

股票代碼：4121

優盛醫學科技股份有限公司

財 務 報 告

民國九十九年及九十八年十二月三十一日

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	8~14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	15~28
(五)關係人交易	28~32
(六)質押之資產	32
(七)重大承諾事項及或有事項	32
(八)重大之災害損失	32
(九)重大之期後事項	32
(十)其 他	33
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~36
2.轉投資事業相關資訊	36~38
3.大陸投資資訊	38
(十二)部門別財務資訊	39
九、重要會計科目明細表	40~45

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九十九年及九十八年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十九年度及九十八年度之損益表、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。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及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九十九年及九十八年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十九年度及九十八年度之經營成果與現金流量。

民國九十九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，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，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九十九年度及九十八年度該公司及其子公司之合併財務報表，並經本會計師出具標準式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

曾國揚

會計師：

陳嘉修

證券主管機關：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國一〇〇年三月八日

優盛醫學科技股份有限公司

資產負債表

民國九十九年及九十八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	99.12.31		98.12.31			99.12.31		98.12.31			
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%		
資 產											
流動資產：											
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$ 306,049	20	215,521	15	2100	短期借款(附註四(七))	\$ -	-	32,083	2
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動 (附註四(二)及(十四))	11,093	1	175,436	12	2120	應付票據	-	-	210	-
1121	應收票據(附註四(三))	3,268	-	4,244	-	2140	應付帳款	5,774	-	7,913	1
1140	應收帳款淨額(附註四(三))	42,556	3	46,966	3	2150	應付帳款－關係人(附註五)	39,905	3	49,257	4
1153	應收帳款－關係人(附註五)	1,751	-	530	-	2160	應付所得稅	2,068	-	1,908	-
1190	其他金融資產－流動(附註五)	24,605	2	11,805	1	2170	應付費用(附註五)	40,511	3	18,479	1
1210	存貨－製造業(附註四(四))	15,860	1	14,641	1	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動 (附註四(二))	161	-	-	-
1250	預付費用及其他流動資產(附註六)	8,528	1	6,280	-	2272	一年或一營業週期內到期之長期借款(附註四(九))	82,447	5	24,441	2
1291	受限制資產(附註六)	1,454	-	2,104	-	2280	其他流動負債(附註五)	37,810	3	22,312	2
		<u>415,164</u>	<u>28</u>	<u>477,527</u>	<u>32</u>			<u>208,676</u>	<u>14</u>	<u>156,603</u>	<u>12</u>
基金及長期投資(附註四(二)及(五))：											
1421	採權益法之長期股權投資	563,761	37	444,031	31	2410	應付公司債(附註四(八))	-	-	3,282	-
1480	以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(二))	9,000	1	-	-	2420	長期借款(附註四(九))	206,116	14	285,139	20
		<u>572,761</u>	<u>38</u>	<u>444,031</u>	<u>31</u>			<u>206,116</u>	<u>14</u>	<u>288,421</u>	<u>20</u>
1440	其他金融資產－非流動	<u>1,023</u>	<u>-</u>	<u>1,028</u>	<u>-</u>	其他負債：					
固定資產(附註四(六)及六)：											
1501	土地	344,059	23	344,059	24	2810	退休金準備／應計退休金負債(附註四(十))	5,995	-	5,339	-
1521	房屋及建築	167,156	11	167,156	12	2820	存入保證金	16	-	6	-
1531	機器設備	9,223	1	9,361	1	2881	遞延貸項－聯屬公司間利益	1,194	-	1,234	-
1537	模具設備	4,186	-	16,041	1			<u>7,205</u>	<u>-</u>	<u>6,579</u>	<u>-</u>
1551	運輸設備	525	-	525	-	負債合計					
1561	辦公設備	7,843	1	8,683	1	股東權益：					
1681	其他設備	555	-	555	-	股 本(附註四(十二))：					
1672	預付設備款	959	-	650	-	股本(附註四(十二))：					
		<u>534,506</u>	<u>36</u>	<u>547,030</u>	<u>39</u>	3110	普通股股本	704,969	47	671,118	46
15X9	減：累計折舊	<u>(40,934)</u>	<u>(3)</u>	<u>(48,736)</u>	<u>(3)</u>	3210	資本公積：				
		<u>493,572</u>	<u>33</u>	<u>498,294</u>	<u>36</u>	3220	資本公積－發行溢價	102,897	7	135,945	9
無形資產：											
1780	其他無形資產	11,968	1	14,805	1	3272	資本公積－庫藏股票交易	6,383	1	6,383	-
其他資產：											
1830	遞延費用	4,543	-	6,766	-	3280	資本公積－認股權(附註四(八))	-	-	887	-
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註四(十一))	7,306	-	7,025	-	3310	資本公積－其他(附註四(八))	21,201	1	20,486	1
		<u>11,849</u>	<u>-</u>	<u>13,791</u>	<u>-</u>	3320	保留盈餘(附註四(十二))：				
						3350	法定盈餘公積	94,280	6	89,913	6
						3420	特別盈餘公積	8,217	1	8,217	1
							未提撥保留盈餘	171,443	11	68,689	5
							累積換算調整數(附註四(五))	(25,050)	(2)	(3,765)	-
							股東權益合計	1,084,340	72	997,873	68
							重大承諾事項及或有事項(附註七)				
資產總計		<u>\$ 1,506,337</u>	<u>100</u>	<u>1,449,476</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 1,506,337</u>	<u>100</u>	<u>1,449,476</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：葉健和

經理人：劉志平

會計主管：張淑娟

優盛醫學科技股份有限公司

損益表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	99年度		98年度	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入(附註五)	\$ 861,393	100	705,703	100
4170 減：銷貨退回	(376)	-	(302)	-
4190 銷貨折讓	(2,080)	-	(1,076)	-
營業收入淨額	858,937	100	704,325	100
營業成本：				
5110 銷貨成本(附註四(四)及五)	(698,942)	(81)	(556,147)	(79)
5930 聯屬公司間已實現利益	40	-	1,544	-
	(698,902)	(81)	(554,603)	(79)
營業毛利	160,035	19	149,722	21
營業費用：				
6100 推銷費用	(29,049)	(3)	(28,896)	(4)
6200 管理及總務費用	(85,814)	(10)	(67,507)	(10)
6300 研究發展費用	(42,303)	(5)	(37,319)	(5)
	(157,166)	(18)	(133,722)	(19)
營業淨利	2,869	1	16,000	2
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	1,033	-	673	-
7121 權益法認列之投資收益(附註四(五))	96,978	11	23,394	3
7160 兌換利益	-	-	1,246	-
7210 租金收入(附註五)	243	-	88	-
7310 金融資產評價利益	2,000	-	6,018	1
7480 什項收入(附註五)	15,302	2	16,502	2
	115,556	13	47,921	6
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(7,152)	(1)	(6,420)	(1)
7530 處分固定資產損失	(3)	-	(39)	-
7560 兌換損失	(951)	-	-	-
7650 金融負債評價損失	(600)	-	(7,001)	(1)
	(8,706)	(1)	(13,460)	(2)
7900 繼續營業部門稅前淨利	109,719	13	50,461	6
8110 所得稅費用(附註四(十一))	2,598	-	6,787	1
本期淨利	\$ 107,121	13	\$ 43,674	5
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)－當期(附註四(十三))	\$ 1.56	1.52	0.75	0.65
基本每股盈餘(元)－追溯	\$ 1.56	1.52	0.72	0.62
稀釋每股盈餘(元)－當期	\$ 1.55	1.51	0.75	0.65
稀釋每股盈餘(元)－追溯	\$ 1.55	1.51	0.72	0.62

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：葉健和

經理人：劉志平

會計主管：張淑娟

優盛醫學科技股份有限公司

股東權益變動表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			累積換算 調整數	合計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未提撥 保留盈餘		
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 639,160	196,372	89,913	8,217	25,015	1,465	960,142
資本公積轉增資	31,958	(31,958)	-	-	-	-	-
發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權	-	(1,455)	-	-	-	-	(1,455)
可轉換公司債賣回調整資本公積	-	742	-	-	-	-	742
本期損益	-	-	-	-	43,674	-	43,674
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	(5,230)	(5,230)
民國九十八年十二月三十一日餘額	671,118	163,701	89,913	8,217	68,689	(3,765)	997,873
資本公積轉增資	33,570	(33,570)	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換普通股	281	350	-	-	-	-	631
本期損益	-	-	-	-	107,121	-	107,121
提列法定盈餘公積	-	-	4,367	-	(4,367)	-	-
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	(21,285)	(21,285)
民國九十九年十二月三十一日餘額	<u>\$ 704,969</u>	<u>130,481</u>	<u>94,280</u>	<u>8,217</u>	<u>171,443</u>	<u>(25,050)</u>	<u>1,084,340</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：葉健和

經理人：劉志平

會計主管：張淑娟

優盛醫學科技股份有限公司

現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	99年度	98年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 107,121	43,674
調整項目：		
折舊費用	6,427	7,616
各項攤提	6,217	4,832
呆帳費用提列	-	1,406
應付公司債折價攤銷	2	2,234
存貨跌價、報廢及呆滯損失	8,299	198
採權益法認列之投資收益	(96,978)	(23,394)
處分及報廢固定資產損失	3	39
金融資產及負債評價(利益)損失	(1,400)	983
遞延貸項－聯屬公司間損失	(40)	(1,544)
營業資產及負債之淨變動：		
交易目的金融資產減少	166,151	37,334
應收票據減少(增加)	976	(1,061)
應收帳款減少(增加)	4,410	(6,349)
應收帳款－關係人(增加)減少	(1,221)	131
存貨(增加)減少	(9,518)	12,033
預付費用(增加)減少	(2,248)	3,363
其他金融資產－流動(增加)減少	(12,800)	7,476
遞延所得稅資產－非流動(增加)減少	(281)	783
應付票據減少	(210)	(210)
應付帳款(減少)增加	(2,139)	1,838
應付帳款－關係人(減少)增加	(9,352)	39,072
應付所得稅增加	160	1,908
應付費用增加	22,032	1,944
其他流動負債增加(減少)	15,498	(1,789)
應計退休金負債增加	656	417
營業活動之淨現金流入	<u>201,765</u>	<u>132,934</u>

優盛醫學科技股份有限公司

現金流量表(續)

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	99年度	98年度
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	(9,000)	-
增加採權益法之長期股權投資	(44,037)	(241,499)
購置固定資產	(1,714)	(112)
處分固定資產價款	6	-
遞延費用增加	(787)	(266)
受限制資產減少(增加)	650	(607)
購置無形資產	(370)	(3,363)
其他金融資產－非流動減少	5	464
投資活動之淨現金流出	<u>(55,247)</u>	<u>(245,383)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(32,083)	26,592
買回可轉換公司債	(2,900)	(89,746)
(償還)舉借長期借款	(21,017)	309,580
存入保證金增加	10	3
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(55,990)</u>	<u>246,429</u>
本期現金及約當現金淨增加數	90,528	133,980
期初現金及約當現金餘額	<u>215,521</u>	<u>81,541</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 306,049</u>	<u>\$ 215,521</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 7,092</u>	<u>\$ 3,908</u>
支付所得稅	<u>\$ 2,882</u>	<u>\$ 2,083</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 82,447</u>	<u>\$ 24,441</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：葉健和

經理人：劉志平

會計主管：張淑娟

優盛醫學科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十九年及九十八年十二月三十一日

(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。

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日，本公司員工人數均為83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、商業會計法、商業會計處理準則及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)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)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。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外幣換算調整數。

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

(三)資產與負債區分流動與非流動之標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(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。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，則每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值部分，認列減損損失。

(五)約當現金

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且具高度流動性之投資，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。

(六)金融商品

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，除以公平價值衡量且公平價值變動列入損益之金融商品外，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，分類及衡量如下：

- 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。

(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可能性，評估預計可能發生之損失予以提列。

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

(八)存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工或為使存貨達到可供銷售狀態，尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(九)採權益法之長期股權投資

本公司及其具控制力之他公司共同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。其投資成本與按持股比例計算之被投資公司淨值之差額，自民國九十五年一月一日起分別依下列方式處理：

- 1.原已分析產生原因者，則依原分析結果繼續處理，惟屬於商譽部分不再攤銷，原已攤銷部份不得迴轉。
- 2.原係就差額總數選擇一定年限攤銷，則尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理(意即不再攤銷，原已攤銷部份不得迴轉)。
- 3.屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

商譽每年定期進行之減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，應立即進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

本公司非按持股比例認購或取得被投資公司增發之新股，致投資比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積。若此項調整係沖減資本公積，但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。

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。

本公司對具有控制能力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於第一、三季、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。

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司之子公司間合併係屬組織重整，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(91)基秘字第244號規定，以消滅公司淨資產原帳面價值作為所取得淨資產之入帳基礎，消滅公司原股東權益項目中，與其淨資產相關之科目按原金額轉列。本公司以子公司間合併基準日當天，消滅子公司之帳面價值轉列存續子公司之投資成本，此項子公司合併轉換並未影響本公司當期損益。

(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。

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

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。

本公司自民國九十七年十一月二十日起，依中華民國會計研究發展基金會解釋函97.11.20基秘字第340號，將固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

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	3~6年
模具設備	3年
運輸設備	5年
辦公設備	3~5年
其他設備	5年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(十一)無形資產

本公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。依該號公報規定，除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。各項無形資產耐用年限如下：

- 1.專利權：5年。
- 2.商標權：5年。
- 3.技術權利金：5年。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十二)遞延費用

主係電腦軟體及裝潢工程成本，按3年及5年採直線法攤銷。

(十三)可轉換公司債

本公司發行之可轉換公司債若同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之選擇權，且持有人有權以固定債券轉換本公司固定數量股份，於原始認列時，以公平價值衡量，可轉換公司債之負債組成要素之公平價值係參考與權益組成要素無關之類似負債計算，再將可轉換公司債總金額及負債組成要素公平價值間之差異認列為權益組成要素。可轉換公司債之利息係採有效利率法計算，並依合約期限分攤認列為當期損益。可轉換公司債權益組成要素公平價值之變動不予認列。

(十四)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，存入台灣銀行退休金專戶。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。

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

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

(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。

(十五)員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十四)股份基礎給付交易

本公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日(含)以後者，依據財務會計準則公報第三十九號規定處理，給與日於民國九十七年一月一日前的員工認股權計畫，則依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函規定處理。

- 1.權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包括服務條件及績效條件(包含市價條件)。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。
- 2.現金交割之股份基礎給付，係於資產負債表日及交割日依相關負債之公平價值，認列所取得之商品或勞務，並將公平價值變動數認列為當期損益。
- 3.給與日之公平價值係以選擇權模式估計，依據管理當局對履約價格、預期存續期間、標的股票價格、預期波動率、預期股利率及無風險利率等參數之最佳估計為基礎衡量之。
- 4.本公司股份基礎給付交易之給與日在民國九十七年一月一日之前者，無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，惟仍揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利及每股盈餘資訊。

(十六)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報表附註(續)

(十七)所得稅

本公司所得稅之計算係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並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。遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期迴轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

購置設備或技術、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十八)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，本公司所發行之可轉換公司債、認股權證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，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、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

(十九)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。

(二十)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。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文。依該公報之規定相關會計原則變動，對民國九十八年度本期淨利尚無影響。

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>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
現金	\$ 160	277
零用金	90	90
支票存款	145	145
活期存款	145,067	74,018
定期存款	150,500	96,000
外幣存款	10,087	44,991
合計	<u>\$ 306,049</u>	<u>215,521</u>

(二)金融資產

本公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日持有之各類金融資產明細如下：

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
公平價值變動列入損益之金融資產及負債		
交易目的金融資產：		
受益憑證－開放型基金	\$ 11,093	175,388
可轉換公司債	-	48
合計	<u>\$ 11,093</u>	<u>175,436</u>
交易目的金融負債：		
外匯選擇權合約	<u>\$ 161</u>	<u>-</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	\$ 5,000	5,000
奇美醫藥生物科技股份有限公司	919	919
昱程科技股份有限公司	9,000	-
減：累計減損	<u>(5,919)</u>	<u>(5,919)</u>
合計	<u>\$ 9,000</u>	<u>-</u>

本公司所持有之昱程科技股份有限公司、達楷生醫科技股份有限公司及奇美醫藥生物科技股份有限公司等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。

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率及利率風險，本公司民國九十九年十二月三十一日因未適用避險會計帳列交易目的金融負債之衍生性金融商品明細如下：

外匯選擇權合約：

	<u>名目本金(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期日</u>
賣出選擇權	<u>USD 1,000</u>	美元兌台幣	100.01.15~100.01.23

(三)應收票據及帳款淨額

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
應收票據	\$ 3,268	4,244
應收帳款	49,598	54,008
減：備抵呆帳	<u>(7,042)</u>	<u>(7,042)</u>
淨額	<u>\$ 45,824</u>	<u>51,210</u>

(四)存貨

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
商品及製成品	\$ 8,134	12,901
減：備抵損失	<u>(405)</u>	<u>(2,351)</u>
小計	<u>7,729</u>	<u>10,550</u>
在製品及半成品	4,186	2,026
減：備抵損失	<u>(25)</u>	<u>-</u>
小計	<u>4,161</u>	<u>2,026</u>
原料	8,666	2,065
減：備抵損失	<u>(6,273)</u>	<u>-</u>
小計	<u>2,393</u>	<u>2,065</u>
在途存貨	<u>1,577</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 15,860</u>	<u>14,641</u>

本公司民國九十九年度及九十八年度帳列之存貨相關費損分別為65千元及198千元；民國九十九年度度將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之營業成本為8,234千元。

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

(五)採權益法之長期股權投資

	99.12.31		98.12.31	
	金額	持股比率	金額	持股比率
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED (原始投資成本均為USD10,220,000元)	\$ 159,541	100 %	84,761	100 %
互宜投資股份有限公司 (原始投資成本均為新台幣30,000,000元)	90,395	100 %	102,635	100 %
瑞盛醫學科技股份有限公司 (原始投資成本均為新台幣36,800,000元)	50,352	92 %	35,880	92 %
PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED (原始投資成本分別為USD434,000元及USD404,000元)	2,333	100 %	2,667	100 %
勝霖藥品股份有限公司 (原始投資成本分別為新台幣259,573,613元及216,498,750元)	261,140	100 %	218,088	94.31 %
	<u>\$ 563,761</u>		<u>444,031</u>	

- 1.本公司為擴展營運規模而跨足國內中小型藥妝連鎖通路，故分別於民國九十八年間分別取得欣紀達投資股份有限公司及其控股80%之勝霖藥品股份有限公司股權為76.59%及33.04%，惟欣紀達投資股份有限公司於民國九十八年八月十九日經經濟部核准解散之登記，並於民國九十八年十二月十七日完成清算程序並已退回股款11,734千元及分配非現金剩餘資產勝霖藥品股份有限公司及奇美醫藥生物科技股份有限公司股票。截至民國九十九年十二月三十一日本公司持有勝霖藥品股份有限公司股權為100%，商譽為49,826千元，帳列採權益法之長期股權投資；所持有奇美醫藥生物科技股份有限公司股權為2.55%，帳列以成本衡量之金融資產—非流動。
- 2.本公司於民國九十七年三月間透過TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED(以下簡稱TOP UNICORN LTD.)及TRANS-WORLD DEVELOPMENTS LIMITED(以下簡稱TRANS-WORLD LTD.)等額轉投資江蘇優盛醫療電子有限公司，業經經濟部投資審議委員會經審二字第○九六○○四五三四七○號函核准，惟基於經濟環境與市場狀況考量江蘇優盛醫療電子有限公司業已於民國九十九年十一月清算完成，並於十二月二十一日將股款美金2,721千元匯回TRANS-WORLD LTD.。
- 3.本公司於民國九十八年十一月間增資互宜投資股份有限公司25,000千元，其中20,000千元轉投資康盛藥品股份有限公司以從事藥妝進出口貿易相關業務。
- 4.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。截至民國九十九年十二月三十一日止，本公司投資金額為36,800千元，持股比例92%。

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

- 5.本公司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 LTD.)，並由PEAK WEALTH LTD.間接轉投資RMJ CORP. LTD.。另，本公司於民國九十九年九月間增資PEAKWEALTH LTD.美金30千元以轉投資設立ROSSMAX SWISS GmbH作為服務及開發歐非大陸及中東市場之據點。
- 6.本公司百分之百持股之子公司TOP UNICORN LTD.及互宜投資股份有限公司分別透過TRANS-WORLD LTD.及MEDIPRO INC.轉投資之優盛醫療電子(上海)有限公司(存續公司)及上海健保醫療電子有限公司(消滅公司)於民國九十九年一月一日組織重整合併，合併後之存續公司實收資本額為美金7,560千元，TRANS-WORLD LTD.及MEDIPRO INC.分別持股52.99%及47.01%。
- 7.於民國九十九年度及九十八年度，本公司採權益評價之被投資公司，除PEAKWEALTH LTD係依據同期間該公司自編之財務報表外，餘係取具被投資公司同期間經會計師查核之財務報表，認列相關投資損益及累積換算調整數，其明細如下：

	99年度		98年度	
	投資(損)益	累積換算調整數	投資(損)益	累積換算調整數
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	\$ 47,310	(15,735)	(31,874)	(3,260)
互宜投資股份有限公司	36,556	(5,590)	24,550	(1,831)
瑞盛醫學科技股份有限公司	14,472	-	29,635	-
PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED	(1,337)	40	(507)	(139)
欣紀達投資股份有限公司	-	-	3,029	-
勝霖藥品股份有限公司	(23)	-	(1,439)	-
合 計	<u>\$ 96,978</u>	<u>(21,285)</u>	<u>23,394</u>	<u>(5,230)</u>

於民國九十九年度及九十八年度，本公司對採權益法之被投資公司均具控制能力，故依規定編製合併財務報表。

(六)固定資產

	成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
99.12.31			
土 地	\$ 344,059	-	344,059
房 屋 及 建 築	167,156	22,269	144,887
機 器 設 備	9,223	7,351	1,872
模 具 設 備	4,186	4,055	131
運 輸 設 備	525	486	39
辦 公 設 備	7,843	6,246	1,597
其 他 設 備	555	527	28
預 付 設 備 款	959	-	959
合 計	<u>\$ 534,506</u>	<u>40,934</u>	<u>493,572</u>

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

<u>98.12.31</u>	<u>成</u>	<u>本</u>	<u>累 計 折 舊</u>	<u>未 折 減 餘 額</u>
土 地	\$	344,059	-	344,059
房 屋 及 建 築		167,156	18,762	148,394
機 器 設 備		9,361	6,830	2,531
模 具 設 備		16,041	15,463	578
運 輸 設 備		525	462	63
辦 公 設 備		8,683	6,709	1,974
其 他 設 備		555	510	45
預 付 設 備 款		650	-	650
合 計	\$	<u>547,030</u>	<u>48,736</u>	<u>498,294</u>

於民國九十九年及九十八年十二月三十一日，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

<u>借 款 種 類</u>	<u>98.12.31</u>
信用借款	\$ 30,000
信用狀借款	2,083
	<u>\$ 32,083</u>

短期借款係採浮動利率及固定利率計息，於民國九十八年度之利率區間為1%~1.0614%。

(八)應付公司債

本公司於民國九十八年十二月三十一日已發行流通在外之無擔保可轉換公司債，其內容如下：

	<u>98.12.31</u>
原發行總額	\$ 100,000
已贖回金額	(96,400)
已轉換金額	-
未攤銷折價	(318)
合 計	<u>\$ 3,282</u>

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

可轉換公司債主要發行條件說明如下：

項 目	九十六年國內第一次無擔保轉換公司債
1.發行總額	發行總額為新台幣壹億元整，每張面額為新台幣壹拾萬元，依票面金額十足發行。
2.發行日期	民國96年10月19日
3.票面利率	票面年利率為0%
4.發行期間	發行期間五年，自民國96年10月19日開始發行，至民國101年10月19日到期。
5.償還方式	除債券持有人依規定行使賣回權、轉換為普通股或由本公司贖回、註銷者外，本公司於本債券到期時依債券面額將債券持有人所持有之本債券以現金一次償還。
6.贖回方式	本債券發行滿一個月翌日起至到期前四十日止，若本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十者或本債券流通在外餘額低於原發行總額之10%者，本公司得按債券面額以現金收回流通在外之本債券。
7.債券持有人之賣回權	本債券以發行滿二年及三年之前四十日，債權人得要求本公司以債券面額之101.00%及101.51%以現金贖回本債券。
8.轉換辦法	(1) 轉換期間 債券持有人於本債券發行日起屆滿一個月之次日至到期日前十日止，得隨時向本公司請求依本發行辦法規定轉換為本公司之普通股。 (2) 轉換價格之訂定 本轉換公司債發行時之轉換價格為每股37.07元。惟如遇本公司普通股股份發生變動時，將依本發行辦法規定公式調整之。

本公司係依財務會計準則公報第三十六號之規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債。可轉換公司債於財務報表之相關資訊如下：

	<u>98.12.31</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 3,600
權益組成要素	<u>(887)</u>
負債組成要素公平價值	2,713
評價調整	(14,821)
利息費用	<u>15,342</u>
	<u>\$ 3,234</u>

上列權益組成項目帳列資本公積－認股權項下，負債組成項目期末餘額帳列明細如下：

	<u>98.12.31</u>
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	\$ 48
應付公司債	<u>3,282</u>
	<u>\$ 3,234</u>

本公司發行九十六年國內第一次無擔保轉換公司債，經歷次贖回及轉換分別為99,300千元及700千元，已全數贖回或轉換，並於民國九十九年一月五日下午櫃。

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

(九)長期借款

借款種類	到期區間	99.12.31	98.12.31	備註
擔保借款	103.04.03~103.05.04	\$ 288,563	309,580	自99.08起按季償還本金
減：一年內到期之長期借款		(82,447)	(24,441)	
淨額		<u>\$ 206,116</u>	<u>285,139</u>	

上述借款之質押品，請詳附註六之說明，另於民國九十九年及九十八年十二月三十一日之利率區間分別為2.008%~2.54%及1.908%~2.172%。

(十)退休金準備

1.本公司分別以民國九十九年及九十八年十二月三十一日為衡量日完成員工退休金之精算，基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	99.12.31	98.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$ (2,572)	(971)
非既得給付義務	(10,993)	(12,165)
累積給付義務	(13,565)	(13,136)
未來薪資增加之影響數	(1,957)	(2,097)
預計給付義務	(15,522)	(15,233)
退休基金資產公平價值	11,500	11,191
提撥狀況	(4,022)	(4,042)
未認列過渡性淨給付義務	1,310	1,637
未認列退休金利益	(3,283)	(2,934)
應補列最低退休金負債	-	-
應計退休金負債	<u>\$ (5,995)</u>	<u>(5,339)</u>

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，本公司職工退休金辦法之員工既得給付分別為3,122千元及1,189元。

2.本公司民國九十九年度及九十八年度淨退休金成本組成項目如下：

	99年度	98年度
服務成本	\$ 462	426
利息成本	305	316
退休基金資產預期報酬	(225)	(276)
攤銷與遞延數	239	95
淨退休金成本	<u>\$ 781</u>	<u>561</u>

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

3.精算假設如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
折現率	2.00 %	2.00 %
未來薪資水準增加率	1.25 %	1.25 %
退休金資產預期投資報酬率	2.00 %	2.00 %

4.本公司民國九十九年度及九十八年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,675千元及2,879千元，已提撥至勞工保險局。

(十一)所得稅

1.依據民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率改為百分之十七。本公司民國九十九年度及九十八年度適用之營利事業所得稅法定稅率分別為百分之十七及百分之二十五，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

2.本公司民國九十九年度及九十八年度所得稅費用組成如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
當期所得稅費用	\$ 3,487	3,991
遞延所得稅(利益)費用	(682)	972
以前年度所得稅(高)低估	(207)	1,824
繼續營業部門所得稅費用	<u>\$ 2,598</u>	<u>6,787</u>

上列遞延所得稅費用之組成項目如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
投資抵減	\$ (469)	(3,900)
呆帳超限增加	(7)	(333)
採權益法認列之投資利益	16,486	5,848
未實現兌換損益減少(增加)	36	(369)
未實現銷貨毛利增加	7	386
存貨跌價損失增加	(740)	-
備抵評價減少	(21,979)	(1,165)
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	5,984	505
遞延所得稅(利益)費用	<u>\$ (682)</u>	<u>972</u>

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

3.民國九十九年度及九十八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>99年度</u>	<u>98年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 18,652	12,605
調節項目之所得稅影響數：		
以前年度所得稅(高)低估	(207)	1,824
金融資產負債評價(利益)損失	(287)	246
投資抵減	(1,864)	(7,891)
備抵評價減少	(21,979)	(1,165)
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	3,930	-
所得稅稅率變動影響數	5,984	505
其他	(1,631)	663
所得稅費用	<u>\$ 2,598</u>	<u>6,787</u>

4.民國九十九年及九十八年十二月三十一日本公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異、虧損扣除與所得稅抵減，及其個別所得稅影響如下：

	<u>99.12.31</u>		<u>98.12.31</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>
流動遞延所得稅資產：				
備抵存貨跌價損失提列	\$ 6,704	1,140	2,351	470
未實現銷貨毛利	1,194	203	1,234	247
未實現兌換損失	-	-	65	13
呆帳超限	6,496	<u>1,104</u>	6,454	<u>1,291</u>
流動遞延所得稅資產淨額		<u>2,447</u>		<u>2,021</u>
流動遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(144)	<u>(25)</u>	-	<u>-</u>
流動遞延所得稅資產淨額		<u>\$ 2,422</u>		<u>2,021</u>
非流動遞延所得稅資產：				
投資損失	\$ 87,376	14,854	184,354	36,871
減損損失	5,000	850	5,000	1,000
投資抵減		12,177		11,708
備抵評價		<u>(20,575)</u>		<u>(42,554)</u>
非流動遞延所得稅資產淨額		<u>\$ 7,306</u>		<u>7,025</u>

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

- 5.本公司依據產業創新條例之規定取得之研究發展支出投資抵減，可抵減當年度應納營利事業所得稅額，其抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之三十為限，民國九十九年度依產業創新條例取得並用以抵減當年度應納營利事業所得稅額之投資抵減金額計2,093千元。又依據原促進產業升級條例之規定取得之投資抵減，可自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每年得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後一年之抵減金額不在此限。截至民國九十九年十二月三十一日，本公司因研究發展及人材培訓等支出，依法得享受投資抵減，其尚未抵減之稅額及最後可抵減年度如下：

<u>發生年度</u>	<u>尚未抵減年度</u>	<u>最後可減年度</u>
民國九十七年度申報數	\$ 4,835	民國一〇一年度
民國九十八年度申報數	7,342	民國一〇二年度
	<u>\$ 12,177</u>	

- 6.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稅捐稽徵機關核定至民國九十六年度。

- 7.兩稅合一相關資訊：

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	171,443	68,689
	<u>\$ 171,443</u>	<u>68,689</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 23,431</u>	<u>22,532</u>
	<u>99年度(預計)</u>	<u>98年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>14.87%</u>	<u>32.80%</u>

(十二)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(減)資，截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，額定股本均為850,000千元，實收股本分別為704,969千元及671,118千元，每股面額10元，分別為70,496,889股及67,111,772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。

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

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，截至民國九十八年十二月三十一日，本公司流通在外員工認股權證之數量及認購價格如下：

	98.12.31	
	數量	行使價格
期初流通在外	1,805,127	15.79
本期到期失效	(1,805,127)	-
期末流通在外	-	-
期末仍可行使之認股選擇權	-	-

2. 盈餘分配

本公司章程於民國九十八年六月十六日股東會議修正為年度總決算如有盈餘，依下列順序為之：

- 一、提繳稅捐。
- 二、彌補虧損。
- 三、提存百分之十為法定盈餘公積。
- 四、依法令或相關規定就當期盈餘項下提列特別盈餘公積。
- 五、董事監察人酬勞就扣除前一至四款規定數額後之剩餘數，提撥比例不高於百分之三。員工紅利就扣除前一至四款規定數額後之剩餘數，提撥百分之一至百分之二十。
- 六、扣除前一至五款後之餘額，加計期初累計未分配盈餘及特別盈餘公積迴轉數後，由董事會擬具股東紅利分派議案提請股東會決議，按股東持股比例分派之。

前述員工分配股票紅利之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工，其資格條件由董事會訂定之。

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。

本公司於民國九十九年六月十五日及九十八年六月十六日股東常會決議以股本溢價產生之資本公積轉增資分別為33,570千元及31,958千元。

本公司民國九十八年度之員工紅利及董監事酬勞分派相關資訊請至公開資訊觀測站等管道查詢。

本公司截至民國九十九年十二月三十一日止之稅後淨利乘上本公司章程所定員工紅利分配成數10%及董監酬勞分配成數1%，估計員工紅利金額為9,636千元及董監酬勞為964千元，配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議實際配發金額與估計數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國一〇〇年度之損益。

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十三)每股盈餘

民國九十九年及九十八年十二月三十一日，本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	99.12.31		98.12.31	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘—當期				
本期淨利(損)(千元)	\$ 109,719	107,121	50,461	43,674
加權平均流通在外股數(股)	70,490,494	70,490,494	67,111,772	67,111,772
每股盈餘	\$ 1.56	1.52	0.75	0.65
基本每股盈餘—追溯				
加權平均流通在外股數(股)	70,490,494	70,490,494	70,468,766	70,468,766
每股盈餘	\$ 1.56	1.52	0.72	0.62
稀釋每股盈餘—當期				
本期淨利(損)(千元)	\$ 109,719	107,121	50,461	43,674
加權平均流通在外股數(股)	70,490,494	70,490,494	67,111,772	67,111,772
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工分紅	426,388	426,388	-	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	70,916,882	70,916,882	67,111,772	67,111,772
每股盈餘	\$ 1.55	1.51	0.75	0.65
稀釋每股盈餘—追溯				
加權平均流通在外股數(股)	70,490,494	70,490,494	70,468,766	70,468,766
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工分紅	426,388	426,388	-	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	70,916,882	70,916,882	70,468,766	70,468,766
每股盈餘	\$ 1.55	1.51	0.72	0.62

(十四)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

本公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括現金及約當現金、應收/應付票據及帳款、應收/應付關係人款、其他金融資產—流動、受限制資產、短期借款、應付所得稅、應付費用、其他流動負債及應計退休金負債等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因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。

除上述金融資產及負債外，民國九十九年及九十八年十二月三十一日，本公司其餘之金融資產及金融負債公平價值資訊如下：

	99.12.31				98.12.31			
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值			
		以公開報價決定	以評價方式估計		以公開報價決定	以評價方式估計		
金融資產：								
公平價值變動列入損益之	\$ 11,093	11,093	-	175,436	175,388	48		
金融資產—流動								
以成本衡量之金融資產—	9,000	詳下述(2)	詳下述(2)	-	詳下述(2)	詳下述(2)		
非流動								
其他金融資產—非流動	1,023	-	1,023	1,028	-	1,028		
金融負債：								
公平價值變動列入損益之	161	-	161	-	-	-		
金融負債—流動								
應付公司債	-	-	-	3,282	-	3,282		
長期借款(含一年內到期)	288,563	-	288,563	309,580	-	309,580		

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

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) 公平價值變動列入損益之金融資產(負債)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。
- (2) 以成本衡量之金融資產：係投資於未上市(櫃)公司股票，因未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
- (3) 其他金融資產—非流動係為存出保證金，多為公司繼續經營之必要存出項目，無法預期可達成資產交換之時間，以致無法估計其公平價值，故以帳面價值為公平價值。
- (4) 應付公司債：係以相同條件下之公司債市場利率之折現價值估計其公平價值。
- (5) 長期借款：長期借款採浮動利率者，係以帳面價值估計公平價值外，餘則以其預期現金流量之折現值估計價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。本公司因長期借款係約定浮動利率，故其帳面價值即等於公平價值。

3. 民國九十九年及九十八年十二月三十一日本公司提供作為銀行借款擔保之金融資產，請詳附註六。

4. 本公司民國九十九年度及九十八年度認列公平價值變動列入損益之金融資產當期損益之金額分別為2,000千元(金融資產評價利益)及6,018千元(金融資產評價利益)。

5. 本公司民國九十九年度及九十八年度認列公平價值變動列入損益之金融負債當期損益之金額為600千元(金融負債評價損失)及7,001千元(金融負債評價損失)。

6. 財務風險資訊

(1) 市場風險

本公司持有之受益憑證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受益憑證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；約當現金係投資經信用評等公司評為F1最高信用等級之短期票券；持有之有價證券主係購買債券型基金，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、約當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。

(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報表附註(續)

(十五)其他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	99.12.31			98.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 2,613	29.13	76,117	3,620	31.99	115,804
日幣	28,000	0.3582	10,030	-	-	-
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	5,611	29.13	163,448	2,738	31.99	87,589
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	3,042	29.13	88,613	2,729	31.99	87,301
日幣	-	-	-	6,000	0.3472	2,083

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
互宜投資股份有限公司	"
勝霖藥品股份有限公司	"
MEDIPRO INC.	本公司之孫公司
康盛藥品股份有限公司	"
Rossmax Swiss GmbH	"
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	本公司之孫公司持股100%之轉投資公司(已於99.01.01與優盛醫療電子(上海)有限公司合併消滅)
上海健保貿易有限公司	本公司之曾孫公司持股100%之轉投資公司
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
永安醫學股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司之子公司
RMJ CORP. LTD.	本公司之子公司採權益法評價之被投資公司
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.進貨：

本公司於民國九十九年度及九十八年度與關係人進貨之情形如下：

關係人名稱	99年度	98年度
TOP UNICORN LTD.	\$ 636,405	519,276
瑞盛醫學科技股份有限公司	1,033	1,703
合 計	\$ 637,438	520,979

註1：民國九十九年度及九十八年度與關係人進貨係佔本公司進貨淨額(未沖銷代購原材料之進貨額)比例分別為89%及84%。

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；付款條件為月結30天，截至民國九十九年十二月三十一日止，付款無異常情形。

2.銷貨：

本公司於民國九十九年度及九十八年度與關係人銷貨之情形如下：

關 係 人 名 稱	99年度		98年度	
	金 額	%	金 額	%
TOP UNICORN LTD.	\$ 106,451	12	71,599	10
MEDIPRO INC.	-	-	19,514	3
勝霖藥品股份有限公司	7,113	1	5,667	1
合 計	\$ 113,564	13	96,780	14

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.係採平價移轉，對MEDIPRO INC.及勝霖藥品股份有限公司之銷貨條件為按成本加成訂價。收款條件為月結60~90天。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，其中對TOP UNICORN LTD.之銷售於加工完成製成品由本公司復買回銷售予他人部分，業依87.4.3基秘字第076號函之規定沖銷原材料之銷售額，於民國九十九年度及九十八年度沖銷之原材料銷售金額分別計96,899千元及71,599千元，業已自銷貨收入項下減除。

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

3.債權債務情形：

關係人名稱	99.12.31		98.12.31	
	金額	%	金額	%
(1) 應收帳款—關係人				
TOP UNICORN LTD.(註)	\$ 13,063	88	17,133	97
勝霖藥品股份有限公司	1,751	12	530	3
	<u>\$ 14,814</u>	<u>100</u>	<u>17,663</u>	<u>100</u>
(2) 其他應收款—關係人				
(帳列其他金融資產—流動)				
優盛醫療電子(上海)有限公司	\$ 6,601	27	5,050	43
勝霖藥品股份有限公司	-	-	1,122	9
TOP UNICORN LTD.	12,082	49	7	-
	<u>\$ 18,683</u>	<u>76</u>	<u>6,179</u>	<u>52</u>
(3) 應付帳款—關係人				
TOP UNICORN LTD.(註)	\$ 52,876	100	66,390	100
瑞盛醫學科技股份有限公司	92	-	-	-
合計	<u>\$ 52,968</u>	<u>100</u>	<u>66,390</u>	<u>100</u>
(4) 應付費用				
瑞盛醫學科技股份有限公司	<u>\$ 90</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
(5) 其他應付款(帳列其他流動負債)				
TOP UNICORN LTD.	<u>\$ 140</u>	<u>-</u>	<u>265</u>	<u>1</u>
(6) 預收款項(帳列其他流動負債)				
互宜投資股份有限公司	\$ 30	-	30	-
瑞盛醫學科技股份有限公司	9	-	9	-
康盛藥品股份有限公司	30	-	30	-
合計	<u>\$ 69</u>	<u>-</u>	<u>69</u>	<u>-</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.財產交易：

於民國九十九年度，本公司代TOP UNICORN LTD.購買機器設備而支付廠商為12,082千元(帳列其他金融資產—流動)。

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

5.租賃契約：

關係人	標的物	租賃期間	每月租金 不含稅	收款 方式	租金收入	
					99年度	98年度
瑞盛醫學科技(股)公司	台北市內湖區港	98.4.21~99.4.20	3	年付	\$ 36	36
	堦路189號12樓	99.4.21~100.4.20				
互宜投資(股)公司	台北市內湖區港	98.11.1~99.10.31	3	"	36	6
	堦路183號12樓	99.11.1~100.10.31				
康盛藥品(股)公司	"	98.11.1~99.10.31	3	"	36	6
		99.11.1~100.10.31				
					<u>\$ 108</u>	<u>48</u>

6.資金融通情形：

99年度	科目	最高借額	期末餘額	利率區間	利息收入
勝霖藥品(股)公司	其他應收款—關係人(帳列其他金融資產—流動)	\$ <u>15,000</u>	<u>-</u>	1.8 %	<u>144</u>

7.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，合約期限為民國九十六年一月一日至一〇〇年十二月三十一日，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1%計收，於民國九十九年度及九十八年度之技術服務費收入分別為7,161千元及5,186千元。
- (2)本公司與勝霖藥品(股)公司簽定資訊服務契約，合約期間為民國九十八年一月一日至九十九年十二月三十一日，於民國九十九年度及九十八年度之資訊服務收入皆為1,714千元(未稅)。
- (3)本公司於民國九十九年十二月三十一日分別為上海健保貿易有限公司、優盛醫療電子(上海)有限公司、RMJ CORP. LTD.、互宜投資股份有限公司、康盛藥品股份有限公司、瑞盛醫學科技股份有限公司及永安醫學股份有限公司之借款及購料提供背書保證之金額共計美金3,500千元及新台幣124,596千元，並提供台幣定存單850千元為該借款之擔保及存出保證票據860千元為購料之擔保；本公司於民國九十八年十二月三十一日分別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、RMJ CORP. LTD.、互宜投資股份有限公司、瑞盛醫學科技股份有限公司及勝霖藥品股份有限公司之借款及購料提供背書保證之金額共計為美金7,500千元及新台幣176,360千元，並提供台幣定存單850千元為該借款之擔保及存出保證票據860千元為購料之擔保。

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

(三)主要管理階層薪酬總額

本公司於民國九十九年度及九十八年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	99年度	98年度
薪資	\$ 7,878	10,802
獎金及特支費	1,022	1,626
業務執行費用	880	108
員工紅利	-	-

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，詳細估列方式請詳「股東權益」項下之說明。

六、質押之資產

於民國九十九年及九十八年十二月三十一日，本公司提供擔保之資產如下：

資產名稱	99.12.31	98.12.31	擔保用途
受限制資產—定期存款	\$ 1,454	2,104	海關保證及被投資公司融資擔保
土地	344,059	344,059	銀行借款
房屋及建築	144,887	148,394	"
	\$ 490,400	494,557	

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)本公司於民國九十八年十二月三十一日已開立未使用之國內外信用狀金額為日幣6,300千元。
- (二)本公司於民國九十九年及九十八年十二月三十一日為被投資公司融資及購料擔保情形請詳附註五之說明。
- (三)本公司於民國九十九年十二月三十一日因向財團法人資訊工業策進會申請科專補助款而存出之保證票據為3,840千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

十、其他

(一)資產、負債之流動性分析：不適用。

(二)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	99年度			98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		243	82,894	83,137	499	65,099	65,598
勞健保費用		-	4,526	4,526	-	4,645	4,645
退休金費用		-	3,455	3,455	-	3,440	3,440
其他用人費用		-	2,447	2,447	-	2,748	2,748
折舊費用		-	6,427	6,427	-	7,616	7,616
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		-	6,217	6,217	-	4,832	4,832

註：民國九十九年度薪資費用含員工分紅費用化及董監酬勞分別為9,636千元及964千元。

(三)重分類

民國九十八年度財務報表中若干金額為配合民國九十九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：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
0	優盛醫學科技(股)公司	勝霖藥品(股)公司	其他應收款—關係人	15,000	-	1.8 %	短期融通資金	7,113	營運資金需要	-	-	-	379,519	433,736

註一：0代表本公司。

註二：本公司總貸與金額以不超過本公司最近期財務報表淨值的百分之四十為限。

註三：與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間前一年度或當年度業務往來金額為限，貸與總額以不超過本公司淨值的百分之五為限。所稱業務往來金額係雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

註四：有短期融資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之三十五為限，惟因公司間或與行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，以不超過本公司淨值的百分之三十五為限。

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

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)有限公司及上海健保貿易有限公司(共同額度)	3	542,170	66,000	60,736 註四	-	5.60 %	1,084,340
	"	優盛醫療電子(上海)有限公司及RMJ CORP. LTD.(共同額度)	"	"	32,860	32,860 註五	定存單供予銀行擔保共計850千元	3.03 %	"
	"	瑞盛醫學科技(股)公司	2	"	40,000	20,000 註六	-	1.84 %	"
	"	互宜投資(股)公司	"	"	38,000	18,000 註七	-	1.66 %	"
	"	優盛醫療電子(上海)有限公司	3	"	210,450	46,870 註八	-	4.32 %	"
	"	勝霖藥品(股)公司	2	"	45,000	-	-	- %	"
	"	康盛藥品(股)公司	3	"	15,000	15,000 註九	-	1.38 %	"
	"	永安醫學(股)公司	3	"	10,000	10,000 註十	-	0.92 %	"

註一：0代表本公司

註二：與本公司之關係定義如下：

2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

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，但對單一子公司背書保證額度不在此限。

註四：係向銀行或供應商簽具背書保證契約或票據之總額度為新台幣66,000千元，於民國九十九年十二月三十一日子公司實際動撥借款之背書保證金額為人民幣11,450千元。

註五：係向銀行簽具背書保證契約或票據之總額度為美金1,000千元，於民國九十九年十二月三十一日子公司實際動撥借款之背書保證金額為日幣7,000千元，並提供新台幣定存單擔保850千元。

註六：係向銀行簽具背書保證契約或票據之總額度為新台幣20,000千元。

註七：係向銀行簽具背書保證契約或票據之總額度為新台幣18,000千元，於民國九十九年十二月三十一日子公司實際動撥借款之背書保證金額為新台幣10,000千元。

註八：係向銀行簽具背書保證契約或票據之總額度為美金2,500千元及新台幣860千元，於民國九十九年十二月三十一日因子公司實際動撥借款之背書保證金額為新台幣860千元，並提供購料存出保證票據新台幣860千元。

註九：係向銀行簽具背書保證契約或票據之總額度為新台幣15,000千元。

註十：係向銀行簽具背書保證契約或票據之總額度為新台幣10,000千元。

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備 註
				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-凱基不倒翁基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	885,087.32	11,093	-	11,093	
"	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	10,220,000	159,541	100.00	159,541	市價為股權淨值
"	股票-互宜投資(股)公司	"	"	3,000,000	90,395	100.00	90,395	"
"	股票-瑞盛醫學科技(股)公司	採權益法評價之被投資公司	"	3,680,000	50,352	92.00	50,352	"
"	股票-勝霖藥品(股)公司	本公司100%控股之子公司	"	13,000,000	261,140	100.00	261,140	"
"	股票-PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED	本公司100%控股之子公司	"	434	2,333	100.00	2,333	"
"	股票-達楷生醫科技(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	-	2.95	1,016	"
"	股票-奇美醫藥生物科技(股)公司	"	"	76,590	-	2.55	(581)	"
"	股票-昱程科技(股)公司	"	"	720,000	9,000	-	-	(註)

註：截至99.12.31被投資公司帳列預收股本。

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.	本公司之子公司	進貨	636,405	89 %	月結30天	平價移轉	無一般交易可供比較	(52,876)	(100) %	

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。

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

9.從事衍生性商品交易：

單位：美元千元

交易公司	衍生性金融商品		契約本金	期間	公平市價
本公司	外匯選擇權	買入美金/賣出美金	USD 1,000	99/01/27~99/02/26	註1
"	"	"	USD 500	99/03/02~99/04/06	"
"	"	"	USD 500	99/03/26~99/04/28	"
"	"	"	USD 500	99/04/02~99/05/05	"
"	"	"	USD 500	99/04/28~99/05/26	"
"	"	"	USD 500	99/05/05~99/06/03	"
"	"	"	USD 500	99/11/15~100/12/15	"
"	"	"	USD 500	99/11/12~99/12/22	"
"	"	"	USD 500	99/12/15~100/01/15	註2
"	"	"	USD 500	99/12/23~100/01/23	"

註1：已於民國九十九年十二月三十一日前到期交割。

註2：依99.12.31公平市價評價調整認列金融負債評價損失新台幣407千元。

(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

美元千元/股

人民幣千元/股

瑞士法郎千元/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	本期編列之 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 10,220	USD 10,220	10,220,000	100.00%	159,541	48,728	47,310	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 10,220	USD 10,220	10,220,000	100.00%	161,089	48,743	48,743	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	設計、製造及銷售普通醫療器械、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 4,006	USD 7,420	4,006,044	52.99%	81,768	81,412	43,151	100%持股之子公司 TRANS-WORLD DEVELOPMENTS LIMITED 持股52.99%之被投資公司
"	江蘇優盛醫療電子有限公司	江蘇省大豐經濟開發區南翔路	提供普通醫療器械、醫療電子儀器設備、臨床檢驗分析儀器的生產技術諮詢服務。	USD -	USD 2,800	-	-%	-	642	642	註
優盛醫療電子(上海)有限公司	上海健保貿易有限公司	上海市嘉定區外崗鎮 滬宜公路6018號	電子血壓計、電子體溫計、血糖儀、血糖試紙及相關零配件之批發及進出口業務	RMB 3,000	RMB 3,000	-	100.00%	33,224	11,753	11,753	優盛醫療電子(上海)有限公司 100%持股之子公司
優盛醫學科技(股)公司	互宜投資(股)公司	台北市內湖區港墘路183號12F	投資業	NTD 30,000	NTD 30,000	3,000,000	100.00%	90,395	36,556	36,556	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%	72,667	38,272	38,272	互宜投資(股)公司100%持股之子公司
"	康盛藥品(股)公司	台北市內湖區港墘路183號12F	西藥批發業、化妝品批發業、醫療器材批發業、食品什貨批發業及國際貿易業	NTD 20,000	NTD 20,000	2,000,000	100.00%	20,268	336	336	"
MEDIPRO INC.	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、製造及銷售普通醫療器械、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 3,554	USD 140	3,553,956	47.01%	72,563	81,412	38,261	MEDIPRO INC. 持股47.01%之被投資公司
優盛醫學科技(股)公司	瑞盛醫學科技(股)公司	台北市內湖區港墘路189號12樓	一般儀器及醫療器材製造、批發及零售業等	NTD 36,800	NTD 36,800	3,680,000	92.00%	50,352	15,730	14,472	採權益法評價之被投資公司
瑞盛醫學科技(股)公司	永安醫學(股)公司	新竹縣竹北市博愛街789號1樓	一般儀器及醫療器材製造、批發及零售業等	NTD 10,000	NTD 1,000	1,000,000	100.00%	5,959	(2,709)	(2,709)	瑞盛醫學科技(股)公司100%持股之子公司
優盛醫學科技(股)公司	PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED	P.O.Box 3152 Road Town Tortola BVI	投資業	USD 434	USD 404	434	100.00%	2,333	(1,337)	(1,337)	100%持股之子公司

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(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	本期編列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED	RMJ CORP. LTD.	Nr. 305 2-42-3 Higashitokorozawa Tokorozawa, Saitama 359-0021, Japan	醫療機器用零組件及電磁閥之開發、檢測與銷售	USD 403	USD 403	900	75.00%	2,039	(1,598)	(1,192)	PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED採權益法評價之被投資公司
PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED	Rossmax Swiss GmbH	Tramstrasse 16 9442 Bemeck	一般儀器及醫療器材、批發貿易及零售業等	CHF 20	CHF -	-	100.00%	524	(92)	(92)	PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED100%持股之子公司
優盛醫學科技(股)公司	勝霖藥品(股)公司	台中縣豐原市豐榮里三民路188號190巷2-2號1F	西藥零售業、化妝品零售業、醫療器材零售業及食品什貨、飲料零售業	NTD 259,574	NTD 216,499	13,000,000	100.00%	261,140	(132)	(23)	100%持股之子公司

註：於民國九十九年十一月二十二日已完成法定註銷登記程序。

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/股

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 DEVELOPMENTS LIMITED	子公司100%持有之孫公司	採權益法之長期股權投資	10,220,000	161,089	100.00	161,089	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52.99%持有之被投資公司	"	4,006,044	81,768	52.99	81,768	"
優盛醫療電子(上海)有限公司	上海健保貿易有限公司	曾孫公司100%持有之被投資公司	"	-	33,224	100.00	33,224	"
互宜投資(股)公司	MEDIPRO INC.	子公司100%持有之孫公司	"	140,000	72,667	100.00	72,667	"
"	康盛藥品(股)公司	"	"	2,000,000	20,268	100.00	20,268	"
"	股票—信音企業(股)公司	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	68,160	2,628	-	2,628	"
"	股票—育富電子(股)公司	-	"	800	21	-	21	"
"	股票—台灣灑澤科技(股)公司	-	"	15,913	418	-	418	"
"	股票—大成不銹鋼工業(股)公司	-	"	11,847	239	-	239	"
MEDIPRO INC.	股票—優盛醫療電子(上海)有限公司	孫公司47.01%持有之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,553,956	72,563	47.01	72,563	市價為股權淨值
PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED	股票—RMJ CORP. LTD.	子公司採權益法評價之被投資公司	"	900	2,039	75.00	2,039	"
"	Rossmax Swiss GmbH	子公司100%持有之孫公司	"	-	524	100.00	524	"
瑞盛醫學科技(股)公司	股票—永安醫學(股)公司	採權益法評價之被投資公司100%持有之子公司	"	1,000,000	5,959	100.00	5,959	"

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。

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

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 LTD.	優盛醫學科技(股)公司	本公司之母公司	銷貨	(636,405)	(89) %	月結30天	平價移轉	無一般交易可供比較	52,876	100 %	
"	優盛醫療電子(上海)有限公司	本公司之孫公司	進貨	636,405	89 %	月結30天	成本加成	"	(52,876)	(100) %	

9.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

10.從事衍生性商品交易：

單位：美元千元

交易公司	衍生性金融商品	契約本金	期間	公平市價
康盛藥品(股)公司	雙元定存	USD 250	99/09/16~99/10/04	註

註：康盛藥品(股)公司持有之衍生性金融商品於民國九十九年十二月三十一日止均已到期交割。

(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 7,560	註1	USD 7,560	-	-	USD 7,560	100 %	81,412	154,331	-
江蘇優盛醫療電子有限公司	提供普通診察器械、醫療電子儀器設備、臨床檢驗分析儀器的生產技術諮詢服務	-	註3	-	-	-	-	- %	642	-	-

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依經會計師查核簽證之財務報表按權益法認列。

註3：於民國九十九年十一月二十二日已完成法定註銷登記程序。

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 650,604
USD 140	USD 140	
USD 2,800	USD 6,000	

3.重大交易事項

本公司於民國九十九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。

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

十二、部門別財務資訊：

(一)產業別財務資訊之揭露

本公司係以電子式血壓計為主要業務。

(二)外銷銷貨財務資訊

本公司民國九十九年度及九十八年度外銷銷貨淨額分別為849,386千元及665,635千元，佔銷貨收入之比例為98.89%及94.51%。

地區別	99年度	98年度
美洲	\$ 229,291	173,947
歐洲	438,421	330,846
亞洲	95,746	150,652
其他	85,928	10,190
外銷收入合計	<u>\$ 849,386</u>	<u>665,635</u>

(三)地區別財務資訊

截至民國九十九年及九十八年底，本公司尚無國外營運機構。

(四)重要客戶資訊

本公司民國九十九年度及九十八年度其收入占損益表上收入金額10%以上之客戶明細如下：

客戶名稱	99年度		客戶名稱	98年度	
	金額	佔營業收入比例(%)		金額	佔營業收入比例(%)
A-1	\$ 97,846	11.39	A-1	164,134	23.30
A-3	80,690	9.39	A-3	82,117	11.66
A-4	155,044	18.05	A-4	-	-
A-5	106,590	12.41	A-5	-	-
	<u>\$ 440,170</u>			<u>246,251</u>	

優盛醫學科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現 金	庫存現金	\$ 160	
零 用 金		90	
銀 行 存 款	支票存款	145	
	活期存款	145,067	
	定期存款	150,500	
	外幣存款	10,087	
	小 計	305,799	
合 計		\$ 306,049	

採權益法之長期股權投資增減變動明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

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(註1)		本期減少(註2)		期末餘額			股權淨額		評價基礎	提供擔保或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價	總價		
權 益 法													
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	10,220	\$ 84,761	-	90,515	-	15,735	10,220	100.00 %	159,541	15.77	161,123	權益法	無
互宜投資股份有限公司	3,000	102,635	-	36,556	-	48,796	3,000	100.00 %	90,395	30.13	90,395	"	"
瑞盛醫學科技股份有限公司	3,680	35,880	-	14,472	-	-	3,680	92.00 %	50,352	15.07	54,730	"	"
PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED	0,404	2,667	30	1,003	-	1,337	0,434	100.00 %	2,333	5,376	2,333	"	"
勝霖藥品股份有限公司	9,431	218,088	3,569	43,767	-	715	13,000	100.00 %	261,140	16.68	216,420	"	"
合計		\$ 444,031		186,313		66,583			563,761				

註1：本期增加係增加投資44,730千元，依權益法認列投資收益98,338千元、累積換算調整數40千元及認列資本公積43,205千元。

註2：本期減少係依權益法認列投資損失1,360千元、累積換算調整數21,325千元、信託退還股款693千元及認列資本公積43,205千元。

優盛醫學科技股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日 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	\$ 344,059	-	-	344,059	344,059
房 屋 及 建 築	167,156	-	-	167,156	167,156
機 器 設 備	9,361	827	965	9,223	
模 具 設 備	16,041	-	11,855	4,186	
運 輸 設 備	525	-	-	525	
辦 公 設 備	8,683	578	1,418	7,843	
其 他 設 備	555	-	-	555	
預 付 設 備 款	650	309	-	959	
合 計	<u>\$ 547,030</u>	<u>1,714</u>	<u>14,238</u>	<u>534,506</u>	

註1：本期增加部份係本期購入1,714千元。

註2：本期減少部份係報廢及處分14,238千元。

固定資產—累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	提供擔保及 抵押情形
房 屋 及 建 築	\$ 18,762	3,507	-	22,269	20,515
機 器 設 備	6,830	1,486	965	7,351	
模 具 設 備	15,463	447	11,855	4,055	
運 輸 設 備	462	24	-	486	
辦 公 設 備	6,709	946	1,409	6,246	
其 他 設 備	510	17	-	527	
合 計	<u>\$ 48,736</u>	<u>6,427</u>	<u>14,229</u>	<u>40,934</u>	

註1：本期增加係本期提列數6,427千元。

註2：本期減少係本期報廢及處分14,229千元。

優盛醫學科技股份有限公司

長期借款明細表

民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

貸款行庫	借款性質	金額	借款期間	利率	融資額度	抵押或擔保品	備註
兆豐商銀	擔保借款	\$ 140,000	98.4~103.4	2.008457%~2.2727%	150,000	土地、房屋	自99.10起，按季償還本金。
土地銀行	擔保借款	<u>148,563</u>	98.6~103.5	2.54%	189,000	土地、房屋	自99.11起，按季償還本金。
合計		288,563					
減：一年內到期之 長期借款		(82,447)					
淨額		<u><u>\$ 206,116</u></u>					

營業收入明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

項 目	數 量	摘 要	金 額
電子式血壓計	2,037,734 台		\$ 773,666
其他			<u>87,727</u>
合計			861,393
減：銷貨退回及折讓			<u>(2,456)</u>
營業收入淨額			<u><u>\$ 858,937</u></u>

優盛醫學科技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
期初存料	\$ 2,065	
加：本期進料	21,475	
減：期末原料	(8,666)	
轉列費用	(227)	
盤虧	(6)	
報廢	(3,881)	
出售原料	(10,760)	
直接原料	-	
直接人工	243	
加：期初半成品	2,026	
本期外購	8,314	
費用轉入	36	
減：期末半成品	(4,186)	
報廢	(52)	
出售在製品	(587)	
製成品成本	5,794	
加：期初製成品	12,901	
本期進貨－製成品	670,343	
減：期末製成品	(8,134)	
轉列費用	(24)	
在途存貨－製成品(期末)	(1,577)	
盤虧	(7)	
產銷成本	679,296	
存貨報廢成本	52	
存貨呆滯成本	8,234	
存貨盤虧	13	
出售原料	10,760	
出售在製品	587	
銷貨成本	<u>\$ 698,942</u>	

優盛醫學科技股份有限公司

營業費用明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

項目	銷售費用	管理費用	研究發展費用
薪資	\$ 15,305	45,531	25,514
租金支出	96	947	-
文具用品	38	106	-
旅費	1,146	1,485	810
運費	1,708	30	34
郵電費	93	1,427	-
修繕費	50	478	56
廣告費	3,628	39	-
捐贈	41	-	-
水電瓦斯費	174	825	314
保險費	1,207	2,643	1,446
交際費	416	1,167	8
稅捐	112	1,281	220
折舊	373	3,831	2,223
各項攤提	11	2,082	4,124
伙食費	338	823	514
職工福利	-	500	-
訓練費	-	46	4
勞務費	171	15,188	1,804
佣金支出	84	-	-
進/出口費用	1,392	358	-
雜費	2,346	5,706	388
樣品費	282	38	39
測試費	-	-	1,390
認證費	-	1,208	-
委外研發費	-	-	2,703
其他	38	75	712
合計	\$ <u>29,049</u>	<u>85,814</u>	<u>42,303</u>

優盛醫學科技股份有限公司

營業外收入及利益明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
利息收入	銀行存款息	\$ 1,033
採權益法認列之投資收益		96,978
租金收入		243
金融資產評價利益		2,000
什項收入	技術服務收入	7,161
	政府補助收入	3,434
	資訊服務收入	1,714
	係代付運費及其他等	2,993
		15,302
合 計		\$ <u>115,556</u>

營業外費用及損失明細表

項 目	摘 要	金 額
利息費用	銀行借款息及債券利息攤銷	\$ 7,152
兌換損失		951
金融負債評價損失		313
處分固定資產損失		3
債券贖回損失		287
合 計		\$ <u>8,706</u>