

證券代碼：1799

# 紅電醫學科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國九十九年及九十八年度前三季

地址：新竹市展業二路 18 號 6 樓

電話：(03)6669596

紅電醫學科技股份有限公司及其子公司  
民國九十九年及九十八年度前三季合併財務報表目錄

項 目	頁次
一、封面	1
二、目錄	2
三、資產負債表	3
四、損益表	4
五、股東權益變動表	免附
六、現金流量表	5-6
七、財務報表附註及附表	7-17
(一)合併主體	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7-11
(三)會計原則變動之理由及其影響	11
(四)重要會計科目之說明	12-16
(五)關係人交易	16
(六)質押之資產	無
(七)重大承諾事項及或有事項	17
(八)重大之災害損失	無
(九)重大之期後事項	無
(十)其他	無
(十一)附註揭露事項	17
(十二)部門別財務資訊	免附

(此合併報表未經會計師核閱)  
紅電醫學科技股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國九十九年及九十八年九月三十日

				九十九年九月三十日		九十八年九月三十日				九十九年九月三十日		九十八年九月三十日	
代 碼	資 產	附註	金 額	%	金 額	%	代 碼	負 債 及 股 東 權 益	附註	金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	(二)、(四)-1	\$ 195,288	43.20	\$ 212,635	46.03	2120	應付票據		\$ 843	0.19	\$ 1,650	0.36
1122	其他應收票據	(二)	846	0.19	-	-	2122	其他應付票據		523	0.12	-	-
1140	應收帳款淨額	(二)、(四)-2	8,677	1.92	28,557	6.18	2140	應付帳款		7,505	1.65	10,556	2.28
1210	存貨淨額	(二)、(四)-3	86,016	19.03	79,553	17.22	2160	應付所得稅	(二)	740	0.16	1,957	0.42
1280	其他流動資產	(二)	18,254	4.04	22,283	4.83	2182	交易目的金融負債之評價調整-流動	(二)	1,322	0.29	-	-
1286	遞延所得稅資產-流動	(二)	596	0.13	593	0.13	2170	應付費用	(二)、(四)-6	29,915	6.62	24,895	5.39
	流動資產合計		309,677	68.51	343,621	74.39	2280	其他流動負債		4,255	0.94	1,560	0.34
14XX	基金及長期投資							流動負債合計		45,103	9.97	40,618	8.79
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	(二)、(四)-4	280	0.06	280	0.06	28XX	其他負債					
	固定資產	(二)、(四)-5					2810	應計退休金負債	(二)	3,020	0.68	1,590	0.35
15XX	成 本						2XXX	負債合計		48,123	10.65	42,208	9.14
1531	機器設備		61,694	13.65	44,461	9.62		股東權益	(一)、(四)-7				
1537	模具設備		34,729	7.68	32,367	7.00	31XX	股 本					
1544	電腦通訊設備		3,450	0.76	3,222	0.70	3110	普通股股本		309,100	68.37	281,000	60.83
1545	試驗設備		17,869	3.95	13,848	3.00	32XX	資本公積					
1551	運輸設備		4,898	1.08	5,239	1.13	3210	資本公積-發行溢價		57,604	12.74	85,704	18.55
1561	辦公設備		3,982	0.88	3,688	0.80	3280	資本公積-其他		4,241	0.94	4,241	0.92
1631	租賃改良		21,038	4.65	9,970	2.16	33XX	保留盈餘					
1681	其他設備		1,105	0.25	1,103	0.24	3310	法定盈餘公積		20,811	4.60	18,953	4.10
15X1	成本合計		148,765	32.90	113,898	24.65	3320	特別盈餘公積		2,130	0.47	759	0.16
15X9	減：累計折舊		(91,100)	(20.15)	(78,026)	(16.89)	3350	未分配盈餘		7,033	1.56	22,829	4.94
1671	未完工程		51,856	11.47	26,803	5.80	34XX	股東權益其他調整項目					
1672	預付設備款		10,286	2.28	33,648	7.29	3420	累積換算調整數	(二)	5,136	1.14	7,010	1.52
	固定資產淨額		119,807	26.50	96,323	20.85	3430	未認為退休金成本之淨損失	(二)	(2,130)	(0.47)	(759)	(0.16)
17XX	無形資產							股東權益淨額		403,925	89.35	419,737	90.86
1710	商 標 權	(二)	552	0.12	439	0.09		重大承諾事項及或有事項	(七)				
1720	專 利 權	(二)	6,592	1.46	4,801	1.04	1XXX	負債及股東權益總計		\$ 452,048	100.00	\$ 461,945	100.00
1770	遞延退休金成本	(二)	771	0.17	857	0.19							
1781	專門技術	(二)	1,417	0.32	2,750	0.59							
1782	土地使用權	(二)	5,897	1.30	6,084	1.32							
	無形資產合計		15,229	3.37	14,931	3.23							
18XX	其他資產												
1820	存出保證金		3,651	0.81	3,393	0.74							
1830	遞延費用	(二)	832	0.18	759	0.16							
1860	遞延所得稅資產-非流動	(二)	2,572	0.57	2,638	0.57							
	其他資產合計		7,055	1.56	6,790	1.47							
1XXX	資 產 總 計		\$ 452,048	100.00	\$ 461,945	100.00							

董事長：陳敬鏞

經理人：謝治緯

會計主管：黃瓊慧

(此合併報表未經會計師核閱)  
 紅電醫學科技股份有限公司及其子公司  
 合併損益表  
 民國九十九年及九十八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	會計科目	附註	九十九年度前三季		九十八年度前三季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額		\$ 171,057	100.00	\$ 136,718	100.00
5000	營業成本		109,558	64.05	83,297	60.93
5910	營業毛利		61,499	35.95	53,421	39.07
6000	營業費用		58,244	34.04	49,352	36.09
6100	推銷費用		11,070	6.47	10,180	7.44
6200	管理及總務費用		19,517	11.40	18,276	13.37
6300	研究發展費用	(四)-8	27,657	16.17	20,896	15.28
6900	營業利益		3,255	1.91	4,069	2.98
7100	營業外收入及利益		7,580	4.43	6,099	4.46
7110	利息收入		448	0.26	450	0.33
7130	處分固定資產利益		71	0.04	-	-
7160	兌換利益淨額		-	-	2,133	1.56
7480	什項收入	(四)-8	7,061	4.13	3,516	2.57
7500	營業外費用及損失		5,545	3.24	1	-
7510	利息支出		3	-	-	-
7560	兌換損失淨額		4,220	2.47	-	-
7650	金融負債評價損失		1,322	0.77	-	-
7880	什項支出		-	-	1	-
7900	繼續營業單位淨利		5,290	3.10	10,167	7.44
8111	所得稅費用	(二)	(1,190)	(0.70)	(3,017)	(2.21)
9600	合併總損益		\$ 4,100	2.40	\$ 7,150	5.23
9750	基本每股盈餘	(二)、(四)-9	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	-追溯前		\$ 0.17	\$ 0.13	\$ 0.41	\$ 0.29
	-追溯後				\$ 0.37	\$ 0.26

董事長：陳敏鏞

經理人：謝治緯

會計主管：黃瓊慧

(此合併報表未經會計師核閱)  
 紅電醫學科技股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表  
 民國九十九年及九十八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

	九十九年度前三季	九十八年度前三季
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期淨利	\$ 4,100	\$ 7,150
<b>調整項目：</b>		
折舊費用	11,396	8,964
各項攤提	2,399	1,630
提列存貨跌價損失	165	237
金融負債評價損失	1,322	-
處分固定資產利益	(71)	-
遞延所得稅資產減少	320	954
固定資產轉列費用	92	66
現金增資保留員工認購之酬勞成本	-	4,241
<b>營業資產及負債之變動：</b>		
其他應收票據增加	(846)	-
應收帳款(增加)減少	43,306	(6,418)
存貨(增加)減少	(3,149)	8,945
其他流動資產(增加)減少	4,887	(1,079)
應付票據增加	424	1,586
其他應付票據減少	(3,488)	(6,880)
應付帳款增加(減少)	(16,663)	1,167
應付所得稅增加(減少)	(2,685)	1,913
應付費用增加	1,832	3,282
其他流動負債增加(減少)	1,981	(4,398)
應付租賃款-非流動減少	-	(533)
應計退休金負債增加	127	33
營業活動之淨現金流入	<u>45,449</u>	<u>20,860</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
購置固定資產	(31,506)	(22,597)
處分資產價款	71	-
專利權增加	(1,689)	(544)
專門技術增加	-	(300)
商標權增加	(144)	-
存出保證金增加	-	(259)
土地使用權增加	-	(605)
遞延費用增加	(313)	(388)
投資活動之淨現金流出	<u>(33,581)</u>	<u>(24,693)</u>

(接次頁)

(承前頁)

融資活動之現金流量：

現金增資	-	96,038
支付發行新股必要成本	-	(2,050)
發放股東紅利	(28,100)	(17,129)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(28,100)</u>	<u>76,859</u>

匯率變動影響數	<u>(1,343)</u>	<u>(1,340)</u>
---------	----------------	----------------

本期現金及約當現金增加(減少)數	(17,575)	71,686
期初現金及約當現金餘額	212,863	140,949
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 195,288</u>	<u>\$ 212,635</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0元)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 3,557</u>	<u>\$ 153</u>

董事長：陳敏鏞

經理人：謝治緯

會計主管：黃瓊慧

(此合併報表未經會計師核閱)  
紅電醫學科技股份有限公司及其子公司  
合併財務報表附註  
民國九十九年及九十八年九月三十日  
(金額除另予說明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、合併主體

合併財務報表之主體包括紅電醫學科技股份有限公司、其直接持有普通股股權比率 100%之皂風實業有限公司及皂風實業有限公司直接持有 100%之九江青雷醫學科技有限公司，所有母子公司間之重大內部交易及其餘額均已於合併財務報表中銷除。

截至九十九年及九十八年九月三十日止，合併公司員工人數分別為 247 人及 282 人。

二、重要會計政策之彙總說明

母公司及子公司(合稱合併公司)之合併財務報表，係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則與實務登載、編製。本財務報表採行之主要會計政策如下：

1. 財務報表衡量基礎

合併公司編製財務報表，係採用歷史成本為衡量基礎，惟亦常結合其他衡量基礎，例如商品存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，退休金負債則以折現值衡量。

2. 流動與非流動之劃分

合併公司係以一年為一營業週期，資產與負債預期於資產負債表日後十二個月內回收、償付或清償者，列為流動資產與負債；資產與負債不屬於流動資產與負債者，列為非流動資產與負債。

3. 以外幣為準之交易事項

本公司帳冊係以新台幣為記帳單位，子公司以港幣為記帳貨幣，孫公司則以人民幣為記帳貨幣。以外幣為準，非衍生性商品之外幣交易事項係按交易當日匯率折算之新台幣金額入帳。外幣貨幣性資產及負債於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額，除本國企業與國外營運機構間具有長期投資性質之外幣墊款產生者，計入累積換算調整數，並列於股東權益項下外，其餘外幣貨幣性資產及負債產生者，列為當期損益。結清外幣資產或負債所產生之兌換差額，亦列為當期損益。

合併公司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。

4. 財務報表換算

子公司及孫公司以港幣及人民幣為記帳單位所編製之財務報表，於換算成新台幣報表時，所有資產負債科目均按資產負債表日匯率換算，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；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入“累積換算調整數”作為股東權益之調整項目。

## 5. 約當現金

係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而利率變動對其價值之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，可轉讓定存單、商業本票及銀行承兌匯票等。

## 6. 金融資產及金融負債

合併公司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，對於取得及發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融資產、負債及非避險工具之衍生性商品分類為公平價值變動列入損益之金融資產或負債，續後評價係以公平價值衡量且公平價值變動認列於當期損益；另對於無法可靠衡量之權益商品投資，以原始認列之成本衡量，後續評估依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定認列減損損失，惟損失不得迴轉。

合併公司購買或出售之金融資產或負債，採交易日(即合併公司決定購買或出售金融資產及負債之日期)會計處理。金融資產及金融負債於原始認列時以公平價值加計取得或發行之交易成本衡量。

## 7. 備抵呆帳

係就期末應收款項等債權餘額，預估其可能發生之呆帳比率並參酌過去發生呆帳之經驗及客戶狀況，予以評估提列。

## 8. 存 貨

採永續盤存制，其成本之計算係採加權平均法。另自民國九十八年度起，存貨之續後衡量依新修訂財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」之規定，採成本與淨變現價值孰低法評價。比較成本與淨變現價值孰低時，係採逐項比較之(九十八年一月一日前係按成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，採總額比較法)，製成品之淨變現價值若預期等於或高於成本，則供該製成品生產使用之原物料不宜沖減至低於成本，存貨成本沖減至淨變現價值之金額應認列為銷貨成本。

## 9. 採權益法之長期股權投資

長期股權投資以成本為入帳基礎。

投資其他企業之股權，具有下列情形之一者，列為長期股權投資，並採用權益法評價：

- A. 對被投資公司有控制能力者。
- B. 持有被投資公司有表決權股份百分之二十以上，未具有控制能力者。但有證據顯示投資公司對被投資公司無重大影響力者，不在此限。
- C. 持有被投資公司有表決權股份雖未達百分之二十，但對被投資公司有重大影響力者。

對被投資公司有控制能力者，除採權益法評價外，並編製合併報表。

採權益法評價之長期股權投資，其投資成本與股權淨值間之差額分五至二十年攤銷，惟自民國九十五年度起，依新修正財務會計準則公報第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」之規定，屬商譽部分不再攤銷，原已攤銷之部分不得迴轉；屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。若係增發新股未按比例認購使持有股權淨值發生增減者，其增減數調整資本公積或未分配盈餘。另與被投資公司間之交易所產生之未實現損益，如屬順流交易，採列記未實現損益科目方式銷除，如屬逆流交易，則以沖銷投資科目方式銷除。

股票出售時，其成本係按加權平均法計算。

採權益法評價之外幣長期股權投資，其會計處理如下：

- A. 原始投資成本：按實際匯出之新台幣金額列帳。
- B. 投資損益：係以當期平均匯率換算被投資公司當期之損益後，再依當期持股比率認列入帳。
- C. 外幣換算調整數：被投資公司財務報表轉換時，所有資產、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。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為被投資公司股東權益之調整項目，本公司並依持股比率承認該「累積換算調整數」，作為本公司股東權益之調整項目。

#### 10. 固定資產

固定資產係以成本減累計折舊計價，重大改良及更新，作為資本支出；修理及維護支出，則列為當期費用。固定資產處分時，其成本及累計折舊均自帳上予以減除。若有處分固定資產利益時，列為當年度之營業外收入；如有處分損失時，則以當期營業外費用處理。

固定資產折舊係採直線法，分別就下列耐用年限計提：機器設備 2 至 9 年；模具設備 3 年；電腦通訊設備 5 年；試驗設備 4 至 5 年；運輸設備 5 至 6 年；辦公設備 2 至 6 年；租賃改良 3 至 10 年；其他設備 5 至 8 年。

耐用年限屆滿而仍繼續使用之固定資產，其殘值依估計可再使用年限按原折舊方法繼續提列折舊至折足為止。

#### 11. 租賃資產

凡租約屬資本租賃者，各期租金資本化為資產，並認列負債，租賃資產按其耐用年限攤提折舊。

凡租約屬營業租賃者，每期支付租金時，作為租金費用。

資本租賃之租賃資產及相關之應付租賃款於租賃開始日，按下列二者較低者計價；(一)租賃開始日該資產之公平市價；(二)各期租金給付額及優先承購價格之現值總額。

資產出售予出租人再行租回時，其出售與租回視為一次交易，有關損益予以遞延，帳列其他資產或負債項下之未實現售後租回損益科目，按資產剩餘耐用年限攤銷之。

若該資產之公平市價低於帳面價值時，則當期承認出售損失。

#### 12. 商標權

以取得成本為入帳基礎，自發生之日起按十年平均攤銷。

#### 13. 專利權

以取得成本為入帳基礎，自發生之日起按十至二十五年平均攤銷。

#### 14. 專門技術

係取得授權使用之專門技術，自發生之日起按三年平均攤銷。

#### 15. 土地使用權

以取得成本為入帳基礎，自發生之日起按五十年平均攤銷。

#### 16. 遞延費用

以取得成本為入帳基礎，自發生之日起按一至五年平均攤銷。

## 17. 資產減損

合併公司於每一資產負債表日依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定評估所有適用該公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試；當適用該公報之個別資產或現金產生單位之帳面價值超過其可回收金額時，應即認列減損損失。資產如未依法令規定辦理重估價，則其減損損失於損益表認列為損失；資產如已依法令規定辦理重估價，則其減損損失先減少股東權益項下之未實現重估增值，如有不足，方於損益表認列為損失。當有證據顯示以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少，即應予認列減損迴轉利益，或於原減少股東權益項下之未實現重估增值金額範圍內，轉回未實現重估增值，惟已認列之商譽減損損失不得迴轉。

## 18. 退休金

本公司按精算結果認列退休金費用，未認列過渡性淨給付義務及退休金損益按員工平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。實際支付退休金時，先由勞工退休準備金支付，倘有不足，則以支付年度費用列支。另自九十四年七月一日起勞工退休金條例實施，本公司員工選擇適用勞工退休新制者，改依每月工資總額百分之六提撥勞工退休金，存入勞保局員工個人帳戶。

## 19. 收入認列方法

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。銷貨若未符合上述認列條件時，則俟條件符合時方認列為收入。

## 20. 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期者列為資產，其金額不大或效益僅及於當期者，列為費用或損失。

## 21. 員工分紅及董監事酬勞

員工分紅係來自於員工為公司提供勞務，因此認列為費用。公司對員工分紅之預期成本，於其具法律義務(或推定義務)且可合理估計該負債金額時予以認列。

本公司之員工分紅金額依章程之規定提列，於員工提供勞務之會計期間依所訂之百分比，估計員工分紅可發放之金額，並認列為當期費用。次年度股東會決議若有變動，則依會計估計變動處理，列為次年度損益。

有關董監酬勞之會計處理，比照員工分紅規定辦理。

## 22. 股份基礎給付

合併公司依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定，企業之股份基礎給付交易，應於取得商品或勞務時，認列為商品或勞務之成本，並於消耗或出售時認列為費用。股份基礎給付交易有三種交割方式，包括權益交割、現金交割以及得選擇權益或現金交割。

### (1) 權益交割之股份基礎給付交易

屬權益交割之股份基礎給付交易者，應於給與日衡量所取得商品或勞務的公平價值，若無法可靠估計時，則參考所給與權益商品的公平價值。

### (2) 現金交割之股份基礎給付交易

屬現金交割之股份基礎給付者，所取得商品或勞務所產生的負債，應以所產生負債的公平價值衡量，並於每一個資產負債表日及交割日衡量負債的公平價值，並將該變動數認列為當期損益。

(3) 得選擇權益或現金交割之股份基礎給付交易

所給與的股份基礎給付協議包括允許交易對方選擇交割方式或允許企業選擇交割方式二種。屬允許交易對方選擇權益交割或現金交割者，該商品係屬複合金融商品，其包含負債組成要素（交易對方有權要求現金交割）及權益組成要素（交易對方有權要求以權益商品交割）。企業應將現金交割負債部分依現金交割之股份基礎給付交易處理，其餘則依權益交割之股份基礎給付交易處理。反之，屬允許企業選擇交割方式者，企業應決定目前是否有現金交割的義務，若有，依現金交割之股份基礎給付交易處理；若無，則依權益交割之股份基礎給付交易處理。

23. 政府捐助

合併公司依財務會計準則公報第二十九號「政府輔助之會計處理準則」之規定，若接受政府之捐助符合 a. 能符合政府捐助之相關條件 b. 可收到該項政府捐助者，應將政府捐助以合理而有系統之方法配合其相關成本之預期發生期間認列為收入，但如無合理而有系統之方法分期認列政府捐助，則應於收到捐助時一次認列收入。

24. 所得稅

合併公司所得稅之會計處理依規定作跨期間所得稅分攤，即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、未使用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。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

應付所得稅係扣除暫繳稅款及扣繳稅款後之餘額，以前年度所得稅之調整，列入調整年度所得稅中。

當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅資產及負債重新計算，其重新計算之金額與原來金額之差額，列入當期之所得稅費用（利益）。

配合九十五年一月一日開始實施之「所得基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。

25. 每股盈餘

係就各該年度加權平均已發行之普通股股數計算，但以保留盈餘及資本公積轉增資之股數係追溯調整計算。

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自編製民國九十八年度財務報表起，對存貨之會計處理按新修訂財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」之規定，存貨改採成本與淨變現價值孰低法評價，並逐項比較之。是項會計原則之變動，對合併公司民國九十八年一月一日至九月三十日之財務報表並無影響。

#### 四、重要會計科目之說明

##### 1. 現金及約當現金

	99.9.30	98.9.30
現金	\$ 496	\$ 295
支票存款	285	1,094
活期存款	48,866	92,295
外匯存款	59,834	50,951
定期存款	85,807	68,000
合計	<u>\$ 195,288</u>	<u>\$ 212,635</u>

上列現金及銀行存款之用途均未受限制。

##### 2. 應收帳款淨額

	99.9.30	98.9.30
應收帳款	\$ 8,677	\$ 28,557
減：備抵呆帳	-	-
淨額	<u>\$ 8,677</u>	<u>\$ 28,557</u>

##### 3. 存貨淨額

	99.9.30	98.9.30
製成品	\$ 8,544	\$ 2,384
在製品	51,976	59,563
原料	25,285	17,224
物料	3,273	3,006
合計	89,078	82,177
減：備抵存貨跌價損失	(3,062)	(2,624)
淨額	<u>\$ 86,016</u>	<u>\$ 79,553</u>

(1) 截至九十九年及九十八年九月三十日止，合併公司存貨投保金額均為人民幣15,000仟元，且均無提供質押之情形。

(2) 合併公司九十九年度前三季認列之存貨相關費損金額為335仟元，包括將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之營業成本11仟元、存貨呆滯提列而認列之營業成本154仟元、呆滯料報廢損失197仟元、出售下腳收入(26)仟元及存貨盤盈(1)仟元；合併公司九十八年度前三季認列之存貨相關費損金額為1,067仟元，包括存貨呆滯提列而認列之營業成本237仟元、呆滯料報廢損失831仟元及存貨盤盈(1)仟元

##### 4. 基金及投資

被投資公司名稱	99.9.30		98.9.30	
	帳面價值	持股比率	帳面價值	持股比率
宏麗科技股份有限公司	\$ 280	0.08%	\$ 280	0.08%

以成本衡量之金融資產-非流動：

截至九十九年及九十八年九月三十日止，上述以成本衡量之金融資產並無減損情形。

## 5. 固定資產

(1) 固定資產明細如下：

項 目	99.9.30	98.9.30
成 本		
機器設備	\$ 61,694	\$ 44,461
模具設備	34,729	32,367
電腦通訊設備	3,450	3,222
試驗設備	17,869	13,848
運輸設備	4,898	5,239
辦公設備	3,982	3,688
租賃改良	21,038	9,970
其他設備	1,105	1,103
未完工程	51,856	26,803
預付設備款	10,286	33,648
成本合計	210,907	174,349
累計折舊		
機器設備	36,926	31,666
模具設備	30,707	28,104
電腦通訊設備	2,223	1,899
試驗設備	6,397	3,714
運輸設備	3,210	3,184
辦公設備	3,393	3,169
租賃改良	7,306	5,522
其他設備	938	768
累計折舊合計	91,100	78,026
固定資產淨額	\$ 119,807	\$ 96,323

(2) 截至九十九年及九十八年九月三十日止，預付設備款及未完工程合計分別為62,142仟元及60,451仟元，主要係租賃廠房之新建工程及各項設備等。

(3) 截至九十九年及九十八年九月三十日止，上述固定資產投保金額分別為45,022仟元及45,314仟元，且均無提供質押之情形。

(4) 九十九年及九十八年度前三季，上述固定資產均無利息資本化金額。

(5) 截至九十九年及九十八年九月三十日止，上述固定資產均無減損跡象。

## 6. 應付費用

	99.9.30	98.9.30
應付薪資	\$ 11,934	\$ 11,064
應付勞務費	747	736
應付租金	933	1,743
其他應付費用	16,301	11,352
合 計	\$ 29,915	\$ 24,895

## 7. 股東權益

(1) 增加股本

(A) 本公司於民國九十八年六月四日經股東常會決議將資本公積21,411仟元轉增資，使本公司股本由214,116仟元增加為235,527仟元，分為23,553仟股，每股面額10元。本項增資案業經行政院金融監督管理委員會以金管證發字第0980030987號函核准申報生效，並於九十八年八月四日奉科學工業園區管理局核准變更登記在案。上述增資案之增資基準日為九十八年七月十九日。

(B) 本公司於民國九十八年六月四日經股東會決議辦理現金增資，並

於九十八年七月二十七日經董事會決議現金增資發行新股 4,547 仟股，以每股 21.12 元溢價發行，其中依公司法保留 15%計 681 仟股由員工認購，其餘 3,866 仟股採詢價圈購方式辦理公開承銷，增資後實收資本額為 281,000 仟元，分為 28,100 仟股，本項增資案業經行政院金融監督管理委員會以金管證發字第 0980033580 號函核准申報生效，並於九十八年八月二十六日奉科學工業園區管理局核准變更登記在案。上述增資案之增資基準日為九十八年七月三十一日。

(C) 本公司於民國九十九年六月九日經股東常會決議將資本公積 28,100 仟元轉增資，使本公司股本由 281,000 仟元增加為 309,100 仟元，分為 30,910 仟股，每股面額 10 元。本項增資案業經行政院金融監督管理委員會以金管證發字第 0990034879 號函核准申報生效，並於九十九年八月十九日奉科學工業園區管理局核准變更登記在案。上述增資案之增資基準日為九十九年八月一日。

(2) 資本公積

依公司法之規定，資本公積係指公司與股東間之股本交易所產生之溢價，包括發行股票溢價、受領贈與及其他依一般公認會計原則產生者等，且除於盈餘公積填補虧損仍有不足時，得彌補該項虧損，及依股東會決議撥充資本外，不得移作他用。另依證期局規定以發行股本溢價之資本公積撥充資本，每年不得超過規定之限額。

(3) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司於分派盈餘時，應就稅後淨利提撥百分之十為法定盈餘公積直至股本總額為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損，不得用以分配現金股利。但當該項公積已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議於不超過其半數之範圍內轉撥資本。

(4) 特別盈餘公積

依證期局九十五年一月二十七日金管證一字第 0950000507 號函規定，上市、上櫃公司應就帳列股東權益減項淨額(含金融商品未實現損失、累積換算調整數、未認列為退休金成本之淨損失；如有未實現利益可合併計算)，依前財政部證券暨期貨管理委員會八十九年一月三日(八九)台財證(一)第一〇〇一一六號函說明二方式計提特別盈餘公積。即依證券交易法第四十一條第一項規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未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。

(5) 盈餘分配

本公司章程規定，年度決算如有盈餘，於完納一切稅捐後，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定公積累積已達資本總額時不在此限。次提剩餘盈餘之百分之十二為員工紅利，董事及監察人酬勞提撥則不超過百分之三。嗣餘盈餘依股東會決議分派之。

本公司九十八年度盈餘實際配發員工紅利及董監事酬勞之有關資訊如下：

	股東會決議 實際配發數	原董事會通過 擬議配發數	差異數	差異原因
一、配發情形				
1. 員工現金紅利	1,842 仟元	1,842 仟元	-	
2. 員工股票紅利				
(1) 股數	0 股	0 股	-	
(2) 金額	0 仟元	0 仟元	-	
(接次頁)				

(承前頁)				
(3)占當年度流通在外股數之比例	0.00%	0.00%	-	
3.董監事酬勞	461仟元	461仟元	-	
二、每股盈餘相關資訊：				
1.原每股盈餘	0.73元	0.73元	-	
2.設算每股盈餘	0.73元	0.73元	-	

註：股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞之計算基礎係分別為九十八年度稅後淨利扣除法定盈餘公積及特別盈餘公積後淨額之12%及3%，其實際配發情形與認列員工分紅及董監事酬勞費用金額差異合計138仟元，已調整認列於九十九年前三季之損益。

本公司九十七年度盈餘實際配發員工紅利及董監事酬勞之有關資訊如下：

	股東會決議 實際配發數	原董事會通過 擬議配發數	差異數	差異原因
一、配發情形				
1.員工現金紅利	3,928仟元	3,928仟元	-	
2.員工股票紅利				
(1)股數	0股	0股	-	
(2)金額	0仟元	0仟元	-	
(3)占當年底流通在外股數之比例	0.00%	0.00%	-	
3.董監事酬勞	982仟元	982仟元	-	
二、每股盈餘相關資訊：				
1.原每股盈餘	1.89元	1.89元	-	
2.設算每股盈餘	1.89元	1.89元	-	

註：股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞之計算基礎係分別為九十七年度稅後淨利扣除法定盈餘公積及特別盈餘公積後淨額之12%及3%，其實際配發情形與認列員工分紅及董監事酬勞費用金額差異合計119仟元，已調整認列於九十八年度前三季之損益。

本公司九十九年及九十八年前三季估列員工紅利金額分別為405仟元及480仟元，估列董監事酬勞金額分別為101仟元及120仟元，均分別以稅後淨利扣除法定公積及特別盈餘公積後淨額之12%及3%估列，並認列為當期薪資費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則調整股東會決議年度之損益。

有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

#### (6) 股利政策

本公司目前係屬處於成長階段之醫療器材產業，為配合公司長期之業務發展、未來之資金需求及長期之業務規劃並滿足股東對現金流入之需求分配股利，盈餘之分派以穩建股利為原則，董事會擬訂盈餘分派案時，分派之數額以不低於當年度稅後盈餘之百分之五十為原則，惟可供分配盈餘低於當年度稅後盈餘時，以可供分配盈餘為計算基準；現金股利分派之比例以不低於當年度股利總額百分之三十為原則，股票股利之發放不得致每股獲利稀釋幅度達三成以上。

#### 8. 政府捐助收入

本公司於民國九十八年度與財團法人資訊工業策進會(以下簡稱資策會)簽約，進行經濟部「主導性新產品開發輔導辦法」項下之「多待

測物生化-免疫兩用儀」計畫，由資策會代經濟部提供補助款，九十九年前三季認列之補助收入計6,913仟元，帳列營業外收入-什項收入項下；相關之計畫支出費用計13,827仟元，帳列營業費用-研究發展費用項下。截至九十九年九月三十日止，該計畫仍在進行中，累計已認列之補助收入為14,029仟元，累計之計畫支出為30,311仟元。

## 9. 每股盈餘

(1) 本公司最近五年度股本形成經過如下：

年 月	每股面額(元)	額 定 股 本		核 定 及 實 收 股 本		備 註
		股數(仟股)	金額(仟元)	股數(仟股)	金額(仟元)	
95.10	10	22,000	220,000	15,412	154,116	認股權憑證轉換股份 10,000 仟元
96.06	10	22,000	220,000	19,412	194,116	現金增資 40,000 仟元
97.11	10	30,000	300,000	21,412	214,116	現金增資 20,000 仟元
98.07	10	30,000	300,000	28,100	281,000	資本公積轉增資21,411仟元 現金增資45,473仟元
99.06	10	50,000	50,000	30,910	309,100	資本公積轉增資 28,100 仟元

## (2) 每股盈餘計算

九十九年度前三季					
本期淨利(分子)		股數 (分母)	基本每股盈餘		
稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
\$ 5,290	\$ 4,100	30,910 仟股	\$ 0.17	\$ 0.13	

九十八年度前三季					
本期淨利(分子)		股數 (分母)	基本每股盈餘		
稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
\$ 10,167	\$ 7,150				
	追溯前 -	24,564 仟股	\$ 0.41	\$ 0.29	
	追溯後 -	27,374 仟股	\$ 0.37	\$ 0.26	

項 目	九十九年度前三季	九十八年度前三季
期初流通在外加權平均股數	28,100 仟股	21,412 仟股
加：現金增資加權股數	-	1,011 仟股
加：資本公積轉增資	-	2,141 仟股
加：資本公積轉增資暨追溯調整	2,810 仟股	2,810 仟股
期末流通在外加權平均股數		
	- 追溯前	24,564 仟股
	- 追溯後	27,374 仟股

## 五、關係人交易

### 1. 關係人之名稱及關係

關係人之名稱	與本公司之關係
白雨醫學科技有限公司 (以下簡稱白雨公司)	實質關係人

### 2. 與關係人之重大交易事項

皂風公司九十九年及九十八年度前三季向白雨公司租用廠房，租金支出分別為2,112仟元及450仟元。

六、質押之資產：無

七、重大承諾事項及或有事項

截至九十九年及九十八年九月三十日止，本公司與各家銀行及金融機構簽訂之綜合授信額度均為新台幣 65,000 仟元及出口押匯額度均為美金 70 萬元，並均開立新台幣 65,000 仟元之本票予銀行作為保證金額，另截至九十九年九月三十日止，衍生性金融商品交易額度為美金 275 萬元，本公司並開立美金 105 萬元本票作為擔保。

八、重大之災害損失：無

九、重大之期後事項：無

十、其他：無

十一、附註揭露事項

1. 合併財務報表應揭露事項

(1) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

本公司九十九年及九十八年度前三季支付予子公司 - 皂風實業有限公司加工費分別為 41,424 仟元及 39,802 仟元，另截至九十九年及九十八年九月三十日止，應付加工費(帳列應「應付費用」科目項下)分別計 11,208 仟元及 22,125 仟元，尚未達重要交易金額。

本公司之重要交易金額訂為新台幣一億元或達母公司實收資本額百分之二十以上者。

(2) 子公司持有母公司股份者，應分別列示子公司名稱、持有股數、金額及原因：無。

十二、部門別財務資訊：免附