

雅博股份有限公司

財 務 報 告 民國一〇一年上半年度 (內附會計師查核報告)

地址：新北市土城區民生街九號

電話：(〇二) 二二六八五五六八

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~7		-
六、股東權益變動表	8		-
七、現金流量表	9~10		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~17		二
(三) 會計變動之理由及其影響	17		三
(四) 重要會計科目之說明	17~28		四~十七
(五) 關係人交易	28~33		十八
(六) 質抵押之資產	33		十九
(七) 重大承諾事項及或有事項	33		二十
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	33~35, 38		二一、二四
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	35, 39~43		二二
2. 轉投資事業相關資訊	36, 39, 41, 42, 44		二二
3. 大陸投資資訊	36, 39~40, 45~46		二二
(十二) 營運部門財務資訊	36~37		二三
九、重要會計科目明細表	47~60		-

會計師查核報告

雅博股份有限公司 公鑒：

雅博股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之損益表、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。

除下段所述者外，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。

雅博股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為 744,418 仟元及 518,498 仟元，民國一〇一及一〇〇年上半年度對長期股權投資以權益法認列之投資利益分別為 50,236 仟元及 31,970 仟元，均係以被投資公司同期間未經會計師查核簽證之財務報表為依據。另財務報表附註二二有關前述各被投資公司相關資訊，係由雅博股份有限公司所提供，亦未經會計師查核。

依本會計師之意見，除上段所述採權益法評價之長期股權投資，如被投資公司財務報表經會計師查核可能有所調整及有關前述被投資公司相關資訊未經會計師查核外，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

之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達雅博股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，雅博股份有限公司自民國一〇〇年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及新發佈之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。

雅博股份有限公司民國一〇一年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

雅博股份有限公司已編製民國一〇一及一〇〇年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 王 自 軍

會計師 徐 文 亞

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 八 月 二 十 二 日

雅博股份有限公司

資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 150,411	8	\$ 209,952	12	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註二及五)	\$ 100	-	\$ -	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二及五)	110,258	6	180,439	10	2120	應付票據	11,870	1	7,247	-
1120	應收票據(附註二)	16,911	1	18,552	1	2140	應付帳款	131,503	7	89,053	5
1140	應收帳款(附註二及六)	129,096	7	139,111	8	2150	應付帳款—關係人(附註十八)	33,492	2	59,574	4
1150	應收帳款—關係人淨額(附註二及十八)	127,825	7	135,410	8	2160	應付所得稅(附註二及十七)	18,563	1	19,660	1
1178	其他應收款	5,268	-	4,587	-	2170	應付費用(附註十一、十四及十八)	79,412	4	79,704	5
1180	其他應收款—關係人(附註十八)	90,933	5	8,394	1	2216	應付股利(附註十四)	145,925	7	83,386	5
1210	存貨(附註二及七)	93,702	5	73,835	4	2298	其他流動負債(附註十二及十八)	55,532	3	49,299	3
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十七)	11,780	-	7,623	1	21XX	流動負債合計	476,397	25	387,923	23
1291	受限制資產—流動(附註十九)	1,600	-	1,810	-		其他負債				
1298	其他流動資產(附註八)	10,769	-	7,927	1	2810	應計退休金負債(附註二及十三)	4,676	-	5,572	-
11XX	流動資產合計	748,553	39	787,640	46	2XXX	負債合計	481,073	25	393,495	23
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及九)	744,418	39	518,498	30		股東權益(附註十四)				
	固定資產—淨額(附註二、十及十八)						股 本				
1501	土 地	254,863	13	254,863	15	3110	普 通 股	833,855	44	758,050	44
1521	房屋及建築	214,171	11	210,667	12	3150	待分配股票股利	-	-	75,805	4
1531	機器設備	20,168	1	13,212	1		資本公積				
1551	運輸設備	3,755	-	7,465	-	3210	發行溢價	123,047	6	123,047	7
1561	辦公設備	7,678	1	6,474	-	3270	合併溢額	1	-	1	-
15X1	成本合計	500,635	26	492,681	28		保留盈餘				
15X9	減：累計折舊	(100,881)	(5)	(88,941)	(5)	3310	法定公積	162,508	8	139,252	8
1672	預付設備款	1,932	-	2,243	-	3320	特別盈餘公積	14,953	1	14,953	1
15XX	固定資產合計	401,686	21	405,983	23	3350	未分配盈餘	302,209	16	242,940	14
	其他資產						股東權益其他項目				
1820	存出保證金	8,960	-	8,578	-	3420	累積換算調整數(附註二)	1,924	-	(13,256)	(1)
1830	未攤銷費用(附註二)	14,864	1	12,347	1	3XXX	股東權益合計	1,438,497	75	1,340,792	77
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及十七)	331	-	483	-						
1888	其 他	758	-	758	-						
18XX	其他資產合計	24,913	1	22,166	1						
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,919,570	100	\$ 1,734,287	100		負債及股東權益總計	\$ 1,919,570	100	\$ 1,734,287	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十二日查核報告)

董事長：韓春菊

經理人：李永川

會計主管：王家蘭

雅博股份有限公司

損 益 表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二及十八)			
4110	\$ 690,542	101	\$ 759,133	100
4170	(1,778)	-	(1,290)	-
4190	(4,793)	(1)	(2,166)	-
4100	683,971	100	755,677	100
4800	2,718	-	2,510	-
4000	686,689	100	758,187	100
5000	(454,479)	(66)	(518,006)	(68)
5910	232,210	34	240,181	32
5920	(38,761)	(5)	(33,597)	(4)
5930	29,822	4	26,412	3
	223,271	33	232,996	31
	營業費用(附註十五及十八)			
6100	62,816	9	65,985	9
6200	42,351	6	36,701	5
6300	36,875	6	37,878	5
6000	142,042	21	140,564	19
6900	81,229	12	92,432	12
	營業外收入及利益			
7110	167	-	176	-
7121	50,236	7	31,970	4
7130	36	-	37	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度					
		金	額 %	金	額 %				
7140	處分投資利益—淨額 (附註二及五)	\$	46 -	\$	- -				
7160	兌換利益		- -	7,203	1				
7210	租金收入(附註十八)		- -	9	-				
7310	金融資產評價利益—淨 額(附註二及五)		258 -	367	-				
7480	其他		<u>5,912</u> 1	<u>4,021</u>	<u>1</u>				
7100	營業外收入及利益 合計		<u>56,655</u> 8	<u>43,783</u>	<u>6</u>				
	營業外費用及損失								
7510	利息支出		320 -	-	-				
7560	兌換損失—淨額		4,519 1	-	-				
7650	金融負債評價損失—淨 額(附註二及五)		<u>100</u> -	<u>-</u>	<u>-</u>				
7500	營業外費用及損失 合計		<u>4,939</u> 1	<u>-</u>	<u>-</u>				
7900	稅前純益		132,945 19	136,215	18				
8110	所得稅費用(附註二及十七)	(	<u>14,698</u>) (2)	(	<u>13,857</u>) (2)		
9600	本期純益	\$	<u>118,247</u> 17	\$	<u>122,358</u> 16				
代碼		稅	前	稅	前	稅	後		
9750	基本每股盈餘(附註十六)	\$	<u>1.59</u>	\$	<u>1.42</u>	\$	<u>1.63</u>	\$	<u>1.47</u>
9850	稀釋每股盈餘(附註十六)	\$	<u>1.59</u>	\$	<u>1.41</u>	\$	<u>1.63</u>	\$	<u>1.46</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十二日查核報告)

董事長：韓春菊

經理人：李永川

會計主管：王家蘭

雅博股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	普 通 股	待分配股票股利	資 本 公 積	保 留 盈 餘			股東權益其他項目 累積換算調整數	合 計
				法 定 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘		
一〇一年一月一日餘額	\$ 833,855	\$ -	\$ 123,048	\$ 139,252	\$ 14,953	\$ 353,143	\$ 9,447	\$ 1,473,698
一〇〇年度盈餘分配								
法定公積	-	-	-	23,256	-	(23,256)	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(145,925)	-	(145,925)
一〇一年上半年度純益						118,247		118,247
長期股權投資外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	(7,523)	(7,523)
一〇一年六月三十日餘額	\$ 833,855	\$ -	\$ 123,048	\$ 162,508	\$ 14,953	\$ 302,209	\$ 1,924	\$ 1,438,497
一〇〇年一月一日餘額	\$ 758,050	\$ -	\$ 123,048	\$ 121,184	\$ 14,376	\$ 298,418	(\$ 14,953)	\$ 1,300,123
九十九年度盈餘分配								
法定公積	-	-	-	18,068	-	(18,068)	-	-
特別公積	-	-	-	-	577	(577)	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(83,386)	-	(83,386)
股票股利	-	75,805	-	-	-	(75,805)	-	-
一〇〇年上半年度純益	-	-	-	-	-	122,358	-	122,358
長期股權投資外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	1,697	1,697
一〇〇年六月三十日餘額	\$ 758,050	\$ 75,805	\$ 123,048	\$ 139,252	\$ 14,953	\$ 242,940	(\$ 13,256)	\$ 1,340,792

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十二日查核報告)

董事長：韓春菊

經理人：李永川

會計主管：王家蘭

雅博股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
營業活動之現金流量		
本期純益	\$ 118,247	\$ 122,358
折舊費用	8,188	7,619
各項攤提	5,767	5,471
聯屬公司間未實現銷貨毛利	8,939	7,185
處分固定資產利益	(36)	(37)
處分投資利益	(46)	-
依權益法認列之投資利益	(50,236)	(31,970)
指定公平價值變動列入損益金融商品評價 利益	(258)	(367)
遞延所得稅	(1,006)	(96)
淨退休金成本已提撥數	(435)	(492)
營業資產及負債之淨變動		
交易目的之金融資產	221	-
交易目的之金融負債	100	-
應收票據	4,923	(2,539)
應收帳款	9,051	(20,381)
應收帳款－關係人淨額	(42,523)	(60,270)
其他應收款	(2,517)	(1,143)
其他應收款－關係人	(2,894)	501
存 貨	(20,526)	9,559
其他流動資產	(2,244)	(2,604)
應付票據	1,741	(256)
應付帳款	73,491	21,929
應付關係企業款	(8,794)	15,872
應付所得稅	(5,522)	9,707
應付費用	2,125	1,665
其他流動負債	6,022	3,742
營業活動之淨現金流入	<u>101,778</u>	<u>85,453</u>
投資活動之現金流量		
指定公平價值變動列入損益之金融資產淨 增加	(109,954)	(120,000)
購置固定資產	(2,287)	(6,147)
長期股權投資清算退回股款	14,964	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
應收關係企業融資款(增加)減少	(\$ 1,717)	\$ 5,637
存出保證金(增加)減少	(382)	996
未攤銷費用增加	(2,086)	(2,668)
投資活動之淨現金流出	(101,462)	(122,182)
融資活動之現金流量		
償還短期借款	(99,000)	-
融資活動之淨現金流出	(99,000)	-
本期現金及約當現金減少數	(98,684)	(36,729)
期初現金及約當現金餘額	249,095	246,681
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 150,411</u>	<u>\$ 209,952</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 320	\$ -
本期支付所得稅	<u>\$ 15,344</u>	<u>\$ 4,246</u>
不影響現金之投資及融資活動		
未分配盈餘轉待分配股票股利	\$ -	<u>\$ 75,805</u>
收取現金及帳列其他應收款取得權益法下被投資公司之現金股利		
取得權益法下長期股權投資之現金股利	\$ 79,274	\$ -
其他應收款增加	(79,274)	-
收取現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
支付現金股利		
本期提列現金股利	\$ 145,925	\$ 83,386
應付現金股利增加	(145,925)	(83,386)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
支付現金購置固定資產		
固定資產增加	\$ 2,376	\$ 6,199
應付設備款增加	(89)	(52)
	<u>\$ 2,287</u>	<u>\$ 6,147</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十二日查核報告)

董事長：韓春菊

經理人：李永川

會計主管：王家蘭

雅博股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年上半年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於七十九年三月奉准設立，並於八十七年八月三十一日吸收合併雅泰工業股份有限公司。本公司主要從事醫療器材製造、進出口與買賣及代理業務。

九十年八月經財政部證券暨期貨管理委員會（現更名為金融監督管理委員會證券期貨局，簡稱證期局）核准本公司股票上櫃，於九十一年一月股票正式掛牌公開買賣。九十三年十月證期局核准本公司股票轉上市。

本公司一〇一年及一〇〇年六月三十日員工人數分別為 237 人及 227 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本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一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於銷貨退回及折讓、備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金、所得稅以及員工分紅及董監酬勞費用等提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(二) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(三) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

指定公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債係混合商品，以及為消除或重大減少會計不一致時，將各項具會計不一致之金融資產或金融負債於原始認列時指定公平價值變動列入損益。另依據本公司風險管理政策及投資策略共同管理之一組金融資產、金融負債或其組成，亦指定以公平價值衡量。

(四) 收入之認列及應收帳款、備抵呆帳

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。備抵銷貨折讓係按估計可能發生之折讓損失提列。備抵銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

一〇〇年一月一日以前應收款項係按收回之可能性評估提列備抵呆帳。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及抵押品價值等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。如附註三所述，自一〇〇年一月一日起，當有客觀證據顯示因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：1.債務人發生顯著財務困難；或 2.應收帳款發生逾期之情形；或 3.債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(五) 存 貨

存貨包括原料、商品、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(六) 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法評價時，投資成本與取得股權淨值間之差額，原按五年平均攤銷。惟自九十五年一月一日起，依新修訂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」規定，投資成本超過被投資公司可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若被投資公司可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，如仍有差額時列為非常損益。另自九十五年一月一日起，其屬九十五年一月一日以前取得之採權益法評價長期股權投資，未攤銷餘額屬投資成本超過取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與取得股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

本公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之利益，按持股比例予以消除；惟如本公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。本公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。

(七) 固定資產

固定資產以取得或建造成本為列帳基礎，資本支出與收益支出之劃分，以其能否增加固定資產價值或延長耐用年數為準。購置或建造固定資產達到可使用狀態前所負擔之利息予以資本化，計入固定資產取得成本。折舊採平均法，依行政院訂頒之「固定資產耐用年數表」規定之耐用年數計提。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，沖轉其相關成本及累計折舊，相關處分損益依其性質列為當期營業外利益或損失。

(八) 未攤銷費用

係辦公室裝潢、電腦軟體及模具所支出之成本等，按五至八年、三年及二年平均攤提。

(九) 資產減損

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」規定，應於資產負債表日評估是否有跡象顯示資產（包括個別資產或現金產生單位，惟不含存貨、工程合約所產生之資產、遞延所得稅資產及退休辦法下之資產）可能發生減損，若有減損跡象存在，應就該資產估計其可回收金額，若其帳面值超過可回收金額時，應認列「資產減損損失」；嗣後若資產減損損失已不存在或減少時，則於原認列減損損失範圍內，認列「資產減損迴轉利益」，惟資產減損損失迴轉後之帳面值，不得超過該資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面值。但商譽減損損失不得迴轉。

已依法令辦理資產重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數方再認列損失；迴轉時，就原認列損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

(十) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

另編製期中報表時，最低退休金負債係依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，即就上期期末資產負債表所列最低退休金負債金額調整續後退休金成本及提撥退休基金之數額，未再重新加以衡量。

(十一) 營利事業所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即(一)將部分所得稅分攤至會計原則變動累積影響數或直接借記或貸記股東權益之項目及(二)可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認

列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。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，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

投資國外子公司或國外合資企業之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

購置機器設備、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。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

交易事項係以新台幣元為記帳單位。非衍生性商品之外幣交易事項按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。至資產負債表日，屬外幣貨幣性資產或負債，按資產負債表日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益；屬外幣非貨幣性資產或負債，依公平價值衡量者，按資產負債表日即期匯率調整，兌換差額屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者列為股東權益調整項目，屬公平價值變動認列為當期損益者列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

採權益法評價之外幣長期股權投資，以被投資公司外幣財務報表按資產負債表日即期匯率換算新台幣計算，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

前述即期匯率係以主要往來銀行之中價為評價基礎。

(十三) 政府捐助收入

與所得有關之政府捐助其已實現者，於損益表中列為營業外收入及利益，若尚未實現者，於資產負債表中以暫收款－遞延政府補助收入表達。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此會計處理之適用對一〇〇年上半年度財務報表並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金及約當現金

	一〇〇年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
庫存現金及零用金	\$ 931	\$ 1,283
支票存款	4,451	185
活期存款	145,029	148,484
定期存款	-	60,000
	<u>\$150,411</u>	<u>\$209,952</u>

一〇〇年六月三十日定期存款年利率為 0.82%。

五、公平價值變動列入損益之金融商品

本公司交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
交易目的之金融負債		
遠期外匯合約	\$ <u>100</u>	\$ <u>-</u>

本公司一〇一及一〇〇年上半年度從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險，本公司財務避險策略係以達成規避大部分市場價格風險為目的，惟持有之衍生性金融商品因不符合財務會計準則公報第三十四號規定之有效避險條件，故並不適用避險會計。另衍生性金融商品之揭露，請參閱附註二一。

一〇一年六月三十日尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.07.10	USD 200/NTD 5,924
	美元兌新台幣	101.07.20	USD 200/NTD 5,992
	美元兌新台幣	101.07.30	USD 200/NTD 5,990
	美元兌新台幣	101.08.10	USD 300/NTD 8,960
	美元兌新台幣	101.08.20	USD 300/NTD 8,971
	美元兌新台幣	101.09.10	USD 300/NTD 8,954
	美元兌新台幣	101.09.20	USD 300/NTD 8,965
	美元兌新台幣	101.10.09	USD 300/NTD 8,946
	美元兌新台幣	101.10.19	USD 300/NTD 8,959

本公司指定公平價值變動列入損益之金融商品相關資訊如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
指定以公平價值變動列入 損益之金融資產		
基金受益憑證	\$ <u>110,258</u>	\$ <u>180,439</u>

一〇一及一〇〇年上半年度交易目的之金融資產及負債產生之淨利益（損失）分別為 1,156 仟元及（674）仟元，帳列兌換利益（損失）—淨額項下。一〇一年六月三十日持有交易目的之金融負債所產生之評價損失為 100 仟元，帳列金融負債評價損失—淨額項下。一〇一及一〇〇年上半年度處分指定公平價值變動列入損益之金融資產所產生

之淨利益分別為 46 仟元及 0 仟元，帳列處分投資損益－淨額項下。一〇一年及一〇〇年上半年度指定公平價值變動列入損益之金融資產所產生之評價利益分別為 258 仟元及 367 仟元，帳列金融資產評價利益－淨額項下。

六、應收帳款

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
應收帳款	\$148,081	\$141,303
減：備抵呆帳	(18,985)	(2,192)
	<u>\$129,096</u>	<u>\$139,111</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年上半年度 應收帳款	一〇〇年上半年度 應收帳款
期初餘額	\$ 18,985	\$ 1,876
加：本期提列	-	316
期末餘額	<u>\$ 18,985</u>	<u>\$ 2,192</u>

七、存 貨

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
原物料	\$ 38,400	\$ 31,478
在製品	27,306	23,628
製成品	22,711	10,955
商品存貨	5,285	7,774
	<u>\$ 93,702</u>	<u>\$ 73,835</u>

一〇一年及一〇〇年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 10,164 仟元及 10,883 仟元。

一〇一年上半年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 173 仟元、存貨報廢損失 192 仟元及存貨盤盈 236 仟元。一〇〇年上半年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 892 仟元及存貨盤盈 320 仟元。

八、其他流動資產

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
預付貨款	\$ 6,206	\$ 4,188
預付費用	4,366	3,344
暫付款	197	395
	<u>\$ 10,769</u>	<u>\$ 7,927</u>

九、採權益法之長期股權投資

	一〇一年六月三十日			一〇〇年六月三十日	
	原始成本	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
Apex Global Investment Ltd.	\$ 354,137	\$ 355,194	100	\$ 342,060	100
Apex Medical B.V.	4,229	1,560	60	1,560	60
Apex Medical USA Corp.	10,330	6,747	100	6,486	100
Apex Medical S.L.	4,855	42,529	100	42,893	100
雅力科技股份有限公司	-	-	-	14,962	82
新駿實業股份有限公司	<u>328,294</u>	<u>338,388</u>	100	<u>110,537</u>	40
	<u>\$ 701,845</u>	<u>\$ 744,418</u>		<u>\$ 518,498</u>	

- (一) 本公司一〇〇年第四季增加對新駿實業股份有限公司之投資，金額為 288,294 仟元，持股比率增加至 100%。
- (二) 被投資公司雅力科技股份有限公司於一〇一年上半年度辦理解散清算，退還股款計 14,964 仟元。
- (三) 本公司依權益法認列之投資收益係依同期間未經會計師查核簽證之財務報表計算，其明細如下：

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	各該公司 當期利益	本公司認列之 投資利益	各該公司 當期利益	本公司認列之 投資利益
Apex Global Investment Ltd.	\$ 3,154	\$ 3,154	\$ 3,492	\$ 3,492
Apex Medical B.V.	-	-	-	-
Apex Medical USA Corp.	-	-	-	-
Apex Medical S.L.	9,854	9,854	13,777	13,777
雅力科技股份有限公司	32	26	2,690	2,219
新駿實業股份有限公司	37,202	<u>37,202</u>	31,003	<u>12,482</u>
		<u>\$ 50,236</u>		<u>\$ 31,970</u>

- (四) 本公司依財務會計準則公報第七號及證券發行人財務報告編製準則之規定，業已編製一〇一及一〇〇年上半年度合併財務報表。

十、固定資產

成 本	一 〇 一 年 上 半 年 度							合 計
	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	預 付 設 備 款		
期初餘額	\$ 254,863	\$ 214,171	\$ 19,963	\$ 3,755	\$ 6,940	\$ 499	\$ 500,191	
本期增加	-	-	205	-	738	1,433	2,376	
本期減少	-	-	-	-	-	-	-	
期末餘額	<u>254,863</u>	<u>214,171</u>	<u>20,168</u>	<u>3,755</u>	<u>7,678</u>	<u>1,932</u>	<u>502,567</u>	
累計折舊								
期初餘額	-	(79,723)	(6,903)	(1,978)	(4,089)	-	(92,693)	
本期增加	-	(5,279)	(1,926)	(343)	(640)	-	(8,188)	
本期減少	-	-	-	-	-	-	-	
期末餘額	-	<u>(85,002)</u>	<u>(8,829)</u>	<u>(2,321)</u>	<u>(4,729)</u>	-	<u>(100,881)</u>	
期末淨額	<u>\$ 254,863</u>	<u>\$ 129,169</u>	<u>\$ 11,339</u>	<u>\$ 1,434</u>	<u>\$ 2,949</u>	<u>\$ 1,932</u>	<u>\$ 401,686</u>	

成 本	一 〇 一 年 上 半 年 度							合 計
	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	預 付 設 備 款	
期初餘額	\$254,863	\$210,667	\$ 18,903	\$ 6,225	\$ 12,707	\$ 1,522	\$ -	\$504,887
本期增加	-	-	2,012	1,240	704	-	2,243	6,199
本期減少	-	-	(7,703)	-	(6,937)	(1,522)	-	(16,162)
期末餘額	<u>254,863</u>	<u>210,667</u>	<u>13,212</u>	<u>7,465</u>	<u>6,474</u>	<u>-</u>	<u>2,243</u>	<u>494,924</u>
累計折舊								
期初餘額	-	(69,431)	(11,996)	(4,779)	(9,756)	(1,522)	-	(97,484)
本期增加	-	(5,103)	(1,247)	(566)	(703)	-	-	(7,619)
本期減少	-	-	7,703	-	6,937	1,522	-	16,162
期末餘額	-	<u>(74,534)</u>	<u>(5,540)</u>	<u>(5,345)</u>	<u>(3,522)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(88,941)</u>
期末淨額	<u>\$254,863</u>	<u>\$136,133</u>	<u>\$ 7,672</u>	<u>\$ 2,120</u>	<u>\$ 2,952</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,243</u>	<u>\$405,983</u>

一〇一及一〇〇年上半年度皆無利息資本化之情形。

十一、應付費用

	一 〇 一 年 六 月 三 十 日	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日
應付薪資	\$ 10,742	\$ 9,739
應付獎金	10,341	10,050
應付員工紅利及董監酬勞（附註十四）	31,605	31,789
應付保險費	3,088	2,026
應付佣金	5,596	3,086
應付勞務費	4,984	14,452
其 他	<u>13,056</u>	<u>8,562</u>
	<u>\$ 79,412</u>	<u>\$ 79,704</u>

十二、其他流動負債

	一 〇 一 年 六 月 三 十 日	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日
預收貨款	\$ 12,557	\$ 6,736
遞延貸項－聯屬公司間利益	38,995	33,902
暫收款	1,560	1,560

（接次頁）

(承前頁)

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
代收款	\$ 544	\$ 636
應付設備款	89	210
其他應付款	1,787	6,255
	<u>\$ 55,532</u>	<u>\$ 49,299</u>

遞延貸項－聯屬公司間利益主要係與被投資公司順流交易產生之未實現銷貨毛利及未實現處分固定資產利益，請參閱附註十八。另其他應付款主要係應付購買未攤銷費用價款。

十三、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人專戶。本公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為 3,686 仟元及 3,690 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為 116 仟元及 114 仟元。

十四、股東權益

(一) 股本

本公司一〇〇年六月三十日實收資本額為 758,050 仟元，分為 75,805 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

本公司於一〇〇年六月以未分配盈餘 75,805 仟元辦理轉增資，該增資案於一〇〇年七月五日業經行政院金融監督管理委員會核准申報生效，惟於一〇〇年六月三十日前尚未向經濟部提出資本額變更登記之申請，故於一〇〇年六月三十日暫列待分配股票股利項下。

前述增資案於一〇〇年八月辦理完成資本額變更登記，故本公司一〇一年六月三十日實收資本額增加為 833,855 仟元，分為 83,386 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

(二) 資本公積

依照法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股。依據於一〇一年一月四日公佈之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

本公司一〇一及一〇〇年六月三十日資本公積－發行溢價均為 123,047 仟元。

(三) 盈餘分配及股利政策

1. 本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應於完納一切稅捐及彌補以往年度虧損後，先提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限，並依證券交易法第四十一條規定提列特別盈餘公積後，再就其餘額，連同上年度累積未分配盈餘作為可供分配盈餘。公司就可供分配之盈餘酌予保留不分配外，餘依下列百分比分派之：

- (1) 董事監察人酬勞百分之二以下。
- (2) 員工紅利百分之五至百分之十。
- (3) 其餘分配股息及股東紅利。

上述員工之股票紅利之發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工，其條件授權公司董事會決定之。

2. 本公司股利政策如下：

本公司股利政策係依據營運規劃、投資計畫、資本預算及內外部環境變化由董事會予以訂定。董事會擬具盈餘分配方案經股東會決議後分配。盈餘之分配得以現金股利或股票股利之

方式為之，惟股票股利分派之比例，不得高於當年度可分配盈餘總額之百分之五十。

3. 本公司一〇〇年度盈餘分配議案，業經一〇一年六月十九日股東會通過，決議提列法定盈餘公積 23,256 仟元，另配發股東現金股利 145,925 仟元、員工現金紅利 16,582 仟元及董監事酬勞 3,316 仟元，股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞與一〇〇年度財務報表認列之員工分紅及董監酬勞 23,024 仟元之差異金額 3,126 仟元，已調整為一〇一年上半年度之損益。有關股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
4. 本公司九十九年度盈餘分配議案，業經一〇〇年六月二十四日股東會通過，決議提列法定盈餘公積 18,068 仟元及特別盈餘公積 577 仟元，另配發股東現金股利 83,386 仟元、股東股票股利 75,805 仟元、員工現金紅利 16,098 仟元及董監事酬勞 3,577 仟元。股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞與九十九年度財務報表認列之員工分紅及董監酬勞 17,824 仟元之差異金額 1,851 仟元，已調整為一〇〇年上半年度之損益。有關股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
5. 一〇一及一〇〇年上半年度對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，本公司依一〇一及一〇〇年上半年度稅後盈餘及上年度累積未分配盈餘之合計數作為可供分配盈餘，除部分酌以保留外，分別按百分之二及百分之九估列董監酬勞及員工紅利，故一〇一年上半年度金額分別為 2,129 仟元及 9,578 仟元；一〇〇年上半年度金額分別為 2,202 仟元及 9,911 仟元。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值

係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

十五、本期發生之用人折舊折耗及攤銷費用

性質別	一〇一年上半年度			一〇〇年上半年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	21,814	62,979	84,793	22,627	63,112	85,739
勞健保費用	1,881	4,680	6,561	1,926	4,273	6,199
退休金費用	998	2,804	3,802	1,064	2,740	3,804
其他用人費用	1,436	2,219	3,655	1,553	2,279	3,832
折舊費用	3,268	4,920	8,188	3,494	4,125	7,619
攤銷費用	4,316	1,451	5,767	2,620	2,851	5,471

十六、每股盈餘

(一) 本公司損益表所列示之稅前基本每股盈餘及稅後基本每股盈餘，係分別以一〇一年上半年度稅前淨利 132,945 仟元及一〇〇年上半年度稅前淨利 136,215 仟元暨一〇一年上半年度稅後淨利 118,247 仟元及一〇〇年上半年度稅後淨利 122,358 仟元，除以各該期間流通在外加權平均股數計算而得。

(二) 本公司自九十七年一月一日起，採用(九六)基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。一〇一及一〇〇年上半年度之稀釋每股盈餘揭露如下：

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金額 (分子)	股數 (分母)	金額 (分子)	股數 (分母)
稀釋前餘額	\$132,945	83,386	\$118,247	83,386
員工分紅	-	298	-	298
稀釋後餘額	<u>\$132,945</u>	<u>83,684</u>	<u>\$118,247</u>	<u>83,684</u>
			每股盈餘 (元)	
			稅前	稅後
			<u>\$ 1.59</u>	<u>\$ 1.42</u>
			<u>\$ 1.59</u>	<u>\$ 1.41</u>

	一〇〇一年上半年			一〇〇〇年	
	金額(分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
稀釋前餘額	\$136,215	\$122,358	83,386	\$1.63	\$1.47
員工分紅	-	-	287		
稀釋後餘額	<u>\$136,215</u>	<u>\$122,358</u>	<u>83,673</u>	<u>\$1.63</u>	<u>\$1.46</u>

十七、營利事業所得稅

(一) 本公司一〇一年及一〇〇年六月三十日應付所得稅估計如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
稅前純益	\$ 132,945	\$ 136,215
加(減)：依權益法認列之投		
資利益	(50,236)	(31,970)
未實現銷貨毛利	8,939	7,185
已實現投資損失	(5,814)	-
其他	(3,225)	(6,986)
估計課稅所得額	82,609	104,444
減：免稅所得	(16,216)	(12,283)
估計課稅所得額	66,393	92,161
稅率	17%	17%
應納稅額	11,287	15,667
加：未分配盈餘加徵10%	6,338	285
減：投資抵減稅額	(1,590)	(1,688)
預計應負擔一般所得稅額	16,035	14,264
減：扣繳稅款	(11)	(13)
本期應付所得稅	<u>\$ 16,024</u>	<u>\$ 14,251</u>

另一〇一年及一〇〇年六月三十日之應付所得稅尚包含估列九十七年度營利事業所得稅應補繳之稅款，請參閱本附註(五)之說明。

(二) 一〇一年及一〇〇年六月三十日遞延所得稅資產之構成項目如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
暫時性差異產生者		
呆帳損失	\$ 2,765	\$ -
未實現存貨跌價損失	1,728	1,850
聯屬公司間未實現利益	6,629	5,763

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
未實現退休金費用	\$ 616	\$ 769
其他	<u>373</u>	(<u>276</u>)
遞延所得稅資產合計數	12,111	8,106
遞延所得稅資產淨額—流動	(<u>11,780</u>)	(<u>7,623</u>)
遞延所得稅資產淨額—非流動	<u>\$ 331</u>	<u>\$ 483</u>

(三) 本公司一〇一及一〇〇年上半年度所得稅費用說明如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
估計應負擔所得稅費用	\$ 16,035	\$ 14,264
加(減)：前期所得稅高估	(331)	(311)
遞延所得稅淨資產		
增加	(<u>1,006</u>)	(<u>96</u>)
所得稅費用	<u>\$ 14,698</u>	<u>\$ 13,857</u>

(四) 本公司增資擴展生產醫療用防褥瘡氣墊床系統及呼吸治療器之投資計劃，自一〇〇年一月一日起連續五年就其新增所得免徵營利事業所得稅。

(五) 本公司歷年度之營利事業所得稅結算申報案，業奉稅捐稽徵機關核定至九十七年度。惟本公司對於稅捐稽徵機關就九十七年度營利事業所得稅有關研究發展支出之投資抵減之核定內容尚有不服，已提出復查及訴願申請，而稅捐稽徵機關分別於一〇一年一月及一〇一年三月作成復查及訴願決定，上述決定仍維持原核定之內容；另基於穩健原則，本公司對於前述之應補繳所得稅已全數估列為九十九年度之所得稅費用。

(六) 兩稅合一相關資訊：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 33,070</u>	<u>\$ 20,429</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>17.15%</u>	<u>16.58%</u>

本公司預計一〇一及一〇〇年上半年度盈餘分配之稅額扣抵比率係含應計一〇一及一〇〇年上半年度估計之應付所得稅。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(七) 未分配盈餘相關資訊：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
八十六年度以前	\$ 1,140	\$ 1,140
八十七年度以後	<u>301,069</u>	<u>241,800</u>
	<u>\$302,209</u>	<u>\$242,940</u>

十八、重大關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Apex Medical S.L.	本公司之子公司
Apex Medical B.V.	本公司之子公司
Apex Medical USA Corp.	本公司之子公司
Apex Global Investment Ltd.	本公司之子公司
雅力科技股份有限公司	本公司之子公司（註一）
新駿實業股份有限公司	本公司之子公司（註二）
MedTech Marketing Corp.	本公司間接控制之子公司
ComfortPro Investment Corp.	本公司間接控制之子公司
Apex InterMed Corp.	本公司間接控制之子公司
PhysioTek Global Co., Ltd.	本公司間接控制之子公司
上海雅博醫療器械有限公司	本公司間接控制之子公司
雅博（昆山）醫療器械有限公司	本公司間接控制之子公司
Gold Charm Holdings Limited	本公司間接控制之子公司
Max Delight Holding Limited	本公司間接控制之子公司
昆山可歲塑膠製品有限公司	本公司間接控制之子公司
昆山雅護醫療器械有限公司	本公司間接控制之子公司
卓爾視覺整合股份有限公司	該公司之負責人為本公司之監察人
台灣維順工業股份有限公司	該公司之負責人為本公司之董事（註三）

註一：該公司於一〇一年四月清算完結。

註二：該公司原為本公司採權益法評價之被投資公司，本公司於一〇〇年十一月取得該公司流通在外 60%之股權，成為本公司 100%持股之子公司。

註三：該董事於一〇〇年十一月辭世解任，附列目的僅供比較參考。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 進 貨

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金 額	佔進貨 淨額 %	金 額	佔進貨 淨額 %
PhysioTek Global Co., Ltd.	\$ 125,724	29	\$ 142,397	31
新駿實業股份有限公司	258	-	-	-
MedTech Marketing Corp.	-	-	52,247	11
台灣維順工業股份有限公司	-	-	163	-
	<u>\$ 125,982</u>	<u>29</u>	<u>\$ 194,807</u>	<u>42</u>

交易條件中，因進貨種類與其他廠商不同，故進貨價格無從比較；另付款期間與一般廠商雷同。

2. 銷 貨

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金 額	佔銷貨 淨額 %	金 額	佔銷貨 淨額 %
Apex Medical S.L.	\$ 127,151	19	\$ 125,567	17
昆山雅護醫療器械有限公司	7,185	1	8,819	1
雅力科技股份有限公司	-	-	9,702	1
其 他	34	-	70	-
	<u>\$ 134,370</u>	<u>20</u>	<u>\$ 144,158</u>	<u>19</u>

對 Apex Medical S.L.及昆山雅護醫療器械有限公司之銷貨價格較一般客戶為低，餘因銷貨種類與一般客戶不同，故銷貨價格無從比較；另收款條件除對 Apex Medical S.L.之收款期間較長外，餘與一般客戶相較並無不同。

3. 應收票據及帳款

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	金 額	佔 應 收 款 項 %	金 額	佔 應 收 款 項 %
Apex Medical S.L.	\$ 124,500	43	\$ 127,583	43
昆山雅護醫療器械有限公司	3,317	1	3,612	1
雅力科技股份有限公司	-	-	4,215	2
其他	8	-	-	-
	<u>\$ 127,825</u>	<u>44</u>	<u>\$ 135,410</u>	<u>46</u>

4. 其他應收款

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	金 額	佔 該 科 目 %	金 額	佔 該 科 目 %
新駿實業股份有限公司	\$ 79,274	87	\$ -	-
雅博(昆山)醫療器械有限公司	5,527	6	4,629	55
Apex Medical S.L.	6,132	7	3,762	45
其 他	-	-	3	-
	<u>\$ 90,933</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,394</u>	<u>100</u>

(1) 對新駿實業股份有限公司之其他應收款係應收現金股利。

(2) 對雅博(昆山)醫療器械有限公司之其他應收款係代為採購往來款。

(3) 一〇一及一〇〇年六月三十日對 Apex Medical S.L. 之其他應收款除 2,584 仟元及 868 仟元係屬代墊費用外，餘係依財團法人會計研究發展基金會(93)基秘字第 167 號函規定，將應收關係企業款之帳齡顯著超過非關係人正常授信條件之交易款項予以重分類所致，另請參閱本附註項次 13 之說明。

本公司應收帳款－關係人轉列其他應收款－關係人之帳齡分布情形如下：

關 係 人 名 稱	一 〇 一 年 六 月 三 十 日			
	6~12 個月	1~2 年	2 年以上	合 計
Apex Medical S.L.	<u>\$ 3,548</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,548</u>

關 係 人 名 稱	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日			
	6~12 個月	1~2 年	2 年以上	合 計
Apex Medical S.L.	<u>\$ 2,894</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,894</u>

5. 應付帳款

	一〇一一年六月三十日		一〇〇〇年六月三十日	
	金 額	估 應 付 款 項 %	金 額	估 應 付 款 項 %
PhysioTek Global Co., Ltd.	\$ 33,347	19	\$ 49,426	32
新駿實業股份有限公司	145	-	-	-
MedTech Marketing Corp.	-	-	10,115	6
其 他	-	-	33	-
	<u>\$ 33,492</u>	<u>19</u>	<u>\$ 59,574</u>	<u>38</u>

6. 應付費用

	一〇一一年六月三十日		一〇〇〇年六月三十日	
	金 額	估 應 付 費 用 %	金 額	估 應 付 費 用 %
卓爾視覺整合股份有限公司	\$ 48	-	\$ 7	-
台灣維順工業股份有限公司	7	-	-	-
MedTech Marketing Corp.	-	-	5	-
	<u>\$ 55</u>	<u>-</u>	<u>\$ 12</u>	<u>-</u>

7. 暫收款

	一〇一一年六月三十日		一〇〇〇年六月三十日	
	金 額	估 該 科 目 %	金 額	估 該 科 目 %
Apex Medical B.V.	\$ 1,560	100	\$ 1,560	100

8. 廣告費支出

	一〇一一年上半年度		一〇〇〇年上半年度	
	金 額	估 該 科 目 %	金 額	估 該 科 目 %
卓爾視覺整合股份有限公司	\$ 52	3	\$ -	-

9. 佣金支出

	一〇一一年上半年度		一〇〇〇年上半年度	
	金 額	估 該 科 目 %	金 額	估 該 科 目 %
Apex Medical S.L.	\$ 10,111	67	\$ 11,560	78

佣金支出係支付該公司代銷醫療器材之佣金，支付費率及支付條件與其他廠商相同。

10. 什項支出

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金	佔該科目%	金	佔該科目%
MedTech Marketing Corp.	\$ -	-	\$ 42	1
其他	-	-	18	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 60</u>	<u>1</u>

11. 租金收入

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金	佔該科目%	金	佔該科目%
雅力科技股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 9</u>	<u>100</u>

本公司將辦公室未使用部分出租予上述關係人，其租金價格係依鄰近地區租金行情協商議定。

12. 財產交易

截至一〇一年六月三十日止，本公司出售機器設備予雅博（昆山）醫療器械有限公司之未實現利益為 234 仟元，帳列遞延貸項－聯屬公司間利益項下。

13. 資金融通情形

貸予對象	往來科目	一〇一年上半年度		利率區間%	利息收入
		最高餘額	期末餘額		
Apex Medical SL	其他應收款	\$ 4,058	<u>\$ 3,548</u>	-	<u>\$ -</u>

貸予對象	往來科目	一〇〇年上半年度		利率區間%	利息收入
		最高餘額	期末餘額		
Apex Medical S.L.	其他應收款	\$ 8,531	<u>\$ 2,894</u>	-	<u>\$ -</u>

14. 票據背書及保證情形

截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司為子公司背書及保證之餘額折合新台幣金額明細如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
雅博（昆山）醫療器械有限公司	<u>\$149,400</u>	<u>\$143,625</u>

本公司一〇一及一〇〇年上半年度未因上述背書保證而認列任何損失。

十九、質抵押之資產

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
受限制資產—流動—質押定存	<u>\$ 1,600</u>	<u>\$ 1,810</u>

質押定期存款係提供作為應付帳款付款期間展延之擔保。

二十、重大承諾／或有事項／期後事項

- (一) 本公司截至一〇一年六月三十日止，因營業使用信用卡向銀行開立信用卡保證額度為 1,500 仟元。
- (二) 本公司為他人背書保證相關資訊請參閱附註二二之附表二。
- (三) 本公司為拓展營運所需，於一〇一年八月二十二日經董事會決議投資荷蘭 Apex Medical Global Cooperatie UA 公司，總投資金額為 297,600 仟元。

二一、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
資 產				
帳面價值與公平價值 相等之金融資產	\$ 516,816	\$ 516,816	\$ 513,235	\$ 513,235
公平價值變動列入損 益之金融資產—流 動	110,258	110,258	180,439	180,439
負 債				
帳面價值與公平價值 相等之金融負債	404,078	404,078	325,429	325,429
<u>衍生性金融商品</u>				
負 債				
公平價值變動列入損 益之金融負債—流 動	100	100	-	-

(二) 本公司決定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、應收款項、應付款項、應付費用及其他流動金融資產與負債。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。衍生性金融商品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。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，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，該資訊為本公司可取得者。

(三) 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者或以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
資 產				
帳面價值與公平價值相等之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 516,816	\$ 513,235
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	110,258	180,439	-	-
負 債				
帳面價值與公平價值相等之金融負債	-	-	404,078	325,429
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	-	-	100	-

(四) 本公司一〇一年及一〇〇年六月三十日具利率變動現金流量風險之金融資產分別為 1,600 仟元及 1,810 仟元，本公司一〇一年及一〇〇年六月三十日具利率變動公平價值風險之金融資產分別為 0 仟元及 60,000 仟元。

(五) 本公司一〇一及一〇〇年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 167 仟元及 176 仟元，利息費用總額分別為 320 仟元及 0 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司從事遠期外匯合約，均係為避險性質，並依交易銀行提供之報價評估遠期外匯合約之市場價格風險，其因匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場風險並不重大。

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素及合約金額。因本公司之交易對象均為信用良好之金融機構或公司，故預期無重大信用風險。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

二二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。			附表一
2	為他人背書保證。			附表二
3	期末持有有價證券情形。			附表三
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 20% 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 20% 以上。			無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			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 20% 以上。			附表四
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			附表五
9	從事衍生性商品交易。			附註五及 二一

(二) 轉投資事業相關資訊：

編號	項	目	說	明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。			附表六
2	資金貸與他人。			附表一
3	為他人背書保證。			無
4	期末持有有價證券情形。			附表三
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 20% 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 20% 以上。			無
7	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			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 20% 以上。			附表四
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			無
10	從事衍生性商品交易。			無

(三) 大陸投資資訊：

編號	項	目	說	明
1	大陸被投資公司名稱、主要營業項目.....等相關資訊。			附表七
2	赴大陸地區投資限額。			附表七
3	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。			附表七
4	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區提供背書、保證或提供擔保品情形。			附表二及七
5	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區提供資金融通情形。			附表一及七
6	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。			無

二三、營運部門財務資訊

(一) 部門資訊

本公司主要係經營醫療器材之製造、進出口與買賣，屬單一產業，營運決策者係以醫療器材之銷售地區作為公司整體之經營活動、決策及評估績效之依據，故營業部門及應報導部門係以地區別作為區分，相關部門資訊列示如下：

	一 歐	○ 洲	一 美	○ 洲	年 亞	上 洲	半 其	年 他	度 合
營業收入	\$	330,821	\$	182,911	\$	140,417	\$	32,540	\$ 686,689
營業成本	(	214,429)	(	137,045)	(	87,765)	(	24,179)	(463,418)
營業費用	(	57,170)	(	41,170)	(	38,654)	(	5,048)	(142,042)
部門利益	\$	<u>59,222</u>	\$	<u>4,696</u>	\$	<u>13,998</u>	\$	<u>3,313</u>	<u>81,229</u>
營業外收入及利益									
利息收入									167
投資收益									50,236
其他									<u>6,252</u>
									<u>56,655</u>
營業外費用及損失									
利息支出									(320)
兌換損失									(4,519)
金融負債評價損失									(100)
									<u>4,939</u>
繼續營業部門稅前純益									<u>\$ 132,945</u>
部門資產	\$	<u>982,072</u>	\$	<u>557,785</u>	\$	<u>314,643</u>	\$	<u>65,070</u>	<u>\$ 1,919,570</u>
部門負債	\$	<u>231,763</u>	\$	<u>128,142</u>	\$	<u>98,372</u>	\$	<u>22,796</u>	<u>\$ 481,073</u>

	一 歐	○ 洲	○ 美	○ 洲	年 亞	上 洲	半 其	年 他	度 合
營業收入	\$	345,790	\$	231,123	\$	135,172	\$	46,102	\$ 758,187
營業成本	(	227,663)	(	174,473)	(	91,829)	(	31,226)	(525,191)
營業費用	(	66,983)	(	37,511)	(	30,334)	(	5,736)	(140,564)
部門利益	\$	<u>51,144</u>	\$	<u>19,139</u>	\$	<u>13,009</u>	\$	<u>9,140</u>	<u>92,432</u>
營業外收入及利益									
利息收入									176
投資收益									31,970
兌換利益									7,203
其他									<u>4,434</u>
									<u>43,783</u>
繼續營業部門稅前純益									<u>\$ 136,215</u>
部門資產	\$	<u>826,205</u>	\$	<u>503,708</u>	\$	<u>318,511</u>	\$	<u>85,863</u>	<u>\$ 1,734,287</u>
部門負債	\$	<u>179,343</u>	\$	<u>119,871</u>	\$	<u>70,107</u>	\$	<u>24,174</u>	<u>\$ 393,495</u>

(二) 地區別資訊

請參閱部門別資訊。

(三) 重要客戶資訊

客	一〇一一年上半年度			一〇〇年上半年度		
	戶	金	額	金	額	淨額%
A 客戶		<u>\$ 127,151</u>	<u>19</u>	<u>\$ 125,567</u>	<u>17</u>	

二四、其他事項

公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一年六月三十日			一〇〇年六月三十日		
	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	\$ 5,019	29.88	\$149,968	\$ 6,375	28.73	\$183,154
歐元	4,451	37.56	167,180	4,254	41.63	177,095
日圓	8,029	0.3754	3,014	3,834	0.357	1,369
人民幣	9	4.70	42	18	4.44	80
英鎊	425	46.72	19,856	-	-	-
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	12,113	29.88	361,941	12,132	28.73	348,546
歐元	1,174	37.56	44,089	1,068	41.63	44,453
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,440	29.88	43,027	2,312	28.73	66,424
歐元	21	37.56	789	248	41.63	10,324
英鎊	4	46.72	187	-	48.4	-

附表一 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期	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
				最高餘額	(註3)						名稱	價值		
0	雅博股份有限公司 (註1)	Apex Medical S.L.	其他應收款	\$ 18,780 (EUR 500)	\$ 18,780 (EUR 500)	-	業務往來所需	銷貨 127,151	營業週轉	\$ -	無	無	\$ 127,151	\$ 287,699
1	ComfortPro Investment Corp. (註2)	雅博(昆山)醫療器械有限公司	"	59,760 (USD 2,000)	59,760 (USD 2,000)	-	營運融通資金	-	"	-	"	"	112,954	112,954

註1：本公司依據所訂定之「資金貸與他人作業程序」，資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司淨值百分之二十為限；而個別貸與金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

註2：ComfortPro Investment Corp. 依據其所訂定之「資金貸與他人作業程序」，資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過該公司淨值百分之四十為限；個別貸與金額以不超過該公司淨值百分之四十為限。

註3：雅博股份有限公司貸與 Apex Medical S.L.之期末實際動撥金額為 3,548 仟元，ComfortPro Investment Corp.貸與雅博(昆山)醫療器械有限公司之期末實際撥金額為 59,760 仟元。

附表二 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元

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	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率%	背 書 保 證 最 高 限 額
		公 司 名 稱	關 係						
0	雅博股份有限公司	雅博(昆山)醫療器械有限公司	母子公司	\$ 359,624	\$ 149,400 (USD 5,000)	\$ 149,400 (USD 5,000)	\$ -	10.39	\$ 719,249

註：本公司對單一企業背書保證金額不得超過當期淨值百分之二十五，且對外背書保證總額不得超過當期淨值百分之五十。

附表三 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

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
				仟股／仟單位	帳面金額	持股比例%	市價	
雅博股份有限公司	受益憑證							
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	4,972	\$ 60,217	-	\$ 60,217	
	台新 1699 貨幣市場基金	"	"	3,825	50,041	-	50,041	
	未上市、櫃股票							
	Apex Global Investment Ltd.	母子公司	採權益法評價之長期股權投資	10,534	355,194	100	355,194	
	Apex Medical B.V.	"	"	1	1,560	60	1,560	
	Apex Medical USA Corp.	"	"	30	6,747	100	6,747	
	Apex Medical S.L.	"	"	-	42,529	100	42,529	
	新駿實業股份有限公司	"	"	10,000	338,388	100	338,388	
	Apex Global Investment Ltd.	母子公司	"	720	19,598	100	19,598	
Apex Global Investment Ltd.	ComfortPro Investment Corp.	"	"	9,100	282,386	100	282,386	
	PhysioTek Global Co., Ltd.	"	"	1,000	19,704	100	19,704	
	Gold Charm Holdings Limited	"	"	434	10,709	51	10,709	
	Max Delight Holding Limited	"	"	270	13,769	100	13,769	
	新駿實業股份有限公司	受益憑證						
Apex InterMed Corp.	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	2,482	30,062	-	30,062	
	上海雅博醫療器械有限公司	母子公司	"	-	4,536	100	4,536	
ComfortPro Investment Corp.	MedTech Marketing Corp.	"	"	5	14,900	100	14,900	
	雅博（昆山）醫療器械有限公司	母子公司	"	-	222,588	100	222,588	
Gold Charm Holdings Limited	昆山可威塑膠製品有限公司	母子公司	"	-	20,653	100	20,653	
Max Delight Holding Limited	昆山雅護醫療器械有限公司	母子公司	"	-	13,250	100	13,250	

附表四 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：

單位：新台幣仟元

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%		
雅博股份有限公司	PhysioTek Global Co., Ltd.	母子公司	進貨	\$ 125,724	29	1~2個月	進貨種類與其他廠商不同，故進貨價格無從比較	與非關係人雷同	(\$ 33,347)	(19)	
雅博股份有限公司	Apex Medical S.L.	母子公司	銷貨	(127,151)	(19)	6個月	較非關係人為優	較非關係人為優	128,048 註	44	
Apex Medical S.L.	雅博股份有限公司	母子公司	進貨	127,151	89	6個月	進貨種類與其他廠商不同，故進貨價格無從比較	與非關係人雷同	(128,048)	(85)	
PhysioTek Global Co., Ltd.	雅博股份有限公司	母子公司	銷貨	(125,724)	(100)	1~2個月	因無與非關係人交易，故銷貨價格無從比較	因無與非關係人交易，故授信期間無從比較	33,347	100	
PhysioTek Global Co., Ltd.	雅博(昆山)醫療器械有限公司	本公司之孫公司	進貨	125,779	100	1~2個月	因無與非關係人交易，故進貨價格無從比較	因無與非關係人交易，故授信期間無從比較	(15,175)	(100)	
雅博(昆山)醫療器械有限公司	PhysioTek Global Co., Ltd.	本公司之孫公司	銷貨	(125,779)	(83)	1~2個月	銷貨種類與其他客戶不同，故銷貨價格無從比較	與非關係人雷同	15,175	(60)	

註：對 Apex Medical S.L. 應收帳款包含轉列其他應收款－關係人之款項。

附表五 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：

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人後期收回金額	提列備抵帳金額
					金額	處理方式		
雅博股份有限公司	Apex Medical S.L.	母子公司	\$ 128,048	2.40	\$ 3,548	加強催收	\$ 1,112	\$ -

註：對 Apex Medical S.L. 應收帳款包含轉列其他應收款－關係人之款項。

附表六 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣仟元

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		帳面金額	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%
雅博股份有限公司	Apex Global Investment Ltd.	British Virgin Islands, Tortola	對各種生產事業之投資	354,137	354,137	10,534	100	355,194	3,154	3,154	
	Apex Medical B.V.	The Netherlands	醫療器材之買賣	4,229	4,229	1	60	1,560	-	-	
	Apex Medical USA Corp.	U.S.A., California, Orange	醫療器材之買賣	10,330	10,330	30	100	6,747	-	-	
	Apex Medical S.L.	Spain, Vizcaya	醫療器材之買賣	4,855	4,855	-	100	42,529	9,854	9,854	
	雅力科技股份有限公司	台灣土城	電子零件製造	-	20,778	-	-	-	32	26	係本期清算完結
新駿實業股份有限公司	台灣五股	醫療器材製造與買賣	328,294	328,294	10,000	100	338,388	37,202	37,202		
Apex Global Investment Ltd.	Apex InterMed Corp.	British Virgin Islands, Tortola	對各種生產事業之投資	23,783	23,783	720	100	19,598	(207)	(207)	
	ComfortPro Investment Corp.	Republic of Mauritius, Port Louis	對各種生產事業之投資	297,731	297,731	9,100	100	282,386	1,235	1,235	
	PhysioTek Global Co., Ltd.	St. Vicent and The Grenadines	醫療器材之買賣	1,620	1,620	1,000	100	19,704	(4)	(4)	
	Gold Charm Holdings Limited	Apia, Samoa	對各種生產事業之投資	13,153	13,153	434	51	10,709	1,737	886	
	Max Delight Holding Limited	Apia, Samoa	對各種生產事業之投資	8,686	8,686	270	100	13,769	312	312	
雅力科技股份有限公司	台灣土城	電子零件製造	-	1,260	-	-	-	32	981	係本期清算完結	
Apex InterMed Corp.	上海雅博醫療器械有限公司	上海市	醫療器材製造與買賣	23,352	23,352	-	100	4,536	(208)	(208)	
	MedTech Marketing Corp.	British Virgin Islands, Tortola	醫療器材之買賣	168	168	5	100	14,900	1	1	
ComfortPro Investment Corp.	雅博(昆山)醫療器械有限公司	江蘇省昆山	醫療器材製造與買賣	231,103	231,103	-	100	222,588	1,235	1,235	
Gold Charm Holdings Limited	昆山可歲塑膠製品有限公司	江蘇省昆山	塑膠塑件製造與買賣	25,316	25,316	-	100	20,653	1,736	1,736	
Max Delight Holding Limited	昆山雅護醫療器械有限公司	江蘇省昆山	醫療器材之買賣	8,041	8,041	-	100	13,250	312	312	

附表七 大陸投資資訊：

單位：新台幣仟元／美元仟元

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	匯回					
上海雅博醫療器械有限公司	醫療器材之製造與買賣	\$ 23,352	係透過第三地區投資設立 100% 持股之子公司之轉投資事業投資	\$ 22,239 (USD 710)	\$ -	\$ -	22,239 (USD 710)	100	(\$ 208)	\$ 4,536	\$ -
雅博(昆山)醫療器械有限公司	"	231,103	"	231,103 (USD 7,100)	-	-	231,103 (USD 7,100)	100	1,235	222,588	-
昆山可歲塑膠製品有限公司	塑膠塑件製造與買賣	25,316	係透過第三地區投資設立 51% 持股之子公司之轉投資事業投資	12,911 (USD 426)	-	-	12,911 (USD 426)	51	885	10,533	-
昆山雅護醫療器械有限公司	醫療器材之買賣	8,041	係透過第三地區投資設立 100% 持股之子公司之轉投資事業投資	8,041 (USD 250)	-	-	8,041 (USD 250)	100	312	13,250	-

2.赴大陸地區投資限額：

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
\$ 274,294 (USD 8,486)	\$ 274,294 (USD 8,486)	\$863,098

3.與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

關係人名稱	雅博公司與關係人之關係	交易類型	金額	交易條件			應收(付)票據、帳款		未實現損益
				價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比(%)	
雅博(昆山)醫療器械有限公司	雅博公司間接控制之子公司	進貨	\$ 125,724	無法比較	月結30~60天	付款條件與非關係人雷同	(33,347)	(19)	-

4. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業提供資金融通情形：

關係人名稱	與本公司之關係	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(註)	資金貸與總限額(註)
									名稱	價值		
雅博(昆山)醫療器械有限公司	本公司間接控制之子公司	\$ 59,760 (USD 2,000)	\$ 59,760 (USD 2,000)	-	營運融通資金	-	營運週轉	-	無	無	\$112,954	\$112,954

註：ComfortPro Investment Corp. 依據其所訂定之「資金貸與他人作業程序」，資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過該公司淨值百分之四十為限；個別貸與金額以不超過該公司淨值百分之四十為限。

5.與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業提供背書保證情形：

被背書保證之關係人名稱	與本公司之關係	對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率%	背書保證最高限額
雅博(昆山)醫療器械有限公司	本公司間接控制之子公司	\$ 359,624	\$ 149,400 (USD 5,000)	\$ 149,400 (USD 5,000)	\$ -	10.39	\$ 719,249

註：本公司對單一企業背書保證金額不得超過當期淨值百分之二十五，且對外背書保證總額不得超過當期淨值百分之五十。

雅博股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	691
零用金					240
銀行存款					
	支票存款				4,451
	活期存款		其中包括 1,674 仟美元@29.88 元；		<u>145,029</u>
			5,410 仟日圓@0.3754 元；581 仟		
			歐元@37.56		
					<u>\$ 150,411</u>

雅博股份有限公司
 公平價值變動列入損益之金融資產－流動明細表
 民國一〇一年六月三十日

明細表二

單位：除另予註明者外，係
 仟單位／新台幣仟元

金 融 商 品 名 稱	摘 要	單 位 數	面 額 (元)	總 額	利 率 (%)	取 得 成 本	公 平 價 值	
							單 價 (元)	總 額
指定公平價值變動列入損益之金融商品								
基金受益憑證								
兆豐國際寶鑽貨幣市場基金		4,972	\$10	\$ 49,720	-	\$ 60,000	12.1113	\$ 60,217
台新 1699 貨幣市場基金		3,825	10	38,250	-	50,000	13.0819	50,041
				<u>\$ 87,970</u>		<u>\$ 110,000</u>		<u>\$ 110,258</u>

雅博股份有限公司
 應收票據明細表
 民國一〇一年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
維康醫療器材股份有限公司	貨款—非關係人	\$ 1,091
大友醫療器材行	貨款—非關係人	800
其 他	未達本科目金額5%者彙計	<u>15,020</u>
		<u>\$ 16,911</u>

雅博股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
PARK HOOSE HEALTHCARE LTD.	外銷貨款－非關係人	\$ 19,859
EVO MEDICAL SOLUTIONS	"	16,087
WESTMERIA HEALTHCARE LTD.	"	12,715
SLK GMBH	"	11,250
MRC INDUSTRIES, INC	"	10,350
DRIVE MEDICALDESIGN & MANUFATURING	"	9,879
PACIFIC MEDICO CO LTD.	"	7,539
其 他	未達本科目金額 5%者彙列	<u>60,402</u>
		148,081
減：備抵呆帳		(<u>18,985</u>)
		<u>\$129,096</u>

雅博股份有限公司

存貨明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	成	本	淨	變	現	價	值
存貨(註)		原	物	料	\$ 45,123	\$ 38,400				
		在	製	品	28,930	27,306				
		製	成	品	24,141	22,711				
		商	品		<u>5,672</u>	<u>5,285</u>				
					103,866	93,702				
減：備抵存貨跌價損失					(<u>10,164</u>)	-				
					<u>\$ 93,702</u>	<u>\$ 93,702</u>				

註：本公司存貨採成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。

雅博股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國一〇一年一月一日至六月三十日

明細表六

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

被投資公司名稱	期 初 股 數	餘 額 金 額	本 期 增 加 金 額	本 期 減 少 金 額	期 末 股 數	持 股 比 率 %	餘 額 金 額	市 價 或 單 價 (元)	股 權 淨 值 總 價	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
非上市(櫃)公司										
Apex Global Investment Ltd. (註一)	10,534	\$ 357,825	- \$ 3,154	- \$ 5,785	10,534	100	\$ 355,194	33.72	\$ 355,194	無
Apex Medical B.V.	1	1,560	-	-	1	60	1,560	1,560	1,560	無
Apex Medical USA Corp. (註 二)	30	6,836	-	89	30	100	6,747	224.9	6,747	無
Apex Medical S.L. (註三)	-	34,324	- 9,854	- 1,649	-	100	42,529	-	42,529	無
雅力科技股份有限公司 (註四)	1,650	14,938	- 26	14,964	-	-	-	-	-	無
新駿實業股份有限公司 (註五)	10,000	380,460	- 37,202	79,274	10,000	100	338,388	16.38	163,799	無
		<u>\$ 795,943</u>	<u>\$ 50,236</u>	<u>\$ 101,761</u>			<u>\$ 744,418</u>		<u>\$ 569,829</u>	

註一：本期增加數係依權益法認列之投資收益 3,154 仟元，本期減少數係依權益法認列之累積換算調整數 5,785 仟元。

註二：本期減少數係依權益法認列之累積換算調整數 89 仟元。

註三：本期增加數係依權益法認列之投資收益 9,854 仟元，本期減少數係依權益法認列之累積換算調整數 1,649 仟元。

註四：本期增加數係依權益法認列之投資收益 26 仟元，本期減少數係清算退回股款 14,964 仟元。

註五：本期增加數係依權益法認列之投資收益 37,202 仟元，本期減少數係收到現金股利 79,274 仟元。

雅博股份有限公司
應付票據明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表七

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
南亞塑膠工業股份有限公司	非關係人	\$ 2,999
俊哲有限公司	"	2,543
晏欣塑膠有限公司	"	1,857
騰昌橡膠工業有限公司	"	846
崇佑工業有限公司	"	639
其 他	未達本科目金額 5%彙列	<u>2,986</u>
		<u>\$ 11,870</u>

雅博股份有限公司
應付帳款明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
鴻偉國際有限公司		非關係人		\$ 13,326	
新廣業股份有限公司		"		12,087	
可歲有限公司		"		9,425	
其 他		未達本科目金額 5%者彙列		<u>96,665</u>	
				<u>\$131,503</u>	

雅博股份有限公司
營業收入明細表
民國一〇一年上半年度

明細表九

單位：新台幣仟元／單位

項	目	數	量	金	額
銷貨收入淨額					
	醫療用褥瘡氣墊床組(SS)	234,177		\$373,627	
	醫療電子產品(EMD)	62,810		18,202	
	呼吸治療器(RT)	130,903		120,860	
	福祉器材(WEF)	190,188		73,719	
	其 他			<u>97,563</u>	
				683,971	
其他營業收入				<u>2,718</u>	
				<u>\$686,689</u>	

雅博股份有限公司
營業成本明細表
民國一〇一年上半年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
一、自製品銷貨成本			
	期初原物料	\$ 39,912	
	加：本期進料	181,562	
	存貨盤盈	296	
	減：期末原物料	(45,123)	
	報廢損失	(128)	
	轉列其他科目	(<u>1,391</u>)	
	本期耗用原料	175,128	
	直接人工	15,648	
	製造費用	<u>31,313</u>	
	製造成本	222,089	
	加：期初在製品	20,710	
	在製品進貨	38,628	
	減：期末在製品	(28,930)	
	存貨盤損	(51)	
	報廢損失	(64)	
	轉列其他科目	(<u>701</u>)	
	製成品成本	251,681	
	加：期初製成品	15,660	
	製成品進貨	121,496	
	減：期末製成品	(24,141)	
	存貨盤損	(9)	
	轉列其他科目	(<u>995</u>)	
	自製產品銷貨成本	<u>363,692</u>	
	買賣商品銷貨成本		
	期初存貨	6,885	
	加：本期進貨	89,536	
	減：期末存貨	(5,672)	
	轉列其他科目	(<u>91</u>)	
	買賣商品銷貨成本	<u>90,658</u>	
	二、存貨盤盈	(<u>236</u>)	
	三、存貨報廢損失	<u>192</u>	
	四、存貨跌價損失	<u>173</u>	
		<u>\$454,479</u>	

雅博股份有限公司
製造費用明細表
民國一〇一年上半年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
間接人工		\$ 8,837
退 休 金		416
文具用品		68
旅 費		42
郵 電 費		44
修 繕 費		655
水 電 費		977
保 險 費		784
雜項購置		874
折 舊		3,268
各項攤提		4,316
伙食費		351
職工福利		93
加工費		7,413
部門領料及材料費		1,387
什 費		<u>1,788</u>
		<u>\$ 31,313</u>

雅博股份有限公司
營業費用－推銷費用明細表
民國一〇一年上半年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
薪 資		\$ 25,992
退 休 金		1,188
租 金		629
文具用品		164
旅 費		2,957
運 費		644
郵 電 費		335
修 繕 費		49
廣 告 費		1,812
水電瓦斯費		202
保 險 費		2,278
交 際 費		311
折 舊		462
各項攤提		89
伙 食 費		649
職工福利		174
佣金支出		15,025
出口費用		6,026
其他費用		3,830
		<u>\$ 62,816</u>

雅博股份有限公司
營業費用－管理及總務費用明細表
民國一〇一年上半年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
薪 資		\$ 19,326
退 休 金		782
租 金		70
文具用品		161
旅 費		1,368
郵 電 費		396
修 繕 費		1,690
廣 告 費		46
水電瓦斯費		1,246
保 險 費		1,577
交 際 費		573
捐 贈		10
稅 捐		642
折 舊		3,613
各項攤提		911
伙 食 費		445
職工福利		120
勞 務 費		4,940
訓 練 費		69
其他費用		4,366
		<u>\$ 42,351</u>

雅博股份有限公司
營業費用－研究發展費用明細表
民國一〇一年上半年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪	資			\$ 17,661	
退	休	金		834	
文	具	用	品	36	
旅		費		282	
郵	電	費		40	
修	繕	費		43	
水	電	瓦	斯	129	費
保	險	費		1,406	
交	際	費		426	
折		舊		845	
各	項	攤	提	451	
伙	食	費		453	
職	工	福	利	142	
專	利	驗	證	3,180	費
勞	務	費		2,199	
委	託	研	究	2,761	費
其	他	費	用	5,987	
				<u>\$ 36,875</u>	