

股票代碼：4106

雅博股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇四年及一〇三年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：新北市土城區民生街9號
電話：(02)22685568

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~20
(七)關係人交易	20
(八)抵質押之資產	21
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	21
(十)重大之災害損失	21
(十一)重大之期後事項	21
(十二)其 他	21~22
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	22~24
2.轉投資事業相關資訊	24
3.大陸投資資訊	25
(十四)部門資訊	25~26



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

雅博股份有限公司董事會 公鑒：

雅博股份有限公司及其子公司民國一〇四年及一〇三年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

寇惠栢 

陳蓓琪 

證券主管機關：台財證六字第0930106739號
核准簽證文號：金管證六字第0960069825號
民國一〇四年十一月十三日

民國一〇四年及一〇三年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
雅博股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	104.9.30		103.12.31		103.9.30			104.9.30		103.12.31		103.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產							負債及權益						
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 466,033	18	354,558	14	367,489	14	2100 短期借款(附註六(九))	\$ 509,929	20	187,533	8	234,533	9
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	21,608	1	40,013	2	2,017	-	2150 應付票據	2,257	-	1,427	-	2,113	-
1147 無活絡市場之債務工具投資-流動(附註六(三))	184,593	7	219,428	9	203,298	8	2170 應付帳款	149,384	6	125,952	5	150,565	6
1150 應收票據淨額(附註六(四))	25,826	1	17,834	1	20,737	1	2200 其他應付款	252,777	10	176,803	7	184,727	8
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	235,001	9	260,198	10	271,446	11	2230 本期所得稅負債	30,943	1	45,047	2	53,999	2
1200 其他應收款(附註六(四))	22,564	1	15,262	1	13,869	-	2300 其他流動負債	25,536	1	12,995	-	11,900	-
130X 存貨(附註六(五))	317,400	12	270,504	11	321,384	13	流動負債合計	970,826	38	549,757	22	637,837	25
1410 預付款項	21,995	1	30,460	1	48,592	2	非流動負債：						
1470 其他流動資產(附註八)	24,681	1	3,406	-	4,903	-	2570 遞延所得稅負債	6	-	2	-	-	-
流動資產總計	1,319,701	51	1,211,663	49	1,253,735	49	2600 其他非流動負債	540	-	480	-	-	-
非流動資產：							2640 淨確定福利負債-非流動	1,300	-	1,864	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	683,101	26	708,254	27	712,385	28	非流動負債合計	1,846	-	2,346	-	-	-
1780 無形資產(附註六(八))	530,132	21	550,590	22	558,078	22	負債總計	972,672	38	552,103	22	637,837	25
1840 遞延所得稅資產	17,214	1	21,372	1	16,119	1	歸屬母公司業主之權益(附註六(六)(十二)(十三))：						
1920 存出保證金	11,366	-	11,467	-	11,511	-	3100 股本	833,855	32	833,855	33	833,855	32
1975 淨確定福利資產-非流動	-	-	-	-	540	-	3200 資本公積	123,321	5	123,321	5	123,321	5
1985 長期預付租金(附註八)	14,510	1	14,554	1	14,184	-	保留盈餘：						
1990 其他非流動資產-其他	758	-	758	-	758	-	3310 法定盈餘公積	213,318	8	195,477	8	195,477	8
非流動資產總計	1,257,081	49	1,306,995	51	1,313,575	51	3320 特別盈餘公積	8,852	-	8,852	-	8,852	-
資產總計	\$ 2,576,782	100	2,518,658	100	2,567,310	100	3350 未分配盈餘	428,902	17	543,918	22	524,598	20
							保留盈餘小計	651,072	25	748,247	30	728,927	28
							3400 其他權益	(5,178)	-	30,829	1	20,531	1
							歸屬母公司業主之權益小計	1,603,070	62	1,736,252	69	1,706,634	66
							36XX 非控制權益	1,040	-	230,303	9	222,839	9
							權益總計	1,604,110	62	1,966,555	78	1,929,473	75
							負債及權益總計	\$ 2,576,782	100	2,518,658	100	2,567,310	100

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
雅博股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	104年7月至9月		103年7月至9月		104年1月至9月		103年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四))	\$ 418,107	100	554,834	100	1,486,007	100	1,720,631	100
5000 營業成本(附註六(五)(十)(十二)(十五)及七)	232,617	56	286,551	52	824,745	56	921,974	54
5900 營業毛利	185,490	44	268,283	48	661,262	44	798,657	46
營業費用(附註六(十)(十二)(十五)及七)：								
6100 推銷費用	57,562	14	103,577	19	178,395	12	224,786	13
6200 管理費用	92,521	22	75,137	13	256,024	17	289,392	17
6300 研究發展費用	24,864	5	23,915	4	68,088	4	66,738	4
營業費用合計	174,947	41	202,629	36	502,507	33	580,916	34
6900 營業淨利	10,543	3	65,654	12	158,755	11	217,741	12
營業外收入及支出(附註六(十六))：								
7010 其他收入	1,116	-	1,122	-	3,546	-	3,187	-
7020 其他利益及損失	5,285	1	2,090	-	7,662	-	10,509	1
7050 財務成本	(1,072)	-	(769)	-	(2,159)	-	(2,350)	-
營業外收入及支出合計	5,329	1	2,443	-	9,049	-	11,346	1
7900 稅前淨利	15,872	4	68,097	12	167,804	11	229,087	13
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	1,823	1	16,757	3	40,861	2	60,887	3
本期淨利	14,049	3	51,340	9	126,943	9	168,200	10
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3,737)	(1)	(12,532)	(2)	(30,387)	(2)	2,414	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(3,737)	(1)	(12,532)	(2)	(30,387)	(2)	2,414	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(3,737)	(1)	(12,532)	(2)	(30,387)	(2)	2,414	-
本期綜合損益總額	\$ 10,312	2	38,808	7	96,556	7	170,614	10
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 16,379	4	47,642	8	122,612	8	156,921	9
非控制權益	(2,330)	(1)	3,698	1	4,331	1	11,279	1
	\$ 14,049	3	51,340	9	126,943	9	168,200	10
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 3,336	-	41,131	7	86,605	6	158,798	9
非控制權益	6,976	2	(2,323)	-	9,951	1	11,816	1
	\$ 10,312	2	38,808	7	96,556	7	170,614	10
9710 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))	\$ 0.20		0.57		1.47		1.88	
9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))	\$ 0.20		0.57		1.46		1.87	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
雅博股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本		保留盈餘			其他權益項目		非控制 權益	權益總額
	股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	歸屬於母 公司業主 權益總計		
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 833,855	123,048	182,130	23,805	424,441	18,654	1,605,933	223,872	1,829,805
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	13,347	-	(13,347)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(58,370)	-	(58,370)	-	(58,370)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(14,953)	14,953	-	-	-	-
對子公司所有權權益變動	-	273	-	-	-	-	273	(12,849)	(12,576)
本期淨利	-	-	-	-	156,921	-	156,921	11,279	168,200
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,877	1,877	537	2,414
本期綜合損益總額	-	-	-	-	156,921	1,877	158,798	11,816	170,614
民國一〇三年九月三十日餘額	\$ 833,855	123,321	195,477	8,852	524,598	20,531	1,706,634	222,839	1,929,473
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 833,855	123,321	195,477	8,852	543,918	30,829	1,736,252	230,303	1,966,555
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	17,841	-	(17,841)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(83,385)	-	(83,385)	-	(83,385)
取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(136,402)	-	(136,402)	-	(136,402)
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	-	(239,214)	(239,214)
本期淨利	-	-	-	-	122,612	-	122,612	4,331	126,943
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(36,007)	(36,007)	5,620	(30,387)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	122,612	(36,007)	86,605	9,951	96,556
民國一〇四年九月三十日餘額	\$ 833,855	123,321	213,318	8,852	428,902	(5,178)	1,603,070	1,040	1,604,110

董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
雅博股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至9月	103年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 167,804	229,087
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	51,815	55,812
攤銷費用	24,991	25,858
呆帳提列費用(轉列收入)數	101	(1,295)
利息費用	2,159	2,350
利息收入	(3,546)	(3,187)
處分及報廢不動產、廠房及設備淨損	52	44
不動產、廠房及設備轉列費用數	550	317
未實現外幣兌換淨損失(利益)	831	(3,503)
不影響現金流量之收益費損項目合計	76,953	76,396
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	18,405	5,233
應收票據	(7,992)	(2,615)
應收帳款	25,119	(29,554)
其他應收款	(7,157)	(11,725)
存貨	(46,896)	(70,044)
預付款項	8,465	(46,992)
其他流動資產	(21,275)	19,382
淨確定福利資產	-	(540)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(31,331)	(136,855)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	830	(3,577)
應付帳款	23,432	19,610
其他應付款項	17,949	50,560
其他流動負債	12,541	(9,660)
淨確定福利負債	(564)	(143)
其他非流動負債	60	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	54,248	56,790
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	22,917	(80,065)
調整項目合計	99,870	(3,669)
營運產生之現金流入	267,674	225,418
收取之利息	3,401	2,644
支付之利息	(2,039)	(2,447)
支付之所得稅	(50,803)	(42,996)
營業活動之淨現金流入	218,233	182,619
投資活動之現金流量：		
取得無活絡市場之債券投資	34,835	4,700
取得不動產、廠房及設備	(26,049)	(37,209)
處分不動產、廠房及設備	1,577	121
存出保證金減少	101	291
無形資產增加	(963)	(1,915)
投資活動之淨現金流入(出)	9,501	(34,012)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	501,157	237,544
短期借款減少	(178,761)	(272,049)
發放現金股利	(83,385)	(58,370)
取得子公司股權	(317,711)	(12,576)
非控制權益變動	5,620	537
籌資活動之淨現金流出	(73,080)	(104,914)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(43,179)	(259)
本期現金及約當現金增加數	111,475	43,434
期初現金及約當現金餘額	354,558	324,055
期末現金及約當現金餘額	\$ 466,033	367,489

董事長：



經理人：



會計主管：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

民國一〇四年及一〇三年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
雅博股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇四年及一〇三年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

雅博股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十九年三月奉經濟部核准設立，並於民國八十七年八月三十一日吸收合併雅泰工業股份有限公司。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，於民國九十一年一月股票正式掛牌公開買賣。九十三年十月經證期局核准本公司股票轉上市。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為醫療器材製造、進出口與買賣及代理業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇四年十一月十三日經提報董事會後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製合併財務季報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於 2014年1月1日 生效)
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司認為適用2013年版國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇三年度合併財務報告附註四(三)。

1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			104.9.30	103.12.31	103.9.30	
本公司	Apex Global Investment Ltd.	對各種生產事業之投資	100 %	100 %	100 %	
"	Apex Medical B.V.	醫療器材之買賣	60 %	60 %	60 %	
"	Apex Medical U.S.A. Corp.	醫療器材之買賣	100 %	100 %	100 %	於103年度增加投資6,234仟元
"	Apex Medical S.L.	醫療器材之買賣	100 %	100 %	100 %	
"	新駿實業股份有限公司	醫療器材之製造與買賣	100 %	100 %	100 %	
"	Apex Medical Global Cooperative UA	對各種生產事業之投資	100 %	100 %	100 %	於104年度增加投資382,974仟元
"	Apex Medical Corp. India Private Ltd.	醫療器材之買賣	99 %	99 %	- %	於103年度增加投資5,972仟元
Apex Global Investment Ltd.	Apex InterMed Corp.	對各種生產事業之投資	100 %	100 %	100 %	
"	ComfortPro Investment Corp.	對各種生產事業之投資	100 %	100 %	100 %	
"	PhysioTek Global Co., Ltd.	醫療器材之製造與買賣	100 %	100 %	100 %	
"	Gold Charm Holdings Limited	對各種生產事業之投資	100 %	100 %	100 %	於103年度增加投資12,576仟元。
"	Max Delight Holdings Limited	對各種生產事業之投資	100 %	100 %	100 %	
"	Apex Medical Corp. India Private Ltd.	醫療器材之買賣	1 %	1 %	- %	於103年度增加投資60仟元
Apex InterMed Corp.	MedTech Marketing Corp.	醫療器材之買賣	100 %	100 %	100 %	
ComfortPro Investment Corp.	雅博(昆山)醫療器械有限公司	醫療器材之製造與買賣	100 %	100 %	100 %	
Gold Charm Holdings Limited	昆山可歲塑膠製品有限公司	塑膠零件製造與買賣	100 %	100 %	100 %	
Max Delight Holdings Limited	昆山雅護醫療器械有限公司	醫療器材之買賣	100 %	100 %	100 %	
Apex Medical Global Cooperative UA	Apex Medical Ltd. (UK)	對各種生產事業之投資	100 %	100 %	100 %	於104年度增加投資373,608仟元
"	Apex Europe S.L.	醫療器材之買賣	100 %	100 %	100 %	
"	Apex Medical France.	醫療器材之買賣	100 %	- %	- %	於104年度增加投資6,689仟元
Apex Medical Ltd. (UK)	Westmeria Healthcare Ltd.	醫療器材之買賣與租賃	100 %	65 %	65 %	於104年度增加投資373,608仟元

2. 未列入合併財務季報告之子公司：無。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇三年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
庫存現金	\$ 1,736	2,004	2,054
支票及活期存款	427,530	339,911	355,072
定期存款	36,767	12,643	10,363
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 466,033	354,558	367,489

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
持有供交易之金融資產：			
遠期外匯合約	\$ -	-	2,017
基金受益憑證	21,608	40,013	-
合 計	\$ 21,608	40,013	2,017

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十五)。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率與利率風險，合併公司因未適用避險會計列報為持有供交易金融資產之衍生工具明細如下：

遠期外匯合約：

	103.9.30		
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
賣出遠期外匯	USD50/NTD1,498	美金兌新台幣	103.10.09
賣出遠期外匯	EUR866/NTD35,431	歐元兌新台幣	103.10.09~103.12.29

(三)無活絡市場之債務工具投資—流動

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ <u>184,593</u>	<u>219,428</u>	<u>203,298</u>

(四)應收票據、應收帳款及其他應收款

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
應收票據	\$ 25,826	17,834	20,737
應收帳款	238,951	264,504	278,140
其他應收款	22,564	15,262	13,869
催收款	16,087	16,087	16,087
減：備抵呆帳	<u>(20,037)</u>	<u>(20,393)</u>	<u>(22,781)</u>
	\$ <u>283,391</u>	<u>293,294</u>	<u>306,052</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
逾期60天以下	\$ 26,703	23,027	43,006
逾期61~90天	4,502	1	713
逾期91~180天	5,320	1,228	13
逾期181~365天	245	-	-
逾期365天以上	<u>49</u>	<u>7</u>	<u>89</u>
	\$ <u>36,819</u>	<u>24,263</u>	<u>43,821</u>

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失
104年1月1日餘額	\$ 20,393
本期提列	101
本年度因無法收回而沖銷之金額	(434)
外幣換算損益	<u>(23)</u>
104年9月30日餘額	\$ <u>20,037</u>

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	個別評估 之減損損失
103年1月1日餘額	\$ 24,261
本期提列	50
減損損失迴轉	(1,314)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(31)
外幣換算損益	(185)
103年9月30日餘額	<u>\$ 22,781</u>

截至民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日止，因預期客戶無法償還未付餘額而提列減損，催收款備抵呆帳皆為16,087千元。

(五)存 貨

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
原 料	\$ 90,844	67,903	79,789
在製品	51,269	46,801	49,914
製成品	20,368	19,225	26,003
商 品	154,919	136,575	165,678
	<u>\$ 317,400</u>	<u>270,504</u>	<u>321,384</u>

民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為2,441千元、1,864千元、4,741千元及5,067千元，並已認列為銷貨成本之加項。

(六)取得非控制權益

合併公司於民國一〇四年八月以現金375,616千元取得子公司Westmeria Healthcare Ltd.之股權，使權益由65%增加至100%。

合併公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

購入非控制權益之帳面金額	\$ 239,214
支付予非控制權益之對價	375,616
保留盈餘－取得子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ (136,402)</u>

(七)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他資產	總 計
帳面價值：					
民國104年1月1日	<u>\$ 254,863</u>	<u>348,800</u>	<u>39,838</u>	<u>64,753</u>	<u>708,254</u>
民國104年9月30日	<u>\$ 254,863</u>	<u>336,671</u>	<u>36,622</u>	<u>54,945</u>	<u>683,101</u>
民國103年1月1日	<u>\$ 254,863</u>	<u>362,754</u>	<u>45,829</u>	<u>67,681</u>	<u>731,127</u>
民國103年9月30日	<u>\$ 254,863</u>	<u>349,644</u>	<u>43,179</u>	<u>64,699</u>	<u>712,385</u>

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 1.合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(六)。
- 2.固定資產抵押情形請詳附註八。

(八)無形資產

帳面價值：	商 譽	電腦軟體	其他無形資產	總 計
民國104年1月1日	\$ 464,803	7,164	78,623	550,590
民國104年9月30日	\$ 467,730	6,608	55,794	530,132
民國103年1月1日	\$ 464,760	3,109	110,085	577,954
民國103年9月30日	\$ 465,996	5,234	86,848	558,078

合併公司無形資產於民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(七)。

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
無擔保銀行借款	\$ 509,929	187,533	184,533
擔保銀行借款	-	-	50,000
	\$ 509,929	187,533	234,533
尚未使用額度	\$ 559,125	948,128	748,467
利率區間	1.05%~1.52%	1.05%~1.52%	1.05%~1.52%

1.借款之發行及償還

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日新增金額分別為501,157千元及237,544千元，利率均為1.05%~1.52%，償還之金額分別為178,761千元及272,049千元。利息費用請詳附註六(十五)，其他相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(八)。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司列報為費用之明細如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
營業成本	\$ -	-	-	-
營業費用	16	8	49	24
	<u>\$ 16</u>	<u>8</u>	<u>49</u>	<u>24</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
營業成本	\$ 846	776	2,530	2,373
營業費用	2,388	1,958	6,765	5,071
	<u>\$ 3,234</u>	<u>2,734</u>	<u>9,295</u>	<u>7,444</u>

(十一)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 3,342	16,152	35,698	57,694
調整前期之當期所得稅	(1)	692	1,000	7,784
遞延所得稅費用(利益)				
暫時性差異之發生	(1,518)	(87)	4,163	(4,591)
所得稅費用	<u>\$ 1,823</u>	<u>16,757</u>	<u>40,861</u>	<u>60,887</u>

2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇二年度。

3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 1,140	1,140	1,140
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	307,341	542,778	523,458
	<u>\$ 308,481</u>	<u>543,918</u>	<u>524,598</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 106,981</u>	<u>102,375</u>	<u>115,530</u>

	103年度(實際)	102年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>24.23 %</u>	<u>26.36 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

本公司民國一〇一年度營利事業所得稅暨一〇〇年度未分配盈餘結算申報，經稽徵機關於民國一〇四年核定補徵稅額共計9,196千元，惟本公司不服該處分，已提起復查。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇二年度營利事業所得稅暨一〇一年度未分配盈餘結算申報，經稽徵機關於民國一〇四年核定補徵稅額共計4,204千元，惟本公司不服該處分，擬提起復查。

(十二)資本及其他權益

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十一)。

1.保留盈餘

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- (1)完納一切稅捐。
- (2)彌補虧損。
- (3)提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本額時，不在此限。
- (4)依法令或依主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。
- (5)董事酬勞就第一至四款所餘盈餘提列不高於百分之二。
- (6)員工紅利就第一至四款所餘盈餘提列百分之五至百分之十五，而員工股票紅利之發放對象應符合董事會或其授權之人所訂條件之從屬員工。
- (7)其餘盈餘併同以往年度未分配盈餘，由董事會作成分派案，提請股東常會同意後分配之。

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，不得高於當年度分配盈餘總額之百分之五十。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

(1)盈餘分配

本公司民國一〇三年七月一日至九月三十日及一〇三年一月一日至九月三十日員工紅利估列金額分別為2,745千元及12,710千元，董事酬勞估列金額分別為611千元及2,825千元，係以本公司截至各該段期間止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，將該變動之影響認列為次年度損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇三年度及一〇二年度員工紅利估列金額分別為14,452千元及10,811千元，董事酬勞估列金額分別為3,211千元及2,402千元，民國一〇三年度實際配發員工紅利為12,846千元，董事酬勞為3,211千元，其差異金額已調整為民國一〇四年度之損益。民國一〇二年度與實際配發情形並無差異，有關本公司股東會決議之員工紅利及董事酬勞，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

本公司分別於民國一〇四年六月十八日及民國一〇三年六月十八日經股東常會決議民國一〇三年度及一〇二年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	103年度		102年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 1.00	83,385	0.70	58,370

(十三)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 16,379	47,642	122,612	156,921
普通股加權平均流通在外股數	83,386	83,386	83,386	83,386
	\$ 0.20	0.57	1.47	1.88

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 16,379	47,642	122,612	156,921
普通股加權平均流通在外股數	83,386	83,386	83,386	83,386
員工股票紅利之影響	288	226	514	374
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	83,674	83,612	83,900	83,760
	\$ 0.20	0.57	1.46	1.87

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)收入

合併公司收入明細如下：

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
商品銷售	\$ 364,749	486,692	1,311,624	1,524,068
租賃收入	32,970	43,943	115,957	127,328
其他營業收入	20,388	24,199	58,426	69,235
	<u>\$ 418,107</u>	<u>554,834</u>	<u>1,486,007</u>	<u>1,720,631</u>

(十五)員工及董事酬勞

本公司民國一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為2,283千元及9,932千元，董事酬勞估列金額分別為295千元及2,207千元，係以本公司各該段期間之稅後淨利依本公司章程訂定之分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之營業成本或營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ 1,116	1,122	3,546	3,187

2.其他利益及損失

合併公司其他收益及費損淨額明細如下：

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
外幣兌換淨益(損)	\$ 3,907	(4,556)	529	(2,612)
處分投資利益	104	36	144	36
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	-	179	(52)	(44)
金融資產評價淨(損)益	(24)	3,344	25	3,343
其他	1,298	3,087	7,016	9,786
	<u>\$ 5,285</u>	<u>2,090</u>	<u>7,662</u>	<u>10,509</u>

3.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
銀行借款利息	\$ 1,072	769	2,159	2,350

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十七)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十五)。

1.匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	104.9.30			103.12.31			103.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美 金	\$ 2,497	32.9000	82,151	3,262	31.6300	103,190	3,504	30.425	106,600
歐 元	488	36.9150	18,015	650	38.4930	25,033	976	38.594	37,669
英 鎊	112	49.7840	5,576	163	49.2860	8,028	636	49.489	31,467
人 民 幣	6,175	5.1770	31,968	3,464	5.0960	17,652	4,008	4.9345	19,778
日 圓	1,489	0.2738	408	1,492	0.2647	395	2,286	0.2780	636
金融負債									
貨幣性項目									
美 金	2,020	32.9000	66,458	2,453	31.6300	77,579	3,127	30.425	95,124
歐 元	3,429	36.9150	126,582	2,877	38.4930	110,749	2,284	38.594	88,134
英 鎊	281	49.7840	13,989	274	49.2860	13,505	721	49.489	35,701
日 圓	-	-	-	-	-	-	200	0.2780	56

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、短期借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三年九月三十日當新台幣相對於美金、歐元、英鎊、人民幣及日圓升值或貶值2%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,378千元及455千元。兩期分析係採用相同基礎。

2.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

除合併公司之管理階層認為放款及應收款、以攤銷後成本衡量之金融資產及負債於本合併財務報告中之帳面價值趨近於公允價值以外，合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值列示如下：

	104.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
基金受益憑證	\$ 21,608	21,608	-	-	21,608

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	103.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產 基金受益憑證	\$ 40,013	40,013	-	-	40,013
	103.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產 衍生金融工具	\$ 2,017	-	2,017	-	2,017

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

B.衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(3)於民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日金融資產及負債之公允價值層級並無任何移轉之情事。

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇三年度合併財務報告附註六(十六)所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十七)。

七、關係人交易

(一)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
短期員工福利	\$ 6,754	7,093	14,467	13,284
退職後福利	240	292	726	691
	\$ 6,994	7,385	15,193	13,975

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

八、抵質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	104.9.30	103.12.31	103.9.30
定期存款(帳列其他流動資產)	應付帳款	\$ 10,396	1,200	1,200
土地使用權(帳列長期預付租金)	銀行借款	-	-	14,184
土地(帳列不動產)	銀行借款	254,863	254,863	254,863
房屋及建築淨額(帳列廠房)	銀行借款	97,918	99,789	100,413
		<u>\$ 363,177</u>	<u>355,852</u>	<u>370,660</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

雅博公司截至104年9月30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。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	104年7月至9月			103年7月至9月		
	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
員工福利費用						
薪資費用	24,041	83,574	107,615	24,671	79,853	104,524
勞健保費用	2,223	4,734	6,957	4,312	6,244	10,556
退休金費用	846	2,404	3,250	776	1,966	2,742
其他員工福利費用	1,125	1,716	2,841	1,486	2,362	3,848
折舊費用	9,957	7,087	17,044	6,994	11,910	18,904
攤銷費用	383	8,023	8,406	378	8,103	8,481

功能別 性質別	104年1月至9月			103年1月至9月		
	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
員工福利費用						
薪資費用	79,225	239,207	318,432	86,245	231,557	317,802
勞健保費用	6,654	13,921	20,575	8,620	12,952	21,572
退休金費用	2,530	6,814	9,344	2,373	5,095	7,468
其他員工福利費用	3,857	5,579	9,436	4,823	7,005	11,828
折舊費用	29,774	22,041	51,815	20,869	34,943	55,812
攤銷費用	1,188	23,803	24,991	1,185	24,673	25,858

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣/歐元/美金千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額(註4)	利率區間	資金貸與性質(註3)	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	雅博股份有限公司(註1)	Apex Medical S.L.	其他應收款	是	18,460 (EUR500)	18,460 (EUR500)	-	-	1	195,159	營業週轉	-	無	無	195,159	320,614
0	雅博股份有限公司(註1)	Apex Medical USA Corp.	其他應收款	是	16,435 (USD500)	16,435 (USD500)	-	-	1	28,155	營業週轉	-	無	無	28,155	320,614
1	ComfortPro Investment Corp.(註2)	雅博(昆山)醫療器械有限公司	其他應收款	是	62,830 (USD2,000)	46,584 (RMB9,000)	46,584 (RMB9,000)	-	2	-	營業週轉	-	無	無	152,995	305,990

註1：雅博公司依據所訂定之「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最近1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五十為限；個別貸與金額以不超過該公司淨值百分之五十為限。

註3：1.有業務往來者。2.為短期融通資金之必要者。

註4：上列交易於編製合併財務報告時業已全部沖銷。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

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				
				股數	帳面金額	持股比例	市價	備註
本公司	兆豐國際實業貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,748	21,608	- %	21,608	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
雅博股份有限公司	股票-Westmeria	採權益法之長期股權投資	Westmeria	採權益法評價之被投資公司	-	430,601	-	375,616	-	-	-	-	-	560,098 (註1)

(註1)：期末金額包含權益法認列之投資收益9,222千元及其他(255,341)千元。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億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三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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(註)	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額(註)	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
雅博股份有限公司	Apex Medical S.L.	母子公司	(銷貨)	(156,323)	(17.51)%	T/T180天			106,122	42.68 %	無
雅博股份有限公司	雅博(昆山)醫療器械有限公司	母子公司	進貨	228,491	38.10 %	T/T180天			(20,670)	(21.31) %	無

註：上列交易於編製合併財務報表時業已全部沖銷。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
雅博股份有限公司	Apex Medical S.L.	母子公司	106,122	2.00 %	-	-	37,808	-

註：上列交易於編製合併財務報表時業已全部沖銷。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	雅博股份有限公司	Apex Medical S.L.	1	銷貨收入	156,323	銷售價格因購買數量較多，故較一般客戶為低。	10.52 %
0	雅博股份有限公司	Apex Medical USA Corp.	1	銷貨收入	21,911	與非關係人雷同	1.47 %
0	雅博股份有限公司	Westmeria Healthcare Ltd.	1	銷貨收入	15,844	與非關係人雷同	1.07 %
0	雅博股份有限公司	昆山雅護醫療器械有限公司	1	銷貨收入	14,914	銷售價格因購買數量較多，故較一般客戶為低。	1.00 %
0	雅博股份有限公司	Apex Medical Corp. India Private Ltd.	1	銷貨收入	4,149	收款條件係為月結120天	0.28 %
0	雅博股份有限公司	昆山雅護醫療器械有限公司	1	應收帳款	6,350	收款條件為180天，較一般客戶為長。	0.25 %
0	雅博股份有限公司	Apex Medical S.L.	1	應收帳款	105,030	收款條件為180天，較一般客戶為長。	4.08 %
0	雅博股份有限公司	Apex Medical USA Corp.	1	應收帳款	10,157	收款條件為180天，較一般客戶為長。	0.39 %
0	雅博股份有限公司	Apex Medical Corp. India Private Ltd.	1	應收帳款	2,979	收款條件係為月結120天	0.12 %
0	雅博股份有限公司	新駿實業股份有限公司	1	銷貨成本	2,061	進貨價格因種類與其他客戶不同，故無從比較。	0.14 %
0	雅博股份有限公司	雅博(昆山)醫療器材有限公司	1	銷貨成本	228,491	進貨價格因進貨數量較大，故較一般客戶為低。	15.38 %
0	雅博股份有限公司	雅博(昆山)醫療器材有限公司	1	應付帳款	20,664	付款條件係月結30-60天	0.80 %
0	雅博股份有限公司	雅博(昆山)醫療器材有限公司	1	其他應收款	5,539	收款條件約90天	0.21 %
1	Apex Medical Europe S.L.	雅博股份有限公司	2	其他銷貨收入	2,135	依合約規定	0.14 %
1	Apex Medical Europe S.L.	Apex Medical S.L.	3	其他收入	11,013	依合約規定	0.74 %
1	Apex Medical Europe S.L.	Apex Medical S.L.	3	應收帳款	11,590	收款條件約45天	0.45 %
2	Apex Medical USA Corp.	雅博股份有限公司	2	其他銷貨收入	2,832	依合約規定	0.19 %
3	Apex Medical S.L.	Westmeria Healthcare Ltd.	3	銷貨收入	1,350	銷售價格因種類與其他客戶不同，故無從比較。	0.09 %
3	Apex Medical S.L.	Apex Medical Ltd. (UK)	3	應收帳款	3,247	收款條件約90天	0.13 %
3	Apex Medical S.L.	Apex Medical Europe S.L.	3	其他收入	2,631	依合約規定	0.18 %
3	Apex Medical S.L.	Apex Medical Europe S.L.	3	應收帳款	2,769	收款條件約90天	0.11 %
4	雅博(昆山)醫療器材有限公司	昆山雅護醫療器械有限公司	3	銷貨收入	10,291	銷售價格因種類與其他客戶不同，故無從比較。	0.69 %

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
4	雅博(昆山)醫療器械有限公司	昆山雅博醫療器械有限公司	3	應收帳款	4,324	收款條件約90天	0.17 %
4	雅博(昆山)醫療器械有限公司	昆山可崑塑膠製品有限公司	3	應付帳款	22,904	付款條件係月結30-60天	0.89 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷售及應收帳款之資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇四年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

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			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額(註)			
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 %	365,351	1,428	1,428	子公司(註1)
"	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	16,564	16,564	50	100 %	9,328	2,944	2,944	"
"	Apex Medical S.L.	Spain, Vizcaya	醫療器材之買賣	4,855	4,855	-	100 %	45,244	5,379	7,538	"
"	Apex Medical Global Cooperative UA	The Netherlands	對各種生產事業之投資	785,411	402,437	-	100 %	620,238	4,040	4,040	"
"	新駿實業股份有限公司	新北市五股區	醫療器材製造與買賣	328,294	328,294	10,000	100 %	374,989	52,653	52,653	"
"	Apex Medical Corp. India Private Ltd.	India, Delhi	醫療器材之買賣	5,972	5,972	1,188	99 %	1,655	(3,561)	(3,525)	"
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 %	7,923	(3,184)	(3,184)	"
"	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 %	305,990	5,683	5,683	"
"	PhysioTek Global Co., Ltd.	St. Vincent and The Grenadines	醫療器材之買賣	1,620	1,620	1,000	100 %	6,777	(24)	(24)	"
"	Gold Charm Holdings Limited	Apia, Samoa	對各種生產事業之投資	25,729	25,729	850	100 %	27,880	1,305	1,305	"
"	Max Delight Holding Limited	Apia, Samoa	對各種生產事業之投資	8,686	8,686	270	100 %	12,816	566	566	"
"	Apex Medical Corp. India Private Ltd.	India, Delhi	醫療器材之買賣	60	60	12	1 %	24	(36)	(36)	"
Apex Medical Global Cooperative UA	Apex Medical Ltd. (UK)	United Kingdom	對各種生產事業之投資	770,892	397,284	-	100 %	187,012	9,043	9,043	"
"	Apex Medical Europe S.L.	Spain, Vizcaya	醫療器材之買賣	196	196	-	100 %	2,239	11	11	"
"	Apex Medical France	France, Ecoouflant	醫療器材之買賣	6,689	-	2,000	100 %	2,821	(4,335)	(4,335)	"
Apex InterMed Corp.	MedTech Marketing Corp.	British Virgin Islands, Tortola	醫療器材之買賣	168	168	5	100 %	7,923	(3,184)	(3,184)	"
Apex Medical Ltd. (UK)	Westmeria Healthcare Ltd.	United Kingdom	醫療器材之買賣與租賃	765,710	392,102	-	100 %	560,098	35,241	9,222	"

(註)：含換算調整數

(註1)：左列交易於編製合併財務報表時業已全部沖銷。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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/美金千元

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 台灣匯出系 統投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出系 統投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註1)	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
上海雅博醫療器械有限公司	醫療器材之製造 與買賣	23,352	(一)	23,239 (USD710)	-	-	23,239 (USD710)	-	- %	-	-	-
雅博(昆山)醫療器械有限 公司	醫療器材之製造 與買賣	231,103	(一)	231,103 (USD7,100)	-	-	231,103 (USD7,100)	5,732	100 %	5,685	240,150	-
昆山可歲塑膠製品有限公司	塑膠零件製造與 買賣	25,316	(一)	25,487 (USD842)	-	-	25,487 (USD842)	460	100 %	1,337	27,643	-
昆山雅博醫療器械有限公司	醫療器材之買賣	8,041	(一)	8,041 (USD250)	-	-	8,041 (USD250)	600	100 %	600	12,385	-

註：投資方式區分如下：

(一)：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。

註1：上述交易於編製合併財務報告業已全部沖銷。

註2：上海雅博公司於102年2月清算完結。

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
287,870 (USD8,902)	287,870 (USD8,902)	961,842

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇四年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

合併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。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	104年1月至9月				
	歐洲	美洲	亞洲	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 706,096	268,221	511,690	-	1,486,007
部門間收入	<u>176,871</u>	<u>24,742</u>	<u>248,999</u>	<u>(450,612)</u>	-
收入總計	\$ <u>882,967</u>	<u>292,963</u>	<u>760,689</u>	<u>(450,612)</u>	<u>1,486,007</u>
應報導部門損益	\$ <u>52,816</u>	<u>(4,326)</u>	<u>182,232</u>	<u>(62,918)</u>	<u>167,804</u>

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	103年1月至9月				合 計
	歐洲	美洲	亞洲	調 整 及銷除	
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 968,079	234,541	518,011	-	1,720,631
部門間收入	<u>311,202</u>	<u>13,877</u>	<u>230,134</u>	<u>(555,213)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 1,279,281</u>	<u>248,418</u>	<u>748,145</u>	<u>(555,213)</u>	<u>1,720,631</u>
應報導部門損益	<u>\$ 146,454</u>	<u>6,932</u>	<u>165,069</u>	<u>(89,368)</u>	<u>229,087</u>

合併公司部門資產資訊未提供予營運決策者複核，故無須揭露部門相關資訊。