

雅博股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國一〇一及一〇〇年第一季
(未經會計師核閱)

地址：台北縣土城市民生街九號

電話：(〇二) 二二六八五五六八

§ 目 錄 §

項	目 頁	次
一	封 面	1
二	目 錄	2
三	合併資產負債表	3
四	合併損益表	4~5
五	合併現金流量表	6~7
六	合併財務報表附註	
	(一)公司沿革	8~10
	(二)重要會計政策之彙總說明	10~17
	(三)會計變動之理由及其影響	17~18
	(四)重要會計科目之說明	18~25
	(五)關係人交易	26
	(六)質抵押之資產	26
	(七)重大承諾事項及或有負債	27
	(八)附註揭露事項	27~28、37~41
	(七)部門別財務報表	28~29
	(八)事先揭露採用國際財務報導準則相關事項	29~36

雅博股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		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)	\$ 510,932	26	\$ 356,165	21	2100	短期借款(附註十)	\$ 87,304	4	\$ 58,798	3
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動 (附註二及五)	120,578	6	127,206	7	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動 (附註二及五)	-	-	435	-
1120	應收票據淨額(附註二)	19,859	1	16,914	1	2120	應付票據	22,786	1	6,962	1
1140	應收帳款淨額(附註二、六)	191,161	10	238,795	14	2140	應付帳款	144,352	7	155,997	9
1178	其他應收款	7,540	-	6,137	-	2160	應付所得稅(附註二)	37,423	2	16,681	1
1210	存貨	202,143	10	175,713	10	2170	應付費用	95,134	5	64,311	4
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二)	9,264	-	4,740	-	2298	其他流動負債(附註十三)	33,183	2	35,657	2
1291	受限制資產-流動(附註十五)	1,600	-	1,810	-	21XX	流動負債合計	420,182	21	338,841	20
1298	其他流動資產(附註九)	21,861	2	12,296	1		其他負債				
11XX	流動資產合計	1,084,938	55	939,776	54	2810	應計退休金負債(附註二及十一)	5,779	-	5,813	-
	投 資					2880	其他負債合計	5,779	-	5,813	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及八)	-	-	103,965	6	28XX	負債合計	425,961	21	344,654	19
	固定資產(附註二、十五)					2XXX	母公司股東權益(附註十二)				
	成 本						股 本				
1501	土 地	254,863	13	254,863	15		普通股股本	833,855	43	758,050	44
1521	房屋及建築	497,643	25	481,377	28	3110	資本公積				
1531	機器設備	55,973	3	58,829	3		發行溢價	123,047	6	123,047	7
1551	運輸設備	8,024	-	12,125	1	3210	合併溢額	1	-	1	-
1561	辦公設備	24,830	1	15,887	1	3270	保留盈餘				
1681	其他設備	24,589	2	12,825	1	3310	法定公積	139,252	7	121,184	7
15X1	小 計	865,922	44	835,906	49	3320	特別盈餘公積	14,953	1	14,376	1
15X9	減：累計折舊	(220,328)	(11)	(183,637)	(11)	3350	未分配盈餘	409,010	21	374,071	22
1672	預付設備款	1,180	-	1,467	-	3420	股東權益其他項目				
15XX	固定資產淨額	646,774	33	653,736	38		累積換算調整數(附註二)	856	-	(8,543)	(1)
	無形資產(附註二)						母公司股東權益合計	1,520,974	78	1,382,186	80
	商譽(附註二)	174,589	9	-	-	3610	少數股權	10,527	1	7,883	-
1782	土地使用權(附註十五)	14,874	1	14,801	1	3XXX	股東權益合計	1,531,501	79	1,390,069	80
17XX	無形資產合計	189,463	10	14,801	1		負債及股東權益總計	\$ 1,957,462	100	\$ 1,734,723	100
	其他資產										
1820	存出保證金	9,501	-	8,558	-						
1830	未攤銷費用(附註二)	25,661	2	12,604	1						
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註二)	367	-	525	-						
1888	其他(附註十)	758	-	758	-						
18XX	其他資產合計	36,287	2	22,445	1						
IXXX	資 產 總 計	\$ 1,957,462	100	\$ 1,734,723	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：韓春菊

經理人：李永川

會計主管：王家蘭

雅博股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代碼		一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二)				
4110	銷貨收入	\$ 446,105	100	\$ 446,074	100
4170	減：銷貨退回	(652)	(-)	(1,231)	(-)
4190	銷貨折讓	(4,497)	-	(1,181)	-
4100	銷貨收入淨額	440,956	100	443,662	100
4800	其他營業收入	1,355	-	1,550	-
4000	營業收入合計	442,311	100	445,212	100
5000	營業成本	(273,413)	(62)	(276,085)	(62)
5910	營業毛利	168,898	38	169,127	38
	營業費用				
6100	推銷費用	59,186	13	48,459	11
6200	管理及總務費用	26,108	6	29,173	7
6300	研發費用	20,694	5	18,532	4
6000	管理費用合計	105,988	24	96,164	22
6900	營業淨利	62,910	14	72,963	16
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	803	-	67	-
7121	權益法認列之投資收益				
	一淨額 (附註二及八)	-	-	5,910	2
7130	處分固定資產利益	-	-	13	-
7140	處分投資利益一淨額 (附註五)	-	-	12	-
7160	兌換利益	-	-	9,926	2
7310	金融資產評價利益				
	一淨額 (附註二及五)	578	-	114	-
7480	什項收入	4,852	1	263	-
7100	營業外收入及利益合計	6,233	1	16,305	4

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日		
	金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失					
7510	\$	754	-	\$	165	-
7530		20	-		-	-
7560		515	-		-	-
7650		-	-		435	-
7880		74	-		423	-
7500		<u>1,363</u>	<u>-</u>		<u>1,023</u>	<u>-</u>
	營業外費用及損失合計					
7900		67,780	15		88,245	20
8110		<u>(11,777)</u>	<u>(3)</u>		<u>(12,597)</u>	<u>(3)</u>
9600		<u>\$ 56,003</u>	<u>12</u>		<u>\$ 75,648</u>	<u>17</u>
	歸屬予：					
9601		\$ 55,867	12		\$ 75,653	17
9602		<u>136</u>	<u>-</u>		<u>(5)</u>	<u>(-)</u>
		<u>\$ 56,003</u>	<u>12</u>		<u>\$ 75,648</u>	<u>17</u>
代碼	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日		
	稅	前	稅	稅	前	稅
9750		<u>\$ 0.72</u>	<u>\$ 0.67</u>		<u>\$ 1.12</u>	<u>\$ 1.00</u>
9850		<u>\$ 0.72</u>	<u>\$ 0.66</u>		<u>\$ 1.11</u>	<u>\$ 0.99</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部份

董事長：韓春菊

經理人：李永川

會計主管：王家蘭

雅博股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
營業活動之現金流量		
本期純益	\$ 56,003	\$ 75,648
折舊費用	8,926	9,061
各項攤提	4,244	3,178
處分固定資產損失(利益)	20	(18)
處分投資利益	-	(12)
依權益法認列之投資利益	-	(5,910)
指定公平價值變動列入損益金融商品評 價利益	(110)	(114)
遞延所得稅	1,838	2,746
淨退休金成本已提撥數	(220)	(251)
營業資產及負債之淨變動		
交易目的之金融資產	(247)	-
應收票據	4,373	(901)
應收帳款	5,323	(67,613)
其他應收款	2,299	1,078
存 貨	18,184	(12,849)
其他流動資產	(5,972)	7,106
交易目的之金融負債	-	435
應付票據	(5,228)	(541)
應付帳款	45,459	41,339
應付所得稅	(593)	(68)
應付費用	(11,014)	(23,568)
其他流動負債	(11,764)	17,267
營業活動之淨現金流入	111,521	46,013

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
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	(\$ 120,000)	(\$ 60,000)
人壽保險現金解約價值減少	60,703	-
購置固定資產	(1,856)	(5,436)
存出保證金減少	2,527	3,889
未攤銷費用增加	(3,446)	(1,037)
投資活動之淨現金流出	(62,072)	(62,584)
融資活動之現金流量		
償還短期借款	(54,317)	-
少數股權增加	-	(693)
融資活動之淨現金流出	(54,317)	(693)
匯率影響數	(1,808)	7,089
本期現金及約當現金增加數	(6,676)	(10,175)
期初現金及約當現金餘額	517,608	366,340
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 510,932</u>	<u>\$ 356,165</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 403</u>	<u>\$ 165</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 2,540</u>	<u>\$ 1</u>

董事長：韓春菊

經理人：李永川

會計主管：王家蘭

雅博股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年第一季

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司組織沿革及業務範圍說明

雅博股份有限公司(以下簡稱雅博公司)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。主要業務係從事醫療器材製造、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(已於九十三年七月一日更名為行政院金融監督管理委員會證券期貨局，簡稱證期局)核准雅博公司股票上櫃，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雅博公司股票轉上市。

英屬維京群島商 Apex Global Investment Ltd.(以下簡稱 Global)於八十九年九月成立，係雅博公司持股 100%之轉投資公司，主要營業項目為對各種生產事業之投資，該公司分別投資成立持股 100%之 Apex InterMed Corp.、ComfortPro Investment Corp.、PhysioTek Global Co., Ltd.、Max Delight Holding Limited 及持股 51%之 Gold Charm Holdings Ltd.與持股 17.5%之雅力科技股份有限公司。

Apex Medical B.V.(以下簡稱 B.V.)八十八年八月於荷蘭成立，係雅博公司持股 60%之轉投資公司，主要營業項目為醫療器材之買賣。

Apex Medical U.S.A. Corp.(以下簡稱 U.S.A.)九十年十月於美國加州成立，係雅博公司持股 100%之轉投資公司，主要營業項目為醫療器材之買賣。

Apex Medical S.L. Corp.(以下簡稱 S.L.)九十三年二月於西班牙成立，係由雅博公司持股 100%之轉投資公司，主要營業項目為醫療器材之買賣。

雅力科技股份有限公司(以下簡稱雅力)於九十六年一月奉准設立，係分別由雅博公司及 Global 分別持股 75%及 17.5%之轉投資

公司，主要營業項目為電子零件之製造及買賣。

新駿實業股份有限公司（以下簡稱新駿）於七十二年十月奉准設立，截至九十九年底雅博公司持股 40%，雅博公司於一〇〇年十一月取得該公司流通在外 60%之股權，成為雅博公司 100%持股之子公司，主要營業項目為醫療器材製造及買賣。

英屬維京群島商 Apex InterMed Corp.（以下簡稱 InterMed），於八十九年九月成立，主要營業項目為各種生產事業之投資，該公司分別投資成立持股 100%之上海雅博醫療器械有限公司及 MedTech Marketing Corp.。

上海雅博醫療器械有限公司（以下簡稱上海雅博公司）八十九年十一月於中華人民共和國上海市成立，主要營業項目為醫療器材之製造及買賣。

英屬維京群島商 MedTech Marketing Corp.（以下簡稱 MedTech）於八十九年十二月成立，主要營業項目為醫療器材之買賣。

法屬模里西斯商 ComfortPro Investment Corp.（以下簡稱 ComfortPro）於九十二年四月成立，主要營業項目為對各種生產事業之投資，該公司投資成立持股 100%之雅博（昆山）醫療器械有限公司。

雅博（昆山）醫療器械有限公司（以下簡稱雅博（昆山）公司）九十三年二月於中華人民共和國江蘇省昆山市成立，主要營業項目為醫療器材之製造及買賣。

PhysioTek Global Co., Ltd.（以下簡稱 PhysioTek）九十四年八月於聖文森暨格瑞那丁成立，主要營業項目為醫療器材之買賣。

Gold Charm Holdings Limited（以下簡稱 Gold Charm）九十七年三月於薩摩亞成立，主要營業項目為對各種生產事業之投資，該公司投資成立持股 100%之昆山可歲塑膠製品有限公司。

昆山可歲塑膠製品有限公司（以下簡稱昆山可歲公司）九十七年七月於中華人民共和國江蘇省昆山市成立，主要營業項目為塑膠塑件製造與買賣。

Max Delight Holding Limited (以下簡稱 Max Delight) 九十七年七月於薩摩亞成立，主要營業項目為對各種生產事業之投資。

昆山雅護醫療器械有限公司(以下簡稱昆山雅護)九十八年五月於於中華人民共和國江蘇省昆山市成立，主要營業項目為醫療器材之買賣。

合併公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日員工人數分別為402人及476人。

二、重要會計政策之彙總說明

本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編製。依照前述準則及原則編製財務報表時，合併公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金、未決訟案損失以及員工分紅及董監酬勞費用，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

(一)合併概況

1.列入合併財務報表編製之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比%		說	明
			一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日		
雅博公司	Apex Global Investment Ltd.	對各種生產事業之投資	100.00	100.00		
	Apex Medical B.V.	醫療器材之買賣	60.00	60.00		
	Apex Medical U.S.A. Corp.	醫療器材之買賣	100.00	100.00		
	Apex Medical S.L.	醫療器材之買賣	100.00	100.00		
	雅力科技股份有限公司	馬達之製造及買賣	82.50	82.50		
	新駿實業股份有限公司	醫療器材之製造與買賣	100.00	(註)		
Apex Global Investment Ltd.	Apex InterMed Corp.	對各種生產事業之投資	100.00	100.00		
	ComfortPro Investment Corp.	對各種生產事業之投資	100.00	100.00		
	PhysioTek Global Co., Ltd.	醫療器材之製造與買賣	100.00	100.00		
	Gold Charm Holdings Limited	對各種生產事業之投資	51.00	51.00		
	Max Delight Holdings Limited	對各種生產事業之投資	100.00	100.00		
	雅力科技股份有限公司	馬達之製造及買賣	17.50	17.50		
Apex InterMed Corp.	上海雅博醫療器械有限公司	醫療器材之製造與買賣	100.00	100.00		
	MedTech Marketing Corp.	醫療器材之買賣	100.00	100.00		
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	100.00	100.00		
Gold Charm Holdings Limited	昆山可歲塑膠製品有限公司	塑膠塑件製造與買賣	100.00	100.00		
Max Delight Holdings Limited	昆山雅護醫療器械有限公司	醫療器材買賣	100.00	100.00		

註：雅博公司一〇〇年三月三十一日持有新駿 40% 股權，惟持股未超過 50% 且對新駿亦無實質控制力，故未列入合併財務報表之子公司。

2. 一〇一年第一季合併財務報表編製主體包括雅博公司及其子公司 Global、B.V.、U.S.A.、S.L.、雅力、新駿與其孫公司 InterMed、ComfortPro、PhysioTek、Gold Charm、Max Delight、MedTech、上海雅博及雅博（昆山）、昆山可歲及昆山雅護，其中雅博公司於一〇〇年十一月取得新駿實業股份有限公司流通在外 60% 股權，持股比例自 40% 增加至 100%，遂成為合併財務報表之編製個體。一〇〇年第一季合併財務報表編製主體包括雅博公司及其子公司 Global、B.V.、U.S.A.、S.L.、雅力與其孫公司 InterMed、ComfortPro、PhysioTek、Gold Charm、MedTech、上海雅博及雅博（昆山）。

雅博公司對直接或間接持有被投資公司普通股股權百分之五十以上，構成母子公司關係者，其財務報表予以合併，惟列入合併財務報表之子公司財務報表皆未經會計師核閱。另編製合併財務報表時，業已沖銷合併公司間重大之交易及其餘額，其他少數股權股東持有上述被投資公司之股份，列於少數股權項下。

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。

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。合併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，係以公平價值加計交易成本衡量，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。權益商品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為混合商品，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。另依合併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，亦得指定以公平價值衡量。

收入之認列及應收帳款、備抵呆帳

合併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。

銷貨收入係按合併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，則不按設定利率計算公平價值。

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。合併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合併公司過去收款經驗、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。

存 貨

存貨包括原料、物料、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。

採權益法之長期股權投資

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，依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，惟須每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦須進行減損測試；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。

人壽保險現金解約價值

含儲蓄性質之人壽保險，所支付之保險費如屬現金解約價值部分，列為當期保險費用之減項，並增加人壽保險現金解約價值之帳面價值。

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。

無形資產

係專利權及土地使用權，按其核准專利年限及使用年限平均攤提。另因取得子公司所產生之商譽，每年定期進行減損測試。

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。

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。

退休金

雅博公司及新駿公司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。

另編製期中財務報表時，最低退休金負債金額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，即就上期末資產負債表所列之最低退休金負債調整續後淨退休金成本及提撥退休基金之數額，未另重新加以衡量。

雅力公司對正式聘用員工訂有確定提撥退休辦法，於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額列為當期費用。

Global、B.V.、U.S.A.、S.L.、InterMed、ComfortPro、PhysioTek、Gold Charm、Max Delight 及 MedTech，其營運及投資活動均由雅博公司代為執行，故無相關之退休給付義務及退休金成本。

上海雅博公司、雅博（昆山）公司、昆山可歲及昆山雅護公司對正式聘用員工訂有確定提撥退休辦法，且配合當地政府法令規定，於員工提供服務期間按月提撥養老金至當地政府勞動局並認列為退休金成本。

營利事業所得稅

合併公司之營利事業所得稅係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」規定，作跨期間及同期間分攤，將暫時性差異、投資抵減及以前年度虧損扣抵所產生之所得稅影響數，列為遞延所得稅資產或負債，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列備抵評價金額。

所得稅抵減係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」規定，因購置設備或技術、研究發展及人才培訓等

所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

以前年度所得稅調整列為當期所得稅費用調整項目。

雅博公司、新駿公司及雅力公司當年度依中華民國「所得稅法」規定之稅後盈餘於次年度股東會未作分配者應加徵百分之十營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

Global、InterMed 及 MedTech 係依據英屬維京群島政府頒佈之國際商業公司條例成立之公司，其所得可免除英屬維京群島政府之各項稅賦。

ComfortPro 係依據法屬模里西斯政府頒佈之國際商業公司條例成立之公司，其所得可免除法屬模里西斯政府之各項稅賦。

PhysioTek 係依據聖文森暨格瑞那丁政府頒佈之國際商業公司條例成立之公司，其所得可免除聖文森暨格瑞那丁政府之各項稅賦。

Gold Charm 及 Max Delight 係依據薩摩亞群島政府頒佈之國際公司法成立之公司，其所得可免除薩摩亞群島政府之各項稅賦。

B.V.、U.S.A.及 S.L.依據當地政府之相關規定課稅，並依一般公認會計原則作跨期間與同期間之所得稅分攤。

上海雅博、雅博（昆山）公司、昆山可歲及昆山雅護公司依據當地政府相關規定，自獲利年度起前二年免繳企業所得稅，第三年至第五減半徵收企業所得稅。另自九十七年一月一日起依「中華人民共和國企業所得稅法」規定，享受定期減免優惠之企業，得按原優惠辦法享受至期滿為止，但因未開始獲利而尚未享受稅收優惠之企業，其優惠期限自九十七年度起算。昆山可歲及昆山雅護公司依「中華人民共和國企業所得稅法」規定，依百分之二十五計算營利事業所得稅。

合併

合併公司合併案之會計處理係依照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」，依其取得被合併公司之資產及公平價值借記及貸記各資產負債科目，收購價格加計相關收購之直接成本列為收購價格，減除取得可辨認淨資產公平價值之差額列

為商譽。

外幣交易事項

交易事項係以各合併個體之功能性貨幣為記帳單位。非衍生性商品之非功能性貨幣交易事項按交易日之即期匯率折算功能性貨幣金額入帳。至資產負債表日，屬非功能性貨幣之貨幣性資產或負債，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；屬非功能性貨幣之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。屬長期股權投資部分，以累積換算調整數科目作為股東權益之調整項目。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

為編製合併財務報表，合併個體功能性貨幣非新台幣者，期末以現時匯率換算為新台幣，換算產生之兌換差額，作為股東權益調整項目。

前述即期匯率係以主要往來銀行之中價為評價基礎。

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

(一)金融商品之會計處理

合併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第一季合併財務報表並無重大影響。

(二)營運部門資訊之揭露

合併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，合併公司亦配合增列一〇〇年第一季之部門資訊。

四、現金及約當現金

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
庫存現金	\$ 1,248	\$ 1,545
支票存款及活期存款	357,016	339,915
定期存款	152,668	14,705
	<u>\$ 510,932</u>	<u>\$ 356,165</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

合併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 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	\$ 468	\$ -
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	\$ -	\$ 435

合併公司一〇一及一〇〇年第一季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，合併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。

一〇一年三月三十一日及一〇〇年三月三十一日尚未到期之遠期外匯合約如下：

	一〇一年三月三十一日	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
賣出遠期外匯	美金兌新台幣		101.04.10	USD 200/NTD 6,062
	美金兌新台幣		101.04.20	USD 200/NTD 6,063
	美金兌新台幣		101.04.27	USD 200/NTD 6,054

	一〇〇年三月三十一日	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
賣出遠期外匯	美金兌新台幣		100.04.15	USD 300/NTD 8,740
	美金兌新台幣		100.04.29	USD 300/NTD 8,859
	美金兌新台幣		100.05.17	USD 300/NTD 8,812
	美金兌新台幣		100.06.01	USD 300/NTD 8,870
	美金兌新台幣		100.06.07	USD 300/NTD 8,866
	歐元兌新台幣		100.04.28	EUR 200/NTD 7,903

合併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：

指定以公平價值變動列入損益之金融資產	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
基金受益憑證	<u>\$120,110</u>	<u>\$ 127,206</u>

一〇一年及一〇〇年第一季交易目的之金融資產產生之淨利益（損失）分別為 786 仟元及（661）仟元，帳列兌換（損失）利益－淨額項下；一〇一年及一〇〇三月三十一日持有交易目的之金融商品所產生之評價利益（損失）為 468 仟元及（435）仟元，帳列金融資產（負債）評價利益（損失）－淨額項下。一〇一及一〇〇年第一季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 110 仟元及 114 仟元，帳列金融資產評價利益－淨額項下。

六、應收帳款淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收帳款	\$213,613	\$240,815
減：備抵呆帳	(22,149)	(2,020)
備抵銷貨退回及折讓	(303)	-
	<u>\$191,161</u>	<u>\$238,795</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年第一季 應收帳款	一〇〇年第一季 應收帳款
期初餘額	\$ 22,149	\$ 2,020
加：本期提列呆帳費用	-	-
期末餘額	<u>\$ 22,149</u>	<u>\$ 2,020</u>

七、存 貨

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
原物料	\$ 58,473	\$ 58,318
在製品	45,168	42,394
製成品	86,335	64,838
商品存貨	<u>12,167</u>	<u>10,163</u>
	<u>\$202,143</u>	<u>\$175,713</u>

一〇一年及一〇〇年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 31,101 仟元及 25,780 仟元。

八、採權益法評價之長期股權投資

	一〇一年 三月三十一日			一〇〇年 三月三十一日	
	原始成本	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
新駿實業股份有限公司	-	-	-	<u>103,965</u>	40

(一)合併公司一〇〇第一季依權益法認列之投資利益為 5,910 仟元，係以被投資公司未經會計師核閱之報表為依據。另雅博公司一〇〇年十一月以 288,294 仟元取得新駿公司流通在外 60%之股權，致持股比例超過 50%，遂納入合併財務報表之編製個體。

九、無形資產

雅博公司為求營運成長，於一〇〇年十一月向駿喬國際投資股份有限公司收購新駿實業股份有限公司 60%之股權，收購價格與取得可辨認淨資產公平價值之差額為 174,589 仟元，帳列無形資產－商譽。

十、短期借款

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	利率 %	金額	利率 %	金額
抵押借款	1.415~1.532	\$ 29,509	1.30~2.50	\$ 58,798
信用借款	1.155~4.500	57,795	-	-
		<u>\$ 87,304</u>		<u>\$ 58,798</u>

十一、應計退休金負債

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。雅博公司一〇一及一〇〇年第一季認列之退休金成本分別為 1,823 仟元及 1,861 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。雅博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。雅博公司一〇一及一〇〇年第一季認列之退休金成本分別為 58 仟元及 57 仟元。

十二、股東權益／合併每股盈餘

(一) 股本

雅博公司一〇〇年三月三十一日實收資本額為 758,050 仟元，分為 75,805 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

雅博公司於一〇〇年八月以未分配盈餘 75,805 仟元辦理轉增資，故本公司一〇一年三月三十一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

- 1、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。
- 2、雅博公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日資本公積—發行溢價均為 123,047 仟元。
- 3、盈餘分配及股利政策

雅博公司章程規定，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。

4、雅博公司股利政策如下：

雅博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。

5、雅博公司一〇〇年度盈餘分配案，截至會計師核閱報告書出具日止，尚未經董事會通過。有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分配情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

6、雅博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。

7、雅博公司一〇一及一〇〇年第一季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，雅博公司依一〇一及一〇〇年第一季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，故一〇一年第一季金額分別為 1,005 仟元及 4,525 仟元，一〇〇年第一季金額分別為 1,361 仟元及 6,128 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，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日的收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

8、雅力公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應於完納一切稅捐及彌補已往年度虧損後，先提百分之十為法定盈餘公積，再就其餘額依下列百分比分派之：

- (1) 股東紅利百分之九十八。
- (2) 員工紅利百分之一。
- (3) 董事監察人酬勞百分之一。

9、新駿公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應於完納一切稅捐及彌補已往年度虧損後，先提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本額時，不在此限，並依證交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依下列百分比分派之：

- (1) 董監事酬勞百分之二以下。
- (2) 員工紅利百分之五至十五。
- (3) 其餘分配股息及股東紅利。

10、Global、B.V.、U.S.A.、S.L.、InterMed、ComfortPro、PhysioTek、Gold Charm、Max Delight、MedTech、上海雅博、雅博（昆山）、昆山可歲及昆山雅護之盈餘分派並未受限制。

十三、合併每股盈餘

(一)合併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，係分別以一〇〇年第一季稅前淨利 85,128 仟元及一〇〇年第一季稅前淨利 58,481 仟元暨一〇〇年第一季稅後淨利 75,653 仟元及一〇〇年第一季稅後淨利 50,179 仟元，除以各該期間流通在外加權平均股數計算而得。一〇〇年七月以未分配盈餘 36,097 仟元辦理轉增資，一〇〇年第一季基本每股盈餘業加以追溯調整。

合併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，係分別以歸屬予姆公司股東一〇一年第一季稅前淨利 60,395 仟元及一〇〇年第一季稅前淨利 85,128 仟元暨一〇一年第一季稅後淨利 55,867 仟元及一〇〇年第一季稅後淨利 75,653 仟元，除以各該期間流通在外加權平均股數計算而得。一〇〇年八月以未分配盈餘轉增資 75,805 仟元，一〇〇年第一季每股盈餘業加以調整。

(二)合併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。一〇一及一〇〇年第一季之稀釋每股盈餘揭露如下：

	一〇一年		年 第 一 季	一〇〇年		
	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	\$ 60,395	\$ 55,867	83,386	\$ 0.72	\$ 0.67	
員工分紅	-	-	832			
稀釋後餘額	\$ 60,395	\$ 55,867	84,218	\$ 0.72	\$ 0.66	

	一〇〇年		年 第 一 季	一〇〇年		
	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	\$ 85,128	\$ 75,653	83,386	\$ 1.02	\$ 0.91	
員工分紅	-	-	658			
稀釋後餘額	\$ 85,128	\$ 75,653	84,044	\$ 1.01	\$ 0.90	

十四、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
卓爾視覺整合股份有限公司	該公司之負責人為雅博公司之監察人
台灣維順工業股份有限公司	該公司之負責人為雅博公司之董事

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	科目%	金額	科目%
台灣維順工業股份有限公司	-	-	108	-

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

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	科目%	金額	科目%
台灣維順工業股份有限公司	17	-	36	-

3. 應付費用

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	科目%	金額	科目%
台灣維順工業股份有限公司	\$ 8	-	-	-
卓爾視覺整合股份有限公司	6	-	-	-
	<u>\$ 14</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

4. 什項支出

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	科目%	金額	科目%
台灣維順工業股份有限公司	\$ -	-	\$ 7	-

十五、質抵押之資產

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
受限制資產—流動—質押定存	\$ 1,600	\$ 1,810
土地使用權	14,874	14,801
	<u>\$ 16,474</u>	<u>\$ 16,611</u>

質押定存係提供作為應付帳款付款期間展延之擔保。

十六、重大承諾及或有事項

雅博公司截至一〇一年三月三十一日止，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。

十七、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。			無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			無
9	從事衍生性商品交易。			附註五

(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。			無
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。			無
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。			無
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。			附表四
2	赴大陸地區投資限額。			附表四
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。			附表四
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。			附表二及四
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。			附表一及四
6	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。			無

十八、營運部門財務資訊

(一) 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，相關部門資訊列示如下：

	一	○	一	年	第	一	季
	歐	洲	美	洲	亞	洲	其
	洲	洲	洲	洲	洲	洲	他
	洲	洲	洲	洲	洲	洲	合
	洲	洲	洲	洲	洲	洲	計
營業收入	\$ 181,516	\$ 87,255	\$ 160,848	\$ 12,692	\$ 442,311		
營業成本	(100,622)	(65,331)	(98,061)	(9,399)	(273,413)		
營業費用	(43,149)	(19,815)	(40,551)	(2,473)	(105,988)		
部門利益	\$ 37,745	\$ 2,109	\$ 22,236	\$ 820	62,910		
營業外收入及利益							
利息收入							803
其他							5430
							6,233
營業外費用及損失							
利息支出							754
兌換損失							515
其他							94
							1,363
繼續營業部門稅前純益							\$ 67,780
部門資產	\$ 1,035,002	\$ 525,782	\$ 329,155	\$ 76,778	\$ 1,957,462		
部門負債	\$ 203,971	\$ 104,404	\$ 115,441	\$ 17,324	\$ 425,961		

	一 歐	○ 洲	○ 美	洲	年	第	一	季
	洲	洲	洲	亞	洲	其	他	合
	計	計	計	計	計	計	計	計
營業收入	\$ 219,251	\$ 115,972	\$ 90,746	\$ 19,243	\$ 445,212			
營業成本	(115,792)	(85,152)	(63,451)	(11,690)	(276,085)			
營業費用	(53,259)	(19,404)	(21,038)	(2,466)	(96,164)			
部門利益	\$ 50,203	\$ 11,416	\$ 6,257	\$ 5,087	72,963			
營業外收入及利益								
利息收入								367
投資收益								5,910
兌換利益								9,926
其他								102
								16,305
營業外費用及損失								
利息支出								165
金額資產評價損失								435
其他								423
								1,023
繼續營業部門稅前純益								\$ 88,245
部門資產	\$ 809,254	\$ 525,782	\$ 322,909	\$ 76,778	\$ 1,734,723			
部門負債	\$ 155,923	\$ 104,404	\$ 67,004	\$ 17,324	\$ 344,655			

(二) 地區別資訊

請參閱部門別資訊。

(三) 重要客戶資訊

合併公司對單一客戶之銷貨金額，未達營業收入金額百分之十以上，故無重要客戶資訊可資提供。

十九、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

雅博公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第○九九○○○四九四三號函令之規定，於一〇一年第一季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下：

(一)金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋函暨相關指引編製財務報告，為因應上開修正，雅博公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由會計主管王家蘭統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
1. 成立專案小組	財會部門、業務部門、 人事部門、資訊部門及 內稽主管	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	財會部門、業務部門、 人事部門、資訊部門及 內稽主管	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財會部門、業務部門、 及人事部門	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	財會部門	已完成
5. 完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財會部門、業務部門、 人事部門、資訊部門及 內稽主管	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	資訊部門	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	財會部門、業務部門、 人事部門及內稽主管	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	財會部門	已完成
9. 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	財會部門、業務部門、 人事部門、資訊部門及 內稽主管	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財會部門	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	財會部門	執行中，預計於 一〇二年第一 季完成。
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	財會部門、業務部門、 人事部門、資訊部門及 內稽主管	執行中，預計於 一〇一年第 四季完成。

(二) 謹就本公司初步評估目前會計政策與依 IFRSs 編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換至IFRSs之影響		IFRSs		
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項目	說明
流動資產						
現金及約當現金	\$517,608	(\$102,668)		\$414,940	現金及約當現金	
公平價值列入損益之金融資產-流動	221			221	公平價值列入損益之金融資產	
持有至到期日金融資產-流動/其他應收款-其他定期存款		\$102,668		102,668	持有至到期日金融資產-流動	
應收票據	24,232			24,232	應收票據	
應收帳款	196,484			196,484	應收帳款	
其他應收款	9,839			9,839	其他應收款	
存貨	220,327			220,327	存貨	
遞延所得稅資產-流動	11,064	(11,064)		-	-	(1)
受限制資產-流動	1,600			1,600	受限制資產-流動	
其他流動資產	15,889			15,889	其他流動資產	
流動資產合計	<u>997,264</u>	<u>(11,064)</u>	<u>-</u>	<u>986,200</u>		
人壽保險現金解約價值	60,703			60,703	人壽保險現金解約價值	
固定資產	660,999	-		660,999	不動廠、廠房及設備	
無形資產						
商譽	174,589			174,589	商譽	
土地使用權	14,766			14,766	長期預付租金	
無形資產合計	<u>189,355</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>189,355</u>		
其他資產						
存出保證金	12,028			12,028	存出保證金	
未攤銷費用	26,459	-		26,459	未攤銷費用	
遞延所得稅資產-非流動	405	11,064	122	11,591	遞延所得稅資產	(1、2)
其他資產	758			758	其他非流動資產	
其他資產合計	<u>39,650</u>	<u>11,064</u>	<u>122</u>	<u>50,836</u>		
資產總計	<u>\$1,947,971</u>	<u>-</u>	<u>\$122</u>	<u>\$1,948,093</u>		

中華民國一般公認會計原則		轉換至IFRSs之影響		IFRSs		
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項目	說明
流動負債						
短期借款	\$141,621			\$141,621	短期借款	
應付票據	28,014			28,014	應付票據	
應付帳款	98,893			98,893	應付帳款	
應付所得稅	38,016			38,016	當期所得稅負債	
應付費用	106,148			106,148	應付費用	
其他流動負債	44,947			44,947	其他流動負債	
流動負債合計	<u>457,639</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>457,639</u>		

中華民國一般公認會計原則		轉換至IFRSs之影響		IFRSs		
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項目	說明
其他負債						
應計退休金負債	5,999		717	6,716	應計退休金負債	(2)
負債合計	463,638	-	717	464,355	負債合計	
股東權益						
普通股	833,855			833,855	股本	
資本公積	123,048			123,048	資本公積	
保留盈餘						
法定公積	139,252			139,252	法定公積	
特別盈餘公積	14,953		8,852	23,805	特別盈餘公積	(三)
未分配盈餘項目	353,143		-	353,143	未分配盈餘項目	
累積換算調整數	9,447		(9,447)	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
股東權益合計	1,473,698	-	(595)	1,473,103	權益合計	
負債及股東權益合計	\$1,937,336	-	\$122	\$1,937,458	負債及權益合計	

2. 一〇一年三月三十一日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換至IFRSs之影響		IFRSs		
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項目	說明
流動資產						
現金及約當現金	\$510,932			\$510,932	現金及約當現金	
公平價值列入損益之金融資產-流動	120,578			120,578	公平價值列入損益之金融資產	
持有至到期日金融資產-流動/其他應收款-其他定期存款	-			-	持有至到期日金融資產-流動	
應收票據	19,859			19,859	應收票據	
應收帳款	191,161			191,161	應收帳款	
其他應收款	7,540			7,540	其他應收款	
存貨	202,143			202,143	存貨	
遞延所得稅資產-流動	9,264	(9,264)		-		(1)
受限制資產-流動	1,600			1,600	受限制資產-流動	
其他流動資產	21,861			21,861	其他流動資產	
流動資產合計	1,084,938	(9,264)	-	1,075,674		
人壽保險現金解約價值	-			-	人壽保險現金解約價值	
固定資產	646,774			646,774	不動廠、廠房及設備	
無形資產						
商譽	174,589			174,589	商譽	
土地使用權	14,874			14,874	長期預付租金	
無形資產合計	189,463	-	-	189,463		

中華民國一般公認會計原則		轉換至IFRSs之影響		IFRSs		
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項目	說明
其他資產						
存出保證金	9,501			9,501	存出保證金	
未攤銷費用	25,661			25,661	-	
遞延所得稅資產-非流動	367	9,264	118	9,749	遞延所得稅資產(1、2)	
其他資產	758			758	其他非流動資產	
其他資產合計	36,287	9,264	118	45,669		
資產總計	\$1,957,462	\$0	\$118	\$1,957,580		
流動負債						
短期借款	\$87,304			\$87,304	短期借款	
應付票據	22,786			22,786	應付票據	
應付帳款	144,352			144,352	應付帳款	
應付所得稅	37,423			37,423	當期所得稅負債	
應付費用	95,134			95,134	應付費用	
其他流動負債	33,183			33,183	其他流動負債	
流動負債合計	420,182	-	-	420,182		
其他負債						
應計退休金負債	5,779		694	6,473	應計退休金負債	
負債合計	425,961	-	694	426,655	負債合計	
股東權益						
普通股	833,855			833,855	股本	
資本公積	123,048			123,048	資本公積	
保留盈餘						
法定公積	139,252			139,252	法定公積	
特別盈餘公積	14,953		8,852	23,805	特別盈餘公積 (三)	
未分配盈餘項目	409,010		19	409,029	未分配盈餘項目	
累積換算調整數	856		(9,447)	(8,591)	國外營運機構財務報表換算之兌換	
股東權益合計	1,520,974	-	(576)	1,520,398	權益合計	
負債及股東權益合計	\$1,946,935	-	\$118	\$1,947,053	負債及權益合計	

3. 一〇一年第一季綜合損益表之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換至IFRSs之影響		IFRSs	
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項目
營業收入淨額	\$442,311			\$442,311	營業收入淨額
營業成本	273,413			273,413	營業成本
營業毛利	168,898	-	-	168,898	營業毛利
營業費用					
推銷費用	59,186			59,186	推銷費用
管理及總務費用	26,108		(23)	26,085	管理及總務費用
研究發展費用	20,694			20,694	研究發展費用
合計	105,988	-	(23)	105,965	
營業利益	62,910	-	23	62,933	營業利益

中華民國一般公認會計原則	轉換至IFRSs之影響		IFRSs
項目	金額	表達差異	金額
營業外收入及利益			
利息收入	803		803
金融資產評價利益	578		578
什項收入	4,852		4,852
合計	6,233	-	6,233
營業外費用及損失			
利息支出	754		754
處分固定資產損失	20		20
兌換損失	515		515
什項支出	74		74
合計	1,363	-	1,363
稅前利益	67,780	-	67,803
所得稅費用	11,777	23	11,781
合併總損益	\$56,003	4	\$56,022
		19	
			國外營運機構財務
			(8,591) 報表換算之兌換差
			額
			\$47,431 當年度綜合損益總
			額

4. 國際財務報導準則第1號之豁免選項

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用IFRSs作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司應建立IFRSs下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至IFRSs日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司採用之主要豁免選項說明如下：

股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換至IFRSs日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定。

認定成本

不動產、廠房及設備及無形資產係依IFRSs採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至IFRSs日認列於保留盈餘。

累積換算差異數

本公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

金融資產或金融負債之公允價值衡量

合併公司選擇自九十三年一月一日以後發生之交易推延適用首日損益之相關指引，對於金融工具評價技術並未完全使用可觀察市場資訊之情況下，金融工具原始認列產生之損予以遞延。以上合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，可能因管理階層經其他考量及評估後而改變，故與實際結果可能有所差異。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及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，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 9,264 仟元及 11,064 仟元。

(2) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。

轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至

IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 694 仟元及 717 仟元，遞延所得稅資產分別調整增加 118 仟元及 122 仟元。另一〇一年第一季退休金調整減少 24 仟元及所得稅費用調整增加 4 仟元。

(3) 累積換算調整數

依據首次採用國際財務報導準則(IFRS 1)規定，累積換算調整數於轉換日時重設為零並全數轉列至於保留盈餘項目，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換日前所產生之換算差異數，因此截至一〇一年一月一日之累積換算調整數為 9,447 仟元全數轉列調整增加保留盈餘項目，但僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列特別盈餘公積 8,852 仟元。

(三)轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

(四)雅博公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

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	提列呆帳	備抵金額	擔保名稱	品價	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
0	雅博股份有限公司 (註1)	Apex Medical S.L.	其他應收款	\$ 19,705 (EUR 500)	\$ 19,705 (EUR 500)	-	業務往來所需	銷貨 50,829	營業週轉	\$ -	-	無	無	\$ 211,445	\$ 304,195
1	ComfortPro Investment Corp. (註2)	雅博(昆山)醫療器械有限公司	"	59,020 (USD 2,000)	59,020 (USD 2,000)	-	營運融通資金	-	"	-	-	"	"	109,517	109,517

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雅博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 4,058 仟元，ComfortPro Investment Corp.貸與雅博(昆山)醫療器械有限公司之期末實際動撥金額為 59,020 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	\$ 380,244	\$ 147,550 (USD 5,000)	\$ 147,550 (USD 5,000)	-	9.70	\$ 760,487

註：雅博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	與有價證券發行人係 之關係	帳列科目	期				備註
				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	無	公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	7,454	\$ 90,110	-	\$ 90,110	
	兆豐國際寶鑽債券基金							
新駿實業股份有限公司	受益憑證	無	公平價值變動列入損益 之金融資產－流動		30,000	-	30,000	
	兆豐國際寶鑽債券基金							

附表四 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	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	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	(\$ 117)	\$ 4,593	\$ -
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	(4,943)	214,734	-
昆山可威塑膠製品有限公司	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	141	9,710	-
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	(16)	12,822	-

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)	\$ 912,584

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	\$ 53,402	無法比較	月結30~60天	付款條件與非關係人雷同	(\$ 42,941)	(28)	\$ -

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		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	\$ 59,020 (USD 2,000)	\$ 59,020 (USD 2,000)	-	營運融通資金	-	營運週轉	-	無	無	\$109,517	\$109,517

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	\$ 380,244	\$ 147,550 (USD 5,000)	\$ 147,550 (USD 5,000)	\$ -	9.70	\$ 760,487

註：雅博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。