

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

民國一〇五年及一〇四年六月三十日  
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~22
(七)關係人交易	23
(八)抵質押之資產	23
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	23
(十)重大之災害損失	23
(十一)重大之期後事項	23
(十二)其 他	24
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	24~26
2.轉投資事業相關資訊	26~27
3.大陸投資資訊	27
(十四)部門資訊	28~29



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 City 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一〇五年及一〇四年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至六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。

除下段所述者外，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。

雅博股份有限公司民國一〇五年六月三十日採用權益法之投資為201,604千元，暨民國一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日相關採用權益法認列之合資損益之份額分別為(409)千元及513千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務季報告及相關資訊倘經會計師核閱，對第一段所述合併財務季報告可能有所調整外，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：

寇惠植



陳季蘭



證券主管機關：台財證六字第0930106739號  
核准簽證文號：金管證審字第1040007866號  
民國一〇五年八月十日

民國一〇五年及一〇四年六月三十日僅經核閱，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

民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	105.6.30		104.12.31		104.6.30			105.6.30		104.12.31		104.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>													
<b>流動資產：</b>							<b>負債及權益</b>						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 438,596	17	479,279	19	464,347	17	2100 短期借款(附註六(九))	\$ 570,577	22	499,781	20	210,002	8
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	-	-	-	-	80,062	3	2150 應付票據	3,793	-	1,283	-	2,533	-
1148 無活絡市場之債務工具投資-流動(附註六(三))	144,064	6	190,514	8	233,738	9	2170 應付帳款	88,164	4	108,914	4	139,206	5
1150 應收票據(附註六(四))	22,681	1	22,312	1	22,972	1	2200 其他應付款	242,429	10	157,407	6	245,255	9
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	199,521	8	209,134	8	275,705	10	2230 應付所得稅	49,865	2	36,163	2	51,222	2
1180 應收帳款-關係人(附註六(四)及七)	1,832	-	-	-	-	-	2300 其他流動負債	12,177	-	22,672	1	17,912	1
1200 其他應收款(附註六(四))	47,079	2	21,950	1	21,336	1	流動負債合計	967,005	38	826,220	33	666,130	25
130X 存貨(附註六(五))	310,734	12	315,712	13	266,026	10	<b>非流動負債：</b>						
1410 預付款項	22,200	1	23,913	1	16,046	1	2570 遞延所得稅負債	1,882	-	-	-	11	-
1470 其他流動資產(附註八)	6,113	-	12,809	-	4,093	-	2640 淨確定福利負債-非流動	3,034	-	3,330	-	1,451	-
流動資產總計	1,192,820	47	1,275,623	51	1,384,325	52	2670 其他非流動負債	563	-	502	-	577	-
<b>非流動資產：</b>							非流動負債合計	5,479	-	3,832	-	2,039	-
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	201,604	8	-	-	-	-	負債總計	972,484	38	830,052	33	668,169	25
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	639,518	25	666,976	26	683,284	26	<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十一)(十二))：</b>						
1780 無形資產(附註六(八))	467,711	18	514,677	21	528,189	20	3100 股本	833,855	33	833,855	33	833,855	32
1840 遞延所得稅資產	22,467	1	17,471	1	15,700	1	3200 資本公積	123,048	5	123,321	5	123,321	5
1920 存出保證金	15,233	1	11,398	-	11,309	-	保留盈餘：						
1985 長期預付租金	13,311	-	13,901	1	14,018	1	3310 法定盈餘公積	230,193	9	213,318	10	213,318	8
1990 其他非流動資產	758	-	758	-	758	-	3320 特別盈餘公積	8,852	-	8,852	-	8,852	-
非流動資產總計	1,360,602	53	1,225,181	49	1,253,258	48	未分配盈餘	458,099	18	478,038	19	548,925	21
							保留盈餘小計	697,144	27	700,208	29	771,095	29
							3400 其他權益	(75,213)	(3)	12,328	-	7,865	-
							歸屬母公司業主之權益小計	1,578,834	62	1,669,712	67	1,736,136	66
							36XX 非控制權益	2,104	-	1,040	-	233,278	9
							權益總計	1,580,938	62	1,670,752	67	1,969,414	75
<b>資產總計</b>	<b>\$ 2,553,422</b>	<b>100</b>	<b>2,500,804</b>	<b>100</b>	<b>2,637,583</b>	<b>100</b>	<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 2,553,422</b>	<b>100</b>	<b>2,500,804</b>	<b>100</b>	<b>2,637,583</b>	<b>100</b>

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

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年4月至6月		104年4月至6月		105年1月至6月		104年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四)及七)	\$ 526,243	100	550,937	100	1,034,815	100	1,067,900	100
5000 營業成本(附註六(五)(十)(十五)及七)	<u>285,659</u>	<u>54</u>	<u>310,509</u>	<u>56</u>	<u>566,352</u>	<u>55</u>	<u>592,128</u>	<u>56</u>
5900 營業毛利	240,584	46	240,428	44	468,463	45	475,772	44
營業費用(附註六(十)(十五)及七)：								
6100 推銷費用	67,939	13	63,118	12	128,642	12	120,833	11
6200 管理費用	96,912	18	79,420	14	186,153	18	163,503	15
6300 研究發展費用	<u>25,476</u>	<u>5</u>	<u>22,189</u>	<u>4</u>	<u>47,904</u>	<u>5</u>	<u>43,224</u>	<u>4</u>
營業費用合計	<u>190,327</u>	<u>36</u>	<u>164,727</u>	<u>30</u>	<u>362,699</u>	<u>35</u>	<u>327,560</u>	<u>30</u>
6900 營業淨利	<u>50,257</u>	<u>10</u>	<u>75,701</u>	<u>14</u>	<u>105,764</u>	<u>10</u>	<u>148,212</u>	<u>14</u>
營業外收入及支出(附註六(六)(十六))：								
7010 其他收入	652	-	1,433	-	1,416	-	2,430	-
7020 其他利益及損失	4,311	-	1,627	-	8,841	1	2,377	-
7050 財務成本	(1,785)	-	(579)	-	(3,546)	-	(1,087)	-
7060 採用權益法認列之合資損益之份額	<u>(409)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>513</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出合計	<u>2,769</u>	<u>-</u>	<u>2,481</u>	<u>-</u>	<u>7,224</u>	<u>1</u>	<u>3,720</u>	<u>-</u>
7900 稅前淨利	53,026	10	78,182	14	112,988	11	151,932	14
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	<u>19,260</u>	<u>4</u>	<u>28,435</u>	<u>5</u>	<u>32,189</u>	<u>3</u>	<u>39,038</u>	<u>4</u>
本期淨利	<u>33,766</u>	<u>6</u>	<u>49,747</u>	<u>9</u>	<u>80,799</u>	<u>8</u>	<u>112,894</u>	<u>10</u>
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	(48,481)	(9)	27,047	5	(86,955)	(9)	(26,650)	(2)
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(48,481)</u>	<u>(9)</u>	<u>27,047</u>	<u>5</u>	<u>(86,955)</u>	<u>(9)</u>	<u>(26,650)</u>	<u>(2)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ (14,715)</u>	<u>(3)</u>	<u>76,794</u>	<u>14</u>	<u>(6,156)</u>	<u>(1)</u>	<u>86,244</u>	<u>8</u>
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 33,223	6	48,763	9	80,321	8	106,233	9
8620 非控制權益	<u>543</u>	<u>-</u>	<u>984</u>	<u>-</u>	<u>478</u>	<u>-</u>	<u>6,661</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 33,766</u>	<u>6</u>	<u>49,747</u>	<u>9</u>	<u>80,799</u>	<u>8</u>	<u>112,894</u>	<u>10</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (15,258)	(3)	65,093	12	(7,220)	(1)	83,269	8
8720 非控制權益	<u>543</u>	<u>-</u>	<u>11,701</u>	<u>2</u>	<u>1,064</u>	<u>-</u>	<u>2,975</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (14,715)</u>	<u>(3)</u>	<u>76,794</u>	<u>14</u>	<u>(6,156)</u>	<u>(1)</u>	<u>86,244</u>	<u>8</u>
每股盈餘(附註六(十三))								
9710 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 0.40</u>		<u>0.58</u>		<u>0.96</u>		<u>1.27</u>	
9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 0.40</u>		<u>0.58</u>		<u>0.96</u>		<u>1.27</u>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

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	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	普通股 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			
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)
本期淨利	-	-	-	-	106,233	-	106,233	6,661	112,894
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(22,964)	(22,964)	(3,686)	(26,650)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	106,233	(22,964)	83,269	2,975	86,244
民國一〇四年六月三十日餘額	\$ 833,855	123,321	213,318	8,852	548,925	7,865	1,736,136	233,278	1,969,414
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 833,855	123,321	213,318	8,852	478,038	12,328	1,669,712	1,040	1,670,752
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	16,875	-	(16,875)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(83,385)	-	(83,385)	-	(83,385)
本期淨利	-	-	-	-	80,321	-	80,321	478	80,799
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(87,541)	(87,541)	586	(86,955)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	80,321	(87,541)	(7,220)	1,064	(6,156)
子公司權益變動影響數	-	(273)	-	-	-	-	(273)	-	(273)
民國一〇五年六月三十日餘額	\$ 833,855	123,048	230,193	8,852	458,099	(75,213)	1,578,834	2,104	1,580,938

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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至6月	104年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 112,988	151,932
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	31,871	34,771
攤銷費用	15,239	16,585
呆帳提列費用(轉列收入)數	15	(337)
利息費用	3,546	1,087
利息收入	(1,416)	(2,430)
採用權益法認列之合資利益之份額	(513)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備淨(益)損	(257)	52
不動產、廠房及設備轉列費用數	92	21
處分投資利益	(297)	-
未實現外幣兌換淨損失	449	2,603
收益費損項目合計	48,729	52,352
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	-	(40,049)
應收票據	(369)	(5,138)
應收帳款	9,695	(15,108)
應收帳款-關係人	(1,832)	-
其他應收款	(25,372)	(6,109)
存貨	4,978	4,478
預付款項	1,713	14,414
其他流動資產	6,694	(687)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(4,493)	(48,199)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	2,510	1,106
應付帳款	(20,749)	13,254
其他應付款項	1,584	(14,930)
其他流動負債	(10,495)	4,917
淨確定福利負債	(296)	(413)
其他非流動負債	61	97
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(27,385)	4,031
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(31,878)	(44,168)
調整項目合計	16,851	8,184
營運產生之現金流入	129,839	160,116
收取之利息	1,659	2,465
支付之利息	(3,494)	(1,090)
支付之所得稅	(21,601)	(27,182)
營業活動之淨現金流入	106,403	134,309
投資活動之現金流量：		
無活絡市場之債權投資減少(增加)	46,450	(14,310)
取得採用權益法之投資	(216,246)	-
取得不動產、廠房及設備	(15,996)	(17,957)
處分不動產、廠房及設備	981	1,465
存出保證金增加	(3,835)	-
存出保證金減少	-	158
無形資產增加	(1,267)	(143)
投資活動之淨現金流出	(189,913)	(30,787)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	1,575,951	324,474
償還短期借款	(1,505,155)	(302,005)
非控制權益變動	586	(3,686)
籌資活動之淨現金流入	71,382	18,783
匯率變動對現金及約當現金之影響	(28,555)	(12,516)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(40,683)	109,789
期初現金及約當現金餘額	479,279	354,558
期末現金及約當現金餘額	\$ 438,596	464,347

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇五年及一〇四年六月三十日僅經核閱，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

民國一〇五年及一〇四年六月三十日

(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一〇五年八月十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)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)編製財務報告。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	理事會發布 之生效日
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：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	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
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	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「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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「農業：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



雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
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

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28	國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。 2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。
2016.4.12		

## 雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。</li> <li>• 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。</li> </ul>

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。

### 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一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四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一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四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
			105.6.30	104.12.31	104.6.30	
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 %	
"	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382,974千元 於105年度增加投資7,356千元
"	Apex Medical Corp. India Private Ltd.	醫療器材之買賣	99 %	99 %	99 % (註4)	
"	Apex Medical (Thailand) Co., Ltd.	醫療器材之買賣	49 %	-	-	於105年度增加投資588仟元(註1)
"	Apex Medical Respiratory Ltd.	對各種生產事業之投資	12 %	-	-	於105年度增加投資110,241千元 (註3)

## 雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			105.6.30	104.12.31	104.6.30	
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.	醫療器材之買賣	100 %	100 %	100 %	
Apex Global Investment Ltd.	Gold Charm Holdings Limited.	對各種生產事業之投資	- %	100 %	100 % (註5)	
"	Max Delight Holdings Limited.	對各種生產事業之投資	100 %	100 %	100 %	
"	Apex Medical Corp. India Private Ltd.	對各種生產事業之投資	1 %	1 %	- % (註4)	
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 % (註5)	
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 Cooperatie UA	Apex Medical Respiratory Ltd.	對各種生產事業之投資	88 %	100 %	100 %	於104年度增加投資375,616千元(註3)
"	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 %	100 %	100 %	於104年度增加投資7,358千元 於105年度增加投資7,350千元
Apex Medical Respiratory Ltd.	Apex Medical Ltd.	醫療器材之買賣與租賃	100 %	100 %	65 %	於104年度增加投資375,616千元
Apex Medical Ltd.	Westmeria Healthcare Ltd.	醫療器材之買賣與租賃	100 %	100 %	- %	(1)於104年度增加投資1英鎊 (2)詳註2

註1：本公司於民國一〇五年一月投資成立泰國子公司，該公司已完成相關法定登記程序，並已編入合併財務季報告中。

註2：Apex Medical Respiratory Ltd.更名前為Apex Medical Ltd. (UK); Apex Medical Ltd.更名前為Westmeria Healthcare Ltd.。

註3：本公司直接及間接持有Apex Medical Respiratory Ltd.100%股權。

註4：本公司直接及間接持有Apex Medical Corp. India Private Ltd.100%股權。

註5：係於105年度完成清算程序。

2.未列入合併財務季報告之子公司：無。

### (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。

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年度報導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，並針對該報導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。

## 雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (五)合資

合資係一項聯合協議，據此對該協議具有聯合控制之各方（即合資者）對於該協議之淨資產具有權利。合資者應將其合資權益認列為一項投資，並依IAS28之規定採用權益法處理該投資，除非企業依該準則之規定豁免適用權益法。

合併公司於評估聯合協議之分類時，已考量該協議之架構、單獨載具之法律形式、合約協議之條款及其他事實與情況。

### 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一〇四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一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
庫存現金	\$ 1,442	2,538	2,431
支票及活期存款	423,589	474,244	455,951
定期存款	13,565	2,497	5,965
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 438,596	479,279	464,347

#### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
持有供交易之金融資產：			
基金受益憑證	\$ -	-	80,062

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十六)。

#### (三)無活絡市場之債務工具投資—流動

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ 144,064	190,514	233,738

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
應收票據	\$ 22,681	22,312	22,972
應收帳款	203,436	213,131	279,612
應收帳款-關係人	1,832	-	-
其他應收款	47,079	21,950	21,336
催收款	16,087	16,087	16,087
減：備抵呆帳	<u>(20,002)</u>	<u>(20,084)</u>	<u>(19,994)</u>
	<u>\$ 271,113</u>	<u>253,396</u>	<u>320,013</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：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
逾期60天以下	\$ 19,140	39,036	48,688
逾期61~90天	507	1,900	801
逾期91~180天	2,302	609	1,004
逾181~365天	-	86	71
逾期365天以上	<u>-</u>	<u>143</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 21,949</u>	<u>41,774</u>	<u>50,564</u>

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六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
105年1月1日餘額	\$ 20,084
本期提列	25
減損損失迴轉	(10)
外幣換算損益	<u>(97)</u>
105年6月30日餘額	<u>\$ 20,002</u>
104年1月1日餘額	\$ 20,393
本期提列	95
減損損失迴轉	(432)
外幣換算損益	<u>(62)</u>
104年6月30日餘額	<u>\$ 19,994</u>

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，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。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)存 貨

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
原 料	\$ 78,114	61,795	73,533
在製品	49,632	63,223	45,775
製成品	25,402	36,881	22,189
商 品	<u>157,586</u>	<u>153,813</u>	<u>124,529</u>
	<u>\$ 310,734</u>	<u>315,712</u>	<u>266,026</u>

民國一〇四年四月一日至六月三十日因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素有所改善，致淨變現價值增加而減少銷貨成本1,200千元；民國一〇四年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失為2,300千元，並已認列為銷貨成本之加項。

(六)採用權益法之投資

1.合資

SLK-Vertriebs公司及SLK-Medical公司為合併公司於民國一〇五年三月參與之聯合協議。合併公司將該聯合協議分類為合資並採用權益法處理。

合併公司採用權益法之合資屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務季報告中所包含之金額：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
個別不重大合資之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 201,604</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨(損)利	\$ (409)	-	513	-
其他綜合損益	<u>(15,114)</u>	<u>-</u>	<u>(15,114)</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ (15,523)</u>	<u>-</u>	<u>(14,601)</u>	<u>-</u>

(七)不動產、廠房及設備

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他資產</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：					
民國105年6月30日	\$ <u>254,863</u>	<u>308,096</u>	<u>28,803</u>	<u>47,756</u>	<u>639,518</u>
民國104年12月31日	\$ <u>254,863</u>	<u>324,621</u>	<u>34,169</u>	<u>53,323</u>	<u>666,976</u>
民國104年6月30日	\$ <u>254,863</u>	<u>334,813</u>	<u>34,677</u>	<u>58,931</u>	<u>683,284</u>

1.合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六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一〇四年度合併財務報告附註六(七)。

2.固定資產抵押情形請詳附註八。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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105年6月30日	\$ 430,490	7,574	29,647	467,711
民國104年12月31日	\$ 461,291	5,936	47,450	514,677
民國104年6月30日	\$ 459,964	6,389	61,836	528,189

合併公司無形資產於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六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一〇四年度合併財務報告附註六(八)。

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
無擔保銀行借款	\$ 424,377	499,781	210,002
擔保銀行借款	146,200	-	-
	\$ 570,577	499,781	210,002
尚未使用額度	\$ 671,590	585,840	876,731
利率區間	0.95%~1.53%	1.05%~1.52%	1.05%~1.52%

1.借款之發行及償還

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日新增金額分別為1,575,951千元及324,474千元，利率分別為0.95%~1.52%及1.05%~1.52%，償還之金額分別為1,505,155千元及302,005千元。利息費用請詳附註六(十六)，其他相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(九)。

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日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一〇四年及一〇三年一月一日至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。

合併公司列報為費用之明細如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
營業成本	\$ -	-	-	-
營業費用	21	17	43	33
	\$ 21	17	43	33

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
營業成本	\$ 886	845	1,760	1,684
營業費用	2,468	2,194	4,890	4,377
	<u>\$ 3,354</u>	<u>3,039</u>	<u>6,650</u>	<u>6,061</u>

(十一) 所得稅

1. 合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
當期所得稅費用	\$ 19,093	27,006	37,397	33,357
遞延所得稅費用(利益)	167	1,429	(5,208)	5,681
所得稅費用	<u>\$ 19,260</u>	<u>28,435</u>	<u>32,189</u>	<u>39,038</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：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
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	456,959	476,898	547,785
	<u>\$ 458,099</u>	<u>478,038</u>	<u>548,925</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 141,222</u>	<u>114,920</u>	<u>131,508</u>

	<u>104年度(預計)</u>	<u>103年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>29.61 %</u>	<u>24.23 %</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。

(十二) 資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六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一〇四年度合併財務報告附註六(十二)。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 123,047	123,047	123,047
取得子公司權益變動	-	273	273
合併溢額	1	1	1
	<u>\$ 123,048</u>	<u>123,321</u>	<u>123,321</u>



## 飛博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2. 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) 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。

### 3. 盈餘分配

本公司分別於民國一〇五年六月二十一日及一〇四年六月十八日經股東常會決議民國一〇四年及一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	104年度		103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	1.00	83,385

### 4. 其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國105年1月1日	\$ 12,328
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	(72,427)
關聯企業	(15,114)
民國105年6月30日餘額	\$ (75,213)
民國104年1月1日	\$ 30,829
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	(22,964)
民國104年6月30日餘額	\$ 7,865

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 33,223	48,763	80,321	106,233
普通股加權平均流通在外股數	83,386	83,386	83,386	83,386
	\$ 0.40	0.58	0.96	1.27
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 33,223	48,763	80,321	106,233
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	269	514	636	540
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)	83,655	83,900	84,022	83,926
	\$ 0.40	0.58	0.96	1.27

(十四)收入

合併公司收入明細如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
商品銷售	\$ 490,369	493,514	961,469	946,875
租賃收入	23,076	38,752	47,659	82,987
其他營業收入	12,798	18,671	25,687	38,038
	\$ 526,243	550,937	1,034,815	1,067,900

(十五)員工及董事酬勞

依本公司之公司章程規定，年度如有獲利，應提撥5%~15%為員工酬勞及不高於2%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇五年一月一日至六月三十日員工酬勞及董事酬勞提列金額，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎；另民國一〇四年一月一日至六月三十日係以本公司各該段期間之稅後淨利乘上本公司章程擬定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並分別列報為各該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

## 雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

上述費用估列明細如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
員工紅利	\$ 2,665	3,259	6,674	7,649
董事酬勞	711	815	1,780	1,912
	\$ 3,376	4,074	8,454	9,561

本公司民國一〇四年度員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為12,118千元及3,030千元，於民國一〇五年六月二十一日經股東會決議之員工酬勞及董事酬勞分別為12,118千元及3,232千元，與財務報告認列金額之差異為202千元，主要係估列計算差異，業已調整於民國一〇五年度損益中，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (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：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
銀行存款利息	\$ 652	1,433	1,416	2,430

#### 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：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
外幣兌換淨(損)益	\$ (1,093)	(474)	306	(3,378)
處分不動產、廠房及 設備淨(損失)利益	(12)	(56)	257	(52)
金融資產評價淨利	-	62	-	49
其他	5,416	2,095	8,278	5,758
	\$ 4,311	1,627	8,841	2,377

#### 3.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
銀行借款利息	\$ 1,785	579	3,546	1,087

### (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一〇四年度合併財務報告附註六(十七)。

## 雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 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：

	105.6.30			104.12.31			104.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 2,113	32.2750	68,197	3,758	32.8300	123,408	2,729	30.8550	84,203
歐元	384	35.8900	13,782	734	35.8700	23,629	478	34.4650	16,474
英鎊	66	43.4600	2,868	300	48.6890	14,607	503	48.4630	24,377
人民幣	5,083	4.8450	24,627	4,745	4.9920	23,687	3,790	4.9705	18,838
日圓	1,158	0.3143	364	1,443	0.2726	393	1,181	0.2524	298
<b>金融負債</b>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 2,678	32.2750	86,432	2,765	32.8300	87,820	2,366	30.8550	73,003
歐元	4,544	35.8900	163,084	3,191	35.8700	114,461	3,550	34.4650	122,351
英鎊	370	43.4600	16,080	528	49.6890	25,708	620	48.4630	30,047
人民幣	-	-	-	-	-	-	31	4.9705	154

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。於民國一〇五年及一〇四年六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，民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別減少3,115千元及1,627千元。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

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	105.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>放款及應收款</b>					
現金及約當現金	\$ 438,596	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具	144,064	-	-	-	-
<b>投資</b>					
應收票據及應收帳款 (含關係人)	224,034	-	-	-	-
其他應收款	47,079	-	-	-	-
<b>合計</b>	<b>\$ 853,773</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

		105.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融					
負債					
短期借款	\$ 570,577	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	91,957	-	-	-	-
其他應付款	242,429	-	-	-	-
合計	<u>\$ 904,963</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		104.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 479,279	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具	190,514	-	-	-	-
投資					
應收票據及應收帳款	231,446	-	-	-	-
其他應收款	21,950	-	-	-	-
合計	<u>\$ 923,189</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融					
負債					
短期借款	\$ 499,781	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	110,197	-	-	-	-
其他應付款	157,407	-	-	-	-
合計	<u>\$ 767,385</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		104.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 464,347	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產-基金	80,062	80,062	-	-	80,062
受益憑證					
無活絡市場之債務工具	233,738	-	-	-	-
投資					
應收票據及應收帳款	298,677	-	-	-	-
其他應收款	21,336	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,098,160</u>	<u>80,062</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>80,062</u>

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	104.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融					
負債					
銀行借款	\$ 210,002	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	141,739	-	-	-	-
其他應付款	245,255	-	-	-	-
合計	\$ 596,996	-	-	-	-

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

A.按攤銷後成本衡量之金融負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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。主要交易所公告之市價，皆屬上市權益工具公允價值之基礎。

金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

(4)於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日金融資產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一〇四年度合併財務報告附註六(十八)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、政策及程序與民國一〇四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一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(十九)。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

(一)其他關係人交易

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨				應收關係人款項		
	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月	105.6.30	104.12.31	104.6.30
關聯企業	\$ 7,478	-	9,930	-	1,832	-	-

合併公司銷售予關係人公司之價格及條件與一般客戶並無顯著差異。

(二)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
短期員工福利	\$ 4,253	3,825	8,053	7,713
退職後福利	199	239	415	486
	\$ 4,452	4,064	8,468	8,199

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	105.6.30	104.12.31	104.6.30
定期存款(帳列其他流動資產)	應付帳款	\$ 1,200	10,396	1,200
土地	銀行借款	254,863	254,863	254,863
房屋及建築淨額	銀行借款	96,047	97,294	98,542
		\$ 352,110	362,553	354,605

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

雅博公司截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，因營業使用信用卡向銀行開立信用卡保證額度均為1,500千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司為償還銀行借款，於民國一〇五年六月二十八日經董事會通過發行國內第一次無擔保轉換公司債計新台幣三億元整，並於民國一〇五年七月二十七日向金融監督管理委員會提出申請，截至報告日止尚待核准生效。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	105年4月至6月			104年4月至6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	25,146	86,528	111,674	27,704	79,194	106,898
勞健保費用	2,079	4,609	6,688	2,214	3,528	5,742
退休金費用	886	2,489	3,375	845	2,211	3,056
其他員工福利費用	931	2,111	3,042	1,400	2,300	3,700
折舊費用	8,422	7,005	15,427	9,939	7,387	17,326
攤銷費用	331	7,247	7,578	420	7,840	8,260

功能別 性質別	105年1月至6月			104年1月至6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	52,778	173,822	226,600	55,184	155,633	210,817
勞健保費用	4,237	9,774	14,011	4,431	9,187	13,618
退休金費用	1,760	4,933	6,693	1,684	4,410	6,094
其他員工福利費用	2,005	4,233	6,238	2,732	3,863	6,595
折舊費用	17,212	14,659	31,871	19,817	14,954	34,771
攤銷費用	658	14,581	15,239	805	15,780	16,585

(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

民國一〇五年一月一日至六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/人民幣千元

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	期末	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
					高金額	餘額							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	17,945 (EUR500)	17,945 (EUR500)	-	-	1	199,228	無	-	無	無	199,228	315,767
0	雅博股份有限公司 (註1)	Apex Medical USA Corp.	其他應收款	是	16,138 (USD500)	16,138 (USD500)	-	-	1	26,752	無	-	無	無	26,752	315,767



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	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 Corp. India Private Ltd.	其他應收款	是	8,069 (USD250)	8,069 (USD250)	4,221 (USD131)	-	1	8,454	無	-	無	無	8,454	315,767
0	雅博股份有限公司(註1)	Apex Medical France	其他應收款	是	5,384 (EUR150)	5,384 (EUR150)	-	1.3	2	-	營業週轉	-	無	無	789,417	1,578,834
1	ComfortPro Investment Corp.(註2)	雅博(昆山)醫療器械有限公司	其他應收款	是	43,605 (RMB9,000)	43,605 (RMB9,000)	43,605 (RMB9,000)	-	2	-	營業週轉	-	無	無	143,520	287,040

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間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方最近一年內或未來一年內可預估之進、銷貨金額孰高者。當直接或間接持有百分之百之國外公司間從事資金貸與時，其貸與金額以不超過本公司淨值百分之百為限，個別貸與金額不得超過本公司淨值百分之五十為限。

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百為限；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)：無。

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-SLK-Vertriebs & SLK-Medical	採權益法之長期股權投資	SLK-Vertriebs & SLK-Medical	採權益法評價之被投資公司	-	-	-	216,246	-	-	-	-	-	-	201,604 (註1)

(註1)：期末金額包含權益法認列之投資收益513千元及其他(15,155)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。

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)	(133,205)	(19.24)%	T/T180天	-	-	151,864	53.69 %	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	141,098	35.15 %	T/T180天	-	-	(17,378)	(18.75) %	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	151,864	2.17 %	-	-	19,829	-

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。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	133,205	銷售價格因購買數量較多，故較一般客戶為低。	12.87 %
0	雅博股份有限公司	Apex Medical USA Corp.	1	銷貨收入	26,297	與非關係人雷同	2.54 %
0	雅博股份有限公司	Apex Medical Ltd.	1	銷貨收入	47,063	與非關係人雷同	4.55 %
0	雅博股份有限公司	Apex Medical Corp. India Private Ltd.	1	應收帳款	9,243	收款條件係為月結180天	0.36 %
0	雅博股份有限公司	Apex Medical S.L.	1	應收帳款	151,864	收款條件為180天，較一般客戶為長。	5.95 %
0	雅博股份有限公司	Apex Medical USA Corp.	1	應收帳款	15,208	收款條件為180天，較一般客戶為長。	0.60 %
0	雅博股份有限公司	Apex Medical Ltd.	1	應收帳款	13,253	收款條件係為月結45-60天	0.52 %
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	141,098	進貨價格因進貨數量較大，故較一般客戶為低。	13.64 %
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	17,378	付款條件係月結30-60天	0.68 %
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	8,518	收款條件約90天	0.33 %
3	Apex Medical S.L.	Apex Medical France	3	銷貨收入	12,307	依合約規定	1.19 %
3	Apex Medical S.L.	Apex Medical France	3	應收帳款	12,111	收款條件約120天	0.47 %

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)：

民國一〇五年一月一日至六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(千)	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 %	338,576	(2,526)	(2,303)	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 %	17,515	7,101	6,151	"
"	Apex Medical S.L.	Spain, Vizcaya	醫療器材之買賣	4,855	4,855	-	100 %	47,738	3,175	(3,718)	"
"	Apex Medical Global Cooperatie UA	The Netherlands	對各種生產事業之投資	792,767	785,411	8,400	100 %	650,567	(15,862)	(30,353)	"
"	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 %	357,814	27,612	27,619	"
"	Apex Medical Corp. India Private Ltd.	India, Delhi	醫療器材之買賣	5,972	5,972	1,188	99 %	-	(3,437)	(3,348)	"
"	Apex Medical (Thailand) Co., Ltd.	Thailand	醫療器材之買賣	588	-	61	49 %	1,022	938	460	"
"	Apex Medical Respiratory Ltd.	United Kingdom	對各種生產事業之投資	110,241	-	600	12 %	81,682	(1,076)	(1,076)	"
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 %	6,325	1	1	"
"	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 %	287,040	(2,303)	(2,303)	"
Apex Global Investment Ltd.	PhysioTek Global Co., Ltd.	St. Vicent and The Grenadines	醫療器材之買賣	1,620	1,620	1,000	100 %	6,648	-	-	"

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數(千)	比率	帳面金額(註)			
Apex Global Investment Ltd.	Gold Charm Holdings Limited	Apia, Samoa	對各種生產事業之投資	25,729	25,729	850	100%	-	-	-	"
"	Max Delight Holding Limited	Apia, Samoa	對各種生產事業之投資	8,686	8,686	270	100%	10,268	(468)	(468)	"
"	Apex Medical Corp. India Private Ltd.	India, Delhi	醫療器材之買賣	60	60	12	1%	-	(3,437)	(34)	"
Apex Medical Global Cooperative UA	Apex Medical Respiratory Ltd.	United Kingdom	對各種生產事業之投資	772,900	772,900	4,500	88%	599,002	(7,892)	(7,892)	"
"	Apex Medical Europe S.L.	Spain, Vizcaya	醫療器材之買賣	196	196	-	100%	3,989	1,111	1,111	"
"	Apex Medical France	France, Ecoouflant	醫療器材之買賣	14,714	7,358	4	100%	167	(6,913)	(6,913)	"
Apex InterMed Corp.	MedTech Marketing Corp.	British Virgin Islands, Tortola	醫療器材之買賣	168	168	5	100%	6,232	-	-	"
Apex Medical Respiratory Ltd.	Apex Medical Ltd.	United Kingdom	醫療器材之買賣與租賃	767,718	767,718	-	100%	472,134	5,220	(8,514)	"
"	SLK-Vertriebs	Germany Dortmund	醫療器材之買賣	209,605	-	524	50%	36,527	1,838	613	"
"	SLK-Medical	Germany Dortmund	醫療器材之買賣	6,641	-	12.5	50%	2,751	(299)	(100)	"

(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。

(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	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)	(註2)	-%	(註2)	(註2)	-
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)	(2,444)	100%	(2,303)	222,448	-
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)	(註2)	-%	(註2)	(註2)	-
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)	(468)	100%	(468)	9,845	-

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；昆山可歲公司於105年2月清算完成。

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 (USD8,902千元)	287,870 (USD8,902千元)	947,300

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇五年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務季報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

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、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：

	105年4月至6月				
	歐洲	美洲	亞洲	調整及銷除	合計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 314,313	33,018	178,912	-	526,243
部門間收入	<u>87,507</u>	<u>17,101</u>	<u>70,676</u>	<u>(175,284)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 401,820</u>	<u>50,119</u>	<u>249,588</u>	<u>(175,284)</u>	<u>526,243</u>
應報導部門損益	<u>\$ 14,306</u>	<u>8,735</u>	<u>35,158</u>	<u>(5,173)</u>	<u>53,026</u>

	104年4月至6月				
	歐洲	美洲	亞洲	調整及銷除	合計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 246,862	107,344	196,731	-	550,937
部門間收入	<u>64,039</u>	<u>8,452</u>	<u>110,701</u>	<u>(183,192)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 310,901</u>	<u>115,796</u>	<u>307,432</u>	<u>(183,192)</u>	<u>550,937</u>
應報導部門損益	<u>\$ 20,775</u>	<u>(448)</u>	<u>85,271</u>	<u>(27,416)</u>	<u>78,182</u>

	105年1月至6月				
	歐洲	美洲	亞洲	調整及銷除	合計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 623,558	47,642	363,615	-	1,034,815
部門間收入	<u>192,625</u>	<u>29,218</u>	<u>149,091</u>	<u>(370,934)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 816,183</u>	<u>76,860</u>	<u>512,706</u>	<u>(370,934)</u>	<u>1,034,815</u>
應報導部門損益	<u>\$ 60,548</u>	<u>12,251</u>	<u>56,747</u>	<u>(16,558)</u>	<u>112,988</u>

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	104年1月至6月				
	歐洲	美洲	亞洲	調整 及銷除	合計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 514,487	197,973	355,440	-	1,067,900
部門間收入	<u>115,549</u>	<u>16,159</u>	<u>183,859</u>	<u>(315,567)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 630,036</u>	<u>214,132</u>	<u>539,299</u>	<u>(315,567)</u>	<u>1,067,900</u>
應報導部門損益	<u>\$ 53,691</u>	<u>(3,593)</u>	<u>153,260</u>	<u>(51,426)</u>	<u>151,932</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。