

# 雅博股份有限公司

## 財務報表暨會計師核閱報告 民國九十九及九十八年第一季

地址：台北縣土城市民生街九號

電話：(○二) 二二六八五五六八

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、資產負債表	4		-
五、損 益 表	5~6		-
六、股東權益變動表	-		-
七、現金流量表	7~8		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	9~14		二
(三) 會計變動之理由及其影響	14		三
(四) 重要會計科目之說明	14~25		四~十七
(五) 關係人交易	25~29		十八
(六) 質抵押之資產	29~30		十九
(七) 重大承諾事項及或有事項	30		二十
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	30~32		二一
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	32, 34~37		二二
2. 轉投資事業相關資訊	33~34, 36, 38		二二
3. 大陸投資資訊	33~35, 39~40		二二
(十二) 部門別財務資訊	-		-

## 會計師核閱報告

雅博股份有限公司 公鑒：

雅博股份有限公司民國九十九年及九十八年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十九年及九十八年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，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」規劃並執行核閱之工作。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，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

雅博股份有限公司民國九十九年及九十八年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資分別為 474,484 仟元及 458,817 仟元及民國九十九及九十八年第一季以權益法認列之投資收益分別為 16,945 仟元及 77 仟元，均係以被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另財務報表附註二十二有關前述被投資公司相關資訊，係由雅博股份有限公司所提供，亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述採權益法評價之被投資公司財務報表若經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響，及有關前述被投資公司相關資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面係有違反證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，雅博股份有限公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 王 自 軍

會計師 徐 文 亞

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 九 年 四 月 二 十 三 日

雅博股份有限公司

資產負債表

民國九十九年及九十八年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日	
		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)	\$ 237,608	15	\$ 269,288	17	2120	應付票據	\$ 6,800	-	\$ 2,525	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二及五)	60,052	4	70,213	4	2140	應付帳款	72,159	4	45,433	3
1120	應收票據(附註二)	17,767	1	17,258	1	2150	應付帳款—關係人(附註十八)	46,377	3	52,383	4
1140	應收帳款(附註二及六)	124,510	8	118,190	8	2160	應付所得稅(附註二及十七)	29,336	2	42,177	3
1150	應收帳款—關係人淨額(附註二及十八)	108,671	7	29,312	2	2170	應付費用(附註十、十四及十八)	57,133	4	48,808	3
1178	其他應收款(附註二)	3,567	-	2,631	-	2270	一年內到期之長期負債(附註十二及十九)	-	-	18,242	1
1180	其他應收款—關係人(附註二及十八)	6,407	-	11,500	1	2298	其他流動負債(附註十一及十八)	42,986	3	34,672	2
1210	存貨(附註二、三及七)	55,628	3	64,658	4	21XX	流動負債合計	254,791	16	244,240	16
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十七)	9,629	1	7,676	-		長期負債				
1291	受限制資產—流動(附註十八及十九)	14,416	1	49,019	3	2420	長期借款(附註十二及十九)	-	-	122,885	8
1298	其他流動資產(附註十八)	13,586	1	10,004	1		其他負債				
11XX	流動資產合計	651,841	41	649,749	41	2810	應計退休金負債(附註二及十三)	6,834	1	7,909	-
1421	採權益法評價之長期股權投資(附註二、八及十八)	474,484	30	458,817	29	2XXX	負債合計	261,625	17	375,034	24
	固定資產(淨額)(附註二、九、十八及十九)						股東權益(附註十四)				
1501	土 地	254,863	16	254,863	16		股 本				
1521	房屋及建築	210,564	13	209,020	13	3110	普 通 股	721,953	46	679,000	43
1531	機器設備	15,109	1	14,920	1		資本公積				
1551	運輸設備	6,225	1	6,225	1	3210	發行溢價	123,047	8	120,000	8
1561	辦公設備	11,968	1	10,652	1	3270	合併溢額	1	-	1	-
1681	其他設備	1,522	-	1,522	-		保留盈餘				
15X1	成本合計	500,251	32	497,202	32	3310	法定公積	99,965	6	84,110	5
15X9	減：累計折舊	( 84,671)	( 5)	( 73,960)	( 5)	3320	特別盈餘公積	14,376	1	14,376	1
1672	預付設備款	488	-	1,262	-	3350	未分配盈餘	347,964	22	268,280	17
15XX	固定資產合計	416,068	27	424,504	27		股東權益其他項目				
	其他資產					3420	累積換算調整數(附註二)	9,219	-	33,958	2
1820	存出保證金	20,044	1	20,087	2	3XXX	股東權益合計	1,316,525	83	1,199,725	76
1830	未攤銷費用(附註二)	14,134	1	19,548	1						
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及十七)	821	-	1,296	-						
1888	其 他	758	-	758	-						
18XX	其他資產合計	35,757	2	41,689	3						
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,578,150	100	\$ 1,574,759	100		負債及股東權益總計	\$ 1,578,150	100	\$ 1,574,759	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年四月二十三日核閱報告)

董事長：韓春菊

經理人：李永川

會計主管：王家蘭

雅博股份有限公司

損 益 表

民國九十九年及九十八年一月一日至三月三十一日

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代碼		九十九年第一季		九十八年第一季	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二及十八)				
4110	銷貨收入	\$ 364,214	102	\$ 323,939	101
4170	減：銷貨退回	( 221 )	-	( 271 )	-
4190	減：銷貨折讓	( 6,166 )	( 2 )	( 2,267 )	( 1 )
4100	銷貨收入淨額	357,827	100	321,401	100
4800	其他營業收入	1,274	-	1,316	-
4000	營業收入合計	359,101	100	322,717	100
5000	營業成本 (附註三、十五及十八)	( 240,562 )	( 67 )	( 208,951 )	( 65 )
5910	營業毛利	118,539	33	113,766	35
5920	聯屬公司間未實現利益	( 26,248 )	( 8 )	( 12,125 )	( 4 )
5930	聯屬公司間已實現利益	24,796	7	14,983	5
	已實現營業毛利	117,087	32	116,624	36
	營業費用 (附註十五及十八)				
6100	推銷費用	28,256	8	33,766	11
6200	管理及總務費用	17,038	5	17,472	5
6300	研究發展費用	16,306	4	16,386	5
6000	營業費用合計	61,600	17	67,624	21
6900	營業淨利	55,487	15	49,000	15
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	42	-	722	-
7121	權益法認列之投資收益				
	—淨額 (附註二及八)	16,945	5	77	-

( 接次頁 )

(承前頁)

代碼		九十九年第一季		九十八年第一季					
		金	額 %	金	額 %				
7130	處分固定資產利益	\$	8	-		\$	5	-	
7140	處分投資利益－淨額								
	(附註二及五)		-		-		14		-
7160	兌換利益－淨額		-		-		5,464		2
7210	租金收入(附註十八)		133		-		390		-
7310	金融資產評價利益－淨額(附註二及五)		30		-		97		-
7480	什項收入		<u>183</u>		-		<u>307</u>		-
7100	營業外收入及利益合計		<u>17,341</u>		<u>5</u>		<u>7,076</u>		<u>2</u>
	營業外費用及損失								
7510	利息支出		26		-		665		-
7560	兌換損失－淨額		<u>14,321</u>		<u>4</u>		<u>-</u>		<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計		<u>14,347</u>		<u>4</u>		<u>665</u>		<u>-</u>
7900	稅前純益		58,481		16		55,411		17
8110	所得稅費用(附註二及十七)	(	<u>8,302</u> )	(	<u>2</u> )	(	<u>10,806</u> )	(	<u>3</u> )
9600	本期純益	\$	<u>50,179</u>		<u>14</u>	\$	<u>44,605</u>		<u>14</u>
代碼		稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
9750	基本每股盈餘(附註十六)	\$	<u>0.81</u>	\$	<u>0.70</u>	\$	<u>0.77</u>	\$	<u>0.62</u>
9850	稀釋每股盈餘(附註十六)	\$	<u>0.80</u>	\$	<u>0.69</u>	\$	<u>0.76</u>	\$	<u>0.61</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年四月二十三日核閱報告)

董事長：韓春菊

經理人：李永川

會計主管：王家蘭

雅博股份有限公司

現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	九 十 九 年 第 一 季	九 十 八 年 第 一 季
營業活動之現金流量		
本期純益	\$ 50,179	\$ 44,605
折舊費用	4,002	4,097
各項攤提	2,686	3,548
聯屬公司間未(已)實現銷貨毛利	1,452	( 2,858)
處分固定資產利益	( 8)	( 5)
處分投資利益	-	( 14)
依權益法認列之投資利益	( 16,945)	( 77)
指定公平價值變動列入損益金融商品評 價利益	( 30)	( 97)
遞延所得稅(利益)費用	( 1,152)	1,004
淨退休金成本已提撥數	( 274)	( 324)
營業資產及負債之淨變動		
交易目的之金融資產	-	273
應收票據	4,465	4,062
應收帳款	23,315	55,429
應收帳款－關係人淨額	( 18,566)	2,269
其他應收款	82	1,371
其他應收款－關係人	2,796	( 1,403)
存 貨	( 15,696)	7,678
其他流動資產	( 4,286)	518
應付票據	( 1,361)	( 1,540)
應付帳款	25,703	11,068
應付帳款－關係人	319	13,941
應付所得稅	9,452	9,759
應付費用	( 13,560)	( 15,170)
其他流動負債	( 1,531)	( 2,648)
營業活動之淨現金流入	<u>51,042</u>	<u>135,486</u>
投資活動之現金流量		
指定公平價值變動列入損益之金融資產 淨減少	-	25,051

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 九 年 第 一 季	九 十 八 年 第 一 季
採權益法之長期股權投資增加	(\$ 426)	(\$ 71,001)
受限制資產減少(增加)	1,014	( 747)
購置固定資產	( 2,087)	( 1,602)
出售固定資產價款	-	340
應收關係企業融資款(增加)減少	( 1,224)	10,743
存出保證金增加	-	( 4)
未攤銷費用增加	-	( 1,783)
投資活動之淨現金流出	( 2,723)	( 39,003)
融資活動之現金流量		
償還長期借款	( 52,934)	( 4,561)
融資活動之淨現金流出	( 52,934)	( 4,561)
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 4,615)	91,922
期初現金及約當現金餘額	242,223	177,366
期末現金及約當現金餘額	\$ 237,608	\$ 269,288
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 26	\$ 665
本期支付所得稅	\$ 2	\$ 43
不影響現金之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	\$ -	\$ 18,242
固定資產重分類至未攤銷費用	\$ -	\$ 105
支付現金購置固定資產		
固定資產增加	\$ 4,083	\$ 1,602
應付設備款增加	( 1,996)	-
支付現金	\$ 2,087	\$ 1,602
支付現金購置未攤銷費用		
未攤銷費用增加	\$ -	\$ 400
其他應付款減少	-	1,383
支付現金	\$ -	\$ 1,783

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年四月二十三日核閱報告)

董事長：韓春菊

經理人：李永川

會計主管：王家蘭



雅博股份有限公司

財務報表附註

民國九十九及九十八年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本公司九十九年及九十八年三月三十一日員工人數分別為 228 人及 219 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金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：

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。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，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。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。依交易慣例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。另依本公司風險管理政策及投資策略共同管理之一組金融資產、金融負債或其組成，亦得指定以公平價值衡量。

### 備抵呆帳

按應收票據、應收帳款、應收關係人款、其他應收款及催收款期末餘額之收回可能性估列備抵呆帳。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析、信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收款項之收回可能性。應收帳款帳齡超過十二個月時，轉列催收款。

## 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。九十八年一月一日以前，存貨係以成本與市價孰低計價，比較成本與市價時係以分類項目為基礎，又原料及物料係以重置成本為市價，而製成品及在製品則以淨變現價值為市價。如附註三所述，九十八年一月一日起，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，投資成本與取得股權淨值間之差額，原按五年平均攤銷。惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」規定，投資成本超過被投資公司可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若被投資公司可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，如仍有差額時列為非常損益。另自九十五年一月一日起，其屬九十五年一月一日以前取得之採權益法評價長期股權投資，未攤銷餘額屬投資成本超過取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與取得股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

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

## 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。

## 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

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。

#### 收入認列

銷貨收入於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。備抵銷貨折讓係按以往經驗及其他攸關因素合理估計可能發生之折讓損失提列。

#### 營利事業所得稅

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。

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

#### 外幣交易事項

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

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

前述即期匯率係以主要往來銀行之中價為評價基礎。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### 存貨之會計處理準則

本公司自九十八年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，使九十八年第一季繼續營業單位淨利減少 693 仟元，本期淨利減少 520 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.01 元。

### 四、現金及約當現金

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
現 金		
庫存現金及零用金	\$ 1,142	\$ 1,272
支票存款	540	33
活期存款	235,926	234,067
定期存款	-	33,916
	<u>\$237,608</u>	<u>\$269,288</u>

九十八年三月三十一日定期存款年利率為 0.05%。

### 五、公平價值變動列入損益之金融商品

本公司九十九年第一季並未從事遠期外匯衍生性金融商品交易；九十八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，本公司財務避險策略係以達成規避大部分市場價格風險為目的，惟持有之衍生性金融商品因不符合財務會計準則公報第三十四號規定之有效避險條件，故並不適用避險會計。

本公司指定公平價值變動列入損益之金融商品相關資訊如下：

指定以公平價值變動列入 損益之金融資產	九十九年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日
基金受益憑證	<u>\$ 60,052</u>	<u>\$ 70,213</u>

九十八年第一季交易目的之金融資產產生之淨損失為 18 仟元，帳列兌換損益－淨額項下。九十八年第一季指定公平價值變動列入損益之金融資產產生之淨利益為 14 仟元，帳列處分投資利益－淨額項下，九十九及九十八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 30 仟元及 97 仟元，帳列金融資產評價利益－淨額項下。

#### 六、應收帳款

	九十九年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日
應收帳款	\$126,386	\$123,296
減：備抵呆帳	( <u>1,876</u> )	( <u>5,106</u> )
	<u>\$124,510</u>	<u>\$118,190</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九十九年第一季 應收帳款	九十八年第一季 應收帳款
期初餘額	\$ 1,876	\$ 1,876
加：本期提列呆帳費用	<u>-</u>	<u>3,230</u>
期末餘額	<u>\$ 1,876</u>	<u>\$ 5,106</u>

#### 七、存 貨

	九十九年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日
原物料	\$ 17,354	\$ 22,240
在製品	21,066	23,993
製成品	10,592	11,388
商品存貨	<u>6,616</u>	<u>7,037</u>
	<u>\$ 55,628</u>	<u>\$ 64,658</u>

九十九年及九十八年三月三十一日之備抵存貨跌價損失皆為 9,991 仟元。

## 八、採權益法評價之長期股權投資

	九十九年三月三十一日			九十八年三月三十一日	
	原始成本	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
Apex Global Investment Ltd.	\$ 354,137	\$ 359,135	100	\$ 367,086	100
Apex Medical B.V.	4,229	2,801	60	2,953	60
Apex Medical USA Corp.	10,330	7,180	100	7,656	100
Apex Medical S.L.	4,855	20,482	100	9,979	100
雅力科技股份有限公司	20,778	12,081	82	12,119	75
新駿實業股份有限公司	40,000	72,805	40	59,024	40
	<u>\$ 434,329</u>	<u>\$ 474,484</u>		<u>\$ 458,817</u>	

(一) 本公司九十九年第一季增加對雅力科技股份有限公司之投資，金額為 426 仟元，持股比率增加至 82%，另關係人交易情形請參閱附註十八。

(二) 本公司九十八年第一季增加對 Apex Global Investment Ltd. 之投資，金額為 71,001 仟元（美金 2,100 仟元）。

(三) 本公司依權益法認列之投資（損）益係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算，其明細如下：

	九十九年第一季	九十八年第一季
Apex Global Investment Ltd.	\$ 5,732	(\$ 3,670)
Apex Medical B.V.	-	-
Apex Medical USA Corp.	-	-
Apex Medical S.L.	7,067	3,396
雅力科技股份有限公司	( 519)	( 1,528)
新駿實業股份有限公司	4,665	1,879
	<u>\$ 16,945</u>	<u>\$ 77</u>

## 九、固定資產

成本	九十九年第一季							合計
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	預付設備款	
期初餘額	\$ 254,863	\$ 209,020	\$ 17,404	\$ 6,225	\$ 12,846	\$ 1,522	\$ -	\$ 501,880
本期增加	-	1,544	1,531	-	520	-	488	4,083
本期減少	-	-	( 3,826)	-	( 1,398)	-	-	( 5,224)
期末餘額	<u>254,863</u>	<u>210,564</u>	<u>15,109</u>	<u>6,225</u>	<u>11,968</u>	<u>1,522</u>	<u>488</u>	<u>500,739</u>
累計折舊								
期初餘額	-	( 59,279)	( 12,039)	( 3,682)	( 9,500)	( 1,393)	-	( 85,893)
本期增加	-	( 2,499)	( 655)	( 274)	( 524)	( 50)	-	( 4,002)
本期減少	-	-	3,826	-	1,398	-	-	5,224
期末餘額	-	( 61,778)	( 8,868)	( 3,956)	( 8,626)	( 1,443)	-	( 84,671)
期末淨額	<u>\$ 254,863</u>	<u>\$ 148,786</u>	<u>\$ 6,241</u>	<u>\$ 2,269</u>	<u>\$ 3,342</u>	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 488</u>	<u>\$ 416,068</u>



成 本	九 十 八 年 第 一 季							合 計
	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	預 付 設 備 款	
期初餘額	\$ 254,863	\$ 209,020	\$ 17,315	\$ 6,225	\$ 13,333	\$ 1,522	\$ 105	\$ 502,383
本期增加	-	-	-	-	-	-	1,602	1,602
本期減少	-	-	( 2,395)	-	( 2,681)	-	( 340)	( 5,416)
本期重分類 (註)	-	-	-	-	-	-	( 105)	( 105)
期末餘額	<u>254,863</u>	<u>209,020</u>	<u>14,920</u>	<u>6,225</u>	<u>10,652</u>	<u>1,522</u>	<u>1,262</u>	<u>498,464</u>
累計折舊								
期初餘額	-	( 49,339)	( 12,045)	( 2,586)	( 9,783)	( 1,186)	-	( 74,939)
本期增加	-	( 2,485)	( 768)	( 274)	( 517)	( 53)	-	( 4,097)
本期減少	-	-	2,395	-	2,681	-	-	5,076
期末餘額	-	( 51,824)	( 10,418)	( 2,860)	( 7,619)	( 1,239)	-	( 73,960)
期末淨額	<u>\$ 254,863</u>	<u>\$ 157,196</u>	<u>\$ 4,502</u>	<u>\$ 3,365</u>	<u>\$ 3,033</u>	<u>\$ 283</u>	<u>\$ 1,262</u>	<u>\$ 424,504</u>

註：九十八年第一季重分類 105 仟元係轉列至未攤銷費用項下。

(一) 九十九及九十八年第一季皆無利息資本化之情形。

(二) 固定資產提供抵押擔保之情形請參閱附註十九。

#### 十、應付費用

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
應付薪資	\$ 10,178	\$ 9,650
應付獎金	4,907	4,857
應付員工紅利及董監酬勞 (附註十四)	23,613	18,282
應付保險費	1,382	1,382
應付佣金	4,252	3,571
應付勞務費	4,022	3,095
其 他	<u>8,779</u>	<u>7,971</u>
	<u>\$ 57,133</u>	<u>\$ 48,808</u>

#### 十一、其他流動負債

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
預收貨款	\$ 5,592	\$ 7,195
遞延貸項—聯屬公司間利益	26,616	12,517
其他應付款	6,255	6,255
應付設備款	1,996	-
應付賠償款	-	6,100
代收 款	967	1,000
暫 收 款	<u>1,560</u>	<u>1,605</u>
	<u>\$ 42,986</u>	<u>\$ 34,672</u>

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

## 十二、長期借款

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
<u>長期借款</u>		
華南銀行抵押借款	\$ -	\$121,559
貸款額度 260,000 仟元 (92.07.29~107.07.29)，原自九十二年八月二十九日起每一個月為一期，共 180 期，每期支付利息，另自九十四年七月三十日起償還本金，利率原按郵政二年定期儲金機動利率加碼 0.455% 計息，自九十八年一月起改按郵局二年定期儲金機動利率加碼 0.74% 計算，本公司分別於九十二年九月、九十五年五月及九十八年十一月提前償還本金 60,000 仟元、30,000 仟元及 60,000 仟元，餘 53,962 仟元，每一個月為一期，共分 105 期，平均償還本金，另本公司於九十九年一月提前全數償還。		
台灣中小企銀專案借款	-	19,568
貸款額度 24,520 仟元 (96.07.29~101.10.15)，自九十六年八月十五日起每一個月為一期，共 63 期，每期支付利息，本公司於九十七年十二月提前償還本金 3,647 仟元；餘 20,873 仟元，自九十八年一月十五日起以每三個月為一期，共分 16 期平均償還本金，另本公司於九十八年十二月提前全數償還。		
	-	141,127
減：一年內到期之長期負債	-	( 18,242 )
	<u>\$ -</u>	<u>\$122,885</u>

上述抵押借款之擔保品明細請參閱附註十九。

### 十三、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人專戶。本公司九十九及九十八年第一季認列之退休金成本分別為 1,793 仟元及 1,752 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司九十九及九十八年第一季認列之退休金成本分別為 57 仟元及 52 仟元。

### 十四、股東權益

#### (一) 股本

本公司九十八年三月三十一日實收資本額為 679,000 仟元，分為 67,900 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

本公司於九十八年八月以未分配盈餘 40,740 仟元及員工紅利 2,213 仟元辦理轉增資，故本公司九十九年三月三十一日實收資本額增加為 721,953 仟元，分為 72,195 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

#### (二) 資本公積

依照法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股。

本公司九十八年三月三十一日資本公積－發行溢價為 120,000 仟元，於九十八年六月十七日經股東常會通過之九十七年度盈餘分派案中，計配發員工紅利 10,864 仟元，其中 5,260 仟元係以發放股票方式給付，並以股東常會決議日前一日之收盤價（考慮除權除息

之影響後)計算應辦理轉增資發行股數計 221 仟股。其與面額之差異 3,047 仟元，帳列資本公積－發行溢價項下，故本公司九十九年三月三十一日資本公積－發行溢價增加為 123,047 仟元。

### (三) 盈餘分配及股利政策

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

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

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

2. 本公司股利政策如下：

本公司股利政策係依據營運規劃、投資計畫、資本預算及內外部環境變化由董事會予以訂定。因本公司目前處於營運穩定成長階段，現階段採取平衡股利政策，以不低於當年度可分配盈餘之百分之六十分配之，且配合公司未來資本規劃，以發放現金股利為優先，惟股票股利分派之比例，不得高於當年度可分配盈餘總額之百分之五十。

3. 本公司九十八年度盈餘分配案，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派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
4. 本公司九十七年度盈餘分配議案，業經九十八年六月十七日股東會通過，決議提列法定盈餘公積 15,855 仟元，另配發股東現金股利 81,480 仟元、股東股票股利 4,074 仟股、員工紅利 10,864 仟元及董監事酬勞 2,716 仟元。其中員工紅利包含現金紅利 5,604 仟元及股票紅利 5,260 仟元，員工股票紅利股數 221 仟股

係按決議分紅之金額除以股東會決議日前一日之收盤價（考慮除權除息之影響後）計算，股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞與九十七年度財務報表認列之員工分紅及董監酬勞 14,269 仟元之差異金額 689 仟元，已調整為九十八年度之損益。有關股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

5. 九十九及九十八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，本公司依九十九及九十八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八估列董監酬勞及員工紅利，故九十九年第一季金額分別為 903 仟元及 3,613 仟元，九十八年第一季金額分別為 803 仟元及 3,211 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之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

#### 十五、本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

性質別 \ 功能別	九 十 九 年 第 一 季			九 十 八 年 第 一 季		
	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
用人費用						
薪資費用	10,368	28,974	39,342	11,267	26,828	38,095
勞健保費用	816	1,890	2,706	791	1,875	2,666
退休金費用	495	1,355	1,850	469	1,335	1,804
其他用人費用	692	1,088	1,780	663	1,398	2,061
折舊費用	1,747	2,255	4,002	1,819	2,278	4,097
攤銷費用	739	1,947	2,686	1,235	2,313	3,548

#### 十六、每股盈餘

- (一) 本公司損益表所列示之稅前基本每股盈餘及稅後基本每股盈餘，係分別以九十九年第一季稅前淨利 58,481 仟元及九十八年第一季稅前淨利 55,411 仟元暨九十九年第一季稅後淨利 50,179 仟元及九十八年

第一季稅後淨利 44,605 仟元，除以各該期間流通在外加權平均股數計算而得。九十八年八月以未分配盈餘 40,740 仟元辦理轉增資，九十八年第一季基本每股盈餘業加以追溯調整。

(二) 本公司自九十七年一月一日起，採用(九六)基秘字第○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。九十九及九十八年第一季之稀釋每股盈餘揭露如下：

	九 十 九 年 第 一 季		股數(分母) ( 仟 股 )	每 股 盈 餘 ( 元 )	
	金 額 ( 分 子 )			稅 前 稅 後	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
稀釋前餘額	\$ 58,481	\$ 50,179	72,195	\$ 0.81	\$ 0.70
員工分紅	-	-	665		
稀釋後餘額	\$ 58,481	\$ 50,179	72,860	\$ 0.80	\$ 0.69

	九 十 八 年 第 一 季		股數(分母) ( 仟 股 )	每 股 盈 餘 ( 元 )	
	金 額 ( 分 子 )			稅 前 稅 後	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
稀釋前餘額	\$ 55,411	\$ 44,605	71,974	\$ 0.77	\$ 0.62
員工分紅	-	-	508		
稀釋後餘額	\$ 55,411	\$ 44,605	72,482	\$ 0.76	\$ 0.61

## 十七、營利事業所得稅

(一) 立法院於九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。本公司業已依此修正條文計算估計稅額、遞延所得稅資產或負債，並將所產生之差額列為遞延所得稅利益及費用。本公司九十九年及九十八年三月三十一日應付所得稅估計如下：

	九十九年第一季	九十八年第一季
稅前純益	\$ 58,481	\$ 55,411
加(減): 依權益法認列之		
投資利益	( 16,945)	( 77)
兌換損益財稅差異	4,596	( 4,497)
呆帳損失認列之財稅差異	-	3,397
未(已)實現銷貨毛利	1,452	( 2,858)
其他	( 313)	( 168)
估計課稅所得額	<u>47,271</u>	<u>51,208</u>
×稅率—累進差額	<u>×20%</u>	<u>×25%—10</u>
應納稅額	9,454	12,792
減: 投資抵減稅額	<u>-</u>	( 2,990)
預計應負擔一般所得稅	9,454	9,802
減: 扣繳稅款	( 2)	( 43)
本期應付所得稅	9,452	9,759
加: 期初應付所得稅	<u>19,884</u>	<u>32,418</u>
期末應付所得稅	<u>\$ 29,336</u>	<u>\$ 42,177</u>

(二) 九十九年及九十八年三月三十一日遞延所得稅資產之構成項目如下:

	九十九年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日
暫時性差異產生者		
未實現存貨跌價損失	\$ 1,998	\$ 2,498
未實現退休金費用	1,156	1,715
聯屬公司間未實現利益	5,323	3,129
未實現賠償損失	-	1,525
未實現兌換損失(利益)	1,973	( 744)
其他	<u>-</u>	<u>849</u>
遞延所得稅資產合計數	10,450	8,972
遞延所得稅資產淨額—流動	( 9,629)	( 7,676)
遞延所得稅資產淨額—非流動	<u>\$ 821</u>	<u>\$ 1,296</u>

(三) 本公司九十九及九十八年第一季所得稅費用說明如下：

	九十九年第一季	九十八年第一季
估計所得稅費用	\$ 9,454	\$ 9,802
遞延所得稅淨資產(增加)減少	( <u>1,152</u> )	<u>1,004</u>
所得稅費用	<u>\$ 8,302</u>	<u>\$ 10,806</u>

(四) 本公司歷年度之營利事業所得稅結算申報案，業奉稅捐稽徵機關核定至九十六年度。

(五) 兩稅合一相關資訊：

	九十九年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 41,234</u>	<u>\$ 5,035</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.35%</u>	<u>17.67%</u>

本公司預計九十九及九十八年第一季盈餘分配之稅額扣抵比率係含應計九十九及九十八年第一季估計之應付所得稅。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計九十八年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(六) 未分配盈餘相關資訊：

	九十九年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日
八十六年度以前	\$ 1,140	\$ 1,140
八十七年度以後	<u>346,824</u>	<u>267,140</u>
	<u>\$347,964</u>	<u>\$268,280</u>

依所得稅法規定，非中華民國境內居住的個人及在中華民國境內無固定營業場所的營利事業，在中華民國境內取得公司、合作社分配的股利或盈餘總額所含被投資公司或合作社已繳納的營利事業所得稅額，不得抵繳該股利淨額或盈餘淨額的應扣繳稅額。但因被



投資公司或合作社的盈餘未分配，依規定應加徵百分之十營利事業所得稅的部分，則不在此限。

## 十八、重大關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
Apex Medical S.L.	本公司之子公司
Apex Medical B.V.	本公司之子公司
Apex Medical USA Corp.	本公司之子公司
Apex Global Investment Ltd.	本公司之子公司
雅力科技股份有限公司	本公司之子公司
新駿實業股份有限公司	本公司以權益法評價之被投資公司
MedTech Marketing Corp.	本公司間接控制之子公司
ComfortPro Investment Corp.	本公司間接控制之子公司
Apex InterMed Corp.	本公司間接控制之子公司
PhysioTek Global Co., Ltd.	本公司間接控制之子公司
上海雅博醫療器械有限公司	本公司間接控制之子公司
雅博（昆山）醫療器械有限公司	本公司間接控制之子公司
Gold Charm Holdings Limited	本公司間接控制之子公司
Max Delight Holding Limited	本公司間接控制之子公司
昆山可歲塑膠製品有限公司	本公司間接控制之子公司
昆山雅護醫療器械有限公司	本公司間接控制之子公司
卓爾視覺整合股份有限公司	該公司之負責人為本公司之監察人
台灣維順工業股份有限公司	該公司之負責人為本公司之董事
吳顯貴	與本公司經理人係二親等內親屬

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 進 貨

	<u>九 十 九 年 第 一 季</u>		<u>九 十 八 年 第 一 季</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔 進 貨 淨 額 %</u>	<u>金 額</u>	<u>佔 進 貨 淨 額 %</u>
PhysioTek Global Co., Ltd.	\$ 68,838	29	\$ 61,243	14
MedTech Marketing Corp.	28,791	12	26,779	33
雅力科技股份有限公司	6,010	3	935	1
台灣維順工業股份有限公司	230	-	223	-
	<u>\$ 103,869</u>	<u>44</u>	<u>\$ 89,180</u>	<u>48</u>

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

## 2. 銷 貨

	九 十 九 第 一 季		九 十 八 第 一 季	
	金 額	佔 銷 貨 淨 額 %	金 額	佔 銷 貨 淨 額 %
Apex Medical S.L.	\$ 59,894	17	\$ 24,514	8
昆山雅護醫療器械有限公司	6,523	2	-	-
雅力科技股份有限公司	3,248	1	-	-
其 他	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 69,668</u>	<u>20</u>	<u>\$ 24,514</u>	<u>8</u>

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

## 3. 應收票據及帳款

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日		九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	
	金 額	佔 應 收 款 項 %	金 額	佔 應 收 款 項 %
Apex Medical S.L.	\$ 100,318	40	\$ 29,283	17
昆山雅護醫療器械有限公司	4,942	2	-	-
雅力科技股份有限公司	<u>3,411</u>	<u>1</u>	<u>29</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 108,671</u>	<u>43</u>	<u>\$ 29,312</u>	<u>17</u>

## 4. 其他應收款

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日		九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	
	金 額	佔 該 科 目 %	金 額	佔 該 科 目 %
ComfortPro Investment Corp.	\$ -	-	\$ 2,637	23
雅博（昆山）醫療器械有限公司	3,168	49	2,923	25
Apex Medical S.L.	3,133	49	5,888	51
其 他	<u>106</u>	<u>2</u>	<u>52</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 6,407</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,500</u>	<u>100</u>

對 ComfortPro Investment Corp.之其他應收款係營運資金融通款項之利息；另對雅博（昆山）醫療器械有限公司之其他應收款係代為採購往來款。

對 Apex Medical S.L.之其他應收款，主要係依財團法人會計研究發展基金會(93)基秘字第 167 號函規定，將應收關係企業款之帳齡顯著超過非關係人正常授信條件之交易款項予以重分類所致，另請參閱本附註項次十四之說明。

本公司應收帳款－關係人轉列其他應收款－關係人之帳齡分布情形如下：

關係人名稱	九十九年三月三十一日			
	6~12個月	1~2年	2年以上	合計
Apex Medical S.L.	\$ 2,309	\$ -	\$ -	\$ 2,309

關係人名稱	九十八年三月三十一日			
	6~12個月	1~2年	2年以上	合計
Apex Medical S.L.	\$ 5,888	\$ -	\$ -	\$ 5,888

#### 5. 預付費用

	九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
Apex Medical S.L.	\$ -	-	\$ 1,663	29

#### 6. 應付帳款

	九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日	
	金額	佔應付款項%	金額	佔應付款項%
MedTech Marketing Corp.	\$ 11,384	9	\$ 10,541	11
Physio Tek Global Co., Ltd.	34,829	28	40,815	40
台灣維順工業股份有限公司	74	-	45	-
雅力科技股份有限公司	90	-	982	1
	\$ 46,377	37	\$ 52,383	52

#### 7. 應付費用

	九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
台灣維順工業股份有限公司	\$ 8	-	\$ 17	-
其他	-	-	2	-
	\$ 8	-	\$ 19	-

8. 暫收款

	九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
Apex Medical B.V.	\$ 1,560	100	\$ 1,560	97

9. 廣告費支出

	九十九年第一季		九十八年第一季	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
卓爾視覺整合股份有限公司	\$ 12	8	\$ 100	4

10. 佣金支出

	九十九年第一季		九十八年第一季	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
Apex Medical S.L.	\$ 5,044	71	\$ 2,405	40

佣金支出係支付該公司代銷醫療器材之佣金，支付費率及支付條件與其他廠商相同。

11. 什項支出

	九十九年第一季		九十八年第一季	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
Apex Medical S.L.	\$ -	-	\$ 63	1
雅力科技股份有限公司	582	7	1	-
其他	16	-	24	-
	\$ 598	7	\$ 88	1

12. 租金收入

	九十九年第一季		九十八年第一季	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
雅力科技股份有限公司	\$ 133	100	\$ 390	100

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

### 13. 財產交易

- (1) 截至九十九年三月三十一日止，本公司出售機器設備予雅博（昆山）醫療器械有限公司之未實現利益為 368 仟元，帳列遞延貸項－聯屬公司間利益項下。
- (2) 本公司九十九年第一季向雅力科技股份有限公司購入機器設備及租賃改良物，總價款為 1,823 仟元。
- (3) 本公司九十九年第一季向吳顯貴先生取得雅力科技股份有限公司之部分股權，金額計 426 仟元。

### 14. 資金融通情形

貸 予 對 象	往 來 科 目	九 十 九 年 第 一 季			
		最高餘額	期末餘額	利率區間%	利息收入
Apex Medical S.L.	其他應收款	\$ 2,309	\$ 2,309	-	\$ -

  

貸 予 對 象	往 來 科 目	九 十 八 年 第 一 季			
		最高餘額	期末餘額	利率區間%	利息收入
Apex Medical S.L.	其他應收款	\$16,631	\$ 5,888	-	\$ -

### 15. 票據背書及保證情形

截至九十九年及九十八年三月三十一日止，本公司為子公司背書及保證之餘額折合新台幣金額明細如下：

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
雅博（昆山）醫療器械有限公司	\$ 63,600	\$220,415

本公司九十九及九十八年第一季未因上述背書保證而認列任何損失，而九十九及九十八年第一季因上述背書保證而提供保證金分別為 12,816 仟元及 47,419 仟元，帳列受限制資產－流動項下。

### 十九、質抵押之資產

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
受限制資產－流動－質押定存	\$ 1,600	\$ 1,600
受限制資產－流動－保證金	12,816	47,419
房屋及建築－淨額	-	157,196
土 地	-	254,863
	\$ 14,416	\$461,078

(一) 質押定存係提供作為應付帳款付款期間展延之擔保。

(二) 保證金係提供作為間接控制子公司之借款擔保。

(三) 土地與房屋及建築係提供作為長期借款之抵押。

## 二十、重大承諾及或有事項

(一) 本公司截至九十九年三月三十一日止，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。

(二) 本公司為他人背書保證相關資訊請參閱附註二十二之附表二。

## 二一、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

	九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
資 產				
帳面價值與公平價值相 等之金融資產	\$ 509,388	\$ 509,388	\$ 494,610	\$ 494,610
公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	60,052	60,052	70,213	70,213
採權益法之長期股權 投資	474,484	474,484	458,817	458,817
負 債				
帳面價值與公平價值相 等之金融負債	190,720	190,720	161,504	161,504
長期借款(含一年內到 期)	-	-	141,127	141,127

(二) 本公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、應付款項、應付費用及其他流動金融資產與負債。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估

計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

3. 採權益法之長期股權投資為未上市（櫃）公司者，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。
4. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。

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

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	九十九年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日
資 產				
帳面價值與公平價值相等 之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 509,388	\$ 494,610
公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	60,052	70,213	-	-
採權益法之長期股權 投資	-	-	474,484	458,817
負 債				
帳面價值與公平價值相等 之金融負債	-	-	190,720	161,504
長期借款（含一年內到 期）	-	-	-	141,127

(四) 本公司九十九年及九十八年三月三十一日具利率變動現金流量風險之金融資產皆為 1,600 仟元，具利率變動公平價值風險之金融資產分別為 12,816 仟元及 81,335 仟元，九十八年三月三十一日具利率變動現金流量風險之金融負債為 141,127 仟元。

(五) 本公司九十九及九十八年第一季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 42 仟元及 722 仟元，利息費用總額分別為 26 仟元及 665 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司期末未持有任何遠期外匯合約，故無市場風險。

## 2. 信用風險

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

## 3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

## 二二、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項相關資訊：

編號	項 目	說 明
1	資金貸與他人。	附表一
2	為他人背書保證。	附表二
3	期末持有有價證券情形。	附表三
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	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。	附表四
9	從事衍生性商品交易。	無



(二) 轉投資事業相關資訊：

編號	項目	說明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。	附表五
2	資金貸與他人。	附表一
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券情形。	附表三
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
6	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
7	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
8	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	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。	附表六
2	赴大陸地區投資限額。	附表六
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。	附表六
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。	附表二及六
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。	附表一及六
6	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。	無

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	最高餘額		利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
				本期最高餘額	期末餘額						價值	價值		
0	雅博股份有限公司 (註1)	Apex Medical S.L.	其他應收款	2,309	2,309	-	業務往來所需	銷貨 59,894	營業週轉	-	無	無	144,863	263,305
1	ComfortPro Investment Corp. (註2)	雅博(昆山)醫療器械有限公司	"	63,600 (USD2,000)	63,600 (USD2,000)	-	營運融通資金	-	"	-	"	"	111,310	111,310

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

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

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	329,131	63,600 (USD 2,000)	63,600 (USD 2,000)	12,816 (EUR 300)	4.83	658,263

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

附表三 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				仟股／仟單位	帳面金額	持股比例%	市價	
雅博股份有限公司	<u>受益憑證</u> 台壽保所羅門債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	4,974	60,052	-	60,052	
	<u>未上市、櫃股票</u> Apex Global Investment Ltd.	母子公司	採權益法評價之長期股權投資	10,534	359,135	100	359,135	
	Apex Medical B.V.	"	"	1	2,801	60	2,801	
	Apex Medical USA Corp.	"	"	30	7,180	100	7,180	
	Apex Medical S.L.	"	"	-	20,482	100	20,482	
	雅力科技股份有限公司	"	"	1,650	12,081	82	12,081	
	新駿實業股份有限公司	"	"	4,000	72,805	40	72,805	
Apex Global Investment Ltd.	Apex InterMed Corp.	母子公司	"	720	33,497	100	33,497	
	ComfortPro Investment Corp.	"	"	9,100	278,276	100	278,276	
	PhysioTek Global Co., Ltd.	"	"	1,000	21,036	100	21,036	
	Gold Charm Holdings Limited	"	"	434	8,203	51	8,203	
	Max Delight Holding Limited	"	"	270	10,408	100	10,408	
	雅力科技股份有限公司	"	"	350	1,141	18	1,141	
Apex InterMed Corp.	上海雅博醫療器械有限公司	母子公司	"	-	17,842	100	17,842	
	MedTech Marketing Corp.	"	"	5	15,483	100	15,483	
ComfortPro Investment Corp.	雅博（昆山）醫療器械有限公司	母子公司	"	-	214,635	100	214,635	
Gold Charm Holdings Limited	昆山可崴塑膠製品有限公司	母子公司	"	-	15,651	100	15,651	
Max Delight Holding Limited	昆山雅護醫療器械有限公司	母子公司	"	-	9,793	100	9,793	

附表四 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	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.	本公司之子公司	\$ 100,318	2.56	\$ -	-	\$ -	\$ -

附表五 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %	帳 面 金 額			
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	359,135	5,732	5,732	
	Apex Medical B.V.	The Netherlands	醫療器材之買賣	4,229	4,229	1	60	2,801	-	-	
	Apex Medical USA Corp.	U.S.A., California, Orange	醫療器材之買賣	10,330	10,330	30	100	7,180	-	-	
	Apex Medical S.L.	Spain, Vizcaya	醫療器材之買賣	4,855	4,855	-	100	20,482	7,067	7,067	
	雅力科技股份有限公司	台灣土城	電子零件製造	20,778	20,352	1,650	82	12,081	( 574)	( 519)	
	新駿實業股份有限公司	台灣五股	醫療器材製造與買賣	40,000	40,000	4,000	40	72,805	11,561	4,665	
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	33,497	2,294	2,294	
	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	278,276	2,169	2,169	
	PhysioTek Global Co., Ltd.	St. Vicent and The Grenadines	醫療器材之買賣	1,620	1,620	1,000	100	21,036	( 2)	( 2)	
	Gold Charm Holdings Limited	Apia, Samoa	對各種生產事業之投資	13,153	13,153	434	51	8,203	( 680)	( 347)	
	Max Delight Holding Liited	Apia, Samoa	對各種生產事業之投資	8,686	8,686	270	100	10,408	1,623	1,623	
	雅力科技股份有限公司	台灣土城	電子零件製造	1,260	1,260	350	18	1,141	( 574)	( 5)	
Apex InterMed Corp.	上海雅博醫療器械有限公司	上海市	醫療器材製造與買賣	23,352	23,352	-	100	17,842	1,152	1,152	
	MedTech Marketing Corp.	British Virgin Islands, Tortola	醫療器材之買賣	168	168	5	100	15,483	1,142	1,142	
ComfortPro Investment Corp.	雅博(昆山)醫療器械有限公司	江蘇省昆山	醫療器材製造與買賣	231,103	231,103	-	100	214,635	2,169	2,169	
Gold Charm Holdings Limited	昆山可崑塑膠製品有限公司	江蘇省昆山	塑膠塑件製造與買賣	25,316	25,316	-	100	15,651	( 680)	( 680)	
Max Delight Holding Limited	昆山雅護醫療器械有限公司	江蘇省昆山	醫療器材之買賣	8,041	8,041	-	100	9,793	1,623	1,623	

附表六 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	1,152	17,842	-
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	2,169	214,635	-
昆山可崴塑膠製品有限公司	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	(347)	7,982	-
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	1,623	9,793	-

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)	789,915

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(%)	
上海雅博醫療器械有限公司	雅博公司間接控制之子公司	進貨	28,791	無法比較	月結30~60天	付款條件與非關係人雷同	(11,384)	(9)	-
雅博(昆山)醫療器械有限公司	"	進貨	68,638	無法比較	月結30~60天	付款條件與非關係人雷同	(34,829)	(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	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註)	資金貸與總限額(註)
									名稱	價值		
雅博(昆山)醫療器械有限公司	本公司間接控制之子公司	63,600 (USD 2,000)	63,600 (USD 2,000)	-	營運融通資金	-	營運週轉	-	無	無	111,310	111,310

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	329,131	63,600 (USD 2,000)	63,600 (USD 2,000)	12,816 (EUR 300)	4.83	658,263

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