

# 雅博股份有限公司

## 財 務 報 告

民國九十八年上半年度  
(內附會計師查核報告)

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、會計師查核報告	3~4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~8		-
六、股東權益變動表	9		-
七、現金流量表	10~12		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革	13		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	13~18		二、
(三)會計變動之理由及其影響	18		三、
(四)重要會計科目之說明	19~32		四、
(五)關係人交易	32~36		一、
(六)質抵押之資產	36		三、
(七)重大承諾事項及或有事項	37		三、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	37~39		四、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	40, 42~45		五、
2.轉投資事業相關資訊	40, 42, 44~46		五、
3.大陸投資資訊	41, 47~48		五、
(十二)部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	49~62		-

## 會計師查核報告

雅博股份有限公司 公鑒：

雅博股份有限公司民國九十八年及九十七年六月三十日之資產負債表，暨民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

雅博股份有限公司民國九十八年及九十七年六月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為 451,858 仟元及 368,185 仟元，民國九十八及九十七年上半年度對長期股權投資以權益法認列之投資利益分別為 4,680 仟元及 7,289 仟元，均係以被投資公司同期間未經會計師查核簽證之財務報表為依據。另財務報表附註二十五有關前述各被投資公司相關資訊，係由雅博股份有限公司所提供，亦未經會計師查核。

依本會計師之意見，除上段所述採權益法評價之長期股權投資，如被投資公司財務報表經會計師查核可能有所調整及有關前述被投資公司相關資訊未經會計師查核外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達雅博股份有限公司民國九十八年及九十七年六月三十日之財務狀況，暨民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，雅博股份有限公司自民國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」。

如財務報表附註三所述，雅博股份有限公司自民國九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布之（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

雅博股份有限公司民國九十八年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

雅博股份有限公司已編製民國九十八及九十七年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具因子公司財務報表未經會計師核閱之保留式核閱報告在案，備供參考。

勤業眾信會計師事務所

會計師 徐 文 亞

會計師 林 秀 戀

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 0930128050 號

中 華 民 國 九 十 八 年 七 月 二 十 九 日

雅博股份有限公司

資產負債表

民國九十八年及九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 341,160	21	\$ 164,042	10	2100	短期借款(附註十二)	\$ -	-	\$ 34,851	2
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二及五)	30,163	2	88,634	6	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註二及五)	-	-	36	-
1120	應收票據(附註二)	25,326	2	22,669	2	2120	應付票據	4,440	-	7,385	-
1140	應收帳款(附註二及六)	150,383	9	212,954	13	2140	應付帳款	37,990	2	71,767	5
1150	應收帳款—關係人淨額(附註二及二十一)	58,883	4	82,171	5	2150	應付帳款—關係人(附註二十一)	59,938	4	71,253	5
1178	其他應收款	3,148	-	5,775	-	2160	應付所得稅(附註二及二十)	27,348	2	14,654	1
1180	其他應收款—關係人(附註二十一)	9,520	1	18,385	1	2170	應付費用(附註十三、十七及二十一)	53,975	3	51,603	3
1210	存貨(附註二、三及七)	55,362	3	77,917	5	2216	應付股利	81,480	5	82,908	5
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及二十)	6,576	-	13,702	1	2270	一年內到期之長期負債(附註十五及 二十二)	18,242	1	16,089	1
1291	受限制資產—流動(附註二十一及二十二)	15,486	1	44,725	3	2298	其他流動負債(附註十四及二十三)	38,152	3	59,883	4
1298	其他流動資產(附註八及二十一)	10,077	1	11,249	1	21XX	流動負債合計	321,565	20	410,429	26
11XX	流動資產合計	706,084	44	742,223	47						
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及九)	451,858	28	368,185	23		長期負債				
	固定資產—淨額(附註二、十、二十一及 二十二)					2420	長期借款(附註十五及二十二)	118,325	7	139,758	9
1501	土 地	254,863	16	254,863	16		其他負債				
1521	房屋及建築	209,020	13	209,020	13	2810	應計退休金負債(附註二及十六)	7,638	1	8,822	-
1531	機器設備	15,049	1	18,392	1	2XXX	負債合計	447,528	28	559,009	35
1551	運輸設備	6,225	-	5,653	-		股東權益(附註十七)				
1561	辦公設備	11,726	1	13,062	1		股 本				
1681	其他設備	1,522	-	1,522	-	3110	普 通 股	679,000	42	658,000	41
15X1	成本合計	498,405	31	502,512	31	3150	待分配股票股利	42,953	2	21,000	2
15X9	減：累計折舊	( 77,630)	( 5)	( 68,154)	( 4)		資本公積				
1672	預付設備款	1,472	-	2,896	-	3210	發行溢價	120,000	8	120,000	7
15XX	固定資產合計	422,247	26	437,254	27	3270	合併溢額	1	-	1	-
	無形資產(附註二)					3280	其 他	3,047	-	-	-
1720	專 利 權	-	-	100	-		保留盈餘				
	其他資產					3310	法定公積	99,965	6	84,110	5
1820	存出保證金(附註二十三)	20,079	1	20,200	1	3320	特別盈餘公積	14,376	1	14,376	1
1830	未攤銷費用(附註二)	18,624	1	26,248	2	3350	未分配盈餘	191,366	12	139,225	9
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及二十)	982	-	1,524	-		股東權益其他項目				
1888	其他(附註十一)	758	-	758	-	3420	累積換算調整數(附註二)	22,396	1	771	-
18XX	其他資產合計	40,443	2	48,730	3	3XXX	股東權益合計	1,173,104	72	1,037,483	65
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,620,632	100	\$ 1,596,492	100		負債及股東權益總計	\$ 1,620,632	100	\$ 1,596,492	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年七月二十九日查核報告)

董事長：韓春菊

經理人：李永川

會計主管：王家蘭

雅博股份有限公司

損 益 表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代碼		九十八年上半年度		九十七年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二及二十一)				
4110	銷貨收入	\$ 716,964	100	\$ 774,665	101
4170	減：銷貨退回	( 1,217)	-	( 5,948)	( 1)
4190	減：銷貨折讓	( 3,255)	-	( 2,255)	-
4100	銷貨收入淨額	712,492	100	766,462	100
4800	其他營業收入	2,441	-	3,116	-
4000	營業收入合計	714,933	100	769,578	100
5000	營業成本 (附註十八及二十一)	( 459,717)	( 64)	( 501,064)	( 65)
5910	營業毛利	255,216	36	268,514	35
5920	聯屬公司間未實現利益	( 13,942)	( 2)	( 29,046)	( 4)
5930	聯屬公司間已實現利益	14,983	2	10,829	1
	已實現營業毛利	256,257	36	250,297	32
	營業費用 (附註十八及二十一)				
6100	推銷費用	65,077	9	67,276	9
6200	管理及總務費用	32,233	4	37,769	5
6300	研究發展費用	32,313	5	34,839	4
6000	營業費用合計	129,623	18	139,884	18
6900	營業淨利	126,634	18	110,413	14

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十八年上半年度		九十七年上半年度	
		金	額 %	金	額 %
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	\$ 808	-	\$ 1,358	-
7121	權益法認列之投資收益 —淨額(附註二及九)	4,680	1	7,289	1
7130	處分固定資產利益 (附註二及二十一)	10	-	10	-
7140	處分投資利益—淨額 (附註五)	95	-	154	-
7210	租金收入(附註二十一)	780	-	1,170	-
7310	金融資產評價利益 —淨額(附註五)	56	-	-	-
7480	其他	<u>1,739</u>	-	<u>1,389</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益 合計	<u>8,168</u>	<u>1</u>	<u>11,370</u>	<u>2</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息支出	1,273	-	2,710	-
7530	處分固定資產損失 (附註二)	32	-	-	-
7560	兌換損失—淨額	289	-	12,826	2
7630	減損損失(附註二及九)	-	-	4,050	-
7640	金融資產評價損失 —淨額(附註五)	-	-	5,037	1
7650	金融負債評價損失 —淨額(附註五)	-	-	36	-
7880	什項支出(附註二十三)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,100</u>	<u>1</u>
7500	營業外費用及損失 合計	<u>1,594</u>	<u>-</u>	<u>30,759</u>	<u>4</u>
7900	稅前純益	133,208	19	91,024	12
8110	所得稅費用(附註二及二十)	<u>(27,442)</u>	<u>(4)</u>	<u>(16,926)</u>	<u>(2)</u>
9600	本期純益	<u>\$ 105,766</u>	<u>15</u>	<u>\$ 74,098</u>	<u>10</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十八年上半年度		九十七年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 基本每股盈餘 (附註十九)	<u>\$ 1.85</u>	<u>\$ 1.47</u>	<u>\$ 1.26</u>	<u>\$ 1.03</u>
9850 稀釋每股盈餘 (附註十九)	<u>\$ 1.84</u>	<u>\$ 1.46</u>	<u>\$ 1.26</u>	<u>\$ 1.03</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年七月二十九日查核報告)

董事長：韓春菊

經理人：李永川

會計主管：王家蘭



雅博股份有限公司

股東權益變動表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	普 通 股	待分配股票股利	資 本 公 積	保 留 盈 餘			股東權益其他項目 累積換算調整數	合 計
				法 定 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘		
九十八年一月一日餘額	\$ 679,000	\$ -	\$ 120,001	\$ 84,110	\$ 14,376	\$ 223,675	\$ 24,253	\$ 1,145,415
九十七年度盈餘分配								
法定公積	-	-	-	15,855	-	( 15,855)	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	( 81,480)	-	( 81,480)
股票股利	-	40,740	-	-	-	( 40,740)	-	-
員工紅利轉增資	-	2,213	3,047	-	-	-	-	5,260
九十八年上半年度純益	-	-	-	-	-	105,766	-	105,766
長期股權投資外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	( 1,857)	( 1,857)
九十八年六月三十日餘額	\$ 679,000	\$ 42,953	\$ 123,048	\$ 99,965	\$ 14,376	\$ 191,366	\$ 22,396	\$ 1,173,104
九十七年一月一日餘額	\$ 658,000	\$ -	\$ 120,001	\$ 68,780	\$ 14,376	\$ 190,198	\$ 9,766	\$ 1,061,121
九十六年度盈餘分配								
法定公積	-	-	-	15,330	-	( 15,330)	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	( 82,908)	-	( 82,908)
股票股利	-	15,792	-	-	-	( 15,792)	-	-
董監酬勞	-	-	-	-	-	( 2,194)	-	( 2,194)
員工現金紅利	-	-	-	-	-	( 3,565)	-	( 3,565)
員工紅利轉增資	-	5,208	-	-	-	( 5,208)	-	-
九十七年上半年度純益	-	-	-	-	-	74,098	-	74,098
長期股權投資外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	( 8,995)	( 8,995)
長期股權投資持股比例變動調整數	-	-	-	-	-	( 74)	-	( 74)
九十七年六月三十日餘額	\$ 658,000	\$ 21,000	\$ 120,001	\$ 84,110	\$ 14,376	\$ 139,225	\$ 771	\$ 1,037,483

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年七月二十九日查核報告)

董事長：韓春菊

經理人：李永川

會計主管：王家蘭

雅博股份有限公司

現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九 十 八 年 上 半 年 度	九 十 七 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
本期純益	\$ 105,766	\$ 74,098
折舊費用	8,122	8,438
各項攤提	6,876	8,066
減損損失	-	4,050
聯屬公司間(已)未實現銷貨毛利	( 1,041)	18,217
處分固定資產及未攤銷費用淨損失(利益)	22	( 10)
處分投資利益	( 95)	( 154)
依權益法認列之投資利益	( 4,680)	( 7,289)
指定公平價值變動列入損益金融商品評價 (利益)損失	( 56)	5,037
遞延所得稅	2,418	4,514
淨退休金成本已提撥數	( 595)	( 603)
營業資產及負債之淨變動		
交易目的之金融資產	273	-
交易目的之金融負債	-	( 37)
應收票據	( 4,006)	( 4,490)
應收帳款	23,236	( 21,605)
應收帳款－關係人淨額	( 27,302)	( 50,554)
其他應收款－關係人	( 2,857)	2,202
其他應收款	854	( 1,162)
存 貨	16,974	( 10,750)
其他流動資產	445	( 4,099)
應付票據	375	1,938
應付帳款	3,625	20,359
應付關係企業款	21,496	34,530
應付所得稅	( 5,070)	2,691
應付費用	( 4,743)	2,122
其他流動負債	( 1,064)	5,258
營業活動之淨現金流入	<u>138,973</u>	<u>90,767</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 上 半 年 度	九 十 七 年 上 半 年 度
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(增加)	\$ 65,141	(\$ 6,140)
處分固定資產價款	352	-
採權益法之長期股權投資增加	( 71,001)	( 62,653)
購置固定資產	( 3,687)	( 5,602)
應收關係企業融資款減少	14,177	9,860
受限制資產—流動減少(增加)	32,786	( 12,295)
存出保證金減少(增加)	4	( 1,207)
未攤銷費用增加	( 3,830)	( 696)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>33,942</u>	<u>( 78,733)</u>
融資活動之現金流量		
舉借短期借款	-	4,851
償還長期借款	( 9,121)	( 6,513)
融資活動之淨現金流出	<u>( 9,121)</u>	<u>( 1,662)</u>
本期現金及約當現金增加數	163,794	10,372
期初現金及約當現金餘額	<u>177,366</u>	<u>153,670</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 341,160</u>	<u>\$ 164,042</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 1,273</u>	<u>\$ 2,710</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 30,094</u>	<u>\$ 9,721</u>
不影響現金之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 18,242</u>	<u>\$ 16,089</u>
未分配盈餘轉待分配股票股利	<u>\$ 40,740</u>	<u>\$ 21,000</u>
固定資產重分類至未攤銷費用	<u>\$ 462</u>	<u>\$ 3,988</u>
應付員工股票紅利轉列待分配股票股利及 資本公積—其他	<u>\$ 5,260</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 上 半 年 度	九 十 七 年 上 半 年 度
現金支付員工紅利及董監酬勞		
本期提列員工紅利及董監酬勞	\$ -	\$ 5,759
加：期初應付員工紅利及董監酬勞	-	-
減：期末應付員工紅利及董監酬勞	<u>-</u>	<u>( 5,759)</u>
支付現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
支付現金股利		
本期提列現金股利	\$ 81,480	\$ 82,908
加：期初應付現金股利	-	-
減：期末應付現金股利	<u>( 81,480)</u>	<u>( 82,908)</u>
支付現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
支付現金購置固定資產		
固定資產增加	\$ 3,771	\$ 5,692
應付設備款增加	<u>( 84)</u>	<u>( 90)</u>
	<u>\$ 3,687</u>	<u>\$ 5,602</u>
支付現金購置未攤銷費用		
未攤銷費用增加	\$ 2,447	\$ 10,078
其他應付款減少 (增加)	<u>1,383</u>	<u>( 9,382)</u>
	<u>\$ 3,830</u>	<u>\$ 696</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年七月二十九日查核報告)

董事長：韓春菊

經理人：李永川

會計主管：王家蘭

雅博股份有限公司

財務報表附註

民國九十八及九十七年上半年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

九十年八月經財政部證券暨期貨管理委員會（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。

本公司九十八年及九十七年六月三十日員工人數分別為 221 人及 234 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、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：

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。

### 會計科目重分類

為配合九十八年上半年度財務報表之表達，業將九十七年上半年度財務報表部分會計科目重分類，以利比較分析。

## 三、會計變動之理由及其影響

### 金融商品之會計處理準則

本公司於九十七年七月一日採用財務會計準則公報三十四號「金融商品之會計處理準則」新修訂條文，該公報主要修訂有關公平價值變動列入損益中以交易為目的之金融資產重分類之規定。此項規定，對九十八年上半年度財務報表並無重大影響。

### 員工分紅及董監酬勞會計處理

本公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使九十七年上半年度本期淨利減少 5,942 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.09 元。

### 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，使九十八年上半年度繼續營業單位淨利減少 1,243 仟元，本期淨利減少 932 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.01 元。本公司亦重分類九十七年上半年度營業外損失 1,951 仟元至銷貨成本。

#### 四 現金及約當現金

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
庫存現金及零用金	\$ 2,149	\$ 2,296
支票存款	12	220
活期存款	240,569	75,216
定期存款	98,430	86,310
	<u>\$ 341,160</u>	<u>\$ 164,042</u>

九十八年及九十七年六月三十日定期存款年利率分別為 0.05%~0.65% 及 3.40%~3.50%。

#### 五 公平價值變動列入損益之金融商品

本公司交易目的之金融商品相關資訊如下：

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36</u>

本公司九十八及九十七年上半年度從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險，本公司財務避險策略係以達成規避大部分市場價格風險為目的，惟持有之衍生性金融商品因不符合財務會計準則公報第三十四號規定之有效避險條件，故九十八及九十七年上半年度並不適用避險會計。另九十七年上半年度衍生性金融商品之揭露，請參閱附註二十四。

九十七年六月三十日尚未到期之遠期外匯合約如下：

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
	幣 別	到 期 期 間
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	97.07.10~97.08.28
		合 約 金 額 ( 仟 元 )
		USD3,000/NTD90,901

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：

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
<u>指定以公平價值變動列入 損益之金融資產</u>		
基金受益憑證	<u>\$ 30,163</u>	<u>\$ 88,634</u>

九十八及九十七年上半年度交易目的之金融資產及負債產生之淨損失分別為 18 仟元及 491 仟元，帳列兌換損益－淨額項下，九十七年六月三十日持有交易目的之金融商品所產生之評價損失為 36 仟元，帳列金融負債評價損失淨額項下。九十八及九十七年上半年度指定公平價值變動列入損益之金融資產產生之淨利益分別為 95 仟元及 154 仟元，帳列處分投資損益－淨額項下，九十八年及九十七年六月三十日持有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（損失）分別為 56 仟元及(5,037)仟元，分別帳列金融資產評價利益－淨額及金融資產評價損失－淨額項下。

#### 六 應收帳款

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
應收帳款	\$ 152,259	\$ 213,708
減：備抵呆帳	( 1,876)	( 754)
	<u>\$ 150,383</u>	<u>\$ 212,954</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 八 年 上 半 年 度		九 十 七 年 上 半 年 度	
	應 收 帳 款	催 收 款	應 收 帳 款	催 收 款
期初餘額	\$ 1,876	\$ -	\$ 1,095	\$ 1,292
減：本期實際沖銷	-	-	-	( 511)
加（減）：本期重分類	-	-	( 341)	341
	<u>\$ 1,876</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 754</u>	<u>\$ 1,122</u>

催收款帳列其他資產項下。

#### 七 存 貨

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
原 物 料	\$ 21,508	\$ 37,264
在 製 品	15,053	22,144
製 成 品	10,940	11,014
商 品 存 貨	7,861	7,495
	<u>\$ 55,362</u>	<u>\$ 77,917</u>

九十八年及九十七年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 9,991 仟元及 8,116 仟元。

九十七年上半年度之銷貨成本包括存貨報廢損失 2,735 仟元及存貨盤盈 784 仟元，九十八年上半年度之銷貨成本包括存貨報廢損失 436 仟元及存貨盤盈 243 仟元。

#### 八、其他流動資產

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
預付貨款	\$ 5,559	\$ 4,074
預付費用	4,151	7,005
暫付款	367	170
	<u>\$ 10,077</u>	<u>\$ 11,249</u>

#### 九、採權益法之長期股權投資

	九 十 八 年 六 月 三 十 日			九 十 七 年 六 月 三 十 日	
	原始成本	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
Apex Global Investment Ltd.	\$ 354,137	\$ 353,052	100	\$ 278,829	100
Best Care Corp.	-	-	-	3,054	100
Apex Medical B.V.	4,229	3,035	60	3,144	60
Apex Medical USA Corp.	10,330	7,408	100	6,850	100
Apex Medical S.L.	4,855	11,960	100	10,155	100
雅力科技股份有限公司	19,500	12,008	75	14,529	75
新駿實業股份有限公司	40,000	64,395	40	51,624	40
	<u>\$ 433,051</u>	<u>\$ 451,858</u>		<u>\$ 368,185</u>	

(一)本公司九十八及九十七年上半年度增加對 Apex Global Investment Ltd.之投資，金額分別為 71,001 仟元（美金 2,100 仟元）及 13,153 仟元（美金 434 仟元）。

(二)本公司九十七年上半年度新增對新駿實業股份有限公司之投資，金額計 40,000 仟元，持股比率為 40%。

(三)雅力科技股份有限公司於九十七年六月辦理減資彌補虧損暨現金增資，本公司增加投資 9,500 仟元，惟未按持股比例認購，致產生投資之股權淨值發生變動計 74 仟元，帳列保留盈餘之減項。另本公司於九十七年六月三十日評估被投資公司－雅力科技股份有限公司之可回收金額小於帳面值，故將其投資溢價全數轉列減損損失計 4,050 仟元，帳列營業外費用及損失項下。

(四)本公司依權益法認列之投資收益(損失)係依同期間未經會計師查核之財務報表計算,其明細如下:

	九十八年上半年度		九十七年上半年度	
	各該公司	本公司認列之	各該公司	本公司認列之
	當期(損)益	投資(損)益	當期(損)益	投資(損)益
Apex Global Investment Ltd.	(\$ 5,997)	(\$ 5,997)	(\$ 5,183)	(\$ 5,183)
Best Care Corp.	-	-	-	-
Apex Medical B.V.	-	-	-	-
Apex Medical USA Corp.	-	-	-	-
Apex Medical S.L.	5,067	5,067	7,154	7,154
雅力科技股份有限公司	( 2,187)	( 1,640)	( 11,373)	( 6,306)
新駿實業股份有限公司	17,924	7,250	28,859	11,624
		<u>\$ 4,680</u>		<u>\$ 7,289</u>

(五)本公司依財務會計準則公報第七號及證券發行人財務報告編製準則之規定,業已編製九十八及九十七年上半年度合併財務報表。

#### 十、固定資產

	九十八年		九十七年		九十六年		九十五年	
	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	合計
成本								
期初餘額	\$ 254,863	\$ 209,020	\$ 17,315	\$ 6,225	\$ 13,333	\$ 1,522	\$ 105	\$ 502,383
本期增加	-	-	389	-	935	-	2,447	3,771
本期減少	-	-	( 2,793)	-	( 2,682)	-	( 340)	( 5,815)
本期重分類(註)	-	-	138	-	140	-	( 740)	( 462)
期末餘額	<u>254,863</u>	<u>209,020</u>	<u>15,049</u>	<u>6,225</u>	<u>11,726</u>	<u>1,522</u>	<u>1,472</u>	<u>499,877</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	-	4,970	1,404	548	1,094	106	-	8,122
本期減少	-	-	( 2,749)	-	( 2,682)	-	-	( 5,431)
期末餘額	-	<u>54,309</u>	<u>10,700</u>	<u>3,134</u>	<u>8,195</u>	<u>1,292</u>	-	<u>77,630</u>
期末淨額	<u>\$ 254,863</u>	<u>\$ 154,711</u>	<u>\$ 4,349</u>	<u>\$ 3,091</u>	<u>\$ 3,531</u>	<u>\$ 230</u>	<u>\$ 1,472</u>	<u>\$ 422,247</u>

註：九十八年上半年度重分類 462 仟元係轉列至未攤銷費用項下。

	九十七年		九十六年		九十五年		九十四年	
	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	合計
成本								
期初餘額	\$ 254,863	\$ 209,020	\$ 18,336	\$ 4,949	\$ 11,652	\$ 3,214	\$ 4,075	\$ 506,109
本期增加	-	-	250	868	1,410	-	3,164	5,692
本期減少	-	-	( 194)	( 519)	-	( 1,692)	-	( 2,405)
本期重分類(註)	-	-	-	355	-	-	( 4,343)	( 3,988)
期末餘額	<u>254,863</u>	<u>209,020</u>	<u>18,392</u>	<u>5,653</u>	<u>13,062</u>	<u>1,522</u>	<u>2,896</u>	<u>505,408</u>
累計折舊								
期初餘額	-	( 39,400)	( 10,703)	( 2,255)	( 7,125)	( 2,638)	-	( 62,121)
本期增加	-	( 4,969)	( 1,643)	( 449)	( 1,243)	( 134)	-	( 8,438)
本期減少	-	-	194	519	-	1,692	-	2,405
期末餘額	-	<u>( 44,369)</u>	<u>( 12,152)</u>	<u>( 2,185)</u>	<u>( 8,368)</u>	<u>( 1,080)</u>	-	<u>( 68,154)</u>
期末淨額	<u>\$ 254,863</u>	<u>\$ 164,651</u>	<u>\$ 6,240</u>	<u>\$ 3,468</u>	<u>\$ 4,694</u>	<u>\$ 442</u>	<u>\$ 2,896</u>	<u>\$ 437,254</u>

註：九十七年上半年度重分類 3,988 仟元係轉列至未攤銷費用項下。

(一)九十八及九十七年上半年度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二十二。

ㄊ 其他資產－其他

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
其他資產－陳列品	\$ 758	\$ 758
催收款	-	1,122
減：備抵呆帳	-	( 1,122)
	<u>\$ 758</u>	<u>\$ 758</u>

催收款主要係逾期尚未收回之應收貨款，其收回之可能性甚微，故全數提列備抵呆帳。

ㄊ 短期借款

	九 十 八 年 六 月 三 十 日		九 十 七 年 六 月 三 十 日	
	金 額	利 率	金 額	利 率
購料借款	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ 34,851</u>	3.19%~3.90%

ㄊ 應付費用

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
應付薪資	\$ 9,652	\$ 11,163
應付獎金	9,581	9,918
應付員工紅利及董監酬勞 (附註十七)	17,836	7,922
應付保險費	1,349	1,704
應付佣金	4,301	6,137
應付勞務費	1,723	2,754
其 他	9,533	12,005
	<u>\$ 53,975</u>	<u>\$ 51,603</u>

四 其他流動負債

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
預收貨款	\$ 8,828	\$ 6,915
遞延貸項－聯屬公司間利益	14,329	29,454
應付員工紅利	-	3,565
應付董監酬勞	-	2,194
暫收款	1,605	1,560
代收款	951	623
應付設備款	84	90
應付賠償款（附註二十三）	6,100	6,100
其他應付款	6,255	9,382
	<u>\$ 38,152</u>	<u>\$ 59,883</u>

遞延貸項－聯屬公司間利益主要係與被投資公司順流交易產生之未實現銷貨毛利及未實現處分固定資產利益，請參閱附註二十一。另其他應付款主要係應付購買未攤銷費用價款。

五 長期負債

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
<u>長期借款</u>		
華南銀行抵押借款	\$ 118,303	\$ 131,327
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，利率按郵局二年期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，目前利率約為 1.87%。本公司分別於九十二年九月及九十五年五月提前償還本金 60,000 仟元及 30,000 仟元，餘 158,462 仟元，每一個月為一期，共分 146 期，平均償還本金。		

(接次頁)



(承前頁)

	九十八年 六月三十日	九十七年 六月三十日
台灣中小企銀專案借款	\$ 18,264	\$ 24,520
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，目前利率為 1%， 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。		
減：一年內到期之長期負債	<u>136,567</u> <u>( 18,242)</u> <u>\$118,325</u>	<u>155,847</u> <u>( 16,089)</u> <u>\$ 139,758</u>

上述抵押借款之擔保品明細請參閱附註二十二。

#### 六、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。本公司九十八及九十七年上半年度認列之退休金成本分別為 3,474 仟元及 3,538 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。本公司九十八及九十七年上半年度認列之退休金成本分別為 104 仟元及 118 仟元。

#### 七、股東權益

##### (一) 股本

本公司九十七年一月一日實收資本額為 658,000 仟元，分為 65,800 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

本公司於九十七年六月經股東會決議辦理未分配盈餘及員工紅利轉增資 21,000 仟元，該增資案於九十七年七月三日業經行政院金融監督管理委員會核准申報生效，惟於九十七年六月三十日前尚未向經濟部提出資本額變更登記之申請，故暫列待分配股票股利項下。

前述增資案於九十七年八月辦理資本額變更登記，故本公司九十八年六月三十日實收資本額增加為 679,000 仟元，分為 67,900 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

另本公司於九十八年六月以未分配盈餘 40,740 仟元及員工紅利 2,213 仟元辦理轉增資，該增資案於九十八年六月二十六日業經行政院金融監督管理委員會核准申報生效，惟於九十八年六月三十日前尚未向經濟部提出資本額變更登記之申請，故暫列待分配股票股利項下。

## (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。

本公司九十七年度盈餘分配議案，業經股東常會通過，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，因尚未完成資本額變更登記，於九十八年六月三十日暫列資本公積—其他項下。

## (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，已調整為九十八年上半年度之損益。有關股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
- 4.本公司九十六年度盈餘分配議案，業經九十七年六月十日股東會通過，決議提列法定盈餘公積 15,330 仟元，另配發股東現金股利 82,908 仟元、股東股票股利 1,579 仟股、員工現金紅利 3,565 仟元、員工股票紅利 521 仟股（占九十六年底流通在外普通股之股數之比例 0.79%）及董監事酬勞 2,194 仟元，該年度原稅後基本每股盈餘為 2.33 元，如將員工紅利及董監事酬勞視為該年度費用之擬制性稅後基本每股盈餘為 2.16 元。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。

5.九十八及九十七年上半年度對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，本公司依九十八及九十七年上半年度稅後盈餘及上年度累積未分配盈餘之合計數作為可供分配盈餘，除部分酌以保留外，分別按百分之二及百分之八估列董監酬勞及員工紅利，故九十八年上半年度金額分別為 1,903 仟元及 7,613 仟元，九十七年上半年度金額分別為 1,584 仟元及 6,338 仟元。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日的收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

六 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

性質別 \ 功能別	九 十 八 年 上 半 年 度			九 十 七 年 上 半 年 度		
	屬 於 營業成本者	屬 於 營業費用者	合 計	屬 於 營業成本者	屬 於 營業費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	21,199	56,056	77,255	21,645	58,291	79,936
勞健保費用	1,503	3,783	5,286	1,525	3,631	5,156
退休金費用	919	2,659	3,578	986	2,670	3,656
其他用人費用	1,353	2,506	3,859	1,409	2,860	4,269
折舊費用	3,557	4,565	8,122	2,913	5,525	8,438
攤銷費用	2,251	4,625	6,876	3,326	4,740	8,066

七 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，係分別以九十八年上半年度稅前淨利 133,208 仟元及九十七年上半年度稅前淨利 91,024 仟元暨九十八年上半年度稅後淨利 105,766 仟元及九十七年上半年度稅後淨利 74,098 仟元，除以各該期間流通在外加權平均股數計算而得。九十八年上半年度以股東股票股利轉增資 40,740 仟元，九十七年上半年度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。九十八及九十七年上半年度之稀釋每股盈餘揭露如下：

	九 十 八 年 上 半 年 度		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	\$ 133,208	\$ 105,766	71,990	\$ 1.85	\$ 1.47
員工分紅	-	-	299		
稀釋後餘額	\$ 133,208	\$ 105,766	72,289	\$ 1.84	\$ 1.46

	九 十 七 年 上 半 年 度		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	\$ 91,024	\$ 74,098	71,974	\$ 1.26	\$ 1.03
員工分紅	-	-	259		
稀釋後餘額	\$ 91,024	\$ 74,098	72,233	\$ 1.26	\$ 1.03

## 二、營業事業所得稅

(一)本公司九十八年及九十七年六月三十日應付所得稅估計如下：

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
稅前純益	\$ 133,208	\$ 91,024
加(減)：依權益法認列之投資利益	( 4,680)	( 7,289)
權益法下長期投資已實現減資損失	-	( 10,000)
(已)未實現銷貨毛利	( 1,041)	18,217
處分投資利益	( 95)	( 154)
未實現減損損失	-	4,050

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
金融商品評價 (利益)		
損失	(\$ 56)	\$ 5,037
未實現賠償損失	-	6,100
其 他	( 1,072)	( 51)
估計課稅所得額	<u>126,264</u>	<u>106,934</u>
應納稅額 (x25% - 10 仟元)	31,556	26,724
加：未分配盈餘加徵 10%	2,047	2,830
減：投資抵減稅額	( 6,204)	( 14,777)
預計應負擔一般所得稅額	27,399	14,777
減：暫繳及扣繳稅款	( 51)	( 123)
應付所得稅	<u>\$ 27,348</u>	<u>\$ 14,654</u>

(二) 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重新計算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。九十八年及九十七年六月三十日遞延所得稅資產之構成項目如下：

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
暫時性差異產生者		
未實現存貨跌價損失	\$ 1,998	\$ 2,029
聯屬公司間未實現利益	2,867	7,262
未實現退休金費用	1,317	1,943
未實現賠償損失	1,220	1,525
其 他	156	( 244)
投資抵減	<u>-</u>	<u>3,615</u>
遞延所得稅資產合計數	7,558	16,130
減：備抵評價－遞延所得稅 資產	<u>-</u>	( 904)
遞延所得稅資產淨額	7,558	15,226
遞延所得稅資產淨額－流動	( 6,576)	( 13,702)
遞延所得稅資產淨額－非流動	<u>\$ 982</u>	<u>\$ 1,524</u>

(三)本公司九十八及九十七年上半年度所得稅費用說明如下：

	九十八年上半年度	九十七年上半年度
估計應負擔所得稅費用	\$ 27,399	\$ 14,777
加(減)：前期所得稅高估	( 2,375)	( 2,365)
遞延所得稅淨資產 減少	2,418	4,514
所得稅費用	<u>\$ 27,442</u>	<u>\$ 16,926</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 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 13,257</u>	<u>\$ 4,484</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>21.35%</u>	<u>13.86%</u>

本公司預計九十八及九十七年上半年度盈餘分配之稅額扣抵比率係含應計九十八及九十七年上半年度估計之應付所得稅。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計九十七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 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
八十六年度以前	\$ 1,140	\$ 1,140
八十七年度以後	190,226	138,085
	<u>\$ 191,366</u>	<u>\$ 139,225</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。

## 二 重大關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Apex Medical S.L.	本公司之子公司
Apex Medical B.V.	本公司之子公司
Apex Medical USA Corp.	本公司之子公司
Apex Global Investment Ltd.	本公司之子公司
雅力科技股份有限公司	本公司之子公司
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
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

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 進貨

	九十八年上半年度		九十七年上半年度	
	金額	佔進貨淨額 %	金額	佔進貨淨額 %
PhysioTek Global Co., Ltd.	\$ 140,083	34	\$ 139,311	30
MedTech Marketing Corp.	54,822	14	42,467	9
雅力科技股份有限公司	4,478	1	3,683	1
台灣維順工業股份有限公司	393	-	529	-
其他	-	-	110	-
	<u>\$ 199,776</u>	<u>49</u>	<u>\$ 186,100</u>	<u>40</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

	九十八年上半年度		九十七年上半年度	
	金 額	估銷貨 淨額 %	金 額	估銷貨 淨額 %
Apex Medical S.L.	\$ 56,367	8	\$ 82,435	11
其 他	31	-	-	-
	<u>\$ 56,398</u>	<u>8</u>	<u>\$ 82,435</u>	<u>11</u>

對 Apex Medical S.L.之銷貨價格因銷量較大，故價格較一般客戶為低；另對 Apex Medical S.L.之收款期間較一般客戶為長。

## 3. 應收票據及帳款

	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
	金 額	估應收 款項 %	金 額	估應收 款項 %
Apex Medical S.L.	\$ 58,684	25	\$ 82,138	26
其 他	199	-	33	-
	<u>\$ 58,883</u>	<u>25</u>	<u>\$ 82,171</u>	<u>26</u>

## 4. 其他應收款

	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
	金 額	估該 科目 %	金 額	估該 科目 %
ComfortPro Investment Corp. 雅博（昆山）醫療器械有限 公司	\$ 2,637	28	\$ 2,637	14
	4,251	45	15,135	82
Apex Medical S.L.	2,454	26	324	2
其 他	178	1	289	2
	<u>\$ 9,520</u>	<u>100</u>	<u>\$ 18,385</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，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 14 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 八 年 六 月 三 十 日			
	6~12個月	1~2年	2年以上	合計
Apex Medical S.L.	\$ 2,454	\$ -	\$ -	\$ 2,454

關係人名稱	九 十 七 年 六 月 三 十 日			
	6~12個月	1~2年	2年以上	合計
Apex Medical S.L.	\$ 324	\$ -	\$ -	\$ 324

#### 5. 預付費用

	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
	金額	估預付費用 %	金額	估預付費用 %
Apex Medical S.L.	\$ 1,109	27	\$ 1,161	16

#### 6. 應付帳款

	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
	金額	估應付款項 %	金額	估應付款項 %
MedTech Marketing Corp.	\$ 9,559	9	\$ 28,756	19
PhysioTek Global Co., Ltd.	49,367	48	42,433	28
其他	1,012	1	64	-
	\$ 59,938	58	\$ 71,253	47

#### 7. 應付費用

	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
	金額	估應付費用 %	金額	估應付費用 %
Apex Medical S.L.	\$ 917	2	\$ -	-
雅力科技股份有限公司	2	-	122	-
其他	12	-	8	-
	\$ 931	2	\$ 130	-

#### 8. 暫收款

	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
	金額	估該科目 %	金額	估該科目 %
Apex Medical B.V.	\$ 1,560	97	\$ 1,560	100

9. 廣告費支出

	九十八年上半年度		九十七年上半年度	
	金	估該 額 科目 %	金	估該 額 科目 %
卓爾視覺整合股份有限公司	\$ 104	2	\$ 155	5

10. 佣金支出

	九十八年上半年度		九十七年上半年度	
	金	估該 額 科目 %	金	估該 額 科目 %
Apex Medical S.L.	\$ 4,830	46	\$ 5,027	41

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

	九十八年上半年度		九十七年上半年度	
	金	估該 額 科目 %	金	估該 額 科目 %
Apex Medical S.L.	\$ 167	-	\$ -	-
台灣維順工業股份有限公司	39	-	48	-
其他	5	-	-	-
	\$ 211	-	\$ 48	-

12. 租金收入

	九十八年上半年度		九十七年上半年度	
	金	估該 額 科目 %	金	估該 額 科目 %
雅力科技股份有限公司	\$ 780	100	\$ 1,170	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

截至九十八年六月三十日止，本公司出售機器設備予雅博（昆山）醫療器械有限公司之未實現利益為 387 仟元，帳列遞延貸項－聯屬公司間利益項下。

#### 14. 資金融通情形

貸 予 對 象	往 來 科 目	九 十 八 年 上 半 年 度	
		最 高 餘 額	期 末 餘 額
Apex Medical S.L.	其他應收款	\$ 16,631	\$ 2,454
			利率區間%
			利息收入

貸 予 對 象	往 來 科 目	九 十 七 年 上 半 年 度	
		最 高 餘 額	期 末 餘 額
Apex Medical S.L.	其他應收款	\$ 10,184	\$ 324
			利率區間%
			利息收入

#### 15. 票據背書及保證情形

截至九十八年及九十七年六月三十日止，本公司開立票據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 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
雅博(昆山)醫療器械有限公司	\$ 98,430	\$ 197,210

本公司九十八及九十七年上半年度未因上述背書保證而認列任何損失，而九十八及九十七年上半年度因上述背書保證而提供保證金分別為 13,886 仟元及 44,725 仟元，帳列受限制資產－流動項下。

#### 三. 質抵押之資產

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
受限制資產－流動－質押定存	\$ 1,600	\$ -
受限制資產－流動－保證金	13,886	44,725
房屋及建築－淨額	154,711	164,651
土 地	254,863	254,863
	<u>\$ 425,060</u>	<u>\$ 464,239</u>

- (一) 質押定期存款係提供作為應付帳款付款期間展延之擔保。
- (二) 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。

### 三、重大承諾及或有事項

- (一) 本公司因台欣國際股份有限公司涉及侵害本公司氣墊床相關專利向台灣板橋地方法院提出專利權侵害訴訟，隨之提出相關營業禁止假處分之訴，並提存 10,650 仟元予台灣板橋地方法院作為執行假處分之擔保，帳列其他資產－存出保證金項下。另台欣國際股份有限公司以本公司對其所生產之產品向法院聲請假處分，致其受有損害為由，請求本公司賠償，業經台灣板橋地方法院判決本公司敗訴。本公司不服該判決已提起上訴，現正由台灣高等法院審理中，惟基於穩健原則，本公司業已對上述法院判決之賠償款全數提列損失準備，帳列其他流動負債項下。
- (二) 本公司截至九十八年六月三十日止，因申請經濟部工業局智慧型均壓壓褥防治臨床研究與技術開發計畫而由銀行開立保證額度為 18,263 仟元。
- (三) 本公司截至九十八年六月三十日止，因營業使用信用卡向銀行開立信用卡保證額度為 1,500 仟元。
- (四) 本公司為他人背書保證相關資訊請參閱附註二十五之附表二。

### 四、金融商品資訊之揭露

#### (一) 公平價值之資訊

非衍生性金融商品 資產	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
帳面價值與公平價值相等之金融資產	\$ 600,793	\$ 600,793	\$ 544,949	\$ 544,949
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	30,163	30,163	88,634	88,634
採權益法之長期股權投資	451,858	451,858	368,185	368,185
負債				
帳面價值與公平價值相等之金融負債	250,262	250,262	341,098	341,098
長期借款 (含一年內到期)	136,567	136,567	155,847	155,847
衍生性金融商品				
負債				
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	-	-	36	36

(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、短期借款、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	
	九十八年 六月三十日	九十七年 六月三十日	九十八年 六月三十日	九十七年 六月三十日
資 產				
帳面價值與公平價值相 等之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 600,793	\$ 544,949
公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	30,163	88,634	-	-
採權益法之長期股權 投資	-	-	451,858	368,185
負 債				
帳面價值與公平價值相 等之金融負債	-	-	250,262	341,098
公平價值變動列入損益 之金融負債—流動	-	-	-	36
長期借款 (含一年內到期)	-	-	136,567	155,847

(四)本公司九十七年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之損失為 36 仟元。

(五)本公司九十八年六月三十日具利率變動現金流量風險之金融資產為 1,600 仟元，本公司九十八年及九十七年六月三十日具利率變動公平價值風險之金融資產分別為 112,316 仟元及 131,035 仟元，具利率變動現金流量風險之金融負債分別為 136,567 仟元及 155,847 仟元，九十七年六月三十日具利率變動公平價值風險之金融負債為 34,851 仟元。

(六)本公司九十八及九十七年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 808 仟元及 1,358 仟元，利息費用總額分別為 1,273 仟元及 2,710 仟元。

(七)財務風險資訊

1.市場風險

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

2.信用風險

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

3.流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

4.利率變動之現金流量風險

本公司之長期借款係以浮動利率計息，故市場利率變動將使其未來現金流量隨之變動，市場利率每上升 1%，將使未來一年現金流出增加 1,366 仟元。

五 附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

編號	項 目	說 明
1	資金貸與他人。	附表一
2	為他人背書保證。	附表二
3	期末持有有價證券情形。	附表三
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	附表四
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
9	從事衍生性商品交易。	附註五及二十四

(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。	附表四
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
10	從事衍生性商品交易。	無



(三)大陸投資資訊：

編號	項目	說明
1	大陸被投資公司名稱、主要營業項目.....等相關資訊。	附表六
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	期		利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
				最高餘額	期末餘額						名稱	價值		
0	雅博股份有限公司 (註1)	Apex Medical S.L.	其他應收款	16,631	2,454	-	業務往來所需	銷貨 56,367	營業週轉	-	無	無	113,583	234,621
1	ComfortPro Investment Corp. (註2)	雅博(昆山)醫療器械有限公司	"	65,620 (USD2,000)	65,620 (USD2,000)	-	營運融通資金	-	"	-	"	"	109,647	109,647

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	293,276	98,430 (USD 3,000)	98,430 (USD 3,000)	13,886 (EUR 300)	8.39	586,552

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	受益憑證							
	復華債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	730	10,068	-	10,068	
	第一金台灣債券基金	"	"	1,378	20,095	-	20,095	
	未上市、櫃股票							
	Apex Global Investment Ltd.	母子公司	採權益法評價之長期股權投資	10,534	353,052	100	353,052	
	Apex Medical B.V.	"	"	1	3,035	60	3,035	
	Apex Medical USA Corp.	"	"	30	7,408	100	7,408	
	Apex Medical S.L.	"	"	-	11,960	100	11,960	
雅力科技股份有限公司	"	"	1,500	12,008	75	12,008		
新駿實業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	4,000	64,395	40	64,395		
Apex Global Investment Ltd.	Apex InterMed Corp.	母子公司	"	720	30,862	100	30,862	
	ComfortPro Investment Corp.	"	"	9,100	274,118	100	274,118	
	PhysioTek Global Co., Ltd.	"	"	1,000	21,737	100	21,737	
	Gold Charm Holdings Limited	"	"	434	9,481	51	9,481	
	Max Delight Holding Limited	"	"	270	8,873	100	8,873	
	雅力科技股份有限公司	"	"	350	1,048	18	1,048	
Apex InterMed Corp.	上海雅博醫療器械有限公司	母子公司	"	-	14,666	100	14,666	
	MedTech Marketing Corp.	"	"	5	16,018	100	16,018	
ComfortPro Investment Corp.	雅博（昆山）醫療器械有限公司	母子公司	"	-	211,124	100	211,124	
Gold Charm Holdings Limited	昆山可崴塑膠製品有限公司	母子公司	"	-	18,109	100	18,109	

附表四 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
雅博股份有限公司	PhysioTek Global Co., Ltd.	母子公司	進貨	140,083	34	1~2個月	進貨種類與其他廠商不同，故進貨價格無從比較	與非關係人雷同	( 49,367)	( 48)	
PhysioTek Global Co., Ltd.	雅博股份有限公司	母子公司	銷貨	( 140,083)	( 100)	1~2個月	因無與非關係人交易，故銷貨價格無從比較	因無與非關係人交易，故授信期間無從比較	49,367	100	
PhysioTek Global Co., Ltd.	雅博(昆山)醫療器械有限公司	本公司之孫公司	進貨	140,230	100	1~2個月	因無與非關係人交易，故進貨價格無從比較	因無與非關係人交易，故授信期間無從比較	( 29,314)	( 100)	
雅博(昆山)醫療器械有限公司	PhysioTek Global Co., Ltd.	本公司之孫公司	銷貨	( 140,230)	( 94)	1~2個月	銷貨種類與其他廠商不同，故銷貨價格無從比較	與非關係人雷同	29,314	90	

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	283,136	10,534	100	353,052	( 5,997)	( 5,997)	
	Apex Medical B.V.	The Netherlands	醫療器材之買賣	4,229	4,229	1	60	3,035	-	-	
	Apex Medical USA Corp.	U.S.A., California, Orange	醫療器材之買賣	10,330	10,330	30	100	7,408	-	-	
	Apex Medical S.L.	Spain, Vizcaya	醫療器材之買賣	4,855	4,855	-	100	11,960	5,067	5,067	
	雅力科技股份有限公司	台灣土城	電子零件製造	19,500	20,000	1,500	75	12,008	( 2,187)	( 1,640)	
	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	64,395	17,924	7,250	
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	30,862	908	908	
	ComfortPro Investment Corp.	Republic of Mauritius, Port Louis	對各種生產事業之投資	297,731	226,730	9,100	100	274,118	( 4,200)	( 4,200)	
	PhysioTek Global Co., Ltd.	St. Vicent and The Grenadines	醫療器材之買賣	1,620	1,620	1,000	100	21,737	( 6)	( 6)	
	Gold Charm Holdings Limited	Apia, Samoa	對各種生產事業之投資	13,153	13,153	434	51	9,481	( 4,934)	( 2,516)	
	Max Delight Holding Liited	Apia, Samoa	對各種生產事業之投資	8,686	8,686	270	100	8,873	-	-	
	雅力科技股份有限公司	台灣土城	電子零件製造	1,260	-	350	18	1,048	( 2,187)	( 183)	
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	14,666	1,655	1,655	
	MedTech Marketing Corp.	British Virgin Islands, Tortola	醫療器材之買賣	168	168	5	100	16,018	( 746)	( 746)	
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	160,590	-	100	211,124	( 4,157)	( 4,157)	
Gold Charm Holdings Limited	昆山可崑塑膠製品有限公司	江蘇省昆山	塑膠零件製造與買賣	25,316	25,316	-	100	18,109	( 4,934)	( 4,934)	

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	1,655	14,666	-
雅博(昆山)醫療器械有限公司	"	231,103	"	160,590 (USD 5,000)	70,513 (USD 2,100)	-	231,103 (USD 7,100)	100	( 4,157)	211,124	-
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	( 4,934)	18,109	-

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
266,253 (USD 8,236)	266,253 (USD 8,236)	703,862

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	54,822	無法比較	月結30天	付款條件與非關係人雷同	( 9,559)	( 9)	-
雅博(昆山)醫療器械有限公司	"	進貨	140,083	無法比較	月結45天	付款條件與非關係人雷同	( 49,367)	( 48)	-

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	65,620 (USD 2,000)	65,620 (USD 2,000)	-	營運融通資金	-	營運週轉	-	無	無	109,647	109,647

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	293,276	98,430 (USD 3,000)	98,430 (USD 3,000)	13,886 (EUR 300)	8.39	586,552

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



雅博股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國九十八年六月三十日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	448
零用金					1,701
銀行存款					
支票存款					12
活期存款		其中包括 5,354 仟美元@32.81 元；			240,569
		10,185 仟日圓@0.3434 元；245			
		仟歐元@46.29 元			
定期存款		其中包括 3,000 仟美元@32.81 元			<u>98,430</u>
					<u>\$ 341,160</u>

雅博股份有限公司  
 公平價值變動列入損益之金融資產－流動明細表  
 民國九十八年六月三十日

明細表二

單位：除另予註明者外  
 ，係仟單位／新台幣仟元

金 融 商 品 名 稱	摘 要	單 位 數	面額(元)	總 額	利率(%)	取 得 成 本	公 平 價 值 單價(元)	總 額
指定公平價值變動列入損益之金融商品								
基金受益憑證								
第一金台灣債券基金		1,378	10	\$ 13,780	-	\$ 20,050	-	\$ 20,095
復華債券基金		730	10	<u>7,300</u>	-	<u>10,058</u>	-	<u>10,068</u>
				<u>\$ 21,080</u>		<u>\$ 30,108</u>		<u>\$ 30,163</u>

雅博股份有限公司  
 應收票據明細表  
 民國九十八年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
TIARA MEDICAL SYSTEMS, INC.	貨款－非關係人	\$ 3,268
鼎祥醫療器材有限公司	"	1,800
其 他	未達本科目金額5%者彙計	<u>20,258</u>
		<u>\$ 25,326</u>

雅博股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國九十八年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
GRAHAM-FIELD	外銷貨款—非關係人	\$ 15,256
SLK GMBH	"	14,043
HILL-ROM	"	10,475
EVO MEDICAL SOLUTIONS	"	9,128
INVACARE SUPPLY GROUP	"	8,626
TIARA MEDICAL SYSTEMS, INC.	"	8,203
LUDWIG	"	7,878
其 他	未達本科目金額5%者彙列	<u>78,650</u>
		152,259
減：備抵呆帳		( <u>1,876</u> )
		<u>\$ 150,383</u>

雅博股份有限公司

存貨明細表

民國九十八年六月三十日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	成	本	淨	變	現	價	值
存貨(註)		原	物	料	\$ 29,295	\$ 21,508				
		在	製	品	16,157	15,053				
		製	成	品	11,506	10,940				
		商	品		<u>8,395</u>	<u>7,861</u>				
					65,353	55,362				
減：備抵存貨跌價損失					( <u>9,991</u> )	-				
					<u>\$ 55,362</u>	<u>\$ 55,362</u>				

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

雅博股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動明細表  
民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表六

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

被投資公司名稱	期初 股數	餘額 金額	本期 股數	增加 金額	本期 股數	減少 金額	期末 股數	持股比率%	餘額 金額	市價或 單價(元)	股權淨值 總價	提供擔保或 質押情形
非上市(櫃)公司												
Apex Global Investment Ltd. (註一)	8,434	\$ 290,099	2,100	\$ 71,001	-	\$ 8,048	10,534	100	\$ 353,052	33.52	\$ 353,052	無
Apex Medical B.V. (註二)	1	3,032	-	3	-	-	1	60	3,035	3,035.00	3,035	無
Apex Medical USA Corp. (註 三)	30	7,406	-	2	-	-	30	100	7,408	246.93	7,408	無
Apex Medical S.L. (註四)	-	6,704	-	5,256	-	-	-	100	11,960	-	11,960	無
雅力科技股份有限公司(註五)	1,500	13,648	-	-	-	1,640	1,500	75	12,008	8.01	12,008	無
新駿實業股份有限公司(註六)	4,000	57,145	-	7,250	-	-	4,000	40	64,395	16.10	64,395	無
		<u>\$ 378,034</u>		<u>\$ 83,512</u>		<u>\$ 9,688</u>			<u>\$ 451,858</u>		<u>\$ 451,858</u>	

註一：本期增加數係新增投資 71,001 仟元，本期減少數係依權益法認列之投資損失 5,997 仟元及累積換算調整數 2,051 仟元。

註二：本期增加數係依權益法認列之累積換算調整數 3 仟元。

註三：本期增加數係依權益法認列之累積換算調整數 2 仟元。

註四：本期增加數係依權益法認列之投資收益 5,067 仟元及累積換算調整數 189 仟元。

註五：本期減少數係依權益法認列之投資損失 1,640 仟元。

註六：本期增加係依權益法認列之投資收益 7,250 仟元。

雅博股份有限公司  
應付票據明細表  
民國九十八年六月三十日

明細表七

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
晏欣塑膠有限公司	非關係人	\$ 1,083
俊哲有限公司	"	983
興旺壓鑄企業有限公司	"	570
騰昌橡膠工業有限公司	"	465
靖嘉實業有限公司	"	411
力欣實業有限公司	"	302
其 他	未達本科目金額 5%彙列	<u>626</u>
		<u>\$ 4,440</u>

雅博股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國九十八年六月三十日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
伸暉股份有限公司		非關係人		\$	2,332
南亞塑膠工業股份有限公司		"			2,119
林口儀器工業股份有限公司		"			2,064
其 他		未達本科目金額5%者彙列			<u>31,475</u>
					<u>\$ 37,990</u>



雅博股份有限公司  
營業收入明細表  
民國九十八年上半年度

明細表九

單位：新台幣仟元／單位

項	目	數	量	金	額
銷貨收入淨額					
	醫療用褥瘡氣墊床組(SS)	187,154		\$	382,996
	醫療電子產品(EMD)	121,401			49,978
	呼吸治療器(RT)	128,838			110,210
	福祉器材(WEF)	274,381			115,041
	其 他				<u>54,267</u>
					712,492
其他營業收入					
					<u>2,441</u>
				\$	<u><u>714,933</u></u>

雅博股份有限公司  
營業成本明細表  
民國九十八年上半年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
一、自製品銷貨成本	
期初原物料	\$ 35,815
加：本期進料	100,183
存貨盤盈	243
減：期末原物料	( 29,295)
報廢損失	( 95)
轉列其他科目	( 980)
本期耗用原料	105,871
直接人工	13,820
製造費用	26,611
製造成本	146,302
加：期初在製品	16,216
在製品進貨	28,988
減：期末在製品	( 16,157)
報廢損失	( 26)
轉列其他科目	( 1,346)
製成品成本	173,977
加：期初製成品	22,917
製成品進貨	137,198
減：期末製成品	( 11,506)
轉列其他科目	( 451)
自製品銷貨成本	<u>322,135</u>
買賣商品銷貨成本	
期初存貨	7,379
加：本期進貨	138,887
減：期末存貨	( 8,395)
報廢損失	( 315)
轉列其他科目	( 167)
買賣商品銷貨成本	<u>137,389</u>
二、存貨報廢損失	436
三、存貨盤盈—淨額	( 243)
	<u>\$ 459,717</u>

雅博股份有限公司  
製造費用明細表  
民國九十八年上半年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
間接人工		\$ 9,635
退 休 金		408
文具用品		69
旅 費		51
郵 電 費		40
修 繕 費		64
水 電 費		1,164
保 險 費		770
雜項購置		588
折 舊		3,557
各項攤提		2,251
伙食費		321
職工福利		124
加工費		4,394
部門領料及材料費		952
什 費		<u>2,223</u>
		<u>\$ 26,611</u>

雅博股份有限公司  
營業費用－推銷費用明細表  
民國九十八年上半年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
薪 資		\$ 21,084
退 休 金		1,030
租 金		665
文具用品		221
旅 費		3,893
運 費		760
郵 電 費		401
修 繕 費		38
廣 告 費		4,494
水電瓦斯費		493
保 險 費		1,970
交 際 費		263
折 舊		1,504
各項攤提		198
伙 食 費		565
職工福利		164
佣金支出		10,519
出口費用		6,008
其他費用		<u>10,807</u>
		<u>\$ 65,077</u>

雅博股份有限公司  
營業費用－管理及總務費用明細表  
民國九十八年上半年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
薪 資		\$ 15,292
退 休 金		742
租 金		606
文具用品		140
旅 費		791
郵 電 費		377
修 繕 費		1,050
廣 告 費		64
水電瓦斯費		229
保 險 費		1,163
交 際 費		641
捐 贈		866
稅 捐		670
折 舊		1,821
各項攤提		2,118
伙 食 費		404
職工福利		108
勞 務 費		3,009
訓 練 費		391
其他費用		1,751
		<u>\$ 32,233</u>

雅博股份有限公司  
營業費用－研究發展費用明細表  
民國九十八年上半年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
薪 資		\$ 19,680
退 休 金		887
文具用品		43
旅 費		599
郵 電 費		54
修 繕 費		44
水電瓦斯費		315
保 險 費		1,368
交 際 費		173
折 舊		1,240
各項攤提		2,309
伙 食 費		497
職工福利		152
訓 練 費		10
勞 務 費		1,315
委託研究費		321
其他費用		3,306
		<u>\$ 32,313</u>