

雅博股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一及一〇〇年第一季

地址：新北市土城區民生街九號

電話：(〇二) 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	9~15		二
(三) 會計變動之理由及其影響	15		三
(四) 重要會計科目之說明	15~26		四~十八
(五) 關係人交易	26~30		十九
(六) 質抵押之資產	31		二十
(七) 重大承諾事項及或有事項	31		二一
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	31~33, 36		二二、二五
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	33, 37~39		二三
2. 轉投資事業相關資訊	34, 37, 39~40		二三
3. 大陸投資資訊	34, 37~38, 41~42		二三
(十二) 營運部門財務資訊	34~35		二四

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一〇一年及一〇〇年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇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一〇一年及一〇〇年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資分別為 811,278 仟元及 506,153 仟元及民國一〇一及一〇〇年第一季以權益法認列之投資收益分別為 23,926 仟元及 14,912 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、三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一〇〇年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及新發佈之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。

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 一 〇 一 年 四 月 二 十 六 日

雅博股份有限公司

資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

(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	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註四)	\$ 200,942	11	\$ 244,232	15	2100	短期借款(附註十一)	\$ 30,000	2	\$ -	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二及五)	90,578	5	120,186	7	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附 註二及五)	-	-	435	-
1120	應收票據(附註二)	15,867	1	16,908	1	2120	應付票據	6,178	-	6,962	-
1140	應收帳款(附註二及六)	115,198	6	152,987	9	2140	應付帳款	105,441	6	78,574	5
1150	應收帳款—關係人淨額(附註二及十九)	63,588	3	75,151	5	2150	應付帳款—關係人(附註十九)	43,218	3	61,814	4
1178	其他應收款(附註二)	6,453	-	3,976	-	2160	應付所得稅(附註二及十八)	24,599	1	16,681	1
1180	其他應收款—關係人(附註二及十九)	13,236	1	14,525	1	2170	應付費用(附註十二、十五及十九)	72,487	4	68,724	4
1210	存貨(附註二及七)	75,750	4	77,835	5	2298	其他流動負債(附註十三及十九)	36,874	2	30,251	2
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十八)	9,264	1	4,740	-	21XX	流動負債合計	318,797	18	263,441	16
1291	受限制資產—流動(附註二十)	1,600	-	1,810	-		其他負債				
1298	其他流動資產(附註八)	9,354	1	3,937	-	2810	應計退休金負債(附註二及十四)	4,888	-	5,813	-
11XX	流動資產合計	601,830	33	716,287	43	2XXX	負債合計	323,685	18	269,254	16
1421	採權益法評價之長期股權投資(附註二及九)	811,278	44	506,153	31		股東權益(附註十五)				
	固定資產(淨額)(附註二、十及十九)						股 本				
1501	土 地	254,863	14	254,863	15	3110	普 通 股	833,855	45	758,050	46
1521	房屋及建築	214,171	12	210,667	13		資本公積				
1531	機器設備	20,083	1	11,505	1	3210	發行溢價	123,047	7	123,047	7
1551	運輸設備	3,755	-	7,465	1	3270	合併溢額	1	-	1	-
1561	辦公設備	7,679	-	6,116	-		保留盈餘				
15X1	成本合計	500,551	27	490,616	30	3310	法定公積	139,252	7	121,184	7
15X9	減：累計折舊	(96,765)	(5)	(85,225)	(5)	3320	特別盈餘公積	14,953	1	14,376	1
1672	預付設備款	1,180	-	1,213	-	3350	未分配盈餘	409,010	22	374,071	23
15XX	固定資產合計	404,966	22	406,604	25		股東權益其他項目				
	其他資產					3420	累積換算調整數(附註二)	856	-	(8,543)	-
1820	存出保證金	8,776	-	8,558	-	3XXX	股東權益合計	1,520,974	82	1,382,186	84
1830	未攤銷費用(附註二)	16,684	1	12,556	1		負債及股東權益總計	\$ 1,844,659	100	\$ 1,651,440	100
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及十八)	367	-	524	-						
1888	其 他	758	-	758	-						
18XX	其他資產合計	26,585	1	22,396	1						
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,844,659	100	\$ 1,651,440	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一〇一年四月二十六日核閱報告)

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

民國一〇一年及一〇〇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	一〇一年第一季			一〇〇年第一季		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入(附註二及十九)					
4110	\$ 307,422		101	\$ 369,111		100
4170	(652)		-	(1,091)		-
4190	(4,497)		(1)	(1,181)		-
4100	302,273		100	366,839		100
4800	1,355		-	1,550		-
4000	303,628		100	368,389		100
5000	(202,755)		(67)	(244,710)		(67)
5910	100,873		33	123,679		33
5920	(26,780)		(9)	(18,686)		(5)
5930	29,822		10	26,412		7
	103,915		34	131,405		35
	營業費用(附註十六及十九)					
6100	30,693		10	33,711		9
6200	20,851		7	18,163		5
6300	17,939		6	18,529		5
6000	69,483		23	70,403		19
6900	34,432		11	61,002		16
	營業外收入及利益					
7110	32		-	33		-
7121	23,926		8	14,912		4
7130	18		-	18		-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
		金	額 %	金	額 %
7160	兌換利益—淨額 (附註二及五)	\$ -	-	\$ 9,436	3
7210	租金收入 (附註十九)	-	-	5	-
7310	金融資產評價利益—淨額 (附註二及五)	578	-	114	-
7480	什項收入	<u>2,551</u>	<u>1</u>	<u>43</u>	<u>-</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>27,105</u>	<u>9</u>	<u>24,561</u>	<u>7</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息支出	291	-	-	-
7560	兌換損失—淨額 (附註二及五)	851	-	-	-
7650	金融負債評價損失 (附註二及五)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>435</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>1,142</u>	<u>-</u>	<u>435</u>	<u>-</u>
7900	稅前純益	60,395	20	85,128	23
8110	所得稅費用 (附註二及十八)	<u>(4,528)</u>	<u>(2)</u>	<u>(9,475)</u>	<u>(2)</u>
9600	本期純益	<u>\$ 55,867</u>	<u>18</u>	<u>\$ 75,653</u>	<u>21</u>
代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘 (附註十七)	<u>\$ 0.72</u>	<u>\$ 0.67</u>	<u>\$ 1.02</u>	<u>\$ 0.91</u>
9850	稀釋每股盈餘 (附註十七)	<u>\$ 0.72</u>	<u>\$ 0.66</u>	<u>\$ 1.01</u>	<u>\$ 0.90</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一〇一年四月二十六日核閱報告)

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

民國一〇一年及一〇〇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

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
營業活動之現金流量		
本期純益	\$ 55,867	\$ 75,653
折舊費用	4,072	3,903
各項攤提	2,868	2,731
聯屬公司間已實現銷貨毛利	(3,042)	(7,726)
處分固定資產利益	(18)	(18)
依權益法認列之投資利益	(23,926)	(14,912)
指定公平價值變動列入損益金融商品評 價利益	(110)	(114)
遞延所得稅費用	1,474	2,746
淨退休金成本已提撥數	(223)	(251)
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融資產	(247)	-
交易目的金融負債	-	435
應收票據	5,967	(895)
應收帳款	22,949	(34,257)
應收帳款－關係人淨額	21,714	(11)
其他應收款	(3,702)	(532)
其他應收款－關係人	(3,961)	(1,337)
存 貨	(2,574)	5,559
其他流動資產	(829)	1,386
應付票據	(3,951)	(541)
應付帳款	47,429	11,450
應付帳款－關係人	932	18,112
應付所得稅	514	6,728
應付費用	(4,800)	(9,315)
其他流動負債	(584)	(280)
營業活動之淨現金流入	<u>115,819</u>	<u>58,514</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
投資活動之現金流量		
指定公平價值變動列入損益之金融資產		
淨增加	(\$ 90,000)	(\$ 60,000)
購置固定資產	(1,540)	(3,186)
應收關係企業融資款(增加)減少	(2,227)	1,344
存出保證金(增加)減少	(198)	1,016
未攤銷費用增加	(1,007)	(137)
投資活動之淨現金流出	(94,972)	(60,963)
融資活動之現金流量		
償還短期借款	(69,000)	-
融資活動之淨現金流出	(69,000)	-
本期現金及約當現金減少數	(48,153)	(2,449)
期初現金及約當現金餘額	249,095	246,681
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 200,942</u>	<u>\$ 244,232</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 291</u>	<u>\$ -</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 2,540</u>	<u>\$ 1</u>
支付現金購置固定資產		
固定資產增加	\$ 1,540	\$ 3,104
應付設備款減少	-	82
支付現金	<u>\$ 1,540</u>	<u>\$ 3,186</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一〇一年四月二十六日核閱報告)

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

民國一〇一及一〇〇年第一季

(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。

本公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日員工人數分別為 240 人及 241 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。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於銷貨退回及折讓、備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金、所得稅以及員工分紅及董監酬勞費用等提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(二) 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。

(三) 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，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，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。

(四) 收入之認列及應收帳款、備抵呆帳

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。備抵銷貨折

讓係按估計可能發生之折讓損失提列。備抵銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

一〇〇年一月一日以前應收款項係按收回之可能性評估提列備抵呆帳。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及抵押品價值等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。如附註三所述，自一〇〇年一月一日起，當有客觀證據顯示因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：1.債務人發生顯著財務困難；或 2.應收帳款發生逾期之情形；或 3.債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(五) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(六) 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。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 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。

(十) 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。

(十一) 營利事業所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即(一)將部分所得稅分攤至會計原則變動累積影響數或直接借記或貸記股東權益之項目及(二)可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認

列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

投資國外子公司或國外合資企業之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

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。

(十二) 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。

(十三) 政府捐助收入

與所得有關之政府捐助其已實現者，於損益表中列為營業外收入及利益，若尚未實現者，於資產負債表中以暫收款－遞延政府補助收入表達。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此會計處理之適用對一〇〇年第一季財務報表並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金及約當現金

	一〇〇一年 三月三十一日	一〇〇〇年 三月三十一日
現金		
庫存現金及零用金	\$ 732	\$ 1,455
支票存款	1,002	56
活期存款	199,208	228,016
定期存款	-	14,705
	<u>\$200,942</u>	<u>\$244,232</u>

一〇〇年三月三十一日定期存款年利率為 0.10%。

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：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 468</u>	<u>\$ -</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 435</u>

本公司一〇一及一〇〇年第一季從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險，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。另衍生性金融商品之揭露，請參閱附註二二。

一〇一年三月三十一日及一〇〇年三月三十一日尚未到期之遠期外匯合約如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
賣出遠期外匯	美金兌新台幣 101.04.10	USD 200/NTD 6,062
	美金兌新台幣 101.04.20	USD 200/NTD 6,063
	美金兌新台幣 101.04.27	USD 200/NTD 6,054
賣出遠期外匯	美金兌新台幣 100.04.15	USD 300/NTD 8,740
	美金兌新台幣 100.04.29	USD 300/NTD 8,859
	美金兌新台幣 100.05.17	USD 300/NTD 8,812
	美金兌新台幣 100.06.01	USD 300/NTD 8,870
	美金兌新台幣 100.06.07	USD 300/NTD 8,866
	歐元兌新台幣 100.04.28	EUR 200/NTD 7,903

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：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
<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>\$ 90,110</u>	<u>\$ 120,186</u>

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

六、應收帳款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收帳款	\$134,486	\$154,863
減：備抵呆帳	(18,985)	(1,876)
備抵銷貨退回及折讓	(303)	-
	<u>\$115,198</u>	<u>\$152,987</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年第一季 應收帳款	一〇〇年第一季 應收帳款
期初餘額	\$ 18,985	\$ 1,876
加：本期提列呆帳費用	-	-
期末餘額	<u>\$ 18,985</u>	<u>\$ 1,876</u>

七、存 貨

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
原物料	\$ 29,540	\$ 32,226
在製品	20,713	28,056
製成品	19,240	10,293
商品存貨	<u>6,257</u>	<u>7,260</u>
	<u>\$ 75,750</u>	<u>\$ 77,835</u>

一〇一年及一〇〇年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 9,991 仟元及 10,666 仟元。一〇〇年第一季之銷貨成本包括存貨跌價損失 675 仟元。

八、其他流動資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
預付貨款	\$ 4,801	\$ 762
預付費用	3,815	1,459
暫付款	<u>738</u>	<u>1,716</u>
	<u>\$ 9,354</u>	<u>\$ 3,937</u>

九、採權益法評價之長期股權投資

	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日	
	原始成本	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
Apex Global Investment Ltd.	\$ 354,137	\$ 344,288	100	\$ 343,184	100
Apex Medical B.V.	4,229	1,560	60	1,560	60
Apex Medical USA Corp.	10,330	6,663	100	6,638	100
Apex Medical S.L.	4,855	39,935	100	36,991	100
雅力科技股份有限公司	20,778	14,937	82	13,815	82
新駿實業股份有限公司	<u>328,294</u>	<u>403,895</u>	100	<u>103,965</u>	40
	<u>\$ 722,623</u>	<u>\$ 811,278</u>		<u>\$ 506,153</u>	

(一) 本公司一〇〇年第四季增加對新駿實業股份有限公司之投資，金額為 288,294 仟元，持股比率增加至 100%。

(二) 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：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
Apex Global Investment Ltd.	(\$ 4,848)	(\$ 98)
Apex Medical B.V.	-	-
Apex Medical USA Corp.	-	-
Apex Medical S.L.	5,340	8,028
雅力科技股份有限公司	(1)	1,072
新駿實業股份有限公司	<u>23,435</u>	<u>5,910</u>
	<u>\$ 23,926</u>	<u>\$ 14,912</u>

十、固定資產

成 本	一 〇 一 一 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	預 付 設 備 款	
期初餘額	\$ 254,863	\$ 214,171	\$ 19,963	\$ 3,755	\$ 6,940	\$ 499	\$ 500,191
本期增加	-	-	120	-	739	681	1,540
本期處分	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	<u>254,863</u>	<u>214,171</u>	<u>20,083</u>	<u>3,755</u>	<u>7,679</u>	<u>1,180</u>	<u>501,731</u>
累計折舊							
期初餘額	-	(79,723)	(6,903)	(1,978)	(4,089)	-	(92,693)
本期增加	-	(2,639)	(961)	(172)	(300)	-	(4,072)
本期減少	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	-	<u>(82,362)</u>	<u>(7,864)</u>	<u>(2,150)</u>	<u>(4,389)</u>	-	<u>(96,765)</u>
期末淨額	<u>\$ 254,863</u>	<u>\$ 131,809</u>	<u>\$ 12,219</u>	<u>\$ 1,605</u>	<u>\$ 3,290</u>	<u>\$ 1,180</u>	<u>\$ 404,966</u>

成 本	一 〇 一 一 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	\$ 210,667	\$ 18,903	\$ 6,225	\$ 12,707	\$ 1,522	\$ -	\$ 504,887
本期增加	-	-	305	1,240	346	-	1,213	3,104
本期減少	-	-	(7,703)	-	(6,937)	(1,522)	-	(16,162)
期末餘額	<u>254,863</u>	<u>210,667</u>	<u>11,505</u>	<u>7,465</u>	<u>6,116</u>	<u>-</u>	<u>1,213</u>	<u>491,829</u>
累計折舊								
期初餘額	-	(69,431)	(11,996)	(4,779)	(9,756)	(1,522)	-	(97,484)
本期增加	-	(2,552)	(701)	(292)	(358)	-	-	(3,903)
本期減少	-	-	7,703	-	6,937	1,522	-	16,162
期末餘額	-	<u>(71,983)</u>	<u>(4,994)</u>	<u>(5,071)</u>	<u>(3,177)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(85,225)</u>
期末淨額	<u>\$254,863</u>	<u>\$138,684</u>	<u>\$ 6,511</u>	<u>\$ 2,394</u>	<u>\$ 2,939</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,213</u>	<u>\$406,604</u>

一〇一及一〇〇年第一季皆無利息資本化之情形。

十一、短期借款

	一 〇 一 一 年 三 月 三 十 一 日		一 〇 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日	
	利率 (%)	金 額	利率 (%)	金 額
信用借款	1.155	<u>\$ 30,000</u>	-	<u>\$ -</u>

十二、應付費用

	一 〇 一 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日
應付薪資	\$ 10,629	\$ 10,464
應付獎金	5,112	4,449
應付員工紅利及董監酬勞 (附註十五)	28,554	25,847
應付保險費	3,072	2,124
應付佣金	5,657	3,839
應付勞務費	4,090	10,122
其 他	<u>15,373</u>	<u>11,879</u>
	<u>\$ 72,487</u>	<u>\$ 68,724</u>

十三、其他流動負債

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
預收貨款	\$ 5,925	\$ 3,006
遞延貸項－聯屬公司間利益	27,032	19,010
其他應付款	1,787	6,255
應付設備款	-	76
代收款	535	344
暫收款	1,595	1,560
	<u>\$ 36,874</u>	<u>\$ 30,251</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，請參閱附註十九。另其他應付款主要係應付購買未攤銷費用價款。

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

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。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。本公司一〇一及一〇〇年第一季認列之退休金成本分別為 58 仟元及 57 仟元。

十五、股東權益

(一) 股本

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

本公司於一〇〇年八月以未分配盈餘 75,805 仟元辦理轉增資，故本公司一〇一年三月三十一日實收資本額增加為 833,855 仟元，分為 83,386 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

(二) 資本公積

依照法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股。依據於一〇一年一月四日公佈之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

本公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日資本公積一發行溢價均為 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。董事會擬具盈餘分配方案經股東會決議後分配。盈餘之分配得以現金股利或股票股利之方式為之，惟股票股利分派之比例，不得高於當年度可分配盈餘總額之百分之五十。

3. 本公司一〇〇年度盈餘分配案，截至會計師核閱報告書出具日止，尚未經董事會通過。有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分配情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
4. 本公司九十九年度盈餘分配議案，業經一〇〇年六月二十四日股東會通過，決議提列法定盈餘公積 18,068 仟元及特別盈餘公積 577 仟元，另配發股東現金股利 83,386 仟元、股東股票股利 75,805 仟元、員工現金紅利 16,098 仟元及董監事酬勞 3,577 仟元，股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞與九十九年度財務報表認列之員工分紅及董監酬勞 17,824 仟元之差異金額 1,851 仟元，已調整為一〇〇年度之損益。有關股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
5. 一〇一及一〇〇年第一季對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，本公司依一〇一及一〇〇年第一季稅後盈餘及上年度累積未分配盈餘之合計數作為可供分配盈餘，除部分酌以保留外，分別按百分之二及百分之九估列董監酬勞及員工紅利，故一〇一年第一季金額分別為 1,005 仟元及 4,525 仟元，一〇〇年第一季金額分別為 1,361 仟元及 6,128 仟元。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

十六、本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	一〇一一年第一季			一〇〇〇年第一季		
	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	10,870	32,524	43,394	11,983	32,991	44,974
勞健保費用	934	2,311	3,245	971	2,120	3,091
退休金費用	493	1,388	1,881	535	1,383	1,918
其他用人費用	700	1,071	1,771	763	1,137	1,900
折舊費用	1,626	2,446	4,072	1,841	2,062	3,903
攤銷費用	2,123	745	2,868	1,333	1,398	2,731

十七、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，係分別以一〇一一年第一季稅前淨利 60,395 仟元及一〇〇〇年第一季稅前淨利 85,128 仟元暨一〇一一年第一季稅後淨利 55,867 仟元及一〇〇〇年第一季稅後淨利 75,653 仟元，除以各該期間流通在外加權平均股數計算而得。一〇〇〇年八月以未分配盈餘轉增資 75,805 仟元，一〇〇〇年第一季每股盈餘業加以調整。
- (二) 本公司自九十七年一月一日起，採用(九六)基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。一〇一及一〇〇年第一季之稀釋每股盈餘揭露如下：

	一〇一一年第一季		股數(分母) (仟股)	每股盈餘(元)	
	金額(分子) 稅前	稅後		稅前	稅後
稀釋前餘額	\$ 60,395	\$ 55,867	83,386	<u>\$0.72</u>	<u>\$0.67</u>
員工分紅	-	-	832		
稀釋後餘額	<u>\$ 60,395</u>	<u>\$ 55,867</u>	<u>84,218</u>	<u>\$0.72</u>	<u>\$0.66</u>

	一〇〇		年 第 一 季	
	金 額 (分 子)		股 數 (分 母)	
	稅 前	稅 後	(仟 股)	每 股 盈 餘 (元)
稀釋前餘額	\$ 85,128	\$ 75,653	83,386	<u>\$1.02</u> <u>\$0.91</u>
員工分紅	-	-	658	
稀釋後餘額	<u>\$ 85,128</u>	<u>\$ 75,653</u>	<u>84,044</u>	<u>\$1.01</u> <u>\$0.90</u>

十八、營利事業所得稅

(一) 本公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日應付所得稅估計如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
稅前純益	\$ 60,395	\$ 85,128
加(減)：依權益法認列之		
投資利益	(23,926)	(14,912)
兌換損益財稅差異	(5,752)	(8,832)
已實現銷貨毛利	(3,042)	(7,726)
其 他	(452)	292
估計課稅所得額	27,223	53,950
減：免稅所得	(2,513)	(7,699)
估計課稅所得額	24,710	46,251
×稅率	× 17%	× 17%
應納稅額	4,201	7,862
減：投資抵減稅額	(816)	(1,133)
預計應負擔一般所得稅	3,385	6,729
減：扣繳稅款	(1)	(1)
本期應付所得稅	<u>\$ 3,384</u>	<u>\$ 6,728</u>
期初應付所得稅	\$ 24,085	\$ 9,953
加：本期應付所得稅	3,384	6,728
減：本期支付所得稅	(2,539)	-
減：前期所得稅調整	(331)	-
期末應付所得稅	<u>\$ 24,599</u>	<u>\$ 16,681</u>

(二) 一〇一年及一〇〇年三月三十一日遞延所得稅資產之構成項目如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
暫時性差異產生者		
呆帳損失	\$ 2,872	\$ -
未實現存貨跌價損失	1,698	1,813
未實現退休金費用	652	808
聯屬公司間未實現利益	4,595	3,232
其他	(186)	(589)
遞延所得稅資產合計數	9,631	5,264
遞延所得稅資產淨額—流動	(9,264)	(4,740)
遞延所得稅資產淨額—非流動	<u>\$ 367</u>	<u>\$ 524</u>

(三) 本公司一〇一及一〇〇年第一季所得稅費用說明如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
估計所得稅費用	\$ 3,385	\$ 6,729
遞延所得稅淨資產減少	1,474	2,746
前期所得稅高估	(331)	-
所得稅費用	<u>\$ 4,528</u>	<u>\$ 9,475</u>

(四) 本公司增資擴展生產醫療用防褥瘡氣墊床系統及呼吸治療器之投資計劃，自一〇〇年一月一日起連續五年就其新增所得免徵營利事業所得稅。

(五) 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九十七年度。惟本公司對於稅捐稽徵機關就九十七年度營利事業所得稅有關研究發展支出之投資抵減之核定內容尚有不服，已提出復查及訴願申請，而稅捐稽徵機關分別於一〇一年一月及一〇一年三月作成復查及訴願決定，上述決定仍維持原核定之內容；另基於穩健原則，本公司對於前述之應補繳所得稅已全數估列為九十九年度之所得稅費用。

(六) 兩稅合一相關資訊：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 36,694</u>	<u>\$ 45,750</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>15.03%</u>	<u>16.74%</u>

本公司預計一〇一及一〇〇年第一季盈餘分配之稅額扣抵比率係含應計一〇一及一〇〇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。

(七) 未分配盈餘相關資訊：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 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>407,870</u>	<u>372,931</u>
	<u>\$409,010</u>	<u>\$374,071</u>

十九、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	本公司之子公司（註）
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

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
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

註：該公司原為本公司採權益法評價之被投資公司，本公司於一〇〇〇年十一月取得該公司流通在外60%之股權，成為本公司100%持股之子公司。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 進 貨

	一〇一一年第一季		一〇〇〇年第一季	
	金 額	佔進貨 淨額 %	金 額	佔進貨 淨額 %
PhysioTek Global Co., Ltd.	\$ 53,402	29	\$ 63,477	29
新駿實業股份有限公司	264	-	-	-
MedTech Marketing Corp.	-	-	23,657	11
台灣維順工業股份有限公司	-	-	108	-
	<u>\$ 53,666</u>	<u>29</u>	<u>\$ 87,242</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

	一〇一一年第一季		一〇〇〇年第一季	
	金 額	佔銷貨 淨額 %	金 額	佔銷貨 淨額 %
Apex Medical S.L.	\$ 50,829	17	\$ 39,523	11
昆山雅護醫療器械有限公司	2,683	1	4,550	1
雅力科技股份有限公司	-	-	5,169	1
其 他	26	-	36	-
	<u>\$ 53,538</u>	<u>18</u>	<u>\$ 49,278</u>	<u>13</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

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金 額	估 應 收 款 項 %	金 額	估 應 收 款 項 %
Apex Medical S.L.	\$ 61,331	29	\$ 69,715	28
昆山雅護醫療器械有限公司	2,248	1	3,366	1
雅力科技股份有限公司	-	-	2,054	1
其 他	9	-	16	-
	<u>\$ 63,588</u>	<u>30</u>	<u>\$ 75,151</u>	<u>30</u>

4. 其他應收款

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金 額	估 該 科 目 %	金 額	估 該 科 目 %
Apex Medical S.L.	\$ 6,643	50	\$ 10,146	70
雅博（昆山）醫療器械有限公司	6,593	50	4,375	30
其 他	-	-	4	-
	<u>\$ 13,236</u>	<u>100</u>	<u>\$ 14,525</u>	<u>100</u>

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。

一〇一年及一〇〇年三月三十一日對 Apex Medical S.L. 之其他應收款除 2,585 仟元及 2,959 仟元係屬代墊費用外，餘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 12. 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	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日			
	6~12 個月	1~2 年	2 年以上	合 計
Apex Medical S.L.	<u>\$ 4,058</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,058</u>

關係人名稱	一〇〇年三月三十一日			
	6~12個月	1~2年	2年以上	合計
Apex Medical S.L.	<u>\$ 7,187</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,187</u>

5. 應付帳款

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金 額	估應付 款項 %	金 額	估應付 款項 %
Physio Tek Global Co., Ltd.	\$ 42,941	28	\$ 49,512	34
新駿實業股份有限公司	277	-	-	-
MedTech Marketing Corp.	-	-	12,302	8
	<u>\$ 43,218</u>	<u>28</u>	<u>\$ 61,814</u>	<u>42</u>

6. 應付費用

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金 額	估該 科目 %	金 額	估該 科目 %
Apex Medical S.L.	\$ 2,555	4	\$ -	-
台灣維順工業股份有限公司	8	-	-	-
卓爾視覺整合股份有限公司	6	-	-	-
	<u>\$ 2,569</u>	<u>4</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

7. 暫收款

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金 額	估該 科目 %	金 額	估該 科目 %
Apex Medical B.V.	<u>\$ 1,560</u>	<u>98</u>	<u>\$ 1,560</u>	<u>100</u>

8. 佣金支出

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金 額	估該 科目 %	金 額	估該 科目 %
Apex Medical S.L.	<u>\$ 4,630</u>	<u>63</u>	<u>\$ 5,948</u>	<u>76</u>

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。

9. 什項支出

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

10. 租金收入

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
雅力科技股份有限公司	\$ -	-	\$ 5	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。

11. 財產交易

截至一〇一年三月三十一日止，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 252 仟元，帳列遞延貸項－聯屬公司間利益項下。

12. 資金融通情形

貸予對象	往來科目	一〇一年第一季		利率區間%	利息收入
		最高餘額	期末餘額		
Apex Medical S.L.	其他應收款	\$ 4,058	\$ 4,058	-	\$ -

貸予對象	往來科目	一〇〇年第一季		利率區間%	利息收入
		最高餘額	期末餘額		
Apex Medical S.L.	其他應收款	\$ 8,531	\$ 7,187	-	\$ -

13. 票據背書及保證情形

截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，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：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
雅博（昆山）醫療器械有限公司	\$147,550	\$147,000

本公司一〇一及一〇〇年第一季未因上述背書保證而認列任何損失。

二十、質抵押之資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
受限制資產－流動－質押定存	<u>\$ 1,600</u>	<u>\$ 1,810</u>

質押定存係提供作為應付帳款付款期間展延之擔保。

二一、重大承諾及或有事項

(一) 本公司截至一〇一年三月三十一日止，因營業使用信用卡向銀行開立信用卡保證額度為 1,500 仟元。

(二) 本公司為他人背書保證相關資訊請參閱附註二三之附表二。

二二、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	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>				
<u>資產</u>				
帳面價值與公平價值相等之金融資產	\$412,651	\$412,651	\$505,690	\$505,690
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	90,110	90,110	120,186	120,186
<u>負債</u>				
帳面價值與公平價值相等之金融負債	259,111	259,111	222,405	222,405
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	468	468	-	-
<u>負債</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	-	-	435	435

(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。

(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	
	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
資 產				
帳面價值與公平價值相等之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 412,651	\$ 505,690
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	90,110	120,186	468	-
負 債				
帳面價值與公平價值相等之金融負債	-	-	259,111	222,405
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	-	-	-	435

(四) 本公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日具利率變動現金流量風險之金融資產分別為 1,600 仟元及 1,810 仟元，具利率變動公平價值風險之金融資產分別為 0 仟元及 14,705 仟元。一〇一年及一〇〇年三月三十一日具利率變動現金流量風險之金融負債分別為 30,000 仟元及 0 仟元。

(五) 本公司一〇一及一〇〇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 32 仟元及 33 仟元，利息費用總額分別為 291 仟元及 0 仟元。

(六) 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

本公司從事之短期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將使現金流出增加 300 仟元。

二三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。		附表一	
2	為他人背書保證。		附表二	
3	期末持有有價證券情形。		附表三	
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
9	從事衍生性商品交易。		附註五及二二	

(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。	附表四
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。	附表五
2	赴大陸地區投資限額。	附表五
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。	附表五
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。	附表二及五
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。	附表一及五
6	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。	無

二四、營運部門財務資訊

(一) 部門資訊

本公司主要係經營醫療器材之製造、進出口與買賣，屬單一產業，營運決策者係以醫療器材之銷售地區作為公司整體之經營活動、決策及評估績效之依據，故營業部門及應報導部門係以地區別作為區分，相關部門資訊列示如下：

二五、其他事項

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 4,705	29.51	\$138,845	\$ 7,470	29.40	\$219,618
歐元	3,104	39.41	122,329	2,920	41.71	121,793
日圓	6,226	0.359	2,236	2,870	0.355	1,019
人民幣	15	4.69	70	-	-	-
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	11,893	29.51	350,951	11,899	29.40	349,822
歐元	1,053	39.41	41,495	924	41.71	38,551
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,606	29.51	47,393	2,334	29.40	68,620
歐元	-	-	-	217	41.71	9,051

附表一 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列呆帳金額	備抵擔保品名稱	價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
0	雅博股份有限公司 (註1)	Apex Medical S.L.	其他應收款	\$ 19,705 (EUR 500)	\$ 19,705 (EUR 500)	-	業務往來所需	銷貨 50,829	營業週轉	\$ -	無	無	\$ 211,445	\$ 304,195
1	ComfortPro Investment Corp. (註2)	雅博(昆山)醫療器械有限公司	"	59,020 (USD 2,000)	59,020 (USD 2,000)	-	營運融通資金	-	"	-	"	"	109,517	109,517

註1：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。

註3：雅博股份有限公司貸與 Apex Medical S.L.之期末實際動撥金額為 4,058 仟元，ComfortPro Investment Corp.貸與雅博(昆山)醫療器械有限公司之期末實際動撥金額為 59,020 仟元。

附表二 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率%	背書保證最高限額
		公司名稱	關係						
0	雅博股份有限公司	雅博(昆山)醫療器械有限公司	母子公司	\$ 380,244	\$ 147,550 (USD 5,000)	\$ 147,550 (USD 5,000)	\$ -	9.70	\$ 760,487

註：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	期末				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							
	兆豐國際寶鑽債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	7,454	\$ 90,110	-	\$ 90,110	
	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	344,288	100	344,288	
	Apex Medical B.V.	"	"	1	1,560	60	1,560	
	Apex Medical USA Corp.	"	"	30	6,663	100	6,663	
	Apex Medical S.L.	"	"	-	39,935	100	39,935	
	雅力科技股份有限公司	"	"	1,650	14,937	82	14,937	
	新駿實業股份有限公司	無	"	10,000	403,895	100	403,895	
	Apex Global Investment Ltd.	Apex InterMed Corp.	母子公司	採權益法評價之長期股權投資	720	19,467	100	19,467
ComfortPro Investment Corp.		"	"	9,100	273,792	100	273,792	
PhysioTek Global Co., Ltd.		"	"	1,000	19,462	100	19,462	
Gold Charm Holdings Limited		"	"	434	9,884	51	9,884	
Max Delight Holding Limited		"	"	270	13,334	100	13,334	
雅力科技股份有限公司		"	"	350	2,555	18	2,555	
Apex InterMed Corp.		上海雅博醫療器械有限公司	母子公司	"	-	4,593	100	4,593
	MedTech Marketing Corp.	"	"	5	14,714	100	14,714	
ComfortPro Investment Corp.	雅博(昆山)醫療器械有限公司	母子公司	"	-	214,734	100	214,734	
Gold Charm Holdings Limited	昆山可威塑膠製品有限公司	母子公司	"	-	19,040	100	19,040	
Max Delight Holding Limited	昆山雅護醫療器械有限公司	母子公司	"	-	12,822	100	12,822	

附表四 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 帳 面 金 額	本 期 認 列 之 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 %				
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	\$ 344,288	(\$ 4,848)	(\$ 4,848)	
	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	10,330	10,330	30	100	6,663	-	-	
	Apex Medical S.L.	Spain, Vizcaya	醫療器材之買賣	4,855	4,855	-	100	39,935	5,340	5,340	
	雅力科技股份有限公司	台灣土城	電子零件製造	20,778	20,778	1,650	82	14,937	(1)	(1)	
Apex Global Investment Ltd.	新駿實業股份有限公司	台灣五股	醫療器材製造與買賣	328,294	328,294	10,000	100	403,895	23,435	23,435	
	Apex InterMed Corp.	British Virgin Islands, Tortola	對各種生產事業之投資	23,783	23,783	720	100	19,467	(117)	(117)	
	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	273,792	(4,943)	(4,943)	
	PhysioTek Global Co., Ltd.	St. Vicent and The Grenadines	醫療器材之買賣	1,620	1,620	1,000	100	19,462	(2)	(2)	
	Gold Charm Holdings Limited	Apia, Samoa	對各種生產事業之投資	13,153	13,153	434	51	9,884	277	141	
Apex InterMed Corp.	Max Delight Holding Liited	Apia, Samoa	對各種生產事業之投資	8,686	8,686	270	100	13,334	(16)	(16)	
	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	2,555	(1)	88	
	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	4,593	(117)	(117)	
ComfortPro Investment Corp.	MedTech Marketing Corp.	British Virgin Islands, Tortola	醫療器材之買賣	168	168	5	100	14,714	-	-	
	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	214,734	(4,943)	(4,943)	
Gold Charm Holdings Limited	昆山可歲塑膠製品有限公司	江蘇省昆山	塑膠塑件製造與買賣	25,316	25,316	-	100	19,040	277	277	
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	12,822	(16)	(16)	

附表五 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	匯回					
上海雅博醫療器械有限公司	醫療器材之製造與買賣	\$ 23,352	係透過第三地區投資設立 100% 持股之子公司之轉投資事業投資	\$ 22,239 (USD 710)	\$ -	\$ -	\$ 22,239 (USD 710)	100	(\$ 117)	\$ 4,593	\$ -
雅博(昆山)醫療器械有限公司	"	231,103	"	231,103 (USD 7,100)	-	-	231,103 (USD 7,100)	100	(4,943)	214,734	-
昆山可崑塑膠製品有限公司	塑膠塑件製造與買賣	25,316	係透過第三地區投資設立 51% 持股之子公司之轉投資事業投資	12,911 (USD 426)	-	-	12,911 (USD 426)	51	141	9,710	-
昆山雅護醫療器械有限公司	醫療器材之買賣	8,041	係透過第三地區投資設立 100% 持股之子公司之轉投資事業投資	8,041 (USD 250)	-	-	8,041 (USD 250)	100	(16)	12,822	-

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 274,294 (USD 8,486)	\$ 274,294 (USD 8,486)	\$ 912,584

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

關係人名稱	雅博公司與關係人之關係	交易類型	金額	交易條件			應收(付)票據、帳款		未實現損益
				價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比(%)	
雅博(昆山)醫療器械有限公司	雅博公司間接控制之子公司	進貨	\$ 53,402	無法比較	月結30~60天	付款條件與非關係人雷同	(\$ 42,941)	(28)	\$ -

4. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業提供資金融通情形：

關係人名稱	與本公司之關係	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之原因	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	\$ 59,020 (USD 2,000)	\$ 59,020 (USD 2,000)	-	營運融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	無	無	\$109,517	\$109,517

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

5. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業提供背書保證情形：

被背書保證之關係人名稱	與本公司之關係	對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率%	背書保證最高限額
雅博(昆山)醫療器械有限公司	本公司間接控制之子公司	\$ 380,244	\$ 147,550 (USD 5,000)	\$ 147,550 (USD 5,000)	\$ -	9.70	\$ 760,487

註：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。