

股票代碼：4106

雅博股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇三年及一〇二年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：新北市土城區民生街9號
電話：(02)22685568

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~21
(七)關係人交易	21
(八)質押之資產	21
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	21~22
(十)重大之災害損失	22
(十一)重大之期後事項	22
(十二)其 他	22~23
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	23~25
2.轉投資事業相關資訊	25
3.大陸投資資訊	26
(十四)部門資訊	26~27



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師核閱報告

雅博股份有限公司董事會 公鑒：

雅博股份有限公司及其子公司民國一〇三年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇三年四月一日至六月三十日及一〇三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇三年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。雅博股份有限公司及其子公司民國一〇二年第二季合併財務季報告係由其他會計師核閱，該會計師並於民國一〇二年八月八日出具無保留意見之核閱報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述雅博股份有限公司及其子公司民國一〇三年第二季合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

寇惠桓
陳蓓琪



證券主管機關：台財證六字第0930106739號
核准簽證文號：金管證六字第0960069825號
民國一〇三年八月一日

民國一〇三年及一〇二年六月三十日及六月三十日

雅博股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇三年六月三十日 民國一〇二年六月三十日

單位：新台幣千元

	103.6.30		102.12.31		102.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 398,022	15	324,055	13	328,369	14
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	10,783	-	10,008	-	10,025	-
1147 無活絡市場之債券投資-流動(附註六(三))	232,521	8	207,998	9	199,164	8
1150 應收票據淨額(附註六(四))	20,603	1	18,103	1	20,933	1
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	293,065	11	240,430	10	260,531	11
1200 其他應收款(附註六(四))	19,827	1	1,601	-	8,509	-
130X 存貨(附註六(五))	313,550	12	250,165	10	240,285	10
1476 其他金融資產-流動(附註八)	1,200	-	1,600	-	1,600	-
1479 其他流動資產-其他	27,065	1	24,285	1	26,107	1
流動資產總計	1,316,636	49	1,078,245	44	1,095,523	45
非流動資產：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	714,298	27	731,127	30	726,076	30
1780 無形資產(附註六(七))	575,281	22	577,954	24	564,063	23
1840 遞延所得稅資產(附註六(十))	16,591	1	15,125	1	11,113	-
1920 存出保證金	11,539	-	11,802	-	11,769	1
1975 預付退休金-非流動(附註六(九))	309	-	-	-	-	-
1985 長期預付租金(附註八)	13,909	1	14,316	1	14,395	1
1990 其他非流動資產-其他	758	-	758	-	758	-
非流動資產總計	1,332,685	51	1,351,082	56	1,328,174	55
資產總計	\$ 2,649,321	100	2,429,327	100	2,423,697	100
負債及權益						
流動負債：						
短期借款(附註六(八))	\$ -	-	2,758	-	2,758	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二))	7,592	-	5,690	-	5,690	-
應付票據	163,540	6	130,955	5	187,118	8
應付帳款	265,540	11	134,264	6	182,336	8
其他應付款	60,148	2	35,114	2	58,360	2
當期所得稅負債(附註六(十))	22,836	1	21,560	1	28,934	1
其他流動負債-其他	758,656	29	599,379	25	619,159	26
流動負債總計	-	-	143	-	5,887	-
應計退休金負債(附註六(九))	758,656	29	599,522	25	625,046	26
負債總計	758,656	29	599,522	25	625,046	26
歸屬母公司業主之權益(附註六(十))(十一)：						
普通股股本	833,855	32	833,855	34	833,855	34
資本公積	123,321	5	123,048	5	123,048	5
保留盈餘：						
法定盈餘公積	195,477	7	182,130	8	182,130	7
特別盈餘公積	8,852	-	23,805	1	23,805	1
未分配盈餘	476,956	18	424,441	17	387,213	16
保留盈餘小計	681,285	25	630,376	26	593,148	24
其他權益	27,042	1	18,654	1	(10,854)	-
歸屬母公司業主之權益小計	1,665,503	63	1,605,933	66	1,539,197	63
非控制權益	225,162	8	223,872	9	259,454	11
權益總計	1,890,665	71	1,829,805	75	1,798,651	74
負債及權益總計	\$ 2,649,321	100	2,429,327	100	2,423,697	100



會計主管：

(請詳閱後附合併財務報告附註)



經理人：



董事長：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
雅博股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	103年4月至6月		102年4月至6月		103年1月至6月		102年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十三))	\$ 584,602	100	510,292	100	1,165,797	100	1,001,638	100
5000 營業成本(附註六(五)(九)(十一))	318,540	54	281,754	55	635,423	55	580,972	58
5900 營業毛利	266,062	46	228,538	45	530,374	45	420,666	42
營業費用(附註六(九)(十一))：								
6100 推銷費用	60,431	10	70,995	14	121,209	10	140,204	14
6200 管理費用	95,866	17	74,653	14	214,255	18	128,854	13
6300 研究發展費用	26,556	5	18,884	4	42,823	4	35,607	4
營業費用合計	182,853	32	164,532	32	378,287	32	304,665	31
6900 營業淨利	83,209	14	64,006	13	152,087	13	116,001	11
營業外收入及支出(附註六(十四))：								
7190 其他收入	1,230	-	739	-	2,065	-	1,394	-
7020 其他利益及損失	(2,859)	-	4,466	1	8,419	1	8,765	1
7050 財務成本	(807)	-	(503)	-	(1,581)	-	(1,366)	-
營業外收入及支出合計	(2,436)	-	4,702	1	8,903	1	8,793	1
7900 稅前淨利	80,773	14	68,708	14	160,990	14	124,794	12
7950 減：所得稅費用(附註六(十))	24,523	4	28,248	6	44,130	4	39,936	4
8200 本期淨利	56,250	10	40,460	8	116,860	10	84,858	8
其他綜合損益：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(6,941)	(1)	12,537	2	14,946	1	5,085	1
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	(6,941)	(1)	12,537	2	14,946	1	5,085	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 49,309	9	52,997	10	131,806	11	89,943	9
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 52,545	9	37,108	7	109,279	9	78,521	8
8620 非控制權益	3,705	1	3,352	1	7,581	1	6,337	-
	\$ 56,250	10	40,460	8	116,860	10	84,858	8
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 45,198	8	46,991	9	117,667	10	88,560	9
8720 非控制權益	4,111	1	6,006	1	14,139	1	1,383	-
	\$ 49,309	9	52,997	10	131,806	11	89,943	9
9710 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))	\$ 0.63		0.45		1.31		0.94	
9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))	\$ 0.63		0.44		1.30		0.93	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)
經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 雅博股份有限公司及其子公司
 合併權益變動表

民國一〇三年及一〇二一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益									
	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他權益項目 國外營運機構 財務報表 換算之兌換 差	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計	
民國一〇二一年一月一日餘額	\$ 833,855	123,048	162,508	14,953	378,859	(20,893)	1,492,330	258,071	1,750,401	
提列特別盈餘公積	-	-	-	8,852	(8,852)	-	-	-	-	
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	19,622	-	(19,622)	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(41,693)	-	(41,693)	-	(41,693)	
本期淨利	-	-	-	-	78,521	-	78,521	6,337	84,858	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	10,039	10,039	(4,954)	5,085	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	78,521	10,039	88,560	1,383	89,943	
民國一〇二一年六月三十日餘額	\$ 833,855	123,048	182,130	23,805	387,213	(10,854)	1,539,197	259,454	1,798,651	
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 833,855	123,048	182,130	23,805	424,441	18,654	1,605,933	223,872	1,829,805	
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	13,347	-	(13,347)	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(58,370)	-	(58,370)	-	(58,370)	
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(14,953)	14,953	-	-	-	-	
取得子公司權益變動	-	273	-	-	-	-	273	(12,849)	(12,576)	
本期淨利	-	-	-	-	109,279	-	109,279	7,581	116,860	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	8,388	8,388	6,558	14,946	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	109,279	8,388	117,667	14,139	131,806	
民國一〇三年六月三十日餘額	\$ 833,855	123,321	195,477	8,852	476,956	27,042	1,665,503	225,162	1,890,665	



董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：

~6~

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
雅博股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國一〇三年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	103年1月至6月	102年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 160,990	124,794
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	36,908	33,816
攤銷費用	17,377	16,049
呆帳費用回升轉列收入數	(972)	-
利息費用	1,581	1,366
利息收入	(2,065)	(1,394)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	223	155
不動產、廠房及設備轉列費用數	317	-
未實現外幣兌換損失(利益)	1,887	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	55,256	49,992
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	(775)	(10,025)
應收票據	(2,481)	1,063
應收帳款	(51,689)	(37,501)
其他應收款	(17,935)	(4,302)
存貨	(63,232)	(1,553)
其他流動資產	(2,780)	(5,881)
預付退休金資產	(309)	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(139,201)	(58,199)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	(2,758)	269
應付票據	1,902	4,700
應付帳款	32,585	53,991
其他應付款項	72,892	20,621
其他流動負債	1,276	10,642
應計退休金負債	(143)	(409)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	105,754	89,814
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(33,447)	31,615
調整項目合計	21,809	81,607
營運產生之現金流入	182,799	206,401
收取之利息	1,774	1,394
支付之利息	(1,567)	(1,439)
支付之所得稅	(20,562)	(23,582)
營業活動之淨現金流入	162,444	182,774
投資活動之現金流量：		
取得無活絡市場之債券投資	(24,523)	(40,722)
向非控制權益取得對子公司股權投資	(12,576)	-
取得不動產、廠房及設備	(24,262)	(21,411)
處分不動產、廠房及設備	10	129
存出保證金減少(增加)	263	(1,357)
取得無形資產	(263)	(116)
其他金融資產減少	400	-
投資活動之淨現金流出	(60,951)	(63,477)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(30,038)	(97,893)
籌資活動之淨現金流出	(30,038)	(97,893)
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,512	3,096
本期現金及約當現金增加數	73,967	24,500
期初現金及約當現金餘額	324,055	303,869
期末現金及約當現金餘額	\$ 398,022	328,369

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇三年及一〇二年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
雅博股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇三年及一〇二年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

雅博股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十九年三月奉經濟部核准設立。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為醫療器材製造、進出口與買賣及代理業務，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇三年八月一日經提報董事會後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之2013年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

經評估後合併公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年度合併財務報告附註四(四)。

1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			103.6.30	102.12.31	102.6.30	
本公司	Apex Global Investment Ltd.	對各種生產事業之投資	100 %	100 %	100 %	
"	Apex Medical B.V.	醫療器材之買賣	60 %	60 %	60 %	
"	Apex Medical U.S.A. Corp.	醫療器材之買賣	100 %	100 %	100 %	
"	Apex Medical S.L.	醫療器材之買賣	100 %	100 %	100 %	
"	新發實業股份有限公司	醫療器材之製造與買賣	100 %	100 %	100 %	
"	Apex Medical Global Cooperative UA	對各種生產事業之投資	100 %	100 %	100 %	於102年度增加投資86,483仟元。
Apex Global Investment Ltd.	Apex InterMed Corp.	對各種生產事業之投資	100 %	100 %	100 %	
"	ComfortPro Investment Corp.	對各種生產事業之投資	100 %	100 %	100 %	
"	PhysioTek Global Co., Ltd.	醫療器材之製造與買賣	100 %	100 %	100 %	
"	Gold Charm Holdings Limited	對各種生產事業之投資	100 %	51 %	51 %	於103年度增加投資12,576千元
"	Max Delight Holdings Limited	對各種生產事業之投資	100 %	100 %	100 %	
Apex InterMed Corp.	MedTech Marketing Corp.	醫療器材之買賣	100 %	100 %	100 %	
ComfortPro Investment Corp.	雅博(昆山)醫療器械有限公司	醫療器材之製造與買賣	100 %	100 %	100 %	
Gold Charm Holdings Limited	昆山可麗塑膠製品有限公司	塑膠零件製造與買賣	100 %	100 %	100 %	
Max Delight Holdings Limited	昆山雅護醫療器械有限公司	醫療器材之買賣	100 %	100 %	100 %	
Apex Medical Global Cooperative UA	Apex Medical Ltd. (UK)	對各種生產事業之投資	100 %	100 %	100 %	於102年度增加投資86,483仟元。
"	Apex Europe S.L.	醫療器材之買賣	100 %	100 %	- %	於102年度增加投資196仟元。
Apex Medical Ltd. (UK)	Westmeria Healthcare Ltd.	醫療器材之買賣與租賃	65 %	65 %	55 %	於102年度增加投資80,802仟元。

2. 未列入合併財務季報告之子公司：無。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六至二十八。

(一)現金及約當現金

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
庫存現金	\$ 3,159	1,367	1,094
支票及活期存款	347,734	312,744	242,402
定期存款	47,129	9,944	84,873
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 398,022	324,055	328,369

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
持有供交易之金融資產：			
遠期外匯合約	\$ 750	-	-
基金受益憑證	10,033	10,008	10,025
合 計	\$ 10,783	10,008	10,025
持有供交易之金融負債：			
遠期外匯合約	\$ -	2,758	756

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十四)。

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率與利率風險，合併公司因未適用避險會計列報為持有供交易金融資產及負債之衍生工具明細如下：

遠期外匯合約：

103.6.30			
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
賣出遠期外匯	USD870/NTD26,077	美金兌新台幣	103.07.14~103.10.30
賣出遠期外匯	EUR2,444/NTD100,488	歐元兌新台幣	103.07.14~103.12.17
賣出遠期外匯	GBP260/NTD13,103	英鎊兌新台幣	103.07.14~103.08.26

102.12.31			
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
賣出遠期外匯	GBP200/NTD9,592	英鎊兌新台幣	103.01.29
賣出遠期外匯	EUR1,770/NTD70,260	歐元兌新台幣	103.01.20~103.06.10

102.6.30			
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
賣出遠期外匯	USD1,600/NTD47,607	美元兌新台幣	102.07.10~102.09.30
賣出遠期外匯	EUR1,500/NTD58,132	歐元兌新台幣	102.07.10~102.11.29
賣出遠期外匯	GBP170/NTD7,847	英鎊兌新台幣	102.08.30

(三)無活絡市場債券投資

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ 232,521	207,998	199,164

(四)應收票據、應收帳款及其他應收款

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
應收票據	\$ 20,603	18,121	20,933
應收帳款	300,275	248,586	266,220
其他應收款	19,827	1,601	8,509
減：備抵呆帳	(7,210)	(8,174)	(5,689)
	\$ 333,495	260,134	289,973

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
逾期60天以下	\$ 32,754	25,272	17,501
逾期61~90天	35	-	338
逾期91~120天	<u>385</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 33,174</u>	<u>25,272</u>	<u>17,839</u>

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	集體評估 之減損損失	合 計
103年1月1日餘額	\$ 8,174	-	8,174
減損損失迴轉	(955)	-	(955)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(17)	-	(17)
外幣換算損益	<u>8</u>	<u>-</u>	<u>8</u>
103年6月30日餘額	<u>\$ 7,210</u>	<u>-</u>	<u>7,210</u>

	個別評估 之減損損失	集體評估 之減損損失	合 計
102年1月1日餘額	\$ 5,659	-	5,659
外幣換算損益	<u>30</u>	<u>-</u>	<u>30</u>
102年6月30日餘額	<u>\$ 5,689</u>	<u>-</u>	<u>5,689</u>

截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日止，因預期客戶無法償還未付餘額而提列減損，催收款備抵呆帳皆為16,087千元。

(五)存 貨

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
原物料	\$ 81,975	56,026	67,190
在製品	50,578	46,562	47,466
製成品	25,930	78,789	52,634
商 品	<u>155,067</u>	<u>68,788</u>	<u>72,995</u>
	<u>\$ 313,550</u>	<u>250,165</u>	<u>240,285</u>

民國一〇三年四月一日至六月三十日因存貨沖減致淨變現價值認列存貨跌價損失1,556千元，並已列報為銷貨成本。民國一〇二年四月一日至六月三十日因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素有所改善，致淨變現價值增加而減少銷貨成本608千元；民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為3,203千元及817千元，並已認列為銷貨成本之加項。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

帳面價值：	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他資產</u>	<u>總 計</u>
民國103年1月1日	\$ 254,863	362,754	45,829	67,681	731,127
民國103年6月30日	\$ 254,863	349,412	45,337	64,686	714,298
民國102年6月30日	\$ 254,863	360,394	48,225	62,594	726,076

1. 合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註十一。
2. 固定資產抵押情形請詳附註八。

(七)無形資產

帳面價值：	<u>商 譽</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>其他無形資產</u>	<u>總 計</u>
民國103年1月1日	\$ 464,760	3,109	110,085	577,954
民國103年6月30日	\$ 473,975	3,962	97,344	575,281
民國102年6月30日	\$ 444,145	3,036	116,882	564,063

合併公司無形資產於民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註十三。

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 125,000	170,038	89,000
擔保銀行借款	114,000	99,000	61,000
	<u>\$ 239,000</u>	<u>269,038</u>	<u>150,000</u>
尚未使用額度	\$ 746,176	376,176	494,681
利率區間	<u>1.140%~1.170%</u>	<u>1.140%~3.774%</u>	<u>1.140%~1.200%</u>

1. 借款之發行及償還

合併公司短期借款於民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日間均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(十四)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註十五。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
營業成本	\$ -	-	-	-
營業費用	8	25	16	50
	<u>\$ 8</u>	<u>25</u>	<u>16</u>	<u>50</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
營業成本	\$ 811	936	1,597	1,984
營業費用	1,522	2,907	3,113	5,612
	<u>\$ 2,333</u>	<u>3,843</u>	<u>4,710</u>	<u>7,596</u>

(十)所得稅

合併公司係將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益以衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 14,790	14,740	33,872	27,425
未分配盈餘加徵	7,670	13,490	7,670	13,490
調整前期之當期所得稅	4,054	-	7,092	(610)
遞延所得稅利益及費用				
暫時性差異之發生及迴轉	(1,991)	18	(4,504)	(369)
所得稅費用	<u>\$ 24,523</u>	<u>28,248</u>	<u>44,130</u>	<u>39,936</u>

2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 1,140	1,140	1,140
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	475,816	423,301	386,073
	<u>\$ 476,956</u>	<u>424,441</u>	<u>387,213</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 115,530</u>	<u>87,958</u>	<u>70,303</u>

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>102年度(實際)</u>	<u>101年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>26.36 %</u>	<u>25.38 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十一)資本及其他權益

合併公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註十九。

1.保留盈餘

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- (1)完納一切稅捐。
- (2)彌補虧損。
- (3)提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本額時，不在此限。
- (4)依法令或依主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。
- (5)董事酬勞就第一至四款所餘盈餘提列百分之二以下。
- (6)員工紅利就第一至四款所餘盈餘提列百分之五至百分之十五，而員工股票紅利之發放對象應符合董事會或其授權之人所訂條件之從屬員工。
- (7)其餘盈餘併同以往年度未分配盈餘，由董事會作成分派案，提請股東常會同意後分配之。

本公司股利政策如下：

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。

(1)盈餘分配

本公司民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日員工紅利估列金額分別為5,870千元、2,299千元、9,965千元及5,654千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,304千元、668千元、2,214千元及1,413千元，係以本公司截至各該段期間止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，將該變動之影響認列為次年度損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日期盤價並考量除權除息之影響。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利估列金額分別為10,811千元及15,893千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為2,402千元及3,532千元，民國一〇二年度實際配發員工紅利為10,811千元，董事及監察人為2,402千元，其差異金額已調整為民國一〇三年度之損益。民國一〇一年度實際配發員工紅利為14,128千元，董事及監察人為3,532千元，其差異金額已調整為民國一〇二年度之損益。

雅博公司於分配民國一〇一年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第100116號函及金管證一字第0950000507號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自102年起，雅博公司依金管會於101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令及「採用IFRSs後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用IFRSs所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。雅博公司於轉換日因累積換算調整數選擇豁免而轉入保留盈餘計9,447仟元，惟轉換日因首次採用IFRSs所產生之保留盈餘增加數合計僅增加8,852仟元，故於102年1月1日就該金額予以提列特別盈餘公積。

本公司分別於民國一〇三年六月十八日及一〇二年六月十八日經股東常會決議民國一〇二年度及一〇一年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	102年度		101年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.70	58,370	0.50	41,693

上述盈餘分配情形及員工紅利與董監酬勞可自公開資訊觀測站等管道查詢董事會通過及股東會決議之相關資訊。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十二)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益				
持有者之淨利	\$ <u>52,545</u>	<u>37,108</u>	<u>109,279</u>	<u>78,521</u>
普通股加權平均流通在外				
股數	<u>83,386</u>	<u>83,386</u>	<u>83,386</u>	<u>83,386</u>
	\$ <u>0.63</u>	<u>0.45</u>	<u>1.31</u>	<u>0.94</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益				
持有者之淨利	\$ <u>52,545</u>	<u>37,108</u>	<u>109,279</u>	<u>78,521</u>
普通股加權平均流通在				
外股數	83,386	83,386	83,386	83,386
員工股票紅利之影響	<u>403</u>	<u>581</u>	<u>420</u>	<u>614</u>
普通股加權平均流通在				
外股數(調整稀釋性潛 在普通股影響數後)	<u>83,789</u>	<u>83,967</u>	<u>83,806</u>	<u>84,000</u>
	\$ <u>0.63</u>	<u>0.44</u>	<u>1.30</u>	<u>0.93</u>

(十三)收入

合併公司收入明細如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
商品銷售	\$ 510,570	462,167	1,037,376	908,307
租賃收入	43,224	38,315	83,385	72,606
其他營業收入	<u>30,808</u>	<u>9,810</u>	<u>45,036</u>	<u>20,725</u>
	\$ <u>584,602</u>	<u>510,292</u>	<u>1,165,797</u>	<u>1,001,638</u>

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
銀行存款利息	\$ <u>1,230</u>	<u>739</u>	<u>2,065</u>	<u>1,394</u>

2.其他利益及損失

合併公司其他收益及費損淨額明細如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
外幣兌換淨(損)益	\$ (6,185)	3,678	1,944	6,125
處分不動產、廠房及設備損失	(198)	(59)	(223)	(155)
出售下腳及廢料收入	527	431	757	847
持有供交易之金融資產(損)益	1,111	(139)	1,111	25
持有供交易之金融負債(損)益	457	(756)	(1,112)	(756)
其他	<u>1,429</u>	<u>1,311</u>	<u>5,942</u>	<u>2,679</u>
	\$ <u>(2,859)</u>	<u>4,466</u>	<u>8,419</u>	<u>8,765</u>

3.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
銀行借款利息	\$ <u>807</u>	<u>503</u>	<u>1,581</u>	<u>1,366</u>

(十五)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註二八。

1.信用風險

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

2.匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	103.6.30			102.12.31			102.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 4,498	29.870	134,355	6,252	29.805	186,337	4,243	30.00	127,290
歐元	1,072	40.783	43,719	2,959	41.090	121,578	3,793	39.15	148,496
英鎊	253	50.843	12,863	3,596	49.28	177,211	3,401	45.78	155,698
人民幣	2,003	4.8105	9,635	11,209	4.90	54,968	14,534	4.88	70,926
日圓	1,895	0.295	558	1,479	0.2839	420	1,745	0.30	524
金融負債									
貨幣性項目									
美金	609	29.870	18,191	489	29.805	14,585	1,061	30.00	31,830
歐元	144	40.783	5,873	793	41.090	32,570	922	39.15	36,096
英鎊	27	50.843	1,373	561	49.28	27,646	1,316	45.78	60,246
人民幣	-	4.8105	-	7,711	4.90	37,813	5,077	4.88	24,776

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、短期借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇三年及一〇二年六月三十日當新台幣相對於美金、歐元、英鎊及人民幣升值或貶值2%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少3,505千元及3,915千元。兩期分析係採用相同基礎。

3.公允價值及帳面價值

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ②第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
103年6月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
—基金受益憑證	\$ <u>10,033</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,033</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
—衍生金融工具	\$ <u>-</u>	<u>750</u>	<u>-</u>	<u>750</u>
102年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
—基金受益憑證	\$ <u>10,008</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,008</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
—衍生金融工具	\$ <u>-</u>	<u>2,758</u>	<u>-</u>	<u>2,758</u>
102年6月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
—基金受益憑證	\$ <u>10,025</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,025</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
—衍生金融工具	\$ <u>-</u>	<u>756</u>	<u>-</u>	<u>756</u>

(十六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年度合併財務報告附註二八(三)所揭露者無重大變動。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註二七。

七、關係人交易

(一)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
短期員工福利	\$ 3,456	3,242	6,191	6,668
退職後福利	218	121	399	266
	<u>\$ 3,674</u>	<u>3,363</u>	<u>6,590</u>	<u>6,934</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	103.6.30	102.12.31	102.6.30
定期存款(帳列其他金融資產—流動)	應付帳款	\$ 1,200	1,600	1,600
土地使用權(帳列長期預付租金)	銀行借款	13,909	14,316	14,395
土地	銀行借款	254,863	254,863	254,863
房屋及建築淨額	銀行借款	101,036	168,968	161,182
		<u>\$ 371,008</u>	<u>439,747</u>	<u>432,040</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)雅博公司截至103年6月30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)美商ResMed公司於102年3月向美國加州中區聯邦地方法院提起專利訴訟，指控本公司之特定產品侵犯其專利，並向美國國際貿易委員會(以下簡稱USITC)提出關稅法第337條之調查案，有關調查案部分USITC已於美國時間102年7月17日裁定終止對本公司呼吸治療器及面罩產品之調查，而聯邦地方法院之民事訴訟，本公司則主張ResMed公司6件專利無效並向美國專利商標局(以下簡稱USPTO)提出多方複審(Inter Parties Review)，且據此向該地方法院聲請暫停訴訟，該承審法官已於美國時間102年10月4日裁准暫停審理，目前此6件專利多方複審案，除1件因ResMed自行放棄專利權已無重新審查之必要外，其餘5件專利USPTO已於美國時間103年2月20日同意立案審查，因此多方複審程序結束前，本公司無須對地方法院訴訟提出答辯，USITC於2014年7月18日作出正式諮詢意見，判定本公司Wizard 220面罩所採用的新設計與ResMed系爭專利無關，本公司XT加濕器水箱新設計與ResMed專利無關。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

至於行政法官對本公司iCH水箱特定設計款式仍落入其中1個專利請求項的看法，USITC則予以維持。USITC的諮詢意見為最終判定，ResMed不得再上訴。本公司對於USITC諮詢意見確認本公司XT產品與面罩不受ResMed系爭專利干擾，可在美國市場自由銷售並對iCH連續陽壓呼吸器加濕器水箱計畫推出改良的新款。

另ResMed於2013年11月向德國慕尼黑地方法院提出本公司呼吸治療產品的頭帶魔鬼氈涉及專利。並於2014年7月29日得知德國慕尼黑地方法院判決本公司呼吸治療特定型號面罩的頭帶侵害瑞思邁(ResMed)一件專利的初審判決。本公司對此判決並不認同，將立即提出上訴。並已針對ResMed多件專利向主要國家(如中、日、美、德)法院及主管機關主張專利無效。此判決僅限於德國市場特定面罩的頭帶，與其它系列產品無關，且德國市場佔本公司全球產品佈局比例甚低，故整體銷售不受影響。

上述訴訟案經評估對本公司之營運及財務無重大影響，故未提列任何損失準備。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	103年4月至6月			102年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	35,133	92,610	127,743	34,248	97,107	131,355
勞健保費用	2,133	3,352	5,485	1,313	3,550	4,863
退休金費用	811	1,530	2,341	936	2,932	3,868
其他員工福利費用	1,810	2,479	4,289	2,584	2,084	4,668
折舊費用	6,883	11,656	18,539	6,943	9,393	16,336
攤銷費用	384	16,171	16,555	426	7,519	7,945

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

功能別 性質別	103年1月至6月			102年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	61,574	151,704	213,278	54,387	154,092	208,479
勞健保費用	4,308	6,708	11,016	3,183	6,608	9,791
退休金費用	1,597	3,129	4,726	1,984	5,662	7,646
其他員工福利費用	3,337	4,643	7,980	4,114	3,898	8,012
折舊費用	13,875	23,033	36,908	13,771	20,045	33,816
攤銷費用	807	16,570	17,377	862	15,187	16,049

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣/歐元/美金千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註3)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品 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	是	-	20,427 (EUR500)	-	-	1	150,370	營業週轉	-	無 無	150,370	333,101
0	雅博股份有限公司 (註2)	Apex Medical USA Corp.	其他應收款	是	3,626 (USD124)	14,935 (USD500)	2,887 (USD97)	-	1	7,047	營業週轉	-	無 無	7,047	333,101
1	ComfortPro Investment Corp.	雅博(昆山)醫療 器械有限公司	其他應收款	是	59,740 (USD2,000)	59,740 (USD2,000)	59,740 (USD2,000)	-	2	-	營業週轉	-	無 無	111,780	111,780

註1：雅博公司依據所訂定之「資金貸與他人作業程序」，資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司淨值百分之二十為限；而個別貸與金額以不超過雙方最近1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3：1.有業務往來者。2.為短期融通資金之必要者。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元

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
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
新發實業股份有限公司	兆豐國際實業貨幣 市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產 —流動	818	10,033	- %	10,033	

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額(註)	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額(註)	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
雅博股份有限公司(註)	Apex Medical S.L.	母子公司	銷貨	(150,370)	15.01 %	T/T180天			148,649	47.39 %	無

註：上列交易於編製合併財務報表時業已全部沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
雅博股份有限公司	Apex Medical S.L.	母子公司	148,649	2.16 %	-	-	-	-

註：上列交易於編製合併財務報表時業已全部沖銷。

9. 從事衍生工具交易：

請詳附註六(二)。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	雅博股份有限公司	Apex Medical S.L.	1	銷貨收入	150,370	銷售價格因銷量較大，故較一般客戶為低。	12.90 %
0	雅博股份有限公司	Apex Medical USA Corporation	1	銷貨收入	7,047	與非關係人雷同	0.60 %
0	雅博股份有限公司	Westmeria Healthcare Ltd.	1	銷貨收入	32,403	與非關係人雷同	2.78 %
0	雅博股份有限公司	昆山雅護醫療器械有限公司	1	銷貨收入	7,178	銷售價格因銷量較大，故較一般客戶為低。	0.62 %
0	雅博股份有限公司	APEX MEDICAL S.L.	1	應收帳款	148,649	收款條件為180天，較一般客戶為長。	5.61 %
0	雅博股份有限公司	APEX MEDICAL USA CORP.	1	應收帳款	14,060	收款條件為180天，較一般客戶為長。	0.53 %
0	雅博股份有限公司	昆山雅護醫療器械有限公司	1	應收帳款	4,218	收款條件為180天，較一般客戶為長。	0.16 %
0	雅博股份有限公司	PhysioTek Global Co., Ltd.	1	銷貨成本	70,345	進貨價格因進量較大，故較一般客戶為低。	6.03 %
0	雅博股份有限公司	雅博(昆山)醫療器材有限公司	1	銷貨成本	72,167	銷售價格因銷量較大，故較一般客戶為低。	6.19 %
0	雅博股份有限公司	PhysioTek Global Co., Ltd.	1	應付帳款	6,084	付款條件係月結30-60天	0.23 %
0	雅博股份有限公司	雅博(昆山)醫療器材有限公司	1	應付帳款	22,312	付款條件係月結30-60天	0.84 %
0	雅博股份有限公司	APEX MEDICAL S.L.	1	其他應收款	1,113	收款條件約90天	0.04 %
0	雅博股份有限公司	雅博(昆山)醫療器材有限公司	1	其他應收款	1,094	收款條件約90天	0.04 %
0	雅博股份有限公司	APEX MEDICAL EUROPE S.L.	1	應付費用	3,610	付款條件為180天，較一般客戶為長。	0.14 %
1	APEX MEDICAL S.L.	Westmeria Healthcare Ltd.	3	銷貨收入	15,724	銷售價格因種類與其他客戶不同，故無從比較。	1.35 %

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
1	APEX MEDICAL S.L.	Westmeria Healthcare Ltd.	3	應收帳款	5,955	收款條件約90天	0.22 %
2	雅博(昆山)醫療器械有限公司	昆山可歲塑膠製品有限公司	3	銷貨成本	19,612	銷售價格因種類與其他客戶不同，故無從比較。	1.68 %
2	雅博(昆山)醫療器械有限公司	昆山可歲塑膠製品有限公司	3	應付帳款	4,122	付款條件係月結30-60天	0.16 %
2	雅博(昆山)醫療器械有限公司	昆山雅護醫療器械有限公司	3	銷貨收入	6,893	銷售價格因種類與其他客戶不同，故無從比較。	0.59 %
2	雅博(昆山)醫療器械有限公司	昆山雅護醫療器械有限公司	3	應收帳款	4,762	收款條件係月結30-60天	0.18 %
2	雅博(昆山)醫療器械有限公司	PhysioTek Global Co., Ltd.	3	銷貨收入	70,344	銷售價格因銷量較大，故較一般客戶為低。	6.03 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷售及應收帳款之資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇三年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額(註)			
雅博股份有限公司	Apex Global Investment Ltd.	British Virgin Islands, Tortola	對各種生產事業之投資	354,137	354,137	10,534	100 %	351,798	6,856	6,856	子公司(註1)
"	Apex Medical B.V.	The Netherlands	醫療器材之買賣	4,229	4,229	1	60 %	1,560	-	-	"
"	Apex Medical USA Corp.	U.S.A., California, Orange	醫療器材之買賣	10,330	10,330	30	100 %	(1,240)	(1,984)	(1,984)	"
"	Apex Medical S.L.	Spain, Vizcaya	醫療器材之買賣	4,855	4,855	-	100 %	25,358	15,736	15,736	"
"	Apex Medical Global Cooperatie UA	The Netherlands	對各種生產事業之投資	402,437	402,437	8,400	100 %	400,955	7,167	7,167	"
"	新駿實業股份有限公司	新北市五股區	醫療器材製造與買賣	328,294	328,294	10,000	100 %	364,707	34,641	34,641	"
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 %	15,439	(3,572)	(3,572)	"
"	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 %	279,451	3,798	3,798	"
"	PhysioTek Global Co., Ltd.	St. Vicent and The Grenadines	醫療器材之買賣	1,620	1,620	1,000	100 %	6,176	(21)	(21)	"
"	Gold Charm Holdings Limited	Apia, Samoa	對各種生產事業之投資	25,729	13,153	850	100 %	27,405	3,083	2,186	"
"	Max Delight Holding Limited	Apia, Samoa	對各種生產事業之投資	8,686	8,686	270	100 %	14,520	4,520	4,520	"
Apex Medical Global	Apex Medical Ltd. (UK)	United Kingdom	對各種生產事業之投資	397,284	397,284	-	100 %	420,326	9,588	9,588	"
Cooperatie UA	Apex Europe S.L.	Spain, Vizcaya	醫療器材之買賣	196	196	-	100 %	(2,870)	(1,920)	(1,920)	"
Apex InterMed Corp.	MedTech Marketing Corp.	British Virgin Islands, Tortola	醫療器材之買賣	168	168	5	100 %	14,374	1	1	"
Apex Medical Ltd. (UK)	Westmeria Healthcare Ltd.	United Kingdom	醫療器材之買賣與租賃	392,102	392,102	-	65 %	421,205	35,194	12,412	"

(註)：含換算調整數

(註1)：左列交易於編製合併財務報表時業已全部沖銷。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣/美金千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註1)	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
上海雅博醫療器械有限公司	醫療器材之製造 與買賣	23,352	(-)	23,239 (USD710)	-	-	23,239 (USD710)	-	- %	-	-	-
雅博(昆山)醫療器械有限 公司	醫療器材之製造 與買賣	231,103	(-)	231,103 (USD7,100)	-	-	231,103 (USD7,100)	4,303	100 %	3,798	219,673	-
昆山可歲塑膠製品有限公司	塑膠零件製造與 買賣	25,316	(-)	12,911 (USD426)	12,576 (USD416)	-	25,487 (USD842)	3,083	100 %	2,186	27,122	-
昆山雅護醫療器械有限公司	醫療器材之買賣	8,041	(-)	8,041 (USD250)	-	-	8,041 (USD250)	4,520	100 %	4,520	14,063	-

註：投資方式區分如下：

(一)：係透過第三地區投資設立100%持股之子公司之轉投資事業投資。

註1：上述交易於編製合併財務報告業已全部沖銷。

註2：上海雅博公司於102年2月清算完結。

註3：本年度5月新增間接投資USD416千元，從原持股51%新增為持股100%。

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
287,870 (USD8,902)	287,870 (USD8,902)	999,302

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇三年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

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

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	103年1月至6月				調 整 及銷除	合 計
	歐洲	美洲	亞洲	其他		
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 662,070	158,897	344,830	-	-	1,165,797
部門間收入	211,217	8,320	150,014	-	(369,551)	-
收入總計	\$ 873,287	167,217	494,844	-	(369,551)	1,165,797
應報導部門損益	\$ 102,746	8,256	112,403	-	(62,415)	160,990

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	102年1月至6月					合 計
	歐洲	美洲	亞洲	其他	調 整 及銷除	
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 534,305	133,129	301,450	32,754	-	1,001,638
部門間收入	<u>140,288</u>	<u>9,913</u>	<u>118,313</u>	<u>-</u>	<u>(268,514)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 674,593</u>	<u>143,042</u>	<u>419,763</u>	<u>32,754</u>	<u>(268,514)</u>	<u>1,001,638</u>
應報導部門損益	<u>\$ 91,873</u>	<u>(7,716)</u>	<u>43,959</u>	<u>5,615</u>	<u>(8,937)</u>	<u>124,794</u>

合併公司應報導部門資產之衡量金額未提供予營運決策用，故揭露資產之衡量金額為零。