

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

民國一〇六年及一〇五年六月三十日  
(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)2268-5568

# 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	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~27
(七)關係人交易	28~29
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~32
2.轉投資事業相關資訊	32~33
3.大陸投資資訊	33
(十四)部門資訊	34~35



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

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

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

會計師核閱報告

雅博股份有限公司董事會 公鑒：

雅博股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

雅博股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年六月三十日採用權益法之投資分別為168,754千元及201,604千元，暨民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日相關採用權益法認列之合資損益之份額分別為(3,669)千元、(409)千元、(5,476)千元及513千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務季報告及相關資訊倘經會計師核閱，對第一段所述合併財務季報告可能有所調整外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

寇惠植



郭欣頤



證券主管機關：台財證六字第0930106739號  
核准簽證文號：金管證審字第1040003949號  
民國一〇六年八月十一日

民國一〇六年及一〇五年六月三十日暨續後期間，未依一般公認會計準則查核  
 雅博股份有限公司及其子公司  
 合併資產負債表

民國一〇六年六月三十日 民國一〇五年六月三十日

單位：新台幣千元

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
	金額	金額	金額
<b>資產</b>			
<b>流動資產：</b>			
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 398,346	435,789	438,596
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動			
(附註六(二)(十))	50,079	50,063	-
1148 無活絡市場之債務工具投資-流動(附註六(三))	156,978	130,529	144,064
1150 應收票據(附註六(四))	16,326	23,224	22,681
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	285,177	249,376	199,521
1180 應收帳款-關係人(附註六(四)及七)	1,927	4,676	1,832
1200 其他應收款(附註六(四))	21,738	24,464	47,079
130X 存貨(附註六(五))	370,271	313,836	310,734
1410 預付款項(附註七)	34,924	32,925	22,200
1470 其他流動資產(附註八)	2,273	3,249	6,113
流動資產總計	1,338,039	1,268,131	1,192,820
<b>非流動資產：</b>			
1543 以成本衡量之金融資產-非流動	1,107	-	-
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	214,872	223,093	201,604
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	597,433	623,011	639,518
1780 無形資產(附註六(八))	420,386	432,513	467,711
1840 遞延所得稅資產	24,748	20,723	22,467
1920 存出保證金	9,956	10,298	15,233
1985 長期預付租金	12,004	12,522	13,311
1990 其他非流動資產	36,519	758	758
非流動資產總計	1,317,025	1,322,918	1,360,602
<b>資產總計</b>	<b>\$ 2,655,064</b>	<b>2,591,049</b>	<b>2,553,422</b>
	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>負債及權益</b>			
<b>流動負債：</b>			
短期借款(附註六(九))	2100	2100	2100
應付票據	2150	2150	2150
應付帳款	2170	2170	2170
其他應付款(含關係人)(附註七)	2200	2200	2200
應付所得稅	2230	2230	2230
其他流動負債(附註七)	2300	2300	2300
流動負債合計	115	255	563
<b>非流動負債：</b>			
應付公司債(附註六(十))	2530	2530	2530
遞延所得稅負債	2570	2570	2570
淨確定福利負債-非流動	2640	2640	2640
其他非流動負債	2670	2670	2670
非流動負債合計	1,107	1,107	1,107
<b>負債總計</b>	<b>2,268,131</b>	<b>2,268,131</b>	<b>2,268,131</b>
<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十二)(十三))：</b>			
股本	3100	3100	3100
資本公積	3200	3200	3200
保留盈餘：			
法定盈餘公積	3310	3310	3310
特別盈餘公積	3320	3320	3320
未分配盈餘	3350	3350	3350
保留盈餘小計	3400	3400	3400
其他權益	36XX	36XX	36XX
歸屬母公司業主之權益小計	36XX	36XX	36XX
非控制權益			
權益總計	36XX	36XX	36XX
<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 2,655,064</b>	<b>2,591,049</b>	<b>2,553,422</b>
	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

董事長：李永川

經理人：李永川

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：鄭慧芬





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

民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年4月至6月		105年4月至6月		106年1月至6月		105年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 542,086	100	526,243	100	1,011,121	100	1,034,815	100
5000 營業成本(附註六(五)(十一)(十六))	295,128	54	285,659	54	552,743	55	566,352	55
5900 營業毛利	246,958	46	240,584	46	458,378	45	468,463	45
營業費用(附註六(十一)(十六)及七)：								
6100 推銷費用	64,079	12	67,939	13	127,844	13	128,642	12
6200 管理費用	85,270	16	96,912	18	165,422	16	186,153	18
6300 研究發展費用	32,944	6	25,476	5	59,962	6	47,904	5
營業費用合計	182,293	34	190,327	36	353,228	35	362,699	35
6900 營業淨利	64,665	12	50,257	10	105,150	10	105,764	10
營業外收入及支出(附註六(六)(十七))：								
7010 其他收入	498	-	652	-	862	-	1,416	-
7020 其他利益及損失	4,247	1	4,311	-	5,394	1	8,841	1
7050 財務成本	(2,375)	(1)	(1,785)	-	(4,635)	(1)	(3,546)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(5,698)	(1)	(409)	-	(8,831)	(1)	513	-
營業外收入及支出合計	(3,328)	(1)	2,769	-	(7,210)	(1)	7,224	1
7900 稅前淨利	61,337	11	53,026	10	97,940	9	112,988	11
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	12,839	2	19,260	4	23,229	2	32,189	3
本期淨利	48,498	9	33,766	6	74,711	7	80,799	8
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	30,561	6	(33,367)	(6)	(12,330)	(1)	(71,841)	(7)
8371 採用權益法認列合資之國外營運機構財務報表換算之兌換差額	8,361	1	(15,114)	(3)	610	-	(15,114)	(2)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	38,922	7	(48,481)	(9)	(11,720)	(1)	(86,955)	(9)
8300 本期其他綜合損益	38,922	7	(48,481)	(9)	(11,720)	(1)	(86,955)	(9)
8500 本期綜合損益總額	\$ 87,420	16	(14,715)	(3)	62,991	6	(6,156)	(1)
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 48,774	9	33,223	6	75,165	7	80,321	8
8620 非控制權益	(276)	-	543	-	(454)	-	478	-
	\$ 48,498	9	33,766	6	74,711	7	80,799	8
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 87,664	16	(15,258)	(3)	64,505	6	(7,220)	(1)
8720 非控制權益	(244)	-	543	-	(1,514)	-	1,064	-
	\$ 87,420	16	(14,715)	(3)	62,991	6	(6,156)	(1)
每股盈餘(附註六(十四))								
9710 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.58		0.40		0.90		0.96	
9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.57		0.40		0.84		0.96	

董事長：李永川



(請詳閱後附合併財務季報告附註)  
經理人：李永川



會計主管：鄭慧芬



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

民國一〇六年及一〇五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	其他權益項目					歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	保留盈餘 未分配 盈餘			
普通股	833,855	123,321	213,318	8,852	478,038	1,669,712	1,040	1,670,752
	-	-	-	-	80,321	80,321	478	80,799
	-	-	-	-	-	(87,541)	586	(86,955)
	-	-	-	-	80,321	(7,220)	1,064	(6,156)
民國一〇五年一月一日餘額	-	-	16,875	-	(16,875)	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	(83,385)	(83,385)	-	(83,385)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-
盈餘指撥及分配：	-	(273)	-	-	-	(273)	-	(273)
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-
對子公司所有權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一〇五年六月三十日餘額	833,855	123,048	230,193	8,852	458,099	1,578,834	2,104	1,580,938
民國一〇六年一月一日餘額	833,855	133,571	230,193	8,852	496,446	1,554,515	3,528	1,558,043
本期淨利(損)	-	-	-	-	75,165	75,165	(454)	74,711
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(10,660)	(1,060)	(11,720)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	75,165	64,505	(1,514)	62,991
盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	12,250	-	(12,250)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	139,550	(139,550)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(66,708)	(66,708)	-	(66,708)
民國一〇六年六月三十日餘額	833,855	133,571	242,443	148,402	353,103	1,552,312	2,014	1,554,326

(請詳閱後附件財務季報告附註)

經理人：李永川

會計主管：鄭慧芬



董事長：李永川



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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至6月	105年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 97,940	112,988
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	27,642	31,871
攤銷費用	13,657	15,239
呆帳提列數	3,454	15
利息費用	4,635	3,546
利息收入	(862)	(1,416)
採用權益法認列之關聯企業及合資損(益)之份額	8,831	(513)
處分及報廢不動產、廠房及設備淨損(益)	79	(257)
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	92
處分投資利益	-	(297)
未實現外幣兌換淨損失	511	449
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	(17)	-
收益費損項目合計	57,930	48,729
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：		
應收票據	6,898	(369)
應收帳款	(39,345)	9,695
應收帳款-關係人	2,749	(1,832)
其他應收款	2,373	(25,372)
存貨	(56,435)	4,978
預付款項	(1,166)	1,713
其他流動資產	975	6,694
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(83,951)	(4,493)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(1,726)	2,510
應付帳款	(27,653)	(20,749)
其他應付款(含關係人)	(25,869)	1,584
其他流動負債	6,054	(10,495)
淨確定福利負債	(291)	(296)
其他非流動負債	(140)	61
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(49,625)	(27,385)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(133,576)	(31,878)
調整項目合計	(75,646)	16,851
營運產生之現金流入	22,294	129,839
收取之利息	1,214	1,659
支付之利息	(2,099)	(3,494)
支付之所得稅	(26,311)	(21,601)
營業活動之淨現金流(出)入	(4,902)	106,403
投資活動之現金流量：		
無活絡市場之債務工具投資增減數	(26,449)	46,450
取得以成本衡量之金融資產	(1,107)	-
取得採用權益法之投資	-	(216,246)
取得不動產、廠房及設備	(7,654)	(15,996)
處分不動產、廠房及設備	786	981
存出保證金減少(增加)	342	(3,835)
無形資產增加	(1,595)	(1,267)
預付投資款(表列其他非流動資產)增加	(35,760)	-
投資活動之淨現金流出	(71,437)	(189,913)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	673,722	1,575,951
償還短期借款	(627,384)	(1,505,155)
非控制權益變動	(1,060)	586
籌資活動之淨現金流入	45,278	71,382
匯率變動對現金及約當現金之影響	(6,382)	(28,555)
本期現金及約當現金減少數	(37,443)	(40,683)
期初現金及約當現金餘額	435,789	479,279
期末現金及約當現金餘額	\$ 398,346	438,596

董事長：李永川



(請詳閱後附合併財務季報告附註)  
經理人：李永川

~7~



會計主管：鄭慧芬





民國一〇六年及一〇五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

民國一〇六年及一〇五年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

雅博股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十九年三月奉經濟部核准設立，並於民國八十七年八月三十一日吸收合併雅泰工業股份有限公司。九十年八月經財政部證券暨期貨管理委員會(現更名為金融監督管理委員會證券期貨局，簡稱證期局)核准本公司股票上櫃，於民國九十一年一月股票正式掛牌公開買賣。九十三年十月經證期局核准本公司股票轉上市。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為醫療器材製造、進出口與買賣及代理業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇六年八月十一日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務季報告，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	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日



## 雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動。

### (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。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	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

#### 1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根

## 雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

據民國一〇六年六月三十日之金融工具部位及國際會計準則第三十九號下指定之避險關係為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

### (1)金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年六月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年六月三十日分類為以成本衡量之金融資產帳面金額1,107千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時若繼續以相同目的持有，合併公司尚未決定將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對合併公司之利潤波動較大。

### (2)金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

## 雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司認為屬國際財務報導準則第九號減損模式範圍內之資產，減損損失可能會增加且變得更加波動，合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不致產生重大影響。

### (3) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

### (4) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 判定金融資產係以何種經營模式持有為初次適用日存在之事實及情況為基礎評估。

## 2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

### (1) 銷售商品

針對產品之銷售，現行係於商品出貨時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第十五號之規定將不致產生重大影響。

## 雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (2) 過渡處理

合併公司預計依追溯法適用國際財務報導準則第十五號，因此，合併財務季報告之比較期間將依國際財務報導準則第十五號之規定追溯調整。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即比較期間內開始並結束之已完成合約及最早表達期間開始日之已完成合約將不予重述。

合併公司預估上述會計政策變動將不致對合併財務報告造成重大變動。

#### 3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

#### 4. 國際會計準則第十二號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司預估上述修正可能改變遞延所得稅資產之衡量，惟影響金額尚待進一步分析。

### (三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

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



## 雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效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並發布生效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一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

#### (二) 合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四(三)。

##### 1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			106.6.30	105.12.31	105.6.30	
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 % (註2)	
"	Apex Medical U.S.A. Corp.	醫療器材之買賣	100 %	100 %	100 %	
"	Apex Medical S.L.	醫療器材之買賣	100 %	100 %	100 %	
"	新駿實業股份有限公司	醫療器材之製造與買賣	100 %	100 %	100 %	
"	Apex Medical Global Cooperative UA	對各種生產事業之投資	100 %	100 %	100 %	於105年度增加投資43,909千元
"	Apex Medical Corp. India Private Ltd.	醫療器材之買賣	99.76 %	99.76 %	99 %	於105年度增加18,075千元(註4)
"	Apex Medical (Thailand) Co., Ltd.	醫療器材之買賣	49 %	49 %	49 %	於105年度增加投資2,271千元(註1)
"	Apex Medical Respiratory Ltd.	對各種生產事業之投資	12 %	12 %	12 %	於105年度增加投資110,241千元(註3)
Apex Global Investment Ltd.	Apex InterMed Corp.	對各種生產事業之投資	- %	100 %	100 %	(註5)
"	ComfortPro Investment Corp.	對各種生產事業之投資	100 %	100 %	100 %	
"	PhysioTek Global Co., Ltd.	醫療器材之買賣	- %	100 %	100 %	(註5)
"	Max Delight Holdings Limited.	對各種生產事業之投資	100 %	100 %	100 %	
"	Apex Medical Corp. India Private Ltd.	醫療器材之買賣	0.24 %	0.24 %	1 %	(註4)
Apex InterMed Corp.	MedTech Marketing Corp.	醫療器材之買賣	- %	100 %	100 %	(註5)
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 %	
Max Delight Holdings Limited	昆山雅護醫療器械有限公司	醫療器材之買賣	100 %	100 %	100 %	
Apex Medical Global Cooperatie UA	Apex Medical Respiratory Ltd.	對各種生產事業之投資	88 %	88 %	88 %	(註3)
"	Apex Europe S.L.	醫療器材之買賣	100 %	100 %	100 %	
Apex Medical Global Cooperatie UA	Apex Medical France	醫療器材之買賣	100 %	100 %	100 %	於105年度增加投資34,808千元
Apex Medical Respiratory Ltd.	Apex Medical Ltd.	醫療器材之買賣與租賃	100 %	100 %	100 %	

## 雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

註2：係於民國一〇六年第一季完成清算程序。

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

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

註5：係於民國一〇六年上半年度進行清算。

2.未列入合併財務季報告之子公司：無。

### (三)所得稅

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

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

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

### (四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

## 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一〇五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一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

### (一)現金及約當現金

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
庫存現金	\$ 1,509	1,902	1,442
支票及活期存款	369,915	409,723	423,589
定期存款	<u>26,922</u>	<u>24,164</u>	<u>13,565</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 398,346</u>	<u>435,789</u>	<u>438,596</u>

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
持有供交易之金融資產：			
可轉換公司債	\$ -	57	-
基金受益憑證	<u>50,079</u>	<u>50,006</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 50,079</u>	<u>50,063</u>	<u>-</u>

(三)無活絡市場之債務工具投資—流動

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
原始到期日超過三個月之定期存款	<u>\$ 156,978</u>	<u>130,529</u>	<u>144,064</u>

(四)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
應收票據	\$ 16,326	23,224	22,681
應收帳款(含關係人)	293,870	257,274	205,268
其他應收款	21,738	24,464	47,079
催收款	16,563	16,563	16,087
減：備抵呆帳	<u>(23,329)</u>	<u>(19,785)</u>	<u>(20,002)</u>
	<u>\$ 325,168</u>	<u>301,740</u>	<u>271,113</u>

合併公司應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款之帳齡分析如下：

	未逾期 且未減損	已逾期但未減損之應收款項			合計
		逾60天內	逾61~90天	逾91天以上	
106.6.30	\$ 291,557	28,243	3,132	2,236	325,168
105.12.31	261,491	36,681	2,214	1,354	301,740
105.6.30	249,164	19,140	507	2,302	271,113

合併公司民國一〇六年及一〇五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
106年1月1日餘額	\$ 19,785
本期提列	3,511
減損損失迴轉	(57)
外幣換算損益	<u>90</u>
106年6月30日餘額	<u>\$ 23,329</u>

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	個別評估 之減損損失
105年1月1日餘額	\$ 20,084
本期提列	25
減損損失迴轉	(10)
外幣換算損益	<u>(97)</u>
105年6月30日餘額	<u>\$ 20,002</u>

截至民國一〇六年六月三十日、一〇五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，催收款備抵呆帳分別為16,563千元、16,563千元及16,087千元。

(五)存 貨

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
原 料	\$ 74,169	79,662	78,114
在製品	67,584	67,169	49,632
製成品	19,485	20,693	25,402
商 品	<u>209,033</u>	<u>146,312</u>	<u>157,586</u>
	<u>\$ 370,271</u>	<u>313,836</u>	<u>310,734</u>

民國一〇六年及一〇五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2,104千元及 0千元，並已認列為銷貨成本之加項。

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
關聯企業	\$ 46,118	49,472	-
合 資	<u>168,754</u>	<u>173,621</u>	<u>201,604</u>
	<u>\$ 214,872</u>	<u>223,093</u>	<u>201,604</u>

1.關聯企業

合併公司於民國一〇五年十一月參與岩成科技公司之現金增資，總投資金額為50,000千元，取得41.67%之股份並對該公司具有重大影響力。

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

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末 彙總帳面金額	<u>\$ 46,118</u>	<u>49,472</u>	<u>-</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>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨損/綜合損益總額 \$	<u>(2,029)</u>	<u>-</u>	<u>(3,355)</u>	<u>-</u>

### 2. 合資

合併公司於民國一〇五年三月投資SLK-Vertriebs公司及SLK-Medical公司，總投資金額分別為209,605千元及6,641千元，分別取得50%之股份，係為聯合協議。合併公司將該聯合協議分類為合資並採用權益法處理。

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

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
對個別不重大合資之權益之期末彙總			
帳面金額	<u>\$ 168,754</u>	<u>173,621</u>	<u>201,604</u>

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨(損)利	\$ (3,669)	(409)	(5,476)	513
其他綜合損益	8,361	(15,114)	610	(15,114)
綜合損益總額	<u>\$ 4,692</u>	<u>(15,523)</u>	<u>(4,866)</u>	<u>(14,601)</u>

### (七) 不動產、廠房及設備

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他資產</u>	<u>總 計</u>
帳面金額：					
民國106年6月30日	\$ <u>254,863</u>	<u>277,928</u>	<u>28,443</u>	<u>36,199</u>	<u>597,433</u>
民國105年12月31日	\$ <u>254,863</u>	<u>294,340</u>	<u>29,901</u>	<u>43,907</u>	<u>623,011</u>
民國105年6月30日	\$ <u>254,863</u>	<u>308,096</u>	<u>28,803</u>	<u>47,756</u>	<u>639,518</u>

1. 合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇六年及一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(八)。

2. 固定資產抵押情形請詳附註八。

### (八) 無形資產

	<u>商 譽</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>其他無形資產</u>	<u>總 計</u>
帳面金額：				
民國106年6月30日	\$ <u>407,776</u>	<u>8,751</u>	<u>3,859</u>	<u>420,386</u>
民國105年12月31日	\$ <u>407,818</u>	<u>9,255</u>	<u>15,440</u>	<u>432,513</u>
民國105年6月30日	\$ <u>430,490</u>	<u>7,574</u>	<u>29,647</u>	<u>467,711</u>

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司無形資產於民國一〇六年及一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(九)。

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 290,910	322,677	424,377
擔保銀行借款	78,105	-	146,200
	<u>\$ 369,015</u>	<u>322,677</u>	<u>570,577</u>
尚未使用額度	\$ 738,885	919,148	671,590
利率區間	<u>0.95%~2.06%</u>	<u>0.96%~2.27%</u>	<u>0.95%~1.53%</u>

1. 借款之發行及償還

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日新增金額分別為673,722千元及1,575,951千元，利率分別為0.95%~2.06%及0.95%~1.52%，償還之金額分別為627,384千元及1,505,155千元。利息費用請詳附註六(十七)，其他相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十)。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)應付公司債

應付公司債餘額內容如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
無擔保可轉換公司債原始發行金額	\$ 300,000	300,000	-
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(12,069)	(14,603)	-
期末應付公司債餘額	<u>\$ 287,931</u>	<u>285,397</u>	<u>-</u>
嵌入式衍生工具—買回權及賣回權 (列報於透過損益按公允價值衡量 之金融資產)	\$ -	57	-
權益組成部分—轉換權(列報於資本公積 —認股權)	<u>\$ 10,523</u>	<u>10,523</u>	<u>-</u>

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司於民國一〇五年十月發行之無擔保可轉換公司主要權利義務如下：

項 目	國內第一次無擔保可轉換公司債
1.發行總額	300,000 千元
2.發行面額	100 千元
3.發行期間	105.10.19~108.10.19
4.債券期限	3年
5.票面利率	0%
6.到期償還	本公司於本轉換公司債到期時按債券面額加計利息補償金(到期時之利息補償金為債券面額之1.5075%，實質年收益率0.5%)將債券持有人持有之本轉換公司債以現金一次償還。
7.贖回方式	(1)本轉換公司債發行滿一個月後翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)時，本公司得於其後三十個營業日內，得按面額以現金收回其全部債券。 (2)本轉換公司債發行滿一個月翌日至發行期間屆滿前四十日止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得於其後任何時間，按面額以現金收回其全部債券。
8.轉換期間	(1)債券持有人於本轉換公司債發行日後屆滿一個月翌日起至到期日止，得依本公司發行辦法之規定將本轉換公司債轉換為本公司普通股。 (2)自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，停止轉換並依本公司發行辦法之規定辦理。
9.轉換價格及調整	發行時之轉換價格為每股新台幣37.7元。

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導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一〇五年及一〇四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：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
營業成本	\$ -	-	-	-
營業費用	28	21	57	43
	<u>\$ 28</u>	<u>21</u>	<u>57</u>	<u>43</u>

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
營業成本	\$ 1,121	886	2,256	1,760
營業費用	2,305	2,468	4,701	4,890
	<u>\$ 3,426</u>	<u>3,354</u>	<u>6,957</u>	<u>6,650</u>

(十二) 所得稅

1. 合併公司之所得稅費用明細如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
當期所得稅費用	\$ 15,037	19,093	25,008	37,397
遞延所得稅費用	(2,198)	167	(1,779)	(5,208)
所得稅費用	<u>\$ 12,839</u>	<u>19,260</u>	<u>23,229</u>	<u>32,189</u>

2. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇二年度。

3. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
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	351,963	495,306	456,959
	<u>\$ 353,103</u>	<u>496,446</u>	<u>458,099</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 151,491</u>	<u>115,790</u>	<u>141,222</u>

	105年度(預計)	104年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>30.59 %</u>	<u>29.61 %</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。

(十三) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(十四)。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
發行股票溢價	\$ 123,047	123,047	123,047
可轉換公司債-認股權	10,523	10,523	-
合併溢額	1	1	1
	<u>\$ 133,571</u>	<u>133,571</u>	<u>123,048</u>



## 雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2.保留盈餘

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- (1)完納一切稅捐。
- (2)彌補虧損。
- (3)提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本額時，不在此限。
- (4)依法令或依主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。
- (5)其餘盈餘併同以往年度未分配盈餘，由董事會作成分派案，提請股東常會同意後分配之。

本公司股利政策係依據營運規劃、投資計畫、資本預算及內外部環境變化由董事會予以訂定。董事會擬具盈餘分配方案經股東會決議後分配。盈餘之分配得以現金股利或股票股利之方式為之，惟股票股利分派之比例，不得高於當年度分配盈餘總額之百分之五十。

### 3.盈餘分配

本公司分別於民國一〇六年六月二十二日及一〇五年六月二十一日經股東常會決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	105年度		104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	\$ 0.80	66,708	1.00	83,385

### 4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國106年1月1日	\$ (148,402)
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	(11,270)
合 資	610
民國106年6月30日餘額	\$ (159,062)
民國105年1月1日	\$ 12,328
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	(72,427)
合 資	(15,114)
民國105年6月30日餘額	\$ (75,213)

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)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：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益 \$	<u>48,774</u>	<u>33,223</u>	<u>75,165</u>	<u>80,321</u>
持有人之淨利				
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>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.58</u>	<u>0.40</u>	<u>0.90</u>	<u>0.96</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益 \$	48,774	33,223	75,165	80,321
益持有人淨利(基本)				
可轉換公司債之稅後利息費用及金融評價	<u>1,059</u>	<u>-</u>	<u>2,150</u>	<u>-</u>
歸屬於本公司普通股權益 \$	<u>49,833</u>	<u>33,223</u>	<u>77,315</u>	<u>80,321</u>
益持有人淨利(稀釋)				
普通股加權平均流通在外股數(基本)	83,386	83,386	83,386	83,386
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響	170	269	309	636
可轉換公司債轉換之影響	<u>4,001</u>	<u>-</u>	<u>7,957</u>	<u>-</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>87,557</u>	<u>83,655</u>	<u>91,652</u>	<u>84,022</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.57</u>	<u>0.40</u>	<u>0.84</u>	<u>0.96</u>

(十五)收入

合併公司收入明細如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
商品銷售	\$ 519,014	490,369	965,241	961,469
租賃收入	12,649	23,076	25,204	47,659
其他營業收入	<u>10,423</u>	<u>12,798</u>	<u>20,676</u>	<u>25,687</u>
	<u>\$ 542,086</u>	<u>526,243</u>	<u>1,011,121</u>	<u>1,034,815</u>

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十六)員工及董事酬勞

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

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日員工及董事酬勞提列金額，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

上述費用估列明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
員工酬勞	\$ 3,393	2,665	5,223	6,674
董事酬勞	905	711	1,393	1,780
	<u>\$ 4,298</u>	<u>3,376</u>	<u>6,616</u>	<u>8,454</u>

本公司民國一〇五年及一〇四年度員工及董事酬勞估列金額與實際分派情形如下，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

	<u>105年度</u>		
	財務報告		
	<u>實際派發金額</u>	<u>認列之金額</u>	<u>差異數</u>
員工酬勞	\$ 9,378	9,378	-
董事酬勞	2,501	2,501	-
	<u>\$ 11,879</u>	<u>11,879</u>	<u>-</u>
	<u>104年度</u>		
	財務報告		
	<u>實際派發金額</u>	<u>認列之金額</u>	<u>差異數</u>
員工酬勞	\$ 12,118	12,118	-
董事酬勞	3,232	3,030	202
	<u>\$ 15,350</u>	<u>15,148</u>	<u>202</u>

(十七)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：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
銀行存款利息	\$ 498	652	862	1,416

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
外幣兌換淨益(損)	\$ 2,824	(1,093)	1,422	306
處分不動產、廠房及 設備淨(損失)利益	(17)	(12)	(79)	257
金融資產評價淨益	37	-	17	-
其他	1,403	5,416	4,034	8,278
	<u>\$ 4,247</u>	<u>4,311</u>	<u>5,394</u>	<u>8,841</u>

3.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
銀行借款利息	\$ 2,375	1,785	4,635	3,546

(十八)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一〇五年度合併財務報告附註六(十九)。

1.匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	<u>106.6.30</u>			<u>105.12.31</u>			<u>105.6.30</u>		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 2,926	30.4200	89,009	4,266	32.2500	137,579	2,113	32.2750	68,197
歐 元	1,899	34.7200	65,933	1,042	33.9000	35,324	384	35.8900	13,782
英 鎊	169	39.6000	6,692	53	39.6100	2,099	66	43.4600	2,868
人 民 幣	5,626	4.4860	25,238	3,750	4.6170	17,314	5,083	4.8450	24,627
日 圓	409	0.2716	111	402	0.2756	111	1,158	0.3143	364
泰 銖	14	0.9002	13	14	0.9050	13	-	-	-
<b>金融負債</b>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 2,504	30.4200	76,172	2,897	32.2500	93,364	2,678	32.2750	86,432
歐 元	7,091	34.7200	246,200	3,624	33.9000	122,854	4,544	35.8900	163,084
英 鎊	298	39.6000	11,801	94	39.6100	3,723	370	43.4600	16,080
日 圓	-	-	-	150	0.2756	41	-	-	-

## 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、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。於民國一〇六年及一〇五年六月三十日當新台幣相對於美金、歐元、英鎊、人民幣、日圓及泰銖升值或貶值2%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之淨利將分別增加或減少2,944千元及3,115千元。兩期分析係採用相同基礎。

### 2.公允價值資訊

#### (1)金融工具之種類及公允價值

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

	106.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡					
量之金融資產					
基金受益憑證	\$ 50,079	-	50,079	-	50,079
放款及應收款					
現金及約當現金	398,346	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具	156,978	-	-	-	-
投資					
應收票據及應收帳款	303,430	-	-	-	-
(含關係人)					
其他應收款	21,738	-	-	-	-
小計	880,492	-	-	-	-
合計	\$ 930,571	-	50,079	-	50,079
按攤銷後成本衡量之金融					
負債					
短期借款	\$ 369,015	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	159,217	-	-	-	-
其他應付款	198,489	-	-	-	-
(含關係人)					
可轉換公司債	287,931	-	292,800	-	292,800
合計	\$ 1,014,652	-	292,800	-	292,800

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

		105.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡					
量之金融資產					
基金受益憑證	\$ 50,006	-	50,006	-	50,006
公司債贖回權	57	-	57	-	57
小計	<u>50,063</u>	<u>-</u>	<u>50,063</u>	<u>-</u>	<u>50,063</u>
放款及應收款					
現金及約當現金	435,789	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具	130,529	-	-	-	-
投資					
應收票據及應收帳款 (含關係人)	277,276	-	-	-	-
其他應收款	24,464	-	-	-	-
小計	<u>868,058</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 918,121</u>	<u>-</u>	<u>50,063</u>	<u>-</u>	<u>50,063</u>
按攤銷後成本衡量之金融					
負債					
短期借款	\$ 322,677	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	188,596	-	-	-	-
其他應付款	157,648	-	-	-	-
可轉換公司債	285,397	-	288,600	-	288,600
合計	<u>\$ 954,318</u>	<u>-</u>	<u>288,600</u>	<u>-</u>	<u>288,600</u>
		105.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 438,596	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具	144,064	-	-	-	-
投資					
應收票據及應收帳款 (含關係人)	224,034	-	-	-	-
其他應收款	47,079	-	-	-	-
合計	<u>\$ 853,773</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融					
負債					
銀行借款	\$ 570,577	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	91,957	-	-	-	-
其他應付款	242,429	-	-	-	-
合計	<u>\$ 904,963</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

## 雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

#### 按攤銷後成本衡量之金融負債

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

### (3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

#### (3.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所公告之市價，屬上市權益工具公允價值之基礎。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

基金受益憑證係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。

除上述具有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

#### (3.2)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價。結構式利率衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型或其他評價方法。

(4)於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日金融資產之公允價值層級並無任何移轉之情事。

### (十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

### (二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五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一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(廿一)。



雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司及合併公司之子公司之最終控制者。

(二) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
SLK Vertriebs GmbH	合併公司採聯合協議之合資公司
發發設計股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長係二親等關係

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨				應收關係人款項		
	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月	106.6.30	105.12.31	105.6.30
合資	\$ 6,867	7,478	9,480	9,930	1,927	4,676	1,832

合併公司銷售予關係人公司之價格及條件與一般客戶並無顯著差異。

2. 進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	進 貨				應付關係人款項		
	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月	106.6.30	105.12.31	105.6.30
合資	\$ 455	-	455	-	-	-	-

3. 其他交易

合併公司支付予關係人之勞務費、佣金、委外設計、樣品及廣告費等明細如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
其他關係人—發發設計股份有限公司	\$ 1,700	234	1,950	684
合 資	-	-	255	-
	\$ 1,700	234	2,205	684

	其他應付款		
	106.6.30	105.12.31	105.6.30
其他關係人—發發設計股份有限公司	\$ 438	-	-

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	預付款項		
	106.6.30	105.12.31	105.6.30
其他關係人—發發設計股份有限公司	\$ 7,725	4,125	2,132
	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
合 資	\$ 169	-	-

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
短期員工福利	\$ 2,271	4,253	5,186	8,053
退職後福利	159	199	337	415
	<u>\$ 2,430</u>	<u>4,452</u>	<u>5,523</u>	<u>8,468</u>

八、質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	106.6.30	105.12.31	105.6.30
定期存款(帳列其他流動資產)	應付帳款	\$ 1,200	1,200	1,200
土地	銀行借款	254,863	254,863	254,863
房屋及建築淨額	銀行借款	93,552	94,800	96,047
		<u>\$ 349,615</u>	<u>350,863</u>	<u>352,110</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

雅博公司截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日止，因營業使用信用卡向銀行開立信用卡保證額度均為1,500千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司為因應未來歐洲營運中心所需，於民國一〇六年六月二十九日經董事會通過投資設立德國子公司，預計之投資額為1,200,000歐元，本公司已於民國一〇六年七月新增投資新台幣1,742千元(50,000歐元)。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	106年4月至6月			105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	31,110	87,081	118,191	25,146	86,528	111,674
勞健保費用	2,285	4,310	6,595	2,079	4,609	6,688
退休金費用	1,121	2,333	3,454	886	2,489	3,375
其他員工福利費用	789	2,883	3,672	931	3,000	3,931
折舊費用	7,038	6,690	13,728	8,422	7,005	15,427
攤銷費用	122	6,755	6,877	331	7,247	7,578

功能別 性質別	106年1月至6月			105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	57,057	169,724	226,781	52,778	173,822	226,600
勞健保費用	4,223	9,591	13,814	4,237	9,774	14,011
退休金費用	2,256	4,758	7,014	1,760	4,933	6,693
其他員工福利費用	2,330	5,620	7,950	2,005	6,114	8,119
折舊費用	14,202	13,440	27,642	17,212	14,659	31,871
攤銷費用	242	13,415	13,657	658	14,581	15,239

(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

民國一〇六年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣/歐元/美金/人民幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最	期末	實際動 支金額 (註4)	利率 區間	資金 貸與 性質 (註3)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額	資金貸與 總限額
					高金額	餘額							名稱	價值		
0	雅博股份有限公司 (註1)	Apex Medical S.L.	其他應收款	是	17,360 (EUR500)	17,360 (EUR500)	-	-	1	226,845	無	-	無	無	226,845	310,462
0	雅博股份有限公司 (註1)	Apex Medical USA Corp.	其他應收款	是	15,210 (USD500)	15,210 (USD500)	-	-	1	48,471	無	-	無	無	48,471	310,462
0	雅博股份有限公司 (註1)	Apex Medical Corp. India Private Ltd.	其他應收款	是	7,605 (USD250)	7,605 (USD250)	5,758 (USD189)	-	2	-	營業週轉	-	無	無	310,462	620,925
1	ComfortPro Investment Corp. (註2)	雅博(昆山)醫療 器械有限公司	其他應收款	是	40,374 (RMB9,000)	40,374 (RMB9,000)	40,374 (RMB9,000)	-	2	-	營業週轉	-	無	無	134,654	269,307

## 雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 註1：雅博公司依據所訂定之「資金貸與他人作業程序」，資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司淨值百分之二十為限；而個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方最近一年內或未來一年內可預估之進、銷貨金額孰高者。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本公司淨值百分之四十為限，個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之二十為限。
- 註2：ComfortPro Investment Corp. 依據其所訂定之「資金貸與他人作業程序」，資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過該公司淨值百分之百為限；個別貸與金額以不超過該公司淨值百分之五十為限。
- 註3：1. 有業務往來者。2. 為短期融通資金之必要者。
- 註4：上列交易於編製合併財務報告時業已全部沖銷。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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	持股比率	公允價值	
新駿實業股份有限公司	德信萬保貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	843	10,016	- %	10,016	
新駿實業股份有限公司	台1699	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,493	20,036	- %	20,036	
新駿實業股份有限公司	群益安穩	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,251	20,027	- %	20,027	
雅博股份有限公司	MAGnet	無	以成本衡量之金融資產	70	1,107	5.00 %	-	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：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者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額(註)	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘 額(註)	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
雅博股份有限公司	Apex Medical S.L.	母子公司	(銷貨)	(143,028)	(20.39)%	月結180天	銷售價格因銷量較大，故較一般客戶為低	較一般客戶為長	149,603	45.20 %	註
Apex Medical S.L.	雅博股份有限公司	母子公司	進貨	143,028	89.95 %	月結180天	進貨價格因進量較大，故較一般客戶為低	較一般客戶為長	(149,603)	(99.20) %	註
雅博股份有限公司	雅博(昆山)醫療器械有限公司	母子公司	進貨	170,393	39.90 %	月結15天	進貨價格因進量較大，故較一般客戶為低	非與關係人雷同	(19,719)	(20.14) %	註
雅博(昆山)醫療器械有限公司	雅博股份有限公司	母子公司	(銷貨)	(170,393)	(94.97)%	月結15天	銷售價格因銷量較大，故較一般客戶為低	非與關係人雷同	19,719	87.34 %	註

註：上列交易於編製合併財務報表時業已全部沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
雅博股份有限公司	Apex Medical S.L.	母子公司	149,603	2.34 %	-	-	24,777	-

註：上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)

9.從事衍生工具交易：無。

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	143,028	銷售價格因銷量較大，故較一般客戶為低	14.15 %
0	雅博股份有限公司	Apex Medical USA Corp.	1	銷貨收入	46,608	與非關係人雷同	4.61 %
0	雅博股份有限公司	Apex Medical Ltd.	1	銷貨收入	18,656	與非關係人雷同	1.85 %
0	雅博股份有限公司	Apex Medical France	1	銷貨收入	24,121	與非關係人雷同	2.39 %
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	6,486	銷售價格因銷量較大，故較一般客戶為低	0.64 %
0	雅博股份有限公司	Apex Medical Corp. India Private Ltd.	1	應收帳款	7,365	收款條件係為出貨後180天	0.28 %
0	雅博股份有限公司	Apex Medical S.L.	1	應收帳款	149,603	收款條件為月結180天	5.63 %
0	雅博股份有限公司	Apex Medical USA Corp.	1	應收帳款	14,854	收款條件為出貨後180天	0.56 %
0	雅博股份有限公司	雅博(昆山)醫療器械有限公司	1	銷貨成本	170,393	進貨價格因進貨數量較大，故較一般客戶為低	16.85 %
0	雅博股份有限公司	雅博(昆山)醫療器械有限公司	1	應付帳款	19,719	付款條件係月結15天	0.74 %
0	雅博股份有限公司	雅博(昆山)醫療器械有限公司	1	其他應收款	9,258	收款條件約出貨後30天	0.35 %
0	雅博股份有限公司	Apex Medical France	1	應收帳款	25,227	收款條件為出貨後120天	0.95 %
1	Apex Medical S.L.	Apex Medical France	3	銷貨收入	13,017	交易價格係依雙方約定	1.29 %
1	Apex Medical S.L.	Apex Medical France	3	應收帳款	16,207	收款條件約120天	0.61 %

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)：

民國一〇六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
				本期末	去年年底	股數(千)	比率	帳面金額(註)			
雅博股份有限公司	Apex Global Investment Ltd.	British Virgin Islands, Tortola	對各種生產事業之投資	354,139	354,139	10,534	100 %	322,631	11,557	12,179	子公司(註1)
"	Apex Medical B.V.	The Netherlands	醫療器材之買賣	-	4,229	-	- %	-	-	-	"
"	Apex Medical USA Corp.	U.S.A., California, Orange	醫療器材之買賣	16,564	16,564	50	100 %	23,490	11,641	7,262	"
"	Apex Medical S.L.	Spain, Vizcaya	醫療器材之買賣	4,855	4,855	-	100 %	64,280	14,538	14,283	"
"	Apex Medical Global Cooperatie UA	The Netherlands	對各種生產事業之投資	829,320	829,320	-	100 %	579,235	(30,923)	(29,574)	"
"	新駿實業股份有限公司	新北市五股區	醫療器材之製造與買賣	328,294	328,294	10,000	100 %	361,279	24,595	24,673	"
"	Apex Medical Corp. India Private Ltd.	India, Delhi	醫療器材之買賣	24,046	24,046	4,958	99.76 %	7,631	(3,327)	(3,282)	"
"	Apex Medical (Thailand) Co., Ltd.	Thailand	醫療器材之買賣	2,271	2,271	245	49 %	742	(892)	(1,630)	"

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數(千)	比率	帳面金額(註)			
雅博股份有限公司	Apex Medical Respiratory Ltd.	United Kingdom	對各種生產事業之投資	110,241	110,241	600	12 %	69,024	(20,866)	(2,504)	"
"	岩成科技事業股份有限公司	台灣	醫療器材之製造與買賣	50,000	50,000	5,000	41.67 %	46,118	(8,050)	(3,355)	"
Apex Global Investment Ltd.	Apex InterMed Corp.	British Virgin Islands, Tortola	對各種生產事業之投資	-	23,783	-	- %	-	-	-	"
"	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 %	269,307	7,827	7,827	"
"	PhysioTek Global Co., Ltd.	St. Vicent and The Grenadines	醫療器材之買賣	-	1,620	-	- %	-	-	-	"
"	Max Delight Holding Limited	Apia, Samoa	對各種生產事業之投資	8,686	8,686	270	100 %	11,268	3,826	3,826	"
"	Apex Medical Corp. India Private Ltd.	India, Delhi	醫療器材之買賣	60	60	12	0.24 %	84	(3,327)	(8)	"
Apex Medical Global Cooperatie UA	Apex Medical Respiratory Ltd.	United Kingdom	對各種生產事業之投資	772,900	772,900	4,500	88 %	506,179	(20,866)	(18,362)	"
"	Apex Medical Europe S.L.	Spain, Vizcaya	醫療器材之買賣	196	196	-	100 %	6,824	882	882	"
"	Apex Medical France	France, Ecoouflant	醫療器材之買賣	48,855	48,855	14	100 %	18,934	(8,985)	(8,985)	"
Apex InterMed Corp.	MedTech Marketing Corp.	British Virgin Islands, Tortola	醫療器材之買賣	-	168	-	- %	-	-	-	"
Apex Medical Respiratory Ltd.	Apex Medical Ltd.	United Kingdom	醫療器材之買賣與租賃	767,718	767,718	-	100 %	400,489	(4,045)	(15,332)	"
"	SLK-Vertriebs	Germany Dortmund	醫療器材之買賣	209,605	209,605	524	50 %	162,884	(1,827)	(5,596)	"
"	SLK-Medical	Germany Dortmund	醫療器材之買賣	6,641	6,641	12.5	50 %	5,870	447	120	"

(註)：含換算調整數。

(註1)：左列交易於編製合併財務報表時業已全部沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣/美金千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註1)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
上海雅博醫療器械有限公司	醫療器材之製造與買賣	23,352	(一)	23,239 (USD710)	-	23,239 (USD710)	(註2)	- %	(註2)	(註2)	-
雅博(昆山)醫療器械有限公司	醫療器材之製造與買賣	231,103	(一)	231,103 (USD7,100)	-	231,103 (USD7,100)	7,743	100 %	7,826	208,426	-
昆山可歲塑膠製品有限公司	塑膠零件之製造與買賣	25,316	(一)	25,487 (USD842)	-	25,487 (USD842)	(註2)	- %	(註2)	(註2)	-
昆山雅護醫療器械有限公司	醫療器材之買賣	8,041	(一)	8,041 (USD250)	-	8,041 (USD250)	3,826	100 %	3,826	10,902	-

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月清算完成；昆山可歲公司於105年2月清算完成。

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
287,870 (USD8,902千元)	287,870 (USD8,902千元)	931,387

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇六年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務季報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十四、部門資訊

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

合併公司營運部門資訊及調節如下：

106年4月至6月					
	歐洲	美洲	亞洲	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 275,110	100,284	166,692	-	542,086
部門間收入	<u>100,919</u>	<u>34,237</u>	<u>109,694</u>	<u>(244,850)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 376,029</u>	<u>134,521</u>	<u>276,386</u>	<u>(244,850)</u>	<u>542,086</u>
應報導部門損益	<u>\$ 23,032</u>	<u>16,456</u>	<u>30,296</u>	<u>(8,447)</u>	<u>61,337</u>
105年4月至6月					
	歐洲	美洲	亞洲	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 257,474	83,385	185,384	-	526,243
部門間收入	<u>87,507</u>	<u>17,101</u>	<u>70,676</u>	<u>(175,284)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 344,981</u>	<u>100,486</u>	<u>256,060</u>	<u>(175,284)</u>	<u>526,243</u>
應報導部門損益	<u>\$ 8,766</u>	<u>13,102</u>	<u>36,331</u>	<u>(5,173)</u>	<u>53,026</u>
106年1月至6月					
	歐洲	美洲	亞洲	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 513,643	170,352	327,126	-	1,011,121
部門間收入	<u>206,192</u>	<u>49,560</u>	<u>182,944</u>	<u>(438,696)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 719,835</u>	<u>219,912</u>	<u>510,070</u>	<u>(438,696)</u>	<u>1,011,121</u>
應報導部門損益	<u>\$ 23,981</u>	<u>24,704</u>	<u>76,602</u>	<u>(27,347)</u>	<u>97,940</u>



雅博股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	105年1月至6月				合 計
	歐洲	美洲	亞洲	調 整 及 銷 除	
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 502,286	156,872	375,657	-	1,034,815
部門間收入	<u>192,625</u>	<u>29,218</u>	<u>149,091</u>	<u>(370,934)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 694,911</u>	<u>186,090</u>	<u>524,748</u>	<u>(370,934)</u>	<u>1,034,815</u>
應報導部門損益	<u>\$ 46,665</u>	<u>23,227</u>	<u>59,654</u>	<u>(16,558)</u>	<u>112,988</u>

合併公司部門資產資訊未提供予營運決策者複核，故無須揭露部門相關資訊。