

# 雅博股份有限公司

## 財 務 報 告

民國九十七年度

(內附會計師查核報告)

地址：台北縣土城市民生街九號

電話：(○二) 二二六八五五六八

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~8		-
六、股東權益變動表	9		-
七、現金流量表	10~12		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革	13		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	13~17		二、
(三)會計變動之理由及其影響	18		三、
(四)重要會計科目之說明	18~32		四、
(五)關係人交易	32~37		二、
(六)質抵押之資產	37~38		三、
(七)重大承諾事項及或有事項	38		三、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	38~40		四、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	41, 43~48		五、
2.轉投資事業相關資訊	41, 43, 45~48		五、
3.大陸投資資訊	42, 49~50		五、
(十二)部門別財務資訊	42		六、
九、重要會計科目明細表	51~65		-

## 會計師查核報告

雅博股份有限公司 公鑒：

雅博股份有限公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達雅博股份有限公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

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

雅博股份有限公司民國九十七年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

雅博股份有限公司已編製民國九十七及九十六年度之合併財務報表，並經本會計師分別出具修正式無保留意見及無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信會計師事務所

會計師 徐 文 亞

會計師 林 秀 戀

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

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 九 十 八 年 三 月 九 日

雅博股份有限公司  
資產負債表  
民國九十七年及九十六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 177,366	12	\$ 153,670	11	2100	短期借款(附註十二)	\$ -	-	\$ 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)	95,426	6	87,377	6	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註二及五)	-	-	73	-
1120	應收票據(附註二)	21,320	1	18,179	1	2120	應付票據	4,065	-	5,447	-
1140	應收帳款(附註二及六)	173,619	12	191,349	13	2140	應付帳款	34,365	2	51,408	4
1150	應收帳款—關係人淨額(附註二及二十一)	31,581	2	31,617	2	2150	應付帳款—關係人(附註二十一)	38,442	3	36,723	3
1178	其他應收款	4,002	-	4,613	-	2160	應付所得稅(附註二及二十)	32,418	2	11,963	1
1180	其他應收款—關係人(附註二及二十一)	20,840	1	30,447	2	2170	應付費用(附註十三、十七及二十一)	63,978	4	49,481	3
1210	存貨(附註二及七)	72,336	5	67,167	5	2270	一年內到期之長期負債(附註十五及二十二)	18,242	1	13,024	1
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及二十)	8,599	1	7,960	1	2298	其他流動負債(附註十四及二十一)	41,566	3	21,187	1
1291	受限制資產—流動(附註二十一及二十二)	48,272	3	32,430	2	21XX	流動負債合計	233,076	15	219,306	15
1298	其他流動資產(附註八)	10,522	1	7,150	1		長期負債				
11XX	流動資產合計	663,883	44	631,959	44	2420	長期借款(附註十五及二十二)	127,446	8	149,336	10
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及九)	378,034	25	311,362	22		其他負債				
	固定資產—淨額(附註二、十、二十一及二十二)					2810	應計退休金負債(附註二及十六)	8,233	1	9,425	1
1501	土 地	254,863	17	254,863	18	2XXX	負債合計	368,755	24	378,067	26
1521	房屋及建築	209,020	14	209,020	15		股東權益(附註十七)				
1531	機器設備	17,315	1	18,336	1		股 本				
1551	運輸設備	6,225	-	4,949	-	3110	普 通 股	679,000	45	658,000	46
1561	辦公設備	13,333	1	11,652	1		資本公積				
1681	其他設備	1,522	-	3,214	-	3210	發行溢價	120,000	8	120,000	8
15X1	成本合計	502,278	33	502,034	35	3270	合併溢額	1	-	1	-
15X9	減：累計折舊	( 74,939)	( 5)	( 62,121)	( 4)		保留盈餘				
1672	預付設備款	105	-	4,075	-	3310	法定公積	84,110	5	68,780	5
15XX	固定資產合計	427,444	28	443,988	31	3320	特別盈餘公積	14,376	1	14,376	1
	無形資產(附註二)					3350	未分配盈餘	223,675	15	190,198	13
1720	專 利 權	-	-	200	-		股東權益其他項目				
	其他資產					3420	累積換算調整數(附註二)	24,253	2	9,766	1
1820	存出保證金(附註二十三)	20,083	1	18,993	1	3XXX	股東權益合計	1,145,415	76	1,061,121	74
1830	未攤銷費用(附註二)	22,591	2	20,148	1		負債及股東權益總計	\$ 1,514,170	100	\$ 1,439,188	100
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及二十)	1,377	-	11,780	1						
1888	其他(附註二及十一)	758	-	758	-						
18XX	其他資產合計	44,809	3	51,679	3						
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,514,170	100	\$ 1,439,188	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年三月九日查核報告)

董事長：韓春菊

經理人：李永川

會計主管：王家蘭

雅博股份有限公司

損 益 表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代碼	九 十 七 年 度			九 十 六 年 度		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入(附註二及二十一)					
4110	\$ 1,508,996		101	\$ 1,321,990		100
4170	( 13,165)		( 1)	( 6,374)		-
4190	( 4,821)		-	( 3,710)		-
4100	1,491,010		100	1,311,906		100
4800	6,248		-	6,613		-
4000	1,497,258		100	1,318,519		100
5000	營業成本 (附註十八及二十一)					
	( 968,417)		( 65)	( 916,278)		( 69)
5910	528,841		35	402,241		31
5920	( 14,983)		( 1)	( 10,829)		( 1)
5930	10,829		1	3,192		-
	524,687		35	394,604		30
	營業費用 (附註十八及二十一)					
6100	135,066		9	127,463		10
6200	79,621		5	71,355		5
6300	67,957		5	59,159		4
6000	282,644		19	257,977		19
6900	242,043		16	136,627		11

(接次頁)



(承前頁)

代碼	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
	金 額	%	金 額	%
7900 稅前純益	\$ 198,710	13	\$ 166,391	13
8110 所得稅費用(附註二及二十)	( <u>40,162</u> )	( <u>2</u> )	( <u>13,090</u> )	( <u>1</u> )
9600 本期純益	<u>\$ 158,548</u>	<u>11</u>	<u>\$ 153,301</u>	<u>12</u>
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750 基本每股盈餘(附註十九)	<u>\$ 2.93</u>	<u>\$ 2.34</u>	<u>\$ 2.45</u>	<u>\$ 2.26</u>
9850 稀釋每股盈餘(附註十九)	<u>\$ 2.90</u>	<u>\$ 2.31</u>	<u>\$ 2.45</u>	<u>\$ 2.26</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年三月九日查核報告)

董事長：韓春菊

經理人：李永川

會計主管：王家蘭



雅博股份有限公司

股東權益變動表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	股	本	資	本	公	積	盈			股東權益其他項目 累積換算調整數	合	計		
							保	留	餘					
							法	特	未					
							定	別	分					
							公	盈	配					
							積	餘	盈					
								公	餘					
								積	餘					
九十六年一月一日餘額	\$	658,000	\$	120,001	\$	63,478	\$	14,376	\$	89,721	\$	1,491	\$	947,067
九十五年度盈餘分配														
法定公積	-		-		5,302		-		(	5,302)	-		-	
現金股利	-		-		-		-		(	42,770)	-		(	42,770)
董監酬勞	-		-		-		-		(	950)	-		(	950)
員工紅利	-		-		-		-		(	3,802)	-		(	3,802)
九十六年度純益	-		-		-		-			153,301	-			153,301
長期股權投資外幣換算調整數	-		-		-		-		-	-	8,275			8,275
九十六年十二月三十一日餘額	658,000		120,001		68,780		14,376		190,198		9,766			1,061,121
九十六年度盈餘分配														
法定公積	-		-		15,330		-		(	15,330)	-		-	
現金股利	-		-		-		-		(	82,908)	-		(	82,908)
股票股利	15,792		-		-		-		(	15,792)	-		-	
董監酬勞	-		-		-		-		(	2,194)	-		(	2,194)
員工現金紅利	-		-		-		-		(	3,565)	-		(	3,565)
員工紅利轉增資	5,208		-		-		-		(	5,208)	-		-	
九十七年度純益	-		-		-		-			158,548	-			158,548
長期股權投資外幣換算調整數	-		-		-		-		-	-	14,487			14,487
長期股權投資持股比例變動調整數	-		-		-		-		(	74)	-		(	74)
九十七年十二月三十一日餘額	\$	679,000	\$	120,001	\$	84,110	\$	14,376	\$	223,675	\$	24,253	\$	1,145,415

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年三月九日查核報告)

董事長：韓春菊

經理人：李永川

會計主管：王家蘭

雅博股份有限公司

現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	<u>九十七年度</u>	<u>九十六年度</u>
營業活動之現金流量		
本期純益	\$ 158,548	\$ 153,301
折舊費用	17,021	17,007
各項攤提	15,056	13,842
減損損失	4,050	-
聯屬公司間未實現銷貨毛利	4,154	7,637
處分固定資產及未攤銷費用淨損失(利益)	80	( 181)
處分投資損失(利益)	10,699	( 2,096)
權益法認列之投資損失(利益)	3,209	( 10,483)
指定公平價值變動列入損益金融商品		
評價利益	( 153)	( 3,738)
遞延所得稅	9,764	1,700
淨退休金成本已提撥數	( 1,192)	( 1,489)
營業資產及負債之淨變動		
交易目的之金融資產	( 273)	-
交易目的之金融負債	( 73)	( 500)
應收票據	( 3,141)	2,739
應收帳款	17,730	( 32,056)
應收帳款－關係人淨額	36	( 17,165)
其他應收款－關係人	16,054	( 8,966)
其他應收款	611	1,771
存貨	( 5,169)	( 4,660)
其他流動資產	( 3,372)	2,003
應付票據	( 1,382)	( 4,458)
應付帳款	( 17,043)	12,979
應付帳款－關係人	1,719	( 15,011)
應付所得稅	20,455	5,995
應付費用	14,497	9,003
其他流動負債	8,608	6,249
營業活動之淨現金流入	<u>270,493</u>	<u>133,423</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十七年度</u>	<u>九十六年度</u>
投資活動之現金流量		
指定公平價值變動列入損益之金融資產		
淨增加	(\$ 18,322)	(\$ 19,872)
應收關係企業融資款(增加)減少	( 6,447)	60,273
採權益法之長期股權投資增加	( 62,653)	( 86,140)
被投資公司清算退回股款	3,135	-
受限制資產(增加)減少	( 15,842)	2,694
購置固定資產	( 8,456)	( 8,515)
出售固定資產及未攤銷費用價款	3,646	831
存出保證金(增加)減少	( 1,090)	50
未攤銷費用增加	( 5,429)	( 3,452)
投資活動之淨現金流出	( 111,458)	( 54,131)
融資活動之現金流量		
償還短期借款	( 30,000)	-
(償還)舉借長期借款	( 16,672)	11,496
發放員工紅利及董監酬勞	( 5,759)	( 4,752)
發放現金股利	( 82,908)	( 42,770)
融資活動之淨現金流出	( 135,339)	( 36,026)
本期現金及約當現金增加數	23,696	43,266
期初現金及約當現金餘額	<u>153,670</u>	<u>110,404</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 177,366</u>	<u>\$ 153,670</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 5,533</u>	<u>\$ 5,155</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 9,943</u>	<u>\$ 5,395</u>
不影響現金之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 18,242</u>	<u>\$ 13,024</u>
未分配盈餘及員工紅利轉增資	<u>\$ 21,000</u>	<u>\$ -</u>
固定資產重分類至未攤銷費用	<u>\$ 4,232</u>	<u>\$ 4,830</u>
帳列遞延貸項轉列處分固定資產利益	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 21</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十七年度</u>	<u>九十六年度</u>
支付現金購置未攤銷費用		
未攤銷費用增加	\$ 13,067	\$ 3,452
其他應付款增加	( <u>7,638</u> )	<u>-</u>
支付現金	<u>\$ 5,429</u>	<u>\$ 3,452</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年三月九日查核報告)

董事長：韓春菊

經理人：李永川

會計主管：王家蘭

雅博股份有限公司

財務報表附註

民國九十七及九十六年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

九十年八月經財政部證券暨期貨管理委員會（已於九十三年七月一日更名為行政院金融監督管理委員會證券期貨局，簡稱證期局）核准本公司股票上櫃，於九十一年一月股票正式掛牌公開買賣。九十三年十月證期局核准本公司股票轉上市。

本公司九十七年及九十六年十二月三十一日員工人數分別為 236 人及 224 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金、未決訟案損失以及員工分紅及董監酬勞費用，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

### 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

指定公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債係為混合商品，以及為消除或重大減少會計不一致時，將各項具會計不一致之金融資產或金融負債於原始認列時指定公平價值變動列入損益。另依本公司風險管理政策及投資策略共同管理之一組金融資產、金融負債或其組成，亦得指定以公平價值衡量。

### 備抵呆帳

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

## 存 貨

存貨採永續盤存制，以取得成本為列帳基礎，成本依加權平均法計算，期末並以成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，係採分類比較法，其中商品及製成品以淨變現價值為市價，其餘則以重置成本為市價。

## 採權益法之長期股權投資

對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法評價時，投資成本與取得股權淨值間之差額，原按五年平均攤銷。惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」規定，投資成本超過被投資公司可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若被投資公司可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，如仍有差額時列為非常損益。另自九十五年一月一日起，其屬九十五年一月一日以前取得之採權益法評價長期股權投資，未攤銷餘額屬投資成本超過取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與取得股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

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

## 固定資產

固定資產以取得或建造成本為列帳基礎，資本支出與收益支出之劃分，以其能否增加固定資產價值或延長耐用年數為準。購置或建造固定資產達到可使用狀態前所負擔之利息予以資本化，計入固定資產取得成本。折舊採平均法，依行政院訂頒之「固定資產耐用年數表」規定之耐用年數計提。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，沖轉其相關成本及累計折舊，相關處分損益依其性質列為當期營業外利益或損失。

#### 無形資產

係專利權，按其核准專利年限平均攤提。

#### 未攤銷費用

係辦公室裝潢、電腦軟體及模具所支出之成本等，按五至八年、三年及二年平均攤提。

#### 資產減損

依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，應於資產負債表日評估是否有跡象顯示資產（包括個別資產或現金產生單位，惟不含存貨、工程合約所產生之資產、遞延所得稅資產及退休辦法下之資產）可能發生減損，若有減損跡象存在，應就該資產估計其可回收金額，若其帳面值超過可回收金額時，應認列「資產減損損失」；嗣後若資產減損損失已不存在或減少時，則於原認列減損損失範圍內，認列「資產減損迴轉利益」，惟資產減損損失迴轉後之帳面值，不得超過該資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面值。但商譽減損損失不得迴轉。

已依法令辦理資產重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數方再認列損失；迴轉時，就原認列損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

#### 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

#### 收入認列

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



## 營利事業所得稅

營利事業所得稅係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」規定，作跨期間及同期間分攤，將暫時性差異、投資抵減及以前年度虧損扣抵所產生之所得稅影響數，列為遞延所得稅資產或負債，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列備抵評價金額。

所得稅抵減係依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」規定，因購置設備或技術、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

以前年度所得稅調整列為當期所得稅費用調整項目。

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

## 外幣交易事項

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

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

前述即期匯率係以主要往來銀行之中價為評價基礎。

## 會計科目重分類

為配合九十七年度財務報表之表達，業將九十六年度財務報表部分會計科目重分類，以利比較分析。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### 金融商品之會計處理準則

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

#### 員工分紅及董監酬勞會計處理

本公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使九十七年度本期淨利減少 10,701 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.16 元。

#### 無形資產之會計處理準則

本公司自九十六年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，並於適用日重新評估已認列無形資產之耐用年限或攤銷方法。此項會計變動，對九十六年度財務報表並無重大影響。

### 四、現金及約當現金

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
庫存現金及零用金	\$ 1,962	\$ 2,518
支票存款	164	513
活期存款	152,078	150,639
定期存款	23,162	-
	<u>\$ 177,366</u>	<u>\$ 153,670</u>

九十七年十二月三十一日定期存款年利率為 3.70%。

## 五 公平價值變動列入損益之金融商品

本公司交易目的之金融商品相關資訊如下：

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	\$ 273	\$ -
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	\$ -	\$ 73

本公司九十七及九十六年度從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險，本公司財務避險策略係以達成規避大部分市場價格風險為目的，惟持有之衍生性金融商品因不符合財務會計準則公報第三十四號規定之有效避險條件，故九十七及九十六年度並不適用避險會計。另九十七及九十六年度衍生性金融商品之揭露，請參閱附註二十四。

九十七年及九十六年十二月三十一日尚未到期之遠期外匯合約如下：

	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日
	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 ( 仟 元 )
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	98.01.09~98.03.10	USD800/NTD26,460
	歐元兌新台幣	98.01.20~98.02.23	EUR200/NTD9,236
	美元兌新台幣	97.01.08	USD300/NTD9,666

本公司指定公平價值變動列入損益之金融商品相關資訊如下：

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
<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	\$ 95,153	\$ 87,377

九十七及九十六年度交易目的之金融資產及負債產生之淨損失分別為 3,569 仟元及 3,813 仟元，帳列兌換損益－淨額項下，九十七及九十六年度持有交易目的之金融商品所產生之評價利益（損失）分別為 273 仟元及 (73) 仟元，分別帳列金融資產評價利益淨額及金融負債評價損失淨額項下；指定公平價值變動列入損益之金融資產產生之淨（損失）利益分別為 (10,699) 仟元及 2,096 仟元，帳列處分投資損益－淨額項下，九十七及九十六年度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 153 仟元及 3,738 仟元，帳列金融資產評價利益－淨額項下。

#### 六、應收帳款淨額

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
應收帳款	\$ 175,800	\$ 192,444
減：備抵呆帳	( 1,876)	( 1,095)
備抵銷貨折讓	( 305)	-
	<u>\$ 173,619</u>	<u>\$ 191,349</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	應收帳款	催 收 款	應收帳款	催 收 款
期初餘額	\$ 1,095	\$ 1,292	\$ 1,385	\$ -
減：本期實際沖銷	-	( 511)	( 1,093)	-
加：本期提列呆帳費用	781	( 781)	803	1,292
期末餘額	<u>\$ 1,876</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,095</u>	<u>\$ 1,292</u>

催收款帳列其他資產項下。

#### 七、存 貨

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
原 料	\$ 35,815	\$ 39,885
在 製 品	16,216	16,472
製 成 品	22,917	12,151
商品存貨	7,379	6,775
	<u>82,327</u>	<u>75,283</u>
減：備抵存貨跌價損失	( 9,991)	( 8,116)
	<u>\$ 72,336</u>	<u>\$ 67,167</u>

## 八、其他流動資產

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
預付貨款	\$ 5,976	\$ 3,035
預付費用	4,276	3,977
暫付款	270	138
	<u>\$ 10,522</u>	<u>\$ 7,150</u>

## 九、採權益法之長期股權投資

	九十七年十二月三十一日			九十六年十二月三十一日	
	原始成本	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
Apex Global Investment Ltd.	\$ 283,136	\$ 290,099	100	\$ 279,271	100
Best Care Corp.	-	-	-	3,264	100
Apex Medical B.V.	4,229	3,032	60	3,136	60
Apex Medical USA Corp.	10,330	7,406	100	7,322	100
Apex Medical S.L.	4,855	6,704	100	2,910	100
雅力科技股份有限公司	19,500	13,648	75	15,459	55
新駿實業股份有限公司	40,000	57,145	40	-	-
	<u>\$ 362,050</u>	<u>\$ 378,034</u>		<u>\$ 311,362</u>	

- (一) 本公司九十七年度新增對新駿實業股份有限公司之投資，金額計 40,000 仟元，持股比率為 40%。
- (二) 本公司九十六年度新增投資雅力科技股份有限公司，金額計 20,000 仟元，持股比率為 55%。雅力科技股份有限公司於九十七年六月辦理減資彌補虧損暨現金增資，本公司增加投資 9,500 仟元，惟未按持股比例認購，致產生投資之股權淨值發生變動計 74 仟元，帳列保留盈餘之減項。另本公司於九十七年十二月三十一日評估被投資公司－雅力科技股份有限公司之可回收金額小於帳面值，故將其投資溢價全數轉列減損損失計 4,050 仟元，帳列營業外費用及損失項下。
- (三) 本公司九十七及九十六年度增加對 Apex Global Investment Ltd. 之投資，金額分別計 13,153 仟元（美金 434 仟元）及 66,140 仟元（美金 2,000 仟元）。
- (四) 被投資公司－Best Care Corp. 於九十七年度辦理解散清算退還股款計 3,135 仟元，致產生投資損失 102 仟元。

(五)本公司九十七及九十六年度對採權益法評價之長期股權投資，係依據被投資公司經會計師查核簽證之財務報表認列投資損益，其明細如下：

	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
	各該公司當 期(損)益	本公司認列 之投資 (損)益	各該公司當 期(損)益	本公司認列 之投資 (損)益
Apex Global Investment Ltd.	(\$ 16,959)	(\$ 16,959)	\$ 11,948	\$ 11,948
Best Care Corp.	( 102)	( 102)	-	-
Apex Medical B.V.	-	-	-	-
Apex Medical USA Corp.	-	-	-	-
Apex Medical S.L.	3,894	3,894	3,076	3,076
雅力科技股份有限公司	( 12,547)	( 7,187)	( 8,256)	( 4,541)
新駿實業股份有限公司	42,462	17,145	-	-
		<u>(\$ 3,209)</u>		<u>\$ 10,483</u>

(六)本公司依證券發行人財務報告編製準則及財務會計準則公報第七號之規定，將子公司納入合併財務報表之編製個體，業已編製九十七及九十六年度合併報表。

#### 十、固定資產

成 本	九 十 七 年 度							
	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	預付設備款	合 計
期初餘額	\$ 254,863	\$ 209,020	\$ 18,336	\$ 4,949	\$ 11,652	\$ 3,214	\$ 4,075	\$ 506,109
本期增加	-	-	640	2,308	1,681	-	3,827	8,456
本期減少	-	-	( 1,921)	( 1,387)	-	( 1,692)	( 2,950)	( 7,950)
本期重分類(註)	-	-	260	355	-	-	( 4,847)	( 4,232)
期末餘額	<u>254,863</u>	<u>209,020</u>	<u>17,315</u>	<u>6,225</u>	<u>13,333</u>	<u>1,522</u>	<u>105</u>	<u>502,383</u>
累計折舊								
期初餘額	-	( 39,400)	( 10,703)	( 2,255)	( 7,125)	( 2,638)	-	( 62,121)
本期增加	-	( 9,939)	( 3,263)	( 921)	( 2,658)	( 240)	-	( 17,021)
本期減少	-	-	1,921	590	-	1,692	-	4,203
期末餘額	-	<u>( 49,339)</u>	<u>( 12,045)</u>	<u>( 2,586)</u>	<u>( 9,783)</u>	<u>( 1,186)</u>	-	<u>( 74,939)</u>
期末淨額	<u>\$ 254,863</u>	<u>\$ 159,681</u>	<u>\$ 5,270</u>	<u>\$ 3,639</u>	<u>\$ 3,550</u>	<u>\$ 336</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 427,444</u>

註：九十七年度重分類 4,232 仟元係轉列至未攤銷費用項下。

	九		十		六		年		度
	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	
成 本									
期初餘額	\$ 254,863	\$ 207,970	\$ 29,075	\$ 5,430	\$ 12,089	\$ 4,774	\$ 3,950	\$ 518,151	
本期增加	-	210	510	-	928	-	6,867	8,515	
本期處分	-	-	( 12,321)	( 481)	( 1,365)	( 1,560)	-	( 15,727)	
本期重分類 (註)	-	840	1,072	-	-	-	( 6,742)	( 4,830)	
期末餘額	<u>254,863</u>	<u>209,020</u>	<u>18,336</u>	<u>4,949</u>	<u>11,652</u>	<u>3,214</u>	<u>4,075</u>	<u>506,109</u>	
累計折舊									
期初餘額	-	( 29,504)	( 19,394)	( 1,911)	( 6,278)	( 3,564)	-	( 60,651)	
本期增加	-	( 9,896)	( 3,440)	( 825)	( 2,212)	( 634)	-	( 17,007)	
本期處分	-	-	12,131	481	1,365	1,560	-	15,537	
期末餘額	-	( 39,400)	( 10,703)	( 2,255)	( 7,125)	( 2,638)	-	( 62,121)	
期末淨額	<u>\$ 254,863</u>	<u>\$ 169,620</u>	<u>\$ 7,633</u>	<u>\$ 2,694</u>	<u>\$ 4,527</u>	<u>\$ 576</u>	<u>\$ 4,075</u>	<u>\$ 443,988</u>	

註：九十六年度重分類 4,830 仟元係轉列至未攤銷費用項下。

(一) 九十七及九十六年度皆無利息資本化之情形。

(二) 固定資產提供抵押擔保之情形請參閱附註二十二。

### 土 其他資產－其他

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
其他資產－陳列品	\$ 758	\$ 758
催收款	-	1,292
減：備抵呆帳	-	( 1,292)
	<u>\$ 758</u>	<u>\$ 758</u>

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

### 三 短期借款

	九十七年十二月三十一日	九十六年十二月三十一日
	金 額 利 率	金 額 利 率
信用借款	<u>\$ -</u> -	<u>\$ 30,000</u> 2.70%

### 三 應付費用

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
應付薪資	\$ 9,654	\$ 9,411
應付獎金	16,545	15,737
應付員工紅利及董監酬勞 (附註十七)	14,268	-
應付保險費	2,917	1,818
應付佣金	4,607	6,419
應付勞務費	3,123	2,906
其 他	12,864	13,190
	<u>\$ 63,978</u>	<u>\$ 49,481</u>

#### 四 其他流動負債

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
預收貨款	\$ 9,753	\$ 6,619
遞延貸項－聯屬公司間利益	15,380	11,247
代收 款	1,135	1,756
暫 收 款	1,560	1,565
應付賠償款（附註二十三）	6,100	-
其他應付款	7,638	-
	<u>\$ 41,566</u>	<u>\$ 21,187</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，請參閱附註二十一。另其他應付款主要係應付購買未攤銷費用價款。

#### 五 長期負債

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
<u>長期借款</u>		
華南銀行抵押借款	\$ 124,815	\$ 137,840
貸款額度 260,000 仟元 (92.07.29~107.07.29)，原 自九十二年八月二十九日起 每一個月為一期，共 180 期， 每期支付利息，另自九十四 年七月三十日起償還本金， 利率原按郵政二年定期儲金 機動利率加碼 0.455% 計息， 自九十七年八月起改按郵局 二年定期儲金機動利率加碼 1.4% 計算，目前利率約為 2.98%，本公司分別於九十二 年九月及九十五年五月提前 償還本金 60,000 仟元及 30,000 仟元；餘 158,462 仟 元，每一個月為一期，共分 146 期，平均償還本金。		

(接次頁)



(承前頁)

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
台灣中小企銀專案借款	\$ 20,873	\$ 24,520
貸款額度 24,520 仟元 (96.07.29~101.10.15)，自 九十六年八月十五日起每一 個月為一期，共 63 期，每期 支付利息，目前利率為 1%， 本公司於九十七年十二月提 前償還本金 3,647 仟元；餘 20,873 仟元，自九十八年一 月十五日起以每三個月為一 期，共分 16 期，平均償還本 金。		
	145,688	162,360
減：一年內到期之長期負債	( 18,242)	( 13,024)
	<u>\$ 127,446</u>	<u>\$ 149,336</u>

上述抵押借款之擔保品明細請參閱附註二十二。

#### 六、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人專戶。本公司九十七及九十六年度認列之退休金成本分別為 7,224 仟元及 6,506 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（原中央信託局於九十六年間併入台灣銀行）之專戶。九十七年及九十六年十二月三十一日該退休基金餘額分別為 19,742 仟元及 17,663 仟元。

依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定，屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目如下：

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
服務成本	\$ 29	\$ 48
利息成本	685	596
過渡性淨給付義務攤銷數	78	78
退休基金資產預期報酬	( 506)	( 458)
退休金利益攤銷數	( 51)	( 223)
淨退休金成本	<u>\$ 235</u>	<u>\$ 41</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	( 17,066)	( 16,752)
累積給付義務	( 17,066)	( 16,752)
未來薪資增加之影響數	( 8,923)	( 8,156)
預計給付義務	( 25,989)	( 24,908)
退休基金資產公平價值	19,742	17,663
提撥狀況	( 6,247)	( 7,245)
未認列過渡性淨給付義務	1,091	1,170
未認列退休金利益	( 3,077)	( 3,350)
應計退休金負債	<u>(\$ 8,233)</u>	<u>(\$ 9,425)</u>

(三) 本公司職工退休辦法之既得給付

\$ -	\$ -
------	------

(四) 退休金給付義務之假設如下：

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
折現率	2.75%	2.75%
未來薪資水準增加率	2.50%	3.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.75%	2.75%

(五) 提撥至退休基金金額	<u>\$ 1,428</u>	<u>\$ 1,529</u>
---------------	-----------------	-----------------

(六) 由退休基金支付金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
---------------	-------------	-------------

## 七、股東權益

### (一) 股本

本公司九十六年十二月三十一日實收資本額為 658,000 仟元，分為 65,800 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

本公司於九十七年八月辦理未分配盈餘及員工紅利轉增資 21,000 仟元，故本公司九十七年十二月三十一日實收資本額增加為 679,000 仟元，分為 67,900 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

### (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。

### (三) 盈餘分配及股利政策

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

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

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

2. 本公司股利政策如下：

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

3. 本公司九十七年度盈餘分配案，截至會計師查核報告書出具日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
4. 本公司九十六年度盈餘分配議案，業經九十七年六月十日股東會通過，決議配發股東現金股利 82,908 仟元、股東股票股利 1,579 仟股、員工現金紅利 3,565 仟元、員工股票紅利 521 仟股（占九十六年底流通在外普通股之股數之比例 0.79%）及董監事酬勞 2,194 仟元，該年度原稅後基本每股盈餘為 2.33 元，如將員工紅利及董監事酬勞視為該年度費用之擬制性稅後基本每股盈餘為 2.16 元。有關股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
5. 九十七年度對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，本公司依九十七年度稅後盈餘及上年度累積未分配盈餘之合計數作為可供分配盈餘，除部分酌以保留外，分別按百分之二及百分之八估列董監酬勞及員工紅利，故九十七年度金額分別為 2,854 仟元及 11,414 仟元。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的收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

六 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

性質別 \ 功能別	九十七年度			九十六年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	40,363	113,937	154,300	35,284	94,850	130,134
勞健保費用	3,133	7,262	10,395	2,716	6,830	9,546
退休金費用	2,116	5,343	7,459	1,780	4,767	6,547
其他用人費用	2,875	5,429	8,304	2,534	5,058	7,592
折舊費用	5,892	11,129	17,021	5,993	11,014	17,007
攤銷費用	5,931	9,125	15,056	7,770	6,072	13,842

## 五、每股盈餘

(一)本公司損益表所列示之稅前基本每股盈餘及稅後基本每股盈餘，係分別以九十七年度稅前淨利 198,710 仟元及九十六年度稅前淨利 166,391 仟元暨九十七年度稅後淨利 158,548 仟元及九十六年度稅後淨利 153,301 仟元，除以各該期間流通在外加權平均股數計算而得。九十七年度以未分配盈餘及員工紅利轉增資 21,000 仟元，九十六年度每股盈餘業加以追溯調整。

(二)本公司自九十七年一月一日起，採用(九六)基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。九十七及九十六年度之稀釋每股盈餘揭露如下：

	九 十		七	年 度		
	金 額 ( 分 子 )			股數 (分母)	每 股 盈 餘 ( 元 )	
	稅 前	稅 後			稅 前	稅 後
稀釋前餘額	\$ 198,710	\$ 158,548	67,900	\$ 2.93	\$ 2.34	
員工分紅	-	-	611			
稀釋後餘額	\$ 198,710	\$ 158,548	68,511	\$ 2.90	\$ 2.31	

	九 十		六	年 度		
	金 額 ( 分 子 )			股數 (分母)	每 股 盈 餘 ( 元 )	
	稅 前	稅 後			稅 前	稅 後
稀釋前餘額	\$ 166,391	\$ 153,301	67,900	\$ 2.45	\$ 2.26	
員工分紅	-	-	-			
稀釋後餘額	\$ 166,391	\$ 153,301	67,900	\$ 2.45	\$ 2.26	

三、營利事業所得稅

(一) 本公司九十七年及九十六年十二月三十一日應付所得稅估計如下：

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
稅前利益	\$ 198,710	\$ 166,391
加(減)：權益法認列之投資		
損失(利益)	3,209	( 10,483)
權益法下長期投資		
已實現投資損失	( 10,008)	-
未實現存貨跌價		
損失	1,875	1,016
未實現減損損失	4,050	-
未實現賠償損失	6,100	-
聯屬公司間未實現		
利益	4,154	7,637
已實現退休金費用	( 1,192)	( 1,489)
處分投資損失		
(利益)	10,699	( 2,096)
其 他	3,165	( 7,085)
	<u>220,762</u>	<u>153,891</u>
減：免稅所得額	-	( 55,955)
估計課稅所得	<u>220,762</u>	<u>97,936</u>
應納稅額 (×25%－10)	55,181	24,474
加：未分配盈餘加徵 10%	2,830	20
減：投資抵減稅額	( 25,248)	( 12,247)
預計應負擔所得稅	32,763	12,247
減：暫繳及扣繳稅款	( 345)	( 284)
應付所得稅	<u>\$ 32,418</u>	<u>\$ 11,963</u>

(二) 九十七年及九十六年十二月三十一日遞延所得稅資產之構成項目如下：

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
暫時性差異產生者		
未實現存貨跌價損失	\$ 2,498	\$ 2,029
聯屬公司間未實現利益	3,845	2,812
未實現退休金費用	1,795	2,093
未實現賠償損失	1,525	-
其 他	313	( 43)
投資抵減	-	15,480
遞延所得稅資產合計數	9,976	22,371
減：備抵評價－遞延所得稅資產	-	( 2,631)
遞延所得稅資產淨額	9,976	19,740
遞延所得稅資產－流動	( 8,599)	( 7,960)
遞延所得稅資產－非流動	\$ 1,377	\$ 11,780

(三) 本公司九十七及九十六年度所得稅費用說明如下：

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
估計所得稅費用	\$ 32,763	\$ 12,247
加(減)：前期所得稅費用高估	( 2,365)	( 857)
遞延所得稅資產		
減少	9,764	1,700
所得稅費用	\$ 40,162	\$ 13,090

(四) 本公司歷年度之營利事業所得稅結算申報案，業奉稅捐稽徵機關核定至九十五年度。

(五) 兩稅合一相關資訊：

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 4,992	\$ 3,279
盈餘分配之稅額扣抵比率	16.81%	8.06%

(六)未分配盈餘相關資訊：

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
八十六年度以前	\$ 1,140	\$ 1,140
八十七年度以後	222,535	189,058
	<u>\$ 223,675</u>	<u>\$ 190,198</u>

上述預計各年度盈餘分配之稅額扣抵比率係含各該期間估計之應付所得稅。依所得稅法規定，非中華民國境內居住的個人及在中華民國境內無固定營業場所的營利事業，在中華民國境內取得公司、合作社分配的股利或盈餘總額所含被投資公司或合作社已繳納的營利事業所得稅額，不得抵繳該股利淨額或盈餘淨額的應扣繳稅額。但因被投資公司或合作社的盈餘未分配，依規定應加徵百分之十營利事業所得稅的部分，則不在此限。

二 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
Best Care Corp.	本公司之子公司（註）
Apex Medical USA Corp.	本公司之子公司
Apex Global Investment Ltd.	本公司之子公司
雅力科技股份有限公司	本公司之子公司
新駿實業股份有限公司	本公司以權益法評價之被投資公司
MedTech Marketing Corp.	本公司間接控制之子公司
ComfortPro Investment Corp.	本公司間接控制之子公司
Apex InterMed Corp.	本公司間接控制之子公司
PhysioTek Global Co., Ltd.	本公司間接控制之子公司
上海雅博醫療器械有限公司	本公司間接控制之子公司
雅博（昆山）醫療器械有限公司	本公司間接控制之子公司
Gold Charm Holdings Limited	本公司間接控制之子公司
Max Delight Holding Limited	本公司間接控制之子公司
昆山可歲塑膠製品有限公司	本公司間接控制之子公司
卓爾視覺整合股份有限公司	該公司之負責人為本公司之監察人
台灣維順工業股份有限公司	該公司之負責人為本公司之董事

註：本公司基於經營考量，業已於九十七年度清算 Best Care Corp.



(二)與關係人間之重大交易事項

1. 進 貨

關 係 人 名 稱	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
	金 額	佔 進 貨 淨 額 %	金 額	佔 進 貨 淨 額 %
PhysioTek Global Co., Ltd.	\$ 290,517	32	\$ 266,876	31
MedTech Marketing Corp.	106,076	12	123,914	15
雅力科技股份有限公司	4,561	1	8,587	1
台灣維順工業股份有限公司	969	-	2,487	-
其 他	110	-	-	-
	<u>\$ 402,233</u>	<u>45</u>	<u>\$ 401,864</u>	<u>47</u>

交易條件中，對 MedTech Marketing Corp.及 PhysioTek Global Co., Ltd.之進貨種類與其他廠商不同，故進貨價格無從比較，餘進貨之交易價格與一般廠商並無不同；另付款期間與一般廠商雷同。

2. 銷 貨

關 係 人 名 稱	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
	金 額	佔 銷 貨 淨 額 %	金 額	佔 銷 貨 淨 額 %
Apex Medical S.L.	\$ 113,583	8	\$ 54,471	4
其 他	130	-	152	-
	<u>\$ 113,713</u>	<u>8</u>	<u>\$ 54,623</u>	<u>4</u>

對 Apex Medical S.L.之銷貨價格因銷量較大，故價格較一般客戶為低；另收款條件較一般客戶收款期間為長。

3. 應收關係企業款

關 係 人 名 稱	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	佔 應 收 款 項 %	金 額	佔 應 收 款 項 %
Apex Medical S.L.	\$ 31,555	14	\$ 31,441	12
雅力科技股份有限公司	26	-	138	-
其 他	-	-	38	-
	<u>\$ 31,581</u>	<u>14</u>	<u>\$ 31,617</u>	<u>12</u>

#### 4. 其他應收款

關 係 人 名 稱	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	估 該 科 目 %	金 額	估 該 科 目 %
ComfortPro Investment Corp.	\$ 2,637	13	\$ 2,637	9
雅博(昆山)醫療器械有限公司	1,545	7	17,372	57
Apex Medical S.L.	16,631	80	10,184	33
其 他	27	-	254	1
	<u>\$ 20,840</u>	<u>100</u>	<u>\$ 30,447</u>	<u>100</u>

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

對 Apex Medical S.L.之其他應收款，係依財團法人會計研究發展基金會(93)基秘字第 167 號函規定，將應收關係企業款之帳齡顯著超過非關係人正常授信條件之交易款項予以重分類所致，另請參閱本附註項次十五之說明。

本公司應收帳款－關係人轉列其他應收款－關係人之帳齡分布情形如下：

關 係 人 名 稱	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日			
	6~12個月	1~2年	2年以上	合 計
Apex Medical S.L.	<u>\$ 16,631</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,631</u>

  

關 係 人 名 稱	九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日			
	6~12個月	1~2年	2年以上	合 計
Apex Medical S.L.	<u>\$ 10,184</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,184</u>

#### 5. 應付票據及帳款

關 係 人 名 稱	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	估 應 付 款 項 %	金 額	估 應 付 款 項 %
PhysioTek Global Co., Ltd.	\$ 24,207	32	\$ 27,128	29
MedTech Marketing Corp.	14,175	18	6,970	7
雅力科技股份有限公司	-	-	2,383	3
台灣維順工業股份有限公司	60	-	242	-
	<u>\$ 38,442</u>	<u>50</u>	<u>\$ 36,723</u>	<u>39</u>

6. 應付費用

關 係 人 名 稱	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	估 該 科 目 %	金 額	估 該 科 目 %
卓爾視覺整合股份有限公司	\$ 23	-	\$ 368	1
台灣維順工業股份有限公司	3	-	-	-
	<u>\$ 26</u>	<u>-</u>	<u>\$ 368</u>	<u>1</u>

7. 暫收款

關 係 人 名 稱	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	估 該 科 目 %	金 額	估 該 科 目 %
Apex Medical B.V.	\$ 1,560	100	\$ 1,560	100

8. 薪資支出

關 係 人 名 稱	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
	金 額	估 該 科 目 %	金 額	估 該 科 目 %
雅力科技股份有限公司	\$ 441	-	\$ -	-

9. 加工費

關 係 人 名 稱	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
	金 額	估 該 科 目 %	金 額	估 該 科 目 %
雅力科技股份有限公司	\$ 82	-	\$ -	-

10. 廣告費支出

關 係 人 名 稱	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
	金 額	估 該 科 目 %	金 額	估 該 科 目 %
卓爾視覺整合股份有限公司	\$ 161	1	\$ 519	4

11. 佣金支出

關 係 人 名 稱	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
	金 額	估 該 科 目 %	金 額	估 該 科 目 %
Apex Medical S.L.	\$ 9,528	40	\$ 10,096	39

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。

## 12. 什項支出

關係人名稱	九十七年度		九十六年度	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
Apex Medical S.L.	\$ 1,342	5	\$ -	-
台灣維順工業股份有限公司	294	1	255	-
雅力科技股份有限公司	12	-	22	-
卓爾視覺整合股份有限公司	49	-	8	-
	<u>\$ 1,697</u>	<u>6</u>	<u>\$ 285</u>	<u>-</u>

## 13. 租金收入

關係人名稱	九十七年度		九十六年度	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
雅力科技股份有限公司	<u>\$ 1,560</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,170</u>	<u>100</u>

本公司將所購入建物未用部分出租予雅力科技股份有限公司，其租金價格係依鄰近地區租金行情協商議定。

## 14. 財產交易

截至九十七年十二月三十一日止，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 397 仟元，帳列遞延貸項－聯屬公司間利益項下。

## 15. 資金融通情形

貸予對象	往來科目	九十七年度		九十六年度	
		最高餘額	期末餘額	利率區間%	利息收入
Apex Medical S.L.	其他應收款	<u>\$ 16,631</u>	<u>\$ 16,631</u>	-	<u>\$ -</u>
ComfortPro Investment Corp.	其他應收款	\$ 66,140	\$ -	2	\$ 919
Apex Medical S.L.	"	10,184	10,184	-	-
		<u>\$ 76,324</u>	<u>\$ 10,184</u>		<u>\$ 919</u>

註：本公司透過 ComfortPro Investment Corp. 資金融通予間接控制之子公司－雅博（昆山）醫療器械有限公司。

### 16. 票據背書及保證情形

截至九十七年及九十六年十二月三十一日止，本公司為子公司背書及保證之餘額折合新台幣金額明細如下：

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
雅博(昆山)醫療器械有限公司	<u>\$ 213,200</u>	<u>\$ 97,290</u>

本公司九十七及九十六年度未因上述背書保證而認列任何損失，而九十七及九十六年度因上述背書保證所提供之保證金分別為 46,672 仟元及 32,430 仟元，帳列受限制資產—流動項下。

### (三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	九十七年度	九十六年度
薪資及獎金	\$ 11,493	\$ 7,821
特支費	138	162
紅利	(註)	4,124
	<u>\$ 11,631</u>	<u>\$ 12,107</u>

註：九十七年度員工紅利及董監酬勞尚未經股東會決議，故本欄資料尚無法列示。

本公司依行政院金融監督管理委員會金管證六字第 0970053275 號令規定，揭露給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額相關資訊，包括薪資、獎金、特支費、業務執行費用及紅利總額等。

九十六年度之薪酬資訊包含九十七年度股東會決議之盈餘分配案，其中所分配予董事、監察人酬勞及管理階層之紅利。

### 三 質抵押之資產

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
受限制資產—流動—質押定存	\$ 1,600	\$ -
受限制資產—流動—保證金	46,672	32,430
房屋及建築—淨額	159,681	169,620
土地	254,863	254,863
	<u>\$ 462,816</u>	<u>\$ 456,913</u>

- (一)質押定存係提供作為應付帳款付款期間展延之擔保。
- (二)保證金係提供作為間接控制子公司之借款擔保。
- (三)土地與房屋及建築係提供作為長期借款之抵押。

### 三、重大承諾及或有事項

(一)本公司因台欣國際股份有限公司涉及侵害本公司氣墊床相關專利向台灣板橋地方法院提出專利權侵害訴訟，隨之提出相關營業禁止假處分之訴，並提存 10,650 仟元予台灣板橋地方法院作為執行假處分之擔保，帳列其他資產－存出保證金項下。另台欣國際股份有限公司以本公司對其所生產之產品向法院聲請假處分，致其受有損害為由，請求本公司賠償，業經台灣板橋地方法院判決本公司敗訴。本公司不服該判決已提起上訴，現正由台灣高等法院審理中，惟基於穩健原則，本公司業已對上述法院判決之賠償款全數提列損失準備，帳列其他流動負債項下。

(二)本公司為他人背書保證相關資訊請參閱附註二十五之附表二。

### 四、金融商品之揭露

(一)公平價值之資訊

	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	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	\$ 473,654	\$ 473,654	\$ 457,752	\$ 457,752
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	95,153	95,153	87,377	87,377
採權益法之長期股權投資	378,034	378,034	311,362	311,362
<u>負 債</u>				
帳面價值與公平價值相等之金融負債	154,588	154,588	173,059	173,059
長期借款 (含一年內到期)	145,688	145,688	162,360	162,360
<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	273	273	-	-
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	-	-	73	73

(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、應付款項與短期銀行借款、應付費用及其他流動金融資產與負債。
- 2.公平價值變動列入損益之金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。
- 3.採權益法之長期股權投資為未上市（櫃）公司者，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。
- 4.長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。

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

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
資 產				
帳面價值與公平價值 相等之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 473,654	\$ 457,752
公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	95,153	87,377	273	-
採權益法之長期股權 投資	-	-	378,034	311,362
負 債				
帳面價值與公平價值 相等之金融負債	-	-	154,588	173,059
公平價值變動列入損益 之金融負債—流動	-	-	-	73
長期借款 (含一年內到期)	-	-	145,688	162,360

(四)本公司九十七及九十六年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之利益（損失）分別為 273 仟元及(73)仟元。

(五)本公司九十七年十二月三十一日具利率變動現金流量風險之金融資產為 1,600 仟元，九十七年及九十六年十二月三十一日具利率變動公平價值風險之金融資產分別為 69,834 仟元及 32,430 仟元，具利率變動現金流量風險之金融負債分別為 145,688 仟元及 162,360 仟元，九十六年十二月三十一日具利率變動公平價值風險之金融負債為 30,000 仟元。

(六)本公司九十七及九十六年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 3,841 仟元及 3,996 仟元，利息費用總額分別為 5,533 仟元及 5,090 仟元。

(七)財務風險資訊

1.市場風險

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

2.信用風險

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

3.流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。另本公司從事之遠期外匯合約預計分別於九十八年三月十日及九十八年二月二十三日前產生美金 800 仟元及歐元 200 仟元之現金流出，因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

4.利率變動之現金流量風險

本公司之長期借款係以浮動利率計息，故市場利率變動將使其未來現金流量隨之變動，市場利率每上升 1%，將使未來一年現金流出增加 1,457 仟元。



五 附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

編號	項 目	說 明
1	資金貸與他人。	附表一
2	為他人背書保證。	附表二
3	期末持有有價證券情形。	附表三
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	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。	附表四
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。	無
9	從事衍生性商品交易。	附註五及二十四

(二) 轉投資事業相關資訊：

編號	項 目	說 明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。	附表五
2	資金貸與他人。	附表一
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券情形。	附表三
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
6	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
7	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	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百分之二十以上。	附表四
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
10	從事衍生性商品交易。	無

(三)大陸投資資訊：

編號	項 目	說 明
1	大陸被投資公司名稱、主要營業項目.....等相關資訊。	附表六
2	赴大陸地區投資限額。	附表六
3	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。	附表六
4	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區提供背書、保證或提供擔保品情形。	附表六
5	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區提供資金融通情形。	附表六
6	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。	無

六、部門別財務資訊

(一)產業別資訊

本公司經營醫療器材之製造、進出口與買賣，屬單一產業，並無產業別資訊可資提供。

(二)地區別資訊

本公司無國外營運部門。

(三)外銷收入資訊

本公司九十七及九十六年度外銷收入明細如下：

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
歐 洲	\$ 690,071	\$ 469,328
美 洲	550,891	545,706
其 他	162,567	214,745
	<u>\$ 1,403,529</u>	<u>\$ 1,229,779</u>

(四)重要客戶資訊

本公司對單一客戶之銷貨金額，未達營業收入金額百分之十以上，故無重要客戶資訊可資提供。

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 期 最 高 餘 額	期 末 餘 額	利 率 區 間	資 金 貸 與 性 質	業 務 往 來 金 額	有短期融通資金 必要之原因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 品		對個別對象資金 貸與限額	資 金 貸 與 總 限 額
											名 稱	價 值		
0	雅博股份有限公司 (註1)	Apex Medical S.L.	其他應收款	16,631	16,631	-	業務往來所需	銷貨 113,583	營業週轉	-	無	無	113,583	229,083
1	ComfortPro Investment Corp. (註2)	雅博(昆山)醫療 器械有限公司	"	65,600 (USD2,000)	65,600 (USD2,000)	-	營運融通資金	-	"	-	"	"	83,756	83,756

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

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

附表二 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業 背書保證限額	本 期 最 高 背書保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率%	背 書 保 證 最 高 限 額
		公 司 名 稱	關 係						
0	雅博股份有限公司	雅博（昆山）醫療器械有限公司	母子公司	286,354	213,200 (USD 6,500)	213,200 (USD 6,500)	46,672 (USD 1,000 EUR 300)	18.61	572,708

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

附表三 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				仟股／仟單位	帳面金額	持股比例%	市價	
雅博股份有限公司	<u>受益憑證</u>							
	復華債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	1,454	20,000	-	20,026	
	摩根富林明台灣債券基金	"	"	1,908	30,000	-	30,040	
	建弘台灣債券基金	"	"	2,064	30,000	-	30,042	
	華南永昌麒麟債券基金	"	"	1,316	15,000	-	15,045	
	<u>未上市、櫃股票</u>							
	Apex Global Investment Ltd.	母子公司	採權益法評價之長期股權投資	8,434	290,099	100	290,099	
	Apex Medical B.V.	"	"	1	3,032	60	3,032	
	Apex Medical USA Corp.	"	"	30	7,406	100	7,406	
	Apex Medical S.L.	"	"	-	6,704	100	6,704	
	雅力科技股份有限公司	"	"	1,500	13,648	75	13,648	
	新駿實業股份有限公司	"	"	4,000	57,145	40	57,145	
Apex Global Investment Ltd.	Apex InterMed Corp.	母子公司	"	720	29,981	100	29,981	
	ComfortPro Investment Corp.	"	"	7,000	209,390	100	209,390	
	PhysioTek Global Co., Ltd.	"	"	1,000	21,736	100	21,736	
	Gold Charm Holdings Limited	"	"	434	11,956	51	11,956	
	Max Delight Holding Limited	"	"	270	8,870	100	8,870	
Apex InterMed Corp.	上海雅博醫療器械有限公司	母子公司	"	-	13,060	100	13,060	
	MedTech Marketing Corp.	"	"	5	16,743	100	16,743	
ComfortPro Investment Corp.	雅博（昆山）醫療器械有限公司	母子公司	"	-	146,373	100	146,373	
Gold Charm Holdings Limited	昆山可崴塑膠製品有限公司	母子公司	"	-	22,962	100	22,962	

附表四 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
雅博股份有限公司	PhysioTek Global Co., Ltd.	母子公司	進貨	290,517	32	1~2個月	進貨種類與其他廠商不同，故進貨價格無從比較	與非關係人雷同	( 24,207)	( 32)	
	MedTech Marketing Corp.	母子公司	進貨	106,076	12	"	"	"	( 14,175)	( 18)	
雅博股份有限公司	Apex Medical S.L.	母子公司	銷貨	( 113,583)	( 8)	6個月	較非關係人為優	較非關係人為優	48,186	21	
Apex Medical S.L.	雅博股份有限公司	母子公司	進貨	113,583	99	6個月	較非關係人為優	較非關係人為優	( 48,186)	( 82)	
MedTech Marketing Corp.	"	母子公司	銷貨	( 106,076)	( 100)	1~2個月	因無與非關係人交易，故銷貨價格無從比較	因無與非關係人交易，故授信期間無從比較	14,175	100	
MedTech Marketing Corp.	上海雅博醫療器械有限公司	本公司之孫公司	進貨	100,688	100	1~2個月	因無與非關係人交易，故進貨價格無從比較	因無與非關係人交易，故授信期間無從比較	( 13,727)	( 100)	

(接次頁)

(承前頁)

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
PhysioTek Global Co., Ltd.	雅博股份有限公司	母子公司	銷貨	( 290,517)	( 100)	1~2 個月	因無與非關係人交易，故銷貨價格無從比較	因無與非關係人交易，故授信期間無從比較	24,207	100	
PhysioTek Global Co., Ltd.	雅博(昆山)醫療器械有限公司	本公司之孫公司	進貨	292,143	100	1~2 個月	因無與非關係人交易，故進貨價格無從比較	因無與非關係人交易，故授信期間無從比較	( 23,877)	( 100)	
上海雅博醫療器械有限公司	MedTech Marketing Corp.	本公司之孫公司	銷貨	( 100,688)	( 72)	1~2 個月	較非關係人為優	較非關係人為優	13,727	88	
雅博(昆山)醫療器械有限公司	PhysioTek Global Co., Ltd.	本公司之孫公司	銷貨	( 292,143)	( 94)	1~2 個月	銷貨種類與其他廠商不同，故銷貨價格無從比較	與非關係人雷同	23,877	97	

註：對 Apex Medical S.L.之應收帳款包含轉列其他應收款－關係人之款項。

附表五 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率	% 帳 面 金 額			
雅博股份有限公司	Apex Global Investment Ltd.	British Virgin Islands, Tortola	對各種生產事業之投資	283,136	269,983	8,434	100	290,099	( 16,959)	( 16,959)	係本期辦理解散清算。
	Best Care Corp.	U.S.A., California	醫療器材之買賣	-	3,143	-	-	-	( 102)	( 102)	
	Apex Medical B.V.	The Netherlands	醫療器材之買賣	4,229	4,229	1	60	3,032	-	-	
	Apex Medical USA Corp.	U.S.A., California, Orange	醫療器材之買賣	10,330	10,330	30	100	7,406	-	-	
	Apex Medical S.L.	Spain, Vizcaya	醫療器材之買賣	4,855	4,855	-	100	6,704	3,894	3,894	
雅力科技股份有限公司	台灣土城		電子零件製造	19,500	20,000	1,500	75	13,648	( 12,547)	( 7,187)	
	新駿實業股份有限公司	台灣五股	醫療器材製造與買賣	40,000	-	4,000	40	57,145	42,462	17,145	
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	29,981	( 7,754)	( 7,754)	
	ComfortPro Investment Corp.	Republic of Mauritius, Port Louis	對各種生產事業之投資	226,730	226,730	7,000	100	209,390	( 6,707)	( 6,707)	
	PhysioTek Global Co., Ltd.	St. Vicent and The Grenadines	醫療器材之買賣	1,620	1,620	1,000	100	21,736	228	228	
	Gold Charm Holdings Limited	Apia, Samoa	對各種生產事業之投資	13,153	-	434	51	11,956	( 4,202)	( 2,143)	
	Max Delight Holding Liited	Apia, Samoa	對各種生產事業之投資	8,686	-	270	100	8,870	13	13	
Apex InterMed Corp.	上海雅博醫療器械有限公司	上海市	醫療器材製造與買賣	23,352	23,352	-	100	13,060	( 4,203)	( 4,203)	
	MedTech Marketing Corp.	British Virgin Islands, Tortola	醫療器材之買賣	168	168	5	100	16,743	( 3,575)	( 3,575)	
ComfortPro Investment Corp.	雅博(昆山)醫療器械有限公司	江蘇省昆山	醫療器材製造與買賣	160,590	160,590	-	100	146,373	( 6,687)	( 6,687)	
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	-	-	100	22,962	( 4,223)	( 4,223)	



附表六 大陸投資資訊：

單位：新台幣仟元／美元仟元

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
上海雅博醫療器械有限公司	醫療器材之製造與買賣	23,352	係透過第三地區投資設立100%持股之子公司之轉投資事業投資	22,239 (USD 710)	-	-	22,239 (USD 710)	100	( 4,203)	13,060	-
雅博(昆山)醫療器械有限公司	"	160,590	"	160,590 (USD 5,000)	-	-	160,590 (USD 5,000)	100	( 6,687)	146,373	-
昆山可崑塑膠製品有限公司	塑膠零件製造與買賣	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	( 2,112)	11,711	-

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
195,740 (USD 6,136)	195,740 (USD 6,136)	687,249

3.與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

關係人名稱	雅博公司與關係人之關係	交易類型	金額	交易條件			應收(付)票據、帳款		未實現損益
				價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比(%)	
上海雅博醫療器械有限公司	雅博公司間接控制之子公司	進貨	106,076	無法比較	月結30天	付款條件與非關係人雷同	( 14,175)	( 18)	-
雅博(昆山)醫療器械有限公司	"	進貨	290,517	無法比較	月結15天	付款條件與非關係人雷同	( 24,207)	( 32)	-

4.與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業提供資金融通情形：

關係人名稱	與本公司之關係	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列 備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資 金貸與限額 (註)	資金貸與 總限額(註)
									名稱	價值		
雅博(昆山)醫療器械有限公司	本公司間接控制之子公司	65,600 (USD 2,000)	65,600 (USD 2,000)	-	營運融通資金	-	營運週轉	-	無	無	83,756	83,756

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	286,354	213,200 (USD 6,500)	213,200 (USD 6,500)	46,672 (USD 1,000) (EUR 300)	18.61	572,708

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

雅博股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國九十七年十二月三十一日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要 金	額
庫存現金		\$	638
零 用 金			1,324
銀行存款			
支票存款			164
活期存款	其中包括 3,624 仟美元@32.80 元； 11,622 仟日圓@0.3636 元； 343 仟歐元@46.24 元		152,078
定期存款	其中包括 500 仟歐元@46.24 元		<u>23,162</u>
			<u>\$ 177,366</u>

雅博股份有限公司  
 公平價值變動列入損益之金融資產－流動明細表  
 民國九十七年十二月三十一日

明細表二

單位：除另予註明者外  
 ，係仟單位／新台幣仟元

金 融 商 品 名 稱	摘 要	單 位 數	面 額 ( 元 )	總 額	利 率 ( % )	取 得 成 本	公 平 價 值 單 價 ( 元 )	總 額
交易目的之金融資產								
遠期外匯合約	USD800 仟元合約到期，期間 98.01.09~98.03.10，匯率區間 為\$32.841~33.260							\$ 265
	EUR200 仟元合約到期，期間 98.01.20~98.02.23，匯率區間 為\$45.785~46.570							8
								<u>273</u>
指定公平價值變動列入損益之金融商品								
基金受益憑證								
建弘台灣債券基金		2,064	10	\$ 20,640		\$ 30,000	14.5528	30,042
摩根富林明台灣債券基金		1,908	10	19,080		30,000	15.7469	30,040
復華債券基金		1,454	10	14,540		20,000	13.7734	20,026
華南永昌麒麟債券基金		1,316	10	13,160		15,000	11.4356	15,045
				<u>\$ 67,420</u>		<u>\$ 95,000</u>		<u>95,153</u>
								<u>\$ 95,426</u>

雅博股份有限公司

應收票據明細表

民國九十七年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
弘采介護有限公司	貨款－非關係人	\$ 1,581
其 他	未達本科目金額 5%者彙計	<u>19,739</u>
		<u>\$ 21,320</u>

雅博股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國九十七年十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
PARK HOUSE	外銷貨款—非關係人	\$ 15,441
WESTMERIA	"	14,551
LUDWIG	"	12,995
GRAHAM-FIELD	"	11,007
DRIVE MEDICAL	"	9,213
其 他	未達本科目金額 5%者彙列	<u>112,593</u>
		175,800
減：備抵呆帳		( 1,876)
備抵銷貨折讓		( <u>305</u> )
		<u>\$ 173,619</u>

雅博股份有限公司

存貨明細表

民國九十七年十二月三十一日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	成	本	市	價
存貨(註)		原	物	料	\$ 35,815	\$ 30,172	
		在	製	品	16,216	15,154	
		製	成	品	22,917	20,134	
		商	品		<u>7,379</u>	<u>6,876</u>	
					82,327	72,336	
減：備抵存貨跌價損失					( <u>9,991</u> )	-	
					<u>\$ 72,336</u>	<u>\$ 72,336</u>	

註：本公司存貨採成本與市價孰低法評價，成本依加權平均法計算，比較成本與市價時採分類比較法，其中商品及製成品以淨變現價值為市價，其餘則以重置成本為市價。

雅博股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動明細表  
民國九十七年一月一日至十二月三十一日

明細表六

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

被投資公司名稱	期初 股數	餘額 金額	本期 股數	增加 金額	本期 股數	減少 金額	期末 股數	持股比例%	餘額 金額	市價或 單價(元)	股權淨 總價值	提供擔保或 質押情形
非上市(櫃)公司												
Apex Global Investment Ltd. (註一)	8,000	\$ 279,271	434	\$ 27,787	-	\$ 16,959	8,434	100	\$ 290,099	34.40	\$ 290,099	無
Best Care Corp. (註二)	10	3,264	-	-	10	3,264	-	-	-	-	-	無
Apex Medical B.V. (註三)	1	3,136	-	-	-	104	1	60	3,032	3,032.00	3,032	無
Apex Medical USA Corp. (註四)	30	7,322	-	84	-	-	30	100	7,406	246.87	7,406	無
Apex Medical S.L. (註五)	-	2,910	-	3,894	-	100	-	100	6,704	-	6,704	無
雅力科技股份有限公司(註六)	1,100	15,459	950	9,500	550	11,311	1,500	75	13,648	9.10	13,648	無
新駿實業股份有限公司(註七)	-	-	4,000	57,145	-	-	4,000	40	57,145	14.29	57,145	無
		<u>\$ 311,362</u>		<u>\$ 98,410</u>		<u>\$ 31,738</u>			<u>\$ 378,034</u>		<u>\$ 378,034</u>	

註一：本期增加數係新增投資 13,153 仟元及累積換算調整數 14,634 仟元，本期減少數係依權益法認列之投資損失 16,959 仟元。

註二：本期減少數係被投資公司本期辦理解散清算（含累積換算調整數減少 27 仟元、清算收回股款 3,135 仟元及清算損失 102 仟元）。

註三：本期減少數係依權益法認列之累積換算調整數 104 仟元。

註四：本期增加數係依權益法認列之累積換算調整數 84 仟元。

註五：本期增加數係依權益法認列之投資收益 3,894 仟元，本期減少數係依權益法認列之累積換算調整數 100 仟元。

註六：本期增加數係新增投資 9,500 仟元，本期減少數係依權益法認列之投資損失 7,187 仟元及被投資公司先減資復增資，惟本公司未按持股比例認購，致產生投資之股權淨值變動數計 74 仟元。另本期認列之減損損失 4,050 仟元。

註七：本期增加係新增投資 40,000 仟元及依權益法認列之投資收益 17,145 仟元。



雅博股份有限公司

無形資產變動明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

明細表七

單位：新台幣仟元

名	稱	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
	專 利 權	<u>\$ 200</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ -</u>

雅博股份有限公司  
應付票據明細表  
民國九十七年十二月三十一日

明細表八

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
晏欣塑膠有限公司	非關係人	\$ 1,016
騰昌橡膠工業有限公司	"	832
俊哲有限公司	"	540
力欣實業有限公司	"	293
可歲有限公司	"	276
興旺壓鑄企業有限公司	"	247
健峰企業管理顧問股份有限 公司	"	210
其 他	未達本科目金額 5%彙列	<u>651</u>
		<u>\$ 4,065</u>

雅博股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國九十七年十二月三十一日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
榮富傢俱行			非關係人	\$	2,116
漢弓股份有限公司			"		1,986
其 他			未達本科目金額5%者彙列		<u>30,263</u>
					<u>\$ 34,365</u>

雅博股份有限公司

營業收入明細表

民國九十七年度

明細表十

單位：新台幣仟元／單位

項	目	數	量	金	額
銷貨收入淨額					
	醫療用褥瘡氣墊床組(SS)	494,252		\$	870,970
	醫療電子產品(EMD)	248,233			86,656
	呼吸治療器(RT)	159,380			140,836
	福祉器材(WEF)	658,465			246,588
	其他				<u>145,960</u>
					1,491,010
其他營業收入					
					<u>6,248</u>
					<u>\$ 1,497,258</u>

雅博股份有限公司  
營業成本明細表  
民國九十七年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
<u>自製品銷貨成本</u>			
	期初原物料	\$	39,885
	加：本期進料		266,418
	存貨盤盈		1,161
	減：期末原物料	(	35,815)
	存貨報廢	(	2,754)
	轉列其他科目	(	<u>2,783)</u>
	本期耗用原料		266,112
	直接人工		27,169
	製造費用		<u>65,965</u>
	製造成本		359,246
	加：期初在製品		16,472
	在製品進貨		56,096
	存貨盤盈		104
	減：期末在製品	(	16,216)
	存貨報廢	(	2,183)
	轉列其他科目	(	<u>2,587)</u>
	製成品成本		410,932
	加：期初製成品		12,151
	製成品進貨		287,055
	減：期末製成品	(	22,917)
	存貨報廢	(	830)
	轉列其他科目	(	<u>2,730)</u>
	自製產品銷貨成本		<u>683,661</u>
<u>買賣商品銷貨成本</u>			
	期初存貨		6,775
	加：本期進貨		286,061
	商品盤盈		34
	減：期末存貨	(	7,379)
	轉列其他科目	(	<u>735)</u>
	買賣商品銷貨成本		<u>284,756</u>
			<u>\$ 968,417</u>

雅博股份有限公司  
製造費用明細表  
民國九十七年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
間接人工		\$ 18,105
退 休 金		926
文具用品		155
旅 費		564
郵 電 費		660
修 繕 費		272
水 電 費		2,482
保 險 費		1,563
雜項購置		1,419
折 舊		5,892
各項攤提		5,931
伙食費		702
職工福利		193
加工費		18,376
部門領料及材料費		3,189
什 費		<u>5,536</u>
		<u>\$ 65,965</u>

雅博股份有限公司  
營業費用－推銷費用明細表  
民國九十七年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
薪 資		\$ 44,870
退 休 金		2,206
租 金		1,198
文具用品		463
旅 費		9,337
運 費		1,497
郵 電 費		1,043
修 繕 費		123
廣 告 費		10,118
水電瓦斯費		1,036
保 險 費		4,230
交 際 費		1,646
捐 贈		256
折 舊		2,421
各項攤提		70
伙 食 費		1,192
職工福利		362
佣金支出		23,907
訓 練 費		530
出口費用		15,264
其他費用		13,297
		<u>\$ 135,066</u>

雅博股份有限公司  
營業費用－管理及總務費用明細表  
民國九十七年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
薪 資		\$ 36,553
退 休 金		1,482
租 金		1,240
文具用品		280
旅 費		2,153
郵 電 費		639
修 繕 費		2,236
廣 告 費		605
水電瓦斯費		632
保 險 費		2,226
交 際 費		934
捐 贈		2,056
稅 捐		955
折 舊		6,892
各項攤提		4,557
伙 食 費		790
職工福利		235
勞 務 費		8,195
訓 練 費		449
其他費用		6,512
		<u>\$ 79,621</u>



雅博股份有限公司  
營業費用－研究發展費用明細表  
民國九十七年度

明細表十五

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
薪 資		\$ 32,514
退 休 金		1,655
文具用品		129
旅 費		2,370
郵 電 費		385
修 繕 費		54
水電瓦斯費		644
保 險 費		2,480
交 際 費		69
折 舊		1,816
各項攤提		4,498
伙 食 費		974
職工福利		337
訓 練 費		105
勞 務 費		3,726
委託研究費		10,363
其他費用		5,838
		<u>\$ 67,957</u>