

雅博股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告  
民國九十七及九十六年第一季

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<br>附 註 編 號 |
|----------------|--------------|---|--------------------|
| 一、封 面          | 1            |   | -                  |
| 二、目 錄          | 2            |   | -                  |
| 三、會計師核閱報告      | 3~4          |   | -                  |
| 四、資產負債表        | 5            |   | -                  |
| 五、損 益 表        | 6~7          |   | -                  |
| 六、股東權益變動表      | -            |   | -                  |
| 七、現金流量表        | 8~10         |   | -                  |
| 八、財務報表附註       |              |   |                    |
| (一)公司沿革        | 11           |   | 一、                 |
| (二)重要會計政策之彙總說明 | 11~16        |   | 二、                 |
| (三)會計變動之理由及其影響 | 16           |   | 三、                 |
| (四)重要會計科目之說明   | 16~27        |   | 四、五、               |
| (五)關係人交易       | 27~32        |   | 六、                 |
| (六)質抵押之資產      | 32           |   | 七、                 |
| (七)重大承諾事項及或有事項 | 32           |   | 八、                 |
| (八)重大之災害損失     | -            |   | -                  |
| (九)重大之期後事項     | -            |   | -                  |
| (十)其 他         | 33~35        |   | 九、                 |
| (十一)附註揭露事項     |              |   |                    |
| 1.重大交易事項相關資訊   | 35, 37~39    |   | 十、                 |
| 2.轉投資事業相關資訊    | 36~39, 40    |   | 十一、                |
| 3.大陸投資資訊       | 36~38, 41~42 |   | 十二、                |
| (十二)部門別財務資訊    | -            |   | -                  |

## 會計師核閱報告

雅博股份有限公司 公鑒：

雅博股份有限公司民國九十七年及九十六年三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三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

雅博股份有限公司民國九十七年及九十六年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資分別為 343,672 仟元及 232,183 仟元及民國九十七及九十六年第一季以權益法認列之投資收益分別為 4,164 仟元及 1,100 仟元，均係以被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另財務報表附註二十四有關前述被投資公司相關資訊，係由雅博股份有限公司所提供，亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述採權益法評價之被投資公司財務報表若經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響，及有關前述被投資公司相關資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面係有違反證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，雅博股份有限公司自民國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。

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 七 年 四 月 十 八 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三月三十一日

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣仟元

| 代碼   | 資 產                           | 九十七年三月三十一日   |       | 九十六年三月三十一日   |       | 代碼   | 負 債 及 股 東 權 益                 | 九十七年三月三十一日   |     | 九十六年三月三十一日   |     |
|------|-------------------------------|--------------|-------|--------------|-------|------|-------------------------------|--------------|-----|--------------|-----|
|      |                               | 金 額          | %     | 金 額          | %     |      |                               | 金 額          | %   | 金 額          | %   |
|      | 流動資產                          |              |       |              |       |      | 流動負債                          |              |     |              |     |
| 1100 | 現金及約當現金(附註二及四)                | \$ 197,848   | 13    | \$ 110,775   | 9     | 2100 | 短期借款(附註十二)                    | \$ 36,405    | 2   | \$ 30,000    | 2   |
| 1310 | 公平價值變動列入損益之金融資產-流動<br>(附註二及五) | 53,323       | 4     | 73,023       | 6     | 2180 | 公平價值變動列入損益之金融負債-流動<br>(附註二及五) | -            | -   | 882          | -   |
| 1120 | 應收票據(附註二)                     | 15,765       | 1     | 11,601       | 1     | 2120 | 應付票據                          | 4,711        | -   | 4,665        | -   |
| 1140 | 應收帳款(附註二及六)                   | 143,703      | 10    | 134,112      | 10    | 2140 | 應付帳款                          | 52,819       | 4   | 42,228       | 3   |
| 1150 | 應收帳款-關係人淨額(附註二及二十)            | 57,847       | 4     | 12,953       | 1     | 2150 | 應付帳款-關係人(附註二十)                | 42,246       | 3   | 37,993       | 3   |
| 1178 | 其他應收款(附註二)                    | 4,068        | -     | 3,375        | -     | 2160 | 應付所得稅(附註二及十九)                 | 16,604       | 1   | 6,524        | 1   |
| 1180 | 其他應收款-關係人(附註二及二十)             | 18,474       | 1     | 82,915       | 6     | 2170 | 應付費用(附註十三及二十)                 | 36,720       | 3   | 31,715       | 3   |
| 1210 | 存貨(附註二及七)                     | 85,829       | 6     | 60,461       | 5     | 2270 | 一年內到期之長期負債(附註十五)              | 13,024       | 1   | 13,024       | 1   |
| 1286 | 遞延所得稅資產-流動(附註二及十九)            | 11,859       | 1     | 6,503        | -     | 2298 | 其他流動負債(附註十四)                  | 33,560       | 2   | 11,416       | 1   |
| 1291 | 受限制資產-流動(附註二十及二十一)            | 30,400       | 2     | 35,614       | 3     | 21XX | 流動負債合計                        | 236,089      | 16  | 178,447      | 14  |
| 1298 | 其他流動資產(附註八及二十)                | 7,052        | 1     | 12,323       | 1     |      | 長期負債                          |              |     |              |     |
| 11XX | 流動資產合計                        | 626,168      | 43    | 543,655      | 42    | 2420 | 長期借款(附註十五及二十一)                | 146,080      | 10  | 134,584      | 10  |
| 1421 | 採權益法評價之長期股權投資(附註二及九)          | 343,672      | 23    | 232,183      | 18    |      | 其他負債                          |              |     |              |     |
|      | 固定資產(淨額)(附註二、十、二十及二十一)        |              |       |              |       | 2810 | 應計退休金負債(附註二及十六)               | 9,123        | 1   | 10,524       | 1   |
| 1501 | 土 地                           | 254,863      | 17    | 254,863      | 20    | 2XXX | 負債合計                          | 391,292      | 27  | 323,555      | 25  |
| 1521 | 房屋及建築                         | 209,020      | 14    | 207,970      | 16    |      | 股東權益(附註十七)                    |              |     |              |     |
| 1531 | 機器設備                          | 18,586       | 1     | 29,075       | 2     |      | 股 本                           |              |     |              |     |
| 1551 | 運輸設備                          | 5,304        | 1     | 5,430        | 1     | 3110 | 普 通 股                         | 658,000      | 45  | 658,000      | 51  |
| 1561 | 辦公設備                          | 12,280       | 1     | 12,089       | 1     |      | 資本公積                          |              |     |              |     |
| 1681 | 其他設備                          | 3,214        | -     | 4,774        | -     | 3210 | 發行溢價                          | 120,000      | 8   | 120,000      | 9   |
| 15X1 | 成本合計                          | 503,267      | 34    | 514,201      | 40    | 3270 | 合併溢額                          | 1            | -   | 1            | -   |
| 15X9 | 減：累計折舊                        | ( 66,356 )   | ( 4 ) | ( 64,944 )   | ( 5 ) |      | 保留盈餘                          |              |     |              |     |
| 1672 | 預付設備款                         | 1,960        | -     | 5,288        | -     | 3310 | 法定公積                          | 68,780       | 4   | 63,478       | 5   |
| 15XX | 固定資產合計                        | 438,871      | 30    | 454,545      | 35    | 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                         | 218,752      | 15  | 103,436      | 8   |
| 1720 | 專 利 權                         | 150          | -     | 350          | -     |      | 股東權益其他項目                      |              |     |              |     |
|      | 其他資產                          |              |       |              |       | 3420 | 累積換算調整數(附註二)                  | ( 2,088 )    | -   | 6,110        | 1   |
| 1820 | 存出保證金(附註二十二)                  | 20,228       | 1     | 18,993       | 2     | 3XXX | 股東權益合計                        | 1,077,821    | 73  | 965,401      | 75  |
| 1830 | 未攤銷費用(附註二)                    | 29,928       | 2     | 24,152       | 2     |      | 負債及股東權益總計                     | \$ 1,469,113 | 100 | \$ 1,288,956 | 100 |
| 1860 | 遞延所得稅資產-非流動(附註二及十九)           | 9,338        | 1     | 14,320       | 1     |      |                               |              |     |              |     |
| 1888 | 其他(附註十一)                      | 758          | -     | 758          | -     |      |                               |              |     |              |     |
| 18XX | 其他資產合計                        | 60,252       | 4     | 58,223       | 5     |      |                               |              |     |              |     |
| 1XXX | 資 產 總 計                       | \$ 1,469,113 | 100   | \$ 1,288,956 | 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九十七年四月十八日核閱報告 )

董事長：韓春菊

經理人：李永川

會計主管：王家蘭

雅博股份有限公司

損 益 表

民國九十七年及九十六年一月一日至三月三十一日

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代碼   | 九十七年第一季       |        | 九十六年第一季     |        |
|------|---------------|--------|-------------|--------|
|      | 金 額           | %      | 金 額         | %      |
|      | 營業收入 (附註二及二十) |        |             |        |
| 4110 | \$ 316,766    | 100    | \$ 262,425  | 101    |
| 4170 | ( 781 )       | -      | ( 536 )     | -      |
| 4190 | ( 960 )       | -      | ( 2,126 )   | ( 1 )  |
| 4100 | 315,025       | 100    | 259,763     | 100    |
| 4800 | 1,122         | -      | 1,267       | -      |
| 4000 | 316,147       | 100    | 261,030     | 100    |
| 5000 | ( 208,463 )   | ( 66 ) | ( 194,422 ) | ( 74 ) |
| 5910 | 107,684       | 34     | 66,608      | 26     |
| 5920 | ( 14,741 )    | ( 5 )  | ( 2,798 )   | ( 1 )  |
| 5930 | 10,829        | 4      | 3,192       | 1      |
|      | 103,772       | 33     | 67,002      | 26     |
| 6000 | ( 60,365 )    | ( 19 ) | ( 57,749 )  | ( 22 ) |
| 6900 | 43,407        | 14     | 9,253       | 4      |
|      | 營業外收入及利益      |        |             |        |
| 7110 | 556           | -      | 845         | -      |
| 7121 | 4,164         | 2      | 1,100       | -      |
|      | 5             | -      | 5           | -      |

( 接次頁 )

(承前頁)

| 代碼   |                      | 九十七年第一季 |                             | 九十六年第一季      |                             |    |             |    |             |
|------|----------------------|---------|-----------------------------|--------------|-----------------------------|----|-------------|----|-------------|
|      |                      | 金       | 額 %                         | 金            | 額 %                         |    |             |    |             |
| 7140 | 處分投資利益—淨額<br>(附註五)   | \$      | 110 -                       | \$           | 37 -                        |    |             |    |             |
| 7160 | 兌換利益—淨額              |         | - -                         | 4,484        | 2                           |    |             |    |             |
| 7210 | 租金收入(附註二十)           |         | 390 -                       | -            | -                           |    |             |    |             |
| 7310 | 金融資產評價利益—淨<br>額(附註二) |         | - -                         | 1,351        | 1                           |    |             |    |             |
| 7480 | 其他                   |         | 531 -                       | 644          | -                           |    |             |    |             |
| 7100 | 營業外收入及利益<br>合計       |         | <u>5,756</u> <u>2</u>       | <u>8,466</u> | <u>3</u>                    |    |             |    |             |
|      | 營業外費用及損失             |         |                             |              |                             |    |             |    |             |
| 7510 | 利息支出                 |         | 1,299 1                     | 1,193        | 1                           |    |             |    |             |
| 7560 | 兌換損失—淨額              |         | 15,033 5                    | -            | -                           |    |             |    |             |
| 7570 | 存貨跌價及呆滯損失            |         | - -                         | 598          | -                           |    |             |    |             |
| 7640 | 金融資產評價損失—淨<br>額(附註二) |         | 1,044 -                     | -            | -                           |    |             |    |             |
| 7650 | 金融負債評價損失—淨<br>額(附註二) |         | - -                         | 882          | -                           |    |             |    |             |
| 7500 | 營業外費用及損失<br>合計       |         | <u>17,376</u> <u>6</u>      | <u>2,673</u> | <u>1</u>                    |    |             |    |             |
| 7900 | 稅前淨利                 |         | 31,787 10                   | 15,046       | 6                           |    |             |    |             |
| 8110 | 所得稅費用(附註二及十九)        | (       | <u>3,233</u> ) ( <u>1</u> ) | (            | <u>1,331</u> ) ( <u>1</u> ) |    |             |    |             |
| 9600 | 本期純益                 | \$      | <u>28,554</u> <u>9</u>      | \$           | <u>13,715</u> <u>5</u>      |    |             |    |             |
|      |                      | 稅       | 前                           | 稅            | 前                           | 稅  | 後           |    |             |
| 9750 | 基本每股盈餘(附註十七)         | \$      | <u>0.48</u>                 | \$           | <u>0.43</u>                 | \$ | <u>0.23</u> | \$ | <u>0.21</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九十七年四月十八日核閱報告)

董事長：韓春菊

經理人：李永川

會計主管：王家蘭

雅博股份有限公司

現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

|                              | 九十七年<br>第一季   | 九十六年<br>第一季   |
|------------------------------|---------------|---------------|
| 營業活動之現金流量                    |               |               |
| 本期純益                         | \$ 28,554     | \$ 13,715     |
| 折舊費用                         | 4,235         | 4,293         |
| 各項攤提                         | 4,250         | 3,632         |
| 聯屬公司間未(已)實現銷貨毛利              | 3,912         | ( 394)        |
| 處分投資利益                       | ( 110)        | ( 37)         |
| 固定資產轉列費用                     | -             | 25            |
| 處分固定資產利益                     | ( 5)          | ( 5)          |
| 指定公平價值變動列入損益金融商品<br>評價損失(利益) | 1,267         | ( 1,351)      |
| 依權益法認列之投資利益                  | ( 4,164)      | ( 1,100)      |
| 遞延所得稅                        | ( 1,457)      | 617           |
| 淨退休金成本已提撥數                   | ( 302)        | ( 390)        |
| 營業資產及負債之淨變動                  |               |               |
| 交易目的之金融資產                    | ( 223)        | -             |
| 交易目的之金融負債                    | ( 73)         | 309           |
| 應收票據                         | 2,414         | 9,317         |
| 應收帳款                         | 47,646        | 25,181        |
| 應收帳款－關係人淨額                   | ( 26,230)     | 1,499         |
| 其他應收款－關係人                    | 7,254         | ( 181)        |
| 其他應收款                        | 545           | 3,009         |
| 存貨                           | ( 18,662)     | 2,046         |
| 其他流動資產                       | 98            | ( 3,170)      |
| 應付票據                         | ( 736)        | ( 5,240)      |
| 應付帳款                         | 1,411         | 3,799         |
| 應付帳款－關係人                     | 5,523         | ( 13,741)     |
| 應付所得稅                        | 4,641         | 556           |
| 應付費用                         | ( 12,761)     | ( 8,763)      |
| 其他流動負債                       | ( 916)        | 3,989         |
| 營業活動之淨現金流入                   | <u>46,111</u> | <u>37,615</u> |

(接次頁)



(承前頁)

|                          | 九 十 七 年<br>第 一 季  | 九 十 六 年<br>第 一 季  |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| 投資活動之現金流量                |                   |                   |
| 指定公平價值變動列入損益之金融資產淨減少(增加) | \$ 33,120         | (\$ 10,846)       |
| 採權益法之長期股權投資增加            | ( 40,000)         | ( 20,000)         |
| 受限制資產減少(增加)              | 2,030             | ( 490)            |
| 購置固定資產                   | ( 3,106)          | ( 1,865)          |
| 應收關係企業融資款減少(增加)          | 4,719             | ( 980)            |
| 存出保證金(增加)減少              | ( 1,235)          | 50                |
| 未攤銷費用增加                  | ( 610)            | ( 739)            |
| 投資活動之淨現金流出               | <u>( 5,082)</u>   | <u>( 34,870)</u>  |
| 融資活動之現金流量                |                   |                   |
| 舉借短期借款                   | 6,405             | -                 |
| 償還長期借款                   | ( 3,256)          | ( 3,256)          |
| 融資活動之淨現金流入(出)            | <u>3,149</u>      | <u>( 3,256)</u>   |
| 本期現金及約當現金增加數             | 44,178            | ( 511)            |
| 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>\$ 197,848</u> | <u>\$ 109,893</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露              |                   |                   |
| 本期支付利息                   | <u>\$ 1,299</u>   | <u>\$ 1,256</u>   |
| 本期支付所得稅                  | <u>\$ 49</u>      | <u>\$ 158</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>\$ 13,024</u>  | <u>\$ 13,024</u>  |
| 固定資產重分類至未攤銷費用            | <u>\$ 3,988</u>   | <u>\$ 1,006</u>   |
| 支付現金購置固定資產               |                   |                   |
| 固定資產增加                   | \$ 3,106          | \$ 2,369          |
| 應付設備款增加                  | <u>-</u>          | <u>( 504)</u>     |
| 支付現金                     | <u>\$ 3,106</u>   | <u>\$ 1,865</u>   |

(接次頁)

(承前頁)

|             | 九 十 七 年<br>第 一 季 | 九 十 六 年<br>第 一 季 |
|-------------|------------------|------------------|
| 支付現金購置未攤銷費用 |                  |                  |
| 未攤銷費用增加     | \$ 9,992         | \$ -             |
| 其他應付款增加     | ( 9,382)         | -                |
| 支付現金        | <u>\$ 610</u>    | <u>\$ -</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九十七年四月十八日核閱報告)

董事長：韓春菊

經理人：李永川

會計主管：王家蘭

雅博股份有限公司

財務報表附註

民國九十七及九十六年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本公司九十七年及九十六年三月三十一日員工人數分別為 231 人及 213 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。權益商品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。依慣例交易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，惟須每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦須進行減損測試；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（非依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。

修正退休辦法時，所產生之前期服務成本自修正日起至該前期服務成本符合既得給付條件日止之平均年數，按直線法分攤認列為費用。確定給付退休辦法修訂時即符合既得給付條件者，立即認列為費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

另編製期中財務報表時，最低退休金負債金額係依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」規定，即就上期期末資產負債表所列之最低退休金負債調整續後淨退休金成本及提撥退休基金之數額，未另重新加以衡量。

#### 收入認列

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

#### 營利事業所得稅

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

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

以前年度所得稅調整列為當期所得稅費用調整項目。

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

#### 外幣交易事項

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

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

前述即期匯率係以主要往來銀行之中價為評價基礎。

### 會計科目重分類

為配合九十七年第一季財務報表之表達，業將九十六年第一季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

#### 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，使九十七年第一季本期淨利減少 2,122 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.03 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，對九十六年第一季財務報表並無重大影響。

### 四、現金及約當現金

|      | 九 十 七 年<br>三 月 三 十 一 日 | 九 十 六 年<br>三 月 三 十 一 日 |
|------|------------------------|------------------------|
| 現 金  |                        |                        |
| 庫存現金 | \$ 2,597               | \$ 363                 |
| 支票存款 | 191                    | 609                    |
| 活期存款 | 142,205                | 105,397                |
| 定期存款 | 52,855                 | 4,406                  |
|      | <u>\$ 197,848</u>      | <u>\$ 110,775</u>      |

九十七年及九十六年三月三十一日定期存款年利率分別介於 3.35%~3.40% 及 3.25% 之間。



## 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<br>三 月 三 十 一 日 | 九 十 六 年<br>三 月 三 十 一 日 |
|------------------|------------------------|------------------------|
| <u>交易目的之金融資產</u> |                        |                        |
| 遠期外匯合約           | \$ 223                 | \$ -                   |
| <u>交易目的之金融負債</u> |                        |                        |
| 遠期外匯合約           | \$ -                   | \$ 882                 |

九十七年及九十六年三月三十一日尚未到期之遠期外匯合約如下：

|        | 九 十 七 年 三 月 三 十 一 日 |                   |                     |
|--------|---------------------|-------------------|---------------------|
|        | 幣 別                 | 到 期 期 間           | 合 約 金 額<br>(仟元)     |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣              | 97.04.11~97.05.27 | USD3,000/NTD91,557  |
|        |                     |                   |                     |
|        |                     |                   |                     |
|        | 九 十 六 年 三 月 三 十 一 日 |                   |                     |
|        | 幣 別                 | 到 期 期 間           | 合 約 金 額<br>(仟元)     |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣              | 96.04.12~96.06.26 | USD3,900/NTD127,545 |

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<br>三 月 三 十 一 日 | 九 十 六 年<br>三 月 三 十 一 日 |
|--------------------------------|------------------------|------------------------|
| <u>指定以公平價值變動列入<br/>損益之金融資產</u> |                        |                        |
| 基金受益憑證                         | \$ 53,100              | \$ 73,023              |

九十七及九十六年第一季交易目的之金融商品產生之淨損失分別為 73 仟元及 1,819 仟元，帳列兌換損益－淨額項下，九十七及九十六年第一季交易目的之金融商品所產生之評價利益（損失）分別為 223 仟元及(882)仟元，分別帳列金融資產評價損失-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利益分別為 110 仟元及 37 仟元，帳列處分投資利益－淨額項下，九十七及九十六年第一季指定公平價值變動列入損益之金融資產所產生之評價（損失）利益分別為(1,267)仟元及 1,351 仟元，分別帳列金融資產評價損失－淨額及金融資產評價利益－淨額項下。

六 應收帳款

|        | 九 十 七 年<br>三 月 三 十 一 日 | 九 十 六 年<br>三 月 三 十 一 日 |
|--------|------------------------|------------------------|
| 應收帳款   | \$ 144,798             | \$ 135,497             |
| 減：備抵呆帳 | ( 1,095)               | ( 1,385)               |
|        | <u>\$ 143,703</u>      | <u>\$ 134,112</u>      |

七 存 貨

|            | 九 十 七 年<br>三 月 三 十 一 日 | 九 十 六 年<br>三 月 三 十 一 日 |
|------------|------------------------|------------------------|
| 原 物 料      | \$ 39,183              | \$ 32,728              |
| 在 製 品      | 29,432                 | 19,467                 |
| 製 成 品      | 17,334                 | 10,107                 |
| 商 品 存 貨    | 7,996                  | 5,857                  |
|            | <u>93,945</u>          | <u>68,159</u>          |
| 減：備抵存貨跌價損失 | ( 8,116)               | ( 7,698)               |
|            | <u>\$ 85,829</u>       | <u>\$ 60,461</u>       |

八 其 他 流 動 資 產

|       | 九 十 七 年<br>三 月 三 十 一 日 | 九 十 六 年<br>三 月 三 十 一 日 |
|-------|------------------------|------------------------|
| 預付貨款  | \$ 891                 | \$ 4,533               |
| 預付費用  | 5,949                  | 7,255                  |
| 代 付 款 | -                      | 282                    |
| 暫 付 款 | 212                    | 253                    |
|       | <u>\$ 7,052</u>        | <u>\$ 12,323</u>       |

九 採 權 益 法 評 價 之 長 期 股 權 投 資

|                             | 九 十 七 年 三 月 三 十 一 日 |                   |       | 九 十 六 年 三 月 三 十 一 日 |       |
|-----------------------------|---------------------|-------------------|-------|---------------------|-------|
|                             | 原 始 成 本             | 帳 列 金 額           | 持 股 % | 帳 列 金 額             | 持 股 % |
| Apex Global Investment Ltd. | \$ 269,983          | \$ 263,492        | 100   | \$ 197,502          | 100   |
| Best Care Corp.             | 3,143               | 3,060             | 100   | 3,331               | 100   |
| Apex Medical B.V.           | 4,229               | 3,151             | 60    | 2,889               | 60    |
| Apex Medical USA Corp.      | 10,330              | 6,864             | 100   | 7,471               | 100   |
| Apex Medical S.L.           | 4,855               | 5,998             | 100   | 1,409               | 100   |
| 雅力科技股份有限公司                  | 20,000              | 14,271            | 55    | 19,581              | 55    |
| 新駿實業股份有限公司                  | 40,000              | 46,836            | 40    | -                   | -     |
|                             | <u>\$ 352,540</u>   | <u>\$ 343,672</u> |       | <u>\$ 232,183</u>   |       |

- (一)本公司九十七年第一季新增對新駿實業股份有限公司之投資，金額計 40,000 仟元，持股比例為 40%。
- (二)本公司九十六年第一季新增對雅力科技股份有限公司之投資，金額計 20,000 仟元，持股比例為 55%。
- (三)本公司依權益法認列之投資（損）益係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算，其明細如下：

|                             | 九十七年第一季         | 九十六年第一季         |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| Apex Global Investment Ltd. | (\$ 4,507)      | (\$ 182)        |
| Best Care Corp.             | -               | -               |
| Apex Medical B.V.           | -               | -               |
| Apex Medical USA Corp.      | -               | -               |
| Apex Medical S.L.           | 3,023           | 1,701           |
| 雅力科技股份有限公司                  | ( 1,188)        | ( 419)          |
| 新駿實業股份有限公司                  | 6,836           | -               |
|                             | <u>\$ 4,164</u> | <u>\$ 1,100</u> |

#### 十、固定資產

|          | 九十七年第一季           |                   |                 |                 |                 |               |                 | 合計                |
|----------|-------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|-------------------|
|          | 土地                | 房屋及建築             | 機器設備            | 運輸設備            | 辦公設備            | 其他設備          | 預付設備款           |                   |
| 成本       |                   |                   |                 |                 |                 |               |                 |                   |
| 期初餘額     | \$ 254,863        | \$ 209,020        | \$ 18,336       | \$ 4,949        | \$ 11,652       | \$ 3,214      | \$ 4,075        | \$ 506,109        |
| 本期增加     | -                 | -                 | 250             | -               | 628             | -             | 2,228           | 3,106             |
| 本期重分類(註) | -                 | -                 | -               | 355             | -               | -             | ( 4,343)        | ( 3,988)          |
| 期末餘額     | <u>254,863</u>    | <u>209,020</u>    | <u>18,586</u>   | <u>5,304</u>    | <u>12,280</u>   | <u>3,214</u>  | <u>1,960</u>    | <u>505,227</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     | -                 | ( 2,485)          | ( 844)          | ( 218)          | ( 607)          | ( 81)         | -               | ( 4,235)          |
| 期末餘額     | -                 | ( 41,885)         | ( 11,547)       | ( 2,473)        | ( 7,732)        | ( 2,719)      | -               | ( 66,356)         |
| 期末淨額     | <u>\$ 254,863</u> | <u>\$ 167,135</u> | <u>\$ 7,039</u> | <u>\$ 2,831</u> | <u>\$ 4,548</u> | <u>\$ 495</u> | <u>\$ 1,960</u> | <u>\$ 438,871</u> |

註：九十七年第一季重分類 3,988 仟元係轉列至未攤銷費用項下。

|          | 九十六年第一季           |                   |                 |                 |                 |                 |                 | 合計                |
|----------|-------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|
|          | 土地                | 房屋及建築             | 機器設備            | 運輸設備            | 辦公設備            | 其他設備            | 預付設備款           |                   |
| 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     | -                 | -                 | -               | -               | -               | -               | 2,369           | 2,369             |
| 本期重分類(註) | -                 | -                 | -               | -               | -               | -               | ( 1,031)        | ( 1,031)          |
| 期末餘額     | <u>254,863</u>    | <u>207,970</u>    | <u>29,075</u>   | <u>5,430</u>    | <u>12,089</u>   | <u>4,774</u>    | <u>5,288</u>    | <u>519,489</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     | -                 | ( 2,458)          | ( 963)          | ( 206)          | ( 519)          | ( 147)          | -               | ( 4,293)          |
| 期末餘額     | -                 | ( 31,962)         | ( 20,357)       | ( 2,117)        | ( 6,797)        | ( 3,711)        | -               | ( 64,944)         |
| 期末淨額     | <u>\$ 254,863</u> | <u>\$ 176,008</u> | <u>\$ 8,718</u> | <u>\$ 3,313</u> | <u>\$ 5,292</u> | <u>\$ 1,063</u> | <u>\$ 5,288</u> | <u>\$ 454,545</u> |

註：九十六年第一季重分類 1,031 仟元係分別轉列至未攤銷費用 1,006 仟元及營業費用 25 仟元項下。

(一)九十七及九十六年第一季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二十一。

士 其他資產－其他

|          | 九 十 七 年<br>三 月 三 十 一 日 | 九 十 六 年<br>三 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。

士 短期借款

|      | 九 十 七 年 三 月 三 十 一 日 |             | 九 十 六 年 三 月 三 十 一 日 |       |
|------|---------------------|-------------|---------------------|-------|
|      | 金 額                 | 利 率         | 金 額                 | 利 率   |
| 信用借款 | <u>\$ 36,405</u>    | 3.15%~3.19% | <u>\$ 30,000</u>    | 2.55% |

士 應付費用

|                       | 九 十 七 年<br>三 月 三 十 一 日 | 九 十 六 年<br>三 月 三 十 一 日 |
|-----------------------|------------------------|------------------------|
| 應付薪資                  | \$ 9,797               | \$ 8,830               |
| 應付獎金                  | 4,794                  | 4,561                  |
| 應付員工紅利及董監酬勞<br>(附註十七) | 2,829                  | -                      |
| 應付保險費                 | 1,083                  | 2,241                  |
| 應付佣金                  | 3,672                  | 3,886                  |
| 應付勞務費                 | 3,596                  | 3,448                  |
| 其 他                   | 10,949                 | 8,749                  |
|                       | <u>\$ 36,720</u>       | <u>\$ 31,715</u>       |

四 其他流動負債

|              | 九 十 七 年<br>三 月 三 十 一 日 | 九 十 六 年<br>三 月 三 十 一 日 |
|--------------|------------------------|------------------------|
| 預收貨款         | \$ 5,114               | \$ 5,129               |
| 遞延貸項－聯屬公司間利益 | 15,154                 | 3,232                  |
| 其他應付款        | 9,382                  | -                      |
| 應付設備款        | -                      | 504                    |
| 代收款          | 2,345                  | 992                    |
| 暫收款          | 1,565                  | 1,559                  |
|              | <u>\$ 33,560</u>       | <u>\$ 11,416</u>       |

遞延貸項－聯屬公司間利益主要係與被投資公司順流交易產生之未實現銷貨毛利及未實現處分固定資產利益，請參閱附註二十。

五 長期負債

|   | 九 十 七 年<br>三 月 三 十 一 日 | 九 十 六 年<br>三 月 三 十 一 日 |
|---|------------------------|------------------------|
| <u>長期借款</u>   |                        |                        |
| 華南銀行抵押借款  |                        |                        |
| 貸款額度 260,000 仟元   | \$ 134,584             | \$ 147,608             |
| (92.07.29~107.07.29)，原自九十二年八月二十九日起每一個月為一期，共 180 期，每期支付利息，另自九十四年七月三十日起償還本金，利率按郵政二年定期儲金機動利率加碼 0.455% 計息，目前利率約為 3.09%。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。 |                        |                        |
| 台灣中小企銀專案借款  |                        |                        |
| 貸款額度 24,520 仟元  | 24,520                 | -                      |
| (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，且自九十八年一月十五日起償還本息，目前利率為 1%。  |                        |                        |
|   | <u>159,104</u>         | <u>147,608</u>         |
| 減：一年內到期之長期負債  | <u>( 13,024)</u>       | <u>( 13,024)</u>       |
|   | <u>\$ 146,080</u>      | <u>\$ 134,584</u>      |

上述抵押借款之擔保品明細請參閱附註二十一。

## 六、員工退休金

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，六月三十日以前受聘雇之員工且於七月一日在職者，得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。九十四年七月一日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

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第一季認列之退休金成本分別為 1,719 仟元及 1,630 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。本公司九十七及九十六年第一季認列之退休金成本分別為 59 仟元及 10 仟元。

## 七、股東權益／每股盈餘

### (一)股本

本公司九十七年及九十六年三月三十一日實收資本額皆為 658,000 仟元，分為 65,800 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. 本公司九十六年度盈餘分配議案，業經九十七年三月十四日董事會通過，擬議提列法定盈餘公積 15,330 仟元，另配發股東現金股利 82,908 仟元、股東股票股利 1,579 仟股、員工現金紅利 3,565 仟元、員工股票紅利 521 仟股（占九十六年底流通在外普通股之股數之比例 0.79%）及董監事酬勞 2,194 仟元，該年度原稅後基本每股盈餘為 2.33 元，如將員工紅利及董監事酬勞視為該年度費用之擬制性稅後基本每股盈餘為 2.16 元。有關股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

4.九十七年第一季對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，本公司依九十七年第一季稅後盈餘及上年度累積未分配盈餘之合計數作為可供分配盈餘，除部分酌以保留外，分別按百分之二及百分之八估列董監酬勞及員工紅利，故九十七年第一季金額分別為 566 仟元及 2,263 仟元。於期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整當年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會會決議年度調整入帳。

(四)每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

|                       | 九十七年第一季   |           | 九十六年第一季   |           |
|-----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                       | 稅前        | 稅後        | 稅前        | 稅後        |
| 本期純益                  | \$ 31,787 | \$ 28,554 | \$ 15,046 | \$ 13,715 |
| 流通在外普通股加權平均股數<br>(仟股) | 65,800    | 65,800    | 65,800    | 65,800    |
| 基本每股盈餘                | \$ 0.48   | \$ 0.43   | \$ 0.23   | \$ 0.21   |

六本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

| 性質別    | 九十七年第一季 |         |        | 九十六年第一季 |         |        |
|--------|---------|---------|--------|---------|---------|--------|
|        | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計     | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計     |
| 用人費用   |         |         |        |         |         |        |
| 薪資費用   | 10,428  | 27,067  | 37,495 | 8,459   | 24,370  | 32,829 |
| 勞健保費用  | 759     | 1,777   | 2,536  | 639     | 1,722   | 2,361  |
| 退休金費用  | 493     | 1,285   | 1,778  | 425     | 1,215   | 1,640  |
| 其他用人費用 | 675     | 1,047   | 1,722  | 546     | 886     | 1,432  |
| 折舊費用   | 1,475   | 2,760   | 4,235  | 1,552   | 2,741   | 4,293  |
| 攤銷費用   | 1,746   | 2,504   | 4,250  | 2,014   | 1,618   | 3,632  |

七營利事業所得稅

「所得基本稅額條例」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率（百分之十）計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，該條例對本公司當期所得稅並無任何影響。



(一)本公司九十七年及九十六年三月三十一日應付所得稅估計如下：

|                  | 九十七年第一季          | 九十六年第一季         |
|------------------|------------------|-----------------|
| 稅前淨利             | \$ 31,787        | \$ 15,046       |
| 加(減)：依權益法認列之投資利益 | ( 4,164)         | ( 1,100)        |
| 未實現兌換損失(利益)      | 5,470            | ( 2,316)        |
| 已實現銷貨折讓          | -                | ( 1,972)        |
| 未(已)實現銷貨毛利       | 3,911            | ( 394)          |
| 其他               | 557              | ( 871)          |
|                  | <u>37,561</u>    | <u>8,393</u>    |
| 減：免稅所得額          | -                | ( 2,647)        |
| 估計課稅所得額          | <u>37,561</u>    | <u>5,746</u>    |
| 應納稅額(x25%—10仟元)  | 9,380            | 1,427           |
| 減：投資抵減稅額         | ( 4,690)         | ( 713)          |
| 預計應負擔所得稅         | 4,690            | 714             |
| 減：扣繳稅款           | ( 49)            | ( 49)           |
| 本期應付所得稅          | 4,641            | 665             |
| 加：期初應付所得稅        | 11,963           | 5,968           |
| 減：本期支付所得稅        | -                | ( 109)          |
| 期末應付所得稅          | <u>\$ 16,604</u> | <u>\$ 6,524</u> |

(二)九十七年及九十六年三月三十一日遞延所得稅資產之構成項目如下：

|                | 九十七年<br>三月三十一日  | 九十六年<br>三月三十一日   |
|----------------|-----------------|------------------|
| 暫時性差異產生者       |                 |                  |
| 未實現存貨跌價損失      | \$ 2,029        | \$ 1,925         |
| 未實現退休金費用       | 2,018           | 2,368            |
| 聯屬公司間未實現利益     | 3,788           | 808              |
| 其他             | 1,024           | ( 209)           |
| 投資抵減           | <u>13,701</u>   | <u>23,683</u>    |
| 遞延所得稅資產合計數     | 22,560          | 28,575           |
| 減：備抵評價—遞延所得稅資產 | ( 1,363)        | ( 7,752)         |
| 遞延所得稅資產淨額      | <u>21,197</u>   | <u>20,823</u>    |
| 遞延所得稅資產淨額—流動   | ( 11,859)       | ( 6,503)         |
| 遞延所得稅資產淨額—非流動  | <u>\$ 9,338</u> | <u>\$ 14,320</u> |

(三)本公司九十七及九十六年第一季所得稅費用說明如下：

|              | <u>九十七年第一季</u>  | <u>九十六年第一季</u>  |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 估計應負擔所得稅費用   | \$ 4,690        | \$ 714          |
| 遞延所得稅淨資產(增加) |                 |                 |
| 減少           | ( 1,457)        | 617             |
| 所得稅費用        | <u>\$ 3,233</u> | <u>\$ 1,331</u> |

(四)截至九十七年三月三十一日止，本公司得用以扣抵以後年度所得稅額投資抵減稅額如下：

| <u>到 期 年 度</u> | <u>投 資 抵 減 稅 額</u> |
|----------------|--------------------|
| 九十九年           | \$ 465             |
| 一〇〇年           | 10,325             |
| 一〇一年           | 2,911              |
|                | <u>\$ 13,701</u>   |

所得稅之投資抵減明細如下：

| <u>最後抵減年度</u> | <u>抵 減 項 目</u> | <u>尚未抵減餘額</u>    | <u>可 抵 減 總 額</u> | <u>法 令 依 據</u> |
|---------------|----------------|------------------|------------------|----------------|
| 九十九年          | 研究發展           | \$ 87            | \$ 16,979        | 促進產業升級條例       |
|               | 人才培訓           | 378              | 423              | "              |
| 一〇〇年          | 研究發展           | 9,909            | 9,909            | "              |
|               | 人才培訓           | 416              | 416              | "              |
| 一〇一年          | 研究發展           | 2,903            | 2,903            | "              |
|               | 人才培訓           | 8                | 8                | "              |
|               |                | <u>\$ 13,701</u> |                  |                |

(五)本公司增資擴展生產醫療用防褥瘡氣墊床系統及呼吸治療器之投資計劃，自九十二年一月一日起連續五年就其新增所得免徵營利事業所得稅。

(六)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九十三年度。

(七)兩稅合一相關資訊：

|             | 九 十 七 年<br>三 月 三 十 一 日 | 九 十 六 年<br>三 月 三 十 一 日 |
|-------------|------------------------|------------------------|
| 可扣抵稅額帳戶餘額   | <u>\$ 3,328</u>        | <u>\$ 1,891</u>        |
| 盈餘分配之稅額扣抵比率 | <u>9.16%</u>           | <u>8.23%</u>           |

(八)未分配盈餘相關資訊：

|         | 九 十 七 年<br>三 月 三 十 一 日 | 九 十 六 年<br>三 月 三 十 一 日 |
|---------|------------------------|------------------------|
| 八十六年度以前 | \$ 1,140               | \$ 1,140               |
| 八十七年度以後 | <u>217,612</u>         | <u>102,296</u>         |
|         | <u>\$ 218,752</u>      | <u>\$ 103,436</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。

三. 重大關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

| <u>關 係 人 名 稱</u>            | <u>與 本 公 司 之 關 係</u> |
|-----------------------------|----------------------|
| Apex Medical S.L.           | 本公司之子公司              |
| Apex Medical B.V.           | 本公司之子公司              |
| Best Care Corp.             | 本公司之子公司              |
| Apex Medical USA Corp.      | 本公司之子公司              |
| Apex Global Investment Ltd. | 本公司之子公司              |
| 雅力科技股份有限公司                  | 本公司之子公司              |
| MedTech Marketing Corp.     | 本公司間接控制之子公司          |
| ComfortPro Investment Corp. | 本公司間接控制之子公司          |
| Apex InterMed Corp.         | 本公司間接控制之子公司          |

(接次頁)

(承前頁)

| 關 係 人 名 稱                  | 與 本 公 司 之 關 係   |
|----------------------------|-----------------|
| PhysioTek Global Co., Ltd. | 本公司間接控制之子公司     |
| 上海雅博醫療器械有限公司               | 本公司間接控制之子公司     |
| 雅博(昆山)醫療器械有限公司             | 本公司間接控制之子公司     |
| 卓爾視覺整合股份有限公司               | 該公司之負責人為本公司之監察人 |
| 台灣維順工業股份有限公司               | 該公司之負責人為本公司之董事  |

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 進 貨

|                            | 九 十 七 年 第 一 季    |                | 九 十 六 年 第 一 季    |                |
|----------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
|                            | 金 額              | 佔 進 貨<br>淨 額 % | 金 額              | 佔 進 貨<br>淨 額 % |
| MedTech Marketing Corp.    | \$ 17,193        | 8              | \$ 34,282        | 19             |
| PhysioTek Global Co., Ltd. | 63,448           | 31             | 56,921           | 31             |
| 台灣維順工業股份有限公司               | 366              | -              | 919              | 1              |
| 雅力科技股份有限公司                 | 2,660            | 1              | -                | -              |
|                            | <u>\$ 83,667</u> | <u>40</u>      | <u>\$ 92,122</u> | <u>51</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，餘進貨之交易條件與一般廠商並無不同；另付款期間除 MedTech Marketing Corp.及雅力科技股份有限公司較一般廠商為長外，餘與一般廠商相較，並無不同。

2. 銷 貨

|                   | 九 十 七 年 第 一 季    |                | 九 十 六 年 第 一 季   |                |
|-------------------|------------------|----------------|-----------------|----------------|
|                   | 金 額              | 佔 銷 貨<br>淨 額 % | 金 額             | 佔 銷 貨<br>淨 額 % |
| Apex Medical S.L. | <u>\$ 38,240</u> | <u>12</u>      | <u>\$ 6,410</u> | <u>2</u>       |

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

### 3. 應收票據及帳款

|                   | 九十七年三月三十一日       |                | 九十六年三月三十一日       |                |
|-------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
|                   | 金 額              | 估 應 收<br>款 項 % | 金 額              | 估 應 收<br>款 項 % |
| Apex Medical S.L. | \$ 57,631        | 27             | \$ 12,953        | 8              |
| 雅力科技股份有限公司        | 216              | -              | -                | -              |
|                   | <u>\$ 57,847</u> | <u>27</u>      | <u>\$ 12,953</u> | <u>8</u>       |

### 4. 其他應收款

|                             | 九十七年三月三十一日       |              | 九十六年三月三十一日       |              |
|-----------------------------|------------------|--------------|------------------|--------------|
|                             | 金 額              | 估 該<br>科 目 % | 金 額              | 估 該<br>科 目 % |
| ComfortPro Investment Corp. | \$ 2,637         | 14           | \$ 68,252        | 82           |
| 雅博（昆山）醫療器械有限<br>公司          | 10,222           | 55           | 8,021            | 10           |
| Apex Medical S.L.           | 5,465            | 30           | 6,642            | 8            |
| 其 他                         | 150              | -            | -                | -            |
|                             | <u>\$ 18,474</u> | <u>100</u>   | <u>\$ 82,915</u> | <u>100</u>   |

對 ComfortPro Investment Corp.之其他應收款係營運資金融通款項及其利息，請參閱附註二十四之附表一及項次十三之說明；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.之其他應收款係因對其銷貨之授信期間較一般授信期間為長，而自應收關係企業款轉列至其他應收款，請參閱本附註項次十三之說明。

### 5. 預付費用

|                   | 九十七年三月三十一日 |              | 九十六年三月三十一日 |              |
|-------------------|------------|--------------|------------|--------------|
|                   | 金 額        | 估 該<br>科 目 % | 金 額        | 估 該<br>科 目 % |
| Apex Medical S.L. | \$ 1,742   | 29           | \$ 1,627   | 22           |

6. 應付帳款

|                             | 九十七年三月三十一日       |                | 九十六年三月三十一日       |                |
|-----------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
|                             | 金 額              | 估 應 付<br>款 項 % | 金 額              | 估 應 付<br>款 項 % |
| MedTech Marketing Corp.     | \$ 16,511        | 16             | \$ 12,905        | 15             |
| Physio Tek Global Co., Ltd. | 24,856           | 25             | 24,656           | 29             |
| 台灣維順工業股份有限公司                | 5                | -              | 432              | 1              |
| 雅力科技股份有限公司                  | 874              | 1              | -                | -              |
|                             | <u>\$ 42,246</u> | <u>42</u>      | <u>\$ 37,993</u> | <u>45</u>      |

7. 應付費用

|              | 九十七年三月三十一日   |              | 九十六年三月三十一日  |              |
|--------------|--------------|--------------|-------------|--------------|
|              | 金 額          | 估 該<br>科 目 % | 金 額         | 估 該<br>科 目 % |
| 台灣維順工業股份有限公司 | \$ 15        | -            | \$ 4        | -            |
| 卓爾視覺整合股份有限公司 | 5            | -            | 3           | -            |
|              | <u>\$ 20</u> | <u>-</u>     | <u>\$ 7</u> | <u>-</u>     |

8. 廣告費支出

|              | 九十七年第一季 |              | 九十六年第一季 |              |
|--------------|---------|--------------|---------|--------------|
|              | 金 額     | 估 該<br>科 目 % | 金 額     | 估 該<br>科 目 % |
| 卓爾視覺整合股份有限公司 | \$ 151  | 9            | \$ -    | -            |

9. 佣金支出

|                   | 九十七年第一季  |              | 九十六年第一季  |              |
|-------------------|----------|--------------|----------|--------------|
|                   | 金 額      | 估 該<br>科 目 % | 金 額      | 估 該<br>科 目 % |
| Apex Medical S.L. | \$ 1,475 | 38           | \$ 1,545 | 36           |

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。

10. 什項支出

|              | 九十七年第一季      |              | 九十六年第一季     |              |
|--------------|--------------|--------------|-------------|--------------|
|              | 金 額          | 估 該<br>科 目 % | 金 額         | 估 該<br>科 目 % |
| 台灣維順工業股份有限公司 | \$ 36        | -            | \$ -        | -            |
| 其 他          | -            | -            | 3           | -            |
|              | <u>\$ 36</u> | <u>-</u>     | <u>\$ 3</u> | <u>-</u>     |

### 11. 租金收入

|            | 九十七年第一季 |       | 九十六年第一季 |       |
|------------|---------|-------|---------|-------|
|            | 金額      | 佔該科目% | 金額      | 佔該科目% |
| 雅力科技股份有限公司 | \$ 390  | 100   | \$ -    | -     |

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。

### 12. 財產交易

本公司九十五年第一季出售機器設備予雅博（昆山）醫療器械有限公司，出售價款同帳面值為 2,922 仟元。另截至九十七年三月三十一日止，本公司出售機器設備予雅博（昆山）醫療器械有限公司之未實現利益為 413 仟元，帳列遞延貸項－聯屬公司間利益項下。

### 13. 資金融通情形

| 貸予對象              | 往來科目  | 九十七年第一季   |          | 利率區間% | 利息收入 |
|-------------------|-------|-----------|----------|-------|------|
|                   |       | 最高餘額      | 期末餘額     |       |      |
| Apex Medical S.L. | 其他應收款 | \$ 10,184 | \$ 5,465 | -     | \$ - |

  

| 貸予對象                        | 往來科目  | 九十六年第一季   |           | 利率區間% | 利息收入   |
|-----------------------------|-------|-----------|-----------|-------|--------|
|                             |       | 最高餘額      | 期末餘額      |       |        |
| ComfortPro Investment Corp. | 其他應收款 | \$ 66,180 | \$ 66,180 | 2     | \$ 331 |
| Apex Medical S.L.           | "     | 6,642     | 6,642     | -     | -      |
|                             |       | \$ 72,822 | \$ 72,822 |       | \$ 331 |

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。

#### 14. 票據背書及保證情形

截至九十七年及九十六年三月三十一日止，本公司為子公司背書及保證之餘額折合新台幣金額明細如下：

|                | 九十七年<br>三月三十一日   | 九十六年<br>三月三十一日    |
|----------------|------------------|-------------------|
| 雅博(昆山)醫療器械有限公司 | \$ 91,200        | \$ 99,270         |
| 上海雅博醫療器械有限公司   | -                | 16,545            |
|                | <u>\$ 91,200</u> | <u>\$ 115,815</u> |

本公司九十七及九十六年第一季未因上述背書保證而認列任何損失，而九十七及九十六年第一季因上述背書保證所支付之保證金分別為 30,400 仟元及 33,090 仟元，帳列受限制資產—流動項下。

#### 二 質抵押之資產

|               | 九十七年<br>三月三十一日    | 九十六年<br>三月三十一日    |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 受限制資產—流動及質押定存 | \$ -              | \$ 2,524          |
| 受限制資產—流動—保證金  | 30,400            | 33,090            |
| 房屋及建築—淨額      | 167,135           | 176,008           |
| 土地            | 254,863           | 254,863           |
|               | <u>\$ 452,398</u> | <u>\$ 466,485</u> |

- (一) 質押定期存款係與經濟部合作專案之保證款項。
- (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) 本公司於九十二年十一月向台灣板橋地方法院提出專利權侵害訴訟，控告台欣國際股份有限公司涉及侵害本公司氣墊床相關專利，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。
- (二) 本公司為他人背書保證相關資訊請參閱附註二十四之附表二。



### 三、金融商品資訊之揭露

#### (一) 公平價值之資訊

|                    | 九十七年三月三十一日 |            | 九十六年三月三十一日 |            |
|--------------------|------------|------------|------------|------------|
|                    | 帳面價值       | 公平價值       | 帳面價值       | 公平價值       |
| 資 產                |            |            |            |            |
| 帳面價值與公平價值相等之金融資產   | \$ 464,037 | \$ 464,037 | \$ 387,970 | \$ 387,970 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 53,323     | 53,323     | 73,023     | 73,023     |
| 採權益法之長期股權投資        | 343,672    | 343,672    | 232,183    | 232,183    |
| 負 債                |            |            |            |            |
| 帳面價值與公平價值相等之金融負債   | 182,283    | 182,283    | 147,105    | 147,105    |
| 公平價值變動列入損益之金融負債—流動 | -          | -          | 882        | 882        |
| 長期借款               | 159,104    | 159,104    | 147,608    | 147,608    |

#### (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、應收票據、應收帳款（含關係人）、短期借款、應付票據、應付帳款（含關係人）、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  |            |
|--------------------|------------|------------|------------|------------|
|                    | 九十七年三月三十一日 | 九十六年三月三十一日 | 九十七年三月三十一日 | 九十六年三月三十一日 |
| 資 產                |            |            |            |            |
| 帳面價值與公平價值相等之金融資產   | \$ -       | \$ -       | \$ 464,037 | \$ 387,970 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 53,100     | 73,023     | 223        | -          |
| 採權益法之長期股權投資        | -          | -          | 343,672    | 232,183    |
| 負 債                |            |            |            |            |
| 帳面價值與公平價值相等之金融負債   | -          | -          | 182,283    | 147,105    |
| 公平價值變動列入損益之金融負債—流動 | -          | -          | -          | 882        |
| 長期借款<br>(含一年內到期)   | -          | -          | 159,104    | 147,608    |

(四)本公司九十七及九十六年第一季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223仟元及(882)仟元。

(五)本公司九十七及九十六年三月三十一日具利率變動公平價值風險之金融資產分別為30,400仟元及101,794仟元，具利率變動公平價值風險之金融負債分別為36,405仟元及30,000仟元，具利率變動現金流量風險之金融負債分別為159,104仟元及147,608仟元。

(六)本公司九十七及九十六年第一季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為556仟元及845仟元，利息費用總額分別為1,299仟元及1,193仟元。

(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於九十七年五月二十七日前產生美金 3,000 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 1,591 仟元。

## 四.附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊：

| 編號 | 項                                     | 目 | 說       | 明 |
|----|---------------------------------------|---|---------|---|
| 1  | 資金貸與他人。                               |   | 附表一     |   |
| 2  | 為他人背書保證。                              |   | 附表二     |   |
| 3  | 期末持有有價證券情形。                           |   | 附表三     |   |
| 4  | 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。 |   | 無       |   |
| 5  | 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。         |   | 無       |   |
| 6  | 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。         |   | 無       |   |
| 7  | 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。      |   | 無       |   |
| 8  | 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。          |   | 無       |   |
| 9  | 從事衍生性商品交易。                            |   | 附註五及二十三 |   |

(二)轉投資事業相關資訊：

| 編號 | 項目                                    | 說明  |
|----|---------------------------------------|-----|
| 1  | 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。               | 附表四 |
| 2  | 資金貸與他人。                               | 附表一 |
| 3  | 為他人背書保證。                              | 無   |
| 4  | 期末持有有價證券情形。                           | 附表三 |
| 5  | 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。 | 無   |
| 6  | 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。         | 無   |
| 7  | 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。         | 無   |
| 8  | 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。      | 無   |
| 9  | 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。          | 無   |
| 10 | 從事衍生性商品交易。                            | 無   |

(三)大陸投資資訊：

| 編號 | 項目                                  | 說明    |
|----|-------------------------------------|-------|
| 1  | 大陸被投資公司名稱、主要營業項目.....等相關資訊。         | 附表五   |
| 2  | 赴大陸地區投資限額。                          | 附表五   |
| 3  | 與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。    | 附表五   |
| 4  | 與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區提供背書、保證或提供擔保品情形。 | 附表二及五 |
| 5  | 與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區提供資金融通情形。        | 附表一及五 |
| 6  | 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。             | 無     |

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<br>最<br>高<br>餘<br>額 | 期<br>末<br>餘<br>額     | 利<br>率<br>區<br>間 | 資<br>金<br>貸<br>與<br>性<br>質 | 業<br>務<br>往<br>來<br>金<br>額 | 有短期融通資金<br>必要之原因 | 提<br>列<br>備<br>呆<br>帳<br>金<br>額 | 擔<br>保 |        | 對個別對象資金<br>貸與限額(註) | 資<br>金<br>貸<br>與<br>總<br>限<br>額<br>(註) |
|----|-----------------------------|-------------------|------|-----------------------|----------------------|------------------|----------------------------|----------------------------|------------------|---------------------------------|--------|--------|--------------------|--|
|    |                             |                   |      |                       |                      |                  |                            |                            |                  |                                 | 名<br>稱 | 價<br>值 |                    |  |
| 0  | 雅博股份有限公司                    | Apex Medical S.L. | "    | 6,642                 | 5,465                | -                | 業務往來所需                     | 銷貨 38,240                  | 營業週轉             | -                               | 無      | 無      | 107,782            | 215,564                                |
| 1  | ComfortPro Investment Corp. | 雅博(昆山)醫療器械有限公司    | "    | 60,800<br>(USD2,000)  | 60,800<br>(USD2,000) | -                | 營運融通資金                     | -                          | "                | -                               | "      | "      | 107,782            | 215,564                                |

註：對個別對象資金貸與限額係以九十七年三月三十一日公司淨值之百分之十，資金貸與總限額係以九十七年三月三十一日公司淨值百分之二十。

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<br>背書保證限額 | 本 期 最 高<br>背書保證餘額     | 期 末 背 書 保 證<br>餘 額    | 以財產擔保之<br>背書保證金額      | 累計背書保證金額<br>佔最近期財務報表<br>淨值之比率% | 背 書 保 證<br>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 | 269,455         | 91,200<br>(USD 3,000) | 91,200<br>(USD 3,000) | 30,400<br>(USD 1,000) | 8.46                           | 538,911            |

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>                 |             |                                |        |         |        |         |    |
|                             | 復華亞太平衡基金                    | 無           | 公平價值變動<br>列入損益之<br>金融資產－<br>流動 | 1,000  | 10,790  | -      | 10,790  |    |
|                             | 復華債券基金                      | "           | "                              | 735    | 10,002  | -      | 10,002  |    |
|                             | 金復華全球債券基金                   | "           | "                              | 1,031  | 10,671  | -      | 10,671  |    |
|                             | 摩根富林明全球平衡基金                 | "           | "                              | 764    | 10,586  | -      | 10,586  |    |
|                             | 摩根富林明 JF 平衡基金               | "           | "                              | 548    | 11,051  | -      | 11,051  |    |
|                             | <u>未上市、櫃股票</u>              |             |                                |        |         |        |         |    |
|                             | Apex Global Investment Ltd. | 母子公司        | 採權益法評價<br>之長期股權<br>投資          | 8,000  | 263,492 | 100    | 263,492 |    |
|                             | Best Care Corp.             | "           | "                              | 10     | 3,060   | 100    | 3,060   |    |
|                             | Apex Medical B.V.           | "           | "                              | 1      | 3,151   | 60     | 3,151   |    |
|                             | Apex Medical USA Corp.      | "           | "                              | 30     | 6,864   | 100    | 6,864   |    |
|                             | Apex Medical S.L.           | "           | "                              | -      | 5,998   | 100    | 5,998   |    |
|                             | 雅力科技股份有限公司                  | "           | "                              | 1,100  | 14,271  | 55     | 14,271  |    |
| 新駿實業股份有限公司                  | "                           | "           | 40,000                         | 46,836 | 40      | 46,836 |         |    |
| Apex Global Investment Ltd. | Apex InterMed Corp.         | 母子公司        | "                              | 720    | 47,099  | 100    | 47,099  |    |
|                             | ComfortPro Investment Corp. | "           | "                              | 7,000  | 192,615 | 100    | 192,615 |    |
|                             | PhysioTek Global Co., Ltd.  | "           | "                              | 1,000  | 19,923  | 100    | 19,923  |    |
| Apex InterMed Corp.         | 上海雅博醫療器械有限公司                | 母子公司        | "                              | -      | 14,502  | 100    | 14,502  |    |
|                             | MedTech Marketing Corp.     | "           | "                              | 5      | 32,438  | 100    | 32,438  |    |
| ComfortPro Investment Corp. | 雅博（昆山）醫療器械有限公司              | 母子公司        | "                              | -      | 134,189 | 100    | 134,189 |    |

附表四 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣仟元

| 投資公司名稱                      | 被投資公司名稱                     | 所 在 地 區                           | 主 要 營 業 項 目 | 原 始 投 資 金 額 |         | 期 末 持 有 |       | 被投資公司<br>本期(損)益 | 本期認列之<br>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  | 269,983     | 269,983 | 8,000   | 100   | 263,492         | ( 4,507)        | ( 4,507) |         |
|                             | Best Care Corp.             | U.S.A., California                | 醫療器材之買賣     | 3,143       | 3,143   | 10      | 100   | 3,060           | -               | -        |         |
|                             | Apex Medical B.V.           | The Netherlands                   | 醫療器材之買賣     | 4,229       | 4,229   | 1       | 60    | 3,151           | -               | -        |         |
|                             | Apex Medical USA Corp.      | U.S.A., California, Orange        | 醫療器材之買賣     | 10,330      | 10,330  | 30      | 100   | 6,864           | -               | -        |         |
|                             | Apex Medical S.L.           | Spain, Vizcaya                    | 醫療器材之買賣     | 4,855       | 4,855   | -       | 100   | 5,998           | 3,023           | 3,023    |         |
|                             | 雅力科技股份有限公司                  | 台灣土城                              | 電子零件製造      | 20,000      | 20,000  | 1,100   | 55    | 14,271          | ( 2,161)        | ( 1,188) |         |
|                             | 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    | 46,836          | 16,737          | 6,836    |         |
| 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   | 47,099          | 71              | 71       |         |
|                             | 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   | 192,615         | ( 4,227)        | ( 4,227) |         |
|                             | PhysioTek Global Co., Ltd.  | St. Vicent and The Grenadines     | 醫療器材之買賣     | 1,620       | 1,620   | 1,000   | 100   | 19,923          | ( 3)            | ( 3)     |         |
| Apex InterMed Corp.         | 上海雅博醫療器械有限公司                | 上海市                               | 醫療器材製造與買賣   | 23,352      | 23,352  | -       | 100   | 14,502          | ( 1,308)        | ( 1,308) |         |
|                             | MedTech Marketing Corp.     | British Virgin Islands, Tortola   | 醫療器材之買賣     | 168         | 168     | 5       | 100   | 32,438          | 1,362           | 1,362    |         |
| 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   | 134,189         | ( 4,227)        | ( 4,227) |         |



附表五 大陸投資資訊：

單位：新台幣仟元／美元仟元

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

| 大陸被投資公司名稱      | 主要營業項目     | 實收資本額   | 投資方式                          | 本期期初自台灣匯出累積投資金額        | 本期匯出或收回投資金額 |    | 本期期末自台灣匯出累積投資金額        | 本公司直接或間接投資之持股比例% | 本期認列投資損益 | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回台灣之投資收益 |
|----------------|------------|---------|-------------------------------|------------------------|-------------|----|------------------------|------------------|----------|----------|-----------------|
|                |            |         |                               |                        | 匯出          | 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<br>(USD 710)    | -           | -  | 22,239<br>(USD 710)    | 100              | ( 1,308) | 14,502   | -               |
| 雅博(昆山)醫療器械有限公司 | "          | 160,590 | "                             | 160,590<br>(USD 5,000) | -           | -  | 160,590<br>(USD 5,000) | 100              | ( 4,227) | 134,189  | -               |

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 |
|------------------------|------------------------|--------------------|
| 182,829<br>(USD 5,710) | 182,829<br>(USD 5,710) | 431,128            |

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   | 17,193 | 較非關係人為低 | 30天  | 付款條件較非關係人為優 | ( 16,511)  | ( 16)  | -     |
| 雅博(昆山)醫療器械有限公司 | "            | 進貨   | 63,448 | 無法比較    | "    | 付款條件與非關係人雷同 | ( 24,856)  | ( 25)  | -     |

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 | 60,800<br>(USD 2,000) | 60,800<br>(USD 2,000) | -    | 營運融通資金 | -      | 營運週轉         | -        | 無   | 無  | 107,782        | 215,564    |

註：對個別對象資金貸與限額係以九十七年三月三十一日公司淨值之百分之十，資金貸與總限額係以九十七年三月三十一日公司淨值百分之二十。

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 | 269,455     | 91,200<br>(USD 3,000) | 91,200<br>(USD 3,000) | 30,400<br>(USD 1,000) | 8.46                   | 538,911  |

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。