



104年度年報



年報查詢網址：公開資訊觀測站 <http://mops.twse.com.tw/>
中華民國一〇五年五月十九日 刊印
雅博股份有限公司 編製

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

姓名：黃智圓

職稱：財務副總

電話：(02)2268-5568

電子郵件信箱：Sandy.huang@apexmedicalcorp.com

代理發言人姓名、職稱及聯絡電話：

姓名：陳世和

職稱：財務經理

電話：(02)2268-5568

電子郵件信箱：richard.chen@apexmedicalcorp.com

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話：

總公司及工廠：

住 址：新北市土城區民生街九號

電 話：(02)2268-5568

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：元富證券股份有限公司

地址：台北市光復北路 11 巷 35 號 B1

網址：www.masterlink.com.tw

電話：(02)2768-6668

四、最近年度財務報告簽證會計師之姓名、事務所名稱、地址及電話：

姓名：寇惠植、陳蓓琪

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

地址：台北市信義路五段七號六十八樓

網址：www.kpmg.com.tw

電話：(02)8101-6666

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：www.apexmedicalcorp.com

目 錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	4
一、設立日期.....	4
二、公司沿革.....	4
參、公司治理報告.....	7
一、組織系統.....	7
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	9
三、公司治理運作情形.....	19
四、會計師公費資訊.....	34
五、更換會計師資訊.....	35
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任 職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者.....	36
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百 分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	36
八、持股比例占前十大股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係 之資訊.....	36
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一 轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	37
肆、募資情形.....	39
一、資本及股份.....	39
二、公司債辦理情形.....	44
三、特別股辦理情形.....	44
四、海外存託憑證辦理情形.....	44
五、員工認股權憑證辦理情形.....	44
六、限制員工權利新股辦理情形.....	44
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	44
八、資金運用計畫執行情形.....	44
伍、營運概況.....	45
一、業務內容.....	45
二、市場及產銷概況.....	53

三、最近二年度及截至年報刊印日止之從業員工資料	60
四、環保支出資訊	60
五、勞資關係	60
六、重要契約	61
陸、財務概況	62
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表	62
二、最近五年度財務分析	67
三、最近年度財務報告之監察人審查報告	73
四、最近年度財務報表	74
五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表	74
六、公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事 ..	74
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	75
一、財務狀況	75
二、財務績效	77
三、現金流量	79
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	79
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投 資計畫	79
六、風險事項分析評估	80
七、其他重要事項	81
捌、特別記載事項	82
一、關係企業相關資料	82
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	82
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形	82
四、其他必要補充說明事項	82
五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證交法第三十六條第二項第二款所定 對股東權益或證券價格有重大影響之事項	82

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

感謝各位股東長期以來對本公司的支持，以下就一〇四年度之營業成果及一〇五年度營業計畫提出報告。

一、一〇四年度營業結果

民國一〇四年，是雅博積極調整品牌結構、全面布局國際通路的一年。我們採取「通路布局、在地經營」的策略，堅持國際通路與品牌價值，繼續以關心並提供客戶一個健康生活為目的優質產品，來滿足客戶的需求，讓雅博品牌的知名度與指名度逐漸擴大，同時也擴大品牌營收的規模。除了積極而快速地反應市場，我們亦持續深耕新產品的能量，2014年立補負壓傷口治療系統(NPWT)、WiZARD 230鼻枕式面罩、低均壓氣墊床組、多美適Auto氣墊床組等同時得到「台灣精品獎」，而立補負壓傷口治療系統(NPWT)更榮獲「台灣精品獎銀質獎」。同年連續陽壓呼吸器iCH Auto也分別獲得「2014台北生技獎—技術商品化金獎」與國家新創獎「企業新創組」的殊榮。2015年Pro-care系列氣墊床組也獲得2015「台灣精品獎」、Serene系列產品榮獲衛福部「經濟部藥物科技研究發展獎—醫療器材類金質獎」及「2015台北生技獎國際躍進獎金獎」、Pro-care系列氣墊床組也獲得2015「台灣精品獎」。此外，在內部我們也不斷努力營造一個幸福的工作環境，讓同仁可以在雅博快樂跟安心地工作，並發揮個人的專長做出貢獻，讓我們更有勇氣面對經營品牌帶來的機會及挑戰。

雅博在民國一〇四年營業狀況及未來營運的展望，概要報告如下：

(一) 一〇四年營運成果

本公司一〇四年度合併營收為新台幣2,015,894仟元，較上年度的2,263,357仟元減少10.93%，營業毛利率為44.7%，合併營業費用為新台幣691,412仟元較上年度的821,740仟元減少15.86%，合併稅前純益為新台幣224,632仟元，較上年度的251,973仟元減少10.85%。

(二) 預算執行情形：本公司一〇四年度無須公告財務預測，故不適用。

(三) 財務收支及獲利能力

一〇四年雖有歐洲景氣低迷及歐元崩跌等不利因素，導致合併營收相對的減少；惟致力於製程改善及降低材料成本，故能維持合併毛利在44.7%的水準。由於品牌業務投資、籌設海外營運據點的費用增加，另外，成功解決專利爭議案後，本年度無專利訴訟費用支出，使得營業費用較去年減少；一〇四年度歸屬母公司之稅後淨利為新台幣168,745仟元，較上年度的178,414仟元僅減少5.42%，每股盈餘為新台幣2.02元。

一〇四年度合併營業活動淨現金流入 277,010 仟元，投資活動之淨現金流出 5,936 仟元，籌資活動之淨現金流出 137,077 仟元，期末現金餘額 479,279 仟元，截至一〇四年底合併資產總額為新台幣 2,500,804 仟元，負債合計為 830,052 仟元，負債占資產比率 33.19%，財務結構及償債能力均穩健正常。

(四) 研究發展狀況

雅博秉持透過研發高端技術以維持競爭力的理念，在技術開發的腳步不曾歇緩，至今已於國內外申請 159 項專利，另有 53 項申請中。雅博研發人力佔整體比重達 23%，研究發展的方向，著重於提升產品技術層次、增加產品附加價值、掌握自主關鍵零組件、並積極開發第二類高階醫療器材新產品。此外，雅博研究團隊業已積極向前移動，與醫生合作了解病人臨床上的需求，進而累積臨床驗證能量。

目前，雅博在研發的成果表現上，阻塞型睡眠呼吸中止症使用之陽壓呼吸器(CPAP)及呼吸器面罩已獲得德國與中國 CFDA 認證以及在日本市場 CPAP 上市成功，更持續在鼓風機與風壓的控制上導入精進版本，再次提升產品的舒適度與臨床效果，加上美國市場新產品的上市，將擴大大公司之銷售佈局。防褥瘡氣墊床之關鍵零組件「高流量鼓風機」開發成功，以及針對醫院與居家照護通路定位的 Pro-Care 與 Domus 全系列中高階產品上市，讓雅博產品擺脫歐美高單價零組件的制肘，提升產品成本與品質的競爭優勢，完成高階產品佈局市場的最後里程碑。

二、一〇五年度營業計畫概要

(一) 經營方針

1. 維持營收成長動能，深入印度、法國、泰國市場的營運。
2. 將 Product & Marketing 功能往前 move 至業務區，徹底了解 user 對產品的需求，確實提供合適的行銷活動。
3. 強化關鍵技術研發，針對關鍵零組件及技術進行基礎研發。
4. 優化 Center Support 和子公司管理。

(二) 預期銷售數量及依據

我們將以合併營收成長與強化區域產品行銷能量，列為一〇五年度重要目標之一。透過品牌行銷能量的累積、建立母子公司標準以強化企業國際化管理能力，打造高階醫療器材國際化品牌的雅博。

(三) 重要產銷政策

1. 將持續以泛歐、美洲、亞太、大中華之區域行銷經營模式拓銷品牌，強化區域產品與行銷功能，徹底了解終端顧客對產品的需求，確實提供合適的行銷活動。

2. 加碼泛歐與亞太佈局，複製英國租賃生意模式，雅博將藉由擁有多年租賃通路經驗的英國子公司併購「綜效」，將租賃通路的成功模式複製到亞太區域。
3. 積極開拓呼吸治療產品自有品牌之行銷，拓展全球的銷售通路，提升醫療用防褥瘡氣墊床市佔率，將 APEX 品牌全面帶入法國市場，同時也成立泰國子公司，加強北東協的通路佈局，針對當地的醫院及主要銷售通路開拓市場。

三、未來公司發展策略

就產品面而言，透過前期市場研究 Design Thinking 與積極的臨床評估，強化產品醫理基礎，透過關鍵零組件與技術的基礎研發，作為產品開發改善的基礎，深化研發二大具競爭性的產品，包括創傷管理(Wound Management)及呼吸治療(Respiratory Therapy)。其中在創傷管理領域上，針對市場定位與需求改良之中高階 Pro-Care 與 Domus 系列產品，分別鎖定醫院與居家照護領域之市場拓展；負壓創傷治療 NPWT 產品，已開始在台灣上市，將在台灣建立成功銷售模式後，逐步進軍國際品牌市場。在呼吸治療產品上，持續精進陽壓呼吸器的功能與品質，逐步採收長期行銷佈局的成果。

就市場面而言，一〇五年轉投資德國合作夥伴 SLK 公司，取得德國市場的前排入場券，除短期的產品互補效益，未來更會引進雅博的高階氣墊床、NPWT 負壓傷口治療器等產品，讓 SLK 從居家照護市場往高端的醫院通路市場邁進。藉由各區域市場的成功佈局，透過深入法國、德國、印度、泰國與北東協市場，紮下穩定的品牌行銷通路基礎。

四、外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

就外部競爭環境而言，雅博擁有良好的研發技術與製造能量、優質人才及客戶賦予的信賴，透過由過去代工到今天品牌思維的轉換，讓品牌的經營不僅止於“想”，而是去實踐。我們將繼續以品牌思維為基礎，來展開所有的營運目標及工作。另外，也期許公司的品牌能見度，能於今年再加以提升，讓我們繼續朝國際舞台的夢想前進。在市場變化及競爭激烈下，本公司將持續積極調整經營策略暨強化競爭力，積極開發及拓展新品，以強化產品線及運用既有通路及品牌優勢，因應市場的快速變化及尋求未來發展與商機。就法規環境而言，本公司將依相關法規規定執行。就總體經營環境而言，本公司將持續提升組織效率，以謹慎積極態度，開發及拓展新展品，強化營運模式以創造公司最大的利益。

我們相信在持續投入熱情、執行力與耐心之下，將會逐步達成我們的品牌事業計畫，並得以進一步擴大市場佔有率，為股東們繼續帶來獲利與成長。

貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國七十九年三月十七日

二、公司沿革：

年 度	重 要 事 項
79 年	公司設立，資本額新台幣伍佰萬元整，以從事醫療器材出口為主。
83 年	老人助行車榮獲衛生署「醫療產品創新獎」。
86 年	投資美國 BEST CARE 公司，行銷自有品牌產品。
	醫療用褥瘡氣墊床組 EXCEL8000 榮獲經濟部第六屆「台灣精品獎」。
	總經理李永川榮獲「中華民國第二十屆創業青年楷模」。
87 年	醫療氣墊床組榮獲外貿協會「優良設計產品獎」。
	合併雅泰工業股份有限公司，達成產銷一體。
	現金增資伍仟萬元，增資後資本額壹億伍仟萬元，達成年營收 5 億，開放全體員工認股。
88 年	投資荷蘭 APEX MEDICAL B.V.，做為本公司歐盟之代表。
	醫療用褥瘡氣墊床組 EXCEL8000，榮獲經濟部頒發「創新研究獎」。
	增資至貳億元整，並辦理公開發行。
	榮獲經濟部第八屆「國家磐石獎」。
	榮獲經濟部第二屆「小巨人獎」。
89 年	轉投資 APEX GLOBAL INVESTMENT LIMITED，做為本公司建立大陸生產基地之控股公司。
	設立上海雅博醫療器械有限公司，成為本公司大陸生產基地。
90 年	醫療用褥瘡氣墊床組 DYNA5000 及噴霧器，榮獲第九屆「台灣精品獎」。
	噴霧器榮獲經濟部頒發「創新研究獎」。
	轉投資 APEX MEDICAL U.S.A. CORP.，做為本公司美洲地區行銷據點。
91 年	正式於櫃檯買賣中心掛牌公開買賣。
	增選外部董、監事，落實公司治理機制。
92 年	CPAP 陽壓呼吸器分別通過 EMC 測試及 GM，UL 認證。
	取得加拿大 ISO 13485 品質系統認證。
	取得歐盟 ISO 9000 及 ISO 13485 品質系統認證。
	斥資 4 億 6 千萬元進駐土城工業區新廠辦大樓。
	取得國內 GMP 品質系統認證。

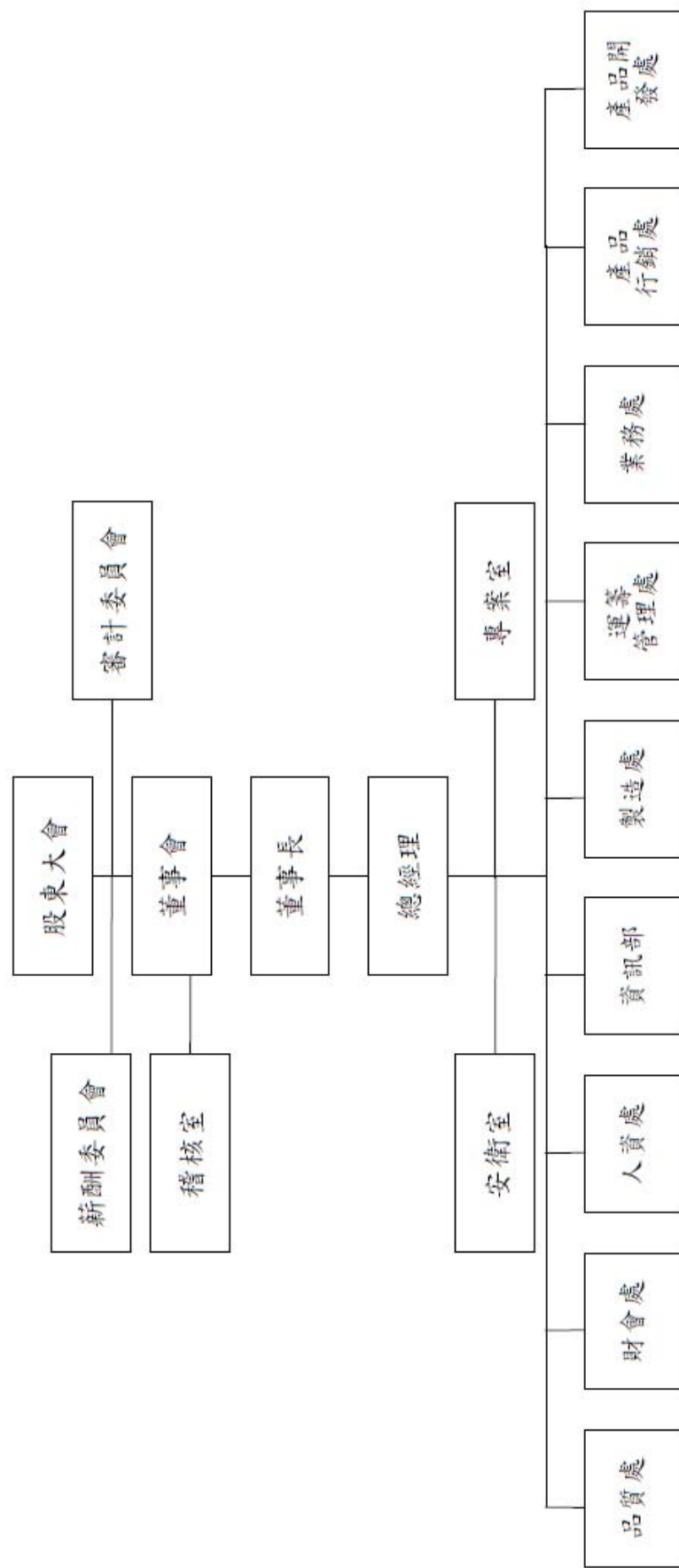
年 度	重 要 事 項
92 年	醫療用健康氣墊床系列 Dynabest 榮獲「優良設計產品獎」。 連續陽壓呼吸器及智慧型交替暨翻身二合一防褥瘡氣墊床系統，榮獲藥物科技研發獎勵「金質與銅質獎」。
93 年	設立西班牙子公司 APEX MEDICAL SL，做為本公司南歐、北非地區行銷據點。 CPAP 陽壓呼吸器取得 FDA 510(k) 認證。 經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准股票上櫃轉上市申請。 倍護噴霧治療器，榮獲藥物科技研究發展「金質獎」。
94 年	昆山廠通過 UL/CE/ISO13485:2003 認證。
95 年	LRT 系列連續陽壓呼吸器，榮獲經濟部第十四屆「台灣精品獎」。 增加投資 APEX MEDICAL SL，擴大在 EMEALA 區域(東歐、中東、中南美洲、東南亞以及大中華地區)，執行自有品牌之市場行銷。
96 年	LRT 系列連續陽壓呼吸器，榮獲藥物科技研究發展獎勵「銀質獎」。 連續陽壓呼吸器系統-XT 系列取得 CE 及 FDA (510K) 認證。
97 年	連續陽壓呼吸器 ICH 系列，榮獲經濟部工業局「優良設計產品獎」。 連續陽壓呼吸器系統-XT 系列，榮獲第四屆「創新產品獎」及第十六屆「台灣精品獎」。
98 年	醫療用氣動式懸浮翻身床墊系統，榮獲經濟部工業局「優良設計產品獎」。 連續陽壓呼吸器系統-XT 系列，榮獲藥物科技研究發展「銀質獎」。
99 年	獲經濟部業界科專計畫「行動式負壓傷口照護技術」(Mobile Negative Pressure Wounded Therapy)。
100 年	WiZARD 210/220 獲得德國 GKV Heil- & Hilfsmittelnummer 認證。
101 年	行動式負壓傷口照護技術開發計畫，榮獲經濟部技術處之產學研合作獎。 ICH Auto 連續陽壓呼吸器系統，榮獲經濟部第 20 屆台灣精品銀質獎殊榮。 轉投資 Westmeria Healthcare Ltd.，做為本公司英國地區行銷據點。

年 度	重 要 事 項
102 年	行動式負壓傷口治療系統、WiZARD 230 鼻枕式面罩、低均壓氣墊床組及多美適 Auto 氣墊床組，榮獲經濟部第二十二屆「台灣精品獎」。
	行動式負壓傷口治療系統，榮獲藥物科技研究發展獎「醫療器材類 銀質獎」。
	行動式負壓傷口治療系統，榮獲經濟部「產品/系統/服務創新獎」。
	榮獲 新北市 2013 年幸福心職場 中小企業組銀心獎。
103 年	雅博連續陽壓呼吸器 iCH Auto 與 WiZARD 系列面罩榮獲國家新創獎「企業新創組」。
	雅博連續陽壓呼吸器 iCH Auto，榮獲「2014 台北生技獎—技術商品化金獎」殊榮。
	行動式負壓傷口治療系統獲得 2014 臺灣精品銀質獎。
	行動式負壓傷口治療系統、WiZARD 230 鼻枕式面罩、低均壓氣墊床組、Domus Auto 氣墊床組獲得 2014 臺灣精品獎。
	榮獲 新北市 2014 年幸福心職場 中小企業組金心獎。
104 年	雅博 Pro-care 系列氣墊床組榮獲 2015 台灣精品獎。
	雅博智慧減壓氣墊床組系列榮獲「2015 台北生技獎獎-國家躍進獎金獎」殊榮。

參、公司治理報告

一、組織系統：

(一)組織結構(104年12月31日止)：



(二)各主要部門所營業務

- 1.稽核室：內部稽核制度之建立、執行與檢討及審核各部門之執行績效。
- 2.專案室：智權管理、企業法務、經營企畫及公司策略規畫。
- 3.安衛室：勞工安全及衛生管理相關業務。
- 4.品質處：品質制度與辦法建立、維持、分析、品質持續改善活動之推行、企業文化與核心價值之推廣。
- 5.財會處：統籌預算編製、財務資金調度、例行性會計帳務、稅務規畫及資本增減核定之辦理。
- 6.人資處：達成公司人力資源、公共事務、固定資產之維護及相關主管機關法令之遵行。
- 7.資訊部：協助公司電腦設備以及應用與網路系統之規畫、建置、採購建議與開發。
- 8.運籌管理處：強化生產功能運作之整合，統籌母子公司供需協調與全球化供應鏈管理。
- 9.製造處：
 - (1)製造單位年度預算編製、執行與控制。
 - (2)督導土城廠及昆山廠之生產及製造之產能規畫與執行。
 - (3)整合製造的長期成本競爭力、達成年度生產與出貨目標。
- 10.業務處：營業單位年度經營計畫、預算編製、執行與控制。
- 11.產品行銷處：
 - (1)經營 OBM 與 OEM/ODM 產品銷售市場策略。
 - (2)建構國際化品牌行銷制度與推動。
- 12.產品開發處：
 - (1)部門經營計畫、預算編製、執行與控制。
 - (2)累積公司研發能量與資產，達成公司短中長期產品研究、開發與上市目標，維持公司產品競爭力。
 - (3)督導開發新產品規畫、新技術研發與產品改良。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

(一) 董事、及監察人：

1、董事及監察人資料

105年4月30日

職稱	國籍或註冊地	姓名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人	
						股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名
董事長	中華民國	雅勝投資開發(股)公司	102.06.18	三年	87.09.21	10,566,760	12.67%	10,566,760	12.67%	-	-	-	-	不適用		-	-
		代表人: 韓春菊	102.06.18	三年	87.09.21	328,226	0.39%	328,226	0.39%	143,869	0.17%	-	-	不適用	雅博(股)公司董事長 雅勝投資開發(股)公司董事長 雅信投資開發(股)公司董事 雅創投資開發股份有限公司監察人	-	-
董事	中華民國	雅勝投資開發(股)公司	102.06.18	三年	87.09.21	10,566,760	12.67%	10,566,760	12.67%	-	-	-	-	不適用		-	-
		代表人: 劉昌奇	102.06.18	三年	99.06.14	872,912	1.05%	337,912	0.40%	130,662	0.15%	-	-	不適用	雅信投資開發(股)公司董事長 雅勝投資開發(股)公司監察人 雅創投資開發股份有限公司董事 華人科技管理顧問(股)有限公司董事長 華人投資開發股份有限公司董事長 長頌科技股份有限公司監察人 會創國際生技股份有限公司董事 震虎精密科技(股)公司監察人 國立中興大學產學營運總中心執行顧問 國立中興大學鑿石產學研究中心執行委員 國立中興大學管理學院兼任助理教授 財團法人拓凱教育基金會副執行長	-	-

職稱	國籍或註冊地	姓名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人
						股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			
董事	中華民國	周延鵬	103.06.18	二年	103.06.18	-	-	-	-	-	-	-	-	成功大學轉育成中心專家顧問 海爾集團首席法律顧問 工業技術研究院顧問 政治大學科技政策與法律研究中心研究員 政治大學商學院智慧財產研究所兼任副教授 威剛科技股份有限公司營運長 司法院智慧財產法院籌設諮詢委員 鴻海精密工業股份有限公司董事長 春合昌股份有限公司法務專員 輔仁大學法律學系	世博科技顧問股份有限公司執行長 教育部跨領域生醫創新創業計畫諮詢委員會委員 台灣大學專利及技術轉移轉權益委員會委員 成功大學生物醫學工程學系教授級專家 台灣科技大學專任教授 東吳大學專任教授 全國工業總會智慧財產權委員會委員 北京大學國際知識產權研究中心客座研究員 佳龍科技股份有限公司董事	-
獨立董事	中華民國	林宛瑩	102.06.18	三年	97.06.10	-	-	-	-	-	-	-	-	國立政治大學 會計系副教授 Boston University	政治大學會計系副教授 明達醫學科技(股)公司薪酬委員會委員/審計委員會委員/獨立董事	-
獨立董事	中華民國	王威	102.06.18	三年	101.06.19	-	-	-	-	-	-	-	-	明達醫學科技(股)公司董事長 碩邦科技(股)公司獨立董事 宏勤科技(股)公司獨立董事 立達國際電子(股)監察人 敏成(股)公司監察人	明達醫學科技(股)公司董事長 碩邦科技(股)公司獨立董事 宏勤科技(股)公司獨立董事 立達國際電子(股)監察人 敏成(股)公司監察人	-
獨立董事	中華民國	王國城	102.06.18	三年	102.06.18	-	-	-	-	-	-	-	-	麗嬰房(股)公司董事長 麗翔(股)公司董事 智高實業(股)公司董事 康和皇家生活事業(股)公司董事 翁克隊友(股)公司董事(法人代表) 上海麗嬰房嬰童用品有限公司董事長 上海麗積玩具有限公司董事長 創源股份有限公司監察人	麗嬰房(股)公司董事長 麗翔(股)公司董事 智高實業(股)公司董事 康和皇家生活事業(股)公司董事 翁克隊友(股)公司董事(法人代表) 上海麗嬰房嬰童用品有限公司董事長 上海麗積玩具有限公司董事長 創源股份有限公司監察人	-

2、法人股東之主要股東

法人股東名稱 (註 1)	法人股東之主要股東 (註 2)
雅勝投資開發股份有限公司	華人投資開發股份有限公司(21.93%)、韓春菊(17.51%)、李永川(16.52%)、吳麗慧(15.00%)、穩瑒投資開發股份有限公司(10.32%)、卓爾視覺整合股份有限公司(9.17%)、吳顯貴(4.11%)、羅復璟(1.67%)、李弼凱(1.67%)、李昭毅(1.67%)

註 1：董事、監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註 2：填寫該法人股東之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例

3、主要股東為法人者其主要股東

法人名稱 (註 1)	法人之主要股東 (註 2)
華人投資開發股份有限公司	劉昌奇(89.00%)、滕佩蘭(9.00%)、劉昭威(2.00%)
穩瑒投資開發股份有限公司	吳麗慧(25.00%)、李永川(25.00%)、李弼凱(25.00%)、李昭毅(25.00%)
卓爾視覺整合股份有限公司	李金柱(40.00%)、李陳淑靜(30.00%)、李辰璐(10.00%)、李辰菽(10.00%)、陳俊男(10.00%)

註 1：法人股東之主要股東屬法人者，應填寫該法人名稱。

註 2：填寫該法人之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。

4、董事及獨立董事資料：

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註 1)										兼任 其他 公發 公獨 董家 數
		商務、法 務、財 務、會 計或公 司業 務所 須相 關科 系之 公立 大專 院校 講師 以上	法官、檢 察官、 律師、 會計 師或其 他與 公司 業務 所需 之國 家考 試及 證書 之專 門職 業技 術人 員	商務、 法務、 財務、 會計 或公 司業 務所 須之 工作 經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
董 事：韓春菊				✓	✓		✓	✓		✓	✓	✓	✓		0
董 事：劉昌奇				✓	✓					✓	✓	✓	✓		0
董 事：周延鵬			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
獨 立 董 事：林宛瑩	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
獨 立 董 事：王 威				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2
獨 立 董 事：王國城				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0

註 1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司之母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管

105年4月30日

職稱	國籍	姓名	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
				股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
總經理	中華民國	季永川	79.03.28	1,074,072	1.28%	342,704	0.41%	-	-	龍燮(股)公司業務經理 雅博(股)公司總經理 雅創投資開發(股)公司董事長 雅信投資開發(股)公司董事 雅勝投資開發(股)公司董事 新駿實業(股)公司董事 Apex Medical USA Corp.董事 Apex Medical B.V.董事 APEX Global Investment Ltd.董事 Apex InterMed Corp.董事 PhysioTek Global Co., Ltd. 董事 Gold Charm Holdings Limited 董事 ComfortPro Investment Corp. 董事 Max Delight Holding Limited 董事 MedTech Marketing Corp. 董事 雅博(昆山)醫療器械有限公司董事 昆山雅護醫療器械有限公司 董事 Apex Medical Respiratory Ltd. 董事 Apex Medical Ltd. 董事 Apex Medicalcorp India Private Ltd. 董事 Apex Medical France 董事 中華民國老人福祉協會名譽理事長 台灣精品品牌協會理事 中華民國全國中小企業總會常務理事	-	-	-	-
資深副總	中華民國	許英傑	93.06.16	249,543	0.29%	-	-	-	-	致茂電子(股)公司協理 中華工業專校電子科 台北工專機械科肄業	無	-	-	
副總	中華民國	張明正	94.01.01	217,901	0.26%	-	-	-	-	工研院量測中心工程師 成大醫學工所	無	-	-	

職稱	國籍	姓名	選(就)任期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或以二親等以內關係之經理人	
				股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名
副總	中華民國	薛博任	99.09.01	51,500	0.06%	-	-	-	-	吉陽電子機械電子工程師 QUEEN'S UNIVERSITY	Apex Medical USA Corp.總經理	-	-
副會計及總管	中華民國	黃智圓	103.01.01	-	-	-	-	-	-	百略醫學科技(股)公司會計長 東吳大學會計系	無	-	-
副總	中華民國	陳逸昇	103.05.06	52,000	0.06%	-	-	-	-	GE Medical System/Manager Stryker-Taiwan&HK/GM B.Braun-China/Senior Director University of Missouri/Nuclear	無	-	-
副總	中華民國	林皇毅	103.05.01	-	-	-	-	-	-	百略醫學/大中華經理 杏一醫療/處經理 楠柯生技/代理執行長 貿聯國際/品牌協理 文化大學/企管系	Apex Medical Corp. India Private Ltd. 董事	-	-
協理	中華民國	黃建發	104.3.16	-	-	-	-	-	-	星力達/協理 捷普/Sr. Manager 鴻海/經理 神達/經理 國立台北科技大學/機電整合研究所	無	-	-
財務主管	中華民國	陳世和	104.3.24	-	-	-	-	-	-	宏碁(股)公司/稽核經理 中央大學/企研所	無	-	-

(三)最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之報酬：

1. 董事(含獨立董事)之酬金

104年12月31日；單位：仟元

職稱	姓名(註1)	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		無領有來自子公司以外轉投資事業酬金	
		報酬(A)	退職退休金(B)	董事酬勞(C)(註1)	業務執行費用(D)	A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例	薪資、獎金及特支費等(E)	退職退休金(F)	員工酬勞(G)(註2)		取得限制員工權利新股股數		A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例
									本公司	財務報告內所有公司			
董事	雅勝投資開發(股)公司 代表人:韓春莉	—	—	3,232	330	2.11%	960	19	—	—	2.69%	—	
董事	雅勝投資開發(股)公司 代表人:劉昌奇	—	—	3,232	330	2.11%	960	19	—	—	2.69%	—	
董事	周延鵬	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
獨立董事	林宛瑩	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
獨立董事	王威	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
獨立董事	王國城	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

註1：係填列105年度董事會決議通過104年度盈餘分配擬議配發之董事酬勞金額，依據去年董事酬勞實際配發比例計算之金額。(尚未股東會決議)

註2：本公司104年盈餘分配董事會通過擬配發員工紅利金額新台幣12,118仟元，截至年報刊日止，本次員工紅利配發名單尚未決定，故依據去年配發比例計算今年度擬議配發數。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於2,000,000元	韓春菊、劉昌奇 周延鵬、林宛瑩 王威、王國城	韓春菊、劉昌奇 周延鵬、林宛瑩 王威、王國城	韓春菊、劉昌奇 周延鵬、林宛瑩 王威、王國城	韓春菊、劉昌奇 周延鵬、林宛瑩 王威、王國城
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)	—	—	—	—
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	—	—	—	—
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	—	—	—	—
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	—	—	—	—
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	—	—	—	—
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	—	—	—	—
100,000,000元以上	—	—	—	—
總計	6	6	6	6

2. 監察人之酬金：本公司已由三席獨立董事組成審計委員會，取代監察人職務，故不適用。

3. 總經理及副總經理之酬金：

104年12月31日；單位：仟元

職稱	姓名 (註1)	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)(註1)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額		取得限制員工新股數		有無領取自子公司外投資業酬金	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額								
總經理	李永川	16,122	16,122	1,083	1,083	3,229	3,229	2,736	-	2,736	-	13.73%	-	-	-	-	-	-	無
資深副總	許英傑																		
副總	林秀娟																		
副總	張明正																		
副總 (會計主管)	黃智圓																		
副總	薛博任																		
副總	陳逸昇																		
副總	林皇毅																		

註1：本公司104年盈餘分配董事會通過擬配發員工紅利金額新台幣12,118仟元，截至年報刊日止，本次員工紅利配發名單尚未決定。故依據去年實際配發比例計算今年度擬議配發數。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於2,000,000元	薛博任	薛博任
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)	李永川、許英傑 林秀娟、張明正 林皇毅、黃智圓 陳逸昇	李永川、許英傑 林秀娟、張明正 林皇毅、黃智圓 陳逸昇
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	-	-
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	-	-
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	-	-
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	-	-
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	-	-
100,000,000元以上	-	-
總計	8	8

4. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

104年12月31日；單位：仟元

	職 稱	姓 名	股票金 額(註1)	現金金 額 (註1)	總計	總額占稅後純 益之比例(%)
經 理 人	總 經 理	李永川	—	3,305	3,305	1.96%
	資 深 副 總	許英傑				
	副 總	林秀娟				
	副 總	張明正				
	副 總 (會 計 主 管)	黃智圓				
	副 總	薛博任				
	副 總	陳逸昇				
	副 總	林皇毅				
	協 理	黃建發				
	財 務 主 管	陳世和				
	會 計 主 管	王家蘭(註2)				

註1：截至年報刊印日止，本次員工紅利配發名單尚未決定，故依據去年實際配發比例計算今年度擬議配發數。

註2：會計主管王家蘭於104年3月24日卸任。

(四)分別比較說明本公司及財務報告內所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金占個體財務報告稅後純益比例之分析及給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

(1)、本公司及財務報告內所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體財務報告稅後純益比例之分析：

職 稱	104 年度 本公司及財務報告內所有公 司支付本公司董事、監察 人、總經理及副總經理酬金 總額佔個體財務報告稅後純 益比例	103 年度 本公司及財務報告內所有公 司支付本公司董事、監察 人、總經理及副總經理酬金 總額佔個體財務報告稅後純 益比例
董 事	16.42%	15.59%
監 察 人		
總 經 理 及 副 總 經 理		

(2) 酬金給付之政策、標準與組合、訂定酬金之程序與經營績效及未來風險之關聯性：

本公司給付酬金之政策，以公司該職位的權責範圍以及對公司營運目標的貢獻度給付酬金。訂定酬金之程序，除參考公司整體的營運績效、公司未來風險及酬金支付方式等事項，亦參考個人的績效達成率及對公司績效的貢獻度，而給予合理的報酬。

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形：

董事會運作情形資訊

104 年度董事會開會 6 次，董事出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出(列) 席次數	委託出 席次數	實際出(列) 席率(%)	備 註
董 事 長	雅勝投資開發(股)公司 代表人:韓春菊	6	—	100%	
董 事	雅勝投資開發(股)公司 代表人:劉昌奇	6	—	100%	
董 事	周 延 鵬	4	—	67%	
獨 立 董 事	林 宛 瑩	6	—	100%	
獨 立 董 事	王 威	6	—	100%	
獨 立 董 事	王 國 城	4	—	67%	

其他應記載事項：

- 一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無。
- 二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：最近年度董事會開會議題並未涉及董事利益迴避之情事。
- 三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

(一)加強董事會職能

本公司訂有「董事會議事規範」，董事會之運作皆依「董事會議事規範」辦理。

(二)提昇資訊透明度等

本公司之財務報表，係委託安侯建業聯合會計師事務所定期查核簽證，對於法令所要求之各項資訊公開，均能正確及時完成，並指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，建立發言人制度，以確保各項重大資訊能及時允當揭露。

(二)審計委員會運作情形：

審計委員會運作情形資訊

104 年度審計委員會開會 5 次，獨立董事出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備 註
獨立董事	林宛瑩	5	—	100%	
獨立董事	王 威	5	—	100%	
獨立董事	王國城	4	—	80%	

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 5 所列事項暨其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：無。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）：

1. 本公司內部稽核主管定期向審計委員會委員報告稽核結果及其追蹤報告執行情形，對於稽核業務執行情形及成效皆已充分溝通。
2. 會計師定期於審計委員會中，針對財務報表查核結果及發現向獨立董事進行報告。
3. 除上述定期溝通外，稽核主管及會計師亦得視需要不定期與獨立董事聯繫。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？		✓	本公司目前尚未建置公司治理實務守則。	本公司均依據上市上櫃公司治理實務守則辦理。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>二、公司股權結構及股東權益</p> <p>(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？</p> <p>(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？</p> <p>(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？</p> <p>(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？</p>	✓		<p>(一)本公司已設有發言人及代理發言人以妥善處理相關事宜。</p> <p>(二)本公司悉依規定時限輸入公開資訊觀測站相關資訊。</p> <p>(三)本公司依法遵守相關法令規定，並訂定『子公司監理管理辦法』。</p> <p>(四)本公司訂有防範內線交易之管理辦法，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。</p>	本公司均依據上市上櫃公司治理實務守則辦理。
<p>三、董事會之組成及職責</p> <p>(一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？</p>	✓		<p>(一)本公司在設定董事會成員組合時，會從多個方面考慮董事會成員多元化，所有委任均以用人唯才為原則。</p>	本公司均依據上市上櫃公司治理實務守則辦理。
<p>(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？</p>		✓	<p>(二)本公司已依法設置薪酬委員會及審計委員會，目前並無其他各類功能性委員會。</p>	本公司均依據上市上櫃公司治理實務守則辦理。
<p>(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？</p>		✓	<p>(三)本公司目前尚未訂定董事會績效評估辦法及其評估方式。</p>	
<p>(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p>	✓		<p>(四)本公司董事會針對簽證會計師之獨立性評估係依照中華民國會計師職業道德規範制定之「財務報告簽證會計師獨立性評估」表辦理，同時參酌會計師提供之獨立性聲明書。本公司確實每年一次且個別評估簽證會計師之獨立性及適任性。另會計師之輪替亦遵守相關規定辦理。</p>	
<p>四、公司是否建立與利害關係人溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？</p>	✓		<p>本公司已設有發言人及代理發言人以妥善處理相關事宜。</p>	—
<p>五、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？</p>	✓		<p>本公司皆委任專業股務代辦機構辦理股東會事務。</p>	—

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>六、資訊公開</p> <p>(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？</p> <p>(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？</p>	✓		<p>(一) 本公司已架設網站，並依規定於公開資訊觀測站申報各項財務、業務資訊。</p> <p>(二) 本公司已設有發言人及代理發言人處理相關事宜，並設有專人負責公司相關資訊蒐集及揭露工作。</p>	—
<p>七、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？</p>	✓		<p>(一) 董事進修：本公司 104 年度董事進修已如期完成。</p> <p>(二) 董事出席列席董事會狀況；本公司董事均能本於忠實執行業務並善盡善良管理人之注意行使職權。</p> <p>(三) 董事對利害關係議案迴避：尚未有與董事利害關係之議案，本公司董事秉持高度自律原則，對董事會所列議案如涉有利害關係時，不得加入表決。</p> <p>(四) 董監事責任保險：已於 93 年度股東會通過後，依實際需求再擇期辦理。</p>	—
<p>八、公司是否有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告？(若有，請敘明其董事會意見、自評或委外評鑑結果、主要缺失或建議事項及改善情形)</p>	✓		<p>本公司每年至少辦理自行評估一次，其營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效。</p>	—

(四)設置薪酬委員會者，其組成、職責及運作情形：

(1)薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)								兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數	備註 (註3)	
		商務、法務、財 務、會計或公司 業務所須相關 科系之公私立 大專院校講師 以上	法官、檢察官、律 師、會計師或其他 與公司業務所需 之國家考試及格 領有證書之專門 職業及技術人員	具有商務、 法務、財 務、會計或 公司業務所 須之工作經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8			
獨立董事	林宛瑩	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	無
獨立董事	王威			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	無
獨立董事	王國城			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	無

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

(1) 非為公司或其關係企業之受僱人。

(2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。

(3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。

(4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。

(5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。

(6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。

(7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。

(8) 未有公司法第30條各款情事之一。

註3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

(2)薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計3人

二、本屆委員任期：102年6月18日至105年6月17日，104年度薪資報酬委員會開會3次，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列) 席次數	委託出 席次數	實際出(列) 席率(%)	備註
召集人	林宛瑩	3	0	100%	102.06.18連任
委員	王威	3	0	100%	102.06.18連任
委員	王國城	3	0	100%	102.06.18連任

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理：無。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

(五)履行社會責任情形：

項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
一、落實公司治理 (一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？		✓	本公司在追求永續經營與獲利之同時，重視環境、社會與公司治理之因素，並將其納入公司管理方針與營運活動。	—
(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？	✓		本公司不定期舉辦企業倫理教育訓練及宣導企業社會責任之重要性。	—
(三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？		✓	本公司目前尚無設置推動企業社會責任專(兼)職單位。	—
(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？		✓	本公司預計將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合後，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。	—
二、發展永續環境 (一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		本公司辦理廢棄物分類及資源回收，回收紙張做有效運用，以減少紙張之浪費。	—
(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓		本公司由總務人員負責環境管理事物，並指派專人每日清潔，以維護環境整潔，提供員工優質的工作環境。	—
(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？	✓		1. 本公司非高耗能產業，故未設置及使用大量溫室氣體設施，但於夏日進行空調溫度控制，有效利用能源並達成節能減碳目標。 2. 本公司全力支持主管機關相關政策，辦公大樓與機房能源管理。	—

項目	運作情形		與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
三、維護社會公益				
(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	✓		本公司依照相關勞動法規制訂員工相關管理規則並經主管機關核備。	—
(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？	✓		本公司不定期參加有關勞動法規之課程，並召開部門會議及勞資會議以了解員工之需求，保障員工權益。	—
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	✓		本公司提供員工安全的環境，並訂定安全工作原則及緊急應變計畫，亦依性別工作平等法訂定騷擾防治措施，以使員工在安全、健康的環境中工作。	—
(四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？	✓		本公司已設置職工福利委員會，舉辦相關活動，包括有助員工身心發展之旅遊活動，並適時舉辦各種球類競賽，鼓勵員工健康生活，亦提供各婚喪喜慶之獎金。另外，本公司定期舉辦員工健康檢查，注意員工身體健康狀況。並適時將營運方向佈達員工。	—
(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		本公司提供員工有效之職涯能力發展培訓計畫。	—
(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	✓		本公司產品皆符合法規標準，並訂定客訴處理規則，以提昇客戶滿意度。	—
(七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？	✓		本公司對產品與服務之行銷及標示，皆遵循相關法規及國際準則。	—
(八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？	✓		本公司將以透明的採購程序遴選廠商，規範供應商提供綠色原物料合格產品，評估有優先議權利，以善盡企業之社會責任。	—

項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
(九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？	✓		本公司主要供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約。	—
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	✓		1. 本公司設立專屬網站，除了介紹產品外，並設立股東專區揭露公司營運狀況，使公司資訊透明化讓股東了解公司動態。 2. 本公司於公開資訊觀測站及年報上揭露企業社會責任執行情形。	—
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無				
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：為響應環保，本公司儘量使用電子郵件代替紙張並妥善利用回收紙張，以達到節能減碳作業，對其他社會公益也長期耕耘，適時回饋社會大眾。				
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：本公司產品皆符合相關法規標準。				

(六) 落實誠信經營情形：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？		✓	1. 本公司的企業文化核心價值為「誠信、專業、創新」，誠信列為公司職能之首，對客戶、廠商、員工盡此行為準則，並要求由管理階層做起。 2. 本公司已於104年股東常會訂定「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，並依該守則及作業程序執行。	—
(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？		✓	本公司訂有「董事及經理人道德行為準則」並於人事辦法要求由上而下建立誠信，並嚴禁員工從事任何違法及收賄行為，為防範不誠信之行為產生，與員工績效考核做結合，明確設立有效之獎懲制度。	—

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？	✓		本公司每年定期對所有員工舉辦教育訓練，宣導「誠信正直」之重要性，對於新進員工進入公司即給予員工守則和教育訓練，並簽訂保證書，明確傳達員工應有權利與義務。	
二、落實誠信經營				
(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？		✓	1. 本公司堅守誠信經營，並對於任何賄賂及違法之情事採取零容忍政策，對員工、客戶及廠商嚴禁不誠信作業，故於採購作業辦法明定對供應商做資格鑑定作業，並於簽訂合約內明定不誠信之行為時可隨時終止或解除契約之條款。	
(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？		✓	2. 本公司由各主管負責各單位員工誠信疑慮諮詢之對象，並設置匿名內、外部信箱，若有違反誠信經營之情事，各藉由信箱舉報，並由人資單位進行處理。	
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？		✓	3. 本公司為確保誠信經營之落實，建立有效之會計制度及內控控制制度，故公司每年固定由QA幹事進行公司制度查核作業。另外，稽核人員定期查核相關制度，並依風險評估結果擬定年度稽核計畫並執行查核後，做成稽核報告提報董事會。	
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？		✓		
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？		✓		

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？</p> <p>(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p>	✓		<p>對於違反誠信經營規定者，本公司內部員工除可直接向直屬部門主管報告外也可透過各式檢舉管道進行舉報，凡違反規定者，將依本公司獎懲制度懲罰之，若有涉及違法之情事，亦會採取法律行動。</p>	—
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？</p>	✓		<p>本公司設有官網，揭露企業核心文化及經營方針等資訊。</p>	—
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司依誠信經營守則及各項管理辦法，所有同仁及經理人及董事成員均需遵守相關規範。</p>				
<p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 本公司於「董事及經理人道德行為準則」及「董事會議事規範」明確定義秉誠信直之企業文化，以獲得客戶、供應商、員工之信任，以永續經營為目標。</p>				

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式:無。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊:無。

(九)內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制聲明書

雅博股份有限公司
內部控制制度聲明書



日期：105年3月25日

本公司民國104年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國104年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國105年03月25日董事會通過，出席董事6人中，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

雅博股份有限公司

董事長：



總經理：



2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

(十)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失及改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，董事會之重要決議：

董事會	日期	重要決議事項
董事會	104.03.24	1.「103年度財務報表」及「103年度合併財務報表」承認案
		2.104年股東常召集事宜案
		3.訂定104年股東常會受理股東提案期間暨受理處所案
		4.103年內部控制聲明書
		5.兆豐國際商業銀行土城分行洽訂融資額度案
		6.貸與Apex Medical S.L 歐元500,000元
		7.修訂本公司「內部控制制度及內部稽核制度」案
		8.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案
		9.修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案
		10.修訂本公司「背書保證作業程序」案
		11.修訂本公司「股東會議事規則」案
		12.修訂本公司「內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序」案
		13.修定本公司「董事、監察人及經理人道德行為準則」案
		14.訂定本公司「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」案
		15.刪除本公司「長短期投資管理辦法」案
		16.本公司會計主管任命案
		17.本公司財務主管及代理發言人任命案
董事會	104.04.27	1.本公司一〇三年度盈餘分配案
		2.本公司一〇三年度董事酬勞及員工紅利提撥計畫
		3.新增本公司一〇四年股東常會召集事宜
		4.為因應本公司資金需求，擬辦理公開募集或私募有價證券案
		5.修訂「公司章程」部分條文案
		6.本公司擬貸與子公司Apex Medical USA Corp. 500,000美元案

董事會	日期	重要決議事項
董事會	104.6.25	1.訂定本公司一〇三年度盈餘分配除息基準日案
		2.擬向台灣銀行南港分行洽訂融資額度案
董事會	104.8.14	1.本公司一〇四年上半年度合併財務報表承認案
		2.子公司 Westmeria 第三期股權收購案
		3.貸與子公司 Apex Medical Corp. India Private Ltd. 300,000 美元案
		4.擬向華南銀行永和分行洽訂融資額度案
		5.提報「內部控制制度及內部稽核制度」修正案
董事會	104.11.13	1.本公司一〇四年前三季合併財務報表承認案
		2.與泰國代理商 Samaphan International 合資設立泰國子公司案
		3.修訂本公司「公司章程」部分條文案
		4.訂定本公司「申請暫停及恢復交易作業程序」案
		5.修定本公司「預算管理辦法」部份條文案
		6.提報「內部控制制度及內部稽核制度」修正案
		7.呈報 105 年年度稽核計畫
		8.擬向日商瑞穗銀行台北分行洽訂融資額度案
董事會	104.12.18	1.投資德國 SLK Vertriebs GmbH 及 SLK Medical GmbH 案
		2.法國子公司資金貸與案
董事會	105.3.25	1.本公司一〇五年度營運計畫
		2.一〇四年度營業報告書
		3.「一〇四年度財務報表」及「一〇四年度合併財務報表」承認案
		4.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案
		5.增資 Apex Medical Respiratory Ltd. 案
		6.全面改選董事案
		7.解除新任董事競業禁止限制案
		8.本公司一〇五年股東常會召集事宜案
		9.依公司法第 172 條之 1 規定，訂定受理股東提案期間暨受理處所案
		10.訂定受理百分之一以上股東獨立董事候選人提名相關事宜案

董事會	日期	重要決議事項
		11.本公司一〇五年股東常會改選獨立董事候選人名單案
		12.一〇四年內部控制聲明書案
		13.擬貸與子公司 Apex Medical S.L 500,000 歐元案
		14.擬貸與子公司 Apex Medical USA 500,000 美元案
		15.擬向中國信託商業銀行洽訂融資額度案
		16.修訂本公司「會計制度」案
董事會	105.4.29	1.本公司一〇四年度盈餘分配案
		2.一〇四年度員工及董事酬勞分派案
		3.修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部份條文案
		4.審查獨立董事候選人提名案
		5.新增本公司一〇五年股東常會召集事宜
		6.一〇四年私募發行普通股擬不繼續辦理
		7.本公司擬調降資金貸與子公司 Apex Medicalcorp India Pvt. Ltd.之額度至 25 萬美元
		8.本公司擬增資子公司 Apex Medicalcorp India Pvt. Ltd. 20 萬美元
		9.為營運週轉資金、外匯避險所需，擬向花旗(台灣)商業銀行洽訂短期綜合授信額度及外匯暨衍生性金融商品交易額度案
		10.為營運週轉資金、外匯避險所需，擬向兆豐國際商業銀行土城分行洽訂融資額度案及遠期預購/預售外匯及換匯交易額度案
		11.安侯建業聯合會計師事務所內部調整更換會計師案

104 年度股東會決議事項執行情形之檢討：

討論事項	執行情形
(一)為因應本公司資金需求，擬辦理公開募集或私募有價證券案 決議情形:本案照案通過	本公司依股東會決議內容執行，惟未有適合之特定人，故本案未進行
(二)修訂本公司「公司章程」案 決議情形:本案照案通過	本公司依股東會決議內容執行
(三)修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案 決議情形:本案照案通過	本公司依股東會決議內容配合內部控制及管理辦法執行
(四)修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案 決議情形:本案照案通過	本公司依股東會決議內容配合內部控制及管理辦法執行
(五)修訂本公司「背書保證作業程序」案 決議情形:本案照案通過	本公司依股東會決議內容配合內部控制及管理辦法執行
(六)修訂本公司「股東會議事規則」案 決議情形:本案照案通過	本公司依股東會決議內容配合內部控制及管理辦法執行

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者：無。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
會計主管 財務主管	王家蘭	97/02/25	104/03/24	因應內部職務調整，經 104 年 3 月 24 日董事會決議分別由財務副總黃智圓及財務經理陳世和接任。

四、會計師公費資訊

會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
安侯建業聯合會計師事務所	寇惠植	陳蓓琪	104/01/01~104/12/31	

金額單位：新臺幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元				
2	2,000 千元 (含) ~ 4,000 千元		✓		✓
3	4,000 千元 (含) ~ 6,000 千元				
4	6,000 千元 (含) ~ 8,000 千元				
5	8,000 千元 (含) ~ 10,000 千元				
6	10,000 千元 (含) 以上				

金額單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	合計		
安侯建業聯合會計師事務所	寇惠植 陳蓓琪	3,390	-	-	-	-	3,390	104/01/01~104/12/31	

- (一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無。
- (二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無。
- (三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

五、更換會計師資訊：本公司最近二年度及其期後期間有更換會計師之情事，相關資料如下

一、關於前任會計師

更換日期	105.4.29		
更換原因及說明	安侯建業聯合會計師事務所		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人		會計師
	情況		委任人
	主動終止委任		-
	不再接受(繼續)委任		本公司原委託安侯建業聯合會計師事務所寇惠植會計師及陳蓓琪會計師辦理財務報告之查核簽證，為配合該事務所內部組織調整，自民國 105 年第一季起財報報告之查核(核閱)簽證，改由寇惠植會計師及陳秀蘭會計師查核(核閱)簽證。
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其他
	無	√	
	說明：無		
其他揭露事項(本準則第十條第五款第一目第四點應加以揭露者)	無		

二、關於繼任會計師

事務所名稱	安侯建業聯合會計師事務所
會計師姓名	陳秀蘭
委任之日期	105.4.29
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

三、前任會計師對本準則第 10 條第 5 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：
不適用

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

1. 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形：

單位：股

職 稱	姓 名	104 年度		當 年 度 截 至 105 年 4 月 30 日	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董 事 長	雅勝投資開發(股) 公司代表人:韓春菊	—	—	—	—
董 事	雅勝投資開發(股) 公司代表人:劉昌奇	(40,000)	—	—	—
董 事	周延鵬	—	—	—	—
獨 立 董 事	王 威	—	—	—	—
獨 立 董 事	林宛瑩	—	—	—	—
獨 立 董 事	王國城	—	—	—	—
總 經 理	李永川	—	—	—	—
資 深 副 總	許英傑	—	—	—	—
副 總	林秀娟(卸任)	(6,000)	—	—	—
副 總	張明正	—	—	—	—
副 總	薛博任	—	—	—	—
副 總 (會計主管)	黃智圓	—	—	—	—
副 總	陳逸昇	52,000	—	—	—
副 總	林皇毅	—	—	—	—
協 理	黃建發(新任)	—	—	—	—
財 務 主 管	陳世和	—	—	—	—

2. 股權移轉之相對人為關係人者，尚應揭露該相對人之姓名、與公司董事、監察人、持股比例超過百分之十股東之關係及所取得股數：無。

3. 股權質押之相對人為關係人者，尚應揭露該相對人之姓名、與公司董事、監察人、持股比例超過百分之十股東之關係及所質押股數：無。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料：

105年4月30日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱	關係	
雅勝投資開發(股)公司	10,566,760	12.67%	—	—	—	—	—	—	
雅信投資開發(股)公司	10,561,732	12.66%	—	—	—	—	—	—	
雅創投資開發(股)公司	4,458,341	5.34%	—	—	—	—	—	—	
駿喬國際投資(股)公司	3,765,000	4.51%	—	—	—	—	—	—	
滙豐託管三菱UFJ摩根士丹利證券交易戶	1,678,000	2.01%	—	—	—	—	—	—	
李永川	1,074,072	1.28%	342,704	0.41%	—	—	李弼凱 李昭毅	父子 父子	
李弼凱	820,530	0.98%	—	—	—	—	李永川	父子	
匯豐銀行託管數位擴展新興市場境外基金一	730,000	0.87%	—	—	—	—	—	—	
李昭毅	631,049	0.75%	—	—	—	—	李永川	父子	
新制勞工退休基金	624,000	0.74%	—	—	—	—	—	—	
雅勝投資開發(股)公司之代表人：韓春菊	328,226	0.39%	143,869	0.17%	—	—	—	—	
雅勝投資開發(股)公司之代表人：劉昌奇	337,912	0.40%	130,662	0.15%	—	—	—	—	

九、綜合持股比例：

單位：股；%

轉投資事業(註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數(仟股)	持股比例	股數	持股比例	股數(仟股)	持股比例
Apex Medical B. V.	1	60%	—	—	1	60%
Apex Global Investment Ltd.	10,534	100%	—	—	10,534	100%
Apex Medical USA Corp.	50	100%	—	—	50	100%

轉 投 資 事 業(註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數 (仟股)	持股 比例	股數	持股 比例	股數 (仟股)	持股 比例
Apex Medical S.L.	123	100%	—	—	123	100%
Apex Medical Cooperatie UA	—	100%	—	—	—	100%
Apex Medicalcorp India Private Ltd.	1,188	99%	12	1%	1,200	100%
Apex Medical Thailand Co., Ltd.	61	49%	—	—	61	49%
Apex Medical Respiratory Ltd.	600	12%	4,500	88%	5,100	100%
新駿實業(股)公司	10,000	100%	—	—	10,000	100%

註：係截至年報出刊日公司採用權益法之長期投資。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本來源

單位：新台幣元；股

年月	核定股本		實收股本		備註					其他	
	股數	金額	股數	金額	現金增資	盈轉	餘資	員工分紅	合併發行新股		以現金以外之財產抵充股款者
79/03	5,000	5,000,000	5,000	5,000,000	5,000,000	—	—	—	—	無	—
82/06	2,500,000	25,000,000	2,500,000	25,000,000	20,000,000	—	—	—	—	無	註1
85/07	4,500,000	45,000,000	4,500,000	45,000,000	20,000,000	—	—	—	—	無	註2
86/06	7,500,000	75,000,000	7,500,000	75,000,000	30,000,000	—	—	—	—	無	註3
86/11	17,500,000	175,000,000	10,000,000	100,000,000	25,000,000	—	—	—	—	無	註4
87/08	17,500,000	175,000,000	10,001,200	100,012,000	—	—	—	—	12,000	無	註5
87/11	17,500,000	175,000,000	15,001,200	150,012,000	50,000,000	—	—	—	—	無	註6
88/07	27,500,000	275,000,000	20,001,440	200,014,400	20,000,000	30,002,400	—	—	—	無	註7
89/09	27,500,000	275,000,000	24,901,792	249,017,920	—	45,003,240	4,000,280	—	—	無	註8
90/07	36,000,000	360,000,000	27,700,000	277,000,000	—	26,146,880	1,835,200	—	—	無	註9
91/08	57,000,000	570,000,000	33,100,000	331,000,000	—	49,860,000	4,140,000	—	—	無	註10
92/08	57,000,000	570,000,000	49,600,000	496,000,000	75,000,000	82,750,000	7,250,000	—	—	無	註11、12
93/06	110,000,000	1,100,000,000	60,400,000	604,000,000	—	99,200,000	8,800,000	—	—	無	註13
94/07	110,000,000	1,100,000,000	63,900,000	639,000,000	—	30,200,000	4,800,000	—	—	無	註14
95/07	110,000,000	1,100,000,000	65,800,000	658,000,000	—	12,780,000	6,220,000	—	—	無	註15
97/09	110,000,000	1,100,000,000	67,900,000	679,000,000	—	15,792,000	5,208,000	—	—	無	註16
98/08	110,000,000	1,100,000,000	72,195,287	721,952,870	—	40,740,000	2,212,870	—	—	無	註17
99/07	110,000,000	1,100,000,000	75,805,051	758,050,510	—	36,097,640	—	—	—	無	註18
100/7	110,000,000	1,100,000,000	83,385,557	833,855,570	—	75,805,060	—	—	—	無	註19

註：截至年報刊印日止之當年度資料。

註 1：本次增資生效(核准)日期與文號為 82.06.21 建一 82747797 號。
 註 2：本次增資生效(核准)日期與文號為 85.07.11 建一 85314274 號。
 註 3：本次增資生效(核准)日期與文號為 86.07.04 建一 86311742 號
 註 4：本次增資生效(核准)日期與文號為 87.01.08 經(87)商 100312 號
 註 5：本次增資生效(核准)日期與文號為 87.10.21 經(87)商 131494 號
 註 6：本次增資生效(核准)日期與文號為 87.12.11 經(87)商 140154 號
 註 7：本次增資生效(核准)日期與文號為 88.07.19(88)台財證(一)第 63876 號申報生效。
 註 8：本次增資生效(核准)日期與文號為 89.08.30(89)台財證(一)第 72663 號申報生效。
 註 9：本次增資生效(核准)日期與文號為 90.07.05(90)台財證(一)第 143317 號申報生效。
 註 10：本次增資生效(核准)日期與文號為 91.07.18 台財證一字第 0910139988 號申報生效。
 註 11：本次盈轉增資生效(核准)日期與文號為 92.05.15 台財證一字第 0920121105 號申報生效。
 註 12：本次現金增資生效(核准)日期與文號為 92.05.22 台財證一字第 0920121106 號申報生效。
 註 13：本次盈轉增資生效(核准)日期與文號為 93.05.12 台財證一字第 0930119897 號申報生效。
 註 14：本次盈轉增資生效(核准)日期與文號為 94.06.22 金管證一字第 0940124952 號申報生效。
 註 15：本次盈轉增資生效(核准)日期與文號為 95.06.26 金管證一字第 0950126344 號申報生效。
 註 16：本次盈轉增資生效(核准)日期與文號為 97.07.03 金管證一字第 0970033334 號申報生效。
 註 17：本次盈轉增資生效(核准)日期與文號為 98.08.06 金管證一字第 09801176350 號申報生效。
 註 18：本次盈轉增資生效(核准)日期與文號為 99.06.24 金管證發字第 0990032568 號申報生效。
 註 19：本次盈轉增資生效(核准)日期與文號為 100.07.05 金管證發字第 1000031050 號申報生效。

105 年 4 月 30 日 單位：股

股份種類	核定股本		備註
	流通在外股份(註)	合計	
記名普通股	83,385,557 (上市公司股票)	26,614,443	110,000,000 保留 10,000 仟股供作發行員工認股權憑證之認股股份。

註：每股面額 10 元。

(二)股東結構

股東結構

105年4月30日

股東結構數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外人	合計
人數	1	1	37	10,602	30	10,671
持有股數	67,000	132,000	32,477,461	45,936,464	4,772,632	83,385,557
持股比例	0.08%	0.16%	38.95%	55.09%	5.72%	100.00%

(三)股權分散情形

1. 股權分散情形

每股面額十元

105年4月30日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1至999	3,386	555,530	0.67%
1,000至5,000	5,885	11,670,493	14.00%
5,001至10,000	749	5,970,788	7.16%
10,001至15,000	206	2,650,854	3.18%
15,001至20,000	113	2,084,730	2.50%
20,001至30,000	106	2,701,870	3.24%
30,001至40,000	51	1,826,117	2.19%
40,001至50,000	41	1,917,889	2.30%
50,001至100,000	60	4,264,519	5.11%
100,001至200,000	32	4,758,171	5.71%
200,001至400,000	27	7,823,057	9.38%
400,001至600,000	5	2,252,055	2.70%
600,001至800,000	3	1,985,049	2.38%
800,001至1,000,000	1	820,530	0.98%
1,000,001以上	6	32,103,905	38.50%
合計	10,671	83,385,557	100.00%

2. 本公司無發行特別股

(四)主要股東名單：股權比例達百分之五以上之股東或股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例

主要股東名單

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
雅勝投資開發股份有限公司		10,566,760	12.67%
雅信投資開發股份有限公司		10,561,732	12.66%
雅創投資開發股份有限公司		4,458,341	5.34%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料
每股市價、淨值、盈餘及股利資料

單位：新台幣元

項	年		103年	104年	當年度截至 105年3月31日
	度				
目					
每股市價	最	高	66.20	63.9	46.95
	最	低	31.60	26.6	33
	平	均	45.26	44.62	39.92
每股淨值	分	配前	20.82	20.02	20.12
	分	配後	19.82	(註1)	—
每股盈餘	加權平均股數		83,385,557	83,385,557	83,385,557
	每股盈餘	追溯前	2.14	2.02	0.56
		追溯後	2.14	2.02	0.56
每股股利	現金股利		1	1(註1)	—
	無償配股	盈餘配股	—	—	—
		資本公積配股	—	—	—
	累積未付股利		—	—	—
投資報酬分析	本益比		21.15	22.09	—
	本利比		45.26	44.62	—
	現金股利殖利率		2.21%	2.24%	—

註1：104年度盈餘分配案業經董事會議通過，惟尚未經股東會決議通過。

(六)公司股利政策及執行狀況：

1. 本公司股利政策如下：

本公司資本及財務結構、營運狀況、盈餘及所屬產業性質及週期等因素決定，得以股票股利或現金股利方式為之，但因本公司目前所處之產業環境為營運成長期，本公司得依財務、業務及經營面等因素之考量及參考過去年度公司股利發放政策，如公司當年度有盈餘可供分派，發放原則為將提撥當年度稅後淨利扣除法定盈餘公積及其他依法令規定項目後之百分之三十以上為股東

股利。

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

2. 本次股東會擬議股利分配之情形：

本公司 104 年盈餘分配案業經 105 年 4 月 29 日董事會通過，擬自 104 年盈餘中提撥新台幣 83,385,557 元為現金股利，每股配發現金股利 1 元，尚待 105 年 6 月 21 日股東常會予以決議通過。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八) 員工分紅及董事、監察人酬勞：

- 1、民國 104 年 5 月公司法修正，將員工紅利規定自原盈餘分派相關條文刪除，並另立條文要求公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比率分派員工酬勞。本公司預計於民國一〇五年度股東常會配合上述法規修正公司章程。
- 2、本期估列員工紅利及董監酬勞之估列基礎、配發股票股利紅利之股數計算基礎與實際配發金額若與估列金額有差異之會計處理：若有差異本公司會計處理採會計估計變動處理，直接調整實際發放年度之薪資費用。
- 3、本公司 104 年度盈餘分派議案，於 105 年 4 月 29 日經董事會決議通過，有關董事會通過之擬議盈餘分派情形，配發員工紅利新台幣 12,118,189 元及董事酬勞新台幣 3,231,517 元。
- 4、一〇三年度盈餘用以配發員工分紅及董酬勞之情形如下：

配發情形	股東常會決議 實際配發股數	原董事會通過 擬議配發數
1. 員工股票紅利(1)股數	-仟股	-仟股
(2)金額	-仟元	-仟元
2. 員工現金紅利	12,846 仟元	12,846 仟元
3. 董事酬勞	3,211 仟元	3,211 仟元

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

- 二、公司債辦理情形：無。
- 三、特別股辦理情形：無。
- 四、海外存託憑證辦理情形：無。
- 五、員工認股權憑證辦理情形：無。
- 六、限制員工權利新股辦理情形：無。
- 七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。
- 八、資金運用計畫執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍：

1. 所營業務之主要內容

- (1) 醫療器材進出口、買賣及租賃業務：傷口照護產品、呼吸治療產品、醫療電子產品。
- (2) 醫療器材設備製造業：空氣幫浦之製造加工及買賣業務。
- (3) 金屬電子製品買賣及經銷業務：福祉器材及醫療電子產品。
- (4) 一般進出口貿易業務(許可業務除外)等。

2. 所營業務之營業比重

單位：新台幣仟元

銷售類別	104 年度營業額	營業比重%
銷貨收入	1,794,959	89.04
租賃收入	145,212	7.20
其他營業收入	75,723	3.76
合 計	2,015,894	100.00

3. 目前之主要商品、服務項目

- (1) 銷貨產品：傷口照護產品 (Wound Management 簡稱 WM)、呼吸治療產品 (Respiratory Therapy 簡稱 RT)、福祉器材 (Welfare Equipments 簡稱 Welfare)、醫療電子產品 (Electronic Medical Devices 簡稱 EMD)。
- (2) 租賃產品：傷口照護產品 (Wound Management 簡稱 WM)。

4. 計畫開發之新商品

- (1) 傷口照護：提升馬達效能，開發新材質皮料，開發滿足使用者需求之氣墊床。
- (2) 呼吸治療：依據不同地區使用者需求，開發舒適的呼吸器面罩。

(二)產業概況

1. 產業之現況與發展

根據美國研發機構 Battele 的預測，21 世紀的十大產業機會中，醫療器材產業將列為第一位。而由政府主導的「兩兆雙星產業發展計畫」，亦將生物科技列為重點發展的「雙星」產業之一，可見醫療保健產業有機會成為台灣繼資訊電子產業後下一個明星產業。

醫療器材需求最終的消費族群就是人，由於全球人口快速增加，先進國家之平均壽命已超過 75 歲以上，故可預期全球醫療產業支出將持續成長。而醫療器材之消費與國民所得呈現正相關，所得高之國家每人每年醫療器材支出亦相對較高，除已開發國家外，

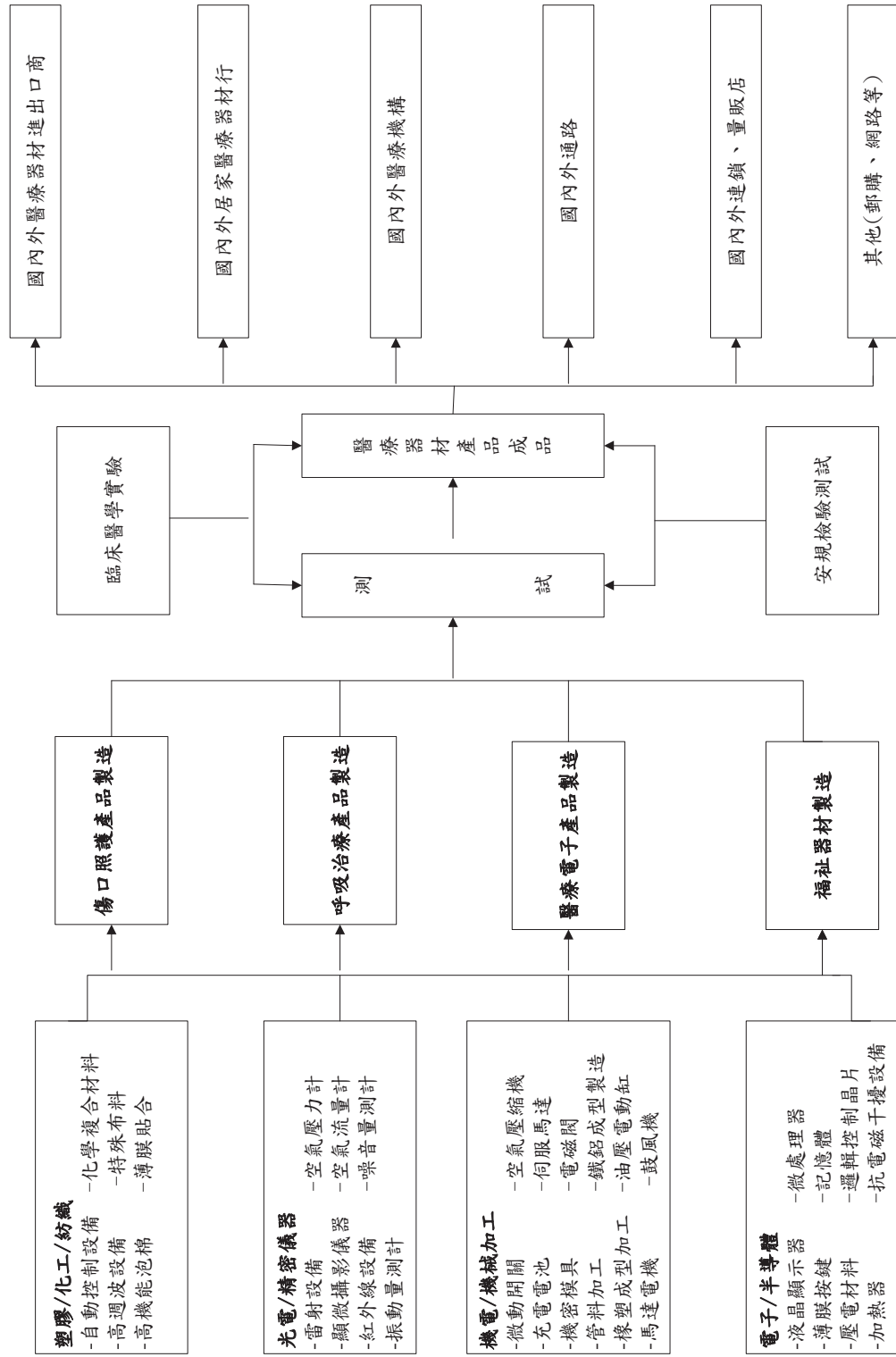
中國、台灣、東南亞、中南美等新興國家，由於經濟發展及老年人口增加，未來之成長空間相當寬廣，為受矚目之潛力市場。

生物科技與製藥業公認為二十一世紀最具潛力的科技，根據國際商業觀察公司（BMI）研究報告顯示，全球醫療器材市場規模為3,046 億美元，預期 2017 年，可達 4,297 億美元，2012~2017 年之複合成長率高達 7.1%，而在醫藥市場，預計至 2017 年全球醫藥開支將高達 1.2 兆美元，每年 3.6% 的速率遞增成長，醫藥與醫療器材市場無論規模與成長數字都非常的驚人。

醫療器材產品範圍廣泛，產品技術種類繁多，研發期間長且需要產品驗證及臨床測試，進入障礙較高。就市場面而言，醫療器材產業受政府政策影響極大，尤其有關醫療保險支付之政策直接影響市場需求；各國安規認證、醫療保險給付制度皆略有差異，市場切入難度高。不過產品導入市場後，由於較受專利及認證之保護且產品生命週期長，其利潤亦較其它產業為高。本公司自創立以來，秉持誠信、專業、創新之經營理念，專注於居家護理市場之經營，持續開發耐用型醫療器材，以實現『真情關懷，健康生活』之企業使命。

整體而言，本公司為完整耐久性醫療器材產品之供應商，扮演整合性服務之角色，統合國內相關之製造商，以提供國外相關業者完整產品線之服務。並於主力產品 WM、RT 投入研究及開發，培育長期之主力製造商及自有產能，以持續開發領先市場之新產品，並能維持良好之品質建立市場口碑。

2. 產業上、中、下游之關聯性



3. 產品發展趨勢及競爭情形：

本公司目前四大產品線分別為傷口照護產品(WM)、呼吸治療產品(RT)、福祉器材(WF)及醫療電子產品(EMD)，其產品發展趨勢及競爭情形如下：

(1) 傷口照護產品(WM)：

(i) 醫療用褥瘡氣墊床組 Support Surface (SS)主要區分特用病床、替換式氣墊床及覆加式氣墊床三大市場，特用病床技術層次高但價格昂貴，主要以租賃方式提供醫療機構照護特殊病患之用，各國醫療保險預算持續刪減，替換式氣墊床及覆加式氣墊床成為在有限預算下能兼顧醫療效益的主要選擇，其中覆加式氣墊床在臨床上的療效較佳，接受程度大幅提高，帶動此市場快速成長，本公司近年開發之主力聚焦在替代式氣墊床。

(ii) 負壓傷口治療是利用負壓原理在傷口上利用抽吸將組織滲出液排出，以保持傷口內部濕潤並且幫助細胞增生，進而促進傷口癒合。傳統負壓傷口治療器多為固定式，因產品體積較大，嚴重限制病人活動，病患僅因傷口治療就需住院臥床，耗費資源及看護人力。近年，隨著醫療成本與病患福祉意識抬頭，各醫院、照護中心開始將採購主力移轉至行動式與拋棄式系統，提倡及早使用負壓傷口治療，甚至鼓勵在治療中回到原有的生活作息，不僅可降低醫療資源的使用，同時提升病患的醫療生活品質，因而於帶動行動式負壓傷口治療器的市場快速成長。

(i) 發展趨勢：根據 2014 Frost & Sullivan 的報告，全球傷口照護產品市場約 164 億美金，其中 NPWT 產品約占 13%，預估至 2015 年市場將成長至 169 億美金，複合成長率 3.07%。而根據 2016 年 Transparency Market Research 的報告，2013 全球減壓氣墊床市場全球的產值為 20 億，預計 2020 年將達到美元 28 億，成長 5.2%，從 2014 年至 2020 年的年複合增長率約 5.2%。研究調查，在產生褥瘡的初期即開始使用替換式氣墊床可以大幅減低治療成本，這類氣墊床主要使用於醫療機構與長期看護中心；而由於居家護理對於褥瘡預防的意識提升，覆加式氣墊床也保持有一定的需求，產品發展趨勢包括：

■氣墊床，兼具交替、翻身及分段控壓之多功能氣墊床床組，提高產品附加價值。

■高流量渦輪式空氣幫浦配合透氣式氣墊床，使患者皮膚與氣墊床接觸面更加乾爽舒適。

■因應取代特用床之需求，對減壓及載重效能之要求日益提高，氣墊床高度逐步提高。

■數位控制面板之應用，以使人機介面更人性化。

■易清洗、耐用、易整理以利租賃業者業務之需求。

■著重感染控制，床墊系統必須具備抗菌特性。

負壓傷口治療器因居家需求及拋棄式系統的出現，產品發展趨勢主要為：

■產品輕巧、方便好攜帶

■外觀設計佳與集液罐隱密性夠

■拋棄式設計，降低交叉感染的風險

■平貼式負壓貼片，減輕繁瑣包紮的程序

■簡易安裝與直覺式介面，便於一般使用者操作

(ii) 競爭情形：替換式氣墊床因技術層級較高，需要投入較多之研發資源，專業廠商較具競爭優勢，故市場之集中相對較高，且多數生產業者皆屬已開發國家廠商，尤其是透氣式氣墊床生產廠商更少。本公司為新興國家業者中提供最完整產品線之廠商。本公司近年持續研發新產品，已陸續開發完成符合褥瘡等級 Stage IV 之高流量、透氣式翻身氣墊床數位系列產品，展現國際級專業廠商之實力，並積極爭取國際大廠 OEM/ODM 訂單。

(iii) 近年因醫療保險預算之刪減，負壓傷口治療器不再是由大廠獨佔主導，高價位的固定式負壓傷口治療器也不再是唯一主流。本公司近年投入於負壓傷口治療器的開發與臨床試用，以獨特軟式集液袋與拋棄式高性能醫用驅動器等特色突破大廠專利布局，並於國內外含英國、美國、德國、法國等國家取得多項主導性專利，創造產品獨特性及智產權的掌握；希冀成為國內首家開發 NPWT 並商品化之廠商，取得上市先機。

(2) 呼吸治療產品(RT)：

(i) 發展趨勢：由於多數人對睡眠呼吸問題的意識抬頭，越來越多國家開始重視睡眠呼吸中止症對於慢性疾病的影響，因此刺激需求也隨之增加，在產品的發展上也顯現出以下的趨勢：

■ 產品短小輕薄，運轉聲音低，便於攜帶。

■ 簡易安裝及直覺式操作介面，以便一般使用者操作。

■ 智慧型防冷凝加濕調整功能。

■ 遠距資料傳輸功能。

■ 交直流馬達之應用趨勢，提升呼吸氣流的順應性。

■ 使用者數據追蹤管理軟體。

■ 介面裝置(MASK)產品，設計符合人體工學及舒適性。

(ii) 競爭情形：睡眠呼吸產品之使用主要須經由醫生處方或相關之睡眠診斷，故對產品之功能及品質、相關認證，要求甚為嚴格，目前主要業者皆屬先進國家廠商且市場集中度高，2015 年全球市場規模約 1,800 億。本公司之 CPAP 及 Mask 產品除取得美國 FDA 上市許可之認證外，更符合德國嚴格之規格標準，產品之品質與特性得到一定之肯定與驗證；2014 年解決專利訴訟官司後，專注於通路開發及行銷佈局，以期提升公司營業額及獲利。

(3) 福祉器材(WF)：

(i) 發展趨勢：本公司以整合外部資源並銷售移動輔助器材、衛浴輔助器材及病床旁設備為主，此類產品為行動不便患者及其看護者不可或缺之輔助器材，市場需求穩定，產品具生命週期長、外觀變化不大之特性，且各類產品皆已形成數款主流之標準機型，其發展趨勢如下：

a. 新材質之應用如鋁管、工程塑膠等，以求防銹且輕量化。

b. 以新機構設計降低加工成本。

c. 提升產品使用之安全性及方便性。

(ii) 競爭情形：此市場為醫療器材內較成熟之市場，就銷售面而言，許多業者經多年之購併與策略聯盟，呈現數家國際大廠如 Invacare、Sunrise、Drive 寡佔之局面。就生產面而言，早期台灣為世界之主要生產重鎮，近年隨業者之外移，大陸已取代台灣之地位成為最主要生產國。

(4) 醫療電子產品(EMD)：

(i) 發展趨勢：本公司在醫療電子產品領域以銷售 TENS、EMS、微電流及 IF 向量干涉治療器為主，有完整之產品線，在已開發國家因成本控制政策壓力下，整體市場雖有售價下降及成長趨緩現象，但在追求高成本效益之疼痛治療趨勢下，醫生開立之處方籤仍持續成長，療效提升及成本降低將成生產廠商主要課題。此類產品發展趨勢包括：

a. 使用 LCD 面板及數位化控制，簡化操作介面。

b. 單一機種整合 TENS、EMS 及 IF 功能，提高產品附加價值。

c. 增加記憶及計時功能，協助醫生設定參數並追蹤病患使用狀況。

d. 以較時髦、美觀、年輕之外觀設計，切入消費性運動保健及塑身美容市場。

(ii) 競爭情形：此類產品之主要使用族群包括物理治療師、職能治療師、運動訓練師、醫生及其他有照執業者皆屬專業人士，故對產品之功能及品質要求嚴格，目前主要業者皆屬先進國家廠商且市場集中度高。以美國為例，DJO 佔有超過 8 成以上之市場，除價格、產品特性外，經銷服務體系為競爭主要利基。

(三)技術及研發概況：

1.本年度投入之研發費用：

單位：新台幣仟元

金額 \ 年度	103 年度	104 年度	105 年度預計投入
研發費用(A)	88,557	94,504	111,973
營業收入淨額(B)	2,263,357	2,015,894	2,330,516
研發費用所佔比例 %=(A)/(B)	3.91%	4.69%	4.80%

2. 開發成功之產品：

本公司多年研究發展的累積，已獲致具體的成效，除了持續提升研發能力，讓本公司現有產品線維持在台灣廠商及世界同等廠商間有利的競爭地位外，並持續擴展新產品，目前各產品線發展如下：

(1)在傷口照護產品方面，持續投入適用於 stage I~IV 褥瘡等級之醫療用減壓氣墊床系列產品的技術精進及功能規格提升，兼顧醫療與居家照護市場，建立完整產品線，將可有效降低醫護人員的負擔，同時也提供病患最佳的預防照護與治療效果。推出高階微電腦自動壓力回控的鼓風機式新產品，針對均壓及交替等需求，提供超均低壓高流量出氣的 Microclimate Management 氣墊床。配合此類產品的開發完成，可使本公司的氣墊床產品佈局更為周全，提供功能齊全、品質穩定的完整醫療用褥瘡氣墊床系列產品線，可滿足市場上各種需求，極具競爭優勢，增加產品的銷售獲利。

負壓傷口治療(Negative Pressure Wound Therapy, NPWT)已被國際證實為有效加速傷口的癒合的輔助治療，它不僅能降低醫療成本，還兼顧療效與提升病患的生活品質。本公司在負壓傷口治療器開發上，除與工研院合作技術移轉，同時於醫護專業人士進行臨床評估，開發輕巧的穿戴行動式負壓傷口治療器，擴展傷口照護產品線規模。

(2)在呼吸治療產品方面，本公司在陽壓呼吸器(NPAP)系統開發、鼓風機、及面罩上已掌握重要關鍵技術，開發出優雅、輕巧、

安靜、有療效並具價格競爭力之連續陽壓呼吸器(CPAP)及自動調壓型陽壓呼吸器(Auto CPAP) 及其他相關周邊產品(加熱加濕器及鼻面罩)。

目前已突破技術瓶頸，完成「吐氣降壓」機能的 Auto CPAP 系列產品，透過醫院臨床驗證證實吐氣降壓之功能設計提供使用者舒適感，提升順應性且具療效性，對於產品的銷售，更具助力。也已推出一款整合加熱加濕器之陽壓呼吸器，具優雅的外型與極致安靜的特性，兼具舒適、療效與生活美學的創新設計，有別以往連續陽壓呼吸器(CPAP)給人冰冷笨重的印象，可舒緩因使用 CPAP 所造成的呼吸道乾燥問題，提升治療過程的舒適性，並通過的德國 H&H 認證，取得進入歐洲最大醫療市場的門票，將可提高本公司銷售獲利。

持續發展關鍵零組件及產品精進研究的同時，本公司亦注重專利的佈局與開發，於 2014 年順利解決專利訴訟官司後，專注開發行銷通路，以滿足各階層消費族群期待最佳性價比的需求。此產品線已成為公司最具成長潛力與利基的產品及年獲利高的產品線之一，對於公司業績與利潤的挹注將有正面之助益。

- (3) 在醫療電子產品方面，今年度將持續導入微電腦全數位控制、LCD 液晶顯示之 TENS、EMS 及 TENS、EMS 之複合機及中頻治療器，滿足市場數位化產品之需求。

(四) 長、短期業務發展計畫

1. 短期發展計畫

- (1) 以高附加價值的 SS 類產品，擴大北美及歐洲主力市場佔有率，投入大量資源，積極佈建亞太市場，企圖成為亞洲第一品牌，同時開發 NPWT 產品擴展傷口照護產品線。
- (2) CPAP/AutoCPAP 產品積極尋求行銷策略合作夥伴，並延伸產品系列至 Bi-Level PAP，進一步深耕市場，擴大產品營運規模。
- (3) 積極塑造建立 APEX 品牌，推廣至大中華地區及西班牙、葡萄牙與中東、中南美洲、東歐等國，滿足客戶全產品系列之產品線及快速交貨，一次購足的需求。

2. 長期發展計畫

本公司以全球策略、國際分工的架構，在歐美與國際級大廠以 OEM/ODM 形成策略合作關係，提供具競爭力的優質產品。在 OBM 方面，擴展西班牙子公司行銷據點以拓展海外行銷，推展 APEX 品牌。而台灣則以「APEX」品牌行銷策略，將產品普及，另將「APEX」之品牌知名度引進大陸市場，結合大陸高齡化社會的來臨，以及大陸民眾因市場開放及經濟改善對健康的重視，使「APEX」品牌成為大中華經濟圈之領導品牌。

此外，依據產品國際分工策略，將 SS 類之低階產品與 RT 類之噴霧器產品，以大陸作為生產基地，做量的擴充；WM 類 NPWT

與中高階 SS 類及 RT 類 CPAP 產品，則以台灣作為研發及生產基地，做質的提升。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.內外銷銷售之比例

單位：新台幣仟元

分佈區域	年度	103 年		104 年	
		金額	比例	金額	比例
外銷		2,147,223	94.87%	1,888,561	93.68%
內銷		116,134	5.13%	127,333	6.32%
合計		2,263,357	100.00%	2,015,894	100.00%

2.主要銷售地區之比例

單位：新台幣仟元

分佈區域	年度	103 年		104 年	
		金額	比例	金額	比例
歐洲地區		1,254,231	55.41%	944,599	46.86%
美洲地區		311,872	13.78%	357,475	17.73%
亞洲地區		697,254	30.81%	713,820	35.41%
其他		-	- %	-	- %
總計		2,263,357	100.00%	2,015,894	100.00%

3.市場未來之供需狀況與成長性：

- (1) 在傷口照護方面，各國政府對於褥瘡預防的重視及醫療資源成本的控制，加上老年人口的快速成長及對於病患生活照護的提升，使得醫療用褥瘡氣墊床目前呈現穩定成長之趨勢，負壓傷口治療應用日漸普及。根據 Frost & Sullivan 2014 年產業報告，全球 2013 年負壓傷口治療(NPWT)器材產值約\$17.35 億美元，預估 2017 年可超過\$20.85 億美元，加上醫院的採購政策開發，負壓傷口治療的市場發展將相當可觀。
- (2) 隨著醫療產業結構的調整，睡眠醫療服務已逐漸呈現良好的發展前景。2015 年美國治療用呼吸機的銷售量為 690.6M USD 年需求增長率約在 16.9%。歐洲治療用呼吸機的銷售量為 298.3M USD 年需求增長率約在 16.7%。亞洲治療用呼吸機的銷售量為 289.7M USD 年需求增長率約在 18.3%。
- (3) 本公司醫療電子產品(EMD)以經皮神經刺激器(TENS)及電子

肌肉刺激器(EMS)為主力，均為電療器材之範疇，屬於較成熟之市場。由於人口的高齡化，而老年人口易產生關節疼痛等慢性問題，致使各廠商均致力研發更人性化之數位電療產品，此外女性運動人口之提升，產生許多慢性及急性之運動傷害；患者對 TENS 接受度提高，皆使 TENS 的市場逐步成長。

- (4) 本公司福祉器材產品種類涵蓋助行器、拐杖、便器椅、病床欄杆、浴室安全系列、輪車等，此類產品為各醫療器材銷售商最基本之服務產品，亦為本公司創立初期之主力產品。因此市場屬技術較成熟，規模經濟為競爭最重要因素，價格競爭激烈，本公司深耕客戶關係，有厚實維繫訂單之實力。

4. 競爭利基

- (1) 產品通過安規認證，全球行銷六十餘國

各國對於醫療保健器材，因攸關人體健康安全與療效；產品需通過醫療法規與安全規範之認證才可上市銷售，本公司產品已通過美國 FDA 之 510(K) 與歐盟 CE MDD93/42 EEC, 等先進國家之醫療法規認證並取得 Rheinland TUV 之 ISO 13485:2003 品質保證系統之認證，在產品安全規範方面已取得 EMC、美國 UL、加拿大 CSA、德國 TUV GM 等多項安規認證；因此能受各國買主接受，行銷全球六十餘國。

- (2) 優質之研發團隊，技術持續提升

本公司多年致力於研發，除擁有多項產品專利外，更致力於核心技術能力之提升，在現有產品不斷延伸機種以提供主力客戶獨特性產品，並往更高層次與高附加價值產品發展；在呼吸治療產品研發團隊研發睡眠阻礙呼吸治療產品，並成功上市後，為本公司作出積極及正面的貢獻。該團隊目前挑戰更高技術層次之雙階式陽壓呼吸器，將不斷提升技術與產品深度與廣度。

- (3) 完整的居家醫療護理產品，建構全球行銷通路

本公司歷經多年的產品經營，產品系列完整包括輔助殘障與老人居家助行之福祉器材、疼痛治療與肌肉復健之醫療電子產品、預防與治療褥瘡之醫療用褥瘡氣墊床組、治療呼吸中止症之產品已持續接獲歐、美、日先進國家市場中主要客戶之訂單。本公司更將品牌服務列為未來公司發展之核心，並致力於國內外市場及通路開發，強化自我品牌「APEX」的行銷能力，將台灣建立六百餘家內銷客戶的成功經驗延伸至大陸、東南亞、中東、東歐、中南美洲等市場，致力成為地區性居家照護產品第一選擇之品牌。

- (4) 經營團隊堅強，極具競爭力

本公司擁有完整的行銷、研發、製造與經營管理團隊，並在西班牙、英國、大陸、印度及美國設立子公司及埃及行銷據點，掌握市場資訊與客戶動態，即時提供服務、滿足客戶需求；而在大陸昆山地區建立低價產品的製造中心，以因應客戶對於量與價的需求；本公司已完成了行銷、研發、製造等全球分工體系的強化，足以快速回應全球分工改變的挑戰，持續創造佳績。

5.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1)有利因素

(i) 人口結構老化，預防醫學觀念成熟

隨著全世界人口結構之高齡化。各國政府對醫療保健福利度之重視與個人經濟水準之提昇以及醫療保健觀念之改變，使全球醫療保健市場之需求規模持續擴大邁入成長期。

(ii)政策鼓勵，提昇國際競爭力

政府積極規畫保健器材檢驗證、優良製造規範(GMP)制度及醫療器材技術發展計畫等，隨著全球高齡化社會的來臨及預防醫學、居家護理觀念的抬頭，帶動醫療保健器材與居家保健產品商機。

(iii)具備國際行銷能力，行銷網路綿密

本公司除致力於開拓外銷市場，爭取歐、美、日大廠之OEM、ODM 訂單外，並以較歐美大廠有利之地緣關係，以自有品牌「APEX」積極搶攻台灣與大陸及亞洲、中東、中南美、東歐市場，目前外銷國家已多達六十餘國。

(iv)掌握關鍵性技術，重視自行研發能力

關鍵性技術之掌握係為產業維持競爭利基之所在，本公司為穩定技術來源，持續活躍於世界舞台上，除積極網羅研發團隊，以創新產品功能外，更配合經濟部推展之科技專案計畫以取得關鍵性技術。

(v) 取得國際性安規，以提高競爭門檻

本公司產品已取具醫療器材相關之國際性安規認證，如FDA、CE、MDD、UL、CSA、GM 等，除取得進入歐、美、日等先進國家之商機外，無形中並提高同業進入的競爭門檻。

(vi) 利用海外子公司與行銷據點，掌握行銷通路並蒐集市場相關資訊，本公司主要以外銷為主，因此如何與國外客戶維持良好關係即為一重要課題，經營團隊除不定期拜訪客戶外，並設立海外子公司以就近服務客戶，積極蒐集市場脈動及產品技術資訊，以明確掌握市場需求及與客戶維持長期合作關係。

(2)不利因素

- (i) 與先進國家相較，國內之法規仍未盡完善，使合法業者之經營保障不足。
- (ii) 許多較低技術等級之產品，如輪車、拐杖等，台灣廠商已喪失競爭優勢，大陸廠商產品多樣化，且具較低成本之生產優勢。
- (iii) 主力產品 SS 及 RT 競爭門檻日漸降低，更多競爭者投入市場，破壞市場價格。

(3)因應對策

- (i) 政府正積極規畫保健器材檢測驗證及優良製造規範制度，可改善產業體質，有利於提升國際形象及被國際市場接受。
- (ii) 為達低成本策略，透過全球化分工之方式，於大陸昆山地區生產低附加價值產品，以期有效降低生產成本及提昇競爭力。
- (iii) 本公司不斷的投入研發工作，建立自主技術，以提昇產品品質，並朝高功能、高附加價值之產品發展，以維持競爭優勢。
- (v) 成立海外子公司與行銷據點，掌握通路以就近蒐集歐、美廣大市場之動態資訊，藉以掌握市場脈動，開拓國際市場佳績。
- (vi) 藉由產學合作及參加科專計畫，以取得關鍵性技術、創新產品功能及並提昇產品之附加價值，期能讓產業根留台灣。

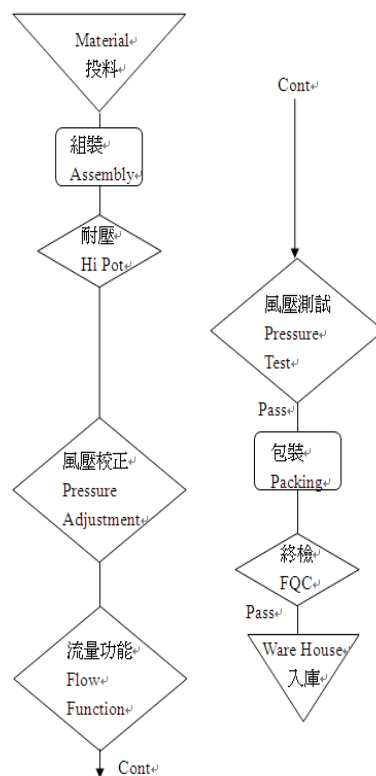
(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.主要產品之重要用途

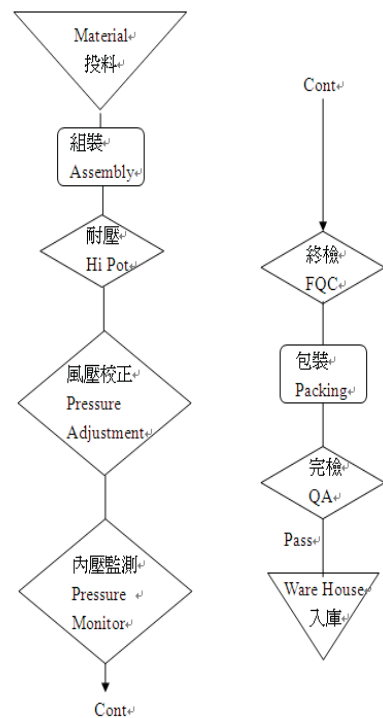
主要商品	主要用途或功能
傷口照護產品	褥瘡之預防及治療的醫療用褥瘡氣墊床組SS及負壓傷口治療器NPWT。
呼吸治療產品	噴霧治療器及治療阻塞性呼吸中止的連續陽壓呼吸器CPAP。
福祉器材	幫助老年人之行走、用於輔助病患復健與安全支撐之器材，如老人車、拐杖、浴室安全扶手、病床欄杆...等。
醫療電子產品	用於慢性神經疼痛與肌肉疼痛之消除與治療之低週波神經疼痛治療器及其他居家簡易監視之護理產品。

2.主要產品之產製過程

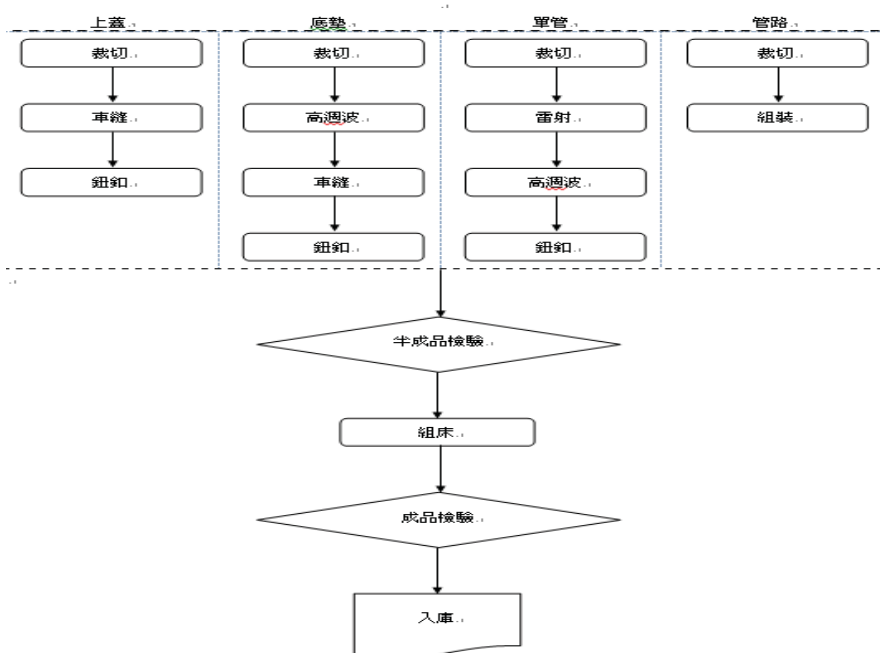
CPAP 生產流程圖
CPAP Production Flow Chart



PUMP 生產流程圖
PUMP Production Flow Chart



氣墊床生產流程圖



(三) 主要原料之供應狀況

1. 醫療用褥瘡氣墊床組：主要原料為複合皮料、元件塑膠射出、同步馬達、線圈感應等，主要係由國內廠商供應，由本公司土城廠與昆山廠製造。
2. 醫療電子產品：主要原料電子零件及塑膠原料，部分於國內取得，部分由大陸供應商供應。
3. 福祉器材：主要原料為鋼管、鋁合金管及塑膠配件等，主要係由大陸及台灣供應商供應。
4. 呼吸治療產品：主要原料為電子控制基板、元件塑膠射出、交/直流馬達、直流高轉速鼓風機等，主要係由國內廠商供應，由本公司土城廠與昆山廠製造。

(四) 主要進、銷貨客戶名單：

1. 最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其增減變動原因：

單位：新台幣仟元

項目	103 年				104 年				105 年度截至第一季止			
	名稱	金額	占全年 度進貨 淨額比 率 [%]	與發 行人 之關 係	名稱	金額	占全年 度進貨 淨額比 率 [%]	與發 行人 之關 係	名稱	金額	占當 年度 截至 第一 季止 進貨 淨額 比率 [%]	與發 行人 之關 係
	其 他	1,216,822	100.00	-	其 他	1,114,729	100.00	-	其 他	280,693	100.00	-
	進貨淨額	1,216,822	100.00	-	進貨淨額	1,114,729	100.00	-	進貨淨額	280,693	100.00	-

本公司自製比重逐步攀升，且進貨供應商較為分散，因此無占百分之十以上之進貨廠商。

2. 最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名單及其增減變動原因：

項目	103 年				104 年				105 年度截至第一季止			
	名稱	金額	占全年 度銷貨 淨額比 率 [%]	與發 行人 之關 係	名稱	金額	占全年 度銷貨 淨額 比率 [%]	與發 行人 之關 係	名稱	金額	占當 年度 截至 第一 季止 銷貨 淨額 比率 [%]	與發 行人 之關 係
	其 他	2,263,357	100.00	-	其 他	2,015,894	100.00	-	其 他	508,572	100.00	-
	銷貨淨額	2,263,357	100.00	-	銷貨淨額	2,015,894	100.00	-	銷貨淨額	508,572	100.00	-

(五)最近二年度生產量值

單位：個；新台幣仟元

生產量值	年度	103 年度			104 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
主要商品							
醫療器材		1,170,000	752,343	999,304	1,170,000	727,318	769,558
租賃		—	—	—	—	—	—
其他		—	—	—	—	—	—
合 計		1,170,000	752,343	999,304	1,170,000	727,318	769,558

(六)最近二年度銷售量值：

單位：個；新台幣仟元

銷售量值	年度	103 年度				104 年度			
		內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
主要商品									
醫療器材		74,152	116,134	1,792,913	2,147,223	79,088	127,333	2,169,022	1,888,561
租賃		—	—	—	—	—	—	—	—
其他		—	—	—	—	—	—	—	—
合 計		74,152	116,134	1,792,913	2,147,223	79,088	127,333	2,169,022	1,888,561

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

105 年 04 月 30 日

年 度		103 年度	104 年度	當年度截至 105 年 4 月 30 日
員 工 人 數	本國職員	261	266	283
	外國職員	149	186	161
	合 計	410	452	444
平均年歲		38 歲	39.3 歲	39.2 歲
平均服務年資		5.2 年	5.5 年	5.5 年
學 歷 分 布 比 率	博 士	0.38%	0.39%	0.38%
	碩 士	16.92%	19.69%	22.22%
	大 專	52.32%	54.33%	52.49%
	高 中	20%	16.53%	16.47%
	高中以下	10.38%	9.06%	8.43%

四、環保支出資訊

最近二年度及年報刊印日止，因污染環境所受損失(包括賠償)及處分之總額，並說明未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：無。

五、勞資關係

(一)列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形。

1. 員工福利：

本公司除依法提供基本保障外，並於民國八十八年三月十二日成立職工福利委員會，負責各項職工福利事項之規畫與執行。除此之外，本公司亦強調勞資關係和諧，開闢雙向溝通管道，並提供各項員工福利措施，包括團體保險、慶生會、員工休閒中心、社團活動等，未來亦持續配合法令規章修訂、社會變動及公司營運狀況作適當之調整。

2. 員工進修與訓練制度：

本公司為所有同仁在職其間的職涯發展及培育有完善的規畫及執行，於 2013 年取得訓練品質系統 (Taiwan TrainQuali System，

TTQS) 銀牌獎。

(1) 本公司訂有完整的訓練架構及訓練體系，配合公司中長期經營策略及年度目標，培養目前及未來事業發展所需人才，以提升員工生產力及經營績效為目的。

(2) 除鼓勵同仁自主性提升本身能力外，亦會配合個人職涯規畫，並與公司共同成長，以創造企業內終身學習之風氣。

(3) 訓練課程類別包括新進人員職前教育及 OJT 訓練、管理才能發展訓練、專業訓練等，亦建置數位學習平台，並培養內部講師，做為經驗傳承的重要管道。

3. 退休制度與其實施情形：本公司訂有職工退休辦法，成立職工退休準備金監督委員會，每月按實付薪資總額提撥 2% 退休準備金，解存於台灣銀行運用孳息；選擇勞退新制者，依投保等級提撥 6% 至員工個人退休金帳戶。

4. 勞資協議情形：本公司重視員工福利、勞資關係和諧，在勞資一體、利益共享之環境下並無勞資糾紛及損失發生。

5. 各項員工權益維護措施：為防制公司內性騷擾行為，特依據性別工作平等法之規定，制定「性騷擾之防治措施、申訴及調查處理辦法」，維護性別工作平等及人格尊嚴。並建立員工申訴管道，可以口頭或書面向人資單位反應，並立即視狀況作出適當處置，以維護員工權益。

(二) 最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

六、重要契約

列示截至年報刊印日止仍有效存續及最近年度到期之供銷契約、技術合作契約、工程契約、長期借款契約及其他足以影響股東權益之重要契約：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
無				

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)簡明資產負債表及綜合損益表-IFRS 準則

合併簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註 1)				當年度截至105年3月31日財務資料
		104年	103年	102年	101年	
流動資產		1,275,623	1,211,663	1,078,245	972,102	1,228,009
長期投資		-	-	-	-	194,474
不動產、廠房及設備		666,976	708,254	731,127	733,236	657,637
無形資產		514,677	550,590	577,954	588,958	491,597
其他資產		43,528	48,151	42,001	36,493	49,204
資產總額		2,500,804	2,518,658	2,429,327	2,330,789	2,620,921
流動負債	分配前	826,220	549,757	599,379	573,496	936,015
	分配後(註 2)	-	633,143	657,749	615,189	-
非流動負債		3,832	2,346	143	6,892	5,595
負債總額	分配前	830,052	552,103	599,522	580,388	941,610
	分配後(註 2)	-	635,489	657,892	622,081	-
股本		833,855	833,855	833,855	833,855	833,855
資本公積		123,321	123,321	123,048	123,048	123,321
保留盈餘	分配前	700,208	748,247	630,376	556,320	747,306
	分配後(註 2)	-	664,861	572,006	514,627	-
其他權益		12,328	30,829	18,654	(20,893)	(26,732)
歸屬於母公司業主之權益		1,669,712	1,736,252	1,605,933	1,492,330	1,677,750
非控制權益		1,040	230,303	223,872	258,071	1,561
權益總額	分配前	1,670,752	1,966,555	1,829,805	1,750,401	1,679,311
	分配後(註 2)	-	1,883,169	1,771,435	1,708,708	-

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：係依據次年度股東會決議之情形填列，一〇五年度股東會尚未召開。

合併簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元(除每股盈餘以元表示外)

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註 1)				當年度截至105年3月31日財務資料
		104年	103年	102年	101年	
營業收入		2,015,894	2,263,357	2,016,971	1,845,771	508,572
營業毛利		901,165	1,046,535	850,997	724,168	227,879
營業利益		209,753	224,795	182,365	226,153	55,507
營業外收入及支出		14,879	27,178	21,192	25,083	4,455
稅前淨利		224,632	251,973	203,557	251,236	59,962
本期淨利		173,933	198,106	146,229	191,858	47,033
本期其他綜合(損)益(稅後淨額)		(10,735)	9,589	55,670	(26,630)	(38,474)
本期綜合損益總額		163,198	207,695	201,899	165,228	8,559
淨利歸屬於母公司業主		168,745	178,414	133,466	187,462	47,098
淨利歸屬於非控制權益		5,188	19,692	12,763	4,396	(65)
綜合損益總額歸屬於母公司業主		148,357	188,415	178,365	165,152	8,038

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註 1)				當年度截至 105年3月31 日財務資料
		104年	103年	102年	101年	
綜合損益總額歸屬於非 控制權益		14,841	19,280	23,534	76	521
每股盈餘		2.02	2.14	1.60	2.25	0.56

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

個體簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註 1)			
		104年	103年	102年	101年
流 動 資 產		475,568	464,230	480,488	445,681
採用權益法之投資		1,453,500	1,200,184	1,148,669	1,033,315
不動產、廠房及設備		431,836	438,796	454,761	455,191
無 形 資 產		5,610	6,389	3,006	3,828
其 他 資 產		27,734	31,869	25,649	20,775
資 產 總 額		2,394,248	2,141,468	2,112,573	1,958,790
流 動 負 債	分 配 前	717,884	403,350	506,497	459,568
	分 配 後 (註 2)	-	486,736	564,867	501,261
非 流 動 負 債		6,652	1,866	143	6,892
負 債 總 額	分 配 前	724,536	405,216	506,640	466,460
	分 配 後 (註 2)	-	488,602	565,010	508,153
股 本		833,855	833,855	833,855	833,855
資 本 公 積		123,321	123,321	123,048	123,048
保 留 盈 餘	分 配 前	700,208	748,247	630,376	556,320
	分 配 後 (註 2)	-	664,861	572,006	514,627
其 他 權 益		12,328	30,829	18,654	(20,893)
權 益 總 額	分 配 前	1,669,712	1,736,252	1,605,933	1,492,330
	分 配 後 (註 2)	-	1,652,866	1,547,563	1,450,637

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：係依據次年度股東會決議之情形填列，一〇五年度股東會尚未召開。

個體簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘以元表示外)

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註 1)			
		104年	103年	102年	101年
營業收入		1,198,762	1,432,933	1,232,239	1,287,068
營業毛利		408,598	501,184	410,352	430,748
營業利益		104,408	79,019	58,863	137,806
營業外收入及支出		82,414	115,675	92,914	83,138
稅前淨利		186,822	194,694	151,777	220,944
本期淨利		168,745	178,414	133,466	187,462
本期其他綜合(損)益 (稅後淨額)		(20,388)	10,001	44,899	(22,310)
本期綜合損益總額		148,357	188,415	178,365	165,152
每股盈餘		2.02	2.14	1.60	2.25

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

(二)簡明資產負債表及損益表-我國財務會計準則

合併簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料 (註 1)	
		101 年	100 年
流 動 資 產		983,218	997,264
基 金 及 投 資		-	60,703
固 定 資 產		717,260	660,999
無 形 資 產		422,936	189,355
其 他 資 產		31,551	39,650
資 產 總 額		2,154,965	1,947,971
流 動 負 債	分 配 前	574,092	457,639
	分 配 後	615,785	603,564
長 期 負 債		-	-
其 他 負 債		4,294	5,999
負 債 總 額	分 配 前	578,386	463,638
	分 配 後	620,079	609,563
股 本		833,855	833,855
資 本 公 積		123,048	123,048
保 留 盈 餘	分 配 前	557,643	507,348
	分 配 後	515,950	361,423
累 積 換 算 調 整 數		(11,446)	9,447
母 公 司 股 東 權 益		1,503,100	1,473,698
少 數 股 權		73,479	10,635
股 東 權 益 總 額	分 配 前	1,576,579	1,484,333
	分 配 後	1,534,886	1,338,408

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

合併簡明損益表

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘以元表示外)

項 目	年 度	最近五年度財務資料 (註 1)	
		101 年	100 年
營業收入		1,845,771	1,748,518
營業毛利		741,520	633,635
營業利益		239,379	215,448
營業外收入及利益		32,121	55,515
營業外費用及損失		7,038	1,417
稅前利益		264,462	269,546
合併總損益		205,106	233,898
合併總損益歸屬予母公司股東		196,220	232,561
合併總損益歸屬予少數股東		8,886	1337
基本每股盈餘(註 2)		2.35	2.79
追溯調整後每股盈餘(註 2)		2.35	2.79

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：以當年度加權平均流通在外股數為計算基礎；若有盈餘或資本公積轉增資則追溯調整。

個體簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料 (註 1)	
		101 年	100 年
流 動 資 產		456,246	598,399
基 金 及 投 資		1,075,364	795,943
固 定 資 產		447,465	407,498
無 形 資 產		-	-
其 他 資 產		21,563	28,286
資 產 總 額		2,000,638	1,830,126
流 動 負 債	分 配 前	493,244	351,317
	分 配 後	534,937	497,242
長 期 負 債		-	-
其 他 負 債		4,294	5,111
負 債 總 額	分 配 前	497,538	356,428
	分 配 後	539,231	502,353

個體簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料 (註 1)	
		101 年	100 年
股本		833,855	833,855
資本公積		123,048	123,048
保留盈餘	分 配 前	557,643	507,348
	分 配 後	515,950	361,423
金融商品未實現損益		-	-
累積換算調整數		(11,446)	9,447
未認列為退休金成本之淨損		-	-
股東權益總額	分 配 前	1,503,100	1,473,698
	分 配 後	1,461,407	1,327,773

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

個體簡明損益表

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘以元表示外)

項 目	年 度	最近五年度財務資料 (註 1)	
		101 年	100 年
營業收入		1,287,068	1,484,720
營業毛利		434,404	491,986
營業利益		137,674	193,279
營業外收入及利益		96,880	68,432
營業外費用及損失		4,874	141
繼續營業部門稅前利益		229,680	261,570
繼續營業部門純益		196,220	232,561
停業部門損益		-	-
非常損益		-	-
會計原則變動累積影響數		-	-
本期純益		196,220	232,561
基本每股盈餘(註 2)		2.35	2.79
追溯調整後每股盈餘(註 2)		2.35	2.79

註 1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：以當年度加權平均流通在外股數為計算基礎；若有盈餘或資本公積轉增資則追溯調整。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年 度	簽證會計師	查核意見
100	王自軍、徐文亞	修正式無保留意見
101	王自軍、徐文亞	無保留意見
102	王自軍、徐文亞	無保留意見
103	寇惠植、陳蓓琪	修正式無保留意見
104	寇惠植、陳蓓琪	無保留意見

二、最近五年度財務分析

合併財務分析-IFRS 準則

分析項目		年 度	最近五年度財務分析(註1)				當年度截至105年3月31日
			104年	103年	102年	101年	
財務結構(%)	負債占資產比率		33.19	21.92	24.68	24.90	35.93
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		251.07	277.99	250.29	239.66	256.21
償債能力(%)	流動比率		154.39	220.40	179.89	169.50	131.20
	速動比率		111.74	165.04	134.75	123.49	96.46
	利息保障倍數		61.35	87.77	77.21	101.90	35.05
經營能力	應收款項週轉率(次)		7.75	8.04	7.61	7.48	7.14
	平均收現日數		47	45	48	49	51
	存貨週轉率(次)		3.29	4.01	4.11	4.25	3.23
	應付款項週轉率(次)		9.38	9.22	8.45	8.42	8.97
	平均銷貨日數		111	91	89	86	113
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		3.02	3.20	2.76	2.52	3.09
獲利能力	總資產週轉率(次)		0.81	0.90	0.83	0.79	0.78
	資產報酬率(%)		7.05	8.10	6.24	9.06	7.57
	股東權益報酬率(%)		9.56	10.44	8.17	11.86	11.23
	稅前純益占實收資本額比率(%)		26.94	30.22	24.41	30.13	28.76
	純益率(%)		8.63	8.75	7.25	10.39	9.25
現金流量	每股盈餘(元)		2.02	2.14	1.60	2.25	0.56
	現金流量比率(%)		33.53	45.17	36.55	49.90	0.65
	現金流量允當比率(%)		173.96	157.23	174.31	169.78	155.66
槓桿度	現金再投資比率(%)		9.42	7.91	7.97	4.81	0.29
	營運槓桿度		8.85	9.34	7.62	5.28	8.44
	財務槓桿度		1.02	1.01	1.01	1.01	1.03

最近二年度各項財務比率變動原因(若增減變動未達 20%者可免分析)：

1. 負債占資產比率增加，主要為營運週轉所需，故短期借款較上期增加。
2. 流動比率減少，主要為營運週轉所需，故短期借款較上期增加。
3. 速動比率減少，主要為營運週轉所需，故短期借款較上期增加。
4. 利息保障倍數減少，主要係因本期稅前淨利較減少且本期短期借款較上期增加以致利息支出也相對增加所致。
5. 平均銷貨日數增加，主要係因歐洲景氣低迷，以致去化庫存時間較久所致。
6. 現金流量比率減少，主要為營運週轉所需，故短期借款較上期增加。

個體財務分析-IFRS 準則

分析項目		最近五年度財務分析(註 1)			
		104 年	103 年	102 年	101 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	30.26	18.92	23.98	23.81
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	388.19	396.11	353.17	329.36
償債能力 (%)	流動比率	66.25	115.09	94.86	96.98
	速動比率	49.89	90.64	76.94	76.59
	利息保障倍數	51.79	77.92	64.51	166.01
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.9	5.55	5.39	5.84
	平均收現日數	74	66	68	63
	存貨週轉率(次)	8.08	9.66	8.51	9.57
	應付款項週轉率(次)	7.88	7.66	6.04	7.18
	平均銷貨日數	45	38	43	38
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	2.78	3.27	2.71	2.83
獲利能力	總資產週轉率(次)	0.5	0.67	0.58	0.66
	資產報酬率(%)	7.58	8.49	6.65	10.03
	股東權益報酬率(%)	9.91	10.68	8.62	12.64
	稅前純益占實收資本額比率(%)	22.4	23.35	18.20	26.50
	純益率(%)	14.08	12.45	10.83	14.57
現金流量	每股盈餘(元)	2.02	2.14	1.60	2.25
	現金流量比率(%)	13.45	23.42	2.54	45.57
	現金流量允當比率(%)	112.65	114.00	134.29	168.56
槓桿度	現金再投資比率(%)	0.75	1.91	(1.65)	3.92
	營運槓桿度	6.96	11.06	10.67	4.76
	財務槓桿度	1.04	1.03	1.04	1.01

最近二年度各項財務比率變動原因(若增減變動未達 20%者可免分析)：

1. 負債占資產比率增加，主要為營運週轉所需，故短期借款較上期增加。
2. 流動比率減少，主要為營運週轉所需，故短期借款較上期增加。
3. 速動比率減少，主要為營運週轉所需，故短期借款較上期增加。
4. 利息保障倍數減少，主要係因本期稅前淨利較減少且本期短期借款較上期增加以致利息支出也相對增加所致。
5. 總資產週轉率減少，主要係因歐洲景氣低迷及歐元崩跌等不利因素，導致營收相對減少所致。
6. 現金流量比率減少，主要為營運週轉所需，故短期借款較上期增加。
7. 現金再投資比率減少，主要係因本期較上期發放較多之現金股利，且又因營運週轉所需本期短期借款較上期增加所致。
8. 營運槓桿度減少，主要係因歐洲景氣低迷及歐元崩跌等不利因素，導致營收相對減少所致。

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：上表之計算公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

合併財務分析－我國財務會計準則

分析項目 (註一)		年 度	最近五年度財務分析		
			101年	100年	
財務結構 (%)	負債占資產比率		26.84	23.80	
	長期資金占固定資產比率		219.81	224.56	
償 債 能 力 (%)	流動比率		171.26	217.91	
	速動比率		123.94	163.53	
	利息保障倍數		107.21	465.73	
經 營 能 力	應收款項週轉率 (次)		7.79	8.57	
	平均收現日數		47	43	
	存貨週轉率 (次)		4.81	5.82	
	應付款項週轉率(次)		8.27	8.95	
	平均銷貨日數		76	63	
	固定資產週轉率 (次)		2.57	2.65	
	總資產週轉率 (次)		0.86	0.90	
獲 利 能 力	資產報酬率 (%)		9.66	13.06	
	股東權益報酬率 (%)		12.82	16.65	
	占實收資本比率 (%)	營業利益		28.71	25.84
		稅前利益		31.72	32.33
	純益率 (%)		10.63	13.30	
每股盈餘 (元)		2.35	2.79		
現 金 流 量	現金流量比率 (%)		44.31	62.47	
	現金流量允當比率 (%)		172.13	187.57	
	現金再投資比率 (%)		5.77	11.88	
槓桿度	營運槓桿度		4.85	4.99	
	財務槓桿度		1.01	1.00	

個體財務分析－我國財務會計準則

分析項目(註一)		年 度	最近五年度財務分析		
			101年	100年	
財務結構 (%)	負債占資產比率		24.87	19.48	
	長期資金占固定資產比率		335.91	361.65	
償 債 能 力 (%)	流動比率		92.50	170.33	
	速動比率		71.88	143.57	
	利息保障倍數		172.53	1,856.11	
經 營 能 力	應收款項週轉率(次)		5.73	6.21	
	平均收現日數		64	59	
	存貨週轉率(次)		9.57	11.25	
	應付款項週轉率(次)		7.18	8.68	
	平均銷貨日數		38	32	
	固定資產週轉率(次)		2.88	3.64	
	總資產週轉率(次)		0.64	0.81	
獲 利 能 力	資產報酬率(%)		10.30	13.76	
	股東權益報酬率(%)		13.18	16.77	
	占實收資本比率(%)	營業利益		16.51	23.18
		稅前利益		27.54	31.37
	純益率(%)		15.25	15.66	
每股盈餘(元)		2.35	2.79		
現 金 流 量	現金流量比率(%)		58.44	67.46	
	現金流量允當比率(%)		181.05	204.12	
	現金再投資比率(%)		8.83	9.77	
槓桿度	營運槓桿度		5.21	4.23	
	財務槓桿度		1.01	1.00	

註1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：每股盈餘係依當年度流通在外加權平均股數追溯調整計算。

註3：計算公式如下所列：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均固定資產淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)。

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

審計委員會查核報告書

董事會造送本公司民國一〇四年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案等，其中財務報表業經委託安侯建業聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

雅博股份有限公司一〇五年股東常會

雅博股份有限公司

審計委員會召集人：林麗瑩

中華民國一〇五年四月二十九日

四、最近年度財務報告：請參閱第 83 頁至第 125 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱第 126 頁至第 174 頁。

六、公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明對公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況 合併財務報表

單位：新台幣仟元

科 目	年 度	104 年	103 年	差異	
				金額	%
流動資產		1,275,623	1,211,663	63,960	5
不動產、廠房及設備		666,976	708,254	(41,278)	(6)
無形資產及其他資產		558,205	598,741	(40,536)	(7)
資產總額		2,500,804	2,518,658	(17,854)	(1)
流動負債		826,220	549,757	276,463	50
長期負債		—	—	—	—
其他負債		3,832	2,346	1,486	63
負債總額		830,052	552,103	277,949	50
股 本		833,855	833,855	—	—
資本公積		123,321	123,321	—	—
保留盈餘		700,208	748,247	(48,039)	(6)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額		12,328	30,829	(18,501)	(60)
母公司業主之權益合計		1,669,712	1,736,252	(66,540)	(4)
權益總額		1,670,752	1,966,555	(295,803)	(15)
<p>公司最近二年度資產、負債及權益發生重大變動(前後期變動超過百分之二十以上)之主要原因及其影響及未來因應計畫：</p> <p>(一)增減比例變動分析說明：</p> <p>1. 流動負債及負債總額增加，主要因營運週轉所需，故短期借款較上期增加。</p> <p>2. 其他負債增加，主要係因淨確定福利負債較上期加所致。</p> <p>3. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少，主要係因匯率變化所致。</p> <p>(二)最近兩年度財務狀況變動影響：對財務狀況無顯著影響。</p> <p>(三)未來因應計畫：不適用。</p>					

個體財務報表

單位：新台幣仟元

科 目	年 度	104 年	103 年	差異	
				金額	%
流動資產		475,568	464,230	11,338	2
採用權益法之投資		1,453,500	1,200,184	253,316	21
不動產、廠房及設備		431,836	438,796	(6,960)	(2)
無形資產及其他資產		33,344	38,258	(4,914)	(13)
資產總額		2,394,248	2,141,468	252,780	12
流動負債		717,884	403,350	314,534	78
長期負債		—	—	—	—
其他負債		6,652	1,866	4,786	256
負債總額		724,536	405,216	319,320	79
股 本		833,855	833,855	—	—
資本公積		123,321	123,321	—	—
保留盈餘		700,208	748,247	(48,039)	(6)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		12,328	30,829	(18,501)	(60)
權益總額		1,669,712	1,736,252	(66,540)	(4)
<p>公司最近二年度資產、負債及權益發生重大變動(前後期變動超過百分之二十以上)之主要原因及其影響及未來因應計畫：</p> <p>(一)增減比例變動分析說明：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 採用權益法之投資增加：主要係因本年度對子公司(Apex Medical Global Cooperatie UA)增加投資所致。 2. 流動負債增加，主要因營運週轉所需，故短期借款較上期增加。 3. 其他負債增加，主要係因應計退休金負債較上期增加及長期投資部份子公司餘額成為貸方餘額，且該長期投資為關聯企業，投資公司意圖繼續支持所致。 4. 負債總額增加，主要因短期借款、應計退休金負債較上期增加及長期投資部份子公司餘額成為貸方餘額，且該長期投資為關聯企業，投資公司意圖繼續支持所致。 5. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少，主要係因匯率變化所致。 <p>(二)最近兩年度財務狀況變動影響：對財務狀況無顯著影響。</p> <p>(三)未來因應計畫：不適用。</p>					

二、財務績效 合併財務報表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	104 年	103 年	增(減)金額	變動比例%
營業收入	2,015,894	2,263,357	(247,463)	(11)
營業成本	(1,114,729)	(1,216,822)	(102,093)	(8)
營業毛利	901,165	1,046,535	(145,370)	(14)
營業費用	(691,412)	(821,740)	(130,328)	(16)
營業利益	209,753	224,795	(15,042)	(7)
營業外收入及支出	14,879	27,178	(12,299)	(45)
稅前淨利	224,632	251,973	(27,341)	(11)
所得稅費用	(50,699)	(53,867)	(3,168)	(6)
本年度淨利	173,933	198,106	(24,173)	(12)
其他綜合損益	(10,735)	9,589	(20,324)	(212)
本年度綜合損益總額	163,198	207,695	(44,497)	(21)
本年度淨利－母公司業主	168,745	178,414	(9,669)	(5)
本年度綜合損益－母公司 業主	148,357	188,415	(40,058)	(21)

(一)最近二年度增減比例變動之分析說明：

- 營業外收入及支出減少，主要係因上期承作遠匯以致金融資產評價利益增加，而本期未承作所致；匯率變化導致本期兌換損益減少及上期處份固定資產而本期無所致。
- 其他綜合損益減少，主要係因匯率變化導致國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少所致。
- 本年度綜合損益總額及本年度綜合損益－母公司業主減少，主要係因主要係因歐洲景氣低迷及歐元崩跌等不利因素，導致營收衰退，獲利減少及匯率變化導致國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少所致。

(二)預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

我們將以合併營收成長與強化區域產品行銷能量，列為 105 年度重要目標之一。透過品牌行銷能量的累積、建立母子公司標準以強化企業國際化管理能力，打造高階醫療器材國際化品牌的雅博。

個體財務報表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	104 年	103 年	增(減)金額	變動比例%
營業收入	1,198,762	1,432,933	(234,171)	(16)
營業成本	(811,385)	(911,754)	(100,369)	(11)
營業毛利	387,377	521,179	(133,802)	(26)
聯屬公司間(未)實現利益	21,221	(19,995)	41,216	206
營業毛利淨額	408,598	501,184	(92,586)	(18)
營業費用	(304,190)	(422,165)	(117,975)	(28)
營業利益	104,408	79,019	25,389	32
營業外收入及支出	82,414	115,675	(33,261)	(29)
稅前淨利	186,822	194,694	(7,872)	(4)
所得稅費用	(18,077)	(16,280)	1,797	11
本期淨利	168,745	178,414	(9,669)	(5)
其他綜合損益	(20,388)	10,001	(30,389)	(304)
本期綜合損益總額	148,357	188,415	(40,058)	(21)

(一)最近二年度增減比例變動之分析說明：

- 營業毛利減少，主要係因主要係因歐洲景氣低迷及歐元崩跌等不利因素，導致毛利相對減少。
- 聯屬公司間(未)實現利益增加，主要係因本期聯屬公司間已實現銷貨損益較上期增加所致。
- 營業費用減少，主要係因去年成功解決專利爭議案後，本年度無專利訴訟費用支出。
- 營業利益增加，主要係因去年成功解決專利爭議案後，本年度無專利訴訟費用支出及本期聯屬公司間已實現銷貨損益較上期增加，導致營業利益相對增加。
- 營業外收入及支出減少，主要係因採用權益法認列之子公司利益之份額減少所致。
- 其他綜合損益減少，主要係因匯率變化導致國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少所致。
- 本年度綜合損益總額減少，主要係因主要係因歐洲景氣低迷及歐元崩跌等不利因素，導致營收相對減少及匯率變化導致國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少所致。

(二)預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

我們將以合併營收成長與強化區域產品行銷能量，列為 105 年度重要目標之一。透過品牌行銷能量的累積、建立母子公司標準以強化企業國際化管理能力，打造高階醫療器材國際化品牌的雅博。

三、現金流量

(一)最近年度現金流量變動情形分析

單位：新台幣仟元

年 度	104 年	103 年	增 減 比 例 %
現金流量比率	33.53	45.17	(25.77)
現金流量允當比率	173.96	157.23	10.64
現金再投資比率	9.42	7.91	19

增減比率變動說明：
1. 現金流量比率減少，主要為營運週轉所需，故短期借款較上期增加所致。

(二)流動性不足之改善計畫：

本公司 104 年度為營業活動之淨現金流入為 277,010 仟元，尚無現金流動性不足之情形。

(三)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期 初 現 金 餘 額	預計全年來 自營業活動 淨現金流量	預計全年 現 金 流 出 量	預計現金剩 餘(不足) 數 額	預計現金不足額之 補 救 措 施	
				投資計畫	融資計畫
479,279	300,000	460,000	319,279	-	

1. 未來一年度現金流動性分析：
(1) 營業活動淨現金流入 300,000 仟元，主要係由營業獲利所產生。
(2) 預計全年金流出量 460,000 仟元，主要係 105 年度因應取得 SLK 股權金額預計為 195,000 仟元。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

(一)最近年度轉投資政策

本公司最近年度的轉投資政策以營運據點的擴充為主，目標在開拓海外自有品牌的市場。104 年度於法國設立子公司，初期將法國子公司定位為專業的氣墊床供應商，引進雅博產品，以開拓自有品牌的市場。104 年度與泰國代理商合資設立泰國子公司，作為本公司於北東協的第一個營運據點，初期目標鎖定在開發泰國醫院通路的市場。

(二)其獲利或虧損之主要原因、改善計畫

本公司 104 年度全部轉投資利益為 75,914 仟元，整體轉投資獲利情形尚且良好。

(三)未來一年投資計畫

未來，本公司仍將持續擴展海外通路及投資醫療器材生產廠商，以強化品牌事業的產品及通路佈局。

六、風險事項分析評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

本公司資金規畫以穩健保守為原則，資金配置首重安全之管理，目前本公司無長期借款，僅有配合營運需求而向銀行申請短期借款，並且密切注意利率變化資訊，評估長短期資金成本之高低，選擇最有利之資金運用方式，適時調整貸款金額，以降低利率變動對本公司之影響。

匯率方面，本公司銷售以外銷為主，故匯率的變動對本公司營收及獲利均有影響。未來因應措施如下：

1.加強外幣應收帳款之控管外，隨時參考銀行外匯報告及國際經濟情勢，評估適當之外幣部位。

2.研判未來匯率情形，適當調整產品報價幣別的組合。

3.對外匯風險之管理方式採取穩健策略，並從事避險規畫，以降低匯率波動影響。

最近年度通貨膨脹對本公司損益無重大的影響。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

本公司致力於本業之發展，並未從事高風險、高槓桿之投資活動及背書保證，截至本年報刊印日止資金貸與對象皆為本公司之子公司，其餘所從事之衍生性商品交易均以避險為目的，未來亦將嚴守主管機關及公司相關作業程序之規範，加強本公司風險控制管理制度。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：請參考本年報伍、營運概況之一業務內容。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：無。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：無。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

(1)併購之預期效益：本公司於 104 年併購子公司 Apex Medical Ltd.，藉由 Apex Medical Ltd.在英國傷口治療領域打下的實體服務與通路網絡的良好聲譽，推動本公司品牌與產品打入英國

醫療健保體系，並預計引進 Westmeria 在英國執行多年的租賃行銷與服務，將英國完善的經驗引入亞太市場，為醫療需求快速增長的亞太地區，提供更優質的服務與產品選擇。

(2)併購之可能風險：與被併購公司之文化整合及人才留任。

(3)併購之因應措施：互相尊重彼此的文化差異，並透過建立暢通的交流溝通管道定期共同開會討論決定集團未來的經營目標。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：無。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十二)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露期系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

- 一、關係企業相關資料：請參閱第 175 頁至第 184 頁。
- 二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。
- 三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。
- 四、其他必要補充說明事項：無。
- 五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證交法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

聲 明 書

本公司民國一〇四年度(自一〇四年一月一日至一〇四年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：雅博股份有限公司



董 事 長：韓春菊



日 期：民國一〇五年三月二十五日

會計師查核報告

雅博股份有限公司董事會 公鑒：

雅博股份有限公司及其子公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告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合併財務報告表示意見。

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，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。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，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達雅博股份有限公司及其子公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

雅博股份有限公司已編製民國一〇四年及一〇三年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

寇惠桓
陳信琪



證券主管機關：台財證六字第0930106739號
核准簽證文號：金管證六字第0960069825號
民國一〇五年三月二十五日

雅博股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104.12.31		103.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 479,279	19	354,558	14
1110 透過權益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	-	-	40,013	2
1148 無活絡市場之債務工具投資-流動(附註六(三))	190,514	8	219,428	9
1150 應收票據(附註六(四))	22,312	1	17,834	1
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	209,134	8	260,198	10
1200 其他應收款(附註六(四))	21,950	1	15,262	1
130X 存貨(附註六(五))	315,712	13	270,504	11
1410 預付款項	23,913	1	30,460	1
1470 其他流動資產(附註八)	12,809	-	3,406	-
流動資產合計	<u>1,275,623</u>	<u>51</u>	<u>1,211,663</u>	<u>49</u>
非流動資產：				
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	666,976	26	708,254	27
1780 無形資產(附註六(七)(八))	514,677	21	550,590	22
1840 遞延所得稅資產(附註六(十一))	17,471	1	21,372	1
1920 存出保證金	11,398	-	11,467	-
1985 長期預付租金	13,901	1	14,554	1
1990 其他非流動資產(附註六(四))	758	-	758	-
非流動資產合計	<u>1,225,181</u>	<u>49</u>	<u>1,306,995</u>	<u>51</u>
資產總計	<u>\$ 2,500,804</u>	<u>100</u>	<u>2,518,658</u>	<u>100</u>
負債及權益				
流動負債：				
短期借款(附註六(九))	2100		2100	
應付票據	2150		2150	
應付帳款	2170		2170	
其他應付款	2200		2200	
應付所得稅	2215		2215	
其他流動負債	2300		2300	
流動負債合計	<u>2,570</u>		<u>2,570</u>	
遞延所得稅負債(附註六(十一))	2570		2570	
淨確定福利負債-非流動(附註六(十))	2640		2640	
其他非流動負債	2670		2670	
非流動負債合計	<u>7,910</u>		<u>7,910</u>	
負債總計	<u>10,480</u>		<u>10,480</u>	
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十一)(十二))：				
股本	3100		3100	
資本公積	3200		3200	
保留盈餘：				
法定盈餘公積	3310		3310	
特別盈餘公積	3320		3320	
未分配盈餘	3350		3350	
保留盈餘小計	3400		3400	
其他權益	36XX		36XX	
歸屬於母公司權益小計	1,470,752	67	1,470,752	67
非控制權益	1,040		1,040	
權益總計	<u>1,471,792</u>	<u>67</u>	<u>1,471,792</u>	<u>67</u>
負債及權益總計	<u>\$ 2,500,804</u>	<u>100</u>	<u>2,518,658</u>	<u>100</u>

董事長：



經理人：



請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：



雅博股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表
民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度		103年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五))	\$ 2,015,894	100	2,263,357	100
5000 營業成本(附註六(五)(七)(八)(十)(十二)(十四)及七)	<u>1,114,729</u>	<u>55</u>	<u>1,216,822</u>	<u>54</u>
營業毛利	901,165	45	1,046,535	46
6000 營業費用(附註六(四)(七)(八)(十)(十二)(十四)及七)：				
6100 推銷費用	246,861	12	258,697	11
6200 管理費用	350,047	18	474,486	21
6300 研究發展費用	<u>94,504</u>	<u>5</u>	<u>88,557</u>	<u>4</u>
營業費用合計	<u>691,412</u>	<u>35</u>	<u>821,740</u>	<u>36</u>
6900 營業淨利	<u>209,753</u>	<u>10</u>	<u>224,795</u>	<u>10</u>
營業外收入及支出(附註六(四)(十六))：				
7010 其他收入	4,614	-	4,513	-
7020 其他利益及損失	13,987	1	25,569	1
7050 財務成本	<u>(3,722)</u>	<u>-</u>	<u>(2,904)</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出合計	<u>14,879</u>	<u>1</u>	<u>27,178</u>	<u>1</u>
稅前淨利	224,632	11	251,973	11
7950 所得稅費用(附註六(十一))	<u>50,699</u>	<u>2</u>	<u>53,867</u>	<u>2</u>
本期淨利	<u>173,933</u>	<u>9</u>	<u>198,106</u>	<u>9</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(2,273)	-	(2,620)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十一))	<u>386</u>	<u>-</u>	<u>446</u>	<u>-</u>
不重分類至損益之項目合計	<u>(1,887)</u>	<u>-</u>	<u>(2,174)</u>	<u>-</u>
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(8,848)	(1)	11,763	1
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(8,848)</u>	<u>(1)</u>	<u>11,763</u>	<u>1</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(10,735)</u>	<u>(1)</u>	<u>9,589</u>	<u>1</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 163,198</u>	<u>8</u>	<u>207,695</u>	<u>10</u>
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 168,745	9	178,414	8
非控制權益	<u>5,188</u>	<u>-</u>	<u>19,692</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 173,933</u>	<u>9</u>	<u>198,106</u>	<u>9</u>
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 148,357	7	188,415	8
非控制權益	<u>14,841</u>	<u>1</u>	<u>19,280</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 163,198</u>	<u>8</u>	<u>207,695</u>	<u>10</u>
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))	\$ <u>2.02</u>		\$ <u>2.14</u>	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))	\$ <u>2.01</u>		\$ <u>2.13</u>	

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



雅博股份有限公司及其子公司
合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日


單位：新台幣千元

		歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目			非控制 權益	權益總額
		資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	歸屬於母 公司業主 權益總計	權益總額		
普通股	833,855	123,048	182,130	23,805	424,441	18,654	1,605,933	223,872	1,829,805	
\$										
盈餘指標及分配：										
法定盈餘公積	-	-	13,347	-	(13,347)	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(58,369)	-	(58,369)	-	(58,369)	
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(14,953)	14,953	-	-	-	-	
取得子公司權益變動	-	273	-	-	-	-	273	(12,849)	(12,576)	
本期淨利	-	-	-	-	178,414	-	178,414	19,692	198,106	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(2,174)	12,175	10,001	(412)	9,589	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	176,240	12,175	188,415	19,280	207,695	
民國一〇三年十二月三十一日餘額	833,855	123,321	195,477	8,852	543,918	30,829	1,736,252	230,303	1,966,555	
盈餘指標及分配：										
法定盈餘公積	-	-	17,841	-	(17,841)	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(83,385)	-	(83,385)	-	(83,385)	
取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(131,512)	-	(131,512)	-	(131,512)	
對子公司權益變動	-	-	-	-	-	-	-	(244,104)	(244,104)	
本期淨利	-	-	-	-	168,745	-	168,745	5,188	173,933	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(1,887)	(18,501)	(20,388)	9,653	(10,735)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	166,858	(18,501)	148,357	14,841	163,198	
民國一〇四年十二月三十一日餘額	833,855	123,321	213,318	8,852	478,038	12,328	1,669,712	1,040	1,670,752	

董事長：


經理人：


請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：


雅博股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度	103年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 224,632	251,973
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	69,297	74,709
攤銷費用	33,000	34,817
呆帳轉列收入數	(264)	(3,759)
利息費用	3,722	2,904
利息收入	(4,614)	(4,513)
處分及報廢不動產、廠房及設備淨損	561	2,248
不動產、廠房及設備轉列費用數	175	666
未實現外幣兌換損失	460	3,503
收益費損項目合計	<u>102,337</u>	<u>110,575</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	40,013	(30,005)
應收票據	(4,478)	287
應收帳款	51,373	(15,927)
其他應收款	(6,678)	(7,934)
存貨	(45,208)	(20,339)
預付款項	6,547	(14,300)
其他流動資產	(9,403)	825
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>32,166</u>	<u>(87,393)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	(2,758)
應付票據	(144)	(4,263)
應付帳款	(17,038)	(5,003)
其他應付款項	(19,459)	42,655
其他流動負債	9,677	(8,565)
淨確定福利負債	(808)	(899)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(27,772)</u>	<u>21,167</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>4,394</u>	<u>(66,226)</u>
營運產生之現金流入	331,363	296,322
收取之利息	4,604	4,280
支付之利息	(3,659)	(3,020)
支付之所得稅	(55,298)	(49,733)
營業活動之淨現金流入	<u>277,010</u>	<u>247,849</u>
投資活動之現金流量：		
取得無活絡市場之債務工具投資	(190,514)	(219,428)
處分無活絡市場之債務工具	219,428	207,998
取得不動產、廠房及設備	(36,310)	(58,331)
處分不動產、廠房及設備	2,354	8,860
存出保證金	69	335
取得無形資產	(963)	(3,334)
投資活動之淨現金流出	<u>(5,936)</u>	<u>(63,900)</u>
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	1,205,531	1,013,262
償還短期借款	(893,283)	(1,094,767)
其他非流動負債增加	23	480
發放現金股利	(83,385)	(58,369)
取得子公司股權	(375,616)	(12,576)
非控制權益變動	9,653	(412)
籌資活動之淨現金流出	<u>(137,077)</u>	<u>(152,382)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(9,276)	(1,064)
本期現金及約當現金增加數	124,721	30,503
期初現金及約當現金餘額	354,558	324,055
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 479,279</u>	<u>354,558</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



雅博股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

雅博股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十九年三月奉經濟部核准設立，並於民國八十七年八月三十一日吸收合併雅泰工業股份有限公司。九十年八月經財政部證券暨期貨管理委員會(現更名為金融監督管理委員會證券期貨局，簡稱證期局)核准本公司股票上櫃，於九十一年一月股票正式掛牌公開買賣。九十三年十月經證期局核准本公司股票轉上市。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要業務係從事醫療器材製造、進出口與買賣及代理業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇五年三月二十五日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用2013年版國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

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

(二) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2) 淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值認列。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權利有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

2. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			104.12.31	103.12.31	
本公司	Apex Global Investment Ltd.	對各種生產事業之投資	100 %	100 %	
"	Apex Medical B.V.	醫療器材之買賣	60 %	60 %	
"	Apex Medical U.S.A. Corp.	醫療器材之買賣	100 %	100 %	於103年度增加投資6,234仟元。
"	Apex Medical S.L.	醫療器材之買賣	100 %	100 %	
"	新駿實業股份有限公司	醫療器材之製造與買賣	100 %	100 %	
"	Apex Medical Global Cooperative UA	對各種生產事業之投資	100 %	100 %	於104年度增加投資382,974仟元。
"	Apex Medical Corp. India Private Ltd.	醫療器材之買賣	99 %	99 %	於103年度增加投資5,972仟元。
Apex Global Investment Ltd.	Apex InterMed Corp.	對各種生產事業之投資	100 %	100 %	
"	ComfortPro Investment Corp.	對各種生產事業之投資	100 %	100 %	
"	PhysioTek Global Co., Ltd.	醫療器材之製造與買賣	100 %	100 %	
"	Gold Charm Holdings Limited	對各種生產事業之投資	100 %	100 %	於103年度增加投資12,576仟元。
"	Max Delight Holdings Limited	對各種生產事業之投資	100 %	100 %	
"	Apex Medical Corp. India Private Ltd.	醫療器材之買賣	1 %	1 %	於103年度增加投資60仟元。
Apex InterMed Corp.	MedTech Marketing Corp.	醫療器材之買賣	100 %	100 %	
ComfortPro Investment Corp.	雅博(昆山)醫療器械有限公司	醫療器材之製造與買賣	100 %	100 %	
Gold Charm Holdings Limited	昆山可歲塑膠製品有限公司	塑膠零件製造與買賣	100 %	100 %	
Max Delight Holdings Limited	昆山雅護醫療器械有限公司	醫療器材之買賣	100 %	100 %	
Apex Medical Global Cooperative UA	Apex Medical Respiratory Ltd.	對各種生產事業之投資	100 %	100 %	於104年度增加投資375,616仟元。
"	Apex Europe S.L.	醫療器材之買賣	100 %	100 %	
"	Apex Medical France	醫療器材之買賣	100 %	100 %	於104年度增加投資7,358仟元。
Apex Medical Respiratory Ltd.	Apex Medical Ltd.	醫療器材之買賣與租賃	100 %	65 %	於104年度增加投資375,616仟元。
Apex Medical Ltd.	Westmeria Healthcare Ltd.	醫療器材之買賣與租賃	100 %	-	(1)於104年度增加投資1英鎊。 (2)詳註1。

註1：Apex Medical Respiratory Ltd.更名前為Apex Medical Ltd.(UK)；Apex Medical Ltd.更名前為Westmeria Healthcare Ltd.。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(四) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
4. 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
4. 合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產及應收款。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及無活絡市場之債務工具投資。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

應收帳款之呆帳損失列報於推銷費用，呆帳回升列報於營業外收入及支出項下之其他收入。應收帳款以外金融資產之減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額之差額係認列為損益。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益。

(4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認本公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築 5~50年
- (2)機器設備 3~10年
- (3)運輸設備 4~5年
- (4)辦公及其他設備 2~10年

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十)無形資產

1.商 譽

(1)原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。

(2)後續衡量

商譽係依成本減累計減損予以衡量。關於採用權益法之投資，商譽之帳面金額係包含於投資之帳面金額內，且此類投資之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為採用權益法之投資帳面金額的一部分。

2.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

4.攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

- (1)電腦軟體 3~5年
- (2)客戶關係 3~5年

合併公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十一)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位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金額。

商譽每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

(十二)收入認列

1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

2.勞 務

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

3.租賃收入

租賃收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司且收入金額能可靠衡量時，依相關合約之條件，以應計基礎認列。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十三)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘—其他權益。

合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於其他綜合損益並結轉至保留盈餘。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動。

(十四)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十五)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於合併公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅。

(十六)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用（包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用）之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104.12.31	103.12.31
庫存現金	\$ 2,538	2,004
支票及活期存款	474,244	339,911
約當現金-定期存款	2,497	12,643
現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 479,279	354,558

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十七)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	104.12.31	103.12.31
持有供交易之金融資產：		
非衍生金融資產：		
基金受益憑證	\$ -	40,013

(三)無活絡市場之債務工具投資

	104.12.31	103.12.31
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ 190,514	219,428

(四)應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款

	104.12.31	103.12.31
應收票據—因營業而發生	\$ 22,312	17,834
應收帳款	213,131	264,504
其他應收款	21,950	15,262
催收款	16,087	16,087
減：備抵呆帳	(20,084)	(20,393)
	\$ 253,396	293,294

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款之帳齡分析如下：

	104.12.31	103.12.31
逾期60天以下	\$ 39,036	23,027
逾期61~90天	1,900	1
逾期91~180天	609	1,228
逾期181~365天	86	-
逾期365天以上	143	7
	\$ 41,774	24,263

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇四年及一〇三年度之應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款備抵呆帳變動表如下：

	<u>個別評估 之減損損失</u>
104年1月1日餘額	\$ 20,393
本期提列	168
減損損失迴轉	(432)
外幣換算損益	<u>(45)</u>
104年12月31日餘額	<u><u>\$ 20,084</u></u>
	<u>個別評估 之減損損失</u>
103年1月1日餘額	\$ 24,261
本期提列	60
減損損失迴轉	(3,819)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(9)
外幣換算損益	<u>(100)</u>
103年12月31日餘額	<u><u>\$ 20,393</u></u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為30~90天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至報導日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示帳齡超過365天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過365天之應收帳款認列100%備抵呆帳。對於帳齡在91天~365天之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，估計無法回收之金額。

截至民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日止，合併公司已逾期尚未認列備抵呆帳之應收帳款分別為41,774千元及24,263千元，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額。

備抵呆帳其中包括已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款，其金額為16,087千元。所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。另催收款帳列在其他非流動資產項下。

(五)存 貨

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
製成品	\$ 36,881	19,225
在製品	63,223	46,801
原 料	61,795	67,903
商 品	<u>153,813</u>	<u>136,575</u>
	<u><u>\$ 315,712</u></u>	<u><u>270,504</u></u>

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇四年度因存貨淨變現價值低於成本，而認列存貨跌價損失2,300千元，並已帳列為銷貨成本之加項；民國一〇三年度因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素有所改善，認列存貨回升利益328千元，並已帳列為銷貨成本之減項。

(六)取得非控制權益

合併公司於民國一〇四年八月以現金375,616千元取得子公司Apex Medical Ltd.(原Westmeria Healthcare Ltd.)之股權，使權益由65%增加至100%。

合併公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

購入非控制權益之帳面金額	\$	244,104
支付予非控制權益之對價		375,616
保留盈餘－取得子公司股權價格與帳面價值差額	\$	(131,512)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇四年及一〇三年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他資產</u>	<u>總 計</u>
成本：					
民國104年1月1日餘額	\$ 254,863	597,244	92,085	196,977	1,141,169
增 添	-	783	3,657	31,870	36,310
處 分	-	(80,739)	(3,296)	(35,488)	(119,523)
重 分 類	-	6,371	1,076	(7,957)	(510)
匯率變動之影響	-	(6,228)	(1,318)	(2,019)	(9,565)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 254,863</u>	<u>517,431</u>	<u>92,204</u>	<u>183,383</u>	<u>1,047,881</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 254,863	572,958	98,714	200,595	1,127,130
增 添	-	1,801	11,821	44,709	58,331
處 分	-	(542)	(22,753)	(29,395)	(52,690)
重 分 類	-	10,418	4,215	(20,273)	(5,640)
匯率變動之影響	-	12,609	88	1,341	14,038
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 254,863</u>	<u>597,244</u>	<u>92,085</u>	<u>196,977</u>	<u>1,141,169</u>
累計折舊：					
民國104年1月1日餘額	\$ -	248,444	52,247	132,224	432,915
本期折舊	-	28,943	11,368	28,986	69,297
處 分	-	(80,739)	(3,197)	(32,672)	(116,608)
重 分 類	-	(1,293)	(1,624)	2,917	-
匯率變動之影響	-	(2,545)	(759)	(1,395)	(4,699)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>192,810</u>	<u>58,035</u>	<u>130,060</u>	<u>380,905</u>

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他資產	總 計
民國103年1月1日餘額	\$ -	210,204	52,885	132,914	396,003
本期折舊	-	33,951	12,033	28,725	74,709
處 分	-	(542)	(12,227)	(28,813)	(41,582)
重分類	-	-	-	(1,697)	(1,697)
匯率變動之影響	-	4,831	(444)	1,095	5,482
民國103年12月31日餘額	\$ -	<u>248,444</u>	<u>52,247</u>	<u>132,224</u>	<u>432,915</u>
帳面價值：					
民國104年12月31日	\$ <u>254,863</u>	<u>324,621</u>	<u>34,169</u>	<u>53,323</u>	<u>666,976</u>
民國103年12月31日	\$ <u>254,863</u>	<u>348,800</u>	<u>39,838</u>	<u>64,753</u>	<u>708,254</u>

1. 民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日重分類係其他資產轉出至無形資產分別為335千元及3,207千元及費用分別為175千元及666千元。
2. 截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日已作為融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八)無形資產

合併公司民國一〇四年及一〇三年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

成 本：	商 譽	電腦軟體	其他無形資產	總 計
民國104年1月1日餘額	\$ 464,803	17,177	152,071	634,051
單獨取得	-	963	-	963
重分類轉入	-	335	-	335
匯率變動影響數	(3,512)	(11)	(1,841)	(5,364)
民國104年12月31日餘額	\$ <u>461,291</u>	<u>18,464</u>	<u>150,230</u>	<u>629,985</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 464,760	9,870	152,049	626,679
單獨取得	-	3,334	-	3,334
處 分	-	(1,003)	-	(1,003)
重分類轉入	-	4,974	-	4,974
匯率變動影響數	43	2	22	67
民國103年12月31日餘額	\$ <u>464,803</u>	<u>17,177</u>	<u>152,071</u>	<u>634,051</u>
累計攤銷：				
民國104年1月1日餘額	\$ -	10,013	73,448	83,461
本期攤銷	-	2,515	30,121	32,636
匯率變動影響數	-	-	(789)	(789)
民國104年12月31日餘額	\$ -	<u>12,528</u>	<u>102,780</u>	<u>115,308</u>

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	商 譽	電腦軟體	其他無形資產	總 計
民國103年1月1日餘額	\$ -	6,761	41,964	48,725
本期攤銷	-	2,560	31,901	34,461
處 分	-	(1,003)	-	(1,003)
重分類轉入	-	1,697	-	1,697
匯率變動影響數	-	(2)	(417)	(419)
民國103年12月31日餘額	\$ -	<u>10,013</u>	<u>73,448</u>	<u>83,461</u>
帳面價值：				
民國104年12月31日餘額	\$ <u>461,291</u>	<u>5,936</u>	<u>47,450</u>	<u>514,677</u>
民國103年12月31日餘額	\$ <u>464,803</u>	<u>7,164</u>	<u>78,623</u>	<u>550,590</u>

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	104.12.31	103.12.31
無擔保銀行借款	\$ <u>499,781</u>	<u>187,533</u>
尚未使用額度	\$ <u>585,840</u>	<u>948,128</u>
利率區間	<u>1.05%~1.52%</u>	<u>1.05%~1.52%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款及融資額度之擔保情形請詳附註八。

(十)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	104.12.31	103.12.31
確定福利義務之現值	\$ 33,339	30,245
計畫資產之公允價值	(30,009)	(28,381)
淨確定福利淨負債	\$ <u>3,330</u>	<u>1,864</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年度決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計30,009千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇四年及一〇三年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 30,245	26,960
當期服務成本及利息	606	578
淨確定福利負債再衡量數		
—經驗調整所造成之精算損失	(1,206)	-
—因人口統計假設變動所產生之精算損失	2,326	1,033
—因財務假設變動所產生之精算損失	1,368	1,674
12月31日確定福利義務	<u>\$ 33,339</u>	<u>30,245</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇四年及一〇三年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 28,381	26,817
利息收入	541	512
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	215	121
已提撥至計畫之金額	872	931
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 30,009</u>	<u>28,381</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇四年及一〇三年度列報為費用之明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
當期服務成本	\$ 39	72
淨確定福利負債(資產)之淨利息	26	(40)
	<u>\$ 65</u>	<u>32</u>
管理費用	<u>\$ 65</u>	<u>32</u>

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

合併公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 1,761	3,935
本期認列	<u>(1,887)</u>	<u>(2,174)</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ (126)</u>	<u>1,761</u>

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
折現率	1.500 %	1.875 %
未來薪資增加	2.250 %	2.250 %

合併公司預計於民國一〇四年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為877千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為12.1年。

(7)敏感度分析

計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率、員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇四年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加金額</u>	<u>減少金額</u>
104年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (986)	1,028
未來薪資增加(變動0.25%)	1,003	(968)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇四年及一〇三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為13,950千元及12,435千元，已提撥至勞工保險局。

(十一) 所得稅

1. 所得稅費用

合併公司民國一〇四年及一〇三年度之所得稅費用明細如下：

	104年度	103年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 37,607	49,846
未分配盈餘加徵10%	7,719	8,442
調整前期之當期所得稅	1,088	1,378
	46,414	59,666
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	4,285	(5,799)
所得稅費用	\$ 50,699	53,867

合併公司民國一〇四年及一〇三年度認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	104年度	103年度
確定福利計畫之再衡量	\$ 386	446

合併公司民國一〇四年及一〇三年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	104年度	103年度
稅前淨利	\$ 224,632	251,973
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 38,187	42,835
外國轄區稅率差異影響數	27,336	25,317
免稅所得	(5,276)	(2,250)
未分配盈餘加徵10%	7,719	8,442
投資抵減	(5,894)	(6,290)
其他依稅法調整數	(12,938)	(18,605)
前期低估	1,565	4,418
合計	\$ 50,699	53,867

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因本公司控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>90,116</u>	<u>76,446</u>
未認列為遞延所得稅負債之金額	\$ <u>15,320</u>	<u>12,996</u>

(2)未認列遞延所得稅資產

合併公司截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司並無未認列遞延所得稅資產。

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇四年及一〇三年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	確定福 利計畫	與子公司 未實現銷貨	未實現存貨 跌價損失	備抵 呆帳	其他	合計
民國104年1月1日	\$ 317	16,339	1,983	2,765	(32)	21,372
(借記)貸記損益表	(137)	(4,643)	391	-	102	(4,287)
貸記其他綜合損益	386	-	-	-	-	386
民國104年12月31日	\$ <u>566</u>	<u>11,696</u>	<u>2,374</u>	<u>2,765</u>	<u>70</u>	<u>17,471</u>
民國103年1月1日	\$ 24	11,033	2,444	2,777	(1,153)	15,125
(借記)貸記損益表	(153)	5,306	(461)	(12)	1,121	5,801
貸記其他綜合損益	446	-	-	-	-	446
民國103年12月31日	\$ <u>317</u>	<u>16,339</u>	<u>1,983</u>	<u>2,765</u>	<u>(32)</u>	<u>21,372</u>

遞延所得稅負債：

	未實現金融資 產評價利益
民國104年1月1日	\$ 2
貸記損益表	(2)
民國104年12月31日	\$ -
民國103年1月1日	\$ -
借記損益表	2
民國103年12月31日	\$ <u>2</u>

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇二年度。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4.五年免稅資訊

截至民國一〇四年十二月三十一日止，下列增資擴展產生之所得可享受五年免稅：

<u>增資擴展案</u>	<u>免稅期間</u>
98年度	100.01.01~104.11.30

5.兩稅合一相關資訊如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 1,140	1,140
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	476,898	542,778
	<u>\$ 478,038</u>	<u>543,918</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 114,920</u>	<u>102,375</u>
	<u>104年度(預計)</u>	<u>103年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>26.97 %</u>	<u>24.23 %</u>

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

(十二)資本及其他權益

1.普通股之發行

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為1,100,000千元，每股面額10元，額訂股數均為110,000千股。前述額定股本總數均為普通股，已發行股份均為普通股83,386千股，所有已發行股份之股款均已收取。額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為10,000仟股。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 123,047	123,047
取得子公司權益變動	273	273
合併溢額	<u>1</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 123,321</u>	<u>123,321</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

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

本公司股利政策如下：

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

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)而增加保留盈餘之金額為9,477千元，未超過轉換日因首次採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加金額8,852千元，依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，僅就因轉換採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數提列特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額皆為8,852千元。

本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3) 盈餘分配

本公司民國一〇三年度員工紅利估列金額為14,452千元，董事酬勞估列金額為3,211千元，民國一〇三年度實際配發員工紅利為12,846千元，董事酬勞為3,211千元，其差異金額已調整為民國一〇四年度之損益。有關本公司股東會決議之員工紅利及董事酬勞，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

本公司分別於民國一〇四年六月十八日及一〇三年六月十八日經股東常會決議民國一〇三年及民國一〇二年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

現 金	103年度		102年度	
	配股率(元)	金 額	配股率(元)	金 額
	\$ 1.00	83,385	0.70	58,369

4. 其他權益(稅後淨額)

	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額
民國104年1月1日	\$ 30,829
採用權益法之子公司之換算差額之份額	(18,501)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 12,328</u>
民國103年1月1日	\$ 18,654
採用權益法之子公司之換算差額之份額	12,175
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 30,829</u>

5. 非控制權益

	104年度	103年度
期初餘額	\$ 230,303	223,872
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	5,188	19,692
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	9,653	(412)
增加對子公司持股所減少之非控制權益	(244,104)	(12,849)
期末餘額	<u>\$ 1,040</u>	<u>230,303</u>

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十三)每股盈餘

民國一〇四年及一〇三年度，合併公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之相關計算如下：

1.基本每股盈餘

	104年度	103年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>168,745</u>	\$ <u>178,414</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>83,386</u>	<u>83,386</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>2.02</u>	\$ <u>2.14</u>

2.稀釋每股盈餘

	104年度	103年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>168,745</u>	\$ <u>178,414</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	83,386	83,386
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工紅利之影響	487	343
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>83,873</u>	<u>83,729</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>2.01</u>	\$ <u>2.13</u>

(十四)員工及董事酬勞

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

本公司民國一〇四年度員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為12,118千元及3,030千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年度之營業成本或營業費用，其中員工酬勞以股票發放者，係依據民國一〇五年三月二十五日董事會前一日普通股收盤價計算，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。若實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇五年度之損益。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十五)收入

合併公司民國一〇四年及一〇三年度之收入明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
銷貨收入	\$ 1,794,959	1,994,279
租賃收入	145,212	176,019
其他營業收入	<u>75,723</u>	<u>93,059</u>
	<u>\$ 2,015,894</u>	<u>2,263,357</u>

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇四年及一〇三年度之其他收入明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
利息收入		
銀行存款	<u>\$ 4,614</u>	<u>4,513</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇四年及一〇三年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
外幣兌換淨利益	\$ 956	1,641
金融資產評價淨(損)益	(13)	3,326
處分不動產、廠房及設備淨損失	(561)	(2,248)
其他	<u>13,605</u>	<u>22,850</u>
	<u>\$ 13,987</u>	<u>25,569</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇四年及一〇三年度之財務成本明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
利息費用		
銀行借款	<u>\$ 3,722</u>	<u>2,904</u>

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十七)金融工具

1.信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對合併公司產生財務損失之風險。合併公司之信用風險主要係由營業活動(應收帳款及票據)所產生。

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並定期持續評估客戶財務狀況，於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約 現金流量	6個月 以內	6至12個月 以內	1~2年	2~5年	超過5年
104年12月31日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 267,604	267,604	267,604	-	-	-	-
浮動利率工具	499,781	500,295	500,295	-	-	-	-
	<u>\$ 767,385</u>	<u>767,899</u>	<u>767,899</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
103年12月31日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 304,182	304,182	304,182	-	-	-	-
浮動利率工具	187,533	188,043	188,043	-	-	-	-
	<u>\$ 491,715</u>	<u>492,225</u>	<u>492,225</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

金融資產	104.12.31		
	外幣	匯率	台幣
貨幣性項目			
美金	\$ 3,758	32.8300	123,408
歐元	734	35.8700	23,629
日幣	1,443	0.2726	393
英鎊	300	48.6890	14,607
人民幣	4,745	4.9920	23,687

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

		<u>104.12.31</u>		
		<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美	金	\$ 2,765	32.8300	87,820
歐	元	3,191	35.8700	114,461
英	鎊	528	48.6890	25,708
		<u>103.12.31</u>		
		<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美	金	\$ 3,262	31.6300	103,190
歐	元	650	38.4930	25,033
日	圓	1,492	0.2647	395
英	鎊	163	49.2860	8,028
人	民 幣	3,464	5.0960	17,652
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美	金	2,453	31.6300	77,579
歐	元	2,877	38.4930	110,749
英	鎊	274	49.2860	13,505

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、短期借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、日圓、英鎊及人民幣貶值或升值2%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年及一〇三年度之稅後淨利將分別增加或減少(1,273)千元及(1,312)千元。兩期分析係採用相同基礎。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少2%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

若利率增加或減少2%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇四年及一〇三年度之淨利將減少或增加9,996千元及3,751千元，主因係本公司之變動利率借款之利率變動。

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

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

		104.12.31			
		<u>公允價值</u>			
	<u>帳面金額</u>	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 479,279	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資 -流動	190,514	-	-	-	-
應收票據及帳款	231,446	-	-	-	-
其他應收款	21,950	-	-	-	-
小計	<u>923,189</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	499,781	-	-	-	-
應付票據及帳款	110,197	-	-	-	-
其他應付款	157,407	-	-	-	-
小計	<u>767,385</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,690,574</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		103.12.31			
		<u>公允價值</u>			
	<u>帳面金額</u>	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－基金受益憑證	\$ 40,013	40,013	-	-	40,013
放款及應收款					
現金及約當現金	354,558	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資 -流動	219,428	-	-	-	-
應收票據及帳款	278,032	-	-	-	-
其他應收款	15,262	-	-	-	-
小計	<u>867,280</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	187,533	-	-	-	-
應付票據及帳款	127,379	-	-	-	-
其他應付款	176,803	-	-	-	-
小計	<u>491,715</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,399,008</u>	<u>40,013</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>40,013</u>

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債

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

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

(4)於民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日金融資產之公允價值層級並無任何移轉之情事。

(十八)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及投資。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(1) 應收帳款及其他應收款

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等，並持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由風險管理委員會覆核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

(2) 投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具一定等級以上信用評等之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3) 保證

合併公司政策規定得與有業務往來之公司、本公司直接及間接持有決權之股份超過百分之五十之公司及本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間得提供背書保證。截至民國一〇四年十二月三十一日，合併公司未提供任何背書保證。

4. 流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。另外，合併公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日未使用之借款額度請詳附註六(九)。

5. 市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司為管理市場風險，將視需求從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均遵循風險管理政策。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(1) 匯率風險

合併公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有歐元、美金、英鎊及人民幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、歐元、美金、英鎊及人民幣。

合併公司持有以功能性貨幣外之外幣計價之應收帳款，其匯率變動產生之兌換損益與外幣計價之短期借款兌換損益相互抵銷。因此降低合併公司因匯率所暴露的風險。

合併公司隨時掌握匯率之變動，並採取穩建保守之匯率作為報價基礎，審慎考量目前及未來匯率的變化，亦為量適時利用遠期外匯等之避險工具規避匯率變動所造成之影響。

借款利息係以借款本金幣別計價。產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣、歐元、美金及英鎊。

合併公司其他子公司之投資並未避險。

(2) 利率風險

合併公司針對借款利率變動之暴險，視當時對未來利率走勢之預測，再行決定多少比例採用固定利率避險措施。

合併公司之銀行借款均為浮動利率，預期借款期間利率波動程度應在公司可接受範圍，故尚無須採取積極風險避險措施。

(十九) 資本管理

合併公司之資本管理政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。合併公司於報導日之資本負債比率如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
負債總額	\$ 830,052	552,103
減：現金及約當現金	<u>(479,279)</u>	<u>(354,558)</u>
淨負債	<u>\$ 350,773</u>	<u>197,545</u>
權益總額	<u>\$ 1,670,752</u>	<u>1,966,555</u>
負債資本比率	<u>20.99 %</u>	<u>10.05 %</u>

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司及合併公司之子公司之最終控制者。

(二) 主要管理階層人員薪酬

主要管理階層人員報酬包括：

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 18,194	17,205
退職後福利	962	943
	<u>\$ 19,156</u>	<u>18,148</u>

八、質抵押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	104.12.31	103.12.31
定期存款(帳列其他流動資產)	應付帳款	\$ 10,396	1,200
土地	銀行借款	254,863	254,863
房屋及建築淨額	銀行借款	97,294	99,789
		<u>\$ 362,553</u>	<u>355,852</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

雅博公司截至104年12月31日止，因營業使用信用卡向銀行開立信用卡保證額度為1,500仟元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一) 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	104年度			103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
員工福利費用						
薪資費用	107,242	329,456	436,698	109,500	302,388	411,888
勞健保費用	8,063	17,819	25,882	8,007	26,588	34,595
退休金費用	4,655	9,360	14,015	4,518	7,949	12,467
其他員工福利費用	5,811	8,897	14,708	5,732	6,639	12,371
折舊費用	39,179	30,118	69,297	42,321	32,388	74,709
攤銷費用	1,570	31,430	33,000	1,565	33,252	34,817

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註3)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		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	是	16,413 (USD 500)	16,413 (USD 500)	-	-	1	26,752	營業週轉	-	無	-	26,752	333,942
0	雅博股份有限公司(註1)	Apex Medical USA	其他應收款	是	17,940 (USD 500)	17,940 (USD 500)	-	-	1	199,228	營業週轉	-	無	-	199,228	333,942
0	雅博股份有限公司(註1)	Apex Medical France	其他應收款	是	5,382 (EUR 150)	5,382 (EUR 150)	-	-	2	-	營業週轉	-	無	-	834,856	1,669,712
0	雅博股份有限公司(註1)	Apex Medical Corp. India Private Ltd.	其他應收款	是	9,848 (USD 300)	9,848 (USD 300)	2,571 (USD 78)	-	1	8,454	營業週轉	-	無	-	8,454	333,942
1	ComfortPro Investment Corp.(註2)	雅博(昆山)醫療器械有限公司	其他應收款	是	63,260 (USD 2,000)	44,955 (RMB9,000)	44,955 (RMB9,000)	-	2	-	營業週轉	-	無	-	152,995	305,990

註1：雅博公司依據所訂定之「資金貸與他人作業程序」，資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司淨值百分之二十為限；而個別貸與金額以不超過雙方最近1年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。當直接及間接持有百分之百之國外公司間從事資金貸與時，其貸與金額以不超過本公司淨值百分之百為限，個別貸與金額不得超過本公司淨值百分之五十為限。

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

註3：1.有業務往來者。2.為短期融通資金之必要者。

註4：上列交易於編製合併財務報告時業已全部沖銷。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。

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

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出			期末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
雅博股份有限公司	股票-Apex Medical Ltd.	採權益法之長期股權投資	Apex Medical Ltd.(註1)	採權益法評價之被投資公司	-	430,601	-	375,616	-	-	-	-	-	659,510 (註2)

註1：本公司於民國一〇四年八月以現金375,616千元取得子公司Westmeria Healthcare Ltd.之股權，使權益由65%增加至100%。本公司取得新增之股權後，將Westmeria Healthcare Ltd.更名為Apex Medical Ltd。

註2：期末金額包含權益法認列之投資收益2,418千元及其他(149,125)千元，於編製合併報表時業已沖銷。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額(註)	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額(註)	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
雅博股份有限公司	Apex Medical S.L.	母子公司	(銷)貨	(200,230)	(16.70)%	T/T180天	銷售價格因銷量較大，故較一般客戶為低	與非關係人雷同	94,057	37.79 %	無
雅博股份有限公司	雅博(昆山)醫療器械有限公司	母子公司	進貨	279,522	38.32%	T/T180天	進貨價格因進量較大，故較一般客戶為低	與非關係人雷同	(23,106)	(21.26) %	無

註：上列交易於編製合併財務報告時業已全部沖銷。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	雅博股份有限公司	Apex Medical S.L.	1	銷貨收入	200,230	銷售價格因銷量較大，故較一般客戶為低。	9.93 %
0	雅博股份有限公司	Apex Medical USA Corporation	1	銷貨收入	26,924	與非關係人雷同	1.34 %
0	雅博股份有限公司	Apex Medical Ltd.	1	銷貨收入	38,795	與非關係人雷同	1.92 %
0	雅博股份有限公司	昆山雅護醫療器械有限公司	1	銷貨收入	19,380	銷售價格因銷量較大，故較一般客戶為低。	0.96 %
0	雅博股份有限公司	Apex Medical S.L.	1	應收帳款	94,057	收款條件為180天，較一般客戶為長。	3.76 %
0	雅博股份有限公司	Apex Medical USA Corp.	1	應收帳款	11,235	收款條件為180天，較一般客戶為長。	0.45 %
0	雅博股份有限公司	Apex Medical Ltd.	1	應收帳款	14,905	收款條件係月結45-60天	0.60 %
0	雅博股份有限公司	雅博(昆山)醫療器材有限公司	1	銷貨成本	279,522	進貨價格因進量較大，故較一般客戶為低。	13.87 %
0	雅博股份有限公司	雅博(昆山)醫療器材有限公司	1	應付帳款	23,106	付款條件係月結30-60天	0.92 %
0	雅博股份有限公司	雅博(昆山)醫療器材有限公司	1	其他應收款	15,505	收款條件約90天	0.62 %
1	Apex Medical Europe S.L.	Apex Medical S.L.	3	其他收入	15,159	依合約規定	0.75 %
1	Apex Medical Europe S.L.	Apex Medical S.L.	3	應收帳款	15,428	收款條件約45天	0.62 %
2	雅博(昆山)醫療器械有限公司	昆山雅護醫療器械有限公司	3	銷貨收入	13,788	銷售價格因種類與其他客戶不同，故無從比較。	0.68 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

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

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/美金千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股或出資情形	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額(註)				
本公司	Apex Global Investment Ltd.	British Virgin Islands, Tortola	對各種生產事業之投資	354,137	354,137	10,534	100.00 %	350,347	100.00 %	(2,225)	(2,225)	子公司(註1)
本公司	Apex Medical B.V.	The Netherlands	醫療器材之買賣	4,229	4,229	1	60.00 %	1,560	60.00 %	-	-	"
本公司	Apex Medical USA Corp.	USA California, Orange	醫療器材之買賣	16,564	16,564	50	100.00 %	11,946	100.00 %	4,744	4,744	"
本公司	Apex Medical S.L.	Spain, Vizcaya	醫療器材之買賣	4,855	4,855	-	100.00 %	47,475	100.00 %	8,927	9,443	"
本公司	Apex Medical Global Cooperative UA	The Netherlands	對各種生產事業之投資	402,437	402,437	8,400	100.00 %	641,164	100.00 %	(7,477)	(7,477)	"
本公司	新駿實業股份有限公司	新北市五股區	醫療器材製造與買賣	328,294	328,294	10,000	100.00 %	401,008	100.00 %	78,681	78,681	"
本公司	Apex Medical Corp. India Private Ltd.	India, Delhi	醫療器材之買賣	5,972	5,972	1,188	99.00 %	-	99.00 %	(7,326)	(7,252)	"
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	100.00 %	6,433	100.00 %	(4,638)	(4,638)	"
Apex Global Investment Ltd.	ComfortPro Investment Corp.	Republic of Mauritius, Port Louis	對各種生產事業之投資	297,731	297,731	9,100	100.00 %	297,293	100.00 %	5,740	5,740	"
Apex Global Investment Ltd.	PhysioTek Global Co., Ltd.	St. Vicent and The Grenadines	醫療器材製造與買賣	1,620	1,620	1,000	100.00 %	6,763	100.00 %	(24)	(24)	"
Apex Global Investment Ltd.	Gold Charm Holdings Limited	Apia, Samoa	對各種生產事業之投資	25,729	25,729	850	100.00 %	26,902	100.00 %	1,325	1,325	"
Apex Global Investment Ltd.	Max Delight Holding Limited	Apia, Samoa	對各種生產事業之投資	8,686	8,686	270	100.00 %	11,045	100.00 %	(771)	(771)	"
Apex Global Investment Ltd.	Apex Medical Corp. India Private Ltd.	India, Delhi	醫療器材之買賣	60	60	12	1.00 %	-	1.00 %	(73)	(73)	"
Apex Medical Global Cooperative UA	Apex Medical Ltd.(UK)	United Kingdom	對各種生產事業之投資	772,900	397,284	-	100.00 %	656,979	100.00 %	145	145	"
Apex Medical Global Cooperative UA	Apex Medical Europe S.L.	Spain, Vizcaya	醫療器材之買賣	196	196	-	100.00 %	2,897	100.00 %	720	720	"
Apex Medical Global Cooperative UA	Apex Medical France	France, Ecouflant	醫療器材之買賣	7,358	-	2,000	100.00 %	-	100.00 %	(7,268)	(7,268)	"
Apex InterMed Corp.	MedTech Marketing Corp.	British Virgin Islands, Tortola	醫療器材之買賣	168	168	5	100.00 %	6,339	100.00 %	(4,638)	(4,638)	"
Apex Medical Respiratory Ltd.	Apex Medical Ltd.	United Kingdom	醫療器材之買賣	767,718	392,102	-	100.00 %	659,510	100.00 %	37,727	2,418	"

(註)：含換算調整數。

(註1)：左列交易於編製合併財務報告時業已全部沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元/美金千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	期中最高持股或出資情形	本期認列投資損益(註2、3)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回							
上海雅博醫療器械有限公司	醫療器材之製造與買賣	23,352	(一)	23,239 (USD710)	-	-	23,239 (USD710)	- (註1)	- %	- %	- (註1)	- (註1)	-
雅博(昆山)醫療器械有限公司	醫療器材之製造與買賣	231,103	(一)	231,103 (USD7,100)	-	-	231,103 (USD7,100)	5,808	100.00 %	100.00 %	5,741 (註1)	231,592	-
昆山可歲塑膠製品有限公司	塑膠零件製造與買賣	25,316	(一)	25,487 (USD842)	-	-	25,487 (USD842)	471	100.00 %	100.00 %	1,357	26,666	-
昆山雅護醫療器械有限公司	醫療器材之買賣	8,041	(一)	8,041 (USD250)	-	-	8,041 (USD250)	(736)	100.00 %	100.00 %	(736)	10,615	-

註：投資方式區分如下：

(一)：係透過第三地區投資設立100%持股之子公司之轉投資事業投資。

註1：上海雅博公司於102年2月清算完結。

註2：依據轉投資公司經會計師查核之財務報告認列投資損益。

註3：上述交易於編製合併財務報告業已全部沖銷。

雅博股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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
287,870 (美金8,902千元)	287,870 (美金8,902千元)	1,001,827

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇四年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳合併財務報告之「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

(一) 應報導部門損益及其衡量基礎與調節之資訊

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

	104年度				
	歐洲	美洲	亞洲	調整及銷除	合計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 944,599	357,475	713,820	-	2,015,894
部門間收入	248,089	30,800	310,339	(589,228)	-
收入總計	<u>\$ 1,192,688</u>	<u>388,275</u>	<u>1,024,159</u>	<u>(589,228)</u>	<u>2,015,894</u>
應報導部門損益	<u>\$ 71,814</u>	<u>6,435</u>	<u>221,780</u>	<u>(75,397)</u>	<u>224,632</u>

	103年度				
	歐洲	美洲	亞洲	調整及銷除	合計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 1,254,231	311,872	697,254	-	2,263,357
部門間收入	366,962	21,083	308,490	(696,535)	-
收入總計	<u>\$ 1,621,193</u>	<u>332,955</u>	<u>1,005,744</u>	<u>(696,535)</u>	<u>2,263,357</u>
應報導部門損益	<u>\$ 164,364</u>	<u>988</u>	<u>198,235</u>	<u>(111,614)</u>	<u>251,973</u>

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

(二) 主要客戶資訊。

合併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，故無重要客戶資訊提供。

會計師查核報告

雅博股份有限公司董事會 公鑒：

雅博股份有限公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告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個體財務報告表示意見。

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，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。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，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達雅博股份有限公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

寇惠桓
陳信琪



證券主管機關：台財證六字第0930106739號
核准簽證文號：金管證六字第0960069825號
民國一〇五年三月二十五日

雅博股份有限公司
資產負債表

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104.12.31		103.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 84,994	4	83,390	4
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	-	-	40,013	2
1150 應收票據(附註六(三))	20,199	1	16,603	1
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	92,524	4	90,271	4
1180 應收帳款-關係人(附註六(三)及七)	136,153	6	125,027	6
1200 其他應收款(附註六(三))	4,212	-	3,131	-
1210 其他應收款-關係人(附註六(三)及七)	20,039	1	7,142	-
130X 存貨(附註六(四)及七)	95,175	4	85,049	4
1410 預付款項	11,001	-	11,238	1
1470 其他流動資產(附註八)	11,271	-	2,366	-
流動資產合計	475,568	20	464,230	22
非流動資產：				
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	1,453,500	61	1,200,184	56
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	431,836	18	438,796	20
1780 無形資產(附註六(六)(七))	5,610	-	6,389	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十))	17,260	1	21,013	1
1920 存出保證金	9,716	-	10,098	1
1990 其他非流動資產(附註六(三))	758	-	758	-
非流動資產合計	1,918,680	80	1,677,238	78
資產總計	\$ 2,394,248	100	2,141,468	100
負債及權益				
流動負債：				
短期借款(附註六(八))	2100		2100	
應付票據	2150		2150	
應付帳款	2170		2170	
應付帳款-關係人(附註七)	2180		2180	
其他應付款	2200		2200	
其他應付款項-關係人(附註七)	2220		2220	
本期所得稅負債	2230		2230	
其他流動負債	2300		2300	
流動負債合計	7,655	-	3,703	-
遞延所得稅負債(附註六(十))	2570		2570	
淨確定福利負債-非流動(附註六(九))	2640		2640	
其他非流動負債(附註六(五))	2670		2670	
非流動負債合計	3,322	-	-	-
負債總計	6,652	-	1,866	-
權益(附註六(十)(十一))：				
股本	3100		3100	
資本公積	3200		3200	
保留盈餘：				
法定盈餘公積	3310		3310	
特別盈餘公積	3320		3320	
未分配盈餘	3350		3350	
保留盈餘小計	3400		3400	
其他權益				
權益總計	2,394,248	100	2,141,468	100
負債及權益總計	\$ 2,394,248	100	2,141,468	100



董事長：

(請詳閱後附個體財務報告附註)



經理人：



會計主管：

雅博股份有限公司

綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度		103年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四)及七)	\$ 1,198,762	100	1,432,933	100
5000 營業成本(附註六(四)(六)(七)(九)(十一)(十三)及七)	811,385	68	911,754	64
營業毛利	387,377	32	521,179	36
5910 減：未實現銷貨損益	(45,682)	(4)	(66,903)	(5)
5920 加：已實現銷貨損益	66,903	6	46,908	3
營業毛利淨額	408,598	34	501,184	34
6000 營業費用(附註六(六)(七)(九)(十一)(十三)及七)：				
6100 推銷費用	109,817	9	132,393	9
6200 管理費用	114,469	9	216,514	15
6300 研究發展費用	79,904	7	73,258	5
營業費用合計	304,190	25	422,165	29
6900 營業淨利	104,408	9	79,019	5
營業外收入及支出(附註六(三)(十五))：				
7010 其他收入	263	-	252	-
7020 其他利益及損失	9,915	1	11,310	1
7050 財務成本	(3,678)	-	(2,531)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	75,914	6	106,644	7
營業外收入及支出合計	82,414	7	115,675	8
稅前淨利	186,822	16	194,694	13
7950 所得稅費用(附註六(十))	18,077	2	16,280	1
本期淨利	168,745	14	178,414	12
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(2,273)	-	(2,620)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十))	386	-	446	-
不重分類至損益之項目合計	(1,887)	-	(2,174)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(18,501)	(2)	12,175	1
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(18,501)	(2)	12,175	1
8300 本期其他綜合損益	(20,388)	(2)	10,001	1
本期綜合損益總額	\$ 148,357	12	188,415	13
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))	\$ 2.02		2.14	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))	\$ 2.01		2.13	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



雅博股份有限公司

權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本	資本公積	保留盈餘		未分配盈餘	其他權益項目		權益總額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積		國外營運機構財務報表換算之兌換差	國外營運機構財務報表換算之兌換差	
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 833,855	123,048	182,130	23,805	424,441	18,654	1,605,933	
盈餘指撥及分配(註1)：								
法定盈餘公積	-	-	13,347	-	(13,347)	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(58,369)	-	(58,369)	
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(14,953)	14,953	-	-	
取得子公司權益變動	-	273	-	-	-	-	273	
本期淨利	-	-	-	-	178,414	-	178,414	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(2,174)	-	(2,174)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	176,240	-	176,240	
民國一〇三年十二月三十一日餘額	833,855	123,321	195,477	8,852	543,918	30,829	1,736,252	
盈餘指撥及分配(註2)：								
提列法定盈餘公積	-	-	17,841	-	(17,841)	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(83,385)	-	(83,385)	
取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(131,512)	-	(131,512)	
本期淨利	-	-	-	-	168,745	-	168,745	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(1,887)	-	(1,887)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	166,858	-	166,858	
民國一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 833,855	123,321	213,318	8,852	478,038	12,328	1,669,712	

註1：董監酬勞2,402千元及員工紅利10,811千元已於綜合損益表中扣除。

註2：董監酬勞3,211千元及員工紅利12,846千元已於綜合損益表中扣除。



董事長：

(請詳閱後附個體財務報告附註)



會計主管：

雅博股份有限公司
現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度	103年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 186,822	194,694
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	25,004	31,824
攤銷費用	2,076	1,856
呆帳費用轉列收入數	(62)	-
利息費用	3,678	2,531
利息收入	(263)	(252)
採用權益法認列之子公司利益之份額	(75,914)	(106,644)
已實現不動產、廠房及設備遞延利益	(54)	(72)
不動產、廠房及設備轉列費用數	175	666
未實現銷貨利益	45,682	66,903
已實現銷貨利益	(66,903)	(46,908)
未實現外幣兌換損失	825	560
收益費損項目合計	<u>(65,756)</u>	<u>(49,536)</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	40,013	(40,013)
應收票據	(3,596)	(422)
應收帳款(含關係人)	(11,714)	39,674
其他應收款(含關係人)	(13,975)	5,502
存貨	(10,126)	(1,322)
預付款項	237	(6,748)
其他流動資產	(8,905)	188
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(8,066)</u>	<u>(3,141)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	(2,758)
應付票據	(316)	(3,109)
應付帳款(含關係人)	11,284	(40,692)
其他應付款項(含關係人)	(7,079)	21,942
其他流動負債	3,952	(3,236)
淨確定福利負債	(808)	(899)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>7,033</u>	<u>(28,752)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(1,033)</u>	<u>(31,893)</u>
營運產生之現金流入	120,033	113,265
收取之利息	261	252
支付之利息	(3,615)	(2,647)
支付之所得稅	(20,113)	(16,419)
營業活動之淨現金流入	<u>96,566</u>	<u>94,451</u>
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(382,974)	(12,206)
取得不動產、廠房及設備	(18,554)	(19,172)
存出保證金減少	382	227
取得無形資產	(962)	(2,592)
收取之股利	80,156	59,860
投資活動之淨現金流(出)入	<u>(321,952)</u>	<u>26,117</u>
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	1,205,531	1,013,262
償還短期借款	(894,696)	(1,095,500)
發放現金股利	(83,385)	(58,369)
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>227,450</u>	<u>(140,607)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(460)	(328)
本期現金及約當現金增加(減少)數	1,604	(20,367)
期初現金及約當現金餘額	83,390	103,757
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 84,994</u>	<u>83,390</u>

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



雅博股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

雅博股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十九年三月奉經濟部核准設立，並於民國八十七年八月三十一日吸收合併雅泰工業股份有限公司。本公司主要業務係從事醫療器材製造、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(現更名為金融監督管理委員會證券期貨局，簡稱證期局)核准本公司股票上櫃，於九十一年一月股票正式掛牌公開買賣。九十三年十月經證期局核准本公司股票轉上市。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇五年三月二十五日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製個體財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

除下列項目外，適用2013年版國際財務報導準則對個體財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

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

(二) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具);及
- (2) 淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值認列。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
4. 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於本公司正常營業週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
4. 本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

(六) 金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1. 金融資產

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產及應收款。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易之金融資產。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

應收帳款之呆帳損失列報於推銷費用，呆帳回升列報於營業外收入及支出項下之其他收入。應收帳款以外金融資產之減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額之差額係認列為損益。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益。

(3)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益。

(4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築 5~50年
- (2)機器設備 3~10年
- (3)運輸設備 5年
- (4)辦公及其他設備 2~10年

本公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十)無形資產

1.其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。

3.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

電腦軟體自達可供使用狀態起，依3~5年估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

本公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十一)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位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金額。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

(十三)員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。本公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘-其他權益。

本公司將確定福利計畫之再衡量數認列於其他綜合損益並結轉至保留盈餘。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十五)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅。

(十六)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104.12.31	103.12.31
庫存現金	\$ 1,572	1,209
支票及活期存款	83,422	82,181
現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 84,994	83,390

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十六)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	104.12.31	103.12.31
持有供交易之金融資產：		
非衍生金融資產：		
基金受益憑證	\$ -	40,013

(三)應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款(含關係人)

	104.12.31	103.12.31
應收票據—因營業而發生	\$ 20,199	16,603
應收帳款	95,360	93,169
應收帳款—關係人	136,153	125,027
其他應收款	4,212	3,131
其他應收款—關係人	20,039	7,142
催收款	16,087	16,087
減：備抵呆帳	(18,923)	(18,985)
	\$ 273,127	242,174

本公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款之帳齡分析如下：

	104.12.31	103.12.31
逾期60天以下	\$ 17,099	3,065

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇四年及一〇三年度之應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失
104年1月1日餘額	\$ 18,985
減損損失迴轉	(62)
104年12月31日餘額	\$ 18,923

	個別評估 之減損損失
103年1月1日餘額(即103年12月31日餘額)	\$ 18,985

本公司對商品銷售除關係人之平均授信期間為180天外，其餘客戶之平均授信期間為60~90天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至報導日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示帳齡超過365天之應收帳款無法回收，本公司對於帳齡超過365天之應收帳款認列100%備抵呆帳。對於帳齡在91天~365天之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，估計無法回收之金額。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，備抵呆帳其中包括已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款，其金額為16,087千元。所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。本公司對該等餘額並未持有任何擔保品。另催收款帳列在其他非流動資產項下。

(四)存 貨

	104.12.31	103.12.31
製成品	\$ 13,636	12,575
在製品	27,249	27,364
原 料	46,628	38,953
商 品	7,662	6,157
	\$ 95,175	85,049

民國一〇四年度因存貨淨變現價值低於成本，而認列存貨跌價損失3,500千元，並已帳列為銷貨成本之加項；民國一〇三年度因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素有所改善，認列存貨回升利益2,713千元，並已帳列銷貨成本之減項。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

被投資公司名稱	營業性質	帳面金額		所持股權百分比	
		104.12.31	103.12.31	104.12.31	103.12.31
Apex Global Investment Ltd.	對各種生產事業之投資	\$ 350,347	355,465	100 %	100 %
Apex Medical B.V.	醫療器材之買賣	1,560	1,560	60 %	60 %
Apex Medical U.S.A. Corp.	醫療器材之買賣	11,946	6,000	100 %	100 %
Apex Medical S.L.	醫療器材之買賣	47,475	28,175	100 %	100 %
新駿實業股份有限公司	醫療器材之製造與買賣	401,008	402,492	100 %	100 %
Apex Medical Global Cooperative UA	對各種生產事業之投資	641,164	400,520	100 %	100 %
Apex Medical Corp. India Private Ltd.	醫療器材之買賣	-	5,972	99 %	99 %
		<u>\$ 1,453,500</u>	<u>1,200,184</u>		

本公司於民國一〇四年度新增對Apex Medical Global Cooperative UA.投資382,974千元;於民國一〇三年十二月新增對Apex Medical U.S.A. Corp.及Apex Medical Corp. India Private Ltd.投資分別為6,234千元及5,972千元。

本公司對採用權益法之投資"Apex Medical Corp. India Private Ltd."，截至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司對其累積認列之權益法投資損失使得該長期股權投資成為負數為3,322千元，因本公司仍意圖繼續支持該被投資公司，故將其轉列於其他非流動負債項下。

(六)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇四年及一〇三年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他資產	總 計
成本：					
民國104年1月1日餘額	\$ 254,863	286,558	24,179	28,357	593,957
增 添	-	783	2,230	15,541	18,554
處 分	-	(80,739)	(2,533)	(5,583)	(88,855)
重 分 類	-	6,371	4,117	(10,998)	(510)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 254,863</u>	<u>212,973</u>	<u>27,993</u>	<u>27,317</u>	<u>523,146</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 254,863	276,682	21,327	46,518	599,390
增 添	-	-	1,186	17,986	19,172
處 分	-	(542)	(2,549)	(18,201)	(21,292)
重 分 類	-	10,418	4,215	(17,946)	(3,313)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 254,863</u>	<u>286,558</u>	<u>24,179</u>	<u>28,357</u>	<u>593,957</u>
累計折舊：					
民國104年1月1日餘額	\$ -	127,254	13,611	14,296	155,161
本期折舊	-	13,235	4,729	7,040	25,004
處 分	-	(80,739)	(2,533)	(5,583)	(88,855)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>59,750</u>	<u>15,807</u>	<u>15,753</u>	<u>91,310</u>

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他資產	總 計
民國103年1月1日餘額	\$ -	107,714	11,894	25,021	144,629
本期折舊	-	20,082	4,266	7,476	31,824
處 分	-	(542)	(2,549)	(18,201)	(21,292)
民國103年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>127,254</u>	<u>13,611</u>	<u>14,296</u>	<u>155,161</u>
帳面價值：					
民國104年12月31日	\$ <u>254,863</u>	<u>153,223</u>	<u>12,186</u>	<u>11,564</u>	<u>431,836</u>
民國103年12月31日	\$ <u>254,863</u>	<u>159,304</u>	<u>10,568</u>	<u>14,061</u>	<u>438,796</u>

1. 民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日重分類係其他資產轉出至無形資產分別為335千元及2,647千元及費用分別為175千元及666千元。
2. 截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日已作為融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)無形資產

本公司民國一〇四年及一〇三年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

成 本：	電腦軟體
民國104年1月1日餘額	\$ 12,354
單獨取得	962
處 分	(4,448)
重分類轉入	335
民國104年12月31日餘額	\$ <u>9,203</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 8,118
單獨取得	2,592
處 分	(1,003)
重分類轉入	2,647
民國103年12月31日餘額	\$ <u>12,354</u>
累計攤銷：	
民國104年1月1日餘額	\$ 5,965
本期攤銷	2,076
處分	(4,448)
民國104年12月31日餘額	\$ <u>3,593</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 5,112
本期攤銷	1,856
處 分	(1,003)
民國103年12月31日餘額	\$ <u>5,965</u>
帳面價值：	
民國104年12月31日餘額	\$ <u>5,610</u>
民國103年12月31日餘額	\$ <u>6,389</u>

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	104.12.31	103.12.31
無擔保銀行借款	\$ <u>499,781</u>	<u>187,533</u>
尚未使用額度	\$ <u>585,840</u>	<u>916,931</u>
利率區間	<u>1.05%~1.52%</u>	<u>1.05%~1.52%</u>

本公司以不動產及廠房設定抵押供銀行借款及融資額度之擔保情形請詳附註八。

(九)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	104.12.31	103.12.31
確定福利義務之現值	\$ 33,339	30,245
計畫資產之公允價值	(30,009)	(28,381)
淨確定福利淨負債	\$ <u>3,330</u>	<u>1,864</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年度決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計30,009千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇四年及一〇三年度確定福利義務現值變動如下：

	104年度	103年度
1月1日確定福利義務	\$ 30,245	26,960
當期服務成本及利息	606	578
淨確定福利負債再衡量數		
—經驗調整所造成之精算損失	(1,206)	-
—因人口統計假設變動所產生之精算損失	2,326	1,033
—因財務假設變動所產生之精算損失	1,368	1,674
12月31日確定福利義務	\$ <u>33,339</u>	<u>30,245</u>

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇四年及一〇三年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 28,381	26,817
利息收入	541	512
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	215	121
已提撥至計畫之金額	<u>872</u>	<u>931</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 30,009</u>	<u>28,381</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇四年及一〇三年度列報為費用之明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
當期服務成本	\$ 39	72
淨確定福利負債(資產)之淨利息	<u>26</u>	<u>(40)</u>
	<u>\$ 65</u>	<u>32</u>
管理費用	<u>\$ 65</u>	<u>32</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

本公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 1,761	3,935
本期認列	<u>(1,887)</u>	<u>(2,174)</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ (126)</u>	<u>1,761</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
折現率	1.500 %	1.875 %
未來薪資增加	2.250 %	2.250 %

本公司預計於民國一〇四年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為877千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為12.1年。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(7) 敏感度分析

計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率、員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇四年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加金額	減少金額
104年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (986)	1,028
未來薪資增加(變動0.25%)	1,003	(968)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2. 確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇四年及一〇三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為9,355千元及8,369千元，已提撥至勞工保險局。

(十) 所得稅

1. 所得稅費用

本公司民國一〇四年及一〇三年度之所得稅費用明細如下：

	104年度	103年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 6,221	11,647
未分配盈餘加徵10%	7,719	8,206
調整前期之當期所得稅	-	2,426
	13,940	22,279
遞延所得稅利益		
暫時性差異之迴轉	4,137	(5,999)
所得稅費用	\$ 18,077	16,280

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇四年及一〇三年度認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	104年度	103年度
確定福利計劃之再衡量	\$ 386	446

本公司民國一〇四年及一〇三年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	104年度	103年度
稅前淨利	\$ 186,822	194,694
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 31,760	33,098
外國轄區稅率差異影響數	1,026	(4,956)
免稅所得	(5,276)	(2,250)
未分配盈餘加徵10%	7,719	8,206
投資抵減	(4,213)	(4,684)
其他依稅法調整數	(12,939)	(18,598)
前期低估	-	5,464
合計	\$ 18,077	16,280

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅負債

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因本公司控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	104.12.31	103.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ 90,116	76,446
未認列為遞延所得稅負債之金額	\$ 15,320	12,996

(2) 未認列遞延所得稅資產

本公司截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司並無未認列遞延所得稅資產。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇四年及一〇三年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	確定福利計畫	與子公司未實現銷貨	未實現存貨跌價損失	備抵呆帳	其他	合計
民國104年1月1日	\$ 317	16,339	1,463	2,799	95	21,013
(借記)貸記損益表	(137)	(4,643)	595	-	46	(4,139)
貸記其他綜合損益	386	-	-	-	-	386
民國104年12月31日	<u>\$ 566</u>	<u>11,696</u>	<u>2,058</u>	<u>2,799</u>	<u>141</u>	<u>17,260</u>
民國103年1月1日	\$ 24	11,033	1,924	2,737	(1,152)	14,566
貸記(借記)損益表	(153)	5,306	(461)	62	1,247	6,001
借記其他綜合損益	446	-	-	-	-	446
民國103年12月31日	<u>\$ 317</u>	<u>16,339</u>	<u>1,463</u>	<u>2,799</u>	<u>95</u>	<u>21,013</u>

遞延所得稅負債：

	未實現金融資產評價利益
民國104年1月1日	\$ 2
貸記損益表	(2)
民國104年12月31日	<u>\$ -</u>
民國103年1月1日	\$ -
借記損益表	2
民國103年12月31日	<u>\$ 2</u>

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇二年度。

4.五年免稅資訊

截至民國一〇四年十二月三十一日止，下列增資擴展產生之所得可享受五年免稅：

增資擴展案	免稅期間
98年度	100.01.01~104.11.30

5.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.12.31	103.12.31
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 1,140	1,140
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	476,898	542,778
	<u>\$ 478,038</u>	<u>543,918</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 114,920</u>	<u>102,375</u>

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>104年度(預計)</u>	<u>103年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>26.97 %</u>	<u>24.23 %</u>

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

(十一)資本及其他權益

1.普通股之發行

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為1,100,000千元，每股面額10元，額訂股數均為110,000千股。前述額定股本總數均為普通股，已發行股份均為普通股83,386千股，所有已發行股份之股款均已收取。額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為10,000仟股。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 123,047	123,047
取得子公司權益變動	273	273
合併溢額	<u>1</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 123,321</u>	<u>123,321</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

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

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司股利政策如下：

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

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)而增加保留盈餘之金額為9,477千元，未超過轉換日因首次採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加金額8,852千元，依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，僅就因轉換採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數提列特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額皆為8,852千元。

本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司民國一〇三年度員工紅利估列金額為14,452千元，董事酬勞估列金額為3,211千元，民國一〇三年度實際配發員工紅利為12,846千元，董事酬勞為3,211千元，其差異金額已調整為民國一〇四年度之損益。有關本公司股東會決議之員工紅利及董事酬勞，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司分別於民國一〇四年六月十八日及一〇三年六月十八日經股東常會決議民國一〇三年及一〇二年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	103年度		102年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
現金	\$ 1.00	83,385	0.70	58,369

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國104年1月1日	\$ 30,829
採用權益法之子公司之換算差額之份額	(18,501)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 12,328</u>
民國103年1月1日	\$ 18,654
採用權益法之子公司之換算差額之份額	12,175
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 30,829</u>

(十二)每股盈餘

民國一〇四年及一〇三年度，本公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之相關計算如下：

1.基本每股盈餘

	104年度	103年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	<u>\$ 168,745</u>	<u>178,414</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>83,386</u>	<u>83,386</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 2.02</u>	<u>2.14</u>

2.稀釋每股盈餘

	104年度	103年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>\$ 168,745</u>	<u>178,414</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	83,386	83,386
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工紅利之影響	<u>487</u>	<u>343</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>83,873</u>	<u>83,729</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 2.01</u>	<u>2.13</u>

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)員工及董事酬勞

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

本公司民國一〇四年度員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為12,118千元及3,030千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年度之營業成本或營業費用，其中員工酬勞以股票發放者，係依據民國一〇五年三月二十五日董事會前一日普通股收盤價計算，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。若實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇五年度之損益。

(十四)收入

本公司民國一〇四年及一〇三年度之收入明細如下：

	104年度	103年度
銷貨收入	\$ 1,189,309	1,427,628
其他營業收入	9,453	5,305
	\$ 1,198,762	1,432,933

(十五)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇四年及一〇三年度之其他收入明細如下：

	104年度	103年度
利息收入		
銀行存款	\$ 263	252

2.其他利益及損失

本公司民國一〇四年及一〇三年度之其他利益及損失明細如下：

	104年度	103年度
外幣兌換淨損益	\$ 370	(59)
金融資產評價淨(損)益	(13)	3,326
處分不動產、廠房及設備利益	54	72
其他	9,504	7,971
	\$ 9,915	11,310

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.財務成本

本公司民國一〇四年及一〇三年度之財務成本明細如下：

	104年度	103年度
利息費用		
銀行借款	\$ <u>3,678</u>	<u>2,531</u>

(十六)金融工具

1.信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司產生財務損失之風險。本公司之信用風險主要係由營業活動(應收帳款及票據)所產生。

由於本公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並定期持續評估客戶財務狀況，於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6至12個月 以 內	1~2年	2~5年	超過5年
104年12月31日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 190,121	190,121	190,121	-	-	-	-
浮動利率工具	<u>499,781</u>	<u>500,295</u>	<u>500,295</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 689,902</u>	<u>690,416</u>	<u>690,416</u>	-	-	-	-
103年12月31日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 185,614	185,614	185,614	-	-	-	-
浮動利率工具	<u>187,533</u>	<u>188,066</u>	<u>188,066</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 373,147</u>	<u>373,680</u>	<u>373,680</u>	-	-	-	-

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

		104.12.31		
		<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	2,916	32.8300	95,732
歐 元		3,385	35.8700	121,420
日 幣		1,442	0.2726	393
英 鎊		1,708	48.6890	83,161
人 民 幣		8,157	4.9920	40,720
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		2,894	32.8300	95,010
歐 元		3,210	35.8700	115,143
英 鎊		528	48.6890	25,708
人 民 幣		4,629	4.9920	23,108
		103.12.31		
		<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	2,770	31.6300	87,606
歐 元		3,292	38.4930	126,705
日 圓		1,479	0.2647	395
英 鎊		1,077	49.2860	53,068
人 民 幣		4,870	5.0960	24,819
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		2,641	31.630	83,545
歐 元		2,946	38.4930	113,389
港 幣		385	49.2860	18,974
人 民 幣		6,442	5.0960	32,826

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、短期借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、日圓、英鎊及人民幣貶值或升值2%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年及一〇三年度之稅後淨利將分別增加或減少1,289千元及1,029千元。兩期分析係採用相同基礎。

4. 利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少2%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少2%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇四年及一〇三年度之淨利將減少或增加9,996千元及3,751千元，主因係本公司之變動利率借款之利率變動。

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

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

		104.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 84,994	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	248,876	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	24,251	-	-	-	-
小 計	358,121	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	499,781	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	108,688	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	81,433	-	-	-	-
小 計	689,902	-	-	-	-
合 計	\$ 1,048,023	-	-	-	-

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

	103.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－基金受益憑證	\$ 40,013	40,013	-	-	40,013
放款及應收款					
現金及約當現金	83,390	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	231,901	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	10,273	-	-	-	-
小計	325,564	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	187,533	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	97,376	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	88,238	-	-	-	-
小計	373,147	-	-	-	-
合計	<u>\$ 738,724</u>	<u>40,013</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>40,013</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債

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

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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

本公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

(4)於民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日金融資產之公允價值層級並無任何移轉之情事。

(十七)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.風險管理架構

本公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。本公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及投資。

(1)應收帳款及其他應收款

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等，並持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由風險管理委員會覆核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

本公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

(2)投 資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具一定等級以上信用評等之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保 證

本公司政策規定有業務往來之公司及本公司直接或間接持有決權之股份超過百分之五十之公司提供財務保證。截至民國一〇四年十二月三十一日，本公司未提供任何背書保證。

4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。另外，本公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日未使用之借款額度請詳附註六(八)。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

本公司為管理市場風險，將視需求從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均遵循風險管理政策。

(1)匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣以新台幣為主。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、歐元、美金、英鎊及人民幣。

本公司持有以功能性貨幣外之外幣計價之應收帳款，其匯率變動產生之兌換損益與外幣計價之短期借款兌換損益相互抵銷。因此降低本公司因匯率所暴露的風險。

本公司隨時掌握匯率之變動，並採取穩建保守之匯率作為報價基礎，審慎考量目前及未來匯率的變化，亦為量適時利用遠期外匯等之避險工具規避匯率變動所造成之影響。

借款利息係以借款本金幣別計價。產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣、歐元、美金及英鎊。

本公司對子公司之投資並未避險。

(2)利率風險

本公司針對借款利率變動之暴險，視當時對未來利率走勢之預測，再行決定多少比例採用固定利率避險措施。

本公司之銀行借款均為浮動利率，預期借款期間利率波動程度應在公司可接受範圍，故尚無須採取積極風險避險措施。

(十八)資本管理

本公司之資本管理政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含本公司之股本、資本公積及保留盈餘。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

本公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。本公司於報導日之資本負債比率如下：

	104.12.31	103.12.31
負債總額	\$ 724,536	405,216
減：現金及約當現金	(84,994)	(83,390)
淨負債	\$ 639,542	321,826
權益總額	\$ 1,669,712	1,736,252
負債資本比率	38.30 %	18.54 %

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

	設立地	業主權益(持股%)	
		104.12.31	103.12.31
Apex Global Investment Ltd.	British Virgin Islands, Tortola	100.00	100.00
Apex Medical B.V.	The Netherlands	60.00	60.00
Apex Medical USA Corp.	USA California, Orange	100.00	100.00
Apex Medical S.L.	Spain, Vizcaya	100.00	100.00
Apex Medical Global Cooperatie UA	The Netherlands	100.00	100.00
新駿實業有限公司	新北市五股區	100.00	100.00
Apex Medical Corp. India Private Ltd.	India, Delhi	99.00	99.00

(二)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	104年度	103年度
子公司	\$ 293,393	361,014

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司銷售予子公司之售價除部分無非關係人交易資料可比較外，餘與銷售予非關係人相對較優。其收款期限為45~180天。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

2. 進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	104年度	103年度
子公司	\$ 281,698	293,283

本公司對子公司之進貨種類與其他廠商不同，故進貨價格無從比較。其付款期限為30~60天，與一般廠商並無顯著不同。

3. 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	104.12.31	103.12.31
應收帳款－關係人	子公司	\$ 136,153	125,027
其他應收款	子公司	20,039	7,142
		\$ 156,192	132,169

4. 應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	104.12.31	103.12.31
應付帳款－關係人	子公司	\$ 30,559	39,470
其他應付款	子公司	1,209	8,561
		\$ 31,768	48,031

(四) 主要管理階層人員薪酬

主要管理階層人員報酬包括：

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 18,194	17,205
退職後福利	962	943
	\$ 19,156	18,148

八、質抵押之資產

本公司提供質抵押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	104.12.31	103.12.31
定期存款(帳列其他流動資產)	應付帳款	\$ 10,396	1,200
土地	銀行借款	254,863	254,863
房屋及建築淨額	銀行借款	97,294	99,789
		\$ 362,553	355,852

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

雅博公司截至民國一〇四年十二月三十一日止，因營業使用信用卡向銀行開立信用卡保證額度為1,500千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	104年度			103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
員工福利費用						
薪資費用	50,767	153,451	204,218	53,928	133,142	187,070
勞健保費用	3,994	9,786	13,780	4,789	10,424	15,213
退休金費用	2,569	6,851	9,420	2,471	5,930	8,401
其他員工福利費用	2,551	5,110	7,661	2,484	4,097	6,581
折舊費用	7,599	17,405	25,004	11,236	20,588	31,824
攤銷費用	1,250	826	2,076	1,228	628	1,856

本公司民國一〇四年及一〇三年度員工人數分別為275人及261人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註3)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		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 USA Corp.	其他應 收款	是	16,413 (USD500)	16,413 (USD500)	-		1	26,752	營業週轉	-	無	-	26,752	333,942
0	雅博股份有限 公司(註1)	Apex Medical S.L.	其他應 收款	是	17,940 (EUR500)	17,940 (EUR500)	-		1	199,228	營業週轉	-	無	-	199,228	333,942
0	雅博股份有限 公司(註1)	Apex Medical France	其他應 收款	是	5,382 (EUR150)	5,382 (EUR150)	-		2	-	營業週轉	-	無	-	834,856	1,669,712
0	雅博股份有限 公司(註1)	Apex Medical Corp. India Private Ltd.	其他應 收款	是	9,848 (USD300)	9,848 (USD300)	2,571 (USD78)		1	8,454	營業週轉	-	無	-	8,454	333,942
1	ComfortPro Investment Corp.(註2)	雅博(昆山)醫 療器械有限 公司	其他應 收款	是	62,830 (USD2,000)	44,955 (RMB9,000)	44,955 (RMB9,000)		2	-	營業週轉	-	無	-	152,995	305,990

註1：雅博公司依據所訂定之「資金貸與他人作業程序」，資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司淨值百分之二十為限；而個別貸與金額以不超過雙方間最近1年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。當直接及間接持有百分之百之國外公司間從事資金貸與時，其貸與金額以不超過本公司淨值百分之百為限，個別貸與金額不得超過本公司淨值百分之五十為限。

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

註3：1.有業務往來者。2.為短期融通資金之必要者。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出			期末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
雅博股份有限公司	股票-Apex Medical Ltd.	採權益法之長期股權投資	Apex Medical Ltd.(註1)	採權益法評價之被投資公司	-	430,601	-	375,616	-	-	-	-	-	659,510 (註2)

註1：本公司於民國一〇四年八月以現金375,616千元取得子公司Westmeria Healthcare Ltd.之股權，使權益由65%增加至100%。本公司取得新增之股權後，將Westmeria Healthcare Ltd.更名為Apex Medical Ltd。

註2：期末金額包含權益法認列之投資收益2,418千元及其他(149,125)千元。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	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	Apex Medical S.L.	母子公司	(銷貨)	(200,230)	(16.70)%	T/T180天	銷售價格因銷量較大，故較一般客戶為低	與非關係人雷同	94,057	37.79 %	無
雅博股份有限公司	雅博(昆山)醫療器械有限公司	母子公司	進貨	279,522	38.32%	T/T180天	進貨價格因進量較大，故較一般客戶為低	與非關係人雷同	(23,106)	(21.26) %	無

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. 從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/美金千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Apex Global Investment Ltd.	British Virgin Islands, Tortola	對各種生產事業之投資	354,137	354,137	10,534	100.00 %	350,347	(2,225)	(2,225)	子公司
本公司	Apex Medical B.V.	The Netherlands USA	醫療器材之買賣	4,229	4,229	1	60.00 %	1,560	-	-	"
本公司	Apex Medical USA Corp.	California, Orange	醫療器材之買賣	16,564	16,564	50	100.00 %	11,946	4,744	4,744	"
本公司	Apex Medical S.L.	Spain, Vizcaya	醫療器材之買賣	4,855	4,855	-	100.00 %	47,475	8,927	9,443	"
本公司	Apex Medical Global Cooperative UA	The Netherlands	對各種生產事業之投資	402,437	402,437	8,400	100.00 %	641,164	(7,477)	(7,477)	"
本公司	新駿實業股份有限公司	新北市五股區	醫療器材製造與買賣	328,294	328,294	10,000	100.00 %	401,008	78,681	78,681	"
本公司	Apex Medical Corp. India Private Ltd.	India, Delhi	醫療器材之買賣	5,972	5,972	1,188	99.00 %	-	(7,326)	(7,252)	"
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	100.00 %	6,433	(4,638)	(4,638)	"

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
Apex Global Investment Ltd.	ComfortPro Investment Corp.	Republic of Mauritius, Port Louis	對各種生產事業之投資	297,731	297,731	9,100	100.00 %	297,293	5,740	5,740	子公司
Apex Global Investment Ltd.	PhysioTek Global Co., Ltd.	St. Vicent and The Grenadines	醫療器材製造與買賣	1,620	1,620	1,000	100.00 %	6,763	(24)	(24)	"
Apex Global Investment Ltd.	Gold Charm Holdings Limited	Apia, Samoa	對各種生產事業之投資	25,729	25,729	850	100.00 %	26,902	1,325	1,325	"
Apex Global Investment Ltd.	Max Delight Holding Limited	Apia, Samoa	對各種生產事業之投資	8,686	8,686	270	100.00 %	11,045	(771)	(771)	"
Apex Global Investment Ltd.	Apex Medical Corp. India Private Ltd.	India, Delhi	醫療器材之買賣	60	60	12	1.00 %	-	(73)	(73)	"
Apex Medical Cooperative UA	Apex Medical Respiratory Ltd.	United Kingdom	對各種生產事業之投資	772,900	397,284	-	100.00 %	656,979	145	145	"
Apex Medical Cooperative UA	Apex Europe S.L.	Spain, Vizcaya	醫療器材之買賣	196	196	-	100.00 %	2,897	720	720	"
Apex Medical Cooperative UA	Apex Medical France	France, Ecouflant	醫療器材之買賣	7,358	-	2,000	100.00 %	-	(7,268)	(7,268)	"
Apex InterMed Corp.	MedTech Marketing Corp.	British Virgin Islands, Tortola	醫療器材之買賣	168	168	5	100.00 %	6,339	(4,638)	(4,638)	"
Apex Medical Respiratory Ltd.	Apex Medical Ltd.	United Kingdom	醫療器材之買賣	767,718	392,102	-	100.00 %	659,510	37,727	2,418	(註1)

註1：為本公司之子公司，Apex Medical Respiratory Ltd. 更名前為Apex Medical Ltd.(UK)；Apex Medical Ltd. 更名前為Westmeria Healthcare Ltd.。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元/美金千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期末止已匯回投資收益
					匯出	收回						
上海雅博醫療器械有限公司	醫療器材之製造與買賣	23,352	(一)	23,239 (USD710)	-	-	23,239 (USD710)	(註1)	- %	(註1)	(註1)	-
雅博(昆山)醫療器械有限公司	醫療器材之製造與買賣	231,103	(一)	231,103 (USD7,100)	-	-	231,103 (USD7,100)	5,808	100.00 %	5,741	231,592	-
昆山可歲塑膠製品有限公司	塑膠製品製造與買賣	25,316	(一)	25,487 (USD842)	-	-	25,487 (USD842)	471	100.00 %	1,357	26,666	-
昆山雅護醫療器械有限公司	醫療器材之買賣	8,041	(一)	8,041 (USD250)	-	-	8,041 (USD250)	(736)	100.00 %	(736)	10,615	-

註：投資方式區分如下：

(一)：係透過第三地區投資設立100%持股之子公司之轉投資事業投資。

註1：上海雅博公司於102年2月清算完結。

註2：依據轉投資公司經會計師查核之財務報告認列投資損益。

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
287,870 (美金8,902千元)	287,870 (美金8,902千元)	1,001,827

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇四年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳合併財務報告之「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

請詳民國一〇四年度合併財務報告。

雅博股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 1,136
零 用 金		437
	小 計	<u>1,573</u>
銀行存款：	支票存款	429
	活期存款	30,930
	外幣活存(註)	<u>52,062</u>
	小 計	<u>83,421</u>
合 計		<u>\$ 84,994</u>
註：外幣活存計	USD 564,018.39元 兌換率 32.8300	
	EUR 248,888.28元 兌換率 35.8700	
	JPY 1,075,756.00元 兌換率 0.2726	
	GBP 14,432.53元 兌換率 48.6890	
	RMB 4,731,953.13元 兌換率 4.9920	

雅博股份有限公司

應收票據明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額
應收票據：		
安泰儀器股份有限公司	營 業	\$ 3,587
格林儀器有限公司	"	1,877
其他(註)	"	14,735
		<u>\$ 20,199</u>

註：未達本科目餘額5%之合計數

應收帳款明細表

客戶名稱	摘 要	金 額
非關係人：		
DRIVE MEDICAL DESIGN&MANUFACTURING	營 業	\$ 11,739
PARK HOUSE HEALTHCARE LTD	"	11,074
SALTER LABS	"	9,851
MEDLINE INDUSTRIES, INC.	"	7,565
CARE OF SWEDEN AB	"	6,781
HILL-ROM	"	5,814
GATE REHAB DEVELOPMENT	"	5,521
SAMAPHAN HEALTH CO, LTD.	"	4,243
其 他(註)		34,162
減：備抵呆帳		(2,837)
減：備抵銷貨退回及折讓		<u>(1,389)</u>
合 計		<u>\$ 92,524</u>

註：未達本科目餘額5%之合計數

雅博股份有限公司

存貨明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
原 料	\$ 48,780	46,628	市價採淨變現價值
在 製 品	34,143	27,249	市價採淨變現價值
製 成 品	15,364	13,636	市價採淨變現價值
商 品	8,993	7,662	市價採淨變現價值
	107,280	95,175	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(12,105)		
合 計	\$ 95,175		

雅博股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保 或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	
Apex Global Investment Ltd.(註一)	10,534	\$ 355,465	-	-	-	5,118	10,534	100.00 %	無
Apex Medical B.V.	1	1,560	-	-	-	-	1	100.00 %	無
Apex Medical USA Corp(註二)	30	6,000	-	5,946	-	-	30	100.00 %	無
Apex Medical S.L.(註三)	-	28,175	-	23,631	-	4,331	-	100.00 %	無
Apex Medical Global Cooperative UA(註四)	8,400	400,520	-	260,301	-	19,657	8,400	100.00 %	無
新駿實業股份有限公司(註五)	10,000	402,492	-	78,681	-	80,165	10,000	100.00 %	無
Apex Medical Corp. India Private Ltd.(註六)	1,188	5,972	-	-	-	9,294	1,188	99.00 %	無
		1,200,184		368,559		118,565			1,450,178
長期股權投資不足抵減投資損失轉列 其他非流動負債(Apex Medical Corp. India Private Ltd.)		-		3,322		-			3,322
採權益法之長期股權投資淨額		\$ 1,200,184		371,881		118,565			1,453,500

註一：本期減少數係累計換算調整數2,359千元、聯屬公司未實現銷貨毛利534千元及依權益法認列之投資損失2,225千元。

註二：本期增加數係投資收益4,744千元、累積換算調整數463千元及聯屬公司已實現銷貨毛利739千元。

註三：本期增加數係聯屬公司已實現銷貨毛利14,188千元及依權益法認列之投資收益9,443千元，本期減少數係累積換算調整數4,331千元。

註四：本期增加數係新增投資251,462千元及聯屬公司已實現銷貨毛利8,839千元；本期減少數係累積換算調整數12,180千元及依權益法認列之投資損失7,477千元。

註五：本期增加數係依權益法認列之投資收益78,681千元，本期減少數係聯屬公司間未實現銷貨毛利9千元及收到現金股利80,156千元。

註六：本期減少數係累積換算調整數92千元、聯屬公司未實現銷貨毛利1,950千元及依權益法認列之投資損失7,252千元。

雅博股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間 (%)	融資額度	抵押 或擔保	備註
信用借款	兆豐銀行	\$ 60,177	一年以內	1.49	200,000	無	(註)
信用借款	瑞穗銀行	149,604	一年以內	1.05~1.52	164,150	無	(註)
擔保借款	華南銀行	90,000	一年以內	1.17	400,000	土地、廠房	(註)
信用借款	台灣銀行	<u>200,000</u>	一年以內	1.17	200,000	無	(註)
		<u>\$ 499,781</u>					

註：外幣借款計

USD	2,257,000元	兌換率	32.8300
EUR	3,066,500元	兌換率	35.8700
GBP	527,600元	兌換率	48.6890

應付帳款明細表

客戶名稱	摘要	金額
非關係人：		
鴻偉國際有限公司	營業	\$ 8,878
群瞻科技股份有限公司	"	4,423
南亞塑膠工業股份有限公司	"	9,107
其他(註)		<u>54,632</u>
合計		<u>\$ 77,040</u>

註：未達本科目餘額5%之合計數

雅博股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>數 量</u>	<u>金 額</u>
醫療用褥瘡氣墊床組(SS)		\$ 658,753
呼吸治療器(RT)		386,998
福祉器材(WF)		113,381
醫療電子產品(EMD)		18,889
其 他		<u>11,288</u>
		1,189,309
其他營業收入		<u>9,453</u>
銷貨收入淨額		<u><u>\$ 1,198,762</u></u>

雅博股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
製造部份：	
原 料：	
期初原料	\$ 43,058
加：本期進料	260,642
原物料盤盈	495
減：期末存料	(48,780)
原料出售	(16,870)
轉列樣品費用	(1,491)
直接原料耗用	237,054
直接人工	25,788
製造費用	74,934
製造成本	337,776
期初在製品	30,253
加：本期進貨	43,366
其他	26
減：期末在製品	(34,143)
在製品出售	(28,467)
轉列費用	(3,335)
本期製成品成本	345,476
加：期初製成品	13,994
本期進貨	269,469
減：期末製成品	(15,364)
其他	(1)
轉列費用	(3,391)
製成品銷售成本	610,183
買賣部份：	
期初存貨(商品)	6,349
加：本期進貨	155,908
減：期末存貨	(8,993)
轉列費用	(309)
銷貨成本(買賣業)	152,955
加：出售原料成本	16,870
出售在製品成本	28,467
存貨跌價損失	3,500
下腳及廢料收入	(70)
存貨盤盈	(520)
營業成本	\$ 811,385

雅博股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資支出	\$ 53,441
旅 費	8,673
交 際 費	1,747
折 舊	295
佣金支出	8,345
進出口費用	8,850
領料及樣品費	5,420
其他費用	<u>23,046</u>
合 計	<u>\$ 109,817</u>

管理費用明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資支出	\$ 44,665
旅 費	2,608
交 際 費	2,147
折 舊	14,750
各項攤提	422
勞 務 費	25,477
其他費用	<u>24,400</u>
合 計	<u>\$ 114,469</u>

雅博股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

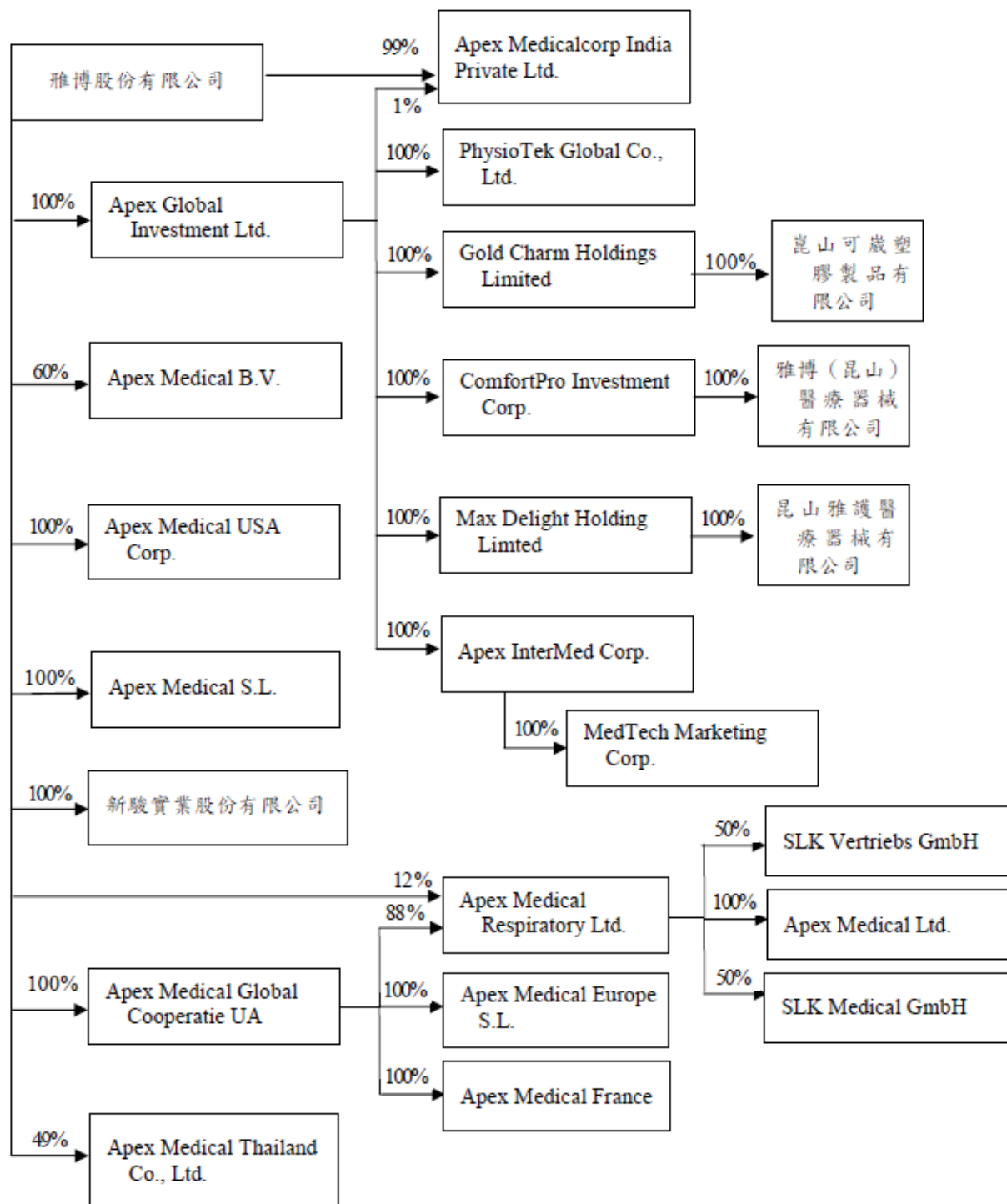
單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資支出	\$ 49,490
旅 費	2,488
委外設計費	2,248
折 舊	2,360
各項攤提	396
交 際 費	203
專利驗證費	3,330
領料及樣品費	6,193
保 險 費	4,123
其他費用	9,073
合 計	<u>\$ 79,904</u>

壹、關係企業合併營業報告書

關係企業組織圖：

控制公司與從屬公司：



相互投資公司：無。

各關係企業基本資料

單位：仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
控制公司： 雅博股份有限公司	79.03.17	新北市土城區民生街9號	新台幣 833,855	醫療器材製造，進出口與買賣及代理
從屬公司： Apex Global Investment Ltd.	89.09.26	TrustNet Chambers P.D. Box 3444, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	新台幣 345,831 (美元 10,534)	對各種生產事業之投資
Apex Medical B.V.	88.08.25	Laan Van Meerdervoort 545, 2563 AW Den Haag Netherlands	新台幣 7,174 (歐元 200)	醫療器材之買賣
Apex Medical USA Corp.	90.10.12	615 N. Berry St. Suite D, Brea, CA92821, Orange, California U.S.A.	新台幣 16,415 (美元 500)	醫療器材之買賣
Apex Medical S.L.	93.02.05	Elcano 9, 6a planta 48008 Bilbao. Vizcaya. Spain	新台幣 4,412 (歐元 123)	醫療器材之買賣
新駿實業股份有限公司	72.10.13	新北市五股區中興路一段168號	新台幣 100,000	醫療器材製造與買賣
ComfortPro Investment Corp.	92.04.03	2nd Floor, Felix House, 24 Dr. Joseph Riviere Street, Port Louis, Mauritius	新台幣 298,753 (美元 9,100)	對各種生產事業之投資
Apex InterMed Corp.	89.09.26	TrustNet Chambers P.D. Box 3444, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	新台幣 23,638 (美元 720)	對各種生產事業之投資
PhysioTek Global Co., Ltd.	94.08.03	Saint Vincent and the Grenadines	新台幣 1,642 (美元 50)	醫療器材之買賣
MedTech Marketing Corp.	90.01.10	TrustNet Chambers P.D. Box 3444, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	新台幣 164 (美元 5)	醫療器材之買賣
雅博(昆山)醫療器械有限公司	93.02.13	江蘇省昆山市研發區高科技工業園紫竹路西側	新台幣 233,093 (美元 7,100)	醫療器材製造與買賣
Gold Charm Holdings Limited	97.03.14	Portcullis TrustNet Chambers P.O. Box 1225 Apia,SAMOA	新台幣 27,906 (美元 850)	對各種生產事業之投資
Max Delight Holding Limited	97.04.03	Portcullis TrustNet Chambers P.O. Box 1225 Apia,SAMOA	新台幣 8,864 (美元 270)	對各種生產事業之投資
昆山可歲塑膠製品有限公司	97.07.10	江蘇省昆山市周市鎮萬安路378號	新台幣 27,446 (美元 836)	塑膠塑件製造與買賣
昆山雅邁醫療器械有限公司	98.07.24	江蘇省昆山市玉山鎮紫竹路1368號	新台幣 8,208 (美元 250)	醫療器材之買賣

(接次頁)

(承前頁)

企 業 名 稱	設 立 日 期	地 址	實 收 資 本 額	主 要 營 業 或 生 產 項 目
Apex Medical Global Cooperatie UA	101.04.23	Schiphol Boulevard 231 1118 BH Amsterdam, The Netherlands.	新台幣 762,704 (歐元 21,263)	醫療器材之買賣
Apex Medical Europe S.L.	102.01.31	Elcano 9, 6a planta 48008 Bilbao. Vizcaya. Spain	新台幣 179 (歐元 5)	歐洲市場之業務推廣
Apex Medical Respiratory Ltd.	98.10.10	Unit 21 Optima Park Thames Road, Crayford, Kent, United Kingdom, DA1 4QX	新台幣 219,101 (英鎊 4,500)	對各種生產事業之投資
Apex Medical Ltd.	95.01.10	Unit 21 Optima Park Thames Road, Crayford, Kent, United Kingdom, DA1 4QX	新台幣 25,562 (英鎊 525)	醫療器材之買賣與租賃
Apex Medicalcorp India Private Ltd.	103.09.05	Regus, Level 4, Rectangle 1, D-4, District Center, Saket, New Delhi-110 017	新台幣 6,566 (美元 200)	醫療器材之買賣
Apex Medical France	104.05.18	8 boulevard de l'Épervière ZI de Beuzon, 49000 Ecouflant, France	新台幣 7,174 (歐元 200)	醫療器材之買賣

註：外幣兌換率如下：新台幣／美元 = 1／32.83；新台幣／歐元 = 1／35.87；新台幣／英鎊 = 1／48.689

推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料情形：無。

整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

醫療器材製造及買賣業：

醫療器材之製造、進出口與買賣及代理業務。

電子零組件製造業：

電子零組件、馬達之製造及銷售之業務。

塑膠塑件製造業：

塑膠塑件之製造與買賣業務。

一般投資業：

各關係企業主要營業或生產項目，其明細請詳如前揭二、各關係企業基本資料一覽表所示。

整體關係企業分工情況：

以雅博股份有限公司之醫療器材製造及買賣為起點，展開各項水平及垂直分工，Apex Medical U.S.A. Corp.、Apex Medical B.V.、Apex Medical S.L.、Apex Medical Europe S.L.、Apex Medical Respiratory Ltd.、Apex Medical France 及 Apex Medical Ltd.主要業務分別為美國及歐洲市場之拓展，Apex Global Investment,Ltd.、Apex InterMed Corp. Comfortpro Investment Corp.、Gold Charm Holdings Limited、Max Delight Holding Limited 及 Apex Medical Global Cooperatie UA 主要業務為對各種生產事業之投資，雅博(昆山)醫療器械有限公司為醫療器材之製造及買賣，新駿實業股份有限公司為各式消毒鍋等醫療器材之製造及買賣，昆山可歲塑膠製品有限公司為塑膠塑件製造及買賣，而 MedTech Marketing Corp.、PhysioTek Global Co., Ltd.及昆山雅護醫療器械有限公司及 Apex Medicalcorp India Private Ltd.則係從事亞太及大中華區醫療器材買賣之業務。

各關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：新台幣仟元；股

企 業 名 稱	職 稱	姓 名 或 代 表 人	持 有 股 份	
			股 數 或 出 資 額	持 股 比 例
控制公司： 雅博股份有限公司	董 事 長	雅勝投資開發股份有限公司 代表人：韓 春 菊	10,566,760 股	12.67%
	董 事	雅勝投資開發股份有限公司 代表人：劉 昌 奇	328,226 股	0.39%
	董 事	周 延 鵬	10,566,760 股	12.67%
	董 事	王 宛 威	337,912 股	0.41%
	董 事	林 宛 瑩	-	-
	董 事	王 宛 城	-	-
	董 事	王 宛 城	-	-
從屬公司： Apex Global Investment Ltd.	董 事 長	雅博股份有限公司 代表人：李 永 川	10,533,500 股	100.00%
Apex Medical B.V.	董 事 長	雅博股份有限公司 代表人：李 永 川	1,200 股	60.00%
Apex Medical USA Corp.	董 事 長	雅博股份有限公司 代表人：李 永 川	50,000 股	100.00%
Apex Medical S.L.	Managing Director	雅博股份有限公司 代表人：李 永 川	123,006 股	100.00%
Apex InterMed Corp.	董 事 長	代表人：Jon Jauregui Apex Global Investment Ltd.	720,000 股	100.00%
ComfortPro Investment Corp.	董 事 長	代表人：李 永 川 Apex Global Investment Ltd.	9,100,000 股	100.00%
PhysioTek Global Co., Ltd.	董 事 長	代表人：李 永 川 Apex Global Investment Ltd.	1,000,000 股	100.00%
		代表人：李 永 川	-	-

(接 次 頁)

(承前頁)

企 業 名 稱	職 稱	姓 名 或 代 表 人	持 有 股 份	
			股 數 或 出 資 額	持 股 比 例
從屬公司： 新駿實業股份有限公司	董 事 長	雅博股份有限公司 代表人：謝滿榮	10,000,000 股	100.00%
	董 事	雅博股份有限公司 代表人：李永川	-	-
	董 事	雅博股份有限公司 代表人：李元勇	10,000,000 股	100.00%
	監 察 人	雅博股份有限公司 代表人：吳登科	-	-
	監 察 人	雅博股份有限公司 代表人：甘宗正	10,000,000 股	100.00%
	董 事 長	Apex InterMed Corp. 代表人：李永川	5,000 股	-
	董 事 長	ComfortPro Investment Corp. 代表人：李永川	233,093 仟元	100.00%
	董 事 長	Apex Global Investment Ltd. 代表人：李永川	850,000 股	100.00%
	董 事 長	Apex Global Investment Ltd. 代表人：李永川	270,000 股	100.00%
	董 事 長	Apex Global Investment Ltd. 代表人：李永川	27,446 仟元	100.00%
昆 山 可 歲 塑 膠 製 品 有 限 公 司	董 事 長	Max Delight Holding Limited 代表人：李永川	-	-
昆 山 雅 護 醫 療 器 械 有 限 公 司	董 事 長	Max Delight Holding Limited 代表人：李永川	8,208 仟元	100.00%

(接次頁)

(承前頁)

企 業 名 稱	職 稱	姓 名 或 代 表 人	持 有 股 份	
			股 數 或 出 資 額	持 股 比 例
Apex Medical Global Cooperatie UA	董 事	雅博股份有限公司 代表人：Jon Jauregui & Bart Sonnerville	762,704 仟元	100.00%
Apex Medical Europe S.L.	Managing Director	雅博股份有限公司 代表人：Jon Jauregui	179 仟元	100.00%
Apex Medical Respiratory Ltd.	董 事	Apex Medical Global Cooperatie UA 代表人：李永川 & Jon Jauregui	4,500,000 股	100.00%
Apex Medical Ltd.	董 事	Apex Medical Respiratory Ltd. 代表人：李永川	524,714 股	100.00%
	董 事	Apex Medical Respiratory Ltd. 代表人：Jon Jauregui	524,714 股	100.00%
	董 事	Apex Medical Respiratory Ltd. 代表人：Nicola Rodker	524,714 股	100.00%
	董 事	Apex Medical Respiratory Ltd. 代表人：Lynne Bancroft	524,714 股	100.00%
Apex Medicalcorp India Private Ltd.	董 事	雅博股份有限公司 代表人：李永川	1,188,000 股	99.00%
	董 事	Apex Global Investment Ltd. 代表人：林 皇 毅	12,000 股	1.00%
	董 事	Puneet Sahai	-	-
Apex Medical France	董 事 長	Apex Medical Global Cooperatie UA 代表人：Jon Jauregui 李永川	2,000 股	100.00%
	董 事	Darras Thierry	2,000 股	100.00%
	董 事		2,000 股	100.00%

各關係企業營運概況

單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益 (損失)	本期(損後) (稅後)	每股盈餘 (虧損) (元)(稅後)
控制公司： 雅博股份有限公司	833,855	2,394,248	724,536	1,669,712	1,198,762	104,408	168,745	2.02
從屬公司： Apex Medicalcorp India Private Ltd.	6,566	10,928	12,314	(1,386)	7,203	(4,883)	(7,326)	(6.10)
Apex Global Investment Ltd	345,831	353,351	317	353,034	-	(3,785)	(2,225)	(0.21)
Apex Medical B.V.	7,174	2,600	-	2,600	-	-	-	-
Apex Medical USA Corp.	16,415	24,884	11,773	13,111	49,133	4,761	4,744	94.88
Apex Medical S.L.	4,412	186,463	115,970	70,494	335,792	23,209	8,927	72.57
新駿實業股份有限公司	100,000	287,856	61,419	226,437	287,393	85,009	78,681	7.87
Apex InterMed Corp.	23,638	6,433	-	6,433	-	-	(4,638)	(6.44)
ComfortPro Investment Corp.	298,753	297,293	-	297,293	-	-	5,740	0.63
PhysioTek Global Co., Ltd.	1,642	6,763	-	6,763	-	(24)	(24)	(0.02)
MedTech Marketing Corp.	164	10,196	3,857	6,339	-	(4,639)	(4,638)	(927.51)
雅博(昆山)醫療器械 有限公司	233,093	336,529	104,444	232,085	310,149	5,070	5,808	-
Gold Charm Holdings Limited	27,906	26,902	-	26,902	-	(32)	1,325	1.56

(接次頁)

(承前頁)

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利 (損)	本期(損) (稅後)	每股盈餘 (虧損) (元)(稅後)
從屬公司：								
Max Delight Holding Limited	8,864	11,045	-	11,045	-	(35)	(771)	(2.85)
昆山可歲塑膠製品有限公司	27,446	26,666	-	26,666	-	(4)	471	-
昆山雅護醫療器械有限公司	8,208	27,823	17,208	10,615	65,531	7	(736)	-
Apex Medical Global Cooperative UA	762,704	663,599	1,138	662,461	-	(1,030)	(7,477)	-
Apex Medical Europe S.L.	179	8,137	5,240	2,897	2,989	(9,682)	720	143.98
Apex Medical Respiratory Ltd.	219,101	661,232	4,253	656,979	876	(3,275)	145	0.03
Apex Medical Limited	25,562	369,565	44,207	325,358	354,864	50,258	37,727	-
Apex Medical France	7,174	7,315	7,538	(223)	6,219	(7,303)	(7,268)	(3.63)

註：外幣兌換匯率如下：

資產負債表日匯率新台幣／美元 = 1 / 32.83；新台幣／歐元 = 1 / 35.87；人民幣／美元 = 1 / 6.5765；新台幣／英鎊 = 1 / 48.689

損益表匯率新台幣／美元 = 1 / 31.7390；新台幣／歐元 = 1 / 35.2442；人民幣／美元 = 1 / 6.3061；新台幣／英鎊 = 1 / 48.5292

貳、關係企業合併財務報表

依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」及財政部證券暨期貨管理委員會 台財證 第 04448 號函，本公司依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定應編製母子公司合併財務報表及出具該函附件一之聲明書，本公司業已出具，並置於母子公司合併財務報表首頁，敬請參閱。

謝謝您參加股東常會！

歡迎您隨時批評指教！

MEMO

MEMO

MEMO

MEMO

雅博股份有限公司



董事長：雅勝投資開發(股)公司



代表人：韓春菊



雅博股份有限公司

Apex Medical Corp.

23679 新北市土城區民生街9號

T +886 2 2268 5568

F +886 2 2268 9521

apex4106@apexmedicalcorp.com

www.apexmedicalcorp.com