

Be well, Live well
Wellell

111年度年報

公開資訊觀測站網址：<https://mops.twse.com.tw/mops/web/index>

本年報查詢網址：<https://tw.wellell.com/zh-tw>

中華民國一十二年五月十五日 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：李永川

職稱：董事長

電話：(02)2268-5568

電子郵件信箱：daniel.lee@wellell.com

代理發言人姓名、職稱及聯絡電話：

姓名：陳世和

職稱：財會處資深協理

電話：(02)2268-5568

電子郵件信箱：richard.chen@wellell.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：郭欣頤、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：<https://tw.wellell.com/zh-tw>

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、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.....	26
四、會計師公費資訊.....	55
五、更換會計師資訊.....	56
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.....	56
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、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：.....	56
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.....	58
九、公司、公司之董事、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.....	59
肆、募資情形.....	60
一、資本及股份.....	60
二、公司債辦理情形.....	65
三、特別股辦理情形.....	65
四、海外存託憑證辦理情形.....	65
五、員工認股權憑證辦理情形.....	65
六、限制員工權利新股辦理情形.....	65
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	65
八、資金運用計畫執行情形.....	65
伍、營運概況.....	67
一、業務內容.....	67
二、市場及產銷概況.....	75

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率.....	83
四、環保支出資訊.....	83
五、勞資關係.....	83
六、資通安全管理.....	86
七、重要契約.....	88
陸、財務概況.....	89
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	89
二、最近五年度財務分析.....	91
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告.....	95
四、最近年度財務報告.....	96
五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告.....	96
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.....	96
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	96
一、財務狀況.....	96
二、財務績效.....	99
三、現金流量.....	101
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	101
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.....	101
六、風險事項分析評估.....	102
七、其他重要事項.....	104
捌、特別記載事項.....	105
一、關係企業相關資料.....	105
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	105
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.....	106
四、其他必要補充說明事項.....	106
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.....	106

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，以下就一一一年度之營業成果及一二年度營業計畫提出報告。

一、一一一年度營業結果

雅博在民國一一一年營業狀況及未來營運的展望，概要報告如下：

(一) 營業計畫實施成果

民國一一一年，雅博於全球推出全新公司品牌「Wellell」，新品牌於全球市場再創佳績。主因是歐洲地區西班牙、法國等子公司營運表現頗佳，義大利市場則以結合數位 IoT 裝置的氣墊床，取得大型醫院標案，穩固義大利市場 Wellell 領導品牌的地位，美國市場在陽壓呼吸器也有掌握商機，故帶動公司營運持續成長。

(二) 預算執行情形：本公司一一一年度無須公告財務預測，故不適用。

(三) 財務收支及獲利能力

本公司一一一年度合併營收為新台幣 2,663,723 仟元，較上年度的 2,374,055 仟元增加 12.20%，主因原物料成本上漲、歐元貶值等因素，一一一年營業毛利率為 40.05%，較一一〇年微幅下降，合併營業費用為新台幣 881,848 仟元較上年度的 882,629 仟元減少 0.09%，歸屬母公司之稅後淨利為新台幣 161,409 仟元，較上年度的 102,247 仟元增加 57.86%，每股盈餘為新台幣 1.60 元。

一一一年度合併營業活動淨現金流入 82,145 仟元，投資活動之淨現金流出 32,901 仟元，籌資活動之淨現金流出 145,833 仟元，期末現金餘額 445,280 仟元，截至一一一年底合併資產總額為新台幣 3,197,408 仟元，負債合計為 970,033 仟元，負債占資產比率 30.34%，財務結構及償債能力均穩健正常。

(四) 研究發展狀況

本公司持續聚焦於傷口照護方案、睡眠呼吸治療與智慧醫療科技三大領域。在傷口照護領域，推出以結合數位 IoT 裝置的氣墊床 Optima Auto Link，取得義大利標單；在台灣市場也推出全新改款多美適系列的四款氣墊床，部分產品採一體成型的設計，以符合台灣長照市場之所需。民國一一一年八月雅博 Optima 系列-智慧減壓氣墊床組成功榮獲 2022「台北生技獎」國際躍進獎銀獎，國際佈局與技術獲得評審好評。

在呼吸治療領域，持續投入智慧型陽壓呼吸裝置及聯網系統，結合 IoT、APP、遠距服務等技術，積極發展新一代呼吸治療醫療器材，為營收增添成長動能。民國一十一年十一月雅博物聯網睡眠呼吸中止症病人管理平台(SleepWell)榮獲第三十一屆台北精品獎。

二、一一二年度營業計畫概要

(一)經營方針

1. Wellell 全球品牌推廣，擴大事業版圖，致力企業永續發展。
2. 聚焦 Patient Recovery Care，提供消費者更完善產品服務。
3. 培植品牌代理商長期夥伴關係，深化市場經營。
4. 投資學術研究並與 KOL 合作，轉型價值創造非價格競爭。
5. 優化集團內部營運效率，建立全球標竿分享(Best Practice)經驗。

(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，列為一一二年度重要目標之一。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。

(三)重要產銷政策

1. 泛歐區：成長英國及法國營收，穩定西班牙毛利率，控管德國費用，並以 Optima Auto、Turn、Prone 等旗艦產品，作為新品牌起手勢，結合新官網、數位行銷、透過品牌通路策略夥伴擴充營收。
2. 美洲區：聚焦急性期後照護(Post Acute Care)領域，鎖定加州市場提供在地化服務，並參考歐洲經驗，建立數位行銷能力，進攻北美。
3. 亞太區：以傷口管理(Wound Management)產品為主力聚焦醫院通路，並投資 KOL 學術合作，呼吸治療(Respiratory Therapy)產品聚焦在居家自費市場及面罩銷售，結合新官網、數位行銷、透過品牌通路策略夥伴擴充營收。
4. 生產策略：將提升委外製造品質控管能力，善用策略夥伴創造成本競爭優勢，定義產品關鍵零組件及持續研發製造，提高製造效率與優化品質及體驗。

三、未來公司發展策略

就產品面而言，經營重心將聚焦於擴大產品組合，從壓瘡預防(PAC)擴增至病患康復旅程(PRC, Patient Recovery Care)，以病患復原照護所需為中心，納入行動輔具(Mobility)、病人移位機(Hoist)、間歇性氣體加壓循環器(IPC)、靜脈血栓栓塞預防(DVT)、病床(Bed)等產品，強化產品組合，提供完整解決方案。在傷口管理領域上，藉由滿足各主要

市場專業醫護人員需求，持續開發具加值性高階產品。在呼吸治療產品上，雅博積極發展新一代呼吸治療醫療器材，提升面罩產品競爭力。

就通路面而言，針對已開發市場如歐洲、美國、日本，傷口管理產品將聚焦急性期後照護(Post Acute Care)市場，呼吸治療產品以成為睡眠呼吸面罩領導品牌為目標，瓜分保險給付市場；針對新興市場，傷口管理產品將拓展醫學中心及醫療機構市場，呼吸治療產品將主打睡眠呼吸健康輕症化，專營自費市場，並結合電商銷售及IoT商業模式。

秉持著雅博品牌催化劑「Digital Well-being」之核心精神，建構以數據為核心的企業以及IoT數位平台，滿足整體價值鏈，企業將從設備製造商走向醫療服務市場，除了開發 Smart Patient Recovery Care 產品外，更以病人復原旅程為中心建立合適的照護產品組合，架構數位醫療服務的生態循環。

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，無論是傷口照護領域或呼吸治療產品領域，雅博在低階產品市場將面臨更多來自亞洲製造廠的競爭，未來雅博將轉向深入研究使用者未被滿足的需求，推出具差異化、具加值型的高階產品，避開低階產品市場的紅海競爭。

就法規環境而言，MDR 已取代 MDD 成為歐盟醫療器材產業要求醫療器材製造廠商必須遵守的法規。新法規的條文對技術文件審查的要求更嚴謹，包括臨床評估和上市後臨床追蹤，以及透過供應鏈提高對醫療器材的追溯性，雅博追求長期經營，重視社會責任，公司內部一切運作將依相關法令規定執行，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。

經過三年的品牌再造規劃，雅博於民國一一年推出全新公司品牌「Wellell」後，預計於未來三年完成集團所有產品品牌的轉換，透過品牌概念的重塑，重新定位品牌願景、價值主張、品牌個性，期待蛻變為更熱情敏捷、有同理心的國際品牌，並透過數位轉型以及智慧健康照護科技如IoT及雲端系統的導入等，持續與全球策略夥伴攜手，一起改善患者的醫療品質，點亮人們的數位健康未來。

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。

董事長 李永川



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」。
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。
	醫療用褥瘡氣墊床組 DYNA5000 及噴霧器，榮獲第九屆「台灣精品獎」。
90 年	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。
	正式於櫃檯買賣中心掛牌公開買賣。
91 年	增選外部董、監事，落實公司治理機制。
	CPAP 陽壓呼吸器分別通過 EMC 測試及 GM，UL 認證。
92 年	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。
	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」。

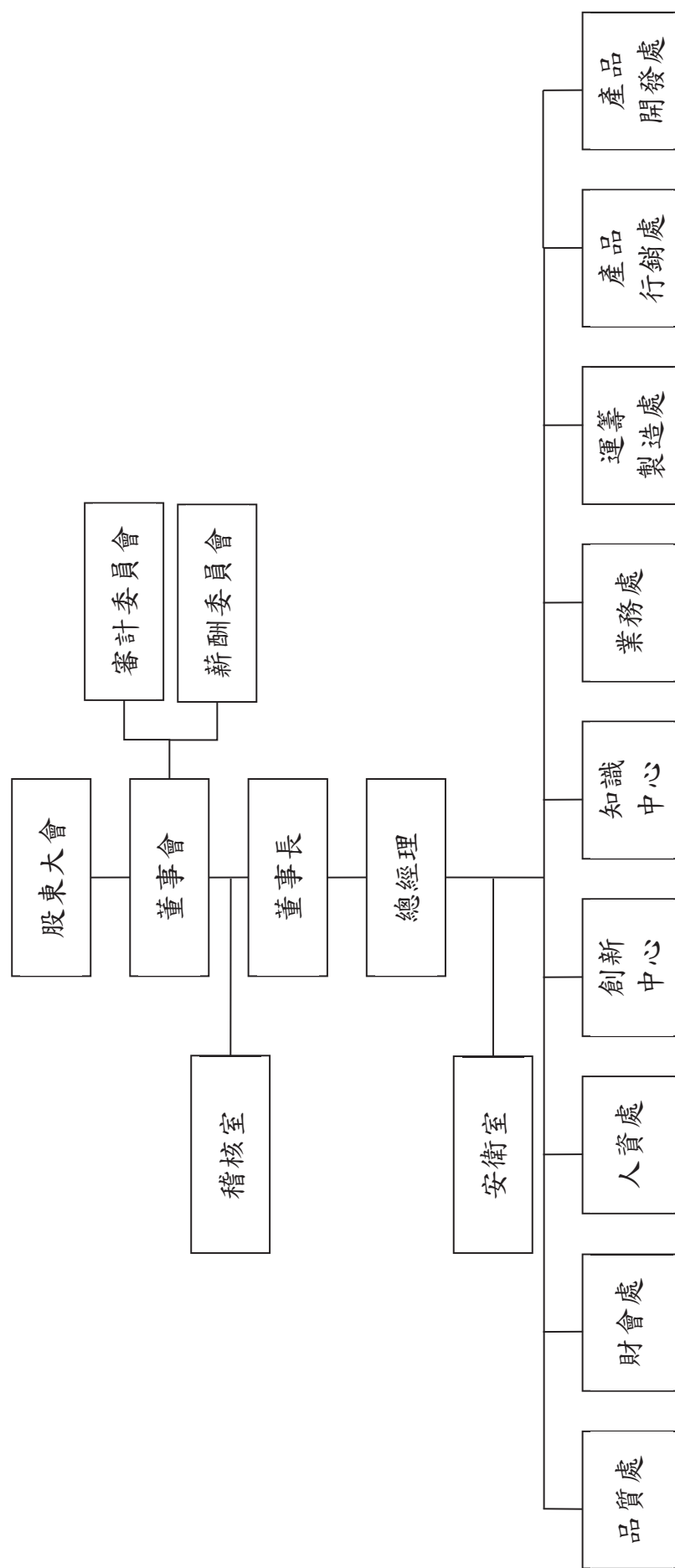
年 度	重 要 事 項
94 年	昆山廠通過 UL/CE/ISO13485:2003 認證。
95 年	LRT 系列連續陽壓呼吸器，榮獲經濟部第十四屆「台灣精品獎」。
	增加投資 APEX MEDICAL SL，擴大在 EMEALA 區域(東歐、中東、中南美洲、東南亞以及大中華地區)，執行自有品牌之市場行銷。
96 年	LRT 系列連續陽壓呼吸器，榮獲藥物科技研究發展獎勵「銀質獎」。
	連續陽壓呼吸器系統-XT 系列取得 CE 及 FDA (510K) 認證。
97 年	連續陽壓呼吸器 ICH 系列，榮獲經濟部工業局「優良設計產品獎」。
	連續陽壓呼吸器系統-XT 系列，榮獲第四屆「創新產品獎」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。
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。
	雅博 Serene 系列智慧減壓氣墊床組系列榮獲 104 年度「衛福部經濟部藥物科技研究發展獎」。
	收購英國醫材公司 Westmeria，成立 Apex Medical Ltd 英國分公司。
105 年	雅博連續陽壓呼吸器 iCH Auto 與 WiZARD 系列面罩榮獲「2016 台北生技獎 國際躍進之優等獎」。
	轉投資德國 SLK Vertriebs GmbH 和 SLK Medical GmbH，持有各 50% 股權。
106 年	雅博收購英國 Nexus 特殊專業病床公司。

年 度	重 要 事 項
107 年	雅博 Flex-Air 複合式減壓氣墊床榮獲經濟部第 26 屆「台灣精品獎」殊榮。
108 年	Pro-care Optima 智能型減壓氣墊床與 Wizard 310/320 連續陽壓呼吸器面罩榮獲經濟部第 27 屆「台灣精品獎」殊榮。
109 年	Pro-care Turn 自動翻身減壓氣墊床榮獲經濟部第 28 屆「台灣精品獎」殊榮。
	收購 SLK Vertriebs GmbH 和 SLK Medical GmbH，剩餘各 50% 股權。
	雅博 Pro-care Turn 翻身氣墊床榮獲「2020 臺北生技獎 國際躍進之銀獎」。 雅博榮獲 109 年衛福部-健康管理獎。
110 年	WiZARD 510 連續陽壓呼吸器面罩榮獲經濟部第 29 屆「台灣精品金質獎」殊榮。
	Optima Prone 俯臥位氣墊床榮獲經濟部第 30 屆「台灣精品金質獎」殊榮。
111 年	正式啟用新的品牌名稱「Wellell」。
	雅博 Optima 系列-智慧減壓氣墊床組成功榮獲 2022「台北生技獎」國際躍進獎銀獎。
	雅博物聯網睡眠呼吸中止症病人管理平台(SleepWell)榮獲第三十一屆台北精品獎。

參、公司治理報告

一、組織系統：

(一)組織結構(111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.安衛室：勞工安全及衛生管理相關業務。
- 3.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。
- 4.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。
- 5.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。
- 6.創新中心：負責優化內部組織效能、開拓外部新創機會、全球品牌數位策略制定與協助品牌內化及對外溝通、主要市場及使用者研究與創新商業模式探索、技術及產品投資評估與商業策略規劃…等任務。
- 7.知識中心：規劃公司內部知識管理體系與執行知識管理各項工作。
- 8.業務處：營業單位年度經營計畫、預算編製、執行與控制；市場經營與客戶之拜訪、維護、分類、管理；客戶意見處理與追蹤。
- 9.運籌製造處：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；督導生產及製造之產能規畫與執行，整合製造的長期成本競爭力、達成年度生產與出貨目標。
- 10.產品行銷處：經營自有品牌產品銷售市場策略；建構國際化品牌行銷制度與推動。
- 11.產品開發處：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；督導開發新產品規畫、新技術研發與產品改良。

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

(一) 董事：

1、董事資料

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	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董事或監察人		備註
							股數	持股份比	股數	持股份比	股數	持股份比	股數	持股份比			職稱	姓名	
		雅勝投資開發(股)公司	-	111.06.20	三年	87.09.21	10,566,760	10.47%	10,566,760	10.47%	0	0%	0	0%	不適用	不適用	無	無	無
董事長	中華民國	李永川 代表人:李永川	男 61-70歲	111.06.20	三年	87.09.21 (註1)	1,074,072	1.06%	1,074,072	1.06%	342,704	0.34%	0	0%	不適用	本公司總經理 雅創投資開發(股)公司 董事長 雅信投資開發(股)公司 董事長 雅勝投資開發(股)公司 董事長 總瑤投資開發股份有限公司 董事 新駿實業(股)公司 董事長(法人代表) Wellell America Corp. 董事 APEX Global Investment Ltd. 董事 ComfortPro Investment Corp. 董事 Max Delight Holding Limited 董事 雅博(昆山)醫療器械有限公司 執行董事 昆山雅邁醫療器械有限公司 執行董事 Wellell (Thailand) Ltd. 董事 Apex Medical Respiratory Ltd. 董事 Wellell UK Limited 董事 Wellell India Private Limited 董事 Wellell France 董事 SLK Vertrebs GmbH 董事 SLK Medical GmbH 董事 雅博醫療器材(股)公司 董事長 Wellell Germany GmbH 董事	無	無	註3

112年4月21日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	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董事或監察人		備註	
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名		關係
		雅勝投資開發(股)公司	-	1111.06.20	三年	87.09.21	10,566,760	10.47%	10,566,760	10.47%	0	0%	0	0%	不適用	不適用	無	無	無	
董事	中華民國	劉昌奇 代表人:劉昌奇	男 61-70歲	1111.06.20	三年	99.06.14	174,912	0.17%	174,912	0.17%	130,662	0.12%	0	0%	不適用 雅博(股)公司副總經理 雅泰工業(股)公司總經理 雅信投資開發(股)公司董事長 雅勝投資開發(股)公司董事長 雅創投資開發(股)有限公司董事長 華人科技管理顧問(股)有限公司董事長 華人投資開發(股)有限公司董事長 惠彖投資開發(股)有限公司董事長 長碩科技(股)股份有限公司監察人 實創國際生技股份有限公司副董事長 (法人代表) 聖大營造股份有限公司董事長 睿康生醫(股)公司監察人 國立中興大學高階經理人碩士專班 (EMBA)兼任副教授 財團法人拓凱教育基金會顧問 中華民國老人福祉協會理事 廈門大學台灣校友會顧問 國立中興大學校友總會顧問 國立中興大學企業管系友會常務監事 彰化縣企業經營研究協會會長	無	無	無	無	無
		中華開發優勢創業投資有限公司	-	1111.06.20	三年	108.06.18	11,526,000	11.42%	11,526,000	11.42%	0	0%	0	0%	不適用	不適用	無	無	無	
董事	中華民國	魏宏政 代表人:魏宏政	男 41-50歲	1111.06.21	三年	108.06.18	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	不適用 中美矽晶製品(股)公司法人 董事代表 昇陽光電(股)公司法人董事 代表 匯鑽科技(股)公司獨立董事 立宇高新(股)公司獨立董事 CAPTEC PARTNER Management Corp. Assistant Vice President 國立交通大學經營管理研究所碩士	不適用	不適用	無	無	無

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	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其他直系親屬之姓名及關係	備註
							股數	持比率	股數	持比率	股數	持比率	股數	持比率				
		行政院國家發展基金管理會	-	111.06.20	二年	108.06.18	6,000,000	5.94%	6,000,000	5.94%	0	0%	0	0%	不適用	無	無	無
董事	中華民國	代表人:何啟功	男 61-70歲	111.06.20	三年	109.12.16	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	行政院衛生福利部政務次長 高雄市政府衛生局局長 高雄醫學大學職業安全衛生研究所副教授 中華民國國際環境職業醫學會理事 高雄醫學大學附設中和紀念醫院 院務工安衛生室主任 高雄醫學大學附設中和紀念醫院 院社區醫學部兼職業及環境醫學科主任 任 高雄醫學大學附設中和紀念醫院 學科主任 任 高雄醫學大學附設中和紀念醫院 職業及環境醫學科主任 任 台灣大學(醫學院)公共衛生學研究所	無	無	無
獨立董事	中華民國	林宛瑩	女 61-70歲	111.06.20	三年	97.06.10	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	國立政治大學會計系副教授 明達醫學科技(股)公司獨立董事 會計師公會及薪副委員會委員 美國 Boston University 會計學博士	無	無	無
獨立董事	中華民國	王威	男 61-70歲	111.06.20	三年	101.06.19	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	明達醫學科技(股)公司總經理 安勤科技(股)公司監察人 美國柯羅納多大學電機博士	無	無	無

職稱	國籍或註册地	姓名	性別 年齡	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董事或監察人		備註
							股數	持比率	股數	持比率	股數	持比率	股數	持比率			職稱	姓名	
獨立董事	中華民國	王國城	男 61-70歲	111.06.20	三年	102.06.18	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	麗豐房(股)公司董事長 麗翔(股)公司董事長 光菱電子股份有限公司董事 智高實業(股)公司董事 智高實業(股)公司董事 創源生物科技股份有限公司監察人 國立台灣大學商學研究所	瀚宇博德(股)公司獨立董事及審計委員 鴻海精密工業(股)公司獨立董事、審計委員及新酬委員 麗豐房(股)公司獨立董事、審計委員 麗翔(股)公司獨立董事、審計委員	無	無	無
獨立董事	中華民國	林添發	男 71-80歲	111.06.20	三年	96.06.14 (註2)	6,000	0.00%	6,000	0.00%	12,000	0.01%	0	0%	禾木投資興業有限公司負責人 亞國際(股)公司副董事長 亞國際(股)公司總經理 高雄醫學院 藥學系	禾木投資興業有限公司負責人	無	無	無
獨立董事	中華民國	李雄慶	男 61-70歲	111.06.20	三年	108.06.18	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	舊振南食品股份有限公司董事長 永興亨投資有限公司負責人 力銘科技股份有限公司法人董事代表人	舊振南食品股份有限公司董事長 永興亨投資有限公司負責人 力銘科技股份有限公司法人董事代表人	無	無	無

註1：李永川於87.09.21初次選任董事長並於93.04.27卸任，並於105.06.21日改選後就任董事長至今。

註2：林添發於96.06.14初次選任監察人於102.06.18股東會改選就任獨立董事並於102.08.08卸任，爾後105.06.21改選後就任獨立董事至今。

註3：公司董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊：本公司董事長兼總經理，係為提升經營效率與決策執行力，董事長平時密切與各董事充分溝通公司營運近況與計劃方針以落實公司治理，目前本公司已有以下具體措施：

- (1) 現任5席獨立董事分別在財務會計、行銷及科技產業領域學有專精，有效發揮其監管職能
- (2) 每年安排各董事參加外部機構專業課程，以有效發揮其職能
- (3) 本公司已成立薪資報酬委員會、審計委員會，獨立董事在各功能性委員會皆可充分討論並提出建議供董事會參考，以增進董事會之運作效能
- (4) 董事會成員中過半數並未兼任員工或經理人

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	穩瑒投資開發股份有限公司(44.56%)、華人投資開發股份有限公司(26.60%)、李弼凱(0.10%)、李永川(8.33%)、吳麗慧(0.032%)
中華開發優勢創業投資有限合夥	中華開發創業投資股份有限公司(24.58%)、兆豐國際商業銀行股份有限公司(23.13%)、元大人壽保險股份有限公司(11.01%)、中國人壽保險股份有限公司(7.71%)、國亨投資股份有限公司(4.40%)、環球晶圓股份有限公司(3.85%)、穩懋半導體股份有限公司(3.30%)、同興食品工業股份有限公司(2.20%)、凌陽創業投資股份有限公司(2.20%)、張博閔(2.20%)、李彩秋(2.20%)、三商美邦人壽保險股份有限公司(1.54%)、宏致電子股份有限公司(1.54%) (依據 110 年 04 月資料)
行政院國家發展基金管理會	中華民國政府(100%)

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(其持股比率占前十名)及其持股比率

註3：法人股東非屬公司組織者，前開應揭露之股東名稱及持股比率，即為出資者或捐助人(可參考司法院公告查詢)名稱及其出資或捐助比率，捐助人已過世者，並加註「已歿」。

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(46.10%)、滕佩蘭(29.26%)、劉昭威(24.64%)
穩瑒投資開發股份有限公司	吳麗慧(31.00%)、李永川(25.00%)、李弼凱(22.00%)、李昭毅(22.00%)
中華開發創業投資股份有限公司	中華開發資本股份有限公司(100%)
兆豐國際商業銀行股份有限公司	兆豐金融控股股份有限公司(100%)
元大人壽保險股份有限公司	元大金融控股股份有限公司(100%)
中國人壽保險股份有限公司	中華開發金融控股(股)公司(47.30%)、泰利投資(股)公司機0.01%(依據110年2月資料)
國亨投資股份有限公司	國喬石油化學股份有限公司(81.6%)、緯來電視網股份有限公司(18.4%)(依據111年年報資料)
環球晶圓股份有限公司	中美矽晶製品股份有限公司(51.17%)、盧明光(0.23%)、美商摩根大通銀行台北分行受託保管資本收益建立者投資專戶(2.87%)、國泰人壽保險股份有限公司(2.21%)、新制勞工退休基金(1.84%)、富邦人壽保險股份有限公司(1.50%)、美商摩根大通銀行台北分行受託保管美國基金之全球平衡基金投資專戶(1.03%)、美商摩根大通銀行台北分行受託保管資本世界成長收益基金投資專戶(0.92%)、匯豐託管員工公積基金—EPF MSCI(0.71%)、美商摩根大通銀行台北分行受託保管梵加德集團公司經理之梵加德新興市場股票指數基金投資專戶(0.68%)、舊制勞工退休基金98年第2次全權委託富邦投信投資帳戶(0.63%)(依據111年年報資料)
穩懋半導體股份有限公司	國泰人壽保險(股)公司(5.05%)、中國信託商業銀行受託保管安華高科技國際行銷私人有限公司投資專戶(4.72%)、天合興業(股)公司(4.22%)、陳進財(3.01%)、葉國一(1.90%)、中國信託商銀受穩懋半導體股份有限公司員工持股會信託財產專戶(1.88%)、花旗(台灣)商業銀行受託保管瑞銀歐洲SE投資專戶(1.87%)、葉力鈺(1.81%)、葉力誠(1.81%)、南山人壽保險(股)公司(1.71%)(依據111年年報資料)
同興食品工業股份有限公司	楊伊鈴(19.26%)、楊惠捷(4.38%)、楊志宏(0.25%)、黃躋堂(0.90%)、黃尹中(9.27%)、楊安拙(7.50%)、楊伊文(7.50%)、楊佳瑜(7.25%)、楊念華(7.23%)、楊佩珍(4.26%)、許中美(1.10%)(依據109年4月資料)
凌陽創業投資股份有限公司	凌陽科技股份有限公司(100%)
三商美邦人壽保險股份有限公司	三商投資控股(股)公司(38.49%)、商林投資(股)公司(5.82%)、許昌惠(0.04%)、樹人投資(股)公司(5.11%)、三商福寶(股)公司(2.36%)、王顯昌(0.01%)、三商行(股)公司(1.34%)、陳翔玢(0.01%)、摩根託管梵加德新興市場股票指數基金專戶(0.66%)、大通託管先進星光先進總合國際股票指數(0.65%)、第一銀行受託保管亞菲有限公司投資專戶(0.64%)、新制退休金(0.59%)、甘建福(0.49%)(依據111年年報資料)
宏致電子股份有限公司	袁萬丁(6.59%)、德銀託管阿爾布拉投資基金有限投資專戶(4.95%)、徐昌翕(4.66%)、科研投資股份有限公司(4.45%)、威紀投資有限公司(4.25%)、合祿投資股份有限公司(2.49%)、袁祥峰(2.46%)、廖明山(1.24%)、理慶投資有限公司(1.12%)、袁振庭(1.10%)(依據111年年報資料)

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(其持股比率占前十名)及其持股比率。

註3：法人股東非屬公司組織者，前開應揭露之股東名稱及持股比率，即為出資者或捐助人(可參考司法院公告查詢)名稱及其出資或捐助比率，捐助人已過世者，並加註「已歿」。

4、董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立董事獨立性情形	兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數		
董 事：李永川	所有董事皆未有公司法第三十條各款情事，請詳註一	董事專業資格與經驗請參閱本年報「董事會成員簡介」(第9-12頁)	不適用	0		
董 事：劉昌奇				0		
董 事：魏宏政				1		
董 事：何啟功				0		
獨 立 董 事：林宛瑩				審計委員會成員且具備會計或財務專長者，請詳註二	所有獨立董事皆符合下述情形： 1. 符合金融監督管理委員會頒訂之證券交易法第十四條之二暨「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」相關規定，請詳註三 2. 本人(或利用他人名義)、配偶及未成年子女無持有公司股份 3. 最近二年無提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額	2
獨 立 董 事：王 威						1
獨 立 董 事：王國城						3
獨 立 董 事：林添發						0
獨 立 董 事：李雄慶	0					

註一：公司法第三十條：有下列情事之一者，不得充經理人，其已充任者，當然解任：

1. 曾犯組織犯罪防制條例規定之罪，經有罪判決確定，尚未執行、尚未執行完畢，或執行完畢、緩刑期滿或赦免後未逾五年。
2. 曾犯詐欺、背信、侵占罪經宣告有期徒刑一年以上之刑確定，尚未執行、尚未執行完畢，或執行完畢、緩刑期滿或赦免後未逾二年。
3. 曾犯貪污治罪條例之罪，經判決有罪確定，尚未執行、尚未執行完畢，或執行完畢、緩刑期滿或赦免後未逾二年。
4. 受破產之宣告或經法院裁定開始清算程序，尚未復權。
5. 使用票據經拒絕往來尚未期滿。
6. 無行為能力或限制行為能力。
7. 受輔助宣告尚未撤銷

註二：本公司審計委員會具備會計專長者有林宛瑩獨立董事，獨立董事相關產業經驗請參閱年報第11頁。

註三：1. 非公司法第二十七條規定之政府、法人或其代表人。

2. 兼任其他公開發行公司之獨立董事，未逾三家。

3. 選任前二年及任職期間無下列情事之一：

- (1) 公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 公司或其關係企業之董事、監察人。
- (3) 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數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) (1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第二十七條指派代表人擔任公司董事之法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人。
- (7) 與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人。
- (8) 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5%以上股東。
- (9) 為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額逾新台幣五十萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、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。但擔任本公司薪酬委員會成員者，不在此限。

5、董事會多元化及獨立性：

(1) 董事會多元化：

■本公司於「公司治理實務守則」中訂定董事會成員多元化政方針，依政策訂定具體管理目標並落實執行。為達到公司之理想目標，董事會整體宜具備之能力，包括營運判斷能力、會計及財務分析能力、經營管理能力、危機處理能力、產業知識、國際市場觀、領導能力、決策能力。

- 本公司董事會運作向股東會負責，其公司治理制度之各項作業與安排應確保董事會依照法令、公司章程之規定或股東決議行使職權。董事會成員應考量多元化，並就本身運作、經營型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於以下二大面向標準：
 - 1、基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等，其中女性董事比率宜達董事席次三分之一。
 - 2、專業知識與技能：背景（如法律會計產財務行銷或科技）、專業技能及產業經歷等。
- 董事會成員多元化政策落實情形如下表：
 - 1、本公司現任董事會由 9 位董事組成，包含 5 位獨立董事及 4 位非獨立董事。
 - 2、李永川董事、劉昌奇董事、王威獨立董事及林添發獨立董事具備生技醫療產業經驗，擅長於領導、營運決策判斷及經營管理；王國城獨立董事具有製造、品牌行銷及海外據點設立經驗；林宛瑩獨立董事具備會計財務分析專業能力及熟稔相關法令；中華開發優勢創業投資有限合夥代表人魏宏政董事具備產業及投資併購相關經驗；李雄慶獨立董事有豐富品牌行銷通路經驗；行政院國家發展基金管理會代表人何啟功董事目前亦任職於高雄醫學大學公共衛生學系教授及附設中和紀念醫院社區醫學部主任，擁有豐富醫療及學術經驗。
 - 3、本公司注重董事會成員組成之性別平等，並以提高女性董事席次至三分之一(即 33%)以上為目標，目前董事會成員男性占比 89%(8 位)，女性占比 11%(1 位)，未來將盡力增加女生董事席次，以達成目標

多元化 核心 項目 董事 姓名	基本組成										產業經歷			專業能力					
	職稱	國籍	性別	兼任 本公 司員 工	年齡				獨立董事 任期年資			生技 醫療	製造及品 牌通路	投資及 併購	會 計	財 務	產 業	行 銷	科 技
					41 至 50	51 至 60	61 至 70	70 以 上	3年 以下	3至 9年	9年 以上								
李永川	董事	中華民國	男	是	-	-	✓	-	-	-	-	✓	✓	-	-	✓	✓	✓	✓
劉昌奇	董事	中華民國	男	無	-	-	✓	-	-	-	-	✓	✓	-	-	✓	✓	✓	✓
魏宏政	董事	中華民國	男	無	✓	-	-	-	-	-	-	-	-	✓	-	✓	✓	-	-
何啟功	董事	中華民國	男	無	-	-	✓	-	-	-	-	✓	-	-	-	-	✓	-	-
林宛瑩	獨立 董事	中華民國	女	無	-	-	✓	-	-	-	✓	-	-	-	✓	✓	-	-	-
王 威	獨立 董事	中華民國	男	無	-	-	✓	-	-	-	✓	✓	✓	-	-	✓	✓	✓	✓
王國城	獨立 董事	中華民國	男	無	-	-	✓	-	-	-	✓	-	✓	-	-	✓	✓	✓	✓
林添發	獨立 董事	中華民國	男	無	-	-	-	✓	-	-	註	✓	✓	-	-	✓	✓	✓	✓
李雄慶	獨立 董事	中華民國	男	無	-	-	✓	-	-	✓	-	-	✓	-	-	-	-	✓	-

註：林添發於 96.06.14 初次選任監察人於 102.06.18 股東會改選就任獨立董事並於 102.08.08 卸任，爾後 105.06.21 改選後就任獨立董事至今。

- (2) 董事會獨立性：目前本公司獨立董事為五席，佔全體董事席次的 56%。根據「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」對獨立性的要求，公司已獲得每位獨立董事的書面聲明及其他證明文件，確認獨立董事本身及其法令要求範圍內之親屬相對於公司具獨立性。而整體董事會符合證券交易法第 26 條之 3 第 3 項規定，全體董事間未具有配偶或二親等以內之親屬關係，故本公司認為本公司董事會符合獨立性之要求。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管

112年4月21日

職稱	國籍	姓名	性別	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		備註
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	
董事長兼總經理	中華民國	李永川	男	110.08.09	1,074,072	1.06%	342,704	0.33%	0	0%	龍榮(股)公司業務經理 國立政治大學 EMBA 非營利事業組	本公司董事長 雅創投資開發(股)公司 董事長 雅信投資開發(股)公司 董事長 雅勝投資開發(股)公司 董事長 穩球投資開發股份有限公司 董事長 新駿實業(股)公司 董事長(法人代表) Wellell America Corp. 董事 APEX Global Investment Ltd. 董事 ComfortPro Investment Corp. 董事 Max Delight Holding Limited 董事 雅博(昆山)醫療器械有限公司 執行董事 昆山雅護醫療器械有限公司 執行董事 Wellell (Thailand) Ltd. 董事 Apex Medical Respiratory Ltd. 董事 Wellell UK Limited 董事 Wellell India Private Limited 董事 Wellell France S.A.S 董事 SLK Vertriebs GmbH 董事 SLK Medical GmbH 董事 雅博醫療器材(股)公司 董事長 Wellell Germany GmbH 董事	無	無	註 1

職稱	國籍	姓名	性別	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	具配偶或二親等以內關係之經理人		備註
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	
資深副總	中華民國	許英傑	男	93.06.16	249,543	0.24%	0	0%	0	0%	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	Apex Medical Respiratory Ltd. 董事 Apex Medical Global Cooperative UA 董事 Apex Medical S.L. 董事 Wellell France S.A.S. 董事 Wellell UK Limited 董事 SLK Vertriebs GmbH 董事 SLK Medical GmbH 董事 Wellell Germany GmbH 董事	無	無	註 2
副總	中華民國	張明正	男	94.01.01	217,901	0.21%	0	0%	0	0%	工研院量測中心工程師 成功大學醫工所	昆山雅護醫療器械有限公司 總經理 雅博(昆山)醫療器械有限公司 監事 新駿實業(股)公司 董事(法人代表)與總經理 集醫股份有限公司 董事(法人代表)	無	無	註 3
副總	中華民國	譚建強	男	107.01.01	0	0%	0	0%	0	0%	瑞軒科技(副)協理 福特六和(副)協理 中央大學土木工程所	昆山雅護醫療器械有限公司 監事	無	無	無
副總	中華民國	李宜瑾	女	110.06.28	0	0%	0	0%	0	0%	中國信託商業銀行/經理 曼徹斯特大學人力資源研究所	昆山雅護醫療器械有限公司 監事	無	無	註 4
副總	中華民國	崔益德	男	112.01.01	153,110	0.02%	25,731	0%	0	0%	新駿股份有限公司 總經理 長庚大學商管專業學院碩士學位學程在職專班	雅適股份有限公司 董事長	無	無	註 5
副總	中華民國	蔡佳昇	男	111.11.11	0	0%	0	0%	0	0%	永豐餘投資控股(股)公司/協理 政治大學經營管理學程高階經營碩士 臺灣師範大學工業科技教育所		無	無	註 6
財務主管	中華民國	陳世和	男	104.03.24	0	0%	0	0%	0	0%	宏基(股)公司稽核經理 中央大學企研所	Wellell India Private Limited 董事	無	無	無
會計主管	中華民國	王偉全	男	109.04.30	0	0%	0	0%	0	0%	百丹特股份有限公司/會計經理 晶碩光學股份有限公司/會計資深副理 東海大學會計研究所	無	無	無	無

註 1：公司董事長與總經理或相當職務者（最高經理人）為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊；請詳附表「董事及監察人資料」備註 3(第 12 頁)說明

註 2：許英傑資深副總於 111 年 4 月 1 日轉任子公司。

註 3：張明正副總於 111 年 6 月 1 日轉任子公司。

註 4：副總委宜理於 111 年 12 月 16 日卸任。

註 5：副總崔益德於 112 年 01 月 01 日就任。

註 6：副總蔡佳昇於 111 年 11 月 11 日就任。

(三)最近年度給付董事、總經理及副總經理等之報酬：

1. 一般董事及獨立董事之酬金

111年12月31日；單位：仟元

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金							
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)(註1)		業務執行費用(D)(註2)			A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例		新資、獎金及特支費等(E)	退職退休金(F)	員工酬勞(G)		A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例
		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			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：李永川	3,525	0	0	391	1,043	4,947	3.07%	0	0	0	0	4,947	3.07%	4,959	3.07%	無
董事	雅勝投資開發(股)公司 代表人：劉昌奇	0	0	0	391	30	421	0.26%	0	0	0	0	421	0.26%	421	0.26%	無
董事	中華開發優勢創業投資有限公司 代表人：魏宏政	0	0	0	391	30	421	0.26%	0	0	0	0	421	0.26%	421	0.26%	無
董事	行政院國家發展基金管理會 代表人：何啟功	0	0	0	391	30	421	0.26%	0	0	0	0	421	0.26%	421	0.26%	無
獨立董事	林宛瑩	0	0	0	391	60	451	0.28%	0	0	0	0	451	0.28%	451	0.28%	無
獨立董事	王威	0	0	0	391	66	457	0.28%	0	0	0	0	457	0.28%	457	0.28%	無
獨立董事	王國斌	0	0	0	391	78	469	0.29%	0	0	0	0	469	0.29%	469	0.29%	無
獨立董事	林添發	0	0	0	391	54	445	0.28%	0	0	0	0	445	0.28%	445	0.28%	無
獨立董事	李雄慶	0	0	0	391	60	451	0.28%	0	0	0	0	451	0.28%	451	0.28%	無

* 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112年度董事會決議通過111年度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。
註2：本公司合併報表內所有公司支付司機之報酬為580仟元。

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金額之關聯性；以本公司之「董事會績效評估辦法」作為評核之依據，除考量公司營運結果，並參酌董事對公司的績效貢獻度後，給予合理之報酬。相關績效考核及酬勞之合理性均經薪資報酬委員會及董事會審核，並視實際經營狀況及相關法令變動適時檢討酬金制度。
2.除上表揭露外，最近年度公司董事提供服務(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

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) 本公司	財務報告內所有公司	本公司	前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G) 財務報告內所有公司
低於1,000,000元	一般董事： 雅勝投資開發(股)公司代表 人：劉昌奇 中華開發優勢創業投資有限公司 代表人：魏宏政 行政院國家發展基金管理會 代表人：何啟功 獨立董事： 林宛瑩、王威、王國城、林添發、李雄慶	一般董事： 雅勝投資開發(股)公司代表 人：劉昌奇 中華開發優勢創業投資有限公司 代表人：魏宏政 行政院國家發展基金管理會 代表人：何啟功 獨立董事： 林宛瑩、王威、王國城、林添發、李雄慶	一般董事： 雅勝投資開發(股)公司代表 人：劉昌奇 中華開發優勢創業投資有限公司 代表人：魏宏政 行政院國家發展基金管理會 代表人：何啟功 獨立董事： 林宛瑩、王威、王國城、林添發、李雄慶	一般董事： 雅勝投資開發(股)公司代表 人：劉昌奇 中華開發優勢創業投資有限公司 代表人：魏宏政 行政院國家發展基金管理會 代表人：何啟功 獨立董事： 林宛瑩、王威、王國城、林添發、李雄慶
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	—	—	—	—
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	—	—	—	—
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	一般董事： 雅勝投資開發(股)公司代表 人：李永川	一般董事： 雅勝投資開發(股)公司代表 人：李永川	一般董事： 雅勝投資開發(股)公司代表 人：李永川	一般董事： 雅勝投資開發(股)公司代表 人：李永川
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	9	9	9	9

2. 監察人之酬金：本公司已由五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：

111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等四項總額及占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資或母公司酬金
		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	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	李永川	5,611	9,314	0	0	2,137	5,136	1,042	0	1,042	0	8,790 5.45%	15,492 9.60%	無
資深副總	許英傑(註2)													
副總	張明正(註2)													
副總	譚建強													
副總	李宜瑾(註2)													
副總	蔡佳昇(註3)													

註1：本公司111年董事會通過擬配發員工酬勞金額新台幣15,634仟元，截至年報刊日止，本次員工酬勞配發名單尚未決定。故依據去年實際配發比例計算今年度擬議配發數。

註2：許英傑資深副總於111年4月1日轉任子公司、張明正副總於111年6月1日轉任子公司、李宜瑾副總於111年12月16日卸任。

註3：蔡佳昇副總於111年11月11日就任。

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1,000,000元	李永川、許英傑、張明正、蔡佳昇	李永川、蔡佳昇
1,000,000元(含) ~ 2,000,000元(不含)		
2,000,000元(含) ~ 3,500,000元(不含)	譚建強、李宜瑾	譚建強、李宜瑾
3,500,000元(含) ~ 5,000,000元(不含)	-	張明正
5,000,000元(含) ~ 10,000,000元(不含)	-	許英傑
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

4. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

111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	0	2,133	2,133	1.32%
	資 深 副 總	許英傑(註 2)				
	副 總	張明正(註 2)				
	副 總	譚建強				
	副 總	李宜瑾(註 2)				
	副 總	蔡佳昇(註 2)				
	財 務 主 管	陳世和				
	會 計 主 管	王偉全				

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

註 2：許英傑資深副總於 111 年 4 月 1 日轉任子公司、張明正副總於 111 年 6 月 1 日轉任子公司、李宜瑾副總於 111 年 12 月 16 日卸任、蔡佳昇副總於 111 年 11 月 11 日就任。

(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、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)本公司及合併報表所有公司於最近二年度給付本公司董事、總經理及副總經理等之酬金總額占個體財務報告稅後純益比例之分析：

職 稱	111 年度支付本公司董事、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		110 年度支付本公司董事、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	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董 事				
總經理及副總經理	10.70%	14.86%	22.47%	23.34%

(2)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. 給付酬金之政策、標準與組合

依本公司章程第 20 條之 1 規定，如當年度有獲利，應提撥百分之五至百分之十五為員工酬勞及不高於百分之二為董事酬勞，該提撥之金額應經薪資報酬委員會審議，再提請董事會討論通過後始得發放，並提請股東常會報告之。

A. 董事酬勞分派政策

依「董事會績效評估辦法」作為評核之依循，除考量目標達成率、公司營運效益及貢獻度外，並參酌董事發生道德風險事件或其他造成公司形象、商譽有負面影響等綜合考量後計算其酬金比例，而給予合理報酬。相關績效考核及酬勞之合理性均經薪資報酬委員會及董事會審核，並定期檢視實際經營狀況及相關法令變動適時檢討酬金制度。

B. 經理人酬勞分派政策

參酌該職位於同業市場中的薪資水平外，亦參考公司整體營運績效及發生道德風險事件或其他造成公司形象、商譽有負面影響、等風險事件，並考量個人績效達成率及對公司績效的貢獻度等綜合考量後計算其酬金比例，而給予合理報酬。相關酬勞經本公司薪資報酬委員會審議通過。

2. 訂定酬金之程序：係依照公司章程及績效評估辦法訂定之。

3. 經營績效及未來風險之關聯性：本公司酬金政策係考量公司當年之財務狀況、經營成果暨未來資金運用需求做整體性之規劃，對於未來風險評估亦納入考量之範圍內，以將風險發生之可能性降至最低，以謀永續經營與風險控管之評衡。本公司訂定並定期檢討董事及經理人之績效與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形：

(1)董事會運作情形資訊

111 年度董事會開會 5 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:李永川	5	0	100%	111.06.20 連任
董事	雅勝投資開發(股)公司 代表人:劉昌奇	5	0	100%	111.06.20 連任
董事	中華開發優勢創業投資有限合夥 代表人: 魏宏政	5	0	100%	111.06.20 連任
董事	行政院國家發展基金管理會 代表人: 何啟功	5	0	100%	111.06.20 連任
獨立董事	林 宛 瑩	5	0	100%	111.06.20 連任
獨立董事	王 威	5	0	100%	111.06.20 連任
獨立董事	王 國 城	5	0	100%	111.06.20 連任
獨立董事	林 添 發	3	2	60%	111.06.20 連任
獨立董事	李 雄 慶	5	0	100%	111.06.20 連任

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，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：

(一) 證券交易法第 14 條之 3 所列事項：本公司已設置審計委員會，不適用證券交易法第 14 條之 3 規定，相關資料請參閱本年報「審計委員會運作情形」。

(二) 除前開事項外，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：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：

1. 111 年 11 月 04 日董事會補選第五屆薪資報酬委員會委員委任案，決議通過王威董事擔任本公司第五屆薪資報酬委員會委員一職。王威董事對此案迴避不參與表決，其餘出席董事無異議照案通過。

三、本公司董事會自我評鑑之執行情形。

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次，並於 112/03/29 提報董事會	111/01/01 至 111/12/31	對董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估	董事會內部自評、董事成員自評	【111 年度董事會、個別董事成員及各功能性委員會績效評估結果】 註 1

四、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、提升資訊透明度等）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)提升資訊透明度等

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。

五、111年度各次董事會獨立董事出席狀況 ◎：親自出席 ◇：委託出席 *：未出席

111年度	第1次	第2次	第3次	第4次	第5次
林宛瑩	◎	◎	◎	◎	◎
王威	◎	◎	◎	◎	◎
王國城	◎	◎	◎	◎	◎
林添發	◇	◇	◎	◎	◎
李雄慶	◎	◎	◎	◎	◎

註1：

【111年度董事會、個別董事成員及各功能性委員會績效評估結果】

依據本公司於民國110年5月5日修定之董事會績效評估辦法，每年應至少執行一次內部董事會績效評估，包含對公司董事會及各功能性委員會、董事會個別成員進行自評，並將評估結果於112/03/29提報董事會。

考量公司狀況及需要，訂定董事會績效評估之衡量項目，包含下列五大面向：

- 1.對公司營運之參與程度
- 2.提升董事會決策品質
- 3.董事會組成與結構
- 4.董事之選任及持續進修
- 5.內部控制

董事會成員自我績效評估之衡量項目，包含下列六大面向：

- 1.公司目標與任務之掌握
- 2.董事職責認知
- 3.對公司營運之參與程度
- 4.內部關係經營與溝通
- 5.董事之專業及持續進修
- 6.內部控制

效評估問卷，於次一年度第一季結束前悉數回收後，本公司董事會籌辦單位依前開辦法分析，每項考核項目指標之核分標準為數字1：極差(非常不同意)；數字2：差(不同意)；數字3：中等(普通)；數字4：優(同意)；數字5：極優(非常同意)。謹將評估結果彙整如下：

(一)董事會運作績效自評：

董事會績效評量指標包含五大面向、共計45項指標，評量結果

數字1：極差(非常不同意)：0項

數字2：差(不同意)：2項

數字3：中等(普通)：0項

數字4：優(同意)：0項

數字5：極優(非常同意)：43項

其中數字2：差(不同意)共2項，其中(1)係因111年股東常會董事之出席率為22.22%；為提高全體董事出席股東常會出席率，未來將提早通知董事111年股東常會開會日期，俾利董事安排時間出席。(2)111年度召開董事會次數為5次，未來將視實際需要增加董事會開會次數，以改善績效評量及公司治理需求。

其餘部份顯示董事會有善盡指導及監督公司策略、重大業務及風險管理之責，並能建立妥適之內部控制制度。

自評五大面向	考核項目	評分結果(平均)
對公司營運之參與程度	12項	4.75分

提升董事會決策品質	12 項	4.75 分
董事會組成與結構	7 項	5 分
董事之選任及持續進修	7 項	5 分
內部控制	7 項	5 分

(二)董事會成員績效自評：

董事會成員績效評量指標包含六大面向、共計 23 項指標，各董事評量結果如下，顯示董事對於各項指標運作之效率與效果，均有正面評價。

自評六大面向	考核項目	評分結果(平均)
公司目標與任務之掌握	3 項	4.96 分
董事職責認知	3 項	5.00 分
對公司營運之參與程度	8 項	4.85 分
內部關係經營與溝通	3 項	5.00 分
董事之專業及持續進修	3 項	4.96 分
內部控制	3 項	5.00 分

(三)審計委員會績效自評：

審計委員會績效評量指標包含五大面向、共計 22 項指標，其中

數字 1：差(不同意)：0 項

數字 2：差(不同意)：0 項

數字 3：中等(普通)：0 項

數字 4：優(同意)：1 項

數字 5：極優(非常同意)：21 項

各董事評量結果如下，顯示審計委員會整體運作情況完善，符合公司治理之要求，有效增進董事會職能。

自評五大面向	考核項目	評分結果(平均)
對公司營運之參與程度	4 項	4.75 分
審計委員會職責認知	5 項	5 分
提升功能性委員會決策品質	7 項	5 分
審計委員會組成及成員選任	3 項	5 分
內部控制	3 項	5 分

(四)薪資報酬委員會績效自評：

薪酬委員會績效評量指標包含五大面向、共計 19 項指標，其中

各董事評量結果如下，顯示薪資報酬委員會整體運作情況完善，符合公司治理之要求，有效增進董事會職能。

自評五大面向	考核項目	評分結果(平均)
對公司營運之參與程度	4 項	5 分
審計委員會職責認知	5 項	4.95 分
提升功能性委員會決策品質	7 項	4.93 分
薪資報酬委員會組成及成員選任	3 項	5 分

(二)審計委員會運作情形：

審計委員會運作情形資訊

111 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	0	100%	111.06.20 連任
獨立董事	王 威	5	0	100%	111.06.20 連任
獨立董事	王國城	5	0	100%	111.06.20 連任
獨立董事	林添發	3	2	60%	111.06.20 連任
獨立董事	李雄慶	5	0	100%	111.06.20 連任

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

開會日期	議案內容	獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容	審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理
第三屆第 13 次 111/03/28	一一〇年度員工及董事酬勞分派案	無	審計委員會委員一致通過所有議案，董事會並依審計委員會之建議，核准通過所有議案
	本公司一一〇年度營業報告書		
	本公司「一一〇年度財務報表」及「一一〇年度合併財務報表」		
	本公司一一〇年度盈餘分配案		
	一一〇年內部控制制度聲明書		
	提供 Welldell America Corp.與中國信託商業銀行短期授信額度所需背書保證事宜		
第三屆第 14 次 111/05/09	修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案		
第四屆第 2 次 111/08/10	本公司一一一年上半年度合併財務報表案		
第四屆第 3 次 111/11/04	111 年度簽證會計師委任及報酬案		
第四屆第 4 次 112/03/29	一一一年度員工及董事酬勞分派案		
	本公司 111 年度營業報告書		
	本公司「111 年度財務報表」及「111 年度合併財務報表」		
	本公司 111 年度盈餘分配案		
	修訂本公司「董事會議事辦法」案		
	本公司 107 年私募普通股擬向主管機關申請公開發行案		
第四屆第 5 次 112/05/03	提供 Welldell America Corp.與中國信託商業銀行短期授信額度所需背書保證事宜		
<p>(二)除前開事項外，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：無。</p> <p>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。</p> <p>三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：</p> <p>1.平時稽核主管及會計師得視需要直接與獨立董事聯繫。</p> <p>2.獨立董事除按月收到稽核報告外，每年至少一次與會計師及稽核主管在無一般董事及管理階層在場之情況下召開單獨會議，討論稽核業務執行情形與會計師外部查核意見。民國一一一年之單獨溝通會議：</p> <p>獨立董事與內部稽核主管之溝通情形</p> <p>稽核主管至少每年一次向審計委員會及董事會針對稽核業務執行情形及成效進行報告，具體事項如下：</p>			
審計委員會開會日期	溝通重點	處理執行結果	
第三屆第 13 次 111/03/28	1.呈報集團執行年度內控自評之結果 2.通過「內部聲明書」	經審計委員會委員審議通過後提呈董事會通過。	
第三屆第 14 次	稽核計畫執行情形，產生之稽核缺失報	呈報予審計委員會委員及董事會。	

111/05/09	告	
第四屆第 1 次 111/06/22	稽核計畫執行情形，產生之稽核缺失報告	呈報予審計委員會委員及董事會。
第四屆第 2 次 111/08/10	稽核計畫執行情形，產生之稽核缺失，及每季缺失追蹤彙總報告	呈報予審計委員會委員及董事會。
第四屆第 3 次 111/11/04	1.年度風險評估結果進行彙總報告 2.「2023」年度稽核計畫排程」呈請討論通過	經審計委員會委員審議通過後提呈董事會通過

2.獨立董事及會計師之溝通情形

本公司審計委員會由全體獨立董事組成，會計師每年至少一次針對財務簽證報告內容及更新相關法令進行充分溝通與討論，具體事項包含：

性質 年/月/日	溝通重點	處理執行結果
董事會會前會 111/03/28	報告 110 年合併財務報告結果及法令遵循	針對與會人員問題進行溝通與討論，無異議照案通過。
董事會會前會 112/03/29	報告 111 年合併財務報告結果及法令遵循	針對與會人員問題進行溝通與討論，無異議照案通過。

3.除上述定期溝通外，稽核主管及會計師亦視需要不定期與獨立董事聯繫。

四、審計委員會年度工作重點彙整

本公司審計委員會由 5 名獨立董事組成，審計委員會旨在協助董事會履行其監督公司在執行有關會計、稽核、財務報導流程及財務控制上的品質和誠信度。審計委員會於 111 年舉行了 5 次會議，審議的事項主要包括：

- 1.財務報表稽核
- 2.內部控制制度暨相關之政策與程序
- 3.重大之資產或衍生性商品交易
- 4.重大資金貸與背書或保證
- 5.法規遵循
- 6.簽證會計師資歷、獨立性及績效評量
- 7.簽證會計師之委任、解任或報酬
- 8.評估簽證會計師事務所獨立性

●審閱財務報告

董事會造具本公司 111 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。

●評估內部控制系統之有效性

審計委員會評估公司內部控制系統的政策和程序(包括財務、營運、風險管理、資訊安全、外包、法令遵循等控制措施)的有效性，並審查了公司稽核部門，包括風險管理與法令遵循。

(三) 公司治理運作情形及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(註1)			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？	✓		本公司已於董事會通過訂定「公司治理實務守則」。	無
二、公司股權結構及股東權 益 (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？ (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？ (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？ (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？	✓		(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。 (二) 本公司悉依規定時限輸入公開資訊觀測站相關資 訊。 (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』。 (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。	無
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否擬訂多元 化政策、具體管理目 標及落實執行？	✓		請參閱本年報「二、 董事會－董事會多元化及獨立 性」(第 15-17 頁)。	無
(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？		✓	(二) 本公司已依法設置薪酬委員會及審計委員會，未 來計畫視實際運作需要，設置其他功能性委員 會。	同摘要說明

評估項目	運作情形(註1)			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	
(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，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	✓		<p>本公司已於董事會通過「董事會績效評估辦法」，本公司每年應至少執行一次針對董事會、個別董事成員及各功能性委員會(薪酬及審計委員會)等組織之績效評估。於每年年底向全體董事會成員發出「董事會暨功能性委員會績效考核自評問卷」、「董事成員自我考核自評問卷」，除評估董事會整體運作情形外，亦針對本身進行自評。</p> <p>每年由執行單位彙整董事會運作相關資訊，並依據評估指標制定問卷，交由董事成員進行自評以及進行董事會內部自評，最後由執行單位依據各指標評分，記錄評估結果報告並送交董事會報告前開評鑑結果亦於本公司官方網站揭露之。</p> <p>本公司於112年3月已完成董事會、董事成員、薪酬委員會及審計委員會績效評估並於111年3月29日召開董事會將評鑑結果及111年度將持續強化之方向進行提報。</p> <p>111年度董事會、審計委員會及薪酬委員會績效評估之衡量項目及其評估結果，請參閱股東年報第27~28頁董事會評鑑執行情形。</p> <p>本公司宜將該評鑑結果作為未來提報董事會做為提名續任及個別董事薪資報酬之參考依據之一。</p>	無
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		<p>本公司依據中華民國會計師職業道德規範第十號公報「正直、公正客觀及獨立性」中對獨立性之相關規定，建立公司對會計師獨立性的評估標準，並每年定期評估簽證會計師之獨立性及適任性(註2)。</p> <p>依據評估結果，安侯建業聯合會計師事務所郭欣頤及陳蓓琪會計師，皆符合本公司獨立性及適任性評估標準，足堪擔任本公司之簽證會計師，本公司已將111年評估結果於112年3月29日提報董事會審議通過。</p>	無
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)	✓		<p>本公司已於112年5月3日董事會通過設置公司治理主管，公司治理主管主要職責為依法辦理董事會及股東會會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄、協助董事、監察人就任及持續進修、提供董事、監察人執行業務所需之資料、協助董事、監察人遵循法令等。本公司目前已配置適任及適當人數之公司治理人員，並於民國108年3月26日董事會通過訂定「處理董事要求之標準作業程序」，建立本公司良好之公司治理，協助董事執行職務並提升董事會效能。</p>	無

評估項目	運作情形(註1)			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	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)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？	✓		本公司網站設有「企業社會責任專區」以及「利害關係人專區」，作為溝通管道，有不同部門對不同主體回應利害關係人所關切(包含企業社會責任)之相關議題。 網站： https://tw.wellell.com/zh-tw/investor-area/89989793124349279b77639ab300f5e3/af770db1d28642aeada507cccfae5b4a	無
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司委任元富證券股份有限公司股務代理辦理股東會事務。	無
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (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)？ (三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	✓ ✓	✓	(一)本公司架設有中英文網站，並依規定於公開資訊觀測站申報各項財務、業務資訊。 (二)本公司架設有英文網站揭露財務業務與公司治理資訊外，指派專人負責公司相關資訊蒐集及揭露工作，並設置發言人及代理發言人負責對外說明公司之財務與業務情況，法人說明會資料依規定公告於公司網站上以利投資人瞭解。 (三)本公司目前依「上市有價證券發行人應辦業務事項」之規定日期申報財務報告及各月營運情形；尚未於會計年度終了後兩個月內公告及申報年度財務報告，以及於規定期限前提早公告作業。	無 無 同摘要說明

<p>八、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>✓</p>	<p>(一)員工權益與僱員關懷：本公司定期召開勞資會議，使員工的意見能被重視與有效溝通。並透過各項福利制度，包含提供員工教育訓練、不定期舉辦各項活動等，與員工建立互信互賴的良好關係。</p> <p>(二)投資者關係：本公司依相關規定於「公開資訊觀測站」公告有關財務、業務、內部人持股異動情形等公司重大訊息，公司網站亦架設投資人專區揭露公司財務業務資訊。並於公司網站股東專區提供股東會相關資料，供投資人參考。</p> <p>(三)供應商關係：本公司以雙贏的原則與供應商建立長期緊密關係，期能互信互利共同追求永續成長。</p> <p>(四)利害關係人之權利：本公司於公司網站上列示相關的聯繫方式與窗口，維護利害關係人之權益及暢通之溝通管道。</p> <p>(五)董事進修之情形：本公司 111 年度董事進修已如期完成，並符合進修時數之規定。</p> <p>(六)董監事責任險保險情形：已為董監事與重要職員投保董監事責任險(保險期間自民國 112 年 4 月 23 日至民國 113 年 4 月 22 日止)，並於 111 年 5 月 03 日向董事會報告續保情況。</p>	<p>無</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------

九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施（未列入受評公司者無需填列）。

本公司 111 年度公司治理評鑑初評未得分項目 112 年公司治理評鑑已改善情形如下：

指標內容	已改善情形
指標 2.15： 公司是否將獨立董事與內部稽核主管、會計師之單獨溝通情形	本公司已強化獨立董事與內部稽核主管、會計師之單獨溝通情形說明並揭露於公司網站及年報。
指標 3.18： 公司是否建置英文公司網站，並包含財務、業務及公司治理相關資訊？	本公司已設置英文網站並預計將包含財務、業務及公司治理相關資訊揭露於公司網站。

尚未改善優先加強事項與措施：

指標內容	111 年公司治理評鑑尚未改善 112 年優先加強事項與措施
4.1 公司是否設置推動永續發展專（兼）職單位，依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會或公司治理議題之風險評估，訂定相關風險管理政策或策略，且由董事會督導永續發展推動情形，並揭露於公司網站及年報？	本公司於 112 年 02 月已由經營團隊所組成之「永續發展推動小組」，負責本公司永續運營政策、制度及管理方針之訂定與檢討及跨部門溝通。並以環境保護、社會責任以及公司治理三方面，做為評估永續經營重要的指標及投資決策。永續發展推動小組定期檢討與報告實施成效及改進方向，並每季向董事會報告永續發展執行成果及未來的工作計劃。 永續發展推動小組定期檢討與報告實施成效及改進方向，每年定期召開會議追蹤管理指標與執行進度，並向董事會報告年度永續發展執行成果及未來的工作計劃。
指標 4.4： 公司是否依據全球永續性報告協會(GRI)發布之 GRI 準則，於九月底前編製並於公開資訊觀測站及公司網站上傳永續報告書？	本公司各年度已編制永續報告書，將準時於九月底前上傳公開資訊觀測站與公司網站。
指標 4.7： 公司是否於公開資訊觀測站及公司網站上傳英文版永續報告書？	本年度將完成英文版永續報告書並上傳。
指標 4.11 公司是否揭露過去兩年溫室氣體年排放量、用水量及廢棄物總重量？	每年統計溫室氣體排放量、用水量、廢棄物重量等資訊，預計逐年優化環境績效。 本公司辦公區已於 112 年度部份更換 T5 燈座，節約用電。

註 1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

註 2：雅博股份有限公司簽證會計師獨立性及適任性評估報告(111 年度)

評量構面	評量指標	是	否	說明
一、獨立性	1.會計師事務所是否具一定規模？	✓		安侯建業聯合會計師事務所(KPMG)係全球性的專業諮詢服務組織，擁有 197,000 位同仁，在 154 個國家提供審計、稅務及顧問等相關服務。
	2.簽證會計師連續提供審計服務年數是否未滿 7 年？	✓		郭欣頤會計師自 106 年第 2 季迄今、陳蓓琪會計師自 110 年第 1 季迄今，連續提供審計服務年數均未滿 7 年。
	3.簽證會計師提供非審計服務之性質及程度是否未影響獨立性？	✓		簽證會計師並無提供非審計服務。
	4.會計師審計簽證公費是否合理？是否無或有公費約定？	✓		審計簽證公費每年考量投入人力及業務量等因素合理調整，並無或有公費約定。
	5.未聘用曾擔任會計師審計人員為公司高階財務主管或其他有權影響重大決策人員？	✓		本公司未聘用曾任職於簽證會計師事務所之審計人員為本公司高階財務主管或其他有權影響重大決策人員。
二、適任性	1.會計師事務所之聲譽是否良好？	✓		KPMG 係全球性的專業諮詢服務組織，其聲譽良好。
	2.會計師事務所之同業評鑑是否良好？	✓		簽證會計師事務所之同業評鑑結果良好。
	3.簽證會計師是否無任何法律訴訟案件，或主管機關糾正、調查之案件？	✓		簽證會計師無任何法律訴訟案件，或主管機關糾正、調查之案件，並出具聲明書予本公司。
	4.簽證會計師與主要管理人員提供之審計服務品質是否良好？	✓		本公司認為簽證會計師與主要管理人員事先規劃查核程序，確保審計工作如期完成且符合法規規定，審計服務品質良好。
	5.簽證會計師是否有定期進修，並提供公司即時專業資訊？	✓		簽證會計師除定期參加事務所或國內學術機構舉辦之研討會外，並提供公司法規規定及產業發展趨勢等專業資訊。
	6.簽證會計師與管理階層及內部稽核主管之互動是否良好？	✓		簽證會計師與管理階層及內部稽核主管對財務報告編製及公司治理等事項均有隨時且充分的溝通，互動情形良好。

一、當上述評量指標若有勾選「否」者，應需詳述情況，俾供考量是否有更換簽證會計師之必要性。

二、說明：

1. 參照美國沙賓法 (Sarbanes-Oxley Act)，為落實公司治理機制，公司不得請審計簽證會計師同時為本公司從事非審計業務（如記帳服務或理財服務）之工作。
2. 為避免因會計師執行公司之簽證過於長久，與公司經營階層過度熟稔，致喪失其獨立性，故證交所明定會計師定期（7 年）轉換之旋轉門條款，對同一客戶簽證時間滿 7 年之前，即須輪換其他會計師簽證。

(四)設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成及運作情形：

(1)薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註1)	姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他 公開發 行公司 薪資報 酬委員 會成員 家數
獨立董事 (召集人)	王國城	獨立董事專業資格與經驗請參閱本年報「董事會成員簡介」(第11-12頁)		所有薪酬委員會委員皆符合下述情形： 1. 符合金融監督管理委員會頒訂之證券交易法第十四條之六暨「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法」(註)相關規定 2. 本人(或利用他人名義)、配偶及未成年子女無持有公司股份 3. 最近二年無提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額	1
獨立董事	林添發				無
獨立董事	王威 (註2)				無
其他	蔡佳昇 (註2)		<u>學歷：</u> 政治大學經營管理學程高階經營班碩士 臺灣師範大學工業科技教育系碩士 <u>現職：</u> 雅博股份有限公司 社團法人中華人力資源管理協會常務理事 社團法人國際工商心理發展協會副理事長		無

註1：選任前二年及任職期間無下列情事之一：

- (1) 公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 公司或其關係企業之董事、監察人。
- (3) 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數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) (1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第二十七條指派代表人擔任公司董事之法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人。
- (7) 與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人。
- (8) 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5%以上股東。
- (9) 為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額逾新台幣五十萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、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。但擔任本公司薪酬委員會成員者，不在此限。

註2：薪酬委員會王威委員於111年11月04日就任、蔡佳昇委員於111年11月04日辭任。

(2)薪資報酬委員會職責

本委員會成員應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並對董事會負責，且將所提建議提交董事會討論：

- 一、訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- 二、定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬，包含現金報酬、分紅、退休福利、離職給付、各項津貼及其他具有實質獎勵之措施。

(3)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：111 年 06 月 20 日至 114 年 06 月 19 日，111 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(%) (註)	備 註
召集人	王國城	3	3	100%	111.06.20 連任
委 員	林添發	3	3	100%	111.06.20 連任
委 員	蔡佳昇	2	2	100%	111.11.04 辭任
委 員	王 威	1	1	100%	111.11.04 就任

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：

屆次/日期	議案內容及後續處理	決議結果	公司對薪資報酬委員會建議處理
第四屆第八次 111/03/21	<ol style="list-style-type: none"> 審查 2021 年董事及經理人績效評估作業。 審查董事酬勞及員工紅利提撥計畫。 審查薪資報酬委員會組織規章修訂案。 檢視近期重要人資法令更新之因應措施。 	<ol style="list-style-type: none"> 全體出席委員無異議，照案通過。 全體出席委員無異議，照案通過，後續送審計委員會、董事會、股東會進行審議。 全體出席委員無異議，照案通過，後續送董事會進行審議。 全體出席委員無異議，照案通過。 	提董事會由全體出席董事同意通過。
第五屆第一次 111/09/26	<ol style="list-style-type: none"> 第五屆薪酬委員會召集人推選事宜。 組織動態與人才缺口衝擊之因應措施。 	<ol style="list-style-type: none"> 經共同推舉王國城委員擔任第五屆薪酬委員會召集人。 全體出席委員無異議，照案通過。 	依議案呈報結果作為後續制度推動之方向。
第五屆第二次 111/12/26	<ol style="list-style-type: none"> 審查 2022 年度年終獎金及高階主管薪資結構。 內外銷獎金架構報告與諮詢。 2023 年薪酬委員會工作計劃審查。 	<ol style="list-style-type: none"> 全體出席委員無異議，照案通過。 全體出席委員無異議，照案通過。 全體出席委員無異議，照案通過。 	依議案呈報結果作為後續制度推動之方向。

註：(1) 年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

- (2) 年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(五)推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因：

推動項目	執行情形(註1)		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	✓		<p>本公司推動永續發展之架構，由董事長擔任總召集人，並於2023年2月成立ESG辦公室，作為永續發展之專責單位。ESG辦公室並於2023年3月29日開始，向董事會報告ESG工作發展策略，並且依據各項工作籌設任務小組執行，包括組織碳盤查及對供應商之環保、職安與人權等相關要求。</p> <p>永續發展策略則以「聯合國永續發展目標」(SDGs)為策略之連結目標，並且據以規劃執行方向，未來亦將持續調整精進永續發展之策略規劃與執行。並且依據規定定期向董事會報告永續發展推動規劃與進度，董事會就永續發展之環境、社會及公司治理議題進行監督與指導。</p>	無
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？(註2)	✓		<p>本公司遵循「永續發展實務守則」，落實公司治理、進行與公司營運相關之環境、社會與公司治理議題之風險評估，發展永續環境、維護社會公益，主要針對母公司重大議題訂定相關風險管理策略及措施、涉及子公司相關風險管理事項時亦納入相關管理策略與措施，詳細請參考本年報102~104頁「風險事項分析評估」之評估結果與策略說明。</p>	同摘要說明
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓		<p>一、本公司為醫療產品符合ISO13485之認證規範，生產型態主要以產品組裝為主，並要求製程原物料供應商需符合客戶與歐盟對電子產品所列禁用物質(RoHS)法令的要求，降低對環境之污染。產業特性並非高耗能產業，公司所有產品及製程產出亦無環境污染之虞，並朝向發展綠色產品之方向努力。</p> <p>二、本公司遵守各項環保法規，工廠對環境管理制度皆符合環保法規之要求，基於保護環境的理念，在研發設計、生產製造、銷售配送等過程中，致力符合國際各種法令及認證範。公司內部亦全面推動節能減碳措施，善盡企業環境保護的責任與義務。</p>	無

推動項目	執行情形(註1)		與上市櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料?	✓	<p>本公司製程產生汙染之可能性低，同仁遵行隨手關燈及冷氣以有效節約能源，推動E化作業降低紙張使用並回收紙張做有效運用，並辦理廢棄物分類及資源回收。</p> <p>關於再生物料之運用，對於醫療器材可能有機械強度不足，或是生物相容性等潛在議題，基於對於使用者及照護者之保護，本公司須審慎評估。</p> <p>但對於營運行為之相關採購，則將逐步推廣永續或綠色採購之觀念，以加強永續或綠色採購之比例。</p>	無
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施?	✓	<p>一、本公司為研發、製造、銷售醫療器材，產業特性並非高耗能產業，故未設置及使用大量會排放溫室氣體之設施，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。</p> <p>二、因氣候變遷造成的普遍溫度上升，間接影響公司在空調設備上的負載加重。於進行維護保養時，同時檢視汰換需求，以應對增長的碳排及效能縮減的設備，並盡量採購綠能低碳產品。</p>	無

推動項目	執行情形(註1)		與上市櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓		<p>本公司統計過去兩年碳排放量、用水量及廢棄物總重量，並將揭露於永續報告書中，管理策略說明如下：</p> <p>一、溫室氣體減量：先前已經透過將空壓機排水器改為無耗氣型式、更換LED燈管及調整空調冰水主機出水溫度等作法，以節省用電量。2023年亦規畫進行母公司之溫室氣體盤查，以作為訂定後續減量目標之參考。未來將透過永續發展之架構與推動規劃，逐步訂定溫室氣體的減量目標。依內部評估(尚未經第三方確信)，本公司(指母公司，未含子公司)之溫室氣體排放應以電力使用為主，過去二年度碳排放量(電力使用)，分別為858公噸(2020年)及886公噸(2021年)</p> <p>二、減少用水：本公司非水資源耗費型產業，主要為生活用水為主，過去二年度母公司的用水量分別為7,374度(2020年)與7,417度(2021年)。節水的管理主要透過裝置感應式水龍頭、節水器以及二段式的馬桶抽水裝置，節約生活用水。目前製程上主要為組裝與測試並無大量製程用水之需求。</p> <p>三、減少其他廢棄物：過去二年度母公司的一般廢棄物分別為37,435公斤(2020年)與45,476公斤(2021年)。本公司重視內部對於廢棄物的管理，除了落實垃圾分類外，亦利用各項回收措施來降低廢棄物的產生；過去二年度產品開發、製程中可能產生相關廢棄布料重量分別為24,634公斤(2020年)與18,790公斤(2021年)，除了利用內部研發與生產的流程管理以降低廢棄布料產生外，亦讓同仁將廢棄布料再利用。</p>

推動項目	執行情形(註1)		與上市櫃公司永續發展實務守則異情形及原因	
	是	否		摘要說明
四、社會議題 (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？	✓		<p>本公司依照職安衛相關法令制訂『職業安全衛生工作守則』並經主管機關核備。本公司致力於建構安全健康之工作環境並遵守當地相關法規，且支持並尊重國際相關勞動人權規範，包含國際勞工組織三方原則宣言、聯合國世界人權宣言等；並訂有安全工作原則及緊急應變計劃，亦依性別工作平等法訂定性騷擾防治措施，另有說明如下：</p> <p>一、目標</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 遵循國內相關安全衛生法規與標準，提供員工安全的工作環境。 2. 促進員工工作安全與身心健康。 3. 深化全體員工對安全衛生的認知、責任與承擔。 <p>二、人權保障訓練做法</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 提供完整的職業安全衛生系列訓練。 <ol style="list-style-type: none"> A. 每年4月及10月舉辦消防演練。 B. 每年規劃一場次之人因性骨骼預防、不法侵害預防教育訓練講座。 C. 每年規劃四至六場次之職安/消防教育課程。 2. 提供線上課程。 內容包含：反性騷擾、防制就業歧視自保指南、性別工作平等法、消防宣導。 3. 提供相關法規遵循宣導於新人訓練。 內容包含：職業安全衛生訓練、一般安全衛生教育。 <p>三、當年度職災統計與主要改善措施:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 母公司共有6件(6人)之職災通報，主要為廠內事故與上下班交通意外，約佔母公司總員工人數比例2.16%。 2. 廠內事故已透過修改作業方法以及新增保護措施與工具改善之，上下班交通意外則透過定期舉辦的職業衛生安全訓練，宣導常見交通事故以及因應處理措施。 	無

推動項目	執行情形(註1)		與上市櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等),並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬?	✓		<p>1. 本公司章程中規定,年度如有獲利,應提撥百分之五至百分之十五為員工酬勞,由董事會決議以股票或現金分派發放,其發放對象得包含一定條件之控制及從屬公司員工。</p> <p>2. 本公司針對董事、經理人與員工的薪資報酬,於企業永續經營基礎下並兼顧股東權益,以穩健型的薪資結構為主,並搭配連動公司整體營運績效、職務屬性與個人績效表現達成狀況的變動獎金作為激勵因子,進而達到固本並激勵的薪資報酬組合。同步制定相關辦法作為執行依據,並依營運狀況定期檢視修訂,以維持企業薪酬的競爭力。</p> <p>3. 其他員工福利,請詳本年報第83~86頁。</p>	無
(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?	✓		<p>本公司提供員工安全的環境,並訂定職業安全衛生工作守則及緊急應變計畫,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。</p> <p>■安全衛生的工作環境,主要措施如下:</p> <p>1. 實施環境檢測(有機溶劑)</p> <p>2. 機電保護措施</p> <p>(1) 高壓電氣部分,每年上半年度,進行高壓電氣斷電檢驗。每年下半年度,進行高壓電氣不斷電紅外線熱顯像檢驗。</p> <p>(2) 升降機部分,升降機(客、貨梯)每年定期檢驗。</p> <p>(3) 消防安全(每年10月進行消防檢修)</p> <p>3. 無障礙設施</p> <p>4. 門禁安全: 24小時警衛人員、24小時監視錄影系統、數位化門禁系統管理。</p> <p>■員工健康關懷措施,主要措施如下:</p> <p>1. 提供優於法規的定期員工健康檢查。</p> <p>2. 推動健康生活: 同仁自發性成立各種社團,公司提供補助,除了鼓勵同仁參與並鼓勵社團不定期舉辦活動。</p> <p>3. 設置哺乳室,已取得新北市優良哺乳室認證標章。</p> <p>4. 除了法定保險以外,提供團保,使同仁享有更完善的保險措施。</p> <p>5. 提供職醫/職護人員臨廠服務,供員工諮詢。</p>	無
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫?	✓		<p>本公司提供員工有效之職涯能力發展培訓計畫並定期舉辦專業教育訓練活動,以提升員工職涯能力發展。</p>	無

推動項目	執行情形(註1)		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	✓		本公司產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示皆遵循相關法規及國際準則，並有客服單位以及訂定客訴處理規則，以提升客戶滿意度。 另設置利害關係人專區，提供客戶提問、申訴或建議之管道，公司秉持誠信原則妥適處理並予以回饋，以保障客戶權益。	無
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	✓		本公司依據「採購作業管理辦法」與「採購作業規範」作為供應商管理政策，並於每年度排定供應商之評鑑，未來將會配合永續發展之架構之規劃，對供應商的遴選以及評鑑加入環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範。	同摘要說明
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	✓		本公司自109年起參考GRI準則編製企業社會責任報告書，惟前揭報告書未取得第三方驗證單位之確信或保證意見。本公司將視未來營運狀況及規模並考慮市場變化來考慮是否取得第三方驗證。 本公司報告書已公佈於官方網頁，且已依規定將永續報告書公開於資訊觀測站作揭露。	同摘要說明
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無重大差異。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：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。				

註1：執行情形如勾選「是」，請具體說明所採行之重要政策、策略、措施及執行情形；執行情形如勾選「否」，請於「與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因」欄位解釋差異情形及原因，並說明未來採行相關政策、策略及措施之計畫。但有關推動項目一及二，上市上櫃公司應敘明永續發展之治理及督導架構，包含但不限於管理方針、策略與目標制定、檢討措施等。另敘明公司對營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險管理政策或策略，及其評估情形。

註2：重大性原則係指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者。

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形(註)		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) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	✓		<ol style="list-style-type: none"> 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、員工均要求遵守此行為準則，並要求由管理階層做起。 2. 本公司已於董事會通過「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」辦法，並依該守則及作業程序執行。 3. 本公司提供線上課程宣導(如：內線交易及誠信經營守則等課程宣導)。 4. 董事與高階管理階層出具遵循誠信經營政策之聲明，並由本公司董事長及總經理代表董事及高階管理階層簽署「誠信經營政策聲明書」，並公告於公司官網。 	無
(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	✓		<ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司訂有「董事及經理人道德行為準則」、「誠信經營作業程序及行為指南」及「內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序」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。 2. 本公司明文規定禁止員工行賄及收賄、提供非法政治獻金、有不當慈善捐贈或贊助或是提供或接受不合理禮物、款待或其他不正常利益。 	無
(三) 公司是否於防範不誠信行為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，並定期檢討修正前揭方案？	✓		<ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司訂有「誠信經營作業程序及行為指南」每年定期對員工舉辦教育訓練，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，明確傳達員工應有權利與義務。 2. 本公司並設有「多元意見管道信箱」鼓勵公司人員檢舉不誠信或不當行為，以落實誠信經營，並確保檢舉人及相對人之合法權益。 	無

評估項目	運作情形(註)			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	
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定誠信行為條款？	✓		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，與其訂立合約時，對雙方之權利義務均詳訂其中並明訂遵守誠信經營政策，以落實誠信經營原則。	無
(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	✓		本公司由人資處擔任企業誠信經營專責單位，負責協助董事會及管理階層制定及監督執行誠信經營政策與防範不誠信行為方案，確保誠信經營守則之落實。該專職單位於111年11月4日向董事會報告其執行情形。 本公司落實執行誠信經營政策，其111年執行情形如下： 1. 教育訓練：舉辦與公司誠信經營守則之內、外部教育訓練課程，合計133小時，共265名人員完成並通過，完成率達100%。 2. 獎懲作業規範及多元意見管道檢視，截至111年11月02日止，多元意見管道信箱之檢舉管道，收到0件。	同摘要說明
(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？	✓		本公司訂定「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」已明定防止利益衝突政策，並設有陳述管道供員工陳述其意見。	無
(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，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	✓		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。	無

評估項目	運作情形(註)			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	
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		本公司不定期於內部各種會議、以及不限形式之方式宣導，並於新人教育訓練時舉辦與誠信經營相關議題之內部教育訓練(含內線交易、智慧財產權、營業秘密管理等課程)說明誠信經營之重要性。 本公司111年度舉辦公司誠信經營守則之內、外部教育訓練課程，合計133小時，共265名人員完成並通過，完成率達100%。 內線交易說明、法務常識介紹等課程，計58人次，合計87小時。	無
三、公司檢舉制度之運作情形 (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？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ (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？	✓		本公司人資單位為專責受理單位並訂定「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」規範相關具體檢舉及獎勵制度，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。 對於檢舉案件受理、調查過程及結果均留存並對於檢舉人身分及檢舉內容確實保密，不因檢舉而遭受不當處置之措施。 如經證實確有違反情事，會立即要求行為人停止相關行為，並進行適當之處置，必要時透過法律程序請求損害賠償，以維護本公司之名譽及權益，並即時於公司內部網站揭露違反人員之職稱、姓名、違反日期、違反內容及處理情形等資訊。 截至111年11月02日止，多元意見管道信箱之檢舉管道，收到0件。	無
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司不定期於內部各種會議、以及不限形式之方式宣導，並於新人教育訓練時舉辦與誠信經營相關議題之內部教育訓練(含內線交易、智慧財產權、營業秘密管理等課程)說明誠信經營之重要性。 本公司111年度舉辦公司誠信經營守則之內、外部教育訓練課程，合計133小時，共265名人員完成並通過，完成率達100%。 內線交易說明、法務常識介紹等課程，計58人次，合計87小時。	無
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：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。				

評估項目	運作情形(註)		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	
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。			

(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：

請參閱本公司網站

<https://tw.wellell.com/zh-tw/investor-area/fd7727c48d9b4ce082d20f94e8e33862>

(八)其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之的重要資訊: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：112年3月29日

本公司民國 111年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

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。

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。

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。

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。

本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國 111 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。

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。

本聲明書業經本公司民國 112 年 03 月 29 日董事會通過，出席董事九人（一人委託出席）中，無人持反對意見，餘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，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，董事會之重要決議：

(1) 董事會之重要決議

董事會	日期	重要決議事項
董事會	111.03.28	1.一一〇年度員工及董事酬勞分派案
		2.本公司一一〇年度營業報告書
		3.本公司「一一〇年度財務報表」及「一一〇年度合併財務報表」
		4.本公司一一〇年度盈餘分配案
		5.本公司一一一年度營運計畫
		6.為歐洲區營運需求，擬由本公司對英國控股公司 Apex Medical Respiratory Ltd.(AMRL)增資 150 萬英鎊
		7.擬向瑞穗銀行申請融資額度變更案
		8.為營運週轉資金、外匯避險所需，擬向台灣銀行申請衍生性金融商品交易額度案
		9.為營運週轉資金、外匯避險所需，擬向中國信託商業銀行申請綜合授信額度案
		10.提供 Wellell America Corp.與中國信託商業銀行短期授信額度所需背書保證事宜
		11.一一〇年內部控制制度聲明書
		12.修訂本公司「薪資報酬委員會組織規章」案
		13.全面改選董事案
		14.有關本公司一一一年股東常會召集事宜
		15.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
		16.本公司訂定受理董事候選人之提名期間、應選名額及受理處所相關事宜
		17.本公司一一〇年度董事會暨功能性委員會績效考核評估結果案
董事會	111.05.09	1. 本公司「一一一年度第一季合併財務報表」案
		2. 修訂本公司「公司章程」案
		3. 修訂本公司「股東會議事規則」案
		4. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案
		5. 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
		6. 修訂本公司「公司治理實務守則」案
		7. 修訂本公司「企業社會責任實務守則」案
		8. 提請通過董事會提名一一一年股東常會改選董事及獨立董事候選人名單

董事會	日期	重要決議事項
		9.解除新任董事競業禁止限制案
		10.新增有關本公司一一〇年股東常會召集事宜
董事會	111.06.22	1.本公司第十二屆董事及獨立董事業經全面選任並就任，敬請推選一人為董事長，謹提請推選
		2.擬聘任第五屆薪資報酬委員會委員案
董事會	111.08.10	1.本公司一一一年上半年度合併財務報表案
		2.為營運週轉資金需求，擬向華南商業銀行永和分行續約短期綜合授信額度及出口押匯額度案
		3.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續約短期綜合授信額度案及衍生性商品額度案
董事會	111.11.04	1.本公司 111 年前三季合併財務報表案
		2.本公司 112 年度稽核計劃
		3.111 年度簽證會計師委任及報酬案
		4.為營運週轉資金、外匯避險所需，擬向瑞穗銀行台北分行續約短期綜合授信額度及衍生性商品額度案
		5.為營運週轉資金、外匯避險所需，擬向台灣銀行南港分行續約短期綜合授信額度、衍生性商品額度及出口押匯額度案
		6.補行本公司第五屆薪資報酬委員會委員之委任案
董事會	112.03.29	1.111 年度員工及董事酬勞分派案
		2.本公司 111 年度營業報告書
		3.本公司「111 年度財務報表」及「111 年度合併財務報表」
		4.本公司 111 年度盈餘分配案
		5.本公司 112 年度營運預算
		6.修訂本公司「董事會議事辦法」案
		7.修訂本公司「公司治理實務守則」案
		8.擬制定本公司「關係人相互間財務業務相關作業辦法」
		9.擬提本公司簽證會計師非確信之服務預先核准案
		10.為營運週轉資金所需，本公司向銀行融資變更案
		11.本公司 107 年私募普通股擬向主管機關申請公開發行案
		12.111 年內部控制制度聲明書
		13.有關本公司 112 年股東常會召集事宜
		14.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
		15.本公司 111 年度董事會暨功能性委員會績效考核評估結果案
董事會	112.05.03	1.本公司「112 年度第 1 季合併財務報表」案
		2.為營運週轉資金、外匯避險所需，擬向中國信託商業銀行申請綜合授信額度案
		3.提供 Wellell America Corp.與中國信託商業銀行短期授信額度所需背書保證事宜
		4.本公司治理主管委任案

(2) 111 年度股東會重要決議內容及執行情形：

股東會重要決議	執行情形																				
1.一一〇年度營業報告書及財務報表承認案	決議通過																				
2.一一〇年度盈餘分配案	訂定 111 年 08 月 08 日為分配基準日，已依股東會決議於 111 年 08 月 26 日全數發放完畢。(每股分配現金股利 0.55 元)																				
3.修訂本公司「公司章程」案	於 111 年 7 月 19 日獲經濟部准予登記並公告於公司網站。																				
4.修訂本公司「股東會議事規則」案	已於 111 年 6 月 20 日公告於本公司網站並依修訂後程序辦理。																				
5.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案																					
6.全面改選董事案		<p>選舉結果：第十二屆董事當選名單如下</p> <table border="1" data-bbox="644 804 1310 1464"> <thead> <tr> <th>職稱</th> <th>董事(董事代表)姓名</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>董事</td> <td>雅勝投資開發(股)公司代表人：李永川</td> </tr> <tr> <td>董事</td> <td>雅勝投資開發(股)公司代表人：劉昌奇</td> </tr> <tr> <td>董事</td> <td>中華開發優勢創業投資有限公司代表人：魏宏政</td> </tr> <tr> <td>董事</td> <td>行政院國家發展基金管理會代表人：何啟功</td> </tr> <tr> <td>獨立董事</td> <td>林宛瑩</td> </tr> <tr> <td>獨立董事</td> <td>王威</td> </tr> <tr> <td>獨立董事</td> <td>王國城</td> </tr> <tr> <td>獨立董事</td> <td>林添發</td> </tr> <tr> <td>獨立董事</td> <td>李雄慶</td> </tr> </tbody> </table> <p>以上共計九席，任期自民國 111 年 6 月 20 日起至民國 114 年 6 月 19 日止，並於 111 年 7 月 19 日獲經濟部准予登記並公告於公司網站。</p>	職稱	董事(董事代表)姓名	董事	雅勝投資開發(股)公司代表人：李永川	董事	雅勝投資開發(股)公司代表人：劉昌奇	董事	中華開發優勢創業投資有限公司代表人：魏宏政	董事	行政院國家發展基金管理會代表人：何啟功	獨立董事	林宛瑩	獨立董事	王威	獨立董事	王國城	獨立董事	林添發	獨立董事
職稱	董事(董事代表)姓名																				
董事	雅勝投資開發(股)公司代表人：李永川																				
董事	雅勝投資開發(股)公司代表人：劉昌奇																				
董事	中華開發優勢創業投資有限公司代表人：魏宏政																				
董事	行政院國家發展基金管理會代表人：何啟功																				
獨立董事	林宛瑩																				
獨立董事	王威																				
獨立董事	王國城																				
獨立董事	林添發																				
獨立董事	李雄慶																				
7.解除新任董事競業禁止限制案	決議通過，並已依股東會決議執行完成。																				

(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、公司治理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
研發長	張明正	90/04/02	111/05/31	因職務調整於 111 年 05 月 31 日卸任並轉調集團子公司。

四、 簽證會計師公費資訊

- (一) 給付簽證會計師與其所屬事務所及關係企業之審計公費與非審計公費之金額及非審計服務內容

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費(註)	合計	備註
安侯建業聯合會計師事務所	郭欣頤	111/01/01 ~	3,720	580	4,300	
	陳蓓琪	111/12/31				

註：非審計公費服務內容：移轉訂價報告、主體文檔及各項稅務諮詢服務。

- (二) 更換會計師事務所且更換年度所給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無更換會計師之情事。

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、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、經理人及大股東股權變動情形：

單位：股

職稱	姓名	111 年度		當年度截至 112 年 4 月 21 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
董事長兼 總經理	雅勝投資開發(股)公司	-	-	-	-
	代表人:李永川	-	-	-	-
董事	雅勝投資開發(股)公司	-	-	-	-
	代表人:劉昌奇	(21,000)	-	-	-
董事	中華開發優勢創業投資 有限合夥	-	-	-	-
	代表人:魏宏政	-	-	-	-
董事	行政院國家發展基金管 理會	-	-	-	-
	代表人:何啟功	-	-	-	-
獨立董事	王威	-	-	-	-
獨立董事	林宛瑩	-	-	-	-
獨立董事	王國城	-	-	-	-
獨立董事	林添發	-	-	-	-
獨立董事	李雄慶	-	-	-	-
資深副總	許英傑(註1)	-	-	-	-
副總	張明正(註2)	-	-	-	-
副總	譚建強	-	-	-	-
副總	李宜瑾(註3)	-	-	-	-
副總	崔益德(註4)	-	-	-	-
副總	蔡佳昇(註5)	-	-	-	-
財務主管	陳世和	-	-	-	-
會計主管	王偉全	-	-	-	-
大股東	中華開發優勢創業投資 有限合夥	-	-	-	-
大股東	雅勝投資開發(股)公司	-	-	-	-
大股東	雅信投資開發(股)公司	-	-	-	-

註1：許英傑資深副總於111年4月1日轉任子公司。

註2：張明正副總於111年6月1日轉任子公司。

註3：副總李宜瑾於111年12月16日卸任。

註4：副總崔益德於112年01月01日就任。

註 5：副總蔡佳昇於 111 年 11 月 11 日就任。

2. 股權移轉之相對人為關係人者，應揭露該相對人之姓名、與公司董事、監察人、經理人及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，應揭露該相對人之姓名、與公司董事、監察人、經理人及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：

112年4月21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	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱	關係	
中華開發優勢創業投資有限合夥	11,526,000	11.42%	0	0%	0	0%	無	無	無
雅勝投資開發股份有限公司	10,566,760	10.47%	0	0%	0	0%	無	無	無
雅信投資開發股份有限公司	10,561,732	10.46%	0	0%	0	0%	無	無	無
行政院國家發展基金管理會	6,000,000	5.94%	0	0%	0	0%	無	無	無
雅創投資開發股份有限公司	4,458,341	4.41%	0	0%	0	0%	無	無	無
渣打國際商業銀行營業部受託保管渣打銀行—外部帳戶管理者摩根大通投資專戶	1,510,000	1.49%	0	0%	0	0%	無	無	無
李永川	1,074,072	1.06%	342,704	0.34%	0	0%	李弼凱 李昭毅	父子 父子	無
李昭毅	1,018,292	1.00%	0	0%	0	0%	李永川 李弼凱	父子 兄弟	無
林黃揚	880,000	0.87%	0	0	0	0%	無	無	無
李弼凱	820,530	0.81%	0	0%	0	0%	李永川 李昭毅	父子 兄弟	無

九、綜合持股比例：

111年12月31日

轉投資事業(註1)	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 (仟股)	持股 比例	股數 (仟股)	持股 比例%
Apex Global Investment Ltd.	10,543	100.00%	—	—	10,543	100.00%
Wellell America Corp. (註2)	50	100.00%	—	—	50	100.00%
Apex Medical S.L.	—	100.00%	—	—	—	100.00%
Apex Medical Global Cooperatie UA(註3)	—	—	—	—	—	—
新駿實業(股)公司	10,000	100.00%	—	—	10,000	100.00%
Wellell India Private Limited (註2)	6,458	99.82%	12	0.18%	6,470	100.00%
Wellell (Thailand) Ltd. (註2)	245	49.00%	—	—	245	49.00%
Apex Medical Respiratory Ltd.	7,180	100.00%	—	—	7,180	100.00%
Wellell Germany GmbH (註2)	25	100.00%	—	—	25	100.00%
雅博醫療器材股份有限公司	100	100.00%	—	—	100	100.00%

註1：係本公司採用權益法之長期投資。

註2：Apex Medical (Kunshan) Co. Ltd., Apex Medical Corp. India Private Ltd.、Apex Medical (Thailand) Co.,Ltd.、Apex Medical USA Corp.及 Apex Medical Investment GmbH 等公司為配合集團品牌策略，於民國 111 年分別更名為 Wellell (Kunshan) Co. Ltd., Wellell India Private Limited、Wellell (Thailand) Ltd.、Wellell America Corp.及 Wellell Germany GmbH。

註3：業已於民國一一一年九月五日完成清算程序。

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	發 行 價 格	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註				以現金以外 之財產抵充 股款者	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
79/03	1000	5,000	5,000,000	5,000	5,000,000	5,000,000	—	—	—	—	無	—
82/06	10	2,500,000	25,000,000	2,500,000	25,000,000	20,000,000	—	—	—	—	無	註 1
85/07	10	4,500,000	45,000,000	4,500,000	45,000,000	20,000,000	—	—	—	—	無	註 2
86/06	10	7,500,000	75,000,000	7,500,000	75,000,000	30,000,000	—	—	—	—	無	註 3
86/11	10	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	10	17,500,000	175,000,000	15,001,200	150,012,000	50,000,000	—	—	—	—	無	註 6
88/07	10	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	26	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
107/10	22.1	150,000,000	1,500,000,000	100,911,557	1,009,115,570	175,260,000	—	—	—	—	無	註 20

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。
 註 20：本次現金增資生效(核准)日期與文號為 107.10.22 經授商字第 10701134350 號申報生效。

112 年 4 月 21 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	100,911,557 (上市公司股票)	49,088,443	150,000,000 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)總括申報制度相關資訊：無。

(三)股東結構

股東結構

112年4月21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	-	27	17,136	46	17,210
持有股數	6,000,000	-	37,693,727	52,446,251	4,771,579	100,911,557
持股比例	5.95%	-	37.35%	51.97%	4.73%	100.00%

(四)股權分散情形

1. 股權分散情形

每股面額十元

112年4月21日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	7,332	995,577	0.99%
1,000 至 5,000	8,342	15,708,333	15.57%
5,001 至 10,000	869	6,952,934	6.89%
10,001 至 15,000	208	2,697,081	2.67%
15,001 至 20,000	157	2,972,531	2.95%
20,001 至 30,000	98	2,523,648	2.50%
30,001 至 40,000	52	1,850,657	1.83%
40,001 至 50,000	34	1,580,476	1.57%
50,001 至 100,000	51	3,571,393	3.54%
100,001 至 200,000	30	4,283,883	4.24%
200,001 至 400,000	20	5,238,317	5.19%
400,001 至 600,000	4	1,995,000	1.98%
600,001 至 800,000	3	2,126,000	2.11%
800,001 至 1,000,000	2	1,700,530	1.68%
1,000,001 以上	8	46,715,197	46.29%
合計	17,210	100,911,557	100.00%

2. 本公司無發行特別股

(五)主要股東名單：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
中華開發優勢創業投資有限合夥		11,526,000	11.42%
雅勝投資開發股份有限公司		10,566,760	10.47%
雅信投資開發股份有限公司		10,561,732	10.46%
行政院國家發展基金管理會		6,000,000	5.94%
雅創投資開發股份有限公司		4,458,341	4.41%
渣打國際商業銀行營業部受託保管渣打銀行-外部帳戶管理者摩根大通投資專戶		1,510,000	1.49%
李永川		1,074,072	1.06%
李昭毅		1,018,292	1.00%
林黃揚		880,000	0.87%
李弼凱		820,530	0.81%

(六)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		110年	111年	當年度截至 112年3月31日
	目				
每股市價	最高		53.00	45.15	33.4
	最低		25.00	22.75	27.75
	平均		31.07	27.06	30.05
每股淨值(註1)	分配前		20.40	22.01	22.65
	分配後		19.85	21.16(註1)	—
每股盈餘	加權平均股數		100,911,557	100,911,557	100,911,557
	每股盈餘	追溯前	1.01	1.60	0.5
		追溯後	1.01	1.60	0.5
每股股利	現金股利		0.55	0.85(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		30.76	16.91	—
	本利比		56.49	31.84(註1)	—
	現金股利殖利率		1.77%	3.14%(註1)	—

註1：111年度盈餘分配案係依據董事會決議之情形填列。

(七)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 111 年盈餘分配案業經 112 年 3 月 29 日董事會通過，擬自 111 年盈餘中提撥新台幣 85,774,823 元為現金股利，每股配發現金股利 0.85 元，並於 112 年 6 月 19 日股東常會報告。

(八) 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。

(九) 員工及董事酬勞：

1、公司章程所載員工及董事酬勞之成數或範圍：

本公司年度如有獲利，應提撥百分之五至百分之十五為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包含一定條件之控制及從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之二為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。

但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

2、公司對於董事酬金提撥之百分比及金額，以本公司之「董事會績效評估辦法」作為評核之依循，除考量公司營運結果，並參酌董事對公司的績效貢獻度後，給予合理之報酬。相關績效考核及酬勞之合理性均經薪資報酬委員會及董事會審核，並視實際經營狀況及相關法令變動適時檢討酬金制度。

3、本期估列員工及董事酬勞之估列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。

4、本公司 111 年度盈餘分派議案，於 112 年 3 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，配發員工酬勞新台幣 15,633,545 元及董事酬勞新台幣 3,517,548 元。

5、一一〇年度盈餘用以配發員工及董事酬勞之情形如下：

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. 員工酬勞	9,429 仟元	9,429 仟元
3. 董事酬勞	2,121 仟元	2,121 仟元

(十)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：

本公司 111 年度及截至年報刊印日之前一季止私募有價證券，茲就其計畫內容及執行效益評估分析如下：

一〇七年私募發行普通股資金運用計畫執行情形

項 目	一〇七年第一次私募 發行日期(交付日期)：107 年 11 月 09 日
私募有價證券種類	普通股
股東會通過日期與數額	本公司於 107 年 6 月 20 日股東常會通過於參仟萬股額度內，預計分二次辦理現金增資私募普通股。
本次發行數額及價款繳納完成日期	本次發行 17,526 仟股，並於 107 年 10 月 11 日收足價款合計 387,324,600 元。
實際認購價格	每股新台幣 22.1 元
私募資金運用情形及計畫執行進度	一、截至 110 年第三季私募資金主要係用於以下兩項用途： 1. 研發新款呼吸器、面罩以及氣墊床產品。 2. 投資海外公司，購置歐洲總部之廠房與辦公室。 二、至 110 年第三季累計計畫與實際使用資金新台幣 387,325 仟元，私募資金已全數使用。

項 目	一〇七年第一次私募 發行日期(交付日期): 107年11月09日
預計可能產生之效益	<p>一、投入開發之新產品於 110 年開始陸續推出，考量醫療器材於各國的認證時程以及銷售通路的推廣，新產品銷售需要一定時間才會逐步發酵。</p> <p>二、歐洲總部之土地與廠房於 107 年底購置後，第二廠房於 109 年第二季完工，相關功能預期至 111 年起開始逐步建構。</p> <p>三、轉投資 SLK Vertribes GmbH 與 SLK Medical GmbH 另 50% 股權已於 109 年 9 月完成併購、納入合併報表並於 110 年第三季完成結算。</p>
輸入公開資訊觀測站之日期	110 年 10 月 08 日

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

雅博股份有限公司(Wellell)是國際醫療品牌，提供各式醫療機構及居家照護解決方案。品牌銷售橫跨全球，銷售通路與服務網路遍及 60 餘國。自 1990 年成立以來，整合了傷口照護方案、睡眠呼吸治療與智慧醫療科技，為患者、醫護人員與醫療服務機構提供更好的醫療品質

- (1)醫療器材進出口、買賣及租賃業務：術後復原照護解決方案、慢性呼吸治療產品、數位醫療服務及電子醫材。
- (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：照護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	111 年度營業額	營業比重%
壓瘡照護產品	1,284,616	48.23
慢性呼吸治療產品	648,652	24.35
其他	730,455	27.42
合計	2,663,723	100.00

3.目前之主要商品、服務項目

- (1)銷貨醫療產品：壓瘡照護 (Pressure Area Care 簡稱 PAC)、加壓治療 (Compression Therapy)、病人移位照護 (Patient Handling)、照護福祉器材(Welfare Equipments 簡稱 Welfare)及慢性呼吸治療產品(Respiratory Therapy 簡稱 RT)、醫療電子產品(Electronic Medical Devices 簡稱 EMD)。
- (2) 醫療租賃產品及租賃服務：病患復原照護解決方案(Patient Recovery Care Solution)包含:壓瘡照護 (Pressure Area Care)、加壓治療 (Compression Therapy)、病人移位照護(Patient Handling)。

4.計畫開發之新商品

- (1) 醫療產品租賃服務數位管理平台：以物聯網的連結的方式追蹤壓瘡預防產品於醫院內租賃使用及追蹤器械清潔消毒避免交錯感染。

- (2) 壓瘡預防: 專研發展物聯網傳輸符合歐美醫院租賃模式及提升氣體流量與區域壓力控制效能, 開發國產抗菌功能新材質皮料, 開發滿足醫療利益關係人使用者需求之氣墊床及相關先進壓瘡預防之照護產品。
- (2) 慢性呼吸治療: 發展物聯網之陽壓呼吸器搭配數位醫療服務進入歐美日健保給付市場, 利用人因工程及數據研究開發多元呼吸器面罩款式滿足不同人種臉型特徵及睡眠習慣之全球使用者需求。
- (3) 深層靜脈栓塞間歇性氣動加壓治療裝置: 提供間歇性充氣加壓治療, 以增加具潛在風險性病患的靜脈血流量, 並協助預防手術後深層靜脈血栓及肺栓塞。

(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。

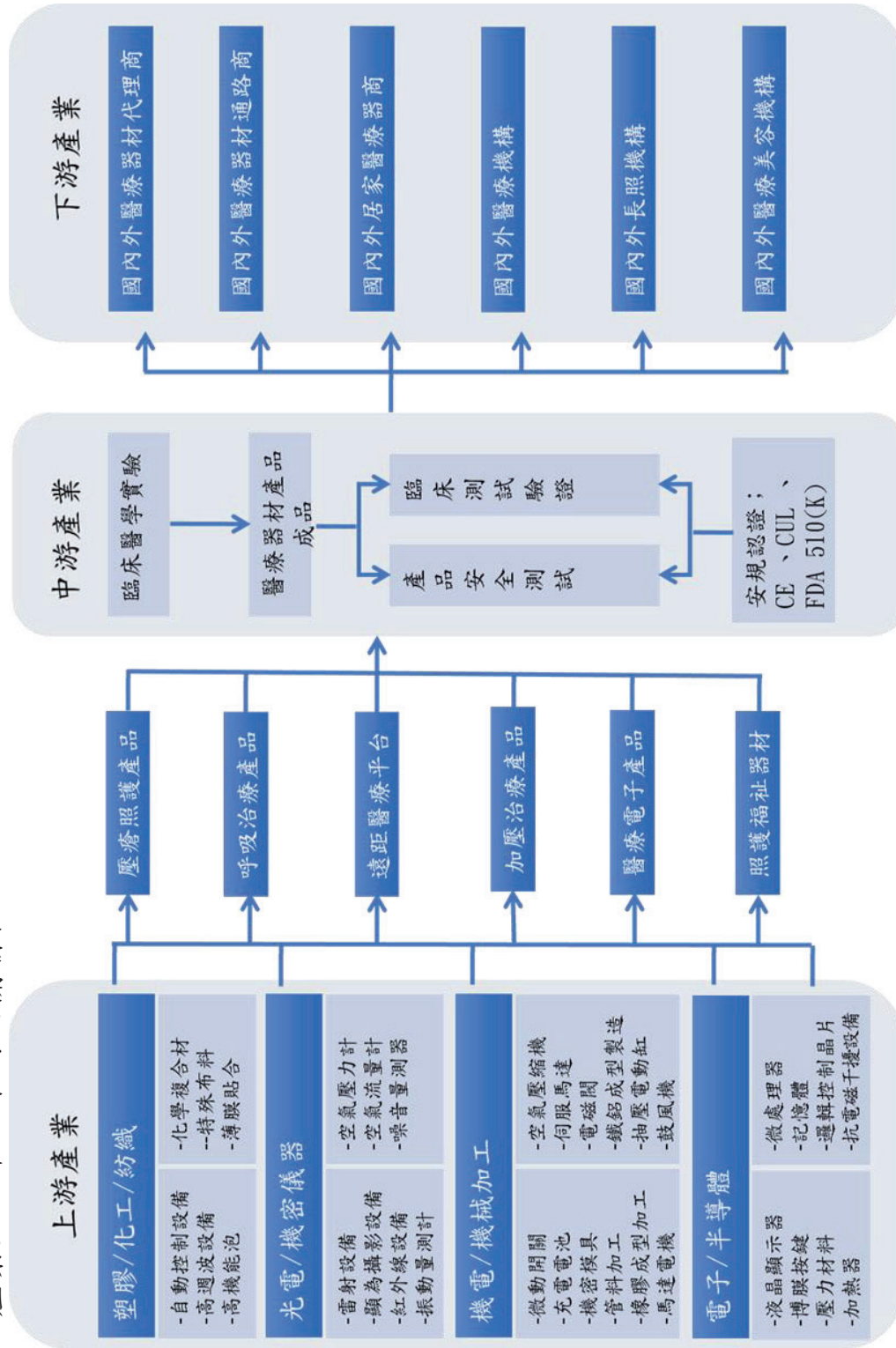
醫療器材需求最終的消費族群就是人, 由於全球人口快速增加, 先進國家之平均壽命已超過 75 歲以上, 故可預期全球醫療產業支出將持續成長。而醫療器材之消費與國民所得呈現正相關, 所得高之國家每人每年醫療器材支出亦相對較高, 除已開發國家外, 中國、台灣、東南亞、中南美等新興國家, 由於經濟發展及老年人口增加, 未來之成長空間相當寬廣, 為受矚目之潛力市場。

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 Fortune Business Insights 研究報告顯示, 預期 2029 年, 全球醫療器材市場規模為 7,189 億美元, 2022~2029 年之複合成長率達 5.4%。Straits Research 的市場資料顯示, 物聯網的醫療應用到 2031 年產值達 4,863 億美元, 伴隨 19.27% 的年複合增長率。

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, 貫策「尊重生命價值」的信念, 透過物聯網技術落實數位福祉致力於幫助所有的患者及其親屬, 可以擁有更健康自在、無憂無慮的生活。

整體而言，本公司為數位醫療服務及耐久性醫療器材產品之完整解決方案供應商，扮演醫療整合性服務之角色，統合國內外相關之製造商，以提供國際醫療產業利益關係人完整產品線之服務。並於主力產品壓瘡照護、慢性呼吸治療投入臨床研究及產品開發，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：

本公司目前主要產品線分別為壓瘡照護產品(PAC)、慢性呼吸治療產品(RT)、加壓治療(Compression Therapy)，其產品發展趨勢及競爭情形如下：

(1) 壓瘡照護產品(PAC)：

(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) 發展趨勢：根據 RESEARCH AND MARKET 的市場研究指出，到 2030 年，傷口護理市場預計將達到 295 億美元，複合年增長率為 4.15%。另外壓傷照護的全球市場據 TRANSPARENCY MARKET RESEARCH 指出，2031 年的產值會達到 100 億美元。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。

(iii) 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及臨床能量，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、翻身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及臨床佐證，已陸續開發完成符合高風險及褥瘡等級 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。
- (iv) 近期配合全球疫情需求成功推出 Optima Prone 俯臥位氣墊床，符合更高階且特殊的 ARDS 呼吸急性照護病房照護需求，產品成功進入高階重症 ICU 臨床治療領域，本年度也獲得台灣精品獎金質獎得肯定。
- (v) 近期於全球領先導入物聯網 Optima Auto Link 高階氣墊床，符合歐洲醫院高階設備租賃需求，透過物聯網傳輸精準追蹤病患壓瘡預防療程及紀錄設備清潔消毒。
- (2) 慢性呼吸治療產品(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：
- 產品體積小且便於攜帶，機器運轉時音量低。
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，提升配戴時的舒適度且更符合生理需求。
- 交直流馬達之應用趨勢，提升呼吸氣流的順應性。
 - 於日本及歐洲等已開發國家推出數位醫療睡眠管理平台。
 - 追蹤病患睡眠數據管理，提供醫療機構遠距監測功能且配合海外當地健康保險導入居家照護系統。
 - 透過智慧化數據分析及追蹤提醒協助醫護人員提升管理效率，且透過智慧裝置 APP 同步給予病患睡眠健康關懷及治療訓練的互動工具平台。
 - 透過內建 4G Sim 卡的遠距資料傳輸功能，提供醫療人員和病患全球跨區域治療數據追蹤上傳不受地區或時間等限制。
 - 多款介面裝置(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，根據 Research and Markets 市場研究報告顯示，到 2028 年，全球呼吸機市場將達到 327 億美元的市場規模。本公司之 CPAP 及 Mask 產品取得美國 FDA 上市許可之認證，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) 加壓治療產品(Compression Therapy)：深層靜脈栓塞間歇性氣動加壓治療裝置

(i) 發展趨勢：全世界每年約有一千萬件靜脈血栓的案例，超過 60% 的靜脈血栓案例是在住院期間或之後發生；全球臨床廣為建議在重症術後採用「深層靜脈栓塞間歇性氣動加壓治療裝置」來預防血栓形成，特別在 ICU 與骨科... 等重大手術後預防血栓治療。根據 Markets and Markets 報告，全球加壓治療市場在 2027 年產值將達到 49 億美元，大量目標患者群體以及運動傷害和事故的發生率上升是推動這一市場增長的主要因素。產品發展趨勢包括：

■ 以物理的方式，使用氣壓加壓使用者足部/小腿/大腿加小腿等區域，加強血液循環來達到預防靜脈血栓的效果。特殊的腳套設計能將濕熱隨著氣流一併帶出腳套中，增加使用者的舒適度。

能偵測靜脈血液回流的方式能在相同的時間內推動更多的血液，來達到更加的預防效果。。

(ii) 競爭情形：在整個大傷口治療市場，除了壓瘡傷口照護外，還有預防深層靜脈血栓及肺栓塞(VTE 相關)的壓力治療(Compression Therapy for DVT)。此類型產品主要架構與雅博現有的核心技術「流體控制」雷同，市場通路也相似，加上因慢性疾病與肥胖症的增加，市場需求也越來越多。

(三)技術及研發概況：

1.最近年度及截至年報刊印日止，投入之研發費用：

單位：新台幣仟元

金額 \ 年度	110 年度	111 年度	112 年度預計投入
研發費用(A)	150,746	154,283	196,113
研發費用佔營業收入淨額比例%	6.35%	5.79%	-

2. 最近年度及截至年報刊印日止，開發成功之技術或產品:

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) 壓瘡照護產品方面，持續投入適用於針對不同風險等級及 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。在高風險及褥瘡等級 Stage IV 之高流量、透氣式氣墊床數位系列產品，分區控壓、腳跟單管獨立洩氣及 one touch set up，一鍵啟動最佳療程，致力於減少醫療人員工作時間與體力。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。病患(使用者)的減壓確效與使用體驗。

- (2) 慢性呼吸治療產品方面，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 CSA、Flow Limitation，改良吐氣降壓機能的 Auto CPAP 系列產品，透過醫院臨床驗證證實上述功能設計提供使用者更高的舒適感，提升順應性且具療效性，對於產品的銷售更具助力。新款整合數位聯網之陽壓呼吸器，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，增加了智慧聯網 APP/Web 功能，提供使用者即時互動的睡眠品質參數，大幅提升治療過程的舒適性與用戶黏著度。

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) 深層靜脈栓塞間歇性氣動加壓治療裝置，結合核心元件，精確韌體控制以及符合生物相容性與人體工學的腳套設計，具世界首創 Air Loss 腳套，能有效增加病患舒適度。並藉由順從性監督的設計，直接可從產品上得知使用者的取機使間與治療時間，以最直覺的方式確認使用者是否有遵守醫囑來進行靜脈血栓的預防。

(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。
- (2) CPAP/AutoCPAP 產品積極尋求行銷策略合作夥伴，並擴充呼吸面罩產品項目以符合更多不同人種的治療需求，進一步深耕市場，擴大產品營運規模。
- (3) 積極塑造建立 Wellell 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

以高附加價值的 SS 類產品為核心打造完整病患復原旅程中所需要的醫療產品及服務。承襲海外子公司於當地累積之經驗，積極透過自主設計研發及委外合作發展醫療機構所需之病患復原照護相關產品系列如落地式及懸吊式病患移位機、醫療病床、間歇性氣動加壓系統和護具、靜態減壓坐墊等。

推廣自有品牌，將擴展西班牙、英國、法國、美國...等子公司據點的全球品牌行銷，推展 Wellell 成為國際醫療品牌。除了至海外推廣外，深耕「Wellell」品牌行銷策略與產品普及，因應高齡化社會及後疫情時代的來臨，未來第一線醫療照護量能不足及民眾對健康的重視促使企業因投入提供數位福祉解決方案，使「Wellell」品牌成為國際級醫療領導品牌。

此外，依據產品國際分工策略，將企業需成本競爭力之低階產品，以大陸作為生產基地，做量的擴充；PAC 類中高階 SS 產品及 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	110 年		111 年	
		金額	金額	金額	比例
外銷		2,230,214	93.94%	2,532,868	95.09%
內銷		143,841	6.06%	130,855	4.91%
合計		2,374,055	100.00%	2,663,723	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	110 年		111 年	
		金額	比例	金額	比例
歐洲地區		1,391,900	58.63%	1,613,929	60.59%
美洲地區		330,201	13.91%	397,603	14.93%
亞洲地區		651,954	27.46%	652,191	24.48%
總計		2,374,055	100.00%	2,663,723	100.00%

3.市場未來之供需狀況與成長性：

- (1) 壓瘡照護(PAC)與加壓治療 (Compression Therapy)方面，各國政府對於預防醫學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與臨床術後照護的品質意識提升，使得醫療用褥瘡氣墊床與防靜脈血栓治療設備呈現穩定成長之趨勢。
- (2)由於現代人對睡眠呼吸的意識提升，睡眠醫療服務也逐漸在市場上越發強勢，據 Straits Research 所指出，全球陽壓呼吸器的市場將在 2030 年達到 52.5 億，自 2022 至 2030 的年複合增長率為 7.4%。
- (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)，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。
- (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 13485:2016、SGS 之 MDSAP 品質保證系統之認證，在產品安全規範方面已取得電磁相容 EMC、電性安全 (UL、TUV)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 156 項的產品專利外，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陽壓呼吸器鼓風機技術與人工智能演算法技術，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「Wellell」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、法國、德國、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升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，提升國際競爭力

政府積極規畫保健器材檢測驗證、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，以自有品牌「Wellell」已成功佈局歐洲各國、北美、日本、亞洲各國外也積極搶攻中東、中南美等東歐市場，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，如電性安全標準(IEC60601 系列)、生物相容性(ISO10993 系列、ISO18562 系列)、床墊防火耐燃標準(EN597-1、EN597-2)，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。歐盟 MDD 轉換為 MDR 法規，認證難度與門檻更高。

(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升競爭力。

(iii) 本公司不斷的投入研發工作，建立自主技術，以提升產品品質，並朝高功能、高附加價值之產品發展，以維持競爭

- 優勢。
- (iv) 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。
 - (v) 藉由產學合作及參加科專計畫，以取得關鍵性技術與 MDR 認證技術、創新產品功能及並提升產品之附加價值，期能讓產業根留台灣。

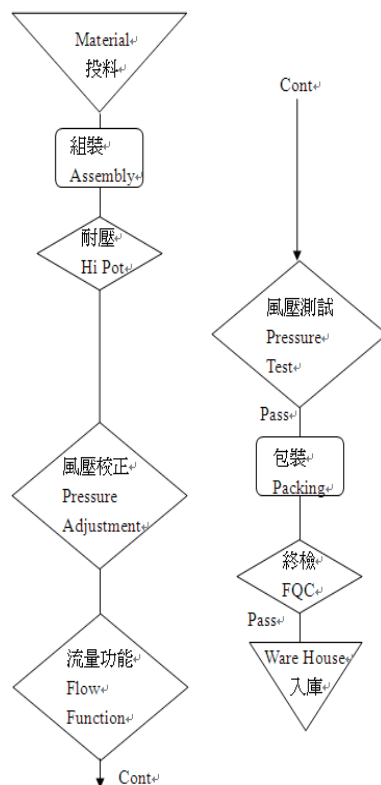
(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途

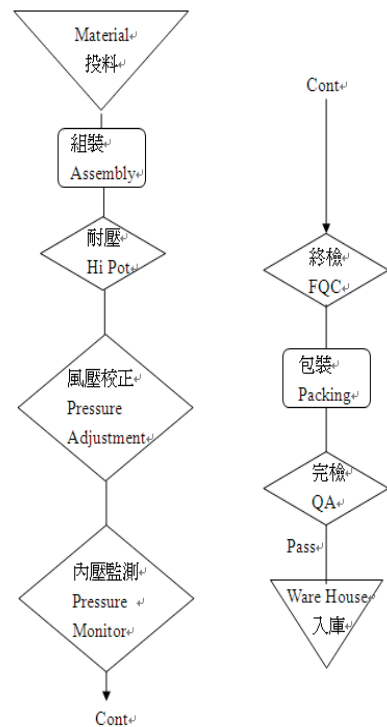
主要商品	主要用途或功能
壓瘡照護產品	褥瘡之預防及治療的醫療用褥瘡氣墊床組 SS。
慢性呼吸治療產品	噴霧治療器及治療阻塞性呼吸中止的連續陽壓呼吸器 CPAP。
福祉器材	幫助老年人之行走、用於輔助病患復健與安全支撐之器材，如老人車、拐杖、浴室安全扶手、病床欄杆...等。
醫療電子產品	用於慢性神經疼痛與肌肉疼痛之消除與治療之低週波神經疼痛治療器及其他居家簡易監視之護理產品。

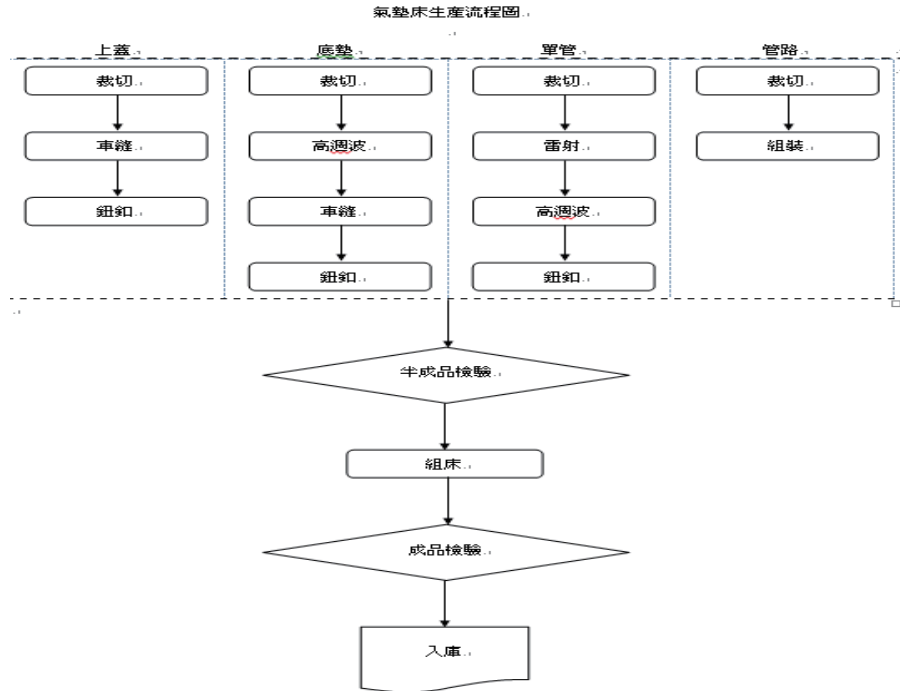
2. 主要產品之產製過程

CPAP 生產流程圖
CPAP Production Flow Chart



PUMP 生產流程圖
PUMP Production Flow Chart





(三) 主要原料之供應狀況

1. 壓瘡照護產品：主要原料為複合皮料、電子零件、塑膠元件、線圈感應等，部分於國內取得，部分由國外供應商供應，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元件，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. 慢性呼吸治療產品：主要原料為電子零件、塑膠元件、馬達、直流高轉速鼓風機等，主要係由大陸及台灣供應商供應，部份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

110 年				111 年				112 年度截至第一季止			
名稱	金額	占全年進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占全年進貨淨額比率 [%]	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	1,387,103	100.00	-	其他	1,596,935	100.00	-	其他	402,400	100.00	-
進貨淨額	1,387,103	100.00	-	進貨淨額	1,596,935	100.00	-	進貨淨額	402,400	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：

110 年				111 年				112 年度截至第一季止			
名稱	金額	占全年銷貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占全年銷貨淨額比率 [%]	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	2,374,055	100.00	-	其他	2,663,723	100.00	-	其他	699,765	100.00	-
銷貨淨額	2,374,055	100.00	-	銷貨淨額	2,663,723	100.00	-	銷貨淨額	699,765	100.00	-

註：本公司無占銷貨總額百分之十以上之客戶。

(五)最近二年度生產量值

單位：個；新台幣仟元

生產量值	年度	110 年度			111 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
主要商品							
醫療器材		1,393,294	656,803	987,929	1,383,022	665,388	1,180,016
租賃		-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-
合計		1,393,294	656,803	987,929	1,383,022	665,388	1,180,016

(六)最近二年度銷售量值：

單位：個；新台幣仟元

銷售量值	年度	110 年度				111 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		125,883	143,841	1,956,900	2,230,214	81,305	130,855	2,490,548	2,532,868
租賃		-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-
合計		125,883	143,841	1,956,900	2,230,214	81,305	130,855	2,490,548	2,532,868

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

112年04月14日

年 度		110 年度	111 年度	當年度截至 112 年 04 月 14 日
員 工 人 數	本國職員	322	339	336
	外國職員	326	325	302
	合 計	648	664	638
平均年歲		41.11 歲	41.36 歲	39.96 歲
平均服務年資		8.92 年	8.31 年	8.08 年
學 歷 分 布 比 率	博 士	0%	0.36 %	0.36%
	碩 士	22.7%	21.18 %	23.28%
	大 專	54.6%	53.65%	51.27%
	高 中	15.8%	14.23%	15.64%
	高中以下	6.9%	10.58 %	9.45%

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失（包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），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。

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。相關福利制度如下：

(1) 彈性管理

- 享有到職預支特休假。
- 配合家庭照護或個人進修需求，提供彈性上下班。
- 每年有薪天災假一天。

(2) 員工關懷

- 免費員工團保。
- 婚喪喜慶祝賀慰問金、生育祝賀金、首次購屋祝賀金。
- 生日、勞動節、端午節、中秋節禮金、春節開工紅包。
- 每季享有定額福利禮券。
- 駐廠醫護健康諮詢、視障按摩活動。
- 定期免費健康檢查。
- 員工餐廳午餐補助、免費加班晚餐。
- 專屬免費汽、機車停車位。
- 購買公司產品享優惠價。
- 設有無障礙設施及新北市優良集哺乳室。

(3) 工作生活與平衡

- 室內員工休閒中心免費使用。
(健身、韻律教室、撞球、桌球、羽球場、籃球場)
- 成立多元化社團。
- 雅軒藝文走廊。
- 成立職工福利委員會，推行員工福利活動。
- 特約商店、飯店及托嬰中心。
- 每季舉辦全公司慶生會活動。
- 不定期員工旅遊活動。
- 不定期體育活動。
- 年終旺年會活動。

(4) 自我實現與發展

- 員工教育訓練（職前教育訓練、在職教育訓練）。
- 成長培育計劃。
- 年度績優員工選拔獎勵。
- 圖書區多種雜誌及書籍借閱。

(5) 實現利潤共享

- 年終獎金。
- 依照各職務屬性激勵制度。

2. 員工進修與訓練制度：

- (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，亦建置數位學習系統，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，有自願提繳退休金者，另依自願提繳率自員工每月薪資中代為扣繳至勞保局之個人退休金專戶，而海外地區之子公司之退休金，依當地政府之規定，每月繳交養老金、醫療等各類社會保障金。

本公司依勞工退休金條例適用規定如下

(1) 自請退休：

勞工有下列情形之一得自請退休：（選擇適用勞工退休金條例者，依同條例規定辦理）

- (A) 工作十五年以上年滿五十五歲者。
- (B) 工作二十五年以上者。
- (C) 工作十年以上年滿六十歲者。

(2) 強制退休：

員工非有下列情形之一者，本公司不得強制其退休：

- (A) 年滿六十五歲者。
- (B) 心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作者。

前項第一款所規定之年齡，對於擔任具有危險、堅強體力等特殊性質之工作者，本公司得報請中央主管機關核准調整。但不得少於五十五歲。

(3) 退休金給與標準：

- (A) 適用勞動基準法前、後之工作年資及依勞工退休金條例選擇繼續適用「勞動基準法」退休金規定或保留適用勞工退休金條例前之工作年資，其退休金給與標準依勞動基準法

第八十四條之二及第五十五條計給。

(B)具有前項之工作年資且依第三十五條第一項第二款規定強制退休之員工，其心神喪失或身體殘廢係因執行職務所致者，依勞動基準法第五十五條第一項第二款規定加給百分之二十。

(C)適用勞工退休金條例退休金規定之員工，本公司按月提繳其工資 6%之金額至勞工個人之退休金專戶。

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：為防治公司內性騷擾行為，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)列明最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失(包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，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、資通安全管理

(一)敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等。

1. 資通安全風險管理架構

(1) 企業資訊安全治理組織

雅博公司由人資處所下轄之資訊部統籌資通安全及保護相關政策制定、執行、風險管理與遵循度查核，並依公司現行管理規章依循 PDCA(Plan-Do-Check-Act)管理循環架構進行作業規劃、執行、檢查及審查。

(2) 雅博公司企業資訊安全組織及專屬資訊保護架構

由人資處下轄之資訊部負責資通安全政策制定與執行，另由創新中心下轄之由法務智權部負責包含個人資訊等之專屬資料之保護政策制定、執行與檢查。

2. 資通安全政策

(1) 企業資訊安全管理策略與架構

資訊部以 PDCA(Plan-Do-Check-Act)管理循環架構進行作業規劃、執行、檢查及審查。

分別從資訊系統、作業執行、人員培訓三個構面進行必要之資通安全措施部署，另一構面為建立資安事件處理作業程序，以確保事件妥善通報與管理。

(2) 企業資訊安全風險管理與持續改善架構

由前項四個政策構面展開，並以持續提供資訊服務及安全防禦為資通安全之目標進行資訊安全風險管理及持續改善。從資訊系統建置規劃階段，即將持續提供服務與安全防禦之需要納入考量，另亦持續進行網路監控管理，以及早發現與排除潛在之安全威脅。並且依監控結果動態調整如防火牆之設定。此外，對於員工所使用之資訊設備軟硬體進行相關管控，從源頭避免具有威脅之軟體被安裝到資訊設備中。並以公告宣導及教育訓練，提升員工資通安全意識，以避免受到網路釣魚或是社交工程等資通安全威脅，藉以落實資通安全管理。

並且依照觀察之結果，檢討內部規章並做必要的更新。

3. 具體管理方案

構面	具體管理方案說明
資訊系統政策原則	<ul style="list-style-type: none"> ■ 帳號及權限定期盤點，以確保帳號均在合宜授權下使用。 ■ 同仁存取權限之授權、審查及管控措施，建立軌跡可供查核。 ■ 資訊系統分類分級，以建立必要與適當之資料備份及備援措施。
作業執行原則	<ul style="list-style-type: none"> ■ 實體及環境安全，包括建立電力備援機制、機房冷卻系統及消防系統，及門禁管控。 ■ 軟硬體使用盤點掃描，以排除未經查核之軟體可能造成之威脅。 ■ 防毒軟體及作業系統的更新作業，以修補潛在或已知之資通安全弱點。 ■ 系統及網路狀態監控，以及早發現與排除潛在之網路安全威脅。 ■ 資安宣導，提升員工資通安全意識，以避免受到網路釣魚或是社交工程等資通安全威脅。

構面	具體管理方案說明
人員培訓作業原則	<ul style="list-style-type: none"> ■ 新人線上訓練必修課程，以提升資通安全意識。 ■ 舉行面授教育訓練。
資安事件處理作業程序	<ul style="list-style-type: none"> ■ 事件處理報告。 ■ 公告重大資安訊息。

4. 投入資通安全管理之資源

民國 111 年-112 年 4 月企業資訊安全措施推動執行成果

- (1) 委託外部專家執行資訊系統弱點掃描，共計 1 次。並無重大缺失或弱點事件。
- (2) 教育訓練與公告宣導，共計 7 次。
- (3) 違規事件排除，共計 1 次。

(二)列明最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：

截至年報刊印日止，雅博公司並無重大資通安全事件發生。雅博公司仍將盡最大努力，藉由持續監控及持續改善作為，維護資通安全作業。

七、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
股份買賣合約	買受人： Apex Medical Respiratory Ltd. 出賣人： SLK Holding GmbH、Oliver Otte、Martin Herberg	2019/09/16	SLK 另 50% 股權之收購計價方式與相關事宜	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 112年3月 31日財務資 料
		111年	110年	109年	108年	107年	
流動資產		1,677,316	1,588,014	1,405,183	1,485,379	1,750,185	1,670,409
透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動		19,165	15,866	19,117	12,343	2,356	17,073
採用權益法之投資		-	-	-	211,096	203,855	-
不動產、廠房及設備		736,063	740,916	785,171	657,969	689,710	735,037
使用權資產		67,438	64,200	80,877	101,807	-	64,691
無形資產		650,513	668,069	701,672	432,380	431,929	653,481
其他資產		46,913	63,352	54,389	119,432	68,021	63,065
資產總額		3,197,408	3,140,417	3,046,409	3,020,406	3,146,056	3,203,756
流動負債	分配前	771,077	873,877	709,855	753,513	1,009,642	709,595
	分配後(註 2)	856,852	929,378	765,356	798,923	1,075,234	-
非流動負債		198,956	202,250	230,271	236,914	114,459	202,161
負債總額	分配前	970,033	1,076,127	940,126	990,427	1,124,101	911,756
	分配後(註 2)	1,055,808	1,131,628	995,627	1,035,837	1,189,693	-
股本		1,009,116	1,009,116	1,009,116	1,009,116	1,009,116	1,009,116
資本公積		345,635	345,635	345,635	345,635	345,635	345,635
保留盈餘	分配前	1,066,469	956,985	908,479	849,805	828,086	1,117,383
	分配後(註 2)	980,694	901,484	852,978	804,395	762,494	-
其他權益		(200,139)	(252,634)	(161,517)	(178,568)	(163,809)	(186,613)
歸屬於母公司業主 之權益		2,221,081	2,059,102	2,101,713	2,025,988	2,019,028	2,285,521
非控制權益		6,294	5,188	4,570	3,991	2,927	6,479
權益總額	分配前	2,227,375	2,064,290	2,106,283	2,029,979	2,021,955	2,292,000
	分配後(註 2)	2,141,600	2,008,789	2,050,782	1,984,569	1,956,363	-

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：111 年度盈餘分配案係依據董事會決議之情形填列。

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 112年3月 31日財務資 料
		111年	110年	109年	108年	107年	
營業收入		2,663,723	2,374,055	2,004,025	2,036,232	2,105,748	699,765
營業毛利		1,066,788	986,952	847,631	853,817	876,871	297,365
營業利益		184,940	104,323	98,936	128,763	136,905	56,120
營業外收入及支出		15,597	33,758	25,908	(337)	13,366	8,622
稅前淨利		200,537	138,081	124,844	128,426	150,271	64,742
本期淨利		162,114	103,511	105,377	88,804	109,317	50,895
本期其他綜合(損) 益(稅後淨額)		56,472	(90,003)	16,337	(15,188)	(17,294)	13,547

項 目	最近五年度財務資料(註 1)					當年度截至 112年3月 31日財務資 料
	111年	110年	109年	108年	107年	
本期綜合損益總額	218,586	13,508	121,714	73,616	92,023	64,442
淨利歸屬於母公司 業主	161,409	102,247	104,588	87,921	108,413	50,731
利歸屬於非控制權 益	705	1,264	789	883	904	164
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	217,480	12,890	121,135	72,552	91,028	64,257
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	1,106	618	579	1,064	995	185
每股盈餘	1.60	1.01	1.04	0.87	1.24	0.50

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	最近五年度財務資料(註 1)				
	111年	110年	109年	108年	107年
流 動 資 產	639,367	657,673	532,190	773,626	1,002,626
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	19,165	15,866	19,117	12,343	2,356
採用權益法之投資	1,673,388	1,971,687	1,521,753	1,359,821	1,396,077
不動產、廠房及設備	391,124	393,604	391,710	394,222	402,594
使用權資產	2,642	3,673	3,422	482	-
無形資產	2,869	4,181	3,122	3,678	4,462
其他資產	35,158	33,708	34,578	33,851	33,767
資產總額	2,763,713	3,080,392	2,505,892	2,578,023	2,841,882
流動負債					
分配前	540,848	1,014,046	394,096	544,447	815,589
分配後(註 2)	626,623	1,069,547	449,597	589,857	881,181
非流動負債	1,784	7,244	10,083	7,588	7,265
負債總額					
分配前	542,632	1,021,290	404,179	552,035	822,854
分配後(註 2)	628,407	1,076,791	459,680	597,445	888,446
股本	1,009,116	1,009,116	1,009,116	1,009,116	1,009,116
資本公積	345,635	345,635	345,635	345,635	345,635
保留盈餘					
分配前	1,066,469	956,985	908,479	849,805	828,086
分配後(註 2)	980,694	901,484	852,978	804,395	762,494
其他權益	(200,139)	(252,634)	(161,517)	(178,568)	(163,809)
權益總額					
分配前	2,221,081	2,059,102	2,101,713	2,025,988	2,019,028
分配後(註 2)	2,135,306	2,003,601	2,046,212	1,980,578	1,953,436

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：111 年度盈餘分配案係依據董事會決議之情形填列。

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)				
		111 年	110 年	109 年	108 年	107 年
營業收入		1,262,946	1,176,513	1,122,691	1,235,742	1,307,816
營業毛利		401,825	338,371	384,287	434,704	464,137
營業利益		74,437	16,641	23,547	91,553	109,697
營業外收入及支出		101,831	89,669	87,707	14,095	19,892
稅前淨利		176,268	106,310	111,254	105,648	129,589
本期淨利		161,409	102,247	104,588	87,921	108,413
本期其他綜合(損)益 (稅後淨額)		56,071	(89,357)	16,547	(15,369)	(17,385)
本期綜合損益總額		217,480	12,890	121,135	72,552	91,028
每股盈餘		1.60	1.01	1.04	0.87	1.24

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證

(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
107	寇惠植、郭欣頤	無保留意見
108	寇惠植、郭欣頤	無保留意見
109	寇惠植、郭欣頤	無保留意見
110	郭欣頤、陳蓓琪	無保留意見
111	郭欣頤、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 112 年 3 月 31 日
		111 年	110 年	109 年	108 年	107 年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	30.34	34.27	30.86	32.79	35.73	28.46
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	329.64	305.91	297.59	344.53	309.76	339.32
償債能力 (%)	流動比率	217.53	181.72	197.95	197.13	173.35	235.40
	速動比率	141.19	114.01	134.90	147.21	138.18	151.39
	利息保障倍數	20.69	19.00	14.45	8.14	16.51	18.30
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.96	6.79	6.29	5.81	5.88	5.64
	平均收現日數	61	54	58	63	62	65
	存貨週轉率(次)	2.58	2.63	2.75	2.91	3.03	2.53
	應付款項週轉率(次)	8.39	8.50	10.03	8.15	7.35	8.22
	平均銷貨日數	142	139	133	125	120	144

	不動產、廠房及設備週轉率(次)	3.61	3.11	2.78	3.09	3.05	3.81
	總資產週轉率(次)	0.84	0.77	0.66	0.67	0.67	0.87
獲利能力	資產報酬率(%)	5.35	3.50	3.69	3.34	4.06	6.71
	權益報酬率(%)	7.52	4.90	5.06	4.34	5.97	8.98
	稅前純益占實收資本額比率(%)	19.87	13.68	12.37	12.73	14.89	25.66
	純益率(%)	6.06	4.31	5.22	4.32	5.15	7.25
	每股盈餘(元)	1.60	1.01	1.04	0.87	1.24	0.50
現金流量	現金流量比率(%)	10.65	2.17	39.35	23.04	11.79	11.86
	現金流量允當比率(%)	81.81	91.41	142.01	127.94	130.80	109.66
	現金再投資比率(%)	0.95	-1.40	8.87	4.17	2.05	2.90
槓桿度	營運槓桿度	9.50	15.17	14.17	10.86	10.26	8.27
	財務槓桿度	1.06	1.08	1.10	1.16	1.08	1.07
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. 速動比率增加,今年營運持續成長,應收帳款較去年同期增加及短期借款較去年同期減少。							
2. 資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率及每股盈餘增加,主要係雅博於全球推出全新公司品牌「Wellell」,新品牌於全球市場再創佳績,帶動公司營運持續成長,獲利增加所致。							
3. 現金流量比率增加,主要係本期營業活動淨現金流入增加及短期借款較去年同期減少。							
4. 現金再投資比率增加,主要係本期營業活動之淨現金流入較上期增加。							
5. 營運槓桿度減少,主要係本期營業利益增加。							

個體財務分析-IFRS 準則

分析項目		最近五年度財務分析(註 1)				
		111 年	110 年	109 年	108 年	107 年
財務結構(%)	負債占資產比率	19.63	33.15	16.13	21.41	28.95
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	568.33	524.98	539.12	515.85	503.31
償債能力(%)	流動比率	118.22	64.86	135.04	142.09	122.93
	速動比率	90.43	46.28	111.49	121.75	108.46
	利息保障倍數	31.98	42.16	27.75	8.9	14.69
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.69	4.14	4.27	4.00	4.16
	平均收現日數	99	88	85	91	88
	存貨週轉率(次)	4.78	5.79	7.29	7.01	7.56
	應付款項週轉率(次)	8.33	9.61	12.99	9.14	6.92

	平均銷貨日數	76	63	50	52	48
	不動產、廠房及設備週轉率	3.22	3.00	2.86	3.13	3.25
	總資產週轉率(次)	0.43	0.42	0.44	0.48	0.46
獲利能力	資產報酬率(%)	5.68	3.73	4.25	3.65	4.44
	權益報酬率(%)	7.52	4.90	5.06	4.34	5.97
	稅前純益占實收資本額比率(%)	17.47	10.53	11.02	10.47	12.84
	純益率(%)	12.78	8.69	9.32	7.11	8.29
	每股盈餘(元)	1.60	1.01	1.04	0.87	1.24
現金流量	現金流量比率(%)	22.41	-3.91	30.78	14.04	11.46
	現金流量允當比率(%)	73.25	59.51	121.76	105.13	110.25
	現金再投資比率(%)	2.87	-4.44	3.47	0.50	1.25
槓桿度	營運槓桿度	9.08	41.34	31.28	8.65	7.01
	財務槓桿度	1.08	1.18	1.21	1.17	1.09

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. 負債占資產比率減少、流動比率及速動比率增加，去年因集團組織架構調整，與 Apex Medical Global Cooperatie UA 股權移轉價款，於 111 年 9 月完成結清，致使 111 年負債餘額減少所致。
2. 利息保障倍數減少，主要係利息支出增加所致。
3. 平均銷貨日數增加，主要係 110 年受疫情影響提前備貨，以致 110 年存貨較以往年度增加，導致平均存貨較以往年度增加。
4. 資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率及每股盈餘增加主要係雅博於全球推出全新公司品牌「Wellell」，新品牌於全球市場再創佳績，帶動公司營運持續成長，獲利增加所致。
5. 現金流量比率及現金再投資比率增加，主要係來自本期營業活動淨現金流入較上期增加。
6. 現金流量允當比率增加，主要係最近五年度營業活動淨現金流入增加所致。
7. 營運槓桿度減少，主要係本期營業利益增加。

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)。

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

茲准

董事會造具本公司民國一一一年度營業報告書、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

本公司一一二年股東常會

雅博股份有限公司

審計委員會召集人：林宛瑩

中華民國一一二年三月二十九日

四、最近年度財務報告：請參閱第 107 頁至第 161 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 162 頁至第 223 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	111 年	110 年	差異	
				金額	%
流動資產		1,677,316	1,588,014	89,302	6
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動		19,165	15,866	3,299	21
不動產、廠房及設備		736,063	740,916	(4,853)	(1)
使用權資產		67,438	64,200	3,238	5
無形資產及其他資產		697,426	731,421	(33,995)	(5)
資產總額		3,197,408	3,140,417	56,991	2
流動負債		771,077	873,877	(102,800)	(12)
非流動負債		198,956	202,250	(3,294)	(2)
負債總額		970,033	1,076,127	(106,094)	(10)
股 本		1,009,116	1,009,116	-	-
資本公積		345,635	345,635	-	-
保留盈餘		1,066,469	956,985	109,484	11
其他權益		(200,139)	(252,634)	52,495	21
歸屬於母公司權益		2,221,081	2,059,102	161,979	8
非控制權益		6,294	5,188	1,106	21
權益總額		2,227,375	2,064,290	163,085	8

科 目	年 度	111 年	110 年	差異	
				金額	%
<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. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動增加，係因按公允價值衡量之評價增加。</p> <p>2. 其他權益增加，主要係國外營運機構財務報表換算兌換之差額增加所致。</p> <p>3. 非控制權益增加，今年營運持續成長，獲利增加所致。</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		差 異	
	111 年	110 年	金額	%
流動資產	639,367	657,673	(18,306)	(3)
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	19,165	15,866	3,299	21
採用權益法之投資	1,673,388	1,971,687	(298,299)	(15)
不動產、廠房及設備	391,124	393,604	(2,480)	(1)
使用權資產	2,642	3,673	(1,031)	(28)
無形資產及其他資產	38,027	37,889	138	0.4
資產總額	2,763,713	3,080,392	(316,679)	(10)
流動負債	540,848	1,014,046	(473,198)	(47)
非流動負債	1,784	7,244	(5,460)	(75)
負債總額	542,632	1,021,290	(478,658)	(47)
股 本	1,009,116	1,009,116	-	-
資本公積	345,635	345,635	-	-
保留盈餘	1,066,469	956,985	109,484	11
其他權益	(200,139)	(252,634)	52,495	21
權益總額	2,221,081	2,059,102	161,979	8
<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. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動增加，係因按公允價值衡量 之評價增加所致。 2. 使用權資產減少，按年度攤提減少所致。 3. 流動負債及負債總額減少，去年因集團組織架構調整，與 Apex Medical Global Cooperatie UA 股權移轉價款，於 111 年 9 月完成結清，致使 111 年負債餘額減少 所致。 4. 非流動負債減少，淨確定福利負債-非流動減少所致。 5. 其他權益增加，主要係國外營運機構財務報表換算兌換之差額增加所致。 <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		增(減)金額	變動比例%
	111 年	110 年		
營業收入	2,663,723	2,374,055	289,668	12
營業成本	(1,596,935)	(1,387,103)	209,832	15
營業毛利	1,066,788	986,952	79,836	8
營業費用	(881,848)	(882,629)	(781)	(0.1)
營業利益	184,940	104,323	80,617	77
營業外收入及支出	15,597	33,758	(18,161)	(54)
稅前淨利	200,537	138,081	62,456	45
所得稅費用	(38,423)	(34,570)	3,853	11
本年度淨利	162,114	103,511	58,603	57
其他綜合損益	56,472	(90,003)	146,475	163
本年度綜合損益總額	218,586	13,508	205,078	1,518
本年度淨利－母公司業主	161,409	102,247	59,162	58
本年度綜合損益－母公司 業主	217,480	12,890	204,590	1,587
<p>(一)最近二年度增減比例變動之分析說明：(前後期變動超過百分之二十以上)</p> <ol style="list-style-type: none"> 營業利益、稅前淨利、本年度淨利及本年度淨利－母公司業主增加，主要係雅博於全球推出全新公司品牌「Wellell」，新品牌於全球市場再創佳績，帶動公司營運持續成長。 營業外收入及支出減少，主要係外幣兌換損失增加及去年有或有對價負債估計利益，今年無此情形。 其他綜合損益增加，主要係國外營運機構財務報表換算兌換之差額增加所致。 本期綜合損益總額及本年度綜合損益－母公司業主增加，主要係國外營運機構財務報表換算兌換之差額增加及今年營運持續成長，獲利增加所致。 <p>(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，列為一一二年度重要目標之一。公司也持續將內容、服務、行銷逐步導向數位化，透過數位行銷及數位溝通的方式打造新品牌形象，擴大品牌影響力，進而創造良好的商業循環，強化品牌企業競爭力。</p>				

個體財務報表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	111 年	110 年	增(減)金額	變動比例%
營業收入	1,262,946	1,176,513	86,433	7
營業成本	(848,644)	(832,432)	16,212	2
營業毛利	414,302	344,081	70,221	20
聯屬公司間(未)已實現利益	(12,477)	(5,710)	(6,767)	(119)
營業毛利淨額	401,825	338,371	63,454	19
營業費用	(327,388)	(321,730)	5,658	2
營業利益	74,437	16,641	57,796	347
營業外收入及支出	101,831	89,669	12,162	14
稅前淨利	176,268	106,310	69,958	66
所得稅費用	(14,859)	(4,063)	10,796	266
本期淨利	161,409	102,247	59,162	58
其他綜合損益	56,071	(89,357)	145,428	163
本期綜合損益總額	217,480	12,890	204,590	1,587
<p>(一)最近二年度增減比例變動之分析說明：(前後期變動超過百分之二十以上)</p> <ol style="list-style-type: none"> 營業毛利、營業利益、稅前淨利及本期淨利增加，主要係雅博於全球推出全新公司品牌「Wellell」，新品牌於全球市場再創佳績，帶動公司營運持續成長。 聯屬公司間(未)已實現利益減少，主要係因未實現聯屬公司間利益，本期未實現較多所致。 所得稅費用增加，主要係課稅所得額較去年增加。 其他綜合損益增加，主要係國外營運機構財務報表換算兌換之差額增加所致。 本期綜合損益總額增加，主要係國外營運機構財務報表換算兌換之差額增加及今年營運持續成長，獲利增加所致。 <p>(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：</p> <p>我們將以合併營收成長與強化區域產品行銷能量，列為一一二年度重要目標之一。公司也持續將內容、服務、行銷逐步導向數位化，透過數位行銷及數位溝通的方式打造新品牌形象，擴大品牌影響力，進而創造良好的商業循環，強化品牌企業競爭力。</p>				

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	111 年	110 年	增 減 比 例 %
現金流量比率	10.65	2.17	390%
現金流量允當比率	81.81	91.41	11%
現金再投資比率	0.95	-1.40	168%
增減比率變動說明：(前後期變動超過百分之二十以上)			
1.現金流量比率增加，主要係本期營業活動淨現金流入增加及短期借款較去年同期減少。			
2.現金再投資比率增加，主要係本期營業活動之淨現金流入較上期增加。			

(二)流動性不足之改善計畫：

若有流動性不足之情況，將透過運用銀行信用額度等方式因應營運資金需求。

(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
445,280	73,899	(102,022)	417,157	-	-
1.未來一年度現金流動性分析：					
(1)營業活動淨現金流入 73,899 仟元，主要係由營業獲利所產生。					
(2)預計全年現金流出 102,022 仟元，主要係股權投資、資本支出、發放現金股利及營業活動所產生之現金流出。					
(3)未來將視營運情況，若有現金不足之部分，將透過動用銀行借款額度因應之。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

111 無重大資本支出。

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

近年整體轉投資政策仍以重點區域之通路佈局以及強化產品競爭力為主軸，目標為拓展海外自有品牌的市場與新產品，將持續審慎評估轉投資計劃，提升投資效益。

(二)其獲利或虧損之主要原因、改善計畫

本公司 111 年全年轉投資利益為 82,110 仟元，部分歐洲子公司轉投資營運受整體經濟情勢與通貨膨脹影響，主要因德國 SLK 與西班牙子公司獲利減少，使得轉投資利益相較 110 年減少，未來子公司將持續透過調整通路佈局與產品策略，逐步提升獲利。

(三)未來一年投資計畫

本公司仍將持續評估海外通路及醫療器材廠商之相關投資機會，以強化品牌事業的產品與通路佈局。

六、風險事項分析評估

(一)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。將密切注意全球供應鏈與海空運運輸的不穩定性以及新冠肺炎之相關影響，擬定相關措施與方案因應之。

(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：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，截至本年報刊印日止資金貸與及背書保證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：

本公司日常營運均遵照國內外相關法令規定辦理，並隨時注意國內外政策發展趨勢及法規變動情形，蒐集相關資訊提供經營階層決策參考，並諮詢相關內外重要政策及法律變動均已採取適當措

施因應，尚不致對公司財務業務產生重大影響。

(五)科技改變(包含資通安全風險)及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

資訊技術安全之風險及管理措施，說明如下

雅博公司雖已建立全面的網路、資訊系統及電腦相關資通防護措施，然而由於資通安全威脅亦是日新月異，故無法保證能完全排除或避免外部的網路或是威脅攻擊，或因此造成資訊系統停擺或是資料遭竊。

然而，雅博公司透過前述資通安全政策、PDCA 管理循環與持續監控，盡最大可能確保包括製造、會計及營運等重要企業資訊系統正常運作及資料完整，並以持續監控與排除潛在或發生之外部威脅。

此外，雅博公司亦藉由 PDCA 管理循環，對於資通安全相關規章與程序進行持續的檢視和更新，以確保其適當性和有效性。

然而，縱使雅博公司以前述管理循環及資通安全防護技術，盡可能執行監控與排除，但仍無法完全排除惡意的網路攻擊，或是惡意軟體植入到內部網路，導致可能的資料被竊或是資訊系統癱瘓。雅博公司對此利用網路防火牆、防毒軟體等相關資通安全工具進行監控與必要之排除，盡最大可能將威脅降低。

在人員方面，雅博公司對於人員與供應商要求制定與簽署保密合約，及結合上述資通安全工具，以盡最大可能確保資料之完整性及避免外洩。

然而，縱使雅博公司結合資通安全工具、教育訓練與公告、資通安全相關規章的執行與核查，及藉由保密合約進行規範要求，在惡意攻擊手法與工具日新月異、推陳出新的情況下，仍不能完全杜絕或避免惡意之網路癱瘓攻擊、資料竊取或惡意之人員洩密所造成之風險與影響。

雅博公司致力確保資訊服務之安全性及可持續性，雖然不能保證能完全免除所有的資訊威脅風險，但仍將藉由持續關注科技發展、瞭解資安威脅發展並順應法令規定，以調和及部署必要的資安管理措施。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司於 111 年初正式啟動品牌再造，以「Wellell」新品牌向全世界推廣雅博的產品，雅博將以此次品牌再造為契機，強化品牌戰略、重塑產品定位，本公司自設立以來專注於本業經營，以誠信及永續發展為經營目標，恪遵相關法令規定，生產高品質產品以取得廣大消費者之認同，本公司經營迄今，尚未有因企業形象改變而造成公司營運危機之情事。惟企業危機之發生可能對企業

產生相當大之損害，故本公司仍將持續落實各項公司治理要求，以降低風險及對公司之影響。

- (七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。
- (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 224 頁至第 233 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：

一〇七年度私募發行普通股實際辦理情形：

項 目		一〇七年第一次私募 發行日期(交付日期)：107 年 11 月 09 日			
私募有價證券種類	普通股				
股東會通過日期與數額	本公司於 107 年 6 月 20 日股東常會通過於參仟萬股額度內，預計分二次辦理現金增資私募普通股。本次募資發行 17,526 仟股。				
價格訂定之依據及合理性	<p>(1) 本次普通股發行價格之訂定，考量其有限制轉讓之情形，擬以不低於下列二基準計算價格較高者之八成訂定之：</p> <p>A. 以 107 年 9 月 27 日為定價基準日，定價日前一、三或五個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。 本公司以定價日前一營業日計算基準價格為 26.00 元。</p> <p>B. 以定價日前三十個營業日普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價為 25.10 元。</p> <p>(2) 依前述兩基準價格孰高之股價為參考價格，故選擇以定價日前一個營業日普通股之收盤價 26.00 元為本次私募訂價之參考價。</p> <p>(3) 實際私募價格：每股新台幣 22.10 元，經核算佔基準計算價格之 85%。</p> <p>(4) 上述定價方式符合證券交易法第 43 條之 6 及「公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項」規定辦理，價格亦參考市價訂定，故價格之訂定應屬合理。</p>				
特定人選擇之方式	應募人之選擇將依據證券交易法第 43 條之 6 規定辦理之。應募人將以策略性投資人為主，以能強化公司營運所需之經營管理、財務、研發、技術、行銷、品牌、通路、公司形象等能量之策略性投資人為考量。洽特定人之相關事宜，擬提請股東會全權授權董事會為之。				
辦理私募之必要理由	私募有價證券三年內不得自由轉讓之規定可確保公司與應募人間之長期股權關係。引進策略性投資人，可強化股東陣容，連結更多的資源及網絡，有助於公司未來的營運成長及擴充。				
價款繳納完成日期	107 年 10 月 11 日				
應募人資料	私募對象	資格條件	認購數量	與公司關係	參與公司經營情形
	中華開發優勢創業投資有限合夥	證券交易法第 43 條之 6 第 1 項第 2 款。	11,526 仟股	無	無
	行政院國家發展基金管理會	證券交易法第 43 條之 6 第 1 項第 2 款。	6,000 仟股	無	無
實際認購價格	每股新台幣 22.1 元				
實際認購價格與參考價格差異	實際私募價格為參考價格新台幣 26 元之 85%。				

項 目	一〇七年第一次私募 發行日期(交付日期): 107年11月09日
辦理私募對股東權益影響(如:造成累積虧損增加...)	本次私募增資合計約新台幣 387,325 仟元，為溢價發行，使公司之股本及資本公積增加，而使得 107 年第 4 季業主權益佔資產之比例，相較於第 3 季增加 2.95%。
私募資金運用情形及計畫執行進度	一、截至 110 年第三季私募資金主要係用於以下兩項用途： 1. 研發新款呼吸器、面罩以及氣墊床產品。 2. 投資海外公司，購置歐洲總部之廠房與辦公室。 二、至 110 年第三季累計計畫與實際使用資金新台幣 387,325 仟元，私募資金已全數使用。
私募效益顯現情形	一、投入開發之新產品於 110 年開始陸續推出，考量醫療器材於各國的認證時程以及銷售通路的推廣，新產品銷售需要一定時間才會逐步發酵。 二、歐洲總部之土地與廠房於 107 年底購置後，第二廠房於 109 年第二季完工，相關功能預期至 111 年起開始逐步建構。 三、轉投資 SLK Vertribes GmbH 與 SLK Medical GmbH 另 50% 股權已於 109 年 9 月完成併購、納入合併報表並於 110 年第三季完成結算。

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

本公司民國一一一年度(自民國一一一年一月一日至一一一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：雁昇股份有限公司

董 事 長：李永川



日 期：民國一一二年三月二十九日

會計師查核報告

雅博股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

雅博股份有限公司及其子公司(雅博集團)民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達雅博集團民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年及一一〇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。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與雅博集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對雅博集團民國一一一年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十三)收入認列；收入認列相關資訊之揭露請詳合併財務報告附註六(十四)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

雅博集團之收入包含傷口照護、呼吸治療、福祉器材及醫療電子產品等醫療器材之研發、生產及銷售等收入，由於部分收入具客製化之特性，收入認列有可能受到合約條件所影響，故收入認列之測試為本會計師執行雅博集團合併財務報告查核的重要評估事項之一。因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括對前十大銷貨客戶屬於關係人且交易金額重大者及新增為前十大銷貨客戶之收入進行分析，檢視重大新增合約，並瞭解合約條款以評估有無重大異常；評估收入認列（包括銷售折讓及退回）會計處理之合理性；評估雅博集團收入之內部控制制度設計及執行之有效性，檢視雅博集團對客戶交貨條件，測試年度結束日前後一段期間之銷售樣本，以評估收入認列期間之正確性。

二、存貨之評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(一)存貨之評價；存貨之相關資訊，請詳合併財務報告附註六(五)存貨。

關鍵查核事項之說明：

雅博集團之存貨價值係於財務報告日依成本與淨變現價值孰低衡量，因雅博集團之產品係針對顧客需求所設計，附加價值較高，因此產生存貨跌價損失之可能性甚低；惟因部分產品具客製化之特性，若產品品質未達顧客標準，將導致產品無法如期銷售，因此產生存貨呆滯之風險較高。由於存貨呆滯損失需針對存貨種類及呆滯天數之不同予以個別評估，其提列比例涉及管理階層主觀之判斷，因此存貨之評價係本會計師進行財務報表查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括檢視存貨跌價及呆滯提列是否依相關公報規定辦理；評估存貨庫齡歸屬期間之正確性，並分析各期存貨庫齡變化情形，評估存貨呆滯提列政策之合理性及是否已按公司既訂之會計政策；考量以往提列備抵存貨呆滯之情形，並依該資訊為基準與實際報廢損失比較，以分析其合理性，並評估管理階層針對有關存貨備抵之揭露是否允當。

三、商譽之減損評估

有關商譽減損之會計政策請詳合併財務報告附註四(十二)非金融資產減損；商譽之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)商譽之減損評估；商譽之相關資訊，請詳合併財務報告附註六(七)無形資產。

關鍵查核事項之說明：

雅博股份有限公司轉投資新駿實業股份有限公司、英國Apex Medical Limited、德國SLK Vertriebs GmbH及SLK Medical GmbH 以擴增行銷據點及增加產品線，產生相關之合併商譽。因以未來現金流量折現值估計商譽可回收金額具高度不確定性，本會計師於查核過程特別注意該未來現金流量折現值採用之假設、估計及判斷是否適當。因此商譽是否具減損疑慮係本會計師進行財務報表查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估減損模型所使用假設之未來現金流量預測及折現率，比對歷史績效與未來現金流量預測，將折現率與外部相關資料做比較，以進行商譽之減損測試。

其他事項

雅博股份有限公司已編製民國一一一年及一一〇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。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估雅博集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算雅博集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

雅博集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對雅博集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使雅博集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致雅博集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對雅博集團民國一一一年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

鄧欣頤



會計師：

陳蓓琪



證券主管機關：金管證審字第1040003949號
核准簽證文號：金管證六字第0960069825號
民國一一二年三月二十九日

雅博股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一一年一月三十一日

單位：新台幣千元

	111.12.31		110.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(十七))	\$ 445,280	15	493,227	16
1137 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(二)、(十七)及(八))	105,162	3	105,587	3
1150 應收票據淨額(附註六(三)、(十四)及(十七))	16,065	-	19,994	1
1170 應收帳款淨額(附註六(三)、(十四)及(十七))	491,942	15	352,364	11
1200 其他應收款(附註六(四))	29,118	1	23,053	1
130X 存貨(附註六(五))	552,506	17	556,794	18
1410 預付款項	36,098	1	34,929	1
1470 其他流動資產	1,145	-	2,066	-
流動資產合計	1,677,316	52	1,588,014	51
非流動資產：				
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二)、(十七)及(八))	-	-	15,000	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(十七))	19,165	1	15,866	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及(八))	736,063	23	740,916	24
1755 使用權資產	67,438	2	64,200	2
1780 無形資產(附註六(七))	650,513	21	668,069	21
1840 遞延所得稅資產(附註(十一))	30,283	1	32,633	1
1920 存出保證金	15,862	-	14,951	-
1990 其他非流動資產	768	-	768	-
非流動資產合計	1,520,092	48	1,552,403	49
資產總計	\$ 3,197,408	100	\$ 3,140,417	100
負債及權益				
流動負債：				
2100 短期借款(附註六(八)及(十七))	2100		2100	
2150 應付票據	2150		2150	
2170 應付帳款	2170		2170	
2200 其他應付款(含關係人)(附註六(十七)及(七))	2200		2200	
2230 本期所得稅負債	2230		2230	
2280 租賃負債—流動(附註六(十七))	2280		2280	
2300 其他流動負債(含關係人)(附註七)	2300		2300	
2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(九)及(十七))	2322		2322	
流動負債合計	11,077	24	873,877	28
非流動負債：				
2540 長期借款(附註六(九)及(十七))	2540		2540	
2570 遞延所得稅負債(附註(十一))	2570		2570	
2580 租賃負債—非流動(附註六(十七))	2580		2580	
2640 淨確定福利負債—非流動(附註(十))	2640		2640	
2670 其他非流動負債	2670		2670	
非流動負債合計	121,265	4	122,220	4
負債總計	122,342	4	996,097	32
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十二))：				
3100 股本	3100		3100	
3200 資本公積	3200		3200	
保留盈餘：				
3310 法定盈餘公積	3310		3310	
3320 特別盈餘公積	3320		3320	
3350 未分配盈餘(附註(十))	3350		3350	
保留盈餘小計	3350		3350	
3400 其他權益	3400		3400	
歸屬於母公司權益小計	3350		3350	
非控制權益	36XX		36XX	
權益總計	2,875,316	92	2,844,320	92
負債及權益總計	\$ 3,197,408	100	\$ 3,140,417	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李永川

會計主管：王偉全

董事長：李永川



雅博股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十一年及一十年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四))	\$ 2,663,723	100	2,374,055	100
5000 營業成本(附註六(五)、(六)、(七)、(十)及(十五))	1,596,935	60	1,387,103	58
營業毛利	1,066,788	40	986,952	42
6000 營業費用(附註六(三)、(六)、(七)、(十)、(十五)及七)：				
6100 推銷費用	379,485	14	369,226	16
6200 管理費用	346,897	13	362,973	15
6300 研究發展費用	154,283	6	150,746	6
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	1,183	-	(316)	-
營業費用合計	881,848	33	882,629	37
6900 營業淨利	184,940	7	104,323	5
營業外收入及支出(附註六(十六)及七)：				
7100 利息收入	2,939	-	2,825	-
7130 其他收入	317	-	38	-
7020 其他利益及損失	22,524	1	38,565	1
7050 財務成本	(10,183)	-	(7,670)	-
營業外收入及支出合計	15,597	1	33,758	1
稅前淨利	200,537	8	138,081	6
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	38,423	2	34,570	1
本期淨利	162,114	6	103,511	5
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	4,470	-	2,200	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	3,299	-	(3,251)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	894	-	440	-
不重分類至損益之項目合計	6,875	-	(1,491)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	49,597	2	(88,512)	(4)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	49,597	2	(88,512)	(4)
8300 本期其他綜合損益	56,472	2	(90,003)	(4)
本期綜合損益總額	\$ 218,586	8	13,508	1
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 161,409	6	102,247	5
8620 非控制權益	705	-	1,264	-
	\$ 162,114	6	103,511	5
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 217,480	8	12,890	1
非控制權益	1,106	-	618	-
	\$ 218,586	8	13,508	1
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))	\$ 1.60		1.01	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))	\$ 1.59		1.01	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李永川



經理人：李永川



會計主管：王偉全





雅博股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國一〇一一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

	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	保留盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價損益	合計			
\$ 1,009,116	345,635	273,903	178,568	456,008	908,479	(170,527)	9,010	(161,517)	2,101,713	4,570	2,106,283
-	-	-	-	102,247	102,247	-	-	-	102,247	1,264	103,511
-	-	-	-	1,760	1,760	(87,866)	(3,251)	(91,117)	(89,357)	(646)	(90,003)
-	-	-	-	104,007	104,007	(87,866)	(3,251)	(91,117)	12,890	618	13,508
-	-	10,408	-	(10,408)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(55,501)	(55,501)	-	-	-	(55,501)	-	(55,501)
1,009,116	345,635	284,311	178,568	494,106	956,985	(258,393)	5,759	(252,634)	2,059,102	5,188	2,064,290
-	-	-	-	161,409	161,409	-	-	-	161,409	705	162,114
-	-	-	-	3,576	3,576	49,196	3,299	52,495	56,071	401	56,472
-	-	-	-	164,985	164,985	49,196	3,299	52,495	217,480	1,106	218,586
-	-	10,401	-	(10,401)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	74,066	(74,066)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(55,501)	(55,501)	-	-	-	(55,501)	-	(55,501)
\$ 1,009,116	345,635	294,712	252,634	519,123	1,066,469	(209,197)	9,058	(200,139)	2,221,081	6,294	2,227,375

民國一〇一一年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

民國一〇一〇年十二月三十一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

提列特別盈餘公積

普通股現金股利

民國一〇一一年十二月三十一日餘額



董事長：李永川

(請詳閱後附合併財務報告附註)



經理人：李永川



會計主管：王偉全

雅博股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十一年及一十〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 200,537	138,081
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	75,379	74,976
攤銷費用	17,932	18,570
預期信用減損損失(迴轉利益)	1,183	(316)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	-	(38)
利息費用	10,183	7,670
利息收入	(2,939)	(2,825)
股利收入	(161)	(38)
處分及報廢不動產、廠房及設備損益	121	397
不動產、廠房及設備轉列費用數	2,772	-
或有對價負債估計利益	-	(9,261)
收益費損項目合計	104,470	89,135
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據減少(增加)	3,929	(5,368)
應收帳款增加	(137,566)	(52,608)
其他應收款增加	(9,766)	(8,867)
存貨減少(增加)	2,388	(180,589)
預付款項(增加)減少	(888)	36,386
其他流動資產減少	921	3,684
其他非流動資產減少	-	2
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(140,982)	(207,360)
應付票據增加(減少)	532	(265)
應付帳款(減少)增加	(31,130)	85,041
其他應付款(含關係人)減少	(5,141)	(39,064)
其他流動負債(含關係人)減少	(23,098)	(9,871)
淨確定福利負債增加(減少)	152	(2,697)
其他非流動負債增加(減少)	1,710	(3,599)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(56,975)	29,545
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(197,957)	(177,815)
調整項目合計	(93,487)	(88,680)

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李永川



經理人：李永川



會計主管：王偉全



雅博股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營運產生之現金流入	\$ 107,050	49,401
收取之利息	2,902	3,157
支付之利息	(9,829)	(7,556)
收取之股利	161	38
支付之所得稅	(18,139)	(37,970)
營業活動之淨現金流入	82,145	7,070
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(2,445)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	15,425	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	35,192
取得不動產、廠房及設備	(44,987)	(46,669)
處分不動產、廠房及設備	577	2,613
存出保證金(增加)減少	(911)	1,009
取得無形資產	(3,005)	(5,623)
投資活動之淨現金流出	(32,901)	(15,923)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	1,261,269	996,284
償還短期借款	(1,327,140)	(824,506)
償還長期借款	(6,968)	(19,013)
租賃本金償還	(17,493)	(15,388)
發放現金股利	(55,501)	(55,501)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(145,833)	81,876
匯率變動對現金及約當現金之影響	48,642	(49,953)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(47,947)	23,070
期初現金及約當現金餘額	493,227	470,157
期末現金及約當現金餘額	\$ 445,280	493,227

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李永川



經理人：李永川



會計主管：王偉全



雅博股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一一年度及一一〇年度
(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一一二年三月二十九日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新修正之國際財務報導準則將自民國一一二年一月一日起生效，可能影響說明如下：

1. 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」
修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免。合併公司可能需要認列等額之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債。

2. 其他

預期下列新修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

四、重大會計政策之彙總說明

(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並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)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) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產；及
- (3) 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及附註四(十四)所述之上限影響數衡量。

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(即子公司)。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。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，係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
			111.12.31	110.12.31	
本公司	Apex Global Investment Ltd.	對各種生產事業之投資	100%	100%	
"	Wellell America Corp.	醫療器材之買賣	100%	100% (註1)	
"	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%	
本公司	Apex Medical Global Cooperatie UA	對各種生產事業之投資	- %	100% (註2)	
"	Wellell India Private Limited	醫療器材之買賣	99.82%	99.82% (註1、3)	
"	Wellell (Thailand) Ltd.	醫療器材之買賣	49%	49% (註1)	
"	Apex Medical Respiratory Ltd.	對各種生產事業之投資	100%	100% (註3)	
"	Wellell Germany GmbH	對各種生產事業之投資及租賃業務	100%	100% (註1)	
"	雅博醫療器材股份有限公司	醫療器材之買賣	100%	100%	
Apex Global Investment Ltd.	ComfortPro Investment Corp.	對各種生產事業之投資	100%	100%	
"	Max Delight Holding Limited.	對各種生產事業之投資	100%	100%	
"	Wellell India Private Limited	醫療器材之買賣	0.18%	0.18% (註1、3)	
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%	
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%	

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			111.12.31	110.12.31	
Apex Medical Respiratory Ltd.	Wellell UK Limited	醫療器材之買賣	100%	100%	(註1)
"	SLK Vertriebs GmbH	醫療器材之買賣與租賃	100%	100%	
"	SLK Medical GmbH	醫療器材之買賣與租賃	100%	100%	
"	Wellell France S.A.S.	醫療器材之買賣	100%	100%	(註1)
Wellell UK Limited	Westmeria Healthcare Ltd.	醫療器材之買賣與租賃	100%	100%	

註1：Apex Medical USA Corp.、Apex Medical Corp. India Private Ltd.、Apex Medical (Thailand) Co., Ltd.、Apex Medical Ltd.、Apex Medical France及Apex Medical Investment GmbH 等公司為配合集團品牌策略，於民國一十一年分別更名為Wellell America Corp.、Wellell India Private Limited、Wellell (Thailand) Ltd.、Wellell UK Limited、Wellell France S.A.S.及Wellell Germany GmbH。

註2：業已於民國一十一年九月五日完成清算程序。

註3：本公司直接及間接持有Wellell India Private Limited 100%股權。

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。於後續每一報導期間結束日(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。

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。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

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。

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

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. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。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。

(七) 金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1. 金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(例如違約風險發生超過金融工具之預期存續期間)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若合約款項逾期超過六十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過三百六十五天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過三百六十五天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5) 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之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.金融負債及權益工具

(1)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(2)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。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

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。

(3)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目前有法律上有可執行之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、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，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、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

雅博股份有限公司及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計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

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)其他設備 2~10年

合併公司於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)租 賃

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，應相對調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對汽車、事務機之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2.出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

(十一)無形資產

1.認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，包括客戶關係及商標權等，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。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。

3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)商標 15年
- (2)電腦軟體 3~5年
- (3)客戶關係 3~10年
- (4)品牌資產價值 10年

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

(十三)收入之認列

客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。

合併公司製造醫療器材產品於市場銷售。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(十四)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服務期間內認列為費用。

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。並減除任何計畫資產之公允價值。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。

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

確定福利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可能有利時，認列資產係以從該計畫退還之提撥金或對該計畫減少未來之提撥金之形式可得任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時係考量任何最低資金提撥要求。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。

淨確定福利負債之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括利息；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括利息。淨確定福利負債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其他綜合損益並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債（資產）之淨利息費用（收入），係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債（資產）及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

(十五)所得稅

所得稅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。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得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或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

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之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點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暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

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

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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；或在變成很有可能足額課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(十六)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可轉換公司債及員工酬勞。

(十七)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

管理階層依編製準則及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。

管理階層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。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

(一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產品變遷而產生重大變動。

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)商譽之減損評估

商譽減損之評估過程依賴合併公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
庫存現金	\$ 1,316	1,767
支票及活期存款	417,523	470,088
定期存款	26,441	21,372
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 445,280	493,227

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)。

截至民國一一年及一〇年十二月三十一日止，本公司之現金及約當現金皆未提供金融機構或法院作為借款保證或訴訟之擔保品。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
流 動		
國內投資		
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 50,500	66,500
質押定存單	15,000	-
國外投資		
原始到期日超過3個月之定期存款	39,662	39,087
合計	\$ 105,162	105,587
非 流 動		
國內投資		
質押定存單	\$ -	15,000

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

截至民國一一年及一〇年十二月三十一日止，合併公司之按攤銷後成本衡量之金融資產，提供金融機構作為保證之擔保品，請詳附註八。

(三)應收票據及應收帳款

	111.12.31	110.12.31
應收票據—因營業而發生	\$ 16,065	19,994
應收帳款	499,065	358,477
減：備抵損失	(7,123)	(6,113)
應收帳款淨額	\$ 508,007	372,358

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	111.12.31		
	應收票據及帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 133,528	1.00%	1,340
逾期60天以下	6,537	11.44%	748
逾期61~90天	49	42.86%	21
逾期91~180天	21	61.90%	13
逾期181~365天	26	100%	26
合計	<u>\$ 140,161</u>		<u>2,148</u>

	110.12.31		
	應收票據及帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 94,846	0.53%	504
逾期60天以下	18,401	9.30%	1,711
逾期61~90天	66	48.48%	32
逾期91~180天	30	66.67%	20
合計	<u>\$ 113,343</u>		<u>2,267</u>

合併公司除本公司外之應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

信用評等等級	111.12.31		
	應收票據及帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
低度風險	\$ 369,994	-	-
已發生財務困難者	4,975	100%	4,975
合計	<u>\$ 374,969</u>		<u>4,975</u>

信用評等等級	110.12.31		
	應收票據及帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
低度風險	\$ 261,282	-	-
已發生財務困難者	3,846	100%	3,846
合計	<u>\$ 265,128</u>		<u>3,846</u>

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司除本公司外之應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
未逾期	\$ 336,926	237,860
逾期60天以下	36,399	25,416
逾期61~90天	481	709
逾期91~180天	439	580
逾期181~365天	523	78
逾期366天以上	201	485
	<u>\$ 374,969</u>	<u>265,128</u>

合併公司之應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
期初餘額	\$ 6,113	6,730
認列之減損損失	1,331	2,714
減損損失迴轉利益	(148)	(3,030)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(332)	(74)
外幣換算損益	159	(227)
期末餘額	<u>\$ 7,123</u>	<u>6,113</u>

截至民國一一年及一一〇年十二月三十一日止，合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供作為質押擔保之情形。

(四)其他應收款及催收款

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
其他應收款	\$ 29,118	23,053
催收款	16,563	16,563
減：備抵損失	(16,563)	(16,563)
	<u>\$ 29,118</u>	<u>23,053</u>

合併公司其他應收款及催收款之備抵損失變動表如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
期末餘額(即期初餘額)	<u>\$ 16,563</u>	<u>16,563</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(十七)。

(五)存 貨

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
製成品	\$ 23,851	15,883
在製品	98,364	101,583
原 料	114,924	138,636
商 品	315,367	300,692
	<u>\$ 552,506</u>	<u>556,794</u>

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一一年度及一一〇年度認列存貨相關費損入營業成本者，明細如下：

	111年度	110年度
銷貨成本	\$ 1,552,543	1,365,176
存貨報廢損失	7,695	6,665
存貨盤盈	(1,266)	(372)
存貨跌價及呆滯損失(迴轉利益)	17,259	(6,320)
下腳及廢料收入	(292)	(281)
其他	20,996	22,235
營業成本合計	<u>\$ 1,596,935</u>	<u>1,387,103</u>

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，合併公司之存貨均未有提供作為質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	總 計
成 本：					
民國111年1月1日餘額	\$ 278,438	647,525	68,765	177,917	1,172,645
增 添	-	7,632	8,018	29,337	44,987
處 分	-	(6,506)	(1,925)	(19,037)	(27,468)
重 分 類	-	(464)	1,155	(4,273)	(3,582)
匯率變動之影響	1,054	12,711	1,153	3,476	18,394
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 279,492</u>	<u>660,898</u>	<u>77,166</u>	<u>187,420</u>	<u>1,204,976</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 281,223	667,082	72,077	165,768	1,186,150
增 添	-	24,552	1,833	20,284	46,669
處 分	-	(18,428)	(4,521)	(17,645)	(40,594)
重 分 類	-	(664)	-	(1,303)	(1,967)
匯率變動之影響	(2,785)	(25,017)	(624)	10,813	(17,613)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 278,438</u>	<u>647,525</u>	<u>68,765</u>	<u>177,917</u>	<u>1,172,645</u>
累計折舊：					
民國111年1月1日餘額	\$ -	268,327	40,207	123,195	431,729
折 舊	-	29,726	5,979	22,344	58,049
處 分	-	(6,506)	(1,925)	(18,339)	(26,770)
重 分 類	-	(810)	(5)	5	(810)
匯率變動之影響	-	3,551	631	2,533	6,715
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>294,288</u>	<u>44,887</u>	<u>129,738</u>	<u>468,913</u>

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	總 計
民國110年1月1日餘額	\$ -	263,894	38,588	98,497	400,979
折 舊	-	26,154	6,016	25,898	58,068
處 分	-	(18,428)	(4,257)	(14,899)	(37,584)
重 分 類	-	(664)	-	(669)	(1,333)
匯率變動之影響	-	(2,629)	(140)	14,368	11,599
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>268,327</u>	<u>40,207</u>	<u>123,195</u>	<u>431,729</u>

帳面金額：

民國111年12月31日	<u>\$ 279,492</u>	<u>366,610</u>	<u>32,279</u>	<u>57,682</u>	<u>736,063</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 278,438</u>	<u>379,198</u>	<u>28,558</u>	<u>54,722</u>	<u>740,916</u>

- 1.民國一一一年度其他資產重分類轉出至費用2,772千元；民國一一〇年度其他資產重分類轉出至無形資產634千元。
- 2.截至民國一一一年及一一〇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

合併公司無形資產之變動明細如下：

	商 譽	電腦軟體	其他無形資產	總 計
成 本：				
民國111年1月1日餘額	\$ 505,248	22,494	302,344	830,086
單獨取得	-	2,299	706	3,005
匯率變動之影響	(1,853)	515	(1,522)	(2,860)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 503,395</u>	<u>25,308</u>	<u>301,528</u>	<u>830,231</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 519,443	36,912	311,699	868,054
單獨取得	-	4,559	1,064	5,623
處 分	-	(18,639)	2,462	(16,177)
重分類轉入	-	634	-	634
匯率變動之影響	(14,195)	(972)	(12,881)	(28,048)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 505,248</u>	<u>22,494</u>	<u>302,344</u>	<u>830,086</u>
累計攤銷：				
民國111年1月1日餘額	\$ -	14,894	147,123	162,017
本期攤銷	-	2,672	15,260	17,932
匯率變動影響數	-	339	(570)	(231)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>17,905</u>	<u>161,813</u>	<u>179,718</u>

雅博股份有限公司及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110年1月1日餘額	\$ -	31,905	134,477	166,382
本期攤銷	-	2,339	16,231	18,570
處 分	-	(18,639)	2,462	(16,177)
匯率變動影響數	-	(711)	(6,047)	(6,758)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>14,894</u>	<u>147,123</u>	<u>162,017</u>
帳面金額：				
民國111年12月31日	<u>\$ 503,395</u>	<u>7,403</u>	<u>139,715</u>	<u>650,513</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 505,248</u>	<u>7,600</u>	<u>155,221</u>	<u>668,069</u>

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	111.12.31	110.12.31
擔保銀行借款	\$ 34,650	127,310
無擔保銀行借款	260,707	225,008
合 計	<u>\$ 295,357</u>	<u>352,318</u>
尚未使用額度	<u>\$ 829,877</u>	<u>756,322</u>
利率區間	<u>1.30%~5.59%</u>	<u>0.85%~1.46%</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。

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

111.12.31				
	幣 別	利率區間	到期日	金 額
擔保銀行借款	歐元	1.97%~3.92%	112.2.21~126.6.30	\$ 131,526
減：一年內到期部分				(10,261)
合 計				<u>\$ 121,265</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>
110.12.31				
	幣 別	利率區間	到期日	金 額
擔保銀行借款	歐元	1.97%~3.92%	112.2.21~128.12.30	\$ 138,494
減：一年內到期部分				(16,274)
合 計				<u>\$ 122,220</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	111.12.31	110.12.31
確定福利義務之現值	\$ 27,273	32,820
計畫資產之公允價值	(26,230)	(27,459)
淨確定福利淨負債	\$ 1,043	5,361

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。

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26,230千元。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

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利義務現值變動如下：

	111年度	110年度
1月1日確定福利義務	\$ 32,820	35,930
當期服務成本及利息	295	424
淨確定福利負債再衡量數		
— 經驗調整所造成之利益	(124)	(2,432)
— 因人口統計假設變動所產生之精算損失	-	598
— 因財務假設變動所產生之精算損失	(2,096)	-
前期服務成本及清償產生之損益	(3,622)	-
計畫資產支付數	-	(1,700)
12月31日確定福利義務	\$ 27,273	32,820

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	111年度	110年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 27,459	27,872
利息收入	139	141
淨確定福利負債再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	2,250	365
已提撥至計畫之金額	-	781
前期服務成本及清償產生之損益	(3,618)	-
計畫已支付之福利	-	(1,700)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 26,230	27,459

(4) 認列為損益之費用

合併公司民國一一一年度及一一〇年度列報為費用之明細如下：

	111年度	110年度
當期服務成本	\$ 131	244
淨確定福利負債之淨利息	25	39
	\$ 156	283
管理費用	\$ 156	283

(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：

	111年度	110年度
1月1日累積餘額	\$ (5,038)	(7,238)
本期認列	4,470	2,200
12月31日累積餘額	\$ (568)	(5,038)

(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：

	111.12.31	110.12.31
折現率	1.375%	0.500%
未來薪資增加	2.250%	2.250%

確定福利計畫之加權平均存續期間為7.3年。

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(7) 敏感度分析

民國一一年及一一〇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
111年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (493)	510
未來薪資增加(變動0.25%)	497	(483)
110年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(687)	712
未來薪資增加(變動0.25%)	688	(668)

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。

合併公司之國內公司民國一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為12,450千元及12,526千元，已提撥至勞工保險局。

合併公司之海外子公司民國一一年度及一一〇年度依當地政府規定認列之退休金費用分別為9,683千元及9,859千元。

(十一) 所得稅

1. 所得稅費用

合併公司民國一一年度及一一〇年度之所得稅費用明細如下：

	111年度	110年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 34,401	29,734
調整前期之當期所得稅	2,262	455
	36,663	30,189
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	1,760	4,381
所得稅費用	\$ 38,423	34,570

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一一年度及一一〇年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	111年度	110年度
確定福利計劃之再衡量	\$ 894	440

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利	\$ 200,537	138,081
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 40,107	27,616
外國轄區稅率差異影響數	21,461	26,921
未分配盈餘加徵稅額	-	1,909
租稅獎勵	(6,425)	(2,974)
其他依稅法調整數	(15,623)	(18,067)
所得稅估計差	(1,097)	(835)
合計	\$ 38,423	34,570

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅負債

民國一一一年及一一〇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：

	111.12.31	110.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ 394,587	330,616
未認列為遞延所得稅負債之金額	\$ 78,917	66,123

(2) 未認列遞延所得稅資產

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，合併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

民國一一一年度及一一〇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	備抵損失	其他	合計
民國111年1月1日	\$ 944	15,634	2,765	2,917	10,373	32,633
(借記)/貸記損益表	31	3,077	1,662	(95)	(6,181)	(1,506)
(借記)/貸記其他綜合損益	(894)	-	-	-	-	(894)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	-	-	-	50	50
民國111年12月31日	\$ 81	18,711	4,427	2,822	4,242	30,283

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	確定福利計畫	與子公司未實現銷貨	未實現存貨跌價損失	備抵損失	其他	合計
民國110年1月1日	\$ 1,483	14,313	1,547	2,917	17,398	37,658
(借記)/貸記損益表	(99)	1,321	1,218	-	(7,025)	(4,585)
(借記)/貸記其他綜合損益	(440)	-	-	-	-	(440)
民國110年12月31日	<u>\$ 944</u>	<u>15,634</u>	<u>2,765</u>	<u>2,917</u>	<u>10,373</u>	<u>32,633</u>

遞延所得稅負債：

	其他
民國111年1月1日	\$ 36
借記/(貸記)損益表	254
民國111年12月31日	<u>\$ 290</u>
民國110年1月1日	\$ 240
借記/(貸記)損益表	(204)
民國110年12月31日	<u>\$ 36</u>

3.本公司及子公司—新駿公司營利事業所得稅結算申報皆已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度。

(十二)資本及其他權益

1.普通股之發行

民國一一年及一〇九年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為1,500,000千元，每股面額10元，額定股數均為150,000千股，前述額定股本總數均為普通股，已發行股份均為普通股100,912千股，所有已發行股份之股款均已收取。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.12.31	110.12.31
發行股票溢價	\$ 335,111	335,111
已失效認股權	10,523	10,523
合併溢額	1	1
	<u>\$ 345,635</u>	<u>345,635</u>

依公司法規定，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子公司合併財務報告附註(續)

1. 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) 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。

上述分派股東紅利如以發放現金之方式為之，得授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

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

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。民國一一年及一〇年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額分別為252,634千元及178,568千元。

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。

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6) 盈餘分配

本公司分別於民國一一一年六月二十日及一一〇年八月二十六日經股東常會決議民國一一〇年度及一〇九年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	110年度		109年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
現金	\$ 0.55	55,501	0.55	55,501

3. 其他權益(稅後淨額)

	透過其他綜合 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額		損益按公允價值衡 量之金融資產 未實現評價損益	合 計
民國111年1月1日餘額	\$	(258,393)	5,759	(252,634)
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產未實現損益		-	3,299	3,299
採用權益法之子公司換算差額之 份額		49,196	-	49,196
民國111年12月31日餘額	\$	(209,197)	9,058	(200,139)
民國110年1月1日餘額	\$	(170,527)	9,010	(161,517)
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產未實現損益		-	(3,251)	(3,251)
採用權益法之子公司換算差額之 份額		(87,866)	-	(87,866)
民國110年12月31日餘額	\$	(258,393)	5,759	(252,634)

4. 非控制權益

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 5,188	4,570
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	705	1,264
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	401	(646)
期末餘額	\$ 6,294	5,188

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)每股盈餘

民國一一一年度及一一〇年度，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

	111年度	110年度
(1)歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	<u>\$ 161,409</u>	<u>102,247</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	111年度	110年度
12月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>\$ 100,912</u>	<u>100,912</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.60</u>	<u>1.01</u>

2.稀釋每股盈餘

	111年度	110年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)	\$ 161,409	102,247
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	<u>\$ 161,409</u>	<u>102,247</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	100,912	100,912
員工股票酬勞之影響	<u>624</u>	<u>408</u>
12月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>101,536</u>	<u>101,320</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.59</u>	<u>1.01</u>

(十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年度	110年度
主要地區市場：		
西班牙	\$ 574,313	526,958
美國	319,607	198,889
英國	118,967	123,756
臺灣	130,855	143,841
德國	448,973	435,282
日本	142,051	152,300
其他國家	<u>928,957</u>	<u>793,029</u>
	<u>\$ 2,663,723</u>	<u>2,374,055</u>
主要產品：		
醫療用褥瘡氣墊床	\$ 1,284,616	1,091,915
呼吸治療產品	648,652	594,412
其他	<u>730,455</u>	<u>687,728</u>
	<u>\$ 2,663,723</u>	<u>2,374,055</u>

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.1.1</u>
應收票據-因營業而產生	\$ 16,065	19,994	14,626
應收帳款	499,065	358,477	305,943
減：備抵損失	<u>(7,123)</u>	<u>(6,113)</u>	<u>(6,730)</u>
合 計	<u>\$ 508,007</u>	<u>372,358</u>	<u>313,839</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十五)員工及董事酬勞

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

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞估列金額分別為15,634千元及9,429千元，董事酬勞估列金額分別為3,518千元及2,121千元，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，並列報為民國一一一年度及一一〇年度之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。本公司經董事會決議分派民國一一一年度及一一〇年度之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一一年度及一一〇年度合併財務報告估列金額並無差異。

(十六)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行存款利息	\$ 2,507	2,081
其他利息收入	<u>432</u>	<u>744</u>
利息收入	<u>\$ 2,939</u>	<u>2,825</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
股利收入	\$ 161	38
租金收入	11	-
佣金收入	<u>145</u>	<u>-</u>
其他收入	<u>\$ 317</u>	<u>38</u>

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	111年度	110年度
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (121)	(397)
處分金融資產利益	-	38
外幣兌換損失	(6,108)	(653)
或有對價負債估計利益	-	9,261
其他	28,753	30,316
其他利益及損失淨額	\$ 22,524	38,565

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	111年度	110年度
租賃負債利息攤銷	\$ (821)	(961)
銀行借款	(9,362)	(6,709)
財務成本	\$ (10,183)	(7,670)

(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。應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)；其他按攤銷後成本衡量之金融資產(包含其他應收款及定期存單)，均屬信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，合併公司如何判定信用顯低之說明請詳附註四(七)。

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。

	合 約	6個月	6至12個月	1~2年	2~5年	超過5年
帳面金額	現金流量	以 內	以 內			
111年12月31日						
非衍生金融負債						
租賃負債	\$ 58,553	(60,789)	(8,630)	(8,397)	(16,039)	(21,553)
無附息負債	385,490	(385,490)	(385,490)	-	-	-
浮動利率工具	295,357	(300,155)	(300,155)	-	-	-
固定利率工具	131,526	(155,091)	(6,722)	(7,035)	(15,658)	(51,032)
	\$ 870,926	(901,525)	(700,997)	(15,432)	(31,697)	(72,585)
		(80,814)				

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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
110年12月31日							
非衍生金融負債							
租賃負債	\$ 55,198	(57,701)	(7,376)	(6,224)	(10,500)	(23,051)	(10,550)
無附息負債	420,875	(420,875)	(420,875)	-	-	-	-
浮動利率工具	352,318	(354,024)	(354,024)	-	-	-	-
固定利率工具	138,494	(166,918)	(13,642)	(6,118)	(26,860)	(48,848)	(71,450)
	\$ 966,885	(999,518)	(795,917)	(12,342)	(37,360)	(71,899)	(82,000)

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：

		111.12.31		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	4,018	30.7100	123,393
歐元		3,827	32.7200	125,219
英鎊		316	37.0900	11,720
人民幣		498	4.4080	2,195
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金		1,487	30.7100	45,666
歐元		5,282	32.7200	172,827
英鎊		618	37.0900	22,922
		110.12.31		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	3,465	27.6800	95,911
歐元		1,321	31.3200	41,374
英鎊		135	37.3000	5,036
人民幣		3,017	4.3440	13,106

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.12.31		
	外幣	匯率	台幣
金融負債			
貨幣性項目			
美金	\$ 3,561	27.6800	98,568
歐元	3,543	31.3200	110,967
英鎊	436	37.3000	16,263

(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。於民國一一年及一一〇年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、英鎊及人民幣貶值2%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年度及一一〇年度之稅前淨利將分別增加或減少422千元及(1,407)千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一一年度及一一〇年度外幣兌換損失（含已實現及未實現）分別為(6,108)千元及(653)千元。

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。

若利率增加或減少2%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一一年度及一一〇年度之稅前淨利將減少或增加5,907千元及7,046千元，主因係合併公司之變動利率借款之利率變動。

5. 其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	111年度		110年度	
	其他綜合損益稅後金額	稅後損益	其他綜合損益稅後金額	稅後損益
上漲1%	\$ 192	-	159	-
下跌1%	\$ (192)	-	(159)	-

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類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租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	111.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產					
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	\$ 19,165	-	-	19,165	19,165
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	445,280	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產—定期存單	105,162	-	-	-	-
應收票據及帳款	508,007	-	-	-	-
其他應收款	29,118	-	-	-	-
小計	1,087,567	-	-	-	-
合計	\$ 1,106,732	-	-	19,165	19,165
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 295,357	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期之長期借款)	131,526	-	-	-	-
應付票據及帳款	175,059	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	210,431	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	58,553	-	-	-	-
合計	\$ 870,926	-	-	-	-

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.12.31				合 計
	帳面金額	公允價值			
		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					
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產					
按公允價值衡量之無公開報	\$ 15,866	-	-	15,866	15,866
價權益工具					
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	493,227	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之	120,587	-	-	-	-
金融資產—定期存單					
應收票據及帳款	372,358	-	-	-	-
其他應收款	23,053	-	-	-	-
小 計	1,009,225	-	-	-	-
合 計	\$ 1,025,091	-	-	15,866	15,866
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 352,318	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期之長	138,494	-	-	-	-
期借款)					
應付票據及帳款	205,657	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	215,218	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	55,198	-	-	-	-
合 計	\$ 966,885	-	-	-	-

(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。

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

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

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

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

(3.2)衍生金融工具

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

(4)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級者為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市櫃公司法	• 缺乏市場流通性折價 (111.12.31及110.12.31均為25%)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(5)於民國一一一年度及一一〇年度金融資產之公允價值層級並無任何移轉之情事。

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

(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。

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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表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。截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，合併公司未提供任何背書保證予其他第三方。

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，合併公司於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日未使用之借款額度請詳附註六(八)及六(九)。

5. 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，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。

(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，並採取穩健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，亦考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。

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益）加上淨負債。

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
負債總額	\$ 970,033	1,076,127
減：現金及約當現金	(455,280)	(493,227)
淨負債	<u>\$ 514,753</u>	<u>582,900</u>
權益總額	<u>\$ 2,227,275</u>	<u>2,064,290</u>
調整後資本	<u>\$ 2,742,028</u>	<u>2,647,190</u>
負債資本比率	<u>18.77%</u>	<u>22.02%</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
發發設計股份有限公司	其董事長與本公司董事長係一親等關係
穩瑒投資開發股份有限公司	其董事長係本公司董事長之配偶
李昭毅	與本公司董事長係一親等關係

(二)與關係人間之重大交易事項

1.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
其他應付款－關係人	其他關係人	<u>\$ 30</u>	<u>1,313</u>

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他交易

	營業費用		其他收入 (表列其他利益及損失)	
	111年度	110年度	111年度	110年度
其他關係人—發發設計 股份有限公司	\$ 15,000	13,981	-	-
其他關係人	265	-	11	11
	<u>\$ 15,265</u>	<u>13,981</u>	<u>11</u>	<u>11</u>

	預收款項 (表列其他流動負債)	
	111.12.31	110.12.31
其他關係人	\$ 23	11

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 13,405	19,729
退職後福利	284	537
	<u>\$ 13,689</u>	<u>20,266</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	111.12.31	110.12.31
定期存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—流動)	出口押匯額度	\$ 15,000	-
定期存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動)	出口押匯額度	-	15,000
土地	銀行借款	279,492	278,438
房屋及建築淨額	銀行借款	158,526	160,229
運輸設備淨額	銀行借款	11,190	9,460
		<u>\$ 464,208</u>	<u>463,127</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一年及一一〇年十二月三十一日止，合併公司因營業使用信用卡向銀行開立信用卡保證額度均為1,500千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年度			110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	135,575	418,143	553,718	123,820	455,295	579,115
勞健保費用	10,200	25,550	35,750	9,075	25,623	34,698
退休金費用	6,796	15,493	22,289	5,784	14,737	20,521
董事酬金	-	9,365	9,365	-	7,914	7,914
其他員工福利費用	9,391	17,396	26,787	8,648	15,466	24,114
折舊費用	41,189	34,190	75,379	42,340	32,636	74,976
攤銷費用	46	17,886	17,932	48	18,522	18,570

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一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6)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 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)	Wellell France S.A.S	其他應收款	是	36,133 (EUR1,150)	- (EUR0)	- (EUR0)	0	2	-	營業週轉	-	無	-	444,216	888,432
1	ComfortPro Investment Corp.(註2)	雅博(昆山)醫療器械有限公司	其他應收款	是	40,554 (RMB9,000)	39,672 (RMB9,000)	39,672 (RMB9,000)	-	2	-	營業週轉	-	無	-	132,593	265,186
1	ComfortPro Investment Corp.(註2)	Wellell France S.A.S	其他應收款	是	11,452 (EUR350)	11,452 (EUR350)	11,452 (EUR350)	-	2	-	營業週轉	-	無	-	132,593	265,186
2	Apex Medical Respiratory Ltd.(註3)	Wellell Germany GmbH	其他應收款	是	27,812 (EUR850)	27,812 (EUR850)	25,194 (EUR770)	1	2	-	營業週轉	-	無	-	362,032	724,064
2	Apex Medical Respiratory Ltd.(註3)	Wellell France S.A.S	其他應收款	是	19,632 (EUR600)	19,632 (EUR600)	19,632 (EUR600)	-	2	-	營業週轉	-	無	-	362,032	724,064
2	Apex Medical Respiratory Ltd.(註3)	Wellell America Corp.	其他應收款	是	15,355 (EUR500)	15,355 (EUR500)	15,355 (EUR500)	2	2	-	營業週轉	-	無	-	362,032	724,064
3	Apex Global Investment Ltd.(註4)	Wellell France S.A.S	其他應收款	是	16,360 (EUR500)	16,360 (EUR500)	16,360 (EUR500)	-	2	-	營業週轉	-	無	-	172,998	345,994

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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6)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	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		
3	Apex Global Investment Ltd.(註4)	Wellell UK Limited	其他應收款	是	18,810 (GBP500)	18,545 (GBP500)	18,545 (GBP500)	-	2	-	營業週轉	-	無	-	172,998	345,994
4	SLK Vertriebs GmbH(註5)	Wellell Germany GmbH	其他應收款	是	15,706 (EUR480)	15,706 (EUR480)	15,706 (EUR480)	1	2	-	營業週轉	-	無	-	81,545	163,089

註1：本公司依據所訂定之「資金貸與他人作業程序」，資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司淨值百分之二十為限；而個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方最近一年內或未來一年內可預估之進、銷貨金額之孰高者。資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過本公司淨值百分之四十為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之二十為限。

註2：ComfortPro Investment Corp.依據其訂定之「資金貸與他人作業程序」，資金貸與集團百分之百持股的子公司，該貸與總金額以不超過該公司淨值百分之百為限；個別貸與金額以不超過該公司淨值百分之五十為限。

註3：Apex Medical Respiratory Ltd.依據其訂定之「資金貸與他人作業程序」，資金貸與集團百分之百持股的子公司，該貸與總金額以不超過該公司淨值百分之百為限；個別貸與金額以不超過該公司淨值百分之五十為限。

註4：Apex Global Investment Limited 依據其訂定之「資金貸與他人作業程序」，資金貸與集團百分之百持股的子公司，該貸與總金額以不超過該公司淨值百分之百為限；個別貸與金額以不超過該公司淨值百分之五十為限。

註5：SLK Vertriebs GmbH 依據其訂定之「資金貸與他人作業程序」，資金貸與集團百分之百持股的子公司，該貸與總金額以不超過該公司淨值百分之百為限；個別貸與金額以不超過該公司淨值百分之五十為限。

註6：1. 有業務往來者。2. 為短期融通資金之必要者。

註7：上述交易於編製合併報告時業已全部沖銷。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註4)										
0	雅博股份有限公司	Wellell Germany GmbH(註2)	2	1,110,541	200,901 (EUR6,140)	200,901 (EUR6,140)	151,187 (EUR4,621)	-	9.39%	1,110,541	Y	N	N
0	雅博股份有限公司	Wellell America Corp.(註3)	2	1,110,541	48,323 (USD1,500)	46,065 (USD1,500)	7,063 (USD 230)	-	2.15%	1,110,541	Y	N	N

註1：本公司對外背書保證總額不得超過當期淨值百分之五十。對單一企業背書保證金額不得超過當期淨值百分之二十五，惟對本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司則以不超過當期淨值百分之五十為限。

註2：本公司董事會核准於614萬歐元額度內，為本公司百分之百持有之子公司Wellell Germany GmbH提供背書保證。

註3：本公司董事會核准於150萬美元額度內，為本公司百分之百持有之子公司Wellell America Corp.提供背書保證。

註4：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
4. 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。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股或出賣情形	備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值		
雅博股份有限公司	集醫股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	900	15,138	18.95%	15,138	18.95%	
雅博股份有限公司	MAGnet	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	4,027	5.00%	4,027	5.00%	

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

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	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)	(210,737)	(16.69)%	月結180天	銷售價格因銷量較大，故較一般客戶為低	較一般客戶為長	124,906	33.60%	無
Apex Medical S.L.	雅博股份有限公司	母子公司	進貨	210,737	43.36%	月結180天	進貨價格因銷量較大，故較一般客戶為低	較一般客戶為長	(124,906)	(83.92)%	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	169,612	25.51%	月結15天	進貨價格因銷量較大，故較一般客戶為低	與非關係人雷同	(10,779)	(11.72)%	無
雅博(昆山)醫療器械有限公司	雅博股份有限公司	母子公司	(銷貨)	(169,615)	(52.57)%	月結15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	10,779	24.23%	無
雅博股份有限公司	雅博醫療器材股份有限公司	母子公司	(銷貨)	(174,440)	(13.81)%	月結120天	與一般客戶無顯著差異	較一般客戶為長	16,660	4.55%	無
雅博醫療器材股份有限公司	雅博股份有限公司	母子公司	進貨	174,440	58.11%	月結120天	與一般客戶無顯著差異	較一般客戶為長	(16,660)	(1.41)%	無

註：上述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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金 額	處理方式		
雅博股份有限公司	Apex Medical S.L.	母子公司	124,906	1.80	-		79,207	-

註：上列交易於編製合併財務報告時業已全部沖銷。

9. 從事衍生工具交易：無。

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	雅博股份有限公司	Apex Medical S.L.	1	銷貨收入	210,737	銷售價格因銷量較大，故較一般客戶為低。	7.90%
0	雅博股份有限公司	雅博醫療器材股份有限公司	1	銷貨收入	174,440	與非關係人雷同	6.55%
0	雅博股份有限公司	Wellell France S.A.S.	1	銷貨收入	104,042	與非關係人雷同	3.91%
0	雅博股份有限公司	Wellell UK Limited	1	銷貨收入	49,372	與非關係人雷同	1.85%
0	雅博股份有限公司	SLK Vertriebs GmbH	1	銷貨收入	30,599	出貨前預收50%，出貨後45天收剩下50%	1.15%
1	雅博(昆山)醫療器械有限公司	雅博股份有限公司	2	銷貨收入	169,615	銷售價格因銷量較大，故較一般客戶為低。	6.37%
1	雅博(昆山)醫療器械有限公司	雅博醫療器材股份有限公司	3	銷貨收入	126,112	與非關係人雷同	4.73%
2	雅博醫療器材股份有限公司	Wellell America Corp.	3	銷貨收入	27,640	與非關係人雷同	1.04%
0	雅博股份有限公司	Apex Medical S.L.	1	應收帳款	124,906	收款條件為月結180天	3.91%
0	雅博股份有限公司	Wellell France S.A.S.	1	應收帳款	53,258	收款條件為出貨後180天	1.67%
3	ComfortPro Investment Corp.	雅博(昆山)醫療器械有限公司	3	其他應收款	39,672	依合約規定	1.24%

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。

註四、上述交易於編製合併報告時業已全部沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一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			期中最高持股或出賣情形	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(千)	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	354,319	354,319	10,534	100%	345,166	100%	18,332	18,332	子公司
"	Wellell America Corp.	U.S.A., California, Orange	醫療器材之買賣	16,564	16,564	50	100%	(7,678)	100%	(17,494)	(17,494)	"
"	Apex Medical S.L.	Spain, Vizcaya	醫療器材之買賣	4,855	4,855	-	100%	231,657	100%	32,013	32,013	"
"	Apex Medical Global Cooperatie UA	The Netherlands	對各種生產事業之投資	-	836,494	-	- %	-	100%	(4,747)	(4,747)	" 註2
"	新駿實業股份有限公司	台灣	醫療器材製造與買賣	328,294	328,294	10,000	100%	331,893	100%	32,430	32,425	"
"	Wellell India Private Limited	India, Delhi	醫療器材之買賣	27,741	27,741	6,458	99.82%	1,232	99.82%	(361)	(361)	"
"	Wellell (Thailand) Ltd.	Thailand	醫療器材之買賣	2,271	2,271	245	49%	4,279	49%	1,382	677	"
"	Apex Medical Respiratory Ltd.	United Kingdom	對各種生產事業之投資	780,354	723,774	7,780	100%	693,470	100%	8,786	8,786	"
"	Wellell Germany GmbH	Germany Dortmund	對各種生產事業之投資及租賃業務	92,610	92,610	25	100%	64,054	100%	4,164	4,164	"
"	雅博醫療器材股份有限公司	台灣	醫療器材之買賣	1,000	1,000	100	100%	9,315	100%	8,315	8,315	"

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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			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(千)	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%	265,186	100%	11,041	11,041	"
"	Max Delight Holding Limited	Apia, Samoa	對各種生產事業之投資	8,686	8,686	270	100%	38,362	100%	7,367	7,367	"
"	Wellell India Private Limited	India, Delhi	醫療器材之買賣	55	55	12	0.18%	2	0.18%	(361)	-	"
Apex Medical Respiratory Ltd.	Wellell UK Limited	United Kingdom	醫療器材之買賣	767,718	767,718	-	100%	268,129	100%	(2,290)	(2,290)	"
"	SLK-Vertriebs	Germany Dortmund	醫療器材之買賣與租賃	391,891	391,891	1,048	100%	337,290	100%	10,141	(2,490)	"
"	SLK-Medical	Germany Dortmund	醫療器材之買賣與租賃	22,549	22,549	25	100%	32,499	100%	1,604	934	"
"	Wellell France S.A.S.	France, Ecouflant	醫療器材之買賣	394	394	14	100%	(9,536)	100%	12,643	12,643	"

註1：上述交易於編製合併報告時業已全部沖銷。

註2：業已於民國一一年九月五日完成清算程序。

(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)	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)	-%	-	-	-
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)	12,133	100.00%	100.00%	11,266	207,849	-
昆山可崑塑膠製品有限公司	塑膠零件製造與買賣	25,316	(一)	25,487 (USD842)	-	-	25,487 (USD842)	(註1)	-%	-(註1)	(註1)	(註1)	-
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)	9,278	100.00%	100.00%	9,278	20,857	-

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；昆山可崑公司於105年2月清算完成。

註2：上述交易於編製合併報告時業已全部沖銷。

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)	1,332,648

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一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。

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四) 主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
中華開發優勢創業投資有限合夥		11,526,000	11.42%
雅勝投資開發股份有限公司		10,566,760	10.47%
雅信投資開發股份有限公司		10,561,732	10.46%
行政院國家發展基金管理會		6,000,000	5.94%

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

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部門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部門別作為區分，相關地區資訊列示如下：

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	111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	\$ 1,613,929	397,603	652,191	-	2,663,723
部門間收入	426,954	201,969	344,835	(973,758)	-
收入總計	<u>\$ 2,040,883</u>	<u>599,572</u>	<u>997,026</u>	<u>(973,758)</u>	<u>2,663,723</u>
應報導部門損益	<u>\$ 120,282</u>	<u>19,467</u>	<u>147,649</u>	<u>(86,861)</u>	<u>200,537</u>
	110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	\$ 1,391,900	330,201	651,954	-	2,374,055
部門間收入	359,745	54,134	292,330	(706,209)	-
收入總計	<u>\$ 1,751,645</u>	<u>384,335</u>	<u>944,284</u>	<u>(706,209)</u>	<u>2,374,055</u>
應報導部門損益	<u>\$ 92,268</u>	<u>(10,870)</u>	<u>141,828</u>	<u>(85,145)</u>	<u>138,081</u>

合併公司應報導部門資產/負債之衡量金額未提供予營運決策用，故未予揭露資產/負債之衡量金額。

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二) 產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

<u>產品及勞務名稱</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
醫療用褥瘡氣墊床	\$ 1,284,616	1,091,915
呼吸治療產品	648,652	594,412
其 他	730,455	687,728
合 計	\$ 2,663,723	2,374,055

(三) 地區別資訊

合併公司地區別非流動資產資訊如下，係依據資產所在地理位置歸類。

<u>地區別</u>	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
非流動資產：		
歐 洲	\$ 765,587	771,620
美 洲	7,674	2,449
亞 洲	697,383	714,835
合 計	\$ 1,470,644	1,488,904

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產、存出保證金、長期預付租金及其他非流動資產，惟不包含金融工具、採權益法之投資及遞延所得稅資產之非流動資產。

(四) 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：

查核意見

雅博股份有限公司民國一一年及一一〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一年及一一〇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，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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一一年及一一〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與雅博股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對雅博股份有限公司民國一一年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十三)收入認列；收入認列相關資訊之揭露請詳個體財務報告附註六(十三)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

雅博股份有限公司之收入包含傷口照護、呼吸治療、福祉器材及醫療電子產品等醫療器材之研發、生產及銷售等收入，由於部分收入具客製化之特性，收入認列有可能受到合約條件所影響，故收入認列之測試為本會計師執行雅博股份有限公司財務報告查核的重要評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括對前十大銷貨客戶屬於關係人且交易金額重大者及新增為前十大銷貨客戶之收入進行分析，檢視重大新增合約，並瞭解合約條款以評估有無重大異常，評估收入認列（包括銷售折讓及退回）會計處理之合理性，評估雅博股份有限公司收入之內部控制制度設計及執行之有效性，檢視雅博股份有限公司對客戶交貨條件；並測試年度結束日前後一段期間之銷售樣本，以評估收入認列期間之正確性。

二、存貨之評價

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(一)存貨之評價；存貨之相關資訊，請詳個體財務報告附註六(四)存貨。

關鍵查核事項之說明：

雅博股份有限公司之存貨價值係於財務報告日依成本與淨變現價值孰低衡量，因雅博股份有限公司之產品係針對顧客需求所設計，附加價值較高，因此產生存貨跌價損失之可能性甚低；惟因部分產品具客製化之特性，若產品品質未達顧客標準，將導致產品無法如期銷售，因此產生存貨呆滯之風險較高。由於存貨呆滯損失需針對存貨種類及呆滯天數之不同予以個別評估，其提列比例涉及管理階層主觀之判斷，因此存貨之評價係本會計師進行財務報表查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括檢視存貨跌價及呆滯提列是否依相關公報規定辦理，評估存貨庫齡歸屬期間之正確性，並分析各期存貨庫齡變化情形；評估存貨呆滯提列政策之合理性及是否已按公司既訂之會計政策，考量以往提列備抵存貨呆滯之情形，並依該資訊為基準與實際報廢損失比較，以分析其合理性，並評估管理階層針對有關存貨備抵之揭露是否允當。

三、採用權益法之投資之減損評估

有關採用權益法之投資減損之會計政策請詳個體財務報告附註四(十二)非金融資產減損；採用權益法之投資之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(二)採用權益法之投資之減損評估；採用權益法之投資之相關資訊，請詳個體財務報告附註六(五)採用權益法之投資。

關鍵查核事項之說明：

雅博股份有限公司轉投資新駿實業股份有限公司、英國Wellell UK Limited、德國SLK Vertriebs GmbH及SLK Medical GmbH以擴增行銷據點及增加產品線，因該採用權益法之投資係集團之重要投資及該帳面金額係屬重大，且以未來現金流量折現值估計採用權益法之投資之可回收金額具高度不確定性，本會計師於查核過程特別注意該未來現金流量折現值採用之假設、估計及判斷是否適當。因此採用權益法之投資是否具減損疑慮係本會計師進行財務報表查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估減損模型所使用假設之未來現金流量預測及折現率，比對歷史績效與未來現金流量預測，將折現率與外部相關資料做比較，以進行採權益法之投資之減損測試。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任包括評估雅博股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算雅博股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

雅博股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對雅博股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使雅博股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致雅博股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成雅博股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對雅博股份有限公司民國一一一年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

鄧欣頤



會計師：

陳蓓琪



證券主管機關：金管證審字第1040003949號
核准簽證文號：金管證六字第0960069825號
民國一一二年三月二十九日



瑞豐股份有限公司
營業執照

民國一一年一月三十一日

單位：新台幣千元

	111.12.31		110.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(十六))	\$ 90,278	3	121,289	4
1151 應收票據(附註六(二)、(十三)及(十六))	14,498	1	17,417	1
1170 應收帳款淨額(附註六(二)、(十三)及(十六))	123,515	5	93,659	3
1181 應收帳款—關係人(附註六(二)、(十三)、(十六)及七)	233,745	8	196,437	6
1200 其他應收款(附註六(三)及(十六))	4,226	-	6,399	-
1210 其他應收款—關係人(附註六(三)、(十六)及七)	22,449	1	33,660	1
130X 存貨(附註六(四))	137,975	5	182,166	6
1410 預付款項	12,305	-	6,209	-
1470 其他流動資產	376	-	437	-
流動資產合計	639,367	23	657,673	21
非流動資產：				
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(十六))	19,165	1	15,866	1
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	1,673,388	61	1,971,687	64
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	391,124	14	393,604	13
1755 使用權資產	2,642	-	3,673	-
1780 無形資產(附註六(七))	2,869	-	4,181	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十))	29,080	1	28,098	1
1920 存出保證金	5,320	-	4,852	-
1990 其他非流動資產	758	-	758	-
非流動資產合計	2,124,346	77	2,422,719	79
資產總計	\$ 2,763,713	100	3,080,392	100
負債及權益				
流動負債：				
短期借款(附註六(八)及(十六))	\$ 288,294	11	340,415	11
應付帳款(附註六(十六))	80,472	3	80,706	3
應付帳款—關係人(附註六(十六)及七)	11,469	-	31,083	1
其他應付款(附註六(十六))	122,266	5	116,599	4
其他應付款—關係人(附註六(十六)及七)	1,955	-	417,374	13
本期所得稅負債	24,940	1	9,794	-
租賃負債—流動(附註六(十六))	1,792	-	1,749	-
其他流動負債(附註七)	9,660	-	16,326	1
流動負債合計	540,848	20	1,014,046	33
非流動負債：				
租賃負債—非流動(附註六(十六))	741	-	1,883	-
淨確定福利負債—非流動(附註六(九))	1,043	-	5,361	-
非流動負債合計	1,784	-	7,244	-
負債總計	542,632	20	1,021,290	33
權益(附註六(十一))：				
股本	1,009,116	36	1,009,116	33
資本公積	345,635	12	345,635	11
保留盈餘：				
法定盈餘公積	294,712	11	284,311	9
特別盈餘公積	252,634	9	178,568	6
未分配盈餘(附註六(九))	519,123	19	494,106	16
保留盈餘小計	1,066,469	39	956,985	31
其他權益	(200,139)	(7)	(252,634)	(8)
權益總計	2,221,081	80	2,059,102	67
負債及權益總計	\$ 2,763,713	100	3,080,392	100

(請詳閱後附個體財務報告附註)



經理人：李永川



董事長：李永川



會計主管：王偉全

雅博股份有限公司

綜合損益表

民國一十一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十三)及七)	\$ 1,262,946	100	1,176,513	100
5000 營業成本(附註六(四)、(六)、(七)、(九)、(十四)及七)	848,644	67	832,432	71
營業毛利	414,302	33	344,081	29
5910 減：未實現銷貨損益	(67,782)	(5)	(55,305)	(5)
5920 加：已實現銷貨損益	55,305	4	49,595	4
營業毛利淨額	401,825	32	338,371	28
6000 營業費用(附註六(二)、(六)、(七)、(九)、(十四)及七)：				
6100 推銷費用	99,277	8	97,856	8
6200 管理費用	113,752	9	112,297	10
6300 研究發展費用	114,478	9	110,041	9
6450 預期信用(迴轉利益)減損損失	(119)	-	1,536	-
營業費用合計	327,388	26	321,730	27
6900 營業淨利	74,437	6	16,641	1
營業外收入及支出(附註六(五)、(十五)及七)：				
7010 利息收入	568	-	787	-
7130 其他收入	172	-	38	-
7020 其他利益及損失	24,670	2	(5,226)	-
7050 財務成本	(5,689)	-	(2,583)	-
7070 採用權益法認列之子公司損益之份額	82,110	6	96,653	8
營業外收入及支出合計	101,831	8	89,669	8
稅前淨利	176,268	14	106,310	9
7951 減：所得稅費用(附註六(十))	14,859	1	4,063	-
本期淨利	161,409	13	102,247	9
8300 其他綜合損益(附註六(十)及(十一))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	4,470	-	2,200	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	3,299	-	(3,251)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	894	-	440	-
不重分類至損益之項目合計	6,875	-	(1,491)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	49,196	4	(87,866)	(7)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	49,196	4	(87,866)	(7)
8300 本期其他綜合損益	56,071	4	(89,357)	(7)
本期綜合損益總額	\$ 217,480	17	12,890	2
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))	\$ 1.60		1.01	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))	\$ 1.59		1.01	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：李永川



經理人：李永川



會計主管：王偉全





雅理證券有限公司

權益變動表

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘		合計	其他權益項目				權益總額
				未分配盈餘	未分配盈餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	合計	合計	
\$ 1,009,116	345,635	273,903	178,568	456,008	908,479	(170,527)	9,010	(161,517)	2,101,713		
-	-	-	-	102,247	102,247	-	-	-	102,247		
-	-	-	-	1,760	1,760	(87,866)	(3,251)	(91,117)	(89,357)		
-	-	-	-	104,007	104,007	(87,866)	(3,251)	(91,117)	12,890		
-	-	10,408	-	(10,408)	-	-	-	-	-		
-	-	-	-	(55,501)	(55,501)	-	-	-	(55,501)		
1,009,116	345,635	284,311	178,568	494,106	956,985	(258,393)	5,759	(252,634)	2,059,102		
-	-	-	-	161,409	161,409	-	-	-	161,409		
-	-	-	-	3,576	3,576	49,196	3,299	52,495	56,071		
-	-	-	-	164,985	164,985	49,196	3,299	52,495	217,480		
-	-	10,401	-	(10,401)	-	-	-	-	-		
-	-	-	74,066	(74,066)	-	-	-	-	-		
-	-	-	-	(55,501)	(55,501)	-	-	-	(55,501)		
\$ 1,009,116	345,635	294,712	252,634	519,123	1,066,469	(209,197)	9,058	(200,139)	2,221,081		

民國一〇一一年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

民國一〇一一年十二月三十一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

提列特別盈餘公積

普通股現金股利

民國一〇一一年十二月三十一日餘額

(請詳閱後附個體財務報告附註)



董事長：李永川



經理人：李永川



會計主管：王偉全

雅博股份有限公司

現金流量表

民國一十一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 176,268	106,310
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	25,276	26,186
攤銷費用	1,660	1,387
預期信用(迴轉利益)減損損失	(119)	1,536
利息費用	5,689	2,583
利息收入	(568)	(787)
股利收入	(161)	(38)
採用權益法認列之子公司利益之份額	(82,110)	(96,653)
處分權益法投資之兌換損失	18,854	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	-	(38)
未實現銷貨利益	67,782	55,305
已實現銷貨利益	(55,305)	(49,595)
收益費損項目合計	(19,002)	(60,114)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據減少(增加)	2,919	(5,421)
應收帳款增加	(26,383)	(2,803)
應收帳款－關係人增加	(27,602)	(50,919)
其他應收款減少(增加)	2,173	(826)
其他應收款－關係人減少	11,243	9,636
存貨減少(增加)	44,191	(97,827)
預付款項(含關係人)(增加)減少	(6,096)	2,273
其他流動資產減少(增加)	62	(98)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	507	(145,985)
應付票據減少	-	(35)
應付帳款(減少)增加	(231)	39,759
應付帳款－關係人(減少)增加	(19,656)	10,517
其他應付款增加(減少)	5,329	(3,004)
其他應付款－關係人(減少)增加	(9,245)	5,106
其他流動負債(減少)增加	(6,666)	1,600
淨確定福利負債增加(減少)	152	(497)
遞延貸項減少	(31)	(32)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(30,348)	53,414
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(29,841)	(92,571)

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：李永川



經理人：李永川



會計主管：王偉全



雅博股份有限公司

現金流量表(續)

民國一十一年及一十〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營運產生之現金流入(流出)	\$ 127,425	(46,375)
收取之利息	568	787
收取之股利	161	38
支付之利息	(5,335)	(2,469)
支付之所得稅	(1,590)	(5,176)
營業活動之淨現金流入(流出)	121,229	(53,195)
投資活動之現金流量：		
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	35,192
取得採用權益法之投資	(56,580)	(62,938)
處分採用權益法之投資	13,999	-
取得不動產、廠房及設備	(20,816)	(27,183)
存出保證金(增加)減少	(468)	(117)
取得無形資產	(348)	(1,812)
收取之股利	34,712	29,396
投資活動之淨現金流出	(29,501)	(27,462)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	1,204,362	984,381
償還短期借款	(1,264,238)	(824,506)
租賃本金償還	(2,242)	(1,523)
發放現金股利	(55,501)	(55,501)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(117,619)	102,851
匯率變動對現金及約當現金之影響	(5,120)	1,652
本期現金及約當現金(減少)增加數	(31,011)	23,846
期初現金及約當現金餘額	121,289	97,443
期末現金及約當現金餘額	\$ 90,278	121,289

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：李永川



經理人：李永川



會計主管：王偉全



雅博股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一一年度及一一〇年度
(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一一二年三月二十九日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新修正之國際財務報導準則將自民國一一二年一月一日起生效，可能影響說明如下：

1. 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」
修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免。本公司可能需要認列等額之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，現正持續評估初次適用該修正對本公司財務狀況之影響。

2. 其他

預期下列新修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對本公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024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。

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

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)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產；及
- (3)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及附註四(十四)所述之上限影響數衡量。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

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.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

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. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。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。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。

(六) 金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1. 金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(4)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(例如違約風險發生超過金融工具之預期存續期間)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過六十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過三百六十五天，或借款人不甚可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過三百六十五天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(5) 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之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2. 金融負債及權益工具

(1) 金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)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。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

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。

(3)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之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。

(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、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，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、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

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)其他設備 2~10年

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)租賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，應相對調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對汽車及事務機租金之短期租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

民國一一〇年一月一日開始，因利率指標變革所要求而改變決定未來租賃給付之基礎時，本公司係使用反映另一指標利率變動之修正後折現率，將修正後租賃給付折現以再衡量租賃負債。

2. 出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

(十一) 無形資產

1. 認列及衡量

本公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

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

攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

電腦軟體 3~5年

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十二) 非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於當期損益。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

(十三) 收入認列

客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。

本公司製造醫療器材產品於市場銷售。本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(十四) 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服務期間內認列為費用。

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。並減除任何計畫資產之公允價值。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。

確定福利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可能有利時，認列資產係以從該計畫退還之提撥金或對該計畫減少未來之提撥金之形式可得任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時係考量任何最低資金提撥要求。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。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

淨確定福利負債之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括利息；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括利息。淨確定福利負債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其他綜合損益並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債（資產）之淨利息費用（收入），係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債（資產）及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

(十五)所得稅

所得稅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。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得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或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

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之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點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暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用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

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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；或在變成很有可能未來有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(十六)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。

(十七)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。

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。

管理階層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。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

(一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產品變遷而產生重大變動。

(二)採權益法之投資之減損評估

採權益法之投資之評估過程依賴本公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及決定相關現金產生單位之可回收金額。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
庫存現金	\$ 889	1,081
支票及活期存款	89,389	120,208
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 90,278</u>	<u>121,289</u>

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)。

截至民國一一年及一〇年十二月三十一日止，本公司之現金及約當現金皆未提供金融機構或法院作為借款保證或訴訟之擔保品。

(二)應收票據及應收帳款

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 14,498	17,417
應收帳款	125,663	95,926
應收帳款—關係人	233,745	196,437
減：備抵損失	(2,148)	(2,267)
	<u>\$ 371,758</u>	<u>307,513</u>

本公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。本公司民國一一年及一〇年十二月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>111.12.31</u>		
	<u>應收款項 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 367,273	0.36%	1,340
逾期60天以下	6,537	11.44%	748
逾期61~90天	49	42.86%	21
逾期91~180天	21	61.9%	13
逾期181~365天	26	100%	26
	<u>\$ 373,906</u>		<u>2,148</u>

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

	110.12.31		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 291,283	0.17%	504
逾期60天以下	18,401	9.29%	1,711
逾期61~90天	66	48.48%	32
逾期91~180天	30	66.67%	20
	<u>\$ 309,780</u>		<u>2,267</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 2,267	731
認列之減損損失	-	1,536
減損損失迴轉利益	(119)	-
期末餘額	<u>\$ 2,148</u>	<u>2,267</u>

截至民國一十一年及一〇年十二月三十一日止，本公司之應收票據及應收帳款未有提供作為質押擔保之情形。

(三)其他應收款及催收款

	111.12.31	110.12.31
其他應收款	\$ 4,226	6,399
其他應收款－關係人	22,449	33,660
催收款	16,563	16,563
減：備抵損失	(16,563)	(16,563)
	<u>\$ 26,675</u>	<u>40,059</u>

本公司其他應收款及催收款之備抵損失變動表如下：

	111年度	110年度
期末餘額(即期初餘額)	<u>\$ 16,563</u>	<u>16,563</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(十六)。

(四)存 貨

	111.12.31	110.12.31
製成品	\$ 14,731	10,180
在製品	46,198	46,681
原 料	71,645	101,775
商 品	5,324	21,441
在途存貨	77	2,089
	<u>\$ 137,975</u>	<u>182,166</u>

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一一一年度及一一〇年度認列存貨相關費損入營業成本者，明細如下：

	111年度	110年度
銷貨成本	\$ 839,742	824,596
存貨報廢損失	1,458	2,141
存貨跌價損失	7,831	6,090
存貨盤盈	(361)	(353)
下腳及廢料收入	(26)	(42)
營業成本合計	<u>\$ 848,644</u>	<u>832,432</u>

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，本公司之存貨均未有提供作為質押擔保之情形。

(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：

	111.12.31	110.12.31
子公司	<u>\$ 1,673,388</u>	<u>1,971,687</u>

子公司

請參閱民國一一一年度合併財務報告。

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，本公司採用權益法之投資均未有提供作為質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

本公司民國一一一年度及一一〇年度不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	總 計
成本：					
民國111年1月1日餘額	\$ 254,863	183,100	17,238	33,647	488,848
增 添	-	5,185	3,710	11,921	20,816
處 分	-	(6,506)	(1,925)	(17,761)	(26,192)
重 分 類	-	250	1,155	(1,405)	-
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 254,863</u>	<u>182,029</u>	<u>20,178</u>	<u>26,402</u>	<u>483,472</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 254,863	184,202	19,192	34,375	492,632
增 添	-	16,997	832	9,354	27,183
處 分	-	(18,099)	(2,786)	(9,448)	(30,333)
重 分 類	-	-	-	(634)	(634)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 254,863</u>	<u>183,100</u>	<u>17,238</u>	<u>33,647</u>	<u>488,848</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	其他設備	總 計
累計折舊：					
民國111年1月1日餘額	\$ -	68,298	9,644	17,302	95,244
本期折舊	-	9,981	2,526	10,789	23,296
處 分	-	(6,506)	(1,925)	(17,761)	(26,192)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>71,773</u>	<u>10,245</u>	<u>10,330</u>	<u>92,348</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	79,032	9,749	12,141	100,922
本期折舊	-	7,365	2,681	14,609	24,655
處 分	-	(18,099)	(2,786)	(9,448)	(30,333)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>68,298</u>	<u>9,644</u>	<u>17,302</u>	<u>95,244</u>
帳面價值：					
民國111年12月31日	<u>\$ 254,863</u>	<u>110,256</u>	<u>9,933</u>	<u>16,072</u>	<u>391,124</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 254,863</u>	<u>114,802</u>	<u>7,594</u>	<u>16,345</u>	<u>393,604</u>

1. 民國一一〇年度其他資產重分類轉出至無形資產634千元。
2. 截至民國一一一年及一一〇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

本公司民國一一一年度及一一〇年度無形資產之成本及累計攤銷明細如下：

	電腦軟體
成 本：	
民國111年1月1日餘額	\$ 8,853
單獨取得	348
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 9,201</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 7,089
單獨取得	1,812
處 分	(682)
重分類轉入	634
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 8,853</u>
累計攤銷：	
民國111年1月1日餘額	\$ 4,672
本期攤銷	1,660
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 6,332</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 3,967
本期攤銷	1,387
處分	(682)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 4,672</u>
帳面價值：	
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 2,869</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 4,181</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：

	111.12.31	110.12.31
無擔保銀行借款	\$ 253,644	213,105
擔保銀行借款	34,650	127,310
合 計	\$ 288,294	340,415
尚未使用額度	\$ 766,806	754,385
利率區間	1.3%~5.59%	0.85%~1.46%

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：

	111.12.31	110.12.31
確定福利義務之現值	\$ 27,273	32,820
計畫資產之公允價值	(26,230)	(27,459)
淨確定福利淨負債	\$ 1,043	5,361

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26,230千元。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。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 確定福利義務現值之變動

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利義務現值變動如下：

	111年度	110年度
1月1日確定福利義務	\$ 32,820	35,930
當期服務成本及利息	295	424
淨確定福利負債再衡量數		
— 經驗調整所造成之精算利益	(124)	(2,432)
— 因人口統計假設變動所產生之精算損失	-	598
— 因財務假設變動所產生之精算損失	(2,096)	-
前期服務成本及清償產生之損益	(3,622)	-
計畫資產支付數	-	(1,700)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 27,273</u>	<u>32,820</u>

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	111年度	110年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 27,459	27,872
利息收入	139	141
淨確定福利負債再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	2,250	365
已提撥至計畫之金額	-	781
計畫已支付之福利	-	(1,700)
前期服務成本及清償產生之損益	(3,618)	-
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 26,230</u>	<u>27,459</u>

(4) 認列為損益之費用

本公司民國一一一年度及一一〇年度列報為費用之明細如下：

	111年度	110年度
當期服務成本	\$ 131	244
淨確定福利負債之淨利息	25	39
	<u>\$ 156</u>	<u>283</u>
管理費用	<u>\$ 156</u>	<u>283</u>

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

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：

	111年度	110年度
1月1日累積餘額	\$ (5,038)	(7,238)
本期認列	4,470	2,200
12月31日累積餘額	\$ (568)	(5,038)

(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：

	111.12.31	110.12.31
折現率	1.375%	0.500%
未來薪資增加	2.250%	2.250%

確定福利計畫之加權平均存續期間為7.3年。

(7)敏感度分析

民國一一年及一一〇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
111年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (493)	510
未來薪資增加(變動0.25%)	497	(483)
110年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(687)	712
未來薪資增加(變動0.25%)	688	(668)

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

本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。

本公司民國一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為10,248千元及10,421千元，已提撥至勞工保險局。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 16,735	3,516
遞延所得稅(利益)費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(1,876)</u>	547
所得稅費用	<u><u>\$ 14,859</u></u>	<u><u>4,063</u></u>

本公司民國一一一年度及一一〇年度認列於其他綜合損益之下之所得稅費用明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
確定福利計劃之再衡量	<u>\$ 894</u>	<u>440</u>

本公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 176,268</u>	<u>106,310</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 35,254	21,262
外國轄區稅率差異影響數	(588)	(186)
未分配盈餘加徵稅額	-	1,909
租稅獎勵	(4,184)	(875)
其他依稅法調整數	(15,623)	(18,066)
所得稅估計差	-	19
合計	<u><u>\$ 14,859</u></u>	<u><u>4,063</u></u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債

民國一一一年及一一〇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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	<u>\$ 394,587</u>	<u>330,616</u>
未認列為遞延所得稅負債之金額	<u>\$ 78,917</u>	<u>66,123</u>

(2)未認列遞延所得稅資產

截至民國一一一年及一一〇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

民國一一一年度及一一〇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	備抵損失	其他	合計
民國111年1月1日	\$ 944	15,634	2,693	2,957	5,870	28,098
(借記)/貸記損益表	31	3,077	1,566	(95)	(2,703)	1,876
(借記)/貸記其他綜合損益	(894)	-	-	-	-	(894)
民國111年12月31日	\$ 81	18,711	4,259	2,862	3,167	29,080
民國110年1月1日	\$ 1,483	14,313	1,475	2,957	8,857	29,085
(借記)/貸記損益表	(99)	1,321	1,218	-	(2,987)	(547)
(借記)/貸記其他綜合損益	(440)	-	-	-	-	(440)
民國110年12月31日	\$ 944	15,634	2,693	2,957	5,870	28,098

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一〇九年度。

(十一)資本及其他權益

1.普通股之發行

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為1,500,000千元，每股面額10元，額定股數均為150,000千股。前述額定股本總數均為普通股，已發行股份均為普通股100,912千股，所有已發行股份之股款均已收取。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.12.31	110.12.31
發行股票溢價	\$ 335,111	335,111
已失效認股權	10,523	10,523
合併溢額	1	1
	\$ 345,635	345,635

依公司法規定，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。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

本公司股利政策如下：

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

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。民國一一年及一一〇年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額分別為252,634千元及178,568千元。

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

本公司分別於民國一一年六月二十日及民國一一〇年八月二十六日經股東常會決議民國一一〇年度及一〇九年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	110年度		109年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
現金	\$ 0.55	<u>55,501</u>	0.55	<u>55,501</u>

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	透過其他綜合 損益按公允價值衡 量之金融資產 未實現損益	合 計
民國111年1月1日餘額	\$ (258,393)	5,759	(252,634)
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產未實現損益	-	3,299	3,299
採用權益法之子公司及合資公司 之換算差額之份額	49,196	-	49,196
民國111年12月31日餘額	<u>\$ (209,197)</u>	<u>9,058</u>	<u>(200,139)</u>
民國110年1月1日餘額	\$ (170,527)	9,010	(161,517)
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產未實現損益	-	(3,251)	(3,251)
採用權益法之子公司及合資公司 之換算差額之份額	(87,866)	-	(87,866)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ (258,393)</u>	<u>5,759</u>	<u>(252,634)</u>

(十二)每股盈餘

民國一一一年度及一一〇年度，本公司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

	111年度	110年度
(1)歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	<u>\$ 161,409</u>	<u>102,247</u>
(2)普通股加權平均流通在外股數		
普通股加權平均流通在外股數	<u>\$ 100,912</u>	<u>100,912</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.60</u>	<u>1.01</u>

2.稀釋每股盈餘

	111年度	110年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)	\$ 161,409	102,247
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	<u>\$ 161,409</u>	<u>102,247</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	100,912	100,912
員工酬勞之影響	624	408
12月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>101,536</u>	<u>101,320</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.59</u>	<u>1.01</u>

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
主要地區市場：		
西班牙	\$ 209,057	213,576
美國	9	175,188
瑞士	107,419	44,569
臺灣	291,848	118,597
日本	141,777	152,045
法國	104,492	61,774
義大利	102,276	13,098
其他國家	306,068	397,666
	<u>\$ 1,262,946</u>	<u>1,176,513</u>
主要產品：		
醫療用褥瘡氣墊床	\$ 641,254	615,892
呼吸治療產品	373,133	374,690
福祉器材	115,286	102,017
醫療電子產品	15,506	16,238
其他	117,767	67,676
	<u>\$ 1,262,946</u>	<u>1,176,513</u>

2.合約餘額

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.1.1</u>
應收票據—因營業而產生	\$ 14,498	17,417	11,996
應收帳款(含關係人)	359,408	292,363	246,290
減：備抵損失	(2,148)	(2,267)	(731)
合計	<u>\$ 371,758</u>	<u>307,513</u>	<u>257,555</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

(十四)員工及董事酬勞

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

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞估列金額分別為15,634千元及9,429千元，董事酬勞估列金額分別為3,518千元及2,121千元，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，並列報為民國一一一年度及一一〇年度之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。本公司經董事會決議分派之民國一一一年度及一一〇年度員工及董事酬勞金額與本公司民國一一一年度及一一〇年度個體財務報告估列金額並無差異。

(十五)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司之利息收入明細如下：

	111年度	110年度
銀行存款利息	\$ 136	43
其他利息收入	432	744
利息收入	\$ 568	787

2.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	111年度	110年度
租金收入	\$ 11	-
股利收入	161	38
其他收入	\$ 172	38

3.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	111年度	110年度
處分金融資產利益	\$ -	38
外幣兌換損失	(3,812)	(8,619)
其他	28,482	3,355
其他利益及損失淨額	\$ 24,670	(5,226)

4.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	111年度	110年度
租賃負債利息攤銷	\$ (29)	(28)
銀行借款利息	(5,660)	(2,555)
財務成本淨額	\$ (5,689)	(2,583)

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六) 金融工具

1. 信用風險

(1) 信用風險之暴險

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2) 信用風險集中情況

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。應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(二)；其他按攤銷後成本衡量之金融資產(包含其他應收款及定期存單)，均屬信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六)。

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
111年12月31日							
非衍生金融負債							
無付息負債	\$ 216,162	(216,162)	(216,162)	-	-	-	-
租賃負債	2,533	(2,545)	(1,010)	(794)	(741)	-	-
浮動利率工具	288,294	(288,294)	(288,294)	-	-	-	-
	\$ 506,989	(507,001)	(505,466)	(794)	(741)	-	-
110年12月31日							
非衍生金融負債							
無付息負債	\$ 645,762	(645,762)	(645,762)	-	-	-	-
租賃負債	3,632	(3,722)	(981)	(846)	(1,456)	(439)	-
浮動利率工具	340,415	(342,049)	(342,049)	-	-	-	-
	\$ 989,809	(991,533)	(988,792)	(846)	(1,456)	(439)	-

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：

		111.12.31		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	2,406	30.7100	73,888
歐 元		8,105	32.7200	265,196
英 鎊		890	37.0900	33,010
人 民 幣		1,799	4.4080	7,930
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		1,487	30.7100	45,666
歐 元		5,338	32.7200	174,659
英 鎊		618	37.0900	22,922
人 民 幣		2,446	4.4080	10,782
		110.12.31		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	3,834	27.6800	106,125
歐 元		5,401	31.3200	169,159
英 鎊		728	37.3000	27,154
人 民 幣		4,394	4.3440	19,088
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		3,554	27.6800	98,375
歐 元		3,550	31.3200	111,186
英 鎊		436	37.3000	16,263
人 民 幣		6,041	4.3440	26,242

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。於民國一一年及一一〇年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、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，民國一一年度及一一〇年度之稅前淨利將分別增加或減少2,520千元及1,389千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一年度及一一〇年度外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為(3,812)千元及(8,169)千元。

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，本公司民國一一年度及一一〇年度之稅前淨利將減少或增加5,766千元及6,808千元，主因係本公司之變動利率借款之利率變動。

5. 其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	111年度		110年度	
	其他綜合損益稅後金額	稅後損益	其他綜合損益稅後金額	稅後損益
上漲1%	\$ 192	-	159	-
下跌1%	\$ (192)	-	(159)	-

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

6. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

本公司之透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類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,及租賃負債,依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下:

		111.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產					
按公允價值衡量之無公開報 價權益工具	\$ 19,165	-	-	19,165	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	90,278	-	-	-	
應收票據及帳款(含關係人)	371,758	-	-	-	
其他應收款(含關係人)	26,675	-	-	-	
合計	\$ 507,876	-	-	19,165	
短期借款	\$ 288,294	-	-	-	
應付票據及帳款(含關係人)	91,941	-	-	-	
其他應付款(含關係人)	124,221	-	-	-	
租賃負債	2,533	-	-	-	
合計	\$ 506,989	-	-	-	
		110.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產					
按公允價值衡量之無公開報 價權益工具	\$ 15,866	-	-	15,866	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	121,289	-	-	-	
應收票據及帳款(含關係人)	307,513	-	-	-	
其他應收款(含關係人)	40,059	-	-	-	
小計	468,861	-	-	-	
合計	\$ 484,727	-	-	15,866	
短期借款	\$ 340,415	-	-	-	
應付票據及帳款(含關係人)	111,789	-	-	-	
其他應付款(含關係人)	533,973	-	-	-	
租賃負債	3,632	-	-	-	
合計	\$ 989,809	-	-	-	

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

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：

上市之可贖回公司債、上市（櫃）公司股票、匯票及公司債等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

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

本公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之估計稅前息前折舊攤銷前盈餘及可比上市（櫃）公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一一年度及一一〇年度並無任何移轉。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

本公司公允價值衡量歸類為第三等級者，係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

本公司之無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市 上櫃公司法	• 缺乏市場流通性折價 (111.12.31及 110.12.31均為25%)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(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。

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。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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表決權之股份超過百分之五十之公司提供財務保證。截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，本公司提供背書保證予子公司之情形請詳附註七(三)。

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。

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，本公司於民國一一一年及一一〇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

市場風險係指因市場價格變動，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。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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，亦考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。

為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

本公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益）加上淨負債。

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
負債總額	\$ 542,632	1,021,290
減：現金及約當現金	<u>(90,278)</u>	<u>(121,289)</u>
淨負債	<u>\$ 452,354</u>	<u>900,001</u>
權益總額	<u>\$ 2,221,081</u>	<u>2,059,102</u>
調整後資本	<u>\$ 2,673,435</u>	<u>2,959,103</u>
負債資本比率	<u>16.92%</u>	<u>30.41%</u>

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為本公司及所歸屬集團之最終控制者。

(二) 關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
Apex Medical S.L.	本公司之子公司
Wellell America Corp.	" (註1)
Wellell (Thailand) Ltd.	" (註1)
Apex Medical Global Cooperatie UA	"
Apex Medical Respiratory Ltd.	"
Wellell France S.A.S.	" (註1)
Wellell UK Limited	" (註1)
Wellell Germany GmbH	" (註1)
新駿實業股份有限公司	"
雅博(昆山)醫療器械有限公司	" (註1)
昆山雅護醫療器械有限公司	"
雅博醫療器材股份有限公司	"
SLK Vertriebs GmbH	"
發發設計股份有限公司	其董事長與本公司董事長係一親等關係
穩瑒投資開發股份有限公司	其董事長係本公司董事長之配偶

註1：Apex Medical USA Corp.、Apex Medical (Thailand) Co., Ltd.、Apex Medical Ltd.、Apex Medical France及Apex Medical Investment GmbH 等公司為配合集團品牌策略，於民國一一年分別更名為Wellell America Corp.、Wellell (Thailand) Ltd.、Wellell UK Limited、Wellell France S.A.S.及Wellell Germany GmbH。

(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：

	111年度	110年度
子公司－Apex Medical S.L.	\$ 210,737	215,185
子公司－雅博醫療器材股份有限公司	174,440	-
子公司－Wellell France S.A.S.	104,042	59,185
子公司	127,337	149,745
	\$ 616,556	424,115

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司銷售予關係人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。其收款條件部分為出貨前預收50%，其餘收款期限為15~180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減損損失。

2. 進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	111年度	110年度
子公司－雅博(昆山)醫療器械有限公司	\$ 169,612	244,493
子公司	2,120	11,682
	\$ 171,732	256,175

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。其付款期限為月結15~60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	111.12.31	110.12.31
應收帳款－關係人	子公司－Apex Medical S.L.	\$ 124,906	109,526
應收帳款－關係人	子公司－Wellell America Corp.	-	16,379
應收帳款－關係人	子公司－Wellell France S.A.S.	53,258	31,703
應收帳款－關係人	子公司－Wellell UK Limited	21,276	22,413
應收帳款－關係人	子公司－雅博醫療器材股份有限公司	16,660	-
應收帳款－關係人	子公司－Wellell (Thailand) Ltd.	13,736	10,372
應收帳款－關係人	子公司	3,909	6,044
其他應收款－關係人	子公司－Apex Medical S.L.	1,523	1,031
其他應收款－關係人	子公司－雅博醫療器材股份有限公司	19,690	-
其他應收款－關係人	子公司	1,236	1,866
		\$ 256,194	199,334

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	111.12.31	110.12.31
應付帳款－關係人	子公司－雅博(昆山)醫療器械有限公司	\$ 10,779	26,245
應付帳款－關係人	子公司	690	4,838
其他應付款－關係人	子公司－Apex Medical Global Cooperative UA	-	411,507
其他應付款－關係人	子公司－Apex Medical Respiratory Ltd.	-	2,049
其他應付款－關係人	子公司－Apex Medical S.L.	34	101
其他應付款－關係人	子公司－Wellell America Corp.	80	-
其他應付款－關係人	子公司－Wellell Germany GmbH	1,810	2,404
其他應付款－關係人	其他關係人－李昭毅	31	-
其他應付款－關係人	其他關係人－發發設計股份有限公司	-	1,313
		\$ 13,424	448,457

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.其他交易

	製造費用及營業費用		其他收入 (表列其他利益及損失)	
	111年度	110年度	111年度	110年度
子公司－雅博醫療器材 股份有限公司	\$ -	-	18,750	-
子公司	8,088	7,681	2,082	3,018
其他關係人－發發設計 股份有限公司	15,000	12,798	-	-
其他關係人	265	-	11	11
	<u>\$ 23,353</u>	<u>20,479</u>	<u>20,843</u>	<u>3,029</u>

	預收款項 (表列其他流動負債)	
	111.12.31	110.12.31
子公司	\$ 42	-
其他關係人	23	11
	<u>\$ 65</u>	<u>11</u>

	退款負債 (表列其他流動負債)	
	111.12.31	110.12.31
子公司－Wellell America Corp.	\$ -	2,813

6.背書保證

本公司截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止為關係人背書保證金額如下：

	111.12.31		110.12.31	
	(千元)	折合新台幣	(千元)	折合新台幣
Wellell Germany GmbH	歐元\$6,140	200,901	歐元\$6,140	192,305
Wellell America Corp.	美元1,500	46,065	美元500	13,840
	<u>\$</u>	<u>246,966</u>		<u>206,145</u>

7.對關係人放款

	111年度	110年度
子公司－Wellell France S.A.S.	\$ -	30,763

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)主要管理階層人員薪酬

主要管理階層人員報酬包括：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 13,405	19,729
退職後福利	284	537
	\$ 13,689	20,266

八、質押之資產

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	111.12.31	110.12.31
土地	銀行借款	\$ 254,863	254,863
房屋及建築淨額	銀行借款	79,831	82,326
		\$ 334,694	337,189

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

雅博公司截至民國一〇一一年及一〇一〇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均為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

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年度			110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	64,767	135,589	200,356	61,387	167,013	228,400
勞健保費用	6,104	13,869	19,973	5,860	14,406	20,266
退休金費用	2,950	7,454	10,404	2,839	7,865	10,704
董事酬金	-	8,481	8,481	-	7,030	7,030
其他員工福利費用	3,902	6,594	10,496	3,751	6,636	10,387
折舊費用	15,003	10,273	25,276	17,662	8,524	26,186
攤銷費用	-	1,660	1,660	-	1,387	1,387

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	111年度	110年度
員工人數	282	279
未兼任員工之董事人數	8	8
平均員工福利費用	\$ 880	995
平均員工薪資費用	\$ 731	843
平均員工薪資費用調整情形	(13.29)%	7.66%
監察人酬金	\$ -	-

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

本公司針對董事、經理人與員工的薪資報酬，於企業永續經營基礎下並兼顧股東權益，以穩健型的薪資結構為主，並搭配連動公司整體營運績效、職務屬性與個人績效表現達成狀況的變動獎金作為激勵因子，進而達到固本並激勵的薪資報酬組合。同步制定相關辦法作為執行依據，並依營運狀況定期檢視修訂，以維持企業薪酬的競爭力。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一一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5)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	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)	Wellell France S.A.S	其他應收款	是	36,133 (EUR1,150)	- (EUR0)	- (EUR0)	0	2	-	營業週轉	-	無	-	444,216	888,432
1	ComfortPro Investment Corp.(註2)	雅博(昆山)醫療器械有限公司	其他應收款	是	40,554 (RMB9,000)	39,672 (RMB9,000)	39,672 (RMB9,000)	-	2	-	營業週轉	-	無	-	132,593	265,186
1	ComfortPro Investment Corp.(註2)	Wellell France S.A.S	其他應收款	是	11,452 (EUR350)	11,452 (EUR350)	11,452 (EUR350)	-	2	-	營業週轉	-	無	-	132,593	265,186
2	Apex Medical Respiratory Ltd.(註3)	Wellell Germany GmbH	其他應收款	是	27,812 (EUR850)	27,812 (EUR850)	25,194 (EUR770)	1	2	-	營業週轉	-	無	-	362,032	724,064
2	Apex Medical Respiratory Ltd.(註3)	Wellell France S.A.S	其他應收款	是	19,632 (EUR600)	19,632 (EUR600)	19,632 (EUR600)	-	2	-	營業週轉	-	無	-	362,032	724,064
2	Apex Medical Respiratory Ltd.(註3)	Wellell America Corp.	其他應收款	是	15,355 (USD500)	15,355 (USD500)	15,355 (USD500)	2	2	-	營業週轉	-	無	-	362,032	724,064
3	Apex Global Investment Ltd.(註4)	Wellell France S.A.S	其他應收款	是	16,360 (EUR500)	16,360 (EUR500)	16,360 (EUR500)	-	2	-	營業週轉	-	無	-	172,998	345,994

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

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5)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	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		
3	Apex Global Investment Ltd.(註4)	Wellell UK Limited	其他應收款	是	18,810 (GBP500)	18,545 (GBP500)	18,545 (GBP500)	-	2	-	營業週轉	-	無	-	172,998	345,994
4	SLK Vertriebs GmbH(註5)	Wellell Germany GmbH	其他應收款	是	15,706 (EUR480)	15,706 (EUR480)	15,706 (EUR480)	1	2	-	營業週轉	-	無	-	81,545	163,089

註1：本公司依據所訂定之「資金貸與他人作業程序」，資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司淨值百分之二十為限；而個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方最近一年內或未來一年內可預估之進、銷貨金額之孰高者。資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過本公司淨值百分之四十為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之二十為限。

註2：ComfortPro Investment Corp.依據其訂定之「資金貸與他人作業程序」，資金貸與集團百分之百持股的子公司，該貸與總金額以不超過該公司淨值百分百為限；個別貸與金額以不超過該公司淨值百分之五十為限。

註3：Apex Medical Respiratory Ltd.依據其訂定之「資金貸與他人作業程序」，資金貸與集團百分之百持股的子公司，該貸與總金額以不超過該公司淨值百分百為限；個別貸與金額以不超過該公司淨值百分之五十為限。

註4：Apex Global Investment Limited 依據其訂定之「資金貸與他人作業程序」，資金貸與集團百分之百持股的子公司，該貸與總金額以不超過該公司淨值百分百為限；個別貸與金額以不超過該公司淨值百分之五十為限。

註5：SLK Vertriebs GmbH 依據其訂定之「資金貸與他人作業程序」，資金貸與集團百分之百持股的子公司，該貸與總金額以不超過該公司淨值百分百為限；個別貸與金額以不超過該公司淨值百分之五十為限。

註6：1. 有業務往來者。2. 為短期融通資金之必要者。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註4)										
0	雅博股份有限公司	Wellell Germany GmbH(註2)	2	1,110,541	200,901 (EUR6,140)	200,901 (EUR6,140)	151,187 (EUR4,621)	-	9.39%	1,110,541	Y	N	N
0	雅博股份有限公司	Wellell America Corp.(註3)	2	1,110,541	48,323 (USD1,500)	46,065 (USD1,500)	7,063 (USD 230)	-	2.15%	1,110,541	Y	N	N

註1：本公司對外背書保證總額不得超過當期淨值百分之五十。對單一企業背書保證金額不得超過當期淨值百分之二十五，惟對本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司則以不超過當期淨值百分之五十為限。

註2：本公司董事會核准於614萬歐元額度內，為本公司百分之百持有之子公司Wellell Germany GmbH提供背書保證。

註3：本公司董事會核准於150萬美元額度內，為本公司百分之百持有之子公司Wellell America Corp.提供背書保證。

註4：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
4. 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。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/千股

持有之 公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高 持股或出 資情形	備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
雅博股份有限公司	集醫股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	900	15,138	18.95%	15,138	18.95%	
雅博股份有限公司	MAGnet	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	-	4,027	5.00%	4,027	5.00%	

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

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象 名 稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	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)	(210,737)	(16.69)%	月結180天	銷售價格因銷 量較大，故較一 般客戶為低	較一般客戶 為長	124,906	33.60%	無
Apex Medical S.L.	雅博股份有限公司	母子公司	進貨	210,737	43.36%	月結180天	進貨價格因進 量較大，故較一 般客戶為低	較一般客戶 為長	(124,906)	(83.92)%	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	169,612	25.51%	月結15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	(10,779)	(11.72)%	無
雅博(昆 山)醫療 器械有限 公司	雅博股份有限公司	母子公司	(銷貨)	(169,615)	(52.57)%	月結15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	10,779	24.23%	無
雅博股份 有限公司	雅博醫療器材股份 有限公司	母子公司	(銷貨)	(174,440)	(13.81)%	月結120天	與一般客戶無 顯著差異	較一般客戶 為長	16,660	4.55%	無
雅博醫療 器材股份 有限公司	雅博股份有限公司	母子公司	進貨	174,440	58.11%	月結120天	與一般客戶無 顯著差異	較一般客戶 為長	(16,660)	(1.41)%	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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項 之 公 司	交易對象 名 稱	關 係	應收關係人 款項餘額(註)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金 額	處理方式		
雅博股份有限公司	Apex Medical S.L.	母子公司	124,906	1.80	-		79,207	-

9. 從事衍生工具交易：無。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一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			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(千)	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	354,319	354,319	10,534	100%	345,166	100%	18,332	18,332	子公司
"	Welllell America Corp.	U.S.A., California, Orange	醫療器材之買賣	16,564	16,564	50	100%	(7,678)	100%	(17,494)	(17,494)	"
"	Apex Medical S.L.	Spain, Vizcaya	醫療器材之買賣	4,855	4,855	-	100%	231,657	100%	32,013	32,013	"
"	Apex Medical Global Cooperatie UA	The Netherlands	對各種生產事業之投資	-	836,494	-	- %	-	100%	(4,747)	(4,747)	註1
"	新駿實業股份有限公司	台灣	醫療器材製造與買賣	328,294	328,294	10,000	100%	331,893	100%	32,430	32,425	"
"	Welllell India Private Limited	India, Delhi	醫療器材之買賣	27,741	27,741	6,458	99.82%	1,232	99.82%	(361)	(361)	"
"	Welllell (Thailand) Ltd.	Thailand	醫療器材之買賣	2,271	2,271	245	49%	4,279	49%	1,382	677	"
"	Apex Medical Respiratory Ltd.	United Kingdom	對各種生產事業之投資	780,354	723,774	7,780	100%	693,470	100%	8,786	8,786	"
"	Welllell Germany GmbH	Germany Dortmund	對各種生產事業之投資及租賃業務	92,610	92,610	25	100%	64,054	100%	4,164	4,164	"
"	雅博醫療器材股份有限公司	台灣	醫療器材之買賣	1,000	1,000	100	100%	9,315	100%	8,315	8,315	"
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%	265,186	100%	11,041	11,041	"
"	Max Delight Holding Limited	Apia, Samoa	對各種生產事業之投資	8,686	8,686	270	100%	38,362	100%	7,367	7,367	"
"	Welllell India Private Limited	India, Delhi	醫療器材之買賣	55	55	12	0.18%	2	0.18%	(361)	-	"
Apex Medical Respiratory Ltd.	Welllell UK Limited	United Kingdom	醫療器材之買賣	767,718	767,718	-	100%	268,129	100%	(2,290)	(2,290)	"
"	SLK-Vertriebs	Germany Dortmund	醫療器材之買賣與租賃	391,891	391,891	1,048	100%	337,290	100%	10,141	(2,490)	"
"	SLK-Medical	Germany Dortmund	醫療器材之買賣與租賃	22,549	22,549	25	100%	32,499	100%	1,604	934	"
"	Welllell France S.A.S.	France, Ecouflant	醫療器材之買賣	394	394	14	100%	(9,536)	100%	12,643	12,643	"

註1：業已於民國一一年十月十四日完成清算程序。

(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)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回							
上海雅博醫療器械有限公司	醫療器材之製造與買賣	23,352	(-)	23,239 (USD710)	-	-	23,239 (USD710)	(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	(-)	231,103 (USD7,100)	-	-	231,103 (USD7,100)	12,133	100.00%	100.00%	11,266	207,849	-
昆山可歲塑膠製品有限公司	塑膠零件製造與買賣	25,316	(-)	25,487 (USD842)	-	-	25,487 (USD842)	(註1)	-%	(註1)	(註1)	(註1)	-
昆山雅博醫療器械有限公司	醫療器材之買賣	8,041	(-)	8,041 (USD250)	-	-	8,041 (USD250)	9,278	100.00%	100.00%	9,278	20,857	-

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；昆山可歲公司於105年2月清算完成。

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。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(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)	1,332,648

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一一一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。

(四) 主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
中華開發優勢創業投資有限合夥		11,526,000	11.42%
雅勝投資開發股份有限公司		10,566,760	10.47%
雅信投資開發股份有限公司		10,561,732	10.46%
行政院國家發展基金管理會		6,000,000	5.94%

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

請詳民國一一一年度合併財務報告。

雅博股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 649
零 用 金		240
	小 計	889
銀行存款：	支票存款	112
	活期存款	57,029
	外幣活存(註)	32,248
	小 計	89,389
合 計		<u>\$ 90,278</u>

註：外幣活存計	USD	516,004.22 元	兌換率	30.7100
	EUR	102,857.66 元	兌換率	32.7200
	JPY	117,400 元	兌換率	0.2324
	GBP	300,276.23 元	兌換率	37.0900
	RMB	424,561.95 元	兌換率	4.4080

雅博股份有限公司
應收票據及應收帳款明細表
民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額
非關係人：		
ZUCCATO HC SRL	營 業	\$ 48,902
ZIBOCARE	"	20,775
其他(註)	"	304,229
減：備抵損失	"	<u>(2,148)</u>
		<u>\$ 371,758</u>

註：未達本科目餘額5%之合計數(含關係人款)

雅博股份有限公司

存貨明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	成 本	市 價	市價基礎
製成品	\$ 17,101		
減：備抵損失	(2,370)		
小 計	14,731	14,731	淨變現價值
在製品	55,460		
減：備抵損失	(9,262)		
小 計	46,198	46,198	"
原 料	76,348		
減：備抵損失	(4,703)		
小 計	71,645	71,645	"
商 品	10,283		
減：備抵損失	(4,959)		
小 計	5,324	5,324	"
在途存貨	77	77	
合 計	<u>\$ 137,975</u>	<u>137,975</u>	

雅博股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一一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	持股比例	金額		
Apex Global Investment Ltd.(註一)	10,534	\$ 314,139	-	31,173	-	146	10,534	100.00%	345,166	無
Wellell America Corp.(註二)	50	6,807	-	3,009	-	17,494	50	100.00%	(7,678)	無
Apex Medical S.L.(註三)	-	198,543	-	43,101	-	9,987	-	100.00%	231,657	無
Apex Medical Global Cooperative UA(註四)	-	398,813	-	44,961	-	443,774	-	%	-	無
新駿實業股份有限公司(註五)	10,000	334,197	-	32,425	-	34,729	10,000	100.00%	331,893	無
Wellell India Private Limited(註六)	3,875	1,616	-	-	-	384	3,875	99.82%	1,232	無
Wellell (Thailand) Ltd.(註七)	245	3,734	-	1,062	-	517	245	49.00%	4,279	無
Apex Medical Respiratory Ltd.(註八)	7,180	655,683	600	68,380	-	30,593	7,780	100.00%	693,470	無
Wellell Germany GmbH(註九)	25	57,155	-	6,899	-	-	25	100.00%	64,054	無
雅博醫療器材股份有限公司(註十)	100	1,000	-	8,315	-	-	100	100.00%	9,315	無
採權益法之長期股權投資淨額		<u>1,971,687</u>		<u>239,325</u>		<u>537,624</u>			<u>1,673,388</u>	

註一：本期增加數係依權益法認列之投資收益18,332千元及累積換算調整數12,841千元，本期減少數係聯屬公司未實現銷貨毛利146千元。

註二：本期增加數係依聯屬公司已實現銷貨毛利1,892千元及累積換算調整數1,117千元，本期減少數係依權益法認列之投資損失17,494千元。

註三：本期增加數係依權益法認列之投資收益32,013千元及聯屬公司間已實現銷貨毛利11,088千元，本期減少數係聯屬公司未實現銷貨毛利9,987千元。

註四：本期增加數係累積換算調整數18,039千元及聯屬公司間已實現銷貨毛利26,922千元，本期減少數係減少投資439,027千元及依權益法認列之投資損失4,747千元。

註五：本期增加數係依權益法認列之投資收益32,425千元，本期減少數係收到現金股利34,712千元及聯屬公司未實現銷貨毛利17千元。

註六：本期減少數係累積換算調整數23千元及依權益法認列之投資損失361千元。

註七：本期增加數係依權益法認列之投資收益677千元及累積換算調整數385千元，本期減少數係聯屬公司未實現銷貨毛利517千元。

註八：本期增加數係增加投資56,580千元、依權益法認列之投資收益8,786千元及累積換算調整數3,014千元，本期減少數係聯屬公司未實現銷貨毛利30,593千元。

註九：本期增加數係依權益法認列之投資收益4,164千元及累積換算調整數2,735千元。

註十：本期增加數係依權益法認列之投資收益8,315千元。

雅博股份有限公司

短期借款明細表

民國一一年十二月三十一日

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	瑞穗銀行	\$ 182,353	一年以內	3.13~5.59	307,100	無	(註)
擔保借款	華南銀行	34,650	一年以內	2.0~2.899	400,000	土地、廠房	(註)
信用借款	台灣銀行	50,000	一年以內	1.308~2.0	200,000	無	
信用借款	中信銀行	<u>21,291</u>	一年以內	1.3~1.45	60,000	無	(註)
		<u>\$ 288,294</u>					

註：外幣借款計

USD	1,441千元	兌換率	30.7100
EUR	5,243千元	兌換率	32.7200
GBP	607千元	兌換率	37.0900

雅博股份有限公司

應付帳款明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>客戶名稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
非關係人：		
林口儀器工業有限公司	營 業	\$ 17,329
鴻偉國際有限公司	"	4,545
其他（註）	"	<u>58,598</u>
合 計		<u>\$ 80,472</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

民國一一一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>
醫療用褥瘡氣墊床組(SS)	\$ 641,254
呼吸治療器(RT)	373,133
福祉器材(WF)	115,286
醫療電子產品(EMD)	15,506
其 他	<u>83,007</u>
	1,228,186
其他營業收入	<u>34,760</u>
銷貨收入淨額	<u><u>\$ 1,262,946</u></u>

雅博股份有限公司

營業成本明細表

民國一一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	\$ 105,307
加：本期進料	316,591
原物料盤盈	353
減：期末存料	(76,348)
原料出售	(12,186)
報廢損失	(1,156)
轉列樣品費用	175
直接原料耗用	332,736
直接人工	37,226
製造費用	108,962
製造成本	478,924
期初在製品	50,949
加：本期進貨	47,985
在製品盤盈	8
減：期末在製品	(55,460)
在製品出售	(38,646)
轉列費用	(3,879)
報廢損失	(218)
本期製成品成本	479,663
加：期初製成品	11,830
本期進貨	162,283
商品轉入	11
減：期末製成品	(17,100)
轉列費用	(2,539)
報廢損失	(1)
製成品銷售成本	634,147
買賣部份：	
期初存貨(商品)	25,453
加：本期進貨	137,988
減：期末存貨	(10,283)
在途商品	(77)
轉列費用	(392)
其他	(11)
報廢損失	(84)
銷貨成本(買賣業)	152,594
加：出售原料成本	12,186
出售在製品成本	38,646
存貨跌價損失	7,831
存貨報廢損失	1,458
下腳及廢料收入	(26)
存貨盤盈	(361)
其他	2,169
營業成本	<u>\$ 848,644</u>

雅博股份有限公司

推銷費用明細表

民國一十一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	\$ 37,541
勞務費	7,854
廣告費	13,096
出口費用	10,209
其他費用(註)	<u>30,577</u>
合 計	<u>\$ 99,277</u>

註：未達本科目餘額5%之合計數。

雅博股份有限公司

管理費用明細表

民國一一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	\$ 41,679
折 舊	5,733
資訊服務費	6,752
勞 務 費	17,968
部門領料 什 費	7,297
	9,362
其他費用(註)	<u>24,961</u>
合 計	<u>\$ 113,752</u>

註：未達本科目餘額5%之合計數。

雅博股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一一一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	\$ 67,348
委託研究費	16,016
人身保險	6,153
其他費用(註)	<u>24,961</u>
合 計	<u>\$ 114,478</u>

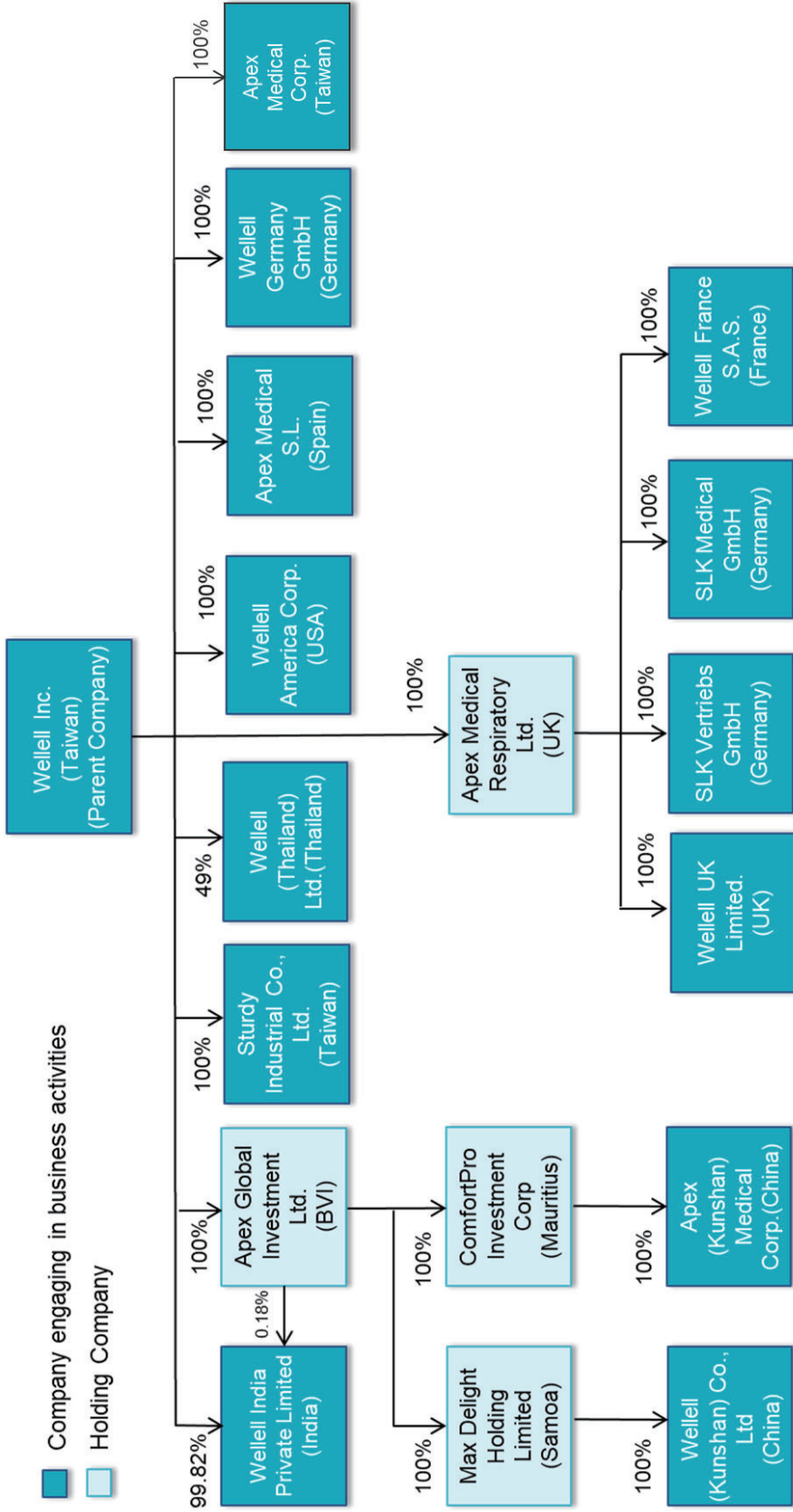
註：未達本科目餘額5%之合計數。

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：

截至 111 年 12 月 31 日止



註：Apex Medical (Kunshan) Co. Ltd., Apex Medical Corp. India Private Ltd., Apex Medical (Thailand) Co., Ltd., Apex Medical USA Corp. 及 Apex Medical Investment GmbH 等公司為配合集團品牌策略，於民國 111 年分別更名為 Wellell (Kunshan) Co. Ltd., Wellell India Private Limited, Wellell (Thailand) Ltd., Wellell America Corp. 及 Wellell Germany GmbH。

各關係企業基本資料

單位：千元

截至 111 年 12 月 31 日止

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
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 1,009,116	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	美元 10,534	對各種生產事業之投資
Wellell America Corp.(註)	90.10.12	927 Mariner Street, Brea, CA92821, USA	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	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	美元 9,100	對各種生產事業之投資
雅博(昆山)醫療器械有限公司	93.02.13	江蘇省昆山市玉山鎮紫竹路 1368 號	美元 7,100	醫療器材製造與買賣
Max Delight Holding Limited	97.04.03	Portcullis TrustNet Chambers P.O. Box1225 Apia,SAMOA	美元 270	對各種生產事業之投資
昆山雅護醫療器械有限公司	98.05.14	江蘇省昆山市玉山鎮紫竹路 1368 號	美元 250	醫療器材之買賣
雅博醫療器材股份有限公司	110.03.30	新北市土城區民生街 9 號	新台幣 1,000	醫療器材之買賣
Apex Medical Respiratory Ltd.	98.10.10	Unit 33, Great Western Business Park McKenzie Way, Worcester, United Kingdom, WR4 9GN	英鎊 7,780	對各種生產事業之投資
Wellell UK Limited (註)	95.01.10	Unit 33, Great Western Business Park McKenzie Way, Worcester, United Kingdom, WR4 9GN	英鎊 525	醫療器材之買賣
Wellell India Private Limited(註)	103.09.05	H-3/63, First Floor, Vikaspuri, New Delhi, 110018, India	盧幣 38,820	醫療器材之買賣
Wellell France S.A.S.(註)	104.05.18	4 boulevard de la Chanterie, 49124 Saint-Barthélemy, France	歐元 1,400	醫療器材之買賣
Wellell (Thailand) Ltd. (註)	104.12.22	No.111/152 Soi Pho Kaoo Yak 19, Nawamin, Beung Kum, Bangkok 10240, Thailand	泰銖 5,000	醫療器材之買賣
Wellell Germany GmbH(註)	106.07.24	Am Herdicksbach 18, 45731 Waltrop, Germany	歐元 25	對各種生產事業之投資及租賃業務
SLK Vertriebs GmbH	103.01.07	Am Herdicksbach 18, 45731 Waltrop, Germany	歐元 1,048	醫療器材之買賣與租賃
SLK Medical GmbH	103.06.25	Am Herdicksbach 18, 45731 Waltrop, Germany	歐元 25	醫療器材之買賣與租賃

(註)配合集團品牌策略，部份子公司已於民國 111 年更名，請詳本年報關係企業組織圖。

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。

一般投資業及租賃：

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，Wellell America Corp.、Apex Medical S.L.、Wellell France S.A.S.、Wellell UK Limited.、SLK Vertriebs GmbH 及 SLK Medical GmbH 主要業務分別為美國及歐洲市場之拓展，Apex Global Investment Ltd.、Comfortpro Investment Corp.、Max Delight Holding Limited 及 Apex Medical Respiratory Ltd. 主要業務為對各種生產事業之投資，Wellell Germany GmbH 主要業務為對各種生產事業之投資及租賃業務，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，雅博醫療器材股份有限公司為醫療器材之買賣，而昆山雅護醫療器械有限公司、Wellell (Thailand) Ltd. 及 Wellell India Private Limited 則係從事大中華及亞太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

截至 111 年 12 月 31 日止

企業名稱	稱職	稱姓	姓名或代表人	持股數	有或出資	額持	股份比例
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：李永川	雅勝投資開發股份有限公司	10,566,760 股		10,566,760 股	10.47%
	董事	雅勝投資開發股份有限公司 代表人：劉昌奇	雅勝投資開發股份有限公司	1,074,072 股		1,074,072 股	1.06%
	董事	中華開發優勢創業投資有限公司 代表人：魏宏政	中華開發優勢創業投資有限公司	10,566,760 股		10,566,760 股	10.47%
	董事	行政院國家發展基金管理會 代表人：何啟	行政院國家發展基金管理會	174,912 股		174,912 股	0.17%
	獨立董事	王威	代表人：何啟	-		-	-
	獨立董事	林瑩	代表人：何啟	6,000,000 股		6,000,000 股	5.94%
獨立董事	王宛	威瑩城發	-		-	-	
獨立董事	林國	宛國添	-		-	-	
獨立董事	李雄	林添發	6,000 股		6,000 股	0.00%	
從屬公司： Apex Global Investment Ltd.	董事	李永川	李永川		雅博股份有限公司持有 10,533,500 股	-	100.00%
Welllell America Corp. (註)	董事	李永川 Henry Wu	李永川 Henry Wu		-	-	-
Apex Medical S.L.	Sole Director	許英傑	許英傑		雅博股份有限公司持有 50,000 股	-	100.00%
ComfortPro Investment Corp.	董事	李永川	李永川		雅博股份有限公司出資額 4,855 仟元	-	100.00%
					Apex Global Investment Ltd. 持有 9,100,000 股	-	100.00%

(接次頁)

(承前頁)

企業名稱	職稱	姓名	或代 表人	持有 或 數	股份	
					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：李永川	雅博股份有限公司 代表人：李永川	10,000,000 股	100.00%	
	董事	雅博股份有限公司 代表人：李元勇	雅博股份有限公司 代表人：李元勇	-	-	
	董事	雅博股份有限公司 代表人：吳登科	雅博股份有限公司 代表人：吳登科	10,000,000 股	100.00%	
	董事	雅博股份有限公司 代表人：蘇謝麗惠	雅博股份有限公司 代表人：蘇謝麗惠	-	-	
	董事	雅博股份有限公司 代表人：崔益德	雅博股份有限公司 代表人：崔益德	10,000,000 股	100.00%	
	監察人	雅博股份有限公司 代表人：林康平	雅博股份有限公司 代表人：林康平	-	-	
	監察人	雅博股份有限公司 代表人：張明正	雅博股份有限公司 代表人：張明正	10,000,000 股	100.00%	
	監察人	雅博股份有限公司 代表人：張明正	雅博股份有限公司 代表人：張明正	-	-	
雅博(昆山)醫療器械有限公司	執行董事 總經理 總監	李永川 林嘉正 張明正	李永川 林嘉正 張明正	-	-	
Max Delight Holding Limited	董事	李永川	李永川	ComfortPro Investment Corp. 出資額 231,103 仟元	100.00%	
昆山雅護醫療器械有限公司	執行董事 總經理 總監	李永川 張明正 譚建強	李永川 張明正 譚建強	Apex Global Investment Ltd. 持有 270,000 股	100.00%	
				Max Delight Holding Limited 出資額 8,041 仟元	100.00%	

(接次頁)

(承前頁)

企業名稱	職稱	職	姓名	或代	表	人	持有或出資			份
							持	有	資	
			稱	名	或	表	人	數	額	例
從屬公司： 雅博醫療器材股份有限公司	董事	董	雅博股份有限公司 代表人：李永川	永川				100,000	股	100.00%
從屬公司： Apex Medical Respiratory Ltd.	董事	董	李永川 許英傑	永川 英傑				-	-	-
Wellell UK Limited (註)	董事	董	李永川 許英傑	永川 英傑				-	-	-
Wellell India Private Limited (註)	董事	董	李永川 陳世和 NAVEEN NARANG	永川 世和 NAVEEN NARANG				Apex Medical Respiratory Ltd 出資額 767,718 仟元	100.00%	
Wellell France S.A.S. (註)	董事	董	許英傑 李永川 Darras Thierry	英傑 永川 Darras Thierry				雅博股份有限公司持有 6,458,000 股 Apex Global Investment Ltd. 持有 12,000 股	99.82% 0.18%	
Wellell (Thailand) Ltd. (註)	法人	董	雅博股份有限公司 李永川 Mr. Praty Samalapa Samaphan International Co., Ltd. Mr. Chinnakarn Samalapa Mr. Chankit Samalapa	永川 永川 Samalapa Samalapa Samalapa Samalapa				Apex Medical Respiratory Ltd 持有 14,000 股 244,980 股 20 股	100.00% 48.99% 0.004%	
Wellell Germany GmbH(註)	董事	董	李永川 許英傑 Otte, Oliver Markus	永川 英傑 Otte, Oliver Markus				125,000 股 - 130,000 股	25.00% - 26.00%	
								雅博股份有限公司持有 25,000 股	100.00%	

(接次頁)

(承前頁)

企業名稱	稱職	稱姓	名或代	表人	持有或			股份
					數	出資	持股比例	
從屬公司： SLK Vertriebs GmbH	董事 董事 董事	李永川 許英傑 Otte, Oliver Markus						- - -
SLK Medical GmbH	董事 董事 董事	李永川 許英傑 Otte, Oliver Markus			Apex Medical Respiratory Ltd 持有 1,048,000 股			100.00% - -
					Apex Medical Respiratory Ltd 持有 25,000 股			- - - 100.00%

(註)配合集團品牌策略，部份子公司已於民國 111 年初更名，請詳本年報關係企業組織圖。

各關係企業營運概況

單位：新台幣仟元

截至 111 年 12 月 31 日止

企業名稱	資本金	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業損失	本期(損後)益	每股盈餘(虧損)(元)(稅後)
控制公司： 雅博股份有限公司	1,009,116	2,763,713	542,632	2,221,081	1,262,946	74,437	161,409	1.60
從屬公司： Wellell India Private Limited(註 2)	18,367	1,299	65	1,234	0	(360)	(361)	註 1
Apex Global Investment Ltd	354,079	345,997	0	345,166	0	(71)	18,332	註 1
Wellell America Corp.(註 2)	16,564	48,385	49,699	(7,678)	57,845	(15,709)	(17,494)	註 1
Apex Medical S.L.	4,856	433,753	173,663	231,657	630,100	32,284	32,013	註 1
新駿實業股份有限公司	100,000	209,283	51,853	331,893	224,234	30,215	32,430	3.24
ComfortPro Investment Corp.	279,461	265,417	232	265,186	0	(225)	11,041	註 1
雅博(昆山)醫療器械有限公司	218,041	284,816	75,030	207,849	322,650	10,368	12,133	註 1
Max Delight Holding Limited	8,292	38,362	0	38,362	0	(1,909)	7,367	註 1
昆山雅護醫療器械有限公司	7,677	50,662	29,805	20,857	67,721	9,517	9,278	註 1
Apex Medical Global Cooperative UA	0	0	0	0	0	(508)	(4,747)	註 1
雅博醫療器材股份有限公司	1,000	70,709	61,393	9,315	327,017	7,639	8,315	83.15
Apex Medical Respiratory Ltd.	709,982	766,478	42,414	693,470	0	(274)	8,786	註 1

(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)益(稅後)	每股盈餘(虧損)(元)(稅後)
從屬公司： Wellell UK Limited (註 2)	19,462	113,064	63,332	268,129	117,227	(3,148)	(2,290)	註 1
Wellell France S.A.S. (註 2)	44,648	114,870	124,406	(9,536)	170,676	12,678	12,643	註 1
Wellell (Thailand) Ltd.(註 2)	4,636	28,116	15,775	4,279	26,505	53	1,382	註 1
Wellell Germany GmbH(註 2)	871	228,689	164,636	64,054	29,512	6,566	4,164	註 1
SLK Vertriebs GmbH	30,284	226,417	63,324	337,290	400,658	10,960	10,141	註 1
SLK Medical GmbH	724	17,134	5,839	32,499	40,337	2,200	1,604	註 1

註 1：係海外公司，故不適用

註 2：配合集團品牌策略，部份子公司已於民國 111 年初更名，請詳本年報關係企業組織圖

註 3：外幣兌換匯率如下：

資產負債表日匯率新台幣／美元 = 1 / 30.71；新台幣／歐元 = 1 / 32.72；人民幣／美元 = 1 / 6.9669；新台幣／英鎊 = 1 / 37.09；

英鎊／歐元 = 1 / 1.1336

損益表匯率新台幣／美元 = 1 / 29.8044；新台幣／歐元 = 1 / 31.3596；人民幣／美元 = 1 / 6.7402；新台幣／英鎊 = 1 / 36.80；

英鎊／歐元 = 1 / 1.1735

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。

參、關係報告書：無

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：李永川





www.wellell.com

雅博股份有限公司

Wellell Inc.

23679 新北市土城區民生街9號

T +886 2 2268 5568

F +886 2 2268 9521

文揚承印
TEL : (02)2716-5891