

股票代碼:4106



108 年度年報



年報查詢網址：公開資訊觀測站 <http://mops.twse.com.tw/>
中華民國一〇九年五月十五日 刊印
雅博股份有限公司 編製

APEX
Care for a Healthy Life

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：陳恆偉

職稱：總經理

電話：(02)2268-5568

電子郵件信箱：Scott.Chen@apexmedicalcorp.com

代理發言人姓名、職稱及聯絡電話：

姓名：陳世和

職稱：財會處協理

電話：(02)2268-5568

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

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話：

總公司及工廠：

住 址：新北市土城區民生街九號

電 話：(02)2268-5568

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：元富證券股份有限公司

地址：台北市光復北路 11 巷 35 號 B1

網址：www.masterlink.com.tw

電話：(02)2768-6668

四、最近年度財務報告簽證會計師之姓名、事務所名稱、地址及電話：

姓名：寇惠植、郭欣頤

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

地址：台北市信義路五段七號六十八樓

網址：www.kpmg.com.tw

電話：(02)8101-6666

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：www.apexmedicalcorp.com

目 錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	5
一、設立日期.....	5
二、公司沿革.....	5
參、公司治理報告.....	8
一、組織系統.....	8
二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：.....	10
三、公司治理運作情形.....	22
四、會計師公費資訊.....	51
五、更換會計師資訊.....	52
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.....	52
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：.....	52
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.....	54
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.....	54
肆、募資情形.....	55
一、資本及股份.....	55
二、公司債辦理情形.....	60
三、特別股辦理情形.....	61
四、海外存託憑證辦理情形.....	61
五、員工認股權憑證辦理情形.....	61
六、限制員工權利新股辦理情形.....	61
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	61
八、資金運用計畫執行情形.....	61
伍、營運概況.....	63
一、業務內容.....	63
二、市場及產銷概況.....	70

三、最近二年度及截至年報刊印日止之從業員工資料	77
四、環保支出資訊	77
五、勞資關係	77
六、重要契約	80
陸、財務概況	81
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表	81
二、最近五年度財務分析	83
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	87
四、最近年度財務報表	88
五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告	88
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 ..	88
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	88
一、財務狀況	88
二、財務績效	91
三、現金流量	93
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	93
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	93
六、風險事項分析評估	94
七、其他重要事項	95
捌、特別記載事項	96
一、關係企業相關資料	96
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	96
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	97
四、其他必要補充說明事項	97
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	97

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

感謝各位股東長期以來對本公司的支持，以下就一〇八年度之營業成果及一〇九年度營業計畫提出報告。

一、一〇八年度營業結果

民國一〇八年，雅博持續積極調整品牌結構、全面佈局國際通路。我們採取「通路佈局、在地經營」的策略，堅持國際通路與品牌價值，繼續以關心並提供客戶一個健康生活為目的優質產品，來滿足客戶的需求，讓雅博品牌的知名度與指名度逐漸擴大，進而擴大品牌營收的規模。民國一〇八年營收與民國一〇七年相較略有衰退，主要因歐洲地區接單不如預期。此外，自雅博於民國一〇七年以 Apex 自有品牌開始進入美國氣墊床市場，已成功以大流量馬達高階氣墊床 Serene 系列切入美國急性後期照護市場(Post Acute Care)，成為雅博在全球銷售最多大流量馬達氣墊床的國家。

雅博在民國一〇八年營業狀況及未來營運的展望，概要報告如下：

(一) 一〇八年營運成果

本公司一〇八年度合併營收為新台幣 2,036,232 仟元，較上年度的 2,105,748 仟元減少 3.30%，營業毛利率為 41.93%，合併營業費用為新台幣 725,054 仟元較上年度的 739,966 仟元減少 2.02%，合併稅前純益為新台幣 128,426 仟元，較上年度的 150,271 仟元減少 14.54%。

(二) 預算執行情形：本公司一〇八年度無須公告財務預測，故不適用。

(三) 財務收支及獲利能力

一〇八年因市場競爭關係，影響整體毛利表現；惟致力於製程改善及降低材料成本，故能維持合併毛利在 41.93% 的水準。費用面，由於持續優化集團營運效率，致營業費用較一〇七年減少，但仍持續投資進行品牌業務投資、投資市場調研、建立產品開發能力相關等費用。

一〇八年度歸屬母公司之稅後淨利為新台幣 87,921 仟元，較上年度的 108,413 仟元減少 18.90%，每股盈餘為新台幣 0.87 元。

一〇八年度合併營業活動淨現金流入 173,624 仟元，投資活動之淨現金流入 35,514 仟元，籌資活動之淨現金流出 218,778 仟元，期末現金餘額 419,451 仟元，截至一〇八年底合併資產總額為新台幣 3,020,406 仟元，負債合計為 990,427 仟元，負債占資產比率 32.79%，財務結構及償債能力均穩健正常。

(四) 研究發展狀況

雅博秉持透過提升產品力、開發具差異化優質醫材產品以維持競爭力的理念，在產品開發的腳步不曾歇緩。除了持續累積研究核心技術、自主掌握關鍵零組件，雅博研究團隊業已積極向前移動，與醫生合作了解病人臨床上的需求，進而累積臨床驗證能量。因此雅博致力於泛亞太地區(如台灣、中國、日本)，以及歐洲法國、西班牙等地，與當地專業醫護 KOL (意見領袖)、醫院合作進行臨床試驗及研究，力求提升產品臨床治療效果及改善使用者健康。

二、一〇九年度營業計畫概要

(一)經營方針

1. 深化市場經營，培植品牌代理商長期夥伴關係，佈局行銷通路，為營收成長提供動能。
2. 優化供應鏈效率，持續降低成本，提高毛利率。
3. 強化關鍵技術研發，針對關鍵零組件及技術進行基礎研發。根據市場需求，開發具差異化新產品。
4. 建立母子公司管理標準，優化集團內部營運效率，提升合作綜效。

(二)預期銷售數量及依據

我們將以合併營收成長與強化區域產品行銷能量，列為一〇九年度重要目標之一。透過品牌行銷能量的累積、建立母子公司標準以強化企業國際化管理能力，打造高階醫療器材國際化品牌的雅博。

(三)重要產銷政策

1. 將持續以泛歐、美洲、亞太區域行銷經營模式拓銷品牌，強化區域產品與行銷功能，徹底了解終端顧客對產品的需求，確實提供合適的行銷活動。
2. 其中在傷口照護領域上，持續維持高階品牌的形象，推出具有翻身擺位功能以減輕照護者負擔的 Pro-care Turn 氣墊床，及 2019 全新改版 Pro-care 系列產品，搭配德國子公司 SLK 的病人移位機產品，提供醫療院所一套完整以減壓為核心的病房解決方案 (Total Bed Solution)。
3. 在呼吸治療產品上，將以新一代 iX 智慧型陽壓呼吸裝置及聯網系統，結合 IoT、App、遠距服務等技術及服務，收集病患呼吸資料及雲端資料庫連結，醫療專業人士及病患能更有效的討論治療過程。另新上市 WiZARD 310 / 320 面罩、無額墊系列面罩 WiZARD 510，大幅提升使用者舒適度，為營收增添動能。

4. 子公司新駿滅菌鍋在一〇八年十一月正式取得 FDA 510(K) 認證，成為亞太地區第一間取得 FDA 510(K) 認證的廠商，將有助於雅博集團開發北美醫療滅菌鍋市場。

三、未來公司發展策略

就產品面而言，透過前期市場研究 Design Thinking 與積極的臨床評估，強化產品醫理基礎，透過關鍵零組件與技術的基礎研發，作為產品開發改善的基礎，深化研發二大具差異化特色的產品，包括傷口管理 (Wound Management) 及呼吸治療 (Respiratory Therapy)。其中在傷口管理領域上，雅博將以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，藉此與低價競爭者做出明確區隔。在呼吸治療產品上，雅博正積極發展新一代呼吸治療醫療器材，投資建立人因工程團隊，提升面罩產品競爭力。另外，除持續精進陽壓呼吸器的功能與品質，藉由整合重要策略合作夥伴—岩成科技，進一步開發新款呼吸耗材產品，強化產品線完整性。

就市場面而言，雅博在歐洲的主要市場皆已設立營運據點，包括西班牙、英國、法國、德國，藉由整合不同子公司間的產品及服務，結合自有品牌、代理與經銷等的多重營運策略，期待能在歐洲提供一次性購足的 TBS 產品線，投入更為優質與高獲利的經營領域。除將持續聚焦在海外行銷通路平台的建立之外，更將以強化產品力作為基礎，開發自有品牌的高值產品，並拓展策略合作的產品線，滿足市場一次性購足需求，增加競爭力，由居家通路逐步跨入照護機構、醫院通路。

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。

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

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

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	榮獲經濟部第二屆「小巨人獎」。
	轉投資 APEX GLOBAL INVESTMENT LIMITED，做為本公司建立大陸生產基地之控股公司。
	設立上海雅博醫療器械有限公司，成為本公司大陸生產基地。
90 年	醫療用褥瘡氣墊床組 DYNA5000 及噴霧器，榮獲第九屆「台灣精品獎」。
	噴霧器榮獲經濟部頒發「創新研究獎」。
	轉投資 APEX MEDICAL U.S.A. CORP.，做為本公司美洲地區行銷據點。
91 年	正式於櫃檯買賣中心掛牌公開買賣。
	增選外部董、監事，落實公司治理機制。
92 年	CPAP 陽壓呼吸器分別通過 EMC 測試及 GM，UL 認證。
	取得加拿大 ISO 13485 品質系統認證。
	取得歐盟 ISO 9000 及 ISO 13485 品質系統認證。
	斥資 4 億 6 千萬元進駐土城工業區新廠辦大樓。
	取得國內 GMP 品質系統認證。
	醫療用健康氣墊床系列 Dynabest 榮獲「優良設計產品獎」。
93 年	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」。
	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」。

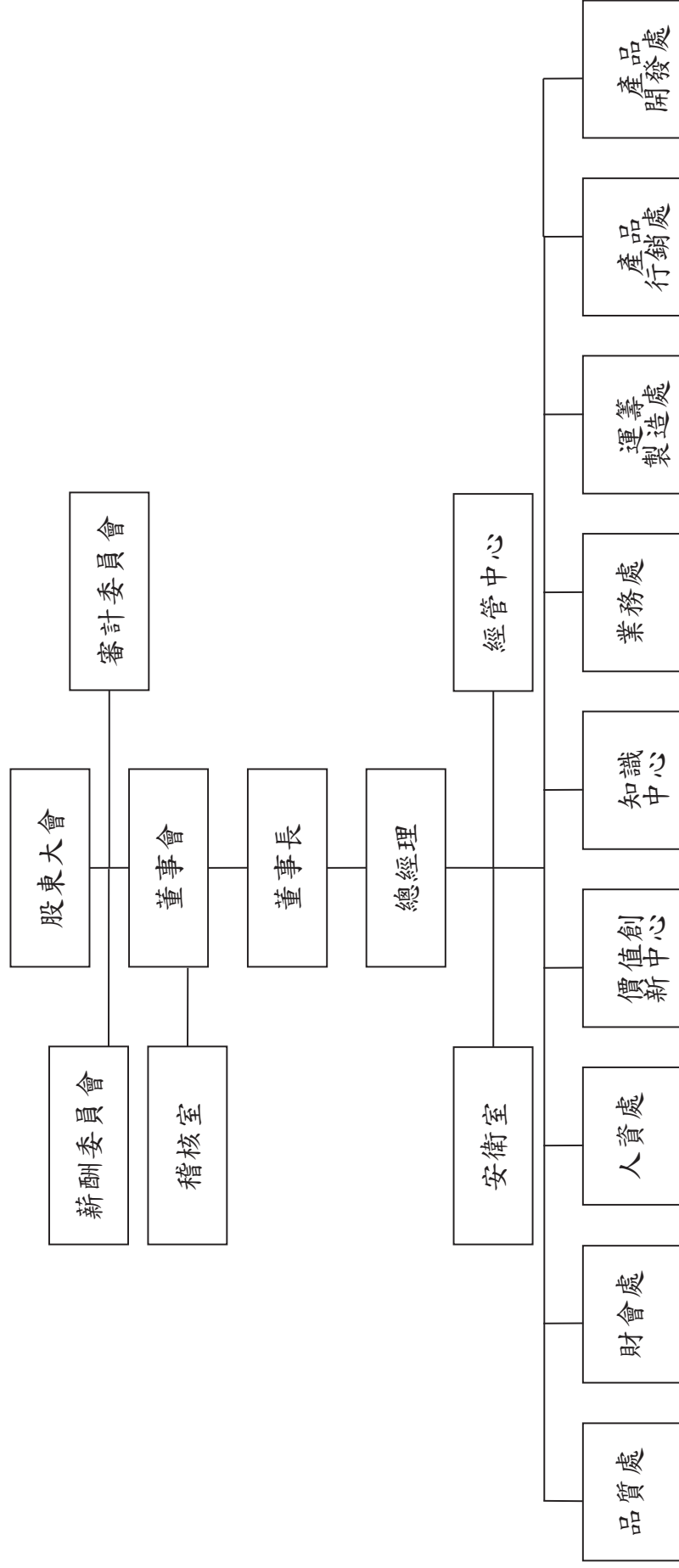
年 度	重 要 事 項
94 年	昆山廠通過 UL/CE/ISO13485:2003 認證。
95 年	LRT 系列連續陽壓呼吸器，榮獲經濟部第十四屆「台灣精品獎」。
	增加投資 APEX MEDICAL SL，擴大在 EMEALA 區域(東歐、中東、中南美洲、東南亞以及大中華地區)，執行自有品牌之市場行銷。
96 年	LRT 系列連續陽壓呼吸器，榮獲藥物科技研究發展獎勵「銀質獎」。
	連續陽壓呼吸器系統-XT 系列取得 CE 及 FDA (510K) 認證。
97 年	連續陽壓呼吸器 ICH 系列，榮獲經濟部工業局「優良設計產品獎」。
	連續陽壓呼吸器系統-XT 系列，榮獲第四屆「創新產品獎」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。

參、公司治理報告

一、組織系統：

(一)組織結構(108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.經管中心：經營管理制度建立、營運規劃與母子公司管理推動、協助子公司營運溝通平台建構與子公司財務及業務資訊蒐集、統整、分析。
- 3.安衛室：勞工安全及衛生管理相關業務。
- 4.品質處：品質制度與辦法建立、維持、分析、品質持續改善活動之推行、企業文化與核心價值之推廣。
- 5.財會處：統籌預算編製、財務資金調度、例行性會計帳務、稅務規畫及資本增減核定之辦理。
- 6.人資處：達成公司人力資源、公共事務、固定資產之維護及相關主管機關法令之遵行。
- 7.價值創新中心：組織與商業流程優化與可行性研究、公司層級與各部會議效能優化管理、高階品質提升與 TRADE 專案管理、創新產品/新技術/特殊材料與製程之機會引進、外部關係維護及合作案之管理。
- 8.知識中心：下轄資訊部及法務智權部並綜理中心內一切事務，規劃公司內部知識管理體系與執行知識管理各項工作。
- 9.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。
- 10.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。
- 11.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。
- 12.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	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(註3)
							股數	持比率	股數	持比率	股數	持比率	股數	持比率			職稱	姓名	
董事長	中華民國	雅勝投資開發(股)公司 代表人:李永川	男	108.06.18	三年	87.09.21	10,566,760	10.47%	10,566,760	10.47%	0	0%	0	0%	不適用	無	無	無	無
董事	中華民國	龍榮(股)公司業務經理													雅創投資開發(股)公司董事長 雅信投資開發(股)公司董事 雅勝投資開發(股)公司董事長 新駿實業(股)公司董事長(法人代表) Apex Medical USA 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 Apex Medical (Thailand) Co. Ltd 董事 Apex Medical Respiratory Ltd. 董事 Apex Medical Ltd. 董事 Apex Medicalcorp India Private Limited 董事 Apex Medical France 董事 SLK Vertriebs GmbH 董事 SLK Medical GmbH 董事 岩成科技事業股份有限公司董事(法人代表)	無	無	無	

109年4月30日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	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董事或監察人		備註(註3)
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	
		雅勝投資開發(股)公司	-	108.06.18	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	代表人:劉昌奇	男	108.06.18	三年	99.06.14	337,912	0.33%	337,912	0.33%	130,662	0.12%	0	0%	雅博(股)公司副總經理 雅泰工業(股)公司總經理 國立中興大學EMBA企管碩士 廈門大學王亞南經濟研究院經濟學博士	雅信投資開發(股)公司 董事長 雅勝投資開發(股)公司 監察人 雅創投資開發股份有限公司 董事 華人科技管理顧問(股)有限公司 董事長 華人投資開發股份有限公司 董事長 長頌科技股份有限公司 副董事長 實創國際生技股份有限公司 監察人 震虎精密科技(股)公司 董事 聖大營造股份有限公司 監察人 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 東海大學財金系 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 監事 廈門大學台灣校友會 副理事長 國立中興大學校友總會 顧問 國立中興大學企管系友會 常務理事	無	無	無
		中華開發優勢創業投資有限合夥	-	108.06.18	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	代表人:魏宏政	男	108.06.18	三年	108.06.18	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	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 立字高新(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	瑞軒科技股份有限公司獨立董事	無	無	無

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	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董事或監察人		備註(註3)
							股數	持比率	股數	持比率	股數	持比率	股數	持比率			職稱	姓名	
		行政院國家發展基金管理會	—	108.06.18	三年	108.06.18	6,000,000	5.94%	6,000,000	5.94%	0	0%	0	0%	不適用	無	無	無	無
董事	中華民國	代表人:劉得任	男	108.06.18	三年	108.06.18	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	財團法人醫藥工業技術發展中心總經理 臺北醫學大學生物醫學材料暨工程所專任教授 國發基金管理委員會委員 農委會計畫審議委員 科技部科技預算審議委員 經濟部創新研發計畫指導委員 健亞生物科技股份有限公司法人代表董事 中裕新藥股份有限公司法人代表董事	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	林宛瑩	女	108.06.18	三年	97.06.10	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	政治大學會計系副教授 明達醫學科技(股)公司獨立董事、審計委員及薪酬委員 台灣宅配通股份有限公司獨立董事、審計委員及薪酬委員	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	王威	男	108.06.18	二年	101.06.19	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	明達醫學科技(股)公司董事長 順邦科技(股)公司獨立董事、審計委員及薪酬委員 安勤科技(股)公司監察人 台灣安麗莎醫療器材科技(股)公司董事	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	王國斌	男	108.06.18	二年	102.06.18	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	創源生物科技(股)公司監察人 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、審計委員及薪酬委員 新電再生(股)公司新酬委員	無	無	無	無

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	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董事或監察人		備註(註3)
							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	林添發	男	108.06.18	三年	96.06.14 (註2)	11,000	0.01%	11,000	0.01%	38,000	0.03%	0	0%	禾木投資興業有限公司負責人 曜亞國際(股)公司副董事長 曜亞國際(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	108.06.18	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 舊振南食品股份有限公司負責人 永興亨投資股份有限公司負責人 力銘科技股份有限公司法人董事代表人 愛吠的狗娛樂股份有限公司監察人	明安國際企業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 永興亨投資股份有限公司負責人 力銘科技股份有限公司法人董事代表人 愛吠的狗娛樂股份有限公司監察人	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初次選任監察人並於102.08.08卸任，並於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。

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	李永川(28.92%)、華人投資開發股份有限公司(26.60%)、穩瑒投資開發股份有限公司(24.56%)、李弼凱(10.00%)、李昭毅(6.67%)、吳麗慧(3.25%)
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%)
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名稱及其出資或捐助比率。

3、主要股東為法人者其主要股東

法人名稱(註1)	法人之主要股東(註2)
華人投資開發股份有限公司	劉昌奇(89.00%)、滕佩蘭(9.00%)、劉昭威(2.00%)
穩瑒投資開發股份有限公司	吳麗慧(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(26.16%)、凱基證券(股)公司(8.66%)、國泰人壽保險(股)公司(3.04%)、緯來電視網股份有限公司(2.42%)、新制勞工退休基金(1.61%)、詹玲郎(1.24%)、美商摩根大通銀行臺北分行受託保管先進星光基金公司之系列基金先進總合國際股票指數基金投資專戶(1.21%)、花旗託管新加坡政府投資專戶(1.17%)、花旗(台灣)商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶(1.12%)、勞工保險基金(1.03%)
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%)
環球晶圓股份有限公司	截至刊印日止，股東尚未提供更新資料
穩懋半導體股份有限公司	截至刊印日止，股東尚未提供更新資料
同興食品工業股份有限公司	楊伊鈴(19.26%)、楊惠捷(14.38%)、黃尹方(9.99%)、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%) (109年2月29日資料)
凌陽創業投資股份有限公司	凌陽科技股份有限公司(100%)

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名稱及其出資或捐助比率。

4、董事及獨立董事資料：

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格		符合獨立性情形（註1）												兼任 其他 公開 發行 公司 獨立 董事 家數	
		商務、法 務、財 務、會 計或 公司 業務 所須 關科 系公 私立 專院 校講 師以 上	法官、檢 察官、 律師、 會計 師或 其他 與公 司業 務所 需之 家考 試及 領有 證書 及專 門職 業技 術人 員	商務、 法務、 會計 或公 司業 務所 須之 工 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		12
董 事：李永川				✓	✓			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
董 事：劉昌奇	✓			✓	✓		✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
董 事：魏宏政				✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
董 事：劉得任				✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓		0
獨 立 董 事：林宛瑩	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2
獨 立 董 事：王 威				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
獨 立 董 事：王國城				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2
獨 立 董 事：林添發			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
獨 立 董 事：李雄慶				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0

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

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(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) 非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27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非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(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、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(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非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未逾新臺幣50萬元之商務、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。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管

109年4月30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(註1)
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	
總經理	中華民國	陳恆偉	男	108.06.25	280,000	0.28%	0	0%	0	0%	微星科技集團子公司 高階專業經理人 Texas Tech University, Systems and Engineering Management The University of Texas at Austin, Chemical Engineering	Apex Medical USA Corp. 董事 Apex Medical (Thailand) Co. Ltd 董事 Apex Medicalcorp India Private Limited 董事	無	無	無
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 S.L. 董事 Apex Medical Europe S.L. 董事 Apex Medical Global Cooperative UA 董事 Apex Medical France 董事 Apex Medical Ltd. 董事 SLK Vertriebs GmbH 董事 SLK Medical GmbH 董事 Apex Medical Investment GmbH 董事 Nexus DMS Limited 董事	無	無	無
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 監察人(法人代表)	無	無	無
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
財務主管	中華民國	陳世和	男	104.3.24	0	0%	0	0%	0	0%	宏碁(股)公司/稽核經理 中央大學企研所	岩成科技事業股份有限公司 監察人	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。

(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

108年12月31日；單位：仟元

職稱	姓名 (註1)	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		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)		A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例			薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)(註2)						
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	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																						
	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(註3)	0	0	0	806	90	102	1.02%	1.03%	2,644	2,644	0	0	460	0	460	0	4.55%	4.56%			無	
	行政院國家發展基金管理會 代表人：劉得任(註3)																						
獨立董事	周延鵬(註4)																						
	林宛瑩																						
	王威																						
	王國城	0	0	0	1,033	258	258	1.47%	1.47%	0	0	0	0	0	0	0	0	1.47%	1.47%			無	
獨立董事	林添發																						
	李雄慶(註3)																						

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數額之關聯性；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，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：擔任子公司之董事所收取之業務執行費用12千元。

*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109年度董事會決議通過108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108年度董事會通過擬配發員工酬勞金額新台幣7,472仟元，截至年報刊日止，本次員工酬勞配發名單尚未決定，故依據去年配發比例計算今年度擬議配發數。

註3：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劉得任董事及李雄慶獨立董事，於108年6月18日董事改選後就任。

註4：周延鵬董事於108年6月18日董事改選後於卸任。

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：李永川、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：劉得任 周延鵬 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：李永川、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：劉得任 周延鵬 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：劉得任 周延鵬 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：劉得任 周延鵬 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)	—	—	—	雅勝投資開發(股)公司代表 人：李永川
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	—	—	—	—
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	—	—	—	—
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	—	—	—	—
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	—	—	—	—
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	—	—	—	—
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	—	—	—	—
100,000,000元以上	10	10	10	10
總計				

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：

108年12月31日；單位：仟元

職稱	姓名 (註1)	薪資(A)		退職退休金 (B)		獎金及特支費 等(C)		員工酬勞金額 (D)(註1)				A、B、C及D等四項總額 占稅後純益之比例(%)		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(註2)	14,584	14,584	0	0	5,674	5,674	2,656	0	2,656	0	26.06%	26.06%	無
總經理	陳恆偉(註2)													
資深副總	許英傑													
副總	張明正													
副總	薛博任(註3)													
副總	林皇毅(註3)													
副總	譚建強													

註1：本公司108年董事會通過擬配發員工酬勞金額新台幣7,472仟元，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：李永川董事長原兼任總經理，因內部職務調整董事長免兼任總經理，並經108年06月25日董事會通過委任陳恆偉先生為新任總經理。

註3：薛博任副總及林皇毅副總於109年1月31日卸任。

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	-	-
1,000,000元(含) ~ 2,000,000元(不含)	薛博任	薛博任
2,000,000元(含) ~ 3,500,000元(不含)	李永川、陳恆偉 張明正、林皇毅 譚建強	李永川、陳恆偉 張明正、林皇毅 譚建強
3,500,000元(含) ~ 5,000,000元(不含)	許英傑	許英傑
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	7	7

4. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

108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(註 2)	0	3,037	3,037	3.45%
	總 經 理	陳恆偉(註 2)				
	資 深 副 總	許英傑				
	副 總	張明正				
	副 總	薛博任(註 3)				
	副 總	林皇毅(註 3)				
	副 總	譚建強				
	財 務 主 管	陳世和				
	會 計 主 管	鄭慧芬(註 4)				

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：李永川董事長原兼任總經理，因內部職務調整董事長免兼任總經理，並經 108 年 06 月 25 日董事會通過委任陳恆偉先生為新任總經理。

註 3：薛博任副總及林皇毅副總於 109 年 1 月 31 日卸任。

註 4：會計主管鄭慧芬於 109 年 4 月 30 日卸任。

(四)分別比較說明本公司及財務報告內所有公司於最近二年度支付本公司董事、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	108 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		107 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	32.08%	32.09%	16.71%	16.71%

(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：

本公司依章程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。

C. 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。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

108 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%	108.06.18 連任
董事	雅勝投資開發(股)公司 代表人:劉昌奇	5	0	100%	108.06.18 連任
董事	中華開發優勢創業投資有限合夥 代表人:魏宏政	3	0	100%	108.06.18 新任
董事	行政院國家發展基金管理會 代表人:劉得任	3	0	100%	108.06.18 新任
董事	周 延 鵬	1	1	50%	108.06.18 卸任
獨立董事	林 宛 瑩	5	0	100%	108.06.18 連任
獨立董事	王 威	5	0	100%	108.06.18 連任
獨立董事	王 國 城	5	0	100%	108.06.18 連任
獨立董事	林 添 發	3	2	60%	108.06.18 連任
獨立董事	李 雄 慶	2	1	67%	108.06.18 新任

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：

開會日期	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
第十屆第 15 次 108/03/26	一〇七年度員工及董事酬勞分派案	所有獨立董事審議通過
	修訂本公司「董事選舉辦法」案	
	修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案	
	修訂本公司「董事會績效評估辦法」案	
	修訂本公司「董事及經理人道德行為準則」案	
	訂定本公司「處理董事要求之標準作業程序」案	
	修訂本公司「內控制度-固定資產循環作業」案	
本公司一〇七年度董事會暨功能性委員會績效考核評估結果案		
第十屆第 16 次 108/05/02	修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案	
	修訂本公司「背書保證作業程序」案	
	一〇七年度私募發行普通股案，實際辦理情形報告	
	私募現金增資發行普通股案	
第十一屆第 1 次 108/06/25	購買董監事暨重要職員責任保險情形報告	
	擬提供子公司 Apex Medical France 資金貸與額度 120 萬歐元	

開會日期	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
第十一屆第2次 108/08/06	擬取得德國 SLK Vertriebs GmbH 及 SLK Medical GmbH 另 50% 股權案	所有獨立董事審議通過
	一〇八年度簽證會計師委任及報酬案	
第十一屆第3次 108/11/05	擬對德國子公司 Apex Medical Investment GmbH 增資 150 萬歐元，以支應歐洲總部建廠之工程款與營運資金需求	
第十一屆第4次 109/03/27	一〇八年度員工及董事酬勞分派案	
	修訂本公司「董事會議事辦法」案	
	修訂本公司「審計委員會組織規程」案	
	本公司一〇八年度董事會暨功能性委員會績效考核評估結果案	
	本公司稽核主管任命案	
第十一屆第5次 109/04/30	董監事暨重要職員責任保險續保情形報告	
	擬資金貸與子公司 Apex Medical France 額度 115 萬歐元	
	一〇八年股東常會通過之私募普通股案就剩餘額度於剩餘期限內不繼續辦理	
	擬實施第一次買回庫藏股票	
	本公司會計主管任命案	

(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：董事如有與本公司利害關係之議案者，即予以自行迴避不參與討論及表決。

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	108/01/01 至 108/12/31	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	【108 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、108 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

108 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(新任)	NA	NA	◎	◇	◎

註 1：

【108 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 108 年 3 月 26 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。

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 2：差(不同意)：2 項

數字 3：中等(普通)：2 項

數字 4：優(同意)：4 項

數字 5：極優(非常同意)：37 項

其中數字 2：差(不同意)共 2 項，其中(1)係因 108 年股東常會董事之出席率為 42.85%；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 109 年股東常會開會日期，俾利董事安排時間出席。(2)108 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	4.67 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	4.12 分
內部控制	7 項	4.86 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	4.93 分
董事職責認知	3 項	4.96 分
對公司營運之參與程度	8 項	4.78 分
內部關係經營與溝通	3 項	4.96 分
董事之專業及持續進修	3 項	4.93 分
內部控制	3 項	4.93 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 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

數字 4：優(同意)：3 項

數字 5：極優(非常同意)：16 項

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	4.75 分
審計委員會職責認知	5 項	4.80 分
提升功能性委員會決策品質	7 項	4.86 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

108 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%	108.06.18 連任
獨立董事	王 威	5	0	100%	108.06.18 連任
獨立董事	王國城	5	0	100%	108.06.18 連任
獨立董事	林添發	3	2	60%	108.06.18 連任
獨立董事	李雄慶	2	1	67%	108.06.18 新任

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，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果

以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

開會日期	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
第二屆第 14 次 108/03/26	一〇七年度員工及董事酬勞分派案	所有獨立董事審議通過
	本公司「一〇七年度財務報表」及「一〇七年度合併財務報表」承認案	
	修訂本公司「董事選舉辦法」案	
	修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案	
	修訂本公司「董事會績效評估辦法」案	
	修訂本公司「董事及經理人道德行為準則」案	
	訂定本公司「處理董事要求之標準作業程序」案	
	修訂本公司「內控制度-固定資產循環作業」案	
	一〇七年內部控制制度聲明書	
第二屆第 15 次 108/05/02	修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案	
	修訂本公司「背書保證作業程序」案	
	一〇七年度私募發行普通股案，實際辦理情形報告	
	私募現金增資發行普通股案	
	購買董監事暨重要職員責任保險情形報告	
第三屆第 1 次 108/06/25	擬提供子公司 Apex Medical France 資金貸與額度 120 萬歐元	
第三屆第 2 次 108/08/06	本公司一〇八年上半年度合併財務報表案	
	擬取得德國 SLK Vertriebs GmbH 及 SLK Medical GmbH 另 50% 股權案	
	一〇八年度簽證會計師委任及報酬案	
第三屆第 3 次 108/11/05	擬對德國子公司 Apex Medical Investment GmbH 增資 150 萬歐元，以支應歐洲總部建廠之工程款與營運資金需求	
第三屆第 4 次 109/03/27	一〇八年度員工及董事酬勞分派案	
	本公司「一〇八年度財務報表」及「一〇八年度合併財務報表」承認案	
	修訂本公司「董事會議事辦法」案	
	修訂本公司「審計委員會組織規程」案	
	一〇八年內部控制制度聲明書	
	本公司稽核主管任命案	
第三屆第 5 次 109/04/30	董監事暨重要職員責任保險續保情形報告	
	擬資金貸與子公司 Apex Medical France 額度 115 萬歐元	
	一〇八年股東常會通過之私募普通股案就剩餘額度於剩餘期限內不繼續辦理	
	擬實施第一次買回庫藏股票	
	本公司會計主管任命案	

(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。

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；獨立董事如有與本公司利害關係之議案者，即予以自行迴避不參與討論及表決。

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）：

1. 獨立董事與內部稽核主管之溝通情形

(1)本年度稽核主管定期性於每月底將稽核報告呈核予各位獨立董事核閱，各獨立董事會針對稽核報告內容提出疑問及建議，並由稽核主管往返回覆進行意見溝通，具體事項包含：

年/月	溝通重點	處理執行結果
108.01	對於 107 年 Q4 的查核追蹤作業提出管理建議，公司對於內銷單位有關售後服務之成本效益須進行分析。 (1) 檢視對於售後服務之報價及往返之時間管理。 (2) 檢視售後服務之成本與訂價結構，進行成本效益分析。 (3) 提供過去三年度品質成本佔營收之百分比。	稽核主管已將相關之議題轉交予品質處主管進行回覆，故彙總品質處主管之回覆意見已在 108/3/11 進行回覆並提供品質成本數據資料。
108.04	就 108Q1 執行之資金貸與及背書保證作業，提出有關近期德國子公司取得房地案，此購置交易需要經過股東會之同意嗎？	於當日我們已經進行回覆，就目前德國子公司取得房地及興建廠房事宜已依據母公司背書保證事項進行檢核處理，依法無須經過股東會通過。
108.07	針對查核 107 年 5 月至 108 年 3 月實際售價與銷售成本之計算，其毛利異常之產品查核發現有無比建議承辦人員注意更好的方法？例如在系統建立警示異常價格？	稽核主管已於 108/07/01 回覆予董事，先前曾有針對此議題提出相關評估，但考量公司目前實際報價情形需保留彈性，若進行訂單僅可以輸入核准報價之控管，恐會造成業務報價上困擾，故未有進一步之系統鎖定。另有提議於系統設定最低價格警示，但因此部分需進行客製化調整或系統升級，需額外付費與系統廠商及目前公司的產品定價標準尚未完整明確，無法確定應該要輸入之最低價，是故此提議暫緩進行。綜合以上因素，稽核室透過年度例行稽核的方式進行分析查找及監控。
108.10	關於 108 年 Q3 資金貸與及背書保證作業查核建議，近期台幣強勢，歐元及人民幣較趨向弱勢，此貨幣趨勢將會持續一段時間，請財務部說明如何控管其貨幣匯率風險。	稽核代主管已於 108/10/21 進行回覆說明，目前公司財務部針對匯率控管採保守原則，其貨幣浮動匯率對公司影響有限；同時 108.01-108.09 期間有兌換利益淨額約為新台幣 6M，財務部將會持續關注市場或匯率變化。

(2)稽核主管至少每季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：

年/月/日	溝通重點	處理執行結果
108/03/26	1. 呈報集團執行年度內控自評之結果 2. 通過「內部聲明書」 3. 呈報修訂「取得或處分資產處理程序」案	經審計委員會委員審議通過後提呈董事會通過。
108/05/02	1. 呈報修訂「資金貸與他人作業程序」案 2. 呈報修訂「背書保證作業程序」案	經審計委員會委員審議通過後提呈董事會通過。
108/08/06	1. 呈報集團執行年度內控自評之結果	經審計委員會委員審議通過後提呈董事會通過。
108/11/05	1. 年度風險評估結果進行彙總報告 2. 「2020 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。
109/03/27	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。

2. 獨立董事及會計師之溝通情形

年/月/日	溝通重點	處理執行結果
108/01/17	1. 會計師就 107 年度財務報表查核規劃及重要查項事項進行討論說明 2. 重要會計準則更新進行討論	針對與會人員問題進行溝通與討論。
108/12/24	1. 會計師就 108 年度財務報表查核規劃及重要查項事項進行討論說明 2. 重要會計準則更新進行討論	針對與會人員問題進行溝通與討論。

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108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. 募集或發行有價證券
6. 法規遵循
7. 簽證會計師資歷、獨立性及績效評量
8. 簽證會計師之委任、解任或報酬

● 審閱財務報告

董事會造具本公司108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。

● 評估簽證會計師事務所獨立性及委任簽證會計師

為確保簽證會計師事務所的獨立性，審計委員會係參照會計師法第47條及會計師職業道德規範公報第10號「正直、公正客觀及獨立性」之內容制定獨立性評估表，就會計師之獨立性、專業性及適任性評估，評估是否與本公司互為關係人、互有業務或財務利益關係等項目。108年3月26日第2屆第14次審計委員會及108年3月26日第10屆第15次董事會審議並通過安侯建業聯合會計師事務所寇惠植會計師及郭欣頤會計師均符合獨立性評估標準，足堪擔任本公司財務及稅務簽證會計師；並於108年8月6日第3屆2次審計委員會及108年8月6日第11屆第2次董事會審議並通過108年度簽證會計師委任及報酬案。

(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106年5月4日董事會通過訂定「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

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
<p>三、董事會之組成及職責</p> <p>(一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？</p>	✓		<p>(一)董事會專業性、獨立性</p> <p>本公司已訂定「公司治理實務守則」規定董事普遍具備執行職務所必需之知識、技能及素養。為達到公司之理想目標，董事會整體宜具備之能力如下：</p> <p>1、營運判斷能力。</p> <p>2、會計及財務分析能力。</p> <p>3、經營管理能力。</p> <p>4、危機處理能力。</p> <p>5、產業知識。</p> <p>6、國際市場觀。</p> <p>7、領導能力。</p> <p>8、決策能力。</p> <p>(二)董事會多元性</p> <p>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：</p> <p>1、基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。</p> <p>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。</p> <p>(三)本公司第11屆9名董事成員包含1名女性成員，其中李永川董事、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。</p> <p>(四)本公司於108.6.18第11屆董事改選增加劉得任董及魏宏政董事分別具備產業及投資併購相關經驗。本公司為建立全球銷售之醫療品牌目標，已於108.6.18第11屆董事改選增加1位具品牌行銷通路經驗之獨立董事(李雄慶獨立董事)，藉以推展公司醫療品牌。各位董事之產業經驗及各項專業知識對本公司之經營管理及各項建言助益良多。</p> <p>(五)相關落實情形詳(註2)</p>	無
<p>(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？</p>		✓	<p>(二)本公司已依法設置薪酬委員會及審計委員會，目前並無其他各類功能性委員會。</p>	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>本公司已於民國108年3月26日董事會修正通過訂定「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>評估由「財會處」負責執行，採用內部問卷方式進行，並於次年度最近一董事會前將問卷悉數回收後，本公司財會處將依前開辦法分析，將結果提報最近期董事會，並針對可加強處提出改善建議。前開辦法及評鑑結果亦於本公司官方網站揭露之。</p> <p>本公司於109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109年3月27日召開董事會將評鑑結果及108年度將持續強化之方向進行提報。108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24-25頁董事會評鑑執行情形。</p> <p>本公司將該評鑑結果作為未來遴選或提名董事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3)。</p> <p>依據評估結果，安侯建業聯合會計師事務所寇惠植會計師及郭欣頤會計師，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，本公司已將最近二年度評估結果分別於108年3月26日及109年3月27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>本公司擬於109年下半年度指定適任之公司治理主管。</p> <p>本公司目前已配置適任及適當人數之公司治理人員，負責公司治理相關事務，包括提供董事及獨立董事們執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等事務。</p> <p>本公司已於民國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>	同摘要說明
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？	✓		<p>本公司設有不同部門針對不同主體(含利害關係人)建立溝通管道，並已於公司網站設置利害關係人專區。</p> <p>網站： https://www.apexmedicalcorp.com/tw/msg/message-Csr-4.html#csr-section4</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	
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司皆委任專業股務代理機構辦理股東會事務。	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) 本公司已架設網站，並依規定於公開資訊觀測站申報各項財務、業務資訊。 (二) 本公司已設有發言人及代理發言人處理相關事宜，並設有專人負責公司相關資訊蒐集及揭露工作。 (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
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）？	✓		(一) 董事進修：本公司 108 年度董事進修已如期完成。 (二) 董事出席董事會狀況；本公司董事均能本於忠實執行業務並善盡善良管理人之注意行使職權。 (三) 董事對利害關係議案迴避：本公司董事秉持高度自律原則，對董事會所列議案如涉有利害關係時，不得加入表決。 (四) 董監事暨重要職員責任保險情形：於 109 年 4 月 30 日經董事會通過以公司及從屬公司為被保險公司，董監事與重要職員為主要被保險人，保障公司及董監事們在執行職務上被指責不當行為之責任風險與費用；保險期間自民國 109 年 4 月 23 日至民國 110 年 4 月 22 日止。	無

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 107 年度公司治理評鑑初評未得分項目 108 年公司治理評鑑已改善情形如下：

指標內容	已改善情形
公司是否有三分之一以上董事(含至少一席獨立董事)及設有監察人者至少一席監察人出席股東常會，並於議事錄揭露出席名單？	本公司於股東會董事出席人數達三分之一以上董事(含至少一席獨立董事)並且於議事錄揭露出席名單。
公司之董事長與總經理或其他相當職級者(最高經理人)為同一人或互為配偶或一親等親屬時，是否增加獨立董事席次且有過半數董事不具員工或經理人身分？	董事長因內部職務調整董事長免兼任總經理，經 108 年 06 月 25 日董事會通過委任陳恆偉先生為新任總經理。
公司年報是否揭露給付簽證會計師及其所屬會計師事務所關係企業之非審計公費的金額與性質？	本公司已於股東會年報揭露給付簽證會計師及其所屬會計師事務所關係企業之非審計公費的金額與性質。
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？	本公司已於公司網站英文公司網站，並包含財務、業務及公司治理相關資訊。

尚未改善優先加強事項與措施：

指標內容	108 年公司治理評鑑尚未改善 109 年優先加強事項與措施
受評年度公司是否至少召開六次董事會？	受評年度公司將視需要召開六次董事會
公司是否制訂董事會成員及重要管理階層之接班規劃，並於公司網站或年報中揭露其運作情形？	本公司將制訂董事會成員及重要管理階層之接班規劃，並於公司網站或年報中揭露其運作情形。
公司是否同步申報英文重大訊息？	本公司自 109 年度開始將同將步申報英文重大訊息。

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：董事會成員落實多元化政策之情形

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	無	-	-	✓	-	-	-	-	✓	✓	-	-	✓	✓	✓	✓
劉昌奇	董事	中華民國	男	無	-	✓	-	-	-	-	-	✓	✓	-	-	✓	✓	✓	✓
魏宏政	董事	中華民國	男	無	✓	-	-	-	-	-	-	-	-	✓	-	-	✓	-	-
劉得任	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	-	-	-	✓	-	✓	-	✓	✓	-	-	✓	✓	✓	✓
李雄慶	獨立 董事	中華民國	男	無	-	-	✓	-	✓	-	-	-	✓	-	-	-	-	✓	-

註 3：雅博股份有限公司簽證會計師獨立性及適任性評估報告(109 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、寇惠植會計師自 103 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	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)										兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 會成員家數	備註	
		商務、法務、 財務、會計或 公司業務所須 相關科系之公 私立大專院校 講師以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格領有 證書之專門職 業及技術人員	具有商 務、法務、 財務、會計 或公司業 務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
獨立董事	王國城			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2	無
獨立董事	林添發		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	無
其他	蔡佳昇			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	無

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

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

- (1)非公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(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)非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27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非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(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、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(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)非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未逾新臺幣50萬元之商務、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。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未有公司法第30條各款情事之一。

(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：108 年 6 月 25 日至 111 年 6 月 17 日，108 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	0	100%	108.06.18 連任
委 員	林添發	2	0	67%	108.06.18 連任
委 員	蔡佳昇	3	0	100%	108.06.18 連任

其他應記載事項：

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

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

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
第三屆第八次 108/3/26	1. 審查 2018 年董事及經理人績效評估作業 2. 審查董事酬勞及員工紅利提撥計劃 3. 審查副總以上主管薪資結構	1. 全體出席委員無異議，照案通過。 2. 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。 3. 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。
第三屆第九次 108/6/17	審查新任總經理人選薪資結構案	全體出席委員無異議，後續送董事會進行審議。	提董事會由全體出席董事同意通過。
第四屆第一次 108/11/05	1. 審查 2019 年工作計劃。 2. 儲備人才與校園深耕計畫。 3. 人員離職異動分析報告。	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)履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因：

項目	運作情形(註1)		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(註2)
一、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？	✓		<p>本公司訂定「企業社會責任實務守則」、「防範內線交易管理作業程序」、「誠信經營作業程序及行為指南」並依該守則及作業程序執行，並定期檢討實施成效，以落實相關風險管理、公司治理、促進發展永續環境，並維護社會公益。</p> <p>本公司在追求永續經營與獲利之同時，重視環境、社會與公司治理之因素，並將其納入公司管理方針與營運活動。</p>	無
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？		✓	<p>本公司擬於109年下半年度設置推動企業社會責任之兼職單位，負責推動企業永續經營的核心精神並落實各項行動方針，並向董事會報告推動情形。</p>	同摘要說明
<p>三、環境議題</p> <p>(一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p>	✓		<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，降低對環境之汙染。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汙染之虞，並朝向發展綠色產品之方向努力。</p> <p>二、公司遵守各項環保法規，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
(二)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		<p>本公司辦理廢棄物分類及資源回收，回收紙張做有效運用，以減少紙張之浪費。</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，並採取氣候相關議題之因應措施？	✓		<p>1.本公司非高耗能產業，故未設置及使用大量溫室氣體設施，但於夏日進行空調溫度控制，有效利用能源並達成節能減碳目標。</p> <p>2.本公司全力支持主管機關相關政策，辦公大樓與機房能源管理。</p>	無

項目	運作情形(註1)		與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明(註2)
(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，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓		<p>本公司雖未統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，但對於節能減碳相當注意，持續推動e化以減少紙張使用，對於辦公環境設定溫度控管，使用省電燈泡並鼓勵員工身體力行以達節能減碳之目的。</p>	同摘要說明
<p>四、社會議題</p> <p>(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>	✓		<p>本公司依照相關勞動法規制訂員工相關管理規則並經主管機關核備。</p> <p>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系列訓練。 <ol style="list-style-type: none"> A. 舉辦2019年上、下半年度消防演練(於4月、10月實際演練)。 B. 於2019年5月舉辦人因性骨骼預防、不法侵害預防教育訓練講座。 C. 於2020年3月6日及3月20日各舉辦職安/消防教育課程及演練。 2. 提供線上課程。 <p>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。</p> 3. 提供相關法規遵循宣導於新人訓練。 <p>內容包含：職業安全衛生訓練、一般安全衛生教育。</p> 	無
(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？	✓		<ol style="list-style-type: none"> 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 2. 本公司訂定「績效考核管理辦法」中，綜合考量員工工作表現、品德等，並訂有「獎懲及晉升管理辦法」，得以反映於員工薪酬上。 3. 員工享有到職預支特休假、可申請彈性上下班、並設有員工休閒中心、社團活動等供員工使用。 	無

項目	運作情形(註1)		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(註2)
(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，並訂定安全工作原則及緊急應變計畫，亦依性別工作平等法訂定騷擾防治措施，以使員工在安全、健康的環境中工作。</p> <p>■安全衛生的工作環境，主要措施如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 實施環境檢測（有機溶劑） 2. 機電保護措施 <ol style="list-style-type: none"> (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。 (2) 升降機部分，升降機(客、貨梯)每年定期檢驗。 3. 消防安全（2019年4月及10月進行消防訓練、消防檢查等） 4. 無障礙設施 5. 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>■員工健康關懷措施，主要措施如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 提供優於法規的定期員工健康檢查。 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。 3. 設置哺乳室，已取得新北市優良哺乳室認證標章。 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。 	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
(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，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權益政策及申訴程序？	✓		<p>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。</p>	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？	✓		<p>本公司將以透明的採購程序遴選廠商，規範供應商提供綠色原物料合格產品，評估有優先議權權利，以善盡企業之社會責任。將視公司未來營運狀況及規模並考慮市場變化來考慮是否訂定相關政策。</p>	同摘要說明

項目	運作情形(註1)		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(註2)
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任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？		✓	本公司依法令規定於公開資訊觀測站上公告攸關股東及投資大眾之各項公司治理訊息，並同步更新於公司官網上以維護股東及投資大眾的權利。 未來將視公司營運狀況及規模並考慮國際趨勢與市場變化而做適時的編製。	同摘要說明
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無重大差異。				
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：為響應環保，本公司儘量使用電子郵件代替紙張並妥善利用回收紙張，以達到節能減碳作業，對其他社會公益也長期耕耘，適時回饋社會大眾。				

註1：運作情形如勾選「是」，請說明所採行之重要政策、策略、措施及執行情形；運作情形如勾選「否」，請解釋原因並說明未來採行相關政策、策略及措施之計畫。

註2：公司已編製企業社會責任報告書者，運作情形得註明查閱企業社會責任報告書方式及索引頁次替代之。

(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？	✓		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：內線交易等課程宣導)。	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？	✓		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？	✓		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，並簽訂保證書，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
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，故於採購作業辦法明定對供應商做資格鑑定作業，並於簽訂合約內明定不誠信之行為時可隨時終止或解除契約之條款。	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) 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？		✓	本公司於109年4月已決議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，並將於109年下半年度向董事會報告其執行情形。	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，故公司每年固定由QA幹事進行公司制度查核作業。另外，稽核人員定期查核相關制度，並依風險評估結果擬定年度稽核計畫並執行查核後，做成稽核報告提報董事會。	無
(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108年度舉辦與誠信經營相關之內、外部教育訓練課程(含內線交易說明、法務常識介紹等課程)，計40人次，合計60小時。	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
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？</p> <p>(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p>	✓		<p>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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p>	無
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？</p>	✓		<p>本公司誠信經營守則已揭露於公司網站及公開資訊觀測站上。</p> <p>本公司設有官網，揭露企業核心文化及經營方針等資訊並於年報上揭露執行情形內容及推動成效。</p>	無
<p>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。</p>				
<p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)本公司於「董事及經理人道德行為準則」及「董事會議事規範」明確定義秉誠信直之企業文化，以獲得客戶、供應商、員工之信任，以永續經營為目標。</p>				

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

請參閱本公司網站

<https://www.apexmedicalcorp.com/tw/msg/message-Investors-300.html#investor-section1>

(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：109年3月27日

本公司民國 108 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 108 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 109 年 03 月 27 日董事會通過，出席董事七人(二人委託出席)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	108.03.26	1. 一〇七年度員工及董事酬勞分派案
		2. 本公司一〇七年度營業報告書
		3. 本公司「一〇七年度財務報表」及「一〇七年度合併財務報表」承認案
		4. 本公司一〇七年度盈餘分配案
		5. 依法提出本公司一〇八年度營運計畫
		6. 修訂本公司「公司章程」案
		7. 修訂本公司「董事選舉辦法」案
		8. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案
		9. 修訂本公司「董事會績效評估辦法」案
		10. 修訂本公司「董事及經理人道德行為準則」案
		11. 訂定本公司「處理董事要求之標準作業程序」案
		12. 修訂本公司「內控制度-固定資產循環作業」案
		13. 全面改選董事案
		14. 擬提請通過董事會提名一〇八年股東常會改選獨立董事候選人名單
		15. 解除新任董事競業禁止限制案
		16. 有關本公司一〇八年股東常會召集事宜
		17. 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
		18. 訂定受理獨立董事候選人之提名期間、應選名額及受理處所相關事宜
		19. 本公司一〇七年度董事會暨功能性委員會績效考核評估結果案
		20. 一〇七年內部控制制度聲明書
董事會	108.05.02	1. 本公司「一〇八年度第一季合併財務報表」案
		2. 修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案
		3. 修訂本公司「背書保證作業程序」案
		4. 一〇七年度私募發行普通股案，實際辦理情形報告
		5. 私募現金增資發行普通股案
		6. 本公司印度子公司 (Apex Medicalcorp India Pvt. Ltd.) 進行暫停營業程序
		7. 購買董監事暨重要職員責任保險情形報告

董事會	日期	重要決議事項
		8. 為營運週轉資金需求，擬向中國信託商業銀行續約短期綜合授信額度案
		9. 審查獨立董事候選人提名案
		10. 新增本公司一〇八年股東常會召集事宜
董事會	108.06.25	1. 本公司推選董事長案
		2. 訂定本公司一〇七年度盈餘分配除息基準日案
		3. 擬提供子公司 Apex Medical France 資金貸與額度 120 萬歐元
		4. 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融資額度案及遠期預購/預售外匯及換匯交易額度案
		5. 擬聘任第四屆薪資報酬委員會委員案
		6. 本公司總經理異動與薪資結構審查案
董事會	108.08.06	1. 本公司一〇八年上半年度合併財務報表案
		2. 擬取得德國 SLK Vertriebs GmbH 及 SLK Medical GmbH 另 50% 股權案
		3. 一〇八年度簽證會計師委任及報酬案
		4. 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
董事會	108.11.05	1. 本公司一〇八年前三季合併財務報表案
		2. 擬對德國子公司 Apex Medical Investment GmbH 增資 150 萬歐元，以支應歐洲總部建廠之工程款與營運資金需求
		3. 擬呈報「一〇九年度稽核計劃」
		4. 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案
		5. 為營運週轉資金、外匯避險所需，擬向日商瑞穗銀行台北分行續約短期綜合授信額度、衍生性金融商品交易額度案
董事會	109.03.27	1. 一〇八年度員工及董事酬勞分派案
		2. 本公司一〇八年度營業報告書
		3. 本公司「一〇八年度財務報表」及「一〇八年度合併財務報表」承認案
		4. 本公司一〇八年度盈餘分配案
		5. 修訂本公司「公司章程」案
		6. 修訂本公司「股東會議事規則」案
		7. 修訂本公司「董事會議事辦法」案
		8. 修訂本公司「審計委員會組織規程」案
		9. 有關本公司一〇九年股東常會召集事宜
		10. 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
		11. 本公司一〇八年度董事會暨功能性委員會績效考核評估結果案
		12. 一〇八年內部控制制度聲明書

董事會	日期	重要決議事項
		13. 本公司稽核主管任命案
董事會	109.04.30	1. 本公司「一〇九年度第一季合併財務報表」案
		2. 依法提出本公司一〇九年度營運計畫
		3. 董監事暨重要職員責任保險續保情形報告
		4. 為營運週轉資金需求，擬向中國信託商業銀行續約短期綜合授信額度案
		5. 擬資金貸與子公司 Apex Medical France 額度 115 萬歐元
		6. 一〇八年股東常會通過之私募普通股案就剩餘額度於剩餘期限內不繼續辦理
		7. 擬實施第一次買回庫藏股案
		8. 新增本公司一〇九年股東常會召集事宜
		9. 本公司會計主管任命案

(2) 108 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. 一〇七年度營業報告書及財務報表承認案	決議通過																				
2. 一〇七年度盈餘分配案	訂定 108 年 8 月 1 日為分配基準日，已依股東會決議於 108 年 8 月 26 日全數發放完畢。(每股分配現金股利 0.65 元)																				
3. 修訂本公司「公司章程」案	於 108 年 7 月 18 日獲經濟部准予登記並公告於公司網站。																				
4. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案	已於 108 年 6 月 18 日公告於本公司網站並依修訂後程序辦理。																				
5. 修訂本公司「董事選舉辦法」案																					
6. 修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案																					
7. 修訂本公司「背書保證作業程序」案																					
8. 私募現金增資發行普通股案	<p>一、本公司於 108 年 6 月 18 日股東常會通過在普通股不超過壹仟萬股額度內，授權董事會於適當時機，視當時金融市場狀況，預計分 1~2 次辦理國內現金增資私募普通股案。</p> <p>二、因未洽得合意的策略性投資人，將於一年期限屆臨前報請 109 年 4 月 30 日董事會決議：全數未募集額度於剩餘期間內擬不繼續辦理，並提 109 年股東常會報告。</p>																				
9. 全面改選董事案	<p>選舉結果：第十一屆董事當選名單如下</p> <table border="1" data-bbox="639 1173 1297 1827"> <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合夥代表人：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：劉得任</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 108 年 6 月 18 日起至民國 111 年 6 月 17 日止，並於 108 年 7 月 18 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：劉得任	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
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：劉得任																				
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																				
10. 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
總經理	李永川	79/3/17	108/06/25	因內部職務調整董事長免兼任總經理，經 108 年 06 月 25 日董事會通過委任陳恆偉先生為新任總經理。
內部稽核主管	黃千瑩	105/8/10	108/07/26	因個人職涯規劃於 108 年 7 月 26 日辭職，由稽核代理人(林子軒)暫行接任職務，新任內部稽核主管待董事會通過委任案後另行公告。
內部稽核主管 (代理)	林子軒	108/07/26	108/12/06	因個人職涯規劃於 108 年 12 月 6 日辭職，由稽核代理人(蔡秀玲)暫行接任職務。
內部稽核主管 (代理)	蔡秀玲	108/12/06	109/03/27	本公司現任稽核代理主管蔡秀玲協理因內部職務調整，轉任至本公司其他單位。新任稽核主管經 109 年 3 月 27 日董事會通過任命新聘藍月華女士擔任之。
會計主管	鄭慧芬	105/06/28	109/04/30	因個人因素於 109 年 4 月 30 日請辭，經 109 年 4 月 30 日董事會通過任命王偉全為新任會計主管。

四、會計師公費資訊

(一) 會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
安侯建業聯合會計師事務所	寇惠植	郭欣頤	108/01/01~108/12/31	

金額單位：新臺幣仟元

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

金額單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註)	合計		
安侯建業聯合會計師事務所	寇惠植 郭欣頤	3,395	0	0	0	420	420	108/01/01~108/12/31	

註：非審計公費其他為移轉訂價報告、主體文檔及股東會年報覆核財務資訊。

- (二) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無。
- (三) 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。
- (四) 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	108 年度		當 年 度 截 至 109 年 4 月 30 日	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董 事 長	雅勝投資開發(股)公司 代表人: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合夥 代表人:魏宏政(註1)	—	—	—	—
董 事	行政院國家發展基金管理會 代表人:劉得任(註1)	—	—	—	—
董 事	周延鵬(註1)	—	—	—	—
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(註1)	—	—	—	—
總 經 理	陳恆偉(註2)	—	—	—	—
資深副總	許英傑	—	—	—	—
副 總	張明正	—	—	—	—
副 總	薛博任(註3)	—	—	—	—
副 總	林皇毅(註3)	—	—	—	—
副 總	譚建強	—	—	—	—
財務主管	陳世和	—	—	—	—
會計主管	鄭慧芬(註4)	—	—	—	—
會計主管	王偉全(註5)	—	—	—	—
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	—	—	—	—

職 稱	姓 名	108 年度		當 年 度 截 至 109 年 4 月 30 日	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
大 股 東	雅信投資開發(股)公 司	—	—	—	—

註 1：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劉得任董事及李雄慶獨立董事於 108/06/18 改選後就任；周延鵬董事於 108/06/18 日改選後卸任。

註 2：陳恆偉總經理於 108/06/25 董事會通過後就任。

註 3：薛博任副總及林皇毅副總於 109 年 1 月 31 日卸任。

註 4：會計主管鄭慧芬於 109/04/30 卸任。

註 5：會計主管王偉全於 109/04/30 董事會通過後就任。

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：

109年4月30日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率	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
駿喬影社股份有限公司	3,665,000	3.63%	0	0%	0	0%	無	無	無
李永川	1,074,072	1.06%	342,704	0.33%	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
李弼凱	820,530	0.81%	0	0%	0	0%	李永川 李昭毅	父子 兄弟	無
顏鈴達	683,000	0.68%	0	0%	0	0%	無	無	無

九、綜合持股比例：

108年12月31日

轉投資事業(註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數 (仟股)	持股 比例	股數 (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%
Apex Medical USA Corp.	50	100.00%	—	—	50	100.00%
Apex Medical S.L.	—	100.00%	—	—	—	100.00%
Apex Medical Global Cooperatie UA	—	100.00%	—	—	—	100.00%
新駿實業(股)公司	10,000	100.00%	—	—	10,000	100.00%
Apex Medicalcorp India Private Limited	6,458	99.82%	12	0.18%	6,470	100.00%
Apex Medical (Thailand) Co., Ltd.	245	49.00%	—	—	245	49.00%
Apex Medical Respiratory Ltd.	600	12.00%	4,500	88%	5,100	100.00%
岩成科技事業(股)公司	5,000	41.67%	—	—	5,000	41.67%
Apex Medical Investment GmbH	25	100.00%	—	—	25	100.00%

註：係本公司採用權益法之長期投資。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

單位：新台幣元；股

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註				其他		
		股數	金額	股數	金額	現金增資	盈轉	餘資	員工分紅		合併發行新股	以現金以外之財產抵充股款者
79/03	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。

109 年 4 月 30 日 單位：股

股份種類	核定股本		備註
	流通在外股份(註)	合計	
記名普通股	100,911,557 (上市公司股票)	49,088,443	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

109年4月30日

股東結構數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外人	合計
人數	1	-	25	12,511	26	12,563
持有股數	6,000,000	-	41,116,485	52,542,206	1,252,866	100,911,557
持股比例	5.94%	-	40.75%	52.07%	1.24%	100.00%

(四)股權分散情形

1. 股權分散情形

每股面額十元

109年4月30日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	4,004	491,122	0.49%
1,000 至 5,000	6,857	13,716,963	13.59%
5,001 至 10,000	910	7,365,792	7.30%
10,001 至 15,000	271	3,514,591	3.48%
15,001 至 20,000	151	2,833,702	2.81%
20,001 至 30,000	133	3,386,609	3.35%
30,001 至 40,000	73	2,618,661	2.59%
40,001 至 50,000	39	1,806,754	1.79%
50,001 至 100,000	64	4,398,744	4.36%
100,001 至 200,000	30	4,466,722	4.43%
200,001 至 400,000	19	4,921,865	4.88%
400,001 至 600,000	2	1,016,305	1.01%
600,001 至 800,000	1	683,000	0.68%
800,001 至 1,000,000	1	820,530	0.81%
1,000,001 以上	8	48,870,197	48.43%
合計	12,563	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%
駿喬影社股份有限公司		3,665,000	3.63%
李永川		1,074,072	1.06%
李昭毅		1,018,292	1.00%
李弼凱		820,530	0.81%
顏鈴達		683,000	0.68%

(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		107年	108年	當年度截至 109年3月31日
	目				
每股市價	最高		31.15	28.35	31.40
	最低		23.05	23.10	16.30
	平均		27.07	25.22	23.93
每股淨值	分配前		23.12	20.08	19.89
	分配後		22.37	(註1)	—
每股盈餘	加權平均股數		87,322,905	100,911,557	100,911,557
	每股盈餘	追溯前	1.24	0.87	0.07
		追溯後	1.24	0.87	0.07
每股股利	現金股利		0.65	0.45(註1)	—
	無償配股	盈餘配股	—	—	—
		資本公積配股	—	—	—
	累積未付股利		—	—	—
投資報酬分析	本益比		21.83	28.99	—
	本利比		41.65	56.04	—
	現金股利殖利率		2.4%	1.78%	—

註1：108年度盈餘分配案業經董事會議通過，惟尚未經股東會決議通過。

(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 108 年盈餘分配案業經 109 年 3 月 27 日董事會通過，擬自 108 年盈餘中提撥新台幣 45,410,201 元為現金股利，每股配發現金股利 0.45 元，尚待 109 年 6 月 17 日股東常會予以決議通過。

(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 108 年度盈餘分派議案，於 109 年 3 月 27 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 7,472,360 元及董事酬勞新台幣 1,839,350 元。

5、一〇七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	8,406 仟元	8,406 仟元
3. 董事酬勞	2,100 仟元	2,100 仟元

(十)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：

(一)公司債資料：

公司債種類	105 年度國內第一次無擔保轉換公司債	
發行(辦理)日期	105 年 10 月 19 日	
面額	每張面額為新台幣壹拾萬元整	
發行及交易地點	不適用	
發行價格	依票面金額十足發行	
總額	新台幣參億元整	
利率	票面利率 0%	
期限	三年期 到期日：108 年 10 月 19 日	
保證機構	無	
受託人	中國信託商業銀行信託部	
承銷機構	元大證券股份有限公司	
簽證律師	不適用	
簽證會計師	不適用	
償還方法	除了依轉換辦法轉換或贖回外，本公司於本債券到期時依債券面額加計利息補償金以現金一次償還。	
未償還本金	新台幣 0 元整(已於到期日全數償還完畢)	
贖回或提前清償之條款	依本公司國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法辦理。	
限制條款	不適用	
信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果	不適用	
附其他權利	截至年報刊印日止已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額	無
	發行及轉換(交換或認股)辦法	不適用

公司債種類	105年度國內第一次無擔保轉換公司債
發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響	不適用
交換標的委託保管機構名稱	不適用

(二)轉換公司債資料

公司債種類		國內第一次無擔保轉換公司債				
年度		105年	106年	107年	108年	108/10/19已到期
項目						
轉換公司債市價	最高	104.95	110.00	111.00	102.5	-
	最低	100.00	103.60	101.00	100.95	-
	平均	103.84	105.89	105.62	101.56	-
轉換價格		37.70	36.70	35	34.1	-
發行(辦理)日期及發行時轉換價格		105年10月19日 37.70元				
履行轉換義務方式		發行新股				

(三)交換公司債資料：無。

(四)總括申報發行公司債資料：無。

(五)附認股權公司債資料：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108年度及截至年報刊印日之前一季止私募有價證券，茲就其計劃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	<p>一、截至109年第一季私募資金主要係用於以下兩項用途：</p> <p>1.研發新款呼吸器、面罩以及氣墊床產品。</p> <p>2.投資海外公司，購置歐洲總部之廠房與辦公室。</p> <p>二、目前截至109年第一季累計計畫使用資金新台幣182,725仟元，累計實際支用新台幣186,297仟元，微幅差異主因產品開發進度、資金運用略為提前；截至109年第一季累計實際支用占總私募資金之比例為48%。</p>
預計可能產生之效益	<p>一、投入開發之新產品於108年年底開始陸續推出，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，108年開始興建第二廠房、估計至109年上半年完工，相關功能預期至110年後才會開始逐步建構。</p>
輸入公開資訊觀測站之日期	109年04月10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

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

2. 所營業務之營業比重

單位：新台幣仟元

銷售類別	108 年度營業額	營業比重%
醫療用褥瘡氣墊床	919,073	45.14
呼吸治療產品	531,275	26.09
其他	585,884	28.77
合計	2,036,232	100.00

3. 目前之主要商品、服務項目

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

4. 計畫開發之新商品

- (1) 傷口照護：提升馬達效能，開發新材質皮料，開發滿足使用者需求之氣墊床及相關先進傷口照護產品。
- (2) 呼吸治療：發展雙階式陽壓呼吸器的機種，開發舒適的呼吸器面罩。

(二)產業概況

1. 產業之現況與發展

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

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

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

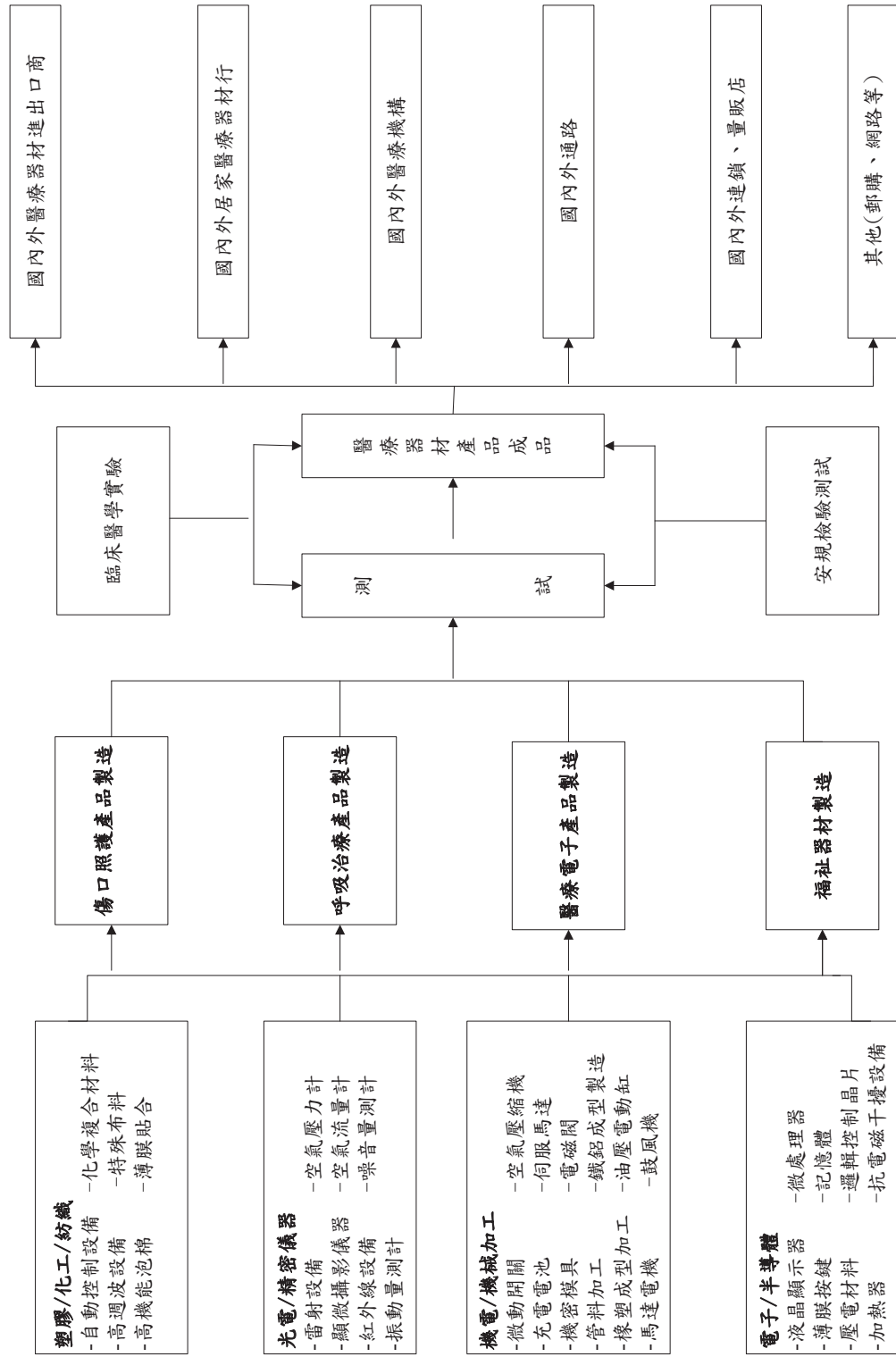
生物科技與製藥業公認為二十一世紀最具潛力的科技，根據 Fortune Business Insights 研究報告顯示，預期 2020 年，全球醫療器材市場規模為 4,727 億美元，2019~2025 年之複合成長率達 5.4%。

而在醫藥市場，根據 Deloitte 2018 年研究報告指出，2020 年全球醫院醫療開支將高達 187 億美元，遠大於 2015 年 58 億美元，醫藥與醫療器材市場無論規模與成長數字都非常的驚人。

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

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

2. 產業上、中、下游之關聯性



3. 產品發展趨勢及競爭情形：

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

(1) 傷口照護產品(WM)：

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

(ii) 發展趨勢：根據 Markets and Markets 報告，到 2024 年，傷口護理市場預計將從 2019 年的 198 億美元達到 248 億美元，複合年增長率為 4.6%。另外全球減壓氣墊床市場 2019 年產值為 15.6 億美金，約占傷口照護產品市場約 9.97%，預估 2023 年，產值將達到 22.5 億美金，年複合成長率高達 9.8%。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。

(2) 呼吸治療產品(RT)：

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

- 產品體積小且便於攜帶，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。
- 使用者數據追蹤管理後台軟體，將醫療大數據概念分析導入居家照護系統。
- 提供醫護人員給予病患及時提醒與關懷的互動工具平台。
- 遠距資料傳輸功能，生理數值上傳不受空間時間限制。
- 介面裝置(MASK)產品，設計符合人體工學及舒適性。
- 雙階式陽壓呼吸器機種，更進階的專業醫療呼吸器的開發。

(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，2020 年全球市場規模約 22.5 億美元。本公司之 CPAP 及 Mask 產品除取得美國 FDA 上市許可之認證外，更符合德國嚴格之規格標準，產品之品質與特性得到一定之肯定與驗證；2014 年解決專利訴訟官司後，專注於通路開發及行銷佈局，以期提升公司營業額及獲利。

(3) 福祉器材(WF)：

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

- a. 新材質之應用如鋁管、工程塑膠等，以求防銹且輕量化。
- b. 以新機構設計降低加工成本。
- c. 提升產品使用之安全性及方便性。

(ii) 競爭情形：此市場為醫療器材內較成熟之市場，就銷售面而言，許多業者經多年之購併與策略聯盟，呈現數家國際

大廠如 Invacare、Sunrise、Drive 寡佔之局面。就生產面而言，早期台灣為世界之主要生產重鎮，近年隨業者之外移，大陸已取代台灣之地位成為最主要生產國。

(4) 醫療電子產品(EMD)：

- (i) 發展趨勢：本公司在醫療電子產品領域以銷售 TENS、EMS、微電流及 IF 向量干涉治療器為主，有完整之產品線，在已開發國家因成本控制政策壓力下，整體市場雖有售價下降及成長趨緩現象，但在追求高成本效益之疼痛治療趨勢下，醫生開立之處方籤仍持續成長，療效提升及成本降低將成生產廠商主要課題。此類產品發展趨勢包括：
- a. 使用 LCD 面板及數位化控制，簡化操作介面。
 - b. 單一機種整合 TENS、EMS 及 IF 功能，提高產品附加價值。
 - c. 增加記憶及計時功能，協助醫生設定參數並追蹤病患使用狀況。
 - d. 以較時髦、美觀、年輕之外觀設計，切入消費性運動保健及塑身美容市場。
- (ii) 競爭情形：此類產品之主要使用族群包括物理治療師、職能治療師、運動訓練師、醫生及其他有照執業者皆屬專業人士，故對產品之功能及品質要求嚴格，目前主要業者皆屬先進國家廠商且市場集中度高。以美國為例，DJO 佔有超過 8 成以上之市場，除價格、產品特性外，經銷服務體系為競爭主要利基。

(三) 技術及研發概況：

1. 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	107 年度	108 年度	109 年度預計投入
研發費用(A)	132,163	138,194	147,169
研發費用佔營業收入淨額比例%	6.28%	6.79%	-

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) 在傷口照護產品方面，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) 在呼吸治療產品方面，本公司在陽壓呼吸器(NPAP)系統開發、鼓風機、及面罩上已掌握重要關鍵技術，開發出優雅、輕巧、安靜、有療效並具價格競爭力之連續陽壓呼吸器(CPAP)及自動調壓型陽壓呼吸器(Auto CPAP) 及其他相關周邊產品(加熱加濕器及鼻面罩)。

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

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

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

(四) 長、短期業務發展計畫

1. 短期發展計畫

- (1) 以高附加價值的 SS 類產品，擴大北美及歐洲主力市場佔有率，

投入大量資源，積極佈建亞太市場，企圖成為亞洲第一品牌。

(2) CPAP/AutoCPAP 產品積極尋求行銷策略合作夥伴，並延伸產品系列至 Bi-Level PAP，進一步深耕市場，擴大產品營運規模。

(3) 積極塑造建立 APEX 品牌，推廣至大中華地區及西班牙、葡萄牙與中東、中南美洲、東歐等國，滿足客戶全產品系列之產品線及快速交貨，一次購足的需求。

2. 長期發展計畫

本公司將以品牌行銷策略、國際分工的架構，與國際級大廠的合作將從 ODM 轉往 OEM，提供具競爭力的優質代工服務。在 OBM 方面，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 APEX 成為國際品牌。加上台灣「APEX」品牌行銷策略與產品普及，另將「APEX」之品牌知名度引進大陸市場，結合大陸高齡化社會的來臨，以及大陸民眾因市場開放及經濟改善對健康的重視，使「APEX」品牌成為大中華經濟圈之領導品牌。

此外，依據產品國際分工策略，將 SS 類之低階產品與 RT 類之噴霧器產品，以大陸作為生產基地，做量的擴充；WM 類中高階 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. 內外銷售之比例

單位：新台幣仟元

分佈區域 \ 年度	107 年		108 年	
	金額	比例	金額	比例
外銷	1,968,786	93.50%	1,904,862	93.55%
內銷	136,962	6.50%	131,370	6.45%
合計	2,105,748	100.00%	2,036,232	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	107 年		108 年	
	金額	比例	金額	比例
歐洲地區	1,106,546	52.55%	1,032,265	50.70%
美洲地區	312,355	14.83%	341,121	16.75%
亞洲地區	686,847	32.62%	662,846	32.55%
總計	2,105,748	100.00%	2,036,232	100.00%

3. 市場未來之供需狀況與成長性：

(1) 在傷口照護方面，各國政府對於褥瘡預防的重視及醫療資源成

本的控制，加上老年人口的快速成長及對於病患生活照護的提升，使得醫療用褥瘡氣墊床目前呈現穩定成長之趨勢。

- (2) 隨著醫療產業結構的調整，睡眠醫療服務已逐漸呈現良好的發展前景。根據 WiseGuyReports 發佈的《2018 年~2023 年全球 COPD 和哮喘設備市場研究與預測》市場研究報告顯示，到 2023 年，全球呼吸機市場將達到 266.62 億美元的市場規模。
- (3) 本公司醫療電子產品(EMD)以經皮神經刺激器(TENS)及電子肌肉刺激器(EMS)為主力，均為電療器材之範疇，屬於較成熟之市場。由於人口的高齡化，而老年人口易產生關節疼痛等慢性問題，致使各廠商均致力研發更人性化之數位電療產品，此外女性運動人口之提升，產生許多慢性及急性之運動傷害；患者對 TENS 接受度提高，皆使 TENS 的市場逐步成長。
- (4) 本公司福祉器材產品種類涵蓋助行器、拐杖、便器椅、病床欄杆、浴室安全系列、輪車等，此類產品為各醫療器材銷售商最基本之服務產品，亦為本公司創立初期之主力產品。因此市場屬技術較成熟，規模經濟為競爭最重要因素，價格競爭激烈，本公司深耕客戶關係，有厚實維繫訂單之實力。

4. 競爭利基

- (1) 產品通過安規認證，全球行銷六十餘國
各國對於醫療保健器材，因攸關人體健康安全與療效；產品需通過醫療法規與安全規範之認證才可上市銷售，本公司產品已通過美國 FDA 之 510(K)與歐盟 CE MDD93/42 EEC,等先進國家之醫療法規認證並取得 Rheinland TUV 之 ISO 13485:2016 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，除擁有近 168 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雙階式陽壓呼吸器，將不斷提升技術與產品深度與廣度。
- (3) 完整的居家醫療護理產品，建構全球行銷通路
本公司歷經多年的產品經營，產品系列完整包括輔助殘障與老人居家助行之福祉器材、疼痛治療與肌肉復健之醫療電子產品、預防與治療褥瘡之醫療用褥瘡氣墊床組、治療呼吸中止症

之產品已持續接獲歐、美、日先進國家市場中主要客戶之訂單。本公司更將品牌服務列為未來公司發展之核心，並致力於國內外市場及通路開發，強化自我品牌「APEX」的行銷能力，將台灣建立六百餘家內銷客戶的成功經驗延伸至大陸、東南亞、中東、東歐、中南美洲等市場，致力成為地區性居家照護產品第一選擇之品牌。

(4)經營團隊堅強，極具競爭力

本公司擁有完整的行銷、研發、製造與經營管理團隊，並在西班牙、英國、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，爭取歐、美、日大廠之OEM、ODM 訂單外，並以較歐美大廠有利之地緣關係，以自有品牌「APEX」積極搶攻台灣與大陸及亞洲、中東、中南美、東歐市場，目前外銷國家已多達六十餘國。

(iv)掌握關鍵性技術，重視自行研發能力

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

(v) 取得國際性安規，以提高競爭門檻

本公司產品已取具醫療器材相關之國際性安規認證，如FDA、CE、MDD、UL、CSA、GM 等，除取得進入歐、

美、日等先進國家之商機外，無形中並提高同業進入的競爭門檻。

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

(2)不利因素

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

(3)因應對策

- (i) 政府正積極規畫保健器材檢測驗證及優良製造規範制度，可改善產業體質，有利於提升國際形象及被國際市場接受。
- (ii) 為達低成本策略，透過全球化分工之方式，於大陸昆山地區生產低附加價值產品，以期有效降低生產成本及提升競爭力。
- (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、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。

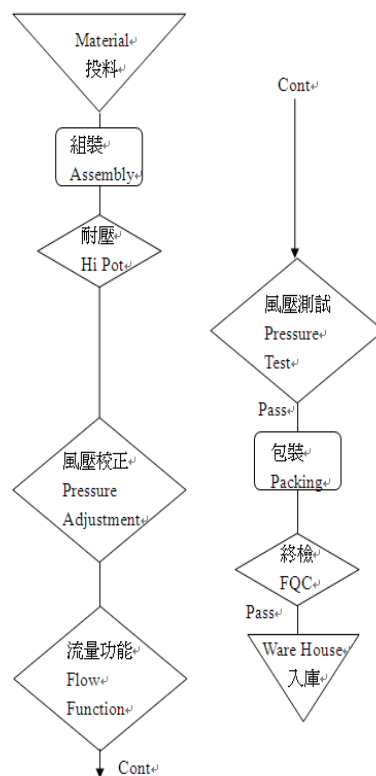
(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.主要產品之重要用途

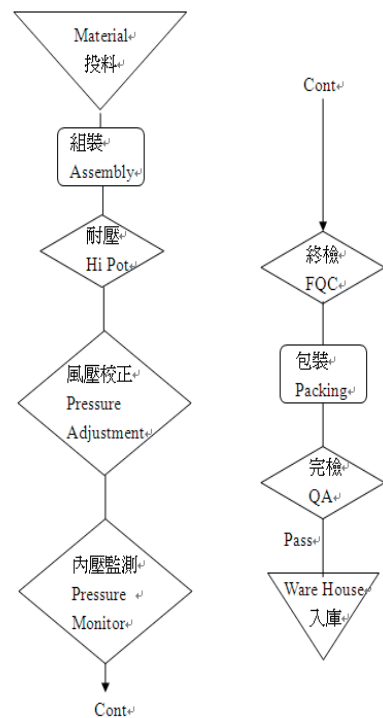
主要商品	主要用途或功能
傷口照護產品	褥瘡之預防及治療的醫療用褥瘡氣墊床組SS。
呼吸治療產品	噴霧治療器及治療阻塞性呼吸中止的連續陽壓呼吸器 CPAP。
福祉器材	幫助老年人之行走、用於輔助病患復健與安全支撐之器材，如老人車、拐杖、浴室安全扶手、病床欄杆...等。
醫療電子產品	用於慢性神經疼痛與肌肉疼痛之消除與治療之低週波神經疼痛治療器及其他居家簡易監視之護理產品。

2.主要產品之產製過程

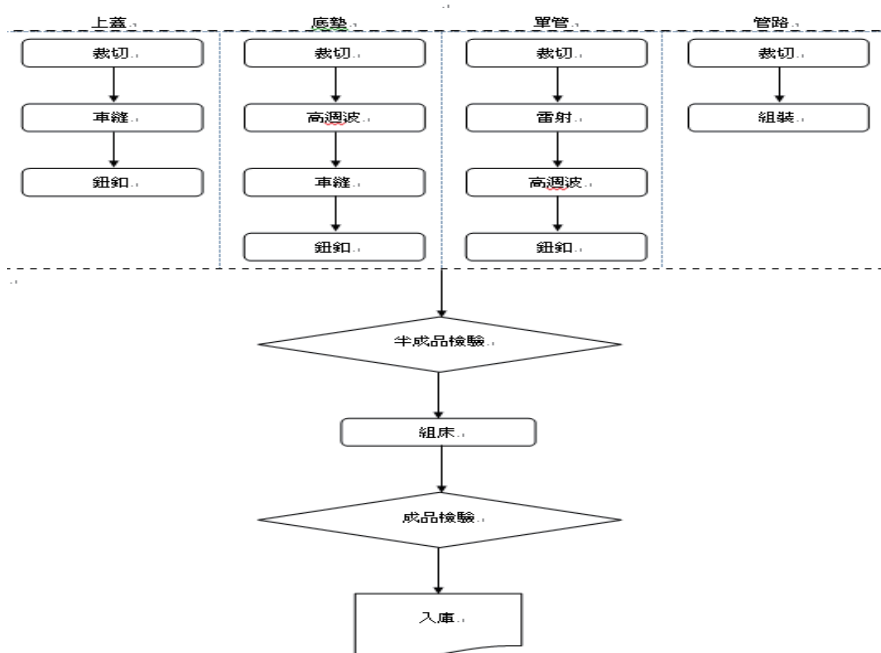
CPAP 生產流程圖
CPAP Production Flow Chart



PUMP 生產流程圖
PUMP Production Flow Chart



氣墊床生產流程圖



(三) 主要原料之供應狀況

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

(四) 主要進、銷貨客戶名單：

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

單位：新台幣仟元

項目	107 年				108 年				109 年度截至第一季止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至第一季止進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係
	其他	1,228,877	100.00	-	其他	1,182,415	100.00	-	其他	247,212	100.00	-
	進貨淨額	1,228,877	100.00	-	進貨淨額	1,182,415	100.00	-	進貨淨額	247,212	100.00	-

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

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

項目	107年				108年				109年度截至第一季止			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率[%]	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率[%]	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至第一季止銷貨淨額比率[%]	與發行人之關係
	其他	2,105,748	100.00	-	其他	2,036,232	100.00	-	其他	417,061	100.00	-
	銷貨淨額	2,105,748	100.00	-	銷貨淨額	2,036,232	100.00	-	銷貨淨額	417,061	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	107年度			108年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
主要商品							
醫療器材		1,358,999	875,026	1,084,939	1,386,515	722,180	1,042,392
租賃		-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-
合計		1,358,999	875,026	1,084,939	1,386,515	722,180	1,042,392

(六)最近二年度銷售量值：

單位：個；新台幣仟元

銷售量值	年度	107年度				108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		83,187	136,962	2,423,907	1,968,786	102,251	131,370	1,775,039	1,904,862
租賃		-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-
合計		83,187	136,962	2,423,907	1,968,786	102,251	131,370	1,775,039	1,904,862

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

109 年 04 月 30 日

年 度		107 年度	108 年度	當年度截至 109 年 4 月 30 日
員 工 人 數	本國職員	335	346	348
	外國職員	263	228	226
	合 計	598	574	574
平均年歲		38.90 歲	39.75 歲	39.54 歲
平均服務年資		6.57 年	7.01 年	7.02 年
學 歷 分 布 比 率	博 士	0.38%	0.37%	0.36%
	碩 士	24.24%	25.28%	25.91%
	大 專	53.42%	53.15%	52.95%
	高 中	13.63%	13.75%	13.49%
	高中以下	8.33%	7.45%	7.29%

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。
 - 可申請彈性上下班。
 - 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。
 - 每季舉辦新鮮 Party。
 - 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、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 109年3月 31日財務資 料
		108年	107年	106年	105年	104年	
流 動 資 產		1,485,379	1,750,185	1,284,144	1,268,131	1,275,623	1,362,150
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產-非 流		12,343	2,356	-	-	-	12,087
以成本衡量之金融資產- 非 流		-	-	1,107	-	-	-
採用權益法之投資		211,096	203,855	212,299	223,093	-	210,501
不動產、廠房及設備		657,969	689,710	583,398	623,011	666,976	642,544
使用權資產		101,807	-	-	-	-	94,630
無 形 資 產		432,380	431,929	445,378	432,513	514,677	418,806
其 他 資 產		119,432	68,021	57,968	44,301	43,528	138,379
資 產 總 額		3,020,406	3,146,056	2,584,294	2,591,049	2,500,804	2,879,097
流動負債	分 配 前	753,513	1,009,642	674,839	738,224	826,220	641,569
	分 配 後(註 2)	-	1,075,234	741,547	804,932	909,605	-
非 流 動 負 債		236,914	114,459	301,266	294,782	3,832	227,195
負債總額	分 配 前	990,427	1,124,101	976,105	1,033,006	830,052	868,764
	分 配 後(註 2)	-	1,189,693	1,042,813	1,099,714	913,437	-
股 本		1,009,116	1,009,116	833,855	833,855	833,855	1,009,116
資 本 公 積		345,635	345,635	133,571	133,571	123,321	345,635
保 留 盈 餘	分 配 前	849,805	828,086	786,835	735,491	700,208	857,235
	分 配 後(註 2)	-	762,494	720,127	668,783	616,823	-
其 他 權 益		(178,568)	(163,809)	(148,004)	(148,402)	12,328	(205,274)
歸屬於母公司業主之權益		2,025,988	2,019,028	1,606,257	1,554,515	1,669,712	2,006,712
非 控 制 權 益		3,991	2,927	1,932	3,528	1,040	3,621
權 益 分 配 前		2,029,979	2,021,955	1,608,189	1,558,043	1,670,752	2,010,333
總 額	分 配 後(註 2)	-	1,956,363	1,541,481	1,491,335	1,587,367	-

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：係依據次年度股東會決議之情形填列，一〇九年度股東會尚未召開。

合併簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元(除每股盈餘以元表示外)

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註 1)					當年度截至 109年3月31 日財務資料
		108年	107年	106年	105年	104年	
營業收入		2,036,232	2,105,748	2,089,277	1,990,275	2,015,894	417,061
營業毛利		853,817	876,871	906,523	878,181	901,165	169,849
營業利益		128,763	136,905	151,577	159,299	209,753	8,481
營業外收入及支出		(337)	13,366	189	2,831	14,879	7,344
稅前淨利		128,426	150,271	151,766	162,130	224,632	15,825
本期淨利		88,804	109,317	117,683	122,687	173,933	7,387
本期其他綜合(損)益 (稅後淨額)		(15,188)	(17,294)	(829)	(162,261)	(10,735)	(27,033)

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註 1)					當年度截至 109年3月31 日財務資料
		108年	107年	106年	105年	104年	
本期綜合損益總額		73,616	92,023	116,854	(39,574)	163,198	(19,646)
淨利歸屬於母公司業主		87,921	108,413	118,263	122,504	168,745	7,430
淨利歸屬於非控制權益		883	904	(580)	183	5,188	(43)
綜合損益總額歸屬於母 公司業主		72,552	91,028	118,450	(42,062)	148,357	(19,276)
綜合損益總額歸屬於非 控制權益		1,064	995	(1,596)	2,488	14,841	(370)
每股盈餘		0.87	1.24	1.42	1.47	2.02	0.07

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

個體簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註 1)				
		108年	107年	106年	105年	104年
流 動 資 產		773,626	1,002,626	528,169	503,051	475,568
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動		12,343	2,356	-	-	-
以成本衡量之金融資產－ 非 流 動		-	-	1,107	-	-
採用權益法之投資		1,359,821	1,396,077	1,418,028	1,456,693	1,453,500
不動產、廠房及設備		394,222	402,594	409,482	428,411	431,836
使用權資產		482	-	-	-	-
無 形 資 產		3,678	4,462	8,583	8,811	5,610
其 他 資 產		33,851	33,767	31,639	29,855	27,734
資 產 總 額		2,578,023	2,841,882	2,397,008	2,426,821	2,394,248
流動負債	分 配 前	544,447	815,589	493,043	579,600	717,884
	分 配 後 (註 2)	-	881,181	559,751	646,308	801,269
非 流 動 負 債		7,588	7,265	297,708	292,706	6,652
負債總額	分 配 前	552,035	822,854	790,751	872,306	724,536
	分 配 後 (註 2)	-	888,446	857,459	939,014	807,921
股 本		1,009,116	1,009,116	833,855	833,855	833,855
資 本 公 積		345,635	345,635	133,571	133,571	123,321
保留盈餘	分 配 前	849,805	828,086	786,835	735,491	700,208
	分 配 後 (註 2)	-	762,494	720,127	668,783	616,823
其 他 權 益		(178,568)	(163,809)	(148,004)	(148,402)	12,328
權 益 分 配 前		2,025,988	2,019,028	1,606,257	1,554,515	1,669,712
權 益 分 配 後 (註 2)		-	1,953,436	1,539,549	1,487,807	1,586,327

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：係依據次年度股東會決議之情形填列，一〇九年度股東會尚未召開。

個體簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元(除每股盈餘以元表示外)

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註 1)				
		108年	107年	106年	105年	104年
營業收入		1,235,742	1,307,816	1,339,347	1,247,497	1,198,762
營業毛利		434,704	464,137	449,696	452,816	408,598
營業利益		91,553	109,697	96,950	118,736	104,408
營業外收入及支出		14,095	19,892	29,709	25,687	82,414
稅前淨利		105,648	129,589	126,659	144,423	186,822
本期淨利		87,921	108,413	118,263	122,504	168,745

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註 1)				
		108 年	107 年	106 年	105 年	104 年
本期其他綜合(損)益 (稅後淨額)		(15,369)	(17,385)	187	(164,566)	(20,388)
本期綜合損益總額		72,552	91,028	118,450	(42,062)	148,357
每股盈餘		0.87	1.24	1.42	1.47	2.02

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
104	寇惠植、陳蓓琪	無保留意見
105	寇惠植、陳秀蘭	無保留意見
106	寇惠植、郭欣頤	無保留意見
107	寇惠植、郭欣頤	無保留意見
108	寇惠植、郭欣頤	無保留意見

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 109 年 3 月 31 日
		108 年	107 年	106 年	105 年	104 年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	32.79	35.73	37.77	39.87	33.19	30.17
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	344.53	309.76	327.30	297.40	251.07	348.23
償債能力 (%)	流動比率	197.13	173.35	190.29	171.78	154.39	212.32
	速動比率	147.21	138.18	135.00	124.81	113.29	159.51
	利息保障倍數	8.14	16.51	17.22	21.61	61.35	7.28
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.81	5.88	6.83	7.69	7.75	5.34
	平均收現日數	63	62	53	47	47	68
	存貨週轉率(次)	2.91	3.03	3.15	3.11	3.29	2.61
	應付款項週轉率(次)	8.15	7.35	6.91	7.44	9.38	8.83
	平均銷貨日數	125	120	116	118	111	140
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	3.09	3.05	3.58	3.19	3.02	2.60
獲利能力	總資產週轉率(次)	0.67	0.67	0.81	0.77	0.81	0.58
	資產報酬率(%)	3.34	4.06	4.87	5.07	6.85	1.28
	股東權益報酬率(%)	4.34	5.97	7.47	7.59	9.28	1.47
	稅前純益占實收資本額比率(%)	12.73	14.89	18.20	19.44	26.94	6.27
	純益率(%)	4.32	5.15	5.66	6.16	8.37	1.78
	每股盈餘(元)	0.87	1.24	1.42	1.47	2.02	0.07

現金 流量	現金流量比率(%)	23.04	11.79	26.41	29.61	33.53	8.04
	現金流量允當比率(%)	127.94	130.80	173.25	160.08	173.96	123.49
	現金再投資比率(%)	4.17	2.05	4.87	6.11	9.42	2.04
槓桿 度	營運槓桿度	10.86	10.26	9.13	8.42	6.60	33.06
	財務槓桿度	1.16	1.08	1.07	1.05	1.02	1.42
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. 利息保障倍數減少主要原因如下:							
(1) 所得稅及利息費用稅前純益本期減少, 主要因歐洲地區接單不如預期以致獲利也相對減少。							
(2) 利息支出增加, 說明如下:							
A. 本公司公司債到期支付之利息補償金。							
B. 自 108 年開始適用 IFRS 16 以致租賃負債利息攤銷較上期增加。							
C. 子公司因興建廠房本期增加借款以致利息支出較上期增加。							
2. 股東權益報酬率減少, 主要係因 107 年 10 月私募現金增資發行普通股股本增加, 以致 108 年平均股東權益淨額較 107 年增加所致。							
3. 每股盈餘減少, 主要因 107 年 10 月私募現金增資發行普通股, 致 108 年加權平均流通在外股數較 107 年增加且歐洲地區接單不如預期以致獲利也相對減少所致。							
4. 現金流量比率增加, 主要係因本期營業活動淨現金流入較上期增加及本公司公司債已於 108 年 10 月到期償還, 以致流動負債較上期減少。							
5. 現金再投資比率增加, 主要係因本期營業活動淨現金流入較上期增加所致。							

個體財務分析-IFRS 準則

分析項目		年 度	最近五年度財務分析(註 1)				
		108 年	107 年	106 年	105 年	104 年	
財務 結構 (%)	負債占資產比率	21.41	28.95	32.99	35.94	30.26	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	515.85	503.31	464.97	431.18	388.19	
償債 能力 (%)	流動比率	142.09	122.93	107.12	86.79	66.25	
	速動比率	121.75	108.46	86.94	66.72	51.46	
	利息保障倍數	8.9	14.69	14.72	21.08	51.79	
經營 能力	應收款項週轉率(次)	4.00	4.16	5.34	5.22	4.9	
	平均收現日數	91	88	68	70	74	
	存貨週轉率(次)	7.01	7.56	8.00	7.01	8.08	
	應付款項週轉率(次)	9.14	6.92	7.12	6.60	7.88	
	平均銷貨日數	52	48	46	52	45	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	3.13	3.25	3.27	2.91	2.78	
	總資產週轉率(次)	0.48	0.46	0.56	0.51	0.5	
獲利 能力	資產報酬率(%)	3.65	4.44	5.22	5.33	7.58	
	股東權益報酬率(%)	4.34	5.97	7.47	7.60	9.91	
	稅前純益占實收資本額比率(%)	10.47	12.84	15.19	17.32	22.4	

	純益率(%)	7.11	8.29	8.83	9.82	14.08
	每股盈餘(元)	0.87	1.24	1.42	1.47	2.02
現金 流量	現金流量比率(%)	14.04	11.46	10.24	34.10	13.45
	現金流量允當比率(%)	105.13	110.25	98.57	102.79	112.65
	現金再投資比率(%)	0.50	1.25	-0.81	5.89	0.75
槓桿 度	營運槓桿度	8.65	7.01	8.35	6.48	6.96
	財務槓桿度	1.17	1.09	1.11	1.06	1.04

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)：

- 負債占資產比率減少，主要係因本公司公司債已於108年10月到期償還及年底進貨較去年同期減少，以致負債較上期減少。
- 利息保障倍數減少，主要原因如下：
 - (1) 主要因歐洲地區接單不如預期以致獲利也相對減少。
 - (2) 本公司公司債到期支付之利息補償金。
- 應付款項週轉率增加，主要係因業績不如預期且年底進貨較去年同期減少，以致應付帳款也相對減少所致。
- 股東權益報酬率減少，主要係因107年10月私募現金增資發行普通股股本增加，以致108年平均股東權益淨額較107年增加所致。
- 每股盈餘減少，主要因107年10月私募現金增資發行普通股，致108年加權平均流通在外股數較107年增加且歐洲地區接單不如預期以致獲利也相對減少所致。
- 現金流量比率增加，主要係因本公司公司債已於108年10月到期償還及年底進貨較去年同期減少以致應付帳款也相對減少，綜合上述原因流動負債較上期減少。
- 現金再投資比率減少，主要係因本期營業活動淨現金流入較上期減少。
- 營運槓桿度增加，主要係本期營業淨利較上期減少所致。

註1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：上表之計算公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

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

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

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

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

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

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

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

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

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

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

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

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

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

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

6. 槓桿度：

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

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

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一〇八年度營業報告書、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

本公司一〇九年股東常會

雅博股份有限公司

審計委員會召集人：林麗瑩

中華民國一〇九年三月二十七日

四、最近年度財務報告：請參閱第 98 頁至第 160 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 161 頁至第 229 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

年 度 科 目	108 年	107 年	差異	
			金額	%
流動資產	1,485,379	1,750,185	(264,806)	(15)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	12,343	2,356	9,987	424
採用權益法之投資	211,096	203,855	7,241	4
不動產、廠房及設備	657,969	689,710	(31,741)	(5)
使用權資產	101,807	-	101,807	100
無形資產及其他資產	551,812	499,950	51,862	10
資產總額	3,020,406	3,146,056	(125,650)	(4)
流動負債	753,513	1,009,642	(256,129)	(25)
非流動負債	236,914	114,459	122,455	107
負債總額	990,427	1,124,101	(133,674)	(12)
股 本	1,009,116	1,009,116	-	0
資本公積	345,635	345,635	-	0
保留盈餘	849,805	828,086	21,719	3
其他權益	(178,568)	(163,809)	(14,759)	(9)
歸屬於母公司權益	2,025,988	2,019,028	6,960	0.3
非控制權益	3,991	2,927	1,064	36

科 目	年 度		差 異	
	108 年	107 年	金 額	%
權益總額	2,029,979	2,021,955	8,024	0.4
<p>公司最近二年度資產、負債及權益發生重大變動(前後期變動超過百分之二十以上)之主要原因及其影響及未來因應計畫：</p> <p>(一)增減比例變動分析說明：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 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，主要係本公司於108年5月投資集醫股份有限公司所致。 2. 使用權資產增加，因108年開始適用IFRS 16以致使用權資產增加。 3. 流動負債減少，主要係因本公司公司債已於108年10月到期償還所致。 4. 非流動負債增加，因108年開始適用IFRS 16以致租賃負債-非流動增加及子公司因興建廠房增加長期借款所致。 5. 非控制權益增加，主要係泰國子公司108年營運獲利所致。 <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>				

個體財務報表

單位：新台幣仟元

科 目	年 度		差異	
	108 年	107 年	金額	%
流動資產	773,626	1,002,626	(229,000)	(23)
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	12,343	2,356	9,987	424
採用權益法之投資	1,359,821	1,396,077	(36,256)	(3)
不動產、廠房及設備	394,222	402,594	(8,372)	(2)
使用權資產	482	-	482	100
無形資產及其他資產	37,529	38,229	(700)	(2)
資產總額	2,578,023	2,841,882	(263,859)	(9)
流動負債	544,447	815,589	(271,142)	(33)
非流動負債	7,588	7,265	323	4
負債總額	552,035	822,854	(270,819)	(33)
股 本	1,009,116	1,009,116	-	-
資本公積	345,635	345,635	-	-
保留盈餘	849,805	828,086	21,719	3
其他權益	(178,568)	(163,809)	(14,759)	(9)
權益總額	2,025,988	2,019,028	6,960	0.3
<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. 流動資產減少，主要係本公司出售基金償還 108 年 10 月到期之應付公司債及整體業績較上期下滑以致應收帳款也相對減少所致。 2. 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，主要係本公司於 108 年 5 月投資集醫股份有限公司所致。 3. 使用權資產增加，因 108 年開始適用 IFRS 16 以致使用權資產增加。 4. 流動負債及負債總額減少，主要係因本公司公司債已於 108 年 10 月到期償還所致。 <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	108 年	107 年	增(減)金額	變動比例%
營業收入	2,036,232	2,105,748	(69,516)	(3)
營業成本	(1,182,415)	(1,228,877)	(46,462)	(4)
營業毛利	853,817	876,871	(23,054)	(3)
營業費用	(725,054)	(739,966)	(14,912)	(2)
營業利益	128,763	136,905	(8,142)	(6)
營業外收入及支出	(337)	13,366	(13,703)	(103)
稅前淨利	128,426	150,271	(21,845)	(15)
所得稅費用	(39,622)	(40,954)	(1,332)	(3)
本年度淨利	88,804	109,317	(20,513)	(19)
其他綜合損益	(15,188)	(17,294)	2,106	12
本年度綜合損益總額	73,616	92,023	(18,407)	(20)
本年度淨利－母公司業主	87,921	108,413	(20,492)	(19)
本年度綜合損益－母公司 業主	72,552	91,028	(18,476)	(20)
<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> <p>1. 營業外收入及支出減少，主要係因公司債到期支付之利息補償金、108 年開始適用 IFRS 16 以致租賃負債利息攤銷較上期增加及子公司因興建廠房本期增加借款以致利息支出較上期增加；107 年申請相關計劃補助款本期無，以致相關業外收入減少。</p> <p>2. 本年度綜合損益總額及本年度綜合損益－母公司業主減少，主要係因合併淨利較上期減少所致。</p> <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，列為一〇九年度重要目標之一。透過品牌行銷能量的累積、建立母子公司標準以強化企業國際化管理能力，打造高階醫療器材國際化品牌的雅博。</p>				

個體財務報表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	108 年	107 年	增(減)金額	變動比例%
營業收入	1,235,742	1,307,816	(72,074)	(6)
營業成本	(808,451)	(838,905)	(30,454)	(4)
營業毛利	427,291	468,911	(41,620)	(9)
聯屬公司間(未)已實現利益	7,413	(4,774)	12,187	255
營業毛利淨額	434,704	464,137	(29,433)	(6)
營業費用	(343,151)	(354,440)	(11,289)	(3)
營業利益	91,553	109,697	(18,144)	(17)
營業外收入及支出	14,095	19,892	(5,797)	(29)
稅前淨利	105,648	129,589	(23,941)	(18)
所得稅費用	(17,727)	(21,176)	(3,449)	(16)
本期淨利	87,921	108,413	(20,492)	(19)
其他綜合損益	(15,369)	(17,385)	2,016	12
本期綜合損益總額	72,552	91,028	(18,476)	(20)
<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"> 1. 聯屬公司間(未)已實現利益增加，主要係因未實現聯屬公司間利益已於本期實現較多所致。 2. 營業外收入及支出減少，主要係因公司債到期支付之利息補償金、107 年申請相關計劃補助款本期無，以致相關業外收入減少。 3. 本期綜合損益總額減少，主要係因本期淨利較上期減少所致。 <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，列為一〇九年度重要目標之一。透過品牌行銷能量的累積、建立母子公司標準以強化企業國際化管理能力，打造高階醫療器材國際化品牌的雅博。</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

項 目 \ 年 度	108 年	107 年	增 減 比 例 %
現金流量比率	23.04	11.79	95
現金流量允當比率	127.94	130.80	(2)
現金再投資比率	4.17	2.05	103
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，主要係因本期營業活動淨現金流入較上期增加及本公司公司債已於 108 年 10 月到期償還，以致流動負債較上期減少。			
2.現金再投資比率增加，主要係因本期營業活動淨現金流入較上期增加所致。			

(二)流動性不足之改善計畫：

108 年度合併營業活動之淨現金流入為 173,624 仟元，尚無現金流動性不足之情形。

(三)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期 初 現 金 餘 額	預 計 全 年 來 自 營 業 活 動 淨 現 金 流 量	預 計 全 年 現 金 流 出 量	預 計 現 金 剩 餘 (不 足) 數 額	預 計 現 金 不 足 額 之 補 救 措 施	
				投 資 計 畫	融 資 計 畫
419,451	182,305	(146,140)	455,616	-	-
1.未來一年度現金流動性分析：					
(1)營業活動淨現金流入 182,305 仟元，主要係由營業獲利所產生。					
(2)預計全年現金流出量 146,140 仟元，主要係股權投資、資本支出、發放現金股利及其他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，透過隨時透過處分按攤銷後成本衡量之金融資產或向銀行申請借款因應之。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

108 年資本支出主為子公司 Apex Medical Investment GmbH 於德國興建第二個廠房，部分來自德國當地銀行融資、部分採用自有資金，整體而言對資金影響不大，母公司資金仍充足。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

(一)最近年度轉投資政策

本公司 108 年新增轉投資集醫股份有限公司，希冀藉由雙方的策略合作提升台灣呼吸器產品市場之通路佈建。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 108 年全年轉投資利益為 22,574 仟元，相較 107 年提升，主要因雅博昆山與部分子公司之營運改善，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。

(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：無。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：無。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：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：

1. 資安風險評估分析說明如下

雅博公司為了順應快速商業變化及營業的挑戰，建置了一系列的資訊服務系統，以提供所需服務。這些資訊服務系統都有可能使用內部或外部的網路服務。

對於關鍵的資訊服務系統，雅博公司積極建立必要的確認措施，諸如監控、備份及備援等，以確保服務的持續性及安全性。對於所需的網路服務亦建立有相關措施，以確保網路服務的持續性及安全性。對於電腦設備亦有諸如防毒軟體等資訊安全保護措施，以確保電腦設備之資訊安全。然而，隨著資訊科技與日俱進，不同的風險與挑戰也隨之而來。雅博雖積極建立前述各項確認管制措施，但仍有可能會受到天災或惡意攻擊等威脅。對於可能的風險與挑戰，雅博除在內部建立各項風險管理措施外，亦與資訊各領域之外部專家合作，適當評估及導入必要的資訊安全服務或工具，並且建立相關管制措施與教育訓練，以對應資訊軟硬體系統及網路建設可能面臨到的挑戰。對於外部專家的合作或是服務的取得，係以合約方式要求必要的保密承諾及相關個人資訊保護承諾。

自民國 108 年度至年報刊印日為止，雅博公司並無發現任何重大之資訊安全事件，亦無因此所生之重大損失，亦無因此所致之法律案件或監管調查。

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。

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 230 頁至第 239 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	(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： 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。 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。 (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。 (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%。 (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。				
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%。				
辦理私募對股東權益影響	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				

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
(如:造成累積虧損增加...)	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109年第一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、目前截至109年第一季累計計畫使用資金新台幣182,725仟元，累計實際支用新台幣186,297仟元，微幅差異主因產品開發進度、資金運用略為提前；截至109年第一季累計實際支用占總私募資金之比例為48%。
私募效益顯現情形	一、投入開發之新產品於108年年底開始陸續推出，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，108年開始興建第二廠房、估計至109年上半年完工，相關功能預期至110年後才會開始逐步建構。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證交法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

聲 明 書

本公司民國一〇八年度(自民國一〇八年一月一日至一〇八年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：雅博股份有限公司



董 事 長：李永川



日 期：民國一〇九年三月二十七日

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)民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七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一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七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

本會計師民國一〇八年度合併財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則、金管證審字第1090360805號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國一〇七年度合併財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。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，對雅博集團民國一〇八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(十五)；收入認列相關資訊之揭露請詳合併財務報告附註六(十七)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評估雅博集團之收入認列政策是否依相關公報規定辦理，檢視重大新增合約，並瞭解合約條款；測試收入之內部控制制度設計及執行之有效性；選定資產負債表日前後一段期間核對各項憑證，以評估收入認列截止之合理性。

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)；存貨之說明，請詳合併財務報告附註六(六)。

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針對存貨淨變現價值衡量報表及庫齡報表檢視存貨跌價及呆滯提列是否依相關公報規定辦理；藉由抽核存貨明細帳及檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形及驗證雅博集團存貨呆滯提列之正確性。

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(十四)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)；商譽之相關資訊揭露請詳合併財務報告附註六(九)。

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及Nexus DMS Limited以擴增行銷據點，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一〇八年及一〇七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，惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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一〇八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

寇惠植



會計師：

鄭以頤



證券主管機關：台財證六字第0930106739號
核准簽證文號：金管證審字第1040003949號
民國一〇九年三月二十七日



雅博股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108.12.31		107.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一)(二十))	\$ 419,451	14	447,210	14
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二)(二十))	-	-	138,130	4
1137 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(三)(二十))	363,610	12	366,861	12
1150 應收票據淨額(附註六(四)(十七)(二十))	17,522	1	20,701	1
1170 應收帳款淨額(附註六(四)(十七)(二十))	285,755	9	357,442	11
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(四)(十七)(二十)及七)	3,967	-	1,678	-
1200 其他應收款(含關係人)(附註六(五)(二十)及七)	17,327	1	22,220	1
130X 存貨(附註六(六))	350,817	11	365,620	12
1410 預付款項(含關係人)(附註七)	25,328	1	29,815	1
1470 其他流動資產	1,602	-	508	-
流動資產合計	1,485,379	49	1,750,185	56
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(二十))	12,343	1	2,356	-
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	211,096	7	203,855	7
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	657,969	22	689,710	22
1755 使用權資產	101,807	3	-	-
1780 無形資產(附註六(九))	432,380	14	431,929	14
1840 遞延所得稅資產(附註六(十四))	33,936	1	37,256	1
1920 存出保證金	12,024	-	10,262	-
1985 長期預付租金	-	-	11,480	-
1990 其他非流動資產	73,472	3	9,023	-
非流動資產合計	1,535,027	51	1,395,871	44
資產總計	\$ 3,020,406	100	\$ 3,146,056	100
負債及權益				
流動負債：				
2100 短期借款(附註六(十)(二十))	\$ 401,493	13	292,572	9
2150 應付票據(附註六(二十))	441	-	811	-
2170 應付帳款(含關係人)(附註六(二十)及七)	109,233	4	179,821	6
2200 其他應付款(含關係人)(附註六(二十)及七)	147,087	5	148,841	5
2230 本期所得稅負債	12,695	-	28,115	1
2280 租賃負債—流動	18,235	1	-	-
2300 其他流動負債(含關係人)(附註七)	58,357	2	61,185	2
2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十一)(二十))	5,972	-	2,544	-
2399 應付公司債—流動(附註六(十二)(二十))	-	-	295,753	9
流動負債合計	753,513	25	1,009,642	32
2540 長期借款(附註六(十一)(二十))	153,363	5	105,203	4
2570 遞延所得稅負債(附註六(十四))	250	-	507	-
2580 租賃負債—非流動	73,626	3	-	-
2640 淨確定福利負債—非流動	7,411	-	7,244	-
2670 其他非流動負債	2,264	-	1,505	-
非流動負債合計	236,914	8	114,459	4
負債總計	990,427	33	1,124,101	36
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十五))：				
股本	1,009,116	33	1,009,116	32
資本公積	345,635	12	345,635	11
保留盈餘：				
法定盈餘公積	265,110	9	254,269	8
特別盈餘公積	163,809	5	148,402	4
未分配盈餘	420,886	14	425,415	14
保留盈餘小計	849,805	28	828,086	26
其他權益	(178,568)	(6)	(163,809)	(5)
歸屬於母公司權益小計	2,025,988	67	2,019,028	64
非控制權益	3,991	-	2,927	-
權益總計	2,029,979	67	2,021,955	64
負債及權益總計	\$ 3,020,406	100	\$ 3,146,056	100



董事長：李永川



經理人：陳恆偉

(請參閱後附合併財務報告附註)

會計主管：鄭慧芬



雅博股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度		107年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 2,036,232	100	2,105,748	100
5000 營業成本(附註六(六)(八)(九)(十三)(十八)及七)	1,182,415	58	1,228,877	58
營業毛利	853,817	42	876,871	42
6000 營業費用(附註六(四)(八)(九)(十三)(十八)及七)：				
6100 推銷費用	273,896	13	290,413	14
6200 管理費用	307,265	15	317,452	15
6300 研究發展費用	138,194	7	132,163	6
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	5,699	-	(62)	-
營業費用合計	725,054	35	739,966	35
6900 營業淨利	128,763	7	136,905	7
營業外收入及支出(附註六(七)(十九)及七)：				
7010 其他收入	4,688	-	5,181	-
7020 其他利益及損失	4,734	-	22,106	-
7050 財務成本	(17,996)	(1)	(9,686)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	8,237	-	(4,235)	-
營業外收入及支出合計	(337)	(1)	13,366	-
稅前淨利	128,426	6	150,271	7
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	39,622	2	40,954	2
本期淨利	88,804	4	109,317	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	(762)	-	(846)	-
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	987	-	123	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	(152)	-	(392)	-
不重分類至損益之項目合計	377	-	(331)	-
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	(15,565)	(1)	(16,963)	(1)
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額－可能重分類至損益之項目	-	-	-	-
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	(15,565)	(1)	(16,963)	(1)
8300 本期其他綜合損益	(15,188)	(1)	(17,294)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 73,616	3	92,023	4
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 87,921	4	108,413	5
8620 非控制權益	883	-	904	-
	\$ 88,804	4	109,317	5
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 72,552	3	91,028	4
非控制權益	1,064	-	995	-
	\$ 73,616	3	92,023	4
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))	\$ 0.87		1.24	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))	\$ 0.87		1.17	

董事長：李永川



(請詳閱後合併財務報告附註)

經理人：陳恆偉



會計主管：鄭慧芬



雅博股份有限公司及子公司

合併損益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

民國一〇七年一月一日餘額	歸屬於母公司業主之權益										其他權益項目			非控制權益	權益總額
	保留盈餘			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評價損益			歸屬於母		公司業主權益總計			
	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	合計	合計	合計	合計	合計						
\$ 833,855	133,571	242,443	148,402	395,990	786,835	(148,004)	-	1,126	(148,004)	1,606,257	1,932	1,608,189	1,932	1,608,189	
-	-	-	-	-	-	-	-	1,126	1,126	1,126	-	1,126	-	1,126	
833,855	133,571	242,443	148,402	395,990	786,835	(148,004)	-	1,126	(146,878)	1,607,383	1,932	1,609,315	1,932	1,609,315	
-	-	-	-	108,413	108,413	-	-	-	-	108,413	904	109,317	904	109,317	
-	-	-	-	(454)	(454)	(17,054)	123	(17,054)	(16,931)	(17,385)	91	(17,294)	91	(17,294)	
-	-	-	-	107,959	107,959	(17,054)	123	(17,054)	(16,931)	91,028	995	92,023	995	92,023	
-	-	11,826	-	(11,826)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	(66,708)	(66,708)	-	-	-	-	(66,708)	-	(66,708)	-	(66,708)	
175,261	212,064	-	-	-	-	-	-	-	-	387,325	-	387,325	-	387,325	
1,009,116	345,635	254,269	148,402	425,415	828,086	(165,058)	1,249	(163,809)	2,019,028	2,927	2,021,955	2,927	2,021,955		
-	-	-	-	87,921	87,921	-	-	-	-	87,921	883	88,804	883	88,804	
-	-	-	-	(610)	(610)	(15,746)	987	(14,759)	(15,369)	(15,369)	181	(15,188)	181	(15,188)	
-	-	-	-	87,311	87,311	(15,746)	987	(14,759)	72,552	72,552	1,064	73,616	1,064	73,616	
-	-	10,841	-	(10,841)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	15,407	(15,407)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	(65,592)	(65,592)	-	-	-	-	(65,592)	-	(65,592)	-	(65,592)	
\$ 1,009,116	345,635	265,110	163,809	420,886	849,805	(180,804)	2,236	(178,568)	2,025,988	3,991	2,029,979	3,991	2,029,979		

民國一〇七年一月一日餘額

追溯適用新準則之調整數

期初重編後餘額

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

現金增資

民國一〇七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

民國一〇八年十二月三十一日餘額



董事長：李永川



經理人：陳恆權

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：鄭慧芬

雅博股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 128,426	150,271
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	75,337	54,517
攤銷費用	5,508	7,429
預期信用減損損失(迴轉利益)	5,770	(62)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價(損失)利益	104	(103)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	(666)	(68)
利息費用	17,996	9,686
利息收入	(4,662)	(5,129)
股利收入	(26)	(52)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(8,237)	4,235
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	160	1,133
不動產、廠房及設備轉列費用數	50	-
未實現外幣兌換損失	6,018	4,313
收益費損項目合計	97,352	75,899
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據減少(增加)	3,179	(5,043)
應收帳款減少(增加)	66,533	(49,692)
應收帳款－關係人(增加)減少	(2,757)	2,170
其他應收款減少(增加)	4,598	(7,626)
存貨減少(增加)	14,500	(13,623)
預付款項(含關係人)增加	(2,083)	(6,087)
其他流動資產增加	(1,094)	(6,247)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	82,876	(86,148)
應付票據減少	(370)	(246)
應付帳款(關係人)(減少)增加	(70,588)	26,908
其他應付款(含關係人)減少	(1,298)	(16,154)
其他流動負債(含關係人)(減少)增加	(2,828)	11,055
淨確定福利負債減少	(595)	(583)
其他非流動負債增加	759	364
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(74,920)	21,344
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	7,956	(64,804)
調整項目合計	105,308	11,095

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李永川



經理人：陳恆偉



會計主管：鄭慧芬



雅博股份有限公司及子公司
合併現金流量表(續)

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
營運產生之現金流入	\$ 233,734	161,366
收取之利息	4,886	4,878
收取之股利	26	52
支付之利息	(14,205)	(4,158)
支付之所得稅	(50,817)	(43,148)
營業活動之淨現金流入	173,624	118,990
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(9,000)	-
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(366,861)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	3,251	159,487
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(105,000)	(203,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	243,692	65,041
取得不動產、廠房及設備	(30,873)	(170,958)
處分不動產、廠房及設備	1,136	208
存出保證金增加	(1,762)	(224)
取得無形資產	(1,481)	(1,602)
其他非流動資產增加	(64,449)	-
投資活動之淨現金流入(流出)	35,514	(517,909)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	798,955	766,675
償還短期借款	(685,358)	(752,368)
償還公司債	(300,000)	-
舉借長期借款	51,588	107,747
租賃本金償還	(18,371)	-
發放現金股利	(65,592)	(66,708)
現金增資	-	387,325
非控制權益變動	-	91
籌資活動之淨現金(流出)流入	(218,778)	442,762
匯率變動對現金及約當現金之影響	(18,119)	(6,147)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(27,759)	37,696
期初現金及約當現金餘額	447,210	409,514
期末現金及約當現金餘額	\$ 419,451	447,210

董事長：李永川



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：陳恆偉



會計主管：鄭慧芬



雅博股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇八年度及一〇七年度
(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一〇九年三月二十七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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

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

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(十二)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租汽車、事務機及台大CPAP管理租金等適用短期租賃之認列豁免，

A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現；或
- b. 租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於其大型不動產租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

d.不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。

e.於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

B.先前分類為融資租賃之合約

針對先前於國際會計準則第十七號下分類為融資租賃之合約，使用權資產及租賃負債於初次適用日之帳面金額，即為該日前刻依據國際會計準則第十七號所衡量租賃資產及租賃負債之金額。

(3)出租人

合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為122,136千元及110,657千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.56%。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

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

1.國際會計準則第一號及國際會計準則第八號之修正「重大之定義」

此修正闡明重大之定義，及如何應用於現有準則中提及重大之指引。另改善與重大定義相關之解釋，亦確保所有準則之重大定義皆一致。

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

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1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」	2022年1月1日

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

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除附註三有關會計變動之說明外,下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可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(十六)所述之上限影響數衡量。

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。

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
			108.12.31	107.12.31	
本公司	Apex Global Investment Ltd.	對各種生產事業之投資	100%	100%	
"	Apex Medical USA Corp.	醫療器材之買賣	100%	100%	
"	Apex Medical S.L.	醫療器材之買賣	100%	100%	
"	新駿實業股份有限公司	醫療器材之製造與買賣	100%	100%	
"	Apex Medical Global Cooperatie UA	對各種生產事業之投資	100%	100%	
"	Apex Medical Corp. India Private Ltd.	醫療器材之買賣	99.82%	99.82%	於107年度增加投資6,505千元(註2)
"	Apex Medical (Thailand) Co., Ltd.	醫療器材之買賣	49%	49%	
"	Apex Medical Respiratory Ltd.	對各種生產事業之投資	12%	12%	(註1)
"	Apex Medical Investment GmbH	對各種生產事業之投資及租賃業務	100%	100%	於108年度及107年度分別增加投資33,769千元及38,380千元
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%	
"	Apex Medical Corp. India Private Ltd.	醫療器材之買賣	0.18%	0.18%	(註2)

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
			108.12.31	107.12.31	
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%	
Apex Medical Global Cooperatie UA	Apex Medical Respiratory Ltd.	對各種生產事業之投資	88%	88% (註1)	
"	Apex Medical Europe S.L.	醫療器材之買賣	100%	100%	
"	Apex Medical France	醫療器材之買賣	100%	100%	
Apex Medical Respiratory Ltd.	Apex Medical Ltd.	醫療器材之買賣與租賃	100%	100%	
Apex Medical Ltd.	Nexus DMS Limited	醫療器材之買賣	100%	100%	
"	Westmeria Healthcare Ltd.	醫療器材之買賣與租賃	100%	100%	

註1：本公司直接及間接持有 Apex Medical Respiratory Ltd.100%股權。

註2：本公司直接及間接持有 Apex Medical Corp. India Private Ltd.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。

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

- 1.預期於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

應收帳款及所發行之債務證券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。

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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金融資產及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。

(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

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售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。

合併公司在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等帳款。惟係將其列報於應收帳款項下。

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。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

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。

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

應收帳款及合約資產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。

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。

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。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。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

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。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

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

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

合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後不予重新衡量。

與金融負債相關之利息係認列為損益。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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。

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(十)聯合協議

聯合協議係兩方以上具有聯合控制之協議。聯合協議包括聯合營運及合資，並具有下列特性：(a)參與協議者皆受合約協議所約束；(b)合約協議賦予協議者中，至少兩方對該協議具有聯合控制。國際財務報導準則第十一號「聯合協議」將聯合控制定義為合約上同意分享對一協議之控制，其僅於與攸關活動（即對該協議之報酬有重大影響之活動）有關之決策必須取得分享控制之各方一致同意時方始存在。

合資係一項聯合協議，據此對該協議具有聯合控制之各方（即合資者）對於該協議之淨資產具有權利而非對資產具有權利且負債負有義務。合資者應將其合資權益認列為一項投資，並依IAS28之規定採用權益法處理該投資，除非企業依該準則之規定豁免適用權益法。有關權益法之會計處理，請參考附註四(九)。

合併公司於評估聯合協議之分類時，考量了該協議之架構、單獨載具之法律形式、合約協議之條款及其他事實與情況。於事實及情況改變時，合併公司將重新評所參與之聯合協議類型是否改變。

(十一)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。

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

(十二) 租賃

民國一〇八年一月一日開始適用

1. 租賃之判斷

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。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 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；
- (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。

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

針對汽車、事務機及台大CPAP管理租金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。

3.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。

民國一〇八年一月一日以前適用

依租賃條件，當合併公司承擔租賃資產所有權之幾乎所有風險與報酬時，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

融資租賃之最低租賃給付依比例分攤於財務成本及降低尚未支付之負債。財務成本則依負債餘額按固定之期間利率分攤於各租賃期間。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

(十三)無形資產

1.商 譽

(1)原始認列

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

(2)後續衡量

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

2.其他無形資產

合併公司取得其他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衡量之。

3.後續支出

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

4.攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

合併公司於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、耐用年限及攤銷方法，並於必要時適當調整。

(十四)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。

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

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

商譽每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

(十五)收入之認列

1.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。

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。

(十六)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。

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。

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。

(十七)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。

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司所產生之暫時性差異，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
- 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夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(十八)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。

(十九)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。

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依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。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(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。

(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

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
庫存現金	\$ 3,096	1,867
支票及活期存款	359,151	377,877
定期存款	<u>57,204</u>	<u>67,466</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 419,451</u>	<u>447,210</u>

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(二十)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
基金受益憑證	<u>\$ -</u>	<u>138,130</u>

按公允價值衡量認列於損益之金額請詳附註六(十九)。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
原始到期日超過三個月之定期存款	<u>\$ 363,610</u>	<u>366,861</u>

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司評估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。

(四) 應收票據及應收帳款

	108.12.31	107.12.31
應收票據—因營業而發生	\$ 17,522	20,701
應收帳款(含關係人)	299,160	363,403
減：備抵損失	(9,438)	(4,283)
應收帳款淨額	\$ 307,244	379,821

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：

	108.12.31		
	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	\$ 116,195	0.59%	684
逾期60天以下	1,829	12.25%	224
逾期61~90天	18	61.11%	11
逾期91~180天	6	83.33%	5
逾期181~365天	137	100%	137
	\$ 118,185		1,061
107.12.31			
	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	\$ 137,605	0.38%	519
逾期60天以下	21,271	8.07%	1,718
逾期61~90天	37	52.36%	19
逾期91~180天	37	54.18%	20
	\$ 158,950		2,276

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：

	108.12.31		
	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
信用評等等級			
低度風險	\$ 190,120	-	-
已發生財務困難者	8,377	100%	8,377
合計	\$ 198,497		8,377

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

信用評等等級	107.12.31		
	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	\$ 223,147	-	-
已發生財務困難者	2,007	100%	2,007
合計	<u>\$ 225,154</u>		<u>2,007</u>

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：

	108.12.31	107.12.31
未逾期	\$ 157,353	167,258
逾期60天以下	26,853	50,734
逾期61~90天	2,534	2,328
逾期91~180天	6,895	2,642
逾期181~365天	3,281	1,397
逾期366天以上	1,581	795
	<u>\$ 198,497</u>	<u>225,154</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：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 4,283	4,396
認列之減損損失	5,699	-
減損損失迴轉利益	-	(62)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(468)	(12)
外幣換算損益	(76)	(39)
期末餘額	<u>\$ 9,438</u>	<u>4,283</u>

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司之應收票據及應收帳款未有提供作質押擔保之情形。

(五)其他應收款及催收款

	108.12.31	107.12.31
其他應收款(含關係人)	\$ 17,398	22,220
催收款	16,563	16,563
減：備抵損失	(16,634)	(16,563)
	<u>\$ 17,327</u>	<u>22,220</u>

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)存 貨

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
製成品	\$ 17,908	24,792
在製品	54,492	63,691
原 料	96,873	83,050
商 品	181,544	194,087
	<u>\$ 350,817</u>	<u>365,620</u>

民國一〇八年度及一〇七年度認列存貨相關費損入營業成本者，明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
銷貨成本	\$ 1,141,131	1,178,415
存貨報廢損失	7,028	4,686
存貨盤盈	(624)	(65)
存貨跌價及呆滯損失	2,589	7,622
下腳及廢料收入	(591)	(672)
租賃成本	32,882	38,891
營業成本合計	<u>\$ 1,182,415</u>	<u>1,228,877</u>

(七)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
關聯企業	\$ 41,691	40,857
合 資	169,405	162,998
	<u>\$ 211,096</u>	<u>203,855</u>

1.關聯企業

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

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 41,691</u>	<u>40,857</u>
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨利(淨損)/綜合損益總額	<u>\$ 834</u>	<u>(2,677)</u>

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合資

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

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
對個別不重大合資之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 169,405</u>	<u>162,998</u>
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨利	\$ 7,403	(1,558)
其他綜合損益	(996)	(4,209)
綜合損益總額	<u>\$ 6,407</u>	<u>(5,767)</u>

(八)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇八年及一〇七年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他資產</u>	<u>總 計</u>
成本：					
民國108年1月1日餘額	\$ 281,317	595,809	94,345	132,909	1,104,380
增 添	189	1,965	8,117	20,602	30,873
處 分	-	(8,795)	(8,583)	(7,136)	(24,514)
重 分 類	(149)	149	369	2,088	2,457
匯率變動之影響	(1,211)	(14,585)	(1,054)	(1,244)	(18,094)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 280,146</u>	<u>574,543</u>	<u>93,194</u>	<u>147,219</u>	<u>1,095,102</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 254,863	503,159	80,192	127,877	966,091
增 添	26,759	98,787	18,036	27,376	170,958
處 分	-	(89)	(3,300)	(13,732)	(17,121)
重 分 類	-	1,094	1,252	(6,853)	(4,507)
匯率變動之影響	(305)	(7,142)	(1,835)	(1,759)	(11,041)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 281,317</u>	<u>595,809</u>	<u>94,345</u>	<u>132,909</u>	<u>1,104,380</u>
累計折舊：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	258,818	56,407	99,445	414,670
本期折舊	-	31,134	8,664	15,915	55,713
處 分	-	(8,795)	(7,515)	(6,908)	(23,218)
重 分 類	-	(477)	(282)	(1,190)	(1,949)
匯率變動之影響	-	(6,377)	(647)	(1,059)	(8,083)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>274,303</u>	<u>56,627</u>	<u>106,203</u>	<u>437,133</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	其他資產	總 計
民國107年1月1日餘額	\$ -	233,783	53,637	95,273	382,693
本期折舊	-	29,023	7,430	18,064	54,517
處 分	-	(89)	(3,110)	(12,581)	(15,780)
重 分 類	-	(477)	(320)	388	(409)
匯率變動之影響	-	(3,422)	(1,230)	(1,699)	(6,351)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>258,818</u>	<u>56,407</u>	<u>99,445</u>	<u>414,670</u>
帳面價值：					
民國108年12月31日	<u>\$ 280,146</u>	<u>300,240</u>	<u>36,567</u>	<u>41,016</u>	<u>657,969</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 281,317</u>	<u>336,991</u>	<u>37,938</u>	<u>33,464</u>	<u>689,710</u>

- 1.民國一〇八年度重分類係其他資產轉出至無形資產及費用分別為1,407千元及50千元，民國一〇七年度則無此情事。
- 2.截至民國一〇八年及一〇七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。

(九)無形資產

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

	商 譽	電腦軟體	其他無形資產	總 計
成 本：				
民國108年1月1日餘額	\$ 411,570	31,992	140,354	583,916
單獨取得	-	1,429	52	1,481
重分類轉入	-	1,407	-	1,407
匯率變動影響數	2,942	(51)	180	3,071
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 414,512</u>	<u>34,777</u>	<u>140,586</u>	<u>589,875</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 419,070	30,456	140,740	590,266
單獨取得	-	1,550	52	1,602
匯率變動影響數	(7,500)	(14)	(438)	(7,952)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 411,570</u>	<u>31,992</u>	<u>140,354</u>	<u>583,916</u>
累計攤銷：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	25,658	126,329	151,987
本期攤銷	-	3,808	1,700	5,508
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>29,466</u>	<u>128,029</u>	<u>157,495</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	20,294	124,594	144,888
本期攤銷	-	5,364	1,735	7,099
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>25,658</u>	<u>126,329</u>	<u>151,987</u>
帳面價值：				
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 414,512</u>	<u>5,311</u>	<u>12,557</u>	<u>432,380</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 411,570</u>	<u>6,334</u>	<u>14,025</u>	<u>431,929</u>

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
擔保銀行借款	\$ 176,569	83,794
無擔保銀行借款	224,924	208,778
合 計	<u>\$ 401,493</u>	<u>292,572</u>
尚未使用額度	<u>\$ 949,533</u>	<u>1,010,842</u>
利率區間	<u>0.95%~2.68%</u>	<u>0.95%~3.50%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款及融資額度之擔保情形請詳附註八。

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

				<u>108.12.31</u>
	<u>幣 別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	歐元	2.35%	128.12.30	\$ 159,335
減：一年內到期部分				(5,972)
合 計				<u>\$ 153,363</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

				<u>107.12.31</u>
	<u>幣 別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	歐元	2.35%	108.09.30~128.12.30	\$ 107,747
減：一年內到期部分				(2,544)
合 計				<u>\$ 105,203</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。

(十二)應付公司債

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
無擔保可轉換公司債原始發行金額	\$ -	300,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	-	(4,247)
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>295,753</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	<u>\$ -</u>	<u>10,523</u>
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息費用	<u>\$ 8,769</u>	<u>5,224</u>

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

項 目	國內第一次無擔保可轉換公司債
1.發行總額	300,000千元
2.發行面額	100千元
3.發行期間	105.10.19~108.10.19
4.債券期限	3年
5.票面利率	0%
6.到期償還	本公司於本轉換公司債到期時按債券面額加計利息補償金(到期時之利息補償金為債券面額之1.5075%，實質年收益率0.5%)將債券持有人持有之本轉換公司債以現金一次償還。
7.贖回方式	<p>(1)本轉換公司債發行滿一個月後翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)時，本公司得於其後三十個營業日內，得按面額以現金收回其全部債券。</p> <p>(2)本轉換公司債發行滿一個月翌日至發行期間屆滿前四十日止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得於其後任何時間，按面額以現金收回其全部債券。</p>
8.轉換期間	<p>(1)債券持有人於本轉換公司債發行日後屆滿一個月翌日起至到期日止，得依本公司發行辦法之規定將本轉換公司債轉換為本公司普通股。</p> <p>(2)自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，停止轉換並依本公司發行辦法之規定辦理。</p>
9.轉換價格及調整	發行時之轉換價格為每股新台幣37.7元。民國107年11月9日及民國107年8月1日分別依反稀釋條款，將轉換價格調整為每股新台幣35.0元及35.6元。

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)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：

	108.12.31	107.12.31
確定福利義務之現值	\$ 34,821	33,067
計畫資產之公允價值	(27,410)	(25,823)
淨確定福利淨負債	\$ 7,411	7,244

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27,410千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利義務現值變動如下：

	108年度	107年度
1月1日確定福利義務	\$ 33,067	31,097
當期服務成本及利息	415	433
淨確定福利負債再衡量數		
—經驗調整所造成之精算(利益)損失	(94)	840
—因人口統計假設變動所產生之精算損失	360	240
—因財務假設變動所產生之精算損失	1,363	457
計畫資產支付數	(290)	-
12月31日確定福利義務	\$ 34,821	33,067

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

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 25,823	24,116
利息收入	293	306
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	867	691
已提撥至計畫之金額	717	710
計畫已支付之福利	(290)	-
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 27,410</u>	<u>25,823</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇八年及一〇七年度列報為費用之明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期服務成本	\$ 44	44
淨確定福利負債之淨利息	78	83
	<u>\$ 122</u>	<u>127</u>
管理費用	<u>\$ 122</u>	<u>127</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

合併公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
1月1日累積餘額	\$ (5,846)	(5,000)
本期認列	(762)	(846)
12月31日累積餘額	<u>\$ (6,608)</u>	<u>(5,846)</u>

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
折現率	0.750%	1.125%
未來薪資增加	2.250%	2.250%

合併公司預計於民國一〇八年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為720千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為10.7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

民國一〇八年及一〇七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
108年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (920)	956
未來薪資增加(變動0.25%)	927	(897)
107年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(910)	945
未來薪資增加(變動0.25%)	919	(889)

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。

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為16,554千元及16,302千元，已提撥至勞工保險局。

(十四) 所得稅

1. 所得稅費用

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用明細如下：

	108度	107度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 31,080	45,006
調整前期之當期所得稅	5,327	1,830
	36,407	46,836
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	3,215	(5,882)
所得稅費用	\$ 39,622	40,954

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	108度	107度
確定福利計劃之再衡量	\$ 152	392

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	\$ 128,426	150,271
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 25,685	30,054
外國轄區稅率差異影響數	18,955	16,110
所得稅稅率變動	-	(922)
未分配盈餘加徵稅額	806	3,952
租稅獎勵	(8,326)	(11,831)
其他依稅法調整數	(2,825)	1,161
前期(高)低估	2,289	1,830
所得稅估計差	3,038	600
合 計	\$ 39,622	40,954

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅負債

民國一〇八年及一〇七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：

	108.12.31	107.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ 218,040	174,284
未認列為遞延所得稅負債之金額	\$ 43,608	34,857

(2) 未認列遞延所得稅資產

截至民國一〇八年及一〇七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。

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇八年及一〇七年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	確定福利計畫	與子公司未實現銷貨	未實現存貨跌價損失	備抵呆帳	其他	合計
民國108年1月1日	\$ 1,448	17,560	2,029	3,262	12,957	37,256
(借記)/貸記損益表	(119)	(2,119)	(219)	(345)	(670)	(3,472)
(借記)/貸記其他綜合損益	152	-	-	-	-	152
民國108年12月31日	<u>\$ 1,481</u>	<u>15,441</u>	<u>1,810</u>	<u>2,917</u>	<u>12,287</u>	<u>33,936</u>
民國107年1月1日	\$ 1,186	16,571	2,238	2,773	10,322	33,090
(借記)/貸記損益表	(130)	989	(209)	489	2,635	3,774
(借記)/貸記其他綜合損益	392	-	-	-	-	392
民國107年12月31日	<u>\$ 1,448</u>	<u>17,560</u>	<u>2,029</u>	<u>3,262</u>	<u>12,957</u>	<u>37,256</u>

遞延所得稅負債：

	未實現兌換利益	未實現金融資產評價利益	其他	合計
民國108年1月1日	\$ -	21	486	507
借記/(貸記)損益表	-	(21)	(236)	(257)
民國108年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>250</u>	<u>250</u>
民國107年1月1日	\$ 198	-	2,417	2,615
借記/(貸記)損益表	(198)	21	(1,931)	(2,108)
民國107年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>21</u>	<u>486</u>	<u>507</u>

3. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度，惟民國一〇三年度營利事業所得稅暨民國一〇二年度未分配盈餘結算申報，經稽徵機關於民國一〇七年七月核定補繳稅額共計9,260千元，惟本公司不服該處分，已提起複查。子公司一新駿公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

(十五) 資本及其他權益

1. 普通股之發行

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為1,100,000千元，每股面額10元，額訂股數均為110,000千股。前述額定股本總數均為普通股，已發行股份均為普通股100,912千股，所有已發行股份之股款均已收取。

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一〇七年六月二十日經股東會決議於不超過30,000千股範圍內授權董事會於股東會決議後一年內以私募方式辦理現金增資發行普通股，並於民國一〇七年九月二十七日經董事會決議以每股22.1元之私募價格發行普通股17,526千股，每股面額10元，計387,325千元，以民國一〇七年十月十一日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 335,111	335,111
認股權	-	10,523
已失效認股權	10,523	-
合併溢額	<u>1</u>	<u>1</u>
	<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。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- (1) 完納一切稅捐。
- (2) 彌補虧損。
- (3) 提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本額時，不在此限。
- (4) 依法令或依主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。
- (5) 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。

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額分別為163,809千元及148,402千元。

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

本公司分別於民國一〇八年六月十八日及一〇七年六月二十日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	107年度		106年度	
	配股率(元)	金 額	配股率(元)	金 額
現 金	\$ 0.65	65,592	0.80	66,708

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 未實現評價損益	合 計
民國108年1月1日餘額	\$ (165,058)	1,249	(163,809)
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	-	987	987
採用權益法之子公司及合資公司 之換算差額之份額	(15,746)	-	(15,746)
民國108年12月31日餘額	\$ (180,804)	2,236	(178,568)

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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
民國107年1月1日餘額	\$ (148,004)	-	(148,004)
追溯適用新準則之調整數	-	1,126	1,126
民國107年1月1日重編後餘額	(148,004)	1,126	(146,878)
外幣換算差異(稅後淨額):			
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	-	123	123
採用權益法之子公司及合資公司 之換算差額之份額	(17,054)	-	(17,054)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ (165,058)</u>	<u>1,249</u>	<u>(163,809)</u>

5.非控制權益

	108度	107度
期初餘額	\$ 2,927	1,932
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	883	904
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	181	91
期末餘額	<u>\$ 3,991</u>	<u>2,927</u>

(十六)每股盈餘

民國一〇八年度及一〇七年度，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

	108年度	107年度
(1)歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	<u>\$ 87,921</u>	<u>108,413</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	108度	107度
1月1日已發行普通股	\$ 100,912	83,386
現金增資發行新股之影響	-	3,937
12月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>\$ 100,912</u>	<u>87,323</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.87</u>	<u>1.24</u>

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

	108年度	107年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)	\$ 87,921	108,413
可轉換公司債之稅後利息費用及金融評價	(註)	4,179
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ 87,921	112,592
普通股加權平均流通在外股數(基本)	100,912	87,323
員工股票酬勞之影響	391	417
可轉換公司債轉換之影響	(註)	8,174
12月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	101,303	95,914
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.87	1.17

註：民國一〇八年度經計算稀釋每股盈餘時加計可轉換公司債潛在普通股之影響後為反稀釋效果，因而未列入計算。

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年度	107年度
主要地區市場：		
西班牙	\$ 473,542	453,838
美國	282,942	259,612
英國	193,729	215,751
臺灣	131,370	136,962
日本	114,177	132,254
其他國家	840,472	907,331
	\$ 2,036,232	2,105,748
主要產品：		
醫療用褥瘡氣墊床	\$ 919,073	954,658
呼吸治療產品	531,275	590,248
其他	585,884	560,842
	\$ 2,036,232	2,105,748

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>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.1.1</u>
應收票據-因營業而產生	\$ 17,522	20,701	15,658
應收帳款(含關係人)	299,160	363,403	315,894
減：備抵損失	(9,438)	(4,283)	(4,396)
合計	<u>\$ 307,244</u>	<u>379,821</u>	<u>327,156</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(十八)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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞估列金額分別為7,472千元及8,406千元，董事酬勞估列金額分別為1,839千元及2,100千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇八年度及一〇七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一〇八年度及一〇七年度之員工及董事酬勞金額與本公司民國一〇八年度及一〇七年度合併財務報告估列金額並無差異。

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他收入明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息收入	\$ 4,662	5,129
股利收入	26	52
其他收入合計	<u>\$ 4,688</u>	<u>5,181</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (160)	(1,133)
處分金融資產利益	666	68
外幣兌換(損失)利益	(1,131)	6,728
金融資產評價(損失)利益	(104)	103
其他利益及損失	5,463	16,340
其他利益及損失淨額	<u>\$ 4,734</u>	<u>22,106</u>

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 財務成本

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之財務成本明細如下：

	108年度	107年度
國內公司債利息攤銷	\$ (8,769)	(5,224)
租賃負債利息攤銷	(1,581)	-
銀行借款	(7,646)	(4,462)
財務成本淨額	\$ (17,996)	(9,686)

(二十) 金融工具

1. 信用風險

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

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

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

		合 約	6個月	6至12個月			
	帳面金額	現金流量	以 內	以 內	1-2年	2-5年	超過5年
108年12月31日							
非衍生金融負債							
租賃負債	\$ 91,861	(96,698)	(9,761)	(9,761)	(12,962)	(38,886)	(25,328)
無附息負債	256,761	(256,761)	(256,761)	-	-	-	-
浮動利率工具	401,493	(404,312)	(404,312)	-	-	-	-
固定利率工具	159,335	(161,207)	(161,207)	-	-	-	-
	\$ 909,450	(918,978)	(832,041)	(9,761)	(12,962)	(38,886)	(25,328)
107年12月31日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 329,473	(329,473)	(329,473)	-	-	-	-
固定利率工具	107,821	(108,872)	(108,872)	-	-	-	-
浮動利率工具	292,498	(294,777)	(294,777)	-	-	-	-
可轉換公司債	295,753	(304,523)	-	(304,523)	-	-	-
	\$ 1,025,545	(1,037,645)	(733,122)	(304,523)	-	-	-

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。

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

108.12.31			
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 4,643	29.9800	139,197
歐元	1,074	33.5900	36,076
英鎊	92	39.3600	3,621
人民幣	2,829	4.3050	12,179
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	2,625	29.9800	78,698
歐元	3,575	33.5900	120,084
英鎊	291	39.3600	11,454
107.12.31			
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 5,120	30.7150	157,261
歐元	1,934	35.2000	68,077
英鎊	86	38.8800	3,344
人民幣	1,668	4.4720	7,459
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	2,607	30.7150	80,074
歐元	6,081	35.2000	214,051
英鎊	143	38.8800	5,560

(2)敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、短期借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七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，民國一〇八年度及一〇七年度之稅前淨利將分別減少(383)千元及(1,271)千元。兩期分析係採用相同基礎。

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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，民國一〇八年度及一〇七年度外幣兌換(損失)利益(含已實現及未實現)分別為(1,131)千元及6,728千元。

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，合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之淨利將減少或增加8,030千元及5,850千元，主因係合併公司之變動利率借款之利率變動。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	108.12.31				
	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	\$ 12,343	-	-	12,343	12,343
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	419,451	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之	363,610	-	-	-	-
金融資產—定期存單					
應收票據及帳款(含關係人)	307,244	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	17,327	-	-	-	-
小計	1,107,632	-	-	-	-
合計	\$ 1,119,975	-	-	12,343	12,343

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 401,493	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期之長期借款)	159,335	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	109,674	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	147,087	-	-	-	-
租賃負債	91,861	-	-	-	-
合計	\$ 909,450	-	-	-	-
	107.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
基金受益憑證	\$ 138,130	138,130	-	-	138,130
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	2,356	-	-	2,356	2,356
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	447,210	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產—定期存單	366,861	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	379,821	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	22,220	-	-	-	-
小計	1,216,112	-	-	-	-
合計	\$ 1,356,598	138,130	-	2,356	140,486
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 292,572	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期之長期借款)	107,747	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	180,632	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	148,841	-	-	-	-
可轉換公司債	295,753	-	301,110	-	301,110
合計	\$ 1,025,545	-	301,110	-	301,110

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債

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

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(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 (108.12.31及107.12.31均為25%)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)於民國一〇八年度及一〇七年度金融資產之公允價值層級並無任何移轉之情事。

(廿一)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。截至民國一〇八年及一〇七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，合併公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日未使用之借款額度請詳附註六(十)及六(十一)。

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。

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。

(廿二)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。

	108.12.31	107.12.31
負債總額	\$ 990,427	1,124,101
減：現金及約當現金	(419,451)	(447,210)
淨負債	\$ 570,976	676,891
權益總額	\$ 2,029,979	2,021,955
調整後資本	\$ 2,600,955	2,698,846
負債資本比率	21.95%	25.08%

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：

關係人名稱	與合併公司之關係
SLK Vertriebs GmbH	本公司採用權益法之合資公司
岩成科技事業股份有限公司	本公司採用權益法之關聯企業
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
孚創雲端股份有限公司(註)	其董事長為本公司之主要管理人員
InQuartik Co. Limited(註)	其董事長為本公司之主要管理人員

註：自民國一〇八年六月後為非關係人。

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	108年度	107年度
合資	\$ 27,032	35,603
其他關係人	-	26
	\$ 27,032	35,629

合併公司銷售予關係人公司之價格及條件與銷售予一般客戶並無顯著差異。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	108年度	107年度
關聯企業	\$ 4,950	63
合資	1,251	1,198
	\$ 6,201	1,261

合併公司與關係人間之進貨價格及條件與一般客戶並無顯著差異。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.12.31	107.12.31
應收帳款－關係人	合資	\$ 3,967	1,678
其他應收款－關係人	合資	-	367
其他應收款－關係人	其他關係人	8	-
		\$ 3,975	2,045

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.12.31	107.12.31
應付帳款－關係人	合資	\$ 103	17
應付帳款－關係人	關聯企業	289	20
應付帳款－關係人	其他關係人	-	220
其他應付款－關係人	合資	-	1,787
其他應付款－關係人	其他關係人	398	55
其他應付款－關係人	關聯企業	10	-
		\$ 800	2,099

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.財產交易

合併公司向關係人取得不動產、廠房及設備之取得價款彙總如下：

	不動產、廠房及設備		其他應付款－關係人	
	108年度	107年度	108.12.31	107.12.31
關聯企業	\$ -	2,036	-	1,841

6.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)	
	108年度	107年度	108年度	107年度
其他關係人－發發設計 股份有限公司	\$ 5,920	10,111	-	-
其他關係人	154	119	11	11
合資	603	3,727	1,137	5
關聯企業	102	411	-	-
	\$ 6,779	14,368	1,148	16

	預付款項		代收/預收款項 (表列其他流動負債)	
	108.12.31	107.12.31	108.12.31	107.12.31
其他關係人－發發 設計股份有限公司	\$ 957	1,640	-	-
其他關係人	-	-	11	11
關聯企業	484	171	-	-
	\$ 1,441	1,811	11	11

	存出保證金	
	108.12.31	107.12.31
關聯企業	\$ 2,000	-

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 18,809	13,511
退職後福利	625	542
	\$ 19,434	14,053

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	108.12.31	107.12.31
土地	銀行借款	\$ 280,146	281,317
房屋及建築淨額	銀行借款	176,389	185,896
		\$ 456,535	467,213

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇八年及一〇七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

民國一〇九年初之新型冠狀病毒肺炎(武漢肺炎)疫情造成合併公司之子公司—雅博(昆山)醫療器械有限公司之工廠產能及供應鏈受到影響，包含生產及銷售於報導期間後產生延誤等，合併公司將持續關注事件發展以評估相關影響。

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	108年度			107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	101,993	332,882	434,875	107,813	353,430	461,243
勞健保費用	8,659	19,893	28,552	8,327	19,296	27,623
退休金費用	5,795	10,881	16,676	5,742	10,687	16,429
董事酬金	-	2,187	2,187	-	2,460	2,460
其他員工福利費用	8,591	12,242	20,833	7,435	9,597	17,032
折舊費用	30,435	44,902	75,337	26,266	28,251	54,517
攤銷費用	358	5,150	5,508	707	6,722	7,429

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八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)	Apex Medical France	其他應收款	是	40,308 (EUR1,200)	40,308 (EUR1,200)	25,167 (EUR749)	-	2	-	營業週轉	-	無	-	405,198	810,395
0	雅博股份有限公司(註1)	Apex Medical Corp. India Private Ltd.	其他應收款	是	7,900 (USD250)	-	-	-	2	-	營業週轉	-	無	-	405,198	810,395
1	ComfortPro Investment Corp.(註2)	雅博(昆山)醫療器械有限公司	其他應收款	是	38,745 (RMB9,000)	38,745 (RMB9,000)	38,745 (RMB9,000)	-	2	-	營業週轉	-	無	-	119,816	239,631
1	ComfortPro Investment Corp.(註2)	Apex Medical Ltd.	其他應收款	是	7,872 (GBP200)	7,872 (GBP200)	3,149 (GBP80)	-	2	-	營業週轉	-	無	-	119,816	239,631
1	ComfortPro Investment Corp.(註2)	Nexus DMS Limited	其他應收款	是	1,373 (GBP34)	-	-	-	2	-	營業週轉	-	無	-	119,816	239,631
1	ComfortPro Investment Corp.(註2)	Apex Medical Investment GmbH	其他應收款	是	6,930 (EUR200)	-	-	-	2	-	營業週轉	-	無	-	119,816	239,631
2	Apex Global Investment Ltd.(註3)	Apex Medical France	其他應收款	是	10,077 (EUR300)	10,077 (EUR300)	10,077 (EUR300)	-	2	-	營業週轉	-	無	-	149,280	298,560
2	Apex Global Investment Ltd.(註3)	Apex Medical Ltd.	其他應收款	是	19,680 (GBP500)	19,680 (GBP500)	19,680 (GBP500)	-	2	-	營業週轉	-	無	-	149,280	298,560
2	Apex Global Investment Ltd.(註3)	Nexus DMS Limited	其他應收款	是	7,872 (GBP200)	7,872 (GBP200)	7,872 (GBP200)	-	2	-	營業週轉	-	無	-	149,280	298,560
3	Apex Medical Respiratory Ltd.(註4)	Apex Medical Ltd.	其他應收款	是	4,646 (GBP114)	-	-	-	2	-	營業週轉	-	無	-	239,534	479,068
4	Apex Medical Ltd.(註5)	Nexus DMS Limited	其他應收款	是	13,776 (GBP350)	13,776 (GBP350)	9,111 (GBP231)	-	2	-	營業週轉	-	無	-	36,169	72,338

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」，資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過該公司淨值百分之百為限；個別貸與金額以不超過該公司淨值百分之五十為限。

註3：Apex Global Investment Limited依據其訂定之「資金貸與他人作業程序」，資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過該公司淨值百分之百為限；個別貸與金額以不超過該公司淨值百分之五十為限。

註4：Apex Medical Respiratory Limited依據其訂定之「資金貸與他人作業程序」，資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過該公司淨值百分之百為限；個別貸與金額以不超過該公司淨值百分之五十為限。

註5：Apex Medical Limited依據其訂定之「資金貸與他人作業程序」，資金貸與百分之百持股的公司，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：上列交易於編製合併財務報告時業已全部沖銷。

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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3)										
0	雅博股份有限公司	Apex Medical Investment GmbH	2	607,796	206,243 (EUR6,140)	206,243 (EUR6,140)	201,141 (EUR5,988)	-	10.18%	1,012,994	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，惟對海外單一聯屬公司則以不超過當期淨值百分之三十為限。

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Apex Medical Investment GmbH提供背書保證。

註3：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。

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	持股比率	公允價值		
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	-	2,728	5.00%	2,728	5.00%	
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	9,615	18.95%	9,615	18.95%	

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)	(218,669)	(17.70)%	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	91,338	34.28%	註
Apex Medical S.L.	雅博股份有限公司	母子公司	進貨	218,669	56.32%	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	(91,338)	(80.89)%	註
雅博股份有限公司	雅博(昆山)醫療器械有限公司	母子公司	進貨	251,808	36.17%	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	(15,581)	(29.41)%	註

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(昆山)醫療器械有限公司	雅博股份有限公司	母子公司	(銷貨)	(251,808)	(89.47)%	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	15,581	83.43%	註

註：上列交易於編製合併財務報告時業已全部沖銷。

- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 9.從事衍生工具交易：無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	雅博股份有限公司	Apex Medical S.L.	1	銷貨收入	218,669	銷售價格因銷量較大，故較一般客戶為低。	10.74%
0	雅博股份有限公司	Apex Medical USA Corp.	1	銷貨收入	37,337	銷售價格因銷量較大，故較一般客戶為低。	1.83%
0	雅博股份有限公司	Apex Medical Ltd.	1	銷貨收入	63,557	與非關係人雷同	3.12%
0	雅博股份有限公司	Apex Medical France	1	銷貨收入	43,702	與非關係人雷同	2.15%
0	雅博股份有限公司	Apex Medical S.L.	1	應收帳款	91,338	收款條件為月結180天，較一般客戶為長。	3.02%
0	雅博股份有限公司	Apex Medical France	1	應收帳款	31,321	收款條件為出貨後180天，較一般客戶為長。	1.04%
0	雅博股份有限公司	Apex Medical USA Corp.	1	應收帳款	6,387	收款條件為出貨後180天，較一般客戶為長。	0.21%
0	雅博股份有限公司	Apex Medical Ltd.	1	應收帳款	17,172	收款條件係出貨後60天	0.57%
0	雅博股份有限公司	雅博(昆山)醫療器械有限公司	1	銷貨成本	251,808	進貨價格因進量較大，故較一般客戶為低。	12.37%
0	雅博股份有限公司	雅博(昆山)醫療器械有限公司	1	應付帳款	15,581	付款條件係月結15天	0.52%
0	雅博股份有限公司	Apex Medical France	1	其他應收款	25,167	與非關係人雷同	0.83%
1	ComfortPro Investment Corp.	雅博(昆山)醫療器械有限公司	3	其他應收款	38,745	依合約規定	1.28%
2	Apex Global Investment Ltd.	Apex Medical France	3	其他應收款	10,077	依合約規定	0.33%
2	Apex Global Investment Ltd.	Apex Medical Ltd.	3	其他應收款	19,680	依合約規定	0.65%
2	Apex Global Investment Ltd.	Nexus DMS Limited	3	其他應收款	7,872	依合約規定	0.26%
3	Apex Medical Ltd.	Nexus DMS Limited	3	其他應收款	9,111	依合約規定	0.30%

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

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

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/美金千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高 持股或 出資性形	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 (註)				
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%	297,267	100%	7,747	7,791	子公司(註1)
"	Apex Medical USA Corp.	U.S.A., California, Orange	醫療器材之買賣	16,564	16,564	50	100%	24,901	100%	810	810	"
"	Apex Medical S.L.	Spain, Vizcaya	醫療器材之買賣	4,855	4,855	-	100%	128,572	100%	33,994	34,088	"
"	Apex Medical Global Cooperatie UA	The Netherlands	對各種生產事業之投資	836,494	836,494	-	100%	392,719	100%	(60,204)	(54,444)	"
"	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%	341,701	100%	42,116	42,216	"
"	Apex Medical Corp. India Private Ltd.	India, Delhi	醫療器材之買賣	30,551	30,551	6,458	99.82%	5,173	99.82%	(2,440)	(2,460)	"
"	Apex Medical (Thailand) Co., Ltd.	Thailand	醫療器材之買賣	2,271	2,271	245	49%	3,427	49%	1,731	848	"
"	Apex Medical Respiratory Ltd.	United Kingdom	對各種生產事業之投資	110,241	110,241	600	12%	57,490	12%	(47,998)	(5,760)	"
"	岩成科技事業股份有限公司	台灣	醫療器材製造與買賣	50,000	50,000	5,000	41.67%	41,691	41.67%	2,001	834	"
"	Apex Medical Investment GmbH	Germany Dortmund	對各種生產事業之投資及租賃業務	76,065	42,296	25	100%	66,880	100%	(1,349)	(1,349)	子公司(註1)
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%	239,631	100%	725	725	"
"	Max Delight Holding Limited	Apia, Samoa	對各種生產事業之投資	8,686	8,686	270	100%	17,690	100%	7,177	7,177	"
"	Apex Medical Corp. India Private Ltd.	India, Delhi	醫療器材之買賣	60	60	12	0.18%	9	0.18%	(2,440)	(2)	"
Apex Medical Global Cooperatie UA	Apex Medical Respiratory Ltd.	United Kingdom	對各種生產事業之投資	772,900	772,900	4,500	88%	421,580	88%	(47,998)	(42,238)	"
"	Apex Medical Europe S.L.	Spain, Vizcaya	醫療器材之買賣	196	196	-	100%	(1,464)	100%	(6,201)	(6,201)	"
"	Apex Medical France	France, Ecouflant	醫療器材之買賣	48,855	48,855	14	100%	(12,144)	100%	(4,756)	(4,756)	"
Apex Medical Respiratory Ltd.	Apex Medical Ltd.	United Kingdom	醫療器材之買賣與租賃	767,718	767,718	-	100%	304,107	100%	(55,151)	(55,151)	"
"	SLK-Vertriebs	Germany Dortmund	醫療器材之買賣	209,605	209,605	524	50%	163,688	50%	33,688	7,270	"
"	SLK-Medical	Germany Dortmund	醫療器材之買賣	6,641	6,641	12.5	50%	5,717	50%	688	133	"
Apex Medical Ltd.	Nexus DMS Limited	United Kingdom	醫療器材之買賣	34,195	34,195	-	100%	21,360	100%	(6,481)	(8,045)	子公司(註1)

(註)：含換算調整數。

(註1)：左列交易於編製合併財務報告時業已全部沖銷。

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回							
上海雅博醫療器 械有限公司	醫療器材之製 造與買賣	23,352	(一)	23,239 (USD710)	-	-	23,239 (USD710)	- (註1)	-% (註1)	-% (註1)	- (註1)	- (註1)	-
雅博(昆山)醫療 器械有限公司	醫療器材之製 造與買賣	231,103	(一)	231,103 (USD7,100)	-	-	231,103 (USD7,100)	2,810	100.00%	100.00%	2,627	181,533	-
昆山可歲塑膠製 品有限公司	塑膠零件製造 與買賣	25,316	(一)	25,487 (USD842)	-	-	25,487 (USD842)	- (註1)	-% (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)	7,210	100.00%	100.00%	7,210	17,434	-

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：上海雅博公司及昆山可歲公司已分別於102年2月及105年2月清算完結。

註2：上述交易於編製合併財務報告業已全部沖銷。

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)	1,215,593

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇八年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳合併財務報告之「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

(一)應報導部門損益及其衡量基礎與調節之資訊

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

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	108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	\$ 1,032,265	341,121	662,846	-	2,036,232
部門間收入	332,333	37,337	281,053	(650,723)	-
收入總計	\$ 1,364,598	378,458	943,899	(650,723)	2,036,232
應報導部門損益	\$ 23,302	16,854	109,816	(21,546)	128,426

雅博股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年度				合 計
	歐洲	美洲	亞洲	調 整 及銷除	
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 1,106,546	312,355	686,847	-	2,105,748
部門間收入	344,975	45,662	281,362	(671,999)	-
收入總計	<u>\$ 1,451,521</u>	<u>358,017</u>	<u>968,209</u>	<u>(671,999)</u>	<u>2,105,748</u>
應報導部門損益	<u>\$ 54,099</u>	<u>18,112</u>	<u>80,787</u>	<u>(2,727)</u>	<u>150,271</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。

(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>108年度</u>	<u>107年度</u>
醫療用褥瘡氣墊床	\$ 919,073	954,658
呼吸治療產品	531,275	590,248
其 他	585,884	560,842
合 計	<u>\$ 2,036,232</u>	<u>2,105,748</u>

(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>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
非流動資產：		
歐 洲	\$ 531,900	414,900
美 洲	6,531	493
亞 洲	739,221	737,011
合 計	<u>\$ 1,277,652</u>	<u>1,152,404</u>

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一〇八年及一〇七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七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一〇八年及一〇七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七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

本會計師民國一〇八年度個體財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則、金管證審字第1090360805號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國一〇七年度個體財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。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一〇八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(十五)；收入認列相關資訊之揭露請詳個體財務報告附註六(十六)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評估雅博股份有限公司之收入認列政策是否依相關公報規定辦理，檢視重大新增合約，並瞭解合約條款；測試收入之內部控制制度設計及執行之有效性；選定資產負債表日前後一段期間核對各項憑證，以評估收入認列截止之合理性。

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)；存貨之說明，請詳個體財務報告附註六(六)。

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針對存貨淨變現價值衡量報表及庫齡報表檢視存貨跌價及呆滯提列是否依相關公報規定辦理；藉由抽核存貨明細帳及檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形及驗證雅博股份有限公司存貨呆滯提列之正確性。

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(十四)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相關資訊揭露請詳個體財務報告附註六(七)。

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及Nexus DMS Limited以擴增行銷據點，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在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，惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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一〇八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

寇惠植



會計師：

鄭以頤



證券主管機關：台財證六字第0930106739號
核准簽證文號：金管證審字第1040003949號
民國一〇九年三月二十七日



飛博股份有限公司
資產負債表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108.12.31		107.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一)(十九))	\$ 118,218	5	135,661	4
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二)(十九))	-	-	138,130	5
1137 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(三)(十九))	243,500	9	248,500	9
1151 應收票據(附註六(四)(十六)(十九))	16,030	1	18,721	1
1170 應收帳款—關係人(附註六(四)(十六)(十九)及七)	97,127	4	136,275	5
1181 應收帳款—關係人(附註六(五)(十九)及七)	153,312	6	193,556	7
1200 其他應收款(附註六(五)(十九))	2,440	-	4,233	-
1210 其他應收款—關係人(附註六(五)(十九)及七)	31,222	1	8,989	-
130X 存貨(附註六(六))	103,578	4	108,509	4
1410 預付款項(附註七)	7,194	-	9,552	-
1470 其他流動資產	1,005	-	500	-
流動資產合計	773,626	30	1,002,626	35
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(十九))	12,343	1	2,356	-
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	1,359,821	53	1,396,077	49
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	394,222	15	402,594	14
1755 使用權資產	482	-	-	-
1780 無形資產(附註六(九))	3,678	-	4,462	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十三))	22,873	1	24,754	1
1920 存出保證金(附註七)	10,220	-	8,255	1
1990 其他非流動資產	758	-	758	-
非流動資產合計	1,804,397	70	1,839,256	65
資產總計	\$ 2,578,023	100	2,841,882	100
負債及權益				
流動負債：				
短期借款(附註六(十)(十九))	2100		2100	
應付票據(附註六(十九))	2150		2150	
應付帳款(附註六(十九))	2170		2170	
應付帳款—關係人(附註六(十九)及七)	2180		2180	
其他應付款(附註六(十九))	2200		2200	
其他應付款項—關係人(附註六(十九)及七)	2220		2220	
本期所得稅負債	2230		2230	
租賃負債—流動(附註六(十九))	2280		2280	
其他流動負債(附註七)	2300		2300	
應付公司債—流動(附註六(十一)(十九))	2399		2399	
流動負債合計	2570		2570	
遞延所得稅負債(附註六(十三))	2580		2580	
租賃負債—非流動(附註六(十九))	2640		2640	
淨確定福利負債—非流動(附註六(十二))				
非流動負債合計	7,411		7,411	
負債總計	552,035	21	822,854	29
權益(附註六(十一)(十四))：				
股本	3100		3100	
資本公積	3200		3200	
保留盈餘：				
法定盈餘公積	3310		3310	
特別盈餘公積	3320		3320	
未分配盈餘(附註六(十二))	3350		3350	
保留盈餘小計				
其他權益	3400		3400	
權益總計	2,025,988	79	2,019,028	71
負債及權益總計	\$ 2,578,023	100	2,841,882	100



董事長：李永川



經理人：陳恆偉

(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：鄭慧芬



雅博股份有限公司

綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度		107年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 1,235,742	100	1,307,816	100
5000 營業成本(附註六(六)(八)(九)(十二)(十七)及七)	808,451	65	838,905	64
營業毛利	427,291	35	468,911	36
5910 減：未實現銷貨損益	(54,569)	(5)	(61,982)	(5)
5920 加：已實現銷貨損益	61,982	5	57,208	4
營業毛利淨額	434,704	35	464,137	35
6000 營業費用(附註六(四)(八)(九)(十二)(十七)及七)：				
6100 推銷費用	109,189	9	118,615	9
6200 管理費用	122,480	10	124,664	9
6300 研究發展費用	112,697	9	111,245	9
6450 預期信用減損迴轉利益	(1,215)	-	(84)	-
營業費用合計	343,151	28	354,440	27
6900 營業淨利	91,553	7	109,697	8
營業外收入及支出(附註六(七)(十八)及七)：				
7010 其他收入	2,912	-	3,110	-
7020 其他利益及損失	1,978	-	23,124	2
7050 財務成本	(13,369)	(1)	(9,466)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	22,574	2	3,124	-
營業外收入及支出合計	14,095	1	19,892	2
稅前淨利	105,648	8	129,589	10
7951 減：所得稅費用(附註六(十三))	17,727	1	21,176	2
本期淨利	87,921	7	108,413	8
8300 其他綜合損益(附註六(十三)(十四))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(762)	-	(846)	-
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	987	-	123	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	(152)	-	(392)	-
	377	-	(331)	-
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	(15,746)	(1)	(17,054)	(1)
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	(15,746)	(1)	(17,054)	(1)
8300 本期其他綜合損益	(15,369)	(1)	(17,385)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 72,552	6	\$ 91,028	7
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))	\$ 0.87		\$ 1.24	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))	\$ 0.87		\$ 1.17	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：李永川



經理人：陳恆偉



會計主管：鄭慧芬





雅麗股份有限公司
權益變動表

民國一〇八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	保留盈餘		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		其他權益項目	合計	權益總額	
			法定盈餘公積	特別盈餘公積		未分配盈餘	換算之兌換差				未實現損益
			242,443	148,402		395,990	(148,004)				1,126
\$ 833,855	133,571	242,443	148,402	395,990	786,835	(148,004)	-	(148,004)	1,606,257		
-	-	-	-	-	-	-	1,126	1,126	1,126	1,126	
833,855	133,571	242,443	148,402	395,990	786,835	(148,004)	1,126	(146,878)	1,607,383		
-	-	-	-	108,413	108,413	-	-	-	-	108,413	
-	-	-	-	(454)	(454)	(17,054)	123	(16,931)	(17,385)	(17,385)	
-	-	-	-	107,959	107,959	(17,054)	123	(16,931)	(16,931)	91,028	
-	-	11,826	-	(11,826)	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	(66,708)	(66,708)	-	-	-	-	(66,708)	
175,261	212,064	-	-	-	-	-	-	-	-	387,325	
1,009,116	345,635	254,269	148,402	425,415	828,086	(165,058)	1,249	(163,809)	2,019,028		
-	-	-	-	87,921	87,921	-	-	-	-	87,921	
-	-	-	-	(610)	(610)	(15,746)	987	(14,759)	(15,369)	(15,369)	
-	-	-	-	87,311	87,311	(15,746)	987	(14,759)	(14,759)	72,552	
-	-	10,841	-	(10,841)	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	15,407	(15,407)	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	(65,592)	(65,592)	-	-	-	-	(65,592)	
\$ 1,009,116	345,635	265,110	163,809	420,886	849,805	(180,804)	2,236	(178,568)	2,025,988		

民國一〇七年一月一日餘額

追溯適用新準則之調整數

期初重編後餘額

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

現金增資

民國一〇七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

民國一〇八年十二月三十一日餘額



董事長：李永川



經理人：陳恆偉

(請參閱後附個體財務報告附註)



會計主管：鄭慧芬

雅博股份有限公司
現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 105,648	129,589
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	26,290	24,538
攤銷費用	2,534	4,311
預期信用減損迴轉利益	(1,215)	(84)
利息費用	13,369	9,466
利息收入	(2,886)	(3,058)
股利收入	(26)	(52)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(22,574)	(3,124)
處分不動產、廠房及設備利益	(4)	(30)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失(利益)	104	(103)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	(666)	(38)
未實現銷貨利益	54,569	61,982
已實現銷貨利益	(61,982)	(57,208)
未實現外幣兌換損失	5,742	2,153
不動產、廠房及設備轉出費用數	50	-
收益費損項目合計	<u>13,305</u>	<u>38,753</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據減少(增加)	2,691	(4,203)
應收帳款減少(增加)	39,349	(13,642)
應收帳款－關係人減少(增加)	36,199	(55,482)
其他應收款減少(增加)	1,756	(54)
其他應收款－關係人(增加)減少	(22,226)	27,628
存貨減少(增加)	4,931	(17,019)
預付款項(含關係人)減少(增加)	2,358	(1,512)
其他流動資產增加	(505)	(24)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>64,553</u>	<u>(64,308)</u>
應付票據減少	(122)	(422)
應付帳款(減少)增加	(70,321)	10,944
應付帳款－關係人減少	(384)	(5,047)
其他應付款增加(減少)	1,625	(5,471)
其他應付款－關係人(減少)增加	(6,673)	5,688
其他流動負債增加(減少)	4,866	(345)
淨確定福利負債減少	(595)	(583)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(71,604)</u>	<u>4,764</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(7,051)</u>	<u>(59,544)</u>

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：李永川



經理人：陳恆偉



會計主管：鄭慧芬



雅博股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
營運產生之現金流入	\$ 111,902	108,798
收取之利息	2,923	2,943
收取之股利	26	-
支付之利息	(9,578)	(3,938)
支付之所得稅	(28,836)	(14,311)
營業活動之淨現金流入	76,437	93,492
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(9,000)	-
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(248,500)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	5,000	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(105,000)	(178,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	243,692	40,011
取得採用權益法之投資	(33,769)	(44,885)
取得不動產、廠房及設備	(19,625)	(17,715)
處分不動產、廠房及設備	1,032	95
存出保證金(增加)減少	(1,965)	4
取得無形資產	(343)	(190)
收取之股利	83,920	48,185
投資活動之淨現金流入(流出)	163,942	(400,995)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	799,029	766,601
償還短期借款	(685,358)	(752,368)
償還公司債	(300,000)	-
租賃本金償還	(431)	-
發放現金股利	(65,592)	(66,708)
現金增資	-	387,325
籌資活動之淨現金(流出)流入	(252,352)	334,850
匯率變動對現金及約當現金之影響	(5,470)	(4,313)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(17,443)	23,034
期初現金及約當現金餘額	135,661	112,627
期末現金及約當現金餘額	\$ 118,218	135,661

董事長：李永川



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：陳恆偉



會計主管：鄭慧芬



雅博股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇八年度及一〇七年度
(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一〇九年三月二十七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

本公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製個體財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對個體財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

本公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(十二)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，本公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

本公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

本公司選擇將承租汽車、事務機及台大CPAP管理租金等適用短期租賃之認列豁免，

A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日本公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現；或
- b. 租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。本公司適用此方式於其大型不動產租賃。

此外，本公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- e. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

B. 先前分類為融資租賃之合約

針對先前於國際會計準則第十七號下分類為融資租賃之合約，使用權資產及租賃負債於初次適用日之帳面金額，即為該日前刻依據國際會計準則第十七號所衡量租賃資產及租賃負債之金額。

(3) 出租人

本公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

(4) 對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，本公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額皆為494千元。租賃負債係以本公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.56%。

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

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

1. 國際會計準則第一號及國際會計準則第八號之修正「重大之定義」

此修正闡明重大之定義，及如何應用於現有準則中提及重大之指引。另改善與重大定義相關之解釋，亦確保所有準則之重大定義皆一致。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1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」	2022年1月1日

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 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(十六)所述之上限影響數衡量。

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。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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

應收帳款及所發行之債務證券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。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

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金融資產及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。

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售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。

本公司在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等帳款。惟係將其列報於應收帳款項下。

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。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

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)。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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、應收融資租賃款、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。

應收帳款及合約資產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，或借款人不太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)。

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。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。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。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

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) 負債或權益之分類

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

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

本公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後不予重新衡量。

與金融負債相關之利息係認列為損益。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)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。

(3)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。

(4)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。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

個體財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(九)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。

(十)聯合協議

聯合協議係兩方以上具有聯合控制之協議。聯合協議包括聯合營運及合資，並具有下列特性：(a)參與協議者皆受合約協議所約束；(b)合約協議賦予協議者中，至少兩方對該協議具有聯合控制。國際財務報導準則第十一號「聯合協議」將聯合控制定義為合約上同意分享對一協議之控制，其僅於與攸關活動（即對該協議之報酬有重大影響之活動）有關之決策必須取得分享控制之各方一致同意時方始存在。

合資係一項聯合協議，據此對該協議具有聯合控制之各方（即合資者）對於該協議之淨資產具有權利，而非對資產具有權利且負債負有義務。合資者應將其合資權益認列為一項投資，並依IAS28之規定採用權益法處理該投資，除非企業依該準則之規定豁免適用權益法。有關權益法之會計處理，請參考附註四(八)。

本公司於評估聯合協議之分類時，考量了該協議之架構、單獨載具之法律形式、合約協議之條款及其他事實與情況。於事實及情況改變時，本公司將重新評估所參與之聯合協議類型是否改變。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)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。

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。

(十二)租 賃

民國一〇八年一月一日開始適用

1.租賃之判斷

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。為評估合約是否係屬租賃,本公司針對以下項目評估:

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產,該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定,其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利,則該資產並非已辨認資產;且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利;且
- (3)於符合下列情況之一時,取得主導已辨認資產之使用之權利:
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，本公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，本公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2. 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、事務機及台大CPAP管理租金之短期租賃，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。

3. 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。

民國一〇八年一月一日以前適用

依租賃條件，當本公司承擔租賃資產所有權之幾乎所有風險與報酬時，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

融資租賃之最低租賃給付依比例分攤於財務成本及降低尚未支付之負債。財務成本則依負債餘額按固定之期間利率分攤於各租賃期間。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

(十三) 無形資產

1. 其他無形資產

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衡量之。

2. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。

3. 攤銷

攤銷時係以資產成本減除估計殘值後金額為可攤銷金額。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

(十四)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。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。

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

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

(十五)收入之認列

1.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。

(十六)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。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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。

(十七) 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；

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

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
 - (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夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(十八)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債及員工酬勞。

(十九)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。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(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可回收金額。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108.12.31	107.12.31
庫存現金	\$ 2,575	1,309
支票及活期存款	103,643	134,352
定期存款	12,000	-
現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 118,218	135,661

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(十九)。

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止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)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	108.12.31	107.12.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
基金受益憑證	\$ -	138,130

按公允價值衡量認列於損益之金額請詳附註六(十八)。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

	108.12.31	107.12.31
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ 243,500	248,500

本公司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。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)應收票據及應收帳款

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 16,030	18,721
應收帳款	98,188	138,551
應收帳款—關係人	153,312	193,556
減：備抵損失	<u>(1,061)</u>	<u>(2,276)</u>
	<u>\$ 266,469</u>	<u>348,552</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。本公司民國一〇八年及一〇七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：

	108.12.31		
	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	\$ 265,540	0.26%	684
逾期60天以下	1,829	12.25%	224
逾期61~90天	18	61.11%	11
逾期91~180天	6	83.33%	5
逾期181~365天	<u>137</u>	100%	<u>137</u>
	<u>\$ 267,530</u>		<u>1,061</u>

	107.12.31		
	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	\$ 329,483	0.16%	519
逾期60天以下	21,271	8.07%	1,718
逾期61~90天	37	52.36%	19
逾期91~180天	<u>37</u>	54.18%	<u>20</u>
	<u>\$ 350,828</u>		<u>2,276</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
期初餘額	\$ 2,276	2,360
減損損失迴轉	<u>(1,215)</u>	<u>(84)</u>
期末餘額	<u>\$ 1,061</u>	<u>2,276</u>

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司之應收票據及應收帳款未有提供作質押擔保之情形。

(五)其他應收款及催收款

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
其他應收款	\$ 2,440	4,233
其他應收款－關係人	31,222	8,989
催收款	16,563	16,563
減：備抵損失	(16,563)	(16,563)
	<u>\$ 33,662</u>	<u>13,222</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(十九)。

(六)存 貨

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
製成品	\$ 14,546	21,686
在製品	20,001	33,505
原 料	61,890	44,666
商 品	7,141	8,652
	<u>\$ 103,578</u>	<u>108,509</u>

民國一〇八年度及一〇七年度認列存貨相關費損入營業成本者，明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
銷貨成本	\$ 803,202	838,035
存貨報廢損失	7,028	3,332
存貨回升利益	(1,096)	(2,322)
存貨盤盈	(615)	(56)
下腳及廢料收入	(68)	(84)
營業成本合計	<u>\$ 808,451</u>	<u>838,905</u>

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)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：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
子 公 司	\$ 1,148,725	1,192,222
關聯企業	41,691	40,857
合 資	169,405	162,998
	<u>\$ 1,359,821</u>	<u>1,396,077</u>

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 子公司

請參閱民國一〇八年度合併財務報告。

2. 關聯企業

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

	108.12.31	107.12.31
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 41,691</u>	<u>40,857</u>

	108年度	107年度
歸屬於本公司之份額：		
本期淨利(淨損)/綜合損益總額	<u>\$ 834</u>	<u>(2,677)</u>

3. 合資

本公司採用權益法之合資屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於本公司之個體財務報告中所包含之金額：

	108.12.31	107.12.31
對個別不重大合資之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 169,405</u>	<u>162,998</u>

	108年度	107年度
歸屬於本公司之份額：		
本期淨損	\$ 7,403	(1,558)
其他綜合損益	(996)	(4,209)
綜合損益總額	<u>\$ 6,407</u>	<u>(5,767)</u>

(八) 不動產、廠房及設備

本公司民國一〇八年度及一〇七年度不動產、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	其他資產	總 計
成本：					
民國108年1月1日餘額	\$ 254,863	226,970	22,120	22,581	526,534
增 添	-	1,965	2,736	14,924	19,625
處 分	-	(8,795)	(6,266)	(5,055)	(20,116)
重 分 類	-	-	328	(1,785)	(1,457)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 254,863</u>	<u>220,140</u>	<u>18,918</u>	<u>30,665</u>	<u>524,586</u>

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他資產	總 計
民國107年1月1日餘額	\$ 254,863	225,299	21,484	14,698	516,344
增 添	-	1,760	2,072	13,883	17,715
處 分	-	(89)	(3,009)	(4,427)	(7,525)
重 分 類	-	-	1,573	(1,573)	-
民國107年12月31日餘額	\$ 254,863	226,970	22,120	22,581	526,534
累計折舊：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	102,950	10,437	10,553	123,940
本期折舊	-	15,736	3,750	6,372	25,858
處 分	-	(8,795)	(5,584)	(5,055)	(19,434)
重 分 類	-	(477)	-	477	-
民國108年12月31日餘額	\$ -	109,414	8,603	12,347	130,364
民國107年1月1日餘額	\$ -	87,653	9,567	9,642	106,862
本期折舊	-	15,863	3,879	4,796	24,538
處 分	-	(89)	(3,009)	(4,362)	(7,460)
重 分 類	-	(477)	-	477	-
民國107年12月31日餘額	\$ -	102,950	10,437	10,553	123,940
帳面價值：					
民國108年12月31日	\$ 254,863	110,726	10,315	18,318	394,222
民國107年12月31日	\$ 254,863	124,020	11,683	12,028	402,594

- 民國一〇八年度重分類係其他資產轉出至無形資產及費用分別為1,407千元及50千元，民國一〇七年度無重分類情事。
- 截至民國一〇八年及一〇七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。

(九)無形資產

本公司民國一〇八年度及一〇七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108年1月1日餘額	\$ 16,810
單獨取得	343
處 分	(10,122)
重分類轉入	1,407
民國108年12月31日餘額	\$ 8,438

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

	電腦軟體
民國107年1月1日餘額	\$ 18,034
單獨取得	190
處分	<u>(1,414)</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 16,810</u>
累計攤銷：	
民國108年1月1日餘額	\$ 12,348
本期攤銷	2,534
處分	<u>(10,122)</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 4,760</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 9,451
本期攤銷	4,311
處分	<u>(1,414)</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 12,348</u>
帳面價值：	
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 3,678</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 4,462</u>

(十)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	108.12.31	107.12.31
無擔保銀行借款	\$ 224,924	208,704
擔保銀行借款	<u>176,569</u>	<u>83,794</u>
合計	<u>\$ 401,493</u>	<u>292,498</u>
尚未使用額度	<u>\$ 949,533</u>	<u>1,010,842</u>
利率區間	<u>0.95%~2.68%</u>	<u>0.95%~3.50%</u>

本公司以不動產及廠房設定抵押供銀行借款及融資額度之擔保情形請詳附註八。

(十一)應付公司債

	108.12.31	107.12.31
無擔保可轉換公司債原始發行金額	\$ -	300,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	<u>-</u>	<u>(4,247)</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>295,753</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積 －認股權)	<u>\$ -</u>	<u>10,523</u>
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息費用	<u>\$ 8,769</u>	<u>5,224</u>

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

項 目	國內第一次無擔保可轉換公司債
1.發行總額	300,000千元
2.發行面額	100千元
3.發行期間	105.10.19~108.10.19
4.債券期限	3年
5.票面利率	0%
6.到期償還	本公司於本轉換公司債到期時按債券面額加計利息補償金(到期時之利息補償金為債券面額之1.5075%，實質年收益率0.5%)將債券持有人持有之本轉換公司債以現金一次償還。
7.贖回方式	(1)本轉換公司債發行滿一個月後翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)時，本公司得於其後三十個營業日內，得按面額以現金收回其全部債券。 (2)本轉換公司債發行滿一個月翌日至發行期間屆滿前四十日止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得於其後任何時間，按面額以現金收回其全部債券。
8.轉換期間	(1)債券持有人於本轉換公司債發行日後屆滿一個月翌日起至到期日止，得依本公司發行辦法之規定將本轉換公司債轉換為本公司普通股。 (2)自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，停止轉換並依本公司發行辦法之規定辦理。
9.轉換價格及調整	發行時之轉換價格為每股新台幣37.7元。民國107年11月9日及民國107年8月1日分別依反稀釋條款，將轉換價格調整為每股新台幣35.0元及35.6元。

(十二)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：

	108.12.31	107.12.31
確定福利義務之現值	\$ 34,821	33,067
計畫資產之公允價值	(27,410)	(25,823)
淨確定福利淨負債	<u>\$ 7,411</u>	<u>7,244</u>

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

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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27,410千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利義務現值變動如下：

	108年度	107年度
1月1日確定福利義務	\$ 33,067	31,097
當期服務成本及利息	415	433
淨確定福利負債再衡量數		
— 經驗調整所造成之精算(利益)損失	(94)	840
— 因人口統計假設變動所產生之精算損失	360	240
— 因財務假設變動所產生之精算損失	1,363	457
計畫資產支付數	(290)	-
12月31日確定福利義務	\$ 34,821	33,067

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	108年度	107年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 25,823	24,116
利息收入	293	306
淨確定福利負債再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	867	691
已提撥至計畫之金額	717	710
計畫已支付之福利	(290)	-
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 27,410	25,823

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇八年度及一〇七年度列報為費用之明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期服務成本	\$ 44	44
淨確定福利負債之淨利息	78	83
	<u>\$ 122</u>	<u>127</u>
管理費用	<u>\$ 122</u>	<u>127</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

本公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
1月1日累積餘額	\$ (5,846)	(5,000)
本期認列	(762)	(846)
12月31日累積餘額	<u>\$ (6,608)</u>	<u>(5,846)</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
折現率	0.750%	1.125%
未來薪資增加	2.250%	2.250%

本公司預計於民國一〇八年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為720千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為10.7年。

(7)敏感度分析

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加金額</u>	<u>減少金額</u>
108年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (920)	956
未來薪資增加(變動0.25%)	927	(897)
107年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(910)	945
未來薪資增加(變動0.25%)	919	(889)

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為10,678千元及10,241千元，已提撥至勞工保險局。

(十三) 所得稅

1. 所得稅費用

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用明細如下：

	108年度	107年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 15,715	23,093
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	2,012	(1,917)
所得稅費用	\$ 17,727	21,176

本公司民國一〇八年度及一〇七年度認列於其他綜合損益之下之所得稅利益明細如下：

	108年度	107年度
確定福利計畫之再衡量	\$ 152	392

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	\$ 105,648	129,589
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 21,130	25,918
外國轄區稅率差異影響數	705	(35)
所得稅稅率變動	-	(809)
未分配盈餘加徵稅額	806	3,952
租稅獎勵	(5,341)	(9,631)
其他依稅法調整數	(2,825)	1,161
所得稅估計差	3,252	620
合計	\$ 17,727	21,176

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債

民國一〇八年及一〇七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：

	108.12.31	107.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ 218,040	174,284
未認列為遞延所得稅負債之金額	\$ 43,608	34,857

(2)未認列遞延所得稅資產

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，本公司並無未認列遞延所得稅資產。

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇八年度及一〇七年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	確定福 利計畫	與子公司 未實現銷貨	未實現存貨 跌價損失	備抵 呆帳	其他	合計
民國108年1月1日	\$ 1,448	17,560	1,957	3,302	487	24,754
(借記)/貸記損益表	(119)	(2,119)	(219)	(345)	769	(2,033)
(借記)/貸記其他綜合損益	152	-	-	-	-	152
民國108年12月31日	\$ 1,481	15,441	1,738	2,957	1,256	22,873
民國107年1月1日	\$ 1,186	16,571	2,058	2,807	-	22,622
(借記)/貸記貸記損益表	(130)	989	(101)	495	487	1,740
(借記)/貸記其他綜合損益	392	-	-	-	-	392
民國107年12月31日	\$ 1,448	17,560	1,957	3,302	487	24,754

遞延所得稅負債：

	未實現 兌換利益	未實現金融 資產評價利益	合 計
民國108年1月1日	\$ -	21	21
借記/(貸記)損益表	-	(21)	(21)
民國108年12月31日	\$ -	-	-
民國107年1月1日	\$ 198	-	198
借記/(貸記)損益表	(198)	21	(177)
民國107年12月31日	\$ -	21	21

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 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一〇六年度，惟民國一〇三年度營利事業所得稅暨民國一〇二年度未分配盈餘結算申報，經稽徵機關於民國一〇七年七月核定補繳稅額共計9,260千元，惟本公司不服該處分，已提起複查。

(十四)資本及其他權益

1.普通股之發行

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為1,100,000千元，每股面額10元，額定股數均為110,000千股。前述額定股本總數均為普通股，已發行股份均為普通股100,912千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司於民國一〇七年六月二十日經股東會決議於不超過30,000千股範圍內授權董事會於股東會決議後一年內以私募方式辦理現金增資發行普通股，並於民國一〇七年九月二十七日經董事會決議以每股22.1元之私募價格發行普通股17,526千股，每股面額10元，計387,325千元，以民國一〇七年十月十一日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 335,111	335,111
認股權	-	10,523
已失效認股權	10,523	-
合併溢額	<u>1</u>	<u>1</u>
	<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。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- (1)完納一切稅捐。
- (2)彌補虧損。
- (3)提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本額時，不在此限。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

- (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，依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，僅就因轉換採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數提列特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額分別為163,809千元及148,402千元。

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

本公司分別於民國一〇八年六月十八日及一〇七年六月二十日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	107年度		106年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
現金	\$ 0.65	<u>65,592</u>	0.80	<u>66,708</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108年1月1日餘額	\$ (165,058)	1,249	(163,809)
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	-	987	987
採用權益法之子公司及合資公司 之換算差額之份額	(15,746)	-	(15,746)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ (180,804)</u>	<u>2,236</u>	<u>(178,568)</u>
民國107年1月1日餘額	\$ (148,004)	-	(148,004)
追溯適用新準則之調整數	-	1,126	1,126
民國107年1月1日重編後餘額	(148,004)	1,126	(146,878)
採用權益法之子公司及合資公司 之換算差額之份額	(17,054)	-	(17,054)
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	-	123	123
民國107年12月31日餘額	<u>\$ (165,058)</u>	<u>1,249</u>	<u>(163,809)</u>

(十五)每股盈餘

民國一〇八年度及一〇七年度，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

	108年度	107年度
(1)歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	<u>\$ 87,921</u>	<u>108,413</u>
(2)普通股加權平均流通在外股數		
	108年度	107年度
1月1日已發行普通股	\$ 100,912	83,386
現金增資發行新股之影響	-	3,937
12月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>\$ 100,912</u>	<u>87,323</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.87</u>	<u>1.24</u>

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 稀釋每股盈餘

	108年度	107年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)	\$ 87,921	108,413
可轉換公司債之稅後利息費用及金融評價	(註)	4,179
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	<u>\$ 87,921</u>	<u>112,592</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	100,912	87,323
員工酬勞之影響	391	417
可轉換公司債轉換之影響	(註)	8,174
12月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>101,303</u>	<u>95,914</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.87</u>	<u>1.17</u>

註：民國一〇八年度經計算稀釋每股盈餘時加計可轉換公司債潛在普通股之影響後為反稀釋效果，因而未列入計算。

(十六) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	108年度	107年度
主要地區市場：		
西班牙	\$ 218,692	272,330
美國	251,988	217,425
英國	73,766	40,741
臺灣	115,590	117,160
日本	113,872	132,254
其他國家	461,834	527,906
	<u>\$ 1,235,742</u>	<u>1,307,816</u>
主要產品：		
醫療用褥瘡氣墊床	\$ 667,561	660,285
呼吸治療產品	416,590	499,691
福祉器材	88,161	85,601
醫療電子產品	12,113	12,111
其他	51,317	50,128
	<u>\$ 1,235,742</u>	<u>1,307,816</u>

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.1.1</u>
應收票據—因營業而產生	\$ 16,030	18,721	14,518
應收帳款(含關係人)	251,500	332,107	262,720
減：備抵損失	<u>(1,061)</u>	<u>(2,276)</u>	<u>(2,360)</u>
合 計	<u>\$ 266,469</u>	<u>348,552</u>	<u>274,878</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(十七)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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞估列金額分別為7,472千元及8,406千元，董事酬勞估列金額分別為1,839千元及2,100千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇八年度及一〇七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一〇八年度及一〇七年度員工及董事酬勞金額與本公司民國一〇八年度及一〇七年度個體財務報告估列金額並無差異。

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他收入明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息收入	\$ 2,886	3,058
股利收入	<u>26</u>	<u>52</u>
	<u>\$ 2,912</u>	<u>3,110</u>

2.其他利益及損失

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
外幣兌換(損失)利益	\$ (358)	4,982
金融資產評價(損失)利益	(104)	103
處分金融資產利益	666	38
處分不動產、廠房及設備利益	4	30
其他	<u>1,770</u>	<u>17,971</u>
	<u>\$ 1,978</u>	<u>23,124</u>

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 財務成本

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之財務成本明細如下：

	108年度	107年度
利息費用		
國內公司債利息攤銷	\$ (8,769)	(5,224)
租賃負債利息攤銷	(5)	-
銀行借款	(4,595)	(4,242)
	\$ (13,369)	(9,466)

(十九) 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(四)；其他應收款之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)。

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		
108年12月31日						
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 127,952	(127,952)	(127,952)	-	-	-
租賃負債	483	(489)	(204)	(107)	(178)	-
浮動利率工具	401,493	(404,312)	(404,312)	-	-	-
	\$ 529,928	(532,753)	(532,468)	(107)	(178)	-
107年12月31日						
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 204,387	(204,387)	(204,387)	-	-	-
浮動利率工具	292,498	(294,777)	(294,777)	-	-	-
可轉換公司債	295,753	(304,523)	-	(304,523)	-	-
	\$ 792,638	(803,687)	(499,164)	(304,523)	-	-

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：

108.12.31			
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 3,778	29.9800	113,264
歐 元	5,543	33.5900	186,189
英 鎊	530	39.3600	20,861
人 民 幣	3,856	4.3050	16,600
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	2,619	29.9800	78,518
歐 元	3,582	33.5900	120,319
英 鎊	291	39.3600	11,454
人 民 幣	3,650	4.3050	15,713

107.12.31			
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 4,212	30.7150	129,372
歐 元	6,750	35.2000	237,600
英 鎊	205	38.8800	7,970
人 民 幣	2,604	4.4720	11,645
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	2,601	30.7150	79,890
歐 元	6,208	35.2000	218,522
英 鎊	164	38.8800	6,376
人 民 幣	3,069	4.4720	13,725

(2)敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、短期借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七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，民國一〇八年度及一〇七年度之稅前淨利將分別增加或減少2,218千元及1,361千元。兩期分析係採用相同基礎。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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，民國一〇八年度及一〇七年度外幣兌換(損失)利益(含已實現及未實現)分別為(358)千元及4,982千元。

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，本公司民國一〇八年度及一〇七年度之稅前淨利將減少或增加8,030千元及5,850千元，主因係本公司之變動利率借款之利率變動。

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

本公司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：

	108.12.31				
	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	\$ 12,343	-	-	12,343	12,343
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	118,218	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之 金融資產—定期存單	243,500	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	266,469	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	33,662	-	-	-	-
小計	661,849	-	-	-	-
合計	\$ 674,192	-	-	12,343	12,343

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

		108.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 401,493	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	52,987	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	74,965	-	-	-	-
租賃負債	483	-	-	-	-
合計	\$ 529,928	-	-	-	-
		107.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之					
金融資產—流動					
基金受益憑證	\$ 138,130	138,130	-	-	138,130
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	2,356	-	-	2,356	2,356
放款及應收款					
現金及約當現金	135,661	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產—定期存單					
應收票據及帳款(含關係人)	248,500	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	348,552	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	13,222	-	-	-	-
小計	745,935	-	-	-	-
合計	\$ 886,421	138,130	-	2,356	140,486
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 292,498	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	123,891	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	80,496	-	-	-	-
可轉換公司債	295,753	-	301,110	-	301,110
合計	\$ 792,638	-	301,110	-	301,110

(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。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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

民國一〇八年度及一〇七年度並無任何移轉。

(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。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

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 (108.12.31及 107.12.31均為25%)	• 缺乏市場流通性折 價愈高，公允價值 愈低

(二十)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。

(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。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。截至民國一〇八年及一〇七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，本公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日未使用之借款額度請詳附註六(十)。

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。

(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。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(廿一)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。

	108.12.31	107.12.31
負債總額	\$ 552,035	822,854
減：現金及約當現金	(118,218)	(135,661)
淨負債	\$ 433,817	687,193
權益總額	\$ 2,025,988	2,019,028
調整後資本	\$ 2,459,805	2,706,221
負債資本比率	17.64%	25.39%

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
Apex Medical USA Corp.	//
Apex Medical Corp. India Private Ltd.	//
Apex Medical (Thailand) Co., Ltd.	//

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
Apex Medical France	本公司之子公司
Apex Medical Ltd.	"
Apex Medical Europe S.L.	"
Apex Medical Investment GmbH	"
新駿實業股份有限公司	"
雅博(昆山)醫療器械有限公司	"
昆山雅護醫療器械有限公司	"
SLK Vertriebs GmbH	本公司採用權益法之合資公司
岩成科技事業股份有限公司	本公司採用權益法之關聯企業
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
孚創雲端股份有限公司(註)	其董事長為本公司之主要管理人員
InQuartik Co. Limited(註)	其董事長為本公司之主要管理人員

註：自民國一〇八年六月後為非關係人。

(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：

	108年度	107年度
子公司—Apex Medical S.L.	\$ 218,669	274,306
子公司	164,157	119,653
合資	27,032	35,603
其他關係人	-	26
	\$ 409,858	429,588

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呆帳費用。

2.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	108年度	107年度
子公司—雅博(昆山)醫療器械有限公司	\$ 251,808	253,234
子公司	7,224	-
關聯企業	4,950	63
合資	69	28
	\$ 264,051	253,325

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

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15~90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	108.12.31	107.12.31
應收帳款－關係人	子公司－Apex Medical S.L.	\$ 91,338	136,570
應收帳款－關係人	子公司－Apex Medical USA Corp.	6,387	16,897
應收帳款－關係人	子公司－Apex Medical France	31,321	26,728
應收帳款－關係人	子公司－Apex Medical Ltd.	17,172	4,617
應收帳款－關係人	子公司	3,127	7,066
應收帳款－關係人	合資	3,967	1,678
其他應收款－關係人	子公司－Apex Medical S.L.	2,150	896
其他應收款－關係人	子公司－雅博(昆山)醫療器械有限公司	3,082	2,214
其他應收款－關係人	子公司－Apex Medical France	-	31
其他應收款－關係人	子公司	815	128
其他應收款－關係人	合資	-	367
其他應收款－關係人	其他關係人	8	-
		\$ 159,367	197,192

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	108.12.31	107.12.31
應付帳款－關係人	子公司－雅博(昆山)醫療器械有限公司	\$ 15,581	13,726
應付帳款－關係人	子公司	1,174	3,745
應付帳款－關係人	關聯企業	289	20
其他應付款－關係人	子公司－Apex Medical S.L.	87	16
其他應付款－關係人	子公司－Apex Medical Europe S.L.	163	2,697
其他應付款－關係人	子公司	70	1,005
其他應付款－關係人	關聯企業	10	-
其他應付款－關係人	合資	-	1,787
其他應付款－關係人	其他關係人	398	55
		\$ 17,772	23,051

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.財產交易

(1)取得不動產、廠房及設備

本公司向關係人取得不動產、廠房及設備之取得價款彙總如下：

	不動產、廠房及設備		其他應付款—關係人	
	108年度	107年度	108年度	107年度
關聯企業	\$ -	2,036	-	1,841

(2)處分不動產、廠房及設備

本公司出售不動產、廠房及設備予關係人明細彙總如下：

	108年度		107年度	
	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
子公司	\$ 1,033	350	-	-

6.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)	
	108年度	107年度	108年度	107年度
其他關係人—發發設計 股份有限公司	\$ 5,410	7,156	-	-
其他關係人	154	119	11	11
合資	519	3,683	-	-
關聯企業	102	411	-	-
	<u>\$ 6,185</u>	<u>11,369</u>	<u>11</u>	<u>11</u>

	預付款項		預收款項 (表列其他流動負債)	
	108.12.31	107.12.31	108.12.31	107.12.31
其他關係人—發發設計 股份有限公司	\$ 180	1,560	-	-
其他關係人	-	-	11	11
關聯企業	484	171	-	-
	<u>\$ 664</u>	<u>1,731</u>	<u>11</u>	<u>11</u>

	存出保證金	
	108.12.31	107.12.31
關聯企業	\$ 2,000	-

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

7. 背書保證

本公司截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止為關係人背書保證金額如下：

	108.12.31		107.12.31	
	歐元(千元)	折合新台幣	歐元(千元)	折合新台幣
Apex Medical Investment GmbH	\$ 6,140	206,243	6,140	216,128

8. 對關係人放款

	108年度	107年度
子公司－Apex Medical France	\$ 25,167	5,152
子公司	-	201
	\$ 25,167	5,353

(四) 主要管理階層人員薪酬

主要管理階層人員報酬包括：

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 18,809	13,511
退職後福利	625	542
	\$ 19,434	14,053

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	108.12.31	107.12.31
土地	銀行借款	\$ 254,863	254,863
房屋及建築淨額	銀行借款	87,316	89,810
		\$ 342,179	344,673

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

雅博公司截至民國一〇八年及一〇七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

民國一〇九年初之新型冠狀病毒肺炎(武漢肺炎)疫情造成本公司於大陸昆山之工廠產能及供應鏈受到影響，包含生產及銷售於報導期間後產生延誤等，本公司將持續關注事件發展以評估相關影響。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(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	108年度			107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	54,856	161,022	215,878	54,293	156,305	210,598
勞健保費用	5,707	14,076	19,783	5,234	13,475	18,709
退休金費用	2,917	7,883	10,800	2,741	7,627	10,368
董事酬金	-	2,187	2,187	-	2,460	2,460
其他員工福利費用	3,849	7,440	11,289	3,186	5,808	8,994
折舊費用	9,874	16,416	26,290	7,333	17,205	24,538
攤銷費用	313	2,221	2,534	432	3,879	4,311

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	108年度	107年度
員工人數	291	295
未兼任員工之董事人數	9	6
平均員工福利費用	\$ 914	\$ 860
平均員工薪資費用	\$ 766	\$ 729
平均員工薪資費用調整情形	5.08%	

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八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)	Apex Medical France	其他應收款	是	40,308 (EUR1,200)	40,308 (EUR1,200)	25,167 (EUR749)	-	2	-	營業週轉	-	無	-	405,198	810,395
0	雅博股份有限公司(註1)	Apex Medical Corp. India Private Ltd.	其他應收款	是	7,900 (USD250)	-	-	-	2	-	營業週轉	-	無	-	405,198	810,395
1	ComfortPro Investment Corp.(註2)	雅博(昆山)醫療器械有限公司	其他應收款	是	38,745 (RMB9,000)	38,745 (RMB9,000)	38,745 (RMB9,000)	-	2	-	營業週轉	-	無	-	119,816	239,631
1	ComfortPro Investment Corp.(註2)	Apex Medical Ltd.	其他應收款	是	7,872 (GBP200)	7,872 (GBP200)	3,149 (GBP80)	-	2	-	營業週轉	-	無	-	119,816	239,631
1	ComfortPro Investment Corp.(註2)	Apex Medical Investment GmbH	其他應收款	是	6,930 (EUR200)	-	-	-	2	-	營業週轉	-	無	-	119,816	239,631
1	ComfortPro Investment Corp.(註2)	Nexus DMS Limited	其他應收款	是	1,373 (GBP34)	-	-	-	2	-	營業週轉	-	無	-	119,816	239,631

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		
2	Apex Global Investment Ltd.(註3)	Apex Medical France	其他應收款	是	10,077 (EUR300)	10,077 (EUR300)	10,077 (EUR300)	-	2	-	營業週轉	-	無	-	149,280	298,560
2	Apex Global Investment Ltd.(註3)	Apex Medical Ltd.	其他應收款	是	19,680 (GBP500)	19,680 (GBP500)	19,680 (GBP500)	-	2	-	營業週轉	-	無	-	149,280	298,560
2	Apex Global Investment Ltd.(註3)	Nexus DMS Limited	其他應收款	是	7,872 (GBP200)	7,872 (GBP200)	7,872 (GBP200)	-	2	-	營業週轉	-	無	-	149,280	298,560
3	Apex Medical Respiratory Ltd.(註4)	Apex Medical Ltd.	其他應收款	是	4,646 (GBP114)	-	-	-	2	-	營業週轉	-	無	-	239,534	479,068
4	Apex Medical Ltd.(註5)	Nexus DMS Limited	其他應收款	是	13,776 (GBP350)	13,776 (GBP350)	9,111 (GBP231)	-	2	-	營業週轉	-	無	-	36,169	72,338

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.依據其所訂定之「資金貸與他人作業程序」，資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過該公司淨值百分之百為限；個別貸與金額以不超過該公司淨值百分之五十為限。

註3：Apex Global Investment Limited依據其所訂定之「資金貸與他人作業程序」，資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過該公司淨值百分之百為限；個別貸與金額以不超過該公司淨值百分之五十為限。

註4：Apex Medical Respiratory Limited依據其所訂定之「資金貸與他人作業程序」，資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過該公司淨值百分之百為限；個別貸與金額以不超過該公司淨值百分之五十為限。

註5：Apex Medical Limited依據其所訂定之「資金貸與他人作業程序」，資金貸與百分之百持股的公司，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。

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	被背書保證對象公司名稱(註3)	關係	對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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
0	雅博股份有限公司	Apex Medical Investment GmbH	2	607,796	206,243 (EUR6,140)	206,243 (EUR6,140)	201,141 (EUR5,988)	-	10.18%	1,012,994	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，惟對海外單一聯屬公司則以不超過當期淨值百分之三十為限。

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Apex Medical Investment GmbH提供背書保證。

註3：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				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	9,615	18.95%	9,615	
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	-	2,728	5.00%	2,728	

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)	(218,669)	(17.70)%	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	91,338	34.28%	無
Apex Medical S.L.	雅博股份有限公司	母子公司	進貨	218,669	56.32%	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	(91,338)	(80.89)%	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	251,808	36.17%	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	(15,581)	(29.41)%	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)	(251,808)	(89.47)%	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	15,581	83.43%	無

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/美金千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	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%	297,267	7,747	7,791	子公司
"	Apex Medical USA Corp.	U.S.A., California, Orange	醫療器材之買賣	16,564	16,564	50	100%	24,901	810	810	"
"	Apex Medical S.L.	Spain, Vizcaya	醫療器材之買賣	4,855	4,855	-	100%	128,572	33,994	34,088	"
"	Apex Medical Global Cooperatie UA	The Netherlands	對各種生產事業之投資	836,494	836,494	-	100%	392,719	(60,204)	(54,444)	"
"	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%	341,701	42,116	42,216	"

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數 (千)	比率	帳面金額			
本公司	Apex Medical Corp. India Private Ltd.	India, Delhi	醫療器材之買賣	30,551	30,551	6,458	99.82%	5,173	(2,440)	(2,460)	子公司
"	Apex Medical (Thailand) Co., Ltd.	Thailand	醫療器材之買賣	2,271	2,271	245	49%	3,427	1,731	848	"
"	Apex Medical Respiratory Ltd.	United Kingdom	對各種生產事業 之投資	110,241	110,241	600	12%	57,490	(47,998)	(5,760)	"
"	岩成科技事業股份有限 公司	台灣	醫療器材製造與 買賣	50,000	50,000	5,000	41.67%	41,691	2,001	834	"
"	Apex Medical Investment GmbH	Germany Dortmund	對各種生產事業 之投資及租賃業 務	76,065	42,296	25	100%	66,880	(1,349)	(1,349)	子公司
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%	239,631	725	725	"
"	Max Delight Holding Limited	Apia, Samoa	對各種生產事業 之投資	8,686	8,686	270	100%	17,690	7,177	7,177	"
"	Apex Medical Corp. India Private Ltd.	India, Delhi	醫療器材之買賣	60	60	12	0.18%	9	(2,440)	(2)	"
Apex Medical Global Cooperatie UA	Apex Medical Respiratory Ltd.	United Kingdom	對各種生產事業 之投資	772,900	772,900	4,500	88%	421,580	(47,998)	(42,238)	"
"	Apex Medical Europe S.L.	Spain, Vizcaya	醫療器材之買賣	196	196	-	100%	(1,464)	(6,201)	(6,201)	"
"	Apex Medical France	France, Ecoflant	醫療器材之買賣	48,855	48,855	14	100%	(12,144)	(4,756)	(4,756)	"
Apex Medical Respiratory Ltd.	Apex Medical Ltd.	United Kingdom	醫療器材之買賣 與租賃	767,718	767,718	-	100%	304,107	(55,151)	(55,151)	"
"	SLK-Vertriebs	Germany Dortmund	醫療器材之買賣	209,605	209,605	524	50%	163,688	33,688	7,270	"
"	SLK-Medical	Germany Dortmund	醫療器材之買賣	6,641	6,641	12.5	50%	5,717	688	133	"
Apex Medical Ltd.	Nexus DMS Limited	United Kingdom	醫療器材之買賣	34,195	34,195	-	100%	21,360	(6,481)	(8,045)	子公司

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元/美金千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益(註2)	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
上海雅博醫療器械 有限公司	醫療器材之製造 與買賣	23,352	(一)	23,239 (USD710)	-	-	23,239 (USD710)	- (註1)	-% (註1)	- (註1)	- (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)	2,810	100.00%	2,627	181,533	-
昆山可歲塑膠製品 有限公司	塑膠零件製造與 買賣	25,316	(一)	25,487 (USD842)	-	-	25,487 (USD842)	- (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)	7,210	100.00%	7,210	17,434	-

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)	1,215,593

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇八年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳合併財務報告之「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

請詳民國一〇八年度合併財務報告。

雅博股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 2,175
零 用 金		400
	小 計	<u>2,575</u>
銀行存款：	支票存款	322
	活期存款	34,207
	外幣活存(註)	<u>69,114</u>
	小 計	<u>103,643</u>
定期存款		<u>12,000</u>
合 計		<u><u>\$ 118,218</u></u>

註：外幣活存計	USD 1,044,473.52 元	兌換率	29.9800
	EUR 706,546.73 元	兌換率	33.5900
	JPY 189,000 元	兌換率	0.2760
	GBP 48,682.83 元	兌換率	39.3600
	RMB 2,810,606.21 元	兌換率	4.3050

雅博股份有限公司
 應收票據及應收帳款明細表
 民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額
非關係人：		
Stryker EMEA Supply Chain Services BV	營 業	\$ 19,434
MEDLINE INDUSTRIES,INC.	//	17,525
DIENER AG PRECISION MACHINING	//	10,178
AMANECER MEDICO SAS	//	7,297
CARE OF SWEDEN AB	//	6,225
其他(註)	//	206,871
減：備抵損失	//	<u>(1,061)</u>
		<u>\$ 266,469</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

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	成 本	市 價	市價基礎
製成品	\$ 16,258		
減：備抵損失	(1,712)		
小 計	14,546	14,546	淨變現價值
在製品	24,489		
減：備抵損失	(4,488)		
小 計	20,001	20,001	"
原 料	62,926		
減：備抵損失	(1,036)		
小 計	61,890	61,890	"
商 品	8,593		
減：備抵損失	(1,452)		
小 計	7,141	7,141	"
合 計	<u>\$ 103,578</u>	<u>103,578</u>	

雅博股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保 或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	
Apex Global Investment Ltd.(註一)	10,534	\$ 299,788	-	8,009	-	10,530	10,534	297,267	無
Apex Medical USA Corp.(註二)	50	22,500	-	3,223	-	822	50	24,901	無
Apex Medical S.L.(註三)	-	94,409	-	41,000	-	6,837	-	128,572	無
Apex Medical Global Cooperative UA(註四)	-	447,602	-	3,473	-	58,356	-	392,719	無
新駿實業股份有限公司(註五)	10,000	383,399	-	42,222	-	83,920	10,000	341,701	無
Apex Medical Corp. India Private Ltd.(註六)	6,458	6,761	-	1,061	-	2,649	6,458	5,173	無
Apex Medical (Thailand) Co., Ltd.(註七)	245	1,689	-	1,738	-	-	245	3,427	無
Apex Medical Respiratory Ltd.(註八)	600	62,814	-	436	-	5,760	600	57,490	無
岩成科技事業股份有限公司(註九)	5,000	40,857	-	834	-	-	5,000	41,691	無
Apex Medical Investment GmbH(註十)	25	36,258	-	33,769	-	3,147	25	66,880	無
採權益法之長期股權投資淨額		<u>\$ 1,396,077</u>		<u>135,765</u>		<u>172,021</u>		<u>1,359,821</u>	

註一：本期增加數係依權益法認列之投資收益7,791千元及聯屬公司已實現銷貨毛利218千元，本期減少數係聯屬公司未實現處分不動產、廠房及設備利益346千元及累積換算調整數10,184千元。

註二：本期增加數係依權益法認列之投資收益810千元、聯屬公司已實現銷貨毛利2,413千元，本期減少數係累積換算調整數822千元。

註三：本期增加數係依權益法認列之投資收益34,088千元、聯屬公司已實現銷貨毛利6,912千元，本期減少數係累積換算調整數6,837千元。

註四：本期增加數係依權益法認列之投資收益3,473千元，本期減少數係聯屬公司間未實現銷貨毛利3,912千元及依權益法認列之投資損失54,444千元。

註五：本期增加數係依權益法認列之投資收益42,216千元、聯屬公司已實現銷貨毛利6千元，本期減少數係收到現金股利83,920千元。

註六：本期增加數係依權益法認列之投資收益848千元、累積換算調整數175千元及聯屬公司已實現銷貨毛利715千元。

註七：本期增加數係依權益法認列之投資收益436千元，本期減少數係依權益法認列之投資損失2,460千元及累積換算調整數189千元。

註八：本期增加數係依權益法認列之投資收益834千元。

註九：本期增加數係依權益法認列之投資收益1,798千元及依權益法認列之投資損失1,349千元。

註十：本期增加數係依權益法認列之投資收益33,769千元，本期減少數係累積換算調整數1,798千元及依權益法認列之投資損失1,349千元。

雅博股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間 (%)	融資額度	抵押 或擔保	備註
信用借款	兆豐銀行	\$ 23,984	一年以內	2.68	200,000	無	(註)
信用借款	瑞穗銀行	140,940	一年以內	1.00~2.61	239,840	無	(註)
擔保借款	華南銀行	176,569	一年以內	0.95~1.16	400,000	土地、廠房	(註)
信用借款	台灣銀行	<u>60,000</u>	一年以內	1.16	200,000	無	
		<u>\$ 401,493</u>					

註：外幣借款計

USD	2,538千元	兌換率	29.9800
EUR	3,571千元	兌換率	33.5900
GBP	291千元	兌換率	39.3600

雅博股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額
非關係人：		
鴻偉國際有限公司	營 業	\$ 6,615
阿耐思特岩田漢弓股份有限公司	//	5,642
林口儀器工業有限公司	//	4,539
其他（註）	//	18,743
合 計		<u>\$ 35,539</u>

註：未達本科目餘額5%之合計數

雅博股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇八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)	\$ 667,561
呼吸治療器(RT)	416,590
福祉器材(WF)	88,161
醫療電子產品(EMD)	12,113
其 他	<u>47,128</u>
	1,231,553
其他營業收入	<u>4,189</u>
銷貨收入淨額	<u><u>\$ 1,235,742</u></u>

雅博股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇八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	\$ 46,447
加：本期進料	257,152
原物料盤盈	679
減：期末存料	(62,926)
原料出售	(6,911)
報廢損失	(3,045)
轉列樣品費用	(596)
直接原料耗用	230,800
直接人工	31,994
製造費用	87,019
製造成本	349,813
期初在製品	37,187
加：本期進貨	55,755
減：期末在製品	(24,489)
在製品出售	(38,776)
在製品盤虧	(62)
轉列費用	(3,512)
報廢損失	(2,789)
本期製成品成本	373,127
加：期初製成品	24,203
本期進貨	252,565
減：期末製成品	(16,258)
報廢損失	(1,194)
製成品盤虧	(2)
轉列費用	(4,035)
製成品銷售成本	628,406
買賣部份：	
期初存貨(商品)	10,456
加：本期進貨	130,712
減：期末存貨	(8,593)
轉列費用	(764)
銷貨成本(買賣業)	131,811
加：出售原料成本	6,911
出售在製品成本	38,776
存貨報廢損失	7,028
存貨回升利益	(1,096)
下腳及廢料收入	(68)
存貨盤盈	(615)
其他	(2,702)
營業成本	<u>\$ 808,451</u>

雅博股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇八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	\$ 52,648
旅 費	9,187
廣 告 費	10,020
出口費用	8,477
其他費用(註)	<u>28,857</u>
合 計	<u>\$ 109,189</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

民國一〇八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	\$ 50,796
折 舊	12,820
勞 務 費	19,984
其他費用(註)	<u>38,880</u>
合 計	<u>\$ 122,480</u>

註：未達本科目餘額5%之合計數。

雅博股份有限公司

研究發展明細表

民國一〇八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	\$ 65,733
委託研究費	7,918
專利驗證費	9,202
領料及樣品費	10,901
其他費用(註)	<u>18,943</u>
合 計	<u>\$ 112,697</u>

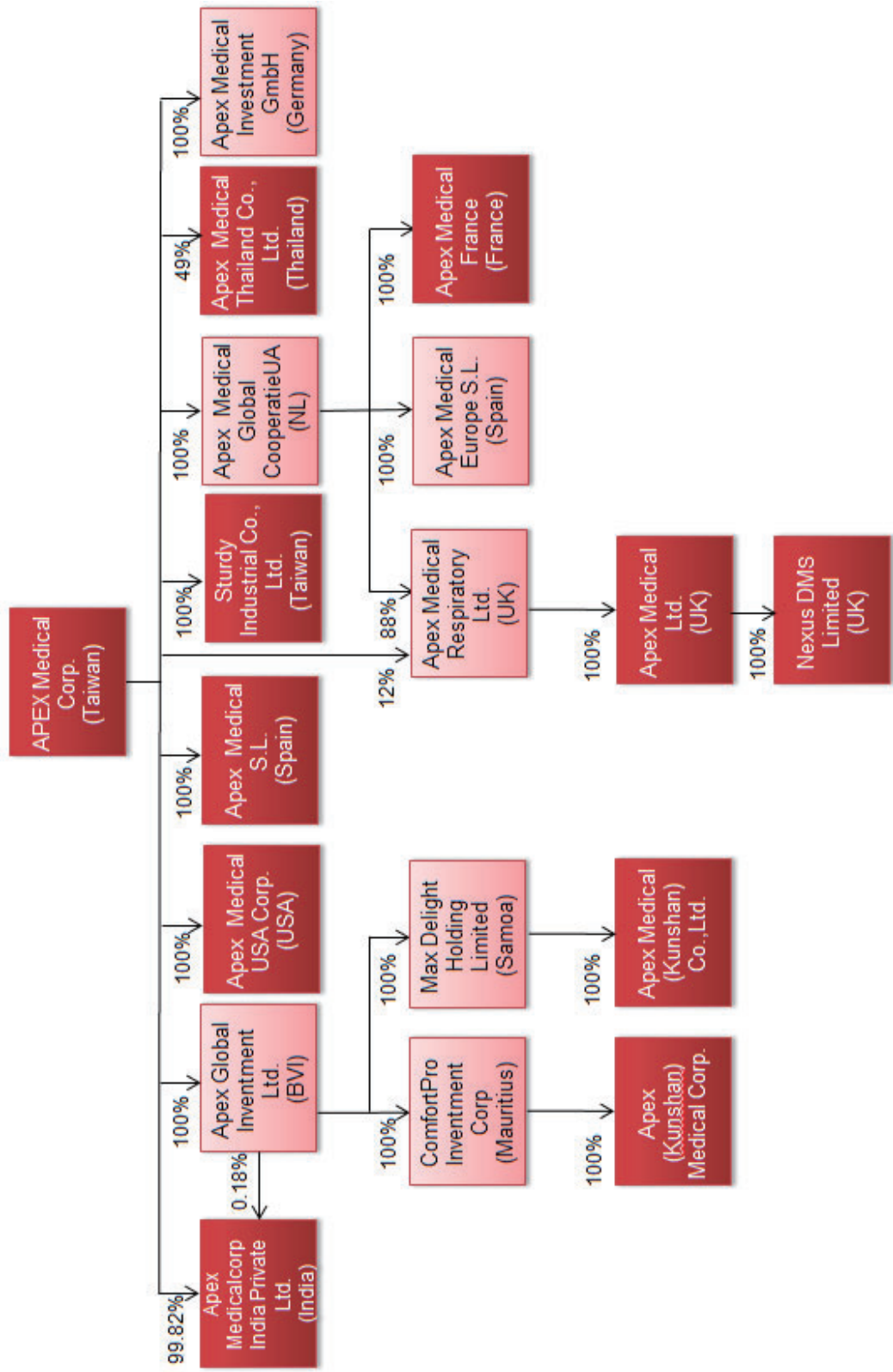
註：未達本科目餘額5%之合計數。

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 108 年 12 月 31 日止



各關係企業基本資料

單位：千元

截至 108 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
Apex Medical USA Corp.	90.10.12	615 N.Berry St. Suite D, Brea, CA 92821, 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. Box 1225 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
Apex Medical Global Cooperative UA	101.04.23	Atrium Building, 8th floor, Strawinskylaan 3127, 1077 ZX Amsterdam, The Netherlands	歐元 22,713	對各種生產事業之投資
Apex Medical Europe S.L.	102.01.31	Elcano 9, 6a planta 48008 Bilbao. Vizcaya. Spain	歐元 5	醫療器材之買賣
Apex Medical Respiratory Ltd.	98.10.10	Unit 21 Optima Park Thames Road, Crayford, Kent, United Kingdom, DAI 4QX	英鎊 5,100	對各種生產事業之投資
Apex Medical Ltd.	95.01.10	Unit 21 Optima Park Thames Road, Crayford, Kent, United Kingdom, DAI 4QX	英鎊 525	醫療器材之買賣與租賃
Apex Medicalcorp Private Limited	103.09.05	H-3/63, First Floor, Vikaspuri, New Delhi, 110018, India	盧幣 64,700	醫療器材之買賣
Apex Medical France	104.05.18	8 boulevard de l'Epervière ZI de Beuzon, 49000 Ecoflant, France	歐元 1,400	醫療器材之買賣

(接次頁)

(承前頁)

企 業 名 稱	設 立 日 期	地 址	實 收 資 本 額	主 要 營 業 或 生 產 項 目
Apex Medical (Thailand) Co., Ltd.	104.12.22	65/100 Chamnan Phenjati Business Center Building, Huaykwang, Bangkok 10320 Thailand	泰銖 5,000	醫療器材之買賣
Apex Medical Investment GmbH	106.07.24	Lindenhorster Straße 38-40 44147 Dortmund, Germany	歐元 25	對各種生產事業之投資及租賃業務
Nexus DMS Limited	80.01.18	Unit 21 Optima Park, Thames Road, Crayford, Dartford, Kent, England, DA1 4QX	英鎊 0.2	醫療器材之買賣

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，Apex Medical USA Corp.、Apex Medical S.L.、Apex Medical Europe S.L.、Apex Medical France、Apex Medical Ltd.及 Nexus DMS Limited 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 Global Cooperative UA 及 Apex Medical Respiratory Ltd.主要業務為對各種生產事業之投資，Apex Medical Investment 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，而昆山雅護醫療器械有限公司、Apex Medical (Thailand) Co., Ltd.及 Apex Medicalcorp 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 108 年 12 月 31 日止

企業名稱	職稱	姓名	或代 表人	持 股 數	有 或 出	股 資 額	份	
							持 股 比 例	持 股 比 例
控制公司： 雅博股份有限公司	董事長	雅勝投資開發股份有限公司 代表人：李永川	雅勝投資開發股份有限公司			10,566,760 股	10.47%	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	1.06%	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	10.47%	10.47%
	董事	行政院國家發展基金管理會 代表人：劉得任	行政院國家發展基金管理會			337,912 股	0.33%	0.33%
	獨立董事	王威瑩	王威瑩			11,526,000 股	11.42%	11.42%
	獨立董事	林宛國	林宛國			6,000,000 股	5.94%	5.94%
從屬公司： Apex Global Investment Ltd.	獨立董事	李林	李林			-	-	-
Apex Medical USA Corp.	董事	李永川	李永川			11,000 股	0.01%	0.01%
	董事	陳恆偉	陳恆偉			-	-	-
	董事	Henry Wu	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%	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%	100.00%
						Apex Global Investment Ltd.持有 9,100,000 股	100.00%	100.00%

(接次頁)

(承前頁)

企業名稱	職稱	姓名	或代 表人	有或 出資	股 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			10,000,000 股	100.00%
	董事	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：李登科			10,000,000 股	100.00%
	董事	雅博股份有限公司 代表人：吳謝麗惠			-	-
	董事	雅博股份有限公司 代表人：蘇謝麗德			10,000,000 股	100.00%
	董事	雅博股份有限公司 代表人：崔益德			-	-
	監察人	雅博股份有限公司 代表人：林康平			10,000,000 股	100.00%
雅博(昆山)醫療器械有限公司	執行董事	李永川		ComfortPro Investment Corp. 出資額 231,103 仟元	-	-
Max Delight Holding Limited	董事	李永川		Apex Global Investment Ltd. 持有 270,000 股	-	-
昆山雅護醫療器械有限公司	執行董事	李永川		Max Delight Holding Limited 出資額 8,041 仟元	-	-
Apex Medical Global Cooperative UA	董事	許英傑			-	-
Apex Medical Europe S.L.	Sole Director	Y.M. Wimmers-Theuns		雅博股份有限公司出資額 836,494 仟元	-	-
Apex Medical Respiratory Ltd.	董事	許英傑		雅博股份有限公司出資額 196 仟元	-	-
	董事	李永川			-	-
	董事	許英傑		雅博股份有限公司持有 600,000 股	-	-
				Apex Medical Global Cooperative UA 持有 4,500,000 股	12.00%	88.00%

(接次頁)

(承前頁)

企業名稱	職稱	職稱	姓名	或代 表人	持 股 數	有 或 出	股		份 持 股 比 例
							資	額	
從屬公司： Apex Medical Ltd.	董事	董事	李永川 許英傑		Apex Medical Respiratory Ltd	出資額 767,718 仟元	-	-	100.00%
Apex Medicalcorp India Private Limited	董事	董事	李永川 林皇毅 NAVEEN NARANG		-	-	-	-	-
Apex Medical France	董事	董事	許英傑 李永川 Darras Thierry		-	-	-	-	-
Apex Medical (Thailand) Co.,Ltd.	法 董	董事	雅博股份有限公司 李永川 林皇毅 Mr.Praty Samalapa Samaphan International Co.,Ltd. Mr.Chinnakarn Samalapa Mr.Chankit Samalapa		Apex Medical Global Cooperatie UA	持有 14,000 股	244,980 股	10 股 10 股	48.99% 0.002% 0.002%
Apex Medical Investment GmbH	董事	董事	許英傑 Otte, Oliver Markus		-	-	-	-	-
Nexus DMS Limited	董事	董事	許英傑		雅博股份有限公司	持有 25,000 股	-	-	100.00%
					Apex Medical Ltd.	持有 200 股	-	-	100.00%

各關係企業營運概況

單位：新台幣仟元

截至 108 年 12 月 31 日止

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益 (損)	本期(損)益 (稅後)	每股盈餘 (虧損) (元)(稅後)
控制公司： 雅博股份有限公司	1,009,116	2,578,023	552,035	2,025,988	1,235,742	91,553	87,921	0.87
從屬公司： Apex Medicalcorp India Private Limited	30,612	5,545	320	5,225	902	(2,900)	(2,440)	(0.38)
Apex Global Investment Ltd	354,079	298,560	-	298,560	-	(132)	7,747	0.74
Apex Medical USA Corp.	16,564	46,559	13,229	33,331	67,412	1,771	810	16.20
Apex Medical S.L. 新駿實業股份有限公司	4,856 100,000	336,607 228,851	181,931 61,735	154,676 167,116	531,123 228,643	49,008 44,249	33,994 42,116	- 4.21
ComfortPro Investment Corp. 雅博(昆山)醫療器械 有限公司	272,818 212,858	239,631 260,412	- 78,752	239,631 181,661	- 280,595	(1,764) 1,539	725 2,810	0.08 -
Max Delight Holding Limited 昆山雅護醫療器械有 限公司	8,095 7,495	17,690 27,160	- 9,726	17,690 17,434	- 59,476	(33) 7,700	7,177 7,210	26.58 -
Apex Medical Global Cooperative UA Apex Medical Europe S.L. Apex Medical Respiratory Ltd.	792,585 168 200,740	482,823 1,052 479,177	13,916 2,516 108	468,907 (1,464) 479,068	- 5,516 -	(1,248) (7,676) (161)	(60,204) (6,201) (47,998)	- - (9.41)

(接次頁)

(承前頁)

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利 (損)	本期(損) (稅後)	每股盈餘 (虧損) (元)(稅後)
從屬公司：								
Apex Medical Ltd.	20,653	171,333	98,994	72,338	147,427	(45,388)	(55,151)	-
Apex Medical France	47,026	75,879	88,023	(12,144)	79,523	(4,680)	(4,756)	(339.71)
Apex Medical (Thailand) Co., Ltd.	4,636	11,294	3,469	7,824	18,892	424	1,731	3.46
Apex Medical Investment GmbH	871	227,598	160,717	66,881	5,393	510	(1,349)	(53.95)
Nexus DMS Limited	8	30,568	29,668	900	39,446	(6,632)	(6,481)	-

註：外幣兌換匯率如下：

資產負債表日匯率新台幣／美元＝1／29.98；新台幣／歐元＝1／33.59；人民幣／美元＝1／6.9640；新台幣／英鎊＝1／39.36；

英鎊／歐元＝1／1.1718

損益表匯率新台幣／美元＝1／30.9117；新台幣／歐元＝1／34.6125；人民幣／美元＝1／6.9121；新台幣／英鎊＝1／39.4674；

英鎊／歐元＝1／1.1403

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



雅博股份有限公司

Apex Medical Corp.

23679 新北市土城區民生街9號

T +886 2 2268 5568

F +886 2 2268 9521

apex4106@apexmedicalcorp.com

www.apexmedicalcorp.com

文揚承印
TEL : (02)2716-5891