

股票代碼：4106

雅博股份有限公司

個體財務報告

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：新北市土城區民生街9號
電話：(02)2268-5568

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、會計師查核報告書 | 3 |
| 四、資產負債表 | 4 |
| 五、綜合損益表 | 5 |
| 六、權益變動表 | 6 |
| 七、現金流量表 | 7 |
| 八、個體財務報告附註 | |
| (一)公司沿革 | 8 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 8 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 8~10 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 10~17 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 18 |
| (六)重要會計項目之說明 | 18~37 |
| (七)關係人交易 | 37~38 |
| (八)質抵押之資產 | 38 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 39 |
| (十)重大之災害損失 | 39 |
| (十一)重大之期後事項 | 39 |
| (十二)其 他 | 39 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 39~40 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 40~41 |
| 3.大陸投資資訊 | 41~42 |
| (十四)部門資訊 | 42 |
| 九、重要會計項目明細表 | 43~51 |



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666

Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667

Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

雅博股份有限公司董事會 公鑒：

雅博股份有限公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達雅博股份有限公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

寇惠植
陳蓓琪



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

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 104.12.31 | 103.12.31 | | 104.12.31 | 103.12.31 |
|----------------------------------|--------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 |
| 資產 | | | | | |
| 流動資產： | | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 84,994 | 4 | 83,390 | 4 | 2100 |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二)) | - | - | 40,013 | 2 | 2150 |
| 1150 應收票據(附註六(三)) | 20,199 | 1 | 16,603 | 1 | 2170 |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(三)) | 92,524 | 4 | 90,271 | 4 | 2180 |
| 1180 應收帳款-關係人(附註六(三)及七) | 136,153 | 6 | 125,027 | 6 | 2200 |
| 1200 其他應收款(附註六(三)) | 4,212 | - | 3,131 | - | 2220 |
| 1210 其他應收款-關係人(附註六(三)及七) | 20,039 | 1 | 7,142 | - | 2230 |
| 130X 存貨(附註六(四)及七) | 95,175 | 4 | 85,049 | 4 | 2300 |
| 1410 預付款項 | 11,001 | - | 11,238 | 1 | |
| 1470 其他流動資產(附註八) | 11,271 | - | 2,366 | - | 2570 |
| 流動資產合計 | 475,568 | 20 | 464,230 | 22 | 2640 |
| 非流動資產： | | | | | |
| 1550 採用權益法之投資(附註六(五)) | 1,453,500 | 61 | 1,200,184 | 56 | 2670 |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八) | 431,836 | 18 | 438,796 | 20 | |
| 1780 無形資產(附註六(六)及七) | 5,610 | - | 6,389 | - | |
| 1840 遞延所得稅資產(附註六(十)) | 17,260 | 1 | 21,013 | 1 | 3100 |
| 1920 存出保證金 | 9,716 | - | 10,098 | 1 | 3200 |
| 1990 其他非流動資產(附註六(三)) | 758 | - | 758 | - | |
| 非流動資產合計 | 1,918,680 | 80 | 1,677,238 | 78 | |
| 資產總計 | \$ 2,394,248 | 100 | 2,141,468 | 100 | |
| 負債及權益 | | | | | |
| 流動負債： | | | | | |
| 短期借款(附註六(八)) | \$ 499,781 | 21 | 187,533 | 9 | |
| 應付票據 | 1,089 | - | 1,405 | - | |
| 應付帳款 | 77,040 | 3 | 56,501 | 3 | |
| 應付帳款-關係人(附註七) | 30,559 | 1 | 39,470 | 2 | |
| 其他應付款 | 80,224 | 4 | 79,677 | 4 | |
| 其他應付款項-關係人(附註七) | 1,209 | - | 8,561 | - | |
| 本期所得稅負債 | 20,327 | 1 | 26,500 | 1 | |
| 其他流動負債 | 7,655 | - | 3,703 | - | |
| 流動負債合計 | 717,884 | 30 | 403,350 | 19 | |
| 遞延所得稅負債(附註六(十)) | - | - | - | - | 2 |
| 淨確定福利負債-非流動(附註六(九)) | 3,330 | - | 1,864 | - | |
| 其他非流動負債(附註六(五)) | 3,322 | - | - | - | |
| 非流動負債合計 | 6,652 | - | 1,866 | - | |
| 負債總計 | 724,536 | 30 | 405,216 | 19 | |
| 權益(附註六(十))(十一)： | | | | | |
| 股本 | 833,855 | 35 | 833,855 | 39 | |
| 資本公積 | 123,321 | 5 | 123,321 | 6 | |
| 保留盈餘： | | | | | |
| 法定盈餘公積 | 213,318 | 9 | 195,477 | 9 | |
| 特別盈餘公積 | 8,852 | - | 8,852 | - | |
| 未分配盈餘 | 478,038 | 20 | 543,918 | 25 | |
| 保留盈餘小計 | 700,208 | 29 | 748,247 | 34 | |
| 其他權益 | 12,328 | 1 | 30,829 | 2 | |
| 權益總計 | 1,669,712 | 70 | 1,736,252 | 81 | |
| 負債及權益總計 | \$ 2,394,248 | 100 | 2,141,468 | 100 | |



會計主管：

(詳閱後附個體財務報告附註)



經理人：



董事長：

雅博股份有限公司

綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

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

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



雅博股份有限公司

權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 民國一〇三年一月一日餘額 | | | | 民國一〇四年一月一日餘額 | | | | 其他權益項目 | |
|------------------|--------------|---------|---------|----------|--------------|--------|---------|--------|------------------|-----------|
| | 股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 保留盈餘 | 未分配盈餘 | 特別盈餘公積 | 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 | 權益總額 |
| 盈餘指撥及分配(註1)： | 833,855 | 123,048 | 182,130 | 23,805 | 424,441 | - | 182,130 | 23,805 | 18,654 | 1,605,933 |
| 法定盈餘公積 | - | - | 13,347 | - | (13,347) | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (58,369) | - | - | - | - | (58,369) |
| 特別盈餘公積迴轉 | - | - | - | (14,953) | 14,953 | - | - | - | - | - |
| 取得子公司權益變動 | - | 273 | - | - | - | - | - | - | - | 273 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 178,414 | - | - | - | - | 178,414 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | (2,174) | - | - | - | 12,175 | 10,001 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 176,240 | - | - | - | 12,175 | 188,415 |
| 民國一〇三年十二月三十一日餘額 | 833,855 | 123,321 | 195,477 | 8,852 | 543,918 | - | 195,477 | 8,852 | 30,829 | 1,736,252 |
| 盈餘指撥及分配(註2)： | - | - | 17,841 | - | (17,841) | - | - | - | - | - |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | - | - | (83,385) | - | - | - | - | (83,385) |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (131,512) | - | - | - | - | (131,512) |
| 取得子公司股權價格與帳面價值差額 | - | - | - | - | 168,745 | - | - | - | - | 168,745 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | (1,887) | - | - | - | (18,501) | (20,388) |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | 166,858 | - | - | - | (18,501) | 148,357 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 478,038 | - | - | - | 12,328 | 1,669,712 |
| 民國一〇四年十二月三十一日餘額 | 833,855 | 123,321 | 213,318 | 8,852 | 478,038 | - | 213,318 | 8,852 | 12,328 | 1,669,712 |

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

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



董事長：



經理人：

(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：





民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

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

董事長：



(請詳閱後附個體財務報告附註)
經理人：



會計主管：



雅博股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇五年三月二十五日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

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

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

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

1. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

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

(二) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

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

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

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

2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

(三) 外幣

1. 外幣交易

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

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

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

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 國外營運機構

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

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

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

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

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

(五) 現金及約當現金

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

(六) 金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1. 金融資產

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產及應收款。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易之金融資產。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(2)放款及應收款

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

(3)金融資產減損

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

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

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

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

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

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

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

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)金融資產之除列

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

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

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

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

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易之金融負債。

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

(3)其他金融負債

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

(4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

(5)金融資產及負債之互抵

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

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)存 貨

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

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

(八)投資子公司

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

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

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

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

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

2.後續成本

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

3.折 舊

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

土地無須提列折舊。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

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

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

(十)無形資產

1.其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。

3.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

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

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

(十一)非金融資產減損

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

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

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

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)收入認列

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

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

(十三)員工福利

1. 確定提撥計畫

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

2. 確定福利計畫

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

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

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

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

本公司將確定福利計畫之再衡量數認列於其他綜合損益並結轉至保留盈餘。

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

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)所得稅

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

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

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

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

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

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

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

(十五)每股盈餘

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

(十六)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

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

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十六)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

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

(三)應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款(含關係人)

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

本公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款之帳齡分析如下：

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

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

| | <u>個別評估 之減損損失</u> |
|---------------------------|-----------------------|
| 104年1月1日餘額 | \$ 18,985 |
| 減損損失迴轉 | <u>(62)</u> |
| 104年12月31日餘額 | <u>\$ 18,923</u> |
| | <u>個別評估 之減損損失</u> |
| 103年1月1日餘額(即103年12月31日餘額) | <u>\$ 18,985</u> |

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

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

(四)存 貨

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

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

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

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

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

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

(六)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇四年及一〇三年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

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

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

(七)無形資產

本公司民國一〇四年及一〇三年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

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

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

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

本公司以不動產及廠房設定抵押供銀行借款及融資額度之擔保情形請詳附註八。

(九)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

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

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

(1)計畫資產組成

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

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

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇四年及一〇三年度確定福利義務現值變動如下：

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

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇四年及一〇三年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

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

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇四年及一〇三年度列報為費用之明細如下：

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

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

本公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

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

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

| | 104.12.31 | 103.12.31 |
|--------|-----------|-----------|
| 折現率 | 1.500 % | 1.875 % |
| 未來薪資增加 | 2.250 % | 2.250 % |

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

確定福利計畫之加權平均存續期間為12.1年。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(7)敏感度分析

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

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

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

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

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

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

(十)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一〇四年及一〇三年度之所得稅費用明細如下：

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

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇四年及一〇三年度認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|------------|---------------|--------------|
| 確定福利計劃之再衡量 | \$ <u>386</u> | <u>446</u> |

本公司民國一〇四年及一〇三年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

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

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅負債

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

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

(2) 未認列遞延所得稅資產

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

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇四年及一〇三年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

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

遞延所得稅負債：

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

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇二年度。

4.五年免稅資訊

截至民國一〇四年十二月三十一日止，下列增資擴展產生之所得可享受五年免稅：

| 增資擴展案 | 免稅期間 |
|-------|---------------------|
| 98年度 | 100.01.01~104.11.30 |

5.本公司兩稅合一相關資訊如下：

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

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

(十一)資本及其他權益

1.普通股之發行

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

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

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

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

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

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

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司股利政策如下：

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

(1)法定盈餘公積

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

(2)特別盈餘公積

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

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

(3)盈餘分配

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

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

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

4.其他權益(稅後淨額)

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

(十二)每股盈餘

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

1.基本每股盈餘

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

2.稀釋每股盈餘

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

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)員工及董事酬勞

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

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

(十四)收入

本公司民國一〇四年及一〇三年度之收入明細如下：

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

(十五)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇四年及一〇三年度之其他收入明細如下：

| | 104年度 | 103年度 |
|------|--------|-------|
| 利息收入 | | |
| 銀行存款 | \$ 263 | 252 |

2.其他利益及損失

本公司民國一〇四年及一〇三年度之其他利益及損失明細如下：

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

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.財務成本

本公司民國一〇四年及一〇三年度之財務成本明細如下：

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

(十六)金融工具

1.信用風險

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

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

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

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

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

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

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

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

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

4. 利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

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

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

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

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

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債

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

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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

本公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

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

(十七)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 風險管理架構

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

3. 信用風險

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

(1) 應收帳款及其他應收款

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

本公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

(2) 投資

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

(3) 保證

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

4. 流動性風險

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

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

5.市場風險

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

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

(1)匯率風險

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

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

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

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

本公司對子公司之投資並未避險。

(2)利率風險

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

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

(十八)資本管理

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

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

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

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

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

(二)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

| | 104年度 | 103年度 |
|-----|-------------------|----------------|
| 子公司 | \$ 293,393 | 361,014 |

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

2. 進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

| | 104年度 | 103年度 |
|-----|------------|---------|
| 子公司 | \$ 281,698 | 293,283 |

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

3. 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

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

4. 應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

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

(四) 主要管理階層人員薪酬

主要管理階層人員報酬包括：

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

八、質抵押之資產

本公司提供質抵押擔保之資產帳面價值明細如下：

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

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

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

本公司民國一〇四年及一〇三年度員工人數分別為275人及261人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

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

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

| 編號 | 貸出資金 之公司 | 貸與 對象 | 往來 科目 | 是否 為關 係人 | 本期最 高金額 | 期末 餘額 | 實際動 支金額 | 利率 區間 | 資金 貸與 性質 (註3) | 業務往 來金額 | 有短期融 通資金必 要之原因 | 提列備 抵呆帳 金額 | 擔保品 | | 對個別對 象資金貸 與限額 | 資金 貸與 總限額 |
|----|---------------------------------------|---|-----------|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------|------------------------|------------|----------------------|------------------|-----|----|---------------------|-----------------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 0 | 雅博股份有限 公司(註1) | Apex Medical USA Corp. | 其他應 收款 | 是 | 16,413 (USD500) | 16,413 (USD500) | - | - | 1 | 26,752 | 營業週轉 | - | 無 | - | 26,752 | 333,942 |
| 0 | 雅博股份有限 公司(註1) | Apex Medical S.L. | 其他應 收款 | 是 | 17,940 (EUR500) | 17,940 (EUR 500) | - | - | 1 | 199,228 | 營業週轉 | - | 無 | - | 199,228 | 333,942 |
| 0 | 雅博股份有限 公司(註1) | Apex Medical France | 其他應 收款 | 是 | 5,382 (EUR150) | 5,382 (EUR150) | - | - | 2 | - | 營業週轉 | - | 無 | - | 834,856 | 1,669,712 |
| 0 | 雅博股份有限 公司(註1) | Apex Medical Corp. India Private Ltd. | 其他應 收款 | 是 | 9,848 (USD300) | 9,848 (USD300) | 2,571 (USD78) | - | 1 | 8,454 | 營業週轉 | - | 無 | - | 8,454 | 333,942 |
| 1 | ComfortPro Investment Corp.(註2) | 雅博(昆山)醫 療器械有限 公司 | 其他應 收款 | 是 | 62,830 (USD2,000) | 44,955 (RMB9,000) | 44,955 (RMB9,000) | - | 2 | - | 營業週轉 | - | 無 | - | 152,995 | 305,990 |

註1：雅博公司依據所訂定之「資金貸與他人作業程序」，資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司淨值百分之二十為限；而個別貸與金額以不超過雙方最近1年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。當直接及間接持有百分之百之國外公司間從事資金貸與時，其貸與金額以不超過本公司淨值百分之十為限，個別貸與金額不得超過本公司淨值百分之五十為限。

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

註3：1.有業務往來者。2.為短期融通資金之必要者。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

單位：新台幣千元

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

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

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

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

單位：新台幣千元

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

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/美金千元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司本期(損)益 | 本期認列之投資(損)益 | 備註 |
|-----------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|------------|---------|---------|--------|----------|---------|-------------|-------------|-----|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | Apex Global Investment Ltd. | British Virgin Islands, Tortola | 對各種生產事業之投資 | 354,137 | 354,137 | 10,534 | 100.00 % | 350,347 | (2,225) | (2,225) | 子公司 |
| 本公司 | Apex Medical B.V. | The Netherlands | 醫療器材之買賣 | 4,229 | 4,229 | 1 | 60.00 % | 1,560 | - | - | " |
| 本公司 | Apex Medical USA Corp. | USA California, Orange | 醫療器材之買賣 | 16,564 | 16,564 | 50 | 100.00 % | 11,946 | 4,744 | 4,744 | " |
| 本公司 | Apex Medical S.L. | Spain, Vizcaya | 醫療器材之買賣 | 4,855 | 4,855 | - | 100.00 % | 47,475 | 8,927 | 9,443 | " |
| 本公司 | Apex Medical Global Cooperative UA | The Netherlands | 對各種生產事業之投資 | 402,437 | 402,437 | 8,400 | 100.00 % | 641,164 | (7,477) | (7,477) | " |
| 本公司 | 新瓊實業股份有限公司 | 新北市五股區 | 醫療器材製造與買賣 | 328,294 | 328,294 | 10,000 | 100.00 % | 401,008 | 78,681 | 78,681 | " |
| 本公司 | Apex Medical Corp. India Private Ltd. | India, Delhi | 醫療器材之買賣 | 5,972 | 5,972 | 1,188 | 99.00 % | - | (7,326) | (7,252) | " |
| Apex Global Investment Ltd. | Apex InterMed Corp. | British Virgin Islands, Tortola | 對各種生產事業之投資 | 23,783 | 23,783 | 720 | 100.00 % | 6,433 | (4,638) | (4,638) | " |

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元/美金千元

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

註：投資方式區分如下：

(一)：係透過第三地區投資設立100%持股之子公司之轉投資事業投資。

註1：上海雅博公司於102年2月清算完結。

註2：依據轉投資公司經會計師查核之財務報告認列投資損益。

2.赴大陸地區投資限額：

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|------------------------|------------------------|--------------------|
| 287,870 (美金8,902千元) | 287,870 (美金8,902千元) | 1,001,827 |

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

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

十四、部門資訊

請詳民國一〇四年度合併財務報告。

雅博股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 |
|---------|------------------------------|------------------|
| 庫存現金 | | \$ 1,136 |
| 零用金 | | 437 |
| | 小 計 | <u>1,573</u> |
| 銀行存款： | 支票存款 | 429 |
| | 活期存款 | 30,930 |
| | 外幣活存(註) | <u>52,062</u> |
| | 小 計 | <u>83,421</u> |
| 合 計 | | <u>\$ 84,994</u> |
| 註：外幣活存計 | USD 564,018.39元 兌換率 32.8300 | |
| | EUR 248,888.28元 兌換率 35.8700 | |
| | JPY 1,075,756.00元 兌換率 0.2726 | |
| | GBP 14,432.53元 兌換率 48.6890 | |
| | RMB 4,731,953.13元 兌換率 4.9920 | |

雅博股份有限公司

應收票據明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 客戶名稱 | 摘要 | 金額 |
|------------|----|------------------|
| 應收票據： | | |
| 安泰儀器股份有限公司 | 營業 | \$ 3,587 |
| 格林儀器有限公司 | " | 1,877 |
| 其他(註) | " | 14,735 |
| | | <u>\$ 20,199</u> |

註：未達本科目餘額5%之合計數

應收帳款明細表

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

註：未達本科目餘額5%之合計數

雅博股份有限公司

存貨明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

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

雅博股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 名 稱 | 期初餘額 | | 本期增加 | | 本期減少 | | 期末餘額 | | 提供擔保 或質押情形 |
|---|--------|--------------|------|---------|-------|---------|--------|----------|---------------|
| | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 持股比例 | |
| Apex Global Investment Ltd.(註一) | 10,534 | \$ 355,465 | - | - | 5,118 | - | 10,534 | 100.00 % | 350,347 |
| Apex Medical B.V. | 1 | 1,560 | - | - | - | - | 1 | 100.00 % | 1,560 |
| Apex Medical USA Corp.(註二) | 30 | 6,000 | - | 5,946 | - | - | 30 | 100.00 % | 11,946 |
| Apex Medical S.L.(註三) | - | 28,175 | - | 23,631 | - | 4,331 | - | 100.00 % | 47,475 |
| Apex Medical Global Cooperative UA(註四) | 8,400 | 400,520 | - | 260,301 | - | 19,657 | 8,400 | 100.00 % | 641,164 |
| 新駿實業股份有限公司(註五) | 10,000 | 402,492 | - | 78,681 | - | 80,165 | 10,000 | 100.00 % | 401,008 |
| Apex Medical Corp. India Private Ltd.(註六) | 1,188 | 5,972 | - | - | 9,294 | - | 1,188 | 99.00 % | (3,322) |
| | | 1,200,184 | | 368,559 | | 118,565 | | | 1,450,178 |
| 長期股權投資不足抵減投資損失轉列 其他非流動負債(Apex Medical Corp. India Private Ltd.) | | - | | 3,322 | | - | | | 3,322 |
| 採權益法之長期股權投資淨額 | | \$ 1,200,184 | | 371,981 | | 118,565 | | | 1,453,500 |

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

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

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

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

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

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

雅博股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

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

註：外幣借款計

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

應付帳款明細表

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

註：未達本科目餘額5%之合計數

雅博股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

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

雅博股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

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

雅博股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

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

管理費用明細表

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

雅博股份有限公司
研究發展費用明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

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

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1059802

號

會員姓名：(1) 寇惠植
(2) 陳蓓琪

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：(1) 台省會證字第二九二八號
(2) 台省會證字第三四二二號

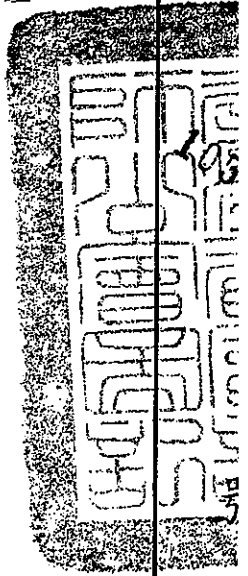
委託人統一編號：23632773

印鑑證明書用途：辦理 雅博股份有限公司

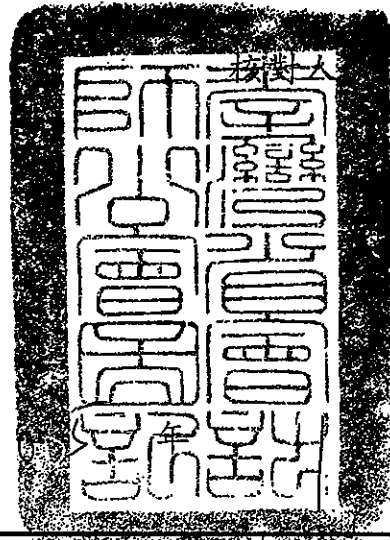
一〇四年度（自民國一〇四年一月一日起至

一〇四年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

| | | | |
|--------|-----|---------|---|
| 簽名式(一) | 寇惠植 | 存會印鑑(一) |  |
| 簽名式(二) | 陳蓓琪 | 存會印鑑(二) |  |



理事長：



中華民國 1 月 28 日