

股票代碼：4106

雅博股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一〇七年度及一〇六年度

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	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	13~25
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26
(六)重要會計項目之說明	26~50
(七)關係人交易	50~54
(八)質押之資產	54
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	54
(十)重大之災害損失	54
(十一)重大之期後事項	54
(十二)其 他	54
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	55~57
2.轉投資事業相關資訊	57
3.大陸投資資訊	58
(十四)部門資訊	58
九、重要會計項目明細表	59~70



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 City 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：

查核意見

雅博股份有限公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六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一〇七年及一〇六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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一〇七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。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

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

雅博股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照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一〇七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

會計師：

寇惠柏



郭次頤



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
民國一〇八年三月二十六日

雅博股份有限公司

資產負債表

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	107.12.31		106.12.31			負債及權益	107.12.31		106.12.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一)(二十))	\$ 135,661	4	112,627	4	2100 短期借款(附註六(十)(二十))	\$ 292,498	10	280,112	12	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二)(二十))	138,130	5	-	-	2150 應付票據(附註六(二十))	526	-	948	-	
1137 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(三)(二十))	248,500	9	-	-	2170 應付帳款(附註六(二十))	105,874	4	94,955	4	
1151 應收票據(附註六(四)(十六)(二十))	18,721	1	14,518	1	2180 應付帳款—關係人(附註六(二十)及七)	17,491	1	22,540	1	
1170 應收帳款淨額(附註六(四)(十六)(二十))	136,275	5	122,165	5	2200 其他應付款(附註六(二十))	73,095	3	76,470	3	
1181 應收帳款—關係人(附註六(四)(十六)(二十)及七)	193,556	7	138,195	6	2220 其他應付款—關係人(附註六(二十)及七)	7,401	-	1,715	-	
1200 其他應收款(附註六(五)(二十))	4,233	-	4,064	-	2230 本期所得稅負債	16,487	1	9,493	1	
1210 其他應收款—關係人(附註六(五)(二十)及七)	8,989	-	36,594	2	2300 其他流動負債(附註七)	6,464	-	6,810	-	
130X 存貨(附註六(六))	108,509	4	91,490	4	2399 應付公司債—流動(附註六(十一)(二十))	295,753	10	-	-	
1410 預付款項(附註七)	9,552	-	8,040	-	流動負債合計	815,589	29	493,043	21	
1470 其他流動資產	500	-	476	-	2530 應付公司債(附註六(十一)(二十))	-	-	290,529	12	
流動資產合計	1,002,626	35	528,169	22	2570 遞延所得稅負債(附註六(十三))	21	-	198	-	
非流動資產：					2640 淨確定福利負債—非流動(附註六(十二))	7,244	-	6,981	-	
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))	2,356	-	-	-	非流動負債合計	7,265	-	297,708	12	
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二十))	-	-	1,107	-	負債總計	822,854	29	790,751	33	
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	1,396,077	49	1,418,028	59	權益(附註六(十一)(十四))：					
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	402,594	14	409,482	17	3100 股本	1,009,116	36	833,855	35	
1780 無形資產(附註六(九))	4,462	-	8,583	1	3200 資本公積	345,635	12	133,571	5	
1840 遞延所得稅資產(附註六(十三))	24,754	1	22,622	1	保留盈餘：					
1920 存出保證金	8,255	1	8,259	-	3310 法定盈餘公積	254,269	9	242,443	10	
1990 其他非流動資產	758	-	758	-	3320 特別盈餘公積	148,402	5	148,402	6	
非流動資產合計	1,839,256	65	1,868,839	78	未分配盈餘	425,415	15	395,990	17	
					保留盈餘小計	828,086	29	786,835	33	
					3400 其他權益	(163,809)	(6)	(148,004)	(6)	
					權益總計	2,019,028	71	1,606,257	67	
資產總計	\$ 2,841,882	100	2,397,008	100	負債及權益總計	\$ 2,841,882	100	2,397,008	100	

董事長：李永川



經理人：李永川

(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

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度		106年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)(十七)及七)	\$ 1,307,816	100	1,339,347	100
5000 營業成本(附註六(六)(八)(九)(十二)(十八)及七)	838,905	64	884,488	66
營業毛利	468,911	36	454,859	34
5910 減：未實現銷貨損益	(61,982)	(5)	(57,208)	(4)
5920 加：已實現銷貨損益	57,208	4	52,045	3
營業毛利淨額	464,137	35	449,696	33
6000 營業費用(附註六(八)(九)(十二)(十八)及七)：				
6100 推銷費用	118,615	9	110,313	8
6200 管理費用	124,664	9	123,802	9
6300 研究發展費用	111,245	9	118,631	9
營業費用合計	354,524	27	352,746	26
6900 營業淨利	109,613	8	96,950	7
營業外收入及支出(附註六(四)(七)(十一)(十九)及七)：				
7010 其他收入	3,110	-	210	-
7020 其他利益及損失	23,208	2	22,510	2
7050 財務成本	(9,466)	-	(9,230)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	3,124	-	16,219	1
營業外收入及支出合計	19,976	2	29,709	2
稅前淨利	129,589	10	126,659	9
7950 所得稅費用(附註六(十三))	21,176	2	8,396	-
本期淨利	108,413	8	118,263	9
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	(846)	-	(253)	-
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	123	-	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	392	-	42	-
不重分類至損益之項目合計	(331)	-	(211)	-
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	(17,054)	(1)	398	-
8399 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	(17,054)	(1)	398	-
8300 本期其他綜合損益	(17,385)	(1)	187	-
本期綜合損益總額	\$ 91,028	7	\$ 118,450	9
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))	\$ 1.24		\$ 1.42	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))	\$ 1.17		\$ 1.34	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：李永川



經理人：李永川



會計主管：鄭慧芬





雅博股份有限公司

權益變動表

民國一〇七年及一〇六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	保留盈餘			合計	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		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		
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 833,855	133,571	230,193	8,852	496,446	735,491	(148,402)	-	(148,402)	1,554,515
本期淨利	-	-	-	-	118,263	118,263	-	-	-	118,263
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(211)	(211)	398	-	398	187
本期綜合損益總額	-	-	-	-	118,052	118,052	398	-	398	118,450
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	12,250	-	(12,250)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	139,550	(139,550)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(66,708)	(66,708)	-	-	-	(66,708)
民國一〇六年十二月三十一日餘額	833,855	133,571	242,443	148,402	395,990	786,835	(148,004)	-	(148,004)	1,606,257
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	-	-	1,126	1,126	1,126
期初重編後餘額	833,855	133,571	242,443	148,402	395,990	786,835	(148,004)	1,126	(146,878)	1,607,383
本期淨利	-	-	-	-	108,413	108,413	-	-	-	108,413
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(454)	(454)	(17,054)	123	(16,931)	(17,385)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	107,959	107,959	(17,054)	123	(16,931)	91,028
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	11,826	-	(11,826)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(66,708)	(66,708)	-	-	-	(66,708)
現金增資	175,261	212,064	-	-	-	-	-	-	-	387,325
民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$ 1,009,116	345,635	254,269	148,402	425,415	828,086	(165,058)	1,249	(163,809)	2,019,028

董事長：李永川



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：李永川



會計主管：鄭慧芬



雅博股份有限公司

現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度	106年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 129,589	126,659
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	24,538	25,136
攤銷費用	4,311	4,165
預期信用減損/呆帳費用迴轉數	(84)	-
利息費用	9,466	9,230
利息收入	(3,058)	(210)
股利收入	(52)	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(3,124)	(16,219)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(30)	12
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價(利益)損失	(103)	57
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	(38)	-
未實現銷貨利益	61,982	57,208
已實現銷貨利益	(57,208)	(52,045)
未實現外幣兌換損失(利益)	2,153	(1,164)
收益費損項目合計	38,753	26,170
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據(增加)減少	(4,203)	5,913
應收帳款增加	(13,642)	(32,518)
應收帳款－關係人增加	(55,482)	(21,332)
其他應收款增加	(54)	(285)
其他應收款－關係人減少(增加)	27,628	(13,730)
存貨(增加)減少	(17,019)	13,909
預付款項(含關係人)(增加)減少	(1,512)	2,879
其他流動資產(增加)減少	(24)	1,683
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(64,308)	(43,481)
應付票據減少	(422)	(1,005)
應付帳款增加	10,944	3,980
應付帳款－關係人減少	(5,047)	(14,766)
其他應付款減少	(5,471)	(760)
其他應付款－關係人增加(減少)	5,688	(873)
其他流動負債減少	(345)	(5,543)
淨確定福利負債減少	(583)	(582)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	4,764	(19,549)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(59,544)	(63,030)

董事長：李永川



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：李永川



會計主管：鄭慧芬



雅博股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度	106年度
營運產生之現金流入	\$ 108,798	89,799
收取之利息	2,943	210
支付之利息	(3,938)	(4,058)
支付之所得稅	(14,311)	(35,460)
營業活動之淨現金流入	<u>93,492</u>	<u>50,491</u>
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(248,500)	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(178,000)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	40,011	-
取得以成本衡量之金融資產	-	(1,107)
取得採用權益法之投資	(44,885)	(11,090)
採用權益法之被投資公司清算退回股款	-	1,560
取得不動產、廠房及設備	(17,715)	(8,256)
處分不動產、廠房及設備	95	95
存出保證金減少	4	400
取得無形資產	(190)	(1,995)
收取之股利	48,185	59,647
投資活動之淨現金(流出)流入	<u>(400,995)</u>	<u>39,254</u>
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	766,601	1,055,219
償還短期借款	(752,368)	(1,097,082)
發放現金股利	(66,708)	(66,708)
現金增資	387,325	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>334,850</u>	<u>(108,571)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(4,313)	(3,992)
本期現金及約當現金增加(減少)數	23,034	(22,818)
期初現金及約當現金餘額	112,627	135,445
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 135,661</u>	<u>112,627</u>

董事長：李永川



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：李永川



會計主管：鄭慧芬



雅博股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇七年度及一〇六年度
(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一〇八年三月二十六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

本公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	2018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「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018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. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，本公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前本公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，本公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

本公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。本公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(六)。

採用國際財務報導準則第九號對本公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(六)。

(3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

• 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：

- 判定金融資產係以何種經營模式持有。
- 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

(4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	112,627	攤銷後成本	112,627
權益工具投資	以成本衡量之金融資產 (註1)	1,107	透過其他綜合損益按公允價值衡量	2,233
應收款項淨額	放款及應收款(註2)	315,536	攤銷後成本	315,536
其他金融資產 (存出保證金)	放款及應收款	8,259	攤銷後成本	8,259

註1：該等權益工具代表本公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，本公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之帳面金額增加1,126千元，且其他權益項目亦增加1,126千元。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款及其他應收帳款係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 其他權益 調整數
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
以成本衡量IAS 39期初數	\$ 1,107	(1,107)	-		-
加項－權益工具投資：					
自以成本衡量轉入	\$ -	1,107	1,126		1,126
合計	\$ 1,107	-	1,126	2,233	1,126

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年全面採用經金管會認可並於民國一〇八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	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. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、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」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

(1) 判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，本公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

本公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，本公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 過渡處理

本公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

本公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。本公司評估將採用以下實務權宜作法：

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率；
- 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；
- 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中；
- 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。

(3) 截至目前為止，本公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所認列使用權資產及租賃負債，預估上述差異可能使民國一〇八年一月一日使用權資產及租賃負債同時等額增加494千元；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。

(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。

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
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號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

對本公司可能攸關者如下：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>
2018.10.31	國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	闡明重大性之定義，及如何應用於現有準則中提及重大性之指引。另改善與重大性定義相關之解釋，亦確保所有準則之重大性定義皆一致。

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。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

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(十五)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，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。

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

2. 國外營運機構

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

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。

(六)金融工具

1.金融資產(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

本公司之金融資產分類為：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，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。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。

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；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之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。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款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(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)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。

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。

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。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，本公司視為該債務證券之信用風險低。

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。

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)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

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。通常係指本公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，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。

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－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」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一債務工具投資之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

飛博股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 金融資產 (民國一〇七年一月一日以前適用)

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、放款及應收款及備供出售金融資產。

(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或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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

(2) 放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。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。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(3) 備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。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；後續按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

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)，並列報於營業外收入項下。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4) 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。

以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之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

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。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收帳款之呆帳損失列報於推銷費用。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。

(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。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.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。

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，原始認列後無須重新衡量。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之財務成本及其他利益及損失。

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或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

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。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

(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，已在本公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

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。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。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。

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。

(十一)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。

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 |

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(十二)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。

(十三)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。

(十四)收入之認列

1.客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

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。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

2. 收入認列(民國一〇七年一月一日以前適用)

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。

(十五) 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。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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。

(十六)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。

(十七)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。

(十八)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，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。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107.12.31	106.12.31
庫存現金	\$ 1,309	1,291
支票及活期存款	134,352	111,336
現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 135,661	112,627

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(二十)。

截至民國一〇七年及一〇六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

	107.12.31	106.12.31
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(十九)。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

原始到期日超過三個月之定期存款	\$ 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，故自民國一〇七年一月一日開始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>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 18,721	14,518
應收帳款	138,551	124,525
應收帳款—關係人	193,556	138,195
減：備抵損失	<u>(2,276)</u>	<u>(2,360)</u>
	<u>\$ 348,552</u>	<u>274,878</u>

本公司民國一〇七年十二月三十一日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：

	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>

民國一〇六年十二月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。本公司民國一〇六年十二月三十一日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>
逾期60天以下	\$ <u>1,206</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u> 個別評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 2,360	2,360
初次適用IFRS 9之調整	<u>-</u>	
期初餘額(依IFRS 9)	2,360	
認列之減損損失	-	44
減損損失迴轉	<u>(84)</u>	<u>(44)</u>
期末餘額	<u>\$ 2,276</u>	<u>2,360</u>

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司對商品銷售之平均授信期間為月結30天至150天，對應收帳款不予計息。民國一〇六年十二月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳，於決定應收帳款及應收票據可回收性時，本公司考量應收帳款及應收票據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天之應收帳款及應收票據無法回收，本公司對於帳齡超過365天之應收帳款及應收票據已認列100%備抵呆帳。對於帳齡在0至365天之間之應收帳款及應收票據，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。

民國一〇六年十二月三十一日備抵呆帳其中以個別評估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。

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，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

	107.12.31	106.12.31
其他應收款	\$ 4,233	4,064
其他應收款－關係人	8,989	36,594
催收款	16,563	16,563
減：備抵損失	(16,563)	(16,563)
	\$ 13,222	40,658

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之其他應收款及催收款之備抵損失變動表如下：

	個別評估 之減損損失
107年1月1日餘額(即107年12月31日餘額)	\$ 16,563
106年1月1日餘額(即106年12月31日餘額)	\$ 16,563

(六)存 貨

	107.12.31	106.12.31
製成品	\$ 21,686	9,255
在製品	33,505	30,896
原 料	44,666	44,770
商 品	8,652	6,569
	\$ 108,509	91,490

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇七年度及一〇六年度認列存貨相關費損入營業成本者，明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
銷貨成本	\$ 838,035	883,094
存貨報廢損失	3,332	1,956
存貨回升利益	(2,322)	-
存貨盤盈	(56)	(447)
下腳及廢料收入	<u>(84)</u>	<u>(115)</u>
營業成本合計	<u>\$ 838,905</u>	<u>884,488</u>

(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>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
子 公 司	\$ 1,192,222	1,205,729
關聯企業	40,857	43,534
合 資	<u>162,998</u>	<u>168,765</u>
	<u>\$ 1,396,077</u>	<u>1,418,028</u>

1.子公司

請參閱民國一〇七年度合併財務報告。

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，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：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 40,857</u>	<u>43,534</u>

歸屬於本公司之份額：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
本期淨損/綜合損益總額	<u>\$ (2,677)</u>	<u>(5,938)</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：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
對個別不重大合資之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 162,998</u>	<u>168,765</u>

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

	107年度	106年度
歸屬於本公司之份額：		
本期淨損	\$ (1,558)	(8,072)
其他綜合損益	(4,209)	3,217
綜合損益總額	<u>\$ (5,767)</u>	<u>(4,855)</u>

(八)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇七年度及一〇六年度不動產、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	<u>\$ 254,863</u>	<u>226,970</u>	<u>22,120</u>	<u>22,581</u>	<u>526,534</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 254,863	222,890	22,738	20,367	520,858
增 添	-	3,160	1,041	4,055	8,256
處 分	-	(1,452)	(4,318)	(5,058)	(10,828)
重分類	-	701	2,023	(4,666)	(1,942)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 254,863</u>	<u>225,299</u>	<u>21,484</u>	<u>14,698</u>	<u>516,344</u>
累計折舊：					
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	<u>\$ -</u>	<u>102,950</u>	<u>10,437</u>	<u>10,553</u>	<u>123,940</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	73,914	8,876	9,657	92,447
本期折舊	-	15,669	5,009	4,458	25,136
減損損失	-	(1,453)	(4,318)	(4,950)	(10,721)
重分類	-	(477)	-	477	-
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>87,653</u>	<u>9,567</u>	<u>9,642</u>	<u>106,862</u>
帳面價值：					
民國107年12月31日	<u>\$ 254,863</u>	<u>124,020</u>	<u>11,683</u>	<u>12,028</u>	<u>402,594</u>
民國106年12月31日	<u>\$ 254,863</u>	<u>137,646</u>	<u>11,917</u>	<u>5,056</u>	<u>409,482</u>

- 1.民國一〇六年度重分類係其他資產轉出至無形資產1,942千元，民國一〇七年度則無此情事。
- 2.截至民國一〇七年及一〇六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。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)無形資產

本公司民國一〇七年度及一〇六年度無形資產之成本及累計攤銷明細如下：

	<u>電腦軟體</u>	
成 本：		
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>
民國106年1月1日餘額	\$	15,404
單獨取得		1,995
處 分		(1,307)
重分類轉入		<u>1,942</u>
民國106年12月31日餘額	\$	<u>18,034</u>
累計攤銷：		
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>
民國106年1月1日餘額	\$	6,593
本期攤銷		4,165
處 分		<u>(1,307)</u>
民國106年12月31日餘額	\$	<u>9,451</u>
帳面價值：		
民國107年12月31日餘額	\$	<u>4,462</u>
民國106年12月31日餘額	\$	<u>8,583</u>

(十)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 208,704	253,165
擔保銀行借款	83,794	26,947
無擔保銀行借款	\$ <u>292,498</u>	<u>280,112</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,010,842</u>	<u>919,200</u>
利率區間	<u>0.95%~3.50%</u>	<u>0.95%~2.43%</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。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)應付公司債

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
無擔保可轉換公司債原始發行金額	\$ 300,000	300,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	<u>(4,247)</u>	<u>(9,471)</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ 295,753</u>	<u>290,529</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積 －認股權)	<u>\$ 10,523</u>	<u>10,523</u>
利息費用	<u>107年度</u> \$ <u>5,224</u>	<u>106年度</u> <u>5,132</u>

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、民國107年8月1日及民國106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、35.6元及36.7元

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ 33,067	31,097
計畫資產之公允價值	<u>(25,823)</u>	<u>(24,116)</u>
淨確定福利淨負債	<u>\$ 7,244</u>	<u>6,981</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25,823千元。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

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 31,097	33,366
當期服務成本及利息	433	379
淨確定福利負債再衡量數		
—經驗調整所造成之精算損失(利益)	840	(44)
—因人口統計假設變動所產生之精算損失	240	1,188
—因財務假設變動所產生之精算損失(利益)	457	(909)
計畫資產支付數	<u>-</u>	<u>(2,883)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 33,067</u>	<u>31,097</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

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 24,116	26,057
利息收入	306	264
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	691	(18)
已提撥至計畫之金額	710	696
計畫已支付之福利	<u>-</u>	<u>(2,883)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 25,823</u>	<u>24,116</u>

(4) 認列為損益之費用

本公司民國一〇七年度及一〇六年度列報為費用之明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期服務成本	\$ 44	45
淨確定福利負債之淨利息	<u>83</u>	<u>70</u>
	<u>\$ 127</u>	<u>115</u>
管理費用	<u>\$ 127</u>	<u>115</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>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日累積餘額	\$ (5,000)	(4,747)
本期認列	<u>(846)</u>	<u>(253)</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ (5,846)</u>	<u>(5,000)</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>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
折現率	1.125 %	1.250 %
未來薪資增加	2.250 %	2.250 %

本公司預計於民國一〇七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715千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為11.1年。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(7)敏感度分析

民國一〇七年及一〇六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
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)
106年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(903)	940
未來薪資增加(變動0.25%)	916	(884)

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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為10,241千元及9,897千元，已提撥至勞工保險局。

(十三)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由17%調高至20%。

1.所得稅費用

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之所得稅費用明細如下：

	107年度	106年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 23,093	10,340
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	(1,917)	(1,944)
所得稅費用	<u>\$ 21,176</u>	<u>8,396</u>

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年度及一〇六年度認列於其他綜合損益之下之所得稅利益明細如下：

	107年度	106年度
確定福利計劃之再衡量	\$ 392	42

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利	\$ 129,589	126,659
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 25,918	21,532
外國轄區稅率差異影響數	(35)	(2,180)
所得稅稅率變動	(809)	-
未分配盈餘加徵10%	3,952	-
投資抵減	(9,631)	(5,737)
其他依稅法調整數	1,161	(2,172)
所得稅估計差	620	(3,099)
所得基本稅額	-	52
合計	\$ 21,176	8,396

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅負債

民國一〇七年及一〇六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：

	107.12.31	106.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ 174,284	136,522
未認列為遞延所得稅負債之金額	\$ 34,857	23,209

(2) 未認列遞延所得稅資產

截至民國一〇七年及一〇六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

民國一〇七年度及一〇六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107年1月1日	\$ 1,186	16,571	2,058	2,807	-	22,622
(借記)/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	\$ <u>1,448</u>	<u>17,560</u>	<u>1,957</u>	<u>3,302</u>	<u>487</u>	<u>24,754</u>
民國106年1月1日	\$ 1,242	13,513	2,058	2,807	818	20,438
(借記)/貸記貸記損益表	(98)	3,058	-	-	(818)	2,142
(借記)/貸記其他綜合損益	42	-	-	-	-	42
民國106年12月31日	\$ <u>1,186</u>	<u>16,571</u>	<u>2,058</u>	<u>2,807</u>	<u>-</u>	<u>22,622</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	合計
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	\$ <u>-</u>	<u>21</u>	<u>21</u>
民國106年1月1日	\$ -	-	-
借記/(貸記)損益表	198	-	198
民國106年12月31日	\$ <u>198</u>	<u>-</u>	<u>198</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一〇五年度，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

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，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，已發行股份分別為普通股100,912千股及83,386千股，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。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	107.12.31	106.12.31
發行股票溢價	\$ 335,111	123,047
可轉換公司債－認股權	10,523	10,523
合併溢額	1	1
	\$ 345,635	133,571

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。

(1) 法定盈餘公積

依公司法規定，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。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額均為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

本公司分別於民國一〇七年六月二十日及一〇六年六月二十二日經股東常會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	106年度		105年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
現 金	\$ 0.80	66,708	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)
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>

雅博股份有限公司個體財務報告附註(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 未實現損益	合 計
民國106年1月1日	\$ (148,402)	-	(148,402)
採用權益法之子公司及合資公司 之換算差額之份額	398	-	398
民國106年12月31日餘額	\$ <u>(148,004)</u>	-	<u>(148,004)</u>

(十五)每股盈餘

民國一〇七年度及一〇六年度，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

	107年度	106年度
(1)歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>108,413</u>	<u>118,263</u>
(2)普通股加權平均流通在外股數		
1月1日已發行普通股	\$ 83,386	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>87,323</u>	<u>83,386</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.24</u>	<u>1.42</u>

2.稀釋每股盈餘

	107年度	106年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)	\$ 108,413	118,263
可轉換公司債之稅後利息費用及金融評價	4,179	4,307
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ <u>112,592</u>	<u>122,570</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	87,323	83,386
員工酬勞之影響	417	362
可轉換公司債轉換之影響	8,174	7,958
12月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>95,914</u>	<u>91,706</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.17</u>	<u>1.34</u>

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>107年度</u>
主要地區市場：	
西班牙	\$ 272,330
美國	217,425
英國	40,741
臺灣	117,160
日本	132,254
其他國家	<u>527,906</u>
	<u>\$ 1,307,816</u>
主要產品：	
醫療用褥瘡氣墊床	\$ 660,285
呼吸治療產品	499,691
福祉器材	85,601
醫療電子產品	12,111
其他	<u>50,128</u>
	<u>\$ 1,307,816</u>

民國一〇六年度之收入金額請詳附註六(十七)。

2.合約餘額

	<u>107.12.31</u>	<u>107.1.1</u>
應收票據—因營業而產生	\$ 18,721	14,518
應收帳款(含關係人)	332,107	262,720
減：備抵損失	<u>(2,276)</u>	<u>(2,360)</u>
合計	<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)收入

本公司民國一〇六年度之收入明細如下：

	<u>106年度</u>
銷貨收入	\$ 1,333,986
其他營業收入	<u>5,361</u>
	<u>\$ 1,339,347</u>

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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從屬公司員工。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞估列金額分別為8,406千元及8,958千元，董事酬勞估列金額分別為2,100千元及2,205千元，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，並列報為民國一〇七年度及一〇六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。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一〇七年度及一〇六年度個體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

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之其他收入明細如下：

	107年度	106年度
利息收入	\$ 3,058	210
股利收入	52	-
	\$ 3,110	210

2.其他利益及損失

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之其他利益及損失明細如下：

	107年度	106年度
外幣兌換淨利	\$ 4,982	3,749
金融資產評價利益(損失)	103	(57)
處分金融資產利益	38	-
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	30	(12)
預期信用減損/呆帳費用迴轉數	(84)	-
其他	18,139	18,830
	\$ 23,208	22,510

3.財務成本

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之財務成本明細如下：

	107年度	106年度
利息費用		
國內公司債利息攤銷	\$ (5,224)	(5,132)
銀行借款	(4,242)	(4,098)
	\$ (9,466)	(9,230)

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十) 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。

	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
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	<u>295,753</u>	<u>(304,523)</u>	<u>-</u>	<u>(304,523)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 792,638</u>	<u>(803,687)</u>	<u>(499,164)</u>	<u>(304,523)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106年12月31日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 196,628	(196,628)	(196,628)	-	-	-	-
浮動利率工具	280,112	(282,045)	(282,045)	-	-	-	-
可轉換公司債	<u>290,529</u>	<u>(304,523)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(304,523)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 767,269</u>	<u>(783,196)</u>	<u>(478,673)</u>	<u>-</u>	<u>(304,523)</u>	<u>-</u>	<u>-</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：

		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
		106.12.31		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	3,538	29.7600	105,291
歐 元		5,168	35.5700	183,826
英 鎊		475	40.1100	19,052
人 民 幣		5,122	4.5700	23,408
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		2,741	29.760	81,572
歐 元		3,973	35.5700	141,320
英 鎊		490	40.1100	19,654
人 民 幣		4,932	4.5700	22,539

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。於民國一〇七年及一〇六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，民國一〇七年度及一〇六年度之淨利將分別增加或減少1,361千元及1,330千元。兩期分析係採用相同基礎。

4. 利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少2%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇七年度及一〇六年度之淨利將減少或增加5,850千元及5,602千元，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：

	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—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

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

		107.12.31				
		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資產						
現金及約當現金	\$ 135,661	-	-	-	-	
按攤銷後成本衡量之						
金融資產一定期存單	248,500	-	-	-	-	
應收票據及帳款(含關係人)	348,552	-	-	-	-	
其他應收款(含關係人)	13,222	-	-	-	-	
小計	745,935	-	-	-	-	
合計	<u>\$ 886,421</u>	<u>138,130</u>	<u>-</u>	<u>2,356</u>	<u>140,486</u>	
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	<u>\$ 792,638</u>	<u>-</u>	<u>301,110</u>	<u>-</u>	<u>301,110</u>	
		106.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
以成本衡量之金融資產						
一非流動	\$ 1,107	-	-	-	-	
放款及應收款						
現金及約當現金	112,627	-	-	-	-	
應收票據及帳款(含關係人)	274,878	-	-	-	-	
其他應收款(含關係人)	40,658	-	-	-	-	
小計	428,163	-	-	-	-	
合計	<u>\$ 429,270</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$ 280,112	-	-	-	-	
應付票據及帳款(含關係人)	118,443	-	-	-	-	
其他應付款(含關係人)	78,185	-	-	-	-	
可轉換公司債	290,529	-	295,890	-	295,890	
合計	<u>\$ 767,269</u>	<u>-</u>	<u>295,890</u>	<u>-</u>	<u>295,890</u>	

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債

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

飛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

民國一〇七年度及一〇六年度並無任何移轉。

(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	可類比上市	• 缺乏市場流通性折價	• 缺乏市場流通性
按公允價值衡量之 金融資產(備供出 售金融資產)－無 活絡市場之權益工 具投資	上櫃公司法	(107.12.31為25%)	折價愈高，公允 價值愈低

(廿一)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。截至民國一〇七年及一〇六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，本公司於民國一〇七年及一〇六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。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

本公司對子公司之投資並未避險。

(2)利率風險

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

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

(廿二)資本管理

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

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

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

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
負債總額	\$ 822,854	790,751
減：現金及約當現金	<u>(135,661)</u>	<u>(112,627)</u>
淨負債	<u>\$ 687,193</u>	<u>678,124</u>
權益總額	<u>\$ 2,019,028</u>	<u>1,606,257</u>
調整後資本	<u>\$ 2,706,221</u>	<u>2,284,381</u>
負債資本比率	<u>25.39 %</u>	<u>29.69 %</u>

七、關係人交易

(一)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。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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.	//
Apex Medical France	//
Apex Medical Ltd.	//
Apex Medical Europe S.L.	//
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	其董事長為本公司之主要管理人員

(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：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
子公司－Apex Medical S.L.	\$ 274,306	229,416
子公司	119,653	196,882
合資	35,603	33,612
其他關係人	<u>26</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 429,588</u>	<u>459,910</u>

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30~180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。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
子公司－雅博(昆山)醫療器械有限公司	\$ 253,234	301,421
關聯企業	63	-
合資	28	-
	<u>\$ 253,325</u>	<u>301,421</u>

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10~30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：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
應收帳款－關係人	子公司－Apex Medical S.L.	\$ 136,570	84,309
應收帳款－關係人	子公司－Apex Medical USA Corp.	16,897	28,862
應收帳款－關係人	子公司－Apex Medical France	26,728	4,622
應收帳款－關係人	子公司	11,683	16,542
應收帳款－關係人	合資	1,678	3,860
其他應收款－關係人	子公司－Apex Medical S.L.	896	1,554
其他應收款－關係人	子公司－雅博(昆山)醫療器械有限公司	2,214	6,665
其他應收款－關係人	子公司－Apex Medical USA Corp.	11	461
其他應收款－關係人	子公司－Apex Medical France	5,183	24,382
其他應收款－關係人	子公司	318	3,192
其他應收款－關係人	合資	367	340
		<u>\$ 202,545</u>	<u>174,789</u>

4. 應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
應付帳款－關係人	子公司－雅博(昆山)醫療器械有限公司	\$ 13,726	22,540
應付帳款－關係人	子公司	3,745	-
應付帳款－關係人	關聯企業	20	-
其他應付款－關係人	子公司	3,718	1,715
其他應付款－關係人	關聯企業	1,841	-
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	55	-
		<u>\$ 24,892</u>	<u>24,255</u>

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.財產交易

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	
	107年度	106年度	107年度	106年度
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)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
其他關係人—發發設計 股份有限公司	\$ 7,156	13,917	-	-
其他關係人	119	238	11	2
合資	3,683	1,270	-	-
關聯企業	411	-	-	300
	\$ 11,369	15,425	11	302

	預付款項		預收款項 (表列其他流動負債)	
	107.12.31	106.12.31	107.12.31	106.12.31
其他關係人—發發設計 股份有限公司	\$ 1,560	600	-	-
其他關係人	-	119	11	11
關聯企業	171	-	-	-
	\$ 1,731	719	11	11

7.背書保證

本公司截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止為關係人背書保證金額如下：

	107.12.31		106.12.31	
	歐元(千元)	折合新台幣	歐元(千元)	折合新台幣
Apex Medical Investment GmbH	\$ 6,140	216,128	-	-

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)主要管理階層人員薪酬

主要管理階層人員報酬包括：

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 13,511	11,420
退職後福利	542	606
	<u>\$ 14,053</u>	<u>12,026</u>

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	107.12.31	106.12.31
土地	銀行借款	\$ 254,863	254,863
房屋及建築淨額	銀行借款	89,810	92,305
		<u>\$ 344,673</u>	<u>347,168</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

雅博公司截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，因營業使用信用卡向銀行開立信用卡保證額度均為1,500千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	107年度			106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	54,293	156,305	210,598	52,075	152,886	204,961
勞健保費用	5,234	13,475	18,709	4,970	13,004	17,974
退休金費用	2,741	7,627	10,368	2,634	7,378	10,012
董事酬金	-	2,460	2,460	-	2,523	2,523
其他員工福利費用	3,186	5,808	8,994	2,715	5,300	8,015
折舊費用	7,333	17,205	24,538	7,526	17,610	25,136
攤銷費用	432	3,879	4,311	266	3,899	4,165

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工人數分別為295人及293人。其中未兼任員工之董事人數均為6人。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七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4)	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 USA Corp.	其他應收款	是	14,803 (USD500)	-	-	-	1	105,700		-	無	-	105,700	403,806
0	雅博股份有限公司(註1)	Apex Medical S.L.	其他應收款	是	18,120 (EUR500)	-	-	-	1	229,416		-	無	-	229,416	403,806
0	雅博股份有限公司(註1)	Apex Medical (Thailand) Co., Ltd.	其他應收款	是	6,198 (USD200)	-	-	-	2	-	營業週轉	-	無	-	403,806	807,611
0	雅博股份有限公司(註1)	Apex Medical France	其他應收款	是	27,104 (EUR770)	27,104 (EUR770)	5,152 (EUR146)	-	2	-	營業週轉	-	無	-	403,806	807,611
0	雅博股份有限公司(註1)	Apex Medical Corp. India Private Ltd.	其他應收款	是	7,679 (USD250)	7,679 (USD250)	201 (USD7)	-	2	-	營業週轉	-	無	-	403,806	807,611
1	ComfortPro Investment Corp.(註2)	雅博(昆山)醫療器械有限公司	其他應收款	是	40,248 (RMB9,000)	40,248 (RMB9,000)	40,248 (RMB9,000)	-	2	-	營業週轉	-	無	-	123,680	247,360
2	Apex Global Investment Limited(註3)	Apex Medical France	其他應收款	是	10,560 (EUR300)	10,560 (EUR300)	10,560 (EUR300)	-	2	-	營業週轉	-	無	-	150,481	300,962
2	Apex Global Investment Limited(註3)	Apex Medical Limited	其他應收款	是	19,440 (GBP500)	19,440 (GBP500)	19,440 (GBP500)	-	2	-	營業週轉	-	無	-	150,481	300,962

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4：1.有業務往來者。2.為短期融通資金之必要者。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註3)										
0	雅博股份有限公司	Apex Medical Investment GmbH	2	605,708	216,128 (EUR6,140)	216,128 (EUR6,140)	135,147 (EUR3,839)	-	10.70%	1,009,514	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。

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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	MAGnet	無	以成本衡量之金融資產	70	2,356	5.00 %	2,356	
雅博股份有限公司	兆豐寶鑽	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,841	23,047	- %	23,047	
雅博股份有限公司	永昌鳳翔	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,850	30,025	- %	30,025	
雅博股份有限公司	台新1699	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,111	15,012	- %	15,012	
雅博股份有限公司	元大得利	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,229	20,014	- %	20,014	
雅博股份有限公司	富蘭克林華美	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,848	50,032	- %	50,032	

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)	(274,306)	(20.97)%	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	136,570	39.18 %	無
Apex Medical S.L.	雅博股份有限公司	母子公司	進貨	274,306	71.82%	月結180天	進貨價格因進量較大，故較一般客戶為低	較一般客戶為長	(136,570)	(88.08) %	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	253,234	34.65%	月結15天	進貨價格因進量較大，故較一般客戶為低	與非關係人雷同	(13,726)	(11.08) %	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)	(253,244)	(88.45)%	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	13,726	70.35 %	無

雅博股份有限公司個體財務報告附註(續)

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
雅博股份有限公司	Apex Medical S.L.	母子公司	136,570	2.48	-		59,358	-

9.從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七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 %	299,788	(14,095)	(14,362)	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 %	22,500	880	880	"
"	Apex Medical S.L.	Spain, Vizcaya	醫療器材之買賣	4,855	4,855	-	100 %	94,409	35,110	37,334	"
"	Apex Medical Global Cooperatie UA	The Netherlands	對各種生產事業之投資	836,494	836,494	-	100 %	447,602	(52,553)	(48,727)	"
"	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 %	383,399	41,321	41,327	"
"	Apex Medical Corp. India Private Ltd.	India, Delhi	醫療器材之買賣	30,551	24,046	6,458	99.82 %	6,761	(2,874)	(2,578)	"
"	Apex Medical (Thailand) Co., Ltd.	Thailand	醫療器材之買賣	2,271	2,271	245	49 %	1,689	1,772	868	"
"	Apex Medical Respiratory Ltd.	United Kingdom	對各種生產事業之投資	110,241	110,241	600	12 %	62,814	(31,885)	(3,825)	"
本公司	若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 %	40,857	(6,422)	(2,677)	
"	Apex Medical Investment GmbH	Germany Dortmund	對各種生產事業之投資	42,296	3,916	25	100 %	36,258	(5,116)	(5,116)	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 %	247,360	(14,103)	(14,103)	"
"	Max Delight Holding Limited	Apia, Samoa	對各種生產事業之投資	8,686	8,686	270	100 %	11,197	1,345	1,345	"
"	Apex Medical Corp. India Private Ltd.	India, Delhi	醫療器材之買賣	60	60	12	0.18 %	12	(2,874)	(5)	"
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 %	460,626	(31,885)	(28,059)	"
"	Apex Medical Europe S.L.	Spain, Vizcaya	醫療器材之買賣	196	196	-	100 %	4,772	(1,554)	(1,554)	"
"	Apex Medical France	France, Ecouflant	醫療器材之買賣	48,855	48,855	14	100 %	(7,890)	(17,548)	(17,548)	"
Apex Medical Respiratory Ltd.	Apex Medical Ltd.	United Kingdom	醫療器材之買賣與租賃	767,718	767,718	-	100 %	354,706	(30,227)	(30,227)	"
"	SLK-Vertriebs	Germany Dortmund	醫療器材之買賣	209,605	209,605	524	50 %	157,286	16,226	(1,650)	
"	SLK-Medical	Germany Dortmund	醫療器材之買賣	6,641	6,641	12.5	50 %	5,712	616	92	
Apex Medical Ltd.	Nexus DMS Limited	United Kingdom	醫療器材之買賣	34,195	34,195	-	100 %	29,024	(415)	(2,239)	子公司

雅博股份有限公司個體財務報告附註(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	本期認 列投資 損益(註2)	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
上海雅博醫療器械 有限公司	醫療器材之製造 與買賣	23,352	()	23,239 (USD710)	-	-	23,239 (USD710)	- (註1)	- % (註1)	- (註1)	- (註1)	-
雅博(昆山)醫療器 械有限公司	醫療器材之製造 與買賣	231,103	()	231,103 (USD7,100)	-	-	231,103 (USD7,100)	(14,137)	100.00 %	(14,044)	185,948	-
昆山可威塑膠製品 有限公司	塑膠零件製造與 買賣	25,316	()	25,487 (USD842)	-	-	25,487 (USD842)	- (註1)	- % (註1)	- (註1)	- (註1)	-
昆山雅護醫療器械 有限公司	醫療器材之買賣	8,041	()	8,041 (USD250)	-	-	8,041 (USD250)	1,377	100.00 %	1,377	10,902	-

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；昆山可威公司於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。

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)	1,211,417

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇七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

請詳民國一〇七年度合併財務報告。

雅博股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 909
零 用 金		400
	小 計	<u>1,309</u>
銀行存款：	支票存款	508
	活期存款	77,597
	外幣活存(註)	56,247
	小 計	<u>134,352</u>
合 計		<u>\$ 135,661</u>

註：外幣活存計	USD	900,566.07元	兌換率	30.7150
	EUR	546,297.52元	兌換率	35.2000
	JPY	94,500元	兌換率	0.2782
	GBP	51,194.52元	兌換率	38.8800
	RMB	1,641,150.01元	兌換率	4.4720

雅博股份有限公司

應收票據及應收帳款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 營	要 業	金 額
ZIBO-ATHENE A/S			\$ 22,622
ZUCCATO HC SRL		"	15,702
Stryker EMEA Supply Chain Services BV		"	13,160
SALTER LABS		"	8,992
MEDLINE INDUSTRIES, INC.		"	7,525
S.K.I NET, INC		"	7,244
其他(註)		"	275,583
減：備抵損失		"	<u>(2,276)</u>
			<u><u>\$ 348,552</u></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

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	成 本	市 價	市價基礎
製成品	\$ 24,203		
減：備抵損失	(2,517)		
小 計	21,686	21,686	淨變現價值
在製品	37,187		
減：備抵損失	(3,682)		
小 計	33,505	33,505	"
原 料	46,447		
減：備抵損失	(1,781)		
小 計	44,666	44,666	"
商 品	10,456		
減：備抵損失	(1,804)		
小 計	8,652	8,652	
合 計	\$ <u>108,509</u>	<u>108,509</u>	

雅博股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保 或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	持股比例	金額	
Apex Global Investment Ltd.(註一)	10,534	\$ 315,382	-	-	-	15,594	100.00 %	299,788	無
Apex Medical USA Corp.(註二)	50	17,817	-	4,683	-	-	100.00 %	22,500	無
Apex Medical S.L.(註三)	-	72,101	-	37,334	-	15,026	100.00 %	94,409	無
Apex Medical Global Cooperatie UA(註四)	-	504,086	-	5,888	-	62,372	100.00 %	447,602	無
新駁實業股份有限公司(註五)	10,000	390,208	-	41,327	-	48,136	100.00 %	383,399	無
Apex Medical Corp. India Private Ltd.(註六)	4,958	3,065	1,500	6,506	-	2,810	99.82 %	6,761	無
Apex Medical (Thailand) Co., Ltd.(註七)	245	356	-	1,333	-	-	49.00 %	1,689	無
Apex Medical Respiratory Ltd.(註八)	600	68,500	-	-	-	5,686	12.00 %	62,814	無
岩成科技事業股份有限公司(註九)	5,000	43,534	-	-	-	2,677	41.67 %	40,857	無
Apex Medical Investment GmbH(註十)	25	2,979	-	38,395	-	5,116	100.00 %	36,258	無
採權益法之長期股權投資淨額		<u>\$ 1,418,028</u>		<u>135,466</u>		<u>157,417</u>		<u>1,396,077</u>	

註一：本期減少數係依權益法認列之投資損失14,362千元、累積換算調整數1,068千元及聯屬公司未實現銷貨毛利164千元。

註二：本期增加數係依權益法認列之投資收益880千元、累積換算調整數1,025千元及聯屬公司已實現銷貨毛利2,778千元。

註三：本期增加數係依權益法認列之投資收益37,334千元，本期減少數係累積換算調整數1,375千元及聯屬公司未實現銷貨毛利13,651千元。

註四：本期增加數係依權益法認列之投資收益5,888千元，本期減少數係依權益法認列之投資損失48,727千元及累積換算調整數13,645千元。

註五：本期增加數係依權益法認列之投資收益41,327千元，本期減少數係聯屬公司未實現銷貨毛利3千元及收到現金股利48,133千元。

註六：本期增加數係依權益法認列之投資收益6,505千元、聯屬公司間已實現銷貨毛利1千元，本期減少數係依權益法認列之投資損失2,578千元及累積換算調整數232千元。

註七：本期增加數係依權益法認列之投資收益868千元、累積換算調整數87千元及聯屬公司已實現銷貨毛利378千元。

註八：本期減少數係依權益法認列之投資損失3,825千元及累積換算調整數1,861千元。

註九：本期增加數係依權益法認列之投資損失2,677千元。

註十：本期增加數係依權益法認列之投資收益38,380千元及累積換算調整數15千元，本期減少數係依權益法認列之投資損失5,116千元。

雅博股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

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	\$ 4,607	一年以內	3.50	200,000	無	(註)
信用借款	瑞穗銀行	112,817	一年以內	1.00~3.41	245,720	無	(註)
擔保借款	華南銀行	83,794	一年以內	0.95	421,500	土地、廠房	(註)
信用借款	台灣銀行	6,143	一年以內	3.44	292,145	無	(註)
信用借款	中信銀行	33,882	一年以內	0.95	61,430	無	(註)
信用借款	花旗銀行	51,255	一年以內	1.00~3.15	92,145	無	(註)
		<u>\$ 292,498</u>					

註：外幣借款計

USD	2,395,000元	兌換率 30.7150
EUR	6,071,200元	兌換率 35.2000
GBP	134,500元	兌換率 38.8800

雅博股份有限公司
應付公司債明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	票面利率	發行總額	已買回 /轉換額	期末餘額	應付公司債 折	帳面價值	償還辦法	擔保情形
國內第一次無擔保可轉換公司債	中國信託商業銀行	105.10.19	-	-	300,000	-	<u>300,000</u>	<u>(4,247)</u>	<u>295,753</u>	參財務報告附註六(十)	無

雅博股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

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	\$ 10,383
林口儀器工業有限公司	//	8,192
海昌電子股份有限公司	//	6,032
慶歲有限公司	//	5,748
漢弓股份有限公司	//	5,526
其他（註）	//	<u>69,993</u>
合 計		<u>\$ 105,874</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

民國一〇七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)	\$ 660,285
呼吸治療器(RT)	499,691
福祉器材(WF)	85,601
醫療電子產品(EMD)	12,111
其 他	<u>46,849</u>
	1,304,537
其他營業收入	<u>3,279</u>
銷貨收入淨額	<u>\$ 1,307,816</u>

雅博股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇七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	\$ 47,690
加：本期進料	317,947
原物料盤盈	215
減：期末存料	(46,447)
原料出售	(12,861)
報廢損失	(531)
轉列樣品費用	(30)
直接原料耗用	305,983
直接人工	33,396
製造費用	103,119
製造成本	442,498
期初在製品	35,270
加：本期進貨	38,319
在製品盤虧	(156)
減：期末在製品	(37,187)
在製品出售	(43,051)
轉列費用	(4,325)
報廢損失	(2,093)
本期製成品成本	429,275
加：期初製成品	11,502
本期進貨	251,008
減：期末製成品	(24,203)
報廢損失	(708)
製成品盤虧	(3)
轉列費用	(4,120)
製成品銷售成本	662,751
買賣部份：	
期初存貨(商品)	9,133
加：本期進貨	123,649
減：期末存貨	(10,456)
轉列費用	(663)
銷貨成本(買賣業)	121,663
加：出售原料成本	12,861
出售在製品成本	43,051
存貨報廢損失	3,332
存貨回升利益	(2,322)
下腳及廢料收入	(84)
存貨盤盈	(56)
其他	(2,291)
營業成本	<u>\$ 838,905</u>

雅博股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇七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	\$ 54,436
旅 費	10,502
廣 告 費	13,272
佣金支出	6,510
出口費用	8,282
其他費用	<u>25,613</u>
合 計	<u>\$ 118,615</u>

雅博股份有限公司

管理費用明細表

民國一〇七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	\$ 45,863
折 舊	14,118
勞 務 費	22,153
其他費用	<u>42,530</u>
合 計	<u>\$ 124,664</u>

雅博股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一〇七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	\$ 56,470
委託研究費	9,980
專利驗證費	9,330
領料及樣品費	13,228
其他費用	<u>22,237</u>
合 計	<u>\$ 111,245</u>

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1081097

號

會員姓名：(1) 寇惠植
(2) 郭欣頤

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) 北市會證字第一九八九號
(2) 北市會證字第三七八六號

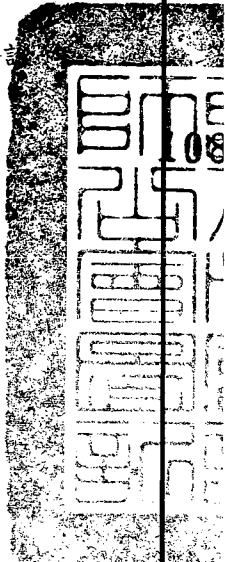
委託人統一編號：23632773

印鑑證明書用途：辦理 雅博股份有限公司

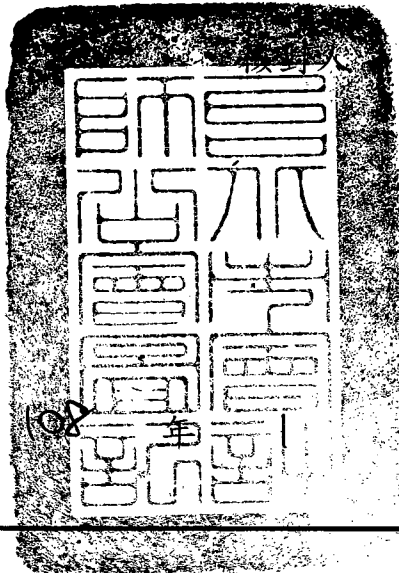
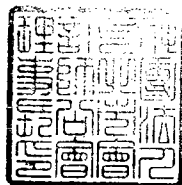
一〇七年度（自民國一〇七年一月一日起至

一〇七年十二月三十一日）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)	郭欣頤	存會印鑑(二)	



理事長：



中華民國

年 月 日

裝訂線