

股票代號：6579



研揚科技股份有限公司  
AAEON Technology Inc.

一〇四年度年報

公司網址：<http://www.aaeon.com>

年報查詢網址：<http://mops.twse.com.tw>

刊印日期：中華民國 105 年 6 月 16 日

(一) 本公司發言人

姓名：杜昀真

職稱：資深協理

電話：(02)8919-1234

電子郵件信箱：speaker@aaeon.com.tw

本公司代理發言人

姓名：莊健群

職稱：資深經理

電話：(02)8919-1234

電子郵件信箱：speaker@aaeon.com.tw

(二) 總公司、分公司及工廠之地址及電話

總公司：新北市新店區寶橋路 235 巷 135 號 5 樓

電話：(02)8919-1234

分公司：日本橫濱市青葉區鉄町 2319 番地 4

電話：81-44-712-4122

台北廠：新北市新店區寶橋路 235 巷 131 號 5 樓、5 樓之 1、之 2，133 號 5 樓、5 樓之 1、之 2、之 3，135 號 5 樓、5 樓之 1、之 2、之 3，123 號 2 樓、2 樓之 1、之 2，125 號 2 樓、2 樓之 1、之 2、之 3，127 號 2 樓、2 樓之 1、之 2，129 號 2 樓、2 樓之 1、之 2。

電話：(02)8919-1234

蘇州廠：江蘇省蘇州工業園區星漢街 5 號騰飛新蘇工業坊 B 幢 3 樓

電話：86-512-6762-5700

(三) 辦理股票過戶機構

名稱：凱基證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市重慶南路一段 2 號 5 樓

電話：(02)2314-8800

網址：<http://www.kgieworld.com.tw>

(四) 最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址及電話

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

會計師姓名：張淑瓊會計師、曾惠瑾會計師

地址：台北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓

電話：(02)2729-6666

網址：<http://www.pwc.tw/>

(五) 海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方法：無

(六) 本公司網址

<http://www.aaeon.com>

## 目 錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	2
一、設立日期：民國 99 年 12 月 01 日 .....	2
二、公司沿革 .....	2
參、公司治理報告.....	3
一、組織系統 .....	3
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資 料 .....	5
三、公司治理運作情形 .....	15
四、會計師公費資訊 .....	35
五、更換會計師資訊 .....	35
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內 曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業： .....	35
七、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股 權質押變動情形 .....	36
八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內 之親屬關係之資訊 .....	37
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對 同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例 .....	38
肆、募資情形.....	39
一、資本及股份 .....	39
二、公司債(含海外公司債)辦理情形 .....	43
三、特別股辦理情形 .....	43
四、參與發行海外存託憑證之辦理情形 .....	43
五、員工認股權憑證辦理情形 .....	43
六、限制員工權利新股辦理情形 .....	43
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形 .....	43
八、資金運用計畫執行情形 .....	43
伍、營運概況.....	44
一、業務內容 .....	44
二、市場及產銷概況 .....	51
三、最近二年度從業員工人數 .....	57
四、環保支出資訊 .....	58

五、勞資關係	58
六、重要契約	59
陸、財務概況	60
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	60
二、最近五年度之財務分析	68
三、最近年度財務報告之監察人審查報告	72
四、最近年度財務報表	72
五、最近年度母子公司合併財務報表	72
六、公司及其關係企業如有發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況之影響	72
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	73
一、財務狀況分析	73
二、財務績效分析	74
三、現金流量分析	74
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	75
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	75
六、風險事項項分析評估	75
七、其他重要事項	78
捌、特別記載事項	79
一、關係企業相關資料	79
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形，及私募有價證券之資金運用情形與計劃執行進度：無	83
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形	83
四、其他必要補充說明事項	83
五、最近年度及截至年報刊印日止證交法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	83
附錄1、監察人查核報告書	84
附錄2、最近年度財務報表	86
附錄3、最近年度母子公司合併財務報表	140

## 壹、致股東報告書

各位股東女士、先生大家好：

本公司 104 年度營運狀況及 105 年度營業計畫概要報告如下：

研揚公司在 104 年度集團合併營收為新台幣 4,498,031 仟元，營業毛利率達 32%，營業淨利 429,246 仟元；歸屬於母公司之稅後淨利為 318,899 仟元。

本公司致力於為顧客創造價值，積極整合產業上、下游之技術，開發高價值之附加產品，並不定期參與國內外之技術研討會，以取得產品與技術之最新資訊。104 年度產品研究開發費用達 355,441 仟元，佔合併營收之 8%，在新產品研發方面有多項新機種上市；在產品品質方面除通過多項認證外，亦有多項產品獲得台灣精品獎。

在技術方面，除了滿足各種不同客製化並具備成本競爭力的產品需求，針對公司現有及目標產業的一級客戶，共同研發下一代產品，提供不斷精進的研發與品質驗證與製造流程的創新服務，提高與一級客戶的專案合作數目與整體出貨數量，達到雙贏。隨著工業 4.0 及物聯網時代的到來，也帶來新的契機與新商機，本公司亦積極投入於智慧城市、智慧工廠、智慧交通、行動支付等相關產業鏈。並與英特爾建立合作夥關係，使用英特爾先進晶片，研發各垂直市場應用的物聯網開道器，並研發產業開發者平台產品，與產業創新的同業和開發者，拓展物聯網產品平台，進而和英特爾銷售團隊合作，共同在零售，建築，金融等專業領域共同開發物聯網創新應用。

展望民國 105 年，本公司將充分運用台北研發、製造及配售能力，整合中國大陸、新加坡、美國東西岸及歐洲等子公司之資源，提昇產品服務品質及創造最大之營運績效。除持續強化研發技術，開發新產品，深耕產品的垂直市場，積極佈建經銷商及系統整合商，創造自有品牌價值及貼近客戶端需求，並持續拓展及開發新客戶。此外，本公司仍會秉持以人為本，誠信篤實之信念，落實卓越創新、永續經營的理念，創造優質的自動化環境，全體員工必定會全力以赴，為全體股東謀取最大的利潤。相信民國 105 年必能創造更亮眼的成績。

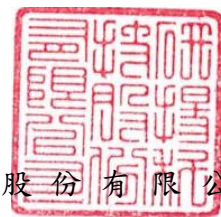
最後，盼望各位股東女士先生能一本以往，繼續給予本公司支持、鼓勵與指教。

研揚科技股份有限公司

董事長：莊永順

總經理：林建宏

會計主管：翁秀芬



## 貳、公司簡介

一、 設立日期：民國 99 年 12 月 01 日

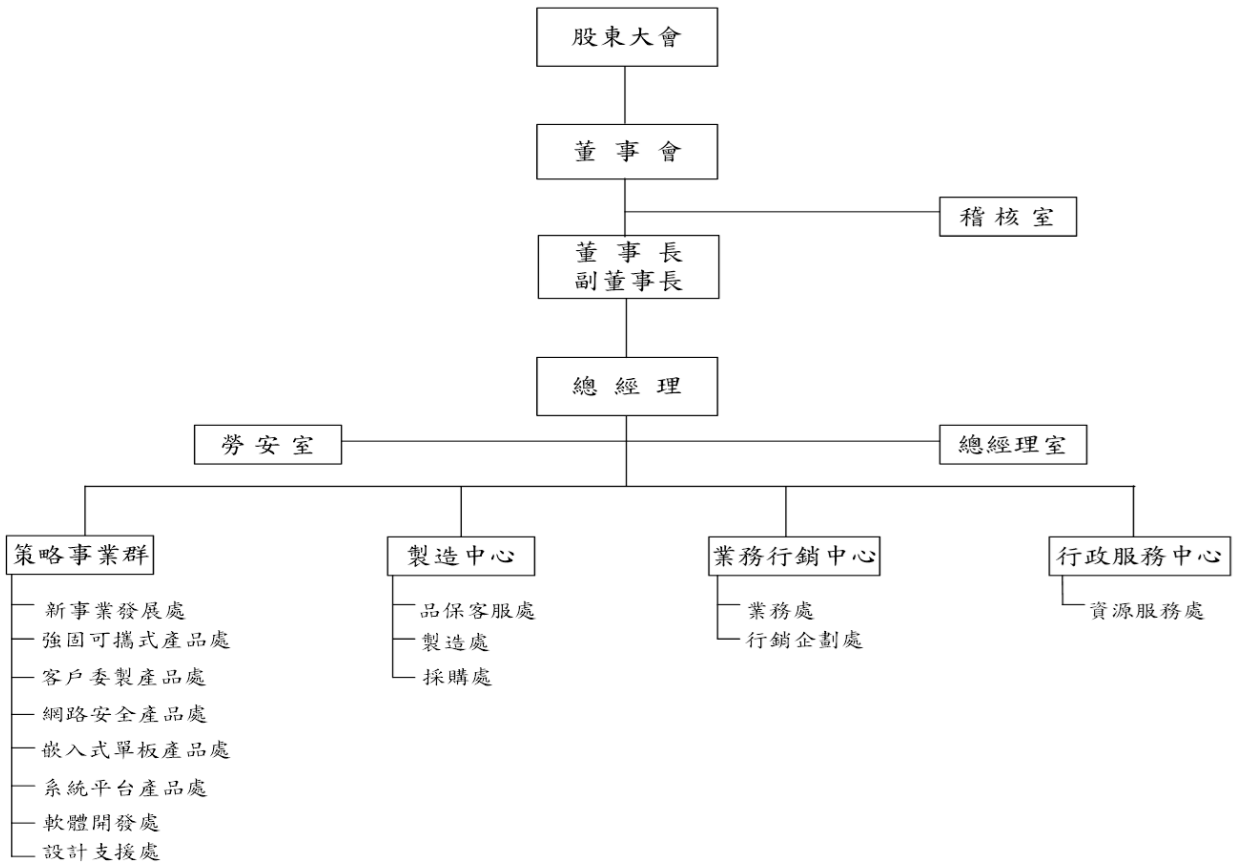
二、 公司沿革

年度	重要發展記事
99 年	<ul style="list-style-type: none"><li>• 公司原名「碩陽科技股份有限公司」，設立於民國99年12月1日。</li></ul>
100 年	<ul style="list-style-type: none"><li>• 本公司於100年6月1日與「研揚科技股份有限公司」(簡稱舊研揚公司)合併，合併後為存續公司，並更名為研揚科技股份有限公司，華碩電腦股份有限公司為本公司之母公司。舊研揚產品推陳出新多年來，每年都有多項產品均榮獲「台灣精品獎」的肯定。</li><li>• 本年度榮獲經濟部國際貿易局頒發臺灣精品成就獎。</li><li>• 本年度共有八項產品獲得臺灣精品獎之殊榮。</li></ul>
101 年	<ul style="list-style-type: none"><li>• 本年度計有四項產品符合產品創新、節能減碳與環境保護功能，不僅兼顧外型美觀與產品效能，獲得台灣精品獎之殊榮。</li></ul>
102 年	<ul style="list-style-type: none"><li>• 本年度計有八項產品報名參選台灣精品獎，全數獲評審委員青睞，獲得台灣精品獎殊榮。</li></ul>
103 年	<ul style="list-style-type: none"><li>• 本年度計有四項產品報名參選台灣精品獎，全數獲評審委員青睞，獲得台灣精品獎殊榮。</li></ul>
104 年	<ul style="list-style-type: none"><li>• 本年度計有六項產品榮獲台灣精品獎殊榮，獲獎產品從機架式網路產品、強固型平板電腦、單板電腦等，凸顯研揚產品的創新及獨特性。</li><li>• 本公司於日本成立分公司，建立經銷網路，拓展日本之業務。</li></ul>
105 年	<ul style="list-style-type: none"><li>• 本公司股票公開發行並櫃檯買賣中心登錄為興櫃股票。</li></ul>

# 參、公司治理報告

## 一、組織系統

### (一)公司之組織結構



(二)主要部門所營業務：

部 門	組 織 功 能
總經理室	公司整體營運之策略規劃與管理，營運目標之擬訂、推動、執行、溝通與協調，督導指揮各事業單位任務之執行。
稽核室	各項內控制度建立、運作、稽核及檢討 並提供改善建議。
勞安室	公司職業安全衛生管理系統之規劃、督導與運作。
新事業發展處	為公司開發與現有策略有關的新事業，發展工業物聯網 (IoT);藉由內部產品開發整合和外部策略聯盟，提供客戶系統平台和整體解決方案。
強固可攜式產品處	負責強固可攜式產品之研究開發、設計與改良及產品規劃。
客戶委製產品處	負責重大客戶之客製化專案規劃、設計研究開發之服務。
網路安全產品處	負責網路安全設備(FWS)和網路監控平台(NVR)等系統產品之研究開發、設計與改良及產品規劃。
嵌入式單板產品處	負責嵌入式單板及模組化主板產品之研究開發、設計與改良及產品規劃。
系統平台產品處	負責車載平台及工業自動化產品之研究開發、設計與改良及產品規劃。
軟體開發處	負責各事業單位所需之共通研發技術開發,設計軟體開發流程與文件設計,落實模組化與共同維護機制,加速系統的開發與品質的精進
設計支援服處	主機板電源線路設計、PCB Layout 服務、主機板 I/O 功能測試、協助研發單位申請料號與零件承認作業
品保客服處	負責公司整體品質管理系統含 ISO 相關制度之規劃、執行與管理，督導品質系統之訂定與實施，以達成品質政策與目標，並建立完整品質驗證和檢驗的相關標準、制度與程序，推行持續改善產品設計、製造與客戶服務等活動，以符合品質政策的落實執行。
製造處	負責整體生產計劃之執行與進度管控 產品製造品質管理、生產效率掌握與提昇、規劃與管理。
採購處	確保採購事務之順利進行，並能適質、適價、適時、適量供應生產作業及各請購單位所需。
業務處	負責海外分公司以外之市場、銷售專案與客戶開發，包括產品行銷、收款、客戶關係的建立和銷售業務發展與推廣，臺灣區銷售業務發展與推廣。
行銷企劃處	建立公司整體品牌形象，行銷策略擬定和行銷資訊建立、執行與評估、蒐集市場趨勢與同業動態分析;客戶意見調查回報 協助建立業務發展工具;運用網路行銷多媒體運用、以市場需求導向為前提，協助產品事業處及業務部門規劃行銷方案。
資源服務處	財務、會計運作與規劃作業:預算控制分析、稅務處理、財會制度建立與執行、資金之調度與運用、各項帳款、稅務相關之會計作業處理;董監事會議、股東常會等重要會議往來溝通協調事宜。 人力資源管理、薪獎制度建立、員工關係與企業文化活動專案;行政庶務、總務採購、固定資產管理及制度建立與推行。 資訊系統作業規劃、功能開發、設計與管理，重大資訊專案導入與專業技術服務;電腦軟體、系統維護與管理，硬體設備管理維護保養;資料處理與網路資訊安全管理。



二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事、監察人

1. 董事及監察人資料

105年5月2日；單位：股；%

職稱	姓名	國籍 或註冊地	初次 選任 日期	選任 日期	任期	選任時 持有股份		現在 持有股數		配偶、未成年 子女現在持有 股份		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其 他公司之職務	具配偶或二親等以內關 係之其他主管、董事或 監察人		
						股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係
董事長	瑞海投資股 份有限公司 -代表人： 莊永順	中華民國	99.11.22	103.6.30	3年	5,424,000	5.65%	5,006,000	5.21%	—	—	—	—	—	—	無	無	無
		中華民國	99.11.22	103.6.30	3年	19,654,000	20.47%	19,664,000	20.48%	—	—	—	—	國立台灣大學EMBA 研揚科技股份有限公司董事 長	本公司董事長 其他兼任職務詳 (註1)	無	無	無
董事	瑞海投資股 份有限公司 -代表人： 李英珍	中華民國	99.11.22	103.6.30	3年	1,296,000	1.35%	1,296,000	1.35%	—	—	—	—	國立台灣大學電機工程博士 研揚科技股份有限公司副董 事長	(註2)	無	無	無
董事	華碩電腦股 份有限公司 -代表人： 施崇棠	中華民國	99.11.22	103.6.30	3年	45,120,000	47.00%	44,471,000	46.32%	—	—	—	—	—	—	無	無	無
		中華民國	99.11.22	103.6.30	3年	—	—	—	—	—	—	—	—	交通大學管研所 宏碁電腦事業群總經理 華碩電腦股份有限公司董事 長	(註3)	董事	曾鏘聲	二等 親
董事	華碩電腦股 份有限公司 -代表人： 曾鏘聲	中華民國	99.11.22	103.6.30	3年	—	—	—	—	—	—	—	—	休士頓大學企管所 陽明資訊總經理 華碩電腦股份有限公司副董 事長	(註4)	董事	施崇棠	二等 親
董事	華碩電腦股 份有限公司 -代表人： 沈振來	中華民國	99.11.22	103.6.30	3年	—	—	—	—	—	—	—	—	台灣大學電機所 宏碁電腦經理	(註5)	無	無	無
監察人	郭文慶	中華民國	105.4.1	105.4.1	106. 6.30	—	—	—	—	—	—	—	—	國立台灣大學EMBA 國立台灣工業技術學院電 子工程系	(註6)	無	無	無
監察人	嚴維群	中華民國	105.4.1	105.4.1	106. 6.30	432,000	0.45%	432,000	0.45%	—	—	—	—	美國紐約市立大學 MBA-Finance	(註7)	無	無	無

- 註 1：醫揚科技股份有限公司董事長-法人代表、研友投資股份有限公司董事長-法人代表、研揚科技(蘇州)有限公司董事長-法人代表、AAEON DEVELOPMENT INCORPORATED 董事、AAEON Electronics, Inc. 董事、AAEON TECHNOLOGY CO., LTD. 董事、AAEON TECHNOLOGY (Europe) B.V. 董事、AAEON TECHNOLOGY GMBH 董事、亞元科技股份有限公司董事、百達無線股份有限公司董事-法人代表、奇燁電子(東莞)有限公司董事-法人代表、丹陽奇燁科技有限公司董事-法人代表、財團法人研揚文教基金會董事長、晶達光電股份有限公司董事、Litemax Technology, Inc. 董事、研鑫投資股份有限公司董事長、泰詠電子股份有限公司獨立董事、慧友電子股份有限公司獨立董事、鈞寶電子工業股份有限公司董事、立弘生化科技股份有限公司監察人、光陽光電股份有限公司董事、ONYX Healthcare USA, Inc. 董事、ONYX Healthcare Europe B.V 董事、醫揚電子科技(上海)有限公司董事長、牧德科技股份有限公司董事-法人代表、同亨科技股份有限公司董事-法人代表、環瑞醫投資控股股份有限公司-監察人-法人代表、承業生醫投資控股股份有限公司董事-法人代表、正基科技股份有限公司董事-法人代表、泰詠電子(上海)有限公司董事-法人代表、泰永電子(蘇州)有限公司法人董事代表人、Allied Oriental International Ltd. 董事-法人代表、Mcfes Group Inc. 董事、長揚科技股份有限公司董事長、雲圖科學計算股份有限公司-董事
- 註 2：晶達光電股份有限公司 董事長、研揚科技(蘇州)有限公司 董事-法人代表、研友投資股份有限公司 董事-法人代表、德信科技股份有限公司 董事、迅德興業股份有限公司 董事、智易科技股份有限公司 獨立董事、元山科技股份有限公司 獨立董事、Litemax Technology, Inc. 董事、同亨科技股份有限公司 監察人-法人代表
- 註 3：兼任下列公司董事長：華碩電腦、華誠創業投資、華敏投資、華芸科技、ASUSTEK HOLDINGS LIMITED、ASUS INTERNATIONAL LIMITED、ASUS HOLLAND B.V.、DEEP DELIGHT LIMITEDCHANNEL PILOT LIMITED、UNIMAX HOLDINGS LIMITED、NEXT SYSTEM LIMITED、WAVEFACE HOLDING COMPANY LIMITED、ASUS DIGITAL INTERNATIONAL PTE LTD.。兼任下列公司董事：亞旭電腦、翔威國際、華碩聯合科技、凌海科技、點晶科技、陽明資訊、德洋科技、明群電腦、群傳媒。
- 註 4：兼任下列公司董事長：ASUS TECHNOLOGY PTE. LIMITED、ASUS GLOBAL PTE. LTD.、ASUS TECHNOLOGY HOLLAND B.V.、ASUS MIDDLE EAST FZCO、欣和生物科技(股)公司。兼任下列公司副董事長：華碩電腦。 兼任下列公司董事：宇碩電子、華誠創業投資、華敏投資。
- 註 5：兼任下列公司董事長：祥碩科技、力碩電子、國際聯合科技、凌海科技、力智電子、香港凌海科技、INTERNATIONAL UNITED TECHNOLOGY CO., LTD.、ENERTRONIX HOLDING LIMITED、ENERTRONIX INTERNATIONAL LIMITED、AGAITECH HOLDING LTD.。兼任下列公司董事：華碩電腦、亞旭電腦、華碩聯合科技、華誠創業投資、華敏投資、ASUS COMPUTER INTERNATIONAL。
- 註 6：翔威國際(股)公司監察人(法人代表) 翔孚電子科技(蘇州)有限公司(法人代表) 亞旭電子科技(江蘇)有限公司董事(法人代表) 亞旭電腦(股)公司監察人(法人代表) 力碩電子(股)公司監察人(法人代表)
- 註 7：亞元科技股份有限公司 董事長及總經理、 牧德科技股份有限公司 監察人、欣技資訊股份有限公司 監察人、財團法人研揚文教基金會 董事、研揚科技(蘇州)有限公司 董事 - 法人代表、AAEON TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD. 董事、AAEON TECHNOLOGY (Europe) B.V. 董事、奇燁電子(東莞)有限公司董事長—法人代表、丹陽奇燁科技有限公司董事長—法人代表、牧東光電股份有限公司 獨立董事、亞元(宜昌)電子有限公司 董事長—法人代表、百達無線股份有限公司 董事長—法人代表、ATECH Technology (SAMOA) Ltd. --董事(法人代表)、Growing Profits Group Limited 董事(法人代表)、Outstanding Electronics Manufacturer Group Co., Ltd. 董事(法人代表)、奧圖威迅科技股份有限公司 監察人、應華精密科技股份有限公司獨立董事。

## 2. 法人股東之主要股東

105年5月2日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
華碩電腦股份有限公司(註1)	德意志銀行國際西敏斯特FS 太平洋投資領導基金(6.22%)、大通託管沙烏地阿拉伯中央銀行投資專戶(4.30%)、施崇棠(4.05%)、花旗(台灣)受託管華碩存託憑證(3.83%)、國泰世華託管無限成長國際有限公司投資專戶(2.81%)、花旗(台灣)受託管新加坡政府投資專戶(2.04%)、勞工保險基金(1.66%)、新制勞工退休基金(1.58%)、渣打託管梵加德新興市場股票指數基金專戶(1.49%)、公務人員退休撫卹基金管理委員會(1.26%)
瑞海投資股份有限公司(註2)	黃慧美(47.33%)楊煥晨(1.67%)莊富鈞(14.58%)莊富傑(15%)

註1：上述資料來源為經濟部商業司及華碩公司104年度股東會年報資料。

註2：上述資料為經濟部商業司資料。

## 3. 董事或監察人所具專業知識及獨立性之情形

姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形										兼任其他公開 發行公司獨立 董事家數
	商 務 、 法 務、財務、 會計或公司 業務所須相 關科系之公 私立大專院 校講師以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格領有 證書之專門職 業及技術人員	商 務、法 務、財 務、 會 計 或 公 司 業 務 所 須 之 工 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
莊永順			V				V			V	V	V		2
施崇棠			V	V	V	V	V		V	V	V	V		
曾鏘聲			V	V	V	V	V		V	V	V	V		
沈振來			V	V	V	V	V		V	V	V	V		
李英珍			V				V			V	V	V		2
郭文慶			V	V	V	V	V		V	V	V		V	
嚴維群			V	V		V	V	V	V	V	V		V	2

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

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司之母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9)未有公司法第30條各款情事之一。
- (10)未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

## (二)總經理、副總經理、協理、各部門與分支機構主管資料

105年5月2日；單位：股；%

職稱	姓名	國籍	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			經理人取得員工認股權憑證情形
				股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
總經理	林建宏	中華民國	103.03.17	68,000	0.07%	—	—	—	—	國立台灣大學 電機所 惠普/安捷倫 業務副總 研華科技歐洲區 總經理 研華科技 副總經理	無	—	—	—	—
總經理室 副總經理	哈繼恒	中華民國	99.12.01	110,000	0.12%	—	—	—	—	美國新墨西哥州立大學 電機工程碩士 神基科技 協理 研揚科技 歐洲分公司 總經理	無	—	—	—	—
強固可攜式產品處 協理	黃仁杰	中華民國	99.12.01	25,000	0.03%	—	—	—	—	國立交通大學 電機與控制工程研究所 研揚科技 經理	無	—	—	—	—
客戶委製產品處 協理	賴立凱	中華民國	99.12.01	25,000	0.03%	—	—	—	—	University of Southern California, Electrical Engineering, M.S. 研揚科技 經理	無	—	—	—	—
嵌入式單板產品處 資深協理	邱又予	中華民國	100.06.27	60,000	0.06%	—	—	—	—	元智大學 管理碩士 威達電股份有限公司 處長	無	—	—	—	—
系統平台產品處 協理	薛紹周	中華民國	99.12.01	35,000	0.04%	—	—	—	—	成功大學 機械學士 台北大學 MBA 艾訊科技 產品經理 研華科技 產品經理	無	—	—	—	—
網路安全產品處/ 設計支援處 協理	倪文明	中華民國	99.12.01	30,000	0.03%	—	—	—	—	中華科技大學 電子系 立端科技 研發經理	無	—	—	—	—
製造處/採購處 副總經理	廖啟宏	中華民國	105.03.16	8,000	0.01%	—	—	—	—	台灣科技大學 電機系 美國亞利桑那大學 電機電腦所	無	—	—	—	—

職稱	姓名	國籍	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			經理人取得員工認股權憑證情形
				股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
軟體開發處 資深協理	陳柏誠	中華民國	105.01.04	—	—	—	—	—	—	國立台灣大學 機械所 網安科技 經理 研華科技 協理	無	—	—	—	—
業務處 協理	李淑貞	中華民國	104.11.03	2,000	0.002%	—	—	—	—	國立政治大學 EMBA 研華科技 CEO 特助/資深經理 新巨公司 中國區總經理 東碩資訊 業務副總	無	—	—	—	—
資源服務處 資深協理	杜昀真	中華民國	99.12.01	70,000	0.07%	—	—	—	—	中原大學 會計系 光寶科技股份有限公司 經理	無	—	—	—	—
資源服務處會計部 經理	翁秀芬	中華民國	105.4.29	18,000	0.02%	—	—	—	—	東吳大學會研所 中國人造纖維股份有限公司 經理	無	—	—	—	—
稽核室 專案副理	邱婉卉	中華民國	99.12.01	9,000	0.01%	—	—	—	—	中國工商專科 建國工程(股)公司 稽核專員 宏廣股份有限公司 稽核高專	無	—	—	—	—

(三)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1. 董事之酬金

單位：新台幣仟元/仟股

職稱	姓名	董事酬金							A、B、C及D 等四項總額占 稅後純益之比 例		兼任員工領取相關酬金										A、B、C、D、E、 F及G等七項 總額占稅後純 益之比例		有無 領取 來自 子公 司以 外轉 投資 業 酬 金						
		報酬(A)		退職退休 金(B)		董事酬勞(C)		業務執行 費用(D)			薪資、獎金 及特支費 等(E)		退職退休金(C)		員工酬勞(G)				員工認股 權憑證得 認購股數 (H)					取得限制 員工權利 新股數額					
		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	現 金 金 額	股 票 金 額	現 金 金 額	股 票 金 額	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司		財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司			
董事長	瑞海投資股份有限公司-莊永順																												
董事	瑞海投資股份有限公司-李英珍																												
董事	華碩電腦股份有限公司-施崇棠	-		-		2,545	2,545	-	-	0.79%	0.79%	6,321	6,321	-	-	3,330	-	3,330	-	-	-	-	-	-	-	-	3.80%	3.80%	-
董事	華碩電腦股份有限公司-沈振來																												
董事	華碩電腦股份有限公司-曾鏞聲																												

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	瑞海投資股份有限公司(代表人莊永順、李英珍)、華碩電腦股份有限公司(代表人施崇棠、曾鏘聲、沈振來)	瑞海投資股份有限公司(代表人莊永順、李英珍)、華碩電腦股份有限公司(代表人施崇棠、曾鏘聲、沈振來)	瑞海投資股份有限公司(代表人莊永順、李英珍)、華碩電腦股份有限公司(代表人施崇棠、曾鏘聲、沈振來)	瑞海投資股份有限公司(代表人莊永順、李英珍)、華碩電腦股份有限公司(代表人施崇棠、曾鏘聲、沈振來)
2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	—	—	—	—
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	李英珍	李英珍	李英珍	李英珍
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	—	—	—	—
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	—	—	—	—
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	—	—	—	—
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	—	—	—	—
100,000,000 元以上	—	—	—	—
總計	5 人	5 人	5 人	5 人

註：李英珍兼任本公司員工。

## 2. 監察人之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)		本公司	財務報告內所有公司	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司			
監察人	華誠創業投資股份有限公司-郭文慶(註)	—	—	1,018	1,018	—	—	0.32%	0.32%	—
監察人	富陽投資有限公司-嚴維群(註)									

註：華誠創業投資股份有限公司-郭文慶及富陽投資有限公司-嚴維群，於 105 年 4 月 1 日股東臨時會改選後卸任。

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	合併報表內所有公司 D
低於 2,000,000 元	華誠創業投資股份有限公司(代表人郭文慶)、富陽投資有限公司(代表人嚴維群)	華誠創業投資股份有限公司(代表人郭文慶)、富陽投資有限公司(代表人嚴維群)
2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	—	—
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	—	—
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	—	—
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	—	—
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	—	—
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	2 人	2 人



### 3. 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元/仟股

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金 (B)		獎金及特支費 等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四 項總額占稅後純 益之比例(%)		取得員工認股權 憑證數額		取得限制員工 權利新股數額		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金
		本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司		財務報告內所 有公司(註5)		本公 司	財務報 告內所 有公司	本公 司	財務報 告內所 有公司	本公 司	財務報 告內所 有公司	
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額							
總經理	林建宏	7,858	7,858	342	342	3,980	3,980	3,600	-	3,600	-	4.92%	4.92%	-	-	-	-	-
副總	哈繼恒																	
副總	許金龍 (註1)																	
副總	陳銘松 (註2)																	

註1：許金龍於104年12月31日卸任。

註2：陳銘松於104年2月28日卸任。

#### 酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於2,000,000元	陳銘松	陳銘松
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)	哈繼恒、許金龍	哈繼恒、許金龍
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	林建宏	林建宏
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	-	-
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	-	-
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	-	-
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	-	-
100,000,000元以上	-	-
總計	4人	4人

4. 最近年度配發員工酬勞之經理人姓名及分派情形

單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%) (註1)
經理人	總經理	林建宏	—	3,250	3,250	1.01%
	副總經理	許金龍 (註2)				
	資深協理	杜昀真				

註1：本公司104年度稅後純益為321,018仟元。

註2：許金龍於104年12月31日卸任。

(四)分別比較說明本公司及合併報告所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準及組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性。

1. 最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例

單位：新台幣仟元；%

項目	103年度		104年度	
	本公司	合併報表	本公司	合併報表
董事酬金總額	1,886	1,886	2,545	2,545
董事酬金總額占稅後純益比例	0.48%	0.48%	0.79%	0.79%
監察人酬金總額	754	754	1,018	1,018
監察人酬金總額占稅後純益比例	0.19%	0.19%	0.32%	0.32%
總經理及副總經理酬金總額	14,465	17,470	15,780	15,780
總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例	3.65%	4.41%	4.92%	4.92%

2. 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性

(1) 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序

A 董事、監察人

本公司董事及監察人之報酬依公司章程規定，依當年度獲利(即稅前利益尚未扣除分派員工酬勞及董監事酬勞費用)扣除累積虧損後，如尚有餘額應提撥不高於1%為董監事酬勞。

B 總經理及副總經理

總經理及副總經理之酬金包含薪資、獎金及員工酬勞，薪資水準係依對公司所擔任之職位、所承擔之責任及對本公司之貢獻度，並參酌同業水準議定；員工酬勞的分派標準係遵循公司章程，提報董事會並經股東會決議通過後發放。

(2) 與經營績效及未來風險之關聯性

訂定酬金之程序，除參考公司整體的營運績效，亦考量個人之績效達成率及對公司績效之貢獻度，而給予合理的報酬。此外，本公司為降低未來之營運風險，

將隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀求本公司永續經營與風險控管之平衡。綜上所述，本公司支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金之政策及訂定酬金之程序，與經營績效具有正向關聯性。

### 三、公司治理運作情形

#### (一)董事會運作情形資訊

最近年度(一〇四年度)，董事會開會 4 次，董事出席情形如下：

職稱	姓名(註1)	實際出(列)席次數B	委託出席次數	實際出(列)席率(%)【B/A】(註2)	備註
董事長	瑞海投資股份有限公司 代表人：莊永順	4	0	100%	
董事	瑞海投資股份有限公司 代表人：李英珍	4	0	100%	
董事	華碩電腦股份有限公司 代表人：施崇棠	4	0	100%	
董事	華碩電腦股份有限公司 代表人：曾鏘聲	4	0	100%	
董事	華碩電腦股份有限公司 代表人：沈振來	4	0	100%	

其他應記載事項：

一、證交法第14條之3所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無。

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

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

本公司訂定「董事會議事規則」載明召開董事會會議之相關規定，以供議事作業遵循，達增進董事會職能，另對於外部各項座談會及職能訓練課程，均敦請董監事踴躍參與，提昇對公司治理之能力，此外本公司董事會決議應公告事項均依規定揭示於公開資訊觀測站。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

本公司尚未成立審計委員會，因此僅揭露監察人參與董事會運作情形。

最近年度(一〇四年度)，董事會開會 4 次，監察人列席情形如下：

職稱	姓名(註1)	實際出(列)席次數 B	委託出席次數	實際出(列)席率(%)【B/A】(註2)	備註
監察人	華誠創業投資股份有限公司 代表人：郭文慶	3	0	75%	
監察人	富陽投資有限公司 代表人：嚴維群	3	0	75%	

一、監察人之組成及職責：

本公司目前設有 2 席監察人，其職責為年度決算報告之審查、監察公司之業務與財務狀況，並得請求董事會提出報告及其他依法賦與之職權。

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形（例如溝通管道、方式等）。

監察人定期參與董事會以了解公司運作狀況，必要時得予電話方式進行溝通，保持溝通管道暢通。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）。

1、本公司稽核室均依規定將稽核報告及追蹤報告情形經呈核後，將稽核報告完成定期交付監察人查閱，如有發現重大違規情事或缺失時，均立即作成報告呈核並通知監察人。

2、本公司監察人得隨時調查公司業務及財務狀況，相關部門均配合提供查核所需之簿冊文件，本公司監察人查核公司財務、業務時得代表公司委託律師或會計師審核之，惟公司應告知相關人員負有保密義務。

3、本公司董事會或經理人應依監察人之請求提交報告，不得以任何理由妨礙、規避或拒絕監察人之檢查行為。監察人履行職責時，本公司應依其需要提供必要之協助，其所需之合理費用應由公司負擔。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？		V	本公司未訂定公司治理實務守則。	如有法令或實際必要之考量時，則依相關法令辦理。
二、公司股權結構及股東權益	V		(一) 本公司設置發言人與代理發言人各一名，對股東之建議或疑問等均予以適時呈報。若有股權糾紛，亦將協助股東循公正合理方式解決。	符合。
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		(二) 本公司隨時掌握董事、監察人、經理人及持股百分之十以上之大股東之持股情形。	符合。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		(三) 本公司與關係企業間之關係人交易管理、背書保證、資金貸與等皆訂有辦法加以控管，另依金管會「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」，訂有對子公司監理之內部控制及內部稽核辦法。	符合。
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		(四) 本公司尚未訂定相關內部規範，但有向各	如有法令或實際必要之考量時，則依相關法令辦理。
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？		V		
三、董事會之組成及職責	V		(一) 本公司董事會成員組成注重多元化要素，並普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。	符合。
(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V			

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？		V	(二) 本公司已於105年4月29日設立薪資報酬委員會；審計委員會預計於105年6月30日股東常會全面改選董事後設立。	本公司召開董事會時均邀請監察人列席參加，目前由監察人代替審計委員會之功能。
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？		V	(三) 本公司尚未訂定董事會績效評估辦法及其評估方式。	評估中
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		(四) 本公司董事會定期評估簽證會計師之獨立性，參照會計師法第47條規範，若連續數年未更換會計師或其受有處分或有損獨立性之情事，將考量有無更換會計師之必要，以確保其獨立性。	符合。
四、公司是否建立與利害關係人溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？		V	本公司尚未於網站設置「利害關係人專區」。	如有法令或實際必要之考量時，則依相關法令辦理。
五、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司已委任專業之股務代理辦理股東會相關事務。	符合。
六、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？		V	(一) 本公司擬於105年於本公司網站揭露財務業務及公司治理資訊。	尚未符合。
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架	V		(二) 本公司設有專人負責揭露資訊的蒐集，並	符合。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？			切實依循主管機關有關資訊公開之規定，並落實發言人制度。	
七、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	V		<p><u>員工權益、僱員關懷</u>：嚴格遵守各勞動法令的規定，工作不分年齡、性別、種族、宗教、膚色、國籍等，在勞資雙方同意狀況下簽訂聘僱契約。建立各項溝通管道，同仁如須與經營管理階層直接溝通與互動，隨時可直接透過電話或電子郵件與經營管理階層提出意見或建議，必可及時得到回饋。提供優質適性的工作環境，落實無菸職場政策、定期環境檢測、安全清潔的員工餐廳，定期於公司內部舉辦各種藝文欣賞並提供同仁各式藝文活動資訊。企業內部更佈置藝文走廊、文學館，提升同仁藝術涵養及舒解身心壓力。本公司並設有員工福利保險計劃，投保項目包括：壽險、意外險、醫療險及癌症險等。</p> <p><u>投資者關係</u>：股東權益向為研揚所重視，針對公司經營成果、長期策略，透過正確、即時、透明的資訊揭露，從法人說明會、股東大會、年報及會計師簽核之財務報表等，都是研揚希望提供給投資人及社會大眾掌握營運狀況與績效的方式。</p> <p><u>研揚與客戶的關係</u>：客戶夥伴關係是研揚公司的核心價值之一：為了讓客戶在其所經營的垂直產業應用市場上，累積需要差異化的技術支援與相關產品的規格，研揚科技將內部數千筆資料，透過網站的呈現，分享相關技術資訊，以協助客戶更清楚了解與掌握工業電腦發展脈動。此外本公司除了與客戶</p>	符合。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>每年定期拜訪、召開經銷商研討會、或各地展覽了解客戶的聲音外，也自行進行每年客戶滿意度調查，以了解顧客在行銷業務、產品設計、物流管理、技術服務、及維修服務等方面的實際反應，並由客戶自行列舉建議事項，以確保客戶的需求得到了解與妥善的處理。</p> <p><u>供應商關係</u>：研揚科技在因應 RoHS 指令專案推動工作時，主要原則就是從「源頭管理」，「源頭」代表一群原物料的供應商，所有供應商需提交三公證檢測實驗室之測試報告及不使用有害管制物質之證明書給研揚，在採購程序中，更要納入相關管制，以確保採買的零件符合規格的要求。並透過綠色採購平台，提供合作之供應商零件承認的作業流程，除此研揚科技自購檢測設備，定時進行有害物質篩選原物料之進料是否符合指令的要求，以求綠色供應鏈的管理機制與現有的生產管理系統整合為完備管控。</p> <p><u>利害關係人之權利</u>：本公司利害關係人可隨時透過本公司企業網站之信箱或直接與本公司聯絡。</p> <p><u>董事及監察人進修之情形</u>：請參閱本年報第21頁董事及監察人進修情形之說明。</p> <p><u>風險管理政策及風險衡量標準之執行情形</u>：本公司業已依法制定各種內部管理規章，並依規章進行各種風險管理及評估，有效地控管公司營運之風險。</p> <p><u>客戶政策之執行情形</u>：本公司除了定期拜訪客戶及召開經銷商會議外，也自行進行每年客戶滿意度調查，以了解顧客在行銷業務、物流管理及技術服務</p>	



評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			等方面的實際反應，並由客戶自行列舉建議事項，以確保客戶的需求得到了解與妥善的處理。 <u>公司為董事及監察人購買責任保險之情形</u> ：本公司於105年6月為董監投保責任險。	
八、公司是否有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告？（若有，請敘明其董事會意見、自評或委外評鑑結果、主要缺失或建議事項及改善情形）		V	本公司已依公司治理自評項目辦理自評但未製作報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告。	評估中

董事及監察人 104 年進修情形：

職稱	姓名	進修時間	主辦單位	課程名稱	進修時數	進修是否符合規定
董事長	莊永順	104/1/22	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業社會責任報告書-展現永續經營價值研討會	3.0	是
董事長	莊永順	104/4/14	財團法人台灣金融研訓院	公司治理論壇-開啟企業未來競爭力(企業社會責任 CSR)	3.0	是
董事長	莊永順	104/7/21	財團法人台灣金融研訓院	公司治理論壇-健全公司治理與接班計劃	3.0	是
董事	施崇棠	104/1/29	財團法人中華公司治理協會	內線交易的罪與罰-司法實例解析	3.0	是
董事	施崇棠	104/11/11	社團法人中華公司治理協會	企業社會責任與永續競爭力	3.0	是
董事	曾鏘聲	104/1/29	財團法人中華公司治理協會	內線交易的罪與罰-司法實例解析	3.0	是
董事	曾鏘聲	104/11/11	社團法人中華公司治理協會	企業社會責任與永續競爭力	3.0	是
董事	沈振來	104/1/29	財團法人中華公司治理協會	內線交易的罪與罰-司法實例解析	3.0	是

職稱	姓名	進修時間	主辦單位	課程名稱	進修時數	進修是否符合規定
董事	沈振來	104/11/11	社團法人中華公司治理協會	企業社會責任與永續競爭力	3.0	是
董事	李英珍	104/1/22	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業社會責任報告書-展現永續經營價值研討會	3.0	是
董事	李英珍	104/8/27	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業誠信風險控管與社會責任親視界	3.0	是
監察人	郭文慶	104/11/11	社團法人中華公司治理協會	企業社會責任與永續競爭力	3.0	是
監察人	嚴維群	104/4/14	財團法人台灣金融研訓院	公司治理論壇開啟企業未來競爭力企業社會責任	3.0	是
監察人	嚴維群	104/8/13	財團法人台灣金融研訓院	公司治理論壇家族企業永續經營之下之股權與資產規劃	3.0	是

(四) 薪資報酬委員會運作情形

1. 薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註1)	姓名	條件		是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格								符合獨立性情形 (註2)				兼任其他發行人薪資報酬委員會成員	其開公資委成數	備註 (註3)
		商務、會計師、律師、公證人、會計師、或其所屬之專業人員	法官、檢察官、或其所屬之專業人員	1	2	3	4	5	6	7	8							
召集人	謝進男	V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	0	否				
委員	林嬋娟	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	2	否				
委員	高榮智			V	V	V	V	V	V	V	V	V	0	否				

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

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

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

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

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

- (1) 本公司之薪資報酬委員會委員計3人。
- (2) 本屆委員任期：105年04月29日至106年06月29日，104年度薪資報酬委員會尚未成立，故開會0次。

(五) 履行社會責任情形

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、落實公司治理</p> <p>(一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p> <p>(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p>		<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>(一) 本公司尚未訂定企業社會責任政策</p> <p>(二) 本公司未定期舉辦社會責任教育訓練</p> <p>(三) 本公司已設置企業社會責任小組，推動相關事宜</p> <p>(四) 本公司已訂定有關規章辦法以建立合理薪資報酬政策，亦針對員工貪瀆、舞弊等行為訂定獎懲制度，以加強社會安定，落實企業倫理與社會責任。</p>	<p>如有法令或實際必要之考量時，則爰依「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」及相關法令辦理。</p>
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p>	<p>V</p> <p>V</p>	<p>(一) 本公司將資源物質分類回收再利用。產品製造禁止使用危害性物質，其設計及開發符合歐盟 RoHS、REACH、WEEE 規範。</p> <p>(二) 本公司依照勞工安全衛生法，設立安全的上班環境</p>	<p>無重大差異</p>	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因	
	是	否	摘要說明		
(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？	V		(一) 本公司致力於節能環保目標，其主要實際措施為廢紙回收再利用，燈管減量、申請表單E化等，並不定期向同仁宣導節能環保之重要性		
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p> <p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> <p>(四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？</p> <p>(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p>	V	V	V	V	無重大差異
	V		(一) 本公司遵守相關勞動法規，保障員工之合法權益，以雙向溝通方式管理員工。		
	V		(二) 本公司經由各項內部會議轉達公司現行政策，並讓員工可充分發表意見。		
	V		(三) 本公司工作內容並無特別危害健康之情形，對於在職勞工定期健康檢查，實施工安教育訓練。並不定期舉辦員工旅遊等有助員工身心發展之活動。		
	V		(四) 本公司定期舉辦勞資會議，使得勞資雙方可直接作有效溝通。		
	V		(五) 公司提供相關內部及外部專業教育訓練以充實員工職涯技能。公司亦鼓勵員工評估自己的興		

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V		趣、技能、價值觀及目標並和管理者溝通個人職涯意向，以規劃未來職涯計畫。  (六) 本公司努力達成「顧客滿意」的目標，重視並立即處理客訴並提供顧客完整產品資。	
(七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？	V		(七) 本公司產品遵循相關法規及國際準則規範。	
(八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？	V		(八) 本公司將注意供應商提供商品之節能減碳功能，提升企業社會責任。	
(九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？	V		(九) 本公司將注意供應商相關表現納入供應商評核中	
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	V		本公司網址為： <a href="http://www.aaeon.com">http:// http://www.aaeon.com</a> 有專人負責相關資訊之蒐集，依相關法令規定及時揭露應申報及公告之正確財務業務及公司治理資訊。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司目前尚未訂定社會責任實務守則。				

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：本公司已積極按照相關法令規定辦理。			
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無。			

(六) 落實誠信經營情形

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p>	V	V	V	大致上符合
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p>	V		V	大致上符合



評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 誠信經營守則 差異情形及原因
	是	否	
(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？	V		(二) 本公司由稽核室負責推動企業誠信經營單位並定期向董事會報告，但本永續經營原則，經理人之選任首重誠信，若違反誠信經營理念，依規定進行懲處並呈報董事會。
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	V		(三) 為防止利益衝突，可透過行政呈報管道，主動說明其與公司有無潛在之利益衝突。
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？	V		(四) 本公司稽核室依金管會頒訂之公開發行公司內部控制及稽核制度實施辦法，執行稽核業務，並依年度稽核計畫指派稽核人員辦理查核作業。
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		(五) 公司透過會議向員工宣導誠信經營理念。
三、公司檢舉制度之運作情形			
(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	V		若發現涉有不誠信之行為時，員工可直接向高階主管反應舞弊或不正當行為，公司亦對檢舉人身分及檢舉內容確實保密，以防止報復情事之發生；公司內部訂有懲戒制度並可依正常行政程序申訴，對違反者將採取紀律處分。本公司對檢舉人負保密責任，並未對其有任何不當之處置行為。
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？	V		
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		
			大致上符合

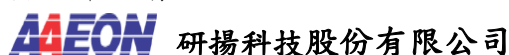
評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 誠信經營守則 差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？		V	本公司擬於105年度，在公司網站上，設置公司治理專區，將已訂定之「誠信經營守則」揭露於公開資訊中。	尚未實施
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司已依據訂定之「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，落實執行。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)： 為建立誠信經營之企業文化及公司之健全發展，提供良好商業運作，本公司訂有「誠信經營守則」，「誠信經營作業程序及行為指南」，且在年報中揭露其執行情形。				

(七) 本公司治理守則及相關規章者其查詢方式：無。

(八) 對本公司治理運作情形之瞭解的重要資訊其查詢方式：無。

(九)內部控制制度執行狀況應揭露事項：

1. 內部控制制度聲明書



內部控制制度聲明書

日期：105 年 3 月 16 日

本公司民國一〇四年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一〇四年十二月三十一日之內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、為首次辦理股票公開發行之需要，本公司依據「處理準則」第二十八條之規定，委託會計師專案審查上開期間與外部財務報導之可靠性及與保障資產安全(使資產不致在未經授權之情況下取得、使用或處分)有關的內部控制制度，如前項所述，其設計及執行係屬有效，並無影響財務資訊之記錄、處理、彙總及報告可靠性之重大缺失，亦無影響保障資產安全，使資產在未經授權之情況下逕行取得、使用或處分之重大缺失。
- 七、本聲明書將成為本公司年報及公開發行說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 八、本聲明書業經本公司民國一〇五年三月十六日董事會通過，出席董事5人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

研揚科技股份有限公司

董事長：莊永順

總經理：林建宏





研揚科技股份有限公司  
內部控制制度審查報告

後附研揚科技股份有限公司民國 105 年 3 月 16 日謂經評估認為其與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度，於民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日係有效設計及執行之聲明書，業經本會計師審查竣事。維持有效之內部控制制度及評估其有效性係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據審查結果對公司內部控制制度之有效性及上開公司之內部控制制度聲明書表示意見。

本會計師係依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」及一般公認審計準則規劃並執行審查工作，以合理確信公司上述內部控制制度是否在所有重大方面維持有效性。此項審查工作包括瞭解公司內部控制制度、評估管理階層評估整體內部控制制度有效性之過程、測試及評估內部控制制度設計及執行之有效性，以及本會計師認為必要之其他審查程序。本會計師相信此項審查工作可對所表示之意見提供合理之依據。

任何內部控制制度均有其先天上之限制，故研揚科技股份有限公司上述內部控制制度仍可能未能預防或偵測出業已發生之錯誤或舞弊。此外，未來之環境可能變遷，遵循內部控制制度之程度亦可能降低，故在本期有效之內部控制制度，並不表示在未來亦必有效。

依本會計師意見，依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之內部控制有效性判斷項目判斷，研揚科技股份有限公司與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度，於民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日之設計及執行，在所有重大方面可維持有效性；研揚科技股份有限公司於民國 105 年 3 月 16 日所出具謂經評估認為其上述與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度係有效設計及執行之聲明書，在所有重大方面則屬允當。

研揚科技股份有限公司業已依照「公開發行公司取得或處分資產處理準則」、「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」及「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」針對取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人之管理、為他人背書或提供保證之管理、關係人交易之管理、財務報表編製流程之管理及對子公司之監督與管理訂定相關作業程序。

資誠聯合會計師事務所

許文冠

會計師

張永濤



行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0950105016 號

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990042602 號

民國 105 年 3 月 16 日

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

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1. 股東會：

會議種類	召開日期	重要決議事項
股東常會	104/06/25	報告事項 (1)本公司 103 年度營業報告 (2)監察人審查 103 年度決算表冊報告 承認暨討論事項 (1)本公司 103 年度決算表冊承認案 (2)本公司 103 年度盈餘分配承認案 (3)本公司「公司章程」修訂案 執行情形：決議通過，並已依股東會決議執行完成
股東臨時會	104/11/02	討論事項： 本公司釋出子公司-醫揚科技股份有限公司股份案 執行情形：決議通過，並已依股東會決議執行完成
股東臨時會	105/04/01	討論暨選舉事項： (1)通過本公司「公司章程」修訂案 (2)通過本公司「董事會議事規則」修訂案 (3)通過本公司「股東會議事規則」訂定案 (4)通過本公司「董事及監察人選任程序」訂定案 (5)通過本公司「資金貸與他人管理辦法」訂定案 (6)通過本公司「背書保證管理辦法」訂定案 (7)補選本公司監察人 當選名單：郭文慶、嚴維群 執行情形：決議通過，並已依股東會決議執行完成

2. 董事會：

會議種類	召開日期	重要決議事項
董事會	2015/01/23	1. 通過本公司民國 103 年度財務報表及合併財務報表
董事會	2015/05/05	1. 103 年度盈餘分配案 2. 章程修訂案 3. 召開 104 年股東常會日期案 4. 本公司股票辦理公開發行案
董事會	2015/10/15	1. 105 年度內部稽核計劃 2. 104 年現金股利配息基準日 3. 醫揚科技(股)公司釋股案 4. 召開 104 年度第一次股東臨時會案
董事會	2015/12/29	1. 修訂本公司章程案 2. 105 年預算案
董事會	2016/03/16	1. 104 年度內部控制制度聲明書 1. 決議 104 年度董監事酬勞及員工酬勞分派案 2. 討論 104 年度財務報表案 3. 補選監察人案 4. 修訂本公司「董事會議事規則」 5. 訂定本公司「股東會議事規則」、「董事及監察人選任程序」、「資金貸與他人管理辦法」、「背書保證管理辦法」案 6. 召開本公司 105 年第一次股東臨時會案
董事會	2016/04/29	1. 本公司申請股票登錄興櫃作業及辦理股票全面換發無實體發行案 2. 設置「薪資報酬委員會」並訂定「薪資報酬委員會組織規程」案 3. 聘任本公司第一屆薪資報酬委員會委員案 4. 配合本公司股票初次上市前辦理現金增資發行新股事宜，擬請原股東全數放棄優先分認之權利案 5. 選舉第三屆董事案 6. 設置「審計委員會」並訂定「審計委員會組織規程」案 7. 修訂本公司章程案 8. 訂定本公司「道德行為準則」、「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」、「企業社會責任實務守則」案 9. 追認財務主管、會計主管及稽核主管任用案 10. 104 年度盈餘分配案 11. 提名獨立董事候選人案 12. 解除本公司新任董事競業禁止之限制案 13. 召開 105 股東常會案
董事會	2016/5/20	1. 修訂「董事會議事規則」、「股東會議事規則」、「董事及監察人選任程序」，並更名為「董事選任程序」、訂定本公司「獨立董事之職責範疇」、「內部人資料申報管理作業」、「資金貸與他人管理辦法」、「背書保證管理辦法」、「取得或處分資產處理程序」、案 2. 本公司獨立董事候選人審查案

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

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士（包括董事長、總經理、會計主管及內部稽核主管及研發主管）辭職解任情形之彙總：無此情形。

#### 四、會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
資誠聯合會計師事務所	張淑瓊	曾惠瑾	104.1.1~104.12.31	

單位：新台幣仟元

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

(一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者：無此情形。

(二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無此情形。

(三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：無此情形。

五、更換會計師資訊：無此情形。

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

七、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一)董事、監察人、經理人及大股東，股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	104 年度		105 年度截至 年報刊印日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數增 (減)數	質押股數 增(減)數
董事及 10%大股東	莊永順	10,000	0	-	-
董事及 10%大股東	華碩電腦股份有限公司	-	-	(649,000)	-
董事	瑞海投資股份有限公司	-	-	(418,000)	-
總經理	林建宏	-	-	68,000	-
副總經理	許金龍(註)	-	-	30,000	-
資深協理	杜昀真	-	-	20,000	-
經理	翁秀芬	-	-	8,000	-

註：許金龍於 104 年 12 月 31 日卸任。

(二)股權移轉之相對人為關係人資訊

姓名	股權移轉 原因	交易日期	交易相對人	交易相對人與公 司、董事、監察人及 持股比例超過百分 之十股東之關係	股數	交易 價格
莊永順	取得	104.4.23	蘇倍玄	本公司離職員工	10,000	48.55
華碩電腦股 份有限公司	處分	105.4.27	邱又予等人	本公司員工	649,000	66
瑞海投資股 份有限公司	處分	105.4.27	林建宏等人	本公司員工	418,000	66
林建宏	取得	105.4.27	瑞海投資股 份有限公司	本公司董事	68,000	66
許金龍(註)	取得	105.4.27	瑞海投資股 份有限公司	本公司董事	30,000	66
杜昀真	取得	105.4.27	瑞海投資股 份有限公司	本公司董事	20,000	66
翁秀芬	取得	105.4.27	瑞海投資股 份有限公司	本公司董事	8,000	66

註：許金龍於 104 年 12 月 31 日卸任。

(三)股權質押之相對人為關係人資訊：無。



八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

105年5月2日 單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
華碩電腦股份有限公司 代表人： 施崇棠	44,471,000	46.32%	—	—	—	—	華敏投資股份有限公司 華誠創業投資股份有限公司	母子公司 母子公司	— —
莊永順	19,664,000	20.48%	—	—	—	—	瑞海投資股份有限公司 鐘莊淑英	該公司負責人 之配偶 姊弟	— —
華誠創業投資股份有限公司 代表人：施崇棠	8,516,000	8.87%	—	—	—	—	華碩電腦股份有限公司 華敏投資股份有限公司	母子公司 聯屬公司	— —
華敏投資股份有限公司 代表人： 施崇棠	8,516,000	8.87%	—	—	—	—	華碩電腦股份有限公司 華誠創業投資股份有限公司	母子公司 聯屬公司	— —
代表人： 施崇棠	0	0	—	—	—	—	—	—	—
瑞海投資股份有限公司 代表人： 黃慧美	5,006,000	5.21%	—	—	—	—	莊永順	該公司負責人 之配偶	—
代表人： 黃慧美	0	0	19,664,000	20.48%	—	—	莊永順	該公司負責人 之配偶	—
黃育民	4,304,000	4.48%	—	—	—	—	—	—	—
李英珍	1,296,000	1.35%	—	—	—	—	—	—	—
許中明	700,000	0.73%	—	—	—	—	—	—	—
嚴維群	432,000	0.45%	—	—	—	—	—	—	—
鐘莊淑英	400,000	0.42%	—	—	—	—	莊永順	姊弟	—

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

單位：仟股；%

轉投資事業 (註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
AAEON ELECTRONICS, INC.	490	100%			490	490
AAEON TECHNOLOGY CO., LTD.	8,807	100%			8,807	8,807
AAEON DEVELOPMENT INC.	560	100%			560	560
AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	—	100%			—	—
研友投資股份有限公司	15,000	100%			15,000	15,000
AAEON TECHNOLOGY SINGAPORE PET. LTD.			438.840	94.2%	438.840	94.2%
AAEON TECHNOLOGY GmbH			—	100%	—	100%
研揚科技(蘇州)有限公司			—	100%	—	100%
醫揚科技股份有限公司	8,392	58.5%	2,545	17.74%	10,937	76.24%
ONYX Healthcare USA, Inc.			100	100%	100	100%
ONYX HEALTHCARE EUROPE B. V.			—	100%	—	100%
醫揚電子科技(上海)有限公司			—	100%	—	100%
晶達光電(股)公司	5,015.050	14.69%	4,771.275	13.98%	9,786.325	28.67%

註：係公司採權益法之長期投資。

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

#### (一) 股本來源

單位：仟股；新台幣仟元

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
99.12	10	96,000	960,000	1,000	10,000	公司募集設立1,000仟股	無	註1
100.01	56	108,000	1,080,000	95,000	950,000	現金增資95,000仟股	無	註2

註1：99.12.01 府產業商字第 09990227200 號函核准。

註2：100.01.26 經授商字第 10001019170 號函核准。

105年5月2日；單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份(註)	未發行股份	合計	
普通股	96,000,000	12,000,000	108,000,000	公開發行股票

#### (二) 股東結構

105年5月2日；單位：人；股

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及 外人	合計
人數	—	—	5	326	—	331
持有股數	—	—	66,845,000	29,155,000	—	96,000,000
持股比例(%)	—	—	69.63%	30.37%	—	100.00%

## (三)股權分散情形

105年5月2日；單位：人；股；%

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	—	—	—
1,000 至 5,000	244	661,000	0.69%
5,001 至 10,000	37	262,000	0.27%
10,001 至 15,000	12	165,000	0.17%
15,001 至 20,000	8	145,000	0.15%
20,001 至 30,000	9	246,000	0.26%
30,001 至 50,000	2	67,000	0.07%
50,001 至 100,000	4	298,000	0.31%
100,001 至 200,000	4	515,000	0.54%
200,001 至 400,000	2	736,000	0.77%
400,001 至 600,000	1	432,000	0.45%
600,001 至 800,000	1	700,000	0.73%
800,001 至 1,000,000	—	—	—
1,000,001 以上	7	91,773,000	95.60%
合計	331	96,000,000	100.00%

## (四)主要股東名單

105年5月2日；單位：股；%

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
華碩電腦股份有限公司		44,471,000	46.32%
莊永順		19,664,000	20.48%
華誠創業投資股份有限公司		8,561,000	8.87%
華敏投資股份有限公司		8,561,000	8.87%
瑞海投資股份有限公司		5,006,000	5.21%
黃育民		4,304,000	4.48%
李英珍		1,296,000	1.35%
許中明		700,000	0.73%
嚴維群		432,000	0.45%
鐘莊淑英		400,000	0.42%

## (五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元

項目		年度		103 年	104 年	
		最	高	未上市(櫃)	未上市(櫃)	
每 市 股 價	最	最	低	未上市(櫃)	未上市(櫃)	
	平	均		未上市(櫃)	未上市(櫃)	
	每股淨值	分	派	前	23.99	26.15
		分	派	後	21.24	26.15
每 股 盈 餘	加 權 平 均 股 數			96,000 仟股	96,000 仟股	
	每 股 盈 餘 (註 1)	追 溯 調 整 前		4.13	3.34	
		追 溯 調 整 後		4.13	3.34	
每 股 股 利	現 金 股 利			2.75	註 2	
	無 償 配 股	盈 餘 配 股		—	—	
		資 本 公 積 配 股		—	—	
	累 積 未 付 股 利			—	—	
投 資 報 酬 分 析	本 益 比			未上市(櫃)	未上市(櫃)	
	本 利 比			未上市(櫃)	未上市(櫃)	
	現 金 股 利 殖 利 率			未上市(櫃)	未上市(櫃)	

註 1：為稅後基本每股盈餘。

註 2：截至刊印日止，104 年度之盈餘分配案業經 105 年 4 月 29 日董事會決議，尚未經股東常會通過。

## (六)公司股利政策及執行狀況

## 1. 公司章程所訂之股利政策

本公司年度總決算之盈餘，應先提繳稅款，彌補累計虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需求及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，其餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，經股東會決議後分派之。

未來股利發放，公司得依財務、業務及經營面等因素之考慮將當年度可分配盈餘部份或全部分派。盈餘之分派得以現金股利或股票股利方式為之，而衡量未來年度之資金需求及資本結構，未來之現金股利分派之比例以不低於股利總額之百分之十，實際發放金額以股東會通過為之。

## 2. 本年度擬議股利分派之情形

本公司 104 年度盈餘分配案業經 105 年 4 月 29 日董事會決議通過，尚待 105 年股東會通過，擬分配情形如下表所示：

單位：新台幣元

項目	金額
期初未分配盈餘	101,790,144
首次採用 IFRS 調整數	(1,240,347)
調整後期初未分配盈餘	100,549,797
本年度稅後淨利	321,017,950
提列法定盈餘公積	(32,101,795)
可供分配盈餘	389,465,952
分配項目：	
股東紅利(每股現金 3 元)	(288,000,000)

(七)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本年度盈餘分配依 104 年 4 月 29 日董事會決議，全數以現金發放，故不適用。

(八)員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍

本公司依當年度獲利(即稅前利益尚未扣除分派員工酬勞及董監事酬勞費用)扣除累積虧損後，如尚有餘額應提撥不低於 5% 為員工酬勞及不高於 1% 為董監事酬勞。

前項員工酬勞發放之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件授權公司董事會決定之。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：實際配發情形與認列數並無差異。

3. 董事會通過分派酬勞情形

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司 104 年度分派酬勞，業經 105 年 3 月 16 日董事會決議通過，有關員工酬勞及董事、監察人酬勞配發情形如下，並無費用認列差異之情事：

員工酬勞：45,532,000 元。

董監酬勞：3,563,000 元。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：無。

4. 股東會報告分派酬勞情形及結果：本公司 104 年度分派酬勞尚未報告股東會。

5. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司 103 年度分派酬勞，業經 104 年 6 月 25 日股東常會決議通過，有關員工分紅及董事、監察人酬勞配發情形如下：

(1)員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形

員工現金紅利：47,437,000 元。

董監酬勞：3,563,000 元。

(2)其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：實際配發情形與認列數無差異。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債(含海外公司債)辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、參與發行海外存託憑證之辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：無。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一)業務範圍

##### 1. 公司所營業務之主要內容

CC01070	無線通信機械器材製造業
CC01080	電子零組件製造業
CE01010	一般儀器製造業
F213030	電腦及事務性機器設備零售業
F213040	精密儀器零售業
F213060	電信器材零售業
F218010	資訊軟體零售業
F219010	電子材料零售業
F401010	國際貿易業
I501010	產品設計業
E603050	自動控制設備工程業
E605010	電腦設備安裝業
CC01110	電腦及其週邊設備製造業
ZZ99999	除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

##### 2. 主要產品之營業比重

單位：新台幣仟元

項目	年度	103 年度		104 年度	
		金額	營收比重	金額	營收比重
單板電腦及周邊裝置		1,815,742	48.84%	1,715,697	38.15%
工業用系統產品		1,632,215	43.90%	2,489,346	55.34%
其他		269,737	7.26%	292,988	6.51%
合 計		3,717,694	100.00%	4,498,031	100.00%

註：其他項目包含出售零配件、商品及勞務收入等。

##### 3. 公司目前之商品(服務)項目：

嵌入式單板電腦、工業級主機板、嵌入式電腦、車載電腦、工業級液晶顯示器、工業級液晶電腦、工業級液晶顯示工作站、PC/104 單板電腦附加卡、插槽式單板電腦與背板、強固型平板電腦、網路設備、物聯網閘道器、DMS 設計製造服務。

##### 4. 計畫開發之新商品(服務)：

- A. 針對不同垂直產業特性，開發符合垂直產業需求的單板電腦與嵌入式電腦。
- B. 開發更多寬溫嵌入式單板電腦與系統。
- C. 開發各式模組式液晶電腦之擴充模組與 RISC-based CPU Box 以因應客戶的不同



需求。

- D. 開發不同 I/O 功能的單板電腦 BIO 擴充卡。
- E. 支援 Linux 與 Android 作業系統。
- F. 開發具有附加價值之軟體。

## (二) 產業概況

### 1. 產業之現況與發展

工業電腦 (Industrial Computer) 最早的應用是在工廠自動化中作為 CNC 控制器、CNC 車床或銑床等機器設備的控制核心，提供製造流程中機器或儀器設備之控制、監視與測試等功能。隨著個人電腦 (PC) 的演進及電腦平台的標準化與普及化，功能強大且成本低廉的個人電腦架構逐漸在工業自動控制系統 (Industrial Automation) 盛行，成為工業自動化的主流。但商用 PC 無法滿足工業自動化中的非標準規格及較嚴苛工作環境，因此，工業電腦廠商便利用個人電腦充沛的軟硬體資源，再針對不同的空間及作業需求，搭配不同的主機板、晶片、機殼、連接槽、週邊與作業系統等，以滿足各種特殊作業環境的需求，由此工業電腦開始蓬勃發展。此外，工業電腦通常具有下列的特性：

#### A. 具有高度穩定性、擴充性及相容性

在絕大部分應用領域中，工業電腦主要提供安全、機密或生產有關的服務，故對於用戶來說高度的穩定性是基本也是重要的要求，也因此產品正式被採用前必須經過一連串綿密且完整的測試，後續使用上發生任何的問題，必須提供迅速有效的技術支援服務；另工業電腦是提供整套系統服務，必須要聯結及控制其他周邊設備，以發揮整套系統功能，故工業電腦之擴充性及相容性亦為不可或缺的條件之一。

#### B. 長期穩定的供應及技術支援服務

系統整合商開發一套系統之時間相當長，開發期間配合用戶的需求來調整研發方向，在用戶長達數年的測試完成，正式採用後，均會要求長期穩定的供貨及提供售後服務，以降低更換供應商所需之時間及成本。

#### C. 高度客製化

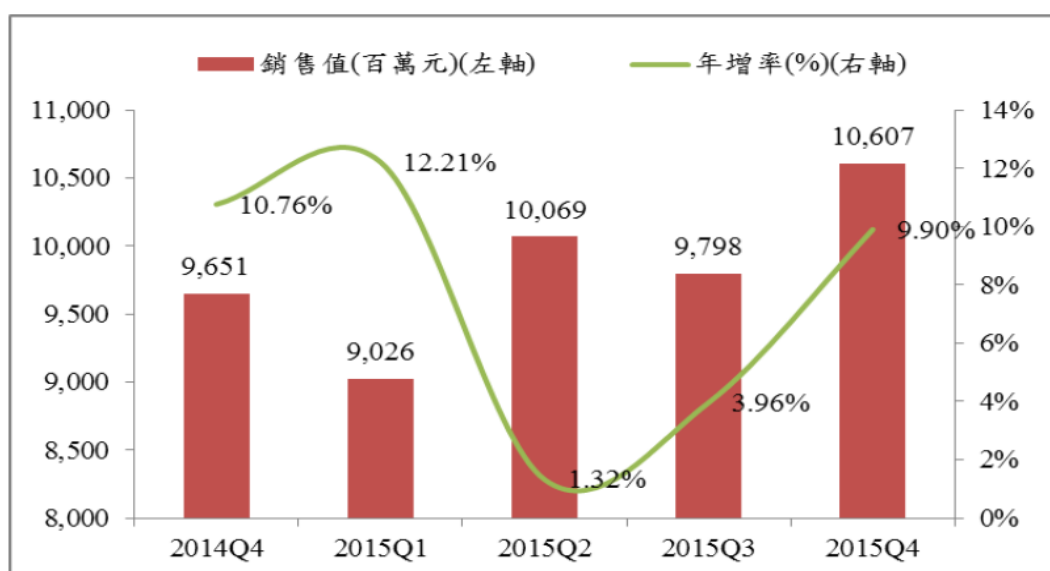
因每個用戶都有其特殊需求，故工業電腦大多以專案模式進行，需要針對用戶量身訂做規格，且因此產量並不會像個人電腦來的如此多，是一個高度客製化且少量多樣的產業。

除了 PC 硬體架構的持續發展，拜通訊、網路及軟體等科技快速發展之賜，工業電腦的應用也由原先的工業自動化，擴及生活自動化、電腦電信結合及網際網路應用等領域：

應用領域	相關應用
工業自動化	CNC 控制器、CNC 車床或銑床等設備的控制核心
生活自動化	ATM、POS、捷運閘門控制、售票機、遊戲機、醫療照護與監控
電腦與電信結合	自動化電信收費系統、智慧型電話語音服務、智慧網路、視訊會議、網路電話
網際網路應用	網路儲存設備、網路安全設備

近幾年，拜物聯網（Internet of Things, IoT）的技術成熟與智慧化的熱潮之賜，又使工業電腦進一步應用在更多垂直市場，例如：智慧生產、智慧倉儲、智慧醫院、智慧農場、智慧零售、智慧賣場、智慧停車、智慧照明等。根據市場研究機構 Gartner 在 2015 年底發布的預測，物聯網累積裝置數量將自 2015 年的 49 億台，到 2020 年時大幅成長到 208 億台。其中有 135 億台為消費性應用類別之裝置、44 億台屬於企業領域之跨產業裝置，29 億台屬於企業領域之垂直產業用之裝置，其中在企業領域垂直產業的總支出將達 911 億美元。

2015 年第四季雖然全球景氣復甦力道疲軟，總體環境情勢趨弱，不過工業電腦廠商部份客戶訂單遞延於第四季出貨，以及我國廠商產品具競爭力，加上部分廠商積極併購效益發酵，增加新客戶與新訂單，皆帶動 2015 年第四季工業電腦產業銷售值為新台幣 106.07 億元，年增率為 9.90%，其增幅較第三季的 3.96% 擴張，下圖列示工業電腦製造業銷售值概況：



資料來源：台灣經濟研究院產經資料庫(2016 年 3 月)

## 2. 產業上、中、下游之關聯性

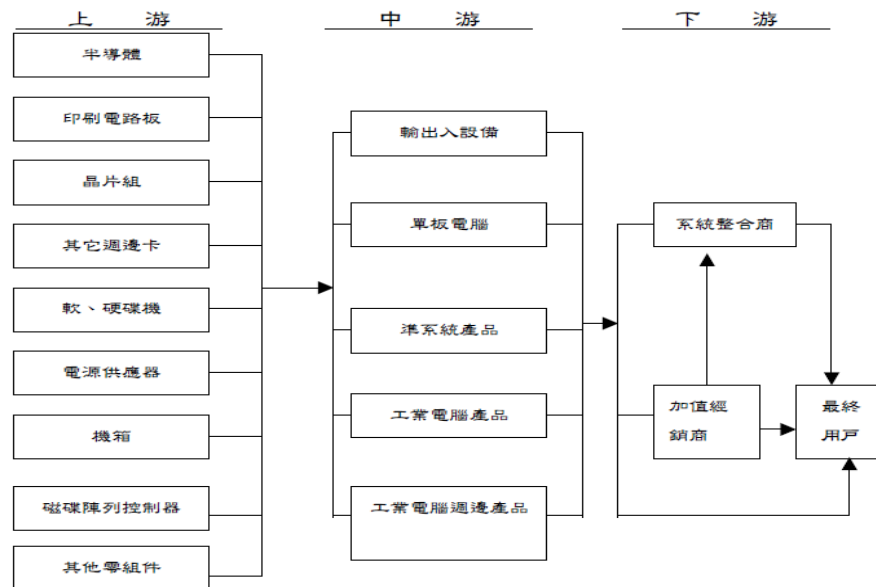
本公司主要產品為單板電腦及工業電腦系統，這類產品之上游及中游與一般主機板及電腦系統業者相仿，但下游銷售對象不同。單板電腦或工業電腦通常銷售予系統整合業者，由其作最後系統整合，或銷售予具工程專業背景之經銷商，開發當地潛在客源。其上、中、下游之關聯性如下(詳下圖)：

上游：半導體、連接器、軟體、印刷電路板、軟硬碟機、電源供應器、及其他

電子零阻件廠商。

中游：輸出入設備、單板電腦、工業用電腦產品、系統產品及週邊設備等廠商。

下游：系統整合商、經銷商、最終使用者。



### 3. 產品之各種發展趨勢與競爭情形

#### (1) 產品之各種發展趨勢

工業電腦產業除了在工業自動化的應用上穩定成長外，更衍生出以嵌入式電腦(Embedded PC)為基礎的產業自動化應用，在通訊、消費性電子、資訊、網路、娛樂、醫療、金融、商品流通等產業領域，都可以見到工業電腦產品的整合應用。

##### A. 嵌入式電腦 (Embedded PC)

嵌入式電腦板卡類似個人電腦的主機板，但通常內建嵌入式中央處理器，其特色為小尺寸，可針對客戶需求而開發不同功能及形式的產品，產業進入門檻高，產業特性為少量多樣、產品功能高度整合，需要深耕市場及提供售後服務，競爭者進入市場不易。且因其運用面極廣，以 EPC 作為介面平台運用至各產業自動化設備中為未來的趨勢，市場潛力大。又因量少單價高，毛利率相對也較高，屬於利基產品。為方便攜帶，EPC 的發展趨勢將會演變為輕薄短小，處處可見的 PC 平台。

##### B. 工業用電腦 (Industrial PC)

整個工業用電腦的發展趨勢正不斷擴大中，由早期工廠簡單自動化控制與監控，進步到今日大樓的自動化監控、通訊自動化、全廠自動化，以不同的形式進入人類生活化領域。

##### C. 液晶電腦 (Panel PC)

液晶電腦係將主機、螢幕、及鍵盤功能結合的一片式電腦，充分適應各種空間上的需求。隨著網際網路盛行，產品之應用面逐漸提高，超薄液晶電腦未來將廣泛應用於家庭自動化、網路資訊站及電信網路。

##### D. 網路設備 (Network Applicane)

在網際網路應用盛行與雲端運算逐漸普及的同時，電腦病毒與駭客入侵

的威脅與造成的損失也不斷升高，對於網路安全系統有持續的強烈需求。目前網路設備廠商多朝向整合威脅管理(Unified Threat Management, UTM)發展，提供以防火牆及 VPN 為基礎，整合防毒、入侵偵測/防禦、垃圾郵件過濾、內容過濾等功能的整體解決方案。

#### E. 強固型平板電腦 (Rugged Tablet Computer, RTC)

強固型平板電腦以其體積小、重量輕、方便移動、功能齊全、容易操作的特性，再加上網路通訊科技的普及，新興的垂直產業應用也不斷推陳出新。廣泛應用於現場 (Field) 自動化巡檢、軍事單位、執法單位、交通運輸、智慧物流、智慧倉儲、智慧零售等應用領域。

### (2) 競爭情形

工業電腦硬體規格大致相同，最大的差異來自服務。包括從銷售階段的售前服務，到產品售後服務，以及給予客戶的承諾達成與否，都會造成價格上的差異。另要求的品質差異亦很大。至於交貨速度與整合程度有關，整合程度大者之廠商多有自己完整之生產線，生產彈性較大，所以較能配合客戶交期。若以垂直整合的程度來區分國內業者的競爭狀況，則可分成以下四種型態：

- A. 充分垂直整合廠商：即公司同時擁有研發、生產、測試與行銷功能之業者。
- B. 無生產線之公司：即公司有自己的研發，待產品設計完成後再外包給其他公司生產，後續的產品測試與包裝銷貨則自行完成。
- C. R&D 公司：公司只從事產品創新研發工作，待產品型態設計具體化後則售予下游公司生產、銷售。
- D. 貿易公司：公司只有 Marketing 與 SALES 及 PM，依客戶需求擬定規格後，交由外面的 Design House 設計產品、代工、製造，自己只有做銷售。

近年來陸續有主機板廠商加入市場競爭，主機板廠商雖然在價格上頗有優勢，但以標準化產品為主，在彈性、服務以及產品生命周期支援方面則不如工業電腦廠商。

### (三) 技術及研發概況

#### 1. 所營業務之技術層次及研究發展概況

本公司長期致力於工業電腦之研究發展、創新與製造，持續跨足產業上下游，不僅是單板電腦的專業製造廠商，更已躋身工業用系統廠商之林。並藉由垂直整合，達到生產之經濟規模，有效降低生產成本，增加產品多元性及價格競爭力的目的，市場供給面即使提高應不致對本公司長期營運產生重大不利影響，相對地將因市場長期需求增加而提高本公司之市場佔有率。

本公司研發部門致力於研究發展符合各種特定功能需求之產品，其每一產品專案的發展皆遵循市場規劃階段、設計階段、設計驗證階段、製造驗證階段及品質保證等五個階段，務求每個專案產品不止具有市場性，且公司具有量產之能力，並達到產品功能一致性。

本公司近年來整體研發計劃除陸續建構硬體設計、機構設計、PCB 佈線、BIOS 開發、軟體設計、製程研究等完整研發團隊外，產品線則由單板電腦設計擴展至系統整合，並加強品保工程之產品設計功能驗證，以提供顧客滿意之產品品質。

#### 2. 研究發展人員與其學經歷

單位：人數；年

年度	研發人員	學歷分布					平均服務年資
		博士	碩士	大學	專科	其他	
103 年底	162	1	58	76	26	1	4.51
104 年底	166	0	61	79	25	1	4.89
105/5/31	168	0	64	79	24	1	5.09

3. 最近二年度及年報刊印日止，每年投入之研發費用

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度	103 年度	104 年度	105 年截至 5 月 31 止
研發費用	318,764	355,441	162,660
營收淨額	3,717,694	4,498,031	2,404,960
佔營收淨額比例	8.57%	7.90%	6.76%

4. 最近二年度及年報刊印日止，開發成功之技術或產品

103 年度	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 嵌入式單板電腦與主機板/模組化電腦/工業級主機板/機箱式單板電腦與背板：AQ7-iMX6, COM-HM76-C10, COM-KB, COM-QM87, COM-QM87-B10, ECB-920A, ECB-970, EMB-CV2, EMB-QM87A, PFM-T096P</li> <li>● 液晶電腦系統/嵌入式電腦系統/工業級液晶顯示器：ACD-521R, ACP-1073, ACP-5153, AEC-6523, AEC-6643, AEC-6646B, AEC-VS01, CES-CV101, ETKD-SGSMRT01</li> <li>● 網路設備及影像監控設備：FWS-2160, FWS-7400, PER-C36L, PER-C37L</li> <li>● 強固型平板電腦：RTC-700R, RTC-900R</li> </ul>
104 年度	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 嵌入式單板電腦與主機板/模組化電腦/工業級主機板/機箱式單板電腦與背板：AQ7-BT, ECB-960, EMB-BT7, EMB-H81B, EPIC-BDU7, EPIC-BT07, ETX-A55E, GENE-BSW5, GENE-BT04, GENE-BT06, PICO-BT01, PICO-IMX6, uCOM-BT</li> <li>● 液晶電腦系統/嵌入式電腦系統/工業級液晶顯示器：ACD-110D, ACP-1104, AHP-1154, BOXER-6301VS, BOXER-6403, BOXER-6404, BOXER-6614, BOXER-6651, BOXER-6652, BOXER-6852, BOXER-6914, OMNI-2155</li> <li>● 網路設備及影像監控設備：FWS-7250, VPC-5500</li> <li>● 強固型平板電腦：RTC-600A, RTC-700C, RTC-900B</li> <li>● 物聯網閘道器：AIOT-QA, AIOT-QG</li> </ul>
105 年截至年報刊印日止	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 嵌入式單板電腦與主機板/模組化電腦/工業級主機板/機箱式單板電腦與背板：ESBD-DMISIC1、ESBD-CNNDTBT、EV1140F</li> <li>● 液晶電腦系統/嵌入式電腦系統/工業級液晶顯示器：ACP-1074、BOXER-6951、BOXER-6357VS</li> <li>● 網路設備及影像監控設備：FWS-8500、FWS-2260、NIM-C13A、FWS-2251、VPC-3300S</li> <li>● 物聯網閘道器：AIOT-QM、SMS-002、Coppola、FWS-8500</li> </ul>

#### (四)長、短期業務發展計畫

##### (1)行銷策略

###### A. 短期計劃概況

- (A)積極開發新產業、新領域市場。
- (B)與軟體廠商策略聯盟，提供客戶完整解決方案，並可交互銷售。
- (C)強化 Intel IoT Solutions Alliance 成員形象，參與 Intel 共同行銷，增加品牌知名度與接觸新客戶機會。
- (D)透過參展及網路系統，推廣自有品牌，取得客戶對本公司品牌的認同。

###### B. 中長期計劃概況

- (A)在世界重要市場的國家設立據點，成立分公司/子公司推展自有品牌。
- (B)持續提供優質產品及售後服務，取得顧客的信任，長期維持良好關係。
- (C)開發更多大型 ODM/DMS 客戶。

##### (2)生產策略

###### A. 短期計劃概況

- (A)建立快速即時的生產系統。
- (B)與專業製造廠策略聯盟。
- (C)擴大系統組裝能量。

###### B. 中長期計劃概況

- (A)達到世界級製造工廠之品質水準。
- (B)建立完善之中心衛星體系。
- (C)與關鍵性零組件廠商策略聯盟。

##### (3)產品發展方向

###### A. 短期計劃概況

- (A)生產穩定可靠，具競爭力的單板電腦。
- (B)由專家團隊提供 Q Plus Service 快速服務，加速客戶採用過程。
- (C)生產快速專業、高信賴度的 ODM 產品。
- (D)加速研究開發時間，提昇產品生命週期。

###### B. 中長期計劃概況

- (A)針對符合垂直產業需求的產品。
- (B)與雲端廠商合作，提供物聯網的產品與服務。
- (C)開創使用方便、物美價廉的產品。
- (D)開創人性化、易操作的產品。
- (E)生產高品質、低成本的關鍵性零組件。

##### (4)營運方面

###### A. 短期計劃概況

- (A)力行組織扁平化，採精兵策略。
- (B)採取熱忱主動的團隊運作。
- (C)專案管理組織整合。

###### B. 中長期計劃概況

- (A)採取焦點經營策略。

(B)各事業體均為靈活堅強的營運組織，在總部的共同資源及策略領導下互相支援，形成堅實的企業集團並建立起跨國企業之管銷能力。

(5)財務配合

A. 短期計劃概況

(A)有效的成本控制。

(B)擴大公司之知名度。

(C)以穩健的態度，靈活運用資金使資金成本最低化，以利公司未來之發展。

B. 中長期計劃概況

(A)建立財務操作、靈活經營的能量。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1. 主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元；%

年度別 地區別	103 年度		104 年度	
	銷售金額	比例	銷售金額	比例
內銷	165,304	4.45%	154,221	3.43%
外銷	3,552,390	95.55%	4,343,810	96.57%
合計	3,717,694	100.00%	4,498,031	100.00%

2. 市場占有率

本公司研製的工業電腦行銷全球，惟工業電腦屬於少量多樣利基市場，其市場佔有率情形，國內尚無具公信力的統計數據可明示本公司之市場佔有率。本公司研製的工業電腦行銷全球，惟工業電腦屬於少量多樣利基市場，其市場佔有率情形，國內尚無具公信力的統計數據可明示本公司之市場佔有率。

3. 市場未來之供需狀況與成長性

我國工業電腦的業者多為中小型企業，或是資訊業主機板大廠的非主力產品，較具競爭力的廠商則以專注工業電腦之中小型企業為主，發揮成本競爭優勢及中小企業之調整彈性，以少量多樣之利基市場為發展目標。就工業電腦廠商垂直整合程度分類，依次可分為同時擁有研發、生產及行銷能力之公司，其次為自行研發後再委外加工但自行銷售之公司，再者為只作研發之公司，更次為單純的行銷公司。

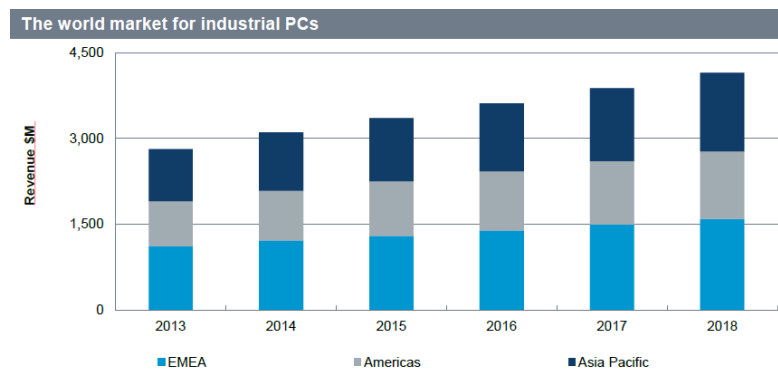
就需求面而言，根據中華經濟研究院的台灣製造業採購經理人指數，由2015年第三季的平均值46.57%下滑至第四季的45.90%，持續為緊縮格局，主要是由於受到終端產品需求疲弱與國際競爭影響，製造業新增訂單數量、生產數量、現有原物料存貨水準與人力雇用數量皆持續緊縮所致。惟根據經濟部統計處工業生產統計磁帶資料--我國工業電腦製造業之產銷存表現(請見下表)2015年第四季受惠半導體擴充先進製程，且零售業營業額年增率轉為正數，提振工業電腦產業相關產品出貨表現，並帶動2015年第四季工業電腦產業內銷值年增率由第三季負成長8.58%的局面轉為成長25.02%走勢，整體而言，工業電腦產受惠內外銷出貨增溫，使得2015年第四季銷售值年增率為9.90%，產業景氣呈現成長趨勢。

## 我國工業電腦製造業產銷存表現

	2014年Q3	2014年Q4	2015年Q1	2015年Q2	2015年Q3	2015年Q4
生產值(百萬元)	6,557	6,902	6,265	7,475	7,629	7,914
年增率(%)	17.17	12.65	13.86	10.61	16.34	14.67
銷售值(百萬元)	9,425	9,651	9,026	10,069	9,798	10,607
年增率(%)	16.75	10.76	12.21	1.32	3.96	9.90
存貨值(百萬元)	4,177	4,331	4,231	4,883	5,699	5,771
年增率(%)	2.33	4.53	-2.16	10.64	36.42	33.26
生產量(台)	576,187	622,574	545,716	689,353	633,251	686,772
年增率(%)	17.21	18.14	10.37	18.16	9.90	10.31
銷售量(台)	847,365	880,451	797,455	960,461	854,105	934,397
年增率(%)	16.84	14.94	7.87	7.92	0.80	6.13
存貨量(台)	452,219	464,889	470,543	490,955	523,830	517,163
年增率(%)	10.54	11.76	11.16	15.13	15.84	11.24

資料來源：經濟部統計處工業生產統計磁帶資料，台灣經濟研究院產經資料庫整理(2016年2月)。

另外，面臨中國人口紅利逐年遞降，推升自動化需求，加上各國政府扶持，如日本推動機器人產業、中國十三五規劃納入機器人發展與中國製造 2025 計畫等，均有助工業機器人市場規模擴張，亦成為工業電腦廠商爭相布局重點。另根據 HIS 機構所做之調查資料顯示(請見下圖)，工業電腦將受惠全球工廠自動化以及智慧工廠的產業升級轉型新商機，預估工業電腦整體產值將穩定成長，2018 年將達到 42 億美元。



資料來源：IHS

就供給面而言，工業電腦屬利基市場，故市場規模較小，且產品屬少量多樣之生產，一般資訊業主機板廠商並不願跨入此一領域，因此國內多屬一般中小企業廠商；即使未來市場規模擴大，一般資訊業主機板廠商欲多角化經營跨入工業電腦市場，因其未長期深耕市場，在產銷營運方式與工業電腦領域並不相同之成本效益考量之下，多以投資既有中小型工業電腦廠商，取代大舉投入工業電腦市場。另就下游系統廠商而言，多屬國外不同領域之系統製造商針對個別用途生產所需之控制系統，係屬產業分工，不易向其上游整合。此外，由於我國有良好之電子代工產業架構且能發揮中小企業彈性生產之成本競爭優勢，故少有與國外廠商直接競爭之情勢發生，因行業之特性迥異於一般商用電腦，預期未來供給面不致有急速擴充之虞。

#### 4. 競爭利基

本公司目前的條件在此行業中所具有之利基條件如下：

##### A. 全球完善的行銷管道



本公司以「AAEON」自有品牌行銷全球，除已於美國、新加坡、荷蘭、德國等國家與中國大陸設立子公司，負責市場開發與品牌推廣以外，在歐洲及美國亦分別擁有多家長期合作之經銷通路，建構完整之行銷服務網。

B. 良好的資訊回饋系統

本公司產品多屬外銷，其國外既有客戶多達百餘家，且分屬不同領域，故在於洞悉客戶使用需求之資訊較為流暢。

C. 完整的研發產銷一貫化流程

本公司致力於獨立接單研發、設計、生產、測試、銷售及售後服務之營運方式，可提供客戶最具彈性的完整客製化服務。

D. 產銷營運垂直整合工業電腦上下游

本公司產品線完整，可提供客戶一次購足（One Stop Shopping）服務。

E. 專業形象之建立

本公司積極參與 Embedded World 等海外專業電子工業展覽，積極提升國際知名度，更屢次成功接獲大型設計專案，對於本公司的經驗與信譽將有所助益。

F. 完整的研發團隊，結合軟體設計團隊

本公司擁有良好的產品設計經驗，在技術方面能提供不同產品功能整合能力。

G. 快速的客服系統及完善的品質管控系統

本公司已成功取得 ISO-9001 之品質認證，另配合良好之 ODM 代工經驗，能提供客戶快速且良好之服務。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

A. 有利因素

(A) 個人電腦應用的快速發展

由於半導體及資訊硬體技術的突飛猛進，個人電腦所具備的功能愈來愈強，目前全球資訊產品的發展，無論是軟體服務或硬體產品的開發，亦皆以個人電腦應用發展為主，此種趨勢促使以 PC 標準架構發展的工業電腦得以在產品功能的提升及成本的降低上有相當之優勢。

(B) 產業及人類生活自動化趨勢

除了傳統工廠生產為提高生產力及品質改善的自動化需求外，另拜 3C 整合的趨勢及服務業亦提升自動化服務趨勢將給業者帶來無限的商機。

(C) 資訊產業架構完整

我國資訊工業體系發展完整，整個產業結構已相當完整，無論是垂直整合及垂直分工的優勢已然成型，而近年來國內廠商對上游關鍵零組件的開發亦有相當的進展，此種完整的資訊產業架構得以有效支援工業電腦業者的發展。故對業者而言，原物料的供應、技術人才充沛及具規模量產及管理能力皆有助於我國業者在產品成本及品質上的競爭力與國外廠商相抗衡。

(D) 良好的研發及生產能力

由於本公司投入較早且擁有良好的垂直整合能力，在技術方面能提供不同產品功能整合能力，在生產方面亦有良好的代工經驗，故較其他業者擁有快速反應市場的產品開發能力。

(E)良好的經銷通路

本公司產品多屬外銷，其中以歐美市場為主，本公司目前在歐洲及美國分別擁有多家長期合作的經銷通路，並有海外子公司以拓展國外市場，故在掌握通路即擁有商機的時代，良好的通路對本公司未來的發展將有相當之利基。

(F)卓越品質及品牌形象

本公司目前已取得 ISO-9001、ISO-14001 及 ISO-13485 之生產及環保品質認證，國內企業形象良好，且因產品係以自有品牌(AAEON)對外銷售，海外市場已建立起專業品牌知名度，有利全球市場之開發。

B. 不利因素及其因應對策

(A)規格變化快速

由於 CPU 規格世代交替快，搭配的零組件必須配合其發展步調而生產或停產。但工業電腦產品生命週期長，採用的 CPU 與零組件難免因資訊產品快速發展而有停產斷貨之虞。

因應對策：

除了 Last Buy（停產前最後採購）庫存備料以外，本公司為解決上述問題採取較積極手段，即透過與母公司華碩合作，以期在新技術的取得上能領先同業，加速發展新產品並有效降低成本，使客戶願意採用新產品來代替維修。且在設計產品時，維持新舊產品系統的一致性，降低客戶轉換障礙，並可提高零件的替代性，降低公司原物料之庫存壓力。

(B)原物料採購成本較高

單板電腦少量多樣化特性使得原物料採購較無法達到經濟採購量，致原物料之採購成本較高。

因應對策：

本公司透過與母公司聯合採購，降低原料成本，以提高產品成本競爭力。

(C)勞工租金等營運成本上漲

近年來我國由於製造業從業人員減少、基礎勞工招募不易，加上工資及租金等營運成本持續上漲，使得我國資訊廠商之經營負擔日趨加重。

因應對策：

透過電腦化之管理，積極進行生產、倉儲自動化，以提升人員生產力，積極創造規模經濟效益，以降低成本負擔。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途

A. 單板電腦

將運算功能與各種傳輸及擴充介面集中、整合在單一主機板，有各種尺寸以符合不同應用的空間的要求。在系統整合後可應用在 ATM、POS、自動化控制、大眾運輸、遊戲機、電子看板、醫療設備等。

B. 系統產品

將單板電腦依應用需求與其他零組件，如記憶體、儲存裝置、液晶顯示器、觸控螢幕、讀卡機、GPS 模組等，整合成系統產品，如嵌入式電腦、液晶電腦、網路設備或強固型平板電腦。可應用在 Kiosk、人機介面、自動化設備、車隊管理、網路安全、現場巡檢等。

## 2. 產品之產製過程

### A. SMT 生產線

基板自動送上 → 利用 PLC 自動監測自動印刷錫膏或膠品上基板  
 (自動送板機) (全自動錫膏印刷機)  
 → 全自動將膠品打印上基板 → 機器全自動將表面黏著零件置放基板  
 (點膠機) (高速零件置放機、視覺零件置放機)  
 → 緩衝段視檢補正 → 由熱風溫控處理溶化錫膏達到零件固定上基板  
 (基板緩衝輸送機) (全熱風迴錫爐)  
 → 基板自動回收  
 (自動收板機)

### B. 插件補錫生產線

基板除濕烘烤 → 可控速度鏈條式軌道插件站 → 全自動機器錫錫  
 (台車式熱風烤箱) (鏈條式直線插件線) (自動錫錫爐)  
 → 利用機器透過純水洗淨助錫劑及錫渣 → 易損壞零件補錫及組立  
 (水洗機+超離子純水設備) (皮帶式補錫線)  
 → 開機測試  
 (內部線路測試器)

### C. 測試生產線

零件可靠性燒烤 → 動態燒機測試 → 功能測試  
 (隔熱耐溫庫體)

### D. 組裝作業線：以站別方式包裝或組裝機構產品 (無動力滾輪輸送機)

## (三) 主要原料之供應狀況

本公司生產用原料主要區分為電子材料、機構材料及包裝材料；電子材料除部份 IC 半導體、LCD 向國外採購外，其餘大部份購自國內；機構及包裝材料則絕大多數自行開模設計並向國內採購，供料狀況正常合理。茲將主要原料之供應狀況彙列如下：

主要原料	主要供應商	供貨狀況
IC、CPU	世平興業	正常
LCD	群創光電	正常
Security Box	Cryptera A/S	正常

## (四) 主要進銷貨供應商或客戶名單

1. 最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比率

單位：新台幣仟元

項目	103 年度				104 年度			
	名稱	金額	占全年度 進貨淨額 比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度 進貨淨額 比率(%)	與發行人之關係
1	世平興業股份有限公司	233,883	9.65%	無	世平興業股份有限公司	283,840	10.07%	無
2	—	—	—	—	—	—	—	—
	其他	2,190,708	90.35%	—	其他	2,533,814	89.93%	—
	進貨淨額	2,424,591	100.00%	—	進貨淨額	2,817,654	100.00%	—

增減變動說明：本公司 104 年及 103 年主要供應商並無重大增減變化。

2. 最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比率

單位：新台幣仟元

項目	103 年度				104 年度			
	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率(%)	與發行人之關係
1	A 公司.	380,125	10.22%	無	B 公司.	826,109	18.37%	無
2	—	—	—	—	—	—	—	—
	其他	1,594,713	64.74%	—	其他	3,835,016	81.63%	—
	銷貨淨額	3,717,694	100.00%	—	銷貨淨額	4,498,031	100.00%	—

註：因與客戶簽訂保密合約，故以代碼表示。

增減變動說明：

A 公司及 B 公司為本公司 ODM 客戶，因委託開發產品量產時間不同，所以二年度所佔比重各自不同。

(五)最近二年度生產量值

單位：量：仟台/個；值：新台幣仟元

生產量值	年度	103 年度			104 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
主要商品(或部門別)							
	單板電腦及周邊裝置	—	663,505	1,773,567	—	788,833	1,919,090
	工業用系統產品	—	107,239	760,688	—	223,002	1,380,421
	合計	792	770,744	2,534,255	1,140	1,011,835	3,299,511

註：其他項目包含出售零配件、商品及勞務收入等，因種類繁多數量不具比較性，故不予列示。

增減變動原因：

本公司 104 年度之銷售量較 103 年度產值增加 29%，主要為新客戶 ODM 產品正式量產其單價較高，故產量變化不大產值則有較大之成長。

## (六)最近二年度銷售量值

單位：量：仟台；值：新台幣仟元

銷 售 量 值 主要商品(或部門別)	年度		103 年度				104 年度			
			內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值	量	值
單板電腦及周邊裝置	27	103,182	275	1,712,560	26	96,983	269	1,618,713		
工業用系統產品	3	31,345	85	1,600,870	5	47,338	270	2,442,008		
其他	88	30,777	8,125	238,960	58	9,900	8,864	283,089		
合 計	118	165,304	8,485	3,552,390	89	154,221	9,403	4,343,810		

增減變動原因：

本公司 104 年度之銷售值較 103 年度增加 21%，主係 104 年度推出功能及規格均較原有產品提升之新產品，市場反應良好，銷售單價有效提升所致。

## 三、最近二年度從業員工人數

單位：人

年 度	103 年度	104 年度	105 年截至 3 月 31 日止	
員 工 人 數	生 產	298	350	355
	工 程	213	223	222
	銷 售	132	142	156
	行 政	74	83	83
	合 計	717	798	816
平 均 年 歲	38.08	37.64	37.93	
平 服 務 年 均 資	4.6	4.45	4.52	
學 歷 分 布 比 率	博 士	2	2	2
	碩 士	82	88	92
	大 專	116	136	142
	高 中	404	433	440
	高 中 以 下	143	174	180

#### 四、環保支出資訊

1. 依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明

本公司從事工業用電腦之組裝，過程中並無特殊污染產生，毋須申請污染設置許可證或污染設施排放許可證，亦毋須繳納污染防治費用或設立環保專責單位人員。

2. 列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生之效益：不適用。
3. 說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛情事者，並應說明其處理經過：無。
4. 說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)，處分之總額，並揭露其未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：無。
5. 說明目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：不適用。

#### 五、勞資關係

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

##### (1) 員工福利措施與實施情形

本公司現行福利措施之要項包括文康活動、員工旅遊、急難救助、年節禮金、婚喪喜慶及生育補助等，更有員工團體保險、員工教育訓練、社團活動、員工分紅等福利措施。

##### (2) 退休制度與其實施情形

本公司依據勞動基準法之規定訂定員工退休辦法，並依「勞工退休金條例」採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月於每月工資提繳百分之六做為退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

##### (3) 員工進修及訓練情形

本公司為提升員工素質及工作技能，積極鼓勵員工參加各項訓練課程，除了針對員工專業知識之需要與傳承規劃內部訓練課程外，員工並得視業務及工作上的需要申請外部教育訓練。

##### (4) 勞資間之協議

本公司勞資關係以和諧為基本，迄今並無重大勞資糾紛情事發生。

##### (5) 各項員工權益維護措施情形

本公司對於員工各項權益之維護，皆以法令規範為依據，另本公司亦訂有各項書面辦法，明訂員工權利義務，以維護員工權益。

2. 說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實。

本公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，並未發生勞資糾紛等情事。

## 六、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
採購訂購合約書	柏昇科技股份有限公司	1040625~1060624	設備採購	無
合作協議書	薩爾亞商宸展科技有限公司	1040501 起兩年	NRE	無

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

#### (一)1. 簡明資產負債表—國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註)				
	100年	101年	102年	103年	104年
流動資產				2,295,122	2,699,622
不動產、廠房及設備				644,178	686,972
無形資產				—	—
其他資產				314,482	270,281
資產總額				3,253,782	3,656,875
流動負債	分配前			741,578	849,581
	分配後			1,005,578	註2
非流動負債				171,634	170,399
負債總額	分配前			913,212	1,019,980
	分配後			1,177,212	註2
歸屬於母公司業主之權益			不適用	2,302,721	2,510,308
股本				960,000	960,000
資本公積				837,716	990,404
保留盈餘	分配前			510,456	567,474
	分配後			246,456	註2
其他權益				(5,451)	(7,570)
庫藏股票				—	—
非控制權益				37,849	126,587
權益總額	分配前			2,340,570	2,636,895
	分配後			2,076,570	註2

資料來源：經會計師查核簽證之合併財務報告。

註1：本公司自104年度起採用國際財務報導準則，100~102年度採用我國財務會計準則之財務資料請詳下列5.之說明。

註2：本公司104年度盈餘分配案，尚未經股東會通過。



2. 簡明損益表-國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註)				
	100 年	101 年	102 年	103 年	104 年
營業收入				3,717,694	4,498,031
營業毛利				1,303,525	1,433,977
營業損益				421,248	429,246
營業外收入及支出				71,670	15,228
稅前淨利				492,918	444,474
繼續營業單位 本期淨利				408,953	343,453
停業單位損失				—	—
本期淨利(損)				408,953	343,453
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		不適用		15,710	(1,957)
本期綜合損益總額				424,663	341,496
淨利歸屬於 母公司業主				396,164	321,018
淨利歸屬於非控制權益				12,789	22,435
綜合損益總額歸屬於 母公司業主權益				411,680	318,899
綜合損益總額歸屬於 非控制權益				12,983	22,597
每股盈餘				4.13	3.34

資料來源：經會計師查核簽證之合併財務報告。

註：本公司自 104 年度起採用國際財務報導準則，100~102 年度採用我國財務會計準則之財務資料請詳下列 6. 之說明。

3. 簡明資產負債表—國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)				
	100年	101年	102年	103年	104年
流動資產				1,467,653	1,756,275
不動產、廠房及設備				390,533	413,228
無形資產				—	—
其他資產				1,071,164	1,050,503
資產總額				2,929,350	3,220,006
流動負債	分配前			571,422	658,370
	分配後			835,422	註2
非流動負債				55,207	51,328
負債總額	分配前			626,629	709,698
	分配後			890,629	註2
歸屬於母公司業主之權益			不適用	2,302,721	2,510,308
股本				960,000	960,000
資本公積				837,716	990,404
保留盈餘	分配前			510,456	567,474
	分配後			246,456	註2
其他權益				(5,451)	(7,570)
庫藏股票				—	—
非控制權益				—	—
權益總額	分配前			2,302,721	2,510,308
	分配後			2,038,721	註2

資料來源：經會計師查核簽證之個體財務報告。

註1：本公司自104年度起採用國際財務報導準則，100~102年度採用我國財務會計準則之財務資料請詳下列7.之說明。

註2：本公司104年度盈餘分配案，尚未經股東會通過。

4. 簡明損益表-國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註)				
	100 年	101 年	102 年	103 年	104 年
營 業 收 入				2,463,190	3,189,070
營 業 毛 利				770,153	848,495
營 業 損 益				268,901	269,803
營業外收入及支出				180,928	118,416
稅 前 淨 利				449,829	388,219
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利			不適用	396,164	321,018
停 業 單 位 損 失				-	-
本 期 淨 利 ( 損 )				396,164	321,018
本 期 其 他 綜 合 損 益 ( 稅 後 淨 額 )				15,516	(2,119)
本 期 綜 合 損 益 總 額				411,680	318,899
每 股 盈 餘				4.13	3.34

資料來源：經會計師查核簽證之個體財務報告。

註：本公司自 104 年度起採用國際財務報導準則，100~102 年度採用我國財務會計準則之財務資料請詳下列 8. 之說明。

5. 簡明資產負債表—我國財務會計準則(合併)

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 ( 註 )					
	100 年	101 年	102 年	103 年	104 年	
流 動 資 產	1,859,486	1,641,512	1,970,049	2,314,651	不適用	
基 金 及 投 資	235,152	254,367	190,583	152,958		
固 定 資 產	525,941	696,606	640,773	649,288		
無 形 資 產	4,123	-	-	-		
其 他 資 產	151,649	138,102	142,769	141,254		
資 產 總 額	2,776,351	2,730,587	2,944,174	3,258,151		
流 動 負 債	分配前	621,527	576,547	617,682		734,432
	分配後	890,327	758,947	881,682		998,432
長 期 負 債	-	82,872	82,301	84,471		
其 他 負 債	34,313	16,011	61,054	85,397		
負 債 總 額	分配前	655,840	675,430	761,037		904,300
	分配後	924,640	857,830	1,025,037		1,168,300
股 本	960,000	960,000	960,000	960,000		
資 本 公 積	836,649	837,716	837,716	837,716		
保 留 盈 餘	分配前	302,710	242,713	353,736		485,900
	分配後	33,910	60,313	89,736		221,900
金 融 商 品 未 實 現 損 益	(6,414)	(14,524)	(22,240)	(14,323)		
累 積 換 算 調 整 數	25,797	10,052	28,227	46,709		
未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	-	-	-	-		
少 數 股 權	1,769	19,200	25,698	37,849		
股 東 權 益 總 額	分配前	2,120,511	2,055,157	2,183,137		2,353,851
	分配後	1,851,711	1,872,757	1,919,137		2,089,851

註：100~103 年度財務資料係經會計師查核簽證。

## 6. 簡明損益表—我國財務會計準則(合併)

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註)				
	100年	101年	102年	103年	104年
營業收入	3,027,742	3,012,918	3,117,144	3,717,694	不適用
營業毛利	1,135,795	1,109,433	1,031,850	1,303,525	
營業損益	361,588	242,791	176,154	421,248	
營業外收入及利益	60,167	58,547	221,373	89,441	
營業外費用及損失	(18,423)	(44,531)	(39,493)	(17,771)	
繼續營業部門 稅前損益	403,332	256,807	358,034	492,918	
繼續營業部門 損益	315,470	213,913	300,163	408,953	
停業部門損益	-	-	-	-	
非常損益	-	-	-	-	
會計原則變動 之累積影響數	-	-	-	-	
本期損益	315,470	213,913	300,163	408,953	
每股盈餘	3.16	2.18	3.06	4.13	

註：100~103年度之財務資料係經會計師查核簽證。

## 7. 簡明資產負債表—我國財務會計準則(個體)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註)					
	100年	101年	102年	103年	104年	
流動資產	1,442,620	1,201,025	1,363,047	1,482,995	不適用	
基金及投資	875,310	915,646	920,291	1,079,621		
固定資產	409,674	410,610	392,299	395,167		
無形資產	1,133	-	-	-		
其他資產	5,195	5,881	9,255	10,788		
資產總額	2,733,932	2,533,162	2,684,892	2,968,571		
流動負債	分配前	543,238	442,480	437,085		564,276
	分配後	812,038	624,880	701,085		828,276
長期負債	-	-	-	-		
其他負債	71,952	54,725	90,368	88,293		
負債總額	分配前	615,190	497,205	527,453		652,569
	分配後	883,990	679,605	791,453		916,569
股本	960,000	960,000	960,000	960,000		
資本公積	836,649	837,716	837,716	837,716		
保留盈餘	分配前	302,710	242,713	353,736		485,900
	分配後	33,910	60,313	89,736		221,900
金融商品未實現損益	(6,414)	(14,524)	(22,240)	(14,232)		
累積換算調整數	25,797	10,052	28,227	46,709		
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-		
股東權益總額	分配前	2,118,742	2,035,957	2,157,439		2,316,002
	分配後	1,849,942	1,853,557	1,893,439		2,052,002

註：100~103年度之財務資料係經會計師查核簽證。

## 8. 簡明損益表—我國財務會計準則(個體)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註)				
	100年	101年	102年	103年	104年
營業收入	1,398,107	2,334,647	2,148,389	2,463,190	不適用
營業毛利	405,503	680,575	615,101	770,153	
營業損益	157,271	213,159	143,949	268,901	
營業外收入及利益	192,937	55,414	216,191	196,281	
營業外費用及損失	(11,121)	(19,310)	(25,596)	(15,353)	
繼續營業部門 稅前損益	339,087	249,263	334,544	449,829	
繼續營業部門 損益	303,078	208,803	293,423	396,164	
停業部門損益	-	-	-	-	
非常損益	-	-	-	-	
會計原則變動 之累積影響數	-	-	-	-	
本期損益	303,078	208,803	293,423	396,164	
每股盈餘	3.16	2.18	3.06	4.13	

註：100~103年度之財務資料係經會計師查核簽證。

## (二)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

## 1. 最近五年度簽證會計師及查核意見

年度	會計師事務所	會計師姓名	查核意見
100	資誠聯合會計師事務所	曾惠瑾	修正式無保留意見
101	資誠聯合會計師事務所	廖阿甚	修正式無保留意見
102	資誠聯合會計師事務所	張淑瓊	修正式無保留意見
103	資誠聯合會計師事務所	張淑瓊、曾惠瑾	無保留意見
104	資誠聯合會計師事務所	張淑瓊、曾惠瑾	無保留意見

最近五年度如有更換會計師之情事者，應示公司、前任及繼任會計師對更換原因之說明：101~102年度係因會計師事務所內部調整更換會計師；103-104年度為配合公司規劃辦理公開發行及申請上市(櫃)，改由二位會計師進行財務報告查核簽證作業。

## 二、最近五年度之財務分析

### 1. 最近五年度財務分析—國際財務會計準則(合併)

年 度 (註 1)		最近五年度財務分析				
		100 年	101 年	102 年	103 年	104 年
分析項目 (註 3)						
財務結構 (%)	負債占資產比率				28.07	27.89
	長期資金占不動產、廠房及設備比率				389.99	408.65
償債能力 (%)	流動比率				309.49	317.76
	速動比率				179.66	203.37
	利息保障倍數				238.78	162.28
經營能力	應收款項週轉率 (次)				6.75	6.61
	平均收現日數				54.07	55.21
	存貨週轉率 (次)				3.10	3.22
	應付款項週轉率 (次)				7.35	8.24
	平均銷貨日數				117.74	113.35
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)		不適用		5.79	6.76
	總資產週轉率 (次)				1.20	1.30
獲利能力	資產報酬率 (%)				13.24	10.01
	權益報酬率 (%)				18.09	13.80
	稅前純益占實收資本比率 (%)				51.35	46.30
	純益率 (%)				11.00	7.64
	每股盈餘 (元)				4.13	3.34
現金流量	現金流量比率 (%)				20.55	72.16
	現金流量允當比率 (%)				52.03	74.99
	現金再投資比率 (%)				15.10	28.46
槓桿度	營運槓桿度				2.56	2.73
	財務槓桿度				1.00	0.99
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)						
1. 利息保障倍數增加：主係 104 年的獲利較 103 年下降						
2. 權益報酬率及純益率下降：主係 104 年稅後純益較 103 年減少						
3. 現金流量比率、現金流量允當比率、現金再投資比率增加：主係 104 年應收帳款回收情形良好且持續去化存貨所致。						

註 1：本公司自 104 年起首次採用國際財務會計準則，尚無法填列 100~103 年之財務分析資訊，故另編制採用我國財務會計準則之財務分析。

註 2：上述截至 104 年 12 月 31 日財務資料係經會計師查核簽證。

註 3：本表之計算公式如下：

#### 1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

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

#### 2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。



(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

### 3. 經營能力

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

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

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

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率=銷貨淨額/平均固定資產淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

### 4. 獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)股東權益報酬率=稅後損益/平均股東權益淨額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(稅後淨利-特別股股利)/加權平均已發行股數。

### 5. 現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

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

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

### 6. 槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

2. 最近五年度財務分析—國際財務會計準則(個體)

年 度 (註)		最近五年度財務分析				
		100 年	101 年	102 年	103 年	104 年
財務結構 (%)	負債占資產比率				21.39	22.04
	長期資金占不動產、廠房及設備比率				603.77	619.91
償債能力 (%)	流動比率				256.84	266.76
	速動比率				134.33	155.31
	利息保障倍數				14058.16	670.34
經營能力	應收款項週轉率 (次)				6.49	6.96
	平均收現日數				56.24	52.44
	存貨週轉率 (次)				3.24	3.35
	應付款項週轉率 (次)				6.80	7.57
	平均銷貨日數				112.65	108.95
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)		不適用		6.30	7.94
	總資產週轉率 (次)				0.88	1.04
獲利能力	資產報酬率 (%)				14.22	10.46
	權益報酬率 (%)				17.77	13.34
	稅前純益占實收資本比率 (%) (註 6)				46.86	40.44
	純益率 (%)				16.08	10.07
	每股盈餘 (元)				4.13	3.34
現金流量	現金流量比率 (%)				20.68	59.97
	現金流量允當比率 (%)				11.54	34.79
	現金再投資比率 (%)				15.33	24.27
槓桿度	營運槓桿度				2.24	2.28
	財務槓桿度				1.00	1.00
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)						
1. 長期資金占不動產、廠房及設備比率下降：主係 104 年的不動產、廠房及設備增加。						
2. 利息保障倍數增加：主係 104 年的獲利較 103 年下降。						
3. 應付款項週轉率上升：主係 104 年營收增加，致銷貨成本增加。						
4. 權益報酬率及純益率下降：主係 104 年稅後純益較 103 年減少。						
5. 現金流量比率、現金流量允當比率、現金再投資比率增加：主係 104 年應收帳款回收情形良好且持續去化存貨所致。						

註 1：本公司自 104 年起首次採用國際財務會計準則，尚無法填列 100~103 年之財務分析資訊，故另編制採用我國財務會計準則之財務分析。

註 2：上述截至 104 年 12 月 31 日財務資料係經會計師查核簽證。

3. 最近五年度財務分析—我國財務會計準則(合併)

年 度 (註)		最 近 五 年 度 財 務 分 析					
		100 年	101 年	102 年	103 年	104 年	
分析項目	財務						
	結構						
財務結構 (%)	負債占資產比率	23.62	25.19	25.85	23.28	不適用	
	長期資金占固定資產比率	409.71	311.61	363.08	375.54		
償債能力 %	流動比率	299.18	284.71	318.94	305.14		
	速動比率	211.89	188.28	212.33	179.31		
	利息保障倍數	5,932.35	130.57	122.49	238.80		
經營能力	應收款項週轉率 (次)	8.40	8.29	7.25	6.82		
	平均收現日數	43.45	44.02	50.34	53.48		
	存貨週轉率 (次)	3.53	3.50	3.44	3.34		
	應付款項週轉率 (次)	6.28	6.58	7.02	7.35		
	平均銷貨日數	103.39	104.28	106.10	109.39		
	固定資產週轉率 (次)	5.76	4.93	4.66	5.76		
	總資產週轉率 (次)	1.09	1.09	1.10	1.20		
獲利能力	資產報酬率 (%)	11.36	7.81	10.63	13.24		
	股東權益報酬率 (%)	14.88	10.25	14.16	31.80		
	占實收資本比率 (%)	營業利益	37.67	25.29	18.35		43.88
		稅前純益	42.01	26.75	37.30		51.35
	純益率 (%)	10.42	7.10	9.63	11.00		
	每股盈餘 (元)	3.16	2.18	3.06	4.26		
現金流量	現金流量比率 (%)	27.57	29.69	25.87	21.61		
	現金流量允當比率 (%)	110.55	50.28	50.52	51.14		
	現金再投資比率 (%)	7.50	18.94	13.54	28.17		
槓桿度	營運槓桿度	2.49	3.57	4.67	2.56		
	財務槓桿度	1.00	0.99	0.98	1.00		

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

1. 利息保障倍數增加：主係獲利增加，而利息費減少之故。
2. 固定資產週轉率增加：主係營業收入增加之故。
3. 資產報酬率及股東權益報酬率增加：主係營收增加致獲利增加，報酬率相對提昇。
4. 營業利益、稅前純益佔實收資本比率增加：主係營收增加、毛利率也增加，故獲利提昇之故。
5. 每股盈餘增加：因獲利增加之故。
6. 現金再投資比率增加：主係增購固定資產。
7. 營運槓桿度減少：主係營業收入增加，變動成本及費用率下降之故。

註：上開 100-103 年度財務資料，均係依我國財務會計準則並均經會計師查核簽證。

4. 最近五年度財務分析—我國財務會計準則(個體)

年 度 (註)		最 近 五 年 度 財 務 分 析					
		100 年	101 年	102 年	103 年	104 年	
分析項目	財務結構						
	(%)						
償債能力 %	負債占資產比率	22.50	20.01	19.65	21.98	不適用	
	長期資金占固定資產比率	534.74	512.08	572.98	588.22		
	流動比率	265.56	271.43	311.85	262.81		
速動比率	195.76	190.62	214.28	141.55			
利息保障倍數	-	2,624.82	111,515.67	14,035.33			
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.03	6.70	5.96	6.58		
	平均收現日數	90.57	54.47	61.24	55.49		
	存貨週轉率(次)	2.53	4.40	3.97	3.51		
	應付款項週轉率(次)	3.43	6.17	6.59	6.85		
	平均銷貨日數	144.26	82.95	91.93	104.01		
	固定資產週轉率(次)	3.41	5.69	5.35	6.26		
	總資產週轉率(次)	0.51	0.88	0.82	0.87		
獲利能力	資產報酬率(%)	11.09	7.91	11.22	14.02		
	股東權益報酬率(%)	14.30	10.05	13.99	17.71		
	占實收資本比率(%)	營業利益	16.38	22.20	14.99		28.01
		稅前純益	35.32	25.96	34.85		46.86
	純益率(%)	21.68	8.94	13.66	16.08		
	每股盈餘(元)	3.16	2.18	3.06	4.13		
現金流量	現金流量比率(%)	(53.71)	32.12	34.72	24.35		
	現金流量允當比率(%)	(4,139.21)	(49.93)	0.39	12.99		
	現金再投資比率(%)	-12.88	18.76	14.13	15.70		
槓桿度	營運槓桿度	2.25	2.51	3.21	2.19		
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00		

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

1. 速動比率下降：主係因應新增之訂單，存貨備料增加所致。
2. 資產報酬率及股東權益報酬率增加：主係營收增加致獲利增加，報酬率相對提昇。
3. 營業利益、稅前純益佔實收資本比率增加：主係營收增加、毛利率也增加，故獲利提昇之故。
4. 純益率增加：主係因營業收入增加，毛利率提高而費用率下降之故。
5. 每股盈餘增加：因獲利增加之故。
6. 現金流量比率減少：主要係因存貨增加，致現金流入減少。
7. 現金流量允當比率增加：主要係因 99 年度本公司為專業投資公司，現金流量金額小，致影響五年平均數。
8. 營運槓桿度減少：主係營業收入增加，變動成本及費用率下降之故。

註：上開 100-103 年度財務資料，均係依我國財務會計準則並均經會計師查核簽證。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告：請詳附錄 1。

四、最近年度財務報表：請詳附錄 2。

五、最近年度母子公司合併財務報表：請詳附錄 3。

六、公司及其關係企業如有發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況之影響：無此情事

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況分析

單位：新台幣仟元

項目	年度	104 年度	103 年度	差異	
				金額	變動比例 %
流動資產		2,699,622	2,295,122	404,500	17.62
不動產、廠房及設備		686,972	644,178	42,794	6.64
無形資產		-	-	-	-
其他資產		270,281	314,482	(44,201)	(14.06)
資產總額		3,656,875	3,253,782	403,093	12.39
流動負債		849,581	741,578	108,003	14.56
非流動負債		170,399	171,634	(1,235)	(0.72)
負債總額		1,019,980	913,212	106,768	11.69
股本		960,000	960,000	-	0.00
資本公積		990,404	837,716	152,688	18.23
保留盈餘		567,474	510,456	57,018	11.17
其他權益		(7,570)	(5,451)	(2,119)	38.87
非控制權益		126,587	37,849	88,738	234.45
股東權益總額		2,636,895	2,340,570	296,325	12.66
<p>1. 最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響，(就前後期變動達百分之二十以上，且其變動金額達新台幣一千萬元者分析說明)                      非控制權益增加：主係 104 年度處分子公司股票予非控制權益所致。</p> <p>2. 未來因應計畫：上述變動對本公司並無重大不利之影響。</p>					

## 二、財務績效分析

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	104 年度	103 年度	增(減)金額	變動比例 %
營業收入淨額	4,498,031	3,717,694	780,337	20.99
營業成本	3,064,054	2,414,169	649,885	26.92
營業毛利	1,433,977	1,303,525	130,452	10.01
營業費用	1,004,731	882,277	122,454	13.88
營業淨利	429,246	421,248	7,998	1.90
營業外收入及支出	15,228	71,670	(56,442)	(78.75)
稅前淨利	444,474	492,918	(48,444)	(9.83)
所得稅費用	101,021	83,965	17,056	20.31
本期淨利	343,453	408,953	(65,500)	(16.02)

1. 最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因：(就前後期變動達百分之二十以上，且其變動金額達新台幣一千萬元者分析說明)

(1)營業收入增加：主係104年度推出新產品並積極拓展市場，致營業收入淨額增加。

(2)營業成本增加：主係營業收入成長故成本相對成長所致。

(3)營業外收入及支出減少：主係104年出售部份基金，致透過損益按公允價值衡量之金融資產減少所致。

(4)所得稅費用增加：主係103年度之未分配盈餘依法加徵10%營所稅，另補徵以前年度營所稅所致。

2. 預期銷售數量及依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

因本公司未編製與公告財務預測，故不適用預期銷售數量及依據，且本公司整體表現尚無重大異常，應無需擬定因應計畫。

## 三、現金流量分析

### 1. 最近年度現金流量變動之分析

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	104 年度	103 年度	增(減)金額	變動比率(%)
營業活動	613,046	152,368	460,678	302.35
投資活動	(42,889)	(26,265)	(16,624)	63.29
融資活動	(47,942)	(267,632)	219,690	(82.09)
淨現金流入(流出)數	519,677	(129,252)	648,929	(502.06)

現金流量變動情形分析：

(1)營業活動：主係104年度因處分部份基金所致。

(2)投資活動：主係104年增加購置設備所致。

(3)融資活動：主係104年度處分部份醫揚股票所致。

### 2. 流動性不足之改善計畫：不適用。

### 3. 未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額	預計全年來自營業 活動淨現金流量	預計全年投資及 融資活動淨現金 流入(出)量	預計現金剩餘 (不足)數額	預計現金不足額 之補救措施	
				投資計畫	融資計畫
785,793	450,000	(360,000)	875,793	—	—
1. 未來一年度現金流量變動情形分析： (1)營業活動：主係未來一年預期公司營業收入成長、獲利增加所致。 (2)投資活動：未年一年預計並無重大投資活動。 (3)融資活動：主係用於發放現金股利所需資金。 2. 預計現金不足額之補救措施：不適用。					

#### 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

本公司最近年度重大資本支出為設立子公司，其資金來源主要係本公司自有資金，對財務業務尚無重大影響。

#### 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

##### 1. 本公司轉投資政策

本公司目前轉投資政策以業務相關為主，並不從事其他行業之投資，由相關執行部門遵循內部控制制度「投資循環」、「集團企業、特定公司及關係人交易作業程序」及「取得或處分資產處理程序(含衍生性商品)」等辦法執行。上述辦法或程序均經董事會或股東會討論通過。

##### 2. 最近年度轉投資獲利或損失之主要原因

單位：新台幣仟元

轉投資事業	104 年度認列之 投資利益(損失)	獲利或損失之主要原因、改善計畫
AAEON ELECTRONICS, INC.	94	於美洲地區之銷售據點，104 營運狀況持平。
AAEON DEVELOPMENT INC.	1,436	於新加坡之銷售據點，每年獲利穩定成長。
AAEON TECHNOLOGY CO., LTD	(5,752)	於中國大陸地區之銷售，104 年度營收雖有成長，但毛利率偏低，故造成損失，105 年度除了追求營收成長外，也應改善成本提昇獲利。
AAEON TECHNOLOGY(EUROPE)B. V.	7,613	採用費用加成所以有獲利。
研友投資(股)公司	(13,790)	主要為持有之金融資產市價下跌所致。
醫揚科技股份有限公司	96,948	銷售狀況穩定成長，且能維持一定的毛利率，故獲利亮眼。
晶達光電股份有限公司	14,106	銷售狀況穩定成長，且能維持一定的毛利率，故獲利穩定。

3. 未來一年投資計畫：無。

#### 六、風險事項分析評估

##### 1. 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

(1)利率變動對公司損益之影響及未來因應措施

本公司及子公司最近兩年度之利息費用為2,756仟元及2,073仟元，分別占稅前淨利比率分別為0.62%及0.42%，顯示利率變動對本公司營運並無重大影響。本公司定期評估銀行借款利率，與銀行間保持密切聯繫以取得較優惠之利率，以降低利息支出。此外，本公司財務穩健、債信良好，資金規劃以保守穩健為原則，預計未來利率變動對本公司整體營運不致產生重大影響。

(2) 匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施

本公司及子公司最近兩年度之匯兌淨益分別為21,461仟元及25,499仟元，占當年度營業收入之比率分別為0.48%及0.69%。本公司兌換損益主係因進銷貨交易而持有之美元外幣部位所產生，因近年美金呈升值趨勢，故最近二年度產生匯兌利益。本公司亦時常關注匯率走勢，降低匯兌損益對公司之整體影響。

(3) 通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

本公司及子公司產品非直接售予一般消費者，故通貨膨脹對本公司並無直接立即之影響，且最近年度及截至公開發行說明書刊印日止，尚無因通貨膨脹而對本公司損益有重大影響之情事。

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

(1) 從事高風險、高槓桿投資之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司以專注經營本業為基礎，且基於保守穩健之原則，最近年度及截至公開發行說明書刊印日止並無從事高風險、高槓桿投資之行為。

(2) 從事資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司最近年度及截至公開發行說明書刊印日止，並無從事資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之情事。本公司並基於營運風險考量，未來若欲從事資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易等事項，將依本公司訂定「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」及「取得或處分資產處理程序」規定辦理。

3. 未來研發計畫及預計投入之研發費用

(1) 未來研究發展計畫如下：

長久以來，IPC一直有穩定成長的市場，其相關產品亦趨於完善，本公司在研究發展方面，採技術與產品雙軌並行。在技術方面除了針對核心技術進行設計創新精進之外，同時依不同垂直市場所需求之獨有技術進行研究其範圍涵蓋POS技術、ATM技術、工業自動化、醫療產業等領域，並將研發成果納入所設計之各類新產品，藉此不斷強化產品的獨特性，以取得領先同業的技術，進而提升產品市占率。

在技術方面，除了滿足各種不同客製化並具備成本競爭力的產品需求，針對公司現有及目標產業的一級客戶，共同研發下一世代產品，提供不斷精進的研發與品質驗證與製造流程的創新服務，提高與一級客戶的專案合作數目與整體出貨數量，達到雙贏。隨著工業4.0及物聯網時代的到來，也帶來新的契機與新商機，本公司亦積極投入於智慧城市、智慧工廠、智慧交通、行動支付等相關產業鏈。並與英特爾建立合作夥伴關係，使用英特爾先進晶片，研發各垂直市場應用的物聯網閘道器，並研發產業開發者平台產品，與產業創新的同業和開發者，拓展物聯網產品平台，進而和英特爾銷售團隊合作，共同在零售，建築，金融等專業領域共同開發物聯網



創新應用。

在產品方面，本公司產品類別品包括超高運算Mini-ITX主機板、超高運算Micro-ATX主機板、超高運算ATX主機板、模組化主板、各類嵌入式單板產品包含主板，觸控電腦，物聯網閘道機，以及開發者平台。另外系統平台涵蓋觸控式平板電腦及嵌入式控制器兩大主要產品，觸控式平板電腦專注於HMI觸控式平板電腦，工業用觸控式平板電腦，並主推涵蓋10"，12"，15"，15.6"，17"，19"，21.5"等完整螢幕尺寸，支援全平面電阻/電容及8種以上擴充模組的OMNI Series產品線。嵌入式產品開發部分，專注於無風扇嵌入式BOX電腦，車載電腦，鐵路電腦，並主推BOXER產品線。又本公司之強固可攜式產品，因應產業需要，致力整合各項相關技術，如防水防塵防摔之機構設計、高整合之感測設置，提供如RFID/NFC/Barcode Reader/Multi-sensor等功能及Microsoft 與Android 兩大作業系統，以滿足客戶於可移動攜式產品之廣泛需求。

(2) 預計投入之研究費用如下：

本公司投入之研發費用係依新產品及新技術開發進度逐步編列，為確保及提升本公司競爭優勢，本公司持續投入人力及物力從事新產品之開發，並視營運狀況及需求隨時調整之，以確保在具備高度競爭優勢的同時，亦兼容可隨時因應市場調整之彈性，以強化研發新品產出。

4. 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司營運均遵循國內外相關法令，且隨時注意國內外政策發展與法規變動趨勢。最近年度及截至公開說明書刊印日止，並未有因國內外重要政策及法律變動而使公司財務業務有受影響之情形。

5. 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司隨時注意相關科技之改變及技術發展演變，另隨著老年化社會的來臨，醫療電腦產業的市場前景呈穩健成長趨勢，本公司從銷售端迅速掌握產業動態，以做好相關之規劃及因應措施，並持續不斷地投入科技研發與技術之提升，鞏固本身競爭優勢。本公司最近年度及截至公開發行說明書刊印日止，尚無發生科技改變或產業變化而對本公司財務業務有重大影響之情事。

6. 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司秉持不斷創新與誠信經營之理念，以滿足客戶需求為企業使命，且以自有品牌「AAEON」行銷市場，獲得多數客戶好評與認同，企業形象良好，故最近年度及截至公開說明書刊印日止無企業形象改變與遭受危機之情事。

7. 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無併購情事。

8. 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無擴充廠房之情事。

9. 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

(1) 銷貨方面

本公司客戶包含系統整合商、通路商及製造商，最近兩年度最大客戶占銷貨淨額之比重均未逾20%，並無銷貨集中之情形。

(2) 進貨方面

本公司供應商為通路商及零件供應商，主要供應項目為工業用主機板及系統產品。最近兩年度主要供應商之比重均未逾20%，無供應商集中之情形。截至目前為止供應商之供貨情況尚屬良好，並未有供貨短缺或中斷以致影響本公司業務之情事。

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

11. 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

最近年度及截至公開發行說明書刊印日止，本公司並無因經營權改變而影響公司營運之情事。

12. 其他重要風險及因應措施：無。

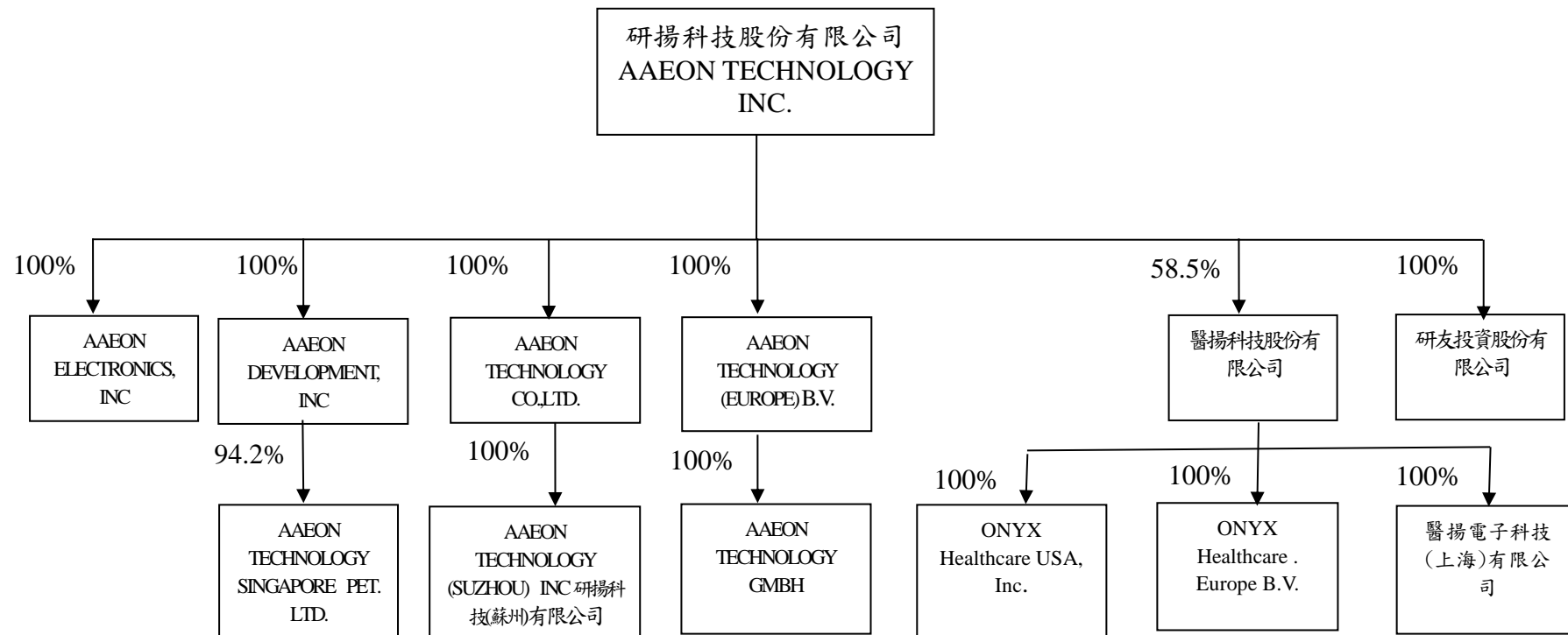
七、其他重要事項：無

## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料

#### (一)關係企業合併營業報告書

##### 1. 關係企業組織圖



## 2. 關係企業基本資料

企業名稱	設立日期	地點	實收資本額 (新台幣仟元)	主要營業或生產項目
AAEON ELECTRONICS, INC.	84.06.06	美國	160,843	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售
AAEON DEVELOPMENT INCORPORATED	86.11.21	英屬維京群島	18,375	工業用電腦及電腦週邊產品事業之投資
AAEON TECHNOLOGY CO., LTD.	90.09.11	英屬維京群島	291,468	工業用電腦及介面卡事業之投資
AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	94.03.04	荷蘭	3,588	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售
研友投資(股)公司	98.06.06	台灣	150,000	工業用電腦及電腦週邊產品事業之投資
AAEON TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD.	93.03.30	新加坡	10,831	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售
AAEON TECHNOLOGY GMBH	96.10.23	德國	1,076	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售
研揚科技(蘇州)有限公司	90.11.01	中國大陸	285,258	工業用電腦、介面卡之製造及銷售
醫揚科技(股)公司	99.02.02	台灣	143,451	醫療用電腦之設計、製造及銷售
ONYX HEALTHCARE USA, INC.	100.11.22	美國	32,825	醫療用電腦之設計及銷售
ONYX HEALTHCARE EUROPE B. V.	101.05.16	荷蘭	3,588	醫療用電腦之設計及銷售
醫揚電子科技(上海)有限公司	103.09.15	中國大陸	13,130	醫療用電腦之設計及銷售

3. 依公司法369 之3 條推定為有控制與從屬關係者：無。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

本公司及本公司關係企業所經營之業務主要為電腦相關產品之設計、製造、加工及銷售業務等。另有一小部份關係企業則以投資業務為其營業範圍。大體而言，關係企業間往來分工情形，在於透過技術、產能、行銷及服務的互相支援，創造最大的綜效。

5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料：

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
AAEON ELECTRONICS, INC.	董事長	研揚科技(股)公司(代表人:莊永順)	490,000	100%
	總經理	Paul Yang	-	-
AAEON DEVELOPMENT INCORPORATED	董事長兼總經理	研揚科技(股)公司(代表人:莊永順)	559,822	100%
AAEON TECHNOLOGY CO., LTD.	董事長兼總經理	研揚科技(股)公司(代表人:莊永順)	8,807,097	100%
AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	董事長	研揚科技(股)公司(代表人:莊永順)	-	100%
研友投資(股)公司	董事長兼總經理	研揚科技(股)公司(代表人:莊永順)	15,000,000	100%
	董事	研揚科技(股)公司(代表人:李英珍)	-	-
	董事	研揚科技(股)公司(代表人:陳文源)	-	-
	監察人	研揚科技(股)公司(代表人:楊正利)	-	-
AAEON TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD.	董事長	AAEON DEVELOPMENT, INC. (代表人:成金順)	438,840	94.2%
AAEON TECHNOLOGY GMBH	董事長	AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V. (代表人:莊永順)	-	100%
	董事	AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V. (代表人:Fabrizio del Maffeo)	-	-
研揚科技(蘇州)有限公司	董事長	AAEON TECHNOLOGY CO., LTD. (代表人:莊永順)	-	100%
醫揚科技(股)公司	董事長兼總經理	研揚科技(股)公司(代表人:莊永順)	8,392,049	58.5%
	董事	研揚科技(股)公司(代表人:許金龍)	-	-
	董事	研揚科技(股)公司(代表人:王鳳翔)	-	-
	董事	李祖德	-	-
	獨立董事	李世光(105年5月19日請辭)	-	-
	獨立董事	江博文	-	-
ONYX HEALTHCARE USA, INC.	董事長	醫揚科技(股)公司(代表人:莊永順)	100	100%
	董事兼總經理	醫揚科技(股)公司(代表人:莊富鈞)	-	-
	董事	醫揚科技(股)公司(代表人:王鳳翔)	-	-
ONYX HEALTHCARE EUROPE B. V.	董事長	醫揚科技(股)公司(代表人:莊永順)	-	100%
	董事	醫揚科技(股)公司(代表人:王鳳翔)	-	-

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
醫揚電子科技(上海)有限公司	董事長	醫揚科技(股)公司(代表人:莊永順)	-	100%
	董事兼 總經理	醫揚科技(股)公司(代表人:王鳳翔)	-	-
	董事	醫揚科技(股)公司(代表人:許金龍)	-	-
	監察人	醫揚科技(股)公司(代表人:杜昀真)	-	-

6. 關係企業營運概況：

單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產 總值	負債 總額	淨值	營業 收入	營業利益	稅後純益	每股盈 餘(元)
AAEON ELECTRONICS, INC.	160,843	451,650	223,913	227,737	953,815	(8,550)	94	-
AAEON DEVELOPMENT INCORPORATED	18,375	40,257	-	40,257	-	(26)	1,436	-
AAEON TECHNOLOGY CO., LTD.	291,468	313,878	1,172	312,706	-	-	(5,861)	-
AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	3,588	50,433	12,337	38,096	-	48	(5,861)	-
研友投資(股)公司	150,000	129,448	80	129,368	-	(80)	(13,790)	(0.92)
AAEON TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD.	10,831	71,209	28,946	42,263	154,830	1,248	1,535	-
AAEON TECHNOLOGY GMBH	1,076	15,450	2,738	12,712	42,950	1,629	2,099	-
研揚科技(蘇州)有限公司	285,258	375,804	66,394	309,410	416,360	(3,304)	(6,553)	-
醫揚科技(股)公司	143,451	484,594	167,315	317,279	842,870	146,445	119,327	8.32
ONYX HEALTHCARE USA, INC.	32,825	145,617	109,175	36,442	375,127	2,612	1,735	-
ONYX HEALTHCARE EUROPE B. V.	3,588	9,056	1,799	7,257	30,761	2,276	1,778	-
醫揚電子科技(上海)有限公司	13,130	11,283	8,638	2,645	10,981	(8,696)	(9,394)	-

(二)母子公司合併財務報告暨會計師查核報告：

本公司民國104年度應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則公報第10號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

(三)關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形，及私募有價證券之資金運用情形與計劃執行進度：無

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無

四、其他必要補充說明事項：無

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

附錄 1、監察人查核報告書

研 揚 科 技 股 份 有 限 公 司

監察人查核報告書

董事會造送本公司 104 年度營業報告書、財務報表及盈餘分配議案，其中財務報表業經資誠聯合會計師事務所張淑瓊、曾惠瑾會計師查核竣事，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分配議案，經本監察人審查，認為尚無不符，爰依公司法第二一九條之規定，繕具報告書，敬請 鑒察。

此致

本公司 105 年股東常會

監察人：華誠創業投資股份有限公司(代表人：郭文慶)



中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 1 7 日



研 揚 科 技 股 份 有 限 公 司

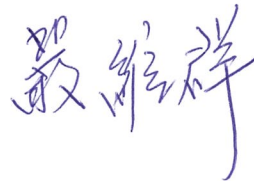
監 察 人 查 核 報 告 書

董事會造送本公司 104 年度營業報告書、財務報表及盈餘分配議案，其中財務報表業經資誠聯合會計師事務所張淑瓊、曾惠瑾會計師查核竣事，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分配議案，經本監察人審查，認為尚無不符，爰依公司法第二一九條之規定，繕具報告書，敬請 鑒察。

此致

本公司 105 年股東常會

監察人：富陽投資有限公司（代表人：嚴維群）



中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 1 7 日



會計師查核報告

(105)財審報字第 15003383 號

研揚科技股份有限公司 公鑒：

研揚科技股份有限公司民國 104 年 12 月 31 日及民國 103 年 12 月 31 日、1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，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」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達研揚科技股份有限公司民國 104 年 12 月 31 日及民國 103 年 12 月 31 日、1 月 1 日之財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事

張淑瓊

會計師

曾惠瑾

前行政院金融監督管理委員會  
核准簽證文號：金管證審字第 0990042602 號  
前財政部證券管理委員會  
核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號

中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 1 7 日

~4~

研揚科技股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國104年12月31日及民國103年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	104年12月31日		103年12月31日		103年1月1日	
			金	%	金	%	金	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 382,448	12	\$ 25,043	1	\$ 174,295	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		106,192	3	344,399	12	362,697	14
1150	應收票據淨額		3,455	-	3,624	-	277	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	344,570	11	150,080	5	137,681	5
1180	應收帳款—關係人淨額	七	180,860	6	229,754	8	232,738	9
1200	其他應收款		5,011	-	14,692	1	31,297	1
130X	存貨	六(四)	704,099	22	598,372	20	373,951	14
1410	預付款項		29,640	1	101,689	3	33,498	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,756,275</u>	<u>55</u>	<u>1,467,653</u>	<u>50</u>	<u>1,346,434</u>	<u>51</u>
<b>非流動資產</b>								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(五)	20,395	-	24,796	1	35,699	1
1550	採用權益法之投資	六(六)	994,627	31	1,008,769	34	836,199	32
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	413,228	13	390,533	13	391,519	15
1840	遞延所得稅資產	六(十六)	25,157	1	22,177	1	22,669	1
1900	其他非流動資產		10,324	-	15,422	1	10,035	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>1,463,731</u>	<u>45</u>	<u>1,461,697</u>	<u>50</u>	<u>1,296,121</u>	<u>49</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 3,220,006</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,929,350</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,642,555</u>	<u>100</u>

(續次頁)

研揚科技股份有限公司  
個體資產負債表  
民國104年12月31日及民國103年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	104年12月31日		103年12月31日		103年1月1日	
		金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>							
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	\$ -	-	\$ -	-	\$ 93	-
2150	應付票據	16	-	16	-	18	-
2170	應付帳款	293,855	9	250,084	9	185,469	7
2180	應付帳款—關係人	45,338	2	29,125	1	33,287	1
2200	其他應付款	198,535	6	182,987	6	154,877	6
2230	本期所得稅負債	45,277	1	33,422	1	17,791	1
2250	負債準備—流動	32,822	1	33,190	1	19,100	1
2300	其他流動負債	42,527	1	42,598	1	33,193	1
21XX	<b>流動負債合計</b>	<u>658,370</u>	<u>20</u>	<u>571,422</u>	<u>19</u>	<u>443,828</u>	<u>17</u>
<b>非流動負債</b>							
2550	負債準備—非流動	4,649	-	8,787	-	6,310	-
2570	遞延所得稅負債	46,371	2	46,127	2	36,933	1
2645	存入保證金	308	-	293	-	443	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>	<u>51,328</u>	<u>2</u>	<u>55,207</u>	<u>2</u>	<u>43,686</u>	<u>1</u>
2XXX	<b>負債總計</b>	<u>709,698</u>	<u>22</u>	<u>626,629</u>	<u>21</u>	<u>487,514</u>	<u>18</u>
<b>權益</b>							
<b>股本</b>							
3110	普通股股本	960,000	30	960,000	33	960,000	36
<b>資本公積</b>							
3200	資本公積	990,404	31	837,716	28	837,716	32
<b>保留盈餘</b>							
3310	法定盈餘公積	120,110	4	80,493	3	51,151	2
3320	特別盈餘公積	25,797	1	25,797	1	25,797	1
3350	未分配盈餘	421,567	13	404,166	14	301,344	12
<b>其他權益</b>							
3400	其他權益	(7,570)	(1)	(5,451)	-	(20,967)	(1)
3XXX	<b>權益總計</b>	<u>2,510,308</u>	<u>78</u>	<u>2,302,721</u>	<u>79</u>	<u>2,155,041</u>	<u>82</u>
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 3,220,006</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,929,350</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,642,555</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：莊永順



經理人：林建宏



會計主管：杜昀真



研揚科技股份有限公司  
個體綜合損益表  
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	104 年 度		103 年 度	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十二)及七	\$ 3,189,070	100	\$ 2,463,190	100
5000 營業成本	六(四)(八)(十五)及七	( 2,344,296)	( 74)	( 1,706,066)	( 69)
5900 營業毛利		844,774	26	757,124	31
5910 未實現銷貨利益		( 29,955)	( 1)	( 33,676)	( 2)
5920 已實現銷貨利益		33,676	1	46,705	2
5950 營業毛利淨額		848,495	26	770,153	31
營業費用	六(八)(十五)及七				
6100 推銷費用		( 201,701)	( 6)	( 157,061)	( 6)
6200 管理費用		( 82,376)	( 3)	( 69,587)	( 3)
6300 研究發展費用		( 294,615)	( 9)	( 274,604)	( 11)
6000 營業費用合計		( 578,692)	( 18)	( 501,252)	( 20)
6900 營業利益		269,803	8	268,901	11
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十三)	7,436	-	8,566	-
7020 其他利益及損失	六(十四)及七	10,905	1	27,137	1
7050 財務成本		( 580)	-	( 32)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		100,655	3	145,257	6
7000 營業外收入及支出合計		118,416	4	180,928	7
7900 稅前淨利		388,219	12	449,829	18
7950 所得稅費用	六(十六)	( 67,201)	( 2)	( 53,665)	( 2)
8200 本期淨利		\$ 321,018	10	\$ 396,164	16
其他綜合損益					
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		(\$ 1,303)	-	\$ 22,791	1
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(五)	( 4,401)	-	( 6,979)	-
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目		2,707	-	4,108	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十六)	878	-	( 4,404)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		( 2,119)	-	15,516	1
8500 本期綜合損益總額		\$ 318,899	10	\$ 411,680	17
基本每股盈餘	六(十七)				
9750 基本每股盈餘		\$ 3.34		\$ 4.13	
稀釋每股盈餘	六(十七)				
9850 稀釋每股盈餘		\$ 3.25		\$ 4.02	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：莊永順

經理人：林建宏

會計主管：杜昀真



研揚科表股份有限公司

個體財務報表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

附註	資本		公積		留		盈		餘		其他		權	益
	註	普通	實	資本	法定	特別	未	國外	備	融	現	合		
	股本	發行	取得	認	公	盈	分配	積	營運	供	資	計	計	
		溢	或	股	積	積	盈	積	機	出	產	益	益	
		價	處	價	權	積	積	積	構	售	未	益	益	
		差	分	面	公	積	積	積	換	損	實	益	益	
			子	價	積	積	積	積	算	損	益	益	益	
			公	差	公	積	積	積	之	損	益	益	益	
			司		積	積	積	積	兌	損	益	益	益	
			與		積	積	積	積	換	損	益	益	益	
			值		積	積	積	積	額	損	益	益	益	
			額		積	積	積	積	額	損	益	益	益	
103 年														
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 960,000	\$ 836,649	\$ 137	\$ 930	\$ 51,151	\$ 25,797	\$ 301,344	\$ 2,430	(\$ 23,397)	\$ 2,155,041				
102 年度盈餘指標及分配(註 1):														
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	29,342	-	( 29,342)	-	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	-	( 264,000)	-	-	-	-	( 264,000)	-	
本期淨利	-	-	-	-	-	-	396,164	-	-	-	-	396,164	-	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	18,482	( 2,966)	15,516	-	-	-	
103 年 12 月 31 日餘額	\$ 960,000	\$ 836,649	\$ 137	\$ 930	\$ 80,493	\$ 25,797	\$ 404,166	\$ 20,912	(\$ 26,363)	\$ 2,302,721				
104 年														
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 960,000	\$ 836,649	\$ 137	\$ 930	\$ 80,493	\$ 25,797	\$ 404,166	\$ 20,912	(\$ 26,363)	\$ 2,302,721				
103 年度盈餘指標及分配(註 2):														
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	39,617	-	( 39,617)	-	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	-	( 264,000)	-	-	-	-	( 264,000)	-	
實際取得與處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	152,952	( 264)	-	-	-	-	-	-	-	152,688	-	
本期淨利	-	-	-	-	-	-	321,018	-	-	-	-	321,018	-	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	( 260)	( 1,859)	( 2,119)	-	-	-	
104 年 12 月 31 日餘額	\$ 960,000	\$ 836,649	\$ 153,089	\$ 666	\$ 120,110	\$ 25,797	\$ 421,567	\$ 20,652	(\$ 28,222)	\$ 2,510,308				

註 1：民國 102 年度盈餘經股東會議決配發員工紅利 \$30,142 及董監酬勞 \$2,640，皆已於綜合損益表中扣除。

註 2：民國 103 年度盈餘經股東會議決配發員工紅利 \$47,437 及董監酬勞 \$3,563，皆已於綜合損益表中扣除。

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：莊永順



經理人：林建宏

會計主管：杜昉真



研揚科技股份有限公司  
個體現金流量表  
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 388,219	\$ 449,829
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(七)(十五)	27,843	21,699
攤銷費用	六(十五)	4,616	2,563
呆帳費用提列(轉列收入)數	六(三)	1,084	( 1,257 )
利息費用		580	32
利息收入	六(十三)	( 246 )	( 265 )
股利收入	六(十三)	( 7,190 )	( 8,301 )
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債 淨損失	六(二)(十四)	18,735	14,834
採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之 份額		( 100,655 )	( 145,257 )
處分不動產、廠房及設備利益	六(十四)	( 67 )	( 51 )
處分投資損失		-	487
其他非流動資產轉列費用		162	409
聯屬公司間已實現利益		( 3,721 )	( 13,029 )
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		219,472	6,302
應收票據及帳款(含關係人)		( 146,511 )	( 11,505 )
其他應收款		9,683	16,605
存貨		( 105,727 )	( 224,421 )
預付款項		72,049	( 68,191 )
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		-	( 1,256 )
應付票據及帳款(含關係人)		59,984	60,451
其他應付款		18,632	25,026
負債準備		( 4,506 )	16,567
其他流動負債		( 71 )	9,405
營運產生之現金流入		452,365	150,676
收取之利息		246	265
支付之利息		( 580 )	( 32 )
支付之所得稅		( 57,204 )	( 32,752 )
營業活動之淨現金流入		394,827	118,157

(續次頁)

研揚科技股份有限公司  
個體現金流量表  
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	104 年 度	103 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>		
處分備供出售金融資產價款	\$ -	\$ 3,437
處分採用權益法之投資	224,308	-
取得不動產、廠房及設備	六(十九) ( 41,395 )	( 17,518 )
處分不動產、廠房及設備價款	174	300
其他非流動資產增加	( 12,014 )	( 8,719 )
收取之股利	55,490	19,241
投資活動之淨現金流入(流出)	226,563	( 3,259 )
<u>籌資活動之現金流量</u>		
發放現金股利	六(十一) ( 264,000 )	( 264,000 )
存入保證金增加(減少)	15	( 150 )
籌資活動之淨現金流出	( 263,985 )	( 264,150 )
本期現金及約當現金增加(減少)數	357,405	( 149,252 )
期初現金及約當現金餘額	25,043	174,295
期末現金及約當現金餘額	\$ 382,448	\$ 25,043

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：莊永順



經理人：林建宏



會計主管：杜昀真





研揚科技股份有限公司  
個體財務報表附註  
民國104年及103年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

研揚科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，主要營業項目為電腦週邊設備、電子零組件、電腦測試儀器、電腦用測試功能電路板、無線電訊器材及其零組件等製造製造、加工及進出口業務；各種工業電腦、工業控制器、數量控制器及零件研究開發設計製造及加工買賣業務；工業電腦自動化設計及服務暨有關材料產品之進出口買賣業。華碩電腦股份有限公司持有本公司65%股權(含間接持有)，為本公司之最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國105年3月16日經董事會通過。

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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無此情形。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<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9號「金融工具」	民國107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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日

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14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植	民國105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」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105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」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105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

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### (一) 遵循聲明

1. 本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。
2. 編製民國103年1月1日個體資產負債表(以下稱「初始個體資產負債表」)時，本公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

##### (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：
  - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
  - (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### (三) 外幣換算

本公司財務報告所列之項目係以營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

#### 1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

#### 2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣。

- A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

### (四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

#### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，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，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延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清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

#### (六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

#### (七) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

#### (八) 放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

### (九) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
  - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
  - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
  - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
  - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
  - (1) 以攤銷後成本衡量之金融資產  
係以該資產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，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
  - (2) 備供出售金融資產  
係以該資產之取得成本（減除任何已償付之本金及攤銷數）與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

#### (十) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

#### (十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

#### (十二) 採用權益法之投資—子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
6. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。

7. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
8. 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對關聯企業之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
9. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
10. 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
11. 當本公司喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
12. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
13. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。
14. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應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，個體財務報告業主權益應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。

### (十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4. 本公司於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	3 年 ~ 50 年
機器設備	3 年 ~ 10 年
其他設備	3 年 ~ 10 年

#### (十四) 租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十五) 無形資產(表列其他非流動資產)

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 2~5 年攤銷。

#### (十六) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

#### (十七) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (十八) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。
2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

#### (十九) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。



## (二十) 負債準備

負債準備(包含保固、銷貨退回及折讓)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

## (二十一) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### 2. 退休金—確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

### 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定以評價技術等方式評估公允價值。

## (二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列10%之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

### (二十三) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

### (二十四) 收入認列

1. 本公司製造並銷售工業用電腦產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。
2. 本公司對銷售之產品提供數量折扣及瑕疵品退回權，採用歷史經驗估計折扣及退貨，於銷貨認列時提列負債準備。數量折扣係以每年之預期購買量為基礎評估。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### 重要會計估計及假設—存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、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，故可能產生重大變動。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年1月1日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 664	\$ 887	\$ 573
支票存款及活期存款	371,984	14,356	163,922
定期存款	<u>9,800</u>	<u>9,800</u>	<u>9,800</u>
合計	<u>\$ 382,448</u>	<u>\$ 25,043</u>	<u>\$ 174,295</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年1月1日</u>
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
開放型基金	\$ 25,000	\$ 231,439	\$ 231,439
上市(櫃)股票	26,390	28,729	28,725
評價調整	<u>54,802</u>	<u>84,231</u>	<u>102,533</u>
小計	<u>\$ 106,192</u>	<u>\$ 344,399</u>	<u>\$ 362,697</u>

1. 本公司持有供交易之金融資產於民國 104 年及 103 年度認列之淨損失分別計\$18,735 及\$14,834。
2. 本公司未持有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

### (三)應收帳款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年1月1日</u>
應收帳款	\$ 346,323	\$ 151,756	\$ 140,614
減：備抵呆帳	( <u>1,753</u> )	( <u>1,676</u> )	( <u>2,933</u> )
	<u>\$ 344,570</u>	<u>\$ 150,080</u>	<u>\$ 137,681</u>

1. 本公司之應收帳款(含關係人)為未逾期且未減損者依據本公司之授信標準之信用品質如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年1月1日</u>
群組1	\$ 175,748	\$ 211,714	\$ 186,090
群組2	<u>314,456</u>	<u>92,806</u>	<u>99,304</u>
	<u>\$ 490,204</u>	<u>\$ 304,520</u>	<u>\$ 285,394</u>

群組 1：該客戶款項係經保險或該客戶係集團內之合併個體。

群組 2：該客戶款項係未經保險或該客戶非集團內之合併個體。

2. 本公司已逾期但未減損之應收款項之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
30天內	\$ 21,701	\$ 54,561	\$ 61,126
31-60天	10,638	18,786	10,861
	<u>\$ 32,339</u>	<u>\$ 73,347</u>	<u>\$ 71,987</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 本公司業已發生減損之應收款項分析如下：

(1) 於民國 104 年 12 月 31 日及 103 年 12 月 31 日、1 月 1 日，本公司已減損之應收款項金額分別為 \$4,640 及 \$3,643、\$15,971。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	104年度		
	個別評估	群組評估	合計
1月1日	\$ 769	\$ 907	\$ 1,676
提列減損損失	-	1,084	1,084
因無法收回而 沖銷之款項	(769)	(238)	(1,007)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,753</u>	<u>\$ 1,753</u>
	103年度		
	個別評估	群組評估	合計
1月1日	\$ 769	\$ 2,164	\$ 2,933
減損損失迴轉	-	(1,257)	(1,257)
12月31日	<u>\$ 769</u>	<u>\$ 907</u>	<u>\$ 1,676</u>

4. 本公司帳列應收帳款並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

	104年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 403,851	(\$ 35,266)	\$ 368,585
在製品	235,467	(13,316)	222,151
製成品	105,085	(12,078)	93,007
商品存貨	6,219	(1,099)	5,120
在途存貨	15,236	-	15,236
合計	<u>\$ 765,858</u>	<u>(\$ 61,759)</u>	<u>\$ 704,099</u>

	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 275,790	(\$ 16,538)	\$ 259,252
在製品	289,220	( 10,642)	278,578
製成品	63,239	( 6,623)	56,616
商品存貨	4,261	( 425)	3,836
在途存貨	90	-	90
合計	<u>\$ 632,600</u>	<u>(\$ 34,228)</u>	<u>\$ 598,372</u>

	103年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 207,714	(\$ 21,137)	\$ 186,577
在製品	141,865	( 11,251)	130,614
製成品	54,842	( 5,724)	49,118
商品存貨	3,748	( 442)	3,306
在途存貨	4,336	-	4,336
合計	<u>\$ 412,505</u>	<u>(\$ 38,554)</u>	<u>\$ 373,951</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	104年度	103年度
已出售存貨成本	\$ 2,299,099	\$ 1,683,463
呆滯及跌價損失	45,278	22,705
其他	( 81)	( 102)
	<u>\$ 2,344,296</u>	<u>\$ 1,706,066</u>

(五) 備供出售金融資產-非流動

項目	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
非流動項目			
上市櫃公司股票			
精聯電子(股)公司	\$ 17,268	\$ 17,268	\$ 17,268
未上市及未上櫃公司股			
立弘生化科技(股)公	3,000	3,000	3,000
Lilee Systems Ltd.	43,405	43,405	43,405
TELEION WIRELESS INC.	8,639	8,639	8,639
研創科技(股)公司	3,999	3,999	3,999
思達科技(股)公司	-	-	3,924
評價調整	( 17,699)	( 13,298)	( 6,319)
累計減損	( 38,217)	( 38,217)	( 38,217)
合計	<u>\$ 20,395</u>	<u>\$ 24,796</u>	<u>\$ 35,699</u>

本公司於民國 104 年及 103 年度因公允價值變動列於其他綜合損益之金額分別為(\$ 4,401)及(\$ 6,979)。

(六)採用權益法之投資

被 投 資 公 司	104年12月31日		103年12月31日	
	持股%	帳列數	持股%	帳列數
AAEON ELECTRONICS, INC.	100	\$ 209,379	100	\$ 197,819
AAEON DEVELOPMENT INC.	100	36,893	100	38,226
AAEON TECHNOLOGY CO., LTD	100	306,287	100	317,412
AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	100	37,908	100	21,019
AAEON TECHNOLOGY GMBH	-	-	100	11,315
研友投資(股)公司	100	129,368	100	140,616
醫揚科技(股)公司	60.87	190,873	85	197,668
晶達光電(股)公司	14.69	83,919	14.69	84,694
		<u>\$ 994,627</u>		<u>\$1,008,769</u>
被 投 資 公 司	103年1月1日			
	持股%	帳列數		
AAEON ELECTRONICS, INC.	100	\$ 172,466		
AAEON DEVELOPMENT INC.	100	36,751		
AAEON TECHNOLOGY CO., LTD	100	282,071		
AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	100	20,314		
AAEON TECHNOLOGY GMBH	100	9,713		
研友投資(股)公司	100	110,230		
醫揚科技(股)公司	85	129,192		
晶達光電(股)公司	14.70	73,861		
亞元科技(股)公司	0.55	1,601		
		<u>\$ 836,199</u>		

1. 子公司

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 104 年度合併財務報表附註四、(三)。

2. 關聯企業

(1) 本公司個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營成果之份額匯總如下：

民國 104 年 12 月 31 日及 103 年 12 月 31 日、1 月 1 日，本公司個別不重大關聯企業之帳面價值分別為 \$ 83,919 及 \$ 84,694、\$ 75,462。

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 95,999	\$ 113,653
其他綜合損益	( 92)	428
本期綜合損益總額	<u>\$ 95,907</u>	<u>\$ 114,081</u>

(2) 本公司個別不重大關聯企業有公開市場報價者，其公允價值如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年1月1日</u>
晶達光電(股)公司	\$ 198,094	\$ 262,789	\$ 109,579
亞元科技(股)公司	-	-	3,567
	<u>\$ 198,094</u>	<u>\$ 262,789</u>	<u>\$ 113,146</u>

(3) 本公司持有晶達光電(股)公司之表決權股份雖未達 20%，然持股百分比為最高者，因具有重大影響力，故採權益法評價。

(4) 亞元科技(股)公司因民國 103 年 6 月改選董監事，本公司因故喪失重大影響力。

(七) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
104年1月1日					
成本	\$ 212,691	\$ 176,931	\$ 83,510	\$ 74,726	\$ 547,858
累計折舊及減損	-	( 51,979)	( 48,495)	( 56,851)	( 157,325)
	<u>\$ 212,691</u>	<u>\$ 124,952</u>	<u>\$ 35,015</u>	<u>\$ 17,875</u>	<u>\$ 390,533</u>
<u>104年</u>					
1月1日	\$ 212,691	\$ 124,952	\$ 35,015	\$ 17,875	\$ 390,533
增添	-	733	2,212	35,366	38,311
處分	-	-	-	( 107)	( 107)
重分類	-	2,296	4,745	5,293	12,334
折舊費用	-	( 4,364)	( 9,204)	( 14,275)	( 27,843)
12月31日	<u>\$ 212,691</u>	<u>\$ 123,617</u>	<u>\$ 32,768</u>	<u>\$ 44,152</u>	<u>\$ 413,228</u>
104年12月31日					
成本	\$ 212,691	\$ 179,960	\$ 95,451	\$ 103,640	\$ 591,742
累計折舊及減損	-	( 56,343)	( 62,683)	( 59,488)	( 178,514)
	<u>\$ 212,691</u>	<u>\$ 123,617</u>	<u>\$ 32,768</u>	<u>\$ 44,152</u>	<u>\$ 413,228</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	合計
103年1月1日					
成本	\$ 212,691	\$ 176,931	\$ 66,512	\$ 71,676	\$ 527,810
累計折舊及減損	—	( 47,723)	( 42,316)	( 46,252)	( 136,291)
	<u>\$ 212,691</u>	<u>\$ 129,208</u>	<u>\$ 24,196</u>	<u>\$ 25,424</u>	<u>\$ 391,519</u>
103年					
1月1日	\$212,691	\$ 129,208	\$ 24,196	\$ 25,424	\$ 391,519
增添	—	—	17,912	2,690	20,602
處分	—	—	( 249)	—	( 249)
重分類	—	—	—	360	360
折舊費用	—	( 4,256)	( 6,844)	( 10,599)	( 21,699)
12月31日	<u>\$ 212,691</u>	<u>\$ 124,952</u>	<u>\$ 35,015</u>	<u>\$ 17,875</u>	<u>\$ 390,533</u>
103年12月31日					
成本	\$ 212,691	\$ 176,931	\$ 83,510	\$ 74,726	\$ 547,858
累計折舊及減損	—	( 51,979)	( 48,495)	( 56,851)	( 157,325)
	<u>\$ 212,691</u>	<u>\$ 124,952</u>	<u>\$ 35,015</u>	<u>\$ 17,875</u>	<u>\$ 390,533</u>

本公司不動產、廠房及設備未提供為借款之擔保品。

#### (八) 退休金

自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 104 年及 103 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$ 16,041 及 \$14,816。

#### (九) 股本

截至民國 104 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 \$1,080,000 (含 5,000 仟股係預留供發行員工認股權憑證使用)，實收資本額為 \$960,000，分為 96,000 仟股，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。民國 104 年及 103 年度，本公司之普通股流通在外股數均為 96,000 仟股。

#### (十) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。



#### (十一)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積及依其他法令規定提特別盈餘公積外，就其餘額提百分之五至百分之二十為員工紅利及董事監察人酬勞；其中董事監察人酬勞不高於餘額之百分之一，其餘併同以前年度累計未分配盈餘，由董事會擬具股息及紅利分配方案，經股東會決議後分派之。

上述員工紅利之發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工，其條件授權公司董事會決定之。

2. 未來股利發放，公司得依財務、業務及經營面等因素之考慮將當年度可分配盈餘部分或全部分派。盈餘之分派得以現金股利或股票股利方式為之，而衡量未來年度之資金需求及資本結構，未來之現金股利分派之比例以不低於股利總額之百分之十，實際發放金額以股東會通過為之。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。  
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
5. 本公司於民國 104 年 6 月 25 日及 103 年 6 月 30 日經股東會決議通過民國 103 年及 102 年度盈餘分派案如下：

	103年度		102年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 39,617		\$ 29,342	
現金股利	264,000	\$ 2.75	264,000	\$ 2.75
	<u>\$ 303,617</u>		<u>\$ 293,342</u>	

上述民國 103 年及 102 年度盈餘分派情形與本公司董事會提議並無差異。

6. 有關員工酬勞（紅利）及董監酬勞資訊，請詳附註六、(十五)之說明。

(十二) 營業收入

	104年度	103年度
銷貨收入	\$ 3,176,455	\$ 2,420,378
勞務收入	12,615	42,812
合計	<u>\$ 3,189,070</u>	<u>\$ 2,463,190</u>

(十三) 其他收入

	104年度	103年度
銀行存款利息收入	\$ 246	\$ 265
股利收入	7,190	8,301
合計	<u>\$ 7,436</u>	<u>\$ 8,566</u>

(十四) 其他利益及損失

	104年度	103年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產 (\$	18,735)	(\$ 14,834)
及負債淨損失		
淨外幣兌換利益	17,172	15,518
處分不動產、廠房及設備利益	67	51
租金收入	1,679	1,564
其他利益	10,722	24,838
合計	<u>\$ 10,905</u>	<u>\$ 27,137</u>

(十五) 費用性質之額外資訊

民國 104 年及 103 年度，本公司發生之員工福利、折舊及攤銷費用依其功能分別彙總如下：

功能別 性質別	104年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 135,403	\$ 265,488	\$ 400,891
勞健保費用	10,715	19,060	29,775
退休金費用	5,290	10,751	16,041
其他用人費用	2,191	2,353	4,544
折舊費用	21,692	6,151	27,843
攤銷費用	1,058	3,558	4,616

功能別 性質別	103年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 117,934	\$ 265,254	\$ 383,188
勞健保費用	8,779	18,067	26,846
退休金費用	4,417	10,399	14,816
其他用人費用	1,477	1,886	3,363
折舊費用	16,421	5,278	21,699
攤銷費用	528	2,035	2,563

1. 依本公司章程之規定，本公司於分派盈餘時，應分派百分之五至百分之二十之員工紅利及董事監察人酬勞；其中董事監察人酬勞不高於百分之一。

惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率分派員工酬勞，但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項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。本公司已於民國 104 年 12 月 29 日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於百分之五，董事及監察人酬勞不高於百分之一。此章程修正案將提民國 105 年股東會決議。

2. 本公司民國 104 年及 103 年度員工酬勞(紅利)估列金額分別為\$45,532 及\$47,437，董監酬勞估列金額均為\$3,563，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 104 年係依該年度之獲利情形估列，董事會決議實際配發金額為\$45,532 及\$3,563，其中員工酬勞將採現金方式發放。

民國 103 年係依該年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後估列，嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。經股東會決議之民國 103 年度員工紅利及董監酬勞與民國 103 年度財務報告認列之金額一致。

3. 本公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之員工人數分別為 491 人及 430 人。

(十六) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 54,569	\$ 51,808
未分配盈餘加徵	9,255	8
以前年度所得稅高低估	<u>5,235</u>	<u>(3,433)</u>
當期所得稅總額	<u>69,059</u>	<u>48,383</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>(1,858)</u>	<u>5,282</u>
所得稅費用	<u>\$ 67,201</u>	<u>\$ 53,665</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
國外營運機構換算差額	<u>\$ 878</u>	<u>(\$ 4,404)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
稅前淨損按法令稅率計算	\$ 65,997	\$ 76,471
所得稅		
按稅法規定應剔除之費用	3,185	2,605
按稅法規定免課稅之所得	<u>(17,757)</u>	<u>(21,036)</u>
暫時性差異未認列遞延所	1,286	(950)
得稅資產		
以前年度所得稅高低估數	5,235	(3,433)
未分配盈餘加徵	<u>9,255</u>	<u>8</u>
所得稅費用	<u>\$ 67,201</u>	<u>\$ 53,665</u>

3. 因暫時性差異產生之各遞延所得稅資產及負債金額如下：

		104年度			
		1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：					
遞延所得稅資產					
未實現保固準備	\$	6,661	(\$ 1,102)	\$ -	\$ 5,559
未實現銷貨毛利		5,725	( 633)	-	5,092
存貨跌價損失		5,819	4,680	-	10,499
其他		3,972	35	-	4,007
小計	\$	<u>22,177</u>	<u>\$ 2,980</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,157</u>
遞延所得稅負債					
採用權益法認	(\$	35,132)	(\$ 1,903)	\$ -	(\$ 37,035)
列					
之子公司損益					
國外營運機構	(	10,065)	-	878	( 9,187)
財務報表換算					
之					
未實現兌換利益	(	930)	781	-	( 149)
小計	(\$	<u>46,127</u> )	<u>(\$ 1,122)</u>	<u>\$ 878</u>	<u>(\$ 46,371)</u>
合計	(\$	<u>23,950</u> )	<u>\$ 1,858</u>	<u>\$ 878</u>	<u>(\$ 21,214)</u>
		103年度			
		1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：					
遞延所得稅資產					
未實現保固準備	\$	3,913	\$ 2,748	\$ -	\$ 6,661
未實現銷貨毛利		7,940	( 2,215)	-	5,725
存貨跌價損失		6,554	( 735)	-	5,819
其他		4,262	( 290)	-	3,972
小計	\$	<u>22,669</u>	<u>(\$ 492)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,177</u>
遞延所得稅負債					
採用權益法認	(\$	31,044)	(\$ 4,088)	\$ -	(\$ 35,132)
列之子公司損					
益之					
國外營運機構	(	5,661)	-	( 4,404)	( 10,065)
財務報表換算					
之					
未實現兌換利益	(	228)	( 702)	-	( 930)
小計	(\$	<u>36,933</u> )	<u>(\$ 4,790)</u>	<u>(\$ 4,404)</u>	<u>(\$ 46,127)</u>
合計	(\$	<u>14,264)</u>	<u>(\$ 5,282)</u>	<u>(\$ 4,404)</u>	<u>(\$ 23,950)</u>

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。  
5. 未分配盈餘相關資訊

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年1月1日</u>
87年度以後	\$ 421,567	\$ 404,166	\$ 301,344

6. 民國 104 年 12 月 31 日及 103 年 12 月 31 日、1 月 1 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$45,730 及 \$26,686、\$47,517，民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 15.98%，民國 104 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 20.19%。

(十七) 每股盈餘

	<u>104年度</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
基本每股盈餘：			
本期淨利	\$ 321,018	96,000	\$ 3.34
稀釋每股盈餘：			
具稀釋作用之潛在普通股之			
員工分紅		2,724	
稀釋每股盈餘：			
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 321,018	98,724	\$ 3.25
	<u>103年度</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
基本每股盈餘：			
本期淨利	\$ 396,164	96,000	\$ 4.13
稀釋每股盈餘：			
具稀釋作用之潛在普通股之			
員工分紅		2,637	
稀釋每股盈餘：			
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 396,164	98,637	\$ 4.02

(十八) 營業租賃

本公司以營業租賃承租辦公室、廠房及停車位等，民國 104 年及 103 年度分別認列 \$20,551 及 \$8,468 之租金成本及費用為當期損益。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
不超過1年	\$ 18,837	\$ 24,567	\$ 8,860
超過1年但不超過5年	18,161	31,782	5,778
	<u>\$ 36,998</u>	<u>\$ 56,349</u>	<u>\$ 14,638</u>

(十九) 非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

	104年度	103年度
取得不動產、廠房及設備	\$ 38,311	\$ 20,602
加：期初應付設備款	3,084	-
減：期末應付設備款	-	(3,084)
本期支付現金	<u>\$ 41,395</u>	<u>\$ 17,518</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司由華碩電腦(股)公司(在中華民國註冊成立)控制，其擁有本公司 65 % 股份(含間接持有)，為本公司最終之母公司。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	104年度	103年度
商品銷售		
最終母公司	\$ -	\$ 13
子公司	1,081,414	1,170,253
關聯企業	694	2,034
其他關係人	1,346	2,387
合計	<u>\$ 1,083,454</u>	<u>\$ 1,174,687</u>

本公司對上述關係人之銷貨價格係依各銷貨地區之經濟環境及市場競爭狀況分別決定。對關係人之授信期間為貨到後 30~90 天，與一般客戶無顯著差異。

2. 進貨

	104年度	103年度
商品購買：		
最終母公司	\$ 272,349	\$ 156,687
子公司	69,341	98,501
關聯企業	7,940	6,494
其他關係人	14,586	901
合計	<u>\$ 364,216</u>	<u>\$ 262,583</u>

上述進貨交易係按一般條件(市場行情價格)辦理，付款期間為月結 30 天或貨到 30~60 天。

### 3. 營業費用

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
最終母公司	\$ 41,235	\$ 22,167
子公司	<u>139,486</u>	<u>96,617</u>
	<u>\$ 180,721</u>	<u>\$ 118,784</u>

上列營業費用主係技術服務費等。

### 4. 其他收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
子公司	\$ 13,952	\$ 10,750
關聯企業	<u>3,191</u>	<u>1,364</u>
合計	<u>\$ 17,143</u>	<u>\$ 12,114</u>

上列其他收入主係系統維護及服務收入。

### 5. 應收關係人款項

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年1月1日</u>
應收帳款：			
子公司	\$ 180,516	\$ 229,235	\$ 232,266
關聯企業及其他關係人	<u>344</u>	<u>519</u>	<u>472</u>
合計	<u>\$ 180,860</u>	<u>\$ 229,754</u>	<u>\$ 232,738</u>

### 6. 應付關係人款項

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年1月1日</u>
應付帳款			
最終母公司	\$ 39,030	\$ 10,953	\$ 10,805
子公司	2,967	17,732	22,406
關聯企業及其他關係人	<u>3,341</u>	<u>440</u>	<u>76</u>
合計	<u>\$ 45,338</u>	<u>\$ 29,125</u>	<u>\$ 33,287</u>
其他應付款			
最終母公司	\$ 18,215	\$ 10,141	\$ 11,219
子公司	<u>15,795</u>	<u>10,771</u>	<u>6,440</u>
合計	<u>\$ 34,010</u>	<u>\$ 20,912</u>	<u>\$ 17,659</u>

### 7. 財產交易－處分股權交易

帳列項目	交易股數	交易標的	<u>104年度</u>	
			<u>處分價款</u>	<u>處分損益(註)</u>
最終母公司 採用權益法之投資	1,151,500	醫揚科技股份有限公司	\$ 74,848	\$ -
兄弟公司 "	<u>441,000</u>	"	<u>28,665</u>	<u>-</u>
合計	<u>1,592,500</u>		<u>\$ 103,513</u>	<u>\$ -</u>

註：該股權交易處分價款超過帳面價值部分，係帳列資本公積－實際取得與處分子公司股權價格與帳面價值差額分別為\$50,871及\$19,486。



### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 45,720	\$ 45,484
退職後福利	<u>1,046</u>	<u>1,241</u>
合計	<u>\$ 46,766</u>	<u>\$ 46,725</u>

### 八、質押之資產

無此情形。

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

#### (一) 或有事項

無此情形。

#### (二) 承諾事項

請詳附註六、(十八)之說明。

### 十、重大之災害損失

無此情形。

### 十一、重大之期後事項

無此情形。

### 十二、其他

#### (一) 資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

#### (二) 金融工具

##### 1. 金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、應付票據、應付帳款(含關係人)及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

##### 2. 財務風險管理政策

本公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制所有各種風險，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量各種風險。

本公司採取之控管策略如下

##### (1) 利率風險：

本公司持續觀察利率走勢，並設立停損點，以控制利率風險。

(2) 匯率風險：

本公司運用遠期外匯交易/遠匯買賣交易等衍生性金融工具，規避已認列之外幣資產或負債或高度很有可能發生之預期交易，以降低匯率波動所產生之現金流量公平價值風險。並隨時監測匯率變動，設置停損點，以降低匯率風險。

(3) 信用風險：

本公司定有嚴格之徵信評估政策，僅與信用狀況良好之交易相對人進行交易，及適時運用債權保全措施，以降低信用風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及歐元。相關匯率風險來自未來之商業交易及認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司應管理相對其功能性貨幣之匯率風險。公司財務部就其整體匯率風險進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非本公司之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司之功能性貨幣為新台幣），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	104年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	\$ 25,924	32.83	\$ 851,085
<b>非貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	\$ 6,938	32.83	\$ 227,775
歐元：新台幣	1,057	35.88	37,925
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	\$ 7,750	32.83	\$ 254,433
歐元：新台幣	457	35.88	16,397

			103年12月31日		
			外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$	16,780		31.60	\$ 530,248
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$	6,935		31.60	\$ 219,146
歐元：新台幣		840		38.27	32,147
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$	6,195		31.60	\$ 195,762
歐元：新台幣		363		38.27	13,892

			103年1月1日		
			外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$	16,695		29.81	\$ 497,678
歐元：新台幣		8		41.09	329
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$	6,920		29.81	\$ 206,285
歐元：新台幣		743		41.09	30,530
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$	4,327		29.81	\$ 128,988
歐元：新台幣		284		41.09	11,670

D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響之全部兌換損益(含已實現及未實現)於民國 104 年及 103 年度彙總金額分別為 \$ 17,172 及 \$ 15,518。

E. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		104年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他綜合 損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	8,511	\$ -
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	2,544	\$ -
歐元：新台幣	1%		164	-
		103年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他綜合 損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	5,302	\$ -
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	1,958	\$ -
歐元：新台幣	1%		139	-

價格風險

- A. 由於本公司持有之投資於個體資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴露。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 104 年及 103 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$1,062 及 \$3,444；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 \$204 及 \$248。

利率風險

本公司無重大暴露於債務工具之利率風險。

(2) 信用風險

- A. 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。本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於銷售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有信評良好之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 於民國 104 年及 103 年度並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本公司金融資產之相關信用品質資訊請詳附註六各金融資產說明。
- D. 本公司業已發生減損之金融資產之個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 本公司未動用之借款額度於民國 104 年 12 月 31 日及 103 年 12 月 31 日、1 月 1 日分別為 \$ 253,283 及 \$ 253,160、\$ 150,000。
- C. 下表係本公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

104年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
應付票據	\$ 16	\$ -	\$ -
應付帳款	293,855	-	-
應付帳款-關係人	45,338	-	-
其他應付款	198,535	-	-
負債準備	32,822	4,649	-
存入保證金	-	308	-

非衍生金融負債：

103年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
應付票據	\$ 16	\$ -	\$ -
應付帳款	250,084	-	-
應付帳款-關係人	29,125	-	-
其他應付款	182,987	-	-
負債準備	33,190	8,787	-
存入保證金	-	293	-

非衍生金融負債：

103年1月1日	1年內	1至2年內	2至5年內
應付票據	\$ 18	\$ -	\$ -
應付帳款	185,469	-	-
應付帳款-關係人	33,287	-	-
其他應付款	154,877	-	-
負債準備	19,100	6,310	-
存入保證金	-	443	-

衍生金融負債：

103年1月1日	1年內	1至2年內	2至5年內
遠期外匯合約	\$ 93	-	-

D. 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。

(三) 公允價值資訊

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：  
第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之上市櫃股票投資及開放型基金的公允價值皆屬之。  
第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。  
第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。
3. 民國 104 年 12 月 31 日及 103 年 12 月 31 日、1 月 1 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

104年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
權益證券	\$ 80,311	\$ -	\$ -	\$ 80,311
開放型基金	25,881	-	-	25,881
備供出售金融資產				
權益證券	<u>9,123</u>	<u>3,918</u>	<u>7,354</u>	<u>20,395</u>
合計	<u>\$ 115,315</u>	<u>\$ 3,918</u>	<u>\$ 7,354</u>	<u>\$ 126,587</u>
103年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
權益證券	\$ 110,547	\$ -	\$ -	\$ 110,547
開放型基金	233,852	-	-	233,852
備供出售金融資產				
權益證券	<u>13,823</u>	<u>3,018</u>	<u>7,955</u>	<u>24,796</u>
合計	<u>\$ 358,222</u>	<u>\$ 3,018</u>	<u>\$ 7,955</u>	<u>\$ 369,195</u>
103年1月1日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
權益證券	\$ 127,988	\$ -	\$ -	\$ 127,988
開放型基金	234,709	-	-	234,709
備供出售金融資產				
權益證券	<u>12,916</u>	<u>3,420</u>	<u>19,363</u>	<u>35,699</u>
合計	<u>\$ 375,613</u>	<u>\$ 3,420</u>	<u>\$ 19,363</u>	<u>\$ 398,396</u>
<b>負債</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93</u>

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

上市(櫃)公司股票

開放型基金

市場報價

收盤價

淨值

- (2)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。
- (3)當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，本公司採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
- (4)衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。
- (5)評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整。
5. 民國 104 年及 103 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
6. 下表列示民國 104 年及 103 年度第三等級之變動：

	104年度		103年度	
1月1日	\$	7,955	\$	19,363
認列於其他綜合損益	(	601)	(	7,484)
本期出售		-	(	3,924)
12月31日	\$	7,354	\$	7,955

7. 民國 104 年及 103 年度第三級無轉入及轉出情形。
8. 本公司對於公允價值歸類於第三等級評價之流程係由財務部負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態，確認資料來源係獨立、可靠與其他資源一致及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。  
另，由財務部訂定金融工具公允價值評價政策、評價程序及確認符合相關國際財務報導準則規定。
9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	104年12月31日	公允價	評價技術	重大不可觀察輸入	區間 (加權平均)	輸入值與公允價值
權益工具						
非上市(櫃)股票	\$	7,354	淨資產價值法	不適用	不適用	淨資產價值越高，公允價值越高



10. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對於公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
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）：請詳附表一。
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：請詳附表二。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：請詳附表三。
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：請詳附表四。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

#### (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表六。

#### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

#### 十四、營運部門資訊

不適用。

#### 十五、首次採用 IFRSs

本財務報告係本公司依 IFRSs 所編製之首份個體財務報告，於編製初始資產負債表時，本公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本公司就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

##### (一)所選擇之豁免項目

本公司晚於母公司成為首次採用者

本公司晚於母公司(華碩電腦股份有限公司)成為首次採用者，本公司選擇以母公司轉換至國際財務報導準則日應納入母公司合併財務報告之帳面金額衡量。

##### (二)本公司除避險會計、非控制權益及政府貸款，因其與本公司無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

###### 1. 會計估計

於民國 103 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

###### 2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國 93 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

##### (三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本公司之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 103 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 174,295	\$ -	\$ 174,295	
透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	362,697	-	362,697	
應收票據	277	-	277	
應收帳款	135,292	2,389	137,681	(7)
應收帳款－關係人	232,738		232,738	
其他應收款	31,297	-	31,297	
存貨	373,951	-	373,951	
預付貨款	33,498	-	33,498	
遞延所得稅資產－流動	19,002	( 19,002)	-	(5)
流動資產合計	<u>1,363,047</u>	<u>( 16,613)</u>	<u>1,346,434</u>	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產 －非流動	12,916	22,783	35,699	(1)
以成本衡量之金融資產 －非流動	24,750	( 24,750)	-	(1)
採用權益法之投資	882,625	( 46,426)	836,199	(1)(6)
不動產、廠房及設備	392,299	( 780)	391,519	(9)
遞延所得稅資產		22,669	22,669	(2)(4)(5)
其他非流動資產	9,255	780	10,035	(9)
非流動資產合計	<u>1,321,845</u>	<u>( 25,724)</u>	<u>1,296,121</u>	
資產總計	<u>\$ 2,684,892</u>	<u>(\$ 42,337)</u>	<u>\$2,642,555</u>	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
透過損益按公允價值衡 量之金融負債－流動	\$ 93	\$ -	\$ 93	
應付票據	18	-	18	
應付帳款	185,469	-	185,469	
應付帳款－關係人	33,287	-	33,287	
其他應付款	150,523	4,354	154,877	(2)
當期所得稅負債	17,791	-	17,791	
負債準備－流動	-	19,100	19,100	(7)(8)
其他流動負債	49,904	(16,711)	33,193	(8)
流動負債合計	<u>437,085</u>	<u>6,743</u>	<u>443,828</u>	
<u>非流動負債</u>				
存入保證金	443	-	443	
遞延所得稅負債	36,379	554	36,933	(5)
遞延貸項－聯屬公司間 利益	47,236	(47,236)	-	(6)
負債準備－非流動	-	6,310	6,310	(8)
其他負債－其他	6,310	(6,310)	-	(8)
非流動負債合計	<u>90,368</u>	<u>(46,682)</u>	<u>43,686</u>	
負債總計	<u>527,453</u>	<u>(39,939)</u>	<u>487,514</u>	
<u>歸屬於母公司權益</u>				
股本				
普通股股本	960,000	-	960,000	
資本公積	837,716	-	837,716	
保留盈餘				
法定盈餘公積	51,151	-	51,151	
特別盈餘公積	-	25,797	25,797	(3)
未分配盈餘	302,585	(1,241)	301,344	(2)(4)
其他權益	5,987	(26,954)	(20,967)	(1)(3)
權益總計	<u>2,157,439</u>	<u>(2,398)</u>	<u>2,155,041</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 2,684,892</u>	<u>(\$ 42,337)</u>	<u>\$2,642,555</u>	

2. 民國 103 年 12 月 31 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 25,043	\$ -	\$ 25,043	
透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	344,399	-	344,399	
應收票據	3,624	-	3,624	
應收帳款	147,288	2,792	150,080	(7)
應收帳款－關係人	229,754		229,754	
其他應收款	14,692	-	14,692	
存貨	598,372	-	598,372	
預付款項	101,689	-	101,689	
遞延所得稅資產－流動	18,134	(18,134)	-	(5)
流動資產合計	<u>1,482,995</u>	<u>(15,342)</u>	<u>1,467,653</u>	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產 －非流動	13,822	10,974	24,796	(1)
以成本衡量之金融資產 －非流動	20,826	(20,826)	-	(1)
採用權益法之投資	1,044,973	(36,204)	1,008,769	(1)(6)
不動產、廠房及設備	395,167	(4,634)	390,533	(9)
遞延所得稅資產	-	22,177	22,177	(2)(4)(5)
其他非流動資產	10,788	4,634	15,422	(9)
非流動資產合計	<u>1,485,576</u>	<u>(23,879)</u>	<u>1,461,697</u>	
資產總計	<u>\$ 2,968,571</u>	<u>(\$ 39,221)</u>	<u>\$2,929,350</u>	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<b>流動負債</b>				
應付票據	\$ 16	\$ -	\$ 16	
應付帳款	250,084	-	250,084	
應付帳款—關係人	29,125	-	29,125	
其他應付款	178,633	4,354	182,987	(2)
當期所得稅負債	33,422	-	33,422	
負債準備—流動	-	33,190	33,190	(7)(8)
其他流動負債	72,996	(30,398)	42,598	(8)
流動負債合計	564,276	7,146	571,422	
<b>非流動負債</b>				
存入保證金	293	-	293	
遞延所得稅負債	45,197	930	46,127	(5)
遞延貸項—聯屬公司間 利益	34,016	(34,016)	-	(6)
負債準備—非流動	-	8,787	8,787	(8)
其他負債—其他	8,787	(8,787)	-	(8)
非流動負債合計	88,293	(33,086)	55,207	
負債總計	652,569	(25,940)	626,629	
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>				
<b>股本</b>				
普通股股本	960,000	-	960,000	
資本公積	837,716	-	837,716	
<b>保留盈餘</b>				
法定盈餘公積	80,493	-	80,493	
特別盈餘公積	-	25,797	25,797	(3)
未分配盈餘	405,407	(1,241)	404,166	(2)(4)
其他權益	32,386	(37,837)	(5,451)	(1)(3)
權益總計	2,316,002	(13,281)	2,302,721	
負債及權益總計	\$ 2,968,571	(\$ 39,221)	\$ 2,929,350	

調節原因說明：

- (1) 本公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。本公司因此於民國 103 年 1 月 1 日轉換日及 103 年 12 月 31 日調減以成本衡量之金融資產-非流動 \$ 24,750 及 \$ 20,826，其他綜合損益 \$ 1,157 及 \$ 12,040，調增備供出售之金融資產-非流動 \$ 22,783 及 \$ 10,974，並調增(減)採用權益法之投資 \$ 810 及 (\$ 2,188)。

- (2)我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因上述原因於民國 103 年 1 月 1 日轉換日及 103 年 12 月 31 日調增其他應付款 \$4,354 及遞延所得稅資產 \$741，並調減未分配盈餘 \$3,613。
- (3)本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零。本公司於民國 103 年 1 月 1 日轉換日及 103 年 12 月 31 日調減累積換算調整數及調增未分配盈餘 \$25,797。依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，本公司因選擇累積換算調整數轉入未分配盈餘，應提列特別盈餘公積計 \$25,797。
- (4)中華民國一般公認會計原則對於母子公司間交易產生之未實現損益，相關之遞延所得稅資產或負債應適用之稅率應採買方稅率或賣方稅率並無明文規定，本公司係採賣方稅率計算之。惟依國際會計準則第 12 號第 12 號「所得稅」規定，於個體財務報告中，暫時性差異係藉由比較個體財務報告中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定，本公司之課稅基礎係參照公司內各個體之所得稅申報書所決定，故於個體財務報告書中，於考量遞延所得稅資產或負債應適用之稅率時，應採買方稅率計算之。本公司因上述原因於民國 103 年 1 月 1 日轉換日及民國 103 年 12 月 31 日調增遞延所得稅資產及未分配盈餘 \$2,372。
- (5)所得稅
- a 依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報告所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報告之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。
  - b 依中華民國一般公認會計原則規定，如有證據顯示遞延所得稅資產之一部分或全部有百分之五十以上之機率不會實現時，使用備抵評價科目以減少遞延所得稅資產。依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍認列。
  - c 遞延所得稅資產及負債不符合國際會計準則第 12 號「所得稅」之互抵條件，故不得互抵，因此本公司於轉換日將遞延所得稅資產及負債予以重分類。
  - d 本公司因上述原因於民國 103 年 1 月 1 日轉換日及民國 103 年 12 月 31 日分別調減遞延所得稅資產-流動 \$19,002 及 \$18,134 並調增遞延所得稅資產 \$19,556 及 \$19,064，遞延所得稅負債 \$554 及 \$930。

- (6) 本公司因應主管機關刪除「1991 遞延借項-聯屬公司間損失」及「2660 遞延貸項-聯屬公司間利益」兩會計科目，而將聯屬公司間所產失之未實現損益借貸「1550 採用權益法之投資」。本公司因上述原因於民國 103 年 1 月 1 日轉換日及民國 103 年 12 月 31 日分別調減遞延貸項-聯屬公司間利益及採用權益法之投資 \$ 47,236 及 \$ 34,016。
- (7) 本公司因歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之商品退回，本公司原表達於應收帳款之減項「備抵銷貨退回及折讓」。惟依國際財務報導準則規定，應表達於「負債準備-流動」。本公司因上述原因於民國 103 年 1 月 1 日轉換日及民國 103 年 12 月 31 日調增應收帳款及負債準備-流動分別為 \$ 2,389 及 \$ 2,792。
- (8) 本公司原依中華民國一般公認會計原則使用之會計科目與現行依 IFRSs 編製財務報告所使用之會計科目有所差異，致原依中華民國一般公認會計原則帳列其他流動負債及其他非流動負債項下之部分歸屬因現行依 IFRSs 報表不同的會計科目對應而進行拆分歸屬。本公司因上述原因於民國 103 年 1 月 1 日轉換日及民國 103 年 12 月 31 日分別調增負債準備-流動 \$ 16,711 及 \$ 30,398，負債準備-非流動 \$ 6,310 及 \$ 8,787，調減其他流動負債 \$ 16,711 及 \$ 30,398，其他負債-其他 \$ 6,310 及 \$ 8,787。

(9) 預付設備款

本公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」。本公司因上述原因於民國 103 年 1 月 1 日轉換日及民國 103 年 12 月 31 日調減不動產、廠房及設備及調增其他非流動資產分別為 \$ 780 及 \$ 4,634。

4. 民國 103 年度綜合損益表之調節

財務報表表達

依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」之規定表達綜合損益表，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，以稅前金額列示者，其相關稅額應隨前述兩類予以單獨列示，惟因相關金額於中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 並無重大差異，故無須調節。

5. 民國 103 年度現金流量表之重大調整

- (1) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本公司產生之現金流量並無影響。
- (2) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。



研揚科技股份有限公司  
 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）  
 民國104年12月31日

附表一

單位：新台幣仟元  
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券			帳列科目	期 末				備註
	種類	名稱(註1)	與有價證券發行人之關係		股 數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
研揚科技(股)公司	基金	兆豐國際寶鑽貨幣市場	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	2,091,070	\$ 25,881	-	\$ 25,881	-
"	股票	研華科技(股)公司	"	"	664	140	-	140	
"	"	牧德科技(股)公司	"	"	1,860,020	80,167	4.37	80,167	
"	"	亞元科技(股)公司	"	"	293	4	-	4	
"	"	精聯電子(股)公司	"	備供出售金融資產-非流動	549,600	9,123	1.17	9,123	
"	"	LILEE SYSTEMS	"	"	468,750	7,354	-	7,354	
"	"	研創科技(股)公司	"	"	266,600	-	7.27	-	
"	"	立弘生化科技(股)公司	"	"	300,000	3,918	0.32	3,918	
"	"	TELEION WIRELESS, INC.	"	"	149,700	-	-	-	
研友投資(股)公司	基金	匯豐雙高收益債券組合	"	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	555,078	6,348	-	6,348	
"	股票	亞元科技(股)公司	"	"	4,320,000	57,024	5.94	57,024	
"	"	牧東光電(股)公司	"	備供出售金融資產-非流動	310,000	5,534	0.56	5,534	
"	"	光陽光電(股)公司	"	"	1,654,825	16,395	2.75	16,395	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

研揚科技股份有限公司

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

民國104年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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(註)		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(%)	
研揚科技(股)公司	AAEON ELECTRONICS, INC.	子公司	銷貨	(\$ 729,606)	( 22.88)	貨到60天	\$ -	-	\$ 118,887	22.48	
"	醫揚科技(股)公司	"	"	( 135,464)	( 4.25)	月結30天	-	-	10,481	1.98	
"	研揚科技(蘇州)有限公司	"	"	( 145,663)	( 4.57)	貨到60天	-	-	29,967	5.66	
"	華碩電腦(股)公司	母公司	進貨	272,349	12.14	月結30天			( 39,030)	11.51	
醫揚科技(股)公司	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	子公司	銷貨	( 276,288)	( 33.00)	貨到60-90天	-	-	97,796	52.00	

註：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

研揚科技股份有限公司

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

民國104年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及 名稱(註1)	帳列科目	交易對象 (註2)	關係 (註2)	期初		買入(註3)		賣出(註4)			其他(註5)	期 末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	金額	股數	金額
研揚科技(股) 公司	醫揚科技(股) 公司股票	採用權益 法之投資	本公司之股 東及員工	-	11,084,850	\$ 197,668	1,108,885	\$ -	(3,461,686)	\$ 224,308	(\$ 71,620)	\$ 152,688	\$ 64,825	8,732,049	\$ 190,873

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：係本期盈餘轉增資數。

註4：處分損益分別帳列資本公積-取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額\$153,089及迴轉相關資本公積-認股權\$401。

註5：係取得現金股利\$33,257、本期投資收益\$96,948、其他異動\$1,134。

研揚科技股份有限公司  
 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  
 民國104年12月31日

附表四

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項 餘額(註)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳 金額
					金額	處理方式		
研揚科技(股)公司	AAEON ELECTRONICS, INC.	子公司	\$ 118,887	4.89 次	\$ 2,759	每月持續對帳及催款	\$ 118,289	-

註：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款…等分別填列。

研揚科技股份有限公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國104年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率(%) (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	研揚科技(股)公司	AAEON ELECTRONICS, INC.	1	銷貨淨額	\$ 729,606	貨到60天	16.22%
"	"	"	"	應收帳款	118,887	"	3.25%
"	"	研揚科技(蘇州)有限公司	"	銷貨淨額	145,663	"	3.24%
"	"	醫揚科技(股)公司	"	"	135,464	月結30天	3.01%
"	"	華碩電腦(股)公司	2	進貨淨額	272,349	"	6.05%
1	醫揚科技(股)公司	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	3	銷貨淨額	276,288	貨到60-90天	6.14%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 母公司填0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：個別交易未達一億元者，不予揭露；另以資產收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

研揚科技股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國104年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	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 (註2)	本期認列之投 資損益 (註2)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額			
研揚科技(股)公司	AAEON ELECTRONICS, INC.	美國	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售	\$ 160,843	\$ 155,085	490,000	100	\$ 209,379	\$ 94	\$ 94	
"	AAEON DEVELOPMENT INC.	英屬維京群島	工業用電腦及電腦週邊產品事業之投資	18,375	18,375	559,822	100	36,893	1,436	1,436	
"	AAEON TECHNOLOGY CO., LTD	"	工業用電腦及介面卡事業之投資	291,468	291,468	8,807,097	100	306,287	( 5,861)	( 5,752)	
"	AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	荷蘭	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售	3,588	3,847	-	100	37,908	7,613	7,613	
"	研友投資(股)有限公司	台灣	工業用電腦及電腦週邊產品事業之投資	150,000	150,000	15,000,000	100	129,368	( 13,790)	( 13,790)	
"	醫揚科技(股)有限公司	"	醫療用電腦之設計、製造及銷售	48,070	67,125	8,732,049	60.87	190,873	119,327	96,948	
"	晶達光電(股)有限公司	"	電腦週邊產品之銷售	70,218	70,218	5,015,050	14.69	83,919	95,999	14,106	
AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	AAEON TECHNOLOGY GMBH	德國	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售	11,315	-	300	100	12,901	2,099	-	註1
AAEON DEVELOPMENT INC.	AAEON TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD.	新加坡	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售	10,203	10,506	438,840	94.20	39,812	1,535	-	"
醫揚科技(股)公司	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	美國	醫療用電腦之設計及銷售	31,650	31,650	100,000	100	36,442	1,735	-	"
"	ONYX HEALTHCARE EUROPE B. V.	荷蘭	醫療用電腦之設計及銷售	3,847	3,847	100,000	100	7,257	1,778	-	"

註1：本期揭露之投資損益依規定免填。

註2：新台幣金額涉及外幣者，損益係以104.1.1至104.12.31之平均匯率，其餘則以財務報導期間結束日之匯率換算為新台幣。

研揚科技股份有限公司  
大陸投資資訊—基本資料  
民國104年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	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(2)B)	期末投資帳面 金額	截至本期止	
				灣匯出累積投 資金額	匯出	收回	灣匯出累積投 資金額					已匯回 投資收益	備註
研揚科技(蘇州)有限公司	工業用電腦、 介面卡之產銷	\$ 285,258	2	\$ 285,258	\$ -	\$ -	\$ 285,258	(\$ 6,553)	100	(\$ 6,553)	\$ 309,410	\$ -	
醫揚電子科技(上海)有限公司	醫療用電腦之 設計及銷售	13,130	1	3,282	9,848	-	13,130	( 9,394)	100	( 9,394)	2,645	-	

公司名稱	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
	研揚科技(股)公司	\$ 285,258	\$ 285,258
醫揚科技(股)公司	13,130	13,130	190,367

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資
- (2)透過第三地區公司AAEON TECHNOLOGY CO.,LTD再投資大陸
- (3)其他方式

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
  - A.經與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報告
  - B.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報告
  - C.其他。

註3：新台幣金額涉及外幣者，損益係以104.1.1至104.12.31之平均匯率，其餘則以財務報導期間結束日之匯率換算為新台幣。

研揚科技股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 104 年度（自民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則公報第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：研揚科技股份有限公司



負責人：莊永順



中華民國 105 年 3 月 17 日



會計師查核報告

(105)財審報字第 15003036 號

研揚科技股份有限公司 公鑒：

研揚科技股份有限公司及子公司民國 104 年 12 月 31 日及民國 103 年 12 月 31 日、1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達研揚科技股份有限公司及子公司民國 104 年 12 月 31 日及民國 103 年 12 月 31 日、1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。



資誠

研揚科技股份有限公司業已編製民國 104 年及 103 年度個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務

張淑瓊

會計師

曾惠瑾

張淑瓊  
曾惠瑾



前行政院金融監督管理委員會  
核准簽證文號：金管證審字第 0990042602 號  
前財政部證券管理委員會  
核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號

中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 1 7 日

研揚科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國104年12月31日及民國103年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	104年12月31日		103年12月31日		103年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 785,793	21	\$ 266,116	8	\$ 395,368	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		169,564	5	416,701	13	369,230	12
1150	應收票據淨額		28,153	1	18,033	1	48,029	2
1170	應收帳款淨額	六						
		(三)(四)						
		及八	722,394	20	584,831	18	443,773	15
1200	其他應收款		20,916	1	45,685	1	56,617	2
130X	存貨	六(五)	913,627	25	839,696	26	607,365	21
1410	預付款項		55,555	1	123,110	4	29,175	1
1479	其他流動資產	八	3,620	-	950	-	894	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>2,699,622</u>	<u>74</u>	<u>2,295,122</u>	<u>71</u>	<u>1,950,451</u>	<u>66</u>
<b>非流動資產</b>								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(六)	42,324	1	56,222	2	63,914	2
1550	採用權益法之投資	六(七)	83,919	2	84,694	2	125,512	4
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及						
		八	686,972	19	644,178	20	638,914	22
1760	投資性不動產淨額		93,144	3	124,241	4	127,397	4
1840	遞延所得稅資產	六(十九)	32,286	1	27,202	1	28,091	1
1990	其他非流動資產		18,608	-	22,123	-	17,231	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>957,253</u>	<u>26</u>	<u>958,660</u>	<u>29</u>	<u>1,001,059</u>	<u>34</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 3,656,875</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,253,782</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,951,510</u>	<u>100</u>

(續次頁)

研揚科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國104年12月31日及民國103年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	104年12月31日		103年12月31日		103年1月1日	
		金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>							
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	\$ 51	-	\$ -	-	\$ 93	-
2150	應付票據	16	-	16	-	1,672	-
2170	應付帳款	403,154	11	340,296	11	314,653	11
2219	其他應付款	261,856	7	258,322	8	216,692	7
2230	本期所得稅負債	70,004	2	47,445	2	27,889	1
2250	負債準備—流動	42,263	1	44,725	1	27,244	1
2310	預收款項	61,387	2	41,243	1	27,138	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	3,033	-	2,924	-	2,754	-
2399	其他流動負債	7,817	-	6,607	-	6,290	-
21XX	<b>流動負債合計</b>	<u>849,581</u>	<u>23</u>	<u>741,578</u>	<u>23</u>	<u>624,425</u>	<u>21</u>
<b>非流動負債</b>							
2540	長期借款	84,573	3	84,471	3	82,301	3
2550	負債準備—非流動	7,804	-	12,473	-	9,555	-
2570	遞延所得稅負債	45,074	1	45,539	1	36,232	1
2670	其他非流動負債	32,948	1	29,151	1	18,258	1
25XX	<b>非流動負債合計</b>	<u>170,399</u>	<u>5</u>	<u>171,634</u>	<u>5</u>	<u>146,346</u>	<u>5</u>
2XXX	<b>負債總計</b>	<u>1,019,980</u>	<u>28</u>	<u>913,212</u>	<u>28</u>	<u>770,771</u>	<u>26</u>
<b>權益</b>							
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>							
<b>股本</b>							
3110	普通股股本	960,000	26	960,000	30	960,000	33
<b>資本公積</b>							
3200	資本公積	990,404	27	837,716	26	837,716	28
<b>保留盈餘</b>							
3310	法定盈餘公積	120,110	3	80,493	2	51,151	2
3320	特別盈餘公積	25,797	1	25,797	1	25,797	1
3350	未分配盈餘	421,567	12	404,166	12	301,344	10
<b>其他權益</b>							
3400	其他權益	(7,570)	-	(5,451)	-	(20,967)	(1)
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>	<u>2,510,308</u>	<u>69</u>	<u>2,302,721</u>	<u>71</u>	<u>2,155,041</u>	<u>73</u>
36XX	<b>非控制權益</b>	<u>126,587</u>	<u>3</u>	<u>37,849</u>	<u>1</u>	<u>25,698</u>	<u>1</u>
3XXX	<b>權益總計</b>	<u>2,636,895</u>	<u>72</u>	<u>2,340,570</u>	<u>72</u>	<u>2,180,739</u>	<u>74</u>
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 3,656,875</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,253,782</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,951,510</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：莊永順



經理人：林建宏



會計主管：杜昀真



研揚科技股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	104 金 額	年 度 %	103 金 額	年 度 %
4000 營業收入	六(十五)及七	\$ 4,498,031	100	\$ 3,717,694	100
5000 營業成本	六(五)(十八)及七	( 3,064,054)	( 68)	( 2,414,169)	( 65)
5900 營業毛利		1,433,977	32	1,303,525	35
營業費用	六(十八)(二十)及七				
6100 推銷費用		( 445,968)	( 10)	( 411,405)	( 11)
6200 管理費用		( 203,322)	( 4)	( 152,108)	( 4)
6300 研究發展費用		( 355,441)	( 8)	( 318,764)	( 9)
6000 營業費用合計		( 1,004,731)	( 22)	( 882,277)	( 24)
6900 營業利益		429,246	10	421,248	11
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十六)	12,133	-	9,003	-
7020 其他利益及損失	六(十七)	( 8,255)	-	46,126	1
7050 財務成本		( 2,756)	-	( 2,073)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		14,106	-	18,614	1
7000 營業外收入及支出合計		15,228	-	71,670	2
7900 稅前淨利		444,474	10	492,918	13
7950 所得稅費用	六(十九)	( 101,021)	( 2)	( 83,965)	( 2)
8200 本期淨利		\$ 343,453	8	\$ 408,953	11
其他綜合損益					
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		(\$ 991)	-	\$ 23,249	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益		( 1,859)	-	( 2,942)	-
8370 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目		165	-	72	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十九)	728	-	( 4,669)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		( 1,957)	-	15,710	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 341,496	8	\$ 424,663	11
淨利(損)歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 321,018	7	\$ 396,164	11
8620 非控制權益		22,435	1	12,789	-
		\$ 343,453	8	\$ 408,953	11
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 318,899	7	\$ 411,680	11
8720 非控制權益		22,597	1	12,983	-
		\$ 341,496	8	\$ 424,663	11
基本每股盈餘	六(二十)				
9750 基本每股盈餘合計		\$ 3.34		\$ 4.13	
稀釋每股盈餘	六(二十)				
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 3.25		\$ 4.02	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：莊永順



經理人：林建宏



會計主管：杜昀真





研揚科技  
股份有限公司  
合併資產負債表  
民國104年及103年12月31日

單位：新台幣千元

附註	歸屬於本公司			母 公 司			業 盈 餘			主 共 他 之 權 益			權 益		
	普通股本	發行價	與帳面價值之差額	員工認股權	法定盈餘積	特別盈餘積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之差異	可供出售金融資產未實現損益	非控制權益	合計	總計	合計	合計	
103 年 度															
103 年 1 月 1 日 餘額	\$ 960,000	\$ 836,649	\$ 137	\$ 930	\$ 51,151	\$ 25,797	\$ 301,344	\$ 2,430	(\$ 23,397)	\$ 25,698	\$ 2,155,041	\$ 2,155,041	\$ 25,698	\$ 2,180,739	
102 年度盈餘指撥及分配(註1):															
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	29,342	-	( 29,342)	-	-	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	-	( 264,000)	-	-	-	( 264,000)	( 264,000)	-	( 264,000)	
本期淨利	-	-	-	-	-	-	396,164	-	-	12,789	396,164	396,164	12,789	408,953	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	18,482	( 2,966)	194	15,516	15,516	194	15,710	
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 832)	-	( 832)	( 832)	( 832)	
103 年 12 月 31 日 餘額	\$ 960,000	\$ 836,649	\$ 137	\$ 930	\$ 80,493	\$ 25,797	\$ 404,166	\$ 20,912	(\$ 26,363)	\$ 37,849	\$ 2,302,721	\$ 2,302,721	\$ 37,849	\$ 2,340,570	
104 年 度															
104 年 1 月 1 日 餘額	\$ 960,000	\$ 836,649	\$ 137	\$ 930	\$ 80,493	\$ 25,797	\$ 404,166	\$ 20,912	(\$ 26,363)	\$ 37,849	\$ 2,302,721	\$ 2,302,721	\$ 37,849	\$ 2,340,570	
103 年度盈餘指撥及分配(註2):															
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	39,617	-	( 39,617)	-	-	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	-	( 264,000)	-	-	-	( 264,000)	( 264,000)	-	( 264,000)	
實際取得與處分子公司既權價格與帳面價值差額	-	-	152,952	( 264)	-	-	-	-	-	-	152,688	152,688	-	152,688	
本期淨利	-	-	-	-	-	-	321,018	-	-	22,435	321,018	321,018	22,435	343,453	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	( 260)	( 1,859)	162	( 2,119)	( 2,119)	162	( 1,957)	
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	66,141	-	66,141	66,141	66,141	
104 年 12 月 31 日 餘額	\$ 960,000	\$ 836,649	\$ 153,089	\$ 666	\$ 120,110	\$ 25,797	\$ 421,567	\$ 20,652	(\$ 28,222)	\$ 126,587	\$ 2,510,308	\$ 2,510,308	\$ 126,587	\$ 2,636,895	

註1：民國102年度盈餘經股東會決議配發員工紅利\$30,142及董監酬勞\$2,640，皆已於綜合損益表中扣除。  
 註2：民國103年度盈餘經股東會決議配發員工紅利\$47,437及董監酬勞\$3,563，皆已於綜合損益表中扣除。

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：莊永順



經理人：林建宏



會計主管：杜昫真



研揚科技股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>			
合併稅前淨利		\$ 444,474	\$ 492,918
調整項目			
收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損失	六(二)(十七)	28,120	12,706
採權益法認列之關聯企業利益之份額		( 14,106 )	( 18,614 )
呆帳費用提列(轉列收入)數	六(三)	2,040	( 766 )
利息收入	六(十六)	( 1,308 )	( 702 )
股利收入	六(十六)	( 10,825 )	( 8,301 )
利息費用		2,756	2,073
處分投資損失(利益)	六(十七)	4,015	( 22,969 )
折舊費用	六(八)(十八)	51,448	46,854
處分不動產、廠房及設備利益		( 11 )	( 21 )
投資性不動產折舊費用(表列其他利益及損失)		6,181	7,393
攤銷費用	六(十八)	4,704	2,563
金融資產減損損失	六(十七)	5,153	-
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及負債		219,068	16,606
應收票據及帳款		( 149,723 )	( 110,296 )
其他應收款		24,769	10,932
存貨		( 73,931 )	( 232,331 )
預付款項		67,555	( 93,935 )
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據及帳款		62,858	23,987
其他應付款		6,421	38,546
預收款項		20,144	14,105
其他流動負債		1,211	317
負債準備		( 7,131 )	20,399
其他非流動負債		3,796	10,893
營運產生之現金流入		697,678	212,357
收取之利息		1,308	702
支付之利息		( 2,756 )	( 2,073 )
支付之所得稅		( 83,184 )	( 58,618 )
營業活動之淨現金流入		613,046	152,368

(續次頁)

研揚科技股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
<b>投資活動之現金流量</b>			
其他流動資產增加		(\$ 2,670)	(\$ 56)
處分備供出售金融資產價款		3,681	3,437
購買不動產、廠房及設備	六(二十二)	( 58,275 )	( 35,306 )
處分不動產、廠房及設備價款		207	239
其他非流動資產增加		( 11,702 )	( 8,894 )
收取之股利		25,870	14,315
投資活動之淨現金流出		( 42,889 )	( 26,265 )
<b>籌資活動之現金流量</b>			
長期借款本期償還數		( 2,933 )	( 2,800 )
發放現金股利	六(十四)	( 264,000 )	( 264,000 )
非控制權益變動數		( 5,317 )	( 832 )
處分子公司股權(未喪失控制力)	六(二十三)	224,308	-
籌資活動之淨現金流出		( 47,942 )	( 267,632 )
匯率變動對現金及約當現金之影響		( 2,538 )	12,277
本期現金及約當現金增加(減少)數		519,677	( 129,252 )
期初現金及約當現金餘額		266,116	395,368
期末現金及約當現金餘額		\$ 785,793	\$ 266,116

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：莊永順



經理人：林建宏



會計主管：杜昀真





研揚科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國104年及103年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

研揚科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為電腦週邊設備、電子零組件、電腦測試儀器、電腦用測試功能電路板、無線電工訊器材及其零組件等製造製造、加工及進出口業務；各種工業電腦、醫療電腦、工業控制器、數量控制器及零件研究開發設計製造及加工買賣業務；工業電腦自動化設計及服務暨有關材料產品之進出口買賣業。華碩電腦股份有限公司持有本公司65%股權(含間接持有)，為本集團之最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國105年3月16日經董事會通過。

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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無此情形。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<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9號「金融工具」	民國107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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日

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
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105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」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105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	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團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

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### (一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製之首份合併財務報告。
2. 編製民國103年1月1日合併資產負債表(以下稱「初始合併資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

##### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
  - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
  - (2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### (三) 合併基礎

#### 1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體),當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利,且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時,本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告,於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整,與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益;綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益,即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易),係作為權益交易處理,亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制,對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量,並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本,公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額,其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同,亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失,於處分相關資產或負債時將被重分類為損益,則當喪失對子公司之控制時,將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			104年12月 31日	103年12月 31日	103年1月 1日	
本公司	AAEON ELECTRONICS , INC. (AEI)	工業用電腦 及電腦週邊 產品之銷售	100%	100%	100%	
本公司	AAEON DEVELOPMENT INC. (ADI)	工業用電腦 及電腦週邊 產品事業之 投資	100%	100%	100%	
本公司	AAEON TECHNOLOGY CO., LTD (ATCL)	工業用電腦 及介面卡事 業之投資	100%	100%	100%	
本公司	AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V. (ANI)	工業用電腦 及電腦週邊 產品之銷售	100%	100%	100%	
本公司	AAEON TECHNOLOGY GMBH(AGI)	工業用電腦 及電腦週邊 產品之銷售	-	100%	100%	
本公司	研友投資股 份有限公司 (研友)	工業用電腦 及電腦週邊 產品事業之 投資	100%	100%	100%	
本公司	醫揚科技股 份有限公司 (醫揚)	醫療用電腦 之設計、製 造及銷售	60.87%	85%	85%	

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			104年12月 31日	103年12月 31日	103年1月 1日	
ADI	AAEON TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD(ASG)	工業用電腦 及電腦週邊 產品之銷售	94.20%	94.20%	94.20%	
ATCL	研揚科技(蘇 州)有限公司 (ACI)	工業用電 腦、介面卡 之產銷	100%	100%	100%	
ANI	AAEON TECHNOLOGY GMBH(AGI)	工業用電腦 及電腦週邊 產品之銷售	100%	-	-	
醫揚	ONXY HEALTHCARE EUROPE B. V. (OHE)	醫療用電腦 之設計及銷 售	100%	100%	100%	
醫揚	ONXY HEALTHCARE USA, INC. (OHU)	醫療用電腦 之設計及銷 售	100%	100%	100%	
醫揚	醫揚電子科 技(上海)有 限公司(OCI)	醫療用電腦 之設計及銷 售	100%	100%	-	

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
5. 重大限制：無此情形。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

本集團民國 104 年 12 月 31 日及 103 年 12 月 31 日、1 月 1 日非控制權益總額分別為 \$126,587 及 \$37,849、\$25,698，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

		非控制權益				
子公司 名稱	主要營 業場所	104年12月31日		103年12月31日		說明
		金額	持股百分比	金額	持股百分比	
醫揚	台灣	\$ 124,151	39.13%	\$ 35,452	15.00%	
		非控制權益				
子公司 名稱	主要營 業場所	103年1月1日				說明
		金額	持股百分比			
醫揚	台灣	\$ 23,476	15.00%			

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	醫揚		
	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
流動資產	\$ 468,051	\$ 353,485	\$ 263,818
非流動資產	28,285	25,925	21,700
流動負債	( 144,416)	( 113,570)	( 109,463)
非流動負債	( 34,641)	( 29,495)	( 19,551)
淨資產總額	\$ 317,279	\$ 236,345	\$ 156,504

綜合損益表

	醫揚	
	104年度	103年度
收入	\$ 936,527	\$ 781,251
稅前淨利	151,113	103,798
所得稅費用	( 31,786)	( 19,453)
本期淨利	119,327	84,345
其他綜合損益(稅後淨額)	730	1,292
本期綜合損益總額	\$ 120,057	\$ 85,637
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 22,516	\$ 12,846
支付予非控制權益現金股利	\$ 5,868	\$ 869

## 現金流量表

	醫揚	
	104年度	103年度
營業活動之淨現金流入	\$ 132,762	\$ 52,106
投資活動之淨現金流出	( 11,166)	( 13,575)
籌資活動之淨現金流出	( 39,123)	( 5,796)
匯率變動對現金及約當現金之影響	157	877
本期現金及約當現金增加數	82,630	33,612
期初現金及約當現金餘額	101,844	68,232
期末現金及約當現金餘額	\$ 184,474	\$ 101,844

### (四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

#### 1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

#### 2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣。

- A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

#### (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

##### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，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，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

##### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延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清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

#### (七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

#### (八) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。



### (九) 放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

### (十) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
  - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
  - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
  - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
  - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
  - (1) 以攤銷後成本衡量之金融資產  
係以該資產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，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
  - (2) 備供出售金融資產  
係以該資產之取得成本（減除任何已償付之本金及攤銷數）與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於

後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

#### (十一) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

#### (十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

#### (十三) 採用權益法之投資—關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 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對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。

6. 當本集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
7. 當本集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
8. 當本集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

#### (十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	3 年 ~ 50 年
機器設備	3 年 ~ 10 年
其他設備	3 年 ~ 10 年

#### (十五) 租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十六) 無形資產(表列其他非流動資產)

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 2~5 年攤銷。

#### (十七) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已

認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

#### (十八) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (十九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。
2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

#### (二十) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (二十一) 負債準備

負債準備(包含保固、銷貨退回及折讓)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

#### (二十二) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

##### 2. 退休金—確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

##### 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定以評價技術等方式評估公允價值。

### (二十三) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

### (二十四) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

### (二十五) 收入認列

1. 本集團製造並銷售工業電腦及醫療電腦相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品

交付方屬發生。

2. 本集團對銷售之產品提供數量折扣及瑕疵品退回權，採用歷史經驗估計折扣及退貨，於銷貨認列時提列負債準備。數量折扣係以每年之預期購買量為基礎評估。

#### (二十六) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

##### 重要會計估計及假設-存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、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，故可能產生重大變動。

#### 六、重要會計項目之說明

##### (一) 現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 1,405	\$ 1,245	\$ 870
支票存款及活期存款	725,722	148,262	352,669
定期存款	58,666	116,609	41,829
合計	<u>\$ 785,793</u>	<u>\$ 266,116</u>	<u>\$ 395,368</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年1月1日</u>
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
開放型基金	\$ 31,141	\$ 237,580	\$ 237,580
上市(櫃)股票	87,518	90,140	28,725
評價調整	<u>50,905</u>	<u>88,981</u>	<u>102,925</u>
小計	<u>\$ 169,564</u>	<u>\$ 416,701</u>	<u>\$ 369,230</u>

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 104 年及 103 年度認列之淨損失分別計 \$28,120 及 \$12,706。
2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 應收帳款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年1月1日</u>
應收帳款	\$ 726,887	\$ 588,263	\$ 447,914
減：備抵呆帳	( <u>4,493</u> )	( <u>3,432</u> )	( <u>4,141</u> )
	<u>\$ 722,394</u>	<u>\$ 584,831</u>	<u>\$ 443,773</u>

1. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準之信用品質如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年1月1日</u>
群組1	\$ 69,342	\$ 49,028	\$ 47,083
群組2	<u>567,273</u>	<u>374,917</u>	<u>323,761</u>
	<u>\$ 636,615</u>	<u>\$ 423,945</u>	<u>\$ 370,844</u>

群組 1：該客戶款項係經保險或該客戶係集團內之關聯企業。

群組 2：該客戶款項係未經保險或該客戶非集團之關聯企業。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年1月1日</u>
30天內	\$ 62,633	\$ 109,415	\$ 46,970
31-60天	<u>13,438</u>	<u>20,741</u>	<u>12,013</u>
	<u>\$ 76,071</u>	<u>\$ 130,156</u>	<u>\$ 58,983</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 104 年 12 月 31 日及 103 年 12 月 31 日、1 月 1 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$14,201 及 \$34,162、\$18,087。

(2)備抵呆帳變動表如下：

	104年		
	個別評估	群組評估	合計
1月1日	\$ 769	\$ 2,663	\$ 3,432
提列減損損失	-	2,040	2,040
因無法收回而沖銷 (之款項)	(769)	(238)	(1,007)
匯率影響數	-	28	28
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,493</u>	<u>\$ 4,493</u>
	103年		
	個別評估	群組評估	合計
1月1日	\$ 769	\$ 3,372	\$ 4,141
減損損失迴轉	-	(766)	(766)
匯率影響數	-	57	57
12月31日	<u>\$ 769</u>	<u>\$ 2,663</u>	<u>\$ 3,432</u>

4. 本集團帳列應收帳款並未持有任何的擔保品。

5. 有關本集團將應收帳款提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

#### (四)金融資產移轉

##### 1. 整體除列之已移轉金融資產

(1)本集團於民國 103 年起與大眾商業銀行(大眾銀行)簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本集團無須承擔該些已移轉應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，且本集團對於該些已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此本集團除列該些讓售之應收帳款，其尚未到期之相關資訊如下：

103年12月31日

讓售對象	讓售應收			
	帳款金額	除列金額	額度(美金元)	已預支金額
大眾銀行	<u>\$ 7,493</u>	<u>\$ 7,493</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ -</u>

##### 2. 未整體除列之已移轉金融資產

(1)本集團於民國 103 年起與大眾銀行簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本集團對於已移轉之應收帳款提供保證無法回收之風險，因此本集團未整體除列讓售之應收帳款。

(2)於民國 103 年 12 月 31 日本集團繼續認列已移轉之讓售應收帳款相關資訊如下：

	103年12月31日
讓售應收帳款帳面金額	\$ 833
已預支價款之帳面價值	-

3. 民國 104 年 12 月 31 日及 103 年 1 月 1 日並無金融資產移轉之情事。



(五) 存貨

	104年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 464,382	(\$ 40,004)	\$ 424,378
在製品	298,041	( 20,334)	277,707
製成品	216,007	( 31,260)	184,747
商品存貨	12,658	( 1,099)	11,559
在途存貨	15,236	-	15,236
合計	<u>\$ 1,006,324</u>	<u>(\$ 92,697)</u>	<u>\$ 913,627</u>

	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 333,514	(\$ 20,641)	\$ 312,873
在製品	367,121	( 13,466)	353,655
製成品	183,590	( 21,990)	161,600
商品存貨	11,927	( 449)	11,478
在途存貨	90	-	90
合計	<u>\$ 896,242</u>	<u>(\$ 56,546)</u>	<u>\$ 839,696</u>

	103年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 254,020	(\$ 24,283)	\$ 229,737
在製品	208,061	( 16,116)	191,945
製成品	175,175	( 11,934)	163,241
商品存貨	18,577	( 471)	18,106
在途存貨	4,336	-	4,336
合計	<u>\$ 660,169</u>	<u>(\$ 52,804)</u>	<u>\$ 607,365</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	104年度	103年度
已出售存貨成本	\$ 3,005,850	\$ 2,383,338
呆滯及跌價損失	58,243	30,887
其他	( 39)	( 56)
	<u>\$ 3,064,054</u>	<u>\$ 2,414,169</u>

(六) 備供出售金融資產-非流動

項目	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
非流動項目			
上市櫃公司股票			
牧東光電(股)公司	\$ 15,904	\$ 23,600	\$ 23,600
精聯電子(股)公司	17,268	17,268	17,268
未上市及未上櫃公司股票			
立弘生化科技(股)公司	3,000	3,000	3,000
研創科技(股)公司	3,999	3,999	3,999
TELEION WIRELESS INC.	8,639	8,639	8,639
光陽光電(股)公司	21,701	21,701	21,701
Lilee Systems Ltd.	43,405	43,405	43,405
思達科技(股)公司	-	-	3,924
評價調整	( 28,222)	( 27,173)	( 23,405)
累計減損	( 43,370)	( 38,217)	( 38,217)
合計	<u>\$ 42,324</u>	<u>\$ 56,222</u>	<u>\$ 63,914</u>

本集團於民國104年及103年度因公允價值變動列於其他綜合損益之金額分別為(\$1,049)及(\$2,966)。

(七) 採用權益法之投資

被投資公司	104年12月31日		103年12月31日	
	持股%	帳列數	持股%	帳列數
晶達光電(股)公司	14.69	<u>\$ 83,919</u>	14.69	<u>\$ 84,694</u>
被投資公司	103年1月1日			
	持股%	帳列數	持股%	帳列數
晶達光電(股)公司			14.70	\$ 73,861
亞元科技(股)公司			7.43	51,651
				<u>\$ 125,512</u>

1. 本集團關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	104年度	103年度
繼續經營單位本期淨利	\$ 95,999	\$ 113,653
其他綜合損益	( 92)	428
本期綜合損益總額	<u>\$ 95,907</u>	<u>\$ 114,081</u>

2. 本集團之關聯企業有公開報價者，其公允價值如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年1月1日</u>
晶達	\$ 198,094	\$ 262,789	\$ 109,579
亞元	-	-	48,116
	<u>\$ 198,094</u>	<u>\$ 262,789</u>	<u>\$ 157,695</u>

3. 本集團持有晶達光電(股)公司之表決權股份雖未達 20%，然持股百分比為最高者，因具有重大影響力，故採權益法評價。

4. 亞元科技(股)公司因民國 103 年 6 月改選董監事，本集團因故喪失重大影響力。

(八) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
104年1月1日					
成本	\$ 292,308	\$ 310,488	\$ 134,289	\$ 178,966	\$ 916,051
累計折舊及減損	-	( 65,377)	( 72,523)	( 133,973)	( 271,873)
	<u>\$ 292,308</u>	<u>\$ 245,111</u>	<u>\$ 61,766</u>	<u>\$ 44,993</u>	<u>\$ 644,178</u>
104年					
1月1日	\$ 292,308	\$ 245,111	\$ 61,766	\$ 44,993	\$ 644,178
增添	-	5,453	3,165	46,770	55,388
處分	-	-	-	( 196)	( 196)
重分類	-	22,608	3,780	6,733	33,121
折舊費用	-	( 9,706)	( 13,891)	( 27,851)	( 51,448)
淨兌換差額	2,956	3,474	( 214)	( 287)	5,929
12月31日	<u>\$ 295,264</u>	<u>\$ 266,940</u>	<u>\$ 54,606</u>	<u>\$ 70,162</u>	<u>\$ 686,972</u>
104年12月31日					
成本	\$ 295,264	\$ 350,424	\$ 138,106	\$ 209,735	\$ 993,529
累計折舊及減損	-	( 83,484)	( 83,500)	( 139,573)	( 306,557)
	<u>\$ 295,264</u>	<u>\$ 266,940</u>	<u>\$ 54,606</u>	<u>\$ 70,162</u>	<u>\$ 686,972</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	合計
103年1月1日					
成本	\$ 287,667	\$ 303,024	\$ 110,037	\$ 161,318	\$ 862,046
累計折舊及減損	—	( 56,806)	( 61,163)	( 105,163)	( 223,132)
	<u>\$ 287,667</u>	<u>\$ 246,218</u>	<u>\$ 48,874</u>	<u>\$ 56,155</u>	<u>\$ 638,914</u>
103年					
1月1日	\$ 287,667	\$ 246,218	\$ 48,874	\$ 56,155	\$ 638,914
增添	—	240	23,523	14,627	38,390
處分	—	—	( 249)	( 65)	( 314)
重分類	—	—	—	1,439	1,439
折舊費用	—	( 7,990)	( 11,318)	( 27,546)	( 46,854)
淨兌換差額	4,641	6,643	936	383	12,603
12月31日	<u>\$ 292,308</u>	<u>\$ 245,111</u>	<u>\$ 61,766</u>	<u>\$ 44,993</u>	<u>\$ 644,178</u>
103年12月31日					
成本	\$ 292,308	\$ 310,488	\$ 134,289	\$ 178,966	\$ 916,051
累計折舊及減損	—	( 65,377)	( 72,523)	( 133,973)	( 271,873)
	<u>\$ 292,308</u>	<u>\$ 245,111</u>	<u>\$ 61,766</u>	<u>\$ 44,993</u>	<u>\$ 644,178</u>

本集團不動產、廠房及設備提供借款擔保之情形，請詳附註八。

(九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項 目	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
流動項目：			
持有供交易金融負債			
遠期外匯合約	\$ 51	\$ —	\$ 93

1. 本集團持有供交易之金融資產及負債於民國 104 年及 103 年度認列之金融負債評價損失分別為 \$28,120 及 \$12,706。

2. 有關非避險之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

衍生金融負債	104年12月31日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：		
遠期外匯合約		
-買新台幣賣美金	US\$250,000	104.12.30~105.1.29

3. 本集團簽訂之遠期外匯交易為預售遠期外匯，係為規避外銷之匯率風險，惟未適用避險會計。

(十) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	104年12月31日	103年12月31日
擔保借款	每年償還USD 92,400 最後一年償還USD 2,550,931	\$ 87,606	\$ 87,395
減：一年或一營業週期內到期之長期借款		( 3,033)	( 2,924)
		<u>\$ 84,573</u>	<u>\$ 84,471</u>
利率區間		2.24%~2.40%	2.42%~2.47%

借款性質	借款期間及還款方式	103年1月1日
擔保借款	每年償還USD 92,400 最後一年償還USD 2,550,931	\$ 85,055
減：一年或一營業週期內到期之長期借款		( 2,754)
		<u>\$ 82,301</u>
利率區間		2.42%~2.47%

1. 民國 104 年 12 月 31 日及 103 年 12 月 31 日、1 月 1 日，本集團未動用之借款額度分別為 \$253,283 及 \$253,160、\$150,000。
2. 長期借款擔保情形請詳附註八之說明。

(十一) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. ACI 及 OCI 按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，ACI 及 OCI 除按月提撥外，無進一步義務。
3. AEI 及 OHU 目前訂有公司資助之個人退休金計畫。每位自願參加之員工所提撥之退休基金係公司及員工共同負擔，公司依其薪資總額的 2% 提撥，並以員工自付部分為上限。
4. 民國 104 年及 103 年度本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$29,927 及 \$26,187。

## (十二)股本

截至民國 104 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為\$1,080,000(含 5,000 仟股係預留供發行員工認股權憑證使用)，實收資本額為\$960,000，分為 96,000 仟股，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖，民國 104 年及 103 年度，本公司之普通股流通在外股數均為 96,000 仟股。

## (十三)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

## (十四)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積及依其他法令規定提特別盈餘公積外，就其餘額提百分之五至百分之二十為員工紅利及董事監察人酬勞；其中董事監察人酬勞不高於餘額之百分之一，其餘併同以前年度累計未分配盈餘，由董事會擬具股息及紅利分配方案，經股東會決議後分派之。

上述員工紅利之發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工，其條件授權公司董事會決定之。

2. 未來股利發放，公司得依財務、業務及經營面等因素之考慮將當年度可分配盈餘部份或全部分派。盈餘之分派得以現金股利或股票股利方式為之，而衡量未來年度之資金需求及資本結構，未來之現金股利分派之比例以不低於股利總額之百分之十，實際發放金額以股東會通過為之。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。  
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。

5. 本公司於民國 104 年 6 月 25 日及 103 年 6 月 30 日經股東會決議通過民國 103 年及 102 年度盈餘分派案如下：

	103年度		102年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 39,617		\$ 29,342	
現金股利	264,000	\$ 2.75	264,000	\$ 2.75
	<u>\$ 303,617</u>		<u>\$ 293,342</u>	

上述民國 103 年及 102 年度盈餘分派情形與本公司董事會提議並無差異。

6. 有關員工酬勞（紅利）及董監酬勞資訊，請詳附註六（十八）之說明。

（十五）營業收入

	104年度	103年度
銷貨收入	\$ 4,487,072	\$ 3,667,010
勞務收入	10,959	50,684
合計	<u>\$ 4,498,031</u>	<u>\$ 3,717,694</u>

（十六）其他收入

	104年度	103年度
利息收入	\$ 1,308	\$ 702
股利收入	10,825	8,301
合計	<u>\$ 12,133</u>	<u>\$ 9,003</u>

（十七）其他利益及損失

	104年度	103年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產 及負債淨損失	(\$ 28,120)	(\$ 12,706)
淨外幣兌換利益	21,461	25,499
租金收入	11,116	11,528
處分投資(損)益	( 4,015)	22,969
金融資產減損損失	( 5,153)	-
其他損失	( 3,544)	( 1,164)
合計	<u>(\$ 8,255)</u>	<u>\$ 46,126</u>

(十八)費用性質之額外資訊

民國 104 年及 103 年度，本集團發生之員工福利、折舊及攤銷費用依其功能分別彙總如下：

功能別 性質別	104年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 178,060	\$ 604,063	\$ 782,123
勞健保費用	15,208	43,367	58,575
退休金費用	6,063	23,864	29,927
其他用人費用	3,176	8,937	12,113
折舊費用	35,053	16,395	51,448
攤銷費用	1,126	3,578	4,704

功能別 性質別	103年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 176,590	\$ 547,556	\$ 724,146
勞健保費用	13,317	43,937	57,254
退休金費用	9,660	16,527	26,187
其他用人費用	2,207	6,900	9,107
折舊費用	33,065	13,789	46,854
攤銷費用	528	2,035	2,563

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派百分之五至百分之二十之員工紅利及董事監察人酬勞；其中董事監察人酬勞不高於百分之一。

惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項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。本公司已於民國 104 年 12 月 29 日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於百分之五，董事及監察人酬勞不高於百分之一。此章程修正案將提民國 105 年股東會決議。

2. 本公司民國 104 年及 103 年度員工酬勞(紅利)估列金額分別為\$45,532 及\$47,437；董監酬勞估列金額均為\$3,563，前述金額帳列薪資費用科目。



民國 104 年係依該年度之獲利情況估列，董事會決議實際配發金額為 \$45,532 及 \$3,563，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

民國 103 年係依該年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後估列，嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。經股東會決議之民國 103 年度員工紅利及董監酬勞與民國 103 年度財務報告認列之金額一致。

## (十九) 所得稅

### 1. 所得稅費用

#### (1) 所得稅費用組成部分：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 86,979	\$ 81,505
未分配盈餘加徵	11,629	35
以前年度所得稅高低估	7,135	( 3,276)
當期所得稅總額	<u>105,743</u>	<u>78,264</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 4,722)	5,701
所得稅費用	<u>\$ 101,021</u>	<u>\$ 83,965</u>

#### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
國外營運機構換算差額	\$ 728	(\$ 4,669)

### 2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
稅前淨損按法令稅率計算	\$ 95,683	\$ 104,358
所得稅		
按稅法規定應剔除之費用	3,136	2,417
按稅法規定免課稅之所得	( 17,809)	( 18,619)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	1,247	( 950)
以前年度所得稅高低估數	7,135	( 3,276)
未分配盈餘加徵	11,629	35
所得稅費用	<u>\$ 101,021</u>	<u>\$ 83,965</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產金額如下：

	104年度				12月31日
	1月1日	認列 於損益	認列於其 他綜合淨利	匯率 影響數	
暫時性差異：					
遞延所得稅資					
未實現保固準備	\$ 8,899	(\$ 1,547)	\$ -	\$ -	\$ 7,352
未實現銷貨毛利	6,992	443	-	-	7,435
存貨跌價損失	6,610	5,608	-	-	12,218
其他	4,701	481	-	99	5,281
小計	<u>\$ 27,202</u>	<u>\$ 4,985</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 32,286</u>
遞延所得稅負					
採用權益法認列	(\$ 33,308)	(\$ 1,354)	\$ -	\$ -	(\$ 34,662)
之子公司損益					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 10,358)	-	728	-	( 9,630)
其他	( 1,873)	1,091	-	-	( 782)
小計	<u>(\$ 45,539)</u>	<u>( 263)</u>	<u>728</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 45,074)</u>
合計	<u>(\$ 18,337)</u>	<u>\$ 4,722</u>	<u>\$ 728</u>	<u>\$ 99</u>	<u>(\$ 12,788)</u>
	103年度				
	1月1日	認列 於損益	認列於其 他綜合淨利	匯率 影響數	12月31日
暫時性差異：					
遞延所得稅資					
未實現保固準備	\$ 5,095	\$ 3,804	\$ -	\$ -	\$ 8,899
未實現銷貨毛利	8,320	( 1,328)	-	-	6,992
存貨跌價損失	7,247	( 641)	-	4	6,610
其他	7,429	( 2,934)	-	206	4,701
小計	<u>\$ 28,091</u>	<u>(\$ 1,099)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 27,202</u>
遞延所得稅負					
採用權益法認列	(\$ 28,362)	(\$ 4,946)	\$ -	\$ -	(\$ 33,308)
之子公司損益之份額					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 5,689)	-	( 4,669)	-	( 10,358)
其他	( 2,181)	344	-	( 36)	( 1,873)
小計	<u>(\$ 36,232)</u>	<u>(\$ 4,602)</u>	<u>(\$ 4,669)</u>	<u>(\$ 36)</u>	<u>(\$ 45,539)</u>
合計	<u>(\$ 8,141)</u>	<u>(\$ 5,701)</u>	<u>(\$ 4,669)</u>	<u>\$ 174</u>	<u>(\$ 18,337)</u>

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。  
5. 未分配盈餘相關資訊

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年1月1日</u>
87年度以後	\$ 421,567	\$ 404,166	\$ 301,344

6. 民國 104 年 12 月 31 日及 103 年 12 月 31 日、1 月 1 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$45,730 及 \$26,686、\$47,517，民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 15.98%，民國 104 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 20.19%。

(二十) 每股盈餘

	<u>104年度</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
基本每股盈餘：			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 321,018	96,000	\$ 3.34
稀釋每股盈餘：			
具稀釋作用之潛在普通股之 影響：			
員工分紅		2,724	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 321,018	98,724	\$ 3.25
	<u>103年度</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
基本每股盈餘：			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 396,164	96,000	\$ 4.13
稀釋每股盈餘：			
稀釋作用之潛在普通股之 影響：			
員工分紅		2,637	
稀釋每股盈餘：			
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 396,164	98,637	\$ 4.02

### (二十一) 營業租賃

本集團以營業租賃承租辦公室、廠房及停車位等，民國 104 年及 103 年度分別認列 \$53,144 及 \$38,003 之租金成本及費用為當期損益。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
不超過1年	\$ 33,352	\$ 37,496	\$ 8,860
超過1年但不超過5年	25,022	48,366	5,778
	<u>\$ 58,374</u>	<u>\$ 85,862</u>	<u>\$ 14,638</u>

### (二十二) 非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

	104年度	103年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 55,388	\$ 38,390
加：期初應付設備款	3,084	-
減：期末應付設備款	(197)	(3,084)
本期支付現金	<u>\$ 58,275</u>	<u>\$ 35,306</u>

### (二十三) 與非控制權益之交易

處分子公司權益(未導致喪失控制)

本集團於民國 104 年 11 月出售醫揚 19.13% 股權，對價為 \$224,308。該交易增加非控制權益 \$72,090，歸屬於母公司業主之權益減少 \$72,090。民國 104 年度醫揚權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	104年度
處分非控制權益之帳面金額	\$ 72,090
自非控制權益收取之對價	(224,308)
其他權益等	(734)
資本公積—實際取得或處分子 公司股權價格與帳面價值差額	<u>(\$ 152,952)</u>

## 七、關係人交易

### (一) 母公司與最終控制者

本公司由華碩電腦(股)公司(在中華民國註冊成立)控制，其擁有本公司 65% 股份(含間接持有)，為本公司最終之母公司。

## (二) 與關係人間之重大交易事項

### 1. 營業收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
商品銷售		
關聯企業	\$ 694	\$ 2,034
其他關係人	<u>1,346</u>	<u>2,400</u>
合計	<u>\$ 2,040</u>	<u>\$ 4,434</u>

本集團對上述關係人之銷貨價格係依各銷貨地區之經濟環境及市場競爭狀況分別決定。對關係人之授信期間為月結 60 天或貨到 30 天，與一般客戶無顯著差異。

### 2. 進貨

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
商品購買：		
最終母公司	\$ 274,508	\$ 156,687
關聯企業	7,940	6,494
其他關係人	<u>14,586</u>	<u>904</u>
合計	<u>\$ 297,034</u>	<u>\$ 164,085</u>

上述進貨交易係按一般條件(市場行情價格)辦理，付款期間為月結 30 天或次月結 30~60 天。

### 3. 營業費用

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
最終母公司	<u>\$ 41,235</u>	<u>\$ 22,167</u>

上述營業費用主係技術服務費。

### 4. 應付關係人款項

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年1月1日</u>
應付帳款			
最終母公司	\$ 39,705	\$ 10,953	\$ 10,805
關聯企業	1,142	430	52
其他關係人	<u>2,186</u>	<u>10</u>	<u>24</u>
合計	<u>\$ 43,033</u>	<u>\$ 11,393</u>	<u>\$ 10,881</u>

### 5. 其他應付款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年1月1日</u>
最終母公司	<u>\$ 18,215</u>	<u>\$ 10,141</u>	<u>\$ 11,219</u>

## 6. 財產交易—處分股權交易

	帳列項目	交易股數	交易標的	104年度	
				處分價款	處分損益(註)
最終母公司	採用權益法之投資	1,151,500	醫揚科技股份有限公司	\$ 74,848	\$ -
兄弟公司	"	441,000	"	28,665	-
合計		1,592,500		\$ 103,513	\$ -

註：該股權交易處分價款超過帳面價值部分，係帳列資本公積—實際取得與處分子公司股權價格與帳面價值差額分別為\$ 50,871及\$ 19,486。

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	104年度	103年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 57,239	\$ 55,558
退職後福利	1,392	1,569
合計	\$ 58,631	\$ 57,127

## 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日	
不動產、廠房及設備	\$ 105,181	\$ 103,517	\$ 99,935	融資額度
受限制定期存款 (表列其他流動資 設定擔保應收帳款	985	950	894	承作遠期外匯之擔保
	-	833	-	應收帳款擔保借款

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一) 或有事項

無此情形。

### (二) 承諾事項

請詳附註六(二十一)之說明。

## 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

無此情形。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款(包含一年或一營業週期內到期))的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

#### 2. 財務風險管理政策

本集團採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制所有各種風險，使本集團之管理階層能有效從事控制並衡量各種風險。

本集團採取之控管策略如下

##### (1) 利率風險：

本集團持續觀察利率走勢，並設立停損點，以控制利率風險。

##### (2) 匯率風險：

本集團運用遠期外匯交易/遠匯買賣交易等衍生性金融工具，規避已認列之外幣資產或負債或高度很有可能發生之預期交易，以降低匯率波動所產生之現金流量公平價值風險。並隨時監測匯率變動，設置停損點，以降低匯率風險。

##### (3) 信用風險：

本集團定有嚴格之徵信評估政策，僅與信用狀況良好之交易相對人進行交易，及適時運用債權保全措施，以降低信用風險。

#### 3. 重大財務風險之性質及程度

##### (1) 市場風險

##### 匯率風險

A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及歐元。相關匯率風險來自未來之商業交易及認列之資產與負債。

B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過財務部就其整體匯率風險進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。

C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美元、新加坡幣及人民幣等），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

104年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 35,886	32.83	\$ 1,178,137
美金：人民幣	144	6.57	4,727
美金：新加坡幣	700	1.41	22,981
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 8,207	32.83	\$ 269,436
美金：人民幣	1,235	6.57	40,545
美金：新加坡幣	960	1.41	31,517
103年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 25,038	31.60	\$ 791,201
美金：人民幣	721	6.22	22,784
美金：新加坡幣	910	1.32	28,756
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7,992	31.60	\$ 252,547
歐元：新台幣	467	38.27	17,872
美金：新加坡幣	765	1.32	24,174



103年1月1日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	\$ 12,218	29.81	\$ 364,219
美金：人民幣	297	6.10	8,854
美金：新加坡幣	431	1.26	12,848
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	\$ 3,898	29.81	\$ 116,199
美金：人民幣	453	6.10	13,504
美金：新加坡幣	783	1.26	23,341

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之全部兌換損益(含已實現及未實現)於民國 104 年及 103 年度彙總金額分別為 \$ 21,461 及 \$ 25,499。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	104年度		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	1%	\$ 11,781	\$ -
美金：人民幣	1%	47	-
美金：新加坡幣	1%	230	-
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	1%	\$ 2,694	\$ -
美金：人民幣	1%	405	-
美金：新加坡幣	1%	315	-

## 103年度

## 敏感度分析

	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<b>金融資產</b>			
貨幣性項目	1%	\$ 7,912	\$ -
美金:新台幣	1%	228	-
美金:人民幣	1%	288	-
美金:新加坡幣			
<b>金融負債</b>			
貨幣性項目			
美金:新台幣	1%	\$ 2,525	\$ -
歐元:新台幣	1%	179	-
美金:新加坡幣	1%	242	-

價格風險

- A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴露。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 104 年及 103 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$1,696 及 \$4,167；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 \$423 及 \$562。

利率風險

- A. 本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於民國 104 年及 103 年度，本集團按浮動利率計算之借款係以美金計價。
- B. 本集團模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。經評估本集團並無重大利率風險。

## (2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團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。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於銷售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有信評良好之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 於民國 104 年及 103 年度並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團金融資產之相關信用品質資訊請詳附註六各金融資產說明。
- D. 本集團業已發生減損之金融資產之個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

## (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

### 非衍生金融負債：

104年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
應付票據	\$ 16	\$ -	\$ -
應付帳款	403,154	-	-
其他應付款	261,856	-	-
負債準備	42,263	7,804	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	3,033	84,573	-

### 非衍生金融負債：

103年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
應付票據	\$ 16	\$ -	\$ -
應付帳款	340,296	-	-
其他應付款	258,322	-	-
負債準備	44,725	12,473	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	2,924	2,924	81,547

非衍生金融負債：

103年1月1日	1年內	1至2年內	2至5年內
應付票據	\$ 1,672	\$ -	\$ -
應付帳款	314,653	-	-
其他應付款	216,692	-	-
負債準備	27,244	9,555	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	2,754	2,754	79,547

衍生金融負債：

104年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
遠期外匯合約	\$ 51	\$ -	\$ -

衍生金融負債：

103年1月1日	1年內	1至2年內	2至5年內
遠期外匯合約	\$ 93	\$ -	\$ -

C. 本集團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。

(三)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
  - 第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資及開放型基金的公允價值皆屬之。
  - 第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
  - 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

3. 民國 104 年 12 月 31 日及 103 年 12 月 31 日、1 月 1 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

104年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 137,335	\$ -	\$ -	\$ 137,335
開放型基金	32,229	-	-	32,229
備供出售金融資產				
權益證券	<u>14,657</u>	<u>3,918</u>	<u>23,749</u>	<u>42,324</u>
合計	<u>\$ 184,221</u>	<u>\$ 3,918</u>	<u>\$ 23,749</u>	<u>\$ 211,888</u>
<b>負債</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51</u>
103年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 176,298	\$ -	\$ -	\$ 176,298
開放型基金	240,403	-	-	240,403
備供出售金融資產				
權益證券	<u>25,736</u>	<u>3,018</u>	<u>27,468</u>	<u>56,222</u>
合計	<u>\$ 442,437</u>	<u>\$ 3,018</u>	<u>\$ 27,468</u>	<u>\$ 472,923</u>

103年1月1日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 127,988	\$ -	\$ -	\$ 127,988
開放型基金	241,242	-	-	241,242
備供出售金融資產				
權益證券	<u>18,620</u>	<u>3,420</u>	<u>41,874</u>	<u>63,914</u>
合計	<u>\$ 387,850</u>	<u>\$ 3,420</u>	<u>\$ 41,874</u>	<u>\$ 433,144</u>
<b>負債</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93</u>

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

- |  | <u>上市(櫃)公司股票</u> | <u>開放型基金</u> |
|--|------------------|--------------|
| 市場報價   | 收盤價              | 淨值           |
| (2) 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。                                 |                  |              |
| (3) 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。         |                  |              |
| (4) 衍生金融商品之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。              |                  |              |
| (5) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估價值會適當地根據額外之參數予以調整。 |                  |              |

5. 民國 104 年及 103 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 104 年及 103 年度第三等級之變動：

	104年度		103年度	
1月1日	\$	27,468	\$	41,874
認列於當期損益 (註1)	(	5,153)		-
認列於其他綜合 損益(註2)		1,434	(	10,482)
本期出售		-	(	3,924)
12月31日	\$	<u>23,749</u>	\$	<u>27,468</u>

註1：表列其他利益及損失。

註2：表列備供出售金融資產未實現損益。

7. 民國 104 年及 103 年度第三等級無轉入及轉出情形。

8. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠與其他資源一致及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

另，由財務部訂定金融工具公允價值評價政策、評價程序及確認符合相關國際財務報導準則之規定。

9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	104年12月31 日	評價 技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
權益工具：					
非上市(櫃)股票	\$ 23,749	淨資產 價值法	不適用	不適用	淨資產價值愈高 ，公允價值愈高

10. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
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）：請詳附表一。
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：請詳附表二。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：請詳附表三。
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：請詳附表四。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

#### (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表六。

#### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

### 十四、營運部門資訊

#### (一)一般性資訊

本集團管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

#### (二)部門別資訊之衡量

本集團營運部門損益係以部門收入及稅前損益衡量，並作為績效評估之基礎。且營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。



### (三) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	104年度			
	工業電腦	醫療電腦	沖銷	合計
來自外部客戶之收入	\$ 3,562,061	\$ 935,970	\$ -	\$4,498,031
部門間收入	\$ 142,715	\$ 557	(\$143,272)	\$ -
部門稅前損益	\$ 302,362	\$ 151,113	(\$ 9,001)	\$ 444,474

	103年度			
	工業電腦	醫療電腦	沖銷	合計
來自外部客戶之收入	\$ 2,936,518	\$ 781,176	\$ -	\$3,717,694
部門間收入	\$ 129,439	\$ 75	(\$129,514)	\$ -
部門稅前損益	\$ 396,025	\$ 103,798	(\$ 6,905)	\$ 492,918

註 1：部門間收入已沖銷為 0。

註 2：本集團資產之衡量金額未提供予營運決策者，故該項目得不揭露。

### (四) 部門損益之調節資訊

本公司及子公司所營業範圍係工業、醫療電腦及週邊設備之製造、買賣及維修等業務，故有關之產品別及勞務別財務資訊同附註六、(十五)。

### (五) 地區別資訊

本集團民國 104 年及 103 年度地區別資訊如下：

	104年度		103年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 2,144,705	\$ 437,010	\$ 1,439,532	\$ 420,465
中國	345,256	155,363	262,010	171,787
新加坡	154,830	70	122,683	289
美國	1,325,285	194,465	1,430,058	189,320
歐洲	527,955	1,884	463,411	2,213
合計	\$ 4,498,031	\$ 788,792	\$ 3,717,694	\$ 784,074

非流動資產係指不包含金融工具、遞延所得稅資產及部分其他非流動資產之非流動項目。

#### (六)重要客戶資訊

本集團民國 104 年及 103 年度單一客戶之銷售額達本集團合併營業收入 10%以上之明細如下：

	104年度		103年度	
甲	\$	826,109	\$	49,681
乙		98,414		381,661

#### 十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

##### (一)所選擇之豁免項目

本公司晚於母公司成為首次採用者

本公司晚於母公司(華碩電腦股份有限公司)成為首次採用者，本公司選擇以母公司轉換至國際財務報導準則日應納入母公司合併財務報告之帳面金額衡量。

(二)本集團除避險會計、非控制權益及政府貸款，因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

##### 1. 會計估計

於民國 103 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

##### 2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國 93 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

##### (三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本集團之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 103 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 395,368	\$ -	\$ 395,368	
透過損益按公允價值 衡量之金融資產－流動	369,230	-	369,230	
應收票據	48,029	-	48,029	
應收帳款	441,384	2,389	443,773	(6)
其他應收款	56,617	-	56,617	
存貨	607,365	-	607,365	
預付款項	29,175	-	29,175	
遞延所得稅資產－流動	21,987	( 21,987)	-	(5)
其他流動資產	894	-	894	
流動資產合計	<u>1,970,049</u>	<u>( 19,598)</u>	<u>1,950,451</u>	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產 －非流動	18,620	45,294	63,914	(1)
以成本衡量之金融資產 －非流動	46,451	( 46,451)	-	(1)
採用權益法之投資	125,512	-	125,512	
不動產、廠房及設備	640,773	( 1,859)	638,914	(8)
投資性不動產	127,397	-	127,397	
遞延所得稅資產	-	28,091	28,091	(2)(4) (5)
其他非流動資產	15,372	1,859	17,231	(8)
非流動資產合計	<u>974,125</u>	<u>26,934</u>	<u>1,001,059</u>	
資產總計	<u>\$ 2,944,174</u>	<u>\$ 7,336</u>	<u>\$2,951,510</u>	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<b>流動負債</b>				
透過損益按公允價值衡 量之金融負債—流動	\$ 93	\$ -	\$ 93	
應付票據	1,672	-	1,672	
應付帳款	314,653	-	314,653	
其他應付款	212,338	4,354	216,692	(2)
本期所得稅負債	27,889	-	27,889	
預收款項	27,138	-	27,138	
一年或一營業週期內到 期長期負債	2,754	-	2,754	
負債準備—流動	-	27,244	27,244	(6)(7)
其他流動負債	31,145	(24,855)	6,290	(7)
流動負債合計	617,682	6,743	624,425	
<b>非流動負債</b>				
長期借款	82,301	-	82,301	
遞延所得稅負債	33,241	2,991	36,232	(5)
負債準備—非流動	-	9,555	9,555	(7)
其他負債—其他	27,813	(9,555)	18,258	(7)
非流動負債合計	143,355	2,991	146,346	
負債總計	761,037	9,734	770,771	
<b>歸屬於母公司權益</b>				
<b>股本</b>				
普通股股本	960,000	-	960,000	
資本公積	837,716	-	837,716	
<b>保留盈餘</b>				
法定盈餘公積	51,151	-	51,151	
特別盈餘公積	-	25,797	25,797	(3)
未分配盈餘	302,585	(1,241)	301,344	(2)(3)(4)
其他權益	5,987	(26,954)	(20,967)	(1)(3)
非控制權益	25,698	-	25,698	
權益總計	2,183,137	(2,398)	2,180,739	
負債及權益總計	\$ 2,944,174	\$ 7,336	\$ 2,951,510	

2. 民國 103 年 12 月 31 日 權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 266,116	\$ -	\$ 266,116	
透過損益按公允價值 衡量之金融資產－流動	416,701	-	416,701	
應收票據	18,033	-	18,033	
應收帳款	582,037	2,794	584,831	(6)
其他應收款	45,685	-	45,685	
存貨	839,696	-	839,696	
預付款項	123,110	-	123,110	
遞延所得稅資產－流動	22,323	( 22,323)	-	(5)
其他流動資產	950	-	950	
流動資產合計	<u>2,314,651</u>	<u>( 19,529)</u>	<u>2,295,122</u>	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產 －非流動	25,737	30,485	56,222	(1)
以成本衡量之金融資產 －非流動	42,527	( 42,527)	-	(1)
採用權益法之投資	84,694	-	84,694	
不動產、廠房及設備	649,288	( 5,110)	644,178	(8)
投資性不動產	124,241	-	124,241	
遞延所得稅資產	-	27,202	27,202	(2)(4) (5)
其他非流動資產	17,013	5,110	22,123	(8)
非流動資產合計	<u>943,500</u>	<u>15,160</u>	<u>958,660</u>	
資產總計	<u>\$ 3,258,151</u>	<u>(\$ 4,369)</u>	<u>\$3,253,782</u>	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<b>流動負債</b>				
應付票據	\$ 16	\$ -	\$ 16	
應付帳款	340,296	-	340,296	
其他應付款	253,968	4,354	258,322	(2)
本期所得稅負債	47,445	-	47,445	
負債準備—流動	-	44,725	44,725	(6)(7)
預收款項	41,243	-	41,243	
一年或一營業週期內到 期長期負債	2,924	-	2,924	
其他流動負債	48,540	(41,933)	6,607	(7)
流動負債合計	<u>734,432</u>	<u>7,146</u>	<u>741,578</u>	
<b>非流動負債</b>				
長期借款	84,471	-	84,471	
遞延所得稅負債	43,773	1,766	45,539	(5)
負債準備—非流動	-	12,473	12,473	(7)
其他負債—其他	41,624	(12,473)	29,151	(7)
非流動負債合計	<u>169,868</u>	<u>1,766</u>	<u>171,634</u>	
負債總計	<u>904,300</u>	<u>8,912</u>	<u>913,212</u>	
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>				
<b>股本</b>				
普通股	960,000	-	960,000	
資本公積	837,716	-	837,716	
<b>保留盈餘</b>				
法定盈餘公積	80,493	-	80,493	
特別盈餘公積	-	25,797	25,797	(3)
未分配盈餘	405,407	(1,241)	404,166	(2)(3)(4)
其他權益	32,386	(37,837)	(5,451)	(1)(3)
非控制權益	37,849	-	37,849	
權益總計	<u>2,353,851</u>	<u>(13,281)</u>	<u>2,340,570</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 3,258,151</u>	<u>(\$ 4,369)</u>	<u>\$3,253,782</u>	

調節原因說明：

- (1) 本集團所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。本集團因此於民國 103 年 1 月 1 日轉換日及 103 年 12 月 31 日調減以成本衡量之金融資產-非流動 \$ 46,451 及 \$ 42,527，其他綜合損益 \$ 1,157 及 \$ 12,040，調增備供出售之金融資產-非流動 \$ 45,294 及 \$ 30,485。

- (2)我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本集團係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本集團因上述原因於民國 103 年 1 月 1 日轉換日及 103 年 12 月 31 日調增其他應付款 \$4,354 及遞延所得稅資產 \$741，並調減未分配盈餘 \$3,613。
- (3)本集團依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零。本集團於民國 103 年 1 月 1 日轉換日及 103 年 12 月 31 日調減累積換算調整數及調增未分配盈餘 \$25,797。依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，本集團因選擇累積換算調整數轉入未分配盈餘，應提列特別盈餘公積計 \$25,797。
- (4)中華民國一般公認會計原則對於母子公司間交易產生之未實現損益，相關之遞延所得稅資產或負債應適用之稅率應採買方稅率或賣方稅率並無明文規定，本集團係採賣方稅率計算之。惟依國際會計準則第 12 號第 12 號「所得稅」規定，於個體財務報告中，暫時性差異係藉由比較個體財務報告中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定，本集團之課稅基礎係參照公司內各個體之所得稅申報書所決定，故於個體財務報告書中，於考量遞延所得稅資產或負債應適用之稅率時，應採買方稅率計算之。本集團因上述原因於民國 103 年 1 月 1 日轉換日及民國 103 年 12 月 31 日調增遞延所得稅資產及未分配盈餘 \$2,372。
- (5)所得稅
- a 依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報告所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報告之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。
  - b 依中華民國一般公認會計原則規定，如有證據顯示遞延所得稅資產之一部分或全部有百分之五十以上之機率不會實現時，使用備抵評價科目以減少遞延所得稅資產。依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍認列。
  - c 遞延所得稅資產及負債不符合國際會計準則第 12 號「所得稅」之互抵條件，故不得互抵，因此本集團於轉換日將遞延所得稅資產及負債予以重分類。
  - d 本集團因上述原因於民國 103 年 1 月 1 日轉換日及民國 103 年 12 月 31 日分別調減遞延所得稅資產-流動 \$21,987 及 \$22,324 並調增遞延所得稅資產 \$24,978 及 \$24,089，遞延所得稅負債 \$2,991 及 \$1,766。

- (6) 本集團因歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之商品退回，本集團原表達於應收帳款之減項「備抵銷貨退回及折讓」。惟依國際財務報導準則規定，應表達於「負債準備-流動」。本集團因上述原因於民國 103 年 1 月 1 日轉換日及民國 103 年 12 月 31 日調增應收帳款及負債準備-流動分別為 \$ 2,389 及 \$ 2,794。
- (7) 本集團原依中華民國一般公認會計原則使用之會計科目與現行依 IFRSs 編製財務報告所使用之會計科目有所差異，致原依中華民國一般公認會計原則帳列其他流動負債及其他非流動負債項下之部分歸屬因現行依 IFRSs 報表不同的會計科目對應而進行拆分歸屬。本集團因上述原因於民國 103 年 1 月 1 日轉換日及民國 103 年 12 月 31 日分別調增負債準備-流動 \$ 24,855 及 \$ 41,933，負債準備-非流動 \$ 9,555 及 \$ 12,473，調減其他流動負債 \$ 24,855 及 \$ 41,933，其他負債-其他 \$ 9,555 及 \$ 12,473。
- (8) 預付設備款
- 本集團因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」。本集團因上述原因於民國 103 年 1 月 1 日轉換日及民國 103 年 12 月 31 日調減不動產、廠房及設備及調增其他非流動資產分別為 \$ 1,859 及 \$ 5,110。

#### 4. 民國 103 年度綜合損益表之調節

##### (1) 財務報表表達

依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」之規定表達綜合損益表，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，以稅前金額列示者，其相關稅額應隨前述兩類予以單獨列示，惟因相關金額於中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 並無差異，故無須調節。

- (2) 依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」規定，當喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。本集團因上述原因於民國 103 年度調減透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益 \$23,458 及調增處分投資利益 \$23,458。

#### 5. 民國 103 年度現金流量表之重大調整

- (1) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。
- (2) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。



研揚科技股份有限公司及其子公司  
 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）  
 民國104年12月31日

附表一

單位：新台幣仟元  
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券		與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
	種類	名稱(註1)			股 數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
研揚科技(股)有限公司	基金	兆豐國際寶鑽貨幣市場	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	2,091,070	\$ 25,881	-	\$ 25,881	-
"	股票	研華科技(股)公司	"	"	664	140	-	140	
"	"	牧德科技(股)公司	"	"	1,860,020	80,167	4.37	80,167	
"	"	亞元科技(股)公司	"	"	293	4	-	4	
"	"	精聯電子(股)公司	"	備供出售金融資產-非流動	549,600	9,123	1.17	9,123	
"	"	LILEE SYSTEMS	"	"	468,750	7,354	-	7,354	
"	"	研創科技(股)公司	"	"	266,600	-	7.27	-	
"	"	立弘生化科技(股)公司	"	"	300,000	3,918	0.32	3,918	
"	"	TELEION WIRELESS, INC.	"	"	149,700	-	-	-	
研友投資(股)有限公司	基金	匯豐雙高收益債券組合	"	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	555,078	6,348	-	6,348	
"	股票	亞元科技(股)公司	"	"	4,320,000	57,024	5.94	57,024	
"	"	牧東光電(股)公司	"	備供出售金融資產-非流動	310,000	5,534	0.56	5,534	
"	"	光陽光電(股)公司	"	"	1,654,825	16,395	2.75	16,395	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

研揚科技股份有限公司及其子公司  
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  
民國104年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

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(註1)		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(%)	
研揚科技(股)有限公司	AAEON ELECTRONICS, INC.	子公司	銷貨	(\$ 729,606)	( 22.88)	貨到60天	\$ -	-	\$ 118,887	22.48	
"	醫揚科技(股)有限公司	"	"	( 135,464)	( 4.25)	月結30天	-	-	10,481	1.98	
"	研揚科技(蘇州)有限公司	"	"	( 145,663)	( 4.57)	貨到60天	-	-	29,967	5.66	
"	華碩電腦(股)有限公司	母公司	進貨	272,349	12.14	月結30天	-	-	( 39,030)	11.51	
醫揚科技(股)有限公司	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	子公司	銷貨	( 276,288)	( 33.00)	貨到60-90天	-	-	97,796	52.00	

註：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

研揚科技股份有限公司及其子公司

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

民國104年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及 名稱(註1)	帳列科目	交易對象 (註2)	關係 (註2)	期初		買入(註3)		賣出(註4)			其他(註5)	期 末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	金額	股數	金額
研揚科技股份 有限公司	醫揚科技(股) 有限公司股票	採用權益 法之投資	本公司之股 東及員工	-	11,084,850	\$ 197,668	1,108,885	\$ -	(3,461,686)	\$ 224,308	(\$ 71,620)	\$ 152,688	\$ 64,825	8,732,049	\$ 190,873

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：係本期盈餘轉增資數。

註4：處分損益分別帳列資本公積-取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額\$153,089及迴轉相關資本公積-認股權\$401。

註5：係取得現金股利\$33,257、本期投資收益\$96,948、其他異動\$1,134。

研揚科技股份有限公司及其子公司  
 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  
 民國104年12月31日

附表四

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項 餘額(註1)	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	提列備抵呆帳 金額
					金額	處理方式		
研揚科技(股)有限公司	AAEON ELECTRONICS, INC.	子公司	\$ 118,887	4.89 次	\$ 2,759	每月持續對帳及催款	\$ 118,289	-

註：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款…等分別填列。

研揚科技股份有限公司及其子公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國104年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率(%) (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	研揚科技(股)有限公司	AAEON ELECTRONICS, INC.	1	銷貨淨額	\$ 729,606	貨到60天	16.22%
"	"	"	"	應收帳款	118,887	"	3.25%
"	"	研揚科技(蘇州)有限公司	"	銷貨淨額	145,663	"	3.24%
"	"	醫揚科技(股)有限公司	"	"	135,464	月結30天	3.01%
"	"	華碩電腦(股)有限公司	2	進貨淨額	272,349	"	6.05%
1	醫揚科技(股)有限公司	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	3	銷貨淨額	276,288	貨到60-90天	6.14%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 母公司填0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：個別交易未達一億元者，不予揭露；另以資產收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

研揚科技股份有限公司及其子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國104年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	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	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額	期損益 (註2)	資損益 (註2)	
研揚科技(股)有限公司	AAEON ELECTRONICS, INC.	美國	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售	\$ 160,843	\$ 155,085	490,000	100	\$ 209,379	\$ 94	\$ 94	
"	AAEON DEVELOPMENT INC.	英屬維京群島	工業用電腦及電腦週邊產品事業之投資	18,375	18,375	559,822	100	36,893	1,436	1,436	
"	AAEON TECHNOLOGY CO., LTD	"	工業用電腦及介面卡事業之投資	291,468	291,468	8,807,097	100	306,287	( 5,861)	( 5,752)	
"	AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	荷蘭	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售	3,588	3,847	-	100	37,908	7,613	7,613	
"	研友投資(股)有限公司	台灣	工業用電腦及電腦週邊產品事業之投資	150,000	150,000	15,000,000	100	129,368	( 13,790)	( 13,790)	
"	醫揚科技(股)有限公司	"	醫療用電腦之設計、製造及銷售	48,070	67,125	8,732,049	60.87	190,873	119,327	96,948	
"	晶達光電(股)有限公司	"	電腦週邊產品之銷售	70,218	70,218	5,015,050	14.69	83,919	95,999	14,106	
AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	AAEON TECHNOLOGY GMBH	德國	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售	11,315	-	300	100	12,901	2,099	-	註1
AAEON DEVELOPMENT INC.	AAEON TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD.	新加坡	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售	10,203	10,506	438,840	94.20	39,812	1,535	-	"
醫揚科技(股)有限公司	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	美國	醫療用電腦之設計及銷售	31,650	31,650	100,000	100	36,442	1,735	-	"
"	ONYX HEALTHCARE EUROPE B. V.	荷蘭	醫療用電腦之設計及銷售	3,847	3,847	100,000	100	7,257	1,778	-	"

註1：本期揭露之投資損益依規定免填。

註2：新台幣金額涉及外幣者，損益係以104.1.1至104.12.31之平均匯率，其餘則以財務報導期間結束日之匯率換算為新台幣。

研揚科技股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國104年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	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(2)B)	期末投資帳面 金額	截至本期止	備註
				灣匯出累積投 資金額	匯出	收回	灣匯出累積投 資金額					已匯回 投資收益	
研揚科技(蘇州)有限公司	工業用電腦、 介面卡之產銷	\$ 285,258	2	\$ 285,258	\$ -	\$ -	\$ 285,258	(\$ 6,553)	100	(\$ 6,553)	\$ 309,410	\$ -	
醫揚電子科技(上海)有限公司	醫療用電腦之 設計及銷售	13,130	1	3,282	9,848	-	13,130	( 9,394)	100	( 9,394)	2,645	-	

公司名稱	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
研揚科技(股)有限公司	\$ 285,258	\$ 285,258	\$ 1,582,137
醫揚科技(股)有限公司	13,130	13,130	190,367

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資
- (2)透過第三地區公司AAEON TECHNOLOGY CO.,LTD再投資大陸
- (3)其他方式

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
  - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報告
  - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報告
  - C. 其他。

註3：新台幣金額涉及外幣者，損益係以104.1.1至104.12.31之平均匯率，其餘則以財務報導期間結束日之匯率換算為新台幣。



研揚科技股份有限公司

董事長：莊永順



總經理：林建宏

