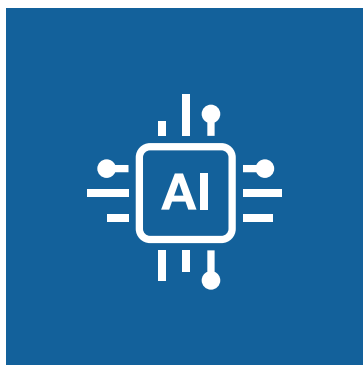
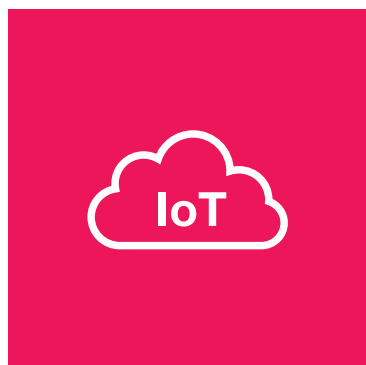




研揚科技
股份有限公司
AAEON Technology Inc.

一〇七年度年報

公司網址: www.aaeon.com

年報查詢網址: mops.twse.com.tw

刊印日期: 中華民國108年4月2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

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

(三) 股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

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

網 址：<http://www.kgieworld.com.tw>

電 話：(02)2314-8800

(四) 最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

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

網 址：<http://www.pwc.tw/>

電 話：(02)2729-6666

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

(六) 本公司網址

<http://www.aaeon.com/tw>

目 錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	4
一、設立日期.....	4
二、公司沿革.....	4
參、公司治理報告.....	5
一、組織系統.....	5
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.....	7
三、董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	15
四、公司治理運作情形.....	19
五、會計師公費資訊.....	54
六、更換會計師資訊.....	54
七、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.....	54
八、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.....	55
九、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.....	56
十、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.....	57
肆、募資情形.....	58
一、資本及股份.....	58
二、公司債辦理情形.....	62
三、特別股辦理情形.....	62
四、發行海外存託憑證之辦理情形.....	62
五、員工認股權憑證辦理情形.....	62
六、限制員工權利新股辦理情形.....	62
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	63
八、資金運用計畫執行情形.....	65
伍、營運概況.....	67
一、業務內容.....	67
二、市場及產銷概況.....	75
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料.....	85

四、環保支出資訊	85
五、勞資關係	85
六、重要契約	86
陸、財務概況	87
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	87
二、最近五年度之財務分析	91
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	94
四、最近年度財務報告	94
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	94
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	94
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	95
一、財務狀況分析	95
二、財務績效分析	96
三、現金流量分析	96
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	97
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	97
六、風險事項分析評估	97
七、其他重要事項	101
捌、特別記載事項	102
一、關係企業相關資料	102
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形	108
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	108
四、其他必要補充說明事項	108
五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證交法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	108
附錄 1、審計委員會審查報告書	109
附錄 2、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告	110
附錄 3、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告	181

壹、致股東報告書

各位女士先生，大家好：

感謝各位股東百忙之中蒞臨本公司108年度股東常會。

研揚107年的營收正式擺脫106年負成長的陰影，再度邁向正成長，而且逐季攀升，甚至在第3季寫下歷史新高。各個區域都有不錯的成長，同時我們也贏得很多不錯的新專案，這些新專案預計會在108年陸續開花結果、貢獻業績。我們107年的獲利，在業內及業外雙重挹注下，創下歷史新高。研揚經過這一年來的調整，已經慢慢走出一條屬於自己的路，未來在人工智慧及物聯網的發展將積極擴張、快速成長。

以下是詳細說明：

一、107年度營業結果：

(一)營運績效：

1. 營收與獲利：研揚107年度合併營業收入為新臺幣5,800,255仟元，毛利為新臺幣1,788,231仟元，營業利益為新臺幣464,073仟元，稅後淨利為新臺幣828,626仟元，歸屬於母公司之淨利為新臺幣732,861仟元，每股盈餘(EPS)為新臺幣6.86元。
2. 以區域來說，美國成長最佳，成長達65%，其次是新興市場，成長49%，中國大陸及歐洲也有不錯的表現，分別成長15%及16%，其餘地區也都是正成長。從產品線的角度來看，以工業主機板事業處及客戶委託設計事業處的成長最佳，分別成長73%及46%。
3. 預算執行情形：本公司107年度並未公佈財務預測。
4. 研揚年年不斷創新、持續成長，榮獲TCSA台灣企業永續獎
5. 研揚努力創造就業機會，榮獲台北市政府頒發之菁業獎
6. 研揚及研揚基金會積極投入社會企業責任，榮獲天下雜誌企業公民獎中堅企業組第6名。

(二)研發創新

1. 人工智慧計算平台- Boxer-8120AI，工業閘道控制器- AIOT-IP6801，UPC-GWS01，榮獲2018年Computex d&I Award。
2. 2018年研揚計有2項產品獲得第27屆台灣精品獎。
3. Boxer-6640M 榮獲Vision Systems_2018 Innovators Award。
4. 新事業發展處推出智慧路燈中央管理系統，獲得台北市政府採用。
5. 推出Intel Movidius 人工智慧運算加速模組- AI Core，成為Intel全球人工智慧合作伙伴。

(三)行銷業務推廣

1. 研揚長久以來，一直以自有品牌行銷全球。目前在全球12個國家有16個銷售據點，業務遍及歐洲、美國、中國、台灣，亞洲地區。
2. 研揚近年來品牌知名度不繼提升，網站瀏覽人數持續創新高，107年全年網站瀏覽人數已超過90萬人次。

3. 為了加速垂直市場擴張，研揚於107年9月以交叉持股方式，取得廣積30%股權，進入數位看板、博弈及車載市場，透過雙方合作，擴大銷售通路、降低成本及減少重複投資，以期增加營收及獲利，其綜效逐漸浮現。
4. 研揚在人工智慧市場快速擴張，與多家知名廠商合作開發專案，並成為英特爾人工智慧全球重點開發商。研揚的UP Square人工智慧開發套件更成為英特爾推廣OPENVINO人工智慧軟件開發包主推的開發套件，大部分的英特爾OPENVINO研討會，研揚都是受邀主講者之一。
5. 研揚在智慧城市的推廣，也有不錯的斬獲，研揚的智慧路燈解決方案分別安裝在水源快速道路、信義快速道路、新生高架、仁愛路及信義路上，協助市政府節電並提升行政效率。

二、108年營業計劃：

108年全球經濟不確定因素較高，英國脫歐、中美貿易大戰、iPhone銷售不佳，投資趨緩及消費動能不足，讓全球經濟預測數據不佳。不過人工智慧的發展非常快速，人工智慧的應用也愈來愈多元，人工智慧的商機正在快速成長。研揚也將順此潮流，轉型為人工智慧公司。

(一)經營方針

1. 專注經營四大垂直市場－智能零售，智能製造，智慧城市，安防監控及網路安全。發展解決方案，並結合合作夥伴，形成完整的生態系統。
2. 開發人工智慧相關產品及解決方案，專注人工智慧應用領域，結合人工智慧及物聯網成為智聯網的領導廠商。

(二)重要策略

1. 人工智慧的應用愈來愈多元，所需要的硬體設備也不盡相同。研揚將致力於開發具有人工智慧功能的硬體設備，除了傳統以CPU為主的主板外，並將整合GPU、VPU、NPU、FPGA及ASIC晶片於主板，提供客戶開發人工智慧系統所需的硬件平台。
2. 硬件的差異化有限，必須加上軟體的加值來提高競爭力。近期來研揚積極投資於軟體的開發，從BIOS、OS、Firmware到雲端的應用軟體，希望提供客戶一個完善的開發環境，加速客戶開發人工智慧系統的時程。
3. 強化客製化能力：有鑑於人工智慧專案，不論硬體或軟體大多需要客製，所以在地化的客製化能力非常重要，目前研揚中國已有客製化中心，將陸續於歐洲及美國建置客製化中心。
4. 智慧路燈是智慧城市的一項重要投資，各國政府都在積極推動智慧路燈的建置。智慧路燈不只是照明功能還兼具空氣品質監測、路口影像監視及訊息播放等，它同時也是政府提供服務的最佳入口。研揚積極開發智慧路燈控制管理系統，產品已成功安裝於數個場域，預期未來將成為另一成長引擎。
5. 設計以人工智慧為主軸的行銷活動，增加研揚在人工智慧市場的知名度，吸引更多人工智慧開發商，一起完善解決方案。

三、長期發展策略

本公司長久以來，一直是以不斷創新作為產品發展主軸。推出高附加價值的產品，更是產品部門一貫的方向。客製化服務是我們的核心競爭力，如何在最短時間，最低成本，

最少MOQ的情況下完成客製化專案，並且擁有和標準品一樣的品質是我們的know-how。加入華碩集團，更讓我們在技術創新及採購成本上擁有更多的優勢。

研揚(AAEON)的"AA"代表的就是好還要更好，就是要不斷的超越，追求卓越。我們將堅持一貫的經營信念－專注、敏捷及競爭力，永續經營，不斷成長，成為智慧聯網的領導廠商。

今日承蒙各位股東女士、先生於百忙之中抽空參加股東常會，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

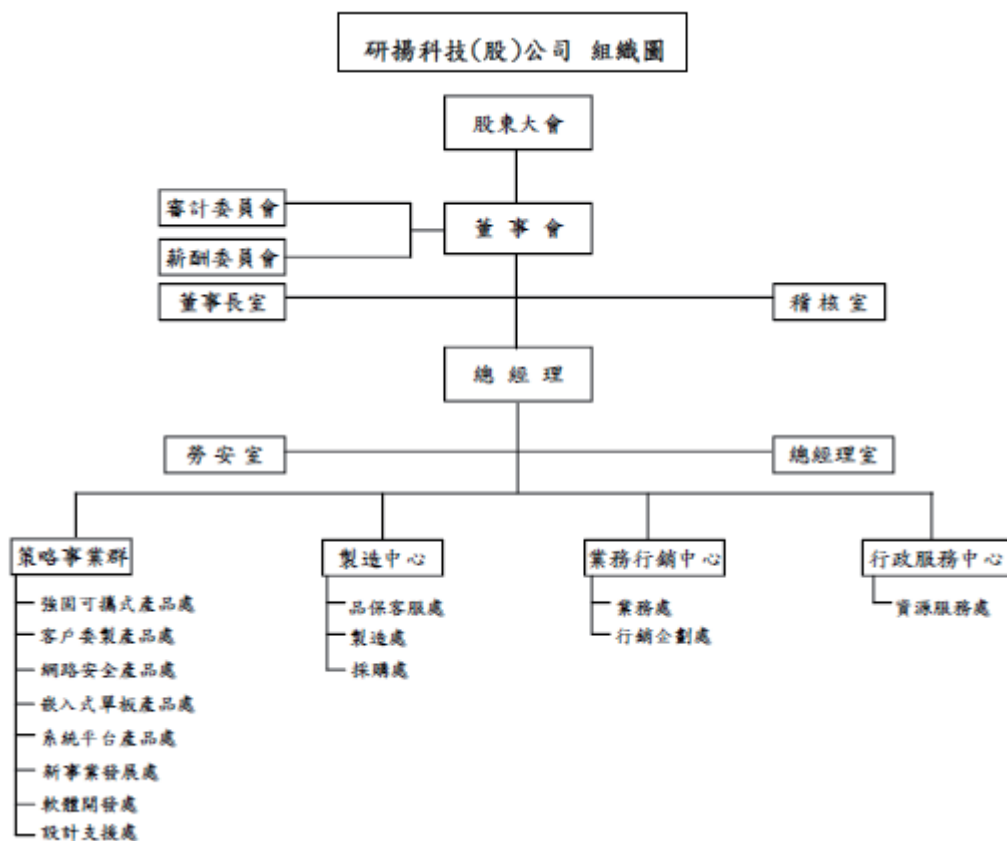
二、 公司沿革

年度	重 要 發 展 記 事
99 年	• 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。
100 年	• 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。 • 本年度榮獲經濟部國際貿易局頒發臺灣精品成就獎。 • 本年度共有八項產品獲得臺灣精品獎之殊榮。
101 年	• 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。
102 年	• 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。
103 年	• 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。
104 年	• 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。 • 本公司於日本成立分公司，建立經銷網路，拓展日本之業務。
105 年	• 本公司之子公司醫揚公司股票於105年12月21日起上櫃掛牌買賣。 • 本公司股票於105年6月6日起興櫃掛牌買賣。 • 本年度獲選為金峰獎十大傑出企業。 • 本年度獲得天下雜誌CSR企業公民獎。 • 本年度PICO-BT01系列產品獲得資訊月百大創新產品獎。
106 年	• 本公司股票於106年8月21日正式於臺灣證券交易所掛牌上市。 • 天下雜誌製造業1000大排名由537名(2016)前進至454名(2017)。 • 榮獲天下雜誌企業公民獎中堅企業組第5名。 • 榮獲2017台灣精品獎殊榮。
107 年	• 本公司於107年9月29日與廣積科技股份有限公司進行股份交換。 • 本年度榮獲天下雜誌CSR企業公民獎。 • 本年度榮獲TCSA台灣企業永續獎。 • 本年度榮獲2018台灣精品獎殊榮。 • 本年度有三項產品榮獲得台北國際電腦展創新設計獎。 • 年度BOXER-6640M產品榮獲Vision Systems Design Award。

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
董事長室	公司經營策略規劃、營運目標擬訂及督導公司整體運作，以及統籌公司股務業務、董事會及股東會召開事宜。
總經理室	公司營運策略執行與管理，營運目標推動、執行，溝通與協調，並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。

部 門	組 織 功 能
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. 董事資料

108年4月2日；單位：股；%

職 稱	國籍或 註冊地	姓 名	性 別	選(就)任 日 期	任期	初次選任 日期(註 2)	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	中 華 民 國	瑞海投資 股份有限 公司		105.06.30	3 年	99.11.22	5,006,000	5.21%	4,515,000	3.04%	—	—	—	—	—	—	無	無	無
	中 華 民 國	代表人： 莊永順	男	105.06.30	3 年	99.11.22	19,654,000	20.47%	19,664,000	13.24%	—	—	—	—	國立台灣科技大學名譽工學 博士 研揚科技股份有限公司董事 長	本公司總裁 其他兼任職務 詳(註1)	無	無	無
董事	中 華 民 國	瑞海投資 股份有限 公司		105.06.30	3 年	99.11.22	5,006,000	5.21%	4,515,000	3.04%	—	—	—	—	—	—	無	無	無
	中 華 民 國	代表人： 李英珍	男	105.06.30	3 年	99.11.22	1,296,000	1.35%	1,113,000	0.75%	—	—	—	—	國立台灣大學電機工程博士 晶達光電股份有限公司 董事長 研揚科技股份有限公司 策略長	本公司策略長 其他兼任職務 詳(註2)	無	無	無
董事	中 華 民 國	瑞海投資 股份有限 公司		105.06.30	3 年	105.06.30	5,006,000	5.21%	4,515,000	3.04%	—	—	—	—	—	—	無	無	無
	中 華 民 國	代表人： 嚴維群	男	105.06.30	3 年	105.06.30	432,000	0.45%	505,000	0.34%	—	—	—	—	美國紐約市立大學MBA- Finance 亞元科技股份有限公司 董 事長及總經理	(註3)	無	無	無
董事	中 華 民 國	華碩電腦 股份有限 公司		105.06.30	3 年	99.11.22	44,471,000	46.32%	43,756,000	29.47%	—	—	—	—	—	—	無	無	無

職 稱	國籍或 註冊地	姓 名	性 別	選(就)任 日 期	任 期	初次選任 日 期 (註 2)	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
	中 華 民 國	代表人： 施崇棠	男	105.06.30	3 年	99.11.22	—	—	—	—	—	—	—	—	交通大學管研所 華碩電腦股份有限公司 董事長	(註 4)	董事	曾鏘聲	二等親
董 事	中 華 民 國	華碩電腦 股份有限 公司		105.06.30	3 年	99.11.22	44,471,000	46.32%	43,756,000	29.47%	—	—	—	—	—	—	無	無	無
	中 華 民 國	代表人： 曾鏘聲	男	105.06.30	3 年	99.11.22	—	—	—	—	—	—	—	—	休士頓大學企管所 華碩集團總裁	(註 5)	董事	施崇棠	二等親
董 事	中 華 民 國	華碩電腦 股份有限 公司		105.06.30	3 年	99.11.22	44,471,000	46.32%	43,756,000	29.47%	—	—	—	—	—	—	無	無	無
	中 華 民 國	代表人： 沈振來 (註 9)	男	105.06.30	3 年	99.11.22	—	—	—	—	—	—	—	—	台灣大學電機所 宏碁電腦經理	(註 6)	無	無	無
董 事	中 華 民 國	華碩電腦 股份有限 公司		108.02.21	3 年	108.02.21	43,756,000	29.47%	43,756,000	29.47%	—	—	—	—	—	—	無	無	無
	中 華 民 國	代表人： 許先越 (註 9)	男	108.02.21	3 年	108.02.21	—	—	—	—	—	—	—	—	政治大學EMBA 華碩電腦執行長	(註 7)	無	無	無
獨 立 董 事	中 華 民 國	許春安	男	106.04.17	3 年	106.04.17	—	—	—	—	—	—	—	—	美國瑞德大學MBA 財政部臺灣省南區國稅 局局長 東吳大學會計學系助理 教授	(註 8)	無	無	無
獨 立 董 事	中 華 民 國	謝進男 (註 10)	男	105.06.30	3 年	105.06.30	—	—	—	—	—	—	—	—	國立臺灣科技大學博士班 國立台灣科技大學智慧財產 學院專利研究所教授	—	無	無	無

職 稱	國籍或 註冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期(註 2)	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
獨立 董事	中 華 民 國	鄭瑞光 (註11)	男	107.05.28	3 年	107.05.28	—	—	—	—	—	—	—	—	國立交通大學電信所博士 達宙通訊系統公司 研發部 經理 工研院電通所前瞻技術中心 寬頻行動通訊協定技術子計 畫負責人	台灣科技大學電 子系教授	無	無	無
獨立 董事	中 華 民 國	高榮智	男	105.06.30	3 年	105.06.30	—	—	—	—	—	—	—	—	美國紐約州立大學 電機工 程研究所 碩士 絡達科技股份有限公司 董 事長	虹映科技股份有 限公司 董事	無	無	無

註 1：兼任下列公司董事長及總經理：研友投資股份有限公司；兼任下列公司董事長：醫揚科技股份有限公司、研揚科技(蘇州)有限公司、醫揚電子科技(上海)有限公司、財團法人研揚文教基金會、研鑫投資股份有限公司、長揚科技股份有限公司、臺科大創新股份有限公司、富禮投資股份有限公司、慧友電子股份有限公司；兼任下列公司董事：AAEON DEVELOPMENT INCORPORATED、AAEON TECHNOLOGY CO., LTD.、AAEON Electronics, Inc.、AAEON TECHNOLOGY (Europe) B.V.、AAEON TECHNOLOGY GMBH、AAEON TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD.、ONYX Healthcare USA, Inc.、ONYX Healthcare Europe B.V.、亞元科技股份有限公司、百達無線股份有限公司、奇燁電子(東莞)有限公司、丹陽奇燁科技有限公司、晶達光電股份有限公司、Litemax Technology, Inc.、鈞寶電子工業股份有限公司、立弘生化科技股份有限公司、光陽光電股份有限公司、牧德科技股份有限公司、牧德(東莞)檢測設備有限公司、同亨科技股份有限公司、環瑞醫投資控股股份有限公司、承業生醫投資控股股份有限公司、泰詠電子(上海)有限公司、泰詠電子(蘇州)有限公司、Allied Oriental International Ltd.、Mcfees Group Inc.、群智科技股份有限公司、北科之星創業投資股份有限公司、酷點校園股份有限公司、豐新創業投資股份有限公司、醫寶智人股份有限公司；兼任下列公司獨立董事：泰詠電子股份有限公司。

註 2：兼任下列公司董事：研揚科技(蘇州)有限公司、研友投資股份有限公司、德信科技股份有限公司、迅德興業股份有限公司、Litemax Technology, Inc.；兼任下列公司獨立董事：智易科技股份有限公司、元山科技股份有限公司。

註 3：兼任下列公司董事長：奇燁電子(東莞)有限公司、丹陽奇燁科技有限公司、亞元(宜昌)電子有限公司、百達無線股份有限公司；兼任下列公司董事：財團法人研揚文教基金會、研揚科技(蘇州)有限公司、AAEON TECHNOLOGY (Europe) B.V.、ATECH Technology (SAMOA) Ltd.、Growing Profits Group Limited、Outstanding Electronics Manufacturer Group Co., Ltd.、矽金光學股份有限公司；兼任下列公司監察人：牧德科技股份有限公司、欣技資訊股份有限公司、奧圖威迅科技股份有限公司；兼任下列公司獨立董事：牧東光電股份有限公司、應華精密科技股份有限公司。

註 4：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 LIMITED、CHANNEL PILOT LIMITED、UNIMAX HOLDINGS LIMITED、NEXT SYSTEM LIMITED；兼任下列公司董事：亞旭電腦、翔威國際、華碩聯合科技、創捷前瞻科技、陽明資訊、德洋科技、明群電腦、群傳媒。

註 5：兼任下列公司董事長：ASUS TECHNOLOGY PTE. LIMITED、ASUS GLOBAL PTE. LTD.、ASUS EUROPE B.V.；兼任下列公司董事：華碩電腦、宇碩電子、華誠創業投資、華敏投資、華元生醫、KARTIGEN BIOMEDICINE INC.。

註 6：兼任下列公司董事長：祥碩科技、國際聯合科技、力智電子、INTERNATIONAL UNITED TECHNOLOGY CO., 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 7：兼任下列公司董事：華碩電腦、華誠創業投資、力智電子、鈺邦科技。

註 8：兼任下列公司獨立董事：華碩電腦(股)公司、大成不銹鋼工業（股)公司及大成國際鋼鐵股份有限公司。

註 9：108 年 2 月 21 日華碩改派法人代表，沈振來董事解任並改派許先越董事就任。

註 10：謝進男獨立董事於 107 年 2 月 22 日因辭世而辭任。

註 11：鄭瑞光獨立董事於 107 年 5 月 28 日股東臨時會補選就任。

2. 法人股東之主要股東

108年4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F S 太平洋領導基金(4.42%)、施崇棠(4.05%)、花旗(台灣)受託管華碩存託憑證(3.41%)、國泰世華銀行託管專業聯盟公司投資專戶(2.78%)、大通託管沙烏地阿拉伯中央銀行投資專戶(2.59%)、勞工保險基金(1.60%)、渣打託管梵加德新興市場股票指數基金專戶(1.58%)、花旗託管蘇格蘭皇家F S 全球新興投資專戶(1.39%)、新制勞工退休基金(1.38%)、花旗銀行大通託管挪威中央銀行投資專戶(1.33%)
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%)、莊永順(8.5%)、李明昌(6.46%)、李明憲(6.46%)
廣積科技股份有限公司(註3)	研揚科技股份有限公司(30.00%)、椿寶投資股份有限公司(1.53%)、美商摩根大通銀行台北分行受託保管S t i c h t i n g 存託A P G 新興市場股票共同基金(1.38%)、林秋旭(0.87%)、德商德意志銀行台北分行受託保管S P D R (R) 指數股份基金所屬S P D R 標準普爾新興(0.87%)、融程電訊股份有限公司(0.79%)、陳世雄(0.78%)、陳楊美琳受託信託財產專戶(0.74%)、林瑞琴受託信託財產專戶(0.68%)、陳友南(0.62%)
華誠創業投資股份有限公司	華碩電腦股份有限公司(100%)
華敏投資股份有限公司	華碩電腦股份有限公司(100%)

註1：上述資料來源為華碩公司提供107年度資料。

註2：上述資料為經濟部商業司資料及瑞海公司提供。

註3：上述資料來源為廣積公司提供截至108年4月20日之資料。

3. 董事或監察人所具專業知識及獨立性之情形

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										兼任其他公開 發行公司獨立 董事家數
		商務、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、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	V		1
施崇棠			V				V	V			V		V		
曾鏘聲			V				V	V			V		V		
沈振來 (註1)			V				V	V			V	V	V		
許先越 (註1)			V				V	V			V	V	V		

李英珍			V				V		V	V	V	V		2
嚴維群			V	V		V	V	V	V	V	V	V		2
高榮智			V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	
許春安	V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	3
謝進男 (註2)	V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	
鄭瑞光 (註3)	V			V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	

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。

註1：108年2月21日華碩改派法人代表，沈振來董事解任並改派許先越董事就任。

註2：謝進男獨立董事於107年2月22日因辭世而辭任。

註3：鄭瑞光獨立董事於107年5月28日股東臨時會補選就任。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門與分支機構主管資料

108年4月2日；單位：股；%

職稱	國籍	姓名	性別	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	
總裁	中華民國	莊永順	男	105.08.12	19,664,000	13.24%	—	—	—	—	國立台灣科技大學名譽工學博士 研揚科技股份有限公司董事長	其他兼任職務詳(註1)	—	—	—	—
策略長	中華民國	李英珍	男	105.08.12	1,113,000	0.75%	—	—	—	—	國立台灣大學電機工程博士 晶達光電股份有限公司董事長 研揚科技股份有限公司策略長	其他兼任職務詳(註2)	—	—	—	—
總經理	中華民國	林建宏	男	103.11.25	205,000	0.14%	2,000	0%	—	—	國立台灣大學 電機研究所 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	研友投資股份有限公司董事-法人代表	—	—	—	—
資深顧問	中華民國	許中明	男	104.07.01	403,000	0.27%	—	—	—	—	研揚科技 美國子公司 總經理	晶達光電股份有限公司 董事-法人代表人 研友投資股份有限公司 監察人-法人代表	—	—	—	—
總經理室副總經理	中華民國	哈繼恒	男	103.09.01	81,000	0.05%	—	—	—	—	美國新墨西哥州立大學 電機工程研究所 神基科技 協理 研揚科技 歐洲分公司 總經理	無	—	—	—	—
總經理室副總經理	中華民國	王國強	男	102.11.01	10,000	0.01%	—	—	—	—	東海大學 企管系 倫飛電腦(大陸子公司) 總經理 研華科技(大陸上海子公司) 總經理 新漢電腦(大陸子公司) 總經理	無	—	—	—	—
強固可攜式產品處協理	中華民國	黃仁杰	男	104.04.01	1,000	0.00%	—	—	—	—	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	中華民國	賴立凱	男	104.04.01	65,000	0.04%	—	—	—	—	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	中華民國	邱又予	男	100.06.27	0	0%	—	—	—	—	元智大學 管理碩士班 威達電股份有限公司 處長	無	—	—	—	—

職稱	國籍	姓名	性別	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	
系統平台產品處協理	中華民國	薛紹周	男	101.10.01	4,000	0.00%	—	—	—	—	成功大學 機械系 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	中華民國	倪文明	男	104.04.01	55,000	0.04%	—	—	—	—	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	中華民國	廖啟宏	男	105.03.16	13,000	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	—	—	—	—
業務處協理	中華民國	李淑貞	女	104.11.03	9,000	0.01%	—	—	—	—	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	中華民國	杜昀真	女	104.04.01	68,000	0.05%	—	—	—	—	中原大學 會計系 光寶科技股份有限公司 經理	醫揚電子科技(上海)有限公司監察人 研揚科技(蘇州)有限公司監察人	—	—	—	—
資源服務處會計部經理	中華民國	翁秀芬	女	105.04.29	18,000	0.01%	—	—	—	—	東吳大學會計研究所 中國人造纖維股份有限公司 經理	無	—	—	—	—
稽核室專案副理	中華民國	邱婉卉	女	104.04.01	0	0%	—	—	—	—	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	—	—	—	—

註 1：兼任下列公司董事長及總經理：研友投資股份有限公司；兼任下列公司董事長：醫揚科技股份有限公司、研揚科技(蘇州)有限公司、醫揚電子科技(上海)有限公司、財團法人研揚文教基金會、研鑫投資股份有限公司、長揚科技股份有限公司、臺科大創新股份有限公司、富禮投資股份有限公司、慧友電子股份有限公司；兼任下列公司董事：AAEON DEVELOPMENT INCORPORATED、AAEON TECHNOLOGY CO., LTD.、AAEON Electronics, Inc.、AAEON TECHNOLOGY (Europe) B.V.、AAEON TECHNOLOGY GMBH、AAEON TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD.、ONYX Healthcare USA, Inc.、ONYX Healthcare Europe B.V 亞元科技股份有限公司、百達無線股份有限公司、奇燁電子(東莞)有限公司、丹陽奇燁科技有限公司、晶達光電股份有限公司、Litemax Technology, Inc.、鈞寶電子工業股份有限公司、立弘生化科技股份有限公司、光陽光電股份有限公司、牧德科技股份有限公司、牧德(東莞)檢測設備有限公司、同亨科技股份有限公司、環瑞醫投資控股股份有限公司、承業生醫投資控股股份有限公司、泰詠電子(上海)有限公司、泰詠電子(蘇州)有限公司、Allied Oriental International Ltd.、Mcfees Group Inc.、群智科技股份有限公司、北科之星創業投資股份有限公司、酷點校園股份有限公司、豐新創業投資股份有限公司、醫寶智人股份有限公司；兼任下列公司獨立董事：泰詠電子股份有限公司。

註 2：兼任下列公司董事：研揚科技(蘇州)有限公司、研友投資股份有限公司、德信科技股份有限公司、迅德興業股份有限公司、Litemax Technology, Inc.；兼任下列公司獨立董事：智易科技股份有限公司、元山科技股份有限公司。

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 投資事 業酬金			
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C) (註2)		業務執行費 用(D)				薪資、獎金及特 支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G) (註2)									
		本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報告 內所有公 司	本公 司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	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				
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	瑞海投資股份 有限公司 -嚴維群																								
董 事	華碩電腦股份 有限公司 -施崇棠																								
董 事	華碩電腦股份 有限公司 -曾錦聲	1,653	1,653	0	0	4,200	4,200	322	322	0.84%	0.84%	7,294	9,003	0	0	4,123	0	4,648	0	2.40%	2.71%	3,177			
董 事	華碩電腦股份 有限公司 -沈振來																								
獨立 董事	高榮智																								
獨立 董事	許春安																								
獨立 董事	謝進男(註3)																								
獨立 董事	鄭瑞光(註4)																								
除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：0 元																									

註1：本公司107年度稅後純益為732,861仟元。

註2：本公司107年度董事酬勞及員工酬勞尚未分派，僅以擬議分配之預計數表達。

註3：謝進男獨立董事於107年2月22日因辭世而辭任。

註4：鄭瑞光獨立董事於107年5月28日股東臨時會補選就任。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		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、嚴維群、華碩電腦股份有限公司、謝進男、高榮智、許春安、鄭瑞光	瑞海投資股份有限公司、嚴維群、華碩電腦股份有限公司、謝進男、高榮智、許春安、鄭瑞光	瑞海投資股份有限公司、嚴維群、華碩電腦股份有限公司、謝進男、高榮智、許春安、鄭瑞光	瑞海投資股份有限公司、嚴維群、華碩電腦股份有限公司、謝進男、高榮智、許春安、鄭瑞光
2,000,000 元（含）～5,000,000 元（不含）				
5,000,000 元（含）～10,000,000 元（不含）			莊永順、李英珍	莊永順、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	7 人	7 人	9 人	9 人

註：莊永順及李英珍兼任本公司員工。

2. 監察人之酬金：本公司已於105年6月30日成立審計委員會取代監察人職能。

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(%)		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		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			
總裁	莊永順	17,334	19,847	527	527	5,752	7,498	9,288	0	9,813	0	4.49%	5.14%	3,177
策略長	李英珍													
總經理	林建宏													
資深顧問	許中明													
副總	王國強													
副總	哈繼恒													
副總	廖啟宏													

註1：本公司107年度稅後純益為732,861仟元。

註2：本公司107年度董事酬勞及員工酬勞尚未分派，僅以擬議分配之預計數表達。

17

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		
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)	許中明、王國強、 哈繼恒、廖啟宏	許中明、王國強、 哈繼恒、廖啟宏
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	莊永順、李英珍、 林建宏	莊永順、李英珍、 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	7人	7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	總裁	莊永順	0	16,420	16,420	2.24%
	策略長	李英珍				
	總經理	林建宏				
	資深顧問	許中明				
	副總經理	哈繼恒				
	副總經理	廖啟宏				
	副總經理	王國強				
	資深協理	杜昀真				
	資深協理	邱又予				
	協理	黃仁杰				
	協理	賴立凱				
	協理	薛紹周				
	協理	倪文明				
	協理	李淑貞				
	經理	翁秀芬				
	稽核主管	邱婉卉				

註1：本公司107年度稅後純益為732,861仟元。

(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	106 年度		107 年度	
	本公司	合併報表	本公司	合併報表
支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例	6.65%	7.37%	5.33%	5.98%

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

本公司董事報酬，依公司章程規定，依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌國內外業界水準，授權由董事會議定。董事酬勞之分配，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、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。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形資訊

最近年度(一〇七年度)，董事會開會 7 次，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列) 席次數B	委託出 席次數	實際出(列)席 率(%)【B/ A】	備註
董事長	瑞海投資股份有限公司 代表人：莊永順	7	0	100%	105.06.30 股東常會改選連任
董事	瑞海投資股份有限公司 代表人：李英珍	7	0	100%	105.06.30 股東常會改選連任
董事	華碩電腦股份有限公司 代表人：施崇棠	7	0	100%	105.06.30 股東常會改選連任
董事	華碩電腦股份有限公司 代表人：曾鏘聲	5	0	71%	105.06.30 股東常會改選連任
董事	華碩電腦股份有限公司 代表人：沈振來	6	0	86%	105.06.30 股東常會改選連任
董事	瑞海投資股份有限公司 代表人：嚴維群	7	0	100%	105.06.30 股東常會改選新選任
獨立董事	高榮智	7	0	100%	105.06.30 股東常會改選新選任
獨立董事	許春安	6	0	86%	106.04.17 股東臨時會補選新選任(應出席7次)

獨立董事	謝進男	0	0	0%	105.06.30 股東常會改選新選任，107.02.20 因病辭世(應出席 0 次)
獨立董事	鄭瑞光	4	0	100%	107.05.28 股東常會補選新選任，(應出席 4 次)
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：					
董事會	議案內容	證交法 14-3 所 列事項	獨立董事 意見	公司對獨 立董事意 見處理	決議結果
第三屆第 15 次 (107.02.23)	106 年度員工酬勞暨董事酬勞提撥	V	無	無	除利害關係人迴避外，其餘出席董事決議照案通過
第三屆第 15 次 (107.02.23)	107 年度經理人薪資調整建議案	V	無	無	除利害關係人迴避外，其餘出席董事決議照案通過
第三屆第 15 次 (107.02.23)	106 年度盈餘分派案	V	無	無	除利害關係人迴避外，其餘出席董事決議照案通過
第三屆第 15 次 (107.02.23)	投資思納捷公司案	V	無	無	除利害關係人迴避外，其餘出席董事決議照案通過
第三屆第 16 次 (107.04.10)	審查獨立董事候選人資格案	V	無	無	除利害關係人迴避外，其餘出席董事決議照案通過
第三屆第 17 次 (107.05.03)	捐贈研揚文教基金會 200 萬元案	V	無	無	全體出席董事決議照案通過
第三屆第 18 次 (107.06.11)	處分牧德股票案	V	無	無	除利害關係人迴避外，其餘出席董事決議照案通過
第三屆第 18 次 (107.06.11)	增資發行新股受讓股份案	V	無	無	除利害關係人迴避外，其餘出席董事決議照案通過
第三屆第 20 次 (107.09.03)	申請銀行綜合授信額度及衍生性金融商品交易額度案	V	無	無	除利害關係人迴避外，其餘出席董事決議照案通過
第三屆第 20 次 (107.09.03)	106 年度董監事酬勞分配案	V	無	無	除利害關係人迴避外，其餘出席董事決議照案通過

第三屆第 20 次 (107.09.03)	106 年度經理人之員工酬勞分配建議案	V	無	無	除利害關係人迴避外，其餘出席董事決議照案通過
第三屆第 20 次 (107.09.03)	107 年度內控及內稽制度修訂案	V	無	無	除利害關係人迴避外，其餘出席董事決議照案通過
第三屆第 21 次 (107.11.12)	107 年第三季經理人績效(季)獎金發放案。	V	無	無	除利害關係人迴避外，其餘出席董事決議照案通過

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：

日期	議案內容	董事姓名	利益迴避原因	參與表決
107.02.23	107 年度經理人薪資調整建議案	莊永順、李英珍	莊永順、李英珍為當事人	莊永順、李英珍已依法迴避，未參與表決
107.04.10	審查獨立董事候選人資格案	莊永順、李英珍、嚴維群	莊永順、李英珍、嚴維群為當事人	莊永順、李英珍、嚴維群已依法迴避，未參與表決
107.05.03	捐贈研揚文教基金會 200 萬元案	莊永順、嚴維群	莊永順嚴維群為當事人	莊永順嚴維群已依法迴避，未參與表決
107.09.03	106 年度董監事酬勞分配案	莊永順、施崇棠、曾鏘聲、沈振來、李英珍、嚴維群	莊永順、施崇棠、曾鏘聲、沈振來、李英珍、嚴維群為當事人	莊永順、施崇棠、曾鏘聲、沈振來、李英珍、嚴維群已依法迴避，未參與表決
107.09.03	106 年度經理人之員工酬勞分配建議案	莊永順、李英珍	莊永順、李英珍為當事人	莊永順、李英珍已依法迴避，未參與表決
107.11.12	107 年第三季經理人績效(季)獎金發放案	莊永順、李英珍	莊永順、李英珍為當事人	莊永順、李英珍已依法迴避，未參與表決

二、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：

1. 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。
2. 本公司設置獨立董事及審計委員會，強化董事會之公司治理職能，並依「獨立董事之職責範疇」監督董事會之運作。
3. 本公司設置薪資報酬委員會，協助董事執行及評估公司整體薪酬與福利制度，定期檢討董事及經理人等之報酬是否合宜
4. 對於外部各項座談會及職能訓練課程，均敦請董事踴躍參與，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：

審計委員會運作情形

105 年 6 月 30 日審計委員會正式成立，由三位獨立董事組成，並推選謝進男獨立董事擔任召集人，每季至少開會一次，負責執行公司財務報表之允當表達、簽證會計師之選（解）任及獨立性與績效、公司內部控制之有效實施、公司遵循相關法令及規則本屆委員任期：105 年 06 月 30 日至 108 年 06 月 29 日，最近年度（一〇七年度），審計委員會開會 6 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
委員	謝進男	0	0	0%	107.02.20 因病辭世
委員	高榮智	7	0	100%	—
委員	許春安	6	0	86%	106.04.17 股東臨時會補選新選任(應出席 7 次)
委員	鄭瑞光	4	0	100%	107.05.28 股東常會補選新選任，(應出席 4 次)

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(一)證券交易法第14條之5所列事項：

審計委員會	議案內容	證交法 14-5 所列事項	獨立董事意見	公司對獨立董事意見處理	決議結果
第一屆第 9 次 (107.02.03)	1. 106 年度內部控制制度聲明書 2. 106 年度營業報告書及財務報表案 3. 106 年度盈餘分派案 4. 投資思納捷公司案	V	無	無	全體出席 委員同意 照案通過
第一屆第 10 次 (107.05.03)	1. 107 年第一季財務報告案 2. 捐贈研揚文教基金會 200 萬元案	V	無	無	全體出席 委員同意 照案通過
第一屆第 11 次 (107.06.11)	1. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部份條文案 2. 增資發行新股受讓股份案	V	無	無	全體出席 委員同意 照案通過
第一屆第 12 次 (107.08.10)	1. 107 年第二季財務報告案	V	無	無	全體出席 委員同意 照案通過

第一屆第 13 次 (107.09.03)	1. 107 年度內控及內稽制度修訂案	V	無	無	全體出席 委員同意 照案通過
第一屆第 14 次 (107.11.12)	1. 108 年度內部稽核計畫	V	無	無	全體出席 委員同意 照案通過

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形(應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形)：無此情形，且各審計委員於會議中均充分表達其意見。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：

(一)獨立董事與內部稽核主管及簽證會計師皆有直接聯繫之管道，溝通情形良好。

(二)本公司定期召開之審計委員會，皆有邀請會計師、稽核主管列席並視需要亦邀請相關主管列席。

(三)內部稽核主管根據年度稽核計劃按月向審計委員會提報稽核彙總報告。

(四)在審查財務報告時，獨立董事就財務報告中相關之財務、業務議題與會計師討論，並由會計師對於內控及法令應遵循事項提出建議，其重要意見並紀錄於會議記錄。

(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		本公司已訂定公司治理實務守則。	符合。
二、公司股權結構及股東權益				
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	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。
(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		(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。
(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		(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。
(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		(四) 本公司已訂定「防範內線交易管理作業程序」，且對內部人加強宣導，避免內線交易之發生。	符合。
三、董事會之組成及職責				
(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	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，請詳【附件一】。 董事會就成員組成擬訂多元化的政策揭露於公司網站及公開資訊觀測站。	符合。
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委	V		(二) 本公司已設立薪資報酬委員會；審計委員	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	
員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ (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		會，自願設立企業社會責任辦公室與風險處理小組。 (三) 本公司已於民國106年7月25日董事會決議通過「董事會自我評鑑或同儕評鑑實施辦法」，並於106年8月15日前完成內部董事會自我評鑑或同儕評鑑作業。本公司已建立董事會績效評估制度，董事會並於106年7月通過董事會自我評鑑或同儕評鑑實施辦法，以發揮董事會成員自我鞭策，提昇董事會運作之功能。內部董事會績效評估每年12月到次年1月執行當年度績效評估一次，評估結果於次一年度最近一次召開之董事會前完成檢討，並向董事會報告；外部董事會績效評估則宜每三年由外部專業獨立機構或外部專家學者團隊執行一次，於第四年度第一季前，執行第三年年度績效評估，並將評估建議向董事會報告。董事會績效評估結果：1. 105年至106年本公司內部董事會績效評估皆達到考核標準之「優良」，其中在董事對公司營運的參與程度及公司目標與任務之掌握等面向均運作良好。107年度公司內部董事會績效評估結果為「優良」，足以顯示公司強化董事會效能之成果。2. 107年12月本公司委由社團法人台灣誠正經營暨防弊鑑識學會(以下簡稱「鑑識學會」)執行107年度外部董事會效能評估，分別就董事會之	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	
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		決策效能、法規遵循、專業職能、企業社會責任等內容，以問卷及實地訪查方式評估董事會效能，其中問卷部分整體給分範圍為4.78至5分，整體平均為4.96(滿分為5分)，鑑識學會以問卷及實地訪查方式作業後，參考實務慣例建議公司對於一般員工的舉報，改由稽核人員受理，對董事或高階主管的舉報，逕由審計委員會受理，其他建議則可依公司內部實際狀況，考慮是否調整。本公司將根據此評估結果做為持續加強董事會職能之參考。3. 鑑識學會的董事會效能評估結果與建議報告，已由108年2月向公司董事會報告，以發揮董事會成員自我鞭策，提昇董事會運作之功能。 (四) 本公司為落實公司治理，由董事會每年定期評估會計師獨立性及適任性，相關評估係參考「會計師職業道德規範第十號公報」訂定之評估獨立性項目，並於108年2月20日第3屆第23次董事會提報簽證會計師獨立性評估報告，其評估報告請詳【附件二】。經評估，資誠聯合會計師事務所張淑瓊會計師及曾惠瑾會計師，皆符合本公司獨立性評估標準，足堪擔任本公司簽證會計師。	符合。

四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)?	V	本公司由董事長擔任主席之企業社會責任辦公室下設置公司治理小組，由財會主管執行提供董事、審計委員會執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等公司治理相關事務。 107 年度業務執行情形如下： 1. 協助獨立董事及一般董事執行職務、提供所需資料並安排董事進修： (1)檢視相關資訊提供董事所需之公司資訊。(2)依照公司產業特性及董事學、經歷背景，協助獨立董事及一般董事擬定年度 進修計畫及安排課程。 2. 協助董事會及股東會議事程序及決議遵法事宜： (1)向董事會、獨立董事報告公司之公司治理運作狀況。(2)確認公司股東會及董事召開符合相關法律及公司治理守則規範。(3)協助且提醒董事於執行業務或做成董事會正式決議時應遵守之法規。(4)會後負責檢覈董事會重要決議之重大訊息發布事宜，確保重訊內容之適法性 及正確性，以保障投資人交易資訊對等。 3. 維護投資人關係：視需要安排董事與主要股東、機構投資人或一般股東交流與溝通，使投資人能獲得足夠資訊評估決定企業合理的資本市場價值，並使股東權益 受到良好的維護。 4. 擬訂董事會議程於七日前通知董事，召集會議並提供會議資料，議題如需利益迴 避予以事前提醒，並於會後二十天內完成董事會議事錄。 5. 依法辦理股東會日期事前登記、法定期限內製作開會通知、議事手冊、議事錄並 於修訂章程或董事改選辦理變更登記事務。	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	
五、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		本公司發言人載於年報資訊如下 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 由於各利害關係人之溝通處理窗口，因業務實際狀況與計畫因素，會不定期調整相關資訊，最新資訊請參閱公司官網。 本公司已於網站設置「利害關係人專區」。 <u>研揚與員工</u> ●透過意見箱、性騷擾投訴專線之設立，同仁可隨時表達意見，並獲公司相關單位回應。 ●定期召開勞資會議、福委會，由勞方代表與公司代表面對面溝通。 ●透過公司內部信箱，不定期發行相關健康防疫資訊。 ●舉行不定期內部客戶滿意度調查，重視內部客戶-員工的聲音。 ●其他不定期主題式的問卷調查。 <u>研揚與股東</u>	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	
			研揚科技「公司股權結構及股東權益」、「董事會之組成及職責」、「建立與利害關係人溝通管道」以及「資訊公開」等，其實際運作情形參照台灣證交所公布的「上市上櫃公司治理實務守則」與遵守「研揚科技公司治理實務守則」。除每年發行之年度報告，亦於「公開資訊觀測站」將公司財務、業務、股權變動等資訊向投資人與社會大眾說明。 <u>研揚與客戶</u> 每年進行全球客戶之『客戶滿意度調查』，針對行銷業務支援、產品管理、物流、品質、服務等面向，進行調查。此客戶滿意度調查為公司持續改善的重要依據。定期經銷商研討會及各地產品展覽，瞭解客戶的需求做最直接的溝通與回應。 <u>研揚與供應商</u> 針對公司品質政策、環境政策及環保理念，主動進行供應商書面之溝通，包含『環保理念宣導函』，宣導我方品質政策及環境宣言，請其共同為環境改善而努力；並發出『品質暨環管調查表』，邀請其共同遵循政府相關環保法令規章、減少資源浪費、進行環境保護。若其為 ISO 9001 及 ISO 14000 驗證合格者，將其列為優先採購廠商。供應商評鑑以及實地訪廠：策略供應商之交貨穩定性與品質評鑑及實地訪廠進行溝通。	

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	
			<u>研揚與社區居民</u> 透過基金會辦理之藝文推廣活動及公益活動的舉辦，不定期與社區內之公司行號討論溝通，舉辦藝文欣賞或聯合捐血等公益活動。主動於公共區域佈置藝文展示，提供工業區廠商及員工欣賞，營造清新整潔的環境及心靈環保。 <u>研揚與政府或其他機構</u> ●積極參與政府或主管機關舉辦之研討會或座談會。 ●參與外部協會，如：台北市電腦公會:透過會員參與，取得教育訓練、市場或展覽相關資訊；或是與員工健康促進相關醫療院所。 ●參與社區管委會，如：遠東世紀 ABC 管理委員會:透過參與，影響工業園區社區發展事宜。	
六、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(凱基證券股份有限公司)辦理股東會相關事務。	符合。
七、資訊公開				
(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		(一) 本公司已於本公司網站揭露財務業務及公司治理資訊。	符合。
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	V		(二) 本公司設有專人負責揭露資訊的蒐集，並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。	符合。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱	V		<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，	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	
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)？			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。 <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。 <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	

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	
			得到了了解與妥善的處理。 <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，所有供應商需提交第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。 <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。 <u>董事及監察人進修之情形</u>：本公司董事已參與公司治理相關課程，亦隨時告知董事與公司治理相關之法令更新。 <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。 <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	

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	
			於已為董事投保責任險。	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無須填列)： 台灣證券交易所股份有限公司公司治理中心 2019 年 4 月 30 日發佈之第 5 屆公司治理評鑑結果，本公司評鑑成績為上市公司 36%-50%級距之公司，得分項目 56 項，未得分項目 29 項，其中未得分項目「三分之一以上董事(含至少一席獨立董事)及設有監察人者至少一席監察人出席股東常會，並於議事錄揭露出席名單」、「股東常會開會 30 日前上傳股東會議事手冊及會議補充資料」、「股東常會開會 14 日前上傳年報」、「股東常會開會 30 日前同步上傳英文版開會通知」、「未有政府機關或單一上市(櫃)公司及其子公司占董事會席次達三分之一以上」優先列為改善事項。				

【附件一】會計師獨立性評估董事會成員落實多元化情形：

董事姓名	多元化核心項目								
	基本組成			產業經驗			專業能力		
	國籍	性別	兼任本公司員工	科技	稅務	會計	會計	資訊科技	企管
莊永順	中華民國	男	V	V				V	
施崇棠	中華民國	男		V				V	
曾鏘聲	中華民國	男		V				V	
沈振來 (註1)	中華民國	男		V				V	
許先越 (註1)	中華民國	男		V				V	
李英珍	中華民國	男	V	V				V	
嚴維群	中華民國	男		V				V	V
高榮智	中華民國	男		V				V	
許春安	中華民國	男			V	V	V		
謝進男 (註2)	中華民國	男		V				V	
鄭瑞光 (註3)	中華民國	男		V				V	

註1：108年2月21日華碩改派法人代表，沈振來董事解任並改派許先越董事就任。

註2：謝進男獨立董事於107年2月22日因辭世而辭任。

註3：鄭瑞光獨立董事於107年5月28日股東臨時會補選就任

【附件二】會計師獨立性評估

研揚科技股份有限公司
會計師獨立性評估檢查
107 年 12 月 31 日

簽證會計師事務所：資誠聯合會計師事務所

簽證會計師：曾惠瑾會計師、張淑瓊會計師

獨立性原則項目	是否符合	備 註
1. 是否與委託人無重大財務利害關係。	☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用	經檢視本公司帳冊及財務報表，無此情事。
2. 是否未於最近二年內擔任委託人之董監事、經理人，或對審計工作有重大影響之職務。	☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用	經檢視本公司董監事名冊及經理人名單，無此情事。
3. 是否未握有委託人股份。	☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用	經詢問本公司股代及檢視股東名冊，無此情事。
4. 是否未與委託人有金錢借貸之情事。	☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用	經檢視本公司帳冊及財務報表，無此情事。
5. 是否未與委託人有共同投資或分享利益之關係。	☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用	經檢視本公司帳冊及財務報表，無此情事。
6. 是否未兼任委託人之經常工作，支領固定薪給。	☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用	經檢視本公司薪資清冊，無此情事。
7. 是否未涉及委託人制定決策之管理職能。	☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用	經檢視本公司董事會議事錄，無此情事。
8. 是否未與委託人或其管理階層人員有配偶、直系血親、直系姻親或四親等內旁系血親之關係。	☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用	經檢視本公司董監事名冊及經理人名單，無此情事。
9. 是否未於連續七年度接受公司之委任擔任查核簽證會計師。	☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用	張淑瓊會計師自 102 年度財務報告查核開始擔任本公司簽證會計師；曾惠瑾會計師自 103 年度財務報告查核開始擔任本公司簽證會計師，故無此情事。
10. 是否取得簽證會計師事務所出具之會計師獨立性聲明書。	☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用	請詳附件，取得由資誠聯合會計師事務所出具簽證會計師之聲明書。

註：有關本公司評估之獨立性原則項目，係參考「職業道德規範公報第十號」檢查結果：
經本公司評估，符合獨立性原則。

董事長：



經理人：



會計主管：



(四) 薪資報酬委員會運作情形

1. 薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註 1)	條 件 姓 名	是否具有五年以上工作 經驗及下列專業資格			符合獨立性情形 (註 2)								其開 任公 他發 行公 司薪 酬委 員會 家數	備註
		商務、法 務、財 會、計 司、業 需相 立之 校大 上講 師以	法官、檢 察、會 計、師 其與 他公 司業 務所 需考 領之 專及 業人 員	具有商 法財 務、會 計、公 務、司 或業 務需 作工 驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
委員	謝進男	V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	0	107.2.20 辭世辭任
委員	高榮智			V	V	V	V	V	V	V	V	V	0	—
委員	許春安			V	V	V	V	V	V	V	V	V	3	
委員	鄭瑞光	V			V	V	V	V	V	V	V	V	0	107.5.28 股東臨時 會補選就 任

註 1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

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

(1) 非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、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，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。

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 08 月 08 日至 108 年 06 月 29 日，最近年度(一〇七年度)薪資報酬委員會開會 3 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率 (%) (B/A)	備註
委員	謝進男	0	0	0%	107.02.20 辭世辭任
委員	高榮智	3	0	100%	—
委員	許春安	2	0	66.7%	
委員	鄭瑞光	2	0	100 %	107.5.28 股東常會補選就任(應出席 2 次)

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。

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

(3) 薪資報酬委員會之討論事由與決議結果：

薪資報酬委員會	議案內容及後續處理	決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
第二屆 第七次 107.02.23	1. 本公司 107 年度經理人薪資調整建議案 2. 本公司 106 年度員工酬勞暨董事酬勞提撥數	委員會全體成員 同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
第二屆 第八次 107.09.03	1. 本公司 106 年度董事酬勞分配案 2. 本公司 106 年度經理人員工酬勞分配案	委員會全體成員 同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
第二屆 第九次 107.11.12	本公司 107 年度第三季經理人績效(季)獎金發放案	委員會全體成員 同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過

(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	
一、落實公司治理 (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？	V		(一)研揚科技本著『以人為本、誠信篤實、卓越創新、尊客為師』的經營理念，持續推動企業社會責任的以下主要目標： ●遵守當地的法令與規範。 ●提供健康安全的職場環境。 ●保護勞工工作權益，改善勞工工作條件。 ●節約能源、減少環境污染。 ●財務資訊透明。 ●創造公司價值，提升股東權益。 ●建立與供應商、客戶雙贏的夥伴關係。 ●參與社會公益及關懷活動。 107年於11月12日董事會報告企業社會責任政策為：重視公司治理、實踐企業承諾、擴大社會參與、推動環境保護，參考聯合國17巷永續發展目標，透過企業社會責任辦公室，進行各項CSR計畫，具體成果為107年獲得天下企業公民獎中堅企業第六名。	無重大差異
(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？	V		(二)本公司有定期舉辦社會責任教育訓練107年第三次新進人員教育訓練中，進行企業社會責任介紹之教育訓練，計有16人次參加。	無重大差異
(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？	V		(三)本公司依據企業社會責任實務守則設置企業社會責任辦公室之兼職單位，於107年10月份向董事會	無重大差異

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	
			報告相關事宜處理情形。 107年企業社會責任社會參與活動具體說明如下： 1. 捐血活動 基金會於公司所在的工業園區加強宣傳捐血活動，製作大型帆布、海報、自拍小舉牌，每季舉辦捐血活動，集結研揚科技、醫揚科技、晶達光電、東碩資訊、四零四科技力量，發揮社會影響力。東碩資訊於12月7日該次活動特別加碼便利商店禮卷，吸引熱血夥伴前往捐血。107年辦理四次的捐血活動，共計771人次，1,154袋(每袋250CC)。 2. 研揚有愛-二手物資募集活動 為協助「花蓮五味屋」、「花蓮縣啄木鳥全人發展協會」透過義賣物資增加收入，舉辦「研揚有愛-二手物資募集活動」，由研揚文教基金會與研揚福利團共同舉辦。107年1月17日至1月31日以及11月15日至12月9日，兩次募得包括日用品、書刊、文具、衣服、鞋子、包包、玩具等物品，分別為95箱與96箱，並於2月1日及12月10日由莊永順董事長率同高階主管、研揚福利團委員們，共同將物品交由物流運送至花蓮五味屋及啄木鳥全人發展協會。 3. 聯合淨堤活動 落實 CSR 環境永續及友善社區，107年2月6日辦	

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	
			理 235 巷-研揚科技、醫揚科技、晶達光電、東碩資訊、四零四科技聯合淨堤活動，共計 60 人次參加，撿拾 450 公斤垃圾。 4. 聯合淨灘活動 研揚科技為響應自發性公益淨灘活動，於 107 年 9 月 15 日於金山中角沙珠灣，參與研揚科技、醫揚科技、晶達光電、東碩資訊聯合淨灘活動。由各公司志工團為活動成員，身體力行撿拾垃圾，認識海洋垃圾的組成及來源，維護大自然清潔，並成為公益活動及環境教育的一環。 5. 企業藝術走廊輪展活動 基金會結合藝術中心及藝文團體、畫家之資源，規劃展覽主題，推動藝術生活化之理念，每月於各企業藝術走廊展出不同主題之作品，包含藝術中心(晴山、亞洲、朝代、首都……等)及創作者(陳士侯、曾郁文、台藝大書畫系…等)、藝文團體(當代傳奇、優人神鼓…)，除了傳統的油畫、水彩、素描作品外，也展出版畫、攝影、漫畫、多媒材、電腦動畫、實物擺設等題材，讓同仁體驗多元的藝術風貌。讓藝術走入工作環境，提昇民眾藝術鑑賞能力。每月預計有 55 家企業，71 個展點，進行企業輪展活動。 6. 購買本土優良農產品 為支持本土農業，鼓勵員工多食用台灣本土農產	

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	
(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？	V		品，107年4月19日購買發放134袋(共計3350台斤)洋蔥，藉由團購優良農產品，為台灣農業盡一份心力。 7. 辦理藝術光點、發現科技新樂園 (1) 藝術光點 研揚文教基金會結合研揚科技於偏鄉推動研揚藝術光點計劃，透過世界繪本暨插畫巡迴展、e-School 創意數位化教材、藝術探索見學之旅、藝術好好玩戲劇巡演四項子計劃之推動，豐富偏鄉學校藝文資源，107 年計有嘉義縣五所學校，辦理 148 場活動，直接受益學生 477 人，參與人數為 5,390 人次，在學之旅部分投入經費約新台幣 125 萬元。 (2) 發現科技新樂園 研揚文教基金會有感偏鄉學校科技教育資源之城鄉落差，為豐富偏鄉學校科技教育推廣資源，106年起結合相關NPO及相關企業資源規劃，推動「發現科技新樂園—偏鄉校園科技教育主題巡迴展」，期以資源整合之方式進入校園推廣。107年計有嘉義縣十所學校，辦理357場活動，直接受益學生2,541人，參與人數為18,619人次。 (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。	無重大差異

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	
二、發展永續環境 (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？	V		(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。 <u>廢棄物與資源回收管理</u> 研揚內部經生產所產生的廢棄物 2018 年共計有 12.621 公噸，其中以廢塑膠佔了 55.2%最多，包括了塑膠盤、管、空罐、都是進料時拆除後之包裝材料（IC 管、TRAY 盤、捲軸、塑料面板），廢板邊佔了 30%居次高，廢鐵排行第三佔了 9.5%；而廢棄物之處理途徑 100%均為回收後再利用。 <u>事業廢棄物管理</u> 各項事業廢棄物廠商之尋找均遵照環保署規定，透過行政院環保署事業廢棄物管制資訊網查詢，由『許可資料查詢』獲得廠商的資料，目前配合之廢棄物廠商，均提出經行政院環保署發給之廢棄物清除或處理許可證，或領有經濟部許可之再利用廠商，其許可清除或處理廢棄物代碼項目，符合公司廢棄物的種類。 研揚科技在生產及營運過程所產生的事業廢棄物與廢液皆交由合格廠商處理，並將相關資料依法令定期上傳政府網站。 <u>回收利得</u> 2018 年錫渣共計 2,624KG，換回無鉛新錫棒	無重大差異

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	
(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		15,690KG，其他事業廢棄物回收計得新台幣65,498元。 (二) 本公司依照勞工安全衛生法，設立安全的上班環境。公司依照法律規定，定期檢測飲水機水質以及二氧化碳濃度，並將相關檢測結果，公開揭示於公司公布欄。	無重大差異
(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		(三) 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。	無重大差異
三、維護社會公益 (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？	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。並在官網中載明人權宣言內容，內容如下：研揚不因種族、性別、年齡、黨派、宗教、殘障狀況予以歧視員工。僱用員工不僅遵循當地最低年齡規定、當地法令、EICC等相關規定，並依據聯合國世界人權宣言揭示人權政策宣言。研揚的人權政策宣言如下： ●不僱用童工：符合當地的最低年齡的法律和規定，不僱用童工。 ●符合基本薪資：提供員工符合甚至優於當地法令所要求之最低限度的工資與福利。 ●工作時數：符合或優於當地法令，提供員工有薪	無重大差異

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	
(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？	V		休假，不強迫員工工作超過當地法令規定之最高每日勞動時間，並遵守加班工資的要求或必要的補償。 ●不歧視：禁止基於種族、膚色、年齡、性別、性傾向、宗教、殘疾、工會會員或政治傾向的歧視。人人有權享受平等保護，不受任何歧視。 ●無非人道的待遇，禁止騷擾、身體虐待或其威脅。 ●自由選擇職業：禁止使用強逼、擔保(包括抵債)或用契約束縛本籍或外籍的勞工。不雇用非自願的監獄工、奴役或販賣人口，確保整體的僱用條件都是自願的。提供員工母語書寫的勞動契約，除非法令規定，不得扣留員工身分證明文件(身份證、護照、工作證或居留證)。 ●健康與安全：提供所有員工一個相互信任與尊重的健康與安全工作環境。 ●自由結社：根據法律，尊重所有員工有集會結社自由權及參不参加當地合法工會的權利。雇主不得干涉或禁止。 (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。在公司官網中申訴信箱為:Aaeon.direct@aaeon.com.tw 由稽核主管受理。當申訴內容涉及董事會成員或高階主管則申訴信箱為： <u>Aaeon.AC@aaeon.com.tw</u> 由審計委員會主席	無重大差異

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？	V		受理。 (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。107年勞安室進行每月定期巡檢1次；在5月份舉辦員工健康檢查受檢率96%；實施全年度工安有關教育訓練(例如消防逃生演練、急救訓練等)621人次，共計2,382小時。健康促進之相關實作、講座、體驗共舉辦11場次，總計366人次參加。	無重大差異
(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？	V		(四) 本公司同仁並無自主組成工會，故不需依團體協約法簽訂團體協約，但仍依據相關辦法，舉辦勞資會議，作為公司與員工定期溝通制度。107年於3月29日、6月14日、9月25日、12月28日，舉行4次勞資會議，勞資雙方代表共計36人次參加，全年共有6個提案，全數順利結案。	無重大差異
(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	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。公司107年度舉辦內、外部教育訓練，計4,206人次，合計8,260.5人時。	無重大差異

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		(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。	無重大差異
(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。	無重大差異
(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。針對一年配合數次以上長期重要合作夥伴的品質及環境管理系統之推行，除了「品質暨環保理念宣導函」簽署，為能進一步達到品質、保護環境措施、行為道德準則與企業社會責任之改善互動溝通，請重要的合作夥伴填寫「品質暨環境管理系統及行為準則調查表」之問卷，該問卷詢問「品質管理系統」、「勞動」、「安全衛生」、「行為道德」、「企業社會責任」內容，評估填答內容作為往後輔導改善之依據。完成問卷後還需簽屬「廉潔交易聲明」，將誠信交易、不行賄、不收賄、利益迴避等良好的商業道德行為，貫徹履行於商業交易的各執行階段。	無重大差異
(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。	無重大差異
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	V		公司相關人員負責資訊之蒐集，依相關法令規定及	無重大差異

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	
可靠性之企業社會責任相關資訊？			時揭露應申報及公告之正確財務業務及公司治理資訊。	
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：本公司目前已訂定社會責任實務守則，其內容與「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」無重大差異。				
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。				

47

(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	
一、訂定誠信經營政策及方案 (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？	V		(一) 本公司已訂定「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」及「道德行為準則」，要求董事及經理人率先以身作則，恪遵誠實信用原則，建立誠信篤實的企業文化。	大致上符合
(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？	V		(二) 本公司除已訂定「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指	

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	
(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？	V		南」外，另於本公司之員工工作守則中明列相關獎懲措施，以防範員工不誠信行為發生。 (三) 本公司建立商業關係前先行評估合法性及誠信交易記錄，避免與誠信瑕疵業者往來，亦遵循相關法令規範，每筆捐款、贊助之款項，須報經授權階層核決後使能辦理。	
二、落實誠信經營 (一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？ (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？ (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	V	(一) 本公司從事交易及採購時均依據相關法令規定辦理，並對供應商履約行為審查，避免與有不誠信行為記錄者進行交易。 (二) 本公司由董事長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。107年4月向董事會報告依據相關辦法執行誠信經營、風險管理狀況，以及教育訓練執行月份另外稽核人員，依規定將查核狀況，出具內控聲明書，向董事會報告。 (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	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) 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？ (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		之利益衝突。 (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) 公司透過線上或實體課程向員工宣導誠信經營理念。公司107年度舉辦與誠信經營議題相關之內、外部教育訓練（含道德行為準則、誠信經營守則、誠信經營作業程序及行為指南、勞工安全衛生管理、會計制度及內部控制等相關課程），計764人次，合計 2,543人時。	
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	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。	大致上符合
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	V		本公司已於公司網站上，設置公司治理	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	
營守則內容及推動成效？			專區，將已訂定之「誠信經營守則」揭露於公開資訊中。	
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：本公司已訂定相關公司治理守則，如：「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」、「董事會議事規則」、「股東會議事規則」、「董事選任程序」、「審計委員會組織規程」、「薪資報酬委員會組織規程」、「公司治理實務守則」、「董事會自我評鑑或同儕評鑑實施辦法」等相關規章，已揭露於公開資訊觀測位站或本公司網站。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：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：108 年 2 月 20 日

本公司民國 107 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、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國107年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國108年2月20日董事會通過，出席董事 8 人中，無人持反對意見，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



簽章

簽章

2. 會計師專案審查內部控制制度審查報告：無。

(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	重要議題	執行情形
107/05/28 股東常會	1. 106 年度營業報告書及決算表冊。	本案經投票表決照案通過，並為 106 年盈餘分派之依據。
	2. 106 年度盈餘分派案。	本案經投票表決照案通過，經董事長訂定 107/06/18 為除息基準日及 107 年 07 月 06 日為現金股利發放日。
	3. 補選獨立董事案。	本案經投票補選 1 席獨立董事，任期自 107 年 05 月 28 日至 108 年 06 月 29 日，當選名單：鄭瑞光。 依股東會選任名單，於 107 年 06 月 11 日向經濟部完成公司變更事項登記。
107/07/30 股東臨時會	1. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。	本案經投票表決照案通過，並依並依股東會決議執行。
	2. 修訂本公司「公司章程」部分條文案。	本案經投票表決照案通過，並依並依股東會決議執行。

2. 董事會：

會議種類	召開日期	重要決議事項
董事會	107/02/23	1. 106 年度員工酬勞暨董事酬勞提撥 2. 107 年度經理人薪資調整建議案 3. 106 年度內部控制制度聲明書 4. 106 年度營業報告書及財務報表案 5. 106 年度盈餘分派案 6. 召集 107 年股東常會事由案 7. 投資思納捷公司案 8. 107 年營業計劃及預算案
董事會	107/04/10	1. 審查獨立董事候選人資格案 2. 聘任一席薪資報酬委員案
董事會	107/05/03	1. 捐贈研揚文教基金會 200 萬元案
董事會	107/06/11	1. 本公司「各項事務分層負責表」修訂案 2. 處分牧德股票案 3. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案 4. 修訂本公司「公司章程」部分條文案 5. 增資發行新股受讓股份案 6. 召集 107 年第一次股東臨時會案
董事會	107/09/03	1. 申請銀行綜合授信額度及衍生性金融商品交易額度案 2. 106 年度董監事酬勞分配案 3. 106 年度經理人之員工酬勞分配建議案 4. 107 年度內控及內稽制度修訂案
董事會	107/11/12	1. 108 年度內部稽核計畫 2. 107 年第三季經理人績效(季)獎金發放案

(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。

五、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	107.1.1~107.12.31	

金額單位：新臺幣千元

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		V	
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。

會計師公費資訊：

單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備 註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
資誠聯合會計師事務所	張淑瓊	3,150	0	0	0	40	40	107.1.1~107.12.31	其他項目為存貨監毀。
	曾惠瑾								

（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。

六、更換會計師資訊：無此情形。

七、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。

八、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	107 年度		108 年度截至 4 月 2 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	瑞海投資股份有限公司	-	-	-	-
法人董事代表人、總裁 及 10%大股東	莊永順	-	-	-	-
董事之法人代表人及 策略長	李英珍	(227,000)	-	-	-
董事之法人代表人	嚴維群	-	-	-	-
董事及 10%大股東	華碩電腦股份有限公司	-	-	-	-
董事之法人代表人	施崇棠	-	-	-	-
董事之法人代表人	曾鏘聲	-	-	-	-
董事之法人代表人	沈振來(註 3)	-	-	-	-
董事之法人代表人	許先越(註 3)	-	-	-	-
獨立董事	許春安	-	-	-	-
獨立董事	高榮智	-	-	-	-
獨立董事	謝進男(註 1)	-	-	-	-
獨立董事	鄭瑞光(註 2)	-	-	-	-
總經理	林建宏	-	-	5,000	-
副總經理	廖啟宏	(9,000)	-	-	-
資深顧問	許中明	(147,000)	-	-	-
副總經理	哈繼恒	-	-	-	-
副總經理	王國強	(10,000)	-	-	-
資深協理	邱又予	(46,000)	-	-	-
協理	李淑貞	(13,000)	-	-	-
協理	黃仁杰	(32,000)	-	-	-
協理	賴立凱	(31,000)	-	(4,000)	-
協理	薛紹周	(48,000)	-	-	-
協理	倪文明	-	-	-	-
副理	邱婉卉	-	-	-	-
資深協理	杜昀真	(13,000)	-	-	-
經理	翁秀芬	(1,000)	-	-	-

註 1：獨立董謝進男於 107 年 2 月 20 日，因病辭世辭任。

註 2：獨立董事鄭瑞光於 107 年 5 月 28 日股東臨時會補選就任。

註 3：108 年 2 月 21 日華碩改派法人代表，沈振來董事解任並改派許先越董事就任。

(二)股權移轉之相對人為關係人資訊：無。

(三)股權質押之相對人為關係人資訊：無。

九、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

108 年 4 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)公司	43,756,000	29.47	—	—	—	—	華敏投資(股)公司 華誠創業投資(股)公司	母子公司 母子公司	—
代表人施崇棠	—	—	—	—	—	—	—	—	—
廣積科技股份有限公司	41,698,468	28.08	—	—	—	—	—	—	—
莊永順	19,664,000	13.24	—	—	—	—	瑞海投資(股)公司	該公司負責人配偶	—
華誠創業投資(股)公司	8,359,000	5.63	—	—	—	—	華碩電腦(股)公司 華敏投資(股)公司	母子公司 聯屬公司	— —
代表人施崇棠	—	—	—	—	—	—	—	—	—
華敏投資(股)公司	8,359,000	5.63	—	—	—	—	華碩電腦(股)公司 華誠創業投資(股)公司	母子公司 聯屬公司	—
代表人施崇棠	—	—	—	—	—	—	—	—	—
瑞海投資(股)公司	4,515,000	3.04	—	—	—	—	莊永順	該公司負責人配偶	—
代表人黃慧美	—	—	—	—	—	—	—	—	—
黃育民	4,233,000	2.85	—	—	—	—	—	—	—
莊武松	1,224,000	0.82	—	—	—	—	莊永順	莊永順之兄	—
李英珍	1,113,000	0.75	—	—	—	—	—	—	—
莊秀莉	937,000	0.63	—	—	—	—	莊永順	莊永順之姐	—

十、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	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.	490,000	100.00	—	—	490,000	100.00
AAEON Development Inc.	50,000	100.00	—	—	50,000	100.00
AAEON Technology Co., Ltd.	8,807,097	100.00	—	—	8,807,097	100.00
AAEON Technology (Europe) B. V.	—	100.00	—	—	—	100.00
研友投資(股)公司	15,000,000	100.00	—	—	15,000,000	100.00
醫揚科技(股)公司	9,816,678	49.07	3,224,281	16.11	13,040,959	65.18
晶達光電(股)公司(註)	5,015,050	12.11	4,083,071	9.85	9,098,121	21.96
廣積科技(股)公司(註)	52,921,856	30.35	118,583	0.07	53,040,439	30.42
AAEON Technology Singapore Pte. Ltd.	—	—	465,840	100.00	465,840	100.00
研揚科技(蘇州)有限公司	—	—	—	100.00	—	100.00
AAEON Technology GmbH	—	—	—	100.00	—	100.00
ONYX Healthcare USA, Inc.	—	—	200,000	100.00	200,000	100.00
ONYX Healthcare Europe B. V.	—	—	100,000	100.00	100,000	100.00
醫揚電子科技(上海)有限公司	—	—	—	100.00	—	100.00
醫寶智人(股)公司	—	—	1,716	47.67	1,716	47.67

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

1. 已發行股份

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
106.09	88	108,000	1,080,000	106,800	1,068,000	現金增資 10,800 仟股	無	註 3
107.09	10	200,000	2,000,000	148,498	1,484,985	增資發行 41,698 仟股	與廣積股份交換	註 4

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。

註 3：106.09.27 經授商字第 10601137290 號函核准。

註 4：107.10.23 經授商字第 10701131730 號函核准。

2. 股份種類

108 年 4 月 2 日；單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	148,498,468	51,501,532	200,000,000	上市公司股票

3. 總括申報制度相關資訊：無。

(二) 股東結構

108 年 4 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	0	0	23	2,370	11	2,404
持有股數	0	0	108,777,483	35,096,985	4,624,000	148,498,468
持股比例(%)	0	0	73.25%	23.64%	3.11%	100.00%

(三)股權分散情形

108 年 4 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	132	17,988	0.01
1,000 至 5,000	1,874	3,500,683	2.36
5,001 至 10,000	200	1,631,474	1.10
10,001 至 15,000	68	877,000	0.59
15,001 至 20,000	32	590,205	0.40
20,001 至 30,000	32	826,000	0.56
30,001 至 40,000	10	340,000	0.23
40,001 至 50,000	7	310,000	0.21
50,001 至 100,000	18	1,222,000	0.82
100,001 至 200,000	11	1,582,650	1.07
200,001 至 400,000	7	2,034,000	1.37
400,001 至 600,000	2	908,000	0.61
600,001 至 800,000	1	800,000	0.54
800,001 至 1,000,000	1	937,000	0.63
1,000,001 以上	9	132,921,468	89.5
合計	2,404	148,498,468	100.00

(四)主要股東名單

108 年 4 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	43,756,000	29.47
廣積科技股份有限公司	41,698,468	28.08
莊永順	19,664,000	13.24
華誠創業投資股份有限公司	8,359,000	5.63
華敏投資股份有限公司	8,359,000	5.63
瑞海投資股份有限公司	4,515,000	3.04
黃育民	4,233,000	2.85
莊武松	1,224,000	0.82
李英珍	1,113,000	0.75
莊秀莉	937,000	0.63

(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	106 年	107 年	當年度截至 108 年 3 月 31 日止
每市 股價	最	高	122	96.1	79.8
	最	低	88	71.3	72
	平	均	96.3	83.32	76.11
每淨 股值	分	派	前	39.22	53.13
	分	派	後	34.47	尚未分配
每盈 股餘	加 權 平 均 股 數		100,005 仟股	106,800 仟股	106,800 仟股
	每 股 盈 餘 (註 1)	追溯調整前	5.60	6.86	
		追溯調整後	5.60	尚未分配	
每股 股利	現 金 股 利		4.75	4.10(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		17.20	12.15	
	本 利 比		20.27	20.32	
	現 金 股 利 殖 利 率		4.93%	4.92%	

註 1：為稅後基本每股盈餘。

註 2：截至刊印日止，107 年度之盈餘分配案業經 108 年 2 月 20 日董事會決議，尚未經股東常會通過。

註 3：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘；本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利；現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

(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 107 年度盈餘分配案業經 108 年 2 月 20 日董事會決議通過，尚待 108 年股東常會通過，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	81,557,804
追溯適用 IFRS9 影響數	(24,426,110)
長期投資未依持股比例認列影響數	(6,693,218)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	473,183
本年度稅後淨利	732,861,350
提列法定盈餘公積	(73,286,135)
提列特別盈餘公積	720,011
可供分配盈餘	711,206,885
分配項目：	
股東紅利(每股現金 4.10 元)	(608,843,719)

(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 108 年 2 月 20 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107年度分派酬勞，業經108年2月20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：59,511,000元。

董事酬勞：4,200,000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. 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 106 年度分派酬勞，業經 107 年 5 月 28 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

員工酬勞：47,175,000 元。

董監酬勞：4,200,000 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：

(二)最近年度及截至年報刊印日止已完成併購或受讓他公司股份發行新股者：

1.最近一季併購或受讓他公司股份發行新股之主辦證券承銷商所出具之評估意見

研揚科技股份有限公司

一〇七年度受讓他公司股份發行新股

一〇七年第四季

證券承銷商評估意見

台新綜合證券股份有限公司



中 華 民 國 一 〇 八 年 一 月 八 日

研揚科技股份有限公司
一〇七年度受讓他公司股份發行新股
證券承銷商一〇七年第四季評估意見

研揚科技股份有限公司(以下簡稱研揚科技)107 年度受讓廣積科技股份有限公司(以下簡稱廣積科技)發行新股案，業經金融監督管理委員會於 107 年 8 月 17 日以金管證發字第 1070328531 號函申報生效在案，以 107 年 9 月 29 日為股份交換基準日，並已於 107 年 10 月 23 日業經經濟部經授商字第 10701131730 號函完成變更登記。茲依「發行人募集與發行有價證券處理準則」第九條第一項第八款規定，研揚科技洽本主辦證券承銷商就研揚科技發行新股作為受讓廣積科技事項，截至 107 年第 4 季止，對研揚科技財務、業務及股東權益之影響出具評估意見。

一、對公司財務之影響

本次受讓案完成後，雙方整合彼此企業資源、發揮客戶行銷及產品線互補效果、避免重複投入研發資源，共同採購降低採購成本，故透過營收提升、成本之降低與獲利之提升，對於該公司財務面應有正面效果。此外，廣積科技之營運及獲利情況亦屬良好，研揚科技藉由換股取得其股權亦得分享其營運獲利。

二、對公司業務之影響

本次受讓案完成後，雙方將在各自專業領域上持續深化外，未來將可藉由集團資源整合及交叉行銷，發揮客戶行銷及產品線互補效果，提供雙方客戶更為多元且完善的產品與服務，提升企業市場知名度與品牌價值，進而爭取更多國際大廠之合作機會，提升整體競爭力，可望對該公司之業務面將有正面之影響。

三、對公司股東權益之影響

本次受讓案完成後，研揚科技與廣積科技進行策略結盟，以股份交換方式而非併購，建立緊密合作關係，但仍保有各自的專長領域，持續深耕垂直市場，並在行銷、採購資源互補共享及充分合作下，整合彼此企業資源，發揮客戶行銷及產品線互補效果，增加經濟規模效益，此將擴大雙方之營運規模及提升整體營運績效，強化雙方公司於工業電腦產業之競爭能力，並將為各自股東創造正面價值。

四、受讓之效益是否顯現

本次研揚科技受讓廣積科技股份發行新股，藉由雙方業務互補的整合，整合技術服務團隊及銷售客戶等資源，對其財務、業務及股東權益應有正面之助益，長期而言，隨著相關合作規劃逐步實施後，股份交換之效益將可逐漸顯現。

2.最近一季完成受讓他公司股份發行新股執行情形：無。

(三)最近年度及截至年報刊印日止已經董事會決議通過併購或受讓他公司股份發行新股者，應揭露執行情形及併購或受讓公司之基本資料：

1.最近年度截至年報刊印日止已經董事會決議通過併購或受讓他公司股份發行新股之執行情形：

本公司於民國107年6月11日經董事會決議，與廣積科技(股)公司(以下簡稱廣積公司)進行股份交換；本公司增資發行普通股41,698仟股，受讓廣積公司普通股52,922仟股，換股比例為本公司普通股0.788股交換廣積公司普通股1股，股份交換基準日為民國107年9月29日。其換股比率業經銓興聯合

會計師事務所出具合理性意見書，應屬合理。該受讓他公司股份發行新股申請案業經金管會核准，並於民國107年10月完成變更登記。

(四)被受讓公司之基本資料表：

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

公 司 名 稱		廣積科技股份有限公司
公 司 地 址		台北市南港區園區街3-1號11樓
負 責 人		林秋旭
實 收 資 本 額		1,764,185
主 要 營 業 項 目		自動控制設備、電腦設備、電子材料及資訊軟體之製造與銷售等業務。
主 要 產 品		工業電 腦板卡產品及工業電腦系統產品，專注博弈、數位看板、自動化等領域。
最 近 年 度 財 務 資 料	資 產 總 額	7,248,703
	負 債 總 額	1,740,870
	股 東 權 益 總 額	5,507,833
	營 業 收 入	3,929,252
	營 業 毛 利	965,074
	營 業 損 益	132,074
	本 期 損 益	342,000
	每 股 盈 餘 (註)	2.58

註：每股盈餘為基本每股盈餘。

八、資金運用計畫執行情形：

(一)截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成者：無此情形。

(二)最近三年度發行或私募有價證券已完成且計畫效益尚未顯現者：無此情形。

(三)前次辦理現金增資之情形說明如下：

1. 計畫內容

(1)主管機關核准日期及文號：臺灣證券交易所股份有限公司106年7月5日臺證上一字第1061803033號。

(2)本計畫所需資金總額：1,088,800仟元

(3)資金來源：辦理現金增資發行新股10,800仟股，競價拍賣開標結果得標平均價格為新台幣106.85元；公開申購承銷價格為每股新台幣88元，募集金額為新台幣1,088,800仟元。

(4) 資金運用計畫項目及預計資金運用進度：

單位：新台幣仟元

計畫項目	預計完成日期	所需資金總額	預計資金運用進度
			106年第三季
充實營運資金	106年8月31日	1,088,800	1,088,800

(5) 預計可能產生之效益：

本次計畫募集資金1,088,800仟元，全數用於充實營運資金，預計可改善本公司之財務結構、提升償債能力及使其營運資金調度更為彈性，並可減少再向銀行借款暨利息支出侵蝕公司獲利，進而提升整體競爭力。

(6) 變更計畫內容、資金之來源與運用、變更原因、變更前後效益及變更計畫提報股東會之日期：未變更原預計效益內容，故不適用

(7) 輸入證期局指定資訊申報網站：公開資訊觀測站(網址：
http://mops.twse.com.tw/mops/web/bfhtm_q2)

2. 執行情形

單位：新台幣仟元

計畫項目	執行情況		截至106年 第三季	進度超前或落後之原因 及改善計畫
充實營運資金	支用金額	預定	1,088,800	本計畫已如期執行完成
		實際	1,088,800	
	執行進度	預定	100%	
		實際	100%	

3. 執行效益評估

年度		106年第二季底 (增資前)	106年第三季底 (增資後)
項目	負債比率(%)	29.4	14.5
	長期資金占不動產、 廠房及設備比率(%)	940.6	969.8
償債能力	流動比率(%)	211.0	477.0
	速動比率(%)	153.3	380.5

資料來源：係依106年第二季及第三季自結個體財務報表計算而得。

本次資金募集已於106年8月21日完成，實際募得資金為新台幣1,088,800仟元，於106年第三季動撥完畢。全數用於充實營運資金，強化財務結構，及提升資金調度彈性。依上表可知，在財務結構方面，辦理現金增資後之負債比率由增資前之29.4%降至14.5%；長期資金占不動產、廠房及設備比率由增資前之940.6%提升至969.8%。而在償債能方面，辦理現金增資後之流動比率由增資前之211%提升至477%；速動比率由增資前之153.3%提升至380.5%。故在本次募集資金後，本公司之健全財務結構及強化償債能力等方面，均有助益，其效益應屬合理。

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

1. CC01070 無線通信機械器材製造業。
2. CC01080 電子零組件製造業。
3. CC01110 電腦及其周邊設備製造業。
4. CE01010 一般儀器製造業。
5. E603050 自動控制設備工程業。
6. E605010 電腦設備安裝業。
7. F213030 電腦及事務性機器設備零售業。
8. F213040 精密儀器零售業。
9. F213060 電信器材零售業。
10. F218010 資訊軟體零售業。
11. F219010 電子材料零售業。
12. F401010 國際貿易業。
13. F401021 電信管制射頻器材輸入業。
14. I501010 產品設計業。
15. 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	106 年度		107 年度	
	金額	營收比重	金額	營收比重
單板電腦及周邊裝置	1,878,618	34.72%	2,899,186	49.98%
工業用系統產品	3,071,805	56.76%	2,346,982	40.46%
其他	461,117	8.52%	554,087	9.56%
合 計	5,411,540	100.00%	5,800,255	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、工業級創新開發板、強固型平板電腦、網路設備、人工智慧邊緣運算裝置、物聯網閘道器、智能販賣機、智慧路燈解決方案及 DMS 設計製造服務等。

4. 計畫開發之新商品(服務)：

- (1) 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。
- (2) 開發更多寬溫嵌入式單板電腦與系統。
- (3) 開發各式模組式液晶電腦之面板、CPU Box 與擴充模組，以因應客戶的不同需求。
- (4) 開發不同 I/O 功能的單板電腦 BIO 擴充卡。
- (5) 支援 Linux 與 Android 作業系統。
- (6) 開發人工智慧(AI)模組及邊緣運算(Edge Computing)裝置。
- (7) 開發機器視覺解決方案。
- (8) 開發工業級創新開發板及周邊。
- (9) 開發智慧城市相關物聯網解決方案。

(二)產業概況

1. 產業之現況與發展

本公司為工業電腦產品之專業設計及製造廠商，主要產品為單板電腦及周邊裝置與工業用系統產品，產品主要應用於智能零售、智能製造、智能運輸、網路安全、邊緣運算等領域。以下針對全球工業電腦產業現況與本公司產品主要應用領域市場情形作說明如下：

(1)工業電腦

工業電腦(Industrial PC)的早期應用主要為工業機械設備自動化控制，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。而除了傳統的工業自動化應用之外，因不同客戶需求，建構成各式各樣硬體的控制中心，衍生出多元化及客製的設計，另一方面隨著商業及資訊產品的快速發展，加上網際網路的建構，工業電腦應用也開始迅速擴張遂而發展至量測儀器、生活資訊提供、零售業、醫療儀器、博弈機台、安全監控、攜帶式裝置等市場，其相關應用領域相當廣泛。

(2)智能零售

傳統的零售業的附加價值主要是仰賴製造的品質、速度以及零售點的便利性，新時代的零售所能提供的附加價值則主要在於創新與消費者購買行為，因此如何提供消費者更多的購物體驗、與消費者建立起更加緊密的關係連結、創造出更有價值的營運模式。零售業在資訊與通信科技(Information and Communication Technology, ICT)的發展和應用之下，透過感測器、顯示器與致動器等硬體建置，將零售商店內的各式裝置與設備全部串連起來，並搭配通訊系統與大數據的分析，輔以線上金流、行動支付的服務，建構出「智能零售」系統，使得零售業顛覆傳統的買賣流程並邁向以感測技術、數據分析、即時反應等方向為主的虛實整合銷售模式。

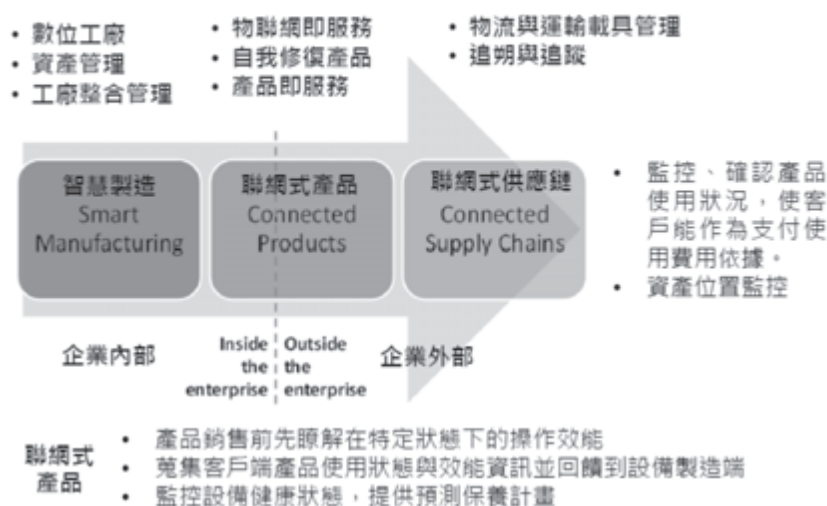
銷售時點情報系統(Point of Sales, POS)是零售業最基本的 IT 工具，

過去為傳統電子收銀系統(Electronic Cash Register, ECR)，其功能主要係在商品交易買賣過程中，負責計算交易總額及列印發票與收據等工作，後來零售商為方便存貨管理，將電腦系統導入，使得結帳速度加快並降低人工輸入錯誤的風險，後來更結合了網路、掃描器、觸控功能等科技，除了基本的功能外，還可以進行人員出勤管理、進出貨管理、交易行為分析等等，使得POS系統不只在零售業，也被廣泛應用在餐飲業、旅館業及其他行業。在現今，許多商店朝向大型化、連鎖化發展，POS系統成為智能零售與物流的必備管理利器，因此POS系統也成為諸多工業電腦廠商發展的重點之一。

(3) 智能製造

所謂智能製造是指在整體製造過程中導入智慧化，如結合資訊、技術與人工智慧等，並可對製造體系中的每一環節帶來影響，使其能在正確的時間，選擇適當且有效率的方式，完成原定工作項目內容，並可妥善處理製造過程之突發狀況。受到全球勞動力減少、市場變化趨快、生產週期縮短影響，工業物聯網崛起，智能製造在近年來已成為全世界主要國家產業發展重點。智能製造將完全改變產品在研發、製造、物流、銷售等不同價值活動的流程，並有效改善勞動者與作業環境的安全考量，達到零排放、零事故的目標。此外，智能製造可增加工廠的彈性、減少能源的使用、改善永續環境、降低產品成本，並可利用次世代的材料作為新產品的開發。

物聯網在製造領域中的應用方式



資料來源：IEK 工研院(104/11)

(4) 智能運輸

智能運輸系統(Intelligent Transportation Systems, ITS)，係指透過先進的資訊、電子、感測、通訊、控制與管理等科技，將運輸系統內的人、車、路所蒐集的資料，經由系統平台處理轉化成合適且有用的資訊，透過通訊系統即時的溝通與連結，改善或強化人、車、路之間的互動關係，提升路人的交通服務品質與績效，進而增進運輸系統之安全、效率與舒適，同時

減少交通對於環境的衝擊。

智能運輸系統是工業電腦應用中相當重要的一環，由於交通系統對於效能的需求，並不如穩定性與強固性等要求來得迫切，因此相當適合工業電腦廠商切入；此外，相對於消費性電子產品環境，設置於智能運輸控制的電子產品基本上需面臨「嚴苛環境」與「長時間運作」兩大要求，因此交通控制的產品規格甚至比工業規格更高，所以通常系統整合廠商都會與工業電腦業者合作，採用高規格電子零組件，來完成其目標。

近年來，智能運輸成為世界各國極力投注資源推動的重點項目之一，尤其在美國、日本及歐洲等眾多先進國家中更是受到重視，透過智能運輸政策的推動，預期能夠有效降低因車禍傷亡及運輸壅塞所付出的國家成本，同時有助於促進經濟發展、提升國家生產力。

(5)網路安全

網路安全(Network Security)解決方案包含網路安全及流量管理二類，設置於企業機房。網路安全解決方案又稱防火牆解決方案 (Firewall Solution)，目的在於提供企業連結網際網路時之安全防護，阻止有心人士由外部網路入侵；近年新發展之網路流量管理亦屬於此領域。產品終端應用設置於企業機房，包含大型網路遊戲公司、大型購物網站等，1~2 年有購機及換機需求。網路安全解決方案品牌廠專長在軟體，每家廠商的軟體種類皆多樣且龐大，需要特殊規格的硬體產品配合以發揮運作效益；部份硬體由工業電腦廠商研發製造。

工業電腦廠商在此應用領域角色日益重要。工業電腦廠商擅長少量多樣且強固型之工業電腦產品，符合網路安全產業需求；由於其 port 數、韌體及散熱功能皆非標準規格，高階產品多具故障自動切換及熱插拔等功能。

隨著行動裝置普及，加上使用者開始有將個人資料(如相片、影片等)上傳至網路服務平台之習慣，使得全球網路流量爆發性成長。在此趨勢上，雲端運算和流量管理愈顯重要。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。

(6)邊緣運算

邊緣運算(Edge Computing)是一種分散式運算的架構，將應用程式、數據資料與服務的運算，由網路中心節點，移往網路邏輯上的邊緣節點來處理。由於邊緣節點更接近於用戶終端裝置，可以加快資料的處理與傳送速度，減少延遲。在這種架構下，資料的分析與知識的產生，更接近於數據資料的來源，因此更適合處理大數據。(來源：維基百科)

邊緣運算的發展讓 AI 的應用得以快速落地。目前 AI 的運作仰賴強大的雲端運算能力，將所有資料上傳至雲端，並透過深度學習的方式計算出結果回傳，不容易滿足即時反應的需求且增加運算服務的網路頻寬成本。但是隨

著晶片能力提升、邊緣運算平台成熟，用戶端裝置、閘道器已擁有 AI 推論能力，可在靠近資料源或用戶端處完成運算，以縮短網路傳輸的延遲，並快速獲得資料分析的結果。

以自駕車為例，自駕車的感測器隨時產生大量資料，作為操控車輛的判斷依據，若是所有的資料都上傳到雲端運算，萬一連線遲延或中斷，造成自駕車延後幾秒動作甚至失控，後果不堪設想。若以邊緣運算由自駕車系統進行部份運算與判斷，其他部分由雲端運算，則可在兼雲端強大運算能力的情況下安全操控自駕車。可以預見的是，隨著 IoT 與各種新創服務部署需求，邊緣運算的重要性也越來越高。

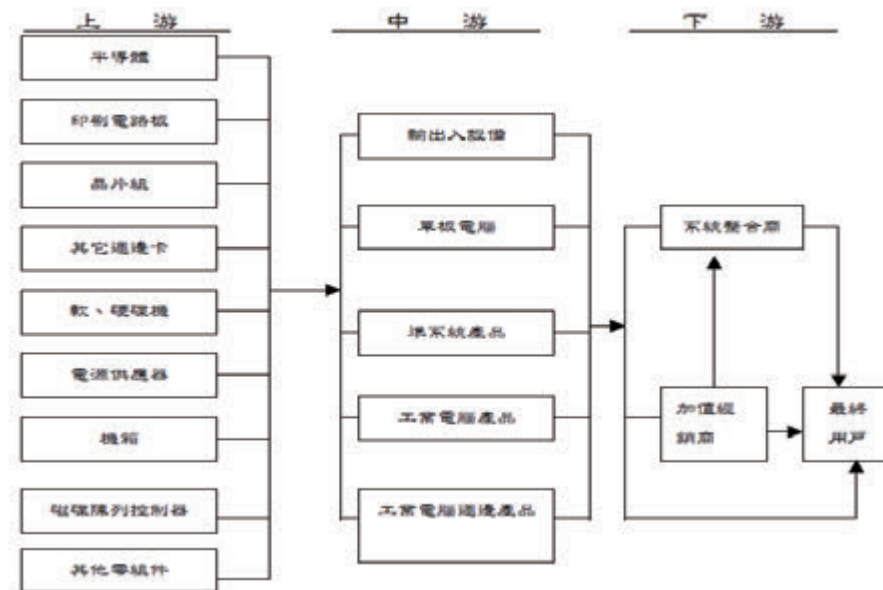
2. 產業上、中、下游之關聯性

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。另外，為鐵路列車及汽車而特別設計的工業用電腦作為車載電腦，在車隊管理、車內安全監控、電子票務等方面的應用也日益普及。

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 Appliance)

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。

隨著電信服務型態多元化，網路與通訊逐漸成為對於電信營運商重要性日增的一塊事業版圖，多數營運商已經把事業的焦點轉向網路服務，但傳統電信設備製造商對於新型態服務的支援，難以滿足營運商的期望，因此軟體定義網路(SDN)、網路功能虛擬化(NFV)搭配虛擬用戶終端設備(vCPE)的發展也蔚為風潮。

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. 最近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	106 年度	107 年度
研發費用	431,932	470,145
營收淨額	5,411,540	5,800,255
佔營收淨額比例	7.98%	8.11%

註1：截至年報刊印日止，尚未有經會計師核閱完竣之108年第1季財務報告資料。

2. 最近年度及年報刊印日止，開發成功之技術或產品

107 年度	● 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：GENE-APL6、NANOCOM-APL、PICO-KBU4、COM-APLC6、CEXD-TWQSICB、ASDM-S-APL、EPD-ACINV07、CU2000、VL-PRO_RPM、GENE-APL7、EPIC-KBS8、XTX-BSW-B11、PICO-APL4、PICO-APL3-SEMI、COM-BT-A30、EPIC-KBS9、GENE-BT04、DTV-BIO、ESBD-ATWGEH01、PICO-KBU4-SEMI、PICO-APL4-SEMI ● 液晶電腦系統/嵌入式電腦系統/工業級液晶顯示器：BOXER-6405、OMNI-Monitor、OMNI-3155-UP、BOXER-6750、BOXER-6841M、BOXER-8120AI、BOXER-8110AI、BOXER-6710 ● 強固型平板電腦：RTC-700RK、RICO-3288、RBC-1200SK、RDS-1000 ● 網路設備及影像監控設備：VPC-5600S、FWS-2272、FWS-2360、FWS-2255、WST-2254、FWS-7360、FWS-2276、FWS-2362、FWS-2363 ● 工業級創新開發板/物聯網開道器：MF-001、P-CHCR1、NEC-SIGN、AIOT-IP6801、AIOT-MSSP01、UPC-GWS01、UPS-NANO、FAY-003、IMBA-Q170A、NIS-Q170J、EMB-BSW2、EMB-APL1、NPS-CT、MIX-Q370D1、EMB-APL3、MIX-KLUW1、NXM-BSW、MIX-H310A1
--------	--

108 年截止 至刊印日止	● 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：COM-KBUC6-A11、ESBD-ACIES01 ● 液晶電腦系統/嵌入式電腦系統/工業級液晶顯示器：BOXER-6405U、PER-T514 ● 強固型平板電腦：RICO-3399、RTC-1010AL、F3 ● 工業級創新開發板/物聯網開道器：NXM-KLU、FAY-KLU、TPM-6610、MIX-H310D1
------------------	--

3. 截至 108 年底本公司預計再投入之研發費用為 320,000 仟元。

(四)長、短期業務發展計畫

1. 行銷策略

(1)短期計劃概況

- 積極開發新產業、新領域市場。
- 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。
- 透過參展及網路行銷活動，推廣自有品牌，取得客戶對本公司品牌的認同。
- 設立研揚網路商店 AAEON eShop，提供 3~5 工作天快速到貨服務，讓全世界的客戶都可以快速取得、測試本公司產品。

(2)中長期計劃概況

- 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。
- 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。
- 開發更多大型 ODM/DMS 客戶。
- 與產品線具互補性的工業電腦廠商策略聯盟，交叉銷售。

2. 生產策略

(1)短期計劃概況

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

(2)中長期計劃概況

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

3. 產品發展方向

(1)短期計劃概況

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

(2)中長期計劃概況

- 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. 與應用軟體與感測器廠商合作，提供人工智慧解決方案。
- D. 開創使用方便、物美價廉的產品。
- E. 開創人性化、易操作的產品。
- F. 生產高品質、低成本的關鍵性零組件。

4. 營運方面

(1) 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。

(2) 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

(1) 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。

(2) 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	106 年度		107 年度	
	銷售金額	比例	銷售金額	比例
內銷	251,057	4.64%	226,335	3.90%
外銷	5,160,483	95.36%	5,573,920	96.10%
合計	5,411,540	100.00%	5,800,255	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。

3. 市場未來之供需狀況與成長性

(1) 工業電腦

工業電腦一開始就是為了讓工業生產「升級」成自動化的生產線而誕生，因此最主要的應用領域還是自動化產業。不過隨著各產業自動化的需求提升，

越來越多地方需要使用工業電腦來幫助形成一套整體的控制系統，應用領域非常廣泛。除了工業製程的自動化生產線，在零售業、醫療、交通等都能看見工業電腦的蹤跡，基本上，只要是自動化設備應用的地方就一定有工業電腦的操控。近年來工業電腦產業受惠智慧城市、物聯網、雲端運算、自動化等需求增加，市場規模成長率由以往每年5~10%提昇到10%以上。

近年來由於晶片價格下跌、無線通訊裝置普及、以及巨量資料興起等三條件成熟，加上雲端儲存和 IPv6 網際網路陸續到位，使得物聯網顯著發展。由於物聯網的應用範圍廣泛，根據 IDC 預估到 109 年，全球物聯網裝置數量將達到 281 億組，CAGR 為 18.5%。而根據市調機構的預估，全世界的物聯網應用市場在 109 年將達到 1.9 兆美元。物聯網架構主要整合電腦、電信、自動化等產業技術，其中工業電腦為物聯網自動化控管之樞紐裝置，目前世界各國對物聯網的建設皆高度重視，因此預期將會驅動工業電腦產業產值的增加。

(2)智能零售

109 年物聯網的整體產業附加價值預估約有 1.9 兆美元的規模，其中物聯網應用於零售業領域的比例占整體物聯網產值 8%，而聯網裝置的數量預估將有約 1.8 億台，此趨勢將成為工業電腦於智能零售領域之成長動能。

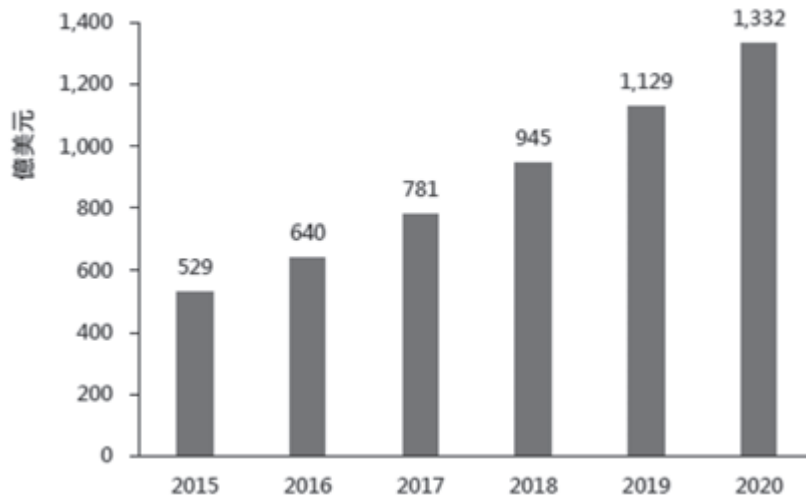
Fintech 風潮席捲全球，各國皆欲成為區域領導者，投注了大量資金發展 Fintech、制定相關法規及政策與扶植新創金融科技公司，因此帶動 Fintech 持續蓬勃發展。

由於智慧手機的高度普及，行動支付是近年來在 Fintech 最常被提及與運用的領域及服務之一。近端行動支付是透過智慧型手機或其他行動裝置內的無線方式進行的支付模式。近端行動支付必須仰賴商家廣泛升級支付設備，以及其他金融交易系統的配套基礎架構，因此對於許多企業來說，初期投資太過昂貴。但近期的研究顯示，已開發國家安裝行動支付系統的比例不斷上升，未來幾年勢必會刺激行動支付市場的成長。根據研究機構 Transparency Market Research 追蹤，全球近端行動支付市場在 2017 年的市場價值將接近 579 億美元，預計到 2022 年，市場價值將可達到 4114 億美元，這五年期間的年平均複合成長率可達 48%。

(3)智能製造

根據 IEK 估計，104 年全球製造領域物聯網市場(含硬、軟體)規模約為 529 億美元，並預估到 109 年會成長至 1,332 億美元，年複合成長率約為 20.3%。

全球製造領域IoT市場規模



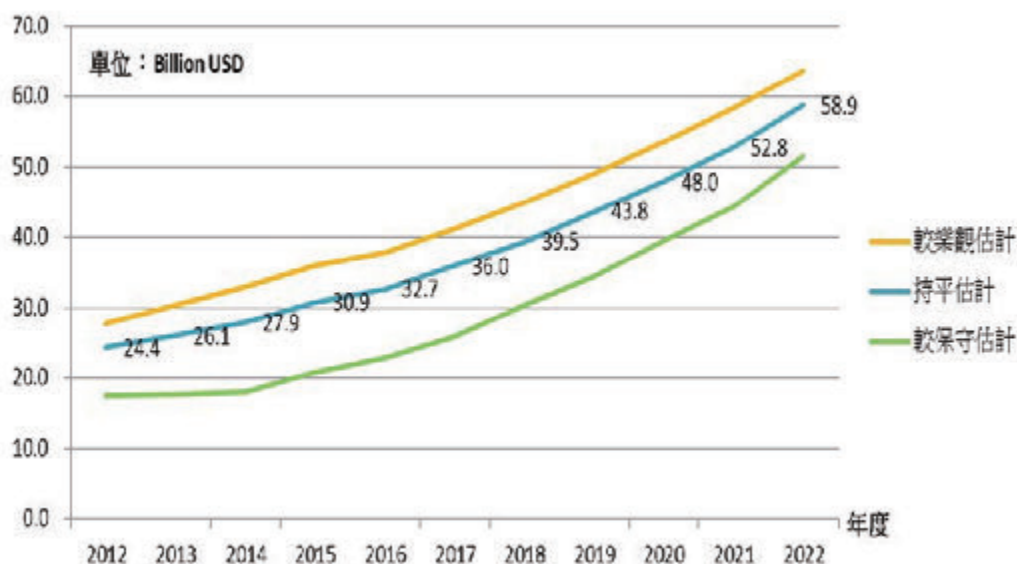
資料來源：IEK 工研院(104/11)

就現階段而言，製造領域的物聯網主要產品與服務包括建立物聯網應用體系中的網路通訊硬體與軟體、建造現場監控(區域與遠程)硬體與軟體、工廠公共設備及能源監控管理硬體與軟體。在未來，其需求重點包含了設備預測保養與修護、智慧化零組件與產品、搭配巨量資料分析應用形成智慧設備與智慧製程解決方案。

(4)智能運輸

近年來，在資通訊技術、雲端運算、大數據的發展之下，智能運輸系統也由九大服務系統，包括先進交通管理服務(ATMS)、先進用路人資訊服務(ATIS)、先進大眾運輸系統(APTS)、商車營運服務(CVOS)、電子收費服務(EPS)、緊急救援服務(EMS)、弱勢使用者保護服務(VIPS)、先進車輛控制及安全服務(AVCSS)及資訊管理服務(IMS)，逐漸演變為包括交通流暢服務、交通無縫服務、交通資訊服務、交通付費服務及交通支援服務等整合性服務。

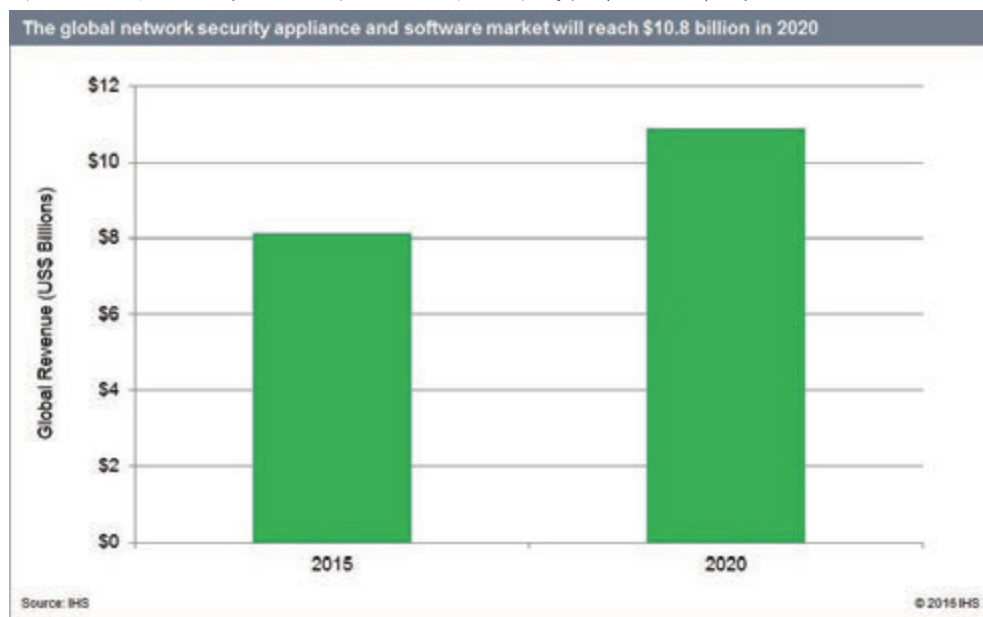
依據資訊工業策進會產業情報研究所資料顯示，預估智慧運輸系統產值在2017年約為美360億美元，至2022年產值約為美金589億美元，商機十分龐大。



資料來源：資訊工業策進會產業情報研究所

(5) 網路安全

根據市場調查研究機構 HIS Markit 預測，2020 年全球網路安全設備與服務市場總計將達到 108 億美元。其中資料中心與電信設備，以及虛擬網路安全設備的市場規模將由 2015 年的 24 億美元，到 2020 年大幅成長 69% 而達到 39 億美元。特定目的虛擬設備將是成長最快的市場。



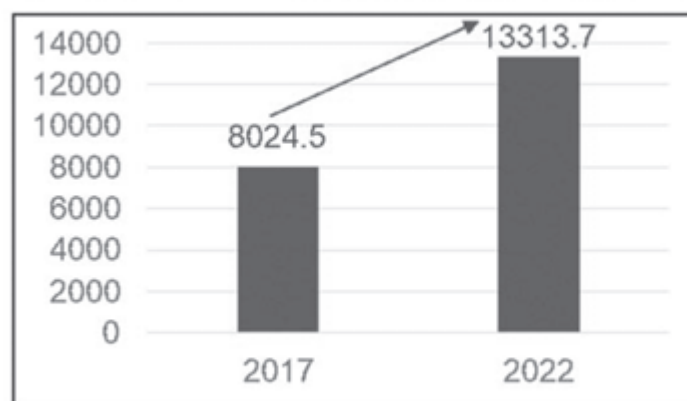
資料來源：HIS Markit

(6) 邊緣運算

根據工研院 IEK 估計，全球智慧聯網設備從 2017 年的 84 億個成長為 2020 年的 204 億個。截至 2022 年，將會有高達 75% 的資料處理工作不在雲端資料中心完成，而是透過靠近用戶的邊緣運算設備來處理。由於 AR/VR、自駕車、無人機與安防監控系統對 AI 邊緣運算的需求與日俱增，預估全球邊緣運算的市場規模將從 2017 年的 80 億 2,450 萬美元，大幅成長到 2022

年的 133 億 1,370 萬美元的規模，年複合成長率(CAGR)達 10.7%

Global Edge Computing Market (M\$)



2017~2022 CAGR 10.7%

資料來源：Transparency Market Research 2018，工研院 IEK

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：

(1) 堅強的研發能力

本公司擁有專業的研發團隊，有深厚的研發實力及經驗，過去本公司更領先同業開發出嵌入式板卡及無風扇系統等產品，目前本公司除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，研究範圍涵蓋 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。本公司領先業界率先將 Intel Core i 平台技術設計成名片大小的 NanoCom 模組，得到 Intel 的高度肯定。近期本公司更與 Intel 合作開發出 Mini PCIe 規格的 AI 人工智慧模組，並成為 Intel AI: In Production 計畫的首位合作夥伴。

(2) 優異的產品品質

由於工業電腦少量多樣的特性以及對產品高信賴度的要求，如何在頻繁更換製程及設計的情況下維持產品品質就成為工業電腦產業的關鍵競爭要素，研揚集團依照客戶需求進行共同設計研發完成新產品及新製程，本集團對於產品品質控管嚴謹，除標準化產品有專業之品質控管流程外，對於客製化產品亦建立一套完善品質控管程序，並致力於維持客戶滿意度，故本集團在產品技術、產品品質及交期服務均能滿足客戶的需求，顯示本公司及子公司具有市場競爭力。

(3)彈性的客製化服務

工業電腦產品的生產特性為少量多樣化，主係依照客戶特殊需求進行設計研發，完成新產品及新製程，以滿足客戶高度客製化產品。本集團因有堅強的研發實力，故在設計產品系列時即考量未來產品的擴充性，故可針對客戶的客製化需求快速反應，以最快的速度設計出符合客戶需求的產品，而針對工業電腦少量多樣的特性，本公司具有專注於建立客製化產品的高效能生產模式，且依不同的產品屬性，規劃最適化的製造模式，故得到客戶極高評價。

(4)與華碩集團進行策略聯盟共享資源

華碩電腦於 100 年度因看好物聯網未來的發展而收購本公司後，本公司即成為華碩集團的一員；本公司除以本身優異之研發技術與業務開發能力拓展銷貨客戶外，並與華碩集團進行策略聯盟，以掌握物聯網及產業商機，目前已與華碩集團成員的華碩雲端股份有限公司進行合作，推出最新物聯網解決方案「空氣盒子」進行銷售。此外，由於工業電腦少量多樣的特性，使得原物料採購較無法達到經濟規模，致原物料之採購成本較高，本公司及子公司透過與母公司華碩電腦聯合採購議價的方式，進一步降低成本，並強化產品競爭力。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1)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。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)蓬勃發展的通訊產業與物聯網，帶動工業電腦產業新發展趨勢

隨著全球性資通訊技術的持續發展，以及雲端運算、巨量資料、人工智慧等新技術的共同加持，全球物聯網相關應用正持續發燒。根據市場調查研究機構 IoT Analytics 的統計，截止 2018 年初全球已公開的 1,600 多個企業級 IoT 項目中，前十名的應用依序為智慧城市、智慧工廠、智慧樓宇、車聯網、智慧電網、其他物聯網應用、智慧醫療、智慧供應鏈、智慧農業、智慧零售，其中大多是工業電腦的應用場域。

(C)資訊產業架構完整

我國資訊工業體系發展完整，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工業電腦產業在產品成本及品質上的競爭力與國外廠商相抗衡。

(2)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電腦股份有限公司合作，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

本公司主係從事工業電腦產品之研發、製造與銷售，依據客戶特殊需求進行開發設計，係屬客製化商品，原料採購主係視客戶所開規格及數量，經認證所生產之規格無誤暨符合所需品質標準後，再排入量產線，故原料採購係屬少量及多樣化之特性，致使採購成本較高無法達到經濟採購量。

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

近年來製造業從業人員逐年減少、基礎勞工招募不易，且員工薪資及福利水準與租金等營運成本逐年提升，占製造成本比重亦逐年提高，致本公司及子公司之獲利空間受到壓縮。

因應對策：

本公司及子公司強化製程管理，並自行開發自動化設備，提高生產效率及良率，減少對技術性較高的人工依賴，以抵銷人力成本上升帶來的負面效應，且亦加強員工教育訓練，提高員工素質，以提升人員生產力，積極創造規模經濟效益，且在接單價格上更審慎評估，以降低人力成本對經營績效的影響。

(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

(1)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。

(2)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

(1)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)

(2)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)

(3)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)

(4)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	供應狀況
IC、CPU	良好
作業系統	良好
DRAM	良好

(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	106 年度				107 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	華碩電腦(股)公司	614,730	19.74	母公司	華碩電腦(股)公司	1,169,687	31.42	母公司
2	世平興業(股)公司	272,461	8.75	無	世平興業(股)公司	354,784	9.53	無
	其他	2,226,713	71.51	—	其他	2,197,890	59.05	—
	進貨淨額	3,113,904	100.00	—	進貨淨額	3,722,361	100.00	—

增減變動說明：本公司 107 年及 106 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	106 年度				107 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	B	795,319	14.70	無	A	756,064	13.04	無
3	A	263,322	4.87	無	B	161,001	2.78	無
	其他	4,352,899	80.43	—	其他	4,883,190	84.18	—
	銷貨淨額	5,411,540	100.00	—	銷貨淨額	5,800,255	100.00	—

增減變動說明：本公司 107 年及 106 年主要客戶並無重大增減變化。

(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 主 要 商 品 （ 或 部 門 別 ）	106 年度			107 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
單板電腦及周邊裝置	267	270	1,006,910	293	338	1,208,453
工業用系統產品	316	317	1,732,158	247	248	1,358,941
合 計	583	587	2,739,068	540	586	2,567,394

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。

增減變動說明：本公司 107 年度之產值與 106 年度並無重大差異。

(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 ）	106 年度				107 年度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
單板電腦及周邊裝置	43	123,130	408	1,755,485	32	121,259	770	2,777,927
工業用系統產品	8	75,507	422	2,996,300	7	63,439	266	2,283,542
其他	305	52,420	4,830	408,698	201	41,637	6,906	512,451
合 計	356	251,057	5,660	5,160,483	240	226,335	7,942	5,573,920

增減變動說明：本公司 107 年度之銷售與 106 年度並無重大差異。

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數

單位：人

年 度		106 年度	107 年度	108 年截至 4 月 2 日止
員 工 人 數	生 產	334	296	295
	工 程	240	236	237
	銷 售	161	154	152
	行 政	90	89	91
	合 計	825	775	775
平 均 年 歲		38.69	39.49	40.09
平 均 服 務 年 資		4.15	4.97	5.31
學 歷 分 布 比 率	博 士	1	1	1
	碩 士	157	150	153
	大 專	478	462	461
	高 中	160	137	138
	高中以下	29	25	22

四、環保支出資訊

(一)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。

(二)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。

(三)說明最近二年度及截至年報刊印日止，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。

(四)說明最近二年度及截至年報刊印日止，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。

(五)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

(一)列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，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。

(二)說明最近二年度及截至年報刊印日止，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年報刊印日止，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	華碩電腦(股)公司	106.09.01 起	採購	無
銷售合約書	Wincor	104.11.03 起	銷售	無
供應合約書	NCR	105.11.29 起	銷售	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 1)				
		103 年	104 年	105 年	106 年	107 年
流 動 資 產		2,295,122	2,699,622	3,934,443	4,880,144	5,345,112
不動產、廠房及設備		644,178	686,972	660,707	645,810	618,722
無 形 資 產		—	—	4,622	3,967	5,972
其 他 資 產		314,482	270,281	266,046	286,105	3,765,395
資 產 總 額		3,253,782	3,656,875	4,865,818	5,816,026	9,735,201
流動負債	分配前	741,578	849,581	1,309,832	1,030,926	1,294,950
	分配後	1,005,578	1,137,581	1,765,832	1,538,226	註 2
非 流 動 負 債		171,634	170,399	81,701	153,190	71,852
負債總額	分配前	913,212	1,019,980	1,391,533	1,184,116	1,366,802
	分配後	1,177,212	1,307,980	1,847,533	1,691,416	註 2
歸屬於母公司業主之 權 益		2,302,721	2,510,308	3,020,278	4,188,623	7,889,985
股 本		960,000	960,000	960,000	1,068,000	1,484,985
資 本 公 積		837,716	990,404	1,285,443	2,272,484	5,361,226
保留盈餘	分配前	510,456	567,474	789,975	894,172	1,089,088
	分配後	246,456	279,474	333,975	386,872	註 2
其 他 權 益		(5,451)	(7,570)	(15,140)	(46,033)	(45,314)
庫 藏 股 票		—	—	—	—	—
非 控 制 權 益		(5,451)	(7,570)	454,007	443,287	478,414
權 益 總 額	分配前	2,340,570	2,636,895	3,474,285	4,631,910	8,368,399
	分配後	2,076,570	2,348,895	3,018,285	4,124,610	註 2

註 1：以上各年度財務資料均經會計師查核簽證；截至年報刊印日止，尚未有經會計師核閱完竣之 108 年第 1 季財務報告資料。

註 2：本公司 107 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)				
	103 年	104 年	105 年	106 年	107 年
營 業 收 入	3,717,694	4,498,031	5,766,362	5,411,540	5,800,255
營 業 毛 利	1,303,525	1,433,977	1,879,805	1,686,992	1,788,231
營 業 損 益	421,248	429,246	693,415	458,313	464,073
營業外收入及支出	71,670	15,228	19,426	245,373	470,177
稅 前 淨 利	492,918	444,474	712,841	703,686	934,250
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	408,953	343,453	582,364	619,145	828,626
停 業 單 位 損 失	—	—	—	—	—
本期淨利(損)	408,953	343,453	582,364	619,145	828,626
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	15,710	(1,957)	(8,251)	(33,091)	(37,544)
本期綜合損益總額	424,663	341,496	574,113	586,054	791,082
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	396,164	321,018	510,501	560,197	732,861
淨利歸屬於非控制 權 益	12,789	22,435	71,863	58,948	95,765
綜合損益總額歸屬 於 母 公 司 業 主	411,680	318,899	502,931	529,304	709,154
綜合損益總額歸屬 於 非 控 制 權 益	12,983	22,597	71,182	56,750	81,928
每 股 盈 餘	4.13	3.34	5.32	5.6	6.86

註：以上各年度財務資料均經會計師查核簽證；截至年報刊印日止，尚未有經會計師核閱完竣之108年第1季財務報告資料。

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)				
		103 年	104 年	105 年	106 年	107 年
流 動 資 產		1,467,653	1,756,275	2,396,211	3,418,840	3,769,033
不動產、廠房及設備		390,533	413,228	402,463	410,023	387,270
無 形 資 產		—	—	4,034	2,589	4,957
其 他 資 產		1,071,164	1,050,503	1,235,067	1,198,431	4,688,924
資 產 總 額		2,929,350	3,220,006	4,037,775	5,029,883	8,850,184
流 動 負 債	分 配 前	571,422	658,370	976,366	801,929	924,324
	分 配 後	835,422	946,370	1,432,366	1,309,229	註 2
非 流 動 負 債		55,207	51,328	41,131	39,331	35,875
負 債 總 額	分 配 前	626,629	709,698	1,017,497	841,260	960,199
	分 配 後	890,629	997,698	1,473,497	1,348,560	註 2
歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益		2,302,721	2,510,308	3,020,278	4,188,623	7,889,985
股 本		960,000	960,000	960,000	1,068,000	1,484,985
資 本 公 積		837,716	990,404	1,285,443	2,272,484	5,361,226
保 留 盈 餘	分 配 前	510,456	567,474	789,975	894,172	1,089,088
	分 配 後	246,456	279,474	333,975	386,872	註 2
其 他 權 益		(5,451)	(7,570)	(15,140)	(46,033)	(45,314)
庫 藏 股 票		—	—	—	—	—
非 控 制 權 益		—	—	—	—	—
權 益 總 額	分 配 前	2,302,721	2,510,308	3,020,278	4,188,623	7,889,985
	分 配 後	2,038,721	2,222,308	2,564,278	3,681,323	註 2

註 1：以上各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：本公司 107 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

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註)				
	103 年	104 年	105 年	106 年	107 年
營 業 收 入	2,463,190	3,189,070	4,267,058	3,809,723	4,092,106
營 業 毛 利	770,153	848,495	1,135,898	977,039	1,042,310
營 業 損 益	268,901	269,803	488,087	302,433	314,159
營業外收入及支出	180,928	118,416	111,380	310,594	487,548
稅 前 淨 利	449,829	388,219	599,467	613,027	801,707
繼 續 營 業 單 位					
本 期 淨 利	396,164	321,018	510,501	560,197	732,861
停 業 單 位 損 失	—	—	—	—	—
本 期 淨 利 (損)	396,164	321,018	510,501	560,197	732,861
本期其他綜合損益 (稅 後 淨 額)	15,516	(2,119)	(7,570)	(30,893)	(23,707)
本期綜合損益總額	411,680	318,899	502,931	529,304	709,154
每 股 盈 餘	4.13	3.34	5.32	5.60	6.86

註：以上各年度財務資料均經會計師查核簽證。

(二)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所	會計師姓名	查核意見
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
105	資誠聯合會計師事務所	張淑瓊、曾惠瑾	無保留意見
106	資誠聯合會計師事務所	張淑瓊、曾惠瑾	無保留意見
107	資誠聯合會計師事務所	張淑瓊、曾惠瑾	無保留意見

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)

分析項目 \ 年 度 (註 1)		最 近 五 年 度 財 務 分 析				
		103 年	104 年	105 年	106 年	107 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	28.07	27.89	28.60	20.36	14.04
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	389.99	408.65	537.42	740.95	1,364.14
償債能力 (%)	流動比率	309.49	317.76	299.19	473.37	412.77
	速動比率	179.66	203.68	216.04	371.89	336.12
	利息保障倍數	238.78	162.28	260.97	140.48	220.15
經營能力	應收款項週轉率 (次)	6.75	6.61	7.18	6.80	7.31
	平均收現日數	54	55	51	54	50
	存貨週轉率 (次)	3.34	3.50	3.99	3.51	3.86
	應付款項週轉率 (次)	7.35	8.24	7.41	6.57	7.59
	平均銷貨日數	109	104	91	104	95
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	5.79	6.76	8.56	8.28	9.28
	總資產週轉率 (次)	1.20	1.30	1.35	1.01	0.74
獲利能力	資產報酬率 (%)	13.24	10.01	13.72	11.67	10.70
	權益報酬率 (%)	18.08	13.80	19.06	15.28	12.75
	稅前純益占實收資本比率 (%)	51.35	46.30	74.25	65.89	62.91
	純益率 (%)	11.00	7.64	10.10	11.44	14.29
	每股盈餘 (元)	4.13	3.34	5.32	5.60	6.86
現金流量	現金流量比率 (%)	20.55	72.16	57.86	46.85	23.87
	現金流量允當比率 (%)	註 2	64.61	82.06	104.76	99.49
	現金再投資比率 (%)	(4.01)	11.21	12.13	9.31	(2.26)
槓桿度	營運槓桿度	2.56	2.73	2.94	4.06	4.15
	財務槓桿度	1.00	0.99	1.00	1.01	1.01
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. 負債占資產比率下降：主因 107 年度因股權交換新增權益法之投資致資產總額增加。						
2. 長期資金占不動產、廠房及設備比率上升：主因 107 年度因增資股權交換致股東權益增加。						
3. 利息保障倍數上升及純益率上升：主因投資之金融商品股價 107 年度創新高挹注業外收入。						
4. 總資產週轉率下降：主因 107 年新增採權益法之投資致資產總額增加。						
5. 現金流量比率下降：主因 107 年度營業活動淨現金流入減少。						
6. 現金再投資比率下降：主因 107 年新增採權益法之投資致資產總額增加且營業活動淨現金流入減少。						

註 1：截至年報刊印日止，尚未有經會計師核閱完竣之 108 年第 1 季財務報告資料。

註 2：無最近五年度營業活動淨現金流量，故無法計算現金流量允當比率。

2. 最近五年度財務分析－國際財務會計準則(個體)

年 度 (註 1)		最 近 五 年 度 財 務 分 析				
		103 年	104 年	105 年	106 年	107 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	21.39	22.04	25.20	16.73	10.85
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	603.77	619.91	759.38	1,031.15	2,046.60
償債能力 (%)	流動比率	256.84	266.76	244.12	426.33	407.76
	速動比率	134.33	155.31	162.43	343.46	335.61
	利息保障倍數	14,058.16	670.34	23,057.42	7,213.08	註 2
經營能力	應收款項週轉率 (次)	6.49	6.96	7.89	7.54	7.86
	平均收現日數	56	52	46	48	46
	存貨週轉率 (次)	3.51	3.60	4.26	4.07	4.16
	應付款項週轉率 (次)	6.80	7.57	7.07	5.76	6.86
	平均銷貨日數	104	101	86	90	88
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	6.30	7.94	10.46	9.38	10.26
	總資產週轉率 (次)	0.88	1.04	1.18	0.84	0.59
獲利能力	資產報酬率 (%)	14.22	10.46	14.07	12.36	10.56
	權益報酬率 (%)	17.77	13.34	18.46	15.54	12.13
	稅前純益占實收資本比率 (%)	46.86	40.44	62.44	57.40	53.99
	純益率 (%)	16.08	10.07	11.96	14.70	17.91
	每股盈餘 (元)	4.13	3.34	5.32	5.60	6.86
現金流量	現金流量比率 (%)	20.68	59.97	68.84	47.26	63.20
	現金流量允當比率 (%)	11.54	34.79	82.03	91.14	98.91
	現金再投資比率 (%)	15.33	24.27	11.89	-1.72	0.95
槓桿度	營運槓桿度	2.24	2.28	2.62	3.72	3.55
	財務槓桿度	1.00	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. 負債占資產比率下降及總資產週轉率下降：主因 107 年度股權交換新增權益法之投資致資產總額增加。						
2. 長期資金占不動產、廠房及設備比率上升：主因 107 年度增資股權交換致權益總額增加。						
3. 權益報酬率下降：主因 107 年度增資股權交換致權益總額增加。						
4. 純益率上升：主因投資之金融商品股價 107 年度創新高挹注業外收入。						
5. 每股盈餘上升：主因 107 年度獲利增加。						
6. 現金流量比率上升：主因 107 年度營業活動淨現金流入增加。						
7. 現金再投資比率上升：主因 107 年度營業活動現金流入增加且新增投資標的致長期投資增加。						

註 1：以上各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：利息支出為零，則不予計算。

財務分析計算公式

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)。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告：請詳附錄 1。

四、最近年度財務報告：請詳附錄 2。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：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	106 年度	107 年度	差異	
			金額	變動比例%
流動資產	4,880,144	5,345,112	464,968	9.53
不動產、廠房及設備	645,810	618,722	(27,088)	(4.19)
無形資產	3,967	5,972	2,005	50.54
其他資產	286,105	3,765,395	3,479,290	1,216.09
資產總額	5,816,026	9,735,201	3,919,175	67.39
流動負債	1,030,926	1,294,950	264,024	25.61
非流動負債	153,190	71,852	(81,338)	(53.10)
負債總額	1,184,116	1,366,802	182,686	15.43
股本	1,068,000	1,484,985	416,985	39.04
資本公積	2,272,484	5,361,226	3,088,742	135.92
保留盈餘	894,172	1,089,088	194,916	21.80
其他權益	(46,033)	(45,314)	719	(1.56)
非控制權益	443,287	478,414	35,127	7.92
股東權益總額	4,631,910	8,368,399	3,736,489	80.67
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) (1)其他資產增加主係 107 年新增採權益法之長期投資所致。 (2)流動負債增加主係 107 年進貨增加致應付帳款部位較高及長期借款依合約性質轉列短期借款。 (3)非流動負債減少主係長期借款依合約性質轉列短期借款。 (4)股本及資本公積增加主係 107 年受讓他公司股份發行新股。 2. 未來因應計畫：上述變動對本公司並無重大不利之影響。				

二、財務績效分析

單位：新台幣仟元

年度 項目	106 年度	107 年度	增（減）金額	變動比例%
營業收入淨額	5,411,540	5,800,255	388,715	7.18
營業成本	3,724,548	4,012,024	287,476	7.72
營業毛利	1,686,992	1,788,231	101,239	6.00
營業費用	1,228,679	1,324,158	95,479	7.78
營業淨利	458,313	464,073	5,760	1.26
營業外收入及支出	245,373	470,177	224,804	91.62
稅前淨利	703,686	934,250	230,564	32.77
所得稅費用	84,541	105,624	21,083	24.94
本期淨利	619,145	828,626	209,481	33.83
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）營業外收入及支出增加：107年度主係轉投資之金融資產市況樂觀股價屢破新高致認列金融資產利益370,643仟元。 （2）所得稅費用增加：因107年度營收成長獲利增加所致。 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

（一）最近年度現金流量變動之分析

單位：新台幣仟元

年度 項目	106 年度	107 年度	增(減)金額	變動比率(%)
營業活動	482,939	309,080	(173,859)	(36.00)
投資活動	(81,077)	19,200	100,277	(123.68)
融資活動	559,129	(561,421)	(1,120,550)	(200.41)
淨現金流入(流出)數	942,517	(232,944)	(1,175,461)	(124.72)
現金流量變動情形分析： （1）投資活動：主係107年度收取股利增加32,679仟元，本期無新增以成本衡量之金融資產及設備購置較106年度減少25,397仟元所致。 （2）融資活動：主係106年度公司辦理現金增資，本期則無此情形。				

（二）流動性不足之改善計畫：不適用。

(三) 未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期 初 現 金 餘 額	預計全年來自營業 活動淨現金流量	預計全年投資及 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
2,466,178	473,769	(632,872)	2,307,075	-	-
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收成長、獲利增加所致。 (2)投資活動：未來一年預計並無重大投資活動。 (3)融資活動：主係發放現金股利。 2. 預計現金不足額之補救措施：無此情形。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

(一) 轉投資政策：

本公司目前轉投資政策以業務相關為主，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。

(二) 最近年度轉投資獲利或虧損之主要原因及改善計畫：

本公司及子公司採權益法之轉投資皆著眼於長期策略性目的，107 年度採權益法之轉投資獲利為 10,602 仟元，未來仍將以長期策略性投資為原則，持續審慎評估轉投資計畫。

(三) 未來一年投資計畫：無。

六、風險事項分析評估

(一) 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107年及106年度之利息費用為4,263仟元及5,045仟元，分別佔稅前淨利比率分別為0.46%及0.72%。其利息費用占稅前淨利之比率仍低，顯示其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107年及106年度之淨外幣匯兌(損)益分別為7,769仟元及

(73,943)仟元，佔當年度營業收入之比率分別為0.13%及1.37%，故匯率變動對本公司並無重大影響。

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及子公司並無直接立即之影響，且最近年度及截至年報刊印日止，尚無因通貨膨脹而對本公司及子公司損益有重大影響之情事。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、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

本公司及子公司以專注經營本業為基礎，且基於保守穩健之原則，最近年度及截至年報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

(1) 本公司及子公司訂有「資金貸與他人作業程序」，截至年報刊印日止，並無資金貸與他人之情事。

(2) 本公司及子公司訂有「背書保證作業程序」，截至年報刊印日止，並無為他人背書保證之情事。

(3) 本公司及子公司對衍生性商品之操作係採保守嚴謹原則，均遵循「取得或處分資產處理程序」之規定辦理。

(三) 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，工業電腦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、ATM、工業自動化、物聯網、人工智慧、機器視覺、邊緣運算等技術領域，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，進而提升產品市佔率。

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能零售、智能製造、智能運輸、智慧城市、網路安全等相關產業鏈。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，並研發工業級創新開發平台及人工智慧模組產品，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，本公司產品線涵蓋甚廣。以板卡類產品而言，包括工業級主機板，嵌入式單板電腦，模組化單板電腦、工業級創新開發平台以及人工智慧模組等。系統類產品包括觸控式平板電腦及嵌入式控制器兩大主要產品線，觸控式平板電腦專注於HMI觸控式平板電腦，工業級觸控式平板電腦，並有涵蓋10、12、15、15.6、17、19、21.5吋等完整螢幕尺寸，支援全平面電阻/電容及8種以上擴充模組的OMNI系列模組化觸控式平板電腦產品線。嵌入式控制器專注於無風扇嵌入式BOX電腦，主推BOXER產品系列，並有車載電腦、機器視覺電腦、人工智慧邊緣運算平台等子系列。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，支援CISC與RISC兩大硬體平台及Microsoft 與Android兩大作業系統，提供RFID/NFC/Barcode Reader/Magnetic Card Reader/Multi-sensor等功能，以滿足客戶於移動可攜式產品之廣泛需求，另有整合各種支付技術的SmartPoS系列產品，可滿足日益增多的行動支付需求。在網路安全產品部分，包括機架式企業級模組化高效能網路安全應用設備、主流網路安全應用設備，以及桌上型網路安全設備，支援從傳統銅線到光纖等多種類型高速傳輸介面。在物聯網產品部分，除了物聯網閘道器、各式感測器、通訊模組以外，並承接包括智能城市、智能運輸、智能製造等客製化專案。在人工智慧方面，除了與英特爾合作開發、可廣泛應用於各式板卡與系統人工智慧模組以外，並有採用輝達(nVidia)晶片的人工智慧邊緣運算系統。

2. 預計投入之研究費用如下：

本公司及子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。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司及子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。最近年度及截至年報刊印日止，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。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司及子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年報刊印日止，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。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司及子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

近年度及截至年報刊印日止無企業形象改變與遭受危機之情事。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

1. 銷貨方面

本公司及子公司客戶包含系統整合商、通路商及製造商，最近兩年度主要客戶之比重均未逾20%，無銷貨集中之情形。

2. 進貨方面

本公司及子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。供應商華碩107年進貨雖達20%，惟華碩為本公司之母公司，且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。

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

本公司原法人董事沈振來先生因華碩於108年2月21日改派法人董事故解任，另改派許先越先生為繼任法人董事；本公司董事長及經營團隊均維持不變，故對本公司經營權並無影響之情事。另最近年度及截至公開說明書刊印日止，本公司董事、監察人或持股超過百分之十之大股東並無大量股權移轉之情事，故對本公司尚無重大影響之虞。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十二)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

(十三)網路攻擊風險：

本公司建立了一套完整的網路及電腦安全防護系統，控管或維持公司的營運、製造及會計等重要企業運作的功能，架構高可用性系統與異地主機備份機制，確保服務運作與資料，並將備份資料傳送往異地保管存放，加強機房各項模擬測試與緊急應變等演練以確保資訊系統之正常運作及資料保全，降低無預警天災及人為疏忽造成之系統中斷風險，以符合預期系統復原目標時間。

但若來自任何第三方意圖癱瘓系統的網路攻擊，無法保證其電腦系統能完全避免以非法方式入侵公司內部網路系統，進行破壞公司之營運及損及公司商譽等活動。在遭受嚴重網路攻擊的情況下，本公司的系統可能會失去公司重要的資料，生產線也可能因受攻擊的問題未解決而無限期停擺。

本公司透過每年檢視和評估其網路安全規章及程序，以確保其適當性和有效性，但不能保證公司在瞬息萬變的網路安全威脅中不受推陳出新的風險和攻擊所影響。

網路攻擊也可能企圖竊取公司的營業祕密、其他智慧財產及機密資訊，例如客戶或其他利害關係人的專有資訊以及員工的個資。惡意的駭客亦能試圖將電腦病毒、破壞性軟體或勒索軟體導入公司網路系統，干擾公司的營運、以重新取得電腦系統控制權對本公司進行勒索，或窺探機密資訊。

這些攻擊可能導致公司因延誤或中斷訂單而需賠償客戶的損失；或需擔負龐大的費用實施補救和改進措施，以加強公司的網路安全系統，也可能使本公司因涉入公司對其有保密義務之客戶或第三方資訊外洩而導致的相關法律案件或監管調查，而承擔重大法律責任。

民國 107 年度及截至年報刊印日止，本公司並未發現任何重大的網路攻擊或事件，已經或可能將對公司業務及營運產生重大不利影響，也未曾涉入任何與此有關的法律案件或監管調查。

此外，本公司需要分享高度敏感及機密資訊給部分其雇用提供本公司及其全球關係企業服務的第三方廠商，以使其能提供相關服務。儘管本公司在和第三方服務廠商簽訂之服務合約中，要求其遵守保密及/或網路安全規定，但不能保證每個第三方服務廠商都將履行或嚴守這些義務。

由上述服務廠商及/或其承攬商所維護的內部網路系統及/或外部雲端運算網路（例如伺服器），亦會有遭受網路攻擊的風險。若本公司或服務廠商無法及時解決這些網路攻擊所分別造成的困難的技術性問題、或確保屬於本公司客戶或其他第三方的數據可信度及可用性，或控制住公司或其服務廠商的電腦系統，皆可能嚴重損及公司對客戶和其他利害關係人的承諾，而公司營運成果、財務狀況、前景及聲譽亦可能因此遭受重大不利影響。

（十四）其他重要風險及因應措施：無。

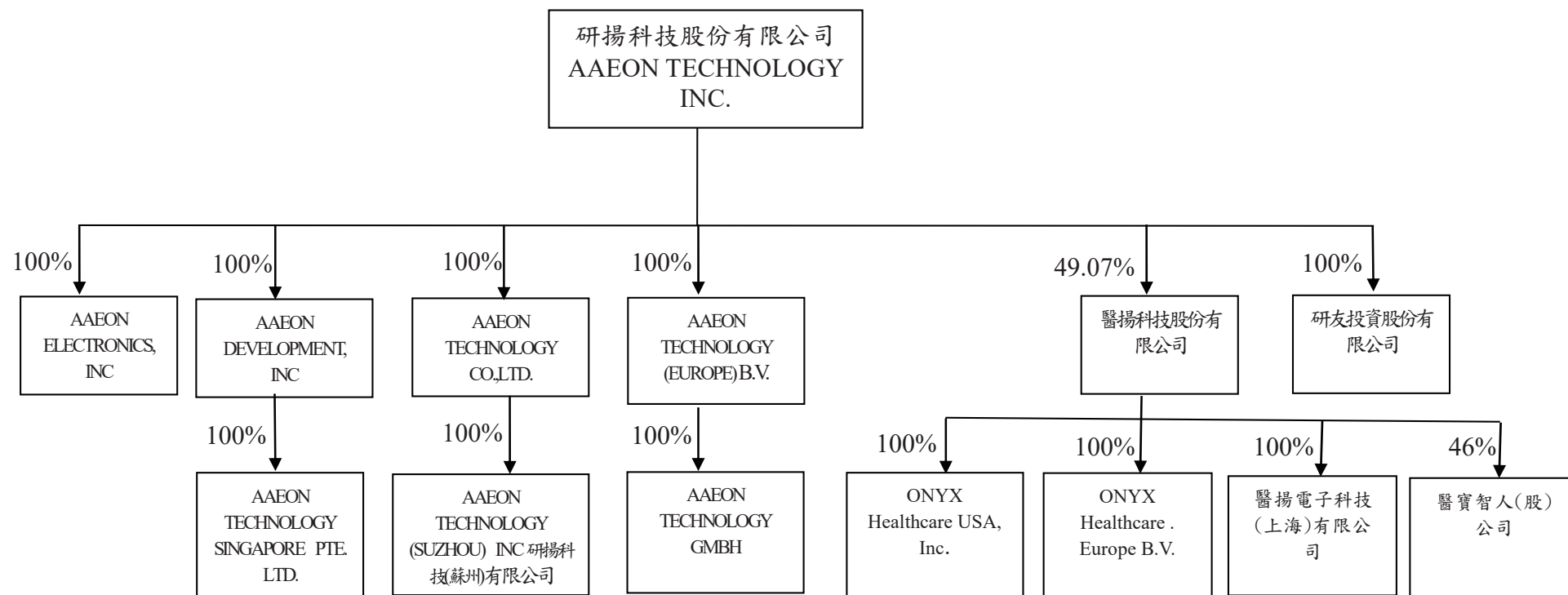
七、其他重要事項：無。

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)(註)	主要營業或生產項目
AAEON ELECTRONICS, INC.	84. 06. 06	美國	150, 504	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	20, 266	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	270, 510	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, 520	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	13, 114	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售
AAEON TECHNOLOGY GMBH	96. 10. 23	德國	10, 560	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	266, 922	工業用電腦、介面卡之產銷
醫揚科技(股)公司	99. 02. 02	台灣	200, 075	醫療用電腦之設計、製造及銷售
ONYX HEALTHCARE USA, INC.	100. 11. 22	美國	61, 430	醫療用電腦及週邊裝置之銷售
ONYX HEALTHCARE EUROPE B. V.	101. 05. 16	荷蘭	3, 520	醫療用電腦及週邊裝置之行銷支援及維修
醫揚電子科技(上海)有限公司	103. 09. 15	中國大陸	46, 073	醫療用電腦及週邊裝置之銷售
醫寶智人(股)公司	107. 02. 26	台灣	36, 000	醫療機器人之研發及

				銷售
--	--	--	--	----

註：實收資本額涉及外幣者，係以107.12.31之匯率換算為新台幣。

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.	董事會主席	研揚科技(股)公司(代表人:莊永順)	490,000	100.00%
	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)	50,000	100.00%
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	100.00%
AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	董事長	研揚科技(股)公司(代表人:莊永順)	—	100.00%
AAEON TECHNOLOGY GMBH	董事	AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V. (代表人:莊永順)	—	100.00%
	董事	AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V. (代表人: Fabrizio del Maffeo)	—	—
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	100.00%
	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:林建宏)	—	—
	監察人	研揚科技(股)公司(代表人:許中明)	—	—
醫揚科技(股)公司	董事長	研揚科技(股)公司(代表人:莊永順)	9,816,678	49.07%
	董事	研揚科技(股)公司(代表人:許金龍)	—	—
	董事兼總經理	研揚科技(股)公司(代表人:王鳳翔)	—	—
	董事	李祖德	—	—
	獨立董事	李三良	—	—
	獨立董事	江博文	—	—
	獨立董事	戴怡蕙	—	—
AAEON TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD.	董事	AAEON DEVELOPMENT, INC. (代表人:莊永順)	465,840	100.00%
	董事	AAEON DEVELOPMENT, INC. (代表人:成金順)	—	—
研揚科技(蘇州)有限公司	董事長	AAEON TECHNOLOGY CO., LTD. (代表人:莊永順)	—	100.00%

企 業 名 稱	職 稱	姓 名 或 代 表 人	持 有 股 份	
			股 數	持 股 比 例
ONYX HEALTHCARE USA, INC.	董事長	醫揚科技股份有限公司(代表人:莊永順)	200,000	100.00%
ONYX HEALTHCARE EUROPE B.V.	董事長	醫揚科技股份有限公司(代表人:莊永順)	100,000	100.00%
醫揚電子科技(上海)有限公司	董事長	醫揚科技股份有限公司(代表人:莊永順)	—	100.00%
	董事	醫揚科技股份有限公司(代表人:許金龍)	—	—
	董事兼總經理	醫揚科技股份有限公司(代表人:王鳳翔)	—	—
	監事	醫揚科技股份有限公司(代表人:杜昀真)	—	—
醫寶智人(股)公司	董事長	金寶電子工業股份有限公司 (代表人:沈軾榮)	1,584,000	44.00%
	董事	金寶電子工業股份有限公司 (代表人:沈軾榮)	—	—
	董事	醫揚科技股份有限公司(代表人:莊永順)	1,656,000	46.00%
	董事兼總經理	醫揚科技股份有限公司(代表人:王鳳翔)	—	—
	董事	李祖德	—	—
	監察人	郅芷筠	—	—

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.	150,504	364,845	184,775	180,070	949,204	(37,890)	2,995	-
AAEON DEVELOPMENT INCORPORATED	20,266	43,241	-	43,241	-	(30)	(21)	-
AAEON TECHNOLOGY CO., LTD.	270,510	240,634	10	240,624	-	(60)	(33,414)	-
AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B.V.	3,520	107,666	71,102	36,564	488,595	(12,477)	(10,757)	-
研友投資(股)公 司	150,000	110,712	42	110,670	-	(86)	(9,104)	(0.61)
AAEON TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD.	10,472	62,318	19,500	42,818	122,299	529	1	-
AAEON TECHNOLOGY GMBH	1,056	20,272	3,809	16,463	37,888	1,232	651	-
研揚科技(蘇州) 有限公司	266,922	316,178	78,492	237,686	520,905	(23,824)	(33,455)	-
醫揚科技(股)公 司	200,075	1,154,600	246,608	907,992	1,074,717	181,043	194,906	9.74
ONYX HEALTHCARE USA, INC.	61,430	177,074	98,009	79,065	566,494	7,859	4,289	-
ONYX HEALTHCARE EUROPE B.V.	3,520	15,163	3,480	11,683	39,355	2,453	1,959	-
醫寶智人(股)公 司	36,000	32,096	2,598	29,498	995	(6,521)	(6,502)	(1.81)
醫揚電子科技 (上海)有限公司	44,166	22,729	14,596	8,133	11,982	(3,279)	(3,886)	-

(二)母子公司合併財務報告暨會計師查核報告：

本公司民國 107 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：無。

附錄 1、審計委員會審查報告書

研揚科技股份有限公司

審計委員會審查報告書

董事會造具本公司民國一〇七年度營業報告書、個體財務報表暨合併財務報表及盈餘分派議案，其中個體財務報表暨合併財務報表業經資誠聯合會計師事務所張淑瓊會計師及曾惠瑾會計師查核完竣，並出具查核報告。

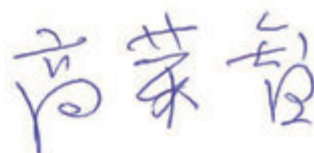
上述營業報告書、個體財務報表暨合併財務報表及盈餘分派議案，經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定，繕具報告，敬請 鑒核。

此致

本公司一〇八年股東常會

研揚科技股份有限公司

審計委員會主席 高榮智



中 華 民 國 108 年 2 月 20 日

附錄 2、一〇七年度合併財務報告

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 107 年度（自民國 107 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表之公司均相同，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表中均已揭露，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 108 年 2 月 20 日

研揚科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

研揚科技股份有限公司及子公司（以下簡稱「研揚集團」）民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨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，足以允當表達研揚集團民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與研揚集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對研揚集團民國 107 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

研揚集團民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

取得重大之關聯企業

事項說明

有關採用權益法之投資之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十三)；採用權益法之投資會計項目說明，請詳合併財務報表附註六(六)。

研揚公司與廣積科技股份有限公司(以下簡稱「廣積公司」)於民國 107 年 9 月 29 日進行股份交換；研揚公司增資發行普通股 41,698 仟股，受讓廣積公司普通股 52,922 仟股，換股比例為研揚公司普通股 0.788 股交換廣積公司普通股 1 股。民國 107 年 12 月 31 日研揚公司對廣積公司採用權益法之投資餘額為 3,478,274 仟元，佔合併資產總額 36%。

針對上述交易，管理階層業已委託外部專家出具收購價格分攤報告。外部專家係依據股份交換基準日廣積公司財務報表、收購移轉對價及廣積公司內部及所屬產業因素，進行有形及無形資產評價。因收購價格分攤報告中可辨認無形資產之公允價值涉及多項重大假設且金額影響重大，因此本會計師將其列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序如下：

1. 與管理當局訪談以了解本次股權交易之目的、評估過程及換股比例決定之方式，並覆核董事會之會議記錄暨股權交易合約，確認相關決議事項與股權交易合約之內容一致。
2. 評估管理當局所委任外部評價專家之適任性及客觀性。
3. 覆核外部專家出具之收購價格分攤報告中可辨認無形資產之衡量所採用原始資料與主要假設之合理性。查核人員與查核人員所採用內部評價專家所執行之程序如下：
 - (1)覆核外部評價專家使用之評價方法與計算公式設定。
 - (2)覆核所使用之預計成長率及毛利率並與歷史結果比較。
 - (3)覆核所使用之折現率並與市場中類似資產報酬率比較。
 - (4)評估所辨識出無形資產之耐用年限衡量依據。
4. 覆核本交易之會計處理及財務報表之表達與揭露。

新增前十大銷貨對象收入之存在性

事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳合併財務報表附註四（二十九）；營業收入項目說明請詳合併財務報表附註六（十七）。

研揚集團主要營業項目為工業電腦、醫療電腦及週邊設備的設計、製造及銷售，因產品專案訂單易受客戶產品專案週期影響，需致力於開拓新市場及承接新專案訂單，故各期前十大銷貨客戶可能因此而有所變動，經比較民國 107 年及 106 年度前十大銷貨客戶名單，本期新增之前十大銷貨客戶對合併營業收入金額影響重大。因此本會計師將研揚集團之新增前十大銷貨對象收入之存在性列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序如下：

1. 評估及測試財務報表期間銷貨交易內部控制流程係按集團所訂之內部控制制度運行。
2. 檢視新增前十大銷貨對象之相關產業背景等資訊。
3. 取得並抽樣核對本期新增前十大銷貨對象之營業收入交易等相關憑證。

存貨評價之會計估計

事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳合併財務報表附註四（十二）；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五；存貨會計項目說明，請詳合併財務報表附註六（五）。

研揚集團主要營業項目為工業電腦、醫療電腦及週邊設備之設計、製造及銷售，由於工業電腦及醫療電腦產品週期較長，部分產品或備品因客戶長期供貨及維修需求而有較長之庫存期限，若客戶調整訂單或市場狀況不如預期，將導致產品價格波動或去化未若預期，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。研揚集團對正常出售存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量；對超過一定期間庫齡之存貨及個別辨認有過時陳舊之存貨，則按備抵跌價損失政策並個別評估提列損失。

研揚集團為因應銷售市場及發展策略而隨時調整備貨需求，因工業電腦及醫療電腦為主要銷售商品，相關之存貨金額重大，項目眾多且針對過時陳舊存貨評價時所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷因而具高度估計不確定性，亦屬查核中須進行判斷之領域，因此本會計師將備抵存貨評價損失之估計列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序如下：

1. 依對研揚集團營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失採用之政策。
2. 檢視管理階層個別辨認之過時存貨明細，核對相關佐證文件。
3. 測試個別存貨料號淨變現價值之市價依據，並抽查確認其淨變現價值計算正確。

其他事項 - 提及其他會計師之查核

列入研揚集團合併財務報表之採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 107 年及 106 年 12 月 31 日對前述公司採用權益法之投資金額分別為新台幣 3,573,849 仟元及新台幣 85,772 仟元，分別占合併資產總額之 37%及 2%，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對前述公司認列之採用權益法之關聯企業及合資綜合損益分別為新台幣(84)仟元及新台幣 13,370 仟元，分別占合併綜合損益之 0%及 2%。

其他事項 - 個體財務報告

研揚科技股份有限公司已編製民國 107 年度及 106 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨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允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

研揚集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對研揚集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使研揚集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致研揚集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成合併之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

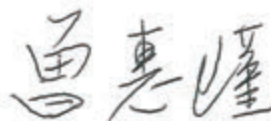
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對研揚集團民國 107 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

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 8 年 2 月 2 0 日

研揚科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	107 年 12 月 31 日			106 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	2,466,178	25	\$	2,699,122	47
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)						
	融資產—流動			1,019,105	10		468,873	8
1150	應收票據淨額	六(四)		17,472	-		17,546	-
1170	應收帳款淨額	六(四)		826,552	9		714,122	12
1200	其他應收款			20,509	-		19,023	-
130X	存貨	六(五)		940,352	10		897,212	16
1410	預付款項			52,181	1		54,941	1
1479	其他流動資產—其他	八		2,763	-		9,305	-
11XX	流動資產合計			5,345,112	55		4,880,144	84
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(二)						
	融資產—非流動			38,312	-		-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(三)						
	衡量之金融資產—非流動			10,350	-		-	-
1523	備供出售金融資產—非流動	十二(四)		-	-		24,506	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	十二(四)						
	動			-	-		39,334	1
1550	採用權益法之投資	六(六)		3,573,849	37		85,772	2
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八		618,722	6		645,810	11
1760	投資性不動產淨額			70,457	1		77,813	1
1780	無形資產			5,972	-		3,967	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)		58,272	1		44,491	1
1900	其他非流動資產			14,155	-		14,189	-
15XX	非流動資產合計			4,390,089	45		935,882	16
1XXX	資產總計		\$	9,735,201	100	\$	5,816,026	100

(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107年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	107 年 12 月 31 日		106 年 12 月 31 日	
			金	%	金	%
流動負債						
2100	短期借款	六(八)	\$ 67,573	1	\$ -	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(九)	1	-	-	-
2130	合約負債—流動	六(十七)	134,105	1	-	-
2150	應付票據		10,505	-	724	-
2170	應付帳款	七	557,938	6	488,151	9
2219	其他應付款—其他	六(十)及七	368,422	4	306,488	5
2230	本期所得稅負債		95,838	1	38,069	1
2250	負債準備—流動		46,254	-	50,757	1
2310	預收款項		-	-	137,255	2
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)	-	-	2,750	-
2399	其他流動負債—其他		14,314	-	6,732	-
21XX	流動負債合計		<u>1,294,950</u>	<u>13</u>	<u>1,030,926</u>	<u>18</u>
非流動負債						
2527	合約負債—非流動	六(十七)	39,091	1	-	-
2540	長期借款	六(十一)	-	-	71,177	1
2550	負債準備—非流動		7,423	-	11,192	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)	22,942	-	20,731	-
2670	其他非流動負債—其他		2,396	-	50,090	1
25XX	非流動負債合計		<u>71,852</u>	<u>1</u>	<u>153,190</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計		<u>1,366,802</u>	<u>14</u>	<u>1,184,116</u>	<u>20</u>
權益						
歸屬於母公司業主之權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十四)	1,484,985	15	1,068,000	18
資本公積						
3200	資本公積	六(十五)	5,361,226	54	2,272,484	39
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十六)	259,282	3	203,262	4
3320	特別盈餘公積		46,033	1	25,797	-
3350	未分配盈餘		783,773	8	665,113	11
其他權益						
3400	其他權益		(45,314)	-	(46,033)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>7,889,985</u>	<u>81</u>	<u>4,188,623</u>	<u>72</u>
36XX	非控制權益		<u>478,414</u>	<u>5</u>	<u>443,287</u>	<u>8</u>
3XXX	權益總計		<u>8,368,399</u>	<u>86</u>	<u>4,631,910</u>	<u>80</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾						
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 9,735,201</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,816,026</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：翁秀芬

研揚科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國107年及106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	107 金	年 額	度 %	106 金	年 額	度 %
4000 營業收入	六(十七)及七	\$	5,800,255	100	\$	5,411,540	100
5000 營業成本	六(五)(二十一)(二十四)及七	(	4,012,024)	(69)	(	3,724,548)	(69)
5900 營業毛利			1,788,231	31		1,686,992	31
營業費用	六(二十一)(二十四)及七						
6100 推銷費用		(	607,064)	(11)	(	569,178)	(11)
6200 管理費用		(	251,598)	(4)	(	227,569)	(4)
6300 研究發展費用		(	470,145)	(8)	(	431,932)	(8)
6450 預期信用減損損失(利益)	十二(二)		4,649	-		-	-
6000 營業費用合計		(	1,324,158)	(23)	(	1,228,679)	(23)
6900 營業利益			464,073	8		458,313	8
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十八)		59,306	1		19,002	1
7020 其他利益及損失	六(十九)		404,532	7		218,179	4
7050 財務成本	六(二十)	(	4,263)	-	(	5,045)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)		10,602	-		13,237	-
7000 營業外收入及支出合計			470,177	8		245,373	5
7900 稅前淨利			934,250	16		703,686	13
7950 所得稅費用	六(二十二)	(	105,624)	(2)	(	84,541)	(1)
8200 本期淨利		\$	828,626	14	\$	619,145	12

(續次頁)

研揚科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國107年及106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	107 金	年 額	度 %	106 金	年 額	度 %
其他綜合損益							
不重分類至損益之項目							
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(\$	28,984)	-	\$	-	-
8320	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目	(	10,471)	-	-	-	-
8310	不重分類至損益之項目總額	(	39,455)	-	-	-	-
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		2,736	-	(	21,870)	(1)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	十二(四)	-	-	(	15,072)	-
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	六(六)	(	215)	-	133	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十二)	(	610)	-	3,718	-
8360	後續可能重分類至損益之項目總額		1,911	-	(	33,091)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$	791,082	14	\$	586,054	11
淨利(損)歸屬於：							
8610	母公司業主	\$	732,861	12	\$	560,197	11
8620	非控制權益		95,765	2		58,948	1
		\$	828,626	14	\$	619,145	12
綜合損益總額歸屬於：							
8710	母公司業主	\$	709,154	13	\$	529,304	10
8720	非控制權益		81,928	1		56,750	1
		\$	791,082	14	\$	586,054	11
基本每股盈餘							
9750	基本每股盈餘合計	六(二十三)	\$	6.86	\$	5.60	
稀釋每股盈餘							
9850	稀釋每股盈餘合計	六(二十三)	\$	6.81	\$	5.57	

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：翁秀芬



我國合資財務概況表附註為本合資財務概況表之一部分，請參閱本報。

林建宏

會計主管：鄧秀珍

研揚科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 934,250	\$ 703,686
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(七)(二十一) 57,539	61,572
攤銷費用	六(二十一) 6,802	9,067
預期信用減損損失(利益)數	十二(二) (4,649)	-
呆帳費用轉列收入數	十二(四) -	1,080
股份基礎給付酬勞成本	六(十三) -	9,299
利息收入	六(十八) (9,938)	(6,021)
股利收入	六(十八) (43,338)	(12,981)
利息費用	六(二十) 4,263	5,045
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(利益)損失	六(二)(九)(十) 370,643 ()	268,229 ()
金融資產減損損失	六(十九) -	3,409
處分不動產、廠房及設備損失	六(十九) 6,230	8
不動產、廠房及設備轉列費用數	1,472	-
投資性不動產折舊費用(表列其他利益及損失)	5,884	5,740
採權益法認列之關聯企業利益之份額	六(六) (10,602)	(13,237)
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	(193,394)	(1,307)
應收票據及帳款	(107,749)	111,820
其他應收款	(1,486)	16,002
存貨	(43,140)	137,321
預付款項	2,760	4,020
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	(10,782)	-
應付票據及帳款	79,568	(156,349)
其他應付款	62,054	(12,503)
預收款項	-	40,067
其他流動負債	1,497	(11,442)
負債準備	(2,187)	2,151
其他非流動負債	(971)	12,681
營運產生之現金流入	363,440	640,899
收取之利息	9,938	6,021
支付之利息	(4,263)	(5,045)
支付之所得稅	(60,035)	(158,936)
營業活動之淨現金流入	309,080	482,939

(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107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	107年1月1日 至12月31日	106年1月1日 至12月31日
投資活動之現金流量		
以成本衡量之金融資產-非流動增加	十二(四) \$ -	(\$ 39,334)
其他流動資產減少	6,542	(4,077)
購買不動產、廠房及設備	六(二十五) (33,059)	(58,456)
處分不動產、廠房及設備償款	4,265	110
其他非流動資產增加	(8,143)	2,432
無形資產增加	(5,090)	(3,758)
收取之股利	54,685	22,006
投資活動之淨現金流入(流出)	19,200	(81,077)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	67,573	-
長期借款本期償還數	(74,893)	(2,812)
現金增資	六(十四) -	1,085,659
非控制權益變動數-發放現金股利予非控制權	四(三) (66,241)	(64,851)
益	(507,300)	(456,000)
發放現金股利	-	(2,867)
取得子公司股權	19,440	-
非控制權益現金增資數	(561,421)	559,129
籌資活動之淨現金(流出)流入	197	(18,474)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(232,944)	942,517
本期現金及約當現金(減少)增加數	2,699,122	1,756,605
期初現金及約當現金餘額	\$ 2,466,178	\$ 2,699,122

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：翁秀芬



研揚科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 107 年及 106 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、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。本公司股票自民國 106 年 8 月起在臺灣證券交易所掛牌交易。華碩電腦股份有限公司持有本公司 40.72% 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 108 年 2 月 20 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

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
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15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107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「未實現損失之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40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日

2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 民國106年1月1日

2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」 民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款（不包含重大財務組成部分）應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
- (3) 本集團對於國際財務報導準則第9號（以下簡稱「IFRS9」）係採用不重編前期財務報表（以下簡稱「修正式追溯」），對民國107年1月1日之重大影響，請詳附註十二、（四）2.及3.說明。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」及相關修正

- (1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。
- (2) 本集團於初次適用國際財務報導準則第15號（以下簡稱「IFRS 15」）時，選擇不重編前期財務報表，將初次適用之累積影響數認列於民國107年1月1日之保留盈餘（以下簡稱「修正式追溯」），本集團採用IFRS 15過渡規定之權宜作法，選擇僅對民國107年1月1日尚未完成之合約追溯適用IFRS 15，關於採修正式追溯過渡作法對民國107年1月1日之重大影響彙總如下：
本集團依據IFRS 15之規定，認列與產品銷售合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收款項及其他非流動負債—其他，於民國107年1月1日餘額分別為\$137,255及\$46,723，重分類為合約負債—流動與非流動。
- (3) 有關初次適用IFRS 15之其他揭露請詳附註十二、（五）說明。

(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

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108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19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

本集團將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理，惟採用不重編前期財務報表（以下簡稱「修正式追溯」），對於民國 108 年 1 月 1 日可能調增使用權資產及租賃負債 \$91,388。

(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之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109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17號「保險合約」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

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

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。

(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) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產。

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。

3. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度之財務報表及附註。民國 106 年度係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(四)及(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
			107年12月31日	106年12月31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%	
本公司	AAEON DEVELOPMENT INC. (ADI)	工業用電腦及電腦週邊事業之投資	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%	
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%	
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事業之投資	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	49.07%	49.07%	註1
ADI	AAEON TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD (ASG)	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售	100%	100%	
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%	
ANI	AAEON TECHNOLOGY GMBH(AGI)	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售	100%	100%	

投資公司 名 稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			107年12月31日	106年12月31日	
醫揚	ONYX HEALTHCARE EUROPE B. V. (ONI)	醫療用電腦及 週邊裝置之行 銷支援及維修	100%	100%	
醫揚	ONYX HEALTHCARE USA, INC. (OHU)	醫療用電腦及 週邊裝置之銷 售	100%	100%	
醫揚	醫揚電子科技 (上海)有限公司 (OCI)	醫療用電腦及 週邊裝置之銷 售	100%	100%	
醫揚	醫寶智人股份有 限公司(醫寶智 人)	醫療機器人 研發及銷售	46.00%	-	註1及 2

註 1：本集團對其綜合持股雖未達 50%，惟可控制該公司之財務、營運及人事方針，故納入合併財務報告之編製個體。

註 2：係於民國 107 年 2 月設立。

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 107 年及 106 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為\$478,414 及\$443,287，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：

子公司 主要營 名稱 業場所	非控制權益		非控制權益	
	107年12月31日		106年12月31日	
	金額	持股百分比	金額	持股百分比
醫揚 台灣	\$ 462,440	50.93%	\$ 443,287	50.93%

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	醫揚	
	107年12月31日	106年12月31日
流動資產	\$ 1,150,423	\$ 1,051,127
非流動資產	54,779	76,829
流動負債	(247,405)	(218,027)
非流動負債	(33,876)	(39,629)
淨資產總額	\$ 923,921	\$ 870,300

綜合損益表

	醫揚	
	107年度	106年度
收入	\$ 1,424,672	\$ 1,296,343
稅前淨利	\$ 227,911	\$ 143,084
所得稅費用	(36,516)	(27,173)
本期淨利	191,395	115,911
其他綜合損益(稅後淨額)	(27,166)	(4,315)
本期綜合損益總額	\$ 164,229	\$ 111,596
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 85,430	\$ 56,836
支付予非控制權益股利	\$ 66,241	\$ 64,851

現金流量表

	醫揚	
	107年度	106年度
營業活動之淨現金流入	\$ 170,088	\$ 115,814
投資活動之淨現金流出	(492,529)	(53,136)
籌資活動之淨現金流出	(110,608)	(183,945)
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,040	(7,405)
本期現金及約當現金減少數	(431,009)	(128,672)
期初現金及約當現金餘額	653,330	782,002
期末現金及約當現金餘額	\$ 222,321	\$ 653,330

(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

107 年度適用

- 1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- 2. 本集團對於符合慣例交易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. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
- 4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

107 年度適用

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：

(1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(九) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(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。

9. 若與採用權益法之投資有相互持股之情形，且該公司對本公司亦採權益法評價，則於認列其投資損益時，係依該公司認列本公司損益前之金額評價。

(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	40 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) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 50 年。

(十七) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 1~5 年攤銷。

(十八) 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。

(十九) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(二十) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十一) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。
2. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(二十二) 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。

(二十三) 非避險之衍生工具

非避險之衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(二十四) 負債準備

負債準備(包含保固)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。

(二十五) 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，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十六) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十七) 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之所得稅，嗣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。

(二十八) 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。

(二十九) 收入認列

1. 商品銷售

- (1) 本集團製造且銷售工業電腦及醫療電腦相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予銷貨客戶，銷貨客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響銷貨客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及減失之風險已移轉予銷貨客戶，且銷貨客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 工業電腦及醫療電腦相關產品之銷售收入以合約價格扣除估計數量折扣及銷貨折讓之淨額認列。給予客戶之數量折扣及銷貨折讓，通常以6個月累積銷售量為基礎計算，本集團依據歷史經驗採期望值法估計銷貨折讓，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。截至資產負債表日止之銷貨相關之估計應付客戶銷貨折讓認列為退款負債。銷貨交易之收款條件為月結30至60天，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
- (3) 本集團對銷售之產品提供標準保固，對產品瑕疵負有退款之義務，於銷貨時認列負債準備。
- (4) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 保固收入

本集團提供之延長保固所收取之預收保固收入服務，按剩餘服務期間轉列收入。

(三十) 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

1. 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。

民國 107 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$940,352。

2. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本集團隨即評估該項投資之減損。本集團係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值評估可回收金額，並分析相關假設之合理性。

民國 107 年 12 月 31 日，本集團認列減損損失後之採用權益法投資-廣積科技股份有限公司為 \$3,478,274。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,448	\$ 1,298
支票存款及活期存款	2,392,740	2,588,264
定期存款	71,990	109,560
合計	<u>\$ 2,466,178</u>	<u>\$ 2,699,122</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. 有關本集團將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形，請詳附註八說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

民國 107 年適用

項 目	107年12月31日
流動項目：	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
上市櫃公司股票	\$ 633,463
興櫃公司股票	3,000
非上市櫃及興櫃股票	77,744
受益憑證	<u>31,141</u>
衍生工具	
-遠期外匯合約	31
-換匯換利	<u>26</u>
	745,405
評價調整	<u>273,700</u>
小計	<u>\$ 1,019,105</u>

項	目	107年12月31日
非流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
非上市櫃及興櫃股票		\$ 39,902
評價調整		(1,590)
小計		<u>\$ 38,312</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債認列於損益之明細如下：

	107年度
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
權益工具	\$ 372,308
受益憑證	731
衍生工具	(342)
合計	<u>\$ 372,697</u>

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。

3. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

	107年12月31日	
衍生金融資產	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：		
遠期外匯合約		
-買新台幣賣美元	USD 200,000	107.12.11~108.1.10
	USD 200,000	107.12.24~108.1.29
換匯換利		
-買新台幣賣美元	USD 500,000	107.12.18~108.1.22

(1) 遠期外匯合約

本集團簽訂之遠期外匯交易係預售美金之遠期交易，係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

(2) 換匯換利

本集團簽訂之換匯換利合約係外幣間之匯率交換交易，目的係為規避外銷及進口價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

4. 民國 106 年度之透過損益按公允價值衡量之金融資產資訊請詳附註十二、(四)說明。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
民國 107 年適用

項	目	107年12月31日
非流動項目：		
權益工具		
非上市櫃及興櫃股票		\$ 39,334
評價調整		(28,984)
合計		<u>\$ 10,350</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之 MELTEN CONNECTED HEALTHCARE INC. 股票投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 107 年 12 月 31 日之公允價值為\$10,350。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	107年度
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>	
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ <u>28,984</u>)

3. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
4. 民國 106 年度之備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產資訊請詳附註十二、(四)說明。

(四) 應收票據及帳款

	107年12月31日	106年12月31日
應收票據	<u>\$ 17,472</u>	<u>\$ 17,546</u>
應收帳款	\$ 830,329	\$ 722,506
減：備抵損失	(3,777)	(8,384)
	<u>\$ 826,552</u>	<u>\$ 714,122</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

應收帳款	107年12月31日	106年12月31日
未逾期	\$ 591,222	\$ 543,462
30天內	194,789	142,264
31-60天	30,613	17,334
61-90天	9,263	5,640
91-180天	1,959	11,709
181天以上	2,483	2,097
	<u>\$ 830,329</u>	<u>\$ 722,506</u>
應收票據	107年12月31日	106年12月31日
未逾期	<u>\$ 17,472</u>	<u>\$ 17,546</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團帳列應收帳款並未持有任何的擔保品。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$17,472 及\$17,546；最能代表本集團應收帳款於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$826,552 及\$714,122。

4. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)說明。

(五) 存貨

	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 484,553	(\$ 67,332)	\$ 417,221
在製品	355,441	(49,902)	305,539
製成品	233,537	(29,055)	204,482
商品存貨	15,619	(2,619)	13,000
在途存貨	110	-	110
合計	<u>\$ 1,089,260</u>	<u>(\$ 148,908)</u>	<u>\$ 940,352</u>

	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 393,038	(\$ 44,369)	\$ 348,669
在製品	360,619	(22,895)	337,724
製成品	197,037	(23,217)	173,820
商品存貨	36,144	(3,645)	32,499
在途存貨	4,500	-	4,500
合計	<u>\$ 991,338</u>	<u>(\$ 94,126)</u>	<u>\$ 897,212</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	107年度	106年度
已出售存貨成本	\$ 3,904,597	\$ 3,672,418
呆滯及跌價損失	101,455	39,602
存貨報廢損失	5,728	12,509
其他	244	19
	<u>\$ 4,012,024</u>	<u>\$ 3,724,548</u>

(六) 採用權益法之投資

被 投 資 公 司	107年12月31日		106年12月31日	
	持股%	帳列數	持股%	帳列數
晶達光電(股)公司	13.54	\$ 95,575	14.58	\$ 85,772
廣積科技(股)公司	30.35	3,478,274	-	-
		<u>\$ 3,573,849</u>		<u>\$ 85,772</u>

1. 本集團於民國 107 年 9 月 29 日發行新股與廣積科技股份有限公司(以下簡稱廣積)進行股份交換，本集團取得廣積 30%股權，對廣積有重大影響力，故採用權益法評價。

2. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	廣積
	107年12月31日
流動資產	\$ 3,259,189
非流動資產	3,989,514
流動負債	(1,707,793)
非流動負債	(33,077)
淨資產總額	<u>\$ 5,507,833</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 2,499,856
商譽	978,418
關聯企業帳面價值	<u>\$ 3,478,274</u>

綜合損益表

	廣積
	107年度
收入	\$ 3,929,252
繼續營業單位本期淨利	\$ 342,000
其他綜合損益(稅後淨額)	(85,454)
本期綜合損益總額	<u>\$ 256,546</u>

3. 本集團個別不重大關聯企業之經營結果份額資訊如下：

	107年度	106年度
繼續經營單位本期淨利	\$ 13,896	\$ 13,237
其他綜合損益(稅後淨額)	(11)	133
本期綜合損益總額	<u>\$ 13,885</u>	<u>\$ 13,370</u>

4. 本集團之關聯企業有公開報價者，其公允價值如下：

	107年12月31日	106年12月31日
晶達	\$ 164,744	\$ 190,823
廣積	2,063,952	-
	<u>\$ 2,228,696</u>	<u>\$ 190,823</u>

5. 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，且本公司亦擔任晶達之董事，因具有重大影響力，故採權益法評價。

(七) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
107年1月1日						
成本	\$ 287,554	\$ 314,277	\$ 168,827	\$ 277,482	\$ 3,176	\$ 1,051,316
累計折舊及減損	—	(86,803)	(101,926)	(216,777)	—	(405,506)
	<u>\$ 287,554</u>	<u>\$ 227,474</u>	<u>\$ 66,901</u>	<u>\$ 60,705</u>	<u>\$ 3,176</u>	<u>\$ 645,810</u>
107年						
1月1日	\$ 287,554	\$ 227,474	\$ 66,901	\$ 60,705	\$ 3,176	\$ 645,810
增添	—	—	1,708	23,437	7,794	32,939
處分	—	—	(8,447)	(2,048)	—	(10,495)
重分類	—	593	1,470	11,826	(10,901)	2,988
折舊費用	—	(8,634)	(16,403)	(32,502)	—	(57,539)
淨兌換差額	2,402	2,334	(346)	629	—	5,019
12月31日	<u>\$ 289,956</u>	<u>\$ 221,767</u>	<u>\$ 44,883</u>	<u>\$ 62,047</u>	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 618,722</u>
107年12月31日						
成本	\$ 289,956	\$ 316,735	\$ 112,249	\$ 226,483	\$ 69	\$ 945,492
累計折舊及減損	—	(94,968)	(67,366)	(164,436)	—	(326,770)
	<u>\$ 289,956</u>	<u>\$ 221,767</u>	<u>\$ 44,883</u>	<u>\$ 62,047</u>	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 618,722</u>
	土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
106年1月1日						
成本	\$ 293,817	\$ 346,053	\$ 138,949	\$ 229,623	\$ —	\$ 1,008,442
累計折舊及減損	—	(91,986)	(86,490)	(169,259)	—	(347,735)
	<u>\$ 293,817</u>	<u>\$ 254,067</u>	<u>\$ 52,459</u>	<u>\$ 60,364</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 660,707</u>
106年						
1月1日	\$ 293,817	\$ 254,067	\$ 52,459	\$ 60,364	\$ —	\$ 660,707
增添	—	—	9,542	22,790	26,104	58,436
處分	—	—	—	(118)	—	(118)
重分類	—	(7,959)	22,641	10,906	(22,928)	2,660
折舊費用	—	(10,518)	(17,512)	(33,542)	—	(61,572)
淨兌換差額	(6,263)	(8,116)	(229)	305	—	(14,303)
12月31日	<u>\$ 287,554</u>	<u>\$ 227,474</u>	<u>\$ 66,901</u>	<u>\$ 60,705</u>	<u>\$ 3,176</u>	<u>\$ 645,810</u>
106年12月31日						
成本	\$ 287,554	\$ 314,277	\$ 168,827	\$ 277,482	\$ 3,176	\$ 1,051,316
累計折舊及減損	—	(86,803)	(101,926)	(216,777)	—	(405,506)
	<u>\$ 287,554</u>	<u>\$ 227,474</u>	<u>\$ 66,901</u>	<u>\$ 60,705</u>	<u>\$ 3,176</u>	<u>\$ 645,810</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。

(八) 短期借款

借款性質	107年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 67,573	5.65%~5.90%	不動產、廠房及設備

1. 於民國 107 年度認列於損益之利息費用為\$4,061。
2. 本集團於民國 106 年 12 月 31 日未有短期借款之情事。
3. 短期借款擔保情形請詳附註八之說明。

(九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項	目	107年12月31日
流動項目：		
持有供交易之金融負債		
衍生工具-遠期外匯合約		\$ 1

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債認列於損益之明細如下：

	107年度
認列於損益之淨損益：	
持有供交易之金融負債	
衍生工具	(\$ 2,054)

2. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

	107年12月31日	
衍生金融負債	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：		
遠期外匯合約		
-買新台幣賣美元	USD 200,000	107.12.5~108.1.4

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

(十) 其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
應付薪資、獎金及紅利	\$ 210,999	\$ 196,713
應付技術服務費	30,901	23,830
應付加工費	6,492	6,112
其他	120,030	79,833
	<u>\$ 368,422</u>	<u>\$ 306,488</u>

(十一) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	106年12月31日
擔保借款	自民國106年5月30日至民國111年5月29日 一個月為一期，每期償還USD 7,700 最後一期償還USD 2,083,700	\$ 73,927
減：一年或一營業週期內到期之長期借款		(2,750)
		<u>\$ 71,177</u>
利率區間		4.01%~4.48%

1. 民國 107 年及 106 年 12 月 31 日，本集團未動用之借款額度分別為 \$489,677 及 \$475,603。
2. 本集團業已於民國 107 年 11 月提前清償上述長期借款。
3. 長期借款擔保情形請詳附註八之說明。

(十二) 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 3%提撥，並以員工自付部分為上限。
4. ANI、AGI 及 ONI 依當地法令規定提撥退休金。
5. 民國 107 年及 106 年度本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$31,369 及 \$30,752。

(十三) 股份基礎給付

1. 民國 106 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	既得條件	應認列之 酬勞成本
現金增資保留員工認購	106.8.3	1,620仟股	立即既得	<u>\$ 9,299</u>

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

2. 本公司給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公允價值
-------	-----	----	------	-------	--------	------	-------	---------

現金增資保

留員工認購 106.8.3 93.64元 88元 26.07% 0.02年 - 0.33% 5.74元

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

3. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	107年度	106年度
權益交割	\$ -	\$ 9,299

(十四)股本

1. 本公司於民國 106 年 6 月 23 日經董事會決議辦理現金增資發行普通股 10,800 仟股，每股面額及發行價格分別為新台幣 10 元及 88 元，上開增資案於民國 106 年 9 月完成變更登記。
2. 截至民國 107 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為\$2,000,000(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\$1,484,985，分為 148,498 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。本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	107年	106年
1月1日	106,800	96,000
現金增資	-	10,800
受讓他公司股份發行新股	41,698	-
12月31日	148,498	106,800

3. 本公司為擴大營運規模及提升產業優勢，於民國 107 年 6 月 11 日經董事會決議，與廣積公司進行股份交換；本公司增資發行普通股 41,698 仟股，受讓廣積公司普通股 52,922 仟股，換股比例為本公司普通股 0.788 股交換廣積公司普通股 1 股，股份交換基準日為民國 107 年 9 月 29 日。該受讓他公司股份發行新股申請案業經金管會核准，並於民國 107 年 10 月完成變更登記。

(十五)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。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。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。

107年						
	發行溢價	實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	認列對子公司所有權益變動數	關聯企業股權淨值變動數	員工認股權	其他
1月1日	\$ 1,821,426	\$ 233,099	\$ 213,637	\$ 306	\$ 1,835	\$ 2,181
受讓他公司股份發行新股	3,081,516	-	-	-	-	-
長期投資未依持股比例認列影響數	-	-	-	7,226	-	-
12月31日	<u>\$ 4,902,942</u>	<u>\$ 233,099</u>	<u>\$ 213,637</u>	<u>\$ 7,532</u>	<u>\$ 1,835</u>	<u>\$ 2,181</u>
106年						
	發行溢價	實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	認列對子公司所有權益變動數	關聯企業股權淨值變動數	員工認股權	其他
1月1日	\$ 836,649	\$ 233,322	\$ 213,637	\$ -	\$ 1,835	\$ -
現金增資	977,659	-	-	-	-	-
股份基礎給付交易	7,118	-	-	-	-	2,181
實際取得與處分子公司股權價格與帳面價值差額		(223)				
長期投資未依持股比例認列影響數	-	-	-	306	-	-
12月31日	<u>\$ 1,821,426</u>	<u>\$ 233,099</u>	<u>\$ 213,637</u>	<u>\$ 306</u>	<u>\$ 1,835</u>	<u>\$ 2,181</u>

(十六) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，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，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。
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。股利之發放總額應不低於可分配盈餘之百分之五。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，嗣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。

5. 本公司於民國 107 年 5 月 28 日及 106 年 6 月 27 日經股東會決議通過民國 106 年及 105 年度盈餘分派案如下：

	106年度		105年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
特別盈餘公積	\$ 20,236		\$ -	
法定盈餘公積	56,020		51,050	
現金股利	507,300	\$ 4.75	456,000	\$ 4.27
	<u>\$ 583,556</u>		<u>\$ 507,050</u>	

本公司於民國 106 年 8 月 18 日配合上市掛牌時現金增資，致使流通在外股數增加，故現金股利自原每股 4.75 元調整為每股 4.27 元。除上所述外，民國 106 年度及 105 年度盈餘分派情形與本公司董事會提議並無差異。

6. 本公司於民國 108 年 2 月 20 日經董事會提議民國 107 年盈餘分配案如下：

	107年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 73,286	
現金股利	608,844	\$ 4.10
	<u>\$ 682,130</u>	

上開民國 107 年盈餘分配議案，尚未經股東會決議。

7. 有關員工及董事酬勞資訊，請詳附註六(二十一)之說明。

(十七) 營業收入

	107年度
客戶合約之收入	<u>\$ 5,800,255</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務收入，收入可細分為下列主要產品線：

107年度	工業電腦	醫療電腦	合計
客戶合約收入	<u>\$ 4,382,904</u>	<u>\$ 1,417,351</u>	<u>\$ 5,800,255</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	4,380,566	1,403,753	5,784,319
隨時間逐步認列之收入	<u>2,338</u>	<u>13,598</u>	<u>15,936</u>
合計	<u>\$ 4,382,904</u>	<u>\$ 1,417,351</u>	<u>\$ 5,800,255</u>

2. 合約負債

- (1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	107年12月31日
合約負債-流動：	
合約負債-預收客戶款項	108,439
合約負債-保固合約	25,666
合約負債-非流動：	
合約負債-保固合約	39,091
合計	<u>\$ 173,196</u>
(2)期初合約負債本期認列收入	
	107年度
合約負債期初餘額本期認列收入	
預收客戶款項	\$ 76,731
保固合約	15,936
合計	<u>\$ 92,667</u>

3. 民國 106 年度營業收入之相關揭露請詳附註十二(五)2 之說明。

(十八) 其他收入

	107年度	106年度
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 9,914	\$ 6,021
其他利息收入	24	-
股利收入	43,338	12,981
違約金收入	6,030	-
	<u>\$ 59,306</u>	<u>\$ 19,002</u>

(十九) 其他利益及損失

	107年度	106年度
外幣兌換利益(損失)	\$ 7,769	(\$ 73,943)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產(負債)(損失) 利益(註)	370,643	268,229
金融資產減損迴轉利益(損失)	-	(3,409)
處分不動產、廠房及設備(損失)	(6,230)	(8)
其他利益及損失	32,350	27,310
	<u>\$ 404,532</u>	<u>\$ 218,179</u>

註：民國 107 年及 106 年度本集團因持有及出售牧德科技(股)公司之股票，該股票之公允價值(收盤價)分別自期初新台幣 206 元至期末新台幣 368 元及期初新台幣 60.9 元至期末新台幣 206 元，致本集團認列金融資產評價利益(含已實現及未實現部分)分別計\$378,634 及 \$269,889。

(二十)財務成本

	107年度	106年度
利息費用	\$ 4,263	\$ 5,045

(二十一)費用性質之額外資訊

民國 107 年及 106 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	107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	\$ 198,192	\$ 789,134	\$ 987,326
勞健保費用	16,767	64,767	81,534
退休金費用	10,171	21,198	31,369
其他用人費用	3,707	10,157	13,864
折舊費用	40,279	17,260	57,539
攤銷費用	1,970	4,832	6,802

功能別 性質別	106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	\$ 212,762	\$ 740,792	\$ 953,554
勞健保費用	17,856	61,492	79,348
退休金費用	10,867	19,885	30,752
其他用人費用	3,549	9,652	13,201
折舊費用	42,229	19,343	61,572
攤銷費用	1,852	7,215	9,067

1. 依本公司章程規定，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。
2. 本公司民國 107 年及 106 年度員工酬勞估列金額分別為\$59,511 及 \$47,175；董事酬勞估列金額分別為\$4,200 及\$4,200，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 107 年度係依截至當期止之獲利情況，以章程所定之成數為基礎估列。

經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 106 年度財務報告認列之金額一致，分別為\$47,175 及\$4,200。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	107年度	106年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 127,955	\$ 91,828
未分配盈餘加徵	-	555
以前年度所得稅(高)低估數	(10,232)	1,242
當期所得稅總額	117,723	93,625
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(7,799)	(9,084)
稅率改變之影響	(4,300)	-
所得稅費用	\$ 105,624	\$ 84,541

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	107年度	106年度
國外營運機構換算差額	\$ 547	(\$ 3,718)
稅率改變之影響	63	-
合計	\$ 610	(\$ 3,718)

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	107年度	106年度
稅前淨利按法令稅率計算	\$ 210,077	\$ 136,526
所得稅		
按稅法規定應剔除之費用	7,262	6,248
按稅法規定免課稅之所得	(103,866)	(59,266)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	6,683	(764)
以前年度所得稅(高)低估數	(10,232)	1,242
未分配盈餘加徵	-	555
稅率改變之影響	(4,300)	-
所得稅費用	\$ 105,624	\$ 84,541

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：

107年					
	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
遞延所得稅資產：					
暫時性差異：					
未實現保固準備	\$ 9,148	\$ 1,587	\$ -	\$ -	\$ 10,735
未實現銷貨毛利	6,067	2,175	-	-	8,242
存貨跌價損失	16,356	11,434	-	-	27,790
其他	12,920	(1,209)	(287)	81	11,505
小計	<u>\$ 44,491</u>	<u>\$ 13,987</u>	<u>(\$ 287)</u>	<u>\$ 81</u>	<u>\$ 58,272</u>
遞延所得稅負債：					
採用權益法認列 之子公司損益之 份額	(\$ 19,501)	(\$ 1,948)	\$ -	\$ -	(\$ 21,449)
國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	(1,115)	-	(323)	-	(1,438)
其他	(115)	60	-	-	(55)
小計	<u>(\$ 20,731)</u>	<u>(1,888)</u>	<u>(323)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 22,942)</u>
合計	<u>\$ 23,760</u>	<u>\$ 12,099</u>	<u>(\$ 610)</u>	<u>\$ 81</u>	<u>\$ 35,330</u>
106年					
	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
遞延所得稅資產：					
暫時性差異：					
未實現保固準備	\$ 8,507	\$ 641	\$ -	\$ -	\$ 9,148
未實現銷貨毛利	9,509	(3,442)	-	-	6,067
存貨跌價損失	12,906	3,450	-	-	16,356
其他	8,106	4,267	759	(212)	12,920
小計	<u>\$ 39,028</u>	<u>\$ 4,916</u>	<u>\$ 759</u>	<u>(\$ 212)</u>	<u>\$ 44,491</u>
遞延所得稅負債：					
採用權益法認列 之子公司損益之 份額	(\$ 22,705)	\$ 3,204	\$ -	\$ -	(\$ 19,501)
國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	(4,074)	-	2,959	-	(1,115)
其他	(1,079)	964	-	-	(115)
小計	<u>(\$ 27,858)</u>	<u>4,168</u>	<u>2,959</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 20,731)</u>
合計	<u>\$ 11,170</u>	<u>\$ 9,084</u>	<u>\$ 3,718</u>	<u>(\$ 212)</u>	<u>\$ 23,760</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 105 年度。其中民國 102 年度營利事業所得稅核定對本公司支付子公司-ANI 技術服務費\$53,786、適用產業創新條例之研發抵減費用\$26,224 及派駐海外子公司人員薪資\$6,118 等予以否准，並要求補繳稅款\$15,088，本公司對其核定結果表示不服，故於民國 105 年 5 月針對核定結果提起復查，此案業已於民國 106 年 5 月經復查決定，本公司已補繳稅款\$6,717。
5. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十三)每股盈餘

107年度			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 732,861	106,800	\$ 6.86
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞		739	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 732,861	107,539	\$ 6.81
本公司與廣積公司交互持股並互採權益法處理，本公司採庫藏股票法處理對廣積公司之投資，於計算每股盈餘時將該部分視為庫藏股減除。			
106年度			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 560,197	100,005	\$ 5.60
<u>稀釋每股盈餘</u>			
稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞		593	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 560,197	100,598	\$ 5.57

(二十四)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 107 年及 106 年度分別認列\$59,391 及\$59,527 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：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 54,884	\$ 48,882
超過1年但不超過5年	52,646	56,938
	<u>\$ 107,530</u>	<u>\$ 105,820</u>

(二十五)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	107年度	106年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 32,939	\$ 58,436
加：期初應付設備款	261	281
減：期末應付設備款	(141)	(261)
本期支付現金	<u>\$ 33,059</u>	<u>\$ 58,456</u>

2. 不影響現金流量之投資活動：

	107年度	106年度
受讓他公司股份發行新股	<u>\$ 3,498,501</u>	<u>\$ -</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40.72%股份(含間接持有)，為本公司最終之母公司。

(二)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
華碩電腦(股)公司	本公司之最終母公司
廣積科技(股)公司	關聯企業—本公司採權益法評價之被投資公司(註)
廣銳科技(股)公司	關聯企業—廣積科技(股)公司之子公司(註)
晶達光電(股)公司	關聯企業—本公司採權益法評價之被投資公司
亞元科技(股)公司	其他關係人—本公司董事長為該公司董事
鈞寶電子工業(股)公司	其他關係人—本公司董事長為該公司董事
牧德科技(股)公司	其他關係人—本公司董事長為該公司董事
富禮投資(股)公司	其他關係人—本公司董事長為該公司董事長
慧友電子(股)公司	其他關係人—本公司董事長為該公司董事長
財團法人研揚文教基金會	其他關係人—本公司董事長為該基金會董事長
由昉信息科技(上海)有限公司	其他關係人—與醫揚主要管理階層相同
金寶電子工業(股)公司	其他關係人—對醫寶智人有重大影響力之股東
新世代機器人暨人工智慧(股)公司	其他關係人—對醫寶智人有重大影響力之股東之子公司

關係人名稱	與本集團之關係
華碩聯合科技(股)公司	兄弟公司—最終母公司相同
華碩健康(股)公司	兄弟公司—最終母公司相同
亞旭電腦(股)公司	兄弟公司—最終母公司相同
Asus Computer International	兄弟公司—最終母公司相同

註：廣積科技(股)公司及子公司自民國 107 年 9 月 29 日始成為本集團之關聯企業。

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	107年度	106年度
商品銷售		
最終母公司	\$ 2,730	\$ -
關聯企業	2,014	1,586
兄弟公司	292	1,007
其他關係人	25,408	9,659
合計	<u>\$ 30,444</u>	<u>\$ 12,252</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

	107年度	106年度
商品購買		
最終母公司		
—華碩電腦(股)公司	\$ 1,169,687	\$ 614,730
關聯企業	19,890	9,354
兄弟公司	6,044	2,766
其他關係人	14,185	15,910
合計	<u>\$ 1,209,806</u>	<u>\$ 642,760</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

	107年度	106年度
最終母公司	\$ 49,979	\$ 40,314
關聯企業	2,662	38
兄弟公司	713	1,066
其他關係人	7,648	866
	<u>\$ 61,002</u>	<u>\$ 42,284</u>

上述營業費用主係技術服務費。

4. 應付關係人款項

	107年12月31日	106年12月31日
應付帳款		
最終母公司	\$ 166,064	\$ 122,340
— 華碩電腦（股）公司		
關聯企業	8,485	3,129
兄弟公司	183	-
其他關係人	1,996	5,250
合計	<u>\$ 176,728</u>	<u>\$ 130,719</u>

5. 其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
其他應付款		
最終母公司	\$ 30,901	\$ 23,830
關聯企業	7	994
兄弟公司	40	224
其他關係人	2,341	28
合計	<u>\$ 33,289</u>	<u>\$ 25,076</u>

主係應付技術服務費。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	107年度	106年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 61,953	\$ 66,085
退職後福利	1,518	1,556
合計	<u>\$ 63,471</u>	<u>\$ 67,641</u>

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
	107年12月31日	106年12月31日	
不動產、廠房及設備	\$ 218,481	\$ 217,085	融資額度 授信額度 海關保證函
受限制定期存款 (表列其他流動資產)	921	4,317	承作遠期外匯之擔保 海關保證函
	<u>\$ 219,402</u>	<u>\$ 221,402</u>	

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

1. 營業租賃協議請詳附註六(二十四)之說明。
2. 截至民國 107 年 12 月 31 日止，本集團因申請銀行綜合授信額度及衍生性金融商品交易金額所需而開立本票金額為\$450,000。
3. 本公司於民國 107 年 6 月 11 日與廣積公司簽訂股份交換契約，本公司增資發行普通股 41,698 仟股作為受讓廣積公司 52,922 仟股之對價，股份交換基準日為民國 107 年 9 月 29 日。雙方同意下列持股變動時，以書面通知他方交易條件，並於一方擬出售時，得優先認購之：
 - (1) 就該合約所交換取得之股份，任一方欲降低對對方之持股。
 - (2) 該合約簽訂後三年內，任一方欲增加對對方之持股。

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. 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 1,057,417	\$ -
持有供交易之金融資產	-	468,873
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	10,350	-
備供出售之金融資產	-	24,506
以成本衡量之金融資產	-	39,334
按攤銷後成本衡量之金融資產/		
放款及應收款		
現金及約當現金	2,466,178	2,699,122
應收票據	17,472	17,546
應收帳款	826,552	714,122
其他應收款	20,509	19,023
	<u>\$ 4,398,478</u>	<u>\$ 3,982,526</u>

金融負債	107年12月31日	106年12月31日
透過損益按公允價值衡量之金融負債		
持有供交易之金融負債	\$ 1	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	67,573	-
應付票據	10,505	724
應付帳款	557,938	488,151
其他應付款	368,422	306,488
長期借款		
(包含一年或一營業週期內到期)	-	73,927
	<u>\$ 1,004,439</u>	<u>\$ 869,290</u>

2. 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，因此受相對於本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元、新加坡幣、歐元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

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。各公司應透過財務部就其整體匯率風險進行避險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元及人民幣支出的預期交易，採用遠期外匯合約以減少匯率波動對於預期購買存貨成本之影響。

C. 本集團以遠期匯率交易及換匯換利規避匯率風險，惟未適用避險會計，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，請詳附註六(二)、(九)及十二(四)。

D. 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：

107年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 39,295	30.715	\$ 1,206,946
歐元：新台幣	248	35.20	8,730
美金：人民幣	55	6.87	1,689
美金：新加坡幣	271	1.37	8,324
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 15,449	30.715	\$ 474,516
歐元：新台幣	291	35.20	10,243
美金：人民幣	1,746	6.87	53,628
美金：新加坡幣	203	1.37	6,235

106年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 43,627	29.76	\$ 1,298,340
歐元：新台幣	510	35.57	18,141
美金：人民幣	133	6.52	3,958
美金：新加坡幣	615	1.34	18,302
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 12,876	29.76	\$ 383,190
歐元：新台幣	527	35.57	18,745
美金：人民幣	1,781	6.52	53,003
美金：新加坡幣	359	1.34	10,684

E. 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 107 年及 106 年度彙總金額分別為\$7,769 及(\$73,943)。

F. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

107年度				
敏感度分析				
		變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	12,069	\$ -
歐元：新台幣	1%		87	-
美金：人民幣	1%		17	-
美金：新加坡幣	1%		83	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	4,745	\$ -
歐元：新台幣	1%		102	-
美金：人民幣	1%		536	-
美金：新加坡幣	1%		62	-
106年度				
敏感度分析				
		變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	12,983	\$ -
美金：人民幣	1%		40	-
美金：新加坡幣	1%		183	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	3,832	\$ -
美金：人民幣	1%		530	-
美金：新加坡幣	1%		107	-
<u>價格風險</u>				

A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，及備供出售之金融資產。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公司發行之權益工具及開放型基金，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 107 年及 106 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 \$10,574 及 \$4,689；民國 107 年度對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之利益或損失增加或減少 \$104；民國 106 年度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增加或減少 \$245。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長短期借款，使集團暴露於現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。於民國 107 年及 106 年度，本集團按浮動利率發行之借款主要為美元計價。
- B. 當美元幣借款利率上升或下跌 0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$169 及 \$185，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

民國 107 年適用

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣及損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會繼續進行追索之法律程序以保全債權之權利。於民國 107 年 12 月 31 日本集團未有已沖銷且仍有追索活動之債權。
- G. (1) 信用優良群組之客戶預期損失率為 0.2%，民國 107 年 12 月 31 日應收帳款帳面價值總額及備抵損失分別為 \$584,909 及 \$415。

- (2) 本集團納入全球景氣資訊對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計一般信用狀況客

戶之應收票據及帳款備抵損失，民國 107 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期30天內	逾期30天	逾期60天	逾期90天	合計
107年12月31日						
預期損失率	0.08%-0.37%	0.37%-3.47%	0.12%-14.20%	0.49%-36.72%	50-100%	
帳面價值總額	\$ 186,575	\$ 47,753	\$ 12,997	\$ 3,000	\$ 2,786	\$ 253,111
備抵損失	\$ 41	\$ 75	\$ 128	\$ 622	\$ 2,496	\$ 3,362

(3)民國 107 年 12 月 31 日應收帳款-關係人帳面價值總額合計為 \$9,781，因信用風險良好，預期信用減損非屬重大，故備抵損失為\$0。

H. 本集團採簡化作法之應收票據及帳款備抵損失變動表如下：

	107年度
應收票據及帳款（含關係人）	
1月1日_IAS 39	\$ 8,384
適用新準則調整數	-
1月1日_IFRS 9	8,384
減損損失迴轉	(4,649)
匯率影響數	42
12月31日	\$ 3,777

民國 107 年度提列之損失中，由客戶合約產生之應收款所迴轉之減損損失為\$4,649。

I. 民國 106 年度之信用風險資訊請詳附註十二、(四)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：

107年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 67,573	\$ -	\$ -
應付票據	10,505	-	-
應付帳款	557,938	-	-
其他應付款	368,422	-	-
負債準備	46,254	7,423	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	-	-	-

衍生金融負債：

107年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
遠期外匯合約	\$ 1	\$ -	\$ -

非衍生金融負債：

106年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
應付票據	\$ 724	\$ -	\$ -
應付帳款	488,151	-	-
其他應付款	306,488	-	-
負債準備	50,757	11,192	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	2,750	2,750	68,427

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. 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及受益憑證之公允價值皆屬之。

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。本集團投資之衍生性金融工具之公允價值皆屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團之現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、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。

3. 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：

(1)本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

107年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<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	\$ 980,350	\$ 4,848	\$ 39,401	\$ 1,024,599
受益憑證	32,761	-	-	32,761
衍生工具				
-遠期外匯合約	-	31	-	31
-換匯換利	-	26	-	26
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	10,350	10,350
合計	<u>\$1,013,111</u>	<u>\$ 4,905</u>	<u>\$ 49,751</u>	<u>\$ 1,067,767</u>
負債				
<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	\$ -	\$ 1	\$ -	\$ 1
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1</u>
106年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<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	\$ 435,594	\$ -	\$ -	\$ 435,594
開放型基金	33,096	-	-	33,096
遠期外匯合約	-	118	-	118
換匯交易合約	-	65	-	65
備供出售金融資產				
權益證券	17,385	4,893	2,228	24,506
合計	<u>\$ 486,075</u>	<u>\$ 5,076</u>	<u>\$ 2,228</u>	<u>\$ 493,379</u>

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 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：

	上市(櫃)公司股票	開放型基金
市場報價	收盤價	淨值
B. 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。		
C. 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。

D. 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。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

E. 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，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

4. 民國 107 年及 106 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 107 年及 106 年度第三等級之變動：

	107年		106年	
	權益工具		權益工具	
1月1日	\$	2,228	\$	13,610
IFRS 9影響數		39,334		-
本期購買		38,312		-
認列於損益之利益或 (損失)(註1)	(	1,139)	(	3,409)
認列於其他綜合損益之 利益或(損失)(註2)	(	28,984)	(	7,973)
12月31日	\$	49,751	\$	2,228

期末持有資產及負債之

包含於損益之未實現利

益或損失變動數 (\$ 1,139) (\$ 3,409)

註 1：表列其他利益及損失。

註 2：表列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益或備供出售金融資產未實現損益。

6. 民國 107 年及 106 年度第三等級無轉入及轉出情形。

7. 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以及代表可執行價格，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。

8. 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：

	107年12月31日 公允價值	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
<u>權益工具：</u>					
非上市(櫃) 股票	\$ 1,089	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
非上市(櫃) 股票	\$ 48,662	現金流 量折現 法	註1	不適用	註2

	106年12月31日 公允價值	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
<u>權益工具：</u>					
非上市(櫃) 股票	\$ 2,228	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

註 1：長期營收成長率、加權平均資金成本、長期稅前營業淨利、缺乏市場流通性折價、少數股權折價。

註 2：缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低；加權平均資金成本及少數股權折價愈高，公允價值愈低；長期營收成長率及長期稅前營業淨利愈高，公允價值愈高。

9. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，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。

(四) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 39 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- A. 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。
- B. 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。
- C. 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。後續按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(2) 備供出售金融資產

- A. 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。
- B. 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。
- C. 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。

(3)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。

(4)金融資產減損

- A. 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。
- B. 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：
- (A)發行人或債務人之重大財務困難；
 - (B)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (C)本集團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；
 - (D)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (E)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (F)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；
 - (G)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
 - (H)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- C. 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：
- (A)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由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
 - (B)以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類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
 - (C)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。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 編製之調節如下：

	備供出售－ 權益			影響		
	透過損益按 公允價值 衡量	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量－權益	以成本 衡量	合計	保留盈餘	其他權益
IAS39	\$ 468,873	\$ 24,506	\$ 39,334	\$ 532,713	\$ 665,113	(\$ 46,033)
轉入透過損益 按公允價值衡 量	24,506	(24,506)	-	-	(24,426)	24,426
轉入透過其他 綜合損益按公 允價值衡量－ 權益	-	39,334	(39,334)	-	-	-
IFRS9	<u>\$ 493,379</u>	<u>\$ 39,334</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 532,713</u>	<u>\$ 640,687</u>	<u>(\$ 21,607)</u>

(1) 於 IAS 39 分類為「以成本衡量金融資產」之權益工具計\$39,334，因本集團非以交易目的所持有，因此於初次適用 IFRS 9 時，選擇將其分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」。

(2) 於 IAS 39 分類為「備供出售金融資產」之權益工具計\$24,506，依據 IFRS 9 規定應分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」，並調減保留盈餘\$24,426 及調增其他權益\$24,426。

3. 民國 106 年度之重要會計項目之說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	106年12月31日
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
開放型基金	\$	31,141
上市(櫃)股票		87,518
非避險之衍生金融工具		
—遠期外匯合約		118
—換匯交易合約		65
評價調整		350,031
小計	\$	<u>468,873</u>

A. 本集團持有供交易之金融資產於民國 106 年度認列之淨利益為

\$268,229，上述金額包含操作衍生性金融商品所產生之損益計(\$1,082)。

B. 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。

C. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

106年12月31日		
衍生金融資產	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	USD 600,000	106.12.1~107.1.24
換匯交易合約		
—買新台幣賣美金	USD 500,000	106.12.26~107.3.26

(A) 遠期外匯合約

本集團簽訂之遠期外匯交易係預售遠期外匯，係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

(B) 貨幣選擇權合約

本集團簽訂之貨幣選擇權合約係購入於未來已約定價格買入或賣出各項外幣之權利，目的係為規避外銷及進口價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

(2) 備供出售金融資產

項目	106年12月31日
非流動項目：	
上市櫃公司股票	
牧東光電(股)公司	\$ 15,904
精聯電子(股)公司	17,268
未上市及未上櫃公司股票	
立弘生化科技(股)公司	3,000
研創科技(股)公司	3,999
TELEION WIRELESS INC.	8,639
光陽光電(股)公司	21,701
Lilee Systems Ltd.	43,405
評價調整	(24,426)
累計減損	(64,984)
合計	<u>\$ 24,506</u>

本集團於民國106年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額為(\$15,072)，自權益重分類至當期損益之金額為(\$3,409)。

(3) 以成本衡量之金融資產

項 目	106年12月31日
非流動項目：	
MELTEN CONNECTED HEALTHCARE INC.	
股票	<u>\$ 39,334</u>

A. 本集團持有之 MELTEN CONNECTED HEALTHCARE INC. 股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。

B. 本集團民國 106 年 12 月 31 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

4. 民國 106 年度之信用風險資訊說明如下：

- (1) 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，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有獲獨立信評等級至少為「A」級之機構，才會被接納為交易對象。
- (2) 於民國 106 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。
- (3) 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：

	106年12月31日
群組1	\$ 163,036
群組2	380,426
	<u>\$ 543,462</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。

- (4) 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年12月31日
30天內	\$ 142,264
31-60天	17,334
61-90天	5,107
91-180天	5,955
	<u>\$ 170,660</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- (5) 已減損金融資產之變動分析：

A. 於民國 106 年 12 月 31 日，本集團已減損之應收帳款金額為 \$8,384。

B. 備抵呆帳變動表如下：

	106年度		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 7,737	\$7,737
提列減損損失	-	1,080	1,080
匯率影響數	-	(433)	(433)
12月31日	\$ -	\$ 8,384	\$8,384

(五) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 11 號與國際會計準則 18 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

- (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集團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。

2. 本集團於民國 106 年度適用前述會計政策所認列之收入如下：

	106年度
銷貨收入	\$ 5,292,364
勞務收入	119,176
合計	\$ 5,411,540

3. 本集團若於民國 107 年度繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表單行項目之影響數及說明如下：

資產負債表項目	107年12月31日		
	採IFRS 15認列之餘額	採原會計政策認列之餘額	會計政策改變之影響數
預收款項	\$ -	\$ 134,105	(\$ 134,105)
其他非流動負債	-	39,091	(39,091)
合約負債-流動	134,105	-	134,105
合約負債-非流動	39,091	-	39,091

本集團依據 IFRS 15 之規定，認列與產品銷售合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收款項及其他非流動負債-其他，另該公報會計處理對本期收入及本期淨利並無影響。

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：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)、(九)之說明。
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：請詳附表四。

(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）：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
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：請詳附表四。

十四、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：

107年度				
	工業電腦	醫療電腦	沖銷	合計
外部收入	\$ 4,382,904	\$ 1,417,351	\$ -	\$ 5,800,255
內部部門收入	277,247	7,321	(284,568)	-
部門收入	<u>\$ 4,660,151</u>	<u>\$ 1,424,672</u>	<u>(\$ 284,568)</u>	<u>\$ 5,800,255</u>
部門損益	<u>\$ 706,339</u>	<u>\$ 227,911</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 934,250</u>
部門損益包括：				
折舊及攤銷	<u>\$ 56,883</u>	<u>\$ 13,394</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70,277</u>
106年度				
	工業電腦	醫療電腦	沖銷	合計
外部收入	\$ 4,119,310	\$ 1,292,230	\$ -	\$ 5,411,540
內部部門收入	319,816	4,113	(323,929)	-
部門收入	<u>\$ 4,439,126</u>	<u>\$ 1,296,343</u>	<u>(\$ 323,929)</u>	<u>\$ 5,411,540</u>
部門損益	<u>\$ 560,602</u>	<u>\$ 143,084</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 703,686</u>
部門損益包括：				
折舊及攤銷	<u>\$ 65,177</u>	<u>\$ 11,202</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76,379</u>

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

本集團應報導部門損益與繼續營業部門損益相同，故無須調節。

(五) 地區別資訊

本集團民國 107 年及 106 年度地區別資訊如下：

	107年度		106年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 3,259,948	\$ 418,792	\$ 3,061,598	\$ 436,616
中國	527,639	103,761	507,707	123,873
新加坡	122,299	33	178,706	-
美國	1,507,698	169,032	1,329,272	167,464
歐洲	<u>382,671</u>	<u>7,011</u>	<u>334,257</u>	<u>3,703</u>
合計	<u>\$ 5,800,255</u>	<u>\$ 698,629</u>	<u>\$ 5,411,540</u>	<u>\$ 731,656</u>

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 107 年及 106 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：

	107年度	106年度
甲	\$ 161,001	\$ 795,319
乙	756,064	263,322

研揚科技股份有限公司及子公司
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107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	有價證券種類及名稱		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(註2)	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	\$ 26,184	-	\$ 26,184	無
"	股票	研華(股)公司	"	"	730	154	-	154	"
"	"	牧德科技(股)公司	其他關係人－本公司董事長為該公司董事	"	1,219,020	448,599	2.86	448,599	"
"	"	亞元科技(股)公司	"	"	234	2	-	2	"
"	"	精聯電子(股)公司	無	"	549,600	8,904	1.17	8,904	"
"	"	LILEE SYSTEMS Ltd.	"	"	468,750	-	-	-	"
"	"	研創科技(股)公司	"	"	266,600	-	7.27	-	"
"	"	立弘生化科技(股)公司	其他關係人－本公司董事長為該公司董事	"	300,000	4,848	0.32	4,848	"
"	"	TELEION WIRELESS, INC.	無	"	149,700	-	-	-	"
"	"	思納捷科技（股）公司	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,710,000	28,013	19.29	28,013	"
"	"	V-net AAEON Corporation Ltd.	"	"	29	10,299	14.50	10,299	"
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	6,577	-	6,577	"
"	股票	亞元科技(股)公司	其他關係人－本公司董事長為該公司董事	"	3,456,000	35,078	6.02	35,078	"
"	"	牧東光電(股)公司	無	"	310,000	4,542	0.68	4,542	"
"	"	光陽光電(股)公司	其他關係人－本公司董事長為該公司董事	"	550,537	1,089	2.75	1,089	"
醫揚科技(股)公司	"	牧德科技(股)公司	"	"	27,000	9,936	0.06	9,936	"
"	"	融程電訊(股)公司	無	"	9,259,000	473,135	12.83	473,135	"
"	"	MELTEN CONNECTED HEALTHCARE INC.	"	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,193,548	10,350	7.31	10,350	"

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」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107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)

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3)				期 末		
					股數	金 額	股數	金 額	(註4)	股數	售價	帳面成本	(註4)	處分損益	股數	金 額
研揚科技(股)公司	牧德科技(股)公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	1,860,020	\$ 383,164	-	\$ -	1	641,000	\$ 302,042	\$ 132,046	1	\$ 169,996	1,219,020	\$ 448,599
								197,481	2							
研揚科技(股)公司	廣積科技(股)公司	採用權益法之投資	廣積科技(股)公司	-	-	-	52,921,856	3,498,501	1	-	-	3,293	3	-	52,921,856	3,478,274
										-	-	130	4	-		
										-	-	8,478	5	-		
										-	-	1,634	6	-		
										-	-	6,692	7	-		
醫揚科技(股)公司	融程電訊(股)公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	9,259,000	463,555	1	-	-	-	-	-	9,259,000	473,135
								9,580	2							

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：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。
 註4：1. 本期購入或增資/出售或減資/清算；2. 本期評價調整數；3. 依權益法認列被投資公司相關之投資損益；4. 外幣換算之匯率影響數及依權益法認列被投資公司相關之國外營運機構財務報表換算之兌換差額；5. 依權益法認列被投資公司相關之權益調整數；6. 依權益法認列被投資公司退休金調整；7. 被投資公司購入庫藏股，致認列被投資公司股東權益產生變動而予以調整保留盈餘。
 註5：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

研揚科技股份有限公司及子公司
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107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)

			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)貨之公司	交易對象名稱	關係	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	華碩電腦(股)公司	母公司	進貨	\$ 1,169,161	41.21	月結30天	\$ -	-	(\$ 165,539)	(37.03)	
"	AAEON Electronics, Inc.	子公司	(銷貨)	(807,479)	(19.73)	月結60天	-	-	87,438	15.04	
"	研揚科技(蘇州)有限公司	"	(銷貨)	(294,878)	(7.21)	"	-	-	48,841	8.40	
"	AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B.V.	"	(銷貨)	(288,196)	(7.04)	"	-	-	42,628	7.33	
"	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	"	(銷貨)	(175,718)	(4.29)	"	-	-	8,346	1.44	
醫揚科技(股)公司	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	"	(銷貨)	(223,089)	(20.76)	月結90天	-	-	74,393	33.28	

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107年1月1日至12月31日

附表四

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	\$ 807,479	月結60天	13.92%
"	"	研揚科技(蘇州)有限公司	1	銷貨淨額	294,878	"	5.08%
"	"	AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B.V.	1	銷貨淨額	288,196	"	4.97%
"	"	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	1	銷貨淨額	175,718	"	3.03%
1	AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B.V.	研揚科技(股)公司	2	服務收入	118,423	月結30天	2.04%
2	醫揚科技(股)公司	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	3	銷貨淨額	223,089	月結90天	3.85%

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：個別交易金額未達一億元者，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。

附表五

研揚科技股份有限公司及子公司
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107年1月1日至12月31日

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	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	\$ 150,504	\$ 145,824	490,000	100.00	\$ 162,435	\$ 2,995	\$ 2,984	
"	AAEON DEVELOPMENT INC.	英屬維京群島	工業用電腦及電腦週邊事業之投資	20,266	19,636	50,000	100.00	43,054	(21)	(21)	
"	AAEON TECHNOLOGY CO.,LTD	"	工業用電腦及介面卡事業之投資	270,510	262,099	8,807,097	100.00	235,364	(33,414)	(33,084)	
"	AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	荷蘭	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售	3,520	3,557	-	100.00	35,314	(10,757)	(10,757)	
"	研友投資(股)有限公司	台灣	工業用電腦及電腦週邊事業之投資	150,000	150,000	15,000,000	100.00	110,670	(9,104)	(9,104)	
"	醫揚科技(股)有限公司	"	醫療用電腦之設計、製造及銷售	44,662	44,662	9,816,678	49.07	441,159	194,906	95,631	
"	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	13.54	95,575	100,844	13,896	
"	廣積科技(股)有限公司	"	工業用主機板之製造及銷售	3,498,501	-	52,921,856	30.35	3,478,274	307,134	(3,293)	註3
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	10,560	10,671	-	100.00	16,463	651	-	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	13,114	12,986	465,840	100.00	42,818	1	-	"
醫揚科技(股)公司	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	美國	醫療用電腦及週邊裝置之銷售	61,430	59,520	200,000	100.00	69,492	4,289	-	"
"	ONYX HEALTHCARE EUROPE B. V.	荷蘭	醫療用電腦及週邊裝置之行銷支援及維修	3,520	3,557	100,000	100.00	11,009	1,959	-	"
"	醫寶智人(股)公司	台灣	醫療機器人之研發及銷售	16,560	-	1,656,000	46.00	13,569	(6,502)	-	"

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107.1.1至107.12.31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。
註3：係揭露107.9.29取得股權日後之投資損益。

研揚科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊－基本資料
民國107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)

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)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2(2)B)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
研揚科技(蘇州)有限公司	工業用電腦、介面卡之產銷	\$ 266,922	2	\$ 266,922	\$ -	\$ -	\$ 266,922	(\$ 33,455)	100%	(\$ 33,455)	\$ 237,686	\$ -	
醫揚電子科技(上海)有限公司	醫療用電腦及週邊裝置之銷售	46,073	1	46,073	-	-	46,073	(3,886)	100%	(3,886)	5,936	-	

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	\$ 266,922	\$ 266,922	\$ 5,021,039
醫揚科技(股)公司	46,073	46,073	554,353

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107.1.1至107.12.31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。

附錄 3、一〇七年度個體財務報告

會計師查核報告

(108)財審報字第 18002422 號

研揚科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

研揚科技股份有限公司(以下簡稱「研揚公司」)民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 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、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報表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，足以允當表達研揚公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與研揚公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對研揚公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

研揚公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

取得重大之關聯企業

事項說明

有關採用權益法之投資之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十)；採用權益法之投資會計項目說明，請詳個體財務報表附註六(五)。

研揚公司與廣積科技股份有限公司(以下簡稱「廣積公司」)於民國 107 年 9 月 29 日進行股份交換；研揚公司增資發行普通股 41,698 仟股，受讓廣積公司普通股 52,922 仟股，換股比例為研揚公司普通股 0.788 股交換廣積公司普通股 1 股。民國 107 年 12 月 31 日研揚公司對廣積公司採用權益法之投資餘額為 3,478,274 仟元，佔資產總額 39%。

針對上述交易，管理階層業已委託外部專家出具收購價格分攤報告。外部專家係依據股份交換基準日廣積公司財務報表、收購移轉對價及廣積公司內部及所屬產業因素，進行有形及無形資產評價。因收購價格分攤報告中可辨認無形資產之公允價值涉及多項重大假設且金額影響重大，因此本會計師將其列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應查核程序彙列如下：

1. 與管理當局訪談以了解本次股權交易之目的、評估過程及換股比例決定之方式，並覆核董事會之會議記錄暨股權交易合約，確認相關決議事項與股權交易合約之內容一致。
2. 評估管理當局所委任外部評價專家之適任性及客觀性。
3. 覆核外部專家出具之收購價格分攤報告中可辨認無形資產之衡量所採用原始資料與主要假設之合理性。查核人員與查核人員所採用內部評價專家所執行之程序如下：
 - (1)覆核外部評價專家使用之評價方法與計算公式設定。
 - (2)覆核所使用之預計成長率及毛利率並與歷史結果比較。
 - (3)覆核所使用之折現率並與市場中類似資產報酬率比較。
 - (4)評估所辨識出無形資產之耐用年限衡量依據。
4. 覆核本交易之會計處理及財務報表之表達與揭露。

新增前十大銷貨對象收入之存在性

事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳個體財務報表附註四（二十一）；營業收入項目說明請詳個體財務報表附註六（十三）。

研揚公司主要營業項目為工業電腦及週邊設備的設計、製造及銷售，因產品專案訂單易受客戶產品專案週期影響，需致力於開拓新市場及承接新專案訂單，故各期前十大銷貨客戶可能因此而有所變動，經比較民國 107 年及 106 年度前十大銷貨客戶名單，本期新增之前十大銷貨客戶對個體營業收入金額影響重大。因此本會計師將研揚公司之新增前十大銷貨對象收入之存在性列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本事項涵蓋研揚公司及其持有之部份子公司（帳列採用權益法之投資），本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應查核程序彙列如下：

1. 評估及測試財務報表期間銷貨交易內部控制流程係按公司所訂之內部控制制度運行。
2. 檢視新增前十大銷貨對象之相關產業背景等資訊。
3. 取得並抽樣核對本期新增前十大銷貨對象之營業收入交易等相關憑證。

存貨評價之會計估計

事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳個體財務報表附註四（九）；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五；存貨會計項目說明，請詳個體財務報表附註六（四）。

研揚公司主要營業項目為工業電腦及週邊設備的設計、製造及銷售，由於工業電腦產品週期較長，且部分產品或備品因客戶長期供貨及維修需求而有較長之庫存期限，若客戶調整訂單或市場狀況不如預期，將導致產品價格波動或去化未若預期，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。研揚公司對正常出售存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量；對超過一定期間庫齡之存貨及個別辨認有過時陳舊之存貨，則按備抵跌

價損失政策並個別評估提列損失。

研揚公司為因應銷售市場及發展策略而隨時調整備貨需求，因工業電腦為主要銷售商品，相關之存貨金額重大，項目眾多且針對過時陳舊存貨評價時所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷因而具高度估計不確定性，亦屬查核中須進行判斷之領域，因此本會計師將備抵存貨評價損失之估計列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本事項涵蓋研揚公司及其持有之部份子公司(帳列採用權益法之投資)，本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應查核程序彙列如下：

1. 依對研揚公司營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失採用之政策。
2. 檢視管理階層個別辨認之過時存貨明細，核對相關佐證文件。
3. 測試個別存貨料號淨變現價值之市價依據，並抽查確認其淨變現價值計算正確。

其他事項 - 提及其他會計師之查核

列入研揚公司個體財務報表之部分採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 107 年及 106 年 12 月 31 日對前述公司採用權益法之投資金額分別為新台幣 3,573,849 仟元及新台幣 85,772 仟元，分別占資產總額之 40%及 1%，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對前述公司認列之採用權益法之關聯企業及合資綜合損益為新台幣(84)仟元及新台幣 13,370 仟元，分別占綜合損益之 0%及 2%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估研揚公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算研揚公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

研揚公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對研揚公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使研揚公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致研揚公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於研揚公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對研揚公司民國 107 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

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 8 年 2 月 2 0 日

研揚科技股份有限公司
個體資產負債表
民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產			附註	107 年 12 月 31 日			106 年 12 月 31 日		
				金 額	%	金 額	%		
流動資產									
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	2,027,662	23	\$	1,879,194	37	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)		488,691	6		409,388	8	
1150	應收票據淨額	六(三)		489	-		659	-	
1170	應收帳款淨額	六(三)		377,075	4		255,616	5	
1180	應收帳款—關係人淨額	七		203,177	3		203,081	4	
1200	其他應收款	七		5,055	-		6,372	-	
130X	存貨	六(四)		646,420	7		637,277	13	
1410	預付款項			20,464	-		27,253	1	
11XX	流動資產合計			3,769,033	43		3,418,840	68	
非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(二)		38,312	-		-	-	
1523	備供出售金融資產—非流動			-	-		16,682	-	
1550	採用權益法之投資	六(五)		4,601,845	52		1,145,472	23	
1600	不動產、廠房及設備	六(六)		387,270	4		410,023	8	
1780	無形資產			4,957	-		2,589	-	
1840	遞延所得稅資產	六(十八)		41,777	1		28,870	1	
1900	其他非流動資產			6,990	-		7,407	-	
15XX	非流動資產合計			5,081,151	57		1,611,043	32	
1XXX	資產總計		\$	8,850,184	100	\$	5,029,883	100	

(續次頁)

研揚科技股份有限公司
個體資產負債表
民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	107 年 12 月 31 日		106 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動負債						
2130	合約負債—流動	六(十三)	\$ 69,341	1	\$ -	-
2170	應付帳款		272,727	3	310,670	6
2180	應付帳款—關係人	七	174,364	2	131,030	3
2200	其他應付款	六(七)及七	289,763	3	248,682	5
2230	本期所得稅負債		68,187	1	19,998	-
2250	負債準備—流動		37,631	1	43,413	1
2310	預收款項		-	-	43,014	1
2399	其他流動負債—其他		12,311	-	5,122	-
21XX	流動負債合計		924,324	11	801,929	16
非流動負債						
2527	合約負債—非流動	六(十三)	8,210	-	-	-
2550	負債準備—非流動		4,485	-	8,847	-
2570	遞延所得稅負債	六(十八)	22,887	-	20,616	1
2600	其他非流動負債		293	-	9,868	-
25XX	非流動負債合計		35,875	-	39,331	1
2XXX	負債總計		960,199	11	841,260	17
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十)	1,484,985	17	1,068,000	21
資本公積						
3200	資本公積	六(十一)	5,361,226	60	2,272,484	45
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十二)	259,282	3	203,262	4
3320	特別盈餘公積		46,033	-	25,797	-
3350	未分配盈餘		783,773	9	665,113	13
其他權益						
3400	其他權益		(45,314)	-	(46,033)	-
3XXX	權益總計		7,889,985	89	4,188,623	83
3X2X	負債及權益總計		\$ 8,850,184	100	\$ 5,029,883	100

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：翁秀芬



研揚科技股份有限公司
個體綜合損益表
民國107年及106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	107 金 額 %	106 金 額 %
4000 營業收入	六(十三)及七	\$ 4,092,106 100	\$ 3,809,723 100
5000 營業成本	六(四)(十七)及七	(3,048,948) (74)	(2,845,487) (74)
5900 營業毛利		1,043,158 26	964,236 26
5910 未實現銷貨利益		(28,769) (1)	(27,921) (1)
5920 已實現銷貨利益		27,921 1	40,724 1
5950 營業毛利淨額		1,042,310 26	977,039 26
營業費用	六(八)(十七)及七		
6100 推銷費用		(225,153) (6)	(230,483) (6)
6200 管理費用		(114,859) (3)	(99,560) (3)
6300 研究發展費用		(387,648) (9)	(344,563) (9)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(491) -	- -
6000 營業費用合計		(728,151) (18)	(674,606) (18)
6900 營業利益		314,159 8	302,433 8
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十四)	26,481 1	11,225 -
7020 其他利益及損失	六(十五)及七	404,815 10	243,105 6
7050 財務成本	六(十六)	- -	(85) -
7070 採用權益法認列之子公司、 關聯企業及合資損益之份額	六(五)	56,252 1	56,349 2
7000 營業外收入及支出合計		487,548 12	310,594 8
7900 稅前淨利		801,707 20	613,027 16
7950 所得稅費用	六(十八)	(68,846) (2)	(52,830) (1)
8200 本期淨利		\$ 732,861 18	\$ 560,197 15
其他綜合損益			
不重分類至損益之項目			
8330 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-不重分類至損益 之項目		(\$ 24,692) (1)	\$ - -
8310 不重分類至損益之項目總 額		(24,692) (1)	- -
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		1,523 -	(18,788) (1)
8362 備供出售金融資產未實現評 價損益		- -	(6,867) -
8380 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	六(五)	(215) -	(8,072) -
8399 與可能重分類之項目相關之 所得稅	六(十八)	(323) -	2,834 -
8360 後續可能重分類至損益之 項目總額		985 -	(30,893) (1)
8500 本期綜合損益總額		\$ 709,154 17	\$ 529,304 14
基本每股盈餘	六(十九)		
9750 基本每股盈餘		\$ 6.86	\$ 5.60
稀釋每股盈餘	六(十九)		
9850 稀釋每股盈餘		\$ 6.81	\$ 5.57

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：翁秀芬



銅竹類分佈表

單位：新台幣仟元

附註	106年度	107年度	保 留 盈 餘 其 他 權 益												
			註 冊 股 本	公 積 金	法 定 盈 餘 公 積 金	特 別 盈 餘 公 積 金	未 分 配 盈 餘	外 幣 換 算 差 額	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 盈 餘	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 工 具			確 定 福 利 計 畫 再 衡 量 數	合 計	
										國外營運機構財務報表換算之盈餘	國外營運機構財務報表換算之盈餘	國外營運機構財務報表換算之盈餘			
六(十)	\$ 960,000	\$ 1,285,443	\$ 152,212	\$ 25,797	\$ 611,966	\$ 5,786	\$ -	\$ (9,354)	\$ -	\$ 3,020,278					
	-	-	-	-	560,197	-	-	-	-	560,197					
	-	-	-	-	-	(15,821)	-	(15,072)	-	(30,893)					
	-	-	-	-	560,197	(15,821)	-	(15,072)	-	529,304					
	108,000	977,659	-	-	-	-	-	-	-	1,085,659					
	-	9,299	-	-	-	-	-	-	-	9,299					
六(十二)	-	-	51,050	-	(51,050)	-	-	-	-	-					
	-	-	-	-	(456,000)	-	-	-	-	(456,000)					
	-	(223)	-	-	-	-	-	-	-	(223)					
	-	306	-	-	-	-	-	-	-	306					
	\$ 1,068,000	\$ 2,272,484	\$ 203,262	\$ 25,797	\$ 665,113	\$ 21,607	\$ -	\$ (24,426)	\$ -	\$ 4,188,623					
四(二)	\$ 1,068,000	\$ 2,272,484	\$ 203,262	\$ 25,797	\$ 665,113	\$ 21,607	\$ -	\$ (24,426)	\$ -	\$ 4,188,623					
	-	-	-	-	(24,426)	-	-	24,426	-	-					
	1,068,000	2,272,484	203,262	25,797	640,687	(21,607)	-	-	-	4,188,623					
	-	-	-	-	732,861	-	-	-	-	732,861					
	-	-	-	-	-	1,110	(23,172)	-	(1,645)	(23,707)					
	-	-	-	-	732,861	1,110	(23,172)	-	(1,645)	709,154					
六(十二)	-	-	56,020	-	(56,020)	-	-	-	-	-					
	-	-	-	20,236	(20,236)	-	-	-	-	-					
	-	-	-	-	(507,300)	-	-	-	-	(507,300)					
	-	7,226	-	-	(6,692)	-	-	-	-	534					
	416,985	3,081,516	-	-	-	-	-	-	-	3,498,501					
	\$ 1,484,985	\$ 5,361,226	\$ 259,282	\$ 46,035	\$ 783,773	\$ 20,497	\$ (23,172)	\$ (1,645)	\$ -	\$ 7,889,985					

[illegible]

董事長：莊永順

代理人：林建宏

會計主管：翁秀芬

研揚科技服務有限公司
個體現金流量表
民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	107年1月1日 至12月31日	106年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 801,707	\$ 613,027
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(六)(十七) 35,354	40,053
攤銷費用	六(十七) 5,385	7,782
預期信用減損損失數	十二(二) 491	-
呆帳費用提列數	-	55
股份基礎給付酬勞成本	六(九) -	9,299
利息收入	六(十四) (7,843)	(2,890)
股利收入	六(十四) (18,638)	(8,335)
利息費用	六(十六) -	85
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益	六(二)(十五) (362,966)	(269,809)
不動產、廠房及設備轉列費用數	1,838	-
採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	六(五) (56,252)	(56,349)
聯屬公司間已實現損失(利益)	848	(12,803)
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	262,033	(164)
應收票據及帳款(含關係人)	(121,876)	91,849
其他應收款	1,317	59,356
存貨	(9,143)	125,166
預付款項	6,789	8,270
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	24,962	-
應付票據及帳款(含關係人)	5,391	(104,340)
其他應付款	41,544	5,688
預收款項	-	(7,790)
其他流動負債	1,104	(10,651)
負債準備	(4,059)	2,268
其他非流動負債	-	4,357
營運產生之現金流入	607,986	494,124
收取之利息	7,843	2,890
支付之利息	-	(85)
支付之所得稅	(31,616)	(117,974)
營業活動之淨現金流入	584,213	378,955

(續次頁)

研揚科技服務有限公司
個體現金流量表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得採用權益法之投資	\$ -	(\$ 3,016)
取得不動產、廠房及設備	六(二十一) (13,187)	(40,847)
無形資產增加	(7,483)	(4,372)
其他非流動資產增加	(1,568)	(2,858)
收取之股利	93,793	79,831
投資活動之淨現金流入	71,555	28,738
<u>籌資活動之現金流量</u>		
現金增資	-	1,085,659
發放現金股利	(507,300)	(456,000)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(507,300)	629,659
本期現金及約當現金增加數	148,468	1,037,352
期初現金及約當現金餘額	1,879,194	841,842
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,027,662	\$ 1,879,194

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：翁秀芬



研揚科技服務有限公司
個體財務報表附註
民國107年度及106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、無線電工訊器材及其零組件等製造、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。本公司股票自民國106年8月起在臺灣證券交易所掛牌交易。華碩電腦股份有限公司持有本公司40.72%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108年2月20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

下表彙列金管會認可之民國107年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
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15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107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「未實現損失之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40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日

2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 民國106年1月1日

2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」 民國107年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款（不包含重大財務組成部分）應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
- (3) 本公司對於國際財務報導準則第9號（以下簡稱「IFRS9」）係採用不重編前期財務報表（以下簡稱「修正式追溯」），對民國107年1月1日之重大影響，請詳附註十二、(四)2.及3.說明。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」及相關修正

- (1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。
- (2) 本公司於初次適用國際財務報導準則第15號（以下簡稱「IFRS 15」）時，選擇不重編前期財務報表，將初次適用之累積影響數認列於民國107年1月1日之保留盈餘（以下簡稱「修正式追溯」），本公司採用IFRS 15過渡規定之權宜作法，選擇僅對民國107年1月1日尚未完成之合約追溯適用IFRS 15，關於採修正式追溯過渡作法對民國107年1月1日之重大影響彙總如下：
本公司依據IFRS 15之規定，認列與產品銷售合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收款項及其他非流動負債，於民國107年1月1日餘額分別為\$43,014及\$9,575，重分類為合約負債-流動與非流動。
- (3) 有關初次適用IFRS 15之其他揭露請詳附註十二、(五)說明。

(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

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108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19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

本公司將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理，惟採用不重編前期財務報表（以下簡稱「修正式追溯」），對於民國 108 年 1 月 1 日可能調增使用權資產及租賃負債 \$36,793。

(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之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109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17號「保險合約」	民國110年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

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

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。

(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）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。

3. 本公司於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度之財務報表及附註。民國 106 年度係依據國際會計準則第 39 號（以下簡稱「IAS 39」）、國際會計準則第 11 號（以下簡稱「IAS 11」）、國際會計準則第 18 號（以下簡稱「IAS 18」）及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、（四）及（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公司個體及關聯企業，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。

(五) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

107 年度適用

- 1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- 2. 本公司對於符合慣例交易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. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
- 4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(六) 應收帳款及票據

- 1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
- 2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(七) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(八) 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。

(九) 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) 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。
15. 若與採用權益法之投資有相互持股之情形，且該公司對本公司亦採權益法評價，則於認列其投資損益時，係依該公司認列本公司損益前之金額評價。

(十一) 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	40 年 ~ 50 年
機器設備	3 年 ~ 10 年
其他設備	3 年 ~ 10 年

(十二) 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。

(十三) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 1~5 年攤銷。

(十四) 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。

(十五) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十六) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十七) 負債準備

負債準備(包含保固)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。

(十八) 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，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

(十九) 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之所得稅，嗣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)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。

(二十一)收入認列

1. 商品銷售

- (1) 本公司製造且銷售工業電腦相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予銷貨客戶，銷貨客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響銷貨客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及減失之風險已移轉予銷貨客戶，且銷貨客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 工業電腦相關產品之銷售收入以合約價格扣除估計數量折扣及銷貨折讓之淨額認列。給予客戶之數量折扣及銷貨折讓，通常以6個月累積銷售量為基礎計算，本公司依據歷史經驗採期望值法估計銷貨折讓，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。截至資產負債表日止之銷貨相關之估計應付客戶銷貨折讓認列為退款負債。銷貨交易之收款條件為月結30至60天，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
- (3) 本公司對銷售之產品提供標準保固，對產品瑕疵負有退款之義務，於銷貨時認列負債準備。
- (4) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 保固收入

本公司提供之延長保固所收取之預收保固收入服務，按剩餘服務期間轉列收入。

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

1. 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。

民國 107 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為\$646,420。

2. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本集團隨即評估該項投資之減損。本集團係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值評估可回收金額，並分析相關假設之合理性。

民國 107 年 12 月 31 日，本集團認列減損損失後之採用權益法投資-廣積科技股份有限公司為\$3,478,274。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 659	\$ 600
支票存款及活期存款	2,027,003	1,878,594
合計	<u>\$ 2,027,662</u>	<u>\$ 1,879,194</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

民國 107 年適用

項	目	107年12月31日
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上市櫃公司股票		\$ 92,407
興櫃公司股票		3,000
非上市櫃及興櫃股票		56,043
受益憑證		25,000
		176,450
評價調整		312,241
小計		<u>\$ 488,691</u>
項	目	107年12月31日
非流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
非上市櫃及興櫃股票		\$ 39,902
評價調整		(1,590)
小計		<u>\$ 38,312</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	107年度
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
權益工具	\$ 363,074
受益憑證	118
衍生工具	67
合計	<u>\$ 363,259</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債	
衍生工具	<u>(\$ 293)</u>

2. 本公司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。

3. 民國 106 年度之透過損益按公允價值衡量之金融資產資訊請詳附註十二、(四)說明。

(三) 應收票據及帳款

	107年12月31日	106年12月31日
應收票據	<u>\$ 489</u>	<u>\$ 659</u>
應收帳款	\$ 377,622	\$ 255,672
減：備抵損失	(547)	(56)
	<u>\$ 377,075</u>	<u>\$ 255,616</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

應收帳款	107年12月31日	106年12月31日
未逾期	\$ 247,333	\$ 194,689
30天內	112,909	59,676
31-60天	11,968	1,218
61-90天	5,406	37
91-180天	6	52
	<u>\$ 377,622</u>	<u>\$ 255,672</u>
應收票據	107年12月31日	106年12月31日
未逾期	<u>\$ 489</u>	<u>\$ 659</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本公司帳列應收帳款並未持有任何的擔保品。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$489 及\$659；最能代表本集團應收帳款於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$377,075 及\$255,616。

4. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)說明。

(四) 存貨

	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 389,797	(\$ 60,046)	\$ 329,751
在製品	270,602	(43,067)	227,535
製成品	92,357	(9,440)	82,917
商品存貨	8,550	(2,443)	6,107
在途存貨	110	-	110
合計	<u>\$ 761,416</u>	<u>(\$ 114,996)</u>	<u>\$ 646,420</u>
	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 321,839	(\$ 36,952)	\$ 284,887
在製品	281,317	(16,566)	264,751
製成品	86,780	(10,369)	76,411
商品存貨	8,613	(1,885)	6,728
在途存貨	4,500	-	4,500
合計	<u>\$ 703,049</u>	<u>(\$ 65,772)</u>	<u>\$ 637,277</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	107年度	106年度
已出售存貨成本	\$ 2,961,812	\$ 2,816,313
呆滯及跌價損失	87,228	29,279
存貨盤盈	(37)	(48)
其他	(55)	(57)
	<u>\$ 3,048,948</u>	<u>\$ 2,845,487</u>

(五) 採用權益法之投資

被 投 資 公 司	107年12月31日		106年12月31日	
	持股%	帳列數	持股%	帳列數
AAEON ELECTRONICS, INC.	100	\$ 162,435	100	\$ 160,704
AAEON DEVELOPMENT INC.	100	43,054	100	42,459
AAEON TECHNOLOGY CO., LTD	100	235,364	100	272,394
AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	100	35,314	100	47,162
研友投資(股)公司	100	110,670	100	119,774
醫揚科技(股)公司	49.07	441,159	49.07	417,207
晶達光電(股)公司	13.54	95,575	14.58	85,772
廣積科技(股)公司	30.35	3,478,274	-	-
		<u>\$ 4,601,845</u>		<u>\$ 1,145,472</u>

1. 子公司

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 107 年度合併財務報表附註四、(三)。

2. 關聯企業

(1) 本公司於民國 107 年 9 月 29 日發行新股與廣積科技股份有限公司(以下簡稱廣積)進行股份交換，本公司取得廣積 30%股權，對廣積有重大影響力，故採用權益法評價。

(2) 本公司重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	廣積
	107年12月31日
流動資產	\$ 3,259,189
非流動資產	3,989,514
流動負債	(1,707,793)
非流動負債	(33,077)
淨資產總額	<u>\$ 5,507,833</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 2,499,856
商譽	978,418
關聯企業帳面價值	<u>\$ 3,478,274</u>

綜合損益表

	廣積
	107年度
收入	\$ 3,929,252
繼續營業單位本期淨利	\$ 342,000
其他綜合損益(稅後淨額)	(85,454)
本期綜合損益總額	\$ 256,546

(3)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 107 年及 106 年 12 月 31 日，本公司個別不重大關聯企業之帳面價值分別為\$95,575 及\$85,772。

	107年度	106年度
繼續營業單位本期淨利	\$ 13,896	\$ 13,237
其他綜合損益(稅後淨額)	(11)	133
本期綜合損益總額	\$ 13,885	\$ 13,370

(4)本公司之關聯企業有公開市場報價者，其公允價值如下：

	107年12月31日	106年12月31日
晶達	\$ 164,744	\$ 190,823
廣積	2,063,952	-
	\$ 2,228,696	\$ 190,823

(5)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，且本公司亦擔任晶達之董事，因具有重大影響力，故採權益法評價。

(六) 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>未完工程 及待驗設備</u>	<u>合計</u>
107年1月1日						
成本	\$212,691	\$165,391	\$123,273	\$148,780	\$ 3,176	\$653,311
累計折舊及減損	<u>—</u>	<u>(54,212)</u>	<u>(71,563)</u>	<u>(117,513)</u>	<u>—</u>	<u>(243,288)</u>
	<u>\$212,691</u>	<u>\$111,179</u>	<u>\$ 51,710</u>	<u>\$ 31,267</u>	<u>\$ 3,176</u>	<u>\$410,023</u>
107年						
1月1日	\$212,691	\$111,179	\$ 51,710	\$ 31,267	\$ 3,176	\$410,023
增添	—	—	3,445	7,478	1,801	12,724
重分類	—	20	—	4,765	(4,908)	(123)
折舊費用	<u>—</u>	<u>(3,273)</u>	<u>(14,538)</u>	<u>(17,543)</u>	<u>—</u>	<u>(35,354)</u>
12月31日	<u>\$212,691</u>	<u>\$107,926</u>	<u>\$ 40,617</u>	<u>\$ 25,967</u>	<u>\$ 69</u>	<u>\$387,270</u>
107年12月31日						
成本	\$212,691	\$165,411	\$ 96,412	\$ 84,928	\$ 69	\$559,511
累計折舊及減損	<u>—</u>	<u>(57,485)</u>	<u>(55,795)</u>	<u>(58,961)</u>	<u>—</u>	<u>(172,241)</u>
	<u>\$212,691</u>	<u>\$107,926</u>	<u>\$ 40,617</u>	<u>\$ 25,967</u>	<u>\$ 69</u>	<u>\$387,270</u>
					<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>合計</u>
106年1月1日						
成本	\$212,691	\$183,184	\$ 89,955	\$119,997	\$ —	\$605,827
累計折舊及減損	<u>—</u>	<u>(61,239)</u>	<u>(58,078)</u>	<u>(84,047)</u>	<u>—</u>	<u>(203,364)</u>
	<u>\$212,691</u>	<u>\$121,945</u>	<u>\$ 31,877</u>	<u>\$ 35,950</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$402,463</u>
106年						
1月1日	\$212,691	\$121,945	\$ 31,877	\$ 35,950	\$ —	\$402,463
增添	—	—	8,581	6,722	25,861	41,164
重分類	—	(5,087)	24,737	9,484	(22,685)	6,449
折舊費用	<u>—</u>	<u>(5,679)</u>	<u>(13,485)</u>	<u>(20,889)</u>	<u>—</u>	<u>(40,053)</u>
12月31日	<u>\$212,691</u>	<u>\$111,179</u>	<u>\$ 51,710</u>	<u>\$ 31,267</u>	<u>\$ 3,176</u>	<u>\$410,023</u>
106年12月31日						
成本	\$212,691	\$165,391	\$123,273	\$148,780	\$ 3,176	\$653,311
累計折舊及減損	<u>—</u>	<u>(54,212)</u>	<u>(71,563)</u>	<u>(117,513)</u>	<u>—</u>	<u>(243,288)</u>
	<u>\$212,691</u>	<u>\$111,179</u>	<u>\$ 51,710</u>	<u>\$ 31,267</u>	<u>\$ 3,176</u>	<u>\$410,023</u>

本公司不動產、廠房及設備未提供為借款之擔保品。

(七) 其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
應付薪資、獎金及紅利	\$ 153,899	\$ 135,461
應付技術服務費	40,073	44,975
應付佣金	32,138	17,774
其他	63,653	50,472
	<u>\$ 289,763</u>	<u>\$ 248,682</u>

(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 107 年及 106 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$18,519 及\$18,258。

(九) 股份基礎給付

1. 民國 106 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	既得條件	應認列之酬勞成本
現金增資保留員工認購	106.8.3	1,620仟股	立即既得	<u>\$ 9,299</u>

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

2. 本公司給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公允價值
現金增資保留員工認購	106.8.3	93.64元	88元	26.07%	0.02年	-	0.33%	5.74元

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

3. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	107年度	106年度
權益交割	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,299</u>

(十) 股本

1. 本公司於民國 106 年 6 月 23 日經董事會決議辦理現金增資發行普通股 10,800 仟股，每股面額及發行價格分別為新台幣 10 元及 88 元，上開增資案於民國 106 年 9 月完成變更登記。

2. 截至民國 107 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為\$2,000,000(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\$1,484,985，

分為 148,498 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，本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	107年度	106年度
1月1日	106,800	96,000
現金增資	-	10,800
受讓他公司發行新股	41,698	-
12月31日	148,498	106,800

3. 本公司為擴大營運規模及提升產業優勢，於民國 107 年 6 月 11 日經董事會決議，與廣積公司進行股份交換；本公司增資發行普通股 41,698 仟股，受讓廣積公司普通股 52,922 仟股，換股比例為本公司普通股 0.788 股交換廣積公司普通股 1 股，股份交換基準日為民國 107 年 9 月 29 日。該受讓他公司股份發行新股申請案業經金管會核准，並於民國 107 年 10 月完成變更登記。

(十一)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。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。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。

107年度						
	發行溢價	實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	認列對子公司所有權益變動數	關聯企業股權淨值變動數	員工認股權	其他
1月1日	\$ 1,821,426	\$ 233,099	\$ 213,637	\$ 306	\$ 1,835	\$ 2,181
受讓他公司股份發行新股	3,081,516	-	-	-	-	-
長期投資未依持股比例認列影響數	-	-	-	7,226	-	-
12月31日	<u>\$ 4,902,942</u>	<u>\$ 233,099</u>	<u>\$ 213,637</u>	<u>\$ 7,532</u>	<u>\$ 1,835</u>	<u>\$ 2,181</u>
106年度						
	發行溢價	實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	認列對子公司所有權益變動數	關聯企業股權淨值變動數	員工認股權	其他
1月1日	\$ 836,649	\$ 233,322	\$ 213,637	\$ -	\$ 1,835	\$ -
現金增資	977,659	-	-	-	-	2,181
股份基礎給付交易	7,118	-	-	-	-	-
實際取得與處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	(223)	-	-	-	-
長期投資未依持股比例認列影響數	-	-	-	306	-	-
12月31日	<u>\$ 1,821,426</u>	<u>\$ 233,099</u>	<u>\$ 213,637</u>	<u>\$ 306</u>	<u>\$ 1,835</u>	<u>\$ 2,181</u>

(十二)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，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，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。
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。股利之發放總額應不低於可分配盈餘之百分之五。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，嗣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。
5. 本公司於民國 107 年 5 月 28 日及 106 年 6 月 27 日經股東會決議通過民國 106 年及 105 年度盈餘分派案如下：

	106年度		105年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
特別盈餘公積	\$ 20,236		\$ -	
法定盈餘公積	56,020		51,050	
現金股利	507,300	\$ 4.75	456,000	\$ 4.27
	<u>\$ 583,556</u>		<u>\$ 507,050</u>	

本公司於民國 106 年 8 月 18 日配合上市掛牌時現金增資，致使流通在外股數增加，故現金股利自原每股 4.75 元調整為每股 4.27 元。除上所述外，民國 106 年及 105 年度盈餘分派情形與本公司董事會提議並無差異。

6. 本公司於民國 108 年 2 月 20 日經董事會提議民國 107 年盈餘分配案如下：

	107年	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 73,286	
現金股利	608,844	\$ 4.10
	<u>\$ 682,130</u>	

上開民國 107 年盈餘分配議案，尚未經股東會決議。

7. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(十七)之說明。
(十三) 營業收入

	107年度
客戶合約之收入	\$ 4,092,106
1. 客戶合約收入之細分	
本公司之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務收入，收入可細分為下列類別：	
	工業電腦
客戶合約收入	\$ 4,092,106
收入認列時點	
於某一時點認列之收入	4,089,768
隨時間逐步認列之收入	2,338
合計	\$ 4,092,106

2. 合約負債

(1) 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	107年12月31日
合約負債-流動：	
合約負債-預收客戶款項	\$ 64,087
合約負債-保固合約	5,254
合約負債-非流動：	
合約負債-保固合約	8,210
合計	\$ 77,551

(2) 期初合約負債本期認列收入

	107年度
合約負債期初餘額本期認列收入	
預收客戶款項	\$ 22,680
保固合約	2,338
合計	\$ 25,018

3. 民國 106 年度營業收入之相關揭露請詳附註十二(五)2 之說明。

(十四) 其他收入

	107年度	106年度
銀行存款利息收入	\$ 7,843	\$ 2,890
股利收入	18,638	8,335
合計	\$ 26,481	\$ 11,225

(十五) 其他利益及損失

	107年度	106年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產 及負債淨(損失)利益(註)	\$ 362,966	\$ 269,809
淨外幣兌換利益(損失)	10,790 (	52,435)
租金收入	1,678	1,674
其他利益	29,381	24,057
合計	<u>\$ 404,815</u>	<u>\$ 243,105</u>

註：民國 107 及 106 年度本公司因持有及出售牧德科技(股)公司之股票，該股票之公允價值(收盤價)分別自期初新台幣 206 元至期末新台幣 368 元及期初新台幣 60.9 元至期末新台幣 206 元，致本公司認列金融資產評價利益(含已實現及未實現部分)分別計\$367,477 及\$269,889。

(十六) 財務成本

	107年度	106年度
利息費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 85</u>

(十七) 費用性質之額外資訊

民國 107 年及 106 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	107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	\$ 134,896	\$ 341,846	\$ 476,742
勞健保費用	11,817	21,976	33,793
退休金費用	5,668	12,851	18,519
董事酬金	-	6,175	6,175
其他用人費用	2,674	3,197	5,871
折舊費用	28,264	7,090	35,354
攤銷費用	1,124	4,261	5,385

功能別 性質別	106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	\$ 145,690	\$ 318,202	\$ 463,892
勞健保費用	12,562	21,360	33,922
退休金費用	5,996	12,262	18,258
董事酬金	-	6,298	6,298
其他用人費用	2,659	2,790	5,449
折舊費用	30,471	9,582	40,053
攤銷費用	1,124	6,658	7,782

1. 依本公司章程規定，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。
2. 本公司民國 107 年及 106 年度係依該年度之獲利情形估列，以章程所定之成數為基礎，員工酬勞估列金額分別為\$59,511 及\$47,175，董監酬勞估列金額分別為\$4,200 及\$4,200，前述金額帳列薪資費用科目。
經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 106 年度財務報告認列之金額一致，分別為\$47,175 及\$4,200。
本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。
3. 本公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之員工人數分別為 493 人及 510 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 7 人及 7 人。

(十八)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	107年度	106年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 87,834	\$ 55,527
未分配盈餘加徵	-	345
以前年度所得稅高低估	(8,029)	2,055
當期所得稅總額	79,805	57,927
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(9,307)	(5,097)
稅率改變之影響	(1,652)	-
所得稅費用	\$ 68,846	\$ 52,830

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	107年度	106年度
國外營運機構換算差額	\$ 126	(\$ 2,834)
稅率改變之影響	197	-
	\$ 323	(\$ 2,834)

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	107年度	106年度
稅前淨利按法令稅率計算	\$ 160,341	\$ 104,215
所得稅		
按稅法規定應剔除之費用	7,250	6,245
按稅法規定免課稅之所得	(95,747)	(59,266)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	6,683	(764)
以前年度所得稅高低估數	(8,029)	2,055
未分配盈餘加徵	-	345
稅率改變之影響	(1,652)	-
所得稅費用	<u>\$ 68,846</u>	<u>\$ 52,830</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：

107年				
	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	\$ 7,850	\$ 573	\$ -	\$ 8,423
未實現銷貨毛利	4,747	1,007	-	5,754
存貨跌價損失	11,181	11,818	-	22,999
其他	5,092	(491)	-	4,601
小計	<u>\$ 28,870</u>	<u>\$ 12,907</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,777</u>
遞延所得稅負債：				
採用權益法認列之子公司損益之份額	(\$ 19,501)	(\$ 1,948)	\$ -	(\$ 21,449)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,115)	-	(323)	(1,438)
小計	<u>(\$ 20,616)</u>	<u>(\$ 1,948)</u>	<u>(\$ 323)</u>	<u>(\$ 22,887)</u>
合計	<u>\$ 8,254</u>	<u>\$ 10,959</u>	<u>(\$ 323)</u>	<u>\$ 18,890</u>

106年

	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	\$ 7,188	\$ 662	\$ -	\$ 7,850
未實現銷貨毛利	6,923	(2,176)	-	4,747
存貨跌價損失	11,521	(340)	-	11,181
其他	1,345	3,747	-	5,092
小計	<u>\$ 26,977</u>	<u>\$ 1,893</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,870</u>
遞延所得稅負債：				
採用權益法認列 之子公司損益之 份額	(\$ 22,705)	\$ 3,204	\$ -	(\$ 19,501)
國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	(3,949)	-	2,834	(1,115)
小計	<u>(\$ 26,654)</u>	<u>\$ 3,204</u>	<u>\$ 2,834</u>	<u>(\$ 20,616)</u>
合計	<u>\$ 323</u>	<u>\$ 5,097</u>	<u>\$ 2,834</u>	<u>\$ 8,254</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 105 年度。其中民國 102 年度營利事業所得稅核定對本公司支付子公司-ANI 技術服務費\$53,786、適用產業創新條例之研發抵減費用\$26,224 及派駐海外子公司人員薪資\$6,118 等予以否准，並要求補繳稅款\$15,088，本公司對其核定結果表示不服，故於民國 105 年 5 月針對核定結果提起復查，此案業已於民國 106 年 5 月經復查決定，本公司已補繳稅款\$6,717。

5. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(十九)每股盈餘

	107年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘：			
本期淨利	<u>\$ 732,861</u>	106,800	<u>\$ 6.86</u>
稀釋每股盈餘：			
具稀釋作用之潛在普通股 之影響：			
員工酬勞		739	
稀釋每股盈餘：			
本期淨利加潛在普通股 之影響	<u>\$ 732,861</u>	<u>107,539</u>	<u>\$ 6.81</u>

本公司與廣積公司交互持股並互採權益法處理，本公司採庫藏股票法處理對廣積公司之投資，於計算每股盈餘時將該部分視為庫藏股減除。

	106年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘：			
本期淨利	\$ 560,197	100,005	\$ 5.60
稀釋每股盈餘：			
具稀釋作用之潛在普通股 之影響：			
員工酬勞		593	
稀釋每股盈餘：			
本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 560,197	100,598	\$ 5.57

(二十) 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 107 年及 106 年度分別認列\$17,596 及\$19,171 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：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 19,501	\$ 18,190
超過1年但不超過5年	19,099	34,839
	<u>\$ 38,600</u>	<u>\$ 53,029</u>

(二十一) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	107年度	106年度
取得不動產、廠房及設備	\$ 12,724	\$ 41,164
加：期初應付設備款	463	146
減：期末應付設備款	-	(463)
本期支付現金	<u>\$ 13,187</u>	<u>\$ 40,847</u>

2. 不影響現金流量之投資活動：

	107年度	106年度
受讓他公司股份發行新股	<u>\$ 3,498,501</u>	<u>\$ -</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40.72%股份(含間接持有)，為本公司最終之母公司。

(二) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
華碩電腦(股)公司	本公司之最終母公司
廣積科技(股)公司	關聯企業—本公司採權益法評價之被投資公司(註)
廣銳科技(股)公司	關聯企業—廣積科技(股)公司之子公司(註)
晶達光電(股)公司	關聯企業—本公司採權益法評價之被投資公司
亞元科技(股)公司	其他關係人—本公司董事長為該公司董事
鈞寶電子工業(股)公司	其他關係人—本公司董事長為該公司董事
牧德科技(股)公司	其他關係人—本公司董事長為該公司董事
財團法人研揚文教基金會	其他關係人—本公司董事長為該基金會董事長
慧友電子(股)公司	其他關係人—本公司董事長為該公司董事長
新世代機器人暨人工智慧(股)公司	其他關係人—對本公司之子公司有重大影響力之股東之子公司
華碩聯合科技(股)公司	兄弟公司—最終母公司相同
華碩健康(股)公司	兄弟公司—最終母公司相同
亞旭電腦(股)公司	兄弟公司—最終母公司相同
ASUS Computer International	兄弟公司—最終母公司相同
AAEON ELECTRONICS, INC.	本公司之子公司
AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	本公司之子公司
AAEON TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD.	本公司之子公司
研揚科技(蘇州)有限公司	本公司之子公司
ONYX HEALTHCARE USA, INC.	本公司之子公司
醫揚科技(股)公司	本公司之子公司

註：廣積科技(股)公司及子公司自民國 107 年 9 月 29 日始成為本公司之關聯企業。

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	107年度	106年度
商品銷售		
最終母公司	\$ 2,710	\$ -
子公司		
AAEON ELECTRONICS, INC.	807,479	560,400
其他	895,462	880,534
關聯企業	2,014	1,586
其他關係人	3,294	10,666
合計	<u>\$ 1,710,959</u>	<u>\$ 1,453,186</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

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
商品購買：		
最終母公司		
—華碩電腦(股)公司	\$ 1,169,161	\$ 613,860
子公司	3,173	1,463
關聯企業	19,890	9,354
其他關係人	<u>13,932</u>	<u>15,744</u>
合計	<u>\$ 1,206,156</u>	<u>\$ 640,421</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>107年度</u>	<u>106年度</u>
最終母公司		
—華碩電腦(股)公司	\$ 49,979	\$ 40,314
子公司		
AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	118,423	107,084
其他	28,341	41,283
關聯企業	235	—
其他關係人	<u>5,423</u>	<u>1,065</u>
合計	<u>\$ 202,401</u>	<u>\$ 189,746</u>

上列營業費用主係技術服務費等。

4. 其他利益（其他利益及損失）

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
子公司	\$ 7,893	\$ 10,664
關聯企業	<u>3,497</u>	<u>3,277</u>
合計	<u>\$ 11,390</u>	<u>\$ 13,941</u>

上列其他收入主係董監酬勞、系統維護及服務收入。

5. 應收關係人款項

	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款：		
最終母公司	\$ 74	\$ -
子公司		
AAEON ELECTRONICS, INC.	87,438	49,654
研揚科技(蘇州)有限公司	48,841	42,854
AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	42,628	42,762
ONYX HEALTHCARE USA, INC.	8,346	50,338
其他	12,802	14,684
關聯企業	271	446
其他關係人	2,777	2,343
合計	<u>\$ 203,177</u>	<u>\$ 203,081</u>

其他應收款：

最終母公司	\$ -	\$ 2,249
—華碩電腦(股)公司		
子公司		
研揚科技(蘇州)有限公司	20	2,042
AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	-	751
醫揚科技(股)公司	189	190
合計	<u>\$ 209</u>	<u>\$ 5,232</u>

6. 應付關係人款項

	107年12月31日	106年12月31日
應付帳款		
最終母公司		
—華碩電腦(股)公司	\$ 165,540	\$ 122,340
子公司	90	361
關聯企業	8,485	3,129
其他關係人	249	5,200
合計	<u>\$ 174,364</u>	<u>\$ 131,030</u>
其他應付款		
最終母公司		
—華碩電腦(股)公司	\$ 30,901	\$ 23,830
子公司	18,619	32,288
關聯企業	7	994
其他關係人	2,356	224
合計	<u>\$ 51,883</u>	<u>\$ 57,336</u>

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	107年度	106年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 47,848	\$ 49,584
退職後福利	1,131	1,118
合計	<u>\$ 48,979</u>	<u>\$ 50,702</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

1. 請詳附註六、(二十)之說明。
2. 截至民國 107 年 12 月 31 日止，本公司因申請銀行綜合授信額度及衍生性金融商品交易金額所需而開立本票金額為\$450,000。
3. 本公司於民國 107 年 6 月 11 日與廣積公司簽訂股份交換契約，本公司增資發行普通股 41,698 仟股作為受讓廣積公司 52,922 仟股之對價，股份交換基準日為民國 107 年 9 月 29 日。雙方同意下列持股變動時，以書面通知他方交易條件，並於一方擬出售時，得優先認購之：
 - (1)就該合約所交換取得之股份，任一方欲降低對對方之持股。
 - (2)該合約簽訂後三年內，任一方欲增加對對方之持股。

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. 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量之		
金融資產	\$ 527,003	\$ -
持有供交易之金融資產	-	409,388
備供出售之金融資產	-	16,682
按攤銷後成本衡量之金融資產/		
放款及應收款		
現金及約當現金	2,027,662	1,879,194
應收票據	489	659
應收帳款	580,252	458,697
其他應收款	5,055	6,372
	<u>\$ 3,140,461</u>	<u>\$ 2,770,992</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付帳款	\$ 447,091	\$ 441,700
其他應付款	289,763	248,682
	<u>\$ 736,854</u>	<u>\$ 690,382</u>

2. 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，因此受相對於本公司及各子公司功能性貨幣

不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元、新加坡幣、歐元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

- B. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過財務部就其整體匯率風險進行避險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元及人民幣支出的預期交易，採用遠期外匯合約以減少匯率波動對於預期購買存貨成本之影響。
- C. 本公司以遠期匯率交易規避匯率風險，惟未適用避險會計，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，請詳附註六(二)及十二(四)。
- D. 本公司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：

107年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 32,667	30.715	\$ 1,003,367
歐元：新台幣	189	35.20	6,653
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 5,862	30.715	\$ 180,051
歐元：新台幣	1,039	35.20	36,573
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 13,927	30.715	\$ 427,768
歐元：新台幣	278	35.20	9,786

106年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 38,238	29.76	\$ 1,137,963
歐元：新台幣	474	35.57	16,860
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 5,763	29.76	\$ 171,507
歐元：新台幣	1,341	35.57	47,699
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 12,178	29.76	\$ 362,417
歐元：新台幣	453	35.57	16,113

E. 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107年及106年度彙總金額分別為\$10,790及(\$52,435)。

F. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

107年度			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 10,034	\$ -
歐元：新台幣	1%	67	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 4,278	\$ -
歐元：新台幣	1%	98	-

106年度			
敏感度分析			
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 11,380	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 3,624	\$ -
歐元：新台幣	1%	161	-
<u>價格風險</u>			

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售之金融資產。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公司發行之權益工具及開放型基金，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 107 年及 106 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 \$5,270 及 \$4,094；民國 106 年度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增加或減少 \$167。

現金流量及公允價值利率風險

本公司無重大暴露於債務工具之利率風險。

(2) 信用風險

民國 107 年適用

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款的合約現金流量。
- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，公司內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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。
- C. 本公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本公司採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

- E. 本公司按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣及損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會繼續進行追索之法律程序以保全債權之權利。於民國 107 年 12 月 31 日本公司未有已沖銷且仍有追索活動之債權。
- G. (1) 本公司納入全球景氣資訊對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計一般信用狀況客戶之應收票據及帳款備抵損失，民國 107 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期30天內	逾期30天	逾期60天	逾期90天	合計
107年12月31日						
預期損失率	0%	0%	0%	2%	13-100%	
帳面價值總額	\$ 489	\$ -	\$ -	\$ 5,406	\$ 6	\$ 5,901
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 541	\$ 6	\$ 547

- (2) 關係人及信用優良群組客戶之應收帳款民國 107 年 12 月 31 日應收帳款帳面價值總額合計為\$575,387，因信用風險良好，預期信用減損非屬重大，故備抵損失為\$0。

- H. 本公司採簡化作法之應收票據及帳款備抵損失變動表如下：

	107年度
應收票據及帳款（含關係人）	
1月1日_IAS 39	\$ 56
適用新準則調整數	-
1月1日_IFRS 9	56
減損損失提列	491
匯率影響數	-
12月31日	\$ 547

民國 107 年度提列之損失中，由客戶合約產生之應收款所認列之減損損失為\$491。

- I. 民國 106 年度之信用風險資訊請詳附註十二、(四)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 107 年及 106 年 12 月 31 日均為\$396,200。
- 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：

107年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
應付帳款	\$ 272,727	\$ -	\$ -
應付帳款-關係人	174,364	-	-
其他應付款	289,763	-	-
負債準備	37,631	4,485	-

非衍生金融負債：

106年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
應付帳款	\$ 310,670	\$ -	\$ -
應付帳款-關係人	131,030	-	-
其他應付款	248,682	-	-
負債準備	43,413	8,847	-

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. 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及受益憑證的公允價值皆屬之。

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。本公司投資之衍生性金融工具之公允價值皆屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

本公司之現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 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：

(1) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

107年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<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	\$ 457,659	\$ 4,848	\$ 38,312	\$ 500,819
受益憑證	26,184	-	-	26,184
合計	<u>\$ 483,843</u>	<u>\$ 4,848</u>	<u>\$ 38,312</u>	<u>\$ 527,003</u>

106年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<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	\$ 383,322	\$ -	\$ -	\$ 383,322
開放型基金	26,066	-	-	26,066
備供出售金融資產				
權益證券	11,789	4,893	-	16,682
合計	<u>\$ 421,177</u>	<u>\$ 4,893</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 426,070</u>

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 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
B. 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。		
C. 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。		
D. 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。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。		
E. 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，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。		

4. 民國 107 年及 106 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 107 年及 106 年度第三等級之變動：

	107年	106年
	權益工具	權益工具
1月1日	\$ -	\$ -
IFRS 9影響數	-	-
本期購買	39,902	-
認列於損益之利益或 (損失)(註)	(1,590)	-
12月31日	\$ 38,312	\$ -

期末持有資產及負債之
包含於損益之未實現利
益或損失變動數

(\$ 1,590)	\$ -
------------	------

註：表列其他利益及損失。

6. 民國 107 年及 106 年度第三等級無轉入及轉出情形。

7. 本公司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以及代表可執行價格，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。

8. 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：

	107年12月31日 公允價值	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
<u>權益工具：</u>					
非上市(櫃) 股票	\$ 38,312	現金流 量折現 法	註1	不適用	註2
	106年12月31日 公允價值	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
<u>權益工具：</u>					
非上市(櫃) 股票	\$ -	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

註 1：長期營收成長率、加權平均資金成本、長期稅前營業淨利、缺乏市場流通性折價、少數股權折價。

註 2：缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低；加權平均資金成本及少數股權折價愈高，公允價值愈低；長期營收成長率及長期稅前營業淨利愈高，公允價值愈高。

9. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，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。

(四) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 39 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- A. 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。
- B. 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。
- C. 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。後續按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(2) 備供出售金融資產

- A. 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。
- B. 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。
- C. 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。

(3) 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。

(4) 金融資產減損

- A. 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。
- B. 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：
 - (A) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (C) 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；
 - (D) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (E) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (F) 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；
 - (G) 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
- (H)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- C. 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：

(A)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由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(B)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。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 編製之調節如下：

	備供出售－		影響		
	權益				
	透過損益按公允價值 衡量	透過其他綜合損益按公允價值 衡量－權益	合計	保留盈餘	其他權益
IAS39	\$ 409,388	\$ 16,682	\$ 426,070	\$ 665,113	(\$ 46,033)
轉入透過損益按公允價值 衡量	16,682	(16,682)	-	(3,207)	3,207
認列採用權益法之 投資影響數	-	-	-	(21,219)	21,219
IFRS9	<u>\$ 426,070</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 426,070</u>	<u>\$ 640,687</u>	<u>(\$ 21,607)</u>

- (1)於 IAS 39 分類為「備供出售金融資產」之權益工具計\$16,682，依據 IFRS 9 規定應分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」，並調減保留盈餘\$3,207 及調增其他權益\$3,207。
- (2)認列採用權益法之投資所採用 IFRS 9 而產生之影響數(將「備供出售金融資產」重分類至「透過損益按公允價值衡量之金融資產」)，調減保留盈餘\$21,219 及調增其他權益\$21,219。

3. 民國 106 年度之重要會計項目之說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	106年12月31日
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
開放型基金		\$ 25,000
上市(櫃)股票		26,390
評價調整		357,998
小計		<u>\$ 409,388</u>

A. 本公司持有供交易之金融資產於民國 106 年度認列之淨利益為 \$269,809，上述金額包含操作衍生性金融商品所產生之損益計 (\$164)。

B. 本公司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。

(2) 備供出售金融資產

項	目	106年12月31日
非流動項目：		
上市櫃公司股票		
精聯電子(股)公司		\$ 17,268
未上市及未上櫃公司股票		
立弘生化科技(股)公司		3,000
研創科技(股)公司		3,999
TELEION WIRELESS INC.		8,639
Lilee Systems Ltd.		43,405
評價調整	(	3,207)
累計減損	(	56,422)
合計		<u>\$ 16,682</u>

本公司於民國 106 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額為 (\$6,867)。

4. 民國 106 年度之信用風險資訊說明如下：

(1) 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，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有獲獨立信評等級至少為「A」級之機構，才會被接納為交易對象。

(2) 於民國 106 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。

- (3) 本公司之應收帳款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：

	106年12月31日
群組1	\$ 222,717
群組2	174,997
	<u>\$ 397,714</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。

- (4) 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年12月31日
30天內	\$ 59,676
31-60天	1,218
61-90天	37
91-180天	52
	<u>\$ 60,983</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- (5) 已減損金融資產之變動分析：

A. 於民國 106 年 12 月 31 日，本公司已減損之應收帳款金額為\$56。

B. 備抵呆帳變動表如下：

	106年度		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 1	\$ 1
提列減損損失	-	55	55
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 56</u>

- (五) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 11 號與國際會計準則 18 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

- (1) 本公司製造並銷售工業電腦。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。

2. 本公司於民國 106 年度適用前述會計政策所認列之收入如下：

	106年度
銷貨收入	\$ 3,729,793
勞務收入	79,930
合計	<u>\$ 3,809,723</u>

3. 本公司若於民國 107 年度繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表單行項目之影響數及說明如下：

	107年12月31日		
資產負債表項目	採IFRS 15認列 之餘額	採原會計政策 認列之餘額	會計政策改變 之影響數
預收款項	\$ -	\$ 69,341	(\$ 69,341)
其他非流動負債	-	8,210	(8,210)
合約負債-流動	69,341	-	69,341
合約負債-非流動	8,210	-	8,210

本公司依據 IFRS 15 之規定，認列與產品銷售合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收款項及其他非流動負債，另該公報會計處理對本期收入及本期淨利並無影響。

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：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：本公司於民國 107 年 12 月 31 日並無尚未到期之衍生性金融商品，本期已結清之衍生性金融商品損益請見附註六（二）之說明。
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：請詳附表四。

(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）：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。

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：請詳附表四。

十四、營運部門資訊

不適用。

研揚科技股份有限公司
現金及約當現金
民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	529
零用金					130
銀行存款					
台幣支票存款					66
台幣活期存款					1,589,005
外幣活期存款	美金	14,053,962.43	匯率 30.715		431,667
	英鎊	880.83	匯率 38.88		34
	歐元	176,318.69	匯率 35.20		6,206
	日圓	2,330	匯率 0.28		1
	港幣	6,130.37	匯率 3.92		24
				\$	<u>2,027,662</u>

研揚科技股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動
民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	摘	要	股數/單位數	面值(元)	總額	利率(%)	取得成本	公允價值	
								單價(元)	總額
上市(櫃)公司股票									
研華科技(股)公司			730	\$ 10	\$ 7	-	\$ 36	210.50	\$ 154
牧德科技(股)公司			1,219,020	10	12,190	-	75,099	368.00	448,599
亞元科技(股)公司			234	10	2	-	4	10.15	2
精聯電子(股)公司			549,600	10	5,496		17,268	16.20	8,904
小計					<u>\$ 17,695</u>		<u>\$ 92,407</u>		<u>\$ 457,659</u>
興櫃公司股票									
立弘生化科技(股)公司			300,000	\$ 10	<u>\$ 3,000</u>		<u>\$ 3,000</u>	16.16	<u>\$ 4,848</u>
非上市櫃及興櫃股票									
研創科技(股)公司			266,600	\$ 10	\$ 2,666		\$ 3,999	-	\$ -
TELEION WIRELESS, INC.			149,700	10	1,497		8,639	-	-
LILEE SYSTEMS Ltd.			468,750	10	4,688		43,405	-	-
小計					<u>\$ 8,851</u>		<u>\$ 56,043</u>		<u>\$ -</u>
開放型基金									
兆豐國際寶鑽貨幣基金			2,091,070		<u>\$ 25,000</u>	-	\$ 25,000	12.5219	<u>\$ 26,184</u>
評價調整							-		
合計							<u>\$176,450</u>		<u>\$ 488,691</u>

研揚科技股份有限公司
應收帳款
民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
應收帳款	
AID055	\$ 86,092
EUK061	51,055
EWG124	44,156
UUS036	32,799
MXC003	18,865
其他	144,655
	377,622
減：備抵呆帳	(547)
	\$ 377,075
應收帳款-關係人	
AAEON ELECTRONICS, INC.	\$ 87,438
研揚科技(蘇州)有限公司	48,841
AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	42,628
其他	24,270
	\$ 203,177

註：每一零星客戶餘額均未超過本科目餘額5%。

研揚科技股份有限公司
存貨
民國 107 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
原料	\$ 389,797	\$ 332,393	備抵存貨跌價及呆滯損失 係採成本與淨變現價值孰 低法予以評價之結果。
在製品	270,602	228,328	
製成品	92,357	111,671	
商品存貨	8,550	6,822	
在途存貨	110	110	
	761,416	\$ 679,324	
減：備抵存貨呆滯及跌價損失 (	114,996)		
	\$ 646,420		

（以下空白）

研揚科技股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

名 稱	期初餘額		本期增加(註1)		本 期 減 少 (註2)		其他異動 (註3)	期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保
	股數(股)	金 額	股數(股)	金額	股數(股)	金額		投資(損)益	股數(股)	持股比例(%)	金 額	單價	總額
AAEON ELECTRONICS, INC. (AEI)	490,000	\$ 160,704	-	\$ -	-	\$ -	\$ 2,984 (\$ 1,253)	490,000	100	\$ 162,435	\$ 367	\$ 180,070	無
AAEON DEVELOPMENT INC. (ADI)	50,000	42,459	-	-	-	-	(21) 616	50,000	100	43,054	865	43,241	"
AAEON TECHNOLOGY CO., LTD (ATCL)	8,807,097	272,394	-	-	-	-	(33,084) (3,946)	8,807,097	100	235,364	27	240,624	"
AAEON TECHNOLOGY(EUROPE)B.V. (ANI)	-	47,162	-	-	-	-	(10,757) (1,091)	-	100	35,314	-	36,564	"
研友投資(股)公司	15,000,000	119,774	-	-	-	-	(9,104) -	15,000,000	100	110,670	7	110,670	"
醫揚科技(股)公司	9,816,678	417,207	-	-	-	(63,808)	95,631 (7,871)	9,816,678	49.07	441,159	130	1,276,168	"
晶達光電(股)公司	5,015,050	85,772	-	-	-	(11,347)	13,896 7,254	5,015,050	13.54	95,575	33	164,744	"
廣積科技(股)公司	-	-	52,921,856	<u>3,498,501</u>	-	-	(3,293) (16,934)	52,921,856	30.35	<u>3,478,274</u>	39	2,063,952	"
小 計		<u>\$ 1,145,472</u>		<u>\$ 3,498,501</u>		<u>(\$ 75,155)</u>	<u>\$ 56,252 (\$ 23,225)</u>			<u>\$ 4,601,845</u>			

註1：發行新股受讓他公司股份。
註2：係取得被投資公司現金股利\$75,155。
註3：係按權益法認列並調整被投資公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失(\$23,172)、確定福利計畫再衡量數(\$1,645)及其他權益變動數\$473、累積外幣換算調整數\$1,433、未實現利益變動(\$848)、未依持股比例認列影響數\$534。

研揚科技股份有限公司
應付票據及帳款-非關係人
民國 107 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

<u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>金</u> <u>額</u>
甲廠商	\$ 36,848
其他(註)	235,879
合 計	<u>\$ 272,727</u>

註：每一零星供應商餘額均未超過本科目餘額5%。

(以下空白)

研揚科技股份有限公司
其他應付款
民國 107 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應付薪資、獎金及紅利		\$	153,899
應付技術服務費			40,073
應付佣金			32,138
其他(註)			<u>63,653</u>
		\$	<u>289,763</u>

註：每一零星科目餘額均未超過本科目餘額5%。

研揚科技股份有限公司

營業收入

民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
電腦週邊設備		\$	3,913,020
勞務收入			<u>179,086</u>
		\$	<u>4,092,106</u>

(以下空白)

研揚科技股份有限公司

營業成本

民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
商品存貨	
期初盤存	\$ 8,613
加：本期進貨	48,906
原料及在製品轉供出售	181,737
減：期末盤存	(8,550)
商品轉列在製品	(3,486)
商品轉列費用及其他	(2,998)
商品進銷成本	<u>224,222</u>
直接原料	
期初原料盤存	321,839
加：本期進料	1,436,582
減：期末原料盤存(含期末在途原料)	(389,907)
原料轉列商品存貨	(70,212)
原料轉列費用及其他	(17,204)
本期耗料	1,281,098
直接人工	53,890
製造費用	<u>152,122</u>
本期製造成本	<u>1,487,110</u>
期初在製品盤存	281,317
加：本期購入在製品	262,452
商品轉入	3,486
減：期末在製品盤存	(270,602)
在製品轉列商品存貨	(111,525)
在製品轉列費用及其他	(96,208)
本期製成品成本	1,556,030
期初製成品盤存	86,780
加：本期購入製成品	1,073,534
減：期末製成品盤存	(92,356)
自製品銷貨成本	<u>2,623,988</u>
加工成本及其他營業成本	<u>113,565</u>
已出售存貨成本	2,961,775
呆滯及跌價損失	87,228
出售下腳及廢料收入	(55)
銷貨成本	<u>\$ 3,048,948</u>

研揚科技股份有限公司

製造費用

民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
間接人工		\$	74,534		
折舊費用			28,264		
保險費			12,456		
租金支出			11,578		
其	他		<u>25,290</u>		每一零星科目餘額均未 超過本科目餘額5%
		\$	<u>152,122</u>		

(以下空白)

研揚科技股份有限公司
推銷費用

民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
技術服務費		\$	146,764		
薪資支出			54,593		
其他			<u>23,796</u>		每一零星科目餘額均未 超過本科目餘額5%
		\$	<u><u>225,153</u></u>		

(以下空白)

研揚科技股份有限公司
研究發展費用
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
薪資支出	\$ 200,415	
研發費用	60,845	
技術服務費	48,071	
其他	<u>78,317</u>	每一零星科目餘額均未 超過本科目餘額5%
	<u>\$ 387,648</u>	

（以下空白）

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107年12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表一

持有之公司	有價證券種類及名稱		與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
	種類	名稱（註1）			股 數	帳面金額(註2)	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	\$ 26,184	-	\$ 26,184	無
"	股票	研華（股）公司	"	"	730	154	-	154	"
"	"	牧德科技（股）公司	其他關係人－本公司董事長 為該公司董事	"	1,219,020	448,599	2.86	448,599	"
"	"	亞元科技（股）公司	"	"	234	2	-	2	"
"	"	精聯電子（股）公司	無	"	549,600	8,904	1.17	8,904	"
"	"	LILEE SYSTEMS Ltd.	"	"	468,750	-	-	-	"
"	"	研創科技（股）公司	"	"	266,600	-	7.27	-	"
"	"	立弘生化科技（股）公司	其他關係人－本公司董事長 為該公司董事	"	300,000	4,848	0.32	4,848	"
"	"	TELEION WIRELESS, INC.	無	"	149,700	-	-	-	"
"	"	思納捷科技（股）公司	"	透過損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	1,710,000	28,013	19.29	28,013	"
"	"	V-Net AAEON Corporation Ltd.	"	"	29	10,299	14.50	10,299	"
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	6,577	-	6,577	"
"	股票	亞元科技（股）公司	其他關係人－本公司董事長 為該公司董事	"	3,456,000	35,078	6.02	35,078	"
"	"	牧東光電（股）公司	無	"	310,000	4,542	0.68	4,542	"
"	"	光陽光電（股）公司	其他關係人－本公司董事長 為該公司董事	"	550,537	1,089	2.75	1,089	"
醫揚科技(股)公司	"	牧德科技(股)公司	"	"	27,000	9,936	0.06	9,936	"
"	"	融程電訊(股)公司	無	"	9,259,000	473,135	12.83	473,135	"
"	"	MELTEN CONNECTED HEALTHCARE INC.	"	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	4,193,548	10,350	7.31	10,350	"

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」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。

附表二

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107年1月1日至12月31日

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3)				期 末		
					股數	金 額	股數	金 額	(註4)	股數	售價	帳面成本	(註4)	處分損益	股數	金 額
研揚科技(股)公司	牧德科技(股)公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	-	1,860,020	\$ 383,164	-	\$ -	1	641,000	\$ 302,042	\$ 132,046	1	\$ 169,996	1,219,020	\$ 448,599
研揚科技(股)公司	廣積科技(股)公司	採用權益法之投資	廣積科技(股)公司	-	-	-	52,921,856	3,498,501	1	-	-	3,293	3	-	52,921,856	3,478,274
										-	-	130	4	-		
										-	-	8,478	5	-		
										-	-	1,634	6	-		
										-	-	6,692	7	-		
醫揚科技(股)公司	融程電訊(股)公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	-	-	-	9,259,000	463,555	1	-	-	-	-	9,259,000	473,135	
							9,580	2								

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：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。
註4：1. 本期購入或增資/出售或減資/清算；2. 本期評價調整數；3. 依權益法認列被投資公司相關之投資損益；4. 外幣換算之匯率影響數及依權益法認列被投資公司相關之國外營運機構財務報表換算之兌換差額；5. 依權益法認列被投資公司相關之權益調整數；6. 依權益法認列被投資公司退休金調整；7. 被投資公司購入庫藏股，致認列被投資公司股東權益產生變動而予以調整保留盈餘。
註5：實收資本額係指母公司之實收資本額，發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

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107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)

			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）貨之公司	交易對象名稱	關係	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	華碩電腦(股)公司	母公司	進貨	\$ 1,169,161	41.21	月結30天	\$ -	-	(\$ 165,539)	37.03	
"	AAEON Electronics, Inc.	子公司	(銷貨)	(807,479)	(19.73)	月結60天	-	-	87,438	15.04	
"	研揚科技(蘇州)有限公司	"	(銷貨)	(294,878)	(7.21)	"	-	-	48,841	8.40	
"	AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B.V.	"	(銷貨)	(288,196)	(7.04)	"	-	-	42,628	7.33	
"	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	"	(銷貨)	(175,718)	(4.29)	"	-	-	8,346	1.44	
醫揚科技(股)公司	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	"	(銷貨)	(223,089)	(20.76)	月結90天	-	-	74,393	33.28	

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
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107年1月1日至12月31日

附表四

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	\$ 807,479	月結60天	13.92%
"	"	研揚科技(蘇州)有限公司	1	銷貨淨額	294,878	"	5.08%
"	"	AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	1	銷貨淨額	288,196	"	4.97%
"	"	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	1	銷貨淨額	175,718	"	3.03%
1	AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	研揚科技(股)公司	2	服務收入	118,423	月結30天	2.04%
2	醫揚科技(股)公司	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	3	銷貨淨額	223,089	月結90天	3.85%

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：個別交易金額未達一億元者，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。

附表五

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107年1月1日至12月31日

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	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	本期認列之投資		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額	損益（註2）	損益（註2）		
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	\$ 150,504	\$ 145,824	490,000	100.00	\$ 162,435	\$ 2,995	\$ 2,984		
"	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	20,266	19,636	50,000	100.00	43,054	(21)	(21)		
"	AAEON TECHNOLOGY CO.,LTD	"	工業用電腦及介面卡事業之投資	270,510	262,099	8,807,097	100.00	235,364	(33,414)	(33,084)		
"	AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	荷蘭	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售	3,520	3,557	-	100.00	35,314	(10,757)	(10,757)		
"	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	100.00	110,670	(9,104)	(9,104)		
"	醫揚科技(股)有限公司	"	醫療用電腦之設計、製造及銷售	44,662	44,662	9,816,678	49.07	441,159	194,906	95,631		
"	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	13.54	95,575	100,844	13,896		
	廣積科技(股)有限公司	"	工業用主機板之製造及銷售	3,498,501	-	52,921,856	30.35	3,478,274	307,134	(3,293)	註3	
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	10,560	10,671	-	100.00	16,463	651	-	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	13,114	12,986	465,840	100.00	42,818	1	-	"	
醫揚科技(股)公司	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	美國	醫療用電腦及週邊裝置之銷售	61,430	59,520	200,000	100.00	69,492	4,289	-	"	
"	ONYX HEALTHCARE EUROPE B. V.	荷蘭	醫療用電腦及週邊裝置之行銷支援及維修	3,520	3,557	100,000	100.00	11,009	1,959	-	"	
"	醫寶智人(股)公司	台灣	醫療機器人之研發及銷售	16,560	-	1,656,000	46.00	13,569	(6,502)	-	"	

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107.1.1至107.12.31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。
註3：係揭露107.9.29取得股權日後之投資損益。

研揚科技股份有限公司
大陸投資資訊－基本資料
民國107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)

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)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2(2)B)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
研揚科技(蘇州)有限公司	工業用電腦、介面卡之產銷	\$ 266,922	2	\$ 266,922	\$ -	\$ -	\$ 266,922	(\$ 33,455)	100%	(\$ 33,455)	\$ 237,686	\$ -	
醫揚電子科技(上海)有限公司	醫療用電腦及週邊裝置之銷售	46,073	1	46,073	-	-	46,073	(3,886)	100%	(3,886)	5,936	-	

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	\$ 266,922	\$ 266,922	\$ 5,021,039
醫揚科技(股)公司	46,073	46,073	554,353

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107.1.1至107.12.31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

