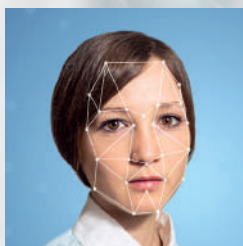
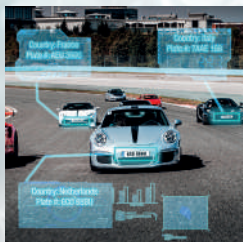


研揚科技 股份有限公司 AAEON Technology Inc.



一〇八年度年報



(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.kgieeworld.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、林鈞堯會計師

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	60
六、更換會計師資訊	61
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	62
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	62
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	63
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	64
肆、募資情形	65
一、資本及股份	65
二、公司債辦理情形	69
三、特別股辦理情形	69
四、發行海外存託憑證之辦理情形	69
五、員工認股權憑證辦理情形	70
六、限制員工權利新股辦理情形	71
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	71
八、資金運用計畫執行情形	71
伍、營運概況	72
一、業務內容	72
二、市場及產銷概況	80
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	88

四、環保支出資訊	88
五、勞資關係	89
六、重要契約	89
陸、財務概況	90
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	90
二、最近五年度之財務分析	94
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	97
四、最近年度合併財務報告	97
五、最近年度個體財務報告	97
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	97
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	98
一、財務狀況分析	98
二、財務績效分析	99
三、現金流量分析	99
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	100
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	100
六、風險事項分析評估	100
七、其他重要事項	104
捌、特別記載事項	105
一、關係企業相關資料	105
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形	111
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	111
四、其他必要補充說明事項	111
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	111
附錄 1、審計委員會審查報告書	112
附錄 2、最近年度合併財務報告	113
附錄 3、最近年度個體財務報告	183

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109年度股東常會。

研揚108年在中美貿易戰爭的影響下，營收小幅增長6%；比預期成長為低，主要是因為部份重要客戶，在市場不明朗的狀況下，投資趨於保守。不過在全公司的努力下，全年毛利率提升至33.7%，營益率提升至11.8%，營業利益成長55.3%，寫下歷史新高，優於預期。尤其在人工智慧發展方面，很多之前耕耘的專案，開始進入量產，對營收有相當不錯的貢獻。

以下是詳細說明：

一、108年度營業結果：

(一)營運績效

1. 營收與獲利：研揚108年度合併營業收入為新臺幣6,148,380仟元，毛利為新臺幣2,063,922仟元，營業利益為新臺幣719,959仟元，稅後淨利為新臺幣668,245仟元，歸屬於母公司之淨利為新臺幣552,152仟元，每股盈餘(EPS)為新臺幣5.17元。
2. 以區域來說，亞洲及新興市場成長最佳，成長達22%。從產品線的角度來看，以嵌入式主板事業處及系統平台事業處的成長最佳，分別成長21%及17%。
3. 預算執行情形：本公司108年度並未公佈財務預測。
4. 經營成果獲得肯定：
 - 榮獲TCSA台灣企業永續獎
 - 台灣運動企業認證
 - 榮獲天下雜誌企業公民獎中堅企業組第8名

(二)研發創新

1. 人工智慧計算平台- Boxer-8110AI，工業閘道控制器- AIOT-ILND01，榮獲2019年 Computex d&I Award。
2. 2019年研揚計有1項產品獲得第28屆台灣精品獎。
3. 推出多款人工智慧平台，包括Nvidia Jetson TX2, Jetson Nano, Kneron 520, 海思3559A。
4. 與Intel 合作開發基於新一代人工智慧晶片Keembay的PCI-E 運算加速卡。
5. 與Intel 合作開發新一代嵌入式處理器Elkhart Lake 開發板，供Intel全球客戶使用。

(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，108年全年網站瀏覽

人數已超過110萬人次。

- 3.研揚UP Shop已經成為創客在工業應用方面的主要商務平台，銷售超過183個國家，購買廠家超過13,000個。
- 4.研揚eShop提供72小時內出貨的服務，成功贏得客戶青睞，第一年即創造450萬台幣營收。
- 5.研揚的UP Square主板獲得AWS採用，成為AWS Robomaker的控制器。
- 6.研揚在人工智慧邊緣計算平台的推廣成果顯著，成功打入超過400家公司，創造超過5百萬美金營收。

二、109年營業計劃：

根據IMF預測，109年全球經濟將成長3.4%，較108年3%為高，顯示109年經濟狀況將比108年樂觀。特別是影響108年經濟的一大因素—中美貿易戰，已漸趨緩和，過往觀望不敢積極下單的客戶，也開始恢復應有的下單量。不過武漢肺炎疫情，又對今年的經濟，投下一個不確定的變數，研揚短期營收勢必受到影響，長期則持續看好。

108年雖然全球投資減緩，但人工智慧相關投資却持續增加，證明研揚專注人工智慧邊緣計算平台的策略是正確的方向，109年研揚將投入更多資源於人工智慧市場的開發，成為人工智慧邊緣計算平台的領導廠商。

(一)經營方針

- 1.專注經營四大人工智慧市場—新零售，機器人，智慧城市，安防監控。研發邊緣計算平台，結合作業夥伴，形成完整的生態系統。同時協助子公司醫揚，開發醫療電腦市場。
- 2.結合國際大廠，共同推出人工智慧解決方案，成為人工智慧邊緣計算平台的領導廠商。

(二)重要策略

- 1.提供基於不同人工智慧晶片的邊緣計算平台，包含Intel, Nvidia, 海思等，讓軟體開發商及系統整合商，根據效能所需，挑選適合應用場景的平台。
- 2.強化區域性人工智慧市場開發，結合當地合作夥伴，一起合辦行銷活動，推廣人工智慧解決方案。
- 3.重新設計AAEON.AI網頁，建構成為人工智慧入口網站。提供豐富的硬體平台、周邊設備及軟體APP，吸引需要人工智慧功能的公司，進入網站搜尋相關產品。
- 4.設立軟體服務中心，提供軟體客製化服務，包含BIOS客製、BSP開發、Remote HW Monitoring、Web APP, etc。讓客戶專注於人工智慧APP的開發，而將硬體平台相關的軟體交由研揚開發。

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。研揚不只是一家硬體製造商，更是一家科技服務商，提供系統設計，軟體開發，生產及售後服務，讓客戶擁有高品質的產業計算機平台，成為客戶值得信任的合作夥伴。

研揚(AAEON)的"AA"代表的就是好還要更好，就是要不斷的挑戰自我，不斷創新，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，成為人工智慧邊緣計算的領導廠商。

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

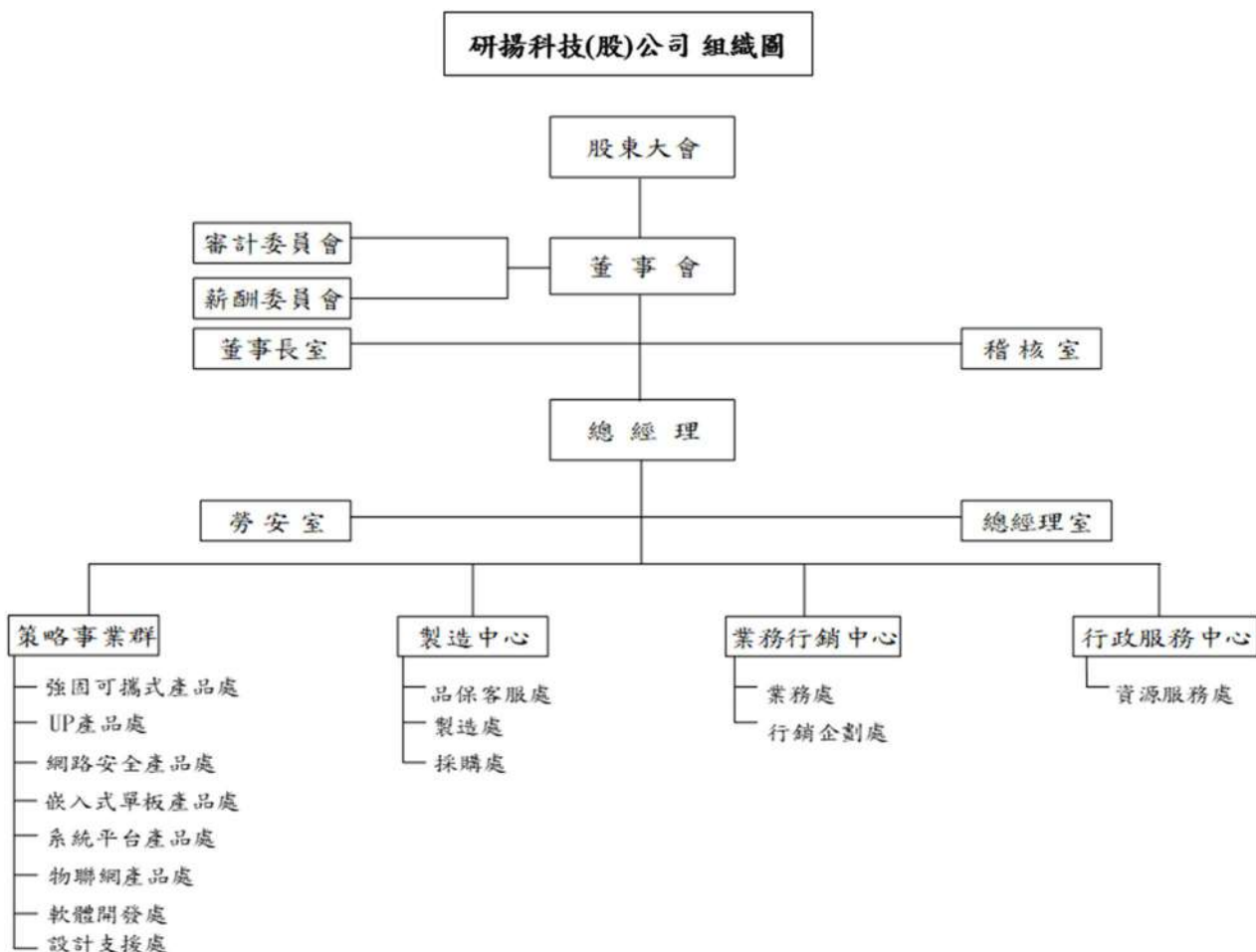
二、 公司沿革

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。
108 年	• 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。 • 本年度有二項產品榮獲2019台灣精品獎殊榮。 • 本年度有二項產品榮獲得台北國際電腦展創新設計獎。

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。
物聯網產品處	為公司開發與現有策略有關的物聯網解決方案(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。
UP 產品處	專注於 UP 產品開發，UP 品牌推廣以及 UP 衍生的客製化服務。並藉由 UP 產品線，使得研揚成為創新者與工業應用的橋

部 門	組 織 功 能
	樑。
網路安全產品處	負責網路安全設備(FWS)和網路監控平台(NVR)等系統產品之研究開發、設計與改良及產品規劃。
嵌入式單板產品處	負責嵌入式單板及模組化主板產品之研究開發、設計與改良及產品規劃。
系統平台產品處	負責車載平台及工業自動化產品之研究開發、設計與改良及產品規劃。
軟體開發處	負責各事業單位所需之共通研發技術開發,設計軟體開發流程與文件設計,落實模組化與共同維護機制,加速系統的開發與品質的精進。
設計支援服處	主機板電源線路設計、PCB Layout 服務、主機板 I/O 功能測試、協助研發單位申請料號與零件承認作業。
品保客服處	負責公司整體品質管理系統含 ISO 相關制度之規劃、執行與管理,督導品質系統之訂定與實施,以達成品質政策與目標,並建立完整品質驗證和檢驗的相關標準、制度與程序,推行持續改善產品設計、製造與客戶服務等活動,以符合品質政策的落實執行。
製造處	負責整體生產計劃之執行與進度管控 產品製造品質管理、生產效率掌握與提昇、規劃與管理。
採購處	確保採購事務之順利進行,並能適質、適價、適時、適量供應生產作業及各請購單位所需。
業務處	負責海外分公司以外之市場、銷售專案與客戶開發,包括產品行銷、收款、客戶關係的建立和銷售業務發展與推廣,臺灣區銷售業務發展與推廣。
行銷企劃處	建立公司整體品牌形象,行銷策略擬定和行銷資訊建立、執行與評估、蒐集市場趨勢與同業動態分析;客戶意見調查回報協助建立業務發展工具;運用網路行銷多媒體運用、以市場需求導向為前提,協助產品事業處及業務部門規劃行銷方案。
資源服務處	財務、會計運作與規劃作業、預算控制分析、稅務處理、財會制度建立與執行、資金之調度與運用、各項帳款、稅務相關之會計作業處理;董事會議、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

109年3月29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	選任時 持有股份		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		108.05.31	3年	99.11.22	4,515,000	3.04%	4,515,000	3.04%	—	—	—	—	—	—	無	無	無
	中華民國	代表人： 莊永順	男	108.05.31	3年	99.11.22	19,664,000	13.24%	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		108.05.31	3年	99.11.22	4,515,000	3.04%	4,515,000	3.04%	—	—	—	—	—	—	無	無	無
	中華民國	代表人： 李英珍	男	108.05.31	3年	99.11.22	1,113,000	0.75%	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 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		108.05.31	3年	105.06.30	4,515,000	3.04%	4,515,000	3.04%	—	—	—	—	—	—	無	無	無
	中華民國	代表人： 嚴維群	男	108.05.31	3年	105.06.30	505,000	0.34%	505,000	0.34%	—	—	—	—	美國紐約市立大學MBA- Finance 亞元科技股份有限公司 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		108.05.31	3年	99.11.22	43,756,000	29.47%	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	選 任 時 持 有 股 份		現 在 持 有 股 份		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	中 華 民 國	代 表 人： 施 崇 榮	男	108.05.31	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	曾鑄聲	二等親
	中 華 民 國	華碩電腦 股份有限 公司		108.05.31	3 年	99.11.22	43,756,000	29.47%	43,756,000	29.47%	—	—	—	—	—	—	無	無	無
	中 華 民 國	代 表 人： 曾 鑄 聲	男	108.05.31	3 年	99.11.22	—	—	—	—	—	—	—	—	休士頓大學企管所 華碩集團總裁	(註 5)	董事	施崇榮	二等親
董 事	中 華 民 國	華碩電腦 股份有限 公司		108.05.31	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	男	108.05.31	3 年	108.02.21	—	—	—	—	—	—	—	—	政治大學EMBA 華碩電腦共同執行長	(註 6)	無	無	無
	中 華 民 國	廣積科技 股份有限 公司		108.05.31	3 年	108.05.31	41,698,468	28.08%	41,698,468	28.08%	—	—	—	—	—	—	無	無	無
董 事	中 華 民 國	代 表 人： 林 秋 旭	男	108.05.31	3 年	108.05.31	—	—	—	—	—	—	—	—	高雄工專電機科 邁肯(股)公司資深副總經 理 廣積科技(股)公司董事長 兼策略長	廣積科技(股)公司 董事長兼策略長 緯昌科技股份有限公司有 限 公司法人董事 IBASE INC. 代表人 IBT代表人	無	無	無
	中 華 民 國	廣積科技 股份有限 公司		108.05.31	3 年	108.05.31	41,698,468	28.08%	41,698,468	28.08%	—	—	—	—	—	—	無	無	無
	中 華 民 國	代 表 人： 陳 友 南	男	108.05.31	3 年	108.05.31	—	—	—	—	—	—	—	—	四海工專電子科 邁肯(股)公司研發部經理、 廣積科技(股)公司董事兼 副執行長	廣積科技(股)公司 董事長兼副執行長 IBT代表人	無	無	無

職 稱	國籍或 註冊地	姓 名	性別	選(就)任 日 期	任期	初 次 選 任 日 期	選 任 時		現 在		配 偶、未 成 年子女現在		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	顏大和	男	108.05.31	3 年	108.05.31	—	—	—	—	—	—	—	—	美國南美以美大學法律碩 士 法務部常務次長 最高檢察署檢察總長	瑞興銀行獨立董事、 薪酬委員會委員	無	無	無
獨 立 董 事	中 華 民 國	陳坤志	男	108.05.31	3 年	108.05.31	—	—	—	—	—	—	—	—	美國南加州大學會計博士 台灣大學會計系副教授	台灣大學會計系副 教授	無	無	無
獨 立 董 事	中 華 民 國	高榮智	男	108.05.31	3 年	105.06.30	—	—	—	—	—	—	—	—	美國紐約州立大學電 機工程研究所碩士 台灣大學會計系副 教授 虹映科技股份有限公司董事	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：研投投資股份有限公司；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、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 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、奇煒電子(東莞)有限公司、丹陽奇煒科技股份有限公司、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、承業生醫投資股份有限公司、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、豐新創業投資股份有限公司、醫寶智人股份有限公司、臺科大創新股份有限公司、廣積科技股份有限公司、融程電訊股份有限公司；兼任下列公司獨立董事：泰詠電子股份有限公司。

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

註 3：兼任下列公司董事長：奇煒電子(東莞)有限公司、丹陽奇煒科技股份有限公司、亞元(宜昌)電子有限公司；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、牧德科技股份有限公司、念毅股份有限公司、丹幣數位科技股份有限公司、榮科實業股份有限公司；兼任下列公司監察人：欣技資訊股份有限公司；兼任下列公司獨立董事：奇煒電子(東莞)有限公司、丹陽奇煒科技股份有限公司、應華精密科技股份有限公司。

註 4：兼任下列公司董事長：牧東光電股份有限公司、華碩電腦、華誠創業投資、華芸科技、ASUSTEK HOLDINGS LIMITED、ASUS INTERNATIONAL LIMITED、ASUS HOLLAND B.V.、DEEPLIGHT 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、GAUS HOLDINGS LIMITED、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、資、KARTIGEN BIOMEDICINE INC.。

註 6：兼任下列公司董事長：力智電子；兼任下列公司董事：華碩電腦、華誠創業投資、鈺邦科技。

2. 法人股東之主要股東

109年3月29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)	施崇棠(4.05%)、花旗(台灣)受託管華碩存託憑證(3.32%)、國泰世華銀行託管專業聯盟公司投資專戶(2.76%)、臺銀保管希爾契斯特國際投資人國際價值股票信託投資專戶(2.56%)、勞工保險基金(1.72%)、新制勞工退休基金(1.61%)、大通託管先進星光基金公司之系列基金先進總合國際股票指數基金投資專戶(1.49%)、摩根銀行台北分行託管梵加德股票指數專戶(1.49%)、花旗銀行大通託管挪威中央銀行投資專戶(1.41%)、花旗託管蘇格蘭皇家FS全球新興投資專戶(1.40%)
瑞海投資股份有限公司(註2)	富禮投資股份有限公司(49.57%)、黃慧美(23.87%)、莊富傑(7.56%)、莊富鈞(7.35%)、莊永順(4.29%)、李明昌(3.26%)、李明憲(3.26%)、楊煥晨(0.84%)
廣積科技股份有限公司(註3)	研揚科技股份有限公司(30.54%)、椿寶投資股份有限公司(1.55%)、林秋旭(0.85%)、德商德意志銀行台北分行受託保管SPDR(R)指數股份基金所屬SPDR標準普爾新興(0.82%)、融程電訊股份有限公司(0.81%)、陳楊美琳受託信託財產專戶(0.75%)、陳世雄(0.74%)、林瑞琴受託信託財產專戶(0.69%)、陳友南(0.60%)、賴雪鳳受託信託財產專戶(0.58%)
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截至108年4月20日之資料。

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8月19日之資料。

3. 主要股東為法人者其主要股東

109年3月29日

法人名稱	法人之主要股東
富禮投資股份有限公司(註1)	莊永順(43.75%)、黃慧美(37.49%)、莊富傑(9.38%)、莊富鈞(9.38%)
椿寶投資股份有限公司(註2)	林麗萍(43.07%)、許吳椿(43.07%)
融程電訊股份有限公司(註3)	研華(股)公司(16.63%)、醫揚科技(股)公司(13.09%)、瑞海投資(股)公司(5.96%)、廣積科技(股)公司(5.30%)、邑融(股)公司(5.18%)、葉慶發(2.70%)、劉汝勇(2.65%)、周元琪(2.27%)、劉璧玲(1.80%)、郁正儀(1.63%)

註1：上述資料為經濟部商業司資料及富禮公司提供。

註2：上述資料為經濟部商業司資料及椿寶公司提供。

註3：上述資料來源為融程電公司提供截至109年3月29日之資料。

4. 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、法務、 財務、會計 或公司業務 所須相關科 系之公私立 大專院校講 師以上	法官、檢察官、 律師、會計師 或其他與公司 業務所需之國 家考試及格領 證書之專門職 業及技術人員	商務、法 務、財務、 會計或公 司業務所 須之工作 經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
莊永順			V					V		V			V	V	V		1
施崇棠			V				V	V		V	V	V	V		V		
曾鏘聲			V				V	V		V	V	V	V		V		
許先越			V				V	V		V	V	V	V	V	V		
李英珍			V					V		V		V	V	V	V		2
林秋旭			V				V	V		V	V	V	V	V	V		
陳友南			V				V	V		V	V	V	V	V	V		
嚴維群			V		V		V	V	V	V	V	V	V	V	V		2
高榮智			V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	
顏大和			V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	1
陳坤志	V				V	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) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門與分支機構主管資料

109年3月29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			取得員工認股權憑證情形
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	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學博士 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	225,000	0.15%	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	無	—	—	—	—
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	—	—	—	—
總經理室副總經理	中華民國	哈繼恒(註3)	男	103.09.01	42,000	0.03%	—	—	—	—	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	—	—	—	—
強固可攜式產品處資深經理	中華民國	黃季中	男	108.08.01	3,000	0%	—	—	—	—	逢甲大學資訊工程系 研揚科技 產品經理	無	—	—	—	—
客戶委製產品處協理	中華民國	賴立凱(註4)	男	104.04.01	35,000	0.02%	—	—	—	—	University of Southern California, Electrical Engineering, M.S. 研揚科技 經理	無	—	—	—	—
客戶委製產品處協理	中華民國	黃仁杰	男	104.04.01	1,000	0%	—	—	—	—	國立交通大學電機與控制工程研究所 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			取得人員證照情形
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
系統平台處產品協理	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	4,000	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(註5)	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	—	—	—	—
資源服務處會計部副理	中華民國	王仁君(註5)	女	109.02.26	2,000	0%	—	—	—	—	紐約長島大學 企管研究所 資誠聯合會計師事務所 副理 光寶科技股份有限公司 副理	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、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 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、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、同享科技股份有限公司、承業生醫投資股份有限公司、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、豐新創業投資股份有限公司、醫寶智人股份有限公司、臺科大創新股份有限公司、廣積科技股份有限公司有限公司、融程電訊股份有限公司；兼任下列公司獨立董事：泰誠電子股份有限公司。

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

註 3：副總經理哈繼恒於 108 年 6 月離職。

註 4：協理賴立凱於 108 年 12 月留職停薪。

註 5：會計主管翁秀芬於 109 年 2 月退休，由原會計主管代理人王仁君擔任。

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				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例				領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金								
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C) (註2)		業務執行費用(D)		A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		薪資、獎金及特支費等(E)			退職退休金(F)		員工酬勞(G) (註2)					
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	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-嚴維祥																					
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-曹劍雄	1,775	1,775	0	0	5,439	5,439	420	420	1.38%	1.38%	7,710	9,754	77	77	3,010	0	3,750	0	3.34%	3.84%	75.271
董事	華碩電腦股份有限公司-許先越																					
董事	廣研科技股份有限公司-林秋旭																					
董事	廣研科技股份有限公司-陳友南																					
獨立董事	高崇智																					
獨立董事	顏大和																					
獨立董事	陳坤志																					
1、請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：依據本公司「獨立董事之職責範疇規則」規定，本公司獨立董事之酬金，應於公司章程訂之，並得酌訂與一般董事不同之合理酬金，獨立董事之酬金亦得經相關法定程序酌定為月支之固定酬金。																						
2、除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：0 元																						

註 1：本公司 108 年度稅後純益為 552,152 仟元。
 註 2：本公司 108 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。

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	母公司及所有轉投資事業
低於 1,000,000 元	瑞海投資股份有限公司、嚴維群、華碩電腦股份有限公司、高榮智、顏大和、陳坤志、林秋旭、陳友南、莊永順、李英珍	瑞海投資股份有限公司、嚴維群、華碩電腦股份有限公司、高榮智、顏大和、陳坤志、林秋旭、陳友南、莊永順、李英珍	瑞海投資股份有限公司、嚴維群、華碩電腦股份有限公司、高榮智、顏大和、陳坤志、林秋旭、陳友南	瑞海投資股份有限公司、嚴維群、高榮智、顏大和、陳坤志、林秋旭、陳友南
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)				
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)				
3,500,000 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)				華碩電腦股份有限公司
100,000,000 元以上	10 人	10 人	10 人	10 人
總計				

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(%)		領取來自子公司 以外轉投資事業 或母公司酬金
		本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內所有 公司		本公司	財務報告內 所有公司				
							現金 金額	股票 金額			現金 金額	股票 金額		
總裁	莊永順	16,585	17,737	545	545	7,063	7,163	6,890	0	7,630	0	5.63%	5.99%	4,075
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(註3)													
副總	廖啟宏													

註1：本公司108年度稅後純益為552,152仟元。

註2：本公司108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：副總經理哈繼恒於108年6月離職。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於1,000,000元		
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	哈繼恒	哈繼恒
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	許中明、王國強	許中明
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	廖啟宏	廖啟宏、王國強
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	13,340	13,340	2.42%
	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(註 2)				
	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(註 3)				
	協理	薛紹周				
	協理	倪文明				
	協理	李淑貞				
	經理	翁秀芬(註 4)				
	稽核主管	邱婉卉				
	治理主管	劉曉蓉(註 5)				

註 1：本公司 108 年度稅後純益為 552,152 仟元。

註 2：副總經理哈繼恒於 108 年 6 月離職。

註 3：協理賴立凱於 108 年 12 月留職停薪。

註 4：會計主管翁秀芬於 109 年 2 月退休。

註 5：治理主管劉曉蓉於 108 年 8 月起擔任公司治理主管。

(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	107 年度		108 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	5.33%	5.98%	7.01%	7.37%

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(一〇八年度)，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%	108.05.31 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%	108.05.31 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	6	1	86%	108.05.31 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	6	0	86%	108.05.31 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	0	0	0%	105.06.30 股東常會 改選連任，108.02.21 華碩改派法人代表 (應出席2次)
董事	華碩電腦股份有限公司 代表人：許先越	3	0	60%	108.02.21 華碩改派 法人代表，108.05.31 股東常會改選連任 (應出席5次)
董事	瑞海投資股份	6	0	86%	108.05.31 股東常會

	有限公司 代表人：嚴維群				改選連任
董事	廣積科技股份有限公司 代表人：林秋旭	4	0	100%	108.05.31 股東常會 改選新任(應出席 4 次)
董事	廣積科技股份有限公司 代表人：陳友南	4	0	100%	108.05.31 股東常會 改選新任(應出席 4 次)
獨立 董事	高榮智	7	0	100%	108.05.31 股東常會 改選連任
獨立 董事	顏大和	4	0	100%	108.05.31 股東常會 改選新任(應出席 4 次)
獨立 董事	陳坤志	4	0	100%	108.05.31 股東常會 改選新任(應出席 4 次)
獨立 董事	許春安	3	0	100%	106.04.17 股東臨時 常會補選新選任(應 出席 3 次)
獨立 董事	鄭瑞光	3	0	100%	107.05.28 股東常會 補選新選任(應出席 3 次)

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一) 證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

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 22 次 (108.01.22)	107 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 22 次 (108.01.22)	107 年度經理人年終 獎金分配案	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 22 次 (108.01.22)	107 年第四季經理人 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
第三屆第 23 次 (108.02.20)	107 年度盈餘分派案	V	無	無	全體出席董事決議 照案通過
第三屆第 23 次 (108.02.20)	提名董事及獨立董 事候選人案	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 23 次 (108.02.20)	解除本公司新任董事競業禁止之限制案	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 24 次 (108.04.30)	處分牧德股票案	V	無	無	全體出席董事決議照案通過
第三屆第 24 次 (108.04.30)	取得醫揚股票案	V	無	無	全體出席董事決議照案通過
第三屆第 24 次 (108.04.30)	更換本公司簽證會計師案	V	無	無	全體出席董事決議照案通過
第三屆第 24 次 (108.04.30)	捐贈研揚文教基金會 200 萬元案	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 24 次 (108.04.30)	修訂本公司內控及內稽制度案	V	無	無	全體出席董事決議照案通過
第三屆第 24 次 (108.04.30)	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	全體出席董事決議照案通過
第三屆第 24 次 (108.04.30)	發行員工認股權證案	V	無	無	全體出席董事決議照案通過
第三屆第 24 次 (108.04.30)	108 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
第四屆第 2 次 (108.08.07)	107 年度董監事酬勞分配建議案	V	無	無	除利害關係人迴避外，其餘出席董事決議照案通過
第四屆第 2 次 (108.08.07)	107 年度經理人之員工酬勞分配建議案(預估數)	V	無	無	除利害關係人迴避外，其餘出席董事決議照案通過
第四屆第 2 次 (108.08.07)	108 年度員工認股權憑證經理人分配建議案	V	無	無	除利害關係人迴避外，其餘出席董事決議照案通過
第四屆第 2 次 (108.08.07)	108 及 109 年度會計師簽證公費案	V	無	無	全體出席董事決議照案通過
第四屆第 3 次 (108.11.12)	員工認股權辦法修正案	V	無	無	全體出席董事決議照案通過
第四屆第 4 次 (108.12.17)	108 年度員工酬勞暨董事酬勞提撥案(預估數)	V	無	無	全體出席董事決議照案通過
第四屆第 4 次 (108.12.17)	108 年度經理人年終獎金分配案	V	無	無	除利害關係人迴避外，其餘出席董事決議照案通過
(二) 除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會 議決事項：無此情形。					

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

日期	議案內容	董事姓名	利益迴避原因	參與表決
108.01.22	107 年度經理人年終獎金分配案	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
108.01.22	107 年第四季經理人績效(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
108.04.30	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
108.04.30	108 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
108.08.07	107 年度董監事酬勞分配建議案	莊永順、施崇棠、曾鏘聲、沈振來(註)、李英珍、嚴維群	莊永順、施崇棠、曾鏘聲、沈振來(註)、李英珍、嚴維群為當事人	莊永順、施崇棠、曾鏘聲、沈振來(註)、李英珍、嚴維群已依法迴避，未參與表決
108.08.07	107 年度經理人之員工酬勞分配建議案(預估數)	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
108.08.07	108 年度員工認股權憑證經理人分配建議案	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
108.12.17	108 年度經理人年終獎金分配案	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

註：許先越董事於108.2.21 改派

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，其董事會評鑑執行情形，說明如下：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年1次	108年1月1日至108年12月31日	董事會	董事會議事單位評估問卷	一、對公司營運之參與程度。 二、提升董事會決策品質。 三、董事會組成與結構。 四、董事的選任及持續進修。 五、內部控制。
		董事會成員	董事會成員自評問卷	一、公司目標與任務之掌握。 二、董事職責認知。 三、對公司營運之參與程度。 四、內部關係經營與溝通。 五、董事之專業及持續進修。 六、內部控制。
		審計委員會	審計委員自評問卷	一、對公司營運之參與程度。 二、審計委員會職責認知。 三、提升審計委員會決策品質。 四、審計委員會組成及成員選任。 五、內部控制。
		薪資報酬委員會	薪資報酬委員自評問卷	一、對公司營運之參與程度。 二、薪資報酬委員會職責認知。 三、提升薪資報酬委員會決策品質。 四、薪資報酬委員會組成及成員選任。 五、內部控制。

說明：

本公司於民國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」，並於規定日期前完成評鑑作業並提報董事會。董事會於108年12月通過「董事會自我評鑑或同儕評鑑實施辦法」第一次修訂，於109年2月26完成評鑑作業並提報董事會。

108年董事會績效評鑑結果：董事會績效考核自評與董事成員自評彙整結果皆為極優；審計委員會委員自評結果：極優；薪資報酬委員會委員自評結果：極優。

108年董事會績效評鑑建議：建議董事出席股東會達6/11席次以上。建議增加董事與簽證會計師進行充分溝通及交流機會。

評鑑結果將運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）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。
5. 董事進修情形，請參考『(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』之【附件三】。

(二)審計委員會運作情形：

最近年度(一〇八年度)，審計委員會開會 5 次，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
最近年度第 1 屆審計委員會共開會 2 次					
委員	高榮智	2	0	100%	—
委員	許春安	2	0	100%	106.04.17 股東臨時會補選新選任(應出席 2 次)
委員	鄭瑞光	2	0	100%	107.05.28 股東常會補選新選任，(應出席 2 次)
最近年度第 2 屆審計委員會共開會 3 次					
委員	高榮智	3	0	100%	—
委員	顏大和	3	0	100%	—
委員	陳坤志	3	0	100%	—

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 15 次 (108.02.20)	1. 107 年度內部控制制度聲明書 2. 107 年度營業報告書及財務報表案 3. 107 年度盈餘分派案 4. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案	V	無	無	全體出席 委員同意 照案通過
第一屆 第 16 次 (108.04.30)	1. 108 年第一季財務報告案 2. 108 年度內控及內稽制度修定案 3. 修定本公司「背書保證管理辦法」部分條文案 4. 修定本公司「資金貸與他人管理辦法」部分條文案 5. 更換本公司簽證會計師案 6. 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
第二屆 第 1 次 (108.08.07)	1. 108 年第二季財務報告案 2. 108 年及 109 年度會計師簽證公費案	V	無	無	全體出席 委員同意 照案通過

第二屆 第 2 次 (108.08.21)	1.補提報公司發行員工認股 權案	V	無	無	全體出席 委員同意 照案通過
第二屆 第 3 次 (108.11.12)	1. 108 年第三季財務報告案 2.員工認股權辦法修正案 3. 109 年度內部稽核計畫案	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	
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) 依據本公司「公司治理實務守則」第23條，董事會成員組成應考量多元化，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於以下二大面向之標準：1.基本條件與價值：性別、年齡、年籍及文化等。2.專業知識與技能：專業背景（如法律、會計、產業、財務、行銷或科技）、專業技能及產業經歷 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
			等。為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力：營運判斷能力、會計及財務分析能力、經營管理能力、危機處理能力、產業知識、國際市場觀、領導能力、決策能力。公司董事會成員資歷豐富，90%的董事為45歲以上在各領域深耕多年，穩健卓越的專業人士。目前有11位董事，包含3位獨立董事、8位法人董事代表，性別皆為男性，國籍皆為中華民國籍，有2位董事兼任本公司員工。成員結構具備多元化專業背景（如：法律、會計、產業、行銷、科技）與執行職務能力（營運判斷能力、會計及財務分析能力、經營管理能力、危機處理能力、產業知識、國際市場觀、領導能力、決策能力），其詳細情形參考如【附件一】。公司持續努力達成董事會成員多元化政策之具體管理目標，預計在未來之遴選董事會成員時，優先考慮聘任至少1位法律、會計、財務專業背景的女性董事進入董事會。
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	V		(二) 本公司已設立薪資報酬委員會及審計委員會，考慮公司規模、業務性質，自願設立企業社會責任辦公室與風險處理小組來進行相關業務的管理執行。 符合
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，	V		(三) 本公司於民國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」，並於規定日期前完成評鑑作業並提報董事會。董事會於108年12月通過「董事會自我評鑑或同

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
並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？			儕評鑑實施辦法」第一次修訂，並於109年2月26日完成評鑑作業並提報董事會。108年董事會績效評鑑說明：董事會績效考核自評與董事會成員自評彙整結果皆為極優；審計委員會委員自評結果：極優；薪資報酬委員會委員自評結果：極優。108年董事會績效評鑑建議：建議董事出席股東會達6/11席次以上。建議增加董事與簽證會計師進行充分溝通及交流機會。評鑑結果將運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考。
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		(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109年2月26日第4屆第5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林鈞堯會計師，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。
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務（包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等）？	V		本公司經108年8月7日董事會決議通過，指定由專案副理劉曉蓉擔任公司治理主管，負責公司治理相關事務。劉曉蓉專案副理已具備公開發行公司從事公司治理事務經驗達三年以上。公司治理主管主要職責如下： 一、提供「公司治理實務守則」或「公司治理評鑑」制度內容，以利議事單位依據公司治理相關規範，

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	
			辦理董事會及股東會。 二、提供「公司治理實務守則」或「公司治理評鑑」制度內容，以利議事單位依據公司治理相關規範，製作董事會及股東會議事錄。 三、協助董事就任及持續進修。 四、提供董事執行業務所需之資料。 五、協助董事遵循法令。 六、其他依公司章程或契約所訂定之事項等。 108 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)針對公司經營領域以及公司治理相關之最新法令規章修訂發展，並定期更新。 (2)檢視相關資訊並提供董事所需之公司資訊，維持董事和各業務主管溝通、交流順暢。 (3)獨立董事依照公司治理實務守則，與內部稽核主管或簽證會計師個別會面，以瞭解公司財務業務。 (4)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法遵事宜： (1)向董事會報告公司之公司治理運作狀況，協助公司股東會及董事會召開，並符合相關公司治理守則規範。 (2)協助且提醒董事於執行業務或做成董事會正

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	
			式決議時應遵守之公司治理相關法規。 (3)會後協助董事會重要決議之重大訊息發布事宜，以保障投資人交易資訊對等。 3.提醒董事會議事單位: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。 4.提醒董事會議事單位: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。 108 年度董事及公司治理主管進修情形，請詳【附件三】及【附件四】。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		符合 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。

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	
			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。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。 108年3月29日、6月28日、9月27日、109年1月15日，舉行4次勞資會議，勞資雙方代表共計34人次參加，全年共有4個提案，全數順利結案。 ●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> 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。

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	
			<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『品質暨環境調查表』，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。 <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。

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	
			研揚與政府或其他機構 ●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。
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。
(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，依循主管機關有關資訊公開之規定，並落實發言人制度。
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	V		(三) 本公司均於期限內公告並申報，相關情形請參考公開資訊觀測站。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進	V		員工權益、僱員關懷： 嚴格遵守各勞動法令的規定，工作不分年齡、性別、種族、宗教、膚色、國籍等，在勞資雙方同意狀況下簽訂聘僱契約。建立各項溝通管道，同仁如須與經營

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	
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)？			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

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	
			自行列舉建議事項，以確保客戶的需求得到了解與妥善的處理。 <u>供應商關係：</u> 研揚科技在因應 RoHS 指令專案推動工作時，主要原則就是從「源頭管理」，「源頭」代表一群原物料的供應商，所有供應商需提交三公證檢測實驗室之測試報告及不使用有害管制物質之證明書給研揚，在採購程序中，更要納入相關管制，以確保採買的零件符合規格的要求。並透過綠色採購平台，提供合作之供應商零件承認的作業流程，除此研揚科技自購檢測設備，定時進行有害物質篩選原物料之進料是否符合指令的要求，以求綠色供應鏈的管理機制與現有的生產管理系統整合為完備管控。 <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

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 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解與妥善的處理。 公司為董事及監察人購買責任保險之情形： 本公司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第6屆公司治理評鑑自評結果，預計得分項目63項，預計未得分項目22項，其中預計未得分項目「公司於股東常會開會30日前上傳英文版議事手冊及會議補充資料」、「公司訂定董事會成員多元化之政策，並將多元化政策落實情形揭露於公司網站及年報」、「公司受邀(自行)召開至少二次法人說明會，且受評年度首尾兩次法人說明會間隔三個月以上」、「公司年報揭露具體明確的股利政策」、「公司制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理政策」優先列為改善事項。			

【附件一】董事會成員落實多元化情形：

多元化 項目 董事姓名	基本資料						專業背景						執行職務能力							
	國籍	性別	兼任 本公司 員工	年齡			法律	會計	財務	產業	行銷	科技	營運 判斷能力	會計 與財務 分析能力	經營 管理能力	危機 處理能力	產業 知識	國際 市場觀	領導 能力	決策 能力
				45 至 60	61 至 70	71 至 75														
莊永順	中華民國	男	V		V				V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V
施崇榮	中華民國	男			V				V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V
曾鏘聲	中華民國	男			V				V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V
沈振來 (註1)	中華民國	男		V					V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V
許先越 (註1)	中華民國	男		V					V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V
李英珍	中華民國	男	V		V				V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V
嚴維群	中華民國	男			V			V	V				V	V	V	V	V	V	V	V
林秋旭 (註2)	中華民國	男		V					V				V	V	V	V	V	V	V	V
陳友南 (註3)	中華民國	男		V					V				V	V	V	V	V	V	V	V
高榮智	中華民國	男			V				V				V	V	V	V	V	V	V	V
許春安 (註4)	中華民國	男			V			V	V					V						V
鄭瑞光 (註5)	中華民國	男		V					V		V							V		V
顏大和 (註6)	中華民國	男				V	V									V			V	V
陳坤志 (註7)	中華民國	男		V				V						V						V

說明：具備該項目以「V」表示。

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：林秋旭董事為廣積科技法人代表於108年5月31日股東會改選新任。

註3：陳友南董事為廣積科技法人代表於108年5月31日股東會改選新任。

註4：許春安獨立董事於108年5月31日股東會改選辭任。

註5：鄭瑞光獨立董事於108年5月31日股東會改選辭任。

註6：顏大和獨立董事於108年5月31日股東會改選新任。

註7：陳坤志獨立董事於108年5月31日股東會改選新任。

109年2月13日

簽證會計師事務所：資誠聯合會計師事務所

簽證會計師：林鈞堯會計師、翁世榮會計師

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	林鈞堯會計師自 108 年第一季財務報告核閱開始擔任本公司簽證會計師；翁世榮會計師自 109 年第一季財務報告核閱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：38



會計主管：翁秀芬



【附件三】108 年度董事進修情形：

職稱	姓名	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數	當年度進修總時數	備註
		起	迄					
董事	莊永順	108/01/15	108/01/15	台灣上市櫃公司協會	公司治理的基本精神-與領導人談管理	2	15	
		108/01/17	108/01/17	社團法人中華公司治理協會	董事會效能(含績效)評估	3		
		108/03/29	108/03/29	社團法人公司治理專業人員協會	2019 年公司治理實務研討會	6		
		108/06/14	108/06/14	台灣上市櫃公司協會	從文化與科技展望知識經濟的未來	2		
		108/12/23	108/12/23	台灣上市櫃公司協會	2020 國內外經濟情勢展望	2		
董事	李英珍	108/02/22	108/02/22	社團法人中華公司治理協會	邁向企業永續治理 增加公司長期價值研討會	3	9	
		108/03/29	108/03/29	社團法人公司治理專業人員協會	2019 年公司治理實務研討會	6		
董事	嚴維群	108/04/16	108/04/16	財團法人台灣金融研訓院	公司治理暨企業永續經營研習班	3	6	
		108/07/11	108/07/11	台灣董事學會	公司租稅治理新境界	3		
董事	施崇棠	108/05/07	108/05/07	社團法人中華公司治理協會	科技創新的創新	3	6	
		108/11/13	108/11/13	社團法人中華公司治理協會	台灣近期稅務法令更新-資金回台專法與產創條例	3		
董事	曾鏘聲	108/05/07	108/05/07	社團法人中華公司治理協會	科技創新的創新	3	6	
		108/11/13	108/11/13	社團法人中華公司治理協會	台灣近期稅務法令更新-資金回台專法與產創條例	3		
董事	許先越	108/05/07	108/05/07	社團法人中華公司治理協會	科技創新的創新	3	6	
		108/11/13	108/11/13	社團法人中華公司治理協會	台灣近期稅務法令更新-資金回台專法與產創條例	3		
董事	林秋旭	108/11/05	108/11/05	中華民國證券商業同業公會	審計委員會之運作實務研討	3	6	
		108/12/18	108/12/18	中華民國證券商業同業公會	公司經營權與內部人股權交易之法律遵循	3		
董事	陳友南	108/11/05	108/11/05	中華民國證券商業同業公會	審計委員會之運作實務研討	3	6	
		108/12/18	108/12/18	中華民國證券商業同業公會	公司經營權與內部人股權交易之法律遵循	3		
獨立董事	高榮智	108/12/11	108/12/11	中華企業會計協會	新勞動事件法相關實務問題探討	3	6	
		108/12/18	108/12/18	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事、監察人解讀財務資訊之技巧	3		

獨立董事	顏大和	108/07/17	108/07/17	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	108 年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3	12	新任
		108/10/22	108/10/22	中華企業會計協會	編製 IFRSs 財務報告相關規範修正重點	3		
		108/10/25	108/10/25	臺灣證券交易所	108 年度防範內線交易宣導會	3		
		108/11/21	108/11/21	臺灣證券交易所	有效發揮董事職能宣導會	3		
獨立董事	陳坤志	108/07/24	108/07/24	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	108 年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3	14	新任
		108/10/04	108/10/04	臺灣證券交易所	「ESG 投資論壇」	2		
		108/10/22	108/10/22	中華企業會計協會	編製 IFRSs 財務報告相關規範修正重點	3		
		108/11/05	108/11/05	中華民國證券商業同業公會	審計委員會之運作實務研討	3		
		108/11/06	108/11/06	臺灣證券交易所	有效發揮董事職能宣導會	3		

註：根據「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」，本公司 108 年新任、續任董事持續進修情形全部符合時數規定，並依據相關辦法應將董事進修時數情形，揭露於年報、公開資訊觀測站及公司網站。

【附件四】108 年度公司治理主管進修情形：

職稱	姓名	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數	當年度進修總時數
		起	迄				
公司治理主管	劉曉蓉	108/9/24	108/9/25	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)暨公司治理主管實務研習班-台北班	12	18
		108/10/25	108/10/25	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	108 年度防範內線交易宣導會	3	
		108/11/6	108/11/6	臺灣證券交易所股份有限公司	有效發揮董事職能宣導會	3	

(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)										其開公資委成數 兼任公行薪酬會家 他發司報員員	備註
		商務、法 務、會計 或公會 業務相 需系之 立大專 校講師 上	法官、檢 察官、律 師、會計 師或公 會其他 業務所 需之考 領有專 業及技 術人員	具有商 務、法 財會公 務之經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
委員	高榮智			V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V		
委員	顏大和		V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	1	
委員	陳坤志	V			V	V	V	V	V	V	V	V	V	V		

註 1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

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

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依 本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) (非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人 擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬 同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人 (但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相 互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察 人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公 司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令 設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5% 以上股東 (但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母 公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董 事相互兼任者，不在此 限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財 務、會計等相關服務之專業人士、獨 資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監 察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令 履行職權之薪資報酬委員 會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未有公司法第 30 條各款情事之一。

2.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員任期：

(i) 第二屆：105 年 08 月 08 日至 108 年 06 月 29 日，最近年度(一〇八年度)薪資報酬委員會開會 2 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	高榮智	2	0	100 %	
委員	許春安	2	0	100 %	
委員	鄭瑞光	2	0	100 %	
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。					

(ii) 第三屆：108 年 05 月 31 日至 111 年 05 月 30 日，最近年度(一〇八年度)薪資報酬委員會開會 2 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	高榮智	2	0	100 %	
委員	顏大和	2	0	100 %	
委員	陳坤志	2	0	100 %	
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 第十次 108.01.22	1.提報 108 年度 Non-Sales Non-SBU 績效(季)獎金辦法。 2.提報 108 年度 NSD 產品事業處績效(季)獎金辦法。 3.提報 107 年度員工酬勞提撥案(實際數)。 4.提報 107 年度董事酬勞提撥案(實際數)。 5.提報 107 年度經理人年終獎金分配案。 6.提報 107 年度第四季經理人績效(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
第二屆 第十一次 108.04.30	1.提報 108 年度員工認股權憑證發行及認股辦法。 2.提報 108 年度經理人薪資調整建議案。	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
第三屆 第一次 108.08.07	1.提報 107 年度董事酬勞分配建議案。 2.提報 107 年度經理人員工酬勞分配建議案。 3.提報 108 年度員工認股權憑證經理人分配建議案。	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
第三屆 第二次 108.12.17	1.提報 108 年度員工酬勞暨董事酬勞提撥案(預估數)。 2.提報 108 年度經理人年終獎金分配案。	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

(五) 履行社會責任情形

評估項目	運作情形		與上市櫃公司社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	V		針對企業經營的活動:生產、行銷、人力資源、研發、財務與策略執行等六個管理構面為標的，制定相關合適的程序，落實風險管理作業程序。 風險管理策略與架構： 1.以營運願景與計畫為基礎，建立各單位一致性之風險管理目標，並展現組織風險管理績效。 2.依據組織職掌訂定風險管理策略，陳述組織整體之風險管理目標、宣示預防潛在風險執行方法及對風險管理持續改善之承諾。各單位應將風險管理政策轉達同仁周知，使其認知相關責任，並與其利害關係人進行風險溝通。 3.考量組織內外部環境，並包括規劃、執行、監督及改善等流程，建置風險管理架構。
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	V		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108年7月份向董事會報告相關事宜處理情形。依據企業社會責任(CSR)政策－重視公司治理、實踐企業承諾、擴大社會參與、推動環境保護，並參考聯合國17項永續發展目標(SDGs)為管理方針，進行以下成果報告： <u>重視公司治理</u> 遵循當地政府法令政策，企業與股東共享獲利。參加第5屆(調查年107年度)公司治理評鑑結果評等前36%~50%，得分項目56項，未得分項目29項，其中未得分項目「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」等優先列為改善事項。具體措施改善結果，將於

評估項目	運作情形		與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
			第6屆公司治理評鑑中呈現。 <u>實踐企業承諾</u> 建立夥伴關係，企業與顧客、供應商、員工共同成長。客戶滿意度為88.8分(滿分為100分)。供應商風險評核家數佔所有供應商家數的比例如為87%。員工滿意度4.86分(1分為非常不滿意，6分為非常滿意)。 <u>擴大社會參與</u> 培養公益服務精神，發揮企業能量，善盡社會責任。獲得天下企業公民獎中堅企業第8名。獲得台灣企業永續獎_企業社會責任報告書。獲得台灣企業永續獎_單項指標_創新成長。 <u>推動環境保護</u> 符合環保標準的採購、生產與銷售原則，企業與環境永續發展。參與綠能業者提供的「智慧照明」、「智慧空調」、「智慧能源管理系統」智慧節電方案，節省71,836度，相當於減少排放CO2 38,791公斤。公司節能管理目標設定民國112年用電量度數比民國108年至少減少5%，為環境盡一份心力。
三、環境議題 (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		無重大差異 (一) 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。 定期檢測飲水機水質：每年1、4、7、10月)抽驗二台，檢查結果數據，將放置每台飲水機牆壁上。

評估項目	運作情形		與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
(二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		定期檢測二氧化碳濃度：每半年(每年1、7月)檢測二氧化碳濃度，檢查結果數據，公開揭示於公司公布欄。 (二) 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 108 年共計有 14,416 公噸，其中以廢塑膠佔了 67.8%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 24.4% 居次高，廢鐵排行第三佔了 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> 108 年錫渣共計 2.24 公噸，換回無鉛新錫棒 1,404KG，其他事業廢棄物回收計得新台幣 35,638 元。

評估項目	運作情形			與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	V		(三) 公司評估氣候變遷與氣候暖化因素致力於節能環保目標，在產品設計方面致力於產品輕量、低耗能設計，在製造部份著重綠色再生與廢棄物回收利用，另外對於節電、節約用水、用紙都有具體措施。例如：廢紙回收再利用、申請表單E化等，並每月公布用紙向同仁宣導節能環保之重要性，與去年度比減少 5%。	無重大差異
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V		(四) 溫室氣體排放量： 107年員工通勤交通工具估算溫室氣體直接排放量為104,814 kgCO₂e。108年員工通勤交通工具估算溫室氣體直接排放量為116,064 kgCO₂e，增加原因為員工工人數增加且未使用大眾交通運輸工具，將持續宣導同仁多搭乘大眾交通工具。 107年使用2,605,275度電，估算溫室氣體直接排放量為1,659,560 kgCO₂e；108年使用2,684,779度電，估算溫室氣體直接排放量為1,710,204 kgCO₂e，增加原因為營收提高，將參與政府節能績效專案，以降低溫室氣體直接排放量。落實日常生活資源管理，降低環境負荷，影印紙張環境管理目標與實績，用電量度數環境管理目標與實績參考https://www.aeon.com/tw/csr/environmental-friendly 用水： 107全年用水量=4,680公噸。108全年用水量=4,446公噸，減少1.05%，達年度目標為減少1%的標準，張貼省水標語、辦理節水課程等措施持續進行。 廢棄物總重量： 107年共計有12.621公噸，108年共計有14.416公噸，廢棄物總重量增加	無重大差異

評估項目	運作情形		與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
			原因為營收提高，公司將責成各單位，協調討論逐步降低廢棄物減量作法。
四、社會議題 (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		無重大差異 (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。 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

評估項目	運作情形		與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效獲成果適當反映於員工薪酬？	V	否 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地合法工會之權利。雇主不得干涉或禁止。 (二) 公司各項員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)實施狀況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、社團活動、員工分紅等福利措施。 <u>休假制度與其實施情形：</u> 本公司根據勞動基準法與相關規定給於員工，符合法規之休假制度，目前休假制度實施良好。對於到職滿6個月以上之女性員工因故申請5日、1星期、4星期產假者，工資全額發給，此制度為優於法令規定。 <u>退休制度與其實施情形：</u> 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。 公司章程規定公司當年度獲利提撥一定比例範圍作為員工酬勞，將經營績效獲成果適當反映於員工薪酬。	無重大差異
	V	否 (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？ 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。為顧及同仁工作環境安全，勞安室每季召開職安委員會，請與會勞資雙方代表提出增進安全健康工作環境改善議案；在身體健康部分，公司每年為同仁安排健康檢查，為同仁	

評估項目	運作情形		與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
其實施情形？			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。完成問卷後還需簽署「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。 與合作客戶與供應商一起進行環保活動 研揚科技、醫揚科技、晶達光電、東碩資訊於 108 年 9 月 21 日當天共同舉辦聯合淨灘活動，參與活動同仁及眷屬共 200 人。此次活動別具意義，研揚、醫揚科技莊永順董事長、晶達光電李英珍董事長、東碩資訊曹賜正董事長皆出席淨灘活動，以表愛護地球及支持淨灘的決心。另外活動當天也到國立海洋科學博物館欣賞自然生態 3D 影片，來場自然生態教學之旅。美麗的環境需要你我一起愛護，讓我們從『減塑』、『減廢』開始做起。
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編制企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？	V		無重大差異
前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		V	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	
			見，未來將依據實際需求進行相關作業。
六、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。			
七、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。			

(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	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？	V		大致上符合
(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	V		大致上符合
(三) 公司是否防範不誠信行為方案明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且	V		大致上符合

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
落實執行，並定期檢討修正前揭方案？			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？	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。	大致上符合
(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	V		(二)本公司由董事長室負責推動企業誠信經營單位並定期(至少一年一次)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。108年7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。其中關於申訴內容涉及一般人員部分的申訴信箱為Aaeon.direct@aaeon.com.tw，將由稽核主管受理；申訴內容涉及高階主管與董事部分的申訴信箱Aaeon.AC@aaeon.com.tw，將由審計委員會主席受理。	大致上符合
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	V		(三)為防止利益衝突，可透過行政呈報管道，主動說明其與公司有無潛在之利益衝突。	大致上符合
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬定相關稽	V		(四)本公司稽核室依金管會頒訂之公開發行公司內部控制及稽核制度實施辦法，執行稽核業	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	
核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之 遵循情形，或委託會計師執行查核？ (五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教 育訓練？	V		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108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1,378人次，合計 3,059人時。	大致上符合
三、公司檢舉制度之運作情形 (一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立 便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當 之受理專責人員？	V		(一) 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當行 政程序申訴，對違反者將採取紀律處分。	大致上符合
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作 業程序、調查完成後應採取之後續措施及相 關保密機制？	V		(二) (本公司「誠信經營守則」及「誠信經營作業程 序及行為指南」相關條文已規定對受理檢舉事 項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之 後續措施及相關保密機制。	大致上符合
(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		(三) (本公司「誠信經營守則」及「誠信經營作業程 序及行為指南」相關條文已規定對檢舉人負保 密責任，不能有任何不當之處置行為。	大致上符合
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露 其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V		本公司已於公司網站上，設置公司治理專區，將已 訂定之「誠信經營守則」揭露於公開資訊中。	大致上符合
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				

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	
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



研揚科技股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：109 年 2 月 26 日

本公司民國 108 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 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108年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 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109年02月26日董事會通過，出席董事11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



簽章

總經理：林建宏



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
108.05.31 股東常會	1.107 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107 年盈餘分派之依據。
	2.107 年度盈餘分派案。	本案經投票表決照案通過，經董事長訂定 108 年 7 月 8 日為除息基準日及 108 年 7 月 30 日為現金股利發放日。
	3.修訂「取得或處分資產處理程序」。	本案經投票表決照案通過，並依並依股東會決議執行。
	4.第四屆董事選任案： 董事當選名單：瑞海投資股份有限公司 代表人：莊永順、李英珍、嚴維群；華碩電腦股份有限公司董事長代表人：施崇棠、曾鏘聲、許先越；廣積科技股份有限公司：林秋旭、陳友南。 獨立董事當選名單：高榮智、顏大和、陳坤志。	依股東會選任名單，於 108 年 06 月 14 日向經濟部完成公司變更事項登記。
	5.解除董事競業禁止。	已遵行決議結果解除第 4 屆董事 11 人 (含獨立董事 3 人)之競業禁止限制。

2. 董事會：

會議種類	召開日期	重要決議事項
董事會	108.01.22	1. 108 年度 Non-Sales Non-SBU 績效(季)獎金辦法 2. 108 年度 NSD 產品事業處績效(季)獎金辦法 3. 107 年度員工酬勞提撥案(實際數) 4. 107 年度董事酬勞提撥案(實際數) 5. 107 年度經理人年終獎金分配案 6. 107 年度第四季經理人績效(季)獎金發放款
董事會	108.02.20	1. 107 年度內部控制制度聲明書案 2. 107 年度營業報告書及財務報表案 3. 107 年度盈餘分派案 4. 108 年營業計劃及預算案 5. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案 6. 選舉第四屆董事案 7. 提名董事及獨立董事候選人案 8. 解除本公司新任董事競業禁止之限制案 9. 召集 108 年股東常會案
董事會	108.04.30	1. 處分牧德股票案 2. 取得醫揚股票案 3. 修定本公司「背書保證管理辦法」部分條文案 4. 修定本公司「資金貸與他人管理辦法」部分條文案 5. 訂定「處理董事要求之標準作業程序」 6. 更換本公司簽證會計師案 7. 捐贈研揚文教基金會 200 萬元案 8. 修訂本公司內控及內稽制度案 9. 申請銀行綜合授信額度及衍生性金融商品交易額度案 10. 發行員工認股權證案 11. 108 年度經理人薪資調整建議案
董事會	108.05.31	1. 推選新任董事長 2. 聘任本公司第二屆薪資報酬委員會委員案
董事會	108.08.07	1. 107 年度董監事酬勞分配建議案 2. 107 年度經理人之員工酬勞分配建議案(預估數) 3. 108 年度員工認股權憑證經理人分配建議案 4. 公司治理主管任命案 5. 108 及 109 年度會計師簽證公費案 6. 註銷子公司 ADI 案
董事會	108.11.12	1. 員工認股權辦法修正案 2. 109 年度內部稽核計畫
董事會	108.12.17	1. 修訂本公司「董事會自我評鑑或同儕評鑑實施辦法」部份條文案 2. 108 年度員工酬勞暨董事酬勞提撥案(預估數) 3. 108 年度經理人年終獎金分配案

董事會	108.02.26	1.108 年度內部控制制度聲明書案 2.108 年度營業報告書及財務報表案 3.108 年度盈餘分派案 4.109 年營業計劃及預算案 5.召開 109 年股東常會案 6.更換本公司簽證會計師案 7.捐贈研揚文教基金會 200 萬元案 8.修正本公司「審計委員會組織規程」部份條文案 9.修正本公司「董事會議事規則」部份條文案 10.修正本公司「薪資報酬委員會組織規程」部份條文案 11.會計主管異動案 12.108 年度員工酬勞暨董事酬勞提撥案(實際數) 13.108 年度員工酬勞暨董事酬勞提撥案(實際數) 14.109 年度經理人薪資調整建議案
-----	-----------	---

(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：

109 年 3 月 29 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
會計主管	翁秀芬	105.04.29	109.02.26	退休

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	林鈞堯	108.1.1~108.12.31	

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	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	3,200	0	0	0	200	200	108.1.1~108.12.31	
	林鈞堯								

(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：

(一) 關於前任會計師

更 換 日 期	108.04.30		
更換原因及說明	本公司因資誠聯合會計師事務所內部組織調整，民國 108 年第一季起更換本公司之財務報告簽證會計師，由原張淑瓊及曾惠瑾會計師簽證，變更為張淑瓊及林鈞堯會計師。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人 情況	會計師	委任人
	主動終止委任	不適用	
	不再接受(繼續)委任		
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無		
與發行人有無不同意見	有	-	會計原則或實務
		-	財務報告之揭露
		-	查核範圍或步驟
		-	其他
		-	
	無	✓	
	說明：無		
其他揭露事項 (本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無		

(二) 關於繼任會計師

事 務 所 名 稱	資誠聯合會計師事務所
會 計 師 姓 名	張淑瓊、林鈞堯
委 任 之 日 期	108.04.30
委任前就特定交易之會計處理方法或會計準則對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

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	108 年度		109 年度截至 3 月 29 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	-	-	-	-
董事之法人代表人	嚴維群	-	-	80,000	-
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	許先越	-	-	-	-
獨立董事	高榮智	-	-	-	-
獨立董事	顏大和	-	-	-	-
獨立董事	陳坤志	-	-	-	-
總經理	林建宏	5,000	-	20,000	-
副總經理	廖啟宏	-	-	-	-
資深顧問	許中明	-	-	-	-
副總經理	哈繼恒(註 1)	-	-	-	-
副總經理	王國強	-	-	-	-
資深協理	邱又予	-	-	-	-
協理	李淑貞	(5,000)	-	-	-
協理	黃仁杰	-	-	-	-
協理	賴立凱(註 2)	(34,000)	-	-	-
協理	薛紹周	-	-	-	-
協理	倪文明	-	-	-	-
副理	邱婉卉	-	-	-	-
資深協理	杜昀真	-	-	-	-
經理	翁秀芬(註 3)	-	-	-	-
副理	王仁君(註 3)	-	-	2,000	-
專案副理	劉曉蓉(註 4)	2,000	-	-	-

註 1：副總經理哈繼恒於 108 年 6 月離職。

註 2：協理賴立凱於 108 年 12 月留職停薪。

註 3：會計主管翁秀芬於 109 年 2 月退休，由原會計主管代理人王仁君擔任

註 4：治理主管劉曉蓉於 108 年 8 月起擔任公司治理主管。

(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

109 年 3 月 29 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	964,000	0.65	—	—	—	—	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：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.(註 1)	—	—	—	—	—	—
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	11,005,146	50.00	3,491,094	15.86	14,496,240	65.86
晶達光電(股)公司(註 2)	5,015,050	12.03	4,088,071	9.81	9,103,121	21.84
廣積科技(股)公司(註 2)	52,921,856	30.79	3,382,625	1.97	56,304,481	32.76
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	—	—	1,716,000	47.67	1,716,000	47.67
融程電訊(股)公司(註 2)	—	—	13,767,000	19.07	13,767,000	19.07

註 1：該公司於 108 年 12 月清算完結。

註 2：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

109 年 3 月 29 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

109 年 3 月 29 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	27	2,323	17	2,367
持有股數	0	0	108,152,483	40,172,985	173,000	148,498,468
持股比例(%)	0	0	72.83%	27.05%	0.12%	100.00%

(三)股權分散情形

109 年 3 月 29 日；單位：人；股；%

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	150	18,947	0.01
1,000 至 5,000	1,776	3,382,349	2.28
5,001 至 10,000	232	1,870,564	1.26
10,001 至 15,000	70	902,000	0.61
15,001 至 20,000	35	635,000	0.43
20,001 至 30,000	37	948,000	0.64
30,001 至 40,000	14	493,000	0.33
40,001 至 50,000	8	364,140	0.25
50,001 至 100,000	17	1,107,000	0.75
100,001 至 200,000	10	1,480,000	1.00
200,001 至 400,000	5	1,620,000	1.09
400,001 至 600,000	2	908,000	0.61
600,001 至 800,000	0	0	0.00
800,001 至 1,000,000	2	1,848,000	1.24
1,000,001 以上	9	132,921,468	89.50
合計	2,367	148,498,468	100.00

(四)主要股東名單

109 年 3 月 29 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		964,000	0.65

(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	107 年	108 年	當年度截至 109 年 3 月 29 日止
每 股 市 價	最 高		96.1	86.2	73.3
	最 低		71.3	70	54.3
	平 均		83.32	76.49	66.17
每 股 淨 值	分 派 前		53.13	52.53	
	分 派 後		49.03	尚未分配	
每 股 盈 餘	加 權 平 均 股 數		106,800 仟股	106,800 仟股	106,800 仟股
	每 股 盈 餘 (註 1)	追 溯 調 整 前	6.86	5.17	
		追 溯 調 整 後	6.86	尚未分配	
每 股 利	現 金 股 利		4.10	3.20(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		12.15	14.79	
	本 利 比		20.32	23.90	
	現 金 股 利 殖 利 率		4.92%	4.18%	

註 1：為稅後基本每股盈餘。

註 2：截至刊印日止，108 年度之盈餘分配案業經 109 年 2 月 26 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進行分派，股利之發放總額應不低於可分配盈餘之 5%。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。訂定酬金之程序，以本公司之「董事及經理人績效評估辦法」作為評核之依循，除參考公司整體的營運績效、產業未來經營風險及發展趨勢，亦參考個人的績效達成率及對公司績效的貢獻度，而給予合理報酬，相關績效考核及薪酬合理性均經薪資報酬委員會及董事會審核，並隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。

2. 本年度擬議股利分派之情形

本公司 108 年度盈餘分配案業經 109 年 2 月 26 日董事會決議通過，尚待 109 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	102,363,166
本年度稅後淨利	552,151,688
長期投資未依持股比例認列影響數	(668,714)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	(1,397,432)
股份基礎給付	(236,287)
本期稅後淨利加計本期稅後淨利以外項計入當年度未分配盈餘之數額	549,849,255
提列法定盈餘公積	(54,984,926)
迴轉(提列)特別盈餘公積	(18,001,409)
可供分配盈餘	579,226,086
分配項目：	
股東紅利(每股現金 3.2 元)	(475,195,098)

(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 109 年 2 月 26 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 108 年度分派酬勞，業經 109 年 2 月 26 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：56,912,000 元。

董事酬勞：5,439,000 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 107 年度分派酬勞，業經 108 年 5 月 31 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：59,511,000 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：

(一) 尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形：

109 年 3 月 29 日

員工認股權憑證種類	108 年度員工認股權憑證	
申報生效日期	108 年 9 月 2 日	
發行(辦理)日期	108 年 11 月 26 日	
發行單位數	3,000 單位	
發行得認購股數占已發行股份總數比率(%)	2.02022	
認股存續期間	認股權憑證之存續期間為五年，認股權憑證及其權益不得轉讓、質押、贈予他人、或作其他方式之處分，但因繼承者不在此限。	
履約方式	由本公司發行普通股新股交付。	
限制認股期間及比率(%)	認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按下列時程行使認股權：	
	<u>認股權憑證授予期間</u>	<u>可行使認股權比例(累計)</u>
	屆滿二年	50%
	屆滿三年	75%
	屆滿四年	100%
已執行取得股數	0 股	
已執行認股金額	0 元	
未執行認股數量	3,000,000 股	
未執行認股者其每股認購價格	72.3 元	
未執行認股數量占已發行股份總數比率(%)	2.02022	
對股東權益影響	本認股權憑證於發行日屆滿二年後分三年執行，對原股東權益逐年稀釋，故其稀釋效果尚屬有限。	

(二)取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：

	職稱	姓名	取得認股數量 (仟股)	取得認股數量 占已發行股份 總數比率(%)	已執行				未執行			
					認股數量 (仟股)	認股價格 (元)	認股金額 (仟元)	認股數量占已 發行股份總數 比率(%)	認股數量 (仟股)	認股價格	認股金額 (仟元)	認股數量占已 發行股份總數 比率(%)
經理人	總經理	林建宏	1,024	0.69	0	不適用	0	0	1,024	108 年度 員工 認股 價格 72.3 元	0	0.69
	副總經理	廖啟宏										
	副總經理	王國強										
	資深協理	邱又予										
	資深協理	杜昀真										
	協理	賴立凱										
	協理	李淑貞										
	協理	薛紹周										
	協理	黃仁杰										
	協理	倪文明										
	專案副理	邱婉卉										
	副理	王仁君										
員工	資深經理	彭金堂	460	0.31	0	不適用	0	0	460	108 年度 員工 認股 價格 72.3 元	0	0.31
	資深經理	蔡宣盛										
	資深經理	廖建國										
	資深經理	黃季中										
	資深經理	柳清水										
	資深經理	梁秉宏										
	資深經理	李建興										
	資深經理	林志文										
	資深經理	莊健群										
	資深經理	劉振華										

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無此情形。

八、資金運用計畫執行情形：無此情形。

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 電腦及其週邊設備製造業。
- 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	107 年度		108 年度	
	金額	營收比重	金額	營收比重
單板電腦及周邊裝置	2,899,186	49.98%	3,036,202	49.38%
工業用系統產品	2,346,982	40.46%	2,471,530	40.20%
其他	554,087	9.56%	640,648	10.42%
合 計	5,800,255	100.00%	6,148,380	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、物聯網開道器、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) 開發人工智慧(AI)模組及邊緣運算(Edge Computing)裝置。
- (2) 開發機器視覺解決方案。

- (3) 開發工業級創新開發板及周邊。
- (4) 開發智慧城市相關物聯網解決方案。
- (5) 支援 Linux 與 Android 作業系統。
- (6) 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。
- (7) 開發更多寬溫嵌入式單板電腦與系統。
- (8) 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。

(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

智能製造是在整體製造過程中導入智慧化，結合資通訊技術，如 5G、物聯網與人工智慧等，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。

(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，提升用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，隨著物聯網與各種新創服務部署需求，邊緣運算的重要性也越來越高。

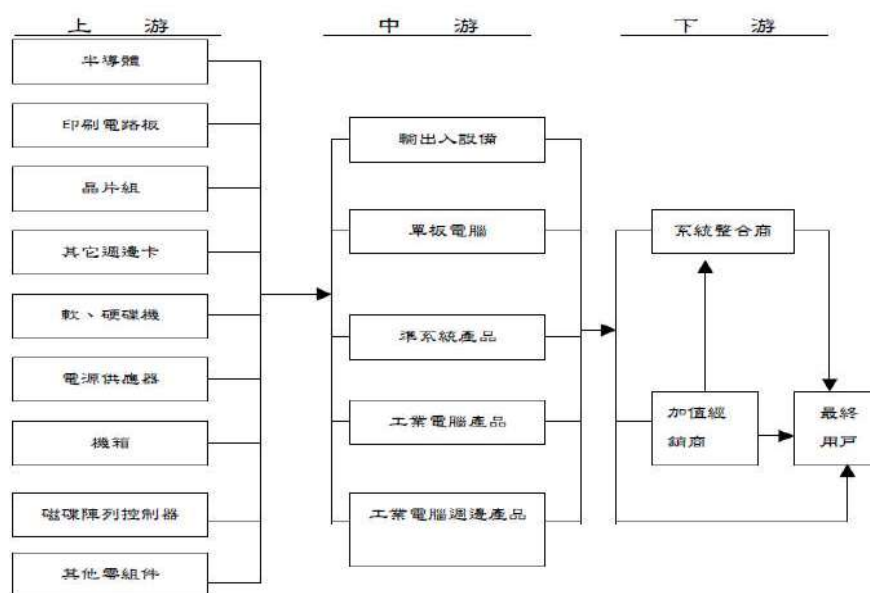
2.產業上、中、下游之關聯性

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 Appliances)

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	107 年度	108 年度
研發費用	470,145	466,551
營收淨額	5,800,255	6,148,380
佔營收淨額比例	8.11%	7.59%

註1：截至年報刊印日止，尚未有經會計師核閱完竣之109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：TKS-M912-SKU、COM-CFHB6、EPD-ACIDIGI、COM-WHUC6、COM-KBUC6-A11、ESBD-ACIES01、NANOCOM-KBU-A20、EPIC-KBS9-PUC、NANOCOM-APL-A11、ASDM-S-KBU、GENE-BT05 A1.1 ● 液晶電腦系統/嵌入式電腦系統/工業級液晶顯示器：BOXER-6405U、BOXER-8130AI、OMNI-5155L、BOXER-8150AI、BOXER-8170AI、BOXER-8220AI、BOXER-8221AI、PER-T514、BOXER-6404S、BOXER-8310AI、BOXER-8320AI、BOXER-8331AI ● 強固型平板電腦：VBS100 ● 工業級創新開發板/物聯網開道器：ION-CMT、ION-ADV2、FWS-7830、FWS-7831、VPC-3350S、UPC-PLUS、MEV1.6、SBI-001-A11、AIOT-AIVD、IFP-V2、UP-WHL01、AIOT-VSSP03、PER-TAIX1-A10-2242、PER-TAICX-A10-001、PER-TAIX2-A10-2280、SMS-002-A11、

	PER-TAIX8-A10-PCIE、LoRa-NODE01、UP-CHCR1 A1.1、UPCP-CR-NPL4、UPCP-CR-VPX、UP-CHT01 A1.1、NXM-KLU、FAY-KLU、TPM-6610、MIX-H310D1、SCH-BT、MIX-Q370A1、MAX-H310A、MAX-Q370A、MIX-KLUD1、ADD-KLU、ATX-Q370A、MAX-C246A、ATX-C246A、EVN-KLU
109 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：PICO-WHU4 ● 液晶電腦系統/嵌入式電腦系統/工業級液晶顯示器：BOXER-6641 ● 強固型平板電腦：RICO-3399、RTC-1010AL、F3、800V、Peregrine、DHBOX ● 工業級創新開發板/物聯網開道器：FWS-8600、AVO-2272、FWS-2272 B1.0、MA-XL1、MAX-Q370B

3.截至 109 年底本公司預計再投入之研發費用為 397,000 仟元。

(四)長、短期業務發展計畫

1.行銷策略

(1)短期計劃概況

- A.積極開發新產業、新領域市場。
- B.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。
- C.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。
- D.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

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

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

(2)中長期計劃概況

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

3.產品發展方向

(1)短期計劃概況

- A.生產穩定可靠，具競爭力的單板電腦。
- B.由專家團隊提供 Q Plus Service 快速服務，加速客戶採用過程。

- C.生產快速專業、高信賴度的 ODM 產品。
- D.加速研究開發時間，提昇產品生命週期。
- E.將人工智慧導入公司各項成品。

(2)中長期計劃概況

- A.針對符合垂直產業需求的產品。
- B.與雲端廠商合作，提供物聯網的產品與服務。
- C.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	107 年度		108 年度	
	銷售金額	比例	銷售金額	比例
內銷	226,335	3.90%	388,201	6.31%
外銷	5,573,920	96.10%	5,760,179	93.69%
合計	5,800,255	100.00%	6,148,380	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、以及大數據興起等三條件成熟，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，根據調研機構 IDC 預估到西元 2025 年，全球物聯網裝置數量將達到 416 億組，產生高達 79.4ZB 資料。根據 IDC 的另一份報告預估，全球的物聯網支出將在 2022 年超過 1 兆美元並於 2023 年達到 1.1 兆美元，2019~2023 年間的複合年成長率達 12.6%。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

智能零售是運用網際網路、物聯網技術，以消費者為中心，感知消費習慣、預測消費趨勢，並進而引導生產製造，為消費者提供多樣化、個性化的產品和服務，帶給消費者獨特的價值與差異化的體驗。隨著行動支付、機器視覺、人工智慧、大數據、雲端運算等科技融入，自助結帳、無人貨架、無人商店等新模式與新業態的嚐試，智能零售正在改變零售業的風貌。

根據調研機構 ResearchAndMarkets.com 的報告，預估全球智能零售市場在 2025 年將達 457 億美元，2019~2025 年的複合年成長率高達 24.4%。

(3)智能製造

根據調研機構 TrendForce 旗下拓璞產業研究院預估，2022 年全球智慧製造的市場規模將會逼近 3,700 億美元，年複合成長率達 10.7%。

TrendForce 指出，智慧製造在應用端相當多元，從規模較大的智慧工廠、智慧供應鏈、現場災害回復，乃至自動物流車、簡易型機器手臂等皆是使用案例。拜新技術成熟發展所賜，製造業現今可藉由部署先進的感測技術並結合 AI 演算法、引入機器人等科技，進而提高資訊可視化及系統可控性，進一步推升工業 4.0 智慧製造的發展。鑒於智慧製造帶出的龐大數據量將排山倒海湧向企業，延遲性與頻寬成本已讓製造業從雲端技術逐漸轉向邊緣運算。而數據海量化、分析精準化以及硬體高效化等三大驅動力也使 AI 從雲端往終端設備邁進，推升邊緣結合 AI 的趨勢。

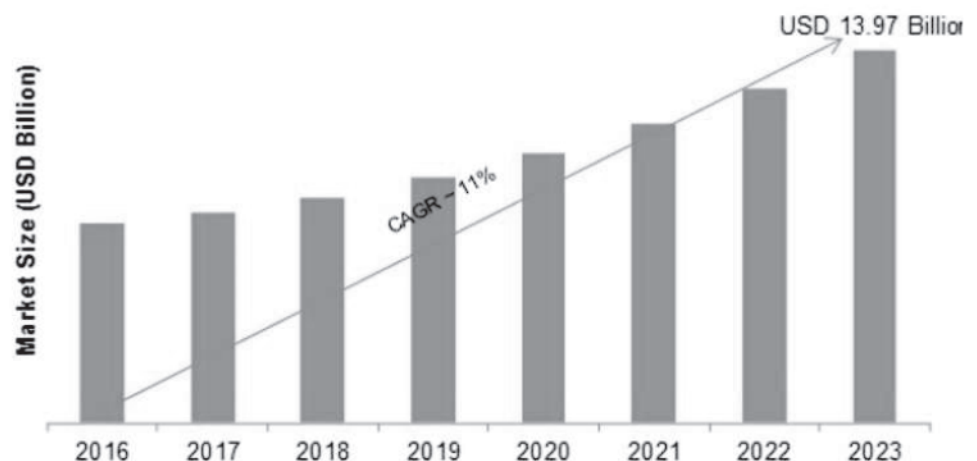
(4)智能運輸

智能運輸系統(Intelligent Transportation System)是結合包括物聯網、人工智慧、大數據、雲端運算、5G 等各種各樣先進資、通訊科技組成網路系統，不僅有助於管理交通，也改變了使用者、企業、政府處理運輸的方式。智能運輸系統意在將先進服務導入各種運輸方式及交通管理解決方案，如智能停車輔助、車隊管理、智能交通管理、智能售票、旅客資訊解決方案、安全監控與行動服務等。

根據調研機構 Global Market Insights 的報告顯示，估計 2018 年智能運輸系統市場規模為 230 億美元，預估 2025 年的市場規模可達 340 億美元。

(5)網路安全

根據調研機構 Market Research Future 估計，2018 年全球網路安全設備市場為 84.5 億美元，預估 2023 年可達到 139.7 億美元，2018~2023 年間的年複合成長率為 10.6%。對於保護企業網絡免受進一步威脅的需求不斷升高，以及對更快、更高效能網路安全解決方案的需求，是網路安全設備獲得全球廣泛採用的主要驅動因素。

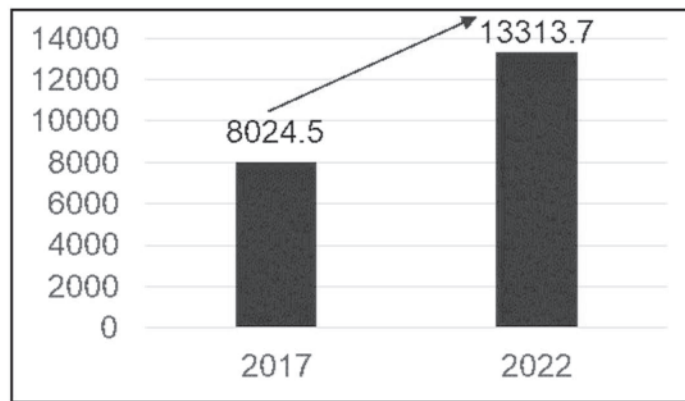


資料來源：MRFR Analysis

(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售客戶外，並與華碩集團進行策略聯盟，以掌握物聯網及產業商機，例如，與華碩集團成員的華碩雲端股份有限公司進行合作，推出物聯網解決方案「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)蓬勃發展的物聯網與人工智慧，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、大數據、人工智慧、邊緣運算等新技術的共同加持，人工智慧(AI)結合物聯網(IoT)的智慧物聯網(AIoT)相關應用方興未艾。過去嵌入式物聯網的運作模式是通過傳感器與嵌入式裝置收集資料、並以物聯網傳輸資料，利用雲端人工智慧分析大數據，再將分析後的結果傳回嵌入式裝置執行。加入人工智慧以後，裝置運算能力提升、運算由雲端移至邊緣端，運算架構隨之轉變為 CPU 加上 GPU，或是 CPU 搭配 VPU、TPU、NPU 等 AI 加速器組合，由多台嵌入式電腦進行分析，即使在無法連網的情況下也不影響工作進行。

(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

(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	107 年度				108 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	A	1,169,687	31.42	母公司	A	1,213,359	32.32	母公司
2	B	354,784	9.53	無	B	516,387	13.75	無
	其他	2,197,890	59.05	—	其他	2,024,891	53.93	—
	進貨淨額	3,722,361	100.00	—	進貨淨額	3,754,637	100.00	—

增減變動說明：本公司 108 年及 107 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	107 年度				108 年度(已更新待確認)			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	A	756,064	13.04	無	A	649,332	10.56	無
2	C	290,292	5.00	無	C	256,737	4.18	無
3	B	161,001	2.78	無	B	98,347	1.60	無
	其他	4,592,898	79.18	—	其他	5,143,964	83.66	—
	銷貨淨額	5,800,255	100.00	—	銷貨淨額	6,148,380	100.00	—

增減變動說明：本公司 108 年及 107 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）	107 年度			108 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
單板電腦及周邊裝置	293	338	1,208,453	291	299	1,185,674
工業用系統產品	247	248	1,358,941	125	131	1,330,387
合 計	540	586	2,567,394	416	430	2,516,061

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 108 年度之產值與 107 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 ）	年 度		107 年度				108 年度			
			內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值	量	值
單板電腦及周邊裝置	32	121,259	770	2,777,927	38	153,532	843	2,882,670		
工業用系統產品	7	63,439	266	2,283,542	12	153,109	181	2,318,421		
其他	201	41,637	6,906	512,451	557	81,560	3,922	559,088		
合 計	240	226,335	7,942	5,573,920	607	388,201	4,946	5,760,179		

增減變動說明：本公司 108 年度之銷售與 107 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		107 年度	108 年度	109 年截至 3 月 29 日止
員 工 人 數	生 產	296	308	318
	工 程	236	238	237
	銷 售	154	148	148
	行 政	89	100	101
	合 計	775	794	804
平 均 年 歲		39.49	40.33	40.55
平 均 服 務 年 資		4.97	5.91	6.11
學 歷 分 布 比 率	博 士	1	1	1
	碩 士	150	158	155
	大 專	462	474	483
	高 中	137	147	151
	高中以下	25	14	14

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)				
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
流 動 資 產		2,699,622	3,934,443	4,880,144	5,345,112	4,810,234
不動產、廠房及設備		686,972	660,707	645,810	618,722	595,882
無 形 資 產		—	4,622	3,967	5,972	23,993
其 他 資 產		270,281	266,046	286,105	3,765,395	4,247,834
資 產 總 額		3,656,875	4,865,818	5,816,026	9,735,201	9,677,943
流動負債	分配前	849,581	1,309,832	1,030,926	1,294,950	1,234,398
	分配後	1,137,581	1,765,832	1,538,226	1,903,794	註 2
非 流 動 負 債		170,399	81,701	153,190	71,852	127,032
負債總額	分配前	1,019,980	1,391,533	1,184,116	1,366,802	1,361,430
	分配後	1,307,980	1,847,533	1,691,416	1,975,646	註 2
歸屬於母公司業主之權益		2,510,308	3,020,278	4,188,623	7,889,985	7,800,514
股 本		960,000	960,000	1,068,000	1,484,985	1,484,985
資 本 公 積		990,404	1,285,443	2,272,484	5,361,226	5,348,750
保留盈餘	分配前	567,474	789,975	894,172	1,089,088	1,030,094
	分配後	279,474	333,975	386,872	480,244	註 2
其 他 權 益		(7,570)	(15,140)	(46,033)	(45,314)	(63,315)
庫 藏 股 票		—	—	—	—	—
非 控 制 權 益		(7,570)	454,007	443,287	478,414	515,999
權益總額	分配前	2,636,895	3,474,285	4,631,910	8,368,399	8,316,513
	分配後	2,348,895	3,018,285	4,124,610	7,759,555	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 109 年第 1 季財務報告資料。

註 2：本公司 108 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

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註)				
	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
營 業 收 入	4,498,031	5,766,362	5,411,540	5,800,255	6,148,380
營 業 毛 利	1,433,977	1,879,805	1,686,992	1,788,231	2,063,922
營 業 損 益	429,246	693,415	458,313	464,073	719,959
營業外收入及支出	15,228	19,426	245,373	470,177	110,469
稅 前 淨 利	444,474	712,841	703,686	934,250	830,428
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	343,453	582,364	619,145	828,626	668,245
停 業 單 位 損 失	—	—	—	—	—
本期淨利（損）	343,453	582,364	619,145	828,626	668,245
本期其他綜合損益 （稅後淨額）	(1,957)	(8,251)	(33,091)	(37,544)	(22,694)
本期綜合損益總額	341,496	574,113	586,054	791,082	645,551
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	321,018	510,501	560,197	732,861	552,152
淨利歸屬於非控制 權 益	22,435	71,863	58,948	95,765	116,093
綜合損益總額歸屬 於 母 公 司 業 主	318,899	502,931	529,304	709,154	534,151
綜合損益總額歸屬 於 非 控 制 權 益	22,597	71,182	56,750	81,928	111,400
每 股 盈 餘	3.34	5.32	5.6	6.86	5.17

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109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

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)				
	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
流 動 資 產	1,756,275	2,396,211	3,418,840	3,769,033	3,682,162
不 動 產、廠 房 及 設 備	413,228	402,463	410,023	387,270	374,734
無 形 資 產	—	4,034	2,589	4,957	23,435
其 他 資 產	1,050,503	1,235,067	1,198,431	4,688,924	4,653,481
資 產 總 額	3,220,006	4,037,775	5,029,883	8,850,184	8,733,812
流 動 負 債	分 配 前	658,370	976,366	801,929	924,324
	分 配 後	946,370	1,432,366	1,309,229	1,533,168
非 流 動 負 債	51,328	41,131	39,331	35,875	42,867
負 債 總 額	分 配 前	709,698	1,017,497	841,260	960,199
	分 配 後	997,698	1,473,497	1,348,560	1,569,043
歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益	2,510,308	3,020,278	4,188,623	7,889,985	7,800,514
股 本	960,000	960,000	1,068,000	1,484,985	1,484,985
資 本 公 積	990,404	1,285,443	2,272,484	5,361,226	5,348,750
保 留 盈 餘	分 配 前	567,474	789,975	894,172	1,089,088
	分 配 後	279,474	333,975	386,872	480,244
其 他 權 益	(7,570)	(15,140)	(46,033)	(45,314)	(63,315)
庫 藏 股 票	—	—	—	—	—
非 控 制 權 益	—	—	—	—	—
權 益 總 額	分 配 前	2,510,308	3,020,278	4,188,623	7,889,985
	分 配 後	2,222,308	2,564,278	3,681,323	7,281,141

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 108 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)				
	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
營 業 收 入	3,189,070	4,267,058	3,809,723	4,092,106	4,265,294
營 業 毛 利	848,495	1,135,898	977,039	1,042,310	1,165,879
營 業 損 益	269,803	488,087	302,433	314,159	461,333
營業外收入及支出	118,416	111,380	310,594	487,548	197,036
稅 前 淨 利	388,219	599,467	613,027	801,707	658,369
繼 續 營 業 單 位					
本 期 淨 利	321,018	510,501	560,197	732,861	552,152
停 業 單 位 損 失	—	—	—	—	—
本 期 淨 利 (損)	321,018	510,501	560,197	732,861	552,152
本期其他綜合損益 (稅 後 淨 額)	(2,119)	(7,570)	(30,893)	(23,707)	(18,001)
本期綜合損益總額	318,899	502,931	529,304	709,154	534,151
每 股 盈 餘	3.34	5.32	5.60	6.86	5.17

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
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
108	資誠聯合會計師事務所	張淑瓊、林鈞堯	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		最近五年度財務分析				
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	27.89	28.60	20.36	14.04	14.07
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	408.65	537.42	740.95	1,364.14	1,416.98
償債能力 (%)	流動比率	317.76	299.19	473.37	412.77	389.68
	速動比率	203.68	216.04	371.89	336.12	309.07
	利息保障倍數	162.28	260.97	140.48	220.15	140.45
經營能力	應收款項週轉率 (次)	6.61	7.18	6.80	7.31	7.51
	平均收現日數	55	51	54	50	49
	存貨週轉率 (次)	3.50	3.99	3.51	3.86	3.75
	應付款項週轉率 (次)	8.24	7.41	6.57	7.59	7.77
	平均銷貨日數	104	91	104	95	97
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	6.76	8.56	8.28	9.28	10.12
	總資產週轉率 (次)	1.30	1.35	1.01	0.74	0.63
獲利能力	資產報酬率 (%)	10.01	13.72	11.67	10.70	6.93
	權益報酬率 (%)	13.80	19.06	15.28	12.75	8.01
	稅前純益占實收資本比率 (%)	46.30	74.25	65.89	62.91	55.92
	純益率 (%)	7.64	10.10	11.44	14.29	10.87
	每股盈餘 (元)	3.34	5.32	5.60	6.86	5.17
現金流量	現金流量比率 (%)	72.16	57.86	46.85	23.87	59.91
	現金流量允當比率 (%)	64.61	82.06	104.76	99.49	121.74
	現金再投資比率 (%)	11.21	12.13	9.31	(2.26)	1.49
槓桿度	營運槓桿度	2.73	2.94	4.06	4.15	3.02
	財務槓桿度	0.99	1.00	1.01	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. 利息保障倍數下降：主因 108 年度稅前純益較 107 年度減少。						
2. 資產報酬率、權益報酬率、純益率及每股盈餘下降：主因 108 年度獲利減少。						
3. 現金流量比率及現金再投資比率上升：主因 108 年度營業活動淨現金流入增加。						
4. 現金流量允當比率上升：主因最近五年度營業活動淨現金流入增加，且最近五年度存貨增加額減少所致。						
5. 營運槓桿度下降：主因 108 年度營業利益較 107 年度增加。						

註 1：截至年報刊印日止，尚未有經會計師核閱完竣之 109 年第 1 季財務報告資料。

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				
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	22.04	25.20	16.73	10.85	10.69
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	619.91	759.38	1,031.15	2,046.60	2,093.05
償債能力 (%)	流動比率	266.76	244.12	426.33	407.76	413.53
	速動比率	155.31	162.43	343.46	335.61	339.18
	利息保障倍數	670.34	23,057.42	7,213.08	註 2	853.81
經營能力	應收款項週轉率 (次)	6.96	7.89	7.54	7.86	6.86
	平均收現日數	52	46	48	46	53
	存貨週轉率 (次)	3.60	4.26	4.07	4.16	4.07
	應付款項週轉率 (次)	7.57	7.07	5.76	6.86	7.33
	平均銷貨日數	101	86	90	88	90
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	7.94	10.46	9.38	10.26	11.19
	總資產週轉率 (次)	1.04	1.18	0.84	0.59	0.49
獲利能力	資產報酬率 (%)	10.46	14.07	12.36	10.56	6.29
	權益報酬率 (%)	13.34	18.46	15.54	12.13	7.04
	稅前純益占實收資本比率 (%)	40.44	62.44	57.40	53.99	44.34
	純益率 (%)	10.07	11.96	14.70	17.91	12.95
	每股盈餘 (元)	3.34	5.32	5.60	6.86	5.17
現金流量	現金流量比率 (%)	59.97	68.84	47.26	63.20	39.40
	現金流量允當比率 (%)	34.79	82.03	91.14	98.91	104.76
	現金再投資比率 (%)	24.27	11.89	(1.72)	0.95	(3.23)
槓桿度	營運槓桿度	2.28	2.62	3.72	3.55	2.79
	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. 資產報酬率、權益報酬率、純益率及每股盈餘下降：主因 108 年度獲利減少。						
2. 現金流量比率及現金再投資比率下降：主因 108 年度營業活動淨現金流入減少。						
3. 營運槓桿度下降：主因 108 年度營業利益較 107 年度增加。						

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

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

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

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

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

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

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

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

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

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

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告：請詳附錄 1。

四、最近年度合併財務報告：請詳附錄 2。

五、最近年度個體財務報告：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	107 年度	108 年度	差異	
			金額	變動比例%
流動資產	5,345,112	4,810,234	(534,878)	(10.01)
不動產、廠房及設備	618,722	595,882	(22,840)	(3.69)
無形資產	5,972	23,993	18,021	301.76
其他資產	3,765,395	4,247,834	482,439	12.81
資產總額	9,735,201	9,677,943	(57,258)	(0.59)
流動負債	1,294,950	1,234,398	(60,552)	(4.68)
非流動負債	71,852	127,032	55,180	76.80
負債總額	1,366,802	1,361,430	(5,372)	(0.39)
股本	1,484,985	1,484,985	-	-
資本公積	5,361,226	5,348,750	(12,476)	(0.23)
保留盈餘	1,089,088	1,030,094	(58,994)	(5.42)
其他權益	(45,314)	(63,315)	(18,001)	39.73
非控制權益	478,414	515,999	37,585	7.86
股東權益總額	8,368,399	8,316,513	(51,886)	(0.62)
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)無形資產增加，主係增購軟體所致。 (2)非流動負債增加，係依據 IFRS 15 及 16 之適用，新增合約負債及租賃負債。 (3)其他權益增加，本期認列國外營運機構財務報表換算之兌換差額增加所致。 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	107 年度	108 年度	增（減）金額	變動比例%
營業收入淨額	5,800,255	6,148,380	348,125	6.00
營業成本	4,012,024	4,084,458	72,434	1.81
營業毛利	1,788,231	2,063,922	275,691	15.42
營業費用	1,324,158	1,343,963	19,805	1.50
營業淨利	464,073	719,959	255,886	55.14
營業外收入及支出	470,177	110,469	(359,708)	(76.50)
稅前淨利	934,250	830,428	(103,822)	(11.11)
所得稅費用	105,624	162,183	56,559	53.55
本期淨利	828,626	668,245	(160,381)	(19.36)
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)營業淨利增加：主因108年度獲利成長所致。 (2)營業外收入及支出減少：主係透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益較107年度下降所致。 (3)所得稅費用增加：因108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	107 年度	108 年度	增(減)金額	變動比率(%)
營業活動	309,080	739,546	430,466	139.27
投資活動	19,200	87,320	68,120	354.79
融資活動	(561,421)	(769,307)	(207,886)	37.03
淨現金流入(流出)數	(232,944)	50,793	283,737	(121.80)
現金流量變動情形分析： (1) 營業活動：主因108年度獲利成長。 (2) 投資活動：主係108年度收取股利增加。 (3) 融資活動：主係本期發放之現金股利較107年度增加。				

(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
2,516,971	620,136	(481,757)	2,655,350	-	-
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，108 年度採權益法之轉投資獲利為 40,530 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108年及107年度之利息費用為5,955仟元及4,263仟元，分別佔稅前淨利比率分別為0.72%及0.46%。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108年及107年度之淨外幣匯兌(損)益分別為(20,970)仟元及7,769仟元，佔當年度營業收入之比率分別為0.34%及0.13%，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

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。資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易皆遵循本公司「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」及「取得或處分資產處理程序」所訂之政策及因應措施辦理。

(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與人工智慧的創新應用。

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(Intel)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。未來將與谷歌(Google)等大廠合作開發人工智慧邊緣運算系統，充實產品線內容。

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。截至109年底本公司預計再投入之研發費用為397,000仟元。

(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108年及107年之進貨比重雖達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。另最近年度及截至年報刊印日止，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失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 108 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。

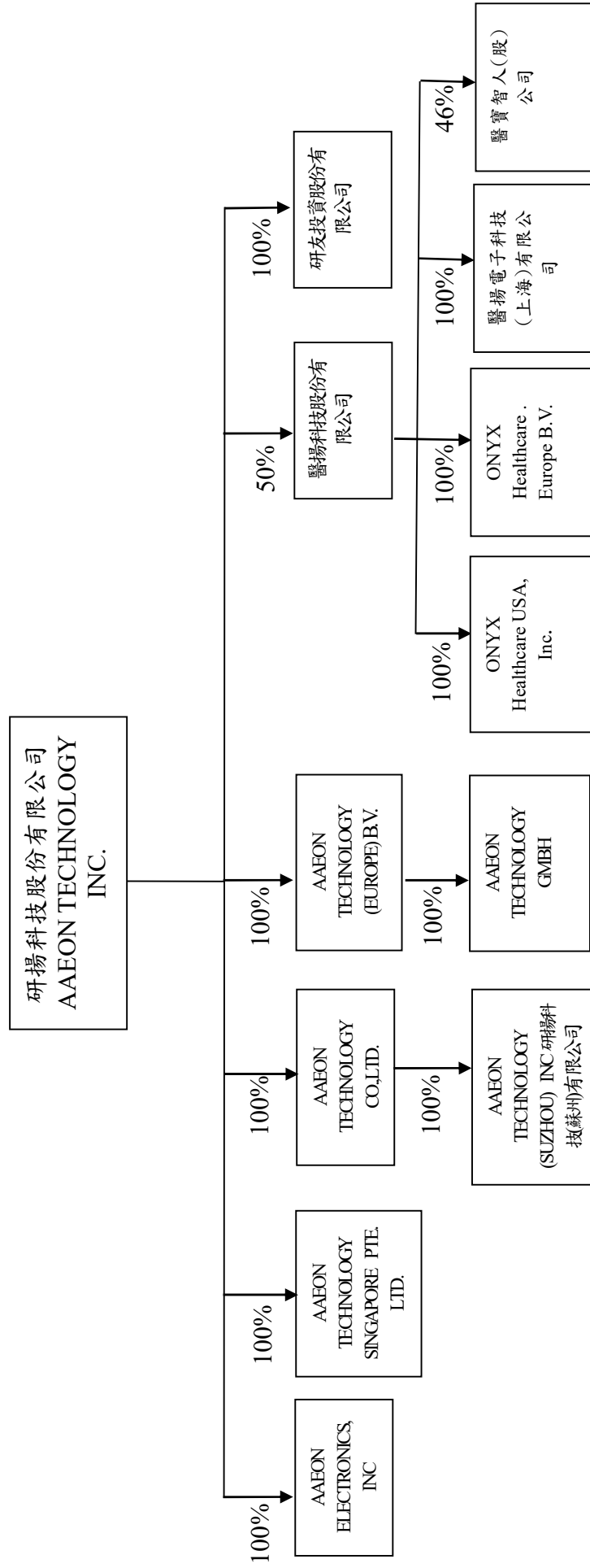
七、其他重要事項：無。

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 1)	主要營業或生產項目
AAEON ELECTRONICS, INC.	84.06.06	美國	146,902	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售
AAEON DEVELOPMENT INCORPORATED (註 2)	86.11.21	英屬維京群島	-	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	264,037	工業用電腦及介面卡事業之投資
AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	94.03.04	荷蘭	3,359	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	12,998	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售
AAEON TECHNOLOGY GMBH	96.10.23	德國	1,008	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	260,534	工業用電腦、介面卡之產銷
醫揚科技(股)公司	99.02.02	台灣	220,082	醫療用電腦之設計、製造及銷售
ONYX HEALTHCARE USA, INC.	100.11.22	美國	59,960	醫療用電腦及週邊裝置之銷售
ONYX HEALTHCARE EUROPE B. V.	101.05.16	荷蘭	3,359	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	59,960	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1：實收資本額涉及外幣者，係以108.12.31之匯率換算為新台幣。

註2：該公司於108年12月清算完結。

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 (註 1)	董事長兼 總經理	研揚科技(股)公司(代表人:莊永順)	—	—
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)(註 2)	—	—
	董事	AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B.V. (代表人：Li-Kai LAI) (註 2)	—	—
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
醫揚科技(股)公司	董事長	瑞海投資(股)公司(代表人：莊永順)	148,305	0.67
	董事	研揚科技(股)公司(代表人：林建宏)	11,005,146	50.00
	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	研揚科技(股)公司(代表人：莊永順)	465,840	100.00

企 業 名 稱	職 稱	姓 名 或 代 表 人	持 有 股 份	
			股 數	持 股 比 例
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
ONYX HEALTHCARE USA, INC.	董事長	醫揚科技(股)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)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)公司(代表人：莊永順)	—	100.00
	董事	醫揚科技(股)公司(代表人：許金龍)	—	—
	董事兼總經理	醫揚科技(股)公司(代表人：王鳳翔)	—	—
	監事	醫揚科技(股)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)公司(代表人：沈軾榮)	1,584,000	44.00
	董事	金寶電子工業(股)公司(代表人：游千慧)	—	—
	董事	醫揚科技(股)公司(代表人：莊永順)	1,656,000	46.00
	董事兼總經理	醫揚科技(股)公司(代表人：王鳳翔)	—	—
	董事	李祖德	—	—
	監察人	郝芷筠	—	—

註1：該公司於108年12月清算完結。

註2：原代表人Fabrizio del Maffeo業已離職，新代表人Li-Kai LAI之變更登記尚在辦理中。

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.	146,902	379,935	183,846	196,089	868,555	(9,776)	20,912	-
AAEON DEVELOPMENT INCORPORATED	-	-	-	-	-	(134)	(5,119)	-
AAEON TECHNOLOGY CO., LTD.	264,037	218,787	10	218,777	-	(61)	(13,543)	-
AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B.V.	3,359	137,977	93,960	44,017	633,599	9,979	9,338	-
研友投資(股)公司	150,000	110,969	81	110,888	-	(99)	218	0.01
AAEON TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD.	10,379	60,422	20,385	40,037	127,955	(2,485)	(2,412)	-
AAEON TECHNOLOGY GMBH	1,008	25,789	8,108	17,681	31,921	717	2,031	-
研揚科技(蘇州)有 限公司	260,534	315,277	99,322	215,955	537,308	(11,257)	(13,428)	-
醫揚科技(股)公司	220,082	1,314,785	306,855	1,007,930	1,157,701	236,603	239,377	10.88
ONYX HEALTHCARE USA, INC.	59,960	155,916	65,687	90,229	602,542	17,951	13,462	-
ONYX HEALTHCARE EUROPE B.V.	3,359	27,908	14,201	13,707	56,271	3,461	2,636	-
醫寶智人(股)公司	36,000	24,287	1,914	22,373	797	(7,113)	(7,125)	(1.98)
醫揚電子科技(上 海)有限公司	57,768	21,728	13,276	8,452	7,251	(14,276)	(15,199)	-

(二) 母子公司合併財務報告暨會計師查核報告：

本公司民國 108 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一〇八年度營業報告書、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林鈞堯會計師查核完竣，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

本公司一〇九年股東常會

研揚科技股份有限公司

審計委員會主席 陳坤志



中 華 民 國 1 0 9 年 2 月 2 7 日

附錄 2、一〇八年度合併財務報告

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 108 年度（自民國 108 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 109 年 2 月 27 日



資誠

會計師查核報告

(109)財審報字第 19002346 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及子公司（以下簡稱「研揚集團」）民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 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 108 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 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

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（三十）；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 108 年及 107 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。

採用權益法之投資減損評估

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)；採用權益法之投資之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五；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)。

研揚集團針對採用權益法之投資—廣積科技股份有限公司(以下簡稱「廣積公司」)之溢價係以使用價值估計可回收金額，並作為減損評估之依據。因使用價值之評估涉及研揚集團管理階層之主觀判斷，包括未來現金流量估計及使用適當折現率加以折現。本會計師認為前述未來現金流量之估計及折現率之決定，涉及未來年度之預測，其採用之假設具有高度不確定性，且其估計結果對使用價值之影響重大，因此本會計師將研揚集團之採用權益法之投資—廣積公司溢價減損之評估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. 評估廣積公司未來現金流量所使用之預計收入成長率、毛利率及營業費用率，與歷史結果、經濟及產業預測文獻比較。
2. 將廣積公司使用價值評估所採用之折現率，與現金產生單位資金成本假設及類似資產報酬率比較。
3. 檢查評價模型計算之正確性。

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 108 年及 107 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 3,987,493 仟元及新台幣 3,573,849 仟元，分別占合併資產總額之 41.20%及 36.71%，民國 108 年及 107 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 40,452 仟元及新台幣(84)仟元，分別占合併綜合損益之 6.27%及 0%。

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 108 年度及 107 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）。



資誠

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 108 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

林鈞堯



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：(85)台財證(六)第 68702 號

中 華 民 國 1 0 9 年 2 月 2 7 日

研揚科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產			附註	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日			
				金 額 %	金 額 %			
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	2,516,971	26	\$	2,466,178	25
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)						
	產－流動			508,167	5		1,019,105	10
1150	應收票據淨額	六(四)		12,722	-		17,472	-
1170	應收帳款淨額	六(四)		752,782	8		826,552	9
1200	其他應收款			22,119	-		20,509	-
130X	存貨	六(五)		938,977	10		940,352	10
1410	預付款項			56,148	1		52,181	1
1479	其他流動資產－其他	八		2,348	-		2,763	-
11XX	流動資產合計			4,810,234	50		5,345,112	55
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)						
	產－非流動			64,157	1		38,312	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(三)						
	之金融資產－非流動			2,381	-		10,350	-
1550	採用權益法之投資	六(六)		3,987,493	41		3,573,849	37
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八		595,882	6		618,722	6
1755	使用權資產	六(八)		59,305	1		-	-
1760	投資性不動產淨額			58,370	-		70,457	1
1780	無形資產			23,993	-		5,972	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)		62,563	1		58,272	1
1900	其他非流動資產			13,565	-		14,155	-
15XX	非流動資產合計			4,867,709	50		4,390,089	45
1XXX	資產總計		\$	9,677,943	100	\$	9,735,201	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108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

			108	年	12	月	31	日		107	年	12	月	31	日
負債及權益		附註	金				額	%		金				額	%
流動負債															
2100	短期借款	六(九)	\$			44,370		1		\$			67,573		1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十)					-	-					1		-
2130	合約負債—流動	六(十七)				109,489		1					134,105		1
2150	應付票據						-	-					10,505		-
2170	應付帳款	七				483,480		5					557,938		6
2200	其他應付款	六(十一)及七				386,887		4					368,422		4
2230	本期所得稅負債					108,720		1					95,838		1
2250	負債準備—流動					37,937		-					46,254		-
2280	租賃負債—流動					39,151		1					-		-
2399	其他流動負債—其他					24,364		-					14,314		-
21XX	流動負債合計					1,234,398		13					1,294,950		13
非流動負債															
2527	合約負債—非流動	六(十七)				69,000		1					39,091		1
2550	負債準備—非流動					7,641		-					7,423		-
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)				27,060		-					22,942		-
2580	租賃負債—非流動					21,091		-					-		-
2670	其他非流動負債—其他					2,240		-					2,396		-
25XX	非流動負債合計					127,032		1					71,852		1
2XXX	負債總計					1,361,430		14					1,366,802		14
權益															
歸屬於母公司業主之權益															
股本		六(十四)													
3110	普通股股本					1,484,985		15					1,484,985		15
資本公積		六(十五)													
3200	資本公積					5,348,750		55					5,361,226		54
保留盈餘		六(十六)													
3310	法定盈餘公積					332,568		3					259,282		3
3320	特別盈餘公積					45,314		1					46,033		1
3350	未分配盈餘					652,212		7					783,773		8
其他權益															
3400	其他權益		(			63,315)		-	(				45,314)		-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計					7,800,514		81					7,889,985		81
36XX	非控制權益	四(三)				515,999		5					478,414		5
3XXX	權益總計					8,316,513		86					8,368,399		86
重大或有負債及未認列之合約承諾		九													
重大之期後事項		十一													
3X2X	負債及權益總計		\$			9,677,943		100	\$				9,735,201		100

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108年及107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	108 年 度	107 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 6,148,380 100	\$ 5,800,255 100
5000 營業成本	六(五)(二十一) (二十二) (二十五)及七	(4,084,458) (66)	(4,012,024) (69)
5900 營業毛利		2,063,922 34	1,788,231 31
營業費用	六(十二) (二十一) (二十二) (二十五)及七		
6100 推銷費用		(607,197) (10)	(607,064) (11)
6200 管理費用		(247,057) (4)	(251,598) (4)
6300 研究發展費用		(466,551) (8)	(470,145) (8)
6450 預期信用減損損失(利益)	十二(二)	(23,158) -	4,649 -
6000 營業費用合計		(1,343,963) (22)	(1,324,158) (23)
6900 營業利益		719,959 12	464,073 8
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十八)	58,018 1	59,306 1
7020 其他利益及損失	六(十九)	17,876 -	404,532 7
7050 財務成本	六(二十)	(5,955) -	(4,263) -
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	六(六)	40,530 1	10,602 -
7000 營業外收入及支出合計		110,469 2	470,177 8
7900 稅前淨利		830,428 14	934,250 16
7950 所得稅費用	六(二十三)	(162,183) (3)	(105,624) (2)
8200 本期淨利		\$ 668,245 11	\$ 828,626 14

(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108年及107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	108 金	年 額	度 %	107 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	六(三)	(\$	7,969)	-	(\$	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	六(六)		2,864	-	(	10,471)
8310	不重分類至損益之項目總額		(	5,105)	-	(	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		(	18,327)	-		2,736)
8370	採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額— 可能重分類至損益之項目	六(六)		2,942)	-	(	215)
8399	與可能重分類之項目相關之所 得稅	六(二十三)		3,680	-	(	610)
8360	後續可能重分類至損益之項 目總額		(	17,589)	-		1,911)
8500	本期綜合損益總額		\$	645,551	11	\$	791,082
淨利(損)歸屬於：							
8610	母公司業主		\$	552,152	9	\$	732,861
8620	非控制權益			116,093	2		95,765
			\$	668,245	11	\$	828,626
綜合損益總額歸屬於：							
8710	母公司業主		\$	534,151	9	\$	709,154
8720	非控制權益			111,400	2		81,928
			\$	645,551	11	\$	791,082
基本每股盈餘							
9750	基本每股盈餘合計	六(二十四)	\$		5.17	\$	6.86
稀釋每股盈餘							
9850	稀釋每股盈餘合計	六(二十四)	\$		5.13	\$	6.81

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其子公司

合併資產負債表

民國108年12月31日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬	於	業 司 主 權 益										計
			保	母	公	盈	餘	之					
								其	他	權	益	益	
107 年 度	普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	備供出售金融資產未實現損益	確定福利計畫再衡量數	非控制權益	合計		
	\$ 1,068,000	\$ 2,272,484	\$ 203,262	\$ 25,797	\$ 665,113	\$ 21,607	\$ -	\$ 24,426	\$ -	\$ 4,188,623	\$ 443,287	\$ 4,631,910	
	-	-	-	-	(24,426)	-	-	24,426	-	-	-	-	
	1,068,000	2,272,484	203,262	25,797	640,687	(21,607)	-	-	-	4,188,623	443,287	4,631,910	
	-	-	-	-	732,861	-	-	-	-	732,861	95,765	828,626	
	-	-	-	-	-	1,110	(23,172)	-	(1,645)	(23,707)	(13,837)	(37,544)	
	-	-	-	-	732,861	1,110	(23,172)	-	(1,645)	709,154	81,928	791,082	
	六(十六)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	-	-	56,020	-	(56,020)	-	-	-	-	-	-	-	
	-	-	-	20,236	(20,236)	-	-	-	-	-	-	-	
	-	-	-	-	(507,300)	-	-	-	-	(507,300)	-	(507,300)	
	六(十五)	-	7,226	-	-	(6,692)	-	-	-	534	-	534	
	六(十四)(十五)	416,985	3,081,516	-	-	-	-	-	-	3,498,501	-	3,498,501	
-	-	-	-	-	473	-	-	-	473	-	473		
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(66,241)	(66,241)	(66,241)		
-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,440	19,440	19,440		
\$ 1,484,985	\$ 5,361,226	\$ 259,282	\$ 46,033	\$ 783,773	(\$ 20,497)	(\$ 23,172)	\$ -	(\$ 1,645)	\$ 7,889,985	\$ 478,414	\$ 8,368,399		
108 年 度	108 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,484,985	\$ 259,282	\$ 46,033	\$ 783,773	(\$ 20,497)	(\$ 23,172)	\$ -	(\$ 1,645)	\$ 7,889,985	\$ 478,414	\$ 8,368,399	
本期淨利	-	-	-	-	552,152	-	-	-	552,152	116,093	668,245		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(15,683)	(1,832)	-	(486)	(18,001)	(4,693)	(22,694)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	552,152	(15,683)	(1,832)	-	(486)	534,151	111,400	645,551	
六(十六)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	73,286	-	(73,286)	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	(719)	719	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	(608,844)	-	-	-	-	(608,844)	-	(608,844)	-	
六(十五)	(19,899)	-	-	-	-	-	-	-	-	(19,899)	-	(19,899)	
六(十五)	5,877	-	-	(669)	-	-	-	-	5,208	-	5,208	-	
-	-	-	-	(1,397)	-	-	-	-	(1,397)	-	(1,397)	-	
六(十三)(十五)	1,546	-	-	(236)	-	-	-	-	1,310	-	1,310	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(65,018)	(65,018)	(65,018)	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,797)	(8,797)	(8,797)	-	
\$ 1,484,985	\$ 5,348,750	\$ 332,568	\$ 45,314	\$ 652,212	(\$ 36,180)	(\$ 25,004)	\$ -	(\$ 2,131)	\$ 7,800,514	\$ 515,999	\$ 8,316,513		
108 年 12 月 31 日餘額													

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
合併現金流量表
民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	108年1月1日 至12月31日	107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		\$ 830,428	\$ 934,250
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(七)(八)(二十一)	92,368	57,539
攤銷費用	六(二十一)	6,296	6,802
預期信用減損損失(利益)數	十二(二)	23,158 (	4,649)
股份基礎給付酬勞成本	六(十三)	1,310	-
利息收入	六(十八) (	12,251) (	9,938)
股利收入	六(十八) (	32,410) (	43,338)
利息費用	六(八)(二十)	5,955	4,263
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)(十九) (	25,189) (	370,643)
處分不動產、廠房及設備損失	六(七)(十九)	98	6,230
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)		5,707	5,884
採權益法認列之關聯企業利益之份額	六(六) (	40,530) (	10,602)
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		35,362 (	193,394)
應收票據及帳款		54,633 (	107,749)
其他應收款	(	1,610) (	1,486)
存貨		1,375 (	43,140)
預付款項	(	3,967)	2,760
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		9,123 (	10,782)
應付票據及帳款	(	84,963)	79,568
其他應付款		16,498	62,054
其他流動負債		6,220	1,497
負債準備	(	8,099) (	2,187)
其他非流動負債	(	156) (	971)
營運產生之現金流入		879,356	363,440
收取之利息		12,251	9,938
支付之利息	六(八) (	5,955) (	4,263)
支付之所得稅		146,106) (	60,035)
營業活動之淨現金流入		739,546	309,080

(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108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	108年1月1日 至12月31日	107年1月1日 至12月31日
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 34,656)	\$ -
其他流動資產減少	415	6,542
取得採用權益法之投資	(673)	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十六) (19,720)	(33,059)
處分不動產、廠房及設備價款	六(七) 478	4,265
取得無形資產	(22,347)	(5,090)
其他非流動資產增加	(9,454)	(8,143)
收取之股利	173,277	54,685
投資活動之淨現金流入	87,320	19,200
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款(減少)增加	(22,257)	67,573
租賃本金償還	六(八) (44,492)	-
長期借款本期償還數	-	(74,893)
取得子公司股權	(28,696)	-
非控制權益變動數-發放現金股利予非控制權	四(三)	
益	(65,018)	(66,241)
發放現金股利	(608,844)	(507,300)
非控制權益現金增資數	-	19,440
籌資活動之淨現金流出	(769,307)	(561,421)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(6,766)	197
本期現金及約當現金增加(減少)數	50,793	(232,944)
期初現金及約當現金餘額	2,466,178	2,699,122
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,516,971	\$ 2,466,178

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 108 年度及 107 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 109 年 2 月 26 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 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「所得稅務處理之不確定性」	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」

1. 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。

2. 於適用金管會認可之民國 108 年國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產及租賃負債均為\$91,388。
3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
 - (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
 - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - (3) 對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國 108 年度認列之租金費用為\$5,974。
 - (4) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其利率區間為 1.68%~5.25%。
5. 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$ 107,530
減：屬短期租賃之豁免	(11,778)
減：屬低價值資產之豁免	(74)
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	\$ 95,678
本集團初次適用日之增額借款利率	1.68%~5.25%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	\$ 91,388

(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 109 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9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109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。

(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
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111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。

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

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則：

(1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			108年12月31日	107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%	註1
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	50.00%	49.07%	註2
本公司	AAEON TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD (ASG)	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售	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
			108年12月31日	107年12月31日	
ADI	AAEON TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD (ASG)	工業用電腦及 電腦週邊產品 之銷售	-	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%	
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%	46.00%	註2

註 1：已於民國 108 年 12 月清算完結。

註 2：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。

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 108 年及 107 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為\$515,999 及\$478,414，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 名稱	主要營 業場所	非控制權益		非控制權益	
		108年12月31日		107年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
醫揚	台灣	\$ 503,918	50.00%	\$ 462,440	50.93%

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	醫揚	
	108年12月31日	107年12月31日
流動資產	\$ 776,699	\$ 1,150,423
非流動資產	602,187	54,779
流動負債	(288,720)	(247,405)
非流動負債	(70,155)	(33,876)
淨資產總額	\$ 1,020,011	\$ 923,921

綜合損益表

	醫揚	
	108年度	107年度
收入	\$ 1,482,944	\$ 1,424,672
稅前淨利	\$ 289,910	\$ 227,911
所得稅費用	(54,381)	(36,516)
本期淨利	235,529	191,395
其他綜合損益(稅後淨額)	(9,391)	(27,166)
本期綜合損益總額	\$ 226,138	\$ 164,229
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 115,248	\$ 85,430
支付予非控制權益股利	\$ 65,018	\$ 66,241

現金流量表

	醫揚	
	108年度	107年度
營業活動之淨現金流入	\$ 376,453	\$ 170,088
投資活動之淨現金流出	(44,101)	(492,529)
籌資活動之淨現金流出	(141,842)	(110,608)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(4,276)	2,040
本期現金及約當現金增加(減少)數	186,234	(431,009)
期初現金及約當現金餘額	222,321	653,330
期末現金及約當現金餘額	\$ 408,555	\$ 222,321

(四) 外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

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

2. 國外營運機構之換算：

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

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

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

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

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 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

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) 承租人之租賃交易－使用權資產／租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；及
- (2) 發生之任何原始直接成本；

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十六) 租賃(承租人)

民國 107 年度適用

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。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 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。

(二十) 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。

(二十一) 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。

(二十二) 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。

(二十三) 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。

(二十四) 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。

(二十五) 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。

(二十六) 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。

(二十七) 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。

(二十八) 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。

(二十九) 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。

(三十) 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。

(三十一) 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 108 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為\$938,977。

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 108 年 12 月 31 日，本集團採用權益法投資-廣積科技股份有限公司之帳面金額為\$3,369,909。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,314	\$ 1,448
支票存款及活期存款	2,465,857	2,392,740
定期存款	49,800	71,990
合計	<u>\$ 2,516,971</u>	<u>\$ 2,466,178</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

項 目	108年12月31日	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	\$ 164,733	\$ 633,463
興櫃公司股票	3,000	3,000
非上市櫃及興櫃股票	77,744	77,744
受益憑證	31,141	31,141
衍生工具		
-遠期外匯合約	77	31
-換匯換利	177	26
	<u>276,872</u>	<u>745,405</u>
評價調整	<u>231,295</u>	<u>273,700</u>
小計	<u>\$ 508,167</u>	<u>\$ 1,019,105</u>

項	目	108年12月31日	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	\$	59,070	\$ 29,070
混合工具		10,832	10,832
		69,902	39,902
評價調整	(	5,745)	(1,590)
小計	\$	64,157	\$ 38,312

1. 混合工具為非上市櫃公司 V-net AAEON Corporation Ltd. (以下簡稱 V-net) 之股票及嵌入式選擇權之混合合約，該選擇權為本公司及 V-net 原持股股東有權利以原始交易價格賣回/買回該部分股權，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值請詳附註十二、(三)8 之說明。

2. 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：

	108年度	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	\$ 24,987	\$ 372,308
受益憑證	751	731
衍生工具	67	(342)
混合工具	629	-
合計	\$ 26,434	\$ 372,697

3. 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。

4. 本集團承作未適用避險會計之衍生性金融資產之交易及合約資訊說明如下：

	108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	108.12.4~109.1.3
換匯換利		
-買新台幣賣美元	USD 500,000	108.12.4~109.1.3

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

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	108年12月31日	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	\$ 39,334
評價調整	(36,953)	(28,984)
合計	<u>\$ 2,381</u>	<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 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$2,381 及\$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：

	108年度	107年度
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u>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>(\$ 7,969)</u>	<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。

(四) 應收票據及帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據	\$ 12,722	\$ 17,472
應收帳款	\$ 776,926	\$ 830,329
減：備抵損失	(24,144)	(3,777)
	\$ 752,782	\$ 826,552

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

應收帳款	108年12月31日	107年12月31日
未逾期	\$ 560,469	\$ 591,222
30天內	155,137	194,789
31-60天	29,640	30,613
61-90天	840	9,263
91-180天	15,519	1,959
181天以上	15,321	2,483
	\$ 776,926	\$ 830,329

應收票據	108年12月31日	107年12月31日
未逾期	\$ 12,722	\$ 17,472

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團帳列應收票據及帳款並未持有任何的擔保品。

3. 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額及備抵損失分別為\$740,052 及\$8,384。

4. 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 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$12,722 及\$17,472；最能代表本集團應收帳款於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$752,782 及\$826,552。

5. 相關應收票據及應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)說明。

(五) 存貨

	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 430,210	(\$ 52,918)	\$ 377,292
在製品	413,395	(70,210)	343,185
製成品	225,197	(23,367)	201,830
商品存貨	19,225	(2,555)	16,670
合計	\$ 1,088,027	(\$ 149,050)	\$ 938,977

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>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	108年度	107年度
已出售存貨成本	\$ 4,050,575	\$ 3,904,597
呆滯及跌價損失	22,716	101,455
存貨報廢損失	9,427	5,728
其他	1,740	244
	<u>\$ 4,084,458</u>	<u>\$ 4,012,024</u>

(六) 採用權益法之投資

	108年	107年
1月1日	\$ 3,573,849	\$ 85,772
增加採用權益法之投資	510,248	3,498,501
採用權益法之投資損益份額	40,530	10,602
採用權益法之投資盈餘分派	(140,867)	(11,347)
資本公積變動	3,811	1,007
其他權益變動	(78)	(10,686)
12月31日	<u>\$ 3,987,493</u>	<u>\$ 3,573,849</u>

被 投 資 公 司	108年12月31日		107年12月31日	
	持股%	帳列數	持股%	帳列數
晶達光電(股)公司	12.09	\$ 111,998	13.54	\$ 95,575
廣積科技(股)公司	30.55	3,369,909	30.35	3,478,274
融程電訊(股)公司	12.97	505,586	-	-
		<u>\$ 3,987,493</u>		<u>\$ 3,573,849</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	
	108年12月31日	107年12月31日
流動資產	\$ 2,890,779	\$ 3,259,189
非流動資產	4,893,276	3,989,514
流動負債	(2,210,287)	(1,707,793)
非流動負債	(234,036)	(33,077)
淨資產總額	\$ 5,339,732	\$ 5,507,833
占關聯企業淨資產之份額	\$ 2,391,491	\$ 2,499,856
商譽	978,418	978,418
關聯企業帳面價值	\$ 3,369,909	\$ 3,478,274

綜合損益表

	廣積	
	108年度	107年度
收入	\$ 3,840,356	\$ 3,929,252
繼續營業單位本期淨利	\$ 259,160	\$ 342,000
其他綜合損益(稅後淨額)	(2,196)	(85,454)
本期綜合損益總額	\$ 256,964	\$ 256,546
自關聯企業收取之股利	\$ 105,784	\$ -

3. 本集團個別不重大關聯企業之經營結果份額資訊如下：

	108年度	107年度
繼續經營單位本期淨利	\$ 40,253	\$ 13,896
其他綜合損益(稅後淨額)	714	(11)
本期綜合損益總額	\$ 40,967	\$ 13,885

4. 本集團之關聯企業有公開報價者，其公允價值如下：

	108年12月31日	107年12月31日
晶達	\$ 244,233	\$ 164,744
廣積	2,325,916	2,063,952
融程	514,965	-
	\$ 3,085,114	\$ 2,228,696

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。

6. 本集團持有融程電訊(股)公司之表決權股份雖未達 20%，然子公司—醫揚自民國 108 年 5 月 24 日始擔任融程電訊之董事，因具有重大影響力，故採權益法評價。

(七) 不動產、廠房及設備

108年						
	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
1月1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>
1月1日	\$ 289,956	\$ 221,767	\$ 44,883	\$ 62,047	\$ 69	\$ 618,722
增添	—	1,581	2,001	11,849	6,256	21,687
處分	—	—	(8)	(568)	—	(576)
重分類	—	5,254	4,039	1,723	1,176	12,192
折舊費用	—	(9,640)	(13,207)	(27,358)	—	(50,205)
淨兌換差額	(1,849)	(3,001)	(54)	(1,034)	—	(5,938)
12月31日	<u>\$ 288,107</u>	<u>\$ 215,961</u>	<u>\$ 37,654</u>	<u>\$ 46,659</u>	<u>\$ 7,501</u>	<u>\$ 595,882</u>
12月31日						
成本	\$ 288,107	\$ 329,469	\$ 117,843	\$ 185,198	\$ 7,501	\$ 928,118
累計折舊及減損	—	(113,508)	(80,189)	(138,539)	—	(332,236)
	<u>\$ 288,107</u>	<u>\$ 215,961</u>	<u>\$ 37,654</u>	<u>\$ 46,659</u>	<u>\$ 7,501</u>	<u>\$ 595,882</u>

107年

	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
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>
12月31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>
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>

1. 上述不動產、廠房及設備均屬供自用之資產。

2. 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) 租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產包括房屋、運輸設備及其他設備，租賃合約之期間通常介於 1 到 6 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之部分房屋及運輸設備之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為辦公設備。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	108年12月31日	108年度
	帳面金額	折舊費用
房屋	\$ 44,860	\$ 35,761
運輸設備	13,772	6,249
其他設備	673	153
	<u>\$ 59,305</u>	<u>\$ 42,163</u>

4. 本集團於 108 年度使用權資產之增添為 \$22,625。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108年度
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ 2,202
屬短期租賃合約之費用	18,104
屬低價值資產租賃之費用	25

6. 本集團於民國 108 年度租賃現金流出總額為\$64,823。

(九) 短期借款

借款性質	108年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 44,370	5.15%~5.40%	不動產、廠房及設備
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 108 年及 107 年度認列於損益之利息費用分別為\$3,318及\$4,061。

2. 短期借款擔保情形請詳附註八之說明。

(十) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項 目	108年12月31日	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：

	108年度	107年度
持有供交易之金融負債		
衍生工具	(\$ 1,245)	(\$ 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：

	108年12月31日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間
衍生金融負債		
流動項目：		
換匯換利		
-買新台幣賣美元	USD 500,000	108.12.18~109.1.20

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

(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。

(十一)其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付薪資、獎金及紅利	\$ 223,800	\$ 210,999
應付技術服務費	40,153	30,901
應付加工費	3,874	6,492
其他	119,060	120,030
	<u>\$ 386,887</u>	<u>\$ 368,422</u>

(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.ASG、ANI、AGI 及 ONI 依當地法令規定提撥退休金。
- 5.民國 108 年及 107 年度本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$32,442 及\$31,369。

(十三) 股份基礎給付

1. 民國 108 年度，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
		(仟股)		
員工認股權計畫	108.11.26	3,000	5年	2~4年之服務

上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	108年	
	認股權數量(仟股)	加權平均履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	-	\$ -
本期給與認股權	3,000	72.3
12月31日期末流通在外認股權	3,000	72.3
12月31日期末可執行認股權	-	-

3. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

協議之類型	核准發行日	到期日	108年12月31日	
			股數(仟股)	履約價格(元)
員工認股權計畫	108年11月26日	113年11月25日	3,000	\$ 72.3

4. 本集團給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計員工認股權計畫之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	股價 (元)	履約 價格 (元)	預期 波動率	預期存 續期間	無風險 利率	每單位
								公允價值 (元)
員工認股權 計畫	108.11.26	3,000	72.3	72.3	26.88%	3.875年	0.58%	15.7445

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	108年度	107年度
權益交割	\$ 1,310	\$ -

(十四) 股本

1. 截至民國 108 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：

	108年度	107年度
1月1日	148,498	106,800
受讓他公司股份發行新股	-	41,698
12月31日	148,498	148,498

2. 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。

3. 本公司於民國 108 年 4 月 30 日經董事會決議通過發行員工認股權憑證，並於民國 108 年 11 月 12 日經董事會決議通過修改發行辦法，計發行 3,000 單位，每單位認股權憑證得認購股數為 1 仟股。因認股權行使而須發行之普通股新股總數 3,000 仟股，每股認購價格依辦法規定。

4. 本公司之關聯企業-廣積公司於民國 108 年 12 月 31 日持有本公司之股份為 41,698 仟股。

(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。

	108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	\$ 4,902,942	\$ 233,099	\$ 213,637	\$ 7,532	\$ 1,835	\$ 2,181
實際取得與處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	(19,899)	-	-	-	-
長期投資未依持股比例認列影響數	-	-	-	5,877	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-	1,546	-
12月31日	\$ 4,902,942	\$ 213,200	\$ 213,637	\$ 13,409	\$ 3,381	\$ 2,181

	107年					
	發行溢價	實際取得或處分	認列對	關聯企業	員工 認股權	其他
		子公司股權與 帳面價值差額	子公司所有 權益變動數	股權淨值 變動數		
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>

(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 108 年 5 月 31 日及 107 年 5 月 28 日經股東會決議通過民國 107 年及 106 年度盈餘分派案如下：

	107年度			106年度	
	金額	每股股利(元)		金額	每股股利(元)
(迴轉)提列	(\$ 719)			\$ 20,236	
特別盈餘公積					
法定盈餘公積	73,286			56,020	
現金股利	<u>608,844</u>	\$ 4.10		<u>507,300</u>	\$ 4.75
	<u>\$ 681,411</u>			<u>\$ 583,556</u>	

民國 107 年及 106 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 109 年 2 月 26 日經董事會提議民國 108 年盈餘分配案如下：

	108年度	
	金額	每股股利(元)
提列特別盈餘公積	\$ 18,001	
法定盈餘公積	54,985	
現金股利	475,195	\$ 3.20
	<u>\$ 548,181</u>	

上開民國 108 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(二十二)之說明。

(十七)營業收入

	108年度	107年度
客戶合約之收入	<u>\$ 6,148,380</u>	<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：

108年度	工業電腦	醫療電腦	合計
客戶合約收入	<u>\$ 4,672,470</u>	<u>\$ 1,475,910</u>	<u>\$ 6,148,380</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	4,667,216	1,458,382	6,125,598
隨時間逐步認列之收入	<u>5,254</u>	<u>17,528</u>	<u>22,782</u>
合計	<u>\$ 4,672,470</u>	<u>\$ 1,475,910</u>	<u>\$ 6,148,380</u>
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：

	108年12月31日	107年12月31日	107年1月1日
合約負債-流動：			
預收客戶款項	\$ 86,760	\$ 108,439	\$ 119,349
保固合約	22,729	25,666	17,906
合約負債-非流動：			
預收客戶款項	34,454	-	-
保固合約	<u>34,546</u>	<u>39,091</u>	<u>46,723</u>
合計	<u>\$ 178,489</u>	<u>\$ 173,196</u>	<u>\$ 183,978</u>

(2)期初合約負債本期認列收入

	108年度	107年度
合約負債期初餘額		
本期認列收入		
預收客戶款項	\$ 43,787	\$ 76,731
保固合約	22,781	15,936
合計	<u>\$ 66,568</u>	<u>\$ 92,667</u>

(十八) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 12,070	\$ 9,914
其他利息收入	181	24
租金收入	13,357	-
股利收入	32,410	43,338
違約金收入	-	6,030
	<u>\$ 58,018</u>	<u>\$ 59,306</u>

(十九) 其他利益及損失

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 98)	(\$ 6,230)
外幣兌換(損失)利益	(20,970)	7,769
透過損益按公允價值衡量	25,189	370,643
之金融資產及負債淨利益(註)		
其他利益	13,755	32,350
	<u>\$ 17,876</u>	<u>\$ 404,532</u>

註：民國 108 年及 107 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 368 元至期末新台幣 360.5 元及期初新台幣 206 元至期末新台幣 368 元，致本集團認列金融資產評價(損失)利益(含已實現及未實現部分)分別計(\$2,889)及\$378,634。

(二十) 財務成本

	108年度	107年度
利息費用	<u>\$ 5,955</u>	<u>\$ 4,263</u>

(二十一) 成本及費用性質之額外資訊

	108年度			107年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 225,774	\$ 886,590	\$1,112,364	\$ 228,837	\$ 885,256	\$1,114,093
折舊費用	55,228	37,140	92,368	40,279	17,260	57,539
攤銷費用	1,772	4,524	6,296	1,970	4,832	6,802

(二十二)員工福利費用

	108年度	107年度
薪資費用	\$ 986,154	\$ 987,326
勞健保費用	76,127	81,534
退休金費用	32,442	31,369
其他用人費用	17,641	13,864
	<u>\$ 1,112,364</u>	<u>\$ 1,114,093</u>

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 108 年及 107 年度係依該年度之獲利情形估列，以章程所訂之成數為基礎，員工酬勞估列金額分別為\$56,912 及\$59,511；董事酬勞估列金額分別為\$5,439 及\$4,200，前述金額帳列薪資費用科目。

經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 107 年度財務報告認列之金額一致，分別為\$59,511 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。

(二十三)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	108年度	107年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 158,595	\$ 127,955
未分配盈餘加徵	2,643	-
以前年度所得稅高估數	(2,501)	(10,232)
當期所得稅總額	<u>158,737</u>	<u>117,723</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	3,446	(7,799)
稅率改變之影響	-	(4,300)
所得稅費用	<u>\$ 162,183</u>	<u>\$ 105,624</u>

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

國外營運機構換算差額	(\$ 3,680)	\$ 547
稅率改變之影響	-	63
合計	<u>(\$ 3,680)</u>	<u>\$ 610</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	108年度	107年度
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 197,278	\$ 210,077
按稅法規定應剔除之費用	5,155	7,262
按稅法規定免課稅之所得	(43,101)	(103,866)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	2,709	6,683
以前年度所得稅高估數	(2,501)	(10,232)
未分配盈餘加徵	2,643	-
稅率改變之影響	-	(4,300)
所得稅費用	<u>\$ 162,183</u>	<u>\$ 105,624</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產金額如下：

	108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	\$ 10,735	(\$ 1,620)	\$ -	\$ -	\$ 9,115
未實現銷貨毛利	8,242	2,461	-	-	10,703
存貨跌價損失	27,790	329	-	-	28,119
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	472	-	2,242	-	2,714
其他	<u>11,033</u>	<u>940</u>	<u>-</u>	<u>(61)</u>	<u>11,912</u>
小計	<u>\$ 58,272</u>	<u>\$ 2,110</u>	<u>\$ 2,242</u>	<u>(\$ 61)</u>	<u>\$ 62,563</u>
遞延所得稅負債：					
採用權益法認列之子公司損益之份額	(\$ 21,449)	(\$ 5,550)	\$ -	\$ -	(\$ 26,999)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,438)	-	1,438	-	-
其他	<u>(55)</u>	<u>(6)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(61)</u>
小計	<u>(\$ 22,942)</u>	<u>(5,556)</u>	<u>1,438</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 27,060)</u>
合計	<u>\$ 35,330</u>	<u>(\$ 3,446)</u>	<u>\$ 3,680</u>	<u>(\$ 61)</u>	<u>\$ 35,503</u>

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>

4. 本公司、醫揚及研友之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。

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。本集團業已於民國 107 年第一季就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十四)每股盈餘

108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	<u>\$ 552,152</u>	106,800	<u>\$ 5.17</u>
<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		<u>835</u>	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 552,152</u>	<u>107,635</u>	<u>\$ 5.13</u>

本公司之員工認股權於民國 108 年度因具有反稀釋效果，故未計入稀釋每股盈餘計算中。

	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>			
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之投資，於計算每股盈餘時將廣積持有本公司之股份視為庫藏股減除。

(二十五) 營業租賃

民國 107 年度適用

本集團以營業租賃承租辦公室、廠房及停車位等，民國 107 年度認列 \$59,391 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
不超過1年	\$ 54,884
超過1年但不超過5年	52,646
	<u>\$ 107,530</u>

(二十六) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	108年度	107年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 21,687	\$ 32,939
加：期初應付設備款	141	261
減：期末應付設備款	(2,108)	(141)
本期支付現金	<u>\$ 19,720</u>	<u>\$ 33,059</u>

2. 不影響現金流量之投資活動：

	108年度	107年度
受讓他公司股份發行新股	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,498,501</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1)
廣銳科技(股)公司	關聯企業—廣積科技(股)公司之子公司(註1)
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
融程電訊(股)公司	關聯企業—本公司之子公司採權益法評價之被投資公司(註2)
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(註3)
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
華碩聯合科技(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1：廣積科技(股)公司及其子公司自民國107年9月29日始成為本集團之關聯企業。

註2：融程電訊(股)公司自民國108年5月24日始成為本集團之關聯企業。

註3：由昉信息科技(上海)有限公司自民國108年1月1日起非為本集團之關係人。

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	108年度	107年度
商品銷售		
最終母公司	\$ 1,049	\$ 2,730
關聯企業	3,281	2,014
兄弟公司	-	292
其他關係人	12,118	25,408
合計	<u>\$ 16,448</u>	<u>\$ 30,444</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

	108年度	107年度
商品購買		
最終母公司		
—華碩電腦（股）公司	\$ 1,213,359	\$ 1,169,687
關聯企業	10,849	19,890
兄弟公司	12,268	6,044
其他關係人	4,500	14,185
合計	<u>\$ 1,240,976</u>	<u>\$ 1,209,806</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

	108年度	107年度
最終母公司	\$ 66,037	\$ 49,979
關聯企業	3,181	2,662
兄弟公司	449	713
其他關係人	5,047	7,648
	<u>\$ 74,714</u>	<u>\$ 61,002</u>

上述營業費用主係技術服務費。

4. 應付關係人款項

	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款		
最終母公司	\$ 106,039	\$ 166,064
—華碩電腦（股）公司		
關聯企業	1,621	8,485
兄弟公司	21	183
其他關係人	972	1,996
合計	<u>\$ 108,653</u>	<u>\$ 176,728</u>

5. 其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
其他應付款		
最終母公司	\$ 40,153	\$ 30,901
關聯企業	6	7
兄弟公司	—	40
其他關係人	20	2,341
合計	<u>\$ 40,179</u>	<u>\$ 33,289</u>

主係應付技術服務費。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	108年度	107年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 64,058	\$ 61,953
退職後福利	1,428	1,518
合計	<u>\$ 65,486</u>	<u>\$ 63,471</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
	108年12月31日	107年12月31日	
不動產、廠房及設備	\$ 209,818	\$ 218,481	融資及授信額度
受限制定期存款 (表列其他流動資產)	899	921	承作遠期外匯之擔保
	<u>\$ 210,717</u>	<u>\$ 219,402</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、(二十五)之說明。
2. 截至民國 108 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

本公司於民國 109 年 2 月 26 日經董事會提議之民國 108 年盈餘分派案，請詳附註六、(十六)6 之說明。

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

	108年12月31日	107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	\$ 572,324	\$ 1,057,417
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	2,381	10,350
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	2,516,971	2,466,178
應收票據	12,722	17,472
應收帳款	752,782	826,552
其他應收款	22,119	20,509
受限制定期存款		
(表列其他流動資產)	899	921
存出保證金		
(表列其他非流動資產)	12,095	10,677
	<u>\$ 3,892,293</u>	<u>\$ 4,410,076</u>
<u>金融負債</u>		
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	44,370	67,573
應付票據	-	10,505
應付帳款	483,480	557,938
其他應付款	386,887	368,422
	<u>\$ 914,737</u>	<u>\$ 1,004,439</u>
租賃負債(包含流動與非流動)	<u>\$ 60,242</u>	<u>\$ -</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)及(十)。

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：

108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>			
美元：新台幣	\$ 34,447	29.98	\$ 1,032,721
歐元：新台幣	255	33.59	8,565
美元：人民幣	95	6.96	2,848
美元：新加坡幣	550	1.35	16,489
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 14,617	29.98	\$ 438,218
歐元：新台幣	300	33.59	10,077
美元：人民幣	1,958	6.96	58,701
美元：新加坡幣	411	1.35	12,322
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>			
美元：新台幣	\$ 39,295	30.715	\$ 1,206,946
歐元：新台幣	248	35.20	8,730
美元：人民幣	55	6.87	1,689
美元：新加坡幣	271	1.37	8,324
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 15,449	30.715	\$ 474,516
歐元：新台幣	291	35.20	10,243
美元：人民幣	1,746	6.87	53,628
美元：新加坡幣	203	1.37	6,235

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 108 年及 107 年度彙總金額分別為(\$20,970)及\$7,769。

F. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

108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>				
美元：新台幣	1%	\$	10,327	\$ -
歐元：新台幣	1%		86	-
美元：人民幣	1%		28	-
美元：新加坡幣	1%		165	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	1%	\$	4,382	\$ -
歐元：新台幣	1%		101	-
美元：人民幣	1%		587	-
美元：新加坡幣	1%		123	-
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>				
美元：新台幣	1%	\$	12,069	\$ -
歐元：新台幣	1%		87	-
美元：人民幣	1%		17	-
美元：新加坡幣	1%		83	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	1%	\$	4,745	\$ -
歐元：新台幣	1%		102	-
美元：人民幣	1%		536	-
美元：新加坡幣	1%		62	-
<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及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。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 108 年及 107 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\$5,277 及\$10,574；民國 108 年及 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將分別增加或減少\$24 及\$104。

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 108 年及 107 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之稅後淨利將分別減少或增加\$111 及\$169，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

- 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 108 年及 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 108 年 12 月 31 日應收帳款帳面價值總額及備抵損失分別為\$489,154 及\$300，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 108 年及 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	逾期 120天	合計
<u>108年12月31日</u>							
預期損失率	0%-1.50%	0%-5.21%	0.09%-19.39%	0.49%-41.97%	1.42%-65.35%	100%	
帳面價值總額	\$ 195,463	\$ 42,910	\$ 27,288	\$ 606	\$ 14,490	\$ 16,350	\$ 297,107
備抵損失	\$ 81	\$ 169	\$ 23	\$ 30	\$ 7,191	\$ 16,350	\$ 23,844
	未逾期	逾期 30天內	逾期 30天	逾期 60天	逾期 90天	逾期 120天	合計
<u>107年12月31日</u>							
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	\$ 580	\$ 2,206	\$ 253,111
備抵損失	\$ 41	\$ 75	\$ 128	\$ 622	\$ 290	\$ 2,206	\$ 3,362

(3) 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日應收帳款－關係人帳面價值總額合計分別為\$3,387 及\$9,781，因信用風險良好，預期信用減損非屬重大，故備抵損失皆為\$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：

	應收票據及帳款(含關係人)	
	108年	107年
1月1日	\$ 3,777	\$ 8,384
減損損失提列(迴轉)	23,158	(4,649)
因無法收回而沖銷之款項	(2,062)	-
匯率影響數	(729)	42
12月31日	\$ 24,144	\$ 3,777

民國 108 年及 107 年度提列之損失中，由客戶合約產生之應收款所提列(迴轉)之減損損失分別為\$23,158 及(\$4,649)。

(3) 流動性風險

- 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。
- 本集團未動用之借款額度於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日分別為\$532,486 及\$489,677。
- 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：

108年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 44,370	\$ -	\$ -
應付帳款	483,480	-	-
其他應付款	386,887	-	-
租賃負債	40,702	15,971	6,037
負債準備	37,937	7,641	-

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	-

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	\$ -	\$ -

D. 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。本集團投資之興櫃公司股票及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。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

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、受限制定期存款(表列其他流動資產)、存出保證金(表列其他非流動資產)、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及租賃負債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：

108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	\$ 468,068	\$ 5,244	\$ 54,318	\$ 527,630
受益憑證	33,512	-	-	33,512
衍生工具				
-遠期外匯合約	-	77	-	77
-換匯換利	-	177	-	177
混合工具	-	-	10,928	10,928
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	2,381	2,381
合計	<u>\$ 501,580</u>	<u>\$ 5,498</u>	<u>\$ 67,627</u>	<u>\$ 574,705</u>

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	\$ 29,102	\$ 1,014,300
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
混合工具	-	-	10,299	10,299
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>

(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 108 年及 107 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 108 年及 107 年度第三等級之變動：

	108年	107年
	權益工具	權益工具
1月1日	\$ 49,751	\$ 2,228
IFRS 9影響數	-	39,334
本期購買	30,000	38,312
認列於損益之損失(註1) (	4,155) (	1,139)
認列於其他綜合損益之 損失(註2) (	7,969) (	28,984)
12月31日	\$ 67,627	\$ 49,751

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 (\$ 4,155) (\$ 1,139)

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。

6. 民國 108 年及 107 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：

	108年12月31日	重大不可	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	觀察輸入值 (加權平均)	公允價值關係
<u>權益工具：</u>				
非上市(櫃) 股票	\$ 34,958	淨資產 價值法	不適用	淨資產價值愈 高，公允價值 愈高
非上市(櫃) 股票	21,741	現金流量 折現法	註1	註2
<u>混合工具：</u>				
非上市(櫃) 股票	49,695	現金流量 折現法	註1	註2
嵌入式選擇權 (	38,767)	選擇權 訂價模型	股價波動率	波動率愈高， 公允價值愈高

	107年12月31日		重大不可	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	觀察輸入值	(加權平均)	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	38,363	現金流量折現法	註1	不適用	註2
<u>混合工具：</u>					
非上市(櫃)股票	10,299	現金流量折現法	註1	不適用	註2

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。

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：請詳附表一。
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）：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)及(十)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：請詳附表五。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表五。

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：

108年度				
	工業電腦	醫療電腦	沖銷	合計
外部收入	\$ 4,672,470	\$ 1,475,910	\$ -	\$ 6,148,380
內部部門收入	287,538	7,034	(294,572)	-
部門收入	<u>\$ 4,960,008</u>	<u>\$ 1,482,944</u>	<u>(\$ 294,572)</u>	<u>\$ 6,148,380</u>
部門損益	<u>\$ 540,518</u>	<u>\$ 289,910</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 830,428</u>
部門損益包括：				
折舊及攤銷	<u>\$ 81,111</u>	<u>\$ 23,260</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104,371</u>
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>

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 108 年及 107 年度地區別資訊如下：

	108年度		107年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 3,454,242	\$ 450,473	\$ 3,259,948	\$ 418,792
中國	542,455	90,855	527,639	103,761
新加坡	127,955	1,913	122,299	33
美國	1,470,842	161,523	1,507,698	169,032
歐洲	552,886	34,256	382,671	7,011
合計	<u>\$ 6,148,380</u>	<u>\$ 739,020</u>	<u>\$ 5,800,255</u>	<u>\$ 698,629</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 108 年及 107 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：

甲	108年度	107年度
	\$ 649,332	\$ 756,064

研揚科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表一

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額(註4)	期末餘額(註4)	實際動支金額	利率區間	資金 與性質 (註2)	業務 往來金額 (註3)	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	價值	對個別對象 資金貸與限 額(註3)	資金貸與 總限額 (註3)	備註
1	醫揚科技股份有限公司	醫揚電子科技(上海)有限公司	其他應收款	Y	\$ 4,131 (USD 137,800元)	\$ 4,131 (USD 137,800元)	\$ 4,131	5.76%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 100,793	\$403,172	無

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
 - (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註2：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。
- (1). 有業務往來者。
 - (2). 有短期融通資金之必要。

註3：資金貸與他人之總金額以不超過貸出公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值40%為限。

對個別對象之資金貸與他人限額不得超過貸出公司當期淨值之10%為限。若屬業務往來性質，則以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限，所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

註4：本附表新台幣涉及外幣者，係以財務報導期間結束日之匯率換算為新台幣。

研揚科技股份有限公司及子公司
 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108年12月31日

附表二

單位：新台幣千元
 （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(%)	
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	\$ 26,329	-	無
"	股票	研華（股）公司	"	"	730	221	-	"
"	"	牧德科技（股）公司	其他關係人－本公司董事長 為該公司董事	"	1,135,020	409,175	2.66	"
"	"	亞元科技（股）公司	"	"	234	2	-	"
"	"	精聯電子（股）公司	無	"	549,600	9,975	1.17	"
"	"	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	5,244	0.32	"
"	"	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	19,360	19.29	"
"	"	V-Net AAEON Corporation Ltd.	"	"	29	10,928	14.50	註3
研友投資（股）公司	基金	匯豐高收益債券組合	"	透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	555,078	7,183	-	無
"	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	36,115	6.02	"
"	"	牧東光電（股）公司	無	"	310,000	2,846	0.68	"
"	"	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	"
醫揚科技(股)公司	"	牧德科技(股)公司	"	"	27,000	9,734	0.06	"
"	"	台科之星創業投資(股)公司	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	3,000,000	33,869	13.04	"
"	"	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	2,381	6.47	"

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，帳面金額乙欄填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。
 註3：為內含嵌入式選擇權之混合合約。

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108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)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同 之情形及原因(註)			應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨 之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付) 票據、帳 款之比率(%)	
研揚科技(股)公司	華碩電腦(股)公司	母公司	進貨	\$ 1,212,244	42.28	月結30天	\$ -	- (\$ -)	106,039	(26.93)	無
"	AAEON Electronics, Inc.	子公司	(銷貨)	(649,648)	(15.23)	月結60天	-	-	107,909	16.28	"
"	研揚科技(蘇州)有限公司	"	(銷貨)	(278,529)	(6.53)	"	-	-	54,439	8.21	"
"	AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	"	(銷貨)	(399,629)	(9.37)	"	-	-	67,828	10.23	"
"	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	"	(銷貨)	(159,777)	(3.75)	"	-	-	15,218	2.30	"
178	醫揚科技(股)公司	"	(銷貨)	(127,693)	(2.99)	月結30天	-	-	50,594	7.63	"
醫揚科技(股)公司	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	"	(銷貨)	(282,445)	(24.40)	月結90天	-	-	29,359	21.69	"

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

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國108年12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註1)	週轉率(%)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期 後收回金額		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	金額	金額	
研揚科技(股)公司	AAEON Electronics, Inc.	子公司	\$ 107,909	6.88	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -

註：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款…等分別填列。

研揚科技股份有限公司及子公司

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108年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
					金額(註4)	交易條件		
0	研揚科技(股)公司	AAEON ELECTRONICS, INC.	1	銷貨淨額	\$ 649,648	月結60天		10.57%
"	"	AAEON ELECTRONICS, INC.	1	應收帳款	107,909	"		1.12%
"	"	研揚科技(蘇州)有限公司	1	銷貨淨額	278,529	"		4.53%
"	"	AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	1	銷貨淨額	399,629	"		6.50%
"	"	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	1	銷貨淨額	159,777	"		2.60%
"	"	醫揚科技(股)公司	1	銷貨淨額	127,693	月結30天		2.08%
1	AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	研揚科技(股)公司	2	服務收入	128,803	"		2.09%
2	醫揚科技(股)公司	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	3	銷貨淨額	282,445	月結90天		4.59%

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。

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108年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	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	
				本期期末	去年底	股數	比率(%)	帳面金額	損益(註2)	損益(註2)	備註
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	\$ 146,902	\$ 150,504	490,000	100.00	\$ 174,461	\$ 20,912	\$ 20,907	
"	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	-	-	-	(5,119)	(5,119)	
"	AAEON TECHNOLOGY CO., LTD	"	工業用電腦及介面卡事業之投資	264,037	270,510	8,807,097	100.00	209,935	(13,543)	(13,493)	
"	AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	荷蘭	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售	3,359	3,520	-	100.00	40,557	9,338	9,338	
"	AAEON TECHNOLOGY SINGAPORE PTE.LTD.	新加坡	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售	12,998	-	465,840	100.00	39,509	(2,412)	2,578	
"	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	110,888	218	218	
"	醫揚科技(股)有限公司	"	醫療用電腦之設計、製造及銷售	73,358	44,662	11,005,146	50.00	494,464	239,377	119,551	
"	品達光電(股)有限公司	"	電腦週邊產品之銷售	70,218	70,218	5,015,050	12.09	111,998	171,797	21,319	
"	廣精科技(股)有限公司	"	工業用主機板之製造及銷售	3,498,501	3,498,501	52,921,856	30.55	3,369,909	255,432	277	
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	1,008	1,056	-	100.00	17,681	2,031	- 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	-	-	-	(2,412)	-	
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	59,960	61,430	200,000	100.00	84,047	13,462	-	
"	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	3,359	3,520	100,000	100.00	11,582	2,636	-	
"	醫寶智人(股)公司	台灣	醫療機器人之研發及銷售	16,560	16,560	1,656,000	46.00	10,292	(7,125)	-	
"	融程電訊(股)公司	台灣	液晶顯示應用設備及模組之投標報價及經銷買賣	510,248	-	9,363,000	12.97	505,586	241,183	-	

註1：本期揚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108.1.1至108.12.31之平均匯率，其餘則以財務報導期間結束日之匯率換算為新台幣。

研揚科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊－基本資料
民國108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表七

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	匯出	收回	匯出	收回						
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)	匯出	收回	匯出	收回	匯出	收回	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
研揚科技(蘇州)有限公司	工業用電腦、介面卡之產銷	\$ 260,534	2	\$ -	\$ -	\$ 260,534	\$ -	\$ 260,534	\$ -	\$ 13,428	100	(\$ 13,428)	\$ 215,955	\$ -	
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	59,960	1	14,990	-	59,960	-	59,960	-	(15,199)	100	(15,199)	7,495	-	
公司名稱	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資金額	核准投資金額	投資限額												
研揚科技(股)公司	260,534	260,534	4,989,908												
醫揚科技(股)公司	59,960	59,960	612,007												

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查核簽證之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - C. 其他

註3：新台幣金額涉及外幣者，損益係以108. 1. 1至108. 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。

會計師查核報告

(109)財審報字第 19002720 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 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 108 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 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

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（二十三）；營業收入項目說明請詳個體財務報表附註六（十四）。

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，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 108 年及 107 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。

採用權益法之投資減損評估

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)；採用權益法之投資之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五；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)。

研揚公司針對採用權益法之投資—廣積科技股份有限公司(以下簡稱「廣積公司」)之溢價係以使用價值估計可回收金額，並作為減損評估之依據。因使用價值之評估涉及研揚公司管理階層之主觀判斷，包括未來現金流量估計及使用適當折現率加以折現。本會計師認為前述未來現金流量之估計及折現率之決定，涉及未來年度之預測，其採用之假設具有高度不確定性，且其估計結果對使用價值之影響重大，因此本會計師將研揚公司之採用權益法之投資—廣積公司溢價減損之評估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. 評估廣積公司未來現金流量所使用之預計收入成長率、毛利率及營業費用率，與歷史結果、經濟及產業預測文獻比較。
2. 將廣積公司使用價值評估所採用之折現率，與現金產生單位資金成本假設及類似資產報酬率比較。
3. 檢查評價模型計算之正確性。

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 108 年及 107 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 3,481,907 仟元及新台幣 3,573,849 仟元，分別占資產總額之 39.87%及 40.38%，民國 108 年及 107 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 20,804 仟元及新台幣(84)仟元，分別占綜合損益之 3.89%及 0%。

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）。

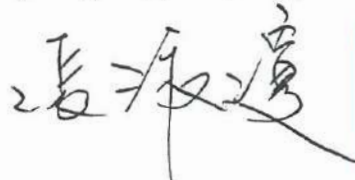
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對研揚公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

張淑瓊

會計師

林鈞堯



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：(85)台財證(六)第 68702 號

中 華 民 國 1 0 9 年 2 月 2 7 日

研揚科技股份有限公司
個體資產負債表
民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

			108	年	12	月	31	日	107	年	12	月	31	日
資 產			附註			金 額			金 額			%		
流動資產														
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	1,898,190				22	\$	2,027,662				23
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)												
	產－流動		450,946				5		488,691				6	
1150	應收票據淨額	六(三)	1,685				-		489				-	
1170	應收帳款淨額	六(三)	348,308				4		377,075				4	
1180	應收帳款－關係人淨額	七	311,180				4		203,177				3	
1200	其他應收款	七	9,816				-		5,055				-	
130X	存貨	六(四)	637,016				7		646,420				7	
1410	預付款項		25,021				-		20,464				-	
11XX	流動資產合計		3,682,162				42		3,769,033				43	
非流動資產														
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)												
	產－非流動		30,288				1		38,312				-	
1550	採用權益法之投資	六(五)	4,551,721				52		4,601,845				52	
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	374,734				4		387,270				4	
1755	使用權資產	六(七)	20,590				-		-				-	
1780	無形資產		23,435				-		4,957				-	
1840	遞延所得稅資產	六(二十)	46,003				1		41,777				1	
1900	其他非流動資產		4,879				-		6,990				-	
15XX	非流動資產合計		5,051,650				58		5,081,151				57	
1XXX	資產總計		\$	8,733,812				100	\$	8,850,184				100

(續次頁)

研揚科技股份有限公司
個體資產負債表
民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
			金 額 %	金 額 %
流動負債				
2130	合約負債－流動	六(十四)	\$ 59,714 1	\$ 69,341 1
2170	應付帳款		285,863 3	272,727 3
2180	應付帳款－關係人	七	107,941 1	174,364 2
2200	其他應付款	六(八)及七	294,022 4	289,763 3
2230	本期所得稅負債		74,753 1	68,187 1
2250	負債準備－流動		29,195 -	37,631 1
2280	租賃負債－流動		18,461 -	- -
2399	其他流動負債－其他		20,482 -	12,311 -
21XX	流動負債合計		890,431 10	924,324 11
非流動負債				
2527	合約負債－非流動	六(十四)	7,902 -	8,210 -
2550	負債準備－非流動		5,276 -	4,485 -
2570	遞延所得稅負債	六(二十)	27,000 1	22,887 -
2580	租賃負債－非流動		2,396 -	- -
2600	其他非流動負債		293 -	293 -
25XX	非流動負債合計		42,867 1	35,875 -
2XXX	負債總計		933,298 11	960,199 11
權益				
股本				
3110	普通股股本	六(十一)	1,484,985 17	1,484,985 17
資本公積				
3200	資本公積	六(十二)	5,348,750 61	5,361,226 60
保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	六(十三)	332,568 4	259,282 3
3320	特別盈餘公積		45,314 -	46,033 -
3350	未分配盈餘		652,212 7	783,773 9
其他權益				
3400	其他權益		(63,315) -	(45,314) -
3XXX	權益總計		7,800,514 89	7,889,985 89
重大或有負債及未認列之合約承諾		九		
重大之期後事項		十一		
3X2X	負債及權益總計		\$ 8,733,812 100	\$ 8,850,184 100

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108年及107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	108 年 度			107 年 度		
		金	額	%	金	額	%
4000 營業收入	六(十四)及七	\$	4,265,294	100	\$	4,092,106	100
5000 營業成本	六(四)(十八)(十九)及七	(	3,083,934)	(72)	(	3,048,948)	(74)
5900 營業毛利			1,181,360	28		1,043,158	26
5910 未實現銷貨利益		(	44,250)	(1)	(	28,769)	(1)
5920 已實現銷貨利益			28,769	-		27,921	1
5950 營業毛利淨額			1,165,879	27		1,042,310	26
營業費用	六(九)(十八)(十九)及七						
6100 推銷費用		(	212,828)	(5)	(	225,153)	(6)
6200 管理費用		(	110,898)	(2)	(	114,859)	(3)
6300 研究發展費用		(	379,608)	(9)	(	387,648)	(9)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(	1,212)	-	(	491)	-
6000 營業費用合計		(	704,546)	(16)	(	728,151)	(18)
6900 營業利益			461,333	11		314,159	8
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十五)		45,673	1		26,481	1
7020 其他利益及損失	六(十六)及七	(	3,441)	-		404,815	10
7050 財務成本	六(十七)	(	772)	-		-	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額			155,576	3		56,252	1
7000 營業外收入及支出合計			197,036	4		487,548	12
7900 稅前淨利			658,369	15		801,707	20
7950 所得稅費用	六(二十)	(	106,217)	(2)	(	68,846)	(2)
8200 本期淨利		\$	552,152	13	\$	732,861	18
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		(\$	1,516)	-	(\$	24,692)	(1)
8310 不重分類至損益之項目總額		(	1,516)	-	(	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		(	16,747)	-		1,523	-
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		(	2,865)	-	(	215)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十)		3,127	-	(	323)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(	16,485)	-		985	-
8500 本期綜合損益總額		\$	534,151	13	\$	709,154	17
基本每股盈餘	六(二十一)						
9750 基本每股盈餘		\$		5.17	\$		6.86
稀釋每股盈餘	六(二十一)						
9850 稀釋每股盈餘		\$		5.13	\$		6.81

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
個體財務報表

民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	留盈	盈餘	其他權益	權益				合計	
								國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	備供出售金融資產未實現損益	確定福利計畫再衡量數		
107年度													
107年1月1日餘額	\$1,068,000	\$2,272,484	\$203,262	\$25,797	\$665,113	(\$21,607)	\$24,426	(\$24,426)	-	-	-	\$4,188,623	
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	(24,426)	-	-	24,426	-	-	-	-	
107年1月1日重編後餘額	1,068,000	2,272,484	203,262	25,797	640,687	(21,607)	-	-	-	-	-	4,188,623	
本期淨利	-	-	-	-	732,861	-	-	-	-	-	-	732,861	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,110	(23,172)	-	-	(1,645)	-	(23,707)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	732,861	1,110	(23,172)	-	-	(1,645)	-	(23,707)	
106年度盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	56,020	-	(56,020)	-	-	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	20,236	(20,236)	-	-	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	(507,300)	-	-	-	-	-	-	(507,300)	
長期投資未依持股比例認列影響數	-	7,226	-	-	(6,692)	-	-	-	-	-	-	534	
受讓其他公司股份發行新股	416,985	3,081,516	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,498,501	
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	473	-	-	-	-	-	-	473	
107年12月31日餘額	\$1,484,985	\$5,361,226	\$259,282	\$46,033	\$783,773	(\$20,497)	(\$23,172)	\$-	(\$1,645)	(\$1,645)	-	\$7,889,985	
108年度													
108年1月1日餘額	\$1,484,985	\$5,361,226	\$259,282	\$46,033	\$783,773	(\$20,497)	(\$23,172)	\$-	(\$1,645)	(\$1,645)	-	\$7,889,985	
本期淨利	-	-	-	-	552,152	-	-	-	-	-	-	552,152	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(15,683)	(1,832)	-	-	(486)	-	(18,001)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	552,152	(15,683)	(1,832)	-	-	(486)	-	534,151	
107年度盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	73,286	-	(73,286)	-	-	-	-	-	-	-	
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	719	719	-	-	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	(608,844)	-	-	-	-	-	-	(608,844)	
實際取得或處分子公司股份權價格與帳面價值差額	-	(19,899)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(19,899)	
長期投資未依持股比例認列影響數	-	5,877	-	-	(669)	-	-	-	-	-	-	5,208	
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	(1,397)	-	-	-	-	-	-	(1,397)	
股份基礎給付	-	1,546	-	-	(236)	-	-	-	-	-	-	1,310	
108年12月31日餘額	\$1,484,985	\$5,348,750	\$332,568	\$45,314	\$652,212	(\$36,180)	(\$25,004)	\$-	(\$2,131)	(\$2,131)	-	\$7,800,514	

董事長：莊永順



經理人：林建宏



會計主管：翁秀芬



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。

研揚科技股份有限公司
個體現金流量表
民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	108年1月1日 至12月31日	107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		\$ 658,369	\$ 801,707
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(六)(七)(十 八)	47,377	35,354
攤銷費用	六(十八)	5,052	5,385
預期信用減損損失數	十二(二)	1,212	491
股份基礎給付酬勞成本	六(十)	1,127	-
利息收入	六(十五)	(10,006)	(7,843)
股利收入	六(十五)	(31,335)	(18,638)
利息費用	六(七)(十七)	(772)	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債 淨損失(利益)	六(二)(十六)	9,031	(362,966)
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		(155,576)	(56,252)
聯屬公司間已實現損失(利益)		15,481	848
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		36,738	262,033
應收票據及帳款(含關係人)		(81,644)	(121,876)
其他應收款		(4,761)	1,317
存貨		9,404	(9,143)
預付款項		(4,557)	6,789
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		(17,172)	24,962
應付票據及帳款(含關係人)		(53,287)	5,391
其他應付款		4,259	41,544
其他流動負債		8,171	1,104
負債準備		(408)	(4,059)
營運產生之現金流入		436,703	607,986
收取之利息		10,006	7,843
支付之利息	六(七)	772	-
支付之所得稅		(96,637)	(31,616)
營業活動之淨現金流入		350,844	584,213

(續次頁)

研揚科技股份有限公司
個體現金流量表
民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	108年1月1日 至12月31日	107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	(\$ 28,696)	\$ -
採用權益法之投資清算退回股款	294	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十三) (7,112)	(13,187)
無形資產增加	(22,347)	(7,483)
其他非流動資產增加	(7,145)	(1,568)
收取之股利	212,922	93,793
投資活動之淨現金流入	147,916	71,555
<u>籌資活動之現金流量</u>		
發放現金股利	六(十三) (608,844)	(507,300)
租賃本金償還	六(七) (19,388)	-
籌資活動之淨現金流出	(628,232)	(507,300)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(129,472)	148,468
期初現金及約當現金餘額	2,027,662	1,879,194
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,898,190	\$ 2,027,662

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
個體財務報表附註
民國108年度及107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 109 年 2 月 26 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 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「所得稅務處理之不確定性」	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」

1. 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。

2. 於適用金管會認可之民國 108 年國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告版本時，本公司對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產及負債均為\$36,793。
3. 本公司於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
 - (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
 - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - (3) 對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國 108 年度認列之租金費用為\$280。
 - (4) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
4. 本公司於計算租賃負債之現值時，係採用本公司增額借款利率，其利率為 2.616%。
5. 本公司按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$ 38,600
減：屬短期租賃之豁免	(280)
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	\$ 38,320
本公司初次適用日之增額借款利率	2.616%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	\$ 36,793

(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 109 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9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109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。

(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
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111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：

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. 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。

(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

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) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度通用

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
 - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十三) 租賃(承租人)

民國 107 年度適用

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。

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 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) 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。

(二十一) 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。

(二十二)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。

(二十三)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，陳舊過時及滅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 108 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$637,016。

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，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司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 108 年 12 月 31 日，本公司採用權益法投資-廣積科技股份有限公司為 \$3,369,909。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 649	\$ 659
支票存款及活期存款	<u>1,897,541</u>	<u>2,027,003</u>
合計	<u>\$ 1,898,190</u>	<u>\$ 2,027,662</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

<u>項 目</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
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	\$ 87,233	\$ 92,407
興櫃公司股票	3,000	3,000
非上市櫃及興櫃股票	56,043	56,043
受益憑證	<u>25,000</u>	<u>25,000</u>
	171,276	176,450
評價調整	<u>279,670</u>	<u>312,241</u>
小計	<u>\$ 450,946</u>	<u>\$ 488,691</u>

項 目	108年12月31日	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	\$ 29,070	\$ 29,070
混合工具	10,832	10,832
	39,902	39,902
評價調整	(9,614)	(1,590)
小計	\$ 30,288	\$ 38,312

1. 混合工具為非上市櫃公司 V-net AAEON Corporation Ltd.(以下簡稱 V-net)之股票及嵌入式選擇權之混合合約，該選擇權為本公司及 V-net 原持股股東有權利以原始交易價格賣回/買回該部分股權，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值請詳附註十二、(三)8 之說明。

2. 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：

	108年度	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	(\$ 9,805)	\$ 363,074
受益憑證	145	118
衍生工具	-	67
混合工具	629	-
合計	(\$ 9,031)	\$ 363,259
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債		
衍生工具	\$ -	(\$ 293)

3. 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。

(三) 應收票據及帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據	\$ 1,685	\$ 489
應收帳款	\$ 350,067	\$ 377,622
減：備抵損失	(1,759)	(547)
	\$ 348,308	\$ 377,075

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

應 收 帳 款	108年12月31日	107年12月31日
未逾期	\$ 254,283	\$ 247,333
30天內	82,785	112,909
31-60天	9,778	11,968
61-90天	1,500	5,406
91-180天	45	6
180天	1,676	-
	\$ 350,067	\$ 377,622

應 收 票 據	108年12月31日	107年12月31日
未逾期	\$ 1,685	\$ 489

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額及備抵損失分別為\$256,331 及\$56。
- 本公司帳列應收票據及帳款並未持有任何的擔保品。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$1,685 及\$489；最能代表本公司應收帳款於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$348,308 及\$377,075。
- 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

	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 323,942	(\$ 48,198)	\$ 275,744
在製品	327,271	(63,064)	264,207
製成品	92,824	(4,418)	88,406
商品存貨	10,081	(1,422)	8,659
合計	<u>\$ 754,118</u>	<u>(\$ 117,102)</u>	<u>\$ 637,016</u>

	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>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	108年度	107年度
已出售存貨成本	\$ 3,063,409	\$ 2,961,775
呆滯及跌價損失	20,563	87,228
其他	(38)	(55)
	<u>\$ 3,083,934</u>	<u>\$ 3,048,948</u>

(五) 採用權益法之投資

被 投 資 公 司	108年12月31日		107年12月31日	
	持股%	帳列數	持股%	帳列數
AAEON ELECTRONICS, INC.	100	\$ 174,461	100	\$ 162,435
AAEON DEVELOPMENT INC.	-	-	100	43,054
AAEON TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD.	100	39,509	-	-
AAEON TECHNOLOGY CO., LTD	100	209,935	100	235,364
AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	100	40,557	100	35,314
研友投資(股)公司	100	110,888	100	110,670
醫揚科技(股)公司	50.00	494,464	49.07	441,159
晶達光電(股)公司	12.09	111,998	13.54	95,575
廣積科技(股)公司	30.55	3,369,909	30.35	3,478,274
		<u>\$ 4,551,721</u>		<u>\$ 4,601,845</u>

1. 子公司

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 108 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	
	108年12月31日	107年12月31日
流動資產	\$ 2,890,779	\$ 3,259,189
非流動資產	4,893,276	3,989,514
流動負債	(2,210,287)	(1,707,793)
非流動負債	(234,036)	(33,077)
淨資產總額	<u>\$ 5,339,732</u>	<u>\$ 5,507,833</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 2,391,491	\$ 2,499,856
商譽	<u>978,418</u>	<u>978,418</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 3,369,909</u>	<u>\$ 3,478,274</u>

綜合損益表

	廣積	
	108年度	107年度
收入	\$ 3,840,356	\$ 3,929,252
繼續營業單位本期淨利	\$ 259,160	\$ 342,000
其他綜合損益(稅後淨額)	(2,196)	(85,454)
本期綜合損益總額	<u>\$ 256,964</u>	<u>\$ 256,546</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ 105,784</u>	<u>\$ -</u>

- (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 108 年及 107 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\$111,998 及\$95,575。

	108年度	107年度
繼續營業單位本期淨利	\$ 21,319	\$ 13,896
其他綜合損益(稅後淨額)	-	(11)
本期綜合損益總額	<u>\$ 21,319</u>	<u>\$ 13,885</u>

- (4) 本公司之關聯企業有公開市場報價者，其公允價值如下：

	108年12月31日	107年12月31日
晶達	\$ 244,233	\$ 164,744
廣積	<u>2,325,916</u>	<u>2,063,952</u>
	<u>\$ 2,570,149</u>	<u>\$ 2,228,696</u>

- (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

108年						
	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
1月1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>
1月1日	\$212,691	\$107,926	\$ 40,617	\$ 25,967	\$ 69	\$387,270
增添	-	1,581	1,271	1,843	2,417	7,112
重分類	-	1,136	3,977	(394)	3,355	8,074
折舊費用	<u>-</u>	<u>(4,751)</u>	<u>(12,225)</u>	<u>(10,746)</u>	<u>-</u>	<u>(27,722)</u>
12月31日	<u>\$212,691</u>	<u>\$105,892</u>	<u>\$ 33,640</u>	<u>\$ 16,670</u>	<u>\$ 5,841</u>	<u>\$374,734</u>
12月31日						
成本	\$212,691	\$174,644	\$101,596	\$ 51,093	\$ 5,841	\$545,865
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(68,752)</u>	<u>(67,956)</u>	<u>(34,423)</u>	<u>-</u>	<u>(171,131)</u>
	<u>\$212,691</u>	<u>\$105,892</u>	<u>\$ 33,640</u>	<u>\$ 16,670</u>	<u>\$ 5,841</u>	<u>\$374,734</u>

107年

	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
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>
12月31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>
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>

本公司不動產、廠房及設備未提供為借款之擔保品。

(七)租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本公司租賃之標的資產為房屋，租賃合約之期間通常介於 1 到 3 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，未有加諸其他之限制。
2. 本公司承租之部分房屋，其租賃期間不超過 12 個月。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	108年12月31日	108年度
	帳面金額	折舊費用
房屋	<u>\$ 20,590</u>	<u>\$ 19,655</u>

4. 本公司於民國 108 年度使用權資產之增添為\$3,452。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108年度
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ 772
屬短期租賃合約之費用	636

6. 本公司於民國 108 年度租賃現金流出總額為\$20,796。

(八) 其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付薪資、獎金及紅利	\$ 165,836	\$ 153,899
應付技術服務費	47,698	40,073
應付佣金	44,332	32,138
其他	36,156	63,653
	<u>\$ 294,022</u>	<u>\$ 289,763</u>

(九) 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 108 年及 107 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$18,570 及\$18,519。

(十) 股份基礎給付

1. 民國 108 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	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	108.11.26	3,000 仟股	5 年	2~4 年服務

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	108年	
	<u>認股權數量(仟股)</u>	<u>加權平均履約價格(元)</u>
1月1日期初流通在外認股權	-	\$ -
本期給與認股權	<u>3,000</u>	72.3
12月31日期末流通在外認股權	<u>3,000</u>	72.3
12月31日期末可執行認股權	-	-

3. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

			108年12月31日
協議之類型	核准發行日	到期日	<u>股數(仟股)</u> <u>履約價格(元)</u>
員工認股權計畫	108年11月26日	113年11月25日	3,000 \$ 72.3

4. 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員工認股權計畫之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	股價 (元)	履約價格 (元)	預期波動率	預期存續期間	無風險利率	每單位公允價值 (元)
員工認股權計畫	108.11.26	3,000	\$72.3	\$ 72.3	26.88%	3.875年	0.58%	\$ 15.7445

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	108年度	107年度
權益交割	\$ 1,127	\$ -

(十一)股本

1. 截至民國 108 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：

	108年度	107年度
1月1日	148,498	106,800
受讓他公司股份發行新股	-	41,698
12月31日	148,498	148,498

2. 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。
3. 本公司於民國 108 年 4 月 30 日經董事會決議通過發行員工認股權憑證，並於民國 108 年 11 月 12 日經董事會決議通過修改發行辦法，計發行 3,000 單位，每單位認股權憑證得認購股數為 1 仟股。因認股權行使而須發行之普通股新股總數 3,000 仟股，每股認購價格依辦法規定。
4. 本公司之關聯企業-廣積公司於民國 108 年 12 月 31 日持有本公司之股份為 41,698 仟股。

(十二)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。

108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	\$ 4,902,942	\$ 233,099	\$ 213,637	\$ 7,532	\$ 1,835	\$ 2,181
實際取得與處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	(19,899)	-	-	-	-
長期投資未依持股比例認列影響數	-	-	-	5,877	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-	1,546	-
12月31日	<u>\$ 4,902,942</u>	<u>\$ 213,200</u>	<u>\$ 213,637</u>	<u>\$ 13,409</u>	<u>\$ 3,381</u>	<u>\$ 2,181</u>
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>

(十三) 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 108 年 5 月 31 日及 107 年 5 月 28 日經股東會決議通過民國 107 年及 106 年度盈餘分派案如下：

	107年度		106年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
(迴轉)提列	(\$ 719)		\$ 20,236	
特別盈餘公積				
法定盈餘公積	73,286		56,020	
現金股利	608,844	\$ 4.10	507,300	\$ 4.75
	<u>\$ 681,411</u>		<u>\$ 583,556</u>	

民國 107 年及 106 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 109 年 2 月 26 日經董事會提議民國 108 年盈餘分配案如下：

	108年	
	金額	每股股利(元)
提列特別盈餘公積	\$ 18,001	
法定盈餘公積	54,985	
現金股利	475,195	\$ 3.20
	<u>\$ 548,181</u>	

上開民國 108 年盈餘分配議案，尚未經股東會決議。

7. 有關員工及董監酬勞資訊，請詳附註六、(十九)之說明。

(十四)營業收入

	108年度	107年度
客戶合約之收入	<u>\$ 4,265,294</u>	<u>\$ 4,092,106</u>

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	108年度	107年度
客戶合約收入	<u>\$ 4,265,294</u>	<u>\$ 4,092,106</u>
收入認列時點		
於某一時點認列之收入	4,260,040	4,089,768
隨時間逐步認列之收入	<u>5,254</u>	<u>2,338</u>
合計	<u>\$ 4,265,294</u>	<u>\$ 4,092,106</u>

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：

	108年12月31日	107年12月31日	107年1月1日
合約負債-流動：			
合約負債-預收客戶款項	\$ 55,769	\$ 64,087	\$ 40,668
合約負債-保固合約	3,945	5,254	2,346
合約負債-非流動：			
合約負債-保固合約	7,902	8,210	9,575
合計	<u>\$ 67,616</u>	<u>\$ 77,551</u>	<u>\$ 52,589</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	108年度	107年度
合約負債期初餘額本期認列收入		
預收客戶款項	\$ 31,867	\$ 22,680
保固合約	5,254	2,338
合計	<u>\$ 37,121</u>	<u>\$ 25,018</u>

(十五) 其他收入

	108年度	107年度
銀行存款利息收入	\$ 10,006	\$ 7,843
租金收入	4,332	-
股利收入	31,335	18,638
合計	<u>\$ 45,673</u>	<u>\$ 26,481</u>

(十六) 其他利益及損失

	108年度	107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)	(\$ 9,031)	\$ 362,966
淨外幣兌換(損失)利益	(14,101)	10,790
其他利益	19,691	31,059
合計	<u>(\$ 3,441)</u>	<u>\$ 404,815</u>

註：民國 108 及 107 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 368 元至期末新台幣 360.5 元及期初新台幣 206 元至期末新台幣 368 元，致本公司認列金融資產評價(損失)利益(含已實現及未實現部分)分別計(\$2,686)及\$367,477。

(十七) 財務成本

	108年度	107年度
利息費用	<u>\$ 772</u>	<u>\$ -</u>

(十八) 成本及費用性質之額外資訊

民國 108 年及 107 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：

	108年度			107年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 160,149	\$ 383,737	\$ 543,886	\$ 155,055	\$ 386,045	\$ 541,100
折舊費用	34,867	12,510	47,377	28,264	7,090	35,354
攤銷費用	1,079	3,973	5,052	1,124	4,261	5,385

(十九) 員工福利費用

	108年度	107年度
薪資費用	\$ 477,141	\$ 476,742
勞健保費用	34,612	33,793
退休金費用	18,570	18,519
董事酬金	7,634	6,175
其他用人費用	5,929	5,871
	<u>\$ 543,886</u>	<u>\$ 541,100</u>

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 108 年及 107 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\$56,912 及\$59,511，董監酬勞估列金額分別為\$5,439 及\$4,200，前述金額帳列薪資費用科目。
經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 107 年度財務報告認列之金額一致，分別為\$59,511 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之員工人數分別為 493 人及 507 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 9 人及 7 人。
4. 本公司股票已於證券交易所上市買賣，故增加揭露以下資訊：
 - (1)民國 108 年度及 107 年度平均員工福利費用分別為\$1,108 及\$1,070
 - (2)民國 108 年度及 107 年度平均員工薪資費用分別為\$986 及\$953
 - (3)平均員工薪資費用調整變動情形為 3.46%。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	108年度	107年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 103,787	\$ 87,834
未分配盈餘加徵	1,375	-
以前年度所得稅高估	(1,959)	(8,029)
當期所得稅總額	103,203	79,805
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	3,014	(9,307)
稅率改變之影響	-	(1,652)
所得稅費用	\$ 106,217	\$ 68,846

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	108年度	107年度
國外營運機構換算差額	(\$ 3,127)	\$ 126
稅率改變之影響	-	197
	(\$ 3,127)	\$ 323

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	108年度	107年度
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 131,674	\$ 160,341
按稅法規定應剔除之費用	5,152	7,250
按稅法規定免課稅之所得	(32,734)	(95,747)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	2,709	6,683
以前年度所得稅高估數	(1,959)	(8,029)
未分配盈餘加徵	1,375	-
稅率改變之影響	-	(1,652)
所得稅費用	\$ 106,217	\$ 68,846

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：

108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	\$ 8,423	(\$ 1,529)	\$ -	\$ 6,894
未實現銷貨毛利	5,754	3,096	-	8,850
存貨跌價損失	22,999	421	-	23,420
國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	-	-	1,689	1,689
其他	4,601	549	-	5,150
小計	<u>\$ 41,777</u>	<u>\$ 2,537</u>	<u>\$ 1,689</u>	<u>\$ 46,003</u>
遞延所得稅負債：				
採用權益法認列 之子公司損益之 份額	(\$ 21,449)	(\$ 5,551)	\$ -	(\$ 27,000)
國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	(1,438)	-	1,438	-
小計	<u>(\$ 22,887)</u>	<u>(\$ 5,551)</u>	<u>\$ 1,438</u>	<u>(\$ 27,000)</u>
合計	<u>\$ 18,890</u>	<u>(\$ 3,014)</u>	<u>\$ 3,127</u>	<u>\$ 19,003</u>
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>

4. 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。

(二十一) 每股盈餘

	108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>\$ 552,152</u>	106,800	<u>\$ 5.17</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		835	
稀釋每股盈餘：			
本期淨利加潛在普通股 之影響	<u>\$ 552,152</u>	<u>107,635</u>	<u>\$ 5.13</u>

本公司之員工認股權於民國 108 年度因具有反稀釋效果，故未計入稀釋每股盈餘計算中。

	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。

(二十二) 營業租賃

民國 107 年度適用

本公司以營業租賃承租辦公室、廠房及停車位等，民國 107 年度認列 \$17,596 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
不超過1年	\$ 19,501
超過1年但不超過5年	19,099
	<u>\$ 38,600</u>

(二十三) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	108年度	107年度
取得不動產、廠房及設備	\$ 7,112	\$ 12,724
加：期初應付設備款	-	463
本期支付現金	<u>\$ 7,112</u>	<u>\$ 13,187</u>

2. 不影響現金流量之投資活動：

	108年度	107年度
受讓他公司股份發行新股	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,498,501</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1)
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
融程電訊(股)公司	關聯企業—本公司之子公司採權益法評價之被投資公司(註2)
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

關係人名稱	與本公司關係
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
亞旭電腦(股)公司	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 1：廣積科技(股)公司及其子公司自民國 107 年 9 月 29 日始成為本公司之關聯企業。	
註 2：融程電訊(股)公司自民國 108 年 5 月 24 日起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

	108年度	107年度
商品銷售		
最終母公司	\$ 1,049	\$ 2,710
子公司		
AAEON ELECTRONICS, INC.	649,648	775,546
AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	399,629	288,196
研揚科技(蘇州)有限公司	278,529	294,878
其他	324,255	312,388
關聯企業	3,281	2,014
其他關係人	12,118	3,294
合計	<u>\$ 1,668,509</u>	<u>\$ 1,679,026</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

	108年度	107年度
商品購買：		
最終母公司		
— 華碩電腦(股)公司	\$ 1,212,244	\$ 1,169,161
子公司	732	3,173
關聯企業	5,739	19,890
兄弟公司	340	1,682
其他關係人	4,056	12,250
合計	<u>\$ 1,223,111</u>	<u>\$ 1,206,156</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

	108年度	107年度
最終母公司		
— 華碩電腦(股)公司	\$ 66,037	\$ 49,979
子公司		
AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	128,803	146,764
關聯企業	273	235
兄弟公司	449	713
其他關係人	2,169	4,710
合計	<u>\$ 197,731</u>	<u>\$ 202,401</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)

	108年度	107年度
子公司	\$ 4,631	\$ 7,893
關聯企業	3,596	3,497
合計	<u>\$ 8,227</u>	<u>\$ 11,390</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

	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款：		
最終母公司	\$ 71	\$ 74
子公司		
AAEON ELECTRONICS, INC.	107,909	87,438
AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	67,828	42,628
研揚科技(蘇州)有限公司	54,439	48,841
醫揚科技(股)公司	50,594	5,717
ONYX HEALTHCARE USA, INC.	15,218	8,346
其他	11,805	7,085
關聯企業	176	271
其他關係人	3,140	2,777
合計	<u>\$ 311,180</u>	<u>\$ 203,177</u>

其他應收款：

子公司		
研揚科技(蘇州)有限公司	\$ 719	\$ 20
醫揚科技(股)公司	174	189
AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	40	—
關聯企業	600	—
合計	<u>\$ 1,533</u>	<u>\$ 209</u>

6. 應付關係人款項

	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款		
最終母公司		
— 華碩電腦(股)公司	\$ 106,039	\$ 165,540
子公司	113	90
關聯企業	1,020	8,485
其他關係人	769	249
合計	<u>\$ 107,941</u>	<u>\$ 174,364</u>
其他應付款		
最終母公司		
— 華碩電腦(股)公司	\$ 40,153	\$ 30,901
子公司	15,083	18,619
關聯企業	—	7
其他關係人	20	2,356
合計	<u>\$ 55,256</u>	<u>\$ 51,883</u>

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	108年度	107年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 51,167	\$ 47,848
退職後福利	1,133	1,131
合計	<u>\$ 52,300</u>	<u>\$ 48,979</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、(二十二)之說明。
2. 截至民國 108 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

本公司於民國 109 年 2 月 26 日經董事會提議之民國 108 年盈餘分派案，請詳附註六、(十三)6 說明。

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

	108年12月31日	107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	\$ 481,234	\$ 527,003
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	1,898,190	2,027,662
應收票據	1,685	489
應收帳款	659,488	580,252
其他應收款	9,816	5,055
存出保證金		
(表列其他非流動資產)	3,673	3,722
	<u>\$ 3,054,086</u>	<u>\$ 3,144,183</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付帳款	\$ 393,804	\$ 447,091
其他應付款	294,022	289,763
	<u>\$ 687,826</u>	<u>\$ 736,854</u>
租賃負債(包含流動與非流動)	<u>\$ 20,857</u>	<u>\$ -</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)。
- 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：

108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>			
美元：新台幣	\$ 26,974	29.98	\$ 808,681
歐元：新台幣	87	33.59	2,922
<u>非貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 6,540	29.98	\$ 196,069
歐元：新台幣	1,310	33.59	44,003
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 13,570	29.98	\$ 406,829
歐元：新台幣	225	33.59	7,558

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>			
美元：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>			
美元：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>			
美元：新台幣	\$ 13,927	30.715	\$ 427,768
歐元：新台幣	278	35.20	9,786

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 108 年及 107 年度彙總金額分別為 (\$14,101)\$及\$10,790。

F. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

108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>			
美元：新台幣	1%	\$ 8,087	\$ -
歐元：新台幣	1%	29	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1%	\$ 4,068	\$ -
歐元：新台幣	1%	76	-

		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>				
美元：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>				
美元：新台幣	1%	\$	4,278	\$ -
歐元：新台幣	1%		98	-
<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。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 108 年及 107 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 \$4,440 及 \$5,270。

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

- 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 108 年及 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 108 年及 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	逾期120天	合計
<u>108年12月31日</u>							
預期損失率	0%	0%	0.09%	4.11%	11.39%	100%	
帳面價值總額	\$ 1,685	\$ -	\$ 9,778	\$ 1,500	\$ 4	\$ 1,717	\$ 14,684
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ 12	\$ 27	\$ -	\$ 1,717	\$ 1,756
	未逾期	逾期30天內	逾期30天	逾期60天	逾期90天	逾期90天	合計
<u>107年12月31日</u>							
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 108 年及 107 年 12 月 31 日應收帳款帳面價值總額合計分別為\$648,248 及 \$575,387，因信用風險良好，預期信用減損非屬重大，備抵損失分別為\$3 及\$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：

	應收票據及帳款（含關係人）	
	108年	107年
1月1日	\$ 547	\$ 56
減損損失提列	1,212	491
12月31日	<u>\$ 1,759</u>	<u>\$ 547</u>

民國 108 年及 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分別為\$1,212 及\$491。

(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 108 年及 107 年 12 月 31 日均為 \$396,200。
- C. 下表係本公司將非衍生金融負債按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約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：

108年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
應付帳款	\$ 285,863	\$ -	\$ -
應付帳款-關係人	107,941	-	-
其他應付款	294,022	-	-
租賃負債	18,738	2,408	-
負債準備	29,195	5,276	-

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	-

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。本公司投資之興櫃股票及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。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

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、存出保證金（表列其他非流動資產）、應付票據、應付帳款、其他應付款及租賃負債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：

108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	\$ 419,373	\$ 5,244	\$ 19,360	\$ 443,977
受益憑證	26,329	-	-	26,329
混合工具	-	-	10,928	10,928
合計	<u>\$ 445,702</u>	<u>\$ 5,244</u>	<u>\$ 30,288</u>	<u>\$ 481,234</u>
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	\$ 28,013	\$ 490,520
受益憑證	26,184	-	-	26,184
混合工具	-	-	10,299	10,299
合計	<u>\$ 483,843</u>	<u>\$ 4,848</u>	<u>\$ 38,312</u>	<u>\$ 527,003</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 108 年及 107 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 108 年及 107 年度第三等級之變動：

	108年	107年
	權益工具	權益工具
1月1日	\$ 38,312	\$ -
本期購買	-	39,902
認列於損益之損失(註) (	8,024)	1,590)
12月31日	\$ 30,288	\$ 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 (\$ 8,024) (\$ 1,590)

註：表列其他利益及損失。

6. 民國 108 年及 107 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：

	108年12月31日	評價技	重大不可	區間	輸入值與
	公允價值	術	觀察輸入值	(加權平均)	公允價值關係
<u>權益工具：</u>					
非上市(櫃) 股票	\$ 19,360	現金流 量折現 法	註1	不適用	註2
<u>混合工具：</u>					
非上市(櫃) 股票	\$ 49,695	現金流 量折現 法	註1	不適用	註2
嵌入式選擇 權	(\$ 38,767)	選擇權 訂價模 型	股價波動率	不適用	波動率愈高，公 允價值愈高

	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	\$ 28,013	現金流 量折現 法	註1	不適用	註2
<u>混合工具：</u>					
非上市(櫃) 股票	\$ 10,299	現金流 量折現 法	註1	不適用	註2

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。

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：請詳附表一。
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）：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
9. 從事衍生工具交易：本公司於民國 108 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：請詳附表五。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表五。

十四、營運部門資訊

不適用。

研揚科技股份有限公司
資金貸與他人

民國108年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表一

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額 (註4)	期末餘額 (註4)	實際動支金額	利率區間	資金 與性質 (註2)	業務 往來金額 (註3)	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	價值	對個別對象 資金貸與限 額 (註3)	資金貸與 總限額 (註3)	備註
1	醫揚科技股份有限公司	醫揚電子科技(上海)有限公司	其他應收款	Y	\$ 4,131 (USD 137,800元)	\$ 4,131 (USD 137,800元)	\$ 4,131	5.76%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 100,793	\$403,172	無

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
 - (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註2：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。
- (1). 有業務往來者。
 - (2). 有短期融通資金之必要。

註3：資金貸與他人之總金額以不超過貸出公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值40%為限。

對個別對象之資金貸與他人限額不得超過貸出公司當期淨值之10%為限。若屬業務往來性質，則以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限，所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

註4：本附表新台幣涉及外幣者，係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

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108年12月31日

附表二

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			備註
	種類	名稱(註1)			股數	帳面金額(註2)	持股比例(%)	
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	\$ 26,329	-	無
"	股票	研華(股)公司	"	"	730	221	-	"
"	"	牧德科技(股)公司	其他關係人—本公司董事長 為該公司董事	"	1,135,020	409,175	2.66	"
"	"	亞元科技(股)公司	"	"	234	2	-	"
"	"	精聯電子(股)公司	無	"	549,600	9,975	1.17	"
"	"	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	5,244	0.32	"
"	"	TELEFON 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	19,360	19.29	"
"	"	Y-Net AAEON Corporation Ltd.	"	"	29	10,928	14.50	註3
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	7,183	-	無
"	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	36,115	6.02	"
"	"	牧東光電(股)公司	無	"	310,000	2,846	0.68	"
"	"	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	"
醫揚科技(股)公司	"	牧德科技(股)公司	"	"	27,000	9,734	0.06	"
"	"	台科之星創業投資(股)公司	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	3,000,000	33,869	13.04	"
"	"	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	2,381	6.47	"

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。

註3：為內含嵌入式選擇權之混合合約。

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108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				
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(%)	備註
研揚科技(股)公司	華碩電腦(股)公司	母公司	進貨	\$ 1,212,244	42.28	月結30天	\$ -	-	(\$ 106,039)	(26.93)	無
"	AAEON Electronics, Inc.	子公司	(銷貨)	(649,648)	(15.23)	月結60天	-	-	107,909	16.28	"
"	研揚科技(蘇州)有限公司	"	(銷貨)	(278,529)	(6.53)	"	-	-	54,439	8.21	"
"	AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B.V.	"	(銷貨)	(399,629)	(9.37)	"	-	-	67,828	10.23	"
"	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	"	(銷貨)	(159,777)	(3.75)	"	-	-	15,218	2.30	"
238	醫揚科技(股)公司	"	(銷貨)	(127,693)	(2.99)	月結30天	-	-	50,594	7.63	"
醫揚科技(股)公司	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	"	(銷貨)	(282,445)	(24.40)	月結90天	-	-	29,359	21.69	"

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

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國108年12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註1)	週轉率(%)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期 後收回金額		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	後收回金額	後收回金額	
研揚科技(股)公司	AAEON Electronics, Inc.	子公司	\$ 107,909	6.88	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -

註：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款…等分別填列。

研揚科技股份有限公司

母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108年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	交易往來情形		
					金額(註4)	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
0	研揚科技(股)公司	AAEON ELECTRONICS, INC.	1	銷貨淨額	\$ 649,648	月結60天	10.57%
"	"	AAEON ELECTRONICS, INC.	1	應收帳款	107,909	"	1.12%
"	"	研揚科技(蘇州)有限公司	1	銷貨淨額	278,529	"	4.53%
"	"	AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	1	銷貨淨額	399,629	"	6.50%
"	"	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	1	銷貨淨額	159,777	"	2.60%
"	"	醫揚科技(股)公司	1	銷貨淨額	127,693	月結30天	2.08%
1	AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	研揚科技(股)公司	2	服務收入	128,803	"	2.09%
2	醫揚科技(股)公司	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	3	銷貨淨額	282,445	月結90天	4.59%

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：母子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). 母子公司對子公司。

(2). 子公司對母子公司。

(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，以期未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。

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108年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	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	
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額	損益(註2)	損益(註2)	備註
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	\$ 146,902	\$ 150,504	490,000	100.00	\$ 174,461	\$ 20,912	\$ 20,907	
"	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	-	-	-	(5,119)	(5,119)	
"	AAEON TECHNOLOGY CO., LTD	"	工業用電腦及介面卡事業之投資	264,037	270,510	8,807,097	100.00	209,935	(13,543)	(13,493)	
"	AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	荷蘭	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售	3,359	3,520	-	100.00	40,557	9,338	9,338	
"	AAEON TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD.	新加坡	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售	12,998	-	465,840	100.00	39,509	(2,412)	2,578	
"	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	110,888	218	218	
"	醫揚科技(股)有限公司	"	醫療用電腦之設計、製造及銷售	73,358	44,662	11,005,146	50.00	494,464	239,377	119,551	
"	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	12.09	111,998	171,797	21,319	
"	廣積科技(股)有限公司	"	工業用主機板之製造及銷售	3,498,501	3,498,501	52,921,856	30.55	3,369,909	255,432	277	
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	1,008	1,056	-	100.00	17,681	2,031	-	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	-	-	-	(2,412)	-	"
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	59,960	61,430	200,000	100.00	84,047	13,462	-	"
"	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	3,359	3,520	100,000	100.00	11,582	2,636	-	"
"	醫寶智人(股)公司	台灣	醫療機器人及研發及銷售	16,560	16,560	1,656,000	46.00	10,292	(7,125)	-	"
"	融程電訊(股)公司	台灣	液晶顯示應用設備及模組之投標報價及經銷買賣	510,248	-	9,363,000	12.97	505,586	241,183	-	"

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108.1.1至108.12.31之平均匯率，其餘則以財務報導期間結束日之匯率換算為新台幣。

研揚科技股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國108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	業項目	資本額	方式 (註1)	月初自台 出累積投 金額	本期匯出或收回 投資金額	期末自台 出累積投 資金額	投資公司本 期損益	公司直接或 接投資之持 有比例(%)	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
蘇州)有	腦、介 銷	\$ 260,534	2	\$ 260,534	-	\$ 260,534	(\$ 13,428)	100	(\$ 13,428)	\$ 215,955	\$ -	
斗技(上 司	腦及週 銷售	59,960	1	44,970	14,990	59,960	(\$ 15,199)	100	(\$ 15,199)	7,495	\$ -	
名稱	累計自 赴大陸 資金額	投資會 資金額	部投審 赴大陸 資限額									
(股)公司	260,534	260,534	4,989,908									
(股)公司	59,960	59,960	612,007									

方式區分為下列三種，標示種類別即可：
直接赴大陸地區從事投資
透過第三地區公司AAEON TECHNOLOGY CO., LTD再投資大陸
其他方式
認列投資損益欄中：
屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
，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表。
，經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
，其他
幣金額涉及外幣者，損益係以108.1.1至108.12.31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
現金及約當現金
民國 108 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				\$	519
零用金					130
銀行存款					
台幣活期存款					1,702,550
外幣活期存款	美元	6,406,234.36	匯率 29.98		192,059
	英鎊	427.98	匯率 39.36		17
	歐元	86,074.47	匯率 33.59		2,890
	日圓	2,330	匯率 0.276		1
	港幣	6,133.46	匯率 3.849		24
				\$	<u>1,898,190</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 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣千元

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
(櫃)公司股票									
：華(股)公司			730	\$ 10	\$ 7	-	\$ 35	\$ 302.00	\$ 221
：德科技(股)公司			1,135,020	10	11,350	-	69,926	360.50	409,175
：元科技(股)公司			234	10	2	-	4	10.45	2
：聯電子(股)公司			549,600	10	5,496	-	17,268	18.15	9,975
小計					<u>\$ 16,855</u>		<u>\$ 87,233</u>		<u>\$ 419,373</u>
(公)公司股票									
：弘生化科技(股)公司			300,000	\$ 10	<u>\$ 3,000</u>	-	\$ 3,000	17.48	\$ 5,244
：市櫃及興櫃股票									
：創科技(股)公司			266,600	\$ 10	\$ 2,666	-	\$ 3,999	-	\$ -
：LEION WIRELESS, INC.			149,700	10	1,497	-	8,639	-	-
：LEE SYSTEMS Ltd.			468,750	10	4,688	-	43,405	-	-
小計					<u>\$ 8,851</u>		<u>\$ 56,043</u>		<u>\$ -</u>
(型)基金									
：豐國際寶鑽貨幣市場			2,091,070		<u>\$ 25,000</u>	-	\$ 25,000	12.5911	\$ 26,329
							<u>\$171,276</u>		<u>\$ 450,946</u>

研揚科技股份有限公司
應收帳款
民國 108 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	\$ 81,538
EUK061	51,894
EWG124	32,980
MXC003	38,094
其他	145,561
	350,067
減：備抵呆帳	(1,759)
	\$ 348,308
應收帳款-關係人	
AAEON ELECTRONICS, INC.	\$ 107,909
AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	67,828
研揚科技(蘇州)有限公司	54,439
醫揚科技(股)公司	50,594
其他	30,410
	\$ 311,180

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 108 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	\$ 323,942	\$ 276,370	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	327,271	265,304	
製成品	92,824	119,435	
商品存貨	10,081	9,601	
	754,118	\$ 670,710	
減：備抵存貨呆滯及跌價損失 (	117,102)		
	\$ 637,016		

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 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

明細表五

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 股數(股)	未 持 股 比 例 (%)	餘 額		市價或股權淨值		提供擔保 或 質 押
	股數(股)	金 額	股數(股)	金 額	股數(股)	金 額				金 額	金 額	單 價	總 額	
AEON ELECTRONICS, INC. (AEI)	490,000	\$ 162,435	-	\$ -	-	\$ -	\$ 20,907 (\$ 8,881)	490,000	100	\$ 174,461	\$ 400	\$ 196,089	無	
AEON DEVELOPMENT INC. (ADI)	50,000	43,054	-	-	-	(50,000) (38,103)	(5,119) 168	-	-	-	-	-	"	
AEON TECHNOLOGY SINGAPORE PTE LTD. (ASG)	-	-	465,840	37,809	-	-	2,578 (878)	465,840	100	39,509	86	40,038	"	
AEON TECHNOLOGY CO., LTD (ATCL)	8,807,097	235,364	-	-	-	-	(13,493) (11,936)	8,807,097	100	209,935	25	218,777	"	
AEON TECHNOLOGY(EUROPE)B.V. (ANI)	-	35,314	-	-	-	-	9,338 (4,095)	-	100	40,557	-	44,017	"	
升友投資(股)公司	15,000,000	110,670	-	-	-	-	218 -	15,000,000	100	110,888	7	110,888	"	
昌揚科技(股)公司	9,816,678	441,159	1,188,468	28,696	-	(65,030)	119,551 (29,912)	11,005,146	50.00	494,464	157	1,727,808	"	
達光電(股)公司	5,015,050	95,575	-	-	-	(10,773)	21,319 5,877	5,015,050	12.09	111,998	49	244,233	"	
廣積科技(股)公司	52,921,856	3,478,274	-	-	-	(105,784)	277 (2,858)	52,921,856	30.55	3,369,909	44	2,325,916	"	
小 計		\$ 4,601,845		\$ 66,505		(\$ 219,690)	\$ 155,576 (\$ 52,515)			\$ 4,551,721				

註1：係本期取得採用權益法之投資計\$86,505及取得被投資公司股票股利。

註2：係取得被投資公司現金股利\$181,587及被投資公司註銷。

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，確定福利計畫再衡量數、累積外幣換算調整數、未實現利益變動、認列自採用權益法之投資變動數及未依持股比例認列影響數、實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額。

研揚科技股份有限公司
應付票據及帳款-非關係人
民國 108 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	\$ 75,561
乙廠商	16,649
丙廠商	15,386
其他(註)	<u>178,267</u>
合 計	<u>\$ 285,863</u>

註：每一零星供應商餘額均未超過本科目餘額5%。

研揚科技股份有限公司
其他應付款
民國 108 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		\$	165,836
應付技術服務費			47,698
應付佣金			44,332
其他(註)			<u>36,156</u>
		\$	<u>294,022</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 108 年 1 月 1 日至 108 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		\$	4,125,055
勞務收入			<u>140,239</u>
		\$	<u><u>4,265,294</u></u>

研揚科技股份有限公司

營業成本

民國 108 年 1 月 1 日至 108 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	\$ 8,550
加：本期進貨	66,447
原料及在製品轉供出售	190,369
減：期末盤存	(10,081)
商品轉列在製品	(12,263)
商品轉列費用及其他	(2,225)
商品進銷成本	<u>240,797</u>
直接原料	
期初原料盤存(含期初在途原料)	389,907
加：本期進料	1,397,612
減：期末原料盤存	(323,942)
原料轉列商品存貨	(80,477)
原料轉列費用及其他	(4,625)
本期耗料	1,378,475
直接人工	60,136
製造費用	<u>158,964</u>
本期製造成本	<u>1,597,575</u>
期初在製品盤存	270,602
加：本期購入在製品	219,112
商品轉入	12,263
減：期末在製品盤存	(327,271)
在製品轉列商品存貨	(109,892)
在製品轉列費用及其他	(52,038)
本期製成品成本	1,610,351
期初製成品盤存	92,357
加：本期購入製成品	1,142,662
減：期末製成品盤存	(92,824)
自製品銷貨成本	<u>2,752,546</u>
加工成本及其他營業成本	<u>70,066</u>
已出售存貨成本	3,063,409
呆滯及跌價損失	20,563
出售下腳及廢料收入	(38)
銷貨成本	<u>\$ 3,083,934</u>

研揚科技股份有限公司

製造費用

民國 108 年 1 月 1 日至 108 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		\$	79,562		
折舊費用			34,867		
保險費			12,612		
其	他		<u>31,923</u>		每一零星科目餘額均未 超過本科目餘額5%
		\$	<u><u>158,964</u></u>		

研揚科技股份有限公司
推銷費用

民國 108 年 1 月 1 日至 108 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	\$ 128,803	
薪資支出	58,156	
其他	25,869	每一零星科目餘額均未 超過本科目餘額5%
	<u>\$ 212,828</u>	

研揚科技股份有限公司

研究發展費用

民國 108 年 1 月 1 日至 108 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		\$	201,694		
技術服務費			64,147		
研發費用			41,472		
其他			<u>72,295</u>		每一零星科目餘額均未 超過本科目餘額5%
		\$	<u><u>379,608</u></u>		

研揚科技股份有限公司



董事長：莊永順

