

研揚科技股份有限公司  
AAEON Technology Inc.

股票代號:6579

刊印日期: 中華民國113年3月31日

# 一一二年度年報



年報查詢 / [mops.twse.com.tw](http://mops.twse.com.tw)  
公司網址 / [www.aaeon.com](http://www.aaeon.com)

**AAEON**<sup>®</sup>  
an ASUS<sup>®</sup> assoc. co.



(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：協理  
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、之 3、之 4、133 號 5 樓、5 樓之 1、之 2、之 3、135 號 5 樓、5 樓之 1、之 2、之 3、137 號 5 樓、5 樓之 1、之 2、之 3、之 4、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 .....	3
一、設立日期 .....	3
二、公司沿革 .....	3
參、公司治理報告 .....	4
一、組織系統 .....	4
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 .....	6
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 .....	66
六、更換會計師資訊 .....	66
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 .....	66
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 .....	67
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 .....	68
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 .....	69
肆、募資情形 .....	70
一、資本及股份 .....	70
二、公司債辦理情形 .....	75
三、特別股辦理情形 .....	75
四、發行海外存託憑證之辦理情形 .....	75
五、員工認股權憑證辦理情形 .....	76
六、限制員工權利新股辦理情形 .....	77
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形 .....	78
八、資金運用計畫執行情形 .....	78
伍、營運概況 .....	80
一、業務內容 .....	80
二、市場及產銷概況 .....	88
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 .....	95

四、環保支出資訊 .....	95
五、勞資關係 .....	95
六、資通安全管理 .....	96
七、重要契約 .....	96
陸、財務概況 .....	97
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表 .....	97
二、最近五年度之財務分析 .....	101
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告 .....	103
四、最近年度合併財務報告 .....	103
五、最近年度個體財務報告 .....	103
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 .....	103
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項 .....	104
一、財務狀況分析 .....	104
二、財務績效分析 .....	105
三、現金流量分析 .....	105
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響 .....	106
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 .....	106
六、風險事項分析評估 .....	106
七、其他重要事項 .....	110
捌、特別記載事項 .....	111
一、關係企業相關資料 .....	111
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形 .....	117
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 .....	117
四、其他必要補充說明事項 .....	117
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 .....	117
附錄 1、審計委員會審查報告書 .....	118
附錄 2、最近年度合併財務報告 .....	119
附錄 3、最近年度個體財務報告 .....	203

## 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113年度股東常會。

研揚科技112年整體營業狀況不盡理想，受到大環境通貨膨脹影響，終端需求減少。再加上111年因為缺料，客戶over booking嚴重，必須優先處理庫存過高問題，紛紛要求延後出貨。同時，在庫存沒有恢復正常水位之前，也不再下新的訂單。所以，合併營收衰退3%。所幸，因為料況恢復正常，價格回落，毛利率提升至35%，整體營運穩定發展。

此外，研揚於112年4月併購捷波資訊，取得35%股權，正式併入研揚集團。藉由雙方產品、生產基地及市場的互補，其產生的綜效預計將帶給雙方另一波成長。

以下是詳細說明：

### 一、112年度營業結果：

#### (一)營運績效：

1. 營收與獲利：研揚112年度合併營業收入為新臺幣8,073,203仟元，毛利為新臺幣2,834,374仟元，營業利益為新臺幣1,006,423仟元，稅後淨利為新臺幣1,167,250仟元，歸屬於母公司之淨利為新臺幣969,345仟元，每股盈餘(EPS)為新臺幣8.42元。
2. 營收分析：以區域而言，除了新興市場仍維持10%正成長之外，其餘區域都呈現負成長，其中尤以中國及美國表現最差，分別負成長29%及31%。至於產品線方面，除了強固平板仍維持5%正成長之外，其餘產品線幾乎都是負成長，其中尤以工業主板-48%成長、UP產品-45%成長，表現最不理想，其餘產品線負成長幅度也都在-5%~-15%之間。
3. 預算執行情形：本公司112年度並未公佈財務預測。
4. 客戶經營：112年雖然受到老客戶調整庫存，訂單減少；但客戶關係仍維持良好，既有專案也持續進行。同時，新客戶及新專案開發的腳步從不停歇，112年共贏得了約4000萬美元的新專案，特別是人工智慧相關的新專案，數量不斷增加。
5. 其他經營成果：
  - 榮獲天下雜誌永續公民獎中堅企業組第3名(是歷年來最好的成績)
  - 榮獲遠見雜誌ESG企業永續獎
  - Interbrand 品牌排名潛力之星獎

#### (二)研發創新

1. 推出多項人工智慧邊緣計算平台相關產品，涵蓋算力從5 TOPS 到2000 TOPS。
2. 領先同業推出Intel Alder Lake N產品。

#### (三)行銷業務推廣

1. 公司官網流量持續創新高，全年流量已經超過180萬人次。
2. 首度參加InterBrand品牌排名選拔，即榮獲排名21~40的潛力之星獎。
3. 專注經營人工智慧邊緣計算平台市場，得到晶片大廠Nvidia and Intel認可，共同推廣Edge AI解決方案。

## 二、113年營業計劃：

研揚多年來專注的人工智慧市場，逐漸開花結果。特別在112年，整個人工智慧市場，由決策式AI轉變成生成式AI，ChatGPT一炮而紅，人工智慧的應用在各行各業陸續展開，過往只是POC的專案也開始落地放量。整個人工市場的商機慢慢由雲端轉移到邊緣端，研揚在人工智慧市場一直有不錯的定位，預計研揚人工智慧營收占比也將快速提升。

### (一)經營方針

1. 強化客製化服務，改善客製化流程，提供彈性、快速、高品質的客製化服務。
2. 積極發展人工智慧邊緣計算平台市場：結合作業夥伴，形成完整的生態系統，成為人工智慧邊緣計算平台的領導廠商。
3. 持續創新，致力於產品及流程的創新，推出有競爭力的產品及提升營運效能。
4. 透過合資、併購進入新市場或擴大市佔率。

### (二)重要策略

1. 提供完整的人工智慧硬件產品組合，滿足不同需求，同時整合加值軟件，提高產品差異化。
2. 加強業務培訓，開發人工智慧專案。
3. 加強品牌推廣，舉辦人工智慧研討會。
4. 增進與合作夥伴關係，共同舉辦行銷活動。

## 三、長期發展策略

人工智慧技術演進越來越快速，市場接受度越來越高，應用層面也越來越廣，整個成長的方向由雲端慢慢發展到邊緣端。研揚擁有優越的嵌入式設計能力、以不斷創新作為產品發展主軸、以客製化服務作為核心競爭力、同時以優越的品質作為對客戶的承諾。研揚不只是一家硬體製造商，更是一家科技服務商，提供硬體設計、軟體開發、生產製造、物流管理及售後服務，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理念－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：王 仁 君



## 壹、公司簡介

一、設立日期：民國 99 年 12 月 01 日

二、公司沿革

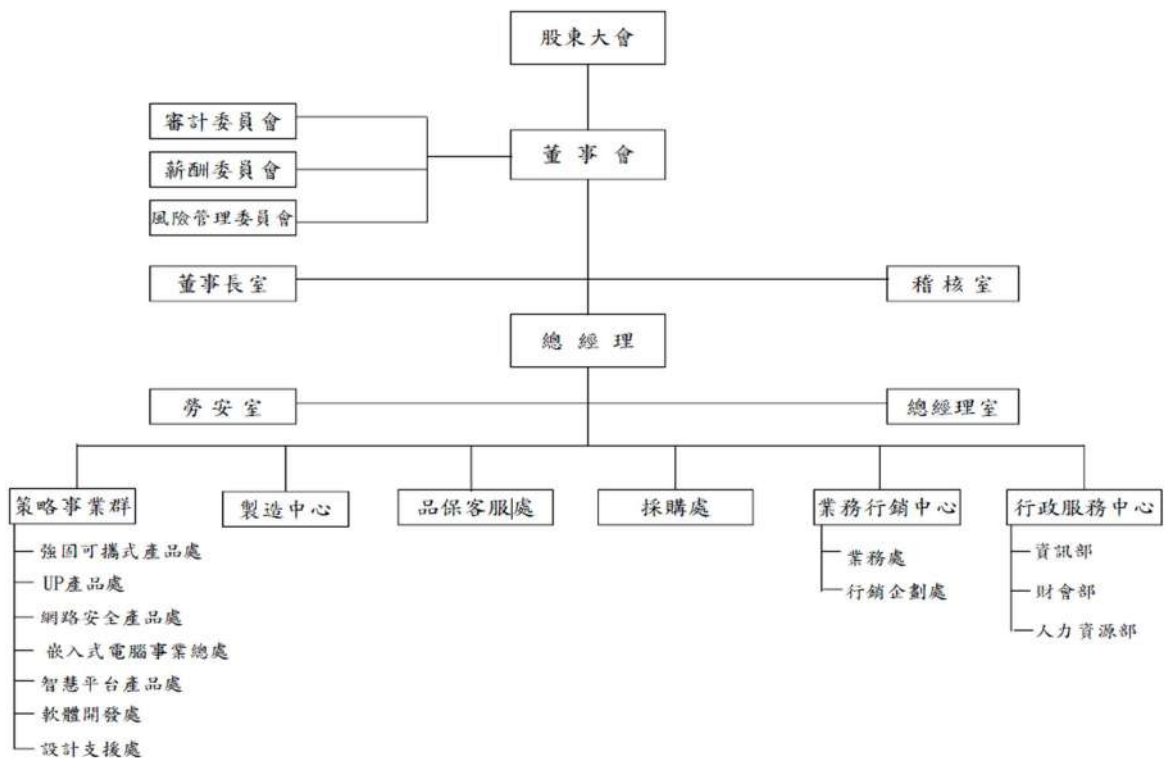
年度	重要發展記事
99 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>公司原名「碩陽科技股份有限公司」，設立於民國99年12月1日。</li> </ul>
100 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>本公司於100年6月1日與「研揚科技股份有限公司」(簡稱舊研揚公司)合併，合併後為存續公司，並更名為研揚科技股份有限公司，華碩電腦股份有限公司為本公司之母公司。舊研揚產品推陳出新多年來，每年都有多項產品均榮獲「台灣精品獎」的肯定。</li> <li>本年度榮獲經濟部國際貿易局頒發臺灣精品成就獎。</li> <li>本年度共有八項產品獲得臺灣精品獎之殊榮。</li> </ul>
101 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>本年度計有四項產品符合產品創新、節能減碳與環境保護功能，不僅兼顧外型美觀與產品效能，獲得台灣精品獎之殊榮。</li> </ul>
102 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>本年度計有八項產品報名參選台灣精品獎，全數獲評審委員青睞，獲得台灣精品獎殊榮。</li> </ul>
103 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>本年度計有四項產品報名參選台灣精品獎，全數獲評審委員青睞，獲得台灣精品獎殊榮。</li> </ul>
104 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>本年度計有六項產品榮獲台灣精品獎殊榮，獲獎產品從機架式網路產品、強固型平板電腦、單板電腦等，凸顯研揚產品的創新及獨特性。</li> <li>本公司於日本成立分公司，建立經銷網路，拓展日本之業務。</li> </ul>
105 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>本公司之子公司醫揚公司股票於105年12月21日起上櫃掛牌買賣。</li> <li>本公司股票於105年6月6日起興櫃掛牌買賣。</li> <li>本年度獲選為金峰獎十大傑出企業。</li> <li>本年度獲得天下雜誌CSR企業公民獎。</li> <li>本年度PICO-BT01系列產品獲得資訊月百大創新產品獎。</li> </ul>
106 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>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。</li> <li>天下雜誌製造業1000大排名由537名(2016)前進至454名(2017)。</li> <li>榮獲天下雜誌企業公民獎中堅企業組第5名。</li> <li>榮獲2017台灣精品獎殊榮。</li> </ul>
107 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>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。</li> <li>本年度榮獲天下雜誌CSR企業公民獎。</li> <li>本年度榮獲TCSA台灣企業永續獎。</li> <li>本年度榮獲2018台灣精品獎殊榮。</li> <li>本年度有三項產品榮獲得台北國際電腦展創新設計獎。</li> <li>年度BOXER-6640M產品榮獲Vision Systems Design Award。</li> </ul>
108 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>本年度榮獲天下雜誌CSR企業公民獎。</li> <li>本年度榮獲TCSA台灣企業永續獎。</li> <li>本年度有二項產品榮獲2019台灣精品獎殊榮。</li> <li>本年度有二項產品榮獲得台北國際電腦展創新設計獎。</li> </ul>
109 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>本年度榮獲天下雜誌CSR企業公民獎。</li> <li>本年度有一項產品榮獲台灣精品獎殊榮。</li> </ul>

年度	重要發展記事
110年	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 本年度榮獲第26屆國家品質獎全面卓越類績優經營獎。</li> <li>• 本年度榮獲天下雜誌CSR天下永續公民獎。</li> <li>• 本年度有四項產品榮獲台灣精品獎殊榮。</li> <li>• 本年度AI路況偵測系統榮獲系統整合輸出獎。</li> <li>• 本年度AI路況偵測系統榮獲台北國際電腦展創新設計獎。</li> </ul>
111年	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 本年度榮獲天下雜誌CSR天下永續公民獎</li> <li>• 本年度有兩項產品榮獲台灣精品獎殊榮。</li> <li>• 本年度BOXER-8240AI榮獲台北國際電腦展Best Choice Award金獎。</li> </ul>
112年	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 本年度榮獲遠見雜誌ESG企業永續獎「傑出方案：教育推廣」首獎。</li> <li>• 本年度榮獲天下雜誌CSR天下永續公民獎。</li> <li>• 本年度榮獲天下雜誌天下人才永續獎。</li> </ul>

## 貳、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。



部 門	組 織 功 能
強固可攜式產品處	負責強固可攜式產品與平板電腦之產品規劃、研究開發、設計改良。
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。
嵌入式電腦事業總處	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。負責建立 RISC 產品線、並將其推廣到市場並提供技術支援和服務。利用 RISC 產品線，提高公司在智慧城市等相關應用的市場競爭力。
智慧平台產品處	負責人工智慧邊緣計算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。
製造中心	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。
行政服務中心	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

113年3月31日；單位：股；%

職稱	國籍或 註冊地	姓名	性別	年齡			選(就)任 日期	任期	初次選任 日期	選任時 持有股份		現 持有股數		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			備註 (註1)
				41 至 60	61 至 70	71 至 75				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					111.05.27	3年	99.11.22	4,515,000	2.81%	4,515,000	2.81%	—	—	—	—	—	—	—	無	無	無	—	
	中華民國	代表人： 莊永順	男			V	111.05.27	3年	99.11.22	19,664,000	12.22%	19,664,000	12.22%	—	—	—	—	—	—	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2)	董事	莊富鈞	一等親	—
董事	中華民國	瑞海投資股 份有限公司					111.05.27	3年	99.11.22	4,515,000	2.81%	4,515,000	2.81%	—	—	—	—	—	—	國立台灣大學電 機工程博士 晶達光電股份 有限公司董事 長研揚科技股份 有限公司策略 長	本公司策略 長 其他兼任職 務詳(註3)	無	無	無	—
	中華民國	代表人： 李英珍	男			V	111.05.27	3年	99.11.22	1,113,000	0.69%	1,000,000	0.62%	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
董事	中華民國	瑞海投資股 份有限公司					111.05.27	3年	111.05.27	4,515,000	2.81%	4,515,000	2.81%	—	—	—	—	—	—	—	—	無	無	無	—

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	年齡			選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現持有股數		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			備註(註1)
				41至60	61至70	71至75				股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	職稱	姓名			關係			
	中華民國	代表人： 莊電鈞	男	V			111.05.27	3年	111.05.27	133,000	0.08%	—	—	—	—	—	—	康乃爾大學電機系學士 南加州大學(南加大)工程管理系碩士 西北大學電機系碩士班 醫揚科技股份有限公司總經理	(註4) 董事	莊永順	董事	一等親	—
	中華民國	華碩電腦股份有限公司					111.05.27	3年	99.11.22	43,756,000	27.20%	—	—	—	—	—	—	—	—	無	無	無	—
董事	中華民國	代表人： 施崇榮	男		V		111.05.27	3年	99.11.22	—	—	—	—	—	—	—	—	交通大學管理研究所 華碩電腦股份有限公司董事長	(註5) 董事	曾鏞聲	董事	二等親	—
	中華民國	華碩電腦股份有限公司					111.05.27	3年	99.11.22	43,756,000	27.20%	—	—	—	—	—	—	—	—	無	無	無	—
董事	中華民國	代表人： 曾鏞聲	男			V	111.05.27	3年	99.11.22	—	—	—	—	—	—	—	—	休士頓大學企業管理系 華碩集團總裁	(註6) 董事	施崇榮	董事	二等親	—
	中華民國	華碩電腦股份有限公司					111.05.27	3年	108.02.21	43,756,000	27.20%	—	—	—	—	—	—	—	—	無	無	無	—
董事	中華民國	代表人： 許先越	男			V	111.05.27	3年	108.02.21	—	—	—	—	—	—	—	—	台大復旦管理學院EMBA 華碩電腦共同執行長	(註7) 無	無	無	無	—
董事	中華民國	廣積科技股份有限公司					111.05.27	3年	108.05.31	41,698,468	25.92%	—	—	—	—	—	—	—	—	無	無	無	—

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	年齡			選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現持有股數		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			備註(註1)	
				41至60	61至70	71至75				股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	職稱	姓名			關係				
	中華民國	代表人： 林秋旭	男		V		111.05.27	3年	108.05.31	—	—	—	—	—	—	—	—	—	廣積科技(股)公司董事長兼策略長 廣積科技(股)公司副董事長 廣積科技(股)公司法人董事 IBASE INC. 代表人 IBT代表人 速博康科技股份有限公司董事	無	無	無	—	
	中華民國	廣積科技股份有限公司					111.05.27	3年	108.05.31	41,698,468	25.92%	41,698,468	25.92%	—	—	—	—	—	—	—	無	無	無	—
董事	中華民國	代表人： 陳友南	男	V			111.05.27	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)公司董事兼總經理 IBT代表人	廣積科技(股)公司董事兼總經理	無	無	無	—
獨立董事	中華民國	顏大和	男			V	111.05.27	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	(註8)	無	無	無	—
獨立董事	中華民國	陳坤志	男	V			111.05.27	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 合富醫療股份有限公司獨立董事	無	無	無	—

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	年齡			選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現持有股數		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、監察人或關係人		備註 (註1)	
				41至60	61至70	71至75				股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	職稱	姓名			關係			
獨立董事	中華民國	林秀戀	女	V			111.05.27	3年	111.05.27	—	—	—	—	—	—	—	—	美國 Drexel 大學研究所 台灣大學會計學系 勤業眾信聯合會計師事務所 合夥人	(註9)	無	無	無	—

註1：公司董事長與總經理或相當職務者（最高經理人）為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

註2：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、慧友電子股份有限公司、捷波資訊股份有限公司；兼任下列公司董事：AAEON Technology (Singapore) Pte. Ltd.、亞元科技股份有限公司、晶達光電股份有限公司、鈞寶電子工業股份有限公司、AAEON Electronics, Inc.、AAEON TECHNOLOGY (Europe) B.V.、AAEON TECHNOLOGY GMBH、AAEON TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD.、亞元科技股份有限公司、晶達光電股份有限公司、鈞寶電子工業股份有限公司、立弘生化科技股份有限公司、收德科技股份有限公司、同亨科技股份有限公司、廣精科技股份有限公司、融程電訊股份有限公司、泰誠電子股份有限公司；兼任下列公司獨立董事：研揚科技(蘇州)有限公司、德信科技股份有限公司、台虹科技股份有限公司。

註3：兼任下列公司董事長：晶達光電股份有限公司、融程電訊股份有限公司；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、上海萊邁司光電有限公司、Litemax Technology, Inc.、元山科技工業股份有限公司、廣精科技股份有限公司、捷毅國際股份有限公司、捷毅國際股份有限公司、富禮投資(股)公司、智易科技(股)公司、研鑫投資(股)公司、保生國際生醫(股)公司、亞元科技(股)公司。

註4：兼任下列公司董事：華碩電腦、華誠創業投資、華群電腦、群傳媒、蓋亞汽車。

註5：兼任下列公司董事長：ASUS TECHNOLOGY PTE. LIMITED、ASUS GLOBAL PTE. LTD.；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、KARTIGEN BIOMEDICINE INC.、HOLDINGS LIMITED、陽明資訊、德洋科技、明群電腦、群傳媒、蓋亞汽車。

註6：兼任下列公司董事長：ASUS TECHNOLOGY PTE. LIMITED、ASUS GLOBAL PTE. LTD.；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、KARTIGEN BIOMEDICINE INC.。

註7：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、ASUS COMPUTER INTERNATIONAL。

註8：兼任下列公司董事長：財團法人台新銀行公益慈善基金會、大同股份有限公司；兼任下列公司獨立董事：瑞興商業銀行股份有限公司、信翰企業股份有限公司、全家便利商店股份有限公司

註9：兼任下列公司所長：品佑聯合會計師事務所、品佑不動產估價師事務所、誠昕地政士事務所；人間管理顧問股份有限公司董事長；兼任下列公司獨立董事：晶悅國際飯店股份有限公司、影一製作股份有限公司。

## 2.法人股東之主要股東

113年3月31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)	國泰台灣ESG永續高股息ETF基金專戶(4.94%)、施崇棠(4.05%)、匯豐託管希爾契斯特國際投資人國際價值股票信託投資專戶(3.41%)、國泰世華銀行託管專業聯盟公司投資專戶(2.78%)、花旗(台灣)受託管華碩存託憑證(2.64%)、元大台灣高股息基金專戶(2.44%)、新制勞工退休基金(2.08%)、匯豐託管希爾契斯特國際投資人國際價值股票集團信託投資專戶(1.43%)、富邦人壽保險(股)公司(1.35%)、摩根銀行台北分行託管梵加德股票指數投資專戶(1.32%)
瑞海投資股份有限公司(註2)	富禮投資股份有限公司(49.58%)、黃慧美(23.87%)、莊永順(11.43%)、莊富傑(7.56%)、莊富鈞(7.56%)
廣積科技股份有限公司(註3)	研揚科技股份有限公司(27.14%)、台北富邦商業銀行股份有限公司受託保管復華台灣科技優息ETF證券投資信託基金專戶(3.08%)、椿寶投資股份有限公司(1.38%)、融程電訊股份有限公司(1.10%)、林秋旭(0.82%)、新制勞工退休基金(0.75%)、晶采光電科技股份有限公司(0.74%)、渣打國際商業銀行營業部受託保管SPDR(R)指數股份基金所屬SPDR組合新興市場ETF投資專戶(0.68%)、陳楊美琳受託信託財產專戶(0.67%)、賴雪凰受託信託財產專戶(0.62%)

註1：上述資料來源為華碩公司提供截至112年4月11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112年7月24日之資料。

## 3.主要股東為法人者其主要股東

113年3月31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)	許吳素英(28.51%)、許譽耀(23.86%)、許吳椿(20.50%)、林麗萍(18.82%)、許文斌(8.31%)
融程電訊股份有限公司(註3)	研華股份有限公司 15.73%、醫揚科技股份有限公司 13.43%、廣積科技股份有限公司 6.38%、瑞海投資股份有限公司 5.64%、邑融股份有限公司 4.14%、劉汝勇 3.04%、葉慶發 2.56%、劉璧玲 1.70%、呂谷清 1.54%、王煒盛 1.40%
晶采光電科技股份有限公司(註4)	笙科電子股份有限公司(5.49%)、廣積科技股份有限公司(3.06%)、蘇漢傑(2.96%)、貝加投資股份有限公司(2.53%)、陳志湧(2.31%)、威寬投資開發股份有限公司(2.28%)、匯豐託管摩根士丹利國際有限公司專戶(2.18%)、誠鼎創業投資股份有限公司(1.69%)、珍滿投資股份有限公司(1.01%)、胡孝富(0.91%)

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112年4月1日之資料。

註4：上述資料為經濟部商業司資料及晶采公司提供。

4. 董事或監察人所具專業知識及獨立性之情形

條件 姓名	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
莊永順	畢業於國立台灣科技大學名譽工學博士，現任本公司董事長、醫揚科技(股)公司董事長等十家上市櫃公司法人董事代表，具有五年以上商務及公司業務所須之工作經驗，致力於工業電腦相關領域近30年，擁有專業領導、市場行銷、營運管理、策略規劃之能力。	未有公司法第30各款情事之一。	1
施崇棠	畢業於交通大學管研所，現任華碩電腦(股)公司董事長，具有五年以上商務及公司業務所須之工作經驗，擁有產業經營及科技研發之能力。	未有公司法第30各款情事之一。	
曾鏞聲	畢業於休士頓大學企管所，現任華碩集團總裁，具有五年以上商務、財務及公司業務所須之工作經驗，擁有產業經營及行銷管理之能力。	未有公司法第30各款情事之一。	
許先越	畢業於政治大學EMBA，現任華碩電腦共同執行長，具有五年以上商務及公司業務所須之工作經驗，擁有產業經營及科技研發之能力。	未有公司法第30各款情事之一。	
李英珍	畢業於國立台灣大學電機工程博士，現任本公司策略長、晶達光電(股)公司董事長，具有五年以上商務及公司業務所須之工作經驗，擁有專業領導、市場行銷、營運管理、策略規劃之能力。	未有公司法第30各款情事之一。	2
林秋旭	畢業於高雄工專電機科，現任廣積科技(股)公司董事長兼策略長，具有五年以上商務及公司業務所須之工作經驗，擁有產業經營及科技研發之能力。	未有公司法第30各款情事之一。	
陳友南	畢業於高雄工專電機科，現任廣積科技(股)公司董事長兼總經理，具有五年以上商務及公司業務所須之工作經驗，擁有產業經營及科技研發之能力。	未有公司法第30各款情事之一。	
莊富鈞	畢業於南加州大學(南加大)工程管理系碩士及西北大學電機系碩士班，現任ONYX HEALTHCARE USA, INC.總經理，具有五年以上商務及公司業務所須之工作經驗，擁有產業經營之能力。	未有公司法第30各款情事之一。	
顏大和	畢業於美國南美以美大學法律碩士，為本公司審計委員會及薪資報酬委員會委員，具有五年以上法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員所需之工作經驗。	於選任前二年及任職期間，皆已符合下述各獨立性評估條件： (1) 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法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。 (2) 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	3
陳坤志	畢業於美國南加州大學會計博士，現任台灣大學會計系副教授，為本公司薪酬委員會召集人及審計委員會委員，具有五年以上商務、財務、會計或公司業務所需相關料系之公私立大專院校講師以上所需之工作經驗。		1

條件 姓名 林秀戀	專業資格與經驗 畢業於美國 Drexel 大學研究所，現任品佑聯合會計師事務所所長、品佑不動產估價師事務所所長、誠晰地政士事務所所長，為本公司審計委員會召集人及薪酬委員會委員，具有五年以上商務、法務、財務、會計或公司業務所需相關講師以上所需之工作經驗。	獨立性情形 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、子公司或屬同一母子公司之子公司依本法或當地國法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其他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母子公司之子公司依本法或當地國法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、子公司或屬同一母子公司之子公司依本法或當地國法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。	兼任其他公司 發行公司 獨立董事家數 2
-----------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------



(二) 總經理、副總經理、協理、各部門與分支機構主管資料

113年3月31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			備註(註1)
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
總裁	中華民國	莊永順	男	105.08.12	19,664,000	12.22%	—	—	—	—	國立台灣科技大學名譽工學博士 國揚科技股份有限公司董事長	其他兼任職務詳(註2)	—	—	—	—
策略長	中華民國	李英珍	男	105.08.12	1,000,000	0.62%	—	—	—	—	國立台灣大學電機工程博士 晶達光電股份有限公司董事長 研揚科技股份有限公司策略長	其他兼任職務詳(註3)	—	—	—	—
總經理	中華民國	林建宏	男	103.11.25	410,000	0.25%	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	醫揚科技(股)公司董事 捷波資訊股份有限公司總經理	—	—	—	—
總經理室副總經理	中華民國	王國強	男	102.11.01	40,000	0.02%	—	—	—	—	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	—	—	—	—
強固可攜式產品處經理	中華民國	楊大德	男	110.03.15	10,000	0.01%	—	—	—	—	中央大學機械所 台灣控創產品副理 研揚科技產品經理	無	—	—	—	—
協理	中華民國	賴立凱(註4)	男	104.04.01	23,000	0.01%	—	—	—	—	University of Southern California, Electrical Engineering, M.S. 研揚科技經理	醫揚科技(股)公司董事	—	—	—	—
客戶委製產品處協理	中華民國	黃仁杰	男	104.04.01	0	0%	—	—	—	—	國立交通大學電機與控制工程研究所 研揚科技經理	無	—	—	—	—
嵌入式單板產品處副總經理	中華民國	邱又予	男	100.06.27	80,000	0.05%	—	—	—	—	元智大學管理碩士班 威達電股份有限公司處長	無	—	—	—	—
智慧平台產品處協理	中華民國	薛紹周	男	101.10.01	61,000	0.04%	—	—	—	—	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	20,000	0.01%	—	—	—	—	中華科技大學電子系 立端科技研發經理	無	—	—	—	—



### 三、董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

#### 1. 董事之酬金

單位：新台幣仟元/仟股

職稱	姓名	董事酬金				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		
		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	
董事長	瑞瀚投資股份有限公司 莊永順	1,800	1,800	0	0	7,200	8,000	372	372	0.97%	1.05%	
董事	瑞瀚投資股份有限公司 李琮玲											
董事	瑞瀚投資股份有限公司 莊寬鈞											
董事	華碩電腦股份有限公司 施崇榮											
董事	華碩電腦股份有限公司 曹錦峰											
董事	華碩電腦股份有限公司 許志越											
董事	廣緯科技股份有限公司 林秋池											
董事	廣緯科技股份有限公司 陳文豹											
獨立董事	顏大和											
獨立董事	陳仲志											
獨立董事	林秀戀											
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，並得酌予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112年度稅後純益為969,345仟元

註2：本公司112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)	財務報告內所有公司	前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)
	本公司	瑞海投資股份有限公司、華碩電腦股份有限公司、陳坤志、林秀戀、林秋旭、陳友南、莊永順、李英珍、莊富鈞	本公司 瑞海投資股份有限公司、華碩電腦股份有限公司、陳坤志、林秀戀、林秋旭、陳友南、莊富鈞
低於 1,000,000 元	瑞海投資股份有限公司、華碩電腦股份有限公司、陳坤志、林秀戀、林秋旭、陳友南、莊永順、李英珍、莊富鈞	瑞海投資股份有限公司、華碩電腦股份有限公司、陳坤志、林秀戀、林秋旭、陳友南、莊富鈞	瑞海投資股份有限公司、華碩電腦股份有限公司、陳坤志、林秀戀、林秋旭、陳友南、莊富鈞
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)			莊富鈞
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)			莊永順、李英珍
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)			莊永順
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	10 人	10 人	10 人

註：莊永順及李英珍兼任本公司員工。

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

### 3. 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元/仟股

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金 (B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項 總額占稅後純益之比例 (%)		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 現金 金額	本公司 股票 金額	財務報告內 現金 金額	財務報告內 股票 金額	本公司	財務報告內 所有公司		
總裁	莊永順														
策略長	李英珍														
總經理	林建宏	17,261	21,382	526.8	526.8	15,292	17,153	12,603	0	16,890	0		4.71%	5.77%	7,952
副總	王國強														
副總	廖啟宏														
副總	邱又予														

註1：本公司112年度稅後純益為969,345仟元。

註2：本公司112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)		
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	王國強	
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)		王國強
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	莊永順、李英珍、廖啟宏、邱又予	李英珍、廖啟宏、邱又予
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)		莊永順
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	林建宏	林建宏
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	6人	6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	21,203	21,203	2.19%
	策略長	李英珍				
	總經理	林建宏				
	副總經理	廖啟宏				
	副總經理	王國強				
	資深協理	杜昀真				
	副總經理	邱又予				
	協理	黃仁杰				
	協理	賴立凱(註 2)				
	資深協理	薛紹周				
	協理	倪文明				
	資深協理	李淑貞				
	經理	王仁君				
	稽核主管	邱婉卉				
	治理主管	謝明翰				
	協理	彭金堂				
	協理	莊健群				
協理	李建興					

註 1：本公司 112 年度稅後純益為 969,345 仟元。

註 2：協理賴立凱於 108 年 12 月留職停薪。

(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	111 年度		112 年度	
	本公司	合併報表	本公司	合併報表
支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例	6.68%	7.26%	5.68%	6.82%

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

本公司董事酬金，依公司章程及董事及經理人薪資酬勞辦法規定，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、公司經營

績效、未來營運及風險胃納，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。另獨立董事不參與其他董事酬勞之分配。

(B)總經理及副總經理

本公司依董事及經理人薪資酬勞辦法規定，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、所承擔之責任或業績達成狀況、公司目標達成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(一一二年度)，董事會開會6次(A)，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	6	0	100%	111.05.27 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	6	0	100%	111.05.27 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	0	100%	111.05.27 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	100%	111.05.27 股東常會改選連任
董事	華碩電腦股份有限公司 代表人：許先越	5	1	83%	111.05.27 股東常會改選連任
董事	瑞海投資股份有限公司 代表人：莊富鈞	6	0	100%	111.05.27 股東常會改選新任
董事	廣積科技股份有限公司 代表人：林秋旭	6	0	100%	111.05.27 股東常會改選連任

董事	廣積科技股份有限公司 代表人：陳友南	6	0	100%	111.05.27 股東常會 改選連任
獨立 董事	顏大和	6	0	100%	111.05.27 股東常會 改選連任
獨立 董事	陳坤志	6	0	100%	111.05.27 股東常會 改選連任
獨立 董事	林秀戀	6	0	100%	111.05.27 股東常會 改選新任

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
第五屆第 4 次 (112.01.09)	提報 111 年度經理人 年終獎金分配建議 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
第五屆第 4 次 (112.01.09)	提報 111 年度員工酬 勞暨董事酬勞提撥 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
第五屆第 5 次 (112.02.24)	111 年度內部控制有 效性暨內部控制制 度聲明書案	V	無	無	全體出席董事決議 照案通過
第五屆第 5 次 (112.02.24)	111 年度盈餘分派案	V	無	無	全體出席董事決議 照案通過
第五屆第 5 次 (112.02.24)	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
第五屆第 5 次 (112.02.24)	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
第五屆第 5 次 (112.02.24)	提報 112 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
第五屆第 6 次 (112.03.23)	以增資發行新股受 讓股份案	V	無	無	全體出席董事決議 照案通過
第五屆第 7 次 (112.05.10)	申請銀行綜合授信 額度及衍生性金融 商品交易額度(續約) 案	V	無	無	全體出席董事決議 照案通過



第五屆第 8 次 (112.08.09)	提報 111 年度董事酬勞分配建議案	V	無	無	除利害關係人迴避外,其餘出席董事決議照案通過
第五屆第 8 次 (112.08.09)	提報 111 年度經理人員工酬勞分配建議案	V	無	無	除利害關係人迴避外,其餘出席董事決議照案通過
第五屆第 9 次 (112.11.08)	112 年度內控及內稽制度修定	V	無	無	全體出席董事決議照案通過
第五屆第 9 次 (112.11.08)	113 年度內部稽核計畫	V	無	無	全體出席董事決議照案通過
第五屆第 9 次 (112.11.08)	關係人亞元科技擬向研揚承租寶橋路辦公室案	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
112.01.09	提報 111 年度經理人年終獎金分配建議案	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
112.01.09	提報 111 年度員工酬勞暨董事酬勞提撥案(預估數)	莊永順、李英珍、莊富鈞、施崇棠、曾鏘聲、許先越、林秋旭、陳友南	莊永順、李英珍、莊富鈞、施崇棠、曾鏘聲、許先越、林秋旭、陳友南為當事人	莊永順、李英珍、莊富鈞、施崇棠、曾鏘聲、許先越、林秋旭、陳友南已依法迴避,未參與表決
112.02.24	捐贈研揚文教基金會 200 萬元案	莊永順	莊永順為當事人	莊永順已依法迴避,未參與表決
112.02.24	提報 112 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
112.08.09	提報 111 年度董事酬勞分配建議案	莊永順、李英珍、莊富鈞、施崇棠、曾鏘聲、許先越、林秋旭、陳友南	莊永順、李英珍、莊富鈞、施崇棠、曾鏘聲、許先越、林秋旭、陳友南為當事人	莊永順、李英珍、莊富鈞、施崇棠、曾鏘聲、許先越、林秋旭、陳友南已依法迴避,未參與表決
112.08.09	提報 111 年度經理人員工酬勞分配建議案	莊永順、李英珍	莊永順、李英珍為當事人	莊永順、李英珍已依法迴避,未參與表決
112.11.08	關係人亞元科技擬向研揚承租寶橋路辦公室案	莊永順、莊富鈞	莊永順、莊富鈞為當事人	莊永順、莊富鈞已依法迴避,未參與表決

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	112年1月1日 至 112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。
		風險管理委員會	風險管理委員自評問卷	一、對公司營運之參與程度。 二、風險管理委員會職責認知。 三、提升風險管理委員會決策品質。 四、風險管理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，112年董事會績效評鑑作業結果於113年2月29日提報董事會。

112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；風險管理委員會委員自評結果：極優。

董事會外部評鑑結果建議：

- (一) 110年董事會外部評鑑結果建議，公司董事雖皆都有自身的專業，但全部均為男性，建議可以增加女性董事席次，並規畫獨立董事席次達所有董事席次的1/3，以達到董事多元化的目標。今年本公司已於股東會改選時，增加女性董事，而獨立董事席次比例提高之建議，將於未來持續進行討論規劃。
- (二) 110年董事會外部評鑑結果中，對於增設相關之功能性委員會之建議，如提名委員會、永續委員會、資訊安全委員會等，以有效掌握未來之挑戰及機會，配合公司未來發展策略及公司治理目標，並協助董事會督導公司，保障投資人權利，以利公司永續經營。本公司仍於研議討論之階段，未來可能增設提名委員會。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(一一二年度)，審計委員會開會5次(A)，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
委員	顏大和	5	0	100%	111.05.27 股東常會改選連任
委員	陳坤志	5	0	100%	111.05.27 股東常會改選連任
委員	林秀戀	5	0	100%	111.05.27 股東常會改選新任

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
第三屆 第3次 (112.02.24)	1.111 年度內部控制制度有效性暨內部控制制度聲明書案 2.111 年度財務報告案 3.111 年度盈餘分派案 4.112 年度捐贈研揚文教基金會 200 萬元案 5.更換本公司簽證會計師案 6.依據國際會計師職業道德守則 (IESBA Code)預先核准會計師非確信服務案	V	無	無	全體出席委員同意照案通過
第三屆 第4次 (112.03.23)	1.以增資發行新股受讓股份案	V	無	無	全體出席委員同意照案通過
第三屆 第5次 (112.05.10)	1.112 年第一季財務報告案 2.會計師非確信服務核准案	V	無	無	全體出席委員同意照案通過
第三屆 第6次 (112.08.09)	1.112 年第二季財務報告案	V	無	無	全體出席委員同意照案通過
第三屆 第7次 (112.11.08)	1.112 年第三季財務報告案	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溝通方式

1. 依年度稽核計畫執行狀況，每月底前提交上月份稽核報告，每季並做成改善追蹤報告交付各委員查閱；若有疑義則隨時以電話、信件做充分溝通。
2. 於每季召開之內部稽核主管與獨立董事溝通、審計委員會及董事會向各委員報告本公司稽核業務報告，若遇重大異常事項時得立即做成報告向各委員通報陳核。本年度獨立董事與內部稽核主管之溝通，於112年2月24針對111年度內控自評作業應將子公司醫揚存貨提列損失事項，列入內控制度應加強事項及改善計畫且修改內控自評表；並於審計委員會及董事會之111年度內部控制制度聲明書的提案報告，補充說明內控制度應加強事項尚有子公司醫揚存貨提列損失事項，且已於112年1月完成改善追蹤。
3. 平時可視需要直接與獨立董事以電話、信件、或面對面聯繫，溝通情形良好。

(二) 112年度獨立董事與內部稽核主管之溝通情形摘要：

日期	出席人員	溝通重點	溝通結果
112/02/24	獨立董事 林秀戀 獨立董事 顏大和 獨立董事 陳坤志 稽核主管 邱婉卉	1.111年10月至112年1月內部稽核執行情形報告。 2.111年度內部控制制度聲明書。	111年度內控自評作業應將子公司醫揚存貨提列損失事項，列入內控制度應加強事項及改善計畫且修改內控自評表。並於審計委員會及董事會之111年度內部控制制度聲明書的提案報告，補充說明內控制度應加強事項尚有子公司醫揚存貨提列損失事項，且已於112年1月完成改善追蹤。
112/05/10	獨立董事 林秀戀 獨立董事 顏大和 獨立董事 陳坤志 稽核主管 邱婉卉	112年1-3月內部稽核執行情形報告。	無意見。
112/08/09	獨立董事 林秀戀 獨立董事 顏大和 獨立董事 陳坤志 稽核主管 邱婉卉	112年1-6月內部稽核執行情形報告。	無意見。
112/11/08	獨立董事 林秀戀 獨立董事 顏大和 獨立董事 陳坤志 稽核主管 邱婉卉	1.112年1-9月內部稽核執行情形報告。 2.112年度內控及內稽制度修定案。 3.113年度內部稽核計畫。	無意見。

(三)獨立董事與會計師溝通方式：

1. 會計師就財務報表查核(核閱)事項及本年度財報關鍵查核事項相關查核結果於審計委員會中進行說明並與獨立董事進行討論，溝通情形良好。

2. 會計師與獨立董事除了在審計委員會中進行溝通外，若有疑義隨時透過電話、視訊及信件做充分溝通。

(四)112年度獨立董事與會計師之溝通情形摘要：

日期	出席人員	溝通重點	處理執行結果
112/12/27	獨立董事 陳坤志 獨立董事 顏大和 獨立董事 林秀戀 會計師 張淑瓊	更新民國 112 年度查核前合併財務報表及個體財務報表之查核規劃。	1. 會計師單獨向獨立董事報告「查核規劃階段與治理單位溝通事項之更新」，溝通事項包括風險評估、查核計畫、查核整體重大性、與管理階層討論重大事項)及有關事項內容進行說明，並答覆獨立董事對查核規劃之相關提問。 2. 全體與會之獨立董事洽悉且同意。

四、年度工作重點如下：

1. 依證交法第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度。
2. 內部控制制度有效性之考核。
3. 依證交法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。
4. 涉及董事自身利害關係之事項。
5. 重大之資產或衍生性商品交易。
6. 重大之資金貸與、背書或提供保證。
7. 募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。
8. 簽證會計師之委任、解任或報酬。
9. 財務、會計或內部稽核主管之任免。
10. 由董事長、經理人及會計主管簽名或蓋章之年度財務報告及須經會計師查核簽證之第二季財務報告。
11. 其他公司或主管機關規定之重大事項。

(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制，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、國籍及文化等。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	
		<p>摘要說明</p> <p>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41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，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】。</p> <p>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，111年已經於遴選董事會成員時，聘任1位會計、財務專業背景的女性董事進入董事會。</p> <p>(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管理委員會來進行相關業務的管理執行。</p> <p>(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</p>	
評估項目	是		
	V		符合
(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		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		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	
並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	<p>簡評鑑實施辦法」第一次修訂，112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，外部評鑑結果亦為優良；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；風險管理委員會委員自評結果：極優。</p> <p>(四) 本公司於民國112年經董事會決議通過修訂「公司治理實務守則」，並規範應定期(至少一年一次)參考審計品質指標(AQIs)，評估所聘任會計師之獨立性及適任性，並將結果提報審計委員會及董事會審議後通過。本公司財會部於民國112年參考審計品質指標(AQIs)，評估所聘任會計師之獨立性及適任性，皆符合本公司獨立性及適任性評估標準，足堪擔任本公司簽證會計師，並取得簽證會計師出具之獨立性聲明書，並於民國113年2月29日經審計委員會及董事會審議後通過，相關評估結果請詳【附件二】。</p>	符合
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	<p>公司治理主管劉曉蓉於110年10月離職，本公司經110年11月5日董事會決議通過，由經理謝明翰接任公司治理主管，負責公司治理相關事務。公司治理主管主要職責如下：</p> <p>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，辦理董事會及股東會。</p> <p>二、提供「公司治理實務守則」或「公司治理評鑑」</p>	符合

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>摘要說明</p> <p>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。</p> <p>三、協助董事就任及持續進修。</p> <p>四、提供董事執行業務所需之資料。</p> <p>五、協助董事遵循法令。</p> <p>六、其他依公司章程或契約所訂定之事項等。</p> <p>112年度業務執行情形如下：</p> <p>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。</p> <p>2.協助董事會及股東會議事程序及決議法遵事宜。</p> <p>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。</p> <p>4.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。</p> <p>5.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。</p> <p>6.因應主管機關要求，依法修訂誠信經營守則、誠信經營作業程序及行為指南與道德行為準則暨英文版。</p> <p>112年度董事及公司治理主管進修情形，請詳【附件三】及【附件四】。</p>	
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	V		本公司發言人載於年報資訊如下 姓名：杜昀真
			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	
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？		<p>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：協理 電話：(02)8919-1234 電子郵件信箱：speaker@aaeon.com.tw</p> <p>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。</p> <p>本公司已於網站設置「利害關係人專區」。</p> <p><u>研揚與員工</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 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。</li> <li>● 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。112年3月2日、6月29日、9月28日、12月28日，舉行4次勞資會議，勞資雙方代表共計50人次參加，全年共有1個提案並順利結案。</li> <li>● 透過公司內部信箱，不定期發行相關健康防疫資訊。</li> <li>● 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。</li> </ul>	

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	
		<p>● 其他不定期主題式的問卷調查。</p> <p><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。</p> <p><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。定期辦理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。</p> <p><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『品質暨環境管理系統及行為準則調查表』，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</p>	

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>摘要說明</p> <p>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。</p> <p><u>研揚與社區居民</u></p> <p>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。</p> <p><u>研揚與政府或其他機構</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 積極參與政府或主管機關舉辦之研討會或座談會。</li> <li>● 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。</li> <li>● 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。</li> </ul> <p>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。</p>	
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		符合
七、資訊公開			
(一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		符合
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人	V		符合

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
<p>說明會過程放置公司網站等)？</p> <p>(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，及於規定期限前提前公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？</p>	V		<p>(三) 本公司均於規定期限內公告並申報，相關情形請參閱考公開資訊觀測站。</p>	符合
<p>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)？</p>	V		<p><u>員工權益、僱員關懷</u>：</p> <p>嚴格遵守各勞動法令的規定，工作不分年齡、性別、種族、宗教、膚色、國籍等，在勞資雙方同意狀況下簽訂聘僱契約。建立各項溝通管道，同仁如須與經營管理階層直接溝通與互動，隨時可直接透過電話或電子郵件與經營管理階層提出意見或建議，必可及時得到回饋。提供優質適性的工作環境，落實無菸職場政策、定期環境檢測、安全清潔的員工餐廳，定期於公司內部舉辦各種藝文欣賞並提供同仁各式藝文活動資訊。企業內部更佈置藝文走廊、文學館，提升同仁藝術涵養及舒解身心壓力。本公司並設有員工福利保險計劃，投保項目包括：壽險、意外險、醫療險及癌症險等。</p> <p><u>投資者關係</u>：</p> <p>股東權益向為研揚所重視，針對公司經營成果、長期策略，透過正確、即時、透明的資訊揭露，從法人說明會、股東大會、年報及會計師簽核之財務報表等，都是研揚希望提供給投資人及社會大眾掌握營運狀況與績效的方式。</p> <p><u>研揚與客戶的關係</u>：</p> <p>客戶夥伴關係是研揚公司的核心價值之一：為了讓客</p>	符合

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>否</p> <p>其經營的垂直產業應用市場上，累積需要差異化的技術支援與相關產品的規格，研揚科技將內部數千筆資料，透過網站的呈現，分享相關技術資訊，以協助客戶更清楚了解與掌握工業電腦發展脈動。此外本公司除了與客戶每年定期拜訪、召開經銷商研討會、或各地展覽了解客戶的聲音外，也自行進行每年客戶滿意度調查，以了解顧客在行銷業務、產品設計、物流管理、技術服務、及維修服務等方面的實際反應，並由客戶自行列舉建議事項，以確保客戶的需求得到了解與妥善的處理</p> <p><u>供應商關係</u>：</p> <p>研揚科技在因應 RoHS 指令專案推動工作時，主要原則就是從「源頭管理」，「源頭」代表一群原物料的供應商，所有供應商需提交三公證檢測實驗室之測試報告及不使用有害管制物質之證明書給研揚，在採購程序中，更要納入相關管制，以確保採買的零件符合規格的要求。並透過綠色採購平台，提供合作之供應商零件承認的作業流程，除此研揚科技自購檢測設備，定時進行有害物質篩選原物料之進料是否符合指令的要求，以求綠色供應鏈的管理機制與現有的生產管理系統整合為完備管控。</p> <p><u>利害關係人之權利</u>：</p> <p>本公司利害關係人可隨時透過本公司企業網站之信箱或直接與本公司聯絡。</p> <p><u>董事及監察人進修之情形</u>：</p> <p>本公司董事已參與公司治理相關課程，亦隨時告知董</p>	

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>摘要說明</p> <p>事與公司治理相關之法令更新。</p> <p><u>風險管理政策及風險衡量標準之執行情形</u>：</p> <p>一、為落實公司治理並健全風險管理制度，於109年8月經董事會核准在董事會下設風險管理委員會，並核准「研揚科技股份有限公司風險管理辦法」與「研揚科技股份有限公司風險管理委員會組織規程」，目的為降低公司營運的潛在風險，將風險管理及處理融入日常作業與決策運作。</p> <p>二、風險管理政策與範疇</p> <p>(一) 政策：針對各項風險，擬定涵蓋管理目標、組織架構、權責歸屬及風險管理程序等機制並落實執行的風險管理政策，以有效辨識、衡量，及控制本公司之各項風險，將因業務活動所產生的風險控制在可接受的範圍以降低損害之可能及後果，思考風險危機所帶來的機會，確保營運目標與績效之達成與企業永續經營。</p> <p>(二) 範疇：包括「策略風險」、「營運風險」、「財務風險」、「資訊安全」、「智財專利」、「氣候變遷」、「環保、氣候相關法規及其他國際法規協議之風險」、「公共衛生」、「以及凡與本公司產品及生產、服務的過程有關之企業經營的活動(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。</p> <p>三、風險衡量標準</p> <p>根據重大性原則，透過企業風險管理作業，為所有的利害關係人提供適當的風險管理，以風險矩陣評估風</p>	



評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>險事件發生的頻率及對公司營運衝擊的嚴重度，定義風險的優先順序與風險等級，並依風險等級採取對應的風險管理策略。</p> <p>四、風險管理委員會運作情形</p> <p>(一)成員：風險管理委員會有3位獨立董事(其中1位獨立董事擔任委員會主席)、1位董事長、1位總經理，共計5位委員組成。</p> <p>(二)會議出席率：113年1月召開1次會議，出席率皆為100%。</p> <p>(三)113年1月會議內容： 新公告《網際網路購物包裝限制使用對象及實施方式》風險應對報告。</p> <p>(四)向董事會報告風險管理委員會運作狀況： 113年1月8日。</p> <p><u>客戶政策之執行情形：</u> 本公司除了定期拜訪客戶及召開經銷商會議外，也自行進行每年客戶滿意度調查，以了解顧客在行銷業務、物流管理及技術服務等方面的實際反應，並由客戶自行列舉建議事項，以確保客戶的需求得到了解與妥善的處理。</p> <p>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。</p>	
		<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無須填列)：台灣證券交易所股份有限公司治理中心第10屆公司治理評鑑自評結果，預計得分項目70項，預計未得分項目10項，其中預計未得分項目「公司編製之永續報告書是否取得第三方驗證?」、「公司是否於公開資訊觀測站及公司網站上傳英文版永續報告書?」優先列為改善事項。</p>	

【附件一】董事會成員落實多元化情形：

公司董事會成員組成就本身運作、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

(一)、基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。

(二)、專業知識與技能：專業背景、專業技能及產業經歷等。

董事會成員係根據公司運作、營運型態及發展需求選任，均在各領域有不同專長。目前有 11 位董事，包含 3 位獨立董事(年資 3 年以下 2 位；年資 3 年(含)以上至 9 年 1 位)、8 位法人董事代表，皆為中華民國籍，有 2 位董事兼任本公司員工，公司董事會成員資歷豐富，皆為 41 歲以上在各領域深耕多年，穩健卓越的專業人士，具備多元化專業背景與執行職務能力。

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，於 111 年遴選董事會成員時，增加一位具會計、財務專業背景的女性董事進入董事會。

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			獨立董事任期年資		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
				41至60	61至70	71至75	3年以下	3至9年														
莊永順	中華民國	男	V		V						V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V
施崇棠	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
許先越	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
莊富鈞	中華民國	男		V							V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V
林秋旭	中華民國	男			V						V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V
陳友南	中華民國	男		V							V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V
顏大和	中華民國	男				V	V	V									V				V	V
陳坤志	中華民國	男		V			V		V						V							V
林秀戀	中華民國	女		V			V	V		V					V	V			V		V	

說明：具備該項目以「V」表示。

【附件二】會計師獨立性及適任性評估表

研揚科技股份有限公司  
會計師獨立性及適任性評估表



評估年度：112 年度

評估委任會計師事務所及會計師：資誠聯合會計師事務所/張淑瓊會計師、林鈞堯會計師

評估依據：參酌會計師法第 47 條及中華民國會計師職業道德規範公報第 10 號「查核與核閱之獨立性」及審計品質指標 AQI 訂定。

**審計品質指標評估表：**

項次	AQI 指標	評估項目	評估結果 (Y/N)
<b>構面一：專業性</b>			
1-1	查核經驗	資深查核人員是否具備足夠之審計經驗以執行查核工作。	Y
1-2	訓練時數	會計師及資深查核人員每年是否接受足夠之教育訓練，以持續獲取專業知識及技能。	Y
1-3	流動率	事務所是否維持足夠資深之人力資源。	Y
1-4	專業支援	事務所是否擁有足夠之專業人員，以支援查核團隊。	Y
<b>構面二：品質控管</b>			
2-1	會計師負荷	會計師工作負荷是否過重。	N
2-2	查核投入	查核團隊成員於各查核階段投入是否適當。	Y
2-3	EQCR 複核情形	EQCR 會計師是否投入足夠之時數執行審計案件之複核。	Y
2-4	品管支援能力	事務所是否具備足夠之品質控管人力，以支援查核團隊。	Y
<b>構面三：獨立性</b>			
3-1	非審計服務公費	是否瞭解非審計服務公費占比對獨立性之影響。	Y
3-2	客戶熟悉度	是否瞭解審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數對獨立性之影響。	Y
<b>溝面四：溝通</b>			
4-1	外部檢查缺失及處分	是否瞭解事務所之品質管制及審計個案是否依有關法令及準則執行。	Y
4-2	主管機關發函改善	是否瞭解事務所之品質管制及審計個案是否依有關法令及準則執行。	Y
<b>溝面五：創新能力</b>			
5-1	創新規劃或倡議	是否瞭解事務所提升審計品質之承諾，包括會計師事務所創新能力及規劃。	Y

**委任會計獨立性評估表：**

項次	評估項目	評估結果 (Y/N)	是否符合 獨立性 (Y/N)
1	會計師是否與本公司有直接或重大間接財務利益關係。	N	Y
2	會計師是否與本公司或本公司董事有融資或保證行為。	N	Y
3	會計師是否與本公司有密切之商業關係及潛在僱傭關係。	N	Y
4	會計師及其審計小組成員於審計期間是否有在本公司擔任董事、經理人或對審計工作有重大影響之職務。	N	Y
5	會計師是否有對本公司提供可能直接影響審計工作的非審計服務項目。	N	Y
6	會計師是否有仲介本公司所發行之股票或其他證券。	N	Y
7	會計師是否有擔任本公司之辯護人或代表本公司協調與其他第三人間發生的衝突。	N	Y
8	會計師是否與本公司之董事、經理人或對審計工作有重大影響職務之人員有親屬關係。	N	Y

評估結果：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獨立性及適任性之規範。

董事長：



經理人：



會計主管：



【附件三】112 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	112/03/27	112/03/27	中華民國工商協進會	公司董事暨監察人研習-「企業韌性 台灣競爭力」	3	6	
		112/04/13	112/04/13	財團法人台灣金融研訓院	公司治理講堂-如何看懂財務報表-給非財務背景董監的一堂課	3		
董事	李英珍	112/04/13	112/04/13	財團法人台灣金融研訓院	公司治理講堂-如何看懂財務報表-給非財務背景董監的一堂課	3	6	
		112/07/12	112/07/12	社團法人中華財經發展協會	AI 思維與數位轉型	3		
董事	莊富鈞	112/06/07	112/06/07	台灣董事學會	戰局下的企業未來:策略轉向和戰略轉型	3	12	
		112/07/12	112/07/12	社團法人中華財經發展協會	AI 思維與數位轉型	3		
		112/08/09	112/08/09	社團法人中華財經發展協會	碳定價對企業營運影響	3		
		112/10/11	112/10/11	社團法人中華財經發展協會	企業人才競奪：員工獎勵策略關鍵議題探討	3		
董事	施崇棠	112/05/12	112/05/12	社團法人中華公司治理協會	企業傳承與轉型之永續治理實務	3	6	
		112/07/19	112/07/19	社團法人中華公司治理協會	AI 對產業的衝擊與機會	3		
董事	曾鏘聲	112/05/12	112/05/12	社團法人中華公司治理協會	企業傳承與轉型之永續治理實務	3	6	
		112/07/19	112/07/19	社團法人中華公司治理協會	AI 對產業的衝擊與機會	3		
董事	許先越	112/05/12	112/05/12	社團法人中華公司治理協會	企業傳承與轉型之永續治理實務	3	6	
		112/07/19	112/07/19	社團法人中華公司治理協會	AI 對產業的衝擊與機會	3		
董事	林秋旭	112/06/30	112/06/30	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	「上市櫃公司永續發展行動方案」相關 ESG 資訊揭露趨勢與規範	3	6	
		112/11/15	112/11/15	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	2030/2050 綠色工業革命	3		
董事	陳友南	112/06/14	112/06/14	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	最新公司治理政策法令與常見缺失解析	3	6	
		112/11/15	112/11/15	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	2030/2050 綠色工業革命	3		
獨立董事	顏大和	112/04/13	112/04/13	財團法人台灣金融研訓院	公司治理講堂-董監事刑事責任之實務案例解析	3	6	
		112/05/11	112/05/11	財團法人台灣金融研訓院	公司治理講堂-如何看懂財務報表-給非財務背景董監的一堂課	3		

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					
獨立董事	陳坤志	112/03/28	112/03/28	中華獨立董事協會	董事(獨董)如何防雷?從財報不實案例辨識財務業務警訊	3	6	
		112/08/25	112/08/25	社團法人中華公司治理協會	企業財務報表舞弊與案例探討	3		
獨立董事	林秀戀	112/07/04	112/07/04	臺灣證券交易所	2023 國泰永續金融暨氣候變遷高峰論壇	6	6	

註：根據「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」，本公司 112 年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】112 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	謝明翰	112/12/20	112/12/20	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進階研討會-誠信經營守則	3	12
		112/12/21	112/12/21	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進階研討會-如何提升企業永續報告書的公信力	3	
		112/12/21	112/12/21	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進階研討會-2024年經濟展望及產業趨勢	3	
		112/12/22	112/12/22	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進階研討會-公司內部人短線交易簡介與案例解析	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	姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形 (註)	兼任其他公開 發行公司薪資 報酬委員會成 員家數
獨立董事 召集人	陳坤志		畢業於美國南加州大學會計博士，現任台灣大學會計系副教授，為本公司薪酬委員會召集人及審計委員會委員，具有五年以上商務、法務、財務、會計或公司業務所需相關料系之公私立大專院校講師以上所需之工作經驗。	符合獨立性資格	1
獨立董事	顏大和		畢業於美國南美以美大學法律碩士，為本公司審計委員會及薪資報酬委員會委員，具有五年以上法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員所需之工作經驗。	符合獨立性資格	3
獨立董事	林秀戀		畢業於美國 Drexel 大學研究所，現任品佑聯合會計師事務所所長、品佑不動產估價師事務所所長、誠昕地政士事務所所長，為本公司審計委員會召集人及薪酬委員會委員，具有五年以上商務、法務、財務、會計或公司業務所需相關料系之公私立大專院校講師以上所需之工作經驗。	符合獨立性資格	2

註：符合獨立性資格：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件。

- (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：

第四屆：111 年 05 月 27 日至 114 年 05 月 26 日，最近年度(一一二年度)薪資報酬委員會開會 3 次(C)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (A)	委託出席次數	實際出席率 (%)(B/C)	備註
委員	顏大和	3	0	100 %	
委員	陳坤志	3	0	100 %	
委員	林秀戀	3	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
第四屆第二次 112.1.9	1. 提報 111 年度員工酬勞暨董事酬勞提撥案(預估數)。 2. 提報 111 年度經理人年終獎金分配建議案。	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
第四屆第三次 112.2.24	1. 提報 111 年度員工酬勞暨董事酬勞提撥案(實際數)。 2. 提報 112 年度 Non - Sales Non-SBU 激勵獎金辦法。 3. 提報 112 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
第四屆第四次 112.8.9	1. 提報 111 年度董事酬勞分配建議案。 2. 提報 111 年度經理人員工酬勞分配建議案。	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



## (五) 風險管理委員會運作情形

1. 為落實公司治理並健全風險管理制度，於 109 年 8 月經董事會核准在董事會下設風險管理委員會，並核准「研揚科技股份有限公司風險管理辦法」與「研揚科技股份有限公司風險管理委員會組織規程」，目的為降低公司營運的潛在風險，將風險管理及處理融入日常作業與決策運作。

### 2. 政策

在董事會核准的「研揚科技股份有限公司風險管理辦法」中明訂：針對各項風險，擬定涵蓋管理目標、組織架構、權責歸屬及風險管理程序等機制並落實執行的風險管理政策，以有效辨識、衡量，及控制本公司之各項風險，將因業務活動所產生的風險控制在可接受的範圍以降低損害之可能及後果，思考風險危機所帶來的機會，確保營運目標與績效之達成與企業永續經營。

### 3. 策略

定期執行環境(E: Environmental)、社會(S: Social)、公司治理(G: Governance)風險管理評估作業，為所有的利害關係人提供適當的風險管理，以風險矩陣評估風險事件發生的頻率及對公司營運衝擊的嚴重度，根據風險重大性原則，定義風險的優先順序與風險等級，並依風險等級採取對應的風險管理策略。

### 4. 範疇

風險管理範疇包括「策略風險」、「營運風險」、「財務風險」、「資訊安全」、「智財專利」、「氣候變遷」、「環保、氣候相關法規及其他國際法規協議之風險」、「公共衛生」、以及凡與本公司產品及生產、服務的過程有關之企業經營的活動(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。

### 5. 風險管理委員會職權與成員

#### (1) 職權

依「研揚科技股份有限公司風險管理委員會組織規程」第 4 條，風險管理委員會職權如下：

- 綜理公司整體之風險管理，依據質化與量化之參考資料，提出風險管理政策、架構、組織功能修訂建議。
- 定期向董事會提出報告，並適時向董事會反應風險管理執行情形，提出必要之改善建議。
- 執行董事會風險管理決策，並定期檢視公司整體風險管理機制之發展、建置及執行效能。
- 訂定風險胃納、容忍度及目標，並檢視及管理公司整體風險。
- 協助與監督公司進行風險管理活動。
- 視環境改變調整風險類別、風險限額配置與承擔方式。

- (2) 風險管理委員會成員：  
由 3 位獨立董事、1 位董事長、1 位總經理，共計 5 位委員組成。

職稱	條件		相關專業能力
	姓名		
獨立董事 (召集人)	顏大和		法律
獨立董事	陳坤志		會計
獨立董事	林秀戀		會計
董事長	莊永順		經營風險管理
總經理	林建宏		經營風險管理

註:風險管理委員會之委員任期與委任之董事會屆期相同。

#### 6. 風險管理組織架構、依據與說明

組織名稱	依據	說明
董事會	公司章程第 19-2 條	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司得於董事會下設置功能性委員會，相關委員會之設置及職權依主管機關所訂辦法進行。</li> <li>2. 風險管理委員會每年至少一次向董事會報告業務運作情形。</li> </ol>

組織名稱	依據	說明
風險管理委員會	風險管理辦法、風險管理委員會組織規程	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 每季評估。</li> <li>2. 「資訊安全」、「智財專利」、「氣候變遷」、「環保、氣候相關法規及其他國際法規協議之風險」、「公共衛生」或新形態不定期風險等主題，經委員提案同意安排。</li> <li>3. 每年至少檢視一次風險處理小組之作業情形。</li> </ol>
風險處理小組	QR2-002 風險管理作業標準	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 每年 6-7 月檢視風險評估項目內容。</li> <li>2. 風險評估項目內容為「策略風險」、「營運風險」、「財務風險」與公司產品及生產、服務的過程有關之企業經營的活動(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。</li> </ol>

## 7. 風險管理委員會運作情形資訊

最近年度(一一二年度)風險管理委員會開會 1 次:

### (1) 出席狀況:

職稱	姓名	應出席次數 (A)	實際出席次數 (B)	實際出席率 (%)(B/A)
獨立董事 (召集人)	顏大和	1	1	100 %
獨立董事	陳坤志	1	1	100 %
獨立董事	林秀戀	1	1	100 %
董事長	莊永順	1	1	100 %
總經理	林建宏	1	1	100 %

### (2) 開會日期與會議內容

開會日期	會議內容
113.01.08	新公告《網際網路購物包裝限制使用對象及實施方式》風險應對報告。

(3) 最新一次向董事會報告風險管理委員會業務執行狀況日期：113 年 1 月 8 日。

(六) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展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 永續發展實務守 則差異情形及原 因
	是	否	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，並設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	V	否	<p>摘要說明</p> <p>本公司依據「研揚科技股份有限公司永續發展實務守則」第9條為健全企業永續發展之管理，於董事長室轄下設置永續發展單位_ESG辦公室。ESG辦公室設置永續發展推動組織，分別為：公司治理、永續環境、幸福職場、社會共榮與永續價值鏈，以落實研揚科技對經營管理、各利害關係人、環境保護、社會公益的承諾，善盡企業社會公民職責。</p> <p>研揚科技永續發展政策為：「重視公司治理」、「實踐企業承諾」、「擴大社會參與」、「推動環境保護」，並參考聯合國17項永續發展目標(SDGs, Sustainable Development Goals)，透過永續發展(ESG)辦公室，進行各項推動計畫。依據永續發展實務守則設置永續發展(ESG)辦公室之兼職單位，於當年度向董事會報告及討論相關事項處理情形。</p>
二、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	否	<p>無重大差異</p> <p>一、109年8月董事會下設風險管理委員會，並核准「研揚科技股份有限公司風險管理辦法」與「研揚科技股份有限公司風險管理委員會組織規程」。</p> <p>二、風險管理範疇 「研揚科技股份有限公司風險管理辦法」第4條明定風險管理範疇：包括「策略風險」、「營運風險」、「財務風險」、「資訊安全」、「智財專利」、「環保」、「氣候相關法規及其他國際法協議之風險」、「公共衛生」、以及凡與本公司產品及生產、服務的過程有關之企業經營的活動(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。</p> <p>三、風險管理政策 針對各項風險，擬定涵蓋管理目標、組織架構、權責歸屬及風險管理程序等機制並落實執行的風險管理政策，以有效辨識、衡量，及控制本公司之各項風險，將因業務活動所產生的風險控制在可接受的範圍降低損害之可能及後果，思考風險危機所帶來的機會，確保營運目標與績效之達成與企業永續經營。</p> <p>四、公司依據重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題，以風險矩陣評估風險事件發生的頻率及對公司營運衝擊的嚴重度，定義風險的優先順序與風險等級，並依風險等級採取對應的風險管理策略。日常運作則由風險處理小組依據風險管理作業標準</p>
三、環境議題 (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境	V	否	<p>無重大差異</p> <p>(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</p>

評估項目	運作情形		與上市櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>管理制度？</p> <p>(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？</p>	V	<p>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。定期檢測飲水機水質：每季(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。</p> <p>定期檢測二氧化碳濃度：每半年(每年3、9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。</p> <p>(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。</p> <p><u>廢棄物與資源回收管理</u></p> <p>研揚內部經生產所產生的廢棄物 112 年共計有 32,715 公噸，其中以廢塑膠佔 45.9% 最多，包括塑膠盤、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)，廢塑膠混合物佔 45.0% 居次高，廢板邊排行第三佔了 6.4%；而廢棄物之處理途徑 100% 均為回收後再利用。</p> <p><u>事業廢棄物管理</u></p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>回收利得</p> <p>112 年錫渣共計 1,997 公噸，換回無鉛新錫棒 940KG，其他事業廢棄物回收計得新台幣 18,278 元。</p>	無重大差異
<p>(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？</p> <p>(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、</p>	V	<p>(三) 由董事會擔任最高氣候治理單位，訂定氣候政策、策略和目標，並將氣候風險和機會納入考量，監督風險管理與揭露。董事會定期討論氣候議題，檢視風險評估結果，不定期舉辦教育訓練強化對氣候風險認知。為加強永續治理，由董事長召集相關單位，定期檢視氣候相關議題和執行情況，呈報董事會。永續環境小組根據變遷財務揭露專案評估盤點潛在風險、機會和財務影響，並制定相應的風險管理策略。</p> <p>(四) 溫室氣體排放量：</p> <p>最近兩年年度溫室氣體排放量，範疇一、二及三資訊涵蓋為台灣總部資訊，截至刊印</p>	無重大差異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 永續發展實務守 則差異情形及原 因																														
	是	否																															
<p>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？</p>		<p>日前，盤查數據尚未取得第三方查證。 (單位:噸CO2e)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>年度</th> <th>範疇一</th> <th>範疇二</th> <th>範疇三</th> <th>碳排合計</th> <th>密集度(註) (噸 CO2e/ 百萬 營業額)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>111</td> <td>107.33</td> <td>1,401.70</td> <td>118,611.65</td> <td>120,120.68</td> <td>20.22</td> </tr> <tr> <td>112</td> <td>108.47</td> <td>1,394.01</td> <td>74,514.54</td> <td>76,017.02</td> <td>16.30</td> </tr> </tbody> </table> <p>註：密集度計算：溫室氣體排放/個體營收(百萬) 111年個體營收=5,940.824百萬、112年個體營收=4,664.543百萬</p> <p>用水：</p> <p>111全年用水量=4,678度=4,678公噸，112全年用水量=4,372度=4,372公噸。減少6.54% 達成年度目標為減少1%的標準，公司原本張貼省水標語、辦理節水課程等措施持續進行，在兼顧防疫動洗手的措施下，也與管理單位研究規劃其他節水管理措施。</p> <p><u>廢棄物總重量：</u> 111年共計有15.802公噸，112年共計有32.715公噸，廢棄物總重量增加，因111年並無加入一般事業廢棄(如:包材、廢塑膠混合物、PE膜)公司將責成各單位，協調討論逐步降低廢棄物減量作法。</p> <p>(單位:公噸)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>年度</th> <th>111年</th> <th>112年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>有害事業廢棄物</td> <td>0.14</td> <td>0.14</td> </tr> <tr> <td>一般事業廢棄物</td> <td>15.662</td> <td>32.575</td> </tr> <tr> <td>總計</td> <td>15.802</td> <td>32.715</td> </tr> </tbody> </table> <p>溫室氣體盤查： 111年研揚成立溫室氣體盤查推動組織，針對公司人數、用電量、交通、產品採購物料進行盤查，目前規劃外部顧問進行輔導，以取得ISO-14064-1認證(溫室氣體查證)為目標。</p>	年度	範疇一	範疇二	範疇三	碳排合計	密集度(註) (噸 CO2e/ 百萬 營業額)	111	107.33	1,401.70	118,611.65	120,120.68	20.22	112	108.47	1,394.01	74,514.54	76,017.02	16.30	年度	111年	112年	有害事業廢棄物	0.14	0.14	一般事業廢棄物	15.662	32.575	總計	15.802	32.715	
年度	範疇一	範疇二	範疇三	碳排合計	密集度(註) (噸 CO2e/ 百萬 營業額)																												
111	107.33	1,401.70	118,611.65	120,120.68	20.22																												
112	108.47	1,394.01	74,514.54	76,017.02	16.30																												
年度	111年	112年																															
有害事業廢棄物	0.14	0.14																															
一般事業廢棄物	15.662	32.575																															
總計	15.802	32.715																															

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>四、社會議題</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p>	V	<p>否</p>	<p>無重大差異</p>
		<p>摘要說明</p>	<p>(一) 本公司遵守相關勞動法規，保障員工之合法權益，以雙向溝通方式管理員工。並在官網中載明人權宣言內容，內容如下：研揚不因種族、性別、年齡、黨派、宗教、殘障狀況予以歧視員工。僱用員工不僅遵循當地最低年齡規定、當地法令、EICC等相關規定，並依據聯合國世界人權宣言揭示人權政策宣言。研揚的人權政策宣言如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 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。</li> <li>● 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。</li> <li>● 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。</li> <li>● 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。</li> <li>● 無非人道的待遇，禁止騷擾、身體虐待或其威脅。</li> <li>● 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。不僱用非自願的監獄工、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(身分證、護照、工作證或居留證)。</li> <li>● 健康與安全：提供所有員工一個相互信任與尊重的健康與安全工作環境。</li> <li>● 自由結社：根據法律，尊重所有員工有集會結社自由及參加當地合法工會的權利。雇主不得干涉或禁止。</li> </ul> <p>以上各項並一一落實在公司各項管理活動中，包含員工工作規則、招募任用辦法等，其中工作規則更包含避免造成敵意性工作環境、反歧視、尊重員工、平等僱用、不僱用童工、性騷擾防制及勞資會議等相關條文(工作規則第15、16、17、20、80、81、82、83、84條)。另公司於新進人員教育訓練課程將性騷擾防制列為訓練</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 永續發展實務守 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	<p>項目。</p> <p>(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</p> <p><u>員工薪酬</u></p> <p>本公司每年依據營運狀況發放年終獎金、端午、中秋獎金及調薪作業。其中依據公司章程,本公司依當年獲利(即稅前利益尚未扣除分派員工酬勞及董事酬勞費用)扣除累計虧損後,如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。本公司適當回饋公司營運成果予同仁。</p> <p><u>職場多元與平等</u></p> <p>本公司對於不同性別之同仁皆予同工同酬,不歧視並給予平等的晉升機會,並重視多元共融的公司文化。</p> <p>(1) 本公司女性管理職比例達16.7%。</p> <p>(2) 身障同仁目標達100%。</p> <p>(3) 相關福利政策皆不因性傾向、性別而有不同的待遇。</p> <p><u>員工福利措施與實施情形</u>：</p> <p>本公司設置職工福利委員會並辦理各項福利措施。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。</p> <p><u>休假制度與其實施情形</u>：</p> <p>本公司根據勞動基準法與相關規定辦理,提供符合法規之休假制度,目前休假制度實施良好。更提供優於法令之相關規定與制度:</p> <p>1.對於到職未滿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。</p> <p>2.新增員工生日假,每年提供一天有薪生日假。</p> <p>3.調整女性生理假,全年最多有42天半薪假。</p>	無重大差異



評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 永續發展實務守 則差異情形及原 因
	是	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？	V	<p>摘要說明</p> <p>4.新增生育交通補助金，每月上限 3000 元。 5.提高生育禮金至每胎 10,000 元。 <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。</p> <p>(三) 公司對於員工安全與健康之工作環境之塑造如下 1、定期實施安全衛生教育訓練 依據職業安全衛生教育訓練規則第16、17條規定。 (1) 實施新進人員及調換作業人員之一般安全衛生教育3小時。 (2) 實施在職人員安全衛生教育訓練，每三年3小時。 (3) 實施各項安全衛生教育訓練(急救人員，每三年3小時。) (4) 實施各項安全衛生教育訓練(甲種職業安全業務主管、有機溶劑作業主管等，每二年6小時。) (5) 實施各項安全衛生教育訓練(職業安全衛生管理員、甲級職業安全管理師等，每二年12小時。) (6) 實施各項安全衛生教育訓練(健康服務護理人員等，每三年12小時。) 2、定期實施消防訓練 加強工廠內防災教育，提高人員防災警覺，防止災害發生，定期實施消防訓練，依據消防法第13條及消防法施行細則第15條，每半年實施一次。 3、定期實施作業環境監測 防止職業災害，保障勞工身體健康，避免遭受化學性危害因子傷害，提供勞工</p>	無重大差異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>摘要說明</p> <p>健康舒適的工作環境，定期實施作業環境監測。每六個月實施作業場所之有機溶劑及CO2空氣等檢測。</p> <p>4、實施安全衛生自動檢查，以保護勞工人身安全</p> <p>(1) 消防設備定期檢查，每年各項消防設施定期檢查一次。</p> <p>(2) 現場運轉機器設備各防護設備檢查並記錄，如護罩、緊急按鈕開關設備等。</p> <p>5、依據職業安全衛生法及施行細則訂定「安全衛生工作守則」，並公告實施規定安全衛生管理事項，提供員工遵循。</p> <p>6、定期實施健康檢查、健康管理及健康促進事項</p> <p>(1) 每年實施在職人員健康檢查。</p> <p>(2) 健康管理及健康促進，依據勞工健康保護規則第15條之規定實施分級管理，以保護勞工健康。</p> <p>(3) 每月安排一次，廠醫諮詢服務。</p> <p>另說明如下：</p> <p>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，為同仁健康把關，每月廠醫會到公司提供臨場服務。111年因受疫情影響，造成諸多不便，公司為維護同仁健康，在能兼顧家人及公司正常運作情形下，提供員工居家工作申請，達到雙贏。研揚關懷員工健康，除了不定期辦理健康課程，公司有多項運動型態社團(拳擊、桌球、羽球、籃球、瑜珈)的推動，也鼓勵同仁多參與，因此111年榮獲教育部體育署頒發『運動企業認證』。在心理健康部分，評估同仁需求，與張老師基金會配搭員工協助方案，並定期每月提供張老師專欄供同仁閱覽，並有心理師到公司提供同</p>	

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 永續發展實務守 則差異情形及原 因
	是	否	
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		仁一對一諮詢服務。 7、112 年統計，辦理健康促進之相關事項，包含健檢、臨場醫師服務、健康講座、EAP 員工協助...等，合計共 879 人次使用。 8、112 年勞安室進行全年度工安有關教育訓練(例如:消防逃生演練、急救訓練等) 共計 627 人次，2,412 小時。 9、112 年度本公司無發生火災件數、無死傷人數，死傷人數占員工總人數比率 0%。 (四) 公司提供相關內部及外部專業教育訓練以充實員工職涯技能。公司亦鼓勵員工評估自己的興趣、技能、價值觀及目標並和管理者溝通個人職涯意向，以規劃未來職涯計畫。公司112年度舉辦內、外部教育訓練，累計6,566人次，12,040 小時。
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際標準則，相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	V		本公司努力達成「顧客滿意」的目標，重視保護客戶隱私，客戶可利用溝通管道並立即處理客訴並提供顧客完整產品資訊。公司產品遵循相關法規及國際標準規範。
(六) 公司是否訂定供應管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V		本公司將注意供應商提供商品之節能減碳功能，提升企業社會責任。針對一年配合數次以上長期重要合作夥伴的品質及環境管理系統之推行，除了「品質暨環保理念宣導函」簽署，為能進一步達到品質、保護環境措施、行為道德準則與企業社會責任之改善互動溝通，請重要的合作夥伴填寫「品質暨環境管理系統及行為準則調查表」之問卷，該問卷詢問「品質管理系統」、「勞動」、「安全衛生」、「行為道德」、「企業社會責任」內容，評估填答內容作為往後輔導改善之依據。完成問卷後還需發屬「廉潔交易聲明」，將誠信交易、不行賄、不收賄、利益迴避等良好的商業道德行為，貫徹履行於商業交易的各執行階段。與合作客戶與供應商一起進行環保活動

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
			<p>全球暖化、氣候變遷問題嚴峻，政府及各企業都將 2050 零碳排設定為共同目標，研揚科技也不例外。</p> <p>1. 研揚在節能減碳項目上，出錢又出力，邀請關係企業醫揚科技一同捐款羅東林務局作為植樹造林經費，截至 112 年共捐款 765,200 元，董事長親自帶領同仁體驗種樹，種樹活動過程宣導樹木除可以水土保持，最重要的是透過樹木的種植，達到碳中和，減少碳排成效，109 年至 112 年研揚已認養 4.01 公頃林地，共種植 6,015 株樹苗，共可減少 189,360 公斤(採循環計算)碳排。</p> <p>2. 除了植樹，研揚認養淡水大田寮海灘作為清潔維護區域，也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、晶達光電共同舉辦聯合淨灘活動，累計至 112 年志工達 751 人次，累計共檢拾 1,631.2 公斤垃圾。</p> <p>3. 此次活動別具意義，由研揚、醫揚科技董事長永順帶領同仁及眷屬捲袖淨灘，以表愛護地球及支持淨灘的決心，透過體驗植樹、淨灘公益活動，讓同仁及眷屬了解維護並愛惜地球的重要性。</p>
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續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
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形；本公司目前已訂定社會責任實務守則，其內容與「上市上櫃公司永續發展實務守則」無重大差異。			無重大差異
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊；本公司已積極按照相關法令規定辦理。			

(七) 氣候相關資訊

項目	執行情形
<p>1. 敘明董事會與管理階層對於氣候相關風險與機會之監督及治理。</p>	<p>董事會為氣候議題最高氣候治理單位，負責核定氣候相關政策、策略與目標，將氣候相關風險與機會納入考量，監督氣候相關風險管理與揭露。除將議題納入公司營運策略外，董事會亦督導各項管理機制執行情形與成效，以確保公司穩健經營，包括定期討論氣候相關議題，持續檢視風險評估結果、不定期舉辦教育訓練等，以強化全體員工對氣候相關風險管理認知。</p> <p>為強化永續治理，由董事長擔任召集人，永續發展單位及永續環境小組、永續供應鏈小組，定期檢視氣候相關議題與執行情形並呈報董事會；「永續環境小組」依據氣候變遷相關財務揭露專案盤點公司營運中潛在氣候變遷風險、機會和財務影響，並以「治理」、「政策」、「風險管理」、「指標與目標」四大範疇揭露相關資訊，鑑別風險與機會議題，訂定風險管理策略，作為因應氣候變遷之行動措施。</p>
<p>2. 敘明所辨識之氣候風險與機會如何影響企業之業務、策略及財務(短期、中期、長期)。</p>	<p>實體風險主係極端氣候，包括颱風、水災等自然災害，可能危及員工安全，並導致工作延誤和財務損失，同時損害企業形象。長期來看，溫室氣體效應將提升全球氣溫均溫，提高全球布局設點氣候風險，增加風險管理的營運成本。</p> <p>轉型風險主係自法規政策的遵循，導致營運成本增加，客戶對低碳需求的轉變，可能使原有非綠色產品的需求下降。</p> <p>氣候變遷機會，包括開發低耗能產品和技術，以滿足客戶需求，並採用再生能源和低碳材料，以及提升供應鍵的減碳意識。</p> <p>針對上述風險及機會，企業因應措施：            實體風險：制定緊急應變計劃，加強員工教育訓練，並實施環境友好活動以提升減碳意識</p> <p>轉型風險：遵循TCFD指南，定期追蹤執行績效，推動ISO14064-1/GHG溫室氣體盤查，評估購置再生能源的可能性，並導入循環經濟思維，開發低碳產品。</p>
<p>3. 敘明極端氣候事件及轉型行動對財務之影響。</p>	<p>(1) 極端氣候區分為立即性風險、長期風險。立即性風險：包括颱風、豪大雨、極端低溫與高溫氣候事件，恐危及員工安全導致職災發生，進而影響工作進度，使公司蒙受財務損失，同時損害企業形象；長期性風險：全球均溫持續上升，將提升發生洪災、野火、熱浪機率，進而影響公司需提高風險管理營運成本。</p> <p>(2) 轉型行動包括遵循國際氣候相關政策與法規規範、使用再生能源技術及市場對低碳產品之需求調整，前述行動會進而增加公司投入營運成本以降低對極端氣候事件的敏感性，同時開發新商機及競爭優勢。</p>

項目	執行情形
4. 敘明氣候風險之辨識、評估及管理流程如何整合於整體風險管理制度。	為掌握氣候變遷帶來的影響，每年依業務性質盤點因氣候變遷造成的風險及機會，並根據 TCFD 所建議之氣候風險與機會分類、衝擊路徑、衝擊時間與地域範疇、影響價值鏈位置及財務衝擊進行鑑別與評估。依據TCFD 架構執行氣候風險及機會鑑別，以發生機率、頻率以及對公司可能造成的影響，並評估其風險值與機會值，擇定需優先關注的「實體風險」、「轉型風險」與「氣候變遷機會」。
5. 若使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性，應說明所使用之情境、參數、假設、分析因子及主要財務影響。	本公司尚未使用情境分析評估。
6. 若有因應管理氣候相關風險之轉型計畫內容，及用於辨識及管理實體風險及轉型風險之指標與目標。	公司遵循環境相關法規及相關之國際準則，適切地保護自然環境，致力於達成環境永續之目標。在執行營運活動過程中，評估提升資源之利用率，並避免污染水、空氣與土地；盡最大努力減少對人類健康與環境之不利影響，估算企業溫室氣體盤查，採行最佳可行的污染防治和控制技術之措施。使用對環境負荷衝擊低之再生物料，使地球資源能永續利用。
7. 若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎。	本公司尚未使用內部碳定價作為規劃工具。
8. 若有設定氣候相關目標，應說明所涵蓋之活動、溫室氣體排放範疇、規劃期程，每年達成進度等資訊；若使用碳抵換或再生能源憑證(RECs)以達成相關目標，應說明所抵換之減碳額度來源及數量或再生能源憑證(RECs)數量。	短、中、長期目標如下： 短期:113年完成集團溫室盤查和第三方查證；實施節能行動方案及減量紙張措施，強化員工節能減碳及環境保護意識。 中期:119年達成範疇一、二碳排放量較基準年減少50%；範疇三:採購商品與服務以及銷售產品使用碳排放減少30%的科學基礎減量目標。 長期:139年達成SBT淨零承諾及升溫不超過1.5°C的長程願景
9. 溫室氣體盤查及確信情形與減量目標、策略及具體行動計畫	依據上市櫃公司永續發展路徑圖時程規劃，本公司資本額列屬「第三階段」盤查個體公司，僅需於115年完成範疇一、二個體之盤查。

(八) 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	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營之政策、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？</p> <p>(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？</p> <p>(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，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>摘要說明</p> <p>(一) 本公司已訂定「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」及「道德行為準則」，要求董事及經理人率先以身作則，恪遵誠實信用原則，建立誠信篤實的企業文化。</p> <p>(二) 本公司除已訂定「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」外，另於本公司之員工工作守則中明列相關懲措施，以防範員工不誠信行為發生。</p> <p>(三) 本公司建立商業關係前先行評估合法性及誠信交易記錄，避免與誠信瑕疵業者往來，亦遵循相關法令規範，每筆捐款、贊助之款項，須報經授權階層核決後使能辦理。</p>	<p>大致上符合</p> <p>大致上符合</p> <p>大致上符合</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(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？</p>	<p>V</p> <p>V</p>	<p>(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為記錄者進行交易。</p> <p>(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。</p>	<p>大致上符合</p> <p>大致上符合</p>

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	
(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？ (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	V	V	<p>1.112年1月9日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@aeon.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@aeon.com.tw，將由審計委員會主席受理。截至112年12月31日，稽核主管與審計委員會主席皆回覆：申訴信箱中並未接獲申訴案件。</p> <p>2.依ISO 9001:2015要求，風險管理作業標準(QR2-002)為確保風險評估之適切性，各單位應至少每年重新審查評估風險。公司於7月初發出確認修改或新增項目通知，本次評估有鑑於疫病因全球化與國際化，影響已無遠弗屆，面對國內外各種傳染病的威脅(如COVID-19)，各單位會評估是否需將其列入風險評估項目。風險評估作業彙整單位，將於規定期限內，完成風險管理年度評估結果。</p> <p>3.每年定期執行內控制度自行評估作業，評估各項誠信經營措施運作，並依據評估結果出具內控制度聲明書，向董事會報告。</p> <p>(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。</p> <p>(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</p>
			大致上符合
			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	
誠信行為風險之評估結果，擬定相關稽核計畫，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	<p>務，並依年度稽核計畫指派稽核人員辦理查核作業。</p> <p>(五)公司採用線上或實體課程向員工宣導誠信經營理念。公司112年度舉辦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、防範內線交易等相關課程），共計1,068人次，1,068小時。</p>	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？ (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？ (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	<p>(一)若發現涉有不誠信之行為時，員工可直接向高階主管反舞弊或不正當行為，公司亦對檢舉人身份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。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p>	大致上符合  大致上符合  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

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	
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司已依據訂定之「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，落實執行。			
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)： 為建立誠信經營之企業文化及公司之健全發展，提供良好商業運作，本公司訂有「誠信經營守則」，「誠信經營作業程序及行為指南」，且在年報中揭露其執行情形。			

(九) 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」、「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。

(十) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：無。

(十一)內部控制制度執行狀況應揭露事項：

1.內部控制制度聲明書



內部控制制度聲明書

日期：113 年 2 月 29 日

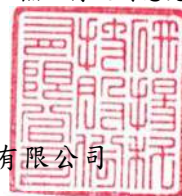
本公司民國 112 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 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112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113年2月29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

總經理：林建宏



簽章

簽章

2.會計師專案審查內部控制制度審查報告：無。

(十二) 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。

(十三) 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
112.05.31 股東常會	1.111 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 111 年盈餘分派之依據。
	2.111 年度盈餘分派案。	本案經投票表決照案通過，經董事長訂定 112 年 7 月 5 日為除息基準日及 112 年 7 月 20 日為現金股利發放日。
	3.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。	本案經投票表決照案通過，並依股東會決議執行。
	4.修訂本公司「公司章程」案	本案經投票表決照案通過，並依股東會決議執行。

2. 董事會：

會議種類	召開日期	重要決議事項
董事會	112.01.09	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 修訂本公司「內部重大資訊處理作業程序」部分條文案</li> <li>2. 修訂本公司「防範內線交易管理作業程序」部分條文案</li> <li>3. 修訂本公司「董事會議事規則」部分條文案</li> <li>4. 提報 111 年度經理人年終獎金分配建議案</li> <li>5. 提報 111 年度員工酬勞暨董事酬勞提撥案(預估數)</li> </ol>
董事會	112.02.24	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 111 年度內部控制有效性暨內部控制制度聲明書案</li> <li>2. 111 年度營業報告書及財務報表案</li> <li>3. 111 年度盈餘分派案</li> <li>4. 112 年度營業計劃及預算案</li> <li>5. 召開 112 年股東常會案</li> <li>6. 修訂本公司「企業社會責任實務守則」和「企業社會責任組織圖」案</li> <li>7. 修訂本公司「公司治理守則」部分條文案</li> <li>8. 111 年第四季執行員工認股權憑證轉換發行新股案</li> <li>9. 修訂本公司「公司章程」部分條文案</li> <li>10. 會計師獨立性評估案</li> <li>11. 更換本公司簽證會計師案</li> <li>12. 捐贈研揚文教基金會 200 萬元案</li> <li>13. 提報 112 年度 Non-Sales Non-SBU 激勵獎金辦法案</li> <li>14. 提報 112 年度經理人薪資調整建議案</li> </ol>

會議種類	召開日期	重要決議事項
董事會	112.03.23	以增資發行新股受讓股份案
董事會	112.05.10	1.112 年第一季執行員工認股權憑證轉換發行新股案 2.申請銀行綜合授信額度及衍生性金融商品交易額度(續約)案 3.112 年第一季財務報告案 4.解除本公司總經理林建宏先生競業禁止案
董事會	112.08.09	1. 112 年第二季執行員工認股權憑證轉換發行新股案 2. 112 年第二季財務報告案 3. 提報 111 年度董事酬勞分配建議案 4. 提報 111 年度經理人員工酬勞分配建議案
董事會	112.11.08	1.112 年度內控及內稽制度修定 2.113 年度內部稽核計畫 3.修訂本公司「關係人相互間財務業務相關作業規範」,暨廢止「關係人交易之管理辦法」及「關係人、特定公司及集團企業交易作業程序」案 4.112 年第三季執行員工認股權憑證轉換發行新股案 5.112 年第三季財務報告案 6.關係人亞元科技擬向研揚承租寶橋路辦公室案
董事會	113.01.08	1. 提報董事及經理人薪資酬勞辦法修訂案暨獨立董事每月薪酬調整案 2. 提報 112 年度經理人年終獎金分配建議案 3. 提報 112 年度員工酬勞暨董事酬勞提撥案(預估數)
董事會	113.02.29	1.112 年度內部控制有效性暨內部控制制度聲明書案 2.112 年度營業報告書及財務報表案 3.112 年度盈餘分派案 4.擬以資本公積發放股票股利每股 0.5 元案 5.召開 113 年股東常會案 6.113 年度營業計劃及預算案 7.修訂「誠信經營守則」案 8.修訂「誠信經營作業程序及行為指南」案 9.修訂「道德行為準則暨英文版」案 10.會計師獨立性評估案 11.112 及 113 年度會計師簽證公費案 12.112 年第四季執行員工認股權憑證轉換發行新股案 13.捐贈研揚文教基金會 250 萬元案 14.提報 113 年度 Non - Sales Non-SBU 激勵獎金辦法案 15.提報 113 年度經理人薪資調整建議案

(十四) 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。

(十五) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無此情形。

五、簽證會計師公費資訊

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
資誠聯合會計師事務所	張淑瓊	112.1.1~112.12.31	3,194	858	4,052	註
	林鈞堯					

註：本公司非審計公費(其他)包括稅務簽證 300 仟元、兼營營業稅申報 54 仟元、存貨監毀 44 仟元、CFC 報告 140 仟元、併購案募發程序暨 PPA 報告覆核 270 仟元，複核非擔任主管職務之全時員工薪資資訊檢查表 50 仟元。

(一) 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。

(二) 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者：無此情形。

六、更換會計師資訊：無此情形。

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

八、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之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	112 年度		113 年度截至 3 月 31 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	(113,000)	-	-	-
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	施崇崇	-	-	-	-
董事之法人代表人	曾鏘聲	-	-	-	-
董事之法人代表人	許先越	-	-	-	-
董事之法人代表人	莊富鈞	(133,000)	-	-	-
獨立董事	顏大和	-	-	-	-
獨立董事	陳坤志	-	-	-	-
獨立董事	林秀戀	-	-	-	-
總經理	林建宏	-	-	-	-
副總經理	廖啟宏	(49,000)	-	-	-
副總經理	王國強	25,000	-	-	-
副總經理	邱又予	-	-	80,000	-
資深協理	李淑貞	(2,000)	-	-	-
協理	黃仁杰	(18,000)	-	-	-
協理	賴立凱(註 1)	-	-	23,000	-
資深協理	薛紹周	-	-	57,000	-
協理	倪文明	(30,000)	-	-	-
經理	邱婉卉	(12,000)	-	-	-
資深協理	杜昀真	(62,000)	-	-	-
經理	王仁君	5,000	-	-	-
經理	謝明翰	-	-	-	-
協理	莊健群	-	-	22,000	-
協理	彭金堂	-	-	36,000	-
協理	李建興	-	-	11,000	-

註 1：協理賴立凱於 108 年 12 月留職停薪。

(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

113年3月31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	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
華碩電腦(股)公司	43,756,000	27.20	—	—	—	—	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)公司	41,698,468	25.92	—	—	—	—	—	—	—
莊永順	19,664,000	12.22	—	—	—	—	瑞海投資(股)公司	該公司負責人之配偶	—
華誠創業投資(股)公司	8,359,000	5.20	—	—	—	—	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	5.20	—	—	—	—	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	-	-	—	—	—	—	—	—	—
強展投資有限公司	5,054,673	3.14	—	—	—	—	強宇投資有限公司	該公司負責人之配偶	—
代表人李葉玲	676,324	0.42	—	—	—	—	—	—	—
瑞海投資(股)公司	4,515,000	2.81	—	—	—	—	莊永順	該公司負責人之配偶	—
代表人黃慧美	-	-	—	—	—	—	—	—	—
黃育民	4,127,000	2.57	—	—	—	—	—	—	—
強宇投資有限公司	1,700,743	1.06	—	—	—	—	強展投資有限公司	該公司負責人之配偶	—
代表人楊光強	195	0.00	—	—	—	—	—	—	—
台新國際商業銀行受託楊光強信託財產專戶	1,607,000	1.00	—	—	—	—	—	—	—



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

113年3月31日 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 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	16,257,179	48.51	4,905,777	14.63	21,162,956	63.14
晶達光電(股)公司(註)	5,015,050	11.90	3,934,871	9.34	8,949,921	21.24
廣積科技(股)公司(註)	52,921,856	26.72	4,325,625	2.18	57,247,481	28.90
AAEON Technology Singapore Pte. Ltd.	465,840	100.00	—	—	465,840	100.00
捷波資訊股份有限公司	26,450,000	35.27	—	—	26,450,000	35.27
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)	—	—	14,841,000	18.61	14,841,000	18.61
保生國際生醫(股)公司(註)	—	—	2,188,000	11.27	2,188,000	11.27
JET WAY COMPUTER CORP.	—	—	380	100.00	380	100.00
JET WAY COMPUTER B.V.	—	—	40	100.00	40	100.00
JET WAY (FAR EAST) INFORMATION COMPANY LIMITED	—	—	3,084,634	100.00	3,084,634	100.00
TOP NOVEL ENTERPRISE CORP.	—	—	17,700,500	100.00	17,700,500	100.00
SCORETIME INVESTMENT LIMITED	—	—	3,034,634	100.00	3,034,634	100.00
CANDID INTERNATIONAL CORP.	—	—	17,050,000	100.00	17,050,000	100.00
福建欣億達實業有限公司	—	—	—	100.00	—	100.00

註：係公司採權益法之長期投資。

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

#### (一)股本來源

##### 1.已發行股份

單位：仟股；新台幣仟元

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
99.12	10	96,000	960,000	1,000	10,000	公司募集設立 1,000 仟股	無	註 1
100.01	56	108,000	1,080,000	95,000	950,000	現金增資 95,000 仟股	無	註 2
106.09	88	108,000	1,080,000	106,800	1,068,000	現金增資 10,800 仟股	無	註 3
107.09	10	200,000	2,000,000	148,498	1,484,985	增資發行 41,698 仟股	與廣積股份交 換	註 4
111.04	10	200,000	2,000,000	148,618	1,486,185	認股權憑證轉換 120 仟股	無	註 5
111.06	10	200,000	2,000,000	148,655	1,486,555	認股權憑證轉換 37 仟股	無	註 6
111.08	10	200,000	2,000,000	148,737	1,487,375	認股權憑證轉換 82 仟股	無	註 7
111.11	10	200,000	2,000,000	149,082	1,490,825	認股權憑證轉換 345 仟股	無	註 8
112.03	10	200,000	2,000,000	149,225	1,492,255	認股權憑證轉換 143 仟股	無	註 9
112.05	10	200,000	2,000,000	159,748	1,597,488	與捷波公司股份 交換申請發行新 股 10,523 仟股	無	註 10
112.05	10	200,000	2,000,000	160,089	1,600,898	認股權憑證轉換 341 仟股	無	註 11
112.06	10	200,000	2,000,000	160,089	1,600,898	公司章程變更	無	註 12
112.09	10	200,000	2,000,000	160,178	1,601,788	認股權憑證轉換 89 仟股	無	註 13
112.12	10	200,000	2,000,000	160,241	1,602,418	認股權憑證轉換 63 仟股	無	註 14
113.03	10	200,000	2,000,000	160,407	1,604,078	認股權憑證轉換 166 仟股	無	註 15

- 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。
- 註 5：111.04.11 經授商字第 11101044300 號函核准。
- 註 6：111.06.07 經授商字第 11101087560 號函核准。
- 註 7：111.08.26 經授商字第 11101163000 號函核准。
- 註 8：111.11.24 經授商字第 11101222520 號函核准。
- 註 9：112.03.21 經授商字第 11230043040 號函核准。
- 註 10：112.05.24 經授商字第 11230083150 號函核准。
- 註 11：112.05.31 經授商字第 11230090300 號函核准。
- 註 12：112.06.15 經授商字第 11230105310 號函核准。
- 註 13：112.09.01 經授商字第 11230168790 號函核准。
- 註 14：112.12.05 經授商字第 11230225820 號函核准。
- 註 15：113.03.26 經授商字第 11330042090 號函核准。

## 2. 股份種類

113年3月31日；單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份(註)	未發行股份	合計	
普通股	160,890,830	39,109,170	200,000,000	核定資本額，其中5,000仟股保留供發行員工認股權憑證。

註：係屬上市公司股票；截至113年3月31日流通在外股份為160,890,830股，其中因員工執行員工認股權共計483,000股尚未完成股本變更登記。

3. 總括申報制度相關資訊：無。

## (二) 股東結構

113年3月31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	8	37	4,727	23	4,795
持有股數	0	3,119,000	114,568,727	42,654,506	548,597	160,890,830
持股比例(%)	0	1.93	71.21	26.52	0.34	100.00

## (三) 股權分散情形

113年3月31日；單位：人；股；%

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	1,300	171,165	0.11
1,000 至 5,000	2,957	5,369,547	3.34
5,001 至 10,000	261	2,102,586	1.31
10,001 至 15,000	86	1,099,340	0.68
15,001 至 20,000	47	867,000	0.54
20,001 至 30,000	49	1,216,147	0.76
30,001 至 40,000	26	952,561	0.59
40,001 至 50,000	11	500,000	0.31
50,001 至 100,000	26	1,863,837	1.16
100,001 至 200,000	7	992,290	0.62
200,001 至 400,000	10	3,236,784	2.01
400,001 至 600,000	2	932,365	0.58
600,001 至 800,000	1	676,324	0.42
800,001 至 1,000,000	1	1,000,000	0.62
1,000,001 以上	11	139,910,884	86.95
合計	4,795	160,890,830	100.00

## (四)主要股東名單

113年3月31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	27.20
廣積科技股份有限公司		41,698,468	25.92
莊永順		19,664,000	12.22
華誠創業投資股份有限公司		8,359,000	5.20
華敏投資股份有限公司		8,359,000	5.20
強展投資有限公司		5,054,673	3.14
瑞海投資股份有限公司		4,515,000	2.81
黃育民		4,127,000	2.57
強宇投資有限公司		1,700,743	1.06
台新國際商業銀行受託楊光強信託財產專戶		1,607,000	1.00

## (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	111年	112年	當年度截至113年3月31日止	
每市	股價	最高	95.5	237	185.5	
		最低	67.8	86.2	148	
		平均	79.01	129.12	163.96	
每淨	股	分派前	57.92	62.41		
		分派後	52.92	尚未分配		
每盈	股餘	加權平均股數	107,152 仟股	115,061 仟股	118,936 仟股	
		每股盈餘 (註1)	追溯調整前	10.03	8.42	
			追溯調整後	10.03	尚未分配	
每股	股利	現金盈餘	5.0	6.5 (註2)		
		股利資本公積	—	—		
		無償盈餘配股	—	—		
		配股資本公積配股	—	—		
		累積未付股利	—	—		
投資報酬分析 (註3)	本益比	本益比	7.88	15.33		
		本利比	15.80	19.86		
		現金股利殖利率	6.33%	5.03%		

註1：如有因無償配股等情形而需追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註2：截至刊印日止，112年度之盈餘分配案發放現金每股6.5元案，業經113年2月29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，股利之發放至少提撥百分之五十分派股東股利，其中現金股利不得低於股利總數之百分之五十。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 112 年度盈餘分配案業經 113 年 2 月 29 日董事會決議通過，尚待 113 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	364,725,892
本年度稅後淨利	969,345,442
長期投資未依持股比例認列影響數	(2,368,098)
股份基礎給付	(139,311)
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	966,838,033
提列法定盈餘公積	(96,683,803)
可供分配盈餘	1,234,880,122
分配項目：	
股東紅利(每股現金 6.5 元)	(1,042,650,895)

### (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：

依「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」規定，本公司未公開完整式之財務預測，故無須揭露民國 113 年度預估資訊。

### (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112年度分派酬勞，業經113年2月29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：97,518,000元。

董事酬勞：7,200,000元。

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

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

本公司111年度分派酬勞，業經112年5月31日股東會決議，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：118,958,000元。

董監酬勞：8,712,000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：

113年3月31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(%)	1.86462	
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	735,000股	
未執行認股者其每股認購價格	60.7元	
未執行認股數量占已發行股份總數比率(%)	0.45683	
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：

113年3月31日

	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(元)	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	1,236	0.77	711	65.7/63.1/60.7	44,520.9	0.44	525	108年度 員認認股 價格 72.3 元 109年度 員認認股 價格 68.8 元 110年度 員認認股 價格 65.7 元 111年度 員認認股 價格 63.1 元 112年度 員認認股 價格 60.7 元	31,867.5	0.33
	副總經理	廖啟宏										
	副總經理	王國強										
	副總經理	邱又予										
	資深協理	杜昀真										
	協理	賴立凱										
	資深協理	李淑貞										
	資深協理	薛紹周										
	協理	黃仁杰										
	協理	倪文明										
	稽核主管	邱婉卉										
	經理	王仁君										
	治理主管	謝明翰										
	協理	莊健群										
協理	彭金堂											
協理	李建興											
員工	前十大員工(註1)		412	0.26	412	65.7/63.1/60.7	25,739.6	0.26	244		14,810.8	0.15

註1：本公司基於薪資保密原則，不予公開揭露個別姓名及職稱。

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：

### (一) 最近一季併購或受讓他公司股份發行新股之主辦證券承銷商所出具之評估意見

#### 研揚科技股份有限公司

#### 一一二年度受讓他公司股份發行新股

#### 證券承銷商一一三年第一季評估意見

研揚科技股份有限公司(以下簡稱研揚科技)112 年度受讓捷波資訊股份有限公司(以下簡稱捷波資訊)發行新股案，業經臺灣證券交易所於 112 年 4 月 26 日以臺證上一字第 1121801517 號函申報生效在案，並訂定 112 年 4 月 28 日為股份交換基準日，並已於 112 年 5 月 24 日業經經濟部經授商字第 11230083150 號函完成變更登記。茲依「發行人募集與發行有價證券處理準則」第九條第一項第八款規定，研揚科技洽本主辦證券承銷商就研揚科技發行新股作為受讓捷波資訊事項，截至 113 年第一季止，對研揚科技財務、業務及股東權益之影響出具評估意見。

#### 一、對公司財務之影響

本次受讓案完成後，雙方整合彼此企業資源、發揮客戶行銷及產品線互補效果、避免重複投入研發資源，共同採購降低採購成本，故透過營收提升、成本之降低與獲利之提升，對於該公司財務面應有正面效果。此外，捷波資訊之營運及獲利情況亦屬良好，研揚科技藉由換股取得其股權亦得分享其營運獲利。研揚科技 112 年度經會計師查核簽證財務報表顯示，研揚科技 112 年 12 月 31 日對捷波資訊之持股比例為 35.27%，並認列捷波資訊 112 年度之投資利益為 36,520 千元，與預期效益應屬相符。

#### 二、對公司業務之影響

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

#### 三、對公司股東權益之影響

本次受讓案完成後，研揚科技與捷波資訊進行策略結盟，以股份交換方式建立合作關係，將由研揚科技發行普通股 10,523,362 股，約占研揚科技發行新股後股本 6.59%，交換捷波資訊股東 11 名所持有 26,308,406 股普通股，藉由本次股份交換，雙方在銷售及採購資源互補共享及充分合作下，整合彼此企業資源，發揮客戶行銷及產品線互補效果，增加經濟規模效益，更強化鞏固各自在專業領域之優勢，期望擴大雙方之營運規模及提升整體營運績效，提升雙方公司於工業電腦產業之競爭能力，並將為各自股東創造正面價值。研揚科技 112 年度經會計師查核簽證財務報表之合併每股淨值為 62.41 元，相較去年同期之合併每股淨值 57.92 元提升，故本次受讓案對研揚科技之股東權益應有正面影響，與預期效益應屬相符。

#### 四、受讓之效益是否顯現

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

#### (二) 最近年度被併購及受讓公司之基本資料表

單位：新台幣仟元；每股盈餘為元

公司名稱	捷波資訊股份有限公司	
公司地址	新北市新店區北新路三段 207 號 9 樓	
負責人	莊永順	
實收資本額	749,833	
主要營業項目	工業用主機板及電腦週邊產品之製造加工 及買賣等業務	
主要產品	工業用主機板與電腦周邊收入	
最近年度財務資料	資產總額	1,814,320
	負債總額	364,477
	股東權益總額	1,449,843
	營業收入	1,330,751
	營業毛利	490,455
	營業損益	196,960
	本期損益	172,411
	每股盈餘	2.30

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	111 年度		112 年度	
		金額	營收比重	金額	營收比重
單板電腦及周邊裝置		4,084,002	48.90%	3,935,498	48.75%
工業用系統產品		3,703,443	44.34%	3,613,123	44.75%
其他		564,631	6.76%	524,582	6.5%
合計		8,352,076	100.00%	8,073,203	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、人工智慧邊緣運算伺服器、物聯網閘道器、智能販賣機、智慧路燈解決方案及 DMS 設計製造服務等。

##### 4.計畫開發之新商品(服務)：

- (1) 開發人工智慧(AI)模組及邊緣運算(Edge Computing)裝置。
- (2) 開發 GPU 人工智慧加速器

- (3) 開發工業級創新開發板及周邊。
- (4) 伺服器與伺服器主機板。
- (5) 開發智慧城市相關物聯網解決方案。

## (二)產業概況

### 1.產業之現況與發展

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

#### (1)工業電腦

工業電腦(Industrial PC)的早期應用主要為工業機械設備自動化控制，隨著個人電腦(PC)的演進及電腦平台的標準化與普及化，功能強大且成本低廉的個人電腦架構逐漸在工業自動控制系統(Industrial Automation)盛行，成為工業自動化的主流。而除了傳統的工業自動化應用之外，因不同客戶需求，建構成各式各樣硬體的控制中心，衍生出多元化及客製的設計，另一方面隨著商業及資訊產品的快速發展，加上網際網路的建構，工業電腦應用也開始迅速擴張遂而發展至量測儀器、生活資訊提供、零售業、醫療儀器、博弈機台、安全監控、攜帶式裝置等市場，其相關應用領域相當廣泛。

#### (2)智能零售

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

銷售時點情報系統(Point of Sales, POS)是零售業最基本的 IT 工具，過去為傳統電子收銀系統(Electronic Cash Register, ECR)，其功能主要係在商品交易買賣過程中，負責計算交易總額及列印發票與收據等工作，後來零售商為方便存貨管理，將電腦系統導入，使得結帳速度加快並降低人工輸入錯誤的風險，後來更結合了網路、掃描器、觸控功能等科技，除了基本的功能外，還可以進行人員出勤管理、進出貨管理、交易行為分析等等，使得 POS 系統不只在零售業，也被廣泛應用在餐飲業、旅館業及其他行業。在現今，許多商店朝向大型化、連鎖化發展，POS 系統成為智能零售與物流的必備管理利器，因此 POS 系統也成為諸多工業電腦廠商發展的重點之一。

### (3)智能製造

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)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。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。

### (5)人工智慧邊緣運算

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(人工智慧)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、開道器已擁

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，則可在兼具雲端強大運算能力的情况下安全操控自駕車。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。

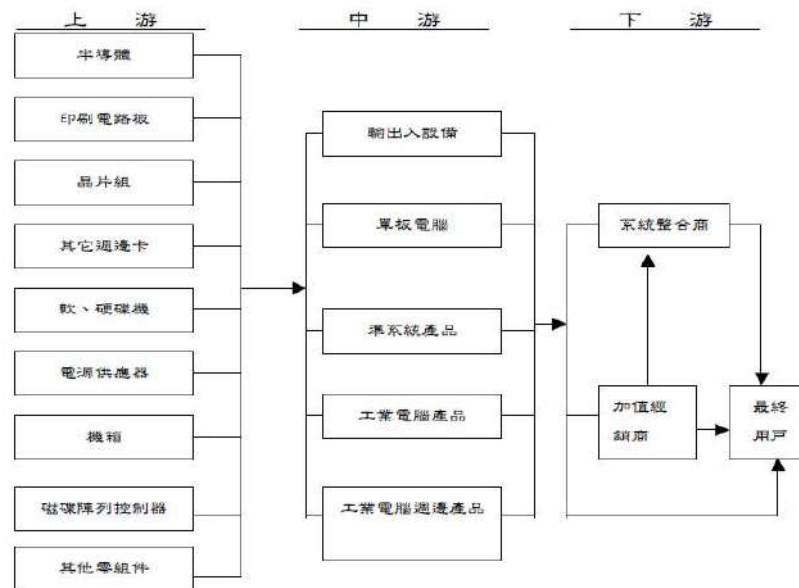
## 2. 產業上、中、下游之關聯性

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 Applicane)

在網際網路應用盛行與雲端運算逐漸普及的同時，電腦病毒與駭客入侵的威脅與造成的損失也不斷升高，對於網路安全系統有持續的強烈需求。目前網路設備廠商多朝向整合威脅管理(Unified Threat Management, UTM)發展，提供以防火牆及 VPN 為基礎，整合防毒、入侵偵測/防禦、垃圾郵件過濾、內容過濾等功能的整體解決方案。

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	111 年度	112 年度
研發費用	599,554	624,360
營收淨額	8,352,076	8,073,203
佔營收淨額比例	7.18%	7.73%

註1：截至年報刊印日止，尚未有經會計師核閱完竣之113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

111 年度	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 嵌入式單板電腦與主機板/模組化電腦/工業級主機板/機箱式單板電腦與背板：GENESYS-CML5、GENESYS-BT05、GENE-SKU6 B12、GENE-EHL5、PICO-V2K4、ESBD-ACIES03、GENE-KBU6-MLD、EPIC-TGH7、COM-TGHB6、GENE-ADP6、NANOCOM-EHL、de next-TGU8、COM-ICDB7、M2AI-2280-720、PICO-TGU4-SEMI、M2AI-2242-720、NANOCOM-BT-A11、PFM-540I A11、GENE-BT06 A12、MINI-AI-720、GENE-BT04 A12、COM-SKHB6 A11、GENESYSM-TGU6、NANOCOM-APL B10、Smarter AI Mirror、PICO-EHL4-A11、PICO-V2K4-SEMI、EPD-AEIATX-K</li> <li>● 工業級創新開發板/物聯網開道器：UP-CHT01 B1.0、MIX-EHLD1、ARES-WH10、FWS-7541、ICS-6280、FWS-2277、UP-APL03、UPS-EHL01、UPE-NUC12、UPX-ADLP01、UPN-EDGE-EHL01、UPN-APL01 B10、UP-APL01 B1.0、UP-EDGE-APL03、VEND-CRST01、UP-APL03-B1.0、UPS-EDGE-EHL01、FAY-TLU、FAY-EHL、SRG-APL、LS-AK3、SRG-IMX8、SRG-4858P</li> <li>● 液晶電腦系統/嵌入式電腦系統/工業級液晶顯示器：ACP-1106MRK、BOXER-8256AI、ACP-1076MUP、BOXER-8240AI-C1</li> <li>● 強固型平板電腦：ROKS 3.0</li> </ul>
112 年度	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 嵌入式單板電腦與主機板產品：Control PC、GENESYSM-EHL5、PICO-ADN4、CEXD-AEIAVB01、GENE-EHL7、COM-R2KC6、GENE-ADN6、PICO-EHL4-SEMI、EPIC-ADN9、EPIC-TGH7-PUC、COM-WHUC6 B10、VL-PRO-PLUS、HPC-ADSC、PICO-EHL1、EPIC-ADS7-PUC、PICO-APL2、de next-V2K8、GENESYSM-ADP6、SRG-TG01、EEB-A10、NOH-EDIN-ED515</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 工業電腦產品：CMIX-H610A1、TPM-8800、MAX-H420A、CX7、CX5、KC5、MIX-ALPSD1、MIX-Q670A1、MIX-ALND1、MAX-Q670A、MIX-Q670D1</li> <li>● 網路安全產品：VM-MBQ470E、ZEUS-WH10</li> <li>● 強固可攜式產品：RTC-1020、RTC-710AP、GT Portable Analyzer</li> <li>● UP 系列產品：UPX-EDGE-ASL01 (UP Xtreme 7100 EDGE)、UPX-ASL01 (UP Xtreme 7100)、UPX-ADLP A1.1 (UP Xtreme i12)、UP-EDGE-ADLN01(UP 7000 EDGE)、UPS-EDGE-ADLP01 (UP Squared i12 EDGE)、UP-ADLN01(UP 7000)、UPS-ADLP01(UP Squared i12)、BRA-AIARM-APL03、UPN-EDGE-ADLN01(UP Squared Pro 7000 Edge)、UPN-ADLN01(UP Squared Pro 7000)、UPX-EDGE-ADLP(UP Xtreme i12 Edge)、PER-TAIKB1-A10-2242</li> <li>● 智慧平台產品：BOXER-8622AI、BOXER-8652AI、BOXER-8651AI、BOXER-8621AI、BOXER-6617-AND、BOXER-6406-AND、BOXER-8221AI-BLOOLOC、BOXER-6751-ADP、BOXER-8646AI、BOXER-8224AI、BOXER-8640AI、BOXER-6451-ADP、BOXER-6646-ADP、BOXER-8641AI、BOXER-6645-ADS</li> </ul>
113 年截止 至刊印日止	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 嵌入式單板電腦與主機板產品：COM-TGUC6 B10、COM-TGHB6 A11、EPIC-RPS9、NOC-BORM-USX</li> <li>● 智慧平台產品：BOXER-6843-ADS</li> <li>● 工業電腦產品：OMB-H610、MIX-H610A1</li> <li>● 網路安全產品：ICS-6280</li> <li>● UP 系列產品：AXONE NEMO2 EVO</li> </ul>

3.截至 113 年底本公司預計再投入之研發費用為 561,000 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 AI 產生的新市場，同時將 AI 產品推廣到既有市場。
- B.與 Intel 與 nVidia 共同行銷，強化本公司 Intel Titanium Partner 及 nVidia Elite Partner 形象，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.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	111 年度		112 年度	
	銷售金額	比例	銷售金額	比例
內銷	549,582	6.58%	796,487	9.87%
外銷	7,802,494	93.42%	7,276,716	90.13%
合計	8,352,076	100.00%	8,073,203	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。

根據調研機構 MarketsandMarkets 的報告，工業電腦市場規模預計將由 2023 年的 50 億美元增長到 2028 年的 66 億美元，複合年成長率為 5.5%。推動市場成長的驅動力，包括製造業公司對於工業物聯網的高度需求，以及整個製造行業向數字化轉型的穩步推進。

##### (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 Grand View Research 的報告，2022 年全球智能零售市場規模估計為 302.5 億美元，預計到 2030 年將達到 380.9 億美元，從 2023 年到 2030 年的複合年增長率高達 29.1%。

##### (3) 智能製造

根據調研機構 Mordor Intelligence 的報告指出，智慧製造市場預計到 2029 年將達到驚人的 2792.3 億美元，複合年增長率(CAGR)高達 14.58%。這一增長

是源於智慧製造帶來的諸多好處，包括提高效率、提高生產力和減少浪費。

Mordor Intelligence 指出，產品的生產方式正在改變。智慧製造利用自動化、人工智慧和物聯網(IoT)等先進技術，正在迅速改變全球製造業格局。各行各業的公司都在採用智慧製造解決方案來優化其運營。例如，汽車行業正在利用機器人、感應器和數據分析來提高生產效率，以滿足對電動汽車不斷增長的需求。

雖然存在網路安全問題和高初始投資等挑戰，但智慧製造革命勢不可擋。隨著技術的發展和成本的下降，智慧製造有望成為生產的新標準，推動行業走向更高效、更可持續的未來。

#### (4) 網路安全

根據調研機構 Business Research Insights 發布的研究報告，網路安全設備市場預計將在 2022 年至 2031 年間以 8.5% 的複合年增長率成長，於 2031 年達到 166.68 億美元。

驅動市場增長的主要因素包括網路攻擊和網路犯罪日益增加、SS7 漏洞激增、對雲端解決方案和 BYOD 實施的需求提升、對加強安全性和管理的需求提升、內容管理的擴充，以及遠距工作者和行動裝置採用率的增加。COVID-19 大流行加速了市場成長，原因在於遠距工作文化提升了安全性需求、安全設備效率提升，以及先進技術的採用。

最新趨勢包括跨產業對資料安全性的高需求、採用技術來保護資料和隱私，以及朝向數位轉型和遠距工作形態的轉變。北美地區在市場上佔據主導地位，原因在於其對技術的高採用率；亞太地區則因為經濟成長和數位轉型計畫而成為未來成長的潛力市場。

#### (5) 邊緣運算

根據調研機構 Grand View Research, Inc. 的報告，全球邊緣運算市場預計將見到顯著成長，2023 預估達 164.5 億美元，預測到 2030 年將以 36.9% 的年複合成長率 (CAGR) 達到 1500 億美元。這股成長動力來自於連網裝置數量激增、人工智慧和 5G 技術的進步，以及各行業對資料處理和分析需求日益增加。

COVID-19 疫情加速了邊緣運算的導入步伐，尤其是在電信和醫療服務等產業。遠距工作和線上就診凸顯了對低延遲、高安全性網路的需求。疫情過後，由於對通訊建設的重視程度提高，以及工業物聯網應用的興起，預期邊緣運算將持續成長動能。

該市場以高度創新和併購活動為特色。業界主要廠商紛紛投入龐大資源於研發，以提升其邊緣運算解決方案。同時，市場也面臨日益嚴格的監管審查，尤其是在資料隱私和安全議題上。由於邊緣運算缺乏技術替代品，也進一步推升其成長潛力。

### 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、網路安全、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。例如，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。此外，本公司更與 Intel 合作開發出 Mini PCIe 規格的 AI 人工智慧模組，並成為 Intel AI: In Production 計畫的首位合作夥伴。

### (2) 優異的產品品質

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

### (3) 彈性的客製化服務

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

### (4) 與華碩集團進行策略聯盟共享資源

華碩電腦於 100 年度因看好物聯網未來的發展而收購本公司後，本公司即成為華碩集團的一員；本公司除以本身優異之研發技術與業務開發能力拓展銷貨客戶外，並與華碩集團進行策略聯盟，以掌握物聯網及產業商機，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的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	111 年度				112 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	1,284,764	22.40	母公司	A	661,080	15.91	母公司
2	B	1,063,826	18.54	無	B	428,370	10.31	無
	其他	3,389,324	59.06	—	其他	3,066,257	73.78	—
	進貨淨額	5,737,914	100.00	—	進貨淨額	4,155,707	100.00	—

增減變動說明：本公司 112 年及 111 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  
本集團民國 112 年及 111 年度對外之單一客戶之銷貨收入，均未有逾合併營業收入淨額 10% 之情形。

## (五)最近二年度生產量值

單位：量：仟台/個；值：新台幣仟元

生 產 量 值	年度	111 年度			112 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
主要商品 (或部門別)							
單板電腦及周邊裝置							
		338	332	1,597,679	1,163	998	1,847,077
工業用系統產品							
		326	354	2,132,519	200	204	1,933,653
合 計							
		664	685	3,730,199	1,363	1,202	3,780,730

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。

## (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	年度	111 年度				112 年度			
		內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
主要商品 (或部門別)									
單板電腦及周邊裝置									
		83	373,045	672	3,710,957	61	382,663	823	3,552,835
工業用系統產品									
		13	127,024	392	3,576,418	28	254,640	368	3,358,483
其他									
		249	49,513	1,012	515,119	626	159,184	787	365,398
合 計									
		363	549,582	2,077	7,802,494	715	796,487	1,979	7,276,716

### 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		111 年度	112 年度	113 年截至 3 月 31 日止
員 工 人 數	生 產	348	479	466
	工 程	240	340	347
	銷 售	153	180	181
	行 政	100	169	169
	合 計	841	1,168	1,163
平 均 年 歲		41.93	41.95	42.43
平 均 服 務 年 資		7.45	8.13	8.26
學 歷 分 布 比 率	博 士	2	3	3
	碩 士	156	176	182
	大 專	506	645	649
	高 中	164	232	228
	高中以下	13	112	101

### 四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失及處分之總額（包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容）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，應說明其無法合理估計之事實：無

### 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) 說明最近年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失（包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），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，應說明其無法合理估計之事實：本公司最近年度及截至年報刊印日止，並未發生勞資糾紛等情事。

### 六、資通安全管理

- (一) 列明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等。

1. 資通安全風險管理架構：ISO27001 ISMS
2. 資通安全政策：資訊安全、人人有責。
3. 具體管理方案：ISO27001 資訊安全手冊
4. 投入資通安全管理之資源：資訊部。

- (二) 列明最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

### 七、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)				
		108年	109年	110年	111年	112年
流動資產		4,810,234	4,793,844	5,143,956	5,918,961	7,387,004
不動產、廠房及設備		595,882	564,531	800,321	805,741	1,519,684
無形資產		23,993	24,669	17,726	13,313	700,153
其他資產		4,247,834	4,194,074	4,254,002	4,664,971	4,770,817
資產總額		9,677,943	9,577,118	10,216,005	11,402,986	14,377,658
流動負債	分配前	1,234,398	1,088,720	1,519,846	1,659,745	1,697,478
	分配後	1,709,593	1,534,215	1,980,563	2,405,872	註2
非流動負債		127,032	115,945	305,631	380,343	558,785
負債總額	分配前	1,361,430	1,204,665	1,825,477	2,040,088	2,256,263
	分配後	1,836,625	1,650,160	2,286,194	2,786,215	註2
歸屬於母公司業主之權益		7,800,514	7,841,121	7,868,758	8,642,423	10,010,600
股本		1,484,985	1,484,985	1,486,185	1,492,255	1,604,078
資本公積	分配前	5,348,750	5,473,802	5,433,926	5,461,370	6,421,702
	分配後	5,348,750	5,399,553	5,359,617	5,461,370	註2
保留盈餘	分配前	1,030,094	935,612	1,013,452	1,701,157	1,921,867
	分配後	554,899	564,366	627,044	955,030	註2
其他權益		(63,315)	(53,278)	(64,805)	(12,359)	62,953
庫藏股票		—	—	—	—	—
非控制權益		515,999	531,332	521,770	720,475	2,110,795
權益總額	分配前	8,316,513	8,372,453	8,390,528	9,362,898	12,121,395
	分配後	7,841,318	7,926,958	7,929,811	8,616,771	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113年第1季財務報告資料。

註2：本公司112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)				
	108年	109年	110年	111年	112年
營業收入	6,148,380	5,898,185	6,347,704	8,352,076	8,073,203
營業毛利	2,063,922	1,930,453	1,855,051	2,753,135	2,834,374
營業損益	719,959	620,592	548,641	1,194,090	1,006,423
營業外收入及支出	110,469	(17,854)	77,392	268,942	434,350
稅前淨利	830,428	602,738	626,033	1,463,032	1,440,773
繼續營業單位 本期淨利	668,245	464,171	513,753	1,177,836	1,167,250
停業單位損失	—	—	—	—	—
本期淨利(損)	668,245	464,171	513,753	1,177,836	1,167,250
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(22,694)	7,672	(13,979)	60,583	66,750
本期綜合損益總額	645,551	471,843	499,774	1,238,419	1,234,000
淨利歸屬於 母公司業主	552,152	382,810	451,025	1,074,460	969,345
淨利歸屬於非控制 權益	116,093	81,361	62,728	103,376	197,905
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	534,151	392,847	439,498	1,126,906	1,042,289
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	111,400	78,996	60,276	111,513	191,711
每股盈餘	5.17	3.58	4.22	10.03	8.42

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113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)				
		108年	109年	110年	111年	112年
流動資產		3,682,162	3,539,101	3,897,683	4,252,776	4,415,907
不動產、廠房及設備		374,734	360,601	325,869	325,782	358,604
無形資產		23,435	19,421	12,899	7,395	7,332
其他資產		4,653,481	4,651,742	4,680,662	5,300,267	6,220,203
資產總額		8,733,812	8,570,865	8,917,113	9,886,220	11,002,046
流動負債	分配前	890,431	686,650	971,504	1,134,432	883,247
	分配後	1,365,626	1,132,145	1,432,221	1,880,559	註2
非流動負債		42,867	43,094	76,851	109,365	108,199
負債總額	分配前	933,298	729,744	1,048,355	1,243,797	991,446
	分配後	1,408,493	1,175,239	1,509,072	1,989,924	註2
歸屬於母公司 業主之權益		7,800,514	7,841,121	7,868,758	8,642,423	10,010,600
股本		1,484,985	1,484,985	1,486,185	1,492,255	1,604,078
資本積	分配前	5,348,750	5,473,802	5,433,926	5,461,370	6,421,702
	分配後	5,348,750	5,399,553	5,359,617	5,461,370	註2
保留盈餘	分配前	1,030,094	935,612	1,013,452	1,701,157	1,921,867
	分配後	554,899	564,366	627,044	955,030	註2
其他權益		(63,315)	(53,278)	(64,805)	(12,359)	62,953
庫藏股票		—	—	—	—	—
非控制權益		—	—	—	—	—
權益總額	分配前	7,800,514	7,841,121	7,868,758	8,642,423	10,010,600
	分配後	7,325,319	7,395,626	7,408,041	7,896,296	註2

註1：以上各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：本公司112年度盈餘分配案，尚未經股東會通過。

4.簡明損益表-國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註)				
	108年	109年	110年	111年	112年
營業收入	4,265,294	4,085,537	4,430,500	5,940,824	4,664,543
營業毛利	1,165,879	1,124,632	1,065,110	1,694,485	1,388,346
營業損益	461,333	448,619	400,530	950,740	647,592
營業外收入及支出	197,036	32,978	139,947	344,417	490,732
稅前淨利	658,369	481,597	540,477	1,295,157	1,138,324
繼續營業單位 本期淨利	552,152	382,810	451,025	1,074,460	969,345
停業單位損失	—	—	—	—	—
本期淨利(損)	552,152	382,810	451,025	1,074,460	969,345
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(18,001)	10,037	(11,527)	52,446	72,944
本期綜合損益總額	534,151	392,847	439,498	1,126,906	1,042,289
每股盈餘	5.17	3.58	4.22	10.03	8.42

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
108	資誠聯合會計師事務所	張淑瓊、林鈞堯	無保留意見
109	資誠聯合會計師事務所	翁世榮、林鈞堯	無保留意見
110	資誠聯合會計師事務所	翁世榮、林鈞堯	無保留意見
111	資誠聯合會計師事務所	翁世榮、林鈞堯	無保留意見
112	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				
		108年	109年	110年	111年	112年
財務結構 (%)	負債占資產比率	14.07	12.58	17.87	17.89	15.69
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	1,416.98	1,503.62	1,086.58	1,209.23	834.40
償債能力 (%)	流動比率	389.68	440.32	338.45	356.62	435.18
	速動比率	309.07	358.26	232.69	225.22	341.14
	利息保障倍數	140.45	171.46	129.52	245.29	223.96
經營能力	應收款項週轉率(次)	7.51	7.95	6.64	6.99	7.59
	平均收現日數	49	46	55	52	48
	存貨週轉率(次)	3.75	3.92	3.51	2.90	2.66
	應付款項週轉率(次)	7.77	9.78	9.88	11.01	10.93
	平均銷貨日數	97	93	104	126	137
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	10.12	10.17	9.30	10.40	6.94
	總資產週轉率(次)	0.63	0.61	0.64	0.77	0.63
獲利能力	資產報酬率(%)	6.93	4.85	5.23	10.94	9.10
	權益報酬率(%)	8.01	5.56	6.13	13.27	10.87
	稅前純益占實收資本比率(%)	55.92	40.59	42.12	98.04	89.82
	純益率(%)	10.87	7.87	8.09	14.10	14.46
	每股盈餘(元)	5.17	3.58	4.22	10.03	8.42
現金流量	現金流量比率(%)	59.91	66.47	(25.60)	48.57	121.76
	現金流量允當比率(%)	121.74	129.30	68.81	50.43	85.39
	現金再投資比率(%)	1.49	2.84	(9.30)	3.44	10.42
槓桿度	營運槓桿度	3.02	3.35	3.74	2.49	3.04
	財務槓桿度	1.01	1.01	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. 長期資金占不動產、廠房及設備比率：主係因 112 年併購捷波子公司使不動產、廠房及設備增加所致。						
2. 流動比率：主係 112 年流動資產增加所致。						
3. 速動比率：主係 112 年流動資產增加及存貨減少所致。						
4. 不動產、廠房及設備週轉率：主係 112 年併購捷波子公司使不動產、廠房及設備增加所致。						
5. 現金流量比率、現金流量允當比率、現金再投資比率：主係 112 年營業活動之淨現金流入增加所致。						
6. 營運槓桿度：主係 112 年營業利益減少所致。						

註 1：截至年報刊印日止，尚未有經會計師核閱完竣之 113 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)

分析項目		最近五年度財務分析				
		108年	109年	110年	111年	112年
財務結構	負債占資產比率	10.69	8.51	11.76	12.58	9.01
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	2,093.05	2,186.41	2,438.28	2,686.39	2,821.72
償債能力	流動比率	413.53	515.42	401.20	374.88	499.96
	速動比率	339.18	430.56	287.67	234.86	404.75
	利息保障倍數	853.81	1,733.36	462.95	717.74	888.24
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.86	7.57	6.15	6.28	6.33
	平均收現日數	53	48	59	58	58
	存貨週轉率(次)	4.07	4.30	3.84	3.08	2.63
	應付款項週轉率(次)	7.33	9.47	9.75	11.15	11.75
	平均銷貨日數	90	85	95	119	139
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	11.19	11.11	12.91	18.23	13.63
	總資產週轉率(次)	0.49	0.47	0.51	0.63	0.45
獲利能力	資產報酬率(%)	6.29	4.43	5.17	11.44	9.29
	權益報酬率(%)	7.04	4.89	5.74	13.01	10.39
	稅前純益占實收資本比率(%)	44.34	32.43	36.37	86.79	70.96
	純益率(%)	12.95	9.37	10.18	18.09	20.78
	每股盈餘(元)	5.17	3.58	4.22	10.03	8.42
現金流量	現金流量比率(%)	39.40	80.24	(49.92)	66.27	156.20
	現金流量允當比率(%)	104.76	112.92	48.89	47.64	64.77
	現金再投資比率(%)	(3.23)	0.95	(11.58)	3.29	6.18
槓桿度	營運槓桿度	2.79	2.77	3.07	2.03	2.45
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)						
1.負債占資產比率、流動比率、速動比率:主係應收帳款、存貨及本期所得稅負債減少所致。						
2.利息保障倍數:主係112年度財務成本減少所致。						
3.不動產、廠房及設備週轉率、總資產週轉率:主係因112年淨利減少所致。						
4.權益報酬率:主係112年稅後純益下降所致。						
5.現金流量比率、現金流量允當比率、現金再投資比率:主係112年營業活動之淨現金流入增加所致。						

註1:以上各年度財務資料均經會計師查核簽證。

## 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	111 年度	112 年度	差異	
				金額	變動比例%
流動資產		5,918,961	7,387,004	1,468,043	24.80
不動產、廠房及設備		805,741	1,519,684	713,943	88.61
無形資產		13,313	700,153	686,840	5,159.17
其他資產		4,664,971	4,770,817	105,846	2.27
資產總額		11,402,986	14,377,658	2,974,672	26.09
流動負債		1,659,745	1,697,478	37,733	2.27
非流動負債		380,343	558,785	178,442	46.92
負債總額		2,040,088	2,256,263	216,175	10.60
股本		1,492,255	1,604,078	111,823	7.49
資本公積		5,461,370	6,421,702	960,332	17.58
保留盈餘		1,701,157	1,921,867	220,710	12.97
其他權益		(12,359)	62,953	75,312	609.37
非控制權益		720,475	2,110,795	1,390,320	192.97
股東權益總額		9,362,898	12,121,395	2,758,497	29.46
<p>1. 最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響，(就前後期變動達百分之二十以上，且其變動金額達新台幣一千萬元者分析說明)：</p> <p>(1) 流動資產增加：主係112年新增併購捷波所致。</p> <p>(2) 不動產、廠房及設備增加：主係主係112年新增併購捷波所致。</p> <p>(3) 無形資產增加：主係112年新增併購捷波所致。</p> <p>(4) 資產總額增加：主係112年新增併購捷波所致。</p> <p>(5) 非流動負債增加：主係遞延所得稅負債增加所致。</p> <p>(6) 其他權益增加：本期認列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益增加所致。</p> <p>(7) 非控制權益增加：主係本期損益增加及新增併購捷波所致。</p> <p>(8) 權益總額增加：主係本期損益增加及新增併購捷波所致。</p> <p>2. 未來因應計畫：上述變動對本公司並無重大不利之影響。</p>					

## 二、財務績效分析

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	111 年度	112 年度	增(減)金額	變動比例%
營業收入淨額	8,352,076	8,073,203	(278,873)	(3.34)
營業成本	5,598,941	5,238,829	(360,112)	(6.43)
營業毛利	2,753,135	2,834,374	81,239	2.95
營業費用	1,559,045	1,827,951	268,906	17.25
營業淨利	1,194,090	1,006,423	(187,667)	(15.72)
營業外收入及支出	268,942	434,350	165,408	61.50
稅前淨利	1,463,032	1,440,773	(22,259)	(1.52)
所得稅費用	285,196	273,523	(11,673)	(4.09)
本期淨利	1,177,836	1,167,250	(10,586)	(0.9)
<p>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)</p> <p>營業外收入及支出增加： 主係因透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益增加及採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額減少所致。</p> <p>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。</p>				

## 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

項目 \ 年度	111 年度	112 年度	增(減)金額	變動比率(%)
營業活動	806,202	2,066,827	1,260,625	156.37
投資活動	29,728	985,443	955,715	3,214.86
籌資活動	(475,761)	(923,044)	(447,283)	(94.01)
淨現金流入(流出)數	392,683	2,113,773	1,721,090	438.29
<p>現金流量變動情形分析：</p> <p>(1) 營業活動：主係112年存貨減少所致。</p> <p>(2) 投資活動：主係112年新增併購捷波取得現金增加所致。</p> <p>(3) 融資活動：主係發放現金股利增加所致。</p>				

### (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
4,347,976	956,581	(1,075,536)	4,229,021	-	-
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)籌資活動：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，112年度採權益法之轉投資利益為176,426仟元，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112年及111年度之利息費用為6,462仟元及5,989仟元，分別佔稅前淨利比率分別為0.45%及0.41%。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112年及111年度之淨外幣匯兌(損)益分別為(14,497)仟元及

63,175仟元，佔當年度營業收入之比率分別為(0.18%)及0.76%，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，以及人工智慧的快速發展，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、智慧城市、網路安全等相關產業鏈。並與英特爾建立合作夥伴關係，使用英特爾先進晶片，研發各垂直市場應用的物聯網開道器，並研發工業級創新開發平台及人工智慧模組與系統產品，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)、谷歌(Google)等大廠晶片的人工智慧邊緣運算系統，建立人工智慧邊緣運算的完整產品線。

## 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113年底本公司預計再投入之研發費用為561,000仟元。

### (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，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111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

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，通過 ISO27001 資訊安全認證，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資訊安全相關管制辦法及程序，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 111 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。

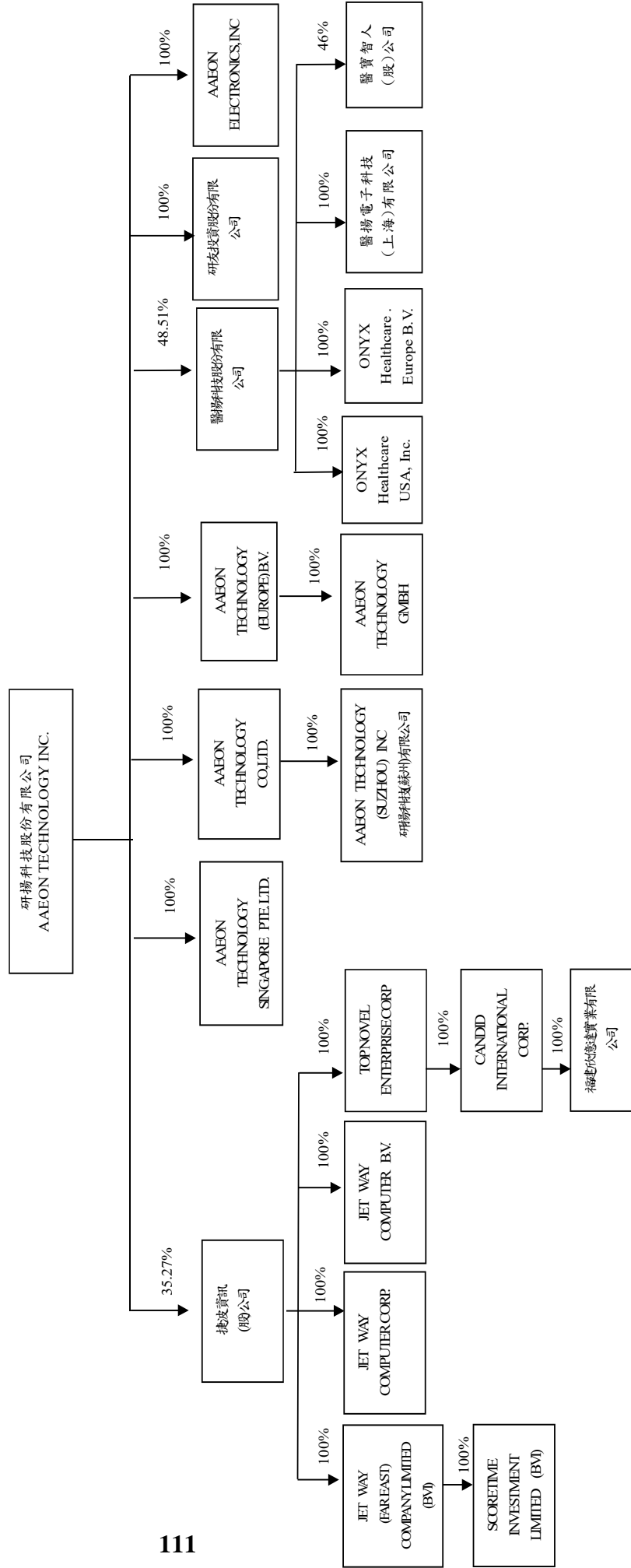
七、其他重要事項：無。

# 捌、S 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	150,455	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售
AAEON TECHNOLOGY CO., LTD.	90.09.11	英屬維京群島	270,422	工業用電腦及介面卡事業之投資
AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	94.03.04	荷蘭	3,398	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售
研友投資(股)公司	98.06.06	台灣	150,000	工業用電腦及電腦週邊產品事業之投資
AAEON TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD.	93.03.30	新加坡	13,586	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售
AAEON TECHNOLOGY GMBH	96.10.23	德國	1,019	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售
研揚科技(蘇州)有限公司	90.11.01	中國大陸	266,835	工業用電腦、介面卡之產銷
醫揚科技(股)公司	99.02.02	台灣	335,163	醫療用電腦之設計、製造及銷售
ONYX HEALTHCARE USA, INC.	100.11.22	美國	61,410	醫療用電腦及週邊裝置之銷售
ONYX HEALTHCARE EUROPE B. V.	101.05.16	荷蘭	3,398	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	63,566	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
捷波資訊(股)公司	75.8.4	台灣	749,833	工業用主機板及電腦週邊產品之製造及銷售
JET WAY COMPUTER CORP.	88.12.31	美國	116,679	電腦及週邊設備之銷售及維修
JET WAY COMPUTER B.V.	87.4.8	荷蘭	676	電腦及週邊設備之銷售及維修
JET WAY (FAR EAST) INFORMATION COMPANY LIMITED	87.11.17	英屬維京群島	94,714	電腦及週邊事業之投資
TOP NOVEL ENTERPRISE CORP.	98.9.2	塞席爾群島	543,494	電腦及週邊事業之投資
SCORETIME INVESTMENT LIMITED	91.12.12	英屬維京群島	93,178	電腦及週邊事業之投資
CANDID INTERNATIONAL CORP.	98.9.15	塞席爾群島	523,520	電腦及週邊事業之投資
福建欣億達實業有限公司	99.5.27	中國大陸	521,985	電腦及週邊設備之製造及銷售

註1：實收資本額涉及外幣者，係以112.12.31之匯率換算為新台幣。

3.依公司法369 之3 條推定為有控制與從屬關係者：無。

4.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

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

5.各關係企業董事、監察人及總經理資料：

企 業 名 稱	職 稱	姓 名 或 代 表 人	持 有 股 份	
			股 數	持 股 比 例
AAEON ELECTRONICS,INC.	董事會 主席	研揚科技(股)公司 (代表人：莊永順)	490,000	100.00
	總經理	Paul Yang	—	—
AAEON 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：Li-Kai LAI)	—	—
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)	219,080	0.65
	董事	研揚科技(股)公司 (代表人：林建宏)	16,257,179	48.51
	董事	研揚科技(股)公司 (代表人：王鳳翔)	—	—
	董事	瑞海投資(股)公司 (代表人：賴立凱)	—	—
	獨立董事	李志豪	—	—
	獨立董事	曾賀群	57,169	0.17
	獨立董事	廖秀梅	—	—
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	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：陳威昌)	1,584,000	44.00
	董事	金寶電子工業股份有限公司(代表人：林呈憲)	—	—
	董事	醫揚科技(股)公司 (代表人：莊永順)	1,656,000	46.00
	董事	醫揚科技股份有限公司(代表人：陳盈德)	—	—
	監察人	郟芷筠	—	—
捷波資訊(股)公司	董事長	研揚科技(股)公司(代表人：莊永順)	26,450,000	35.27%
	董事兼總經理	研揚科技(股)公司(代表人：林建宏)	—	—
	董事	研揚科技(股)公司(代表人：廖啟宏)	—	—
	董事	研揚科技(股)公司(代表人：杜昀真)	—	—
	獨立董事	張景溢	—	—
	獨立董事	吳佳晉	—	—
	獨立董事	李馨蘋	—	—

企 業 名 稱	職 稱	姓 名 或 代 表 人	持 有 股 份	
			股 數	持 股 比 例
JET WAY COMPUTER CORP.	董事長	捷波資訊(股)公司(代表人:莊永順)	380	100%
JET WAY COMPUTER B.V.	董事長	捷波資訊(股)公司(代表人:莊永順)	40	100%
JET WAY (FAR EAST) INFORMATION COMPANY LIMITED	董事長	捷波資訊(股)公司(代表人:莊永順)	3,084,634	100%
TOP NOVEL ENTERPRISE CORP.	董事長	捷波資訊(股)公司(代表人:莊永順)	17,700,500	100%
SCORETIME INVESTMENT LIMITED	董事長	JET WAY (FAR EAST) INFORMATIONCOMPANY LIMITED (BVI)(代表人:莊永順)	3,034,634	100%
CANDID INTERNATIONAL CORP.	董事長	TOP NOVEL ENTERPRISE CORP(代表人:莊永順)	17,050,000	100%
福建欣億達實業有限 公司	董事長	CANDID INTERNATIONAL CORP. (代表人:莊永順)	-	100%

## 6.關係企業營運概況：

單位：新台幣仟元；每股盈餘 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
AAEON ELECTRONICS, INC.	150,455	534,184	184,430	349,754	1,277,928	27,184	32,850	-
AAEON TECHNOLOGY CO., LTD.	270,422	193,098	10	193,088	-	(25)	(43,871)	-
AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B.V.	3,398	445,737	337,432	108,305	2,001,204	(3,663)	31,218	-
研友投資(股)公司	150,000	141,585	91	141,494	-	(98)	12,589	0.84
AAEON TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD.	13,586	103,935	34,905	69,030	172,793	1,721	2,481	-
AAEON TECHNOLOGY GMBH	1,019	105,881	82,936	22,945	34,503	1,122	1,281	-
研揚科技(蘇州)有 限公司	266,835	281,242	90,785	190,457	452,006	(44,378)	(43,885)	-
醫揚科技(股)公司	335,163	2,020,360	508,768	1,511,592	1,248,403	211,254	255,262	7.65
ONYX HEALTHCARE USA, INC.	61,410	169,781	61,075	108,706	515,861	7,491	18,402	-
ONYX HEALTHCARE EUROPE B.V.	3,398	34,725	12,106	22,619	65,107	2,118	1,779	-
醫寶智人(股)公司	36,000	15,344	164	15,180	-	(1,642)	(1,570)	(0.44)
醫揚電子科技(上 海)有限公司	63,566	4,940	816	4,124	23	(2,497)	(2,428)	-
捷波資訊股份有 限公司	749,833	1,736,500	286,657	1,449,843	964,172	168,807	172,411	2.30
JET WAY COMPUTER CORP.	116,679	247,808	67,616	180,192	443,539	36,935	28,456	-
JET WAY COMPUTER B.V.	676	33,303	5,129	28,174	122,798	2,118	1,657	-
JET WAY (FAR EAST) INFORMATION COMPANY LIMITED	94,714	127,931	12,150	115,781	-	-	1,714	-



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
TOP NOVEL ENTERPRISE CORP.	543,494	427,257	-	427,257	-	-	(19,220)	-
SCORETIME INVESTMENT LIMITED	93,178	127,019	12,150	114,869	-	-	1,702	-
CANDID INTERNATIONA L CORP.	523,520	423,645	-	423,645	-	-	(21,474)	-
福建欣億達實業 有限公司	521,985	548,324	126,256	422,068	369,531	(28,306)	(21,494)	-

(二) 母子公司合併財務報告暨會計師查核報告：

本公司民國 112 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一一二年度營業報告書、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

本公司一一三年股東常會

研揚科技股份有限公司

審計委員會主席 林秀戀



中 華 民 國 1 1 3 年 2 月 2 9 日

## 附錄 2、一一二年度合併財務報告

研揚科技股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 112 年度（自 112 年 1 月 1 日至 112 年 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第十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 113 年 2 月 29 日

會計師查核報告

(113)財審報字第 23003350 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 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 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經金融監督管理委員會認可並發布生效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 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 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受託查核簽證財務報表規則及中華民國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 112 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 112 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

### 重大併購交易之收購價格分攤合理性評估

#### 事項說明

研揚集團於民國 112 年 4 月併購捷波資訊股份有限公司，該併購交易以收購法處理，相關會計政策說明請詳附註四（三十三）；該併購交易之會計項目說明請詳附註六（二十七）。此項收購價格分攤係以管理階層委託之外部專家報告為基礎，因價格分攤涉及管理階層之判斷且因併購交易而產生之資產（包括商譽及無形資產）及負債對財務報表影響重大，因此本會計師將上述併購交易列為本年度關鍵查核事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序如下：

1. 評估管理當局所委任外部評價專家之適任性及客觀性。
2. 覆核外部專家出具之收購價格分攤報告中可辨認資產及負債之衡量所採用原始資料與主要假設之合理性。查核人員及查核人員所採用內部評價專家所執行之程序如下：
  - (1) 覆核外部評價專家使用之評價方法與計算公式設定。
  - (2) 覆核所使用之預計收入成長率及毛利率並與歷史結果、經濟及產業預測文獻比較。
  - (3) 覆核所使用之折現率並與市場中類似資產報酬率比較。
3. 覆核本交易之會計處理及財務報表之表達與揭露。

## 銷貨收入之存在性

### 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(三十一)；營業收入項目說明請詳合併財務報表附註六(十九)。

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，故各期產品營業收入可能因市場趨勢有所變動。經參考產業報告及同業資訊，本期市場趨勢整體下降，而部分產品營業收入為成長且金額影響重大，因此本會計師將上述銷貨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並確認集團產品別分類之正確性。
2. 取得並抽樣核對上述營業收入交易等相關憑證，確認客戶已取得商品之控制並承擔商品風險後認列收入。

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

研揚集團主要營業項目為工業電腦、醫療電腦及週邊設備之設計、製造及銷售，由於工業電腦及醫療電腦產品週期較長，部分產品或備品因客戶長期供貨及維修需求而有較長之庫存期限，若客戶調整訂單或市場狀況不如預期，將導致產

品價格波動或去化未若預期，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。研揚集團對正常出售存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量；對超過一定期間庫齡之存貨及個別辨認有過時陳舊之存貨，則按備抵跌價損失政策並個別評估提列損失。

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

#### 因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序如下：

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

#### **其他事項 - 提及其他會計師之查核**

列入研揚集團合併財務報表之採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 112 年及 111 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 4,104,236 仟元及新台幣 4,143,549 仟元，分別占合併資產總額之 28.55% 及 36.34%，民國 112 年及 111 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 261,687 仟元及新台幣 340,359 仟元，分別占合併綜合損益之 21.21% 及 27.48%。

#### **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 112 年及 111 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經金融監督管理委員會認可並發布生效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在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審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對研揚集團民國 112 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 張淑瓊

會計師

林鈞堯 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 1 3 年 2 月 2 9 日

研揚科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112年12月31日		111年12月31日	
			金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 4,347,976	30	\$ 2,234,203	20
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)				
	產—流動		423,284	3	307,675	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	八				
	動		62,331	1	-	-
1150	應收票據淨額	六(四)	13,400	-	17,615	-
1170	應收帳款淨額	六(四)及七	919,566	6	1,135,029	10
1200	其他應收款	七	17,377	-	25,059	-
1220	本期所得稅資產		2,084	-	16,518	-
130X	存貨	六(五)	1,491,105	10	2,088,345	18
1410	預付款項		105,134	1	92,483	1
1479	其他流動資產—其他	八	4,747	-	2,034	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>7,387,004</u>	<u>51</u>	<u>5,918,961</u>	<u>52</u>
<b>非流動資產</b>						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)				
	產—非流動		62,631	-	55,503	1
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		68,756	1	27,536	-
1550	採用權益法之投資	六(六)	4,138,921	29	4,143,549	36
1600	不動產、廠房及設備	六(七)、七及八	1,519,684	11	805,741	7
1755	使用權資產	六(八)	186,616	1	121,490	1
1760	投資性不動產淨額	六(九)	191,792	1	222,929	2
1780	無形資產	六(十)及七	700,153	5	13,313	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十五)	88,741	1	74,247	1
1900	其他非流動資產	八	33,360	-	19,717	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>6,990,654</u>	<u>49</u>	<u>5,484,025</u>	<u>48</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 14,377,658</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,402,986</u>	<u>100</u>

(續次頁)

研揚科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	112年12月31日			111年12月31日		
		金額	%		金額	%	
<b>流動負債</b>							
2100	短期借款	六(十一)及八	\$ 27,000	-	\$ -	-	-
2130	合約負債—流動	六(十九)	225,564	2	255,211	2	
2150	應付票據		2	-	19	-	
2170	應付帳款		452,725	3	365,065	3	
2180	應付帳款—關係人	七	69,941	1	70,908	1	
2200	其他應付款	六(十三)及七	672,350	5	593,533	5	
2230	本期所得稅負債		105,243	1	253,864	2	
2250	負債準備—流動		41,519	-	34,423	-	
2280	租賃負債—流動		44,717	-	38,406	1	
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)及八	10,476	-	10,376	-	
2399	其他流動負債—其他		47,941	-	37,940	1	
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>1,697,478</u>	<u>12</u>	<u>1,659,745</u>	<u>15</u>	
<b>非流動負債</b>							
2527	合約負債—非流動	六(十九)	58,686	-	73,425	1	
2540	長期借款	六(十二)及八	134,499	1	144,910	1	
2550	負債準備—非流動		14,507	-	11,317	-	
2570	遞延所得稅負債	六(二十五)	230,873	2	57,861	-	
2580	租賃負債—非流動		103,720	1	84,768	1	
2670	其他非流動負債—其他		16,500	-	8,062	-	
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>558,785</u>	<u>4</u>	<u>380,343</u>	<u>3</u>	
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>2,256,263</u>	<u>16</u>	<u>2,040,088</u>	<u>18</u>	
<b>權益</b>							
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>							
股本							
3110	普通股股本	六(十六)	1,602,418	11	1,490,825	13	
3140	預收股本		1,660	-	1,430	-	
資本公積							
3200	資本公積	六(十五)(十七)	6,421,702	45	5,461,370	48	
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	六(十八)	577,944	4	470,533	4	
3320	特別盈餘公積		12,359	-	64,805	1	
3350	未分配盈餘		1,331,564	9	1,165,819	10	
其他權益							
3400	其他權益		62,953	-	(12,359)	-	
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>10,010,600</u>	<u>69</u>	<u>8,642,423</u>	<u>76</u>	
36XX	<b>非控制權益</b>	四(三)	2,110,795	15	720,475	6	
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>12,121,395</u>	<u>84</u>	<u>9,362,898</u>	<u>82</u>	
重大或有負債及未認列之合約承諾							
重大之期後事項							
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 14,377,658</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,402,986</u>	<u>100</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：莊永順



經理人：林建宏



會計主管：王仁君



研揚科技股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國112年及111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	112 年 度		111 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十九)及七	\$ 8,073,203	100	\$ 8,352,076	100
5000 營業成本	六(五)(二十三) (二十四)及七	( 5,238,829)	( 65)	( 5,598,941)	( 67)
5900 營業毛利		2,834,374	35	2,753,135	33
營業費用	六(二十三) (二十四)及七				
6100 推銷費用		( 715,843)	( 9)	( 588,291)	( 7)
6200 管理費用		( 489,745)	( 6)	( 368,231)	( 5)
6300 研究發展費用		( 624,360)	( 8)	( 599,554)	( 7)
6450 預期信用減損損失(利益)	十二(二)	1,997	-	( 2,969)	-
6000 營業費用合計		( 1,827,951)	( 23)	( 1,559,045)	( 19)
6900 營業利益		1,006,423	12	1,194,090	14
營業外收入及支出					
7100 利息收入		75,796	1	7,242	-
7010 其他收入	六(二十)	32,228	-	35,953	-
7020 其他利益及損失	六(二十一)	156,362	2	( 85,293)	( 1)
7050 財務成本	六(二十二)	( 6,462)	-	( 5,989)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	六(六)	176,426	3	317,029	4
7000 營業外收入及支出合計		434,350	6	268,942	3
7900 稅前淨利		1,440,773	18	1,463,032	17
7950 所得稅費用	六(二十五)	( 273,523)	( 4)	( 285,196)	( 3)
8200 本期淨利		\$ 1,167,250	14	\$ 1,177,836	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112年及111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	112 年 度			111 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
<b>其他綜合損益</b>							
<b>不重分類至損益之項目</b>							
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十四)	\$ 422	-	\$ -	-	
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)	( 5,394)	-	( 4,845)	-	
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)	76,426	1	16,347	-	
8349	與不重分類之項目相關之所得 稅	六(二十五)	( 86)	-	-	-	
8310	不重分類至損益之項目總額		71,368	1	11,502	-	
<b>後續可能重分類至損益之項目</b>							
8361	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額		( 10,755)	-	52,621	1	
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)	3,985	-	6,983	-	
8399	與可能重分類之項目相關之所 得稅	六(二十五)	2,152	-	( 10,523)	-	
8360	後續可能重分類至損益之項 目總額		( 4,618)	-	49,081	1	
8300	<b>其他綜合損益(淨額)</b>		\$ 66,750	1	\$ 60,583	1	
8500	<b>本期綜合損益總額</b>		\$ 1,234,000	15	\$ 1,238,419	15	
淨利歸屬於：							
8610	母公司業主		\$ 969,345	12	\$ 1,074,460	13	
8620	非控制權益		197,905	2	103,376	1	
			\$ 1,167,250	14	\$ 1,177,836	14	
綜合損益總額歸屬於：							
8710	母公司業主		\$ 1,042,289	13	\$ 1,126,906	14	
8720	非控制權益		191,711	2	111,513	1	
			\$ 1,234,000	15	\$ 1,238,419	15	
基本每股盈餘							
9750	基本每股盈餘合計	六(二十六)	\$ 8.42		\$ 10.03		
稀釋每股盈餘							
9850	稀釋每股盈餘合計	六(二十六)	\$ 8.32		\$ 9.86		

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：王仁君



研揚科技(股)有限公司  
合併財務報表

民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	於本		母保		於本		公司盈		業共		主他		之權		益		
	普通	股東	資本	公積	法定	盈餘	公積	特別	盈餘	未分	配	盈餘	其他	綜合	損	損	益
111	\$ 1,484,985	\$ 1,200	\$ 5,433,926	\$ 425,624	\$ 53,278	\$ 534,550	\$ 65,407	\$ 2,733	\$ 7,868,758	\$ 521,770	\$ 8,390,528						
本期淨利	-	-	-	-	-	1,074,460	-	-	-	-	1,074,460	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
110	-	-	-	-	-	1,074,460	44,002	8,444	52,446	8,137	60,583	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	44,002	8,444	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
資本公積配發現金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
實際取得與處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
長期投資本依持股比例認列影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
員工執行認股權	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
非控制權益變動數-子公司現金增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
非控制權益變動數-非控制權益之現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
111年12月31日餘額	\$ 1,490,825	\$ 1,430	\$ 5,461,370	\$ 470,533	\$ 64,805	\$ 1,165,819	\$ 21,405	\$ 11,177	\$ 8,642,423	\$ 720,475	\$ 9,362,898	-	-	-	-	-	-

(續次頁)

歸屬於本公司之權益 其他權益 總計

附註	普通股	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差異	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨額	遞延所得稅資產(負債)	確定福利計畫再衡量數	總計	非控制權益	合計
112年1月1日餘額	\$ 1,490,825	\$ 1,430	\$ 5,461,370	\$ 470,533	\$ 64,805	\$ 1,165,819	\$ 21,405	\$ 111,177	\$ -	\$ 2,131	\$ 8,642,423	\$ 720,475	\$ 9,362,898
本期淨利	-	-	-	-	-	969,345	-	-	-	-	969,345	197,905	1,167,250
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	742	72,083	-	119	72,944	(6,194)	66,750
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	969,345	742	72,083	-	119	1,042,289	191,711	1,234,000
111年度盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	107,411	(107,411)	-	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(52,446)	52,446	-	-	-	-	-	-	-
受讓其他公司股份發行新股	-	-	-	-	-	(746,127)	-	-	-	-	(746,127)	-	(746,127)
對子公司所有權益變動	105,233	-	848,183	-	-	-	-	-	-	-	(953,416)	-	(953,416)
長期投資未依持股比例認列影響數	-	-	(3,935)	-	-	-	-	-	-	-	3,935	-	3,935
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	162	-	-	-	-	-	-	-	162	-	162
股份基礎給付	-	-	64,235	-	-	-	-	-	-	-	64,235	-	64,235
員工執行認股權	-	-	4,728	-	-	(140)	-	-	-	-	4,588	-	6,430
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	6,360	230	46,959	-	-	(2,368)	-	2,368	-	-	53,549	-	69,325
非控制權益變動數-收購子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
非控制權益變動數-非控制權益之現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,383,476)	(1,383,476)
112年12月31日餘額	\$ 1,602,418	\$ 1,660	\$ 6,421,702	\$ 577,944	\$ 12,359	\$ 1,331,564	\$ 20,663	\$ 85,628	\$ (2,012)	\$ 2,110,795	\$ 10,010,600	\$ 2,110,795	\$ 12,121,395

112 年  
112 年 1 月 1 日 餘 額  
本 期 淨 利  
本 期 其 他 綜 合 損 益  
本 期 綜 合 損 益 總 額  
111 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配：  
提 列 法 定 盈 餘 公 積  
迴 轉 特 別 盈 餘 公 積  
現 金 股 利  
受 讓 其 他 公 司 股 份 發 行 新 股  
對 子 公 司 所 有 權 益 變 動  
長 期 投 資 未 依 持 股 比 例 認 列 影 響 數  
採 用 權 益 法 認 列 之 關 聯 企 業 及 合 資 之 變 動 數  
股 份 基 礎 給 付  
員 工 執 行 認 股 權  
處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具  
非 控 制 權 益 變 動 數 - 收 購 子 公 司  
非 控 制 權 益 變 動 數 - 非 控 制 權 益 之 現 金 股 利  
112 年 12 月 31 日 餘 額



董事長：王仁君



經理人：林建宏

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。

會計主管：王仁君





研揚科技股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國112年及111年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	112年1月1日 至12月31日	111年1月1日 至12月31日
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 1,440,773	\$ 1,463,032
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(七)(八) (二十三)	125,992	84,830
攤銷費用	六(十)(二十三)	63,422	16,175
預期信用減損(利益)損失	十二(二) (	1,997)	2,969
股份基礎給付酬勞成本	六(十五)	6,430	22,565
利息收入	(	75,796)	( 7,242)
股利收入	六(二十) (	11,390)	( 18,256)
利息費用	六(二十二)	6,462	5,989
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(利益)損失	六(二)(二十一) (	130,978)	177,760
處分不動產、廠房及設備損失	六(七)(二十一)	2,631	2,190
不動產、廠房及設備轉列費用數		2,639	2,443
投資性不動產折舊費用(表列其他利益及損失)	六(九)(二十一)	6,277	6,613
採權益法認列之關聯企業損益之份額	六(六) (	176,426)	( 317,029)
租賃修改利益	六(八)(二十一) (	18)	( 36)
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		-	( 104,919)
應收票據及帳款		298,714	41,585
其他應收款		9,171	31,821
存貨		970,866	( 570,310)
預付款項		7,399	( 3,068)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債	(	86,244)	55,064
應付票據及帳款(含關係人)	(	30,661)	( 144,919)
其他應付款	(	22,600)	158,877
其他流動負債		8,086	4,428
負債準備	(	5,109)	10,315
其他非流動負債	(	3,836)	5,906
營運產生之現金流入		2,403,807	926,783
收取之利息		75,796	7,242
支付之利息	(	6,457)	( 6,012)
支付之所得稅	(	406,319)	( 121,811)
營業活動之淨現金流入		2,066,827	806,202

(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112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	112年1月1日 至12月31日	111年1月1日 至12月31日
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	(\$ 5,168)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	8,241	59,672
取得無形資產 六(十)	( 8,548 )	( 10,068 )
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 31,626 )	-
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	100,035	-
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	( 71,769 )	-
其他流動資產增加	( 258 )	( 403 )
取得採用權益法之投資 六(六)	( 14,380 )	( 15,802 )
取得不動產、廠房及設備價款 六(二十八)	( 117,977 )	( 150,453 )
其他非流動資產增加	( 9,198 )	( 38,515 )
收取之股利	376,787	190,465
對子公司之收購(扣除所取得之現金) 六(二十七)	754,136	-
投資活動之淨現金流入	985,443	29,728
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款增加(減少) 六(二十九)	27,000	( 105,000 )
長期借款本期償還數 六(二十九)	( 10,311 )	( 10,501 )
租賃本金償還 六(二十九)	( 56,511 )	( 42,403 )
發放現金股利 六(十八)	( 746,127 )	( 460,717 )
發放現金股利予非控制權益 四(三)	( 206,420 )	( 68,017 )
子公司現金增資由非控制權益認購	-	172,266
員工執行認股權 六(十五)	69,325	38,611
籌資活動之淨現金流出	( 923,044 )	( 475,761 )
匯率變動對現金及約當現金之影響	( 15,453 )	32,514
本期現金及約當現金增加數	2,113,773	392,683
期初現金及約當現金餘額	2,234,203	1,841,520
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,347,976	\$ 2,234,203

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：王仁君



研揚科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國 112 年度及 111 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 37.70% 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 113 年 2 月 29 日經董事會通過發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

### (一) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 112 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23日

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。

### (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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日

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。

(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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

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。

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並發布生效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。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計值，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，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
			112年 12月31日	111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 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%	

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			112年 12月31日	111年 12月31日	
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	48.51%	48.88%	註1及註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%	100%	
本公司	捷波資訊股份有限公 司(捷波)	工業用主機板及電 腦週邊產品之製造 及銷售	35.27%	-	註3
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)	醫療機器人之研發 及銷售	46%	46%	註2
捷波	JET WAY COMPUTER CORP. (JETWAYUS)	電腦及週邊設備之 銷售及維修	100%	-	註3
捷波	JET WAY COMPUTER B. V. (JETWAYNL)	電腦及週邊設備之 銷售及維修	100%	-	註3
捷波	JET WAY (FAR EAST) INFORMATION COMPANY LIMITED (JETWAYFE)	電腦及週邊事業之 投資	100%	-	註3

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			112年 12月31日	111年 12月31日	
捷波	TOP NOVEL ENTERPRISE	電腦及週邊事業之 投資	100%	-	註3
JETWAYFE	SCORETIME INVESTMENT LIMITED (SCORETIME)	電腦及週邊事業之 投資	100%	-	註3
TOPNOVEL	CANDID INTERNATIONAL	電腦及週邊事業之 投資	100%	-	註3
CANDID	福建欣億達實業有限 公司(欣億達)	電腦及週邊設備之 製造及銷售	100%	-	註3

註 1：醫揚於民國 111 年 3 月現金增資，本公司未依持股比例認購。

註 2：本集團對其綜合持股雖未超過 50%，惟可控制該公司之財務、營運及人事方針，故納入合併財務報告之編製個體。

註 3：本公司於民國 112 年 4 月 28 日增資發行普通股 10,523 仟股，交換捷波 11 名股東持有之普通股 26,308 仟股，加計合併前已持有捷波 0.19% 之股權，共計取得捷波 35.27% 之股權，為該公司單一最大股東。考量捷波公司過往股東會其他股東參與程度及重大議案表決權數紀錄，顯示本集團有實際能力主導攸關活動，故於該日(收購日)起納入合併個體。捷波於民國 112 年 6 月改選董事會，本公司取得過半席次。

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 112 年及 111 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為 \$2,110,795 及 \$720,475，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	
		112年12月31日		111年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
醫揚	台灣	\$ 778,295	51.49%	\$ 711,430	51.12%
捷波	台灣	\$ 1,323,547	64.73%		

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	醫揚	
	112年12月31日	111年12月31日
流動資產	\$ 870,965	\$ 939,028
非流動資產	1,177,243	1,027,880
流動負債	( 305,151)	( 318,887)
非流動負債	( 222,511)	( 247,132)
淨資產總額	<u>\$ 1,520,546</u>	<u>\$ 1,400,889</u>
		捷波
		112年12月31日
流動資產		\$ 1,325,707
非流動資產		1,231,257
流動負債		( 313,690)
非流動負債		( 198,413)
淨資產總額		<u>\$ 2,044,861</u>

綜合損益表

	醫揚	
	112年度	111年度
收入	\$ 1,492,860	\$ 1,600,265
稅前淨利	\$ 305,000	\$ 242,034
所得稅費用	( 49,830)	( 38,896)
本期淨利	255,170	203,138
其他綜合損益(稅後淨額)	( 1,088)	15,970
本期綜合損益總額	<u>\$ 254,082</u>	<u>\$ 219,108</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>\$ 130,399</u>	<u>\$ 111,459</u>
支付予非控制權益股利	<u>\$ 85,087</u>	<u>\$ 68,017</u>
		捷波
		112年4月28日至12月31日
收入		\$ 944,712
稅前淨利		136,019
所得稅費用		( 32,487)
本期淨利		103,532
其他綜合損益(稅後淨額)		( 7,698)
本期綜合損益總額		<u>\$ 95,834</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益		<u>\$ 61,404</u>
支付予非控制權益股利		<u>\$ 121,333</u>



## 現金流量表

	醫揚	
	112年度	111年度
營業活動之淨現金流入	\$ 350,222	\$ 161,791
投資活動之淨現金流出	( 184,357)	( 31,032)
籌資活動之淨現金(流出)流入	( 128,537)	6,032
匯率變動對現金及約當現金 之影響	553	9,202
本期現金及約當現金增加數	37,881	145,993
期初現金及約當現金餘額	328,886	182,893
期末現金及約當現金餘額	\$ 366,767	\$ 328,886

	捷波	
	112年4月28日至12月31日	
營業活動之淨現金流入	\$ 219,780	
投資活動之淨現金流入	97,996	
籌資活動之淨現金流出	( 193,624)	
匯率變動對現金及約當現金之影響	( 17,200)	
本期現金及約當現金增加數	106,952	
期初現金及約當現金餘額	758,967	
期末現金及約當現金餘額	\$ 865,919	

### (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間距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) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(十) 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。

(十一) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產與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。

(十二) 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。

### (十三) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

### (十四) 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需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

### (十五) 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。

(十六) 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、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	40 年 ~ 50 年
機器設備	2 年 ~ 10 年
其他設備	3 年 ~ 10 年

(十七) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

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。

4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

#### (十八) 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 28~50 年。

#### (十九) 無形資產

1. 無形資產主係電腦軟體成本，以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 1~10 年攤銷。

2. 客戶關係、專利與專門技術係因企業合併所取得，按收購日公允價值認列，公允價值入帳基礎係以鑑價評估報告為依據，依直線法按效益年限 6~7 年攤銷。

3. 商譽係因企業合併採收購法而產生。

#### (二十) 非金融資產減損

1. 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。除商譽外，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。

2. 商譽定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。

3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

#### (二十一) 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。

## (二十二) 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。

## (二十三) 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。

## (二十四) 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。

## (二十五) 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。

## (二十六) 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。

## (二十七) 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

#### (1) 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。

## (2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於其他權益。

## 3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董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，則按會計估計值變動處理。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。

## (二十八) 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工具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。權益工具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勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

## (二十九) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本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）亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，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。

### (三十) 股利分配

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

### (三十一) 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。

### (三十二) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團與不動產、廠房及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

### (三十三) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

### (三十四) 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值及假設。所作出之重大會計估計值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：

### 重要會計估計值及假設

#### 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 112 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$1,491,105。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 4,392	\$ 1,003
支票存款及活期存款	2,397,774	1,828,790
定期存款	1,945,810	404,410
	<u>\$ 4,347,976</u>	<u>\$ 2,234,203</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團已將承作遠期外匯及短期借款擔保之現金及約當現金分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，請詳附註八說明。
3. 本集團原始到期日超過三個月以上之定期存款已轉列「按攤銷後成本衡量之金融資產」項下。

### (二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

項 目	112年12月31日	111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	\$ 91,428	\$ 98,777
興櫃公司股票	3,000	3,000
非上市櫃及興櫃股票	73,744	73,744
受益憑證	25,000	25,000
可轉換公司債	104,900	104,900
	298,072	305,421
評價調整	125,212	2,254
	<u>\$ 423,284</u>	<u>\$ 307,675</u>
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	\$ 59,070
混合工具	10,832	10,832
	69,902	69,902
評價調整	(7,271)	(14,399)
	<u>\$ 62,631</u>	<u>\$ 55,503</u>

1. 混合工具為非上市櫃公司 V-net AAEON Corporation Ltd. (以下簡稱 V-net) 之股票暨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 112 年及 111 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及負債認列於損益之明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
強制透過損益按公允		
價值衡量之金融資產及負債		
權益工具	\$ 118,888	(\$ 181,119)
受益憑證	322	142
可轉換公司債	12,600	3,500
衍生工具	( 279)	( 19)
混合工具	( 553)	( 264)
	<u>\$ 130,978</u>	<u>(\$ 177,760)</u>

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。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
非流動項目：			
權益工具			
上市櫃及興櫃股票	\$ 71,769	\$ -	
非上市櫃及興櫃股票	39,334	69,334	
評價調整	( 42,347)	( 41,798)	
	<u>\$ 68,756</u>	<u>\$ 27,536</u>	

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益工具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 112 年及 111 年 12 月 31 日之公允價值分別為 \$68,756 及 \$27,536。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合損益之明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公		
允價值變動	(\$ 5,394)	(\$ 4,845)
累積利益或損失因除列轉		
列保留盈餘	(\$ 4,845)	\$ -

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

	112年12月31日	111年12月31日
應收票據	\$ 13,400	\$ 17,615
應收帳款	\$ 939,430	\$ 1,156,626
減：備抵損失	( 19,864 )	( 21,597 )
	\$ 919,566	\$ 1,135,029

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

應收票據	112年12月31日	111年12月31日
未逾期	\$ 13,400	\$ 17,615
應收帳款	112年12月31日	111年12月31日
未逾期	\$ 763,274	\$ 886,337
逾期30天內	115,098	202,075
逾期31-60天	43,877	38,215
逾期61-90天	106	13,849
逾期91-180天	2,199	2,973
逾期181天以上	14,876	13,177
	\$ 939,430	\$ 1,156,626

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 112 年及 111 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 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額及備抵損失分別為\$1,216,157 及\$18,403。
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 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$13,400 及\$17,615；最能代表本集團應收帳款於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$919,566 及\$1,135,029。
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

	112年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 831,349	(\$ 120,623)	\$ 710,726
在製品	472,702	( 23,411)	449,291
製成品	333,185	( 44,587)	288,598
商品存貨	64,595	( 22,105)	42,490
	<u>\$ 1,701,831</u>	<u>(\$ 210,726)</u>	<u>\$ 1,491,105</u>

	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,104,134	(\$ 92,359)	\$ 1,011,775
在製品	705,935	( 23,097)	682,838
製成品	397,401	( 29,049)	368,352
商品存貨	27,351	( 1,971)	25,380
	<u>\$ 2,234,821</u>	<u>(\$ 146,476)</u>	<u>\$ 2,088,345</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	112年度	111年度
已出售存貨成本	\$ 5,213,295	\$ 5,496,345
呆滯及跌價損失	24,203	71,813
存貨報廢損失	339	11,724
其他營業成本	-	17,847
其他	992	1,212
	<u>\$ 5,238,829</u>	<u>\$ 5,598,941</u>

(六) 採用權益法之投資

	112年	111年
1月1日	\$ 4,143,549	\$ 3,922,180
增加採用權益法之投資	14,380	15,802
重分類	25,155	-
採用權益法之投資損益份額	176,426	317,029
採用權益法之投資盈餘分派	( 365,397)	( 172,209)
資本公積變動	64,397	37,417
其他權益變動	80,411	23,330
12月31日	<u>\$ 4,138,921</u>	<u>\$ 4,143,549</u>

被 投 資 公 司	112年12月31日		111年12月31日	
	持股%	帳列數	持股%	帳列數
晶達光電(股)公司	11.91	\$ 114,718	11.97	\$ 116,696
廣積科技(股)公司	26.82	3,359,992	28.61	3,420,216
融程電訊(股)公司	13.08	629,526	13.99	606,637
保生國際生醫(股)公司	11.27	34,685	-	-
		<u>\$4,138,921</u>		<u>\$4,143,549</u>

1. 本公司於民國 107 年 6 月 11 日與廣積簽訂股份交換契約，本公司增資發行普通股 41,698 仟股作為受讓廣積 52,922 仟股之對價，股份交換基準日為民國 107 年 9 月 29 日。股份交換後，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。依股份交換契約，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。

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	
	112年12月31日	111年12月31日
流動資產	\$ 6,386,855	\$ 5,616,501
非流動資產	7,183,821	6,795,424
流動負債	( 2,686,379)	( 2,078,957)
非流動負債	( 2,255,564)	( 2,924,708)
商標及其他無形、有形淨資產 公允價值調整	<u>1,269,201</u>	<u>1,887,254</u>
調整後淨資產總額	<u>\$ 9,897,934</u>	<u>\$ 9,295,514</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 2,381,574	\$ 2,441,798
商譽	<u>978,418</u>	<u>978,418</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 3,359,992</u>	<u>\$ 3,420,216</u>

#### 綜合損益表

	廣積	
	112年度	111年度
收入	\$ 5,996,862	\$ 6,774,831
繼續營業單位本期淨利	662,686	1,139,571
其他綜合損益(稅後淨額)	<u>266,351</u>	<u>53,740</u>
本期綜合損益總額	929,037	1,193,311
公允價值調整數	( 152,307)	( 152,762)
調整後本期綜合損益	<u>\$ 776,730</u>	<u>\$ 1,040,549</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ 295,539</u>	<u>\$ 114,552</u>

3. 本集團個別不重大關聯企業之經營結果份額資訊如下：

	112年度	111年度
繼續經營單位本期淨利	\$ 81,698	\$ 88,701
其他綜合損益(稅後淨額)	4,059	11,759
本期綜合損益總額	<u>\$ 85,757</u>	<u>\$ 100,460</u>

4. 本集團之關聯企業有公開報價者，其公允價值如下：

	112年12月31日	111年12月31日
晶達	\$ 237,713	\$ 189,067
廣積	4,270,794	4,090,859
融程電訊	1,254,890	850,252
	<u>\$ 5,763,397</u>	<u>\$ 5,130,178</u>

5. 本集團持有晶達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之表決權股份雖未達 20%，然子公司—醫揚擔任融程電訊之董事，因具有重大影響力，故採權益法評價。
7. 本集團原持有保生國際 6.3% 股權，於民國 112 年 2 月 9 日參與其現金增資後，持股比例計 11.54%，雖未達 20%，然本集團之股份加計其他關係人—富禮投資股份有限公司(子公司—醫揚董事長為該公司董事長)之股份後達 20%，且子公司—醫揚董事長擔任保生國際之董事，因具有重大影響力，故自民國 112 年 2 月 9 日起改採權益法評價。另本集團於民國 112 年 7 月 21 日參與其現金增資，增資後持股比例計 11.27%。
8. 本集團持有廣積 26.82% 股權，為該公司單一最大股東，因考量廣積先前股東會其他股東之參與程度及重大議案表決權數記錄，顯示本集團無實際能力主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制，僅具重大影響。
9. 本集團持有晶達 11.91% 股權，為該公司單一最大股東，因考量晶達其餘 88.09% 股權部份集中於其他方投資者，少數表決權持有人一起行動之票數已勝過本集團，顯示本集團無實際能力主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制，僅具重大影響。



## (七) 不動產、廠房及設備

112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	\$ 490,453	\$ 319,367	\$ 98,346	\$ 197,458	\$ 8,370	\$ 1,113,994
累計折舊及減損	—	( 111,140)	( 47,422)	( 149,691)	—	( 308,253)
	<u>\$ 490,453</u>	<u>\$ 208,227</u>	<u>\$ 50,924</u>	<u>\$ 47,767</u>	<u>\$ 8,370</u>	<u>\$ 805,741</u>
1月1日	\$ 490,453	\$ 208,227	\$ 50,924	\$ 47,767	\$ 8,370	\$ 805,741
增添	37,523	15,295	10,029	38,805	14,820	116,472
處分	—	( 2)	( 95)	( 2,534)	—	( 2,631)
重分類	—	32,970	8,542	8,363	( 22,847)	27,028
折舊費用	—	( 23,307)	( 15,484)	( 29,512)	—	( 68,303)
企業合併取得	186,298	438,154	8,592	13,288	—	646,332
淨兌換差額	( 13)	( 4,741)	( 221)	20	—	( 4,955)
12月31日	<u>\$ 714,261</u>	<u>\$ 666,596</u>	<u>\$ 62,287</u>	<u>\$ 76,197</u>	<u>\$ 343</u>	<u>\$ 1,519,684</u>
12月31日						
成本	\$ 714,261	\$ 977,482	\$ 239,666	\$ 283,009	\$ 343	\$ 2,214,761
累計折舊及減損	—	( 310,886)	( 177,379)	( 206,812)	—	( 695,077)
	<u>\$ 714,261</u>	<u>\$ 666,596</u>	<u>\$ 62,287</u>	<u>\$ 76,197</u>	<u>\$ 343</u>	<u>\$ 1,519,684</u>

## 111年

	未完工程及					合計
	土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	待驗設備	
1月1日						
成本	\$ 511,982	\$ 310,595	\$ 69,224	\$ 200,338	\$ 1,307	\$ 1,093,446
累計折舊及減損	-	(101,534)	(45,528)	(146,063)	-	(293,125)
	<u>\$ 511,982</u>	<u>\$ 209,061</u>	<u>\$ 23,696</u>	<u>\$ 54,275</u>	<u>\$ 1,307</u>	<u>\$ 800,321</u>
12月31日	\$ 490,453	\$ 208,227	\$ 50,924	\$ 47,767	\$ 8,370	\$ 805,741
1月1日	\$ 511,982	\$ 209,061	\$ 23,696	\$ 54,275	\$ 1,307	\$ 800,321
增添(註1)	-	-	3,310	15,121	133,584	152,015
處分	-	-	-	(2,190)	-	(2,190)
重分類(註2)	(29,152)	(271)	31,819	5,598	(126,521)	(118,527)
折舊費用	-	(8,566)	(7,918)	(25,450)	-	(41,934)
淨兌換差額	7,623	8,003	17	413	-	16,056
12月31日	<u>\$ 490,453</u>	<u>\$ 208,227</u>	<u>\$ 50,924</u>	<u>\$ 47,767</u>	<u>\$ 8,370</u>	<u>\$ 805,741</u>
12月31日						
成本	\$ 490,453	\$ 319,367	\$ 98,346	\$ 197,458	\$ 8,370	\$ 1,113,994
累計折舊及減損	-	(111,140)	(47,422)	(149,691)	-	(308,253)
	<u>\$ 490,453</u>	<u>\$ 208,227</u>	<u>\$ 50,924</u>	<u>\$ 47,767</u>	<u>\$ 8,370</u>	<u>\$ 805,741</u>

註 1：本集團於民國 111 年 9 月向關係人取得不動產情形，請詳附註七(三)7 之說明。

註 2：主係移轉至投資性不動產。

1. 上述不動產、廠房及設備均屬供自用之資產。
2. 本集團未有不動產、廠房及設備借款利息資本化之情形。
3. 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

1. 本集團租賃之標的資產包括土地使用權、房屋、運輸設備及其他設備，其中土地使用權之租賃合約之期間為 43 年，其餘標的資產通常介於 1 到 20 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：

	112年12月31日		111年12月31日	
	帳面金額		帳面金額	
房屋	\$	136,523	\$	113,403
運輸設備		7,482		6,415
土地使用權		41,367		-
其他設備		1,244		1,672
	\$	<u>186,616</u>	\$	<u>121,490</u>
	112年度		111年度	
	折舊費用		折舊費用	
房屋	\$	50,960	\$	36,635
運輸設備		5,554		5,833
土地使用權		746		-
其他設備		429		428
	\$	<u>57,689</u>	\$	<u>42,896</u>

4. 本集團於民國 112 年及 111 年度使用權資產之增添分別為\$57,359 及 \$83,727。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	112年度		111年度	
<u>影響當期損益之項目</u>				
租賃負債之利息費用	\$	3,497	\$	3,244
屬短期租賃合約之費用		16,774		19,455
屬低價值資產租賃之費用		153		59
租賃修改利益		18		36

6. 本集團於民國 112 年及 111 年度租賃現金流出總額分別為\$76,935 及 \$65,161。

## (九) 投資性不動產

	112年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
成本	\$ 128,073	\$ 192,206	\$ 320,279
累計折舊	—	( 97,350)	( 97,350)
	<u>\$ 128,073</u>	<u>\$ 94,856</u>	<u>\$ 222,929</u>
1月1日	\$ 128,073	\$ 94,856	\$ 222,929
重分類(註1)	—	( 24,145)	( 24,145)
折舊費用	—	( 6,277)	( 6,277)
淨兌換差額	—	( 715)	( 715)
12月31日	<u>\$ 128,073</u>	<u>\$ 63,719</u>	<u>\$ 191,792</u>
12月31日			
成本	\$ 128,073	\$ 146,443	\$ 274,516
累計折舊	—	( 82,724)	( 82,724)
	<u>\$ 128,073</u>	<u>\$ 63,719</u>	<u>\$ 191,792</u>
	111年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
成本	\$ —	\$ 169,788	\$ 169,788
累計折舊	—	( 90,030)	( 90,030)
	<u>\$ —</u>	<u>\$ 79,758</u>	<u>\$ 79,758</u>
1月1日	\$ —	\$ 79,758	\$ 79,758
重分類(註2)	128,073	20,979	149,052
折舊費用	—	( 6,613)	( 6,613)
淨兌換差額	—	732	732
12月31日	<u>\$ 128,073</u>	<u>\$ 94,856</u>	<u>\$ 222,929</u>
12月31日			
成本	\$ 128,073	\$ 192,206	\$ 320,279
累計折舊	—	( 97,350)	( 97,350)
	<u>\$ 128,073</u>	<u>\$ 94,856</u>	<u>\$ 222,929</u>

註 1：主係轉出至不動產、廠房及設備。

註 2：主係由不動產、廠房及設備轉入。

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	112年度	111年度
投資性不動產之租金收入	\$ 12,393	\$ 13,101
當期產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運費用	\$ 6,277	\$ 6,613

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之公允價值分別為 \$348,631 及 \$484,540，係依附近可參考成交價格之評價結果。

(十) 無形資產

	112年				
	專利及專門技術	電腦軟體	商譽	客戶關係	合計
1月1日					
成本	\$ 385	\$ 66,511	\$ -	\$ -	\$ 66,896
累計攤銷及減損	( 59)	( 53,524)	-	-	( 53,583)
	<u>\$ 326</u>	<u>\$ 12,987</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,313</u>
1月1日	\$ 326	\$ 12,987	\$ -	\$ -	\$ 13,313
增添—源自單獨取得	-	8,548	-	-	8,548
增添—企業合併取得	70,306	721	204,390	465,859	741,276
攤銷費用	( 7,842)	( 10,764)	-	( 44,368)	( 62,974)
淨兌換差額	1	( 11)	-	-	( 10)
12月31日	<u>\$ 62,791</u>	<u>\$ 11,481</u>	<u>\$ 204,390</u>	<u>\$ 421,491</u>	<u>\$ 700,153</u>
12月31日					
成本	\$ 70,691	\$ 75,780	\$ 204,390	\$ 465,859	\$ 816,720
累計攤銷及減損	( 7,900)	( 64,299)	-	( 44,368)	( 116,567)
	<u>\$ 62,791</u>	<u>\$ 11,481</u>	<u>\$ 204,390</u>	<u>\$ 421,491</u>	<u>\$ 700,153</u>

	111年				
	專利及專門技術	電腦軟體	商譽	客戶關係	合計
1月1日					
成本	\$ 329	\$ 55,645	\$ -	\$ -	\$ 55,974
累計攤銷及減損	( 91)	( 38,157)	-	-	( 38,248)
	<u>\$ 238</u>	<u>\$ 17,488</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,726</u>
1月1日	\$ 238	\$ 17,488	\$ -	\$ -	\$ 17,726
增添—源自單獨取得	56	10,012	-	-	10,068
重分類	-	854	-	-	854
攤銷費用	-	( 15,367)	-	-	( 15,367)
淨兌換差額	32	-	-	-	32
12月31日	<u>\$ 326</u>	<u>\$ 12,987</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,313</u>
12月31日					
成本	\$ 385	\$ 66,511	\$ -	\$ -	\$ 66,896
累計攤銷及減損	( 59)	( 53,524)	-	-	( 53,583)
	<u>\$ 326</u>	<u>\$ 12,987</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,313</u>

1. 企業合併取得相關資訊請詳六(二十七)。

2. 截至民國 112 年 12 月 31 日，本集團因併購捷波產生商譽為\$204,390，商譽之減損測試係將商譽分攤至與捷波相關之現金產生單位，以使用價值作為可回收金額計算基礎，使用價值依據管理階層已核准之五年度財務預算之現金流量為估算基礎。管理階層根據以前的績效及其對市場發展之預期決定預算毛利率。所採用之加權平均成長率與產業報告之預測一致。所採用之折現率為稅後比率並反映相關營運部門之特定風險。民國 112 年 12 月 31 日之主要評估所採用之稅後折現率為 17.35%。

依前開方式評估之結果，民國 112 年度無認列商譽減損之金額。

3. 無形資產攤銷明細如下：

	112年度	111年度
營業成本	\$ 248	\$ 1,632
推銷費用	624	796
管理費用	55,997	4,369
研究發展費用	6,105	8,570
	<u>\$ 62,974</u>	<u>\$ 15,367</u>

#### (十一)短期借款

借款性質	112年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 27,000</u>	0.50%	請詳附註八

1. 民國 111 年 12 月 31 日無此情形。

2. 於民國 112 年及 111 年度認列於損益之利息費用分別為\$142 及\$364。

## (十二) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	112年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自110年5月28日至125年5月28日，並按月攤還本金及利息	1.85%	土地、房屋及建築	\$ 144,975
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 10,476)
				<u>\$ 134,499</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自110年5月28日至125年5月28日，並按月攤還本金及利息	1.73%	土地、房屋及建築	\$ 155,286
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 10,376)
				<u>\$ 144,910</u>

1. 於民國 112 年及 111 年度認列於損益之利息費用分別為 \$2,718 及 \$2,097。

2. 長期借款擔保情形請詳附註八之說明。

## (十三) 其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付薪資、獎金及紅利	\$ 446,691	\$ 375,968
應付技術服務費(註)	37,691	37,859
應付佣金	78,349	65,546
其他	109,619	114,160
	<u>\$ 672,350</u>	<u>\$ 593,533</u>

註：請詳附註七(三)6. 說明。

## (十四) 退休金

1. (1) 國內子公司捷波依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。按月就薪資總額 5% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>112年12月31日</u>
確定福利義務現值	(\$ 18,986)
計畫資產公允價值	<u>29,123</u>
淨確定福利資產	<u>\$ 10,137</u>

(3) 淨確定福利資產(負債)之變動如下：

	<u>112年</u>		
	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利資產(負債)</u>
1月1日	\$ -	\$ -	\$ -
當期服務成本	( 201)	-	( 201)
利息(費用)收入	( 430)	404	( 26)
	<u>( 631)</u>	<u>404</u>	<u>( 227)</u>
再衡量數：			
財務假設變動	( 71)	-	( 71)
影響數			
經驗調整	381	112	493
	<u>310</u>	<u>112</u>	<u>422</u>
提撥退休基金	-	11,968	11,968
支付退休金	11,951	( 11,951)	-
企業合併之影響	( 30,616)	28,590	( 2,026)
12月31日	<u>(\$ 18,986)</u>	<u>\$ 29,123</u>	<u>\$ 10,137</u>

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國 112 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>112年度</u>
折現率	<u>1.30%</u>
未來薪資增加率	<u>2.00%</u>



對於未來死亡率之假設係按照台灣地區第六回經驗生命表之100%估計。因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.5%	減少0.5%	增加0.5%	減少0.5%
112年12月31日				
對確定福利義務現值	(\$ 998)	\$ 1,230	\$ 1,215	(\$ 997)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

- (6)本集團於民國113年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$0。  
(7)截至112年12月31日，該退休計畫之加權平均存續期間為10年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	13,705
1-2年	2,424
2-5年	1,658
5年以上	647
	\$ 18,434

2. (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、OCI及欣億達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、OCI及欣億達除按月提撥外，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、ONI及JETWAYUS依當地法令規定提撥退休金。
- (5)民國112年及111年度本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$50,857及\$40,352。

#### (十五) 股份基礎給付

##### 1. 本公司

- (1)民國112年度及111年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量		既得條件
		(仟股)	合約期間	
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：

	112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	1,877	\$ 63.1
本期執行認股權	(659)	62.3
12月31日期末流通在外認股權	1,218	60.7
12月31日期末可執行認股權	1,218	
	111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	2,556	\$ 65.7
本期執行認股權	(607)	63.6
本期放棄認股權	(72)	65.7
12月31日期末流通在外認股權	1,877	63.1
12月31日期末可執行認股權	1,236	

(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	112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	1,218	\$ 60.7
協議之類型	核准發行日	到期日	111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	1,877	\$ 63.1

(4) 本公司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：

	112年度	111年度
權益交割	\$ 2,840	\$ 5,605

## 2. 子公司-醫揚科技股份有限公司

(1) 民國 112 年及 111 年度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	109.08.06	1,000	5年	2~4年之服務
現金增資保留員工認購	111.01.25	418	不適用	立即既得

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：

	112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	872	\$ 114.7
調整認股權	52	-
本期執行認股權	( 255)	111.0
本期失效認股權	( 44)	-
12月31日流通在外認股權	<u>625</u>	110.5
12月31日期末可執行認股權	<u>405</u>	
	111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	1,000	\$ 121.5
本期失效認股權	( 128)	-
12月31日流通在外認股權	<u>872</u>	114.7
12月31日期末可執行認股權	<u>436</u>	

(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	112年12月31日	
			股數(仟股)	履約價格(元)
員工認股權計畫	109年8月6日	114年8月6日	625	\$ 110.5
協議之類型	核准發行日	到期日	111年12月31日	
			股數(仟股)	履約價格(元)
員工認股權計畫	109年8月6日	114年8月6日	872	\$ 114.7

(4) 子公司－醫揚科技股份有限公司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	109.08.06	1,000	\$ 139.5	\$ 139.5	32.26%	3.88年	0.29%	\$ 35.39
現金增資保 留員工認購	111.01.25	418	\$ 107.5	\$ 88.0	18.32%	0.16年	0.34%	19.5567

(5) 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	112年度	111年度
現金增資保留員工認購	\$ -	\$ 8,174
員工認股權	<u>3,590</u>	<u>8,786</u>
	<u>\$ 3,590</u>	<u>\$ 16,960</u>

## (十六)股本

- 截至民國 112 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\$1,604,078(含預收股本\$1,660)，分為 160,407 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調節如下(單位：仟股)：

	112年	111年
1月1日	149,225	148,618
員工執行認股權	659	607
受讓他公司股份發行新股	10,523	-
12月31日	160,407	149,225

- 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。
- 本公司之關聯企業-廣積於民國 112 年 12 月 31 日持有本公司之股份為 41,698 仟股。
- 本公司於民國 112 年 4 月增資發行普通股 10,523 仟股，交換捷波 11 名股東持有之普通股 26,308 仟股。該受讓他公司股份發行新股案業經台灣證券交易所(股)公司申報生效，並於民國 112 年 5 月完成變更登記。

## (十七)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。

	112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	合計
1月1日	\$ 4,804,131	\$ 233,002	\$ 229,677	\$ 164,713	\$ 27,438	\$ 2,409	\$ 5,461,370
對子公司所有權權益變動	-	-	( 3,935)	-	-	-	( 3,935)
員工執行認股權	44,819	-	12,516	-	( 10,376)	-	46,959
長期投資未依持股比例認列影響數	-	-	-	162	-	-	162
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	64,235	-	-	64,235
受讓他公司股份發行新股	848,183	-	-	-	-	-	848,183
股份基礎給付	-	-	1,748	-	2,980	-	4,728
12月31日	\$ 5,697,133	\$ 233,002	\$ 240,006	\$ 229,110	\$ 20,042	\$ 2,409	\$ 6,421,702

111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	合計
1月1日	\$ 4,837,089	\$ 213,200	\$ 223,636	\$ 127,296	\$ 30,524	\$ 2,181	\$ 5,433,926
配發現金股利	( 74,309)	-	-	-	-	-	( 74,309)
實際取得與處分子 公司股權價格與帳 面價值差額	-	19,802	-	-	-	-	19,802
對子公司所有權益 變動數	-	-	1,630	-	-	-	1,630
員工執行認股權	41,351	-	-	-	( 8,810)	-	32,541
失效認股權	-	-	-	-	( 228)	228	-
長期投資未依持股 比例認列影響數	-	-	-	( 443)	-	-	( 443)
採用權益法認列之 關聯企業及合資之 變動數	-	-	-	37,860	-	-	37,860
股份基礎給付	-	-	4,411	-	5,952	-	10,363
12月31日	\$ 4,804,131	\$ 233,002	\$ 229,677	\$ 164,713	\$ 27,438	\$ 2,409	\$ 5,461,370

## (十八) 保留盈餘

- 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。
- 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。股利之發放至少提撥可分配盈餘之百分之五十分派股東股利，其中現金股利不得低於股利總數之百分之五十。實際發放金額以股東會通過為之。
- 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。
- (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 110 年 3 月 31 日金管證發字第 1090150022 號函提列之特別盈餘公積，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。
- 本公司於民國 112 年 5 月 31 日及民國 111 年 5 月 27 日經股東會決議通過民國 111 年及 110 年度盈餘分派案如下：

	111年度		110年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
(迴轉)提列特別盈餘公積	(\$ 52,446)		\$ 11,527	
法定盈餘公積	107,411		44,909	
現金股利	746,127	\$ 5.00	386,408	\$ 2.60
	\$ 801,092		\$ 442,844	

本公司於民國 111 年 5 月 27 日經股東會決議以超過面額發行普通股溢價之資本公積配發現金\$74,309，每股配發新台幣 0.5 元。

民國 111 年及 110 年度盈餘分配情形與本公司董事會提議並無差異。

6. 本公司於民國 113 年 2 月 29 日經董事會提議民國 112 年度盈餘分配案如下：

	112年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	96,684	
現金股利	1,042,651	\$ 6.50
	<u>\$ 1,139,335</u>	

另本公司於民國 113 年 2 月 29 日經董事會提議以超過票面金額發行股票所得溢額之資本公積中提撥\$80,204，轉增資發行新股 8,020 仟股，每股面額新台幣 10 元。

上開民國 112 年度盈餘分配案，截至民國 113 年 2 月 29 日止，尚未經股東會決議。

#### (十九)營業收入

	112年度	111年度
客戶合約之收入	<u>\$ 8,073,203</u>	<u>\$ 8,352,076</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：

112年度	工業電腦	醫療電腦	合計
客戶合約收入	<u>\$ 6,582,319</u>	<u>\$ 1,490,884</u>	<u>\$ 8,073,203</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 6,580,318	\$ 1,469,117	\$ 8,049,435
隨時間逐步認列之收入	<u>2,001</u>	<u>21,767</u>	<u>23,768</u>
	<u>\$ 6,582,319</u>	<u>\$ 1,490,884</u>	<u>\$ 8,073,203</u>
111年度	工業電腦	醫療電腦	合計
客戶合約收入	<u>\$ 6,767,876</u>	<u>\$ 1,584,200</u>	<u>\$ 8,352,076</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 6,765,117	\$ 1,542,652	\$ 8,307,769
隨時間逐步認列之收入	<u>2,759</u>	<u>41,548</u>	<u>44,307</u>
	<u>\$ 6,767,876</u>	<u>\$ 1,584,200</u>	<u>\$ 8,352,076</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：

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
合約負債—流動：			
勞務及銷售合約	\$ 216,338	\$ 244,311	\$ 212,285
保固合約	9,226	10,900	13,946
合約負債—非流動：			
勞務及銷售合約	44,848	54,939	26,024
保固合約	13,838	18,486	21,317
	<u>\$ 284,250</u>	<u>\$ 328,636</u>	<u>\$ 273,572</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	112年度	111年度
合約負債期初餘額		
本期認列收入		
勞務及銷售合約	\$ 187,645	\$ 156,854
保固合約	10,900	13,971
	<u>\$ 198,545</u>	<u>\$ 170,825</u>

### (二十) 其他收入

	112年度	111年度
租金收入	\$ 20,838	\$ 17,697
股利收入	11,390	18,256
	<u>\$ 32,228</u>	<u>\$ 35,953</u>

### (二十一) 其他利益及損失

	112年度	111年度
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債淨利益 (損失)	\$ 130,978	(\$ 177,760)
外幣兌換(損失)利益	( 14,497)	63,175
處分不動產、廠房及設備損失	( 2,631)	( 2,190)
投資性不動產折舊費用	( 6,277)	( 6,613)
租賃修改利益	18	36
政府補助收入	4,407	546
其他利益	44,364	37,513
	<u>\$ 156,362</u>	<u>(\$ 85,293)</u>

### (二十二) 財務成本

	112年度	111年度
利息費用	\$ 2,965	\$ 2,745
租賃負債利息費用	3,497	3,244
	<u>\$ 6,462</u>	<u>\$ 5,989</u>

(二十三) 成本及費用性質之額外資訊

	112年度			111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	\$ 350,255	\$ 1,201,677	\$ 1,551,932	\$ 316,924	\$ 1,079,148	\$ 1,396,072
折舊費用	51,433	74,559	125,992	36,382	48,448	84,830
攤銷費用	270	63,152	63,422	1,684	14,491	16,175

(二十四) 員工福利費用

	112年度	111年度
薪資費用	\$ 1,375,325	\$ 1,251,308
勞健保費用	106,454	87,989
退休金費用	51,084	40,352
其他用人費用	19,069	16,423
	<u>\$ 1,551,932</u>	<u>\$ 1,396,072</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，董事酬勞不高於百分之一。

2. 本公司民國 112 年度及 111 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\$97,518 及\$118,958；董事酬勞估列金額分別為\$7,200 及\$8,712，前述金額帳列薪資費用科目。

經董事會決議之民國 111 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 111 年度財務報告認列之金額一致，分別為\$118,958 及\$8,712，其中員工酬勞採現金方式發放。

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。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	112年度	111年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 235,284	\$ 292,050
未分配盈餘加徵	18,889	915
以前年度所得稅(高)低估	(5,732)	866
當期所得稅總額	<u>248,441</u>	<u>293,831</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	25,082	(8,635)
所得稅費用	<u>\$ 273,523</u>	<u>\$ 285,196</u>



## (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	112年度	111年度
國外營運機構換算差額	(\$ 2,152)	\$ 10,523
確定福利計劃之再衡量數	86	-
	<u>(\$ 2,066)</u>	<u>\$ 10,523</u>

## 2. 所得稅費用與會計利潤關係

	112年度	111年度
稅前淨利按法令稅率計算	\$ 347,482	\$ 333,022
所得稅(註)		
按稅法規定應剔除之費用	18	5
按稅法規定免課稅之所得	( 97,758)	( 51,395)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	10,624	1,783
以前年度所得稅(高)低估	( 5,732)	866
未分配盈餘加徵	18,889	915
所得稅費用	<u>\$ 273,523</u>	<u>\$ 285,196</u>

註：適用稅率之基礎按相關國家所得適用之稅率計算。

## 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：

112年						
	1月1日	認列 於損益	認列於其他 綜合損益	企業合併 取得	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	(\$ 1,120)	\$ -	\$ 2,997	\$ -	\$ 11,025
未實現銷貨毛利	17,752	( 7,091)	-	8,483	-	19,144
存貨跌價損失	28,758	( 8,643)	-	8,603	-	28,718
採用權益法認列 之子公司損益 之份額	3,127	( 3,127)	-	-	-	-
國外營運機構財 務報表換算之 兌換差額	633	-	2,194	2,175	-	5,002
其他	14,829	911	-	9,087	25	24,852
小計	<u>\$ 74,247</u>	<u>(\$ 19,070)</u>	<u>\$ 2,194</u>	<u>\$ 31,345</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 88,741</u>
遞延所得稅負債：						
採用權益法認列 之子公司損益 之份額	(\$ 55,747)	(\$ 16,695)	\$ -	(\$ 246)	\$ -	(\$ 72,688)
折舊財稅差異	-	11,842	-	( 159,468)	-	( 147,626)
確定福利之精算損益	-	-	( 86)	( 2,140)	-	( 2,226)
國外營運機構財 務報表換算之 兌換差額	( 2,109)	-	( 42)	-	-	( 2,151)
其他	( 5)	( 1,159)	-	( 5,053)	35	( 6,182)
小計	<u>(\$ 57,861)</u>	<u>( 6,012)</u>	<u>( 128)</u>	<u>(\$ 166,907)</u>	<u>35</u>	<u>(\$ 230,873)</u>
合計	<u>\$ 16,386</u>	<u>(\$ 25,082)</u>	<u>\$ 2,066</u>	<u>(\$ 135,562)</u>	<u>\$ 60</u>	<u>(\$ 142,132)</u>

## 111年

	1月1日	認列 於損益	認列於其他 綜合損益	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	\$ 7,085	\$ 2,063	\$ -	\$ -	\$ 9,148
未實現銷貨毛利	12,707	5,045	-	-	17,752
存貨跌價損失	20,525	8,233	-	-	28,758
採用權益法認列 之子公司損益 之份額	-	3,127	-	-	3,127
國外營運機構財 務報表換算之 兌換差額	9,047	-	( 8,414)	-	633
其他	8,193	6,480	-	156	14,829
小計	<u>\$ 57,557</u>	<u>\$ 24,948</u>	<u>(\$ 8,414)</u>	<u>\$ 156</u>	<u>\$ 74,247</u>
遞延所得稅負債：					
採用權益法認列 之子公司損益 之份額	(\$ 39,438)	(\$ 16,309)	\$ -	\$ -	(\$ 55,747)
國外營運機構財 務報表換算之 兌換差額	-	-	( 2,109)	-	( 2,109)
其他	-	( 4)	-	( 1)	( 5)
小計	<u>(\$ 39,438)</u>	<u>( 16,313)</u>	<u>( 2,109)</u>	<u>( 1)</u>	<u>(\$ 57,861)</u>
合計	<u>\$ 18,119</u>	<u>\$ 8,635</u>	<u>(\$ 10,523)</u>	<u>\$ 155</u>	<u>\$ 16,386</u>

4. 本公司及國內子公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定情形如下：

本公司、研友、醫揚、醫寶智人及捷波

核定情形  
民國110年度

(二十六) 每股盈餘

	112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	\$ 969,345	115,061	\$ 8.42
<u>稀釋每股盈餘</u>			
稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工認股權		645	
員工酬勞		862	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 969,345	116,568	\$ 8.32
	111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	\$ 1,074,460	107,152	\$ 10.03
<u>稀釋每股盈餘</u>			
稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工認股權		327	
員工酬勞		1,483	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 1,074,460	108,962	\$ 9.86

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。

(二十七) 企業合併

1. 本公司於民國 112 年 4 月 28 日增資發行普通股 10,523 仟股，交換捷波 11 名股東持有之普通股 26,308 仟股，加計合併前已持有捷波 0.19% 之股權，共計取得捷波 35.27% 之股權，為該公司單一最大股東。考量捷波公司過往股東會其他股東參與程度及重大議案表決權數紀錄，顯示本集團有實際能力主導攸關活動，而對該公司有控制力，故於該日(收購日)起將捷波納入合併個體。本集團預期透過企業資源整合，共同擴大雙方之營運規模及提升整體營運績效。

2. 收購捷波所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額之資訊如下：

	<u>112年4月28日</u>
收購對價	
權益工具	\$ 953,416
先前已持有捷波之權益於收購日之公允價值	4,949
非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額	<u>1,383,476</u>
	<u>2,341,841</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金	758,967
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	130,740
應收帳款	76,993
其他應收款	1,490
本期所得稅資產	51
存貨	373,626
預付款項	20,050
其他流動資產	2,453
不動產、廠房及設備	646,332
使用權資產	67,528
無形資產	536,886
遞延所得稅資產	31,345
其他非流動資產	10,418
合約負債-流動	( 41,858)
應付帳款及票據	( 117,337)
其他應付款	( 102,917)
本期所得稅負債	( 34,942)
負債準備	( 15,396)
租賃負債	( 25,883)
其他流動負債-其他	( 1,915)
遞延所得稅負債	( 166,907)
其他非流動負債	<u>( 12,273)</u>
可辨認淨資產總額	<u>2,137,451</u>
商譽	<u>\$ 204,390</u>

3. 作為收購捷波所支付之對價而發行之 10,523 仟股普通股之公允價值 \$953,416 係依民國 112 年 4 月 28 日股價所決定。
4. 本集團於企業合併前已持有捷波 0.19% 權益，依公允價值再衡量而認列之利益計 \$118。
5. 本集團自民國 112 年 4 月 28 日合併捷波起，其貢獻之營業收入及稅前淨利分別為 \$944,712 及 \$136,019。若假設自民國 112 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團之營業收入及稅前淨利將分別為 \$8,459,242 及 \$1,477,692。

(二十八) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	112年度	111年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 116,472	\$ 152,015
加：期初應付設備款	4,322	2,760
減：期末應付設備款	( 2,817)	( 4,322)
本期支付現金	<u>\$ 117,977</u>	<u>\$ 150,453</u>

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

	112年			
	短期借款	長期借款(含一年或 一營業週期內到期)	租賃負債	合計
1月1日	\$ -	\$ 155,286	\$ 123,174	\$278,460
籌資現金流量之變動	27,000	( 10,311)	( 56,511)	( 39,822)
匯率變動之影響	-	-	912	912
合併取得	-	-	25,883	25,883
其他非現金之變動	-	-	54,979	54,979
12月31日	<u>\$ 27,000</u>	<u>\$ 144,975</u>	<u>\$ 148,437</u>	<u>\$320,412</u>
	111年			
	短期借款	長期借款(含一年或 一營業週期內到期)	租賃負債	合計
1月1日	\$105,000	\$ 165,787	\$ 82,942	\$353,729
籌資現金流量之變動	( 105,000)	( 10,501)	( 42,403)	( 157,904)
匯率變動之影響	-	-	1,270	1,270
其他非現金之變動	-	-	81,365	81,365
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 155,286</u>	<u>\$ 123,174</u>	<u>\$278,460</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37.70%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
廣錠科技(股)公司	關聯企業—廣積科技(股)公司之子公司
上海廣佳信息技術有限公司	關聯企業—廣積科技(股)公司之子公司
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
保生國際生醫(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)
亞元科技(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
富陽投資有限公司	其他關係人—本公司董事長為該公司董事長之配偶
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
文擘科技(股)公司	其他關係人—兄弟公司之採權益法評價之被投資公司
志遠電子(股)公司	其他關係人—兄弟公司之採權益法評價之被投資公司之子公司
茂宣企業(股)公司	其他關係人—兄弟公司之採權益法評價之被投資公司之子公司
新像科技(股)公司	其他關係人—兄弟公司之採權益法評價之被投資公司之子公司
宣昶(股)公司	其他關係人—兄弟公司之採權益法評價之被投資公司之子公司
光研智能(股)公司	其他關係人—本公司董事長為該公司董事長之配偶
聯陽電子(股)公司	其他關係人—本公司董事長為該公司董事長之配偶
瑞海投資(股)公司	其他關係人—本公司董事長為該公司董事長之配偶
瑞傳科技(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
亞旭電腦(股)公司	兄弟公司—最終母公司相同
ASUS GLOBAL PTE. LTD	兄弟公司—最終母公司相同
杏碩資訊(股)公司	兄弟公司—最終母公司相同

註：保生國際生醫(股)公司自民國 112 年 2 月始成為本集團之關聯企業。

### (三) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
商品銷售		
最終母公司	\$ 11,144	\$ 7,265
關聯企業	5,283	3,969
兄弟公司	-	7
其他關係人	<u>51,713</u>	<u>8,666</u>
	<u>\$ 68,140</u>	<u>\$ 19,907</u>

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

#### 2. 進貨

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
商品購買		
最終母公司	\$ 661,080	\$ 1,284,764
關聯企業	42,790	22,635
兄弟公司	22,836	159
其他關係人	<u>127,771</u>	<u>168,693</u>
	<u>\$ 854,477</u>	<u>\$ 1,476,251</u>

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

#### 3. 營業費用

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
最終母公司	\$ 76,456	\$ 89,633
關聯企業	2,856	1,589
兄弟公司	21	1
其他關係人	<u>8,353</u>	<u>6,808</u>
	<u>\$ 87,686</u>	<u>\$ 98,031</u>

(1) 上述營業費用主係本集團於最終母公司從事研發活動時，最終母公司收取之技術服務費，帳列營業費用-研發費用。

(2) 上述營業費用中包括本集團捐贈予其他關係人之金額，民國 112 年度及 111 年度皆為 \$3,000，以促進科技教育及人文發展，並善盡企業社會責任，提升企業公益形象。

#### 4. 應收關係人款項

應收帳款：	112年12月31日	111年12月31日
最終母公司	\$ 90	\$ 1,398
關聯企業	803	290
其他關係人	35,787	822
	<u>\$ 36,680</u>	<u>\$ 2,510</u>

其他應收款：	112年12月31日	111年12月31日
關聯企業	<u>\$ 319</u>	<u>\$ 389</u>

其他應收款主係應收系統服務費。

#### 5. 應付關係人款項

	112年12月31日	111年12月31日
最終母公司	\$ 52,099	\$ 53,140
關聯企業	4,683	286
其他關係人	13,159	17,482
	<u>\$ 69,941</u>	<u>\$ 70,908</u>

#### 6. 其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
最終母公司	\$ 37,691	\$ 37,859
關聯企業	19	4
其他關係人	128	1,325
	<u>\$ 37,838</u>	<u>\$ 39,188</u>

主係應付技術服務費，請詳上述附註七、(三)3之說明。

#### 7. 財產交易

##### (1) 取得不動產、廠房及設備

	112年度	111年度
其他關係人	<u>\$ 335</u>	<u>\$ -</u>

##### (2) 取得投資性不動產

	112年度	111年度
關聯企業		
- 晶達光電(股)公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 119,405</u>

本集團於民國 111 年 9 月向關係人取得投資性不動產，合約總價 \$120,432 (含稅)，該款項業已全數付訖。



(3)取得無形資產

	112年度	111年度
兄弟公司	\$ 2,674	\$ -

(4)取得金融資產

本集團於民國 111 年度取得廣積科技(股)公司可轉換公司債 1,000 張，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產，取得價款為\$104,900，民國 111 年 12 月 31 日帳面金額為\$108,400。

(四)主要管理階層薪酬資訊

	112年度	111年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 96,177	\$ 77,542
退職後福利	1,857	1,435
股份基礎給付	2,895	7,833
	\$ 100,929	\$ 86,810

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
	112年12月31日	111年12月31日	
不動產、廠房及設備	\$ 691,968	\$ 482,633	銀行借款、融資及授信額度
受限制定期存款 (表列按攤銷後成本衡量之 金融資產及其他流動資產)	31,626	921	短期借款及承作 遠期外匯之擔保
存出保證金 (表列非流動資產)	14,512	12,337	辦公室、倉庫押 金及專案保證金
	\$ 738,106	\$ 495,891	

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

截至民國 112 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。

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 113 年 2 月 29 日經董事會提議之民國 112 年盈餘分配案，請詳附註六、(十八)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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<b>金融資產</b>		
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	\$ 485,915	\$ 363,178
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	68,756	27,536
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	4,347,976	2,234,203
按攤銷後成本衡量之金融資產	62,331	-
應收票據	13,400	17,615
應收帳款	919,566	1,135,029
其他應收款	17,377	25,059
受限制定期存款(表列其他流動資產)	31,626	921
存出保證金(表列其他流動及非流動資產)	14,512	12,337
	<u>\$ 5,961,459</u>	<u>\$ 3,815,878</u>
<b>金融負債</b>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 27,000	\$ -
應付票據	2	19
應付帳款(含關係人)	522,666	435,973
其他應付款	672,350	593,533
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	144,975	155,286
	<u>\$ 1,366,993</u>	<u>\$ 1,184,811</u>
租賃負債(包含流動與非流動)	<u>\$ 148,437</u>	<u>\$ 123,174</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收入的預期交易，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：

112年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 108,925	30.71	\$ 3,345,087
歐元：新台幣	1,048	33.98	35,611
美元：人民幣	169	4.33	5,190
美元：新加坡幣	25	23.29	768
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 11,799	30.71	\$ 362,347
歐元：新台幣	7	33.98	238
美元：人民幣	997	4.33	30,618
美元：新加坡幣	44	23.29	1,351

111年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 71,406	30.71	\$ 2,192,878
歐元：新台幣	502	32.72	16,425
美元：人民幣	280	6.97	8,599
美元：新加坡幣	292	1.34	8,967
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 11,005	30.71	\$ 337,964
美元：人民幣	2,440	6.97	74,932
美元：新加坡幣	673	1.34	20,668

- D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之全部兌換利益及損失(含已實現及未實現)於民國112年度及111年度彙總金額分別為(\$14,497)及\$63,175。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

112年度			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1%	\$ 33,451	\$ -
歐元：新台幣	1%	356	-
美元：人民幣	1%	52	-
美元：新加坡幣	1%	8	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1%	\$ 3,623	\$ -
歐元：新台幣	1%	2	-
美元：人民幣	1%	306	-
美元：新加坡幣	1%	14	-
111年度			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1%	\$ 21,929	\$ -
歐元：新台幣	1%	164	-
美元：人民幣	1%	86	-
美元：新加坡幣	1%	90	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1%	\$ 3,380	\$ -
美元：人民幣	1%	749	-
美元：新加坡幣	1%	207	-

價格風險

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 112 年度及 111 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 \$3,293 及 \$2,189；民國 112 年度及 111 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 \$688 及 \$275。

#### 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 112 年度及 111 年度，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 當新台幣借款利率上升或下跌一碼，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 112 年度及 111 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$344 及 \$311，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 112 年及 111 年 12 月 31 日本集團未有已沖銷且仍有追索活動之債權。
- G. (A) 信用優良群組之客戶預期損失率為 0.2%，民國 112 年 12 月 31 日應收帳款帳面價值總額及備抵損失分別為 \$169,182 及 \$337，民國 111 年 12 月 31 日應收帳款帳面價值總額及備抵損失分別為 \$429,553 及 \$440。

(B) 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 112 年及 111 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
<b>112年12月31日</b>							
預期損失率	0%-1.58%	0%-8.42%	0%-15.63%	0%-45.15%	3.47%-50.00%	100%	
帳面價值總額	\$ 616,185	\$ 82,064	\$ 31,538	\$ 106	\$ -	\$ 17,075	\$ 746,968
備抵損失	\$ 1,005	\$ 781	\$ 665	\$ 1	\$ -	\$ 17,075	\$ 19,527
	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
<b>111年12月31日</b>							
預期損失率	0%-1.30%	0%-7.71%	0.07%-14.48%	3.33%-44.38%	4.94%-50.00%	100%	
帳面價值總額	\$ 578,651	\$ 97,508	\$ 36,204	\$ 13,849	\$ 2,769	\$ 13,197	\$ 742,178
備抵損失	\$ 1,250	\$ 1,961	\$ 1,992	\$ 1,889	\$ 868	\$ 13,197	\$ 21,157

(C) 信用優良關係人之預期損失率為 0.2%，民國 112 年及 111 年 12 月 31 日應收帳款-關係人帳面價值總額合計分別為 \$36,680 及 \$2,510，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：

	112年		111年	
1月1日	\$	21,597	\$	18,403
減損損失(迴轉)提列	(	1,997)		2,969
因無法收回而沖銷之 款項	(	195)	(	332)
匯率影響數	(	44)		557
合併取得		503		-
12月31日	\$	19,864	\$	21,597

民國 112 年及 111 年度，由客戶合約產生之應收款所提列(迴轉)之減損損失分別為(\$1,997)及\$2,969。

I. 本集團所持有之按攤銷後成本衡量之金融資產為原始到期日逾 3 個月以上之銀行存款及受限制銀行存款，信用風險評等無重大異常之情形，無重大預期信用損失。

### (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 112 年及 111 年 12 月 31 日分別為 \$1,537,284 及 \$680,094。
- 下表係本集團按相關到期日予以分組之非衍生金融負債，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。

112年12月31日				
非衍生金融負債：	1年內	1至2年內	2至3年內	3年以上
短期借款(含預估利息)	\$ 27,074	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	2	-	-	-
應付帳款(含關係人)	522,666	-	-	-
其他應付款	672,350	-	-	-
長期借款(含一年內到期及預估利息)	13,076	13,076	39,229	97,010
租賃負債	47,517	38,734	29,721	43,974
111年12月31日				
非衍生金融負債：	1年內	1至2年內	2至3年內	3年以上
應付票據	\$ 19	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	435,973	-	-	-
其他應付款	593,533	-	-	-
長期借款(含一年內到期及預估利息)	12,973	12,973	12,973	135,140
租賃負債	41,044	24,321	15,318	52,972

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、受益憑證及可轉換公司債的公允價值皆屬之。

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及部分混合工具屬之。

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、按攤銷後成本衡量之金融資產、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(表列其他流動及非流動資產)、短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款、長期借款(包含一年或一營業週期內到期)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：

112年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 269,262	\$ 4,959	\$ 55,086	\$ 329,307
受益憑證	26,974	-	-	26,974
可轉換公司債	121,000	-	-	121,000
混合工具	-	-	8,634	8,634
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融	-	-	-	-
金融資產				
權益證券	68,756	-	-	68,756
合計	<u>\$ 485,992</u>	<u>\$ 4,959</u>	<u>\$ 63,720</u>	<u>\$ 554,671</u>
111年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 167,325	\$ 4,209	\$ 47,405	\$ 218,939
受益憑證	26,652	-	-	26,652
可轉換公司債	108,400	-	-	108,400
混合工具	-	-	9,187	9,187
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融	-	-	-	-
金融資產				
權益證券	-	-	27,536	27,536
合計	<u>\$ 302,377</u>	<u>\$ 4,209</u>	<u>\$ 84,128</u>	<u>\$ 390,714</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	可轉換公司債
市場報價	淨值	加權平均百元價
收盤價		

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 112 年度及 111 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 112 年度及 111 年度第三等級之變動：

	112年	111年
1月1日	\$ 84,128	\$ 98,687
轉出第三等級	( 25,155)	-
認列於損益之損失(註1)	7,128	( 9,714)
認列於其他綜合損益之損失(註2)	( 2,381)	( 4,845)
12月31日	<u>\$ 63,720</u>	<u>\$ 84,128</u>
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(註1)	<u>\$ 7,128</u>	<u>(\$ 9,714)</u>

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 112 年 2 月 9 日保生國際生醫(股)公司重分類至採用權益法之投資，相關說明請詳附註六(六)。民國 111 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：

	112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	\$ 34,637	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	1,089	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數， 缺乏市場流通 性折價	不適用	乘數愈高，公允價值 愈高；缺乏市場流通 性折價愈高，公允價 值愈低
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	59,291	現金流量折 現法	註1	不適用	註2
嵌入式選擇權	( 50,657)	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
	111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	\$ 26,956	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	1,089	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數， 缺乏市場流通 性折價	不適用	乘數愈高，公允價值 愈高；缺乏市場流通 性折價愈高，公允價 值愈低
非上市(櫃) 股票	46,896	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	65,729	現金流量折 現法	註1	不適用	註2
嵌入式選擇權	( 56,542)	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

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：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(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。

#### (四)主要股東資訊

股權比例達百分之五以上之股東名稱等相關資訊：請詳附表八。

### 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：

	112年度				
	研揚集團	醫揚集團	捷波集團	沖銷	合計
外部收入	\$ 5,642,304	\$ 1,490,884	\$ 940,015	\$ -	\$ 8,073,203
內部部門收入	97,896	1,976	4,697	(104,569)	-
部門收入	<u>\$ 5,740,200</u>	<u>\$ 1,492,860</u>	<u>\$ 944,712</u>	<u>(\$ 104,569)</u>	<u>\$ 8,073,203</u>
部門損益	<u>\$ 999,754</u>	<u>\$ 305,000</u>	<u>\$ 136,019</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,440,773</u>
部門損益包括：					
折舊及攤銷	<u>\$ 93,889</u>	<u>\$ 24,095</u>	<u>\$ 77,707</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 195,691</u>
部門資產	<u>\$11,423,670</u>	<u>\$ 2,048,208</u>	<u>\$ 2,556,964</u>	<u>(\$ 1,651,184)</u>	<u>\$14,377,658</u>

	111年度			
	研揚集團	醫揚集團	沖銷	合計
外部收入	\$ 6,767,876	\$ 1,584,200	\$ -	\$ 8,352,076
內部部門收入	194,961	16,065	(211,026)	-
部門收入	<u>\$ 6,962,837</u>	<u>\$ 1,600,265</u>	<u>(\$ 211,026)</u>	<u>\$ 8,352,076</u>
部門損益	<u>\$ 1,220,998</u>	<u>\$ 242,034</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,463,032</u>
部門損益包括：				
折舊及攤銷	<u>\$ 82,529</u>	<u>\$ 25,089</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 107,618</u>
部門資產	<u>\$10,127,675</u>	<u>\$ 1,966,908</u>	<u>(\$ 691,597)</u>	<u>\$11,402,986</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 112 年度及 111 年度地區別資訊如下：

	112年度		111年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 3,168,012	\$ 1,980,079	\$ 3,093,690	\$ 910,758
中國	517,829	427,519	549,374	69,825
新加坡	172,793	73	168,614	1,076
美國	2,092,814	176,292	2,422,342	158,855
歐洲	2,121,755	33,130	2,118,056	30,339
合計	<u>\$ 8,073,203</u>	<u>\$ 2,617,093</u>	<u>\$ 8,352,076</u>	<u>\$ 1,170,853</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 112 年度及 111 年度單一客戶之銷售額達本集團合併營業收入 5% 以上之明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
甲	\$ 149,868	\$ 450,083

研揚科技股份有限公司及子公司  
期末持有有價證券情形 (不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)  
民國112年12月31日

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

附表一

持有之公司	種類	名稱(註1)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	股數	期末		備註
						帳面金額(註2)	持股比例(%)	
研揚科技(股)公司	基金	兆豐實績貨幣市場	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,091,070	\$	26,974	無
"	股票	牧德科技(股)公司	其他關係人—本公司董事長為該公司董事	"	1,180,198		257,873	"
"	"	LILEE SYSTEMS Ltd.	無	"	468,750		-	"
"	"	立弘生化科技(股)公司	"	"	300,000		4,959	"
"	"	TELEION WIRELESS, INC.	"	"	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	"
"	"	V-Net AMEON Corporation Ltd.	"	"	29		8,634	註3
研友投資(股)公司	可轉換公司債	廣精科技(股)有限公司	關聯企業—本公司採權益法評價之被投資公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-		121,000	無
"	股票	光陽光電(股)公司	無	"	156,903		1,089	"
醫揚科技(股)公司	"	牧德科技(股)公司	其他關係人—本公司董事長為該公司董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	18,716		4,089	"
"	"	泰誠電子股份有限公司	無	"	223,918		7,300	"
"	"	台科之星創業投資(股)公司	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,000,000		34,637	"
"	"	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		-	"
"	"	泰誠電子股份有限公司	"	"	2,109,082		68,756	"

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、債權、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，帳面金額已扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額已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

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國112年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	帳列科目	交易對象 (註2)	關係 (註2)	期初		買入(註3)		賣出(註3)		處分損益		期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	帳面成本	(註4)	(註4)	股數	金額
研揚科技(股)公司	捷波資訊(股)公司	採用權益法 之投資	集中交易市場	無	-	\$ -	141,594	\$ 4,949	-	\$ -	-	-	141,594	\$ 4,949
"	"	"	捷波資訊(股) 公司之股東	"	-	-	26,308,406	953,416	1	-	36,520	3	26,308,406	920,756
										(3,174)	4	-		
										(66,125)	8			
										119	9			

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

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註4：1. 本期購入或增資/出售或減資/清算；2. 本期評價調整數；3. 依權益法認列被投資公司相關之投資損益；4. 外幣換算之匯率影響數及依權益法認列被投資公司相關之國外營運機構財務報表換算之兌換差額；5. 依權益法認列被投資公司相關之權益調整數；6. 依權益法認列被投資公司退休金調整；7. 被投資公司購入庫藏股，致認列被投資公司股東權益產生變動而予以調整保留盈餘；8. 取得被投資公司發放之現金股利；9. 確定福利精算損益。

註5：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。



研揚科技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國112年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨		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		
			進貨	(銷貨)	金額	估總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(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		\$	661,080	28.62	月結30天		\$	52,099	(	20.54)
"	AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B.V.	子公司	(銷貨)		(	1,592,948	(	34.15)	發票日後60天		230,016		37.97
"	AMEON ELECTRONICS, INC.	"	"		(	976,754	(	20.94)	"		116,493		19.23
"	研揚科技(蘇州)有限公司	"	"		(	190,895	(	4.09)	月結60天		28,397		4.69
醫揚科技(股)公司	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	"	"		(	279,658	(	22.40)	月結90天		44,742		25.71
福建欣德達實業有限公司	捷波資訊股份有限公司	母公司	"		(	273,650	(	20.56)	月結30-90天		90,533		85.30
捷波資訊股份有限公司	JET WAY COMPUTER CORP.	子公司	"		(	194,714	(	14.63)	月結30-60天		32,004		30.16

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112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(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期 後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
研揚科技(股)公司	AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	子公司	\$ 230,016	5.58	\$ -	\$ -	\$ 141,558	\$ -
"	AAEON ELECTRONICS, INC.	子公司	116,493	6.31	-	-	116,026	-

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112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

附表五

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	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
			交易往來對象	與交易人之關係 (註2)				
0	研揚科技(股)公司	AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	1	1	銷貨淨額	\$ 1,592,948	發票日後60天	19.73%
"	"	AAEON ELECTRONICS, INC.	1	1	銷貨淨額	976,754	"	12.10%
"	"	研揚科技(蘇州)有限公司	1	1	銷貨淨額	190,895	月結60天	2.36%
"	"	AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	1	1	應收帳款	230,016	發票日後60天	1.60%
"	"	AAEON ELECTRONICS, INC.	1	1	應收帳款	116,493	"	0.81%
1	醫揚科技(股)公司	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	3	3	銷貨淨額	279,658	月結90天	3.46%
2	福建欣德達實業有限公司	捷波資訊股份有限公司	3	3	銷貨淨額	273,650	月結30-90天	3.39%
3	捷波資訊股份有限公司	JET WAY COMPUTER CORP.	3	3	銷貨淨額	194,714	月結30-60天	2.41%

199

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112年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣千元  
(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		股數	期末持有 比率(%)	帳面金額	被投資公司本期		本期認列之投資 損益(註2)	備註
				本期末	去年底				損益(註2)	損益(註2)		
研揚科技(股)公司	AAEON ELECTRONICS, INC.	美國	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售	\$ 150,455	\$ 150,479	490,000	100.00	\$ 328,750	\$ 32,850	\$ 32,854		
"	AAEON TECHNOLOGY CO., LTD	英屬維京群島	工業用電腦及介面卡事業之投資	270,422	270,466	8,807,097	100.00	182,101	( 43,871)	( 43,834)		
"	AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	荷蘭	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售	3,398	3,272	-	100.00	97,059	31,218	31,218		
"	AAEON TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD.	新加坡	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售	13,586	13,346	465,840	100.00	67,788	2,481	2,481		
"	研友投資(股)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	141,494	12,589	12,589		
"	醫揚科技(股)公司	"	醫療用電腦之設計、製造及銷售	172,368	172,368	16,257,179	48.51	723,545	255,262	124,327		
"	晶達光電(股)公司	"	電腦週邊產品之銷售	70,218	70,218	5,015,050	11.91	114,718	151,616	18,826		
"	廣精科技(股)公司	"	工業用主機板之製造及銷售	3,498,501	3,498,501	52,921,856	26.82	3,359,992	715,895	94,727		
"	捷波資訊(股)公司	"	工業用主機板及電腦週邊產品之製造及銷售	958,247	-	26,450,000	35.27	925,705	172,411	36,520		
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	1,019	982	-	100.00	22,945	1,281	-	註1	
醫揚科技(股)公司	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	美國	醫療用電腦及週邊裝置之銷售	61,410	61,420	200,000	100.00	95,024	18,402	-		
"	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	3,398	3,272	100,000	100.00	16,373	1,779	-		
"	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	7,626	( 1,570)	-		
"	融程電訊(股)公司	"	液晶顯示應用設備及模組之採購報價及經銷買賣	568,585	568,585	10,244,000	13.08	629,526	506,391	-		
"	傑生國際生醫股份有限公司	"	醫療器材及耗材相關產品製造及批發	44,380	-	2,188,000	11.27	34,685	( 48,649)	-		
捷波資訊股份有限公司	JET WAY COMPUTER CORP.	美國	電腦及週邊設備之銷售及維修	116,679	116,698	380	100.00	164,097	28,456	-		
"	JET WAY COMPUTER B. V.	荷蘭	電腦及週邊設備之銷售及維修	676	681	40	100.00	23,205	1,657	-		
"	JET WAY (FAR EAST) INFORMATION COMPANY LIMITED	英屬維京群島	電腦及週邊事業之投資	94,714	94,729	3,084,634	100.00	115,781	1,714	-		
"	TOP NOVEL ENTERRISE CORP.	塞席爾群島	電腦及週邊事業之投資	543,494	543,582	17,700,500	100.00	427,257	( 19,220)	-		
JET WAY (FAR EAST) INFORMATION COMPANY LIMITED	SCORETIME INVESTMENT LIMITED	英屬維京群島	電腦及週邊事業之投資	93,178	93,194	3,034,634	100.00	114,869	1,702	-		
"	TIME PIONEER INTERNATIONAL LIMITED	塞席爾群島	電腦及週邊事業之投資	-	19,962	-	-	-	-	-		
TOP NOVEL ENTERPRISE CORP.	CANDID INTERNATIONAL CORP.	"	電腦及週邊事業之投資	523,520	523,606	17,050,000	100.00	423,645	( 21,474)	-		

註1：本期揭發之投資損益依規定彙算。

註2：新台幣金額涉及外幣者，損益係以112.1.1至112.12.31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112年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額		本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額		本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益	備註
				匯出	收回	匯出	收回	匯出	收回					
研揚科技(蘇州)有限公司	工業用電腦、介面卡之產銷	\$ 266,835	2	\$ 266,835	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 266,835	\$ 266,835	100%	(\$ 43,885)	\$ 190,457	\$ -	註2(2)B
研揚電子科技(上海)有限公司	醫療用電腦及週邊裝置之銷售	67,551	1	67,551	-	-	-	67,551	( 2,428)	100%	( 2,428)	3,330	-	註2(2)B
福建欣德達實業有限公司	電腦及週邊設備之製造及銷售	521,985	2	521,985	-	-	-	521,985	( 21,494)	100%	( 21,494)	422,068	-	註2(2)B
本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額														
研揚科技(股)公司		\$ 266,835		\$ 266,835				\$ 266,835	\$ 266,835			\$ 190,457	\$ -	
醫揚科技(股)公司		67,551		67,551				67,551	( 2,428)		( 2,428)	3,330	-	
捷波資訊(股)公司		521,985		521,985				521,985	( 21,494)		( 21,494)	422,068	-	

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AABON TECHNOLOGY CO., LTD及CANDID INTERNATIONAL CORP. 再投資大陸
- (3). 其他方式

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
  - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
  - 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112.1.1至112.12.31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

主要股東資訊

民國112年12月31日

附表八

主要股東名稱	持有股數	持股比例(%)
華碩電腦股份有限公司	43,756,000	27.280
廣積科技股份有限公司	41,698,468	26.000
莊永順	19,664,000	12.260
華誠創業投資股份有限公司	8,359,000	5.210
華敏投資股份有限公司	8,359,000	5.210

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。



會計師查核報告

(113)財審報字第 23003398 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 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 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 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 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受託查核簽證財務報表規則及中華民國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 112 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 112 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

### **重大併購交易之收購價格分攤合理性評估**

#### 事項說明

研揚公司於民國 112 年 4 月併購捷波資訊股份有限公司，該併購交易以收購法處理，相關會計政策說明請詳合併報表附註四（三十三）；該併購交易之會計項目說明請詳合併報表附註六（二十七）。此項收購價格分攤係以管理階層委託之外部專家報告為基礎，因價格分攤涉及管理階層之判斷且因併購交易而產生之資產（包含商譽及無形資產）及負債對財務報表影響重大，因此本會師計將上述併購交易列為本年度關鍵查核事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師針對併購捷波資訊股份有限公司之交易，已執行之主要程序如下：

1. 評估管理當局所委任外部評價專家之適任性及客觀性。
2. 覆核外部專家出具之收購價格分攤報告中可辨認資產及負債之衡量所採用原始資料與主要假設之合理性。查核人員及查核人員所採用內部評價專家所執行之程序如下：
  - (1) 覆核外部評價專家使用之評價方法與計算公式設定。
  - (2) 覆核所使用之預計收入成長率及毛利率並與歷史結果、經濟及產業預測文獻比較。
  - (3) 覆核所使用之折現率並與市場中類似資產報酬率比較。
3. 覆核本交易之會計處理及財務報表之表達與揭露。

### **銷貨收入之存在性**

#### 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（二十五）；營業收入項目說明請詳個體財務報表附註六（十五）。



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，故各期產品營業收入可能因市場趨勢有所變動。經參考產業報告及同業資訊，本期市場趨勢整體下降，而部分產品營業收入為成長且金額影響重大，因此本會計師將上述銷貨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並確認公司產品別分類之正確性。
2. 取得並抽樣核對上述營業收入交易等相關憑證，確認客戶已取得商品之控制並承擔商品風險後認列收入。

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

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

研揚公司為因應銷售市場及發展策略而隨時調整備貨需求，因工業電腦為主要銷售商品，相關之存貨金額重大，項目眾多且針對過時陳舊存貨評價時所採用之淨

變現價值常涉及主觀判斷因而具高度估計不確定性，亦屬查核中須進行判斷之領域，因此本會計師將備抵存貨評價損失之估計列為本年度查核最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序

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

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

#### 其他事項 - 提及其他會計師之查核

列入研揚公司個體財務報表之部分採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 112 年及 111 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 4,104,236 仟元及新台幣 4,143,549 仟元，分別占資產總額之 37.30%及 41.91%，民國 112 年及 111 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 261,686 仟元及新台幣 340,359 仟元，分別占綜合損益之 25.11%及 30.20%。

#### 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審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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 112 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 張淑瓊

會計師

林鈞堯 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 1 3 年 2 月 2 9 日

研揚科技股份有限公司  
個體資產負債表  
民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日		
			金	額 %	金	額 %	
<b>流動資產</b>							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	2,678,019	24	\$ 1,601,115	16
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)					
	產—流動			289,806	3	190,975	2
1150	應收票據淨額	六(三)		663	-	186	-
1170	應收帳款淨額	六(三)		174,159	2	218,252	2
1180	應收帳款—關係人淨額	七		430,867	4	649,338	7
1200	其他應收款	七		1,457	-	4,497	-
130X	存貨	六(四)		803,914	7	1,546,458	16
1410	預付款項			37,022	-	41,955	-
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>4,415,907</u>	<u>40</u>	<u>4,252,776</u>	<u>43</u>
<b>非流動資產</b>							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)					
	產—非流動			27,994	-	28,547	-
1550	採用權益法之投資	六(五)及七		5,941,152	54	4,974,623	50
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及七		358,604	3	325,782	3
1755	使用權資產	六(七)		40,370	-	57,027	1
1760	投資性不動產淨額	六(八)及七		154,059	2	179,165	2
1780	無形資產	七		7,332	-	7,395	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)		43,465	1	47,656	1
1900	其他非流動資產	七		13,163	-	13,249	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>			<u>6,586,139</u>	<u>60</u>	<u>5,633,444</u>	<u>57</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<u>11,002,046</u>	<u>100</u>	\$ <u>9,886,220</u>	<u>100</u>

(續次頁)

研揚科技股份有限公司  
個體資產負債表  
民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	112 年 12 月 31 日			111 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2130	合約負債－流動	六(十五)	\$	54,471	1	\$	111,357	1
2150	應付票據			2	-		19	-
2170	應付帳款			188,304	2		237,164	3
2180	應付帳款－關係人	七		65,354	1		69,146	1
2200	其他應付款	六(九)及七		443,210	4		444,329	5
2230	本期所得稅負債			46,060	-		190,318	2
2250	負債準備－流動			26,152	-		27,056	-
2280	租賃負債－流動			18,244	-		21,973	-
2399	其他流動負債－其他			41,450	-		33,070	-
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>883,247</u>	<u>8</u>		<u>1,134,432</u>	<u>12</u>
<b>非流動負債</b>								
2527	合約負債－非流動	六(十五)		5,384	-		5,565	-
2550	負債準備－非流動			7,040	-		8,989	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)		71,189	1		57,856	1
2580	租賃負債－非流動			23,376	-		36,057	-
2600	其他非流動負債			1,210	-		898	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>108,199</u>	<u>1</u>		<u>109,365</u>	<u>1</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>991,446</u>	<u>9</u>		<u>1,243,797</u>	<u>13</u>
<b>權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十二)		1,602,418	15		1,490,825	15
3140	預收股本			1,660	-		1,430	-
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十三)		6,421,702	58		5,461,370	54
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十四)		577,944	5		470,533	5
3320	特別盈餘公積			12,359	-		64,805	1
3350	未分配盈餘			1,331,564	12		1,165,819	12
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益			62,953	1		12,359	-
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>10,010,600</u>	<u>91</u>		<u>8,642,423</u>	<u>87</u>
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	<b>負債及權益總計</b>		\$	<u>11,002,046</u>	<u>100</u>	\$	<u>9,886,220</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：莊永順



經理人：林建宏



會計主管：王仁君



研揚科技股份有限公司  
個體綜合損益表  
民國112年及111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	112 年 度			111 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十五)及七	\$ 4,664,543	100	\$ 5,940,824	100		
5000 營業成本	六(四)(二十)(二十一)及七	( 3,290,274)	( 70)	( 4,227,853)	( 71)		
5900 營業毛利		1,374,269	30	1,712,971	29		
5910 未實現銷貨利益		( 53,930)	( 1)	( 68,007)	( 1)		
5920 已實現銷貨利益		68,007	1	49,521	1		
5950 營業毛利淨額		1,388,346	30	1,694,485	29		
營業費用	六(二十)(二十一)及七						
6100 推銷費用		( 109,175)	( 3)	( 103,727)	( 2)		
6200 管理費用		( 151,527)	( 3)	( 144,209)	( 3)		
6300 研究發展費用		( 480,047)	( 10)	( 495,769)	( 8)		
6450 預期信用減損損失	十二(二)	( 5)	-	( 40)	-		
6000 營業費用合計		( 740,754)	( 16)	( 743,745)	( 13)		
6900 營業利益		647,592	14	950,740	16		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十六)	57,225	1	5,567	-		
7010 其他收入	六(十七)及七	19,781	1	21,015	1		
7020 其他利益及損失	六(十八)及七	105,301	2	( 115,522)	( 2)		
7050 財務成本	六(十九)	( 1,283)	-	( 1,807)	-		
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		309,708	7	435,164	7		
7000 營業外收入及支出合計		490,732	11	344,417	6		
7900 稅前淨利		1,138,324	25	1,295,157	22		
7950 所得稅費用	六(二十二)	( 168,979)	( 4)	( 220,697)	( 4)		
8200 本期淨利		\$ 969,345	21	\$ 1,074,460	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		\$ 71,962	1	\$ 8,260	-		
8310 不重分類至損益之項目總額		71,962	1	8,260	-		
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		( 2,874)	-	46,056	1		
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		3,871	-	6,389	-		
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十二)	( 15)	-	( 8,259)	-		
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		982	-	44,186	1		
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 72,944	1	\$ 52,446	1		
8500 本期綜合損益總額		\$ 1,042,289	22	\$ 1,126,906	19		
基本每股盈餘	六(二十三)						
9750 基本每股盈餘		\$ 8.42		\$ 10.03			
稀釋每股盈餘	六(二十三)						
9850 稀釋每股盈餘		\$ 8.32		\$ 9.86			

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：王仁君





研揚昇發股份有限公司  
個體資產變動表  
民國112年12月31日止12月31日

單位：新台幣仟元

附註	111年		112年		保	留	盈	餘	其	他	權		益
	1月1日餘額	12月31日餘額	1月1日餘額	12月31日餘額							透過其他綜合損益按公允價值衡量之非流動資產	未實現匯兌損益	
111	\$ 1,484,985	\$ 1,200	\$ 5,433,926	\$ 425,624	\$ 53,278	\$ 534,550	\$ 65,407	\$ 2,733	\$ 2,131	\$ 7,868,758		\$ 1,074,460	\$ 1,074,460
本期淨利	-	-	-	-	-	1,074,460	-	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,074,460	-	-	-	-	-	-	-
110年度盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	44,909	-	(44,909)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	11,527	(11,527)	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(386,408)	-	-	-	-	-	-	(386,408)
資本公積配發現金	-	-	(74,309)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(74,309)
實際取得與處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	19,802	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,802
對子公司所有權權益變動	-	-	1,630	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,630
對子公司所有權權益變動	-	-	(443)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(443)
長期投資未依持股比例認列影響數	-	-	37,860	-	-	-	-	-	-	-	-	-	37,860
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	10,363	-	-	(347)	-	-	-	-	-	-	10,016
股份基礎給付	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
員工執行認股權	-	230	32,541	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38,611
111年12月31日餘額	\$ 1,490,825	\$ 1,430	\$ 5,461,370	\$ 470,533	\$ 64,805	\$ 1,165,819	\$ 21,405	\$ 11,177	\$ 2,131	\$ 8,642,423		\$ 1,074,460	\$ 1,074,460
112	\$ 1,490,825	\$ 1,430	\$ 5,461,370	\$ 470,533	\$ 64,805	\$ 1,165,819	\$ 21,405	\$ 11,177	\$ 2,131	\$ 8,642,423		\$ 1,074,460	\$ 1,074,460
本期淨利	-	-	-	-	-	969,345	-	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	969,345	-	-	-	-	-	-	-
111年度盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	107,411	-	(107,411)	-	-	-	-	-	-	-
受讓其他公司股權發行新股	-	-	-	-	(52,446)	52,446	-	-	-	-	-	-	-
對子公司所有權權益變動	105,233	-	848,183	-	-	(746,127)	-	-	-	-	-	-	(746,127)
長期投資未依持股比例認列影響數	-	-	(3,935)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,935)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	162	-	-	-	-	-	-	-	-	-	162
股份基礎給付	-	230	64,235	-	-	(140)	-	-	-	-	-	-	64,235
員工執行認股權	-	6,360	4,728	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,588
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	46,959	-	-	(2,368)	-	-	-	-	-	-	53,549
112年12月31日餘額	\$ 1,602,418	\$ 1,660	\$ 6,421,702	\$ 577,944	\$ 12,359	\$ 1,331,564	\$ 20,663	\$ 85,628	\$ 2,012	\$ 10,010,600		\$ 1,074,460	\$ 1,074,460

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：王仁君



研揚科技股份有限公司  
個體現金流量表  
民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	112年1月1日 至12月31日	111年1月1日 至12月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 1,138,324	\$ 1,295,157
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(六)(七) (二十) 56,844	48,310
攤銷費用	六(二十) 7,780	13,665
預期信用減損損失	十二(二) 5	40
股份基礎給付酬勞成本	六(十一) 2,246	4,647
利息收入	六(十六) ( 57,225 )	( 5,567 )
股利收入	六(十七) ( 10,982 )	( 14,547 )
利息費用	六(七)(十九) 1,283	1,807
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債 (利益)損失	六(二)(十八) ( 106,519 )	174,874
處分投資利益	六(十八) ( 118 )	-
處分不動產、廠房及設備損失	六(十八) 892	-
投資性不動產折舊費用(表列其他利益及損 失)	961	1,264
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	1,868
採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之 份額	( 309,708 )	( 435,164 )
聯屬公司間已實現損失	( 14,077 )	18,486
租賃修改利益	六(七)(十八) ( 25 )	( 193 )
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	-	( 813 )
應收票據及帳款(含關係人)	262,082	156,636
其他應收款	3,040	28,182
存貨	742,544	( 488,824 )
預付款項	4,933	4,535
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	( 57,067 )	34,864
應付票據及帳款(含關係人)	( 52,669 )	( 146,029 )
其他應付款	1,313	122,905
其他流動負債	8,380	7,174
負債準備	( 2,853 )	8,893
營運產生之現金流入	1,619,384	832,170
收取之利息	57,225	5,567
支付之利息	( 1,283 )	( 1,807 )
支付之所得稅	( 295,728 )	( 84,135 )
營業活動之淨現金流入	1,379,598	751,795

(續次頁)

研揚科技股份有限公司  
個體現金流量表  
民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	112年1月1日 至12月31日	111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		\$ -	(\$ 259)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產		8,241	8,453
取得採用權益法之投資		( 4,831 )	( 99,009 )
取得不動產、廠房及設備	六(二十四)	( 38,052 )	( 133,744 )
無形資產增加		( 7,717 )	( 6,913 )
存出保證金減少(增加)		451	( 1,822 )
其他非流動資產增加		( 1,617 )	( 38,359 )
收取之股利		474,923	209,009
投資活動之淨現金流入(流出)		431,398	( 62,644 )
<u>籌資活動之現金流量</u>			
租賃本金償還	六(二十五)	( 29,310 )	( 28,710 )
發放現金股利	六(十四)	( 746,127 )	( 460,717 )
存入保證金增加		312	487
員工執行認股權	六(十一)	41,033	38,611
籌資活動之淨現金流出		( 734,092 )	( 450,329 )
本期現金及約當現金增加數		1,076,904	238,822
期初現金及約當現金餘額		1,601,115	1,362,293
期末現金及約當現金餘額		\$ 2,678,019	\$ 1,601,115

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：王仁君



研揚科技股份有限公司  
個體財務報表附註  
民國112年度及111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 37.70% 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 113 年 2 月 29 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 112 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23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。

(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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114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並發布生效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值，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子公司及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

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

### (四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

#### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

#### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五) 約當現金

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

#### (六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 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。

#### (七) 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。

#### (八) 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。

#### (九) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

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

#### (十) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十一) 存貨

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

#### (十二) 採用權益法之投資－子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
6. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
7. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

8. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
9. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
10. 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
11. 當本公司喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
12. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
13. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。
14. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。
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。

### (十三) 不動產、廠房及設備

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



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

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

房屋及建築	40年 ~ 50年
機器設備	2年 ~ 8年
其他設備	3年 ~ 8年

#### (十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

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。

4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

#### (十五) 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28~50年。

#### (十六) 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1~8年攤銷。

### (十七) 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。

### (十八) 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。

### (十九) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

### (二十) 負債準備

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

### (二十一) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

#### 2. 退休金-確定提撥計畫

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

#### 3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董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。

## (二十二) 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工具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。權益工具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。

## (二十三) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本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。

## (二十四) 股利分配

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

## (二十五) 收入認列

### 1. 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。

## (二十六) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

## 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值及假設。所作出之重大會計估計值與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

## 重要會計估計及假設

### 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 112 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$803,914。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 520	\$ 395
支票存款及活期存款	1,049,192	1,300,720
定期存款	<u>1,628,307</u>	<u>300,000</u>
	<u>\$ 2,678,019</u>	<u>\$ 1,601,115</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</u>	<u>目</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>111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	\$ 81,221	\$ 88,570	
興櫃公司股票	3,000	3,000	
非上市櫃及興櫃股票	52,043	52,043	
受益憑證	<u>25,000</u>	<u>25,000</u>	
	161,264	168,613	
評價調整	<u>128,542</u>	<u>22,362</u>	
	<u>\$ 289,806</u>	<u>\$ 190,975</u>	
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	<u>10,832</u>	<u>10,832</u>	
	39,902	39,902	
評價調整	<u>(11,908)</u>	<u>(11,355)</u>	
	<u>\$ 27,994</u>	<u>\$ 28,547</u>	

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 112 年及 111 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：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具	\$ 107,029	(\$ 174,752)
受益憑證	322	142
衍生工具	( 279)	-
混合工具	( 553)	( 264)
	<u>\$ 106,519</u>	<u>(\$ 174,874)</u>

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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應收票據	\$ 663	\$ 186
應收帳款	\$ 174,217	\$ 218,305
減：備抵損失	( 58)	( 53)
	<u>\$ 174,159</u>	<u>\$ 218,252</u>

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

應收票據	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
未逾期	\$ 663	\$ 186
應收帳款	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
未逾期	\$ 169,850	\$ 180,573
逾期30天內	3,825	29,604
逾期31-60天	542	6,761
逾期61-90天	-	1,367
	<u>\$ 174,217</u>	<u>\$ 218,305</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 112 年及 111 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 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額及備抵損失分別為 \$477,982 及 \$13。

3. 本公司帳列應收票據及帳款並未持有任何的擔保品。

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$663 及 \$186；最能代表本公司應收帳款於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$174,159 及 \$218,252。

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。

(四) 存貨

	112年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 458,719	(\$ 55,589)	\$ 403,130
在製品	284,201	( 8,693)	275,508
製成品	125,978	( 6,436)	119,542
商品存貨	6,923	( 1,189)	5,734
	<u>\$ 875,821</u>	<u>(\$ 71,907)</u>	<u>\$ 803,914</u>
	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 904,912	(\$ 66,974)	\$ 837,938
在製品	557,196	( 8,920)	548,276
製成品	156,837	( 6,613)	150,224
商品存貨	11,416	( 1,396)	10,020
	<u>\$ 1,630,361</u>	<u>(\$ 83,903)</u>	<u>\$ 1,546,458</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	112年度	111年度
已出售存貨成本	\$ 3,284,267	\$ 4,182,027
呆滯及跌價損失	6,032	45,834
其他	( 25)	( 8)
	<u>\$ 3,290,274</u>	<u>\$ 4,227,853</u>

(五)採用權益法之投資

被 投 資 公 司	112年12月31日		111年12月31日	
	持股%	帳列數	持股%	帳列數
AAEON ELECTRONICS, INC.	100	\$ 328,750	100	\$ 286,987
AAEON TECHNOLOGY SINGAPORE PTE.	100	67,788	100	64,147
AAEON TECHNOLOGY CO., LTD	100	182,101	100	225,621
AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	100	97,059	100	63,351
研友投資(股)公司	100	141,494	100	128,905
醫揚科技(股)公司	48.51	723,545	48.88	668,700
晶達光電(股)公司 (晶達)	11.91	114,718	11.97	116,696
廣積科技(股)公司 (廣積)	26.82	3,359,992	28.61	3,420,216
捷波資訊股份有限公司	35.27	925,705	-	-
		<u>\$ 5,941,152</u>		<u>\$ 4,974,623</u>

1. 子公司

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 112 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 6 月 11 日與廣積簽訂股份交換契約，本公司增資發行普通股 41,698 仟股作為受讓廣積 52,922 仟股之對價，股份交換基準日為民國 107 年 9 月 29 日。股份交換後，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。依股份交換契約，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：

A. 就該合約所交換取得之股份，任一方欲降低對對方之持股。

B. 該合約簽訂後三年內，任一方欲增加對對方之持股。



(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	
	112年12月31日	111年12月31日
流動資產	\$ 6,386,855	\$ 5,616,501
非流動資產	7,183,821	6,795,424
流動負債	( 2,686,379)	( 2,078,957)
非流動負債	( 2,255,564)	( 2,924,708)
商標及其他無形、有形淨資產公允 價值調整	1,269,201	1,887,254
調整後淨資產總額	<u>\$ 9,897,934</u>	<u>\$ 9,295,514</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 2,381,574	\$ 2,441,798
商譽	978,418	978,418
關聯企業帳面價值	<u>\$ 3,359,992</u>	<u>\$ 3,420,216</u>

綜合損益表

	廣積	
	112年度	111年度
收入	\$ 5,996,862	\$ 6,774,831
繼續營業單位本期淨利	\$ 662,686	\$ 1,139,571
其他綜合損益(稅後淨額)	266,351	53,740
本期綜合損益總額	929,037	1,193,311
公允價值調整數	( 152,307)	( 152,762)
調整後本期綜合損益	<u>\$ 776,730</u>	<u>\$ 1,040,549</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ 295,539</u>	<u>\$ 114,552</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 112 年及 111 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 \$114,718 及 \$116,696。

	112年度	111年度
繼續營業單位本期淨利	\$ 18,826	\$ 25,765
其他綜合損益(稅後淨額)	90	( 1)
本期綜合損益總額	<u>\$ 18,916</u>	<u>\$ 25,764</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：

	112年12月31日	111年12月31日
晶達	\$ 237,713	\$ 189,067
廣積	<u>4,270,794</u>	<u>4,090,859</u>
	<u>\$ 4,508,507</u>	<u>\$ 4,279,926</u>

(5)本公司持有晶達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)本公司持有廣積 26.82%股權，為該公司單一最大股東，因考量廣積先前股東會其他股東之參與程度及重大議案表決權數記錄，顯示本公司無實際能力主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制，僅具重大影響。

本公司持有晶達 11.91%股權，為該公司單一最大股東，因考量晶達其餘 88.09%股權部份集中於其他方投資者，少數表決權持有人一起行動之票數已勝過本公司，顯示本公司無實際能力主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制，僅具重大影響。

(六) 不動產、廠房及設備

		112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	\$	183,539	111,836	77,959	43,487	6,643	423,464
累計折舊 及減損		-	(47,570)	(29,540)	(20,572)	-	(97,682)
	\$	<u>183,539</u>	<u>64,266</u>	<u>48,419</u>	<u>22,915</u>	<u>6,643</u>	<u>325,782</u>
1月1日	\$	183,539	64,266	48,419	22,915	6,643	325,782
增添		-	670	7,529	25,063	2,317	35,579
處分		-	-	-	(892)	-	(892)
重分類		-	23,534	8,542	2,281	(8,960)	25,397
折舊費用		-	(3,111)	(11,306)	(12,845)	-	(27,262)
12月31日	\$	<u>183,539</u>	<u>85,359</u>	<u>53,184</u>	<u>36,522</u>	<u>-</u>	<u>358,604</u>
12月31日							
成本	\$	183,539	155,443	93,349	62,786	-	495,117
累計折舊 及減損		-	(70,084)	(40,165)	(26,264)	-	(136,513)
	\$	<u>183,539</u>	<u>85,359</u>	<u>53,184</u>	<u>36,522</u>	<u>-</u>	<u>358,604</u>

## 111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	\$ 114,472	\$ 48,755	\$ 52,618	\$ 1,307	\$ 429,843
累計折舊 及減損	-	( 48,013)	( 29,591)	( 26,370)	-	( 103,974)
	<u>\$ 212,691</u>	<u>\$ 66,459</u>	<u>\$ 19,164</u>	<u>\$ 26,248</u>	<u>\$ 1,307</u>	<u>\$ 325,869</u>
1月1日	\$ 212,691	\$ 66,459	\$ 19,164	\$ 26,248	\$ 1,307	\$ 325,869
增添	-	-	3,560	6,220	127,252	137,032
重分類(註)	( 29,152)	-	31,819	993	( 121,916)	( 118,256)
折舊費用	-	( 2,193)	( 6,124)	( 10,546)	-	( 18,863)
12月31日	<u>\$ 183,539</u>	<u>\$ 64,266</u>	<u>\$ 48,419</u>	<u>\$ 22,915</u>	<u>\$ 6,643</u>	<u>\$ 325,782</u>
12月31日						
成本	\$ 183,539	\$ 111,836	\$ 77,959	\$ 43,487	\$ 6,643	\$ 423,464
累計折舊 及減損	-	( 47,570)	( 29,540)	( 20,572)	-	( 97,682)
	<u>\$ 183,539</u>	<u>\$ 64,266</u>	<u>\$ 48,419</u>	<u>\$ 22,915</u>	<u>\$ 6,643</u>	<u>\$ 325,782</u>

註：主係移轉至投資性不動產。

1. 上述不動產、廠房及設備均屬自用之資產。

2. 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

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 5 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：

	112年12月31日	111年12月31日
	帳面金額	帳面金額
房屋	<u>\$ 40,370</u>	<u>\$ 57,027</u>
	112年度	111年度
	折舊費用	折舊費用
房屋	<u>\$ 29,582</u>	<u>\$ 29,447</u>

4. 本公司於民國 112 年及 111 年度使用權資產之增添分別為\$14,979 及 \$49,123。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	112年度	111年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,268	\$ 1,803
屬短期租賃合約之費用	2,548	1,652
租賃修改損益	25	193

6. 本公司於民國 112 年及 111 年度租賃現金流出總額分別為\$33,126 及 \$32,165。

(八) 投資性不動產

	112年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
成本	\$ 128,073	\$ 74,282	\$ 202,355
累計折舊	-	( 23,190)	( 23,190)
	<u>\$ 128,073</u>	<u>\$ 51,092</u>	<u>\$ 179,165</u>
1月1日	\$ 128,073	\$ 51,092	\$ 179,165
重分類	-	( 24,145)	( 24,145)
折舊費用	-	( 961)	( 961)
12月31日	<u>\$ 128,073</u>	<u>\$ 25,986</u>	<u>\$ 154,059</u>
12月31日			
成本	\$ 128,073	\$ 30,676	\$ 158,749
累計折舊	-	( 4,690)	( 4,690)
	<u>\$ 128,073</u>	<u>\$ 25,986</u>	<u>\$ 154,059</u>

	111年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
成本	\$ -	\$ 53,574	\$ 53,574
累計折舊	-	(21,926)	(21,926)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,648</u>	<u>\$ 31,648</u>
1月1日	\$ -	\$ 31,648	\$ 31,648
重分類	128,073	20,708	148,781
折舊費用	-	(1,264)	(1,264)
12月31日	<u>\$ 128,073</u>	<u>\$ 51,092</u>	<u>\$ 179,165</u>
12月31日			
成本	\$ 128,073	\$ 74,282	\$ 202,355
累計折舊	-	(23,190)	(23,190)
	<u>\$ 128,073</u>	<u>\$ 51,092</u>	<u>\$ 179,165</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	112年度	111年度
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 5,347</u>	<u>\$ 6,055</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 961</u>	<u>\$ 1,264</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$195,878 及 \$296,941，係依附近可參考成交價格之評價結果。

(九) 其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付薪資、獎金及紅利	\$ 290,767	\$ 296,893
應付技術服務費(註)	37,691	37,859
應付佣金	78,704	64,867
其他	36,048	44,710
	<u>\$ 443,210</u>	<u>\$ 444,329</u>

註：請詳附註七(三)6. 說明。

(十) 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 112 年及 111 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$22,040 及 \$20,389。

(十一) 股份基礎給付

1. 民國 112 年度及 111 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：

	112 年		111 年	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)	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	1,877	\$ 63.1	2,556	\$ 65.7
本期執行認股權	( 659)	62.3	( 607)	63.6
本期喪失認股權	-	-	( 72)	65.7
12月31日期末流通在外認股權	<u>1,218</u>	60.7	<u>1,877</u>	63.1
12月31日期末可執行認股權	<u>1,218</u>		<u>1,236</u>	

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	112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	1,218	\$ 60.7
協議之類型	核准發行日	到期日	111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	1,877	\$ 63.1

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：

	112年度	111年度
權益交割	<u>\$ 2,246</u>	<u>\$ 4,647</u>

## (十二)股本

1. 截至民國 112 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 \$1,604,078 (含預收股本 1,660)，分為 160,407 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調節如下(單位：仟股)：

	112年	111年
1月1日	149,225	148,618
員工執行認股權	659	607
受讓他公司股份發行新股	10,523	-
12月31日	160,407	149,225

2. 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。
3. 本公司之關聯企業-廣積於民國 112 年 12 月 31 日持有本公司之股份為 41,698 仟股。
4. 本公司於民國 112 年 4 月增資發行普通股 10,523 仟股，交換捷波 11 名股東持有之普通股 26,308 仟股。該受讓他公司股份發行新股案業經台灣證券交易所(股)公司申報生效，並於民國 112 年 5 月完成變更登記。

## (十三)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。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。

	112年						
		實際取得或處分 子公司股權與	認列對 子公司所有	關聯企業 股權淨值			
	發行溢價	帳面價值差額	權益變動數	變動數	員工認股權	其他	合計
1月1日	\$ 4,804,131	\$ 233,002	\$ 229,677	\$ 164,713	\$ 27,438	\$ 2,409	\$ 5,461,370
對子公司所有權益 變動數	-	-	( 3,935)	-	-	-	( 3,935)
員工執行認股權	44,819	-	12,516	-	( 10,376)	-	46,959
長期投資未依持股 比例認列影響數	-	-	-	162	-	-	162
採用權益法認列之 關聯企業及合資之 變動數	-	-	-	64,235	-	-	64,235
受讓他公司股份發 行新股	848,183	-	-	-	-	-	848,183
股份基礎給付	-	-	1,748	-	2,980	-	4,728
12月31日	<u>\$ 5,697,133</u>	<u>\$ 233,002</u>	<u>\$ 240,006</u>	<u>\$ 229,110</u>	<u>\$ 20,042</u>	<u>\$ 2,409</u>	<u>\$ 6,421,702</u>
	111年						
		實際取得或處分 子公司股權與	認列對 子公司所有	關聯企業 股權淨值			
	發行溢價	帳面價值差額	權益變動數	變動數	員工認股權	其他	合計
1月1日	\$ 4,837,089	\$ 213,200	\$ 223,636	\$ 127,296	\$ 30,524	\$ 2,181	\$ 5,433,926
配發現金股利	( 74,309)	-	-	-	-	-	( 74,309)
實際取得處分與子 公司股權價格的帳 面價值差額	-	19,802	-	-	-	-	19,802
對子公司所有權益 變動數	-	-	1,630	-	-	-	1,630
員工執行認股權	41,351	-	-	-	( 8,810)	-	32,541
失效認股權	-	-	-	-	( 228)	228	-
長期投資未依持股 比例認列影響數	-	-	-	( 443)	-	-	( 443)
採用權益法認列之 關聯企業及合資之 變動數	-	-	-	37,860	-	-	37,860
股份基礎給付	-	-	4,411	-	5,952	-	10,363
12月31日	<u>\$ 4,804,131</u>	<u>\$ 233,002</u>	<u>\$ 229,677</u>	<u>\$ 164,713</u>	<u>\$ 27,438</u>	<u>\$ 2,409</u>	<u>\$ 5,461,370</u>

#### (十四) 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。股利之發放至少提撥可分配盈餘之百分之五十分派股東股利，其中現金股利不得低於股利總數之百分之五十。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 110 年 3 月 31 日金管證發字第 1090150022 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. 本公司分別於民國 112 年 5 月 31 日及 111 年 5 月 27 日經股東會決議通過民國 111 年度及 110 年度盈餘分派案如下：

	111年度		110年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
(迴轉)提列	(\$ 52,446)		\$ 11,527	
特別盈餘公積				
法定盈餘公積	107,411		44,909	
現金股利	746,127	\$ 5.00	386,408	\$ 2.60
	<u>\$ 801,092</u>		<u>\$ 442,844</u>	

另本公司於民國 111 年 5 月 27 日經股東會決議以超過面額發行普通股溢價之資本公積配發現金 \$74,309，每股配發新台幣 0.5 元。

民國 111 年度及 110 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 113 年 2 月 29 日經董事會提議民國 112 年盈餘分配案如下：

	112年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 96,684	
現金股利	1,042,651	\$ 6.50
	<u>\$ 1,139,335</u>	

另本公司於民國 113 年 2 月 29 日經董事會提議以超過票面金額發行股票所得溢額之資本公積中提撥 \$80,204，轉增資發行新股 8,020 仟股，每股面額新台幣 10 元。

上開民國 112 年盈餘分配議案，截至民國 113 年 2 月 29 日止，尚未經股東會決議。

(十五) 營業收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
客戶合約之收入	\$ 4,664,543	\$ 5,940,824

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：

<u>工業電腦</u>	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
客戶合約收入	\$ 4,664,543	\$ 5,940,824
收入認列時點		
於某一時點認列之收入	4,662,542	5,938,065
隨時間逐步認列之收入	<u>2,001</u>	<u>2,759</u>
	<u>\$ 4,664,543</u>	<u>\$ 5,940,824</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：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
合約負債-流動：		
合約負債-預收客戶款項	\$ 51,832	\$ 109,356
合約負債-保固合約	2,639	2,001
合約負債-非流動：		
合約負債-保固合約	<u>5,384</u>	<u>5,565</u>
	<u>\$ 59,855</u>	<u>\$ 116,922</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
合約負債期初餘額本期認列收入		
預收客戶款項	\$ 88,658	\$ 49,377
保固合約	<u>2,001</u>	<u>2,759</u>
	<u>\$ 90,659</u>	<u>\$ 52,136</u>

(十六) 利息收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行存款利息收入	\$ 57,225	\$ 5,567

(十七) 其他收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租金收入	\$ 8,799	\$ 6,468
股利收入	<u>10,982</u>	<u>14,547</u>
	<u>\$ 19,781</u>	<u>\$ 21,015</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債利益(損失)	\$ 106,519	(\$ 174,874)
淨外幣兌換(損失)利益	( 9,117)	51,264
處分不動產、廠房及設備損失	( 892)	-
投資性不動產折舊費用	( 961)	( 1,264)
賠償損失	( 5,355)	-
處分投資利益	118	-
政府補助收入	-	58
租賃修改利益	25	193
其他利益	14,964	9,101
	<u>\$ 105,301</u>	<u>(\$ 115,522)</u>

(十九) 財務成本

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃負債－利息費用	\$ 1,268	\$ 1,803
押金設算息	15	4
	<u>\$ 1,283</u>	<u>\$ 1,807</u>

(二十) 成本及費用性質之額外資訊

民國 112 年及 111 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：

	<u>112年度</u>			<u>111年度</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合計</u>	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用	\$ 213,596	\$ 486,524	\$ 700,120	\$ 215,783	\$ 504,468	\$ 720,251
折舊費用	28,459	28,385	56,844	22,146	26,164	48,310
攤銷費用	71	7,709	7,780	1,658	12,007	13,665

(二十一) 員工福利費用

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
薪資費用	\$ 616,185	\$ 639,031
勞健保費用	45,039	41,047
退休金費用	22,040	20,389
董事酬金	9,372	10,883
其他用人費用	7,484	8,901
	<u>\$ 700,120</u>	<u>\$ 720,251</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 112 年及 111 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\$97,518 及\$118,958，董事酬勞估列金額分別為\$7,200 及\$8,712，前述金額帳列薪資費用科目。

經董事會決議之民國 111 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 111 年度財務報告認列之金額一致，分別為\$118,958 及\$8,712，其中員工酬勞採現金方式發放。

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。

3. 本公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之員工人數分別為 544 人及 517 人，其中未兼任員工之董事人數均為 9 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 112 年及 111 年度平均員工福利費用分別為\$1,291 及\$1,396。
- (2) 民國 112 年及 111 年度平均員工薪資費用分別為\$1,152 及\$1,258。
- (3) 平均員工薪資費用調整變動情形為-8.43%。
- (4) 本公司業已設置審計委員會，故無監察人之適用，無須揭露監察人酬金資訊。

5. 本公司薪資報酬政策

- (1) 員工整體薪資報酬水準以外部競爭性及內部公平性為重要考量，並能有效吸引及留任人才。
- (2) 透過績效管理制度連結員工薪資報酬，提供員工發展動力，並帶動公司正向發展。
- (3) 連結公司長短期目標達成、個人投入之時間、所擔任職務及整體工作表現，達到激勵員工的目的。
- (4) 設置薪資報酬委員會，以有效衡量本公司董事及經理人之整體薪資報酬。

## (二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

- (1) 所得稅費用組成部分：

	112年度	111年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 137,979	\$ 219,366
未分配盈餘加徵	13,668	409
以前年度所得稅高估	( 177)	-
當期所得稅總額	<u>151,470</u>	<u>219,775</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>17,509</u>	<u>922</u>
所得稅費用	<u>\$ 168,979</u>	<u>\$ 220,697</u>

## (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	112年度	111年度
國外營運機構換算差額	\$ 15	\$ 8,259

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	112年度	111年度
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 227,665	\$ 259,031
按稅法規定免課稅之所得	( 2,196)	( 2,909)
未實現金融資產評價損益不課稅	( 21,360)	34,975
投資損益淨額不計入所得	( 57,398)	( 72,592)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	8,777	1,783
以前年度所得稅高估數	( 177)	-
未分配盈餘加徵	13,668	409
所得稅費用	\$ 168,979	\$ 220,697

## 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：

	112年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合損益	12月31日
暫時性差異：				
遞延所得稅資產：				
未實現保固準備	\$ 7,209	(\$ 571)	\$ -	\$ 6,638
未實現銷貨毛利	13,601	( 2,815)	-	10,786
存貨跌價損失	16,781	( 2,399)	-	14,382
其他	10,065	1,594	-	11,659
小計	\$ 47,656	(\$ 4,191)	\$ -	\$ 43,465
遞延所得稅負債：				
採用權益法認列 之子公司損益之 份額	(\$ 55,747)	(\$ 13,318)	\$ -	(\$ 69,065)
國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	( 2,109)	-	( 15)	( 2,124)
小計	(\$ 57,856)	(\$ 13,318)	(\$ 15)	(\$ 71,189)
合計	(\$ 10,200)	(\$ 17,509)	(\$ 15)	(\$ 27,724)

	111年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合損益	12月31日
暫時性差異：				
遞延所得稅資產：				
未實現保固準備	\$ 5,430	\$ 1,779	\$ -	\$ 7,209
未實現銷貨毛利	9,904	3,697	-	13,601
存貨跌價損失	11,879	4,902	-	16,781
國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	6,150	-	( 6,150)	-
其他	3,779	6,286	-	10,065
小計	<u>\$ 37,142</u>	<u>\$ 16,664</u>	<u>(\$ 6,150)</u>	<u>\$ 47,656</u>
遞延所得稅負債：				
採用權益法認列 之子公司損益之 份額	(\$ 38,161)	(\$ 17,586)	\$ -	(\$ 55,747)
國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	-	-	( 2,109)	( 2,109)
小計	<u>(\$ 38,161)</u>	<u>(\$ 17,586)</u>	<u>(\$ 2,109)</u>	<u>(\$ 57,856)</u>
合計	<u>(\$ 1,019)</u>	<u>(\$ 922)</u>	<u>(\$ 8,259)</u>	<u>(\$ 10,200)</u>

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度。

(二十三) 每股盈餘

	112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>\$ 969,345</u>	115,061	<u>\$ 8.42</u>
稀釋每股盈餘：			
具稀釋作用之潛在普通股 之影響：			
員工認股權		645	
員工酬勞		862	
稀釋每股盈餘：			
本期淨利加潛在普通股 之影響	<u>\$ 969,345</u>	<u>116,568</u>	<u>\$ 8.32</u>

	111年度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
基本每股盈餘：			
本期淨利	\$1,074,460	107,152	\$ 10.03
稀釋每股盈餘：			
具稀釋作用之潛在普通股 之影響：			
員工認股權		327	
員工酬勞		1,483	
稀釋每股盈餘：			
本期淨利加潛在普通股 之影響	\$1,074,460	108,962	\$ 9.86

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。

#### (二十四) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	112年度	111年度
取得不動產、廠房及設備	\$ 35,579	\$ 137,032
加：期初應付設備款	4,322	1,034
減：期末應付設備款	(1,849)	(4,322)
本期支付現金	\$ 38,052	\$ 133,744

#### (二十五) 來自籌資活動之負債之變動

	112年度 租賃負債	111年度 租賃負債
1月1日	\$ 58,030	\$ 48,878
籌資現金流量之變動	(29,310)	(28,710)
其他非現金之變動	12,900	37,862
12月31日	\$ 41,620	\$ 58,030

### 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37.70%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
廣銳科技(股)公司	關聯企業—廣積科技(股)公司之子公司
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
亞元科技(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
富陽投資有限公司	其他關係人—本公司董事長為該公司董事長之配偶
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
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
杏碩資訊(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
研友投資(股)公司	本公司之子公司
捷波資訊(股)公司	本公司之子公司
文擘科技(股)公司	其他關係人—兄弟公司之採權益法評價之被投資公司
志遠電子(股)公司	其他關係人—兄弟公司之採權益法評價之被投資公司之子公司
茂宣企業(股)公司	其他關係人—兄弟公司之採權益法評價之被投資公司之子公司
新像科技(股)公司	其他關係人—兄弟公司之採權益法評價之被投資公司之子公司
宣昶(股)公司	其他關係人—兄弟公司之採權益法評價之被投資公司之子公司
鴻沛電子(股)公司	其他關係人—兄弟公司之採權益法評價之被投資公司之子公司
光研智能(股)公司	其他關係人—本公司董事長為該公司董事長之配偶
聯陽電子(股)公司	其他關係人—本公司董事長為該公司董事長之配偶
瑞海投資(股)公司	其他關係人—本公司董事長為該公司董事長之配偶



### (三) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
商品銷售		
最終母公司	\$ 11,144	\$ 7,265
子公司		
AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	1,592,948	1,723,085
AAEON ELECTRONICS, INC.	976,754	1,468,511
研揚科技(蘇州)有限公司	190,895	291,742
其他	164,575	249,277
關聯企業	819	636
兄弟公司	-	7
其他關係人	48,871	6,501
	<u>\$ 2,986,006</u>	<u>\$ 3,747,024</u>

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

#### 2. 進貨

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
商品購買：		
最終母公司	\$ 661,080	\$ 1,284,764
子公司	300	34,962
關聯企業	31,305	5,860
兄弟公司	380	-
其他關係人	106,727	158,203
	<u>\$ 799,792</u>	<u>\$ 1,483,789</u>

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

#### 3. 營業費用

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
最終母公司	\$ 76,456	\$ 89,633
子公司	712	4
關聯企業	2,452	1,397
兄弟公司	21	1
其他關係人	7,177	4,695
	<u>\$ 86,818</u>	<u>\$ 95,730</u>

(1) 上列營業費用主係本公司於最終母公司從事研發活動時，最終母公司收取之技術服務費，帳列營業費用－研發費用。

(2)上述營業費用包括本公司捐贈予其他關係人之金額，民國 112 年度及 111 年度均為\$2,000，以促進科技教育及人文發展，並善盡企業社會責任，提升企業公益形象。

4. 其他收入、其他利益及損失

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
子公司		
醫揚科技(股)公司	\$ 2,695	\$ 2,049
其他	3,250	366
關聯企業	2,380	1,720
其他關係人	11,065	14,489
	<u>\$ 19,390</u>	<u>\$ 18,624</u>

上列其他收入、其他利益及損失主係董監酬勞、系統維護、股利收入、租金收入及服務收入。

5. 應收關係人款項

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應收帳款：		
最終母公司	\$ 90	\$ 1,398
子公司		
AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	230,016	340,909
AAEON ELECTRONICS, INC.	116,493	193,279
研揚科技(蘇州)有限公司	28,397	71,797
AAEON TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD	18,839	20,167
ONYX HEALTHCARE USA, INC.	304	17,152
醫揚科技(股)公司	121	3,663
其他	647	-
關聯企業	173	151
其他關係人	35,787	822
	<u>\$ 430,867</u>	<u>\$ 649,338</u>
其他應收款：		
子公司		
研揚科技(蘇州)有限公司	\$ 171	\$ 1,059
醫揚科技(股)公司	131	131
其他	2	2
關聯企業	210	210
	<u>\$ 514</u>	<u>\$ 1,402</u>

## 6. 應付關係人款項

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應付帳款		
最終母公司	\$ 52,099	\$ 53,140
子公司	13	359
關聯企業	4,683	22
其他關係人	<u>8,559</u>	<u>15,625</u>
	<u>\$ 65,354</u>	<u>\$ 69,146</u>
其他應付款		
最終母公司	\$ 37,691	\$ 37,859
子公司	1,140	1,203
關聯企業	19	-
其他關係人	<u>128</u>	<u>166</u>
	<u>\$ 38,978</u>	<u>\$ 39,228</u>

## 7. 租賃交易－承租人

本公司向醫揚科技(股)公司承租辦公室，於民國 110 年度增加使用權資產及租賃負債\$19,924。租賃期間自民國 110 年 9 月至 113 年 8 月，並於民國 111 年 12 月 31 日提前解約。於民國 111 年度本公司已實際支付金額為\$6,897，認列租賃修改利益\$193。

## 8. 存出保證金

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
子公司		
醫揚科技(股)公司	\$ -	\$ 1,148
其他關係人	<u>154</u>	<u>154</u>
	<u>\$ 154</u>	<u>\$ 1,302</u>

係租賃押金。

## 9. 財產交易

### (1) 取得不動產、廠房及設備

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
其他關係人	<u>\$ 335</u>	<u>\$ -</u>

### (2) 取得投資性不動產

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
關聯企業		
晶達光電(股)公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 119,405</u>

本公司於民國 111 年 9 月向關係人取得投資性不動產，合約總價\$120,432(含稅)，該款項業已全數付訖。

(3)取得無形資產

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
兄弟公司		
杏碩資訊(股)公司	\$ 2,674	\$ -

10. 金融資產交易

本公司民國 111 年 4 月參與子公司－醫揚科技(股)公司現金增資(表列採用權益法之投資)\$99,009，取得 1,125 仟股。

(四)主要管理階層薪酬資訊

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 73,499	\$ 60,383
退職後福利	1,206	980
股份基礎給付	1,413	1,889
	<u>\$ 76,118</u>	<u>\$ 63,252</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

截至民國 112 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。

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 113 年 2 月 29 日經董事會提議之民國 112 年盈餘分派案，請詳附註六、(十四)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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<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	\$ 317,800	\$ 219,522
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	2,678,019	1,601,115
應收票據	663	186
應收帳款(含關係人)	605,026	867,590
其他應收款	1,457	4,497
存出保證金		
(表列其他非流動資產)	<u>5,609</u>	<u>6,060</u>
	<u>\$ 3,608,574</u>	<u>\$ 2,698,970</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付票據	\$ 2	\$ 19
應付帳款(含關係人)	253,658	306,310
其他應付款	<u>443,210</u>	<u>444,329</u>
	<u>\$ 696,870</u>	<u>\$ 750,658</u>
租賃負債(包含流動與非流動)	<u>\$ 41,620</u>	<u>\$ 58,030</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功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及歐元。相關匯率風險來自未來之商業交易及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歐元支出的預期交易，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. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

112年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 88,991	30.71	\$ 2,732,914
歐元：新台幣	2	33.98	68
<u>非貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 11,391	30.71	\$ 349,818
歐元：新台幣	3,187	33.98	108,294
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 7,374	30.71	\$ 226,456
歐元：新台幣	7	33.98	238

111年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 62,933	30.71	\$ 1,932,672
歐元：新台幣	4	32.72	131
<u>非貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 10,331	30.71	\$ 317,265
歐元：新台幣	2,254	32.72	73,751
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 9,613	30.71	\$ 295,215
歐元：新台幣	19	32.72	622

E. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)於民國 112 年度及 111 年度彙總金額分別為(\$9,117)及\$51,264。

F. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

112年度			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1%	\$ 27,329	\$ -
歐元：新台幣	1%	1	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1%	\$ 2,265	\$ -
歐元：新台幣	1%	2	-

## 111年度

## 敏感度分析

	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1%	\$ 19,327	\$ -
歐元：新台幣	1%	1	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1%	\$ 2,952	\$ -
歐元：新台幣	1%	6	-

價格風險

- 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112年及111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\$2,822及\$1,837。

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 112 年及 111 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 112 年及 111 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>112年12月31日</u>							
預期損失率	0.02%	0.28%	1.45%	5.28%	17.43%	100%	
帳面價值總額	\$ 170,513	\$ 3,825	\$ 542	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 174,880
備抵損失	\$ 39	\$ 11	\$ 8	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 58
<u>111年12月31日</u>							
預期損失率	0%	0%	0.07%	3.33%	15.21%	100%	
帳面價值總額	\$ 180,759	\$ 29,604	\$ 6,761	\$ 1,367	\$ -	\$ -	\$ 218,491
備抵損失	\$ 2	\$ 1	\$ 5	\$ 45	\$ -	\$ -	\$ 53

- (2) 信用優良關係人之預期損失率為 0.2%，民國 112 年及 111 年 12 月 31 日應收帳款－關係人帳面價值總額合計分別為 \$430,867 及 \$649,338，備抵損失皆為 \$0。

- H. 本公司採簡化作法之應收票據及帳款備抵損失變動表如下：

	應收票據及帳款（含關係人）	
	112年	111年
1月1日	\$ 53	\$ 13
提列減損損失	5	40
12月31日	\$ 58	\$ 53

民國 112 年及 111 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 \$5 及 \$40。

### (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 112 年及 111 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：

112年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
應付票據	\$ 2	\$ -	\$ -
應付帳款	188,304	-	-
應付帳款-關係人	65,354	-	-
其他應付款	443,210	-	-
租賃負債	18,543	12,019	11,929

非衍生金融負債：

111年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
應付票據	\$ 19	\$ -	\$ -
應付帳款	237,164	-	-
應付帳款-關係人	69,146	-	-
其他應付款	444,329	-	-
租賃負債	23,100	16,671	20,551

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

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之上市櫃股票及受益憑證的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本公司投資之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：

112年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 257,873	\$ 4,959	\$ 19,360	\$ 282,192
受益憑證	26,974	-	-	26,974
混合工具	-	-	8,634	8,634
合計	<u>\$ 284,847</u>	<u>\$ 4,959</u>	<u>\$ 27,994</u>	<u>\$ 317,800</u>
111年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 160,114	\$ 4,209	\$ 19,360	\$ 183,683
受益憑證	26,652	-	-	26,652
混合工具	-	-	9,187	9,187
合計	<u>\$ 186,766</u>	<u>\$ 4,209</u>	<u>\$ 28,547</u>	<u>\$ 219,522</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 112 年及 111 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 112 年及 111 年度第三等級之變動：

	112年		111年	
	權益工具		權益工具	
1月1日	\$	28,547	\$	28,811
認列於損益之損失(註)	(	553)	(	264)
12月31日	\$	27,994	\$	28,547

期末持有資產及負債之  
包含於損益之未實現損  
失變動數

(\$ 553) (\$ 264)

註：表列其他利益及損失。

6. 民國 112 年及 111 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：

	112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	\$ 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	\$ 59,291	現金流量 折現法	註1	不適用	註2
嵌入式選擇權	(\$ 50,657)	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

	111年12月31日 公允價值	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	\$ 19,360	現金流量 折現法	註1	不適用
<u>混合工具：</u>				
非上市(櫃) 股票	\$ 65,729	現金流量 折現法	註1	不適用
嵌入式選擇權 (\$ 56,542)		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

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：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(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。

(四)主要股東資訊

股權比例達百分之五以上之股東名稱等相關資訊：請詳附表八。

十四、部門資訊

不適用。

研揚科技股份有限公司

期末持有有價證券情形 (不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國112年12月31日

附表一

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

持有之公司	種類	名稱(註1)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			備註
					股數	帳面金額(註2)	持股比例(%)	
研揚科技(股)公司	基金	兆豐寶鑽貨幣市場	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,091,070	\$ 26,974	-	無
"	股票	牧德科技(股)公司	其他關係人—本公司董事長為該公司董事	"	1,180,198	257,873	2.03	"
"	"	LILEE SYSTEMS Ltd.	無	"	468,750	-	-	"
"	"	立弘生化科技(股)公司	無	"	300,000	4,959	0.31	"
"	"	TELEION WIRELESS, INC.	"	"	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	15.05	"
"	"	V-Net AMEON Corporation Ltd.	"	"	29	8,634	14.50	註3
研友投資(股)公司	可轉換公司債	廣精科技(股)有限公司	關聯企業—本公司採權益法評價之被投資公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	121,000	-	無
"	股票	光陽光電(股)公司	無	"	156,903	1,089	2.34	"
醫揚科技(股)公司	"	牧德科技(股)公司	其他關係人—本公司董事長為該公司董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	18,716	4,089	0.03	"
"	"	秦球電子股份有限公司	無	"	223,918	7,300	0.16	"
"	"	台科之星創業投資(股)公司	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,000,000	34,637	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	-	6.61	"
"	"	秦缺電子股份有限公司	"	"	2,109,082	68,756	1.53	"

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、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，帳面金額已調整及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額已調整及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

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國112年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	帳列科目	交易對象 (註2)	關係 (註2)	期初		買入(註3)		賣出(註3)		處分損益		期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	(註4)	股數	金額
研揚科技(股)公司	捷波資訊(股)公司	採用權益法 之投資	集中交易市場	無	-	\$ -	141,594	\$ 4,949	1,2	-	\$ -	-	141,594	\$ 4,949
"	"	"	捷波資訊(股) 公司之股東	"	-	-	26,308,406	953,416	1	-	-	-	26,308,406	920,756
								(3,174)	4	-	-	-		
								(66,125)	8					
								119	9					

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

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註4：1. 本期購入或增資/出售或減資/清算；2. 本期評價調整數；3. 依權益法認列被投資公司相關之匯率影響數及依權益法認列被投資公司相關之國外營運機構財務報表換算之兌換差額；

5. 依權益法認列被投資公司相關之權益調整數；6. 依權益法認列被投資公司退股調整；7. 被投資公司購入庫藏股，致認列被投資公司股東權益產生變動而予以調整係保留盈餘；8. 取得被投資公司發放之現金股利；

9. 確定福利精算損益。

註5：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。



研揚科技股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國112年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣千元  
(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	
			進(銷)貨 金額	估總進 之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(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	\$ 661,080	28.62	月結30天	\$ -	-	(\$ 52,089)	(	20.54)	
"	AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	子公司	( 1,592,948)	34.15	發票日後60天	-	-	230,016	(	37.97	
"	AAEON ELECTRONICS, INC.	"	( 976,754)	20.94	"	-	-	116,483	(	19.23	
"	研揚科技(蘇州)有限公司	"	( 190,895)	4.09	月結60天	-	-	28,387	(	4.69	
醫揚科技(股)公司	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	"	( 279,658)	22.40	月結90天	-	-	44,742	(	25.71	
福建欣德達實業有限公司	捷波資訊股份有限公司	母公司	( 273,650)	20.56	月結30-90天	-	-	90,533	(	85.30	
捷波資訊股份有限公司	JET WAY COMPUTER CORP.	子公司	( 194,714)	14.63	月結30-60天	-	-	32,004	(	30.16	

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註明差異情形及原因。

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112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(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期 後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
研揚科技(股)公司	AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B.V.	子公司	\$ 230,016	5.58	\$ -	-	\$ 141,558	\$ -
"	AAEON ELECTRONICS, INC.	子公司	116,493	6.31	-	-	116,026	-

註：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

研揚科技股份有限公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國112年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣千元  
 (除特別註明者外)

編號 (註1)		交易往來對象		與交易人之關係 (註2)		科目		金額		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 TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	1		銷貨淨額	\$	1,592,948		發票日後60天		19.73%	
"		"	AAEON ELECTRONICS, INC.	1		銷貨淨額		976,754		"		12.10%	
"		"	研揚科技(蘇州)有限公司	1		銷貨淨額		190,895		月結60天		2.36%	
"		"	AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	1		應收帳款		230,016		發票日後60天		1.60%	
"		"	AAEON ELECTRONICS, INC.	1		應收帳款		116,493		"		0.81%	
1		醫揚科技(股)公司	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	3		銷貨淨額		279,658		月結90天		3.46%	
2		福建欣德達實業有限公司	捷波資訊股份有限公司	3		銷貨淨額		273,650		月結30-90天		3.39%	
3		捷波資訊股份有限公司	JET WAY COMPUTER CORP.	3		銷貨淨額		194,714		月結30-60天		2.41%	

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  
 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不含大陸被投資公司)  
 民國112年1月1日至12月31日

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		備註
				本期末末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額	損益(註2)	
研揚科技(股)公司	AEON ELECTRONICS, INC.	美國	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售	\$ 150,455	\$ 150,479	490,000	100.00	\$ 328,750	\$ 32,850	\$ 32,854
"	AEON TECHNOLOGY CO.,LTD	英屬維京群島	工業用電腦及介面卡事業之投資	270,422	270,466	8,807,097	100.00	182,101	( 43,871)	( 43,834)
"	AEON TECHNOLOGY (EUROPE) B.V.	荷蘭	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售	3,398	3,272	-	100.00	97,059	31,218	31,218
"	AEON TECHNOLOGY SINGAPORE PTE.LTD.	新加坡	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售	13,586	13,346	465,840	100.00	67,788	2,481	2,481
"	研友投資(股)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	141,494	12,589	12,589
"	醫揚科技(股)公司	"	醫療用電腦之設計、製造及銷售	172,368	172,368	16,257,179	48.51	723,545	255,262	124,327
"	品達光電(股)公司	"	電腦週邊產品之銷售	70,218	70,218	5,015,050	11.91	114,718	151,616	18,826
"	廣構科技(股)公司	"	工業用主機板之製造及銷售	3,498,501	3,498,501	52,921,856	26.82	3,359,992	715,895	94,727
"	捷波資訊(股)公司	"	工業用主機板及電腦週邊產品之製造及銷售	958,247	-	26,450,000	35.27	925,705	172,411	36,520
AEON TECHNOLOGY (EUROPE) B.V.	AEON TECHNOLOGY GMBH	德國	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售	1,019	982	-	100.00	22,945	1,281	- 註1
醫揚科技(股)公司	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	美國	醫療用電腦及電腦週邊產品之銷售	61,410	61,420	200,000	100.00	95,024	18,402	-
"	ONYX HEALTHCARE EUROPE B.V.	美國	醫療用電腦及週邊裝置之銷售	3,398	3,272	100,000	100.00	16,373	1,779	-
"	醫智人(股)公司	荷蘭	醫療用電腦及週邊裝置之行銷支援及維修	16,560	16,560	1,656,000	46.00	7,626	( 1,570)	-
"	融程電訊(股)公司	台灣	醫療儀器人之研發及銷售	568,585	568,585	10,244,000	13.08	629,526	506,391	-
"	保生國際生醫股份有限公司	"	液晶顯示應用設備及模組及經銷買賣	44,380	-	2,188,000	11.27	34,685	( 48,649)	-
捷波資訊股份有限公司	JET WAY COMPUTER CORP.	美國	醫療器材及耗材相關產品製造及批發	116,679	116,698	380	100.00	164,097	28,456	-
"	JET WAY COMPUTER B.V.	荷蘭	電腦及週邊設備之銷售及維修	676	681	40	100.00	23,205	1,657	-
"	JET WAY (FAR EAST) INFORMATION COMPANY LIMITED	英屬維京群島	電腦及週邊事業之投資	94,714	94,729	3,084,634	100.00	115,781	1,714	-
"	TOP NOVEL ENTERPRISE CORP.	塞席爾群島	電腦及週邊事業之投資	543,494	543,582	17,700,500	100.00	427,257	( 19,220)	-
JET WAY (FAR EAST) INFORMATION COMPANY LIMITED	SCORETIME INVESTMENT LIMITED	英屬維京群島	電腦及週邊事業之投資	93,178	93,194	3,034,634	100.00	114,869	1,702	-
TOP NOVEL ENTERPRISE CORP.	TIME PIONEER INTERNATIONAL LIMITED	塞席爾群島	電腦及週邊事業之投資	-	19,962	-	-	-	-	-
"	CANDID INTERNATIONAL CORP.	"	電腦及週邊事業之投資	523,520	523,606	17,050,000	100.00	423,645	( 21,474)	-

附表六

單位：新台幣千元  
 (除特別註明者外)

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112.1.1至112.12.31之平均匯率，其餘則以財務報專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112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		本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	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	金額																					
研揚科技(蘇州)有限公司	工業用電腦、介面卡之產銷	\$ 266,835	2	\$ 266,835	-	\$ -	-	\$ 266,835	\$ 43,885	100%	(\$ 43,885)	\$ 190,457	\$ -	註2(2)B																
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	67,551	1	67,551	-	-	-	67,551	( 2,428)	100%	( 2,428)	3,330	-	註2(2)B																
福建欣億達實業有限公司	電腦及週邊設備之製造及銷售	521,985	2	521,985	-	-	-	521,985	( 21,494)	100%	( 21,494)	422,068	-	註2(2)B																
<p>本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>公司名稱</th> <th>地區投資金額</th> <th>核准投資金額</th> <th>經濟部投審會依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>研揚科技(股)公司</td> <td>\$ 266,835</td> <td>\$ 266,835</td> <td>\$ 7,272,837</td> </tr> <tr> <td>醫揚科技(股)公司</td> <td>67,551</td> <td>67,551</td> <td>912,327</td> </tr> <tr> <td>捷波資訊(股)公司</td> <td>521,985</td> <td>521,985</td> <td>869,906</td> </tr> </tbody> </table>															公司名稱	地區投資金額	核准投資金額	經濟部投審會依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額	研揚科技(股)公司	\$ 266,835	\$ 266,835	\$ 7,272,837	醫揚科技(股)公司	67,551	67,551	912,327	捷波資訊(股)公司	521,985	521,985	869,906
公司名稱	地區投資金額	核准投資金額	經濟部投審會依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額																											
研揚科技(股)公司	\$ 266,835	\$ 266,835	\$ 7,272,837																											
醫揚科技(股)公司	67,551	67,551	912,327																											
捷波資訊(股)公司	521,985	521,985	869,906																											

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AEON TECHNOLOGY CO., LTD及CANDID INTERNATIONAL CORP.再投資大陸
- (3). 其他方式

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
  - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
  - 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112.1.1至112.12.31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

主要股東資訊

民國112年12月31日

附表八

主要股東名稱	持有股數	股份	持股比例(%)
華碩電腦股份有限公司	43,756,000		27.280
廣積科技股份有限公司	41,698,468		26.000
莊永順	19,664,000		12.260
華誠創業投資股份有限公司	8,359,000		5.210
華敏投資股份有限公司	8,359,000		5.210

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成的無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

研揚科技股份有限公司  
現金及約當現金  
民國 112 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		\$		390
零用金				130
銀行存款				
台幣支票存款				2
台幣活期存款				482,310
外幣活期存款	美元 18,460,284.44	匯率 30.7050		566,823
	歐元 985.87	匯率 33.9812		33
	港幣 6,182.43	匯率 3.9302		24
定期存款				1,628,307
				\$ 2,678,019

研揚科技股份有限公司  
應收帳款  
 民國 112 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
應收帳款	
MXC004	\$ 61,133
AIS001	27,197
PTW1602	16,882
EUK086	9,510
其他(註)	59,495
	174,217
減：備抵損失	( 58)
	\$ 174,159
應收帳款-關係人	
AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	\$ 230,016
AAEON ELECTRONICS, INC.	116,493
慧友電子(股)公司	35,787
研揚科技(蘇州)有限公司	28,397
其他(註)	20,174
	\$ 430,867

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 112 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備註
	成 本	淨變現價值	
原料	\$ 458,719	\$ 414,283	備抵存貨呆滯及跌價損失
在製品	284,201	276,894	係採成本與淨變現價值孰
製成品	125,978	164,096	低法予以評價之結果。
商品存貨	6,923	6,277	
	875,821	\$ 861,550	
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	( 71,907)		
	\$ 803,914		

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112年1月1日至112年12月31日

明細表四

單位：新台幣千元

名 稱	期初餘額		本期增加(註1)		本 期 減 少 (註2)		其他異動		期 末		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	投資(損)益	(註3)	股數(股)	持 股 比 例 (%)	單 價 (元)	總 額	
AAEON ELECTRONICS, INC. (AEI)	490,000	\$ 286,987	-	\$ -	-	\$ -	\$ 32,854	\$ 8,909	490,000	100.00	\$ 714	\$ 349,754	無
AAEON TECHNOLOGY SINGAPORE PTE LTD. (ASG)	465,840	64,147	-	-	-	-	2,481	1,160	465,840	100.00	148	69,030	"
AAEON TECHNOLOGY CO., LTD (ATCL)	8,807,097	225,621	-	-	-	-	( 43,834)	314	8,807,097	100.00	22	193,088	"
AAEON TECHNOLOGY(EUROPE)B.V. (ANI)	-	63,351	-	-	-	-	31,218	2,490	-	-	-	108,305	"
研友投資(股)公司	15,000,000	128,905	-	-	-	-	12,589	-	15,000,000	100.00	9	141,494	"
醫揚科技(股)公司	16,257,179	668,700	-	-	-	( 81,220)	124,327	11,738	16,257,179	48.51	172	2,796,235	"
晶達光電(股)公司	5,015,050	116,696	-	-	-	( 21,056)	18,826	252	5,015,050	11.91	47	237,713	"
廣積科技(股)公司	52,921,856	3,420,216	-	-	-	( 285,540)	94,727	140,589	52,921,856	26.82	81	4,270,794	"
捷波資訊(股)公司	-	-	26,450,000	958,365	-	( 66,125)	36,520	( 3,055)	26,450,000	35.27	42	1,117,513	"
小 計		\$ 4,974,623		\$ 958,365		( \$ 463,941)	\$ 309,708	\$ 162,397				\$ 5,941,152	

註1：係本期購買與發行新股受讓其他公司股份。

註2：係取得被投資公司現金股利\$463,941。

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、累積外幣換算調整數、未實現利益變動、採用權益法之投資未依持股比例認列影響數、股份基礎給付影響數。

研揚科技股份有限公司  
應付帳款-非關係人  
民國 112 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>
甲廠商	\$ 30,086
乙廠商	15,148
其他(註)	<u>143,070</u>
合 計	<u>\$ 188,304</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

營業成本

民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
商品存貨	
期初盤存	\$ 11,416
加：本期進貨	38,733
原料及在製品轉供出售	104,384
減：期末盤存	( 6,923)
商品轉列在製品	( 2,442)
商品轉列費用及其他	( 833)
商品進銷成本	<u>144,335</u>
直接原料	
期初原料盤存(含期初在途原料)	904,912
加：本期進料	1,305,068
減：期末原料盤存	( 458,719)
原料轉列商品存貨	( 65,437)
原料轉列費用及其他	( 15,118)
本期耗料	1,670,706
直接人工	80,352
製造費用	<u>189,751</u>
本期製造成本	<u>1,940,809</u>
期初在製品盤存	557,196
加：本期購入在製品	267,196
商品轉入	2,442
減：期末在製品盤存	( 284,201)
在製品轉列商品存貨	( 38,947)
在製品轉列費用及其他	( 38,187)
本期製成品成本	2,406,308
期初製成品盤存	156,837
加：本期購入製成品	667,136
減：期末製成品盤存	( 125,978)
自製品銷貨成本	<u>3,104,303</u>
加工成本及其他營業成本	<u>35,629</u>
已出售存貨成本	3,284,267
呆滯及跌價損失	6,032
其他	( 25)
銷貨成本	<u><u>3,290,274</u></u>



研揚科技股份有限公司

推銷費用

民國 112 年 1 月 1 日至 112 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>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪資支出		\$	72,828		
出口費用			6,195		
其他			<u>30,152</u>		每一零星科目餘額均未 超過本科目餘額5%
		\$	<u>109,175</u>		

研揚科技股份有限公司

管理費用

民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表九

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		\$	92,833		
折舊費用			16,881		
其他			<u>41,813</u>		每一零星科目餘額均未 超過本科目餘額5%
		\$	<u>151,527</u>		

研揚科技股份有限公司  
研究發展費用  
 民國 112 年 1 月 1 日至 112 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>
薪資支出	\$ 264,156	
技術服務費	73,450	
研發費用	58,055	
其他	<u>84,386</u>	每一零星科目餘額均未 超過本科目餘額5%
	<u>\$ 480,047</u>	



研揚科技股份有限公司



董事長：莊永順

