

研揚科技股份有限公司
AAEON Technology Inc.

105年度年報



公司網址:<http://www.aaeon.com>

年報查詢網址:<http://mops.twse.com.tw>

刊印日期:中華民國106年5月31日

(一) 本公司發言人

姓名：杜昀真

職稱：資深協理

電話：(02)8919-1234

電子郵件信箱：speaker@aaeon.com.tw

本公司代理發言人

姓名：莊健群

職稱：資深經理

電話：(02)8919-1234

電子郵件信箱：speaker@aaeon.com.tw

(二) 總公司、分公司及工廠之地址及電話

總公司：新北市新店區寶橋路 235 巷 135 號 5 樓

電話：(02)8919-1234

分公司：日本橫濱市青葉區鉄町 2319 番地 4

電話：81-44-712-4122

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

電話：(02)8919-1234

(三) 股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：凱基證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市重慶南路一段 2 號 5 樓

網址：<http://www.kgieworld.com.tw>

電話：(02)2314-8800

(四) 最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

會計師姓名：張淑瓊會計師、曾惠瑾會計師

地址：台北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓

網址：<http://www.pwc.tw/>

電話：(02)2729-6666

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

(六) 本公司網址

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

目 錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	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	12
四、公司治理運作情形	17
五、會計師公費資訊	40
六、更換會計師資訊	41
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	41
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	41
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	44
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.....	45
肆、募資情形.....	46
一、資本及股份	46
二、公司債辦理情形.....	50
三、特別股辦理情形.....	50
四、發行海外存託憑證之辦理情形.....	50
五、員工認股權憑證辦理情形.....	50
六、限制員工權利新股辦理情形.....	50
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	50
八、資金運用計畫執行情形.....	50
伍、營運概況.....	51
一、業務內容.....	51
二、市場及產銷概況.....	60

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.....	70
四、環保支出資訊.....	70
五、勞資關係.....	70
六、重要契約.....	71
陸、財務概況.....	72
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	72
二、最近五年度之財務分析.....	80
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告.....	84
四、最近年度財務報告.....	84
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	84
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.....	84
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	85
一、財務狀況分析.....	85
二、財務績效分析.....	86
三、現金流量分析.....	86
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	87
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.....	87
六、風險事項項分析評估.....	88
七、其他重要事項.....	91
捌、特別記載事項.....	92
一、關係企業相關資料.....	92
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形.....	97
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.....	97
四、其他必要補充說明事項.....	97
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.....	97
附錄 1、審計委員會審查報告書.....	98
附錄 2、最近年度財務報告.....	99
附錄 3、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	157

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 106 年度股東常會。

105 年對研揚來說是一個很重要的一年，我們在 6 月 6 日上興櫃，預計 106 年申請上市。我們所設計的 UP board，成功打入物聯網的創客市場，成為 Intel Realsense 的戰略夥伴；我們開發的行動支付平台，出貨穩定成長；我們的獲利，EPS 也首度超過 5 元。以下是詳細說明：

一、105 年度營業結果：

(一)營運績效：

1. 營收與獲利：研揚 105 年度合併營業收入為新臺幣 5,766,362 仟元，毛利為新臺幣 1,879,805 仟元，營業利益為新臺幣 693,415 仟元，稅後淨利為新臺幣 582,364 仟元，歸屬於母公司之淨利為新臺幣 510,501 仟元，每股盈餘(EPS)為新臺幣 5.32 元。
2. 連續 3 年營收成長率大於 20%
3. 預算執行情形：本公司 105 年度並未公佈財務預測。
4. 榮獲第十七屆年度傑出企業金峰獎及第十三屆年度傑出企業金炬獎。
5. 天下雜誌製造業 1000 大排名由 657 名(2015)前進至 537 名(2016)。
6. 榮獲天下雜誌企業公民獎小巨人組第 7 名。

(二)研發新創

1. 嵌入式事業處設計的 PICO - BT01 以 BIO 擴充介面的創新設計榮獲 2016 年資訊月「百大創新產品獎」。
2. 2016 年研揚共計有 4 項產品獲得第 25 屆台灣精品獎。
3. 新事業發展處基於台灣 PM2.5 的狀況嚴重，設計出可偵測 PM2.5 的 Airbox，榮獲 2017 智慧城市創新應用獎。
4. 首創以 Intel Cherry - trail cpu 設計成與樹莓派相容的名片大小主板，UP board，成功打入物聯網創客市場，帶入許多物聯網專案，並成為 Intel Realsense 的戰略夥伴。
5. 領先業者推出 Intel Apololake 平台—GENE - APL。
6. 成功將 Intel Core-i 高效能 cpu 平台技術設計成名片大小的 NanoCOM 模組。
7. 國內工業電腦第一家成功整合行動支付技術於商用平板電腦。

(三)行銷業務推廣

1. 研揚長久以來，一直以自有品牌行銷全球。目前在全球 12 個國家有 16 個銷售據點，業務遍及歐洲、美國、中國、台灣，亞洲地區。近年來更致力於網路行銷，網站瀏覽人數持續增加，目前每月網站瀏覽人數已超過 5 萬人次。Google 全球網站排名也進步到 15 萬 2 千名左右。
2. 近年來由於物聯網的快速發展，零售業智能化的腳步愈來愈快，研揚也成功贏得如下專案：
 - (1) 提供新一代嵌入式主板給全球前三大的 ATM 客戶。
 - (2) 與歐美販賣機大廠合作開發智能販賣機。
 - (3) 與歐洲大廠合作開發 Fintek 技術於平板電腦，成功銷售於歐洲及澳洲市場。

二、106 年營業計劃：

106 年國內外變數頗多，川普當選美國總統後的貿易保護措施，要求企業回美國設廠，後續效應有待觀察。兩岸關係緊張，大陸台商政策是否改變也必須小心應對，所幸研揚工廠主要在台灣，大陸業務佔比也不高，企業回美國設廠反倒提供商機，提昇美國地區

業務成長。

(一)經營方針

1. 專注經營四大垂直市場－智能零售，智能製造，智能交通，網路安全。發展解決方案，並結合作業夥伴，形成完整的生態系統。
2. 根據物聯網技術發展，整合無線通訊，感應裝置及相關軟體於現有計算機平台，提供從感應器到 Gateway 到雲端의完整系統。

(二)重要策略

1. 物聯網的快速發展帶給工業電腦無數的商機，尤其是視覺應用在各行各業使用得愈來愈頻繁，除了傳統安全監控，機器視覺外，尺寸量測以及 3D 模型的技術也愈來愈成熟。如何快速截取影像，處理影像是一門值得探討的學問。研揚的系統平台事業處，積極投入視覺統的開發，預計推出多款新一代的視覺系統，滿足客戶需求。
2. 有鑑於客戶採購行為的改變－線上搜尋產品訊息，線下確定產品規格及價格。如何簡單快速的讓客戶在網站上找到所需的訊息，是非常重要的工作。研揚今年將推出虛擬展示間，讓客戶在線上宛如參加秀展，隨時了解最新產品狀況。並且為每個產品事業處開設 Mini-site，讓產品事業處展現各自的競爭力。
3. 延伸產品線從工業電腦到 Gateway 再到 IOT node。從感測器的資料擷取，加上無線通訊的資料傳輸。再到 Gateway 的資料處理及控制，最後到雲端的大數據分析提供完整解決方案。初期將開發智慧街燈系統及 PM2.5 監測的 airbox。未來將開展更多應用。
4. 隨著業績的成長，目前工廠產能稍嫌不足，今年將建置一條快速的 SMT 線，可望增加 20~25% 的產能，縮短客戶交期。

三、長期發展策略

本公司長久以來，一直是以不斷創新作為產品發展主軸。推出高附加價值的產品，更是產品部門一貫的方向。客製化服務是我們的競爭力，如何在最短時間，最低成本，最少 MOQ 的情況下完成客製化專案，並且擁有和標準品一樣的品質是我們的 know-how。加入華碩集團，更讓我們在技術創新及採購成本上擁有更多的優勢。

研揚(AAEON)的"AA"代表的就是好還要更好，就是要不斷的超越，追求卓越。我們將堅持一貫的經營信念－專注、敏捷及有競爭力，永續經營，不斷成長。

今日承蒙各位股東女士、先生於百忙之中抽空參加股東常會，最後盼望各位股東女士、先生能一本以往，繼續給予本公司支持、鼓勵與指教。

研揚科技股份有限公司

董事長：莊永順

總經理：林建宏

會計主管：翁秀芬

貳、公司簡介

一、設立日期：民國 99 年 12 月 01 日

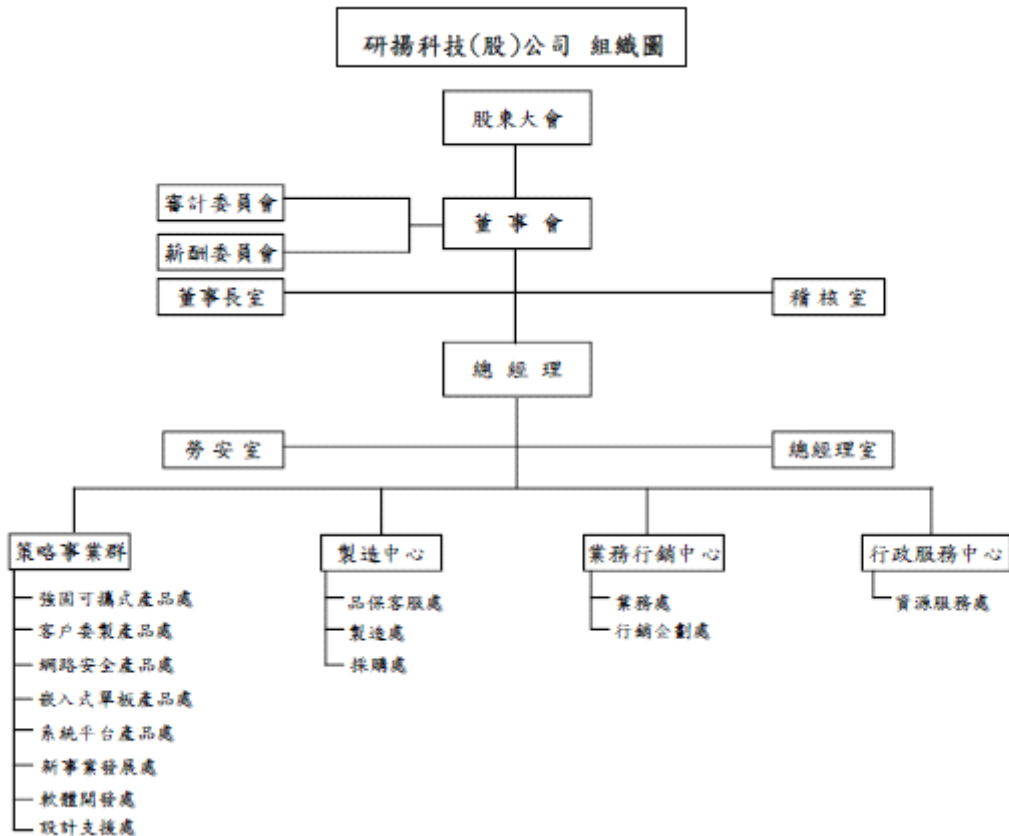
二、公司沿革

年度	重 要 發 展 記 事
99 年	• 公司原名「碩陽科技股份有限公司」，設立於民國99年12月1日。
100 年	• 本公司於100年6月1日與「研揚科技股份有限公司」(簡稱舊研揚公司)合併，合併後為存續公司，並更名為研揚科技股份有限公司，華碩電腦股份有限公司為本公司之母公司。舊研揚產品推陳出新多年來，每年都有多項產品均榮獲「台灣精品獎」的肯定。 • 本年度榮獲經濟部國際貿易局頒發臺灣精品成就獎。 • 本年度共有八項產品獲得臺灣精品獎之殊榮。
101 年	• 本年度計有四項產品符合產品創新、節能減碳與環境保護功能，不僅兼顧外型美觀與產品效能，獲得台灣精品獎之殊榮。
102 年	• 本年度計有八項產品報名參選台灣精品獎，全數獲評審委員青睞，獲得台灣精品獎殊榮。
103 年	• 本年度計有四項產品報名參選台灣精品獎，全數獲評審委員青睞，獲得台灣精品獎殊榮。
104 年	• 本年度計有六項產品榮獲台灣精品獎殊榮，獲獎產品從機架式網路產品、強固型平板電腦、單板電腦等，凸顯研揚產品的創新及獨特性。 • 本公司於日本成立分公司，建立經銷網路，拓展日本之業務。
105 年	• 本公司之子公司醫揚公司於105年12月21日起上櫃掛牌買賣。 • 本公司於105年6月6日起興櫃掛牌買賣。 • 本年度獲選為金峰獎十大傑出企業。 • 本年度獲得天下雜誌CSR企業公民獎。 • 本年度PICO-BT01系列產品獲得資訊月百大創新產品獎。

叁、公司治理報告

一、組織系統

(一)公司之組織結構



(二)主要部門所營業務：

部 門	組 織 功 能
董事長室	公司經營策略規劃、營運目標擬訂及督導公司整體運作，以及統籌公司股務業務、董事會及股東會召開事宜。
總經理室	公司營運策略執行與管理，營運目標推動、執行，溝通與協調，並指揮各事業單位任務之執行。
稽核室	各項內控制度建立、運作、稽核及檢討 並提供改善建議。
勞安室	公司職業安全衛生管理系統之規劃、督導與運作。
新事業發展處	為公司開發與現有策略有關的新事業，發展工業物聯網(IoT)；藉由內部產品開發整合和外部策略聯盟，提供客戶系統平台和整體解決方案。
強固可攜式產品處	負責強固可攜式產品之研究開發、設計與改良及產品規劃。
客戶委製產品處	負責重大客戶之客製化專案規劃、設計研究開發之服務。
網路安全產品處	負責網路安全設備(FWS)和網路監控平台(NVR)等系統產品之研究開發、設計與改良及產品規劃。
嵌入式單板產品處	負責嵌入式單板及模組化主板產品之研究開發、設計與改良及

部 門	組 織 功 能
	產品規劃。
系統平台產品處	負責車載平台及工業自動化產品之研究開發、設計與改良及產品規劃。
軟體開發處	負責各事業單位所需之共通研發技術開發，設計軟體開發流程與文件設計，落實模組化與共同維護機制，加速系統的開發與品質的精進。
設計支援服處	主機板電源線路設計、PCB Layout 服務、主機板 I/O 功能測試、協助研發單位申請料號與零件承認作業。
品保客服處	負責公司整體品質管理系統含 ISO 相關制度之規劃、執行與管理，督導品質系統之訂定與實施，以達成品質政策與目標，並建立完整品質驗證和檢驗的相關標準、制度與程序，推行持續改善產品設計、製造與客戶服務等活動，以符合品質政策的落實執行。
製造處	負責整體生產計劃之執行與進度管控 產品製造品質管理、生產效率掌握與提昇、規劃與管理。
採購處	確保採購事務之順利進行，並能適質、適價、適時、適量供應生產作業及各請購單位所需。
業務處	負責海外分公司以外之市場、銷售專案與客戶開發，包括產品行銷、收款、客戶關係的建立和銷售業務發展與推廣，臺灣區銷售業務發展與推廣。
行銷企劃處	建立公司整體品牌形象，行銷策略擬定和行銷資訊建立、執行與評估、蒐集市場趨勢與同業動態分析；客戶意見調查回報協助建立業務發展工具；運用網路行銷多媒體運用、以市場需求導向為前提，協助產品事業處及業務部門規劃行銷方案。
資源服務處	財務、會計運作與規劃作業：預算控制分析、稅務處理、財會制度建立與執行、資金之調度與運用、各項帳款、稅務相關之會計作業處理；董監事會議、股東常會等重要會議往來溝通協調事宜。 人力資源管理、薪獎制度建立、員工關係與企業文化活動專案；行政庶務、總務採購、固定資產管理及制度建立與推行。 資訊系統作業規劃、功能開發、設計與管理，重大資訊專案導入與專業技術服務；電腦軟體、系統維護與管理，硬體設備管理維護保養；資料處理與網路資訊安全管理。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事、監察人

1. 董事資料

106年5月31日；單位：股；%

職 稱 (註1)	國籍或 註冊地	姓 名	性 別	選(就)任 日 期	任 期	初 次 選 任 日 期 (註 2)	選 任 時 持 有 股 份		現 在 持 有 股 數		配 偶、未 成 年 子 女 現 在 持 有 股 份		利 用 他 人 名 義 持 有 股 份		主 要 經 (學) 歷	目 前 兼 任 本 公 司 及 其 他 公 司 之 職 務	具 配 偶 或 二 親 等 以 內 關 係 之 其 他 主 管、董 事 或 監 察 人		
							股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係
董事長	中 華 民 國	瑞海投資 股份有限 公司		105.06.30	3 年	99.11.22	5,006,000	5.21%	4,603,000	4.79%	—	—	—	—	—	—	無	無	無
	中 華 民 國	代表人： 莊永順	男	105.06.30	3 年	99.11.22	19,654,000	20.47%	19,664,000	20.48%	—	—	—	—	國立台灣科技大學名譽工學 博士 研揚科技股份有限公司董事 長	本公司總裁 其他兼任職 務詳(註1)	無	無	無
董事	中 華 民 國	瑞海投資 股份有限 公司		105.06.30	3 年	99.11.22	5,006,000	5.21%	4,603,000	4.79%	—	—	—	—	—	—	無	無	無
	中 華 民 國	代表人： 李英珍	男	105.06.30	3 年	99.11.22	1,296,000	1.35%	1,315,000	1.37%	—	—	—	—	國立台灣大學電機工程博士 研揚科技股份有限公司副董 事長	本公司策略 長 晶達光電股 份有限公司 董事長(註 2)	無	無	無
董事	中 華 民 國	瑞海投資 股份有限 公司		105.06.30	3 年	105.06.30	5,006,000	5.21%	4,603,000	4.79%	—	—	—	—	—	—	無	無	無
	中 華 民 國	代表人： 嚴維群	男	105.06.30	3 年	105.06.30	432,000	0.45%	425,000	0.44%	—	—	—	—	美國紐約市立大學MBA- Finance	(註3)	無	無	無
董事	中 華 民 國	華碩電腦 股份有限 公司		105.06.30	3 年	99.11.22	44,471,000	46.32%	43,756,000	45.58%	—	—	—	—	—	—	無	無	無

職 稱 (註 1)	國籍或 註冊地	姓 名	性 別	選(就)任 日 期	任 期	初 次 選 任 日 期 (註 2)	選 任 時 持 有 股 份		現 在 持 有 股 數		配 偶、未 成 年 子 女 現 在 持 有 股 份		利 用 他 人 名 義 持 有 股 份		主 要 經 (學) 歷	目 前 兼 任 本 公 司 及 其 他 公 司 之 職 務	具 配 偶 或 二 親 等 以 內 關 係 之 其 他 主 管、董 事 或 監 察 人		
							股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係
	中 華 民 國	代 表 人： 施 崇 棠	男	105.06.30	3 年	99.11.22	—	—	—	—	—	—	—	—	交 通 大 學 管 研 所 宏 基 電 腦 事 業 群 總 經 理 華 碩 電 腦 股 份 有 限 公 司 董 事 長	(註 4)	董 事	曾 鏘 聲	二 等 親
董 事	中 華 民 國	華 碩 電 腦 股 份 有 限 公 司		105.06.30	3 年	99.11.22	44,471,000	46.32%	43,756,000	45.58%	—	—	—	—	—	—	無	無	無
	中 華 民 國	代 表 人： 曾 鏘 聲	男	105.06.30	3 年	99.11.22	—	—	—	—	—	—	—	—	休 士 頓 大 學 企 管 所 陽 明 資 訊 總 經 理 華 碩 電 腦 股 份 有 限 公 司 副 董 事 長	(註 5)	董 事	施 崇 棠	二 等 親
董 事	中 華 民 國	華 碩 電 腦 股 份 有 限 公 司		105.06.30	3 年	99.11.22	44,471,000	46.32%	43,756,000	45.58%	—	—	—	—	—	—	無	無	無
	中 華 民 國	代 表 人： 沈 振 來	男	105.06.30	3 年	99.11.22	—	—	—	—	—	—	—	—	台 灣 大 學 電 機 所 宏 基 電 腦 經 理	(註 6)	無	無	無
獨 立 董 事	中 華 民 國	許 春 安	男	106.4.17	3 年	106.4.17	—	—	—	—	—	—	—	—	美 國 瑞 德 大 學 MBA 財 政 部 臺 灣 省 南 區 國 稅 局 局 長 東 吳 大 學 會 計 學 系 助 理 教 授	(註 7)	無	無	無
獨 立 董 事	中 華 民 國	謝 進 男	男	105.06.30	3 年	105.6.30	—	—	—	—	—	—	—	—	國 立 臺 灣 科 技 大 學 博 士 班 國 立 臺 灣 科 技 大 學 智 慧 財 產 學 院 專 利 研 究 所 教 授	—	無	無	無
獨 立 董 事	中 華 民 國	高 榮 智	男	105.06.30	3 年	105.6.30	—	—	—	—	—	—	—	—	美 國 紐 約 州 立 大 學 電 機 工 程 研 究 所 碩 士 絡 達 科 技 股 份 有 限 公 司 董 事 長	虹 映 科 技 股 份 有 限 公 司 董 事	無	無	無

註 1：醫揚科技股份有限公司董事長-法人代表、研友投資股份有限公司董事長-法人代表、研揚科技（蘇州）有限公司董事長-法人代表、AAEON DEVELOPMENT INCORPORATED 董事、AAEON Electronics, Inc. 董事、AAEON TECHNOLOGY CO., LTD. 董事(法人代表)、AAEON TECHNOLOGY (Europe) B.V. 董事、AAEON TECHNOLOGY GMBH 董事、亞元科技股份有限公司董

事、百達無線股份有限公司董事-法人代表、奇燁電子(東莞)有限公司董事-法人代表、丹陽奇燁科技有限公司董事-法人代表、財團法人研揚文教基金會董事長、晶達光電股份有限公司董事、Litemax Technology, Inc. 董事、研鑫投資股份有限公司董事長、泰詠電子股份有限公司獨立董事、慧友電子股份有限公司獨立董事、鈞寶電子工業股份有限公司董事、立弘生化科技股份有限公司董事、光陽光電股份有限公司董事、ONYX Healthcare USA, Inc. 董事、ONYX Healthcare Europe B.V 董事、醫揚電子科技(上海)有限公司董事長、牧德科技股份有限公司董事-法人代表、同亨科技股份有限公司董事-法人代表、環瑞醫投資控股股份有限公司-董事-法人代表、承業生醫投資控股股份有限公司董事-法人代表、正基科技股份有限公司董事-法人代表、泰詠電子(上海)有限公司董事-法人代表、泰永電子(蘇州)有限公司法人董事代表人、Allied Oriental International Ltd. 董事-法人代表、Mcfees Group Inc. 董事、長揚科技股份有限公司董事長(法人代表)、雲圖科學計算股份有限公司-董事、臺科大創新股份有限公司-董事長、富禮投資股份有限公司-董事長、群智科技股份有限公司-董事(法人代表)、長揚科技股份有限公司-董事長(法人代表)、北科之星創業投資股份有限公司董事(法人代表)、酷點校園股份有限公司董事(法人代表)、豐新創業投資股份有限公司董事(法人代表)、牧德(東莞)檢測設備有限公司-董事(法人代表)

註2：晶達光電股份有限公司 董事長、研揚科技(蘇州)有限公司 董事-法人代表、研友投資股份有限公司 董事-法人代表、德信科技股份有限公司 董事、迅德興業股份有限公司 董事、智易科技股份有限公司 獨立董事、元山科技股份有限公司 獨立董事、Litemax Technology, Inc. 董事、同亨科技股份有限公司 監察人-法人代表。

註3：亞元科技股份有限公司 董事長及總經理、牧德科技股份有限公司 監察人、欣技資訊股份有限公司 監察人、財團法人研揚文教基金會 董事、研揚科技(蘇州)有限公司 董事-法人代表、AAEON TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD. 董事、AAEON TECHNOLOGY (Europe) B.V. 董事、奇燁電子(東莞)有限公司董事長—法人代表、丹陽奇燁科技有限公司董事長—法人代表、牧東光電股份有限公司 獨立董事、亞元(宜昌)電子有限公司 董事長—法人代表、百達無線股份有限公司 董事長—法人代表、ATECH Technology (SAMOA) Ltd. —董事(法人代表)、Growing Profits Group Limited 董事(法人代表)、Outstanding Electronics Manufacturer Group Co., Ltd. 董事(法人代表)、奧圖威迅科技股份有限公司 監察人、應華精密科技股份有限公司獨立董事。

註4：兼任下列公司董事長：華碩電腦、華誠創業投資、華敏投資、華芸科技、ASUSTEK HOLDINGS LIMITED、ASUS INTERNATIONAL LIMITED、ASUS HOLLAND B.V.、DEEP DELIGHT LIMITED、CHANNEL PILOT LIMITED、UNIMAX HOLDINGS LIMITED、NEXT SYSTEM LIMITED、WAVEFACE HOLDING COMPANY LIMITED、ASUS DIGITAL INTERNATIONAL PTE LTD.。兼任下列公司董事：亞旭電腦、翔威國際、華碩聯合科技、凌海科技、點晶科技、陽明資訊、德洋科技、明群電腦、群傳媒。

註5：兼任下列公司董事長：ASUS TECHNOLOGY PTE. LIMITED、ASUS GLOBAL PTE. LTD.、ASUS TECHNOLOGY HOLLAND B.V.、ASUS MIDDLE EAST FZCO、欣和生物科技(股)公司。

兼任下列公司副董事長：華碩電腦。兼任下列公司董事：宇碩電子、華誠創業投資、華敏投資。

註6：兼任下列公司董事長：祥碩科技、力碩電子、國際聯合科技、凌海科技、力智電子、香港凌海科技、INTERNATIONAL UNITED TECHNOLOGY CO., LTD.、ENERTRONIX HOLDING LIMITED、ENERTRONIX INTERNATIONAL LIMITED、AGAITECH HOLDING LTD.。

兼任下列公司董事：華碩電腦、亞旭電腦、華碩聯合科技、華誠創業投資、華敏投資、ASUS COMPUTER INTERNATIONAL。

註7：兼任下列公司獨立董事：華碩電腦(股)公司董事、旭隼科技(股)公司、大成國際鋼鐵(股)公司。

2. 法人股東之主要股東

106年5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)	德意志銀行國際西敏斯特FS 太平洋投資領導基金(6.22%)、施崇棠(4.05%)、大通託管沙烏地阿拉伯中央銀行投資專戶(3.89%)、花旗(台灣)受託管華碩存託憑證(3.64%)、國泰世華託管專業聯盟公司投資專戶(2.81%)、花旗(台灣)受託管新加坡政府投資專戶(1.89%)、渣打託管梵加德新興市場股票指數基金專戶(1.6%)、勞工保險基金(1.58%)、新制勞工退休基金(1.27%)、花旗銀行大通託管挪威中央銀行(1.18%)
瑞海投資股份有限公司(註2)	慧美(47.33%)、楊煥晨(1.67%)、莊富鈞(14.58%)、莊富傑(15%)、莊永順(8.5%)、李明昌(6.46%)、李明憲(6.46%)

註1：上述資料來源為經濟部商業司及華碩公司105年度股東會年報資料。

註2：上述資料為經濟部商業司資料及瑞海公司提供。

3. 董事或監察人所具專業知識及獨立性之情形

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形										兼任其他公開 發行公司獨立 董事家數
		商務、財務、 會計或公司業務 所須相關科系之公私立 大專院校講師以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業務 所需之國家考試及格領有 證書之專門職業及技術人員	商務、法 務、財務、 會計或公 司業務所 須之工作 經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
莊永順				V				V		V	V	V	V		2
施崇棠				V				V			V		V		
曾鏘聲				V				V			V		V		
沈振來				V				V			V	V	V		
李英珍				V				V		V	V	V	V		2
嚴維群				V	V			V	V	V	V	V	V		2
許春安				V	V	V		V	V	V	V	V	V	V	3
謝進男	V			V	V	V		V	V	V	V	V	V	V	
高榮智				V	V	V		V	V	V	V	V	V	V	

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

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

(二)總經理、副總經理、協理、各部門與分支機構主管資料

106年5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			經理人取得員工認股權憑證情形
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
總裁	中華民國	莊永順	男	105.08.12	19,664,000	20.48%	—	—	—	—	國立台灣科技大學名譽工學博士 研揚科技股份有限公司董事長	其他兼任職務詳(註1)	—	—	—	—
策略長	中華民國	李英珍	男	105.08.12	1,315,000	1.37%	—	—	—	—	國立台灣大學電機工程博士 研揚科技股份有限公司副董事長	晶達光電股份有限公司 董事長(註2)	—	—	—	—
總經理	中華民國	林建宏	男	103.11.25	68,000	0.07%	—	—	—	—	國立台灣大學 電機所 惠普/安捷倫 業務副總 研華科技歐洲區 總經理 研華科技 副總經理	研友投資股份有限公司 董事-法人代表	—	—	—	—
總經理室 副總經理	中華民國	許中明	男	104.07.01	691,000	0.72%	—	—	—	—	研揚科技 美國子公司 總經理	晶達光電股份有限公司 董事-法人代表人 研友投資股份有限公司 監察人-法人代表	—	—	—	—
總經理室 副總經理	中華民國	哈繼恒	男	103.09.01	65,000	0.68%	—	—	—	—	美國新墨西哥州立大學 電機工程碩士 神基科技 協理 研揚科技 歐洲分公司 總經理	無	—	—	—	—
總經理室 副總經理	中華民國	王國強	男	102.11.01	20,000	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 協理	中華民國	黃仁杰	男	104.04.01	25,000	0.03%	—	—	—	—	國立交通大學 電機與控制工程研究所 研揚科技 經理	無	—	—	—	—
客戶委製產品處 協理	中華民國	賴立凱	男	104.04.01	75,000	0.78%	—	—	—	—	University of Southern California, Electrical Engineering, M.S. 研揚科技 經理	無	—	—	—	—
嵌入式單板產品處 資深協理	中華民國	邱又予	男	100.06.27	57,000	0.06%	—	—	—	—	元智大學 管理碩士班 威達電股份有限公司 處長	無	—	—	—	—
系統平台產品處 協理	中華民國	薛紹周	男	101.10.01	35,000	0.04%	—	—	—	—	成功大學 機械學士 台北大學 MBA	無	—	—	—	—

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經（學）歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			經理人取得員工認股權憑證情形
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
											艾訊科技 產品經理 研華科技 產品經理					
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	30,000	0.03%	—	—	—	—	中華科技大學 電子系 立端科技 研發經理	無	—	—	—	—
製造處/採購處 副總經理	中華民國	廖啟宏	男	105.03.16	8,000	0.01%	—	—	—	—	台灣科技大學 電機系 美國亞利桑那大學 電機電腦所	無	—	—	—	—
業務處 協理	中華民國	李淑貞	女	104.11.03	2,000	0.00%	—	—	—	—	國立政治大學 EMBA 研華科技 CEO 特助/資深經理 新巨公司 中國區總經理 東碩資訊 業務副總	無	—	—	—	—
資源服務處 資深協理	中華民國	杜昀真	女	104.04.01	70,000	0.07%	—	—	—	—	中原大學 會計系 光寶科技股份有限公司 經理	醫揚電子科技(上海)有限公司監察人 研揚科技(蘇州)有限公司監察人	—	—	—	—
資源服務處會計部經理	中華民國	翁秀芬	女	105.04.29	13,000	0.02%	—	—	—	—	東吳大學會研所 中國人造纖維股份有限公司 經理	無	—	—	—	—
稽核室 專案副理	中華民國	邱婉卉	女	104.04.01	5,000	0.00%	—	—	—	—	中國工商專科 建國工程(股)公司 稽核專員 宏廣股份有限公司 稽核高專	無	—	—	—	—

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

註2：晶達光電股份有限公司 董事長、研揚科技(蘇州)有限公司 董事-法人代表、研友投資股份有限公司 董事-法人代表、德信科技股份有限公司 董事、迅德興業股份有限公司 董事、智易科技股份有限公司 獨立董事、元山科技股份有限公司 獨立董事、Litemax Technology, Inc. 董事、同亨科技股份有限公司 監察人-法人代表。

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		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金	
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		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	瑞海投資股份有限公司-莊永順												
董事	瑞海投資股份有限公司-李英珍												
董事	瑞海投資股份有限公司-嚴維群												
董事	華碩電腦股份有限公司-施崇棠												
董事	華碩電腦股份有限公司-曾錦聲												
董事	華碩電腦股份有限公司-沈振來												
獨立董事	林煒娟												
獨立董事	謝進男												
獨立董事	高榮智												
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													

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	瑞海投資股份有限公司(代表人莊永順、李英珍、嚴維群)、華碩電腦股份有限公司(代表人施崇堂、曾鏘聲、林嬋娟、謝沈振來)、高榮智	瑞海投資股份有限公司(代表人莊永順、李英珍、嚴維群)、華碩電腦股份有限公司(代表人施崇堂、曾鏘聲、林嬋娟、謝沈振來)、高榮智	瑞海投資股份有限公司(代表人嚴維群)、華碩電腦股份有限公司(代表人施崇堂、曾鏘聲、沈振來)、林嬋娟、謝進男、高榮智	瑞海投資股份有限公司(代表人嚴維群)、華碩電腦股份有限公司(代表人施崇堂、曾鏘聲、沈振來)、林嬋娟、謝進男、高榮智
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	—	—	瑞海投資股份有限公司(代表人莊永順、李英珍)	瑞海投資股份有限公司(代表人莊永順、李英珍)
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
100,000,000 元以上	—	—	—	—
總計	9 人	9 人	9 人	9 人

註：莊永順及李英珍兼任本公司員工。

2. 監察人之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額占 稅後純益之比例		有無領取來自 子公司以外轉 投資事業酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行 費用(C)				
		本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司	
監察人	華誠創業投資股份有限公司-郭文慶(註)	—	—	891	891	—	—	0.17%	0.17%	—
監察人	富陽投資有限公司-嚴維群(註)									

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

酬金級距表

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

3. 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元/仟股

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金 (B)		獎金及特支費等等 (C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總 額占稅後純益之比例 (%)		有無領取來自子 公司以外轉投資 事業酬金
		本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內 所有公司	
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			
總經理	林建宏	10,871	12,094	500	500	2,876	3,766	4,662	—	4,662	—	4.62%	5.03%	—
副總	許中明													
副總	王國強													
副總	哈繼恒													
副總	廖啟宏													

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	—	—
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	許中明、王國強、哈繼恒、廖啟宏	許中明、王國強、哈繼恒、廖啟宏
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	林建宏	林建宏
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	—	—
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	—	—
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	—	—
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	5 人	5 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	—	12,980	12,980	2.54%
	策略長	李英珍				
	總經理	林建宏				
	資深顧問	許中明				
	副總經理	哈繼恒				
	副總經理	廖啟宏				
	副總經理	王國強				
	資深協理	杜昀真				
	協理	李淑貞				
	資深協理	邱又予				
	協理	黃仁杰				
	協理	賴立凱				
	協理	薛紹周				
	協理	倪文明				
	經理	翁秀芬				
	稽核主管	邱婉卉				

註1：本公司105度稅後純益為510,501仟元。

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

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

單位：新台幣仟元；%

項目	104 年度		105 年度	
	本公司	合併報表	本公司	合併報表
董事酬金總額	2,545	2,545	3,506	3,506
董事酬金總額占稅後純益比例	0.79%	0.79%	0.69%	0.69%
監察人酬金總額	1,018	1,018	891	891
監察人酬金總額占稅後純益比例	0.32%	0.32%	0.17%	0.17%
總經理及副總經理酬金總額	20,012	24,669	23,571	25,684
總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例	6.23%	7.68%	4.62%	5.03%

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

(1)給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序

(A)董事、監察人

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

(B)總經理及副總經理

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

(2)與經營績效及未來風險之關聯性

訂定酬金之程序，除參考公司整體的營運績效，亦考量個人之績效達成率及對公司績效之貢獻度，而給予合理的報酬。此外，本公司為降低未來之營運風險，將隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀求本公司永續經營與風險控管之平衡。綜上所述，本公司支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金之政策及訂定酬金之程序，與經營績效具有正向關聯性。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形資訊

最近年度(一〇五年度)，董事會開會 8 次，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席 次數B	委託出席 次數	實際出(列)席 率(%)【B/A】	備註
董事長	瑞海投資股份有限公司 代表人：莊永順	8	0	100%	105.06.30 股東常會 改選連任
董事	瑞海投資股份有限公司 代表人：李英珍	7	0	88%	105.06.30 股東常會 改選連任
董事	華碩電腦股份有限公司 代表人：施崇棠	6	2	75%	105.06.30 股東常會 改選連任
董事	華碩電腦股份有限公司 代表人：曾鏘聲	4	2	50%	105.06.30 股東常會 改選連任
董事	華碩電腦股份有限公司 代表人：沈振來	7	1	88%	105.06.30 股東常會 改選連任
董事	瑞海投資股份有限公司 代表人：嚴維群	5	0	100%	105.06.30 股東常會 改選新選任(應出席 5次)
獨立 董事	謝進男	4	0	80%	105.06.30 股東常會 改選新選任(應出席

					5 次)
獨立董事	高榮智	5	0	100%	105.06.30 股東常會改選新選任(應出席 5 次)
獨立董事	林嬋娟	5	0	100%	105.06.30 股東常會改選新選任，106.2.24 因公務繁忙而辭任(應出席 5 次)

其他應記載事項：

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

董事會	議案內容	證交法 14-3 所 列事項	獨立董事 意見	公司對獨立 董事意見處 理	決議結果
第二屆第 8 次 (105.3.16)	廠房及辦公室 擴充案	V	尚未選任		全體出席董事決議照 案通過
第二屆第 8 次 (105.3.16)	訂定資金貸與 他人管理辦法	V	尚未選任		全體出席董事決議照 案通過
第二屆第 8 次 (105.3.16)	訂定背書保證 管理辦法	V	尚未選任		全體出席董事決議照 案通過
第二屆第 9 次 (105.4.29)	追認財務主 管、會計主管 及稽核主管	V	尚未選任		全體出席董事決議照 案通過
第二屆第 10 次 (105.5.20)	修訂資金貸與 他人管理辦法	V	尚未選任		全體出席董事決議照 案通過
第二屆第 10 次 (105.5.20)	修訂背書保證 管理辦法	V	尚未選任		全體出席董事決議照 案通過
第二屆第 10 次 (105.5.20)	修訂取得或處 分資產處理程 序	V	尚未選任		全體出席董事決議照 案通過
第三屆第 2 次 (105.8.8)	修訂內部控制 及內部稽核案	V	無	無	全體出席董事決議照 案通過
第三屆第 3 次 (105.8.12)	提報莊永順先 生為本公司總 裁，李英珍先 生為本公司策 略長	V	無	無	除利害關係人迴避 外，其餘出席董事決 議照案通過
第三屆第 3 次 (105.8.12)	訂定本公司董 事及經理人薪 資酬勞辦法案	V	無	無	除利害關係人迴避 外，其餘出席董事決 議照案通過

第三屆第3次 (105.8.12)	105年第二季 經理人績效獎 金分配案	V	無	無	除利害關係人迴避 外，其餘出席董事決 議照案通過
第三屆第4次 (105.11.3)	104年度董監 事酬勞分配案	V	無	無	除利害關係人迴避 外，其餘出席董事決 議照案通過
第三屆第4次 (105.11.3)	104年度員工 酬勞分配案	V	無	無	除利害關係人迴避 外，其餘出席董事決 議照案通過
第三屆第4次 (105.11.3)	105年第三季 經理人績效獎 金分配案	V	無	無	除利害關係人迴避 外，其餘出席董事決 議照案通過
第三屆第4次 (105.11.3)	研揚捐贈研揚 文教基金會 100萬元案	V	無	無	除利害關係人迴避 外，其餘出席董事決 議照案通過
第三屆第4次 (105.11.3)	資本支出案 -SMT 高速生產 設備投資案	V	無	無	全體出席董事決議照 案通過
第三屆第5次 (105.12.27)	105年第四季 經理人績效獎 金分配案	V	無	無	除利害關係人迴避 外，其餘出席董事決 議照案通過
第三屆第5次 (105.12.27)	105年度經理 人年終獎金分 配案	V	無	無	除利害關係人迴避 外，其餘出席董事決 議照案通過

二、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
105.8.12	提報莊永順先生為 本公司總裁，李英珍 先生為本公司策略 長案	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
105.8.12	訂定本公司董事及 經理人薪資酬勞辦 法案	莊永順、 施崇棠、 曾鏘聲、 沈振來、 李英珍、 嚴維群、 林嬋娟、 謝進男、 高榮智	莊永順、施崇棠、 曾鏘聲、沈振來、 李英珍、嚴維群、 林嬋娟、謝進男、 高榮智	莊永順、施崇棠、曾 鏘聲、沈振來、李英 珍、嚴維群、林嬋娟、 謝進男、高榮智已依 法迴避，未參與表決
105.8.12	105年第二季經理人 績效獎金分配案	莊永順、 李英珍	莊永順、李英珍為 當事人	莊永順、李英珍已依 法迴避，未參與表決
105.11.3	104年度董監事酬勞	莊永順、	莊永順、施崇棠、	莊永順、施崇棠、曾

	分配案	施崇棠、曾鏘聲、沈振來、李英珍、嚴維群	曾鏘聲、沈振來、李英珍、嚴維群為當事人	鏘聲、沈振來、李英珍、嚴維群已依法迴避，未參與表決
105.11.3	104年度員工酬勞分配案	莊永順、李英珍	莊永順、李英珍為當事人	莊永順、李英珍已依法迴避，未參與表決
105.11.3	105年第三季經理人績效獎金分配案	莊永順、李英珍	莊永順、李英珍為當事人	莊永順、李英珍已依法迴避，未參與表決
105.11.3	研揚捐贈研揚文教基金會100萬元案	莊永順	莊永順為當事人	莊永順已依法迴避，未參與表決
105.12.27	105年第四季經理人績效獎金分配案	莊永順、李英珍	莊永順、李英珍為當事人	莊永順、李英珍已依法迴避，未參與表決
105.12.27	105年度經理人年終獎金分配案	莊永順、李英珍	莊永順、李英珍為當事人	莊永順、李英珍已依法迴避，未參與表決

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

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，均敦請董監事踴躍參與，提昇對公司治理之能力，此外本公司董事會決議應公告事項均依規定揭示於公開資訊觀測站。

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

最近年度(一〇五年度)，董事會開會 8 次，監察人列席情形如下：

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
監察人	華誠創業投資股份有限公司 代表人：郭文慶	1	0	100%	105. 04. 01改選監察人，未連任(應出席1次)
監察人	富陽投資有限公司 代表人：嚴維群	1	0	100%	105. 04. 01改選監察人，未連任(應出席1次)
監察人	郭文慶	2	0	100%	105. 04. 01改選監察人，新選任；105. 06. 30成立審計委員會，取代監察人(應出席2次)
監察人	嚴維群	1	0	50%	105. 04. 01改選監察人，新選任；105. 06. 30成立審計委員會，取代監察人(應出席2次)

一、監察人之組成及職責：

本公司已於 105 年 6 月 30 日成立審計委員會，取代監察人職務，其職責為年度決算報告之審查、監察公司之業務與財務狀況，並得請求董事會提出報告及其他依法賦予之職權。

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形(例如溝通管道、方式等)。

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

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

1. 本公司稽核室均依規定將稽核報告及追蹤報告情形經呈核後，將稽核報告完成定期交付監察人查閱，如有發現重大違規情事或缺失時，均立即作成報告呈核並通知監察人。
2. 本公司監察人得隨時調查公司業務及財務狀況，相關部門均配合提供查核所需之簿冊文件，本公司監察人查核公司財務、業務時得代表公司委託律師或會計師審核之，惟公司應告知相關人員負有保密義務。
3. 本公司董事會或經理人應依監察人之請求提交報告，不得以任何理由妨礙、規避或拒絕監察人之檢查行為。監察人履行職責時，本公司應依其需要提供必要之協助，其所需之合理費用應由公司負擔。

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

審計委員會運作情形

105 年 6 月 30 日審計委員會正式成立，由三位獨立董事組成，並推選謝進男獨立董事擔任召集人，每季至少開會一次，負責執行公司財務報表之允當表達、簽證會計師之選（解）任及獨立性與績效、公司內部控制之有效實施、公司遵循相關法令及規則本屆委員任期：105 年 06 月 30 日至 108 年 06 月 29 日，最近年度（一〇五年度），審計委員會開會 2 次（A），委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
委員	謝進男	2	0	100%	—
委員	高榮智	2	0	100%	—
委員	林嬋娟	2	0	100%	106.02.24 因研究教學繁忙而辭任

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
第一屆第一次 (105.08.08)	1. 105 年第二季財務報告案 2. 修訂本公司內控及內稽制度案 3. 修訂本公司 105 年度稽核計劃案	V	無	無	全體出席委員同意照案通過
第一屆第二次 (105.11.03)	1. 105 年第二季財務報告案 2. 104/10/01-105/09/30 內部控制制度聲明書案 3. 訂定 106 年度內部稽核計畫 4. 研揚捐贈研揚文教基金會 100 萬元案 5. 資本支出案-SMT 高速生產設備投資案	V	無	無	全體出席委員同意照案通過

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

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

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

（一）獨立董事與內部稽核主管及簽證會計師皆有直接聯繫之管道，溝通情形良好。

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

（三）內部稽核主管根據年度稽核計劃按月向審計委員會提報稽核彙總報告。

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

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司已訂定公司治理實務守則。	專(兼)職單位或人員評估中。
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		(一) 本公司設置發言人與代理發言人各一名，對股東之建議或疑問等均予以適時呈報。若有股權糾紛，亦將協助股東循公正合理方式解決。	符合。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		(二) 本公司隨時掌握董事、監察人、經理人及持股百分之十以上之大股東之持股情形。	符合。
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		(三) 本公司與關係企業間之關係人交易管理、背書保證、資金貸與等皆訂有辦法加以控管，另依金管會「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」，訂有對子公司監理之內部控制及內部稽核辦法。	符合。
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		(四) 本公司已訂定「防範內線交易管理作業程序」，且對內部人加強宣導，避免內線交易之發生。	符合。
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		(一) 本公司董事會成員組成注重多元化要素，並普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。	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	
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	V		(二) 本公司已於105年4月29日設立薪資報酬委員會；審計委員會於105年6月30日股東常會全面改選董事後設立。	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？		V	(三) 本公司尚未訂定董事會績效評估辦法及其評估方式。	評估中
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		(四) 本公司董事會定期評估簽證會計師之獨立性，參照會計師法第47條規範，若連續數年未更換會計師或其受有處分或有損獨立性之情事，將考量有無更換會計師之必要，以確保其獨立性。	符合。
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？		V	目前總經理室正在評估公司治理專(兼)職單位或人員設置是採用外聘或內部人員擔任。	評估中
五、公司是否建立與利害關係人溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		本公司已於網站設置「利害關係人專區」。	符合。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司已委任專業之股務代理辦理股東會相關事務。	符合。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
七、資訊公開				
(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		(一) 本公司已於本公司網站揭露財務業務及公司治理資訊。	符合。
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？	V		(二) 本公司設有專人負責揭露資訊的蒐集，並切實依循主管機關有關資訊公開之規定，並落實發言人制度。	符合。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	V		<u>員工權益、僱員關懷</u>：嚴格遵守各勞動法令的規定，工作不分年齡、性別、種族、宗教、膚色、國籍等，在勞資雙方同意狀況下簽訂聘僱契約。建立各項溝通管道，同仁如須與經營管理階層直接溝通與互動，隨時可直接透過電話或電子郵件與經營管理階層提出意見或建議，必可及時得到回饋。提供優質適性的工作環境，落實無菸職場政策、定期環境檢測、安全清潔的員工餐廳，定期於公司內部舉辦各種藝文欣賞並提供同仁各式藝文活動資訊。企業內部更佈置藝文走廊、文學館，提升同仁藝術涵養及舒解身心壓力。本公司並設有員工福利保險計劃，投保項目包括：壽險、意外險、醫療險及癌症險等。 <u>投資者關係</u>：股東權益向為研揚所重視，針對公司經營成果、長期策略，透過正確、即時、透明的資訊揭露，從法人說明會、股東大會、年報及會計師簽核之財務報表等，都是研揚希望提供給投資人及社會大眾掌握營運狀況與績效的方式。 <u>研揚與客戶的關係</u>：客戶夥伴關係是研揚公司的核	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	
			心價值之一：為了讓客戶在其所經營的垂直產業應用市場上，累積需要差異化的技術支援與相關產品的規格，研揚科技將內部數千筆資料，透過網站的呈現，分享相關技術資訊，以協助客戶更清楚了解與掌握工業電腦發展脈動。此外本公司除了與客戶每年定期拜訪、召開經銷商研討會、或各地展覽了解客戶的聲音外，也自行進行每年客戶滿意度調查，以了解顧客在行銷業務、產品設計、物流管理、技術服務、及維修服務等方面的實際反應，並由客戶自行列舉建議事項，以確保客戶的需求得到了了解與妥善的處理。 <u>供應商關係</u>：研揚科技在因應 RoHS 指令專案推動工作時，主要原則就是從「源頭管理」，「源頭」代表一群原物料的供應商，所有供應商需提交第三公證檢測實驗室之測試報告及不使用有害管制物質之證明書給研揚，在採購程序中，更要納入相關管制，以確保採買的零件符合規格的要求。並透過綠色採購平台，提供合作之供應商零件承認的作業流程，除此研揚科技自購檢測設備，定時進行有害物質篩選原物料之進料是否符合指令的要求，以求綠色供應鏈的管理機制與現有的生產管理系統整合為完備管控。 <u>利害關係人之權利</u>：本公司利害關係人可隨時透過本公司企業網站之信箱或直接與本公司聯絡。 <u>董事及監察人進修之情形</u>：請參閱本年報第21頁董事及監察人進修情形之說明。 <u>風險管理政策及風險衡量標準之執行情形</u>：本公司	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			業已依法制定各種內部管理規章，並依規章進行各種風險管理及評估，有效地控管公司營運之風險。 <u>客戶政策之執行情形</u> ：本公司除了定期拜訪客戶及召開經銷商會議外，也自行進行每年客戶滿意度調查，以了解顧客在行銷業務、物流管理及技術服務等方面的實際反應，並由客戶自行列舉建議事項，以確保客戶的需求得到了解與妥善的處理。 <u>公司為董事及監察人購買責任保險之情形</u> ：本公司於105年6月為董監投保責任險。	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無須填列)：本公司未列入入受評公司，故不適用。				

(四) 薪資報酬委員會運作情形

1. 薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註1)	條 件 姓 名	是否具有五年以上工作 經驗及下列專業資格			符合獨立性情形 (註2)								兼任 其他 發 司 報 員 員	其 公 開 公 資 委 成 數	備 註
		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	法官、檢 察官、律 師、會計 師或其他 業務、會 計或公 司業務所 需之國家 考試及 領有證書 之專門 技術人員	具有商 務、法 務、財 務、會 計或公 司業務 所之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8			
委員	謝進男	V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	0		—
委員	高榮智			V	V	V	V	V	V	V	V	V	0		—
委員	許春安			V	V	V	V	V	V	V	V	V	3		106. 04. 20 股東臨時 會補選新 選任
委員	林嬋娟	V	V		V	V	V	V	V	V	V	V	2		106. 02. 24 因研究教 學繁忙而 辭任。

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

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

(1) 非為公司或其關係企業之受僱人。

(2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限。

(3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。

(4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。

(5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。

(6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。

(7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。

(8) 未有公司法第30條各款情事之一。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2) 本屆委員任期：105年08月08日至108年06月29日，最近年度(一〇五年度)薪資報酬委員會開會3次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率 (%) (B/A)	備 註
委員	謝進男	3	0	100%	—
委員	高榮智	3	0	100%	—
委員	林嬋娟	3	0	100%	106. 02. 24 因研究教學繁忙而辭任

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。

(五) 履行社會責任情形

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、落實公司治理 (一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？ (二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？ (三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？ (四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？	V		(一) 本公司已訂定企業社會責任政策 (二) 本公司有定期舉辦社會責任教育訓練 (三) 本公司尚未設置企業社會責任專(兼)職單位宜 (四) 本公司已訂定有關規章辦法以建立合理薪資報酬政策，亦針對員工貪瀆、舞弊等行為訂定獎懲制度，以加強社會安定，落實企業倫理與社會責任。	如有法令或實際必要之考量時，則爰依「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」及相關法令辦理。
二、發展永續環境 (一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ (二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ (三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？	V		(一) 本公司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。 (二) 本公司依照勞工安全衛生法，設立安全的上班環境 (一) 本公司致力於節能環保目標，其主要實際措施為廢紙回收再利用，燈管減量、申請表單 E 化	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			等，並不定期向同仁宣導節能環保之重要性	
三、維護社會公益 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？ (二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？ (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？ (四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？ (五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V V V V V		(一) 本公司遵守相關勞動法規，保障員工之合法權益，以雙向溝通方式管理員工。 (二) 本公司經由各項內部會議轉達公司現行政策，並讓員工可充分發表意見。 (三) 本公司工作內容並無特別危害健康之情形，對於在職勞工定期健康檢查，實施工安教育訓練。並不定期舉辦員工旅遊等有助員工身心發展之活動。 (四) 本公司定期舉辦勞資會議，使得勞資雙方可直接作有效溝通。 (五) 公司提供相關內部及外部專業教育訓練以充實員工職涯技能。公司亦鼓勵員工評估自己的興趣、技能、價值觀及目標並和管理者溝通個人職	無重大差異

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

(六) 落實誠信經營情形

評 估 項 目	運作情形			與上市上櫃公司 誠信經營守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？ (二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？ (三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？	V		(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。 (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獎懲措施，以防範員工不誠信行為發生。 (三) 本公司建立商業關係前先行評估合法性及誠信交易記錄，避免與誠信瑕疵業者往來，亦遵循相關法令規範，每筆捐款、贊助之款項，須報經授權階層核決後使能辦理。	大致上符合
二、落實誠信經營 (一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？	V		(一) 本公司從事交易及採購時均依據相關法令規定辦理，並對供應商履約行為審查，避免與有不誠信行為記錄者進行交易。	大致上符合

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

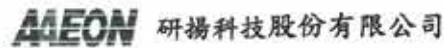
評 估 項 目	運作情形			與上市上櫃公司 誠信經營守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施?	V		有任何不當之處置行為。	
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效?	V		本公司已於公司網站上，設置公司治理專區，將已訂定之「誠信經營守則」揭露於公開資訊中。	大致上符合
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司已依據訂定之「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，落實執行。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)： 為建立誠信經營之企業文化及公司之健全發展，提供良好商業運作，本公司訂有「誠信經營守則」，「誠信經營作業程序及行為指南」，且在年報中揭露其執行情形。				

(七) 本公司治理守則及相關規章者其查詢方式：本公司已訂定相關公司治理守則，如：「道德行為準則」、「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」、「企業社會責任實務守則」、「董事會議事規則」、「股東會議事規則」、「董事選任程序」、「審計委員會組織規程」、「薪資報酬委員會組織規程」等相關規章，已揭露於公開資訊觀測位站或本公司網站。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：無。

(九)內部控制制度執行狀況應揭露事項：

1. 內部控制制度聲明書



內部控制制度聲明書

日期：106年04月20日

本公司民國 105 年 01 月 01 日至 105 年 12 月 31 日之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國105年12月31日之內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、為申請上市之需要，本公司依據「處理準則」第二十八條之規定，委託會計師專案審查上開期間與外部財務報導之可靠性及與保障資產安全(使資產不致在未經授權之情況下取得、使用或處分)有關的內部控制制度，如前項所述，其設計及執行係屬有效，並無影響財務資訊之記錄、處理、彙總及報告可靠性之重大缺失，亦無影響保障資產安全，使資產在未經授權之情況下運行取得、使用或處分之重大缺失。
- 七、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 八、本聲明書業經本公司民國106年04月20日董事會通過，出席董事九人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

研揚科技股份有限公司

董事長：莊永順

總經理：林建宏



簽章

簽章

2. 會計師專案審查內部控制制度審查報告



研揚科技股份有限公司 內部控制制度審查報告

後附研揚科技股份有限公司民國 106 年 4 月 20 日經評估認為其與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度，於民國 105 年 1 月 1 日至民國 105 年 12 月 31 日係有效設計及執行之聲明書，業經本會計師審查竣事。維持有效之內部控制制度及評估其有效性係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據審查結果對公司內部控制制度之有效性及上開公司之內部控制制度聲明書表示意見。

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

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

依本會計師意見，依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之內部控制有效性判斷項目判斷，研揚科技股份有限公司與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度，於民國 105 年 1 月 1 日至民國 105 年 12 月 31 日之設計及執行，在所有重大方面可維持有效性；研揚科技股份有限公司於民國 106 年 4 月 20 日所出具經評估認為其上述與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度係有效設計及執行之聲明書，在所有重大方面則屬允當。

資誠聯合會計師事務所

會計師

許文利
張永達

行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0950105016 號

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990042602 號

中 華 民 國 1 0 6 年 4 月 2 0 日

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

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1. 股東會：

會議種類	召開日期	重要決議事項
股東臨時會	105/04/01	討論暨選舉事項： 1. 通過本公司「公司章程」修訂案 2. 通過本公司「董事會議事規則」修訂案 3. 通過本公司「股東會議事規則」訂定案 4. 通過本公司「董事及監察人選任程序」訂定案 5. 通過本公司「資金貸與他人管理辦法」訂定案 6. 通過本公司「背書保證管理辦法」訂定案 7. 補選本公司監察人 當選名單：郭文慶、嚴維群 執行情形：決議通過，並已依股東會決議執行完成
股東常會	105/06/30	承認事項： 1. 104 年度營業報告書及決算表冊。 2. 104 年度盈餘分派案。 討論及選舉事項： 1. 修訂本公司章程案。 2. 修訂本公司「股東會議事規則」案。 3. 修訂本公司「董事及監察人選任程序」，並更名為「董事選任程序」案。 4. 修訂本公司「資金貸與他人管理辦法」案。 5. 修訂本公司「背書保證管理辦法」案。 6. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。 7. 初次申請上市前發行新股公開承銷，提請原股東放棄優先認股權利案。 8. 全面改選本公司董事案。 當選名單： 董事： 瑞海投資(股)公司 代表人：莊永順、 瑞海投資(股)公司 代表人：李英珍、 瑞海投資(股)公司 代表人：嚴維群、 華碩電腦(股)公司 代表人：施崇棠、 華碩電腦(股)公司 代表人：曾鏘聲、

會議種類	召開日期	重要決議事項
		華碩電腦(股)公司 代表人：沈振來 獨立董事：林嬋娟、謝進男、高榮智 9. 解除本公司新任董事競業禁止之限制案。 執行情形：決議通過，並已依股東會決議執行完成
股東臨時會	106/04/17	討論及選舉事項： 1. 補選獨立董事案。 當選名單：許春安 2. 解除本公司新任董事競業禁止之限制案。 執行情形：決議通過，並已依股東會決議執行完成

2. 董事會：

會議種類	召開日期	重要決議事項
董事會	105/03/16	1. 104 年度內部控制制度聲明書 1. 決議 104 年度董監事酬勞及員工酬勞分派案 2. 討論 104 年度財務報表案 3. 補選監察人案 4. 修訂本公司「董事會議事規則」 5. 訂定本公司「股東會議事規則」、「董事及監察人選任程序」、「資金貸與他人管理辦法」、「背書保證管理辦法」案 6. 召開本公司 105 年第一次股東臨時會案
董事會	105/04/29	1. 本公司申請股票登錄興櫃作業及辦理股票全面換發無實體發行案 2. 設置「薪資報酬委員會」並訂定「薪資報酬委員會組織規程」案 3. 聘任本公司第一屆薪資報酬委員會委員案 4. 配合本公司股票初次上市前辦理現金增資發行新股事宜，擬請原股東全數放棄優先分認之權利案 5. 選舉第三屆董事案 6. 設置「審計委員會」並訂定「審計委員會組織規程」案 7. 修訂本公司章程案 8. 訂定本公司「道德行為準則」、「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」、「企業社會責任實務守則」案 9. 追認財務主管、會計主管及稽核主管任用案 10. 104 年度盈餘分配案 11. 提名獨立董事候選人案 12. 解除本公司新任董事競業禁止之限制案 13. 召開 105 股東常會案

董事會	105/5/20	1. 修訂「董事會議事規則」、「股東會議事規則」、「董事及監察人選任程序」，並更名為「董事選任程序」、 2. 訂定本公司「獨立董事之職責範疇」、「內部人資料申報管理作業」、「資金貸與他人管理辦法」、「背書保證管理辦法」、「取得或處分資產處理程序」、案 3. 本公司獨立董事候選人審查案
董事會	105/6/30	推選莊永順先生為董事長
董事會	105/8/8	1. 訂定 105 年現金股利配息基準日案 2. 委任第二屆薪資報酬委員會委員案 3. 訂定本公司「提升自行編製財務報告計畫書」案 4. 修訂本公司內控及內稽制度案 5. 修訂本公司 105 年度稽核計劃案 6. 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 7. 修訂本公司「道德行為準則」、「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」案
董事會	105/8/12	1. 提報莊永順先生為本公司總裁，李英珍先生為本公司策略長案 2. 訂定本公司董事及經理人薪資酬勞辦法案 3. 105 年第二季經理人之績效(季)獎金分配案
董事會	105/11/3	1. 擬辦理申請上市案 2. 與主辦元大簽訂「過額配售及特定股東閉鎖期協議書」案 3. 105 年第四季及 106 年第一季財務預測案 4. 104/10/01-105/09/30 內部控制制度聲明書案 5. 訂定 106 年度內部稽核計畫 6. 組織暨人事異動案 7. 補充提報內部經理人名單案 8. 104 年度董監事酬勞分配案 9. 104 年度員工酬勞分配案 10. 105 年第三季績效(季)獎金分配案 11. 研揚捐贈研揚文教基金會 100 萬元案 12. 資本支出案-SMT 高速生產設備投資案 13. 訂定本公司「關係人、特定公司及集團企業交易作業程序」、「防範內線交易管理作業程序」、「內部重大資訊處理作業程序」及「申請暫停及恢復交易作業程序」案 14. 修訂本公司「各項事務分層負責表」案
董事會	105/12/27	1. 106 年預算案 2. 105 年第四季經理人之績效(季)獎金分配案 3. 105 年度經理人之年終獎金分配案 4. 訂定本公司「公司治理實務守則」案 5. 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
董事會	106/2/24	1. 補選獨立董事案 2. 本公司受理股東提名獨立董事候選人期間及處所 3. 擬解除本公司補選之新任董事競業禁止之限制案 4. 本公司 106 年第一次股東臨時會召開相關事宜

董事會	106/3/9	1. 105 年度營業報告書及財務報表案 2. 105 年度內部控制制度聲明書案
董事會	106/3/27	1. 召集 106 年度股東常會事由案 2. 審查獨立董事候選人資格案 3. 聘任一席薪資報酬委員案(許春安先生)
董事會	106/4/20	1. 追認 105 年度第四季經理人績效(季)獎金實際發放數及 105 年度經理人之年終獎金實際發放數 2. 提報 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分配數 3. 提報 106 年度經理人之薪資調整建議案 4. 解除經理人之競業禁止案 5. 105 年度專案審查之內控制度聲明書案 6. 106 年第二季及第三季財務預測案
董事會	106/5/2	1. 修訂本公司章程案 2. 105 年盈餘分派案 3. 解除本公司董事競業禁止之限制案 4. 新增召集 106 年股東常會事由案

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

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

五、會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備 註
資誠聯合會計師事務所	張淑瓊	曾惠瑾	105.1.1~105.12.31	

金額單位：新臺幣千元

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

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

會計師公費資訊：

單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
資誠聯合會計師事務所	張淑瓊	3,500				639	639	105.1.1~105.12.31	其他項目為係指102年稅務行政救濟
	曾惠瑾							105.1.1~105.12.31	
資誠聯合會計師事務所	許文冠	2,450							複核股票公開發行、上市申請之相關文件及內控專審等費用
	張淑瓊								

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

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：無此情形。

六、更換會計師資訊：無此情形。

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

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

(一)董事、監察人、經理人及大股東，股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	105 年度		106 年度截至刊印日止	
		持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數
法人董事代表人及10%大股東	莊永順	-	-	-	-
董事	瑞海投資(股)公司	(821,000)	-	-	-
法人董事代表人	李英珍	19,000	-	-	-
法人董事代表人	嚴維群	(7,000)	-	-	-
董事及10%大股東	華碩電腦(股)公司	(1,364,000)	-	-	-
法人董事代表人	施崇棠	-	-	-	-
法人董事代表人	曾鏘聲	-	-	-	-
法人董事代表人	沈振來	-	-	-	-
獨立董事	許春安(註1)	-	-	-	-
獨立董事	高榮智	-	-	-	-

職稱	姓名	105 年度		106 年度截至 刊印日止	
		持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數	持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數
獨立董事	謝進男	-	-	-	-
法人監察人	華誠創業投資(股)公司(註 2)	-	-	-	-
法人監察人代表人	郭文慶(註 2)	-	-	-	-
法人監察人	富陽投資有限公司(註 2)	-	-	-	-
法人監察人代表人	嚴維群(註 2)	-	-	-	-
獨立董事	林嬋娟(註 3)	-	-	-	-
總經理	林建宏	68,000	-	-	-
副總經理	許中明	(8,000)	-	-	-
副總經理	哈繼恒	(35,000)	-	-	-
副總經理	王國強	20,000	-	-	-
副總經理	許金龍(註 4)	30,000	-	-	-
副總經理	陳銘松(註 5)	-	-	-	-
協理	黃仁杰	25,000	-	-	-
協理	賴立凱	25,000	-	50,000	-
資深協理	邱又予	22,000	-	-	-
協理	薛紹周	20,000	-	-	-
協理	倪文明	20,000	-	-	-
副總經理	廖啟宏	8,000	-	-	-
協理	李淑貞	2,000	-	-	-
資深協理	杜昀真	20,000	-	-	-
經理	翁秀芬	7,000	-	(1,000)	-
專案副理	邱婉卉	1,000	-	-	-

註 1：獨立董事許春安於 106 年 4 月 17 日股東臨時會選任。

註 2：華誠創業投資股份有限公司-郭文慶及富陽投資有限公司-嚴維群，於 105 年 4 月 1 日股東臨時會改選後卸任。

註 3：獨立董事林嬋娟因研究教學繁忙，而於 106 年 2 月 24 日辭任。

註 4：許金龍於 104 年 12 月 31 日卸任研揚科技股份有限公司副總經理一職及轉調任子公司醫揚科技股份有限公司營運長一職。

註 5：陳銘松因生涯規劃於 104 年 2 月 28 日卸任。

(二) 股權移轉之相對人為關係人資訊

姓名	股權移轉原因	交易日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係	股數	交易價格
莊永順	取得	104.4.23	蘇倍玄	本公司離職員工	10,000	48.55
華碩電腦股份有限公司	處分	105.4.27	邱又予等人	本公司員工	649,000	66
瑞海投資股份有限公司	處分	105.4.27	林建宏等人	本公司員工	418,000	66
林建宏	取得	105.4.27	瑞海投資股份有限公司	本公司董事	68,000	66
許金龍(註)	取得	105.4.27	瑞海投資股份有限公司	本公司董事	30,000	66
杜昀真	取得	105.4.27	瑞海投資股份有限公司	本公司董事	20,000	66
翁秀芬	取得	105.4.27	瑞海投資股份有限公司	本公司董事	8,000	66
哈繼恒	取得	105.4.27	瑞海投資股份有限公司	本公司董事	10,000	66
王國強	取得	105.4.27	瑞海投資股份有限公司	本公司董事	20,000	66
黃仁杰	取得	105.4.27	華碩電腦股份有限公司	本公司董事	25,000	66
賴立凱	取得	105.4.27	華碩電腦股份有限公司	本公司董事	25,000	66
邱又予	取得	105.4.27	華碩電腦股份有限公司	本公司董事	25,000	66
薛紹周	取得	105.4.27	華碩電腦股份有限公司	本公司董事	20,000	66
廖啟宏	取得	105.4.27	華碩電腦股份有限公司	本公司董事	8,000	66
李淑貞	取得	105.4.27	華碩電腦股份有限公司	本公司董事	2,000	66
邱婉卉	取得	105.4.27	瑞海投資股份有限公司	本公司董事	5,000	66

註：許金龍於 104 年 12 月 31 日卸任。

(三) 股權質押之相對人為關係人資訊：無。

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

106 年 4 月 29 日 單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
華碩電腦(股)公司	43,756,000	45.58%	—	—	—	—	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	—	—	—	—	—	—	—	—	—
莊永順	19,664,000	20.48%	—	—	—	—	瑞海投資(股)公司	該公司負責人配偶	—
華誠創業投資(股)公司	8,359,000	8.71%	—	—	—	—	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	8.71%	—	—	—	—	華碩電腦(股)公司 華誠創業投資(股)公司	母子公司 聯屬公司	— —
代表人施崇棠	—	—	—	—	—	—	—	—	—
瑞海投資(股)公司	4,603,000	4.79%	—	—	—	—	莊永順	該公司負責人配偶	—
代表人黃慧美	—	—	—	—	—	—	—	—	—
黃育民	4,233,000	4.41%	—	—	—	—	—	—	—
李英珍	1,315,000	1.37%	—	—	—	—	—	—	—
元大證券(股)公司	844,444	0.88%	—	—	—	—	—	—	—
代表人賀鳴珩	—	—	—	—	—	—	—	—	—
許中明	691,000	0.72%	—	—	—	—	—	—	—
嚴維群	425,000	0.44%	—	—	—	—	—	—	—

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

單位：仟股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
AAEON Electronics, Inc.	490,000	100.00	—	—	490,000	100.00
AAEON Development Inc.	559,822	100.00	—	—	559,822	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	8,732,049	49.07	2,085,862	13.22	10,817,911	62.29
晶達光電(股)公司	5,015,050	14.69	4,784,275	14.02	9,799,325	28.71
AAEON Technology Singapore Pte. Ltd.	—	—	438,840	94.20	438,840	94.20
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

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

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。

2. 股份種類

106 年 4 月 29 日；單位：股

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

3. 總括申報制度相關資訊：無。

(二) 股東結構

106 年 4 月 29 日；單位：人；股

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及 外人	合計
人數	—	—	11	424	1	436
持有股數	—	—	66,524,228	25,242,772	4,233,000	96,000,000
持股比例(%)	—	—	69.3%	26.29%	4.41	100.00%

(三)股權分散情形

106 年 4 月 29 日；單位：人；股；%

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	28	6,722	0.01
1,000 至 5,000	301	645,100	0.67
5,001 至 10,000	44	343,950	0.36
10,001 至 15,000	16	223,000	0.23
15,001 至 20,000	12	225,880	0.24
20,001 至 30,000	9	246,000	0.26
30,001 至 50,000	3	112,000	0.12
50,001 至 100,000	7	498,000	0.52
100,001 至 200,000	2	265,000	0.28
200,001 至 400,000	4	1,288,212	1.34
400,001 至 600,000	1	425,000	0.44
600,001 至 800,000	2	1,432,136	1.49
800,001 至 1,000,000	0	0	0
1,000,001 以上	7	90,289,000	94.04
合計	436	96,000,000	100

(四)主要股東名單

106 年 4 月 29 日；單位：股；%

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
華碩電腦股份有限公司		43,756,000	45.58
莊永順		19,664,000	20.48
華誠創業投資股份有限公司		8,359,000	8.71
華敏投資股份有限公司		8,359,000	8.71
瑞海投資股份有限公司		4,603,000	4.79
黃育民		4,233,000	4.41
李英珍		1,315,000	1.37
元大證券股份有限公司		741,136	0.77
許中明		691,000	0.72
嚴維群		425,000	0.44

(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	104 年	105 年
每市 股價	最	高		未上市(櫃)	未上市(櫃)
	最	低		未上市(櫃)	未上市(櫃)
	平	均		未上市(櫃)	未上市(櫃)
每股淨值	分	派	前	26.15	31.46
	分	派	後	23.15	尚未分配
每股盈餘	加 權 平 均 股 數			96,000 仟股	96,000 仟股
	每 股 盈 餘 (註 1)	追溯調整前		3.34	5.32
		追溯調整後		3.34	尚未分配
每股 股利	現 金 股 利			3.00	4.75(註 2)
	無償配股	盈 餘 配 股		—	—
		資 本 公 積 配 股		—	—
	累 積 未 付 股 利			—	—
投資報酬 分 析	本 益 比			未上市(櫃)	未上市(櫃)
	本 利 比			未上市(櫃)	未上市(櫃)
	現 金 股 利 殖 利 率			未上市(櫃)	未上市(櫃)

註 1：為稅後基本每股盈餘。

註 2：截至刊印日止，105 年度之盈餘分配案業經 106 年 5 月 2 日董事會決議，尚未經股東常會通過。

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策

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

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

2. 本年度擬議股利分派之情形

本公司 105 年度盈餘分配案業經 106 年 5 月 2 日董事會決議通過，尚待 106 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	101,465,952
本年度稅後淨利	510,501,021
提列法定盈餘公積	(51,050,102)
可供分配盈餘	560,916,871
分配項目：	
股東紅利(每股現金 4.75 元)	(456,000,000)

(七)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本年度盈餘分配依 106 年 5 月 2 日董事會決議，全數以現金發放，故不適用。

(八)員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍

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

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

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

3. 董事會通過分派酬勞情形

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

本公司 105 年度分派酬勞，業經 106 年 4 月 20 日董事會決議通過，有關員工酬勞及董事、監察人酬勞配發情形如下，並無費用認列差異之情事：

員工酬勞：46,830,000 元。

董監酬勞：4,200,000 元。

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

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列工、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 104 年度分派酬勞，業經 105 年 6 月 30 日股東常會決議通過，有關員工分紅及董事、監察人酬勞配發情形如下：

(1)員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形

員工現金紅利：45,532,000 元。

董監酬勞：3,563,000 元。

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

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、 公司債(含海外公司債)辦理情形：無。

三、 特別股辦理情形：無。

四、 參與發行海外存託憑證之辦理情形：無。

五、 員工認股權憑證辦理情形：無。

六、 限制員工權利新股辦理情形：無。

七、 併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、 資金運用計畫執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1. 公司所營業務之主要內容

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

2. 主要產品之營業比重

單位：新台幣仟元

項目	年度	104 年度		105 年度	
		金額	營收比重	金額	營收比重
單板電腦及周邊裝置		1,637,457	36.40%	1,637,457	36.40%
工業用系統產品		2,413,242	53.65%	2,413,242	53.65%
其他		447,332	9.95%	447,332	9.95%
合 計		4,498,031	100.00%	4,498,031	100.00%

註：其他項目包含出售零配件、商品及勞務收入等。

3. 公司目前之商品(服務)項目：

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

4. 計畫開發之新商品(服務)：

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

- (4) 開發不同 I/O 功能的單板電腦 BIO 擴充卡。
- (5) 支援 Linux 與 Android 作業系統。
- (6) 開發具有附加價值軟體。

(二) 產業概況

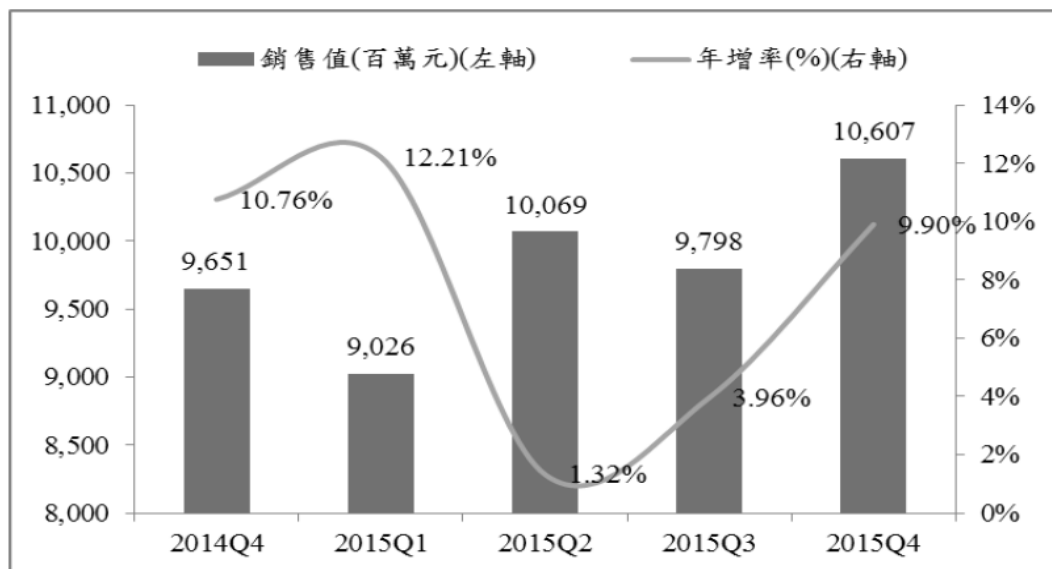
1. 產業之現況與發展

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、網路安全等領域；本公司之重要子公司醫揚公司成立於 99 年，其產品主要為醫療用電腦設備。以下針對全球工業電腦產業現況與本公司及子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核心，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、安全控制攜帶式裝置等市場，其相關應用領域當廣泛。

104 年第 4 季雖然全球景氣復甦力道疲軟，總體環境情勢趨弱，不過工業電腦廠商部份客戶訂單遞延於第 4 季出貨，以及我國廠商產品具競爭力，加上部分廠商積極併購效益發酵，增加新客戶與新訂單，皆帶動 104 年第 4 季工業電腦產業銷售值增加至 106.07 億元，年增率 9.90%，下圖列示工業電腦製造業銷售值概況：



資料來源：台灣經濟研究院產經資料庫(2016 年 3 月)

(2) 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。

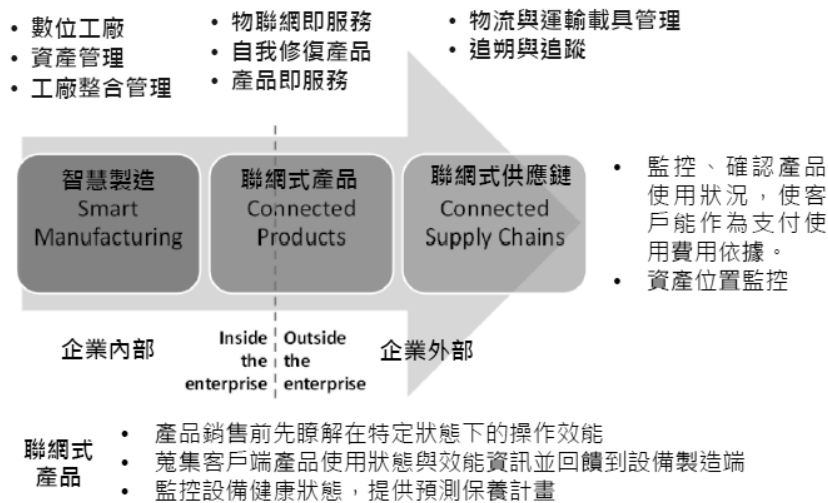
銷售時點情報系統(Point of Sales, POS)是零售業最基本的 IT 工具，過去為傳統電子收銀系統(Electronic Cash Register, ECR)，其功能主要係在商品交易買賣過程中，負責計算交易總額及列印發票與收據等工作，後來零售商為方便存貨管理，將電腦系統導入，使得結帳速度加快並降低人工輸入錯誤的風險，後來更結合了網路、掃描器、觸控功能等科技，除了基本的功能外，還可以進行人員出勤管理、進出貨管理、交易行為分析等等，使得 POS 系統不只在零售業，也被廣泛應用在餐飲業、旅館業及其他行業。在現今，許多商店朝向大型化、連鎖化發展，POS 系統成為智能零售與物流的必備管理利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

而由於 ICT 的快速進步，也為金融服務業創造了創新加值的機會，其業務流程受到了改善或改變，透過創新的 ICT 應用，使金融服務得以降低成本、提高營運效率。此種企業運用科技手段使得金融服務變得更有效率的解決方案，便稱作為金融科技(Financial technology, Fintech)。近年來，隨著 Fintech 在全球掀起熱潮，各金融機構也競相推出金融數位應用，為了因應金融市場所需，各類 Fintech 相關技術應運而生，而過去由銀行所獨占的付款、資產管理、貸款等業務，因為科技的進步，吸引了許多新創的金融科技公司投入此領域，使得 Fintech 市場日益蓬勃發展。由於 Fintech 服務需仰賴大量的電腦硬體設備支援，因此也為工業電腦製造廠帶來新商機。

(3) 智能製造

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

物聯網在製造領域中的應用方式



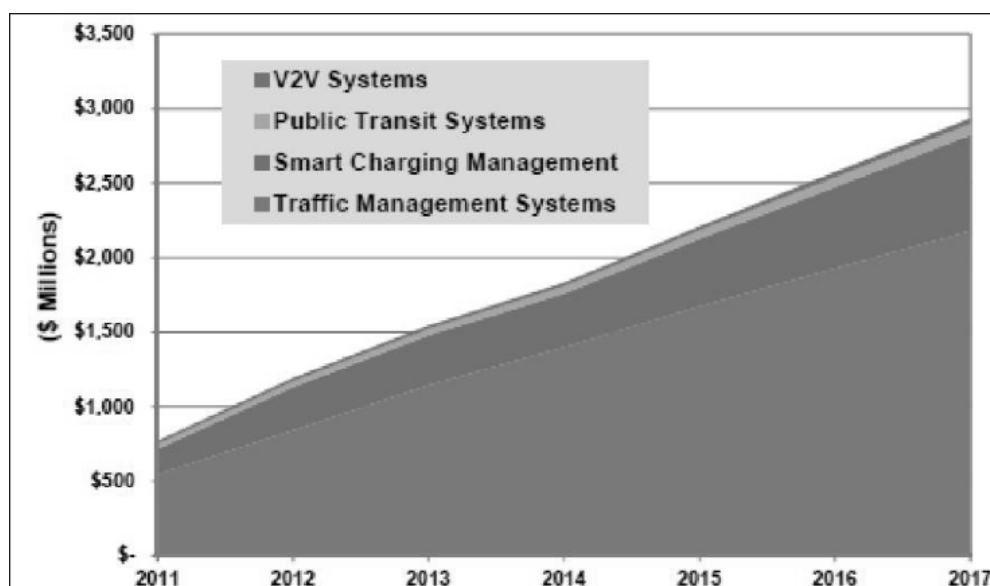
資料來源：IEK 工研院(104/11)

(4) 智能運輸

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

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

近年來，智能運輸成為世界各國極力投注資源推動的重點項目之一，尤其在美國、日本及歐洲等眾多先進國家中更是受到重視，透過智能運輸政策的推動，預期能夠有效降低因車禍傷亡及運輸壅塞所付出的國家成本，同時有助於促進經濟發展、提升國家生產力。根據市場研究機構Pike Research的統計，全球約400座智慧城市投資智能運輸之總額，103年粗估為18億美元，預期至106年將達29億美元。



資料來源：Pike Research，IEK 工研院整理(103/09)

(5) 網路安全

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

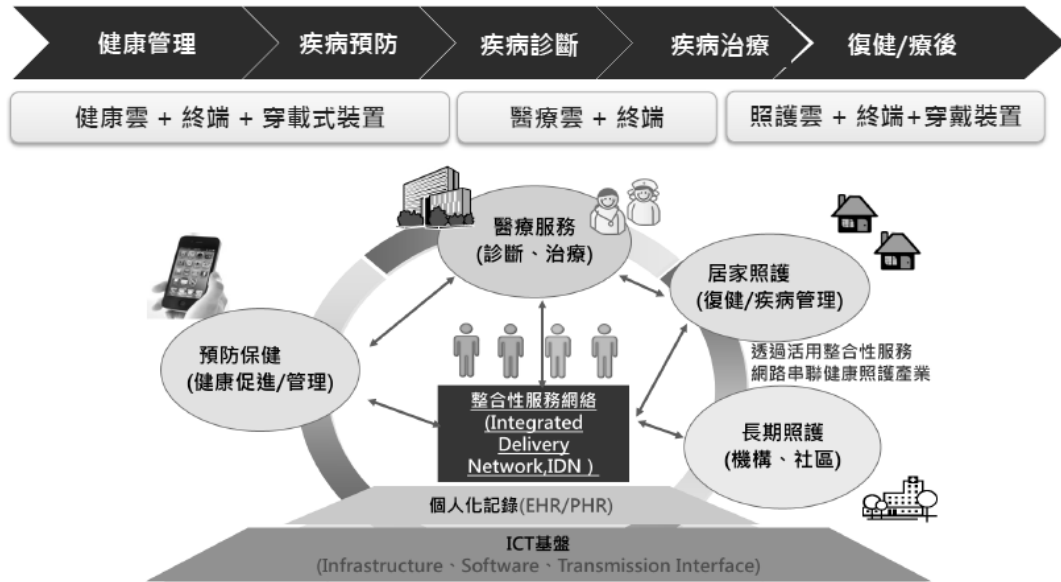
工業電腦廠商在此應用領域角色日益重要。工業電腦廠商擅長少量多樣且強固型之工業電腦產品，符合網路安全產業需求；由於其 port 數、韌體及散熱功能皆非標準規格，高階產品多具故障自動切換及熱插拔等功能。

隨著行動裝置普及，加上使用者開始有將個人資料(如相片、影片等)上傳至網路服務平台之習慣，使得全球網路流量爆發性成長。在此趨勢上，雲端運算和流量管理愈顯重要。在網際網路應用盛行與雲端運算逐漸普及的同時，電腦病毒與駭客入侵的威脅與造成的損失也不斷升高，對於網路安全系統有持續的強烈需求。

(6) 醫療用電腦設備

如同工廠自動化，醫院也走入了資訊化、網路化、自動化的作業時代，透過運用 ICT 技術首先進行數位化，改善醫療資訊系統、醫療作業程序、醫療保健訊息分享和醫療保健服務提供等活動；而更進一步則是行動化，使醫療行為具感測、連網、自我學習、自動調整且具人性化使用介面等特色，提升病患和照護者的自由度與便利性；最後一步為遠端照護，運用 ICT 及物聯網技術，有效克服空間障礙，使病患能夠在醫院外也能接受醫療照護服務。

為了達成上述數位化、自動化與遠端照護三階段之目標，智慧醫療服務將需要更多工業電腦應用產品為基礎去推動，此商機已吸引多家工業電腦業者跨入醫療領域並推出應用產品如醫院數位看板、醫療用平板電腦、手術室專用電腦、數位醫療整合設備、行動醫療照護車等，預期智慧醫療產業在未來將會更加蓬勃發展。



資料來源：IEK 工研院(104/11)

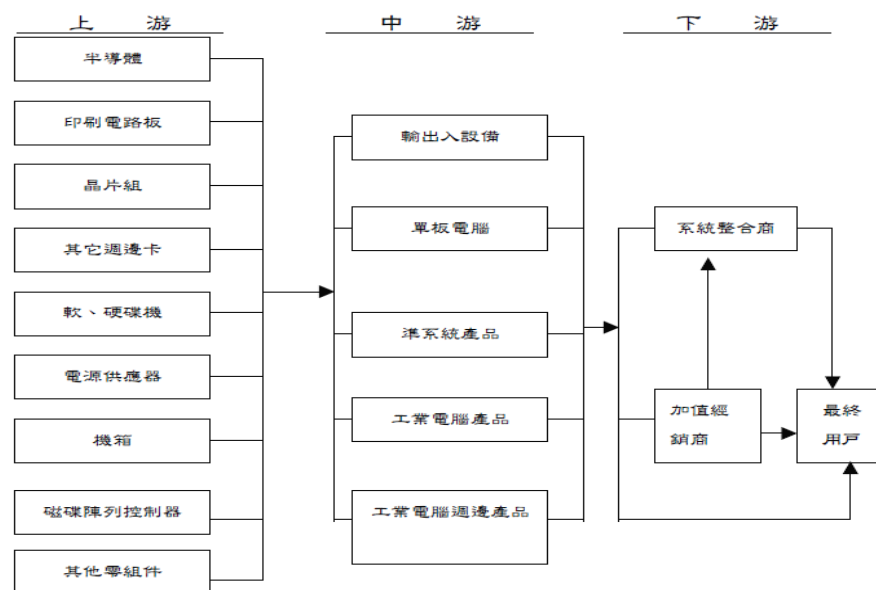
2. 產業上、中、下游之關聯性

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

上游：半導體、連接器、軟體、印刷電路板、軟硬碟機、電源供應器、及其他電子零阻件廠商。

中游：輸出入設備、單板電腦、工業用電腦產品、系統產品及週邊設備等廠商。

下游：系統整合商、經銷商、最終使用者。



3. 產品之各種發展趨勢與競爭情形

(1) 產品之各種發展趨勢

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

A. 嵌入式電腦 (Embedded PC)

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

B. 工業用電腦 (Industrial PC)

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

C. 液晶電腦 (Panel PC)

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

D. 網路設備 (Network Applicane)

在網際網路應用盛行與雲端運算逐漸普及的同時，電腦病毒與駭客入侵的威脅與造成的損失也不斷升高，對於網路安全系統有持續的強烈需求。

目前網路設備廠商多朝向整合威脅管理(Unified Threat Management, UTM)發展，提供以防火牆及 VPN 為基礎，整合防毒、入侵偵測/防禦、垃圾郵件過濾、內容過濾等功能的整體解決方案。

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

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

(2) 競爭情形

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

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

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

(三) 技術及研發概況

1. 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	105 年度	106 年截至 3 月 31 止
研發費用		409,971	109,728
營收淨額		5,766,362	1,336,915
佔營收淨額比例		7.11%	8.21%

2. 最近年度及年報刊印日止，開發成功之技術或產品

105 年度	● 嵌入式單板電腦與主機板/模組化電腦/工業級主機板/機箱式單板電腦與背板：ESBD-DMISIC1、EV1140F、COM-SKHB6、COM-SKUC6、COM-BYTC2、XTX-BSW、P20-BT01-P2D8、ESBD-TWONY01、MOD0341、
--------	--

	ESBD-JPJDSBT、GENE-SKU6、TSCA-BT、PICO-BSW1、NANOCOM-SKU ● 液晶電腦系統/嵌入式電腦系統/工業級液晶顯示器：ACP-1074、BOXER-6951、BOXER-6357VS、BOXER-6313、OMNI-3155-BT、OMNI-3175-BT、OMNI-2215-BT、BOXER-6421、AHP-1125、OMNI-3105-BT、OMNI-3125-BT、OMNI-3195-BT、AIOT-QM、SMS-002、CRS-ADPT-P、UP-CHT01、NANO-001、NITX-BD1、EMB-H110B、IMBM-Q170A、EMB-BSW1、XR7-PLUS、EMB-Q170B ● 網路設備及影像監控設備：VM-MBQ87、FWS-8500、FWS-2260、NIM-C13A、FWS-2251、VPC-3300S、VPC-5500S、PER-T356、FWS-2252、BNX-H81、PER-C39L、FWS-7810ACME、NIM-S13A、FWS-7520、NIM-S26A、FWS-7820 ● 強固型平板電腦：RTC-700M、RTC-700B ● Venus-223/243 移動醫療車電腦第三代 ● Zeus-198/228/248 智能醫療工作站第三代 ● 緊急救護醫療電腦
106 年截止至刊印日止	● 液晶電腦系統/嵌入式電腦系統/工業級液晶顯示器：BOXER-6404U、ACS-1U01-H81B、EMB-XR8、ACS-1U01-BT4 ● 強固型平板電腦：RTC-1000B

(四)長、短期業務發展計畫

1. 行銷策略

(1)短期計劃概況

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

(2)中長期計劃概況

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

2. 生產策略

(1)短期計劃概況

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

(2)中長期計劃概況

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

3. 產品發展方向

(1)短期計劃概況

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

(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. 開創使用方便、物美價廉的產品。
- D. 開創人性化、易操作的產品。
- E. 生產高品質、低成本的關鍵性零組件。

4. 營運方面

(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	104 年度		105 年度	
	銷售金額	比例	銷售金額	比例
內銷	174,439	3.88%	174,439	3.88%
外銷	4,323,592	96.12%	4,323,592	96.12%
合計	4,498,031	100.00%	4,498,031	100.00%

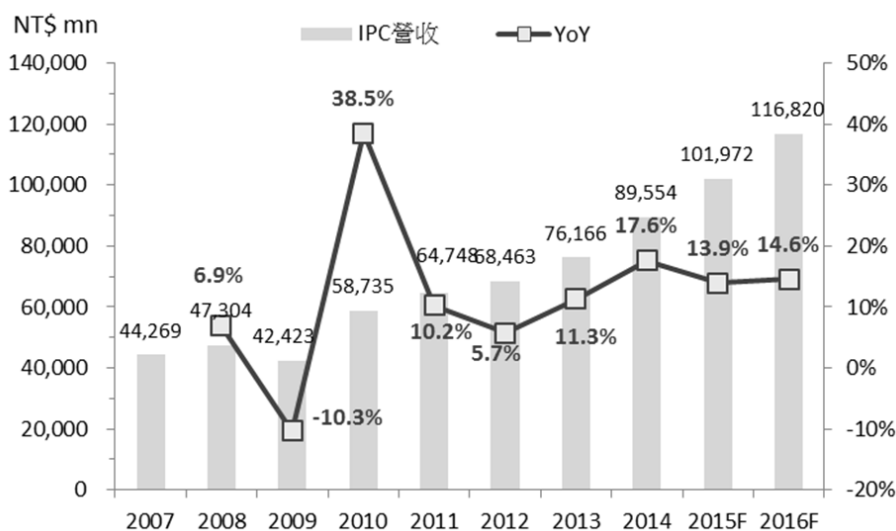
2. 市場占有率

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

3. 市場未來之供需狀況與成長性

(1) 工業電腦

工業電腦一開始就是為了讓工業生產「升級」成自動化的生產線而誕生，因此最主要的應用領域還是自動化產業。不過隨著各產業自動化的需求提升，越來越多地方需要使用工業電腦來幫助形成一套整體的控制系統，應用領域非常廣泛。除了工業製程的自動化生產線，在零售業、醫療、交通等都能看見工業電腦的蹤跡，基本上，只要是自動化設備應用的地方就一定有工業電腦的操控。近年來工業電腦產業受惠智慧城市、物聯網、雲端運算、自動化等需求增加，市場規模成長率由以往每年5~10%成長至10%以上，104年維持13.9%的穩健成長率，105年更預估可持續成長14.6%。



資料來源：元大投顧整理

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

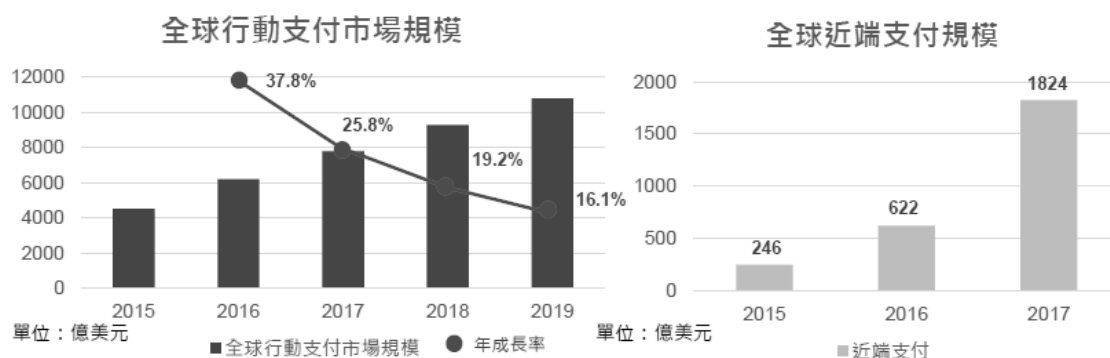
(2) 智能零售

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

Fintech 風潮席捲全球，各國皆欲成為區域領導者，投注了大量資金發

展 Fintech、制定相關法規及政策與扶植新創金融科技公司，因此帶動 Fintech 持續蓬勃發展。

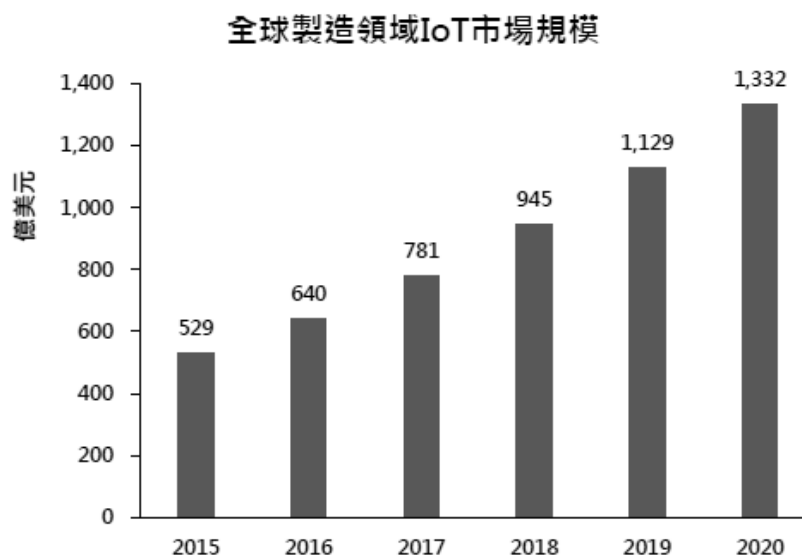
由於智慧手機的高度普及，行動支付是近年來在 Fintech 最常被提及與運用的領域及服務之一。104 年全球行動支付的市場規模約 4,400 億美元(包含遠端及近端交易規模)，其中遠端行動支付(如支付寶)占比達 95%，而透過近端行動支付(如 NFC、掃描條碼)之比例則只占 5%，且經 Statista 調查顯示，僅有 11.6%的人使用過 NFC 結帳，而根據 Statista 的預估，至 106 年近端支付可望成長至 25%以上，後續成長幅度可望繼續攀升。



資料來源：Statista，IEK 工研院整理(105/06)

(3) 智能製造

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



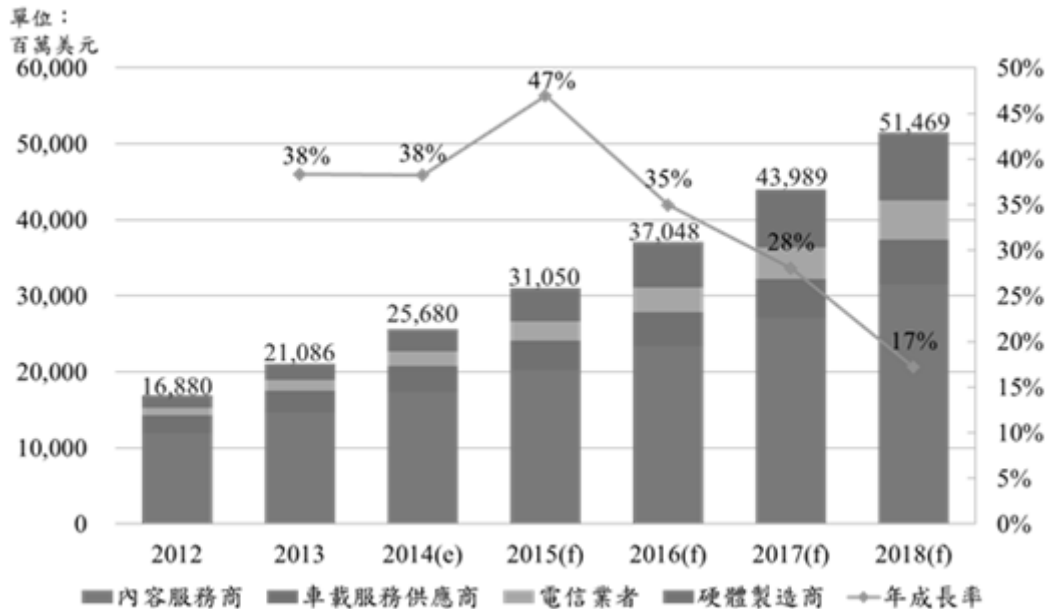
資料來源：IEK 工研院(104/11)

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

與智慧製程解決方案。

(4) 智能運輸

根據全球行動通訊系統協會(Global System for Mobile Communications Association, GSMA)的統計，具備聯網功能的汽車市場規模將由 101 年的 169 億美元規模成長至 107 年的 515 億美元規模，年複合成長率達 17%。



資料來源：GSMA，MIC 資策會整理(103/10)

聯網汽車市場營收進一步可細分為內容服務商、車載服務供應商、電信業者及硬體製造商，其中內容服務商所占營收比重最高，約占總營收的 60~70%，其餘的服務商分別佔有 6~15%的營收比重。

而電信業者與硬體製造商則是具有較高的成長潛力，從 101 年至 107 年，預估電信業者與硬體製造商營收可成長近 400%左右。硬體製造商營收的大幅成長，可歸功於歐盟及俄羅斯在法規上的調整，強制新車須加裝自動緊急通知服務，發生事故時汽車可自動傳送訊息通知，此外巴西政府亦規定新車須加裝可在遠端定位的汽車竊盜追蹤系統。由於多個國家的政策鼓勵汽車加載資通訊系統，以達到駕駛安全及預防犯罪的目的，也因而加速汽車聯網的普及率，帶動智能運輸產業發展。

(5) 網路安全

101 年全球物聯網用安全、保全、及相關支援技術元件的市場規模約 9,690 百萬美元，並快速增加至 108 年的 76,070 百萬美元，103~108 年的 CAGR 為 35.8%，具體內容則有相關晶片或控制板、局端模組、資料及應用的保全等元件。

全球物聯網用安全、保全、及相關支援技術元件的市場規模

單位：百萬美元/%

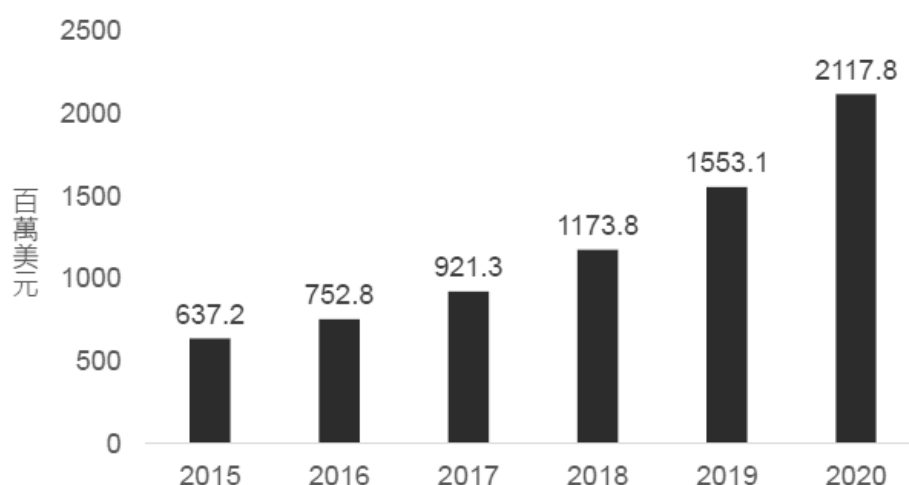
項目	2012 年	2013 年	2014 年	2019 年*	CAGR (2014~2019)
相關晶片或控制板	3,380	4,040	4,960	13,940	23.0%
局端模組	3,300	4,370	5,950	31,360	39.4%
資料及應用保全	3,010	3,990	5,570	30,760	40.8%
總計	9,690	12,400	16,480	76,070	35.8%

註：標示「*」表預測值

資料來源：MarketsandMarkets，IEK 工研院整理(105/06)

(6)智慧醫療

目前世界各國的醫療照護體系正面臨人力及資源不足的問題，先進國家亦同時面臨人口老化問題，除了先進國家以外，許多開發中國家亦將健康列為重要議題而提出積極的醫改政策，因此各國政府與醫療業者皆積極投入智慧醫療產業，預估未來對智慧醫療的需求將呈現跳躍式成長。隨著高齡化社會的到來，慢性病患照護需求與醫療經費相關支出將逐年攀升，再加上產業競爭越加激烈，故醫療器材業者一致之發展方向，是藉由醫療電子設備來降低醫療作業成本與提升服務品質，此將帶動醫療器材產業的需求成長。另各項醫療電子產品因為 ICT 技術的精進以及物聯網的發展，得以整合通訊、網路、軟體及光電技術，可滿足業者及消費者對於遠距醫療、數位醫療與智慧醫療的需求，亦為醫療電腦市場帶來更多商機。根據 MarketsandMarkets 預測，全球健康照護物聯網領域之市場規模於 104 年為 6.37 億美元，至 109 年將成長至 21.18 億美元，年複合成長率約為 27.15%。



資料來源：MarketsandMarkets，IEK 工研院整理(104/11)

4. 競爭利基

本公司目前的條件在此行業中所具有之利基條件如下：

(1)堅強的研發能力

本公司擁有專業的研發團隊，有深厚的研發實力及經驗，過去本公司更領先同業開發出嵌入式板卡及無風扇系統等產品，目前本公司除針對核心技術進行設計創新精進之外，同時依不同垂直市場所需求之獨有技術進行研究，研究範圍涵蓋 POS 技術、ATM 技術、工業自動化、醫療產業等領域，並將研發成果納入所設計之各類新產品，藉此不斷強化產品的獨特性，以取得領先同業的技術，近期本公司並率先將 Intel Core i 平台技術設計成名片大小的 NanoCom 模組，而得到 Intel 的高度肯定。

(2)優異的產品品質

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

(3)彈性的客製化服務

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

(4)與華碩集團進行策略聯盟共享資源

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

5.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1)有利因素

(A)個人電腦應用的快速發展

由於半導體及資訊硬體技術的突飛猛進，個人電腦所具備的功能愈來愈強，目前全球資訊產品的發展，無論是軟體服務或硬體產品的開發，

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

(B)蓬勃發展的通訊產業與物聯網，帶動工業電腦產業新發展趨勢

隨著全球性資通訊技術的持續發展，以及雲端運算、巨量資料等新技術的共同加持，全球物聯網相關應用正持續發燒中，其中亦有工業電腦的應用領域。根據 MarketsandMarkets 的統計資料，101 年全球物聯網元件的市場規模為 41,380 百萬美元，並快速增加至 102 年的 52,280 百萬美元(成長率為 26.3%)、103 年的 68,400 百萬美元(成長率為 30.8%)，及至 108 年則可達到 294,730 百萬美元，103~108 年的 CAGR 為 33.9%，未來物聯網的普及或許將可帶動工業電腦產業新發展趨勢。

(C)資訊產業架構完整

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

(2)不利因素及其因應對策

(A)規格變化快速

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

因應對策：

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

(B)原物料採購成本較高

本公司主係從事工業電腦產品之研發、製造與銷售，依據客戶特殊需求進行開發設計，係屬客製化商品，原料採購主係視客戶所開規格及

數量，經認證所生產之規格無誤暨符合所需品質標準後，再排入量產線，故原料採購係屬少量及多樣化之特性，致使採購成本較高無法達到經濟採購量。

因應對策：

本公司透過與母公司聯合採購，降低原料成本，以提高產品成本競爭力。

(C)勞工租金等營運成本上漲

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

因應對策：

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

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途

(1)單板電腦

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

(2)系統產品

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

2. 產品之產製過程

(1)SMT 生產線

基板自動送上 → 利用 PLC 自動監測自動印刷錫膏或膠品上基板
(自動送板機) (全自動錫膏印刷機)

→ 全自動將膠品打印上基板 → 機器全自動將表面黏著零件置放基板
(點膠機) (高速零件置放機、視覺零件置放機)

→ 緩衝段視檢補正 → 由熱風溫控處理溶化錫膏達到零件固定上基板
(基板緩衝輸送機) (全熱風迴錫爐)

→ 基板自動回收
(自動收板機)

(2)插件補鋅生產線

基板除濕烘烤 → 可控速度鏈條式軌道插件站 → 全自動機器鋅錫
(台車式熱風烤箱) (鏈條式直線插件線) (自動鋅錫爐)
→ 利用機器透過純水洗淨助鋅劑及錫渣 → 易損壞零件補鋅及組立
(水洗機+超離子純水設備) (皮帶式補鋅線)
→ 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	主要供應商	供貨狀況
IC、CPU	世平興業	正常
LCD	介面利基光電	正常
Security Box	Cryptera A/S	正常

(四)主要進銷貨供應商或客戶名單

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

單位：新台幣仟元

項目	104 年度				105 年度			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	世平興業(股)公司	283,840	10.07	無	華碩電腦(股)公司	459,677	12.66	母公司
2	華碩電腦(股)公司	274,508	9.74	母公司	世平興業(股)公司	312,500	8.60	無
	其他	2,259,306	80.19	—	其他	2,859,614	78.74	—
	進貨淨額	2,817,654	100.00	—	進貨淨額	3,631,791	100.00	—

增減變動說明：本公司 105 年及 104 年主要供應商並無重大增減變化。

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

單位：新台幣仟元

項目	104 年度				105 年度			
	名稱	金額	占全年度銷 貨淨額比率 (%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷 貨淨額比率 (%)	與發行人之關係
1	Wincor	663,015	14.74	無	Aevi	1,586,743	27.52	無
2	Aevi	163,094	3.63	無	Wincor	5,171	0.09	無
	其他	3,671,922	81.63	—	其他	4,174,448	72.39	—
	銷貨淨額	4,498,031	100.00	—	銷貨淨額	5,766,362	100.00	—

增減變動說明：Aevi 及 Wincor 係屬同一集團，為本公司 ODM 客戶，因其集團組織調整之問題，自 104 年第 4 季起改出貨予 Aevi。

(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	104 年度			105 年度		
	產能	產量	產能	產量	產能	產量
主要商品（或部門別）						
單板電腦及周邊裝置	465	468	1,169,795	465	484	1,469,636
工業用系統產品	345	308	1,724,310	451	450	2,291,216
合 計	810	776	2,894,105	916	934	3,760,852

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

增減變動說明：本公司 105 年度之產值與 104 年度並無重大差異。

(六)最近二年度銷售量值

單位：量：仟台；值：新台幣仟元

銷 售 量 值	104 年度				105 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	23	82,665	257	1,554,792	16	67,527	308	1,739,904
工業用系統產品	5	46,948	264	2,366,294	10	108,060	528	3,432,079
其他	62	44,826	8,881	402,506	2,276	31,868	5,465	386,924
合 計	90	174,439	9,402	4,323,592	2,302	207,455	6,301	5,558,907

增減變動說明：本公司 105 年度之銷售值較 104 年度增加 28%，主係 105 年度推出功能及規格均較原有產品提升之新產品，市場反應良好，銷售單價有效提升所致。

三、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		104 年度	105 年度	106 年截至 5 月 31 日止
員 工 人 數	生 產	350	352	360
	工 程	223	233	240
	銷 售	142	159	158
	行 政	83	85	86
	合 計	798	829	844
平 均 年 歲		37.64	38.69	38.85
平 均 服 務 年 資		4.45	4.15	4.11
學 歷 分 布 比 率	博 士	2	1	1
	碩 士	136	147	152
	大 專	433	476	482
	高 中	174	164	168
	高中以下	53	41	41

四、環保支出資訊

- (一)依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明
- 本公司從事工業用電腦之組裝，過程中並無特殊污染產生，毋須申請污染設置許可證或污染設施排放許可證，亦毋須繳納污染防治費用或設立環保專責單位人員。
- (二)列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生之效益：不適用。
- (三)說明最近二年度及截至年報刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛情事者，並應說明其處理經過：無。
- (四)說明最近二年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)，處分之總額，並揭露其未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：無。
- (五)說明目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：不適用。

五、勞資關係

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

1. 員工福利措施與實施情形

本公司現行福利措施之要項包括文康活動、員工旅遊、急難救助、年節禮金、婚

喪喜慶及生育補助等，更有員工團體保險、員工教育訓練、社團活動、員工分紅等福利措施。

2. 退休制度與其實施情形

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

3. 員工進修及訓練情形

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

4. 勞資間之協議

本公司勞資關係以和諧為基本，迄今並無重大勞資糾紛情事發生。

5. 各項員工權益維護措施情形

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

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

本公司最近二年度及截至年報刊印日止，並未發生勞資糾紛等情事。

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
採購訂購合約書	華碩電腦股份有限公司	101.09.01~106.08.31	採購	無
銷售合約書	Wincor	104.11.03 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

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註)				
		101 年	102 年	103 年	104 年	105 年
流 動 資 產		不適用		2,295,122	2,699,622	3,934,443
不動產、廠房及設備				644,178	686,972	660,707
無 形 資 產				—	—	4,622
其 他 資 產				314,482	270,281	266,046
資 產 總 額				3,253,782	3,656,875	4,865,818
流 動 負 債	分配前			741,578	849,581	1,315,035
	分配後			1,005,578	1,137,581	註 2
非 流 動 負 債				171,634	170,399	76,498
負 債 總 額	分配前			913,212	1,019,980	1,391,533
	分配後			1,177,212	1,307,980	註 2
歸屬於母公司業主之權益				2,302,721	2,510,308	3,020,278
股 本				960,000	960,000	960,000
資 本 公 積				837,716	990,404	1,285,443
保 留 盈 餘	分配前			510,456	567,474	789,975
	分配後			246,456	279,474	註 2
其 他 權 益				(5,451)	(7,570)	(15,140)
庫 藏 股 票				—	—	—
非 控 制 權 益				37,849	126,587	454,007
權 益 總 額	分配前			2,340,570	2,636,895	3,474,285
	分配後			2,076,570	2,348,895	註 2

資料來源：經會計師查核簽證之合併財務報告。

註 1：本公司自 104 年度起採用國際財務報導準則，101~102 年度採用我國財務會計準則之財務資料請詳下列 5. 之說明。

註 2：本公司 105 年度盈餘分配案，尚未經股東會通過。

2. 簡明損益表-國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註)				
	101 年	102 年	103 年	104 年	105 年
營 業 收 入	不適用		3,717,694	4,498,031	5,766,362
營 業 毛 利			1,303,525	1,433,977	1,879,805
營 業 損 益			421,248	429,246	693,415
營 業 外 收 入 及 支 出			71,670	15,228	19,426
稅 前 淨 利			492,918	444,474	712,841
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利			408,953	343,453	582,364
停 業 單 位 損 失			—	—	—
本 期 淨 利 (損)			408,953	343,453	582,364
本 期 其 他 綜 合 損 益 (稅 後 淨 額)			15,710	(1,957)	(8,251)
本 期 綜 合 損 益 總 額			424,663	341,496	574,113
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主			396,164	321,018	510,501
淨利歸屬於非控制權益			12,789	22,435	71,863
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 母 公 司 業 主 權 益			411,680	318,899	502,931
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 非 控 制 權 益			12,983	22,597	71,182
每 股 盈 餘			4.13	3.34	5.32

資料來源：經會計師查核簽證之合併財務報告。

註：本公司自 104 年度起採用國際財務報導準則，101~102 年度採用我國財務會計準則之財務資料請詳下列 6. 之說明。

3. 簡明資產負債表—國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)				
		101 年	102 年	103 年	104 年	105 年
流 動 資 產		不適用		1,467,653	1,756,275	2,396,211
不 動 產、廠 房 及 設 備				390,533	413,228	402,463
無 形 資 產				—	—	4,034
其 他 資 產				1,071,164	1,050,503	1,235,067
資 產 總 額				2,929,350	3,220,006	4,037,775
流 動 負 債	分 配 前			571,422	658,370	981,569
	分 配 後			835,422	946,370	註 2
非 流 動 負 債				55,207	51,328	35,928
負 債 總 額	分 配 前			626,629	709,698	1,017,497
	分 配 後			890,629	997,698	註 2
歸屬於母公司業主之權益				2,302,721	2,510,308	3,020,278
股 本				960,000	960,000	960,000
資 本 公 積				837,716	990,404	1,285,443
保 留 盈 餘	分 配 前			510,456	567,474	789,975
	分 配 後			246,456	279,474	註 2
其 他 權 益				(5,451)	(7,570)	(15,140)
庫 藏 股 票				—	—	—
非 控 制 權 益				—	—	—
權 益 總 額	分 配 前			2,302,721	2,510,308	3,020,278
	分 配 後			2,038,721	2,222,308	註 2

資料來源：經會計師查核簽證之個體財務報告。

註 1：本公司自 104 年度起採用國際財務報導準則，101~102 年度採用我國財務會計準則之財務資料請詳下列 7. 之說明。

註 2：本公司 105 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)				
	101 年	102 年	103 年	104 年	105 年
營 業 收 入	不適用		2,463,190	3,189,070	4,267,058
營 業 毛 利			770,153	848,495	1,135,898
營 業 損 益			268,901	269,803	488,087
營 業 外 收 入 及 支 出			180,928	118,416	111,380
稅 前 淨 利			449,829	388,219	599,467
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利			396,164	321,018	510,501
停 業 單 位 損 失			—	—	—
本 期 淨 利 (損)			396,164	321,018	510,501
本 期 其 他 綜 合 損 益 (稅 後 淨 額)			15,516	(2,119)	(7,570)
本 期 綜 合 損 益 總 額			411,680	318,899	502,931
每 股 盈 餘			4.13	3.34	5.32

資料來源：經會計師查核簽證之個體財務報告。

註：本公司自 104 年度起採用國際財務報導準則，101~102 年度採用我國財務會計準則之財務資料請詳下列 8. 之說明。

5. 簡明資產負債表—我國財務會計準則(合併)

單位：新台幣仟元

項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註)				
	101 年	102 年	103 年	104 年	105 年
流 動 資 產	1,641,512	1,970,049	2,314,651	不適用	
基 金 及 投 資	254,367	190,583	152,958		
固 定 資 產	696,606	640,773	649,288		
無 形 資 產	-	-	-		
其 他 資 產	138,102	142,769	141,254		
資 產 總 額	2,730,587	2,944,174	3,258,151		
流動負債	分配前	576,547	617,682		
	分配後	758,947	881,682		
長 期 負 債	82,872	82,301	84,471		
其 他 負 債	16,011	61,054	85,397		
負債總額	分配前	675,430	761,037		
	分配後	857,830	1,025,037		
股 本	960,000	960,000	960,000		
資 本 公 積	837,716	837,716	837,716		
保留盈餘	分配前	242,713	353,736		
	分配後	60,313	89,736		
金融商品未實現損益	(14,524)	(22,240)	(14,323)		
累積換算調整數	10,052	28,227	46,709		
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-		
少 數 股 權	19,200	25,698	37,849		
股東權益總額	分配前	2,055,157	2,183,137		
	分配後	1,872,757	1,919,137		

註：101~103 年度財務資料係經會計師查核簽證。

6. 簡明損益表—我國財務會計準則(合併)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註)				
	101 年	102 年	103 年	104 年	105 年
營 業 收 入	3,012,918	3,117,144	3,717,694	不適用	
營 業 毛 利	1,109,433	1,031,850	1,303,525		
營 業 損 益	242,791	176,154	421,248		
營業外收入及利益	58,547	221,373	89,441		
營業外費用及損失	(44,531)	(39,493)	(17,771)		
繼 續 營 業 部 門 稅前損益	256,807	358,034	492,918		
繼 續 營 業 部 門 損益	213,913	300,163	408,953		
停 業 部 門 損 益	-	-	-		
非 常 損 益	-	-	-		
會 計 原 則 變 動 之 累 積 影 響 數	-	-	-		
本 期 損 益	213,913	300,163	408,953		
每 股 盈 餘	2.18	3.06	4.13		

註：101~103 年度之財務資料係經會計師查核簽證。

7. 簡明資產負債表—我國財務會計準則(個體)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註)				
		101 年	102 年	103 年	104 年	105 年
流 動 資 產		1,201,025	1,363,047	1,482,995	不適用	
基 金 及 投 資		915,646	920,291	1,079,621		
固 定 資 產		410,610	392,299	395,167		
無 形 資 產		-	-	-		
其 他 資 產		5,881	9,255	10,788		
資 產 總 額		2,533,162	2,684,892	2,968,571		
流動負債	分配前	442,480	437,085	564,276		
	分配後	624,880	701,085	828,276		
長 期 負 債		-	-	-		
其 他 負 債		54,725	90,368	88,293		
負債總額	分配前	497,205	527,453	652,569		
	分配後	679,605	791,453	916,569		
股 本		960,000	960,000	960,000		
資 本 公 積		837,716	837,716	837,716		
保留盈餘	分配前	242,713	353,736	485,900		
	分配後	60,313	89,736	221,900		
金融商品未實現損益		(14,524)	(22,240)	(14,232)		
累積換算調整數		10,052	28,227	46,709		
未認列為退休金成本之淨損失		-	-	-		
股東權益總額	分配前	2,035,957	2,157,439	2,316,002		
	分配後	1,853,557	1,893,439	2,052,002		

註：101~103 年度之財務資料係經會計師查核簽證。

8. 簡明損益表—我國財務會計準則(個體)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註)				
	101 年	102 年	103 年	104 年	105 年
營 業 收 入	2,334,647	2,148,389	2,463,190	不適用	
營 業 毛 利	680,575	615,101	770,153		
營 業 損 益	213,159	143,949	268,901		
營業外收入及利益	55,414	216,191	196,281		
營業外費用及損失	(19,310)	(25,596)	(15,353)		
繼續營業部門 稅前損益	249,263	334,544	449,829		
繼續營業部門 損益	208,803	293,423	396,164		
停業部門損益	-	-	-		
非 常 損 益	-	-	-		
會計原則變動 之累積影響數	-	-	-		
本 期 損 益	208,803	293,423	396,164		
每 股 盈 餘	2.18	3.06	4.13		

註：101~103 年度之財務資料係經會計師查核簽證。

(二)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

1. 最近五年度簽證會計師及查核意見

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

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

二、最近五年度之財務分析

1. 最近五年度財務分析—國際財務會計準則(合併)

年 度 (註 1)		最 近 五 年 度 財 務 分 析				
分析項目 (註 3)		101 年	102 年	103 年	104 年	105 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	不適用		28.07	27.89	28.60
	長期資金占不動產、廠房及設備比率			389.99	408.65	537.42
償債能力 (%)	流動比率			309.49	317.76	299.19
	速動比率			179.66	203.68	216.04
	利息保障倍數			238.78	162.28	260.97
經營能力	應收款項週轉率 (次)			6.75	6.61	7.18
	平均收現日數			54	55	51
	存貨週轉率 (次)			3.34	3.50	3.99
	應付款項週轉率 (次)			7.35	8.24	7.41
	平均銷貨日數			109	104	91
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)			5.79	6.76	8.56
	總資產週轉率 (次)			1.20	1.30	1.35
獲利能力	資產報酬率 (%)			13.24	10.01	13.72
	權益報酬率 (%)			18.08	13.80	19.06
	稅前純益占實收資本比率 (%)			51.35	46.30	74.25
	純益率 (%)			11.00	7.64	10.10
	每股盈餘 (元)			4.13	3.34	5.32
現金流量	現金流量比率 (%)			20.55	72.16	57.86
	現金流量允當比率 (%)			註 3	64.61	82.06
	現金再投資比率 (%)			(4.01)	11.21	12.13
槓桿度	營運槓桿度			2.56	2.73	2.94
	財務槓桿度			1.00	0.99	1.00

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

1. 長期資金占不動產、廠房及設備比率上升：主係 105 年股東權益因子公司溢價發行股票相對認列資本公積。
2. 利息保障倍數上升：主因獲利增加，而財務費用減少之故。
3. 存貨週轉率上升及不動產、廠房及設備週轉率上升：主係 105 年度營業額成長，故存貨週轉率及不動產、廠房及設備週轉率好轉。
4. 獲利能力上升：主因營業額提升致獲利也相對提升。
5. 現金再投資比率上升：主因營業額及獲利能力上升幅度大於投資幅度。

註 1：本公司自 104 年起首次採用國際財務會計準則，尚無法填列 101~103 年之財務分析資訊，故另編制採用我國財務會計準則之財務分析。

註 2：上述截至 105 年 12 月 31 日財務資料係經會計師查核簽證。

註 3：本表之計算公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

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

2. 償債能力

- (1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。
- (2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。
- (3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

- (1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
- (3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
- (4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
- (6) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均固定資產淨額。
- (7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。
- (2) 股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額。
- (3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5. 現金流量

- (1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
- (2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。
- (3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)。

6. 槓桿度：

- (1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。
- (2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

2. 最近五年度財務分析—國際財務會計準則(個體)

年 度 (註)		最 近 五 年 度 財 務 分 析						
分析項目		101 年	102 年	103 年	104 年	105 年		
財務結構 (%)	負債占資產比率	不適用		21.39	22.04	25.20		
	長期資金占不動產、廠房及設備比率			603.77	619.91	759.38		
償債能力 (%)	流動比率			256.84	266.76	244.12		
	速動比率			134.33	155.31	162.43		
	利息保障倍數			14058.16	670.34	23,057.42		
經營能力	應收款項週轉率 (次)			6.49	6.96	7.89		
	平均收現日數			56	52	46		
	存貨週轉率 (次)			3.51	3.60	4.26		
	應付款項週轉率 (次)			6.80	7.57	7.07		
	平均銷貨日數			104	101	86		
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)			6.30	7.94	10.46		
	總資產週轉率 (次)			0.88	1.04	1.18		
獲利能力	資產報酬率 (%)			14.22	10.46	14.07		
	權益報酬率 (%)			17.77	13.34	18.46		
	稅前純益占實收資本比率 (%)			46.86	40.44	62.44		
	純益率 (%)			16.08	10.07	11.96		
	每股盈餘 (元)			4.13	3.34	5.32		
現金流量	現金流量比率 (%)			20.68	59.97	68.84		
	現金流量允當比率 (%)			11.54	34.79	82.0		
	現金再投資比率 (%)			15.33	24.27	21.26		
槓桿度	營運槓桿度			2.24	2.28	2.62		
	財務槓桿度			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. 長期資金占不動產、廠房及設備比率上升：主係 105 年股東權益因子公司溢價發行股票相對認列資本公積。								
2. 利息保障倍數上升：主因獲利增加，而財務費用減少之故。。								
3. 存貨週轉率上升及平均銷貨日數縮短，主係 105 年度營業額成長，故存貨週轉率及銷貨日數好轉。								
4. 獲利能力上升：主因營業額提升致獲利也相對提升。								
5. 現金流量允當比率增加：主因近 5 年營業活動淨現金流入增加。								

註 1：本公司自 104 年起首次採用國際財務會計準則，尚無法填列 101~103 年之財務分析資訊，故另編制採用我國財務會計準則之財務分析。

註 2：上述截至 105 年 12 月 31 日財務資料係經會計師查核簽證。

3. 最近五年度財務分析—我國財務會計準則(合併)

年 度 (註) 分析項目			最 近 五 年 度 財 務 分 析				
			101 年	102 年	103 年	104 年	105 年
財務結構 (%)	負債占資產比率		25.19	25.85	27.76	不適用	
	長期資金占固定資產比率		311.61	363.08	388.69		
償債能力 %	流動比率		284.71	318.94	315.16		
	速動比率		188.28	212.33	181.03		
	利息保障倍數		130.57	122.49	238.78		
經營能力	應收款項週轉率（次）		8.29	7.18	6.82		
	平均收現日數		44	50	54		
	存貨週轉率（次）		3.50	3.44	3.34		
	應付款項週轉率（次）		6.58	7.02	7.35		
	平均銷貨日數		104	106	109		
	固定資產週轉率（次）		4.93	4.66	5.76		
	總資產週轉率（次）		1.09	1.10	1.20		
獲利能力	資產報酬率（%）		7.81	10.63	13.24		
	股東權益報酬率（%）		10.25	14.16	18.03		
	占實收資本比率（%）	營業利益	25.29	18.35	43.88		
		稅前純益	26.75	37.30	51.35		
	純益率（%）		7.10	9.63	11.00		
	每股盈餘（元）		2.18	3.06	4.13		
現金流量	現金流量比率（%）		29.69	25.87	22.56		
	現金流量允當比率（%）		50.28	註 2	43.67		
	現金再投資比率（%）		18.94	(0.89)	15.50		
槓桿度	營運槓桿度		3.57	4.67	2.56		
	財務槓桿度		0.99	0.98	1.00		
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析) 不適用							

註：上開 101~103 年度財務資料，均係依我國財務會計準則並均經會計師查核簽證。

4. 最近五年度財務分析—我國財務會計準則(個體)

分析項目		最近五年度財務分析				
		101 年	102 年	103 年	104 年	105 年
財務結構(%)	負債占資產比率	20.01	19.65	21.98	不適用	
	長期資金占固定資產比率	512.08	572.98	588.22		
償債能力%	流動比率	271.43	311.85	262.81		
	速動比率	190.62	214.28	141.55		
	利息保障倍數	2,624.82	111,515.67	14,035.33		
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.70	5.96	6.58		
	平均收現日數	54.47	61.24	55.49		
	存貨週轉率(次)	4.40	3.97	3.51		
	應付款項週轉率(次)	6.17	6.59	6.85		
	平均銷貨日數	82.95	91.93	104.01		
	固定資產週轉率(次)	5.69	5.35	6.26		
	總資產週轉率(次)	0.88	0.82	0.87		
獲利能力	資產報酬率(%)	7.91	11.22	14.02		
	股東權益報酬率(%)	10.05	13.99	17.71		
	占實收資本比率(%)	22.20	14.99	28.01		
	營業利益	25.96	34.85	46.86		
	稅前純益	8.94	13.66	16.08		
	純益率(%)	2.18	3.06	4.13		
現金流量	每股盈餘(元)	32.12	34.72	24.35		
	現金流量比率(%)	(49.93)	0.39	12.99		
	現金流量允當比率(%)	18.76	14.13	15.70		
槓桿度	現金再投資比率(%)	2.51	3.21	2.19		
	營運槓桿度	1.00	1.00	1.00		
槓桿度	財務槓桿度					

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

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

註：上開 101~103 年度財務資料，均係依我國財務會計準則並均經會計師查核簽證。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告：請詳附錄 1。

四、最近年度財務報告：請詳附錄 2。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請詳附錄 3。

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

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況分析

單位：新台幣仟元

項目	年度	104 年度	105 年度	差異	
				金額	變動比例%
流動資產		2,699,622	3,934,443	1,234,821	45.74
不動產、廠房及設備		686,972	660,707	(26,265)	(3.82)
無形資產		1,313	4,622	3,309	100.00
其他資產		268,968	266,046	(2,922)	(1.57)
資產總額		3,656,875	4,865,818	1,208,943	33.06
流動負債		849,581	1,315,035	465,454	54.79
非流動負債		170,399	76,498	(93,901)	(55.11)
負債總額		1,019,980	1,391,533	371,553	36.43
股本		960,000	960,000	—	—
資本公積		990,404	1,285,443	295,039	29.79
保留盈餘		567,474	789,975	222,501	39.21
其他權益		(7,570)	(15,140)	(7,570)	(100.00)
非控制權益		126,587	454,007	327,420	258.65
股東權益總額		2,636,895	3,474,285	837,390	31.76
1. 最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響，(就前後期變動達百分之二十以上，且其變動金額達新台幣一千萬元者分析說明) (1) 流動資產及資產總額增加，除了因為獲利挹注外，本公司之子公司為申請上櫃配合法令於 105 年度辦理現金增資之故。 (2) 流動負債及負債總額增加，主要係 105 年底付款日適逢假日，故貨款延後支付所致。 (3) 其他負債減少，主係長期借款合同將於一年內到期，故全數轉列流動負債。 2. 未來因應計畫：上述變動對本公司並無重大不利之影響。					

二、財務績效分析

單位：新台幣仟元

項目	年度	104 年度	105 年度	增（減）金額	變動比例 %
營業收入淨額		4,498,031	5,766,362	1,268,331	28.20
營業成本		3,064,054	3,886,557	822,503	26.84
營業毛利		1,433,977	1,879,805	445,828	31.09
營業費用		1,004,731	1,186,390	181,659	18.08
營業淨利		429,246	693,415	264,169	61.54
營業外收入及支出		15,228	19,426	4,198	27.57
稅前淨利		444,474	712,841	268,367	60.38
所得稅費用		101,021	130,477	29,456	29.16
本期淨利		343,453	582,364	238,911	69.56
1. 最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因：（就前後期變動達百分之二十以上，且其變動金額達新台幣一千萬元者分析說明） （1）營業收入增加：主係 105 年度推出新產品並積極拓展市場，致營業收入淨額增加。 （2）營業成本、營業毛利、營業費用及營業淨利增加：主係營業收入成長故營業成本、營業毛利、營業費用及營業淨利均相對成長所致。 （3）稅前淨利、所得稅費用及稅後淨利增加：也是因為 105 年度營業收入成長之故。 2. 預期銷售數量及依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：因本公司未編製與公告財務預測，故不適用預期銷售數量及依據，且本公司整體表現尚無重大異常，應無需擬定因應計畫。					

三、現金流量分析

（一）最近年度現金流量變動之分析

單位：新台幣仟元

項目	年度	104 年度	105 年度	增（減）金額	變動比率（%）
營業活動		613,046	760,821	147,775	24.11
投資活動		(42,889)	(31,011)	11,878	(27.69)
融資活動		(47,942)	260,242	308,184	(642.83)
淨現金流入（流出）數		519,677	970,812	451,135	86.81
現金流量變動情形分析： （1）營業活動：主係 105 年度因營業額成長及獲利提升所致。 （2）投資活動：主係 105 年購置設備較 104 年度減少 25,420 仟元所致。 （3）融資活動：主係 105 年度子公司醫揚公司辦理現金增資所致。					

（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
1,756,605	561,550	(516,497)	1,801,658	—	1,026,000
1. 未來一年度現金流量變動情形分析： (1) 營業活動：主係未來一年預期公司營業收入成長、獲利增加所致。 (2) 投資活動：未年一年預計並無重大投資活動。 (3) 融資活動：主係辦理現金增資及用於發放現金股利。 2. 預計現金不足額之補救措施：公司目前正處於成長階段，配合未來營運擴充，擬發行新股，強化財務結構，以及提升資金調度彈性。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

本公司最近年度並無重大資本支出。

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) 本公司轉投資政策

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

(二) 最近年度轉投資獲利或損失之主要原因

單位：新台幣仟元

轉投資事業	105 年度認列之 投資利益（損失）	獲利或損失之主要原因、改善計畫
AAEON ELECTRONICS, INC.	(15,302)	於美洲地區之銷售據點，105 年度營收下滑致毛利減少而產生虧損，106 年度應提升營收成長。
AAEON DEVELOPMENT INC.	5,950	於新加坡之銷售據點，每年獲利穩定成長。
AAEON TECHNOLOGY CO., LTD	(12,296)	於中國大陸地區之銷售，105 年度營收及毛利雖有成長，但因銷售費用、研發費用增加，又因匯兌產生較大的損失，故虧損增加毛利率偏低，故造成損失。106 年度除了追求營收成長外，也應加強控管費用的支出，提昇獲利。
AAEON TECHNOLOGY(EUROPE)B. V.	3,141	採用費用加成所以有獲利。
研友投資(股)公司	733	主要為持有之金融資產市價上漲所致。
醫揚科技股份有限公司	92,517	銷售狀況穩定成長，且能維持一定的毛利率，故獲利亮眼。
晶達光電股份有限公司	9,684	銷售狀況穩定成長，且能維持一定的毛利率，故獲利穩定。

(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

本公司及子公司最近兩年度之利息費用為2,756仟元及2,742仟元，分別占稅前淨利比率分別為0.62%及0.38%，顯示利率變動對本公司營運並無重大影響。本公司定期評估銀行借款利率，與銀行間保持密切聯繫以取得較優惠之利率，以降低利息支出。此外，本公司財務穩健、債信良好，資金規劃以保守穩健為原則，預計未來利率變動對本公司整體營運不致產生重大影響。

2. 匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施

本公司及子公司最近兩年度之匯兌損益分別為21,461仟元及(36,036)仟元，占當年度營業收入之比率分別為0.48%及(0.62)%。本公司兌換損益主係因進銷貨交易而持有之美元外幣部位所產生，因104年度美金呈升值趨勢，而105年下半年度改為新台幣升值，故最近二年度分別產生匯兌損益。本公司亦時常關注匯率走勢，降低匯兌損益對公司之整體影響。

3. 通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

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

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

1. 從事高風險、高槓桿投資之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

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

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

本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，除子公司醫揚公司於105年8月經董事會同意資金貸與醫揚公司之子公司醫揚電子科技(上海)有限公司美金250仟元一案外，餘並無背書保證及衍生性商品交易之情事。本公司並基於營運風險考量，未來若欲從事資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易等事項，將依本公司訂定「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」及「取得或處分資產處理程序」規定辦理。

(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技術、ATM技術、工業自動化、醫療產業等領域，並將研發成果納入所設計之各類新產品，藉此不斷強化產品的獨特性，以取得領先同業的技術，進而提升產品市占率。

在技術方面，除了滿足各種不同客製化並具備成本競爭力的產品需求，針對公司現有及目標產業的一級客戶，共同研發下一世代產品，提供不斷精進的研發與品質驗證與製造流程的創新服務，提高與一級客戶的專案合作數目與整體出貨數量，達到雙贏。隨著工業4.0及物聯網時代的到來，也帶來新的契機與新商機，本公司亦積極投入於智能零售、智能製造、智能運輸、網路安全等相關產業鏈。並與英特爾建立合作夥關係，使用英特爾先進晶片，研發各垂直市場應用的物聯網閘道器，並研發產業開發者平台產品，與產業創新的同業和開發者，拓展物聯網產品平台，進而和英特爾銷售團隊合作，共同在零售，建築，金融等專業領域共同開發物聯網創新應用。

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

2. 預計投入之研究費用如下：

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

(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

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

(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

本公司隨時注意相關科技之改變及技術發展演變，另隨著老年化社會的來臨，

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

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

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

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無併購情事。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

由於本公司每年業績持續成長，原廠區之產能已不敷使用，故於105年11月3日經董事會決議通過於現有新店廠區建置一條SMT高速線生產設備之採購與汰換部分舊有設備，此擴充計畫預計106年出貨量可達48仟片，成本節省7,804仟元，並預計109年可將購置機器成本回收，且因本次擴廠計畫之資金來源係以自有資金支應，故應無相關風險。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

1. 銷貨方面

本公司客戶包含系統整合商、通路商及製造商，105年度最大客戶占銷貨淨額之比重27.52%，主係該公司委託本公司設計生產的產品開始大量出貨所致，惟本公司及子公司持續積極投入智能零售、智能製造、智能運輸、網路安全等領域，可望降低單一客戶過度集中之銷貨風險。

2. 進貨方面

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

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

本公司原獨立董事林嬋娟因研究教學繁忙辭任獨立董事一職，故為符合公司治理之要求，本公司於106年4月17日召開股東臨時會補選許春安擔任獨立董事，而補選獨立董事後董事長及經營團隊均維持不變，故對本公司經營權並無影響之情事。另最近年度及截至公開說明書刊印日止，本公司董事、監察人或持股超過百分之十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

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

(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)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無

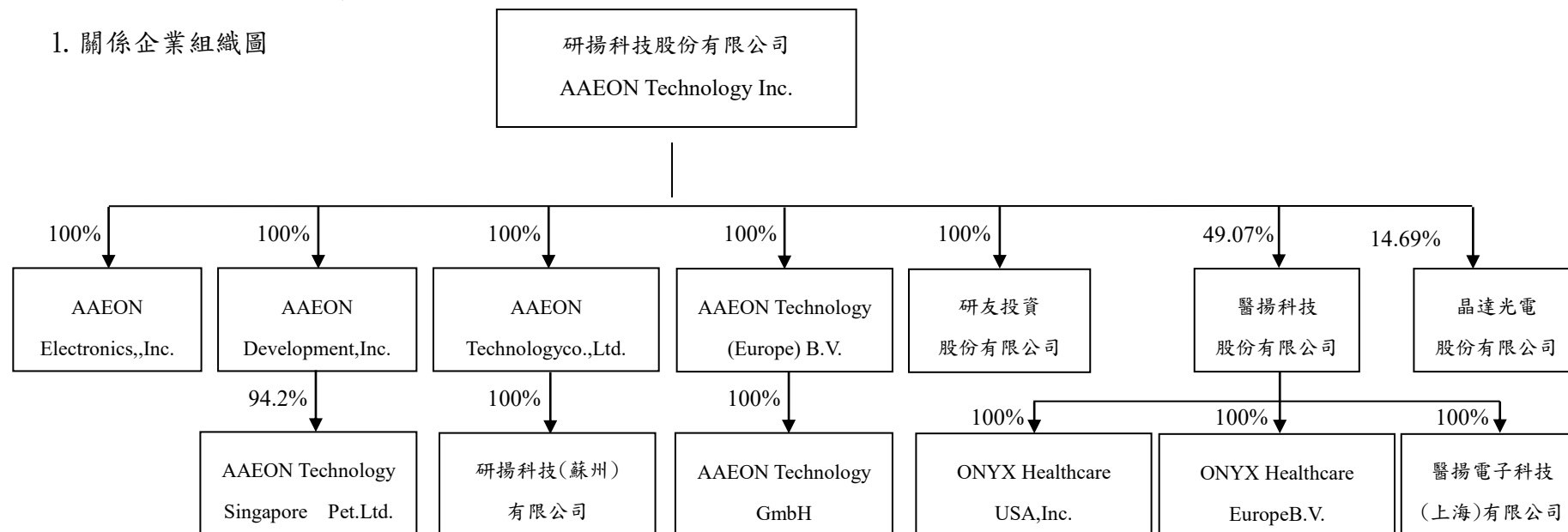
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書

日期：105 年 12 月 31 日

1. 關係企業組織圖



2. 關係企業基本資料

企業名稱	設立日期	地點	實收資本額 (新台幣仟元)	主要營業或生產項目
AAEON ELECTRONICS, INC.	84.06.06	美國	158,025	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售
AAEON DEVELOPMENT INCORPORATED	86.11.21	英屬維京群島	18,375	工業用電腦及電腦週邊產品事業之投資
AAEON TECHNOLOGY CO., LTD.	90.09.11	英屬維京群島	291,468	工業用電腦及介面卡事業之投資
AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	94.03.04	荷蘭	3,390	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	9,782	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售
AAEON TECHNOLOGY GMBH	96.10.23	德國	1,0170	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	280,261	工業用電腦、介面卡之製造及銷售
醫揚科技(股)公司	99.02.02	台灣	44,662	醫療用電腦之設計、製造及銷售
ONYX HEALTHCARE USA, INC.	100.11.22	美國	64,500	醫療用電腦之設計及銷售
ONYX HEALTHCARE EUROPE B. V.	101.05.16	荷蘭	3,390	醫療用電腦之設計及銷售
醫揚電子科技(上海)有限公司	103.09.15	中國大陸	22,575	醫療用電腦之設計及銷售

3. 依公司法369 之3 條推定為有控制與從屬關係者：無。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

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

5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料：

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
AAEON ELECTRONICS, INC.	董事長	研揚科技(股)公司(代表人:莊永順)	490,000	100%
	總經理	Paul Yang	-	-
AAEON DEVELOPMENT INCORPORATED	董事長兼總經理	研揚科技(股)公司(代表人:莊永順)	559,822	100%
AAEON TECHNOLOGY CO., LTD.	董事長兼總經理	研揚科技(股)公司(代表人:莊永順)	8,807,097	100%
AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	董事長	研揚科技(股)公司(代表人:莊永順)	-	100%
研友投資(股)公司	董事長兼總經理	研揚科技(股)公司(代表人:莊永順)	15,000,000	100%
	董事	研揚科技(股)公司(代表人:李英珍)	-	-
	董事	研揚科技(股)公司(代表人:林建宏)	-	-
	監察人	研揚科技(股)公司(代表人:許中明)	-	-
AAEON TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD.	董事長	AAEON DEVELOPMENT, INC. (代表人:成金順)	438,840	94.2%
AAEON TECHNOLOGY GMBH	董事長	AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V. (代表人:莊永順)	-	100%
	董事	AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V. (代表人:Fabrizio del Maffeo)	-	-
研揚科技(蘇州)有限公司	董事長	AAEON TECHNOLOGY CO., LTD. (代表人:莊永順)	-	100%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
醫揚科技(股)公司	董事長兼總經理	研揚科技(股)公司(代表人:莊永順)	8,392,049	58.5%
	董事	研揚科技(股)公司(代表人:許金龍)	-	-
	董事	研揚科技(股)公司(代表人:王鳳翔)	-	-
	董事	李祖德	-	-
	獨立董事	李三良	-	-
	獨立董事	江博文	-	-
	獨立董事	戴怡蕙	-	-
ONYX HEALTHCARE USA, INC.	董事長	醫揚科技(股)公司(代表人:莊永順)	100	100%
	董事兼總經理	醫揚科技(股)公司(代表人:莊富鈞)	-	-
	董事	醫揚科技(股)公司(代表人:王鳳翔)	-	-
ONYX HEALTHCARE EUROPE B. V.	董事長	醫揚科技(股)公司(代表人:莊永順)	-	100%
	董事	醫揚科技(股)公司(代表人:王鳳翔)	-	-
醫揚電子科技(上海)有限公司	董事長	醫揚科技(股)公司(代表人:莊永順)	-	100%
	董事兼總經理	醫揚科技(股)公司(代表人:王鳳翔)	-	-
	董事	醫揚科技(股)公司(代表人:許金龍)	-	-
	監察人	醫揚科技(股)公司(代表人:杜昀真)	-	-

6. 關係企業營運概況：

單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產 總值	負債 總額	淨值	營業 收入	營業利益	稅後純益	每股盈 餘(元)
AAEON ELECTRONICS, INC.	158,025	433,553	224,995	208,558	811,367	(37,609)	(15,195)	—
AAEON DEVELOPMENT INCORPORATED	18,375	44,439	—	44,439	—	(31)	5,950	—
AAEON TECHNOLOGY CO., LTD.	291,468	277,614	10	277,604	—	(54)	(12,283)	—
AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	3,390	106,514	67,714	38,800	191,944	675	3,141	—
研友投資(股)公司	150,000	127,691	80	127,611	—	(100)	755	0.05
AAEON TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD.	10,384	83,325	36,581	46,744	216,214	5,707	6,357	—
AAEON TECHNOLOGY GMBH	1,017	15,629	2,318	13,311	47,591	1,519	1,369	—
研揚科技(蘇州)有 限公司	280,261	349,718	75,300	274,418	435,203	(8,149)	(12,174)	—
醫揚科技(股)公司	181,886	1,165,385	279,361	886,024	993,577	220,362	164,012	10.35
ONYX HEALTHCARE USA, INC.	64,500	196,246	127,366	68,880	395,087	843	826	—
ONYX HEALTHCARE EUROPE B. V.	3,390	9,427	1,476	7,951	32,633	2,303	1,153	—
醫揚電子科技(上 海)有限公司	22,575	23,691	25,916	(2,225)	43,777	(12,899)	(14,434)	—

(二)母子公司合併財務報告暨會計師查核報告：

本公司民國 105 年度應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則公報第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

(三)關係報告書：不適用。

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

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無

四、其他必要補充說明事項：無

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

附錄 1、審計委員會審查報告書

研揚科技股份有限公司

審計委員會審查報告書

董事會造具本公司民國一〇五年度營業報告書、個體財務報表暨合併財務報表及盈餘分派議案，其中個體財務報表暨合併財務報表業經資誠聯合會計師事務所張淑瓊會計師及曾惠瑾會計師查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、個體財務報表暨合併財務報表及盈餘分派議案，經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定，繕具報告，敬請 鑒核。

此致

本公司一〇六年股東常會

研揚科技股份有限公司

審計委員會召集人 謝進男 

中 華 民 國 1 0 6 年 4 月 2 0 日

附錄 2

研揚科技股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 105 年度（自民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則公報第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：研揚科技股份有限公司



負 責 人：莊永順



中華民國 106 年 3 月 9 日

會計師查核報告

(106)財審報字第 16002600 號

研揚科技股份有限公司 公鑒：

研揚科技股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達研揚科技股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

研揚科技股份有限公司業已編製民國 105 年度及 104 年度個體財務報表，並經本會計師
出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

張淑瓊

會計師

曾惠瑾

張淑瓊

曾惠瑾



前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990042602 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號

中 華 民 國 1 0 6 年 3 月 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105年及104年12月31日



單位：新台幣仟元

資 產		附註	105 年 12 月 31 日		104 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,756,605	36	\$ 785,793	21
1110	透過損益按公允價值衡量之金	六(二)				
	融資產－流動		199,523	4	169,564	5
1150	應收票據淨額		10,420	-	28,153	1
1170	應收帳款淨額	六(三)	834,148	17	722,394	20
1200	其他應收款		35,025	1	20,916	1
130X	存貨	六(四)	1,034,533	22	913,627	25
1410	預付款項		58,961	1	55,555	1
1479	其他流動資產－其他	八	5,228	-	3,620	-
11XX	流動資產合計		<u>3,934,443</u>	<u>81</u>	<u>2,699,622</u>	<u>74</u>
非流動資產						
1523	備供出售金融資產－非流動	六(五)	42,987	1	42,324	1
1550	採用權益法之投資	六(六)	81,121	2	83,919	2
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	660,707	13	686,972	19
1760	投資性不動產淨額		81,635	2	93,144	3
1780	無形資產		4,622	-	1,313	-
1840	遞延所得稅資產	六(十九)	39,028	1	32,286	1
1990	其他非流動資產－其他		21,275	-	17,295	-
15XX	非流動資產合計		<u>931,375</u>	<u>19</u>	<u>957,253</u>	<u>26</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 4,865,818</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,656,875</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105年及104年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	105 年 12 月 31 日		104 年 12 月 31 日	
			金	額	金	額
				%		%
流動負債						
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(八)	\$	186	-	\$ 51
2150	應付票據			724	-	16
2170	應付帳款	七		644,500	13	403,154
2219	其他應付款—其他	六(九)及七		313,809	7	261,856
2230	本期所得稅負債			103,592	2	70,004
2250	負債準備—流動			48,567	1	42,263
2310	預收款項			102,391	2	61,387
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)		83,092	2	3,033
2399	其他流動負債—其他			18,174	-	7,817
21XX	流動負債合計			<u>1,315,035</u>	<u>27</u>	<u>849,581</u>
非流動負債						
2540	長期借款	六(九)		-	-	84,573
2550	負債準備—非流動			11,231	-	7,804
2570	遞延所得稅負債	六(十九)		27,858	1	45,074
2670	其他非流動負債—其他			37,409	1	32,948
25XX	非流動負債合計			<u>76,498</u>	<u>2</u>	<u>170,399</u>
2XXX	負債總計			<u>1,391,533</u>	<u>29</u>	<u>1,019,980</u>
權益						
歸屬於母公司業主之權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十二)		960,000	20	960,000
資本公積						
3200	資本公積	六(十三)		1,285,443	26	990,404
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十四)		152,212	3	120,110
3320	特別盈餘公積			25,797	-	25,797
3350	未分配盈餘	六(十九)		611,966	13	421,567
其他權益						
3400	其他權益		(15,140)	-	(7,570)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			<u>3,020,278</u>	<u>62</u>	<u>2,510,308</u>
36XX	非控制權益	四(三)		454,007	9	126,587
3XXX	權益總計			<u>3,474,285</u>	<u>71</u>	<u>2,636,895</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾						
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>4,865,818</u>	<u>100</u>	\$ <u>3,656,875</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：莊永順



經理人：林建宏



會計主管：翁秀芬



研揚科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國105年及104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	105 年 度	104 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十五)及七	\$ 5,766,362 100	\$ 4,498,031 100
5000 營業成本	六(四)(十八)(二十一)及七	(3,886,557) (67)	(3,064,054) (68)
5900 營業毛利		1,879,805 33	1,433,977 32
營業費用	六(十八)(二十一)及七		
6100 推銷費用		(523,346) (9)	(445,968) (10)
6200 管理費用		(253,073) (5)	(203,322) (4)
6300 研究發展費用		(409,971) (7)	(355,441) (8)
6000 營業費用合計		(1,186,390) (21)	(1,004,731) (22)
6900 營業利益		693,415 12	429,246 10
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十六)	15,209 -	12,133 -
7020 其他利益及損失	六(十七)	(2,725) -	(8,255) -
7050 財務成本		(2,742) -	(2,756) -
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		9,684 -	14,106 -
7000 營業外收入及支出合計		19,426 -	15,228 -
稅前淨利		712,841 12	444,474 10
7900 所得稅費用	六(十九)	(130,477) (2)	(101,021) (2)
8200 本期淨利		\$ 582,364 10	\$ 343,453 8
其他綜合損益			
後續可能重分類至損益之項目			
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(\$ 32,832) -	(\$ 991) -
8362 備供出售金融資產未實現評價損益		18,868 -	(1,859) -
8370 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目		156 -	165 -
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十九)	5,557 -	728 -
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(8,251) -	(1,957) -
8500 本期綜合損益總額		\$ 574,113 10	\$ 341,496 8
淨利(損)歸屬於：			
8610 母公司業主		\$ 510,501 9	\$ 321,018 7
8620 非控制權益		71,863 1	22,435 1
		\$ 582,364 10	\$ 343,453 8
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		\$ 502,931 9	\$ 318,899 7
8720 非控制權益		71,182 1	22,597 1
		\$ 574,113 10	\$ 341,496 8
基本每股盈餘	六(二十)		
9750 基本每股盈餘合計		\$ 5.32	\$ 3.34
稀釋每股盈餘	六(二十)		
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 5.27	\$ 3.25

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：莊永順



經理人：林建宏



會計主管：翁秀芬



研揚科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	歸普通股	實屬股本	母 公 司										總計							
			發行溢價	於本			公			盈餘	主之	權益								
				取得或處分子公司價格與帳面價值差額	分	認列對子公司所有權益變動數	員工認股權	法定盈餘公積	留					盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	其他權益	備供出售金融資產未實現損益			
104年度																				
104年1月1日餘額	\$960,000	\$836,649	\$	137	\$	-	\$ 930	\$ 80,493	\$25,797	\$ 404,166	\$ 20,912	\$ 26,363	\$ 2,302,721	\$ 37,849	\$ 2,340,570					
104年度盈餘指撥及分配：																				
六(十四)																				
提取法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	39,617	-	(39,617)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(264,000)	-	-	(264,000)	-	(264,000)	-	-	-	-	-
實際取得與處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	152,952	-	(264)	-	-	-	-	-	-	-	-	152,688	-	-	-	-	152,688
六(二十三)																				
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	321,018	-	-	321,018	22,435	343,453					
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(260)	(1,859)	(2,119)	162	(1,957)					
非控制權益變動數-處分子公司股權	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	72,090	72,090					
非控制權益變動數-其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,949)	(5,949)					
104年12月31日餘額	\$960,000	\$836,649	\$	153,089	\$	-	\$ 666	\$120,110	\$25,797	\$ 421,567	\$ 20,652	\$ 28,222	\$2,510,308	\$ 126,587	\$ 2,636,895					
105年度																				
105年1月1日餘額	\$960,000	\$836,649	\$	153,089	\$	-	\$ 666	\$120,110	\$25,797	\$ 421,567	\$ 20,652	\$ 28,222	\$2,510,308	\$ 126,587	\$ 2,636,895					
104年度盈餘指撥及分配：																				
六(十四)																				
提取法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	32,102	-	(32,102)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(288,000)	-	-	(288,000)	-	(288,000)	-	-	-	-	-
實際取得與處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	80,233	-	(47)	-	-	-	-	-	-	-	-	80,186	-	-	-	-	80,186
六(二十三)																				
長期投資未依持股比例認列影響數	-	-	-	-	-	213,637	1,216	-	-	-	-	-	-	-	214,853	-	-	-	-	214,853
六(二十三)																				
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	510,501	-	-	510,501	71,863	582,364					
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(26,438)	18,868	(7,570)	(681)	(8,251)					
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(35,719)	(35,719)					
非控制權益變動數-發放現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	277,501	277,501					
非控制權益變動數-子公司現金增資影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,456	14,456					
非控制權益變動數-其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
105年12月31日餘額	\$960,000	\$836,649	\$	233,322	\$	213,637	\$ 1,835	\$152,212	\$25,797	\$ 611,966	\$ 5,786	\$ 9,354	\$3,020,278	\$ 454,007	\$ 3,474,285					

後附合財務報表附註為本合財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：莊永順

經理人：林建宏

會計主管：翁秀芬

研揚科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	105 年 度	104 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期稅前淨利		\$ 712,841	\$ 444,474
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(七)(十八)	57,489	51,448
攤銷費用	六(十八)	6,109	4,704
呆帳費用提列數	六(三)	3,265	2,040
利息收入	六(十六)	(2,659)	(1,308)
股利收入	六(十六)	(12,550)	(10,825)
利息費用		2,742	2,756
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)(十七)	(30,101)	28,120
處分投資損失	六(十七)	-	4,015
處分不動產、廠房及設備損失(利益)		459	(11)
投資性不動產折舊費用(表列其他利益及損失)		6,031	6,181
採權益法認列之關聯企業利益之份額		(9,684)	(14,106)
金融資產減損損失	六(十七)	18,205	5,153
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債		277	219,068
應收票據及帳款		(97,286)	(149,723)
其他應收款		(14,109)	24,769
存貨		(120,906)	(73,931)
預付款項		(3,406)	67,555
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據及帳款		242,054	62,858
其他應付款		53,441	6,421
預收款項		41,004	20,144
其他流動負債		10,357	1,211
負債準備		9,731	(7,131)
其他非流動負債		2,889	3,796
營運產生之現金流入		876,193	697,678
收取之利息		2,659	1,308
支付之利息		(2,742)	(2,756)
支付之所得稅		(115,289)	(83,184)
營業活動之淨現金流入		760,821	613,046

(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105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	105 年 度	104 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
其他流動資產增加		(\$ 1,608)	(\$ 2,670)
處分備供出售金融資產價款		-	3,681
購買不動產、廠房及設備	六(二十二)	(32,855)	(58,275)
處分不動產、廠房及設備價款		49	207
其他非流動資產增加		(15,513)	(5,685)
無形資產增加		(6,272)	(6,017)
收取之股利		25,188	25,870
投資活動之淨現金流出		(31,011)	(42,889)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
長期借款本期償還數		(2,981)	(2,933)
非控制權益變動數-發放現金股利予非控制權益	四(三)	(35,719)	(5,317)
處分子公司股權(未喪失控制力)	六(二十三)	94,590	224,308
非控制權益變動數-子公司發行新股	六(二十三)	492,352	-
發放現金股利		(288,000)	(264,000)
籌資活動之淨現金流入(流出)		260,242	(47,942)
匯率變動對現金及約當現金之影響		(19,240)	(2,538)
本期現金及約當現金增加數		970,812	519,677
期初現金及約當現金餘額		785,793	266,116
期末現金及約當現金餘額		\$ 1,756,605	\$ 785,793

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：莊永順



經理人：林建宏



會計主管：翁秀芬



研揚科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 105 年度及 104 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。華碩電腦股份有限公司持有本公司 62.99% 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 106 年 3 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

無。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日

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39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013年週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014年週期之年度改善	民國105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經營結果並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第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15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款（不包含重大財務組成部分）應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。

按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。

企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

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

4. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關（來自）籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

5. 國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易及預收付對價」

此解釋說明以外幣計價合約之交易日，為企業於認列相關資產、費用及收益前，預先收取或支付對價而原始認列非貨幣性資產或負債之日。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱 IFRSs）編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生工具）。

(2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。

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

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則：

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

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名 稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			105年12月31日	104年12月31日	
本公司	AAEON ELECTRONICS , INC. (AEI)	工業用電腦 及電腦週邊 產品之銷售	100%	100%	
本公司	AAEON DEVELOPMENT INC. (ADI)	工業用電腦 及電腦週邊 產品事業之 投資	100%	100%	
本公司	AAEON TECHNOLOGY CO., LTD (ATCL)	工業用電腦 及介面卡事 業之投資	100%	100%	
本公司	AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V. (ANI)	工業用電腦 及電腦週邊 產品之銷售	100%	100%	
本公司	研友投資股 份有限公司 (研友)	工業用電腦 及電腦週邊 產品事業之 投資	100%	100%	
本公司	醫揚科技股 份有限公司 (醫揚)	醫療用電腦 之設計、製 造及銷售	49.07%	60.87%	註

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			105年12月31日	104年12月31日	
ADI	AAEON TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD (ASG)	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售	94.20%	94.20%	
ATCL	研揚科技(蘇州)有限公司(ACI)	工業用電腦、介面卡之產銷	100%	100%	
ANI	AAEON TECHNOLOGY GMBH(AGI)	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售	100%	100%	
醫揚	ONXY HEALTHCARE EUROPE B. V. (OHE)	醫療用電腦及週邊裝置之銷售	100%	100%	
醫揚	ONXY 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%	

註：本公司對醫揚持股雖未達 50%，惟可控制該公司之財務、營運及人事方針，故納入合併財務報告之編製個體。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

本集團民國 105 年及 104 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為 \$454,007 及 \$126,587，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		說明	非控制權益		說明
		105年12月31日			104年12月31日		
		金額	持股百分比		金額	持股百分比	
醫揚	台灣	\$ 451,252	50.93%		\$ 124,151	39.13%	

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	醫揚	
	105年12月31日	104年12月31日
流動資產	\$ 1,157,990	\$ 468,051
非流動資產	30,927	28,285
流動負債	(265,103)	(144,416)
非流動負債	(37,790)	(34,641)
淨資產總額	<u>\$ 886,024</u>	<u>\$ 317,279</u>

綜合損益表

	醫揚	
	105年度	104年度
收入	\$ 1,127,226	\$ 936,527
稅前淨利	\$ 200,612	\$ 151,113
所得稅費用	(36,600)	(31,786)
本期淨利	164,012	119,327
其他綜合損益(稅後淨額)	(1,548)	730
本期綜合損益總額	<u>\$ 162,464</u>	<u>\$ 120,057</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>\$ 70,907</u>	<u>\$ 22,516</u>
支付予非控制權益股利	<u>\$ 35,719</u>	<u>\$ 5,868</u>

現金流量表

	醫揚	
	105年度	104年度
營業活動之淨現金流入	\$ 204,252	\$ 132,762
投資活動之淨現金流出	(11,287)	(11,166)
籌資活動之淨現金流出	406,281	(39,123)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,718)	157
本期現金及約當現金增加數	597,528	82,630
期初現金及約當現金餘額	184,474	101,844
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 782,002</u>	<u>\$ 184,474</u>

(四)外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

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

2. 國外營運機構之換算

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

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

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

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

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

(八) 備供出售金融資產

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

(九) 放款及應收款

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

(十) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

- (3)本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (6)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (7)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
 - (8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1)以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2)備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十一)金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

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

控制。

(十二) 存貨

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

(十三) 採用權益法之投資—關聯企業

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

時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

8. 當本集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

(十四) 不動產、廠房及設備

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

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

(十五) 租賃(承租人)

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

(十六) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限2~5年攤銷。

(十七) 非金融資產減損

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

損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十八)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。

(十九)應付帳款及票據

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

(二十)透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

(二十一)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。

(二十二)負債準備

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

(二十三)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金—確定提撥計畫

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

未來給付之範圍內認列為資產。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十四) 所得稅

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

(二十五) 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。

(二十六) 收入認列

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

(二十七) 營運部門

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

重要會計估計及假設-存貨之評價

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

民國 105 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為\$1,034,533。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	105年12月31日	104年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,600	\$ 1,405
支票存款及活期存款	1,696,830	725,722
定期存款	58,175	58,666
合計	<u>\$ 1,756,605</u>	<u>\$ 785,793</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 有關本集團將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形，請詳附註八說明。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	105年12月31日	104年12月31日
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
開放型基金	\$ 31,141	\$ 31,141
上市(櫃)股票	87,518	87,518
評價調整	80,864	50,905
小計	<u>\$ 199,523</u>	<u>\$ 169,564</u>

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 105 年及 104 年度認列之淨利益(損失)分別計\$30,101 及(\$28,120)，上述金額包含操作衍生性金融商品所產生之損益分別計\$142 及(\$780)。
2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三)應收帳款

	105年12月31日	104年12月31日
應收帳款	\$ 841,885	\$ 726,887
減：備抵呆帳	(7,737)	(4,493)
	<u>\$ 834,148</u>	<u>\$ 722,394</u>

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

	105年12月31日	104年12月31日
群組1	\$ 142,449	\$ 69,342
群組2	462,174	567,273
	<u>\$ 604,623</u>	<u>\$ 636,615</u>

群組 1：該客戶款項係經保險或該客戶係集團內之關聯企業。

群組 2：該客戶款項係未經保險或該客戶非集團之關聯企業。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
30天內	\$ 179,701	\$ 62,633
31-60天	21,608	13,438
	<u>\$ 201,309</u>	<u>\$ 76,071</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$35,953 及 \$14,201。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	105年		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 4,493	\$ 4,493
提列減損損失	-	3,265	3,265
匯率影響數	-	(21)	(21)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,737</u>	<u>\$ 7,737</u>
	104年		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
1月1日	\$ 769	\$ 2,663	\$ 3,432
提列減損損失	-	2,040	2,040
因無法收回而 沖銷之款項	(769)	(238)	(1,007)
匯率影響數	-	28	28
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,493</u>	<u>\$ 4,493</u>

4. 本集團帳列應收帳款並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 447,160	(\$ 45,743)	\$ 401,417
在製品	358,015	(20,107)	337,908
製成品	274,492	(27,683)	246,809
商品存貨	32,342	(956)	31,386
在途存貨	17,013	-	17,013
合計	<u>\$ 1,129,022</u>	<u>(\$ 94,489)</u>	<u>\$ 1,034,533</u>

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

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	105年度	104年度
已出售存貨成本	\$ 3,836,968	\$ 3,005,850
呆滯及跌價損失	49,655	58,243
其他	(66)	(39)
	<u>\$ 3,886,557</u>	<u>\$ 3,064,054</u>

(五) 備供出售金融資產-非流動

項目	105年12月31日	104年12月31日
非流動項目		
上市櫃公司股票		
牧東光電(股)公司	\$ 15,904	\$ 15,904
精聯電子(股)公司	17,268	17,268
未上市及未上櫃公司股票		
立弘生化科技(股)公司	3,000	3,000
研創科技(股)公司	3,999	3,999
TELEION WIRELESS INC.	8,639	8,639
光陽光電(股)公司	21,701	21,701
Lilee Systems Ltd.	43,405	43,405
評價調整	(9,354)	(28,222)
累計減損	(61,575)	(43,370)
合計	<u>\$ 42,987</u>	<u>\$ 42,324</u>

1. 本集團於民國 105 年及 104 年度因公允價值變動列於其他綜合損益之金額分別為\$18,868 及(\$1,049)，自權益重分類至當期損益之金額分別為(\$18,205)及(\$5,153)。
2. 經評估比較 LiLee System Ltd. 之帳面金額與其公允價值，本集團於民國 105 及 104 年度認列減損損失之金額分別為\$18,205 及\$0。

(六)採用權益法之投資

被 投 資 公 司	105年12月31日		104年12月31日	
	持股%	帳列數	持股%	帳列數
晶達光電(股)公司	14.69	<u>\$ 81,121</u>	14.69	<u>\$ 83,919</u>

1. 本集團關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	105年度	104年度
繼續經營單位本期淨利	\$ 65,903	\$ 95,999
其他綜合損益	(655)	(92)
本期綜合損益總額	<u>\$ 65,248</u>	<u>\$ 95,907</u>

2. 本集團之關聯企業有公開報價者，其公允價值如下：

	105年12月31日	104年12月31日
晶達	<u>\$ 154,213</u>	<u>\$ 198,094</u>

3. 本集團持有晶達光電(股)公司之表決權股份雖未達 20%，然持股百分比為最高者，且本公司擔任晶達光電之二席董事，因具有重大影響力，故採權益法評價。

(七) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
105年1月1日					
成本	\$ 295,264	\$ 350,424	\$ 138,106	\$ 209,735	\$ 993,529
累計折舊及減損	—	(83,484)	(83,500)	(139,573)	(306,557)
	<u>\$ 295,264</u>	<u>\$ 266,940</u>	<u>\$ 54,606</u>	<u>\$ 70,162</u>	<u>\$ 686,972</u>
105年					
1月1日	\$ 295,264	\$ 266,940	\$ 54,606	\$ 70,162	\$ 686,972
增添	—	2,322	7,922	22,695	32,939
處分	—	—	(336)	(172)	(508)
重分類	—	(58)	5,379	1,788	7,109
折舊費用	—	(10,524)	(13,989)	(32,976)	(57,489)
淨兌換差額	(1,447)	(4,613)	(1,123)	(1,133)	(8,316)
12月31日	<u>\$ 293,817</u>	<u>\$ 254,067</u>	<u>\$ 52,459</u>	<u>\$ 60,364</u>	<u>\$ 660,707</u>
105年12月31日					
成本	\$ 293,817	\$ 346,053	\$ 138,949	\$ 229,623	\$ 1,008,442
累計折舊及減損	—	(91,986)	(86,490)	(169,259)	(347,735)
	<u>\$ 293,817</u>	<u>\$ 254,067</u>	<u>\$ 52,459</u>	<u>\$ 60,364</u>	<u>\$ 660,707</u>
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
104年1月1日					
成本	\$ 292,308	\$ 310,488	\$ 134,289	\$ 178,966	\$ 916,051
累計折舊及減損	—	(65,377)	(72,523)	(133,973)	(271,873)
	<u>\$ 292,308</u>	<u>\$ 245,111</u>	<u>\$ 61,766</u>	<u>\$ 44,993</u>	<u>\$ 644,178</u>
104年					
1月1日	\$ 292,308	\$ 245,111	\$ 61,766	\$ 44,993	\$ 644,178
增添	—	5,453	3,165	46,770	55,388
處分	—	—	—	(196)	(196)
重分類	—	22,608	3,780	6,733	33,121
折舊費用	—	(9,706)	(13,891)	(27,851)	(51,448)
淨兌換差額	2,956	3,474	(214)	(287)	5,929
12月31日	<u>\$ 295,264</u>	<u>\$ 266,940</u>	<u>\$ 54,606</u>	<u>\$ 70,162</u>	<u>\$ 686,972</u>
104年12月31日					
成本	\$ 295,264	\$ 350,424	\$ 138,106	\$ 209,735	\$ 993,529
累計折舊及減損	—	(83,484)	(83,500)	(139,573)	(306,557)
	<u>\$ 295,264</u>	<u>\$ 266,940</u>	<u>\$ 54,606</u>	<u>\$ 70,162</u>	<u>\$ 686,972</u>

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) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項 目	105年12月31日	104年12月31日
流動項目：		
持有供交易金融負債		
遠期外匯合約	\$ 186	\$ 51

1. 有關非避險之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

衍生金融負債	105年12月31日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：		
遠期外匯合約		
一買新台幣賣美金	USD 600,000	105.12.1~106.2.2
衍生金融負債	104年12月31日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：		
遠期外匯合約		
一買新台幣賣美金	USD 250,000	104.12.30~105.1.29

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

(九) 其他應付款

	105年12月31日	104年12月31日
應付薪資、獎金及紅利	\$ 199,653	\$ 171,291
應付技術服務費	21,900	18,215
應付加工費	12,002	7,174
其他	80,254	65,176
	<u>\$ 313,809</u>	<u>\$ 261,856</u>

(十) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	105年12月31日	104年12月31日
擔保借款	每年償還USD 92,400 最後一年償還USD 2,576,500	\$ 83,092	\$ 87,606
減：一年或一營業週期內到期之長期借款		(83,092)	(3,033)
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,573</u>
利率區間		2.62%~2.65%	2.24%~2.40%

1. 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，本集團未動用之借款額度分別為 \$430,200 及 \$253,283。
2. 長期借款擔保情形請詳附註八之說明。

(十一) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. ACI 及 OCI 按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，ACI 及 OCI 除按月提撥外，無進一步義務。
3. AEI、ANI、AGI、OHE 及 OHU 目前訂有公司資助之個人退休金計畫。每位自願參加之員工所提撥之退休基金係公司及員工共同負擔，公司依其薪資總額的 2% 提撥，並以員工自付部分為上限。
4. 民國 105 年及 104 年度本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$30,968 及 \$29,927。

(十二) 股本

截至民國 105 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 \$1,200,000 (含 5,000 仟股係預留供發行員工認股權憑證使用)，實收資本額為 \$960,000，分為 96,000 仟股，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖，民國 105 年及 104 年度，本公司之普通股流通在外股數均為 96,000 仟股。

(十三) 資本公積

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

(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。股利之發放總額應不低於可分配盈餘之百分之五。盈餘之分派得以現金股利或股票股利方式為之，而衡量未來年度之資金需求及資本結構，未來之現金股利分派之比例以不低於股利總額之百分之十，實際發放金額以股東會通過為之。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
5. 本公司於民國 105 年 6 月 30 日及 104 年 6 月 25 日經股東會決議通過民國 104 年及 103 年度盈餘分派案如下：

	104年度		103年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 32,102		\$ 39,617	
現金股利	288,000	\$ 3.00	264,000	\$ 2.75
	<u>\$ 320,102</u>		<u>\$ 303,617</u>	

上述民國 104 年及 103 年度盈餘分派情形與本公司董事會提議並無差異。

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(十八)之說明。

(十五)營業收入

	105年度	104年度
銷貨收入	\$ 5,695,739	\$ 4,487,072
勞務收入	70,623	10,959
合計	<u>\$ 5,766,362</u>	<u>\$ 4,498,031</u>

(十六) 其他收入

	105年度	104年度
利息收入	\$ 2,659	\$ 1,308
股利收入	12,550	10,825
合計	<u>\$ 15,209</u>	<u>\$ 12,133</u>

(十七) 其他利益及損失

	105年度	104年度
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益(損失)	\$ 30,101	(\$ 28,120)
淨外幣兌換(損失)利益	(36,036)	21,461
租金收入	12,295	11,116
處分投資損失	-	(4,015)
金融資產減損損失	(18,205)	(5,153)
其他利益(損失)	9,120	(3,544)
合計	<u>(\$ 2,725)</u>	<u>(\$ 8,255)</u>

(十八) 費用性質之額外資訊

民國 105 年及 104 年度，本集團發生之員工福利、折舊及攤銷費用依其功能分別彙總如下：

功能別 性質別	105年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 210,227	\$ 698,402	\$ 908,629
勞健保費用	20,337	47,743	68,080
退休金費用	6,527	24,441	30,968
其他用人費用	3,112	12,173	15,285
折舊費用	37,722	19,767	57,489
攤銷費用	456	5,653	6,109

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

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 105 年及 104 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 \$46,830 及 \$45,532；董監酬勞估列金額分別為 \$4,200 及 \$3,563，前述金額帳列薪資費用科目。

經董事會決議之民國 104 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 104 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	105年度	104年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 124,640	\$ 86,979
未分配盈餘加徵	789	11,629
以前年度所得稅(高)低估	23,498	7,135
當期所得稅總額	148,927	105,743
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(18,450)	(4,722)
所得稅費用	\$ 130,477	\$ 101,021

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	105年度	104年度
國外營運機構換算差額	\$ 5,557	\$ 728

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	105年度	104年度
稅前淨損按法令稅率計算	\$ 138,798	\$ 95,683
所得稅		
按稅法規定應剔除之費用	2,309	3,136
按稅法規定免課稅之所得	(40,100)	(17,809)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	5,183	1,247
以前年度所得稅(高)低估數	23,498	7,135
未分配盈餘加徵	789	11,629
所得稅費用	\$ 130,477	\$ 101,021

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產金額如下：

	105年度				12月31日
	1月1日	認列 於損益	認列於其 他綜合淨利	匯率 影響數	
暫時性差異：					
遞延所得稅資產：					
未實現保固準備	\$ 7,352	\$ 1,155	\$ -	\$ -	\$ 8,507
未實現銷貨毛利	7,435	2,074	-	-	9,509
存貨跌價損失	12,218	688	-	-	12,906
其他	5,281	2,875	-	(50)	8,106
小計	<u>\$ 32,286</u>	<u>\$ 6,792</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 50)</u>	<u>\$ 39,028</u>
遞延所得稅負債：					
採用權益法認列 之子公司損益之 份額	(\$ 34,662)	\$ 11,957	\$ -	\$ -	(\$ 22,705)
國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	(9,630)	-	5,556	-	(4,074)
其他	(782)	(299)	-	2	(1,079)
小計	<u>(\$ 45,074)</u>	<u>11,658</u>	<u>5,556</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 27,858)</u>
合計	<u>(\$ 12,788)</u>	<u>\$ 18,450</u>	<u>\$ 5,556</u>	<u>(\$ 48)</u>	<u>\$ 11,170</u>

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

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。其中民國 102 年度營利事業所得稅核定對本公司支付子公司-ANI 銷售服務費\$53,786、適用產業創新條例之研發抵減費用\$26,224 及派駐海外子公司人員薪資\$6,118 等予以否准，並要求補繳稅款\$15,088，本公司對其核定結果表示不服，業已於民國 105 年 5 月針對核定結果提起復查，目前尚於行政救濟程序中。
5. 本公司未分配盈餘均於民國 87 年度以後所產生。
6. 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$51,999 及\$45,730，民國 104 年度盈餘分配之可扣抵稅額為 23.55%，民國 105 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 19.51%。

(二十) 每股盈餘

	105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	\$ 510,501	96,000	\$ 5.32
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞		803	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 510,501	96,803	\$ 5.27
	104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	\$ 321,018	96,000	\$ 3.34
<u>稀釋每股盈餘</u>			
稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞		2,724	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 321,018	98,724	\$ 3.25

(二十一) 營業租賃

本集團以營業租賃承租辦公室、廠房及停車位等，民國 105 年及 104

年度分別認列\$56,616及\$53,144之租金成本及費用為當期損益。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
不超過1年	\$ 26,717	\$ 33,352
超過1年但不超過5年	8,902	25,022
	<u>\$ 35,619</u>	<u>\$ 58,374</u>

(二十二) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	105年度	104年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 32,939	\$ 55,388
加：期初應付設備款	197	3,084
減：期末應付設備款	(281)	(197)
本期支付現金	<u>\$ 32,855</u>	<u>\$ 58,275</u>

(二十三) 與非控制權益之交易

1. 處分子公司權益(未導致喪失控制)

- (1) 本集團於民國105年1月出售醫揚2.37%股權，對價為\$37,966。該交易增加非控制權益\$7,519，歸屬於母公司業主之權益減少\$7,519。民國105年12月出售醫揚1.94%股權，對價為\$56,624。該交易增加非控制權益\$6,935，歸屬於母公司業主之權益減少\$6,935。民國105年度醫揚權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	105年度
處分非控制權益之帳面金額	\$ 14,454
自非控制權益收取之對價	(94,590)
其他權益等	(97)
資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>(\$ 80,233)</u>

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

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

2. 子公司現金增資，本集團未依持股比例認購

本集團之子公司醫揚於民國 105 年 12 月 19 日現金增資發行新股，本集團未依持股比例認購因而減少 7.49% 股權。該交易增加非控制權益 \$277,501，歸屬於母公司業主之權益增加 \$213,637。民國 105 年度醫揚權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	105年度
現金	\$ 492,352
非控制權益帳面金額增加	(277,501)
其他權益(例如國外營運機構財務報 表換算之兌換差額)	(1,214)
資本公積－認列對子公司所有權益變 動數	\$ 213,637

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 62.99% 股份(含間接持有)，為本公司最終之母公司。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	105年度	104年度
商品銷售		
關聯企業	\$ 1,143	\$ 694
其他關係人	1,878	1,346
合計	\$ 3,021	\$ 2,040

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

	105年度	104年度
商品購買		
最終母公司	\$ 459,677	\$ 274,508
關聯企業	4,447	7,940
其他關係人	28,382	14,586
合計	<u>\$ 492,506</u>	<u>\$ 297,034</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

	105年度	104年度
最終母公司	\$ 48,753	\$ 41,235
其他關係人	1,077	-
	<u>\$ 49,830</u>	<u>\$ 41,235</u>

上述營業費用主係技術服務費。

4. 應付關係人款項

	105年12月31日	104年12月31日
應付帳款		
最終母公司	\$ 90,216	\$ 39,705
關聯企業	81	1,142
其他關係人	4,013	2,186
合計	<u>\$ 94,310</u>	<u>\$ 43,033</u>

5. 其他應付款

	105年12月31日	104年12月31日
其他應付款		
最終母公司	<u>\$ 21,900</u>	<u>\$ 18,215</u>

主係應付技術服務費。

6. 財產交易—處分股權交易

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

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

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	105年度	104年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 71,675	\$ 57,239
退職後福利	1,686	1,392
合計	<u>\$ 73,361</u>	<u>\$ 58,631</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	105年12月31日	104年12月31日	
不動產、廠房及設備	\$ 100,375	\$ 105,181	融資額度
受限制定期存款 (表列其他流動資產)	968	985	承作遠期外匯之擔保

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

請詳附註六(十九)之說明。

(二) 承諾事項

請詳附註六(二十一)之說明。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一) 資本管理

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

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

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

資訊請詳附註十二、(三)。

2. 財務風險管理政策

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

本集團採取之控管策略如下

(1) 利率風險：

本集團持續觀察利率走勢，並設立停損點，以控制利率風險。

(2) 匯率風險：

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

(3) 信用風險：

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

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元、新加坡幣及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過財務部就其整體匯率風險進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美元、新加坡幣及人民幣等)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

105年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 39,644	32.25	\$ 1,278,519
美金：人民幣	159	6.98	5,128
美金：新加坡幣	512	1.45	16,512
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 14,326	32.25	\$ 462,014
美金：人民幣	1,414	6.98	45,602
美金：新加坡幣	849	1.45	27,380

104年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 35,886	32.83	\$ 1,178,137
美金：人民幣	144	6.57	4,727
美金：新加坡幣	700	1.41	22,981
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 8,207	32.83	\$ 269,436
美金：人民幣	1,235	6.57	40,545
美金：新加坡幣	960	1.41	31,517

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之全部兌換損益(含已實現及未實現)於民國105年及104年度彙總金額分別為(\$36,036)及\$21,461。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		105年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	12,785	\$ -
美金：人民幣	1%		51	-
美金：新加坡幣	1%		165	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	4,620	\$ -
美金：人民幣	1%		456	-
美金：新加坡幣	1%		274	-
		104年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	11,781	\$ -
美金：人民幣	1%		47	-
美金：新加坡幣	1%		230	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	2,694	\$ -
美金：人民幣	1%		405	-
美金：新加坡幣	1%		315	-
<u>價格風險</u>				
A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴露。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。				
B. 本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 105 年及 104 年度之稅後淨利因來				

自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$1,995及\$1,696；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少\$430及\$423。

利率風險

- A. 本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。於民國105年及104年度，本集團按浮動利率計算之借款係以美金計價。
- B. 本集團模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。經評估本集團並無重大利率風險。
- C. 於民國105年及104年12月31日，若美元借款利率增加或減少0.25%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國105年及104年度之稅後淨利將分別減少或增加\$208及\$217，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加或減少。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於銷售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有信評良好之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 於民國105年及104年度並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團金融資產之相關信用品質資訊請詳附註六各金融資產說明。
- D. 本集團業已發生減損之金融資產之個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

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

非衍生金融負債：

105年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
應付票據	\$ 724	\$ -	\$ -
應付帳款	644,500	-	-
其他應付款	313,809	-	-
負債準備	48,567	11,231	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	83,092	-	-

非衍生金融負債：

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

衍生金融負債：

105年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
遠期外匯合約	\$ 186	\$ -	\$ -

衍生金融負債：

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

- C. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三) 公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之

資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票及開放型基金的公允價值皆屬之。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

3. 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

105年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 166,799	\$ -	\$ -	\$ 166,799
開放型基金	32,724	-	-	32,724
備供出售金融資產				
權益證券	23,965	5,412	13,610	42,987
合計	<u>\$ 223,488</u>	<u>\$ 5,412</u>	<u>\$ 13,610</u>	<u>\$ 242,510</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 186</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 186</u>
104年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 137,335	\$ -	\$ -	\$ 137,335
開放型基金	32,229	-	-	32,229
備供出售金融資產				
權益證券	14,657	3,918	23,749	42,324
合計	<u>\$ 184,221</u>	<u>\$ 3,918</u>	<u>\$ 23,749</u>	<u>\$ 211,888</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51</u>

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

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

	上市(櫃)公司股票	開放型基金
市場報價	收盤價	淨值
(2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。		
(3) 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。		
(4) 衍生金融商品之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。		
(5) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整。		

5. 民國 105 年及 104 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 105 年及 104 年度日第三等級之變動：

	105年度	104年度
1月1日	\$ 23,749	\$ 27,468
認列於當期損益(註1) (	18,205)	(5,153)
認列於其他綜合損益(註2)	8,066	1,434
12月31日	\$ 13,610	\$ 23,749

註1：表列其他利益及損失。

註2：表列備供出售金融資產未實現損益。

7. 民國 105 年及 104 年度第三等級無轉入及轉出情形。

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

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

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

	105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
權益工具：					
非上市(櫃) 股票	\$ 13,610	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
	104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
權益工具：					
非上市(櫃) 股票	\$ 23,749	淨資產 價值法	不適用	不適用	淨資產價值愈 高，公允價值 愈高

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

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)及(八)之說明。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：
請詳附表六。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表五。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

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

(二)部門別資訊之衡量

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

(三)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	105年度			
	工業電腦	醫療電腦	沖銷	合計
外部收入	\$ 4,639,445	\$ 1,126,917	\$ -	\$ 5,766,362
內部部門收入	177,845	309	(178,154)	-
部門收入	<u>\$ 4,817,290</u>	<u>\$ 1,127,226</u>	<u>(\$ 178,154)</u>	<u>\$ 5,766,362</u>
部門損益	<u>\$ 515,459</u>	<u>\$ 200,612</u>	<u>(\$ 3,230)</u>	<u>\$ 712,841</u>
部門損益包括：				
折舊及攤銷	<u>\$ 58,061</u>	<u>\$ 11,568</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,629</u>

	104年度			
	工業電腦	醫療電腦	沖銷	合計
外部收入	\$ 3,562,061	\$ 935,970	\$ -	\$ 4,498,031
內部部門收入	142,715	557	(143,272)	-
部門收入	<u>\$ 3,704,776</u>	<u>\$ 936,527</u>	<u>(\$ 143,272)</u>	<u>\$ 4,498,031</u>
部門損益	<u>\$ 302,362</u>	<u>\$ 151,113</u>	<u>(\$ 9,001)</u>	<u>\$ 444,474</u>
部門損益包括：				
折舊及攤銷	<u>\$ 51,082</u>	<u>\$ 11,251</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,333</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 105 年及 104 年度地區別資訊如下：

	105年度		104年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 3,771,868	\$ 431,673	\$ 2,590,568	\$ 437,010
中國	478,977	136,401	425,093	155,363
新加坡	216,213	26	154,830	70
美國	1,203,960	185,967	1,327,540	194,465
歐洲	95,344	3,463	-	1,884
合計	<u>\$ 5,766,362</u>	<u>\$ 757,530</u>	<u>\$ 4,498,031</u>	<u>\$ 788,792</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 105 年及 104 年度單一客戶之銷售額達本集團合併營業收入 10%以上之明細如下：

	105年度	104年度
甲	\$ 1,586,743	\$ 826,109

研揚科技股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國105年12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額 (註4)	期末餘額 (註4)	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註2)	業務 往來金額 (註3)	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象 資金貸與限 額(註3)	資金貸與 總限額 (註3)	備註
1	醫揚科技股份有限公司	醫揚電子科技(上海)有限公司	其他應收 款	Y	\$ 8,063	\$ 8,063	\$ -	3.70%	1	\$ 43,425	-	\$ -	-	-	\$ 43,425	\$ 354,410	

註1：編號欄之說明如下：

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

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

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

註4：本附表新台幣涉及外幣者，係以財務報導期間結束日之匯率換算為新台幣。

附表二

研揚科技股份有限公司及其子公司
期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
民國105年12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

持有之公司	種類	有價證券種類及名稱 名稱（註1）	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股 數	帳面金額(註2)	持股比例	公允價值	
研揚科技(股)公司	基金	兆豐國際寶鑽貨幣市場	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	2,091,070	\$ 25,968	-	\$ 25,968	無
"	股票	研華科技(股)公司	"	"	664	169	-	169	"
"	"	牧德科技(股)公司	"	"	1,800,020	113,275	4.37	113,275	"
"	"	亞元科技(股)公司	"	"	293	3	-	3	"
"	"	精聯電子(股)公司	"	備供出售金融資產-非流動	549,600	18,137	1.17	18,137	"
"	"	LILEE SYSTEMS Ltd.	"	"	468,750	-	-	-	"
"	"	研創科技(股)公司	"	"	266,600	-	7.27	-	"
"	"	立弘生化科技(股)公司	"	"	300,000	5,412	0.32	5,412	"
"	"	TELEION WIRELESS, INC.	"	"	149,700	-	-	-	"
研友投資(股)公司	基金	匯豐雙高收益債券組合	"	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	555,078	6,756	-	6,756	"
"	股票	亞元科技(股)公司	"	"	4,320,000	53,352	5.94	53,352	"
"	"	牧東光電(股)公司	"	備供出售金融資產-非流動	310,000	5,828	0.65	5,828	"
"	"	光陽光電(股)公司	"	"	1,654,825	13,610	2.75	13,610	"

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

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

研揚科技股份有限公司及其子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國105年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因 (註)				應收 (付) 票據、帳款			
進 (銷) 貨之公司	交易對象名稱	關係	進 (銷) 貨	金額	佔總進 (銷) 貨之比率 (%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收 (付) 票據、帳款之比率 (%)	備註
研揚科技(股)公司	AAEON ELECTRONICS, INC.	子公司	(銷貨)	(\$ 648,725)	(15.20)	月結60天	\$ -	-	\$ 113,971	20.67	
"	研揚科技(蘇州)有限公司	"	"	(206,850)	(4.85)	月結60天	-	-	41,718	7.57	
"	醫揚科技(股)公司	"	"	(152,082)	(3.56)	月結30天	-	-	10,241	1.86	
"	華碩電腦(股)公司	母公司	進貨	459,244	15.64	月結30天	-	-	(90,216)	16.52	
醫揚科技(股)公司	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	子公司	(銷貨)	(259,296)	(26.10)	月結90天	-	-	101,638	47.77	

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

研揚科技股份有限公司及其子公司

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105年12月31日

附表四

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期 後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
研揚科技(股)公司	AAEON ELECTRONICS, INC.	子公司	\$ 113,971	5.57	\$ -	-	\$ 97,481	-
醫揚科技(股)公司	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	子公司	101,638	2.60	-	-	71,931	-

註：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款…等分別填列。

研揚科技股份有限公司及其子公司
母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105年1月1日至12月31日

附表五
單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	研揚科技(股)公司	AAEON ELECTRONICS, INC.	1	銷貨淨額	\$ 648,725	月結60天	11.25%
"	"	"	1	應收帳款	113,971	"	2.37%
"	"	研揚科技(蘇州)有限公司	1	銷貨淨額	206,850	"	3.59%
"	"	醫揚科技(股)公司	1	"	152,082	月結30天	2.64%
1	醫揚科技(股)公司	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	3	銷貨淨額	259,296	月結90天	23.00%
"	"	"	3	應收帳款	101,638	月結90天	8.56%

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

(1). 母公司填0。

(2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

(1). 母公司對子公司。

(2). 子公司對母公司。

(3). 子公司對子公司。

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

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

研揚科技股份有限公司及其子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國105年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱 研揚科技(股)公司	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本 期損益 (註2)	本期認列之投 資損益 (註2)	備註
				本期末	去年年底	股數	比率(%)			
	AAEON ELECTRONICS, INC.	美國	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售	\$ 158,025	\$ 160,843	490,000	100.00	\$ 184,458	\$ 15,302)	
"	AAEON DEVELOPMENT INC.	英屬維京群島	工業用電腦及電腦週邊產品事業之投資	18,375	18,375	559,822	100.00	42,662	5,950	
"	AAEON TECHNOLOGY CO., LTD	"	工業用電腦及介面卡事業之投資	291,468	291,468	8,807,097	100.00	267,558	(12,283)	(12,296)
"	AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	荷蘭	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售	3,390	3,588	-	100.00	38,476	3,141	3,141
"	研友投資(股)有限公司	台灣	工業用電腦及電腦週邊產品事業之投資	150,000	150,000	15,000,000	100.00	127,611	733	733
"	醫揚科技(股)有限公司	"	醫療用電腦之設計、製造及銷售	44,662	48,070	8,924,253	49.07	429,691	164,012	92,517
"	晶達光電(股)有限公司	"	電腦週邊產品之銷售	70,218	70,218	5,015,050	14.69	81,121	65,903	9,684
AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	AAEON TECHNOLOGY GMBH	德國	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售	10,170	11,315	-	100.00	13,311	1,369	- 註1
AAEON DEVELOPMENT INC.	AAEON TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD.	新加坡	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售	9,782	10,203	438,840	94.20	44,032	6,357	- "
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	64,500	31,650	200,000	100.00	51,682	826	- "
"	ONYX HEALTHCARE EUROPE B. V.	荷蘭	醫療用電腦及週邊裝置之銷售	3,390	3,847	100,000	100.00	7,951	1,153	- "

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105.1.1至105.12.31之平均匯率，其餘則以財務報導期間結束日之匯率換算為新台幣。

研揚科技股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國105年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回		本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2(2)B)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
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)	本期末自台灣匯出累積投資金額	匯出	收回	本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2(2)B)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
研揚科技(蘇州)有限公司	工業用電腦、介面卡之產銷	\$ 280,261	2	\$ 280,261	-	\$ -	\$ 280,261	\$ 12,174	100%	(\$ 12,174)	\$ 274,418	\$ -	
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	22,575	1	12,900	9,675	-	22,575	(14,434)	100%	(14,434)	(4,211)	-	
研揚科技(股)公司	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額	經濟部投審會核准投資金額		地區投資金額									
研揚科技(股)公司	\$ 280,261	\$ 280,261		\$ 2,084,572									
醫揚科技(股)公司	22,575	22,575		531,614									

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註2：本期認列投資損益欄中：

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

註3：新台幣金額涉及外幣者，損益係以105.1.1至105.12.31之平均匯率，其餘則以財務報導期間結束日之匯率換算為新台幣。

附錄 3

會計師查核報告

(106)財審報字第 16002505 號

研揚科技股份有限公司 公鑒：

研揚科技股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報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，足以允當表達研揚科技股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

張淑瓊

會計師

曾惠瑾



前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990042602 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號

中 華 民 國 1 0 6 年 3 月 9 日

研揚科技股份有限公司
個體資產負債表
民國105年及104年12月31日



單位：新台幣仟元

資 產		附註	105 年 12 月 31 日		104 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 841,842	21	\$ 382,448	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金	六(二)				
	融資產－流動		139,415	3	106,192	3
1150	應收票據淨額		1,141	-	3,455	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	296,258	7	344,570	11
1180	應收帳款－關係人淨額	七	253,861	6	180,860	6
1200	其他應收款	七	61,888	2	5,011	-
130X	存貨	六(四)	762,443	19	704,099	22
1410	預付款項		39,363	1	29,640	1
11XX	流動資產合計		<u>2,396,211</u>	<u>59</u>	<u>1,756,275</u>	<u>55</u>
非流動資產						
1523	備供出售金融資產－非流動	六(五)	23,549	1	20,395	-
1550	採用權益法之投資	六(六)	1,171,577	29	994,627	31
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	402,463	10	413,228	13
1780	無形資產		4,034	-	1,313	-
1840	遞延所得稅資產	六(十七)	26,977	1	25,157	1
1900	其他非流動資產		12,964	-	9,011	-
15XX	非流動資產合計		<u>1,641,564</u>	<u>41</u>	<u>1,463,731</u>	<u>45</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 4,037,775</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,220,006</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105年及104年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	105 年 12 月 31 日			104 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2150	應付票據		\$	-	-	\$	16	-
2170	應付帳款			451,278	11		293,855	9
2180	應付帳款－關係人	七		94,762	2		45,338	2
2200	其他應付款	六(八)及七		242,678	6		198,535	6
2230	本期所得稅負債			80,045	2		45,277	1
2250	負債準備－流動			41,026	1		32,822	1
2310	預收款項			56,007	2		35,599	1
2399	其他流動負債－其他			15,773	-		6,928	-
21XX	流動負債合計			981,569	24		658,370	20
非流動負債								
2550	負債準備－非流動			8,966	-		4,649	-
2570	遞延所得稅負債	六(十七)		26,654	1		46,371	2
2645	存入保證金			308	-		308	-
25XX	非流動負債合計			35,928	1		51,328	2
2XXX	負債總計			1,017,497	25		709,698	22
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十)		960,000	24		960,000	30
資本公積								
3200	資本公積	六(十一)		1,285,443	32		990,404	31
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十二)		152,212	4		120,110	4
3320	特別盈餘公積			25,797	-		25,797	1
3350	未分配盈餘			611,966	15		421,567	13
其他權益								
3400	其他權益		(	15,140)	-	(	7,570)	(1)
3XXX	權益總計			3,020,278	75		2,510,308	78
3X2X	負債及權益總計		\$	4,037,775	100	\$	3,220,006	100

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：莊永順



經理人：林建宏



會計主管：翁秀芬



研揚科技股份有限公司
個體綜合損益表
民國 105 年及 104 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	105 年 度	104 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十三)及七	\$ 4,267,058 100	\$ 3,189,070 100
5000 營業成本	六(四)(九)(十六)及七	(3,120,391) (73)	(2,344,296) (74)
5900 營業毛利		1,146,667 27	844,774 26
5910 未實現銷貨利益		(40,724) (1)	(29,955) (1)
5920 已實現銷貨利益		29,955 -	33,676 1
5950 營業毛利淨額		1,135,898 26	848,495 26
營業費用	六(九)(十六)及七		
6100 推銷費用		(215,009) (5)	(201,701) (6)
6200 管理費用		(102,717) (2)	(82,376) (3)
6300 研究發展費用		(330,085) (8)	(294,615) (9)
6000 營業費用合計		(647,811) (15)	(578,692) (18)
6900 營業利益		488,087 11	269,803 8
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十四)	9,140 -	7,436 -
7020 其他利益及損失	六(十五)及七	17,839 1	10,905 1
7050 財務成本		(26) -	(580) -
7070 採用權益法認列之子公司、 關聯企業及合資損益之份 額		84,427 2	100,655 3
7000 營業外收入及支出合計		111,380 3	118,416 4
7900 稅前淨利		599,467 14	388,219 12
7950 所得稅費用	六(十七)	(88,966) (2)	(67,201) (2)
8200 本期淨利		\$ 510,501 12	\$ 321,018 10
其他綜合損益			
後續可能重分類至損益之項 目			
8361 國外營運機構財務報表換 算之兌換差額		(\$ 31,834) (1)	(\$ 1,303) -
8362 備供出售金融資產未實現 評價損益	六(五)	21,359 1	(4,401) -
8380 採用權益法認列之子公司、 關聯企業及合資之其他綜 合損益之份額-可能重分類 至損益之項目		(2,333) -	2,707 -
8399 與可能重分類之項目相關 之所得稅	六(十七)	5,238 -	878 -
8360 後續可能重分類至損益 之項目總額		(7,570) -	(2,119) -
8500 本期綜合損益總額		\$ 502,931 12	\$ 318,899 10
基本每股盈餘	六(十八)		
9750 基本每股盈餘		\$ 5.32	\$ 3.34
稀釋每股盈餘	六(十八)		
9850 稀釋每股盈餘		\$ 5.27	\$ 3.25

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：莊永順



經理人：林建宏



會計主管：翁秀芬



研揚科技股份有限公司

個體權益變動表

民國105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

附註	普通股本	資		公		積		留	盈	餘	其	他	權	益
		發行溢價	實處子公 股權與 帳面價 差	認列對子公 司所有權 益變動數	認股權	法定盈餘 公積	特別盈餘 公積							
104年度														
104年1月1日餘額	\$ 960,000	\$ 836,649	\$ 137	\$ -	\$ 930	\$ 80,493	\$ 25,797	\$ 404,166	\$ 20,912	\$ 26,363	\$		\$ 2,302,721	
103年度盈餘指撥及分配(註1)：														
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	39,617	-	(39,617)	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(264,000)	-	-	-	(264,000)	-	
實際取得與處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	152,952	(264)	-	-	-	-	-	-	-	-	152,688	
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	321,018	-	-	-	-	321,018	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(260)	(1,859)	(2,119)	-	-	
104年12月31日餘額	\$ 960,000	\$ 836,649	\$ 153,089	\$ -	\$ 666	\$ 120,110	\$ 25,797	\$ 421,567	\$ 20,652	\$ 28,222	\$		\$ 2,510,308	
105年度														
105年1月1日餘額	\$ 960,000	\$ 836,649	\$ 153,089	\$ -	\$ 666	\$ 120,110	\$ 25,797	\$ 421,567	\$ 20,652	\$ 28,222	\$		\$ 2,510,308	
104年度盈餘指撥及分配(註2)：														
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	32,102	-	(32,102)	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(288,000)	-	-	-	(288,000)	-	
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	80,233	(47)	-	-	-	-	-	-	-	-	80,186	
長期投資未依持股比例認列影響數	-	-	-	213,637	1,216	-	-	-	-	-	-	-	214,853	
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	510,501	-	-	-	-	510,501	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(26,438)	18,868	(9,354)	(7,570)	-	
105年12月31日餘額	\$ 960,000	\$ 836,649	\$ 233,322	\$ 213,637	\$ 1,835	\$ 152,212	\$ 25,797	\$ 611,966	\$ 5,786	\$ 9,354	\$		\$ 3,020,278	

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

註2：民國104年度盈餘經股東會決議配發員工紅利\$45,532及董監酬勞\$3,563，皆已於綜合損益表中扣除。

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：莊永順

經理人：林建宏

會計主管：翁秀芬

研揚科技股份有限公司
個體現金流量表
民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

	附註	105 年 度	104 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 599,467	\$ 388,219
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(七)(十六)	34,370	27,843
攤銷費用	六(十六)	5,969	4,616
呆帳費用(轉列收入)提列數	六(三) (	1,752)	1,084
利息收入	六(十四) (	1,935)	(246)
股利收入	六(十四) (	7,205)	(7,190)
利息費用		26	580
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債	六(二)(十五)		
淨(利益)損失	(	33,602)	18,735
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(十五)	418	(67)
採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之			
份額	(	84,427)	(100,655)
金融資產減損損失	六(十五)	18,205	-
其他非流動資產轉列費用		-	162
聯屬公司間已實現損失(利益)		10,769	(3,721)
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		379	219,472
應收票據及帳款(含關係人)	(	20,623)	(146,511)
其他應收款	(	253)	9,683
存貨	(	58,344)	(105,727)
預付款項	(	9,723)	72,049
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據及帳款(含關係人)		206,831	59,984
其他應付款		43,997	18,632
預收款項		20,408	(888)
其他流動負債		8,845	817
負債準備		12,521	(4,506)
營運產生之現金流入		744,341	452,365
收取之利息		1,935	246
支付之利息	(	26)	(580)
支付之所得稅	(	70,497)	(57,204)
營業活動之淨現金流入		675,753	394,827

(續次頁)

研揚科技股份有限公司
個體現金流量表
民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

	附註	105 年 度	104 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
處分採用權益法之投資		\$ 37,966	\$ 224,308
取得不動產、廠房及設備	六(二十)	(10,809)	(41,395)
處分不動產、廠房及設備價款		4	174
無形資產增加		(8,690)	(5,929)
其他非流動資產增加		(17,025)	(6,085)
收取之股利		70,195	55,490
投資活動之淨現金流入		71,641	226,563
<u>籌資活動之現金流量</u>			
發放現金股利	六(十二)	(288,000)	(264,000)
存入保證金增加		-	15
籌資活動之淨現金流出		(288,000)	(263,985)
本期現金及約當現金增加數		459,394	357,405
期初現金及約當現金餘額		382,448	25,043
期末現金及約當現金餘額		\$ 841,842	\$ 382,448

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：莊永順



經理人：林建宏



會計主管：翁秀芬



研揚科技股份有限公司
個體財務報表附註
民國 105 年度及 104 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。華碩電腦股份有限公司持有本公司 62.99% 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 106 年 3 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

無。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105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經營結果並無重大影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第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15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善—國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善—國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善—國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款（不包含重大財務組成部分）應按存續期間之預期

信用損失衡量備抵損失。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。

按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。

企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

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

4. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關（來自）籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

5. 國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易及預收付對價」

此解釋說明以外幣計價合約之交易日，為企業於認列相關資產、費用及收益前，預先收取或支付對價而原始認列非貨幣性資產或負債之日。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生工具）。

(2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。

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

(三)外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4) 所有兌換損益於綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

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

A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

- B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

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

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

(七) 備供出售金融資產

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

(八) 放款及應收款

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

(九) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
 - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1)以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2)備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十)金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

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

(十一)存貨

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

(十二)採用權益法之投資—子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。

3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
6. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
7. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
8. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
9. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
10. 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
11. 當本公司喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資

係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。

12. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
13. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。
14. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十三) 不動產、廠房及設備

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

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

(十四)租賃(承租人)

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

(十五)無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限2~5年攤銷。

(十六)非金融資產減損

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

(十七)應付帳款及票據

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

(十八)透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

(十九)金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十)負債準備

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

(二十一)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金—確定提撥計畫

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

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

(二十二) 所得稅

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

有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十三) 股利分配

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

(二十四) 收入認列

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

重要會計估計及假設—存貨之評價

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

民國 105 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為\$762,443。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	105年12月31日	104年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 937	\$ 664
支票存款及活期存款	840,905	371,984
定期存款	—	9,800
合計	<u>\$ 841,842</u>	<u>\$ 382,448</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

	105年12月31日	104年12月31日
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
開放型基金	\$ 25,000	\$ 25,000
上市(櫃)股票	26,390	26,390
評價調整	88,025	54,802
小計	<u>\$ 139,415</u>	<u>\$ 106,192</u>

1. 本公司持有供交易之金融資產於民國 105 年及 104 年度認列之淨利益(損失)分別計\$33,602 及(\$18,735)，上述金額包含操作衍生性金融商品所產生之利益分別計\$379 及\$0。

2. 本公司未持有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三)應收帳款

	105年12月31日	104年12月31日
應收帳款	\$ 296,259	\$ 346,323
減：備抵呆帳	(1)	(1,753)
	<u>\$ 296,258</u>	<u>\$ 344,570</u>

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

	105年12月31日	104年12月31日
群組1	\$ 253,026	\$ 175,748
群組2	222,452	314,456
	<u>\$ 475,478</u>	<u>\$ 490,204</u>

群組 1：該客戶款項係經保險或該客戶係集團內之合併個體。

群組 2：該客戶款項係未經保險或該客戶非集團內之合併個體。

2. 本公司已逾期但未減損之應收款項之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
30天內	\$ 70,118	\$ 21,701
31-60天	4,512	10,638
	<u>\$ 74,630</u>	<u>\$ 32,339</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 本公司業已發生減損之應收款項分析如下：

(1) 於民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，本公司已減損之應收款項金額分別為\$11 及\$4,640。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

105年			
	個別評估	群組評估	合計
1月1日	\$ -	\$ 1,753	\$ 1,753
減損損失迴轉	-	(1,752)	(1,752)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 1</u>

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

4. 本公司帳列應收帳款並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

105年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 362,681	(\$ 40,128)	\$ 322,553
在製品	286,818	(15,222)	271,596
製成品	157,194	(11,519)	145,675
商品存貨	6,508	(902)	5,606
在途存貨	17,013	-	17,013
合計	<u>\$ 830,214</u>	<u>(\$ 67,771)</u>	<u>\$ 762,443</u>

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

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	105年度	104年度
已出售存貨成本	\$ 3,090,150	\$ 2,299,099
呆滯及跌價損失	30,312	45,278
其他	(71)	(81)
	<u>\$ 3,120,391</u>	<u>\$ 2,344,296</u>

(五) 備供出售金融資產-非流動

項目	105年12月31日	104年12月31日
非流動項目		
上市櫃公司股票		
精聯電子(股)公司	\$ 17,268	\$ 17,268
未上市及未上櫃公司股票		
立弘生化科技(股)公司	3,000	3,000
Lilee Systems Ltd.	43,405	43,405
TELEION WIRELESS INC.	8,639	8,639
研創科技(股)公司	3,999	3,999
評價調整	3,660	(17,699)
累計減損	(56,422)	(38,217)
合計	<u>\$ 23,549</u>	<u>\$ 20,395</u>

1. 本公司於民國 105 年及 104 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為 \$ 21,359 及 (\$ 4,401)，自權益重分類至當期損益之金額分別為 (\$18,205) 及 \$0。
2. 經評估比較 LiLee System Ltd. 之帳面金額與其公允價值，本公司於民國 105 及 104 年度認列減損損失之金額分別為 \$18,205 及 \$0。

(六) 採用權益法之投資

被 投 資 公 司	105年12月31日		104年12月31日	
	持股%	帳列數	持股%	帳列數
AAEON ELECTRONICS, INC.	100	\$ 184,458	100	\$ 209,379
AAEON DEVELOPMENT INC.	100	42,662	100	36,893
AAEON TECHNOLOGY CO., LTD	100	267,558	100	306,287
AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	100	38,476	100	37,908
研友投資(股)公司	100	127,611	100	129,368
醫揚科技(股)公司	49.07	429,691	60.87	190,873
晶達光電(股)公司	14.69	81,121	14.69	83,919
		<u>\$1,171,577</u>		<u>\$ 994,627</u>

1. 子公司

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 105 年度合併財務報表附註四、(三)。

2. 關聯企業

(1) 本公司個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營成果之份額匯總如下：

民國 105 年及 104 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 \$ 81,121 及 \$ 83,919。

	105年度	104年度
繼續營業單位本期淨利	\$ 65,903	\$ 95,999
其他綜合損益	(655)	(92)
本期綜合損益總額	<u>\$ 65,248</u>	<u>\$ 95,907</u>

(2) 本公司個別不重大關聯企業有公開市場報價者，其公允價值如下：

	105年12月31日	104年12月31日
晶達光電(股)公司	<u>\$ 154,213</u>	<u>\$ 198,094</u>

(3) 本公司持有晶達光電(股)公司之表決權股份雖未達 20%，然持股百分比為最高者，且本公司擔任晶達光電之二席董事，因具有重大影響力，故採權益法評價。

(七) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	合計
105年1月1日					
成本	\$ 212,691	\$ 179,960	\$ 95,451	\$ 103,640	\$ 591,742
累計折舊及減損	—	(56,343)	(62,683)	(59,488)	(178,514)
	<u>\$ 212,691</u>	<u>\$ 123,617</u>	<u>\$ 32,768</u>	<u>\$ 44,152</u>	<u>\$ 413,228</u>
105年					
1月1日	\$ 212,691	\$ 123,617	\$ 32,768	\$ 44,152	\$ 413,228
增添	—	2,322	5,278	3,355	10,955
處分	—	—	(333)	(89)	(422)
重分類	—	1,220	4,320	7,532	13,072
折舊費用	—	(5,214)	(10,156)	(19,000)	(34,370)
12月31日	<u>\$ 212,691</u>	<u>\$ 121,945</u>	<u>\$ 31,877</u>	<u>\$ 35,950</u>	<u>\$ 402,463</u>
105年12月31日					
成本	\$ 212,691	\$ 183,184	\$ 89,955	\$ 119,997	\$ 605,827
累計折舊及減損	—	(61,239)	(58,078)	(84,047)	(203,364)
	<u>\$ 212,691</u>	<u>\$ 121,945</u>	<u>\$ 31,877</u>	<u>\$ 35,950</u>	<u>\$ 402,463</u>
	土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	合計
104年1月1日					
成本	\$ 212,691	\$ 176,931	\$ 83,510	\$ 74,726	\$ 547,858
累計折舊及減損	—	(51,979)	(48,495)	(56,851)	(157,325)
	<u>\$ 212,691</u>	<u>\$ 124,952</u>	<u>\$ 35,015</u>	<u>\$ 17,875</u>	<u>\$ 390,533</u>
104年					
1月1日	\$ 212,691	\$ 124,952	\$ 35,015	\$ 17,875	\$ 390,533
增添	—	733	2,212	35,366	38,311
處分	—	—	—	(107)	(107)
重分類	—	2,296	4,745	5,293	12,334
折舊費用	—	(4,364)	(9,204)	(14,275)	(27,843)
12月31日	<u>\$ 212,691</u>	<u>\$ 123,617</u>	<u>\$ 32,768</u>	<u>\$ 44,152</u>	<u>\$ 413,228</u>
104年12月31日					
成本	\$ 212,691	\$ 179,960	\$ 95,451	\$ 103,640	\$ 591,742
累計折舊及減損	—	(56,343)	(62,683)	(59,488)	(178,514)
	<u>\$ 212,691</u>	<u>\$ 123,617</u>	<u>\$ 32,768</u>	<u>\$ 44,152</u>	<u>\$ 413,228</u>

本公司不動產、廠房及設備未提供為借款之擔保品。

(八) 其他應付款

	105年度	104年度
應付薪資、獎金及紅利	\$ 139,598	\$ 129,920
應付技術服務費	36,249	33,856
其他	66,831	34,759
	<u>\$ 242,678</u>	<u>\$ 198,535</u>

(九) 退休金

自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 105 年及 104 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$ 17,139 及 \$16,041。

(十) 股本

截至民國 105 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 \$1,200,000 (含 5,000 仟股係預留供發行員工認股權憑證使用)，實收資本額為 \$960,000，分為 96,000 仟股，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

民國 105 年及 104 年度，本公司之普通股流通在外股數均為 96,000 仟股。

(十一) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十二) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算之盈餘，應先提繳稅款，彌補累計虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，另視公司營運需求及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，其餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，經股東會決議後分派之。
2. 未來股利發放，公司得依財務、業務及經營面等因素之考慮將當年度可分配盈餘部份或全部分派。股利之發放總額應不低於可分配盈餘之百分之五。盈餘之分派得以現金股利或股票股利方式為之，而衡量未來年度之資金需求及資本結構，未來之現金股利分

派之比例以不低於股利總額之百分之十，實際發放金額以股東會通過為之。

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。

5. 本公司於民國 105 年 6 月 30 日及 104 年 6 月 25 日經股東會決議通過民國 104 年及 103 年度盈餘分派案如下：

	104年度		103年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 32,102		\$ 39,617	
現金股利	288,000	\$ 3.00	264,000	\$ 2.75
	<u>\$ 320,102</u>		<u>\$ 303,617</u>	

上述民國 104 年及 103 年度盈餘分派情形與本公司董事會提議並無差異。

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(十六)之說明。

(十三) 營業收入

	105年度	104年度
銷貨收入	\$ 4,225,543	\$ 3,176,455
勞務收入	41,515	12,615
合計	<u>\$ 4,267,058</u>	<u>\$ 3,189,070</u>

(十四) 其他收入

	105年度	104年度
銀行存款利息收入	\$ 1,935	\$ 246
股利收入	7,205	7,190
合計	<u>\$ 9,140</u>	<u>\$ 7,436</u>

(十五) 其他利益及損失

	105年度	104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)	\$ 33,602	(\$ 18,735)
淨外幣兌換利益(損失)	(22,932)	17,172
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(418)	67
金融資產減損損失	(18,205)	-
租金收入	1,674	1,679
其他利益	24,118	10,722
合計	<u>\$ 17,839</u>	<u>\$ 10,905</u>

(十六) 費用性質之額外資訊

民國 105 年及 104 年度，本公司發生之員工福利、折舊及攤銷費用依其功能分別彙總如下：

功能別 性質別	105年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 145,225	\$ 309,673	\$ 454,898
勞健保費用	11,719	19,851	31,570
退休金費用	5,634	11,505	17,139
其他用人費用	2,849	2,942	5,791
折舊費用	25,364	9,006	34,370
攤銷費用	383	5,586	5,969

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

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 105 年及 104 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\$46,830 及\$45,532，董監酬勞估列金額分別為\$4,200 及\$3,563，前述金額帳列薪資費用科目。

經董事會決議之民國 104 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 104 年

度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

3. 本公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之員工人數分別為 513 人及 494 人。

(十七) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	105年度	104年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 84,391	\$ 54,569
未分配盈餘加徵	92	9,255
以前年度所得稅高低估	20,782	5,235
當期所得稅總額	105,265	69,059
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(16,299)	(1,858)
所得稅費用	\$ 88,966	\$ 67,201

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	105年度	104年度
國外營運機構換算差額	\$ 5,238	\$ 878

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	105年度	104年度
稅前淨損按法令稅率計算		
所得稅	\$ 101,909	\$ 65,997
按稅法規定應剔除之費用	-	3,185
按稅法規定免課稅之所得	(39,000)	(17,757)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	5,183	1,286
以前年度所得稅高低估數	20,782	5,235
未分配盈餘加徵	92	9,255
所得稅費用	\$ 88,966	\$ 67,201

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：

105年				
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
遞延所得稅資產：				
未實現保固準備	\$ 5,559	\$ 1,629	\$ -	\$ 7,188
未實現銷貨毛利	5,092	1,831	-	6,923
存貨跌價損失	10,499	1,022	-	11,521
其他	4,007	(2,662)	-	1,345
小計	<u>\$ 25,157</u>	<u>\$ 1,820</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,977</u>
遞延所得稅負債：				
採用權益法認列 之子公司損益之 份額	(\$ 37,035)	\$ 14,330	\$ -	(\$ 22,705)
國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	(9,187)	-	5,238	(3,949)
未實現兌換利益	(149)	149	-	-
小計	<u>(\$ 46,371)</u>	<u>\$ 14,479</u>	<u>\$ 5,238</u>	<u>(\$ 26,654)</u>
合計	<u>(\$ 21,214)</u>	<u>\$ 16,299</u>	<u>\$ 5,238</u>	<u>\$ 323</u>

104年				
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
遞延所得稅資產：				
未實現保固準備	\$ 6,661	(\$ 1,102)	\$ -	\$ 5,559
未實現銷貨毛利	5,725	(633)	-	5,092
存貨跌價損失	5,819	4,680	-	10,499
其他	3,972	35	-	4,007
小計	<u>\$ 22,177</u>	<u>\$ 2,980</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,157</u>
遞延所得稅負債：				
採用權益法認列 之子公司損益之 份額	(\$ 35,132)	(\$ 1,903)	\$ -	(\$ 37,035)
國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	(10,065)	-	878	(9,187)
未實現兌換利益	(930)	781	-	(149)
小計	<u>(\$ 46,127)</u>	<u>(\$ 1,122)</u>	<u>\$ 878</u>	<u>(\$ 46,371)</u>
合計	<u>(\$ 23,950)</u>	<u>\$ 1,858</u>	<u>\$ 878</u>	<u>(\$ 21,214)</u>

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。其中民國 102 年度營利事業所得稅核定對本公司支付子公司-ANI 銷售服務費\$53,786、適用產業創新條例之研發抵減費用\$26,224 及派駐海外子公司人員薪資\$6,118 等予以否准，並要求補繳稅款\$15,088，本公司對其核定結果表示不服，業已於民國 105 年 5 月針對核定結果提起復查，目前尚於行政救濟程序中。
5. 本公司未分配盈餘均於民國 87 年度以後所產生。
6. 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$51,999 及\$45,730，民國 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 23.55%，民國 105 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 19.51%。

(十八) 每股盈餘

	105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	\$ 510,501	96,000	\$ 5.32
稀釋每股盈餘：			
具稀釋作用之潛在普通股 之影響：			
員工分紅		803	
稀釋每股盈餘：			
本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 510,501	96,803	\$ 5.27
	104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	\$ 321,018	96,000	\$ 3.34
稀釋每股盈餘：			
具稀釋作用之潛在普通股 之影響：			
員工分紅		2,724	
稀釋每股盈餘：			
本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 321,018	98,724	\$ 3.25

(十九) 營業租賃

本公司以營業租賃承租辦公室、廠房及停車位等，民國 105 年及 104 年度分別認列\$19,086 及\$20,551 之租金成本及費用為當期損益。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
不超過1年	\$ 20,157	\$ 18,837
超過1年但不超過5年	2,583	18,161
	<u>\$ 22,740</u>	<u>\$ 36,998</u>

(二十) 非現金交易

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	105年度	104年度
取得不動產、廠房及設備	\$ 10,955	\$ 38,311
加：期初應付設備款	-	3,084
減：期末應付設備款	(146)	-
本期支付現金	<u>\$ 10,809</u>	<u>\$ 41,395</u>

2. 不影響現金流量之投資活動：

	105年度	104年度
處分採用權益法之投資	<u>\$ 56,624</u>	<u>\$ -</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司由華碩電腦(股)公司(在中華民國註冊成立)控制，其擁有本公司 62.99% 股份(含間接持有)，為本公司最終之母公司。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	105年度	104年度
商品銷售		
子公司	1,179,986	1,081,414
關聯企業	1,143	694
其他關係人	1,878	1,346
合計	<u>\$ 1,183,007</u>	<u>\$ 1,083,454</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

	105年度	104年度
商品購買：		
最終母公司	\$ 459,244	\$ 272,349
子公司	3,533	69,341
關聯企業	4,447	7,940
其他關係人	28,382	14,586
合計	<u>\$ 495,606</u>	<u>\$ 364,216</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

	105年度	104年度
最終母公司	\$ 48,753	\$ 41,235
子公司	158,217	139,486
其他關係人	1,027	-
合計	<u>\$ 207,997</u>	<u>\$ 180,721</u>

上列營業費用主係技術服務費等。

4. 其他收入

	105年度	104年度
子公司	\$ 12,232	\$ 13,952
關聯企業	3,314	3,191
合計	<u>\$ 15,546</u>	<u>\$ 17,143</u>

上列其他收入主係系統維護及服務收入。

5. 應收關係人款項

	105年12月31日	104年12月31日
應收帳款：		
子公司	\$ 253,027	\$ 180,516
關聯企業及其他關係人	834	344
合計	<u>\$ 253,861</u>	<u>\$ 180,860</u>
其他應收款		
子公司	<u>\$ 59,353</u>	<u>\$ -</u>

6. 應付關係人款項

	105年12月31日	104年12月31日
應付帳款		
最終母公司	\$ 90,216	\$ 39,030
子公司	376	2,967
關聯企業及其他關係人	4,170	3,341
合計	<u>\$ 94,762</u>	<u>\$ 45,338</u>
其他應付款		
最終母公司	\$ 21,900	\$ 18,215
子公司	22,723	15,795
關聯企業及其他關係人	420	-
合計	<u>\$ 45,043</u>	<u>\$ 34,010</u>

7. 財產交易－處分股權交易

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

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

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	105年度	104年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 48,235	\$ 45,720
退職後福利	1,148	1,046
合計	<u>\$ 49,383</u>	<u>\$ 46,766</u>

八、質押之資產

無此情形。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情形。

(二) 承諾事項

請詳附註六、(十九)之說明。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

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

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

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

2. 財務風險管理政策

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

本公司採取之控管策略如下

(1) 利率風險：

本公司持續觀察利率走勢，並設立停損點，以控制利率風險。

(2) 匯率風險：

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

(3) 信用風險：

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

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及歐元。相關匯率風險來自未來之商業交易及認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

B. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司應管理相對其功能性

貨幣之匯率風險。公司財務部就其整體匯率風險進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非本公司之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。

- C. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司之功能性貨幣為新台幣），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

105年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 27,744	32.25	\$ 894,744
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 6,467	32.25	\$ 208,561
歐元：新台幣	1,144	33.90	38,782
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 13,483	32.25	\$ 434,827
歐元：新台幣	433	33.90	14,679

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

- D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響之全部兌換損益（含已實現及未實現）於民國105年及104年度彙總金額分別為（\$22,932）及\$17,172。

- E. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

105年度				
敏感度分析				
		影響其他綜合		
變動幅度		影響損益		損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	8,947	\$ -
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	4,348	\$ -
歐元：新台幣	1%		147	-

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

價格風險

- A. 由於本公司持有之投資於個體資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴露。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 105 年及 104 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$1,394 及 \$1,062；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 \$235 及 \$204。

利率風險

本公司無重大暴露於債務工具之利率風險。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於銷售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有信評良好之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 於民國 105 年及 104 年度並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本公司金融資產之相關信用品質資訊請詳附註六各金融資產說明。
- D. 本公司業已發生減損之金融資產之個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 本公司未動用之借款額度於民國 105 年及 104 年 12 月 31 日分別為 \$ 396,200 及 \$ 253,283。
- C. 下表係本公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

105年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
應付帳款	\$ 451,278	\$ -	\$ -
應付帳款-關係人	94,762	-	-
其他應付款	242,678	-	-
負債準備	41,026	8,966	-
存入保證金	-	308	-

非衍生金融負債：

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

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

(三)公允價值資訊

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。

2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

3. 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

105年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 113,447	\$ -	\$ -	\$ 113,447
開放型基金	25,968	-	-	25,968
備供出售金融資產				
權益證券	18,137	5,412	-	23,549
合計	<u>\$ 157,552</u>	<u>\$ 5,412</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 162,964</u>

104年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 80,311	\$ -	\$ -	\$ 80,311
開放型基金	25,881	-	-	25,881
備供出售金融資產				
權益證券	<u>9,123</u>	<u>3,918</u>	<u>7,354</u>	<u>20,395</u>
合計	<u>\$ 115,315</u>	<u>\$ 3,918</u>	<u>\$ 7,354</u>	<u>\$ 126,587</u>

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

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

	上市(櫃)公司股票	開放型基金
市場報價	收盤價	淨值
(2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。		
(3) 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，本公司採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。		
(4) 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。		
(5) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整。		

5. 民國 105 年及 104 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 105 年及 104 年度第三等級之變動：

	105年	104年
1月1日	\$ 7,354	\$ 7,955
認列於當期損益(註1)	(18,205)	-
認列於其他綜合損益(註2)	10,851	(601)
12月31日	\$ -	\$ 7,354

註 1：表列其他利益及損失。

註 2：表列備供出售金融資產未實現損益。

7. 民國 105 年及 104 年度第三級無轉入及轉出情形。

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

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

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

明如下：

	105年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值
權益工具					
非上市(櫃) 股票	\$ -	淨資產 價值法	不適用	不適用	淨資產價 值越高， 公允價值 越高
	104年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值
權益工具					
非上市(櫃) 股票	\$ 7,354	淨資產 價值法	不適用	不適用	淨資產價 值越高， 公允價值 越高

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

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
9. 從事衍生工具交易：本集團於民國 105 年 12 月 31 日並無尚未到期之衍生性金融商品，本期已結清之衍生性金融商品損益請見附註六（二）之說明。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。

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

十四、營運部門資訊

不適用。

研揚科技股份有限公司

資金貸與他人

民國105年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否 為關 係人	本期 最高金額 (註4)	期末餘額 (註4)	實際動支 金額	資金貸 與性質 (註2)	業務 往來金額 (註3)	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象 資金貸與限 額(註3)	資金貸與 總限額 (註3)	備註
1	醫揚科技股份有限公司	醫揚電子科技(上海)有限公司	其他應收	Y	\$ 8,063	\$ 8,063	\$ -	3.70%	1	\$ 43,425	-	-	-	\$ 43,425	\$ 354,410	

註1：編號欄之說明如下：

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

- (1). 有業務往來者。
- (2). 有短期融通資金之必要。

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

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

註4：本附表新台幣涉及外幣者，係以財務報導期間結束日之匯率換算為新台幣。

研揚科技股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國105年12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱		與有價證券發行人之關係	帳列科目	股數	期		備註
	種類	名稱（註1）				帳面金額（註2）	持股比例(%)	
研揚科技(股)公司	基金	兆豐國際實業貨幣市場	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,091,070	\$ 25,968	-	無
"	股票	研華科技(股)公司	"	"	664	169	-	"
"	"	牧德科技(股)公司	"	"	1,860,020	113,275	4.37	"
"	"	亞元科技(股)公司	"	"	293	3	-	"
"	"	精聯電子(股)公司	"	備供出售金融資產-非流動	549,600	18,137	1.17	"
"	"	LILEE SYSTEMS Ltd.	"	"	468,750	-	-	"
"	"	研創科技(股)公司	"	"	266,600	-	7.27	"
"	"	立弘生化科技(股)公司	"	"	300,000	5,412	0.32	"
"	"	TELEION WIRELESS, INC.	"	"	149,700	-	-	"
研友投資(股)公司	基金	匯豐雙高收益債券組合	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	555,078	6,756	-	"
"	股票	亞元科技(股)公司	"	"	4,320,000	53,352	5.94	"
"	"	牧東光電(股)公司	"	備供出售金融資產-非流動	310,000	5,828	0.65	"
"	"	光陽光電(股)公司	"	"	1,654,825	13,610	2.75	"

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

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

附表二第1頁

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105年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因 (註)				應收 (付) 票據、帳款				
進 (銷) 貨之公司	交易對象名稱	關係	進 (銷) 貨	金額	佔總進 (銷) 貨之比率 (%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收 (付) 票據、帳款之比率 (%)	備註
研揚科技(股)公司	AAEON ELECTRONICS, INC.	子公司	(銷貨)	(\$ 648,725)	(15.20)	月結60天	\$ -	-	\$ 113,971	20.67	
"	研揚科技(蘇州)有限公司	"	"	(206,850)	(4.85)	月結60天	-	-	41,718	7.57	
"	醫揚科技(股)公司	"	"	(152,082)	(3.56)	月結30天	-	-	10,241	1.86	
"	華碩電腦(股)公司	母公司	進貨	459,244	15.64	月結30天	-	-	(90,216)	16.52	
醫揚科技(股)公司	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	子公司	(銷貨)	(259,296)	(26.10)	月結90天	-	-	101,638	47.77	

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

研揚科技股份有限公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國105年12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期 後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
研揚科技(股)公司	AAEON ELECTRONICS, INC.	子公司	\$ 113,971	5.57	\$ -	-	\$ 97,481	-
醫揚科技(股)公司	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	子公司	101,638	2.60	-	-	71,931	-

註：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款…等分別填列。

研揚科技股份有限公司

母子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國105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)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	研揚科技(股)公司	AMEON ELECTRONICS, INC.	1	銷貨淨額	\$ 648,725	月結60天	11.25%
"	"	"	1	應收帳款	113,971	"	2.37%
"	"	研揚科技(蘇州)有限公司	1	銷貨淨額	206,850	"	3.59%
"	"	醫揚科技(股)公司	1	"	152,082	月結30天	2.64%
1	醫揚科技(股)公司	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	3	銷貨淨額	259,296	月結90天	23.00%
"	"	"	3	應收帳款	101,638	月結90天	8.56%

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

(1). 母公司填0。

(2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

(1). 母子公司對子公司。

(2). 子公司對母公司。

(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（不包含大陸被投資公司）

民國105年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱 研揚科技(股)公司	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本 期損益 (註2)	本期認列之投 資損益 (註2)	備註
				本期末	去年年底	股數	比率			
	AAEON ELECTRONICS, INC.	美國	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售	\$ 158,025	\$ 160,843	490,000	100.00	\$ 184,458	\$ 15,195	\$ 15,302
"	AAEON DEVELOPMENT INC.	英屬維京群島	工業用電腦及電腦週邊產品事業之投資	18,375	18,375	559,822	100.00	42,662	5,950	5,950
"	AAEON TECHNOLOGY CO., LTD	"	工業用電腦及介面卡事業之投資	291,468	291,468	8,807,097	100.00	267,558	(12,283)	(12,296)
"	AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	荷蘭	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售	3,390	3,588	-	100.00	38,476	3,141	3,141
"	研友投資(股)有限公司	台灣	工業用電腦及電腦週邊產品事業之投資	150,000	150,000	15,000,000	100.00	127,611	733	733
"	醫揚科技(股)有限公司	"	醫療用電腦之設計、製造及銷售	44,662	48,070	8,924,253	49.07	429,691	164,012	92,517
"	晶達光電(股)有限公司	"	電腦週邊產品之銷售	70,218	70,218	5,015,050	14.69	81,121	65,903	9,684
AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	AAEON TECHNOLOGY GMBH	德國	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售	10,170	11,315	-	100.00	13,311	1,369	- 註1
AAEON DEVELOPMENT INC.	AAEON TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD.	新加坡	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售	9,782	10,203	438,840	94.20	44,032	6,357	- "
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	64,500	31,650	200,000	100.00	51,682	826	- "
"	ONYX HEALTHCARE EUROPE B. V.	荷蘭	醫療用電腦及週邊裝置之銷售	3,390	3,847	100,000	100.00	7,951	1,153	- "

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105.1.1至105.12.31之平均匯率，其餘則以財務報導期間結束日之匯率換算為新台幣。

研揚科技股份有限公司

大陸投資資訊—基本資料

民國105年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回		本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2(2)B)	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期末自台灣匯出累積投資金額	匯出	收回	本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2(2)B)	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益	備註
研揚科技(蘇州)有限公司	工業用電腦、介面卡之產銷	\$ 280,261	2	\$ 280,261	\$ -	\$ -	\$ 280,261	\$ 12,174	100%	(\$ 12,174)	\$ 274,418	\$ -	
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	22,575	1	12,900	9,675	-	22,575	(14,434)	100%	(14,434)	(4,211)	-	
公司名稱	地區投資金額	核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額										
研揚科技(股)公司	\$ 280,261	\$ 280,261	\$ 2,084,572										
醫揚科技(股)公司	22,575	22,575	531,614										

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註2：本期認列投資損益欄中：

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

註3：新台幣金額涉及外幣者，損益係以105.1.1至105.12.31之平均匯率，其餘則以財務報導期間結束日之匯率換算為新台幣。

研揚科技股份有限公司



董事長：莊永順



總經理：林建宏

