

研揚科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 107 年及 106 年第一季
(股票代碼 6579)

公司地址：新北市新店區寶橋路 235 巷 135 號 5 樓
電 話：(02)8919-1234

研揚科技股份有限公司及子公司
民國 107 年及 106 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5	
四、	合併資產負債表	6 ~ 7	
五、	合併綜合損益表	8 ~ 9	
六、	合併權益變動表	10	
七、	合併現金流量表	11 ~ 12	
八、	合併財務報表附註	13 ~ 54	
	（一） 公司沿革	13	
	（二） 通過財務報告之日期及程序	13	
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 15	
	（四） 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 21	
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22	
	（六） 重要會計項目之說明	22 ~ 34	
	（七） 關係人交易	34 ~ 35	
	（八） 質押之資產	35 ~ 36	
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	36	

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	36
(十一)	重大之期後事項	36
(十二)	其他	36 ~ 53
(十三)	附註揭露事項	53 ~ 54
(十四)	部門資訊	54

會計師核閱報告

(107)財審報字第 18000012 號

研揚科技股份有限公司 公鑒：

前言

研揚科技股份有限公司及子公司（以下簡稱「研揚集團」）民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依「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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 707,304 仟元及新台幣 676,914 仟元，分別占合併資產總額之 11.82%及 14.39%；負債總額分別為新台幣 83,911 仟元及新台幣 59,344 仟元，分別占合併負債總額之 7.94%及 5.06%；其民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損失總額分別為新台幣(5,853)仟元及新台幣(17,127)仟元，分別占合併綜合損益總額之(2.11%)及(29.09%)。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達研揚集團民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項 - 提及其他會計師之核閱

列入研揚集團合併財務報表之採用權益法之投資及其相關揭露之被投資公司資訊，係依各該公司所委任其他會計師核閱之財務報表評價及編製而得，本會計師並未核閱該等財務報表。該等公司截至民國 107 年及 106 年 3 月 31 日止，其相關採用權益法之投資餘額分別為新台幣 87,010 仟元及新台幣 82,154 仟元；民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對前述公司認列之採用權益法之關聯企業及合資綜合淨利分別為新台幣 1,353 仟元及新台幣 1,033 仟元。

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 7 年 5 月 3 日

研揚科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國107年3月31日及民國106年12月31日、3月31日

(民國107年及106年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	107年3月31日		106年12月31日		106年3月31日	
			金	額	金	額	金	額
				%		%		%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 2,648,769	44	\$ 2,699,122	47	\$ 1,633,125	35
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－流動		725,038	12	468,873	8	243,700	5
1150	應收票據淨額	六(四)	40,969	1	17,546	-	9,842	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	637,470	11	714,122	12	716,607	15
1200	其他應收款		25,086	-	19,023	-	23,005	1
130X	存貨	六(五)	909,489	15	897,212	16	1,071,415	23
1410	預付款項		48,899	1	54,941	1	56,343	1
1479	其他流動資產－其他	八	8,858	-	9,305	-	4,870	-
11XX	流動資產合計		<u>5,044,578</u>	<u>84</u>	<u>4,880,144</u>	<u>84</u>	<u>3,758,907</u>	<u>80</u>
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－非流動		29,070	1	-	-	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(三)						
	量之金融資產－非流動		39,334	1	-	-	-	-
1523	備供出售金融資產－非流動	十二(四)	-	-	24,506	-	38,156	1
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	十二(四)	-	-	39,334	1	-	-
1550	採用權益法之投資	六(六)	87,010	1	85,772	2	82,154	2
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及						
		八	630,967	11	645,810	11	669,607	14
1760	投資性不動產淨額		77,727	1	77,813	1	76,530	2
1780	無形資產		3,171	-	3,967	-	4,133	-
1840	遞延所得稅資產		53,509	1	44,491	1	52,610	1
1900	其他非流動資產		19,740	-	14,189	-	23,437	-
15XX	非流動資產合計		<u>940,528</u>	<u>16</u>	<u>935,882</u>	<u>16</u>	<u>946,627</u>	<u>20</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 5,985,106</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,816,026</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,705,534</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 107 年 3 月 31 日及民國 106 年 12 月 31 日、3 月 31 日

(民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	107 年 3 月 31 日			106 年 12 月 31 日			106 年 3 月 31 日		
			金	額	%	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	十二(四)	\$	-	-	\$	-	-	\$	33	-
2130	合約負債—流動	六(十四)		101,671	2		-	-		-	-
2150	應付票據			452	-		724	-		452	-
2170	應付帳款	七		407,282	7		488,151	9		448,616	9
2219	其他應付款—其他	六(八)及七		284,053	5		306,488	5		266,187	6
2230	本期所得稅負債			41,524	1		38,069	1		125,123	3
2250	負債準備—流動			36,736	-		50,757	1		46,618	1
2310	預收款項			-	-		137,255	2		87,942	2
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(九)		2,689	-		2,750	-		77,445	1
2399	其他流動負債—其他			35,798	-		6,732	-		46,726	1
21XX	流動負債合計			910,205	15		1,030,926	18		1,099,142	23
非流動負債											
2527	合約負債—非流動	六(十四)		46,373	1		-	-		-	-
2540	長期借款	六(九)		68,938	1		71,177	1		-	-
2550	負債準備—非流動			8,444	-		11,192	-		12,460	-
2570	遞延所得稅負債			19,999	1		20,731	-		22,031	1
2670	其他非流動負債—其他			2,252	-		50,090	1		38,735	1
25XX	非流動負債合計			146,006	3		153,190	2		73,226	2
2XXX	負債總計			1,056,211	18		1,184,116	20		1,172,368	25
權益											
歸屬於母公司業主之權益											
股本											
3110	普通股股本	六(十一)		1,068,000	18		1,068,000	18		960,000	20
資本公積											
3200	資本公積	六(十二)		2,272,369	38		2,272,484	39		1,285,443	27
保留盈餘											
3310	法定盈餘公積	六(十三)		203,262	3		203,262	4		152,212	3
3320	特別盈餘公積			25,797	-		25,797	-		25,797	1
3350	未分配盈餘			913,858	15		665,113	11		693,664	15
其他權益											
3400	其他權益		(	20,888)	-	(	46,033)	-	(	45,191)	(1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			4,462,398	74		4,188,623	72		3,071,925	65
36XX	非控制權益			466,497	8		443,287	8		461,241	10
3XXX	權益總計			4,928,895	82		4,631,910	80		3,533,166	75
重大或有負債及未認列之合約承諾 九											
3X2X	負債及權益總計		\$	5,985,106	100	\$	5,816,026	100	\$	4,705,534	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：莊永順



經理人：林建宏



會計主管：翁秀芬



 研揚科技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國107年及106年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107 至 金	年 3 月 額	1 月 31 日 %	106 至 金	年 3 月 額	1 月 31 日 %
4000 營業收入	六(十四)及七	\$	1,281,229	100	\$	1,336,915	100
5000 營業成本	六(五)(十 八)(二十一)及 七	(	908,489)	(71)	(	931,057)	(69)
5900 營業毛利			372,740	29		405,858	31
營業費用	六(十八)(二十 一)及七						
6100 推銷費用		(	158,809)	(12)	(	140,937)	(11)
6200 管理費用		(	62,844)	(5)	(	51,961)	(4)
6300 研究發展費用		(	101,129)	(8)	(	109,727)	(8)
6450 預期信用減損損失(利益)		(	161)	-	-	-	-
6000 營業費用合計		(	322,943)	(25)	(	302,625)	(23)
6900 營業利益			49,797	4		103,233	8
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十五)		1,774	-		633	-
7020 其他利益及損失	六(十六)		223,446	18		1,028	-
7050 財務成本	六(十七)	(	1,168)	-	(	1,288)	-
7060 採用權益法認列之關聯企 業及合資損益之份額	六(六)		1,353	-		1,310	-
7000 營業外收入及支出合計			225,405	18		1,683	-
7900 稅前淨利			275,202	22		104,916	8
7950 所得稅利益(費用)	六(十九)		2,173	-	(	13,905)	(1)
8200 本期淨利		\$	277,375	22	\$	91,011	7

(續次頁)

研揚科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國107年及106年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107 至 金	年 3 月 31 日 額	1 日 %	106 至 金	年 3 月 31 日 額	1 日 %
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	\$	435	-	(\$	32,542)	(3)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		-	-	(	4,831)	-
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		-	-	(	277)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(	150)	-		5,520	-
8360	後續可能重分類至損益之項目總額		285	-	(	32,130)	(3)
8500	本期綜合損益總額	\$	277,660	22	\$	58,881	4
淨利(損)歸屬於：							
8610	母公司業主	\$	273,171	21	\$	81,698	6
8620	非控制權益		4,204	1		9,313	1
		\$	277,375	22	\$	91,011	7
綜合損益總額歸屬於：							
8710	母公司業主	\$	273,890	22	\$	51,647	3
8720	非控制權益		3,770	-		7,234	1
		\$	277,660	22	\$	58,881	4
基本每股盈餘							
9750	基本每股盈餘合計	\$		2.56	\$		0.85
稀釋每股盈餘							
9850	稀釋每股盈餘合計	\$		2.55	\$		0.85

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

合併資產負債表

民國 107 年及 106 年 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬	於			母			公司	業	主	之			權	益
		資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積				國外營運機構財務報表換算之兌換差	其他	備供出售金融資產未實現損益		
普通股本	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積
106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 960,000	\$ 836,649	\$ 448,794	\$ 152,212	\$ 25,797	\$ 611,966	\$ 5,786	\$ 9,354	\$ 3,020,278	\$ 454,007	\$ 3,474,285				
本期淨利	-	-	-	-	-	81,698	-	-	81,698	9,313	91,011				
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(25,220)	(4,831)	(30,051)	(2,079)	(32,130)				
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	81,698	(25,220)	(4,831)	51,647	7,234	58,881				
106 年 3 月 31 日餘額	\$ 960,000	\$ 836,649	\$ 448,794	\$ 152,212	\$ 25,797	\$ 693,664	\$ 31,006	\$ 14,185	\$ 3,071,925	\$ 461,241	\$ 3,533,166				
107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,068,000	\$ 1,821,426	\$ 451,058	\$ 203,262	\$ 25,797	\$ 665,113	\$ 21,607	\$ 24,426	\$ 4,188,623	\$ 443,287	\$ 4,631,910				
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	(24,426)	-	24,426	-	-	-				
107 年 1 月 1 日重編後餘額	1,068,000	1,821,426	451,058	203,262	25,797	640,687	(21,607)	-	4,188,623	443,287	4,631,910				
長期投資未依持股比例認列影響數	-	-	(115)	-	-	-	-	-	(115)	-	(115)				
本期淨利	-	-	-	-	-	273,171	-	-	273,171	4,204	277,375				
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	719	-	719	(434)	285				
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	273,171	719	-	273,890	3,770	277,660				
非控制權益變動數-子公司現金增資影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,440	19,440				
107 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,068,000	\$ 1,821,426	\$ 450,943	\$ 203,262	\$ 25,797	\$ 913,858	\$ 20,888	\$ -	\$ 4,462,398	\$ 466,497	\$ 4,928,895				

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：莊永順

經理人：林建宏

會計主管：翁秀芬



 研揚科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國107年及106年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 275,202	\$ 104,916
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(七)(十八) 15,476	14,624
攤銷費用	六(十八) 2,605	1,943
預期信用減損損失數	十二(二) 161	-
呆帳費用轉列收入數	十二(五) -	(4,832)
利息收入	六(十五) (1,774)	(633)
利息費用	六(十七) 1,168	1,288
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)(十六) (231,629)	(44,183)
不動產、廠房及設備轉列費用數	472	-
投資性不動產折舊費用(表列其他利益及損失)	1,487	1,387
採權益法認列之關聯企業利益之份額	六(六) (1,353)	(1,310)
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	(29,100)	(147)
應收票據及帳款	53,068	122,951
其他應收款	(6,063)	12,020
存貨	(12,277)	(36,882)
預付款項	6,042	2,618
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	(35,934)	-
應付票據及帳款	(81,141)	(196,156)
其他應付款	(22,430)	(51,203)
預收款項	-	(14,449)
其他流動負債	22,981	28,552
負債準備	(10,684)	(720)
其他非流動負債	-	1,326
營運產生之現金流出	(53,723)	(58,890)
收取之利息	1,774	633
支付之利息	(1,168)	(1,288)
支付之所得稅	(4,273)	(6,264)
營業活動之淨現金流出	(57,390)	(65,809)

(續次頁)

 研揚科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國107年及106年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他流動資產減少	\$ 447	\$ 358
購買不動產、廠房及設備 六(二十二)	(4,212)	(29,753)
其他非流動資產增加	(7,138)	(8,042)
無形資產增加	(222)	-
投資活動之淨現金流出	(11,125)	(37,437)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
長期借款本期償還數	(677)	(718)
其他非流動負債減少	(1,115)	-
非控制權益變動數-子公司現金增資	19,440	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	17,648	(718)
匯率變動對現金及約當現金之影響	514	(19,516)
本期現金及約當現金減少數	(50,353)	(123,480)
期初現金及約當現金餘額	2,699,122	1,756,605
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,648,769	\$ 1,633,125

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：莊永順



經理人：林建宏



會計主管：翁秀芬



研揚科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 107 年及 106 年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

研揚科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為電腦週邊設備、電子零組件、電腦測試儀器、電腦用測試功能電路板、無線電工訊器材及其零組件等製造、加工及進出口業務；各種工業電腦、醫療電腦、工業控制器、數量控制器及零件研究開發設計製造及加工買賣業務；工業電腦自動化設計及服務暨有關材料產品之進出口買賣業。本公司股票自民國 106 年 8 月起在臺灣證券交易所掛牌交易。華碩電腦股份有限公司持有本公司 56.63% 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 107 年 5 月 3 日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日

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

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

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

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分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。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。

於適用金管會認可之民國107年國際財務報導準則版本時，本集團對於國際財務報導準則第9號（以下簡稱「IFRS 9」）及國際財務報導準則第15號（以下簡稱「IFRS 15」）係採用修正式追溯調整，對民國107年1月1日之重大影響彙總如下：

1. 本集團將備供出售金融資產\$24,506，按IFRS 9分類規定，調增透過損益按公允價值衡量之金融資產\$24,506，並調減保留盈餘\$24,426及調增其他權益\$24,426。
2. 本集團將以成本衡量之金融資產\$39,334，按IFRS 9分類規定，將非屬交易目的之權益工具作一個不可撤銷的選擇，調增透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產\$39,334。
3. 本集團依據IFRS 15之規定，認列與產品銷售合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收款項及其他非流動負債-其他，於民國107年1月1日餘額分別為\$137,255及\$46,723，重分類為合約負債-流動與非流動。

有關初次適用IFRS 9及IFRS 15之其他揭露請詳附註十二、(四)及(五)之

說明。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第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16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

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

國際財務報導準則第16號「租賃」

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

本集團於民國107年第一季報告董事會，國際財務報導準則第16號對本集團之影響係屬不重大。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國106年度合併財務報表附註四相同，除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國106年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

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

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

2. 編製符合合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

3. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年第一季及年度之財務報表及附註。民國 106 年第一季及年度係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策，請詳附註十二、(四)及(五)說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則：

本合併財務報告之編製原則與民國 106 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名 稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107年3月 31日	106年12月 31日	106年3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%	100%	
本公司	AAEON DEVELOPMENT INC. (ADI)	工業用電腦及電 腦週邊事業之投 資	100%	100%	100%	註1
本公司	AAEON TECHNOLOGY CO., LTD (ATCL)	工業用電腦及介 面卡事業之投資	100%	100%	100%	註1
本公司	AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V. (ANI)	工業用電腦及電 腦週邊產品之銷 售	100%	100%	100%	註1
本公司	研友投資股份 有限公司(研 友)	工業用電腦及電 腦週邊事業之投 資	100%	100%	100%	註1

投資公司 名 稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107年3月 31日	106年12月 31日	106年3月 31日	
本公司	醫揚科技股份有限公司(醫揚)	醫療用電腦之設計、製造及銷售	49.07%	49.07%	49.07%	註2
ADI	AAEON TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD (ASG)	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售	100%	100%	94.20%	註1
ATCL	研揚科技(蘇州)有限公司(ACI)	工業用電腦、介面卡之產銷	100%	100%	100%	註1
ANI	AAEON TECHNOLOGY GMBH(AGI)	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售	100%	100%	100%	註1
醫揚	ONYX HEALTHCARE EUROPE B. V. (ONI)	醫療用電腦及週邊裝置之行銷支援及維修	100%	100%	100%	註1
醫揚	ONYX HEALTHCARE USA, INC. (OHU)	醫療用電腦及週邊裝置之銷售	100%	100%	100%	
醫揚	醫揚電子科技(上海)有限公司(OCI)	醫療用電腦及週邊裝置之銷售	100%	100%	100%	註1
醫揚	醫寶智人股份有限公司(醫寶智人)	醫療機器人之研發及銷售	46.00%	-	-	註1、2及3

註 1：因不符合重要子公司之定義，其民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之財務報告未經會計師核閱。

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

註 3：係於民國 107 年 2 月設立。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

本集團民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日非控制權益總額分別為\$466,497、\$443,287 及\$461,241，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要營 業場所	非控制權益		非控制權益	
		107年3月31日		106年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
醫揚	台灣	\$ 447,267	50.93%	\$ 443,287	50.93%

子公司 名稱	主要營 業場所	非控制權益	
		106年3月31日	
		金額	持股百分比
醫揚	台灣	\$ 458,551	50.93%

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	醫揚		
	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流動資產	\$ 1,078,668	\$ 1,051,127	\$ 1,123,813
非流動資產	77,854	76,829	37,843
流動負債	(225,303)	(218,027)	(223,267)
非流動負債	(37,871)	(39,629)	(38,033)
淨資產總額	\$ 893,348	\$ 870,300	\$ 900,356

綜合損益表

	醫揚	
	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
收入	\$ 334,169	\$ 287,778
稅前淨利	\$ 7,460	\$ 23,024
所得稅(利益)費用	995	(4,749)
本期淨利	8,455	18,275
其他綜合損益(稅後淨額)	(4,847)	(3,943)
本期綜合損益總額	\$ 3,608	\$ 14,332
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 1,838	\$ 7,300

現金流量表

	醫揚	
	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
營業活動之淨現金流入	\$ 50,919	\$ 62,471
投資活動之淨現金流出	(1,375)	(3,229)
籌資活動之淨現金流入(出)	19,440	(56,625)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,683)	(4,929)
本期現金及約當現金增加(減少)數	67,301	(2,312)
期初現金及約當現金餘額	653,330	782,002
期末現金及約當現金餘額	\$ 720,631	\$ 779,690

(四) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
 - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

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

(六) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(七) 金融資產減損

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

(八) 應付帳款及票據

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

(九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

(十) 非避險之衍生工具

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

(十一) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本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。
6. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

（十二）收入認列

1. 商品銷售

- （1）本集團製造且銷售工業電腦及醫療電腦相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予銷貨客戶，銷貨客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響銷貨客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予銷貨客戶，且銷貨客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- （2）工業電腦及醫療電腦相關產品之銷售收入以合約價格扣除估計數量折扣及銷貨折讓之淨額認列。給予客戶之數量折扣及銷貨折讓，通常以 6 個月累積銷售量為基礎計算，本集團依據歷史經驗採期望值法估計銷貨折讓，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。截至資產負債表日止之銷貨相關之估計應付客戶銷貨折讓認列為退款負債。銷貨交易之收款條件為月結 30 至 60 天，與市場實務一致，故判斷合約中並未包含重大財務組成部分。
- （3）本集團對銷售之產品提供標準保固，對產品瑕疵負有退款之義務，於銷貨時認列負債準備。
- （4）應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 財務組成部分

本集團與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 106 年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,168	\$ 1,298	\$ 1,568
支票存款及活期存款	2,588,696	2,588,264	1,576,262
定期存款	58,905	109,560	55,295
合計	<u>\$ 2,648,769</u>	<u>\$ 2,699,122</u>	<u>\$ 1,633,125</u>

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

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	107年3月31日
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上市櫃公司股票		\$ 121,013
興櫃公司股票		3,000
非上市櫃及興櫃股票		77,744
受益憑證		31,141
衍生工具		
-遠期外匯合約		30
-換匯換利		84
		<u>233,012</u>
評價調整		<u>492,026</u>
小計		<u>\$ 725,038</u>

非流動項目：

強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
非上市櫃及興櫃股票	<u>\$ 29,070</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	107年1月1日至3月31日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
權益工具	\$ 231,401
受益憑證	(96)
衍生工具	<u>324</u>
合計	<u>\$ 231,629</u>

2. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

衍生金融資產	107年3月31日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：		
換匯換利		
-買新台幣賣美元	USD 1,000,000	107.3.5~107.4.27
遠期外匯合約		
-買新台幣賣美元	USD 600,000	107.3.5~107.4.27

(1)遠期外匯合約

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

(2)換匯換利

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

3. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

4. 民國 106 年度及 106 年第一季之資訊請詳附註十二、(四)說明。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	107年3月31日
非流動項目：		
權益工具		
非上市櫃及興櫃股票		\$ 39,334

1. 本集團選擇將屬策略性投資之 MELTEN CONNECTED HEALTHCARE INC. 股票投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 107 年 3 月 31 日之公允價值為\$39,334。

2. 民國 106 年度之資訊請詳附註十二、(四)說明。

(四)應收票據及帳款

	107年3月31日	107年3月31日	106年3月31日
應收票據	\$ 40,969	\$ 17,546	\$ 9,842
應收帳款	\$ 646,003	\$ 722,506	\$ 719,289
減：備抵損失	(8,533)	(8,384)	(2,682)
	\$ 637,470	\$ 714,122	\$ 716,607

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
未逾期	\$ 525,254	\$ 543,462	\$ 577,954
30天內	85,901	142,264	110,035
31-60天	7,906	17,334	19,379
61-90天	6,738	5,640	5,709
91-180天	15,713	11,709	5,996
181天以上	4,491	2,097	216
	<u>\$ 646,003</u>	<u>\$ 722,506</u>	<u>\$ 719,289</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團帳列應收帳款並未持有任何的擔保品。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$40,696、\$17,546 及\$9,842；最能代表本集團應收帳款於民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$637,470、\$714,122 及\$716,607。

4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)說明。

(五)存貨

	107年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 427,676	(\$ 51,570)	\$ 376,106
在製品	359,454	(25,831)	333,623
製成品	217,340	(31,193)	186,147
商品存貨	15,723	(2,815)	12,908
在途存貨	705	-	705
合計	<u>\$ 1,020,898</u>	<u>(\$ 111,409)</u>	<u>\$ 909,489</u>

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

	106年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 491,394	(\$ 51,985)	\$ 439,409
在製品	392,701	(28,552)	364,149
製成品	244,351	(36,019)	208,332
商品存貨	44,838	(1,396)	43,442
在途存貨	16,083	-	16,083
合計	<u>\$ 1,189,367</u>	<u>(\$ 117,952)</u>	<u>\$ 1,071,415</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 889,477	\$ 906,374
呆滯及跌價損失	17,392	24,706
存貨報廢損失	1,571	-
其他	49	(23)
	<u>\$ 908,489</u>	<u>\$ 931,057</u>

(六)採用權益法之投資

被投資公司	107年3月31日		106年12月31日	
	持股%	帳列數	持股%	帳列數
晶達光電(股)公司	14.50	<u>\$ 87,010</u>	14.58	<u>\$ 85,772</u>

被投資公司	106年3月31日	
	持股%	帳列數
晶達光電(股)公司	14.69	<u>\$ 82,154</u>

1. 本集團關聯企業之經營結果份額資訊如下：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
繼續經營單位本期淨利	\$ 1,353	\$ 1,310
其他綜合損益(稅後淨額)	-	(277)
本期綜合損益總額	<u>\$ 1,353</u>	<u>\$ 1,033</u>

2. 本集團之關聯企業有公開報價者，其公允價值如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
晶達	<u>\$ 228,686</u>	<u>\$ 190,823</u>	<u>\$ 183,049</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

	土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
107年1月1日						
成本	\$ 287,554	\$ 314,277	\$ 168,827	\$ 277,482	\$ 3,176	\$ 1,051,316
累計折舊及減損	-	(86,803)	(101,926)	(216,777)	-	(405,506)
	<u>\$ 287,554</u>	<u>\$ 227,474</u>	<u>\$ 66,901</u>	<u>\$ 60,705</u>	<u>\$ 3,176</u>	<u>\$ 645,810</u>
107年						
1月1日	\$ 287,554	\$ 227,474	\$ 66,901	\$ 60,705	\$ 3,176	\$ 645,810
增添	-	-	-	4,016	191	4,207
重分類	-	-	-	39	(355)	(316)
折舊費用	-	(1,998)	(4,431)	(9,047)	-	(15,476)
淨兌換差額	(1,648)	(1,499)	261	(372)	-	(3,258)
3月31日	<u>\$ 285,906</u>	<u>\$ 223,977</u>	<u>\$ 62,731</u>	<u>\$ 55,341</u>	<u>\$ 3,012</u>	<u>\$ 630,967</u>
107年3月31日						
成本	\$ 285,906	\$ 312,776	\$ 169,443	\$ 280,943	\$ 3,012	\$ 1,052,080
累計折舊及減損	-	(88,799)	(106,712)	(225,602)	-	(421,113)
	<u>\$ 285,906</u>	<u>\$ 223,977</u>	<u>\$ 62,731</u>	<u>\$ 55,341</u>	<u>\$ 3,012</u>	<u>\$ 630,967</u>
	土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	合計	
106年1月1日						
成本	\$ 293,817	\$ 346,053	\$ 138,949	\$ 229,623	\$ 1,008,442	
累計折舊及減損	-	(91,986)	(86,490)	(169,259)	(347,735)	
	<u>\$ 293,817</u>	<u>\$ 254,067</u>	<u>\$ 52,459</u>	<u>\$ 60,364</u>	<u>\$ 660,707</u>	
106年						
1月1日	\$ 293,817	\$ 254,067	\$ 52,459	\$ 60,364	\$ 660,707	
增添	-	-	27,537	5,797	33,334	
重分類	-	-	3,908	518	4,426	
折舊費用	-	(2,718)	(4,033)	(7,873)	(14,624)	
淨兌換差額	(4,829)	(7,375)	773	(1,259)	(14,236)	
3月31日	<u>\$ 288,988</u>	<u>\$ 243,974</u>	<u>\$ 79,098</u>	<u>\$ 57,547</u>	<u>\$ 669,607</u>	
106年3月31日						
成本	\$ 288,988	\$ 337,038	\$ 170,370	\$ 232,087	\$ 1,028,483	
累計折舊及減損	-	(93,064)	(91,272)	(174,540)	(358,876)	
	<u>\$ 288,988</u>	<u>\$ 243,974</u>	<u>\$ 79,098</u>	<u>\$ 57,547</u>	<u>\$ 669,607</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) 其他應付款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付薪資、獎金及紅利	\$ 164,373	\$ 196,713	\$ 167,580
應付技術服務費	21,493	23,830	21,271
應付加工費	8,278	6,112	7,959
其他	89,909	79,833	69,377
	<u>\$ 284,053</u>	<u>\$ 306,488</u>	<u>\$ 266,187</u>

(九) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	107年3月31日
擔保借款	自民國106年5月30日至民國111年5月29日 一個月為一期，每期償還USD 7,700 最後一期償還USD 2,083,700	\$ 71,627
減：一年或一營業週期內到期之長期借款		(2,689)
		<u>\$ 68,938</u>
利率區間		4.01%~4.48%
借款性質	借款期間及還款方式	106年12月31日
擔保借款	自民國106年5月30日至民國111年5月29日 一個月為一期，每期償還USD 7,700 最後一期償還USD 2,083,700	\$ 73,927
減：一年或一營業週期內到期之長期借款		(2,750)
		<u>\$ 71,177</u>
利率區間		4.01%~4.48%
借款性質	借款期間及還款方式	106年3月31日
擔保借款	每年償還USD 92,400 最後一年償還USD 2,553,400	\$ 77,445
減：一年或一營業週期內到期之長期借款		(77,445)
		<u>\$ -</u>
利率區間		3.03%~3.13%

1. 民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日，本集團未動用之借款額度分別為\$476,428、\$475,603 及\$430,200。

2. 長期借款擔保情形請詳附註八之說明。

(十) 退休金

- 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

2. ACI 及 OCI 按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，ACI 及 OCI 除按月提撥外，無進一步義務。
3. AEI 及 OHU 目前訂有公司資助之個人退休金計畫。每位自願參加之員工所提撥之退休基金係公司及員工共同負擔，公司依其薪資總額的 3% 提撥，並以員工自付部分為上限。
4. ANI、AGI 及 ONI 依當地法令規定提撥退休金。
5. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$8,179 及 \$7,655。

(十一)股本

1. 本公司於民國 106 年 6 月 23 日經董事會決議辦理現金增資發行普通股 10,800 仟股，每股面額及發行價格分別為新台幣 10 元及 88 元，上開增資案於民國 106 年 9 月完成變更登記。
2. 截至民國 107 年 3 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 \$1,068,000，分為 106,800 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司之普通股流通在外股數分別為 106,800 仟股及 96,000 仟股。

(十二)資本公積

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

	107年					
	發行溢價	實際取得或處分 子公司股權與 帳面價值差額	認列對 子公司所有 權益變動數	關聯企業 股權淨值 變動數	員工認股權	其他
1月1日	\$1,821,426	\$ 233,099	\$ 213,637	\$ 306	\$ 1,835	\$ 2,181
長期投資未依持股 比例認列影響數	-	-	-	(115)	-	-
3月31日	<u>\$1,821,426</u>	<u>\$ 233,099</u>	<u>\$ 213,637</u>	<u>\$ 191</u>	<u>\$ 1,835</u>	<u>\$ 2,181</u>
	106年					
	發行溢價	實際取得或處分 子公司股權與 帳面價值差額	認列對 子公司所有 權益變動數	關聯企業 股權淨值 變動數	員工認股權	其他
1月1日(即3月31日)	<u>\$ 836,649</u>	<u>\$ 233,322</u>	<u>\$ 213,637</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,835</u>	<u>\$ -</u>

(十三)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算之盈餘，應先提繳稅款，彌補累計虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，另視公司營運需求及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，其餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配

案，經股東會決議後分派之。

2. 未來股利發放，公司得依財務、業務及經營面等因素之考慮將當年度可分配盈餘部份或全部分派。股利之發放總額應不低於可分配盈餘之百分之五。盈餘之分派得以現金股利或股票股利方式為之，而衡量未來年度之資金需求及資本結構，未來之現金股利分派之比例以不低於股利總額之百分之十，實際發放金額以股東會通過為之。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。
5. 本公司於民國 107 年 2 月 23 日及 106 年 6 月 27 日分別經董事會提議及經股東會決議通過民國 106 年及 105 年度盈餘分派案如下：

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

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

另民國 106 年盈餘分配議案，尚未經股東會決議。

6. 有關員工及董事酬勞資訊，請詳附註六(十八)之說明。

(十四)營業收入

	107年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	<u>\$ 1,281,229</u>

1. 客戶合約收入之細分

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

<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>工業電腦</u>	<u>醫療電腦</u>	<u>合計</u>
客戶合約收入	\$ 947,072	\$ 334,157	\$ 1,281,229
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	946,776	329,265	1,276,041
隨時間逐步認列之收入	296	4,892	5,188
合計	\$ 947,072	\$ 334,157	\$ 1,281,229

2. 合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>107年3月31日</u>
合約負債-流動：	
合約負債-預收客戶款項	86,515
合約負債-保固合約	15,156
合約負債-非流動：	
合約負債-保固合約	46,373
合計	\$ 148,044

(2) 期初合約負債本期認列收入

	<u>107年1月1日至3月31日</u>
合約負債期初餘額本期認列收入	
預收客戶款項	\$ 6,401
保固合約	3,459
合計	\$ 9,860

3. 民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日營業收入之相關揭露請詳附註十二(五)2 之說明。

(十五) 其他收入

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 1,774	\$ 633

(十六) 其他利益及損失

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
外幣兌換利益(損失)	(\$ 12,471)	(\$ 50,990)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)	231,629 註	44,183
其他利益及損失	4,288	7,835
	\$ 223,446	\$ 1,028

註：民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本集團因持有牧德科技(股)公司之股票，該股票之公允價值(收盤價)自期初新台幣 206 元至期末新台幣 324.5 元，致本集團認列金融資產評價利益計\$220,413。

(十七)財務成本

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
利息費用	\$ 1,168	\$ 1,288

(十八)費用性質之額外資訊

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團發生之員工福利、折舊及攤銷費用依其功能分別彙總如下：

功能別 性質別	107年1月1日至3月31日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 46,662	\$ 192,579	\$ 239,241
勞健保費用	4,424	16,716	21,140
退休金費用	2,685	5,494	8,179
其他用人費用	1,027	2,551	3,578
折舊費用	11,130	4,346	15,476
攤銷費用	467	2,138	2,605

功能別 性質別	106年1月1日至3月31日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 54,646	\$ 175,793	\$ 230,439
勞健保費用	4,652	15,861	20,513
退休金費用	2,716	4,939	7,655
其他用人費用	1,006	2,348	3,354
折舊費用	9,690	4,934	14,624
攤銷費用	387	1,556	1,943

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於百分之五，董事及監察人酬勞不高於百分之一。
2. 本公司民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為\$6,312 及\$8,773；董事酬勞估列金額分別為\$1,050 及\$980，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依截至當期止之獲利情況，以章程所定之成數為基礎估列。

經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 106 年度財務報告認列之金額一致，分別為\$47,175 及\$4,200，其中員工酬勞採現金方式發放，惟相關酬勞尚未實際配發。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 15,813	\$ 27,306
以前年度所得稅(高)低估數	(8,029)	652
當期所得稅總額	7,784	27,958
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(5,657)	(14,053)
稅率改變之影響	(4,300)	-
所得稅(利益)費用	(\$ 2,173)	\$ 13,905

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
國外營運機構換算差額	\$ 87	(\$ 5,520)
稅率改變之影響	63	-
合計	\$ 150	(\$ 5,520)

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。其中民國 102 年度營利事業所得稅核定對本公司支付子公司-ANI 技術服務費\$53,786、適用產業創新條例之研發抵減費用\$26,224 及派駐海外子公司人員薪資\$6,118 等予以否准，並要求補繳稅款\$15,088，本公司對其核定結果表示不服，故於民國 105 年 5 月針對核定結果提起復查，此案業已於民國 106 年 5 月經復查決定，本公司已補繳稅款\$6,717。
3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十) 每股盈餘

<u>107年1月1日至3月31日</u>		
<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 273,171	106,800
<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	351	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 273,171	107,151
<u>106年1月1日至3月31日</u>		
<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 81,698	96,000
<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	471	
稀釋每股盈餘		
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 81,698	96,471

(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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列\$14,493 及\$13,746 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：

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
不超過1年	\$ 53,256	\$ 48,882	\$ 57,945
超過1年但不超過5年	54,101	56,938	19,896
	<u>\$ 107,357</u>	<u>\$ 105,820</u>	<u>\$ 77,841</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：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 4,207	\$ 33,334
加：期初應付設備款	261	281
減：期末應付設備款	(256)	(3,862)
本期支付現金	\$ 4,212	\$ 29,753

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56.63%股份(含間接持有)，為本公司最終之母公司。

(二) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
華碩電腦(股)公司	本公司之最終母公司
晶達光電(股)公司	關聯企業—本公司採權益法評價之被投資公司
亞元科技(股)公司	其他關係人—本公司董事長為該公司董事
鈞寶電子工業(股)公司	其他關係人—本公司董事長為該公司董事
牧德科技(股)公司	其他關係人—本公司董事長為該公司董事
富禮投資(股)公司	其他關係人—本公司董事長為該公司董事長
由昉信息科技(上海)有限公司	其他關係人—與醫揚主要管理階層相同
金寶電子工業(股)公司	其他關係人—對醫寶智人有重大影響力之股東
華碩聯合科技(股)公司	兄弟公司—最終母公司相同
華碩健康(股)公司	兄弟公司—最終母公司相同

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
商品銷售		
最終母公司	\$ 10	\$ -
關聯企業	521	465
其他	3,967	657
合計	\$ 4,498	\$ 1,122

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

2. 進貨

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
商品購買		
最終母公司		
—華碩電腦（股）公司	\$ 243,482	\$ 110,082
關聯企業	1,264	2,179
其他	2,237	4,408
合計	<u>\$ 246,983</u>	<u>\$ 116,669</u>

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

3. 營業費用

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
最終母公司	\$ 12,412	\$ 11,436
其他	722	368
	<u>\$ 13,134</u>	<u>\$ 11,804</u>

上述營業費用主係技術服務費。

4. 應付關係人款項

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
應付帳款			
最終母公司	\$ 89,085	\$ 122,340	\$ 57,744
—華碩電腦（股）公司			
關聯企業	1,141	3,129	1,684
其他	690	5,250	2,398
合計	<u>\$ 90,916</u>	<u>\$ 130,719</u>	<u>\$ 61,826</u>

5. 其他應付款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
其他應付款			
最終母公司	\$ 21,493	\$ 23,830	\$ 21,271
其他	162	1,246	95
合計	<u>\$ 21,655</u>	<u>\$ 25,076</u>	<u>\$ 21,366</u>

主係應付技術服務費。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 17,058	\$ 20,333
退職後福利	380	392
合計	<u>\$ 17,438</u>	<u>\$ 20,725</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日	
不動產、廠房及設備	\$ 213,739	\$ 217,085	\$ 93,703	融資額度 授信額度 海關保證函
受限制定期存款 (表列其他流動資產)	7,845	4,317	910	承作遠期外匯之擔保 海關保證函
	<u>\$ 221,584</u>	<u>\$ 221,402</u>	<u>\$ 94,613</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

1. 營業租賃協議請詳附註六(二十一)之說明。

2. 截至民國 107 年 3 月 31 日止，本集團因申請銀行綜合授信額度及衍生性金融商品交易金額所需而開立本票金額為\$450,000。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

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

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 754,108	\$ -	\$ -
持有供交易之金融資產	-	468,873	243,700
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	39,334	-	-
備供出售之金融資產	-	24,506	38,156
以成本衡量之金融資產	-	39,334	-
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款			
現金及約當現金	2,648,769	2,699,122	1,633,125
應收票據	40,969	17,546	9,842
應收帳款	637,470	714,122	716,607
其他應收款	25,086	19,023	23,005
	<u>\$ 4,145,736</u>	<u>\$ 3,982,526</u>	<u>\$ 2,664,435</u>
金融負債			
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
持有供交易之金融負債	\$ -	\$ -	\$ 33
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付票據	452	724	452
應付帳款	407,282	488,151	448,616
其他應付帳款	284,053	306,488	266,187
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	71,627	73,927	77,445
	<u>\$ 763,414</u>	<u>\$ 869,290</u>	<u>\$ 792,733</u>

2. 風險管理政策

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

本集團採取之控管策略如下

(1) 利率風險：

本集團持續觀察利率走勢，並設立停損點，以控制利率風險。

(2) 匯率風險：

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

(3) 信用風險：

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

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對於本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元、新加坡幣、歐元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過財務部就其整體匯率風險進行避險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元及人民幣支出的預期交易，採用遠期外匯合約以減少匯率波動對於預期購買存貨成本之影響。
- C. 本集團以遠期匯率交易規避匯率風險，惟未適用避險會計，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，請詳附註六(二)及十二(四)。
- D. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美元、新加坡幣及人民幣等)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

107年3月31日			
		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	\$ 27,985	29.11	\$ 814,643
歐元：新台幣	323	35.87	11,586
美金：人民幣	47	6.26	1,368
美金：新加坡幣	576	1.31	16,767
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 8,870	29.11	\$ 258,206
歐元：新台幣	321	35.87	11,514
美金：人民幣	1,782	6.26	51,874
美金：新加坡幣	661	1.31	19,242

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

106年3月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 43,890	30.33	\$ 1,331,184
美金：人民幣	156	6.88	4,731
美金：新加坡幣	313	1.40	9,493
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 9,691	30.33	\$ 293,928
美金：人民幣	1,641	6.88	49,772
美金：新加坡幣	756	1.40	22,929

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之全部兌換損益(含已實現及未實現)於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日彙總金額分別為(\$12,471)及(\$50,990)。

F. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

107年1月1日至3月31日

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%	\$ 8,146	\$ -
歐元：新台幣	1%	116	-
美金：人民幣	1%	14	-
美金：新加坡幣	1%	168	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 2,582	\$ -
歐元：新台幣	1%	115	-
美金：人民幣	1%	519	-
美金：新加坡幣	1%	192	-

106年1月1日至3月31日

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%	\$ 13,312	\$ -
美金：人民幣	1%	47	-
美金：新加坡幣	1%	95	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 2,939	\$ -
美金：人民幣	1%	498	-
美金：新加坡幣	1%	229	-

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，及備供出售之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具及開放型基金，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利

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\$7,540及\$2,435；民國107年1月1日至3月31日對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之利益或損失增加或減少\$393；民國106年1月1日至3月31日對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失增加或減少\$382。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。於民國107年及106年1月1日至3月31日，本集團按浮動利率發行之借款主要為美元計價。
- B. 當美元幣借款利率上升或下跌0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國107年及106年3月31日之稅後淨利將分別減少或增加\$179及\$194，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用IFRS 9提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過30天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團採用IFRS 9提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過90天，視為已發生違約。
- E. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣及損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會繼續進行追索之法律程序以保全債權之權利。於民國107年3月31日本集團未有已沖銷且仍有追索活動之債權。
- G. (1)信用優良群組之客戶預期損失率為0.2%，民國107年3月31日應收帳款帳面價值總額及備抵損失分別為\$401,974及\$278。
(2)本集團納入全球景氣資訊對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計一般信用狀況客戶之應收票據及帳款備抵損失，民國107年3月31日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期30天內	逾期30天	逾期60天	逾期90天	合計
107年3月31日						
預期損失率	1-2%	1-5%	2-18%	3-33%	100%	
帳面價值總額	\$ 204,728	\$ 46,244	\$ 6,103	\$ -	\$ 7,648	\$ 264,723
備抵損失	\$ 135	\$ 151	\$ 321	\$ -	\$ 7,648	\$ 8,255

(3)關係人及應收帳款業已進行保險之客戶民國107年3月31日應收帳款帳面價值總額合計為\$20,275，因信用風險良好，預期信用減損非屬重大，故備抵損失為\$0。

H. 本集團採簡化作法之應收票據及帳款備抵損失變動表如下：

	107年度
應收票據及帳款(含關係人)	
1月1日_IAS 39	\$ 8,384
適用新準則調整數	-
1月1日_IFRS 9	8,384
減損損失提列	161
匯率影響數	(12)
3月31日	\$ 8,533

民國107年1月1日至3月31日提列之損失中，由客戶合約產生之應收款所認列之減損損失為\$161。

I. 民國106年第一季及年度之信用風險資訊請詳附註十二、(四)說明。

(3)流動性風險

A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。

B. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

107年3月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
應付票據	\$ 452	\$ -	\$ -
應付帳款	407,282	-	-
其他應付款	284,053	-	-
負債準備	36,736	8,444	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	2,689	2,689	66,249

非衍生金融負債：

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

非衍生金融負債：

106年3月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
應付帳款	\$ 448,616	\$ -	\$ -
其他應付款	266,187	-	-
負債準備	46,618	12,460	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	77,445	-	-

<u>衍生金融負債：</u>	1年內	1至2年內	2至5年內
106年3月31日			
遠期外匯合約	\$ 33	\$ -	\$ -

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

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之衍生性金融工具之公允價值皆屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團之現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款(包含一年或一營業週期內到期)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

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

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

107年3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	\$ 683,838	\$ 6,141	\$ 31,015	\$ 720,994
受益憑證	33,000	-	-	33,000
衍生工具				
-遠期外匯合約	-	30	-	30
-換匯換利	-	84	-	84
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	39,334	39,334
合計	<u>\$ 716,838</u>	<u>\$ 6,255</u>	<u>\$ 70,349</u>	<u>\$ 793,442</u>
106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	\$ 435,594	\$ -	\$ -	\$ 435,594
開放型基金	33,096	-	-	33,096
遠期外匯合約	-	118	-	118
換匯交易合約	-	65	-	65
備供出售金融資產				
權益證券	17,385	4,893	2,228	24,506
合計	<u>\$ 486,075</u>	<u>\$ 5,076</u>	<u>\$ 2,228</u>	<u>\$ 493,379</u>

106年3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	\$ 210,709	\$ -	\$ -	\$ 210,709
開放型基金	32,808	-	-	32,808
遠期外匯合約	-	183	-	183
備供出售金融資產				
權益證券	19,857	5,769	12,530	38,156
合計	<u>\$ 263,374</u>	<u>\$ 5,952</u>	<u>\$ 12,530</u>	<u>\$ 281,856</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 33	\$ -	\$ 33

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

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

上市(櫃)公司股票

市場報價

收盤價

- B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。
- C. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
- D. 衍生金融商品之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。
- E. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

4. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級之變動：

	107年	106年
	權益工具	權益工具
1月1日	\$ 2,228	\$ 13,610
IFRS 9影響數	39,334	-
本期購買	29,070	-
認列於損益之利益或 (損失)(註1)	(283)	-
認列於其他綜合損益 之利益或(損失)(註2)	-	(1,080)
3月31日	<u>\$ 70,349</u>	<u>\$ 12,530</u>
期末持有資產及負債 之包含於損益之未實 現利益或損失變動數	(\$ 283)	\$ -

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。

6. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級無轉入及轉出情形。
7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠與其他資源一致以及代表可執行價格，以確保評價結果係屬合理。
另，由財務部訂定金融工具公允價值評價政策、評價程序及確認符合相關國際財務報導準則之規定。
8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	107年3月31日 公允價值	評價技 術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
<u>權益工具：</u>					
非上市(櫃) 股票	\$ 1,945	淨資產 價值法	不適用	不適用	淨資產價值愈 高，公允價值 愈高
非上市(櫃) 股票	\$ 68,404	現金流 量折現 法	註1	不適用	註2

	106年12月31日 公允價值	評價技 術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
權益工具：					
非上市(櫃) 股票	\$ 2,228	淨資產 價值法	不適用	不適用	淨資產價值愈 高，公允價值 愈高

	106年3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	\$ 12,530	淨資產 價值法	不適用	不適用	淨資產價值愈 高，公允價值 愈高

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

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

9. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。

(四)初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響

1. 民國 106 年度及 106 年第一季所採用之重大會計政策說明如下：

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

A. 係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。

B. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

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

(2)備供出售金融資產

A. 係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

B. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

C. 於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(3)放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付

息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(4) 金融資產減損

A. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

B. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(A) 發行人或債務人之重大財務困難；

(B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

(C) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；

(D) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(E) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

(F) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；

(G) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或

(H) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

C. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(A) 以攤銷後成本衡量之金融資產

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

(B) 以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(C) 備供出售金融資產

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

當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

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

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

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

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

3. 民國 106 年第一季及 106 年度之重要會計項目之說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	106年12月31日	106年3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
非避險之衍生金融工具		
—遠期外匯合約	118	183
—換匯交易合約	65	-
評價調整	350,031	124,858
小計	\$ 468,873	\$ 243,700

A. 本集團持有供交易之金融資產於民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨利益為\$44,183，上述金額包含操作衍生性金融商品所產生之損益計(\$392)。

B. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

C. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

106年12月31日		
衍生金融資產	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：		
遠期外匯合約		
—買新台幣賣美金	USD 600,000	106.12.1~107.1.24
換匯交易合約		
—買新台幣賣美金	USD 500,000	106.12.26~107.3.26

106年3月31日		
衍生金融資產	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：		
遠期外匯合約		
—買新台幣賣美金	USD 400,000	106.3.14~106.4.17
(A)遠期外匯合約		
本集團簽訂之遠期外匯交易係預售遠期外匯，係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。		
(B)貨幣選擇權合約		
本集團簽訂之貨幣選擇權合約係購入於未來已約定價格買入或賣出各項外幣之權利，目的係為規避外銷及進口價款之匯率風險，惟未適用避險會計。		

(2)備供出售金融資產

項目	106年12月31日	106年3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	(24,426)	(14,185)
累計減損	(64,984)	(61,575)
合計	\$ 24,506	\$ 38,156

本集團於民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額為(\$4,831)。

(3)以成本衡量之金融資產

項 目	106年12月31日	106年3月31日
非流動項目：		
MELTEN CONNECTED HEALTHCARE INC.		
股票	\$ 39,334	\$ -

- A. 本集團持有之 MELTEN CONNECTED HEALTHCARE INC. 股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
- B. 本集團民國 106 年 12 月 31 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(4) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
-----	-----------	------------	-----------

流動項目：

持有供交易之金融負債

遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ 33
--------	------	------	-------

- A. 透過損益按公允價值衡量之金融負債認列於損益及其他綜合損益之明細如下：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
--	----------------	----------------

認列於損益之淨損益：

持有供交易之
金融負債

衍生工具	\$ 101	\$ 138
------	--------	--------

- B. 有關非避險會計之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

106年3月31日

衍生金融負債	合約金額 (名目本金)	契約期間
--------	----------------	------

流動項目：

遠期外匯合約

一買新台幣賣美金	USD 400,000	106.3.28~106.5.2
----------	-------------	------------------

- C. 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。

4. 民國 106 年第一季及 106 年度之信用風險資訊說明如下：

- (1) 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有獲獨立信評等級至少為「A」級之機構，才會被接納為交易對象。
- (2) 於民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- (3) 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準之信用品質如下：

	106年12月31日	106年3月31日
群組1	\$ 163,036	\$ 259,044
群組2	380,426	318,910
	<u>\$ 543,462</u>	<u>\$ 577,954</u>

群組 1：該客戶款項係經保險或該客戶係集團內之關聯企業。

群組 2：該客戶款項係未經保險或該客戶非集團之關聯企業。

(4)已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
30天內	\$ 142,264	\$ 110,035
31-60天	17,334	19,379
61-90天	5,107	747
91-180天	5,955	5,863
	<u>\$ 170,660</u>	<u>\$ 136,024</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(5)已減損金融資產之變動分析：

A. 於民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日，本集團已減損之應收帳款金額分別為\$8,384 及\$5,311。

B. 備抵呆帳變動表如下：

	106年度		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 7,737	\$7,737
提列減損損失	-	(4,832)	(4,832)
匯率影響數	-	(223)	(223)
3月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,682</u>	<u>\$2,682</u>

(五)初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響

1. 民國 106 年度及 106 年第一季所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

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

2. 本集團於民國 106 年第一季適用前述會計政策所認列之收入如下：

	106年1月1日至3月31日
銷貨收入	\$ 1,318,466
勞務收入	18,449
合計	<u>\$ 1,336,915</u>

3. 本集團若於民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表單行項目之影響數及說明如下：

	107年3月31日		
資產負債表項目	採IFRS 15認列 之餘額	採原會計政策 認列之餘額	會計政策改變 之影響數
預收款項	\$ -	\$ 101,671	(\$ 101,671)
其他非流動負債	-	46,373	(46,373)
合約負債-流動	101,671	-	101,671
合約負債-非流動	46,373	-	46,373

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

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

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

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳

附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表四。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

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

(二)部門別資訊之衡量

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

(三)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

107年1月1日至3月31日				
	工業電腦	醫療電腦	沖銷	合計
外部收入	\$ 947,072	\$ 334,157	\$ -	\$ 1,281,229
內部部門收入	110,008	12	(110,020)	-
部門收入	<u>\$ 1,057,080</u>	<u>\$ 334,169</u>	<u>(\$ 110,020)</u>	<u>\$ 1,281,229</u>
部門損益	<u>\$ 267,742</u>	<u>\$ 7,460</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 275,202</u>
部門損益包括：				
折舊及攤銷	<u>\$ 16,631</u>	<u>\$ 2,937</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,568</u>
106年1月1日至3月31日				
	工業電腦	醫療電腦	沖銷	合計
外部收入	\$ 1,049,188	\$ 287,727	\$ -	\$ 1,336,915
內部部門收入	63,620	51	(63,671)	-
部門收入	<u>\$ 1,112,808</u>	<u>\$ 287,778</u>	<u>(\$ 63,671)</u>	<u>\$ 1,336,915</u>
部門損益	<u>\$ 82,713</u>	<u>\$ 23,024</u>	<u>(\$ 821)</u>	<u>\$ 104,916</u>
部門損益包括：				
折舊及攤銷	<u>\$ 15,028</u>	<u>\$ 2,809</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,837</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。

研揚科技股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
民國107年3月31日

附表一

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

持有之公司	種類	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	
研揚科技(股)公司	基金	兆豐國際貨幣市場	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,091,070	\$ 26,097	-	無
"	股票	研華(股)公司	"	"	730	153	-	"
"	"	牧德科技(股)公司	其他關係人-本公司董事長為該公司董事	"	1,860,020	603,576	4.37	"
"	"	亞元科技(股)公司	"	"	293	4	-	"
"	"	精聯電子(股)公司	無	"	549,600	17,917	1.17	"
"	"	LILEE SYSTEMS Ltd.	"	"	468,750	-	-	"
"	"	研創科技(股)公司	"	"	266,600	-	7.27	"
"	"	立弘生化科技(股)公司	其他關係人-本公司董事長為該公司董事	"	300,000	6,141	0.32	"
"	"	TELEION WIRELESS, INC.	無	"	149,700	-	-	"
"	"	思納捷科技(股)公司	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,710,000	29,070	19.29	"
研友投資(股)公司	基金	匯豐高收益債券組合	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	555,078	6,903	-	"
"	股票	亞元科技(股)公司	其他關係人-本公司董事長為該公司董事	"	4,320,000	56,160	5.94	"
"	"	牧東光電(股)公司	無	"	310,000	5,704	0.88	"
"	"	光陽光電(股)公司	其他關係人-本公司董事長為該公司董事	"	1,313,931	1,945	2.75	"
醫揚科技(股)公司	"	牧德科技(股)公司	"	"	1,000	324	-	"
"	"	MELTEN CONNECTED HEALTHCARE INC.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,193,548	39,334	7.31	"

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，係面金額乙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，係面金額乙調整後成本扣除累計減損之帳面餘額。

研揚科技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國107年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨 之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	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	
										餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)
研揚科技(股)公司	華碩電腦(股)公司	母公司	進貨	\$ 243,482	37.97	月結30天	\$ -	-	-	89,085	29.01
"	AARON Electronics, Inc.	子公司	(銷貨)	(140,899)	(15.40)	月結60天	-	-	-	53,276	10.81
醫禧科技(股)公司	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	子公司	(銷貨)	(58,275)	(25.17)	月結90天	-	-	-	62,485	38.66

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

研揚科技股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國107年3月31日

附表三

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		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	後收回金額	後收回金額	
醫揚科技(股)公司	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	子公司	\$ 62,485	3.41	\$ -	-	\$ -	-	\$ -

註：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

研揚科技股份有限公司及子公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國107年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	交易往來情形		佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
					金額	交易條件	
0	研揚科技(股)公司	AEON ELECTRONICS, INC.	1	銷貨淨額	\$ 140,899	月結60天	11.00%
1	醫揚科技(股)公司	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	3	銷貨淨額	58,275	月結90天	4.55%

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

(1). 母公司填0。

(2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

(1). 母公司對子公司。

(2). 子公司對母公司。

(3). 子公司對子公司。

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

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

研揚科技股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國107年1月1日至3月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		股數	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		比率(%)	帳面金額			
研揚科技(股)公司	AAEON ELECTRONICS, INC.	美國	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售	\$ 142,615	\$ 145,824	490,000	100.00	\$ 142,830	\$ 14,326	\$ 14,351	
"	AAEON DEVELOPMENT INC.	英屬維京群島	工業用電腦及電腦週邊事業之投資	19,204	19,636	50,000	100.00	37,505	(4,959)	(4,959)	
"	AAEON TECHNOLOGY CO., LTD	"	工業用電腦及介面卡事業之投資	256,331	262,099	8,807,097	100.00	277,741	324	290	
"	AAEON TECHNOLOGY (EUROPE) B. V.	荷蘭	工業用電腦及電腦週邊產品之銷售	3,587	3,557	-	100.00	42,933	(4,237)	(4,237)	
"	研友投資(股)有限公司	台灣	工業用電腦及電腦週邊事業之投資	150,000	150,000	15,000,000	100.00	123,363	3,589	3,589	
"	醫揚科技(股)有限公司	"	醫療用電腦之設計、製造及銷售	44,662	44,662	9,816,678	49.07	420,429	8,664	4,251	
"	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	14.50	87,010	9,293	1,353	
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	10,761	10,671	-	100.00	16,372	253	- 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	12,956	12,986	465,840	100.00	37,372	(4,936)	-	
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	58,210	59,520	200,000	100.00	47,530	(11,987)	-	
"	ONYX HEALTHCARE EUROPE B. V.	荷蘭	醫療用電腦及週邊裝置之行銷支援及維修	3,587	3,557	100,000	100.00	10,469	539	-	
"	醫寶智人(股)公司	台灣	醫療機器人之研發及銷售	16,560	-	1,656,000	46.00	16,382	(388)	-	

註1：本期揭露之投資損益依規定免填。

註2：新台幣金額涉及外幣者，損益係以107.1.1至107.3.31之平均匯率，其餘則以財務報單期間結束日之匯率換算為新台幣。

研揚科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國107年1月1日至3月31日

附表六

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額		本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額		被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2(2)B)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
				匯出	收回	匯出	收回	資金額	資金額						
大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	匯出	收回	匯出	收回	資金額	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	\$ 252,930	2	\$ -	\$ -	\$ 252,930	\$ -	\$ 252,930	\$ 400	\$ 400	100%	\$ 400	\$ 281,534	\$ -	
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	43,658	1	-	-	43,658	-	43,658	(2,387)	(2,387)	100%	(2,387)	8,963	-	

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出大陸地區投資金額		依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額	
	地區投資金額	核准投資金額	經濟部投審會核准投資金額	投資限額
研揚科技(股)公司	\$ 252,930	\$ 252,930	\$ 2,957,337	
醫揚科技(股)公司	43,658	43,658	536,008	

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：本期認列投資損益揭露中：

- (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核閱之財務報告。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告。
 - C. 其他

註3：新台幣金額涉及外幣者，損益係以107.1.1至107.3.31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。