

醫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 105 年及 104 年第三季
(股票代碼 6569)

公司地址：新北市新店區寶橋路 235 巷 135 號 2 樓
電 話：(02)8919-2188

醫 揚 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
民國 105 年及 104 年第三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 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9
八、	合併財務報表附註	10 ~ 35
	（一） 公司沿革	10
	（二） 通過財務報告之日期及程序	10
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 13
	（四） 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 15
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
	（六） 重要會計項目之說明	15 ~ 26
	（七） 關係人交易	26 ~ 28
	（八） 質押之資產	28
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	29

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	29
(十一)	重大之期後事項	29
(十二)	其他	29 ~ 33
(十三)	附註揭露事項	33 ~ 34
(十四)	部門資訊	34 ~ 35

會計師核閱報告

(105)財審報字第 16001541 號

醫揚科技股份有限公司及子公司 公鑒：

醫揚科技股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

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，其財務報表所列金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期自編未經會計師核閱之財務報表所編製，該等公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之資產總額為新台幣 25,035 仟元及 20,176 仟元，占合併資產總額之 5%及 4%；負債總額為新台幣 2,117 仟元及 3,512 仟元，占合併負債總額之 1%及 2%；民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新台幣(8,715)仟元、(12,395)仟元、(31,110)仟元及新台幣(28,236)仟元，各占合併綜合損益之(31%)、(28%)、(34%)及(30%)。

依本會計師核閱結果，除上段所述部分列入合併財務報表之非重要子公司及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得該等公司同期經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「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 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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 5 年 1 1 月 1 日

~4~



醫揚科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國105年9月30日及民國104年12月31日、9月30日

(民國105年及104年9月30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	105 年 9 月 30 日		104 年 12 月 31 日		104 年 9 月 30 日				
				金	額	%	金	額	%			
流動資產												
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	204,781	39	\$	184,474	37	\$	139,908	30	
1150	應收票據淨額			-	-		1,049	-		-	-	
1170	應收帳款淨額	六(二)		124,839	24		155,333	31		142,464	31	
1180	應收帳款－關係人淨額	七		30	-		142	-		225	-	
1200	其他應收款			4,187	1		3,257	1		2,892	1	
130X	存貨	六(三)		134,054	26		102,119	21		125,144	27	
1410	預付款項			15,007	3		20,372	4		21,205	5	
1470	其他流動資產	八		1,114	-		1,305	-		1,781	-	
11XX	流動資產合計			484,012	93		468,051	94		433,619	94	
非流動資產												
1600	不動產、廠房及設備	六(四)		20,616	4		19,979	4		19,297	4	
1840	遞延所得稅資產			12,583	3		6,705	2		5,718	1	
1900	其他非流動資產			1,595	-		1,601	-		1,408	1	
15XX	非流動資產合計			34,794	7		28,285	6		26,423	6	
1XXX	資產總計			\$	518,806	100	\$	496,336	100	\$	460,042	100

(續次頁)

醫揚科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國105年9月30日及民國104年12月31日、9月30日

(民國105年及104年9月30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	105年9月30日 金 額 %	104年12月31日 金 額 %	104年9月30日 金 額 %
流動負債				
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－ 六(五)				
流動		\$ - -	\$ 51 -	\$ - -
2170 應付帳款		56,303 11	38,105 8	50,821 11
2180 應付帳款－關係人	七	8,017 2	13,823 3	10,618 2
2200 其他應付款	六(六)及			
七		55,023 11	43,813 9	41,873 9
2230 本期所得稅負債	六(十八)	12,431 2	22,663 4	14,142 3
2250 負債準備－流動	六(八)	7,658 1	9,440 2	8,753 2
2300 其他流動負債	六(九)	22,026 4	16,521 3	11,708 3
21XX 流動負債合計		161,458 31	144,416 29	137,915 30
非流動負債				
2550 負債準備－非流動	六(八)	2,402 1	3,155 1	3,092 1
2570 遞延所得稅負債		109 -	1,066 -	1,368 -
2600 其他非流動負債	六(九)	33,058 6	30,420 6	27,097 6
25XX 非流動負債合計		35,569 7	34,641 7	31,557 7
2XXX 負債總計		197,027 38	179,057 36	169,472 37
歸屬於母公司業主之權益				
股本				
3110 普通股股本	六(十)	157,796 30	143,451 29	143,451 31
資本公積				
3200 資本公積	六(十一)	5,594 1	5,594 1	5,594 1
保留盈餘				
3310 法定盈餘公積	六(十二)	30,527 6	18,594 4	18,594 4
3350 未分配盈餘		128,134 25	147,483 30	120,232 26
其他權益				
3400 其他權益		(272) -	2,157 -	2,699 1
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		321,779 62	317,279 64	290,570 63
3XXX 權益總計		321,779 62	317,279 64	290,570 63
重大或有負債及未認列之合約承諾				
重大之期後事項				
3X2X 負債及權益總計	九 十一	\$ 518,806 100	\$ 496,336 100	\$ 460,042 100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所張淑瓊、曾惠瑾會計師民國105年11月1日核閱報告。

董事長：莊永順

經理人：莊永順

會計主管：楊祥芝



醫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7月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
		金額	金額	金額	金額
營業收入	六(十三)及七	\$ 254,606	\$ 264,253	\$ 802,954	\$ 685,046
營業成本	六(三)(十六)(十七)及七	(142,766)	(166,575)	(466,735)	(429,007)
		111,840	97,678	336,219	256,039
營業毛利	六(十六)(十七)及七	(32,062)	(28,407)	(108,035)	(78,680)
營業費用		(16,437)	(12,006)	(51,858)	(31,091)
推銷費用		(16,105)	(12,273)	(44,473)	(34,725)
管理費用		(64,604)	(52,686)	(204,366)	(144,496)
研究發展費用		47,236	44,992	131,853	111,543
營業費用合計		89	335	385	1,171
營業利益		(11,218)	(11,111)	(18,324)	(5,717)
營業外收入及支出		(14)	(14)	(46)	(45)
其他收入		(11,143)	(11,432)	(17,985)	(6,843)
其他利益及損失		36,093	56,424	113,868	118,386
財務成本		(6,904)	(15,531)	(20,868)	(26,310)
營業外收入及支出合計		29,189	40,893	93,000	92,076
稅前淨利		(1,457)	\$ 3,143	1 (\$ 2,926)	\$ 1,533
所得稅費用		247	(535)	497	(261)
本期淨利		(\$ 1,210)	\$ 2,608	1 (\$ 2,429)	\$ 1,272
其他綜合損益(淨額)		\$ 27,979	\$ 43,501	\$ 90,571	\$ 93,348
本期綜合損益總額		\$ 26,768	\$ 46,100	\$ 88,142	\$ 94,620
基本每股盈餘	六(十九)	\$ 1.85	\$ 2.59	\$ 5.89	\$ 5.83
本期淨利					
稀釋每股盈餘	六(十九)	\$ 1.82	\$ 2.44	\$ 5.79	\$ 5.55
本期淨利					

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所張淑瓊、曾惠瑾會計師民國105年11月1日核閱報告。

董事長：莊永順

經理人：莊永順

會計主管：楊祥芝



醫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9月30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	歸屬	資本	母公積	公保	公司留	業盈	主餘	之		合計
								其	權益	
104年1月1日至9月30日										
		\$ 130,410	\$ 5,594	\$ -	10,159	\$ 88,755	\$ -	1,427	\$ 236,345	
六(十二)	104年度盈餘指撥及分配：									
	提列法定盈餘公積	-	-	-	8,435	(8,435)	-	-	-	
	現金股利	-	-	-	-	(39,123)	-	-	(39,123)	
六(十)	股票股利	13,041	-	-	-	(13,041)	-	-	-	
	本期合併總損益	-	-	-	-	92,076	-	-	92,076	
	本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,272	-	1,272	
	104年9月30日餘額	\$ 143,451	\$ 5,594	\$ -	18,594	\$ 120,232	\$ -	2,699	\$ 290,570	
105年1月1日至9月30日										
	105年1月1日餘額	\$ 143,451	\$ 5,594	\$ -	18,594	\$ 147,483	\$ -	2,157	\$ 317,279	
六(十二)	104年度盈餘指撥及分配：									
	提列法定盈餘公積	-	-	-	11,933	(11,933)	-	-	-	
	現金股利	-	-	-	-	(86,071)	-	-	(86,071)	
六(十)	股票股利	14,345	-	-	-	(14,345)	-	-	-	
	本期合併總損益	-	-	-	-	93,000	-	-	93,000	
	本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,429)	-	(2,429)	
	105年9月30日餘額	\$ 157,796	\$ 5,594	\$ -	30,527	\$ 128,134	\$ -	272	\$ 321,779	

請參閱後合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所張淑瓊、曾惠瑾會計師民國105年11月1日核閱報告。



董事長：莊永順



經理人：莊永順



會計主管：楊祥芝

 醫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9月30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	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 113,868	\$ 118,386
調整項目		
收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失	六(十五) -	785
折舊費用	六(四)(十六) 8,304	8,258
攤銷費用	六(十六) 66	66
呆帳提列(轉列收入)數	六(二) 1,164	(189)
利息收入	六(十四) (248)	(494)
處分不動產、廠房及設備損失	六(十五) -	2
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		
應收票據	1,049	3,343
應收帳款淨額	29,389	(25,540)
應收帳款—關係人	112	(153)
其他應收款	(930)	10,449
存貨	(31,935)	(25,980)
預付款項	5,365	(5,732)
其他流動資產	147	(83)
與營業活動相關之負債之淨變動		
持有供交易之金融負債	(51)	(785)
應付帳款	18,198	8,442
應付帳款—關係人	(5,806)	6,420
其他應付款	10,753	5,754
負債準備	(2,535)	(3,365)
其他流動負債	5,505	4,273
其他非流動負債	2,638	2,964
營運產生之現金流入	155,053	106,821
收取之利息	248	494
支付之所得稅	(37,557)	(24,776)
營業活動之淨現金流入	117,744	82,539
投資活動之現金流量		
受限制資產減少(增加)	44	(36)
取得不動產、廠房及設備	六(二十) (8,710)	(6,450)
存出保證金增加	(60)	(295)
投資活動之淨現金流出	(8,726)	(6,781)
籌資活動之現金流量		
發放現金股利	(86,071)	(39,123)
籌資活動之淨現金流出	(86,071)	(39,123)
匯率影響數	(2,640)	1,429
本期現金及約當現金增加數	20,307	38,064
期初現金及約當現金餘額	六(一) 184,474	101,844
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 204,781	\$ 139,908

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
張淑瓊、曾惠瑾會計師民國105年11月1日核閱報告。

董事長：莊永順



經理人：莊永順



會計主管：楊祥芝



醫揚科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年第三季

(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

醫揚科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，成立於民國 99 年 2 月 2 日，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為設計、製造及買賣醫療電腦及週邊設備。研揚科技股份有限公司持有本公司 59%之股權，而華碩電腦股份有限公司為本集團之最終母公司。截至民國 105 年 9 月 30 日止，本集團員工人數為 112 人。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 105 年 11 月 1 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

無此情形。

(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
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

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：

2012-2014 週期之年度改善

國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」

提供服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與之額外指引以適用「移轉金融資產」揭露規定。

(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

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之時點及金額：

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。

2. 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）。

3. 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。

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 104 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 104 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除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）外，本合併財務報告係按歷史成本編製。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱 IFRSs）之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團之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

本合併財務報告之編製原則與民國 104 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
			105年9 月30日	104年12 月31日	104年9 月30日	
本公司	ONYX HEALTHCARE USA, INC. (OHU)	醫療用電腦 之設計及銷售	100	100	100	
本公司	ONYX HEALTHCARE EUROPE B.V. (ONI)	醫療用電腦 之設計及銷售	100	100	100	註
本公司	醫揚電子科技(上 海)有限公司 (OCI)	醫療用電腦 之設計及銷售	100	100	100	註

註：因不符合重要子公司之定義，其民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之財務報表未經會計師核閱。

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：無此情形。

(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。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. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

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 104 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金	\$ 284	\$ 309	\$ 306
支票存款及活期存款	173,137	151,340	106,732
定期存款	31,360	32,825	32,870
	<u>\$ 204,781</u>	<u>\$ 184,474</u>	<u>\$ 139,908</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)應收帳款淨額

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收帳款	\$ 128,656	\$ 158,045	\$ 142,935
減：備抵呆帳	(3,817)	(2,712)	(471)
	<u>\$ 124,839</u>	<u>\$ 155,333</u>	<u>\$ 142,464</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資訊如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
群組1	\$ 107,488	\$ 65,654	\$ 82,378
群組2	7,256	50,800	31,647
	<u>\$ 114,744</u>	<u>\$ 116,454</u>	<u>\$ 114,025</u>

群組 1：該客戶款項係經保險。

群組 2：該客戶款項未經保險。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
30天內	\$ 8,206	\$ 30,890	\$ 15,710
31-60天	669	472	7,173
	<u>\$ 8,875</u>	<u>\$ 31,362</u>	<u>\$ 22,883</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 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日止，
本集團已減損之應收帳款金額分別為\$5,037、\$10,229 及\$6,027。

(2)依群組評估之備抵呆帳變動表如下：

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
1月1日	\$ 2,712	\$ 649
減損損失提列(迴轉)	1,164	(189)
匯率影響數	(59)	11
9月30日	<u>\$ 3,817</u>	<u>\$ 471</u>

4. 本集團帳列應收帳款並未持有任何擔保品。

(三)存貨

	105	年	9	月	30	日
	成本		備抵呆滯及跌價損失			帳面價值
原物料	\$ 45,983	(\$	4,006)		\$	41,977
在製品	13,898	(	355)			13,543
半成品	33,539	(	5,966)			27,573
製成品	63,510	(	12,549)			50,961
	<u>\$ 156,930</u>	<u>(\$</u>	<u>22,876)</u>		<u>\$</u>	<u>134,054</u>

	104	年	12	月	31	日
	成本		備抵呆滯及跌價損失			帳面價值
原物料	\$ 26,319	(\$	2,800)		\$	23,519
在製品	18,789	(	508)			18,281
半成品	29,735	(	5,785)			23,950
製成品	48,818	(	12,449)			36,369
	<u>\$ 123,661</u>	<u>(\$</u>	<u>21,542)</u>		<u>\$</u>	<u>102,119</u>

	104 年 9 月 30 日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 33,482	(\$ 3,618)	\$ 29,864
在製品	17,920	(375)	17,545
半成品	41,958	(5,639)	36,319
製成品	51,856	(10,440)	41,416
	<u>\$ 145,216</u>	<u>(\$ 20,072)</u>	<u>\$ 125,144</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 143,361	\$ 164,305
呆滯及跌價(回升利益)損失	(595)	2,270
	<u>\$ 142,766</u>	<u>\$ 166,575</u>
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 455,874	\$ 419,750
呆滯及跌價損失	10,858	9,254
存貨盤虧	3	3
	<u>\$ 466,735</u>	<u>\$ 429,007</u>

民國 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，因出售以前年度已提跌價損失之存貨，致使產生回升利益。

(四) 不動產、廠房及設備

	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
105年1月1日						
成本	\$ 9,357	\$ 5,939	\$ 6,077	\$ 31,366	\$ 1,788	\$ 54,527
累計折舊	(4,432)	(2,653)	(4,269)	(23,194)	-	(34,548)
	<u>\$ 4,925</u>	<u>\$ 3,286</u>	<u>\$ 1,808</u>	<u>\$ 8,172</u>	<u>\$ 1,788</u>	<u>\$ 19,979</u>
105年						
1月1日	\$ 4,925	\$ 3,286	\$ 1,808	\$ 8,172	\$ 1,788	\$ 19,979
增添	-	1,606	411	6,752	286	9,055
重分類	-	-	-	1,788	(1,788)	-
折舊費用	(1,388)	(1,024)	(941)	(4,951)	-	(8,304)
淨兌換差額	-	(114)	-	-	-	(114)
9月30日	<u>\$ 3,537</u>	<u>\$ 3,754</u>	<u>\$ 1,278</u>	<u>\$ 11,761</u>	<u>\$ 286</u>	<u>\$ 20,616</u>
105年9月30日						
成本	\$ 9,356	\$ 7,325	\$ 6,488	\$ 39,906	\$ 286	\$ 63,361
累計折舊	(5,819)	(3,571)	(5,210)	(28,145)	-	(42,745)
	<u>\$ 3,537</u>	<u>\$ 3,754</u>	<u>\$ 1,278</u>	<u>\$ 11,761</u>	<u>\$ 286</u>	<u>\$ 20,616</u>

	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
104年1月1日						
成本	\$ 8,192	\$ 3,374	\$ 3,794	\$ 33,498	\$ 476	\$ 49,334
累計折舊	(2,705)	(1,898)	(3,438)	(20,988)	-	(29,029)
	<u>\$ 5,487</u>	<u>\$ 1,476</u>	<u>\$ 356</u>	<u>\$ 12,510</u>	<u>\$ 476</u>	<u>\$ 20,305</u>
104年						
1月1日	\$ 5,487	\$ 1,476	\$ 356	\$ 12,510	\$ 476	\$ 20,305
增添	700	1,954	2,283	2,219	-	7,156
處分淨額	-	(2)	-	-	-	(2)
重分類	-	-	-	476	(476)	-
折舊費用	(1,261)	(537)	(546)	(5,914)	-	(8,258)
淨兌換差額	-	96	-	-	-	96
9月30日	<u>\$ 4,926</u>	<u>\$ 2,987</u>	<u>\$ 2,093</u>	<u>\$ 9,291</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,297</u>
104年9月30日						
成本	\$ 8,892	\$ 5,374	\$ 6,077	\$ 36,193	\$ -	\$ 56,536
累計折舊	(3,966)	(2,387)	(3,984)	(26,902)	-	(37,239)
	<u>\$ 4,926</u>	<u>\$ 2,987</u>	<u>\$ 2,093</u>	<u>\$ 9,291</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,297</u>

本集團各項不動產、廠房及設備之重大組成部分及其耐用年限如下：

項 目	重大組成部份	耐用年限
機器設備	示波器、懸吊燒機設備及自動流線台等	3~4年
辦公設備	碎紙機、冰箱及工作車等	3~7年
租賃改良	角鋼組合架及展示櫃等	2年
其他設備	前後蓋、修模及整形模等模具	2年

(五) 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動

項 目	104年12月31日
流動項目：	
持有供交易之金融負債	
遠期外匯合約	<u>\$ 51</u>

1. 本公司持有供交易之金融負債於民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之金融負債評價損失為\$785。

2. 有關非避險之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

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

3. 民國 105 年及 104 年 9 月 30 日並無透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動之交易。
4. 本公司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。

(六) 其他應付款

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
應付員工酬勞及董監酬勞	\$ 28,865	\$ 16,634	\$ 20,511
應付薪資	12,004	12,589	9,957
其他應付款	14,154	14,590	11,405
	<u>\$ 55,023</u>	<u>\$ 43,813</u>	<u>\$ 41,873</u>

(七) 退休金

1. 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。
2. OHU 及 ONI 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承擔，公司依其薪資總額之 2%提撥，並以員工自付部分為上限。
3. 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，其提撥比率為 21%。每位員工之退休金係由當地政府管理統籌安排，除按月提撥外，無進一步義務。
4. 民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,233、\$371、\$3,471 及 \$2,769。

(八) 負債準備

	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
1月1日	\$ 12,595	\$ 15,210
本期新增之負債準備	2,854	2,639
本期使用及迴轉之負債準備(	5,389)	(6,004)
9月30日	<u>\$ 10,060</u>	<u>\$ 11,845</u>

負債準備分析如下：

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
流動	<u>\$ 7,658</u>	<u>\$ 9,440</u>	<u>\$ 8,753</u>
非流動	<u>\$ 2,402</u>	<u>\$ 3,155</u>	<u>\$ 3,092</u>

本集團之保固負債準備主係與醫療電腦產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。

(九) 其他非流動負債

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
預收保固收入	\$ 44,478	\$ 39,141	\$ 34,755
減：一年內到期部分	(11,420)	(8,721)	(7,658)
	<u>\$ 33,058</u>	<u>\$ 30,420</u>	<u>\$ 27,097</u>

(十) 股本

1. 本公司於民國 104 年 4 月經股東會決議盈餘轉增資新股 1,304 仟股，共計\$13,041，上開增資案於民國 104 年 8 月完成變更登記。
2. 本公司於民國 105 年 6 月經股東會決議盈餘轉增資新股 1,435 仟股，共計\$14,345，上開增資案於民國 105 年 8 月完成變更登記。
3. 截至民國 105 年 9 月 30 日止，經上述各項增資後，本公司章程之額定及實收資本額分別為\$250,000 及\$157,796，每股面額新台幣 10 元，分為 15,780 仟股。

本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	<u>民國105年度</u>	<u>民國104年度</u>
1月1日	\$ 14,345	\$ 13,041
本期新增	1,435	1,304
9月30日	<u>\$ 15,780</u>	<u>\$ 14,345</u>

(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. 依本公司民國 105 年 2 月 23 日臨時股東會決議修正後之章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積及依其他法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘作為可供分配之盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

發放之現金股利其比例不得低於當年度發放現金及股票股利合計數之百分之十，但現金股利每股若未達新台幣 0.1 元，則不予發放，改以股票股利發放。

本公司之股利政策採剩餘股利政策，視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分配案，提請股東會決議後分配之。

2. 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。
3. 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。
4. 本公司於民國 105 年 6 月 6 日及民國 104 年 4 月 30 日經股東會決議通過民國 104 年及 103 年度盈餘派分案如下：

	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	\$ 11,933		\$ 8,435	
現金股利	86,071	\$ 6.0	39,123	\$ 3.0
股票股利	14,345	1.0	13,041	1.0
	<u>\$ 112,349</u>		<u>\$ 60,599</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。

5. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(十七)說明。

(十三)營業收入

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
銷貨收入	\$ 249,350	\$ 261,368
勞務收入	5,256	2,885
	<u>\$ 254,606</u>	<u>\$ 264,253</u>
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
銷貨收入	\$ 783,004	\$ 670,432
勞務收入	19,950	14,614
	<u>\$ 802,954</u>	<u>\$ 685,046</u>

(十四)其他收入

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 62	\$ 87
其他收入	27	248
	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 335</u>

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 248	\$ 494
其他收入	137	677
	<u>\$ 385</u>	<u>\$ 1,171</u>

(十五) 其他利益及損失

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
透過損益按公允價值衡量之		
金融負債淨損失	\$ -	(\$ 634)
淨外幣兌換(損失)利益	(10,481)	11,886
處分不動產、廠房及設備損失	-	(2)
其他損失	(737)	(139)
	<u>(\$ 11,218)</u>	<u>\$ 11,111</u>

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
透過損益按公允價值衡量之		
金融負債淨損失	\$ -	(\$ 785)
淨外幣兌換(損失)利益	(17,060)	6,725
處分不動產、廠房及設備損失	-	(2)
其他損失	(1,264)	(221)
	<u>(\$ 18,324)</u>	<u>\$ 5,717</u>

(十六) 費用性質之額外資訊

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 46,276	\$ 35,499
不動產、廠房及設備折舊費用	2,975	2,922
攤銷費用	22	22
	<u>\$ 49,273</u>	<u>\$ 38,443</u>

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 135,032	\$ 104,027
不動產、廠房及設備折舊費用	8,304	8,258
攤銷費用	66	66
	<u>\$ 143,402</u>	<u>\$ 112,351</u>

(十七) 員工福利費用

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ 41,367	\$ 31,310
勞健保費用	2,752	2,767
退休金費用	1,233	371
其他用人費用	924	1,051
	<u>\$ 46,276</u>	<u>\$ 35,499</u>

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 120,677	\$ 93,086
勞健保費用	8,053	6,023
退休金費用	3,471	2,769
其他用人費用	2,831	2,149
	<u>\$ 135,032</u>	<u>\$ 104,027</u>

1. 依本公司民國 105 年 2 月 23 日經臨時股東會決議修正後之章程規定，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 5%，董事及監察人酬勞不高於 3%。

2. 本公司民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之員工酬勞估列金額分別為\$4,392、\$3,297、\$11,668 及\$9,379；董監酬勞估列金額分別為\$878、\$0、\$2,697 及\$0，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依截至當期止之獲利狀況，以章程所定之成數為基礎估列。

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，其中員工酬勞將採現金之方式發放，惟相關酬勞尚未實際發放。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 8,091	\$ 14,983
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(1,187)	548
所得稅費用	<u>\$ 6,904</u>	<u>\$ 15,531</u>

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 25,916	\$ 26,379
未分配盈餘加徵	698	2,375
以前年度所得稅低(高)估	598	(604)
當期所得稅總額	27,212	28,150
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(6,344)	(1,840)
所得稅費用	\$ 20,868	\$ 26,310

- 合併個體 OCI 係設立於中華人民共和國之生產性外商投資企業，並適用當地中華人民共和國新頒布之所得稅法規定。
- 本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。
- 本公司未分配盈餘均於民國 87 年度以後所產生。
- 民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$19,675、\$22,954 及\$23,730，民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 21.15%，民國 104 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 23.04%。

(十九) 每股盈餘

	105年7月1日至9月30日		
	稅後金額	追溯調整流通 在外股數(仟股) (註)	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	\$ 29,189	15,780	\$ 1.85
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 29,189	15,780	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	222	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 29,189	16,002	\$ 1.82

104年7月1日至9月30日			
	稅後金額	追溯調整流通 在外股數(仟股) (註)	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	\$ 40,893	15,780	\$ 2.59
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 40,893	15,780	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	—	965	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 40,893	16,745	\$ 2.44
105年1月1日至9月30日			
	稅後金額	追溯調整流通 在外股數(仟股) (註)	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	\$ 93,000	15,780	\$ 5.89
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 93,000	15,780	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	—	289	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 93,000	16,069	\$ 5.79

104年1月1日至9月30日			
	稅後金額	追溯調整流通 在外股數(仟股) (註)	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	\$ 92,076	15,780	\$ 5.83
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 92,076	15,780	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	—	809	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 92,076	16,589	\$ 5.55

註：上述追溯調整流通在外股數，已依民國 104 年度未分配盈餘轉增資比例追溯調整之。

(二十) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 9,055	\$ 7,156
加：期初應付設備款	197	—
減：期末應付設備款	(542)	(706)
本期支付現金	\$ 8,710	\$ 6,450

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司由研揚科技股份有限公司(在中華民國註冊成立)控制，其擁有本公司 59%股份。本公司之母公司為研揚科技股份有限公司，最終控制者為華碩電腦股份有限公司。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
商品銷售：		
其他關係人	\$ 6	\$ 220
母公司	24	63
	\$ 30	\$ 283

	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
其他關係人	\$ 135	\$ 297
母公司	149	92
	<u>\$ 284</u>	<u>\$ 389</u>

本集團與關係人之銷售價格主係依雙方約定，尚無其他同類型交易可茲比較，其餘銷貨交易係按一般條件（市場行情價格）辦理，收款期間為貨到 60 天或當月結 30 天。

2. 進貨

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
商品購買：		
其他關係人	\$ 400	\$ 6
母公司	27,815	39,982
最終母公司	213	442
	<u>\$ 28,428</u>	<u>\$ 40,430</u>

	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
商品購買：		
其他關係人	\$ 400	\$ 6
母公司	132,891	108,013
最終母公司	433	866
	<u>\$ 133,724</u>	<u>\$ 108,885</u>

上述進貨交易係按一般條件（市場行情價格）辦理，付款期間為當月結 30 天。

3. 營業成本及營業費用

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
母公司	\$ 1,846	\$ 1,066
其他關係人	3,111	2,054
	<u>\$ 4,957</u>	<u>\$ 3,120</u>
	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
母公司	\$ 3,561	\$ 3,359
其他關係人	6,108	4,987
	<u>\$ 9,669</u>	<u>\$ 8,346</u>

上列營業費用係服務費及什項支出等費用。

4. 應收關係人款項

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收帳款：			
其他關係人	\$ 8	\$ 113	\$ 166
母公司	22	29	59
	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 142</u>	<u>\$ 225</u>

5. 應付關係人款項

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付帳款：			
母公司	\$ 7,809	\$ 13,148	\$ 10,618
其他關係人	208	675	-
	<u>\$ 8,017</u>	<u>\$ 13,823</u>	<u>\$ 10,618</u>

6. 其他應付款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
母公司	\$ 316	\$ 708	\$ 220
其他關係人	111	-	-
	<u>\$ 427</u>	<u>\$ 708</u>	<u>\$ 220</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 2,797	\$ 1,159
退職後福利	109	57
	<u>\$ 2,906</u>	<u>\$ 1,216</u>
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 9,653	\$ 5,566
退職後福利	336	229
	<u>\$ 9,989</u>	<u>\$ 5,795</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	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日	擔保用途
定期存款(帳列其他				
流動資產)	\$ 941	\$ 985	\$ 986	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

本集團以營業租賃方式承租辦公室及車位等，未來應付租金如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不超過一年	\$ 5,255	\$ 9,113	\$ 7,613
超過一年但不超過五年	1,166	1,279	3,089
	<u>\$ 6,421</u>	<u>\$ 10,392</u>	<u>\$ 10,702</u>

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 105 年 10 月 24 日經董事會決議辦理現金增資發行普通股 2,409 仟股，每股面額及預計發行價格分別為新台幣 10 元及 198 元，發行總額計 \$24,090，預計募集資金為 \$476,982。截至民國 105 年 11 月 1 日止，刻正申報主管機關中。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 104 年度合併財務報表附註十二。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本期無重大變動，請參閱民國 104 年度合併財務報表附註十二。

2. 財務風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 104 年度合併財務報表附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

除以下說明者外，本期無重大變動，請參閱民國 104 年度合併財務報表附註十二。

(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。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本公司運用遠期外匯合約，規避已認列之外幣資產或負債，以降低匯率波動所產生之公平價值風險，並隨時監測匯率波動，設置停損點，以降低匯率風險。
- C. 本集團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、部分海外子公司之功能性貨幣為美金)，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9月30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	\$ 10,685	31.36	\$ 335,082
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	768	31.36	24,084

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	\$ 9,962	32.83	\$ 327,052
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	457	32.83	15,003

104年9月30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	\$ 8,377	32.87	\$ 275,352
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	647	32.87	21,267

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)於民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日彙總金額分別為 (\$10,481)、\$11,886、(\$17,060)及\$6,725。

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1月1日至9月30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%	\$ 3,351	\$	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	241		-

104年1月1日至9月30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%	\$ 2,754	\$	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	213		-

價格風險

本集團無重大暴露於權益工具之價格風險。

利率風險

本集團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。

- B. 本集團於民國 105 年及 104 年 9 月 30 日，並無超出信用額度之情事致有重大信用風險之虞，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. 本公司未動用之借款額度於民國 105 年 9 月 30 日及 104 年 12 月 31 日、9 月 30 日均為 \$34,000。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

105年9月30日	1年內	1至2年內	2至5年內
應付帳款	\$ 56,303	\$ -	\$ -
應付帳款-關係人	8,017	-	-
其他應付款	55,023	-	-

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
應付帳款	\$ 38,105	\$ -	\$ -
應付帳款-關係人	13,823	-	-
其他應付款	43,813	-	-

非衍生金融負債：

104年9月30日	1年內	1至2年內	2至5年內
應付帳款	\$ 50,821	\$ -	\$ -
應付帳款-關係人	10,618	-	-
其他應付款	41,873	-	-

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	\$ -	\$ -

民國 105 年及 104 年 9 月 30 日並無衍生金融負債。

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

(三)公允價值資訊

1. 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之各等級定義如下：

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。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本公司投資之衍生金融工具之公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

3. 民國 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。另民國 105 年及 104 年 9 月 30 日無此交易。

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>
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	\$ -	\$ 51	\$ -	\$ 51

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：

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。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

5. 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

依「證券發行人財務報告編製準則」之規定，本集團民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之重大交易相關事項如下，另有關被投資公司應揭露資訊，部分係依被投資公司同期經會計師核閱之財務報表編製，另與子公司間之交易事項，於編製合併報告時均已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

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）：無此情形。
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(五)。
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：無此情形。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團係以地區別資訊提供予營運決策者複核，本集團目前將銷售接單區域劃分為兩個主要地區，分別為台灣及美洲地區。由於此兩個地區銷售據點及產品性質及配銷模式不盡相同，且本集團營運決策者於財務管理及評估經營績效時亦以此兩區域分別進行，故在營運部門係以台灣及美洲為應報導部門。

(二) 部門資訊

本集團根據營業收入評估各營運部門之績效，所有營運部門均採用一致之會計政策，如合併財務報表附註四所述之重大會計政策之彙總說明。部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

(三) 部門損益資訊

	105年1月1日至9月30日				
	台灣	美國	其他	合併沖銷	合併
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 524,623	\$ 248,288	\$ 30,043	\$ -	\$ 802,954
來自母公司及合併子公司之收入	<u>220,241</u>	<u>-</u>	<u>25,115</u>	<u>(245,356)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 744,864</u>	<u>\$ 248,288</u>	<u>\$ 55,158</u>	<u>(\$ 245,356)</u>	<u>\$ 802,954</u>
	104年1月1日至9月30日				
	台灣	美國	其他	合併沖銷	合併
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 410,701	\$ 269,924	\$ 4,421	\$ -	\$ 685,046
來自母公司及合併子公司之收入	<u>213,689</u>	<u>-</u>	<u>22,753</u>	<u>(236,442)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 624,390</u>	<u>\$ 269,924</u>	<u>\$ 27,174</u>	<u>(\$ 236,442)</u>	<u>\$ 685,046</u>

註：本集團部門資產及負債因未提供予主要營運決策者，故未揭露相關資訊。

(以下空白)

醫揚科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國105年1月1日至9月30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		對個別對象 資金貸與限 額(註3)	資金貸與 總限額 (註3)	備註
													名稱	價值			
0	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	7,840	7,840	-	3.70%	1	14,762	-	-	-	-	14,762	128,712	

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，則以不超過雙方間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。

醫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105年1月1日至9月30日

附表二
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1)				應收(付)票據、帳款		備註 (註2)
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	
醫揚科技股份有限公司	研揚科技股份有限公司	母公司	進貨	\$ 122,620	27%	當月結30天	\$ -	-	(\$ 4,213)	(7%)	
醫揚科技股份有限公司	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	子公司	銷貨	(186,748)	(25%)	當月結90天	-	-	71,840	44%	

註1：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。
註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。
註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。
註4：係以收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

醫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105年9月30日

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

附表三

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		
醫揚科技股份有限公司	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	子公司	\$ 71,840	2.94	\$ 5,092	持續催款	\$ -		\$ -

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款…等分別填列。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

醫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105年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	醫揚科技股份有限公司	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	1	銷貨	\$ 186,748	當月結90天	23%
0	醫揚科技股份有限公司	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	1	應收帳款	71,840	當月結90天	14%

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，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註5：個別交易未達新台幣五仟萬元者，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。

醫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105年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表五

投資公司名稱	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	本期認列之投 資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	(註2(2))	(註2(3))	
醫揚科技股份有限公司	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	美國	電腦產品及週邊設備	\$ 64,550	\$ 31,650	200,000	100	\$ 25,075	(\$ 20,614)	(\$ 20,614)	
醫揚科技股份有限公司	ONYX HEALTHCARE EUROPE B. V.	荷蘭	電腦產品及週邊設備	3,847	3,847	100,000	100	7,897	827	827	

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

(1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。

(2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。

(3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

醫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105年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)(2)C.)	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							
醫揚電子科技(上海)有限公司	電腦產品及週邊設備	\$ 21,952	1	\$ 12,544	\$ 9,408	\$ -	\$ 21,952	(\$ 8,020)	100	(\$ 8,020)	\$ 1,880	\$ -	

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
醫揚科技股份有限公司	\$ 21,952	\$ 21,952	\$ 193,067

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)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (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：本表相關數字應以新臺幣列示。