



醫揚科技股份有限公司
Onyx Healthcare Inc.



105年度年報

中華民國106年04月30日 刊印

本年報相關內容請至公開資訊觀測站查詢網址：<http://mops.twse.com.tw>

本公司網址：<http://www.onyx-healthcare.com>

一、本公司發言人：

發言人：

姓名：王鳳翔

職稱：執行副總經理

電話：(02)8919-2188

電子郵件信箱：speaker@onyx-healthcare.com

代理發言人：

姓名：楊祥芝

職稱：資深經理

電話：(02) 8919-2188

電子郵件信箱：speaker@onyx-healthcare.com

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話：

名	稱	地	址	電	話
總	公	司	新北市新店區寶橋路 235 巷 135 號 2 樓	(02)8919-2188	
分	公	司	無	無	
工	廠		新北市新店區寶橋路 235 巷 135 號 2 樓、2 樓之 1、2 樓之 2、2 樓之 3，133 號 2 樓之 3，131 號 2 樓之 2	(02)8919-2188	

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：台新國際商業銀行股務代理部

地址：台北市建國北路一段 96 號 B1

網址：www.taishinbank.com.tw

電話：(02)2504-8125

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：

會計師姓名：張淑瓊、曾惠瑾會計師

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

地址：台北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓

網址：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式：
不適用

六、本公司網址：<http://www.onyx-healthcare.com/>

目 錄

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	4
一、設立日期	4
二、公司沿革	4
參、公司治理報告	5
一、組織系統	5
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	7
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	14
四、公司治理運作情形	20
五、會計師公費資訊	43
六、更換會計師資訊	44
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關係企業者	44
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人與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	45
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	46
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	47
肆、募集情形	48
一、資本及股份	48
二、公司債辦理情形	52
三、特別股辦理情形	52
四、海外存託憑證辦理情形	52
五、員工認股權憑證辦理情形	52
六、限制員工權利新股辦理情形	52
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	52

八、 資金運用計畫執行情形.....	52
伍、 營運概況.....	55
一、 業務內容.....	55
二、 市場及產銷概況.....	63
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表.....	68
四、 環保支出資訊.....	68
五、 勞資關係.....	69
六、 重要契約.....	69
陸、 財務概況.....	70
一、 最近五年度簡明資產負債表、綜合損益表、會計師姓名及其查核意見...	70
二、 最近五年財務分析.....	78
三、 最近年度財務報告之審計委員會審查報告.....	85
四、 最近年度財務報告.....	86
五、 最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告.....	86
六、 公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困 難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響.....	86
柒、 財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	87
一、 財務狀況.....	87
二、 財務績效.....	88
三、 現金流量.....	88
四、 最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	89
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.....	89
六、 風險事項分析評估.....	90
七、 其他重要事項.....	92
捌、 特別記載事項.....	93
一、 關係企業相關資料.....	93
二、 最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	95
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...95	

四、其他必要補充說明事項.....	95
五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易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.....	95

壹、致股東報告書

各位股東女士／先生：

首先感謝各位股東對醫揚的支持與愛護。以下就 105 年度本公司營運成果與新年度展望提出報告。

一、105 年度營業結果

(一)105 年度營業計畫實施成果

本公司 105 年度合併營業收入為新台幣 1,127,226 仟元，較 104 年度成長 20.36%；營業毛利率 44%，較 104 年度營業毛利率 36%，增加了 8%；稅後淨利為 164,012 仟元，較上年度成長 37.45%。主要係本公司專攻醫療電腦領域，積極整合產業上、下游之技術，開發具高附加價值之產品，站穩歐、美市場，同時並積極開拓亞洲、大洋洲等新市場，105 年度營收及獲利皆能維持穩定成長。

(二)預算執行情形及財務收支、獲利能力分析

1.預算執行情形

105 年度雖面臨外在整體經濟環境的變動及市場競爭壓力，然在全體同仁的努力之下，營收及獲利皆能穩定成長，並順利達成營運預期目標。

2.財務收支及獲利能力分析

單位：新台幣仟元

項目		年度	105 年度合併	104 年度合併	增加比例 (%)	
財務收支	營業收入		1,127,226	936,527	20.36	
	營業毛利		490,620	336,517	45.79	
	本期淨利		164,012	119,327	37.45	
獲利能力分析	資產報酬率(%)		19.47	27.26	(28.58)	
	股東權益報酬率(%)		27.26	43.11	(36.77)	
	佔實收資本額比率(%)	營業利益		115.66	99.43	16.32
		稅前純益		110.30	105.34	4.71
	純益率(%)		14.55	12.74	14.21	
	基本每股盈餘(新台幣元)		10.35	8.32	24.40	
稀釋每股盈餘(新台幣元)		10.19	7.83	30.14		

(三) 研究發展狀況

1.最近二年度研究發展支出

單位：新台幣千元；%

項目	年度	105 年度	104 年度
	研究發展費用	62,718	46,099
營業收入淨額	1,127,226	936,527	
佔營收淨額比例	5.56	4.92	

2.最近年度主要研究發展成果

本公司在研究發展方面採技術與產品雙軌並行。目前進行中的研究範圍主要為醫療物聯網技術、距離感測技術、資料影像封裝傳輸技術等，研發成果將納入未來新產品開發的新功能，藉此不斷強化產品的獨特性，取得技術領先同業及更大的市場占有率。105 年度推出的新產品包含 Venus-223/243 移動醫療車電腦、第三代 Zeus-198/228/248 智能醫療工作站及緊急救護醫療電腦等。

二、106 年度營業計畫與策略發展

本公司深耕醫療電腦市場，在美洲及歐洲已有穩定的客戶群，產品深受歐美客戶讚許，再加上近期於大中華區之開發與投資，切入高成長的中國市場，配合本公司產品的創新及研發，將可掌握市場成長的契機，帶動本公司營收及獲利的穩定成長。106 年度醫揚將持續過去的經驗，務實推動各項策略以確保未來繼續成長的動能。

(一)營業計劃：

1.自有品牌 Onyx 和 ODM 代工雙軌並行

以「Onyx」自有品牌在國內和歐美市場站穩腳步，在歐洲成為專業醫療通路之領導品牌，並持續爭取歐美醫療大廠等 ODM 客戶，憑藉客製化設計能力，使業績能穩健成長。

- 2.提供綠色環保醫療產品，為醫療資訊系統的廣泛性，帶來方便的使用平台及長期售後服務。
- 3.針對醫療系統整合商提供整合性的網路技術、電腦平台及客製化的醫療資訊產品解決方案。

(二)未來發展策略：

1.短期策略：

- (1)依應用屬性，針對應用市場開發新的研發策略夥伴。
- (2)建立在地 DMS 技術服務能量，深化在地客戶的產品發展。

2.中期策略

- (1)設立醫療創新研發中心，運用 ICT 技術使醫療行為具感測(Sensing)、連網(Connected)、自動調整(Adapting)等特色，加速醫囑處理系統(CPOE)、及時定位系統(RTLS)於國內外各醫療院普及使用。

3.長期策略

(1)與歐、美、亞洲之大型醫院合作，提供遠距照護服務。

(2)結合 ICT 及物聯網(IOT)技術，有效克服空間障礙，使病患在院外也能接受醫療照護服務。

105 年為本公司重要的里程碑，除了股票於 12 月順利上櫃掛牌外，更獲得了國家磐石獎、小巨人獎及創新研究獎等殊榮。展望民國 106 年度，本公司仍將秉持以人為本，誠信篤實之信念，落實卓越創新、永續經營的理念，創造優質的智能化醫療環境，全體員工也必定會全力以赴，為全體股東謀取最大的利潤。相信民國 106 年度必能創造更亮眼的成績。

最後，盼望各位股東女士先生能繼續給予本公司支持、鼓勵與指教。

醫揚科技股份有限公司



董 事 長： 莊 永 順



總 經 理： 莊 永 順



會 計 主 管： 楊 祥 芝



貳、公司簡介

一、設立日期：民國 99 年 02 月 02 日

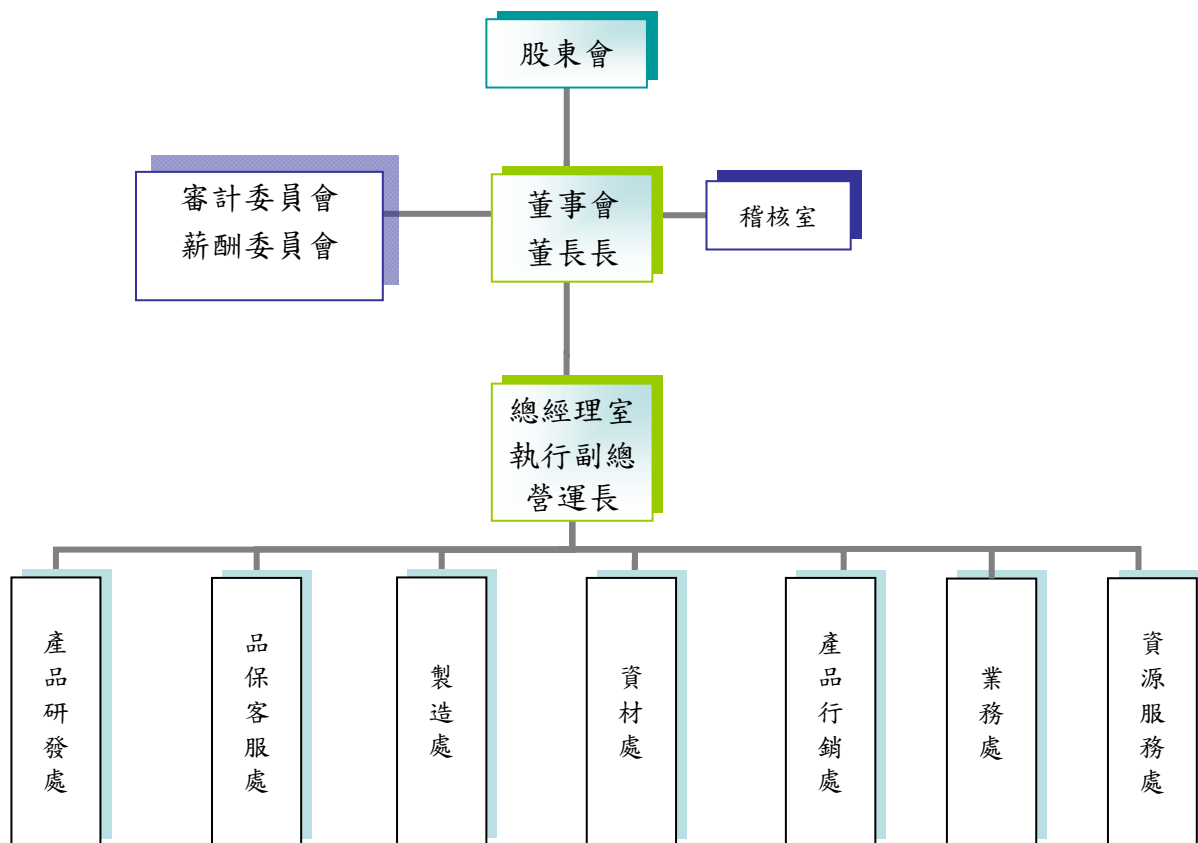
二、公司沿革

民國 99 年	02月：公司成立，定名為醫揚科技股份有限公司，資本總額新台幣30,000 仟元，主要業務為提供可信賴及高品質之醫療電腦解決方案。
民國 100 年	08月：通過ISO 9001: 2008 國際品質認證及ISO 13485: 2003 醫療器材業品質管理系統驗證。 11月：於美國設立子公司ONYX HEALTHCARE USA, INC.。
民國 101 年	03月：為營運需要辦理現金增資新台幣45,000 仟元，資本總額為新台幣75,000 仟元。 04月：於荷蘭設立子公司ONYX HEALTHCARE EUROPE B.V.。
民國 102 年	03月：本公司10吋Android智慧型病床資訊機(ONYX-BE100)及智慧型高階醫療影像處理系統(Zeus Series)榮獲2013年台灣精品獎 本公司智慧型高階醫療影像處理系統(Zeus-247S)榮獲Zorg & ICT Innovation Award 2013。 12月：辦理盈餘轉增資21,600仟元，資本總額為新台幣96,600仟元。
民國 103 年	04月：本公司7吋醫療用強固型便攜平板電腦(MD70-PRO) 榮獲2014年台灣精品獎。 08月：辦理盈餘轉增資33,810仟元，資本總額為新台幣130,410仟元。 09月：於上海設立子公司醫揚電子科技(上海)有限公司。
民國 104 年	04月：本公司醫療級不斷電行動醫護平台(Venus-191)及醫療用電腦螢幕(ONYX-BE381)榮獲2015年台灣精品獎。 08月：辦理盈餘轉增資新台幣13,041仟元，資本總額為新台幣143,451仟元。 12月：本公司股票公開發行
民國 105 年	01月：於櫃檯買賣中心登錄為興櫃股票。 02月：通過ISO 14001: 2004 環境管理認證。 08月：辦理盈餘轉增資新台幣14,345仟元，資本總額為新台幣157,796 仟元。 10月：榮獲第25屆國家磐石獎、第19屆小巨人獎及第23屆中小企業創新研究獎。 12月：辦理現金增資新台幣24,090仟元，資本總額為新台幣181,886仟元。 股票於櫃檯買賣中心上櫃買賣。
民國 106 年	02月：本公司床邊多媒體整合智慧照護一體機、輕薄無風扇醫療電腦、醫療用輕量化行動UPS、雙擴充插槽智慧型高階手術影像處理系統榮獲2017年台灣精品獎。 04月：榮獲第四屆卓越中堅企業獎。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)公司之組織結構



(二)主要部門所營業務

部門	主要職掌
總經理室	<ol style="list-style-type: none"> 1. 確保企業獲利能力，維持企業營運與永續經營。 2. 擬定各項業務之經營方針與年度策略目標。 3. 督導計畫展開與執行結果檢討。 4. 協調公司各部門資源分配事項。 5. 擬定外部合作計畫，並維持企業對外良好關係與形象。
稽核室	<ol style="list-style-type: none"> 1. 建立與管理本公司內部控制與稽核制度。 2. 執行稽核作業。 3. 內控缺失與異常管理之矯正追蹤。 4. 稽核成果呈報。 5. 確保本公司內部控制與管理規章有效執行。
產品研發處	<ol style="list-style-type: none"> 1. 產品研發、設計之審查與確認。 2. 工程規格之擬定。 3. 研發、工程文件之審核與維護。 4. 開發專案目標執行。 5. 生產單位量產技術支援。

部門	主要職掌
客服品保處	<ol style="list-style-type: none"> 1. 進料檢驗、製程管制與出貨檢驗。 2. 品質觀念、系統之引進。產品功能測試與品質保證之管理與執行。 3. 協助客訴問題與供應商品質問題之處理。 4. 生產單位品質異常問題之協助與處理。
製造處	<ol style="list-style-type: none"> 1. 生產單位之管理與規劃。 2. 產能規劃與執行。 3. 生產單位費用與請購之管理。 4. 產品量產之規劃及製程之研究
資材處	<ol style="list-style-type: none"> 1. 生產需求管理、管制與審核。 2. 生產交期控制。 3. 倉儲管理規劃與資材作業之管理與審核。 4. 呆滯料之管制與提報。 5. 採購作業之管理與審核。 6. 採購議價之審核與採購成本之控制。 7. 監督供應商之管理與評鑑。 8. 生產單位與供應商、協力廠商品質系統執行之掌控、輔導及追蹤。
產品行銷處	<ol style="list-style-type: none"> 1. 開發新市場及新客戶、負責產品推廣、介紹及銷售等。 2. 企業網站規劃編輯、設計製作與更新。 3. 對外展覽規劃與執行。 4. 企業製作物、企業刊物、活動宣傳物、公關新聞稿文字撰寫及製作物發包。 5. 開發專案成本、費用之預估與審核。 6. 生產與品管單位異常問題之協助與處理。
業務處	<ol style="list-style-type: none"> 1. 營業目標之訂立與執行。 2. 國、內外業務市場之調查與開發。 3. 業務目標之達成與客戶關係及服務之維持。
資源服務處	<ol style="list-style-type: none"> 1. 負責公司內部資訊系統維護及控管。 2. 督導人事、行政及總務作業。 3. 負責董事會、股東常會等重要會議往來溝通協調事宜。 4. 日常帳務處理及財務報表編製。 5. 稅務及相關法令事項之管理。 6. 匯率及利率風險之管理。 7. 營運資金及其流動性之管理。 8. 預算編製規劃與檢討。

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) 董事及監察人資料

1. 董事資料

106年04月30日；單位：股；%

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
董事長	中華民國	研揚科技股份有限公司		105.02.23	3年	99.02.02	8,392,049	58.50%	8,924,253	49.07%	—	—	—	—	—	—	無	無	無
	中華民國	代表人：莊永順	男	105.02.23	3年	99.02.02	—	—	1,419,612	7.8%	—	—	—	—	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	本公司總經理 其他兼任職務詳註1	無	無	無
董事	中華民國	研揚科技股份有限公司		105.02.23	3年	102.06.28	8,392,049	58.50%	8,924,253	49.07%	—	—	—	—			無	無	無
	中華民國	代表人：王鳳翔	男	105.02.23	3年	102.06.28	—	—	694,014	3.82%	—	—	—	—	紐約市立大學 MBA 醫揚科技副總經理 研揚科技副總經理 研華科技副總經理	本公司執行副總經理 ONYX HEALTHCARE USA, INC. 董事 ONYX HEALTHCARE EUROPE B.V. 董事兼總經理 醫揚電子科技(上海)有限公司董事兼總經理	無	無	無

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		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	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
董事	中華民國	研揚科技股份有限公司		105.02.23	3年	102.06.28	8,392,049	58.50%	8,924,253	49.07%	—	—	—	—			無	無	無
	中華民國	代表人：許金龍	男	105.02.23	3年	102.06.28	—	—	44,207	0.24%	—	—	—	—	健行專電子科技(上海)有限公司副總經理	本公司營運長 醫揚電子科技(上海)有限公司董事 晶達光電股份有限公司董事-法人代表	無	無	無
董事	中華民國	李祖德	男	105.02.23	3年	105.02.23	—	—	—	—	—	—	—	—	臺北醫學大學牙醫學系學士 臺北醫學大學董事長 台灣神隆(股)公司董事長 北京美大星巴克咖啡有限公司董事長 山東科興生物製品有限公司董事長 漢鼎亞太集團中國總經理 香港中安基金管理公司總經理	臺北醫學大學董事 其他兼任職務詳註 2	無	無	無
	中華民國	江博文	男	105.02.23	3年	105.02.23	—	—	—	—	—	—	—	—	國立成功大學電機系學士 宏基股份有限公司通路事業群總經理		無	無	無

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現持有股數		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	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係									
獨立董事	中華民國	戴怡蕙	女	105.02.23	3年	105.02.23	—	—	—	—	—	—	—	—	國立台灣大學會計學系碩士 會計師高等考試及格 銘傳大學會計系助理教授								無					
獨立董事	中華民國	李三良 (註3)	男	105.7.22	3年	105.07.22	—	—	—	—	—	—	—	—	美國加州大學聖塔芭芭拉分校博士 國立臺灣科技大學電子工程系特聘教授	創威光電股份有限公司 獨立董事									無			無

註1：研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 TECHNOLOGY (Europe) B.V.董事、AAEON TECHNOLOGY GMBH 董事、亞元科技股份有限公司董事長、百達無線股份有限公司董事、Litemax Technology, Inc.董事、研鑫投資股份有限公司董事長、奇輝電子(東莞)有限公司董事長(法人代表)、AAEON TECHNOLOGY (蘇州)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、丹陽奇輝科技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長、立弘生化科技股份有限公司監察人、光陽光電股份有限公司董事長、ONYX Healthcare USA, Inc.董事、ONYX Healthcare Europe B.V 董事、醫揚電子科技股份有限公司董事長、牧德科技股份有限公司董事長-法人代表、同亨科技股份有限公司董事長-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長-法人代表、正基科技股份有限公司董事長-法人代表、泰詠電子(上海)有限公司董事長-法人代表、泰詠電子(蘇州)有限公司-董事-法人代表、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)、優達數位股份有限公司-董事長、北科之星創業投資股份有限公司-董事長(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：環瑞醫投資控股股份有限公司董事長、上海泰福健康管理有限公司董事長、上海泰福健康管理有限公司董事長、上海泰福健康管理有限公司董事長、上海泰福健康管理有限公司董事長、上海泰福健康管理有限公司董事長、和鑫生技開發股份有限公司董事長、創新工業技術轉移股份有限公司-董事-代表人、瑞亞生醫股份有限公司-董事長-代表人、漢鼎股份有限公司-董事-代表人、和鑫生技開發股份有限公司-董事長-代表人、SMITH AG 董事長、SMITH AG 董事長、Swisstray Medical AG 董事長、立弘生化科技(股)公司董事長、牧德科技(股)公司獨立董事、華夏海灣塑膠(股)公司獨立董事、新耀生技投資(股)公司-董事長-代表人、鑽石生技投資(股)公司-董事長-代表人、鑽石資本管理(股)公司-董事長-代表人

2. 法人股東之主要股東

106年4月17日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
研揚科技股份有限公司	華碩電腦股份有限公司(45.58%)、莊永順(20.48%)、華誠創業投資股份有限公司 (8.71%)、華敏投資股份有限公司(8.71%)、瑞海投資股份有限公司(4.79%)

註:上述資料來源為經濟部商業司及研揚公司提供

3. 法人股東之主要股東屬法人者其主要股東

105年4月10日

法人名稱	法人之主要股東
華碩電腦股份有限公司	德意志銀行國際西敏斯特 FS 太平洋投資領導基金(6.22%) 大通託管沙烏地阿拉伯中央銀行投資專戶(4.3%) 施崇棠(4.05%) 花旗(台灣)受託管華碩存託憑證(3.83%) 國泰世華託管無限成長國際有限公司投資專戶(2.81%) 花旗(台灣)受託管新加坡政府投資專戶(2.04%) 勞工保險基金(1.66%) 新制勞工退休基金(1.58%) 渣打託管梵加德新興市場股票指數基金專戶(1.49%) 公務人員退休撫卹基金管理委員會(1.26%)
華誠創業投資股份有限公司	華碩電腦股份有限公司(100%)
華敏投資股份有限公司	華碩電腦股份有限公司(100%)
瑞海投資股份有限公司	黃慧美(47.33%)、楊煥晨(1.67%)、莊富鈞(14.58%)、莊富傑(15%)

註：上述資料來源為經濟部商業司及華碩公司104年度年報資料

4. 董事或監察人所具專業知識及獨立性之情形

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)										兼任 其他 公開 發行 公司 獨立 董事 家數
	商務、法務、財 務、會計或公司 業務所須相關 科系之公私立 大專院校講師 以上	法官、檢察官、律 師、會計師或其他 與公司業務所需 之國家考試及格 領有證書之專門 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			√							√	√	√		2
王鳳翔			√				√	√	√	√	√	√		無
許金龍			√			√	√	√	√	√	√	√		無
李祖德			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	2
江博文			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	無
戴怡蕙	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	無
李三良	√		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	1

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“√”。

- (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、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。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4月30日；單位：股；%

職稱	國籍	姓名	性別	選(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		
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
總經理	中華民國	莊永順	男	99.02.02	1,419,612	7.8%	—	—	—	—	國立台灣科技大學名譽工學學博士 研揚科技董事長	其他兼任職務詳註1	無	無	無
執行副總經理	中華民國	王鳳翔	男	99.04.01	694,014	3.82%	—	—	—	—	紐約市立大學 MBA 醫揚科技副總經理 研揚科技副總經理 研華科技總經理	ONYX HEALTHCARE USA, INC. 董事 ONYX HEALTHCARE EUROPE B.V. 董事兼總經理 醫揚電子科技(上海)有限公司董事兼總經理 醫揚電子科技(上海)有限公司董事 晶達光電股份有限公司董事-法人代表	無	無	無
營運長	中華民國	許金龍	男	105.01.01	44,207	0.24%	—	—	—	—	健行工專電子科 研揚科技副總經理	無	無	無	無
資源服務處協理	中華民國	何奔芳	女	103.02.01	25,107	0.14%	—	—	—	—	逢甲大學國貿系 醫揚科技協理 研揚科技蘇州廠協理、資材副理 高選股份有限公司經理	無	無	無	無
產品行銷處協理	中華民國	陳盈德	男	101.07.13	58,035	0.32%	—	—	—	—	Master of Marketing Hertfordshire University, UK 醫揚科技產品行銷處處長	無	無	無	無
產品研發處處長	中華民國	趙興國	男	99.03.01	80,000	0.44%	—	—	—	—	政治大學 MBA 醫揚科技研發處處長 研揚科技研發經理 邦毅科技產品課長	無	無	無	無
品保客服處資深經理	中華民國	林旭村	男	104.09.09	6,000	0.03%	—	—	—	—	醫揚科技品保客服處資深經理 精英電腦資深專案經理 微星科技品保經理	無	無	無	無

職稱	國籍	姓名	性別	選(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			
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
製造處資深經理	中華民國	陳茂榮	男	101.05.02	14,200	0.08%	—	—	—	—	東南科大電子科 醫揚科技製造處資深經理 伍豐科技製造中心協理 磐儀科技工程部經理	無	無	無	無	無
會計主管	中華民國	楊祥芝	女	104.04.27	7,600	0.04%	—	—	—	—	台灣大學財務金融所 晶達光電會計主管	無	無	無	無	無

註1：研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、奇輝電子(東莞)有限公司董事(法人代表)、奇輝電子(東莞)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長、立弘生化科技股份有限公司監察人、光陽光電股份有限公司董事長、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長、牧德科技股份有限公司董事長、同亨科技股份有限公司董事長、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、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、環瑞醫投資股份有限公司-董事-法人代表、承業生醫投資股份有限公司董事-法人代表、Mcfees Group Inc. 董事、長揚科技股份有限公 司董事(法人代表)、優達數位股份有限公 司董事、北科之星創業投資股份有限公司-董事(法人代表)、豐新創業投資股份有限公司董事(法人代表)、豐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-董事長、牧德(東莞)檢測設備有限公司-董事(法人代表)、融點校園股份有限公

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金
(一) 董事之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		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		有無來自子公司以外轉投資業酬金
		報酬(A)	退職退休金(B)	董事酬勞(C)(註2)	業務執行費用(D)	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	研揚科技股份有限公司	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	莊永順	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
董事 法人代表	王鳳翔	—	—	2,399	301	1.65%	7,244	215	3,480	8.32%	—	—
	許金龍	—	—	2,399	301	1.65%	7,244	215	3,480	8.32%	—	—
	哈繼恒(註3)	—	—	2,399	301	1.65%	7,244	215	3,480	8.32%	—	—
董事	許中明(註3)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	李祖德(註4)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
獨立董事	李世光(註5)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	江博文(註5)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	戴怡蕙(註5)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	李三良(註6)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

*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：無

註1：本公司105年度稅後純益為164,012千元

註2：本公司105年度董監酬勞及員工酬勞尚未分派，僅以擬議分配之預計數表達。

註3：哈繼恒、許中明於105年2月23日卸任董事。

註4：李祖德於105年2月23日當選董事。

註5：李世光、江博文、戴怡蕙於105年2月23日當選獨立董事，李世光獨立董事於105年4月18日辭任獨立董事並自105年5月19日生效。

註6：李三良於105年7月22日當選獨立董事。

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	研揚科技股份有限公司、莊永順、王鳳翔、許金龍、哈繼恒、許中明、李祖德、李世光、江博文、戴怡蕙、李三良	本公司	研揚科技股份有限公司、哈繼恒、許中明、李祖德、李世光、江博文、戴怡蕙、李三良
低於 2,000,000 元	—	—	—	—
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	11 人	11 人	11 人	11 人

(二)監察人之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金				業務執行費用(C)		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) (註2)		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司					
監察人	杜昀真(註3)	—	—	本公司	101	—	—	0.06%	0.06%	—
監察人	曾賀群(註3)	—	—	本公司	101	—	—	—	—	—

註1：本公司105年度稅後純益為164,012千元

註2：本公司105年度董監酬勞及員工酬勞尚未分派，僅以擬議分配之預計數表達。

註3：曾賀群、杜昀真於105年2月23日卸任監察人。

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
	杜昀真、曾賀群	杜昀真、曾賀群
低於2,000,000元	—	—
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

(三) 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D) (註2)				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	現金金額	本公司	股票金額	本公司	財務報告內所有公司			
總經理	莊永順															
執行副總經理	王鳳翔	5,840	5,840	215	215	1,404	1,404	3,480	—	—	—	—	6.67%	6.67%	無	
營運長	許金龍															

註1：本公司105年度稅後純益為164,012仟元

註2：本公司105年度董監酬勞及員工酬勞尚未分派，僅以擬議分配之預計數表達。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於2,000,000元	—	—
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)	莊永順、王鳳翔、許金龍	莊永順、王鳳翔、許金龍
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	3人	3人

(四)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

106年04月30日 單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票 金額 (註2)	現金 金額 (註2)	總計	總額占稅 後純益之 比例(%)
經 理 人	總經理	莊永順	—	4,750	4,750	2.90%
	執行副總經理	王鳳翔				
	營運長	許金龍				
	資源服務處協理	何奔芳				
	產品行銷處協理	陳盈德				
	會計主管	楊祥芝				

註1：本公司105年度稅後純益為164,012仟元

註2：本公司105年度董監酬勞及員工酬勞尚未分派，僅以擬議分配之預計數表達。

(五)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	2,188	2,188	2,700	2,700
董事酬金總額占稅後純益比例	1.83%	1.83%	1.65%	1.65%
監察人酬金總額	312	312	101	101
監察人酬金總額占稅後純益比例	0.26%	0.26%	0.06%	0.06%
總經理及副總經理酬金總額	5,180	5,180	10,939	10,939
總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例	4.34%	4.34%	6.67%	6.67%

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係由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。董事及監察人盈餘分配酬勞之計算依公司章程規定，依當年度稅前利益扣除分配員工酬勞、董事酬勞前之利益提撥董事酬勞不高於百分之三，但公司尚有

累積虧損時，應預先保留彌補數額，且董事酬勞僅得以現金為之。

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，提報董事會通過並報告於股東會。

(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

最近年度 (105) 董事會開會 15 次 (A)，董事監察人出席情形如下：

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
董事長	莊永順	15	0	100%	
董事	許金龍	15	0	100%	
董事	王鳳翔	13	1	87%	
董事	哈繼恒	1	0	33%	105.2.23 卸任 任內共召開 3 次
董事	許中明	2	0	67%	105.2.23 卸任 任內共召開 3 次
董事	李祖德	10	2	83%	105.2.23 就任 任內共召開 12 次
獨立董事	江博文	12	0	100%	105.2.23 就任 任內共召開 12 次
獨立董事	戴怡蕙	11	1	92%	105.2.23 就任 任內共召開 12 次
獨立董事	李三良	5	0	100%	105.7.22 就任 任內共召開 5 次
獨立董事	李世光	2	0	100%	105.2.23 就任 105.5.19 辭任 任內共召開 2 次
監察人	杜昀真	3	0	100%	105.2.23 卸任 任內共召開 3 次
監察人	曾賀群	2	0	67%	105.2.23 卸任 任內共召開 3 次

其他應記載事項：

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

(一) 證券交易法第14條之3所列事項：

董事會	議案內容及後續處理	證交法第 14 條之 3 所列事項	獨董持反對或保 留意見
第二屆第十三次 105 年 01 月 4 日	1. 修訂內部控制制度案	✓	
	2. 修訂「取得或處分資產處理程序」部份條文案	✓	

	3. 修訂「背書保證作業程序」部份條文案	✓	
	4. 修訂「資金貸與他人作業程序」部份條文案	✓	
	5. 擬聘任許金龍先生擔任本公司營運長案	✓	
	獨立董事意見：尚未選任獨立董事		
	公司對獨立董事意見之處理：不適用		
	決議結果：5. 於利害關係人利益迴避後，經其餘在場董事無異議照案通過，其餘議案經全體出席董事同意通過。董事對利害關係議案迴避之執行情形，請詳二、說明。		
第二屆第十五次 105年02月03日	1. 決議通過本公司104年度經理人年終獎金案	✓	
	獨立董事意見：尚未選任獨立董事		
	公司對獨立董事意見之處理：不適用		
	決議結果：於利害關係人利益迴避後，經其餘在場董事無異議照案通過。董事對利害關係議案迴避之執行情形，請詳二、說明。		
第三屆第二次 105年03月08日	1. 一〇四年度盈餘轉增資發行新股案	✓	
	2. 本公司擬以現金增資發行普通股，並以原股東全數放棄認購之股數提供上櫃公開承銷案	✓	
	3. 委任薪資報酬委員會成員案	✓	
	獨立董事意見：尚未選任獨立董事		
	公司對獨立董事意見之處理：不適用		
	決議結果：於利害關係人利益迴避後，經其餘在場董事無異議照案通過。董事對利害關係議案迴避之執行情形，請詳二、說明。		
第三屆第四次 105年06月13日	1. 修訂「取得或處分資產處理程序」部份條文案	✓	
	2. 修訂「資金貸與他人作業程序」部份條文案	✓	
	3. 委任薪資報酬委員會成員案	✓	
	4. 擬增加對子公司 Onyx Healthcare USA, Inc. 之投資案	✓	
	獨立董事意見：無		
	公司對獨立董事意見之處理：不適用		
	決議結果：經全體出席董事同意通過。		
第三屆第五次 105年06月24日	1. 擬增加對子公司 Onyx Healthcare USA, Inc. 之投資案	✓	

	獨立董事意見：無		
	公司對獨立董事意見之處理：不適用		
	決議結果：經全體出席董事同意通過。		
第三屆第七次 105年07月22日	1. 檢討本公司薪資相關管理辦法及2016年績效獎金實施辦法案	✓	
	2. 審查董事薪資報案	✓	
	3. 審查經理人報酬案	✓	
	獨立董事意見：無		
	公司對獨立董事意見之處理：不適用		
	決議結果：2. 及 3. 於利害關係人利益迴避後，經其餘在場董事無異議照案通過。董事對利害關係議案迴避之執行情形，請詳二、說明。		
第三屆第八次 105年08月05日	1. 委任簽證會計師案	✓	
	2. 於不超過美金 25 萬元的額度內，將資金貸與子公司醫揚電子科技（上海）有限公司案	✓	
	3. 本公司 105 年第二季經理人績效獎金案	✓	
	獨立董事意見：無		
	公司對獨立董事意見之處理：不適用		
	決議結果：3. 於利害關係人利益迴避後，經其餘在場董事無異議照案通過，其餘議案經全體出席董事同意通過。董事對利害關係議案迴避之執行情形，請詳二、說明。		
第三屆第九次 105年09月01日	1. 資金貸與子公司醫揚電子科技（上海）有限公司(OCI)之相關事宜案	✓	
	獨立董事意見：無		
	公司對獨立董事意見之處理：不適用		
	決議結果：經全體出席董事同意通過。		
第三屆第十次 105年10月24日	1. 擬辦理現金增資發行普通股，以提撥辦理股票上櫃前之公開承銷案	✓	
	獨立董事意見：無		
	公司對獨立董事意見之處理：不適用		
	決議結果：經全體出席董事同意通過。		
第三屆第十一次 105年11月01日	1. 決議通過本公司 105 年第三季經理人績效獎金案。	✓	
	2. 104 年度董監酬勞分配案。	✓	
	3. 經理人分配 104 年度員工酬勞案。	✓	
	4. 擬訂定本公司現金增資員工認	✓	

	股辦法及經理人可認購股數案。		
	5. 申請兆豐銀行從事衍生性商品交易額度案	✓	
	6. 衍生性金融商品交易授權案	✓	
	獨立董事意見：無		
	公司對獨立董事意見之處理：不適用		
	決議結果：1~4 項於利害關係人利益迴避後，經其餘在場董事無異議照案通過，其餘議案經全體出席董事同意通過。董事對利害關係議案迴避之執行情形，請詳二、說明。		
第三屆第十二次 105 年 12 月 20 日	1. 本公司對財團法人研揚文教基金會之捐贈案	✓	
	獨立董事意見：無		
	公司對獨立董事意見之處理：無		
	決議結果：於利害關係人利益迴避後，經其餘在場董事無異議照案通過。董事對利害關係議案迴避之執行情形，請詳二、說明。		

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

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
105.01.04	擬聘任許金龍先生擔任本公司營運長案	許金龍	許金龍為當事人	許金龍董事已依法迴避，未參與表決。
105.02.03	本公司 104 年度經理人年終獎金案	王鳳翔	王鳳翔為當事人	王鳳翔董事已依法迴避，未參與表決。
105.03.08	委任薪資報酬委員會成員案	李世光 江博文 戴怡蕙	李世光、江博文及戴怡蕙為當事人	李世光、江博文及戴怡蕙已依法迴避，未參與表決。
105.07.22	審查董事薪資報酬案	江博文 李祖德 莊永順 王鳳翔 許金龍	江博文、李祖德、莊永順、王鳳翔、許金龍為當事人	江博文、李祖德、莊永順、王鳳翔、許金龍已依法迴避，未參與表決。
105.07.22	審查經理人薪資報酬案	莊永順 王鳳翔 許金龍	莊永順、王鳳翔及許金龍為當事人	莊永順、王鳳翔及許金龍已依法迴避，未參與表決。
105.08.05	本公司 105 年第二季經理人績效獎金案	莊永順 王鳳翔 許金龍	莊永順、王鳳翔及許金龍為當事人	莊永順、王鳳翔及許金龍已依法迴避，未參與表決。

105.11.01	本公司 105 年第三季經理人績效獎金案、104 年度董監酬勞分配案、經理人分配 104 年度員工酬勞案、擬訂定本公司現金增資員工認股辦法及經理人可認購股數案	莊永順 王鳳翔 許金龍	莊永順、王鳳翔及許金龍為當事人	莊永順、王鳳翔及許金龍已依法迴避，未參與表決。
105.12.20	本公司對財團法人研揚文教基金會之捐贈案	莊永順	莊永順為利害關係人	莊永順已依法迴避，未參與表決。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估:

1. 本公司已依「董事會議事規則」規定召開董事會。
2. 本公司已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規則」監督董事會之運作。
3. 本公司設立薪資報酬委員會協助董事會執行及評估公司整體薪酬與福利制度，並定期檢討董事及經理人等之報酬是否合宜。
4. 本公司定期安排董事參與專業進修課程，使董事保持其核心價值及專業能力。
5. 持續提升資訊透明度：本公司指定專人負責公司資訊揭露及公司網站訊息更新等。

(二) 審計委員會運作情形及監察人參與董事會運作情形

1. 審計委員會運作情形：

本公司於 105 年 2 月 23 日成立審計委員會取代監察人，最近年度(105)審計委員會共召開 7 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數 (B)	委託出席 次數	實際出席率 (%) (B/A)	備註
獨立董事	李世光	1	0	100%	105.5.19 辭任 任內共召開 1 次
獨立董事	江博文	7	0	100%	
獨立董事	戴怡蕙	7	0	100%	
獨立董事	李三良	4	0	100%	105.7.22 就任 任內共召開 4 次

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	議案內容及後續處理	證交法第 14 條之 5 所列事項	未經審計委員 會，而經全體董 事 2/3 以上同意 之議決事項
第三屆第一次 105 年 03 月 08 日	1. 本公司一〇四年度各項決算表冊案。	✓	
	2. 本公司擬以現金增資發行普通股，並以原股東全數放棄認購之股數提供上櫃公開承銷案	✓	
	3. 定本公司「提升自行編製財務報告能力計畫書」案	✓	
	審計委員會決議結果：審計委員會全體同意通過		
	董事會對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過		
第三屆第二次 105 年 06 月 13 日	1. 修訂「取得或處分資產處理程序」部份條文案	✓	
	2. 修訂「資金貸與他人作業程序」部份條文案	✓	
	3. 通過 104 年 4 月 1 日至 105 年 3 月 31 日內部控制制度聲明書案	✓	
	審計委員會決議結果：審計委員會全體同意通過		
	董事會對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過		
第三屆第三次	1. 第一案：擬增加對子公司 Onyx Healthcare USA, Inc. 之投資案	✓	

105年06月24日	審計委員會決議結果：審計委員會全體同意通過		
	董事會對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過		
第三屆第四次 105年08月05日	1. 本公司一〇五年第二季合併財務報告案	✓	
	2. 委任簽證會計師案	✓	
	3. 於不超過美金25萬元的額度內，將資金貸與子公司醫揚電子科技(上海)有限公司案	✓	
	審計委員會決議結果：審計委員會全體同意通過		
	董事會對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過		
第三屆第五次 105年09月01日	1. 通過資金貸與子公司醫揚電子科技(上海)有限公司(OCI)之相關事宜案	✓	
	審計委員會決議結果：審計委員會全體同意通過		
	董事會對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過		
第三屆第六次 105年10月24日	1. 擬辦理現金增資發行普通股，以提撥辦理股票上櫃前之公開承銷案	✓	
	2. 通過104年10月01日至105年09月30日內部控制制度聲明書案	✓	
	審計委員會決議結果：審計委員會全體同意通過		
	董事會對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過		
第三屆第七次 105年12月20日	1. 訂定本公司及子公司106年度稽核計劃案	✓	
	2. 通過本公司對財團法人研揚文教基金會之捐贈案	✓	
	審計委員會決議結果：審計委員會全體同意通過		
	董事會對審計委員會意見之處理：2. 於利害關係人利益迴避後，經其餘在場董事無異議照案通過，其餘議案經全體出席董事同意通過。		

(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。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形：本年度並未發生上述情形。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

1. 本公司獨立董事定期收到稽核報告外，稽核主管均列席董事會進行稽核業務報告，對於稽核業務執行情形及成效皆已充分溝通。
2. 本公司會計師與獨立董事連繫以進行公司財務、業務狀況等事項之溝通。

2. 監察人參與董事會運作情形：

最近年度（105）董事會共召開 3 次，監察人列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席 次數 (B)	委託出席 次數	實際列席率 (%) (B/A)	備註
監察人	杜昀真	3	0	100%	105.2.23 卸任 任內共召開 3 次
監察人	曾賀群	2	0	67%	105.2.23 卸任 任內共召開 3 次

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形:監察人認為有必要時得與員工股東直接
連絡對談。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

1.稽核主管列席公司定期性董事會並做稽核業務報告，監察人並無反對意見。

2.監察人與內部稽核主管及會計師間有直接聯繫管道。

二、監察人列席董事會，對董事會決議結果皆無異議。

(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 (註 1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>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？</p>	✓	<p>本公司董事會通過「公司治理實務守則」，並揭露於本公司網站，供股東查詢。</p>	尚無重大差異
<p>二、公司股權結構及股東權益</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p>	✓	<p>(一) 本公司已設置發言人及代理發言人處理股東建議或糾紛等問題。</p> <p>(二) 本公司隨時掌控董事、經理人及持股 10% 以上之大股東持股情形，並按時申報主管機關。</p> <p>(三) 本公司與關係企業之往來依「集團企業、特定公司與關係人交易作業程序」辦理。</p> <p>(四) 本公司已訂定「防範內線交易管理辦法」，以防範內線交易之發生。</p>	尚無重大差異
<p>三、董事會之組成及職責</p> <p>(一) 董事會是否就組成擬訂多元化方針及落實執行？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p>	✓	<p>(一) 本公司董事會成員係根據公司運作、營運型態及發展需求選任，均在各領域有不同專長。</p> <p>(二) 本公司已於 105 年設置薪酬委員會及審計委員會，未來將依據公司的營運規模及主管機關規定，於適當時機設置其他各類功能性委員會。</p> <p>(三) 本公司已訂定董事會績效評估辦法及評估方式，且已依辦法進行績效評估。</p> <p>(四) 本公司定期評估簽證會計師獨立性，確認並非為本公司之利害關係人，無業務相關之利益衝突。</p>	尚無重大差異

評估項目	運作情形 (註 1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
四、上市櫃公司是否設置治理專(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、更製作董事會及股東會議事錄等)?	✓	本公司指定資源服務處為公司治理兼職單位，負責公司治理相關事務。	尚無重大差異
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所切之重要企業社會責任議題?	✓	本公司設有發言人及代理發言人，相關聯絡資訊均依規定公開於公開資訊觀測站，同時在公司網站亦設置利害關係人專區，以建立與利害關係人良好之溝通管道。	尚無重大差異
六、公司是否委任專業服務代辦機構辦理股東會事務?	✓	本公司委任台新國際商業銀行股份有限公司服務代理部代辦本公司各項服務事宜。	尚無重大差異
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? (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)?	✓	(一) 本公司網站設有投資人專區，揭露本公司相關財務、業務及公司治理資訊。 (二) 本公司指定專人負責公開資訊觀測站揭露之工作，及公司網站資訊維護更新，並落實發言人制度專責對外溝通本公司相關資訊。	尚無重大差異

評估項目	運作情形 (註 1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	✓	<p>摘要說明</p> <p>(一) 本公司向來重視員工權益及僱員關懷，成立職工福利委員會，依法辦理員工勞、健保及提撥退休金，提供員工定期健康檢查、在職訓練及舒適安全之工作環境。</p> <p>(二) 本公司與供應商均維持長期良好之合作關係。</p> <p>(三) 本公司網站設置利害關係人專區，除提供投資人瞭解公司治理、財務等資訊外，亦設置申訴管道供投資人及利害關係人與本公司溝通。</p> <p>(四) 本公司董事已參與公司治理之相關課程，此外亦隨時告知董事公司治理之相關法令更新。</p> <p>(五) 本公司已成立風險處理小組隸屬審計委員會，負責本公司風險管理作業執行。</p> <p>(六) 本公司已為董事購買責任保險。</p>	尚無重大差異
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：本公司105年度並未列入受評公司，故不適用。			

註 1：運作情形不論勾選「是」「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(四)薪酬委員會組成、職責及運作情形

1. 薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註1)	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 (註2)							兼任其他 公司薪資報 酬委員會數	備註	
			商務、財務、會計或公司業務須相關科系之立上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與國家考試之專門技術人員	1	2	3	4	5	6	7			8
獨立董事	李世光	✓	✓	具有商務、財務、會計或公司業務須之工作經驗	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2	105.5.19 辭任獨立董事及薪酬委員
獨立董事	江博文				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
獨立董事	戴怡蕙	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
獨立董事	李三良	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	105.7.11 就任薪酬委員 105.7.22 就任獨立董事

註1：身分別請填係為董事、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，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) 非為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十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、財務、法律、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、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款各款情事之一。

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) 第一屆薪酬委員會於 105 年 1 月 4 日成立，任期至 105 年 2 月 23 日該屆董事任期屆滿之日止。本屆(第二屆)委員任期自 105 年 3 月 8 日起至 108 年 2 月 22 日本屆董事任期屆滿之日止。最近年度，第二屆薪資報酬委員會開會 3 次(A)。委員出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%)(B/A)(註)	備註
第一屆委員 第二屆召集人	江博文	3	0	100%	
第一、二屆委員	戴怡蕙	3	0	100%	
第二屆委員	李三良	3	0	100%	105.7.11 就任第二屆委員
第一屆召集人 第二屆委員	李世光	—	—	—	105.5.19 辭任第二屆委員。 任內並未召開會議
其他應記載事項：					
<p>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：無。</p> <p>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。</p>					

(五)履行社會責任情形

評估項目	運作情形		與上市櫃公司企業社會責任實情及原因
	是	否	
<p>一、落實公司治理</p> <p>(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？</p> <p>(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p>	<p>✓</p>	<p>摘要說明</p> <p>(一) 本公司訂有企業社會責任實務守則，並考量國內外企業社會責任之發展趨勢與企業整體營運活動。</p> <p>(二) 本公司透過各項會議宣導企業經營理念及社會責任義務。</p> <p>(三) 本公司設有企業社會責任委員會，由董事長擔任主席，並設有各工作小組，負責本公司企業社會責任政策之執行與推動，並定期向董事會報告。</p> <p>(四) 本公司之績效考核與社會責任政策目標結合，且訂有同仁工作規則及薪酬、績效獎金辦法，期許同仁薪資與公司營運共同成长。</p>	<p>尚無重大差異</p>
<p>二、發展永續環境</p> <p>(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？</p> <p>(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(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？</p>	<p>✓</p>	<p>(一) 本公司執行減少污染物、增進原料及產品之可回收性與再利用，使可再生資源達到最大限度之永續使用。</p> <p>(二) 本公司對於事業廢棄物之處理，均委託由政府認定核可之專業廢棄物處理廠商負責清理與處理。</p> <p>(三) 本公司產品於設計、生產時均將對環境影響納入考量，並定時檢查及維護空調以節省用電及提升資源效率。</p>	<p>尚無重大差異</p>

評估項目	運作情形		與上市企業社會責任實守則差異情形及原因
	是	否	
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>	<p>(一) 本公司遵守相關勞動法規及國際人權公約，並依法令規章成立職工福利委員會及額外投保員工團體保險。</p> <p>(二) 本公司訂有「就業場所性騷擾防治、申訴及懲戒辦法」妥善處理員工申訴案件，共創和諧安全之工作環境。</p> <p>(三) 本公司遵守勞動基準法及勞工安全衛生法等法令之規定，提供員工溫馨、舒適安全的辦公環境，對員工實行安全衛生教育及訓練，並定期實施員工健康檢查。</p> <p>(四) 本公司定期召開勞工會議，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動。</p> <p>(五) 本公司對員工安排相關在職教育訓練。</p> <p>(六) 本公司設有專人及電子郵件信箱回覆及處理消費者申訴相關之問題。</p> <p>(七) 本公司對產品與服務之行銷及標示，均遵循相關法規及國際準則。</p> <p>(八) 本公司重視環境與社會保護，與供應商來往前會執行供應商評鑑。</p> <p>(九) 本公司與主要供應商之契約雖尚未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，但本公司與供應商仍共同致力於提升社會企業責任。</p>	尚無重大差異

評估項目	運作情形		與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因	
	是	否		
四、加強資訊揭露 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？	✓		本公司網站設有企業社會責任專區，揭露企業社會責任相關資訊。另本公司依「公開發行公司年報應行記載事項準則」編制股東會年報，並於股東會召開前將年報之電子檔上傳至公開資訊觀測站。	
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： 本公司已訂定「企業社會責任實務守則」，其運作情形與所訂守則應無重大差異情形。				
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： (一) 環保工作：本公司實施垃圾分類及設置資源回收處，並推動電子表單節省紙張資源。 (二) 社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益：本公司不定期響應各界發起之公益活動。 (三) 顧客權益：對於顧客之抱怨，本公司相關單位均即時妥善處理，以維護顧客權益。 (四) 人權：本公司關懷弱勢族群，聘僱殘障人士為員工，力行符合政府宣導企業提供保障工作機會理念。 (五) 安全衛生與其他社會責任活動：本公司遵行勞動基準法及勞工安全衛生法等法令之規定，並對員工宣導安全衛生教育及訓練，並定期實施員工健康檢查。 (六) 105年01月通過ISO-14001:2004環境管理體系認證。 (七) 本公司105年度將根據GRI G4國際標準，編製企業社會責任報告書，完成後公布於本公司網站。				
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)公司履行誠信經營情形及採行措施：

評估項目	運作情形		與上市櫃公司誠信經營守則差異情形及原因	
	是	否		
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否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？</p> <p>(三) 公司是否對「上市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？</p>	<p>✓</p>	<p>否</p>	<p>運作情形摘要說明</p> <p>(一) 本公司訂有「誠信經營守則」以作為落實誠信經營之基本原則。</p> <p>(二) 本公司訂有「誠信經營作業程序及行為指南」，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。</p> <p>(三) 本公司為降低不誠信行為之風險，於設定方案時，皆明訂其相關限制。</p>	<p>尚無重大差異</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p>	<p>✓</p>	<p>否</p>	<p>(一) 本公司於交易往來前，先評估往來對象合法性，以確保往來對象商業誠信度。</p> <p>(二) 本公司由資源服務處負責推動企業誠信經營目標，並將定期對董事會報告。</p> <p>(三) 董事、監察人及經理人若有任何決策或交易有利益衝突情形，不得參與決策或表決。</p> <p>(四) 公司建立有效之會計制度及內部控制制度，並隨時檢討改善；內部稽核人員亦定期查核本公司各項內部控制制度各項程序，並做成稽核報告提報董事會。</p>	<p>尚無重大差異</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？			
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓	(五) 本公司定期於主管會議及各內部會議宣導誠信經營等相關事項。 本公司鼓勵內部及外部人員檢舉不誠信行為或不當行為，對於檢舉人身分及檢舉內容予以保密，並承諾保護檢舉人不因檢舉情事而遭不當處置。	尚無重大差異
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？	✓	本公司設有網站，揭露相關公司資料，並於公開資訊觀測站公告相關資訊。	尚無重大差異
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；本公司依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有公司誠信經營守則，以資遵循運作，整體運作與所訂守則並無顯著差異。			
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：無。			

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式

本公司已有訂定「公司治理實務守則」、「道德行為準則」、「誠信經營守則」、「董事會議事運作之管理」、「股東會議事規則」、「董事選舉辦法」、「審計委員會組織規程」、「防範內線交易之管理辦法」、「企業社會責任守則」及「薪資報酬委員會組織規程」等相關規章，並揭露於公開資訊觀測站及本公司網站。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

本公司訂有「防範內線交易之管理辦法」，明訂本公司辦理內部重大消息及防範內線交易之管理事項。

(九)內部控制制度執行狀況

1.內部控制聲明書

醫揚科技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：106 年 02 月 21 日

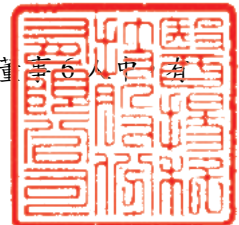
本公司民國 105 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及 5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國 105 年 12 月 31 日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國 106 年 02 月 21 日董事會通過，出席董事 6 人中，有 0 人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

醫揚科技股份有限公司

董事長：莊永順 簽章

總經理：莊永順 簽章



2.會計師專案審查內部控制制度審查報告：無。

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

(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.股東會之重要決議

會議日期	會議性質	重要決議內容
105/2/23	臨時股東會	1.修訂本公司「公司章程」部份條文案。 2.決議通過全面改選董事及監察人案。 3.決議通過解除新任董事及其代表人競業禁止之限制案。 4.修訂「董事及監察人選舉辦法」部份條文案。 5.修訂「股東會議事規則」部份條文案。 6.修訂「取得或處分資產處理程序」部份條文案。 7.修訂「背書保證作業程序」部份條文案。 8.修訂「資金貸與他人作業程序」部份條文案。 9.決議通過本公司申請股票上櫃案。
105/6/6	股東常會	1.承認 104 年度營業報告書及財務報表案。 2.承認 104 年度盈餘分配案。 3.決議通過 104 年度盈餘轉增資發行新股案。 4.決議通過以現金增資發行普通股，並以原股東全數放棄認購之股數提供上櫃公開承銷案。
105/7/22	臨時股東會	1.補選獨立董事案。 2.解除新任獨立董事競業禁止之限制案。 3.修訂「取得或處分資產處理程序」部份條文案。 4.修訂「資金貸與他人作業程序」部份條文案。

2.董事會之重要決議

會議日期	會議性質	重要決議內容
105/1/4	董事會	1.決議通過本公司 105 年度營運計畫(年度預算)案。 2.修訂「公司章程」部份條文案。 3.決議通過改選董事及監察人案。 4.決議通過提名暨審查獨立董事案。 5.決議通過解除新任董事及其代表人競業禁止之限制案。 6.訂定「薪資報酬委員會組織規程」案。

會議日期	會議性質	重要決議內容
		7.決議通過成立薪資報酬委員會暨委任薪資報酬委員會成員案。 8.修訂內部控制制度案。 9.訂定「審計委員會組織規程」案。 10.修訂「董事及監察人選舉辦法」部份條文案。 11.修訂「股東會議事規則」部份條文案。 12.修訂「取得或處分資產處理程序」部份條文案。 13.修訂「背書保證作業程序」部份條文案。 14.修訂「資金貸與他人作業程序」部份條文案。 15.修訂「董事會議事規則」部份條文案。 16.決議通過本公司申請股票上櫃案。 17.決議通過召開本公司 105 年第一次股東臨時會相關事宜。 18.決議通過聘任許金龍先生擔任本公司營運長案。
105/1/26	董事會	1.決議通過審查獨立董事資格案。
105/2/3	董事會	1.決議通過本公司 104 年度經理人年終獎金案。 2.決議通過本公司 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日內部控制制度聲明書案。
105/2/23	董事會	1.決議通過本公司第三屆董事長案。
105/3/8	董事會	1.決議通過本公司 104 年度營業報告書及財務報表案。 2.決議通過本公司 104 年度盈餘分配案。 3.決議通過本公司 104 年度員工酬勞及董監酬勞分配案。 4.104 年度盈餘轉增資發行新股案。 5.訂定「誠信經營守則」案。 6.訂定「誠信經營作業程序及行為指南」案。 7.訂定「道德行為準則」案。 8.決議通過本公司擬以現金增資發行普通股，並以原股東全數放棄認購之股數提供上櫃公開承銷案。 9.訂定本公司「提升自行編製財務報告能力計畫書」案。 10.決議通過委任薪資報酬委員會成員案。 11.決議通過召開本公司 105 年度股東常會相關事宜案。
105/5/23	董事會	1.修訂「各項事務分層負責表」案。 2.決議通過補選獨立董事案。 3.決議通過提名暨審查獨立董事案。 4.決議通過解除新任獨立董事競業禁止之限制案。 5.決議通過召開本公司 105 年度第二次股東臨時會相關事宜。
105/6/13	董事會	1.決議通過本公司 105 年第一季財務報告案。 2.決議通過 105 年第三季及第四季財務預測案。 3.訂定「公司治理實務守則」案。 4.訂定「企業社會責任實務守則」案。 5.訂定「獨立董事之職責範疇規則」案。

會議日期	會議性質	重要決議內容
		6.修訂「取得或處分資產處理程序」部份條文案。 7.修訂「資金貸與他人作業程序」部份條文案。 8.決議通過 104 年 4 月 1 日至 105 年 3 月 31 日內部控制制度聲明書案。 9.決議通過委任薪資報酬委員會成員案。 10.決議通過審查獨立董事資格案。 11.決議通過於初次上櫃前與主辦證券承銷商簽訂「過額配售協議書」案。 12.決議通過擬增加對子公司 Onyx Healthcare USA, Inc.之投資案。 13.決議通過延期召開 105 年第二次股東臨時會並更新召集事由案。
105/6/24	董事會	1.決議通過審查獨立董事資格案。 2.決議通過擬增加對子公司 Onyx Healthcare USA, Inc.之投資案。
105/7/11	董事會	上次保留案： 1.決議通過委任薪資報酬委員會成員案。 本次討論事項： 1.修訂公司章程部分條文案。 2.決議通過授權董事長訂定配股配息基準日暨增資基準日案。 3.決議通過 105 年第三季及第四季財務預測案。 4.訂定「申請暫停及恢復交易作業程序」案。
105/7/22	董事會	1.決議通過檢討本公司薪資相關管理辦法及 2016 年績效獎金實施辦法案。 2.決議通過審查董事薪資報案。 3.決議通過審查經理人報酬案。 4.決議通過擬出具「公司治理自評報告」案。
105/8/5	董事會	1.決議通過本公司 105 年第二季合併財務報告案。 2.決議通過委任簽證會計師案。 3.決議通過於不超過美金 25 萬元的額度內，將資金貸與子公司醫揚電子科技(上海)有限公司案。 4.決議通過本公司 105 年第二季經理人績效獎金案。
105/9/1	董事會	1.決議通過資金貸與子公司醫揚電子科技(上海)有限公司(OCI)之相關事宜案。
105/10/24	董事會	1.決議通過擬辦理現金增資發行普通股，以提撥辦理股票上櫃前之公開承銷案。 2.決議通過 104 年 10 月 01 日至 105 年 09 月 30 日內部控制制度聲明書案。
105/11/1	董事會	1.決議通過本公司 105 年第三季合併財務報告案。 2.決議通過本公司 105 年第三季經理人績效獎金案。 3.決議通過 104 年度董監酬勞分配案。 4.決議通過經理人分配 104 年度員工酬勞案。 5.決議通過擬訂定本公司現金增資員工認股辦法及經理

會議日期	會議性質	重要決議內容
		<p>人可認購股數案。</p> <p>6.決議通過申請兆豐銀行授信額度。</p> <p>7.決議通過申請兆豐銀行從事衍生性商品交易額度案。</p> <p>8.決議通過衍生性金融商品交易授權案。</p>
105/12/20	董事會	<p>1.決議通過訂定本公司及子公司 106 年度稽核計劃案。</p> <p>2.決議通過本公司對財團法人研揚文教基金會之捐贈案。</p> <p>3.決議通過本公司 106 年度營運計畫(年度預算)案。</p> <p>4.修訂本公司「公司治理實務守則」案。</p> <p>5.訂定本公司「董事會績效評估辦法」案。</p>
106/1/9	董事會	<p>1.決議通過本公司 105 年第四季經理人績效獎金案。</p> <p>2.決議通過本公司 106 年度績效獎金實施辦法案。</p> <p>3.決議通過本公司 105 年度經理人年終獎金案。</p> <p>4.決議通過調整本公司獨立董事報酬案。</p>
106/2/21	董事會	<p>1.決議通過 105 年度員工酬勞及董監酬勞分配案。</p> <p>2.決議通過 105 年度營業報告書及財務報表案。</p> <p>3.決議通過 105 年度盈餘分配案。</p> <p>4.決議通過 105 年度盈餘轉增資發行新股案。</p> <p>5.決議通過 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日內部控制制度聲明書案。</p> <p>6.修訂「公司章程」部份條文案。</p> <p>7.修訂「取得或處分資產處理程序」部份條文案。</p> <p>8.決議通過召開一〇六年股東常會相關事宜案。</p> <p>9.決議通過經理人薪資調整案。</p> <p>10.修訂「申請暫停及恢復交易作業程序」部份條文案。</p> <p>11.修訂「企業社會責任實務守則」部份條文。</p> <p>12.決議通過擬增加對子公司醫揚電子科技(上海)有限公司之投資。</p>

(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記錄或書面聲明者，其主要內容：無。

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

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：新台幣仟元

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		—	1,170	
2	2,000 千元(含)~4,000 千元		3,680	—	—
3	4,000 千元(含)~6,000 千元		—	—	4,850
4	6,000 千元(含)~8,000 千元		—	—	—
5	8,000 千元(含)~10,000 千元		—	—	—
6	10,000 千元(含)以上		—	—	—

(一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上之審計與非審計公費金額及非審計服務內容：

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	3,680	—	—	—	370	4,050	105/1/1~105/12/31	其他項目為申請上櫃文件覆核及提供公開發行諮詢服務
	曾惠瑾							105/1/1~105/12/31	
資誠聯合會計師事務所	許文冠	—	—	—	—	800	800	—	其他項目為申請上櫃內控專審
	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之審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上之減少金額、比例及原因：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關係企業者：無此情形。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人與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、經理人與大股東股權質押變動情形

單位:股

職稱	姓名	105 年度		當年度截至年報刊印 106 年 4 月 30 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事及 10%大股東	研揚科技股份有限公司	192,204	—	—	—
董事-法人代表 總經理	莊永順	(234,945)	—	455,000	—
董事-法人代表 副總經理	王鳳翔	(146,272)	—	—	—
董事-法人代表 營運長	許金龍(註 1)	(3,345)	—	—	—
董事	李祖德(註 2)	—	—	—	—
董事-法人代表	哈繼恆(註 2)	—	—	—	—
董事-法人代表	許中明(註 2)	—	—	—	—
獨立董事	李世光(註 2)	—	—	—	—
獨立董事	江博文(註 2)	—	—	—	—
獨立董事	戴怡蕙(註 2)	—	—	—	—
獨立董事	李三良(註 2)	—	—	—	—
監察人	杜昫真(註 3)	—	—	—	—
監察人	曾賀群(註 3)	—	—	—	—
資源服務處協理	何奔芳	(14,445)	—	—	—
產品行銷處協理	陳盈德	(815)	—	(18,000)	—
產品研發處處長	趙興國	(71,950)	—	—	—
製造處資深經理	陳茂榮	7,200	—	(5,000)	—
品保客服處資深經理	林旭村	6,000	—	—	—
會計主管	楊祥芝	2,600	—	(5,000)	—

註1：許金龍係於105/01/01擔任本公司營運長。

註2：哈繼恆、許中明於105/2/23卸任；李世光、江博文、戴怡蕙係於105/2/23當選獨立董事。李世光105/5/19卸任，李三良於105/7/22 就任。

註3：杜昫真、曾賀群於105/2/23卸任監察人。

(二)股權移轉之相對人為關係人者：無

(三)股權質押之相對人為關係人者：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：

單位：股；106年3月25日

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	
研揚科技股份有限公司	8,924,253	49.07%	—	—	—	—	莊永順 施崇棠	該公司之負責人 該公司之董事	—
研揚科技股份有限公司 代表人：莊永順							研揚科技(股)公司	該公司之負責人	
莊永順	1,419,612	7.80%	—	—	—	—	研揚科技(股)公司	該公司之負責人	—
華碩電腦股份有限公司	1,018,250	5.60%	—	—	—	—	研揚科技(股)公司 華敏投資(股)公司 華誠創業投資(股)公司	母子公司 母子公司 母子公司	— —
華碩電腦股份有限公司 代表人：施崇棠							研揚股份有限公司 華誠創業投資(股)公司 華敏投資(股)公司	該公司之董事 該公司之負責人 該公司之負責人	
王鳳翔	694,014	3.82%	—	—	—	—	—	—	—
富邦綜合證券股份有限公司受託保管魔力集團公司投資專戶	249,000	1.37%	—	—	—	—	—	—	—
李明憲	235,300	1.29%	—	—	—	—	—	—	—
華敏投資股份有限公司	232,650	1.28%	—	—	—	—	華碩電腦(股)公司 研揚科技(股)公司 華誠創業投資(股)公司	母子公司 聯屬公司 聯屬公司	—
華敏投資股份有限公司 代表人：施崇棠							華碩電腦(股)公司 華誠創業投資(股)公司 研揚科技(股)公司	該公司之負責人 該公司之負責人 該公司之董事	—
華誠創業投資股份有限公司	232,650	1.28%	—	—	—	—	華碩電腦(股)公司 研揚科技(股)公司 華敏投資(股)公司	母子公司 聯屬公司 聯屬公司	—
華誠創業投資股份有限公司 代表人：施崇棠							華碩電腦(股)公司 華敏投資(股)公司 研揚科技(股)公司	該公司之負責人 該公司之負責人 該公司之董事	—
李明昌	183,000	1.01%	—	—	—	—	—	—	—
曾國清	171,000	0.94%	—	—	—	—	—	—	—

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

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
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	(註)	100.00%	—	—	(註)	100.00%

註：係有限公司

肆、募集情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1.已發行股份

106年3月25日 單位：股；新台幣元

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
99.02	10	3,000,000	30,000,000	3,000,000	30,000,000	公司募集設立 3,000 仟股	無	註 1
101.04	10	10,000,000	100,000,000	7,500,000	75,000,000	現金增資 4,500 仟股	無	註 2
102.12	10	10,000,000	100,000,000	9,660,000	96,600,000	盈餘轉增資 2,160 仟股	無	註 3
103.08	10	15,000,000	150,000,000	13,041,000	130,410,000	盈餘轉增資 3,381 仟股	無	註 4
104.08	10	15,000,000	150,000,000	14,345,100	143,451,000	盈餘轉增資 1,304.1 仟股	無	註 5
105.08	10	25,000,000	250,000,000	15,779,610	157,796,100	盈餘轉增資 1,434.51 仟股	無	註 6
106.01	10	25,000,000	250,000,000	18,188,610	181,886,100	現金增資 2,409 仟股	無	註 7,8

註 1：099.02.02 北府經產登字第 0993064054 號函核准

註 2：101.04.12 北府經產登字第 1015021639 號函核准

註 3：102.12.11 北府經司字第 1025077162 號函核准

註 4：103.08.22 北府經司字第 1035173417 號函核准

註 5：104.08.13 北府經司字第 1045172152 號函核准

註 6：105.08.17 北府經司字第 1055302897 號函核准

註 7：105.11.09 證櫃審字第 1050031647 號函核准

註 8：106.01.05 北府經司字第 1068000159 號函核准

2.股份種類

106年03月25日；單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名式普通股	18,188,610	6,811,390	25,000,000	上櫃公司股票

3.總括申報制度相關資訊：無

(二)股東結構

106年03月25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	12	1,092	11	1,126
持 有 股 數	—	444,000	10,672,903	6,663,264	408,443	18,188,610
持 股 比 例	—	2.44%	58.68%	36.63%	2.25%	100.00%

(三)股權分散情形

1.普通股

106年03月25日；單位：人；股

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	161	20,562	0.11%
1,000 至 5,000	819	1,258,396	6.92%
5,001 至 10,000	64	498,352	2.74%
10,001 至 15,000	16	203,743	1.12%
15,001 至 20,000	15	277,150	1.52%
20,001 至 30,000	7	178,107	0.98%
30,001 至 40,000	8	284,082	1.56%
40,001 至 50,000	4	182,207	1.00%
50,001 至 100,000	15	1,123,215	6.18%
100,001 至 200,000	9	1,157,067	6.36%
200,001 至 400,000	4	949,600	5.22%
400,001 至 600,000	0	0	0.00%
600,001 至 800,000	1	694,014	3.82%
800,001 至 1,000,000	0	0	0.00%
1,000,001 以上	3	11,362,115	62.47%
合 計	1,126	18,188,610	100.00%

2.特別股：無

(四)主要股東名單

106年03月25日；單位：股

股份	持有股數	持股比例
主要股東名冊		
研揚科技股份有限公司	8,924,253	49.07%
莊永順	1,419,612	7.80%
華碩電腦股份有限公司	1,018,250	5.60%
王鳳翔	694,014	3.82%
富邦綜合證券股份有限公司受託 保管魔力集團公司投資專戶	249,000	1.37%
李明憲	235,300	1.29%
華誠創業投資股份有限公司	232,650	1.28%
華敏投資股份有限公司	232,650	1.28%
李明昌	183,000	1.01%
曾國清	171,000	0.94%

(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	截至106年4 月30日止
	每股市價	最高	最低	未上市(櫃)	258
	平均		未上市(櫃)	209	213.5
			未上市(櫃)	225.53	268.35
每股淨值	分派前		22.12	48.71	—
	分派後		14.65	尚未分配	—
每股盈餘	加權平均股數		14,345 仟股	15,845 仟股	18,188 仟股
	每股盈餘 (註2)	追溯調整前	8.32	10.35	—
		追溯調整後	7.56	尚未分配	—
每股股利	現金股利		6.00	7.00 (註2)	—
	無償,配股	盈餘配股	1.00	1.00 (註2)	—
		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)	20.88	—
	本利比		未上市(櫃)	30.87	—
	現金股利殖利率		未上市(櫃)	3.24%	—

註1：資料來源為證券櫃檯買賣中心，最高、低價及平均價為盤中交易價格之比較。

註2：105年度盈餘分配案僅經董事會擬議，尚未經106年股東常會決議通過。

註3：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘；本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利；現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價

(六)公司股利政策及執行狀況

1.本公司股利政策

公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損(包含調整未分配盈餘金額)及依法提撥百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，得免繼續提撥，次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同期初未分配盈餘(包含調整未分配盈餘金額)，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派股東股利，股東股利之發放總額應不低於可分配盈餘之5%。

發放現金股利之比例不得低於當年度發放現金及股票股利合計數的百分之十，但現金股利每股若未達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，並兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等因素。

2.本年度股東會決議之盈餘分配情形

本次股東會擬議之股利分配係依本公司106年2月21日董事會通過之盈餘分配，按配息配股基準日之股東名簿記載之股東，按其持有股份比例分配；分派現金股利每股配發新台幣7元，股票股利每股1元。

3.預期股利政策將有重大變動時，應加以說明

無。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響

本公司106年2月21日董事會決議本年度發放每股1.0元股票股利，共計發行新股1,818,861股，稀釋股份比例約10%。由於本公司仍屬於成長階段，考量公司股本規模及保留部分現金供營運所需，適度無償配股對公司長遠發展應屬正面，短期對每股盈餘稀釋應不致對整體營運產生負面影響。

(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

依公司章程所載，本公司依當年度稅前利益扣除分配員工酬勞、董監事酬勞前之利益應提撥員工酬勞不低於百分之五，董監事酬勞不高於百分之三，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

前項應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

員工酬勞得以股票或現金為之，發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂之，董監事酬勞僅得以現金為之。

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

本期估列員工酬勞及董監酬勞金額分別為 14,000 仟元及 2,500 仟元。日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

3. 董事會通過分派酬勞情形

本公司 105 年度員工酬勞及董事酬勞分派議案，於 106 年 2 月 21 日經董事會決議通過，有關董事會通過之分派情形如下：

- (1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額：通過配發員工現金酬勞 14,000 千元，董事酬勞 2,500 千元，與認列費用年度估列金額並無差異。
- (2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：本公司 105 年度員工酬勞分派並無配發員工股票酬勞之情事，故不適用。
4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：無。

(九) 公司買回本公司股份情形：無

二、公司債辦理情形：無

三、特別股辦理情形：無

四、海外存託憑證辦理情形：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：

- (一) 截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成者之執行情形：無此情形。
- (二) 最近三年度發行或私募有價證券已完成且計劃效益尚未顯現者：無此情形。

(三) 本公司最近三年度及截至年報刊印日止並無併購、受讓他公司股份發行新股或發行公司債之情形，茲將前次辦理現金增資之情形說明如下：

1. 計畫內容

- (1) 主管機關核准日期及文號：財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心 105 年 11 月 09 日證櫃審字第 1050031647 號
- (2) 本計畫所需資金總額：新台幣 492,706 仟元。
- (3) 資金來源：辦理現金增資發行新股 2,409 仟股，競價拍賣開標結果得標平均價格新台幣 213.70 元，公開申購承銷價格 185 元，募集金額為新台幣 492,706 仟元。
- (4) 資金運用計畫項目及預計資金運用進度：

單位：新台幣仟元

計畫項目	預計完成日期	所需資金總額	預計資金運用進度
			105 年度第四季
充實營運資金	105 年度第四季	492,706	492,706

(5) 預計可能產生之效益：

本公司本次現金增資所募集之資金 492,706 仟元將用以充實營運資金，以因應未來營運規模成長之營運週轉資金需求，增加長期穩定資金，強化財務結構並降低經營風險，有助於提高公司營運競爭力及未來中長期發展。

- (6) 變更計畫內容、資金之來源與運用、變更原因、變更前後效益及變更計畫提報股東會之日期：不適用。
- (7) 輸入證期局指定申報網站：不適用。

2. 執行情形

單位：新台幣仟元

計畫項目	執行狀況		截至 105 年 第四季	進度超前或落後之 原因及改進計畫
充實營運資金	支用金額	預定	492,706	本計畫已如期執行 完成
		實際	492,706	
	執行進度	預定	100%	
		實際	100%	

3. 執行效益評估

項目		年度	105 年第三季底 (增資前)	105 年第四季底 (增資後)
財務 結構	負債比率(%)		39.61	23.97
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)		2,249.78	5,910.67
償債 能力	流動比率(%)		291.47	454.76
	速動比率(%)		226.42	407.76

資料來源：105 年第三季自結個體財務報表及第四季經會計師查核簽證之個體財務報告。

本次募資計畫業於 105 年第四季完成，於募集資金到位後業已將募集款項 492,706 仟元全數動撥，用於充實營運資金，除提高自有資本比率及強化財務結構外，更可取得長期而穩定之資金，將有助於降低營運風險，提高營運競爭力。從上表觀之，在財務結構方面，本公司辦理現金增資後之負債比率由增資前之 39.61%，降低至 23.97%；長期資金占不動產、廠房及設備比率由 2,249.78%，提升至 5,910.67%。而在償債能力方面，流動比率及速動比率由 291.47% 及 226.42%，提高至 454.76% 及 407.76%。故在本次募集資金的挹注下，對本公司整體營健全財務結構及強化償債能力均有正面之助益，其效益應屬合理。

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

CC01080	電子零組件製造業
CC01110	電腦及其週邊設備製造業
CC01120	資料儲存媒體製造及複製業
CE01010	一般儀器製造業
E605010	電腦設備安裝業
EZ05010	儀器、儀表安裝工程業
F108031	醫療器材批發業
F113030	精密儀器批發業
F118010	資訊軟體批發業
F119010	電子材料批發業
F208031	醫療器材零售業
F213030	電腦及事務性機器設備零售業
F213040	精密儀器零售業
F214990	其他交通運輸工具及其零件零售業
F218010	資訊軟體零售業
F219010	電子材料零售業
F401010	國際貿易業
F601010	智慧財產權業
I301010	資訊軟體服務業
ZZ99999	除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

2. 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
醫療用電腦		848,669	90.62%	952,052	84.46%
其他(註)		87,858	9.38%	175,174	15.54%
合計		936,527	100%	1,127,226	100%

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

本公司主要產品為醫療用電腦，依產品的特性及用途可分為以下七類：

產品類別	內容
生理監測系統	ZEUS以及Mate系列醫療專用工作站、醫療級顯示器
行動醫療輔具	MD系列醫療等級手持平板
行動護理系統	VENUS系列醫療護理推車專用電腦
醫療控制器	MedPC系列嵌入式醫療等級無風扇電腦
長照照護系統	Bedside系列床邊一體機
醫療電源	醫療等級之電源系統
服務收入	專業醫療等級之ODM/OEM服務

4. 計畫開發之新商品(服務)

產品類別	產品特色及用途
超高解析度醫療工作站	超高解析度 適合應用於手術室以及高解析度之醫療檢驗站
醫療等級智能電座	智能監控功能 電池管理智能化 提供移動醫療設備穩定電力 固定式醫療設備之電力備援
醫院遠端監控中控軟體	輕鬆於資訊中控室管理全院之醫療工作站 遠端分析與狀況排除 遠端開關機以及程式更新 遠端連線與操控 異常狀況自動警示
生理量測自動上傳系統	病患生理數據自動讀取與傳輸 避免人為抄寫之可能錯誤 數據自動網路上傳用以進行進階醫療分析
救護車專用行動控制台	大幅縮短急救病患到院時間 同時符合醫療與車載雙規範 LTE 雙卡雙通道傳輸
眼球與語音控制輔具	身體行動不便患者之日常生活溝通平台 以眼球與語音取代一般觸控，大幅提高病患服務涵蓋率 全向性收音技術，提供無角度限制之病患語音控制

(二) 產業概況

1. 產業之現況與發展

根據 BMI Research 於 2016 年 3 月統計，2015 年度全球醫療器材市場規模約為 3,239 億美元，預估至 2018 年度將成長至 3,825 億美元，其成長動能來自於全球共同面臨的高齡社會趨勢與慢性病所衍生的治療與照護需求，以及開發中國家人口成長與醫療進步帶動醫療支出增加。隨著高齡化議題持續發酵，聯合國人類發展報告指出，全球老年人口占總人口比率將由 1950 年度的 8%、2000 年度的 10% 上升至 2050 年度的 22%，未來新興國家亦將面臨高齡化社會的問題，2050 年全球 60 歲以上的高齡人口增加速度將為平均人口的 3 倍，人口結構改變使老化相關疾病與慢性病的醫療需求快速增加，以美國為例，2015~2025 年 65 歲以上的潛在照護人口由 4,800 萬人增加至 6,500 萬人，85 歲以上的重度需照護人口則從 630 萬增加至 740 萬人，可預期照護人力及資源將出現短缺情形，故對於醫療器材支援之需求日漸增強。此外開發中國家因經濟成長快速，帶動醫療建設的成長機會，在強勁的經濟與政策支持下，醫療器材市場將有兩位數以上的成長率。

就區域層面分析，全球醫療器材市場以美洲地區為主，2015 年度占全球 48.8%，其次依序為西歐地區、亞太地區、中歐與東歐地區及中東與非洲地區，占比分別為 23.8%、20.2%、4.3% 與 2.9%。未來仍以美洲市場為主，其中美國為全球最大的醫療器材市場，2015 年占全球比重 43.3%，主係因美國為國際醫療器材研發與行銷重鎮，且醫療保險體系發展相對成熟，根據 BMI Research(2016/3) 數據顯示，仍有 3,200 萬人口尚未納保的美國民眾。另受到平價醫療法影響，美國醫療器材部分品項開始面臨價格調降壓力，因此對於高性價比產品需求持續攀升，進一步影響品牌或產品市占率的消長變化，相較於歐美或日系高價品牌而言，擁有高性價比的台灣醫療器材廠商將有機會增加市場佈局力度。

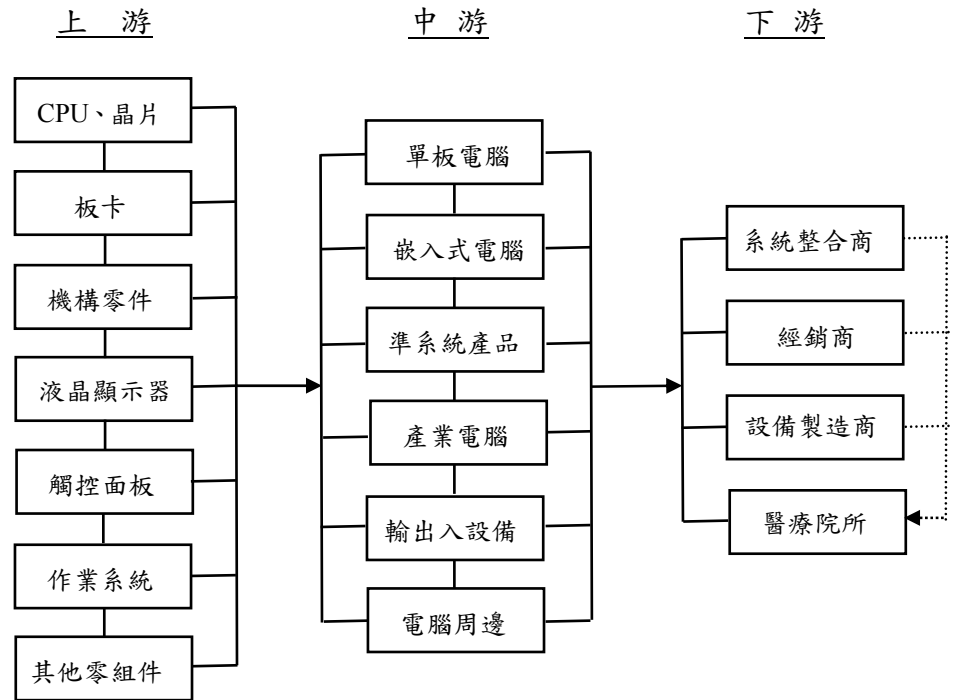
西歐地區則是受到景氣衰退、通貨緊縮，以及西歐各國實施醫療撙節政策影響，再加上歐元對美元大幅貶值，影響西歐醫療器材市場的美元計價數據表現，故 2015 年西歐之市場規模下滑 12.4%，降至 777.2 億美元，約占全球市場 23.8%；惟若以歐元計價，其規模約為 706.5 億歐元，較 2014 年成長 5.9%，預期未來在歐洲央行持續採取貨幣鬆政策以及油價低迷的情勢下，將有助於西歐地區景氣復甦，預估 2018 年西歐地區之醫療器材市場規模可回復至 933.9 億美元。於後續之發展趨勢，西歐地區因面

臨高齡化壓力，醫療創新方案的導入一直是各國推行重點，如歐盟(2007~2013 年度)積極投入 Health ICT 的應用領域，占整體 ICT 項目總經費 11%，約為 91.1 億歐元，是以未來將可持續關注 e-Health 的應用契機。

亞太市場部分則以日本為首，占亞洲市場四成之多，主要係受到超高齡社會影響，因此高齡醫材需求商機之佈局為發展重點，但受限於日本總體經濟疲弱，使得其醫材市場成長趨緩，相較之下中國近年推行平均城鄉醫療資源政策，以及即將面臨的高齡化社會，成為醫材大廠關注的重點市場之一，未來除基礎醫材需求外，透過 ICT 技術提升醫院經營管理效率，亦為中國之重點議題。

就產品應用面分析，根據 BMI Research 資料顯示，2015 年除其他類醫材產品受到項目繁多而占比最大之外，以診斷影像類產品為占比最高之領域，約占 24.6%，該類產品屬於醫療院所的高端診斷用的醫療設備，價格相對為高，而近年來歐美國家受到醫療成本高漲的壓力，而對高階產品採取審慎評估的態度，因此醫療平價化需求湧現，高性價比的產品較易受到市場的青睞，此乃台灣廠商拓展至先進國家市場之一大利多。

2. 產業上、中、下游之關聯性



醫療用電腦產業上游為半導體、板卡、機構與相關零組件等供應商。由於薄型工業電腦日趨盛行，LCD 液晶顯示器也成為工業電腦的上游產業，對於本公司所定位的醫療用電腦產業，薄型液晶面板是最重要的主要零件。

中游部分則包括輸入輸出設備、單板電腦、準系統產品、產業電腦週邊產品等製造廠商，國內的工業電腦公司大都屬於在中游領域範圍內。

下游依銷售模式，透過具有工程背景的經銷商、系統整合商或設備製造商，再銷售給最終醫療院所。

3. 產品之各種發展趨勢

醫療設備之發展趨勢主要為數位化、行動化、無紙化及遠距化。

(1) 數位化

醫療儀器設備由傳統類比與化學的顯示及儲存方式轉化為數位形式，例如傳統之X光片轉變為數位PACS，大幅提升準確度以及資料保存完整性。經由醫療院所基礎建設之數位化，檢驗結果可用數位之形式永久保存並及時傳輸，大幅改善醫護效率。

(2) 行動化與無紙化

醫療及相關照護設備的行動化實現真正以病患為中心之照護服務，例如行動式X光檢驗機、行動式心電機、行動藥車與護理車，醫護人員可藉由行動載具隨時得知病患之即時狀

況，即時檢閱病患資料，並可線上更改醫囑，藉由電腦科技達到全面無紙化以及醫藥正確，大幅提升醫療品質。

(3)遠距化

藉由無線科技之輔佐，將醫療檢驗與照護由原本的醫療機構擴展至社區、居家以及偏鄉，實現真正的遠距醫療與遠距照護。

4. 競爭情形

本公司醫療電腦產品之主要競爭者為台灣之工業電腦廠商，與競爭者最大的差異在於本公司專注於醫療電腦之研發、生產與銷售，而其他廠商則是屬於百貨型之工業電腦經營型態，目標市場包含醫療、車載、監控及一般工控，故人員經驗與資源是共享與分散式。

醫療電腦客戶需求與其他產業大異其趣，醫療客戶需要具備醫療專業知識與能力之合作夥伴，本公司因專注於醫療電腦市場，故舉凡人員訓練、專業養成、設計研發、醫療安規測試、料件生命週期控管、國際醫療ISO檢驗以及具備醫療ISO 13485認證之生產工廠，皆以服務醫療客戶為唯一目標，故本公司能提供與競爭者完全不同等級之醫療電腦設計與製造服務，為客戶以及公司創造雙贏。

(三)技術及研發概況

1. 最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元；%

項目	年度	105 年度	截至年報刊印日 106 年 3 月 31 日止
研發費用		62,718	18,031
營收淨額		1,127,226	287,778
佔營收淨額比例		5.56	6.27

2. 最近五年度開發成功之技術或產品

年度	技術或產品
101	BE101，Andriod 平台之迷你型床邊醫訊系統 MedPC-5800/5500 嵌入式無風扇手術等級醫療電腦
102	VENUS-191/221 移動醫療車電腦第一代 ONYX-5 系列醫療顯示器 ONYX-1723 輕薄型醫療電腦
103	VENUS-192/222 移動醫療車電腦第二代 BE381 分離式床邊醫訊系統 MD80，8" 醫療等級手持平板

年度	技術或產品
104	ONYX-1222 小型醫療工作電腦 ZEUS 智能醫療工作站第二代 BE182 18.5吋床邊醫訊一體機 MedPC-2100/MedPC-2000 嵌入式無風扇醫療級電腦
105	VENUS-223/243 移動醫療車電腦第三代 ZEUS-198/228/248 智能醫療工作站三代 緊急救護醫療電腦

(四)長、短期業務發展計畫

1. 短期業務發展計畫

(1)行銷策略

A. 強化歐美通路網

- a. 投資一級市場據點，強化專業行銷人才，有效推展新產品，以海外人才管理當地市場。
- b. 投入行銷資源，擴張一級市場通路商業務力道。
- c. 建立當地 DMS 技術服務能量，形成 in local for local，深化客戶合作關係。
- d. 依應用屬性，針對應用市場開發新的合作夥伴。

B. 增加 OEM/ODM 客戶及營收

(A) 成立醫療專屬 DMS(設計生產服務；Design and Manufacturing Service；DMS)部門，快速服務 Tier 1 客戶需求。

(B) 善用網路行銷工具，開發客戶來源。

C. 複製成功經驗：將歐美市場成功經驗，複製至中國及東協等新興市場。

(2)研發策略：

本公司採產品與技術雙軌並行之研發策略。在技術方面研究範圍涵蓋醫療物聯網技術、距離感測技術、資料影像封裝傳輸技術等，研發成果將納入未來新產品開發的新功能，藉此不斷強化產品的獨特性，維持技術領先同業之地位。

(3)產品策略：

(A) 將資訊與通訊(ICT)技術與醫療科技成功結合並推向國際。

(B) 協助國內外醫院導入電子病歷(EMR)、醫療影像擷取與傳輸(PACS)、臨床資訊系統(CIS)

(4) 規劃公司財務管理機制並強化風險控管，擬定中長期資金需求計畫，依此進行財務規劃。

2. 長期業務發展計畫

(1) 由醫療應用平台切入垂直醫療應用解決方案。

A. 設立醫療創新研發中心，運用 ICT 技術使醫療行為具感測

(Sensing)、連網(Connected)、自動調整(Adapting)等特色，加速醫囑處理系統(CPOE)、及時定位系統(RTLS)於國內外各醫療院所普及。

- B. 結合醫院客戶需求共同發展新技術。
 - C. 與在歐洲、美洲及亞洲之大型醫療院所合作提供遠距照護服務。
 - D. 運用 ICT 及物聯網技術，有效克服空間障礙，使病患在院外都能接受醫療照護服務。
- (2)A 級人才招募與培訓
- A. 善用海外人才，管理當地市場。
 - B. 建立內訊講師制度，培養下二代管理人才。
- (3)品牌建立
- A. 持續投資 onyx 品牌，維持歐美、中國一線品牌地位。
 - B. 選擇垂直應用市場，推出應用產品新品牌。

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	13,869	1.48%	17,567	1.56%
外銷	922,658	98.52%	1,109,659	98.44%
合計	936,527	100.00%	1,127,226	100.00%

2. 市場占有率

本公司同時提供醫療電腦之自有品牌產品與客製化服務。因醫療電腦產品為醫療儀器設備之一部分，本公司之經營方針為與醫療設備公司共同創造雙贏，所以不會開發終端之醫療設備並自行銷售，故於國內外皆難有確切之數據用以顯示市場占有率。本公司產品已成功銷往歐美市場，深受歐美客戶讚許，再加上近期於大中華區之開發與投資，故除了站穩與深耕歐美市場外，也順勢抓緊大陸十三五之新醫改政策，成為國內唯一同時掌握全球三大洲市場之專業醫療電腦供應商。

3. 市場未來之供需狀況與成長性

目前全球人口高齡化問題越來越顯著，根據聯合國 2013 年調查資料顯示，全球老年人口占總人口比率，將由 1950 年的 8%、2011 年的 11%，上升至 2050 年的 22%，其中 80 歲以上超高齡人口上升更快。2050 年，全球 60 歲以上的高齡人口增加速度將是平均人口的 3 倍，高齡人口數量將達 20 億，且以往在先進國家的高齡化現象，也逐漸在新興國家中浮現。尤其亞洲地區高齡人口將由 2005 年 3.7 億人增加至 2050 年的 12 億人。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，再加上醫療產業競爭越來越激烈，藉由醫療電子設備降低醫療作業成本與提昇服務品質，將是醫療業者有志一同的發展方向，亦帶動醫療器材產業的需求成長。加上 ICT 技術的精進及 IOT 的發展，整合通訊、網路、軟體及光電技術的各項醫療電子產品推陳出新，可滿足醫療業者及消費者對於遠距醫療、數位醫療及智慧醫療的需求，亦帶來醫療電腦市場的商機。

有見於未來人類健康市場的商機龐大，除了國際大廠如 GE、西門子、飛利浦、東芝、日立、Samsung 等積極投入外，台灣廠商也嗅到這股龐大的醫療商機，由於醫療電子設備要求穩定、安全、可靠的特性正是工業用電腦廠商的利基點，因此近幾年台灣工業電腦廠商也積極投入此一應用領域。工業電腦廠商提供的醫療解決方案相當多，包括液晶螢幕電腦、醫療級顯示器、平板電腦、Mini PC、手持式資料擷取設備、控制用主機板等。應用的

裝置涵蓋多媒體導覽機、醫院數位看板、醫護專用型電腦、手持式行動電腦、手術室專用電腦、數位醫療整合設備、床邊資訊系統、行動醫療照護車、醫療用平板電腦等。

根據 BMI Research (2016/03)統計，2015 年全球醫療器材市場規模約為 3,239 億美元，預估 2018 年全球市場規模約達 3,825 億美元。2015 年全球醫療市場因強勢美元影響，中國及歐洲市場規模均呈衰退，然若以當地貨幣計價，中國區仍有 9.3% 的成長率，歐洲亦有 5.9% 的成長率，而全球最大市場美國也成長了 4.9%。預估在全球經濟成長及老年化趨勢下，全球醫療器材市場仍將朝成長的趨勢，其中中國大陸為成長最快的市場。根據 BMI Research(2016/03)資料顯示，2015 年中國大陸於醫療器材市場規模是 187 億美元，預測到 2018 年市場規模將達到 225 億美元。中國醫療器材產品以診斷影像類產品占比最高，占整體 35.0%，預估診斷影像類產品於 2015~2018 年度將以年複合成長率 8.5% 增加，於 2018 年度達到 79.5 億美元之市場規模。本公司深耕醫療電腦市場，在美洲及歐洲已有穩定的客戶群，產品深受歐美客戶讚許，再加上近期於大中華區之開發與投資，切入高成長的中國市場，配合本公司產品的創新及研發，將可掌握市場成長的契機，帶動本公司營收及獲利的穩定成長。

4. 競爭利基

本公司之主要經營團隊在產業具有豐富且完整的經驗，對市場反應靈敏，決策精準且迅速，且具有高度企圖心。本公司自成立以來即專注於醫療電腦產業，研發團隊長期累積的研發實力深厚且穩固，產品深具競爭利基。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1) 有利因素

A. 人口結構改變帶動市場需求成長

隨著人口結構改變，世界各國逐漸進入老年化與少子化的年代，再加上慢性病患者越來越多，種種因素導致醫療支出逐年增加，為了降低醫療成本與提昇醫療服務品質和效率，對於智慧醫療相關產品之需求增加，亦將成為本公司業績成長的動能。

B. 政府政策導向

各國政府與醫療業者皆積極投入，期望能透過智慧醫療降低未來高齡化社會所帶來的健康照護成本，同時提昇現有醫療服務的效率與品質，此趨勢亦將帶動醫療電腦產業的成長。

C. 醫療訊息雲端化

半導體的微小化技術及 IOT 技術的成熟，加速穿戴產品的發展，讓醫療感測設備變得體積輕巧、穿戴方便且耗能低，可隨時隨地量測與紀錄患者的生理數值，為智慧健康照護發展帶來很大的契機。

(1)不利因素與因應對策

A.本公司屬於新創公司，公司規模及行銷通路尚不及國外大廠。

因應對策

(A)陸續強化海外子公司，並同時積極物色優良潛力合作夥伴，相互投資、共創雙贏。

(B)組合海外垂直領域廠商與客戶，形成生態聯盟，積極投入專業展覽。

B.外銷比重高，面臨較高之匯率變動風險。

因應對策

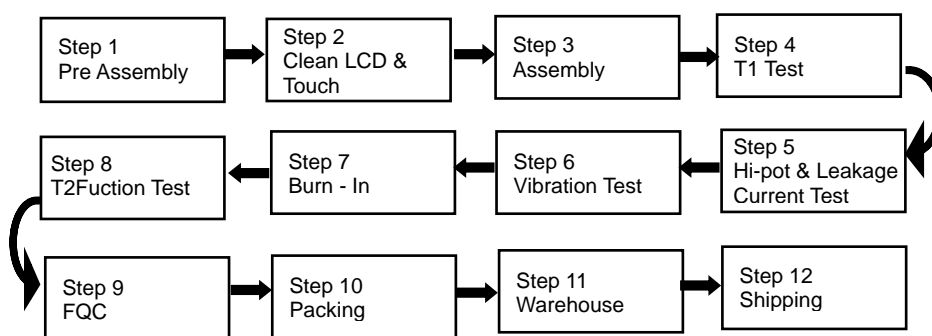
本公司財務部隨時蒐集匯率變化訊息，掌握匯率變動趨勢，並請往來銀行適時提供外匯資訊與建議，以掌握買賣或轉換外匯之最適時機，另外對客戶報價時亦會考量匯率變動影響因素，以保障公司之合理利潤。

(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

產品名稱	重要用途
生理監測系統	<ul style="list-style-type: none">▪ 強大之運算能力以及醫療所需之圖形及時處理能力▪ 醫療 DICOM 等級顯示器▪ OR/ICU/ER
醫療設備控制器	<ul style="list-style-type: none">▪ 無風扇以及可插卡設計▪ 大幅縮減醫療儀器設備之開發時間▪ 大幅增加醫療儀器之產品上市時間
病患長照系統	<ul style="list-style-type: none">▪ 提供 WARD/LTC 病患娛樂以及重要衛教資訊▪ 顯著提升院內護理人員效率▪ 大幅提高病患滿意度以及降低回診率
行動醫療輔具	<ul style="list-style-type: none">▪ 行動不便的輪椅用戶溝通工具▪ 紅外線眼球辨識系統
護理照護系統	<ul style="list-style-type: none">▪ 無線化之推車護理人員好推不費力▪ 人體工學設計可一秒內調整高低配合護理人員之行動高度也可變身為行動護理站
醫療等級電源系統	<ul style="list-style-type: none">▪ 具備可抽換電池真正實現 24/7 護理服務不間斷▪ 快速 1 分鐘安裝
客製化醫療電腦設計與製造服務	<ul style="list-style-type: none">▪ 專精於醫療等級電腦之客製化服務▪ 從規劃/設計/測試/試產/生產/售服之一條龍式全客製化服務

2. 主要產品之產製過程



(三) 主要原料之供應狀況

主要原料名稱	供應狀況
板卡	良好
液晶顯示器	良好
金屬機殼	良好
觸控螢幕	良好
記憶卡、模組	良好
作業系統	良好

(四) 最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因

1. 主要進貨對象

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	研揚科技股份 有限公司	141,323	26.82	母公司	研揚科技股份 有限公司	175,079	27.10	母公司
2	A 公司	39,947	7.58	—	A 公司	68,572	10.61	—
	其他	345,651	65.60	—	其他	402,405	62.29	—
	進貨淨額	526,921	100.00	—	進貨淨額	646,056	100	—

註 1：因與客戶簽訂保密合約，故以代碼表示。

增減變動說明：

本公司 104 年及 105 年主要供應商研揚科技股份有限公司，主要進貨項目為工業用主機板，本公司對其進貨較高主要係因本公司產品多為客製化，為控制品質故優先選擇其為主要供應商。

105 年因合作專案客戶要求，增加向 A 公司購入作業系統，因此成為第二大供應商。

2. 主要銷貨客戶

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	A 公司	185,982	19.86	—	A 公司	158,823	14.09	—
2	B 公司	20,320	2.17	—	B 公司	131,062	11.63	—
3	C 公司	86,383	9.22	—	C 公司	128,025	11.36	—
	其他	643,842	68.75	—	其他	709,316	62.92	—
	銷貨淨額	936,527	100.00	—	銷貨淨額	1,127,226	100.00	—

註 1：因與客戶簽訂保密合約，故以代碼表示。

增減變動說明：

A 公司為本公司 ODM 客戶，104 及 105 年均為本公司第一大客戶。B、C 公司為本公司經銷商，因取得醫院標案而成為本公司第二、三大客戶。

(五)最近二年度生產量值

單位：量：台/個；值：新台幣仟元

年度 生產量值 主要商品	104 年度			105 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
醫療用電腦	17,392	16,180	352,890	28,000	25,284	565,397
其他(註)	—	—	—	—	—	—
合計(註)	17,392	16,180	352,890	28,000	25,284	565,397

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

(六)最近二年度銷售量值

單位：量：仟台；值：新台幣仟元

年度 銷售量值 主要商品	104 年度				105 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
醫療用電腦	549	10,766	27,889	837,903	401	12,797	24,670	939,255
其他(註)	—	3,103	—	84,755	—	4,770	—	170,404
合計	549	13,869	27,889	922,658	401	17,567	24,670	1,109,659

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。

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表

單位：人

年 度		104 年度	105 年度	截至年報刊印日 106 年 3 月 31 日止
員 工 人 數	經理人	9	11	12
	一般職員	72	86	86
	直接人員	14	16	16
	合計	95	113	114
平均年歲(歲)		39.92	40.70	40.85
平均服務年資(年)		3.3	3.6	3.8
學 歷 分 布 比 率	博士	0	0	0
	碩士	20	28	29
	大專	58	66	64
	高中	17	19	21
	高中以下	0	0	0

註：以上員工人數不含未兼任本公司職務之董事

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

本公司從事醫療用電腦之組裝，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)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

本公司均依「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

本公司勞資關係和諧，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)最近年度及截至年報刊印日止，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

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
委託開發及製造	A 公司	101/1/20-	客戶委託開發及製造	保密
銀行借款	兆豐國際商業銀行	105/11/8-106/11/7	約定借款額度	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表、綜合損益表、會計師姓名及其查核意見

(一)簡明資產負債表及綜合損益表資料

1. 簡明資產負債表－國際財務報導準則（合併）

單位：新台幣仟元

年度 項目	最近五年度財務資料(註1)				
	101年	102年	103年	104年	105年
流動資產			353,485	468,051	1,157,990
不動產、廠房及設備			20,305	19,979	19,099
無形資產			—	—	588
其他資產			5,620	8,306	11,240
資產總額			379,410	496,336	1,188,917
流動負債	分配前		113,570	144,416	265,103
	分配後		152,693	230,487	(註2)
非流動負債			29,495	34,641	37,790
負債總額	分配前		143,065	179,057	302,893
	分配後		182,188	265,128	(註2)
歸屬於母公司業主之權益			236,345	317,279	886,024
股本			130,410	143,451	181,886
資本公積			5,594	5,594	473,856
保留盈餘	分配前		98,914	166,077	229,673
	分配後		46,750	65,661	(註2)
其他權益			1,427	2,157	609
庫藏股票			—	—	—
非控制權益			—	—	—
權益總額	分配前		236,345	317,279	886,024
	分配後		197,222	231,208	(註2)

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告

註1：本公司自104年度起採用國際財務報導準則。

註2：105年度盈餘分配案尚未經股東常會決議，故分配後金額暫不列示。

2. 簡明資產負債表－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1)				
	101年	102年	103年	104年	105年
流動資產			\$317,748	\$431,085	1,079,913
不動產、廠房及設備			19,263	16,892	15,669
無形資產			—	—	588
其他資產			35,849	36,617	69,215
資產總額			372,860	484,594	1,165,385
流動負債	分配前		107,017	132,785	237,469
	分配後		146,140	218,856	(註2)
非流動負債			29,498	34,530	41,892
負債總額	分配前		136,515	167,315	279,361
	分配後		175,638	253,386	(註2)
歸屬於母公司業主之權益			236,345	317,279	886,024
股本			130,410	143,451	181,886
資本公積			5,594	5,594	473,856
保留盈餘	分配前		98,914	166,077	229,673
	分配後		46,750	65,661	(註2)
其他權益			1,427	2,157	609
庫藏股票			—	—	
非控制權益			—	—	
權益總額	分配前		236,345	317,279	886,024
	分配後		197,222	231,208	(註2)

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告

註1：本公司自104年度起採用國際財務報導準則。

註2：105年度盈餘分配案尚未經股東常會決議，故分配後金額暫不列示。

3. 簡明綜合損益表-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1)				
	101年度	102年度	103年度	104年度	105年度
營業收入			\$781,251	\$936,527	\$1,127,226
營業毛利			248,190	336,517	490,620
營業損益			93,620	142,637	210,364
營業外收入及支出			10,178	8,476	(9,752)
稅前淨利			103,798	151,113	200,612
繼續營業單位本期淨利			84,345	119,327	164,012
停業單位損失			—	—	—
本期淨利(損)			84,345	119,327	164,012
本期其他綜合損益 (稅後淨額)			1,292	730	(1,548)
本期綜合損益總額			85,637	120,057	162,464
淨利歸屬於 母公司業主			84,345	119,327	164,012
淨利歸屬於 非控制權益			—	—	—
綜合損益總額歸 屬於母公司業主			85,637	120,057	162,464
綜合損益總額歸 屬於非控制權益			—	—	—
每股盈餘			6.47	8.32	10.35

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告

註1：本公司自104年度起採用國際財務報導準則。

4. 簡明綜合損益表-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1)				
	101年度	102年度	103年度	104年度	105年度
營業收入			\$686,795	\$842,870	993,577
營業毛利			192,526	272,517	388,654
營業損益			86,384	146,445	220,362
營業外收入及支出			15,250	3,309	(20,130)
稅前淨利			101,634	149,754	200,232
繼續營業單位本期淨利			84,345	119,327	164,012
停業單位損失			—	—	—
本期淨利(損)			84,345	119,327	164,012
本期其他綜合損益(稅後淨額)			1,292	730	(1,548)
本期綜合損益總額			85,637	120,057	162,464
淨利歸屬於母公司業主			84,345	119,327	164,012
淨利歸屬於非控制權益			—	—	—
綜合損益總額歸屬於母公司業主			85,637	120,057	162,464
綜合損益總額歸屬於非控制權益			—	—	—
每股盈餘			6.47	8.32	10.35

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告

註1：本公司自104年度起採用國際財務報導準則。

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	年度	最近五年度財務資料(註 1)				
		101 年度	102 年度	103 年度	104 年度	105 年度
流動資產		\$244,451	\$266,626	\$356,945		
基金及投資		—	—	—		
固定資產		14,175	17,511	20,305		
無形資產		80	—	—		
其他資產		787	1,204	1,179		
資產總額		259,493	285,341	378,429		
流動負債	分配前	140,232	109,463	113,570		
	分配後	142,632	115,259	152,693		
長期負債		—	—	—		
其他負債		5,551	19,374	28,514		
負債總額	分配前	145,783	128,837	142,084		
	分配後	148,183	134,633	181,207		
股本		75,000	96,600	130,410		
資本公積		5,594	5,594	5,594		
保留盈餘	分配前	33,871	54,175	98,914		
	分配後	9,871	14,569	46,750		
金融商品未實現損益		—	—	—		
累積換算調整數		(755)	135	1,427		
未認列為退休金成本之淨損失		—	—	—		
股東權益總額	分配前	113,710	156,504	236,345		
	分配後	111,310	150,708	197,222		

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告

註 1：自 104 年度起採用國際財務報導準則。。

6. 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 年度	102 年度	103 年度	104 年度	105 年度
流動資產		\$ 203,576	\$ 235,160	\$ 321,208		
基金及投資		32,262	32,166	41,809		
固定資產		13,819	17,089	19,263		
無形資產		80	—	—		
其他資產		865	1,286	1,179		
資產總額		250,602	285,701	383,459		
流動負債	分配前	132,923	119,731	131,150		
	分配後	135,323	125,527	170,273		
長期負債		—	—	—		
其他負債		3,969	9,466	15,964		
負債總額	分配前	136,892	129,197	147,114		
	分配後	139,292	134,993	186,237		
股本		75,000	96,600	130,410		
資本公積		5,594	5,594	5,594		
保留盈餘	分配前	33,871	54,175	98,914		
	分配後	9,871	14,569	46,750		
金融商品未實現損益		—	—	—		
累積換算調整數		(755)	135	1,427		
未認列為退休金成本之淨損失		—	—	—		
股東權益總額	分配前	113,710	156,504	236,345		
	分配後	111,310	150,708	197,222		

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告

註：本公司自 104 年度起採用國際財務報導準則。

7. 簡明損益表—我國財務會計準則(合併)

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註)				
		101 年度	102 年度	103 年度	104 年度	105 年度
營業收入		\$503,251	\$659,988	\$781,251		
營業毛利		148,824	169,651	248,190		
營業損益		34,692	52,506	93,620		
營業外收入及利益		540	3,309	10,228		
營業外費用及損失		2,027	687	50		
繼續營業部門稅前損益		33,205	55,128	103,798		
繼續營業部門損益		27,935	44,304	84,345		
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		27,935	44,304	84,345		
每股盈餘(元)		3.72	4.59	6.47		

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告

註：本公司 104 年度已採用國際財務報導準則。

8. 簡明損益表—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 年度	102 年度	103 年度	104 年度	105 年度
營業收入		\$ 457,385	\$ 583,549	\$ 686,795		
營業毛利		124,493	150,642	192,526		
營業損益		35,851	53,449	86,384		
營業外收入及利益		427	3,165	15,255		
營業外費用及損失		2,286	1,821	5		
繼續營業部門 稅前損益		33,992	54,793	101,634		
繼續營業部門 損益		27,935	44,304	84,345		
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		27,935	44,304	84,345		
每股盈餘(元)		3.72	4.59	6.47		

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告

註：本公司 104 年度已用採國際財務報導準則。

(二)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

二、最近五年財務分析

(一)財務分析－國際財務報導準則

1.合併財務分析

單位：新台幣仟元

分析項目(註3)		最近五年度財務分析					
		101年度	102年度	103年度	104年度	105年度	
財務結構 (%)	負債占資產比率			37.71	36.08	25.48	
	長期資金占固定資產比率			1,309.23	1,761.45	4,836.98	
償債能力 (%)	流動比率			311.25	324.1	436.81	
	速動比率			208.69	239.28	375.90	
	利息保障倍數			2,532.66	2,652.11	3,289.72	
經營能力	應收款項週轉率(次)			6.90	6.69	6.04	
	平均收現日數			53	55	60	
	存貨週轉率(次)			5.31	4.97	4.43	
	應付款項週轉率(次)			9.31	11.92	8.79	
	平均銷貨日數			69	73	82	
	固定資產週轉率(次)			41.32	46.50	57.69	
	總資產週轉率(次)			2.35	2.14	1.34	
獲利能力	資產報酬率(%)			25.38	27.26	19.47	
	股東權益報酬率(%)			42.94	43.11	27.26	
	占實收資本 比率(%)	營業利益			71.79	99.43	115.66
		稅前純益			79.59	105.34	110.30
	純益率(%)			10.80	12.74	14.55	
現金流量	每股盈餘(元)			6.47	8.32	10.35	
	現金流量比率(%)			45.88	91.43	77.08	
	現金流量允當比率(%)			(註2)	(註2)	(註2)	
槓桿度	現金再投資比率(%)			15.71	24.04	12.20	
	營運槓桿度			2.65	2.36	2.33	
	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、負債占資產比率減少：主係105年度辦理現金增資，流動資產增加所致。
- 2、長期資金占固定資產比率增加：主係105年度獲利良好及辦理現金增資，股東權益增加所致。
- 3、流動比率、速動比率增加：主係105年度營收獲利成長及辦理現金增資，期末現金、應收帳款增加所致。
- 4、利息保障倍數增加：主係整體獲利提升，營收及稅前息前純益上揚所致。

- 5、應付款項週轉率(次)減少：主係 105 年度因應出貨需求備貨增加，期末應付帳款上升所致。
- 6、固定資產週轉率增加：主係 105 年度營收獲利成長所致。
- 7、總資產週轉率(次)減少：主係 105 年度辦理現金增資，資產大幅增加所致。
- 8、資產報酬率減少：主係 105 年度辦理現金增資，資產大幅增加所致。
- 9、股東權益報酬率減少：主係 105 年度辦理現金增資，股東權益大幅增加所致。
- 10、每股盈餘增加：主係 105 年度營收獲利成長所致。
- 11、現金再投資比率減少：主係 105 年度辦理現金增資，挹注營運資金所致。

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 101~102 年之財務分析資訊，故另編製採用我國財務會計準則之財務分析。

註 2：本公司 104 年度開始編制 IFRS 財務報表，故 103、104 年度無法計算此比率。

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.個體財務分析

單位：新台幣仟元

分析項目(註3)		最近五年度財務分析					
		101年度	102年度	103年度	104年度	105年度	
財務結構 (%)	負債占資產比率			36.61	34.53	23.97	
	長期資金占固定資產比率			1380.07	2082.70	5,910.67	
償債能力 (%)	流動比率			296.91	324.65	454.76	
	速動比率			217.57	263.37	407.76	
	利息保障倍數			—	—	—	
經營能力	應收款項週轉率(次)			5.85	5.18	4.88	
	平均收現日數			62	71	75	
	存貨週轉率(次)			6.37	6.77	6.11	
	應付款項週轉率(次)			8.86	11.84	9.72	
	平均銷貨日數			57	54	60	
	固定資產週轉率(次)			37.79	46.63	60.97	
	總資產週轉率(次)			2.11	1.97	1.20	
獲利能力	資產報酬率(%)			25.86	27.83	19.88	
	股東權益報酬率(%)			42.94	43.11	27.26	
	占實收資本 比率(%)	營業利益			66.24	102.09	121.15
		稅前純益			77.93	104.39	110.09
	純益率(%)			12.28	14.16	16.51	
現金流量	每股盈餘(元)			6.47	8.32	10.35	
	現金流量比率(%)			50.04	94.95	100.96	
	現金流量允當比率(%)			(註2)	(註2)	(註2)	
槓桿度	現金再投資比率(%)			18.08	24.37	16.85	
	營運槓桿度			2.29	1.90	1.77	
	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、負債占資產比率減少：主係105年度辦理現金增資，流動資產增加所致。
- 2、長期資金占固定資產比率增加：主係105年度獲利良好及辦理現金增資，股東權益增加所致。
- 3、流動比率、速動比率增加：主係105年度營收獲利成長及辦理現金增資，期末現金、應收帳款增加所致。
- 4、固定資產週轉率增加：主係105年度營收獲利成長所致。
- 5、總資產週轉率(次)減少：主係105年度辦理現金增資，資產大幅增加所致。
- 6、資產報酬率減少：主係105年度辦理現金增資，資產大幅增加所致。

- 7、股東權益報酬率減少：主係 105 年度辦理現金增資，股東權益大幅增加所致。
- 8、每股盈餘增加：主係 105 年度營收獲利成長所致。
- 9、現金再投資比率減少：主係 105 年度辦理現金增資，挹注營運資金所致。

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 101~102 年之財務分析資訊，故另編製採用我國財務會計準則之財務分析。

註 2：本公司 104 年度開始編制 IFRS 財務報表，故 103、104 年度無法計算此比率。

註 3：本表之計算公式詳 1.合併財務分析之註 3

(二)財務分析－我國財務會計準則

1.合併財務分析

單位：新台幣仟元

年度(註1) 分析項目(註3)		最近五年度財務分析					
		101年度	102年度	103年度	104年度	105年度	
財務結構 (%)	負債占資產比率		45.15	37.55			
	長期資金占固定資產比率		893.75	1,163.97			
償債能力 (%)	流動比率		243.58	314.30			
	速動比率		165.95	211.74			
	利息保障倍數		460.40	2,532.66			
經營能力	應收款項週轉率(次)		6.89	6.90			
	平均收現日數		53	53			
	存貨週轉率(次)		6.28	5.31			
	應付款項週轉率(次)		5.59	9.31			
	平均銷貨日數		58	69			
	固定資產週轉率(次)		41.66	41.32			
	總資產週轉率(次)		2.42	2.35			
獲利能力	資產報酬率(%)		16.30	25.42			
	股東權益報酬率(%)		32.79	42.94			
	占實收資本 比率(%)	營業利益		54.35	71.79		
		稅前純益		57.07	79.59		
	純益率(%)		6.71	10.80			
現金流量	每股盈餘(元)		4.59	6.47			
	現金流量比率(%)		3.83	45.27			
	現金流量允當比率(%)		(註2)	(註2)			
槓桿度	現金再投資比率(%)		0.92	15.52			
	營運槓桿度		3.23	2.65			
	財務槓桿度		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)：本公司104年度起已依國際財務會計準則編製財務報告，故無法分析最近兩年度各項財務比率變動原因。							

註1：本公司101年度始開始編製合併財務報表；上開102~103年度財務資料均係經會計師查核簽證。

註2：本公司101年度始開始編製合併財務報表，102~103年無法計算項比率。

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.個體財務分析

分析項目(註3)		年度(註1)	最近五年度財務分析					
			101年度	102年度	103年度	104年度	105年度	
財務結構 (%)	負債占資產比率		54.63	45.22	38.36			
	長期資金占固定資產比率		822.85	915.82	1,226.94			
償債能力 (%)	流動比率		153.15	196.41	244.92			
	速動比率		117.07	137.58	181.37			
	利息保障倍數		1,308.38	623.65	—			
經營能力	應收款項週轉率(次)		6.29	5.77	5.85			
	平均收現日數		58	63	62			
	存貨週轉率(次)		10.35	7.30	6.37			
	應付款項週轉率(次)		4.88	5.29	8.86			
	平均銷貨日數		35	50	57			
	固定資產週轉率(次)		40.78	37.76	37.79			
	總資產週轉率(次)		2.52	2.18	2.05			
獲利能力	資產報酬率(%)		15.43	16.55	25.21			
	股東權益報酬率(%)		33.68	32.79	42.94			
	占實收資本 比率(%)	營業利益		47.80	55.33	66.24		
		稅前純益		45.32	56.72	77.93		
	純益率(%)		6.11	7.59	12.28			
	每股盈餘(元)		3.72	4.59	6.47			
現金流量	現金流量比率(%)		16.95	16.84	40.83			
	現金流量允當比率(%)		(註2)	(註2)	78.32			
	現金再投資比率(%)		4.91	9.64	17.00			
槓桿度	營運槓桿度		3.58	2.86	2.29			
	財務槓桿度		1.00	1.00	1.00			
<p>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)：本公司104年度起已依國際財務會計準則編製財務報告，故無法分析最近兩年度各項財務比率變動原因。</p>								

註1：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。

註2：本公司100年甫成立，101~102年無法計算此項比率。

註3：本表之計算公式詳1.合併財務分析之註3。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

審計委員會審查報告書

董事會造具本公司一〇五年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案等，其中財務報表業經委託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、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報告如上，敬請 鑒核。

此上

醫揚科技股份有限公司
一〇六年股東常會

審計委員會召集人：江博文



中華民國一〇六年二月二十一日

- 四、最近年度財務報告：請參閱第 96 頁至第 146 頁。
- 五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告：請參閱第 147 頁至第 192 頁。
- 六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

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

單位：新台幣仟元；%

項目	年度	105 年度	104 年度	差 異	
				金 額	% (註 1)
流 動 資 產		\$1,157,990	\$468,051	689,939	147.41
不動產、廠房及機器設備		19,099	19,979	(880)	(4.40)
無 形 資 產		588	—	588	—
其 他 資 產		11,240	8,306	2,934	35.32
資 產 總 額		1,188,917	496,336	692,581	139.54
流 動 負 債		265,103	144,416	120,687	83.57
非 流 動 負 債		37,790	34,641	3,149	9.09
負 債 總 額		302,893	179,057	123,836	69.16
股 本		181,886	143,451	38,435	26.79
資 本 公 積		473,856	5,594	468,262	8,370.79
保 留 盈 餘		229,673	166,077	63,596	38.29
權 益 總 計		886,024	317,279	568,745	179.26

增減變動分析(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一千萬元者)：

1. 流動資產增加：主係 105 年度因辦理現金增資及銷售狀況獲利情形良好，致現金及約當現金、應收款項增加所致。
2. 資產總額增加：主係 105 年度現金增資及業績狀況獲利良好，相關資產增加所致。
3. 流動負債、負債總額增加：主係 105 年度銷售狀況及獲利情形良好，應付帳款增加所致。
4. 股本及資本公積：主係 105 年度辦理現金增資所致。
5. 保留盈餘及權益總計增加：主係 105 年度營運成長、稅後純益增加，及辦理現金增資，股本及資本公積增加所致。

註 1：% 指以前一年為 100% 所計算出之變動比率。

二、財務績效

(一)經營結果比較分析

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度	105 年度	104 年度	增(減)金額	變動比例 %(註 1)
營業收入	\$1,127,226	\$936,527	\$190,699	20.36
營業成本	636,606	600,010	36,596	6.10
營業毛利	490,620	336,517	154,103	45.79
營業費用	280,256	193,880	86,376	44.55
營業淨利	210,364	142,637	67,727	47.48
營業外收入及利益	(9,752)	8,476	(18,228)	(215.05)
稅前淨利	200,612	151,113	49,499	32.76
所得稅費用	36,600	31,786	4,814	15.15
本期淨利	164,012	119,327	44,685	37.45

增減變動分析(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一千萬元者)：說明：

- 1.營業收入增加：主係 105 年度銷售狀況良好，業績成長所致。
- 2.營業毛利增加：主係營業收入成長及成本有效控制所致。
- 3.營業費用增加：主要係為因應業務拓展及新產品開發，各項管銷研費用增加所致。
- 4.營業淨利增加：主係營業收入及毛利成長所致。
- 5.營業外收入及利益減少：主係 105 年度台幣升值，認列匯兌損失所致。
- 6.稅前淨利、本期淨利增加：主係營業收入成長及毛利有效提升所致。

註 1：% 指以前一年為 100% 所計算出之變動比率。

(二)預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

本公司深耕醫療電腦市場，在美洲及歐洲已有穩定的客戶群，產品深受歐美客戶讚許，再加上近期於大中華區之開發與投資，切入高成長的中國市場，配合本公司產品的創新及研發，將可掌握市場成長的契機，帶動本公司營收及獲利的穩定成長。106 年度醫揚將持續過去的經驗，務實推動各項策略以確保未來繼續成長的動能。

三、現金流量

(一)最近年度現金流量變動之分析

單位：新台幣仟元

年初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流入(出)	全年投資及融資活動淨現金流入(出)合計	現金剩餘(不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計畫	融資計畫
184,474	202,534	394,994	782,002	—	—

最近年度現金流量變動之分析：

- 1.營業活動：105 年度來自營業活動淨現金流入達 202,342 仟元，主要係公司營業收入成長，獲利增加所致。
- 2.投資活動：105 年度來自投資活動之淨現金流出達 11,287 仟元，主要係為因應營收成長增購設備所致。
- 3.籌資活動：105 年度來自籌資活動之淨現金流入達 492,352 仟元，主要係辦理現金增資所致。

(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
782,002	180,391	(147,320)	815,073	—	—
1.未來一年度現金流量變動情形分析： (1)營業活動：主係預計公司營運成長並持續獲利，致淨現金流入。 (2)投資活動：主要用於購置生產及研發用設備，致現金流出。 (3)籌資活動：主係用於發放現金股利所需資金。 2.預計現金不足額之補救措施：不適用。					

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」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
ONYX HEALTHCARE USA, INC.	826	於美洲地區銷售本公司產品，營運狀況良好。
ONYX HEALTHCARE EUROPE B.V.	1,153	於歐洲地區代理銷售本公司產品之服務收入。
醫揚電子科技(上海)有 限公司	(14,434)	營運仍處起步階段，預計將逐漸好轉。

- (三)未來一年投資計畫：醫揚電子科技(上海)有限公司(簡稱 OCI)為本公司持股 100%轉投資之子公司，105 年底對 OCI 的投資金額為 USD 700 仟元，為充實其營運資金，106 年 3 月已再增加投資 USD500 仟元。

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

本公司之財務部與各銀行之外匯部門保持密切聯繫，隨時蒐集匯率變化相關資訊，以研判匯率變動走勢，適度調整外幣帳戶之比重，減少外幣匯率波動風險。此外業務及採購部門亦參考匯率波動對銷售價格之影響，作為報價參考依據。另本公司有承作避險目的之遠期外匯操作，將匯率波動之風險掌控於一定範圍內。

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，最近年度及截至年報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

(1)本公司訂有「資金貸與他人作業程序」，截至年報刊印日止，本公司貸與子公司醫揚電子科技(上海)有限公司美金25萬元，以充實其營運資金。

(2)本公司訂有「背書保證作業程序」，截至年報刊印日止，並無為他人背書保證之情事。

(3)本公司對衍生性商品之操作係採保守嚴謹原則，均遵循「取得或處分資產處理程序」之規定辦理。

(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：

本公司在研究發展方面，採產品與技術雙軌並行。在技術方面，目前進行中的研究範圍涵蓋醫療物聯網技術、距離感測技術、資料影像封裝傳輸技術等，研發成果將納入未來新產品開發的新功能，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。另在產品方面，本公司計劃推出的新產品包括超高解析度醫療工作站、醫療等級智能電座、醫院遠端監控中控軟體、生理量測自動上傳系統、救護車專用行動控制台及眼球與語音控制輔具等。

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，本公司將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。最近年度及截至年報刊印日止，並未有因國內外重要政策及法律變動而使公司財務業務有受影響之情形。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司隨時注意相關科技之改變及技術發展演變，另隨著老年化社會的來臨，醫療電腦產業的市場前景呈穩健成長趨勢，本公司從銷售端迅速掌握產業動態，以做好相關之規劃及因應措施，並持續不斷地投入科技研發與技術之提升，鞏固本身競爭優勢。本公司最近年度及截至年報刊印日止，尚無發生科技改變或產業變化而對本公司財務業務有重大影響之情事。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司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「onyx」行銷市場，獲得多數客戶好評與認同，企業形象良好，故最近年度及截至年報刊印日止無企業形象改變與遭受危機之情事。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司最近年度及截至年報日止，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

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無擴充廠房之情事。

(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、製造商及醫療院所，最近兩年度最大客戶占銷貨淨額之比重均未逾20%，並無銷貨集中之情形。

2.進貨方面

本公司最近年度最大供應商為研揚科技股份有限公司，占進貨淨額比重為26.82%，主要供應項目為工業用主機板。本公司對其進貨金額較高主要係因本公司產品多為客製化，為控制品質故優先選擇其為主要供應商。為增加供貨之彈性及穩定性，本公司亦已陸續評估並新增其他供應商。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

無此情事。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

最近年度及截至年報刊印日止，本公司並無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埋情形：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

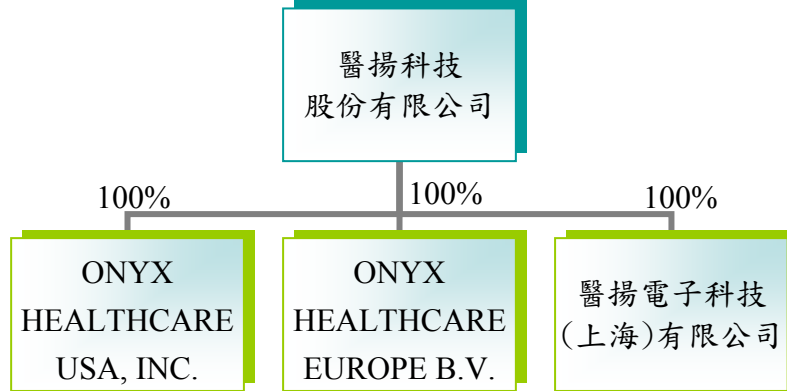
七、其他重要事項：無。

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

1. 關係企業組織圖



2. 關係企業基本資料

105年12月31日

單位：新台幣仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
ONYX HEALTHCARE USA, INC.	100.11.22	CA Office: 324 W. Blueridge Ave., Orange, CA 92865	64,500	醫療用電腦產品及週邊設備之銷售
ONYX HEALTHCARE EUROPE B.V.	101.4.20	Primulalaan 42,5582 GL Waalre, The Netherlands	3,390	醫療用電腦產品及週邊設備之銷售
醫揚電子科技(上海)有限公司	103.9.15	20F, unit D, GEM Building, No.487 Tianlin Road, Shanghai, China	22,575	醫療用電腦產品及週邊設備之銷售

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各所蓋之行業：

本公司及本公司之關係企業所經營之主要業務為醫療用電腦及週邊設備之設計、製造、加工及銷售業務。

5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

106 年 03 月 31 日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數(仟數)	持股比例
ONYX HEALTHCARE USA, INC.	董事長	醫揚科技股份有限公司-莊永順	200	100%
	董事兼總經理	醫揚科技股份有限公司-莊富鈞	200	100%
	董事	醫揚科技股份有限公司-王鳳翔	200	100%
ONYX HEALTHCARE EUROPE B.V.	董事長	醫揚科技股份有限公司-莊永順	100	100%
	董事	醫揚科技股份有限公司-王鳳翔	100	100%
醫揚電子科技 (上海)有限公司	董事長	醫揚科技股份有限公司-莊永順	註	100%
	董事兼總經理	醫揚科技股份有限公司-王鳳翔	註	100%
	董事	醫揚科技股份有限公司-許金龍	註	100%
	監事	醫揚科技股份有限公司-杜昀真	註	100%

註：為有限公司

6. 各關係企業營運概況

單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總值	淨值	營業收入	營業利益 (損失)	本期(損)益 (稅後)	每股盈餘 (元) (稅後)
ONYX HEALTHCARE USA, INC.	64,500	196,246	127,366	68,880	395,087	843	826	4.13
ONYX HEALTHCARE EUROPE B.V.	3,390	9,427	1,476	7,951	32,633	2,058	1,153	11.53
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)	註

註：為有限公司

(二)關係企業合併財務報表

本公司民國 105 度依「關係企業合併營業報告書、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財務會計準則公報第七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。關係企業合併財務報表聲明書請詳第 96 頁。

(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：無此情形。
- 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：無此情形。
- 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，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無此情形。

醫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 105 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 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。

特此聲明

公司名稱：醫揚科技股份有限公司及子公司

負責人：莊永順



中華民國 106 年 2 月 21 日

會計師查核報告

(106)財審報字第 16002660 號

醫揚科技股份有限公司及子公司 公鑒：

查核意見

醫揚科技股份有限公司及其子公司（以下簡稱「醫揚集團」）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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包含重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達醫揚集團民國 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 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核合併財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與醫揚集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對醫揚集團民國 105 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

現金及約當現金之查核

事項說明

有關約當現金之會計政策，請詳合併財務報表附註四(六)；現金及約當現金會計項目說明，請詳合併財務報表附註六(一)。

醫揚集團民國105年12月31日現金及約當現金餘額占總資產66%，由於現金及約當現金項目存有先天性之風險。此外，尚需判斷定期存款是否符合短期並具高度流動性，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小之約當現金定義，始能列為現金與約當現金項目，因此本會計師將現金及約當現金之查核列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 評估及測試現金管理之內部控制，包括現金保管與會計記錄工作之職能分工、現金收付款之核決權限及會計入帳與銀行調節表編製及覆核等相關內部控制。
2. 函證銀行帳戶及與金融機構的特殊約定，確認現金及約當現金之存在及權利義務。
3. 檢視定期存款之條件符合短期並具高度流動性，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小之約當現金定義。
4. 就期末銀行調節表，其所列之帳列餘額核至總帳、銀行存款餘額核至銀行對帳單、存摺或銀行函證回函金額；測試計算正確性並檢查不尋常之調節項目。
5. 抽查鉅額現金收支係為營業所需且未有重大或非尋常交易。

存貨評價之會計估計

事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五(二)；存貨會計項目說明，請詳合併財務報表附註六(三)。

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

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

因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 依對醫揚集團營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性，包括決定淨變現價值所作之存貨分類、存貨去化程度之歷史資訊來源，及判斷過時陳舊存貨項目之合理性。
2. 瞭解倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點。
3. 驗證用以評價之存貨貨齡報表系統邏輯之適當性，以確認報表資訊與其政策一致。
4. 檢查銷售單據並訪談管理階層以評估期末存貨預計未來銷售之合理性；抽查個別存貨料號用以核對存貨去化程度之歷史資訊，進而評估醫揚集團決定備抵跌價損失之合理性。

其他事項 - 個體財務報告

醫揚公司已編製民國 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。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估醫揚集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算醫揚集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

醫揚集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對醫揚集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使醫揚集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致醫揚集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

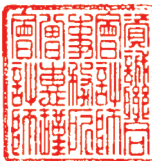

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對醫揚集團民國 105 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

張淑瓊 張淑瓊
會計師
曾惠瑾 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 2 月 2 1 日

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	%	金	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 782,002	66	\$ 184,474	37
1150	應收票據淨額		411	-	1,049	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	208,456	18	155,333	31
1180	應收帳款－關係人淨額	七	25	-	142	-
1200	其他應收款		4,310	-	3,257	1
130X	存貨	六(三)	143,697	12	102,119	21
1410	預付款項		17,768	1	20,372	4
1470	其他流動資產	八	1,321	-	1,305	-
11XX	流動資產合計		<u>1,157,990</u>	<u>97</u>	<u>468,051</u>	<u>94</u>
非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備	六(四)	19,099	2	19,979	4
1780	無形資產		588	-	-	-
1840	遞延所得稅資產	六(十八)	9,251	1	6,705	2
1900	其他非流動資產		1,989	-	1,601	-
15XX	非流動資產合計		<u>30,927</u>	<u>3</u>	<u>28,285</u>	<u>6</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,188,917</u>	<u>100</u>	<u>\$ 496,336</u>	<u>100</u>

(續次頁)

醫揚科投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(五)	\$	186	-	\$	51	-
2150	應付票據			724	-		-	-
2170	應付帳款			58,718	5		38,105	8
2180	應付帳款—關係人	七		30,716	2		13,823	3
2200	其他應付款	六(六)及七		55,404	5		43,105	9
2220	其他應付款項—關係人	七		56,859	5		708	-
2230	本期所得稅負債	六(十八)		22,767	2		22,663	4
2250	負債準備—流動	六(八)		7,541	-		9,440	2
2300	其他流動負債	六(九)		32,188	3		16,521	3
21XX	流動負債合計			<u>265,103</u>	<u>22</u>		<u>144,416</u>	<u>29</u>
非流動負債								
2550	負債準備—非流動	六(八)		2,265	-		3,155	1
2570	遞延所得稅負債	六(十八)		1,171	-		1,066	-
2600	其他非流動負債	六(九)		34,354	3		30,420	6
25XX	非流動負債合計			<u>37,790</u>	<u>3</u>		<u>34,641</u>	<u>7</u>
2XXX	負債總計			<u>302,893</u>	<u>25</u>		<u>179,057</u>	<u>36</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十)		181,886	15		143,451	29
資本公積								
3200	資本公積	六(十一)		473,856	40		5,594	1
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十二)		30,527	3		18,594	4
3350	未分配盈餘			199,146	17		147,483	30
其他權益								
3400	其他權益			609	-		2,157	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			<u>886,024</u>	<u>75</u>		<u>317,279</u>	<u>64</u>
3XXX	權益總計			<u>886,024</u>	<u>75</u>		<u>317,279</u>	<u>64</u>
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	\$	<u>1,188,917</u>	<u>100</u>	\$	<u>496,336</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：莊永順



經理人：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	\$ 1,127,226	100	\$ 936,527	100
5000 營業成本	六(三)(十) 六)(十七)及七	(636,606)	(56)	(600,010)	(64)
5900 營業毛利		490,620	44	336,517	36
營業費用	六(十六)(十七) 及七				
6100 推銷費用		(144,176)	(13)	(100,066)	(11)
6200 管理費用		(73,362)	(6)	(47,715)	(5)
6300 研究發展費用		(62,718)	(6)	(46,099)	(5)
6000 營業費用合計		(280,256)	(25)	(193,880)	(21)
6900 營業利益		210,364	19	142,637	15
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十四)	772	-	1,532	-
7020 其他利益及損失	六(十五)	(10,463)	(1)	7,001	1
7050 財務成本		(61)	-	(57)	-
7000 營業外收入及支出合計		(9,752)	(1)	8,476	1
7900 稅前淨利		200,612	18	151,113	16
7950 所得稅費用	六(十八)	(36,600)	(4)	(31,786)	(3)
8200 本期淨利		\$ 164,012	14	\$ 119,327	13
其他綜合損益(淨額)					
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		(\$ 1,865)	-	\$ 880	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅		317	-	(150)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 1,548)	-	\$ 730	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 162,464	14	\$ 120,057	13
基本每股盈餘	六(十九)				
9750 本期淨利		\$	10.35	\$	8.32
稀釋每股盈餘	六(十九)				
9850 本期淨利		\$	10.19	\$	7.83

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

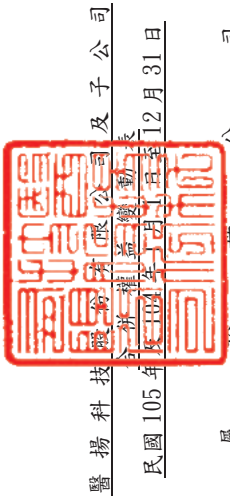


經理人：莊永順



會計主管：楊祥芝





醫揚科技(股)有限公司及子公司
合併權益變動表
民國105年12月31日

單位：新台幣千元

附註	歸屬於母保公司留業主之權益			國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	合計
	普通股本	資本公積	法定盈餘公積		
104					
六(十二)	\$ 130,410	\$ 5,594	\$ 10,159	\$ 88,755	\$ 236,345
六(十)	-	-	8,435	(8,435)	-
	-	-	-	(39,123)	(39,123)
	13,041	-	-	(13,041)	-
	-	-	-	119,327	119,327
	-	-	-	-	730
	\$ 143,451	\$ 5,594	\$ 18,594	\$ 147,483	\$ 317,279
105					
六(十二)	\$ 143,451	\$ 5,594	\$ 18,594	\$ 147,483	\$ 317,279
	24,090	468,262	-	-	492,352
六(十二)	-	-	11,933	(11,933)	-
	-	-	-	(86,071)	(86,071)
六(十)	14,345	-	-	(14,345)	-
	-	-	-	164,012	164,012
	-	-	-	-	(1,548)
	\$ 181,886	\$ 473,856	\$ 30,527	\$ 199,146	\$ 886,024

104 年 度
104年1月1日餘額
103年度盈餘指撥及分配：
提列法定盈餘公積
現金股利
股票股利
104年度稅後淨利
104年度其他綜合損益
104年12月31日餘額

105 年 度
105年1月1日餘額
現金增資
104年度盈餘指撥及分配：
提列法定盈餘公積
現金股利
股票股利
105年度稅後淨利
105年度其他綜合損益
105年12月31日餘額

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：莊永順



經理人：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	\$ 200,612	\$ 151,113
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(四)(十六) 11,466	11,163
攤銷費用	六(十六) 101	88
呆帳提列數	六(二) 2,325	2,039
金融資產評價損失	六(五)(十五) 236	780
利息收入	六(十四) (372)	(592)
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	638	2,294
應收帳款淨額	(55,438)	(40,626)
應收帳款—關係人	117	(70)
其他應收款	(1,053)	10,084
存貨	(41,578)	(2,955)
預付款項	2,604	(3,059)
其他流動資產	(33)	392
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	724	-
持有供交易之金融負債	(101)	(729)
應付帳款	20,613	(4,274)
應付帳款—關係人	16,893	9,625
其他應付款	11,762	7,495
其他應付款—關係人	56,151	708
負債準備	(2,789)	(2,615)
其他流動負債	15,667	9,086
其他非流動負債	3,935	6,287
營運產生之現金流入	242,480	156,236
收取之利息	372	592
支付之所得稅	(38,510)	(24,795)
營業活動之淨現金流入	204,342	132,033
投資活動之現金流量		
受限制資產減少(增加)	17	(35)
取得不動產、廠房及設備	六(二十) (10,827)	(10,621)
存出保證金增加	(477)	(510)
投資活動之淨現金流出	(11,287)	(11,166)
籌資活動之現金流量		
現金增資	六(十二) 492,352	-
發放現金股利	(86,071)	(39,123)
籌資活動之淨現金流入(流出)	406,281	(39,123)
匯率影響數	(1,808)	886
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	六(一) 184,474	101,844
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 782,002	\$ 184,474

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：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 年度及 104 年度

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 49%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 12 月 31 日止，本集團員工人數為 117 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 106 年 2 月 21 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

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	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。

4. 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 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

- (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			所持股權百分比		說明
名稱	子公司名稱	業務性質	105年12月31日	104年12月31日	
本公司	ONYX HEALTHCARE USA, INC. (OHU)	醫療用電 腦之設計 及銷售	100	100	
本公司	ONYX HEALTHCARE EUROPE B.V. (ONI)	醫療用電 腦之設計 及銷售	100	100	
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	

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) 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或衡量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。所有兌換損益於損益表之「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、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 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；
- (2) 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
- (3) 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) 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。

(八) 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；
 - (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之資訊，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：

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。

(九) 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) 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。

(十一) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，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，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除機器設備及辦公設備為 3~7 年外，其餘設備為 2 年。

(十二) 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。

(十三) 無形資產

無形資產主係電腦軟體成本，採直線法攤銷，攤銷年限為 3 年。

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 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。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。

(十七) 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。

(十八) 金融資產及負債之互抵

當有法律可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(十九) 負債準備

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

(二十) 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。

(二十一) 所得稅

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

2. 本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。

（二十二）股利分配

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

(二十三) 收入認列

本集團製造並銷售醫療電腦相關產品。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。另本集團提供之延長保固所收取之預收保固收入服務，按剩餘服務期間轉列收入。

(二十四) 營運部門

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。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 \$143,697。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
庫存現金	\$ 262	\$ 309
支票存款及活期存款	733,365	151,340
定期存款	48,375	32,825
	<u>\$ 782,002</u>	<u>\$ 184,474</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

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應收帳款	\$ 213,483	\$ 158,045
減：備抵呆帳	(5,027)	(2,712)
	<u>\$ 208,456</u>	<u>\$ 155,333</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：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
群組1	\$ 142,449	\$ 65,654
群組2	8,022	50,800
	<u>\$ 150,471</u>	<u>\$ 116,454</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：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
30天內	\$ 30,590	\$ 30,890
31-60天	9,286	472
	<u>\$ 39,876</u>	<u>\$ 31,362</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 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$23,136 及 \$10,229。

(2) 依群組評估之備抵呆帳變動表如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
1月1日	\$ 2,712	\$ 649
提列減損損失	2,325	2,039
匯率影響數	(10)	24
12月31日	<u>\$ 5,027</u>	<u>\$ 2,712</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 12 月 31 日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 47,537	(\$ 2,980)	\$ 44,557
在製品	21,722	(270)	21,452
半成品	35,732	(4,615)	31,117
製成品	45,490	(5,550)	39,940
在途存貨	6,631	-	6,631
	<u>\$ 157,112</u>	<u>(\$ 13,415)</u>	<u>\$ 143,697</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>(\$ 21,542)</u>	<u>\$ 102,119</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	\$ 621,604	\$ 587,042
呆滯及跌價損失	14,996	12,965
存貨盤虧	6	3
	<u>\$ 636,606</u>	<u>\$ 600,010</u>

(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	-	1,700	510	7,888	666	10,764
重分類	-	-	-	1,788	(1,788)	-
折舊費用	(1,837)	(1,355)	(1,279)	(6,995)	-	(11,466)
淨兌換差額	-	(178)	-	-	-	(178)
12月31日	<u>\$ 3,088</u>	<u>\$ 3,453</u>	<u>\$ 1,039</u>	<u>\$ 10,853</u>	<u>\$ 666</u>	<u>\$ 19,099</u>
105年12月31日						
成本	\$ 9,357	\$ 7,381	\$ 6,587	\$ 41,042	\$ 666	\$ 65,033
累計折舊	(6,269)	(3,928)	(5,548)	(30,189)	-	(45,934)
	<u>\$ 3,088</u>	<u>\$ 3,453</u>	<u>\$ 1,039</u>	<u>\$ 10,853</u>	<u>\$ 666</u>	<u>\$ 19,099</u>
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	1,165	2,595	2,283	2,987	1,788	10,818
處分淨額	-	(2)	-	-	-	(2)
重分類	-	-	-	476	(476)	-
折舊費用	(1,727)	(804)	(831)	(7,801)	-	(11,163)
淨兌換差額	-	21	-	-	-	21
12月31日	<u>\$ 4,925</u>	<u>\$ 3,286</u>	<u>\$ 1,808</u>	<u>\$ 8,172</u>	<u>\$ 1,788</u>	<u>\$ 19,979</u>
104年12月31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>

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	105年12月31日	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	\$ 186	\$ 51

1. 本公司持有供交易之金融負債於民國 105 年及 104 年度認列之金融負債評價損失分別為\$236 及\$780。

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：

衍生金融負債	105年12月31日		104年12月31日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	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\$600,000	105.12.1~ 106.2.2	US\$250,000	104.12.30~ 105.1.29

3. 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

	105年12月31日	104年12月31日
應付員工及董監酬勞	\$ 17,040	\$ 16,634
應付薪資	19,342	12,589
其他應付款	19,022	13,882
	<u>\$ 55,404</u>	<u>\$ 43,105</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 年度本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$4,659 及 \$3,819。

(八) 負債準備

	<u>105年</u>	<u>104年</u>
1月1日	\$ 12,595	\$ 15,210
本期新增之負債準備	2,855	9,194
本期使用及迴轉之負債準備	(5,644)	(11,809)
12月31日	<u>\$ 9,806</u>	<u>\$ 12,595</u>

負債準備分析如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
流動	<u>\$ 7,541</u>	<u>\$ 9,440</u>
非流動	<u>\$ 2,265</u>	<u>\$ 3,155</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12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
預收保固收入	\$ 46,328	\$ 39,141
減：一年內到期部分	(11,974)	(8,721)
	<u>\$ 34,354</u>	<u>\$ 30,420</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. 本公司於民國 105 年 10 月經董事會決議現金增資發行新股 2,409 仟股，每股面額及發行價格分別為新台幣 10 元及 185 元，上開增資案於民國 105 年 12 月完成變更登記。

4. 截至民國 105 年 12 月 31 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\$181,886，每股面額新台幣 10 元，分為 18,189 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
股票股利	1,435	1,304
現金增資	<u>2,409</u>	<u>-</u>
12月31日	<u><u>18,189</u></u>	<u><u>14,345</u></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	\$ 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. 本公司於民國 106 年 2 月 21 日經董事會提議通過民國 105 年度盈餘分派案如下：

	105年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 16,401	
現金股利	127,320	\$ 7.0
股票股利	18,189	1.0
	<u>\$ 161,910</u>	

前述民國 105 年度盈餘分派案，截至民國 106 年 2 月 21 日止，尚未經股東會決議。

6. 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年度	104年度
銷貨收入	\$ 1,098,117	\$ 919,204
勞務收入	29,109	17,323
	<u>\$ 1,127,226</u>	<u>\$ 936,527</u>

(十四) 其他收入

	105年度	104年度
銀行存款利息	\$ 372	\$ 592
其他收入	400	940
	<u>\$ 772</u>	<u>\$ 1,532</u>

(十五) 其他利益及損失

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
透過損益按公允價值衡量之		
金融負債淨損失	(\$ 236)	(\$ 780)
淨外幣兌換(損失)利益	(9,727)	8,524
處分不動產、廠房及設備損失	-	(2)
其他損失	(500)	(741)
	<u>(\$ 10,463)</u>	<u>\$ 7,001</u>

(十六) 費用性質之額外資訊

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
員工福利費用	\$ 187,884	\$ 146,778
不動產、廠房及設備折舊費用	11,466	11,163
攤銷費用	101	88
	<u>\$ 199,451</u>	<u>\$ 158,029</u>

(十七) 員工福利費用

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
薪資費用	\$ 168,480	\$ 131,401
勞健保費用	10,972	8,652
退休金費用	4,659	3,819
其他用人費用	3,773	2,906
	<u>\$ 187,884</u>	<u>\$ 146,778</u>

1. 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 年度之員工酬勞估列金額分別為 \$14,000 及 \$12,000；董監酬勞估列金額分別為 \$2,500 及 \$2,500，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 105 年係依該年度之獲利情況估列，董事會決議實際配發金額為 \$14,000 及 \$2,500，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

經股東會決議之民國 104 年度員工及董監酬勞與民國 104 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工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

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 36,583	\$ 29,974
未分配盈餘加徵	698	2,375
以前年度所得稅(高)低估數	<u>1,443</u>	<u>2,461</u>
當期所得稅總額	38,724	34,810
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(2,124)	(3,024)
所得稅費用	<u>\$ 36,600</u>	<u>\$ 31,786</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
國外營運機構換算差額	(\$ 317)	(\$ 150)

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 34,419	\$ 26,817
按稅法規定應加計之費用	40	133
以前年度所得稅低估數	1,443	2,461
未分配盈餘加徵	<u>698</u>	<u>2,375</u>
所得稅費用	<u>\$ 36,600</u>	<u>\$ 31,786</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	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：				
保固負債準備	\$ 1,792	(\$ 474)	\$ -	\$ 1,318
備抵存貨評價損失	1,719	(334)	-	1,385
未實現銷貨毛利	2,347	240	-	2,587
其他	847	3,114	-	3,961
	<u>6,705</u>	<u>2,546</u>	<u>-</u>	<u>9,251</u>
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(510)	(424)	-	(934)
國外營運機構兌換差額	(442)	-	317	(125)
其他	(114)	2	-	(112)
	<u>(1,066)</u>	<u>(422)</u>	<u>317</u>	<u>(1,171)</u>
	<u>\$ 5,639</u>	<u>\$ 2,124</u>	<u>\$ 317</u>	<u>\$ 8,080</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：				
保固負債準備	\$ 2,237	(\$ 445)	\$ -	\$ 1,792
備抵存貨評價損失	792	927	-	1,719
未實現銷貨毛利	1,269	1,078	-	2,347
其他	143	704	-	847
	<u>4,441</u>	<u>2,264</u>	<u>-</u>	<u>6,705</u>
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(835)	325	-	(510)
國外營運機構兌換差額	(292)	-	(150)	(442)
其他	(549)	435	-	(114)
	<u>(1,676)</u>	<u>760</u>	<u>(150)</u>	<u>(1,066)</u>
	<u>\$ 2,765</u>	<u>\$ 3,024</u>	<u>(\$ 150)</u>	<u>\$ 5,639</u>

4. 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。

5. 本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。

6. 本公司未分配盈餘均於民國 87 年度以後所產生。

7. 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 \$34,665 及 \$22,954，民國 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 23.04%，民國 105 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 22.84%。

(十九) 每股盈餘

	105年度		
	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	\$ 164,012	15,845	\$ 10.35
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 164,012	15,845	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	243	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 164,012	16,088	\$ 10.19
<u>104年度</u>			
	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	\$ 119,327	14,345	\$ 8.32
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 119,327	14,345	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	895	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 119,327	15,240	\$ 7.83

註：上述追溯調整流通在外股數，已依民國 105 年及 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：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 10,764	\$ 10,818
加：期初應付設備款	197	-
減：期末應付設備款	(134)	(197)
本期支付現金	<u>\$ 10,827</u>	<u>\$ 10,621</u>

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49%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

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
商品銷售：		
其他關係人	\$ 136	\$ 189
母公司	172	125
	<u>\$ 308</u>	<u>\$ 314</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資比較，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年度</u>	<u>104年度</u>
商品購買：		
母公司	\$ 175,079	\$ 134,565
最終母公司	433	2,159
其他關係人	976	-
	<u>\$ 176,488</u>	<u>\$ 136,724</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年度</u>	<u>104年度</u>
母公司	\$ 3,974	\$ 5,119
其他關係人	8,203	656
	<u>\$ 12,177</u>	<u>\$ 5,775</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

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應收帳款：		
其他關係人	\$ -	\$ 113
母公司	25	29
	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 142</u>

5. 應付關係人款項

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應付帳款：		
母公司	\$ 30,177	\$ 13,148
其他關係人	539	675
	<u>\$ 30,716</u>	<u>\$ 13,823</u>

6. 其他應付款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
母公司	\$ 56,784	\$ 708
其他關係人	75	-
	<u>\$ 56,859</u>	<u>\$ 708</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
短期員工福利	\$ 23,441	\$ 14,979
退職後福利	538	188
	<u>\$ 23,979</u>	<u>\$ 15,167</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>擔保用途</u>
定期存款(表列其他流動資產)	<u>\$ 968</u>	<u>\$ 985</u>	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：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
不超過一年	\$ 4,157	\$ 9,113
超過一年但不超過五年	840	1,279
	<u>\$ 4,997</u>	<u>\$ 10,392</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 106 年 2 月 21 日經董事會提議之民國 105 年度盈餘分配案請詳附註六(十二)5. 說明。

十二、其他

(一)資本管理

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

(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(含關係人)、其他應收款、其他金融資產(表列其他流動資產)、存出保證金(表列其他非流動資產)、應付票據、應付帳款(含關係人)及其他應付款)之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之公允價值資訊請詳附註十二(三)說明。

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：

本公司運用遠期外匯合約等衍生金融工具，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，因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。

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 年度彙總金額分別為\$9,727 及\$8,524。

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%	\$ 3,838	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	272	-
	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%	\$ 3,271	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	150	-

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 年度，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. 本集團未動用之借款額度於民國 105 年及 104 年 12 月 31 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12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>
應付票據	\$ 724	-	-
應付帳款	58,718	-	-
應付帳款-關係人	30,716	-	-
其他應付款	55,404	-	-
其他應付款-關係人	56,859	-	-

非衍生金融負債：

104年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>
應付帳款	\$ 38,105	\$ -	\$ -
應付帳款-關係人	13,823	-	-
其他應付款	43,105	-	-
其他應付款-關係人	708	-	-

衍生金融負債：

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

衍生金融負債：

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

- 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：

105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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 186</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 186</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>
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51</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：
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 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
6. 民國 105 年及 104 年度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 年度之重大交易相關事項如下，另有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司同期經會計師查核之財務報表編製，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年度				
	台灣	美國	其他	合併沖銷	合併
來自最終母公司及合併 子公司以外客戶 之收入	\$ 690,856	\$ 392,593	\$ 43,777	\$ -	\$ 1,127,226
來自母公司及合併 子公司之收入	<u>302,721</u>	<u>2,494</u>	<u>32,632</u>	<u>(337,847)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 993,577</u>	<u>\$ 395,087</u>	<u>\$ 76,409</u>	<u>(\$ 337,847)</u>	<u>\$ 1,127,226</u>
	104年度				
	台灣	美國	其他	合併沖銷	合併
來自最終母公司及合併 子公司以外客戶 之收入	\$ 551,820	\$ 375,127	\$ 9,580	\$ -	\$ 936,527
來自母公司及合併 子公司之收入	<u>291,050</u>	<u>-</u>	<u>30,761</u>	<u>(321,811)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 842,870</u>	<u>\$ 375,127</u>	<u>\$ 40,341</u>	<u>(\$ 321,811)</u>	<u>\$ 936,527</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。

(四)產品別及勞務別之資訊

本集團所營業範圍均係醫療電腦及週邊設備之製造、買賣及維修等業務，故有關之產品別及勞務別財務資訊同附註六(十三)。

(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	\$ 690,856	\$ 17,830	\$ 551,820	\$ 18,493
美洲	392,593	2,056	373,726	2,807
其他	43,777	1,790	10,981	280
	<u>\$ 1,127,226</u>	<u>\$ 21,676</u>	<u>\$ 936,527</u>	<u>\$ 21,580</u>

(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公司合併營業收入 10%以上之明細如下：

	營業收入	
	105年度	104年度
A客戶	\$ 158,823	\$ 185,982
B客戶	131,062	20,320
C客戶	128,025	86,383
	<u>\$ 417,910</u>	<u>\$ 292,685</u>

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	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	呆帳金額	擔保品 名稱	對個別對象 資金貸與 總額 (註3)	資金貸與 總限額 (註3)	備註
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	\$ 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12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	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)
			進貨	銷貨					授信期間	投信期間	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	\$ 150,866		\$ 150,866	24.79%	當月結30天	\$ -	-	(\$ 10,203)	(13.89%)		
醫揚科技股份有限公司	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	子公司			(259,296)	(26.10%)	當月結90天	-	-	101,638	47.77%		

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間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、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12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 後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
醫揚科技股份有限公司	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	子公司	\$ 101,638	2.60	\$ -	-	\$ 71,931	\$ -

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12月31日

附表四

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)	科目	金額	交易條件	交易往來情形	
							估合併總營收或總資產 之比率 (註3)	估合併總營收或總資產
0	醫揚科技股份有限公司	研揚科技股份有限公司	2	進貨	\$ 150,866	當月結30天	13.38%	
0	醫揚科技股份有限公司	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	1	銷貨	259,296	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	101,638	當月結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，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期未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伍仟萬元者，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12月31日

附表五

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額			期末持有 比率	帳面金額	被投資公司本 期損益 (註2(2))	本期認列之投 資損益 (註2(3))	備註
				本期末	去年年底	股數					
醫揚科技股份有限公司	ONVX 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	\$ 51,682	\$ 826	826	
醫揚科技股份有限公司	ONVX 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	7,951	1,153	1,153	

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「期末持股比例」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。

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，其餘則以財務報專結東日之匯率換算為新台幣。

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12月31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		收回	本期期末自台灣匯出累積投資金額		本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益 (註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	投資金額		匯出	投資金額					
大陸被投資公司名稱	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	\$ -	
醫揚電子科技(上海) 有限公司													
醫揚科技股份有限公司		\$		依經濟部投審會 核准投資金額	22,575	\$	依經濟部投審會規定 地區投資限額	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台幣列示。

註4：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，其餘則以財務報專結束日之匯率換算為新台幣。



會計師查核報告

(106)財審報字第 16002558 號

醫揚科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

醫揚科技股份有限公司（以下簡稱「醫揚公司」）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、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包含重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達醫揚公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核個體財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與醫揚公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對醫揚公司民國 105 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

現金及約當現金之查核

事項說明

有關約當現金之會計政策，請詳個體財務報表附註四(五)；現金及約當現金會計項目說明，請詳個體財務報表附註六(一)。

醫揚公司民國 105 年 12 月 31 日現金及約當現金餘額占總資產 64%，由於現金及約當現金項目存有先天性之風險。此外，尚需判斷定期存款是否符合短期並具高度流動性，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小之約當現金定義，始能列為現金與約當現金項目，因此本會計師將現金及約當現金之查核列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 評估及測試現金管理之內部控制，包括現金保管與會計記錄工作之職能分工、現金收付款之核決權限及會計入帳與銀行調節表編製及覆核等相關內部控制。
2. 函證銀行帳戶及與金融機構的特殊約定，確認現金及約當現金之存在及權利義務。
3. 檢視定期存款之條件符合短期並具高度流動性，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小之約當現金定義。
4. 就期末銀行調節表，其所列之帳列餘額核至總帳、銀行存款餘額核至銀行對帳單、存摺或銀行函證回函金額；測試計算正確性並檢查不尋常之調節項目。
5. 抽查鉅額現金收支係為營業所需且未有重大或非尋常交易。

存貨評價之會計估計

事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳個體財務報表附註四(九)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五(二)；存貨會計項目說明，請詳個體財務報表附註六(三)。

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

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

因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 依對醫揚公司營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性，包括決定淨變現價值所作之存貨分類、存貨去化程度之歷史資訊來源，及判斷過時陳舊存貨項目之合理性。
2. 瞭解倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點。
3. 驗證用以評價之存貨貨齡報表系統邏輯之適當性，以確認報表資訊與其政策一致。
4. 檢查銷售單據並訪談管理階層以評估期末存貨預計未來銷售之合理性；抽查個別存貨料號用以核對存貨去化程度之歷史資訊，進而評估醫揚公司決定備抵跌價損失之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估醫揚公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算醫揚公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

醫揚公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對醫揚公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使醫揚公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致醫揚公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於醫揚公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對醫揚公司民國 105 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

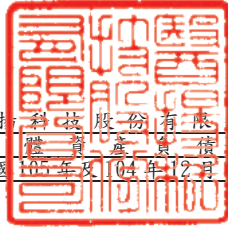
張淑瓊 張淑瓊
會計師

曾惠瑾 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 2 月 2 1 日

醫 生 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)	\$ 750,702	64	\$ 156,431	32
1150	應收票據淨額		411	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	88,110	8	84,191	17
1180	應收帳款－關係人淨額	七	124,648	11	105,390	22
1200	其他應收款		3,115	-	2,393	1
130X	存貨	六(三)	104,306	9	72,191	15
1410	預付款項		7,300	1	9,184	2
1470	其他流動資產	八	1,321	-	1,305	-
11XX	流動資產合計		<u>1,079,913</u>	<u>93</u>	<u>431,085</u>	<u>89</u>
非流動資產						
1550	採用權益法之投資	六(四)	59,633	5	28,574	6
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	15,669	1	16,892	4
1780	無形資產		588	-	-	-
1840	遞延所得稅資產	六(十九)	8,009	1	6,442	1
1900	其他非流動資產		1,573	-	1,601	-
15XX	非流動資產合計		<u>85,472</u>	<u>7</u>	<u>53,509</u>	<u>11</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,165,385</u>	<u>100</u>	<u>\$ 484,594</u>	<u>100</u>

(續次頁)

醫揚科
個體財務負債表
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(六)						
	融負債—流動		\$	186	-	\$	51	-
2150	應付票據			724	-		-	-
2170	應付帳款			63,246	5		37,441	8
2180	應付帳款—關係人	七		10,203	1		10,874	2
2200	其他應付款	六(七)		43,814	4		33,121	7
2220	其他應付款項—關係人	七		59,186	5		3,329	1
2230	本期所得稅負債	六(十九)		21,776	2		22,008	5
2250	負債準備—流動	六(九)		7,541	1		9,440	2
2300	其他流動負債	六(十)		30,793	2		16,521	3
21XX	流動負債合計			<u>237,469</u>	<u>20</u>		<u>132,785</u>	<u>28</u>
非流動負債								
2550	負債準備—非流動	六(九)		2,265	-		3,155	1
2570	遞延所得稅負債	六(十九)		1,062	-		955	-
2600	其他非流動負債	六(四)(十)		38,565	4		30,420	6
25XX	非流動負債合計			<u>41,892</u>	<u>4</u>		<u>34,530</u>	<u>7</u>
2XXX	負債總計			<u>279,361</u>	<u>24</u>		<u>167,315</u>	<u>35</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十一)		181,886	15		143,451	30
資本公積								
3200	資本公積	六(十二)		473,856	41		5,594	1
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十三)		30,527	3		18,594	4
3350	未分配盈餘			199,146	17		147,483	30
其他權益								
3400	其他權益			609	-		2,157	-
3XXX	權益總計			<u>886,024</u>	<u>76</u>		<u>317,279</u>	<u>65</u>
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			<u>\$ 1,165,385</u>	<u>100</u>		<u>\$ 484,594</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：莊永順



經理人：莊永順



會計主管：楊祥芝



醫揚科供股份有限公司
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(十四)及七	\$ 993,577	100	\$ 842,870	100
5000 營業成本	六(三)(十七)(十八)及七	(603,509)	(61)	(564,020)	(67)
5900 營業毛利		390,068	39	278,850	33
5910 未實現銷貨利益		(19,184)	(2)	(17,770)	(2)
5920 已實現銷貨利益		17,770	2	11,437	1
5950 營業毛利淨額		388,654	39	272,517	32
營業費用	六(十七)(十八)及七				
6100 推銷費用		(67,967)	(7)	(57,761)	(7)
6200 管理費用		(37,607)	(4)	(22,212)	(3)
6300 研究發展費用		(62,718)	(6)	(46,099)	(5)
6000 營業費用合計		(168,292)	(17)	(126,072)	(15)
6900 營業利益		220,362	22	146,445	17
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十五)	734	-	1,483	-
7020 其他利益及損失	六(十六)	(8,409)	(1)	7,707	1
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(四)	(12,455)	(1)	(5,881)	-
7000 營業外收入及支出合計		(20,130)	(2)	3,309	1
7900 稅前淨利		200,232	20	149,754	18
7950 所得稅費用	六(十九)	(36,220)	(4)	(30,427)	(4)
8200 本期淨利		\$ 164,012	16	\$ 119,327	14
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		(\$ 1,865)	-	\$ 880	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十九)	317	-	(150)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(1,548)	-	730	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 162,464	16	\$ 120,057	14
基本每股盈餘					
9750 本期淨利	六(二十)	\$ 10.35		\$ 8.32	
9850 稀釋每股盈餘	六(二十)	\$ 10.19		\$ 7.83	

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

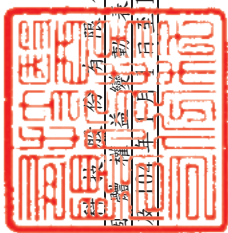


經理人：莊永順



會計主管：楊祥芝





醫揚 醫藥股份有限公司

民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

附註	註	普通	股本	資本公積	法定盈餘公積	留	盈	未分配盈餘合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差	額	合	計		
104														
		\$	130,410	\$	5,594	\$	10,159	\$	88,755	\$	1,427	\$	236,345	
	104 年 1 月 1 日餘額		-		-		8,435	(8,435)	-	-	-		
	103 年度盈餘指撥及分配(註 1):		-		-		-	(39,123)	-	-	(39,123)	
	提列法定盈餘公積							(13,041)					
	現金股利		13,041											
	股票股利		-											
	104 年度稅後淨利		-						119,327				119,327	
	104 年度其他綜合損益		-							730			730	
	104 年 12 月 31 日餘額		\$	143,451	\$	5,594	\$	18,594	\$	147,483	\$	2,157	\$	317,279
105														
	105 年 1 月 1 日餘額		\$	143,451	\$	5,594	\$	18,594	\$	147,483	\$	2,157	\$	317,279
	現金增資		24,090		468,262									492,352
	104 年度盈餘指撥及分配(註 2):													
	提列法定盈餘公積						11,933	(11,933)					
	現金股利							(86,071)				(86,071)
	股票股利							(14,345)					
	105 年度稅後淨利		14,345						164,012					164,012
	105 年度其他綜合損益													
	105 年 12 月 31 日餘額		\$	181,886	\$	473,856	\$	30,527	\$	199,146	\$	609	\$	886,024

註 1：民國 103 年度董監酬勞 \$1,500 及員工紅利 \$9,634 已於綜合損益表中扣除。
註 2：民國 104 年度董監酬勞 \$2,500 及員工紅利 \$12,000 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：莊永順



會計主管：楊祥芝

醫揚社技股份有限公司
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		\$ 200,232	\$ 149,754
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(五)(十七)	10,287	10,592
各項攤銷	六(十七)	101	88
呆帳(轉列收入)提列數	六(二)	(269)	2,176
金融負債評價損失	六(六)(十六)	236	780
利息收入	六(十五)	(336)	(545)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(四)	12,455	5,881
處分不動產、廠房及設備損失	六(十六)	-	2
聯屬公司間未實現損益淨額		1,414	6,333
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		(411)	3,343
應收帳款淨額		(3,650)	(3,768)
應收帳款-關係人淨額		(19,258)	(57,497)
其他應收款		(722)	7,363
存貨		(32,115)	5,289
預付款項		1,884	(1,750)
其他流動資產		(33)	392
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		724	-
持有供交易之金融負債		(101)	(729)
應付帳款		25,805	(4,043)
應付帳款-關係人		(671)	6,676
其他應付款		3,499	6,465
其他應付款-關係人		62,515	(160)
負債準備		(2,789)	(2,615)
其他流動負債		14,272	9,279
其他非流動負債		3,935	6,287
營運產生之現金流入		277,004	149,593
收取之利息		336	545
支付之所得稅		(37,596)	(24,058)
營業活動之淨現金流入		239,744	126,080
投資活動之現金流量			
受限制資產減少(增加)		17	(35)
採用權益法之投資增加		(42,583)	(9,536)
取得不動產、廠房及設備	六(二十一)	(9,127)	(8,026)
存出保證金增加		(61)	(510)
投資活動之淨現金流出		(51,754)	(18,107)
籌資活動之現金流量			
發放現金股利	六(十三)	(86,071)	(39,123)
現金增資		492,352	-
籌資活動之淨現金流入(流出)		406,281	(39,123)
本期現金及約當現金增加數		594,271	68,850
期初現金及約當現金餘額	六(一)	156,431	87,581
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 750,702	\$ 156,431

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：莊永順



會計主管：楊祥芝



醫揚科技股份有限公司
個體財務報表附註
民國105年及104年12月31日

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 49%之股權。截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 87 人及 72 人。

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 2 月 21 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。

(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

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，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。

4. 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，本個體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，在應用本公司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

本公司個體財務報告所列之項目，係以本公司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或衡量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。所有其他兌換損益在綜合損益表之「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、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 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；
- (2) 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
- (3) 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) 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。

(七) 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之資訊，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：

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。

(八) 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，且已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(九) 存貨

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

(十) 採用權益法之投資/子公司

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. 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。

(十一) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，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除機器設備及辦公設備為 3~5 年外，其餘設備為 2 年。

(十二) 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。

(十三) 無形資產

無形資產主係電腦軟體成本，採直線法攤銷，攤銷年限為 3 年。

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 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。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。

(十七) 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。

(十八) 金融資產及負債之互抵

當有法律可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(十九) 負債準備

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

(二十) 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。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 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個體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。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十二) 股利分配

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

(二十三) 收入認列

本公司製造並銷售醫療電腦相關產品。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。另本公司提供之延長保固所收取之預收保固收入服務，按剩餘服務期間轉列收入。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計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 \$104,306。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
庫存現金	\$ 204	\$ 231
支票存款及活期存款	702,123	123,375
定期存款	<u>48,375</u>	<u>32,825</u>
	<u>\$ 750,702</u>	<u>\$ 156,431</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. 有關本公司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

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應收帳款	\$ 90,033	\$ 86,383
減：備抵呆帳	(1,923)	(2,192)
	<u>\$ 88,110</u>	<u>\$ 84,191</u>

1. 本公司之應收帳款為未逾期且未減損者依據本公司之授信標準之信用品質資訊如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
群組1	\$ 75,720	\$ 37,960
群組2	<u>2,517</u>	<u>40,662</u>
	<u>\$ 78,237</u>	<u>\$ 78,622</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：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
30天內	\$ 5,131	\$ 5,938
31-60天	<u>1,145</u>	<u>239</u>
	<u>\$ 6,276</u>	<u>\$ 6,177</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，本公司已減損之應收帳款金額分別為 \$5,520 及 \$1,584。

(2)依群組評估之備抵呆帳變動表如下：

	105年	104年
1月1日	\$ 2,192	\$ 16
本期(迴轉)提列減損損失	(269)	2,176
12月31日	<u>\$ 1,923</u>	<u>\$ 2,192</u>

4. 本公司帳列應收帳款並未持有任何擔保品。

(三)存貨

	105 年 12 月 31 日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 47,537	(\$ 2,980)	\$ 44,557
在製品	21,722	(270)	21,452
半成品	35,732	(4,615)	31,117
製成品	7,462	(282)	7,180
	<u>\$ 112,453</u>	<u>(\$ 8,147)</u>	<u>\$ 104,306</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	7,462	(1,021)	6,441
	<u>\$ 82,305</u>	<u>(\$ 10,114)</u>	<u>\$ 72,191</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	\$ 595,433	\$ 556,488
呆滯及跌價損失	8,070	7,529
存貨盤虧	6	3
	<u>\$ 603,509</u>	<u>\$ 564,020</u>

(四)採用權益法之投資

	105年12月31日	104年12月31日
子公司：		
ONXY HEALTHCARE USA, INC. (OHU)	\$ 51,682	\$ 19,870
ONYX HEALTHCARE EUROPE B. V. (ONI)	7,951	7,257
醫揚電子科技(上海)有限公司(OCI)	(4,211)	1,447
加：採用權益法之投資貸餘轉列其他負債	4,211	-
	<u>\$ 59,633</u>	<u>\$ 28,574</u>

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 105 年度合併財務報告附註四（三）。
 2. 本公司為充實子公司 OCI 之營運資金，於民國 104 年 11 月經董事會決議增資 OCI 美金 300 仟元。
 3. 本公司為充實子公司 OHU 之營運資金，於民國 105 年 6 月經董事會決議增資 OHU 美金 1,000 仟元。
 4. 民國 105 年及 104 年度採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額分別為(\$12,455)及(\$5,881)。
 5. 本公司民國 105 年及 104 年度持股比例達 50%以上之被投資公司均已納入編製合併財務報告。
- (五) 不動產、廠房及設備

	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>合計</u>
105年1月1日						
成本	\$ 9,357	\$ 1,877	\$ 6,077	\$ 31,366	\$ 1,788	\$ 50,465
累計折舊	(4,432)	(1,678)	(4,269)	(23,194)	-	(33,573)
	<u>\$ 4,925</u>	<u>\$ 199</u>	<u>\$ 1,808</u>	<u>\$ 8,172</u>	<u>\$ 1,788</u>	<u>\$ 16,892</u>
<u>105年度</u>						
1月1日	\$ 4,925	\$ 199	\$ 1,808	\$ 8,172	\$ 1,788	\$ 16,892
增添	-	-	510	7,888	666	9,064
重分類	-	-	-	1,788	(1,788)	-
折舊費用	(1,837)	(176)	(1,279)	(6,995)	-	(10,287)
12月31日	<u>\$ 3,088</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 1,039</u>	<u>\$ 10,853</u>	<u>\$ 666</u>	<u>\$ 15,669</u>
105年12月31日						
成本	\$ 9,357	\$ 1,877	\$ 6,587	\$ 41,042	\$ 666	\$ 59,529
累計折舊	(6,269)	(1,854)	(5,548)	(30,189)	-	(43,860)
	<u>\$ 3,088</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 1,039</u>	<u>\$ 10,853</u>	<u>\$ 666</u>	<u>\$ 15,669</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	\$ 1,956	\$ 3,794	\$ 33,498	\$ 476	\$ 47,916
累計折舊	(2,705)	(1,522)	(3,438)	(20,988)	-	(28,653)
	<u>\$ 5,487</u>	<u>\$ 434</u>	<u>\$ 356</u>	<u>\$ 12,510</u>	<u>\$ 476</u>	<u>\$ 19,263</u>
104年度						
1月1日	\$ 5,487	\$ 434	\$ 356	\$ 12,510	\$ 476	\$ 19,263
增添	1,165	-	2,283	2,987	1,788	8,223
處分淨額	-	(2)	-	-	-	(2)
重分類	-	-	-	476	(476)	-
折舊費用	(1,727)	(233)	(831)	(7,801)	-	(10,592)
12月31日	<u>\$ 4,925</u>	<u>\$ 199</u>	<u>\$ 1,808</u>	<u>\$ 8,172</u>	<u>\$ 1,788</u>	<u>\$ 16,892</u>
104年12月31日						
成本	\$ 9,357	\$ 1,877	\$ 6,077	\$ 31,366	\$ 1,788	\$ 50,465
累計折舊	(4,432)	(1,678)	(4,269)	(23,194)	-	(33,573)
	<u>\$ 4,925</u>	<u>\$ 199</u>	<u>\$ 1,808</u>	<u>\$ 8,172</u>	<u>\$ 1,788</u>	<u>\$ 16,892</u>

本公司各項不動產、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	3~5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

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動

項 目	105年12月31日	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>\$ 186</u>	<u>\$ 51</u>

1. 本公司持有供交易之金融負債於民國 105 年及 104 年度認列之金融負債評價損失分別為\$236 及\$780。

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：

105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\$600,000	105.12.1~106.2.2
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. 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。

(七) 其他應付款

	105年12月31日	104年12月31日
應付員工及董監酬勞	\$ 17,040	\$ 16,634
應付薪資	14,190	8,510
其他應付款	12,584	7,977
	<u>\$ 43,814</u>	<u>\$ 33,121</u>

(八) 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. 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\$3,197及\$2,552。

(九) 負債準備

	105年度	104年度
	保固	保固
1月1日	\$ 12,595	\$ 15,210
本期新增之負債準備	2,855	9,194
本期使用及迴轉之負債準備	(5,644)	(11,809)
12月31日	<u>\$ 9,806</u>	<u>\$ 12,595</u>

負債準備分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
流動	\$ 7,541	\$ 9,440
非流動	\$ 2,265	\$ 3,155

本公司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。

(十) 其他非流動負債

	105年12月31日	104年12月31日
採用權益法之投資貸餘	\$ 4,211	\$ -
預收保固收入	46,328	39,141
減：一年內到期部分	(11,974)	(8,721)
	\$ 38,565	\$ 30,420

(十一) 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. 本公司於民國 105 年 10 月經董事會決議現金增資發行新股 2,409 仟股，每股面額及發行價格分別為新台幣 10 元及 185 元，上開增資案於民國 105 年 12 月完成變更登記。
4. 截至民國 105 年 12 月 31 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\$181,886，每股面額新台幣 10 元，分為 18,189 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：

	民國105年度	民國104年度
1月1日	14,345	13,041
股票股利	1,435	1,304
現金增資	2,409	-
12月31日	18,189	14,345

(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。

(十三) 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	\$ 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. 本公司於民國 106 年 2 月 21 日經董事會提議通過民國 105 年度盈餘分派案如下：

	105年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 16,401	
現金股利	127,320	\$ 7.0
股票股利	18,189	1.0
	<u>\$ 161,910</u>	

前述民國 105 年度盈餘分派案，截至民國 106 年 2 月 21 日止，尚未經股東會決議。

6. 有關員工及董監酬勞資訊，請詳附註六(十八)說明。

(十四) 營業收入

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
銷貨收入	\$ 967,840	\$ 825,547
勞務收入	25,737	17,323
	<u>\$ 993,577</u>	<u>\$ 842,870</u>

(十五) 其他收入

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
銀行存款利息	\$ 336	\$ 545
其他收入	398	938
	<u>\$ 734</u>	<u>\$ 1,483</u>

(十六) 其他利益及損失

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
透過損益按公允價值衡量之金 融負債淨損失	(\$ 236)	(\$ 780)
淨外幣兌換(損失)利益	(8,173)	8,524
處分不動產、廠房及設備損失	-	(2)
其他損失	-	(35)
	<u>(\$ 8,409)</u>	<u>\$ 7,707</u>

(十七) 費用性質之額外資訊

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
員工福利費用	\$ 100,965	\$ 76,958
不動產、廠房及設備折舊費用	10,287	10,592
攤銷費用	101	88
	<u>\$ 111,353</u>	<u>\$ 87,638</u>

(十八) 員工福利費用

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
薪資費用	\$ 88,872	\$ 67,463
勞健保費用	5,621	4,536
退休金費用	3,197	2,552
其他用人費用	3,275	2,407
	<u>\$ 100,965</u>	<u>\$ 76,958</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 5%，董事及監察人酬勞不高於 3%。

2. 本公司民國 105 年及 104 年度之員工酬勞估列金額分別為 \$14,000 及 \$12,000；董監酬勞估列金額分別為 \$2,500 及 \$2,500，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 105 年係依該年度之獲利情況估列，董事會決議實際配發金額為 \$14,000 及 \$2,500，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

經股東會決議之民國 104 年度員工及董監酬勞與民國 104 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過及股東會決議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 87 人及 72 人。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 35,222	\$ 28,609
未分配盈餘加徵	698	2,375
以前年度所得稅低估數	<u>1,443</u>	<u>2,461</u>
當期所得稅總額	37,363	33,445
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(1,143)	(3,018)
所得稅費用	<u>\$ 36,220</u>	<u>\$ 30,427</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
國外營運機構換算差額	\$ 317	(\$ 150)

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 34,039	\$ 25,458
按稅法規定應加計之費用	40	133
以前年度所得稅低估數	1,443	2,461
未分配盈餘加徵	<u>698</u>	<u>2,375</u>
	<u>\$ 36,220</u>	<u>\$ 30,427</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	105年度			
	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：				
保固負債準備	\$ 1,792	(\$ 474)	\$ -	\$ 1,318
備抵存貨評價損失	1,719	(334)	-	1,385
未實現銷貨毛利	2,347	240	-	2,587
其他	584	2,135	-	2,719
	<u>6,442</u>	<u>1,567</u>	<u>-</u>	<u>8,009</u>
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(510)	(424)	-	(934)
國外營運機構兌換差額	(442)	-	317	(125)
其他	(3)	-	-	(3)
	<u>(955)</u>	<u>(424)</u>	<u>317</u>	<u>(1,062)</u>
	<u>\$ 5,487</u>	<u>\$ 1,143</u>	<u>\$ 317</u>	<u>\$ 6,947</u>

	104年度			
	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：				
保固負債準備	\$ 2,237	(\$ 445)	\$ -	\$ 1,792
備抵存貨評價損失	792	927	-	1,719
未實現銷貨毛利	1,269	1,078	-	2,347
其他	-	584	-	584
	<u>4,298</u>	<u>2,144</u>	<u>-</u>	<u>6,442</u>
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(835)	325	-	(510)
國外營運機構兌換差額	(292)	-	(150)	(442)
其他	(552)	549	-	(3)
	<u>(1,679)</u>	<u>874</u>	<u>(150)</u>	<u>(955)</u>
	<u>\$ 2,619</u>	<u>\$ 3,018</u>	<u>(\$ 150)</u>	<u>\$ 5,487</u>

4. 本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。

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 \$34,665 及 \$22,954，民國 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 23.04%，民國 105 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 22.84%。

(二十) 每股盈餘

	105年度		
	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	\$ 164,012	15,845	\$ 10.35
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 164,012	15,845	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞		243	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 164,012	16,088	\$ 10.19
	104年度		
	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	\$ 119,327	14,345	\$ 8.32
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 119,327	14,345	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞		895	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 119,327	15,240	\$ 7.83

註：上述追溯調整流通在外股數，已依民國 105 年及 104 年度未分配盈餘轉增資比例追溯調整之。

(二十一) 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	\$ 9,064	\$ 8,223
加：期初應付設備款	197	-
減：期末應付設備款	(134)	(197)
本期支付現金	\$ 9,127	\$ 8,026

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49%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

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
商品銷售：		
子公司	\$ 302,721	\$ 291,050
母公司	172	125
其他關係人	84	189
	<u>\$ 302,977</u>	<u>\$ 291,364</u>

本公司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資比較，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60~180天或當月結30~90天。

2. 進貨

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
商品購買：		
母公司	\$ 150,866	\$ 134,565
最終母公司	433	2,159
其他關係人	400	-
子公司	354	-
	<u>\$ 152,053</u>	<u>\$ 136,724</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. 營業成本及費用

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
子公司	\$ 34,420	\$ 32,050
母公司	3,974	5,119
其他關係人	1,804	656
	<u>\$ 40,198</u>	<u>\$ 37,825</u>

上列營業成本及費用係服務費及什項支出等成本及費用。

4. 應收關係人款項

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應收帳款：		
子公司	\$ 124,623	\$ 105,248
母公司	25	29
其他關係人	-	113
	<u>\$ 124,648</u>	<u>\$ 105,390</u>

5. 應付關係人款項

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應付帳款：		
母公司	\$ 10,203	\$ 10,199
最終母公司	-	675
	<u>\$ 10,203</u>	<u>\$ 10,874</u>

6. 其他應付款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
母公司	\$ 56,784	\$ 708
子公司	2,392	2,621
其他關係人	10	-
	<u>\$ 59,186</u>	<u>\$ 3,329</u>

7. 資金貸與

截至民國 105 年 12 月 31 日止，本公司經董事會通過資金貸與子公司之額度為\$8,063，惟該額度尚未動支。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
短期員工福利	\$ 15,305	\$ 6,794
退職後福利	383	185
	<u>\$ 15,688</u>	<u>\$ 6,979</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>擔保用途</u>
定期存款(表列其他流動資產)	<u>\$ 968</u>	<u>\$ 985</u>	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

本公司以營業租賃方式承租辦公室及車位等，未來應付租金如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
不超過一年	\$ 2,738	\$ 7,240
超過一年但不超過五年	840	1,279
	<u>\$ 3,578</u>	<u>\$ 8,519</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 106 年 2 月 21 日經董事會提議之民國 105 年度盈餘分配案請詳附註六(十三)5. 說明。

十二、其他

(一)資本管理

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

(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、其他金融資產(表列其他流動資產)、存出保證金(表列其他非流動資產)、應付票據、應付帳款(含關係人)及其他應付款)之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之公允價值資訊請詳附註十二(三)說明。

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合約等衍生金融工具，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，因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：

本公司訂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，且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。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. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，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	\$ 11,900	32.25	\$ 383,775
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	2,136	32.25	68,886
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	843	32.25	27,187
	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>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,110	32.83	36,442
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	457	32.83	15,003

D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)於民國 105 年及 104 年度彙總金額分別為(\$8,173)及\$8,524。

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		
		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%	\$	3,838	\$ -
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%		-	689
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%		272	-
		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%	\$	3,271	\$ -
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%		-	364
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%		150	-

價格風險

本公司無重大暴露於權益工具之價格風險。

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，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. 本公司於民國 105 年及 104 年度，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. 現金流量預測是由公司內各營運單位執行，並由公司財務部予以彙總。公司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 年及 104 年 12 月 31 日均為 \$34,000。
- C. 下表係本公司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	63,246	-	-
應付帳款-關係人	10,203	-	-
其他應付款	43,814	-	-
其他應付款-關係人	59,186	-	-

非衍生金融負債：

104年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>
應付帳款	\$ 37,441	\$ -	\$ -
應付帳款-關係人	10,874	-	-
其他應付款	33,121	-	-
其他應付款-關係人	3,329	-	-

衍生金融負債：

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

衍生金融負債：

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

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 105 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	<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	\$ -	\$ 186	\$ -	\$ 186

104年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
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 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 105 年及 104 年度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，本公司民國 105 年度之重大交易相關事項如下，另有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司同期經會計師查核之財務報告編製，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(六)。
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

不適用。

醫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	呆帳金額	提列備抵 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
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	\$ 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。

醫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

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨		金額	估總進(銷)貨之比率		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)
			進貨	銷貨		進(銷)貨	之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	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	\$ 150,866		\$ 150,866	24.79%	當月結30天	\$ -	-	(\$ 10,203)	13.89%		
醫揚科技股份有限公司	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	子公司	(259,296)		(259,296)	26.10%	當月結90天	-	-	101,638	47.77%		

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、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

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

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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

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

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12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	金額	交易條件	交易往來情形	
							佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)	
0	醫揚科技股份有限公司	研揚科技股份有限公司	2	進貨	150,866	當月結30天		13.38%
0	醫揚科技股份有限公司	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	1	銷貨	259,296	當月結90天		23.00%
0	醫揚科技股份有限公司	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	1	應收帳款	101,638	當月結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，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期未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伍仟萬元者，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

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不含大陸被投資公司)

民國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)

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		股數	期末持有 比率	帳面金額	被投資公司本 期損益 (註2(2))	本期認列之投 資損益 (註2(3))	備註
				本期末	去年年底						
醫揚科技股份有限公司	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	\$ 51,682	\$ 826	\$ 826	
醫揚科技股份有限公司	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	7,951	1,153	1,153	

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，應填寫本（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。

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，其餘則以財務報專結束日之匯率換算為新台幣。

醫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(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	匯出	收回							
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	\$ -		
本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額				\$ 22,575	\$ 22,575		\$ 531,614							
醫揚科技股份有限公司		\$		\$ 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台幣列示。

註4：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，其餘則以財務報專結束日之匯率換算為新台幣。

醫揚科技股份有限公司



董事長 莊永順



