

醫揚科技股份有限公司
Onyx Healthcare Inc.



108年度年報

中華民國 109 年 04 月 15 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>

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：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、2 樓之 1、2 樓之 2、2 樓之 3，131 號 2 樓之 2，133 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：台北市中山區建國北路一段 96 號 B1

網址：<https://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、林鈞堯會計師

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：<https://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	6
一、 組織系統	6
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	8
三、 最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	15
四、 公司治理運作情形	20
五、 會計師公費資訊	53
六、 更換會計師資訊	54
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	55
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	56
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	57
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	58
肆、 募資情形	59
一、 資本及股份	59
二、 公司債辦理情形	63
三、 特別股辦理情形	63
四、 海外存託憑證辦理情形	63
五、 員工認股權憑證辦理情形	63
六、 限制員工權利新股辦理情形	63
七、 併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	63

八、資金運用計畫執行情形	64
伍、營運概況	66
一、業務內容	66
二、市場及產銷概況	75
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	79
四、環保支出資訊	80
五、勞資關係	80
六、重要契約	83
陸、財務概況	84
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..	84
二、最近五年財務分析	89
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	92
四、最近年度財務報告	93
五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告	93
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	93
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	94
一、財務狀況	94
二、財務績效	95
三、現金流量	95
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	96
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	96
六、風險事項分析評估	97
七、其他重要事項	101
捌、特別記載事項	102
一、關係企業相關資料	102
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	105
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	105

四、其他必要補充說明事項.....	105
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	105

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。以下就一〇八年度本公司營運成果與新年度展望提出報告。

一、一〇八年度營業結果

(一)一〇八年度營業計畫實施成果

本公司一〇八年度合併營業收入為新台幣 1,482,944 仟元，較一〇七年度成長 4.09%；營業毛利 542,644 仟元，較一〇七年度增加 16.80%；本期淨利為 235,529 仟元，較上年度成長 23.06%。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，一〇八年度營收及獲利皆能維持成長。

(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

一〇八年度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：新台幣千元

項目		年度	一〇八年度 合併	一〇七年度 合併	增加比例 (%)
財務 收 支	營業收入		\$1,482,944	\$1,424,672	4.09
	營業毛利		542,644	464,582	16.80
	本期淨利		235,529	191,395	23.06
獲 利 能 力 分 析	資產報酬率(%)		18.31	16.42	11.51
	股東權益報酬率(%)		24.23	21.33	13.60
	佔實收資本額比率(%)	營業利益	107.52	90.79	18.43
		稅前純益	131.73	113.91	15.64
	純益率(%)		15.88	13.43	18.24
	基本每股盈餘(新台幣元)		10.88	8.86	22.80
	稀釋每股盈餘(新台幣元)		10.82	8.81	22.81

(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	一〇八年度	一〇七年度
研究發展費用	68,973	66,154
營業收入淨額	1,482,944	1,424,672
佔營收淨額比例	4.65	4.64

2.最近年度主要研究發展成果

本公司在研究發展方面包含硬體、軟體並行，並整合集團及產學合作的基礎開發，再應用於醫療新產品開發。硬體主要以開發醫療級電腦和配合醫療設備大廠進行客製化設計，軟體部分則包含智慧電源診斷管理以及 AIoT 人工智慧物聯網技術。目前進行中的技術研究範圍主要為醫療 AI 影像辨識、智慧電能管理、資產藥品管理系統、AI 邊緣運算技術、長照護理輔助系統。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。一〇八年度推出的新產品包含結合 AI 運算處理器達成邊緣運算處理能力的手術室醫療電腦 ACCEL 系列、第二代手持式救護醫療車平板 MD-116i、第 3.5 代智慧醫療電源監控軟體 Orion、行動護理輔助電腦 Venus 小型化設備、醫療顯示器以及醫療控制器 MedPC Box PC 等。

二、一〇九年度營業計畫與策略發展

過去一年受到歐洲德法荷大選、中美貿易戰及英國脫歐協議等影響，經濟成長持續趨緩，根據 IMF、IHS 與 EIU 預測，2020 年全球經濟成長率與 2019 年相比，約為持平的表現。但預期在逐年高漲的醫療需求及新興國家經濟崛起之情況下，全球醫材市場仍呈穩健成長。本公司深耕醫療電腦產業，跟隨全球醫療數位轉型的發展方向，擬定各項產銷計畫，並持續強化技術及研發，開發符合市場需求的產品，以追求公司永續的經營與成長。

(一)經營方針：

- 1.落實本公司「以人為本、誠信篤實、卓越創新、尊客為師」的經營理念。
- 2.掌握市場成長的契機，帶動本公司營收及獲利成長。
- 3.與供應商以維護符合道德與環保標準的採購、生產與銷售為原則，創造雙贏。

(二)預期銷售數量及其依據：

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，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。一〇九年度醫揚將持續過去的經驗，務實推動各項策略，預期本公司未來一年仍將呈現穩健成長。

(三)產銷計劃

1.自有品牌 Onyx 高階應用

以「Onyx」自有品牌在國內和歐美市場出發，鎖定智慧手術室，深度學習醫療需求市場，提供歐洲專業醫療通路新產品，開發高毛利利基產品。

2.提供 ODM 代工服務

強化 DMS 客製服務質量，建立全新自動化生產線，持續爭取歐美醫療大廠等 ODM 客戶，創造穩定且快速業績成長。

3. 深化與醫療軟體開發商合作關係、結合大中華夥伴推出智慧醫療解決方案，鎖定醫學中心，布局精準醫療商機。

(四)未來發展策略

1.短期策略

(1) 擴大行動醫療及 Android 應用屬性，針對小型化醫療應用市場開發新產品。

(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)設立醫療創新單位，運用 AI 人工智慧技術使醫療行為具感測(Sensing)、連網(Connected)、自動調整(Adapting)等特色於國內外各醫療院所普及使用。

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。

展望民國一〇九年度，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。相信民國一〇九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： 王 鳳 翔

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

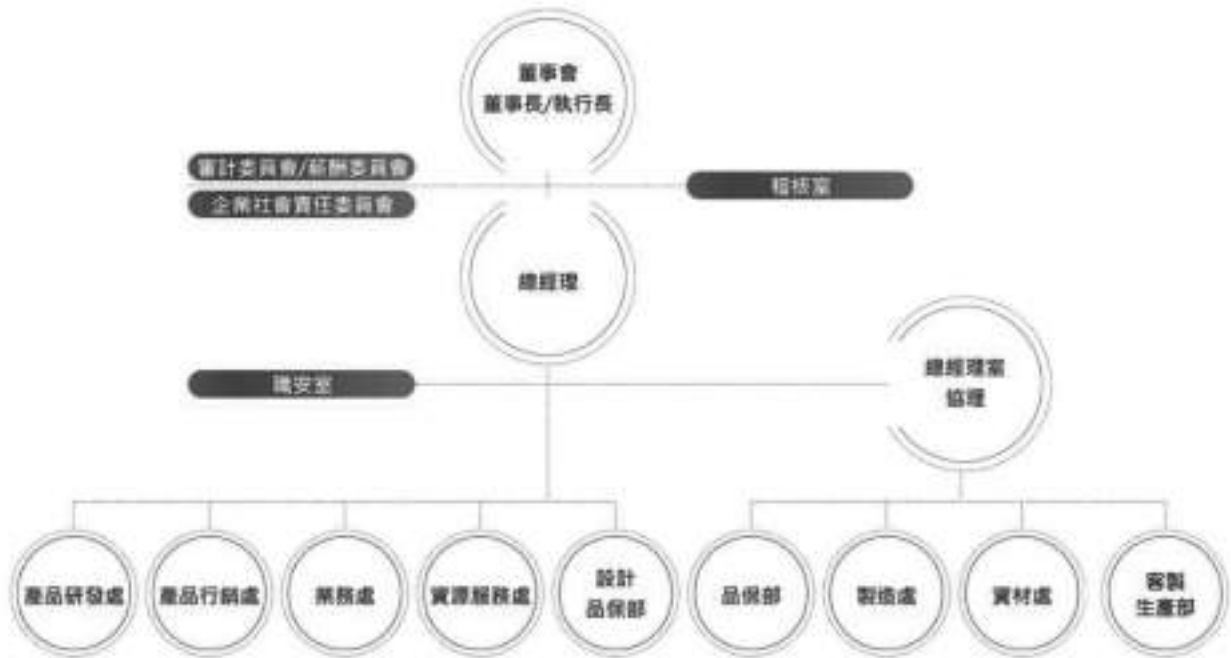
民國 99 年	02月：公司成立，定名為醫揚科技股份有限公司，資本總額新台幣30,000仟元，主要業務為提供可信賴及高品質之醫療電腦解決方案。
民國 100 年	08月：通過ISO 9001: 2008 國際品質認證及ISO 13485: 2003醫療器材業品質管理系統驗證。 11月：於美國設立子公司ONYX HEALTHCARE USA, INC.。
民國 101 年	03月：為營運需要辦理現金增資新台幣45,000 仟元，資本總額為新台幣75,000 仟元。 04月：於荷蘭設立子公司ONYX HEALTHCARE EUROPE B.V.。
民國 102 年	03月：本公司10吋Android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21屆台灣精品獎。 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) 榮獲第22屆台灣精品獎。 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23屆台灣精品獎。 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: 2015 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：股票於櫃檯買賣中心上櫃買賣。
民國 106 年	01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。 06月：榮獲第四屆卓越中堅企業獎。 08月：榮獲2017天下企業公民獎小巨人組第二名。 辦理盈餘轉增資新台幣18,189仟元，資本總額為新台幣200,075仟元。 09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25屆台灣精品獎。 10月：榮獲2017 TCSA (Taiwan Corporate Sustainability Awards) 台灣企業永續獎。 11月：本公司醫療級不斷電行動醫護平台(Venus)榮獲第十四屆國家新創獎。
民國 107 年	02月：本公司強固型緊急醫療救護平板、生理自動監測系統及高階醫用輕量化行動UPS榮獲第26屆台灣精品獎。 08月：榮獲2018天下企業公民獎小巨人組第三名。 11月：榮獲2018TCSA台灣企業永續獎-企業永續報告類 - 電子資訊製造業組銅獎。
民國 108 年	02月：本公司輕薄無風扇醫療電腦、醫院IT管理軟體解決方案、8吋醫療行動平板及智慧床邊多媒體照護一體機榮獲第27屆台灣精品獎。 09月：榮獲2019天下企業公民獎小巨人組第二名。 辦理盈餘轉增資新台幣20,007仟元，資本總額為新台幣220,082仟元。
民國 109 年	02月：本公司可擴充模組化無風扇醫療電腦及32吋高解析度手術影像處理系統榮獲第28屆台灣精品獎。

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	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	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。
職安室	1. 釐訂職業災害防止計畫、緊急應變計畫，並指導有關部門實施。 2. 規劃、督導各部門辦理勞工安全衛生稽核及管理。 3. 規劃、督導安全衛生設施之檢點與檢查。 4. 規劃、督導有關人員實施巡視、定期、重點檢查、危害通識及作業環境測定。 5. 規劃、實施勞工安全衛生教育訓練。 6. 規劃勞工健康檢查，實施健康管理。 7. 督導勞工疾病、傷害、殘廢、死亡等職業災害之調查處理及統計分析。 8. 實施安全衛生績效管理評估，並提供勞工安全衛生諮詢服務。 9. 提供有關勞工安全衛生管理資料及建議。 10. 其他有關勞工安全衛生管理事項。

部 門	主 要 職 掌
產品研發處	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。
產品行銷處	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	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	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。
設計品保部	1. 產品功能測試與品質保證之管理與執行。
品保部	1. 進料檢驗、製程管制與出貨檢驗。 2. 生產單位品質異常問題之協助與處理。 3. 供應商的品質管理及品質問題之處理。 4. 品質觀念、系統之引進及管理。 5. 協助客戶售後服務及客訴問題之解決。
製造處	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	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。
客製生產部	1. 客製品生產單位之管理與規劃。 2. 客製品產能規劃與執行。 3. 客製品生產單位費用與請購之管理。 4. 客製品量產之規劃及製程之研究。

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

109 年 03 月 24 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 在 持 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			備 註
							股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係	
董事長	中 華 民 國	瑞海投資 股份有限公司				108.05.29	134,823	0.67%	148,305	0.67%	—	—	—	—	—	—	無	無	無	無
	中 華 民 國	代表人： 莊永順	男	108.05.29	3 年	108.05.29	—	—	1,717,730	7.80%	—	—	—	—	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	本公司董事長 其他兼任職務 詳(註1)	無	無	無	無
董事	中 華 民 國	研揚科技 股份有限公司					10,004,678	50.00%	11,005,145	50.00%	—	—	—	—	—	—	無	無	無	無
	中 華 民 國	代表人： 王鳳翔	男	108.05.29	3 年	102.06.28	—	—	767,486	3.49%	—	—	—	—	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	本公司總經理 其他兼任職務 詳(註2)	無	無	無	無
董事	中 華 民 國	研揚科技 股份有限公司					10,004,678	50.00%	11,005,145	50.00%	—	—	—	—	—	—	無	無	無	無
	中 華 民 國	代表人： 林建宏	男	108.05.29	3 年	108.05.29	—	—	9,317	0.04%	—	—	—	—	研揚科技(股)公司總 經理 國立台灣大學電機研 究所	研揚科技(股)公 司總經理	無	無	無	無
董事	中 華 民 國	李祖德	男	108.05.29	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 詳(註3)	臺北醫學大學 董事 其他兼任職務 詳(註3)	無	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			備註
							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	江博文	男	108.05.29	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 國立台灣大學會計學系博士 會計師高等考試及格 銘傳大學會計系副教授	—	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	戴怡慧	女	108.05.29	3年	105.02.23	—	—	—	—	—	—	—	—	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	—	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	李三良	男	108.05.29	3年	105.07.22	—	—	—	—	—	—	—	—	創威光電股份有限公司獨立董事	無	無	無	無	無

註1：AAEON Electronics Inc. 董事、AAEON TECHNOLOGY (Europe) B.V. 董事、AAEON TECHNOLOGY GMBH 董事、AAEON TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD. 董事、研揚科技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、研友投資股份有限公司董事長-法人代表、研鑫投資股份有限公司董事長、財團法人研揚文教基金會董事長、富禮投資股份有限公司董事長、Mcfees Group Inc. 董事、慧友電子股份有限公司董事長、立弘生化科技股份有限公司董事、鈞寶電子工業股份有限公司董事、亞元科技股份有限公司董事、奇燁電子(東莞)有限公司董事長、丹陽奇燁科技有限公司-董事、牧德科技股份有限公司-董事、牧德(東莞)檢測設備股份有限公司董事、泰永電子(蘇州)有限公司董事長-法人代表、泰詠電子股份有限公司獨立董事長-法人代表、ALLIED ORENTAL INTERNATIONAL LTD. 董事-法人代表、晶達光電股份有限公司董事、LITEMAX TECHNOLOGY, INC. 董事、醫揚電子科技(上海)有限公司董事長-法人代表、長揚科技股份有限公司董事長-法人代表、ONYX HEALTHCARE EUROPE B.V. 董事、ONYX HEALTHCARE USA, INC. 董事、醫寶智人股份有限公司董事長-法人代表、融程電訊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、北科之星創業投資股份有限公司董事長-法人代表、群智科技股份有限公司董事長-法人代表、臺科大創新股份有限公司董事、承業生醫投資股份有限公司董事-法人代表、光陽光電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長-法人代表、廣積科技股份有限公司董事長-法人代表。

註2：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)有限公司董事長兼總經理、醫寶智人股份有限公司董事-法人代表、醫寶智人股份有限公司總經理、MELTEN CONNECTED HEALTHCARE INC. 董事。

註3：生化科技教育基金會董事、漢鼎股份有限公司董事長-法人代表、漢鼎醫電生技管理顧問有限公司董事長、環境品質文教基金會董事、DERMEI Int. Co., Ltd. 董事長、DIGIVIDEO INTERNATIONAL CO., LTD. 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-法人代表、鑽石生技投資(股)公司董事長-法人代表、醫寶智人(股)公司董事長。

2. 法人股東之主要股東

109 年 03 月 24 日

法 人 股 東 名 稱	法 人 股 東 之 主 要 股 東
瑞海投資股份有限公司	富禮投資股份有限公司(49.57%)、黃慧美(23.87%)、莊富傑(7.56%)、莊富鈞(7.35%)、莊永順(4.29%)、李明昌(3.26%)、李明憲(3.26%)、楊煥晨(0.84%)
研揚科技股份有限公司	華碩電腦股份有限公司(29.47%) 廣積科技股份有限公司(28.08%) 莊永順(13.24%) 華誠創業投資股份有限公司(5.63%) 華敏投資股份有限公司 (5.63%) 瑞海投資股份有限公司 (3.04%) 黃育民(2.85%) 莊武松(0.82%) 李英珍(0.75%) 莊秀莉(0.63%)

註：上述資料來源瑞海投資(股)公司及研揚科技(股)公司提供

3. 法人股東之主要股東為法人者其主要股東

109 年 03 月 24 日

法 人 名 稱	法 人 之 主 要 股 東
富禮投資股份有限公司	莊永順(43.75%)、黃慧美(37.49%)、莊富傑(9.38%)、莊富鈞(9.38%)
華碩電腦股份有限公司	施崇棠(4.05%) 花旗（台灣）受託管華碩存託憑證(3.32%) 國泰世華銀行託管專業聯盟公司投資專戶(2.76%) 臺銀保管希爾契斯特國際投資人國際價值股票信託投資專戶(2.56%) 勞工保險基金(1.72%) 新制勞工退休基金(1.61%) 大通託管先進星光基金公司之系列基金先進總合國際股票指數基金投資專戶(1.49%) 摩根銀行台北分行託管梵加德股票指數專戶(1.49%) 花旗銀行大通託管挪威中央銀行投資專戶(1.41%) 花旗託管蘇格蘭皇家 FS 全球新興投資專戶(1.40%)
廣積科技股份有限公司	研揚科技股份有限公司(30.5399%) 椿寶投資股份有限公司(1.555%) 林秋旭(0.8529%) 德商德意志銀行台北分行受託保管 S P D R (R) 指數股份基金所屬 S P D R 標準普爾新興(0.8242%) 融程電訊股份有限公司(0.8137%)

	陳楊美琳受託信託財產專戶(0.7502%) 陳世雄(0.7386%) 林瑞琴受託信託財產專戶(0.6925%) 陳友南(0.6013%) 賴雪鳳受託信託財產專戶(0.5771%)
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%)

註：上述資料來源為華碩電腦(股)公司107年度年報、經濟部商業司及廣積科技(股)公司提供

4. 董事所具專業知識及獨立性之情形

109年3月24日

條件 姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註）												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	11	12	
莊永順			V				V		V			V	V	V	V	1
王鳳翔			V				V	V	V		V	V	V	V	V	無
林建宏			V		V	V	V		V			V	V	V	V	無
李祖德			V	V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	2
江博文			V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	無
戴怡蕙	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	無
李三良	V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	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)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27 條第1 項或第2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門與分支機構主管資料

109年3月31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			備註
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
執行長	中華民國	莊永順	男	107.01.01	1,717,730	7.80%	—	—	—	—	國立台灣科技大學名譽工學博士 研揚科技股份有限公司董事長	其他兼任職務詳註1	無	無	無	無
總經理	中華民國	王鳳翔	男	107.01.01	767,486	3.49%	—	—	—	—	紐約市立大學 MBA 醫揚科技(股)公司總經理 研揚科技(股)公司副總經理 研華科技(股)公司經理	醫寶智人股份有限公司總經理 其他兼任職務詳註2	無	無	無	無
協理	中華民國	林煌堡	男	108.10.01	—	0.00%	—	—	—	—	國立台北科技大學工業工程與管理所 立象科技廠長 廣寰科技製造處長	無	無	無	無	無
產品行銷處協理	中華民國	陳盈德	男	101.07.13	70,221	0.32%	—	—	—	—	Master of Marketing Hertfordshire University, UK 醫揚科技產品行銷處協理	無	無	無	無	無
產品研發處處長	中華民國	趙興國	男	99.03.01	23,500	0.11%	—	—	—	—	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	無
會計主管	中華民國	楊祥芝	女	104.04.27	5,896	0.03%	—	—	—	—	台灣大學財務金融所 品達光電會計主管	無	無	無	無	無

註 1：AAEON Electronics Inc. 董事、AAEON TECHNOLOGY (Europe) B.V. 董事、AAEON TECHNOLOGY GMBH 董事、AAEON TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD. 董事、研揚科技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、研友投資股份有限公司董事長-立弘生化科技股份有限公司董事長、鉤寶電子工業股份有限公司董事長、富禮投資股份有限公司董事長、Mcfees Group Inc. 董事、慧友電子股份有限公司董事長、奇燁電子(東莞)有限公司董事長、丹陽奇燁科技股份有限公司-董事、牧德科技股份有限公司-董事、牧德(東莞)檢測設備有限公司董事長、亞元科技股份有限公司董事長、奇燁電子(東莞)有限公司董事長、泰詠電子股份有限公司董事長-法人代表、泰詠電子股份有限公司董事長-法人代表、晶達光電股份有限公司董事長、LITEMAX TECHNOLOGY, INC. 董事、醫揚電子科技(上海)有限公司董事長-法人代表、ALLIED ORIENTAL INTERNATIONAL LTD. 董事-法人代表、ONYX HEALTHCARE EUROPE B.V. 董事、ONYX HEALTHCARE USA, INC. 董事、醫智人股份有限公司董事長-法人代表、融程電訊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、北科之星創業投資股份有限公司董事長-法人代表、群智科技股份有限公司董事長-法人代表、臺科大創新股份有限公司董事長-法人代表、光陽光電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長-法人代表、廣積科技股份有限公司董事長-法人代表。

註 2：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)有限公司董事長兼總經理、醫智人股份有限公司董事-法人代表、醫智人股份有限公司總經理、MELTEN CONNECTED HEALTHCARE INC. 董事。

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(一)一般董事及獨立董事之酬金（彙總配合級距揭露姓名方式）

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		兼任員工領取報酬金				A、B、C、 D、E、F及G 等七項總額 占稅後純益 之比例		母公司及 所有轉投 營事業
		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	薪資、獎金 及特支費等 (E)	本公司	財務報告內 所有公司	退職退休金 (F)	本公司	財務報告內 所有公司	
董事	瑞海投資 (股)公司													14,096
	研精科技 (股)公司													
	莊永順													
董事法人 代表人	王鳳翔													5.34%
	許金龍(註1)													
	林建堂													
董事	李組德													5.34%
	江傳文													
	戴怡惠													
獨立 董事	李三民	1,440	—	—	176	24	24	8,073	8,073	200	200	2,100	—	14,096
		1,440	—	—	176	24	24	8,073	8,073	200	200	2,100	—	
		1,440	—	—	176	24	24	8,073	8,073	200	200	2,100	—	
		0.68%	—	—	1%	1%	1.01%	1.01%	8.07%	8.07%	0.68%	0.68%	0.68%	

1. 請說明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所請負責之職責、風險、投入時間等因素說明與給付酬金數額之關聯性；
本公司獨立董事之酬金，於公司章程或依股東會決議訂之，並得酌訂與一般董事不同之合理酬金。獨立董事之酬金亦得經相關法定程序約定為月度之固定酬金，而不參與公司之盈餘分配。
2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

註1：本公司108年度個體財報稅後純益為239,377仟元

註2：本公司108年度董事酬勞及員工酬勞尚未分派，僅以擬議分配之預計數表達。

註3：108年5月29日股東會因董事改選未再續任之董事。

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	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司 (註1)
低於 1,000,000 元	瑞海投資(股)公司、研揚科技(股)公司、莊永順、王鳳翔、許金龍、李建宏、李祖德、江博文、戴怡蕙、李三良	瑞海投資(股)公司、研揚科技(股)公司、莊永順、王鳳翔、許金龍、李建宏、李祖德、江博文、戴怡蕙、李三良	瑞海投資(股)公司、研揚科技(股)公司、李祖德、李建宏、江博文、戴怡蕙、李三良	瑞海投資(股)公司、研揚科技(股)公司、李祖德、江博文、戴怡蕙、李三良
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	—	—	莊永順、許金龍	許金龍
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	—	—	王鳳翔	王鳳翔
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	—	—	—	莊永順、李建宏
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
100,000,000 元以上	—	—	—	—
總計	10 人	10 人	10 人	10 人

註 1：包含母公司及所有轉投資事業之酬金。

(二)監察人之酬金：本公司設置審計委員會取代監察人之職能。

(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(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(%)		母公司及 所有轉投 資事業
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
執行長	莊永順													
總經理	王鳳翔	5,675	5,675	200	200	2,398	2,398	2,100	—	—	—	4.33%	4.33%	5,716
營運長	許金龍(註3)													

註1：本公司108年度個體財報稅後純益為239,377仟元

註2：本公司108年度董事酬勞及員工酬勞尚未分派，僅以擬議分配之預計數表達。

註3：108年11月7日許金龍先生退休生效。

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	
	本公司	財務報告內所有公司(註1)
低於1,000,000元	—	—
1,000,000元(含)～2,000,000元(不含)	—	—
2,000,000元(含)～3,500,000元(不含)	莊永順、許金龍	許金龍
3,500,000元(含)～5,000,000元(不含)	王鳳翔	王鳳翔
5,000,000元(含)～10,000,000元(不含)	—	莊永順
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

註1：包含母公司及所有轉投資事業之酬金。

(四)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

109 年 03 月 31 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	執行長	莊永順	—	3,980	3,980	1.66%
	總經理	王鳳翔				
	協理	林煌堡				
	產品行銷處協理	陳盈德				
	處長	趙興國				
	會計主管	楊祥芝				

註 1：本公司 108 年度個體財報稅後純益為 239,377 仟元

註 2：本公司 108 年度董事酬勞及員工酬勞尚未分派，僅以擬議分配之預計數表達。

(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	107 年度		108 年度	
	本公司	合併報表	本公司	合併報表
董事酬金總額	4,076	4,076	4,040	4,040
董事酬金總額占稅後純益比例	2.09%	2.09%	1.69%	1.69%
監察人酬金總額 (註 1)	不適用	不適用	不適用	不適用
監察人酬金總額占稅後純益比例	不適用	不適用	不適用	不適用
總經理及副總經理酬金總額	10,960	10,960	10,373	10,373
總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例	5.62%	5.62%	4.33%	4.33%

註 1：本公司 105 年設立審計委員會取代監察人之職能故不適用。

註 2：本公司 108 年度個體財報稅後純益為 239,377 仟元

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

(1)給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序

A.董事

本公司董事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，薪資及獎金係依所擔任之職位、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

本公司董事及經理人訂定酬金之程序，依本公司之「董事會績效評估辦法」及「董事及經理人薪資酬勞辦法」作為評核之依循，除參考公司整體的營運績效、產業未來經營風險及發展趨勢，亦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，相關績效考核及薪酬合理性均需經薪資報酬委員會提董事會決議辦理。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。綜合以上所述，本公司支付董事、總經理及副總經理酬金之政策及訂定酬金之程序，與經營績效具有正向關聯性。

四、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

最近年度董事會開會 6 次 (A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數 (B)	委託出 席次數	實際出席率 (%) (B/A)	備註
董事長	莊永順	6	0	100%	
董事	許金龍	2	0	100%	於 108.5.29 股東常會改選未 續任，故應出席次數為 2 次。
董事	王鳳翔	6	0	100%	
董事	林建宏	4	0	100%	於 108.5.29 股東常會改選就 任，故應出席次數為 4 次。
董事	李祖德	4	2	67%	
獨立董事	江博文	5	1	83%	
獨立董事	戴怡蕙	5	1	83%	
獨立董事	李三良	6	0	100%	

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	獨立董事意見	公司對獨立董事意見處理	決議結果
第三屆第二十六次 108年2月18日	1. 一〇七年度員工酬勞及董事酬勞分配案	無	無	經全體出席董事決議照案通過。
	2. 一〇七年度盈餘轉增資發行新股案	無	無	經全體出席董事決議照案通過。
	3. 修訂「取得或處分資產處理程序」部份條文案	無	無	經全體出席董事決議照案通過。
	4. 解除新任董事及其代表人競業禁止之限制案	無	無	除利害關係人迴避外，其餘出席董事決議照案通過，請詳二、說明。
	5. 更換簽證會計師案	無	無	經全體出席董事決議照案通過。
	6. 一〇八年度非業務同仁績效獎金實施辦法案	無	無	除利害關係人迴避外，其餘出席董事決議照案通過，請詳二、說明。
	7. 一〇八年度經理人薪資調整建議案	無	無	除利害關係人迴避外，其餘出席董事決議照案通過，請詳二、說明。
第三屆第二十七次 108年4月23日	1. 修訂「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」部份條文案	無	無	經全體出席董事決議照案通過。
	2. 資金貸與子公司醫揚電子科技(上海)有限公司案	無	無	經全體出席董事決議照案通過。
第四屆第二次 108年8月7日	1. 修訂本公司及子公司OHU「內部控制制度」及「內部稽核制度」案	無	無	經全體出席董事決議照案通過。
	2. 對財團法人研揚文教基金會之捐贈案	無	無	除利害關係人迴避外，其餘出席董事決議照案通過，請詳二、說明。
	3. 一〇七年度董事酬勞分配案	無	無	除利害關係人迴避外，其餘出席董事決議照案通過，請詳二、說明。
	4. 一〇七年度經理人分配員工酬勞案	無	無	除利害關係人迴避外，其餘出席董事決議照案通過。
	5. 擬增加對子公司醫揚電子科技(上海)有限公司之投資案	無	無	經全體出席董事決議照案通過。
第四屆第四次 108年12月23日	1. 一〇八年度經理人年終獎金發放案	無	無	除利害關係人迴避外，其餘出席董事決議照案通過，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
----	------	------	--------	------

第三屆第二十六次 108年2月18日	解除新任董事及其代表人競業禁止之限制案	莊永順、王鳳翔、李祖德及李三良	莊永順、王鳳翔、李祖德及李三良為當事人	莊永順、王鳳翔、李祖德及李三良董事已依法迴避，未參與表決。
	一〇八年度非業務同仁績效獎金實施辦法案	莊永順、王鳳翔及許金龍	莊永順、王鳳翔及許金龍為當事人	莊永順、王鳳翔及許金龍董事已依法迴避，未參與表決
	一〇八年度經理人薪資調整建議案	莊永順、王鳳翔及許金龍	莊永順、王鳳翔及許金龍為當事人	莊永順、王鳳翔及許金龍董事已依法迴避，未參與表決
第四屆第二次 108年8月7日	對財團法人研揚文教基金會之捐贈案	莊永順及李祖德	莊永順及李祖德為當事人	莊永順及李祖德董事已依法迴避，未參與表決
	一〇七年度董事酬勞分配案	莊永順、林建宏、王鳳翔及李祖德	莊永順、林建宏、王鳳翔及李祖德為當事人(利害關係人)	莊永順、林建宏、王鳳翔及李祖德董事已依法迴避，未參與表決。
	一〇七年度經理人分配員工酬勞案	莊永順及王鳳翔	莊永順及王鳳翔為當事人	莊永順及王鳳翔董事已依法迴避，未參與表決
第四屆第四次 108年12月23日	一〇八年度經理人年終獎金發放案	莊永順及王鳳翔	莊永順及王鳳翔為當事人	莊永順及王鳳翔董事已依法迴避，未參與表決

三、 本公司董事會自我評鑑之執行情形：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	自 108.1.1.至 108.12.31 之績效進行評估	董事會	董事會成員	包含董事會績效評估、個別董事成員績效評估及功能性委員會績效評估，評估項目如下附註。

註：(1)董事會績效評估：包括對公司營運之參與程度、董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制等。(2)個別董事成員績效評估：包括公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制等。(3)功能性委員會績效評估：對包括公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等。

四、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.本公司指定專人負責公司資訊揭露及公司網站訊息更新並持續提升資訊透明度。
- 6.本公司為落實公司治理及強化董事會運作效能，依董事會績效評估辦法於109年1月底依辦法完成董事會之績效評估，其評估結果為「優等」。

(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

最近年度（108）審計委員會共召開4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	江博文	3	1	75%	
獨立董事	戴怡蕙	4	0	100%	
獨立董事	李三良	4	0	100%	

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
第三屆第十七次 108年2月18日	1. 一〇七年度各項決算表冊案	✓	
	2. 通過一〇七年度內部控制制度 聲明書案	✓	
	3. 解除新任董事及其代表人競業 禁止之限制案	✓	
	4. 更換簽證會計師案	✓	
	5. 修訂「取得或處分資產處理程 序」部份條文案	✓	
	6. 一〇七年度盈餘轉增資發行新 股案	✓	

	審計委員會決議結果：全體出席審計委員同意通過		
	董事會對審計委員會意見之處理： 經第三屆第二十六次董事會全體出席董事同意通過		
第三屆第十八次 108 年 4 月 23 日	1. 修訂「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」部份條文案	✓	
	2. 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：全體出席審計委員同意通過		
	董事會對審計委員會意見之處理： 經第三屆第二十七次董事會全體出席董事同意通過		
第四屆第一次 108 年 8 月 7 日	1. 修訂本公司及子公司 OHU「內部控制制度」及「內部稽核制度」案	✓	
	2. 對財團法人研揚文教基金會之捐贈案	✓	
	3. 擬增加對子公司醫揚電子科技(上海)有限公司之投資案	✓	
	審計委員會決議結果：全體出席審計委員同意通過		
	董事會對審計委員會意見之處理： 經第四屆第二次董事會全體出席董事同意通過		
第四屆第二次 108 年 12 月 23 日	1. 本公司及子公司一〇九年度稽核計劃案	✓	
	審計委員會決議結果：全體出席審計委員同意通過		
	董事會對審計委員會意見之處理： 經第四屆第四次董事會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，稽核主管均列席審計委員會及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. 本公司會計師以書面或當面方式與獨立董事就公司財務報表查核或核閱事項向獨立董事說明，並進行溝通。

四、審計委員會旨在建立本公司良好公司治理制度、健全監督功能及強化管理機能。審計委員會職權範圍主要包括：

1. 依規定訂定或修正內部控制制度。
2. 內部控制制度有效性之考核。
3. 依規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。
4. 涉及董事自身利害關係之事項。
5. 重大之資產或衍生性商品交易。
6. 重大之資金貸與、背書或提供保證。
7. 募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。
8. 簽證會計師之委任、解任或報酬。
9. 財務、會計或內部稽核主管之任免。
10. 年度財務報告及半年度財務報告。
11. 其他公司或主管機關規定之重大事項。

2. 監察人參與董事會運作情形

本公司 105 年設立審計委員會取代監察人之職能，故不適用。

(三) 公司治理運作情形及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	
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？	✓		本公司已於 105.6.13 經董事會通過「公司治理實務守則」，陸續於 105.12.20 及 108.4.23 修正本守則，並揭露於公開資訊觀測站及本公司網站供股東查詢。
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (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？ (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？ (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？	✓		(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。 (二) 本公司隨時掌握董事、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。 (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。 (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。
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	✓		(一) 1. 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，董事成員均在各領域有不同專長。 2. 本公司第四屆 7 位董事成員，除有一名女性成員外，擅於領導、經營管理、營運判斷並具有產業知識者有莊永順、王鳳翔、林建宏及李祖德；另江博文、戴怡蕙及李三良等三位獨立董事則分別長於產業知識、經營風險管理及會計財務分析能力。 3. 本公司具員工身份之董事占比為 29%，獨立董事占比為 43%、女性董事占比為 14%，1 位

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	
			摘要說明
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？			獨立董事任期年資在 3 年~4 年，2 位獨立董事任期年資在 4~5 年，3 位董事年齡在 60~69 歲，4 位董事年齡在 60 歲以下。本公司注重董事成員組成之客觀獨立，目標董事兼任公司經理人占董事席次不逾三分之一，第四屆董事會已達成目標。 4. 本公司董事會就成員的組成擬訂多元化政策，並揭露於公司網站及公開資訊觀測站。 (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。 (三) 本公司董事會已於 105 年 12 月 20 日通過董事會績效評估辦法，訂定董事會每年應至少執行一次內部董事會績效評估，評估期間應於每年年度結束時依辦法評估，至少每三年進行一次外部評估。 1. 內部評估： 本公司內部董事會績效評估之衡量項目包括下列五大面向： 一、對公司營運之參與程度。 二、提升董事會決策品質。 三、董事會組成與結構。 四、董事的選任及持續進修。 五、內部控制。

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	
			董事成員 (自我或同儕) 績效評估之衡量項目應至少包括下列六大面向： 一、公司目標與任務之掌握。 二、董事職責認知。 三、對公司營運之參與程度。 四、內部關係經營與溝通。 五、董事之專業及持續進修。 六、內部控制。 本公司已於 109 年 1 月底完成內部評估，並於 109 年 2 月 24 日呈報董事會其評鑑結果： 董事會(含審計及薪酬委員會)自評：平均得分 4.67 分，優等 董事會成員(自我或同儕)自評：平均得分 4.76 分，優等 董事會成員的總評：A 等 2.外部評估： 108 年 1 月本公司委由社團法人臺灣誠正經營暨防弊鑑識學會執行 107 年度外部董事會效能評估，分別就董事會之決策效能、專業職能、對企業內部運作之稽核及對企業社會責任之態度等 4 大項構面，以問卷(包含評量及意見回饋)及實地訪查方式評估董事會效能，其中本公司平均分數 4.69 分。本公司將此評估結果於 108.2.18 呈報董事會，做為持續加強董事會職能之參考。

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) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？			(四) 本公司財務部及稽核室每年定期評估簽證會計師獨立性，本年度已將結果提報 109.2.24 審計委員會及 109.2.24 董事會。經評估資誠聯合會計師事務所張淑瓊及林鈞堯會計師，皆符合本公司獨立性評估標準 (註 2)。
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務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、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜製作董事會及股東會議事錄等)？	✓		本公司設置公司治理工作小組，由董事長擔任主席，指定資源服務處為公司治理兼職單位，主要職責為協助董事遵循法令、提供董事執行業務所需之資料及辦理董事會及股東會等相關事宜。 108 年執行情形如下： 1.召開董事會前徵詢各董事，擬訂議程於 7 日前通知董事出席，並提供相關議案資料。 2.依法辦理股東會相關事宜，期限內編製議事手冊、年報及議事錄，並修訂章程後辦理變更登記。 3.協助董事會及股東會議事程序及決議遵法事宜： (1)確認董事會及股東會召開是否符合相關法規。 (2)檢核董事會重要決議重大訊息發布事宜之適法性及正確性，以保障投資人資訊對等。 4.協助董事及獨立董事執行業務所需資料並安排進修：

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	
			摘要說明 (1)安排獨立董事與內部稽核主管及簽證會計師會面，就稽核業務及財務進行溝通討論。 (2)依董事學經歷及公司產業特性為董事安排相關課程。
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關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，並設有發言人信箱及申訴信箱，以建立與利害關係人良好之溝通管道，另設有員工溝通管道，員工可經郵電及書面方式反映意見。
六、公司是否委任專業股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股務代理部代辦本公司各項股務事宜。
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資訊維護，更新公開資訊觀測站，及中、英文公司網站揭露之工作，定期公布每月合併營收外，並舉辦法人說明會，且將法說會資料放置於公司網站以提高資訊透明度。

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	
(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？			(三) 本公司於會計年度終了後二個月內公告並申報年度財務報告，並於規定期限前完成公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形。
八、公司是否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）？	✓		1. 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。 2. 本公司與供應商均維持長期良好之合作關係。 3. 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。 4. 本公司董事進修之情形：董事 108 年度進修均遵行「上市上櫃公司董事進修推行要點」之規定，進修情形詳註 3。 5. 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。 6. 本公司已為董事購買責任保險，108 年承保美金 300 萬元之額度，截至年報刊印日前尚未到期，將於 109 年 6 月到期前完成續保作業，並提報最近期董事會。
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：			

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	摘要說明	
第六屆公司治理評鑑指標已改善項目					
題號	指標	改善方式			
1.10	公司是否於股東常會開會30日前上傳英文版議事手冊及會議補充資料？	將於109年度股東常會編製英文版年報並於股東常會開會30日前上傳			
3.5	公開資訊觀測站是否於股東常會開會7日前上傳以英文揭露之年度財務報告？【若屬自願編製者，則總分另加1分。】	將於109年度股東常會編製英文版財務報告並於股東常會開會7日前上傳			

註 1：運作情形不論勾選「是」「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

註 2:

評估指標	是否符合獨立性
1.截至最近一次簽證作業，未有七年未更換之情事。	是
2.與委託人無重大財務利害關係。	是
3.避免與委託人有任何不適當關係。	是
4.會計師應使其助理人員確守誠信、公正及獨立性。	是
5.執業前二年內服務機構之財務報表，不得查核簽證。	是
6.會計師名義不得為他人使用。	是
7.未握有本公司及關係企業之股份。	是
8.未與本公司及關係企業有金錢借貸之情事。	是
9.未與本公司或關係企業有共同投資或分享利益之關係。	是
10.未兼任本公司或關係企業之經常工作，支領固定薪資。	是
11.未涉及本公司或關係企業制定決策之管理職能。	是
12.未兼營可能喪失其獨立性之其他事業。	是
13.與本公司管理階層人員無配偶、直系血親直系姻親、或四親等內旁系血親之關係。	是
14.未收取任何與業務有關之佣金。	是
15.截至目前為止，未有處分或損及獨立原則之情事	是

註3：

職稱	姓名	日期	主辦單位	課程名稱	時數
董事長	莊永順	108/1/15	台灣上市櫃公司協會	公司治理的基本精神-與領導人談管理	2
		108/1/17	社團法人中華公司治理協會	董事效能(含績效)評估	3
		108/3/29	社團法人公司治理專業人員協會	2019年公司治理實務研討會	6
		108/6/14	台灣上市櫃公司協會	從文化與科技展望知識經濟的未來	2
董事兼總經理	王鳳翔	108/12/16	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業財務報表舞弊案例探討	3
		108/12/16	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董監如何督導公司做好風險管理及危機處理，強化公司治理	3
董事	林建宏	108/7/30-108/7/31	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)實務研習班-台北班	12
董事	李祖德	108/7/15	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	美中貿易糾葛對台商之衝擊與因應	3
獨立董事	江博文	108/11/19	臺灣證券交易所	有效發揮董事職能宣導會	3
		108/2/22	中華公司治理協會	邁向企業永續治理 增加公司長期價值研討會	3
		108/12/20	中華公司治理協會	數位動性實務篇—董監事與高階主管應變能力	3
		108/12/24	中華公司治理協會	企業經營法律風險與危機管理	3
獨立董事	戴怡蕙	108/2/22	中華公司治理協會	邁向企業永續治理 增加公司長期價值研討會	3
		108/8/21	證券櫃檯買賣中心	上櫃、興櫃公司內部人股權宣導說明會	3
獨立董事	李三良	108/7/31	證券櫃檯買賣中心	上櫃、興櫃公司內部人股權宣導說明會	3
		108/8/1	中華公司治理協會	營業秘密保護與競業禁止	3

(四) 薪酬委員會組成、職責及運作情形

1. 薪資報酬委員會組成及職責

(1) 委員會之組成：

本委員會成員人數為三人，由董事會決議委任之，其中一人為召集人。

本委員會成員之專業資格與獨立性，應符合本組織規程第五條之一之規定。

(2) 委員會之職責：

本委員會應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論：

A. 定期檢討本規程並提出修正建議。

B. 訂定並定期檢討本公司董事及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。

C. 定期評估本公司董事及經理人之績效目標達成情形，並訂定其個別薪資報酬之內容及數額。

本委員會履行前項職權時，應依下列原則為之：

A. 確保公司之薪資報酬安排符合相關法令並足以吸引優秀人才。

B. 董事及經理人之績效評估及薪資報酬，應參考同業通常水準支給情形，並考量個人所投入之時間、所擔負之職責、達成個人目標情形、擔任其他職位表現、公司近年給予同等職位者之薪資報酬，暨由公司短期及長期業務目標之達成、

公司財務狀況等評估個人表現與公司經營績效及未來風險之關連合理性。

C. 不應引導董事及經理人為追求薪資報酬而從事逾越公司風險胃納之行為。

D. 針對董事及高階經理人短期績效發放紅利之比例及部分變動薪資報酬支付時間，應考量行業特性及公司業務性質予以決定。

E. 本委員會成員對於其個人薪資報酬之決定，不得加入討論及表決。

2. 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 公開發行 公司薪資報 酬委員會 成員家數	備註
			商務、財務、會計或公司業務所須相關院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	具有商務、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	
獨立董事	江博文				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
獨立董事	戴怡慧	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
獨立董事	李三良	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	

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) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未有公司法第30條各款情事之一。

3. 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) 第二屆委員任期自 105 年 3 月 8 日起至 108 年 2 月 22 日，本屆（第三屆）委員任期自 108 年 5 月 29 日起至 110 年 5 月 28 日止。最近年度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
召集人	江博文	2	1	67%	
委員	戴怡蕙	3	0	100%	
委員	李三良	3	0	100%	

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理：無

薪酬委員會	議案內容及後續處理	決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
第二屆第十一次 108 年 2 月 18 日	1. 108 年度非業務同仁績效(季)獎金辦法	委員會全體出席成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
	2. 107 年度員工酬勞提撥案	委員會全體出席成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過

	3. 107 年董事酬勞提撥案	委員會全體出席成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
	4. 108 年度經理人薪資調整案	委員會全體出席成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
第三屆第一次 108 年 8 月 7 日	1. 107 年度董事酬勞分配案	委員會全體出席成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
	2. 107 年度經理人員工酬勞分配建議案	委員會全體出席成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
	3. 108 年度員工認股權憑證發行及認股辦法	委員會全體出席成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
第三屆第一次 108 年 12 月 23 日	1. 108 年度經理人年終獎金發放案	委員會全體出席成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
	2. 108 年度員工認股權憑證發行及認股辦法修訂案	委員會全體出席成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
	3. 本公司董事會績效評估指標案	委員會全體出席成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

(五) 履行社會責任情形

評估項目	運作情形			與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	✓		1. 環境保護政策 本公司致力於研發、生產、銷售醫療自動化的醫療電腦產品，本著地球公民之一份心，及美麗人生之目的，期待能為環境改善貢獻最大之努力。除遵循政策相關環保法令規章外，更依據持續改善及污染預防之精神，由內而外，推動及宣導環境改善活動。本公司的環境宣言是「群我滿意、環境至上」，於設計、生產服務活動中，承諾儘可能以 3R (reuse, recycle, reduce) 減少及預防污染之產生。 2. 產品責任 針對公司品質政策、環境政策及環保理念，主動進行供應商書面之溝通，包含『環保理念宣導函』，宣導我方品質政策及環境宣言，請其共同為要環境改善努力；邀請其共同遵循政府環保法令規章、減少資源浪費、進行環境保護。 若其為 ISO 9000 及 ISO 14000 驗證合格者，將其列為優先採購廠商。	尚無重大差異
二、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？	✓		本公司設置企業社會責任委員會由董事長擔任召集人與主席，委員由總經理及各部門高階管理階層所組成，並定期召開會議及不定期召開重大性議題會議，108 年共召開 4 次會議，本年度於 108.8.7 呈報董事會執行情形。為善盡企業社會責任年度捐助總金額新台幣 200 萬元予財團法人研揚文教基金會，以贊助推廣社會公益活動；發現科技新樂園-校園科技教育推廣計畫，以及古典音樂魔法屋-音樂教育推廣計畫。	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	摘要說明	
三、環境議題 (一) 公司是否依產業特性建立合適之環境管理制度？ (二) 公司是否致力提升各項資源之利用率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ (三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？ (四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓		(一) 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廠商負責清運與處理，另已取得 ISO 14001 環境管理体系及歐洲 CE 標章等認證，以確保符合環境管理法規要求。 (二) 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。 (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。 (四) 本公司為善盡社會責任，致力節能減碳、愛護地球已成為世界潮流，延續推動節能減碳之活動理念。	尚無重大差異
四、社會議題 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？ (二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映員工薪酬？	✓		(一) 本公司遵守相關勞動法規及依據聯合國世界人權宣言揭示人權政策宣言，並依法令規章制定相關之管理政策與程序。 (二) 本公司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，另本公司於績效考核中納入參與志工的加分項目，使績效考核能與社會責任政策結合。	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	
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？ (四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？ (五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？ (六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？		(三) 本公司遵行勞動基準法及勞工安全衛生法等法令之規定，每年一次辦理全體員工到廠健檢，每季安排駐廠醫師提供員工諮詢健康狀況，並提供員工溫馨、舒適安全的辦公環境，並對員工實施每年一次消防防護實演演練及安全衛生教育訓練。 (四) 本公司對員工安排相關在職教育訓練。本公司定期召開勞資會議，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動。 (五) 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，並於公司網站提供電子郵件信箱，供客戶提問、申訴及建議，以保障客戶權益。 (六) 本公司訂有供應評鑑程序，與供應商來往前會執行供應商評鑑。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，本公司與供應商仍共同致力於提升社會企業責任。	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	✓		本公司已於 108 年參考 GRI Standard 國際標準之報告書編製準則，編製 107 年之企業社會責任報告書，並揭露於本公司網站。 尚無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：				
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：				
本公司已訂定「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。 本公司與研揚文教基金會合作，整合人力及資源，以關懷弱勢團體、鼓勵藝文欣賞、推廣科技教育為推廣重點，各項社會活動主要內容簡述如下： (一) 教育推廣計劃：過去參與研揚文教基金會舉辦之藝術光點活動，於嘉義、台東、雲林、宜蘭、彰化之偏鄉學校推動一系列藝術教育活動並獲得極大迴響，然而在推動過程中有感偏鄉學校科技教育資源之城鄉落差，為豐富偏鄉學校科技教育推廣資源，自 2017 年起特再贊助研揚文教基金會一同推動校園科技教育推廣計畫-發現科技新樂園專案，並邀請技嘉教育基金會、金沙文教基金會、遠哲科學教育基金會、中華自然科學創意協會、甲尚科技、寶工實業共同主辦，2018 年共計有嘉義縣【圓崇、民和、和睦、水上、北回、忠和、義竹、永安、龍崗、港墘】十所學校參與。 整個計畫包含五大生活科技展覽〔食品科技應用、住家的科技、交通的科技、科技大未來、穿著的科技〕，及多元面向科普實作課程〔電腦組裝 DIY、科學創意遊戲、虛擬實境(VR)與擴增實境(AR)操作、太陽能屋 DIY、HOC 程式體驗、動畫好好玩〕，並安排三天二夜台北科技見學之旅，於 2019 年 3-5 月分二梯 4 車次，共計 185 名高年級國小學童、老師、校長以及本公司 24 名同仁參與，活動安排多個景點，讓學童體驗不同類型的科技資源，醫揚科技並給予參與之同仁一日志工假，以鼓勵同仁踴躍參與，2019 年特再捐贈新台幣貳佰萬元整贊助研揚文教基金會，一同推動『2019 發現科技新樂園-偏鄉校園科技教育主巡迴展』及『2019 古典音樂魔法屋-偏鄉』。 (二) 環保工作：本公司產品皆符合 WEEE(廢棄電子電機設備指令)與 RoHS(危害性物質限制指令)之規範。包裝紙箱係採用環保紙漿，符合循環使用標準。箱內防護措施則採用可回收之 EPO，可重複使用、節省資源。 1. 環保設計的三個方向				

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	
(1) 透過原物料的選擇不用或減少有害物質在目前產品使用。 (2) 設計時盡量使用容易再利用、回收及易拆解的原物料。 (3) 節能產品設計加入電源管理功能及低耗能源。 1. 綠色再生 (1) 廢棄物與資源回收管理 醫場內部 108 年度所產生的一般垃圾共 3,762kg、資源垃圾共 12,512kg，其中資源回收垃圾以廢紙箱佔了 93% 最多，其它少量都是進料時拆除後之包裝材料（TRAY 盤、專用紙箱、塑料面板等）；而廢棄物之處理途徑 97% 均為回收後再利用。 (2) 事業廢棄物管理 各項事業廢棄物廠商之尋找均遵照環保署的規定，透過行政院環保署事業廢棄物管制資訊網查詢，由『許可資料查詢』獲得廠商的資料，目前配合之廢棄物廠商，均提出經行政院環保署發給之廢棄物清除及處理許可證，或領有經濟部許可之再利用廠商，其許可清除或處理廢棄物代碼項目，符合公司廢棄物的種類。已簽定 2019 年事業廢棄物清運合約（期限至 2020.02.28），由承攬商依據合約清運事業廢棄物。（甲級廢棄物許可字號：106 桃廢處字第 0068-1 號，許可期限至 2020.08.16） (3) 回收利得 108 年度事業廢棄物回收（紙箱回收）所得總計 11,950 公斤新台幣：\$21,160 元。 (三) 社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益： 1. 本公司定期參與基金會於每年 3、6、9、12 月的第一周（五）9:30-16:30 在園區內舉行之捐血公益活動，108 年集結園區各企業之力量共計有 658 人參與捐血，捐血量 250c.c. 血液袋共 1,002 袋，期望藉共同參與園區企業社會公益，促進園區團結及向心力。 2. 為協助屏東地區銷售滯銷盛產之農產品，並響應技嘉教育基金會推廣台灣優良農產品團購活動，購買 48 箱檸檬贈予全公司員工，力挺			

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	
台灣農業。 3.年度淨灘活動:響應國際淨灘日，每年舉辦淨灘活動，108年結合研揚科技、晶達科技及東碩實業，淨灘參與人數達200人。 4.響應地球關燈一小時活動，於官網放置響應標語及內容，呼籲全球政府與地球居民正視氣候變遷、全球暖化議題。 (四) 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。 (五) 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。 (六) 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。 (七) 105年02月通過ISO-14001:2015環境管理體系認證（效期108.02.19至111.02.19）。 (八) 本公司108年度將根據GRI Standard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。			

(六) 公司履行誠信經營情形及採行措施

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？ (二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？ (三) 公司是否於防範不誠信行為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，並定期檢討修正前揭方案？	✓		(一) 本公司已於 105 年 6 月 6 日經董事會決議通過訂定「道德行為準則」及「誠信經營守則」以作為落實誠信經營之基本原則。 (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。 (三) 本公司已於 105 年 6 月 6 日經董事會決議通過訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，以降低不誠信行為之風險，於設定方案時，皆明訂其相關限制。	尚無重大差異
二、落實誠信經營 (一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？ (二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期（至少一年一次）向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	✓		(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。 (二) 本公司由資源服務處負責推動企業誠信經營目標，並定期對董事會報告，本年度於 108.08.07 呈報董事會其執行情形。 108 年相關執行情形： 1. 本公司人員依據「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」從事商業活動，落實誠信經營	尚無重大差異

評估項目			運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因								
是	否	摘要說明											
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？ (四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？ (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？		政策。 2.本公司針對全體員工進行誠信經營之宣導及訓練。 3.本公司已建立會計制度、內部控制制度，內部稽核每季規劃查核公司內部各重大交易項目，並每季呈報董事會。 4.本公司每年定期執行內控制度自行評估作業，評估各項誠信經營措施運作，並依據評估結果出具內控制度聲明書。 (三) 董事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。 (四) 本公司已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。 (五) 本公司定期舉行誠信經營之內部教育訓練，並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 108 年舉辦誠信經營之內、外部之相關課程教育訓練情形如下： <table><tr><td>108 年</td><td>人次</td><td>時數</td></tr><tr><td>誠信經營守則</td><td>28</td><td>56</td></tr><tr><td>會計制度</td><td>3</td><td>36</td></tr></table>		108 年	人次	時數	誠信經營守則	28	56	會計制度	3	36	
108 年	人次	時數											
誠信經營守則	28	56											
會計制度	3	36											

評估項目	運作情形				與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因	
	是	否	摘要說明			
			內控制度	3		30
			合計	34	122	
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓		(一)本公司設有「申訴信箱」提供員工檢舉，並依「誠信經營作業程序及行為指南」辦理，由董事長指派專人負責。另於「公司利害關係人之鑑別與溝通」網頁中揭露申訴管道； 108 年度未發生內外部重大檢舉之情事。 (二)處理程序包含：1.案件受理 2.案件釐清 3.查證檢舉情事 4.約談相關人員 5.依規定懲戒。 (三)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 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司已設有網站，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」定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及誠信經營作業程序及行為指南，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：除本年報相關資訊外，亦可參考本公司網站 http://www.onyx-healthcare.com						

(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」、「誠信經營作業程序及行為指南」、「舉報處理準則」、「董事會議事規則」、「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：109 年 02 月 24 日

本公司民國108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108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109年02月24日董事會通過，出席董事7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：王鳳翔 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	執行情形檢討
108/5/29	股東常會	1. 通過一〇七年營業報告書及財務報表案。	本案經投票表決照案通過。
		2. 通過一〇七年度盈餘分配案。	已依股東會決議授權董事長，訂定 108 年 7 月 5 日為分配基準日，於 108 年 7 月 26 日全數發放完畢。（每股分配現金股利 6.5 元）
		3. 通過一〇七年度盈餘轉增資發行新股案。	已依股東會決議授權董事會，並提報 108 年 8 月 7 日董事會決議訂定 108 年 8 月 30 日為分配基準日，於 108 年 10 月 7 日全數發放完畢。（每股分配股票股利 1 元）
		4. 通過修訂「公司章程」部份條文案。	本案經投票表決照案通過，並依修訂之條文執行，於 108 年 6 月 11 日獲新北市政府准予登記並公告於公司網站。
		5. 通過修訂「取得或處分資產處理程序」部份條文案	本案經投票表決照案通過，並依修訂之條文執行，於 108 年 5 月 29 日公告於公司網站及公開資訊觀測站。
		6. 全面改選董事案。	第四屆董事當選名單如下： 董事（四席）：瑞海投資（股）公司代表人：莊永順、研揚科技（股）公司代表人：王鳳翔及林建宏、李祖德。 獨立董事（三席）：江博文、戴怡蕙及李三良。

		已於 108 年 6 月 11 日獲新北市政府准予登記在案。
	7. 通過解除董事競業禁止之限制案。	本案經投票表決照案通過決議。

2. 董事會之重要決議

會議日期	會議性質	重要決議內容
108/02/18	董事會	1. 決議通過一〇七年度員工酬勞及董事酬勞分配案。 2. 決議通過一〇七年度營業報告書及財務報表案。 3. 決議通過一〇七年度盈餘分配案。 4. 決議通過一〇七年度盈餘轉增資發行新股案。 5. 決議通過修訂「公司章程」部份條文案。 6. 決議通過一〇七年度內部控制制度聲明書案。 7. 決議通過修訂「取得或處分資產處理程序」部份條文案。 8. 決議通過全面改選董事案。 9. 決議通過提名董事暨獨立董事候選人案。 10. 決議通過解除新任董事及其代表人競業禁止之限制案。 11. 決議通過召開一〇八年股東常會相關事宜案。 12. 決議通過更換簽證會計師案。 13. 決議通過一〇八年度非業務同仁績效獎金實施辦法案。 14. 決議通過一〇八年度經理人薪資調整建議案。
108/04/23	董事會	1. 決議通過一〇八年第一季合併財務報告案。 2. 決議通過修訂「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」部份條文案。 3. 決議通過修訂「誠信經營作業程序及行為指南」部份條文案。 4. 決議通過修訂「公司治理實務守則」部分條文案。 5. 決議通過修訂「薪資報酬委員會組織規程」部分條文案。 6. 決議通過訂定「處理董事要求之標準作業程序」案。 7. 決議通過資金貸與子公司醫揚電子科技(上海)有限公司案。
108/05/29	董事會	1. 決議通過選舉本公司第四屆董事長案。 2. 決議通過委任薪資報酬委員會成員案。
108/08/07	董事會	1. 決議通過一〇八年第二季合併財務報告案。 2. 決議通過修訂本公司及子公司「內部控制制度」及「內部稽核制度」案。 3. 決議通過對財團法人研揚文教基金會之捐贈案。 4. 決議通過一〇七年度董事酬勞分配案。

會議日期	會議性質	重要決議內容
		5. 決議通過一〇七年度經理人分配員工酬勞案。 6. 決議通過修訂「誠信經營守則」部份條文案。 7. 決議通過兆豐銀行授信額度案。 8. 決議通過兆豐銀行從事衍生性商品交易額度案。 9. 決議通過中國信託商業銀行申請金融交易額度案。 10. 決議通過台新銀行授信額度案。 11. 決議通過申請台新銀行從事衍生性商品交易額度案。 12. 決議通過衍生性金融商品交易授權案。 13. 決議通過配股基準日暨增資基準日案。 14. 決議通過增加對子公司醫揚電子科技(上海)有限公司之投資案。 15. 決議通過修訂「各項事務分層負責表」案。 16. 決議通過一〇八年度員工認股權憑證發行及認股辦法案。
108/11/11	董事會	1. 決議通過一〇八年第三季合併財務報告案。 2. 決議通過修訂本公司「董事會績效評估辦法」部分條文案。
108/12/23	董事會	1. 決議通過本公司及子公司一〇九年度稽核計劃案。 2. 決議通過一〇八年度經理人年終獎金發放案。 3. 決議通過修訂本公司「一〇八年度員工認股權憑證發行及認股辦法」部分條文案。 4. 決議通過本公司一〇九年度營運計畫(年度預算)案。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者，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、公司治理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	林鈞堯	108/1/1~108/12/31	

金額單位：新台幣仟元

公費項目 金額級距		審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元	—	—	—
2	2,000 千元(含)~4,000 千元	3,100	—	3,100
3	4,000 千元(含)~6,000 千元	—	—	—
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：無此情形

審計公費資訊：

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	3,100	—	—	—	—	3,100	108/1/1~108/12/31	
	林鈞堯								

(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

(一)關於前任會計師

更換日期	108 年 1 月 1 日、109 年 1 月 1 日			
更換原因及說明	配合資誠聯合會計師事務所內部會計師輪調，自 108 年度起，財務報表之簽證會計師由原任張淑瓊會計師及曾惠瑾會計師，變更為張淑瓊會計師及林鈞堯會計師。自 109 年度起，財務報表之簽證會計師由原任張淑瓊會計師及林鈞堯會計師，變更為翁世榮會計師及林鈞堯會計師。			
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當 事 人 情 況		會計師	委任人
	主動終止委任		—	—
	不再接受(繼續)委任		—	—
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無			
與發行人有無不同意見	有	—	會計原則或實務	
		—	財務報告之揭露	
		—	查核範圍或步驟	
		—	其他	
	無	V		
	說明			
其他揭露事項 (本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無			

(二)關於繼任會計師

事 務 所 名 稱	資誠聯合會計師事務所	資誠聯合會計師事務所
會 計 師 姓 名	張淑瓊、林鈞堯	翁世榮、林鈞堯
委 任 之 日 期	自 108 年度起	自 109 年度起
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	不適用	不適用
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	不適用	不適用

(三)前任會計師對本準則第 10 條第 6 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：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	108 年度		當年度截至年報刊印 109 年 3 月 31 日止	
		持有股數 增（減）數	質押股數 增（減）數	持有股數 增（減）數	質押股數 增（減）數
董事及 10%大股東	研揚科技股份有限公司	1,188,467	—	—	—
董事	瑞海投資股份有限公司	13,482	—	—	—
董事-法人代表 董事長	莊永順	156,157	—	—	—
董事-法人代表 總經理	王鳳翔	50,771	—	—	—
董事-法人代表 營運長	許金龍(註 1)	4,862	—	—	—
董事-法人代表	林建宏	847	—	—	—
董事	李祖德	—	—	—	—
獨立董事	江博文	—	—	—	—
獨立董事	戴怡蕙	—	—	—	—
獨立董事	李三良	—	—	—	—
產品行銷處協理	陳盈德	6,383	—	—	—
產品研發處處長	趙興國	5,500	—	(37,000)	—
協理	林煌堡(註 2)	—	—	—	—
會計主管	楊祥芝	536	—	—	—

註1：108年11月07日許金龍先生退休生效。

註2：108年10月01日林煌堡先生就任。

(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；109年3月24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	11,005,145	50.00%	—	—	—	—	華碩電腦(股)公司 華敏投資(股)公司 莊永順 施崇棠	母子公司 聯屬公司 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	1,717,730	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	1,232,082	5.60%	—	—	—	—	研揚科技(股)公司 華敏投資(股)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 華敏投資(股)公司	該公司之董事 該公司之負責人	—
王鳳翔	767,486	3.49%	—	—	—	—	—	—	—
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	447,590	2.03%	—	—	—	—	—	—	—
李怡萱	352,740	1.60%	—	—	—	—	—	—	—
李明憲	284,713	1.29%	—	—	—	—	—	—	—
李建興	272,000	1.24%	—	—	—	—	—	—	—
華敏投資股份有限公司	263,356	1.20%	—	—	—	—	華碩電腦(股)公司 研揚科技(股)公司	母子公司 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 研揚科技(股)公司	該公司之負責人 該公司之董事	—
李明昌	221,430	1.01%	—	—	—	—	—	—	—

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

109 年 3 月 31 日 單位：股

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
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%
醫寶智人(股)公司	1,656,000	46.00%	180,000	5.00%	1,836,000	51.00%
融程電訊(股)公司	9,467,000	13.11%	4,300,000	5.96%	13,767,000	19.07%

註：係有限公司

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1.已發行股份

109 年 3 月 31 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 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 1,435 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
106.08	10	25,000,000	250,000,000	20,007,471	200,074,710	盈餘轉增資 1,819 仟股	無	註 9
108.09	10	50,000,000	500,000,000	22,008,218	220,082,180	盈餘轉增資 2,001 仟股	無	註 10

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 新北府經司字第 1045172152 號函核准

註 6：105.08.17 新北府經司字第 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 新北府經司字第 1068000159 號函核准

註 9：106.08.07 新北府經司字第 1068053455 號函核准

註 10：108.09.10 新北府經司字第 1088061513 號函核准

2.股份種類

109 年 03 月 24 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	22,008,218	27,991,782	50,000,000	上櫃公司股票

3.總括申報制度相關資訊：無

(二)股東結構

109 年 03 月 24 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	—	1	21	1,637	8	1,667
持 有 股 數	—	55,500	12,771,987	8,455,374	725,357	22,008,218
持 股 比 例	—	0.25%	58.03%	38.42%	3.30%	100.00%

(三)股權分散情形

1. 普通股

109 年 03 月 24 日；單位：人；股

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	564	85,174	0.39%
1,000 至 5,000	912	1,599,034	7.27%
5,001 至 10,000	88	632,106	2.87%
10,001 至 15,000	36	443,961	2.02%
15,001 至 20,000	12	214,526	0.97%
20,001 至 30,000	14	347,060	1.58%
30,001 至 50,000	14	522,548	2.37%
50,001 至 100,000	11	800,640	3.64%
100,001 至 200,000	6	798,897	3.63%
200,001 至 400,000	5	1,394,239	6.33%
400,001 至 600,000	1	447,590	2.03%
600,001 至 800,000	1	767,486	3.49%
800,001 至 1,000,000	0	0	0.00%
1,000,001 以上	3	13,954,957	63.41%
合 計	1,667	22,008,218	100.00%

2. 特別股：無

(四)主要股東名單

109 年 03 月 24 日；單位：股

主要股東名冊	股份	持有股數	持股比例
研揚科技股份有限公司		11,005,145	50.00%
莊永順		1,717,730	7.80%
華碩電腦股份有限公司		1,232,082	5.60%
王鳳翔		767,486	3.49%
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		447,590	2.03%
李怡萱		352,740	1.60%
李明憲		284,713	1.29%
李建興		272,000	1.24%
華敏投資股份有限公司		263,356	1.20%
李明昌		221,430	1.01%

(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		107 年	108 年	截至 109 年 4 月 6 日止(註 4)
每股市價 (註 1)	最 高		196.00	207.00	182.00
	最 低		100.50	127.50	148.00
	平 均		147.33	168.68	165.46
每股淨值	分 派 前		46.18	46.35	—
	分 派 後		36.07	尚未分配	—
每股盈餘	加權平均股數		20,007 仟股	22,008 仟股	22,008 仟股
	每股盈餘 (註 2)	追溯調整前	9.74	10.88	—
		追溯調整後	8.86	尚未分配	—
每股股利	現 金 股 利		6.50	6.00 (註 2)	—
	無償配股	盈餘配股	1.00	2.50 (註 2)	—
		資本公積配股	—	—	—
	累積未付股利		—	—	—
投資報酬分析 (註 3)	本益比		14.41	15.22	—
	本利比		21.60	27.62	—
	現金股利殖利率		4.63%	3.62%	—

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 2：108 年度盈餘分配案僅經董事會擬議，尚未經 109 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。

註 4：截至刊印日 109 年 4 月 15 日止，為求資料精確僅列示至 109 年 4 月 6 日。

(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○·一元，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. 本年度股東會擬議之盈餘分配情形

本次股東會擬議之股利分配係依本公司109年2月24日董事會通過之盈餘分配，分派現金股利132,049,308元，每股新台幣6.00元，股票股利每股2.50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109年2月24日董事會決議本年度發放每股2.5股票股利，共計發行新股5,502,055股，稀釋股份比例約25%。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、董事酬勞前之利益應提撥員工酬勞不低於百分之五，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。

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，董事酬勞僅得以現金為之。

2. 本期估列員工、董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理

本期估列員工酬勞及董事酬勞金額分別為 17,000 仟元及 2,400 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 108 年度員工酬勞及董事酬勞分派議案，於 109 年 2 月 24 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酬勞金額

通過配發員工現金酬勞 17,000 仟元，董事酬勞 2,400 仟元，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 108 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

(1) 本公司 107 年度分派酬勞，業經 108 年 5 月 29 日股東常會決議通過，有關員工、董事酬勞配發情形如下：

	配發金額(仟元)
員工酬勞	15,000
董事酬勞(註)	2,400

註：本公司設置審計委員會取代監察人之職能。

(2) 上述金額與認列員工、董事及監察人之酬勞之差異：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畫效益尚未顯現者：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、廠房及設備比率分別由 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。

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
CC01101	電信管制射頻器材製造業
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
F401021	電信管制射頻器材輸入業
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	107 年度		108 年度	
	金額	營收比重	金額	營收比重
醫療用電腦及其配件	1,389,032	97.53%	1,447,621	97.62%
其他(註)	35,640	2.47%	35,323	2.38%
合 計	1,424,672	100%	1,482,944	100%

註：其他項目係勞務及保固收入。

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	ACCEL、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
手術室等級醫療顯示器	可輕易整合手術室內相關醫療影像 以高精細之 4K 解析度與飽和色彩呈現真實之醫療影像
AI內視鏡系統專用之伺服器與行動平板	搭配Nvidia/Intel之AI運算模組，以高效能之運算核心輔以醫療之安全隔離，提供內視鏡系統所需之超高圖像需求以及劃時代的行動能力
智慧手術室影像串流系統	以光纖做為高解析手術影像之傳輸與整合之媒介，實現手術室真正的數位化以及超即時之高階醫學影像傳輸
智能藥物辨識系統	以人工智慧技術達到藥物辨識智慧化 免去繁瑣之三讀五對，提升醫護效率 大幅降低給藥錯誤，避免醫療糾紛
AI智慧病房病患保護系統	以3D影像擷取技術搭配人工智慧判讀，用以分析病患行為並適時提供示警，用以確保病患之住院安全
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 增加深度學習之運算功能，達到醫療影像智慧化
醫療等級智能電力系統	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 自我診斷並異常提醒之智慧化公告系統

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 總院與分院之資訊統合管理
----------------	---

(二) 產業概況

1. 產業之現況與發展

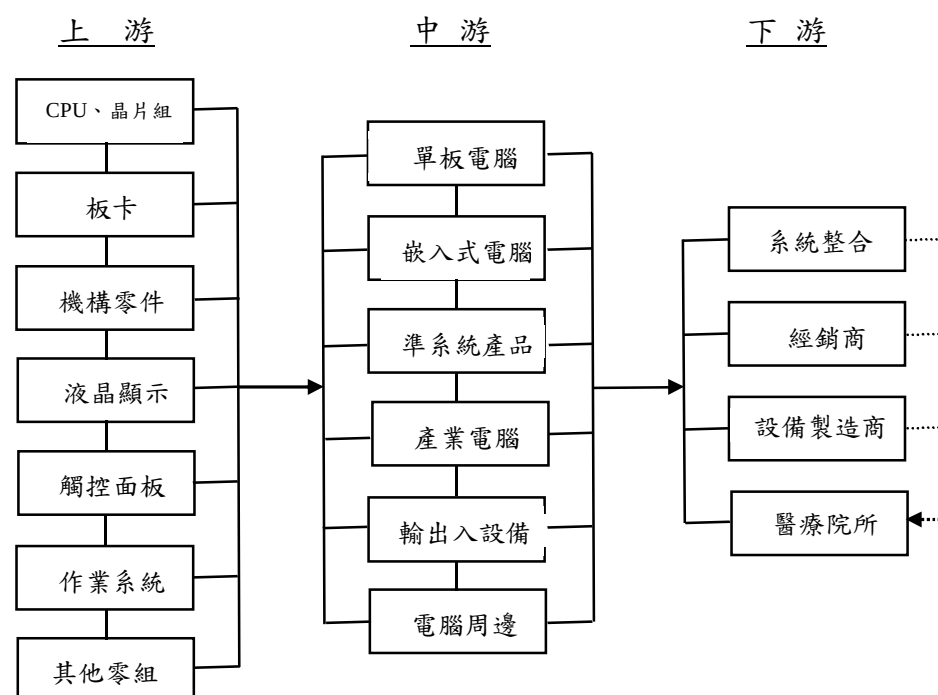
隨著全球醫療技術進步、公共衛生水平提升，人均壽命持續增加。根據聯合國世界人口展望：2019 年修正版的數據顯示，2018 年全球 65 歲人口數首次超過 5 歲以下人口數，在全球人口高齡化狀況持續之下，預計至 2050 年 65 歲以上人口將佔 16%。在全球高齡趨勢帶動下，醫療照護需求將持續攀升，長期來看醫療器材市場將可保持成長狀況。根據 WHO 的研究報告顯示，目前全球專業醫療照護人力缺乏，隨著對於健康照護的需求快速增加，預估未來全球專業醫療照護人力需求短缺將更形嚴重。面臨醫療照護支出佔 GDP 比重持續高漲的考驗，造成龐大的財政負擔，先進國家均積極尋求創新的科技發展更有效的醫療照護方案，以減緩醫療照護支出，減少不必要的浪費。增進醫療效率及控制成本的發展方向使醫院自動化及智慧健康照護成為國際發展趨勢。因此，健康監測與管理更受到重視，透過預防達到降低醫療成本的目的。全球主要國家都透過資通訊(ICT)的導入，推動智慧照護科技輔具的發展，包含穿戴技術、個人行為管理、健康資訊收集與數據平台建立等。透過資通訊進行和生活型態的改變，促進健康意識並且管理健康紀錄與醫療行為，進而預防疾病的發生。

根據工研院 2019 醫療器材產業年鑑資料顯示，2018 年全球醫材市場規模為 3891 億美元，以美洲地區為主，佔 47.5%；其次為西歐地區佔 25%；亞太地區 21%；中歐與東歐佔 4%；中東與非洲佔 2.5%。美國仍是主要市場，日本高齡化帶動醫療產業，中國大陸逐漸面臨高齡化影響，預期未來醫材市場仍具強大潛力。而以產品類別來看，2018 年診斷影像產品約佔 23.8%，比 2017 年微幅減少 0.2%，但仍是最大的單一類品項；其次是醫用耗材產品（16.2%）、輔助器具（12.7%）、骨科與植入物（11.7%）及牙科產品（7.5%），皆較 2017 年微幅增加 0.1%。預計 2019 年各類產品銷售比例變動不大。新興國家近年來對醫療需求不斷增加，已積極投入基礎醫療建設，其中菲律賓、越南及印尼之診斷影像

類產品占比皆高於全球平均占比(23.8%)，可見其市場之需求較強勁。在高齡化需求不斷湧現下，輔具、牙科、骨科及植入物等醫材產品重要性也將會提高，顯示出新興國家的需求將影響醫材市場的走向。

根據 2019 醫療器材產業年鑑資料顯示，全球醫材主要市場為美國及歐洲，亦為大型企業上市之首選，其相關醫材認證受到諸多國家承認並轉植入法規中，被全世界視為黃金標準，因此取得歐盟及美國合格認證是醫材業者打入國際市場必經之過程，因此歐盟及美國所發生之相關議題及政策對醫材產業的發展有很大的影響。美國醫材領導廠商引領全球產業發展，美國醫療保險體系穩定，相對於其他國家有較強的支撐力。在供需兩大趨力推動下，市場仍將穩定成長，穩居全球最大單一市場國。德國為歐盟主要經濟體，在經濟相對較佳且高齡需求與對醫療品質的期待，帶動德國醫材市場持續成長，並超越日本，成為全球第二大單一市場國；亞太地區醫材市場仍以日本為主，作為全球第一個進入超高齡社會的主要國家，自 2000 年即開始實施介護保險制度以強化醫療照護資源的使用，使得日本佔亞洲市場 4 成；中國大陸高速經濟成長，也躍升為全球第四大醫療市場，吸引國際廠商佈局。

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，本公司及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. 總體經濟環境及競爭情形

台灣醫療器材產業主要以出口為導向，且主要產品集中於特定市場，除了容易受當地產業政策影響外，新台幣兌美元匯率為影響業者營運好壞的重要指標。此外原物料成本占醫療器材及設備製造業成本比重最高，故除了新台幣匯率外，原物料價格走勢同樣影響業者營運表現。而從政策面來看，我國已於 106 年年初通過放寬《生技新藥產業發展條例》第三條的適用對象，對於研發高風險醫材的廠商，將可適用該規範獲得租稅上的優惠，此將有利於我國廠商投入高風險醫療器材的研發。

此外為了因應老年化社會的來臨及掌握商機，台灣政府也積極擬訂產業政策，將生技醫療產業納入臺灣重要創新研發產業之一。政府於 105 年 11 月通過「生醫產業創新推動方案」，以「連

結未來、連結國際、連結在地」為主軸，推動「完善生態體系、整合創新聚落、連結國際市場資源、推動特色重點產業」4大行動方案。同時，逐年召開「行政院生技產業策略諮議委員會(Bio Taiwan Committee, BTC)」，107年BTC大會特別導入數位與再生醫療等新興科技，結合「DIGI+方案」與人工智慧「AI行動方案」，引領台灣生醫邁入數位、精準、大數據醫療等領域。台灣擁有優異的醫療體系、豐富的臨床能量，以及完整人體生物資料庫；同時具可用於規劃、監測和評估醫療服務的國家健保資料庫，都是推動生醫產業的優勢與利基，再加上資通訊科技（ICT）產業的堅強基礎，使得人工智慧（AI）與醫療的跨域合作，將成為提升我國生醫產業整體競爭力的一大契機。

高齡化的時代意謂著國家醫療支出將高漲，但其成長幅度不及高齡化成長的速度，各國政府或保險公司為降低負擔，恐將會持續縮減醫療產品的給付額度，預期醫療器材及設備製造業產品價格將首當其衝，廠商勢必需持續降低成本以維持獲利。而隨著相關醫材法規規範對醫療器材檢核更為嚴謹，以及歐盟實行新版的醫療器材法規，都將會增加廠商未來營運的成本。

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及各國的醫療設備廠商，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	108 年度 IFRSs 合併資訊	截至年報刊印日 109 年 3 月 31 日止 IFRSs 合併資訊
研發費用	68,973	18,084
營收淨額	1,482,944	252,338
佔營收淨額比例	4.65	7.17

2. 最近五年度開發成功之技術或產品

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
106	MD101 安卓系統醫療平板 MedPC-2700 智慧病房開道器 第二代眼球控制輔具
107	ACCEL 手術室等級之醫療伺服器 Venus-123/153/173 輕型移動醫療工作站電腦 XXL 超大容量之醫療等級電力系統 5”~7”之微型醫護手持電腦
108	32” 手術室等級之高階顯示器 XEON 等級醫療 AI 伺服器 移動型醫療電力系統

(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.強化歐美日澳通路網

- 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 (Design and Manufacturing Service) 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.積極開拓亞太市場

大中華市場以整體醫療解決方案進攻，創造更大附加價值。緊扣紐澳以及東協之成長曲線，將歐美之成功經驗快速複製。

(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 AI 人工智慧、醫療物聯網技術、遠端監控、醫療輔具、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 AI 智慧科技導入醫療系統，以人工智慧實現大幅提升醫護效率並實現精準醫療。

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(Connecting)、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. 與特定醫院結盟共同開發相關技術，以雙贏之模式將醫療知識與資訊科技迅速整合，用以大幅縮短產品開發之時間。

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. 研發人工智慧於醫療影像判讀，用以大幅提升診斷準確率並提升醫生問診效率。

(2)A 級人才招募與培訓

- A. 善用海外人才，管理當地市場。
- B. 建立內訓講師制度，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	107 年度		108 年度	
	銷售金額	比例	銷售金額	比例
內銷	12,012	0.84%	16,676	1.12%
外銷	1,412,660	99.16%	1,466,268	98.88%
合計	1,424,672	100.00%	1,482,944	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

全球人口高齡化問題越來越顯著，根據聯合國人口基金 (UNFPA) 的資料，在全球人口高齡化狀況持續之下，預測至 2050 年世界將有 22% 的人口是 60 歲以上的高齡人口，預期醫療器材產業的需求將持續增加。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包含生理訊號監測、資料交換平台、大數據分析、人工智慧、精準醫療及智慧機器人等，均能提供更有效率的醫療解決方案。根據 2019 醫療器材產業年鑑整理 BMI (Business Monitor International) 的資料顯示，隨著消費者意識的抬頭及醫療處置要求提高，加上電腦運算數位化、人工智慧 (Artificial Intelligence, AI) 等新技術的跨領域整合，帶動全球醫材市場穩健成長，2018 年全球醫材市場規模達 3,891 億美元，2021 年將成長至 4,625 億美元，其複合成長率 CAGR 達 6.5%。

在供給方面，根據財團法人中技社整理 Medicaldevice-network.com(2019) 資料顯示，全球醫材市場產業銷售占比中，前十大知名醫療設備公司約占 40%，隨著全球 IoT 發展及醫療數位化轉型，目前知名醫材廠商也以此方向積極佈局中。國際醫材產業基

本上是由大廠主導，因此觀察重點國際醫材廠商之佈局，即可掌握全球醫材發展動向。依據 2019 醫療器材業年鑑統計，2018 年底，台灣醫材廠商家數共 1,128 家，生產產品種類以中階醫材為主，大多屬於醫材認證之第一類與第二類產品，出口主要以輔助與彌補用醫材為主，產品趨向居家消費性中低階醫材，呼應台灣的中小企業發展型態。跟隨全球 IoT 發展及醫療數位化趨勢，具備電子業、IoT 產業競爭優勢的台灣，近幾年相關廠商積極跨入健康照護領域，隨著全球醫療高支出的考驗，提高預防監測、促進健康與增加醫療效益已成為大勢所趨，從醫療提供者為中心開始移轉為以病患為核心導向下，小型、便攜且互聯性智慧醫材成為發展趨勢之一，台灣具備電子製造與設計的強項，產品也依照全球趨勢脈動發展。

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，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

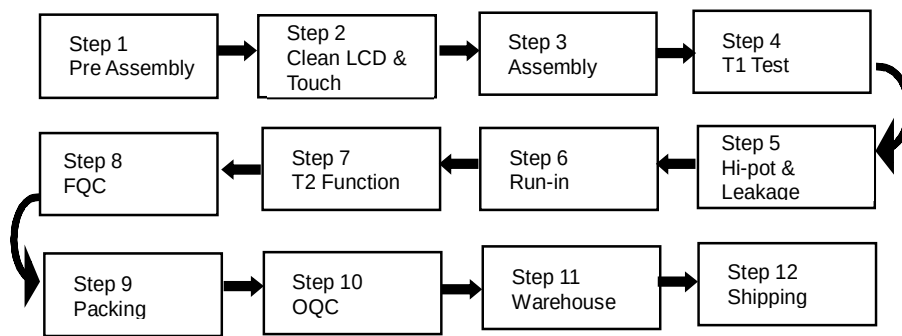
本公司財務部門隨時蒐集匯率變化訊息，掌握匯率變動趨勢，並請往來銀行適時提供外匯資訊與建議，以掌握買賣或轉換外匯之最適時機。另外對客戶報價時亦會考量匯率變動影響因素，以保障公司之合理利潤。

(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	■ 強大之運算能力以及醫療所需之圖形即時處理能力 ■ 醫療 DICOM 等級顯示器 ■ OR/ICU/ER
醫療控制器	■ 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
長照照護系統	■ 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	■ 行動不便的輪椅用戶溝通工具 ■ 紅外線眼球辨識系統
行動護理系統	■ 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成為行動護理站
醫療等級電源系統	■ 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	■ 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	受疫情影響部份交期拉長
液晶顯示器	受疫情影響部份交期拉長
金屬機殼	良好
觸控螢幕	受疫情影響部份交期拉長
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	107 年度				108 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	273,655	31.02	母公司	研揚科技股份有限公司	287,063	33.38	母公司
	其他	608,638	68.98	—	其他	572,991	66.62	—
	進貨淨額	882,293	100	—	進貨淨額	860,054	100	—

註 1：因與供應商簽訂保密合約，故以代碼表示。

增減變動說明：

本公司 107 年及 108 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，本公司對其進貨增加主要係因本公司接獲專案訂單備料。

2. 主要銷貨客戶

單位：新台幣仟元

項 目	107 年度				108 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	290,292	20.38	—	A 公司	256,737	17.31	—
	其他	993,644	69.74	—	其他	1,226,207	82.69	—
	銷貨淨額	1,424,672	100.00	—	銷貨淨額	1,482,944	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，107 及 108 年均為本公司第一大客戶，108 年度因專案接近尾聲營業額下滑。

(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	107 年度			108 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
醫療用電腦及其配件	29,000	28,856	651,867	30,000	28,553	635,151
其 他(註)	—	—	—	—	—	—
合 計(註)	—	—	651,867	—	—	635,151

註：產量不含配件且已扣除外包產量。其他項目為勞務收入，故產量及產值不予列示。

(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	107 年度				108 年度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
醫療用電腦及其配件	3,755	11,916	145,936	1,377,614	3,175	16,618	125,926	1,431,003
其 他(註)	—	96	—	35,046	—	58	—	35,265
合 計(註)	—	12,012	—	1,412,660	—	16,676	—	1,466,268

註：其他項目為勞務收入，故銷量不予列示。

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

年 度		107 年度	108 年度	截至年報刊印日 109 年 3 月 31 日止
員 工 人 數	主管	10	12	12
	一般職員	95	99	101
	直接人員	14	18	22
	合計	119	129	135
平均年歲(歲)		39.92	41.07	41.69
平均服務年資(年)		3.3	4.4	4.3
學 歷 分 布 比 率	博士	0	0	0
	碩士	30	32	33
	大專	68	75	79
	高中	21	22	23
	高中以下	0	0	0

註：以上員工人數不含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

(1) 保險方面

本公司除依國家規定辦理勞健保外，並為所有同仁投保團體保險(含意外險、住院醫療險)，並提供同仁眷屬可以團險優惠投保金額一同投保團險。

(2) 職業安全與健康方面

A. 每年辦理全體員工到廠健康檢查，每兩年辦理主管到院健康檢查，並加入過勞及心理量表及肌肉骨骼(人因工程)問卷，重視員工身心工作平衡。並於健檢提供解讀健檢報告及分析健康狀況之服務，每月安排駐廠醫師讓員工可諮詢健康狀況。

B. 職安組織及人員

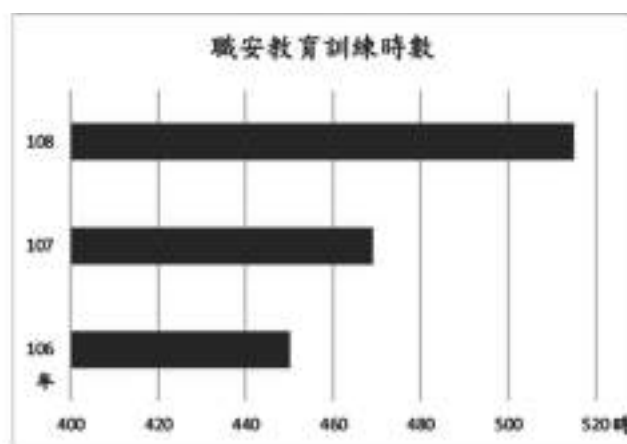
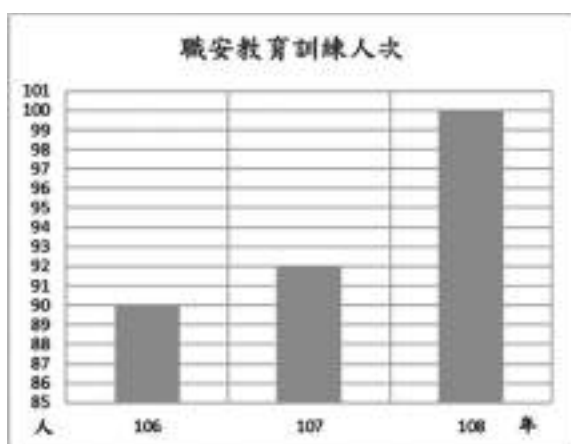
為推動職業安全與衛生，公司設置職業安全衛生組織及人員(職安人員，甲種職安業務主管各 1 人)，並進行報備；另成立職安委員會，定期審議各項職安業務及推動成效等。

C. 職業安全衛生管理措施

公司制訂職安管理計劃、管理規章及工作守則等規範，建立職業安全衛生管理制度，以提升員工職安意識，強化安全與衛生措施，近 3 年從未發生職業災害，持續維護職場安全。

D. 職業安全衛生教育訓練

新人到職應接受職業安全衛生教育訓練，內容包含職業安全衛生法、安全衛生工作守則、自動檢查、標準作業程序、緊急應變、消防與急救等課程；另公司於每年安排全體員工接受在職安全衛生教育訓練；專業人員參與專業教育訓練(如急救人員，職安管理人員、防火管理員等)。



E. 作業環境監測

本公司重視員工作業環境安全與健康，每半年實施作業環境監測及每季飲用水檢測等，透過採樣、監測與分析，評估勞工作業環境與危害因子之暴露狀況，以保障員工職場安全及健康。

F. 設備安全管理

公司針對各項機械、設備定期實施自動檢查與保養，確保設備功能正常；並每年進行消防安全設備檢修申報，針對職場各項消防逃生設備異常，進行改善及汰換，確保機械設備安全無虞。

G. 承攬管理

承攬施工發生危害的風險較高，為確保承攬商施工安全，制定承攬商管理文件，並於施工前進行危害告知、教育訓練、施工申請等，以避免職業災害的發生。

H. 消防安全

公司成立消防自衛編組，每半年參與管委會舉辦之消防逃生演練及課程，實際引導同仁進行避難逃生演練及滅火器操作，以因應緊急狀況來臨時，能處變不驚，降低人員及財產的損失。

(3) 福利方面

本公司職工福利委員會每年提供每人 10,000 元之福利點數，可使用於福委會舉辦之藝文活動、旅遊補助、社團補助、部門聚餐及自我啟發等各項福利活動使用。

(4) 員工協助方面

本公司遴選合格之外部專業顧問公司，並簽訂員工協助合約，提供心情專線供同仁諮詢在工作、生活、親子、婚姻、人際、情緒、壓力、健康等任何心情狀況，並於每月提供心理師專欄，及舉辦身心靈健康講座，照顧員工身心靈健康。

(5) 休假方面

本公司全面比照勞基法規定給予特別休假，並提供線上系統供同仁及主管隨時查詢休假狀況，以協助同仁達成工作與生活之均衡。

(6) 員工滿意度調查

本公司每年實施員工滿意度調查，以了解同仁對組織的認同度及工作的滿意程度，並將同仁之回饋納入次年度公司施策之重要參考指標。

(7) 婚喪喜慶

本公司定期每月發予當月壽星生日禮券，每季召開季會及生日會活動，全體同仁一起祝賀當季壽星，對於同仁婚喪喜慶及住院、重大災害給予各項定額互助金。

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：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)				
		104年	105年	106年	107年	108年
流動資產		468,051	1,157,990	1,051,127	1,150,423	776,699
不動產、 廠房及設備		19,979	19,099	21,021	27,157	23,781
無形資產		—	588	1,378	966	553
其他資產		8,306	11,240	54,430	26,656	577,853
資產總額		496,336	1,188,917	1,127,956	1,205,202	1,378,886
流動負債	分配前	144,416	265,103	218,027	247,405	288,720
	分配後	230,487	392,423	348,075	377,453	(註2)
非流動負債		34,641	37,790	39,629	33,876	70,155
負債總額	分配前	179,057	302,893	257,656	281,281	358,875
	分配後	265,128	430,213	387,704	411,329	(註2)
歸屬於母公司 業主之權益		317,279	886,024	870,300	907,992	1,007,930
股本		143,451	181,886	200,075	200,075	220,082
資本公積		5,594	473,856	473,856	473,856	473,856
保留盈餘	分配前	166,077	229,673	200,075	264,933	354,255
	分配後	65,661	84,164	70,027	134,885	(註2)
其他權益		2,157	609	(3,706)	(30,872)	(40,263)
庫藏股票		—	—	—	—	—
非控制權益		—	—	—	15,929	12,081
權益總額	分配前	317,279	886,024	870,300	923,921	1,020,011
	分配後	231,208	758,704	740,252	793,873	(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2：108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）				
		104年	105年	106年	107年	108年
流動資產		431,085	1,079,913	908,962	1,009,156	616,517
不動產、廠房及設備		16,892	15,669	18,566	21,076	19,602
無形資產		—	588	1,378	966	553
其他資產		36,617	69,215	132,310	123,402	678,113
資產總額		484,594	1,165,385	1,061,216	1,154,600	1,314,785
流動負債	分配前	132,785	237,469	151,388	212,778	240,952
	分配後	218,856	364,789	281,436	342,826	（註2）
非流動負債		34,530	41,892	39,528	33,830	65,903
負債總額	分配前	167,315	279,361	190,916	246,608	306,855
	分配後	253,386	406,681	320,964	376,656	（註2）
歸屬於母公司業主之權益		317,279	886,024	870,300	907,992	1,007,930
股本		143,451	181,886	200,075	200,075	220,082
資本公積		5,594	473,856	473,856	473,856	473,856
保留盈餘	分配前	166,077	229,673	200,075	264,933	354,255
	分配後	65,661	84,164	70,027	134,885	（註2）
其他權益		2,157	609	(3,706)	(30,872)	(40,263)
庫藏股票		—	—	—	—	—
非控制權益		—	—	—	—	—
權益總額	分配前	317,279	886,024	870,300	907,992	1,007,930
	分配後	231,208	758,704	740,252	777,944	（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2：108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)				
	104年度	105年度	106年度	107年度	108年度
營業收入	936,527	1,127,226	1,296,343	1,424,672	1,482,944
營業毛利	336,517	490,620	434,901	464,582	542,644
營業損益	142,637	210,364	160,271	181,657	236,626
營業外收入及支出	8,476	(9,752)	(17,187)	46,254	53,284
稅前淨利	151,113	200,612	143,084	227,911	289,910
繼續營業單位本期淨利	119,327	164,012	115,911	191,395	235,529
停業單位損失	—	—	—	—	—
本期淨利(損)	119,327	164,012	115,911	191,395	235,529
本期其他綜合損益(稅後淨額)	730	(1,548)	(4,315)	(27,166)	(9,391)
本期綜合損益總額	120,057	162,464	111,596	164,229	226,138
淨利歸屬於母公司業主	119,327	164,012	115,911	194,906	239,377
淨利歸屬於非控制權益	—	—	—	(3,511)	(3,848)
綜合損益總額歸屬於母公司業主	120,057	162,464	111,596	167,740	229,986
綜合損益總額歸屬於非控制權益	—	—	—	(3,511)	(3,848)
每股盈餘	8.32	8.20	5.79	9.74	10.88

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)				
	104年度	105年度	106年度	107年度	108年度
營業收入	842,870	993,577	978,466	1,074,717	1,157,701
營業毛利	272,517	388,654	324,421	350,979	409,571
營業損益	146,445	220,362	156,429	181,043	236,603
營業外收入及支出	3,309	(20,130)	(17,504)	46,377	50,567
稅前淨利	149,754	200,232	138,925	227,420	287,170
繼續營業單位本期淨利	119,327	164,012	115,911	194,906	239,377
停業單位損失	—	—	—	—	—
本期淨利(損)	119,327	164,012	115,911	194,906	239,377
本期其他綜合損益(稅後淨額)	730	(1,548)	(4,315)	(27,166)	(9,391)
本期綜合損益總額	120,057	162,464	111,596	167,740	229,986
淨利歸屬於母公司業主	119,327	164,012	115,911	194,906	239,377
淨利歸屬於非控制權益	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬於母公司業主	120,057	162,464	111,596	167,740	229,986
綜合損益總額歸屬於非控制權益	—	—	—	—	—
每股盈餘	8.32	8.20	5.79	9.74	10.88

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。

(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
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
106	資誠聯合會計師事務所	張淑瓊、曾惠瑾	無保留意見
107	資誠聯合會計師事務所	張淑瓊、曾惠瑾	無保留意見
108	資誠聯合會計師事務所	張淑瓊、林鈞堯	無保留意見

二、最近五年財務分析

(一)財務分析－國際財務報導準則

1.合併財務分析

分析項目(註2)		最近五年度財務分析				
		104年度	105年度	106年度	107年度	108年度
財務結構 (%)	負債占資產比率	36.08	25.48	22.84	23.34	26.03
	長期資金占不動產、 廠房及設備比率	1,761.45	4,836.98	4,328.67	3,526.89	4,584.19
償債能力 (%)	流動比率	324.10	436.81	482.11	465.00	269.01
	速動比率	239.28	375.90	393.92	388.60	203.65
	利息保障倍數	2,652.11	3,289.72	2,236.69	1,123.71	230.54
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.69	6.04	6.25	6.30	6.92
	平均收現日數	55	60	58	58	53
	存貨週轉率(次)	4.97	4.43	4.63	4.89	4.76
	應付款項週轉率(次)	11.92	8.79	7.90	8.29	7.98
	平均銷貨日數	73	82	79	75	77
	固定資產週轉率(次)	46.50	57.69	64.62	59.14	58.23
	總資產週轉率(次)	2.14	1.34	1.12	1.22	1.15
獲利能力	資產報酬率(%)	27.26	19.47	10.01	16.42	18.31
	股東權益報酬率(%)	43.11	27.26	13.20	21.33	24.23
	稅前純益占實收資本 比率(%)	105.34	110.30	71.52	113.91	131.73
	純益率(%)	12.74	14.55	8.94	13.43	15.88
	每股盈餘(元)	8.32	10.35	5.79	9.74	10.88
現金流量	現金流量比率(%)	91.43	77.08	53.12	68.75	130.39
	現金流量允當比率(%)	(註1)	(註1)	(註1)	120.78	153.44
	現金再投資比率(%)	24.04	12.20	(1.24)	3.95	40.48
槓桿度	營運槓桿度	2.36	2.33	2.71	2.56	2.29
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.01
請說明最近二年度各項財務比率變動原因(若增減變動未達20%者可免分析)：						
1.長期資金占固定資產比率增加：主係股東權益淨額增加所致。						
2.流動比率、速動比率減少：主係投資之股票改以權益法評價所致。						
3.利息保障倍數減少：主係開始適用IFRS16利息費用增加所致。						
4.每股盈餘增加：主係108年獲利成長所致。						
5.純益率及每股盈餘增加：主係108年整體獲利成長所致。						
6.現金流量比率增加：主係獲利良好，營業活動淨現金流入增加所致。						
7.現金流量允當比率：主係獲利良好，營業活動淨現金流入增加所致。						
8.現金再投資比率增加：主係獲利良好，營業活動淨現金流入增加所致。						

註1：本公司104年度開始編制IFRS財務報表，故104-106年度無法計算此比率。

註2：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2)		最近五年度財務分析				
		104年度	105年度	106年度	107年度	108年度
財務結構 (%)	負債占資產比率	34.53	23.97	17.99	21.36	23.34
	長期資金占固定資產比率	2082.7	5,910.67	4,900.51	4,468.69	5,478.18
償債能力 (%)	流動比率	324.65	454.76	600.42	474.28	255.87
	速動比率	263.37	407.76	516.26	402.93	190.32
	利息保障倍數	—	—	—	10,830.52	1,458.72
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.18	4.88	4.95	5.30	6.38
	平均收現日數	71	75	74	69	57
	存貨週轉率(次)	6.77	6.11	5.44	5.04	4.68
	應付款項週轉率(次)	11.84	9.72	9.4	8.65	7.35
	平均銷貨日數	54	60	67	72	78
	固定資產週轉率(次)	46.63	60.97	57.11	54.22	56.92
	總資產週轉率(次)	1.97	1.2	0.88	0.97	0.94
獲利能力	資產報酬率(%)	27.83	19.88	10.41	17.59	19.40
	股東權益報酬率(%)	43.11	27.26	13.2	21.92	24.99
	稅前純益占實收資本比率(%)	110.09	104.39	69.44	113.67	130.48
	純益率(%)	14.16	16.51	1.85	18.14	20.68
	每股盈餘(元)	8.32	10.35	5.79	9.74	10.88
現金流量	現金流量比率(%)	94.95	100.96	71.49	85.08	149.15
	現金流量允當比率(%)	(註1)	(註1)	(註1)	135.64	158.50
	現金再投資比率(%)	24.37	16.85	(1.83)	5.71	47.54
槓桿度	營運槓桿度	1.9	1.77	2.03	1.94	1.72
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
請說明最近二年度各項財務比率變動原因（若增減變動未達20%者可免分析）： 1. 長期資金占固定資產比率增加：主係股東權益淨額增加所致。 2. 流動比率、速動比率減少：主係投資之股票改以權益法評價所致。 3. 利息保障倍數減少：主係開始適用IFRS租賃負債增加及增加所致。 4. 應收款項週轉率增加：主係收款天數減少所致。 5. 每股盈餘增加：主係108年獲利成長所致。 6. 純益率及每股盈餘增加：主係108年整體獲利成長所致。 7. 現金流量比率增加：主係獲利良好，營業活動淨現金流入增加所致。 8. 現金再投資比率增加：主係獲利良好，營業活動淨現金流入增加所致。						

註1：本公司104年度開始編制IFRS財務報表，故104-106年度無法計算此比率。

註2：本表之計算公式詳1.合併財務分析之註2

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

審計委員會查核報告書

董事會造具本公司一〇八年度營業報告書、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林鈞堯會計師查核完竣，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

一〇九年股東常會

審計委員會召集人：江博文



中 華 民 國 一 〇 九 年 二 月 二 十 七 日

- 四、最近年度財務報告：請參閱第 106 頁至第 169 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 170 頁至第 229 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	108年度	107年度	差異	
			金額	%(註1)
流動資產	\$776,699	\$1,150,423	-373,724	-32.49%
不動產、廠房及機器設備	23,781	27,157	-3,376	-12.43%
無形資產	553	966	-413	-42.75%
其他資產	577,853	26,656	551,197	2067.82%
資產總額	1,378,886	1,205,202	173,684	14.41%
流動負債	288,720	247,405	41,315	16.70%
非流動負債	70,155	33,876	36,279	107.09%
負債總額	358,875	281,281	77,594	27.59%
股本	220,082	200,075	20,007	10.00%
資本公積	473,856	473,856	0	0.00%
保留盈餘	354,255	264,933	89,322	33.71%
權益總計	1,020,011	923,921	96,090	10.40%
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. 流動資產減少：主係投資之股票改以權益法評價調整所致。				
2. 其他資產增加：主係投資之股票改以權益法評價調整所致。				
3. 非流動負債增加：主係預收客戶貨款增加，致認列合約負債增加所致。				
4. 負債總額增加：主係適用 IFRS 租賃負債增加及合約負債增加所致。				
5. 保留盈餘增加：主係108年營運成長，稅後純益增加所致。				

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	108年度	107年度	增（減）金額	變動比例
				%(註1)
營業收入	\$1,482,944	\$1,424,672	58,272	4.09%
營業成本	940,300	960,090	-19,790	-2.06%
營業毛利	542,644	464,582	78,062	16.80%
營業費用	306,018	282,925	23,093	8.16%
營業淨利	236,626	181,657	54,969	30.26%
營業外收入及支出	53,284	46,254	7,030	15.20%
稅前淨利	289,910	227,911	61,999	27.20%
所得稅費用	54,381	36,516	17,865	48.92%
本期淨利	235,529	191,305	44,224	23.12%
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.營業淨利增加：主係營收、獲利成長所致。				
2.稅前淨利、所得稅費用及本期淨利增加：主係營收、獲利成長所致。				

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。108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

項目	年度	108 年度	107 年度	增(減)金額	變動比率(%)
營業活動		376,453	170,088	206,365	121.33
投資活動		(44,101)	(492,529)	448,428	(91.05)
融資活動		(141,842)	(110,608)	(31,234)	28.24
淨現金流入(流出)數		186,234	(431,009)	617,243	(143.21)
現金流量變動情形分析：					
(1)營業活動：主係108年度營業收入成長及獲利增加所致。					
(2)投資活動：主係107年度新增投資472,662仟元所致。					

(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
408,555	207,850	(135,000)	481,405	—	—
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：主要用於辦公室搬遷，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，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	108 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.	13,462	於美洲地區銷售本公司產品，營運狀況良好。
ONYX HEALTHCARE EUROPE B.V.	2,636	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	(15,199)	市場競爭激烈，獲利不如預期，擬調整經營策略以降低損失。
醫寶智人(股)公司	(3,277)	營運仍處起步階段，預計將逐漸好轉。
融程電訊(股)公司	18,934	營運狀況良好。

(三)未來一年投資計畫：無。

六、風險事項分析評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1. 利率變動對公司損益之影響及未來因應措施

本公司及子公司最近兩年度之利息費用為203仟元及1,263仟元，占稅前淨利比率分別為0.09%及0.44%，顯示利率變動對本公司營運並無重大影響。本公司定期評估銀行借款利率，與銀行間保持密切聯繫以取得較優惠之利率，降低利息支出。此外，本公司財務穩健、債信良好，資金規劃以保守穩健為原則，預計未來利率變動對本公司整體營運不致產生重大影響。

2. 匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施

本公司及子公司最近兩年度之匯兌淨利(損失)分別為3,433仟元及(3,702)仟元，占當年度營業收入之比率分別為0.24%及(0.25%)。本公司兌換損益主係因備供進銷貨交易使用，而持有之美元外幣部位所產生。本公司密切注意匯率走勢，並加強匯率波動風險之管理，以降低匯兌損益對公司之整體影響。

3. 通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

本公司及子公司產品非直接售予一般消費者，故通貨膨脹對本公司並無直接立即之影響，且最近年度及截至年報刊印日止，尚無因通貨膨脹而對本公司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，本公司對子公司之應收帳款美金137,800元，逾期未收回，於108年4月30日依財團法人中華民國會計研究發展基金會(93)基秘字第167號解釋函之規定，轉列其他應收款，並依「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」之相關規定辦理公告。

(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，本公司事衍生性商品交易主要目的係為規避匯率波動之風險，且往來交易之對象均為信用良好之金融機構，最近兩年度從事衍生性交易的淨利(損失)

分別為(2,170)仟元及(1,178)仟元，對財務狀況尚不致有重大不利影響。

(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：

緊抓醫療人工智慧(AI)及醫療物聯網(AIoT)之產業趨勢，本公司目前進行中的研究範圍包含專業醫療智慧邊緣運算技術、醫療智慧物聯網、手術室整合輸出技術、行動護理整合方案、感測技術、醫療人工智慧平台、醫療行動電力站及高壽命電池技術、醫療工作站遠端管理更新技術，以及戶外緊急救護輔助裝置與機器自我診察技術等，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。

長期研究發展方面，為加速人工智慧於醫療產業之應用與發展，本公司將規畫各種適用於人工智慧的平台，針對醫學影像深度學習及智慧診斷輔助判別等持續投注研發資源，用以維持業界之領先地位。

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。

(1)最近五年度每年投入之研發費用,約佔年度營收5%

單位:新台幣仟元

年度	104	105	106	107	108
研發費用	46,099	62,718	68,773	66,154	68,973

(2)109年預計投入之研發費用8200萬

- A. 醫療智慧邊緣運算技術:1000萬
- B. 手術室整合輸出技術：1000萬
- C. 行動護理整合方案:1000萬
- D. 醫療感測技術:200萬
- E. 醫療工作站遠端管理更新技術:1000萬
- F. 醫療人工智慧平台:1000萬
- G. 醫療行動電力站及高壽命電池技術:1000萬
- H. 醫療物聯網:1000萬
- I. 戶外緊急救護輔助裝置與機器自我診察技術:1000萬

(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。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，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刊印日止，並無併購情事。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

不適用。

(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，最近年度最大客戶占銷貨淨額之比重為17.31%，尚無銷貨過度集中之情形。

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33.38%，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。今年部份零組件供應商受疫情影響延後開工或供應鏈缺料導致交期拉長，但並未有中斷出貨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營運之情事。

(十二)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形

無此情事。

(十三)其他重要風險及因應措施

1. 資安風險評估

(1)資訊安全政策

為更符合國際資訊安全管理趨勢及客戶資訊安全要求，本公司於2011年4月通過ISO-9001認證，透過ISO-9001資訊安全管理系統的導入，落實資訊安全政策，確保資訊蒐集、處理、傳送、儲存及流通之安全，並強化資訊安全的應變能力。108年度經內、外部審查結果並未發現有重大缺失。

(2)資安與網路風險

網路攻擊手法日新月異，資訊系統需能避免透過電子郵件、網路釣魚方式及癱瘓式的網路攻擊，導致生產營運中斷及資料外洩之問題。本公司積極進行資訊安全強化作業，如導入防火牆、郵件過濾、作業系統更新及防毒軟體佈署，以降低及控制相關的網路風險。

本公司為加強員工資訊安全意識，除新進員工到職時進行基本的資訊安全相關訓練，亦會不定期發送資訊安全知識電子郵件及進行資訊安全教育訓練課程，以宣導資訊安全知識。

(3)重大資安事件之影響及因應措施

本公司資訊部門每年至少一次依資訊安全緊急應變作業辦法進行實機演練，使資訊人員在發生資訊安全事件時，能迅速完成相關的作業程序，並反覆檢討與修正緊急應變作業，以確保緊急應變作業之適用性。

本年度並無發生任何重大資安事件。

七、其他重要事項：無。

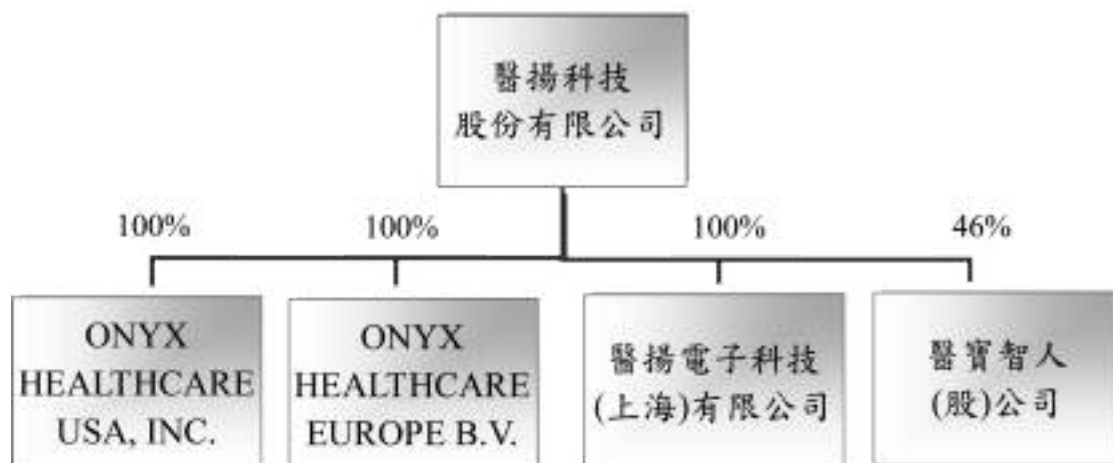
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 關係企業合併營業報告書

1. 關係企業圖

109 年 03 月 31 日



2. 關係企業基本資料

108 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	59,960	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	3,359	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	59,960	醫療用電腦產品及週邊設備之銷售
醫寶智人(股)公司	107.2.26	台北市松山區南京東路五段 99 號 10 樓	36,000	醫療機器人之銷售

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務所涵蓋之行業

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：

108 年 12 月 31 日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數(仟股)	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	—	—
	董事	醫揚科技股份有限公司-王鳳翔	—	—
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	—	—
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	—	—
	董事	醫揚科技股份有限公司-許金龍	—	—
	監事	醫揚科技股份有限公司-杜昀真	—	—
醫寶智人 股份有限公司	董事長	金寶電子工業股份有限公司-沈軾榮	1,584	44%
	董事	醫揚科技股份有限公司-莊永順	1,656	46%
	董事兼總經理	醫揚科技股份有限公司-王鳳翔	—	—
	董事	李祖德	—	—
	監察人	郝芷筠	—	—

註：為有限公司

6. 各關係企業營運概況

108 年 12 月 31 日
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.	59,960	155,916	65,687	90,229	602,542	17,951	13,462	註
ONYX HEALTHCARE EUROPE B.V.	3,359	27,908	14,201	13,707	56,271	3,461	2,636	註
醫揚電子科技 (上海)有限公司	57,768	21,728	13,276	8,452	7,251	(14,276)	(15,199)	註
醫寶智人 股份有限公司	36,000	24,287	1,914	22,373	797	(7,113)	(7,125)	(1.98)

註：為有限公司，故不適用。

(二)關係企業合併財務報表

本公司民國 108 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 106 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
關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 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

負 責 人：莊永順



中華民國 109 年 2 月 27 日

會計師查核報告

(109)財審報字第 19002717 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及子公司（以下簡稱「醫揚集團」）民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨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 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 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。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對醫揚集團民國 108 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。

醫揚集團民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

新增前十大銷貨對象收入之存在性

事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳合併財務報表附註四(二十八)；營業收入項目說明請詳合併財務報表附註六(十六)。

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，因產品專案訂單易受客戶產品專案週期影響，需致力於開拓新市場及承接新專案訂單，故各期前十大銷貨客戶可能因此而有所變動。經比較民國 108 年及 107 年度前十大銷貨客戶名單，本期新增之前十大銷貨客戶對合併營業收入金額影響重大。因此本會計師將醫揚集團之新增前十大銷貨對象收入之存在性列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序如下：

1. 評估及測試財務報表期間銷貨交易內部控制流程係按集團所訂之內部控制制度運行。
2. 檢視新增前十大銷貨對象之相關產業背景等資訊。
3. 取得並抽樣核對本期新增前十大銷貨對象之營業收入交易等相關憑證。

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(十二)；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(四)。

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，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

本會計師已執行之主要查核程序如下：

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採用之政策。
2. 檢視管理階層個別辨認之過時存貨明細，核對相關佐證文件。
3. 測試個別存貨料號淨變現價值之市價依據，並抽查確認其淨變現價值計算正確。

其他事項－提及其他會計師之查核

列入醫揚集團合併財務報表之部分採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 108 年 12 月 31 日對前述公司採用權益法之投資金額為新台幣 505,586 仟元，占合併資產總額之 37%；民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對前述公司認列之綜合損益為新台幣 19,648 仟元，占合併綜合損益之 9%。

其他事項－個體財務報告

醫揚科技股份有限公司已編製民國 108 年及 107 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對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舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國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 108 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

會計師

林鈞堯

張淑瓊
林鈞堯



前行政院金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 0990042602 號
前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68702 號

中 華 民 國 1 0 9 年 2 月 2 7 日

醫揚科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
			金 額	%
流動資產				
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 408,555	29
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)		
	產－流動		9,988	1
1150	應收票據淨額	六(三)	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	161,306	12
1180	應收帳款－關係人淨額	七	2,462	-
1200	其他應收款		3,243	-
130X	存貨	六(四)	174,343	13
1410	預付款項		14,364	1
1470	其他流動資產	八	2,438	-
11XX	流動資產合計		776,699	56
非流動資產				
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)		
	產－非流動		33,869	3
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(五)		
	之金融資產－非流動		2,381	-
1550	採用權益法之投資	六(六)	505,586	37
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	23,781	2
1755	使用權資產	六(八)	19,608	1
1780	無形資產		553	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)	14,003	1
1900	其他非流動資產		2,406	-
15XX	非流動資產合計		602,187	44
1XXX	資產總計		\$ 1,378,886	100
			\$ 1,205,202	100

(續次頁)

醫 揚 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 資 產 負 債 表
民 國 108 年 及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	108 年 12 月 31 日		107 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(九)	\$ -	-	\$ 1	-
2130	合約負債－流動	六(十六)	32,009	2	31,459	3
2150	應付票據		-	-	724	-
2170	應付帳款		53,493	4	94,957	8
2180	應付帳款－關係人	七	67,413	5	16,788	1
2200	其他應付款	六(十)及七	76,480	6	65,559	5
2230	本期所得稅負債		33,429	2	27,305	2
2250	負債準備－流動	六(十二)	8,742	1	8,623	1
2280	租賃負債－流動	七	13,283	1	-	-
2300	其他流動負債		3,871	-	1,989	-
21XX	流動負債合計		288,720	21	247,405	20
非流動負債						
2527	合約負債－非流動	六(十六)	61,098	4	30,881	3
2550	負債準備－非流動	六(十二)	2,365	-	2,938	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)	60	-	57	-
2580	租賃負債－非流動	七	6,632	1	-	-
25XX	非流動負債合計		70,155	5	33,876	3
2XXX	負債總計		358,875	26	281,281	23
權益						
歸屬於母公司業主之權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十三)	220,082	16	200,075	17
資本公積						
3200	資本公積	六(十四)	473,856	34	473,856	39
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十五)	78,010	6	58,519	5
3350	未分配盈餘		276,245	20	206,414	17
其他權益						
3400	其他權益		(40,263)	(3)	(30,872)	(2)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		1,007,930	73	907,992	76
36XX	非控制權益	四(三)	12,081	1	15,929	1
3XXX	權益總計		1,020,011	74	923,921	77
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		\$ 1,378,886	100	\$ 1,205,202	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：莊永順

經理人：王鳳翔

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 108 年 及 107 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	108 年 度	107 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 1,482,944 100	\$ 1,424,672 100
5000 營業成本	六(四)(十九) (二十)及七	(940,300) (63)	(960,090) (67)
5900 營業毛利		542,644 37	464,582 33
營業費用	六(十九)(二十) 及七		
6100 推銷費用		(157,063) (10)	(154,412) (11)
6200 管理費用		(68,559) (5)	(61,891) (4)
6300 研究發展費用		(68,973) (5)	(66,154) (5)
6450 預期信用減損損失		(11,423) (1)	(468) -
6000 營業費用合計		(306,018) (21)	(282,925) (20)
6900 營業利益		236,626 16	181,657 13
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十七)	5,043 1	24,291 2
7020 其他利益及損失	六(十八)	30,570 2	22,166 1
7050 財務成本		(1,263) -	(203) -
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額		18,934 1	- -
7000 營業外收入及支出合計		53,284 4	46,254 3
7900 稅前淨利		289,910 20	227,911 16
7950 所得稅費用	六(二十一)	(54,381) (4)	(36,516) (2)
8200 本期淨利		\$ 235,529 16	\$ 191,395 14

(續 次 頁)

醫 揚 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 綜 合 損 益 表
民 國 108 年 及 107 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	108 年 度	107 年 度
		金 額 %	金 額 %
其他綜合損益(淨額)			
不重分類至損益之項目			
8316 透過其他綜合損益按公允價值 六(五)			
衡量之權益工具投資未實現評			
價損益		(\$ 7,969) (1)	(\$ 28,984) (2)
8320 採用權益法認列之關聯企業及			
合資之其他綜合損益之份額－			
不重分類至損益之項目		790 -	- -
8310 不重分類至損益之項目總額		<u>(7,179) (1)</u>	<u>(28,984) (2)</u>
後續可能重分類至損益之項目			
8361 國外營運機構財務報表換算之			
兌換差額		(2,689) -	2,105 -
8370 採用權益法認列之關聯企業及			
合資之其他綜合損益之份額－			
可能重分類至損益之項目		(76) -	- -
8399 與可能重分類之項目相關之所 六(二十一)			
得稅		553 -	(287) -
8360 後續可能重分類至損益之項			
目總額		<u>(2,212) -</u>	<u>1,818 -</u>
8300 其他綜合損益(淨額)		<u>(\$ 9,391) (1)</u>	<u>(\$ 27,166) (2)</u>
8500 本期綜合損益總額		<u>\$ 226,138 15</u>	<u>\$ 164,229 12</u>
淨利(損)歸屬於：			
8610 母公司業主		\$ 239,377 16	\$ 194,906 14
8620 非控制權益		(3,848) -	(3,511) -
合計		<u>\$ 235,529 16</u>	<u>\$ 191,395 14</u>
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		\$ 229,986 15	\$ 167,740 12
8720 非控制權益		(3,848) -	(3,511) -
合計		<u>\$ 226,138 15</u>	<u>\$ 164,229 12</u>
基本每股盈餘 六(二十二)			
9750 本期淨利		<u>\$ 10.88</u>	<u>\$ 8.86</u>
稀釋每股盈餘 六(二十二)			
9850 本期淨利		<u>\$ 10.82</u>	<u>\$ 8.81</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：王鳳翔
116



會計主管：楊祥芝



醫揚科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

歸屬	於	母	公 司			業 主		之 權		益
			保	留	盈	餘	其	他	權	
附註										
普 通 股	本 資 本	公 積 金	法 定 盈 餘	未 分 配	盈 餘	換 算 之 兌 換 差 額	國外營運機構財務報表按公允價值衡量之金融資產未實現損益	總 計	非 控 制 權	合 計
107 年 度										
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 200,075	\$ 473,856	\$ 46,928	\$ 153,147	(\$ 153,147)	\$ 3,706	\$ -	\$ 870,300	\$ -	\$ 870,300
本期稅後淨利(損)	-	-	-	194,906	-	-	-	194,906	(3,511)	191,395
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,818	(28,984)	(27,166)	-	(27,166)
本期綜合損益總額	-	-	-	194,906	-	1,818	(28,984)	167,740	(3,511)	164,229
106 年度盈餘指撥及分配： 六(十五)										
提列法定盈餘公積	-	-	11,591	(11,591)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	(130,048)	-	-	-	(130,048)	-	(130,048)
非控制權益變動數-子公司現金增資影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	19,440	19,440
107 年 12 月 31 日餘額	\$ 200,075	\$ 473,856	\$ 58,519	\$ 206,414	(\$ 206,414)	(\$ 1,888)	(28,984)	\$ 907,992	\$ 15,929	\$ 923,921
108 年 度										
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 200,075	\$ 473,856	\$ 58,519	\$ 206,414	(\$ 206,414)	(\$ 1,888)	(28,984)	\$ 907,992	\$ 15,929	\$ 923,921
本期稅後淨利(損)	-	-	-	239,377	-	-	-	239,377	(3,848)	235,529
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,212)	(7,179)	(9,391)	-	(9,391)
本期綜合損益總額	-	-	-	239,377	-	(2,212)	(7,179)	229,986	(3,848)	226,138
107 年度盈餘指撥及分配： 六(十五)										
提列法定盈餘公積	-	-	19,491	(19,491)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	(130,048)	-	-	-	(130,048)	-	(130,048)
股票股利	20,007	-	-	(20,007)	-	-	-	-	-	-
108 年 12 月 31 日餘額	\$ 220,082	\$ 473,856	\$ 78,010	\$ 276,245	(\$ 276,245)	(\$ 4,100)	(\$ 36,163)	\$ 1,007,930	\$ 12,081	\$ 1,020,011

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：王鳳翔



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 108 年 及 107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	108 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期稅前淨利		\$ 289,910	\$ 227,911
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(七)(八)(十九)	27,187	12,981
攤銷費用	六(十九)	413	413
預期信用減損損失數	十二(二)	11,423	468
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益	六(二)(九)(十八)	(34,272)	(18,877)
利息費用		784	-
利息收入	六(十七)	(1,448)	(1,546)
股利收入	六(十七)	(729)	(22,540)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額		(18,934)	-
處分不動產、廠房及設備損失	六(七)(十八)	-	144
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
透過損益按公允價值衡量之金融資產		(131)	6,834
應收票據		50	6,247
應收帳款		67,320	(47,453)
應收帳款－關係人		7,279	(9,669)
其他應收款		664	580
存貨		(2,103)	1,942
預付款項		2,394	1,342
其他流動資產		243	(797)
與營業活動相關之負債之淨變動			
透過損益按公允價值衡量之金融負債		(1,246)	1,761
合約負債		30,677	(612)
應付票據		(724)	-
應付帳款		(41,464)	37,192
應付帳款－關係人		50,625	(41,034)
其他應付款		9,030	11,175
其他應付款－關係人		(76)	209
負債準備		(454)	1,872
其他流動負債		1,972	696
營運產生之現金流入		398,390	169,239
收取之利息		1,448	1,546
收取之股利		25,039	22,540
支付之利息		(784)	-
支付之所得稅		(47,640)	(23,237)
營業活動之淨現金流入		376,453	170,088
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產		(34,656)	(472,662)
受限制資產減少(增加)		22	(28)
取得採用權益法之投資		(673)	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十四)	(8,818)	(19,416)
存出保證金減少(增加)		24	(423)
投資活動之淨現金流出		(44,101)	(492,529)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
租賃本金償還		(11,794)	-
發放現金股利	六(十五)	(130,048)	(130,048)
非控制權益變動數-子公司現金增資影響數		-	19,440
籌資活動之淨現金流出		(141,842)	(110,608)
匯率影響數		(4,276)	2,040
本期現金及約當現金增加(減少)數		186,234	(431,009)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	222,321	653,330
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 408,555	\$ 222,321

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：王鳳翔

118



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 108 年及 107 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 50%之股權，而華碩電腦股份有限公司為本集團之最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 109 年 2 月 24 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

下表彙列金管會認可之民國 108 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9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

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

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 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)。
2. 於適用金管會認可之民國 108 年國際財務報導準則版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日分別調增使用權資產及租賃負債均為\$29,812。

3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
- (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
 - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - (3) 對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國 108 年度認列之租金費用為\$311。
 - (4) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其利率區間為 1.8%~5.25%。
5. 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$	35,726
減：屬短期租賃之豁免	(	4,467)
減：屬低價值資產之豁免	(	74)
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	\$	<u>31,185</u>
本集團初次適用日之增額借款利率		<u>1.8%~5.25%</u>
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	\$	<u>29,812</u>

(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 109 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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可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)及按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產外，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 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			108年 12月31日	107年 12月31日	
本公司	ONYX HEALTHCARE USA, Ltd. (OHU)	醫療用電腦及週邊裝置之銷售	100	100	
本公司	ONYX HEALTHCARE EUROPE B. V. (ONI)	醫療用電腦及週邊裝置之行銷支援及維修	100	100	
本公司	醫揚電子科技(上海)有限公司(OCI)	醫療用電腦及週邊裝置之銷售	100	100	
本公司	醫寶智人股份有限公司(醫寶智人)	醫療機器人之研發及銷售	46	46	註

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

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
5. 重大限制：無此情形。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：本集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為\$12,081 及\$15,929，未有對本集團具重大性之非控制權益。

(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。
- (4) 所有兌換損益於綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

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

- (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及自取得日起三個月內到期，且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

- 1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
- 2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
- 3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：
屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(九) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

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

(十一) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

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

(十二) 存貨

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

(十三) 採用權益法之投資—關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
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日對各項資產之殘值、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請詳附註六(七)。

(十五) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。

2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付為固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；

- (2) 發生之任何原始直接成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十六) 營業租賃(承租人)

民國 107 年度適用

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。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 應付帳款及票據

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

(二十) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

(二十一) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十二) 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。

(二十三) 非避險之衍生工具

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

(二十四) 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。

(二十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

確定提撥計畫

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

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十六) 所得稅

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

(二十七) 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。

(二十八) 收入認列

1. 商品銷售

- (1) 本集團製造並銷售醫療電腦及週邊設備，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 本集團對銷售之產品提供標準保固，對產品瑕疵負有退款之義務，於銷貨時認列負債準備。
- (3) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 保固收入

本集團提供之延長保固所收取之預收保固收入服務，按剩餘服務期間轉列收入。

(二十九) 營運部門

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一) 會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二)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 108 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為\$174,343。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金	\$ 303	\$ 391
支票存款及活期存款	368,252	186,573
定期存款	40,000	35,357
	<u>\$ 408,555</u>	<u>\$ 222,321</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團已將承作遠期外匯擔保之現金及約當現金分類為其他金融資產（表列其他流動資產），請詳附註八。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	108年12月31日	107年12月31日
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 9,107	\$ 472,662
衍生工具		
遠期外匯合約	77	31
換匯換利	177	26
評價調整	627	10,409
	<u>\$ 9,988</u>	<u>\$ 483,128</u>
非流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
非上市櫃及興櫃股票	\$ 30,000	\$ -
評價調整	3,869	-
	<u>\$ 33,869</u>	<u>\$ -</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	108年度	107年度
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具	\$ 35,450	\$ 21,047
衍生工具	67	(409)
	<u>\$ 35,517</u>	<u>\$ 20,638</u>

2. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

108年12月31日		
衍生金融資產	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：		
遠期外匯合約-買新台幣賣美金	US\$ 200,000	108.12.4~109.1.3
換匯換利-買新台幣賣美金	US\$ 500,000	108.12.4~109.1.3
107年12月31日		
衍生金融資產	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：		
遠期外匯合約-買新台幣賣美金	US\$ 200,000	107.12.11~108.1.10
"	US\$ 200,000	107.12.24~108.1.23
換匯換利-買新台幣賣美金	US\$ 500,000	107.12.18~108.1.22

3. 本集團簽訂之遠期外匯及換匯換利合約為預售遠期外匯及外幣間之匯率交換，係為規避外銷之匯率風險，惟未適用避險會計。

4. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 應收票據及帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據	\$ -	\$ 50
應收帳款	\$ 174,626	\$ 241,946
減：備抵損失	(13,320)	(2,371)
	<u>\$ 161,306</u>	<u>\$ 239,575</u>

1. 應收帳款(含關係人)及應收票據之帳齡分析如下：

	108年12月31日		107年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 126,961	\$ -	\$ 194,126	\$ 50
30天內	34,518	-	48,428	-
31-60天	2,425	-	4,215	-
61-90天	423	-	1,617	-
91-120天	-	-	671	-
120天以上	12,761	-	2,630	-
	<u>\$ 177,088</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 251,687</u>	<u>\$ 50</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之應收帳款(含關係人)及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款(含關係人)餘額及備抵損失分別為\$200,862 及\$1,895。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$0 及\$50；最能代表本集團應收帳款於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$161,306 及\$239,575。

4. 本集團帳列應收帳款(含關係人)及應收票據並未持有任何擔保品。

5. 相關應收帳款(含關係人)及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 存貨

	108 年 12 月 31 日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 78,692	(\$ 4,216)	\$ 74,476
在製品	19,434	(80)	19,354
半成品	52,803	(6,896)	45,907
製成品	46,492	(11,886)	34,606
	<u>\$ 197,421</u>	<u>(\$ 23,078)</u>	<u>\$ 174,343</u>

	107 年 12 月 31 日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 67,110	(\$ 4,561)	\$ 62,549
在製品	32,540	(576)	31,964
半成品	44,827	(5,406)	39,421
製成品	49,507	(11,276)	38,231
在途存貨	75	-	75
	<u>\$ 194,059</u>	<u>(\$ 21,819)</u>	<u>\$ 172,240</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	108年度	107年度
已出售存貨成本	\$ 923,086	\$ 935,268
呆滯及跌價損失	9,359	11,367
勞務及保固成本	7,855	13,455
	<u>\$ 940,300</u>	<u>\$ 960,090</u>

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108年12月31日	107年12月31日
非流動項目：		
權益工具		
非上市櫃及興櫃股票	\$ 39,334	\$ 39,334
評價調整	(36,953)	(28,984)
	<u>\$ 2,381</u>	<u>\$ 10,350</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之 MELTEN CONNECTED HEALTHCARE INC. 股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國108年及107年12月31日之公允價值分別為\$2,381及\$10,350。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合損益之明細如下：

	108年度	107年度
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之</u>		
<u> 權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ 7,969)	(\$ 28,984)

(六) 採用權益法之投資

	108年12月31日	
關 聯 企 業 名 稱	持股%	帳列數
融程電訊(股)公司(融程電訊)(註)	12.97%	<u>\$ 505,586</u>

註：本集團持有融程電訊之表決權股份雖未達20%，然本公司擔任融程電訊之董事，因具有重大影響力，故採權益法評價。

1. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	融程電訊
	108年12月31日
流動資產	\$ 1,458,446
非流動資產	1,032,866
流動負債	(321,092)
非流動負債	(10,647)
淨資產總額	<u>\$ 2,159,573</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 280,129
商譽(註)	225,457
關聯企業帳面價值	<u>\$ 505,586</u>

綜合損益表

	融程電訊
	108年度
收入	\$ 1,666,155
本期淨利	\$ 241,183
其他綜合損益(稅後淨額)	9,090
本期綜合損益總額	<u>\$ 250,273</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ 24,310</u>

2. 本集團之重大關聯企業有公開報價者，其公允價值如下：

	108年12月31日
融程電訊	<u>\$ 514,965</u>

(七) 不動產、廠房及設備

108年						
	機器設備	辦公設備	租賃改良物	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
1月1日						
成本	\$ 12,518	\$ 8,177	\$ 12,173	\$ 60,849	\$ -	\$ 93,717
累計折舊	(9,300)	(5,820)	(7,859)	(43,581)	-	(66,560)
	<u>\$ 3,218</u>	<u>\$ 2,357</u>	<u>\$ 4,314</u>	<u>\$ 17,268</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,157</u>
1月1日	\$ 3,218	\$ 2,357	\$ 4,314	\$ 17,268	\$ -	\$ 27,157
增添	757	572	1,375	4,242	3,839	10,785
重分類	61	-	-	2,118	(2,179)	-
折舊費用	(1,280)	(1,089)	(2,793)	(9,108)	-	(14,270)
淨兌換差額	-	203	-	(94)	-	109
12月31日	<u>\$ 2,756</u>	<u>\$ 2,043</u>	<u>\$ 2,896</u>	<u>\$ 14,426</u>	<u>\$ 1,660</u>	<u>\$ 23,781</u>
12月31日						
成本	\$ 13,336	\$ 8,745	\$ 13,549	\$ 67,092	\$ 1,660	\$ 104,382
累計折舊	(10,580)	(6,702)	(10,652)	(52,667)	-	(80,601)
	<u>\$ 2,756</u>	<u>\$ 2,043</u>	<u>\$ 2,897</u>	<u>\$ 14,425</u>	<u>\$ 1,660</u>	<u>\$ 23,781</u>
107年						
	機器設備	辦公設備	租賃改良物	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
1月1日						
成本	\$ 9,833	\$ 7,987	\$ 6,587	\$ 53,372	\$ -	\$ 77,779
累計折舊	(7,848)	(4,989)	(6,469)	(37,452)	-	(56,758)
	<u>\$ 1,985</u>	<u>\$ 2,998</u>	<u>\$ 118</u>	<u>\$ 15,920</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,021</u>
1月1日	\$ 1,985	\$ 2,998	\$ 118	\$ 15,920	\$ -	\$ 21,021
增添	1,215	512	4,164	4,241	9,165	19,297
重分類	1,470	-	1,422	6,273	(9,165)	-
處分	-	(27)	-	(117)	-	(144)
折舊費用	(1,452)	(1,152)	(1,390)	(8,987)	-	(12,981)
淨兌換差額	-	26	-	(62)	-	(36)
12月31日	<u>\$ 3,218</u>	<u>\$ 2,357</u>	<u>\$ 4,314</u>	<u>\$ 17,268</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,157</u>
12月31日						
成本	\$ 12,518	\$ 8,177	\$ 12,173	\$ 60,849	\$ -	\$ 93,717
累計折舊	(9,300)	(5,820)	(7,859)	(43,581)	-	(66,560)
	<u>\$ 3,218</u>	<u>\$ 2,357</u>	<u>\$ 4,314</u>	<u>\$ 17,268</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,157</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	伺服器主機等	3年
租賃改良物	擴廠工程及裝修工程等	2年
其他設備	前後蓋、修模及整形模等模具	2~5年

1. 上述不動產、廠房及設備均屬供自用之資產。
2. 本集團未有不動產、廠房及設備借款成本資本化之情形。
3. 本集團未有不動產、廠房及設備提供質押之情形。

(八)租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產包括房屋、運輸設備及辦公設備，租賃合約之期間通常介於 1 到 6 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之部份房屋及運輸設備之租賃期間不超過 12 個月及承租屬低價值之標的資產為辦公設備。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	108年12月31日	108年度
	帳面金額	折舊費用
房屋	\$ 16,952	\$ 12,046
運輸設備	1,982	719
辦公設備	674	152
	<u>\$ 19,608</u>	<u>\$ 12,917</u>

4. 本集團於民國 108 年度使用權資產之增添為\$3,032。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108年度
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ 785
屬短期租賃合約之費用	5,972
屬低價值資產租賃之費用	25

6. 本集團於民國 108 年度租賃現金流出總額為\$18,576。

(九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
流動項目：		
持有供交易之金融負債		
衍生工具	\$ <u> -</u>	\$ <u> 1</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債認列於損益之明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
認列於損益之淨損失		
持有供交易之金融負債		
衍生工具	\$ <u> 1,245</u>	\$ <u> 1,761</u>

2. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

	<u>108年12月31日</u>	
衍生金融負債	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：		
換匯換利-買新台幣賣美金	US\$ 500,000	108.12.18~109.1.20
	<u>107年12月31日</u>	
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\$ 200,000	107.12.5~108.1.4

3. 本集團簽訂之遠期外匯及換匯換利合約為預售遠期外匯及外幣間之匯率交換，係為規避外銷之匯率風險，惟未適用避險會計。

(十) 其他應付款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付薪資	\$ 28,811	\$ 27,539
應付員工及董事酬勞	22,800	17,850
其他應付款	<u> 24,869</u>	<u> 20,170</u>
	\$ <u> 76,480</u>	\$ <u> 65,559</u>

(十一) 退休金

1. 本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. OHU 目前訂有公司資助之個人退休金計畫。每位自願參加之員工所提撥之退休基金係公司及員工共同承擔，公司依其薪資總額之 3% 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。每位員工之退休金係由當地政府管理統籌安排，OCI 除按月提撥外，無進一步義務。
4. ONI 依當地法令規定提撥退休金。
5. 民國 108 年及 107 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$5,422 及 \$5,274。

(十二) 負債準備

	108年 保固	107年 保固
1月1日	\$ 11,561	\$ 9,689
本期新增之負債準備	8,165	9,648
本期使用及迴轉之負債準備	(8,619)	(7,776)
12月31日	\$ 11,107	\$ 11,561

負債準備分析如下：

	108年12月31日	107年12月31日
流動	\$ 8,742	\$ 8,623
非流動	\$ 2,365	\$ 2,938

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。

(十三) 股本

1. 本公司於民國 108 年 5 月經股東會決議盈餘轉增資新股 2,001 仟股，共計 \$20,007，上開增資案於民國 108 年 9 月完成變更登記。
2. 截至民國 108 年 12 月 31 日止，經上述增資後，本公司章程之額定及實收資本額分別為 \$500,000 及 \$220,082，每股面額新台幣 10 元，分為 22,008 仟股。

本公司民國 108 年及 107 年度普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	108年	107年
1月1日	20,007	20,007
股票股利	2,001	-
12月31日	22,008	20,007

(十四)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 10%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。

(十五)保留盈餘

1. 依本公司之章程規定，本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為法定盈餘公積，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，並兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等因素。

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 25%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 108 年 5 月 29 日及民國 107 年 5 月 29 日分別經股東會決議通過民國 107 年及 106 年度盈餘分派案如下：

	107年度		106年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 19,491		\$ 11,591	
現金股利	130,048	\$ 6.5	130,048	\$ 6.5
股票股利	20,007	1.0	-	-
	<u>\$ 169,546</u>		<u>\$ 141,639</u>	

上述民國 107 年及 106 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 109 年 2 月 24 日經董事會提議通過民國 108 年度盈餘分派案如下：

	108年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 23,938	
特別盈餘公積	40,263	
現金股利	132,049	\$ 6.0
股票股利	55,020	2.5
	<u>\$ 251,270</u>	

前述民國 108 年度盈餘分派案，截至民國 109 年 2 月 24 日止，尚未經股東會決議。

6. 有關員工及董事酬勞資訊，請詳附註六(二十)。

(十六) 營業收入

	108年度	107年度
客戶合約之收入	<u>\$ 1,482,944</u>	<u>\$ 1,424,672</u>

1. 客戶合約收入之細分

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

108年度	醫療用電腦			勞務及保固		合計
	台灣	美國	其他	台灣	美國	
外部客戶合約收入	<u>\$ 819,223</u>	<u>\$ 595,180</u>	<u>\$ 33,218</u>	<u>\$ 27,988</u>	<u>\$ 7,335</u>	<u>\$ 1,482,944</u>
收入認列時點						
於某一時點	\$ 819,223	\$ 595,180	\$ 33,218	\$ 10,889	\$ 6,906	\$ 1,465,416
認列之收入						
隨時間逐步	-	-	-	17,099	429	17,528
認列之收入						
	<u>\$ 819,223</u>	<u>\$ 595,180</u>	<u>\$ 33,218</u>	<u>\$ 27,988</u>	<u>\$ 7,335</u>	<u>\$ 1,482,944</u>

107年度	醫療用電腦			勞務及保固		
	台灣	美國	其他	台灣	美國	合計
外部客戶合約收入	\$ 817,652	\$ 552,039	\$ 19,341	\$ 21,396	\$ 14,244	\$ 1,424,672
收入認列時點						
於某一時點	\$ 817,652	\$ 552,039	\$ 19,341	\$ 7,798	\$ 14,244	\$ 1,411,074
認列之收入						
隨時間逐步	-	-	-	13,598	-	13,598
認列之收入						
	\$ 817,652	\$ 552,039	\$ 19,341	\$ 21,396	\$ 14,244	\$ 1,424,672

2. 合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	108年12月31日	107年12月31日	107年1月1日
合約負債-流動：			
銷售合約	\$ 13,225	\$ 11,047	\$ 10,243
保固合約	18,784	20,412	15,560
合約負債-非流動：			
銷售合約	34,454	-	-
保固合約	26,644	30,881	37,149
	<u>\$ 93,107</u>	<u>\$ 62,340</u>	<u>\$ 62,952</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	108年度	107年度
合約負債期初餘額本期認列收入		
銷售合約	\$ 6,891	\$ 3,546
保固合約	17,528	13,598
	<u>\$ 24,419</u>	<u>\$ 17,144</u>

(3) 尚未履行之長期保固合約

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，本集團與客戶所簽訂之長期保固合約尚未履行(或尚未完全履行)部分所分攤之合約交易價格分別為 \$45,428 及 \$51,293。管理階層預期民國 108 年及 107 年 12 月 31 日尚未滿足履約義務所分攤之交易價格將於一年內認列為收入之金額分別為 \$18,784 及 \$20,412，剩餘價款預計於二至三年內認列收入。前述金額未包括受限制之變動對價金額。

(十七) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 1,441	\$ 1,522
其他利息收入	7	24
利息收入合計	1,448	1,546
股利收入	729	22,540
其他收入	2,866	205
	<u>\$ 5,043</u>	<u>\$ 24,291</u>

(十八) 其他利益及損失

	108年度	107年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益	\$ 34,272	\$ 18,877
淨外幣兌換(損失)利益	(3,702)	3,433
處分不動產、廠房及設備損失	-	(144)
	<u>\$ 30,570</u>	<u>\$ 22,166</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	108年度	107年度
員工福利費用	\$ 222,864	\$ 211,349
不動產、廠房及設備折舊費用	14,270	12,981
使用權資產折舊費用	12,917	-
攤銷費用	413	413
	<u>\$ 250,464</u>	<u>\$ 224,743</u>

(二十) 員工福利費用

	108年度	107年度
薪資費用	\$ 202,339	\$ 191,737
勞健保費用	13,231	12,992
退休金費用	5,422	5,274
其他用人費用	1,872	1,346
	<u>\$ 222,864</u>	<u>\$ 211,349</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%，董事酬勞不高於 3%。

2. 本公司民國 108 年及 107 年度之員工酬勞估列金額分別為\$17,000 及 \$15,000；董事酬勞估列金額皆為\$2,400，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 108 年度係依該年度之獲利情況，以章程所定之成數為基礎估列。董事會決議實際配發金額為\$17,000 及\$2,400，將採現金之方式發放。經董事會決議之民國 107 年度員工及董事酬勞分別為\$15,000 及 \$2,400，與民國 107 年度財務報告認列之金額一致，採現金之方式發放。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	108年度	107年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 53,226	\$ 39,872
未分配盈餘加徵	1,268	-
以前年度所得稅高估數	(542)	(2,203)
當期所得稅總額	53,952	37,669
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	429	1,495
稅率改變之影響	-	(2,648)
遞延所得稅總額	429	(1,153)
所得稅費用	\$ 54,381	\$ 36,516

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	108年度	107年度
國外營運機構換算差額	(\$ 553)	\$ 421
稅率改變之影響	-	(134)
	(\$ 553)	\$ 287

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	108年度	107年度
稅前淨利按法定稅率計算之	\$ 64,022	\$ 49,486
所得稅(註)		
按稅法規定免課稅之所得	(10,367)	(8,119)
以前年度所得稅高估數	(542)	(2,203)
稅法修正之所得稅影響數	-	(2,648)
未分配盈餘加徵	1,268	-
所得稅費用	<u>\$ 54,381</u>	<u>\$ 36,516</u>

註：適用稅率之基礎係按相關國家所得適用之稅率計算。

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：

	108年			
	認列於其他			
	1月1日	認列於損益	綜合損益	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
保固負債準備	\$ 2,312	(\$ 91)	\$ -	\$ 2,221
備抵存貨評價損失	4,791	(92)	-	4,699
未實現銷貨毛利	2,489	(636)	-	1,853
未實現兌換損失	170	577	-	747
國外營運機構兌換差額	472	-	553	1,025
其他	<u>3,642</u>	<u>(184)</u>	<u>-</u>	<u>3,458</u>
	<u>13,876</u>	<u>(426)</u>	<u>553</u>	<u>14,003</u>
-遞延所得稅負債：				
其他	(57)	(3)	-	(60)
	<u>\$ 13,819</u>	<u>(\$ 429)</u>	<u>\$ 553</u>	<u>\$ 13,943</u>

	107年			
	認列於其他			
	1月1日	認列於損益	綜合損益	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
保固負債準備	\$ 1,298	\$ 1,014	\$ -	\$ 2,312
備抵存貨評價損失	5,174	(383)	-	4,791
未實現銷貨毛利	1,322	1,167	-	2,489
未實現兌換損失	570	(400)	-	170
國外營運機構兌換差額	759	-	(287)	472
其他	3,965	(323)	-	3,642
	<u>13,088</u>	<u>1,075</u>	<u>(287)</u>	<u>13,876</u>
-遞延所得稅負債：				
其他	(135)	78	-	(57)
	<u>\$ 12,953</u>	<u>\$ 1,153</u>	<u>(\$ 287)</u>	<u>\$ 13,819</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，並適用中華人民共和國之所得稅法規定。

5. 本公司及醫寶智人之營利事業所得稅皆業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。

6. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十二) 每股盈餘

	108年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	<u>\$ 239,377</u>	<u>22,008</u>	<u>\$ 10.88</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 239,377	22,008	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	123	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 239,377</u>	<u>22,131</u>	<u>\$ 10.82</u>

	107年度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	追溯調整流通 在外股數(仟股)(註)	
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 194,906	22,008	\$ 8.86
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 194,906	22,008	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	125	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 194,906	22,133	\$ 8.81

註：上述追溯調整流通在外股數，已依民國 107 年度未分配盈餘轉增資比例追溯調整之。

(二十三)營業租賃

民國 107 年度適用

本集團以營業租賃承租辦公室及車位，租賃期間介於 1 至 2 年，並附有於租賃期間屆滿之續租權，大部分租賃協議可於租期結束時按市場價格續約。民國 107 年度認列\$17,187 之租金成本及費用為當期損益。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日
不超過一年	\$ 17,604
超過一年但不超過五年	18,122
	<u>\$ 35,726</u>

(二十四)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	108年度	107年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 10,785	\$ 19,297
加：期初應付設備款	141	260
減：期末應付設備款	(2,108)	(141)
本期支付現金	<u>\$ 8,818</u>	<u>\$ 19,416</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 50% 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) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
華碩電腦(股)公司	本公司之最終母公司
研揚科技(股)公司	本公司之母公司
研揚科技(蘇州)有限公司	兄弟公司-最終母公司相同
AAEON TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD.	兄弟公司-最終母公司相同
AAEON ELECTRONICS, INC.	兄弟公司-最終母公司相同
Asus Computer International	兄弟公司-最終母公司相同
融程電訊(股)公司(註3)	關聯企業-本公司採權益法評價之被投資公司
晶達光電(股)公司	關聯企業-本公司之母公司採權益法評價之被投資公司
廣積科技(股)公司(註1)	關聯企業-本公司之母公司採權益法評價之被投資公司
富禮投資(股)公司	其他關係人-本公司董事長為該公司董事長
慧友電子股份有限公司	其他關係人-本公司董事長為該公司董事長
鈞寶電子工業(股)公司	其他關係人-本公司董事長為該公司董事
牧德科技(股)公司	其他關係人-本公司董事長為該公司董事
由昉信息科技(上海)有限公司(註2)	其他關係人-與本公司主要管理階層相同
金寶電子工業(股)公司	其他關係人—醫寶智人之董事長為該公司董事
新世代機器人暨人工智慧股份有限公司	其他關係人—對醫寶智人有重大影響力之股東之子公司

註 1：廣積科技(股)公司自民國 107 年 9 月 29 日始成為本集團之關係人。

註 2：由昉信息科技(上海)有限公司自民國 108 年 1 月 1 日起非為本集團之關係人。

註 3：融程電訊(股)公司自民國 108 年 5 月 24 日始成為本集團之關聯企業。

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	108年度	107年度
商品銷售：		
母公司	\$ 83	\$ 109
兄弟公司	8,011	7,212
其他關係人	-	22,406
	<u>\$ 8,094</u>	<u>\$ 29,727</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

	108年度	107年度
商品購買：		
最終母公司	\$ 1,115	\$ 526
母公司：		
研揚科技(股)公司	287,063	273,655
兄弟公司	2,832	6,774
其他關係人	6,727	1,935
	<u>\$ 297,737</u>	<u>\$ 282,890</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

	108年度	107年度
母公司	\$ 3,859	\$ 5,853
兄弟公司	8,159	7,660
其他關係人	7,029	5,334
	<u>\$ 19,047</u>	<u>\$ 18,847</u>

上列營業成本及費用主係服務費、捐贈及什項支出等成本及費用。

4. 應收關係人款項

	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款：		
母公司	\$ 22	\$ 1
兄弟公司	2,440	39
其他關係人	-	9,701
	<u>\$ 2,462</u>	<u>\$ 9,741</u>

5. 應付關係人款項

	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款：		
最終母公司	\$ -	\$ 524
母公司：		
研揚科技(股)公司	65,751	13,933
兄弟公司	21	402
其他關係人	1,641	1,929
	<u>\$ 67,413</u>	<u>\$ 16,788</u>

	108年12月31日	107年12月31日
其他應付款：		
母公司	\$ 236	\$ 319
兄弟公司	91	94
其他關係人	35	25
	<u>\$ 362</u>	<u>\$ 438</u>

6. 租賃負債

	108年12月31日	107年12月31日
租賃負債(含流動及非流動)		
兄弟公司		
AAEON ELECTRONICS, INC.	<u>\$ 4,318</u>	<u>\$ -</u>

本集團向兄弟公司承租辦公室，租賃期間自民國 108 年 1 月至 109 年 12 月。截至民國 108 年 12 月 31 日止，本集團已實際支付金額為\$4,560。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 38,811	\$ 37,186
退職後福利	550	500
	<u>\$ 39,361</u>	<u>\$ 37,686</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	108年12月31日	107年12月31日	擔保用途
定期存款(表列其他流動資產)	<u>\$ 899</u>	<u>\$ 921</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

請詳附註六(二十三)。

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 109 年 2 月 24 日經董事會提議之民國 108 年度盈餘分派案請詳附註六(十五)。

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. 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 43,857	\$ 483,128
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	\$ 2,381	\$ 10,350
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 408,555	\$ 222,321
應收票據	-	50
應收帳款	161,306	239,575
應收帳款－關係人	2,462	9,741
其他應收款	3,243	3,907
其他金融資產(表列其他流動資產)	899	921
存出保證金(表列其他非流動資產)	2,406	2,430
	<u>\$ 578,871</u>	<u>\$ 478,945</u>
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融負債		
持有供交易之金融負債	\$ -	\$ 1
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付票據	\$ -	\$ 724
應付帳款	53,493	94,957
應付帳款－關係人	67,413	16,788
其他應付款	76,480	65,559
	<u>\$ 197,386</u>	<u>\$ 178,028</u>
租賃負債	<u>\$ 19,915</u>	<u>\$ -</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。為減少不確定性導致對本集團財務績效之不利影響，本集團承作遠期外匯及換匯換利合約以規避匯率風險。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。
- (3) 承作衍生工具以規避財務風險之資訊，請詳附註六(二)及(九)。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美金。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美金預期交易，採用遠期外匯合約以減少匯率波動對於預期發生之銷貨收入認列之影響。
- C. 本集團以遠期外匯及換匯換利合約規避匯率風險，惟未適用避險會計，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，請詳附註六(二)及(九)。
- D. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分海外子公司之功能性貨幣為美金)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

108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	\$ 7,473	29.98	\$ 224,041
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,047	29.98	31,389

107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	\$ 6,657	30.715	\$ 204,470
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,522	30.715	46,748

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)於民國108年及107年度彙總金額分別為(\$3,702)及\$3,433。

F. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

108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%	\$ 2,240	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	314	-
107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%	\$ 2,045	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	467	-

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 108 年及 107 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$436 及 \$4,831；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失將分別增加或減少 \$24 及 \$104。

現金流量及公允價值利率風險

本集團無重大暴露於利率風險之債務工具。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理，依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣及損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會繼續進行追索之法律程序以保全債權之權利。於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，本集團未有已沖銷且仍有追索活動之債權。

G.(1)信用優良及帳款經保險群組之客戶之預期損失率為 0.2%，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日應收帳款帳面價值總額分別為 \$150,120 及 \$207,293，備抵損失分別為 \$300 及 \$415。

(2)本集團納入全球景氣資訊對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計一般信用狀況客戶應收票據及帳款(含關係人)的備抵損失，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期 30天內	逾期 31-60天	逾期 61-90天	逾期 91-120天	逾期 121天以上	合計
<u>108年12月31日</u>							
預期損失率	0~2%	4%	15%	41%	50%	100%	
帳面價值總額	\$ 9,866	\$ 4,268	\$ 73	\$ -	\$ -	\$ 12,761	\$ 26,968
備抵損失	\$ 81	\$ 167	\$ 11	\$ -	\$ -	\$ 12,761	\$ 13,020
	未逾期	逾期 30天內	逾期 31-60天	逾期 61-90天	逾期 91-120天	逾期 121天以上	合計
<u>107年12月31日</u>							
預期損失率	0~1%	1%	5%	9%	50%	100%	
帳面價值總額	\$ 29,172	\$ 10,043	\$ 2,824	\$ 760	\$ -	\$ 1,645	\$ 44,444
備抵損失	\$ 41	\$ 75	\$ 128	\$ 67	\$ -	\$ 1,645	\$ 1,956

H. 本集團採簡化作法之應收票據及帳款(含關係人)備抵損失變動表如下：

	108年	107年
1月1日	\$ 2,371	\$ 1,895
提列減損損失	11,423	468
因無法收回而沖銷之款項	(28)	-
匯率影響數	(446)	8
12月31日	\$ 13,320	\$ 2,371

民國 108 年及 107 年度提列之損失中，由客戶合約產生之應收款所認列之減損損失分別為 \$11,423 及 \$468。

(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. 於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，本集團未動用之借款額度分別為 \$99,000 及 \$49,000；本集團用以保證之借款額度皆為 \$1,000。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

108年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
<u>非衍生金融負債：</u>			
應付帳款	\$ 53,493	\$ -	\$ -
應付帳款－關係人	67,413	-	-
其他應付款	76,480	-	-
租賃負債	13,691	3,827	3,046
107年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
<u>非衍生金融負債：</u>			
應付票據	\$ 724	\$ -	\$ -
應付帳款	94,957	-	-
應付帳款－關係人	16,788	-	-
其他應付款	65,559	-	-
<u>衍生金融負債：</u>			
遠期外匯合約	1	-	-

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

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具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。本集團投資之上市櫃股票的公允價值屬之。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

2. 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)、其他應付款(含關係人)及租賃負債之帳面價值係公允價值之合理近似值。

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

(1)本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

108年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 9,734	\$ -	\$ 33,869	\$ 43,603
衍生工具				
遠期外匯合約	-	77	-	77
換匯換利	-	177	-	177
透過其他綜合損益按公				
允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	2,381	2,381
	<u>\$ 9,734</u>	<u>\$ 254</u>	<u>\$ 36,250</u>	<u>\$ 46,238</u>

107年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 483,071	\$ -	\$ -	\$ 483,071
衍生工具				
遠期外匯合約	-	31	-	31
換匯換利	-	26	-	26
透過其他綜合損益按公				
允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	10,350	10,350
	<u>\$ 483,071</u>	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 10,350</u>	<u>\$ 493,478</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				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1</u>

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

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

上市(櫃)公司股票

市場報價

收盤價

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

4. 民國 108 年及 107 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

	108年	107年
	權益工具	權益工具
1月1日	\$ 10,350	\$ -
本期新增	30,000	39,334
認列於損益(註1)	3,869	-
認列於其他綜合損益(註2)	(7,969)	(28,984)
12月31日	\$ 36,250	\$ 10,350

註 2：表列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益。

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

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

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

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

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

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

依「證券發行人財務報告編製準則」之規定，本集團民國 108 年度之重大交易相關事項如下，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）：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)及(九)。
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，分別為台灣及美國地區。由於此兩個地區之銷售據點、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個地區分別進行，故在營運部門係以台灣及美國為應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

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

	108年度				
	台灣	美國	其他	合併沖銷	合併
來自最終母公司、母公司 及合併子公司 以外客戶之收入	\$ 847,211	\$ 602,515	\$ 33,218	\$ -	\$ 1,482,944
來自最終母公司、母公司 及合併子公司之收入	311,288	27	30,304	(341,619)	-
	<u>\$ 1,158,499</u>	<u>\$ 602,542</u>	<u>\$ 63,522</u>	<u>(\$ 341,619)</u>	<u>\$ 1,482,944</u>
部門損益	<u>\$ 229,490</u>	<u>\$ 17,951</u>	<u>(\$ 10,815)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 236,626</u>
部門損益包括：					
折舊及攤銷	<u>\$ 20,120</u>	<u>\$ 4,790</u>	<u>\$ 2,690</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,600</u>

	107年度				
	台灣	美國	其他	合併沖銷	合併
來自最終母公司、母公司 及合併子公司 以外客戶之收入	\$ 839,048	\$ 566,283	\$ 19,341	\$ -	\$ 1,424,672
來自最終母公司、母公司 及合併子公司之收入	236,664	211	31,996	(268,871)	-
	<u>\$ 1,075,712</u>	<u>\$ 566,494</u>	<u>\$ 51,337</u>	<u>(\$ 268,871)</u>	<u>\$ 1,424,672</u>
部門損益	<u>\$ 174,624</u>	<u>\$ 7,859</u>	<u>(\$ 826)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 181,657</u>
部門損益包括：					
折舊及攤銷	<u>\$ 12,456</u>	<u>\$ 561</u>	<u>\$ 377</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,394</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) 部門損益之調節項目

營運部門間之銷售商(產)品及勞務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及其財務資訊，均與綜合損益表內之收入及財務資訊相同且採用一致之衡量方式。本期部門損益與繼續營業部門稅前淨利調節如下：

	108年度	107年度
應報導部門淨利	\$ 247,441	\$ 182,483
其他應報導部門損失	(10,815)	(826)
營運部門合計	\$ 236,626	\$ 181,657
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債淨利益	34,272	18,877
公司其他利益及損失	20,275	27,580
財務成本	(1,263)	(203)
繼續營業部門稅前淨利	<u>\$ 289,910</u>	<u>\$ 227,911</u>

(五) 產品別及勞務別之資訊

本集團之營業範圍均係醫療電腦及週邊設備之設計、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(十六)。

(六) 地區別資訊

本集團民國 108 年及 107 年度地區別資訊如下：

	108年度		107年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 847,211	\$ 30,186	\$ 839,048	\$ 23,378
美國	602,515	4,805	566,283	886
其他	33,218	8,951	19,341	3,859
	<u>\$ 1,482,944</u>	<u>\$ 43,942</u>	<u>\$ 1,424,672</u>	<u>\$ 28,123</u>

非流動資產係指不包含金融工具、遞延所得稅資產及存出保證金(表列其他非流動資產)之非流動項目。

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 108 年及 107 年度單一客戶之銷售額達本集團合併營業收入 10%以上之明細如下：

	營業收入	
	108年度	107年度
A客戶	<u>\$ 207,208</u>	<u>\$ 285,868</u>

醫揚科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國108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		實際 動支金額 (註4)	利率區間	資金貸與性質 (註2)	業務 往來金額 (註3)	有短期融通 資金必要之 原因		提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額 (註3)	資金貸與 總限額 (註3)	備註
					最高金額 (註4)	期末餘額 (註4)					營業週轉	名稱		價值				
0	醫揚科技股份 有限公司	醫揚電子科技(上 海)有限公司	其他應收款	Y	\$4,131 (USD\$138)	\$4,131 (USD\$138)	\$4,131 (USD\$138)	5.76%	2	\$ -	-	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 100,793	\$ 403,172	無

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
 - (2). 被投資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，係以財務報表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

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國108年12月31日

附表二

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

公司名稱	有價證券種類	有價證券名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期		末		備註 (註4)
					股數	帳面金額(註3)	持股比例	公允價值	
醫揚科技股份有限公司	股票	MELTEN CONNECTED HEALTHCARE INC.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	4,193,548	\$	6.47%	\$ 2,381	無
醫揚科技股份有限公司	股票	牧德科技股份有限公司	其他關係人-本公司董事長為該公司董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	27,000		0.06%	9,734	"
醫揚科技股份有限公司	股票	台科之星創業投資股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,000,000		13.04%	33,869	"

註1：本表所稱有價證券，係指屬國財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所有有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

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108年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

交易情形				交易條件與一般交易不同之情形 及原因 (註1)				應收 (付) 票據、帳款			備註 (註2)
進 (銷) 貨之公司	交易對象名稱	關係	進 (銷) 貨	金額	佔總進 (銷) 貨 之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收 (付) 票 據、帳款之比率	
醫揚科技股份有限公司	ONVX HEALTHCARE USA, INC.	子公司	(銷貨)	\$ 282,445	(24.40%)	月結90天	\$ -	-	\$ 29,359	21.69%	無
醫揚科技股份有限公司	研揚科技股份有限公司	母公司	進貨	125,952	18.39%	月結30天	-	-	(50,533)	(48.77%)	"
ONVX HEALTHCARE USA, INC.	研揚科技股份有限公司	母公司	進貨	161,111	35.43%	月結60天	-	-	(15,218)	(33.93%)	"

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之百計算之。

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
 母子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國108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	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	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	1	銷貨	\$ 282,445	月結90天	19.05%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：
 (1)母公司填0。
 (2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
 註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母子公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：
 (1)母子公司對子公司。
 (2)子公司對母子公司。
 (3)子公司對子公司。
 註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。
 註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。
 註5：個別交易未達新台幣仟萬元者，不予揭露；另以資產或收入面為揭露方式，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108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		備註
				本期期末	去年年底			(註2(2))	(註2(3))	
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	\$ 59,960	\$ 61,430	100	\$ 84,047	\$ 13,462	\$ 13,462	無
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 行銷支援及維修	3,359	3,520	100	11,582	2,636	2,636	"
醫揚科技股份有限公司	醫寶智人股份有限公司	台灣	醫療機器人之研發及銷售	16,560	16,560	46	10,292	(7,125)	(3,277)	"
醫揚科技股份有限公司	融程電訊股份有限公司	台灣	液晶顯示應用設備及模組 之目標報價及經銷買賣	510,248	-	13	505,586	241,183	18,934	"

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

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：新台幣金額涉及外幣者，損益係以108.1.1至108.12.31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108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)	本期期初自台灣 匯出累積投資金額		本期匯出或收回 投資金額		本期期末自台灣 匯出累積投資金額		被投資公司本 期損益	本公司直接或 間接投資之持 股比例(%)	本期認列投資 損益 (註2(2)B.)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯 回投資收益	備註
				匯出	額	匯出	收回	匯出	額						

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額		經濟部投審會 核准投資金額		依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額	
	\$	59,960	\$	59,960	\$	612,007

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表。
 - B.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - C.其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註4：新台幣金額涉及外幣者，損益係以108.1.1至108.12.31之平均匯率，其餘則以財務報導結束日之匯率換算為新台幣。

會計師查核報告

(109)財審報字第 19002631 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達醫揚公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 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。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對醫揚公司民國 108 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。

醫揚公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

新增前十大銷貨對象收入之存在性

事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳個體財務報表附註四(二十七)；營業收入項目說明請詳個體財務報表附註六(十六)。

醫揚公司及子公司(帳列採用權益法之投資)主要營業項目為醫療電腦及週邊設備的設計、製造及銷售，因產品專案訂單易受客戶產品專案週期影響，需致力於開拓新市場及承接新專案訂單，故各期前十大銷貨客戶可能因此而有所變動，經比較民國 108 年及 107 年度前十大銷貨客戶名單，本期新增之前十大銷貨客戶對個體及子公司之營業收入金額影響重大。因此本會計師將醫揚公司及子公司之新增前十大銷貨對象收入之存在性列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本事項涵蓋醫揚公司及其持有之部份子公司(帳列採用權益法之投資)，本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要查核程序如下：

1. 評估及測試財務報表期間銷貨交易內部控制流程係按公司所訂之內部控制制度運行。
2. 檢視新增前十大銷貨對象之相關產業背景等資訊。
3. 取得並抽樣核對本期新增前十大銷貨對象之營業收入交易等相關憑證。

存貨評價之會計估計

事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十一)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五(二)；存貨會計項目說明，請詳個體財務報表附註六(四)。

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，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

本事項涵蓋醫揚公司及其持有之部份子公司(帳列採用權益法之投資)，本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要查核程序如下：

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採用之政策。
2. 檢視管理階層個別辨認之過時存貨明細，核對相關佐證文件。
3. 測試個別存貨料號淨變現價值之市價依據，並抽查確認其淨變現價值計算正確。

其他事項－提及其他會計師之查核

列入醫揚公司個體財務報表之部分採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 108 年 12 月 31 日對前述公司採用權益法之投資金額為新台幣 505,586 仟元，占資產總額之 38%；民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對前述公司認列之綜合損益為新台幣 19,648 仟元，占綜合損益之 9%。

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舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國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）。



資誠

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 108 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



會計師

林鈞堯



前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990042602 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68702 號

中 華 民 國 1 0 9 年 2 月 2 7 日

醫 揚 科 技 股 份 有 限 公 司
個 體 資 產 負 債 表
民 國 108 年 及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 303,632	23	\$ 144,590	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)				
	產－流動		9,988	1	483,128	42
1150	應收票據淨額	六(三)	-	-	50	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	97,446	7	137,764	12
1180	應收帳款－關係人淨額	七	37,939	3	85,723	7
1200	其他應收款		2,852	-	3,396	-
1210	其他應收款－關係人	七	4,291	-	-	-
130X	存貨	六(四)	151,250	12	141,739	12
1410	預付款項		6,681	1	10,063	1
1470	其他流動資產	八	2,438	-	2,703	-
11XX	流動資產合計		616,517	47	1,009,156	87
非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)				
	產－非流動		33,869	3	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(五)				
	之金融資產－非流動		2,381	-	10,350	1
1550	採用權益法之投資	六(六)	619,002	47	100,006	9
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	19,602	1	21,076	2
1755	使用權資產	六(八)	9,480	1	-	-
1780	無形資產		553	-	966	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)	11,484	1	11,145	1
1900	其他非流動資產		1,897	-	1,901	-
15XX	非流動資產合計		698,268	53	145,444	13
1XXX	資產總計		\$ 1,314,785	100	\$ 1,154,600	100

(續次頁)

醫 揚 科 技 股 份 有 限 公 司
個 體 資 產 負 債 表
民 國 108 年 及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	108 年 12 月 31 日	107 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	六(九)		
	債－流動		\$ - -	\$ 1 -
2130	合約負債－流動	六(十六)	28,355 2	28,146 2
2150	應付票據		- -	724 -
2170	應付帳款		52,454 4	92,948 8
2180	應付帳款－關係人	七	51,161 4	6,173 1
2200	其他應付款	六(十)	57,140 4	45,963 4
2220	其他應付款項－關係人	七	2,757 -	3,012 -
2230	本期所得稅負債		29,330 2	25,224 2
2250	負債準備－流動	六(十二)	8,742 1	8,623 1
2280	租賃負債－流動		7,161 1	- -
2300	其他流動負債		3,852 -	1,964 -
21XX	流動負債合計		240,952 18	212,778 18
非流動負債				
2527	合約負債－非流動	六(十六)	61,098 5	30,881 3
2550	負債準備－非流動	六(十二)	2,365 -	2,938 -
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)	51 -	11 -
2580	租賃負債－非流動		2,389 -	- -
25XX	非流動負債合計		65,903 5	33,830 3
2XXX	負債總計		306,855 23	246,608 21
權益				
股本				
3110	普通股股本	六(十三)	220,082 17	200,075 17
資本公積				
3200	資本公積	六(十四)	473,856 36	473,856 41
保留盈餘				
3310	法定盈餘公積		78,010 6	58,519 5
3350	未分配盈餘		276,245 21	206,414 18
其他權益				
3400	其他權益		(40,263) (3)	(30,872) (2)
3XXX	權益總計		1,007,930 77	907,992 79
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		\$ 1,314,785 100	\$ 1,154,600 100

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：莊永順

經理人：王鳳翔

會計主管：楊祥芝

醫 揚 科 技 股 份 有 限 公 司
個 體 綜 合 損 益 表
民國 108 年及 107 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	108 年 度	107 年 度
			金 額 %	金 額 %
4000	營業收入	六(十六)及七	\$ 1,157,701	\$ 1,074,717
5000	營業成本	六(四)(十九)(二十)及七	(751,312) (65)	(723,036) (67)
5900	營業毛利		406,389	351,681
5910	未實現銷貨利益		(9,262) -	(12,444) (1)
5920	已實現銷貨利益		12,444	11,742
5950	營業毛利淨額		409,571	350,979
	營業費用	六(十九)(二十)及七		
6100	推銷費用		(67,511) (6)	(68,187) (6)
6200	管理費用		(39,500) (3)	(36,678) (4)
6300	研究發展費用		(66,308) (6)	(64,642) (6)
6450	預期信用減損利益(損失)		351 -	429 -
6000	營業費用合計		(172,968) (15)	(169,936) (16)
6900	營業利益		236,603	181,043
	營業外收入及支出			
7010	其他收入	六(十七)	3,365 -	24,342 2
7020	其他利益及損失	六(十八)	30,844 3	22,685 2
7050	財務成本		(197) -	(21) -
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(六)	16,555	(629) -
7000	營業外收入及支出合計		50,567	46,377
7900	稅前淨利		287,170	227,420
7950	所得稅費用	六(二十一)	(47,793) (4)	(32,514) (3)
8200	本期淨利		\$ 239,377	\$ 194,906
	其他綜合損益			
	不重分類至損益之項目			
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(五)	(\$ 7,969) (1)	(\$ 28,984) (2)
8330	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目		790 -	- -
8310	不重分類至損益之項目總額		(7,179) (1)	(28,984) (2)
	後續可能重分類至損益之項目			
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(2,689) -	2,105 -
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目		(76) -	- -
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十一)	553 -	(287) -
8360	後續可能重分類至損益之項目總額		(2,212) -	1,818 -
8300	其他綜合損益(淨額)		(\$ 9,391) (1)	(\$ 27,166) (2)
8500	本期綜合損益總額		\$ 229,986	\$ 167,740
	基本每股盈餘	六(二十二)		
9750	本期淨利		\$ 10.88	\$ 8.86
	稀釋每股盈餘	六(二十二)		
9850	本期淨利		\$ 10.82	\$ 8.81

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：王鳳翔

會計主管：楊祥芝



醫揚科技股份有限公司

個體權益變動表

民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附	普通	股	資	本	公	法	定	盈	公	未	分	配	盈	差	損	合	
	\$	200		\$	473		\$	46		\$	153		\$	3		\$	870
六(五)											194					194	
															28	27	
六(十五)											194				28	167	
							11				11						
											130					130	
	\$	200		\$	473		\$	58		\$	206		\$	1		\$	907
	\$	200		\$	473		\$	58		\$	206		\$	1		\$	907
											239					239	
															7	9	
											239				7	229	
六(十五)																	
							19				19					130	
											130						
六(十三)		20									20						
	\$	220		\$	473		\$	78		\$	276		\$	4		\$	1,007

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：王鳳翔



會計主管：楊祥芝

醫 揚 科 技 股 份 有 限 公 司
個 體 現 金 流 量 表
民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	108 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 287,170	\$ 227,420
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(七)(八)(十九) 18,922	11,459
攤銷費用	六(十九) 413	413
預期信用減損(利益)損失數	十二(二) (351)	429
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益	六(二)(九)(十八) (34,272)	(18,877)
利息費用	194	-
利息收入	六(十七) (1,582)	(1,500)
股利收入	六(十七) (729)	(22,540)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資(利益)損失之份額	六(六) (16,555)	629
處分不動產、廠房及設備損失	六(七)(十八) -	117
聯屬公司間未實現損益淨額	(3,182)	702
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	(131)	6,834
應收票據	50 (50)	-
應收帳款	40,669 (49,923)	-
應收帳款—關係人	47,784	4,642
其他應收款	544	73
存貨	(9,511)	(24,777)
預付款項	3,382	377
其他流動資產	243 (797)	-
與營業活動相關之負債之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	(1,246)	1,761
應付票據	(724)	-
應付帳款	(40,494)	36,113
應付帳款—關係人	44,988 (1,310)	-
其他應付款	8,700	2,056
其他應付款—關係人	255	196
負債準備	(454)	1,872
其他流動負債	1,888	670
合約負債	30,426 (1,962)	-
營運產生之現金流入	376,397	174,027
收取之利息	1,582	1,500
收取之股利	25,039	22,540
支付之利息	(194)	-
支付之所得稅	(43,433)	(17,041)
營業活動之淨現金流入	359,391	181,026
投資活動之現金流量		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(34,656)	(472,662)
應收資金融通款—關係人增加	(4,291)	-
受限制資產減少(增加)	22 (28)	-
取得採用權益法之投資	(15,969)	(16,560)
取得不動產、廠房及設備	六(二十四) (8,636)	(14,205)
存出保證金減少(增加)	4 (328)	-
投資活動之淨現金流出	(63,526)	(503,783)
籌資活動之現金流量		
租賃本金償還	(6,775)	-
發放現金股利	六(十五) (130,048)	(130,048)
籌資活動之淨現金流出	(136,823)	(130,048)
本期現金及約當現金增加(減少)數	159,042	(452,805)
期初現金及約當現金餘額	六(一) 144,590	597,395
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 303,632	\$ 144,590

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：王鳳翔

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 108 年及 107 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 50%之股權。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 109 年 2 月 24 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

下表彙列金管會認可之民國 108 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9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

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

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 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）。

2. 於適用金管會認可之民國 108 年國際財務報導準則版本時，本公司對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日分別調增使用權資產及租賃負債均為\$14,047。
3. 本公司於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
 - (1)未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
 - (2)將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - (3)未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
4. 本公司於計算租賃負債之現值時，係採用本公司增額借款利率，利率為 1.8%。
5. 本公司按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$	17,319
減：屬短期租賃之豁免	(	2,992)
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	\$	<u>14,327</u>
本公司初次適用日之增額借款利率		<u>1.8%</u>
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	\$	<u>14,047</u>

(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 109 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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除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)及按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產外，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。
- (4)所有兌換損益於綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

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

- (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及自取得日起三個月內到期，且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

(七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：
屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(八) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

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

(十) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

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

(十一) 存貨

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

(十二) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益已銷除。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. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
5. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
6. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。

7. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
8. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
9. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
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日對各項資產之殘值、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請詳附註六(七)。

(十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債 民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。

2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付為固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；

- (2) 發生之任何原始直接成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十五) 營業租賃(承租人)

民國 107 年度適用

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

(十六) 無形資產

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。

(十七) 非金融資產減損

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

(十八) 應付帳款及票據

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

(十九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

(二十) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十一) 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。

(二十二) 非避險之衍生工具

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

(二十三) 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。

(二十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

確定提撥計畫

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

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十五) 所得稅

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

2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於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。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

（二十六）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。

(二十七) 收入認列

1. 商品銷售

- (1) 本公司製造並銷售醫療電腦及週邊設備，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 本公司對銷售之產品提供標準保固，對產品瑕疵負有退款之義務，於銷貨時認列負債準備。
- (3) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 保固收入

本公司提供之延長保固所收取之預收保固收入服務，按剩餘服務期間轉列收入。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一) 會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二) 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 108 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為\$151,250。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金	\$ 214	\$ 366
支票存款及活期存款	263,418	108,867
定期存款	40,000	35,357
	<u>\$ 303,632</u>	<u>\$ 144,590</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司已將承作遠期外匯擔保之現金及約當現金分類為其他金融資產（表列其他流動資產），請詳附註八。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	108年12月31日	107年12月31日
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 9,107	\$ 472,662
衍生工具		
遠期外匯合約	77	31
換匯換利	177	26
評價調整	627	10,409
	<u>\$ 9,988</u>	<u>\$ 483,128</u>
非流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
非上市櫃及興櫃股票	\$ 30,000	\$ -
評價調整	3,869	-
	<u>\$ 33,869</u>	<u>\$ -</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	108年度	107年度
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具	\$ 35,450	\$ 21,047
衍生工具	67	(409)
	<u>\$ 35,517</u>	<u>\$ 20,638</u>

2. 本公司承作未適用避險會計之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

	108年12月31日		
衍生金融資產	合約金額 (名目本金)		契約期間
流動項目：			
遠期外匯合約-買新台幣賣美金	US\$	200,000	108.12.4~109.1.3
換匯換利-買新台幣賣美金	US\$	500,000	108.12.4~109.1.3
	107年12月31日		
衍生金融資產	合約金額 (名目本金)		契約期間
流動項目：			
遠期外匯合約-買新台幣賣美金	US\$	200,000	107.12.11~108.1.10
〃	US\$	200,000	107.12.24~108.1.23
換匯換利-買新台幣賣美金	US\$	500,000	107.12.18~108.1.22

3. 本公司簽訂之遠期外匯及換匯換利合約為預售遠期外匯及外幣間之匯率交換，係為規避外銷之匯率風險，惟未適用避險會計。

4. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 應收票據及帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據	\$ -	\$ 50
應收帳款	\$ 99,171	\$ 139,868
減：備抵損失	(1,725)	(2,104)
	\$ 97,446	\$ 137,764

1. 應收帳款(含關係人)及應收票據之帳齡分析如下：

	108年12月31日		107年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 109,833	\$ -	\$ 194,831	\$ 50
30天內	21,080	-	21,955	-
31-60天	4,284	-	3,887	-
61-90天	423	-	1,614	-
91-120天	-	-	673	-
120天以上	1,490	-	2,631	-
	\$ 137,110	\$ -	\$ 225,591	\$ 50

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之應收帳款(含關係人)及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款(含關係人)餘額及備抵損失分別為\$180,310 及\$1,675。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$0 及\$50；最能代表本公司應收帳款於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$97,446 及\$137,764。
4. 本公司帳列應收帳款(含關係人)及應收票據並未持有任何擔保品。
5. 相關應收帳款(含關係人)及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 存貨

	108	年	12	月	31	日
	成本		備抵呆滯及跌價損失			帳面價值
原物料	\$ 78,692	(\$	4,216)	\$		74,476
在製品	19,434	(	80)			19,354
半成品	52,803	(	6,896)			45,907
製成品	13,756	(	2,243)			11,513
	<u>\$ 164,685</u>	<u>(\$</u>	<u>13,435)</u>	<u>\$</u>		<u>151,250</u>

	107	年	12	月	31	日
	成本		備抵呆滯及跌價損失			帳面價值
原物料	\$ 67,110	(\$	4,561)	\$		62,549
在製品	32,540	(	576)			31,964
半成品	44,827	(	5,406)			39,421
製成品	10,190	(	2,385)			7,805
	<u>\$ 154,667</u>	<u>(\$</u>	<u>12,928)</u>	<u>\$</u>		<u>141,739</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	108年度	107年度
已出售存貨成本	\$ 741,008	\$ 705,059
呆滯及跌價損失	4,038	9,905
勞務及保固成本	6,266	8,072
	<u>\$ 751,312</u>	<u>\$ 723,036</u>

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108年12月31日	107年12月31日
非流動項目：		
權益工具		
非上市櫃及興櫃股票	\$ 39,334	\$ 39,334
評價調整	(36,953)	(28,984)
	<u>\$ 2,381</u>	<u>\$ 10,350</u>

1. 本公司選擇將屬策略性投資之 MELTEN CONNECTED HEALTHCARE INC. 股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$2,381 及\$10,350。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合損益之明細如下：

	108年度	107年度
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之</u>		
<u>權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ 7,969)	(\$ 28,984)

(六) 採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
子公司：		
ONXY HEALTHCARE USA, INC. (OHU)	\$ 84,047	\$ 69,492
ONYX HEALTHCARE EUROPE B.V. (ONI)	11,582	11,009
醫揚電子科技(上海)有限公司(OCI)	7,495	5,936
醫寶智人股份有限公司(醫寶智人)	10,292	13,569
關聯企業：		
融程電訊股份有限公司(融程電訊)	505,586	-
	<u>\$ 619,002</u>	<u>\$ 100,006</u>

1. 子公司

- (1) 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 108 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 108 年 8 月經董事會決議增資 OCI 美金 500 仟元。
- (3) 民國 108 年及 107 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\$16,555 及(\$629)。

2. 關聯企業

(1) 本公司重大關聯企業之基本資訊如下：

關 聯 企 業 名 稱	108年12月31日	
	持股%	帳列數
融程電訊(註)	12.97%	\$ 505,586

註：本公司持有融程電訊之表決權股份雖未達 20%，然本公司擔任融程電訊之董事，因具有重大影響力，故採權益法評價。

(2) 本公司重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	融程電訊	
	108年12月31日	
流動資產	\$	1,458,446
非流動資產		1,032,866
流動負債	(	321,092)
非流動負債	(	10,647)
淨資產總額	\$	2,159,573
占關聯企業淨資產之份額	\$	280,129
商譽		225,457
關聯企業帳面價值	\$	505,586

綜合損益表

	融程電訊	
	108年度	
收入	\$	1,666,155
本期淨利	\$	241,183
其他綜合損益(稅後淨額)		9,090
本期綜合損益總額	\$	250,273
自關聯企業收取之股利	\$	24,310

(3) 本公司之關聯企業有公開報價者，其公允價值如下：

	108年12月31日
融程電訊	\$ 514,965

(七) 不動產、廠房及設備

108年						
	機器設備	辦公設備	租賃改良物	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
1月1日						
成本	\$ 12,518	\$ 2,152	\$ 11,031	\$ 57,262	\$ -	\$ 82,963
累計折舊	(9,300)	(1,668)	(7,431)	(43,488)	-	(61,887)
	<u>\$ 3,218</u>	<u>\$ 484</u>	<u>\$ 3,600</u>	<u>\$ 13,774</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,076</u>
1月1日	\$ 3,218	\$ 484	\$ 3,600	\$ 13,774	\$ -	\$ 21,076
增添	757	390	1,375	4,242	3,839	10,603
重分類	61	-	-	2,118	(2,179)	-
折舊費用	(1,280)	(217)	(2,222)	(8,358)	-	(12,077)
12月31日	<u>\$ 2,756</u>	<u>\$ 657</u>	<u>\$ 2,753</u>	<u>\$ 11,776</u>	<u>\$ 1,660</u>	<u>\$ 19,602</u>
12月31日						
成本	\$ 13,336	\$ 2,483	\$ 12,406	\$ 63,622	\$ 1,660	\$ 93,507
累計折舊	(10,580)	(1,826)	(9,653)	(51,846)	-	(73,905)
	<u>\$ 2,756</u>	<u>\$ 657</u>	<u>\$ 2,753</u>	<u>\$ 11,776</u>	<u>\$ 1,660</u>	<u>\$ 19,602</u>
107年						
	機器設備	辦公設備	租賃改良物	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
1月1日						
成本	\$ 9,833	\$ 2,421	\$ 6,587	\$ 53,372	\$ -	\$ 72,213
累計折舊	(7,848)	(1,878)	(6,469)	(37,452)	-	(53,647)
	<u>\$ 1,985</u>	<u>\$ 543</u>	<u>\$ 118</u>	<u>\$ 15,920</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,566</u>
1月1日	\$ 1,985	\$ 543	\$ 118	\$ 15,920	\$ -	\$ 18,566
增添	1,215	92	3,022	3,763	5,994	14,086
重分類	1,470	-	1,422	3,102	(5,994)	-
處分	-	-	-	(117)	-	(117)
折舊費用	(1,452)	(151)	(962)	(8,894)	-	(11,459)
12月31日	<u>\$ 3,218</u>	<u>\$ 484</u>	<u>\$ 3,600</u>	<u>\$ 13,774</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,076</u>
12月31日						
成本	\$ 12,518	\$ 2,152	\$ 11,031	\$ 57,262	\$ -	\$ 82,963
累計折舊	(9,300)	(1,668)	(7,431)	(43,488)	-	(61,887)
	<u>\$ 3,218</u>	<u>\$ 484</u>	<u>\$ 3,600</u>	<u>\$ 13,774</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,076</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	伺服器主機等	3年
租賃改良物	擴廠工廠及裝修工程等	2年
其他設備	前後蓋、修模及整形模等模具	2年

1. 上述不動產、廠房及設備均屬供自用之資產。
2. 本公司未有不動產、廠房及設備借款成本資本化之情形。
3. 本公司未有不動產、廠房及設備提供質押之情形。

(八) 租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本公司租賃之標的資產包括房屋及辦公設備，租賃合約之期間通常介於 1 到 6 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本公司承租之部分房屋之租賃期間不超過 12 個月。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	108年12月31日	108年度
	帳面金額	折舊費用
房屋	\$ 8,806	\$ 6,692
辦公設備	674	153
	<u>\$ 9,480</u>	<u>\$ 6,845</u>

4. 本公司於民國 108 年度使用權資產之增添為\$2,278。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108年度
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ 195
屬短期租賃合約之費用	4,273

6. 本公司於民國 108 年度租賃現金流出總額為\$11,243。

(九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	108年12月31日	107年12月31日
流動項目：		
持有供交易之金融負債		
衍生工具	\$ -	\$ 1

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債認列於損益之明細如下：

	108年度	107年度
認列於損益之淨損失		
持有供交易之金融負債		
衍生工具	\$ 1,245	\$ 1,761

2. 本公司承作未適用避險會計之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

	108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：		
換匯換利-買新台幣賣美金	US\$ 500,000	108.12.18~109.1.20
	107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\$ 200,000	107.12.5~108.1.4

3. 本公司簽訂之遠期外匯及換匯換利合約為預售遠期外匯及外幣間之匯率交換，係為規避外銷之匯率風險，惟未適用避險會計。

(十) 其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付員工及董事酬勞	\$ 22,800	\$ 17,850
應付薪資	20,957	20,019
其他應付款	13,383	8,094
	<u>\$ 57,140</u>	<u>\$ 45,963</u>

(十一) 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 108 年及 107 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$4,149 及 \$3,905。

(十二) 負債準備

	108年 保固	107年 保固
1月1日	\$ 11,561	\$ 9,689
本期新增之負債準備	8,165	9,648
本期使用及迴轉之負債準備	(8,619)	(7,776)
12月31日	<u>\$ 11,107</u>	<u>\$ 11,561</u>

負債準備分析如下：

	108年12月31日	107年12月31日
流動	<u>\$ 8,742</u>	<u>\$ 8,623</u>
非流動	<u>\$ 2,365</u>	<u>\$ 2,938</u>

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。

(十三) 股本

1. 本公司於民國 108 年 5 月經股東會決議盈餘轉增資新股 2,001 仟股，共計 \$20,007，上開增資案於民國 108 年 9 月完成變更登記。
2. 截至民國 108 年 12 月 31 日止，經上述增資後，本公司章程之額定及實收資本額分別為 \$500,000 及 \$220,082，每股面額新台幣 10 元，分為 22,008 仟股。

本公司民國 108 年及 107 年度普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	108年	107年
1月1日	20,007	20,007
股票股利	<u>2,001</u>	<u>-</u>
12月31日	<u>22,008</u>	<u>20,007</u>

(十四) 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 10% 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。

(十五) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本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為法定盈餘公積，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，並兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等因素。

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 25% 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 108 年 5 月 29 日及民國 107 年 5 月 29 日分別經股東會決議通過民國 107 年及 106 年度盈餘分派案如下：

	107年度		106年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 19,491		\$ 11,591	
現金股利	130,048	\$ 6.5	130,048	\$ 6.5
股票股利	20,007	1.0	-	-
	<u>\$ 169,546</u>		<u>\$ 141,639</u>	

上述民國 107 年及 106 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 109 年 2 月 24 日經董事會提議通過民國 108 年度盈餘分派案如下：

	108年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 23,938	
特別盈餘公積	40,263	
現金股利	132,049	\$ 6.0
股票股利	55,020	2.5
	<u>\$ 251,270</u>	

前述民國 108 年度盈餘分派案，截至民國 109 年 2 月 24 日止，尚未經股東會決議。

6. 有關員工及董事酬勞資訊，請詳附註六(二十)。

(十六) 營業收入

	108年度	107年度
客戶合約之收入	<u>\$ 1,157,701</u>	<u>\$ 1,074,717</u>

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

108年度	醫療用電腦	勞務及保固	合計
	台灣	台灣	
外部客戶合約收入	<u>\$ 1,127,993</u>	<u>\$ 29,708</u>	<u>\$ 1,157,701</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 1,127,993	\$ 12,609	\$ 1,140,602
隨時間逐步認列之收入	<u>-</u>	<u>17,099</u>	<u>17,099</u>
	<u>\$ 1,127,993</u>	<u>\$ 29,708</u>	<u>\$ 1,157,701</u>

	醫療用電腦	勞務及保固	
107年度	台灣	台灣	合計
外部客戶合約收入	\$ 1,049,370	\$ 25,347	\$ 1,074,717
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 1,049,370	\$ 11,749	\$ 1,061,119
隨時間逐步認列之收入	-	13,598	13,598
	\$ 1,049,370	\$ 25,347	\$ 1,074,717

2. 合約負債

(1) 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	108年12月31日	107年12月31日	107年1月1日
合約負債-流動：			
銷售合約	\$ 13,225	\$ 11,047	\$ 10,243
保固合約	15,130	17,099	13,598
合約負債-非流動：			
銷售合約	34,454	-	-
保固合約	26,644	30,881	37,149
	\$ 89,453	\$ 59,027	\$ 60,990

(2) 期初合約負債本期認列收入

	108年度	107年度
合約負債期初餘額本期認列收入		
銷售合約	\$ 6,891	\$ 3,546
保固合約	17,099	13,598
	\$ 23,990	\$ 17,144

(3) 尚未履行之長期保固合約

截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司與客戶所簽訂之長期保固合約尚未履行(或尚未完全履行)部分所分攤之合約交易價格分別為\$41,774 及 \$ 47,980。管理階層預期民國 108 年及 107 年 12 月 31 日尚未滿足履約義務所分攤之交易價格將於一年內認列為收入之金額分別為\$15,130 及 \$ 17,099，剩餘價款預計於二至三年內認列收入。前述金額未包括受限制之變動對價金額。

(十七) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 1,412	\$ 1,496
其他利息收入	170	4
利息收入合計	1,582	1,500
股利收入	729	22,540
其他收入	1,054	302
	<u>\$ 3,365</u>	<u>\$ 24,342</u>

(十八) 其他利益及損失

	108年度	107年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產 及負債淨利益	\$ 34,272	\$ 18,877
淨外幣兌換(損失)利益	(3,428)	3,925
處分不動產、廠房及設備損失	-	(117)
	<u>\$ 30,844</u>	<u>\$ 22,685</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	108年度	107年度
員工福利費用	\$ 128,833	\$ 115,059
不動產、廠房及設備折舊費用	12,077	11,459
使用權資產折舊費用	6,845	-
攤銷費用	413	413
	<u>\$ 148,168</u>	<u>\$ 126,931</u>

(二十) 員工福利費用

	108年度	107年度
薪資費用	\$ 115,852	\$ 103,143
勞健保費用	7,543	6,904
退休金費用	4,149	3,905
其他用人費用	1,289	1,107
	<u>\$ 128,833</u>	<u>\$ 115,059</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%，董事酬勞不高於 3%。

2. 本公司民國 108 年及 107 年度之員工酬勞估列金額分別為\$17,000 及 \$15,000；董事酬勞估列金額皆為\$2,400，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 108 年度係依該年度之獲利情況，以章程所定之成數為基礎估列。董事會決議實際配發金額為\$17,000 及\$2,400，將採現金之方式發放。經董事會決議之民國 107 年度員工及董事酬勞分別為\$15,000 及 \$2,400，與民國 107 年度財務報告認列之金額一致，採現金之方式發放。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

3. 本公司民國 108 年及 107 年度之員工人數分別為 101 人及 95 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 5 人及 4 人。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	108年度	107年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 46,813	\$ 37,441
未分配盈餘加徵	1,268	-
以前年度所得稅高估數	(542)	(2,203)
當期所得稅總額	47,539	35,238
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	254	(76)
稅率改變之影響	-	(2,648)
遞延所得稅總額	254	(2,724)
所得稅費用	\$ 47,793	\$ 32,514

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	108年度	107年度
國外營運機構換算差額	(\$ 553)	\$ 421
稅率改變之影響	-	(134)
	(\$ 553)	\$ 287

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	108年度	107年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 57,434	\$ 45,484
按稅法規定免課稅之所得	(10,367)	(8,119)
以前年度所得稅高估數	(542)	(2,203)
稅法修正之所得稅影響數	-	(2,648)
未分配盈餘加徵	1,268	-
	<u>\$ 47,793</u>	<u>\$ 32,514</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：

	108年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合損益	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
保固負債準備	\$ 2,312	(\$ 91)	\$ -	\$ 2,221
備抵存貨評價損失	2,586	101	-	2,687
未實現銷貨毛利	2,489	(636)	-	1,853
未實現兌換損失	170	577	-	747
國外營運機構兌換差額	472	-	553	1,025
其他	<u>3,116</u>	<u>(165)</u>	<u>-</u>	<u>2,951</u>
	<u>11,145</u>	<u>(214)</u>	<u>553</u>	<u>11,484</u>
-遞延所得稅負債：				
其他	<u>(11)</u>	<u>(40)</u>	<u>-</u>	<u>(51)</u>
	<u>\$ 11,134</u>	<u>(\$ 254)</u>	<u>\$ 553</u>	<u>\$ 11,433</u>
107年				
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合損益	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
保固負債準備	\$ 1,298	\$ 1,014	\$ -	\$ 2,312
備抵存貨評價損失	1,889	697	-	2,586
未實現銷貨毛利	1,322	1,167	-	2,489
未實現兌換損失	570	(400)	-	170
國外營運機構兌換差額	759	-	(287)	472
其他	<u>2,893</u>	<u>223</u>	<u>-</u>	<u>3,116</u>
	<u>8,731</u>	<u>2,701</u>	<u>(287)</u>	<u>11,145</u>
-遞延所得稅負債：				
其他	<u>(34)</u>	<u>23</u>	<u>-</u>	<u>(11)</u>
	<u>\$ 8,697</u>	<u>\$ 2,724</u>	<u>(\$ 287)</u>	<u>\$ 11,134</u>

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。

5. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十二) 每股盈餘

	108年度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
<u>基本每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 239,377	22,008	\$ 10.88
<u>稀釋每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 239,377	22,008	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	123	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 239,377	22,131	\$ 10.82
	107年度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	追溯調整流通 在外股數(仟股)(註)	
<u>基本每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 194,906	22,008	\$ 8.86
<u>稀釋每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 194,906	22,008	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	125	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 194,906	22,133	\$ 8.81

註：上述追溯調整流通在外股數，已依民國 107 年度未分配盈餘轉增資比例追溯調整之。

(二十三)營業租賃

民國 107 年度適用

本公司以營業租賃承租辦公室及車位，租賃期間介於 1 至 2 年，並附有於租賃期間屆滿之續租權，大部分租賃協議可於租期結束時按市場價格續約。民國 107 年度認列\$10,309 之租金成本及費用為當期損益。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日
不超過一年	\$ 9,761
超過一年但不超過五年	7,558
	<u>\$ 17,319</u>

(二十四)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	108年度	107年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 10,603	\$ 14,086
加：期初應付設備款	141	260
減：期末應付設備款	(2,108)	(141)
本期支付現金	<u>\$ 8,636</u>	<u>\$ 14,205</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 50%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) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
華碩電腦(股)公司	本公司之最終母公司
研揚科技(股)公司	本公司之母公司
研揚科技(蘇州)有限公司	兄弟公司-最終母公司相同
AAEON TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD.	兄弟公司-最終母公司相同
ONYX HEALTHCARE USA, INC.	本公司之子公司
ONYX HEALTHCARE EUROPE B. V.	本公司之子公司
醫揚電子科技(上海)有限公司	本公司之子公司
醫寶智人股份有限公司	本公司之子公司
融程電訊(股)公司(註3)	關聯企業-本公司採權益法評價之被投資公司
晶達光電(股)公司	關聯企業-本公司之母公司採權益法評價之被投資公司
廣積科技(股)公司(註1)	關聯企業-本公司之母公司採權益法評價之被投資公司
富禮投資(股)公司	其他關係人-本公司董事長為該公司董事長
財團法人研揚文教基金會	其他關係人-本公司董事長為該基金會董事長
鈞寶電子工業(股)公司	其他關係人-本公司董事長為該公司董事
牧德科技(股)公司	其他關係人-本公司董事長為該公司董事
由昉信息科技(上海)有限公司(註2)	其他關係人-與本公司主要管理階層相同

註 1：廣積科技(股)公司自民國 107 年 9 月 29 日始成為本公司之關係人。

註 2：由昉信息科技(上海)有限公司自民國 108 年 1 月 1 日起非為本公司之關係人。

註 3：融程電訊(股)公司自民國 108 年 5 月 24 日始成為本公司之關聯企業。

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	108年度	107年度
商品銷售：		
母公司	\$ 83	\$ 109
兄弟公司	6,117	89
子公司		
ONYX HEALTHCARE USA, INC.	282,445	223,089
其他	28,508	13,575
其他關係人	-	13,273
	<u>\$ 317,153</u>	<u>\$ 250,135</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30~90天或當月結30~90天。

2. 進貨

	108年度	107年度
商品購買：		
最終母公司	\$ 1,115	\$ 526
母公司		
研揚科技(股)公司	125,952	96,339
子公司	27	-
其他關係人	5,307	156
	<u>\$ 132,401</u>	<u>\$ 97,021</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

	108年度	107年度
母公司	\$ 3,859	\$ 5,853
兄弟公司	96	-
子公司	30,307	32,210
其他關係人	5,787	4,304
	<u>\$ 40,049</u>	<u>\$ 42,367</u>

上列營業成本及費用主係服務費、捐贈及什項支出等成本及費用。

4. 應收關係人款項

	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款：		
母公司	\$ 22	\$ 1
兄弟公司	1,810	39
子公司		
ONYX HEALTHCARE USA, INC.	29,359	74,393
其他	6,748	6,924
其他關係人	-	4,366
	<u>\$ 37,939</u>	<u>\$ 85,723</u>
其他應收款：		
子公司	<u>\$ 160</u>	<u>\$ -</u>

5. 應付關係人款項

	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款：		
最終母公司	\$ -	\$ 524
母公司		
研揚科技(股)公司	50,533	5,588
其他關係人	628	61
	<u>\$ 51,161</u>	<u>\$ 6,173</u>
其他應付款：		
母公司	\$ 236	\$ 319
子公司	2,515	2,693
其他關係人	6	-
	<u>\$ 2,757</u>	<u>\$ 3,012</u>

6. 資金貸與關係人

對關係人放款

(1) 期末餘額：

	108年12月31日	107年12月31日
子公司		
醫揚電子科技(上海)有限公司	<u>\$ 4,131</u>	<u>\$ -</u>

(2) 利息收入：

	108年度	107年度
子公司		
醫揚電子科技(上海)有限公司	<u>\$ 160</u>	<u>\$ -</u>

對子公司之放款條件為款項貸與後 1 年內償還，民國 108 年度之利息按年利率 5.76% 收取。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 15,237	\$ 14,105
退職後福利	406	387
	<u>\$ 15,643</u>	<u>\$ 14,492</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	108年12月31日	107年12月31日	擔保用途
定期存款(表列其他流動資產)	<u>\$ 899</u>	<u>\$ 921</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

請詳附註六(二十三)。

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 109 年 2 月 24 日經董事會提議之民國 108 年度盈餘分派案請詳附註六(十五)。

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. 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 43,857	\$ 483,128
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	\$ 2,381	\$ 10,350
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 303,632	\$ 144,590
應收票據	-	50
應收帳款	97,446	137,764
應收帳款—關係人	37,939	85,723
其他應收款	2,852	3,396
其他應收款—關係人	4,291	-
其他金融資產(表列其他流動資產)	899	921
存出保證金(表列其他非流動資產)	1,897	1,901
	<u>\$ 448,956</u>	<u>\$ 374,345</u>
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融負債		
持有供交易之金融負債	\$ -	\$ 1
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付票據	\$ -	\$ 724
應付帳款	52,454	92,948
應付帳款—關係人	51,161	6,173
其他應付款	57,140	45,963
其他應付款項—關係人	2,757	3,012
	<u>\$ 163,512</u>	<u>\$ 148,820</u>
租賃負債	<u>\$ 9,550</u>	<u>\$ -</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。為減少不確定性導致對本公司財務績效之不利影響，本公司承作遠期外匯及換匯換利合約以規避匯率風險。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。
- (3) 承作衍生工具以規避財務風險之資訊，請詳附註六(二)及(九)。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受相對與本公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美金。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。透過財務部就其整體匯率風險進行避險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美金預期交易，採用遠期外匯及換匯換利合約以減少匯率波動對於預期發生之銷貨收入認列之影響。
- C. 本公司以遠期外匯及換匯換利合約規避匯率風險，惟未適用避險會計，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，請詳附註六(二)及(九)。

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

108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	\$ 8,202	29.98	\$ 245,896
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	2,803	29.98	84,047
人民幣：新台幣	1,739	4.31	7,495
歐元：新台幣	345	33.59	11,582
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	903	29.98	27,072

107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	\$ 9,275	30.715	\$ 284,882
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	2,634	30.715	80,903
人民幣：新台幣	1,819	4.47	8,131
歐元：新台幣	332	35.20	11,686
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,522	30.715	46,748

E. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)於民國108年及107年度彙總金額分別為(\$3,428)及\$3,925。

F. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		108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%	\$	2,459	\$ -
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%		-	840
人民幣：新台幣	1%		-	75
歐元：新台幣	1%		-	116
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%		271	-
		107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%	\$	2,849	\$ -
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%		-	809
人民幣：新台幣	1%		-	81
歐元：新台幣	1%			117
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%		467	-
<u>價格風險</u>				

A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

- B. 本公司主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 108 年及 107 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$436 及 \$4,831；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失將分別增加或減少 \$24 及 \$104。

現金流量及公允價值利率風險

本公司無重大暴露於利率風險之債務工具。

(2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款的合約現金流量。
- B. 本公司建立信用風險之管理，依內部明定之授信政策，公司內各營運單位與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本公司採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本公司按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣及損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會繼續進行追索之法律程序以保全債權之權利。於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，本公司未有已沖銷且仍有追索活動之債權。
- G. (1) 信用優良及帳款經保險群組之客戶之預期損失率為 0.2%，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日應收帳款帳面價值總額分別為 \$95,848 及 \$123,762，備抵損失分別為 \$192 及 \$248。

(2) 本公司納入全球景氣資訊對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計一般信用狀況客戶應收票據及帳款(含關係人)的備抵損失，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期 30天內	逾期 31-60天	逾期 61-90天	逾期 91-120天	逾期 121天以上	合計
<u>108年12月31日</u>							
預期損失率	0~2%	4%	15%	41%	50%	100%	
帳面價值總額	<u>\$ 39,175</u>	<u>\$ 582</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,490</u>	<u>\$ 41,262</u>
備抵損失	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,490</u>	<u>\$ 1,533</u>
	未逾期	逾期 30天內	逾期 31-60天	逾期 61-90天	逾期 91-120天	逾期 121天以上	合計
<u>107年12月31日</u>							
預期損失率	0~1%	1%	5%	9%	50%	100%	
帳面價值總額	<u>\$ 95,606</u>	<u>\$ 1,383</u>	<u>\$ 2,485</u>	<u>\$ 760</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,645</u>	<u>\$ 101,879</u>
備抵損失	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 113</u>	<u>\$ 67</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,645</u>	<u>\$ 1,856</u>

H. 本公司採簡化作法之應收票據及帳款(含關係人)備抵損失變動表如下：

	108年	107年
1月1日	\$ 2,104	\$ 1,675
(迴轉)提列減損損失	(351)	429
因無法收回而沖銷之款項	(28)	-
12月31日	<u>\$ 1,725</u>	<u>\$ 2,104</u>

民國 108 年及 107 年度(迴轉)提列之損失中，由客戶合約產生之應收款所認列之減損(利益)損失分別為(\$351)及\$429。

(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。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，本公司未動用之借款額度分別為\$99,000 及\$49,000；本公司用以保證之借款額度皆為\$1,000。
- C. 下表係本公司之非衍生金融負債及以淨額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

108年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
<u>非衍生金融負債：</u>			
應付帳款	\$ 52,454	\$ -	\$ -
應付帳款－關係人	51,161	-	-
其他應付款	57,140	-	-
其他應付款－關係人	2,757	-	-
租賃負債	7,262	2,025	386
107年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
<u>非衍生金融負債：</u>			
應付票據	\$ 724	\$ -	\$ -
應付帳款	92,948	-	-
應付帳款－關係人	6,173	-	-
其他應付款	45,963	-	-
其他應付款－關係人	3,012	-	-
<u>衍生金融負債：</u>			
遠期外匯合約	1	-	-

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

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術之各等級定義如下：

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。本公司投資之上市櫃股票的公允價值屬之。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

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(含關係人)、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)、其他應付款(含關係人)及租賃負債之帳面價值係公允價值之合理近似值。

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

(1)本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

108年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 9,734	\$ -	\$ 33,869	\$ 43,603
衍生工具				
遠期外匯合約	-	77	-	77
換匯換利	-	177	-	177
透過其他綜合損益按公				
允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	2,381	2,381
	<u>\$ 9,734</u>	<u>\$ 254</u>	<u>\$ 36,250</u>	<u>\$ 46,238</u>
107年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 483,071	\$ -	\$ -	\$ 483,071
衍生工具				
遠期外匯合約	-	31	-	31
換匯換利	-	26	-	26
透過其他綜合損益按公				
允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	10,350	10,350
	<u>\$ 483,071</u>	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 10,350</u>	<u>\$ 493,478</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				
衍生工具	\$ -	\$ 1	\$ -	\$ 1

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

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

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

4. 民國 108 年及 107 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 108 年及 107 年度第三等級之變動：

	108年	107年
	權益工具	權益工具
1月1日	\$ 10,350	\$ -
本期新增	30,000	39,334
認列於損益(註1)	3,869	-
認列於其他綜合損益(註2)	(7,969)	(28,984)
12月31日	\$ 36,250	\$ 10,350

註 1：表列其他利益及損失。

註 2：表列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益。

6. 民國 108 年及 107 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。
7. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

另，由財務部訂定金融工具公允價值評價政策、評價程序及確認符合相關國際財務報導準則之規定。
8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	108年12月31日		重大不可	區間	輸入值與
	<u>公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>觀察輸入值</u>	<u>(加權平均)</u>	<u>公允價值關係</u>
權益工具：					
非上市(櫃)	\$ 2,381	現金流量	註1	不適用	註2
股票		折現法			
創投公司	33,869	淨資產	不適用	不適用	不適用
股票		價值法			
	107年12月31日		重大不可	區間	輸入值與
	<u>公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>觀察輸入值</u>	<u>(加權平均)</u>	<u>公允價值關係</u>
權益工具：					
非上市(櫃)	\$ 10,350	現金流量	註1	不適用	註2
股票		折現法			

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

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

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

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

依「證券發行人財務報告編製準則」之規定，本公司民國 108 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）：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)及(九)。
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108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 (註4)	利率區間	資金貸與性質 (註2)	業務 往來金額 (註3)	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註3)	資金貸與 總限額 (註3)	備註
													名稱	價值			
0	醫揚科技股份 有限公司	醫揚電子科技(上 海)有限公司	其他應收款	Y	\$4,131 (USD\$138)	\$4,131 (USD\$138)	\$4,131 (USD\$138)	5.76%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 100,793	\$ 403,172	無

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

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國108年12月31日

附表二

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

公司名稱	有價證券種類	有價證券名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期		末		備註 (註4)
					股數	帳面金額(註3)	持股比例	公允價值	
醫揚科技股份有限公司	股票	MELTEN CONNECTED HEALTHCARE INC.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	4,193,548	\$	6.47%	\$ 2,381	無
醫揚科技股份有限公司	股票	牧德科技股份有限公司	其他關係人-本公司董事長為該公司董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	27,000		0.06%	9,734	"
醫揚科技股份有限公司	股票	台科之星創業投資股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,000,000		13.04%	33,869	"

註1：本表所稱有價證券，係指屬國財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所有有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

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108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)

交易情形				交易條件與一般交易不同之情形 及原因 (註1)				應收 (付) 票據、帳款		
進 (銷) 貨之公司	交易對象名稱	關係	進 (銷) 貨 金額	佔總進 (銷) 貨 之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收 (付) 票 據、帳款之比率 (註2)	備註
醫揚科技股份有限公司	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	子公司	(\$ 282,445)	(24.40%)	月結90天	\$ -	-	\$ 29,359	21.69%	無
醫揚科技股份有限公司	研揚科技股份有限公司	母公司	125,952	18.39%	月結30天	-	-	(50,533)	(48.43%)	"
ONYX HEALTHCARE USA, INC.	研揚科技股份有限公司	母公司	161,111	35.43%	月結60天	-	-	(15,218)	(33.93%)	"

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註4：係以收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

醫揚科技股份有限公司

母子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國108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	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	ONYX HEALTHCARE USA, INC.	1	銷貨	\$ 282,445	月結90天	19.05%

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

(1)母公司填0。

(2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

(1)母子公司對子公司。

(2)子公司對母子公司。

(3)母子公司對子公司。

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

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註5：個別交易未達新台幣伍仟萬元者，不予揭露；另以資產或收入面為揭露方式，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（不包含大陸被投資公司）

民國108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		備註
				本期期末	去年年底			(註2(2))	(註2(3))	
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	\$ 59,960	\$ 61,430	100	\$ 84,047	\$ 13,462	\$ 13,462	無
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 行銷支援及維修	3,359	3,520	100	11,582	2,636	2,636	"
醫揚科技股份有限公司	醫寶智人股份有限公司	台灣	醫療機器人之研發及銷售	16,560	16,560	46	10,292	(7,125)	(3,277)	"
醫揚科技股份有限公司	融程電訊股份有限公司	台灣	液晶顯示應用設備及模組 之投標報價及經銷買賣	510,248	-	13	505,586	241,183	18,934	"

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

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：新台幣金額涉及外幣者，損益係以108.1.1至108.12.31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



董事長 莊永順



