



重鵬生技股份有限公司
iROC Co., Ltd.
(原名為鵑鵬億極股份有限公司)

民國一〇八年 年報

刊印日期：中華民國一〇九年四月二十三日
查詢年報網址：<http://mops.twse.com.tw>
公司網址：<http://www.iroc.com.tw/>

◎本公司發言人姓名、職稱、電話及電子郵件信箱

姓名：施羿如

職稱：財務長

電話：(02) 8227-2928#16025

電子郵件信箱：may_shih@iroc.com.tw

◎本公司代理發言人姓名、職稱、電話及電子郵件信箱

姓名：楊上儀

職稱：經理

電話：(02) 8227-2928#16024

電子郵件信箱：rita_yang@iroc.com.tw

◎總、分公司地址/電話

總公司：235新北市中和區連城路258號4樓之7

電話：(02) 8227-2928

台北分公司：110台北市信義區松高路9號29樓

電話：(02) 8227-2928

◎辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：康和綜合證券股份有限公司

地址：110台北市信義區基隆路一段176號B1

網址：<http://www.concords.com.tw>

電話：(02) 8787-1888

◎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：葉翠苗、吳郁隆會計師

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

地址：110台北市基隆路一段333號27樓

網址：<http://www.pwc.com/tw>

電話：02-27296666

◎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

◎公司網址：<http://www.iroc.com.tw/>

目 錄

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介.....	3
一、設立日期	3
二、公司沿革	3
參、公司治理報告	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（含獨立董事）、監察人、總經理及副總經理之酬金	13
四、公司治理運作情形	16
五、會計師公費資訊	30
六、更換會計師資訊	30
七、公司之董事長、總經理負責財務或會計之經理人，最近一年曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	30
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	31
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.....	32
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	33
肆、募資情形.....	34
一、資本及股份.....	34
二、公司債辦理情形	40
三、特別股辦理情形	40
四、海外存託憑證辦理情形.....	40
五、員工認股權憑證辦理情形	40
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	40
七、資金運用計畫執行情形.....	40
伍、營運概況.....	41
一、業務內容	41
二、市場及產銷概況	46
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數資料	50

四、環保支出資訊.....	51
五、勞資關係.....	51
六、重要契約.....	52
陸、財務概況.....	53
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	53
二、最近五年度財務分析.....	58
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告.....	61
四、最近年度財務報告.....	62
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體合併財務報告.....	62
六、公司及關係企業如發生財務週轉困難情事對本公司之影響.....	62
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	63
一、財務狀況.....	63
二、財務績效.....	64
三、現金流量.....	65
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	65
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.....	66
六、風險管理分析評估.....	66
七、其他重要事項.....	69
捌、特別記載事項.....	70
一、關係企業相關資料.....	70
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形.....	71
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.....	71
四、其他必要補充說明事項.....	72
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二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	74
附件一：最近年度財務報告.....	75
附件二：最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	125

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生，大家好!

回顧 108 年因中美貿易戰、日韓貿易戰及英國脫歐等不確定因素持續影響下，全球經濟需求疲弱而廠商多持保守態度觀望，電子產業成長亦隨之趨緩，本公司面對此一挑戰，經營團隊除在電子零組件的銷售上持續以審慎保守的態度經營外，為有效平衡單一產業景氣循環造成的風險並看好未來生技的發展，持續投入資源來進行生技產業的佈局，強化生技產品線的完整性以提高整體競爭力，並加速通路的開發以利營收成長，相信生技業務將成為本公司未來的發展的一大助力，以期創造更高的營收及利潤來回饋股東的支持及員工的努力。

民國一〇八年營運成果

回顧 108 年，DRAM IC 價格面臨一整年的下滑，記憶體市場交易的活絡度亦有所影響，本公司電子業務部分相較 107 年度的營收及毛利皆有所減少，而生技業務部分則因進行通路調整加上整體品牌經營需要累積口碑與忠誠度，目前仍處於前期耕耘階段，故相較 107 年度公司整體營收有所下滑，毛利部分亦反應存貨提列備抵跌價損失影響而呈負值，108 年度整體營收較 107 年度減少 51,694 仟元，毛利部分(扣除備抵跌價損失影響)相較 107 年度減少 6,060 仟元。在營業費用的支出上，108 年度因積極拓展生技業務導致相關推銷及研究發展費用增加但管理費用在各單位管控下較 107 年度減少，整體營業費用較 107 年度微幅增加 3,638 仟元，108 年度營業損失為 86,888 仟元，但營業外有淨收益 24,884 仟元，最終稅前虧損 62,004 仟元。

財務結構方面，因 108 年底看好記憶體產業趨勢增加電子庫存備貨，故動支部分銀行借款，108 年底的負債比率為 26%，雖較 107 年底有所增加，但整體財務比率及體質仍屬健康，對於本公司後續運營仍提供穩定的支援。

民國一〇九年經營方針

電子業務部分，各大記憶體廠對於 109 年的市況皆抱持樂觀的態度，近期 DRAM IC 及 Flash IC 價格亦止跌回升，但考量疫情影響的短期不確定因素，本公司相關人員將持續注意 DRAM IC 及 Flash IC 的供需及價格走勢，強化與客戶、供應商的聯繫，以確保能在適當時機以合理價格備貨並爭取有利訂單，提升電子業務營收及毛利助於公司未來發展。

在生技業務方面，本公司生技團隊已建置完成，三大產品線的完整性亦有所強化，生技團隊後續將致力於品牌知名度的提升、產品口碑的累積及行銷通路的開拓與深耕冀以反映在生技營收的增加。在產品研發與製造部分除與目前合作夥伴維持良好緊密的關係，亦會持續依照公司策略、市場反應與趨勢規劃新產品，並評估是否加入其他適當合作對象以增加產品的競爭力。而在 109 年初的疫情影響下，目前對於如何維持健康、提升免疫力的議題日受重視，本公司亦配合此一議題挑選適當的生技產品強化行銷，相信 109 年生技團隊在有完整的產品線支援、持續進行通路深耕並累積良好口碑下，應可創造出更高的生技業績及毛利，對本公司的營運提供更大的助力。

108 年度本公司電子業務因全球經濟不穩定而有所影響，生技業務則因調整通路而營收未如預期，故 108 年度本公司未能繳出理想的成績單。109 年初全球受到疫情的影響對未來經濟發展投入不少變數，但相信 109 年在記憶體市場普遍看好的趨勢下，電子業務應能有效掌握公司優勢在適當時機備好庫存以取得更多有利的訂單，為公司爭取最大的營收與利潤。生技業務亦配合目前消費趨勢完成相關通路布建，並持續進行品牌與產品的曝光，未來生技的營收成長可期，相信在公司全體同仁的努力不懈下可以有更好的經營績效回饋股東，為股東帶來更佳的投资收益。

感謝所有股東的誠摯支持與鼓勵，您們的指教與期望是本公司繼續成長茁壯的動能，公司經營團隊將不負所託，在電子與生技業務上持續打拼以期能有更穩定的營收與獲利來回饋各位的支持與肯定。同時也對陪伴本公司打拼的全體員工、忠誠支持的客戶、及供應商致上至深的謝意。

董事長： 周康記



經理人： 周康記



會計主管： 施羿如



貳、公司簡介

一、設立日期

設立日期：中華民國92年9月25日

二、公司沿革

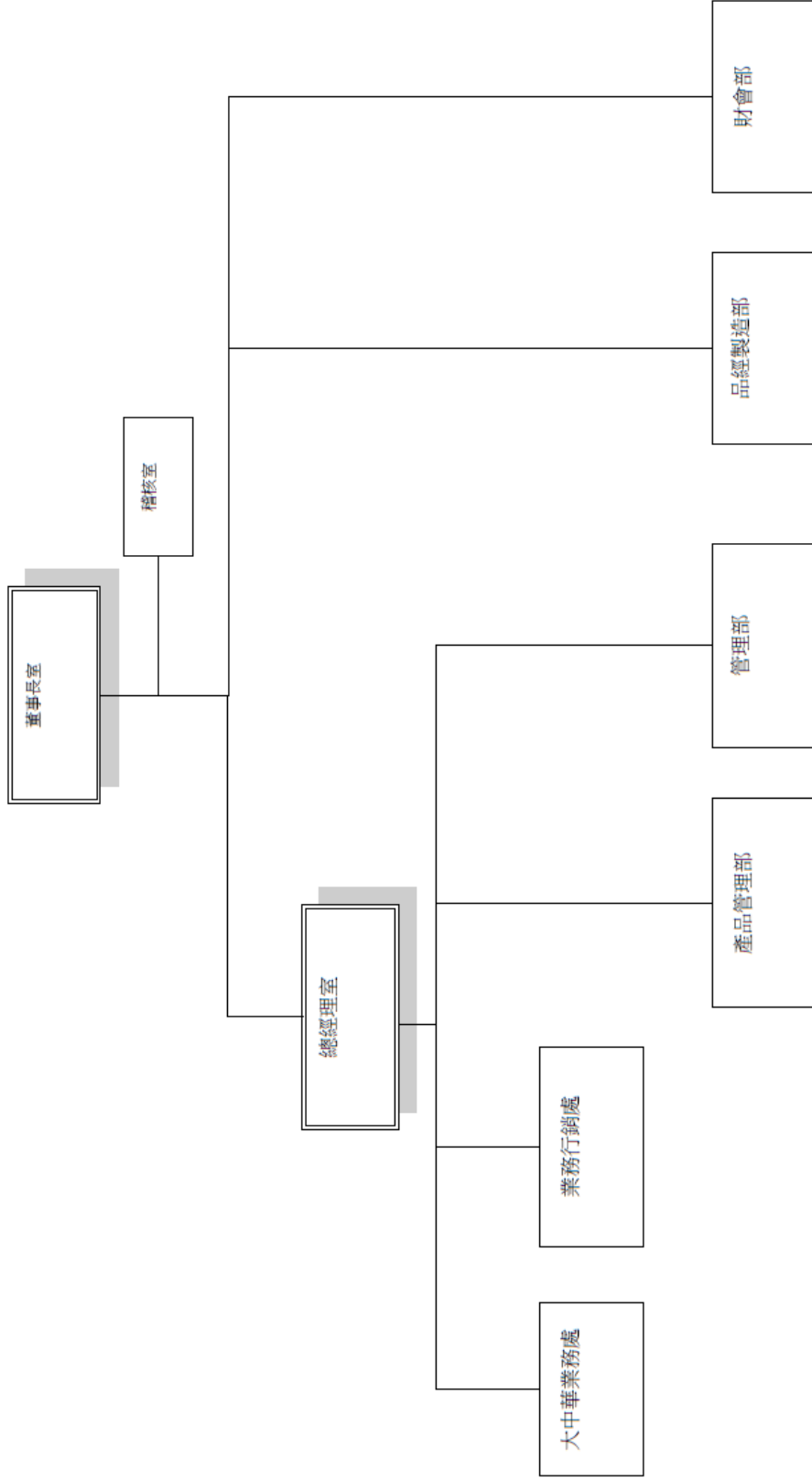
年 度	重 要 記 事
92	<ul style="list-style-type: none">• 09月 公司成立，公司名稱為「擎泰科技股份有限公司」，實收資本額為新台幣115,000仟元整，遠東金士頓集團為原始創始股東之一• 12月 技術作價新台幣15,000仟元，實收資本額增加為新台幣130,000仟元整
93	<ul style="list-style-type: none">• 05月 領先全球推出支援MultiMediaCard™ 4.0的快閃記憶卡控制器• 05月 現金增資新台幣70,000仟元，實收資本額增加為新台幣200,000仟元整• 12月 成功完成經濟部工業局主導性計畫
94	<ul style="list-style-type: none">• 01月 推出支援SD™ 1.1/ MMC™ 4.0之最高速快閃記憶卡控制器• 05月 推出可達33MB/s讀取高速之USB2.0隨身碟控制器• 05月 月出貨量超過一百萬顆，單月達損益兩平• 07月 現金增資新台幣80,000仟元，實收資本額增加為新台幣280,000仟元整• 10月 SD™ 1.1/ MMC™ 4.1快閃記憶卡控制器率先推出支援瑞薩(Renesas)4Gb/8Gb AG-AND快閃記憶體• 12月 廣達子公司達啟投資(股)公司投資本公司
95	<ul style="list-style-type: none">• 03月 取得ISO-90001國際認證• 07月 月出貨量超過五百萬顆• 07月 推出支援SD™ 2.0/ MMC™ 4.2之快閃記憶卡控制器• 08月 推出整合SD™ 2.0/ MMC™ 4.2及USB2.0之雙介面記憶卡控制器• 09月 盈餘轉增資新台幣29,800仟元，實收資本額增加為新台幣309,800仟元整• 11月 員工認股權憑證執行新台幣8,850仟元，實收資本額增加為新台幣318,650仟元整• 11月 現金增資新台幣87,450仟元，實收資本額增加為新台幣406,100仟元• 11月 英特爾資本(股)公司(Intel Capital)投資本公司

- 96
 - 01月 金融監督管理委員會證券期貨局核准股票公開發行
 - 03月 向證券櫃檯買賣中心申請獲准登錄興櫃
 - 05月 員工認股權憑證執行新台幣5,130仟元，實收資本額增加為新台幣411,230仟元整
 - 06月 推出數位相框控制器晶片（SK8850），內含32-bit RISC CPU核心，並整合JPEG Decoder、LCD Controller、USB 1.1 Host、USB 2.0 Device、Multi-slot Card Reader和TV Encoder等IP
 - 07月 註冊投資設立擎泰科技(香港)有限公司，原始投資金額為新台幣16,165仟元整
 - 10月 盈餘轉增資新台幣107,265仟元，實收資本額增加為新台幣518,495仟元整
 - 12月 員工認股權憑證執行新台幣13,885仟元，實收資本額增加為新台幣532,380仟元
- 97
 - 07月 辦理三星電子私募普通股新台幣124,880仟元，實收資本額增加為新台幣657,260仟元整
 - 09月 員工認股權憑證執行新台幣250仟元，實收資本額增加為新台幣657,510仟元整
- 98
 - 08月 擎展科技股份有限公司設立
 - 10月 盈餘轉增資新台幣30,473仟元，實收資本額增加為新台幣687,983仟元整
 - 11月 本公司為專業分工及組織重整，以提高競爭力及經營績效，將多媒體控制晶片事業相關營業分割讓與擎展科技股份有限公司，作為擎科技股份有限公司發行新股予本公司股東之對價，本公司並同時減資\$275,193,100元，減資比例約40%
 - 12月 現金減資新台幣275,193仟元，實收資本額減少為新台幣412,790仟元
- 99
 - 04月 員工認股權憑證執行新台幣14,805仟元，實收資本額增加為新台幣427,594仟元
 - 10月 盈餘轉增資新台幣24,350仟元，實收資本額增加為新台幣451,944仟元整
 - 12月 單月營業收入達新台幣4.65億元，創歷史新高水準
- 100
 - 03月 員工認股權憑證執行新台幣5,835仟元，實收資本額增加為新台幣457,779仟元
 - 07月 盈餘轉增資新台幣75,871仟元，員工認股權憑證執行新台幣12,426仟元，實收資本額增加為新台幣546,076仟元
 - 08月 員工認股權憑證執行新台幣17,180仟元，實收資本額增加為新

		台幣563,256仟元
	• 11月	股票經證券櫃檯買賣中心核准掛牌買賣
	• 11月	現金增資新台幣 75,100 仟元，實收資本額增加為新台幣 638,356 仟元
101	• 10月	發行限制員工權利新股新台幣 22,000 仟元，實收資本額增加為新台幣 649,356 仟元
	• 12月	限制員工權利新股沒收新台幣 1,410 仟元，實收資本額減少為新台幣 648,651 仟元
102	• 3月	限制員工權利新股沒收新台幣 980 仟元，實收資本額減少為新台幣 648,161 仟元
	• 12月	限制員工權利新股沒收新台幣 7,480 仟元，實收資本額減少為新台幣 644,421 仟元
103	• 4月	辦理 KTC-SUN Corp. 私募普通股新台幣 29,300 仟元，實收資本額增加為新台幣 673,721 仟元
	• 6月	減資彌補虧損，減資金額新台幣 257,052 仟元，減資比例約 38.1541%，實收資本額減少為新台幣 416,669 仟元
	• 9月	私募可轉換公司債新台幣 70,000 仟元，轉換為普通股新台幣 47,522 仟元，實收資本額增加為新台幣 464,191 仟元
	• 11月	辦理限制員工權利新股註銷新台幣 767 仟元，實收資本額減少為新台幣 463,624 仟元
	• 12月	辦理京元電子股份有限公司及李金恭先生私募普通股新台幣 31,200 仟元，實收資本額增加為新台幣 494,624 仟元
104	• 5月	辦理私募普通股新台幣 51,660 仟元，實收資本額增加為新台幣 546,284 仟元。
	• 7月	減資彌補虧損，減資金額新台幣 346,237 仟元，減資比例約 63.38%，實收資本額減少為新台幣 200,047 仟元
	• 7月	辦理私募普通股新台幣 1,500 仟元，實收資本額增加為新台幣 201,547 仟元。
	• 11月	辦理私募普通股新台幣 198,500 仟元，實收資本額增加為新台幣 400,047 仟元。
105	• 1月	股東會決議更名為鷓鴣億極股份有限公司。
	• 3月	辦理私募普通股新台幣 300,000 仟元，實收資本額增加為新台幣 700,047 仟元。
	• 8月	減資彌補虧損，減資金額新台幣 345,333 仟元，減資比例為 49.33%，實收資本額減少為新台幣 354,714 仟元。
	• 8月	辦理私募普通股新台幣 786 仟元，實收資本額增加為新台幣 355,500 仟元。
106	11月	海洋深層水第一項產品：元炁水推出。
107	3月	設立台北分公司。
	6月	股東會決議更名為重鵬生技股份有限公司

參、公司治理報告

一、組織系統 (一)組織結構



(二)各主要部門所營業務

部門名稱	部 門 業 務 職 掌
稽核室	呈報董事會及管理階層知悉營運效果及效率目標達成之程度、財務報導可靠性之有關內控及相關法令遵循有關之內控，出具內控缺失及改善建議與異常事項追蹤改善。
業務行銷處	<ol style="list-style-type: none"> 1.生技產品規劃與推展。 2.客戶服務及產品管理之持續改善。 3.內外部協調，出貨管理。
大中華業務處	<ol style="list-style-type: none"> 1.大中華地區生技產品規劃與推展。 2.客戶服務及產品管理之持續改善。 3.內外部協調，出貨管理。
產品管理部	<ol style="list-style-type: none"> 1.負責產品規劃、開發及產品製造等流程管理。 2.產品教育訓練。 3.市場資訊收集、分析。
管理部	<ol style="list-style-type: none"> 1.負責人力資源管理領域。 2.負責公共事務設備之購置、保管及維修等業務。 3.庶務工作之規劃、督導、執行與管理。 4.規劃並管理公司內、外部電網建構並維護資訊管理系統。
品經製造部	負責公司進出口、採購、倉儲等管控及執行作業。
財會部	<ol style="list-style-type: none"> 1.負責帳務登錄、帳冊與各項原始憑證之管理及損益計算。 2.年度預算編制、稅務規劃與管理及經營分析。 3.融資規劃、資金管理及調度。 4.財務管理、零用金管理、應收帳款管理、客戶信用管理。 5.有價證券投資管理及匯率風險管理。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事及監察人資料

1. 基本資料

109年4月23日

職稱	國籍或 註冊地	姓名	性別	選(就)任日 期	任期	初次選 任日期	選任時 持有股份		現 持有股數		配偶、未成 年子女現在 持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之 職務	具配偶或二親等以 內關係之其他主 管、董事或監察人 關係			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	周康記	男	107/06/14	3年	105/1/18	251,883	0.71	251,883	0.71	0	0	0	0	美國明尼蘇達州聖湯瑪士大學 國際管理碩士 康和證券金融集團董事長	重鵬生技(股)公司董事長兼總經理 中國探針(股)公司獨立董事/審計委員 日勝生活科技(股)公司獨立董事/薪酬委員 隆欣(股)公司獨立董事/薪酬委員 友霖生技醫療(股)公司獨立董事 友中銀證券(股)公司法人代表董事 長華電材(股)公司法人代表董事 長華科技(股)公司法人代表董事 佳龍科技工程(股)公司法人代表董事 威潤科技(股)公司法人代表董事	無	無	無	註一
董事	中 華 民 國	陳立白	男	107/06/14	3年	105/1/18	369,891	1.04	369,891	1.04	243,216	0.68	4,261,347	11.99	清華大學工業工程學系 程興工程研究所 達甲大學電機工程系 雙隆科技董事長 勤茂科技總經理	威剛科技(股)公司董事長及執行長 重鵬生技(股)公司副董事長 兆興投資(股)公司董事長 七彩光農業生技(股)公司董事長 台灣運動彩券(股)公司法人代表董事代表 威速登科技(股)公司董事長 隆辰星(股)公司董事長 隆達投資(股)公司董事長 台灣愛司盟(股)公司董事長 ADATA HOLDINGS 董事長 ADATA TECHNOLOGY HOLDINGS 董事長 ADATA (HK) 董事長 ADATA TECHNOLOGY (KOREA) 董事 ALLIED TREASURE 董事長 ALWIN CO.,LTD 董事長	無	無	無	

董事	中華民國	威剛科技(股)公司		107/06/14	3年	107/06/14	107/06/14	7,821,882	22.00	9,054,882	25.47	0	0	0	0	0	0	0	無	無	無	威剛科技(股)公司處長	國立中山大學財務管理系 聯華電子(股)公司經理
		代表人： 陳言書	男	107/06/14	3年	107/06/14	107/06/14	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無	無	無		
董事	中華民國	林志鴻	男	107/06/14	3年	107/06/14	104/06/09	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無	無	無	全球人壽(股)公司區經理	中興大學法商學院會計系
獨立董事	中華民國	湯潤潤	男	107/06/14	3年	107/06/14	105/1/18	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無	無	無	威剛科技(股)公司董事長 潤澤投資有限公司負責人 臺師大新創控股事業(股)公司法人董事代表	明志工專機械工程科 宏碁電腦(股)公司業務經理 晟銘電子科技(股)公司副總經理
獨立董事	中華民國	吳貴霖	男	107/06/14	3年	107/06/14	107/06/14	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無	無	無	木工漆藝創作者	成功大學電機工程學系研究所 青雲國際副總經理 百剛科技總經理 威剛科技副總經理
獨立董事	中華民國	謝宏宇	男	107/06/14	3年	107/06/14	105/1/18	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無	無	無	信磊和署會計師事務所執業會計師 密科博(股)公司監察人	政治大學 EMBA 經營管理碩士 淡江大學會計學系 勤業眾信聯合會計師事務所協理

註一:本公司考量營運需求及組織人員配置,同時由董事長周康記先生擔任總經理以確保公司整體策略能有效迅速執行,且目前並未有過半數董事兼任本公司經理人或員工,預計在下一期董事改選前會綜合評估董事長、總經理及獨立董事人數配置以符合法令規定及確保公司與投資人最大利益。

2.表一、法人股東之主要股東：

109年4月23日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
威剛科技(股)公司	陳玲娟 2.6%、一音投資(股)公司 2.2%、陳立白 1.9%、大通 管先進星光先進總合國際股票指數 1.5%、花旗(台灣)託 管挪威中央銀行投資專戶 1.3%、摩根大通銀行託管梵加德新 興市場投資專戶 1.3%、謝憲治 1.2%、群益馬拉松基金專戶 1.0%、保達投資(股)公司 0.9%、劉英達 0.8%

3. 表二、表一主要股東為法人者其主要股東

109年4月23日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
一音投資(股)公司	陳立白 100%
保達投資(股)公司	陳立白 60%、陳玲娟 30%；陳立青 10%

4.董事及監察人所具專業知識及獨立性之情形

109年4月23日

姓名	是否具有五年以上工作經驗		符合獨立性情形 (註)										兼任其他公司發行人獨立董事家數		
	商務、財務、會計或公司業務之公私大專院校講師以上	商務、財務、會計或公司業務、法律、會計或公司業務所須之工程師、檢察官、會計師或其他與國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		11	12
周康記	-	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	4
陳立白	-	✓	-	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
陳言書	-	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
林志鴻	-	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
湯潤潤	-	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
吳貴霖	-	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
謝宏宇	-	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0

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) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司其關係企業之董事、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10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、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、合夥人、董事、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、各部門及分支機構主管資料

109年4月23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	
副董事長	台灣	陳立白	男	107/06/14	369,891	1.04	243,216	0.68	4,261,347	11.99	清華大學工業工程學系 與工程管理學系 研究所 逢甲大學電機工程系 雙隆科技董事長 勤茂科技總經理	威剛科技(股)公司董事長及執行長 兆興投資(股)公司董事長 七彩光業生技(股)公司董事長 台灣運動彩券(股)公司法人代表 威速登科技(股)公司董事長 隆辰星(股)公司董事長 保達投資(股)公司董事長 台灣愛司盟(股)公司董事長 ADATA HOLDINGS 董事長 ADATA TECHNOLOGY HOLDINGS 董事長 ADATA(HK) 董事長 ADATECHNOLOGY (KOREA) 董事 ALLIED TREASURE 董事長 ALWIN CO.,LTD 董事長	無	無	無	
總經理	台灣	周康記	男	105/1/26	251,883	0.71	0	0	0	0	美國尼蘇達州聖 湯瑪士大學國際企 管碩士 康和證券金融集團 董事長	中國探針(股)公司獨立董事/審計委員/ 審計委員 日勝生活科技(股)公司獨立董事/薪酬委 員 證欣(股)公司獨立董事/薪酬委員 友霖生技醫療(股)公司獨立董事 台中銀證券(股)公司董事 長華電材(股)公司法人代表董事 長華科技(股)公司法人代表董事 佳龍科技工程(股)公司法人代表董事 威測科技(股)公司法人代表董事	無	無	無	註1
財務長	台灣	施羿如	女	105/1/26	17,734	0.05	0	0	0	0	台灣大學會計學研 究所 台灣大學會計學系 威剛科技資深經理 瑞軒科技稽核主管	無	無	無	無	
分公司負責人	台灣	童芝	女	107/03/05	25,335	0.07	0	0	0	0	淡水工商管理專校 會計統計科 威剛科技處長	無	無	無	無	

註1:本公司考量營運需求及組織人員配置，同時由董事長周康記先生擔任總經理以確保公司整體策略能有效迅速執行，且目前並未有過半數董事兼任本公司經理人或員工，預計在下一期董事改選前會綜合評估董事長、總經理及獨立董事人數配置以符合法令規定及確保公司與投資人最大利益。

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1. 董事(含獨立董事)之酬金

108年12月31日；單位：新台幣仟元，仟股

職稱	姓名	董事酬金						兼任員工領取相關酬金						A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金		
		報酬(A)		退職退休金		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		退職退休金(F)				員工酬勞(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	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	現金金額	股票金額	本公司			現金金額	股票金額
		金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額			金額	金額
董事長	周康記	0	0	0	0	21	21	0.04%	0.04%	2,825	0	0	0	0	0	5.41%	無
董事	陳立白	0	0	0	0	13	13	0.02%	0.02%	2,581	0	0	0	0	0	4.93%	無
董事	陳言書	0	0	0	0	26	26	0.05%	0.05%	0	0	0	0	0	0	0.05%	無
董事	林志鴻	0	0	0	0	23	23	0.04%	0.04%	0	0	0	0	0	0	0.04%	無
獨立董事	吳貴霖	0	0	0	0	50	50	0.10%	0.10%	0	0	0	0	0	0	0.10%	無
獨立董事	湯潤閩	0	0	0	0	26	26	0.05%	0.05%	0	0	0	0	0	0	0.05%	無
獨立董事	謝宏宇	0	0	0	0	65	65	0.12%	0.12%	0	0	0	0	0	0	0.12%	無

*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。

2. 總經理及副總經理之酬金

108年12月31日；單位：新台幣仟元，仟股

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)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	周康記	2,825	2,825	0	0	0	0	0	0	0	0	5.37%	5.37%	無
副董事長	陳立白	2,581	2,581	0	0	0	0	0	0	0	0	4.90%	4.90%	無

3. 前五位酬金最高主管之酬金

108年12月31日；單位：新台幣仟元，仟股

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)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	周康記	2,825	2,825	0	0	0	0	0	0	0	0	5.37%	5.37%	無
副董事長	陳立白	2,581	2,581	0	0	0	0	0	0	0	0	4.90%	4.90%	無
財務長	施羿如	2,177	2,177	0	0	0	0	0	0	0	0	4.14%	4.14%	無

4.分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

108年12月31日

	職稱	姓名	股票紅利 金額(註)	現金紅利 金額(註)	總計	總額佔稅後純益) 之比例(%)
經 理 人	總經理	周康記	0	0	0	-
	副董事長	陳立白				
	財務長	施羿如				

註：民國108年度員工酬勞經民國109年3月5日董事會通過按公司章程規定不擬提撥

(四)分別比較說明本公司及合併報表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稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

- 1.董事之酬金之給付政策明定於公司章程內，再參考一般行業慣例，經薪酬委員會提案，董事會通過後予以分配，跟經營績效關係密切相連。
- 2.總經理及副董事長之薪資架構為本薪、伙食津貼及獎金，依其學經歷、績效表現之差異，依照本公司招募任用管理辦法、績效考核管理辦法及晉升管理辦法評估，再由薪酬委員會提案，董事會通過後予以調整。

3.

107年度本公司及合併報表內所有公司支付本公司董事、監察人及總經理及副總經理酬金總額佔稅後純益比例	108年度本公司及合併報表內所有公司支付本公司董事、監察人及總經理及副總經理酬金總額佔稅後純益比例
26.95%	10.70%

107及108年度本公司皆是稅後虧損，比例不具參考性。108年總酬金金額較107年度金額較高係本公司在車馬費有所調整且開會次數較多，加上兼職員工按整體表現依照人事規調整薪資再由薪酬委員會提案，董事會通過後予以調整所致。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形：

1.108 年度董事會開會 06 次(A)(註 1)，董事出席情形如下

職稱	姓名	實際出(列)席次數 B	委託出席次數	實際出(列)席率 (%)【B/A】	備註
董事長	周康記	5	1	83%	
董事	陳立白	3	2	50%	
董事	威剛科技(股)公司 法人代表人:陳言書	6	0	100%	
董事	林志鴻	5	0	83%	
獨立董事	湯潤潤	3	3	50%	
獨立董事	吳貴霖	5	1	83%	
獨立董事	謝宏宇	6	0	100%	

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 3 所列事項之董事會議決事項表列如下，並無獨立董事有反對或保留意見。

此外，108 年度並無其他獨立董事有反對或保留意見之議案。

董事會日期	期別	議案內容	證交法第 14 條之 3 所列事項	所有獨立董事意見	公司對獨立董事意見之處理
108.01.21	第七屆第 4 次	經理人之年終獎金分配案。	√	無	無
108.02.21	第七屆第 5 次	民國 107 年度員工及董事酬勞分配案。 取得或處分資產處理準則部分條文修正案。 董事、薪酬委員及審計委員車馬費調整案。	√ √ √	無 無 無	無 無 無
108.04.30	第七屆第 6 次	民國 108 年度經理人調薪案。 背書保證管理辦法部分條文修訂案。 資金貸與他人管理辦法部分條文修訂案。 董事會議事規範部分條文修訂案。	√ √ √ √	無 無 無 無	無 無 無 無
108.08.02	第七屆第 7 次	增訂公司治理實務守則案。 增訂公司誠信經營守則案。	√ √	無 無	無 無
108.12.26	第七屆第 9 次	承諾及本票展延案。	√	無	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：

屆次	董事姓名	議案內容	原因	表決情形
第七屆第 4 次	周康記/陳立白	經理人之年終獎金分配案	與自身發放金額有關	周康記董事迴避，陳立白董事委託其他董事代理出席，其餘 4 席董事均無異議照案通過。
第七屆第 6 次	周康記/陳立白	民國 108 年度經理人調薪案	與自身薪資有關	因周康記及陳立白董事委託其他董事代理出席，其餘 4 席董事均無異議照案通過。
第七屆第 9 次	陳立白	因欣恆美案之承諾及本票展延一年。	與自身利益相關。	陳立白董事請假，其餘 5 席董事均無異議照案通過。

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

(二)審計委員會及監察人參與董事會運作情形：

審計委員會運作情形資訊

108 年度審計委員會開會 5 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)(註)	備註
獨立董事	湯潤潤	2	3	40%	
獨立董事	謝宏宇	5	0	100%	
獨立董事	吳貴霖	4	1	80%	

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。

董事會日期	期別	議案內容	證交法第 14 條 之 5 所列事項	審計委員會 決議結果	公司對審計委 員意見之處理
108.02.21	第一屆第 4 次	本公司民國 107 年度財務報表審議	√	同意通過	無
		民國 107 年度內部控制制度有效性之考核審議	√	同意通過	無
		取得或處分資產處理準則部分條文修正案	√	同意通過	無
108.04.30	第一屆第 5 次	背書保證管理辦法部分條文修訂案	√	同意通過	無
		資金貸與他人管理辦法部分條文修訂案	√	同意通過	無
		董事會議事規範部分條文修訂案	√	同意通過	無
108.08.02	第一屆第 6 次	增訂公司治理實務守則案	√	同意通過	無
		增訂公司誠信經營守則案	√	同意通過	無
108.12.26	第一屆第 8 次	承諾及本票展延案	√	同意通過	無

(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。

民國 108 年度並無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。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形。

本公司 108 年度審計委員會議並無獨立董事對利害關係議案須迴避之情形。

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

稽核主管定期將稽核結果彙報給獨立董事，簽證會計師亦對於財報查核結果與獨立董事溝通。除上述溝通外，獨立董事若有需要，亦可直接與稽核主管、簽證會計師進行聯繫、詢問及溝通。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		已依據「上市上櫃公司治理實務守則」制定本公司「公司治理實務守則」並置於本公司官網。
二、公司股權結構及股東權益	V		(一) 本公司已設立發言人並有專人負責處理股東建議或糾紛等問題。
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		(二) 備有股東名冊隨時掌握實際控制公司之主要股東名單，均與主要股東保持密切聯繫。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		(三) 公司已依相關法令於內部控制制度中建立相關制度並執行之。
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		(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。
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		
三、董事會之組成及職責	V		(一) 本公司董事具備了配合公司業務需要的不同技能，結合擁有電子、財務和管理背景之學者，為公司提供了不同業務範疇的豐富經驗。
(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V	V	(二) 本公司評估目前並無設置其他功能性委員會的需求，未來將視需要評估設置。
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	V	V	(三) 本公司定期檢討董事會效能，逐期提供公司治理程度，預計於109年訂定正式董事會績效評估辦法並進行評估。
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？	V	V	(四) 本公司之簽證會計師—資誠聯合會計師事務所定期出具查核會計師之獨立性聲明，公司並依據會計師執業道德規範第十號公報為參考基礎進行相關檢核與評估並於109年4月17日董事會報告評估結果。
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V	V	同摘要說明。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東登記、製作董事會及股東會議事錄等)?	V		董事會及股東會議資料準備、公司登記事宜等統 一由財會部負責統籌辦理。 無
五、公司是否建立與利害關係人溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?	V		本公司與往來銀行、債權人及員工均保持暢通之溝通管道，並於官網設有利害關係人專區提供專責人員的連絡方式以諮詢問，此外設有發言人，外部人員如有問題亦可直接與發言人溝通。 無
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務?	V		本公司委任專業股代機構—康和綜合證券股份有限公司股務代理部，代辦本公司各項股務事宜。 無
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)? (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?	V V		(一) 已架設網站並定期揭露相關訊息。 (二) 本公司已指定專人負責公司資訊之搜集及揭露工作，並依規定落實發言人制度。 (三) 目前公司考量帳務作業時程安排及資訊品質，尚無提早申報財務報告的規劃。 同摘要說明。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、權員關懷、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	V		(一) 本公司已成立職工福利委員會，並訂有相關規定，保障員工權益。 (二) 本公司與供應商及利害關係人皆保持暢通之申訴管道，由各專屬部門負責溝通、協調，以保障其應有之合法權益。 (三) 董事及監察人進修之情形：本公司董事之進 無

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
事及監察人購買責任保險之情形等)？		<p>修情形請參閱年報第 21 頁。</p> <p>(四) 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司業依法制定各種內部規章，進行各種風險管理及評估，執行情形請參閱本年第 66 頁。</p> <p>(五) 客戶政策之執行情形：本公司由專屬部門負責客戶洽詢及申訴管道。</p> <p>(六) 公司為董事購買責任保險之情形：本公司已為董事及經理人購買董監責任險並於董事會中報告。</p>	
九、請就臺灣證券交易所股份有限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。			
題號	108 年評鑑指標		109 年改善措施
2.22	公司訂定之董事會績效評估辦法是否經董事會通過，並至少一年執行自我評估一次、將評估結果揭露於公司網站或年報？		已著手制定董事會績效評估辦法並預估於 109 年開始進行董事會績效評估。
3.17	公司網站是否揭露包含財務、業務及公司治理之相關資訊？		著手評估後續官網揭露相關資訊。
4.9	公司年報及網站是否揭露各項員工福利措施、退休制度與其實施情形？		年報已按規定揭露，公司官網預計另設專區揭露。

民國 108 年度董事及監察人進修情形

職稱	姓名	日期	主辦單位	課程名稱	時間
董事	陳立白	108/09/11	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業策略與關鍵績效指標	3 小時
		108/12/05	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	區塊鏈的原理與應用	3 小時
董事	周康記	108/03/05	社團法人中華公司治理協會	董事會效能評估	3 小時
		108/06/26	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	公司治理與董事會運作	3 小時
		108/07/17	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3 小時
		108/08/27	財團法人台灣金融研訓院	風險導向洗錢防制趨勢與影響	3 小時
		108/08/30	社團法人中華公司治理協會	評估公司經營成果真相的第一步:財報分析與限制	3 小時
董事	陳言書	108/10/29	社團法人中華公司治理協會	企業董監之刑事法律風險與因應-從企業舞弊與洗錢防制談起	3 小時
		108/08/28	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	上櫃、興櫃公司內部人股權宣導說明會	3 小時
董事	林志鴻	108/11/08	社團法人中華公司治理協會	中美貿易戰對台資企業的影響及因應之道	3 小時
		108/12/10	社團法人中華公司治理協會	公司策略:過去.現在.未來	3 小時
獨立董事	湯潤潤	108/12/13	社團法人中華公司治理協會	審計委員會運作實務	3 小時
		108/11/21	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業資訊公開與不實責任探討	3 小時
獨立董事	吳貴霖	108/11/21	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	從證券市場不法案例談董監事責任	3 小時
		108/11/21	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	從證券市場不法案例談董監事責任	3 小時

獨立董事 謝宏宇	中華民國會計師公會全國聯合會	108/01/24	中華民國會計師公會全國聯合會	最新公司登記及資本額查核簽證實務解析	3小時
	中華民國會計師公會全國聯合會	108/02/26	中華民國會計師公會全國聯合會	透過APG評鑑，會計師的新挑戰	3小時
	中華民國會計師公會全國聯合會	108/07/30	中華民國會計師公會全國聯合會	納稅者權利保護法對稅務實務之衝擊	3小時
	中華民國會計師公會全國聯合會	108/07/31	中華民國會計師公會全國聯合會	跨境電商營業稅及所得稅扣繳實務—探討 電商衍生交易課稅問題	6小時
	中華民國會計師公會全國聯合會	108/09/20	中華民國會計師公會全國聯合會	合理性意見書實務	3小時
	中華民國會計師公會全國聯合會	108/11/06	中華民國會計師公會全國聯合會	EAS與IFRSs差異解析	3小時

民國108年度經理人進修情形

職稱	日期	主辦單位	課程名稱	時間
財務主管 施羿如	108/11/14-11/15	財團法人中華民國會計研究 發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12小時
稽核主管 林素如	108/11/14	財團法人證券暨期貨發展基 金會	如何辨識舞弊紅旗警訊方法及偵查步驟	6小時
	108/12/04	財團法人中華民國會計研究 發展基金會	內部稽核人員作好電腦稽核實務研討整體規劃 篇	6小時

(四)薪資報酬委員會組成、職責及運作情形：

(1)本公司薪酬委員會委員計三人，本屆委員任期為民國 107 年 6 月 14 日至 110 年 6 月 13 日。薪資報酬委員會成員資料如下：

身分別	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 1)										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、法務、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	
獨立董事	湯潤潤		-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
獨立董事	謝宏宇		-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
獨立董事	吳貴霖		-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	

註1：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“V”。

- (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(但如為公司與屬同一母公司之子公司或屬同一母公司之子公司之董事、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)。
- (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)非為公司或其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。

(2)薪資報酬委員會運作情形：

本屆委員任期：民國 107 年 6 月 14 日至 110 年 6 月 13 日，108 年度薪資報酬委員會開會 3 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數 B	委託出席 次數	實際出席率 (%)【B/A】	備註
召集人	湯潤潤	1	2	33%	
委員	謝宏宇	3	0	100%	
委員	吳貴霖	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(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。

二、薪資報酬委員會之決議事項，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) 履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
摘要說明	本公司相關單位針對法令規定、產業特性進行風險評估，並提出建議備供管理當局參考。		無。
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？	√	目前並未明確建置企業社會責任專(兼)職單位，但高階管理階層皆有持續關注社會責任相關議題，如有需要將於董事會彙報。	未明確建置專(兼)職單位，但如有需要仍將彙報董事會。
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？	√	本公司相關產品皆有符合法令規範，並未有重大影響環境之情事發生。 本公司不定期進行節能減碳、資源回收的相關宣導。 氣候變遷對於本公司目前產品尚無重大影響，但公司管理當局仍持續追蹤相關議題以即時因應。	未明確建置專(兼)職單位，但如有需要仍將彙報董事會。
三、環境議題	√	本公司因員工人數不多及產品特性並未針對溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量特別進行統計，但仍持續追蹤公司相關設備、耗材使用情形以確實執行節能減碳。	考量公司人數及營運情形故未統計，但相關節能、廢棄物管理皆有確實進行宣導督促員工執行。
(一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	√	公司相關人事規範皆有按法規執行。	
(二) 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？	√	公司相關員工福利及薪酬皆有按規定訂於人事規範並確實執行。	
(三) 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？	√	公司除為員工提供良好安全的工作環境外，並不定期進行相關安全及健康資訊宣導。 公司配合員工實際需求及法令規定進行相關教育訓練安排。	無。
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於員工薪酬？	√		
(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？	√		

<p>(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？</p>	<p>V</p>	<p>公司所有產品皆按法令規定設計、驗證後才推出，關於消費者權益亦確實保護並設置客服專線提供消費者諮詢。</p> <p>公司以制定相關供應商規範並確實執行之。</p>	<p>雖尚未編制報告書，但公司仍朝提升企業社會責任方向去努力。</p>
<p>(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？</p>	<p>V</p>	<p>公司尚未編制企業社會責任報告書，但實務並未有顯著影響企業社會責任之情事發生。</p>	<p>雖尚未編制報告書，但公司仍朝提升企業社會責任方向去努力。</p>
<p>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？</p>	<p>V</p>	<p>公司尚未編制企業社會責任報告書，但實務並未有顯著影響企業社會責任之情事發生。</p>	<p>雖尚未編制報告書，但公司仍朝提升企業社會責任方向去努力。</p>
<p>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：</p>			
<p>本公司尚未制定企業社會責任守則。</p> <p>七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：</p> <p>無。</p>			

(六) 公司履行誠信經營及採行措施：

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	
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層積極落實經營政策之承諾？	√		本公司已制定公司誠信經營守則並公告於官網上供相關人員參考。
(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？	√		本公司已制定公司誠信經營守則並按守則執行，關於較高不誠信行為風險設計相關內部控制加以掌握。
(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？	√		本公司設有相關檢舉管道，關於員工懲戒由人事規章加以規範之。
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？	√		本公司對於供應商及客戶皆設有相關檢核機制以確保往來對象的誠信。
(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？		√	目前評估尚未有設置專責單位的需求，但相關權責主管皆有持續注意並加以監督。
(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？	√		於公司相關人事規章及內控制度上皆有考量因利害衝突設計相關控制點及處理流程。
(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	√		本公司稽核定期進行相關風險評估，並將誠信經營風險納入考量。

尚無設立專責單位的迫切需求，但將持續注意並進行評估。

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，其查詢方式：本公司未專門制定公司治理守則，相關規章可參閱公司官網:投資人專區/公司治理/公司重要內規。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：無。

(九)內部控制制度執行狀況：

1.內部控制聲明書：詳第 72 頁。

2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

(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：詳第 73-74 頁。

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

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

109 年 04 月 23 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
內部稽核 主管	林素如	105/07/29	109/03/31	組織調整及個人生涯規劃

(十四)本公司與財務資訊透明有關人員，取得主管機關指定之相關證照情形：

證照	人數	
	內部稽核	財務會計
中華民國會計師(CPA)	0	1
國際內部稽核師(CIA)	0	1

五、會計師公費資訊：

(一)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	葉翠苗	108 年度	
	吳郁隆		

金額單位：新臺幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元			✓	
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元		✓		✓
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				

(二)公司如有下列情事之一者，應揭露下列事項：

- (1)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：不適用。
- (2)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：本公司民國 108 年度未更換會計師。
- (3)審計公費較前一年度減少百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：本公司民國 108 年度審計公費較 107 年度金額並無金額減少情事，不適用。

六、更換會計師資訊：

本公司最近兩年度及期後並未更換簽證會計師。

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

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(1) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

職 稱	姓 名	108 年度		當年度截至 4 月 20 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
董事長	周康記	-	-	-	-
董事	陳立白	-	-	-	-
董事	林志鴻	-	-	-	-
董事/大股東	威剛股份有限公司 代表人：陳言書	736,000 -	- -	289,000 -	- -
獨立董事	湯潤潤	-	-	-	-
獨立董事	吳貴霖	-	-	-	-
獨立董事	謝宏宇	-	-	-	-
財務長	施羿如	-	-	-	-
大股東	兆隆投資股份有限公司	-	-	-	-

(2) 股權移轉之相對人為關係人者：無。

(3) 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：

109年04月23日；單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
威剛科技(股)公司	9,054,882	25.47%					立萬利創新(股)公司	大股東	
代表人：陳立白	369,891	1.04%	243,216	0.68%	4,261,347	11.99%	兆隆投資(股)公司 立萬利創新(股)公司 一音投資(股)公司	大股東 代表人之二等親、大股東 大股東	
兆隆投資(股)公司	4,317,084	12.14%	0	0	0	0	一音投資(股)公司	代表人同一人	
代表人：陳聖如	11,000	0.03%	0	0	0	0	無	無	
音一投資(股)公司	2,609,505	7.34%	0	0	0	0	無	無	
代表人：廖豐力	2,000	0.01%	0	0	0	0	無	無	
立萬利創新(股)公司	2,533,500	7.13%	0	0	0	0	威剛科技(股)公司	本公司代表人為該公司代表人之二等親	
代表人：陳立青	0	0	0	0	0	0	威剛科技(股)公司	代表人之二等親	
一音投資(股)公司	1,651,842	4.65%	0	0	0	0	兆隆投資(股)公司	代表人同一人	
代表人：陳聖如	11,000	0.03%	0	0	0	0	無	無	
濤聲科技(股)公司	1,357,120	3.82%	0	0	0	0	無	無	
代表人：王君瑜	0	0	0	0	0	0	無	無	
中日精密雷射(股)公司	1,216,080	3.42%	0	0	0	0	無	無	
代表人：邱明春	0	0	0	0	0	0	無	無	
鼎汎國際投資有限公司	958,559	2.70%	0	0	0	0	無	無	
代表人：陳正岳	0	0	0	0	0	0	無	無	
涂水城	917,000	2.58%	0	0	0	0	無	無	
渣打託管蕭永松投資專戶	881,779	2.48%	0	0	0	0	無	無	

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，合併計算綜合持股比例之資訊：

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
天行生技有限公司 (原名:擎泰科技(香港)有限公司)	5,000,000	100.00%	0	0	5,000,000	100.00%

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源及種類
(1)股本來源及種類

單位：新台幣仟元；仟股

年/月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備 來 源				其他
		股數	金額	股數	金額	現金	盈餘轉增資	員工認股權憑證	以現金以外之財產抵充股款者	
92/09	10.0	23,000	230,000	11,500	115,000	100,000	0	0	技術股 15,000	註 1
92/12	10.0	23,000	230,000	13,000	130,000	0	0	0	技術股 15,000	註 2
93/05	12.0	23,000	230,000	20,000	200,000	70,000	0	0	0	註 3
94/07	20.0	35,000	350,000	28,000	280,000	80,000	0	0	0	註 4
95/09	10.0	35,000	350,000	30,980	309,800	0	29,800	0	0	註 5
95/11	12.0	35,000	350,000	31,865	318,650	0	0	8,850	0	註 6
95/11	22.5	50,000	500,000	40,610	406,100	87,450	0	0	0	註 7
96/05	12.0	50,000	500,000	41,123	411,230	0	0	5,130	0	註 8
96/10	10.0	100,000	1,000,000	51,849	518,495	0	107,265	0	0	註 9
96/12	12.0	100,000	1,000,000	53,238	532,380	0	0	13,885	0	註 10
97/07	30.0	100,000	1,000,000	65,726	657,260	124,880	0	0	0	註 11
97/09	12.0	100,000	1,000,000	65,751	657,510	0	0	250	0	註 12
98/10	10.0	100,000	1,000,000	68,798	687,982	0	30,472	0	0	註 13
98/12	10.0	100,000	1,000,000	41,278	412,789	0	0	0	減資 275,193	註 14
99/04	25.7	100,000	1,000,000	42,759	427,594	0	0	14,805	0	註 15
99/10	10.0	100,000	1,000,000	45,194	451,944	0	24,350	0	0	註 16
100/03	24.3	100,000	1,000,000	45,777	457,779	0	0	5,835	0	註 17
100/07	10.0	100,000	1,000,000	53,365	533,650	0	75,871	0	0	註 18
100/07	22.5	100,000	1,000,000	54,608	546,076	0	0	12,426	0	註 18
100/08	14.2	100,000	1,000,000	55,124	551,241	0	0	5,165	0	註 19
100/08	14.8	100,000	1,000,000	56,326	563,256	0	0	12,015	0	註 19
100/11	65	100,000	1,000,000	63,836	638,356	75,100	0	0	0	註 20
101/10	10	100,000	1,000,000	64,936	649,356	11,000	0	0	0	註 21

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	現金	來源		以現金以外之財產抵充股款者	其他
							盈餘轉增資	員工認股權憑證		
101/12	10	100,000	1,000,000	64,865	648,651	0	0	0	沒收限制員工權利新股 705	註 22
102/12	10	100,000	1,000,000	64,442	644,421	0	0	0	沒收限制員工權利新股 4,230 與前次沒收股份併同註銷並減資 4,935	註 23
103/04	10.25	100,000	1,000,000	67,372	673,721	29,300	0	0	0	註 24
103/06	10	100,000	1,000,000	41,667	416,669	0	0	0	減資彌補虧損 257,052	註 25
103/09	14.73	100,000	1,000,000	46,419	464,191	0	0	0	可轉換公司債轉換 47,522	註 26
103/11	10	100,000	1,000,000	46,342	463,424	0	0	0	註銷限制員工權利新股 767	註 27
103/12	10	100,000	1,000,000	49,462	494,624	31,200	0	0	0	註 28
104/05	6	100,000	1,000,000	54,628	546,284	51,660	0	0	0	註 29
104/07	10	100,000	1,000,000	20,005	200,047	0	0	0	減資彌補虧損 346,237	註 30
104/07	10	100,000	1,000,000	20,155	201,547	1,500	0	0	0	註 30
104/11	6.8	100,000	1,000,000	40,005	400,047	198,500	0	0	0	註 31
105/03	9	100,000	1,000,000	70,005	700,047	300,000	0	0	0	註 32
105/08	10	100,000	1,000,000	35,472	354,714	0	0	0	減資彌補虧損 345,333	註 33
105/08	59.9	100,000	1,000,000	35,550	355,500	786	0	0	0	註 33

註1：該次增資係經濟部92.09.25中字第09232720230號函核准。

註2：該次增資係經濟部92.12.15中字第09233106910號函核准。

註3：該次增資係經濟部93.05.27中字第09332165680號函核准。

註4：該次增資係科學工業園區管理局94.07.27園商19324號函核准。

註5：該次增資係科學工業園區管理局95.09.21園商25404號函核准。

註6：該次增資係科學工業園區管理局95.11.06園商29527號函核准。

註7：該次增資係科學工業園區管理局95.12.22園商33245號函核准。

註8：該次增資係科學工業園區管理局96.05.07園商11918號函核准。

註9：該次增資係科學工業園區管理局96.10.08園商26368號函核准。

註10：該次增資係科學工業園區管理局96.12.26園商34601號函核准。

註11：該次增資係科學工業園區管理局97.07.15園商18539號函核准。私募現金增資。

註12：該次增資係科學工業園區管理局97.09.05園商25072號函核准。

註13：該次增資係科學工業園區管理局98.10.05園商27498號函核准。

註14：該次增資係科學工業園區管理局98.12.11園商34350號函核准。

註15：該次增資係科學工業園區管理局99.04.01園商8236號函核准。

註16：該次增資係科學工業園區管理局99.10.07園商29247號函核准。

註17：該次增資係科學工業園區管理局100.03.04園商5786號函核准。

註18：該次增資係科學工業園區管理局100.07.21園商20773號函核准。

- 註19：該次增資係科學工業園區管理局100.08.24園商24787號函核准。
 註20：該次增資係科學工業園區管理局100.11.17園商34241號函核准。
 註21：該次增資係科學工業園區管理局101.10.22園商32984號函核准。
 註22：係沒收限制員工權利新股股票，已於102.12.26辦理註銷。
 註23：該次減資係科學工業園區管理局102.12.26園商字第40126號函核准。
 註24：該次增資係科學工業園區管理局103.4.21竹商字第11206號函核准。私募現金增資。
 註25：該次減資係科學工業園區管理局103.6.27竹商字第18725號函核准。
 註26：該次轉換公司債變更登記係科學工業園區管理局104.6.24竹商字第17460號函核准。
 註27：該次增資係科學工業園區管理局103.11.28園商字第35035號函核准。
 註28：該次增資係科學工業園區管理局103.12.11竹商字第36244號函核准。私募現金增資。
 註29：該次增資係科學工業園區管理局104.5.29竹商字第15177號函核准。私募現金增資。
 註30：該次減資及私募現金增資發行新股係科學工業園區管理局104.8.4竹商字第21909號函核准。
 註31：該次私募現金增資係科學工業園區管理局104.12.7竹商字第35855號函核准。
 註32：該次私募現金增資係經濟部105.4.8經授商字第10501063300號函核准。
 註33：該次減資及私募現金增資係新北市政府105.8.12新北府經司字第1055302711號函核准。

單位：仟股

股份種類	核定股本				備註
	流通在		未發行股份		
	上市(櫃)	未上市(櫃)	合計	合計	
普通股	19,312	16,238	35,550	64,450	100,000

(2)總括申報制度相關資訊：不適用。

(二)股東結構

109年4月23日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外國人	合計
人數	0	1	93	6,294	12	6,400
持有股數	0	13	25,469,933	8,855,263	1,224,791	35,550,000
持股比例	0	0	71.65	24.91	3.44	100.00

(三)股數分散情形

109年4月23日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1至 999	5,745	680,811	1.92
1,000至 5,000	494	968,740	2.72
5,001至 10,000	63	462,123	1.30
10,001至 15,000	23	266,852	0.75
15,001至 20,000	12	204,383	0.57
20,001至 30,000	10	234,824	0.66
30,001至 50,000	11	447,332	1.26
50,001至 100,000	8	513,545	1.44
100,001至 200,000	8	1,247,673	3.51
200,001至 400,000	12	3,201,359	9.01
400,001至 600,000	4	1,825,007	5.13
600,001至 800,000	0	0	0
800,001至 1,000,000	3	2,757,338	7.76
1,000,001以上	7	22,740,013	63.97
合計	6,400	35,550,000	100.00

(四)主要股東名單

1.持股比例達百分之五以上之股東或持股比例占前十名之股東資料：

109年4月23日

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
威剛科技股份有限公司	9,054,882	25.47
兆隆投資股份有限公司	4,317,084	12.14
音一投資股份有限公司	2,609,505	7.34
立萬利創新股份有限公司	2,533,500	7.12
一音投資股份有限公司	1,651,842	4.65
濤聲科技股份有限公司	1,357,120	3.82
中日精密雷射股份有限公司	1,216,080	3.42
鼎汎國際投資有限公司	958,559	2.70
涂水城	917,000	2.58
渣打託管蕭永松投資專戶	881,779	2.48

(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；仟股

項目		年 度	107 年	108 年	當年度截至 109年4月23日
每股市價	最 高		65.80	56.90	32.50
	最 低		37.00	23.80	24.2
	平 均		48.81	28.73	28.41
每股淨值	分 配 前		10.95	9.46	8.22
	分 配 後		10.95	9.46	8.22
每股盈餘	加權平均股數		35,550	35,550	35,550
	每 股 盈 餘 (註4)		(0.53)	(1.48)	(1.24)
每股 股利	現 金 股 利		0	0(註5)	-
	無 償 配 股	0	0	0	-
		0	0	0	-
	累 積 未 付 股 利		0	0	-
投資報酬 分析	本益比 (註1)		N/A	N/A	N/A
	本利比 (註2)		N/A	N/A	N/A
	現金股利殖利率(註3)		N/A	N/A	N/A

註1：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註2：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註3：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：業已依減資比例追溯調整加權平均股數。

註5：108年度擬不發放股利，待109年股東會承認。

(六)公司股利政策及執行狀況

1.股利政策

按法令規定及本公司現行章程有關股利政策規定如下：

本公司每年度決算獲有盈餘時，應先提繳稅款、彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積後，由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分派之。

本公司股利政策如下：分派股利時主要係考量公司未來擴展營運規劃及現金流量之需求，盈餘分派得以現金股利或股票股利方式為之，發放股利占當年度可供分配盈餘一般應超過 3 成以上，其中現金股利以不低於股利總額百分之五，即股票股利比例不大於現金股利的 19 倍為限。前述盈餘提供分派之比率及股東現金股利之比率，得視實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

2.本次股東會擬議股利分配之情形：本公司民國 109 年 3 月 5 日董事會決議通過民國 108 年度虧損撥補議案，不擬發放股利，最近五年僅有民國 105 年及 106 年當年度為稅後淨利，發放股利占當年度可供分配盈餘 40% 以上，107 及 108 年度為稅後虧損，考量公司未來發展及資金需求故經董事會決議 108 年度不擬發放股利。

(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：本次無無償配股。

(八)員工、董事及監察人酬勞

1.公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍。

本公司依當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董監酬勞前之利益於彌補虧損後，如尚有餘額應提撥百分之五至百分之二十為員工酬勞及不高於百分之三為董監酬勞。

員工酬勞發給股票或現金之對象包括符合一定條件之從屬公司員工，其一定條件授權董事長訂定之。

2.本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎。

因本公司 108 年度稅前利益為負數，故按公司章程規定不提撥員工及董事酬勞。

3.董事會通過分派酬勞情形

已於民國 109 年 3 月 5 日董事會通過不提撥員工及董事酬勞，與帳載無差異。

4.前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際配發情形(包括配發股數、金額及股價)：

本公司民國 106 年度員工酬勞已陸續發放完畢。民國 107 年度因稅前淨利為負數，故未提撥員工及董事酬勞。

(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、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、資金運用計畫執行情形：不適用。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.公司所營事業主要內容

為電子產品之批發與零售及生技產品之銷售。

2.主要商品佔營業收入淨額比重

單位：新台幣仟元

項 目	108 年 度	
	金 額	比 例
記憶體相關零組件	156,890	95.65%
生技產品	7,138	4.35%
合計	164,028	100.00%

3.目前之主要商品(服務)項目

(1)記憶體(包含 DRAM IC/ NAND Flash IC)相關產品及零組件銷售。

(2)生技產品。

4.計劃開發新產品(服務)

(1)記憶體相關零組件的業務開發，配合目前記憶體市場的發展趨勢及本身的競爭優勢，開發相關零組件的銷售業務。

(2)生技相關產品開發，生技產業為知識密集及跨領域技術整合的新創產業，已為各國發展的重點項目，針對公司的競爭優勢及市場趨勢，發展相關保健食品及美妝保養品。

(二)產業概況

1.產業之現況與發展

本公司 108 年主要銷售產品都與記憶體及其相關應用產業發展有相當密切關係，茲就記憶體產業發展與應用進行說明：

整體電子產業部分，根據國際研究暨顧問機構 Gartner 初步調查結果顯示，108 年全球半導體總營收為 4,183 億美元，較 107 年減少 11.9%。DRAM 108 全年都供過於求，因此整體營收下滑 37.5%。這次供過於求狀況產生，主要原因在於超大規模(hyperscale)市場需求突然下滑，使得廠商於 108 上半年期間都在解決此狀況，而下半年 DRAM 廠商庫存過多也壓低了價格，造成 108 年全球 DRAM 平均售價(ASP)下滑 47.4%。而 NAND Flash 部分，雖本也供過於求但因晶圓廠的斷電事故，促使廠商出清庫存，推動價格從低點回升，使 108 下半

年 NAND Flash 市場開始穩定，加上市場對於固態硬碟(SSD)及 5G 智慧型手機需求強勁，故衰退幅度較整體記憶體市場小，營收下滑 23.1%。

雖 108 年整體 DRAM 及 NAND Flash 因供過於求及解決積壓庫存導致價格滑落，但因自 108 年下半年，各大廠皆積極執行減少供給的手段，總體庫存到了下半年已逐漸降低，因而支撐 NAND Flash 價格止跌回升、DRAM 價格跌幅縮減，108 年第四季 DRAM 價格已觸底，整體價格跌幅較前三季已明顯收斂，對於後續走勢看法樂觀。

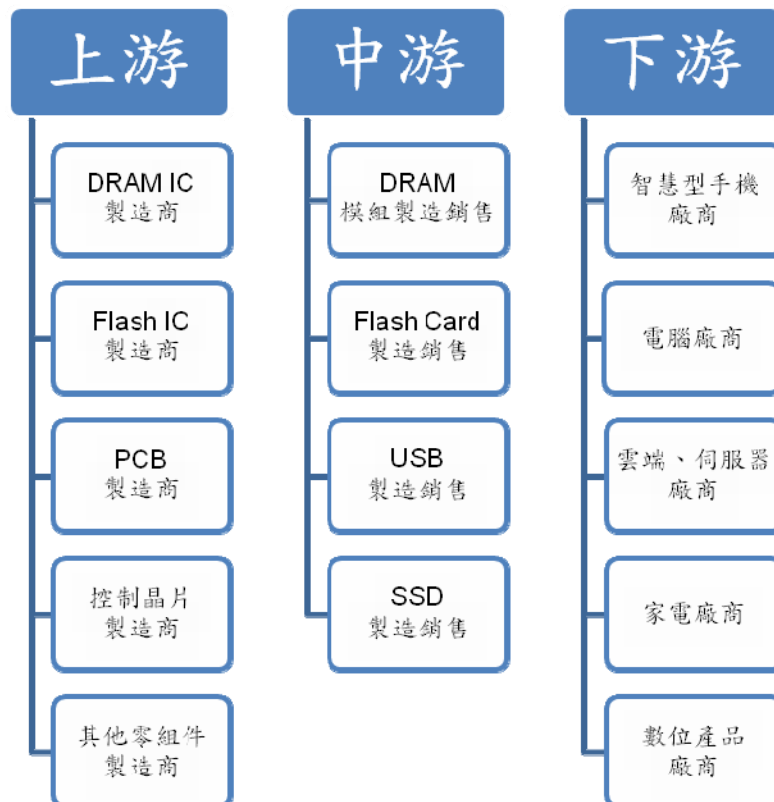
在 109 年部分，依據國際研究暨顧問機構 Gartner 研究，由於新冠肺炎衝擊半導體供應鏈及需求，預估今年全球半導體營收將年減少 0.9%，但是記憶體市場將逆勢成長 13.9%。主要因雲端服務供應商的強勁需求將推升伺服器 DRAM 價格與營收上揚，超大規模(hyperscale)資料中心與通訊基礎建設業者，則因持續於遠端工作和網路存取方面進行策略性投資，整體 DRAM 需求增加。NAND Flash 因 108 年的嚴重缺貨使得價格持穩，109 年 NAND Flash 供應將維持在歷史低檔，使得 109 年上半年價格上揚，預估整體營收隨之成長。

而供給部分，因近兩年市場需求放緩，記憶體廠商多半削減資本支出預算，減少設備投入的擴產，而 109 年多半是在製程上的推進，甚至包括三星、SK 海力士都將部分 DRAM 的產線轉換到生產影像感測器 CMOS Image sensor，進一步縮減 DRAM 的產能率，預估 109 年記憶體需求位元成長有機會高過於供給面的成長。

考量 109 年記憶體市場整體供給、需求及疫情影響，DRAM 應有機會一反先前頹勢甚至重啟漲價，NAND Flash 市場需求明顯提升，同時上游供應商庫存水位調節也告一段落，未來 NAND Flash 價格穩健向上的格局將更加確定。

2. 產業上、中、下游之關聯性

整個記憶體產業包含上游的原料供應商，提供 DRAM IC、NAND Flash IC、Controller IC、PCB 及其他被動元件與機構件。中游為 DRAM 模組、Flash Card、USB、SSD 等產品之製造與買賣廠商。下游則是各項終端電子產品的製造廠商，包含智慧型手機、電腦廠商、雲端運算及伺服器廠商、家電廠商、數位產品廠商及消費型電子產品廠商等。圖示如下



3. 產品之發展趨勢

DRAM 及 NAND Flash 兩大記憶體在市場持續保守觀望的氣氛下，除下游廠商謹慎管理庫存水位以有效減低跌價損失的影響外，上游廠商也保守調控新增產能，但為能即時因應下一世代的成長及確保本身的技術與成本的競爭力，各大廠仍對於製程微縮、DDR5 等下一代介面與特殊製程進行相關的研究開發與投資。

A. DRAM

主要還是在製程微縮的演進，包括三星、美光及海力士都陸續宣布以 1znm 製程生產之 DRAM 的量產時程，以進一步提高 DRAM 的生產極限並拉高競爭對手的生產門檻。預計全球 IT 加快朝向下一代 DRAM 介面，包括 DDR5、LPDDR5 和 GDDR6 等預做準備。

B. NAND Flash

109 年起 NAND Flash 的技術競爭預計將分成兩大趨勢，包括從 96 層技術推動至 128 層，以提升生產成本的競爭力，及特殊製程的儲存級內存，藉以爭取數據中心及高階商用產品的市場。

總體來說，無論 DRAM、NAND Flash，未來趨勢還是以高容量、高效率、高端產品為發展方向，後續配合 5G、汽車電子化以及人工智慧物聯網(AIoT)應用的大量普及可能會朝向其他創新的設計或發展。

4. 競爭情形

無論在 DRAM 或 NAND Flash，除了在利基型產品或特定市場(例如工控)會有較高的利潤外，目前在標準品的市場趨於飽和，價格透明變化快速，競爭激烈。

(三)技術及研發概況

1.最近年度及截至 109 年 03 月 31 日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元

	107年度	108年度	截至109年3月31日
研 發 費 用	2,413	4,790	23
營 業 收 入	215,722	164,028	68,641
佔當年度營業收入比率(%)	1.12%	2.92%	0.03%

2.歷年開發成功之技術或產品

年度	開 發 成 功 之 技 術 或 產 品
93	1.MultiMediaCard™ 4.0的快閃記憶卡控制晶片 2.支援雙電壓、高速系統架構
94	1.SD™ 1.1/ MMC™ 4.0之最高速快閃記憶卡控制晶片 2.USB2.0隨身碟控制晶片
95	1.SD™ 2.0/ MMC™ 4.2之快閃記憶卡控制晶片 2.SD™ 2.0/ MMC™ 4.2及USB2.0之雙介面記憶卡控制晶片
96	1.內建 32-bit RISC CPU 高整合度數位相框控制器晶片 2.支援 50 奈米 NAND 之 SD™ 2.0/ MMC™ 4.2 快閃記憶卡控制晶片 3.支援50奈米MLC NAND USB2.0隨身碟控制晶片
97	1.USB 2.0 CF/SD/MS/XD 讀卡機控制晶片 2.SATA II 支援 34 奈米 MLC 固態硬碟控制晶片 3.支援FULL HD 高功能多媒體控制晶片
98	1.成功開發完成 eMMC4.3 嵌入式快閃記憶體控制晶片 2.推出可支援 32 奈米 TLC NAND 之 SD2.0 卡控制晶片 3.領先推出 USB2.0 SD3.0 讀卡機控制晶片
99	1.成功開發 SD3.0 快閃記憶體控制晶片 2.領先推出 USB3.0 to SD3.0 讀卡機控制晶片 3.推出可支援 eMMC4.41 標準規格之嵌入式快閃記憶體控制晶片
100	1.領先推出第一顆支援 Samsung 27nm TLC 的 SD 記憶卡控制晶片 2.成功開發完成 eMMC4.5 嵌入式快閃記憶體控制晶片
101	1.成功開發支援 Samsung 21nm TLC 及 Toshiba 19nm TLC 之控制晶片 2.獲得 USB3.0 USB-IF 之認證
102	1.成功開發支援 Samsung 19nm TLC 及 Toshiba A19nm TLC 之控制晶片 2. 成功開發支援下一代 flash 之偵/除錯 LDPC 演算法
103	1.成功開發支援 Samsung Samsung 16nm TLC 及 Toshiba 15nm TLC 之控制晶片

	2.成功開發完成 eMMC5.0 嵌入式快閃記憶體控制晶片
104	1.成功開發支援 Toshiba 1Znm TLC 之控制晶片 2.成功開發支援 L06B 之控制晶片
106	1.海深水第一支產品：元炁水問市。
107	1.傾城肌第一項產品：面膜上市。 2.滴滴鮮滴雞精問市。
108	1.推出傾城肌深海保濕修護系列。

未來研發計畫及預計投入之研發費用請參閱本年報第 67 頁。

(四)長、短期業務發展計畫

1.短期業務發展計畫

- (1) 電子事業部份，雖然DRAM及NAND Flash經歷近兩年的下滑後反彈後勢可期，但近期全球因疫情影響整體經濟發展及消費市場，加上中美關係時有變化，不確定因素增加，本公司對於記憶體市場動態將更緊密追蹤，與原有客戶及供應商維持良好的關係，並謹慎開拓客源以分散風險，冀以在變化莫測的市場爭取更多對公司有利的訂單以增加利潤。
- (2) 生技事業部分，經過108年的通路調整，對於產品行銷及通路布建有更確切一致的策略，除了考量目前消費習慣及相關運營成本，持續進行電商通路開發及行銷，並透過雜誌合作、直播、電視購物等不同媒體增加產品的曝光度；並配合目前防疫提升免疫力訴求，加強公司產品的行銷力度，藉以培養更多忠誠的客戶讓生技業機能穩定成長。

2.長期業務發展計畫

- (1) 重點推廣具話題性產品以持續累積品牌聲量及知名度，並聯合相關策略夥伴強化產品線的齊全度，冀以提供客戶全方位的解決方案來配養更多忠誠的客戶，以助生技營收的穩定成長。
- (2) 持續開發其他通路，尤其屬於小眾、特定客戶的通路，進入門檻高故競爭相對一般通路較低，對客戶前期耕耘長但配以本公司優良的產品，後續在訂單的掌握度高。
- (3) 持續與各研究機構及供應商合作，持續推出具特色有競爭力的產品以助於後續的業績推動。
- (4) 引進優秀人才深耕台灣，同步與策略夥伴合作一起開拓海外具有潛力市場，並將成功模式複製於各地以拓展公司事業版圖。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.主要商品之銷售地區

單位：新台幣仟元

年度		107 年度	108 年度
地區			
國	內	193,437	153,752
亞	洲	22,285	10,276
合	計	215,722	164,028

2.產品市場佔有率

電子產品部分，記憶體因電子產品日新月異應用廣泛，整體市場規模極大，本公司的電子業務僅專注於協助規模較小無法直接找原廠交易的客戶找尋合適的 DRAM IC 及 NAND Flash IC，首要考量是確保交易利潤，並未一味追求銷售金額，主要策略仍在激烈競爭的紅海市場，配合本身的競爭優勢找出有利潤可圖的交易，考量目前交易模式及本公司規模，目前佔有率不高。

生技產品部分，由於目前仍持續爭取產品的曝光度及增加品牌的知名度，營收尚在努力耕耘，金額及市佔率尚未具參考性，未來在營收到達某一規模時再來各產品線市場佔有率的分析。

3.市場未來供需與成長性

(1)未來供需

電子產品部分，同前述，整體記憶體市場經歷近兩年的供過於求致使價格下滑，在各記憶體大廠陸續調控產能下，記憶體供需失衡的情形已大幅改善，加上後續 5G 的應用、近期疫情影響導致雲端伺服器、基礎建設及超大型資料中心需求增加，記憶體市場成長可期，供需應會回復以往的平衡。

生技產品部分，由於範圍廣泛，將只針對目前公司的三大產品線進行說明。海深水部分，水資源被稱為 21 世紀最夯的藍金產業，健康意識的提高和消費者生活型態的改變也使得全球瓶裝水市場規模日漸擴張，但汙染日益嚴重，乾淨的水資源將越來越珍貴，未來具特殊性的高單價機能水需求將會日益增加，本公司亦可掌握此趨勢加以推廣台灣特有的海洋深層水。而美妝品部分，在科技不斷進步、產品快速推陳出新加上網路跨國界跨時區的，整體美妝產業的發展速度相較以往加快許多，只要公司清楚掌握目標客戶的需求並推出具吸引力的產品再搭配適切的行銷，未來成長可期。滴雞精部分目前在台灣百家爭鳴，除了原有的母嬰市場外，其便利性亦受許多上班族的喜愛，可見市場尚未呈現飽和，加上此為台灣特色產品，天然、健康、提升免疫力諸多訴求亦貼合近期疫情大家對健康的重視，未來在亞太市場的潛在需求不容小覷。

(2)成長性

電子產品同前述整體供需已回穩，預期因新科技 5G、AIoT 等應用日益成熟，相信記憶體市場的成長可期，但仍需考量疫情所帶來的不確定性，可能會暫時性影響記憶體產業的發展。

生技產品部分，除了因汙染日益嚴重，加上近期疫情的衝擊，大家對於健康、防疫的意識普遍明顯提升，對於生技產品的推廣大有助益，只要訴求正確，貼近消費者的想法，未來成長樂觀。

4.競爭利基

(1)經營團隊經驗豐富

本公司經營團隊在相關產業及資本市場資歷完整，對於記憶體市場熟悉對於電子業務經營大有助益，管理經驗豐富，可以將在電子業的成功經驗導入到生技業務上的發展，並可有效整合各方資源提升本公司戰力。除此之外對於公司未來發展策略明確，相信能帶領公司持續朝目標前進。

(2)有效整合相關資源

本公司與策略合作夥伴經驗共享，有效整合資源，以強化產品線的完整性並提高對客戶服務的細緻度，提升整體競爭力以加速後續通路及客戶的開發。

(3)與供應商及客戶互動良好

無論在電子事業或生技事業的推動上，公司對於各主要供應商與客戶都維持良好的合作關係，並持續尋找適合與公司長期合作夥伴，以期雙方能互贏共榮邁向成功。

5.發展遠景之有利與不利因素與因應對策

(1).有利因素

A.生技市場蓬勃發展，需求可期。

生技市場在這一波疫情的影響下，提高大家對健康的重視，加上生物科技的不斷演進，未來的產品及應用推陳出新，後續成長潛力無窮。

B.電子產業新應用崛起後將有另一波成長動能。

電子科技日新月異，無論是目前的雲端運算、未來車用系統、AIoT 等，對於高端的運算需求會越來越多，相信會為記憶體市場帶出另一波高峰。

(2).不利因素及因應對策

A.全球疫情發展不明，增加未來的不確定性

近期因疫情許多國家實施封城、鎖國等相關政策，許多活動停擺，重創全球經濟發展，所有產業或多或少都會有所影響，

因應對策：

- (a) 針對疫情後續衍生需求，評估後續主力發展產品及擬定積極的行銷策略。
- (b) 積極拓展各種適當銷售通路及產品線，藉以分散風險。

B. 記憶體產業價格變化快速影響後續供銷

因記憶體產業特性導致 DRAM IC 及 NAND Flash IC 價格會因各種因素產生快速的變動，增加後續缺貨或庫存呆滯的風險。

因應對策：

- (a) 公司相關部門及管理當局密切注意產業脈動及變化，便於提出有效的因應措施。
- (b) 積極發展其他事業，以分散景氣循環風險。

C. 生技產業競爭者眾，變化速度快

由於生技產業前景可期，投入者眾，加上技術日新月異，消費者選擇多，忠誠度需要時間養成，汰換率高。

因應對策：

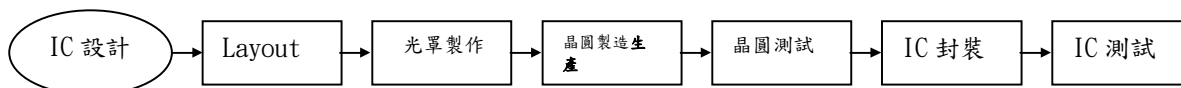
- (a) 與各學術及研究機構合作，透過技術提升及專利推出具差異化的產品。
- (b) 依據公司整體策略開發適當的通路及新的市場以拓展產品市場。
- (c) 與策略夥伴加強合作，強化產品線產品的豐富度，以提供消費者全方面的解決方案，透過產品間的相互綜效培養客戶的忠誠度。

(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	重要用途及功能
DRAM IC	主要用於製作 DRAM 模組，供一般家用電腦、工業電腦、伺服器等設備之存取記憶體使用。
NAND Flash IC	包含 SSD、USB、各式記憶卡以及智慧型手機/平板電腦用的內嵌式記憶體的製造。

2. 產製過程



(三) 主要原料之供應狀況

公司主要業務是 DRAM IC 及 NAND Flash IC 的買賣，目前都是在現貨市場購買，由於記憶體產業市場價格透明、規格明確，目前供需正常，尚無缺貨之虞。

- (一) 最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨淨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.主要銷貨客戶名單：

(1)最近二年度任一年度及109年第1季中曾占銷貨淨額百分之十以上之客戶名稱如下：

單位：新台幣仟元

項目	107年				108年				109年截至3月31日止			
	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	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	5321****	65,022	30.14%	無	9693****	86,328	52.63%	無	5321****	24,479	35.66%	無
2	2891****	58,966	27.33%	無	5321****	31,950	19.48%	無	2473****	21,248	30.96%	無
3	9693****	40,222	18.65%	無	8962****	26,240	16.00%	無	9693****	16,171	23.56%	無
	其他	51,512	23.88%		其他	19,510	11.89%		其他	6,743	9.82%	
	銷貨淨額	215,722	100%		銷貨淨額	164,028	100%		銷貨淨額	68,641	100%	

(2)增減變動原因：

主要還是電子產品類的銷售為大宗，108年第四季後因DRAM IC價格開始有反轉跡象，客戶詢價及購貨意願較高，故有些以往交易較少的客戶成交較大筆訂單，導致前三大客戶略有異動，但整體變化不大。

2.主要進貨廠商名單

(1)最近二年度任一年度及109年第1季中曾占進貨淨額百分之十以上之廠商名稱如下：

單位：新台幣仟元

項目	107年				108年				109年截至3月31日止			
	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	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	8962****	62,098	34.28%	無	威剛科技	108,025	48.51%	註1	威剛科技	40,952	66.21%	註1
2	9693****	41,027	22.65%	無	1643****	36,410	16.35%	無	1643****	14,808	23.94%	無
3	9741****	35,278	19.47%	無								無
	其他	42,765	23.60%		其他	78,265	35.14%		其他	6,093	9.85%	
	進貨淨額	181,168	100%		進貨淨額	222,700	100%		進貨淨額	61,853	100%	

註1.該公司董事長與本公司副董事長為同一人

(2)增減變動原因：

主要係108年下半年因考量DRAM IC供需情形及相關備貨策略，威剛科技可以提供的IC規格、數量及價格較符合本公司需求故向威剛科技進貨的金額較高，此外公司為分散風險仍持續尋找新供應商，以便穩定DRAM IC貨源供作銷售。

(五)最近二年度生產量值表

單位：仟顆；新台幣仟元

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
記憶體相關零組件	0	1,031	172,094	0	3,194	212,961
生技產品	0	856	9,074	0	161	9,739
合 計	0	1,887	181,168	0	3,355	222,700

(六)最近二年度銷售量值表

單位：仟顆；新台幣仟元

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
記憶體相關零組件	1,027	175,149	254	20,526	2,648	150,210	137	6,680
生技產品	97	18,288	29	1,759	45	3,542	83	3,596
合 計	1,124	193,437	283	22,285	2,693	153,752	220	10,276

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資訊

年 度		107 年度	108 年度	當 年 度 截 至 109 年 4 月 23 日
員 工 人 數	研發人員	1	1	0
	管銷人員	18	19	19
	製造人員	0	0	0
	合 計	19	20	19
平 均 年 歲		44	44	44
平 均 服 務 年 資		2.4 年	2.4 年	3.3 年
學 歷 分 布 比 率	博 士	1(5%)	1(5%)	0(0%)
	碩 士	4(21%)	4(20%)	3(15%)
	大 專	13(69%)	14(70%)	15(78%)
	高 中	1(5%)	1(5%)	1(5%)
	高 中 以 下	0	0	0

四、環保支出資訊

(一)因環境汙染所受損失(包括賠償)及處分之總額

最近年度及截至年報刊印日止，本公司並無因環境汙染而遭受損失或處分。

(二)未來因應對策及可能之支出

本公司以產品特性與研發製造流程而言，並無環境汙染之情形，故無須設置防制汙染設施；廢棄物均委由專業機構處理。

五、勞資關係

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

1.福利措施及各項員工權益維護措施：

- (1)勞、健保、勞退及員工及眷屬團體保險：本公司除按法令為員工投保勞、健保外，並特為員工規畫團體保險，出差時亦針對出差期間投保旅遊平安保險以提供員工更多保障。
- (2)績效獎金發放：本公司視公司營運結果與員工個人表現發放績效獎金獎勵有優良表現的員工以提振整體士氣。
- (3)年節獎金及婚、喪、喜慶之補助：包含端午、中秋及年終獎金的發放，職工福利委員會亦會在上述重大年節及勞動節發放禮券或禮品各員工，員工如遇婚、喪、喜、慶等各人重大事項時，亦會由福利委員會提供禮金或慰問金發放。
- (4)員工旅遊及聚餐補助：為促進員工相互間的交流，公司及福利委員會每年都會進行員工聚餐及旅遊補助的相關規劃。

2.進修訓練：

為培育公司經營發展所需人才，每年度依員工需求規劃年度教育訓練課程，員工可選擇參加公司內部舉辦之內訓課程及外部訓練單位舉辦之專業課程，以培養個人職能，提升員工素質；除了強化管理才能發展和專業知能，儲備各管理及專業人才外，公司亦鼓勵由內部同仁來擔任內部講師，以相互分享員工經驗。

本公司最近年度員工教育訓練成果如下：

課程項目	總人次	總時數	總費用(元)
管理類	0	0	53,435
一般類	0	0	
專業類	6	89	
品管類	0	0	
語文類	0	0	
工安環保	0	0	
職能類	0	0	
總計	6	89	

3. 退休制度與其實施情形：

本公司依據「勞動基準法」之規定，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」所訂之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之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。

4. 勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

本公司對於員工福利的照顧、員工前程的規劃、員工專業智能之強化及員工意見的反應均十分重視，並遵行法規執行，故勞資關係一向和諧，過去二年並無任何勞資糾紛或損及員工權益情形發生。

(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：無。

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
採購合約	Y 公司	2018/12/01~ 2020/12/31	產品代工	無
合作備忘錄	D 公司	2018/12/05~	工業局專案合作	無
合作意向書	A 公司	2020/4/1- 2021/12/31	產品經銷	無

註1：公司重要契約屬於保密事項，因此將當事人名稱予以保留，而以代號稱之。

註2：未標示終止日之契約，其效力將持續到終止契約的要件被滿足為止。

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)簡明資產負債表

1. 合併簡明資產負債表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料(註1)					109年截至3月31日財務資料(註2)	
	104年	105年	106年	107年	108年		
流動資產	138,983	241,224	407,428	423,355	443,399	406,093	
不動產、廠房及設備	361	366	670	867	469	397	
無形資產	127	373	255	432	428	373	
其他資產	2,521	210,664	66,062	2,645	10,190	12,621	
資產總額	141,992	452,627	474,415	427,299	454,486	419,484	
流動負債	分配前	56,244	28,311	23,924	37,643	104,109	115,691
	分配後	56,244	31,866	66,584	37,643	104,109	115,691
非流動負債	0	64	113	505	13,924	11,450	
負債總額	分配前	56,244	28,375	24,037	38,148	118,033	127,141
	分配後	56,244	31,930	66,697	38,148	118,033	127,141
歸屬於母公司業主之權益	85,748	424,252	450,378	389,151	336,453	292,343	
股本	400,047	355,500	355,500	355,500	355,500	355,500	
資本公積	3,495	6,901	6,901	6,901	6,901	6,901	
保留盈餘	分配前	(317,794)	9,238	85,644	27,076	(25,549)	(69,709)
	分配後	(317,794)	5,683	42,984	27,076	(25,549)	(69,709)
其他權益	0	52,613	2,333	(326)	(399)	(349)	
庫藏股票	0	0	0	0	0	0	
非控制權益	0	0	0	0	0	0	
權益分配前	85,748	424,252	450,378	389,151	336,453	292,343	
總額分配後	85,748	420,697	407,718	389,151	336,453	292,343	

註1：各年度之財務資料均經會計師查核簽證。

註2：109年截至3月31日止財務資料經會計師核閱。

2.個體簡明資產負債表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註)					
	104年	105年	106年	107年	108年	
流動資產	133,976	236,814	403,390	419,246	439,424	
不動產、廠房及設備	361	366	670	867	469	
無形資產	127	373	255	432	428	
其他資產	6,758	214,941	70,047	6,684	14,112	
資產總額	141,222	452,494	474,362	427,229	454,433	
流動負債	分配前	55,474	28,178	23,871	37,573	104,056
	分配後	55,474	31,733	66,531	37,573	104,056
非流動負債	0	64	113	505	13,924	
負債總額	分配前	55,474	28,242	23,984	38,078	117,980
	分配後	55,474	31,797	66,644	38,078	117,980
歸屬於母公司業主之權益	85,748	424,252	450,378	389,151	336,453	
股本	400,047	355,500	355,500	355,500	355,500	
資本公積	3,495	6,901	6,901	6,901	6,901	
保留盈餘	分配前	(317,794)	9,238	85,644	27,076	(25,549)
	分配後	(317,794)	5,683	42,984	27,076	(25,549)
其他權益	0	52,613	2,333	(326)	(399)	
庫藏股票	0	0	0	0	0	
非控制權益	0	0	0	0	0	
權益總額	分配前	85,748	424,252	450,378	389,151	336,453
	分配後	85,748	420,697	407,718	389,151	336,453

註：各年度之財務資料均經會計師查核簽證。

(二)簡明綜合損益表

1.合併簡明綜合損益表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料(註1)					109年截至3月31日財務資料(註2)
	104年	105年	106年	107年	108年	
營業收入	331,220	194,453	250,211	215,722	164,028	68,641
營業毛利	18,311	33,426	23,323	3,658	(33,884)	6,531
營業損益	(290,433)	9,473	(29,282)	(45,708)	(86,888)	(5,874)
營業外收入及支出	5,501	2,182	115,180	29,449	24,884	(37,905)
稅前淨利	(284,932)	11,655	85,898	(16,259)	(62,004)	(43,779)
繼續營業單位 本期淨利	(286,227)	11,699	79,961	(18,685)	(52,625)	(44,160)
停業單位損失	0	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	(286,227)	11,699	79,961	(18,685)	(52,625)	(44,160)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	0	52,613	(50,280)	118	(73)	50
本期綜合損益總額	(286,227)	64,312	29,681	(18,567)	(52,698)	(44,110)
淨利歸屬於 母公司業主	(286,227)	11,699	79,961	(18,685)	(52,625)	(44,160)
淨利歸屬於非控制權益	0	0	0	0	0	0
綜合損益總額歸屬於母 公司業主	(286,227)	64,312	29,681	(18,567)	(52,698)	(44,110)
綜合損益總額歸屬於非 控制權益	0	0	0	0	0	0
每股盈餘	(26.29)	0.36	2.25	(0.53)	(1.48)	(1.24)

註1：各年度之財務資料均經會計師查核簽證。

註2：109年截至3月31日止財務資料經會計師核閱。

2.個體簡明綜合損益表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註)				
	104年	105年	106年	107年	108年
營業收入	331,220	194,453	250,211	215,722	164,028
營業毛利	18,311	33,426	23,323	3,658	(33,884)
營業損益	(275,497)	9,588	(29,247)	(45,685)	(86,866)
營業外收入及支出	(9,939)	2,130	115,145	29,426	24,862
稅前淨利	(285,436)	11,718	85,898	(16,259)	(62,004)
繼續營業單位 本期損益	(286,227)	11,699	79,961	(18,685)	(52,625)
停業單位損失	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	(286,227)	11,699	79,961	(18,685)	(52,625)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	0	52,613	(50,280)	118	(73)
本期綜合損益總額	(286,227)	64,312	29,681	(18,567)	(52,698)
淨利歸屬於 母公司業主	(286,227)	11,699	79,961	(18,685)	(52,625)
淨利歸屬於 非控制權益	0	0	0	0	0
綜合損益總額歸屬於 母公司業主	(286,227)	64,312	29,681	(18,567)	(52,698)
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	0	0	0	0	0
每股盈餘	(26.29)	0.36	2.25	(0.53)	(1.48)

註：各年度之財務資料均經會計師查核簽證。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年 度	簽 證 會 計 師	查核意見
104	鄭雅慧、曾國華	修正式無保留意見
105	吳郁隆、葉翠苗	無保留意見
106	吳郁隆、葉翠苗	無保留意見
107	葉翠苗、吳郁隆	無保留意見
108	葉翠苗、吳郁隆	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一)合併最近五年度之財務分析-採用國際財務報導準則

分析項目		最近五年度財務分析					
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	109 年截至 3 月 31 日止
財務結構 (%)	負債占資產比率	39.61	6.27	5.07	8.93	25.97	30.31
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	23,752.90	115,933.33	67,237.46	44,943.02	74,707.25	76,522.17
償債能力 %	流動比率	247.10	852.05	1,703.01	1,018.45	425.9	351.02
	速動比率	216.46	471.42	1418.04	878.58	351.44	291.18
	利息保障倍數	0	5,234.36	4,295,000	(25,304.69)	(8,899.13)	(10,449.16)
經營能力	應收款項週轉率(次)	7.90	5.22	14.81	10.31	6.22	31.63
	平均收現日數	46.20	69.92	24.64	35.4	58.68	11.54
	存貨週轉率(次)	2.44	2.76	2.69	4.02	2.89	2.58
	應付款項週轉率(次)	22.11	13.39	24.28	34.78	8.94	15.44
	平均銷貨日數	149.59	132.25	135.68	90.79	126.29	141.47
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	16.02	534.95	483.03	280.71	245.55	634.10
	總資產週轉率(次)	1.31	0.65	0.54	0.48	0.37	0.63
獲利能力	資產報酬率(%)	(112.35)	4.00	17.25	(4.13)	(11.81)	(10.03)
	權益報酬率(%)	(193.06)	4.59	18.28	(4.45)	(14.51)	(14.05)
	稅前純益占實收資本額比率(%)	(71.22)	3.28	24.16	(4.57)	(17.44)	(49.26)
	純益率(%)	(86.41)	6.02	31.96	(8.66)	(32.08)	(64.33)
	每股盈餘(元)	(26.29)	0.36	2.25	(0.53)	(1.48)	(1.24)
現金流量	現金流量比率(%)	0	0	21.42	0	0	0
	現金流量允當比率(%)	96.83	99.46	2.91	0	0	0
	現金再投資比率(%)	0	0	0.35	(10.97)	0	0
槓桿度	營運槓桿度	0	1.06	0.98	0.99	0.96	0.87
	財務槓桿度	0	1.02	1.00	1.00	0.99	0.93

最近二年度各項財務比率變動原因。

- 108 年度因備貨策略調整提高電子庫存水位故需支付較大筆貨款致使長、短期借款增加，利息支出增加，因此負債佔資產比率、長期資金佔不動產廠房及設備比率較去年同期上升，而流動比率、速動比率及利息保障倍數較去年同期下降。
- 108 年度因景氣趨緩電子銷售策略轉趨保守使營收金額較去年同期減少，且生技營收陸續產生，因產業特性收款帳期較長故使整體應收帳款餘額增加，兩者因素交互影響下，應收帳款週轉率較 107 年度下降、收現天數亦增加。
- 108 年度存貨周轉率較去年同期減少，主係 108 年底電子庫存水位提高，平均庫存金額增加，故存貨週轉率隨之下降及平均銷貨日數增加。
- 108 年度因銷貨成本較去年同期減少，且年底因備貨的應付款項於 109 年 1 月初支付，故應付週轉率較 107 年下降。
- 108 年因受景氣趨緩營業收入較 107 年下降但總資產因電子備貨增加致使總資產週轉率較去年同期下降。
- 108 年因認列存貨備抵跌價損失致 108 年度的稅前損益、稅後損益及每股盈餘均較 107 年度下降使資產報酬率，權益報酬率及稅前純益佔實收資本額比率較 107 年度減少。
- 107 年度因透過損益按公允價值衡量之金融資產、其它應收款及票據及發放現金股利等營運活動淨現金流出較 108 年度有明顯增加，致 108 年現金再投資比率較 107 年度上升。

(二)個體最近五年度之財務分析-採用國際財務報導準則

分析項目		最近五年度財務分析				
		104年	105年	106年	107年	108年
財務結構 (%)	負債占資產比率	39.28	6.24	5.06	8.91	25.96
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	23,752.90	115,933.33	67,237.46	44,943.02	74,707.25
償債能力 %	流動比率	241.51	840.42	1,689.87	1,115.82	422.30
	速動比率	210.46	457.99	1,404.28	1,030.66	347.80
	利息保障倍數	0	5,262.11	4,295,000	(25,304.69)	(8,899.13)
經營能力	應收款項週轉率(次)	7.90	5.22	14.81	10.31	6.22
	平均收現日數	46.20	69.92	24.65	35.4	58.68
	存貨週轉率(次)	2.44	2.76	2.69	4.02	2.89
	應付款項週轉率(次)	22.11	13.39	24.28	34.78	8.94
	平均銷貨日數	149.59	132.25	135.69	90.80	126.30
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	16.11	534.95	483.03	280.71	245.55
	總資產週轉率(次)	1.31	0.66	0.54	0.48	0.37
獲利能力	資產報酬率(%)	(112.93)	4.00	17.25	(4.13)	(11.81)
	權益報酬率(%)	(193.06)	4.59	18.28	(4.45)	(14.51)
	稅前純益占實收資本額比率(%)	(71.35)	3.30	24.16	(4.57)	(17.44)
	純益率(%)	(86.41)	6.02	31.96	(8.66)	(32.08)
	每股盈餘(元)	(26.29)	0.36	2.25	(0.53)	(1.48)
現金流量	現金流量比率(%)	0	0	21.51	0	0
	現金流量允當比率(%)	101.20	108.42	2.92	0	0
	現金再投資比率(%)	0	0	0.35	(11.08)	0
槓桿度	營運槓桿度	0	1.06	0.98	0.99	0.96
	財務槓桿度	0	1.02	1.00	1.00	0.99

最近二年度各項財務比率變動原因。

- 108年度因備貨策略調整提高電子庫存水位故需支付較大筆貨款致使長、短期借款增加，利息支出增加，因此負債佔資產比率、長期資金佔不動產廠房及設備比率較去年同期上升，而流動比率、速動比率及利息保障倍數較去年同期下降。
- 108年度因景氣趨緩電子銷售策略轉趨保守使營收金額較去年同期減少，且生技營收陸續產生，因產業特性收款帳期較長故使整體應收帳款餘額增加，兩者因素交互影響下，應收帳款週轉率較107年度下降、收現天數亦增加。
- 108年度存貨周轉率較去年同期減少，主係108年底電子庫存水位提高，平均庫存金額增加，故存貨週轉率隨之下降及平均銷貨日數增加。
- 108年度因銷貨成本較去年同期減少，且年底因備貨的應付款項於109年1月初支付，故應付週轉率較107年下降。
- 108年度因受景氣趨緩營業收入較107年下降但總資產因電子備貨增加致使總資產週轉率較去年同期下降。
- 108年度因認列存貨備抵跌價損失致108年度的稅前損益、稅後損益及每股盈餘均較107年度下降使資產報酬率，權益報酬率及稅前純益佔實收資本額比率較107年度減少。
- 107年度因透過損益按公允價值衡量之金融資產、其它應收款及票據及發放現金股利等營運活動淨現金流出較108年度有明顯增加，致108年現金再投資比率較107年度上升。

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益淨額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

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－其他流動資產）／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)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(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)權益報酬率＝稅後損益／平均權益淨額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－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)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋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)。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

審計委員會審查報告書

董事會造送本公司一〇八年度營業報告書、財務報表(含合併及個體財務報表)與虧損撥補議案，其中財務報表經資誠聯合會計師事務所葉翠苗及吳郁隆會計師查核完竣，出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及虧損撥補議案經本審計委員會審查，認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

重鵬生技股份有限公司
(原名為鷓鴣億極股份有限公司)

審計委員會召集人：湯潤潤 

中 華 民 國 一 〇 九 年 三 月 五 日

四、最近年度財務報告：請詳附件一。

五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告：請詳附件二。

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、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

一、財務狀況之檢討分析

單位：新台幣仟元

項目	年度	108年度	107年度	差異	
				金額	%
流動資產		443,399	423,355	20,044	4.73
不動產、廠房及設備		469	867	(398)	(45.91)
無形資產		428	432	(4)	(0.93)
遞延所得稅資產		8,022	816	7,206	883.09
其他非流動資產		2,168	1,829	339	18.53
資產總額		454,486	427,299	27,187	6.36
流動負債		104,109	37,643	66,466	176.57
非流動負債		13,924	505	13,419	2657.23
負債總額		118,033	38,148	79,885	209.41
股本		355,500	355,500	-	-
資本公積		6,901	6,901	-	-
保留盈餘		(25,549)	27,076	(52,625)	(194.36)
其它權益		(399)	(326)	(73)	22.39
權益總額		336,453	389,151	(52,698)	(13.54)

(一)增減比例變動達 20%以上者之分析說明如下：

1. 不動產、廠房及設備減少，主要係 108 年度折舊攤提所致。
2. 遞延所得稅資產增加，主要係 108 年度提列存貨呆滯及跌價損失產生之暫時性差異。
3. 流動負債、非流動負債及負債總額增加，主要係 108 年底因備料需求相關支付貨款較多，動用短、中長期銀行借款所致。
4. 保留盈餘減少，主要係 108 年稅後為虧損所致。
5. 其它權益減少，主要係投資公司財務報表轉換的匯率損失造成的差異數所致。

(二)最近二年度財務狀況重大變動之影響及未來因應計畫：

108 年度因提高存貨水位因需支付較大筆貨款而動用部分銀行借款，導致負債金額及比率較 107 年度增加，但 108 年底負債比尚維持在 26%，並無重大經營疑慮。且後續 109 年可視記憶體行情變化出售庫存，本公司亦持有高變現性的上市櫃股票，對於後續經營的財務健全度能提供穩定的支援。

二、財務績效之檢討分析

單位：新台幣仟元

項目	年度	108年度	107年度	差異	
				金額	%
營業收入		164,028	215,722	(51,694)	(23.96)
營業成本		197,912	212,064	(14,152)	(6.67)
營業毛利		(33,884)	3,658	(37,542)	(1026.30)
營業費用		53,004	49,366	3,638	7.37
營業淨利(損)		(86,888)	(45,708)	(41,180)	90.09
營業外收入及支出		24,884	29,449	(4,565)	(15.50)
稅前淨利(損)		(62,004)	(16,259)	(45,745)	281.35
所得稅費用(利益)		(9,379)	2,426	(11,805)	(486.60)
稅後淨利(損)		(52,625)	(18,685)	(33,940)	181.64

(一)增減比例變動達 20% 以上者之分析說明如下：

- 1.營業收入減少係 108 年景氣趨緩電子銷售策略轉趨保守使營收金額較 107 年下滑。
- 2.108 年度營業毛利除因營收下滑相對營業毛利減少外，加上配合會計政策提列較高額的存貨呆滯及跌價損失，致使營業毛利為負值，營業淨損、稅前淨損與稅後淨損亦較 107 年度增加。
- 3.所得稅利益增加，主要係 108 年度提列大額存貨呆滯及跌價損失所造成的暫時性差異使所得稅利益較 107 年度增加。

(二)公司主要營業內容改變：無。

(三)預期未來一年度銷售數量及其依據與公司預期銷售數量得以持續成長或衰退之主要影響因素：

本公司參酌專業市場研究報告、產業概況、銷售預測及接單情形，目前在電子業務部分因記憶體產業的供需逐漸回穩，營收自 108 年度第四季開始有回升，排除疫情不確定的因素後，本公司仍看好 109 年電子業務的發展。生技業務部份經過 108 年度的通路調整後，目前已致力開發適合本公司的通路爭取更多穩定的訂單，相信 109 年本公司生技業務應該可以有更好的表現。

三、現金流量分析

(一)最近年度現金流量變動情形分析：

項 目 \ 年 度	108 年度	107 年度	增減比例 (%)
現金流量比率	0	0	0.00%
現金流量允當比率	0	0	0.00%
現金再投資比率	0	(10.97%)	(100%)
增減比例變動分析說明： 107 年度因透過損益按公允價值衡量之金融資產、其它應收款及票據及發放現金股利等營運活動淨現金流出較 108 年度有明顯增加，致本期現金再投資比率較前一年度上升。			

(二)流動性不足之改善計畫：

本公司 108 年底持有較高水位的庫存及股票，未來可視記憶體行情變化出售庫存賺取更多利潤，加上上市櫃股票是屬於高變現性的資產，隨時可視資金需求及股價波動來進行調整。

(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 A	預計全年來 自營業活動 淨現金流量 B	預計全年來 自投資活動 淨現金流量 C	預計全年來 自融資活動 淨現金流量 D	現金剩餘 數額 A+B+C+D	現金不足額 之補救措施	
					投資 計畫	融資 計畫
32,478	161,542	(10,990)	(59,976)	123,054	無	無
<p>1.本年度現金流量變動情形分析</p> <p>(1)營業活動之現金淨流出主係購置存貨及增加透過損益按公允價值之金融資產的持有所致。</p> <p>(2)投資活動之現金淨流入主係視資金情況及投資標的價格趨勢處分相關投資所致。</p> <p>(3)融資活動之現金淨流入主係配合資金需求動用部分銀行借款所致。</p> <p>2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析： 預計公司未來一年無現金不足情況產生，足以因應正常營運所需。</p>						

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

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)最近年度轉投資政策：本公司已訂有「關係人集團企業及特定公司間之作業程序」，供未來與轉投資公司於日常交易時遵循。

(二)轉投資獲利分析：

單位：新台幣仟元

轉投資事業名稱	主要營業項目	原始投資金額	獲利或虧損之主要原因	改善計畫
天行生技有限公司 (原名為擎泰科技(香港)有限公司)	對各項事業經營與投資	152,076	損失：44 原因：主要是匯兌產生之損失。	無

(三)未來一年投資計畫：視未來營運情況而定。

六、風險管理分析評估

(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. 對公司損益之影響

項 目	108 年度(仟元)	占稅前淨損(%)
利息收(支)	(594)	0.96%
兌換(損)益	(66)	0.11%

2. 未來因應措施

(1)利率方面

本公司之資金規劃以保守穩健為原則，資金配置上首重安全之管理，並定期評估貨幣市場利率、金融資訊，以適時採取適當之因應措施，並視其資金成本之高低及可能之報酬與風險，選擇最有利之資金運用方式及即時的因應措施，以減低利率對本公司之影響。

(2)匯率方面

本公司產品部分以美元報價，故國際美元走勢與公司之兌換損益息息相關。因應措施如下：

- ① 財務部門人員隨時注意外匯市場的變動，據以判斷新台幣可能升值或貶值趨勢，慎選出口結匯時機，並適度調整各項外幣帳戶之比重。
- ② 公司採取自然避險策略，收、付款相同幣別以大幅降低匯率波動對公司的影響。

(3)通貨膨脹方面

本公司之產品售價會因各地區消費情形之不同而有所調整，故能將成本因通貨膨脹而增加之部份反應於售價中；且最近年度消費者物價指數尚屬穩定狀況，故無通貨膨脹之虞。

(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：本公司財務操作保守，並未從事從事高風險、高槓桿投資。
- 2.資金貸與他人及背書保證：截至目前為止，本公司並無此情形。
- 3.衍生性商品交易之政策：本公司係針對外幣資產或負債評估是否須作避險性交易，以規避匯率風險，最近年度迄今尚未進行衍生性商品交易。
- 4.本公司依據法令規定訂有「取得或處分資產處理準則」、「資金貸與他人管理辦法」及「背書保證管理辦法」，並經股東會決議通過，以作為公司從事上述行為之規範。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

本公司 108 年及 107 年度研發費用各為 4,790 仟元及 2,413 仟元，分別占營業收入 2.9%及 1.1%，相關成果請參閱本年報第 44 頁。

未來公司研發對象主要是海深水的應用，持續與學術單位及相關研究機構合作，包括海深水相關功能性驗證及其他產品的應用部分，預計 109 年度投入之研發費用約為新台幣 100 至 200 萬，將配合產品規劃適時調整投資金額。

(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

- 1.本公司的經營團隊一直密切注意任何可能會影響公司業務及營運的政策及法令。在民國 108 年度中，相關法令的變化對本公司的營運並無重大影響。
- 2.因應措施
 - (1)建立諮詢網路，鼓勵員工與專業人士討論及研究。
 - (2)隨著公司的發展，引進人才以提升員工素質。
 - (3)設置專人隨時注意國內外重要政策及法律變動，並提供相關資訊予管理階層及相關人員進行分析評估。

(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

- 1.科技改變及產業變化對本公司財務業務並未造成重大影響。
- 2.因應措施
 - (1)收集市場資訊，以了解市場需求及科技發展之狀況，進而研發出符合市場需求與期望之產品。
 - (2)定期召開會議以了解全球市場發展之狀況。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司目前的經營團隊，皆是深耕市場多年的一時之選，經營績效有目共睹，未來將秉持著「穩健經營」的策略，以按部就班的精神，執行企業的經營理念。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：目前無併購計畫。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：目前無擴充廠房之計畫。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司儘可能向不同供應商採購原物料，並謹慎評估來篩選供應商合作，以確保原物料供應量產無虞及降低集中採購風險。

本公司將致力於加速各項新產品、新客戶之開發，並持續耕耘生技市場，以降低銷售集中之風險。

(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。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

108年迄今經營權無重大改變。

(十二) 訴訟或非訟事件：無。

(十三) 其他重要風險及因應措施：

A. 風險管理之組織架構

本公司監督、規劃與執行相關風險管理事務之風險管理組織之功能及權責如下：

- 1、董事會：主要確保風險管理之有效執行，並負風險管理最終責任。另外負責核定風險管理辦法，並決定各項風險管理辦法之核定層級。最後監督整體風險管理制度之執行。
- 2、風險管理主管會議：由總經理、財務長、及各單位主管共同組成，負責評估各類風險資訊及審核彙總報告。
- 3、稽核單位：將相關風險資訊列入年度稽核計畫，確保內部控制制度得以持續有效地實施，並協助管理階層確實履行其責任。
- 4、公司各相關部門：為第一線風險偵測、評估及管控單位。

本公司應定期及不定期進行上開風險管理執行效能之評估程序，由內部稽核人員獨立進行，其報告程序應獨立於交易活動及風險管理體系之外；或亦可借助外部稽核人員，協助評估。

B. 各項風險管理措施

1. 市場風險：

係指因市場價格變動，如：利率、匯率、權益證券和商品價格變動，可能引致資產負債表內及表外項目發生虧損之風險

本公司執行有關市場風險管理作業時考量因素：

- (1) 與市場風險管理有關之授權、架構、流程與作業內容。
- (2) 可從事之業務及交易範圍。
- (3) 市場風險衡量方法。
- (4) 市場風險限額核定層級及超限處理方式。

2. 信用風險：

係指與本公司往來之交易對象因企業本身體質惡化或其他因素，導致交易對象不履行其企業義務而產生之違約損失風險。

本公司執行有關信用風險管理作業時應考量：

- (1) 與採購銷售有關之供應商評鑑管理與客戶徵信管理及資金往來、背書保證與資金貸與對象之授權額度管理。
- (2) 供應商、銷售客戶信用分級及承作額度管理。

3. 作業風險：

作業風險係指因內部作業、人員及系統之不當或失誤，或因外部事件造成損失。本公司執行有關作業風險管理作業時應考量：

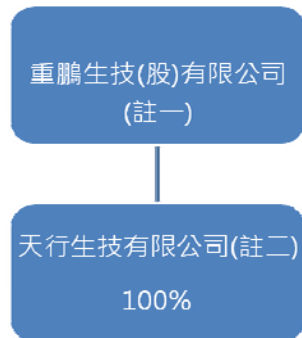
- (1) 與作業風險管理有關之授權、流程與作業內容。所有規劃均應符合內部控制制度、相關管理辦法與作業程序之規定。
 - (2) 作業風險控管內容。
 - (3) 內部控制相關辦法。
4. 流動性風險:
- 流動性風險包括市場流動性風險與資金流動性風險。市場流動性風險，係指市場深度不足或失序，以致處理或抵銷所持有部位時面臨市場顯著變動之風險；資金流動性風險則係指無法將資產變現或取得足夠資金，以致不能履行到期責任之風險。
- 本公司執行有關流動性風險管理作業時應依照各業務性質考量:
- (1) 與資金流動性有關之授權、流程與作業內容。
 - (2) 與市場流動性有關之控管方式。
5. 法律風險:
- 法律風險係指未能遵循政府相關法規而構成違法，以及契約本身不具法律效力、條款疏漏、辦法不周等，致使契約無效而造成可能損失。本公司除應遵循政府相關法規外，對外簽訂合約，應由各業務單位詳細了解合約內容後提交法律部門審核或委請外部法律顧問審核後方得簽訂，以控管法律有關風險。
- C. 資安風險評估分析及其因應措施
- 除上述各項風險外，本公司針對資安風險亦日趨重視，並訂有相關內部控制及作業程序來確保資通安全，無論在硬體設備、網路使用、防火牆設置、防毒軟體使用、權限帳號設定及記錄上都有一定規範並由專責人員負責監控及管理，如有異常則即時通報，加上稽核人員定期進行稽核以了解作業是否確實按規定執行，目前並未發現有重大異常發生。而在資訊保密上，公司無論對內及對外文件亦由各相關部門確實保管，有必要時亦要求簽署保密合約以避免有資訊外洩之疑慮。就目前本公司在資訊安全的管理上尚未發現有重大風險，未來仍會持續依照本公司的實際運營需求對於整體資安管理是否足夠、落實持續作一檢討及優化。

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)關係企業組織圖



(註 1)：原名為鵬鵬億極股份有限公司

(註 2)：原名為擎泰科技(香港)有限公司

(註 3)：凡直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過 50%者，或持有表決權之股份未超過 50%但具有實質控制能力者，為本公司之關係企業。

(註 4)：本公司 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則第二十七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。

(二)關係企業基本資料

108 年 12 月 31 日；單位：元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
天行生技有限公司	96/7	香港	USD 5,000,000	對各項事業經營與投資

(三)推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

(四)關係企業所營業務及往來分工情形：

此關係企業係本公司間接擴展大陸地區市場之據點及為客戶就近提供服務。

(五)關係企業董監事及總經理資料：

108年12月31日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
天行生技有限公司	董事長/總經理	陳振君	5,000,000股	100%

(六)關係企業營運狀況：

108年12月31日；單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益(損失)	本期損益(稅後)	每股盈餘
天行生技有限公司	152,076	3,991	69	3,922	0	(44)	(64)	0

(七)關係企業合併財務報表：詳第75頁。

(八)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。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項

(一)內部控制制度聲明書

重鵬生技股份有限公司 (原名為鷓鴣億極股份有限公司) 內部控制制度聲明書

日期：109年03月05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03月05日董事會通過，出席董事 人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

重鵬生技股份有限公司

(原名為鷓鴣億極股份有限公司)



董事長：周康記



簽章

總經理：周康記



簽章

(二)股東會及董事會重要決議案

1.股東常會重要決議案

日期	股東會重要決議案	決議結果及執行情形
108.06.13	1.107年度業務報告書及財務報表案。	決議通過，相關資訊皆已按法令規定完成公告。
	2.107年度盈虧撥補案。	決議通過，因107年度為稅後虧損，股東會同意董事會提議不擬發放股利並於108年6月13日完成公告。
	3.修訂「取得或處分資產處理準則」案。	決議通過後更新於公司官網中，並已依修訂後程序運作。
	4.修訂「背書保證管理辦法」案。	決議通過後更新於公司官網中，並已依修訂後程序運作。
	5.修訂「資金貸與他人管理辦法」案。	決議通過後更新於公司官網中，並已依修訂後程序運作。

2.董事會重要決議案

日期	董事會重要決議案
108.01.21	1.經理人之年終獎金分配案。 2.民國108年度營運計劃案。
108.02.21	1.本公司民國107年度員工及董事酬勞分配案。 2.本公司民國107年度營業報告書及財務報表承認案。 3.本公司民國107年度盈虧撥補案。 4.提請通過「內部控制制度聲明書」案。 5.取得或處分資產處理準則部分條文修正案。 6.召開本公司民國108年股東常會案。 7.董事、薪酬委員及審計委員車馬費調整案。
108.04.30	1.本公司民國108年第1季財務報表承認案。 2.民國108年度經理人調薪案。 3.背書保證管理辦法部分條文修訂案。 4.資金貸與他人管理辦法部分條文修訂案。 5.董事會議事規範部分條文修訂案。 6.修訂本公司民國108年股東常會召開之相關事宜。 7.本公司與金融機構申請中、短期融資案。
108.08.02	1.本公司民國108年第2季財務報表承認案。 2.增訂公司治理實務守則案。

日期	董事會重要決議案
	3.增訂公司誠信經營守則案。
108.10.31	1.本公司民國108年第3季財務報表承認案。 2.民國109年度稽核計畫案。
108.12.26	1.民國109年度營運計畫案。 2.承諾及本票展延案。 3.本公司與金融機構申請短期融資案。
109.01.16	1.經理人之年終獎金分配案。
109.03.05	1.本公司民國108年度員工及董事酬勞分配案。 2.本公司民國108年度營業報告書及財務報表承認案。 3.本公司民國108年度虧損撥補案。 4.提請通過「內部控制制度聲明書」案。 5.董事會議事規範部分條文修正案。 6.審計委員會組織規程部分條文修正案。 7.股東會議事規則部分條文修正案。 8.召開本公司民國109年股東常會案。 9.本公司與金融機構申請短期融資案。
109.04.17	1.本公司民國109年第1季財務報表承認案。 2.委任會計師報酬案。 3.董事、薪酬委員及審計委員車馬費調整案。 4.本公司與金融機構申請短期融資案。 5.本公司稽核主管任命案。

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訂對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

附件一：最近年度財務報表

重鵬生技股份有限公司(原名為鷓鴣億極股份有限公司)及子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司，與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：重鵬生技股份有限公司



負責人：周康記



中華民國 109 年 3 月 5 日

會計師查核報告

(109)財審報字第 19003601 號

重鵬生技股份有限公司 公鑒：

查核意見

重鵬生技股份有限公司及子公司(以下簡稱「重鵬生技集團」)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，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，足以允當表達重鵬生技集團民國 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，與重鵬生技集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對重鵬生技集團民國 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。

重鵬生技集團民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

銷貨收入之存在性

關鍵查核事項說明

收入認列之會計政策，請詳合併財務報表附註四(二十五)，營業收入之會計科目說明，請詳合併財務報表附註六(十五)。

重鵬生技集團正值業務轉型，新舊業務轉換下造成銷貨客戶之變動。前十大銷貨客戶之變動對於集團之合併財務報表影響重大；因此，本會計師將新進前十大銷貨客戶之銷貨收入存在性列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘述之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解內部控制制度中，管理階層對銷貨所執行之控制程序。
2. 取得變動為前十大銷貨客戶之授信管理之攸關資料，並與公開資訊核對。
3. 取得變動為前十大銷貨客戶之銷貨明細，選取樣本執行詳細測試，核對銷售價格、數量及相關憑證。
4. 抽樣發函詢證本期變動為前十大銷貨客戶之應收帳款，並與帳載資訊予以核對。

投資之存在性及評價

關鍵查核事項說明

透過損益按公允價值衡量之金融資產之會計政策，請詳合併財務報表附註四(六)；透過損益按公允價值衡量之金融資產之會計科目說明，請詳合併財務報表附註六(二)。

重鵬生技集團之透過損益按公允價值衡量之金融資產之金額占合併資產負債表總資產 56%，前述金融資產所認列之利益占合併綜合損益表稅前淨損(33%)，顯示投資之存在性及管理階層對於投資所作之評價對重鵬生技集團之合併財務報表影響重大；因此，本會計師將投資之存在性及評價列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘述之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解內部控制制度中，管理階層對投資之存在性所執行之控制程序。
2. 取得新增及處分投資明細，並選取樣本執行細項測試，核對交易數量與價格。
3. 發函詢證期末持有之投資，並與帳載資訊予以核對。
4. 取得投資評價報表，重新計算評價損益，並與帳載資訊及公開市場價格核對。

其他事項 - 個體財務報告

重鵬生技股份有限公司已編製民國 108 年度及 107 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估重鵬生技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重鵬生技集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

重鵬生技集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對重鵬生技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，以及使重鵬生技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重鵬生技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，並負責形成合併財務報表之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對重鵬生技集團民國 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

葉翠苗



會計師

吳郁隆



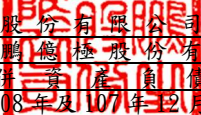
前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960058737 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83252 號

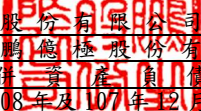
中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 5 日


 重鵬生技股份有限公司及子公司
 (原名 鷓鴣德極股份有限公司)
 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	%	金 額	%	
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 32,478	7	\$ 54,635	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)				
	產—流動		255,095	56	192,336	45
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	八				
	動		4,250	1	1,000	-
1150	應收票據淨額	六(三)及七(二)	-	-	28,594	7
1170	應收帳款淨額	六(三)及十二(二)	10,505	3	12,224	3
1180	應收帳款—關係人淨額	六(三)及七(二)	372	-	21	-
1200	其他應收款	七(二)	67,422	15	42,909	10
1220	本期所得稅資產	六(二十一)	12	-	3	-
130X	存貨	六(四)	59,986	13	35,805	8
1410	預付款項		4,196	1	3,970	1
1470	其他流動資產		9,083	2	51,858	12
11XX	流動資產合計		<u>443,399</u>	<u>98</u>	<u>423,355</u>	<u>99</u>
非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備		469	-	867	-
1755	使用權資產	六(六)	619	-	-	-
1780	無形資產		428	-	432	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)	8,022	2	816	-
1900	其他非流動資產		1,549	-	1,829	1
15XX	非流動資產合計		<u>11,087</u>	<u>2</u>	<u>3,944</u>	<u>1</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 454,486</u>	<u>100</u>	<u>\$ 427,299</u>	<u>100</u>

(續次頁)


 重鵬生技股份有限公司及子公司
 (原名 鷓鴣德極股份有限公司)
 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								
2100	短期借款	六(七)	\$	50,000	11	\$	-	-
2150	應付票據			25	-		-	-
2170	應付帳款			8,804	2		8,775	2
2180	應付帳款－關係人	七(二)		23,317	5		3,362	1
2200	其他應付款	六(八)		10,034	2		21,560	5
2220	其他應付款項－關係人	七(二)		37	-		821	-
2230	本期所得稅負債	六(二十一)		-	-		2,931	1
2280	租賃負債－流動			626	-		-	-
2300	其他流動負債	六(九)		11,266	3		194	-
21XX	流動負債合計			<u>104,109</u>	<u>23</u>		<u>37,643</u>	<u>9</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(九)(十)		13,889	3		-	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)		35	-		337	-
2600	其他非流動負債			-	-		168	-
25XX	非流動負債合計			<u>13,924</u>	<u>3</u>		<u>505</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計			<u>118,033</u>	<u>26</u>		<u>38,148</u>	<u>9</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十二)		355,500	78		355,500	83
資本公積								
3200	資本公積	六(十三)		6,901	2		6,901	2
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十四)		8,920	2		8,920	2
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		(	34,469)	(8)		18,156	4
其他權益								
3400	其他權益		(	399)	-	(	326)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			<u>336,453</u>	<u>74</u>		<u>389,151</u>	<u>91</u>
3XXX	權益總計			<u>336,453</u>	<u>74</u>		<u>389,151</u>	<u>91</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
3X2X	負債及權益總計	九	\$	<u>454,486</u>	<u>100</u>	\$	<u>427,299</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：周康記



經理人：周康記



會計主管：施羿如



重 鵬 生 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
(原 名 鵬 鵬 德 股 份 有 限 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
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	108 年 度			107 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十五)及七(二)	\$ 164,028	100	\$ 215,722	100		
5000 營業成本	六(四)及七(二)	(197,912)	(121)	(212,064)	(98)		
5900 營業(毛損)毛利		(33,884)	(21)	3,658	2		
營業費用	六(十九)(二十)及七(二)						
6100 推銷費用		(25,773)	(16)	(18,633)	(9)		
6200 管理費用		(21,380)	(13)	(28,320)	(13)		
6300 研究發展費用		(4,790)	(3)	(2,413)	(1)		
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(1,061)	-	-	-		
6000 營業費用合計		(53,004)	(32)	(49,366)	(23)		
6900 營業損失		(86,888)	(53)	(45,708)	(21)		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十六)	8,126	5	7,065	3		
7020 其他利益及損失	六(十七)	17,447	11	22,448	10		
7050 財務成本	六(十八)	(689)	(1)	(64)	-		
7000 營業外收入及支出合計		24,884	15	29,449	13		
7900 稅前淨損		(62,004)	(38)	(16,259)	(8)		
7950 所得稅利益(費用)	六(二十一)	9,379	6	(2,426)	(1)		
8200 本期淨損		(\$ 52,625)	(32)	(\$ 18,685)	(9)		
其他綜合損益(淨額)							
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(\$ 73)	-	\$ 118	-		
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(73)	-	118	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 73)	-	\$ 118	-		
8500 本期綜合損益總額		(\$ 52,698)	(32)	(\$ 18,567)	(9)		
淨利(損)歸屬於：							
8610 母公司業主		(\$ 52,625)	(32)	(\$ 18,685)	(9)		
綜合(損)益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		(\$ 52,698)	(32)	(\$ 18,567)	(9)		
基本每股虧損	六(二十二)						
9750 本期淨損		(\$ 1.48)		(\$ 0.53)			
稀釋每股虧損	六(二十二)						
9850 本期淨損		(\$ 1.48)		(\$ 0.53)			

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：周康記



經理人：周康記



會計主管：施羿如





重鵬生技
(原名重鵬)
及子公司
有限公司
民國108年及107年12月31日

單位：新台幣千元

歸屬	於本	母公	積餘	公積	留	司	業	盈餘	其	主	之		權	益									
											溢價	其他			權	益							
附註	普通	股本	發行	溢價	其他	法定	盈餘	公積	未分	配盈	業	盈餘	其他	備供	出售	金融	資產	未實	損	益	總	額	
107年	107年	107年	107年	107年	107年	107年	107年	107年	107年	107年	107年	107年	107年	107年	107年	107年	107年	107年	107年	107年	107年	107年	107年
107年1月1日餘額	\$ 355,500	\$ 3,923	\$ 2,978	\$ 2,978	\$ 924	\$ 924	\$ 84,720	\$ 444	\$ 444	\$ 2,777	\$ 2,777	\$ 450,378		\$ 450,378									
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	-	2,777	-	-	2,777	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
107年1月1日重編後餘額	355,500	3,923	2,978	2,978	924	924	87,497	444	444	-	-	450,378		450,378									
本期淨損	-	-	-	-	-	-	18,685	-	-	-	-	(18,685)		(18,685)									
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	-	-	118	118	-	-	118		118									
本期綜合(損)益總額	-	-	-	-	-	-	18,685	118	118	-	-	(18,567)		(18,567)									
106年度盈餘指撥及分配：																							
六(十四)																							
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	7,996	7,996	(7,996)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(42,660)	-	-	-	-	(42,660)		(42,660)									
107年12月31日餘額	\$ 355,500	\$ 3,923	\$ 2,978	\$ 2,978	\$ 8,920	\$ 8,920	\$ 18,156	\$ 326	\$ 326	\$ -	\$ -	\$ 389,151		\$ 389,151									
108年	108年	108年	108年	108年	108年	108年	108年	108年	108年	108年	108年	108年	108年	108年	108年	108年	108年	108年	108年	108年	108年	108年	108年
108年1月1日餘額	\$ 355,500	\$ 3,923	\$ 2,978	\$ 2,978	\$ 8,920	\$ 8,920	\$ 18,156	\$ 326	\$ 326	\$ -	\$ -	\$ 389,151		\$ 389,151									
本期淨損	-	-	-	-	-	-	52,625	-	-	-	-	(52,625)		(52,625)									
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	-	-	73	73	-	-	73		73									
本期綜合(損)益總額	-	-	-	-	-	-	(52,625)	73	73	-	-	(52,552)		(52,552)									
108年12月31日餘額	\$ 355,500	\$ 3,923	\$ 2,978	\$ 2,978	\$ 8,920	\$ 8,920	\$ 34,469	\$ 399	\$ 399	\$ -	\$ -	\$ 336,453		\$ 336,453									

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。



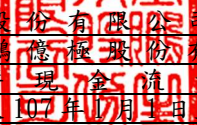
董事長：周康記



經理人：周康記



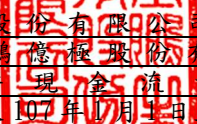
會計主管：施羿如


 重 鵬 生 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
 (原 名 鷓 鴒 德 極 股 份 有 限 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 度	107 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 62,004)	(\$ 16,259)
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損損失	十二(二)	1,061	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損(益)	六(二)(十七)	(20,602)	(22,476)
不動產、廠房及設備及使用權資產之折舊費用	六(十九)	3,268	335
無形資產之攤銷費用	六(十九)	278	191
利息費用	六(十八)	689	64
利息收入	六(十六)	(95)	(2,175)
股利收入	六(十六)	(444)	(3,036)
其他收入-黃金評價利益	六(十六)	(3,954)	(1,110)
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-流動		(42,157)	(101,308)
應收票據淨額		28,594	(28,594)
應收帳款淨額		658	(11,208)
應收帳款-關係人淨額		(351)	(21)
其他應收款		(24,503)	(42,862)
存貨		(24,181)	30,672
預付款項		(226)	(2,272)
其他流動資產		148	(203)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		25	-
應付帳款		29	8,717
應付帳款-關係人		19,955	3,362
其他應付款		(11,550)	3,741
其他應付款-關係人		(784)	821
其他流動負債		(39)	77
營運產生之現金流出		(136,185)	(183,544)
收取之利息		85	2,175
支付之利息		(665)	(64)
支付所得稅		(1,069)	(5,934)
收取所得稅		-	9
營業活動之淨現金流出		(137,834)	(187,358)

(續次頁)


 重 鵬 生 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
 (原 名 鷗 朋 德 股 份 有 限 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 度	107 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
其他流動資產減少		\$ 46,581	\$ -
處分備供出售金融資產-非流動		-	4,741
取得不動產、廠房及設備		-	(532)
取得無形資產		(274)	(368)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產-流動		(3,250)	-
存出保證金增加		(1,110)	(279)
存出保證金減少		1,390	-
收取之股利		444	3,036
投資活動之淨現金流入		43,781	6,598
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加	六(二十四)	50,000	-
舉借長期借款	六(十)(二十四)	25,000	-
存入保證金增加	六(二十四)	-	168
存入保證金減少	六(二十四)	(168)	-
租賃負債本金償還	六(六)(二十四)	(2,863)	-
發放現金股利	六(十四)(二十 四)	-	(42,660)
籌資活動之淨現金流入(流出)		71,969	(42,492)
匯率影響數		(73)	118
本期現金及約當現金減少數		(22,157)	(223,134)
期初現金及約當現金餘額		54,635	277,769
期末現金及約當現金餘額		\$ 32,478	\$ 54,635

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：周康記



經理人：周康記



會計主管：施羿如



重鵬生技股份有限公司及子公司
(原名鵬鵬億極股份有限公司)
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

- (一)重鵬生技股份有限公司(以下簡稱「本公司」,本公司及子公司以下簡稱「本集團」),原名為擎泰科技股份有限公司,於民國 92 年 9 月依中華民國公司法核准設立並開始營業。民國 105 年 1 月 18 日經股東臨時會決議更名為「鵬鵬億極股份有限公司」,又於民國 107 年 6 月 14 日經股東會決議更名為「重鵬生技股份有限公司」,主要營業項目為電子產品之批發與零售及生技產品之銷售等業務。
- (二)本公司股票自民國 100 年 11 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國 109 年 3 月 5 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
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合併財務狀況與合併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)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。
2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 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 日調增使用權資產\$3,489 及租賃負債\$3,489。
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\$252。
 - (4) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
 - (5) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
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，其加權平均利率為 2.25%。
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	\$	3,790
減：屬短期租賃之豁免	(	252)
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>3,538</u>
本集團初次適用日之增額借款利率		2.25%
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>3,489</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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
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合併財務狀況與合併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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
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合併財務狀況與合併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. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。

(2)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五之說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

(1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

(3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

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	
重鵬生技股份有限公司	天行生技有限公司	對各項事業經營及投資	100%	100%	註

註：係依子公司同期經本公司會計師查核之財務報表編製。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(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集團之功能性貨幣為「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) 所有兌換損益於合併綜合損益表之「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，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) 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。

(七) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本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，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

(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，本集團係以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

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

(十) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十一) 出租人之租賃交易—營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，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，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) 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如下：

模具設備	2年
辦公設備	4~5年
租賃改良	2~4年

(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，成本為租賃負債之原始衡量金額。
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

係電腦軟體成本，以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 1~3 年攤銷。

(十七) 非金融資產減損

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

(十八) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(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) 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。

(二十一) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金-確定提撥計畫

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

3. 員工酬勞及董監酬勞

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

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家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，認列該未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十三) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十四) 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。

(二十五) 收入認列

1. 本集團銷貨電子及生技產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶、客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權、且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。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. 商品之銷售收入以合約價格認列。銷貨交易之收款條件通常分別為預收至貨到後 7 天到期及貨到收款至月結 120 天，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
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。

(二十六) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(二十七) 營運部門

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

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

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

本集團採用之會計政策經評估尚無重大不確定性。

(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，故可能產生變動。

民國 108 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$59,986。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 118	\$ 114
支票存款及活期存款	32,360	54,521
	<u>\$ 32,478</u>	<u>\$ 54,635</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 有關本集團將現金及約當現金提供作為質押擔保且已轉列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動之情形，請詳附註八之說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
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	\$ 214,461	\$ 171,447
-興櫃公司股票	4,800	4,800
評價調整	35,834	16,089
	<u>\$ 255,095</u>	<u>\$ 192,336</u>

1. 本集團強制透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 108 年及 107 年度認列之淨(損)益分別為 \$20,602 及 \$22,476。
2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
3. 相關信用風險資訊，請詳附註十二(二)之說明。

(三) 應收票據及帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據	\$ -	\$ 28,594
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,594</u>
應收帳款	\$ 11,566	\$ 12,224
應收帳款-關係人	372	21
	11,938	12,245
減：備抵損失	(1,061)	-
	<u>\$ 10,877</u>	<u>\$ 12,245</u>

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	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	\$ 551	\$ -	\$ 953	\$ 28,594
逾期1-60天	7,237	-	11,292	-
逾期61-180天	2,321	-	-	-
逾期181-365天	1,829	-	-	-
	<u>\$ 11,938</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,245</u>	<u>\$ 28,594</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年 12 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 1 月 1 日，本集團與客戶合約之應收款餘額分別為\$11,938、\$12,245 及\$1,016。

3. 本集團對民國 107 年 12 月 31 日應收票據取得擔保之情形，請詳附註七(二)之說明，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之應收帳款並未持有任何擔保品。

4. 相關信用風險資訊，請詳附註十二(二)之說明。

(四) 存貨

	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 1,672	(\$ 1,246)	\$ 426
半成品	1,253	-	1,253
製成品	5,352	(180)	5,172
商品	89,791	(36,656)	53,135
	<u>\$ 98,068</u>	<u>(\$ 38,082)</u>	<u>\$ 59,986</u>

	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 1,586	\$ -	\$ 1,586
製成品	4,367	-	4,367
商品	33,152	(3,300)	29,852
	<u>\$ 39,105</u>	<u>(\$ 3,300)</u>	<u>\$ 35,805</u>

1. 上項存貨均未提供作為質押擔保。
2. 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	\$ 163,130	\$ 208,764
存貨跌價損失	34,782	3,300
	<u>\$ 197,912</u>	<u>\$ 212,064</u>

(五) 採用權益法之投資

1. 本集團持有擎展科技股份有限公司之股權，經該公司於民國 101 年 10 月至 11 月減、增資後，持股比例由原 17.52%增加為 31.28%，故改用權益法評價。民國 101 年度經評估投資價值確已減損，且回復希望甚小，故於民國 101 年度認列減損損失\$233,970；擎展科技股份有限公司已於民國 101 年完成解散程序，並於民國 107 年 5 月 17 日辦理清算完成。
2. 本集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日未有採用權益法之投資，民國 108 年及 107 年度採用權益法認列之(損)益份額均為\$0。

(六) 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建物及公務車，租賃合約之期間通常介於 1 到 3 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，未獲得出租人同意，不得將租賃之資產轉租、出借、頂讓，或以其他變相方式由他人使用，或將租賃權轉讓於他人。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	房屋建築	運輸設備	合計
108年1月1日	\$ 3,092	\$ 397	\$ 3,489
折舊費用	(2,473)	(397)	(2,870)
108年12月31日	<u>\$ 619</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 619</u>

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>108年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ 46
屬短期租賃合約之費用	456

4. 本集團於民國 108 年度除上述(六)3.之租賃相關費用之現金流出外，另因租賃負債本金償還產生之現金流出總額為\$2,863。

5. 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本集團於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權，或不行使終止選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權或不行使終止選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

(七) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款-信用借款	\$ 50,000	1.48%-1.605%	無

1. 本集團民國 107 年 12 月 31 日未有短期借款。

2. 本集團認列於損益之利息費用，請詳附註六(十八)之說明。

(八) 其他應付款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 3,750	\$ 5,512
應付員工及董監酬勞	2,161	4,429
其他	4,123	11,619
	<u>\$ 10,034</u>	<u>\$ 21,560</u>

(九) 其他流動負債

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
一年或一個營業週期內到期長期借款	\$ 11,111	\$ -
其他	155	194
	<u>\$ 11,266</u>	<u>\$ 194</u>

(十) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年12月31日
長期銀行借款 日盛商業銀行	自民國108年10月17日至民國110年10月17日，按月付息，自第7個月起分期償還本金	1.50%	無	\$ 25,000
減：一年或一個營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(11,111)
				<u>\$ 13,889</u>

1. 本集團民國 107 年 12 月 31 日未有長期借款。
2. 本集團認列於損益之利息費用，請詳附註六(十八)之說明。

(十一) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本集團依據「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。本集團就員工選擇適用「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，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,015 及\$943。

(十二) 股本

1. 民國 108 年 12 月 31 日，本公司額定資本為\$1,000,000，分為 100,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 8,000 仟股)，實收資本為\$355,500，每股面額為新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。另本公司普通股期初與期末流通在外股數皆為 35,550,000 股。
2. 本公司私募股票尚未補辦公開發行之情形：

私募定價日	交付日	種類	私募股數	私募金額	截至民國108年12月 31日私募股數(註)	備註
104年4月22日	104年6月10日	普通股	5,166,000	\$ 30,996	958,559	-
105年3月17日	105年4月20日	普通股	30,000,000	270,000	15,201,004	-
105年7月29日	105年8月31日	普通股	78,608	4,709	78,608	-

註：本公司於民國104年7月及民國105年8月分別減少資本63.38%及 49.33%，該股數係已考量減資後股數。

3. 本公司因交付日已屆滿三年之私募普通股 11,930,933 股(減資前 30,802,206 股)，每股面額\$10 元，依「發行人募集與發行有價證券處理準則」等規定申報補辦公開發行，並於民國 108 年 3 月 11 日申報生效。已補辦公開發行之私募普通股明細如下：

私募定價日	交付日	種類	私募股數	私募金額	補辦公開發行股數(註1)	備註
102年9月17日	102年10月14日	可轉債	4,752,206	\$ 80,000	881,779	註2
103年3月28日	103年5月7日	普通股	2,930,000	30,033	336,234	-
103年11月12日	103年12月26日	普通股	3,120,000	20,280	578,921	-
104年7月21日	104年9月22日	普通股	150,000	1,500	76,005	-
104年11月5日	104年12月18日	普通股	19,850,000	134,980	10,057,994	-

註1：本公司於民國103年6月、民國104年7月及民國105年8月分別減少資本38.15%、63.38%及49.33%，該股數係已考量減資後股數。

註2：民國102年私募可轉換公司債\$80,000，其中\$70,000轉換為普通股4,752,206股，另\$10,000已辦理贖回。

(十三) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。另本公司民國108年及107年度資本公積皆未變動。

(十四) 未分配盈餘

1. 本公司之盈餘分派依法令規定辦理，於每年度決算獲有盈餘時，應先提繳稅款、彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法令及主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。

由於本公司業務正值成長期，分配股利之政策，需視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東權益、平衡股利及公司長期財務規劃等，惟現金股利分配之比例以不低於股利總額百分之五。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

4. 本公司於民國 107 年 6 月 14 日經股東會決議通過民國 106 年度之盈餘分派情形如下：

	106年度	
	金額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 7,996	
現金股利	42,660	\$ 1.2
	<u>\$ 50,656</u>	

5. 本公司民國 107 年度為稅後虧損，故於民國 108 年 6 月 13 日股東會決議，無盈餘分派。

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十)之說明。

(十五)營業收入

客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要產品類型及地理區域：

108年度	電子產品		生技產品		合計
	台灣	大陸	台灣	大陸	
客戶合約收入	<u>\$ 150,210</u>	<u>\$ 6,680</u>	<u>\$ 3,542</u>	<u>\$ 3,596</u>	<u>\$ 164,028</u>

107年度	電子產品		生技產品		合計
	台灣	大陸	台灣	大陸	
客戶合約收入	<u>\$ 175,149</u>	<u>\$ 20,526</u>	<u>\$ 18,288</u>	<u>\$ 1,759</u>	<u>\$ 215,722</u>

本集團民國 108 年及 107 年度認列客戶合約收入相關之合約資產及負債皆為\$0。

(十六) 其他收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 85	\$ 197
其他利息收入	10	1,978
租金收入	240	-
政府補助收入	3,240	-
出售專利權收入	-	585
股利收入	444	3,036
其他	4,107	1,269
	<u>\$ 8,126</u>	<u>\$ 7,065</u>

(十七) 其他利益及損失

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨 (損)益	\$ 20,602	\$ 22,476
淨外幣兌換(損)益	(66)	(28)
其他	(3,089)	-
	<u>\$ 17,447</u>	<u>\$ 22,448</u>

(十八) 財務成本

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
銀行借款利息費用	\$ 643	\$ 64
租賃負債利息費用	46	-
	<u>\$ 689</u>	<u>\$ 64</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
員工福利費用	\$ 24,398	\$ 26,484
不動產、廠房及設備之折舊費用	\$ 398	\$ 335
使用權資產之折舊費用	\$ 2,870	-
無形資產之攤銷費用	\$ 278	\$ 191

(二十) 員工福利費用

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
薪資費用	\$ 20,517	\$ 22,705
勞健保費用	1,667	1,638
董事酬金	224	225
退休金費用	1,015	943
其他員工福利費用	975	973
	<u>\$ 24,398</u>	<u>\$ 26,484</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 5~20%，董事及監察人酬勞不高於 3%。
2. 民國 108 年及 107 年度因本公司為稅前淨損，故員工酬勞及董監酬勞估列金額皆為 \$0。
經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董監酬勞皆為 \$0，與民國 107 年度財務報告認列之金額一致。
本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監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(利益)

(1) 所得稅費用(利益)組成部分：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得稅：		
本期所得稅資產	(\$ 12)	(\$ 3)
本期所得稅負債	-	2,931
暫繳及扣繳稅款	12	3
未分配盈餘加徵	-	(2,931)
以前年度所得(高)低估數	(1,871)	1
當期所得稅總額	(1,871)	1
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(7,508)	(511)
稅率改變之影響	-	5
其他：		
未分配盈餘加徵	-	2,931
	(7,508)	2,425
所得稅(利益)費用	(\$ 9,379)	\$ 2,426

- (2) 民國 108 年及 107 年度，本集團無與其他綜合損益相關及直接借記或貸記權益相關之所得稅。

2. 所得稅費用(利益)與會計利潤關係

	108年度	107年度
稅前淨利按法定稅率計算所得稅(註)	(\$ 12,408)	(\$ 3,262)
按稅法規定免課稅之所得	(4,209)	(3,941)
以前年度所得稅(高)低估數	(1,871)	1
未分配盈餘加徵	-	2,931
課稅損失未認列為遞延所得稅資產	9,098	53,487
其他按法令規定應調整項目影響數	11	(46,795)
稅率變動影響數	-	5
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 9,379)</u>	<u>\$ 2,426</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年度			
	1月1日	稅率改變 之影響	認列於 (損)益	12月31日
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
預期信用減損損失	\$ -	\$ -	\$ 188	\$ 188
存貨跌價損失	660	-	6,956	7,616
未休假獎金	156	-	42	198
未實現兌換損失	-	-	19	19
其他	-	-	1	1
小計	<u>816</u>	<u>-</u>	<u>7,206</u>	<u>8,022</u>
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(7)	-	7	-
未實現評價利益	(330)	-	295	(35)
小計	<u>(337)</u>	<u>-</u>	<u>302</u>	<u>(35)</u>
合計	<u>\$ 479</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,508</u>	<u>\$ 7,987</u>

	107年度			
	1月1日	稅率改變 之影響	認列於 (損)益	12月31日
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
未休假獎金	\$ 86	\$ 15	\$ 55	\$ 156
存貨跌價損失	-	-	660	660
小計	<u>86</u>	<u>15</u>	<u>715</u>	<u>816</u>
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(21)	(4)	18	(7)
未實現評價利益	(92)	(16)	(222)	(330)
小計	<u>(113)</u>	<u>(20)</u>	<u>(204)</u>	<u>(337)</u>
合計	<u>(\$ 27)</u>	<u>(\$ 5)</u>	<u>\$ 511</u>	<u>\$ 479</u>

4. 本集團尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列為遞延所得稅資產之所得額如下：

108年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列為遞延所得稅資產之所得額	最後扣抵年度
101	\$ 496,014	\$ 496,014	\$ 496,014	民國111年度
102	539,597	539,597	539,597	民國112年度
103	306,880	306,880	306,880	民國113年度
104	342,326	342,326	342,326	民國114年度
105	32,093	32,093	32,093	民國115年度
106	52,943	52,943	52,943	民國116年度
107	259,569	259,569	259,569	民國117年度
108	45,454	45,454	45,454	民國118年度
	<u>\$ 2,074,876</u>	<u>\$ 2,074,876</u>	<u>\$ 2,074,876</u>	

107年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列為遞延所得稅資產之所得額	最後扣抵年度
101	\$ 496,014	\$ 496,014	\$ 496,014	民國111年度
102	539,597	539,597	539,597	民國112年度
103	306,880	306,880	306,880	民國113年度
104	342,326	342,326	342,326	民國114年度
105	32,093	32,093	32,093	民國115年度
106	52,943	52,943	52,943	民國116年度
107	259,569	259,569	259,569	民國117年度
	<u>\$ 2,029,422</u>	<u>\$ 2,029,422</u>	<u>\$ 2,029,422</u>	

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異所得額：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
可減除暫時性差異所得額	\$ 200,105	\$ 199,997

前述可減除暫時性差異所得額主係未實現採用權益法之投資損失。

6. 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。

7. 中華民國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) 每股虧損

	<u>108年度</u>		
	加權平均		
	流通在外	每股虧損	
	<u>稅後金額</u>	<u>股數(仟股)</u>	<u>(元)</u>
<u>基本(稀釋)每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ 52,625)	35,550	(\$ 1.48)
	<u>107年度</u>		
	加權平均		
	流通在外	每股虧損	
	<u>稅後金額</u>	<u>股數(仟股)</u>	<u>(元)</u>
<u>基本(稀釋)每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ 18,685)	35,550	(\$ 0.53)

(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處所、運輸設備及辦公設備，租賃期間介於 1 至 3 年，民國 107 年度認列 \$4,219 之租金費用為當期損益。另不可取消營業租賃之未來最低應付租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>
不超過1年	\$ 3,162
超過1年但不超過5年	628
	<u>\$ 3,790</u>

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債 -流動	其他非流動 負債-存入 保證金	合計
108年1月1日	\$ -	\$ -	\$ 3,489	\$ 168	\$ 3,657
短期借款增加	50,000	-	-	-	50,000
舉借長期借款	-	25,000	-	-	25,000
租賃負債本金償還	-	-	(2,863)	-	(2,863)
存入保證金減少	-	-	-	(168)	(168)
108年12月31日	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 626</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,626</u>

	其他應付款 -應付現金 股利	其他非流動 負債-存入 保證金	合計
107年1月1日	\$ -	\$ -	\$ -
宣告現金股利	42,660	-	42,660
發放現金股利	(42,660)	-	(42,660)
存入保證金增加	-	168	168
107年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 168</u>	<u>\$ 168</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
威剛科技股份有限公司(威剛)	本公司副董事長與該公司董事長為同一人
立萬利創新股份有限公司(立萬利)	本公司副董事長為該公司董事長之二等親
七彩光農業生技股份有限公司(七彩光)	本公司副董事長與該公司董事長為同一人
陳立白	本公司副董事長
全體董事、總經理及主要管理階層等	本公司主要管理階層及治理單位

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨交易

(1) 銷貨收入

本集團向關係人銷售商品之明細如下：

	108年度	107年度
其他關係人：		
其他	<u>\$ 1,831</u>	<u>\$ 715</u>

本集團對關係人之銷貨係依產品種類參考市價等因素，由雙方議訂價格辦理；對銷售電子類產品之一般客戶之收款期間約為預收至貨到後

7 天收款，對關係人之收款期間為貨到後 7 天收款；另對銷售生技類產品之一般客戶之收款期間為貨到收款至月結 120 天，對關係人之收款期間為月結 30 天，與非關係人尚無重大差異。

(2) 應收帳款

本集團因上述關係人交易而產生之應收帳款明細如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
其他關係人：		
其他	\$ <u>372</u>	\$ <u>21</u>

2. 進貨交易

(1) 進貨成本

本集團向關係人採購商品之明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
其他關係人：		
威剛	\$ 108,025	\$ 8,312
其他	<u>9</u>	<u>57</u>
	\$ <u>108,034</u>	\$ <u>8,369</u>

本集團對關係人之進貨係依產品種類參考市價等因素，由雙方議訂價格辦理；對關係人之付款條件為貨到後 7 天付款，與非關係人尚無重大差異。

(2) 應付帳款

本集團因上述關係人交易而產生之應付帳款明細如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
其他關係人：		
威剛	\$ 23,316	\$ 3,302
其他	<u>1</u>	<u>60</u>
	\$ <u>23,317</u>	\$ <u>3,362</u>

3. 其他交易

(1) 截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本集團與其他關係人間之代墊款項而認列之其他應付款分別為\$37 及\$821。

(2) 本集團於民國 108 年及 107 年度因七彩光提供研究服務所產生之研究費分別為\$836 及\$565，截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，因上述交易所產生之其他應付款均為\$0。

(3) 本公司與銀行訂立借款授信合約，由本公司主要管理階層擔任連帶保證人。

(4)本集團民國 107 年 10 月至 12 月之應收票據\$42,892 及民國 108 年 1 月至 2 月之應收票據\$28,594 遭債務人-台灣欣恆美股份有限公司(以下簡稱「欣恆美公司」)退票，對於前述已到期但無法兌現之票據轉列其他應收款，並於民國 108 年 1 月 8 日取得欣恆美公司之擔保品 \$4,066(表列其他流動資產)抵銷債權，截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本集團對欣恆美公司之應收票據分別為\$0 及\$28,594 及其他應收款分別為\$67,420 及\$42,892。前述遭欣恆美公司退票之應收票據，本集團業已將欣恆美公司謝姓負責人所提供擔保之本票向台北地方法院民事庭聲請裁定本票強制執行並對謝姓負責人提起刑事訴訟，本集團將持續追蹤並評估本票強制執行狀況及刑事訴訟上之進度。針對前述其他應收款，本集團另已取得副董事長陳立白先生所開立之本票\$67,420，並於民國 108 年 1 月 17 日取得其個人所持有之立萬利創新股份有限公司股權 4,550,000 股設定質押，以保障對欣恆美公司之債權回收的有效性。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
短期員工福利	\$ 8,472	\$ 7,570

八、質押之資產

本集團之資產提供質押擔保之明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>		<u>擔保用途</u>
	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	
按攤銷後成本衡量之金融 資產-流動	\$ 4,250	\$ 1,000	海關及政府補助之履約保證金

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無。

(二) 承諾事項

本集團不可取消合約之未來最低租賃給付總額，請詳附註六(二十三)之說明。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持企業公司資金流動穩定前提下，透過調整最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債比率以監控其資本，該比率係按總負債除以總資產計算。

本集團於民國 108 年之策略維持與民國 107 年相同，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日本集團之負債比率分別為 26%及 9%。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<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		
-流動	\$ 255,095	\$ 192,336
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	32,478	54,635
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	4,250	1,000
應收票據淨額	-	28,594
應收帳款淨額	10,505	12,224
應收帳款-關係人淨額	372	21
其他應收款	67,422	42,909
其他流動資產-黃金	8,890	51,655
其他非流動資產-存出保證金	1,549	1,829
	<u>\$ 380,561</u>	<u>\$ 385,203</u>

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 50,000	\$ -
應付票據	25	-
應付帳款	8,804	8,775
應付帳款-關係人	23,317	3,362
其他應付款	10,034	21,560
其他應付款-關係人	37	821
長期借款(包含一年或一個營業週期內到期)	25,000	-
其他非流動負債-存入保證金	-	168
	<u>\$ 117,217</u>	<u>\$ 34,686</u>
租賃負債-流動	<u>\$ 626</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。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照管理階層核准之政策執行。本集團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. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

- (A) 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本集團及子公司之功能性貨幣分別為新台幣及港幣)，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			
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(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	\$ 463	29.980	\$ 13,881
美金:港幣	114	7.789	3,418
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	232	29.980	6,955

107年12月31日			
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(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	\$ 676	30.715	\$ 20,763
美金:港幣	114	7.843	3,502
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	143	30.715	4,392

(B)本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 108 年及 107 年度認列之全部兌換益(損)(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$66)及(\$28)。

(C) 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%	\$	139	\$ -
美金：港幣	1%		34	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	(	70)	-
		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%	\$	208	\$ -
美金：港幣	1%		35	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	(\$	44)	\$ -

B. 價格風險

(A) 本集團暴露於價格風險的權益工具及其他流動資產，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及其他流動資產-黃金。為管理權益工具及其他流動資產-黃金投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

(B) 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具及黃金存摺，此等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 年度之稅前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 \$2,551 及 \$1,923；對其他收入及其他損失因其他流動

資產-黃金之利益或損失分別增加或減少\$89及\$517。

C. 現金流量及公允價值利率風險

(A)本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期借款，使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。民國108年及107年度，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。

(B)當借款利率上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國108年及107年度之稅後淨利將分別減少或增加\$750及\$0，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。

B. 本集團係以公司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. 本集團依歷史收款經驗，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，係當合約款項按約定之支付條款逾期超過30天及60天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

D. 本集團依歷史收款經驗，當合約款項按約定之支付條款逾期分別超過90天及365天，視為已發生違約。

E. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以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，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本集團已沖銷且仍有追索活動之債權於民國108年及107年12月31日皆為\$0。

G. 本集團納入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，以估計應收票據及帳款的備抵損失，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之損失率法如下：

108年12月31日

群組A	未逾期	逾期				合計
		1-30天	31-60天	61-90天	91天以上	
預期損失率	0.03%	0.03%	0.03%	0.03%	100%	
帳面價值總額	\$ -	\$ 7,041	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,041
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

群組B	未逾期	逾期				合計
		1-60天	61-180天	181-365天	365天以上	
預期損失率	0.03%	0.03%	10%-20%	30%-50%	100%	
帳面價值總額	\$ 551	\$ 196	\$ 2,322	\$ 1,828	\$ -	\$ 4,897
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ 464	\$ 597	\$ -	\$ 1,061

107年12月31日

群組A	未逾期	逾期				合計
		1-30天	31-60天	61-90天	91天以上	
預期損失率	0.03%	0.03%	0.03%	0.03%	100%	
帳面價值總額	\$ 7,720	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,720
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

群組B	未逾期	逾期				合計
		1-60天	61-180天	181-365天	365天以上	
預期損失率	0.03%	0.03%	10%-20%	30%-50%	100%	
帳面價值總額	\$ 21,827	\$ 11,292	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 33,119
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

H. 本集團採簡化作法之備抵損失變動表如下：

	108年		
	應收票據	應收帳款	合計
1月1日	\$ -	\$ -	\$ -
預期信用減損損失	-	1,061	1,061
12月31日	\$ -	\$ 1,061	\$ 1,061

	107年		
	應收票據	應收帳款	合計
1月1日(即12月31日期末數)	\$ -	\$ -	\$ -

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由本集團財務部予以彙總。本集團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，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循及符合內部資產負債表之財務比率目標。

B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於定期存款、有價證券或其他貨幣市場工具，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，本集團持有之有價證券及其他流動資產-黃金分別為\$263,985 及\$243,991，可即時產生現金流量以管理流動性風險。

C. 本集團未動用借款額度明細如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
浮動利率		
一年內到期	\$ 75,000	\$ 120,000
一年以上到期	-	50,000

註：一年內到期之額度屬年度額度，於民國 109 年內將另行商議。

D. 本集團衍生金融負債及非衍生金融負債按資產負債表日至合約到期日之剩餘期間除下表所列者外，皆為一年內到期與資產負債表所列金額相當，所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額如下：

<u>非衍生金融負債：</u>	<u>3個月</u>				<u>帳面金額</u>
	<u>3個月以下</u>	<u>至1年內</u>	<u>1年以上</u>		
<u>108年12月31日：</u>					
租賃負債-流動	\$ 628	\$ -	\$ -	\$ 628	
長期借款(包含一年或一個營業週期內到期)	93	11,345	13,984	25,422	

107年12月31日：無。

(三) 公允價值

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、其他非流動資產-存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、租賃負債-流動、其他非流動負債-存入保證金及長期借款(含一年或一個營業週期內到期)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

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

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

<u>108年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 255,095	\$ -	\$ -	\$ 255,095
其他流動資產-黃金	<u>8,890</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,890</u>
	<u>\$ 263,985</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 263,985</u>
<u>107年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 192,336	\$ -	\$ -	\$ 192,336
其他流動資產-黃金	<u>51,655</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>51,655</u>
	<u>\$ 243,991</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 243,991</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：

本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者為上市櫃公司股票、興櫃公司股票及黃金，上市櫃公司股票及興櫃公司股票市場報價係採用收盤價，黃金係採用資產負債表日國際黃金牌價。

4. 民國 108 年及 107 年度無第一等級及第二等級間之任何移轉、無第三等級之變動及自第三等級轉入及轉出之情形。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
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。
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。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
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：無。

(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)：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊

無。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門，本集團因正值業務轉型，公司管理階層以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本集團營運部門損益係以稅前淨利衡量，並作為績效評估之基礎。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

本集團僅有單一應報導部門，應報導部門之會計政策及會計估計皆與附註四及五所述之重要會計政策彙總及重要會計估計與假設相同。

(四) 部門損益、資產與負債之調節資訊

1. 提供予主要營運決策者之外部收入，與綜合損益表內之收入採一致之衡量方式，且本集團應報導部門(損)益為稅前及稅後(損)益，無須調節。
2. 提供予主要營運決策者之總資產金額，與本集團財務報告內之資產採一致之衡量方式，且本集團應報導部門資產等於總資產，無須調節。

(五) 產品別之資訊

外部客戶收入主要來自電子產品之批發與零售及生技產品之銷售等業務，收入餘額明細組成，請詳附註六(十五)之說明。

(六) 地區別資訊

本集團來自外部客戶之收入依本集團之客戶所在地及非流動資產按資產所在地分類之地區別資訊如下：

	108年度		107年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
大陸	\$ 10,276	\$ -	\$ 22,285	\$ -
台灣	153,752	1,516	193,437	1,299
	<u>\$ 164,028</u>	<u>\$ 1,516</u>	<u>\$ 215,722</u>	<u>\$ 1,299</u>

註：非流動資產不包括金融工具、遞延所得稅資產及其他非流動資產-存出保證金。

(七) 重要客戶資訊

本集團重要客戶資訊如下：

	108年度		107年度	
	收入	銷售部門	收入	銷售部門
辛公司	\$ 86,328	本集團	\$ 40,222	本集團
癸公司	31,950	本集團	65,022	本集團
壹公司	26,240	本集團	-	本集團
壬公司	-	本集團	58,966	本集團
	<u>\$ 144,518</u>		<u>\$ 164,210</u>	

重鵬生技股份有限公司及子公司
(原名為鵬鵬德極股份有限公司)

期末持有有價證券情形 (不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國108年12月31日

附表一

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例	
重鵬生技股份有限公司	興櫃公司普通股 -英屬開曼群島商納諾股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	52,384	\$ 656	0.04	\$ 656 註
重鵬生技股份有限公司	上市櫃公司普通股 -立萬利創新股份有限公司	本公司副董事長為該公司董事長之二親等	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	7,490,496	213,479	8.46	213,479 註
重鵬生技股份有限公司	上市櫃公司普通股 -威剛科技股份有限公司	本公司副董事長為該公司董事長	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	400,000	27,480	0.18	27,480 註
重鵬生技股份有限公司	上市櫃公司普通股 -神盾股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	57,000	13,480	0.08	13,480 註
			合計		\$ 255,095		\$ 255,095

註：上市櫃公司及興櫃公司股票以期末收盤價表示。

重鵬生技股份有限公司及子公司
 (原名為鵬鵬德極股份有限公司)

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12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因				應收(付)票據、帳款		
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	單價	授信期間	授信期間	按雙方議定	貨到後7天	貨到後7天	佔總應收(付)票據、帳款之比率	備註
本公司	威剛科技股份有限公司	本公司副董事長為該公司董事長	\$ 108,025	49	按雙方議定	貨到後7天	貨到後7天	23,316	(73)	

重鵬生技股份有限公司及子公司
(原名為鵬鵬億極股份有限公司)

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

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有 比率	帳面金額	被投資公司本 期(損)益	本期認列之投 資(損)益	備註
				本期末	去年年底					
重鵬生技股份有限 公司	天行生技有限公司	香港	對各項事業經營 與投資	\$ 152,076	\$ 152,076	100	\$ 3,922	\$ 44	\$ 44	



會計師查核報告

(109)財審報字第 19002847 號

重鵬生技股份有限公司 公鑒：

查核意見

重鵬生技股份有限公司民國 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，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，足以允當表達重鵬生技股份有限公司民國 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，與重鵬生技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對重鵬生技股份有限公司民國 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。

重鵬生技股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

銷貨收入之存在性

關鍵查核事項說明

收入認列之會計政策，請詳個體財務報表附註四(二十五)；營業收入之會計科目說

明，請詳個體財務報表附註六(十五)。

重鵬生技股份有限公司正值業務轉型，新舊業務轉換下造成銷貨客戶之變動。前十大銷貨客戶之變動對於重鵬生技股份有限公司之個體財務報表影響重大；因此，本會計師將變動為前十大銷貨客戶之銷貨收入存在性列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘述之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解內部控制制度中，管理階層對銷貨所執行之控制程序。
2. 取得變動為前十大銷貨客戶之授信管理之攸關資料，並與公開資訊核對。
3. 取得變動為前十大銷貨客戶之銷貨明細，選取樣本執行詳細測試，核對銷售價格、數量及相關憑證。
4. 抽樣發函詢證本期變動為前十大銷貨客戶之應收帳款，並與帳載資訊予以核對。

投資之存在性及評價

關鍵查核事項說明

透過損益按公允價值衡量之金融資產之會計政策，請詳個體財務報表附註四(五)；透過損益按公允價值衡量之金融資產之會計科目說明，請詳個體財務報表六(二)。

重鵬生技股份有限公司之透過損益按公允價值衡量之金融資產之金額占個體資產負債表總資產 56%，前述金融資產所認列之利益占個體綜合損益表稅前淨損(33%)，顯示投資之存在性及管理階層對於投資所作之評價對重鵬生技股份有限公司之個體財務報表影響重大；因此，本會計師將投資之存在性及評價列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘述之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解內部控制制度中，管理階層對投資之存在性所執行之控制程序。
2. 取得新增及處分投資明細，並選取樣本執行細項測試，核對交易數量與價格。
3. 發函詢證期末持有之投資，並與帳載資訊予以核對。
4. 取得投資評價報表，重新計算評價損益，並與帳載資訊及公開市場價格核對。

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重鵬生技股份有限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重鵬生技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

重鵬生技股份有限公司之治理單位(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，惟其目的非對重鵬生技股份有限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，以及使重鵬生技股份有限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重鵬生技股份有限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，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對重鵬生技股份有限公司民國 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

葉翠苗



會計師

吳郁隆




前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960058737 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83252 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 5 日


 重 鵬 生 技 股 份 有 限 公 司
 (原 名 鷓 鴒 德 控 股 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)	\$ 28,503	6	\$ 50,541	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)				
	產—流動		255,095	56	192,336	45
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	八				
	動		4,250	1	1,000	-
1150	應收票據淨額	六(三)及七(二)	-	-	28,594	7
1170	應收帳款淨額	六(三)及十二(二)	10,505	3	12,224	3
1180	應收帳款—關係人淨額	六(三)及七(二)	372	-	21	-
1200	其他應收款	七(二)	67,422	15	42,894	10
1220	本期所得稅資產	六(二十一)	12	-	3	-
130X	存貨	六(四)	59,986	13	35,805	8
1410	預付款項		4,196	1	3,970	1
1470	其他流動資產		9,083	2	51,858	12
11XX	流動資產合計		<u>439,424</u>	<u>97</u>	<u>419,246</u>	<u>98</u>
非流動資產						
1550	採用權益法之投資	六(五)	3,922	1	4,039	1
1600	不動產、廠房及設備		469	-	867	-
1755	使用權資產	六(六)	619	-	-	-
1780	無形資產		428	-	432	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)	8,022	2	816	-
1900	其他非流動資產		1,549	-	1,829	1
15XX	非流動資產合計		<u>15,009</u>	<u>3</u>	<u>7,983</u>	<u>2</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 454,433</u>	<u>100</u>	<u>\$ 427,229</u>	<u>100</u>

(續次頁)

重 鵬 生 技 股 份 有 限 公 司
(原 名 鷓 鴒 德 控 股 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								
2100	短期借款	六(七)	\$	50,000	11	\$	-	-
2150	應付票據			25	-		-	-
2170	應付帳款			8,804	2		8,775	2
2180	應付帳款－關係人	七(二)		23,317	5		3,362	1
2200	其他應付款	六(八)		9,981	2		21,489	5
2220	其他應付款項－關係人	七(二)		37	-		821	-
2230	本期所得稅負債	六(二十一)		-	-		2,931	1
2280	租賃負債－流動			626	-		-	-
2300	其他流動負債	六(九)		11,266	3		195	-
21XX	流動負債合計			<u>104,056</u>	<u>23</u>		<u>37,573</u>	<u>9</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(九)(十)		13,889	3		-	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)		35	-		337	-
2600	其他非流動負債			-	-		168	-
25XX	非流動負債合計			<u>13,924</u>	<u>3</u>		<u>505</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計			<u>117,980</u>	<u>26</u>		<u>38,078</u>	<u>9</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十二)		355,500	78		355,500	83
資本公積								
3200	資本公積	六(十三)		6,901	2		6,901	2
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十四)		8,920	2		8,920	2
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		(	34,469)	(8)		18,156	4
其他權益								
3400	其他權益		(	399)	-	(	326)	-
3XXX	權益總計			<u>336,453</u>	<u>74</u>		<u>389,151</u>	<u>91</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>454,433</u>	<u>100</u>	\$	<u>427,229</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：周康記

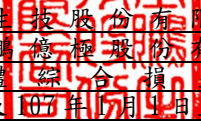


經理人：周康記



會計主管：施羿如




 重鵬生技股份有限公司
 (原名 鵬鵬 德極 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
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	108 年 度		107 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十五)及七(二)	\$ 164,028	100	\$ 215,722	100
5000 營業成本	六(四)及七(二)	(197,912)	(121)	(212,064)	(98)
5900 營業(毛損)毛利		(33,884)	(21)	3,658	2
營業費用	六(十九)(二十)及七(二)				
6100 推銷費用		(25,773)	(16)	18,633	(9)
6200 管理費用		(21,358)	(13)	28,297	(13)
6300 研究發展費用		(4,790)	(3)	2,413	(1)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(1,061)	-	-	-
6000 營業費用合計		(52,982)	(32)	49,343	(23)
6900 營業損失		(86,866)	(53)	45,685	(21)
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十六)	8,117	5	7,056	3
7020 其他利益及損失	六(十七)	17,478	11	22,498	10
7050 財務成本	六(十八)	(689)	(1)	64	-
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(五)	(44)	-	64	-
7000 營業外收入及支出合計		24,862	15	29,426	13
7900 稅前淨損		(62,004)	(38)	16,259	(8)
7950 所得稅利益(費用)	六(二十一)	9,379	6	2,426	(1)
8200 本期淨損		(\$ 52,625)	(32)	(\$ 18,685)	(9)
其他綜合損益(淨額)					
後續可能重分類至損益之項目					
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(五)	(\$ 73)	-	\$ 118	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(73)	-	118	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 73)	-	\$ 118	-
8500 本期綜合損益總額		(\$ 52,698)	(32)	(\$ 18,567)	(9)
基本每股虧損	六(二十二)				
9750 本期淨損		(\$ 1.48)		(\$ 0.53)	
稀釋每股虧損	六(二十二)				
9850 本期淨損		(\$ 1.48)		(\$ 0.53)	

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：周康記

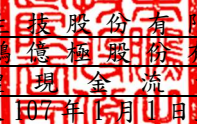


經理人：周康記



會計主管：施羿如




重 鵬 生 技 股 份 有 限 公 司
(原 名 鷗 勝 德 極 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 度	107 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 62,004)	(\$ 16,259)
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損損失	十二(二)	1,061	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損(益)	六(二)(十七)	(20,602)	(22,476)
不動產、廠房及設備及使用權資產之折舊費用	六(十九)	3,268	335
無形資產之攤銷費用	六(十九)	278	191
利息費用	六(十八)	689	64
利息收入	六(十六)	(86)	(2,166)
股利收入	六(十六)	(444)	(3,036)
其他收入-黃金評價利益	六(十六)	(3,954)	(1,110)
採用權益法認列之子公司及關聯企業損(益)之份額	六(五)	44	64
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-流動		(42,157)	(101,308)
應收票據淨額		28,594	(28,594)
應收帳款淨額		658	(11,208)
應收帳款-關係人淨額		(351)	(21)
其他應收款		(24,518)	(42,847)
存貨		(24,181)	30,672
預付款項		(226)	(2,272)
其他流動資產		148	(203)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		25	-
應付帳款		29	8,717
應付帳款-關係人		19,955	3,362
其他應付款		(11,532)	3,724
其他應付款-關係人		(784)	821
其他流動負債		(40)	77
營運產生之現金流出		(136,130)	(183,473)
收取之利息		76	2,166
支付之利息		(665)	(64)
支付所得稅		(1,069)	(5,934)
收取所得稅		-	9
營業活動之淨現金流出		(137,788)	(187,296)

(續次頁)


 重 鵬 生 技 股 份 有 限 公 司
 (原 名 鷗 勝 德 極 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 度	107 年 度
投資活動之現金流量			
其他流動資產減少		\$ 46,581	\$ -
處分備供出售金融資產-非流動		-	4,741
取得不動產、廠房及設備		-	(532)
取得無形資產		(274)	(368)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產-流動		(3,250)	-
存出保證金增加		(1,110)	(279)
存出保證金減少		1,390	-
收取之股利		444	3,036
投資活動之淨現金流入		43,781	6,598
籌資活動之現金流量			
短期借款增加	六(二十四)	50,000	-
舉借長期借款	六(十)(二十四)	25,000	-
存入保證金增加	六(二十四)	-	168
存入保證金減少	六(二十四)	(168)	-
租賃負債本金償還	六(六)(二十四)	(2,863)	-
發放現金股利	六(十四)(二十四)	-	(42,660)
籌資活動之淨現金流入(流出)		71,969	(42,492)
本期現金及約當現金減少數		(22,038)	(223,190)
期初現金及約當現金餘額		50,541	273,731
期末現金及約當現金餘額		\$ 28,503	\$ 50,541

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：周康記



經理人：周康記



會計主管：施羿如



重鵬生技股份有限公司
(原名鵬鵬億極股份有限公司)
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

- (一)重鵬生技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)，原名為擎泰科技股份有限公司，於民國92年9月依中華民國公司法核准設立並開始營業。民國105年1月18日經股東臨時會決議更名為「鵬鵬億極股份有限公司」，又於民國107年6月14日經股東會決議更名為「重鵬生技股份有限公司」，主要營業項目為電子產品之批發與零售及生技產品之銷售等業務。
- (二)本公司股票自民國100年11月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

二、通過財報之日期及程序

本個體財務報告已於民國109年3月5日經董事會通過發布。

三、新發佈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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則 理事會發布之生效日</u>
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個體財務狀況與個體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)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。
2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 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 日調增使用權資產\$3,489 及租賃負債\$3,489。
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) 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\$252。
 - (4) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
 - (5) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
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，其加權平均利率為 2.25%。
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	\$	3,790
減：屬短期租賃之豁免	(	252)
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>3,538</u>
本公司初次適用日之增額借款利率		2.25%
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>3,489</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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則 理事會發布之生效日</u>
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個體財務狀況與個體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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則 理事會發布之生效日</u>
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個體財務狀況與個體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. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。

(2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

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，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五之說明。

(三) 外幣換算

本公司個體財務報告所列之項目，均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) 所有兌換損益於個體綜合損益表之「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，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) 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。

(六) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

- (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本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，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

(七) 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。

(八) 金融資產減損

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

(九) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十) 出租人之租賃交易-營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，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，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十二) 採用權益法之投資-子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對

該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。

2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 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. 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如下：

模具設備	2年
辦公設備	4~5年
租賃改良	2~4年

(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，成本為租賃負債之原始衡量金額。
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

係電腦軟體成本，以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 1~3 年攤銷。

(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) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(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，本公司係以原始發票金額衡量。

(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) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金-確定提撥計畫

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

3. 員工酬勞及董監酬勞

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

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家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

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，認列該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。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十三) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十四) 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。

(二十五) 收入認列

1. 本公司銷貨電子及生技產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，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. 商品之銷售收入以合約價格認列。銷貨交易之收款條件通常分別為預收至貨到後 7 天到期及貨到收款至月結 120 天，因移轉所承諾之

商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

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。

(二十六) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

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

本公司採用之會計政策經評估尚無重大不確定性。

(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，故可能產生變動。

民國 108 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$59,986。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 36	\$ 28
支票存款及活期存款	<u>28,467</u>	<u>50,513</u>
	<u>\$ 28,503</u>	<u>\$ 50,541</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 有關本公司將現金及約當現金提供作為質押擔保且已轉列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動之情形，請詳附註八之說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
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	\$ 214,461	\$ 171,447
-興櫃公司股票	4,800	4,800
評價調整	<u>35,834</u>	<u>16,089</u>
	<u>\$ 255,095</u>	<u>\$ 192,336</u>

1. 本公司強制透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 108 年及 107 年度認列之淨(損)益分別為\$20,602及\$22,476。
2. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
3. 相關信用風險資訊，請詳附註十二(二)之說明。

(三) 應收票據及帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應收票據	\$ -	\$ 28,594
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,594</u>
應收帳款	\$ 11,566	\$ 12,224
應收帳款-關係人	<u>372</u>	<u>21</u>
	11,938	12,245
減：備抵損失	(1,061)	-
	<u>\$ 10,877</u>	<u>\$ 12,245</u>

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	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	\$ 551	\$ -	\$ 953	\$ 28,594
逾期1-60天	7,237	-	11,292	-
逾期61-180天	2,321	-	-	-
逾期181-365天	1,829	-	-	-
	<u>\$ 11,938</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,245</u>	<u>\$ 28,594</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年 12 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 1 月 1 日，本公司與客戶合約之應收款餘額分別為\$11,938、\$12,245及\$1,016。

3. 本公司對民國 107 年 12 月 31 日應收票據取得擔保之情形，請詳附註七(二)之說明，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之應收帳款並未持有任何擔保品。

4. 相關信用風險資訊，請詳附註十二(二)之說明。

(四) 存貨

	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 1,672	(\$ 1,246)	\$ 426
半成品	1,253	-	1,253
製成品	5,352	(180)	5,172
商品	89,791	(36,656)	53,135
	<u>\$ 98,068</u>	<u>(\$ 38,082)</u>	<u>\$ 59,986</u>

	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 1,586	\$ -	\$ 1,586
製成品	4,367	-	4,367
商品	33,152	(3,300)	29,852
	<u>\$ 39,105</u>	<u>(\$ 3,300)</u>	<u>\$ 35,805</u>

1. 上項存貨均未提供作為質押擔保。

2. 本公司當期認列為費損之存貨成本：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
已出售存貨成本	\$ 163,130	\$ 208,764
存貨跌價損失	<u>34,782</u>	<u>3,300</u>
	<u>\$ 197,912</u>	<u>\$ 212,064</u>

(五) 採用權益法之投資

	<u>108年</u>	<u>107年</u>
1月1日	\$ 4,039	\$ 3,985
採權益法之投資損失份額	(44)	(64)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(73)	<u>118</u>
12月31日	<u>\$ 3,922</u>	<u>\$ 4,039</u>
	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
子公司：		
天行生技有限公司	<u>\$ 3,922</u>	<u>\$ 4,039</u>

1. 子公司

有關本公司之子公司資訊，請詳本公司民國 108 年度合併財務報表附註四(三)。

2. 關聯企業

(1) 本公司持有擎展科技股份有限公司之股權，經該公司於民國 101 年 10 月至 11 月減、增資後，持股比例由原 17.52% 增加為 31.28%，故改用權益法評價。民國 101 年度經評估投資價值確已減損，且回復希望甚小，故於民國 101 年度認列減損損失 \$233,970；擎展科技股份有限公司已於民國 101 年完成解散程序，並於民國 107 年 5 月 17 日辦理清算完成。

(2) 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日本公司持有擎展科技股份有限公司之股權於採用權益法之投資帳面金額均為 \$0，民國 108 年及 107 年度採用權益法認列之(損)益份額均為 \$0。

3. 民國 108 年及 107 年度採用權益法之投資，依被投資公司同期間經本公司會計師查核之財務報表認列之投資(損)益分別為(\$44)及(\$64)。

(六) 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建物及公務車，租賃合約之期間通常介於 1 到 3 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，未獲得出租人同意，不得將租賃之資產轉租、出借、頂讓，或以其他變相方式由他人使用，或將租賃權轉讓於他人。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>房屋建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>合計</u>
108年1月1日	\$ 3,092	\$ 397	\$ 3,489
折舊費用	(2,473)	(397)	(2,870)
108年12月31日	<u>\$ 619</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 619</u>

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>108年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ 46
屬短期租賃合約之費用	456

4. 本公司於民國 108 年度除上述(六)3. 之租賃相關費用之現金流出外，另因租賃負債本金償還產生之現金流出總額為\$2,863。

5. 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本公司於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權，或不行使終止選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權或不行使終止選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

(七) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款-信用借款	<u>\$ 50,000</u>	1.48%~1.605%	無

1. 本公司民國 107 年 12 月 31 日未有短期借款。

2. 本公司認列於損益之利息費用，請詳附註六(十八)之說明。

(八) 其他應付款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 3,750	\$ 5,512
應付員工及董監酬勞	2,161	4,429
其他	<u>4,070</u>	<u>11,548</u>
	<u>\$ 9,981</u>	<u>\$ 21,489</u>

(九) 其他流動負債

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
一年或一個營業週期內到期長期借款	\$ 11,111	\$ -
其他	<u>155</u>	<u>195</u>
	<u>\$ 11,266</u>	<u>\$ 195</u>

(十) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年12月31日
長期銀行借款 日盛商業銀行	自民國108年10月17日至民國110年10月17日，按月付息，自第七個月起分期償還本金	1.50%	無	\$ 25,000
減：一年或一個營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(11,111)
				<u>\$ 13,889</u>

1. 本公司民國 107 年 12 月 31 日未有長期借款。
2. 本公司認列於損益之利息費用，請詳附註六(十八)之說明。

(十一) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
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\$1,015 及\$943。

(十二) 股本

1. 民國 108 年 12 月 31 日，本公司額定資本為\$1,000,000，分為 100,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 8,000 仟股)，實收資本為\$355,500，每股面額為新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。另本公司普通股期初與期末流通在外股數皆為 35,550,000 股。
2. 本公司私募股票尚未補辦公開發行之情形：

私募定價日	交付日	種類	私募股數	私募金額	截至民國108年12月31日私募股數(註)	備註
104年4月22日	104年6月10日	普通股	5,166,000	\$ 30,996	958,559	-
105年3月17日	105年4月20日	普通股	30,000,000	270,000	15,201,004	-
105年7月29日	105年8月31日	普通股	78,608	4,709	78,608	-

註：本公司於民國104年7月及民國105年8月分別減少資本63.38%及49.33%，該股數係已考量減資股數。

3. 本公司因交付日已屆滿三年之私募普通股 11,930,933 股(減資前 30,802,206 股)，每股面額\$10 元，依「發行人募集與發行有價證券處理準則」等規定申報補辦公開發行，並於民國 108 年 3 月 11 日申報生效。已補辦公開發行之私募普通股明細如下：

私募定價日	交付日	種類	私募股數	私募金額	補辦公開發 行股數(註1)	備註
102年9月17日	102年10月14日	可轉債	4,752,206	\$ 80,000	881,779	註2
103年3月28日	103年5月7日	普通股	2,930,000	30,033	336,234	-
103年11月12日	103年12月26日	普通股	3,120,000	20,280	578,921	-
104年7月21日	104年9月22日	普通股	150,000	1,500	76,005	-
104年11月5日	104年12月18日	普通股	19,850,000	134,980	10,057,994	-

註1：本公司於民國103年6月、民國104年7月及民國105年8月分別減少資本38.15%、63.38%及49.33%，該股數係已考量減資後股數。

註2：民國102年私募可轉換公司債\$80,000，其中\$70,000轉換為普通股4,752,206股，另\$10,000已辦理贖回。

(十三) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。另本公司民國108年及107年度資本公積皆未變動。

(十四) 未分配盈餘

1. 本公司之盈餘分派依法令規定辦理，於每年度決算獲有盈餘時，應先提繳稅款、彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法令及主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。

由於本公司業務正值成長期，分配股利之政策，需視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東權益、平衡股利及公司長期財務規劃等，惟現金股利分配之比例以不低於股利總額百分之五。

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

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

4. 本公司於民國107年6月14日經股東會決議通過民國106年度盈餘分派情形如下：

	106年度	
	金額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 7,996	
現金股利	42,660	\$ 1.2
	<u>\$ 50,656</u>	

5. 本公司民國 107 年度為稅後虧損，故於民國 108 年 6 月 13 日股東會決議，無盈餘分派。

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十)之說明。

(十五) 營業收入

客戶合約收入之細分

本公司之收入源於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要產品類型及地理區域：

	電子產品		生技產品		合計
	台灣	大陸	台灣	大陸	
108年度					
客戶合約收入	<u>\$ 150,210</u>	<u>\$ 6,680</u>	<u>\$ 3,542</u>	<u>\$ 3,596</u>	<u>\$ 164,028</u>
	電子產品		生技產品		合計
	台灣	大陸	台灣	大陸	
107年度					
客戶合約收入	<u>\$ 175,149</u>	<u>\$ 20,526</u>	<u>\$ 18,288</u>	<u>\$ 1,759</u>	<u>\$ 215,722</u>

本公司民國 108 年及 107 年度認列客戶合約收入相關之合約資產及負債皆為\$0。

(十六) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 76	\$ 188
其他利息收入	10	1,978
租金收入	240	-
政府補助收入	3,240	-
出售專利權收入	-	585
股利收入	444	3,036
其他	4,107	1,269
	<u>\$ 8,117</u>	<u>\$ 7,056</u>

(十七) 其他利益及損失

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨 (損)益	\$ 20,602	\$ 22,476
淨外幣兌換(損)益	(36)	22
其他	(3,088)	-
	<u>\$ 17,478</u>	<u>\$ 22,498</u>

(十八) 財務成本

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
銀行借款利息費用	\$ 643	\$ 64
租賃負債利息費用	46	-
	<u>\$ 689</u>	<u>\$ 64</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
員工福利費用	\$ 24,398	\$ 26,484
不動產、廠房及設備折舊費用	\$ 398	\$ 335
使用權資產之折舊費用	\$ 2,870	\$ -
無形資產攤銷費用	\$ 278	\$ 191

(二十) 員工福利費用

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
薪資費用	\$ 20,517	\$ 22,705
勞健保費用	1,667	1,638
董事酬金	224	225
退休金費用	1,015	943
其他員工福利費用	975	973
	<u>\$ 24,398</u>	<u>\$ 26,484</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 5~20%，董事及監察人酬勞不高於 3%。

2. 民國 108 年及 107 年度因本公司為稅前淨損，故員工酬勞及董監酬勞估列金額皆為\$0。

經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董監酬勞皆為\$0，與民國 107 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監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(利益)

(1) 所得稅費用(利益)組成部分：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得稅：		
本期所得稅資產	(\$ 12)	(\$ 3)
本期所得稅負債	-	2,931
暫繳及扣繳稅額	12	3
未分配盈餘加徵	-	(2,931)
以前年度所得稅(高)低估數	(1,871)	1
當期所得稅總額	<u>(1,871)</u>	<u>1</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(7,508)	(511)
稅率變動影響數	-	5
其他：		
未分配盈餘加徵	-	2,931
	<u>(7,508)</u>	<u>2,425</u>
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 9,379)</u>	<u>\$ 2,426</u>

(2) 民國 108 年及 107 年度，本公司無與其他綜合損益相關及直接借記或貸記權益相關之所得稅。

2. 所得稅費用(利益)與會計利潤關係：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算所得稅(註)	(\$ 12,401)	(\$ 3,252)
按稅法規定免課稅之所得	(4,209)	(3,941)
以前年度所得稅(高)低估數	(1,871)	1
未分配盈餘加徵	-	2,931
課稅損失未認列為遞延所得稅資產	9,091	53,477
其他按法令規定應調整項目影響數	11	(46,795)
稅率變動影響數	-	5
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 9,379)</u>	<u>\$ 2,426</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年度			
	1月1日	稅率改變 之影響	認列於 (損)益	12月31日
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
預期信用減損損失	\$ -	\$ -	\$ 188	\$ 188
存貨跌價損失	660	-	6,956	7,616
未休假獎金	156	-	42	198
未實現兌換損失	-	-	19	19
其他	-	-	1	1
小計	<u>816</u>	<u>-</u>	<u>7,206</u>	<u>8,022</u>
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(7)	-	7	-
未實現評價利益	(330)	-	295	(35)
小計	<u>(337)</u>	<u>-</u>	<u>302</u>	<u>(35)</u>
合計	<u>\$ 479</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,508</u>	<u>\$ 7,987</u>
	107年度			
	1月1日	稅率改變 之影響	認列於 (損)益	12月31日
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
未休假獎金	\$ 86	\$ 15	\$ 55	\$ 156
存貨跌價損失	-	-	660	660
小計	<u>86</u>	<u>15</u>	<u>715</u>	<u>816</u>
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(21)	(4)	18	(7)
未實現評價利益	(92)	(16)	(222)	(330)
小計	<u>(113)</u>	<u>(20)</u>	<u>(204)</u>	<u>(337)</u>
合計	<u>(\$ 27)</u>	<u>(\$ 5)</u>	<u>\$ 511</u>	<u>\$ 479</u>

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列為遞延所得稅資產之所得額如下：

108年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列為遞延所得稅資產之所得額	最後扣抵年度
101	\$ 496,014	\$ 496,014	\$ 496,014	民國111年度
102	539,597	539,597	539,597	民國112年度
103	306,880	306,880	306,880	民國113年度
104	342,326	342,326	342,326	民國114年度
105	32,093	32,093	32,093	民國115年度
106	52,943	52,943	52,943	民國116年度
107	259,569	259,569	259,569	民國117年度
108	45,454	45,454	45,454	民國118年度
	<u>\$ 2,074,876</u>	<u>\$ 2,074,876</u>	<u>\$ 2,074,876</u>	

107年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列為遞延所得稅資產之所得額	最後扣抵年度
101	\$ 496,014	\$ 496,014	\$ 496,014	民國111年度
102	539,597	539,597	539,597	民國112年度
103	306,880	306,880	306,880	民國113年度
104	342,326	342,326	342,326	民國114年度
105	32,093	32,093	32,093	民國115年度
106	52,943	52,943	52,943	民國116年度
107	259,569	259,569	259,569	民國117年度
	<u>\$ 2,029,422</u>	<u>\$ 2,029,422</u>	<u>\$ 2,029,422</u>	

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異所得額：

	108年12月31日	107年12月31日
可減除暫時性差異所得額	<u>\$ 200,105</u>	<u>\$ 199,997</u>

前述可減除暫時性差異所得額主係未實現採用權益法之投資損失。

6. 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。
7. 中華民國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) 每股虧損

	<u>108年度</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均 流通在外 股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本(稀釋)每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	<u>(\$ 52,625)</u>	<u>35,550</u>	<u>(\$ 1.48)</u>
	<u>107年度</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均 流通在外 股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本(稀釋)每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	<u>(\$ 18,685)</u>	<u>35,550</u>	<u>(\$ 0.53)</u>

(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處所、運輸設備及辦公設備，租賃期間介於 1 至 3 年，民國 107 年度認列\$4,219 之租金費用為當期損益。另不可取消營業租賃之未來最低應付租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>
不超過1年	\$ 3,162
超過1年但不超過5年	628
	<u>\$ 3,790</u>

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>短期借款</u>	<u>長期借款 (含一年內到期)</u>	<u>租賃負債 -流動</u>	<u>其他非流動 負債-存入 保證金</u>	<u>合計</u>
108年1月1日	\$ -	\$ -	\$ 3,489	\$ 168	\$ 3,657
短期借款增加	50,000	-	-	-	50,000
舉借長期借款	-	25,000	-	-	25,000
租賃負債本金償還	-	-	(2,863)	-	(2,863)
存入保證金減少	-	-	-	(168)	(168)
108年12月31日	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 626</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,626</u>

	其他應付款	其他非流動負債	合計
	-應付現金股利	-存入保證金	
107年1月1日	\$ -	\$ -	\$ -
宣告現金股利	42,660	-	42,660
發放現金股利	(42,660)	-	(42,660)
存入保證金增加	-	168	168
107年12月31日	\$ -	\$ 168	\$ 168

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
威剛科技股份有限公司(威剛)	本公司副董事長與該公司董事長為同一人
立萬利創新股份有限公司(立萬利)	本公司副董事長為該公司董事長之二等親
七彩光農業生技股份有限公司(七彩光)	本公司副董事長與該公司董事長為同一人
陳立白	本公司副董事長
全體董事、總經理及主要管理階層等	本公司主要管理階層及治理單位

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨交易

(1) 銷貨收入

本公司向關係人銷售商品之明細如下：

	108年度	107年度
其他關係人：		
其他	\$ 1,831	\$ 715

本公司對關係人之銷貨係依產品種類參考市價等因素，由雙方議訂價格辦理；對銷售電子類產品之一般客戶之收款期間約為預收至貨到後7天收款，對關係人之收款期間為貨到後7天收款；另對銷售生技類產品之一般客戶之收款期間為貨到收款至月結120天，對關係人之收款期間為月結30天，與非關係人尚無重大差異。

(2) 應收帳款

本公司因上述關係人交易而產生之應收帳款明細如下：

	108年12月31日	107年12月31日
其他關係人：		
其他	\$ 372	\$ 21

2. 進貨交易

(1) 進貨成本

本公司向關係人採購商品之明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
其他關係人：		
威剛	\$ 108,025	\$ 8,312
其他	<u>9</u>	<u>57</u>
	<u>\$ 108,034</u>	<u>\$ 8,369</u>

本公司對關係人之進貨係依產品種類參考市價等因素，由雙方議訂價格辦理；對關係人之付款條件為貨到後 7 天付款，與非關係人尚無重大差異。

(2) 應付帳款

本公司因上述關係人交易而產生之應付帳款明細如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
其他關係人：		
威剛	\$ 23,316	\$ 3,302
其他	<u>1</u>	<u>60</u>
	<u>\$ 23,317</u>	<u>\$ 3,362</u>

3. 其他交易

- (1) 截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司與其他關係人間之代墊款項而認列之其他應付款分別為\$37及\$821。
- (2) 本公司於民國 108 年及 107 年度因七彩光提供研究服務所產生之研究費分別為\$836及\$565，截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，因上述交易所產生之其他應付款均為\$0。
- (3) 本公司與銀行訂立借款授信合約，由本公司主要管理階層擔任連帶保證人。
- (4) 本公司民國 107 年 10 月至 12 月之應收票據\$42,892及民國 108 年 1 月至 2 月之應收票據\$28,594遭債務人-台灣欣恆美股份有限公司(以下簡稱「欣恆美公司」)退票，對於前述已到期但無法兌現之票據轉列其他應收款，並於民國 108 年 1 月 8 日取得欣恆美公司之擔保品\$4,066(表列其他流動資產)抵銷債權，截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司對欣恆美公司之應收票據分別為\$0及\$28,594及其他應收款分別為\$67,420及\$42,892。前述遭欣恆美公司退票之應收票據，本公司業已將欣恆美公司謝姓負責人所提供擔保之本票向台北地方法院民事庭聲請裁定本票強制執行並對謝姓負責人提起刑事訴訟，本

公司將持續追蹤並評估本票強制執行狀況及刑事訴訟上之進度。
 針對前述其他應收款，本公司另已取得副董事長陳立白先生所開立之本票\$67,420，並於民國108年1月17日取得其個人所持有之立萬利創新股份有限公司股權4,550,000股設定質押，以保障對欣恆美公司之債權回收的有效性。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
短期員工福利	\$ 8,472	\$ 7,570

八、質押之資產

本公司之資產提供質押擔保之明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>		<u>擔保用途</u>
	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	
按攤銷後成本衡量之金融 資產-流動	\$ 4,250	\$ 1,000	海關及政府補助之履約保證金

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無。

(二) 承諾事項

本公司不可取消合約之未來最低租賃給付總額，請詳附註六(二十三)之說明。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一) 資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障本公司能繼續經營，維持企業資金流動穩定前提下，透過調整最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本公司利用負債比率以監控其資本，該比率係按總負債除以總資產計算。

本公司於民國 108 年之策略維持與民國 107 年相同，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日本公司之負債比率分別為 26% 及 9%。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<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		
-流動	\$ 255,095	\$ 192,336
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	28,503	50,541
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	4,250	1,000
應收票據淨額	-	28,594
應收帳款淨額	10,505	12,224
應收帳款-關係人淨額	372	21
其他應收款	67,422	42,894
其他流動資產-黃金	8,890	51,655
其他非流動資產-存出保證金	1,549	1,829
	<u>\$ 376,586</u>	<u>\$ 381,094</u>

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 50,000	\$ -
應付票據	25	-
應付帳款	8,804	8,775
應付帳款-關係人	23,317	3,362
其他應付款	9,981	21,489
其他應付款-關係人	37	821
長期借款(包含一年或一個營業週期內到期)	25,000	-
其他非流動負債-存入保證金	-	168
	<u>\$ 117,164</u>	<u>\$ 34,615</u>
租賃負債-流動	<u>\$ 626</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。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照管理階層核准之政策執行。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. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

- (A) 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	\$ 463	29.980	\$ 13,881
<u>採權益法之投資</u>			
港幣：新台幣	1,019	3.849	3,922
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	232	29.980	6,955

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	\$ 676	30.715	\$ 20,763
<u>採權益法之投資</u>			
港幣：新台幣	1,030	3.921	4,039
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	143	30.715	4,393

(B) 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 108 年及 107 年度認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$36)及\$22。

(C) 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%	\$ 139	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(70)	-

		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%	\$	208	\$ -
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	(	44)	-

B. 價格風險

(A) 本公司暴露於價格風險的權益工具及其他流動資產，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及其他流動資產-黃金。為管理權益工具及其他流動資產-黃金投資之價格風險，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及黃金存摺，此等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 年度之稅前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 \$2,551 及 \$1,923；對其他收入及其他損失因其他流動資產-黃金之利益或損失分別增加或減少 \$89 及 \$517。

C. 現金流量及公允價值利率風險

(A) 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期借款，使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。民國 108 年及 107 年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。

(B) 當借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 108 年及 107 年度之稅前淨利將分別減少或增加 \$750 及 \$0，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

A. 本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。

- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，與每一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. 本公司依歷史收款經驗，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，係當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天及 60 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本公司依歷史收款經驗，當合約款項按約定之支付條款逾期分別超過 90 天及 365 天，視為已發生違約。
- 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，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本公司已沖銷且仍有追索活動之債權於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日皆為 \$0。
- G. 本公司納入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，以估計應收票據及帳款的備抵損失，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之損失率法如下：

<u>108年12月31日</u>						
<u>群組A</u>	<u>未逾期</u>	<u>逾期</u>	<u>逾期</u>	<u>逾期</u>	<u>逾期</u>	<u>合計</u>
		<u>1-30天</u>	<u>31-60天</u>	<u>61-90天</u>	<u>91天以上</u>	
預期損失率	0.03%	0.03%	0.03%	0.03%	100%	
帳面價值總額	\$ -	\$ 7,041	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,041
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

<u>群組B</u>	<u>未逾期</u>	<u>逾期</u>	<u>逾期</u>	<u>逾期</u>	<u>逾期</u>	<u>合計</u>
		<u>1-60天</u>	<u>61-180天</u>	<u>181-365天</u>	<u>365天以上</u>	
預期損失率	0.03%	0.03%	10%-20%	30%-50%	100%	
帳面價值總額	\$ 551	\$ 196	\$ 2,322	\$ 1,828	\$ -	\$ 4,897
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ 464	\$ 597	\$ -	\$ 1,061

107年12月31日		逾期	逾期	逾期	逾期	
群組A	未逾期	1-30天	31-60天	61-90天	91天以上	合計
預期損失率	0.03%	0.03%	0.03%	0.03%	100%	
帳面價值總額	\$ 7,720	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,720
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

群組B	未逾期	逾期	逾期	逾期	逾期	合計
		1-60天	61-180天	181-365天	365天以上	
預期損失率	0.03%	0.03%	10%-20%	30%-50%	100%	
帳面價值總額	\$ 21,827	\$ 11,292	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 33,119
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

H. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	108年		
	應收票據	應收帳款	合計
1月1日	\$ -	\$ -	\$ -
預期信用減損損失	-	1,061	1,061
12月31日	\$ -	\$ 1,061	\$ 1,061

	107年		
	應收票據	應收帳款	合計
1月1日(即12月31日期末數)	\$ -	\$ -	\$ -

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由本公司財務部予以彙總。本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，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循及符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回公司財務部。公司財務部則將剩餘資金投資於定期存款、有價證券或其他貨幣市場工具，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。民國108年及107年12月31日，本公司持有之有價證券及其他流動資產-黃金分別為\$263,985及\$243,991，可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 本公司未動用借款額度明細如下：

	108年12月31日	107年12月31日
浮動利率		
一年內到期	\$ 75,000	\$ 120,000
一年以上到期	-	50,000

註：一年內到期之額度屬年度額度，於民國 109 年內將另行商議。

- D. 本公司衍生金融負債及非衍生金融負債按資產負債表日至合約到期日之剩餘期間除下表所列者外，皆為一年內到期與資產負債表所列金額相當，所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額如下：

<u>非衍生金融負債：</u>		3個月			<u>帳面金額</u>
<u>108年12月31日</u>	<u>3個月以下</u>	<u>至1年內</u>	<u>1年以上</u>		
租賃負債-流動	\$ 628	\$ -	\$ -	\$ 628	
長期借款(包含一年或一個營業週期內到期)	93	11,345	13,984	25,422	

107年12月31日：無。

(三) 公允價值

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、其他非流動資產-存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、租賃負債-流動、其他非流動負債-存入保證金及長期借款(含一年或一個營業週期內到期)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本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：

<u>108年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產	\$ 255,095	\$ -	\$ -	\$ 255,095
其他流動資產-黃金	8,890	-	-	8,890
	<u>\$ 263,985</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 263,985</u>
<u>107年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產	\$ 192,336	\$ -	\$ -	\$ 192,336
其他流動資產-黃金	51,655	-	-	51,655
	<u>\$ 243,991</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 243,991</u>

(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：

本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者為上市櫃公司股票、興櫃公司股票及黃金，上市櫃公司股票及興櫃公司股票市場報價係採用收盤價，黃金係採用資產負債表日國際黃金牌價。

4. 民國 108 年及 107 年度無第一等級及第二等級間之任何移轉、無第三等級之變動及自第三等級轉入及轉出之情形。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
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。
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。
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：附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
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：無。

(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):請詳附表三。

(三) 大陸投資資訊

無。

重鵬生技股份有限公司
(原名為鵬鵬德極股份有限公司)

期末持有有價證券情形 (不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國108年12月31日

附表一

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	末			備註	
				股數/單位數	帳面金額	持股比例		公允價值
重鵬生技股份有限公司	興櫃公司普通股	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	52,384	\$ 656	0.04	\$ 656	註
	-英屬開曼群島商納諾股份有限公司							
重鵬生技股份有限公司	上市櫃公司普通股	本公司副董事長為該公司董事長之二親等	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	7,490,496	213,479	8.46	213,479	註
	-立萬利創新股份有限公司							
重鵬生技股份有限公司	上市櫃公司普通股	本公司副董事長為該公司董事長	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	400,000	27,480	0.18	27,480	註
	-威剛科技股份有限公司							
重鵬生技股份有限公司	上市櫃公司普通股	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	57,000	13,480	0.08	13,480	註
	-神盾股份有限公司							
			合計		\$ 255,095		\$ 255,095	

註：上市櫃公司及興櫃公司股票以期末收盤價表示。

重鵬生技股份有限公司
 (原名為鵬鵬德極股份有限公司)

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12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因			應收(付)票據、帳款		備註
			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	
本公司	威剛科技股份有限公司	本公司副董事長為該公司董事長	進貨	\$ 108,025	49	貨到後7天	按雙方議定	貨到後7天	(\$ 23,316)	73)

重鵬生技股份有限公司

(原名為鵬鵬億極股份有限公司)

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不含大陸被投資公司)

民國108年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目 對各項事業經營 與投資	原始投資金額		股數	期末持有 比率	帳面金額	被投資公司本 期(損)益	本期認列之投 資(損)益	備註
				本期末	去年年底						
重鵬生技股份有限 公司	天行生技有限公司	香港		\$ 152,076	\$ 152,076	5,000,000	100	\$ 3,922	\$ 44	\$ 44	

重鵬生技股份有限公司
(原名為鷓鴣億極股份有限公司)



負責人：周康記





重鵬生技TM
iROC

