

股票代號：4161



聿新生物科技股份有限公司
BIOPTIK TECHNOLOGY INCORPORATION

一〇六年度年報

查詢年報網址：<http://mops.twse.com.tw>

中華民國一〇六年五月十五日 刊印

一、本公司發言人、代理發言人：

姓名：涂耀仁

職稱：竹科分公司執行長

電話：(03) 5782999 分機 200

電子郵件信箱：richard@bioptik.com.tw

姓名：吳坤烈

職稱：總公司執行長

電話：(037) 626699 分機 101

電子郵件信箱：carlos@bioptik.com.tw

二、總公司、分公司及工廠之地址及電話：

總公司

地址：苗栗縣竹南鎮公館里中華南路 188 號

電話：(037) 626699

竹科分公司

地址：新竹市科學工業園區工業東四路 18 號 1 樓

電話：(03) 5782999

台南分公司

地址：台南市新市區永就里光華街 1 號

電話：(06)5995900

三、辦理股票過戶機構：

名稱：群益金鼎證券股份有限公司

地址：台北市大安區敦化南路二段 97 號 B2

網址：<http://www.capital.com.tw>

電話：(02) 2703-5000

四、最近年度財務報告簽證會計師：

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

會計師姓名：鄭雅慧、李典易會計師

地址：新竹市科學工業園區工業東三路 2 號 5 樓

網址：<http://www.pwc.com/tw>

電話：(03)5780205

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢海外有價證券之方式:無。

六、公司網址：<http://www.bioptik.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	7
一、組織系統	7
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	9
三、公司治理運作情形	16
四、會計師公費資訊	26
五、更換會計師資訊	27
六、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	27
七、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	28
八、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	29
九、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	30
肆、募資情形	31
一、資本及股份	31
二、股東結構	32
三、股數分散情形	33
四、主要股東名單	33
五、最近二年度每股市價、淨值、盈餘及股利資料	34

六、公司股利政策及執行狀況.....	34
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.....	35
八、員工分紅及董事、監察人酬勞	35
九、公司買回本公司股份情形.....	36
十、公司債、特別股、海外存託憑證、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	37
十一、資金運用計劃執行情形.....	37
伍、營運概況	45
一、業務內容.....	45
二、市場及產銷概況	63
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料.....	71
四、環保支出資訊.....	71
五、勞資關係.....	71
六、重要契約	73
陸、財務概況	74
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表，並註明會計師姓名及其查核意見.....	74
二、最近五年度財務分析.....	78
三、最近年度財務報告之監察人審查報告.....	82
四、最近年度財務報告.....	85
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	85
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務困難情事	85
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險管理	86
一、財務狀況比較分析.....	86
二、財務績效分析.....	87
三、現金流量之分析	88

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	89
五、最近年度轉投資政策、獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年 投資計劃	89
六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之事項	90
七、其他重要事項	94
捌、特別記載事項	95
一、最近年度關係企業相關資料	95
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券之執行情形	97
三、最近年度及截至年報刊印止子公司持有或處分本公司股票情形	97
四、其他必要補充說明事項	97
五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生本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，亦應逐項載明	97

壹、致股東報告書

感謝各位股東在過去一年中，對公司的全力支持，在此謹代表聿新生物科技股份有限公司向各位股東致上最深的敬意與感激！

一、經營方針

聿新生技公司秉持著「品質超群、顧客滿意」的經營理念，隨著全球產業版塊的快速演進，廠商之競爭由單純製程提升至企業資源的整合，本公司積極並持續拓展國際及亞洲業務，加強上游原料整合能力，強化團隊合作之功能，創造更多的股東價值。

二、實施概況

竹南醫療器材廠以兩款三功能測試儀(血糖/膽固醇/尿酸及血糖/膽固醇/血紅素三功能)為銷售重點，客戶持續回購中，一〇六年主要銷售市場印尼，目前積極拓展其他區域銷售，以分散風險。

竹科分公司以生物相容性佳之玻尿酸材料進行相關系列產品開發，如傷口敷料、生醫保養品，一〇五年起投入保健食品的研究開發與生產，已完成建置保健食品廠，多項膳食補充品，獲得美國 USDA 進口許可，銷售於美國及東協國家，現積極規劃中國市場。另創傷照護醫材之水性傷口敷料，通過 GMP 及歐盟 CE 認證。

子公司威旺天然蝦紅素新廠已取得食品廠認證，並完成動物功效、安全與安定性、農藥殘留 374 項檢測、動物用藥 48 項檢測、食品 5 大重金屬、塑化劑及黃麴毒素等檢測，另執行微膠囊機開發等。目前執行第三類新原料功能性健康食品認證作業，並持續研發推廣試藥級與飼料添加劑天然蝦紅素產品。

三、營業計畫實施成果：

本公司一〇六年度營業收入淨額為新台幣 476,395 仟元，較一〇五年的新台幣 477,330 仟元，降低 0.2%；在本期淨利方面，為新台幣-36,714 仟元，較一〇五年的新台幣 4,949 元，降低 841.85%。

四、獲利能力分析

本公司在一〇六年度繼續擴大營運規模並積極降低相關製造成本，使得營業利益較一〇五年度降低 72.06%；而營業成本率則由一〇五年度的 70% 上升至 76%，稅後淨利較一〇五年度降低 841.85%。

五、研究發展狀況

本公司以創造健康、美麗與環保優質生活產品的產業自許，結合在生化科技產業從事研發工作十多年的海外技術團隊及國內經驗豐富的電機、電化學、化工、生化、分子生物、生物資訊研究人員組成堅實的研發團隊，持續為客戶提供最佳服務。為追求產品之最高品質，本公司研發團隊堅持產品製程完全自行開發及在公司內自行生產，不僅可掌握產品品質，亦可降低成本，提高產品自主性。未來將持續充實研發人力，以充分掌握產品發展趨勢，及時推出符合和掌握市場需求之產品。

六、受到外部競爭環境、法規環境及總體環境之影響

1. 外部競爭環境之影響

新興國家需求崛起，全球人口年齡攀升、慢性疾病人口數增加，全球醫療器材需求逐年成長，因應韓國與中國產品削價競爭，銷售策略須彈性調整，本公司結合當地業者就地認證，快速取得證照，降低成本切入市場，同時強化產品差異化，並具備高低單價產品增加競爭力。

2. 法規環境之影響

本公司因應醫療器材品質法規 ISO13485：2013 年版，加強產品之風險管理，以符合法規規範，公司管理階層亦隨時注意全球重要產業政策及法規變動，隨時提出相關因應措施。

3. 總體經營環境之影響

全球原物料非理性漲價，通貨膨脹危機隨時發生，加重生產成本壓力，亞洲貨幣在國際熱錢流入及美元弱勢趨勢下，升值壓力沉重，使得以出口導向之台灣國內廠商面臨利潤嚴重稀釋壓力，本公司亦屬出口產業，匯兌變動風險增高，但在銷售幣別分散及原料備貨與報價同步下，本公司獲利水準仍具屬穩健。

展望 107 年，竹南廠產品持續拓展東南亞及中國市場；並持續開發 POCT 臨床檢驗點醫材/物聯網多功能產品，以異於同業競爭，利於開拓新通路，帶動營收成長。竹科廠除既有保養品外，將持續發展促進健康之膳食補充品，拓展美麗健康產業競爭力。子公司威旺生醫公司，新建廠房正朝向符合食品級、醫藥級規範目標進行中。綜合三個事業的發展，本公司的營收與獲利將更進步，公司全體同仁將持續努力創造更好的獲利，以回報股東的支持。

董事長



貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 88 年 6 月 1 日設立。

二、公司沿革：

- 民國 88 年 6 月 聿新生物科技股份有限公司公司成立於新竹科學園區，實收資本 6,150 仟元。
- 民國 90 年 3 月 成立新竹科學園區分公司。
- 民國 90 年 9 月 電化學虹吸血糖、尿酸雙功能測試儀取得衛生署銷售許可。
- 民國 91 年 2 月 取得中華民國發明專利第 150882 號：電化學生物檢測電極試紙及其製法。
- 民國 91 年 4 月 取得美國專利 US20020042079：METHODS AND AGENTS FOR MEASURING AND CONTROLLING MULTIDRUG RESISTANCE。
- 民國 91 年 6 月 取得中華民國發明專利第 150882 號：電化學生物檢測電極試片及其製法。
- 民國 92 年 4 月 取得歐盟專利 EP1304570A1：Electrochemical electrode test strip and process for preparation thereof。
- 民國 92 年 6 月 成功開發透明質酸高保濕精華露。
- 民國 92 年 6 月 取得美國專利 US20030120036：Human NOC2-related gene variants associated with lung cancer。
- 民國 92 年 10 月 取得 ISO9001 認證：2000/ISO13485 認證標準。
- 民國 92 年 10 月 與國營台灣糖業股份有限公司簽訂詩丹雅蘭生產製造代工合約。
- 民國 92 年 12 月 取得中華民國發明專利證書第 192183 號：水難溶性多醣類。
- 民國 93 年 3 月 取得美國專利第 7189551 號：Human RPS6KA6-related gene variant associated with lung cancers。
- 民國 93 年 4 月 取得美國專利第 6723371 號：Process for preparing an electrochemical test strip。
- 民國 93 年 9 月 獲得新竹科學工業園區管理局補助：醫藥級透明質酸系列產品開發計畫。
- 民國 93 年 11 月 獲得新竹科學工業園區管理局補助：多功能居家診斷檢測儀開發計畫。
- 民國 94 年 11 月 發明可由蘋果螺卵分析取得天然蝦紅素之原物料方法並申請專利。

- 民國 95 年 3 月 易美測血糖儀通過 FDA 認證。
- 民國 95 年 6 月 取得大陸地區 HA 全效保濕活膚晶露審核認證。
- 民國 95 年 12 月 取得歐盟專利 EP1728799A1 : Human kinase interacting protein 2 (KIP2)-related gene variant (KIP2V1) associated with prostate cancer.
- 民國 96 年 3 月 取得美國專利 7189551 : Human RPS6KA6-related gene variant associated with lung cancers.
取得美國專利 7186537 : Human GAK-related gene variants associated with lung cancer.
- 民國 96 年 6 月 開發出血糖/尿酸/膽固醇三功能測試儀，首創辨識試紙測試項目之防呆人性化功能。
- 民國 96 年 8 月 成立子公司—威旺生醫科技股份有限公司。從事綠能產業開發。
取得 歐 盟 專 利 EP1580282B1 : Use of human RPS6KA6-related gene variant for diagnosing T cell lymphoblastic lymphoma.
- 民國 97 年 8 月 取得歐盟專利 EP1728799B1 : Human kinase interacting protein 2 (KIP2)-related gene variant (KIP2V1) associated with prostate cancer.
- 民國 97 年 9 月 血糖/尿酸/膽固醇三功能測試儀通過歐盟 CE 認證。
取得歐洲專利聯盟第 1580282 號 : USE OF HUMAN RPS6KA6-RELATED GENE VARIANT FOR DIAGNOSING TCELL LYMPHOBLASTIC LYMPHOMA.
- 民國 98 年 1 月 全球首創血糖/尿酸/膽固醇/血紅素四合一功能測試儀。
- 民國 98 年 5 月 竹南企業總部與竹南新廠落成啟用。
- 民國 98 年 7 月 取得馬來西亞商科士威有限公司(e-Cosway)台灣分公司 ODM 買賣合約。
取得美國專利 US20090191604 : METHOD FOR OBTAINING NATURAL ASTAXANTHIN FROM EGGS AND GONADS OF SNAILS.
- 民國 98 年 7 月 取得中華民國專利第 200932251 號：由螺卵及生殖體獲得天然蝦紅素之方法。
取得歐盟專利 EP2085381A1 : Method for obtaining natural astaxanthin from eggs and gonads of snails.
- 民國 98 年 9 月 成立中部科學園區分公司。

- 民國 98 年 11 月 獲得中部科學工業園區管理局補助：天然蝦紅素萃取與應用開發計畫。
- 民國 98 年 12 月 取得中華民國專利第 200948965 號：蘋果螺內源性纖維質水解酵素的純化、活性分析與運用方法。
- 民國 98 年 12 月 投資子公司-威旺生醫科技股份有限公司。從事綠能產業開發。
- 民國 99 年 2 月 資深顧問陳永怡博士於美國加州 12th international symposium 發表研究成果。
- 民國 99 年 4 月 取得中華民國專利第 M377589 號：具排氣構造的生物感測器測試片。
- 民國 99 年 8 月 取得中華民國專利第 M386812 號：導電面膜裝置。
- 民國 99 年 8 月 取得歐盟專利 EP2085381B1：Method for obtaining natural astaxanthin from eggs and gonads of snails.
- 民國 99 年 10 月 取得中華民國專利第 M389543 號：導電面膜控制器固定座。
- 民國 99 年 10 月 取得中華民國專利第 M390127 號：分離式量測裝置。
- 民國 99 年 10 月 取得中華民國專利第 M390695 號：面膜加熱裝置。
- 民國 99 年 10 月 獲得中部科學工業園區管理局補助：三高居家健康醫療監測器開發計畫。
- 民國 99 年 12 月 子公司威旺生醫獲得經濟部新創事業獎。
- 民國 99 年 12 月 竹科分公司保養品廠取得 ISO 22716(國際 GMP 認證)。
- 民國 99 年 12 月 董事長楊金昌發表期刊論文於國際期刊 international journal of hydrogen energy 36(2011), 1418-1423。
- 民國 99 年 12 月 獲得鄧白氏企業認證。
- 民國 100 年 3 月 取得中華民國專利第 D139287 號：導電面膜控制器。
- 民國 100 年 3 月 取得中國大陸專利第 ZL 2010 2 0253413.8 號：分離式量測裝置。
- 民國 100 年 6 月 行政院金融監督管理委員會核准本公司股票公開發行。
- 民國 100 年 7 月 登錄興櫃。
- 民國 100 年 7 月 取得中國大陸專利第 ZL 2006 1 0080548.7 號：電化學膽固醇檢測電極測試條和其製造方法。

- 民國 100 年 7 月 取得中華民國專利第 M407387 號：外接式生化檢測儀。
- 民國 100 年 7 月 取得中華民國專利第 M407388 號：具有量化顯示的生化檢測儀。
- 民國 100 年 10 月 取得美國專利 US8,030,523 B25：METHOD FOR OBTAINING NATURAL ASTAXANTHIN FROM EGGS AND GONADS OF SNAILS(由螺卵及生殖體獲得天然蝦紅素之方法)
- 民國 100 年 12 月 取得中華民國專利第 M418290 號：自動判別檢測模式的多功能檢測儀及其使用的檢測試片。
- 民國 100 年 12 月 取得中華民國專利第 M417897 號：檢測多種生理訊號的多功能檢測儀。
- 民國 100 年 12 月 取得中國大陸專利第 ZL 2011 2 0061506.5 號：具有量化顯示的生化檢測儀。
- 民國 101 年 1 月 取得中華民國專利第 M419920 號：生物感測器之拋棄裝置。
- 民國 101 年 2 月 取得中華民國專利第 I237333 號：由螺卵及生殖腺體獲得天然蝦紅素之方法。
- 民國 101 年 2 月 取得中華民國專利第 M422671 號：用於生物感測器以避免沾黏之拋棄裝置。
- 民國 101 年 2 月 取得中國大陸專利第 ZL 2011 2 0051765.X 號：外接式生化檢測儀。
- 民國 101 年 3 月 取得中華民國專利第 I359948 號：電化學膽固醇檢測檢測電極測片及其製法。
- 民國 101 年 4 月 取得中國大陸專利第 ZL 2011 2 0242236.8 號：生物感測器之拋棄裝置。
- 民國 101 年 5 月 榮獲 2011 年前 500 名成長快速亞太科技評估第 390 名。
- 民國 101 年 9 月 獲經濟部工業局核發之高科技事業核准函。
- 民國 101 年 12 月 取得 F 公司 ODM 製造及買賣合約。
- 民國 102 年 6 月 於證券櫃檯買賣中心正式掛牌上櫃。
- 民國 103 年 1 月 公司債於證券櫃檯買賣中心正式上櫃。
- 民國 103 年 3 月 竹科分公司醫材廠取得 ISO13485 認證。
- 民國 105 年 1 月 中部科學園區分公司廢止核准。
- 民國 105 年 5 月 竹科分公司保健食品廠取得 ISO22000 認證。
- 民國 106 年 1 月 台南新市區天然蝦紅素廠落成啟用。
- 民國 106 年 6 月 竹科分公司取得財團法人台北清真寺基金會認證

部門	執掌業務
	<ol style="list-style-type: none"> 4.召開管理審查及品質會議，追查執行情形及有效性確認。 5.不定期向執行長報告品質系統執行情形。 6.本公司重大品質問題之協調處理。 7.與品質有關之顧問公司，認證單位之尋找，考核。 8.品質系統有重大改變時（例如：更換歐盟代表、增加新產品），負責通知認證單位。 9.代表公司與外界聯繫有關品質制度處理之相關事項。 10.為達成產品的符合性，協調及統籌所需的基礎設施及工作環境。 11.推動品質管理系統的持續改善。 12.確保公司上下均了解客戶的要求與品質政策。 13.確保公司所產製醫療器材產品之安全及功效。 14.統籌相關單位製訂 PTF。 15.主導醫療器材產品上市後監督（警戒系統）及必要時之產品回收。 16.參與產品風險管理。
稽核室	<ol style="list-style-type: none"> 1.調查、評估公司內部控制制度及各項管理制度之健全性、合理性及有效性，並提供分析、建議及改善事項之追蹤。 2.規劃並執行內部稽核及專案計畫。
管理處	<ol style="list-style-type: none"> 1.行政總務：庶務、消防、公安與衛生各項作業之規劃與執行。 2.人資作業：人事作業及管理、薪資發放、人員招募、教育訓練。 3.原物料採購及議價。 4.倉庫管理、物料管理。 5.資訊系統規劃與管理、維護。
財務處	<ol style="list-style-type: none"> 1.會計、出納等財務作業，掌控資金調度及運用。
業務處	<ol style="list-style-type: none"> 1.接單、產銷協調、進出口事務，提供售後服務及客訴處理。 2.反應市場與客戶需求。 3.擬定業務計畫及執行業務推廣、規劃行銷方案及市場通路。
製造處	<ol style="list-style-type: none"> 1.產品製造及生產。 2.生產排程、生產進度及管制。
研發處	<ol style="list-style-type: none"> 1.研究發展計劃擬定與執行。 2.新產品及新技術之開發研究與測試。
品保處	<ol style="list-style-type: none"> 1.品質系統管理與監控、法規認證申請。 2.ISO 文件管制、GMP 查廠相關。

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、監察人資料：

1. 姓名、主要經(學)歷、目前兼任本公司及其他公司之職務、選(就)任日期、任期、初次、選任日期及本人、配偶、未成年子女與利用他人名義持有股份、所具專業知識及獨立性之情形

107 年 4 月 24 日

職稱	國籍或居住地址	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷		目前兼任本公司及其他公司之職務	其他滿二職等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	職稱	姓名		關係		
董事長	中華民國	楊金昌	男	106.06.23	3年	89.8.21	2,016,596	3.86	2,026,596	3.88	1,441,159	2.76	0	0	南華大學管理科學碩士 錫機實業(股)公司董事長 新竹私立光復中學校務董事 大華科技大學兼任助理教授	本碩生物科技(股)公司總經理 威坦生醫科技(股)公司董事長兼總經理 偉仕生物科技(股)公司董事長 倍亞國際(股)公司董事長 錫機實業(股)公司董事長 長源國際生技(股)公司法人代表人 佳和科技(股)公司監察人 新竹市私立光復中學校務董事 明新科技大學管理研究所兼任助理教授	無	無	蔡麗燕	配屬
董事	中華民國	陳逸成	男	106.06.23	3年	91.6.18	672,142	1.29	672,142	1.29	56,709	0.11	0	0	文化大學勞工研究所碩士 內政部人事處 處長	無	無	無	無	
董事	中華民國	葉月琴	女	106.06.23	3年	94.6.29	1,402,946	2.69	1,402,946	2.69	244,343	0.47	0	0	光華高級職業學校商業科畢業 台灣夜校(股)公司主辦會計	無	無	楊金昌	配屬	
董事	中華民國	蔡麗燕	女	106.06.23	3年	94.6.29	1,441,159	2.76	1,441,159	2.76	2,026,596	3.88	0	0	東海高級職業學校商業科畢業 麗陽生物科技(股)公司總經理	倍亞國際(股)公司監察人 錫機實業(股)公司董事長	無	無	無	無
董事	中華民國	汪清章	男	106.06.23	3年	99.11.15	189,255	0.36	189,255	0.36	0	0	0	0	美國賓州大學電機工程系博士 美國賓州大學電機工程系副經理 聯華電子(股)公司事業群總經理 太陽光電(股)公司高級顧問	益通光能科技(股)公司董事長 長源國際科技(股)公司董事長 生陽光電(股)公司董事長 智易科技(股)公司獨立董事 生陽國際控股公司董事	無	無	無	無
董事	中華民國	王森榮	男	106.06.23	3年	103.6.25	332,000	0.64	332,000	0.64	348,887	0.66	0	0	中國政法大學法學學士 台灣臺北台南分府檢察署特偵偵檢察官/台南地方法院檢察署 檢察官/高雄地方法院檢察署 黑金專組檢察官/國家文官學院講座/律師 華民國仲協協會仲裁人	威坦生醫科技股份有限公司 監察人 經緯國際法律事務所 所長 經緯科技股份有限公司獨立董事	無	無	無	無

職稱	國籍	姓名	性別	選(免)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		親屬、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(專)歷	目前擔任本公司及其他公司之職務	具職稱之二親等以內關係人及其他主管、董事或監察人之職務		
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
獨立董事	中華民國	黃祥瑞	男	106.06.23	3年	100.10.19	0	0	0	0	0	0	0	0	美國羅徹斯特大學材料科學系博士 中山科學研究院國防科技材料研發中心研發人員 工業技術研究院光電所副所長 新竹科學工業園營運管理處所長	國立交通大學光電學院講座教授 中央研究院應用材料學中心客籍教授 國立東華大學光電工程研究所榮譽教授 兼 能源科技中心主任 鑫聯科技(股)公司獨立董事	無	無	無
獨立董事	中華民國	劉乃敏	男	106.06.23	3年	100.10.19	0	0	0	0	0	0	0	0	國立政治大學會計研究所碩士 麗喜科技大學理財及經營管理系兼任講師 正元聯合會計師事務所執業會計師	錫邦科技股份有限公司獨立董事 儒鴻企業股份有限公司獨立董事 正泰科技股份有限公司獨立董事 全裕租賃股份有限公司董事 台灣磐石建材股份有限公司監察人	無	無	無
獨立董事	中華民國	高明亮	男	106.06.23	3年	106.06.23	87,668	0.17	0	0	0	0	0	0	逢甲大學營管系	大同聯合會計師事務所會計師 李洲科技股份有限公司監察人 微盾科技股份有限公司監察人 洲磊科技股份有限公司董事	無	無	無
監察人	中華民國	蔡文祥	男	106.06.23	3年	94.06.29	664,463	1.27	664,463	1.27	168,902	0.32	0	0	綠島海軍水產高級職業學校機械科畢業	錫聯實業(股)公司董事長 第三國際(股)公司董事 錫泰科技(股)公司董事 台灣光恒(股)公司董事	董事長 楊金昌	無	姻親
監察人	中華民國	鄭敦仁	男	106.06.23	3年	98.6.30	55,246	0.11	55,246	0.11	0	0	0	0	成功大學礦冶材料研究所博士 工業技術研究院工業材料所正研 究員	佳邦科技(股)公司董事長 錫邦科技(股)公司董事長 琴和國際科技工(股)公司監察人	無	無	無
監察人	中華民國	施文安	女	106.06.23	3年	100.10.19	0	0	0	0	0	0	0	0	台中商業專科學校附設空中商業科科畢業	志威工商事務所記帳士	無	無	無

2.法人股東之主要股東：無。

3.法人股東之主要股東為法人者其主要股東：無。

4.董事或監察人之獨立性說明：

107年4月24日

條件 姓名	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形(註)										兼任其他 公開發 行公司 獨立董 事家數
	商務、法務、財 務、會計或公司 業務所須相關科 系之公私立大專 院校講師以上	法官、檢察官、律 師、會計師或其他 與公司業務所需 之國家考試及格 領有證書之專門 職業及技術人員	商務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
楊金昌	✓		✓					✓		✓		✓	✓	0
陳逸成			✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
葉月琴			✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
蔡麗絲			✓	✓				✓	✓	✓		✓	✓	0
溫清章			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
王森榮	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	0
黃得瑞	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
劉乃銘	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
高明亮	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
蔡文祥			✓					✓	✓	✓		✓	✓	0
鄭敦仁			✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	0
施次變		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	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) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、各部門及分支機構主管資料

107年04月24日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配稱、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	與配稱或二親等以內關係之經理人		
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
總經理	中華民國	楊金昌	男	89.01.01	2,026,596	3.88	1,441,159	2.76	0	0	南華大學管理科學碩士 錫根實業(股)公司董事長 新竹私立光復中學校務董事 大華科技大學兼任助理教授	華新生物科技(股)公司總經理 威旺生醫科技(股)公司董事長兼總經理 華健生物科技(股)公司董事長 倍立國際(股)公司董事長 錫根實業(股)公司董事長 長鴻國際生技(股)公司法人代表人 性科科技(股)公司監察人 華新市私立光復中學校務董事 華新科技大學管理研究所兼任助理教授	無	無	無
執行長	中華民國	吳坤烈	男	98.04.01	260,880	0.49	2,000	0	0	0	陽明大學醫學工程師碩士 義守大學電機所醫工組 博士 華新生物科技(股)公司經理	威旺生醫科技(股)公司法人代表人 華健生物科技(股)公司法人代表人	無	無	無
執行長	中華民國	涂耀仁	男	98.04.01	288,760	0.55	0	0	0	0	中央大學化工所博士 工業技術研究院化工研究所 研究員	威旺生醫科技(股)公司法人代表人 華健生物科技(股)公司法人代表人	無	無	無
財務處主管	中華民國	陳淑玲	女	104.01.09	0	0	0	0	0	0	私立中國科技大學會計系 威翰網路(股)公司會計人員	無	無	無	無

(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

1.董事(含獨立董事)之酬金：

單位:新台幣千元

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等七項總額占親屬純益之比例			有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金						
		報酬(A)		董事酬金(B)		業務執行費用(C)		退職退休金(D)		薪資、獎金及特支費等(E)		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	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司					
董事	楊金昌	0	0	0	0	0	0	0	0	2,219	2,219	0	0	0	0	0	-6.58%	-6.05%	0
董事	陳達成	0	0	0	0	720	720	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-2.14%	-1.96%	0
董事	葉月琴	0	0	0	0	60	60	60	60	0	0	0	0	0	0	0	-0.18%	-0.16%	0
董事	蔡麗絲	0	0	0	0	60	60	60	60	0	0	0	0	0	0	0	-0.18%	-0.16%	0
董事	溫清章	0	0	0	0	60	60	60	60	0	0	0	0	0	0	0	-0.18%	-0.16%	0
董事	王森榮	0	0	0	0	60	60	60	60	0	0	0	0	0	0	0	-0.18%	-0.16%	0
獨立董事	黃得端	0	0	0	0	60	60	60	60	0	0	0	0	0	0	0	-0.18%	-0.16%	0
獨立董事	劉乃銘	0	0	0	0	80	80	80	80	0	0	0	0	0	0	0	-0.24%	-0.22%	0
獨立董事	高明亮	0	0	0	0	50	50	50	50	0	0	0	0	0	0	0	-0.15%	-0.14%	0
獨立董事	呂控圳(註)	0	0	0	0	30	30	30	30	0	0	0	0	0	0	0	-0.09%	-0.08%	0
威旺一董事	楊金昌	0	0	0	0	0	0	15	15	0.00%	-0.04%	0	351	0	0	0	0.00%	-1.00%	0
威旺一董事	林長茂	0	0	0	0	0	0	15	15	0.00%	-0.04%	0	0	0	0	0	0.00%	-0.04%	0
威旺一董事	吳義隆	0	0	0	0	0	0	15	15	0.00%	-0.04%	0	0	0	0	0	0.00%	-0.04%	0
威旺一董事	涂耀仁	0	0	0	0	0	0	15	15	0.00%	-0.04%	0	0	0	0	0	0.00%	-0.04%	0
威旺一董事	吳坤烈	0	0	0	0	0	0	15	15	0.00%	-0.04%	0	0	0	0	0	0.00%	-0.04%	0

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：本公司無董事擔任非屬員工之顧問之情形。
註：獨立董事呂控圳於106年6月24日任期屆滿解任，由高明亮當選任用獨立董事一職。

2. 監察人之酬金：

單位：新台幣千元

職稱	姓名	監察人酬金				業務執行費用(C)		A、B及C等三項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司					
監察人	蔡文祥	0	0	0	0	60	716	-0.18%	-1.95%	0
監察人	鄭敦仁	0	0	0	0	60	60	-0.18%	-0.16%	0
監察人	施次燮	0	0	0	0	60	60	-0.18%	-0.16%	0
威旺-監察人	吳秀宜	0	0	0	0	0	15	0.00%	-0.04%	0
威旺-監察人	王森榮	0	0	0	0	0	15	0.00%	-0.04%	0
威旺-監察人	楊婉甄	0	0	0	0	0	10	0.00%	-0.03%	0

3. 總經理及副總經理之酬金：

單位：新台幣千元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等項(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	楊金昌	1,658	1,944	0	0	561	626	0	0	0	0	-6.58%	-7.00%	0
執行長	吳坤烈	1,419	1,419	0	0	481	481	0	0	0	0	-5.64%	-5.18%	0
執行長	涂耀仁	1,419	1,419	0	0	120	120	0	0	0	0	-4.56%	-4.19%	0
威旺-執行長	吳義隆	0	1,473	0	0	0	124	0	0	0	0	0.00%	-4.35%	0

4.分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

107年4月24日；單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	董事長	楊金昌	0	0	0	0
	執行長	吳坤烈	0	0	0	0
	執行長	涂耀仁	0	0	0	0
	財務處主管	陳淑玲	0	0	0	0

(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勞之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性

年度	支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額(仟元)		總額占稅後純益之比例(%)	
	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
105	6,285	8,879	81.63%	179.41%
106	7,019	9,738	-20.81%	-26.52%

1.本公司董事、監察人酬金係依據公司章程定訂而分配，本公司章程如下：

第十五條：本公司董事及監察人之報酬授權董事會議依同業通常水準議定支給之。

第十六條：本公司得設經理人，其委任、解任及報酬，依公司法第廿九條之規定辦理。

第十八條：本公司每年度決算獲有盈餘時，除依法提撥應納營業事業所得稅，並彌補歷年虧損外，於分派盈餘時，應先提撥百分之十為法定盈餘公積及依主管機關之命令提列特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘得由董事會擬具盈餘分派案，提請股東會決議分配股息或紅利。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，本公司股息或紅利分派得以現金或股票方式發放，其中現金之股息及紅利合計數發放不得低於當年度分配股息及紅利總數之百分之十。

第十八條之一：公司以當年度獲利狀況不低於百分之五，最高不得超過百分之十二，分派員工酬勞。另應以當年度獲利狀況之不低於百分之一，最高不得超過百分之三，分派董事及監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。

員工酬勞得以股票或現金為之，且發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

第一項所稱之當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事、監察人酬勞前之利益；發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

員工酬勞及董事、監察人酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

2.本公司經理人之報酬依據其經營績效、年資等標準並依照下列規定行之：

- (1)總經理之報酬由董事會核定。
- (2)總經理以下之經理人報酬由董事長核定。

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形資訊：

最近年度(106年度)董事會開6次(A)，董事監察人出席情形如下

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	楊金昌	6	0	100	-
董 事	溫清章	6	0	100	-
董 事	蔡麗絲	6	0	100	-
董 事	葉月琴	6	0	100	-
董 事	陳逸成	6	0	100	-
董 事	王森榮	6	0	100	-
獨立董事	黃得瑞	5	0	83.33	-
獨立董事	劉乃銘	6	0	100	-
獨立董事	高明亮	4	0	100	任期自 106 年 6 月 23 日起
獨立董事	呂植圳	2	0	100	106 年 6 月 24 日 任期屆滿解任
監察人	蔡文祥	6	0	100	-
監察人	鄭敦仁	6	0	100	-
監察人	施次雯	6	0	100	-

其他應記載事項：

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

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項。

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

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。

1.106 年 5 月 10 日董事會楊金昌董事長因兼任總經理，故迴避 105 年度個別經理人員工酬勞分配金額之表決。

2.106 年 11 月 2 日董事會楊金昌董事長因兼任總經理，故迴避 106 年度經理人年終績效獎金發放之表決。

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)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

1.審計委員會運作情形資訊：

本公司截至目前並無成立審計委員會，故不適用。

2.監察人參與董事會運作情形資訊：

最近年度(106年度)董事會開會6次，列席情形如下：

職 稱	姓 名	實際列席次數 B	實際列席率(%)【B/A】	備註
監察人	蔡文祥	6	100	-
監察人	鄭敦仁	6	100	-
監察人	施次雯	6	100	-

其他應記載事項：
 一、監察人之組成及職責：
 (一)監察人與公司員工及股東之溝通情形：本公司網站設有發言人等對外公開信箱，如員工及股東需與監察人接洽，可透此一管道聯繫；此外監察人會參與股東會，達到直接溝通效益。
 (二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：
 1.稽核主管每月書面彙報監察人稽核結果，不定期就內部控制相關議題進行溝通。
 2.會計師在每季或半年度之核閱及查核後，會依審計公報第 39 號-與治理單位溝通中所列之項次，就書面或當面與監察人進行溝通。
 3.在民國 105 年度之相關溝通上，監察人與內部稽核主管及會計師並無意見不一致之情形。
 二、監察人列席董事會如有陳述意見，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監察人陳述意見之處理：無。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	√		本公司於2015年12月25日訂定公司治理實務守則。無重大差異。
二、公司股權結構及股東權益			
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	√		(一)本公司有專責人員負責處理股東之問題。(一)無重大差異。
(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？	√		(二)本公司藉由股務代理機構提供之股東名冊確實掌握之。(二)無重大差異。
(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？	√		(三)本公司與關係企業往來均依相關法令規定，並訂有「子公司營運管理辦法」及「集團企業特定公司及關係人交易作業程序」。(三)無重大差異。
(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？	√		(四)本公司訂有「重大資訊揭露管理辦法」及「誠信經營作業程序及行為指南」、「道德行為準則」等相關內控作業規範。(四)無重大差異。
三、董事會之組成及職責			
(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	√		(一)本公司目前尚未訂定。(一)本公司現任董事成員來自不同專業領域，可於董事會提供多元意見。
(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？	√		(二)本公司已設置薪資報酬委員會，尚未增設其他功能性委員會。(二)依公司未來營運狀況及規模需要方增設其他功能性委員會。
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？	√		(三)本公司於2015年12月25日訂定董事會自我評鑑或同儕評鑑辦法，並於每年第一次董事會進行前一年度之績效評估作業。(三)無重大差異。
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	√		(四)本公司簽證會計師對於委辦事項及本身有直接或間接利害關係者已迴避，且本公司亦持續定期評估簽證會計師之獨立性。(四)無重大差異。

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
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會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)?	√		本公司由財務人員負責公司治理相關事務。	無重大差異。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道,及於公司網站設置利害關係人專區,並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?	√		本公司設有發言人及代理發言人擔任公司對外溝通管道,並定期公開財務資訊,並在公司網站設置利害關係人專區,回應利害關係人,使其了解公司營運狀況,以維持其權益。	無重大差異。
六、公司是否委任專業服務代辦機構辦理股東會事務?	√		本公司已委託群益金鼎證券股份有限公司委辦股東會事務。	無重大差異。
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站,揭露財務業務及公司治理資訊? (二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)?	√ √		(一)本公司已架設中文企業網站,即時揭露財務業務及公司治理相關資訊。 (二)本公司設有專人負責蒐集公司資訊及按相關規定於公開資訊觀測站進行揭露,同時有發言人對外說明公開資訊,法人說明會相關資訊亦放置於公司網站進行揭露。	(一)無重大差異。 (二)無重大差異。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)?	√		1.員工權益僱員關懷:設置職工福利委員會,辦理各項福利事項,並依勞基法及勞工退休金條例,提列及提撥退休金。本公司有關勞資關係之規定措施皆依相關法令,實施情形良好。 2.投資者關係:本公司每年依據公司法及相關法令召集股東會,亦給予股東充分發問及提案之機會,並設有發言人及代理發言人處理股東建議、疑義及糾紛事項。本公司亦依據主管機關之規定辦理相關資訊公告申報事宜,及時提供各項可能影響投資人決策之資訊。 3.供應商關係:重視採購價格之合理性,本公司採購人員經與多家共商詢價、比價、議價後,就單價、規格、付款條件、交期、產品與品質服務或其他資料等充分比較後決定之;本公司並與供應商建立長期緊密關係、協同合作、互信互利、共同追求永續雙贏成長。 4.利害關係人權益:本公司與往來銀行、員工、客戶及供應商等,均保持暢通之溝通管道,並尊重及維護其應有合法權益,設有發言人及代發言人回答投資人問題,以期提供投資人及利害關係人高透明的財務業務資訊。 5.董事及監察人進修之情形:本公司董事及監察人依相關法令規定參加符合公司治理之進修課程。 6.風險管理政策及風險衡量標準之執行情形:本公司訂有「取得或處分資產處理程序」、「背書保證作業程序」、「資金貸與他人作業程序」等各項管理程序,以作為本公司執行單位與稽核單位執行上述業務時之風險控管之依據及風險衡量之標準。 7.客戶政策之執行情形:為提供客戶全方位之服務及保障,本公司設有客戶抱怨處理單位,了解客戶需求,以促進公司與客戶間之互動效果。	無重大差異。
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形,及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。 本公司依最新法令規章重新檢視管理辦法、程序書進行修訂作業,加強風險分析,並加強所有同仁專業技能,以預防重大缺失發生,並請管理階層嚴加監控。				

(四)公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1.薪資報酬委員會成員資料

身分別	條件 姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註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、財 務、會計或公司 業務所需相關 料系之公私立 大專院校講師 以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格領有 證書之專門職 業及技術人員	具有商務、法 務、財務、會計 或公司業務所 需之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	黃得瑞	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	是
獨立董事	呂植圳	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	是 106年6 月24日任 期屆滿解 任
獨立董事	劉乃銘	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	是
獨立董事	高明亮	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	是 任期自 106年6 月23日起

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“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

註2：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員任期：106 年 6 月 23 日至 109 年 6 月 22 日，最近年度 (106 年) 薪資報酬委員會開會 2 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)(註)	備註
召集人	黃得瑞	1	1	50	-
委員	呂植圳	1	0	100	106 年 6 月 24 日任期屆滿解任
委員	高明亮	1	0	100	任期自 106 年 6 月 23 日起
委員	劉乃銘	2	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、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。
註：獨立董事呂植圳於 106 年 6 月 24 日任期屆滿解任，由高明亮當選任用獨立董事一職。

3. 薪資報酬委員會之職責

(1) 訂定並定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。

(2) 定期評估並訂定董事、監察人及經理人之薪資報酬。

薪資報酬委員會履行前項職權時，應依下列原則為之：

(1) 董事、監察人及經理人之績效評估及薪資報酬應參考同業通常水準支給情形，並考量與個人表現、公司經營績效及未來風險之關聯合理性。

(2) 不應引導董事及經理人為追求薪資報酬而從事逾越公司風險胃納之行為。

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

前二項所稱之薪資報酬，包括現金報酬、認股權、分紅入股、退休福利或離職給付、各項津貼及其他具有實質獎勵之措施；其範疇應與公開發行公司年報應行記載事項準則中有關董事、監察人及經理人酬金一致。

董事會討論薪資報酬委員會之建議時，應綜合考量薪資報酬之數額、支付方式及公司未來風險等事項。

董事會不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應由全體董事三分之二以上出席，及出席董事過半數之同意行之，並於決議中依前項綜合考量及具體說明通過之薪資報酬有無優於薪資報酬委員會之建議。

董事會通過之薪資報酬如優於薪資報酬委員會之建議，除應就差異情形及原因於董事會議事錄載明外，並應於董事會通過之即日起算二日內於主管機關指定之資訊申報網站辦理公告申報。

子公司之董事及經理人薪資報酬事項如依子公司分層負責決行事項須經母公司董事會核定者，應先請母公司之薪資報酬委員會提出建議後，再提交董事會討論。

(五)履行社會責任情形：

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	
<p>一、落實公司治理</p> <p>(一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p> <p>(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>	<p>(一) 本公司於2015年12月25日訂定企業社會責任實務守則。</p> <p>(二) 本公司尚未舉辦。</p> <p>(三) 本公司尚未設置，研議中。</p> <p>(四) 本公司訂定合理薪資報酬政策，亦將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，設立明確有效之獎勵與懲戒制度。</p> <p>(一) 無重大差異。</p> <p>(二) 本公司未來將視公司規模、發展需要及法令規定辦理。</p> <p>(三) 本公司未來將視公司規模、發展需要及法令規定辦理。</p> <p>(四) 無重大差異。</p>
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>	<p>(一) 本公司持續推動垃圾分類及資源回收等活動依循法規，降低環境污染。</p> <p>(二) 本公司設有環安人員，唯未建立合適之環境管理制度。</p> <p>(三) 本公司未執行溫室氣體盤查、亦未制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略。</p> <p>(一) 無重大差異。</p> <p>(二) 本公司未來將視公司規模、發展需要及法令規定辦理。</p> <p>(三) 本公司未來將視公司規模、發展需要及法令規定辦理。</p>

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	
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p> <p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> <p>(四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？</p> <p>(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p> <p>(七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際標準？</p> <p>(八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？</p> <p>(九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>	<p>(一) 本公司制定員工工作守則，依循相關勞動法規，維護保障員工之合法權益。</p> <p>(二) 本公司設置有員工信箱，公司以保密方式處理呈報之案件，保護呈報者。</p> <p>(三) 本公司每年定期舉辦員工健康檢查，並持續對員工教育訓練，降低工作上之意外。</p> <p>(四) 本公司透過公佈欄、電子郵件或集會方式進行宣達，對於重大情事，皆做到同步傳達，讓每位同仁清楚了解營運政策。</p> <p>(五) 本公司為使員工具備專業素養與發展優勢，不定期舉辦內部訓練課程及派外接受專業訓練。</p> <p>(六) 本公司設有0800免付費客服專線，消費者可享有產品售後諮詢服務或申訴管道。</p> <p>(七) 本公司產品皆通過相關產品認證，產品標示皆符合相關規定。</p> <p>(八) 本公司與供應商來往前，尚未評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄。</p> <p>(九) 現階段所處商業環境無法於合約明訂此條款。</p>	<p>(一) 無重大差異。</p> <p>(二) 無重大差異。</p> <p>(三) 無重大差異。</p> <p>(四) 無重大差異。</p> <p>(五) 無重大差異。</p> <p>(六) 無重大差異。</p> <p>(七) 無重大差異。</p> <p>(八) 本公司未來將視公司規模、發展需要及法令規定辦理。</p> <p>(九) 本公司未來將視公司規模、發展需要及法令規定辦理。</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？</p>	<p>√</p>	<p>√</p>	<p>本公司網站未設置相關資訊。</p>	<p>本公司未來將視公司規模、發展需要及法令規定辦理。</p>
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無重大差異，公司未來將視公司規模、發展需要及法令規定進行調整修訂。</p>				
<p>六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：無。</p>				
<p>七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無。</p>				

(六) 落實誠信經營情形：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>	<p>(一) 本公司訂有「誠信經營作業程序與行為指南」，規範本公司董事及經理人，應防止利益衝突避免圖私利、公平交易等。</p> <p>(二) 本公司訂有「道德行為準則」作為員工在執行公司營運活動時之指引與規範。</p> <p>(三) 本公司訂有「誠信經營作業程序與行為指南」，明訂本公司董事、監察人、經理人、受僱人與實質控制者，於執行業務時不得直接或間接提供、承諾、要求或收受任何形式之不正當利益，並防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等行為。</p>	<p>(一) 無重大差異。</p> <p>(二) 無重大差異。</p> <p>(三) 無重大差異。</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
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訂誠信行為條款？ (二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？ (三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？ (四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？ (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	√ √ √ √ √	(一) 本公司與供應商簽有採購合約以明確訂立雙方雙買賣與合作關係，並以誠實信用原則履行契約，對供應商的履約行為為定期審查。 (二) 本公司指定管理處為專責單位辦理本作業程序及行為指南之修訂、執行、解釋、諮詢服務暨通報內容登錄建檔等相關作業及監督執行。 (三) 本公司已於「道德行為準則」中訂立防止利益衝突政策，如發現違反規定時，得向經理人檢舉。 (四) 本公司為落實誠信經營已依相關法令建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核。 (五) 本公司已於「道德行為準則」並施行，加強與員工宣導。	(一) 無重大差異。 (二) 無重大差異。 (三) 無重大差異。 (四) 無重大差異。 (五) 無重大差異。
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	√ √ √	(一) 本公司訂有「誠信經營作業程序與行為指南」，明訂專責單位應將不誠信行為、處理方式及後續檢討改善措施向董事會報告。 (二) 本公司未訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制。 (三) 本公司尚未採取保護檢舉人之相關措施。	(一) 無重大差異。 (二) 視公司營運狀況及規模訂定。 (三) 視公司營運狀況及規模訂定。
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	√	本公司訂有「誠信經營作業程序與行為指南」並揭露於公司網站。	無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無重大差異。			
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)：無重大差異。			

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司已制定內部控制制度、內部稽核制度及各項管理辦法，並由稽核人員及外部專業人員(會計師)不定期抽查其執行情形。另本公司設有公司網站以供社會大眾了解本公司，對重大財務、業務資訊均依法令規範適時揭露於公開資訊網站，供一般投資人審閱，並於年報、公開說明書中揭露社會責任執行情形。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：無。

(九)內部控制制度執行狀況

1.內部控制制度聲明書：

聿新生物科技股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：107年03月09日

本公司民國 105 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及 5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國 106 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 107 年 03 月 09 日董事會通過，出席董事九人中，有 0 人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

聿新生物科技股份有限公司

董事長：楊金昌  簽章

總經理：楊金昌  簽章

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：無。

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

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

日期	會別	討論議案
106/3/17	董事會	<ol style="list-style-type: none"> 1.通過本公司 106 年度營運計劃(含預算)案。 2.內部控制制度聲明書案。 3.本公司 105 年度決算表冊案。 4.擬修訂本公司「資金貸與他人作業程序」、「取得或處分資產處理程序」之管理辦法案。 5.改選董事、監察人案。 6.提名及審查獨立董事候選人名單案。 7.解除董事之競業限制案。 8.本公司擬申請及動用華南銀行融資額度，作為公司營運週轉資金之用。 9.本公司國內第一次有擔保轉換公司債換發新股案。 10.召開 106 股東常會案。
106/5/10	董事會	<ol style="list-style-type: none"> 1.本公司 105 年第一季之財務報告。 2.本公司一〇五年度個別董、監事酬勞分配金額案。 3.本公司一〇五年度個別經理人員工酬勞分配金額案。 4.本公司民國一〇五年度盈餘分配案。 5.本公司擬參與子公司聿健生物科技股份有限公司現金增資案。 6.新增股東會議新增 106 年股東常會之議案。 7.本公司擬辦理第三次買回本公司股份案。
106/6/23	股東會	<ol style="list-style-type: none"> 1.修訂資金貸與他人作業程序案。 2.修訂取得或處分資產處理程序案。 3.資本公積發放現金案。 4.改選本公司董事及監察人。 5.解除新任董事之競業限制案。
106/6/23	董事會	<ol style="list-style-type: none"> 1.通過選任本公司第七屆董事長案。 2.通過委任薪資報酬委員會成員案。
106/8/4	董事會	<ol style="list-style-type: none"> 1.通過修訂本公司「買回本公司股份轉讓員工辦法」案。 2.通過本公司申請及動用銀行融資額度案。
106/11/2	董事會	<ol style="list-style-type: none"> 1.通過本公司 107 年度「內部稽核計畫表」案。 2.通過評估本公司 107 年度董事、監察人及經理人薪資報酬給付與 106 年度經理人年終績效獎金發放案。
106/11/15	董事會	通過辦理第四次買回本公司股份案。

日期	會別	討論議案
107/3/9	董事會	1.通過本公司 107 年度營運計劃(含預算)。 2.內部控制制度聲明書案。 3.本公司 106 年度決算表冊案。 4.修訂本公司「公司章程」案。 5.召開 107 股東常會案。 6.修訂「董事會議事規則」及「獨立董事之職責範疇規則」案。 7.修訂薪資報酬委員會組織章程案。
107/5/9	董事會	1.本公司一〇六年度個別董、監事酬勞分配金額案。 2.本公司一〇六年度個別經理人員工酬勞分配金額案。 3.本公司民國一〇六年度盈虧撥補案。 4.第一次買回本公司股份註銷並訂定減資基準日案。 5.資本公積轉增資發行新股案。 6.修改並新增 107 年股東常會議案。 7.通過辦理第五次買回本公司股份案。

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

四、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	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註)	小計		
資誠聯合會計師事務所	鄭雅慧	2,900	0	300	0	0	300	106.01.01-106.12.31	無
	李典易							106.01.01-106.12.31	無

註：非審計公費請按服務項目分別列示，若非審計公費之「其他」達非審計公費合計金額 25%者，應於備註欄列示其服務內容。

(二)會計師公費資訊級距表

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	鄭雅慧	李典易	106.01.01~106.12.31	無

註：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示其查核期間，及於備註欄說明更換原因。

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		0	300	300
2	2,000 千元 (含) ~ 4,000 千元		2,900	0	2,900
3	4,000 千元 (含) ~ 6,000 千元		0	0	0
4	6,000 千元 (含) ~ 8,000 千元		0	0	0
5	8,000 千元 (含) ~ 10,000 千元		0	0	0
6	10,000 千元 (含) 以上		0	0	0

(三)公司有下列情事之一者，應揭露會計師公費：

- 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為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無。
- 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：無。
- 3.審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原：無。

五、更換會計師資訊：

- (一)關於前任會計師：無。
- (二)關於繼任會計師：無。
- (三)前任會計師對本準則第 10 條第 6 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：無。

六、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。

七、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

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形：

職 稱	姓 名	106 年度		當年度截至 4 月 26 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
董董事	楊金昌	10,000	0	0	0
董事	陳逸成	0	0	0	0
董事	葉月琴	0	0	0	0
董事	蔡麗絲	0	0	0	0
董事	溫清章	0	0	0	0
董事	王森榮	0	0	0	0
獨立董事	黃得瑞	0	0	0	0
獨立董事	劉乃銘	0	0	0	0
獨立董事	呂植圳(註)	0	0	0	0
獨立董事	高明亮	87,688	0	0	0
監察人	蔡文祥	0	0	0	0
監察人	鄭敦仁	0	0	0	0
監察人	施次雯	0	0	0	0
執行長	吳坤烈	0	0	0	0
執行長	涂耀仁	0	0	0	0
財務主管	陳淑玲	0	0	0	0

註:獨立董事呂植圳於 106 年 6 月 24 日任期屆滿解任，由高明亮當選任用獨立董事一職。

(二)股權移轉資訊：無。

(三)股權質押資訊：

姓名 (註1)	質押變動原因 (註2)	變動日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係	股數	持股比率	質押比率	質借(贖回)金額
王森榮	質押	105/01/21	環華證券金融(股)公司	無	332,000	0.63	100	0

註1：係填列公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東姓名。

註2：係填列質押或贖回。

八、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：

持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

107年4月24日

姓名(註1)	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。(註3)		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
楊金昌	2,026,596	3.88	1,441,159	2.76	0	0	蔡麗絲 蔡文祥	配偶 姻親	無
李晉毅	1,870,013	3.58	0	0	0	0	無	無	無
蔡麗絲	1,441,159	2.76	2,026,596	3.88	0	0	楊金昌 蔡文祥	配偶 姊弟	無
葉月琴	1,402,946	2.69	244,343	0.47	0	0	葉雲祥	姊弟	無
佳邦科技股份有限公司	1,297,841	2.48	0	0	0	0	無	無	無
佳邦科技股份有限公司 代表人：鄭敦仁	55,246	0.11	0	0	0	0	無	無	無
葉雲祥	720,282	1.38	0	0	0	0	葉月琴	姊弟	無
陳逸成	672,142	1.29	56,709	0.11	0	0	無	無	無
蔡文祥	664,463	1.27	168,902	0.32	0	0	蔡麗絲 楊金昌 吳義隆	姊弟 姻親 姻親	無
錫樸實業股份有限公司 代表人：蔡文祥	599,210	1.15	0	0	0	0	蔡文祥 楊金昌 蔡麗絲	董事長 董事 監察人	無
吳義隆	563,906	1.08	0	0	0	0	蔡文祥	姻親	無

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比率。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

九、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

106年12月31日/單位：股；%

轉投資事業 (本公司採用權益法之長期投資)	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(%)
威旺生醫科技股份有限公司	4,395,600	66.6	767,250	11.63	5,162,850	78.23
長鴻國際生技股份有限公司	100,000	20	0	0	100,000	20
聿健生物科技股份有限公司	2,900,000	100	0	0	2,900,000	100

肆、募資情形

一、資本及股份：

(一)股本來源

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數 (仟股)	金額 (仟元)	股數 (仟股)	金額 (仟元)	股本來源	以現金以外財產 補充股款者	其他(經濟部發文字號)
88.6	10	615	6,150	615	6,150	設立資本	無	88.6.1 省政府建設廳
89.6	10	20,000	200,000	5,461.25	54,612.5	現金增資 48,462,500 元	無	89.06.16 011674
90.7	10	20,000	200,000	12,000	120,000	現金增資 65,387,500 元	無	90.07.17 經(○九○) 商 09001276140 號
90.12	12	20,000	200,000	15,000	150,000	現金增資 30,000,000 元	無	90.12.31 經(○九○) 商 09001519160 號
91.7	15	20,000	200,000	20,000	200,000	現金增資 50,000,000 元	無	91.07.30 經投商字第 09101299540 號
92.2	15	40,000	400,000	30,000	300,000	現金增資 50,000,000 元	50,000,000 元	92.02.24 經投商字第 09201053000 號
92.12	15	40,000	400,000	36,600	366,000	現金增資 50,000,000 元	16,000,000 元	92.12.11 經投中字第 09233098200 號
97.2	10	40,000	400,000	21,960	219,600	彌補虧損 146,400,000 元	無	97.02.27 經投中字第 09731748660 號
97.3	10	40,000	400,000	23,500	235,000	現金增資 15,400,000 元	無	97.03.10 經投中字第 09731849830 號
98.4	15	40,000	400,000	26,000	260,000	現金增資 25,000,000 元	無	98.04.22 經投中字第 09832126190 號
99.5	10	40,000	400,000	28,000	280,000	現金增資 20,000,000 元	無	99.05.12 經投中字第 09932036590 號
99.10	33	40,000	400,000	31,500	315,000	現金增資 35,000,000 元	無	99.10.11 經投中字第 第 09932689140 號
100.05	10.64	40,000	400,000	33,244.172	332,441.72	盈餘轉增資 15,750,000 元 員工紅利轉增資 1,691,720 元	無	100.05.30 經投中字第 第 1003205560 號
101.09	10.32 58	40,000	400,000	33,765.665	337,656.65	盈餘轉增資 4,986,620 元 員工紅利轉增資 228,310 元	無	101.09.27 經投中字第 10132543750 號
102.07	38	40,000	400,000	38,268.665	382,686.65	現金增資 45,030,000 元	無	102.07.10 經投中字第 10233716290 號
103.05	10	60,000	600,000	38,635.065	386,350.65	可轉換公司債轉換 366,400 股	無	103.05.27 經投中字第 10333367050 號
103.07	10	60,000	600,000	38,874.757	388,747.57	可轉換公司債轉換 239,692 股	無	103.07.30 經投中字第 10333537000 號
103.09	10	60,000	600,000	44,691.772	446,917.72	盈餘轉增資 19,390,050 元 資本公積轉增資 38,780,100 元	無	103.09.24 經投中字第 10333716690 號

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數 (仟股)	金額 (仟元)	股數 (仟股)	金額 (仟元)	股本來源	以現金以外財產 抵充股款者	其他(經濟部發文字號)
103.11	10	60,000	600,000	45,563.122	455,631.22	可轉換公司債轉換 8,713,500 股	無	103.11.19 經投中字第 10333888920號
104.01	10	60,000	600,000	46,881.834	46,818.34	可轉換公司債轉換 13,187,120 股	無	104.01.21 經投中字第 10433060310號
104.04	10	60,000	600,000	50,881.834	508,818.34	現金增資 40,000,000 元	無	104.04.07 經投中字第 10401058650號
104.05	10	60,000	60,000	51,354	513,546	可轉換公司債轉 4,728,520 元	無	104.05.22 經投中字第 10401097000號
104.08	10	60,000	60,000	51,539	515,395	可轉換公司債轉 1,848,580 元	無	104.08.31 經投中字第 10401187680號
104.11	10	60,000	60,000	51,557	515,571	可轉換公司債轉 176,050 元	無	104.11.27 經投中字第 10401249180號
105.04	10	60,000	60,000	51,627	516,275	可轉換公司債轉 704,200 元	無	105.04.08 經投中字第 10501066020號
105.05	10	60,000	60,000	51,629	516,293	可轉換公司債轉 17,600 元	無	105.05.24 經投中字第 10501108000號
106.03	10	60,000	60,000	52,257	522,578	可轉換公司債轉 6,285,150 元	無	106.03.30 經投商字第 10601041460號

(二)已發行之股份種類

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份 (已上櫃)	未發行股份	合計	
記名式普通股	52,257,844	7,742,156	60,000,000	上櫃股票

二、股東結構

107年4月24日(註)

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數	0	0	21	5,879	12	5,912
持有股數	0	0	6,7814,167	45,395,992	80,685	52,257,844
持股比例%	0	0	12.98	86.87	0.15	100.00

註：係股務代理公司所提供最近股權分散之基準日。

三、股數分散情形

107年4月24日(註)

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 至 999	2,087	177,543	0.34
1,000 至 5,000	2,750	5,662,343	10.84
5,001 至 10,000	461	3,516,659	6.73
10,001 至 15,000	172	2,190,297	4.19
15,001 至 20,000	99	1,760,954	3.37
20,001 至 30,000	100	2,501,308	4.79
30,001 至 50,000	101	3,922,259	7.51
50,001 至 100,000	73	5,324,175	10.19
100,001 至 200,000	34	4,528,851	8.67
200,001 至 400,000	20	5,640,440	10.79
400,001 至 600,000	6	3,117,573	5.97
600,001 至 800,000	3	2,056,887	3.94
800,001 至 1,000,000	0	0	0.00
1,000,001 以上	6	11,858,555	22.69
合 計	5,912	52,257,844	100.00%

註：係股務代理公司所提供最近股權分散之基準日

四、主要股東名單

107年4月24日(註)普通股/每股面額十元

主要股東名稱	持 有 股 數	持 股 比 例
楊金昌	2,026,596	3.88
李晉毅	1,870,013	3.58
蔡麗絲	1,441,159	2.76
葉月琴	1,402,946	2.69
佳邦科技股份有限公司	1,297,841	2.48
葉雲祥	720,282	1.38
陳逸成	672,142	1.29
蔡文祥	664,463	1.27
錫模實業股份有限公司	599,210	1.15
吳義隆	563,906	1.08

註：係股務代理公司所提供最近股權分散之基準日

五、最近二年度每股市價、淨值、盈餘及股利資料

單位：新台幣元/仟股

項目	年度		105 年	106 年	當年度截至 107 年 3 月 31 日 (註 8)
	最	高			
每股市價 (註 1)	最	高	72.20	61.2	46.95
	最	低	53.60	43.8	39.3
	平	均	63.05	53.36	42.71
每股淨值 (註 2)	分	配 前	20.46	18.06	17.71
	分	配 後	19.46	未分配	未分配
每股盈餘	加權平均股數		49,620	49,674	48,456
	每 股 盈 餘 (註 3)		0.16	(0.68)	0.04
每股股利	現 金 股 利		1	0	0
	無償配股	盈餘配股	0	0	0
		資本公積配股	0	0	0
	累積未付股利 (註 4)		0	0	0
投資報酬分 析	本益比 (註 5)		394.06	(78.47)	1.072
	本利比 (註 6)		63.05	不適用	不適用
	現金股利殖利率 (註 7)		1.59	不適用	不適用

* 若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而需追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積製有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核(核閱)之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

六、公司股利政策及執行狀況

(一)公司股利政策

第十八條：本公司每年度決算獲有盈餘時，除依法提撥應納營利事業所得稅，並彌補歷年虧損外，於分派盈餘時，應先提撥百分之十為法定盈餘公積及依主管機關之命令提列特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘得由董事會擬具盈餘分派案，提請股東會決議分配股息或紅利。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，本公司股息或紅利分派得以現金或股票方式發放，其中現金之股息及紅利合計數發放不得低於當年度分配股息及紅利總數之百分之十。

(二)本次股東會擬議股利之分配情形：

1. 股東股票股利：資本公積配發股票股利新台幣 0.5 元。
2. 股東現金股利：無。
3. 員工股票股利：無。
4. 員工現金紅利：無。

(三)預期股利政策將有重大變動時，應加以說明：截至年報刊印日止，本公司並無變更股利政策之計畫。

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：無。

八、員工分紅及董事、監察人酬勞

(一)公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍

第十八條：本公司每年度決算獲有盈餘時，除依法提撥應納營利事業所得稅，並彌補歷年虧損外，於分派盈餘時，應先提撥百分之十為法定盈餘公積及依主管機關之命令提列特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘得由董事會擬具盈餘分派案，提請股東會決議分配股息或紅利。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，本公司股息或紅利分派得以現金或股票方式發放，其中現金之股息及紅利合計數發放不得低於當年度分配股息及紅利總數之百分之十。

第十八條之一：公司以當年度獲利狀況不低於百分之五，最高不得超過百分之十二，分派員工酬勞。另應以當年度獲利狀況之不低於百分之一，最高不得超過百分之三，分派董事及監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。

員工酬勞得以股票或現金為之，且發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

第一項所稱之當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事、監察人酬勞前之利益；發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

員工酬勞及董事、監察人酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

(二)本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

1. 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎：係依本公司章程規定辦理。
 2. 際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：列為當期損益。
- (三) 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：無。
- (四) 前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形(包含配發股數、金額及股價)、其與認列員工分紅及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：與 105 年度認列費用無差異。

九、公司買回本公司股份情形：

買回期次 (註)	104 年度 第一次(期)	104 年度 第二次(期)	106 年度 第三次(期)	106 年度 第四次(期)	107 年度 第五次(期)
買回目的	轉讓股份 予員工	轉讓股份 予員工	轉讓股份 予員工	轉讓股份 予員工	轉讓股份 予員工
買回期間	104.05.11~ 104.07.10	104.08.18~ 104.10.17	106.05.15~ 106.07.10	106.11.16~ 107.01.15	107.05.10~ 107.07.09
買回區間價格	80 元至 140 元	60 元至 123 元	38 元至 83 元	35 元至 71.5 元	30 元至 61 元
已買回股份種 類及數量	普通股/ 1,603,000 股	普通股 /417,000 股	普通股 /930,000 股	普通股 /870,000 股	執行中
已買回股份 金額	137,336,674 元	25,136,570 元	50,637,557 元	40,438,225 元	執行中
已辦理銷 除及轉讓之 股份數量	0	0	0	0	0
累積持有本 公司股份數 量	1,603,000 股	2,020,000 股	2,950,000 股	3,820,000 股	執行中
累積持有本 公司股份數 量占已發 行股份總 數比率(%)	3.07%	3.86%	5.65%	7.31%	執行中

註：欄位多寡視實際發行次數調整。

十、公司債、特別股、海外存託憑證、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：

(一)公司債辦理情形

本公司國內第一次有擔保轉換公司債於 106 年 1 月 17 日到期，尚未執行轉換公司債餘額為 2,700,000 元。本公司已於 106 年 1 月 25 日將尚未執行轉換之價款匯入債權人帳戶，到期償還。

(二)特別股辦理情形：無。

(三)海外存託憑證情形：無。

(四)員工認股權憑證及限制員工權利情形：無。

(五)併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

十一、資金運用計劃執行情形：

(一) 國內第一次有擔保轉換公司債

1. 資金總金額：新台幣 250,000 仟元。

2. 資金來源：

本次發行國內第一次有擔保轉換公司債 2,500 張，每張轉換公司債面額新台幣 100 仟元整，發行期間為 3 年，票面利率為 0%，發行價格係按票面金額發行，發行總金額為新台幣 250,000 仟元。

3. 變更前計畫項目及預定資金運用進度：

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度			
			103 年度			
			第一季	第二季	第三季	第四季
購買土地興建廠房	104 年第四季	192,000	85,000	30,000	30,000	47,000
購置機器設備	104 年第四季	58,000	-	15,000	15,000	28,000
合計		250,000	85,000	45,000	45,000	75,000

4. 103 年 1 月 20 日經董事會決議通過辦理計畫變更完成

單位：新台幣仟元

計劃項目	預定完成日期	變更前金額	變更後金額
購置土地興建廠房	103 年第四季	192,000	253,472
購置機器設備	103 年第四季	58,000	58,000
合計		250,000	311,472

5.變更原因

本公司原計畫用於購置土地及興建廠房所需資金約新台幣 192,000 仟元，其中包括購置土地 60,000 仟元及興建廠房 132,000 仟元。本公司原規劃於竹南廠鄰近地區尋找合適土地，並已鎖定苗栗縣竹南鎮鹽館前段山子坪小段共九筆合計 885 坪之土地進行洽談，然因價格因素無法順利按原定計畫購置該土地。且竹南廠鄰近地段，亦尚無合適土地，後經仲介介紹台南市新市區七王段 0006-0000 號及 0052-0000 號地段 1868.81 坪土地，考量該地段為一工業用地、接近新市區中心且鄰近高速公路，交通尚屬便利，且台南地區有成功大學等學校機構，人力素質高，亦有利於招募優秀人才。然該土地面積大於原規劃需求，經考量若本次購置面積較大土地後，將依原規劃設計建造廠房，未來若因業務擴充需求而需再增加產線面積時，即可於廠房旁邊增建倉儲空間，將初期規劃的三、四樓倉儲空間遷至增建之倉儲空間，而將該兩樓空間轉為產線使用。另在購買價格方面，本公司已依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」及「取得或處分資產處理程序」於董事會前委請專業估價機構-環宇不動產估價師事務所出具估價報告，依該報告顯示，本次每坪購買價格 65,000 元應尚屬合理。經評估後，本公司決定改為購置該土地，而本公司投入購置該土地金額為 121,472 仟元，較原預計投入金額增加金額 61,472 仟元，已達變更計劃標準，故擬辦理計劃變更。

6.變更前後效益

本次計劃變更係因購置土地面積增加致購地成本較原計畫增加，惟後續之建廠計畫及擬購置機器設備計畫並未變化，預估生產內容、規模及效益亦未變動，建廠計劃仍將依原定進度執行，於 103 年第一季完成購地作業後即開始規劃興建廠房作業，故變更後之建廠計畫及預計效益之達成應仍尚屬可行。

7.執行情形

本公司國內第一次有擔保轉換公司債截至 104 年第一季止執行情形如下：

(1)購買土地及興建廠房：

本公司於 103 年第一季完成土地過戶登記手續後，已請設計師完成廠房興建規格之設計，並取得建築執照，103 下半年與營造廠進行詢比議價後，於 104 年第一季與營造商簽約並支付頭期款開始動工。

(2)購置機器設備：

本公司已開始運用資金購置機器設備，惟因興建廠房進度延後，故尚未依預計進度投入購置機器設備。

8.評估效益

本公司預估 104 年起開始生產，故尚無法評估預計效益與實際達成情形差異。

9. 104 年 08 月 14 日經董事會決議通過辦理計畫變更完成。

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	實際已支出 (截至 104 年第二季)	預計資金運用進度		
				104 年度		105 年度
				第三季	第四季	第一季
購買土地興建廠房	105 年 第一季	423,874	221,131	34,482	91,294	76,967
購置機器設備	105 年 第一季	58,000	11,549	-	15,000	31,451
合 計		481,874	232,680	34,482	106,294	108,418

10. 變更原因之合理性：

本公司原計畫用於購置土地及興建廠房所需資金約新台幣 253,472 千元。本公司於 103 年 1 月 17 日募資完成後，辦理購置土地計畫變更，改於台南市新市區七王段 0006-0000 號及 0052-0000 號地段購置 1,868.81 坪土地，並規畫興建四層樓廠房共 1,860 坪用以生產試紙。

變更前			變更後		
樓層	功能	樓層面積	樓層	功能	樓層面積
			地下室	停車場、儲藏室	396 坪
1	試紙生產、會議室	465 坪	1	接待大廳、天然蝦紅素生產區	422 坪
2	試紙包裝、品管及製造人員辦公室、員工休息區	465 坪	2	天然蝦紅素作業廠房	416 坪
3	倉庫	465 坪	3	試紙及三高機作業廠房	416 坪
4	倉庫	465 坪	4	試紙及三高機作業廠房	416 坪
			5	辦公區、會議室	416 坪
			屋頂	屋頂	137 坪
	合計	1,860 坪		合計	2,619 坪

本公司由於天然蝦紅素於 103 年第二季完成製程放大與試量產，並於 103 年 6 月起開始將試藥級蝦紅素送樣給下游代理商推廣；另有鑒於 103 年下半年度三高機之技術開發已成熟，為因應未來客戶需求而擬擴充產線，為有效利用土地空間，配合 103 年辦理現增購置機器設備，故變更廠房設計為五層樓約 2,619 坪，廠房用途由生產試紙增加生產蝦紅

素及三高機，建廠預算由 132,000 千元增加為 302,402 千元，增加預算部分包含建坪增加、廠房用途增加及相關變動衍生之建築師費用、土建、機電及內部裝潢費用等。

另在決議建廠價格方面，本公司已依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」及公司「取得或處分資產處理程序」，於 102 年 11 月 13 日經董事會決議通過本次建廠計畫及募資計畫，並於廠房依營運需求變更規劃後，於 104 年 1 月找尋廠商及召開廠房建築招標議價會議，決議由永青營造工程(股)公司擔任土建營造商，另於 104 年 3 月找尋水電工程廠商及召開水電工程招標議價會議，決議由名淞企業有限公司擔任水電工程承攬商，故本次本公司因營運需求決定興建廠房價格 302,402 千元尚依相關規定辦理。

綜上，本公司投入購置土地及興建廠房金額為 423,874 千元，較原預計投入金額增加 170,402 千元，

已達變更計畫標準，故擬辦理計畫變更，惟投入金額計畫變更係因上述客觀環境改變且為將資金

作最有效益運用所做之計畫變更，故其變更尚屬合理。

11. 第二次變更後效益：

本次計畫變更係因興建廠房之建坪較原計畫增加，原規劃僅建四層樓廠房，使用目的為試紙生產、產品包裝、倉庫及會議室與辦公室等，建廠計畫變更後如「(一)建廠樓層使用目的變更明細」所示，將增加蝦紅素與三高機之生產及倉儲區域，可置放 104 年現金增資擬購買之三高機及蝦紅素相關研發及生產設備，以利公司擴充營運使用。

第一次轉換公司債擬興建廠房之建坪較原計畫增加，惟後續擬購置機器設備計畫並未變化，機器設備預估生產內容、規模亦未變動(如下表所示)，惟因 104 年 1 月方開始動工，故建廠進度延後至 105 年第一季完工而致效益略有遞延，然整體而言，變更後之建廠計畫及預計效益之達成應仍尚屬可行。

年度	項目	生產量	銷售量	銷售值	營業毛利	營業淨利
105	檢測試紙	124,740	124,740	331,155	104,099	44,491
106	檢測試紙	182,952	182,952	466,266	143,241	59,313
107	檢測試紙	201,247	201,247	492,377	147,709	59,081
108	檢測試紙	221,372	221,372	519,950	152,189	58,598
109	檢測試紙	243,509	243,509	549,067	156,666	57,834

12.增加資金籌措方式

本公司以發行國內第一次有擔保轉換公司債共新台幣 250,000 千元支應購地及建廠計劃與購置機器設備，103 年 1 月計劃變更後所需資金增加為新台幣 311,472 千元，本次計劃變更擬增加投入 170,402 千元，其中 113,400 千元將由 104 年現金增資募集資金支付，餘 57,002 千元將以自有資金或銀行借款支應。

13.本次變更對股東權益之影響

本公司本次計劃變更係基於天然蝦紅素及三高機生產開發技術上已成熟，為因應未來客戶需求而擴充產線，並配合 103 年辦理現增募集資金用途，故變更廠房設計為五層樓約 2,619 坪，建廠預算由 132,000 千元增加為 302,402 千元。整體而言，本次變更計劃對公司目前及未來業務發展應有正面助益，且對公司股東權益應尚無受到負面之影響。

(二) 現金增資發行新股

1.新股來源：現金增資

新股種類：記名式普通股，每股面額新台幣 10 元整。

發行股數：4,000 仟股。

資金總金額：新台幣 386,000 仟元整。

2.變更前計畫項目及預定資金運用進度：

單位：新台幣仟元

項目	預計完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度			
			104年			
			第一季	第二季	第三季	第四季
購置機器設備 (三高機)	104 年第三季	128,800	—	—	128,800	—
購置機器設備 (天然蝦紅素)	104 年第三季	101,200	—	—	101,200	—
償還銀行借款	104年第一季	130,000	130,000	—	—	—
充實營運資金(實際募集金額大於原計劃募集金額)	104年第一季	26,000	26,000	—	—	—
合計		386,000	156,000	—	230,000	—

3. 104年08月14日經董事會決議通過辦理計畫變更完成

單位：新台幣仟元

項目	預計 完成日期	所需 資金總額	預定資金運用進度				
			104年				105年
			第一季	第二季	第三季	第四季	第一季
購置機器設備 (三高機)	105年第一季	46,600	—	1,584	—	—	45,016
購置機器設備 (天然蝦紅素)	105年第一季	70,000	—	60	—	—	69,940
償還銀行借款	104年第一季	130,000	130,000	—	—	—	—
充實營運資金(實際募 集金額大於原計劃募 集金額)	104年第一季	26,000	26,000	—	—	—	—
興建廠房(註)	105年第一季	113,400	—	—	18,000	42,000	53,400
合計		386,000	156,000	1,644	18,000	42,000	168,356

4. 計畫變更原因之合理性及必要性

本公司本次計畫原預定購置機器設備共計 230,000 仟元，其中包含三高機設備 128,800 仟元與天然蝦紅素設備 101,200 仟元。惟後本公司因考量目前現有整體市場之需求及現有部分設備部份仍有製程精進空間，故整合相關之資源，利用部分現有設備再加以重新改造製程，使其整體原本預計購買之三高機設備支出金額 128,800 仟元，得以再有效之降低為 46,600 仟元。而天然蝦紅素設備部份，原規劃整體天然蝦紅素製程將設於台南廠，現因考量竹科廠已建立食品廠，未來部分後段製程可調整由竹科廠執行，將有效再降低整體蝦紅素設備之支出。故調整預定購置機器設備金額由 230,000 仟元調整為 116,600 仟元（包含三高機設備 46,600 仟元與天然蝦紅素設備 70,000 仟元），減少金額總計 113,400 仟元。另考量目前台南廠整體建廠預算已由 253,472 仟元增加為 423,874 仟元，經審慎評估後，將其前述金額 113,400 仟元變更為台南建廠預算增加使用。

綜上，本次增資款擬將部分金額改投入興建廠房 113,400 仟元，已達變更計畫標準，故擬辦理計畫變更，惟調整金額之計畫變更係因將本公司資金作最有益運用，故其變更尚屬合理且必要。

5. 變更後之預計效益

(1) 購置機器設備

A. 三高機

本次募集金額中之 116,600 仟元係用以購置機器設備，其中 46,600 仟元用以生產三高機產品，預估可增加之生產量、銷售量、營業收入、營業毛利及營業利益如下表，預計投資回收年數約為 2.25 年。

單位：仟片；新台幣仟元

年度	項目	生產量	銷售量	銷售值	營業毛利	營業淨利
105	三高機	56,000	56,000	39,200	13,720	5,880
106		120,000	120,000	84,000	29,400	12,600
107		132,000	132,000	85,800	30,030	12,870
年度	營業淨利(A)		折舊費用(B)	現金流量(A+B)		累計現金流量
105	5,880		5,825	11,705		11,705
106	12,600		7,767	20,367		32,072
107	12,870		7,767	20,637		52,709

註：本次預計購置之機器設備將以耐用年限為 5 年估算，並以直線法預留一年殘值，預估資金回收年限約為 2.25 年。

B. 天然蝦紅素

本次募集金額中之 116,600 仟元係用以購置機器設備，其中 70,000 仟元用以生產天然蝦紅素產品，預估可增加之生產量、銷售量、營業收入、營業毛利及營業利益如下表，預計投資回收年數約為 2.92 年。

單位：公克；新台幣仟元

年度	項目	生產量	銷售量	銷售值	營業毛利	營業淨利
105	天然蝦紅素	408,000	408,000	40,800	12,240	4,896
106		1,200,000	1,200,000	120,000	36,000	14,400
107		1,320,000	1,320,000	132,000	39,600	15,840
108		1,452,000	1,452,000	145,200	43,560	17,424
年度	營業淨利(A)		折舊費用(B)	現金流量(A+B)		累計現金流量
105	4,896		8,750	13,646		13,646
106	14,400		11,667	26,067		39,713
107	15,840		11,667	27,507		67,220
108	17,424		11,667	29,091		96,311

註：本次預計購置之機器設備將以耐用年限為 5 年估算，並以直線法預留一年殘值，預估資金回收年限約為 2.92 年。

(2)償還銀行借款：與原計劃相同，並無變動。

本次籌資計畫項目中預計償還銀行借款 130,000 仟元，預計於 104 年第一季本次現金增資發行新股資金募集完成後，旋即依銀行借款合同償還相關借款，除可改善財務結構及強化償債能力外，若以擬償還借款之金額及借款利率 1.60%~1.70%設算，預計 104 年度及 105 年度以後每年可節省利息支出分別為 1,590 仟元及 2,120 仟元。

(3)充實營運資金：與原計劃相同，並無變動。

超出原預計募資金額之部份新台幣 26,000 仟元，用以充實營運資金，支應日常營運資金之需求，以該公司銀行短期借款利率 1.60%設算，預計往後每年可節省利息支出 416 仟元之效益。

(4)興建廠房

本次擬建台南廠之可使用總樓地板面積約為 2,619 坪以及當地之租金價格每坪月租約 500 元/坪計算，若以本次籌資款用於興建廠房佔總建廠金額之比率 $(113,400 \text{ 仟元} / 423,874 \text{ 仟元} = 26.75\%)$ 而言，保守推估每年尚約可節省租金支出 4,203 仟元 $(2,619 \text{ 坪} \times 500 \text{ 元} \times 26.75\% \times 12 \text{ 個月})$ 之效益。

綜上所述，本次變更後之預計效益尚具合理性。

6. 計劃變更對股東權益之影響

本次計劃變更係基於天然蝦紅素及三高機生產開發技術上已成熟，為因應未來客戶需求而擴充規劃空間，且利用現有產能設備進行精進改良製程與調節，故本次計畫調整減少購置機器設備 113,400 仟元，改以投入該公司增加建廠預算之所需資金，對公司目前及未來整體業務發展應有正面助益，進而提升公司整體股東之權益。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.本公司所營業務主要內容

- | | | |
|----|---------|---|
| A. | CE01030 | 光學儀器製造業 |
| B. | F401010 | 國際貿易業 |
| C. | CF01011 | 醫療器材製造業 |
| D. | F108031 | 醫療器材批發業 |
| E. | CE01010 | 一般儀器製造業 |
| F. | F113030 | 精密儀器批發業 |
| G. | F208031 | 醫療器材零售業 |
| H. | F213040 | 精密儀器零售業 |
| I. | C801030 | 精密化學材料製造業 |
| J. | IZ99990 | 其他工商服務業（人類基因與圖、核酸探針陣列技術開發；人體器官之組織培養技術之研究開發；生物細胞庫之研究開發 |
| K. | C802100 | 化粧品製造業 |
| L. | F108040 | 化粧品批發業 |
| M. | F208040 | 化粧品零售業 |
| N. | C801990 | 其他化學材料製造業 |
| O. | F107990 | 其他化學製品批發業 |
| P. | F207990 | 其他化學製品零售業 |
| Q. | F112010 | 汽油、柴油批發業 |
| R. | F212050 | 石油製品零售業 |
| S. | CC01990 | 其他電機及電子機械器材製造業 |
| T. | A201030 | 特殊林木經營業 |
| U. | A301030 | 水產養殖業 |
| V. | F101050 | 水產品批發業 |
| W. | F201030 | 水產品零售業 |
| X. | C199990 | 未分類其他食品製造業 |
| Y. | F102170 | 食品什貨批發業 |
| Z. | F203010 | 食品什貨、飲料零售業 |
| AA | C801010 | 基本化學工業 |
| BB | ZZ99999 | 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務 |

2. 公司主要產品之營業比重：

單位：新台幣仟元

主要產品	106 年度	
	金額 (元)	比重%
醫療檢測產品	452,628	95.01
保養品	23,767	4.99
其他	0	0.00
合計	476,395	100.00

3. 公司目前之商品(服務)項目

本公司醫療檢測方面目前主要產品為居家醫療用多功能檢測儀與檢測試紙。如血糖/膽固醇/尿酸多功能測試儀、血糖/膽固醇/尿酸/血紅素/三酸甘油酯多功能測試儀及其血糖試紙、膽固醇試紙、尿酸試紙、血紅素、三酸甘油酯試紙。主要提供新陳代謝異常之慢性病患(例如：糖尿病、高血脂症、高尿酸血症、貧血症等病患)居家檢測用，或作為醫院、診所、護理之家的醫生及護理人員之監測用途。醫療檢驗儀器之自有品牌易美測(Easy Mate)、易立測(Easy Touch)銷售國內外，並且提供具彈性及整合性 ODM、OEM 的服務。

本公司以生物相容性佳之玻尿酸材料進行相關系列產品開發，有創傷照護醫材之水性傷口敷料，通過 GMP 及歐盟 CE 認證-醫療級愛麗疤痕護理凝膠，及生醫保養品本公司擁有自營品牌 ACUREAL 艾克麗兒全效美妍系列，ACUREAL 艾克麗兒全效美妍系列於 105 年 5 月正式於百貨公司設櫃，同時亦提供 ODM、OEM 服務，而本公司所生產防曬保養品，於 106 年取得清真認證，本公司更於 105 年起投入保健食品的研究開發與生產，已完成建置保健食品廠，生產聿健系列保健食品。

在天然蝦紅素原料方面，天然蝦紅素新廠已取得食品廠認證，並完成動物功效、安全與安定性、農藥殘留 374 項檢測、動物用藥 48 項檢測、食品 5 大重金屬、塑化劑及黃麴毒素等檢測，另執行微膠囊機開發等。目前執行第三類新原料功能性健康食品認證作業，並持續研發推廣試藥級與飼料添加劑天然蝦紅素產品。

4. 計畫開發之新商品

本公司投入攜帶式個人自我保健(self-care)醫療儀器的量測技術與開發，發展具市場性、前瞻性的醫療電子儀器產品。目前開發中以及未來規劃開發之新產品方向有：

- A. 開發農藥檢測項目。
- B. 結合物聯網功能之機種開發，應用於遠距醫療系統。
- C. 五功能新機種(ET-5661)認證。
- D. 提升膽固醇試紙產品規格。
- E. 擴大單片鋁箔包裝之產能。
- F. 動物用血壓/血糖機開發及認證。

G. 金屬試片導入量產。

本公司以生質能源及保養保健品開發為主軸，發展提昇健康、美麗、自然、環保的優質生活產品，目前除以生物相容性極佳的透明質酸為基礎，發展全系列醫療、保養、保健品（如生醫保養品、保健食品）外，未來規劃之新發展如下：

- A. 研製醫療級傷口照顧及修護之相關療器材。
- B. 開發蝦紅素保養品及相關保健食品。
- C. 開發功效型的親水性或水性傷口敷料。
- D. 完成藻類健康食品功效性試驗(調節血脂，預防心血管疾病)，提出健康食品認證申請。

本公司利用自有的專利技術，結合周遭的生物資源，利用福壽螺卵和生殖腺體萃取天然蝦紅素，牠的消化腺體萃取內源性纖維質水解酵素，纖維質水解酵素可將生質纖維材料水解成寡糖或單糖，再進一步發酵成酒精。肌肉與其他組織粉碎後烘乾，製成動物性蛋白。以福壽螺為原料，來源無匱乏之虞且成本低廉，將破壞農業與生態環境的福壽螺賦予全新利用價值，創造出高經濟價值產品，並達到防治福壽螺之目標。

目前開發中以及未來規劃開發之新產品方向有：

- A. 第三類健康食品認證(主打護肝功效)。
- B. 提升蝦紅素原料安定性劑型開發。
- C. 天然蝦紅素包覆劑型複合材料開發。
- D. 製備級微膠囊機導入量產。
- E. 肝纖維化輔助醫療用藥(高膽固醇/酒精性/化學性肝損傷)等產品開發。

(二) 產業概況

1. 產業現況與發展

A. 醫療器材產業現況與發展

醫療器材與國民健康息息相關，是一種協助人類疾病預防、診斷、減緩與治療的民生必要性工業，故因景氣變化而波動的幅度較其他產業小。醫療器材包含血糖計、血壓計、聽診器、輪椅、醫院用儀器等，範圍相當廣泛，整體來說，醫療器材產業的特性可歸納如下：

- 產品多樣性
- 技術複雜度與整合度高
- 研發與利潤的不確定性高
- 產品上市具審查門檻
- 市場的封閉性高
- 領導廠商藉由併購快速擴張

依據全球市場研究機構集邦(TrendForce)最新研究報告「2017 全球醫療器材市場動態回顧與 2018 年展望」，2017 年全球醫療器材市場規模估計達 4281 億美元，穩定成長，預計 2021 年上看 5174 億

美元，2016~2021 年複合成長率(CAGR)為 4.78%。從區域別分析，TrendForce 生技產業分析師指出美國依舊是全球最大醫療器材市場，占全球近半數市場。

圖·2016~2021年全球醫療器材市場規模



Source: TrendForce, Feb. 2018

醫用檢測可分為體內 (In-Vivo) 診斷與體外 (In-Vitro) 檢測兩大類，前者以造影技術為主，應用如 X-rays、電腦斷層掃描與核子醫學攝影等，後者則是將取自病人的液態或組織樣本進行檢驗與分析，凡非物理性而以化學、生化、分子生物學等方法在體外診查病痛、特性之試劑(含乾式或濕式)為體外檢驗試劑(Invitro diagnostic, IVD)。

POCT 屬於體外診斷(Invitro diagnostic, IVD)醫材的一種，儀器特性為體積小、操作簡易且花費時間短，不受限於醫療院所，操作人員也不限定為醫療專業人員，可在病患身邊採檢體、立即進行檢測，快速取得檢測結果，最為入熟知的相關產品如血糖儀、驗孕棒等，屬於居家常見的檢測儀器。根據 TrendForce 生物科技分析師分析，POCT 重點照護 2016 年全球市場規模為 178 億美元，預估 2020 年規模可成長到 256 億美元，2015~2020 年複合成長率高達 9.7%。

研究機構 Frost & Sullivan 報告亦指出，預估到 2025 年時全球每人花在醫療照顧支出的趨勢上監控 (Monitoring)、測試 (Testing)、預防 (Preventing) 的醫學占比愈來愈高，其中在預防醫學的支出從 2012 年 9%大幅成長至 2025 年 22%。

根據世界衛生組織(World Health Organization, WHO)2016 年 11 月所揭露的統計資料顯示，全球糖尿病患者人數自 1980 年的 1.08 億上升至 4.22 億，預估到 2040 年，全球將有 6.4 億名的糖尿病患者；而根據衛生福利部的門診、住院(包含急診)患者總人數統計資料顯示，2005 年至 2015 年間，台灣糖尿病患合計新增 75 萬名。

引起多種併發症是糖尿病最大的風險，讓後續醫療照護費用不斷升高，2010 年全球花費在糖尿病醫療照護支出約 3,800 億美金，佔了所有療支出的 11.6%，且在各國醫療支出預算排行都是前五大。

2012 年全球血糖監測產品市場規模約 82.3 億美元，2012~2016 年之年複合成長率為 2%。

目前居家用血糖檢測產品市場仍屬寡占市場，根據 2014 年 Espicom 資料顯示，2012 年血糖監測產品市占率仍集中在國際大廠，其中羅氏診斷公司(Roche Diagnostics)的 Accu-Chek 系列產品，全球市占率達 29.6%，嬌生集團(Johnson & Johnson)旗下 LifeScan 公司 OneTouch 系列產品，市占率約 27.5%，拜耳公司(Bayer)市占率為 15.9%，及亞培公司(Abbott)市占率為 15.7%，上述四大廠全球市占率約 90%。

由於糖尿病人口持續增加，居家血糖監測市場潛力高，尤其歐美等國家，病患普遍能遵循醫囑，每日定時量測血糖值，故居家血糖計的使用普及性高，測試儀和試紙的需求量大。開發中國家例如中國、印度、印尼等國，則以政府標案模式為主，標案出貨量相當可觀。整體而言，國外市場為可積極開發的市場版圖。

我國民眾檢測血糖的習慣雖未如歐美民眾頻繁，但病患除傾向選擇國際大廠外，亦普遍選擇購買醫院、診所使用的血糖計廠牌。故本公司亦朝醫院內使用的 POCT 檢測儀著手，持續擴展國內市場。

B. 全球藥妝品發展概況

近年來，全球在醫學美容產品的使用上所強調的是不動刀的醫美產品，雖然在成效上有一定的侷限，無法完全取代傳統整形外科手術，但對於害怕手術、忙碌又怕麻煩或個性低調的現代人而言，肉毒桿菌、玻尿酸、膠原蛋白、生長因子、化學換膚(如果酸、植物酸)及雷射美容等生物科技與微整形產品已經成為消費者優先選擇的市場主流產品。

全球化妝品市場保持穩定增長，根據國際市場調查公司 Research and Market 發佈資料，全球化妝品市場在 2014 年達 4,600 億美元營業額，預估到 2020 年將達到 6750 億美元規模，年成長率大約 6.4%，其中以保養品成長最高。

而亞太市場是目前全球最大的化妝品消費市場，2014 年成長率達 35%，西歐、北美、拉美地區分列其後，亞太地區化妝品市場規模達到 687.1 億歐元，占全球同期總量的 36.9%；西歐市場為 461.8 億歐元，占比為 24.8%；北美市場規模為 359.4 億歐元，占比為 19.3%。(數據來源：Euromonitor、中商產業研究院整理 20170711)

從產品品類看，化妝品行業中護膚品市場規模最大。2016 年全球護膚品市 676.1 億歐元，占化妝品市場總量的 36.3%；護髮用品市場規模為 426.3 億歐為 22.9%；彩妝市場規模為 339.2 億歐元，占比為 18.2%；香水市場規模為元，占比為 12.0%；衛生用品市場規模為 196.9 億歐元，占比為 10.6%。(數據來源：Euromonitor)

本土化妝品品牌近年亦趁勢興起，據經濟部統計，2017 年台灣化妝品產業出口額達 7.3 億美元，創歷史新高，年增率達 13%，顯示台灣保妝品牌，已逐漸在國際嶄露頭角。

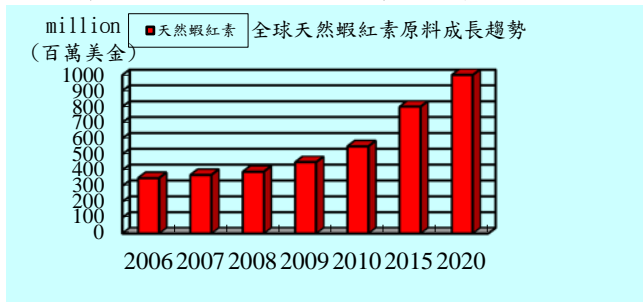
根據經濟部統計處研究分析，隨國人對於日常保健及美妝需求逐漸提高，105 年藥妝零售業全年營收 1,962 億元，創歷年新高，年增 4.2%，近十年平均成長率為 3.2%。由於人口老化指數於今年 2 月破百，老年人口首度超越幼年人口，高齡社會對藥品及醫材的需求將日益升高，另女性龐大的消費潛力，有助提升化妝品、保養品的消費動能，預估 106 年藥妝零售業營業額將持續攀升，突破 2,000 億元。且近年來藥妝零售業走向藥品與開架式保養品、化妝品共同銷售，搭配保健、婦嬰及清潔用品等複合經營模式，並提供藥師及美容師之諮詢服務，根據經濟部統計處 105 年零售業經營實況調查，藥妝零售業銷售商品以化妝保養品占 47.0% 居首位，其次為藥品及醫療用品占 26.0%、食品類占 16.9%、清潔洗濯衛生用品占 6.8%。(資料來源：經濟部統計處)

C. 天然蝦紅素產品發展概況

國內目前尚無量產天然蝦紅素的廠商，全仰賴國外進口。化學修飾合成法生產的蝦紅素，容易造成環境汙染問題，甚至導致水產養殖的魚蝦發生病變，不管對直接食用或間接利用者都可能產生傷害，嚴重者還有致癌危險。因此，目前歐盟與美加先進國家，已禁止化學修飾合成法生產的蝦紅素進入食物鏈，改以生物程序生產蝦紅素。據 2011 年 2 月 2 日株式會社北國新聞社發佈，富士化學工業以天候因素說明藻類生產蝦紅素產量不穩定，並已結束在夏威夷生產工作，轉作為研究據點。而以發酵方式生產蝦紅素，在原料市場少見。

福壽螺卵液中蝦紅素含量約 90~100ppm，我們掌握了最關鍵的萃取技術，以水解酵素分解福壽螺卵中的水溶性蛋白，釋放出包溶在脂蛋白中的蝦紅素，百分之百的釋放效率，一次性完全萃取出蝦紅素，可線性放大製程，生產效益與產品功效皆已獲得驗證。

美容保養與保健食品全球市場每年穩健成長，加上水產養殖漁業蓬勃發展，帶動天然蝦紅素原料全球市場每年以 5~15% 成長。



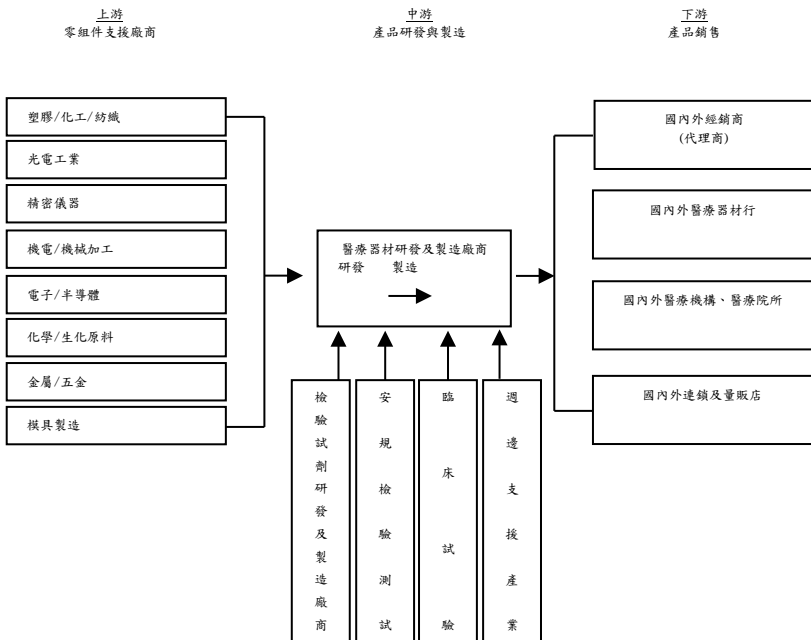
2. 產業上、中、下游之關聯性：

A. 醫療器材及檢測儀器上中下游之關聯性

上游之供應基本上可分為塑化工業、電子製造業、五金製造業、及光電工業等，中游則為包含本公司在內的醫療器材研發及製造商、檢驗試劑研發及製造商、臨床測試，下游廠商為國內外之經銷商或代理商、國內外醫療器材行、國內外醫療機構及院所、國內外連鎖及量販店等通路。涵蓋的產業範圍相當廣泛。

本公司之血糖檢測儀及血糖檢測試片係為自主研發生產，自行建構上游之合作關係、開發下游之銷售通路。由於醫療器材對人體健康檢測具相當高重要性，其精確度更是最重要的考量之一，故對上游之零組件、化學材料、精密機械加工品質規格要求比一般電器產品嚴苛許多。

產業結構圖：



資料來源：醫療器材工業年鑑、工研院 IEK-IT IS 計畫

B. 生醫保養品產業上中下游之關鍵性

我國生技化妝保養品產業鏈，從上游的原料提供、產品研發到中游的生產製造，到下游的行銷通路皆已建置到位。

生醫保養品製造業的上游包括化妝品用原料及化學原料業、原料或化學品買賣、包材瓶器等物料供應商、藥物測試服務業等。這些產業之商品不是只侷限在生醫保養用途，因此這些廠商的客戶亦不僅僅

依賴生醫保養品製造業維持，反倒是有些生醫保養品製造原物料因品牌或製程的特別需求，造成不容易找尋替代性原物料，因此在供應商團體間形成一筆較高的移轉成本而降低了議價空間。

生醫保養品中游廠商為包括本公司在內之國內外化妝品、保養品經銷商及代理商，下游廠商主要為各國或各區域之經銷通路，通常在百貨公司專櫃、藥妝店、個人用品商店、直銷傳銷，甚至近年來發展興盛的網路購物商店以及電視購物等通路。通常百貨公司或藥妝專櫃以及具規模的經銷代理商，都被一些知名度高、長期合作且互惠廣告多能得益的大廠吸收為獨家代理，因此，配銷通路的障礙是新進入者利潤削減的主因。

C.天然蝦紅素產業上中下游之關聯性

天然蝦紅素製造業的上游包括螺卵原料及化學原料業、藥物測試服務業、包材瓶器等物料供應商等。中游為水產禽畜養殖飼料、保健食品、保養品業製造業。下游廠商主要為各國或各區域之經銷通路。聿新生技擁有醫療器材、保健食品與保養品 10 餘年的製造及銷售實務經驗，產品行銷全球，已建立了全球通路網絡。

3.產品之各項發展趨勢及競爭情形

(1)產品之各項發展趨勢

A.低侵入式、非侵入式採血

侵入式血糖儀對病患頻繁採血會造成一定的程度負荷，故市場上非侵入式(non-invasive)和低侵入式(semi-invasive)的血糖測試儀研發已有約二十多年的歷史，主要訴求即為避免使用侵入人體的採樣方式。然非侵入式血糖儀使用紅外線、超音波等技術間接量測而得的數據易因人的皮膚厚薄、顏色不一而異，造成量測的不精確和不穩定，故目前世界大廠仍以侵入式血糖儀為主要產品，但未來將朝低血量、無痛採血、低侵入式、非侵入式血糖儀方向邁進。

B.居家遠距照護系統

主要目的為讓使用者在自我居家環境便能自行測定血壓、膽固醇、脈搏、血糖、尿酸、血紅素等，結合成熟的資通訊技術和醫療器材，將生理參數傳至醫療中心，使病患於居家環境便能讓專業醫護人員監測使用者的健康。

C.定點照護檢測(Point-of-care Testing)產品

定點照護產品重點在於使檢驗動作可在傳統的檢驗室外執行，能在患者身旁立即作檢驗，例如醫師診療室、急診室、門診、病房或病患家中；並在很短時間內得到檢測結果。主要目的為方便醫護人員管理數據、減少人員抄寫謬誤，使醫師更有效率的針對量測結果作診斷治療。

D.醫學美容保養保健系列

隨著經濟、醫療技術與生物技術的進步，消費者對於化妝保養品的需求與日俱增，美麗產業成為近年來的重要產業之一，而受到人口老齡化、防老/抗老的意識抬頭影響，以及消費者對產品具備安全、快速、明顯的療效需求日漸增加，使得療效型產品，如藥妝品、醫學美容產品在現今化妝保養品市場大行其道，成長前景可期。

E.環保綠色能源

隨著全球科技發展，地球面臨嚴重的能源短缺及溫室效應等環境問題，台灣 98%以上能源仰賴進口、能源消費金額近年更是倍數提昇，再生能源的運用發展為當務之急，政府於民國 98 年頒布〈再生能源條例〉，故而綠色能源開發之技術，實為全球科技永續發展之趨勢所在。

F.天然蝦紅素產品

由福壽螺的卵與生殖腺體萃取天然蝦紅素，此為新的天然蝦紅素來源及新萃取技術。初期萃取出天然蝦紅素可配合動物性蛋白製成飼料添加劑，供給國內的水產養殖與禽畜業利用。由於此蝦紅素為天然來源可投入國內保健食品與保養品原料市場，代替進口產品，節省外匯支出，也可積極搶攻目前國外蝦紅素的消費市場。

(2)市場競爭情形

A.血糖機市場

目前居家用血糖檢測產品市場仍屬寡占市場，根據 2014 年 Espicom 資料顯示，2012 年血糖監測產品市占率仍集中在國際大廠，其中羅氏診斷公司(Roche Diagnostics)的 Accu-Chek 系列產品，全球市占率達 29.6%，嬌生集團(Johnson & Johnson)旗下 LifeScan 公司 OneTouch 系列產品，市占率約 27.5%，拜耳公司(Bayer)市占率為 15.9%，及亞培公司(Abbott)市占率為 15.7%，上述四大廠全球市占率約 90%。

此四大廠名單歷年均相同，僅佔有率及名次互有變動，因各有其獨特產品技術和專長，且均有跨國之行銷和製造體系，具有一定程度之經濟規模，故能在全世界維持穩固的市佔率和競爭力。

廠商	羅氏(Roche)	嬌生(Johnson & Johnson)	拜耳(Bayer)	亞培(Abbott)	京都(Kyoto)
國家	瑞士	美國	德國	美國	日本
應用原理	光學式 電流式	光學式 電流式	光學式 電流式	電流式	電流式
廠牌品名	Accu-Chek、 Advantage	One Touch Ultra、 LifeScan	Elite、 Ascensia	MediSense、 FreeStyle	ARKRAY

台灣的血糖機廠商除了部分又自有品牌，如泰博科技的福爾(FORA)、華廣生技的 BIONIME 外，多數仍以代工為主。國內主要檢

測儀製造公司包含五鼎生技、聿新生技、泰博科技、華廣生技、勤立生技、厚美德生物科技、訊映光電、曄世、台欣生等為主。

血糖機市場仍不斷成長，主要來自於開發中國家、新興市場等對於血糖機的需求持續增加。但血糖機市場仍主要把持在全球國際大廠上，因此新進廠商或原品牌商的代工廠要打自有品牌的難度較高。故血糖機市場將朝向更好的用戶體驗發展，除了在使用上更貼心外，非侵入式的血糖機將解除病人對量測血糖的痛苦，減少感染，但準確性仍是非侵入性血糖機開發的最大問題。

B. 生醫保養品市場

生醫保養品製造事業依其終極目標來看，可以歸納在美容事業中；依其製造研發的過程，又可視為一種化學業；若是以一種日常必需品的角度，與民生用品業又有牽連；此外還有有關醫療與健康食品的不同範疇，都可說是化妝品業的競爭對手。

從『微笑曲線』看醫學美容保養品未來產業的附加價值，最高分別是前端的研發設計和後端的行銷兩大方面，醫美產品前端的研發設計就是化工產業和生技產業，本公司竹科分公司具備極佳之「化工」及「生技」基礎，而後端就是行銷通路方面，我國生技/藥妝品及醫學美容產品因自身市場規模太小，資源有限，加以國內品牌建立之成本極高，且國際大廠在我國市場上建立品牌知名度已有多多年歷史，本土廠商欲在國內建立自有品牌實屬不易。在諸多阻礙下，保養品現階段將無法僅依賴台灣市場，產品行銷國際已是勢不可擋，因此本公司保養品在策略上以達到規模經濟為首要任務，行銷上積極開發擁有 10 億以上潛在消費者的亞太及全球市場，且竹科分公司已取得 ISO 22716(化妝品 GMP)符合歐盟及東協保養品進口條件，本公司將以產製品質的優勢於各市場提高市場佔有率。

C. 天然蝦紅素市場

國內尚無生產天然蝦紅素的原料廠商，相關保健食品或飼料業者，是以天然蝦紅素原料做為功能性添加劑製作商品。

國外生產天然蝦紅素原料以紅球藻養殖為主，主要分布在五個國家，美國Cyanotech公司、日本Fuji化學集團（掌控瑞典、夏威夷兩家工廠）、Biogenic公司、以色列Algatech公司、大陸雲南愛爾發天然蝦紅素生物技術有限公司與荊州市天然蝦紅素有限公司、印度Bioprex公司。紅球藻的培養時間長，分為兩階段培養，一是生「物量累積」（綠藻），二是「逆境脅迫」刺激產生蝦紅素（紅藻），此兩階段對藻類的生長是相衝突的，技術門檻高。紅球藻產生蝦紅素為逆境脅迫的產物，蝦紅素生成為對抗立即的環境刺激，所以95%以上為酯化態，小於5%為游離態。目前商業化的天然蝦紅素以酯化型態為主。

富士化學工業以天候因素說明藻類生產蝦紅素產量不穩定，並已結束在夏威夷生產工作，轉作為研究據點。說明了開放式的紅球藻養殖，在刺激生成蝦紅素時，各項操作參數不易控制，導致效益下降。

以發酵程序方式生產蝦紅素，在原料市場少見。利用基因改殖後，篩選出高產量的蝦紅素酵母進行發酵培養，但易含其他種類胡蘿蔔素，成分比例較低，且有基因食物的疑慮因素。多年前國內有生技業者宣稱有此技術，但目前尚未見商品化原料產品。

化學合成蝦紅素進行 wittig 偶合反應時，因六圓環上的氫氧基在空間上不具位置選擇性，所以會產生 50% 的內消旋異構物。此內消旋異構物在生物體的影響不明，歐盟美加地區已限制化學合成的蝦紅素進入食物鏈中。此問題凸顯出開發新天然蝦紅素來源的重要性。

福壽螺卵產生蝦紅素為「順應生理」的產物，所以蝦紅素類型的分佈較平均，60% 為酯化態，40% 為游離態。本公司的蝦紅素產品原料，在市場之運用為：

- 甲、天然蝦紅素晶體（游離態）：試藥等級，專供衍生成醫藥用品與保健食原料。
- 乙、天然蝦紅素溶液（酯化態）：保養品功能性原料，以抗氧化抗老化為訴求。
- 丙、天然蝦紅素蛋白：飼料功能性添加劑，增加抵抗力、養殖物呈色。

本公司產品在蝦紅素市場之定位明確，可有效進入國內外天然蝦紅素市場，積極搶攻目前蝦紅素的消費市場。

天然蝦紅素產品與技術之比較：

項次 \ 競爭者	韋新 Bioptik	Cyanotech BioAstin (美國夏威夷)	Acher Daniel MidlandECOTONE ® (伊利諾州, 美國)	BioPrawns BioPrawns (挪威)
1. 原料來源	福壽螺卵塊與生殖腺體	藻類 (<i>Haematococcus pluvialis</i>)	酵母 (<i>Phaffia Rhodozyma</i>)	蝦 (<i>Pandalus Borealis</i>)
2. 原料品質	可調控蝦紅素含量，低溫儲存品質可受控制	易受水質污染，品質較不易控制，需適當刺激才會生成蝦紅素	醱酵技術生產，基因食物的疑慮，成分比例低，含其他類胡蘿蔔素	品質易因腐敗迅速惡化，灰份與幾丁質含量較高
3. 萃取方式	全程在室溫進行，酵素釋放蝦紅素萃取率高。溶劑可回收循環利用，污染性低	需破細胞壁後以油性溶劑進行萃取	需破細胞壁後以油性溶劑進行萃取	需使用強酸強鹼，廢棄物污染性高，蝦紅素易氧化，回收率低
4. 化學結構	游離態(40%) 酯化態(60%)	游離態(5%) 酯化態(95%)	游離態(100%)	游離態/酯化態 (混合物)

競爭者 項次	韋新 Bioptik	Cyanotech BioAstin (美國夏威夷)	Acher Daniel MidlandECOTONE ® (伊利諾州, 美國)	BioPrawns BioPrawns (挪威)
5. 抗氧化速率	高	低	高	中
6. 生物呈色率	高	高	低	中
7. 生產成本	低	高	高	低
8. 技術來源	發明專利	發明專利	發明專利	發明專利
9. 產品型態	1. 游離態蝦紅素 (結晶體) 2. 酯化態蝦紅素 (油性溶液) 3. 蝦紅素蛋白粉	1. 油性溶液 2. 微膠囊粉	油性溶液	1. 油性溶液 2. 蝦粉

(三) 技術及研發概況

1. 所營業務之技術層次及研究發展

A. 醫療檢測器材

本公司以電化學生物感測技術為基礎開發多功能檢測儀器，研發範圍包含試紙結構設計、生化免疫感測元件開發及檢測儀器設計，針對糖尿病、新陳代謝慢性疾病偵測為主要發展方向，再衍生至高血脂症、高尿酸血症、痛風、心臟血管疾病等多項生理參數檢測，量產攜帶型血糖機/多功能測試儀及多種測試片，建立電化學生物感測關鍵技術平台、具有競爭力之生產技術，以符合市場需求。本公司已累積豐厚研發生產經驗，成功開發多款單功能及多功能檢測儀器，至今已開發可檢測血糖、尿酸、血紅素及膽固醇等功能之感測試紙，其中膽固醇感測試紙檢測時需過濾血球以取得血漿進行酵素專一性反應，增加檢測結果之正確性及穩定性，此膽固醇感測試紙過濾技術及結構設計已取得台灣、中國大陸及香港等地專利保護。因此，未來對新機器設備之操控及順利運轉生產應屬無虞。

B. 醫材、保養品、保健食品

本公司擁有優秀的玻尿酸及生化改質技術，未來將因應時代潮流，創新發展「主要有效成份」及「傳遞技術」為醫學美容保養品及保健食品之研發主軸，並以大眾市場為主要標的，新增符合全球市場趨勢之產品，另持續關注全球美容保養市場及健康養生新主流需求，本公司將以此等高品質商品為發展方向。

C. 天然蝦紅素

- a. 萃取技術：在萃取技術創新方面，本公司掌握最關鍵的專一性酵素水解技術，以水解酵素分解福壽螺卵中的水溶性蛋白，釋放出

包溶在脂蛋白中的蝦紅素，一次性完全萃取出蝦紅素，可線性放大製程，提升生產效益。

- b. 分離技術：在生產過程中利用蝦紅素的物理性質，可同時生產酯化與游離態蝦紅素，針對市場上的需求做最有效益的運用。
- c. 微乳化技術：萃取後的蝦紅素商品，一般是以噴霧造粒技術製成粉體。我們開發的微乳化技術，將純化後的酯化態蝦紅素與賦型劑，透過微乳化技術、乾燥、製粉等程序，調配出各種濃度的蝦紅素蛋白粉，提高了蝦紅素的安定性與使用上的便利性，為天然蝦紅素原料市場創新之產品。
- d. 固態微粉融合技術：蝦紅素類型中游離態是抗氧化能力最強的一型，但由於溶解度差與含量低（紅球藻），在市場上無運用的實例。我們首創固態微粉融合技術，將游離態蝦紅素結晶體均勻分散在可食用澱粉上，使游離態蝦紅素可以在保健食品添加劑展現出高抗氧化性，達到迅速清除自由基的功效。
- e. 微膠囊包覆技術：利用微膠囊包覆技術，可以保護蝦紅素不被胃酸破壞，使蝦紅素在小腸吸收，達到抗氧化最大效益，同時拉大與市售同質性產品間的區隔。蝦紅素經由微膠囊包覆後，可增加產品的安定性與保存期限。

2. 研發人員與其學經歷

單位：人

學歷項目	年度	
	105 年	106 年
碩士及以上	13	13
大學(專)	11	13
高中職及其他	0	0
合計	24	26
平均年資(年)	6.42	4.23

3. 最近五年度投入之研發費用

單位：新台幣仟元，%

項目	年度					
	102 年度	103 年度	104 年度	105 年	106 年	107 年 第一季
研發費用(A)	32,236	40,859	47,488	62,465	50,026	14,124
營業收入淨額(B)	451,893	415,161	452,640	477,330	476,395	127,187
(A)/(B)	7.13%	9.84%	10.49%	13.09%	10.5%	11.1%

4.開發成功之技術或產品

年度	開發成功之技術或產品
100 年度	1.血壓/血糖/膽固醇監測系統(三高機) 2.98%試藥及天然蝦紅素產品 3.No code 血糖監測系統(簡易型、迷你型) 4. No coding 血糖機/血糖黃金試片
101 年度	1.天然蝦紅素結合蛋白質之乳化技術 2.專一性酵素釋放天然蝦紅素萃取技術
102 年度	1.多功能監測系統及 EASY TOUCH HEALTH 健康管理系統
103 年度	1.EASY TOUCH HEALTH 健康管理系統運用於智慧型裝置(iPhone , Android 平台) 2.血糖檢測系統(符合最新歐盟標準)
104 年度	1.血糖/尿酸/膽固醇/血紅素四功能監測系統(取得新型專利、符合最新歐盟標準) 2.膽固醇試紙(提升規格) 3.EasyTouch Health Pro 健康管理系統，可運用於智慧裝置(iOS, Windows, Android 平台) 4.蝦紅素護肝功能性產品

(四)長、短期業務發展計劃

1.短期計劃

A.醫療檢測器材

a. 行銷策略

- 以自有品牌建立通路與顧客忠誠度；以 ODM 模式爭取更多獲利機會。
- 產品規劃取得 FDA、CE 認證，積極打入美國、歐洲、新興市場等海外市場。
- 以合理的售價、穩定的品質、快速的訂單反應，取得顧客之信任，獲得穩定的訂單來源。
- 積極參加各國醫療器材展，擴大客戶群並提高產品市場能見度。
- 積極研發更多功能的居家檢測儀，與市面其他廠牌之血糖計有所差異化，並可配合客戶需求，做到大量客製化。如整合血糖/膽固醇/血壓量測功能的三高機；具條碼辨識、供醫院單位使用的血糖測試儀等。

b. 產品策略

- 持續開發傳輸介面和功能、電腦後端資訊管理系統，與現有之產品連結，在未來將提供遠距照護之產品。
- 積極研發更多功能的居家檢測儀，與市面其他廠牌之血糖計有所差異化，並可配合客戶需求，做到大量客製化。如整合血糖

/膽固醇/血壓量測功能的三高機；具條碼辨識、供醫院單位使用的血糖測試儀等。

- 具自動退片及傳輸功能之機種取得認證並銷售。
- 擴增台南新廠增加產能。
- 完成單片鋁箔包裝產品及擴大產能並開始銷售。

c. 生產策略

- 彈性的生產排程與作業，因應業務需求。
- 積極從事自動化與製程規劃，有效率的將研發成果量產化。

d. 經營策略

- 秉持「品質超群，顧客滿意」之經營原則，創造客戶的最大滿意度。
- 持續加強內部管理控制制度、流程規章；並透過管控和財務報表分析，強化企業體質。
- 因應企業擴充及發展，並配合未來各項規劃所需，適時辦理現金增資。

B. 醫材、保養品、保健食品

a. 行銷策略

- 本公司保養品已取得 ISO22716 認證及清真認證，有效提升 ODM/OEM 客戶的信任度，有助於爭取國際知名廠商合作機會，也可以加東南亞及中東國家回教的市場，以穩定訂單及經濟規模產能。
- 自營品牌之 Acureal 醫美保養品，具備符合國際優良化妝品製造規範之優勢，未來將慎選具備國際代理能力之經銷商或參加國際美妝保養品展，積極拓展亞太市場及尋求進入歐美市場之契機。

b. 產品策略

- 本公司醫美保養品，將配合國際主流趨勢，以「天然草本」、「抗老化」先驅市場，發展提昇健康、美麗、自然、環保的優質生活之產品。
- 保健食品已取後 ISO22000 及 HACCP 認證，積極申請健康食品認證，以「天然」、「機能性食品」先驅市場，並以自行開發之蝦紅素與玻尿酸原料，發展產品。

c. 生產策略

- 本公司醫美保養品將以頂尖之「化工」及「生技」技術及產製品質的優勢，同時分別朝向「高貴精緻」之醫學美容產品及「經濟規模」之生活保養品等具發展潛力之雙向市場發展。

d. 經營策略

- 因應時代潮流及國際醫美保養品趨勢設計產品，開發具創傷療育功能之肌膚健康促進材料與保健機能食品等多元產品創造客戶需求以提升業績。

C. 天然蝦紅素

a. 行銷策略

- 本公司所生產的天然蝦紅素，原料來源為福壽螺，生產成本與專利技術在市場具競爭優勢，利用公司目前所建立的全球行銷網，初期以高品質低價方式滲透進入既有的消費市場，穩定客源後，依市場供需開發新產品制定價格，創造最大收益。國內水產禽畜飼料、保健食品、保養品原料商皆可成為公司產品的行銷商。

b. 產品策略

- 本公司以功能性來區隔產品在市場上的運用，以滿足消費者的需求。游離態蝦紅素具有高抗氧化性與小分子量的優勢，適合運用在輔助醫療、保健用品。酯化態蝦紅素油溶性高，易累積於肌肉組織的脂肪中，呈色效果顯著，適合做水產禽畜養殖的飼料添加劑。

c. 生產策略

- 利用福壽螺的生物優勢與運用價值，並結合週遭的生物資源，以「綠色供應鏈」作為原料生產與供應方式，發展出經濟效益之產品，再利用產生出的工作機會來推動生物防治，提升企業永續經營及綠色環保形象，創造出三贏的新局面。

d. 經營策略

- 國內目前尚無量產天然蝦紅素的廠商，全仰賴國外進口。本公司為全球首創由福壽螺來生產天然蝦紅素，建立起專利製程，產品品質與特色超越國際大廠。

2. 長期計劃

A. 醫療檢測器材

a. 行銷策略

- 持續以多功能技術核心為發展，建立 EasyTouch 多功能檢測儀品牌形象，使 EasyTouch 成為居家多功能監測系統之代名詞。
- 鑑於單一功能檢測儀市場日趨競爭，未來將以多功能檢測儀產品吸引國際品牌商進行 OEM/ODM 合作。
- 建構完整之上中下游配銷網脈，與經銷商/品牌委託代工商建立更緊密之合作關係。

b. 產品策略

- 加強產品深度，開發多功能測試儀(HbA1c/三酸甘油脂/LDL/HDL/酮體/乳酸 BUN/Cretinine/GOT/GPT)。

- 擴展產品廣度，開發血氧機、心電圖機等。
 - 發展居家遠距照護系統、規劃營運機制和獲利模式。
 - 開發非侵入性檢測技術。
 - c. 生產策略
 - 生產線自動化，提高效率、良率及利潤。
 - 建立精實的供應鏈和合作夥伴關係，彈性化因應中長期市場與產業結構的變化。
 - 擴增台南新廠增加產能。
 - d. 經營策略
 - 持續拓展企業經營領域，往生技各項領域發展。
 - 妥善運用資本市場取得公司資金後援，降低經營成本並減少經營風險。
- B. 醫材、保養品、保健食品
- a. 行銷策略
 - 以極佳之「化工」及「生技」基礎，將產品行銷國際，積極開發擁有 10 億以上潛在消費者的亞太及全球市場，且本公司已取得 ISO 22716，符合歐盟及東協保養品進口條件。
 - 以專業的研發、優良的品質為後盾，以顧客需求為中心、市場趨勢為導向，提供研、產、管、銷一體服務。
 - 維持現有醫療器材、保健食品及保養品國際認證的有效性，拓展歐美及大陸、東南亞市場。
 - 保健食品韋健蝦紅素膠囊拓展台灣市場配合電視及網路行銷。
 - 維持保健食品 ISO2200 及 HACCP 認證，開發多項保健食品及健康食品。
 - b. 產品策略
 - 將創新發展「新穎有效成份」及「經皮吸收技術」，增進保養品效能。
 - 發展創傷療育功能「親水性敷料」與「除疤產品」等肌膚健康促進材料。
 - c. 生產策略
 - 依產品類別進行彈性化與客製化的產能產量調整，以達到可以同時兼具大批量的日常保養品及特殊精巧之專業醫美需求，開創新客戶領域。
 - 於中國建立保養品工廠，積極開發中國及東南亞市場。
 - d. 經營策略
 - 「Acureal」自有保養品品牌，與歐美公司合作開發；加強代工能力及彈性。

- 除積極拓展保養品市場，亦將跨足深入「新興能源」、「生質燃料」等綠色環保生技產業發展。

C. 天然蝦紅素

a. 行銷策略

- 自然資源日益枯竭下，從危害農作與生態的福壽螺萃取出蝦紅素，創新天然蝦紅素來源，符合天然資源再生利用精神。
- 蝦紅素從飼料的增色劑到醫療輔助用品、保健食品或開發成保養品，有廣大的國際市場，由於天然蝦紅素取得不易價格昂貴，國內市場並未打開，本公司掌握純天然的蝦紅素來源與生產成本優勢，可積極開發國內市場創造出利潤。本公司開發新的天然蝦紅素來源可取代國外蝦紅素在飼料原料、美容保健原料的既有市場，為國外帶來新的商業熱潮。

b. 產品策略

- 依天然蝦紅素分子形態（游離/單酯/雙酯態），所產生的功效性來區隔產品的類形，突破現有以藻類為主的蝦紅素消費市場。

c. 生產策略

- 研發新賦型劑技術，提升蝦紅素的安定性與使用上的便利性。
- 量產游離態類型之食品級天然蝦紅素，進行健康食品認證作業、新興市場開發。
- 試藥級天然蝦紅素原料輔助醫療功效產品開發。
- 自組完成製備級微膠囊設備自組完成並導入量產。

d. 經營策略

- 積極拓展天然蝦紅素市場，另外以福壽螺特有的內源性纖維質水解酵素，結合農業廢棄的纖維素原料，經水解反應後形成簡單糖類，這些糖類再經發酵過程轉變成酒精。使公司進入再生能源領域，為投資者與公司開拓美好遠景。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.公司主要產品之銷售地區

單位：新台幣仟元

銷售地區		105 年度		106 年度	
		金額	百分比(%)	金額	百分比(%)
內銷		416,770	87.31	415,700	87.26
外銷	美洲	425	0.09	432	0.09
	歐洲	31,338	6.57	33,041	6.94
	亞洲	22,729	4.76	20,603	4.32
	非洲	6,068	1.27	6,609	1.39
	大洋洲	0	0	10	0
	小計	60,560	12.69	60,695	12.74
總計		477,330	100.00	476,395	100.00

2.市場佔有率

A.醫療檢測器材

在全球市占率上，由於全球血糖監測儀市場約 90% 主要集中於羅氏(Roche)、嬌生(Johnson & Johnson)、拜耳(Bayer)、亞培(Abbott) 四大廠，其餘 10% 由其他廠商分食，本公司 106 年度血糖機產品營收達新台幣 4.5 億元，在全球醫療器材市占率極小。

台灣以製造能力見長，且品質控管具一定水準，未來在糖尿病人口長期增加與大廠製造委外兩大趨勢下有相當大機會受惠，本公司檢測儀器可望逐漸擴大市占率。

隨著人們生活品質提高及飲食習慣的改變，尿酸偏高的患者攀升，2013 年台灣的一篇報告顯示高尿酸血症如果合併某些代謝異常的共病症，如高血壓、肥胖、以及高血脂等，發生痛風的危險性，與代謝症候群的危險因子有關，而使全球 POCT (Point of Care Testing, 重點照護) 醫療器材市場成長快速，較其他各類醫材突出。TrendForce 生物科技分析師溫靖文指出，2016 年全球 POCT 市場規模為 178 億美元，預估 2020 年規模可成長到 256 億美元，2015~2020 年複合成長率高達 9.7%。體外醫療診斷檢測項目眾多，血糖以外的 POCT 檢測項目市場大多尚未成熟，本公司持續研發生產檢測血糖以外，如尿酸、膽固醇、血紅素、三酸甘油酯等的檢測儀器，有望在成長快速的 POCT 醫材市場佔有重要地位。

B.醫材、保養品、保健食品

近年來全球化妝品線上銷售額加速增長，2016 年增長 20.7%，遠遠超過整體化妝品 4% 的增速，截至 2016 年底電商業務佔全球化妝品

市場的11%。(資料來源：前瞻產業研究院整理)。化妝保養品市場知名度，需有長期且大量廣告行銷支持維護，以往全球化粧品保養品市場，70%集中在歐美日等國少數幾個特定品牌，而近年來亞洲已成為化妝保養品市場重心及創意來源。亞洲化粧品市場約佔全球五成左右，其中佔化粧品最大宗的保養品類，更有八成營收來自亞洲。(資料來源：盧介華專欄／2016年化粧品市場趨勢)

本公司106年度生醫保養品營收為2,376萬元，故本公司保養品在全球化粧品保養品市占率極微小。但本公司取得ISO 22716 (國際化粧品GMP規範)，並陸續取得國際知名大廠代工機會，產品已進入東協及日本等國，自營品牌Acureal愛妍系列產品除既有之東南亞及大陸市場外。於105年3月起本公司自營品牌Acureal愛妍系列產品於台灣各大百貨公司陸續設置專櫃。

本公司保健食品已取後ISO22000及HACCP認證，持續積極申請健康食品認證，為拓展台灣市場聿健蝦紅素膠囊目前正積極配合電視及網路行銷。

C. 天然蝦紅素

本公司蝦紅素產品已進入產品推廣期，將蝦紅素產品給國內外客戶直接做測試，並接受下單。目前國內天然蝦紅素市場100%仰賴國外進口，天然蝦紅素溶液可作為保養品的添加劑，主要訴求為抗氧化延緩肌膚老化。游離態的天然蝦紅素來源少，價格非常昂貴，主要運用在醫療輔助用品、分析標準品，2011年TRC試藥級天然蝦紅素為100mg報價1000美金。另天然蝦紅素在全球水產養殖與禽畜業的飼料添加劑，市場每年創造出超過4億美金的產值，在醫療保健與美容用品等衍生性產品更高達數百億美金。

本公司創新技術方法，利用福壽螺卵與生殖腺體萃取天然蝦紅素，開發新的天然蝦紅素來源。初期萃取出天然蝦紅素可配合動物性蛋白製成飼料的添加劑，供給國內的水產養殖與畜牧業利用。本公司產品已通過純度、重金屬與農藥殘留檢測，可進入保健食品與保養品原料市場，代替進口產品，節省外匯支出。

3.市場未來之供需狀況與成長性

A.醫療檢測器材

根據知名市調機構 Frost & Sullivan 在 2017 年調查，近八成的醫材業者認為醫療聯網未來最重要的成長機會，四成五認為須與策略夥伴合作。事實上，對醫療 IT 解決方案廠商而言，未來十年也是成長機會。

全球醫療器材的市場規模近年呈現爆發性成長趨勢，Frost & Sullivan 預估，未來十年更將成長至 5,000 億美元的規模。此外，醫材產業的營運模式也起了很大變化，從過去醫療設備的銷售轉向醫療

技術的服務模式，採合約方式訂定服務水準協議；未來更將演進至以醫療科技解決方案為核心業務，與醫師形成夥伴關係。

在整體物聯網市場中，醫療聯網是第二大的應用領域，占 30.3%，僅次於工業物聯網。以市場規模來看，2017 年醫療聯網預估將達 270 億美金，而 2021 年預估達到 720 億美金。若依市場分類來看，占最大的是醫院設備市場，其次是穿戴式市場。

B. 醫材、保養品、保健食品

2014 年全球化妝保養品市場規模達 4,645.2 億美元，相較 2013 年的 4,413.4 億美元成長 5.3%，預期未來五年將以年複合成長率(CAGR) 7.0%的速度，至 2019 年達到 6,508.2 億美元。在整體化妝保養品中，以護膚品(23.9%)、髮用製品(16.5%)、彩妝品(12.2%)為主要銷售前三大品項，預期未來五年這三大品項在新興國家的市場需求帶動下，將會有顯著的成長。由於消費者關注老化議題的年齡層下降，以及對於保養便利性的需求，抗老化已成為化妝保養產品開發的主要功能，多功能結合的產品亦成為主要的開發趨勢。觀察亞太區域的銷售發展，亞太區域 2014~2019 年市場規模增加 616.4 億美元，其主要成長動力為護膚品、髮用製品與彩妝品，未來將貢獻 66.3% 的新增市場規模。(資料來源：材料世界網)

依據 Transparency Market Research 預估，2015 年至 2021 年全球營養保健食品市場年平均複合成長率(CAGR)將可達 7.3%，至 2021 年其規模可達 2,790 億美元。其中功能性食品市場規模最大，達 31%以上。目前市場以北美為主，但未來亞太地區市場成長可期，將成為全球第二大的營養保健食品市場。由於人口高齡化和生活型態疾病(如肥胖、糖尿病)的醫療開支日益增長，以及運動健身及健康減重風潮盛行，預期將成為加速消費者購買營養保健食品的關鍵動力。(資料來源：食品產業知識庫)

C. 天然蝦紅素

世界人口膨脹，自然資源日益枯竭，對各種農畜及水產品的需求大增，人們更加需要仰賴漁業禽畜養殖。高齡化與消費能力使美容保養、保健食品產業規模日益擴大。保健與美容保養品原料飆漲加上水產禽畜養殖蓬勃發展，帶動天然蝦紅素原料全球市場，每年以 5~15% 成長，預計到 2020 年將達 10 億美金。

4. 競爭利基

A. 產業具高度發展性

生物科技具高產業市場潛力、高產業關聯性、高技術層次、高附加價值、低汙染、低能源依存度及長產品生命週期等特性，已被視為半導體產業後下一波明星產業。在醫療器材領域上，由於全球高齡及慢性病人口增加，居家醫療檢測意識抬頭，全球居家醫療檢測市場和遠距照護市場均持續擴大。

近年來，全球皆重視健康生活，在醫學美容產品的使用上，強調不動刀的醫美產品，對於忙碌又怕麻煩或個性低調的現代人而言，本公司研發生產之玻尿酸、生長因子、化學煥膚等生物科技保養品，已逐漸成為市場主流產品。

B.掌握研發技術、經驗豐富

本公司以十餘年生產居家醫療檢測儀器之經驗，成功掌握研發技術並取得相關發明專利，在研發、製造與品管上經驗豐富，人才完備。

而本公司竹科分公司擁有優秀的玻尿酸及生化材料之改質技術，在醫學美容領域具備創新發展「主要有效成份」及「傳遞技術」等技術，具備引領保養品產業界「保濕」、「抗老」、「美白」潮流之能力。

另本公司亦跨足深入「新興能源」、「生質燃料」等綠色環保生技產業發展，具有全球競爭力及永續經營之無限潛能。

C.高度客製化能力

本公司最重要核心競爭力為多功能生理參數量測，目前已可偵測血糖、膽固醇、尿酸與血紅素，市場上其他血糖監測儀器同業並未同時具備此研發能力。未來本公司將可針對國外之市場需求，提供客戶進行客製化之產品設計與生產。

保養品產品一貫以大眾市場為主要標的，新增符合全球市場趨勢之抗老化產品，計畫開發男性商品，另持續關注亞洲美容保養市場主流需求為美白產品，並具有良好之中草藥等萃取技術，可依客戶需求，開發符合國內及全球保養品市場之保養保健品。

5.發展遠景之有利及不利因素

A.有利因素

- a. 由於人口老化、飲食不健康、缺乏運動、肥胖人口增加等生活型態的改變，糖尿病及其併發症罹病人口持續上升，全球血糖、膽固醇、尿酸等慢性病生理指標監測市場持續擴大。
- b. 各國醫療器材法規限制嚴謹，產品需經過產品驗證或臨床測試才能銷售；且醫療器材攸關人體健康，消費者購買時會優先選擇醫師推薦或有信譽的廠牌，新競爭者較難在短時間內進入，產業進入門檻較高。
- c. 本公司已有十餘年生產血糖機經驗，可充分掌握原物料等資源，並有充分經驗的人才控管生產流程和品質。
- d. 健康意識提升，消費者日漸重視化妝保養品生產品質，本公司保養品生產已取得 ISO22716 認證，是爭取國際大品牌代工客戶之最佳利基。
- e. 全球人口老化時代來臨，資通訊技術成熟，居家照護產業發展環境逐漸完備成熟，及抗老保養保健產品需求提升，是公司擴大營運的利基。

B.不利因素及因應對策

- a. 自有品牌醫療檢測儀器知名度仍顯不足，主要競爭者為國際知名大廠。

【因應對策】：

- (a) 多功能測試儀器為本公司居家監測產品的特色，未來將以此產品在競爭激烈的血糖監測市場中積極拓展市場。
- (b) 本公司並規劃研發低成本的單一功能血糖儀，同時以差異化和低成本策略逐漸擴大品牌知名度和發展市場。
- (c) 持續改良研發技術，例如試片材質以及構造上的改良，目的為使偵測時間縮短、精準度提升。創造公司的個別優勢。
- b. 自營品牌 Acureal 保養品，市場知名度不足，主要競爭者為國際知名廠牌。

【因應對策】：以符合國際化妝品優良製造規範及優異產品開發能力，爭取國際知名廠商 ODM/OEM 機會，並開發具有醫療功能之肌膚健康促進材料，爭取保養品界知名度，並增加自營品牌品質優勢，已爭取國際代理商經銷合作機會，產品於 2016 年 5 月起於國內各大百貨設立專櫃。

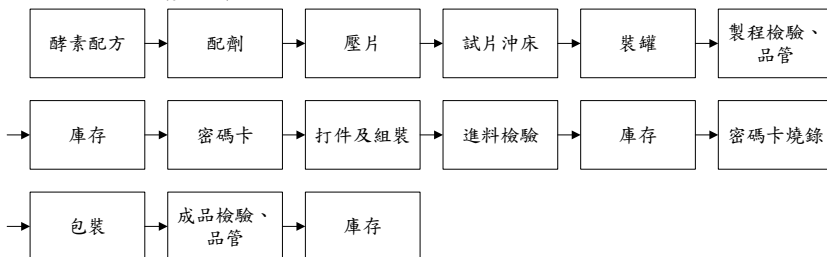
(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之用途

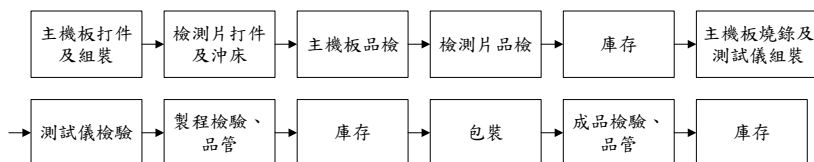
主要產品名稱	用途
血糖/膽固醇/尿酸/血紅素多功能測試儀及試片套組	提供糖尿病患者、代謝症候群、貧血等患者居家檢驗用
血壓/血糖/膽固醇三功能測試儀	提供老年人及慢性病患的三高數據監測及傳輸
透明質酸全系列保養品	各式保濕、緊緻、防曬、淡斑、美白、抗痘、潔膚等功效之肌膚保養保健用途
植茵抗老系列保養品	輕熟齡及熟齡肌膚保養清潔
游離態天然蝦紅素	輔助醫療用品、保健食品、分析標準品
酯化態天然蝦紅素	保養品添加劑、飼料添加劑
天然蝦紅素蛋白	水產、禽畜飼料添加劑

2.主要產品之產製過程

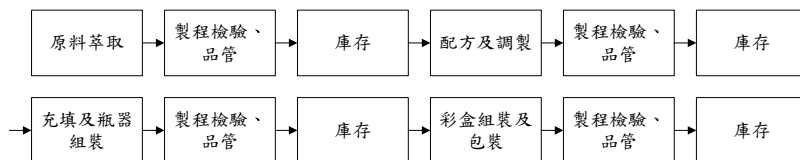
A.試紙生產過程



B.測試儀生產過程



C.保養品生產過程



(三)主要原料之供應狀況

主要原料	主要供應商	供應狀況
裸片	乙公司、丙公司、丁公司	良好
試紙瓶	Sanner Pharmaceutical & Medical	良好
測試儀構件	鍵興國際	良好
採血筆	GMMC	良好
化學原料	台灣默克	良好
軟管	群欣	良好
彩盒	鼎易	良好

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

1.最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

項目	105 年				106 年				107 年度截至前一季止			
	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	占當年度 截至前 一季止 進貨 淨額比 率〔%〕	與發 行人 之關 係
1	乙公司	43,137	15.98	無	鍵興國際	55,612	18.67	無	尹太	19,880	17.38	無
2	丁公司	35,889	13.30	無	乙公司	51,028	17.13	無	鍵興國際	18,364	16.06	無
3	鍵興國際	35,661	13.21	無	丁公司	30,132	10.11	無	乙公司	14,842	12.98	無
	其它	155,256	57.51	無	其它	161,148	54.09	無	其它	61,267	53.58	無
	進貨淨額	269,943	100		進貨淨額	297,919	100		進貨淨額	114,353	100	

註 1：列明最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註 2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

增減變動原因說明：

進貨變動係因應研發與生產需求而變化，乙公司、丁公司、尹太公司、鍵興國際均為試紙主要原料供應商，為因應未來產銷計劃、避免供貨中斷及分散風險，故向四家不同廠商進行採購。

2.最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新台幣仟元

項目	105 年				106 年				107 年度截至前一季止			
	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	占當年度 截至前 一季止 銷貨 淨額比 率〔%〕	與發 行人 之關 係
1	A 公司	194,986	40.85	無	A 公司	201,062	42.2	無	A 公司	53,106	41.75	無
2	B 公司	60,766	12.73	無	B 公司	69,391	14.57	無	B 公司	43,505	34.21	無
3	燐陞	21,270	4.46	無	燐陞	25,656	5.39	無	DIATEST	6,504	5.11	無
	其它	200,308	41.96	無	其它	180,286	37.84	無	其它	24,072	18.93	無
	銷貨淨額	477,330	100		銷貨淨額	476,395	100		銷貨淨額	127,187	100	

註 1：列明最近二年度銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註 2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

增減變動原因說明：

測試儀器與試紙因市場需求量增加需使營收穩定成長，其他主要銷售客戶排名未有明顯變化。

(五)最近二年度生產量值表

單位：本/包/組/個/台/套/片/瓶/盒/張/條/公斤/公分；新台幣仟元

年度 生產量值 主要商品(或部門 別)	105 年度			106 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
居家醫療檢測儀器/ 試紙	380,000,000	362,819,584	315,878	468,000,000	445,533,316	345,441
生醫保養品及代工	3,200,000	1,376,196	24,480	3,200,000	1,345,487	22,861
天然紅素產品	19,000	8,933	14,382	14,000	6,510	328
合計	383,219,000	364,204,713	354,740	471,214,000	446,885,313	368,630

註 1：產能係指公司經衡量必要停工、假日等因素後，利用現有生產設備，在正常運作下所能生產之數量。

註 2：各產品之生產具有可替代性者，得合併計算產能，並附註說明。

增減變動原因說明：

因應業務銷售需求增加人力，致生產量質增加。

(六)最近二年度銷售量值表

單位：片；新台幣仟元

年度 銷售量值 主要商品 (或部門 別)	105 年度				106 年度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
居家醫療 檢測儀器/ 試紙	109,436,638	394,080	8,450,976	57,851	118,845,099	393,856	10,697,415	59,033
生醫保養 品及代工	1,585,737	22,690	61,741	2,709	894,775	21,844	50,024	1,662
天然紅素 產品	-	-	-	-	-	-	-	-
合計	111,022,375	416,770	8,512,717	60,560	119,739,874	415,700	107,747,439	60,695

增減變動原因說明：

銷售值平穩，主因整體產業需求穩定，銷售量為計算單位差異所致。

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

年度		105年12月31日	106年12月31日	當年度截至 107年5月15日(註)
員工人數	經理人	8	8	8
	生產線員工	54	51	54
	一般職員	72	72	70
	合計	134	131	132
平均年歲		37	37	37
平均服務年資		5.12	5.34	5.47
學歷分布比率%	博士	3.73	3.82	3.03
	碩士	11.94	12.21	12.12
	大專	50.75	49.62	49.24
	高中	27.61	27.48	28.79
	高中以下	5.97	6.87	6.82

註：應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

四、環保支出資訊

(一)依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：

本公司於產製過程不會產生廢水或空氣污染，故尚不需取得污染設施設置許可證或污染排放許可證或應納污染防治費用，然本公司基於對環保之重視，設有環保專責單位環安室，負責本公司規劃推動與執行全公司性之環保安全衛生及風險管理之方針、對策與計畫；並處理空氣污染防制管理、廢（污）水管理及廢棄物處理相關事宜。

(二)防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：無。

(三)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：

本公司已委託專業合格之清理廠商代為清除廢棄物，故截止公開說明書刊印日止，並未發生污染糾紛事件。

(四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因環境污染所遭受損失（包括賠償）處分之總額，並揭露其未來因應對策及可能之支出：無。

(五)目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無。

五、勞資關係

(一)公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形及勞資間之協議與各項員工權益經營措施情形

1. 員工福利措施及其實施情形

本公司各項管理規章、工作規則之訂定，均以勞動基準法為藍本，以供全體員工一體遵行，並關心員工生活、福利並訂定合理之薪資待遇，於員工福利方面，本公司配合勞工法令，投保各項勞工保險、全民健康保險及依法按月提撥退休金。

2. 員工進修、訓練與發展

本公司提供多元化訓練課程及良好在職教育，其中包括新進人員職前訓練、在職訓練課程、專業課程，以及各種與工作職務相關機構之訓練課程，以培養富有專業能力並兼具挑戰之人才。

3. 退休制度及其實施情形

A. 為使本公司員工在職時能安心工作，並維護其退休後生活，員工退休係依據勞工退休金條例及相關規定辦理。

B. 本公司全體員工均適用勞退新制，依個人薪資提繳百分之六存入勞保局員工個人退休金專戶，若勞工有自願提繳者亦將其提繳金額存入相同帳戶中。

4. 勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

本公司屬勞動基準法適用行業，向來重視勞資關係，一切運作皆以勞動基準法為遵循基準。截止目前，公司勞資關係和諧，並未發生重大勞資糾紛。

(二)列明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，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：

1. 本公司截止目前未曾發生任何勞資糾紛之情事，勞資雙方相處和諧融洽，並無勞資間之爭議，亦無勞資糾紛產生之損失。

2. 目前及未來可能之因應措施：

A. 充分遵循勞工法令並加強福利措施。

B. 建立開放、坦誠之勞資溝通與申訴管道。

C. 建立全員工參與之營運管理體制。

3. 目前及未來可能發生之損失金額：本公司一向本著和諧、誠信之管理政策，勞資關係和諧，應無發生金額損失之虞。

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
租賃合約	科學工業園區管理局	104.1.1~106.12.31	承租新竹科學工業園區廠房	無
租賃合約	蔡麗絲	104.1.1~107.12.31	承租農業地租賃事宜	無
銷售合約	台灣明尼蘇達礦業製造股份有限公司	99.08.13~至一方終止合約	銷售契約	無
融資	華南銀行	106.4.6~121.4.6	長期借款	
融資	華南銀行	106.3.8~113.3.8	中期借款	
融資	華南銀行	106.1.20~107.1.20	短期借款	
融資	第一銀行	106.6.15~107.6.15	短期借款	
融資	彰化銀行	106.6.30~107.6.30	短期借款	
融資	新光銀行	106.7.28~107.7.28	短期借款	
融資	兆豐銀行	106.10.8~107.10.7	短期借款	
技術產學合作	大華科技大學	103.11.7~106.11.7	具有殺菌手把購物推車之研發	無
技術產學合作	國立嘉義大學	105.11.1~106.10.31	犬骨關節炎免疫輔助診斷與監控之開發研究	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表，並註明會計師姓名及其查核意見

(一)簡明資產負債表及綜合損益表資料-國際財務報導準則
簡明資產負債表(合併)

單位：新台幣仟元

年度 項目	最近五年度財務資料					當年度截至 107年3月 31日財務資 料(註2)
	102年度 (註1)	103年度 (註1)	104年度 (註1)	105年度 (註1)	106年度 (註1)	
流動資產	488,817	692,348	901,554	929,727	926,945	1,006,377
不動產、廠房及 設備	187,442	314,563	479,130	522,187	542,989	535,464
無形資產	1,309	850	1,266	733	621	472
其他資產	107,618	106,044	63,113	63,241	94,944	82,933
資產總額	745,186	1,113,805	1,445,063	1,515,888	1,565,499	1,625,246
流動負債						
分配前	131,847	226,116	363,977	475,992	352,985	435,880
分配後	131,847	277,655	388,978	526,230	尚未分配	尚未分配
非流動負債	528	78,942	40,928	1,600	325,098	321,526
負債						
分配前	132,375	305,058	404,905	477,592	678,083	757,406
總額	132,375	356,597	429,906	527,830	尚未分配	尚未分配
歸屬於母公司業 主之權益	591,097	790,678	1,024,787	1,025,675	877,786	857,931
股本	382,687	468,818	516,275	521,452	522,579	552,579
資本公積	118,882	221,402	548,410	572,582	535,153	535,153
保留盈餘						
分配前	89,597	100,427	128,330	111,028	69,793	79,341
分配後	89,597	100,427	103,329	60,790	尚未分配	尚未分配
其他權益	-69	31	(5,755)	(16,914)	(3,499)	(25,593)
庫藏股票	0	0	(162,473)	(162,473)	(246,240)	(253,549)
非控制權益	21,714	18,069	15,371	12,621	9,630	9,909
權益						
分配前	612,811	808,747	1,040,158	1,038,296	887,416	867,840
總額	612,811	757,208	1,015,157	988,058	尚未分配	尚未分配

註1：102-106年係經會計師查核之合併報告。

註2：本公司107年第一季財務資料為會計師出具保留式核閱報告。

簡明綜合損益表(合併)

單位：新台幣仟元

年度 項目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 107年3 月31日財 務資料(註 2)
	102年 (註1)	103年 (註1)	104年 (註1)	105年 (註1)	106年 (註1)	
營業收入	451,893	415,161	452,640	477,330	476,395	127,187
營業毛利	129,958	116,016	162,863	140,813	114,907	38,870
營業損益	49,404	26,668	55,731	17,726	4,953	11,141
營業外收入及支	36,090	9,076	-15,461	(8,246)	(45,086)	(9,239)
稅前淨利	85,494	35,744	40,270	9,480	(40,133)	1,902
繼續營業單位本期淨利	74,363	26,025	26,315	4,949	(36,714)	2,236
停業單位損失	0	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	74,363	26,025	26,315	4,949	(36,714)	2,236
本期其他綜合損益(稅後淨額)	357	650	-6,896	(11,159)	13,439	(11,799)
本期綜合損益總額	74,720	26,675	19,419	(6,210)	(23,275)	(9,563)
淨利歸屬於母公司業主	79,137	29,670	27,779	7,699	(33,723)	1,957
淨利歸屬於非控制權益	-4,774	-3,645	-1,464	(2,750)	(2,991)	279
綜合損益總額歸屬於母公司業主	79,494	30,320	22,117	(3,460)	(20,284)	(9,842)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	-4,774	-3,645	-2,698	(2,750)	(2,991)	279
每股盈餘	1.91	0.66	0.56	0.16	(0.68)	0.04

註1：102-106年係經會計師查核之合併報告。

註2：本公司107年第一季財務資料為會計師出具保留式核閱報告。

簡明資產負債表(個體)

單位：新台幣仟元

年度 項目		最近五年度財務資料				
		102 年	103 年	104 年	105 年	106 年
流動資產		393,210	644,481	858,888	893,194	875,092
不動產、廠房及設備		181,734	311,860	477,142	520,969	542,307
無形資產		1,221	843	1,259	726	614
其他資產		148,476	137,458	89,411	85,491	136,630
資產總額		724,641	1,094,642	1,426,700	1,500,380	1,554,643
流動負債	分配前	133,016	225,022	361,073	473,193	351,765
	分配後	133,016	276,561	386,074	523,431	尚未分配
非流動負債		528	78,942	40,840	1,512	325,092
負債總額	分配前	133,544	303,964	401,913	474,705	676,857
	分配後	133,544	335,503	426,914	524,943	尚未分配
股本		382,687	468,818	516,275	521,452	522,579
資本公積	分配前	118,882	221,402	548,410	572,582	535,153
保留盈餘	分配前	89,597	100,427	128,330	111,028	69,793
	分配後	89,597	100,427	103,329	60,790	尚未分配
其他權益		(69)	31	(5,755)	(16,914)	(3,499)
庫藏股票		0	0	(162,473)	(162,473)	(246,240)
權益總額	分配前	591,097	790,678	1,024,787	1,025,675	877,786
	分配後	591,097	739,139	999,786	975,437	尚未分配

註 1：102-106 年係經會計師查核之個體報告。

簡明綜合損益(個體)

單位：新台幣仟元

年度 項目	最近五年度財務資料(註1)				
	102年	103年	104年	105年	106年
營業收入	451,533	415,156	452,607	477,330	476,395
營業毛利	133,508	120,592	162,343	137,645	110,950
營業損益	61,185	38,209	62,214	22,235	9,819
營業外收入及支出	29,048	4,007	(20,955)	(10,005)	(47,623)
稅前淨利	90,233	42,216	41,259	12,230	(37,804)
繼續營業單位本期淨利	79,137	29,670	27,779	7,699	(33,723)
停業單位損失	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	79,137	29,670	27,779	7,699	(33,723)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	357	650	(5,662)	(11,159)	13,439
本期綜合損益總額	79,494	30,320	22,117	(3,460)	(20,284)
每股盈餘	1.91	0.66	0.56	0.16	(0.68)

註1：102-106年係經會計師查核之個體報告。

(二)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見：

1.最近五年度簽證會計師姓名及查核意見：

年度	會計師事務所	會計師姓名	查核意見
102年	資誠聯合會計師事務所	林玉寬、劉銀妃	修正式無保留意見
103年	資誠聯合會計師事務所	林玉寬、劉銀妃	修正式無保留意見
104年	資誠聯合會計師事務所	林玉寬、劉銀妃	修正式無保留意見
105年	資誠聯合會計師事務所	鄭雅慧、李典易	無保留意見
106年	資誠聯合會計師事務所	鄭雅慧、李典易	無保留意見

2.最近五年度更換會計師之原因說明：無。

二、最近五年度財務分析

(一)最近五年度財務分析表及最近二年度各項財務比率變動原因

財務分析-國際財務報導準則(合併)

分析項目(註3)		最近五年度財務分析					當年度截至107年03月31日(註2)
		102年度	103年度	104年度	105年度	106年度	
財務結構	負債占資產比率	17.76	27.39	28.02	31.51	43.31	46.6
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	326.93	281.83	224.97	198.84	223.29	222.12
償債能力	流動比率	340.41	306.19	247.70	195.32	262.6	230.88
	速動比率	250.03	257.56	215.15	170.91	226.2	191.3
	利息保障倍數	58.96	8.76	16.64	2.80	(5.07)	1.88
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.54	3.06	28.30	2.77	2.8	3.04
	平均收現日數	66	120	129	132	130.35	120
	存貨週轉率(次)	2.61	2.21	2.17	2.51	2.6	2.1
	應付款項週轉率(次)	4.97	4.37	5.23	5.12	4.71	3.77
	平均銷貨日數	140	166	168	146	140.38	174
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	2.54	1.65	1.14	0.95	0.89	0.94
	總資產週轉率(次)	0.67	0.45	0.35	0.32	0.31	0.32
獲利能力	資產報酬率(%)	11.21	3.21	2.24	0.63	(2.03)	0.25
	權益報酬率(%)	15.05	3.66	2.85	0.48	(3.81)	0.25
	稅前純益占實收資本比率(%) (註7)	22.34	7.62	7.80	1.82	(7.68)	0.36
	純益率(%)	16.46	6.27	5.81	1.04	(7.71)	1.76
	每股盈餘(元)	2.19	0.66	0.56	0.16	(0.68)	0.04
現金流量	現金流量比率(%)	12.04	2.1	15.11	5.14	3.12	3.79
	現金流量允當比率(%)	46.66	26.11	24.80	22.52	8.80	10.91
	現金再投資比率(%)	2.29	0.52	0.29	-	0.00	0.09
槓桿度	營運槓桿度	2.81	4.97	3.03	7.94	26.1	1.15
	財務槓桿度	1.03	1.21	1.07	1.42	(2.98)	1.24

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

長期資金占不動產、廠房及設備比率：因銀行長期借款增加。

流動比率及速動比率：因銀行短期借款減少。

平均銷貨日數：因成本及存貨增加。

註1：102-106年係經會計師依國際財務報導準則查核之合併報告。

註2：本公司107年第一季財務資料為會計師出具保留式核閱報告。

註3：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

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=(權益總額+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)／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／平均權益總額。

(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。(註4)

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)。(註5)

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(註6)。

(2)財務槓桿度=營業利益／(營業利益-利息費用)。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除，或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註6：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

註7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

財務分析-國際財務報導準則(個體)

年 度 (註 1)		最近五年度財務分析					
		102 年度	103 年度	104 年度	105 年度	106 年度	
分析項目(註 3)	財務結構	負債占資產比率	18.43	27.77	28.17	31.64	43.54
	%	長期資金占不動產、廠房及設備比率	325.25	278.48	222.68	196.88	221.79
償債能力	%	流動比率	333.34	286.41	237.87	188.76	248.77
		速動比率	252.29	240.29	207.46	165.22	214.7
		利息保障倍數	62.17	10.16	17.02	3.32	(4.71)
經營能力		應收款項週轉率(次)	5.53	3.06	2.83	2.77	2.8
		平均收現日數	66	120	129	132	130.36
		存貨週轉率(次)	3.21	2.48	2.46	2.85	2.89
		應付款項週轉率(次)	4.86	4.32	5.24	5.18	4.73
		平均銷貨日數	113.87	148	148	129	126.3
		不動產、廠房及設備週轉率(次)	2.61	1.68	1.15	0.96	0.9
		總資產週轉率(次)	0.69	0.46	0.36	0.33	0.31
獲利能力		資產報酬率(%)	12.35	3.68	2.39	0.83	(1.85)
		權益報酬率(%)	16.84	4.29	3.06	0.75	(3.54)
		稅前純益占實收資本比率(%) (註 7)	23.58	9	7.99	2.35	(7.23)
		純益率(%)	17.53	7.15	6.14	1.61	(7.08)
		每股盈餘(元)	2.19	0.66	0.56	0.16	(0.68)
現金流量		現金流量比率(%)	18.66	8.18	17.7	4.99	4.89
		現金流量允當比率(%)	39.26	37.63	33.03	25.61	23.99
		現金再投資比率(%)	4.02	2.04	1.08	0	0
槓桿度		營運槓桿度	2.49	3.6	2.72	6.12	11.41
		財務槓桿度	1.02	1.14	1.06	1.31	3.07

註 1：101-103 年係經會計師依國際財務報導準則查核之合併報告。

註 2：本公司 104 年第一季財務資料為會計師出具保留式核閱報告。

註 3：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

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=(權益總額+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)/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/平均權益總額。

(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。(註4)

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)。(註5)

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(註6)。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除，或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註6：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

註7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告

聿新生物科技股份有限公司

監察人查核報告書


董事會造送本公司 106 年度營業報告書、財務報告及盈虧撥補案等；其中財務報表業經委託資誠聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。

上述營業報告書及財務報告案經本監察人等查核，認為尚無不符，爰依公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

聿新生物科技股份有限公司 107 年股東常會

監察人：蔡文祥



中 華 民 國 1 0 7 年 5 月 9 日

聿新生物科技股份有限公司

監察人查核報告書

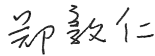
董事會造送本公司 106 年度營業報告書、財務報告及盈虧撥補案等；其中財務報表業經委託資誠聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。

上述營業報告書及財務報告案經本監察人等查核，認為尚無不符，爰依公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

聿新生物科技股份有限公司 107 年股東常會

監察人：鄭敦仁



中 華 民 國 1 0 7 年 5 月 9 日

聿新生物科技股份有限公司

監察人查核報告書


董事會造送本公司 106 年度營業報告書、財務報告及盈虧撥補案等；其中財務報表業經委託資誠聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。

上述營業報告書及財務報告案經本監察人等查核，認為尚無不符，爰依公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

聿新生物科技股份有限公司 107 年股東常會

監察人：施次雯



中 華 民 國 1 0 7 年 5 月 9 日

四、最近年度財務報告：請參閱第 99 頁至第 160 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱第 161 頁至第 218 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務困難情事：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險管理

一、財務狀況比較分析

國際財務報導準則-合併財務報告

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	106 年度	105 年度	增(減)金額	增(減)比例%
流 動 資 產	926,945	929,727	(2,782)	(0.30)
不動產、廠房及設備	542,989	522,187	20,802	3.98
無 形 資 產	621	733	(112)	(15.28)
其 他 資 產	94,944	63,241	31,703	50.13
資 產 總 額	1,565,499	1,515,888	49,611	3.27
流 動 負 債	352,985	475,992	(123,007)	(25.84)
其 他 負 債	325,098	1,600	323,498	20,218.63
負 債 總 額	678,083	477,592	200,491	41.98
股 本	522,579	521,452	1,127	0.22
資 本 公 積	535,153	572,582	(37,429)	(6.54)
保 留 盈 餘	69,793	111,028	(41,235)	(37.14)
權 益 總 計	887,416	1,038,296	(150,880)	(14.53)
增減比例變動分析及其影響與未來因應計畫說明(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元者)： 其他資產增加：投資聿健生物科技(股)公司。 流動負債減少：因銀行短期借款減少。 其他負債增加：因銀行中長期借款增加。				

二、財務績效分析

國際財務報導準則-合併財務報告

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	106 年度	105 年度	增(減)金額	增(減)比例%
營業收入淨額	476,395	477,330	(935)	(0.20)
營業成本	361,488	336,749	24,739	7.35
營業毛利	114,907	140,813	(25,906)	(18.40)
營業費用	109,954	123,087	(13,133)	(10.67)
營業利益	4,953	17,726	(12,773)	(72.06)
營業外收入及支出	(45,086)	(8,246)	(36,840)	(446.76)
稅前淨利	(40,133)	9,480	(49,613)	(523.34)
所得稅費用	3,419	4,531	(1,112)	(24.542)
本期淨利	(36,714)	4,949	(41,663)	(841.85)
其他綜合損益	13,439	(11,159)	24,598	(220.43)
本期綜合損益總額	(23,275)	(6,210)	(17,065)	274.80
增減比例變動分析說明（前後期變動達 20% 以上，且變動金額達新台幣一仟萬元者） 營業利益減少：因製造成本增加 營業外收入及支出減少：匯率及有價證券評價 稅前淨利、所得稅費用、本期淨利減少：因毛利減少 其他綜合損益減少：備供出售金融資產因公允價值變動認列。				

三、現金流量之分析

(一)本年度現金流量

單位：新台幣仟元

期初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流量	全年因投資及融資活動淨現金流量	現金剩餘(不足)數額	現金不足之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
470,679	11,019	(83,282)	398,416	無	無

(二)本年度現金流量變動情形分析

單位：新台幣仟元

項目	年度	106 年度	105 年度	差異	
				金額	說明
營業活動		11,019	24,459	(13,440)	製造成本增加
投資活動		(181,674)	(178,705)	(2,969)	有價證券投資增加
籌資活動		98,392	69,999	28,393	借款及發放現金股利
淨現金流量		(72,263)	(84,247)	(11,984)	營業費用及投資增加

(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 (1)	預計全年來自營業活動淨現金流量(2)	預計全年現金流出(3)	預計全年現金剩餘(不足)數額 (1)+(2)-(3)	預計全年現金剩餘(不足)之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
398,416	554,335	(498,677)	454,074	無	無

說明：

1. 未來一年現金流量變動情形分析

(1)營業活動：

(2)投資及融資活動：。

2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

(一)重大資本支出之運用情形及資金來源

單位：新台幣仟元

計畫項目	實際或預期之資金來源	實際完工日期	實際資金總額
購置台南土地	發行公司債	106.03	248,073

(二)重大資本支出對財務業務之影響：

廠房擴建將增加試紙生產規模如下所列，對本公司營收及獲利皆有相當的助益。

單位：新台幣仟元；千片

年度	項目	生產量	銷售量	銷售值	毛利
107	檢測試紙	201,247	201,247	492,377	147,709
108	檢測試紙	221,372	221,372	519,950	152,189
109	檢測試紙	243,509	243,509	549,067	156,666

五、最近年度轉投資政策、獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃

(一)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因

被投資公司名稱	106 年度		
	持股比率(%)	本期認列投資(損)益(新台幣仟元)	占比(%)
威旺生醫科技股份有限公司	66.6	(5,964)	99.12
長鴻國際生技股份有限公司	20	297	(4.94)
AMPLE DRAGON GLOBAL LIMITED	19	0	0
聿健生物科技股份有限公司	100	(350)	5.82
合計		(6,017)	100.00%

本公司認列之轉投資損失主係為威旺生醫科技股份有限公司其主要係從事測試儀主機板及測試儀等代工及蝦紅素研發，由於相關研發仍在進行，支出相對仍高，故於 105 年以前有虧損之情形。

本公司轉投資皆為長期策略性投資，針對已投資之事業隨掌握其業務及財務狀況並審慎評估轉投資計畫。

(二)未來一年投資計畫：目前暫無明確之投資計畫。

六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之事項

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1.利率變動之影響及未來因應措施：

本公司最近年度利息支出佔營業收入及營業利益比率如下：

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	105 年度	106 年度
利息支出	5,281	6,617
營業利益	17,726	4,953
利息支出佔營業利益比率	29.79%	133.6%

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告。

因應未來利率變動主要措施：

本公司部分營運資金係來自於銀行中長期借款，平時與銀行保持良好關係，俾利取得較低成本之資金，且隨著本公司營運規模及獲利成長，自有資金日漸充裕，故利率變動對本公司營收及獲利之影響尚屬有限。

2.匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施：

茲將 105 年度及 106 年度兌換(損)益對本公司營業利益之影響情形列示如下，說明匯率變動對當期獲利情形之影響：

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	105 年度	106 年度
營業利益	17,726	4,953
兌換(損)益	(6,310)	(31,446)
佔營業利益比率(%)	(35.60)%	(634.89)%

資料來源：經會計師查核簽證及核閱之財務報告。

因應未來匯率變動主要措施：

本公司 105 年度及 106 年度外銷佔營收比率約 12.69%及 12.74%左右，105 年度及 106 年度兌換(損)益為(6,310)仟元及(31,446)仟元，佔當期營業利益(35.60)%及(634.89)%，故匯率變動對本公司獲利仍有一定程度之影響，但本公司平時在外幣資金管理上採穩健保守原則，隨時與銀行保持密切聯繫，並蒐集匯率相關之國際金融資訊，以期充分掌握匯率走勢，並視匯率變動情形適時調整外匯持有部位，以降低匯率變動所造成之影響。

3.通貨膨脹之影響及未來因應措施：

本公司尚未因通貨膨脹而產生重大影響，本公司隨時注意原物料市場價格之變動，並與供應商保持良好之互動關係，未來將持續觀察

原物料價格變動趨勢，若因通貨膨脹導致進貨成本提高，本公司將適度調整銷貨價格及原物料庫存量以因應之。

(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

本公司截至目前為止並無從事高風險、高槓桿投資之情事，本公司已訂定「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」、「取得或處分資產處理程序」等辦法，並經股東會決議通過，作為本公司從事相關行為之遵循依據，本公司從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易時，均依照本公司內部各項相關作業辦法執行。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

本公司持續投入攜帶式個人自我保健(self-care)醫療儀器的量測技術與開發，發展具市場性與前瞻性的醫療電子儀器產品。目前開發中以及未來規劃開發之新產品方向有：

1.各式居家生理指標檢測系列

例如三高居家檢測儀(量測血糖/血壓/膽固醇)、具條碼掃描功能的血糖檢測儀、多功能檢測儀(血糖/尿酸/低密度、高密度膽固醇/三酸甘油酯/血紅素/白蛋白)等等。

2.免疫檢測技術平台。

3.結合物聯網功能之機種開發，應用於遠距醫療照護系統與管理平台。

4.具自動退片及傳輸功能之機種

5.開發農藥檢測項目。

6.提升膽固醇試紙產品規格。

7.擴大單片鋁箔包裝之產能。

8.動物用血壓/血糖機開發及認證。

9.金屬試片導入量產。

本公司以生質能源及保養保健品開發為主軸，發展提昇健康、美麗、自然、環保的優質生活產品，目前除以生物相容性極佳的透明質酸為基礎，發展全系列醫材、保養品、保健品(如生醫保養品、保健食品)外，未來規劃之新發展如下：

1.維持現有醫療器材、保健食品及保養品國際認證的有效性，拓展歐美及大陸、東南亞市場。

2.開發蝦紅素保養品及相關保健食品，食品聿健蝦紅素膠囊搭配電視及網路行銷拓展台灣市場。

3.維持保健食品 ISO2200 及 HACCP 認證，開發多項保健食品及健康食品。

4.於中國成立皮膚保養品工廠，積極開發中國及東南亞市場。

5.研製肌膚保養與醫療照護材料，拓展健康美麗兼具之全方位產品。

6. 開發功效型的親水性或水性傷口敷料。

7. 完成藻類健康食品功效性試驗，提出健康食品認證申請。

本公司利用自有的專利技術，結合周遭的生物資源，生產天然蝦紅素、動物性蛋白、纖維質水解酵素、生質（纖維素）酒精為主，利用福壽螺卵和生殖腺體萃取天然蝦紅素，牠的消化腺體萃取內源性纖維質水解酵素，纖維質水解酵素可將生質纖維材料水解成寡糖或單糖，再進一步發酵成酒精。肌肉與其他組織粉碎後烘乾，製成動物性蛋白。以福壽螺為原料，來源無匱乏之虞且成本低廉，將破壞農業與生態環境的福壽螺賦予全新利用價值，創造出高經濟價值產品，並達到防治福壽螺之目標。

目前開發中以及未來規劃開發之新產品方向有：

1. 量產游離態類型之食品級天然蝦紅素，進行第三類健康食品認證作業(主打護肝功效)及新興市場開發。
2. 試藥級天然蝦紅素原料輔助醫療功效產品開發。
3. 天然蝦紅素包覆劑型複合材料開發，自組完成製備級微膠囊設備自組完成並導入量產。
4. 提升蝦紅素原料安定性劑型開發。
5. 肝纖維化輔助醫療用藥(高膽固醇/酒精性/化學性肝損傷)等產品開發。

本公司研發費用預計投入金額已依新產品開發進度逐步編列，未來隨營業額的成長，將可逐步提高年度研費用，藉以支持未來研發計畫，增加本公司市場上競爭力。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司因應醫療器材品質法規 ISO13485：2013 年版，加強產品之風險管理，以符合法規規範，公司管理階層亦隨時注意全球重要產業政策及法規變動，隨時提出相關因應措施。

就目前政府公佈之重要政策及法律變動，對本公司財務業務尚無顯著之影響。且本公司之經營係遵行國內外政府之法律規範，本公司人員亦隨時收集相關政策及法律之變動資訊，提供管理階層參考。因此，國內重要政策及法律變動，均能有效掌握，並積極採取必要因應措施，以降低不利之影響。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司隨時注意所處產業之科技改變及技術發展演變，加上不斷提升產品品質及製程，並迅速掌握產業動態及同業市場訊息，採行穩健之財務管理策略，以保有市場競爭力。未來，本公司仍將持續注意所處產業相關科技改變情形，並評估其對公司營運之影響，作相對應之調整，以強化本公司業務發展及財務狀況。故科技改變及產業變化對本公司尚無重大之影響。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司本著穩健踏實的精神經營企業，企業形象良好，並無企業形象改變造成危機管理之情事。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

最近年度及截至年報刊印日止，本公司未有併購之情事，亦無併購之計畫；惟將來若有併購之規劃，將依循相關法令規定及進行審慎之評估分析，以考量公司之具體效益及確保股東之權益。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

1. 預期效益：

本公司董事會於 103 年 01 月 20 日決議通過購置台南新市土地新建醫材新廠，新廠房已於 106 年度 1 月落成啟用，因應全球居家醫療檢測產品需求度逐年提高，本公司為能於市場競爭中持續保持優勢並拓展新市場，初期以自有品牌拓展印尼市場，並已在印尼市場占有一席之地。而隨著本公司產品已在印尼、南非、中國、俄羅斯等多個國家已建立知名度，未來再提高銷售量困難度將逐漸降低，故為支應未來業績成長態勢所需產能，本公司購買土地與興建新廠進行擴充實有其必要性。

2. 可能風險及因應措施：

目前客戶需求及客戶數持續增加中，擴廠計畫除增加產能同時增加新產品，擴廠後整體空間才能符合需求，風險極低。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

1. 進貨集中所面臨之風險及因應措施：

公司主要產品為測試儀及試紙，主要進貨原物料為測試儀基板模組 PCBA 及試紙電路塑膠板等。測試儀基板模組 PCBA 主要係向巨奕及鍵興公司進貨或公司自行購買電子零件，委外 SMT 加工後，公司自行組裝測試生產。試紙電路塑膠板主要係向僑爵實業及相蒲實業進貨，公司對供應商提供之原物料及零組件，均進行嚴格的測試及認證程序，合格後才將其列入公司之供應商名單，每次進貨接進行品質檢驗並作成記錄表，以供作合格供應商評鑑之參考，且其主要原料均有兩家以上供應商，故未有進貨集中之情形。整體而言，公司歷年來與各供應商之供貨品質與交期尚屬正常，並無貨源短缺供貨中斷之情事發生。

2. 銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

A 公司與 B 公司為銷售之區域分散於全世界之經銷商，本公司 106 年除 A 公司與 B 公司外，其餘 43.23%之銷售係分散於其他客戶，且銷售金額平均，本公司未來將積極開發新產品及拓展新客戶，以降低客戶集中之風險。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

本公司並無持股超過百分之十之大股東，且最近年度董事及監察人，並無股權大量移轉情形。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

最近年度及截至年報刊印日止，本公司未有經營權重大變動之情事。

(十二)本公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訴訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者：

- 1.公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者：無。
- 2.公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者：無。
- 3.公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。

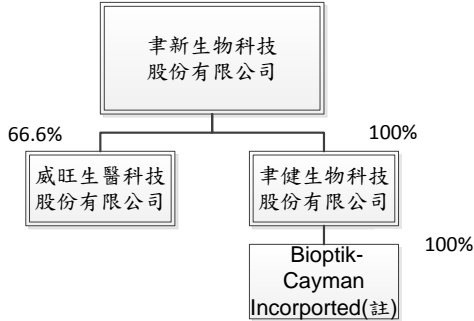
(十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、最近年度關係企業相關資料

(一)關係企業組織圖：



註：僅完成設立登記，尚未匯出投資款。

(二)各關係企業基本資料

關係企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
威旺生醫科技股份有限公司	96.8.17	台南市新市區永就里 光華街1號	66,000,000	其他化學材料製造業
韋健生物科技股份有限公司	104.12.31	苗栗縣竹南鎮公館里 中華南路188號	2,900,000	農業生技業
Bioptik-Cayman Incorporated (註)	106.11.30	The Grand Pavilion Comercial Centre Oleander Way,802 West Bay Road P.O.Box 32052,Grand Caynan KYI-1208 Caynan Islands	0	境外投資

註：僅完成設立登記，尚未匯出投資款。

(三)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

威旺生醫科技股份有限公司主要從事測試儀外殼代工、蝦紅素研發及生產。

韋健生物科技股份有限公司主要從事農業生技研究及生產。

Bioptik-Cayman Incorporated 主要從事轉投資大陸設立化粧品公司。

(四)推定為有控制與從屬關係其相同股東資料：無。

(五)各關係企業董事、監察人與總經理資料

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	比率%
威旺生醫科技股份有限公司	董事長	楊金昌	65,450	0.99
	董事	林長茂	55,000	0.83
	董事	吳義隆	203,500	3.08
	董事	聿新生物科技股份有限公司代表人涂耀仁	4,395,600	66.6
	董事	聿新生物科技股份有限公司代表人吳坤烈	4,395,600	66.6
	監察人	王森榮	22,000	0.33
	監察人	吳秀宜	103,500	1.57

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	比率%
聿健生物科技股份有限公司	董事	聿新生物科技股份有限公司代表人涂耀仁	2,900,000	100
	董事	聿新生物科技股份有限公司代表人吳坤烈	2,900,000	100
	董事	聿新生物科技股份有限公司代表人吳義隆	2,900,000	100

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			核定資本額	比率%
Bioptik-Cayman Incorporated (註)	董事	聿健生物科技股份有限公司代表人 楊金昌	USD2,000,0000	100
	董事	蔡麗絲	0	0

註：僅完成設立登記，尚未匯出投資款。

(六)各關係企業營運概況

單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總值	淨值	營業收入	營業利益(損失)	本期損益(稅後)	每股盈餘(元)(稅後)
威旺生醫科技股份有限公司	66,000	34,831	2,401	32,430	15,814	(6,740)	(8,924)	(1.35)
聿健生物科技股份有限公司	29,000	28,572	46	28,526	0	(355)	(350)	(0.12)
Bioptik-Cayman Incorporated(註)	0	0	0	0	0	0	0	0

註：僅完成設立登記，尚未匯出投資款。

(七)關係企業合併財務報表：本公司民國 106 年度(106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日)

依「關係企業合併營業報告書、合併財務報表及關係企業報告書編製準則」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，爰不再另編製關係企業合併財務報表。

二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券之執行情形：

無。

三、最近年度及截至年報刊印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：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生本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，亦應逐項載明

(一)存款不足之退票、拒絕往來或其他喪失債信情事者：無。

(二)因訴訟、非訟、行政處分、行政爭訟、保全程序或強制執行事件，對公司財務或業務有重大影響者：無。

(三)嚴重減產或全部或部分停工、公司廠房或主要設備出租、全部或主要部份資產質押，對公司營業有影響者：無。

(四)有公司法第一百八十五條第一項所定各款情事之一者：無。

(五)經法院依公司法第二百零八十七條第一項第五款規定其股票為禁止轉讓之裁定者：無。

(六)董事長、總經理或三分之一以上董事發生變動者：無。

(七)變更簽證會計師者。但變更事由係會計師事務所內部調整者，不包括在內：無。

(八)重要備忘錄、策略聯盟或其他業務合作計畫或重要契約之簽訂、變更、終止或解除、改變業務計畫之重要內容、完成新產品開發、試驗之產品已開發成功且正式進入量產階段、收購他人企業、取得或出讓專利權、商標專用權、著作權或其他智慧財產權之交易，對公司財務或業務有重大影響者：無。

(九)其他足以影響公司繼續營運之重大情事者：
上櫃承諾事項尚未完成事項：

1. 本公司於上櫃掛牌後二年內應參加公司治理制度評量，評量結果並應於股東會中報告；且於修訂相關內控、內稽制度時，宜參酌「上市上櫃公司治理實務守則」辦理。
2. 財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(簡稱櫃買中心)於必要時得要求本公司委託經櫃買中心指定之會計師或機構，依櫃買中心指定之查核範圍進行外部專業檢查，並將檢查結果提交櫃買中心，且由本公司負擔相關費用。
3. 本公司承諾與威旺生醫科技(股)公司間之交易模式、交易合約、交易價格及條件等未來若有變更，應提請本公司董事會決議通過，且獨立董事應出席並表示意見。

合併財務報告

聿新生物科技股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 106 年度（自 106 年 1 月 1 日至 106 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：聿新生物科技股份有限公司



負責人：楊金昌



中華民國 107 年 3 月 20 日

聿新生物科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

聿新生物科技股份有限公司及子公司（以下簡稱「聿新集團」）民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包含重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達聿新集團民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 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，與聿新集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對聿新集團民國 106 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。

聿新集團民國 106 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

關鍵查核事項-收入認列之截止

事項說明

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(二十六)。聿新集團交易對象以國內經銷商為主，終端銷售市場位於印尼及其他國家，常見交易條件係由公司直接出貨至客戶指定港口交貨。考量集團財務報表結束日前之交易金額對合併財務報表影響重大，因

此，本會計師將銷貨收入之截止列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於銷貨交易收入認列之截止執行之因應程序彙列如下：

1. 評估收入認列會計政策之合理性。
2. 瞭解並測試與收入認列時點攸關之內部控制設計與執行之有效性。
3. 針對資產負債表日前後一定期間之銷貨交易執行截止測試，包含抽核至客戶或快遞公司簽收之銷貨單或外部送貨紀錄，確認銷貨交易記載於適當財務報表期間。

關鍵查核事項-應收款項減損評估

事項說明

有關應收款項評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(九)、(十)；應收款項會計項目說明請詳合併財務報告附註六(六)、(七)。聿新集團以評估個別應收款項之可回收金額作為決定減損金額之依據。由於可回收之金額涉及人工判斷，且聿新集團之應收款項集中於主要客戶，考量應收款項金額對合併財務報表影響重大，故本會計師將應收款項減損列為本年度關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師針對應收款項減損評估執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解及評估應收款項減損評估之政策。
2. 取得依客戶別分類的應收帳款帳齡分析表，抽查個別銷貨客戶應收帳款收款之歷史資訊，參酌期後事項並與管理階層討論逾期帳款的可回收性，進而評估聿新集團決定呆帳金額之合理性。

其他事項-提及其他會計師之查核

列入聿新集團合併財務報表之部分採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 106 年及 105 年 12 月 31 日對前述公司採用權益法之投資之貸方餘額分別為新台幣 0 仟元及 297 仟元，各占資產總額之 0%及 0.02%，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對前述公司認列之綜合(損)益分別為新台幣 297 仟元及(195)仟元，各占綜合(損)益之(1.28%)及 3.14%。

其他事項 - 個體財務報告

聿新生物科技股份有限公司已編製民國 106 年度及 105 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聿新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聿新集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

聿新集團之治理單位(含監察人)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、不實聲明或超越內部控制，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，惟其目的非對聿新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，以及使聿新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聿新集團不再具有繼續經營之能力。

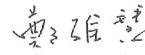



5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對華新集團民國 106 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

鄭雅慧  
會計師
李典易  

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 0960072936 號
金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1020028992 號
中 華 民 國 1 0 7 年 3 月 2 0 日

華新生物科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表
民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	106年12月31日		105年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
現金及約當現金	六(一)	\$ 398,416	26	\$ 470,679	31
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)	79,198	5	91,330	6
備供出售金融資產－流動	六(三)	355	-	355	-
無活絡市場之債務工具投資－流動	六(五)	163,405	11	64,400	4
應收票據淨額	六(六)	98,024	6	139,828	9
應收票據－關係人淨額	六(六)及七	1,172	-	1,718	-
應收帳款淨額	六(七)	51,782	3	43,892	3
應收帳款－關係人淨額	六(七)及七	3,215	-	797	-
其他應收款		2,052	-	484	-
本期所得稅資產		825	-	-	-
存貨	六(八)	126,053	8	111,424	8
預付款項		2,448	-	4,773	-
其他流動資產－其他		-	-	47	-
流動資產合計		926,945	59	929,727	61
非流動資產					
備供出售金融資產－非流動	六(三)	25,129	2	23,243	2
以成本衡量之金融資產－非流動	六(四)	46,410	3	25,410	2
不動產、廠房及設備	六(十)及八	542,989	35	527,411	35
無形資產		621	-	733	-
遞延所得稅資產	六(二十四)	6,473	-	5,153	-
其他非流動資產		16,932	1	4,211	-
非流動資產合計		638,554	41	586,161	39
資產總計		\$ 1,565,499	100	\$ 1,515,888	100

(續次頁)

聿新生物科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表
民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	106年12月31日		105年12月31日	
		金額	%	金額	%
流動負債					
短期借款	六(十一)及八	\$ 240,000	15	\$ 350,000	23
應付票據	七	15,757	1	21,594	2
應付帳款	七	50,401	3	64,312	4
其他應付款		30,079	2	27,192	2
本期所得稅負債	六(二十四)	-	-	1,340	-
一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)(十三)	14,286	1	9,100	1
其他流動負債－其他	六(十四)及七	2,462	-	2,454	-
流動負債合計		<u>352,985</u>	<u>22</u>	<u>475,992</u>	<u>32</u>
非流動負債					
長期借款	六(十三)及八	325,000	21	-	-
遞延所得稅負債	六(二十四)	6	-	1,196	-
其他非流動負債	六(十四)	92	-	404	-
非流動負債合計		<u>325,098</u>	<u>21</u>	<u>1,600</u>	<u>-</u>
負債總計		<u>678,083</u>	<u>43</u>	<u>477,592</u>	<u>32</u>
股本	六(十五)				
普通股股本		522,579	34	521,452	34
資本公積	六(十六)				
資本公積		535,153	34	572,582	38
保留盈餘	六(十七)				
法定盈餘公積		17,454	1	16,684	1
特別盈餘公積		16,914	1	5,755	-
未分配盈餘	六(二十四)	35,425	2	88,589	6
其他權益					
其他權益	六(三)	(3,499)	-	(16,914)	(1)
庫藏股票	六(十五)	(246,240)	(16)	(162,473)	(11)
歸屬於母公司業主之權益合計		<u>877,786</u>	<u>56</u>	<u>1,025,675</u>	<u>67</u>
非控制權益	四(三)	9,630	1	12,621	1
權益總計		<u>887,416</u>	<u>57</u>	<u>1,038,296</u>	<u>68</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾	九				
期後事項	十一				
負債及權益總計		<u>\$ 1,565,499</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,515,888</u>	<u>100</u>

後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：楊金昌



經理人：楊金昌



會計主管：陳淑玲



聿新生物科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106 年 度		105 年 度	
		金額	%	金額	%
營業收入	六(十八)及七	\$ 476,395	100	\$ 477,330	100
營業成本	六(八)(二十二)(二十三)	(361,488)	(76)	(336,749)	(70)
營業毛利		114,907	24	140,581	30
已實現銷貨利益		-	-	232	-
營業毛利淨額		114,907	24	140,813	30
營業費用	六(二十)(二十三)及七				
推銷費用		(16,230)	(3)	(17,870)	(4)
管理費用		(43,698)	(9)	(42,752)	(9)
研究發展費用		(50,026)	(11)	(62,465)	(13)
營業費用合計		(109,954)	(23)	(123,087)	(26)
營業利益		4,953	1	17,726	4
營業外收入及支出					
其他收入	六(十九)	7,291	1	7,575	1
其他利益及損失	六(二十)	(46,057)	(10)	(9,928)	(2)
財務成本	六(二十一)	(6,617)	(1)	(5,281)	(1)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(九)	297	-	(612)	-
營業外收入及支出合計		(45,086)	(10)	(8,246)	(2)
稅前(淨損)淨利		(40,133)	(9)	9,480	2
所得稅利益(費用)	六(二十四)	3,419	1	(4,531)	(1)
本期(淨損)淨利		(\$ 36,714)	(8)	\$ 4,949	1
不重分類至損益之項目					
確定福利計畫之再衡量數	六(十四)	\$ 24	-	\$ -	-
後續可能重分類至損益之項目					
備供出售金融資產未實現評價損益	六(三)	13,415	3	(11,159)	(2)
其他綜合損益(淨額)		\$ 13,439	3	(\$ 11,159)	(2)
本期綜合損益總額		(\$ 23,275)	(5)	(\$ 6,210)	(1)
淨利(損)歸屬於：					
母公司業主		(\$ 33,723)	(7)	\$ 7,699	2
非控制權益		(2,991)	(1)	(2,750)	(1)
合計		(\$ 36,714)	(8)	\$ 4,949	1
綜合損益總額歸屬於：					
母公司業主		(\$ 20,284)	(4)	(\$ 3,460)	-
非控制權益		(2,991)	(1)	(2,750)	(1)
合計		(\$ 23,275)	(5)	(\$ 6,210)	(1)
每股(虧損)盈餘	六(二十五)				
基本		(\$ 0.68)		\$ 0.16	
每股(虧損)盈餘稀釋		(\$ 0.68)		\$ 0.16	

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：楊金昌



經理人：楊金昌



會計主管：陳淑玲





華新生物科藥股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國106年12月31日

單位：新台幣千元

附註 105 106 度 度

附註	105 年		106 年		備供出售金融資產未實現損益	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
	12月31日餘額	12月31日餘額	12月31日餘額	12月31日餘額					
普通股股本	\$516,275	\$548,410	\$13,906	\$69	\$114,355	\$31	(\$5,786)	(\$162,473)	\$1,024,787
資本公積	-	-	2,778	-	(2,778)	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	5,686	(5,686)	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	(25,001)	(25,001)
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	29,349
可轉換公司債轉換	5,177	24,172	-	-	-	-	-	-	29,349
本期淨利	-	-	-	-	7,699	-	-	(2,750)	4,949
本期其他綜合損失	-	-	-	-	(11,159)	-	-	(11,159)	(11,159)
105年12月31日餘額	\$521,452	\$572,582	\$16,684	\$5,755	\$88,589	\$31	(\$16,945)	(\$162,473)	\$1,025,675
106年1月1日餘額	\$521,452	\$572,582	\$16,684	\$5,755	\$88,589	\$31	(\$16,945)	(\$162,473)	\$1,025,675
105年度盈餘拆撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	770	-	(770)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	11,159	(11,159)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(7,536)	-	-	(7,536)	(7,536)
資本公積配現金股利	-	(42,702)	-	-	-	-	-	(42,702)	(42,702)
可轉換公司債轉換	1,127	5,273	-	-	-	-	-	-	6,400
本期淨損	-	-	-	-	(33,723)	-	-	(33,723)	(36,714)
本期其他綜合利益	-	-	-	-	24	-	13,415	-	13,439
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(83,767)	(83,767)
106年12月31日餘額	\$522,579	\$555,151	\$17,454	\$16,914	\$35,425	\$31	(\$3,530)	(\$246,240)	\$887,416

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：楊金昌

經理人：楊金昌

會計主管：陳沁玲



聿新生物科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	106年1月1日 至12月31日	105年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前(淨損)淨利		(\$ 40,133)	\$ 9,480
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(十)(二十二)	32,503	26,847
攤銷費用	六(二十二)	446	645
呆帳費用提列數	六(七)	336	1,155
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	六(二)(二十)	4,407	9,847
利息費用	六(二十一)	6,617	5,281
利息收入	六(十九)	(2,955)	(1,572)
股利收入	六(十九)	(1,990)	(2,770)
採用權益法認列之關聯企業及合資損(益)之份額	六(九)	(297)	612
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十)	(23)	(10)
處分投資損失(利益)	六(二十)	22	(6,239)
金融資產減損損失	六(二十)	10,204	-
已實現銷貨利益		-	(232)
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		7,725	(14,598)
應收票據		41,804	(45,530)
應收票據-關係人		546	(1,003)
應收帳款		(8,226)	15,930
應收帳款-關係人		(2,418)	983
其他應收款		(1,568)	(323)
存貨		(14,629)	959
預付款項		2,325	1,300
其他流動資產		47	-
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(5,837)	4,024
應付帳款		(13,911)	35,862
其他應付款	六(二十六)	(1,065)	(2,666)
其他流動負債		8	(3,531)
淨確定福利負債		9	(1)
營運產生之現金流入		13,947	34,450
收取之利息		2,955	1,572
收取之股利		1,990	2,770
支付之利息		(6,617)	(4,559)
支付之所得稅		(1,256)	(9,740)
營業活動之淨現金流入		11,019	24,493

(續次頁)


聿新生物科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	106年1月1日 至12月31日	105年1月1日 至12月31日
投資活動之現金流量		
其他金融資產減少	\$ -	\$ 780
無活絡市場之債務工具投資增加	六(五) (99,005)	(64,400)
取得備供出售金融資產	(732)	(11,555)
處分備供出售金融資產價款	2,035	-
取得以成本衡量之金融資產	(21,000)	(27,535)
處分以成本衡量之金融資產價款	-	11,825
採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	1,626
取得不動產、廠房及設備	六(二十六) (49,212)	(89,911)
處分不動產、廠房及設備價款	96	184
取得無形資產	(334)	(112)
存出保證金(增加)減少	(11)	1,159
預付設備款增加	(13,511)	(800)
投資活動之淨現金流出	(181,674)	(178,739)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	670,000	900,000
短期借款減少	(780,000)	(805,000)
舉債長期借款	六(十三) 350,000	-
償還長期借款	六(十三) (10,714)	-
償還公司債	六(十二) (2,700)	-
發放現金股利	六(十八) (50,238)	(25,001)
庫藏股票買回成本	六(十五)(二十六) (77,956)	-
籌資活動之淨現金流入	98,392	69,999
本期現金及約當現金減少數	(72,263)	(84,247)
期初現金及約當現金餘額	470,679	554,926
期末現金及約當現金餘額	\$ 398,416	\$ 470,679

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：楊金昌



經理人：楊金昌



會計主管：陳淑玲



聿新生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國106年度及105年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

聿新生物科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國88年6月1日，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為生技醫療器材及化妝品之製造、批發零售、特殊林木經營、國際貿易業務及其他化學材料製造等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國107年3月9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106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<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、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

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

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入

按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務(即承諾移轉商品或勞務予客戶)；如何決定企業為主理人(提供商品或勞務)或代理人(負責安排商品或勞務之提供)；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

4. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

經評該修正將使本集團增加有關(來自)籌資活動之負債變動之揭露。

5. 國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易與預收(付)對價」

此解釋說明以外幣計價合約之交易日，為企業於認列相關資產、費用及收

益前，預先收取或支付對價而原始認列非貨幣性資產或負債之日。

於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 9 號(以下簡稱「IFRS9」)及國際財務報導準則第 15 號(以下簡稱「IFRS15」)係採用簡易追溯調整，對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：

合併資產負債表 受影響項目	民國106年適用 IFRSs金額	版本升級 影響金額	民國107年適用 IFRSs金額
<u>民國107年1月1日</u>			
備供出售金融資產	\$ 25,484	(\$ 25,484)	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	71,894	71,894
以成本衡量之金融資產-非流動	46,410	(46,410)	-
無活絡市場之債務工具投資	163,405	(163,405)	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	163,405	163,405
應收帳款	<u>54,997</u>	<u>(2,704)</u>	<u>52,293</u>
資產影響總計	<u>\$ 290,296</u>	<u>(\$ 2,704)</u>	<u>\$ 287,592</u>
合約負債	\$ -	\$ 1,900	\$ 1,900
其他流動負債	<u>2,463</u>	<u>(1,900)</u>	<u>563</u>
負債影響總計	<u>2,463</u>	<u>-</u>	<u>2,463</u>
未分配盈餘	35,425	7,500	42,925
其他權益	<u>(3,499)</u>	<u>(10,204)</u>	<u>(13,703)</u>
負債及權益影響總計	<u>\$ 34,389</u>	<u>(\$ 2,704)</u>	<u>\$ 31,685</u>

說明：

1. 本集團將備供出售金融資產\$25,484，按 IFRS 9 分類規定，將非屬交易目的之權益工具作一個不可撤銷的選擇，調增透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產\$25,484，調減其他權益\$10,204，並調增保留盈餘\$10,204。
2. 本集團將以成本衡量之金融資產\$46,410，按 IFRS 9 分類規定，調增透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產\$46,410。
3. 本公司將無活絡市場之債務工具投資\$163,405，按 IFRS 9 分類規定，調增按攤銷後成本衡量之金融資產。
4. 本集團按 IFRS 9 提列減損損失規定，調減應收帳款\$2,704，並調減保留盈餘\$2,704。

5. 合約資產及合約負債之表達

因適用 IFRS 15 之相關規定，本集團修改部分會計項目於資產負債表之表達如下：

依據 IFRS 15 之規定，認列與銷售醫療器材合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收貨款(表列其他流動負債)，於民國 107 年 1 月 1 日餘額為 \$1,900。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之改善	民國108年1月1日

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

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

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

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(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

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。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			106年12月31日	105年12月31日	
韋新生物科技 股份有限公司	威旺生醫科技 股份有限公司	其他化學 材料製造	66.6%	66.6%	
韋新生物科技 股份有限公司	韋健生物科技 股份有限公司	農業生技業	100%	100%	
韋健生物科技 股份有限公司	Bioptik-Cayman Incorporated	一般投資業	100%	-	註

註：民國 106 年 11 月設立之公司。

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：

本集團民國 106 年及 105 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為\$9,630 及 \$12,621，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益				說明
		106年12月31日		105年12月31日		
		金額	持股百分比	金額	持股百分比	
威旺生醫科技 股份有限公司	台灣	\$ 9,630	33.4%	\$ 12,621	33.4%	

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	威旺生醫科技股份有限公司	
	106年12月31日	105年12月31日
流動資產	\$ 28,968	\$ 44,777
非流動資產	5,863	4,143
流動負債	(2,395)	(7,477)
非流動負債	(6)	(88)
淨資產總額	\$ 32,430	\$ 41,355

綜合損益表

	威旺生醫科技股份有限公司	
	106年度	105年度
收入	\$ 15,814	\$ 23,003
本期淨損	(\$ 8,924)	(\$ 5,000)
本期綜合(損)益總額	(\$ 8,924)	(\$ 5,000)

現金流量表

	威旺生醫科技股份有限公司	
	106年度	105年度
營業活動之淨現金流(出)入	(\$ 5,869)	\$ 1,002
投資活動之淨現金流(出)入	(3,083)	80
籌資活動之淨現金流入(出)	-	-
本期現金及約當現金(減少)增加	(8,952)	1,082
期初現金及約當現金餘額	15,006	13,924
期末現金及約當現金餘額	\$ 6,054	\$ 15,006

(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貨幣(即功能性貨幣衡量)。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認為當期損益。
- (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為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認為當期損益；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) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 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；
 - B. 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
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售國外關聯企業時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業之部分權益，但已喪失對國外關聯企業之重大影響，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬於該國外營構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1) 係混合(結合)合約；或

(2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3) 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

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

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

(八) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(九) 放款及應收款

1. 應收帳款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

2. 無活絡市場之債務工具投資

- (1) 係屬非原始產生之放款及應收款，無活絡市場公開報價，具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者：
 - A. 未分類為透過損益按公允價值衡量。
 - B. 未指定為備供出售。
 - C. 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。
- (2) 本集團對於符合交易慣例之無活絡市場之債務工具投資係採用交易日會計。
- (3) 無活絡市場之債務工具投資於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效法之折溢價攤銷認列於當期損益。
- (4) 本集團持有之無活絡市場之債務工具投資為不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(十) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或

(8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

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

(1) 以攤銷後成本衡量之金融資產

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

(2) 以成本衡量之金融資產

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

(3) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十一) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

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

(十二) 存貨

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

(十三) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
6. 當集團持有原未採用權益法認列之投資，因具重大影響力而變更採用權益法認列時，本集團選擇自具有重大影響力之日起採用權益法處理，且以原有投資於該日之公允價值加上新取得投資之支付對價，作為採權益法投資之初始帳面價值。

(十四) 不動產、廠房及設備

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

3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。

各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	3 年 ~ 51 年
機器設備	2 年 ~ 12 年
試驗設備	3 年 ~ 6 年
其他	3 年 ~ 12 年

(十五) 租賃(承租人)

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

(十六) 無形資產

1. 電腦軟體以取得成本認列，並按其估計效益年數3年採平均法攤銷。
2. 商譽係因企業合併採收購法而產生。

(十七) 非金融資產減損

1. 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。除商譽外，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。
2. 商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。

(十八) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣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後成本於借款期間內衡量。

(十九) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(二十) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十一) 金融負債及權益工具

本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

1. 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之賣回權與買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
2. 應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。
3. 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
4. 發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。
5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(二十二) 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

(1) 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。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折限計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

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。

(二十三) 所得稅

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

2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家，在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法

加徵 10% 之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重新評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因租稅優惠等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十四) 股本

1. 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。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十五) 股利分配

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

(二十六) 收入認列

本集團製造並銷售生技醫療器材及保養品相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(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、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一) 會計政策採用之重要判斷

無。

(二) 重要會計估計及假設

無活絡市場金融資產之減損評估

當有減損跡象顯示某項金融工具之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本公司即評估該項投資之減損。本公司於無活絡市場之金融資產係依據預期可收到現金股利及處分投資所產生未來現金流量按類似金融工具於資產負債表日之市場報酬率折現之現值評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

民國 106 年 12 月 31 日，本公司認列備供出售金融資產減損損失計 \$10,204。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 100	\$ 85
支票存款	3,935	4,108
活期存款	334,961	353,786
定期存款	59,420	112,700
合計	<u>\$ 398,416</u>	<u>\$ 470,679</u>

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。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	106年12月31日	105年12月31日
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 78,473	\$ 80,945
興櫃公司股票	34,600	40,768
	113,073	121,713
評價調整	(33,875)	(30,383)
合計	<u>\$ 79,198</u>	<u>\$ 91,330</u>
非流動項目：		
可轉換公司債	\$ -	(\$ 24)
評價調整	-	24
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團持有供交易之金融資產及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 106 年及 105 年度認列之淨損失分別為 \$4,407 及 \$9,847。
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質押之情形。

(三) 備供出售金融資產

項目	106年12月31日	105年12月31日
流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 4,050	\$ 4,050
評價調整	(3,695)	(3,695)
合計	<u>\$ 355</u>	<u>\$ 355</u>
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 36,402	\$ 37,727
評價調整	(1,069)	(14,484)
累計減損	(10,204)	-
合計	<u>\$ 25,129</u>	<u>\$ 23,243</u>

1. 本集團於民國 106 年及 105 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為 \$3,298 及 \$(11,159)，自權益重分類至當損益之金額為 \$(22) 及 \$0。
2. 本集團未有將備供出售金融資產提供質押之情形。
3. MicroVisk 進行重整，已導致其公允價值大幅下跌至低於本公司之原始投資成本，經評估後，本集團對所持有之權益投資於民國 106 年度認列 \$10,204 之減損損失，其中自權益重分類至當期損益之金額為 \$10,139。

(四) 以成本衡量之金融資產

項目	106年12月31日	105年12月31日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	<u>\$ 46,410</u>	<u>\$ 25,410</u>

1. 本集團持有晉陞太空科技股份有限公司及光宇材料股份有限公司股票投資依據投資之意圖應分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊。因此無法合理可靠衡量該些標之之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本集團未有將以成本衡量之金融資產提供質押之情況。

(五) 無活絡市場之債務工具投資

項 目	106年12月31日	105年12月31日
流動項目：		
超過三個月之定期存款	<u>\$ 163,405</u>	<u>\$ 64,400</u>

1. 本集團於民國 106 年及 105 年度認列於當期損益之利息收入分別為 \$1,813 及 \$1,186。

2. 本集團民國 106 年及 105 年 12 月 31 日無活絡市場之債務工具投資未有提供質押之情況。

(六) 應收票據

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應收票據	\$ 98,024	\$ 139,828
應收票據-關係人	<u>1,172</u>	<u>1,718</u>
	<u>\$ 99,196</u>	<u>\$ 141,546</u>

1. 本集團應收票據為未逾期且未減損者，其信用品質良好。

2. 本集團應收票據無已逾期但未減損及已減損之情形。

(七) 應收帳款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應收帳款-一般客戶	\$ 52,168	\$ 43,942
應收帳款-關係人	<u>3,215</u>	<u>797</u>
	55,383	44,739
減：備抵呆帳	(<u>386</u>)	(<u>50</u>)
	<u>\$ 54,997</u>	<u>\$ 44,689</u>

1. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
群組1	\$ -	\$ -
群組2	191	258
群組3	<u>48,494</u>	<u>32,103</u>
	<u>\$ 48,685</u>	<u>\$ 32,361</u>

註：

群組 1：新客戶(首次交易迄今短於 6 個月)。

群組 2：現有客戶(首次交易迄今超過 6 個月)且資本額低於\$1,000。

群組 3：現有客戶(首次交易迄今超過 6 個月)且資本額超過\$1,000。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
30天內	\$ 1,953	\$ 6,375
31-90天	1,965	704
91-180天	210	723
180天以上	2,184	4,526
	<u>\$ 6,312</u>	<u>\$ 12,328</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日，本集團已減損之應收帳款金額分別為\$386 及\$50。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	106年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 50	\$ -	\$ 50
提列減損損失	336	-	336
12月31日	<u>\$ 386</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 386</u>
	105年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 50	\$ -	\$ 50
提列減損損失	1,155	-	1,155
因無法收回而沖銷 之款項	(1,155)	-	(1,155)
12月31日	<u>\$ 50</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50</u>

4. 本集團持有客戶提供之商業本票及定存單作為應收帳款信用額度擔保品，民國 106 年及 105 年 12 月 31 日金額皆為\$20,500。

(八) 存貨

	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 79,735	(\$ 11,887)	\$ 67,848
半成品	33,930	(4,344)	29,586
在製品	16,594	(393)	16,201
製成品	14,565	(2,147)	12,418
合計	<u>\$ 144,824</u>	<u>(\$ 18,771)</u>	<u>\$ 126,053</u>

	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 84,431	(\$ 16,196)	\$ 68,235
半成品	20,719	(2,616)	18,103
在製品	9,742	(19)	9,723
製成品	12,636	(2,887)	9,749
商品	5,614	-	5,614
合計	\$ 133,142	(\$ 21,718)	\$ 111,424

本集團當期認為費損之存貨成本：

	106年度	105年度
已出售存貨成本	\$ 358,433	\$ 337,572
存貨呆滯及跌價回升利益	(2,948)	(1,862)
未分攤製造費用	389	729
報廢損失	5,614	310
	\$ 361,488	\$ 336,749

本集團因去化部份存貨導致存貨淨變現價值回升而認為銷貨成本減少。

(九) 採用權益法之投資

	106年12月31日	105年12月31日
長鴻國際生技股份有限公司(註)	\$ -	(\$ 297)
AMPLE DRAGON GLOBAL LIMITED	-	-
	\$ -	(\$ 297)

註：因對該被投資公司投資之帳面價值發生貸方餘額，故轉列「其他非流動負債」科目項下。

本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

民國 106 年及 105 年 12 月 31 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為\$0 及(\$297)。

	106年度	105年度
繼續營業單位本期淨損	(\$ 178)	(\$ 195)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合(損)益總額	(\$ 178)	(\$ 195)

本集團於民國 106 年及 105 年度採用權益法所認列之關聯企業及合資(損)益之份額部分係以被投資公司所委任之其他會計師查核之財務報表評價而得，分別為\$297 及(\$195)。

(十) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	試驗設備	其他	未完工程	合計
106年1月1日							
成本	\$ 162,636	\$ 99,724	\$ 111,469	\$ 11,276	\$ 53,891	\$ 214,060	\$ 653,056
累計折舊	-	(21,003)	(62,213)	(8,767)	(33,662)	-	(125,645)
	\$ 162,636	\$ 78,721	\$ 49,256	\$ 2,509	\$ 20,229	\$ 214,060	\$ 527,411
106年							
1月1日	\$ 162,636	\$ 78,721	\$ 49,256	\$ 2,509	\$ 20,229	\$ 214,060	\$ 527,411
增添	-	12,291	9,906	-	2,695	22,461	47,353
處分	-	-	(73)	-	-	-	(73)
移轉	-	236,521	75	-	726	(236,521)	801
折舊費用	-	(7,489)	(18,225)	(783)	(6,006)	-	(32,503)
12月31日	\$ 162,636	\$ 320,044	\$ 40,939	\$ 1,726	\$ 17,644	\$ -	\$ 542,989
106年12月31日							
成本	\$ 162,636	\$ 348,536	\$ 121,152	\$ 11,276	\$ 57,220	\$ -	\$ 700,820
累計折舊	-	(28,492)	(80,213)	(9,550)	(39,576)	-	(157,831)
	\$ 162,636	\$ 320,044	\$ 40,939	\$ 1,726	\$ 17,644	\$ -	\$ 542,989

	土地	房屋及建築	機器設備	試驗設備	其他	未完工程	合計
105年1月1日							
成本	\$ 162,636	\$ 96,773	\$ 104,965	\$ 9,976	\$ 51,034	\$ 159,045	\$ 584,429
累計折舊	-	(17,492)	(44,761)	(7,481)	(30,375)	-	(100,109)
	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 79,281</u>	<u>\$ 60,204</u>	<u>\$ 2,495</u>	<u>\$ 20,659</u>	<u>\$ 159,045</u>	<u>\$ 484,320</u>
105年							
1月1日	\$ 162,636	\$ 79,281	\$ 60,204	\$ 2,495	\$ 20,659	\$ 159,045	\$ 484,320
增添	-	2,951	6,552	1,300	4,294	55,015	70,112
處分	-	-	-	-	(174)	-	(174)
折舊費用	-	(3,511)	(17,500)	(1,286)	(4,550)	-	(26,847)
12月31日	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 78,721</u>	<u>\$ 49,256</u>	<u>\$ 2,509</u>	<u>\$ 20,229</u>	<u>\$ 214,060</u>	<u>\$ 527,411</u>

105年12月31日

成本	\$ 162,636	\$ 99,724	\$ 111,469	\$ 11,276	\$ 53,891	\$ 214,060	\$ 653,056
累計折舊	-	(21,003)	(62,213)	(8,767)	(33,662)	-	(125,645)
	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 78,721</u>	<u>\$ 49,256</u>	<u>\$ 2,509</u>	<u>\$ 20,229</u>	<u>\$ 214,060</u>	<u>\$ 527,411</u>

1. 民國106年及105年度不動產、廠房及設備借款成本資本化金額皆為\$0。
2. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括廠房裝修工程及建物，分別按3年~51年提列折舊。
3. 以土地、房屋及建築提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十一) 短期借款

借款性質	106年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
華南銀行擔保借款	\$ 40,000	1.40%	土地及廠房
華南銀行信用借款	40,000	1.40%	無
第一銀行信用借款	80,000	1.51%	無
新光銀行信用借款	30,000	1.49%	無
兆豐銀行信用借款	30,000	1.55%	無
彰化銀行信用借款	20,000	1.56%	無
	<u>\$ 240,000</u>		

借款性質	105年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
華南銀行擔保借款	\$ 140,000	1.42%	土地
第一銀行信用借款	90,000	1.57%-1.58%	無
新光銀行信用借款	60,000	1.50%	無
兆豐銀行信用借款	30,000	1.55%	無
彰化銀行信用借款	30,000	1.56%	無
	<u>\$ 350,000</u>		

提供短期借款之擔保品，請詳附註八之說明。

(十二) 應付公司債

	106年12月31日	105年12月31日
應付公司債	\$ 250,000	\$ 250,000
減：已執行轉換權之金額	(247,300)	(240,900)
減：應付公司債折價	-	-
	<u>\$ 2,700</u>	<u>\$ 9,100</u>
減：一年內到期之應付公司債	-	(9,100)
減：到期償還	(2,700)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司發行之國內可轉換公司債

(1) 本公司國內第一次有擔保轉換公司債之發行條件如下：

- A. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總額計\$250,000，票面利率0%，發行期間3年，流通期間自民國103年1月17日至106年1月17日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。

- B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月翌日起，至到期日前十日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本集團請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
 - C. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整，發行時之轉換價格為每股新台幣65.5元，本公司分別於民國103年9月16日及民國104年3月11日依上述辦法調整轉換價格為每股新台幣57.1元及56.8元。
 - D. 債券持有人得於本轉換公司債發行屆滿2年，要求本公司以債券面額加計1%之利息補償金將其所持有之轉換公司債以現金買回。
 - E. 當本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格30%以上時，或本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
 - F. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
- (2)截至民國106年12月31日止，本轉換公司債面額計\$247,300已轉換為普通股4,172仟股，其餘\$2,700已到期償還。
2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第32號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$8,850。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際會計準則第39號規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融負債」計\$650。經分離後主契約債務之有效利率為2.03%。

(十三) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>106年12月31日</u>
長期銀行借款				
擔保借款	自106年3月8日至113年3月8日，按月付息，並自106年4月10日分期平均攤還	1.50%	土地及廠房	\$ 89,286
擔保借款	自106年4月6日至121年4月6日，按月付息，並自109年4月6日分期平均攤還	1.50%	土地及廠房	
				<u>250,000</u>
				339,286
減：一年內到期之長期借款				(<u>14,286</u>)
				<u>\$ 325,000</u>

105年12月31日：無此情形。

(十四) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
確定福利義務現值	(\$ 187)	(\$ 190)
計畫資產公允價值	<u>95</u>	<u>83</u>
淨確定福利負債	(\$ <u>92</u>)	(\$ <u>107</u>)

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
106年			
1月1日餘額	(\$ 190)	\$ 83	(\$ 107)
當期服務成本	(20)	-	(20)
利息(費用)收入	(3)	3	-
	(213)	86	(127)
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(2)	(2)
經驗調整	26	-	26
	(187)	84	(103)
提撥退休基金	-	11	11
支付退休金	-	-	-
12月31日餘額	(\$ 187)	\$ 95	(\$ 92)
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
105年			
1月1日餘額	(\$ 180)	\$ 72	(\$ 108)
當期服務成本	(10)	-	(10)
利息(費用)收入	-	2	2
	(190)	74	(116)
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(1)	(1)
經驗調整	-	-	-
	(190)	73	(117)
提撥退休基金	-	10	10
支付退休金	-	-	-
12月31日餘額	(\$ 190)	\$ 83	(\$ 107)

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國 106 年及 105 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	106年度	105年度
折現率	1.70%	1.90%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%

對於未來死亡率之假設係按照台灣年金保險生命表。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加1%	減少1%
106年12月31日				
對確定福利義務現值 (\$)	11	12	52	(41)
之影響				
105年12月31日				
對確定福利義務現值 (\$)	10	12	51	(39)
之影響				

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本集團於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$11。

(7)截至 106 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 24 年。

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

(2)民國 106 年及 105 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$3,620 及\$3,654。

(十五)股本

1. 民國 106 年 12 月 31 日，本公司章程額定資本額為\$600,000，分為 60,000 仟股(含員工認股權憑證 6,000 仟股)，登記資本額為\$600,000，分為 60,000 仟股(含員工認股權憑證 6,000 仟股)，實收資本額為\$522,579，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(仟股)

	106年	105年
1月1日	52,145	51,628
可轉換公司債請求轉換	113	517
12月31日	52,258	52,145

2. 本公司於民國 102 年 11 月 13 日經董事會決議通過辦理發行國內第一次有擔保轉換公司債案，經主管機關核准募集及發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總額計\$250,000，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 103 年 1 月 17 日至 106 年 1 月 17 日。本轉換公司債到期按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債面額計\$247,300 已轉換為普通股 4,172 仟股，其餘\$2,700 已到期償還。

3. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

		106年12月31日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數(股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	3,660,000	\$ 246,240
		105年12月31日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數(股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	2,020,000	\$ 162,473

- (2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。
- (5) 本公司於民國 104 年 5 月 8 日經董事會決議通過第一次庫藏股買回，預計於民國 104 年 5 月 11 日至 7 月 10 日買回 2,500,000 股，實際買回 1,603,000 股，計\$137,337。
- (6) 本公司於民國 104 年 8 月 17 日經董事會決議通過第二次庫藏股買回，預計於民國 104 年 8 月 18 日至 10 月 17 日買回 3,000,000 股，實際買回 417,000 股，計\$25,136。
- (7) 本公司於民國 106 年 5 月 10 日經董事會決議通過第三次庫藏股買回，預計於民國 106 年 5 月 11 日至 7 月 10 日買回 1,500,000 股，實際買回 930,000 股，計\$50,638。

- (8)本公司於民國106年11月15日經董事會決議通過第四次庫藏股買回，預計於民國106年11月16日至107年1月15日買回1,200,000股，截至106年12月31日實際買回710,000股，計\$33,129。

(十六) 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，得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。
- 本公司於民國106年6月23日經股東會決議通過資本公積發放現金案，自現金增資超過面額發行普通股溢價之資本公積發放現金股利，計\$42,702。
- 資本公積變動：

	106年			
	發行溢價	認股權	其他	合計
1月1日	\$ 572,222	\$ 322	\$ 38	\$ 572,582
可轉換公司債請求轉換	5,500	(227)	-	5,273
可轉換公司債到期償還	-	(95)	95	-
發放現金股利	(42,702)	-	-	(42,702)
12月31日	\$ 535,020	\$ -	\$ 133	\$ 535,153

	105年			
	發行溢價	認股權	其他	合計
1月1日	\$ 547,009	\$ 1,363	\$ 38	\$ 548,410
可轉換公司債請求轉換	25,213	(1,041)	-	24,172
12月31日	\$ 572,222	\$ 322	\$ 38	\$ 572,582

(十七) 保留盈餘

- 依本公司章程規定，本公司每年度決算獲有盈餘時，除依法提撥應納營利事業所得稅，並彌補歷年虧損外，於分派盈餘時，應先提撥百分之十為法定盈餘公積及依主管機關之命令提列特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘得由董事會擬具盈餘分派案，提請股東會決議分配股息或紅利。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，本公司股息或紅利分派得以現金或股票方式發放，其中現金之股息及紅利合計數發放不得低於當年度分配股息及紅利總數之百分之十。

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. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- (2) 本公司於轉換日時未有提列特別盈餘公積之情形。
4. 本公司於民國 105 年 5 月 6 日及 105 年 6 月 24 日分別經董事會及股東會決議通過民國 104 年度盈餘分派案如下：

	104年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 2,778	
特別盈餘公積	5,686	
現金股利	25,001	\$ 0.50
合計	<u>\$ 33,465</u>	

5. 本公司於民國 106 年 5 月 10 日及 106 年 6 月 23 日分別經董事會及股東會決議通過民國 105 年度盈餘分派案如下：

	105年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 770	
特別盈餘公積	11,159	
現金股利	7,536	\$ 0.15
合計	<u>\$ 19,465</u>	

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十三)。

(十八) 營業收入

	106年度	105年度
銷貨收入	<u>\$ 476,395</u>	<u>\$ 477,330</u>

(十九) 其他收入

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
租金收入	\$ 253	\$ 144
股利收入	1,990	2,770
利息收入：		
銀行存款利息	1,142	386
其他利息收入	1,813	1,186
其他收入	<u>2,093</u>	<u>3,089</u>
合計	<u>\$ 7,291</u>	<u>\$ 7,575</u>

(二十) 其他利益及損失

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產 淨損失	(\$ 4,407)	(\$ 9,847)
金融資產減損損失	(10,204)	-
淨外幣兌換損失	(31,446)	(6,310)
處分不動產、廠房及設備利益	23	10
處分投資(損失)利益	(22)	6,239
什項支出	(1)	(20)
合計	<u>(\$ 46,057)</u>	<u>(\$ 9,928)</u>

(二十一) 財務成本

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 6,617	\$ 4,559
可轉換公司債	-	722
	<u>\$ 6,617</u>	<u>\$ 5,281</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
員工福利費用	\$ 91,370	\$ 93,760
不動產、廠房及設備折舊費用	32,503	26,847
無形資產攤銷費用	446	645
合計	<u>\$ 124,319</u>	<u>\$ 121,252</u>

(二十三) 員工福利費用

	106年度	105年度
薪資費用	\$ 75,065	\$ 77,826
勞健保費用	7,371	7,248
退休金費用	3,640	3,664
其他用人費用	5,294	5,022
	<u>\$ 91,370</u>	<u>\$ 93,760</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%~12%，董事及監察人酬勞1%~3%。
2. 本公司民國106年及105年度員工酬勞估列金額分別為\$0及\$1,099；董監酬勞估列金額分別為\$0及\$412，前述金額帳列薪資費用科目。經董事會決議之民國105年度員工及董監酬勞金額分別為\$1,099及\$412，與民國105年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅(利益)費用

(1) 所得稅(利益)費用組成部分：

	106年度	105年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 431	\$ 3,769
以前年度所得稅高估數	(1,340)	(2)
所得稅費用	(909)	3,767
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(\$ 2,510)	(\$ 1,441)
課稅損失之原始產生及迴轉	-	2,205
遞延所得稅總額	(2,510)	764
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 3,419)</u>	<u>\$ 4,531</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：無。

(3) 直接借記或貸記權益之所得稅金額：無。

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	106年度	105年度
稅前淨(損)利按法定稅率計算之	(\$ 7,832)	\$ 1,229
所得稅		
按稅法規定剔除項目之費用	2,978	696
暫時性差異未認列遞延所得稅 資產	1,735	267
遞延所得稅資產可實現性評估 變動	-	9
課稅損失未認列遞延所得稅資產	1,148	127
以前年度所得稅高估數	(1,340)	(2)
其他	(108)	2,205
所得稅(利益)費用	(\$ 3,419)	\$ 4,531

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	106年				
	1月1日	認列 於損益	認列於其 他綜合淨利	認列於 權益	12月31日
遞延所得稅資產：					
-暫時性差異：					
存貨跌價及呆滯 損失	\$ 3,692	(\$ 501)	\$ -	\$ -	\$ 3,191
未實現兌換損失	-	1,888	-	-	1,888
其他	395	(56)	-	-	339
課稅損失	1,066	(11)	-	-	1,055
小計	5,153	1,320	-	-	6,473
-遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	(1,196)	1,190	-	-	(6)
小計	(1,196)	1,190	-	-	(6)
合計	\$ 3,957	\$ 2,510	\$ -	\$ -	\$ 6,467

	105年				
	1月1日	認列 於損益	認列於其 他綜合淨利	認列於 權益	12月31日
遞延所得稅資產：					
-暫時性差異：					
存貨跌價及呆滯 損失	\$ 4,009	(\$ 317)	\$ -	\$ -	\$ 3,692
其他	201	194	-	-	395
課稅損失	3,271	(2,205)	-	-	1,066
小計	7,481	(2,328)	-	-	5,153
-遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	(2,760)	1,564	-	-	(1,196)
小計	(2,760)	1,564	-	-	(1,196)
合計	\$ 4,721	(\$ 764)	\$ -	\$ -	\$ 3,957

4. 子公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
申報/核定金額	\$ 39,379	\$ 32,294
尚未抵減金額	\$ 37,047	\$ 29,962
未認列為遞延所得稅資產部份 有效期間	\$ 30,839 109-116年度	\$ 23,755 109-115年度

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	106年12月31日	105年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 62,181	\$ 51,977

6. 本集團營運獲利穩定，就評估未來期間有足夠之課稅所得之個體使部分遞延所得稅資產於未來期間得以使用。

7. 本公司及子公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關分別核定至民國103年度及104年度。

8. 民國107年2月公布生效之台灣所得稅法修正內容業已廢除兩稅合一制度相關規定，故不予揭露民國106年12月31日之未分配盈餘、股東可扣抵帳戶餘額及預計民國106年度盈餘分配之股東可扣抵稅額相關資訊。

民國 105 年 12 月 31 日之未分配盈餘相關資訊如下：

	105年12月31日
87年度以後	<u>\$ 88,589</u>

9. 民國 105 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$8,434，民國 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 9.58%。

(二十五) 每股(虧損)盈餘

	106年度	
	加權平均流通 稅後金額	每股虧損 在外股數(仟股) (元)
<u>基本每股虧損</u>		
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 33,723)	49,674 (\$ 0.68)
	105年度	
	加權平均流通 稅後金額	每股盈餘 在外股數(仟股) (元)
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 7,699	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 7,699	49,620 \$ 0.16
<u>稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 7,699	49,620
具稀釋作用之潛在普通股之 影響		
可轉換公司債(註)	-	-
員工酬勞	-	34
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 7,699	49,654 \$ 0.16

註：經考量可轉換公司債之影響數，具有反稀釋作用，故不列入計算及揭露稀釋每股盈餘資訊。

(二十六) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資及籌資活動：

	106年度	105年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 47,353	\$ 70,112
加：期初應付設備款	2,373	22,172
減：期末應付設備款	(514)	(2,373)
本期支付現金	<u>\$ 49,212</u>	<u>\$ 89,911</u>

	106年度	105年度
庫藏股	\$ 83,767	\$ -
減：期末應付款	(5,811)	-
本期支付現金	<u>\$ 77,956</u>	<u>\$ -</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	106年度	105年度
可轉換公司債轉換成普通股	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,349</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
蔡麗絲女士	本公司董事
長鴻國際生技(股)公司	採權益法評價之被投資公司
麗揚生物科技(股)公司	實質關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	106年度	105年度
商品銷售：		
關聯企業	\$ 48	\$ -
其他	3,765	2,852
	<u>\$ 3,813</u>	<u>\$ 2,852</u>

關係人銷貨價格及條件與一般銷貨交易相同，實際收款天數均為月結 30-120 天；非關係人之收款天數均為月結 30-120 天。

2. 應收關係人款項

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應收票據及帳款：		
其他	\$ 4,387	\$ 2,515
其他應收款：		
關聯企業(註)	\$ -	\$ -
合計	<u>\$ 4,387</u>	<u>\$ 2,515</u>

註：民國 106 年及 105 年 12 月 31 日，已提列備抵呆帳\$282。

3. 應付關係人款項

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應付票據及帳款：		
其他	\$ -	\$ 35

4. 財產交易

取得不動產、廠房及設備

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
其他	\$ -	\$ 1,270

5. 其他支出

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
租金支出		
最終控制人之近親家庭成員	\$ 300	\$ 300

租賃標的為土地，租賃保證金為\$100，全年度租金支出於年初時一次支付。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
短期員工福利	\$ 7,119	\$ 9,736

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	106年12月31日	105年12月31日	
土地	\$ 162,636	\$ 162,636	長短期借款及可轉 換公司債擔保
房屋及建築	300,471	57,255	長短期借款及可轉 換公司債擔保
	<u>\$ 463,107</u>	<u>\$ 219,891</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 已簽約但尚未發生之資本支出

	106年12月31日	105年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 14,187</u>	<u>\$ 28,776</u>

(二) 營業租賃協議

本公司及子公司租用辦公室及土地之不可取消之營業租賃協議，可於租期結束時按市場價格續約。

不可取消營業租賃之未來最低應付租賃給付總額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
不超過1年	\$ 2,059	\$ 4,135
超過1年但不超過5年	<u>2,953</u>	<u>5,092</u>
	<u>\$ 5,012</u>	<u>\$ 9,227</u>

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月公布生效，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。本公司評估此稅率變動將影響遞延所得稅資產及負債分別增加\$1,142 及\$1，相關影響數將會調整於民國 107 年度第一季財務報表中。

十二、其他

(一) 資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本集團於民國 106 年之策略維持與民國 105 年相同，均係致力將負債資本比率維持至合理之風險水準。本集團之負債資本比率如下：

	106年12月31日	105年12月31日
總借款	\$ 579,286	\$ 359,100
減：現金及約當現金	(561,821)	(535,079)
債務淨額	17,465	(175,979)
總權益	887,416	1,038,296
總資本	\$ 904,881	\$ 862,317
負債資本比率	1.93%	-

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

(1) 除下表所列者外，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、無活絡市場之債務工具投資-定期存款、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金(表列其他非流動資產)、長短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)：

106 年 12 月 31 日：無。

	帳面金額	105年12月31日		
		公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：				
應付公司債	\$ 9,100	\$ -	\$ 9,099	\$ -

(2) 本集團用以衡量公允價值所用之方法及假設如下：

應付可轉換債券：係本公司發行之可轉換公司債，其公允價值係評價機構評價報告之結果。

2. 財務風險管理政策

- (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。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，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，例如信用風險、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

匯率風險

- A. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及子公司之功能性貨幣均為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產資訊如下：

106年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 15,114	29.710	\$ 449,037
人民幣：新台幣	308	4.540	1,398
105年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 13,023	32.200	\$ 419,341
人民幣：新台幣	316	4.592	1,451

- B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響民國106年及105年度認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$31,446及\$6,310。

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

106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%	\$ 4,389	\$ 101
人民幣：新台幣	1%	14	-

105年度			
敏感度分析			
變動幅度	影響(損)益	影響其他	綜合(損)益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 4,082	\$ 111
人民幣：新台幣	1%	15	-

價格風險

由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產及以成本衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 106 年及 105 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$792 及\$913；來自以成本衡量之金融資產之損失增加\$464 及\$254；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別為增加或減少\$255 及\$236。

(2) 信用風險

A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定收款及提出交貨之條款與條件前，須就其

每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於銷售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。

- B. 於民國 106 年及 105 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團未逾期且未減損、已逾期惟未減損及業已產生減損之金融資產之信用品質資訊，請詳附註六之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 集團財務部將各營運個體剩餘現金主要投資於附息之活期存款及定期存款、上市櫃及興櫃公司股票，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。於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$651,946 及 \$622,216，預期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：

固定利率	106年12月31日	105年12月31日
一年內到期	\$ 170,000	\$ 50,000

- D. 下表係本公司之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

106年12月31日	1年以內	1年以上
短期借款	\$ 240,971	\$ -
應付票據(含關係人)	15,757	-
應付帳款(含關係人)	50,401	-
其他應付款	30,079	-
長期借款(含一年內到期)	19,277	355,656
	\$ 356,485	\$ 355,656

非衍生金融負債：

105年12月31日	1年以內	1年以上
短期借款	\$ 351,385	\$ -
應付票據	21,594	-
應付帳款	64,312	-
其他應付款	27,192	-
一年之內到期之借款	9,100	-
	<u>\$ 473,583</u>	<u>\$ -</u>

(三) 公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。

2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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市價資訊之市場。本集團投資之上市櫃及興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。本集團發行之可轉換公司債及興櫃股票投資的公允價值屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 民國 106 年及 105 年 12 月 31 日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：

106年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 66,736	\$ 12,462	\$ -	\$ 79,198
備供出售金融資產				
權益證券	14,962	-	10,522	25,484
合計	<u>\$ 81,698</u>	<u>\$ 12,462</u>	<u>\$ 10,522</u>	<u>\$ 104,682</u>

105年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益證券	\$ 73,041	\$ 18,289	\$ -	\$ 91,330
備供出售金融資產				
權益證券	12,079	-	11,519	23,598
合計	<u>\$ 85,120</u>	<u>\$ 18,289</u>	<u>\$ 11,519</u>	<u>\$ 114,928</u>

3. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)，上市櫃公司股票採用收盤價，興櫃公司股票採用成交均價。
- (2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
- (3) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

4. 民國 106 年及 105 年度無第一等級與第二等級間之移轉。

5. 下表列示民國 106 年及 105 年度第三等級之變動：

	106年		105年	
	非衍生權益工具		非衍生權益工具	
1月1日	\$	11,519	\$	420
本期取得		-		11,099
評價調整(註1)	(997)		-
12月31日	<u>\$</u>	<u>10,522</u>	<u>\$</u>	<u>11,519</u>

註 1: 認列於當期損益(\$65)及其他綜合損益之損失(\$932)。

6. 民國 106 年及 105 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市

場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，以確保評價結果係屬合理。

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

	106年12月31日		重大不可觀	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	察輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
創投公司股票	\$ 10,167	淨資產價值法	不適用	-	不適用
私募基金投資					
非上市上櫃公司股票	355	可類比上市上櫃公司法	缺乏市場流通性折價	30%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

	105年12月31日		重大不可觀	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	察輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
創投公司股票	\$ 11,099	淨資產價值法	不適用	-	不適用
私募基金投資					
非上市上櫃公司股票	420	可類比上市上櫃公司法	缺乏市場流通性折價	30%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

9. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		106年12月31日					
		輸入值		認列於(損)益		認列於其他綜合(損)益	
		變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	缺乏市場流通性折價 ± 5%	\$ -	\$ -	\$ 23	(\$ 23)		

		105年12月31日					
		輸入值		認列於(損)益		認列於其他綜合(損)益	
		變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	缺乏市場流通性折價 ± 5%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		

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：請詳附表二。
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：無。
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：請詳附表三。

(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）：請詳附表四。

(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據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本集團之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。本集團有二個應報導部門，分別為醫療檢測部門及保養品部門。

(二)部門資訊之衡量

本集團營運決策者依據個別策略性事業單位銷貨毛利評估個別營運部門的表現。此項衡量標準與附註四所述之重要會計政策彙總相同。

(三) 部門損益與資產之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

民國 106 年度：

	醫療檢測 器材部門	保養品 部 門	其他	金額
來自外部客戶之收入	\$ 452,628	\$ 23,767	\$ -	\$ 476,395
部門間收入	\$ 15,338	\$ 476	\$ -	\$ 15,814
部門(損)益	\$ 113,722	\$ 1,185	\$ -	\$ 114,907
部門資產	\$ 610,923	\$ 25,784	\$ 32,335	\$ 669,042

民國 105 年度：

	醫療檢測 器材部門	保養品 部 門	其他	金額
來自外部客戶之收入	\$ 451,931	\$ 25,399	\$ -	\$ 477,330
部門間收入	\$ 14,321	\$ 8,682	\$ -	\$ 23,003
部門(損)益	\$ 139,425	\$ 1,156	\$ -	\$ 140,581
部門資產	\$ 585,045	\$ 23,577	\$ 30,213	\$ 638,835

(四) 部門損益與資產之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式。

民國 106 年及 105 年度部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	106年度	105年度
部門利益	\$ 114,907	\$ 140,581
未分配項目	(155,040)	(131,101)
稅前淨(損)利	(\$ 40,133)	\$ 9,480
部門資產	\$ 669,042	\$ 638,835
未分配項目	896,457	877,053
企業資產	\$ 1,565,499	\$ 1,515,888

(五) 產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自銷售醫療檢測產品及銷售保養品。
收入明細組成如下：

	106年度		105年度	
醫療檢測產品	\$	452,628	\$	451,931
保養品		23,767		25,399
其他		-		-
合計	\$	<u>476,395</u>	\$	<u>477,330</u>

(六) 地區別資訊

本集團民國 106 年及 105 年度地區別資訊如下：

	106年度		105年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 415,700	\$ 638,554	\$ 416,770	\$ 530,772
其他	60,695	-	60,560	-
合計	\$ <u>476,395</u>	\$ <u>638,554</u>	\$ <u>477,330</u>	\$ <u>530,772</u>

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 106 年及 105 年度重要客戶資訊如下：

	106年度		105年度	
	收入	部門	收入	部門
甲公司	\$ 201,062	醫療檢測器材部門	\$ 194,986	醫療檢測器材部門
乙公司	69,391	醫療檢測器材部門	60,766	醫療檢測器材部門

個體財務報告

會計師查核報告

(107)財審報字第 17003490 號

聿新生物科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

聿新生物科技股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達聿新生物科技股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 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，與聿新生物科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對聿新生物科技股份有限公司民國 106 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。

聿新生物科技股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

關鍵查核事項-收入認列之截止

事項說明

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(二十五)。聿新生物科技股份有限公司交易對象以國內經銷商為主，終端銷售市場位於印尼及其他國家，常見之交易條件

係由公司直接出貨至客戶指定港口交貨。考量公司財務報表結束日前之交易金額對財務報表影響重大，因此，本會計師將銷貨收入之截止列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於銷貨交易收入認列之截止執行之因應程序彙列如下：

評估收入認列會計政策之合理性。

1. 瞭解並測試與收入認列時點攸關之內部控制設計與執行之有效性。
2. 針對資產負債表日前後一定期間之銷貨交易執行截止測試，包含抽核至客戶或快遞公司簽收之銷貨單或外部送貨紀錄，確認銷貨交易記載於適當財務報表期間。

關鍵查核事項-應收款項減損評估

事項說明

有關應收款項評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(八)、(九)；應收款項會計項目說明請詳個體財務報告附註六(六)、(七)。

聿新生物科技股份有限公司以評估個別應收款項之可回收金額作為決定減損金額之依據。由於可回收之金額涉及人工判斷，且聿新生物科技股份有限公司之應收款項集中於主要客戶，考量應收款項金額對財務報表影響重大，故本會計師將應收款項減損列為本年度關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師針對應收款項減損評估執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解及評估應收款項減損評估之政策。
2. 取得依客戶別分類的應收帳款帳齡分析表，抽查個別銷貨客戶應收帳款收款之歷史資訊，參酌期後事項並與管理階層討論逾期帳款的可回收性，進而評估公司決定呆帳金額之合理性。

其他事項 - 提及其他會計師之查核

列入聿新生物科技股份有限公司個體財務報表之部分採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 106 年及 105 年 12 月 31 日對前述公司採用權益法之投資之貸方餘額分別為新

台幣 0 仟元及 297 仟元，各占資產總額之 0%及 0.02%，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對前述公司認列之綜合(損)益分別為新台幣 297 仟元及(195)仟元，各占綜合(損)益之(1.46%)及 5.64%。

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聿新生物科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聿新生物科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。

聿新生物科技股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，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，惟其目的非對聿新生物科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，以及使聿新生物科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聿新生物科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. 對於聿新生物科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體查核意見。

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）。

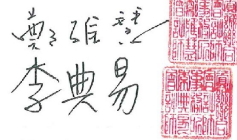
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對聿新生物科技股份有限公司民國 106 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資誠聯合會計師事務所

鄭雅慧

會計師

李典易



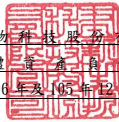
前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020028992 號

中華民國 107 年 3 月 20 日



單位：新台幣仟元

資 產	附註	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100 現金及約當現金	六(一)	\$ 363,798	23	\$ 454,785	31
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	70,762	5	75,837	5
1125 備供出售金融資產—流動	六(三)	-	-	-	-
1147 無活絡市場之債務工具投資—流動	六(五)	163,405	11	64,400	4
1150 應收票據淨額	六(六)	98,024	6	139,828	10
1160 應收票據—關係人淨額	六(六)及七	1,382	-	1,718	-
1170 應收帳款淨額	六(七)	51,782	3	43,892	3
1180 應收帳款—關係人淨額	六(七)及七	3,215	-	797	-
1200 其他應收款	七	2,050	-	486	-
1220 本期所得稅資產		825	-	-	-
130X 存貨	六(八)	117,595	8	106,855	7
1410 預付款項		2,254	-	4,549	-
1470 其他流動資產		-	-	47	-
11XX 流動資產合計		875,092	56	893,194	60
非流動資產					
1523 備供出售金融資產—非流動	六(三)	25,129	2	23,243	1
1543 以成本衡量之金融資產—非流動	六(四)	43,410	3	25,410	2
1550 採用權益法之投資	六(九)	46,776	3	25,085	2
1600 不動產、廠房及設備	六(十)、七及八	542,307	35	526,193	35
1780 無形資產		614	-	726	-
1840 遞延所得稅資產	六(二十六)	4,760	-	2,696	-
1900 其他非流動資產		16,555	1	3,833	-
15XX 非流動資產合計		679,551	44	607,186	40
1XXX 資產總計		\$ 1,554,643	100	\$ 1,500,380	100

(續次頁)

華新生物科技股份有限公司

個體財務報表

民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	106年12月31日		105年12月31日	
		金額	%	金額	%
流動負債					
2100 短期借款	六(十一)及八	\$ 240,000	16	\$ 350,000	24
2150 應付票據		15,607	1	18,302	1
2160 應付票據—關係人	七	-	-	998	-
2170 應付帳款	六(十二)	49,782	3	62,101	4
2180 應付帳款—關係人	六(十二)及七	1,004	-	3,719	-
2200 其他應付款	七	28,541	2	25,431	2
2230 本期所得稅負債	六(二十六)	-	-	1,340	-
2320 一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)(十四)	14,286	1	9,100	1
2399 其他流動負債—其他	七	2,545	-	2,202	-
21XX 流動負債合計		351,765	23	473,193	32
非流動負債					
2540 長期借款	六(十四)及八	325,000	21	-	-
2570 遞延所得稅負債	六(二十六)	-	-	1,108	-
2600 其他非流動負債	六(九)(十五)	92	-	404	-
25XX 非流動負債合計		325,092	21	1,512	-
2XXX 負債總計		676,857	44	474,705	32
權益					
股本					
3110 普通股股本	六(十六)	522,579	34	521,452	35
資本公積					
3200 資本公積	六(十七)	535,153	34	572,582	38
保留盈餘					
3310 法定盈餘公積	六(十八)	17,454	1	16,684	1
3320 特別盈餘公積		16,914	1	5,755	-
3350 未分配盈餘	六(二十六)	35,425	2	88,589	6
其他權益					
3400 其他權益	六(十九)	(3,499)	-	(16,914)	(1)
庫藏股票					
3500 庫藏股票	六(十六)	(246,240)	(16)	(162,473)	(11)
3XXX 權益總計		877,786	56	1,025,675	68
重大或有負債及未認列之合約承諾					
九					
重大之期後事項					
十一					
3XX 負債及權益總計		\$ 1,554,643	100	\$ 1,500,380	100

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊金昌



經理人：楊金昌



會計主管：陳淑玲




 宇新生物科技股份有限公司
 個體綜合損益表
 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106 年 度		105 年 度	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十)及七	\$ 476,395	100	\$ 477,330	100
5000 營業成本	六(八)及七	(365,451)	(77)	(339,998)	(71)
5900 營業毛利		110,944	23	137,332	29
5920 已實現銷貨利益		6	-	313	-
5950 營業毛利淨額		110,950	23	137,645	29
營業費用	六(二十四)(二十五)及七				
6100 推銷費用		(16,002)	(3)	(17,629)	(4)
6200 管理費用		(40,372)	(9)	(39,738)	(9)
6300 研究發展費用		(44,757)	(9)	(58,043)	(12)
6000 營業費用合計		(101,131)	(21)	(115,410)	(25)
6900 營業利益		9,819	2	22,235	4
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(二十一)	9,117	2	7,385	1
7020 其他利益及損失	六(二十二)	(44,106)	(9)	(5,737)	(1)
7050 財務成本	六(二十三)	(6,617)	(2)	(5,281)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(九)	(6,017)	(1)	(6,372)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		(47,623)	(10)	(10,005)	(2)
7900 稅前(淨損)淨利		(37,804)	(8)	12,230	2
7950 所得稅利益(費用)	六(二十六)	4,081	1	(4,531)	(1)
8000 繼續營業單位本期(淨損)淨利	六(九)	(33,723)	(7)	7,699	1
8200 本期(淨損)淨利		(\$ 33,723)	(7)	\$ 7,699	1
其他綜合損益(淨額)					
不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十五)	\$ 24	-	\$ -	-
後續可能重分類至損益之項目					
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(三)(十九)	13,415	3	(11,159)	(2)
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 13,439	3	(\$ 11,159)	(2)
8500 本期綜合損益總額		(\$ 20,284)	(4)	(\$ 3,460)	(1)
每股(虧損)盈餘	六(二十七)				
9750 基本		(\$ 0.68)		\$ 0.16	
9850 稀釋		(\$ 0.68)		\$ 0.16	

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：楊金昌



經理人：楊金昌



會計主管：陳淑玲



新生物醫藥股份有限公司
個體綜合損益表

民國106年及105年12月31日止12月31日

105年度	105年		106年		105年		106年		105年		106年		單位：新台幣仟元
	附註	普通股股本	債權供償	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他	可供出售金融資產	庫藏股票	權益總額	權益總額	
		\$515,571	\$704	\$508,410	\$13,906	\$69	\$114,355	\$31	(\$5,786)	(\$162,473)	\$1,024,787		
104年度盈餘指撥及分配(註1)		-	-	-	2778	-	(2778)	-	-	-	-		
提列法定盈餘公積	六(十八)	-	-	-	-	5686	(5686)	-	-	-	-		
提列特別盈餘公積	六(十八)	-	-	-	-	-	(25001)	-	-	(25001)	(25001)		
現金股利	六(十八)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
可轉換公司債轉換	六(十六)(十七)	5,881	(704)	24,172	-	-	-	-	-	-	29,349		
本期淨利		-	-	-	-	-	7699	-	-	-	7699		
本期其他綜合(損)益	六(十九)	-	-	-	-	-	-	-	(11159)	-	(11159)		
105年12月31日		\$521,452	\$-	\$572,582	\$16,684	\$5,755	\$88,589	\$31	(\$16,945)	(\$162,473)	\$1,025,675		
106年		\$521,452	\$-	\$572,582	\$16,684	\$5,755	\$88,589	\$31	(\$16,945)	(\$162,473)	\$1,025,675		
105年度盈餘指撥及分配(註2)		-	-	-	770	-	(770)	-	-	-	-		
提列法定盈餘公積	六(十八)	-	-	-	-	11159	(11159)	-	-	-	-		
提列特別盈餘公積	六(十八)	-	-	-	-	-	(7536)	-	-	-	(7536)		
現金股利	六(十八)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
資本公積配發現金股利	六(十六)(十七)	-	(42702)	-	-	-	-	-	-	-	(42702)		
可轉換公司債轉換		1,127	-	5,273	-	-	-	-	-	-	6,400		
本期淨損		-	-	-	-	-	(33723)	-	-	-	(33723)		
本期其他綜合(損)益	六(十五)(十九)	-	-	-	-	-	24	-	13415	-	13439		
庫藏股票買回	六(十六)	-	-	-	-	-	-	-	-	(83767)	(83767)		
106年12月31日		\$522,579	\$-	\$535,153	\$17,454	\$16,914	\$35,425	\$31	(\$3,530)	(\$246,240)	\$877,786		

註1：民國104年度員工酬勞\$3,963及董監酬勞\$1,389，已於104年度個體綜合損益表中扣除。

註2：民國105年度員工酬勞\$1,099及董監酬勞\$412，已於105年度個體綜合損益表中扣除。

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：楊金昌



經理人：楊金昌



會計主管：陳淑玲


 華新生物科技股份有限公司
 個體現金流量表
 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	106 年 度	105 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前(淨損)淨利	(\$	37,804)	\$ 12,230
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(十)(二十四)	31,884	26,027
攤銷費用	六(二十四)	446	645
呆帳費用提列數	六(七)	336	1,155
透過損益按公允價值衡量之金融資產 損失	六(二)(二十二)	2,818	5,780
利息費用	六(二十三)	6,617	5,281
利息收入	六(二十一)	(2,937)	(1,565)
股利收入	六(二十一)	(1,944)	(2,586)
採用權益法認列之子公司、關聯企業 及合資損失之份額		6,017	6,372
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十二)	(23)	(10)
處分投資損失(利益)	六(二十二)	22	(6,239)
金融資產減損損失	六(三)(二十二)	10,204	-
已實現銷貨利益	(6)	(6)	(313)
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		2,257	(15,225)
應收票據		41,804	(45,565)
應收票據-關係人		336	(1,003)
應收帳款		(8,226)	15,930
應收帳款-關係人		(2,418)	983
其他應收款		(1,564)	(450)
其他應收款-關係人		-	113
存貨		(10,740)	(3,097)
預付款項		2,295	1,494
其他流動資產-其他		47	61
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(2,695)	3,055
應付票據-關係人		(998)	451
應付帳款		(12,319)	33,800
應付帳款-關係人		(2,715)	1,736
其他應付款	六(二十八)	(842)	(1,518)
其他流動負債-其他		343	(3,731)
淨確定福利負債	六(十五)	9	1
營運產生之現金流入		20,204	33,812
收取之利息		2,937	1,565
收取之股利		1,944	2,586
支付之利息		(6,617)	(4,559)
支付之所得稅		(1,256)	(9,740)
營業活動之淨現金流入		17,212	23,664

(續次頁)


 華新生物科技股份有限公司
 個體現金流量表
 民國 106 年及 105 年七月一日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	106 年 度	105 年 度
投資活動之現金流量		
其他金融資產減少	八	\$ -
無活絡市場債務工具投資增加	六(五)	(99,005)
取得備供出售金融資產	(732)	(11,555)
處分備供出售金融資產	2,035	-
取得以成本衡量之金融資產	(18,000)	(27,535)
處分以成本衡量之金融資產價款	-	11,825
取得採用權益法之投資	(28,000)	-
採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	1,626
取得不動產、廠房及設備	六(十)(二十八)	(49,129)
處分不動產、廠房及設備價款	96	210
取得無形資產	(334)	(112)
存出保證金(增加)減少	(11)	1,030
預付設備款增加	(13,511)	(800)
投資活動之淨現金流出	(206,591)	(178,880)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	670,000	900,000
短期借款減少	(780,000)	(805,000)
舉借長期借款	六(十四)	350,000
償還長期借款	(10,714)	-
償還公司債	六(十三)	(2,700)
發放現金股利	六(十七)(十八)	(50,238)
庫藏股票買回	六(十六)(二十八)	(77,956)
籌資活動之淨現金流入	98,392	69,999
本期現金及約當現金減少數	(90,987)	(85,217)
期初現金及約當現金餘額	454,785	540,002
期末現金及約當現金餘額	\$ 363,798	\$ 454,785

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：楊金昌



經理人：楊金昌



會計主管：陳淑玲



韋新生物科技股份有限公司
個體財務報表附註
民國106年度及105年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

韋新生物科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國88年6月1日，本公司主要營業項目為生技醫療器材及化妝品之製造、批發零售、特殊林木經營、國際貿易業務及其他化學材料製造等。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國107年3月9日經董事會通過後發布。

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106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<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、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收(付)對價」	民國107年1月1日
新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

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

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款（不包含重大財務組成部分）應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務（即承諾移轉商品或勞務予客戶）；如何決定企業為主理人（提供商品或勞務）或代理人（負責安排商品或勞務之提供）；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適

用新準則時之成本及複雜度。

4. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

經評估該修正將使本公司增加有關(來自)籌資活動之負債變動之揭露。

5. 國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易與預收(付)對價」

此解釋說明以外幣計價合約之交易日，為企業於認列相關資產、費用及收益前，預先收取或支付對價而原始認列非貨幣性資產或負債之日。

於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時，本公司對於國際財務報導準則第 9 號(以下簡稱「IFRS 9」)及國際財務報導準則第 15 號(以下簡稱「IFRS15」)係採用簡易追溯調整，對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：

個體資產負債表受影響項目	民國106年適用 IFRSs金額	版本升級 影響金額	民國107年適用 IFRSs金額	說明
民國107年1月1日				
備供出售金融資產-非流動	\$ 25,129	(\$ 25,129)	\$ -	1
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	68,539	68,539	1、2
以成本衡量之金融資產 -非流動	43,410	(43,410)	-	2
無活絡市場之債務工具投資	163,405	(163,405)	-	3
按攤銷後成本衡量之金融 資產	-	163,405	163,405	3
應收帳款	54,997	(2,704)	52,293	4
資產影響總計	<u>\$ 286,941</u>	<u>(\$ 2,704)</u>	<u>\$ 284,237</u>	
合約負債	\$ -	\$ 1,900	\$ 1,900	5
其他流動負債	2,545	(1,900)	645	5
負債影響總計	<u>2,545</u>	<u>-</u>	<u>2,545</u>	
未分配盈餘	\$ 35,425	\$ 7,500	\$ 42,925	1、4
其他權益	(3,499)	(10,204)	(13,703)	1
權益影響總計	<u>31,926</u>	<u>(2,704)</u>	<u>29,222</u>	
負債及權益影響總計	<u>\$ 34,471</u>	<u>(\$ 2,704)</u>	<u>\$ 31,767</u>	

說明：

1. 本公司將備供出售金融資產\$25,129，按 IFRS 9 分類規定，將非屬交易目的之權益工具作一個不可撤銷的選擇，調增透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產\$25,129，調減其他權益\$10,204，並調增保留盈\$10,204。
2. 本公司將以成本衡量之金融資產\$43,410，按 IFRS 9 分類規定，調增透

過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產\$43,410。

3. 本公司將無活絡市場之債務工具投資\$163,405，按 IFRS 9 分類規定，調增按攤銷後成本衡量之金融資產。
4. 本公司按 IFRS 9 提列減損損失規定，調減應收帳款\$2,704，並調減保留盈餘\$2,704。
5. 合約資產及合約負債之表達

因適用 IFRS 15 之相關規定，本公司修改部分會計項目於資產負債表之表達如下：

依據 IFRS 15 之規定，認列與銷售醫療器材合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收貨款(表列其他流動負債)，於民國 107 年 1 月 1 日餘額為\$1,900。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負債之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

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

國際財務報導準則第16號「租賃」

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

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(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

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，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

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

B. 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

C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本公司即使仍保留對前關聯企業之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營

運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本公司於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：
 - (1) 係混合(結合)合約；或
 - (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
 - (3) 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(七) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(八) 放款及應收款

1. 應收帳款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

2. 無活絡市場之債務工具投資

- (1) 係屬非原始產生之放款及應收款，無活絡市場公開報價，具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者：
 - A. 未分類為透過損益按公允價值衡量。
 - B. 未指定為備供出售。
 - C. 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。
- (2) 本公司對於符合交易慣例之無活絡市場之債務工具投資係採用交易日會計。
- (3) 無活絡市場之債務工具投資於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。
- (4) 本公司持有之無活絡市場之債務工具投資為不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(九) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或

(8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1) 以攤銷後成本衡量之金融資產

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

(2) 以成本衡量之金融資產

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

(3) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

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

(十一) 存貨

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

(十二) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體), 當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利, 且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時, 本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。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. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時, 本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
7. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除; 除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損, 否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整, 與本公司採用之政策一致。
8. 本公司處分關聯企業時, 如喪失對該關聯企業之重大影響, 對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額, 其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同, 亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失, 於處分相關資產或負債時將被重分類為損益, 則當喪失對關聯企業之重大影響時, 將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響, 僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
9. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定, 個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同, 個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

10. 當公司持有原未採用權益法認列之投資，因具重大影響力而變更採用權益法認列時，本公司選擇自具有重大影響力之日起採用權益法處理，且以原有投資於該日之公允價值加上新取得投資之支付對價，作為採權益法投資之初始帳面價值。

(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，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他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。

各項資產耐用年限如下：

房屋及建築	3 年~51 年
機器設備	2 年~12 年
試驗設備	3 年~ 6 年
其他	3 年~12 年

(十四) 租賃(承租人)

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

(十五) 無形資產

1. 電腦軟體以取得成本認列，並按其估計效益年數 3 年依直線法攤銷。
2. 商譽係因企業合併採收購法而產生。

(十六) 非金融資產減損

1. 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。除商譽外，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。

2. 商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。

(十七) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣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後成本於借款期間內衡量。

(十八) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十九) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十) 金融負債及權益工具

本公司發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本公司普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

1. 嵌入本公司發行應付可轉換公司債之賣回權與買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
2. 應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。
3. 嵌入本公司發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。

4. 發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。
5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分（包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」）按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(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

(1) 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。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折限計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

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，在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本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新評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因租稅優惠等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十三) 股本

1. 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。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(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，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十五) 收入認列

本公司製造並銷售醫療器材及保養品相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一) 會計政策採用之重要判斷

無。

(二) 重要會計估計及假設

無活絡市場金融資產之減損評估

當有減損跡象顯示某項金融工具之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本公司即評估該項投資之減損。本公司於無活絡市場之金融資產係依據預期可收到現金股利及處分投資所產生未來現金流量按類似金融工具於資產負債表日之市場報酬率折現之現值評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

民國 106 年 12 月 31 日，本公司認列備供出售金融資產減損損失計\$10,204。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 55	\$ 55
支票存款	3,185	3,775
活期存款	301,138	338,255
定期存款	59,420	112,700
合計	<u>\$ 363,798</u>	<u>\$ 454,785</u>

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。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	106年12月31日	105年12月31日
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 60,875	\$ 63,347
興櫃公司股票	31,735	32,360
評價調整	(21,848)	(19,870)
合計	<u>\$ 70,762</u>	<u>\$ 75,837</u>
非流動項目：		
可轉換公司債	\$ -	(\$ 24)
評價調整	-	24
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司持有供交易之金融資產及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 106 年及 105 年度認列之淨損失分別計(\$2,818)及(\$5,780)。
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質押之情形。

(三) 備供出售金融資產

項 目	106年12月31日	105年12月31日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 36,402	\$ 37,727
評價調整	(1,069)	(14,484)
累計減損	(10,204)	-
合計	<u>\$ 25,129</u>	<u>\$ 23,243</u>

1. 本公司於民國 106 年及 105 年度因公允價值變動認列於其他綜合(損)益之金額分別為\$3,298 及(\$11,159)，自權益重分類至當期損益之金額為(\$22)及\$0。
2. 本公司未有將備供出售金融資產提供質押之情形。
3. Microvisk Ltd. 進行重整，已導致其公允價值大幅下跌至低於本公司之原始投資成本，經評估後，本集團對所持有之權益投資於民國 106 年度認列\$10,204之減損損失，其中自權益重分類至當期損益之金額為\$10,139。

(四) 以成本衡量之金融資產

項 目	106年12月31日	105年12月31日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 43,410	\$ 25,410

1. 本公司持有光宇材料股份有限公司及晉陞太空科技股份有限公司股票投資依據投資之意圖應分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資料。因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情形。

(五) 無活絡市場之債務工具投資

項 目	106年12月31日	105年12月31日
流動項目：		
超過三個月之定期存款	\$ 163,405	\$ 64,400

1. 本公司於民國 106 年及 105 年度認列於當期損益之利息收入分別為\$1,813 及\$1,186。
2. 本公司無活絡市場之債務工具投資未有提供質押之情況。

(六) 應收票據

	106年12月31日	105年12月31日
應收票據	\$ 98,024	\$ 139,828
應收票據-關係人	1,382	1,718
	\$ 99,406	\$ 141,546

1. 本公司應收票據為未逾期且未減損者，其信用品質良好。

2. 本公司應收票據無已逾期但未減損及已減損之情形。

(七) 應收帳款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應收帳款-一般客戶	\$ 52,168	\$ 43,942
應收帳款-關係人	3,215	797
	<u>55,383</u>	<u>44,739</u>
減：備抵呆帳	(386)	(50)
	<u>\$ 54,997</u>	<u>\$ 44,689</u>

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

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
群組1	\$ -	\$ -
群組2	191	258
群組3	<u>48,494</u>	<u>32,103</u>
	<u>\$ 48,685</u>	<u>\$ 32,361</u>

註：

群組 1：新客戶(首次交易迄今短於 6 個月)。

群組 2：現有客戶(首次交易迄今超過 6 個月)且資本額低於\$1,000。

群組 3：現有客戶(首次交易迄今超過 6 個月)且資本額超過\$1,000。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
30天內	\$ 1,953	\$ 6,375
31-90天	1,965	704
91天以上	210	723
180天以上	<u>2,184</u>	<u>4,526</u>
	<u>\$ 6,312</u>	<u>\$ 12,328</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1)於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司已減損之應收帳款金額分別為\$386及\$50。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	106年		105年	
	個別評估之減損損失		個別評估之減損損失	
1月1日	\$	50	\$	50
提列減損損失		336		1,155
因無法收回而沖銷之款項		-	(1,155)
12月31日	\$	386	\$	50

4. 本公司持有客戶提供之商業本票及定存單作為應收帳款信用額度擔保品，民國 106 年 12 月 31 日及 105 年 12 月 31 日金額皆為 \$20,500。

(八) 存貨

	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 74,554	(\$ 11,877)	\$ 62,677
半成品	26,836	(1,929)	24,907
在製品	16,594	(393)	16,201
製成品	14,535	(725)	13,810
合計	\$ 132,519	(\$ 14,924)	\$ 117,595

	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 79,203	(\$ 10,253)	\$ 68,950
半成品	13,625	(1,810)	11,815
在製品	9,742	(19)	9,723
製成品	12,227	(1,474)	10,753
商品	5,614	-	5,614
合計	\$ 120,411	(\$ 13,556)	\$ 106,855

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	106年度	105年度
已出售出貨成本	\$ 358,081	\$ 340,821
存貨呆滯及跌價損失(回升利益)	1,367	(1,862)
未分攤製造費用	389	729
報廢損失	5,614	310
	\$ 365,451	\$ 339,998

本公司因去化部份存貨導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(九) 採用權益法之投資

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
子公司：		
威旺生醫科技股份有限公司	\$ 18,250	\$ 24,209
聿健生物科技股份有限公司	28,526	876
關聯企業：		
長鴻國際生技股份有限公司	-	(297)
AMPLE DRAGON GLOBAL LIMITED	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 46,776</u>	<u>\$ 24,788</u>

1. 子公司

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 106 年度合併財務報表附註四、(三)。

2. 關聯企業

本公司個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

民國 106 年及 105 年 12 月 31 日本公司個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為\$0 及(\$297)。

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
繼續營業單位本期淨損	(\$ 178)	(\$ 195)
其他綜合(損)益(稅後淨額)	<u>-</u>	<u>-</u>
本期綜合(損)益總額	<u>(\$ 178)</u>	<u>(\$ 195)</u>

本公司於民國 106 年及 105 年度採用權益法所認列之子公司、關聯企業及合資(損)益之份額部份係以被投資公司所委任之其他會計師查核之財務報告評價而得，分別為\$297 及(\$195)。

(十) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	試驗設備	其他	未完工程	合計
106年1月1日							
成本	\$ 162,636	\$ 99,724	\$ 108,823	\$ 11,276	\$ 48,658	\$ 214,060	\$ 645,177
累計折舊	-	(21,003)	(60,185)	(8,767)	(29,029)	-	(118,984)
	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 78,721</u>	<u>\$ 48,638</u>	<u>\$ 2,509</u>	<u>\$ 19,629</u>	<u>\$ 214,060</u>	<u>\$ 526,193</u>
106年							
1月1日	\$ 162,636	\$ 78,721	\$ 48,638	\$ 2,509	\$ 19,629	\$ 214,060	\$ 526,193
增添	-	12,291	9,906	-	2,612	22,461	47,270
處分	-	-	(73)	-	-	-	(73)
移轉	-	236,521	75	-	726	(236,521)	801
折舊費用	-	(7,489)	(17,928)	(783)	(5,684)	-	(31,884)
12月31日	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 320,044</u>	<u>\$ 40,618</u>	<u>\$ 1,726</u>	<u>\$ 17,283</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 542,307</u>
106年12月31日							
成本	\$ 162,636	\$ 348,536	\$ 118,505	\$ 11,276	\$ 51,904	\$ -	\$ 692,857
累計折舊	-	(28,492)	(77,887)	(9,550)	(34,621)	-	(150,550)
	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 320,044</u>	<u>\$ 40,618</u>	<u>\$ 1,726</u>	<u>\$ 17,283</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 542,307</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	試驗設備	其他	未完工程	合計
105年1月1日							
成本	\$ 162,636	\$ 96,773	\$ 102,319	\$ 9,976	\$ 45,808	\$ 159,045	\$ 576,557
累計折舊	-	(17,492)	(43,065)	(7,481)	(26,187)	-	(94,225)
	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 79,281</u>	<u>\$ 59,254</u>	<u>\$ 2,495</u>	<u>\$ 19,621</u>	<u>\$ 159,045</u>	<u>\$ 482,332</u>
105年							
1月1日	\$ 162,636	\$ 79,281	\$ 59,254	\$ 2,495	\$ 19,621	\$ 159,045	\$ 482,332
增添	-	2,951	6,552	1,300	4,270	55,015	70,088
減少	-	-	-	-	(200)	-	(200)
折舊費用	-	(3,511)	(17,168)	(1,286)	(4,062)	-	(26,027)
12月31日	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 78,721</u>	<u>\$ 48,638</u>	<u>\$ 2,509</u>	<u>\$ 19,629</u>	<u>\$ 214,060</u>	<u>\$ 526,193</u>
105年12月31日							
成本	\$ 162,636	\$ 99,724	\$ 108,823	\$ 11,276	\$ 48,658	\$ 214,060	\$ 645,177
累計折舊	-	(21,003)	(60,185)	(8,767)	(29,029)	-	(118,984)
	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 78,721</u>	<u>\$ 48,638</u>	<u>\$ 2,509</u>	<u>\$ 19,629</u>	<u>\$ 214,060</u>	<u>\$ 526,193</u>

1. 民國106年及105年度不動產、廠房及設備借款成本資本化金額皆為\$0。
2. 本公司房屋及建築之重大組成部分包括廠房裝修工程及建物，分別按3年~51年提列折舊。
3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十一) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
華南銀行擔保借款	\$ 40,000	1.40%	土地及廠房
華南銀行信用借款	40,000	1.40%	無
第一銀行信用借款	80,000	1.51%	無
新光銀行信用借款	30,000	1.49%	無
兆豐銀行信用借款	30,000	1.55%	無
彰化銀行信用借款	<u>20,000</u>	1.56%	無
	<u>\$ 240,000</u>		

<u>借款性質</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
華南銀行擔保借款	\$ 140,000	1.42%	土地
第一銀行信用借款	90,000	1.57%-1.58%	無
新光銀行信用借款	60,000	1.50%	無
兆豐銀行信用借款	30,000	1.55%	無
彰化銀行信用借款	<u>30,000</u>	1.56%	無
	<u>\$ 350,000</u>		

提供短期借款之擔保品，請詳附註八之說明。

(十二) 應付帳款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應付帳款 - 一般供應商	\$ 49,782	\$ 62,101
應付帳款 - 關係人	<u>1,004</u>	<u>3,719</u>
	<u>\$ 50,786</u>	<u>\$ 65,820</u>

(十三) 應付公司債

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應付公司債	\$ 250,000	\$ 250,000
減：已執行轉換權之金額	(247,300)	(240,900)
減：應付公司債折價	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ 2,700	\$ 9,100
減：一年內到期之應付公司債	-	(9,100)
減：到期償還	(2,700)	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司發行之國內可轉換公司債

(1) 本公司國內第一次有擔保轉換公司債之發行條件如下

- A. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總額計\$250,000，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 103 年 1 月 17 日至 106 年 1 月 17 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。
- B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月翌日起，至到期日前十日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- C. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整，發行時之轉換價格為每股新台幣 65.5 元，本公司分別於民國 103 年 9 月 16 日及 104 年 3 月 11 日依上述辦法調整轉換價格為每股新台幣 57.1 元及 56.8 元。
- D. 債券持有人得於本轉換公司債發行屆滿 2 年，要求本公司以債券面額加計 1% 之利息補償金將其所持有之轉換公司債以現金買回。
- E. 當本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 30% 以上時，或本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
- F. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

(2) 截至民國 106 年 12 月 31 日止，本轉換公司債面額計\$247,300 已轉換為普通股 4,172 仟股，其餘\$2,700 已到期償還。

2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積—認股權」計\$8,850。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際會計準則第 39 號規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融負債」計\$650。經分離後主契約債務之有效利率為 2.03%。

(十四) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	106年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自106年3月8日至113年3月8日，按月付息，並自106年4月10日分期平均攤還	1.50%	土地及廠房	\$ 89,286
擔保借款	自106年4月6日至121年4月6日，按月付息，並自109年4月6日分期平均攤還	1.50%	土地及廠房	
				<u>250,000</u>
				339,286
減：一年內到期之長期借款				(14,286)
				<u>\$ 325,000</u>

105年12月31日：無此情形。

(十五) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 187)	(\$ 190)
計畫資產公允價值	<u>95</u>	<u>83</u>
淨確定福利負債	<u>(\$ 92)</u>	<u>(\$ 107)</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
106年度			
1月1日餘額	(\$ 190)	\$ 83	(\$ 107)
當期服務成本	(20)	-	(20)
利息(費用)收入	(3)	3	-
	(213)	86	(127)
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利 息收入或費用之金額)	-	(2)	(2)
經驗調整	26	-	26
	(187)	84	(103)
提撥退休基金	-	11	11
支付退休金	-	-	-
12月31日餘額	(\$ 187)	\$ 95	(\$ 92)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
105年度			
1月1日餘額	(\$ 180)	\$ 72	(\$ 108)
當期服務成本	(10)	-	(10)
利息(費用)收入	-	2	2
	(190)	74	(116)
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利 息收入或費用之金額)	-	(1)	(1)
經驗調整	-	-	-
	(190)	73	(117)
提撥退休基金	-	10	10
支付退休金	-	-	-
12月31日餘額	(\$ 190)	\$ 83	(\$ 107)

(4) 本公司之確定福利退休計劃基金資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管

機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國 106 年及 105 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
折現率	<u>1.70%</u>	<u>1.90%</u>
未來薪資增加率	<u>2.00%</u>	<u>2.00%</u>

對於未來死亡率之假設係按照台灣年金保險生命表。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	<u>折現率</u>		<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>	<u>增加1%</u>	<u>減少1%</u>
106年12月31日				
對確定福利義務				
現值之影響	(\$ <u>11</u>)	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 52</u>	(\$ <u>41</u>)
105年12月31日				
對確定福利義務				
現值之影響	(\$ <u>10</u>)	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 51</u>	(\$ <u>39</u>)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本公司於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$11。

(7)截至 106 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 24 年。

2. (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 106 年及 105 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$3,304 及\$3,387。

(十六)股本

1. 民國106年12月31日，本公司章程額定資本額為\$600,000，分為60,000仟股(含員工認股權憑證6,000仟股)，登記資本額為\$600,000，分為60,000仟股(含員工認股權憑證6,000仟股)，實收資本額為\$522,579，每股面額10元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	單位：仟股	
	106年	105年
1月1日	52,145	51,628
可轉換公司債請求轉換	113	517
12月31日	52,258	52,145

2. 本公司於民國102年11月13日經董事會決議通過辦理發行國內第一次有擔保轉換公司債案，經主管機關核准募集及發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總額計\$250,000，票面利率0%，發行期間3年，流通期間自民國103年1月17日至106年1月17日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債面額計\$247,300已轉換為普通股4,172仟股，其餘\$2,700已到期償還。

3. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

		106年12月31日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數(股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	3,660,000	\$ 246,240

		105年12月31日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數(股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	2,020,000	\$ 162,473

- (2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

- (5)本公司於民國 104 年 5 月 8 日經董事會決議通過第一次庫藏股買回，預計於民國 104 年 5 月 11 日至 7 月 10 日買回 2,500,000 股，實際買回 1,603,000 股，計\$137,337。
- (6)本公司於民國 104 年 8 月 17 日經董事會決議通過第二次庫藏股買回，預計於民國 104 年 8 月 18 日至 10 月 17 日買回 3,000,000 股，實際買回 417,000 股，計\$25,136。
- (7)本公司於民國 106 年 5 月 10 日經董事會決議通過第三次庫藏股買回，預計於民國 106 年 5 月 11 日至 7 月 10 日買回 1,500,000 股，實際買回 930,000 股，計\$50,638。
- (8)本公司於民國106年11月15日經董事會決議通過第四次庫藏股買回，預計於民國106年11月16日至107年1月15日買回1,200,000 股，截至106年12月31日實際買回710,000股，計\$33,129。

(十七)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，得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。
- 本公司於民國 106 年 6 月 23 日經股東會決議通過資本公積發放現金案，自現金增資超過面額發行普通股溢價之資本公積發放現金股利計\$42,702。
- 資本公積變動：

	106年			
	發行溢價	認股權	其他	合計
1月1日	\$ 572,222	\$ 322	\$ 38	\$ 572,582
可轉換公司債請求轉換	5,500	(227)	-	5,273
可轉換公司債到期轉換	-	(95)	95	-
發放現金股利	(42,702)	-	-	(42,702)
12月31日	<u>\$ 535,020</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 535,153</u>

	105年			
	發行溢價	認股權	其他	合計
1月1日	\$ 547,009	\$ 1,363	\$ 38	\$ 548,410
可轉換公司債請求轉換	25,213	(1,041)	-	24,172
12月31日	<u>\$ 572,222</u>	<u>\$ 322</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 572,582</u>

(十八) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司每年度決算獲有盈餘時，除依法提撥應納營利事業所得稅，並彌補歷年虧損外，於分派盈餘時，應先提撥百分之十為法定盈餘公積及依主管機關之命令提列特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘得由董事會擬具盈餘分派案，提請股東會決議分配股息或紅利。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，本公司股息或紅利分派得以現金或股票方式發放，其中現金之股息及紅利合計數發放不得低於當年度分配股息及紅利總數之百分之十。

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. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- (2) 本公司於轉換日時未有提列特別盈餘公積之情形。
4. 本公司於民國 105 年 5 月 6 日及民國 105 年 6 月 24 日分別經董事會及股東會決議通過之民國 104 年度盈餘分派案如下：

	104年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 2,778	
特別盈餘公積	5,686	
現金股利	25,001	\$ 0.50
合計	<u>\$ 33,465</u>	

5. 本公司於民國 106 年 5 月 10 日及民國 106 年 6 月 23 日分別經董事會及股東會決議通過之民國 105 年度盈餘分派案如下：

	105年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 770	
特別盈餘公積	11,159	
現金股利	7,536	\$ 0.15
合計	<u>\$ 19,465</u>	

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十五)。

(十九) 其他權益

	106年			105年		
	備供出售		總計	備供出售		總計
	投資	外幣換算		投資	外幣換算	
1月1日	(\$ 16,945)	\$ 31	(\$ 16,914)	(\$ 5,786)	\$ 31	(\$ 5,755)
評價調整	13,415	-	13,415	(11,159)	-	(11,159)
12月31日	(\$ 3,530)	\$ 31	(\$ 3,499)	(\$ 16,945)	\$ 31	(\$ 16,914)

(二十) 營業收入

	106年度	105年度
銷貨收入	\$ 476,395	\$ 477,330

(二十一) 其他收入

	106年度	105年度
租金收入	\$ 2,369	\$ 204
股利收入	1,944	2,586
利息收入:		
銀行存款利息	1,124	379
其他利息收入	1,813	1,186
其他收入	1,867	3,030
合計	\$ 9,117	\$ 7,385

(二十二) 其他利益及損失

	106年度	105年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	(\$ 2,818)	(\$ 5,780)
金融資產減損損失	(10,204)	-
淨外幣兌換損失	(31,084)	(6,186)
處份不動產、廠房及設備利益	23	10
處份投資(損失)利益	(22)	6,239
什項支出	(1)	(20)
合計	(\$ 44,106)	(\$ 5,737)

(二十三) 財務成本

	106年度	105年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 6,617	\$ 4,559
可轉換公司債	-	722
合計	<u>\$ 6,617</u>	<u>\$ 5,281</u>

(二十四) 費用性質之額外資訊

	106年度	105年度
員工福利費用	\$ 84,176	\$ 87,559
不動產、廠房及設備折舊費用	31,884	26,027
無形資產攤銷費用	446	645
	<u>\$ 116,506</u>	<u>\$ 114,231</u>

(二十五) 員工福利費用

	106年度	105年度
薪資費用	\$ 69,234	\$ 72,781
勞健保費用	6,800	6,788
退休金費用	3,324	3,397
其他用人費用	4,818	4,593
	<u>\$ 84,176</u>	<u>\$ 87,559</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%~12%，董事及監察人酬勞 1%~3%。
2. 本公司民國 106 年及 105 年度員工酬勞估列金額分別為\$0 及\$1,099；董監酬勞估列金額分別為\$0 及\$412 前述金額帳列薪資費用科目。

經董事會決議之民國 105 年度員工酬勞及董監酬勞金額分別為\$1,099 及\$412 與民國 105 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。

(二十六) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 431	\$ 3,769
以前年度所得稅高估數	(1,340)	(2)
	<u>(909)</u>	<u>3,767</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(\$ 3,172)	(\$ 1,441)
課稅損失之原始產生及迴轉	<u>-</u>	<u>2,205</u>
遞延所得稅總額	<u>(3,172)</u>	<u>764</u>
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 4,081)</u>	<u>\$ 4,531</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：無。

(3) 直接借記或貸記權益之所得稅金額：無。

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
稅前淨(損)利按法定稅率計算之		
所得稅	(\$ 6,427)	\$ 2,079
按稅法規定應剔除項目之費用	2,059	(27)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	1,735	267
以前年度所得稅高估數	(1,340)	(2)
遞延所得稅資產可實現性評估變動	-	9
其他	<u>(108)</u>	<u>2,205</u>
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 4,081)</u>	<u>\$ 4,531</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	106年				
	1月1日	認列於			12月31日
		認列於損益	合淨利	其他綜認列於權益	
遞延所得稅資產：					
-暫時性差異：					
存貨跌價及呆滯損	\$ 2,304	\$ 232	\$ -	\$ -	\$ 2,536
未實現兌換損失	-	1,888	-	-	1,888
其他	392	(56)	-	-	336
小計	2,696	2,064	-	-	4,760
-遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	(1,108)	1,108	-	-	-
小計	(1,108)	1,108	-	-	-
合計	\$ 1,588	\$ 3,172	\$ -	\$ -	\$ 4,760

	105年				
	1月1日	認列於			12月31日
		認列於損益	合淨利	其他綜認列於權益	
遞延所得稅資產：					
-暫時性差異：					
存貨跌價及呆滯損	\$ 2,621	(\$ 317)	\$ -	\$ -	\$ 2,304
其他	198	194	-	-	392
課稅損失	2,205	(2,205)	-	-	-
小計	5,024	(2,328)	-	-	2,696
-遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	(2,672)	1,564	-	-	(1,108)
小計	(2,672)	1,564	-	-	(1,108)
合計	\$ 2,352	(\$ 764)	\$ -	\$ -	\$ 1,588

4. 未認為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	106年12月31日	105年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 62,181	\$ 51,977

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。

6. 民國 107 年 2 月公布生效之台灣所得稅法修正內容業已廢除兩稅合一制度相關規定，故不予揭露民國 106 年 12 月 31 日之未分配盈餘、

(二十八) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資/籌資活動：

	106年度	105年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 47,270	\$ 70,088
加：期初應付設備款及工程款	2,373	22,172
減：期末應付設備款及工程款	(514)	(2,373)
本期支付現金	\$ 49,129	\$ 89,887

	106年度	105年度
庫藏股買回	\$ 83,767	\$ -
減：期末應付款項	(5,811)	-
本期支付現金	\$ 77,956	\$ -

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	106年度	105年度
可轉換公司債轉換成普通股	\$ -	\$ 29,349

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
威旺生醫科技(股)公司	子公司
聿健生物科技(股)公司	子公司
蔡麗絲女士	本公司董事
長鴻國際生技(股)公司	採權益法評價之被投資公司
麗揚生物科技(股)公司	實質關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	106年度	105年度
商品銷售：		
— 關聯企業	\$ 48	\$ -
— 其他	3,765	2,852
	\$ 3,813	\$ 2,852

關係人銷貨價格及條件與一般銷貨交易相同，實際收款天數均為月結 30-120 天；非關係人之收款天數均為月結 30-120 天。

2. 進貨

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
商品購買：		
一子公司	\$ 15,616	\$ 14,321
勞務購買：		
一子公司	\$ 198	\$ 8,682

上述進貨係按一般進貨價格及條件辦理，付款條件為月結 60~120 天；非關係人之付款天數均為月結 30~60 天。

3. 應收關係人款項

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應收票據及帳款：		
一子公司	\$ 210	-
一其他	4,387	2,515
	<u>\$ 4,597</u>	<u>\$ 2,515</u>

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
其他應收款：(註)		
一子公司	\$ 5	\$ 11

註：民國 106 年及 105 年 12 月 31 日，關聯企業款項已提列備抵呆帳\$282。

4. 應付關係人款項

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應付票據及帳款：		
一子公司	\$ 1,004	\$ 4,682
一其他	-	35
	<u>\$ 1,004</u>	<u>\$ 4,717</u>

5. 財產交易

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
取得不動產、廠房及設備		
一子公司	\$ -	\$ 1,000
一其他	-	1,270
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,270</u>

6. 其他

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
租金支出		
—最終控制人之近親家庭成員	\$ 300	\$ 300

租賃標的為土地，其租賃保證金為\$100，全年度租金支出於年初時一次支付。

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
其他費用		
—子公司	\$ -	\$ 12
—其他	148	-
	<u>\$ 148</u>	<u>\$ 12</u>
租金收入		
—子公司	<u>\$ 2,260</u>	<u>\$ 60</u>

租賃標的為廠房，無租賃保證金，每月收取租金收入。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 5,310</u>	<u>\$ 7,890</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	
土地	\$ 162,636	\$ 162,636	短期及長期借款額度及可轉換公司債擔保
房屋及建築	300,471	57,255	長短期借款額度及可轉換公司債擔保
	<u>\$ 463,107</u>	<u>\$ 219,891</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 14,187	\$ 28,776

2. 營業租賃協議

本公司租用辦公室及土地之不可取消之營業租賃協議，可於租期結束時按市場價格續約。

不可取消營業租賃之未來最低應付租賃給付總額如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
不超過1年	\$ 2,019	\$ 4,095
超過1年不超過5年	2,913	5,022
	<u>\$ 4,932</u>	<u>\$ 9,117</u>

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月公布生效，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。本公司評估此稅率變動將影響遞延所得稅資產增加\$840，相關影響數將會調整於民國 107 年度第一季財務報表中。

十二、其他

(一) 資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本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。本公司利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款(包括資產負債表所列報之「流動及非流動借款」)扣除現金及約當現金(含無活絡市場之債務工具投資)。資本總額之計算為資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本公司於民國 106 年之策略維持與民國 105 年相同，均係致力將負債資本比率維持至合理之風險水準。

本公司之負債資本比率如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
總借款	\$ 579,286	\$ 359,100
減：現金及約當現金	(527,203)	(519,185)
債務淨額	52,083	(160,085)
總權益	<u>877,786</u>	<u>1,025,675</u>
總資本	<u>\$ 929,869</u>	<u>\$ 865,590</u>
負債資本比率	<u>5.60%</u>	<u>-</u>

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

- (1) 除下表所列者外，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、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金(表列其他非流動資產)、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)：106年12月31日：無。

	105年12月31日			
	公允價值			
帳面金額	第一等級	第二等級	第三等級	
金融負債：				
應付公司債	\$ 9,100	\$ -	\$ 9,099	\$ -

- (2) 本公司用以衡量公允價值所用之方法及假設如下：

應付可轉換債券：係本公司發行之可轉換公司債，其公允價值係評價機構評價報告之結果。

2. 財務風險管理政策

- (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。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與集團營運單位密切合作，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，例如信用風險、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

匯率風險

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

106年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 15,010	29.710	\$ 445,947
人民幣：新台幣	308	4.54	1,398

105年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 12,869	32.200	\$ 414,382
人民幣：新台幣	316	4.592	1,451

- B. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響民國 106 年及 105 年度認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$31,084)及(\$6,186)。

- C. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

106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%	\$ 4,358	\$ 101
人民幣：新台幣	1%	14	-

105年度

敏感度分析

(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響(損)益	影響其他	
			綜合(損)益	
金融資產				
貨幣性項目				
美金：新台幣	1%	\$ 4,033	\$	111
人民幣：新台幣	1%	15		-

價格風險

由於本公司持有之投資於資產負債表中係分類為備供出售金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產及以成本衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

本公司主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 106 年及 105 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$708 及\$758，來自以成本衡量之金融資產之損失將減少\$434 及\$254；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少\$251 及\$232。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定收款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於銷售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。
- B. 於民國 106 年及 105 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

C. 本公司未逾期且未減損、已逾期惟未減損及業已產生減損之金融資產之信用品質資訊，請詳附註六之說明。

(3) 流動性風險

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

B. 集團財務部將各營運個體剩餘現金主要投資於附息之活期存款、定期存款及上市櫃公司股票，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。於民國106年及105年12月31日，本公司持有貨幣市場部位分別為\$618,123及\$591,192，預期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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
固定利率		
一年內到期	\$ <u>170,000</u>	\$ <u>50,000</u>

D. 下表係本公司之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

106年12月31日	<u>1年以內</u>	<u>1年以上</u>
短期借款	\$ 240,971	\$ -
應付票據(含關係人)	15,607	-
應付帳款(含關係人)	50,786	-
其他應付款	28,541	-
長期借款(含一年內到期)	<u>19,277</u>	<u>355,656</u>
	<u>\$ 355,182</u>	<u>\$ 355,656</u>

非衍生金融負債：

105年12月31日	<u>1年以內</u>	<u>1年以上</u>
短期借款	\$ 351,385	\$ -
應付票據(含關係人)	19,300	-
應付帳款(含關係人)	65,820	-
其他應付款	25,431	-
應付公司債	<u>9,100</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 471,036</u>	<u>\$ -</u>

(三) 公允價值資訊

1. 本公司非以公允價值衡量之金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。

2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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。本公司投資之上市櫃及興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。本公司發行之可轉換公司債及興櫃股票投資的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 民國 106 年及 105 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

106年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 58,477	\$ 12,285	\$ -	\$ 70,762
備供出售金融資產				
權益證券	14,962	-	10,167	25,129
	<u>\$ 73,439</u>	<u>\$ 12,285</u>	<u>\$ 10,167</u>	<u>\$ 95,891</u>
105年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 63,282	\$ 12,555	\$ -	\$ 75,837
備供出售金融資產				
權益證券	12,079	-	11,164	23,243
	<u>\$ 75,361</u>	<u>\$ 12,555</u>	<u>\$ 11,164</u>	<u>\$ 99,080</u>

3. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)，上市櫃公司股票採用收盤價，興櫃公司股票採用成交均價。
- (2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
- (3) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

4. 民國 106 年及 105 年度無第一等級與第二等級間之任何轉移。

5. 下表列示民國 106 年及 105 年度第三等級之變動：

	106年	105年
	非衍生權益工具	非衍生權益工具
1月1日	\$ 11,164	\$ 65
本期取得	-	11,099
轉出第一等級	-	-
評價調整(註1)	(997)	-
12月31日	<u>\$ 10,167</u>	<u>\$ 11,164</u>

註 1: 認列於當期損益(\$65)及其他綜合損益之損失(\$932)。

6. 民國 106 年及 105 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

7. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，以確保評價結果係屬合理。

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

	106年12月31日		重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具：					
創投公司股票 私募基金投資	\$ 10,167	淨資產價值 法	不適用	-	不適用
非上市上櫃 公司股票	-	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通 性折價	30%	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低

	105年12月31日		重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具：					
創投公司股票 私募基金投資	\$ 11,099	淨資產價值 法	不適用	-	不適用
非上市上櫃 公司股票	\$ 65	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通 性折價	30%	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低

9. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		106年12月31日					
				認列於(損)益		認列於其他綜合(損)益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	缺乏市場流 通性折價	±5%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
		105年12月31日					
				認列於(損)益		認列於其他綜合(損)益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	缺乏市場流 通性折價	±5%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	

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：請詳附表二。
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：無。
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：請詳附表三。

(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）：請詳附表四。

(三)大陸投資資訊

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

十四、營運部門資訊

不適用。

聿新生物科技股份有限公司



董事長 楊金昌



中華民國一〇七年五月十五日