

股票代號：4161



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

一〇八年度年報

查詢年報網址：<http://mops.twse.com.tw>
<http://bioptik.com.tw>

中華民國一〇九年五月十八日 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/工廠

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/工廠

地址：新竹市科學工業園區工業東四路 18 號 1 樓

電話：(03) 5782999

台南一廠

地址：台南市新市區永就里光華街 1 號

電話：(06)5995900

三、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：台北市信義區 110 基隆路一段 333 號 27 樓

網址：<http://www.pwc.com/tw>

電話：(02)2729-6666

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢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.....	7
貳、公司簡介.....	10
一、設立日期.....	10
二、公司沿革.....	10
參、公司治理報告.....	15
一、組織系統.....	15
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.....	18
三、最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金...23	
四、公司治理運作情形.....	28
五、會計師公費資訊.....	46
六、更換會計師資訊.....	47
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一 年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露 其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之 期間。所稱簽證會計師所屬事務所之關係企業，係指簽證會計師 所屬事務所之會計師持股超過百分之五十或取得過半數董事會席 次，或簽證會計師所屬事務所對外發布或刊印之資料中列為關 係企業之公司或機構.....	47
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比 例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形。股權移 轉或股權質押之相對人為關係人者，應揭露該相對人之姓名與	

公司、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東之關係及所取得或質押股數.....	48
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊.....	49
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例...	49
肆、資本及股份應記載下列事項.....	51
一、股本來源.....	51
二、股東結構.....	52
三、股數分散情形.....	53
四、主要股東名單.....	54
五、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料.....	55
六、公司股利政策及執行狀況.....	55
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.....	56
八、員工、董事及監察人酬勞.....	56
九、公司買回本公司股份情形.....	57
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.....	58
十一、資金運用計劃執行情形.....	58
伍、營運概況.....	65
一、業務內容.....	65
二、市場及產銷概況.....	82
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料.....	91
四、環保支出資訊.....	92

五、勞資關係.....	92
六、重要契約.....	93
陸、財務概況.....	94
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.....	94
二、最近五年度財務分析.....	98
三、最近年度財務報告之監察人審查報告.....	101
四、最近年度財務報告.....	101
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	102
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響.....	102
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險管理.....	102
一、財務狀況比較分析.....	102
二、財務績效分析.....	103
三、現金流量之分析.....	103
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	104
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.....	105
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.....	105
七、其他重要事項.....	109
捌、特別記載事項.....	110
一、最近年度關係企業相關資料.....	110
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形，應揭露股東或董事會通過日期與數額、價格訂定之依據及合理性、特定	

人選擇之方式、辦理私募之必要理由、私募對象、資格條件、認購數量與公司關係、參與公司經營情形、實際認購(或轉換)價格、實際認購(或轉換)價格與參考價格差異、辦理私募對股東權益影響、自股款或價款收足後迄資金運用計畫完成，私募有價證券之資金運用情形、計畫執行進度及計畫效益顯現情形	112
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	113
四、其他必要補充說明事項.....	113
五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項，亦應逐項載明	113

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、一〇八年營業結果

本公司一〇八年度營業收入淨額為新台幣566,422仟元，較一〇七年的新台幣519,550仟元，成長9.02%；在本期淨利方面，為新台幣12仟元，較一〇七年的新台幣22,779元，衰退99.95%。

本公司在一〇八年度繼續擴大營運規模並積極行銷推廣以致相關的成本增加，使得營業利益較一〇七年度降低168.37%；而營業成本率則由一〇七年度的76%減少至74%，稅後淨利較一〇七年度減少99.95%。

二、本年度營業計畫概要

醫療檢測儀器

1. 台南一廠取得 GMP 認證及投入量產。
2. 血酮產品開發並完成 GMP 認證。
3. 長照事業部投入 C 據點設立。

醫材、保養品、保健食品

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. 聿健系列保健食品拓展台灣電視通路、藥妝實體通路、藥局通路及網路行銷。
3. 維持保健食品ISO22000及HACCP認證，開發多項保健食品及健康食品。

天然蝦紅素

1. 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。
2. 試藥級天然蝦紅素原料輔助醫療功效產品開發。
3. 完成天然蝦紅素第3類健字號查驗登記程序。

三、未來公司發展策略

本公司以成為世界頂尖的生物科技研發公司自許，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。

醫療檢測儀器

1. 結合物聯網功能之機種開發，應用於遠距醫療系統及長照事業通路發展。
2. 無棉膽固醇試紙產品投入量產。
3. 血酮試片導入量產。
4. 長照事業 C 據點規劃及通路的導入。

醫材、保養品、保健食品

1. 研製肌膚傷口照護用醫療材料。
2. 開發機能性營養補給保健食品。
3. 開發飲品及錠片營養補給保健食品。
4. 開發多元化肌膚保養品。
5. 通過藻類健康食品認證申請。

天然蝦紅素

1. 第三類健康食品認證(主打護肝功效)。
2. 提升蝦紅素原料安定性劑型開發。
3. 天然蝦紅素包覆劑型複合材料開發。
4. 微膠囊機導入量產。
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。

四、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，各國政府對於龐大醫療健康支出也各自有相應對策，其中預防保健醫學與遠距健康照護的產業也應運而生，未來健康照護搭配資通科技以及異業結盟可降低整體醫療成本，透過整合服務雲端、健康管理等整合性方案，找出可能的應用機會。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，並具備高單價低成本之產品增加競爭力。

全球生醫產業由人工轉為數位化，遠距醫療、人工智慧與數據分析協助醫師診斷，患者得到較完整的監測追蹤完善的服務，數位化不再侷限電子記錄病歷，異業合作開發健康網平台，將購買藥品藥材習慣、社群活動等各項大數據妥善利用來產生數位化價值，帶動產品升級。

2. 法規環境之影響

本公司因應醫療器材品質法規 ISO13485：2016 年版，加強產品之風險管理，滿足醫療器材法規要求，以符合各銷售國家法規規範。2020 年 5 月 26

日歐盟醫療器材法規(MDR, EU2017/745)即將生效, 2022年5月26日歐盟體外診斷醫療器材法規(IVDR, EU2017/746)也要生效。在新法規的要求下, 認證單位將以最嚴格的方式來審技術文件與臨床評估報告, 公司也要主動收集上市產品的臨床調查報告或臨床使用資訊。為取得 MDR 或 IVDR 核發的 CE 證書, 公司必須在過渡期內更新技術文件以符合新法規的要求, 以利在市場上的銷售。

在新法規的影響下, 取得 CE 證書和維持 CE 證書投入的成本與資源將大幅增加, 公司管理階層應規劃有利的產品布局, 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

新冠病毒疫情蔓延, 源自中國的原物料是否能如期供應, 斷料危機隨時發生, 加重生產成本壓力, 本公司持續尋求替代廠商, 確保原物料庫存充裕; 新冠病毒重創全球, 相對影響全球經濟, 另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, 對本公司獲利影響不大。

展望 109 年, 竹南廠產品持續拓展東南亞及中國市場, 增加開發 POCT 臨床檢驗醫材/物聯網多功能產品, 規劃長期照護機構, 並深入結合居家照護以異於同業競爭, 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, 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



楊金昌

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。
- 民國 97 年 8 月 取得歐盟專利 EP1580282B1：Use of human RPS6KA6-related gene variant for diagnosing T cell lymphoblastic lymphoma.
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。
- 民國 98 年 1 月 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 5 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。

- 民國 98 年 7 月 取得美國專利 US20090191604 : METHOD FOR OBTAINING NATURAL ASTAXANTHIN FROM EGGS AND GONADS OF SNAILS.
- 民國 98 年 8 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 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)。

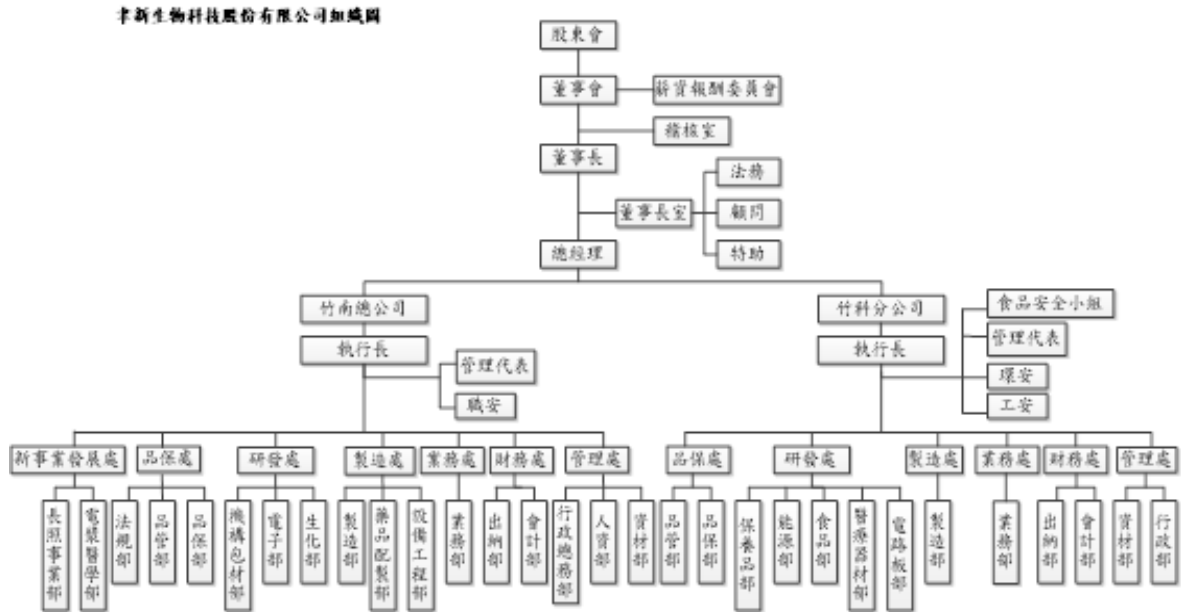
- 民國 99 年 12 月 董事長楊金昌發表期刊論文於國際期刊 international journal of hydrogen energy 36(2011), 1418-1423。
- 民國 99 年 12 月 獲得鄧白氏企業認證。
- 民國 100 年 3 月 取得中華民國專利第 D139287 號：導電面膜控制器。
- 民國 100 年 3 月 取得中國大陸專利第 ZL 2010 2 0253413.8 號：分離式測量裝置。
- 民國 100 年 6 月 行政院金融監督管理委員會核准本公司股票公開發行。
- 民國 100 年 7 月 登錄興櫃。
- 民國 100 年 7 月 取得中國大陸專利第 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。
- 民國 108 年 3 月 1.游離態蝦紅素處理方法(發明專利實體審查申請)
2.蝦紅素粉固相均勻化之方法(發明專利實體審查申請)

參、公司治理報告

一、組織系統：

(一)組織結構圖：



(二)主要部門所營之業務：

部門	執掌業務
薪資報酬委員會	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。
總經理	1. 負責公司之經營管理。 2. 公司經營方針，經營目標、經營策略之制定。
執行長	1. 品質政策，品質目標之制定，品質承諾之宣佈。 2. 督導各單位對年度經營計劃之執行情形，對未來預期目標者，進行檢討、改善，並擬定新對策。 3. 提供適當的硬、軟體及其他資源，用以支持品質管理系統之建立、運作及持續改善。 4. 承諾執行風險管理並指派合格人員參與風險管理。
管理代表	1. 代表執行長協調各相關單位共同參與 ISO 9001 + ISO13485 (GMP) + 98/79/EC + 93/42/EEC + 2007/47/EC 品質系統之制定，推動落實執行及改善，並具獨立行使職務之權利。

部門	執掌業務
	<ol style="list-style-type: none"> 2.督導品質手冊及品質規劃之制作，並負責彙總、編訂及審查。 3.統籌辦理公司內部品質稽核活動。 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。
食品安全小組	<ol style="list-style-type: none"> 1. 執行危害分析。 2. 建立管制界線、決定重要管制點。 3. 研訂及執行監測計畫、矯正措施。 4. 確認本系統執行之有效性...等。
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。
職安 (環安、工安)	<ol style="list-style-type: none"> 1.環境分析檢測(空氣、土壤、聲音等)預防環境污染方案或規劃。 2.找尋環境污染解決方案(如：廢棄物處理、污水處理)。

部門	執掌業務
	3. 規劃設計、環境工程設備施工、設備安裝及後續保養及現場勘驗...等。 4. 確保勞工在工廠環境生產安全無虞。 5. 制訂職業災害防止計劃，並指導有關部門實施。 6. 規劃、督導各部門之安全衛生管理、設施檢查與檢點。 7. 規劃實施勞工安全衛生教育訓練。 8. 規劃勞工安全健康檢查，實施健康管理。 9. 督導職業災害調查、處理，辦理職業災害統計...等。
管理處	1. 行政總務：庶務、消防、公安與衛生各項作業之規劃與執行、資訊系統規劃與管理維護。 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. 資材部：原物料採購及議價、倉庫管理、物料管理。
財務處	1. 會計、出納等財務作業，掌控資金調度及運用。
業務處	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	1. 產品製造及生產。 2. 生產排程、生產進度及管制。
研發處	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	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。
新事業開發處	1. 電漿醫學研發。 2. 長照事業推廣。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

(一)、董事及監察人資料：

1.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

109年4月19日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
董事長兼總經理	中華民國	楊金昌	男	106.06.23	3年	89.8.21	2,016,596	3.86	2,266,756	4.30	1,515,047	2.88	0	0.00	南華大學管理科學博士 錫祺實業(股)公司董事長 新竹私立光復中學校務董事長 大華科技大學兼任助理教授 明新科技大學管理研究所兼任助理教授	非新生物科技(股)公司總經理 威旺生醫科技(股)公司董事長兼總經理 韋健生物科技(股)公司董事長 倍立國際(股)公司董事長 錫祺實業(股)公司董事長 長鴻國際生技(股)公司法人 董事代表人 佳邦科技(股)公司監察人 鈺邦科技(股)公司監察人 新竹市私立光復中學校務董事	董事長 監察人	蔡麗絲 蔡文祥	配偶 姻親	增加獨立董事席次，有過半數董事未兼任員工或經理人
董事	中華民國	陳逸成	男	106.06.23	3年	91.6.18	672,142	1.29	706,602	1.34	95,616	0.11	0	0.00	文化大學勞工研究所碩士 內政部人事處處長 實踐大學兼任副教授	無	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	1,474,875	2.80	256,870	0.48	0	0.00	光華高級職業學校商業科畢業 台灣茂怡(股)公司主辦會計	無	無	無	無	無
董事	中華民國	蔡麗絲	女	106.06.23	3年	94.6.29	1,441,159	2.76	1,515,047	2.88	2,266,756	4.30	0	0.00	東海高級職業學校商業科畢業 麗揚生物科技(股)公司總經理	倍立國際(股)公司董事長 錫祺實業(股)公司監察人	董事長 監察人	楊金昌 蔡文祥	配偶 姊弟	無
董事	中華民國	溫清章	男	106.06.23	3年	99.11.15	189,255	0.36	198,958	0.37	0	0.00	0	0.00	美國賓州大學電機工程系博士 聯華電子(股)公司事業群總經理 太陽光電(股)公司高級顧問	長陽開發科技(股)公司董事長 智易科技(股)公司獨立董事	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	357,021	0.67	36,362	0.07	0	0.00	中國政法大學法學博士 台灣高等法院台南分院檢察署 特偵組檢察官/台南地方法院檢察署檢察官/高雄地方法院檢察署重大黑金專組檢察官/國家文官學院講座/證券暨期貨發展基	威旺生醫科技股份有限公司 監察人 經典國際法律事務所所長 迎輝科技股份有限公司獨立 董事 國統國際股份有限公司獨立 董事	無	無	無	無

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
															金會講座/中華民國仲裁協會仲裁人					
獨立董事	中華民國	黃得瑞(註1)	男	106.06.23	3年	100.10.19	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	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副研究員 工業技術研究院光電所副所長 新竹科學工業園區管理局局長	國立交通大學光電學院講座教授 中央研究院應用科學中心客座教授 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 金橋科技(股)公司獨立董事	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	劉乃銘	男	106.06.23	3年	100.10.19	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	國立政治大學會計研究所碩士 醒吾科技大學理財及經營管理學系兼任講師	正元聯合會計師事務所執業會計師 鈺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	無	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	92,183	0.17	0	0.00	0	0.00	逢甲大學企管系	大同會計師事務所會計師 李洲科技股份有限公司董事 微邦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	無
監察人	中華民國	蔡文祥	男	106.06.23	3年	94.06.29	664,463	1.27	698,530	1.33	177,561	0.33	0	0.00	蘇澳海事水產高級職業學校輪機科畢業	錫模實業(股)公司董事長 倍立國際(股)公司董事 錫興科技(股)公司董事 台灣茂怡(股)公司董事	董事長 董事	楊金昌 蔡麗絲	姻親 姊弟	無
監察人	中華民國	鄭敦仁	男	106.06.23	3年	98.6.30	55,246	0.11	58,078	0.11	0	0.00	0	0.00	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	鈺邦科技(股)公司董事長 佳邦科技(股)公司董事 攀邦國際科技工程(股)公司監察人	無	無	無	無
監察人	中華民國	施次雯	女	106.06.23	3年	100.10.19	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	台中商業專科學校附設空中商專會計科畢業	志成工商事務所記帳士	無	無	無	無

註1：黃得瑞獨立董事於108年7月1日解任。

- 2.法人股東之主要股東：無。
 3.主要股東為法人者其主要股東：無。
 4.董事及監察人資料：

109年4月19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1）												兼任其他 公開發行 公司獨立 董家數
	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、會 計或公 司業 務所須 之工作 經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
楊金昌	✓		✓					✓	✓			✓		✓	✓	0
陳逸成			✓		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
葉月琴			✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
蔡麗絲			✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	0
溫清章			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
王森榮	✓	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	2
黃得瑞(註2)	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
劉乃銘	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2
高明亮		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
蔡文祥			✓					✓	✓	✓		✓		✓	✓	0
鄭敦仁			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
施次雯		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0

註 1:各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累積金額未逾新台幣 50 萬元之商務、法務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與董事間具有配偶或二等親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

註 2:黃得瑞獨立董事於 108 年 7 月 1 日解任。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

109年04月19日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
董事長兼總經理	中華民國	楊金昌	男	89.01.01	2,266,756	4.31	1,515,047	2.88	0	0.00	南華大學管理科學博士 鋁模實業(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 明新科技大學管理研究所兼任助理教授	聿新生物科技(股)公司董事長兼總經理 威旺生醫科技(股)公司董事長兼總經理 聿健生物科技(股)公司董事長 倍立國際(股)公司董事長 鋁模實業(股)公司董事長 長鴻國際生技(股)公司法人代表人 佳邦科技(股)公司監察人 鈺邦科技(股)公司監察人 新竹市私立光復中學校務董事	無	無	無	增加獨立董事席次，有過半數董事未兼任員工或經理人
執行長	中華民國	吳坤烈	男	98.04.01	274,255	0.52	2,102	0.00	0	0.00	陽明大學醫學工程所碩士 義守大學電機所醫工組博士 聿新生物科技(股)公司經理	威旺生醫科技(股)公司法人代表人 聿健生物科技(股)公司法人代表人	無	無	無	無
執行長	中華民國	涂耀仁	男	98.04.01	303,564	0.57	0	0.00	0	0.00	中央大學化工所博士 工業技術研究院化工所研究員	威旺生醫科技(股)公司法人代表人 聿健生物科技(股)公司法人代表人	無	無	無	無
財務處主管	中華民國	陳淑玲	女	104.01.09	0	0.00	0	0.00	0	0.00	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、最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金

1. 一般董事及獨立董事之酬金：

單位：新台幣仟元

職稱	姓名 (註 1)	董事酬金								A、B、C及D 等四項總額占稅 後純益之比例 (註 10)				兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F 及G等七項總額占稅 後純益之比例(註 10)	領取來自 子公司以 外轉投資 事業酬金 或母公司 酬勞 (註 11)
		報酬(A) (註 2)		退職退休金 (B)		董事酬勞(C) (註 3)		業務執行費 用(D)(註 4)		本公司 %	財務報告 內所有公 司(註 7) %	薪資、獎金及特 支費等(E)(註 5)		退職退休 金(F)		員工酬勞 (G)(註 6)				本公司 %	財務報告 內所有公 司%		
		本公 司	財務報 告內所 有公司 (註 7)	本公 司	財務報 告內所 有公司 (註 7)	本公 司	財務報 告內所 有公司 (註 7)	本公 司	財務報 告內所 有公司 (註 7)			本公司	財務報 告內所 有公司 (註 7)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註 7)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註 7)	本公司					
										現金 金額	股票 金額							現金 金額	股票 金額				
董事	楊金昌	0	0	0	0	9	9	70	70	1.50	658.13	2,189	2,189	0	0	55	0	55	0	44.23	19354.67	無	
董事	陳逸成	0	0	0	0	9	9	790	790	15.22	6685.13	0	0	0	0	0	0	0	0	15.22	6658.13	無	
董事	葉月琴	0	0	0	0	9	9	70	70	1.50	658.13	0	0	0	0	0	0	0	0	1.50	658.13	無	
董事	蔡麗絲	0	0	0	0	9	9	70	70	1.50	658.13	0	0	0	0	0	0	0	0	1.50	658.13	無	
董事	溫清章	0	0	0	0	9	9	70	70	1.50	658.13	0	0	0	0	0	0	0	0	1.50	658.13	無	
董事	王森榮	0	0	0	0	9	9	70	70	1.50	658.13	0	0	0	0	0	0	0	0	1.50	658.13	無	
獨立董事	黃得瑞 (註)	0	0	0	0	0	0	50	50	0.95	416.67	0	0	0	0	0	0	0	0	1.50	658.13	無	
獨立董事	劉乃銘	0	0	0	0	9	9	110	110	2.27	991.46	0	0	0	0	0	0	0	0	2.27	991.46	無	
獨立董事	高明亮	0	0	0	0	9	9	110	110	2.27	991.46	0	0	0	0	0	0	0	0	2.27	991.46	無	

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明給付酬金數額之關聯性：本公司獨立董事僅領有會議車馬費，董監酬勞依公司章程規定分配，無其他給付政策。

2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：楊金昌董事兼任母公司及子公司威旺總經理；陳逸成董事擔任非屬員工之顧問。

(註)黃得瑞獨立董事於108年7月1日解任。

- 註 1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，並分別列示一般董事及獨立董事，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列表及總經理副總經理之酬金(個別揭露姓名及酬金方式)。
- 註 2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。
- 註 3：係填列最近年度經董事會通過分派之董事酬勞金額。
- 註 4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之現金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。
- 註 5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認股份等，亦應計入酬金。
- 註 6：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工酬勞(含股票及現金)者，應揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞金額，若無法預估則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形。
- 註 7：應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。
- 註 8：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。
- 註 9：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。
- 註 10：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。
- 註 11：a.本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則應填「無」)。
b.公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表之I欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。
c.酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。
- *本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不做課稅之用。

2. 監察人之酬金：

單位：新台幣仟元

職稱	姓名 (註 1)	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額占稅後純益之比例(註 8)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金(註 9)
		報酬(A) (註 2)		酬勞(B) (註 3)		業務執行費用(C) (註 4)		本公司	財務報告內所有公司(註 5)	
		本公司	財務報告內所有公司(註 5)	本公司	財務報告內所有公司(註 5)	本公司	財務報告內所有公司(註 5)			
監察人	蔡文祥	0	0	9	9	70	723	1.50%	6101.46%	無
監察人	鄭敦仁	0	0	9	9	70	70	1.50%	658.13%	無
監察人	施次雯	0	0	9	9	70	70	1.50%	658.13%	無

註 1：監察人姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。

註 2：係指最近年度監察人之報酬(包括監察人薪資、職務加給、離職金、各種獎金獎勵金等等)。

註 3：係指最近年度經董事會通過分派之監察人酬勞金額。

註 4：係指最近年度給付監察人之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。

如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。

另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司監察人各項酬金之總額。

註 6：本公司給付每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註 8：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 9：a.本欄應明確填列公司監察人領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b.公司監察人如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司監察人於子公司以外轉投資事業別或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表 D 欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司監察人擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不做課稅之用。

3.總經理及副總經理之酬金：

單位:新台幣仟元

職稱	姓名 (註 1)	薪資(A) (註 2)		退職退休金 (B)		獎金及特支費 等(C)(註 3)		員工酬勞金額(D)(註 4)				A、B、C 及 D 等四項 總額占稅後純益之比 例(%) (註 8)		領取來自子 公司以外轉 投資事業或 母公司酬金 (註 9)
		本 公 司	財務報 告內所 有公司 (註 5)	本 公 司	財務報 告內所 有公司 (註 5)	本 公 司	財務報 告內所 有公司 (註 5)	本公司		財務報告內所 有公司(註 5)		本 公 司	財務報告內 所有公司 (註 5)	
								現 金 金 額	股 票 金 額	現 金 金 額	股 票 金 額			
總經理	楊金昌	2,018	2,303	0	0	170	235	55	0	55	0	42.73%	21155.83%	0
執行長	吳坤烈	1,659	1,659	0	0	140	140	110	0	110	0	36.36%	14997.50%	0
執行長	涂耀仁	1,478	1,478	0	0	251	251	0	0	0	0	32.93%	14408.33%	0
業務處經理	許明仁	860	860	0	0	82	82	0	0	0	0	17.94%	7850.00%	0
製造處經理	官有發	851	851	0	0	94	94	0	0	0	0	18.02%	7883.33%	0

註 1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。

註 2：係指最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註 3：係指最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註 4：係填列最近年度經董事會通過分派總經理及副總經理之員工酬勞金額(含股票及現金)，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並應填列分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形。

註 5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註 6：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 8：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 9：a.本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b.公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業別或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表 E 欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不做課稅之用。

4.分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

109年4月19日；單位：新台幣仟元

	職稱 (註1)	姓名 (註1)	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	55	55	1.05%
	執行長	吳坤烈	0	110	110	2.09%
	執行長	涂耀仁	0	0	0	0
	財務處主管	陳淑玲	0	0	0	0

註1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露獲利分配情形。

註2：係填列最近年度經董事會通過分派經理人之員工酬勞金額(含股票及現金)，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計今年擬議分派金額。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註3：經理人之適用範圍，依據金融監督管理委員會92年3月27日台財政三字第09200001301號函令規定，其範圍如下：

- (1) 總經理及相當等級者
- (2) 副總經理及相當等級者
- (3) 協理及相當等級者
- (4) 財務部門主管
- (5) 會計部門主管
- (6) 其他有為公司管理事務及簽名權力之人

(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給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬勞之政策、標準與組合、訂定酬金之程序，與經營績效及未來風險之關聯性。

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
107	7,432	10,155	28.16%	38.48%
108	7,601	10,278	144.75%	195.74%

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。本公司授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，依股利政策將應分派股息及紅利之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用本公司章程有關應經股東會決議之規定。

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。

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。

第十八條之二：本公司授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將資本公積及法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用本公司章程有關應經股東會決議之規定。

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。

四、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形資訊：

最近年度(108年度)董事會開4次(A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名 (註1)	實際出(列) 席次數 B	委託出 席次數	實際出(列)席率 (%)【B/A】(註2)	備註
董事長	楊金昌	4	0	100	-
董事	溫清章	4	0	100	-
董事	蔡麗絲	4	0	100	-
董事	葉月琴	4	0	100	-
董事	陳逸成	4	0	100	-
董事	王森榮	4	0	100	-

職 稱	姓名 (註 1)	實際出(列) 席次數 B	委託出 席次數	實際出(列)席率 (%)【B/A】(註 2)	備註
獨立董事	黃得瑞	1	1	50	108年7月 1日解任
獨立董事	劉乃銘	4	0	100	-
獨立董事	高明亮	4	0	100	-
監察人	蔡文祥	4	0	100	-
監察人	鄭敦仁	4	0	100	-
監察人	施次雯	4	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：無。

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

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

108年11月8日董事會楊金昌董事長因兼任總經理，故迴避109年度董事監察人及經理人薪資報酬給付與108年度經理人年終績效獎金發放案。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列下列董事會評鑑執行情形。

四、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。

註 1：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註 2：(1)年度終了日前有董事監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(2)年度終了日前，如有董事監察人改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

董事會評鑑執行情形

評估週期 (註 1)	評估期間 (註 2)	評估範圍 (註 3)	評估方式 (註 4)	評估內容 (註 5)
每年執行 一次	108年1月 1日至108 年12月31	董事會、個別 董事成員及功 能性委員會之 績效評估	董事會內部 自評、董事 成員自評	(1)董事會績效評估。 (2)個別董事成員績效 評估。 (3)功能性委員會績效 評估。

註 1：係填列董事會評鑑之執行週期，例如：每年執行一次。

註 2：係填列董事會評鑑之涵蓋期間，例如：對董事會 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日之績效進行評估。

註 3：評估之範圍包括董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估。

註 4：評估之方式包括董事會內部自評、董事成員自評、同儕評估、委任外部專業機構、專家或其他適當方式進行績效評估。

註 5：評估內容依評估範圍至少包括下列項目：

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

(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(108 年度)董事會開會 4 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	4	100	-
監察人	鄭敦仁	4	100	-
監察人	施次雯	4	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.會計師在每季或年度之核閱及查核後，會依審計公報第 62 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 108 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	摘要說明	
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，並揭露於公司網頁。	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。

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	
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式,每年並定期進行績效評估,且將績效評估之結果提報董事會,並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考? (四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性?		√	(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,並於每年進行一年度之績效評估作業。 (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。	(三)本公司每年度進行一次績效評估,但尚未將績效評估結果提報董事會,目前只給付董事車馬會,尚無其他酬勞。 (四)無重大差異。
四、上市上櫃公司是否設置適任及適當人數之公司治理人員,並指定公司治理主管,負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)?	√		本公司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,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、公司是否委任專業股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。

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	
<p>七、資訊公開</p> <p>(一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？</p> <p>(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)？</p> <p>(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>		<p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(三)公司於法令規定申報日內完成相關財務資訊及營運情形公告及申報作業，未提早執行。</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>八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？</p>	<p>√</p>		<p>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。</p> <p>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。</p>	<p>無重大差異。</p>

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
			<p>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供應商詢價、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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>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</p>

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	
			戶需求，以促進公司與客戶間之互動效果。	
<p>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。</p> <p>本公司依最新法令規章重新檢視內部控制制度、相關內控管理辦法與各循環程序書，並進行修訂作業，加強風險分析，及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。</p>				

註：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(四)公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成及運作情形：

1.薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註1)	姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格		符合獨立性情形 (註2)										兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 會成員家數	備註	
			商務、財務、會計或公司業務所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、財務、會計或公司業務所需之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9			10
獨立董事	黃得瑞	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	108年7月1日解任
獨立董事	劉乃銘	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
獨立董事	高明亮		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。

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

2.薪資報酬委員會運作情形資訊

- (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(108 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	0	100	108 年 7 月 1 日解任
委員	劉乃銘	2	0	100	108 年 7 月起擔任召集人
委員	高明亮	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：(1)年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(2)年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及實際出席次數計算之。

(五)履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形(註1)		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(註2)
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略?(註3)		√	本公司未訂定依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略。	本公司未來將視公司規模、發展及營運狀況等，依法規規定進行公司治理風險評估，並訂定相關風險管理或策略。
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形?		√	本公司尚未設置推動企業社會責任專(兼)職單位。	本公司未來將視公司規模、發展及營運狀況等，依法規規定設置推動企業社會責任專(兼)職單位。
三、環境議題				
(一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度?	√		(一)本公司於109年4月1日依產業特性訂定環境衛生作業管理計畫，並依計畫執行中。	(一)無重大差異。
(二)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?		√	(二)公司持續依循法規，推動並落實垃圾分類及資源回收等活動，降低環境污染。	(二)無重大差異。
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施?		√	(三)本公司未評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並提出因應措施。	(三)本公司未來將視公司規模、發展及營運狀況等，依法規規定評估氣候變遷對企業的潛在風險與機會。
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策?		√	(四)本公司未統計過去二年度溫室氣體排放量、用水量，但事業廢棄物部分有依相關事業廢棄物管理執行並申報。	(四)本公司未來將視公司規模、發展及營運狀況等統計溫室氣體排放量、用水量。

評估項目	運作情形(註1)		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>四、設計議題</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)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？</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)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>(五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p> <p>(六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？</p>	<p>√</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) 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) 本公司未來將視公司規模、發展需要及法令規定要求供應商遵循相關規範辦理。</p>
<p>五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？</p>		<p>√</p>	<p>公司尚未編製企業社會責任報告書並揭露。</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>六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：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>七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：無。</p>			

註 1：運作情形如勾選「是」，請說明所採行之重要政策、策略、措施及執行情形；運作情形如勾選「否」，請解釋原因並說明未來採行相關政策、策略及措施之計畫。

註 2：公司已編製企業社會責任報告書者，運作情形得註明查閱企業社會責任報告書方式及索引頁次替代之。

註 3：重大性原則係指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者。

(六)履行誠信經營情形與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案				
(一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	✓		(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。	(一)無重大差異。
(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？		✓	(二)本公司尚未建立不誠信行為風險之評估機制，但本公司訂有「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。	(二)本公司未來將視公司規模、發展及營運狀況等建立不誠信行為風險之評估機制。
(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	✓		(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。	(三)無重大差異。

評估項目	運作情形(註)			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>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p> <p>(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督情形？</p> <p>(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬定相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(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定期審查。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(五)本公司已訂定「道德行為準則」並施行，不定期加強向員工宣導並執行誠信經營教育訓練。</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>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(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？</p> <p>(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？</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」，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。</p> <p>(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。</p> <p>(三)本公司尚未採取保護檢舉人之相關措施。</p>	<p>(一)無重大差異。</p> <p>(二)視公司未來營運狀況及規模訂定。</p> <p>(三)視公司未來營運狀況及規模訂定。</p>

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？				
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？		√	本公司訂有「誠信經營作業程序與行為指南」並揭露於公司網站，但無揭露推動成效。	視公司未來營運狀況及規模執行並揭露。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：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。				

註：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(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瞭解之重要資訊，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：109年3月16日

本公司民國一〇八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，認為本公司於民國一百零八年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國109年3月16日董事會通過，出席董事8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

總經理：楊金昌



簽章



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，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明處罰內容、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
108/3/8	董事會	報告 IFRS 16 執行報告。 報告董事、監察人責任險續保報告案。 1.本公司 108 年營運計劃(含預算)案。 2.內部控制制度聲明書案。 3.本公司 107 年度決算表冊案。 4.修訂本公司「公司章程」案。 5.本公司民國 107 年度盈虧撥補案。 6.修訂本公司「董事會自我評鑑或同儕評鑑辦法」及「公司治理實務守則」案。 7.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。 8.修訂本公司「董事及監察人選舉辦法」案。 9.本公司民國 103 年度現金增資發行新股計畫修正案。 10.召開 108 年股東常會案。 11.本公司擬申請及動用銀行融資額度，作為公司營運周轉資金之用案。
108/5/3	董事會	報告本公司 108 年第一季財務報告。 1.本公司民國 107 年度盈虧撥補案。 2.本公司資本公積發放現金案。 3.訂定本公司「處理董事要求之標準作業程序」案。 4.修訂本公司「背書保證作業程序」及「資金貸與他人作業程序」案。 5.新增 108 年股東常會討論事項議案。 6.調整本公司董事、監察人其他津貼-開會車馬費案。
108/6/28	股東會	報告事項 1.107 年度營業報告。 2.監察人審查 107 年度決算表冊報告。 3.庫藏股執行情形報告。 4.修訂本公司「買回本公司股份轉讓予員工辦法」報告。 5.本公司 103 年度現金增資計畫修正案。 承認事項 1.107 年度營業報告書及決算表冊案。 2.107 年度盈虧撥補案。 討論事項

日期	會別	討論議案
		1.修訂公司章程案。 2.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。 3.修訂本公司「董事及監察人選舉辦法」案。 4.修訂本公司「背書保證作業程序」案。 5.修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。 6.資本公積發放現金案。
108/8/13	董事會	報告本公司 108 年第二季財務報告。 1.新制定本公司誠信經營守則案。
108/11/8	董事會	報告本公司 108 年第三季之財務報表。 報告追認彰化銀行申請授信額度報告。 1.本公司 109 年內部稽核計畫表案。 2.評估 109 年度董事監察人及經理人薪資報酬給付與 108 年度經理人年終績效獎金發放案。
109/1/15	董事會	1.新委任薪資報酬委員會成員一名案。 2.修訂本公司自行評估內部控制制度作業程序案。
109/2/21	董事會	報告董事、監察人責任險續保報告案。 1.本公司 109 年營運計畫(含預算)案。 2.修訂本公司買回本公司股份轉讓員工辦法，延長庫藏股轉讓員工期間(由三年延長至五年)案。 3.補追認本公司 108 年上半年度盈餘分派案。
109/3/16	董事會	財務報告自編情形報告。 1.內部控制制度聲明書。 2.本公司108 年度決算表冊案。 3.本公司108 年度董、監事酬勞分配案。 4.本公司108 年度經理人員工酬勞分配案。 5.本公司民國108 年度盈餘分配案。 6.本公司資本公積發放現金案。 7.修訂本公司「誠信經營作業程序及行為指南」案。 8.修訂本公司「企業社會責任實務守則」及「公司治理」案。 9.改選董事案。 10.訂定 109 年股東常會召開日期、時間、地點及其他事宜案。 11.受理百分之一以上股東提案及董事候選人提名相關事宜案。 12.提名董事(含獨立董事)候選人名單及審查獨立董事資格案。 13.解除董事之競業限制案。 14.本公司擬申請及動用銀行融資額度，作為公司營運周轉資金之用案。
109/5/8	董事會	109 年第一季之財務報告。

日期	會別	討論議案
		報告提名董事(含獨立董事)候選人名單及資格審查案。 受理股東提案期間無股東提案。

(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、公司治理主管及研發主管等辭職解任之彙總：無。

五、會計師公費資訊

(一)會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名	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	2,960	0	300	0	0	300	108.01.01-108.12.31	無
	李典易							108.01.01-108.12.31	無

註1：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示查核期間，及於備註欄說明更換原因，並依序揭露所支付之審計與非審計公費等資訊。

註2：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	108.01.01~108.12.31	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：新臺幣千元

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		2,960	0	2,960
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給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無。
 3. 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。
- *審計公費係指公司給付簽證會計師有關財務報告查核、核閱、複核、財務預測核閱及稅務簽證之公費。

六、更換會計師資訊：

1. 關於前任會計師：無。
2. 關於繼任會計師：無。
3. 公司應將「公開發行公司年報應行記載事項準則」第 10 條第 6 款第 1 目及第 2 目之 3 所規定事項函送前任會計師，並通知前任會計師如有不同意見時，應於十日內函復。公司應將前任會計師之復函加以揭露：無。

- 七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間。所稱簽證會計師所屬事務所之關係企業，係指簽證會計師所屬事務所之會計師持股超過百分之五十或取得過半數董事會席次，或簽證會計師所屬事務所對外發布或刊印之資料中列為關係企業公司或機構：無。**

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形。股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，應揭露該相對人之姓名、與公司、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東之關係及所取得或質押股數。

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形：

職稱 (註 1)	姓 名	108 年度		當年度截至 4 月 19 日止	
		持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數	持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數
董事長	楊金昌	118,000	0	10,000	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	8,000	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	高明亮	0	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 1：持有公司股份總額超過百分之十股東應註明為大股東，並分別列示。

註 2：股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，尚應填列股權移轉資訊。

(二)股權移轉資訊：無。

(三)股權質押資訊：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

109年4月19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	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
楊金昌	2,266,756	4.30	1,515,047	2.88	0	0.00	蔡麗絲 蔡文祥	夫妻 姻親	無
李晉毅	1,622,400	3.08	0	0.00	0	0.00	無	無	無
蔡麗絲	1,515,047	2.88	2,266,756	4.30	0	0.00	楊金昌 蔡文祥	夫妻 姊弟	無
葉月琴	1,474,875	2.80	256,870	0.49	0	0.00	無	無	無
江月昭	710,070	1.35	0	0.00	0	0.00	無	無	無
陳逸成	706,602	1.34	59,616	0.11	0	0.00	無	無	無
蔡文祥	698,530	1.33	177,561	0.34	0	0.00	楊金昌 蔡麗絲 吳義隆	姻親 姊弟 姻親	無
鋁模實業(股)公司 代表人:蔡文祥	644,931	1.23	0	0.00	0	0.00	蔡文祥 楊金昌 蔡麗絲	董事長 董事 監察人	無
吳義隆	592,817	1.13	0	0.00	0	0.00	蔡文祥	姻親	無
楊婉甄	571,493	1.09	0	0.00	0	0.00	無	無	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例。

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。

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

108年12月31日/單位：股；%

轉投資事業(註)	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	5,592,000	69.9%	223,416	2.8%	5,815,416	72.7%
長鴻國際生技股份有限公司	100,000	20.0%	0	0.0%	100,000	20%
聿健生物科技股份有限公司	2,900,000	100.0%	0	0.0%	2,900,000	100%

註：係公司採用權益法之投資。

肆、資本及股份應記載下列事項

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	以現金以外財產抵充股款者	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	54,612	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	10	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	10	20,000	200,000	20,000	200,000	現金增資 50,000,000元	無	91.07.30 經授商字第 09101299540號
92.2	10	40,000	400,000	30,000	300,000	現金增資 50,000,000元	50,000,000元	92.02.24 經授商字第 09201053000號
92.12	10	40,000	400,000	36,600	366,000	現金增資 50,000,000元	16,000,000元	92.12.11 經授中字第 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 經授中字號 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 經授中字第 09731849830號
98.4	10	40,000	400,000	26,000	260,000	現金增資 25,000,000元	無	98.04.22 經授中字第 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 經授中字第 09932036590號
99.10	10	40,000	400,000	31,500	315,000	現金增資 35,000,000元	無	99.10.11 經授中字第 09932689140號
100.05	10	40,000	400,000	33,244	332,441	盈餘轉增資 15,750,000元 員工紅利轉增資 1,691,720元	無	100.05.30 經授中字號 第 1003205560號
101.09	10	40,000	400,000	33,765	337,656	盈餘轉增資 4,986,620元 員工紅利轉增資 228,310元	無	101.09.27 經授中字第 10132543750號
102.07	10	40,000	400,000	38,268	382,686	現金增資 45,030,000元	無	102.07.10 經授中字第 10233716290號
103.05	10	60,000	600,000	38,635	386,350	可轉換公司債轉 換 366,400 股	無	103.05.27 經授中字第 10333367050號
103.07	10	60,000	600,000	38,874	388,747	可轉換公司債轉 換 239,692 股	無	103.07.30 經授中字第 10333537000號
103.09	10	60,000	600,000	44,691	446,917	盈餘轉增資 19,390,050元 資本公積轉增資 38,780,100元	無	103.09.24 經授中字第 10333716690號
103.11	10	60,000	600,000	45,563	455,631	可轉換公司債轉 換 8,713,500 股	無	103.11.19 經授中字第 10333888920號
104.01	10	60,000	600,000	46,881	468,818	可轉換公司債轉 換 13,187,120 股	無	104.01.21 經授中字第 10433060310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)
104.04	10	60,000	600,000	50,881	508,818	現金增資 40,000,000元	無	104.04.07經授中字第 10401058650號
104.05	10	60,000	600,000	51,354	513,546	可轉換公司債轉 4,728,520元	無	104.05.22經授中字第 10401097000號
104.08	10	60,000	600,000	51,539	515,395	可轉換公司債轉 1,848,580元	無	104.08.31經授中字第 10401187680號
104.11	10	60,000	600,000	51,557	515,571	可轉換公司債轉 176,050元	無	104.11.27經授中字第 10401249180號
105.04	10	60,000	600,000	51,627	516,275	可轉換公司債轉 704,200元	無	105.04.08經授中字第 10501066020號
105.05	10	60,000	600,000	51,629	516,293	可轉換公司債轉 17,600元	無	105.05.24經授中字第 10501108000號
106.03	10	60,000	600,000	52,257	522,578	可轉換公司債轉 6,285,150元	無	106.03.30經授商字第 10601041460號
107.07	10	60,000	600,000	50,654	506,548	註銷庫藏股 16,030,000元	無	107.07.17經授商字第 10701090000號
107.09	10	60,000	600,000	53,076	530,767	資本公積轉增資 24,218,920元	無	107.09.18經授商字第 10701117530號
107.11	10	60,000	600,000	52,659	526,597	註銷庫藏股 4,170,000元	無	107.11.28經授商字第 10701149330號

註1：應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

註2：增資部分應加註生效(核准)日期與文號。

註3：以低於票面金額發行股票者，應以顯著方式標示。

註4：以貨幣債權、技術抵充股款者，應予敘明，並加註抵充之種類及金額。

註5：屬私募者，應以顯著方式標示。

股 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	52,659,736	27,340,264	80,000,000	上櫃股票

二、股東結構

109年4月19日(註1)

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	19	5,701	12	5,732
持有股數	0	0	6,122,046	46,440,746	96,944	52,659,736
持股比例%	0.00%	0.00%	11.63%	88.19	0.18	100.00

註 1：係股務代理公司所提供最近股權分散之基準日。

註 2：上市櫃公司及興櫃公司應揭露其陸資持股比例；陸資係指大陸地區人民來臺投資許可辦法第 3 條所規定之大陸地區人民、法人、團體、其他機構或其於第三區投資之公司。

三、股數分散情形

109 年 4 月 19 日(註)

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 至 999	2,248	224,618	0.43%
1,000 至 5,000	2,410	4,754,221	9.03%
5,001 至 10,000	456	3,148,315	5.98%
10,001 至 15,000	193	2,331,783	4.43%
15,001 至 20,000	81	1,391,922	2.64%
20,001 至 30,000	87	2,192,251	4.16%
30,001 至 50,000	103	3,858,663	7.33%
50,001 至 100,000	71	5,027,505	9.55%
100,001 至 200,000	41	5,511,460	10.47%
200,001 至 400,000	28	7,470,387	14.19%
400,001 至 600,000	5	2,720,400	5.16%
600,001 至 800,000	4	2,760,133	5.24%
800,001 至 1,000,000	0	0	0.00%
1,000,001 以上	5	11,268,078	21.39%
合 計	5,732	52,659,736	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

109年4月19日(註1)普通股/每股面額十元

主要股東名稱(註2)	股份	持有數	持股比例
楊金昌		2,266,756	4.30%
李晉毅		1,622,400	3.08%
蔡麗絲		1,515,047	2.88%
葉月琴		1,474,875	2.80%
江月昭		710,070	1.35%
陳逸成		706,602	1.34%
蔡文祥		698,530	1.33%
鋁模實業股份有限公司 代表人：蔡文祥		644,931	1.23%
吳義隆		592,817	1.13%
楊婉甄		571,493	1.09%

註1：係股務代理公司所提供最近股權分散之基準日。

註2：列明股權比例達百分之五以上之股東，如不足十名，應揭露至股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例。

五、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元/仟股

年度 項目		107年	108年	當年度截至 109年3月31 日(註8)	
		每股市價(註1)	最高 47.25	41.80	37.80
	最低 32.05	25.35	24.30		
	平均 39.17	33.81	34.31		
每股淨值(註2)	分配前	15.27	15.92	15.35	
	分配後	未分配	未分配	未分配	
每股盈餘	加權平均股數	49,901	48,271	48,271	
	每股盈餘(註3)	0.53	0.11	(0.29)	
每股股利	現金股利	0	0.6	0	
	無償 配股	盈餘配股	0	0	0
		資本公積配股	0.5	0	0
	累積未付股利(註4)	0	0	0	
投資報酬分析	本益比(註5)	75.12	213.75	257.27	
	本利比(註6)	不適用	不適用	不適用	
	現金股利殖利率(註7)	不適用	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須追溯調整者，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至有盈餘年度發放者，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，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。本公司授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，依股利政策將應分派股息及紅利之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用本公司章程有關應經股東會決議之規定。

(二)本次股東會擬議股利之分配情形：

1. 股東股票股利：無。
2. 股東現金股利：資本公積配發現金每股新台幣 0.6 元。
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、董事及監察人酬勞

(一)公司章程所載員工、董事及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。

本公司授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，依股利政策將應分派股息及紅利之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用本公司章程有關應經股東會決議之規定。

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。

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。

第十八條之二：本公司授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將資本公積及法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用本公司章程有關應經股東會決議之規定。

(二)本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

1.本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎：係依本公司章程規定辦理。

2.實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)董事會通過分派酬勞情形：

1.以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額，若認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：無。

2.以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額計數之比例：無。

(四)前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包含分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：與 108 年度認列費用無差異。

九、公司買回本公司股份情形：

(一)已執行完畢者

109 年 5 月 18 日

買回期次 (註)	106 年度 第三次(期)	106 年度 第四次(期)	107 年度 第五次(期)	107 年度 第六次(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
買回股份之種類	普通股	普通股	普通股	普通股
買回股份之總金額 上 限	627,616,705	595,466,297	597,444,779	633,118,955
預定買回之期間	106.05.11~ 106.07.10	106.11.16~ 107.01.15	107.05.10~ 107.07.09	107.09.12~ 107.11.10
預定買回之數量	1,500,000	1,200,000	1,200,000	1,600,000
買回之區間價格	38 至 83 元	35 至 71.5 元	30 至 61 元	24 至 56 元
已買回股份種類 及 數 量	普通股 /930,000 股	普通股 /870,000 股	普通股 /1,200,000 股	普通股 /1,389,000 股
已買回股份金額	50,637,557 元	40,438,225 元	48,648,381 元	50,007,617 元
已買回數量占預 定買回數量之比 率 (%)	62.00%	72.50%	100.00%	86.81%

(二)尚在執行中者：無。

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)公司債辦理情形應包括尚未償還及辦理中之公司債，並參照公司法第二百四十八條規定。揭露有關事項及對股東權益之影響。屬私募公司者，應以顯著方式標示：無。
- (二)特別股辦理情形應包括流通在外及辦理中之特別股，並揭露相關發行條件、對股東權益影響及公司法第一百五十七條所規定之事項。屬私募特別股者，應以顯著方式顯示：無。
- (三)海外存託憑證情形應包括已參與發行而尚未全數兌回及辦理中海外存託憑證、並揭露發行日期、發行總金額、海外存託憑證持有人之權利與義務等相關事項。屬私募海外存託憑證者，應以顯著方式標示：無。
- (四)員工認股權憑證辦理情形：
1. 公司尚未屆期之員工認股權憑證應揭露截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響。屬私募員工認股權憑證者，應以顯著方式標示：無。
 2. 累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：無。
- 限制員工權利新股辦理情形應記載下列事項：
1. 凡尚未全數達既得條件之限制員工權利新股應揭露截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響。
 2. 累積至年報刊印日止取得限制員工權利新股之經理人及取得股數前十大之員工姓名及取得情形：無。
- (五)併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：
1. 最近年度及截至年報刊印日止已完成併購或受讓他公司股份發行新股者：無。
 2. 最近年度及截至年報刊印日止已經董事會決議通過併購或受讓他公司股份發行新股者，應揭露執行情形及被併購或受讓公司之基本資料：無。

十一、資金運用計劃執行情形：

- (一)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	—

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
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，已達變更計劃標準，故擬辦理計劃變更，惟調整金額之計畫變更係因將本公司資金作最有效益運用，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 仟元/423,874 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 坪 x 500 元 x 26.75% x 12 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。

7.108 年 03 月 08 日經董事會決議通過辦理計畫修正完成

本次擬調整計劃之內容及調整後之預計效益

(1)截至 107 年第四季止計畫執行情形及計畫調整之原因

單位：新台幣仟元

計劃項目	執行狀況		107 年 第四季	截至 107 年 12 月 31 日止	進度超前或落後原因 及改進計劃
購置機器設備 (三高機)	支用金額	預定	—	46,600	本計畫資金實際運用進度較預定進度落後，主要係因廠房尚未正式啟用，部分機器設備尚未進行採購所致，惟資金運
		實際	1,391	29,015	
	執行進度 (%)	預定	—	100.00%	
		實際	2.98%	62.26%	

計劃項目	執行狀況		107年 第四季	截至107年 12月31日止	進度超前或落後原因 及改進計劃
購置機器設備 (天然蝦紅素)	支用金額	預定	—	70,000	用情形尚稱合理。
		實際	—	13,409	
	執行進度 (%)	預定	—	100.00%	
		實際	—	19.16%	
償還銀行借款	支用金額	預定	—	130,000	已依預定計畫進度 執行完畢。
		實際	—	130,000	
	執行進度 (%)	預定	—	100.00%	
		實際	—	100.00%	
充實營運資金 (實際募集金額 大於原計劃 募集金額)	支用金額	預定	—	26,000	因募資時程較晚完 成,故延至104年第 二季執行完畢。
		實際	—	26,000	
	執行進度 (%)	預定	—	100.00%	
		實際	—	100.00%	
興建廠房	支用金額	預定	—	113,400	因部份款項支付時 點較預計時程延後, 故延至107年第二 季執行完畢。
		實際	—	113,400	
	執行進度 (%)	預定	—	100.00%	
		實際	—	100.00%	
合 計	支用金額	預定	—	386,000	
		實際	1,391	311,824	
	執行進度 (%)	預定	—	100.00%	
		實際	0.36%	80.78%	

如上表所示，截至107年第四季止整體計畫執行已達80.78%，除購置機器設備尚未執行完畢外，其餘計畫均已完成。購置供生產三高機使用之機器設備計畫金額為46,600仟元，已執行29,015仟元，另有已採購設備尚未支付尾款金額計5,791仟元，預計108年第二季支付完畢，惟再次調整、改造製程空間及評估目前產能、訂單情形，將生產線減少為一條生產線，並調整計畫金額為34,806仟元(29,015仟元+5,791仟元)，減少新台幣11,794仟元。待前述設備安裝及試產後，預計108年第二季試產完成後即可投產。

天然蝦紅素部分，計畫已支用金額為13,409仟元，主係用於產品檢測費用及用品。惟因新廠建置完成取得廠證後，我們對蝦紅素產品開發與認證工作積極進行。公司所開發之蝦紅素為新原料來源，全球目前並無此原料的安全性資料，我們以健康食品法規第三類的安全性規範，評估由螺卵所萃取純化之天然蝦紅素。截至目前已完成天然蝦紅素原料的安全性試驗，試驗項目包含1. 基因毒性試驗(沙門氏

菌回復突變試驗、體外哺乳類細胞染色體異常試驗、嚙齒類週邊血液微核試驗)、2. 90 天重複劑量亞慢性毒性試驗(120MOS 劑量效應為產品 1600 倍)、3. 致畸試驗。上述檢測結果可知，公司由螺卵萃取純化之天然蝦紅素對人體不具毒性，證實符合人體安全性的要求，可用於製備保健食品或其他可供人體利用之產品。

蝦紅素產品的配方設計開發，已完成「聿健黃金蝦紅素」產品，其功效性由試驗結果證實，經高膽固醇/化學性/酒精性之誘導，對肝臟所造成的損傷，經投予蝦紅素試驗物質後，皆達到顯著功效之情形，其成果已發表於國際期刊(*Molecules*. 23040726、*journal.pone.0134733*)。

藉由公司所掌握原料的安全性與功效性結果，目前「聿健黃金蝦紅素」產品正進行上市前的認證工作，委由符合美國食品藥物管理局公告的「藥品非臨床試驗優良操作規範」台美檢驗科技公司，進行食藥署規範健康食品第一軌第三類查驗登記流程。

在聿新台南新廠所進行的蝦紅素萃取/純化製程技術，目前也委託由展一國際專利商標事務所，遞件申請製程發明專利，名稱分別為「游離態蝦紅素處理方法」與「蝦紅素固相均勻化之方法」發明專利兩案。

另蝦紅素認證作業，需廠房設置固定之產線後，取得食品工廠登記證，才能生產合乎認證所需求之批次產品。106 年取得台南新廠使用執照並設置生產線，同年 10 月取得食品廠證，開始進行蝦紅素原料萃取與純化生產，在取得合格蝦紅素原料即進行安全性與功效性試驗。通過原料安全與功效性試驗後，108 年開始規劃「聿健黃金蝦紅素」產品的認證作業。

取得衛福部之認證後，仍需視當時產業環境及市場情形重新規劃生產及銷售策略，為求公司資金有效運用及確保股東權益，故擬調降天然蝦紅素計畫金額 56,591 仟元，調整後為 13,409 仟元。

綜上所述，調降購置機器設備金額為 68,385 仟元(三高機新台幣 11,794 仟元及蝦紅素新台幣 56,591 仟元)，將用於償還本公司之銀行借款，以節省利息支出，並改善本公司之財務結構及強化償債能力。

單位：新台幣仟元

項目	預計完成日期	所需資金總額	截至108年12月31日止已支用完畢
購置機器設備 (三高機)	108年第二季	34,806	34,806
購置機器設備 (天然蝦紅素)	108年第二季	13,409	13,409
償還銀行借款	108年第二季	198,385	198,385
充實營運資金	104年第一季	26,000	26,000
興建廠房	105年第一季	113,400	113,400
合計		386,000	386,000

(2)計畫調整後之預計效益

①購置機器設備

(A)三高機

計畫調整後，用於購置生產三高機產品之機器設備金額為34,806仟元，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3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
109	三高機	66,000	66,000	105,600	16,896	5,069
110		72,600	72,600	116,160	18,586	5,576
111		79,860	79,860	127,776	20,444	6,133
年度	營業淨利(A)	折舊費用(B)	現金流量(A+B)	累計現金流量		
109	5,069	5,825	10,894	10,894		
110	5,576	7,767	13,343	24,236		
111	6,133	7,767	13,900	38,137		

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3年。

(B)天然蝦紅素

如前所述，天然蝦紅素因目前產品尚處於檢測階段，未取得衛福部許可，無法生產銷售，故僅檢測用品及支付檢測費用，並未購置生產設備，本公司將於未來取得衛福部許可後，視當時產業環境及市場情形重新評估生產及銷售策略。

B.償還銀行借款：

原計畫償還銀行借款部分業已執行完畢，效益亦已陸續顯現。計畫調整後新增償還銀行借款68,385仟元，若以擬償還借款之金額及借款利率1.40%~1.51%設算，預計109年度及110年度以後每年可節省利息支出分別為501仟元及1,001仟元。

C.充實營運資金：與原計劃相同，並無變動。

D.興建廠房：與原計劃相同，並無變動。

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	108 年度	
	金額 (千元)	比重%
醫療檢測產品	490,960	86.68%
醫材、保養品、保健食品	75,457	13.32%
其他	2	0
合計	566,422	100%

3.公司目前之商品(服務)項目

本公司醫療檢測產品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/尿酸/膽固醇多功能測試儀、血糖/膽固醇/尿酸/血紅素/三酸甘油脂多功能測試儀及其血糖試紙、膽固醇試紙、尿酸試紙、血紅素、三酸甘油脂試紙及血酮試紙。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，提供具彈性及整合性 ODM、OEM 的服務。

本公司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，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，同時亦提供 ODM、OEM 服務，本公司竹科分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，並積極布局電視購物、實體店面、網路等通路行銷服務。

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(服務)

本公司醫療檢測產品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與服務方向有：

- A. 結合物聯網功能之機種開發，應用於遠距醫療系統及長照事業發展。
- B. 無棉膽固醇試紙產品投入量產。
- C. 血酮試片導入量產。
- E. 長照事業 C 據點規劃及通路的導入。

本公司竹科分公司以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. 研製肌膚傷口照護用醫療材料。
- B. 開發機能性營養補給保健食品。
- C. 開發飲品及錠片營養補給保健食品。
- D. 開發多元化肌膚保養品。
- E. 通過藻類健康食品認證申請。

本公司天然蝦紅素利用自有的專利技術，結合周遭的生物資源，利用福壽螺卵和其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. 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. 醫療檢測產品現況與發展

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
- 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 4,281 億美元，穩定成長，預計 2021 年上看 5,174 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，最為人所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；2017 年工研院 IEKConsulting 報告，東協與南亞的醫療支出總合為 2,698 億美元，預估未來五年複合成長率達 9.1%，2022 年醫療支出總和將達 4,439 億美元，成長速度為全球區域市場之最。

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，佔了所有醫療支出的 11.6%，且在各國醫療支出預算排行都是前五大。

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%。

不過在 2015 年以後，德國大廠拜耳將糖尿病護理業務以 10.22 億歐元出售於松下健康醫療(Panasonic Healthcare)，2018 年嬌生也宣布擬將旗下血糖監測事業 LifeScan 以 21 億美元出售於私募股權鉑金資本。拜耳、嬌生等國際大廠陸續退出血糖市場，接手買家與國際大廠市場地位及行銷資源有很大落差，意味競爭能力將下滑，預期將為全球血糖測試帶來市場大洗牌，位居二線的台灣廠商，有望伺機填補市場空缺擴大市佔率，營運水漲船高。

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 6,750 億美元規模，年成長率大約 6.4%，其中以保養品成長最高。

本土化妝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%，顯示台灣保養品牌，已逐漸在國際嶄露頭角。

全球保養品市場在 2018 年較 2019 年臉部保養品部份成長 4.91%，身體保養品部份成長 9.12%，其中精華液成長 5.30%、化妝水成長 2.54%、乳霜 10.69%、臉部防曬 5.95%、面膜 7.13%、洗面乳 6.82%、眼霜 13.76%、身體乳 28.44%、護手霜 16.51%及身體按摩油 16.31%。

關於保健食品，國際市場調查公司歐睿國際(Euromonitor)預測 2021 年亞洲區域的保健食品市場估值有 896.3 億美元，成為帶動全球成長的鋒頭！由於可支配收入的增加，加上工作步調增快，營養不均衡醫療費用高昂等因素，促使人們願意為健康買保單，對功能性食品和飲料需求持續增長。

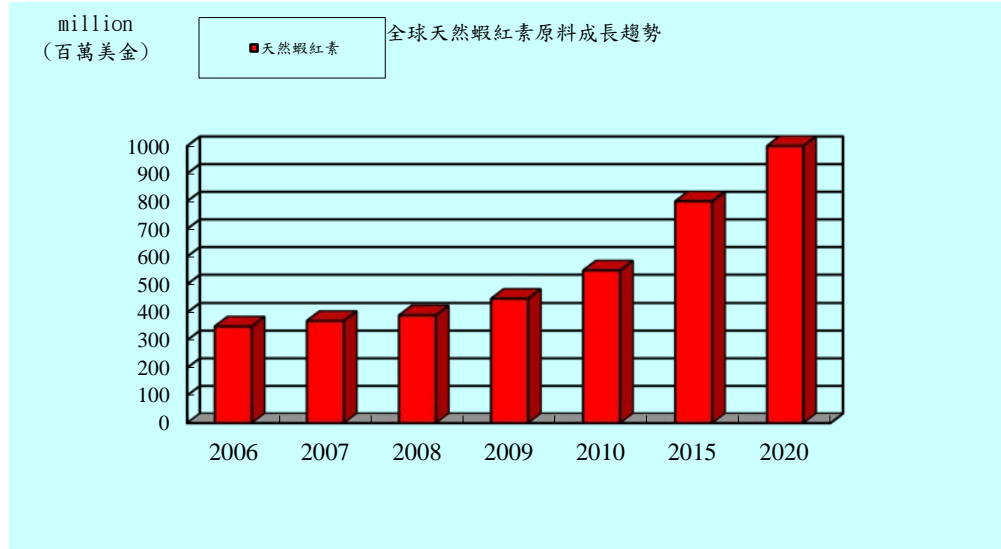
C. 天然蝦紅素產品發展概況

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。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。



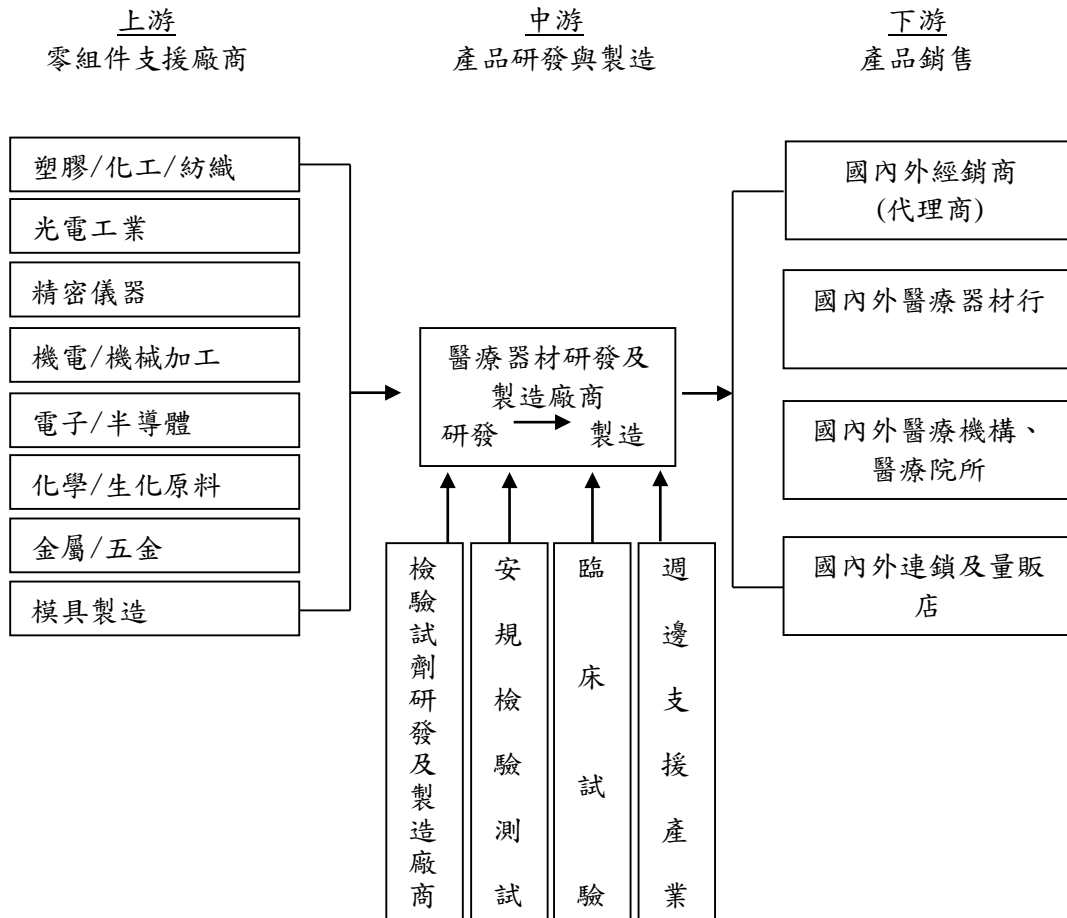
2. 產業上、中、下游之關聯性：

A. 醫療檢測產品上中下游之關聯性

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、精密機械加工的品质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. 醫材、保養品、保健食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。

保健食品的產業鏈，包含上游的原料供應，中游的生產製造，和下游的行銷。本公司在保健食品的上游掌握了關鍵原料：玻尿酸及蝦紅素的專利技

術；中游的生產製造具有符合 HACCP 及 ISO2200 的食品廠房，下游則積極開拓電視購物、實體通路、網路等各式通路，並積極開拓國外市場。

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.產品之各種發展趨勢及競爭情形

(1)產品之各項發展趨勢

A.低侵入式、非侵入式採血與連續式血糖監控

為解決糖尿病病患頻繁扎針採血的不適感，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超過二十年的歷史。然而，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，技術層面仍存在巨大挑戰。目前世界大廠多發展低侵入式結合連續式血糖監控技術，降低使用者不便，並能提供完整的血糖值變化趨勢，增進糖尿病照護品質。

B.智慧遠距醫療系統

5G 技術以及智慧醫療的發展趨勢，醫療資源分配更著重在前端預防以及後端追蹤，為讓使用者在院外便能自行測定血壓、膽固醇、脈搏、血糖、尿酸、血紅素等生理參數，結合成熟的資訊技術，將生理參數傳至醫療中心，使一般民眾的健康受到更全面的照顧。

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.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

過去血糖監測產品市場九成幾乎被國際大廠，羅氏、嬌生、拜耳及亞培壟斷，但隨著國際市場的轉變，先是全球四大廠之一的大廠拜耳宣布退出市

場；緊接著是嬌生，接著是美國第三大廠醫材廠 Nipor 也出售給中國三諾，全球前四大廠在全球市佔率由 90%減至 60%，連番的血糖機廠併購導致市場大洗牌，讓小廠價值慢慢浮現。

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經營自有品牌，如泰博科技的福爾(FORA)、華廣生技的 BIONIME、訊映光電的歐克血糖儀外，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、暉世、台欣生物科技等。

血糖機市場仍不斷成長，主要動能來自開發中國家新興市場。但國際上四大廠仍占據血糖機市場的主要份額，新進廠商或代工廠要打自有品牌的難度較高。提供更好的用戶體驗，降低使用上的不便與不適，將用戶價值直接體現在更好的糖尿病照護品質，後進品牌才有搶占市場的機會。

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。

保健食品追求的是天然，無副作用，效果佳。目前國內外均有許多競爭廠商。本公司的優勢是以自行開發之玻尿酸、蝦紅素專利技術為核心，追求天然、有效的產品。並投入健康食品的開發及認證，以期達到更高的效果及驗證。

C. 天然蝦紅素市場

國內尚無生產天然蝦紅素的原料廠商，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	聿新 Bioptik	Cyanotech BioAstin (美國夏威夷)	Acher Daniel MidlandEC OTONE® (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	易受水質污染，品質較不	醱酵技術生產，基因食物	品質易因腐敗迅速惡化，

競爭者 項次	聿新 Bioptik	Cyanotech BioAstin (美國夏威夷)	Acher Daniel MidlandEC OTONE® (伊利諾 州，美國)	BioPrawns BioPrawns (挪威)
	儲存品質可 受控制	易控制，需適 當刺激才會 生成蝦紅素	的疑慮，成分 比例低，含其 他類胡蘿蔔 素	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)
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.醫療檢測產品

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、膽固醇、三酸甘油脂及血酮等功能之感測試紙，其中膽固醇感測試紙有兩種，分別是有棉與無棉兩種檢測試紙，有棉檢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，但其缺點是所需檢測血液量較大；而新開發的無棉檢測試紙，使用指尖全血血液跟酵素專一性反應，測試所需血量與有棉的試紙相比大幅減少 5 倍以上。此膽固醇感測試紙技術及結構已取得台灣、中國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。

本公司已在醫療檢測儀器深根多年，有精研豐富的研發人員及後開發技術，未來將投入更多資源開發具備物聯網功能之機種，整合智慧醫療發展趨勢之應用，如遠距醫療或長照系統。

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。

本公司擁有玻尿酸的改質技術以及蝦紅素的包覆技術，可以提高保健食品的效能及穩定性。在此基礎上配合其他有效成分開多項保健食品，並積極研究申請健康食品認證。

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	107 年	108 年	當年度截至 109 年 5 月 18 日
碩士及以上	14	15	15
大學(專)	14	15	16
高中職及其他	0	0	0
合計	28	30	31
平均年資(年)	4.28	4.97	4.81

3.最近五年度投入之研發費用

單位：新台幣仟元，%

項目 \ 年度	104 年度	105 年	106 年	107 年	108 年	109 年 第一季
研發費用(A)	47,488	62,465	50,026	57,538	68,632	17,175
營業收入淨額(B)	452,640	477,330	476,395	519,550	566,422	131,667
(A)/(B)	10.49%	13.09%	10.5%	11.07%	12.12%	13.04%

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	<ol style="list-style-type: none"> 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	<ol style="list-style-type: none"> 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	<ol style="list-style-type: none"> 1.多功能監測系統及 EASY TOUCH HEALTH 健康管理系統
103 年度	<ol style="list-style-type: none"> 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	<ol style="list-style-type: none"> 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

年度	開發成功之技術或產品
105 年度	1.藻類通氣培養裝置(中華民國專利) 2.藻類通氣培養裝置(中國專利) 3.蝦紅素復合的製備系統(中國專利)
106 年度	1.血糖/尿酸/膽固醇/血紅素/三酸甘油酯五功能監測系統 2.三酸甘油酯試片產品 3.寵物機搭配量測寵物血糖試片產品 4.蝦紅素複合物的製備系統(中華民國專利)
107 年度	1.游離態蝦紅素處理方法(發明專利實體審查申請) 2.蝦紅素粉固相均勻化之方法(發明專利實體審查申請) 3.玻尿酸美妍保健食品 4.玻尿酸關節護理保健食品 5.蝦紅素三高控制系列保健食品
108 年度	1. 無棉膽固醇試片產品 2. 血酮試片產品 3. 血糖/尿酸/膽固醇/血紅素/三酸甘油酯單片包試紙產品

(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。
- 擴增台南一廠增加產能。
- 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
 - 本公司保養品持續維持 ISO22716，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，以穩定訂單及經濟規模產能。
 - 自營品牌之聿健 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及全球市場之契機。
- b. 產品策略
 - 本公司醫美保養品，將配合國際主流趨勢，以「天然本」、「抗老化」先驅市場，並以自行開發之蝦紅素與玻尿酸原料，發展產品。
 - 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。
 - 自營品牌之聿健營養補充品，目前銷售通路以台灣電視購物通路、台灣藥妝通路及網路為主，未來積極拓展全球市場。
- 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，開發具創傷療癒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/血酮/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。
- 擴增台南一廠增加產能。

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。
 - 發展創傷療癒功能「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。
 - 以多元化(電視購物、網路、實體店面)行銷方式積極拓展保養品及保健食品市場。
- 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.公司主要商品(服務)之銷售提供地區

單位：新台幣仟元

銷售地區		107 年度		108 年度	
		金額	百分比(%)	金額	百分比(%)
內銷		440,725	84.82	478,000	84.39
外銷	美洲	496	0.10	279	0.05
	歐洲	45,925	8.84	52,914	9.34
	亞洲	23,007	4.43	27,970	4.94
	非洲	6,753	1.30	7,259	1.28
	大洋洲	2,644	0.51	0	0.00
	小計	78,825	15.18	88,422	15.61
總計		519,550	100.00	566,422	100

2.市場占有率

A.醫療檢測器材

在全球市场占有率上，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 108 年度血糖機產品營收達新台幣 4.9 億元，在全球醫療器材市占率極小。

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、血酮等檢測儀器，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 年底電商業務占全球化妝品市場的 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粧保養品市場重心及創意來源。

亞洲化妝品市場約佔全球五成左右，其中佔化妝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年化妝品市場趨勢)

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，為拓展台灣市場韋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，預計每年以 5~15%成長。

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、血紅素、三酸甘油脂及血酮等。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新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與因應對策

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。

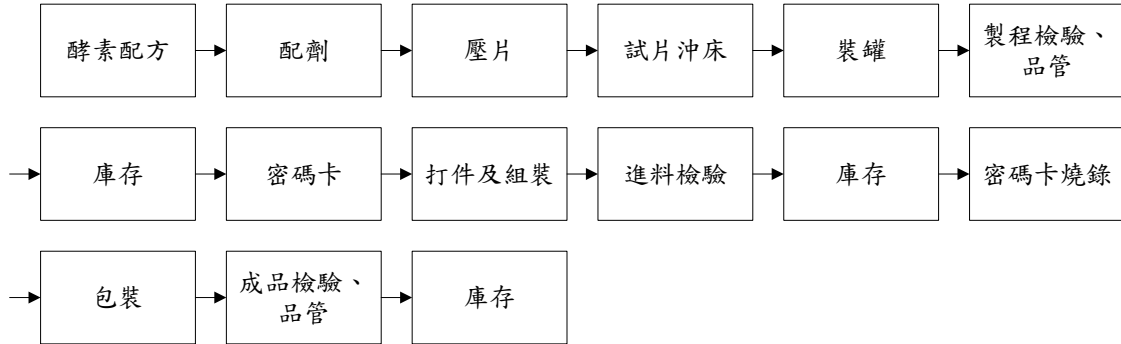
(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.主要產品之用途

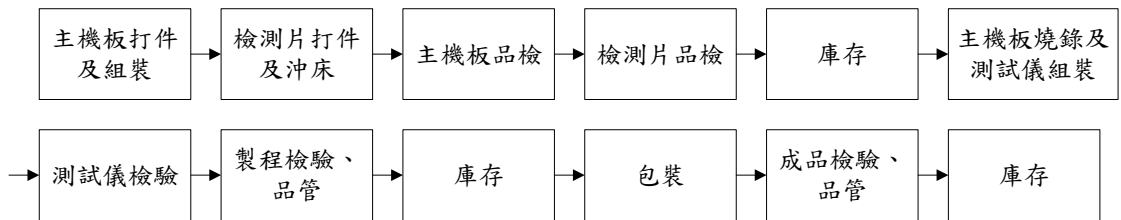
主要產品名稱	用途
血糖/膽固醇/尿酸/血紅素/三酸甘油酯/血酮多功能測試儀及試片套組	提供糖尿病患者、代謝症候群、貧血等患者居家檢驗用
血壓/血糖/膽固醇三功能測試儀	提供老年人及慢性病患的三高數據監測及傳輸
透明質酸全系列保養品	各式保濕、緊緻、防曬、淡斑、美白、抗痘、潔膚等功效之肌膚保養保健用途
植茵抗老系列保養品	輕熟齡及熟齡肌膚保養清潔
游離態天然蝦紅素	輔助醫療用品、保健食品、分析標準品
酯化態天然蝦紅素	保養品添加劑、飼料添加劑
天然蝦紅素蛋白	水產、禽畜飼料添加劑

2. 主要產品之產製過程

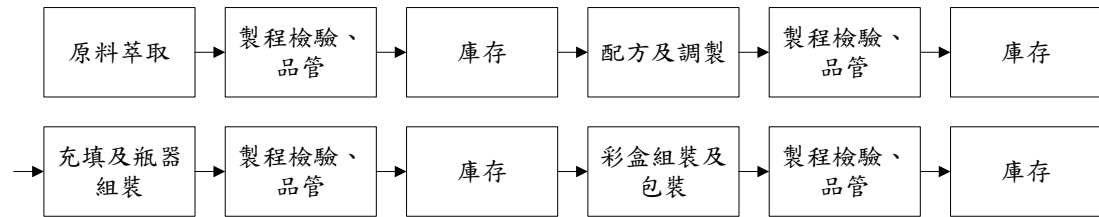
A. 試紙生產過程



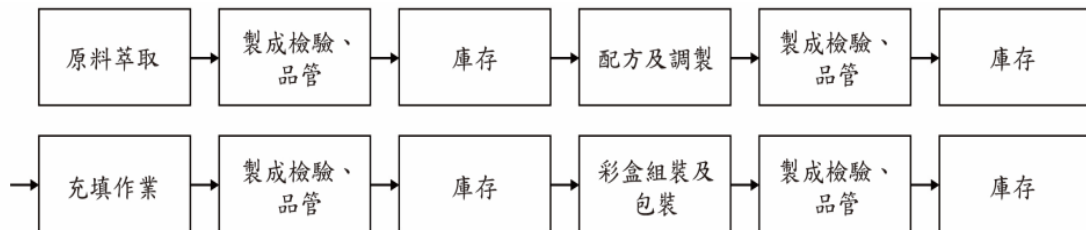
B. 測試儀生產過程



C. 保養品生產過程



D. 保健食品生產過程



(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)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因

1.最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

項目	107 年				108 年				109 年度截至第一季止(註 2)			
	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	鍵興國際	65,609	19.91	無	乙公司	59,367	18.20	無	丙公司	27,070	23.29	無
2	乙公司	48,960	14.86	無	鍵興國際	55,065	16.88	無	鍵興	16,042	13.80	無
3	丁公司	38,318	11.63	無	丙公司	27,348	8.38	無	乙公司	14,743	10.96	無
	其他	176,622	53.60	無	其他	187,586	56.54	無	其他	60,365	51.95	無
	進貨淨額	329,509	100.00	-	進貨淨額	329,366	100.00	-	進貨淨額	116,220	100.00	-

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及備貨而變化，乙公司、丁公司、丙公司均為試紙主要原料供應商，為因應未來產銷計畫，避免供貨中斷及分散風險，故向此三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	107 年				108 年				109 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	216,220	41.62	無	A 公司	225,471	39.89	無	A 公司	51,024	38.75	無
2	B 公司	119,111	22.93	無	B 公司	57,746	10.04	無	B 公司	16,732	12.71	無
3	E 公司	25,436	4.90	無	東森	48,375	8.56	無	E 公司	12,648	9.61	無
	其他	158,783	30.55	無	其他	235,830	41.51	無	其他	51,263	38.93	無
	銷貨淨額	519,550	100.00	-	銷貨淨額	566,422	100.00	-	銷貨淨額	131,667	100.00	

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最近經會計師查核或核閱之財務資料，應並予揭露。

增減變動原因說明：測試儀試紙係 A 公司因市場需求增加使營收穩定成長，B 公司為降低銷貨集中之險而分散至其他客戶；保健品主要在東森通路新增銷售品項以致業績大幅增加。

(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；新台幣元

年度 生產量值 主要商品(或部門別)	107 年度			108 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
居家醫療檢測儀器/試紙	350,000,000	332,666,813	327,693,655	330,000,000	320,677,215	323,499,781
生醫保養品及代工	5,000,000	4,959,634	30,549,357	15,000,000	13,182,353	44,954,117
天然紅素產品	0	0	0	0	0	0
合計	355,000,000	337,626,447	358,243,012	480,000,000	333,859,568	368,453,898

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：因業務銷售需求增加，致生產量值增加。

(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)	107 年度				108 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	116,472,968	405,211	13,820,147	74,568	118,376,225	404,305	16,090,185	85,595
生醫保養 品及代工	1,555,139	33,185	206,584	4,257	582,581	72,522	377,760	2,827
天然紅素 產品	-	-	-	-	-	-	-	-
合 計	118,028,107	438,396	14,026,731	78,825	118,958,806	476,827	16,467,945	88,422

增減變動原因說明：本公司前兩大銷售客戶 A 公司與 B 公司為銷售之區域分散全世界之經銷商，民國一〇七年及一〇八年，本公司前兩大客戶合計占本公司年度銷貨收入分別為 64.55%及 50.29%。除 A 公司與 B 公司外，民國一〇七年及一〇八年其餘分別為 35.45%及 49.71%之年度銷售收入占比係分散於其他客戶。為降低銷貨集中之風險，公司將持續致力於拓展產品線及客戶群等方式，以分散客戶集中情形。

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

年度		107 年度	108 年度	當年度截至 109 年 5 月 18 日(註)
員工人 數	經理人	8	9	9
	生產線員工	61	60	61
	一般職員	82	86	88
	合計	151	155	158
平均年歲		36	37.57	37.65
平均服務年資		5.24	5.85	5.93
學歷分 布比率%	博士	3.31	3.23	3.80
	碩士	11.92	12.90	12.03
	大專	49.67	50.32	51.27
	高中	28.48	27.74	27.85
	高中以下	6.62	5.81	5.06

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，設有環保專責單位職安室，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事業廢棄物，故截止年報刊印日止，並未發生污染糾紛事件。
- (四)最近二年度及截至年報刊印日止，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，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形
- 1.員工福利措施及其實施情形
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。截至目前，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.本公司截至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	107.1.1~111.12.31	承租新竹科學工 業園區廠房	無
租賃合約	蔡麗絲	108.1.1~110.12.31	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
技術產學 合作	國立嘉義大學	107.9.1~108.8.31	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

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至109年3月31日財務資料(註3)
		104年度	105年度	106年度	107年度	108年度	
流動資產		901,554	929,727	926,945	931,402	863,544	862,480
不動產、廠房及設備(註2)		479,130	522,187	542,989	570,680	569,392	563,679
無形資產		1,266	733	621	1,020	1,465	1,165
其他資產(註2)		63,113	63,241	94,944	100,693	120,029	107,911
資產總額		1,445,063	1,515,888	1,565,499	1,603,795	1,554,430	1,535,235
流動負債	分配前	363,977	475,992	352,985	479,419	475,159	506,654
	分配後	388,978	526,230	352,985	479,419	尚未分配	尚未分配
非流動負債		40,928	1,600	325,098	312,648	310,890	287,610
負債總額	分配前	404,905	477,592	678,083	792,067	786,049	794,264
	分配後	429,906	527,830	678,083	792,067	尚未分配	尚未分配
歸屬於母公司業主之權益		1,024,787	1,025,675	877,786	804,046	762,795	736,823
股本		516,275	521,452	522,579	526,597	526,597	526,597
資本公積		548,410	572,582	535,153	491,376	448,285	448,285
保留盈餘	分配前	128,330	111,028	69,793	(18,955)	3,346	(10,249)
	分配後	103,329	60,790	69,793	(18,955)	尚未分配	尚未分配
其他權益		(5,755)	(16,914)	(3,499)	(5,240)	(25,701)	(37,898)
庫藏股票		(162,473)	(162,473)	(246,240)	(189,732)	(189,732)	(189,732)
非控制權益		15,371	12,621	9,630	7,682	5,586	4,148
權益總額	分配前	1,040,158	1,038,296	887,416	811,728	768,381	740,971
	分配後	1,015,157	988,058	887,416	787,593	尚未分配	尚未分配

註1：104-108年係經會計師查核之合併報告。

註2：當年度曾辦理資產重估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額。

註3：截至年報刊印日前本公司109年第一季財務資料為會計師出具保留結論之核閱報告。

註4：上稱分配後數字，請依據次年度股東會決議之情形填列。

註5：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

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 109年3月 31日財務資 料(註2)
	104年	105年	106年	107年	108年	
營業收入	452,640	477,330	476,395	519,550	566,422	131,667
營業毛利	162,863	140,813	114,907	126,310	148,606	27,104
營業損益	55,731	17,726	4,953	2,153	(1,472)	(9,678)
營業外收入及支出	(15,461)	(8,246)	(45,086)	29,334	1,167	(5,335)
稅前淨利(損)	40,270	9,480	(40,133)	31,487	(305)	(15,013)
繼續營業單位 本期淨利	26,315	4,949	(36,714)	22,779	12	(14,848)
停業單位損失	0	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	26,315	4,949	(36,714)	22,779	12	(14,848)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(6,896)	(11,159)	13,439	10,202	(20,831)	(12,562)
本期綜合損益總額	19,419	(6,210)	(23,275)	32,981	(20,819)	(27,410)
淨利(損)歸屬於母 公司業主	27,779	7,699	(33,723)	26,388	5,251	(13,775)
淨利(損)歸屬於非 控制權益	(1,464)	(2,750)	(2,991)	(3,609)	(5,239)	(1,073)
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	22,117	(3,460)	(20,284)	34,929	(15,255)	(25,972)
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	(2,698)	(2,750)	(2,991)	(1,948)	(5,564)	(1,438)
每股盈餘	0.56	0.16	(0.68)	0.53	0.11	(0.29)

註1：104-108年係經會計師查核之合併報告。

註2：截至年報刊印日前本公司109年第一季財務資料為會計師出具保留結論之核閱報告。

註3：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

註4：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

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(註1)				
		104年	105年	106年	107年	108年
流動資產		858,888	893,194	875,092	895,150	833,237
不動產、廠房及設備(註2)		477,142	520,969	542,307	565,163	564,195
無形資產		1,259	726	614	1,014	1,458
其他資產(註2)		89,411	85,491	136,630	132,743	142,973
資產總額		1,426,700	1,500,380	1,554,643	1,594,070	1,541,863
流動負債	分配前	361,073	473,193	351,765	477,382	470,543
	分配後	386,074	523,431	351,765	477,382	尚未分配
非流動負債		40,840	1,512	325,092	312,642	308,525
負債總額	分配前	401,913	474,705	676,857	790,024	779,068
	分配後	426,914	524,943	676,857	790,024	尚未分配
股本		516,275	521,452	522,579	526,597	526,597
資本公積	分配前	548,410	572,582	535,153	491,376	448,285
保留盈餘	分配前	128,330	111,028	69,793	(18,955)	3,346
	分配後	103,329	60,790	69,793	(18,955)	尚未分配
其他權益		(5,755)	(16,914)	(3,499)	(5,240)	(25,701)
庫藏股票		(162,473)	(162,473)	(246,240)	(189,732)	(189,732)
權益總額	分配前	1,024,787	1,025,675	877,786	804,046	762,795
	分配後	999,786	975,437	877,786	779,911	尚未分配

註1：104-108年係經會計師查核之個體報告。

註2：當年度曾辦理資產重估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額。

註3：上稱分配後數字，請依據次年度股東會決議之情形填列。

註4：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

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)				
	104年	105年	106年	107年	108年
營業收入	452,607	477,330	476,395	517,221	565,249
營業毛利	162,343	137,645	110,950	127,178	155,528
營業損益	62,214	22,235	9,819	13,867	17,671
營業外收入及支出	(20,955)	(10,005)	(47,623)	21,229	(12,737)
稅前淨利	41,259	12,230	(37,804)	35,096	4,934
繼續營業單位本期淨利	27,779	7,699	(33,723)	26,388	5,251
停業單位損失	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	27,779	7,699	(33,723)	26,388	5,251
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(5,662)	(11,159)	13,439	8,541	(20,506)
本期綜合損益總額	22,117	(3,460)	(20,284)	34,929	(15,255)
每股盈餘	0.56	0.16	(0.68)	0.53	0.11

註1：104-108年係經會計師查核之個體報告。

註2：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

註3：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

(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
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
107年	資誠聯合會計師事務所	鄭雅慧、李典易	無保留意見
108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 109年03月 31日(註2)
		104年度	105年度	106年度	107年度	108年度	
財務結構 %	負債占資產比率	28.02	31.51	43.31	49.39	50.57	51.74
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	224.97	198.84	223.29	196.69	187.01	180.02
償債能力 %	流動比率	247.70	195.32	262.6	194.28	181.74	170.23
	速動比率	215.15	170.91	226.2	161.90	149.92	133.36
	利息保障倍數	16.64	2.80	(5.07)	4.45	0.97	(5.18)
經營能力	應收款項週轉率(次)	28.30	2.77	2.8	2.98	2.77	2.48
	平均收現日數	129	132	130.35	122.48	131.77	147.18
	存貨週轉率(次)	2.17	2.51	2.6	2.84	2.81	2.56
	應付款項週轉率(次)	5.23	5.12	4.71	4.86	4.04	3.48
	平均銷貨日數	168	146	140.38	128.52	129.89	142.58
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.14	0.95	0.89	0.93	0.99	0.93
	總資產週轉率(次)	0.35	0.32	0.31	0.33	0.36	0.34
獲利能力	資產報酬率(%)	2.24	0.63	(2.03)	1.91	0.50	(3.34)
	權益報酬率(%)	2.85	0.48	(3.81)	2.68	0.00	(7.87)
	稅前純益占實收資本比率(%) (註7)	7.80	1.82	(7.68)	5.98	(0.06)	(11.40)
	純益率(%)	5.81	1.04	(7.71)	4.38	0.00	(11.28)
	每股盈餘(元)	0.56	0.16	(0.68)	0.53	0.11	(0.29)
現金流量	現金流量比率(%)	15.11	5.14	3.12	10.48	8.64	0.00
	現金流量允當比率(%)	24.80	22.52	8.80	10.91	30.42	28.89
	現金再投資比率(%)	0.29	0.00	0.00	0.09	1.58	0.00
槓桿度	營運槓桿度	3.03	7.94	26.1	65.73	(136.44)	3.35
	財務槓桿度	1.07	1.42	(2.98)	(0.31)	0.13	0.8

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)
 利息保證倍數較去年變動達20%，主係本年度稅前淨利下滑所致。
 獲利能力較去年變動達20%，主係本年度受市場競爭激烈，獲利能力下滑造成稅前淨利減少所致。
 現金流量較去年變動達20%，主係往年度資本支出較多，致使本年度相關現金投資比例較低，允當比例較高。
 槓桿度較去年變動達20%，主係因本年度為營業損失，致相關槓桿指數變化較大。

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				
		104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度
分析項目(註 3)	財務					
	結構					
	負債占資產比率	28.17	31.64	43.54	49.56	50.53
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	222.68	196.88	221.79	197.58	187.74
	償債能力					
	流動比率	237.87	188.76	248.77	187.51	177.08
	速動比率	207.46	165.22	214.7	156.21	145.29
	利息保障倍數	17.02	3.32	(4.71)	4.85	1.51
	經營能力					
	應收款項週轉率(次)	2.83	2.77	2.8	2.97	2.78
	平均收現日數	129	132	130.36	122.90	131.29
	存貨週轉率(次)	2.46	2.85	2.89	2.96	2.82
	應付款項週轉率(次)	5.24	5.18	4.73	4.83	3.98
	平均銷貨日數	148	129	126.3	123.31	129.65
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.15	0.96	0.90	0.93	1.00
	總資產週轉率(次)	0.36	0.33	0.31	0.33	0.36
	獲利能力					
	資產報酬率(%)	2.39	0.83	(1.85)	2.14	0.83
	權益報酬率(%)	3.06	0.75	(3.54)	3.14	0.67
	稅前純益占實收資本比率(%) (註 7)	7.99	2.35	(7.23)	3.45	0.94
	純益率(%)	6.14	1.61	(7.08)	5.10	0.93
	每股盈餘(元)	0.56	0.16	(0.68)	0.53	0.11
	現金流量					
	現金流量比率(%)	17.7	4.99	4.89	9.98	10.78
	現金流量允當比率(%)	33.03	25.61	23.99	11.98	36.04
	現金再投資比率(%)	1.08	0	0	0	2.50
	槓桿度					
	營運槓桿度	2.72	6.12	11.41	9.96	9.04
	財務槓桿度	1.06	1.31	3.07	2.92	2.22

註 1：104-108 年係經會計師依國際財務報導準則查核之個體報告。

註 2：截至年報刊印日前，本公司 109 年第一季財務資料為會計師出具保留結論之核閱報表。

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 5：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 6：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 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

董事會造送本公司經資誠聯合會計師事務所查核簽證之 108 年度財務報告及營業報告書、盈餘分配表，業由本監察人等查核完竣，認為並無不符，爰依公司法第二一九條之規定備具報告，敬請 鑒核。


此致

聿新生物科技股份有限公司 109 年股東常會

監察人：蔡文祥



監察人：鄭敦仁



監察人：施次雯



中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 1 6 日

四、最近年度財務報告：請參閱第 114 頁至第 178 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 179 頁至第 236 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險管理

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	108 年度	107 年度	增(減)金額	增(減)比例%
流動資產	863,544	931,402	(67,858)	(7.29)
不動產、廠房及設備	569,392	570,680	(1,288)	(0.23)
無形資產	1,465	1,020	455	43.63
其他資產	120,029	100,693	19,336	19.20
資產總額	1,544,430	1,603,795	(49,365)	(3.08)
流動負債	475,159	479,419	(4,260)	(0.89)
其他負債	310,890	312,648	(1,758)	(0.56)
負債總額	786,049	792,067	(6,018)	(0.76)
股本	526,597	526,597	0	0
資本公積	448,285	491,376	(43,091)	(8.77)
保留盈餘	3346	(18,955)	22,301	117.65
權益總計	762,795	804,046	(41,251)	(5.13)

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)：

無形資產：係因本期增添軟體所致。

保留盈餘：係因 108 年度盈虧撥補。

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	108 年度	107 年度	增(減)金額	增(減)比例%
營業收入淨額	566,422	519,550	46,872	9.02
營業成本	417,816	393,240	34,576	9.02
營業毛利	148,606	126,310	22,296	17.65
營業費用	150,078	124,157	25,921	20.87
營業利益	(1,472)	2,153	(3,625)	(168.37)
營業外收入及支出	1,167	29,334	(28,167)	(96.02)
稅前淨利	(305)	31,487	(31,792)	(100.97)
所得稅費用	317	(8,708)	9,025	103.64
本期淨利	12	22,779	(22,767)	(99.95)
其他綜合損益	(20,831)	10,202	(31,033)	(304.18)
本期綜合損益總額	(20,819)	32,981	(53,800)	(163.12)
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） 營業費用增加：因推廣費用增加。 營業利益減少：因推廣費用增加，致營業減少。 營業外收入及支出減少：匯率及有價證券評價減少。 稅前淨利減少、所得稅增加、本期淨利減少：因推廣費用增加，匯率及有價證券評價減少而致，稅前淨利減少而所得稅迴轉，本期淨利減少。 本期綜合損益減少：係透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具認列損失。				

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
258,283	41,034	145,283	444,600	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	108 年度	107 年度	差異	
				金額	說明
營業活動		41,034	41,826	(792)	推廣費用增加
投資活動		206,683	(151,775)	358,458	主要係因攤銷後成本衡量之金融資產增加。
籌資活動		(6,400)	(30,184)	(31,216)	主要係因發放現金股利及租賃負債本金償還。
淨現金流量		186,317	(140,133)	326,450	

(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	
				投資計劃	理財計劃
444,600	6,500	(11,500)	494,600	無	無

說明：

1. 未來一年現金流量變動情形分析

- (1)營業活動：淨現金流入係因營收增加致應收款增加及備料使應付款項支出增加所致。
- (2)投資及融資活動：購置自動化設備、研究儀器及新建台南產線，致有淨現金流出情形。

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：無。
- (二)重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、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	108 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	69.9	(11,761)	66.56
長鴻國際生技股份有限公司	20	-	-
AMPLE DRAGON GLOBAL LIMITED	19	-	-
聿健生物科技股份有限公司	100	(4,311)	24.4
Bioptik-Cayman Incorporated	100	(1,598)	9.04
合計		(17,670)	100.00%

本公司認列之轉投資損失主要係因威旺生醫科技股份有限公司其主要係從事天然蝦紅素研發，由於相關研發仍在進行，支出相對仍高，故於 108 年以前有虧損之情形。

聿健生物科技股份有限公司，營收尚未大幅成長，且因認列廣東聿新相關費用所致，故 108 年以前仍有虧損情形。

本公司轉投資皆為長期策略性投資，針對已投資之事業隨時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	107 年度	108 年度
	利息支出		9,114
營業利益		2,153	(1,472)
利息支出佔營業利益比率		423.32%	(638.86%)

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 107 年度及 108 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	107 年度	108 年度
營業利益	2,153	(1,472)
兌換(損)益	16,598	(8,312)
佔營業利益比率(%)	770.92%	564.67%

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 107 年度及 108 年度外銷佔營收比率約 15.18%及 15.61%左右，107 年度及 108 年度兌換(損)益為 16,598 仟元及(8,312)仟元，佔當期營業利益 770.92%及 564.67%，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幣持有部位，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，且本公司已訂定「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，本公司若從事高風險、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/血酮)等等。

2. 結合物聯網功能之機種開發，應用於遠距醫療照護系統。

3. 提升膽固醇試紙產品規格。

4. 擴大單片鋁箔包裝產能之設備開發。

5. 血酮試紙導入量產。

6. 長照事業的規劃。

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，食品韋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：無。

(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甲公司及乙公司進貨，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：

公司前兩大銷售客戶 A 公司與 B 公司為銷售之區域分散於全世界之經銷商，民國 107 年及 108 年，本公司前二大客戶合計占本公司年度銷貨收入分別為 64.55% 及 50.29%。除 A 公司與 B 公司外，民國 107 年 108 年其餘銷貨收入分別為 35.45% 及 49.71% 分散於其他客戶。為降低銷貨集中之風險，將持續致力於產品線及客戶群等方式，以分散客戶集中之情形。

(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：

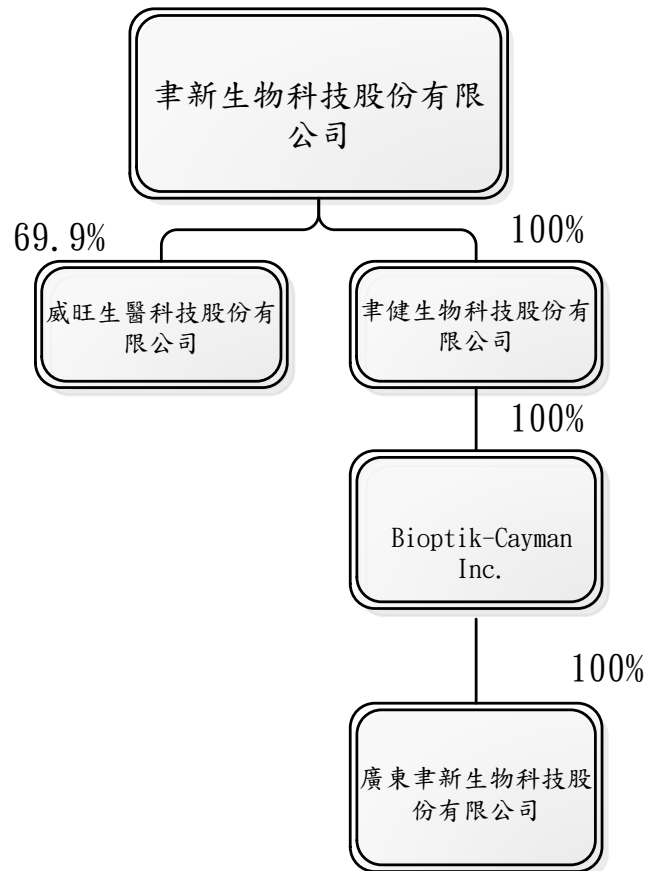
資安風險及因應措施：

本公司訂定資訊管理辦法，以落實內部控制制度與維持公司機密等重要資訊安全，並控管及維持公司製造營運及會計等重要運作功能。資訊防護措施與緊急措施包含機房進出管制、機房不斷電設備、資料定期備份、資料異地備份及網路安全之管理等。但不能保證公司不受電腦病毒及駭客入侵等威脅，進而影響公司運作。最近年度截至年報刊印日止，科技變更對本公司資訊安全並無產生重大營運風險及影響。

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：



(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	80,000,000	其他化學材料製造業
聿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	29,000,000	農業生技業
Bioptik-Cayman Incorporated	106.11.30	The Grand Pavilion Comercial Centre Oleander Way,802 West Bay Road P.O.Box 32052,Grand Caynan KYI-1208 Cayman Islands	12,914,580	境外投資
廣東聿新生物科技股份有限公司	107.05.30	廣東省惠州市石灣建 設路113號	12,229,812	化妝品製造、銷售

(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。

聿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廣東聿新生物科技股份有限公司。

(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吳坤烈	5,592,000	69.9
	董事	聿新生物科技股份有限公司代表人涂耀仁	5,592,000	69.9
	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吳坤烈	2,900,000	100
	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	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

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			核定資本額	比率%
廣東聿新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	12,229,812	100
	董事	簡名賢	0	0
	董事	蔡麗絲	0	0
	董事	林慧強	0	0
	董事	陳麗	0	0
	監察人	聿新生物科技股份有限公司代表人吳坤烈	12,229,812	100
	監察人	高逢駿	0	0
	監察人	王兆基	0	0

(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	80,000	24,644	2,264	22,380	2,224	(16,784)	(17,033)	(2.13)
聿健生物科技股份有限公司	29,000	23,625	584	23,041	1,168	(3,229)	(4,311)	(1.49)
Bioptik-Cayman Incorporated(註)	12,915	10,938	-	10,938	0	0	(1,598)	(1.24)
廣東聿新生物科技股份有限公司	12,230	14,757	4,480	10,276	0	(1,523)	(1,598)	(1.31)

(七)關係企業合併財務報表：本公司民國108年度(108年1月1日至108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，私募有價證券辦理情形，應揭露股東或董事會通過日期與數額、價格訂定之依據及合理性、特定人選擇之方式、辦理私募之必要理由、私募對象、資格條件、認購數量、與公司關係、參與公司經營情形、實際認購(或轉換)價格、實際認購(或轉換)價格與參考價格差異、辦理私募對股東權益影響、自股

款或價款收足後迄資金運用計畫完成，私募有價證券之資金運用情形、計畫執行進度及計畫效益顯現情形：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，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項，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。

聿新生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 108 年度及 107 年度
(股票代碼 4161)

公司地址：苗栗縣竹南鎮公館里中華南路 188 號
電 話：(037)626-699

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

特此聲明

公司名稱：聿新生物科技股份有限公司



負責人：楊金昌



中華民國 109 年 3 月 16 日

會計師查核報告

(109)財審報字第 19003708 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及其子公司（以下簡稱「聿新集團」）民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包含重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達聿新集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與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，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 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

聿新集團民國 108 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)。聿新集團交易型態主要為透過經銷商銷售至印尼及其他國家，常見之交易條件係由公司直接出貨至客戶指定地點交貨。考量銷貨收入認列時點須依照個別合約判斷，且集團財務報表結束日前後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：

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，包含辨認個別客戶合約中相關履約義務，確認貨物控制業已移轉予客戶，抽核客戶訂購資訊及出貨紀錄等交易文件，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(十)、(十一)；應收款項會計項目說明請詳合併財務報告附註六(五)。

聿新集團考量歷史交易紀錄及未來產業經濟狀況等合理且可佐證之資訊後，使用預期信用風險評估應收款項備抵損失。由於相關佐證資訊涉及人工判斷，且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已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，包括瞭解銷售交易對象及針對授信管理內部控制執行測試，以驗證使用預期信用風險客觀證據。
2. 取得依客戶別分類的應收款項帳齡分析表，測試帳齡分析表之正確性，及分析比較帳齡分佈與備抵損失提列間之合理性，並核對期後收款資料。
3. 取得管理階層應收款項評估資料及評價模型，並驗證其假設之合理性。

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 108 年度及 107 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估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，決定對聿新集團民國 108 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

鄭雅慧

會計師

李典易

鄭雅慧
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 9 年 3 月 1 6 日


 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108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
現金及約當現金	六(一)	\$ 444,600	29	\$ 258,283	16
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流 動	六(二)	48,506	3	60,945	4
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產—流動	六(三)	-	-	355	-
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(四)	-	-	260,653	16
應收票據淨額	六(五)	152,558	10	147,269	9
應收票據—關係人淨額	六(五)及七	-	-	854	-
應收帳款淨額	六(五)	57,061	4	45,487	3
應收帳款—關係人淨額	六(五)及七	4,246	-	1,039	-
其他應收款	七	3,283	-	419	-
本期所得稅資產	六(二十二)	2,109	-	825	-
存貨	六(六)	146,256	10	150,895	10
預付款項		4,925	-	4,331	-
其他流動資產—其他		-	-	47	-
流動資產合計		863,544	56	931,402	58
非流動資產					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產—非流動	六(三)	89,920	6	84,685	5
不動產、廠房及設備	六(七)及八	569,392	37	570,680	36
使用權資產	六(八)及七	18,528	1	-	-
無形資產		1,465	-	1,020	-
遞延所得稅資產	六(二十二)	7,531	-	4,129	-
其他非流動資產		4,050	-	11,879	1
非流動資產合計		690,886	44	672,393	42
資產總計		\$ 1,554,430	100	\$ 1,603,795	100

(續次頁)


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

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	108年12月31日			107年12月31日		
		金額	%		金額	%	
流動負債							
短期借款	六(九)	\$ 310,000	20	\$ 330,000	21		
合約負債—流動		-	-	-	-		
應付票據		41,857	3	32,018	2		
應付帳款		69,373	5	63,518	4		
其他應付款		26,501	2	34,478	2		
本期所得稅負債	六(二十二)	5,377	-	3,616	-		
租賃負債—流動	六(八)及七	4,647	-	-	-		
一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)	14,286	1	14,286	1		
其他流動負債—其他	六(十六)及七	3,118	-	1,503	-		
流動負債合計		475,159	31	479,419	30		
非流動負債							
長期借款	六(十)及八	296,429	19	310,714	19		
遞延所得稅負債	六(二十二)	6	-	1,838	-		
租賃負債—非流動	六(八)及七	14,363	1	-	-		
其他非流動負債	六(十一)	92	-	96	-		
非流動負債合計		310,890	20	312,648	19		
負債總計		786,049	51	792,067	49		
股本							
普通股股本	六(十二)	526,597	34	526,597	33		
資本公積							
資本公積	六(十三)	448,285	29	491,376	31		
保留盈餘							
法定盈餘公積	六(十四)	-	-	17,454	1		
特別盈餘公積		-	-	3,498	-		
未分配盈餘(累積虧損)		3,346	-	(39,907)	(3)		
其他權益							
其他權益	六(十五)	(25,701)	(2)	(5,240)	-		
庫藏股票							
歸屬於母公司業主之權益合計	六(十二)	(189,732)	(12)	(189,732)	(12)		
非控制權益	四(三)	5,586	-	7,682	1		
權益總計		768,381	49	811,728	51		
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						
負債及權益總計		\$ 1,554,430	100	\$ 1,603,795	100		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：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108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108 年 度			107 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
營業收入	六(十六)及七	\$ 566,422	100		\$ 519,550	100	
營業成本	六(六)(二十)(二十一)	(417,816)	(74)		(393,240)	(76)	
營業毛利		148,606	26		126,310	24	
營業費用	六(二十)(二十一)及七						
推銷費用		(30,822)	(5)		(22,829)	(4)	
管理費用		(48,685)	(9)		(45,217)	(9)	
研究發展費用		(68,632)	(12)		(57,538)	(11)	
預期信用減損(損失)利益		(1,939)	-		1,427	-	
營業費用合計		(150,078)	(26)		(124,157)	(24)	
營業(損失)利益		(1,472)	-		2,153	-	
營業外收入及支出							
其他收入	六(十七)	13,709	2		11,751	3	
其他利益及損失	六(十八)	(2,784)	-		26,697	5	
財務成本	六(十九)	(9,758)	(2)		(9,114)	(2)	
營業外收入及支出合計		1,167	-		29,334	6	
稅前(淨損)淨利		(305)	-		31,487	6	
所得稅利益(費用)	六(二十二)	317	-		(8,708)	(2)	
本期淨利		\$ 12	-		\$ 22,779	4	
不重分類至損益之項目							
確定福利計畫之再衡量數	六(十一)	(\$ 7)	-		(\$ 13)	-	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(三)(十五)	(20,385)	(4)		10,133	2	
後續可能重分類至損益之項目							
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十五)	(439)	-		82	-	
其他綜合損益(淨額)		(\$ 20,831)	(4)		\$ 10,202	2	
本期綜合損益總額		(\$ 20,819)	(4)		\$ 32,981	6	
淨利(損)歸屬於：							
母公司業主		\$ 5,251	1		\$ 26,388	5	
非控制權益		(5,239)	(1)		(3,609)	(1)	
合計		\$ 12	-		\$ 22,779	4	
綜合損益總額歸屬於：							
母公司業主		(\$ 15,255)	(3)		\$ 34,929	6	
非控制權益		(5,564)	(1)		(1,948)	-	
合計		(\$ 20,819)	(4)		\$ 32,981	6	
每股盈餘							
基本	六(二十三)	\$ 0.11			\$ 0.53		
每股盈餘稀釋	六(二十三)	\$ 0.11			\$ 0.53		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：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及子公司
合併權益變動表
民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公公司業主之權益												
	附註	普通股	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘(累積虧損)未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	備供出售金融資產未實現損益	庫藏股票總計	非控制權益總額	
107 年 度													
107年1月1日餘額		\$ 522,579	\$ 535,153	\$ 17,454	\$ 16,914	\$ 35,425	\$ 31	\$ -	(\$ 3,530)	(\$ 246,240)	\$ 877,786	\$ 9,630	\$ 887,416
追溯適用及追溯重編影響數		-	-	-	-	7,500	-	(13,734)	3,530	-	(2,704)	-	(2,704)
1月1日重編後餘額		522,579	535,153	17,454	16,914	42,925	31	(13,734)	-	(246,240)	875,082	9,630	884,712
本期淨利(損)		-	-	-	-	26,388	-	-	-	-	26,388	(3,609)	22,779
本期其他綜合損失	六(三)(十五)	-	-	-	-	(13)	82	8,472	-	-	8,541	1,661	10,202
本期綜合損益總額		-	-	-	-	26,375	82	8,472	-	-	34,929	(1,948)	32,981
106年度盈餘指撥及分配：	六(十三)(十四)												
迴轉特別盈餘公積		-	-	-	(13,416)	13,416	-	-	-	-	-	-	-
資本公積配發股票股利	六(十二)(十三)	24,218	(24,218)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
庫藏股買回	六(十二)	-	-	-	-	-	-	-	-	(105,965)	(105,965)	-	(105,965)
庫藏股註銷	六(十二)(十三)	(20,200)	(19,559)	-	-	(122,714)	-	-	-	162,473	-	-	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資	六(三)	-	-	-	-	91	-	(91)	-	-	-	-	-
107年12月31日餘額		\$ 526,597	\$ 491,376	\$ 17,454	\$ 3,498	(\$ 39,907)	\$ 113	(\$ 5,353)	\$ -	(\$ 189,732)	\$ 804,046	\$ 7,682	\$ 811,728
108 年 度													
108年1月1日餘額		\$ 526,597	\$ 491,376	\$ 17,454	\$ 3,498	(\$ 39,907)	\$ 113	(\$ 5,353)	\$ -	(\$ 189,732)	\$ 804,046	\$ 7,682	\$ 811,728
追溯適用及追溯重編影響數	三(一)	-	-	-	-	(429)	-	-	-	-	(429)	-	(429)
1月1日重編後餘額		526,597	491,376	17,454	3,498	(40,336)	113	(5,353)	-	(189,732)	803,617	7,682	811,299
本期淨利(損)		-	-	-	-	5,251	-	-	-	-	5,251	(5,239)	12
本期其他綜合損失	六(三)(十五)	-	-	-	-	(7)	(439)	(20,060)	-	-	(20,506)	(325)	(20,831)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	5,244	(439)	(20,060)	-	-	(15,255)	(5,564)	(20,819)
107年度盈餘指撥及分配：	六(十三)(十四)												
盈餘公積及資本公積彌補虧損		-	(18,956)	(17,454)	(3,498)	39,908	-	-	-	-	-	-	-
資本公積配發現金股利	六(十三)	-	(24,135)	-	-	-	-	-	-	-	(24,135)	-	(24,135)
對子公司所有權益變動	六(二十四)	-	-	-	-	(1,470)	-	38	-	-	(1,432)	1,432	-
取得子公司非控制權益增加	六(二十四)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,036	2,036
108年12月31日餘額		\$ 526,597	\$ 448,285	\$ -	\$ -	\$ 3,346	(\$ 326)	(\$ 25,375)	\$ -	(\$ 189,732)	\$ 762,795	\$ 5,586	\$ 768,381

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
 合併現金流量表
 民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	108年1月1日 至12月31日	107年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前(淨損)淨利	(\$ 305)	\$ 31,487
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損損失(利益)	十二(二) 1,939	(1,427)
折舊費用	六(七)(八)(二 十) 40,457	32,764
攤銷費用	六(二十) 657	578
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	六(二)(十八) (5,405)	(10,387)
利息費用	六(八)(十九) 9,758	9,114
利息收入	六(十七) (8,618)	(7,154)
股利收入	六(十七) (587)	(533)
處分不動產、廠房及設備利益	六(十八) (404)	(123)
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	17,843	28,639
應收票據	(5,289)	(49,246)
應收票據-關係人	854	318
應收帳款	(13,513)	5,018
應收帳款-關係人	(3,207)	2,176
其他應收款	(2,864)	1,635
存貨	4,639	(24,842)
預付款項	(594)	(1,883)
其他流動資產	47	(48)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	9,839	16,261
應付帳款	5,855	13,117
其他應付款	(6,678)	(340)
其他流動負債	1,615	(959)
淨確定福利負債	(12)	4
營運產生之現金流入	46,027	44,169
收取之利息	8,618	7,154
收取之股利	587	533
支付之利息	(9,758)	(9,114)
支付之所得稅	(4,440)	(916)
營業活動之淨現金流入	41,034	41,826

(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108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	108年1月1日 至12月31日	107年1月1日 至12月31日
投資活動之現金流量		
按攤銷後成本衡量之金融資產減少(增加)	\$ 260,653	(\$ 97,248)
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產	(25,265)	(18,203)
出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產價款	-	15,190
取得不動產、廠房及設備	(26,817)	(45,699)
處分不動產、廠房及設備價款	650	187
無形資產增加	(1,102)	(977)
存出保證金(增加)減少	(830)	235
預付設備款增加	(606)	(5,260)
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>206,683</u>	<u>(151,775)</u>
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	880,000	840,000
短期借款減少	(900,000)	(750,000)
償還長期借款	(14,285)	(14,286)
租賃負債本金償還	(4,579)	-
發放現金股利	(24,135)	-
庫藏股票買回成本	-	(105,965)
取得子公司之淨現金流入	<u>2,036</u>	<u>-</u>
籌資活動之淨現金流出	<u>(60,963)</u>	<u>(30,251)</u>
匯率影響數	(437)	67
本期現金及約當現金增加(減少)數	186,317	(140,133)
期初現金及約當現金餘額	<u>258,283</u>	<u>398,416</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 444,600</u>	<u>\$ 258,283</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：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 108 年度及 107 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 109 年 3 月 16 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 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「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，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

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

2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產\$23,160，並調增租賃負債\$23,589，及調減保留盈餘\$429。
3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
- (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
 - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - (3) 對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國 108 年度認列之租金費用為\$812。
 - (4) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
 - (5) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其加權平均利率為 1.50%。
5. 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$ 11,637
加：調整對續租權及終止權之合理確定評估	<u>13,023</u>
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	<u>24,660</u>
本集團初次適用日之增額借款利率	<u>1.50%</u>
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	<u>\$ 23,589</u>

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編制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) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (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
			108年12月31日	107年12月31日	
聿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	69.9%	66.6%	
聿新生物科技股份有限公司	聿健生物科技股份有限公司	農業生技業	100%	100%	
聿健生物科技股份有限公司	Bioptik-Cayman Incorporated	一般投資業	100%	100%	
Bioptik-Cayman Incorporated	廣東聿新生物科技股份有限公司	化妝品製造，銷售；化妝品原材料，半成品及成品進出口貿易	100%	100%	

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 108 年及 107 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為\$5,586 及 \$7,682，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
		108年12月31日		107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	\$ 5,586	30.1%	\$ 7,682	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	
	108年12月31日	107年12月31日
流動資產	\$ 14,971	\$ 18,749
非流動資產	9,673	10,666
流動負債	(2,258)	(2,932)
非流動負債	(6)	(6)
淨資產總額	\$ 22,380	\$ 26,477

綜合損益表

	威旺生醫科技股份有限公司	
	108年度	107年度
收入	\$ 2,224	\$ 6,706
本期淨損	(\$ 17,033)	(\$ 10,928)
本期綜合損失總額	(\$ 18,098)	(\$ 5,952)

現金流量表

	威旺生醫科技股份有限公司	
	108年度	107年度
營業活動之淨現金流入(出)	(\$ 9,970)	(\$ 3,758)
投資活動之淨現金流入(出)	-	(180)
籌資活動之淨現金流入(出)	14,000	-
本期現金及約當現金增加(減少)	4,030	(3,938)
期初現金及約當現金餘額	2,116	6,054
期末現金及約當現金餘額	\$ 6,146	\$ 2,116

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

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

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

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

(九) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本集團持有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) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 本集團於原始認列時按其公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，將其利益或損失認列於損益。惟屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十一) 金融資產減損

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

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 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

(十六) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括租賃負債之原始衡量金額；
後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

民國 107 年度適用

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

(十七) 無形資產

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. 專利權/專門技術以取得成本認列，並按其估計效益年數 5 年依直線法攤銷。
3. 商譽係因企業合併採收購法而產生。

(十八) 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。

(十九) 借款

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

(二十) 應付帳款及票據

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

(二十一) 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現計算，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

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。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所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於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

商品銷售

- (1) 本集團製造並銷售生技醫療器材及保養品相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

(二十七) 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

1. 應收款項之減損評估

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

民國 108 年 12 月 31 日，本集團應收款項之帳面金額為\$213,865。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 108 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為\$146,256。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 378	\$ 403
支票存款	5,621	7,435
活期存款	139,301	158,450
定期存款	299,300	91,995
合計	<u>\$ 444,600</u>	<u>\$ 258,283</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	108年12月31日	107年12月31日
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 37,623	\$ 65,491
興櫃公司股票	32,643	34,923
普通公司債	15,287	-
	85,553	100,414
評價調整	(37,047)	(39,469)
合計	\$ 48,506	\$ 60,945

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	108年度	107年度
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
權益/債務工具	\$ 5,405	\$ 10,387

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。
3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產債務工具信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	108年12月31日	107年12月31日
流動項目：		
權益工具		
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ -	\$ 4,050
評價調整	-	(3,695)
合計	\$ -	\$ 355
非流動項目：		
權益工具		
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 114,299	\$ 84,984
評價調整	(24,379)	(299)
合計	\$ 89,920	\$ 84,685

1. 本集團選擇將屬策略性投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之

金融資產，該等投資於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值分別為 \$89,920 及 \$85,040。

2. 本集團於民國 108 年及 107 年度出售公允價值分別為 \$0 及 \$15,190 之權益投資，累積處分利益分別為 \$0 及 \$91。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益工具		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ 20,385)	\$ 10,133

4. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
流動項目：			
超過三個月之定期存款		\$ -	\$ 260,653

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息收入	\$ 4,743	\$ 3,211

2. 本集團未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押之情形。

3. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 應收票據及帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應收票據	\$ 152,558	\$ 147,269
應收票據-關係人	-	854
	<u>\$ 152,558</u>	<u>\$ 148,123</u>
應收帳款	\$ 60,663	\$ 47,150
應收帳款-關係人	4,246	1,039
小計	<u>64,909</u>	<u>48,189</u>
減：備抵損失	(3,602)	(1,663)
	<u>\$ 61,307</u>	<u>\$ 46,526</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	108年12月31日		107年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 59,812	\$ 152,558	\$ 43,204	\$ 148,123
30天內	615	-	694	-
31-90天	1,084	-	2,536	-
91-180天	779	-	149	-
180天以上	2,619	-	1,606	-
	<u>\$ 64,909</u>	<u>\$ 152,558</u>	<u>\$ 48,189</u>	<u>\$ 148,123</u>

2. 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$154,579。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$152,558 及\$148,123；最能代表本集團應收帳款於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$61,307 及\$46,526。

4. 本集團未有將應收票據及應收帳款提供作為質押擔保之情形。

5. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(六) 存貨

	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 93,005	(12,528)	\$ 80,477
半成品	46,705	(10,598)	36,107
在製品	12,158	(126)	12,032
製成品	20,790	(3,150)	17,640
合計	<u>\$ 172,658</u>	<u>(\$ 26,402)</u>	<u>\$ 146,256</u>

	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 85,636	(\$ 7,068)	\$ 78,568
半成品	53,743	(5,870)	47,873
在製品	12,710	(32)	12,678
製成品	15,165	(3,389)	11,776
合計	<u>\$ 167,254</u>	<u>(\$ 16,359)</u>	<u>\$ 150,895</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
已出售存貨成本	\$ 405,217	\$ 382,274
存貨呆滯及跌價損失	10,045	4,978
未分攤製造費用	2,554	5,984
報廢損失	-	4
	<u>\$ 417,816</u>	<u>\$ 393,240</u>

(七) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>試驗設備</u>	<u>其他</u>	<u>未完工程</u>	<u>合計</u>
108年1月1日							
成本	\$ 162,636	\$ 366,819	\$ 143,797	\$ 13,917	\$ 57,907	\$ 13,151	\$ 758,227
累計折舊	-	(37,269)	(95,207)	(10,423)	(44,648)	-	(187,547)
	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 329,550</u>	<u>\$ 48,590</u>	<u>\$ 3,494</u>	<u>\$ 13,259</u>	<u>\$ 13,151</u>	<u>\$ 570,680</u>
108年							
1月1日	\$ 162,636	\$ 329,550	\$ 48,590	\$ 3,494	\$ 13,259	\$ 13,151	\$ 570,680
增添	-	1,733	8,113	799	3,596	11,277	25,518
處分	-	-	(246)	-	-	-	(246)
重分類	-	165	8,827	-	273	-	9,265
折舊費用	-	(10,117)	(19,476)	(1,218)	(5,014)	-	(35,825)
12月31日	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 321,331</u>	<u>\$ 45,808</u>	<u>\$ 3,075</u>	<u>\$ 12,114</u>	<u>\$ 24,428</u>	<u>\$ 569,392</u>
108年12月31日							
成本	\$ 162,636	\$ 368,717	\$ 160,968	\$ 11,816	\$ 57,968	\$ 24,428	\$ 786,533
累計折舊	-	(47,386)	(115,160)	(8,741)	(45,854)	-	(217,141)
	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 321,331</u>	<u>\$ 45,808</u>	<u>\$ 3,075</u>	<u>\$ 12,114</u>	<u>\$ 24,428</u>	<u>\$ 569,392</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	試驗設備	其他	未完工程	合計
107年1月1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)
	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 320,044</u>	<u>\$ 40,939</u>	<u>\$ 1,726</u>	<u>\$ 17,644</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 542,989</u>
107年							
1月1日	\$ 162,636	\$ 320,044	\$ 40,939	\$ 1,726	\$ 17,644	\$ -	\$ 542,989
增添	-	18,283	15,448	2,641	917	13,151	50,440
處分	-	-	(10)	-	(54)	-	(64)
重分類	-	-	10,079	-	-	-	10,079
折舊費用	-	(8,777)	(17,866)	(873)	(5,248)	-	(32,764)
12月31日	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 329,550</u>	<u>\$ 48,590</u>	<u>\$ 3,494</u>	<u>\$ 13,259</u>	<u>\$ 13,151</u>	<u>\$ 570,680</u>
107年12月31日							
成本	\$ 162,636	\$ 366,819	\$ 143,797	\$ 13,917	\$ 57,907	\$ 13,151	\$ 758,227
累計折舊	-	(37,269)	(95,207)	(10,423)	(44,648)	-	(187,547)
	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 329,550</u>	<u>\$ 48,590</u>	<u>\$ 3,494</u>	<u>\$ 13,259</u>	<u>\$ 13,151</u>	<u>\$ 570,680</u>

1. 民國 108 年及 107 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。

(八) 租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產包括土地及建物，租賃合約之期間通常介於 3 年到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>108年度</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 1,288	\$ 322
房屋	17,240	4,310
	<u>\$ 18,528</u>	<u>\$ 4,632</u>

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>108年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ 354
屬短期租賃合約之費用	812

4. 本集團於民國 108 年度租賃現金流出總額為 \$5,745。

(九) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
華南銀行擔保借款	\$ 90,000	1.40%	土地及廠房
華南銀行信用借款	90,000	1.40%	無
第一銀行信用借款	70,000	1.51%	無
彰化銀行信用借款	20,000	1.51%	無
兆豐銀行信用借款	40,000	1.48%	無
	<u>\$ 310,000</u>		

<u>借款性質</u>	<u>107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	\$ 150,000	1.40%	土地及廠房
第一銀行信用借款	100,000	1.51%	無
新光銀行信用借款	30,000	1.53%	無
兆豐銀行信用借款	20,000	1.55%	無
彰化銀行信用借款	30,000	1.56%	無
	<u>\$ 330,000</u>		

提供短期借款之擔保品，請詳附註八之說明。

(十) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年12月31日
長期銀行借款				
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	\$ 60,715
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5月5日分期平均攤還。	1.50%	土地及廠房	
				250,000
				310,715
減：一年內到期之長期借款				(14,286)
				\$ 296,429

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107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	\$ 75,000
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5月5日分期平均攤還。	1.50%	土地及廠房	
				250,000
				325,000
減：一年內到期之長期借款				(14,286)
				\$ 310,714

(十一) 退休金

- (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：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 217)	(\$ 204)
計畫資產公允價值	125	108
淨確定福利負債	(\$ 92)	(\$ 96)

(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
108年度			
1月1日餘額	(\$ 204)	\$ 108	(\$ 96)
利息(費用)收入	(3)	2	(1)
	(207)	110	(97)
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)	-	3	3
經驗調整	(10)	-	(10)
	(10)	3	(7)
提撥退休基金	-	12	12
12月31日餘額	(\$ 217)	\$ 125	(\$ 92)
107年度			
1月1日餘額	(\$ 187)	\$ 95	(\$ 92)
當期服務成本	(2)	-	(2)
	(189)	95	(94)
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	(15)	-	(15)
	(15)	2	(13)
提撥退休基金	-	11	11
12月31日餘額	(\$ 204)	\$ 108	(\$ 96)

(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 108 年及 107 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>108年度</u>	<u>107年度</u>
折現率	<u>1.20%</u>	<u>1.45%</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>
108年12月31日				
對確定福利義務現值 之影響	(\$ <u>12</u>)	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 56</u>	(\$ <u>44</u>)
107年12月31日				
對確定福利義務現值 之影響	(\$ <u>12</u>)	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 55</u>	(\$ <u>44</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) 本集團於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$11。

(7) 截至 108 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 22.4 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 108 年及 107 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$4,209 及\$3,789。

(十二)股本

1.民國 108 年 12 月 31 日，本公司章程額定資本額為\$800,000，分為 80,000 仟股(含員工認股權憑證 3,000 仟股)，登記資本額為\$800,000，分為 80,000 仟股(含員工認股權憑證 3,000 仟股)，實收資本額為\$526,597，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)

	108年	107年
1月1日	48,271	48,598
資本公積轉增資	-	2,422
庫藏股買回	-	(2,749)
12月31日	48,271	48,271

2. 庫藏股

(1)股份收回原因及其數量：

		108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	4,389,000	\$ 189,732

		107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	4,389,000	\$ 189,732

(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)依民國 108 年證券交易法修法後規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，本公司於證券交易法修正前買回之庫藏股票，除經董事會及員工同意修改外，應於買回之三年內將其轉讓，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。
- (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，實際買回 870,000 股，計\$40,438。
- (9)本公司於民國 107 年 5 月 9 日經董事會決議通過第五次庫藏股買回，預計於民國 107 年 5 月 10 日至 107 年 7 月 9 日買回 1,200,000 股，實際買回 1,200,000 股，計\$48,649。
- (10)本公司於民國 107 年 9 月 11 日經董事會決議通過第六次庫藏股買回，預計於民國 107 年 9 月 12 日至 107 年 11 月 10 日買回 1,600,000 股，實際買回 1,389,000 股，計\$50,008。
- (11)本公司於民國 107 年間註銷第一次庫藏股 1,603,000 股，計\$137,337 及第二次庫藏股 417,000 股，計\$25,136。

(十三)資本公積

1. 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。
2. 本公司於民國 107 年 6 月 22 日經股東會決議通過資本公積轉增資發行新股案，依配股基準日每仟股無償配發 50 股，分配股票股利共計\$24,218。

3. 本公司於民國 108 年 6 月 28 日經股東會決議通過資本公積發放現金案，每股配發新台幣 0.5 元，分配股利共計\$24,135。

4. 資本公積變動：

	108年		
	發行溢價	其他	合計
1月1日	\$ 491,243	\$ 133	\$ 491,376
發放現金股利	(24,135)	-	(24,135)
資本公積彌補虧損	(18,956)	-	(18,956)
12月31日	\$ 448,152	\$ 133	\$ 448,285

	107年		
	發行溢價	其他	合計
1月1日	\$ 535,020	\$ 133	\$ 535,153
發放股票股利	(24,218)	-	(24,218)
註銷庫藏股	(19,559)	-	(19,559)
12月31日	\$ 491,243	\$ 133	\$ 491,376

(十四)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 107 年 5 月 9 日及 107 年 6 月 22 日分別經董事會及股東會決議，因民國 106 年度為稅後虧損，故不擬發放股東紅利。

5. 本公司於民國 108 年 5 月 3 日及民國 108 年 6 月 28 日分別經董事會及股東會決議，因民國 107 年度為累積虧損，故不擬發放股東紅利，並決議通過以資本公積及盈餘公積彌補虧損。

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十一)。

(十五) 其他權益項目

	108年		
	未實現 評價損益	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 5,353)	\$ 113	(\$ 5,240)
評價調整	(20,060)	-	(20,060)
被投資公司持股比例變動	38	-	38
調整			
外幣換算差異數	-	(439)	(439)
12月31日	(\$ 25,375)	(\$ 326)	(\$ 25,701)

	107年		
	未實現 評價損益	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 3,530)	\$ 31	(\$ 3,499)
追溯適用及追溯重編影響數	(10,204)	-	(10,204)
1月1日重編後餘額	(13,734)	31	(13,703)
評價調整	8,472	-	8,472
處分調整轉出至保留盈餘	(91)	-	(91)
外幣換算差異數	-	82	82
12月31日	(\$ 5,353)	\$ 113	(\$ 5,240)

(十六) 營業收入

	108年度	107年度
客戶合約之收入	\$ 566,422	\$ 519,550

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

108年度	台灣			其他		合計
	醫療器材	保養品	其他	醫療器材	保養品	
外部客戶合約收入	\$ 405,365	\$ 72,630	\$ 5	\$ 85,595	\$ 2,827	\$ 566,422

107年度	台灣			其他		合計
	醫療器材	保養品	其他	醫療器材	保養品	
外部客戶合約收入	\$ 407,539	\$ 33,185	\$ -	\$ 74,569	\$ 4,257	\$ 519,550

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	108年12月31日	107年12月31日	107年1月1日
合約負債(帳列「其他流動負債-其他」)	\$ 2,342	\$ 1,393	\$ 1,900

	108年度	107年度
合約負債期初餘額本期認列收入	\$ 1,175	\$ 1,900

(十七) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 3,875	\$ 3,943
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	4,743	3,211
利息收入合計	8,618	7,154
租金收入	144	288
股利收入	587	533
其他收入—其他	4,360	3,776
	\$ 13,709	\$ 11,751

(十八) 其他利益及損失

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 404	\$ 123
外幣兌換(損失)利益	(8,312)	16,598
透過損益按公允價值衡量之金融 資產利益	5,405	10,387
其他支出	(281)	(411)
	\$ 2,784	\$ 26,697

(十九) 財務成本

	108年度	107年度
利息費用	\$ 9,404	\$ 9,114
其他財務費用	354	-
	\$ 9,758	\$ 9,114

(二十) 費用性質之額外資訊

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
員工福利費用	\$ 110,698	\$ 99,030
不動產、廠房及設備及使用權資產 折舊費用	40,457	32,764
無形資產攤銷費用	657	578
	<u>\$ 151,812</u>	<u>\$ 132,372</u>

(二十一) 員工福利費用

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
薪資費用	\$ 91,022	\$ 82,732
勞健保費用	8,860	7,752
退休金費用	4,210	3,791
其他用人費用	6,606	4,755
	<u>\$ 110,698</u>	<u>\$ 99,030</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 108 年及 107 年度員工酬勞估列金額分別為\$165 及\$0；董監酬勞估列金額分別為\$99 及\$0，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 108 年度係依該年度之獲利情況以章程所定之成數為基礎估列，員工酬勞估列比例為 5%及董監酬勞估列比例為 3%。

經董事會決議之民國107年度員工及董監酬勞與民國107年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅(利益)費用

(1) 所得稅(利益)費用組成部分：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 7,218	\$ 2,034
以前年度所得稅(高)低估數	(2,301)	2,498
所得稅費用	<u>4,917</u>	<u>4,532</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(\$ 5,234)	\$ 5,317
稅率改變之影響	-	(1,141)
遞延所得稅總額	(5,234)	4,176
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 317)</u>	<u>\$ 8,708</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(利益)費用與會計利潤關係

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
稅前淨(損)利按法定稅率計算之所得稅	(\$ 61)	\$ 6,297
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	(343)	262
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	3,388	3,377
遞延所得稅資產可實現性評估變動	(1,000)	(3,844)
以前年度所得稅(高)低估數	(2,301)	2,498
其他	-	118
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 317)</u>	<u>\$ 8,708</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：

	108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
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
存貨跌價及呆滯 損失	\$ 2,022	\$ 1,186	\$ -	\$ -	\$ 3,208
未實現兌換損失	-	1,211	-	-	1,211
其他	1,052	1,005	-	-	2,057
課稅損失	<u>1,055</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,055</u>
小計	<u>4,129</u>	<u>3,402</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,531</u>
-遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	(1,838)	1,832	-	-	(6)
小計	<u>(1,838)</u>	<u>1,832</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(6)</u>
合計	<u>\$ 2,291</u>	<u>\$ 5,234</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,525</u>
	107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
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
存貨跌價及呆滯 損失	\$ 3,191	(\$ 1,169)	\$ -	\$ -	\$ 2,022
未實現兌換損失	1,888	(1,888)	-	-	-
其他	339	713	-	-	1,052
課稅損失	<u>1,055</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,055</u>
小計	<u>6,473</u>	<u>(2,344)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,129</u>
-遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	(6)	(1,832)	-	-	(1,838)
小計	<u>(6)</u>	<u>(1,832)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,838)</u>
合計	<u>\$ 6,467</u>	<u>(\$ 4,176)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,291</u>

4. 本公司及子公司尚未使用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：

	108年12月31日	107年12月31日
申報/核定金額	\$ 65,997	\$ 46,264
尚未抵減金額	\$ 63,665	\$ 43,933
未認列為遞延所得稅資產部份	\$ 58,388	\$ 38,658
有效期間	109~118年度	109~117年度

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	108年12月31日	107年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 19,702	\$ 17,875

6. 本公司營運獲利穩定，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105年度及106年度。
8. 台灣所得稅法修正案於民國107年2月7日公布生效，營利事業所得稅之稅率自17%調增至20%，此修正自民國107年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十三) 每股盈餘

	108年度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 5,251	48,271	\$ 0.11
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 5,251	48,271	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	5	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 5,251	48,276	\$ 0.11

	107年度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
基本(稀釋)每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 26,388	49,901	\$ 0.53

(二十四) 與非控制權益之交易

子公司現金增資，本集團未依持股比例認購

本集團之子公司-威旺生醫科技股份有限公司於民國108年度現金增資發行新股，本集團未依持股比例認購因而增加3.3%股權。該交易增加非控制權益\$1,432，歸屬於母公司業主之權益為\$1,432。

(二十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資/籌資活動：

	108年度	107年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 25,518	\$ 50,440
加：期初應付設備款	5,255	514
減：期末應付設備款	(3,956)	(5,255)
本期支付現金	\$ 26,817	\$ 45,699
	108年度	107年度
庫藏股買回	\$ -	\$ 105,965
減：期末應付款項	-	-
本期支付現金	\$ -	\$ 105,965

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
108年1月1日	\$ 330,000	\$ 325,000	\$ 23,589	\$ 678,589
現金流量之變動	(20,000)	(14,285)	(4,579)	(38,864)
108年12月31日	\$ 310,000	\$ 310,715	\$ 19,010	\$ 639,725

	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	來自籌資活動 之負債總額
107年1月1日	\$ 240,000	\$ 339,286	\$ 579,286
現金流量之變動	90,000	(14,286)	75,714
107年12月31日	<u>\$ 330,000</u>	<u>\$ 325,000</u>	<u>\$ 655,000</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
晉陞太空科技(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

	108年度	107年度
商品銷售：		
關聯企業	\$ -	\$ 72
其他	4,139	2,086
合計	<u>\$ 4,139</u>	<u>\$ 2,158</u>

關係人銷貨價格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

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據及帳款：		
其他	\$ 4,246	\$ 1,893
其他應收款：		
關聯企業(註)	\$ -	\$ -
其他	80	80
合計	<u>\$ 4,326</u>	<u>\$ 1,973</u>

註：民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，已提列備抵損失 \$282。

3. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
其他	\$ 180	\$ -

(2) 取得金融資產

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
實質關係人	155仟股	-
帳列項目	晉陞太空科技(股)	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	公司普通股	-
		<u>\$ 19,264</u>

4. 其他支出

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
租金支出		
最終控制人之近親家庭成員	\$ -	\$ 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。

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
其他費用		
—其他	\$ 14	\$ 19

5. 租賃交易－承租人

(1) 本集團向最終控制人之近親家庭成員承租土地，租賃合約之期間為 4 年，因適用國際財務報導準則第 16 號，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產\$1,404。

(2) 租賃負債

A. 期末餘額：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
最終控制人之近親家庭成員	\$ 1,156	\$ -

B. 利息費用

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
最終控制人之近親家庭成員	\$ 22	\$ -

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
短期員工福利	\$ 8,348	\$ 7,581

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
	108年12月31日	107年12月31日	
土地	\$ 162,636	\$ 162,636	短期及長期借款額度擔保
房屋及建築	288,713	294,583	短期及長期借款額度擔保
	<u>\$ 451,349</u>	<u>\$ 457,219</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

	108年12月31日	107年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 3,202</u>	<u>\$ 8,830</u>

(二)營業租賃協議

民國 107 年度適用

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：

	107年12月31日
不超過1年	\$ 3,812
超過1年但不超過5年	7,825
	<u>\$ 11,637</u>

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 109 年 3 月 16 日經董事會決議通過資本公積發放現金案，每股配發新台幣 0.6 元，分配股利共計 \$28,962。

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（含按攤銷後成本衡量之金融資產及無活絡市場之債務工具投資）。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 108 年之策略維持與民國 107 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：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
總借款	\$ 620,715	\$ 655,000
減：現金及約當現金	(444,600)	(518,936)
債務淨額	176,115	136,064
總權益	<u>768,381</u>	<u>811,728</u>
總資本	<u>\$ 944,496</u>	<u>\$ 947,792</u>
負債資本比率	<u>18.65%</u>	<u>14.36%</u>

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
金融資產		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 48,506	\$ 60,945
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	89,920	85,040
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	444,600	258,283
按攤銷後成本衡量之金融資產-定期存款	-	260,653
應收票據(含關係人)	152,558	148,123
應收帳款(含關係人)	61,307	46,526
其他應收款	3,283	419
存出保證金(帳列其他非流動資產)	2,188	1,358
	<u>\$ 802,362</u>	<u>\$ 861,347</u>
	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
金融負債		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 310,000	\$ 330,000
應付票據	41,857	32,018
應付帳款	69,373	63,518
其他應付款	26,501	34,478
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	310,715	325,000
	<u>\$ 758,446</u>	<u>\$ 785,014</u>
租賃負債	<u>\$ 19,010</u>	<u>\$ -</u>

(二十七) 2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。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主要為新台幣及人民幣)，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：

	108年12月31日		
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 13,769	29.930	\$ 412,106
人民幣：新台幣	264	4.280	1,130
美金：人民幣	261	6.993	7,812
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	2,401	4.280	10,277
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	96	29.930	2,873

107年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 13,387	30.665	\$ 410,512
人民幣：新台幣	304	4.447	1,352
美金：人民幣	300	6.90	9,200
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	2,769	4.447	12,314
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	116	30.665	3,557

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響民國108年及107年度認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$(8,312)及\$16,598。

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	108年度		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	10%	\$ 40,263	\$ 948
人民幣：新台幣	10%	113	-
美金：人民幣	10%	781	-
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	10%	-	1,028
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	10%	287	-

107年度			
敏感度分析			
	變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	10%	\$ 40,030	\$ 1,020
人民幣：新台幣	10%	140	-
美金：人民幣	10%	920	-
<u>非貨幣幣性項目</u>			
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	10%	(360)	-

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 108 年及 107 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之金融資產之利益或損失將分別增加或減少 \$3,311 及 \$6,095；對於其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售之權益投資之利益或損失分別為增加或減少 \$8,992 及 \$8,504。

現金流量及公允價值利率風險

本集團的借款主系固定利率，集團並未暴露於現金流量利率風險。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及票據及透過損益按公允價值衡量之債務工具的合約現金流量。

B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

C. 按攤銷後成本衡量之金融資產之信用風險減損評估：

本集團持有之按攤銷後成本衡量之金融資產係屬存放於銀行之定期存款，該等銀行之信用評等均為良好，過去未發生逾期之情形，且考量整體經濟環境無重大變動，故評估發生信用損失之風險極低，對財務報表之影響金額亦不大。

D. 應收帳款及票據信用風險減損評估：

(1) 本集團採用 IFRS 9 提供以下前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

(2) 本集團當在合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為已發生違約。

(3) 集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款及票據分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

(4) 集團納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款及票據的備抵損失，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期1-90天	逾期91-180天	逾期180天以上	合計
<u>108年12月31日</u>					
預期損失率	0-1%	5-30%	43-83%	100%	
帳面價值總額	\$ 212,370	\$ 1,699	\$ 779	\$ 2,619	\$ 217,467
備抵損失	\$ 381	\$ 231	\$ 371	\$ 2,619	\$ 3,602
<u>107年12月31日</u>					
預期損失率	0-1%	1-3%	6-24%	100%	
帳面價值總額	\$ 191,328	\$ 3,230	\$ 149	\$ 1,605	\$ 196,312
備抵損失	\$ 66	\$ 41	\$ 11	\$ 1,545	\$ 1,663

(5) 集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	108年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 1,663	\$ -
減損損失	1,939	-
12月31日	\$ 3,602	\$ -
	107年	
	應收帳款	應收票據
1月1日_IAS39	\$ 386	\$ -
適用新準則調整數	2,704	-
1月1日_IFRS9	3,090	-
減損損失迴轉	(1,427)	-
12月31日	\$ 1,663	\$ -

E. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：

- (1) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (2) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (3) 發行人延滯或不償付利息或本金；
- (4) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

(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付息之活期存款、支票存款及定期存款、上市櫃、興櫃公司股票及普通公司債，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108年及107年12月31日，本集團持有上述部位分別為\$492,728及\$579,478，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 本集團未動用借款額度明細如下：

固定利率	108年12月31日	107年12月31日
一年內到期	\$ 100,000	\$ 80,000

D. 下表係本集團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。

108年12月31日	1年以內	1年以上
<u>非衍生金融負債：</u>		
短期借款	\$ 311,129	\$ -
應付票據	41,857	-
應付帳款	69,373	-
其他應付款	26,501	-
租賃負債	4,932	15,606
長期借款(包含一年內到期)	17,537	317,806
107年12月31日	1年以內	1年以上
<u>非衍生金融負債：</u>		
短期借款	\$ 331,244	\$ -
應付票據	32,018	-
應付帳款	63,518	-
其他應付款	34,478	-
長期借款(包含一年內到期)	19,063	335,344

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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、部份興櫃股票投資及屬熱門券之公司債的公允價值皆屬之。

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。部份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。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

2. 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、攤銷後成本衡量之金融資產-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、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

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

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

108年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 15,144	\$ 17,965	\$ -	\$ 33,109
普通公司債	15,397	-	-	15,397
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
權益證券	-	-	89,920	89,920
合計	<u>\$ 30,541</u>	<u>\$ 17,965</u>	<u>\$ 89,920</u>	<u>\$ 138,426</u>
107年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 47,299	\$ 13,646	\$ -	\$ 60,945
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
權益證券	-	-	85,040	85,040
合計	<u>\$ 47,299</u>	<u>\$ 13,646</u>	<u>\$ 85,040</u>	<u>\$ 145,985</u>

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)，上市櫃公司股票採用收盤價，興櫃公司股票採用成交均價，普通公司債以活絡市場之公開報價衡量。

B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。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。

C. 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 108 年及 107 年度無第一等級與第二等級間之移轉。

5. 下表列示民國 108 年及 107 年度第三等級之變動：

	<u>108年</u>	<u>107年</u>
	<u>非衍生權益工具</u>	<u>非衍生權益工具</u>
1月1日	\$ 85,040	\$ 10,522
追溯適用及追溯重編影響數	-	61,372
本期取得	25,265	18,203
本期除列	-	(15,190)
評價調整	(20,385)	10,133
12月31日	<u>\$ 89,920</u>	<u>\$ 85,040</u>
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
期末持有資產及負債之包含於損益 之未實現利益或損失變動數	(\$ 20,385)	\$ 10,133

6. 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。

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

	108年12月31日 公允價值	評價技術	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
非衍生權益工具：					
創投公司股票 私募基金投資	\$ 9,492	淨資產價值法	不適用	-	不適用
非上市上櫃 公司股票	80,428	可類比上市上櫃公司法	缺乏市場流通性折價	20~33.33%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
	107年12月31日 公允價值	評價技術	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
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	74,873	可類比上市上櫃公司法	缺乏市場流通性折價	20~33.33%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

8. 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：

		108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%	\$ -	\$ -	\$ 4,021	(\$ 4,021)
		107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%	\$ -	\$ -	\$ 3,744	(\$ 3,744)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

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

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。
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

(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 108 年度：

	醫療檢測 器材部門	保養品 部 門	其他	合計
來自外部客戶之收入	\$ 490,960	\$ 75,457	\$ 5	\$ 566,422
部門間收入	(\$ 2,224)	\$ -	\$ -	(\$ 2,224)
部門(損)益	\$ 117,064	\$ 31,542	\$ -	\$ 148,606
部門資產	\$ 671,294	\$ 37,019	\$ 7,335	\$ 715,648

民國 107 年度：

	醫療檢測 器材部門	保養品 部 門	其他	合計
來自外部客戶之收入	\$ 482,108	\$ 37,442	\$ -	\$ 519,550
部門間收入	(\$ 6,706)	\$ -	\$ -	(\$ 6,706)
部門(損)益	\$ 119,088	\$ 7,222	\$ -	\$ 126,310
部門資產	\$ 669,202	\$ 39,810	\$ 12,563	\$ 721,575

(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 108 年及 107 年度部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	108年度	107年度
部門利益	\$ 148,606	\$ 126,310
未分配項目	(148,911)	(94,823)
稅前淨(損)利	(\$ 305)	\$ 31,487
部門資產	\$ 715,648	\$ 721,575
未分配項目	838,782	882,220
企業資產	\$ 1,554,430	\$ 1,603,795

(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：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
醫療檢測產品	\$ 490,960	\$ 482,108
保養品	75,457	37,442
其他	5	-
合計	<u>\$ 566,422</u>	<u>\$ 519,550</u>

(六) 地區別資訊

本集團民國 108 年及 107 年度地區別資訊如下：

	<u>108年度</u>		<u>107年度</u>	
	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>
台灣	\$ 478,000	\$ 679,728	\$ 440,725	\$ 665,450
其他	<u>88,422</u>	<u>3,627</u>	<u>78,825</u>	<u>2,813</u>
合計	<u>\$ 566,422</u>	<u>\$ 683,355</u>	<u>\$ 519,550</u>	<u>\$ 668,263</u>

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 108 年及 107 年度重要客戶資訊如下：

	<u>108年度</u>		<u>107年度</u>	
	<u>收入</u>	<u>部門</u>	<u>收入</u>	<u>部門</u>
甲公司	\$ 225,471	醫療檢測器材部門	\$ 216,220	醫療檢測器材部門
乙公司	56,746	醫療檢測器材部門	119,111	醫療檢測器材部門

聿新生物科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 108 年度及 107 年度
(股票代碼 4161)

公司地址：苗栗縣竹南鎮公館里中華南路 188 號
電 話：(037)626-699

會計師查核報告

(109)財審報字第 1900348 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達聿新生物科技股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與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 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

聿新生物科技股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

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型態主要為透過經銷商銷售至印尼及其他國家，常見之交易條件係由公司直

接出貨至客戶指定地點交貨。考量銷貨收入認列時點須依照個別合約判斷，且公司財務報表結束日前後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：

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，包含辨認個別客戶合約中相關履約義務，確認貨物控制業已移轉予客戶，抽核客戶訂購資訊及出貨紀錄等交易文件，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(九)、(十)；應收款項會計項目說明請詳個體財務報告附註六(五)。

聿新生物科技股份有限公司考量歷史交易紀錄及未來產業經濟狀況等合理且可佐證之資訊後，使用預期信用風險評估應收款項備抵損失。由於相關佐證資訊涉及人工判斷，且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，包括瞭解銷售交易對象、辨認個別重大客戶及信用風險群組等，並針對授信管理內部控制執行測試，以驗證使用預期信用風險客觀證據。
2. 取得依客戶別分類的應收款項帳齡分析表，測試帳齡分析表之正確性，及分析比較帳齡分佈與備抵損失提列間之合理性，並核對期後收款資料。
3. 取得管理階層應收款項評估資料及評價模型，並驗證其假設之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估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在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對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 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

鄭雅慧

會計師

李典易

鄭雅慧
李典易



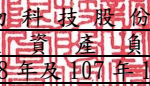
前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

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 9 年 3 月 1 6 日


 聿新生物科技股份有限公司
 個體資產負債表
 民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日		
			金	額 %	金	額 %	
流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	419,010	27	\$ 235,003	15
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)					
	產—流動			45,457	3	55,373	4
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	六(四)					
	動			-	-	260,653	16
1150	應收票據淨額	六(五)		152,558	10	147,269	9
1160	應收票據—關係人淨額	六(五)及七		210	-	1,274	-
1170	應收帳款淨額	六(五)		56,794	4	43,879	3
1180	應收帳款—關係人淨額	六(五)及七		4,246	-	1,039	-
1200	其他應收款	七		3,265	-	385	-
1220	本期所得稅資產	六(二十三)		2,109	-	825	-
130X	存貨	六(六)		145,292	10	145,776	9
1410	預付款項			4,296	-	3,663	-
1470	其他流動資產			-	-	11	-
11XX	流動資產合計			833,237	54	895,150	56
非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(三)					
	之金融資產—非流動			82,653	5	76,707	5
1550	採用權益法之投資	六(七)		35,436	2	42,154	3
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八		564,195	37	565,163	35
1755	使用權資產	六(九)		15,429	1	-	-
1780	無形資產			1,458	-	1,014	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)		5,818	1	2,416	-
1900	其他非流動資產			3,637	-	11,466	1
15XX	非流動資產合計			708,626	46	698,920	44
1XXX	資產總計		\$	1,541,863	100	\$ 1,594,070	100

(續次頁)


 聿新生物科技股份有限公司
 個體資產負債表
 民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	108年12月31日			107年12月31日				
		金額	%		金額	%			
流動負債									
2100	短期借款	六(十)及八	\$ 310,000	20	\$ 330,000	21			
2150	應付票據		41,323	3	31,146	2			
2160	應付票據－關係人	七	132	-	223	-			
2170	應付帳款		69,373	5	63,148	4			
2180	應付帳款－關係人	七	-	-	735	-			
2200	其他應付款		23,161	2	32,200	2			
2230	本期所得稅負債	六(二十三)	5,377	-	3,616	-			
2280	租賃負債－流動		3,884	-	-	-			
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)	14,286	1	14,286	1			
2399	其他流動負債－其他	六(十七)及七	3,007	-	2,028	-			
21XX	流動負債合計		<u>470,543</u>	<u>31</u>	<u>477,382</u>	<u>30</u>			
非流動負債									
2540	長期借款	六(十一)及八	296,429	19	310,714	20			
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)	-	-	1,832	-			
2580	租賃負債－非流動	六(九)及七	12,004	1	-	-			
2600	其他非流動負債	六(十二)	92	-	96	-			
25XX	非流動負債合計		<u>308,525</u>	<u>20</u>	<u>312,642</u>	<u>20</u>			
2XXX	負債總計		<u>779,068</u>	<u>51</u>	<u>790,024</u>	<u>50</u>			
權益									
股本									
3110	普通股股本	六(十三)	526,597	34	526,597	33			
資本公積									
3200	資本公積	六(十四)	448,285	29	491,376	31			
保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	六(十五)	-	-	17,454	1			
3320	特別盈餘公積		-	-	3,498	-			
3350	未分配盈餘(累積虧損)		3,346	(39,907)	(3)		
其他權益									
3400	其他權益	六(十六)	(25,701)	(2)	(5,240)	-	
庫藏股票									
3500	庫藏股票	六(十三)	(189,732)	(12)	(189,732)	(12)
3XXX	權益總計		<u>762,795</u>	<u>49</u>	<u>804,046</u>	<u>50</u>			
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									
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 1,541,863</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,594,070</u>	<u>100</u>			

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：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
 個體綜合損益表
 民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108年	107年
		金額	金額
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 565,249	\$ 517,221
5000 營業成本	六(六)(二十一) (二十二)及七	(409,721)	(390,037)
5900 營業毛利		155,528	127,184
5910 未實現銷貨利益		(809)	(810)
5920 已實現銷貨利益		810	804
5950 營業毛利淨額		155,529	127,178
營業費用	六(二十一) (二十二)及七		
6100 推銷費用		(30,822)	(22,777)
6200 管理費用		(44,797)	(42,599)
6300 研究發展費用		(60,300)	(49,362)
6450 預期信用減損(損失)利益	十二(二)	(1,939)	1,427
6000 營業費用合計		(137,858)	(113,311)
6900 營業利益		17,671	13,867
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十八)	15,539	13,351
7020 其他利益及損失	六(十九)	(2,504)	25,005
7050 財務成本	六(二十)	(9,700)	(9,114)
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(七)	(16,072)	(8,013)
7000 營業外收入及支出合計		(12,737)	21,229
7900 稅前淨利	六(二十三)	4,934	35,096
7950 所得稅利益(費用)		317	(8,708)
8000 繼續營業單位本期淨利		5,251	26,388
8200 本期淨利		\$ 5,251	\$ 26,388
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(十二)	(\$ 7)	(\$ 13)
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具投資未實現評價損 益	六(三)(十六)	(19,319)	5,158
8330 採用權益法認列之子公司、關聯 企業及合資之其他綜合損益之份 額-不重分類至損益之項目		(741)	3,314
8310 不重分類至損益之項目總額		(20,067)	8,459
後續可能重分類至損益之項目			
8361 國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	六(十六)	(439)	82
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 20,506)	\$ 8,541
8500 本期綜合損益總額		(\$ 15,255)	\$ 34,929
每股盈餘	六(二十四)		
9750 基本		\$ 0.11	\$ 0.53
9850 稀釋		\$ 0.11	\$ 0.53

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：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
 個體權益變動表
 民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘(累積虧損)未分配盈餘	其他	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益		備供出售金融資產未實現損益	庫藏股票	權益總額
									權益	總額			
107 年 度													
107年1月1日餘額		\$ 522,579	\$ 535,153	\$ 17,454	\$ 16,914	\$ 35,425	\$ 31	\$ -	(\$ 3,530)	(\$ 246,240)		\$ 877,786	
追溯適用及追溯重編影響數		-	-	-	-	7,500	-	(13,734)	3,530	-		(2,704)	
1月1日重編後餘額		522,579	535,153	17,454	16,914	42,925	31	(13,734)	-	(246,240)		875,082	
本期淨利		-	-	-	-	26,388	-	-	-	-		26,388	
本期其他綜合(損)益	六(三)(十六)	-	-	-	-	(13)	82	8,472	-	-		8,541	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	26,375	82	8,472	-	-		34,929	
106年度盈餘指撥及分配：	六(十四)(十五)												
迴轉特別盈餘公積		-	-	-	(13,416)	13,416	-	-	-	-		-	
資本公積配發股票股利	六(十三)(十四)	24,218	(24,218)	-	-	-	-	-	-	-		-	
庫藏股買回	六(十三)	-	-	-	-	-	-	-	-	(105,965)		(105,965)	
庫藏股註銷	六(十三)(十四)	(20,200)	(19,559)	-	-	(122,714)	-	-	-	162,473		-	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資	六(三)	-	-	-	-	91	-	(91)	-	-		-	
107年12月31日		\$ 526,597	\$ 491,376	\$ 17,454	\$ 3,498	(\$ 39,907)	\$ 113	(\$ 5,353)	\$ -	(\$ 189,732)		\$ 804,046	
108 年 度													
107年1月1日餘額		\$ 526,597	\$ 491,376	\$ 17,454	\$ 3,498	(\$ 39,907)	\$ 113	(\$ 5,353)	\$ -	(\$ 189,732)		\$ 804,046	
追溯適用及追溯重編影響數	三(一)	-	-	-	-	(429)	-	-	-	-		(429)	
1月1日重編後餘額		526,597	491,376	17,454	3,498	(40,336)	113	(5,353)	-	(189,732)		803,617	
本期淨損		-	-	-	-	5,251	-	-	-	-		5,251	
本期其他綜合損失		-	-	-	-	(7)	(439)	(20,060)	-	-		(20,506)	
本期綜合損益總額	六(三)(十六)	-	-	-	-	5,244	(439)	(20,060)	-	-		(15,255)	
107年度盈餘指撥及分配：	六(十四)(十五)												
盈餘公積及資本公積彌補虧損		-	(18,956)	(17,454)	(3,498)	39,908	-	-	-	-		-	
資本公積發放現金股利	六(十四)	-	(24,135)	-	-	-	-	-	-	-		(24,135)	
對子公司所有權益變動		-	-	-	-	(1,470)	-	38	-	-		(1,432)	
108年12月31日		\$ 526,597	\$ 448,285	\$ -	\$ -	\$ 3,346	(\$ 326)	(\$ 25,375)	\$ -	(\$ 189,732)		\$ 762,795	

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




 聿新生物科技股份有限公司
 個體現金流量表
 民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	108年1月1日 至12月31日	107年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 4,934	\$ 35,096
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損損失(利益)	十二(二) 1,939	(1,427)
折舊費用	六(八)(九)(二十一) 38,546	32,035
攤銷費用	六(二十一) 657	578
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益	六(二)(十九) (5,659)	(8,752)
利息費用	六(九)(二十) 9,700	9,114
利息收入	六(十八) (8,599)	(7,127)
股利收入	六(十八) (587)	(515)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	六(七) 16,073	8,013
處分不動產、廠房及設備利益	六(十九) (404)	(123)
已實現銷貨(利益)損失	(1)	6
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	15,575	24,141
應收票據	(5,289)	(49,245)
應收票據-關係人	1,064	108
應收帳款	(14,854)	6,626
應收帳款-關係人	(3,207)	2,176
其他應收款	(2,881)	1,744
其他應收款-關係人	-	(80)
存貨	484	(28,181)
預付款項	(633)	(1,409)
其他流動資產	11	(11)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	10,177	15,539
應付票據-關係人	(91)	223
應付帳款	6,225	13,366
應付帳款-關係人	(735)	(269)
其他應付款	(7,739)	(1,079)
其他流動負債-其他	979	(517)
淨確定福利負債	(12)	(9)
營運產生之現金流入	55,673	50,021
收取之利息	8,599	7,127
收取之股利	587	515
支付之利息	(9,700)	(9,114)
支付之所得稅	(4,440)	(916)
營業活動之淨現金流入	50,719	47,633

(續次頁)


 聿新生物科技股份有限公司
 個體現金流量表
 民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	108年1月1日 至12月31日	107年1月1日 至12月31日
投資活動之現金流量			
按攤銷後成本衡量之金融資產減少(增加)		\$ 260,653	(\$ 97,248)
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	七	(25,265)	(18,203)
出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款		-	15,190
取得採用權益法之投資	七	(11,964)	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十五)及七	(26,001)	(40,135)
處分不動產、廠房及設備價款		650	187
取得無形資產		(1,102)	(978)
存出保證金(增加)減少		(830)	270
預付設備款增加		(606)	(5,260)
投資活動之淨現金流入(流出)		195,535	(146,177)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加	六(十)(二十六)	880,000	840,000
短期借款減少	六(十)(二十六)	(900,000)	(750,000)
償還長期借款	六(十一)(二十六)	(14,285)	(14,286)
租賃本金償還數	六(九)(二十六)	(3,827)	-
發放現金股利	六(十四)	(24,135)	-
庫藏股票買回成本	六(十三)(二十五)	-	(105,965)
籌資活動之淨現金流出		(62,247)	(30,251)
本期現金及約當現金增加(減少)數		184,007	(128,795)
期初現金及約當現金餘額		235,003	363,798
期末現金及約當現金餘額		\$ 419,010	\$ 235,003

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



聿新生物科技股份有限公司
個體財務報表附註
民國108年度及107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109年3月16日董事會通過後發布。

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108年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

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

國際財務報導準則第16號「租賃」

1. 國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外);出租人會計處理仍相同,按營業租賃及融資租賃兩種類型處理,僅增加相關揭露。
2. 於適用金管會認可之民國108年IFRSs版本時,本公司對於國際財務報導準則第16號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」),

將屬承租人之租賃合約，於民國108年1月1日調增使用權資產\$19,286，並調增租賃負債\$19,715，及調減保留盈餘\$429。

3. 本公司於初次適用國際財務報導準則第16號，採用之實務權宜作法如下：

(1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號之規定處理。

(2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。

(3) 對租賃期間將於民國108年12月31日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國108年度認列之租金費用為\$755。

(4) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。

(5) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。

4. 本公司於計算租賃負債之現值時，係採用本公司增額借款利率，其加權平均利率為1.50%。

5. 本公司按國際會計準則第17號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國108年1月1日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$ 11,597
加：調整對續租權及終止權之合理確定評估	<u>11,198</u>
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	<u>\$ 22,795</u>
本公司初次適用日之增額借款利率	<u>1.50%</u>
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	<u>\$ 19,715</u>

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，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)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及負債。

(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公司個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

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. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。

2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司持有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) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 本公司於原始認列時按其公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，將其利益或損失認列於損益。惟屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

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

(十一) 金融資產之除列

本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/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

(十五) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括租賃負債之原始衡量金額；
後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

民國 107 年度適用

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

(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 年依直線法攤銷。
2. 專利權/專門技術以取得成本認列，並按其估計效益年數 5 年依直線法攤銷。

(十七) 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。

(十八) 借款

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

(十九) 應付帳款及票據

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

(二十) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十一) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(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現計算，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

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

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家，在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於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，係在很有可能有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

商品銷售

1. 本公司製造並銷售生技醫療器材及保養品相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

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及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價值金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對會計判斷、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

1. 應收款項之減損評估

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

民國 108 年 12 月 31 日，本公司應收款項之帳面金額為 \$213,808。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 108 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$145,292。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 203	\$ 289
支票存款	5,401	7,005
活期存款	114,106	135,714
定期存款	299,300	91,995
合計	<u>\$ 419,010</u>	<u>\$ 235,003</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	108年12月31日	107年12月31日
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 27,943	\$ 51,536
興櫃公司股票	30,557	32,836
普通公司債	15,287	-
	73,787	84,372
評價調整	(28,330)	(28,999)
合計	\$ 45,457	\$ 55,373

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	108年度	107年度
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
權益/債務工具	\$ 5,659	\$ 8,752

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。
3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產債務工具信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	108年12月31日	107年12月31日
非流動項目：		
權益工具		
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 107,249	\$ 81,984
評價調整	(24,596)	(5,277)
合計	\$ 82,653	\$ 76,707

1. 本公司選擇將屬策略性投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值分別為 \$82,653 及 \$76,707。
2. 本公司於民國 108 年及 107 年度，出售公允價值分別為 \$0 及 \$15,190 之權益投資，累積處分利益分別為 \$0 及 \$91。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ <u>19,319</u>)	\$ <u>5,158</u>

4. 本公司未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
流動項目：			
超過三個月之定期存款		\$ <u>-</u>	\$ <u>260,653</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息收入	\$ <u>4,743</u>	\$ <u>3,211</u>

2. 本公司未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押之情形。

3. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 應收票據及帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應收票據	\$ 152,558	\$ 147,269
應收票據-關係人	<u>210</u>	<u>1,274</u>
	<u>\$ 152,768</u>	<u>\$ 148,543</u>
應收帳款	\$ 60,396	\$ 45,542
應收帳款-關係人	<u>4,246</u>	<u>1,039</u>
小計	<u>64,642</u>	<u>46,581</u>
減：備抵損失	(<u>3,602</u>)	(<u>1,663</u>)
	<u>\$ 61,040</u>	<u>\$ 44,918</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	108年12月31日		107年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 59,545	\$ 152,768	\$ 41,597	\$ 148,543
30天內	615	-	694	-
31-90天	1,084	-	2,536	-
91-180天	779	-	149	-
180天以上	2,619	-	1,605	-
	<u>\$ 64,642</u>	<u>\$ 152,768</u>	<u>\$ 46,581</u>	<u>\$ 148,543</u>

2. 民國 108 年 12 月 31 日及 107 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$154,789。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$152,768 及\$148,543；最能代表本公司應收帳款於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$61,040 及\$44,918。

4. 本公司未有將應收票據及應收帳款提供作為質押擔保之情形。

5. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(六) 存貨

	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 87,726	(\$ 9,473)	\$ 78,253
半成品	40,290	(5,347)	34,943
在製品	12,158	(126)	12,032
製成品	21,158	(1,094)	20,064
合計	<u>\$ 161,332</u>	<u>(\$ 16,040)</u>	<u>\$ 145,292</u>

	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 80,377	(\$ 6,956)	\$ 73,421
半成品	47,307	(1,702)	45,605
在製品	12,710	(32)	12,678
製成品	15,491	(1,419)	14,072
合計	<u>\$ 155,885</u>	<u>(\$ 10,109)</u>	<u>\$ 145,776</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
已出售出貨成本	\$ 402,218	\$ 381,472
存貨呆滯及跌價損失	5,930	2,577
未分攤製造費用	1,573	5,984
報廢損失	-	4
	<u>\$ 409,721</u>	<u>\$ 390,037</u>

(七) 採用權益法之投資

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
子公司：		
威旺生醫科技股份有限公司	\$ 12,395	\$ 14,363
聿健生物科技股份有限公司	23,041	27,791
關聯企業：		
長鴻國際生技股份有限公司	-	-
AMPLE DRAGON GLOBAL LIMITED	-	-
	<u>\$ 35,436</u>	<u>\$ 42,154</u>

子公司

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

(八) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>試驗設備</u>	<u>其他</u>	<u>未完工程</u>	<u>合計</u>
108年1月1日							
成本	\$ 162,636	\$ 366,819	\$ 142,096	\$ 12,342	\$ 51,903	\$ 10,338	\$ 746,134
累計折舊	<u> -</u>	<u>(37,269)</u>	<u>(94,050)</u>	<u>(10,245)</u>	<u>(39,407)</u>	<u> -</u>	<u>(180,971)</u>
	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 329,550</u>	<u>\$ 48,046</u>	<u>\$ 2,097</u>	<u>\$ 12,496</u>	<u>\$ 10,338</u>	<u>\$ 565,163</u>
108年							
1月1日	\$ 162,636	\$ 329,550	\$ 48,046	\$ 2,097	\$ 12,496	\$ 10,338	\$ 565,163
增添	-	1,733	8,113	799	3,594	10,463	24,702
處分	-	-	(246)	-	-	-	(246)
移轉	-	165	8,827	-	273	-	9,265
折舊費用	<u> -</u>	<u>(10,117)</u>	<u>(19,227)</u>	<u>(693)</u>	<u>(4,652)</u>	<u> -</u>	<u>(34,689)</u>
12月31日	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 321,331</u>	<u>\$ 45,513</u>	<u>\$ 2,203</u>	<u>\$ 11,711</u>	<u>\$ 20,801</u>	<u>\$ 564,195</u>
108年12月31日							
成本	\$ 162,636	\$ 368,717	\$ 157,717	\$ 10,241	\$ 55,770	\$ 20,801	\$ 775,882
累計折舊	<u> -</u>	<u>(47,386)</u>	<u>(112,204)</u>	<u>(8,038)</u>	<u>(44,059)</u>	<u> -</u>	<u>(211,687)</u>
	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 321,331</u>	<u>\$ 45,513</u>	<u>\$ 2,203</u>	<u>\$ 11,711</u>	<u>\$ 20,801</u>	<u>\$ 564,195</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	試驗設備	其他	未完工程	合計
107年1月1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>
107年							
1月1日	\$ 162,636	\$ 320,044	\$ 40,618	\$ 1,726	\$ 17,283	\$ -	\$ 542,307
增添	-	18,283	14,958	1,066	231	10,338	44,876
處分	-	-	(10)	-	(54)	-	(64)
移轉	-	-	10,079	-	-	-	10,079
折舊費用	-	(8,777)	(17,599)	(695)	(4,964)	-	(32,035)
12月31日	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 329,550</u>	<u>\$ 48,046</u>	<u>\$ 2,097</u>	<u>\$ 12,496</u>	<u>\$ 10,338</u>	<u>\$ 565,163</u>
107年12月31日							
成本	\$ 162,636	\$ 366,819	\$ 142,096	\$ 12,342	\$ 51,903	\$ 10,338	\$ 746,134
累計折舊	-	(37,269)	(94,050)	(10,245)	(39,407)	-	(180,971)
	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 329,550</u>	<u>\$ 48,046</u>	<u>\$ 2,097</u>	<u>\$ 12,496</u>	<u>\$ 10,338</u>	<u>\$ 565,163</u>

1. 民國 108 年及 107 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。

(九)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括土地及建物，租賃合約之期間通常介於3到5年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	108年12月31日	108年度
	帳面金額	折舊費用
土地	\$ 1,288	\$ 322
房屋	14,141	3,535
	<u>\$ 15,429</u>	<u>\$ 3,857</u>

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108年度
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ 296
屬短期租賃合約之費用	755

4. 本公司於民國108年度租賃現金流出總額為\$4,878。

(十)短期借款

借款性質	108年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
華南銀行擔保借款	\$ 90,000	1.40%	土地及廠房
華南銀行信用借款	90,000	1.40%	無
第一銀行信用借款	70,000	1.51%	無
彰化銀行信用借款	20,000	1.51%	無
兆豐銀行信用借款	40,000	1.48%	無
	<u>\$ 310,000</u>		
借款性質	107年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
華南銀行擔保借款	\$ 150,000	1.40%	土地及廠房
第一銀行信用借款	100,000	1.51%	無
新光銀行信用借款	30,000	1.53%	無
兆豐銀行信用借款	20,000	1.55%	無
彰化銀行信用借款	30,000	1.56%	無
	<u>\$ 330,000</u>		

提供短期借款之擔保品，請詳附註八之說明。

(十一) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年12月31日
長期銀行借款				
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	\$ 60,715
擔保借款	自106年4月6日至121年4月6日，按月付息，另自109年5月5日開始分期償還本金。	1.50%	土地及廠房	
				<u>250,000</u>
				310,715
減：一年內到期之長期借款				(<u>14,286</u>)
				<u>\$ 296,429</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107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	\$ 75,000
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5月5日分期平均攤還	1.50%	土地及廠房	
				<u>250,000</u>
				325,000
減：一年內到期之長期借款				(<u>14,286</u>)
				<u>\$ 310,714</u>

(十二) 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>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
確定福利義務現值	(\$ 217)	(\$ 204)
計畫資產公允價值	<u>125</u>	<u>108</u>
淨確定福利負債	<u>(\$ 92)</u>	<u>(\$ 96)</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	<u>確定福利 義務現值</u>	<u>計畫資產 公允價值</u>	<u>淨確定 福利負債</u>
108年度			
1月1日餘額	(\$ 204)	\$ 108	(\$ 96)
當期服務成本	-	-	-
利息(費用)收入	(3)	<u>2</u>	(1)
	<u>(207)</u>	<u>110</u>	<u>(97)</u>
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)	-	3	3
經驗調整	(10)	<u>-</u>	(10)
	<u>(10)</u>	<u>3</u>	<u>(7)</u>
提撥退休基金	-	<u>12</u>	<u>12</u>
12月31日餘額	<u>(\$ 217)</u>	<u>\$ 125</u>	<u>(\$ 92)</u>
	<u>確定福利 義務現值</u>	<u>計畫資產 公允價值</u>	<u>淨確定 福利負債</u>
107年度			
1月1日餘額	(\$ 187)	\$ 95	(\$ 92)
當期服務成本	(2)	<u>-</u>	(2)
	<u>(189)</u>	<u>95</u>	<u>(94)</u>
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	(15)	<u>-</u>	(15)
	<u>(15)</u>	<u>2</u>	<u>(13)</u>
提撥退休基金	-	<u>11</u>	<u>11</u>
12月31日餘額	<u>(\$ 204)</u>	<u>\$ 108</u>	<u>(\$ 96)</u>

(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 108 年及 107 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>108年度</u>	<u>107年度</u>
折現率	<u>1.20%</u>	<u>1.45%</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>
108年12月31日				
對確定福利義務				
現值之影響	(\$ <u>12</u>)	<u>13</u>	<u>56</u>	(\$ <u>44</u>)
107年12月31日				
對確定福利義務				
現值之影響	(\$ <u>12</u>)	<u>12</u>	<u>55</u>	(\$ <u>44</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 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$11。

(7) 截至 108 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 22.4 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 108 年及 107 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3,864 及 \$3,489。

(十三)股本

1. 民國 108 年 12 月 31 日，本公司章程額定資本額為 \$800,000，分為 80,000 仟股(含員工認股權憑證 3,000 仟股)，登記資本額為 \$800,000，分為 80,000 仟股(含員工認股權憑證 3,000 仟股)，實收資本額為 \$526,597，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	
	108年	107年
1月1日	\$ 48,271	\$ 48,598
資本公積轉增資	-	2,422
庫藏股買回	-	(2,749)
12月31日	\$ 48,271	\$ 48,271

2. 庫藏股

- (1) 股份收回原因及其數量：

持有股份之公司名稱	收回原因	108年12月31日	
		股數(股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	4,389,000	\$ 189,732

持有股份之公司名稱	收回原因	107年12月31日	
		股數(股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	4,389,000	\$ 189,732

- (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) 依民國 108 年證券交易法修法後規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，本公司於證券交易法修正前買回之庫藏股票，除經董事會及員工同意修改外，應於買回之三年內將其轉讓，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。
- (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，實際買回 870,000 股，計\$40,438。
- (9)本公司於民國 107 年 5 月 9 日經董事會決議通過第五次庫藏股買回，預計於民國 107 年 5 月 10 日至 107 年 7 月 9 日買回 1,200,000 股，實際買回 1,200,000 股，計\$48,649。
- (10)本公司於民國 107 年 9 月 11 日經董事會決議通過第六次庫藏股買回，預計於民國 107 年 9 月 12 日至 107 年 11 月 10 日買回 1,600,000 股，實際買回 1,389,000 股，計\$50,008。
- (11)本公司於民國 107 年間註銷第一次庫藏股 1,603,000 股，計\$137,337 及第二次庫藏股 417,000 股，計\$25,136。

(十四)資本公積

1. 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。
2. 本公司於民國 107 年 6 月 22 日經股東會決議通過資本公積轉增資發行新股案，依配股基準日每仟股無償配發 50 股，分配股票股利共計\$24,218。
3. 本公司於民國 108 年 6 月 28 日經股東會決議通過資本公積發放現金案，每股配發新台幣 0.5 元，分配股利共計\$24,135。

4. 資本公積變動：

	108年		
	發行溢價	其他	合計
1月1日	\$ 491,243	\$ 133	\$ 491,376
發放現金股利	(24,135)	-	(24,135)
資本公積彌補虧損	(18,956)	-	(18,956)
12月31日	<u>\$ 448,152</u>	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 448,285</u>

	107年		
	發行溢價	其他	合計
1月1日	\$ 535,020	\$ 133	\$ 535,153
發放股票股利	(24,218)	-	(24,218)
註銷庫藏股	(19,559)	-	(19,559)
12月31日	<u>\$ 491,243</u>	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 491,376</u>

(十五) 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。
- 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。
- (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。
- 本公司於民國 107 年 5 月 9 日及民國 107 年 6 月 22 日分別經董事會及股東會決議，因民國 106 年度為稅後虧損，故不擬發放股東紅利。
- 本公司於民國 108 年 5 月 3 日及民國 108 年 6 月 28 日分別經董事會及股東會決議通過，因民國 107 年度為累積虧損，故不擬發放股東紅利，並決議通過以資本公積及盈餘公積彌補虧損。

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十二)。

(十六) 其他權益

	108年度		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日餘額	(\$ 5,353)	\$ 113	(\$ 5,240)
評價調整	(20,060)	-	(20,060)
被投資公司持股比例變動調整	38	-	38
外幣換算差異數	-	(439)	(439)
12月31日	<u>(\$ 25,375)</u>	<u>(\$ 326)</u>	<u>(\$ 25,701)</u>

	107年度		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日餘額	(\$ 3,530)	\$ 31	(\$ 3,499)
追溯適用及追溯重編影響數	(10,204)	-	(10,204)
1月1日重編後餘額	(13,734)	31	(13,703)
評價調整	8,472	-	8,472
處分調整轉出至保留盈餘	(91)	-	(91)
外幣換算差異數	-	82	82
12月31日	<u>(\$ 5,353)</u>	<u>\$ 113</u>	<u>(\$ 5,240)</u>

(十七) 營業收入

	108年度	107年度
客戶合約之收入	<u>\$ 565,249</u>	<u>\$ 517,221</u>

1. 客戶合約收入之細分

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

	台灣		其他		合計
	醫療器材	保養品	醫療器材	保養品	
108年度					
外部客戶合約收入	<u>\$ 404,196</u>	<u>\$ 72,631</u>	<u>\$ 85,595</u>	<u>\$ 2,827</u>	<u>\$ 565,249</u>
107年度					
外部客戶合約收入	<u>\$ 405,211</u>	<u>\$ 33,185</u>	<u>\$ 74,568</u>	<u>\$ 4,257</u>	<u>\$ 517,221</u>

2. 合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年1月1日</u>
合約負債- (帳列「其他流動負債-其他」)	\$ 2,342	\$ 1,393	\$ 1,900
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>	
合約負債期初餘額本期認列收入	\$ 1,175	\$ 1,900	

(十八) 其他收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 3,856	\$ 3,916
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	4,743	3,211
利息收入合計	8,599	7,127
租金收入	2,604	2,604
股利收入	587	515
其他收入	3,749	3,105
	<u>\$ 15,539</u>	<u>\$ 13,351</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 404	\$ 123
外幣兌換(損失)利益	(8,286)	16,541
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	5,659	8,752
其他支出	(281)	(411)
	<u>(\$ 2,504)</u>	<u>\$ 25,005</u>

(二十) 財務成本

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息費用	\$ 9,404	\$ 9,114
其他財務費用	296	-
	<u>\$ 9,700</u>	<u>\$ 9,114</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
員工福利費用	\$ 102,915	\$ 92,322
不動產、廠房及設備及使用權資產折舊費用	38,546	32,035
無形資產攤銷費用	657	578
	<u>\$ 142,118</u>	<u>\$ 124,935</u>

(二十二) 員工福利費用

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
薪資費用	\$ 84,662	\$ 77,197
勞健保費用	8,223	7,215
退休金費用	3,865	3,491
其他用人費用	6,165	4,419
	<u>\$ 102,915</u>	<u>\$ 92,322</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 108 年度，員工酬勞估列金額為 \$165；董監酬勞估列金額為 \$99，前述金額帳列薪資費用科目；民國 107 年度因累積虧損，員工酬勞及董監酬勞估列金額皆為 \$0。

民國 108 年度係依截至當期止之獲利情況以章程所定之成數為基礎估列，員工酬勞估列比例為 5%及董監酬勞估列比例為 3%。

經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董監酬勞金額與民國 107 年度財務報告認列之金額一致。

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

(二十三) 所得稅

1. 所得稅(利益)費用

(1) 所得稅(利益)費用組成部分：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 7,218	\$ 2,034
以前年度所得稅(高)低估數	(2,301)	2,498
所得稅費用	<u>4,917</u>	<u>4,532</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(\$ 5,234)	\$ 4,429
稅率改變之影響	-	(253)
遞延所得稅總額	(5,234)	4,176
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 317)</u>	<u>\$ 8,708</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(利益)費用與會計利潤關係

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算	\$ 987	\$ 6,498
之所得稅		
按稅法規定應剔除項目之費用	1,997	262
以前年度所得稅(高)低估數	(2,301)	2,498
遞延所得稅資產可實現性評估		
變動	(1,000)	(667)
其他	-	117
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 317)</u>	<u>\$ 8,708</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：

	108年				12月31日
	1月1日	認列於 (損)益	認列於其他 綜合淨利	認列於 權益	
遞延所得稅資產：					
-暫時性差異：					
存貨跌價及呆滯損失	\$ 1,574	\$ 1,634	\$ -	\$ -	\$ 3,208
未實現兌換損失	-	1,211	-	-	1,211
其他	842	557	-	-	1,399
小計	2,416	3,402	-	-	5,818
-遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	(1,832)	1,832	-	-	-
小計	(1,832)	1,832	-	-	-
合計	\$ 584	\$ 5,234	\$ -	\$ -	\$ 5,818

	107年				12月31日
	1月1日	認列於 (損)益	認列於其他 綜合淨利	認列於 權益	
遞延所得稅資產：					
-暫時性差異：					
存貨跌價及呆滯損失	\$ 2,536	(\$ 962)	\$ -	\$ -	\$ 1,574
未實現兌換損失	1,888	(1,888)	-	-	-
其他	336	506	-	-	842
小計	4,760	(2,344)	-	-	2,416
-遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	-	(1,832)	-	-	(1,832)
小計	-	(1,832)	-	-	(1,832)
合計	\$ 4,760	(\$ 4,176)	\$ -	\$ -	\$ 584

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	108年12月31日	107年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 12,609	\$ 14,896

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。
6. 本公司營運獲利穩定，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. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17% 調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十四) 每股盈餘

	108年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 5,251	48,271	\$ 0.11
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 5,251	48,271	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	5	
屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 5,251	48,276	\$ 0.11
	107年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本(稀釋)每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 26,388	49,901	\$ 0.53

(二十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資/籌資活動：

	108年度	107年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 24,702	\$ 44,876
加：期初應付設備款及工程款	5,255	514
減：期末應付設備款及工程款	(3,956)	(5,255)
本期支付現金	\$ 26,001	\$ 40,135
	108年度	107年度
庫藏股買回	\$ -	\$ 105,965
減：期末應付款項	-	-
本期支付現金	\$ -	\$ 105,965

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>短期借款</u>	<u>長期借款</u> <u>(含一年內到期)</u>	<u>租賃負債</u>	<u>來自籌資活動</u> <u>之負債總額</u>
108/01/01	\$ 330,000	\$ 325,000	\$ 19,715	\$ 655,000
籌資現金流量之變動	(20,000)	(14,285)	(3,827)	(34,285)
108/12/31	<u>\$ 310,000</u>	<u>\$ 310,715</u>	<u>\$ 15,888</u>	<u>\$ 620,715</u>

	<u>短期借款</u>	<u>長期借款</u> <u>(含一年內到期)</u>	<u>來自籌資活動</u> <u>之負債總額</u>
107/01/01	\$ 240,000	\$ 339,286	\$ 579,286
籌資現金流量之變動	90,000	(14,286)	75,714
107/12/31	<u>\$ 330,000</u>	<u>\$ 325,000</u>	<u>\$ 655,000</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司關係</u>
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
晉陞太空科技(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

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
商品銷售：		
— 關聯企業	\$ -	\$ 72
— 其他	4,139	2,086
	<u>\$ 4,139</u>	<u>\$ 2,158</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. 進貨

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
商品購買：		
—子公司	\$ 2,219	\$ 4,794
勞務購買：		
—子公司	\$ -	\$ 1,912

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>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應收票據及帳款：		
—子公司	\$ 210	\$ 420
—其他	4,246	1,893
	<u>\$ 4,456</u>	<u>\$ 2,313</u>
	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>

其他應收款：

—子公司	\$ 5	\$ 5
—其他	80	80
	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 85</u>

註：民國 108 年及 107 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>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付票據及帳款：		
—子公司	\$ 132	\$ 958

5. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
其他	\$ 180	\$ -

(2) 取得金融資產

	帳列項目	交易股數	交易標的	108年度 取得價款
子公司	採用權益法之投資	1,196仟股	威旺生醫科技(股)公司普通股	\$ 11,964
實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	155仟股	晉陞太空科技(股)公司普通股	19,264
				<u>\$ 31,228</u>

6. 其他

	108年度	107年度
租金支出		
— 最終控制人之近親家庭成員	\$ -	\$ 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。

	108年度	107年度
其他費用		
— 其他	\$ 14	\$ 19
租金收入		
— 子公司	\$ 2,460	\$ 2,460

7. 租賃交易-承租人

(1) 本公司向最終控制人之近親家庭成員承租土地，租賃合約期間為4年，因適用國際財務報導準則第16號，於民國108年1月1日調增使用權\$1,404。

(2) 租賃負債

A. 期末餘額

	108年12月31日	107年12月31日
最終控制人之近親家庭成員	\$ 1,156	\$ -

B. 利息費用

	108年12月31日	107年12月31日
最終控制人之近親家庭成員	\$ 22	\$ -

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	108年度	107年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 6,509	\$ 5,772

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
	108年12月31日	107年12月31日	
土地	\$ 162,636	\$ 162,636	短期及長期借款額度擔保
房屋及建築	288,713	294,583	短期及長期借款額度擔保
	<u>\$ 451,349</u>	<u>\$ 457,219</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

	108年12月31日	107年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 3,202</u>	<u>\$ 8,830</u>

(二)營業租賃協議

民國 107 年度適用

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：

	107年12月31日
不超過1年	\$ 3,772
超過1年不超過5年	7,825
	<u>\$ 11,597</u>

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 109 年 3 月 16 日經董事會決議通過資本公積發放現金案，每股配發新台幣 0.6 元，分配股利共計\$28,962。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或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(含按攤銷後成本衡量之金融資產及無活絡市場之債務工具投資)。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。

本公司於民國 108 年度之策略維持與民國 107 年度相同，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>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
總借款	\$ 620,715	\$ 655,000
減：現金及約當現金	(419,010)	(495,656)
債務淨額	201,705	159,344
總權益	<u>762,795</u>	<u>804,046</u>
總資本	<u>\$ 964,500</u>	<u>\$ 963,390</u>
負債資本比率	<u>20.91%</u>	<u>16.54%</u>

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之 金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	\$ 45,457	\$ 55,373
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	82,653	76,707
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	419,010	235,003
按攤銷後成本衡量之金融資產		
- 定期存款	-	260,653
應收票據	152,768	148,543
應收帳款	61,040	44,918
其他應收款	3,265	385
存出保證金(帳列 其他非流動資產)	1,775	945
	<u>\$ 765,968</u>	<u>\$ 822,527</u>
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ 310,000	\$ 330,000
應付票據	41,455	31,369
應付帳款	69,373	63,883
其他應付款	23,161	32,200
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	310,715	325,000
	<u>\$ 754,704</u>	<u>\$ 782,452</u>
租賃負債	<u>\$ 15,888</u>	<u>\$ -</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。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(本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:

	108年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 13,768	29.930	\$ 412,076
人民幣:新台幣	264	4.280	1,130
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣:新台幣	\$ 2,401	4.280	\$ 10,277
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 96	29.930	\$ 2,873

	107年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 13,387	30.665	\$ 410,512
人民幣:新台幣	304	4.447	1,352
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣:新台幣	\$ 2,380	4.447	\$ 10,584
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 116	30.665	\$ 3,557

B. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響民國108年及107年度認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$(8,286)及\$16,541。

C. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

108年度			
敏感度分析			
	變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	10%	\$ 40,260	\$ 948
人民幣：新台幣	10%	113	-
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	10%	-	1,028
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	10%	\$ 287	-

107年度			
敏感度分析			
	變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	10%	\$ 40,030	\$ 1,020
人民幣：新台幣	10%	140	-
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	10%	-	1,058
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	10%	\$ 360	-

價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 108 年及 107 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之

金融資產之利益或損失將分別增加或減少\$3,006及\$5,537；對於其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之利益或損失分別為增加或減少\$8,265及\$7,671。

現金流量及公允價值利率風險

本公司借款主系固定利率，公司並未暴露於現金流量利率風險。

(2) 信用風險

A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及票據及透過損益按公允價值衡量之債務工具的合約現金流量。

B. 本公司係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

C. 按攤銷後成本衡量之金融資產之信用風險減損評估：

本公司持有之按攤銷後成本衡量之金融資產係屬存放於銀行之定期存款，該等銀行之信用評等均為良好，過去未發生逾期之情形，且考量整體經濟環境無重大變動，故評估發生信用損失之風險極低，對財務報表之影響金額亦不大。

D. 應收帳款信用風險減損評估：

(1) 本公司採用 IFRS9 提供以下前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

(2) 本公司當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為已發生違約。

(3) 公司按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

(4) 公司納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期1~90天	逾期91~180天	逾期180天以上	合計
<u>108年12月31日</u>					
預期損失率	0~1%	5~30%	43~83%	100%	
帳面價值總額	\$ 212,313	\$ 1,699	\$ 779	\$ 2,619	\$ 217,410
備抵損失	\$ 381	\$ 231	\$ 371	\$ 2,619	\$ 3,602
<u>107年12月31日</u>					
預期損失率	0~1%	1~3%	6~24%	100%	
帳面價值總額	\$ 190,140	\$ 3,230	\$ 149	\$ 1,605	\$ 195,124
備抵損失	\$ 66	\$ 41	\$ 11	\$ 1,545	\$ 1,663

(5) 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	108年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 1,663	\$ -
減損損失	1,939	-
12月31日	\$ 3,602	\$ -
<u>107年</u>		
	應收帳款	應收票據
1月1日_IAS 39	\$ 386	\$ -
適用新準則調整數	2,704	-
1月1日_IFRS 9	3,090	-
減損損失迴轉	(1,427)	-
12月31日	\$ 1,663	\$ -

E. 本公司用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：

- (1) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (2) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (3) 發行人延滯或不償付利息或本金；
- (4) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 公司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、

支票存款及定期存款、上市櫃、興櫃公司股票及普通公司債，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 108 年及 107 年 12 月 31 日，本公司持有貨幣市場部位分別為\$464,264 及\$550,740，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	108年12月31日	107年12月31日
一年內到期	\$ 100,000	\$ 80,000

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。

108年12月31日	1年以內	1年以上
<u>非衍生金融負債：</u>		
短期借款	\$ 311,129	\$ -
應付票據(含關係人)	41,455	-
應付帳款(含關係人)	69,373	-
其他應付款	23,161	-
租賃負債	4,122	12,366
長期借款(包含一年內到期)	17,537	317,806
107年12月31日	1年以內	1年以上
<u>非衍生金融負債：</u>		
短期借款	\$ 331,244	\$ -
應付票據(含關係人)	31,369	-
應付帳款(含關係人)	63,883	-
其他應付款	32,200	-
長期借款(包含一年內到期)	19,063	335,344

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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。本公司投資之上市櫃、部份興櫃股票投資及屬熱門券之公司債的公允價值皆屬之。

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。部份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。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

2. 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、攤銷後成本衡量之金融資產-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、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

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

(1) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

108年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
權益證券	\$ 12,819	\$ 17,241	\$ -	30,060
普通公司債	15,397			15,397
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產	-	-	-	-
權益證券	-	-	82,653	82,653
合計	<u>\$ 28,216</u>	<u>\$ 17,241</u>	<u>\$ 82,653</u>	<u>\$ 128,110</u>

107年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
權益證券	\$ 41,768	\$ 13,605	\$ -	\$ 55,373
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產	-	-	76,707	76,707
權益證券	-	-	76,707	76,707
合計	<u>\$ 41,768</u>	<u>\$ 13,605</u>	<u>\$ 76,707</u>	<u>\$ 132,080</u>

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 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，普通公司債以活絡市場之公開報價衡量。

B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以

評價技術或參考交易對手報價取得。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。

C. 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個體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 108 年及 107 年度無第一等級與第二等級間之移轉。

5. 下表列示民國 108 年及 107 年度第三等級之變動：

	108年	107年
	非衍生權益工具	非衍生權益工具
1月1日	\$ 76,707	\$ 10,167
追溯適用及追溯重編影響數	-	58,369
本期取得	25,265	18,203
本期除列	-	(15,190)
評價調整	(19,319)	5,158
12月31日	\$ 82,653	\$ 76,707
	108年度	107年度
期末持有資產及負債之包含於損益之未實現利益或損失變動數	(\$ 19,319)	\$ 5,158

6. 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。

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

	108年12月31日 公允價值	評價技術	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
非衍生權益工具：					
創投公司股票	\$ 9,492	淨資產價值	不適用	-	不適用
私募基金投資		法			
非上市上櫃 公司股票	73,161	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流 通性折價	20%~33.3%	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低

	107年12月31日 公允價值	評價技術	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
非衍生權益工具：					
創投公司股票	\$ 10,167	淨資產價值	不適用	-	不適用
私募基金投資		法			
非上市上櫃 公司股票	66,540	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流 通性折價	20%~33.3%	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低

8. 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：

		108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%	\$ -	\$ -	\$ 3,658	(\$ 3,658)

		107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%	\$ -	\$ -	\$ 3,327	(\$ 3,327)

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

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

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表三。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。

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



中華民國一〇九年五月十八日