



鷓鴣億極股份有限公司  
iROC Co., Ltd.  
(原名為擎泰科技股份有限公司)

# 民國一〇四年 年報

◎本公司發言人姓名、職稱、電話及電子郵件信箱

姓名：周康記

職稱：總經理

電話：(02) 8227-2121

電子郵件信箱：kc\_chou@iroc.com.tw

◎本公司代理發言人姓名、職稱、電話及電子郵件信箱

姓名：楊上儀

職稱：經理

電話：(02) 8227-2928#16024

電子郵件信箱：rita\_yang@iroc.com.tw

◎公司地址/電話

地址：235新北市中和區連城路258號4樓之7

電話：(02) 8227-2928

◎辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：康和綜合證券股份有限公司

地址：110台北市信義區基隆路一段176號B1

網址：<http://www.concords.com.tw>

電話：(02) 8787-1888

◎最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師姓名：鄭雅慧、曾國華 會計師

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

地址：110台北市基隆路一段333號27樓

網址：<http://www.pwc.com/tw>

電話：02-27296666

◎海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：

不適用

◎公司網址：<http://www.iroc.com.tw/>

# 目 錄

壹、致股東報告書 .....	1
貳、公司簡介.....	3
一、設立日期 .....	3
二、公司沿革 .....	3
參、公司治理報告 .....	6
一、組織系統 .....	6
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料 .....	8
三、最近年度支付董事（含獨立董事）、監察人、總經理及副總經理之酬金 .....	12
四、公司治理運作情形 .....	15
五、會計師公費資訊 .....	29
六、更換會計師資訊 .....	29
七、公司之董事長、總經理負責財務或會計之經理人，最近一年曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者 .....	30
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	31
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊.....	33
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 .....	34
肆、募資情形 .....	35
一、資本及股份 .....	35
二、公司債辦理情形 .....	42
三、特別股辦理情形 .....	43
四、海外存託憑證辦理情形.....	43
五、員工認股權憑證辦理情形 .....	44
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形 .....	45
七、資金運用計畫執行情形.....	45
伍、營運概況 .....	46
一、業務內容 .....	46
二、市場及產銷概況 .....	50
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數資料 .....	55

四、環保支出資訊.....	55
五、勞資關係.....	55
六、重要契約.....	57
<b>陸、財務概況.....</b>	<b>58</b>
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	58
二、最近五年度財務分析.....	66
三、最近年度財務報告之監察人審查報告.....	73
四、最近年度會計師簽證之財務報告.....	74
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體合併財務報告.....	74
六、公司及關係企業如發生財務週轉困難情事對本公司之影響.....	74
<b>柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....</b>	<b>75</b>
一、財務狀況.....	75
二、財務績效.....	76
三、現金流量.....	77
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	77
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫.....	78
六、風險管理分析評估.....	78
七、其他重要事項.....	81
<b>捌、特別記載事項.....</b>	<b>82</b>
一、關係企業相關資料.....	82
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形.....	84
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形.....	87
四、其他必要補充說明事項.....	88
五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	92
附件一：最近年度財務報告.....	93
附件二：最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	142

## 壹、致股東報告書

各位股東女士、先生，大家好

本公司自去年年底邁入一個嶄新的階段，引進新的經營團隊，配合產業趨勢變化，積極調整產品及客戶結構，加強成本及費用的管控，以改善財務結構。展望今年公司能延續上述開源節流雙管齊下策略，持續耕耘具前瞻性及高毛利的產品及市場，審慎管控各項支出，為公司帶來更多獲利，再加上資金適時的挹注，將能有效改善財務體質，提升整體經營績效，以回饋股東的支持及員工的努力，並為客戶及供應商創造多贏共榮新局。

### 民國一〇四年營運成果

回顧去年在策略性客戶的掌握度不足、新產品的開發不順利等因素下，導致全年營業情況未如預期，全年營收為 3.31 億元，較 103 年略為下滑，同時因積極處理呆滯庫存，也直接影響毛利率表現，在營業費用上，公司強化各項支出及研發專案管控，整體費用由 103 年 4.05 億有效下降至 3.09 億，未來仍持續努力在各項費用成本的樽節以避免不必要的浪費。

綜觀去年整體營運成果，由於營收及毛利率未符合預期，雖營業費用有顯著降低，但營業毛利仍無法支應全年支出；營業損失 2.90 億較 103 年減少 0.27 億，稅後淨損 2.86 億較 103 年減少 0.32 億，雖皆較 103 年度表現有所改善，但仍有很大的進步空間尚待努力。

在去年為改善財務體質，已陸續進行減資彌補虧損及以私募方式辦理現金增資，截至 104 年 12 月 31 日止，負債比率已有顯著改善，健全的財務體質將會為未來奠下更穩健的發展基礎。

### 民國一〇五年經營方針

新的經營團隊除全面檢視原有產品、客戶、市場表現及預估未來走向，以淘汰不具競爭力及獲利不佳的產品，並因應目前社會趨勢，配合經營團隊本身豐富的經驗及資源，為公司規劃並推動新的產品線及市場，以提高公司的競爭力、營收與毛利率。

為能加速新產品新市場的拓展速度，公司將對外積極招募有經驗的優秀人才加入，透過經驗分享、團隊合作、有效的資源整合，相信對於各項業務能有顯著正面的幫助，預期今年就能看出明顯的成果。

近幾年，公司未能即時因應外在環境的快速變遷進行產品及策略的修正，導致經營績效表現不臻理想，但目前在新的經營團隊帶領下，公司對於產品及市場將有更多元的布局，配合新血的加入更能加速各項策略的推動，相信今年對於本公司會是個全新的開始，將會有更好的經營績效回饋股東，為股東帶來更佳的投资收益，重新找回公司以往的榮耀並更發揚光大。

感謝所有股東的誠摯支持與鼓勵，您的指教與期望是本公司繼續成長茁壯的動能，

公司經營團隊將兢兢業業不負所託，積極開拓更寬廣的經營格局及更穩定的獲利來回饋各位的付出與肯定。同時也對陪伴本公司打拼的全體員工、忠誠支持的客戶及供應商致上至深的謝意。

董事長： 陳立白



經理人： 周康記



會計主管： 施羿如



## 貳、公司簡介

### 一、設立日期

設立日期：中華民國92年9月25日

### 二、公司沿革

年 度	重	要	記	事
92	• 09月	公司成立，公司名稱為「擎泰科技股份有限公司」，實收資本額為新台幣115,000仟元整，遠東金士頓集團為原始創始股東之一		
	• 12月	技術作價新台幣15,000仟元，實收資本額增加為新台幣130,000仟元整		
93	• 05月	領先全球推出支援MultiMediaCard™ 4.0的快閃記憶卡控制器		
	• 05月	現金增資新台幣70,000仟元，實收資本額增加為新台幣200,000仟元整		
	• 12月	成功完成經濟部工業局主導性計畫		
94	• 01月	推出支援SD™ 1.1/ MMC™ 4.0之最高速快閃記憶卡控制器		
	• 05月	推出可達33MB/s讀取高速之USB2.0隨身碟控制器		
	• 05月	月出貨量超過一百萬顆，單月達損益兩平		
	• 07月	現金增資新台幣80,000仟元，實收資本額增加為新台幣280,000仟元整		
	• 10月	SD™ 1.1/ MMC™ 4.1快閃記憶卡控制器率先推出支援瑞薩(Renesas)4Gb/8Gb AG-AND快閃記憶體		
	• 12月	廣達子公司達啟投資(股)公司投資本公司		
95	• 03月	取得ISO-90001國際認證		
	• 07月	月出貨量超過五百萬顆		
	• 07月	推出支援SD™ 2.0/ MMC™ 4.2之快閃記憶卡控制器		
	• 08月	推出整合SD™ 2.0/ MMC™ 4.2及USB2.0之雙介面記憶卡控制器		
	• 09月	盈餘轉增資新台幣29,800仟元，實收資本額增加為新台幣309,800仟元整		
	• 11月	員工認股權憑證執行新台幣8,850仟元，實收資本額增加為新台幣318,650仟元整		
	• 11月	現金增資新台幣87,450仟元，實收資本額增加為新台幣406,100仟元		
	• 11月	英特爾資本(股)公司(Intel Capital)投資本公司		
96	• 01月	金融監督管理委員會證券期貨局核准股票公開發行		
	• 03月	向證券櫃檯買賣中心申請獲准登錄興櫃		

- 05月 員工認股權憑證執行新台幣5,130仟元，實收資本額增加為新台幣411,230仟元整
  - 06月 推出數位相框控制器晶片（SK8850），內含32-bit RISC CPU核心，並整合JPEG Decoder、LCD Controller、USB 1.1 Host、USB 2.0 Device、Multi-slot Card Reader和TV Encoder等IP
  - 07月 註冊投資設立擎泰科技(香港)有限公司，原始投資金額為新台幣16,165仟元整
  - 10月 盈餘轉增資新台幣107,265仟元，實收資本額增加為新台幣518,495仟元整
  - 12月 員工認股權憑證執行新台幣13,885仟元，實收資本額增加為新台幣532,380仟元
- 97
- 07月 辦理三星電子私募普通股新台幣124,880仟元，實收資本額增加為新台幣657,260仟元整
  - 09月 員工認股權憑證執行新台幣250仟元，實收資本額增加為新台幣657,510仟元整
- 98
- 08月 擎展科技股份有限公司設立
  - 10月 盈餘轉增資新台幣30,473仟元，實收資本額增加為新台幣687,983仟元整
  - 11月 本公司為專業分工及組織重整，以提高競爭力及經營績效，將多媒體控制晶片事業相關營業分割讓與擎展科技股份有限公司，作為擎科技股份有限公司發行新股予本公司股東之對價，本公司並同時減資\$275,193,100元，減資比例約40%
  - 12月 現金減資新台幣275,193仟元，實收資本額減少為新台幣412,790仟元
- 99
- 04月 員工認股權憑證執行新台幣14,805仟元，實收資本額增加為新台幣427,594仟元
  - 10月 盈餘轉增資新台幣24,350仟元，實收資本額增加為新台幣451,944仟元整
  - 12月 單月營業收入達新台幣4.65億元，創歷史新高水準
- 100
- 03月 員工認股權憑證執行新台幣5,835仟元，實收資本額增加為新台幣457,779仟元
  - 07月 盈餘轉增資新台幣75,871仟元，員工認股權憑證執行新台幣12,426仟元，實收資本額增加為新台幣546,076仟元
  - 08月 員工認股權憑證執行新台幣17,180仟元，實收資本額增加為新台幣563,256仟元
  - 11月 股票經證券櫃檯買賣中心核准掛牌買賣

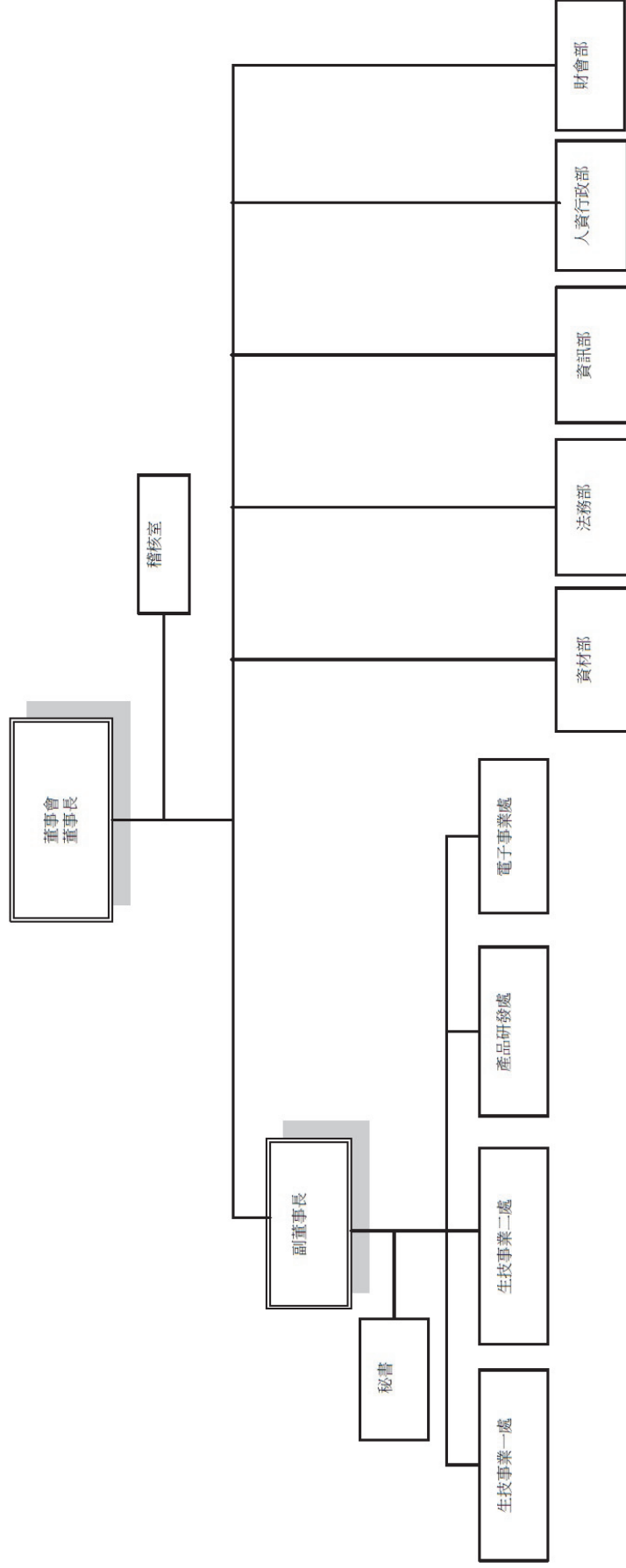


- 11月 現金增資新台幣 75,100 仟元，實收資本額增加為新台幣 638,356 仟元
- 101 • 10月 發行限制員工權利新股新台幣 22,000 仟元，實收資本額增加為新台幣 649,356 仟元
- 12月 限制員工權利新股沒收新台幣 1,410 仟元，實收資本額減少為新台幣 648,651 仟元
- 102 • 3月 限制員工權利新股沒收新台幣 980 仟元，實收資本額減少為新台幣 648,161 仟元
- 12月 限制員工權利新股沒收新台幣 7,480 仟元，實收資本額減少為新台幣 644,421 仟元
- 103 • 4月 辦理 KTC-SUN Corp. 私募普通股新台幣 29,300 仟元，實收資本額增加為新台幣 673,721 仟元
- 6月 減資彌補虧損，減資金額新台幣 257,052 仟元，減資比例約 38.1541%，實收資本額減少為新台幣 416,669 仟元
- 9月 私募可轉換公司債新台幣 70,000 仟元，轉換為普通股新台幣 47,522 仟元，實收資本額增加為新台幣 464,191 仟元
- 11月 辦理限制員工權利新股註銷新台幣 767 仟元，實收資本額減少為新台幣 463,624 仟元
- 12月 辦理京元電子股份有限公司及李金恭先生私募普通股新台幣 31,200 仟元，實收資本額增加為新台幣 494,624 仟元
- 104 • 5月 辦理私募普通股新台幣 51,660 仟元，實收資本額增加為新台幣 546,284 仟元。
- 7月 減資彌補虧損，減資金額新台幣 346,237 仟元，減資比例約 63.38%，實收資本額減少為新台幣 200,047 仟元
- 7月 辦理私募普通股新台幣 1,500 仟元，實收資本額增加為新台幣 201,547 仟元。
- 11月 辦理私募普通股新台幣 198,500 仟元，實收資本額增加為新台幣 400,047 仟元。
- 105 • 1月 股東會決議更名為鷓鴣億極股份有限公司。
- 3月 辦理私募普通股新台幣 300,000 仟元，實收資本額增加為新台幣 700,047 仟元。

# 參、公司治理報告

## 一、組織系統

### (一)組織結構



(二)各主要部門所營業務

部門名稱	部 門 業 務 職 掌
稽核室	呈報董事會及管理階層知悉營運效果及效率目標達成之程度、財務報導可靠性之有關內控及相關法令遵循有關之內控，出具內控缺失及改善建議與異常事項追蹤改善
產品研發處	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.負責產品之開發設計與量產</li> <li>2.負責先進技術之評估與開發</li> </ol>
電子事業處	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.管理電子客戶報價、外部與內部交期協商、出貨手續</li> <li>2.規劃與管理顧客滿意度及持續改善計畫</li> </ol>
生技事業一處	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.管理生技產品客戶報價、外部與內部交期協商、出貨與出口手續</li> <li>2.規劃與管理顧客滿意度及持續改善計畫</li> </ol>
生技事業二處	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.管理生技產品客戶報價、外部與內部交期協商、出貨與出口手續</li> <li>2.規劃與管理顧客滿意度及持續改善計畫</li> </ol>
資材部	負責公司進出口、採購、倉儲等管控及執行作業。
法務部	負責法務智權相關事宜
人資行政部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.負責人力資源管理領域</li> <li>2.負責公共事務設備之購置、保管及維修等業務</li> <li>3.庶務工作之規劃、督導、執行與管理</li> </ol>
財會部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.負責帳務登錄、帳冊與各項原始憑證之管理及損益計算</li> <li>2.年度預算編制、稅務規劃與管理及經營分析</li> <li>3.融資規劃、資金管理及調度</li> <li>4.財務管理、零用金管理、應收帳款管理、客戶信用管理</li> <li>5.有價證券投資管理及匯率風險管理</li> </ol>
資訊部	規劃並管理公司內、外部電網建構並維護資訊管理系統

## 二、董事、監察人、總經理、副總經理、各部門及分支機構主管資料

### (一)董事及監察人資料

#### 1.基本資料

105年4月9日

職稱	國籍或註冊地	姓名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人	
						股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名
董事長	中華民國	兆隆投資(股)公司 代表人:陳立白	105/1/18	3年	105/1/18	4,820,000	12.05	8,520,000	12.17	0	0	0	0	清華大學工業工程與工程管理學系研究所 逢甲大學電機工程系 雙隆科技董事長 勤茂科技總經理	威剛科技(股)公司董事長兼執行長 兆興投資有限公司董事長 七彩光農業生技(股)公司董事長 台灣運彩(股)公司法人董事代表 ADATA HOLDINGS 董事長 ADATA TECHNOLOGY HOLDINGS 董事長 ADATA (HK) 董事長 ADATA TECHNOLOGY (KOREA) 董事	無	無
			105/1/18		730,000	1.82	730,000	1.04	480,000	0.69	8,410,000	12.01					
董事	中華民國	周康記	105/1/18	3年	105/1/18	150,000	0.37	490,000	0.70	0	0	0	0	美國明尼蘇達州聖湯瑪士大學國際企管碩士 康和證券金融集團董事長	聯勝德極(股)公司副董事長 兼總經理 嘉瑞投資控股集團副董事長 嘉實建設(股)公司董事 佳龍科技工程(股)公司法人董事代表 敦陽科技(股)公司薪酬委員 燦坤實業(股)公司法人董事代表 中國探針(股)公司獨立董事	無	無
			105/1/18		970,000	2.42	970,000	1.39	150,000	0.21							
董事(註1)	中華民國	兆隆投資(股)公司 代表人:陳振君	105/1/18	3年	105/1/18	4,820,000	12.05	8,520,000	12.17	0	0	0	0	University of Northumbria International Business Administration (英國諾桑比亞大學國際企業管理研究所)	九龍農業生技(股)公司董事長 威剛科技(股)公司資深經理 威測科技(股)公司董事	無	無
			105/1/26		970,000	2.42	970,000	1.39	150,000	0.21							
董事	中華民國	余立夫	105/1/18	3年	104/6/9	0	0	0	0	0	0	0	0	志源國際(股)公司總經理 美音投資有限公司董事 樂音科技(股)公司董事長兼總經理 威測科技(股)公司獨立董事	無	無	

獨立董事	中華民國	湯潤淵	105/1/18	3年	105/1/18	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	明志工專機械工程科 宏碁電腦(股)公司業務經理 威銳電子科技(股)公司副總經理	潤澤投資有限公司負責人 威潤科技(股)公司董事長	無	無	無
獨立董事	中華民國	侯文軒	105/1/18	3年	105/1/18	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	政治大學財稅系	樸文創(股)公司董事長 親善有限公司董事長 泉富文化事業(股)公司董事長 特莫尼國際有限公司董事長 仲成大飯店(股)公司監察人 華文創(股)公司監察人	無	無	無
獨立董事	中華民國	謝宏宇	105/1/18	3年	105/1/18	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	淡江大學會計學系	信磊聯合會計師事務所合夥會計師	無	無	無
監察人	中華民國	林志鴻	105/1/18	3年	104/6/9	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	中興大學會計系	全球人壽(股)公司區經理	無	無	無
監察人	中華民國	億生投資有限公司	105/1/18	3年	105/1/18	490,000	1.22	890,000	1.27	0	0	0	0	0	0	0	育達商職 裕信(股)公司	威剛科技(股)公司專業經理 兆達科技(股)公司法人監察人代表	無	無	無
		代表人:李淑惠	105/1/18		0	0	30,000	0.04	0	0	0	0	0	0	0	0		九龍農業生技(股)公司法人 董事代表 七彩光農業生技(股)公司法人 監察人代表			

註1：法人董事兆隆投資(股)公司(105/1/18 代表人熊福嘉)105/1/26 改派代表人陳振君。

## 2.法人股東之主要股東：

105年4月9日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
兆隆投資(股)公司	陳立白 60.00%、陳玲娟 30.00%、陳美雲 9.00%、陳聖如 1.00%
億生投資有限公司	陳美玲 100.00%

## 3.法人股東之主要股東為法人股東主要股東：不適用

#### 4.董事及監察人所具專業知識及獨立性之情形

105年4月9日

姓名 (註1)	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 公司獨立 董事家數	
	商務、財務、會計或公司業務所須之相關科系之公私大專院校講師以上	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領有證書之專門職業及技術人員	商務、財務、會計或公司業務所須之工商、法律、會計或公司業務經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9		10
陳立白	-	-	✓	-	✓	-	✓	-	-	✓	✓	✓	✓	0
周康記	-	-	✓	-	✓	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	1
陳振君	-	-	✓	-	✓	-	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	0
余立夫	-	-	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
湯潤潤	-	-	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
侯文軒	-	-	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
謝宏宇	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
林志鴻	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
李淑惠	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0

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

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非為公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司之母公司、公司已發行股份總額百分之五十以上或持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之五以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第30條各款情形之一。
- (10) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

105年3月31日；單位：股

職稱	國籍	姓名	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
				股數	持比率	股數	持比率	股數	持比率			職稱	姓名	關係
副董事長 兼總經理	台灣	周康記	105/01/26	490,000	0.70	0	0	0	0	美國明尼蘇達州聖湯瑪士大學國際企管碩士 康和證券金融集團董事長	嘉瑞投資控股集团副董事長 實建設(股)公司董事 佳龍科技工程(股)公司法人代表 敦陽科技(股)公司薪酬委員 燦坤實業(股)公司法人代表 中國探針(股)公司獨立董事	無	無	無
財務長	台灣	施羿如	105/01/26	35,000	0.05	0	0	0	0	台灣大學會計學研究所 台灣大學會計學系 威剛科技資深經理 瑞軒科技稽核主管	無	無	無	無

### 三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

#### 1. 董事(含獨立董事)之酬金

104年12月31日；單位：新台幣仟元，仟股

職稱	姓名	董事酬金						兼任員工領取相關酬金(註1)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外投資事業酬金		
		報酬(A)		退職退休金(B)		盈餘分配之酬勞(C)		業務執行費用(D)		A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		盈餘分配員工紅利(E)		員工認股權憑證取得限制員工權利新股股數(H)			取得限制員工權利新股股數(I)	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司
		現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額		現金紅利金額	股票紅利金額
董事長	熊福嘉(註1)	0	0	0	0	50	50	5,312	5,312	0	0	0	0	0	0	-1.87%	-1.87%	無
董事	林觀方	0	0	0	0	15	15	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.01%	-0.01%	無
董事	盧崑瑞(註2)	0	0	0	0	5	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00%	0.00%	無
董事	周銘宏(註3)	0	0	0	0	50	50	2,343	2,343	1,280	1,280	0	0	0	0	-1.28%	-1.28%	無
董事	余立夫(註4)	0	0	0	0	40	40	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.01%	-0.01%	無
獨立董事	鍾本斯	600	600	0	0	35	35	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.22%	-0.22%	無
獨立董事	沈偉民	600	600	0	0	50	50	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.23%	-0.23%	無
獨立董事	陳日昇(註5)	263	263	0	0	5	5	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.09%	-0.09%	無

註1：熊福嘉兼任本公司總經理，於民國105年1月解任。

註2：盧崑瑞於民國104年6月獨立監察人任期屆滿。

註3：周銘宏兼任本公司處長，於104年11月離職。

註4：余立夫於民國104年6月股東會選任為第五屆董事。

註5：陳日昇於民國104年6月獨立董事任期屆滿。



## 2. 監察人之酬金

104年12月31日；單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額占稅後純益之比例	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		盈餘分配之酬勞(B)		業務執行費用(C)			
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		
監察人	林啟雄	0	0	0	0	10	10	0.00%	無
監察人	馮小媛(註1)	0	0	0	0	0	0	0.00%	無
監察人	林志鴻(註2)	0	0	0	0	10	10	0.00%	無
獨立監察人	周雙仁(註3)	263	263	0	0	10	10	-0.10%	無

註1：馮小媛於民國104年6月監察人任期屆滿。

註2：林志鴻於民國104年6月股東會選任為第五屆監察人。

註3：周雙仁於民國104年6月獨立監察人任期屆滿。

## 3. 總經理及副總經理之酬金

104年12月31日；單位：新台幣仟元，仟股

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)	獎金及特支費等等(C)	盈餘分配之員工紅利金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額	取得限制員工權利新股數	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金	
		本公司	財務報告內所有公司			本公司	現金紅利金額	股票紅利金額	財務報告內所有公司	股票紅利金額	現金紅利金額				本公司
總經理	熊福嘉	4,415	4,415	0	897	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無
副總經理	鄭一庸	1,915	1,915	489	320	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無

4.配發員工紅利之經理人姓名及配發情形：

104年度；單位:新台幣仟元/仟股

	職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額	總計	總額佔稅後純益之比例(%)
經理人	董事長兼總經理	熊福嘉	0	0	0	0%
	董事兼處長	周銘宏				
	財務處財務長(註 1)	張哲榮				
	財務處會計主管(註 2)	林曉清				
	財務處財務長(註 3)	廖怡婷				

註 1:財務長張哲榮於 104/11/27 解任。

註 2:會計主管林曉清於 104/11/27 解任。

註 3:財務長廖怡婷於 104/11/27 新任。

(四)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

- 1.董事及監察人之酬金之給付政策明定於公司章程內，再參考一般行業慣例，編制盈餘分配表經董事會及股東會之通過後予以分配，跟經營績效關係密切相連。
- 2.總經理及副總經理之薪資架構為本薪、伙食津貼及獎金，依其學經歷、績效表現之差異，依照本公司員工手冊「薪資與調薪辦法」辦理。

103 年度本公司及合併報表內所有公司支付本公司董事、監察人及總經理及副總經理酬金總額佔稅後純益比例	104 年度(預估)本公司及合併報表內所有公司支付本公司董事、監察人及總經理及副總經理酬金總額佔稅後純益比例
-4.20%	-4.77%

(三) 取得員工分紅之前十大員工之姓名、職位及分紅總數：104年度並無發放員工紅利

	職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額	總計
取得員工分紅之前十大員工	( 不 適 用)		0	0	0

#### 四、公司治理運作情形

##### (一)董事會運作情形：

104 年度董事會開會 10 次，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列) 席次數 B	委託出 席次數	實際出(列)席率(%) 【 B/A 】	備註
董事長	熊福嘉	10	0	100	連任
董事	林殿方	3	4	30	連任
董事	盧崑瑞	1	0	50	104/6/9 解任
董事	周銘宏	10	0	100	連任
董事	余立夫	8	0	100	104/6/9 新任
獨立董事	沈維民	10	0	100	連任
獨立董事	陳日昇	1	0	50	104/6/9 解任
獨立董事	鐘太郎	7	3	70	連任
監察人	林啟雄	2	0	20	連任
監察人	馮小媛	0	0	0	104/6/9 解任
監察人	林志鴻	2	0	25	104/6/9 新任
獨立監察人	周雙仁	2	0	100	104/6/9 解任
<p>其他應記載事項：</p> <p>一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨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，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：無。</p> <p>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：無。</p> <p>三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：本公司秉持資訊透明原則，於董事會召開後皆即時將重要決議登錄於公開資訊觀測站，以維護股東權益，提高投資人對公司的認同。</p>					

(二)監察人參與董事會運作情形：

104 年度董事會開會 10 次(A)，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 ( B )	實際列席率(%) ( B/A ) (註)	備註
監察人	林啟雄	2	20	連任
監察人	馮小媛	0	0	104/6/9 解任
監察人	林志鴻	2	25	104/6/9 新任
獨立監察人	周雙仁	2	100	104/6/9 解任
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：有需要時隨時可藉電話、傳真或 E-mail 聯繫。 (二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形： 1. 稽核主管列席定期性董事會並提報稽核執行計劃結果，本公司監察人並無反對意見之情形。 2. 簽證會計師定期與監察人進行本公司財務報告查核結果之溝通，本公司監察人並無反對意見之情形。 二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。				

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？		V	本公司目前雖未訂定「公司治理實務守則」，但本公司之公司治理事項，悉依該實務守則之內涵與相關規定辦理，如建立「內部控制制度」、選任獨立董事並組成薪資報酬委員會、訂定「股東會議事規則」、「董事會議事規範」、「背書保證作業程序」、「資金貸與他人作業程序」等，其內容與「公司治理實務守則」之精神相符，本公司並確實遵守。
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V V V V		(一) 本公司已設立發言人並有專人負責處理股東建議或糾紛等問題。 (二) 備有股東名冊隨時掌握實際控制公司之主要股東名單，均與主要股東保持密切聯繫。 (三) 公司已依相關法令於內部控制制度中建立相關制度並執行之。 (四) 本公司已訂定「防範內線交易管理辦法」，以防範內線交易之發生。
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就組成擬訂多元化方針及落實執行？ (二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	V V		(一) 本公司董事及監察人具備了配合公司業務需要的不同技能，結合擁有電子、財務、學術和管理背景之學者，為公司提供了不同業務範疇的豐富經驗。 (二) 本公司已依法設置薪資報酬委員會，其於公司治理運作均由各部門依其職掌負責，其他功能性委員會，未來將視需要評估設置。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？	V		(三) 本公司定期檢討董事會效能，逐期提供公司治理程度，唯尚未訂定正式董事會績效評估辦法及評估方式，未來將視需要評估訂定之。
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		(四) 本公司之簽證會計師—資誠聯合會計師事務所定期出具查核會計師之獨立性聲明，並交由本公司董事會之監察人查核，故在評估後皆符合獨立性。
四、公司是否建立與利害關係人溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		本公司與往來銀行、債權人及員工均保持暢通之溝通管道，並設有發言人對外單位負責與利害關係人溝通。
五、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司委任專業股務代辦機構—康和綜合證券股份有限公司股務代理部，代辦本公司各項股務事宜。
六、資訊公開	V		(一) 已架設網站並定期揭露相關訊息。
(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		(二) 本公司已指定專人負責公司資訊之搜集及揭露工作，並依規定落實發言人制度。
(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）？	V		(一) 本公司已成立職工福利委員會，並訂有相關規定，保障員工權益。 (二) 本公司與供應商及利害關係人皆保持暢通之申訴管道，由各專屬部門負責溝通、協調，以保障其應有之合法權益。 (三) 董事及監察人進修之情形：本公司董事及監察人之進修情形請參考年報第20頁。 (四) 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：
七、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）？	V		

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
八、公司是否有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司評鑑報告？（若有，請敘明其董事會意見、自評或委外評鑑結果、主要缺失或建議事項及改善情形）			<p>本公司專注本業，配合相關法令執行各項政策推動，並建立各項標準作業執行規範(SOP)，以其降低並避免任何可能的風險。</p> <p>(五) 客戶政策之執行情形：本公司由專屬部門負責客戶洽詢及申訴管道。</p> <p>(六) 公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已為董事及監察人購買董監責任險。</p> <p>本公司自行評估公司治理遵循狀況，於董事會運作、內部控制稽核、資訊揭露、服務作業等項目，均尚屬滿意無重大缺失。</p>
	V		

民國 104 年董事及監察人進修情形

職稱	姓名	日期	主辦單位	課程名稱	時間
董事	熊福嘉	104/11/12	財團法人中華公司治理協會	員工獎酬工具介紹與法令更新 財務報表舞弊個案研討	3 小時
董事	林殿方	104/11/12	財團法人中華公司治理協會	員工獎酬工具介紹與法令更新 財務報表舞弊個案研討	3 小時
董事	周銘宏	104/11/12	財團法人中華公司治理協會	員工獎酬工具介紹與法令更新 財務報表舞弊個案研討	3 小時
董事	余立夫	104/11/12	財團法人中華公司治理協會	員工獎酬工具介紹與法令更新 財務報表舞弊個案研討	3 小時
獨立董事	沈維民	104/11/12	財團法人中華公司治理協會	員工獎酬工具介紹與法令更新 財務報表舞弊個案研討	3 小時
獨立董事	鍾太郎	104/11/12	財團法人中華公司治理協會	員工獎酬工具介紹與法令更新 財務報表舞弊個案研討	3 小時
監察人	林志鴻	104/11/12	財團法人中華公司治理協會	員工獎酬工具介紹與法令更新 財務報表舞弊個案研討	3 小時
監察人	林啟雄			未進修	

民國 104 年經理人進修情形

職稱	日期	主辦單位	課程名稱	時間
財務主管 張哲榮(註 1)	-	-	-	-
會計主管 林曉清	104/7/15~104/7/24	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管初任進修班	30 小時
稽核主管 徐思琪	104/10/30、104/11/2	財團法人證券暨期貨發展基金會	公開發行公司內部稽核人員持續進修班 蒐集稽核證據的八大技術天龍八步	6 小時 6 小時

註 1：財務主管張哲榮已於 104/11/27 解任，104 年未參與進修課程。



(四)薪資報酬委員會組成、職責及運作情形：

(1)本公司薪酬委員會委員計三人，本屆委員任期為民國 105 年 1 月 18 日至 108 年 1 月 17 日。薪資報酬委員會成員資料如下：

身分別	姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格		符合獨立性情形 (註 1)							兼任其他公司薪資報酬委員會成員家數	備註 (註 2)
			商務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6		
獨立董事	湯潤潤	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	是
獨立董事	侯文軒	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	是
獨立董事	謝宏宇	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	是

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

(1)非為公司或其關係企業之受僱人。

(2)非公司或其關係企業之董事、監察人（但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限）。

(3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。

(4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。

(5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。

(6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。

(7)非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。

(8)未有公司法第 30 條各款情事之一。

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

(2)薪資報酬委員會運作情形：

本屆委員任期：民國 105 年 1 月 18 日至 108 年 1 月 17 日，105 年度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】	備註
召集人	湯潤潤	2	0	100%	
委員	侯文軒	2	0	100%	
委員	謝宏宇	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、薪資報酬委員會之決議事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

(五) 履行社會責任情形(公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生及與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行)：

評估項目	運作情形		與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、落實公司治理</p> <p>(一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p> <p>(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p>	V	V	<p>本公司雖尚未訂定企業社會責任政策與設置專職單位，但仍致力於善盡企業社會責任，其餘皆無重大差異。</p>
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司是否致力於提升各項資源之利用率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？</p>	V		<p>無</p>
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p>	V		<p>無</p>

評估項目	運作情形		與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？	V	項福利事項，定期召開勞資會議，瞭解雙方想法以達勞資雙贏局面。 (二) 本公司尚未建置員工申訴機制，目前員工有任何申訴需求均由人資行政部指派專人，進行專案處理及追蹤。	未來將視公司規模及需求建置員工申訴機制及管道，其餘皆無重大差異。
(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？	V	(三) 本公司提供員工安全與健康之工作環境，定期安排消防安檢及每年舉辦員工健康安全檢查。依照環保、勞安、消防等相關法規要求設置工作場所及實施還安衛教育訓練與健康檢查。	
(四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？	V	(四) 本公司定期舉辦與員工溝通之活動，積極了解並合理滿足員工需求，若有重大影響之營運變動，會提前通知員工，雙方取得共識。	
(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V	(五) 本公司會為員工提供對職涯能力發展有助益之內外訓課程。	雖尚未制定相關程序，但目前與客戶保持良好溝通，未有重大申訴事件發生。
(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V	(六) 本公司尚未制定保護消費者權益政策及申訴程序，但與客戶間保持良好之溝通管道，並對產品與服務提供即時、透明及有效之客訴處理程序。	
(七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？	V	(七) 本公司的產品與服務之行銷及標示均尚遵循相關法規及國際準則。	
(八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？	V	(八) 本公司與供應商往來前，會進行供應商審核作業，評估是否有通過一般環境及安全指標的評估，每年也會對採購供應商做定期考核。	
(九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環	V	(九) 本公司與主要供應商均無簽訂長期契約，若該供應商有不當之行為，均可隨時終止終止	

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？		雙方合作關係。	
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	V	本公司相關企業社會責任雖未揭露於網站上，但於公司年報及公開說明書中均有揭露企業社會責任之資訊。	未來將視公司營運狀況及規模制定。
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司尚未訂有本身之企業社會責任守則，故不適用。			
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：無。			
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：本公司尚未編製企業社會責任報告書，未來將視需要考量是否編製企業社會責任報告書。			

(六)公司履行誠信經營及採行措施：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>	<p>摘要說明</p> <p>(一) 本公司於訂定員工工作規則中，規定所有員工在執行公司業務時必須廉能公正及遵守政府法令規定。</p> <p>(二) 本公司於訂定員工工作規則中，規定發現員工有違反政策及道德規範行為時，視情節輕重由主管予以警告，造成公司重大損失者，予以賠償公司之損失。</p> <p>(三) 為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員並定期查核前項制度遵循情形。</p>	<p>無</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？</p> <p>(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) 本公司從事商業活動時，會避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。</p> <p>(二) 本公司尚未設置推動企業誠信經營專(兼)職單位，由各部門依其職務所及範疇盡力履行企業社會責任。</p> <p>(三) 本公司對於違規及訴訟行為，員工可向人資行政部或稽核單位報告。</p> <p>(四) 為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員並定期查核前項制度遵循情形。</p> <p>(五) 為提高員工及高階主管誠信經營之觀念，公司鼓勵相關人員參與外部之教育訓練，內部不定期也會進行宣導。</p>	<p>未來將視公司規模及需求設置推動企業誠信經營專(兼)職單位，其餘皆無重大差異。</p>

評估項目	運作情形		與上市櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>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及相關保密機制？</p> <p>(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？</p>	V	<p>(一) 本公司尚未訂定具體檢舉及獎勵制度，目前對於違規及訴怨行為，員工可向人資行政部或稽核單位報告。</p> <p>(二) 本公司尚未訂定。</p> <p>(三) 目前都由專人負責檢舉事項以保護檢舉人。</p>	<p>未來將視公司營運狀況及需求制定，目前尚無發生重大員工檢舉事項。</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？</p>	V	<p>本公司尚未於網站揭露誠信經營相關資訊情形。</p>	<p>未來將視公司營運狀況及法規要求制定。</p>
<p>五、公司如依據「上市櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司尚未訂定「企業誠信經營守則」。</p>			
<p>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)</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司員工於從事商業行為之過程中，不得直接或間接收受任何不正當利益，並於新進人員訓練時，加強宣導誠信之重要性。</li> <li>2. 公司於制度設計及執行上亦加強其控制點，以防止違反誠信之情事產生。</li> <li>3. 若有任何決策或交易與董事、監察人及經理人有利益衝突的可能情形時，該等人員不得參與決策或表決。</li> <li>4. 公司董事及監察人皆簽具誠信聲明書。</li> <li>5. 公司隨時檢討非誠信可能存在之風險，以提升公司誠信經營之成效。</li> </ol>			

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，其查詢方式：本公司未訂定公司治理守則。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：無。

(九)內部控制制度執行狀況：

1.內部控制聲明書：詳第 88 頁。

2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

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

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：詳第 89-91 頁。

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

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

105 年 4 月 28 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解職原因
董事長	熊福嘉	92/09/03	105/01/18	董監改選
總經理	熊福嘉	92/08/01	105/01/26	個人職涯規劃
財務長	張哲榮	103/10/01	104/11/27	職務調整
會計主管	林曉清	103/10/01	104/11/27	職務調整
財務長	廖怡婷	104/11/27	105/01/26	職務調整
內部稽核主管	徐思琪	95/11/01	105/01/26	職務調整
研發主管	熊福嘉	92/8/01	105/01/26	個人職涯規劃

(十四)本公司與財務資訊透明有關人員，取得主管機關指定之相關證照情形：

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

(十五)公司是否訂定重大資訊處理作業程序：是，本公司有制訂「內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序」。

(十六)獨立董事與監察人監督公司重大營運計畫之執行及財務報表之編製情形：

主要採取針對議事手冊重要事項在會前用個別詢問方式，由公司內部所屬主管負責回覆並釐清相關問題，並於會前會或正式董事會議中進行正式回覆。



## 五、會計師公費資訊：

### (一)會計師公費資訊

單位：仟元

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 曾國華	4,500	0	485	0	0	485	104 年度	

### (二)公司如有下列情事之一者，應揭露下列事項：

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

## 六、更換會計師資訊：

### 一、關於前任會計師

更換日期	105年3月17日		
更換原因及說明	配合資誠聯合會計師事務所內部調整		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當 事 人	會 計 師	委 任 人
	主 動 終 止 委 任	無此情形	無此情形
	不 再 接 受 ( 繼 續 ) 委 任	無此情形	無此情形
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無此情形		
與發行人有無不同意見	有	會計原則或實務	
		財務報告之揭露	
		查核範圍或步驟	
		其 他	
	無	V	
	說明:不適用		
其他揭露事項 (本準則第十條第五款第一目第四點應加以揭露者)	無此情形		

## 二、關於繼任會計師

事務所名稱	資誠聯合會計師事務所
會計師姓名	吳郁隆、葉翠苗
委任之日期	105年3月17日
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	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：無。

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

(1)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

職稱	姓名	104 年度		當年度截至 4 月 28 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	熊福嘉(註1)	(1,166,090)	(1,236,919)	0	0
董事長	兆隆投資(股)公司(註6) 法人代表:陳立白(註7)	4,820,000 *730,000	0 *0	3,700,000 *0	0 *0
董事	林殿方(註1)	(475,775)	0	0	0
董事	盧崑瑞(註2)	(303,263)	0	不適用	不適用
董事	周銘宏(註1)	(108,390)	0	0	0
董事	余立夫(註3)	0	0	0	0
董事	周康記(註7)	150,000	0	340,000	0
董事	兆隆投資(股)公司(註6) 法人代表:陳振君(註8)	4,820,000 *970,000	0 *0	3,700,000 *0	0 *0
獨立董事	鐘太郎(註1)	0	0	0	0
獨立董事	沈維民(註1)	0	0	0	0
獨立董事	陳日昇(註2)	0	0	不適用	不適用
獨立董事	湯潤澗(註7)	0	0	0	0
獨立董事	侯文軒(註7)	0	0	0	0
獨立董事	謝宏宇(註7)	0	0	0	0
監察人	林啟雄(註1)	(230,587)	0	(42,000)	0
監察人	馮小媛(註2)	0	0	不適用	不適用
監察人	林志鴻(註3)	0	0	0	0
監察人	億生投資有限公司(註7) 法人代表:李淑惠	490,000	0	400,000 30,000	0 *0
獨立監察人	周雙仁(註2)	0	0	不適用	不適用
副總經理	鄭一庸(註4)	(5,174)	0	不適用	不適用

財務主管	張哲榮(註4)	41,242	0	不適用	不適用
會計主管	林曉清(註4)	(4,508)	0	不適用	不適用
財務長	廖怡婷(註5)	0	0	0	0
財務長	施羿如(註8)	0	0	35,000	0
大股東	威剛科技(股)公司(註9)	0	0	9,803,000	0

註：係 104 年 9 月份公司辦理減資，導致股權減少。

註 1：董事長熊福嘉、董事林殿方、董事周銘宏、獨立董事鐘太郎、獨立董事沈維民、監察人林啟雄 105/1/18 解任。

註 2：董事盧崑瑞、獨立董事陳日昇、監察人馮小媛、獨立監察人周雙仁於 104/6/9 解任。

註 3：董事余立夫、監察人林志鴻於 104/6/9 新任。

註 4：副總經理鄭一庸、財務主管張哲榮、會計主管林曉清於 104/11/27 解任。

註 5：財務長廖怡婷於 104/11/27 新任，105/1/26 解任。

註 6：兆隆投資(股)公司於 104/11/27 新任大股東並於 105/1/18 新任董事長。

註 7：董事長法人代表陳立白、董事周康記、獨立董事湯潤潤、獨立董事侯文軒、獨立董事謝宏宇、監察人億生投資有限公司於 105/1/18 新任。

註 8：董事法人代表陳振君、財務長施羿如於 105/1/26 新任。

註 9：威剛科技(股)公司於 105/3/22 新任。

(2)股權移轉之相對人為關係人者：無。

(3)股權質押之相對人為關係人者：無。

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

105年4月9日；單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
威剛科技(股)公司 代表人：陳立白	9,803,000	14%	0	0	0	0	立萬利創新(股)公司	大股東	
	730,000	1.04%	480,000	0.69%	8,410,000	12.01	兆隆投資(股)公司 立萬利創新(股)公司 一音投資(股)公司	大股東 代表人之二等親、大股東 大股東	
兆隆投資(股)公司 代表人：陳聖如	8,520,000	12.17%	0	0	0	0	一音投資(股)公司	代表人同一人	
	0	0	0	0	0	0	無	無	
音一投資(股)公司 代表人：廖豐力	5,150,000	7.36%	0	0	0	0	無	無	
	0	0	0	0	0	0	無	無	
立萬利創新(股)公司 代表人：陳立青	5,000,000	7.14%	0	0	0	0	威剛科技(股)公司	監察人	
	0	0	0	0	0	0	威剛科技(股)公司	代表人之二等親	
濤聲科技(股)公司 代表人：王君瑜	3,600,000	5.14%	0	0	0	0	無	無	
	0	0	0	0	0	0	無	無	
一音投資(股)公司 代表人：陳聖如	3,260,000	4.66%	0	0	0	0	兆隆投資(股)公司	代表人同一人	
	0	0	0	0	0	0	無	無	
中日精密雷射(股)公司 代表人：邱明春	2,400,000	3.43%	0	0	0	0	無	無	
	0	0	0	0	0	0	無	無	
鼎汎國際投資有限公司 代表人：陳正岳	1,891,770	2.7%	0	0	0	0	無	無	
	0	0	0	0	0	0	無	無	
渣打託管蕭永松投資專戶	1,740,240	2.49%	0	0	0	0	無	無	
	0	0	0	0	0	0	無	無	
盈福開發有限公司 代表人：吳德亮	1,000,000	1.43%	0	0	0	0	無	無	
	0	0	0	0	0	0	無	無	

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

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
擎泰科技(香港)有限公司	5,000,000	100.00%	0	0	5,000,000	100.00%
擎展科技股份有限公司	3,753,379	31.28%	0	0	3,753,379	31.28%

# 肆、募資情形

## 一、資本及股份

(一)股本來源及種類

(1)股本來源及種類

單位：新台幣仟元；仟股

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

年/月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		股本			備		註	
		股數	金額	股數	金額	現金	盈餘轉增資	員工認股權憑證	以現金以外之財產抵充股款者	其他		
											現金	盈餘轉增資
100/08	14.8	100,000	1,000,000	56,326	563,256	0	0	12,015	0	0	註 19	
100/11	65	100,000	1,000,000	63,836	638,356	75,100	0	0	0	0	註 20	
101/10	10	100,000	1,000,000	64,936	649,356	11,000	0	0	0	0	註 21	
101/12	10	100,000	1,000,000	64,865	648,651	0	0	0	沒收限制員工權利新股	705	註 22	
102/12	10	100,000	1,000,000	64,442	644,421	0	0	0	沒收限制員工權利新股	4,230	註 23	
103/04	10.25	100,000	1,000,000	67,372	673,721	29,300	0	0	0	0	註 24	
103/06	10	100,000	1,000,000	41,667	416,669	0	0	0	減資彌補虧損	257,052	註 25	
103/09	14.73	100,000	1,000,000	46,419	464,191	0	0	0	可轉換公司債轉換	47,522	註 26	
103/11	10	100,000	1,000,000	46,342	463,424	0	0	0	註銷限制員工權利新股	767	註 27	
103/12	10	100,000	1,000,000	49,462	494,624	31,200	0	0	0	0	註 28	
104/05	6	100,000	1,000,000	54,628	546,284	51,660	0	0	0	0	註 29	
104/07	10	100,000	1,000,000	20,005	200,047	0	0	0	減資彌補虧損	346,237	註 30	
104/07	10	100,000	1,000,000	20,155	201,547	1,500	0	0	0	0	註 30	
104/11	6.8	100,000	1,000,000	40,005	400,047	198,500	0	0	0	0	註 31	
105/03	9	100,000	1,000,000	70,005	700,047	300,000	0	0	0	0	註 32	

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

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

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

註4：該次增資係科學工業園區管理局94.07.27園商19324號函核准。

註5：該次增資係科學工業園區管理局95.09.21園商25404號函核准。

註6：該次增資係科學工業園區管理局95.11.06園商29527號函核准。

註7：該次增資係科學工業園區管理局95.12.22園商33245號函核准。

註8：該次增資係科學工業園區管理局96.05.07園商11918號函核准。

註9：該次增資係科學工業園區管理局96.10.08園商26368號函核准。

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

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

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

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

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

。私募現金增資。



註15：該次增資係科學工業園區管理局99.04.01園商8236號函核准。  
 註16：該次增資係科學工業園區管理局99.10.07園商29247號函核准。  
 註17：該次增資係科學工業園區管理局100.03.04園商5786號函核准。  
 註18：該次增資係科學工業園區管理局100.07.21園商20773號函核准。  
 註19：該次增資係科學工業園區管理局100.08.24園商24787號函核准。  
 註20：該次增資係科學工業園區管理局100.11.17園商34241號函核准。  
 註21：該次增資係科學工業園區管理局101.10.22園商32984號函核准。  
 註22：係沒收限制員工權利新股股票，已於102.12.26辦理註銷。  
 註23：該次減資係科學工業園區管理局102.12.26園商字第40126號函核准。  
 註24：該次增資係科學工業園區管理局103.4.21竹商字第11206號函核准。私募現金增資。  
 註25：該次減資係科學工業園區管理局103.6.27竹商字第18725號函核准。  
 註26：該次轉換公司債變更登記係科學工業園區管理局104.6.24竹商字第17460號函核准。  
 註27：已辦理註銷，該次減資係科學工業園區管理局103.11.28園商字第35035號函核准。  
 註28：該次增資係科學工業園區管理局103.12.11竹商字第36244號函核准。私募現金增資。  
 註29：該次增資係科學工業園區管理局104.5.29竹商字第15177號函核准。私募現金增資。  
 註30：該次減資及私募現金增資發行新股係科學工業園區管理局104.8.4竹商字第21909號函核准。  
 註31：該次私募現金增資係科學工業園區管理局104.12.7竹商字第35855號函核准。  
 註32：該次私募現金增資係經濟部105.4.8經授商字第63300號函核准。

單位：仟股

股份種類	核定股本				備註
	流通在外		未發行股份	合計	
	已上市(櫃)	未上市(櫃)			
普通股	70,005		29,995	100,000	

(2)總括申報制度相關資訊：不適用。

## (二)股東結構

105年4月9日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外國人	合計
人數	0	0	30	9,305	10	9,345
持有股數	0	0	42,854,334	24,742,632	2,407,755	70,004,721
持股比例	0%	0%	61.22%	35.34%	3.44%	100%

## (三)股數分散情形

105年4月9日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1至 999	7,465	1,438,520	2.05%
1,000至 5,000	1,391	2,958,281	4.23%
5,001至 10,000	217	1,528,731	2.18%
10,001至 15,000	70	867,555	1.24%
15,001至 20,000	44	780,951	1.12%
20,001至 30,000	49	1,213,762	1.73%
30,001至 50,000	32	1,349,775	1.93%
50,001至 100,000	27	2,098,965	3.00%
100,001至 200,000	15	2,068,789	2.96%
200,001至 400,000	7	2,031,506	2.9%
400,001至 600,000	9	4,465,000	6.38%
600,001至 800,000	6	4,117,315	5.88%
800,001至 1,000,000	4	3,720,561	5.31%
1,000,001以上	9	41,365,010	59.09%
合計	9,345	70,004,721	100.00%

(四)主要股東名單

1.持股比例達百分之五以上之股東或持股比例占前十名之股東資料：

105年4月9日

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
威剛科技股份有限公司	9,803,000	14.00%
兆隆投資股份有限公司	8,520,000	12.17%
音一投資股份有限公司	5,150,000	7.36%
立萬利創新股份有限公司	5,000,000	7.14%
濤聲科技股份有限公司	3,600,000	5.14%
一音投資股份有限公司	3,260,000	4.66%
中日精密雷射股份有限公司	2,400,000	3.43%
鼎汎國際投資有限公司	1,891,770	2.70%
渣打託管蕭永松投資專戶	1,740,240	2.49%
盈福開發有限公司	1,000,000	1.43%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；仟股

項 目		年 度	103	104	當 年 度 截 至 105年3月31日
每股 市價	最 高		15.40	14.00	20.60
	最 低		5.76	3.07	10.60
	平 均		11.64	7.06	12.54
每股 淨值	分 配 前		4.26	2.14	5.11
	分 配 後		4.26	2.14	5.11
每股 盈餘	加權平均股數(註4)		15,554	21,488	43,301
	每股盈餘		(20.48)	(13.32)	0.06

每股股利	現金股利	0	0	0
每股股利	無償配股	盈餘配股	0	0
		資本公積配股	0	0
	累積未付股利	0	0	0
投資報酬分析	本益比(註1)	0	0	209
	本利比(註2)	0	0	0
	現金股利殖利率(註3)	0	0	0

註1：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註2：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註3：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

註4：業已依減資比例追溯調整加權平均股數。

#### (六)公司股利政策及執行狀況

##### 1.股利政策

本公司現行章程有關股利政策規定如下：

依本公司現行章程規定，本公司每年度決算獲有盈餘時，應依法提撥應納營利事業所得稅、彌補歷年虧損，如尚有餘額應依法提列法定盈餘公積百分之十後，再分派如下：

(1)員工紅利百分之二十。

(2)董事及監察人報酬百分之一至百分之三。

(3)如尚有餘額，由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分派之。

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

2.本次股東會擬議股利分配之情形：不適用。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：本次不配發股利。

##### (八)員工分紅及董事、監察人酬勞

1.依本公司現行章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利 20%，董事監察人酬勞 1%至 3%。

惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，本公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，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。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司已於 105 年 3 月 17 日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司應以當年度獲利狀況提撥百分之五至百分之二十為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，本公司之從屬公司之員工符合一定條件時，亦得分配之，其一定條件授權董事長訂定之；本公司得以當年度獲利狀況數額，由董事會決議提撥不高於百分之三為董監事酬勞。

員工酬勞及董監事酬勞分派案應由董事會以董事三分之二以上出席及出席董事過半數同意之決議行之，並應提股東會報告。

2.本公司員工紅利及董監事酬勞估列，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以 105 年 3 月 17 日董事會通過之修訂章程所定之成數為基礎估列。民國

104 年及 103 年度，因均為稅前淨損，員工紅利及董監酬勞估列金額均為\$0。

3.董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊

(1)擬配發員工現金紅利金額 0 元及董事、監察人現金酬勞金額 0 元。

(2)擬議配發員工股票紅利金額及其占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工紅利總額合計數之比例：本年度無配發員工股票紅利之情形。

(3)考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：不適用。

(4)前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形(包括配發股數、金額及股價)、其與認列員工分紅及董事、監察人酬勞有差異者應敘明差異數、原因及處理情形：本公司民國 103 年度處於待彌補虧損狀態，故無盈餘分配情形。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

## 二、公司債辦理情形：

公 司 債 種 類		民國 102 年國內第一次 私募無擔保可轉換公司債
發行（辦理）日期		民國 102 年 10 月 14 日
面 額		新台幣壹拾萬元
發行及交易地點		不適用
發 行 價 格		依面額十足發行
總 額		新台幣 8 仟萬元
利 率		票面年利率 0%
期 限		發行期間 3 年，自民國 102 年 10 月 14 日開始發行至 105 年 10 月 14 日到期
保 證 機 構		本次發行為無擔保公司債
受 託 人		無
承 銷 機 構		無
簽 證 律 師		無
簽 證 會 計 師		無
償 還 方 法		除依本公司轉換辦法轉換或贖回外，其餘依債券面額加計利息補償金以現金一次償還。
未 償 還 本 金		新台幣 1 仟萬元
贖回或提前清償之條款		參考發行及轉換辦法
限 制 條 款		本轉換公司債經轉換後換發或贖回之普通股，依證券交易法第 43 條之 8 及「公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項」規定，自本轉換公司債交付日起未滿三年，不得再行轉讓，另轉換後之新股掛牌依法須辦理補辦公開發行後，始得掛牌買賣。
信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果		不適用
附 其 他 權 利	截至年報刊印日止已轉換（交換或認股）普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額	已轉換普通股為 4,752,206 股(新台幣 7 仟萬元)
	發行及轉換（交換或認股）辦法	參考發行及轉換辦法
發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響		轉換債持有人通常係逐漸轉換為普通股，對股權稀釋情形並非立即，故對現有股東權益影響尚屬有限。
交換標的委託保管機構名稱		無

(一)已發行附有得轉換為普通股、海外存託憑證或其他有價證券之轉換公司債：

公司債種類		民國 102 年國內第一次 <u>私募</u> 無擔保可轉換公司債		
年度		103 年	104 年	當年度截至 105 年 3 月 31 日
項目	最高	不適用	不適用	不適用
	最低	不適用	不適用	不適用
	平均	不適用	不適用	不適用
轉換價格		14.7*	40.2*	40.2
發行(辦理)日期及 發行時轉換價格		102 / 10 / 14 9.1 元	102 / 10 / 14 9.1 元	102 / 10 / 14 9.1 元
履行轉換義務方式		發行新股	發行新股	發行新股

註 1：本私募可轉換公司債於存續期間未有公開市價，故不適用。

註 2：\*適逢公司減資，依據本公司私募公司債轉換辦法第 11 條轉換價格調整第 4 點規定調整前轉換價格 X 減資前股本/減資後股本。

(二)已發行交換公司債辦理情形：無。

(三)採總括申報方式募集與發行普通公司債辦理情形：無。

(四)已發行附認股權公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

## 五、員工認股權憑證辦理情形：

### (一)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辦理情形

104年12月31日

員工認股權憑證種類	第四次發行員工認股權憑證	第五次發行員工認股權憑證	第六次發行員工認股權憑證
申報生效日期	100/07/07	102/12/05	102/12/05
發行日期	101/07/06	103/01/17	103/12/03
發行單位數	3,000,000 股	4,000,000 股	1,500,000 股
發行得認購股數占已發行股份總數比率	7.50%	10.00%	3.75%
認股存續期間	6 年	6 年	6 年
履約方式	發行新股	發行新股	發行新股
限制認股期間及比率(%)	屆滿二年：100%	屆滿二年：50% 屆滿三年：100%	屆滿二年：50% 屆滿三年：100%
已執行取得股數	0 股	0 股	0 股
已執行認股金額	0 元	0 元	0 元
未執行認股數量	0 股	183,000 股	119,000 股
未執行認股者其每股認購價格	51.8 元	25.8 元	12.9 元
未執行認股數量占已發行股份總數比率	0%	0.46%	0.30%
對股東權益影響	對原有普通股股東權益稀釋尚無重大影響	對原有普通股股東權益稀釋尚無重大影響	對原有普通股股東權益稀釋尚無重大影響

註：截至 105 年 3 月 31 日止，所有流通在外認股權皆因人員異動全數失效。



(2)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：

單位：仟股；新台幣：仟元 104年12月31日

	職稱	姓名	取得股數	取得認股數占發行股份總數比率	已執行				未執行			
					認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率	認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率
經理人	董事長兼總經理	熊福嘉	302	0.75 %	0	10	0	0%	302	10	0	0.75 %
員工	資深專案經理	李意如										
	專案經理	徐思琪										
	高級工程師	黃鼎傑										
	高級工程師	蔣誌忠										
	高級工程師	劉諧樺										
	高級工程師	羅偉澤										

註：上述人員皆於105/3/31前陸續離職，截至105年3月底，員工認股權皆已失效。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、資金運用計畫執行情形：

本公司截至105年3月31日止，歷次發行之有價證券，其資金將於完整規劃後陸續運用，負債金額較103年底減少、流動比例亦明顯提升，整體財務結構有顯著改善。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一)業務範圍

##### 1.公司所營事業主要內容

為控制晶片製造、批發、零售與產品設計，相關零組件及生技產品之銷售。

##### 2.主要商品佔營業收入淨額比重

單位：新台幣仟元

項 目	104 年 度	
	金 額	比 例
控制晶片	220,101	66.45%
買賣收入	90,014	27.18%
技術服務收入	19,831	5.99%
其他	1,274	0.38%
合計	331,220	100%

##### 3.目前之主要商品(服務)項目

(1)快閃記憶體相關產品及零組件銷售。

(2)記憶體相關產品及零組件銷售。

##### 4.計劃開發新產品(服務)

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

(2)生技相關產品開發，生技產業為知識密集及跨領域技術整合的新創產業，已為各國發展的重點項目，將評估公司的資源並找尋合適的策略夥伴合作，發展特色產品。

## (二)產業概況

### 1.產業之現況與發展

本公司目前產品都與記憶體及其相關應用產業發展有相當密切關係，茲就記憶體及半導體產業發展與應用說明：

2015 年全球經濟復甦動力不足，新興經濟體成長力道也降溫趨緩，連帶影響全球電子產品出貨。受電子產品需求疲弱影響，即使記憶體晶片供應商未大動作擴產，整體市場仍是供過於求，價格下滑幅度也較前一年明顯。以 NAND Flash 來說，雖有固態硬碟(SSD)成長帶動 Flash IC 需求，2015 整年度平均跌幅約 20%。而 DRAM 部分，由於 2015 並無新的應用帶動需求成長，主流 IC 跌幅幾近於一半。

NAND Flash 在過去幾年快速擴充產品應用領域，包含數位相機(DSC)、手機、平板電腦、隨身碟及截至目前仍持續成長的 SSD，各種手持式消費性電子產品已大量採用 NAND Flash 作為儲存裝置。雖目前智慧型手機、平板電腦因市場逐漸飽和，又缺乏突破性機種等因素影響之下，成長力道已明顯面臨瓶頸。但 SSD 市場自 2014 年起顯著成長，已是 NAND Flash 產業中主要的向上動能，各項因素交互影響下，按 DRAMeXchange 預估，2016 年 NAND Flash 產出雖然會較前一年增加 47%，但由於全年平均售價下跌幅度預期超過 30%，因此 2016 年全球 NAND Flash 產值僅微幅成長。

DRAM 部分，全球主要 DRAM 晶片供應商近年來對產能規劃與製程轉進已相當謹慎，在個人電腦缺乏革命性的創新創造需求，標準型 DRAM 仍將小幅供過於求，但價格衰退幅度可望趨緩；行動型 DRAM 與伺服器用 DRAM 需求則穩定成長。不過因整體產出增加，平均售價下跌的態勢仍無法避免，DRAMeXchange 預估，2016 年全球 DRAM 產值約 431 億美元，較前一年衰退 4.3%。

### 2.產業上、中、下游之關聯性

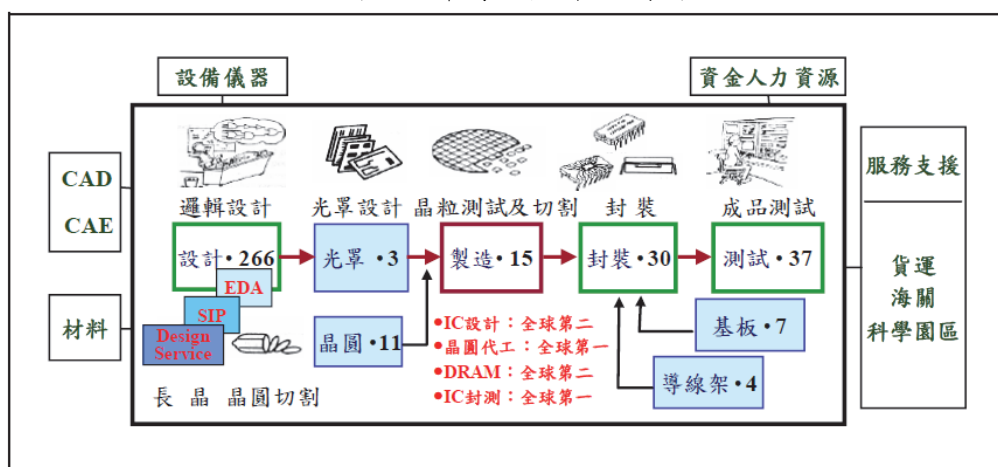
整個半導體產業從上游的 IC 設計業設計晶片到中、下游產業依次為晶圓代工、IC 封裝及 IC 測試等。我國 IC 產業有別於國外大廠從設計、製造、封裝、測試垂直整合之架構，而是在每一生產環節皆有個別廠商投入，各有所專，形成一水平分工體系。台灣 IC 產業不論在晶圓代工以及封裝測試均躍居全球第一的產業，在 IC 設計業部分僅次於美國，全球排名第二，成為全球 IC 產業最重要的供應鏈。

IC 產品的源頭來自 IC 設計，IP 為 IC 設計的智慧財產權，IP 開發流程包含 IP 設計與 IP 驗證，IC 設計業在產業價值鏈中，屬於上游產業，後續則是 IC 製造，經過專業晶圓廠所做好的晶圓，以光罩印上電路基本圖樣，再以氧化、擴散、CVD、蝕刻、離子植入等方法，將電路及電路上的元件，在晶圓上製作出來，經過多次的光罩投入、圖形製作、形成線路與元件等重複程序，才能製

作出完整的積體電路。IC 封裝是將加工完成的晶圓，經切割過後的晶粒，以塑膠、陶瓷或金屬包覆，保護晶粒以免受汙染且易於裝配，並達成晶片與電子系統的電性連接與散熱效果。IC 測試則可分為兩階段，一是進入封裝之前的晶圓測試，主要測試電性。另一則為 IC 成品測試，主要在測試 IC 功能、電性與散熱是否正常。最後 IC 通路業僅負責 IC 買賣銷售，不涉及生產製造，係向上游半導體設計廠或製造廠採購，提供給下游電子產業製造商所需之相關零件或材料。

圖二列示我國 IC 產業上、中、下游之關聯性。

圖二、半導體產業結構圖



資料來源：工研院 IEK(2011/08)

### 3. 產品之發展趨勢

#### A. NAND Flash

仍處於百家爭鳴的態勢，進行主要發展趨勢包括「1x 奈米製程」、「3D 垂直堆疊技術(3D NAND)」與「TLC 晶片」，這三項技術都有助於降低生產成本，提高應用端搭載容量。

最令人注目的即是 3D NAND 的發展，各家供應商中以三星量產進度領先，其他業者在 2016 年將有較明確的量產成果，同時為了提高競爭優勢，部分供應商更宣布未來幾年內將增加 3D NAND 的資本支出。TLC 晶片方面，透過可靠度的提升及控制晶片的支援，由 TLC 製成的 SSD 比重日益提升，原先 (SSD) 致命弱點--價格將有顯著突破。根據 DRAMeXchange 預估，2016 年第一季全球 TLC 晶片產出就會超過 MLC 晶片。

#### B. DRAM

DRAM 將維持目前三強鼎立的狀態，除了製程微縮外，DRAM 記憶體另一項發展重點則是 DDR4。2016 年第一季 DDR4 4Gb 顆粒現貨價幾乎已接近 DDR3 4Gb 顆粒價格，因此市場預期，DDR4 導入個人電腦市場將會加速，並在 2016 年下半年成為市場主流。

#### 4. 競爭情形

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

#### (三) 技術及研發概況

##### 1. 最近年度及截至 105 年 03 月 31 日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元

	103年度	104年度	截至105年3月31日
研 發 費 用	293,479	175,063	329
營 業 收 入	334,793	331,220	14,635
佔當年度營業收入比率(%)	88%	53%	2%

##### 2. 開發成功之技術或產品

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

	2.獲得 USB3.0 USB-IF 之認證
102	1.成功開發支援 Samsung 19nm TLC 及 Toshiba A19nm TLC 之控制晶片 2. 成功開發支援下一代 flash 之偵/除錯 LDPC 演算法
103	1.成功開發支援 Samsung Samsung 16nm TLC 及 Toshiba 15nm TLC 之控制晶片 2.成功開發完成 eMMC5.0 嵌入式快閃記憶體控制晶片
104	1.成功開發支援 Toshiba 1Znm TLC 之控制晶片 2.成功開發支援 L06B 之控制晶片

#### (四)長、短期業務發展計劃

##### 1.短期業務發展計劃

- (1) 持續調整產品及客戶結構，結束或停止不具競爭力的產品研發投資，以提高公司競爭力。
- (2) 透過經驗豐富的經營團隊，有效整合上、中、下游供應商與客戶資源，開發新產品、新市場及有潛力的客戶。

##### 2.長期業務發展計劃

- (1) 持續關注市場變化，評估本身競爭優勢，整合管理團隊掌握的資源，規劃並拓展具有成長動能及高毛利之新事業。
- (2) 針對公司未來營運發展，積極尋找合適的優秀人才，以加速公司整體策略的推動。
- (3) 在資金市場上取得穩定而低廉的資金成本，引進策略性合作夥伴，作為公司營業規模快速提升之資本後援，以降低經營成本，並減少經營風險。

## 二、市場及產銷概況

### (一)市場分析

#### 1.主要商品之銷售地區

單位：新台幣仟元

地 區 \ 年 度		103 年度	104 年度
國 內		135,917	98,813
亞 洲		105,345	204,892
美 洲		93,531	27,515
合 計		334,793	331,220

## 2. 產品市場佔有率

由於公司對於目前所有產品線及投資進行全面檢討，淘汰不具競爭力、無法為公司帶來利潤的產品，在這段過渡期間，影響了公司的營收表現，市占率相較於 103 年有所下滑，但在 105 年調整期後，相信會有更亮眼的表現。

## 3. 未來供需與成長性

### (1) 未來供需

整個記憶體市場同前所述，NAND Flash 雖智慧型手機、平板電腦市場逐漸面臨飽和，需求不如以往；但有 SSD 的崛起，提供另一道成長動能，綜合來說，2016 年全球 NAND Flash 位元年成長率約 47%，與去年相當。但 DRAM 部分，由於全球市場需求趨緩，各大供應商對於投資更加謹慎，整體來說仍是小幅供過於求，但跌幅相較 104 年預計將會趨緩。

### (2) 成長性

基於上述說明，整個記憶體市場呈現供需平衡或是小幅供過於求，公司對於未來的業務規劃將尋求毛利的確保，而非僅僅注重銷售量的提升。

## 4. 競爭利基

### (1) 經營團隊經驗豐富

本公司經營團隊在相關產業及資本市場資歷完整，對記憶體市場趨勢脈動追蹤、相關技術發展及客戶開發等，都有著相當豐富經驗。對於掌握公司未來整體競爭力與永續經營有相當的信心。

### (2) 掌握策略夥伴

透過私募引進策略合作夥伴，可以有效整合上、中、下游供應商及客戶資源，以利規劃及拓展新產品及新市場，為公司帶來更廣泛及多元的產業綜效，提高彼此的競爭力以創造雙贏的機會。

## 5. 發展遠景之有利與不利因素與因應對策

### A. 有利因素

#### a. NAND Flash 應用廣泛，市場需求持續成長。

同上所述，因 3D NAND 及 TLC 新製程的導入，Flash 的應用持續成長，持續創造市場需求，如能準確掌握市場脈動，將會對於營收及毛利將大有助益。

#### b. 市場秩序已趨於穩定，價格波動較為平穩。

雖預期需求無明顯的成長，但主要供應商對於產銷政策及資本投資多持保守態度，供需情形應呈現回穩，價格應多維持緩步下滑，無先前劇烈變動的情形以嚴重影響毛利表現。

### B. 不利因素及因應對策

#### a. 全球經濟成長疲弱，影響消費性電子需求。

由於全球經濟成長不符合預期，國際貨幣基金（IMF）於過去一年來已三度下調全球成長預期，全球經濟活動的回溫緩慢，連帶影響消

費者需求，電子產品成長動能無法獲得有力支撐。

因應對策：

- (a)尋找更具忠誠度的客戶，並開發新市場，以創造更多需求。
- (b)提供更多元服務及產品，以滿足客戶需求，創造雙贏。
- (c)評估公司及目前團隊與合作夥伴的資源及競爭優勢，跨足其他產業，以分散風險。

b.產業發展迅速，產品規格多樣化

由於市場成長迅速，各家國際大廠發展各自的規格，使得產品規格眾多，增添資源分配上的困難程度。

因應對策：

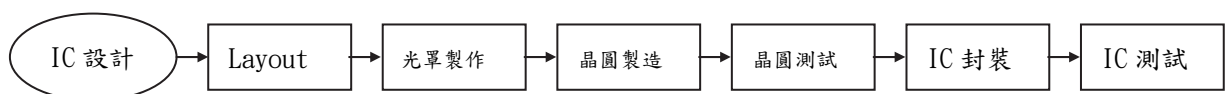
- (a)對於各項研發支出及投資更趨謹慎，結束不具競爭優勢的產品線，以確保資源的有效分配。
- (b)與各國際大廠、策略合作夥伴密切合作，以即時了解產業脈動及變化，便於提出有效的因應措施。
- (c)持續招攬有經驗的人才，以配合公司長遠規劃，制定有效策略並確實執行。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.主要產品之重要用途

產品名稱	重要用途及功能
NAND Flash 控制晶片	作為一般系統產品硬體 I/O 介面，負責記憶卡等系統產品韌體命令集及快閃記憶體等之間之中樞控制及整合，使系統產品與 記憶體可以進行命令轉譯及資料交換工作。
記憶體元件	各項電腦、通訊及 消費性電子產品作為儲存、記憶使用

2.產製過程



(三)主要原料之供應狀況

原料名稱	供應商	供應狀況
晶圓	Better way	良好

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

1.主要銷貨客戶名單：

(1)最近二年度任一年度中曾占銷貨淨額百分之十以上之客戶名稱如下：



單位：新台幣仟元

項目	103 年				104 年				105 年截至 3 月 31 日			
	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率	與發行人之 關係	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率	與發行人之 關係	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率	與發行人之 關係
1	US000018	52,105	15.56%	無	CHI00001	48,644	14.69%	無	8922****	4,356	30.82%	無
2	8489****	48,863	14.59%	無	其他	282,576	85.31%	無	HK000048	4,186	29.62%	無
3	8069****	43,827	13.09%	無					8052****	2,665	18.85%	無
4	其他	189,998	56.76%	無					2909****	1,463	10.35%	無
5		-	-	-					其他	1,465	10.36%	無
	銷貨淨額	334,793	100%		銷貨淨額	331,220	100%		銷貨淨額	14,135	100%	

(2)增減變動原因：

主要係銷售產品組合差異及客戶本身需求及策略調整等影響導致客戶組成有所異動。

2.主要進貨廠商名單

(1)最近二年度任一年度中曾占進貨淨額百分之十以上之廠商名稱如下：

單位：新台幣仟元

項目	103 年				104 年				105 年截至 3 月 31 日			
	名稱	金額	占全年度 進貨淨額 比率	與發行人之 關係	名稱	金額	占全年度 進貨淨額 比率	與發行人之 關係	名稱	金額	占全年度 進貨淨額 比率	與發行人之 關係
1	CH000055	166,032	72.3%	無	CH000055	56,626	30.4%	無	5468****	12,077	53.2%	無
2	TW000131	28,834	12.6%	無	HK000062	41,989	22.5%	無	威剛科技	8,482	37.3%	註 1
3	其他	34,717	15.1%		HK000067	33,086	17.7%	無	其他	2,156	9.5%	無
4					其他	54,844	29.4%	無				
5								無				
	進貨淨額	229,582	100.0%		進貨淨額	186,545	100.0%		進貨淨額	22,715	100.0%	

註1.該公司董事長與本公司董事長為同一人

(2)增減變動原因：

主要係本公司產品差異使得投入用料及製程技術不同所致，故採購供應商對象、進貨數量、金額及所佔進貨比率產生變化。

(五)最近二年度生產量值表

單位：仟顆；新台幣仟元

年度 生產數量 主要產品	103年度			104年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
控制晶片	0	92,091	219,392	0	33,045	154,104
其他	0	4,602	67,582	0	1,020	60,595
合計	0	96,693	286,974	0	34,065	214,699

(六)最近二年度銷售量值表

單位：仟顆；新台幣仟元

年度銷售 量值 主要產品	103年度				104年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
控制晶片	63,810	179,255	27,867	146,001	25,722	41,429	38,253	178,672
零件買賣	112	5,504	0	0	700	41,167	270	48,847
其他	1	20	66	4,013	10,852	16,217	4,941	4,888
合計	63,923	184,779	27,933	150,014	37,274	98,813	43,464	232,407

### 三、最近二年度從業員工資訊

年 度	103 年度	104 年度	105 年度截至 4 月 28 日止	
員 工 人 數	研 發 人 員	83	7	0
	管 銷 人 員	27	7	9
	製 造 人 員	0	0	0
	合 計	110	14	0
平 均 年 歲	34	35	41	
平 均 服 務 年 資	4 年 4 個 月	2 年 9 個 月	6 個 月	
學 歷 分 布 比 率	博 士	1.82%	7%	0
	碩 士	60.91%	58%	33%
	大 專	34.55%	35%	67%
	高 中	2.73%	0	0
	高 中 以 下	0	0	0

### 四、環保支出資訊

#### (一)因環境汙染所受損失(包括賠償)及處分

最近年度及截至年報刊印日止，本公司並無因環境汙染而遭受損失及處分。

#### (二)未來因應對策及可能之支出

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

### 五、勞資關係

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

##### 1.福利措施及各項員工權益維護措施：

- (1)勞、健保、員工及眷屬團體保險。
- (2)績效獎金及各式婚、喪、喜慶之補助。
- (3)退休金制度。

##### 2.進修訓練：

為培育公司經營發展所需人才，每年度依員工需求規劃年度教育訓練課程，依年度教育訓練課程，員工可選擇參加公司內部舉辦之內訓課程及外部訓練單位舉辦之專業課程，以培養個人職能，提升員工素質；除了強化管理才能發展和專

業知能，儲備各管理及專業人才外，公司亦鼓勵由內部同仁來擔任內部講師，以相互分享員工經驗。

本公司最近年度員工教育訓練成果如下：

課程項目	總人次	總時數	總費用(元)
管理類	0	0	18,500
一般類	0	0	
專業類	49	218	
品管類	0	0	
語文類	0	0	
工安環保	18	83	
職能類	0	0	
總計	67	301	

### 3.退休制度與其實施情形：

本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

### 4.勞資間之協議情形：

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

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：無。

## 六、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
Basic Agreement On Purchase And Sale	Sa 公司	2007/10/10-	業務合約	無
Joint Development Agreement	Sa 公司	2008/6/18-2016/6/18	銷售合約	無
License Agreement	IN 公司	2010/2/26-	技術授權	無
Software License and Custom Development Agreement	Mi 公司	2010/7/8-	技術授權	無
License Agreement	Si 公司	2011/6/24	技術授權	無
Software license agreement	At 公司	2011/7/31-	技術授權	Internally use
License Agreement	Tr 公司	2011/9/2-	技術授權	無
Intellectual Property Customer Agreement	M 公司	2011/9/20-	技術授權	Single use，除非雙方另有約定;禁止透露機密資訊給 M 公司競爭對手
License Agreement	In 公司	2012/2/16-2017/2/15	技術授權	該授權僅供自有產品使用並須提供相關報表予授權公司
Master Technology Usage Agreement	Ts 公司	2012/12/17-2015/12/16	技術授權	1.對授權標的之修改、增加或改善均屬授權範圍並受授權合約限制約束。非經 Ts 公司書面同意，被授權者無權使用授權標的。 2.須提供相關報表予 Ts 公司。 3.須簽訂三方合約後始得與第三人公司合作。
Sales Representative Agreement	Ma 公司	2014/7/7-2015/7/6	業務合約	無
Sales Representative Agreement	Su 公司	2014/7/16-2016/7/9	業務合約	無
Sales Representative Agreement	La 公司	2014/7/7-2015/7/6	業務合約	無
Sales Representative Agreement	Sm 公司	2014/7/7-2015/7/6	業務合約	無

註 1：公司重要契約屬於保密事項，因此將當事人名稱予以保留，而以代號稱之。

註 2：未標示終止日之契約，其效力將持續到終止契約的要件被滿足為止。

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

#### (一)簡明資產負債表

##### 1. 合併簡明資產負債表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至105 年3月31日財 務資料(註2)	
	100年	101年	102年	103年	104年		
流動資產		855,121	495,489	273,411	138,983	377,476	
不動產、廠房及設備		105,169	77,874	40,969	361	573	
無形資產		84,165	56,178	42,943	127	95	
其他資產		84,978	7,979	5,832	2,521	12,786	
資產總額		1,129,433	637,520	363,155	141,992	390,930	
流動負債	分配前		173,143	150,804	142,748	56,244	33,058
	分配後		173,143	150,804	142,748	56,244	33,058
非流動負債	不適用	1,192	74,871	9,640	0	198	
負債總額	分配前		174,335	225,675	152,388	56,244	33,256
	分配後		174,335	225,675	152,388	56,244	33,256
歸屬於母公司業主 之權益		955,098	411,845	210,767	85,748	357,674	
股本		648,651	644,421	494,624	400,047	700,047	
資本公積		659,364	327,537	34,552	3,495	2,978	
保留盈餘	分配前		(343,577)	(557,491)	(318,409)	(317,794)	(345,386)
	分配後		(343,577)	(557,491)	(318,409)	(317,794)	(346,386)
其他權益		(9,340)	(2,622)	0	0	35	
庫藏股票		0	0	0	0	0	
非控制權益		0	0	0	0	0	
權益總額	分配前		955,098	411,845	210,767	85,748	357,674
	分配後		955,098	411,845	210,767	85,748	357,674

註1：102年起採用國際財務報導準則，最近五年度財務資料請參閱採用我國財務會計準則之財務資料。

註2：各年度之財務資料均經會計師查核簽證。

2.個體簡明資產負債表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 項 目	最近五年度財務資料(註)					
	100年	101年	102年	103年	104年	
流動資產		830,083	464,078	254,855	133,976	
不動產、廠房及設備		103,959	77,341	40,760	361	
無形資產		83,853	53,287	40,919	127	
其他資產		109,388	41,979	25,566	6,758	
資產總額		1,127,283	636,685	362,100	141,222	
流動負債	分配前		170,993	149,969	141,693	55,474
	分配後		170,993	149,969	141,693	55,474
非流動負債	不適用	1,192	74,871	9,640	0	
負債總額	分配前		172,185	224,840	151,333	55,474
	分配後		172,185	224,840	151,333	55,474
歸屬於母公司業主 之權益		955,098	411,845	210,767	85,748	
股本		648,651	644,421	494,624	400,047	
資本公積		659,364	327,537	34,552	3,495	
保留盈餘	分配前		(343,577)	(557,491)	(318,409)	(317,794)
	分配後		(343,577)	(557,491)	(318,409)	(317,794)
其他權益		(9,340)	(2,622)	0	0	
庫藏股票		0	0	0	0	
非控制權益		0	0	0	0	
權益總額	分配前		955,098	411,845	210,767	85,748
	分配後		955,098	411,845	210,767	85,748

註：101年至104年之財務資料均經會計師查核簽證。

3.合併簡明資產負債表-採用我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註)					當年度截至 105年3月31 日財務資料
	100年	101年	102年	103年	104年	
流動資產	2,130,752	854,555				
基金及投資	406,923	77,959				
固定資產	62,323	80,874				
無形資產	18,775	31,814				
其他資產	76,840	81,555				
資產總額	2,695,613	1,126,757				
流動負債	分配前	534,412	163,666			
	分配後	802,521	163,666			
長期負債	0	0				
其他負債	0	0				
負債總額	分配前	534,412	163,666			
	分配後	802,521	163,666			
股本	638,356	648,651				
資本公積	840,552	659,364				
保留盈餘	分配前	683,051	(334,301)			
	分配後	619,216	(334,301)			
金融商品未實現 損益	0	0				
累積換算調整數	(758)	(1,283)				
未認列為退休金 成本之淨損失	0	(9,340)				
股東權益 總額	分配前	2,161,201	963,091			
	分配後	1,893,092	963,091			

不適用

註：各年度財務資料均經會計師查核簽證。



4.個體簡明資產負債表-採用我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註)					當年度截至 105年3月31 日財務資料
	100年	101年	102年	103年	104年	
流動資產	2,117,766	829,517				不適用
基金及投資	418,385	103,123				
固定資產	60,659	79,715				
無形資產	18,271	31,508				
其他資產	75,882	80,744				
資產總額	2,690,963	1,124,607				
流動負債	分配前	529,762	161,516			
	分配後	797,871	161,516			
長期負債	0	0				
其他負債	0	0				
負債總額	分配前	529,762	161,516			
	分配後	797,871	161,516			
股本	638,356	648,651				
資本公積	840,552	659,364				
保留盈餘	分配前	683,051	(334,301)			
	分配後	619,216	(334,301)			
金融商品未實現 損益	0	0				
累積換算調整數	(758)	(1,283)				
未認列為退休金 成本之淨損失	0	(9,340)				
股東權益 總額	分配前	2,161,201	963,091			
	分配後	1,893,092	963,091			

註：各年度財務資料均經會計師查核簽證。

## (二)簡明綜合損益表

## 1.合併簡明綜合損益表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 105年3月31日 財務資料(註2)
	100年	101年	102年	103年	104年	
營業收入		957,761	882,703	334,793	331,220	14,635
營業毛利		136,121	21,506	87,679	18,311	3,997
營業損益		(696,492)	(581,669)	(317,617)	(290,433)	765
營業外收入及支出		(253,506)	32,612	2,456	5,501	1,825
稅前淨利		(949,998)	(549,057)	(315,161)	(284,932)	2,590
繼續營業單位 本期損益	不適用	(951,147)	(550,086)	(318,409)	(286,227)	2,408
停業單位損失		0	0	0	0	0
本期淨利(損)		(951,147)	(550,086)	(318,409)	(286,227)	2,408
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		0	1,114	0	0	35
本期綜合損益總額		(951,147)	(548,972)	(318,409)	(286,227)	2,443
淨利歸屬於 母公司業主		(951,147)	(550,086)	(318,409)	(286,227)	2,408
淨利歸屬於 非控制權益		0	0	0	0	0
綜合損益總額歸屬於 母公司業主		(951,147)	(548,972)	(318,409)	(286,227)	2,443
綜合損益總額歸屬於 非控制權益		0	0	0	0	0
每股盈餘		(14.90)	(8.62)	(20.48)	(13.32)	0.06

註1：102年起採用國際財務報導準則，最近5年度財務資料請參閱採用我國財務會計準則之財務資料。

註2：各年度之財務資料均經會計師查核簽證。

2.個體簡明綜合損益表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註)				
	100年	101年	102年	103年	104年
營業收入		957,761	882,703	334,793	331,220
營業毛利		136,121	21,506	87,679	18,311
營業損益		(653,261)	(564,673)	(302,662)	(275,497)
營業外收入及支出		(298,459)	14,911	(12,930)	(9,939)
稅前淨利		(951,720)	(549,762)	(315,592)	(285,436)
繼續營業單位 本期損益	不適用	(951,147)	(550,086)	(318,409)	(286,227)
停業單位損失		0	0	0	0
本期淨利(損)		(951,147)	(550,086)	(318,409)	(286,227)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		0	1,114	0	0
本期綜合損益總額		(951,147)	(548,972)	(318,409)	(286,227)
淨利歸屬於 母公司業主		(951,147)	(550,086)	(318,409)	(286,227)
淨利歸屬於 非控制權益		0	0	0	0
綜合損益總額歸屬於 母公司業主		(951,147)	(548,972)	(318,409)	(286,227)
綜合損益總額歸屬於 非控制權益		0	0	0	0
每股盈餘		(14.90)	(8.62)	(20.48)	(13.32)

註：各年度之財務資料均經會計師查核簽證。

3.合併簡明損益表-採用我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料					當年度截至 105年3月31 日財務資料
	100年	101年	102年	103年	104年	
營業收入	2,761,615	957,761				不適用
營業毛利	1,221,177	136,121				
營業損益	340,870	(699,928)				
營業外收入及利益	31,467	33,175				
營業外費用及損失	(8,303)	(286,199)				
繼續營業部門 稅前損益	364,034	(952,952)				
繼續營業部門 損益	354,805	(953,517)				
停業部門損益	0	0				
非常損益	0	0				
會計原則變動 之累積影響數	0	0				
本期損益	354,805	(953,517)				
每股盈餘	6.46	(14.94)				

4.個體簡明損益表-採用我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料					當年度截至 105年3月31 日財務資料
	100年	101年	102年	103年	104年	
營業收入	2,761,615	957,761				不適用
營業毛利	1,221,177	136,121				
營業損益	371,837	(656,697)				
營業外收入及利益	31,613	33,164				
營業外費用及損失	(40,701)	(331,141)				
繼續營業部門 稅前損益	362,749	(954,674)				
繼續營業部門 損益	354,805	(953,517)				
停業部門損益	0	0				
非常損益	0	0				
會計原則變動 之累積影響數	0	0				
本期損益	354,805	(953,517)				
每股盈餘	6.46	(14.94)				

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年 度	簽證會計師	查核意見
100	鄭雅慧、王偉臣	無保留意見
101	鄭雅慧、王偉臣	無保留意見
102	鄭雅慧、曾國華	無保留意見
103	鄭雅慧、曾國華	修正式無保留意見
104	鄭雅慧、曾國華	修正式無保留意見

## 二、最近五年度財務分析

(一)合併最近五年度之財務分析-採用國際財務報導準則

年 度 分析項目		最近五年度財務分析					當年度截至 105年3月31 日財務分析
		100年	101年	102年	103年	104年	
財務 結構 (%)	負債占資產比率		15.43	35.39	41.96	39.61	8.50
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		908.15	625	537.98	23752.90	62421.29
償債 能力 (%)	流動比率		493.88	328.56	191.53	247.10	1141.86
	速動比率		387.68	226.05	81.84	216.46	1102.29
	利息保障倍數	不適用	0	0	0	0	13340.00
經營 能力	應收款項週轉率(次)		6.62	14.61	7.95	7.90	1.54
	平均收現日數		55.13	24.98	45.91	46.20	237.01
	存貨週轉率(次)		2.32	3.25	1.03	2.44	2.36
	應付款項週轉率(次)		8.41	20.39	8.39	22.11	8.52
	平均銷貨日數		157.32	112.30	354.36	149.59	154.66
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		9.50	9.64	5.63	16.02	125.35
	總資產週轉率(次)		0.50	0.99	0.66	1.31	0.22
獲利 能力	資產報酬率(%)		(49.64)	(61.97)	(63.08)	(112.35)	0.93
	權益報酬率(%)		(61.25)	(80.48)	(102.28)	(193.06)	1.08
	稅前純益占實收資本額比率(%)		(146.45)	(85.20)	(63.71)	(71.22)	0.37
	純益率(%)		(99.30)	(62.31)	(95.10)	(86.41)	16.45
	每股盈餘(元)		(14.90)	(8.62)	(20.48)	(13.32)	0.06
現金 流量	現金流量比率(%)		298.83	0	0	0	8.56
	現金流量允當比率(%)		195.50	197.41	187.79	96.83	206.90
	現金再投資比率(%)		24.91	0	0	0	0.59
槓桿 度	營運槓桿度		0	0	0	0	1.24
	財務槓桿度		0	0	0	0	1.11

#### 最近二年度各項財務比率變動原因

1. 因 104 年度積極處分閒置資產，整體不動產、廠房及設備金額較 103 年底明顯減少，長期資金占不動產、廠房及設備比率、不動產、廠房及設備週轉率、總資產週轉率、資產報酬率較 103 年度都有顯著變動。
2. 因 104 年度積極處理庫存並提列備抵以確實反應實際情況，104 年底存貨淨額為 0，連帶 104 年度流動比率、存貨週轉率(次)、平均銷貨日數皆較 103 年表現有明顯提升。
3. 因 104 年度償還大部分銀行借款，整體流動負債明顯下降，速動比率較 103 年度提升。
4. 因 104 年底應付帳款較 103 年顯著下降，應付帳款週轉率較 103 年提升。
5. 因 103、104 年度持續虧損，104 年度股東權益餘額較 103 年度顯著下滑，權益報酬率亦相對受影響。
6. 因 104 年度有現金增資，加權平均股數較 103 年度高，雖兩年度損益差異不大，但影響每股盈餘表現。
7. 因持續虧損，影響營業活動淨現金流量表現，現金流量允當比率亦明顯受到影響。

## (二)個體最近五年度之財務分析-採用國際財務報導準則

年 度		最近五年度財務分析				
		100年	101年	102年	103年	104年
分析項目						
財務結構 (%)	負債占資產比率		15.27	35.31	41.79	39.28
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		918.72	629.31	540.74	23752.90
償債能力 (%)	流動比率		485.44	309.44	179.86	241.51
	速動比率		377.98	206.38	69.43	210.46
	利息保障倍數	不適用	0	0	0	0
經營能力	應收款項週轉率(次)		6.62	14.61	7.95	7.90
	平均收現日數		55.13	24.98	45.91	46.20
	存貨週轉率(次)		2.32	3.25	1.03	2.44
	應付款項週轉率(次)		8.41	20.39	8.39	22.11
	平均銷貨日數		157.32	112.30	354.36	149.59
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		9.64	9.73	5.66	16.11
	總資產週轉率(次)		0.50	1.00	0.67	1.31
獲利能力	資產報酬率(%)		(49.73)	(62.08)	(63.20)	(112.93)
	權益報酬率(%)		(61.25)	(80.48)	(102.28)	(193.06)
	稅前純益占實收資本額比率(%)		(146.72)	(85.31)	(63.80)	(71.35)
	純益率(%)		(99.31)	(62.31)	(95.10)	(86.41)
	每股盈餘(元)		(14.90)	(8.62)	(20.48)	(13.32)
現金流量	現金流量比率(%)		329.75	0	0	0
	現金流量允當比率(%)		199.48	201.53	191.89	101.20
	現金再投資比率(%)		29.6	0	0	0
槓桿度	營運槓桿度		0	0	0	0
	財務槓桿度		0	0	0	0



#### 最近二年度各項財務比率變動原因

1. 因 104 年度積極處分閒置資產，整體不動產、廠房及設備金額較 103 年底明顯減少，長期資金占不動產、廠房及設備比率、不動產、廠房及設備週轉率、總資產週轉率、資產報酬率較 103 年度都有顯著變動。
2. 因 104 年度積極處理庫存並提列備抵以確實反應實際情況，104 年底存貨淨額為 0，連帶 104 年度流動比率、存貨週轉率(次)、平均銷貨日數皆較 103 年表現有明顯提升。
3. 因 104 年度償還大部分銀行借款，整體流動負債明顯下降，速動比率較 103 年度提升。
4. 因 104 年底應付帳款較 103 年顯著下降，應付帳款週轉率較 103 年提升。
5. 因 103、104 年度持續虧損，104 年度股東權益餘額較 103 年度顯著下滑，權益報酬率亦相對受影響。
6. 因 104 年度有現金增資，加權平均股數較 103 年度高，雖兩年度損益差異不大，但影響每股盈餘表現。
7. 因持續虧損，影響營業活動淨現金流量表現，現金流量允當比率亦明顯受到影響。

#### 1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

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

#### 2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝(流動資產－存貨－預付費用-其他流動資產)／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

#### 3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝  
銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝  
銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

#### 4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×(1－稅率)〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益淨額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝(歸屬於母公司業主之損益－特別股股利)／加權平均已發行股數。

#### 5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

#### 6.槓桿度

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

(三)合併最近五年度之財務分析-採用我國財務會計準則

年 度 分析項目		最近五年度財務分析					當年度截至 105年3月31 日財務分析
		100年	101年	102年	103年	104年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	19.82	14.52	不適用			
	長期資金占固定資產比率	3,467.74	1,190.85				
償債能力 (%)	流動比率	398.70	522.13				
	速動比率	327.00	410.12				
	利息保障倍數	125.88	0				
經營能力	應收款項週轉率(次)	7.89	6.62				
	平均收現日數	46.26	55.13				
	存貨週轉率(次)	6.14	3.15				
	應付款項週轉率(次)	8.45	8.41				
	平均銷貨日數	59.44	115.87				
	固定資產週轉率(次)	53.28	13.37				
	總資產週轉率(次)	1.11	0.50				
獲利能力	資產報酬率(%)	14.47	(49.84)				
	股東權益報酬率(%)	19.36	(61.03)				
	稅前純益占實收資本額比率(%)	57.02	(146.91)				
	純益率(%)	12.84	(99.55)				
	每股盈餘(元)	6.46	(14.94)				
現金流量	現金流量比率(%)	90.78	0				
	現金流量允當比率(%)	198.33	148.94				
	現金再投資比率(%)	6.65	0				
槓桿度	營運槓桿度	1.49	0				
	財務槓桿度	1.00	0				
最近二年度各項財務比率變動達20%原因分析 不適用。							

(四)個體最近五年度之財務分析-採用我國財務會計準則

年 度 分析項目		最近五年度財務分析					當年度截至 105年3月31 日財務分析
		100年	101年	102年	103年	104年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	19.68	14.36	不適用			
	長期資金占固定資產比率	3,562.86	1,208.16				
償債能力 (%)	流動比率	399.75	513.58				
	速動比率	327.47	400.15				
	利息保障倍數	125.44	0				
經營能力	應收款項週轉率(次)	7.76	6.62				
	平均收現日數	47.03	55.13				
	存貨週轉率(次)	5.24	2.32				
	應付款項週轉率(次)	8.45	8.41				
	平均銷貨日數	69.65	157.32				
	固定資產週轉率(次)	45.52	12.01				
	總資產週轉率(次)	1.02	0.50				
獲利能力	資產報酬率(%)	14.49	(49.91)				
	股東權益報酬率(%)	19.36	(61.03)				
	稅前純益占實收資本額比率(%)	56.82	(147.17)				
	純益率(%)	12.84	(99.55)				
	每股盈餘(元)	6.46	(14.94)				
現金流量	現金流量比率(%)	97.16	0				
	現金流量允當比率(%)	189.63	155.97				
	現金再投資比率(%)	8.39	0				
槓桿度	營運槓桿度	1.44	0				
	財務槓桿度	1.00	0				
最近二年度各項財務比率變動達20%原因分析 不適用。							

財務分析計算公式：

#### 1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率＝（股東權益淨額＋長期負債）／固定資產淨額。

#### 2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

#### 3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝

銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝

銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率＝銷貨淨額／固定資產淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

#### 4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（稅後淨利－特別股股利）／加權平均已發行股數。

#### 5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋營運資金)。

#### 6.槓桿度

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

### 三、最近年度財務報告之監察人審查報告

鷓鵬億極股份有限公司  
(原名為擎泰科技股份有限公司)

#### 監察人查核報告書

董事會造送本公司民國 104 年度財務報告暨合併財務報告，業經委託資誠聯合會計師事務所鄭雅慧會計師與曾國華會計師查核竣事，認為足以允當表達本公司之財務狀況、經營成果與現金流量情形。連同營業報告書、虧損撥補案，經本監察人等查核，認為尚無不符之情事，爰依公司法第二百一十九條之規定，繕具報告書如上，

敬請 鑒核。

監察人：林志鴻



億生投資有限公司



法人代表：李淑惠



中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 1 7 日

四、最近年度財務報告：請詳附件一。

五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告：請詳附件二。

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

## 柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況之檢討分析

單位：新台幣仟元

項目	年度	104年度	103年度	差異	
				金額	%
流動資產		138,983	273,411	(134,428)	(49.17)
不動產、廠房及設備		361	40,969	(40,608)	(99.12)
無形資產		127	42,943	(42,816)	(99.70)
遞延所得稅資產		0	791	(791)	(100.00)
其他非流動資產		2,521	5,041	(2,520)	(49.99)
<b>資產總額</b>		<b>141,992</b>	<b>363,155</b>	<b>(221,163)</b>	<b>(60.90)</b>
流動負債		56,244	142,748	(86,504)	(60.60)
非流動負債		0	9,640	(9,640)	(100.00)
<b>負債總額</b>		<b>56,244</b>	<b>152,388</b>	<b>(96,144)</b>	<b>(63.09)</b>
股本		400,047	494,624	(94,577)	(19.12)
資本公積		3,495	34,552	(31,057)	(89.88)
保留盈餘		(317,794)	(318,409)	615	(0.19)
<b>權益總額</b>		<b>85,748</b>	<b>210,767</b>	<b>(125,019)</b>	<b>(59.32)</b>

(一)增減比例變動達 20%以上者之分析說明如下：

- 1.流動資產減少，主要是積極處理呆滯庫存。
- 2.不動產、廠房及設備減少，主要係本年度積極處理閒置試驗設備並提列適當備抵。
- 3.無形資產減少，主要係本年度提列攤銷費用及必要之減損所致。
- 4.遞延所得稅資產減少，主要係本年度暫時性差異中，未休假獎金減少所致。
- 5.其他非流動資產減少，主要是償還部分借款後，相應質押定存減少。
- 6.流動負債減少，主要是本年度償還短期借款所致。
- 7.非流動負債減少，主要係本年度可轉換公司債已轉列至其他流動負債。
- 8.資本公積減少，主要係本年度以資本公積彌補虧損所致。

(二)最近二年度財務狀況重大變動之影響及未來因應計畫：無。

## 二、財務績效之檢討分析

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	104年度	103年度	差異	
			金額	%
營業收入	331,220	334,793	(3,573)	(1.07)
營業成本	312,909	247,114	65,795	26.63
營業毛利	18,311	87,679	(69,368)	(79.12)
營業費用	308,744	405,296	(96,552)	(23.82)
營業淨損	(290,433)	(317,617)	27,184	(8.56)
營業外收入及支出	5,501	2,456	3,045	123.98
稅前淨損	(284,932)	(315,161)	30,229	(9.59)
所得稅費用	1,295	3,248	(1,953)	(60.13)
稅後淨損	(286,227)	(318,409)	32,182	(10.11)

(一)增減比例變動達 20%以上者之分析說明如下：

- 1.營業成本上升主要係因積極處理帳齡較久庫存所致。
- 2.營業毛利減少係因本年度營業成本增加所致。
- 3.營業費用減少，主要係本年度嚴格控管各項支出，並有效調整人力所致。
- 4.營業外收入及支出增加，主要係本年度什項收入增加及利息費用減少所致。
- 5.所得稅費用減少，主要係 103 年有反應所得稅低估數所致。

(二)公司主要營業內容改變：無。

(三)預期未來一年度銷售數量及其依據與公司預期銷售數量得以持續成長或衰退之主要影響因素：本公司參酌專業市場研究報告、產業概況、銷售預測及接單情形，目前並未發現有重大對記憶體儲存需求有所影響之因素，未來一年度整體需求仍處於穩定狀態。至於生技產品方面，由於尚在規劃產品階段，對公司整體營收尚未有重大影響。



### 三、現金流量分析

(一)最近年度現金流量變動情形分析：

項 目	年 度		
	104 年度	103 年度	增減比例 (%)
現 金 流 量 比 率	0%	0%	0%
現 金 流 量 允 當 比 率	96.83%	187.79%	-48.44%
現 金 再 投 資 比 率	0%	0%	0%
增減比例變動分析說明： 因公司連續兩年期稅後淨損，營業活動淨現金流入減少，使現金流量比例及現金再投資比率為零，現金流量允當比例持續下滑。			

(二)流動性不足之改善計畫：

積極執行節流計畫並於 105 年引進私募資金，預期可有效改善整體財務結構及提高流動性。

(三)未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額 A	預計全年來 自營業活動 淨現金流量 B	預計全年來 自投資活動 淨現金流量 C	預計全年來 自融資活動 淨現金流量 D	現金剩餘 數額 A+B+C+D	現金不足額 之補救措施	
					投資 計畫	融資 計畫
100,321	15,802	-75,000	245,925	287,048	無	無
1.本年度現金流量變動情形分析 (1)營業活動之現金淨流入主係當年度營業獲利所致。 (2)投資活動之現金淨流出主係購置設備所致。 (3)融資活動之現金淨流入主係辦理私募現金增資所致。 2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析： 預計公司未來一年無現金不足情況產生，足以因應正常營運所需。						

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

## 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

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

(二)轉投資獲利分析：

單位：新台幣仟元

轉投資事業名稱	主要營業項目	原始投資金額	獲利或虧損之主要原因	改善計畫
擎泰科技(香港)有限公司	對各項事業經營與投資	152,076	虧損：15,509 原因：目前作為業務聯繫及服務客戶據點，為一成本中心單位。	無

(三)未來一年投資計畫：視未來營運情況而定。

## 六、風險管理分析評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

### 1.對公司損益之影響

項目	104 年度(仟元)	佔稅前淨損(%)
利息收(支)	(2,030)	0.71%
兌換(損)益	2,000	(0.70%)

### 2.未來因應措施

#### (1)利率方面

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

#### (2)匯率方面

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

- ① 財務部門人員隨時注意外匯市場的變動，據以判斷新台幣可能升值或貶值趨勢，慎選出口結匯時機，並適度調整各項外幣帳戶之比重。
- ② 公司採取自然避險策略，收、付款相同幣別以大幅降低匯率波動對公司的影響。
- ③ 適時從事預售遠期外匯(Forward)或借入美金負債之避險策略，以降低匯率變動對公司獲利之影響。

#### (3)通貨膨脹方面

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

- (二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施
- 1.從事高風險、高槓桿投資：本公司財務操作保守，並未從事從事高風險、高槓桿投資。
  - 2.資金貸與他人及背書保證：截至目前為止，本公司並無此情形。
  - 3.衍生性商品交易之政策：本公司係針對外幣資產或負債評估是否須作避險性交易，以規避匯率風險，最近年度迄今尚未進行衍生性商品交易。
  - 4.本公司依據法令規定訂有「取得或處分資產處理準則」、「資金貸與他人管理辦法」及「背書保證管理辦法」，並經股東會決議通過，以作為公司從事上述行為之規範。
- (三)未來研發計畫及預計投入之研發費用
- 目前各項研發計畫正在審慎評估中，預計 105 年度投入之研發費用約為新台幣 800 至 1,200 萬，將配合產品規劃適時調整投資金額。
- (四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施
- 1.本公司的經營團隊一直密切注意任何可能會影響公司業務及營運的政策及法令。在民國 104 年度中，相關法令的變化對本公司的營運並無重大影響。
  - 2.因應措施
    - (1)建立諮詢網路，鼓勵員工與專業人士討論及研究。
    - (2)隨著公司的發展，引進人才以提升員工素質。
    - (3)設置專人隨時注意國內外重要政策及法律變動，並提供相關資訊予管理階層及相關人員進行分析評估。
- (五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施
- 1.科技改變及產業變化對本公司財務業務並未造成重大影響。
  - 2.因應措施
    - (1)收集市場資訊，以了解市場需求及科技發展之狀況，進而研發出符合市場需求與期望之產品。
    - (2)定期召開會議以了解全球市場發展之狀況。
- (六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施
- 本公司 105 年引進之新經營團隊，皆是深耕市場多年的一時之選，未來將秉持著「穩健經營」的策略，以按部就班的精神，執行企業的經營理念。
- (七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無併購計畫。
- (八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無擴充廠房之計畫。
- (九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施
- 本公司儘可能向不同供應商採購原物料，以確保原物料供應量產無虞及降低集中採購風險。
- 本公司將致力於加速各項新產品、新客戶之開發，並持續耕耘具有發展潛力之新事業的，以降低銷售集中之風險。
- (十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

目前新經營團隊成員在產業界及資本市場皆耕耘多年，享有盛名，對於公司未來發展有正向的影響，無增加風險的疑慮。

(十二) 訴訟或非訟事件：無。

(十三) 其他重要風險及因應措施：

A. 風險管理之組織架構

本公司監督、規劃與執行相關風險管理事務之風險管理組織之功能及權責如下：

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

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

B. 各項風險管理措施

1. 市場風險：

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

本公司執行有關市場風險管理作業時考量因素：

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

2. 信用風險：

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

本公司執行有關信用風險管理作業時應考量：

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

3. 作業風險：

作業風險係指因內部作業、人員及系統之不當或失誤，或因外部事件造成損失。

本公司執行有關作業風險管理作業時應考量：

- (1) 與作業風險管理有關之授權、流程與作業內容。所有規劃均應符合內部控制制度、相關管理辦法與作業程序書之規定。
- (2) 作業風險控管內容。
- (3) 內部控制相關辦法。

4. 流動性風險：

流動性風險包括市場流動性風險與資金流動性風險。市場流動性風險，係指市場深度不足或失序，以致處理或抵銷所持有部位時面臨市場顯著變動之風險；資金流動性風險則係指無法將資產變現或取得足夠資金，以致不能履行到期責任之風險。

本公司執行有關流動性風險管理作業時應依照各業務性質考量：

- (1) 與資金流動性有關之授權、流程與作業內容。
- (2) 與市場流動性有關之控管方式。

5. 法律風險：

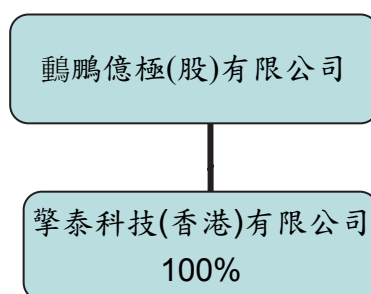
法律風險係指未能遵循政府相關法規而構成違法，以及契約本身不具法律效力、條款疏漏、辦法不週等，致使契約無效而造成可能損失。本公司除應遵循政府相關法規外，對外簽訂合約，應由各業務單位詳細了解合約內容後提交法務部門審核或委請外部法律顧問審核後方得簽訂，以控管法律有關風險。

**七、其他重要事項：**無。

## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料：

#### (一)關係企業組織圖



(註 1)：凡直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過 50%者，或持有表決權之股份未超過 50%但具有實質控制能力者，為本公司之關係企業。

(註 2)：本公司 104 年度（自 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

#### (二)關係企業基本資料

104 年 12 月 31 日；單位：元

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

(三)推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

(四)關係企業所營業務及往來分工情形：

此關係企業係本公司間接擴展大陸地區市場之據點及為客戶就近提供服務。

(五)關係企業董監事及總經理資料：

104年12月31日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
擎泰科技(香港)有限公司	董事長/總經理	熊福嘉(註)	5,000,000股	100%

註:105年4月已變更為鷓鵬億極股份有限公司董事陳振君擔任。

(六)關係企業營運狀況：

104年12月31日；單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益(損失)	本期損益(稅後)	每股盈餘
擎泰科技(香港)有限公司	152,076	5,258	789	4,469	0	(15,069)	(15,509)	0

(七)關係企業合併財務報表：詳第93頁。

(八)關係報告書：不適用。

## 二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形：

項 目	104 年第 1 次私募 發行日期：104 年 5 月 6 日	104 年第 2 次私募 發行日期：104 年 7 月 22 日																				
私募有價證券種類	私募普通股	私募普通股																				
股東會通過日期與數額	103 年 5 月 5 日通過 10,000 仟股為上限分次發行，本次私募股數為 5,166 仟股，累積共 8,286 仟股。	104 年 2 月 9 日通過以 20,000 仟股為上限分次發行，本次私募股數為 150 仟股。																				
價格訂定之依據及合理性	<p>A. 本次發行價格之訂定依據：以定價日前 1、3 或 5 個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價，或定價日前 30 個營業日普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價，二基準計算價格較高者為參考價格，實際發行價格不得低於參考價格之八成。</p> <p>B. 本次私募普通股發行價格之訂定，以不低於參考價格之八成為依據。</p> <p>C. 依上開規定，以 104 年 4 月 22 日為訂價日，本次私募普通股發行價格訂為 6 元，私募總金額為新台幣 30,996,000 元。</p>	<p>A. 本次發行價格之訂定依據：以定價日前 1、3 或 5 個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價，或定價日前 30 個營業日普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價，二基準計算價格較高者為參考價格，實際發行價格不得低於參考價格之八成。</p> <p>B. 本次私募普通股發行價格之訂定，以不低於參考價格之八成為依據。</p> <p>C. 依上開規定，以 104 年 7 月 21 日為訂價日，本次私募普通股發行價格訂為 10 元，私募總金額為新台幣 1,500,000 元。</p>																				
特定人選擇之方式	對公司未來之營運能產生直接或間接助益者為考量，並以符合證券交易法第四十三條之六及財政部證券暨期貨管理委員會 91 年 6 月 13 日 (91) 台財證一字第 0910003455 號令規定擇定之。	對公司未來之營運能產生直接或間接助益者為考量，並以符合證券交易法第四十三條之六及財政部證券暨期貨管理委員會 91 年 6 月 13 日 (91) 台財證一字第 0910003455 號令規定擇定之。																				
辦理私募之必要理由	確保公司長遠營運發展，擬充實營運資金，償還銀行借款，並引進新投資人。	增加長期穩定資金，提升財務運用調度能力，進而降低公司營運風險。																				
價款繳納完成日期	104 年 5 月 6 日	104 年 7 月 22 日																				
應募人資料	<table border="1"> <thead> <tr> <th>私募對象</th> <th>資格條件</th> <th>認購數量</th> <th>與公司關係</th> <th>參與公司經營情形</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>鼎汎國際投資有限公司</td> <td>證交法第 43 條之 6 第 1 項第 2 款</td> <td>5,166 仟股</td> <td>無</td> <td>無</td> </tr> </tbody> </table>	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	鼎汎國際投資有限公司	證交法第 43 條之 6 第 1 項第 2 款	5,166 仟股	無	無	<table border="1"> <thead> <tr> <th>私募對象</th> <th>資格條件</th> <th>認購數量</th> <th>與公司關係</th> <th>參與公司經營情形</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>游曉萍</td> <td>證交法第 43 條之 6 第 1 項第 2 款</td> <td>150 仟股</td> <td>無</td> <td>無</td> </tr> </tbody> </table>	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	游曉萍	證交法第 43 條之 6 第 1 項第 2 款	150 仟股	無	無
	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																	
鼎汎國際投資有限公司	證交法第 43 條之 6 第 1 項第 2 款	5,166 仟股	無	無																		
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																		
游曉萍	證交法第 43 條之 6 第 1 項第 2 款	150 仟股	無	無																		
實際認購(或轉換)價格	6	10																				
實際認購(或轉換)價格與參考價格差異	實際認購價高於為參考價的 7.26 之 80%。	考量減資影響，參考價為 11.80，實際認購價高於參考價之 80%。																				
辦理私募對股東權益影響(如:造成累積虧損增加...)	因股價變動情形及證券市場變化，致每股發行之實際價格低於面額之情形，係為順利募得資金，有利公司長遠穩定成長，其價格之訂定應屬必要。雖會增加累積虧損，但對股東權益尚無重大不利影響，所產生之累積虧損金額將於日後視實際營運狀況依相關法令決議彌補之。	以面額發行，對股東權益無重大影響。																				
私募資金運用情形及計畫執行進度	為充實營運資金並已在 104 年 7 月公告執行完畢。	為充實營運資金並已在 104 年 10 月公告執行完畢。																				
私募效益顯現情形	詳下表。	詳下表。																				



項 目	104 年第 3 次私募 發行日期：104 年 11 月 18 日					105 年第 1 次私募 發行日期：105 年 3 月 22 日				
私募有價證券種類	私募普通股					私募普通股				
股東會通過日期與數額	104 年 2 月 9 日通過以 20,000 仟股為上限分次發行，本次私募股數為 19,850 仟股，累積共 20,000 仟股。					105 年 1 月 18 日通過以 40,000 仟股為上限分次發行，本次私募股數為 30,000 仟股。				
價格訂定之依據及合理性	<p>A. 本次發行價格之訂定依據：以定價日前1、3或5個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價，或定價日前30個營業日普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價，二基準計算價格較高者為參考價格，實際發行價格不得低於參考價格之八成。</p> <p>B. 本次私募普通股發行價格之訂定，以不低於參考價格之八成為依據。</p> <p>C. 依上開規定，以104年11月5日為訂價日，本次私募普通股發行價格訂為6.8元，私募總金額為新台幣134,980,000元。</p>					<p>A. 本次發行價格之訂定依據：以定價日前1、3或5個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價，或定價日前30個營業日普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價，二基準計算價格較高者為參考價格，實際發行價格不得低於參考價格之八成。</p> <p>B. 本次私募普通股發行價格之訂定，以不低於參考價格之八成為依據。</p> <p>C. 依上開規定，以105年3月17日為訂價日，本次私募普通股發行價格訂為9元，私募總金額為新台幣270,000,000元。</p>				
特定人選擇之方式	對公司未來之營運能產生直接或間接助益者為考量，並以符合證券交易法第四十三條之六及財政部證券暨期貨管理委員會 91 年 6 月 13 日 (91) 台財證一字第 0910003455 號令規定擇定之。					對公司未來之營運能產生直接或間接助益者為考量，並以符合證券交易法第四十三條之六及財政部證券暨期貨管理委員會 91 年 6 月 13 日 (91) 台財證一字第 0910003455 號令規定擇定之。				
辦理私募之必要理由	充實營運資金，健全財務體質，確保公司長遠營運發展。					為公司長遠營運發展，充實營運資金，償還借款，引進策略性合作夥伴。				
價款繳納完成日期	104 年 11 月 18 日					105 年 3 月 22 日				
應募人資料	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	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
	兆隆投資股份有限公司	證交法第43條之6第1項第2款	4,820 仟股	本公司法人董事暨大股東。	為本公司法人董事	威剛科技股份有限公司	證交法第43條之6第1項第2款	9,675 仟股	本公司之關係人。	無
	濤聲科技股份有限公司	同上	3,600 仟股	無	無	立萬利創新股份有限公司	同上	5,000 仟股	本公司之關係人。	無
	億生投資有限公司	同上	490 仟股	本公司之法人監察人。	為本公司監察人	兆隆投資股份有限公司	同上	3,700 仟股	本公司法人董事暨大股東。	為本公司法人董事
	中日精密雷射股份有限公司	同上	2,400 仟股	無	無	音一投資股份有限公司	同上	3,350 仟股	本公司之關係人。	無
	音一投資股份有限公司	同上	1,800 仟股	本公司之關係人。	無	一音投資股份有限公司	同上	3,260 仟股	本公司之關係人。	無
	陳立白	同上	730 仟股	本公司董事長之法	為本公司董事長之	盈福開發有限公司	同上	1,000 仟股	無	無

			人代表	法人代表					
周康記	同上	150 仟股	本公司之副董事長及總經理。	為本公司副董事長及總經理	李美惠	同上	550 仟股	無	無
李增華	同上	650 仟股	無	無	陳立三	同上	500 仟股	無	無
林婉菁	同上	600 仟股	無	無	陳玲芬	同上	450 仟股	本公司之董事長之法人代表人配偶之二等親。	無
洪羽瑄	同上	180 仟股	無	無	陳月鳳	同上	440 仟股	無	無
陳銘福	同上	120 仟股	無	無	億生投資有限公司	同上	400 仟股	本公司之法人監察人。	為本公司法人監察人
莊正	同上	495 仟股	無	無	周康記	同上	340 仟股	本公司副董事長及總經理。	為本公司副董事長及總經理
林天瓊	同上	50 仟股	無	無	葉公亮	同上	340 仟股	無	無
呂文德	同上	450 仟股	無	無	廖志文	同上	250 仟股	本公司之董事長之法人代表人配偶之二等親。	無
吳宗庭	同上	50 仟股	無	無	陳奕仕	同上	150 仟股	本公司之董事長之法人代表人配偶之二等親。	無
陳月鳳	同上	300 仟股	無	無	周忠林	同上	150 仟股	無	無
陳玲娟	同上	450 仟股	無	無	洪建順	同上	100 仟股	無	無
邱峯明	同上	450 仟股	無	無	陳湘南	同上	100 仟股	無	無
鄭勵雄	同上	50 仟股	無	無	童芝	同上	50 仟股	無	無
吳柏慶	同上	100 仟股	無	無	李怡倩	同上	50 仟股	無	無
林鳴寬	同上	100 仟股	無	無	施羿如	同上	35 仟股	本公司之財務長。	為本公司財務長
陳振君	同上	970 仟股	本公司法人董事之代表	本公司之法人董事之代表	陳玲娟	同上	30 仟股	本公司之董事長之法人代表人配偶。	無
江東輝	同上	50 仟股	無	無	李淑惠	同上	30 仟股	本公司監察人之法人代表。	為本公司監察人之法人代表
莊晨	同上	45 仟股	無	無	馬鐘棋	同上	30 仟股	無	無
李英豪	同上	30 仟股	無	無	李英豪	同上	20 仟股	無	無
陳美雲	同上	660 仟股	無	無					
林相如	同上	30 仟股	無	無					
郭伯毅	同上	30 仟股	無	無					
實際認購(或轉換)價格	6.8				9				

實際認購(或轉換)價格與參考價格差異	實際認購價高於為參考價的 8.44 之 80%。	實際認購價高於為參考價的 11.17 之 80%。
辦理私募對股東權益影響(如:造成累積虧損增加...)	因股價變動情形及證券市場變化，致每股發行之實際價格低於面額之情形，係為順利募得資金，有利公司長遠穩定成長，其價格之訂定應屬必要。雖會增加累積虧損，但對股東權益尚無重大不利影響，所產生之累積虧損金額將於日後視實際營運狀況依相關法令決議彌補之。	因股價變動情形及證券市場變化，致每股發行之實際價格低於面額之情形，係為順利募得資金，有利公司長遠穩定成長，其價格之訂定應屬必要。雖會增加累積虧損，但對股東權益尚無重大不利影響，所產生之累積虧損金額將於日後視實際營運狀況依相關法令決議彌補之。
私募資金運用情形及計畫執行進度	為充實營運資金並已在 105 年 1 月執行完畢。	截至 105 年 3 月底。未支用餘額為 258,324 仟元，目前存放於本公司銀行帳戶，將按計畫陸續動用。
私募效益顯現情形	詳下表。	詳下表。

#### 資金效益顯現情形

項目		104 年第 1 次(註 1)		104 年第 2 次(註 2)		104 年第 3 次(註 3)		105 年第 1 次(註 4)	
		籌資前	籌資後	籌資前	籌資後	籌資前	籌資後	籌資前	籌資後
財務結構	負債比率(%)	51.06	46.54	59.51	59.24	78.48	52.29	39.61	13.65
	長期資金 / 固定資產比率(%)	455.16	540.27	424.96	429.47	302.11	903.30	23,752.90	98,545.15
償債能力	流動比率(%)	163.31	183.56	145.88	146.70	110.78	177.72	247.10	727.16
	速動比率(%)	84.43	104.67	73.32	74.14	62.42	129.36	216.46	696.51

註 1.籌資前係以 104 年第 1 季經會計師核閱之財務報表為準，並假設其他狀況不變下之財務結構變化。

註 2.籌資前係以 104 年第 2 季經會計師核閱之財務報表為準，並假設其他狀況不變下之財務結構變化。

註 3.籌資前係以 104 年第 3 季經會計師核閱之財務報表為準，並假設其他狀況不變下之財務結構變化。

註 4.籌資前係以 104 年度經會計師查核之財務報表為準，並假設其他狀況不變下之財務結構變化。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

#### 四、其他必要補充說明事項

##### (一)內部控制制度聲明書

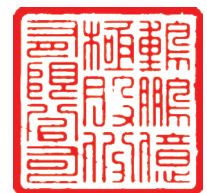
鷓鴣億極股份有限公司  
(原名為擎泰科技股份有限公司)  
內部控制制度聲明書

日期：105年3月17日

本公司民國 104 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104年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國105年03月17日董事會通過，出席董事9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。

鷓鴣億極股份有限公司  
(原名為擎泰科技股份有限公司)



董事長：陳立白



簽章

總經理：周康記



簽章

## (二)股東會及董事會重要決議案

### 1.股東常會重要決議案

日 期	股東會重要決議案	執行情形
104.6.9	1.103年業務報告書及財務報表案。	決議通過。
	2.103年度虧損撥補案。	決議通過。
	3.104年度第一季財務報表案。	決議通過。
	4.104年度第一季虧損撥補案。	決議通過
	5.修訂「董事及監察人選任程序」案。	已依修訂後程序運作。
	6.辦理減資彌補虧損案。	已於104年7月辦理變更登記完竣。
	7.全面改選董事及監察人案。	已完成改選。
	8.解除本公司新任董事競業限制案。	決議通過。

### 2.股東臨時會重要決議案

日 期	股東會重要決議案	執行情形
104.2.9	1.辦理私募普通股案	已於104年11月執行完畢。
105.1.18	1.全面改選董事及監察人案。	已完成改選。
	2.解除本公司新任董事競業限制案。	決議通過。
	3.辦理私募有價證券案。	已辦理第一次私募，股數為30,000仟股，於105/3/22繳納價款完成，並辦理變更登記完竣。
	4.修訂「公司章程」案。	已決議完成後續變更。

### 3. 董事會重要決議案

日期	董事會重要決議案
104.3.18	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.提報本公司103年度之財務報告</li> <li>2.提報本公司103年度虧損撥補案</li> <li>3.提報本公司之內部控制制度聲明書案</li> <li>4.提報本公司104年度董監事暨經理人薪資報酬案</li> <li>5.修訂本公司「董事及監察人選任程序」案</li> <li>6.改選董事及監察人案</li> <li>7.擬訂本公司104年股東常會召開之相關事宜</li> <li>8.受理股東提案權</li> <li>9.提報本公司銀行融資額度申請變更案。</li> </ol>
104.4.22	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.提報本公司103年度營業報告書</li> <li>2.提報本公司減資彌補虧損案</li> <li>3.受理被提名獨立董事候選人資格審查案</li> <li>4.提請股東常會同意解除此次新選任董事競業限制案</li> <li>5.提請董事會同意解除經理人競業限制案</li> <li>6.修訂本公司104年股東常會召開之相關事宜</li> <li>7.辦理私募普通股訂價及發行新股案</li> </ol>
104.6.9	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.推選董事長</li> </ol>
104.6.30	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.健全營運計劃執行情形報告</li> <li>2.降低營運成本之具體方案報告</li> </ol>
104.7.21	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.減資基準日及減資比率調整案</li> <li>2.辦理私募普通股訂價及發行新股案</li> </ol>
104.8.7	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.提報本公司104年第二季合併財務報告</li> <li>2.減資換票基準日案</li> <li>3.減資換股作業計劃案</li> <li>4.私募可轉換公司債價格調整案</li> <li>5.補選獨立董事案</li> </ol>
104.11.5	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.辦理私募普通股訂價及發行新股案</li> </ol>
104.11.12	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.提報104年第三季合併財務報告</li> <li>2.提報105年度稽核計畫案</li> <li>3.擬訂「申請暫停及恢復交易作業程序」</li> </ol>
104.11.27	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.民國105年度第1次股東臨時會召開之時間及地點案</li> <li>2.董事、監察人改選案</li> <li>3.提請股東臨時會同意解除此次新選任董事競業限制案</li> <li>4.修正「公司章程」案</li> <li>5.私募方式發行普通股，辦理國內現金增資案</li> <li>6.變更本公司財務主管、會計主管、發言人及代理發言人案</li> <li>7.解任本公司經理人及終止勞動契約案</li> </ol>
104.12.22	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.財務報告編製能力之自行評估報告案</li> </ol>

日期	董事會重要決議案
	2. 審查獨立董事資格案 3. 提報本公司銀行融資額度案 4. 變更本公司名稱及修訂「公司章程」部份條文案
105.1.18	1. 推選董事長與副董事長 2. 第三屆薪資報酬委員會之成員委任案
105.1.26	1. 變更總經理與研發主管案 2. 變更發言人案 3. 解除經理人競業禁止限制案 4. 變更稽核主管案 5. 變更財務主管及會計主管案 6. 變更股務代理機構案 7. 變更本公司營業地址案
105.3.17	1. 公司章程部份條文修正案 2. 民國104年度營業報告書及財務報告承認案 3. 民國104年度虧損撥補案 4. 薪酬委員會組織規章作業辦法修正案及薪資報酬案 5. 提請通過「內部控制制度聲明書」案 6. 召開本公司民國105年股東常會相關事宜案 7. 辦理私募普通股訂價及發行新股案 8. 更換簽證會計師案 9. 訂定更名全面換發有價證券基準日等相關事宜案
105.4.1	1. 減資彌補虧損案
105.4.26	1. 民國105年度第一季財務報表承認案 2. 民國105年度第一季虧損撥補承認案 3. 減資彌補虧損案 4. 取得或處分資產處理準則部分條文修正案 5. 修訂本公司民國105年度股東常會召開之相關事宜案

(三)上櫃承諾事項

於上櫃掛牌後，至少每二年應參加公司治理制度評量，評量結果並應於股東會中報告；且於修訂相關內控、內稽制度時宜參酌「上市上櫃公司治理實務守則」辦理；本公司已完成 104 年年度評鑑，預計於 105 年度股東會報告。

**五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所訂對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。**



附件一：最近年度財務報表

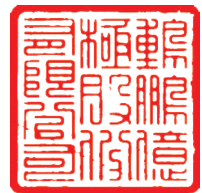
鷓鴣億極股份有限公司(原名為擎泰科技股份有限公司)及子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 104 年度（自 104 年 1 月 1 日至 104 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：鷓鴣億極股份有限公司



負責人：陳 立 白



中華民國 105 年 3 月 17 日

會計師查核報告

(105)財審報字第 15002871 號

鷓鴣億極股份有限公司 公鑒：

鷓鴣億極股份有限公司(原名為擎泰科技股份有限公司)及子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作所表示之意見提供合理之依據。

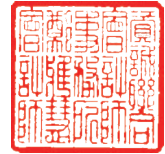
依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達鷓鴣億極科技股份有限公司及子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

鷓鴣億極股份有限公司及子公司截至民國 104 年 12 月 31 日止，營運持續產生虧損，管理階層已於附註十二(三)敘明擬訂採行之改善對策。

鷓鴣億極股份有限公司已編製民國 104 年度及 103 年度個體財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

鄭雅慧



會計師

曾國華



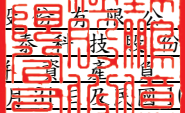
前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 64706 號


中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 1 7 日

  
 鷗鵬億極生醫藥股份有限公司及子公司  
 (原名為 擎泰科技(股)有限公司)  
 合併資產負債表  
 民國 104 年 12 月 31 日及民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日			
			金	額 %	金	額 %		
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	100,321	71	\$	72,037	20
1150	應收票據淨額			5,102	4		4,314	1
1170	應收帳款淨額	六(二)		1,761	1		37,742	10
1200	其他應收款			14,563	10		2,741	1
130X	存貨	六(三)		-	-		96,336	27
1410	預付款項			2,197	1		11,706	3
1470	其他流動資產	六(四)及八		15,039	11		48,535	13
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>138,983</u>	<u>98</u>		<u>273,411</u>	<u>75</u>
<b>非流動資產</b>								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)		361	-		40,969	11
1780	無形資產	六(六)		127	-		42,943	12
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)		-	-		791	-
1900	其他非流動資產			2,521	2		5,041	2
15XX	<b>非流動資產合計</b>			<u>3,009</u>	<u>2</u>		<u>89,744</u>	<u>25</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<u>141,992</u>	<u>100</u>	\$	<u>363,155</u>	<u>100</u>

(續次頁)

  
 鷓鵬億極股份有限公司及子公司  
 (原名為擎泰科技股份有限公司)  
 合併資產負債表  
 民國104年12月31日及民國103年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	104年12月31日		103年12月31日			
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(七)及八	\$	14,076	10	\$	84,726	23
2150	應付票據			-	-		99	-
2170	應付帳款			5,430	4		22,770	6
2200	其他應付款	六(九)		23,051	16		34,288	10
2230	本期所得稅負債	六(二十一)		193	-		133	-
2250	負債準備—流動			3,381	3		-	-
2300	其他流動負債	六(八)		10,113	7		732	-
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>56,244</u>	<u>40</u>		<u>142,748</u>	<u>39</u>
<b>非流動負債</b>								
2530	應付公司債	六(八)(十八)		-	-		9,640	3
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>-</u>	<u>-</u>		<u>9,640</u>	<u>3</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>56,244</u>	<u>40</u>		<u>152,388</u>	<u>42</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十二)		400,047	282		494,624	136
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十三)		3,495	2		34,552	10
<b>保留盈餘</b>								
3320	特別盈餘公積	六(十四)		-	-		-	-
3350	待彌補虧損		(	317,794)	( 224)	(	318,409)	( 88)
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>			<u>85,748</u>	<u>60</u>		<u>210,767</u>	<u>58</u>
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>85,748</u>	<u>60</u>		<u>210,767</u>	<u>58</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>								
<b>重大之期後事項</b>								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		\$	<u>141,992</u>	<u>100</u>	\$	<u>363,155</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所鄭雅慧、曾國華會計師民國105年3月17日查核報告。

董事長：陳立白



經理人：周康記



會計主管：施羿如



  
 鷓鵬億極股份有限公司及子公司  
 (原名為擎睿科技股份有限公司)  
 合併綜合損益表  
 民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
 (除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	104 年 度		103 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十五)及十四	\$ 331,220	100	\$ 334,793	100
5000 營業成本	六(三)	( 312,909)	( 95)	( 247,114)	( 74)
5900 營業毛利		18,311	5	87,679	26
5950 營業毛利淨額		18,311	5	87,679	26
營業費用	六(十九)(二十)				
6100 推銷費用		( 11,524)	( 3)	( 26,298)	( 8)
6200 管理費用		( 122,157)	( 37)	( 85,519)	( 25)
6300 研究發展費用		( 175,063)	( 53)	( 293,479)	( 88)
6000 營業費用合計		( 308,744)	( 93)	( 405,296)	( 121)
6900 營業損失		( 290,433)	( 88)	( 317,617)	( 95)
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十六)	37,960	12	4,300	1
7020 其他利益及損失	六(十七)	( 28,855)	( 9)	3,765	1
7050 財務成本	六(十八)	( 3,604)	( 1)	( 5,609)	( 1)
7000 營業外收入及支出合計		5,501	2	2,456	1
7900 稅前淨損		( 284,932)	( 86)	( 315,161)	( 94)
7950 所得稅費用	六(二十一)	( 1,295)	-	( 3,248)	( 1)
8000 繼續營業單位本期淨損		( 286,227)	( 86)	( 318,409)	( 95)
8500 本期綜合損益總額		(\$ 286,227)	( 86)	(\$ 318,409)	( 95)
淨利(損)歸屬於：					
8610 母公司業主		(\$ 286,227)	( 86)	(\$ 318,409)	( 95)
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		(\$ 286,227)	( 86)	(\$ 318,409)	( 95)
基本每股虧損	六(二十二)				
9750 基本每股虧損合計		(\$ 13.32)		(\$ 20.48)	
稀釋每股虧損	六(二十二)				
9850 稀釋每股虧損合計		(\$ 13.32)		(\$ 20.48)	

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
鄭雅慧、曾國華會計師民國105年3月17日查核報告。

董事長：陳立白

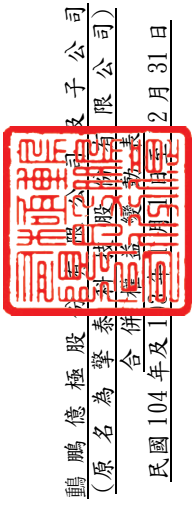


經理人：周康記



會計主管：施羿如





聯華實業股份有限公司  
 及子公司  
 (原名為聯泰科技股份有限公司)  
 合併財務報表  
 民國104年及103年12月31日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公保		業主之		其他權益	其他權益	總額
	普通股	資本公積	特別盈餘公積	待彌補虧損			
103年度							
103年1月1日餘額	\$ 644,421	\$ 327,537	\$ 757	(\$ 558,248)	(\$ 2,622)	\$ 411,845	
減資彌補虧損	( 257,052)	( 300,439)	-	557,491	-	-	
特別盈餘公積彌補虧損	-	-	( 757)	757	-	-	
員工限制型股票沒收	( 767)	( 2,043)	-	-	1,278	( 1,532)	
員工限制型股票認列酬勞成本	-	-	-	-	1,344	1,344	
員工認股權之酬勞成本	-	250	-	-	-	250	
現金增資	60,500	( 10,188)	-	-	-	50,312	
可轉換公司債轉換	47,522	19,435	-	-	-	66,957	
本期淨損	-	-	-	( 318,409)	-	( 318,409)	
103年12月31日餘額	\$ 494,624	\$ 34,552	\$ -	(\$ 318,409)	\$ -	\$ 210,767	
104年度							
104年1月1日餘額	\$ 494,624	\$ 34,552	\$ -	(\$ 318,409)	\$ -	\$ 210,767	
資本公積彌補虧損	-	( 24,789)	-	24,789	-	-	
減資彌補虧損	( 346,237)	-	-	346,237	-	-	
現金增資	251,660	-	-	( 84,184)	-	167,476	
員工認股權之酬勞成本	-	( 6,268)	-	-	-	( 6,268)	
本期淨損	-	-	-	( 286,227)	-	( 286,227)	
104年12月31日餘額	\$ 400,047	\$ 3,495	\$ -	(\$ 317,794)	\$ -	\$ 85,748	

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所鄭雅慧、曾國華會計師民國105年3月17日查核報告。



董事長：陳立白



經理人：周康記



會計主管：施羿如

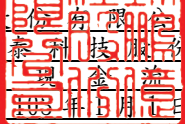
  
 鷓鵬億極股份有限公司及子公司  
 (原名為擎泰科技股份有限公司)  
 合併現金流量表  
 民國104年及103年12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨損		(\$ 284,932)	(\$ 315,161)
調整項目			
收益費損項目			
呆帳損失	六(二)	34,860	-
折舊費用	六(五)(十九)	25,272	44,330
攤銷費用	六(六)(十九)	36,070	77,555
利息費用	六(十八)	2,457	3,329
利息收入	六(十六)	( 427 )	( 2,540 )
不動產、廠房及設備減損損失	六(五)(十七)	25,216	-
無形資產減損損失	六(六)(十七)	19,314	-
處分金融資產利益	六(十七)	-	( 157 )
金融資產減損損失	六(十七)	-	759
處分不動產、廠房及設備利益	六(五)(十七)	( 13,151 )	( 55 )
股份基礎酬勞成本	六(十一)(十三)	( 6,268 )	1,594
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			
無活絡市場之債務工具投資－流動		-	199,380
應收票據		( 788 )	( 4,314 )
應收帳款	六(二)	1,121	4,345
其他應收款		( 11,830 )	2,092
存貨	六(三)	96,336	( 13,433 )
預付款項		9,509	( 794 )
其他流動資產	六(四)	33,496	12,240
其他非流動資產		2,520	854
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		( 99 )	-
應付帳款		( 17,340 )	( 13,102 )
其他應付款	六(九)	( 10,810 )	3,297
其他流動負債		( 548 )	( 183 )
負債準備增加		3,381	-
營運產生之現金(流出)流入		( 56,641 )	36
收取之利息		435	2,620
支付之利息		( 2,595 )	( 1,480 )
支付所得稅		( 444 )	( 2,676 )
營業活動之淨現金流出		( 59,245 )	( 1,500 )

(續次頁)



  
 鷓鴣億極月信有限公司及子公司  
 (原名為擎泰利技術股份有限公司)  
 合併現金流量表  
 民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
處分金融資產價款		\$ -	\$ 157
取得不動產、廠房及設備	六(五)	( 9,942 )	( 7,461 )
處分不動產、廠房及設備	六(五)	13,213	91
取得無形資產	六(六)	( 12,568 )	( 64,320 )
投資活動之淨現金流出		( 9,297 )	( 71,533 )
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款(減少)增加	六(七)	( 70,650 )	1,771
現金增資	六(十二)	167,476	50,312
員工限制型股票收回	六(十一)(十二)(十三)	-	( 1,532 )
籌資活動之淨現金流入		96,826	50,551
本期現金及約當現金增加(減少)數		28,284	( 22,482 )
期初現金及約當現金餘額		72,037	94,519
期末現金及約當現金餘額		\$ 100,321	\$ 72,037

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
鄭雅慧、曾國華會計師民國105年3月17日查核報告。

董事長：陳立白



經理人：周康記



會計主管：施羿如



鷓鴣億極股份有限公司及子公司  
(原名為擎泰科技股份有限公司)  
合併財務報表附註  
民國 104 年度及 103 年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

1. 鷓鴣億極股份有限公司(原名為擎泰科技股份有限公司，以下簡稱「本公司」)設立於民國 92 年 9 月 25 日，至民國 93 年 12 月 31 日，屬於創業期間，而於民國 94 年 1 月 1 日開始主要營業活動，並產生重要收入。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為控制晶片製造、批發、零售及產品設計。
2. 本公司股票自民國 100 年 11 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。
3. 本公司於民國 98 年 11 月 25 日分割讓與多媒體控制晶片事業相關營業之營運資產予擎展科技股份有限公司(以下簡稱「擎展公司」)。
4. 本公司於民國 105 年 1 月 18 日召開股東臨時會，決議公司更名為「鷓鴣億極股份有限公司」。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國 105 年 3 月 17 日經董事會通過發布。

三、新發佈及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，適用上述 2013 年版 IFRSs 不致對本集團造成重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修訂後國際財務報導準則之影響

無。

(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 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

## (二) 編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團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。

### 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
			104年12月31日	103年12月31日	
鷓鴣億極股份有限公司	擎泰科技(香港)有限公司	對各項事業經營及投資	100	100	註

註：係依子公司同期經會計師查核之財務報表所編製。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 重大限制：無。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

## (四) 外幣換算

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

### 1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即

期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

- (4)與借款和現金及約當現金有關之兌換損益在損益表之「利息收入或財務成本」列報。所有其他兌換損益在損益表之「其他利益及損失」列報。

#### (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。

#### (七) 放款及應收款

##### 1. 應收帳款

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

##### 2. 無活絡市場之債券投資

- (1)係屬非原始產生之放款及應收款，係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者：
  - A. 未分類為透過損益按公允價值衡量。
  - B. 未指定為備供出售。

C. 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。

(2) 本集團對於符合交易慣例之無活絡市場之債券投資係採用交割日會計。

(3) 無活絡市場之債券投資於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

#### (八) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(1) 發行人或債務人之重大財務困難；

(2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

(3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；

(4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

(6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；

(7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或

(8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

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

以成本衡量之金融資產

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

#### (九) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

#### (十) 存貨

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

#### (十一) 不動產、廠房及設備

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

試驗設備	3~4 年
辦公設備	3~4 年
租賃改良	3~4 年
其他設備	1.5 年

#### (十二) 租賃(承租人)

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

#### (十三) 無形資產

係電腦軟體成本及權利金等，以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 0.5~3 年攤銷。

#### (十四) 非金融資產減損

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

後之帳面金額。

#### (十五) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

#### (十六) 應付帳款及票據

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

#### (十七) 金融負債及權益工具

##### 應付公司債

本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)，其處理如下：

1. 應付公司債於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。
2. 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
3. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

#### (十八) 負債準備

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

#### (十九) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。



## 2. 退休金

### 確定提撥計畫

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

## 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監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。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) 員工股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。
2. 本集團發行之限制員工權利新股：
  - (1) 於給與日以所給與之權益商品公允價值基礎於既得期間認列薪資費用。
  - (2) 未限制參與股利分配之權利且員工於既得期間內離職無須返還其已取得之股利，於股利宣告日對屬於預計將於既得期間內離職員工之股利部分按股利之公允價值認列酬勞成本。
  - (3) 員工須支付價款取得限制員工權利新股，員工若於既得期間離職，員工應返還股票，本公司亦須退回價款，本公司於給與日就預計將於既得期間內離職員工所支付之價款部分認列為負債，並對屬於預計最終既得員工所支付價款部分認列為「資本公積－其他」。

## (二十一) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資

子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

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

#### (二十二) 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。

#### (二十三) 收入認列

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

#### (二十四) 營運部門

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

## 五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

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

### (一)會計政策採用之重要判斷

#### 1. 金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，本集團將於財務報告認列損失，對於分類為「以成本衡量金融資產」者，將於當期損益認列減損損失。

#### 2. 收入總額或淨額認列

本集團依據交易型態及其經濟實質是否暴露於與銷售商品有關之重大風險與報酬，判斷本集團係做為該項交易之委託人或代理人。經判斷為交易之委託人時，以應收或已收顧客款項之總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為佣金收入。

本集團依據下列委託人之特性做為總額認列收入之判斷指標：

- a. 對提供商品或勞務負有主要責任
- b. 承擔存貨風險
- c. 具有直接或間接定價之自由
- d. 承擔顧客之信用風險

### (二)重要會計估計及假設

#### 1. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

民國 104 年度，本集團認列減損損失金額為\$44,530。

#### 2. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理

階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國 104 年 12 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 \$0。

### 3. 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 104 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$0。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 15	\$ 482
支票存款及活期存款	59,606	57,469
定期存款	<u>40,700</u>	<u>14,086</u>
合計	<u>\$ 100,321</u>	<u>\$ 72,037</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. 本集團民國 104 及 103 年 12 月 31 日因銀行借款合同約定以定期存款設質擔保及購料履約保證，用途受限制之現金及約當現金計 \$15,029 及 \$40,900，分類為其他流動資產。請詳附註八之說明。

### (二) 應收帳款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應收帳款	\$ 36,621	\$ 37,742
減：備抵呆帳	( 34,860)	-
	<u>\$ 1,761</u>	<u>\$ 37,742</u>

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

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
群組2	\$ 1,761	\$ 29,580
群組4	<u>-</u>	<u>5,303</u>
	<u>\$ 1,761</u>	<u>\$ 34,883</u>

群組 1：上市櫃公司－現有客戶(首次交易迄今超過 6 個月)。

群組 2：非上市櫃公司－現有客戶(首次交易迄今超過 6 個月)。

群組 3：上市櫃公司－新客戶（首次交易迄今短於 6 個月）。

群組 4：非上市櫃公司－新客戶（首次交易迄今短於 6 個月）。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
60天內	\$ -	\$ 6
61-90天	-	-
91-180天	-	2,853
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,859</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$34,860 及 \$0。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	<u>104年</u>
	<u>個別評估之減損損失</u>
1月1日	\$ -
提列減損損失	34,860
12月31日	<u>\$ 34,860</u>

### (三) 存貨

	<u>104年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原料	\$ -	\$ -	\$ -
在製品	14,372	( 14,372)	-
製成品	-	-	-
合計	<u>\$ 14,372</u>	<u>(\$ 14,372)</u>	<u>\$ -</u>
	<u>103年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原料	\$ 2,728	(\$ 904)	\$ 1,824
在製品	159,302	( 93,018)	66,284
製成品	79,751	( 51,523)	28,228
合計	<u>\$ 241,781</u>	<u>(\$ 145,445)</u>	<u>\$ 96,336</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
已出售存貨成本	\$ 443,982	\$ 255,800
回升利益	( 131,073)	( 8,686)
	<u>\$ 312,909</u>	<u>\$ 247,114</u>

本公司因出售以前年度已提列跌價損失之存貨，導致淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(四) 其他流動資產

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
質押定存及活期存款	\$ 15,029	\$ 40,900
代付款	-	7,622
其他	10	13
合計	<u>\$ 15,039</u>	<u>\$ 48,535</u>

以其他流動資產提供擔保之資訊，請詳附註八說明。

(五) 不動產、廠房及設備

	<u>試驗設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
104年1月1日					
成本	\$ 115,243	\$ 9,477	\$ 35,950	\$ 110,188	\$ 270,858
累計折舊及減損	( 95,194)	( 8,648)	( 21,047)	( 105,000)	( 229,889)
	<u>\$ 20,049</u>	<u>\$ 829</u>	<u>\$ 14,903</u>	<u>\$ 5,188</u>	<u>\$ 40,969</u>
<u>104年</u>					
1月1日	\$ 20,049	\$ 829	\$ 14,903	\$ 5,188	\$ 40,969
增添	960	-	105	8,877	9,942
處分-成本	( 88,968)	( 4,577)	( 36,055)	-	( 129,600)
處分-累計折舊及減損	88,964	4,519	36,055	-	129,538
折舊費用	( 13,582)	( 715)	( 4,317)	( 6,658)	( 25,272)
減損損失	( 7,118)	-	( 10,691)	( 7,407)	( 25,216)
12月31日	<u>\$ 305</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 361</u>
104年12月31日					
成本	\$ 27,235	\$ 4,900	\$ -	\$ 119,065	\$ 151,200
累計折舊及減損	( 26,930)	( 4,844)	-	( 119,065)	( 150,839)
	<u>\$ 305</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 361</u>

	試驗設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
103年1月1日					
成本	\$ 113,491	\$ 9,484	\$ 35,824	\$ 104,904	\$ 263,703
累計折舊及減損	( 72,271)	( 7,154)	( 13,570)	( 92,834)	( 185,829)
	<u>\$ 41,220</u>	<u>\$ 2,330</u>	<u>\$ 22,254</u>	<u>\$ 12,070</u>	<u>\$ 77,874</u>
103年					
1月1日	\$ 41,220	\$ 2,330	\$ 22,254	\$ 12,070	\$ 77,874
增添	2,051	-	126	5,284	7,461
處分-成本	( 299)	( 7)	-	-	( 306)
處分-累計折舊及減損	263	7	-	-	270
折舊費用	( 23,186)	( 1,501)	( 7,477)	( 12,166)	( 44,330)
12月31日	<u>\$ 20,049</u>	<u>\$ 829</u>	<u>\$ 14,903</u>	<u>\$ 5,188</u>	<u>\$ 40,969</u>
103年12月31日					
成本	\$ 115,243	\$ 9,477	\$ 35,950	\$ 110,188	\$ 270,858
累計折舊及減損	( 95,194)	( 8,648)	( 21,047)	( 105,000)	( 229,889)
	<u>\$ 20,049</u>	<u>\$ 829</u>	<u>\$ 14,903</u>	<u>\$ 5,188</u>	<u>\$ 40,969</u>

1. 本集團民國 104 年度及 103 年度無利息資本化情事。
2. 本集團未有將不動產、廠房及設備提供擔保之情形。

#### (六) 無形資產

	電腦軟體	權利金	其他	合計
104年1月1日				
成本	\$ 167,545	\$ 39,126	\$ 169,240	\$ 375,911
累計攤銷及減損	( 142,600)	( 39,126)	( 151,242)	( 332,968)
	<u>\$ 24,945</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,998</u>	<u>\$ 42,943</u>
104年				
1月1日	\$ 24,945	\$ -	\$ 17,998	\$ 42,943
增添—源自單獨取得	9,686	-	2,882	12,568
攤銷費用	( 20,301)	-	( 15,769)	( 36,070)
減損損失	( 14,203)	-	( 5,111)	( 19,314)
12月31日	<u>\$ 127</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 127</u>
104年12月31日				
成本	\$ 177,231	\$ 39,126	\$ 172,122	\$ 388,479
累計攤銷及減損	( 177,104)	( 39,126)	( 172,122)	( 388,352)
	<u>\$ 127</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 127</u>

	電腦軟體	權利金	其他	合計
103年1月1日				
成本	\$ 129,363	\$ 39,126	\$ 143,102	\$ 311,591
累計攤銷及減損	( 89,880)	( 39,126)	( 126,407)	( 255,413)
	<u>\$ 39,483</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,695</u>	<u>\$ 56,178</u>
103年				
1月1日	\$ 39,483	\$ -	\$ 16,695	\$ 56,178
增添一源自單獨取得	38,182	-	26,138	64,320
攤銷費用	( 52,720)	-	( 24,835)	( 77,555)
12月31日	<u>\$ 24,945</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,998</u>	<u>\$ 42,943</u>
103年12月31日				
成本	\$ 167,545	\$ 39,126	\$ 169,240	\$ 375,911
累計攤銷及減損	( 142,600)	( 39,126)	( 151,242)	( 332,968)
	<u>\$ 24,945</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,998</u>	<u>\$ 42,943</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	104年度	103年度
管理費用	\$ 1,791	\$ 2,546
研究發展費用	34,279	75,009
	<u>\$ 36,070</u>	<u>\$ 77,555</u>

2. 本集團未有將無形資產提供擔保之情形。

(七) 短期借款

借款性質	104年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 14,076</u>	1.83%	註
借款性質	103年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 84,726</u>	1.69%-2.37%	註

註：係以活期存款及定期存款為擔保，請參閱附註八。

本集團未動用借款額度明細如下：

	104年12月31日	103年12月31日
浮動利率		
一年內到期	<u>\$ 85,924</u>	<u>\$ 59,275</u>



#### (八) 應付公司債

	104年12月31日	103年12月31日
應付公司債	\$ 10,151	\$ 10,151
減：應付公司債折價	( 222)	( 511)
	9,929	9,640
減：一年或一營業週期內到期公司債 (帳列「其他流動負債」)	( 9,929)	-
	\$ -	\$ 9,640

本集團國內第一次私募可轉換公司債發行條件之內容說明如下：

1. 本集團經主管機關核准募集及發行國內第一次私募可轉換公司債，發行總額計\$80,000，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 102 年 10 月 14 日至 105 年 10 月 14 日。本轉換公司債到期時按債券面額加計利息補償金，以債券面額之 101.51%以現金一次償還。
2. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月翌日(民國 102 年 11 月 15 日)起，至到期日前十日(民國 105 年 10 月 4 日)止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本集團請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
3. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整，惟不得低於發行時轉換價格之 70%為限。
4. 依轉換辦法規定，所有本集團收回、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
5. 截至民國 104 年 12 月 31 日止，本轉換公司債面額計\$70,000 已轉換為普通股 4,752 仟股，並已辦理變更登記完竣。本集團於民國 103 年 8 月 8 日及 104 年 7 月 21 日經董事會決議減資彌補虧損，本公司債調整轉換價格分別至每股新台幣 14.7 元及 40.2 元。

#### (九) 其他應付款

	104年12月31日	103年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 7,444	\$ 12,560
應付勞務費	2,286	2,413
其他	13,321	19,315
	\$ 23,051	\$ 34,288

#### (十) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本集團就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞

工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

2. 民國 104 年度及 103 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$4,205 及 \$7,083。

(十一) 股份基礎給付

1. 民國 104 年及 103 年度，本集團之股份基礎給付協議如下：

<u>協議之類型</u>	<u>給與日</u>	<u>給與數量</u>	<u>合約期間</u>	<u>既得條件</u>
第三次員工認股權計劃	98.4.27	3,000 仟股	6 年	屆滿 2 年可行使認股權 100%
第四次員工認股權計劃	101.7.6	1,000 仟股	6 年	屆滿 2 年可行使認股權 100%
第一次限制員工權利新股計劃	101.8.24	2,500 仟股	2 年	自認購後屆滿 2 年仍在職者可行使認股權 100%
第五次員工認股權計劃	103.1.17	4,000 仟股	4 年	屆滿 2 年可行使認股權 50% 屆滿 3 年累積可行使認股權 100%
第六次員工認股權計劃	103.12.3	1,500 仟股	4 年	屆滿 2 年可行使認股權 50% 屆滿 3 年累積可行使認股權 100%

民國 100 年 5 月 18 日股東會決議修改第二次及第三次員工認股權計劃，認股權人除被撤銷其全部或部份之認股數量外，自被授予該員工認股權憑證屆滿 2 年後，可就被授予之該員工認股權憑證數量之 100% 行使認股權利。

本集團於民國 98 年 11 月 25 日將多媒體控制晶片事業分割讓與擎展科技股份有限公司，依分割計劃本公司於分割基準日前已發行尚未行使認購權之員工認股權憑證，如有發放予分割讓與之營業(多媒體控制晶片事業)所屬之相關人員者，於分割基準日後仍保有其認股權利，除每單位得認購股數應依下列原則處理外，其餘發行及認股條件應與原發行認股辦法相同。

	<u>已發放予分割讓與之營業 所屬相關人員單位數</u>	<u>辦法規定每單位 可認購股數</u>	<u>分割後每單位 可認購股數</u>
第三次員工認股權計劃	838	1,000	600

## 2. 第三次員工認股權計劃

本集團於民國 97 年 10 月 21 日經董事會決議發行員工認股權憑證總數為 3,000,000 單位，每單位認股權憑證得認購 1 股之普通股，因認股權憑證行使而須發行之普通股新股總數為 3,000 仟股。本次發行之認股權憑證之存續期間至民國 104 年 4 月 27 日止，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法規定時限行認股權利。

(1) 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	104年12月31日		103年12月31日	
	數量	行使價格	數量	行使價格
認股選擇權	(仟股)	(元)	(仟股)	(元)
期初流通在外	58	\$ 19.6 (註)	58	\$ 13.2 (註)
本期沒收	( 58)	-	-	-
期末流通在外認股權	-	-	58	13.2
期末可執行之認股權	-	-	58	-
期末已核准尚未發行之認股權	-	-	-	-

註：已依本集團減資及增資比例調整行使價格。

(2) 本集團第三次酬勞性員工認股權計劃給與日(或修正日)於民國 97 年度(含)以後者共計 3,000 單位，均採內含價值法認列酬勞成本，因此民國 104 年及 103 年度採內含價值法所計算之酬勞成本皆為 \$0。

(3) 本集團 97 年 1 月 1 日之後發行之認股選擇權，因公平價值無法可靠衡量，採內含價值衡量，依民國 96 年 12 月 12 日行政院金融監督管理委員會金證字 0960065898 號令，其內含價值指股份之公平價值與履約之差額，本公司尚未上市(櫃)前，前開股份之公平價值以其淨值為衡量依據，若本公司續後上市(櫃)後，應以市價作為衡量股份公平價值之依據。

### 3. 第四次員工認股權計劃

本集團於民國 100 年 2 月 15 日經董事會決議發行員工認股權憑證總數為 3,000,000 單位，每單位認股權憑證得認購 1 股之普通股，因認股權憑證行使而須發行之普通股新股總數為 3,000 仟股。本次發行之認股權憑證之存續期間為 6 年，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法規定時限行認股權利。

(1) 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

認股選擇權	104年12月31日		103年12月31日	
	數量 (仟股)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (仟股)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	122	\$ 51.8 (註)	401	\$ 38.1 (註)
本期沒收	( 122)	-	( 279)	-
期末流通在外認股權	-	-	122	38.1 (註)
期末可執行之認股權	-	-	61	-
期末已核准尚未發行之 認股權	-	-	-	-

註：已依本集團減資及增資比例調整行使價格。

(2) 股份基礎給付交易產生之迴轉利益如下：

	104年度	103年度
權益交割(註)	(\$ 996)	(\$ 5,939)

註：因民國 104 年度及 103 年度實際離職率高於以前年度之預估離職率，已認列之累積酬勞成本大於實際應認列數，故民國 104 年度及 103 年度認列酬勞成本迴轉利益。

(3) 本集團給予之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模型估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價/ 淨值 (元)	履約 價格 (元)	預期 波動率	預期存 續期間	無風險 利率	每單位公 平價值(股) (元)
第四次員工 認股權計畫	101年7月6日	16.14	16.2	52.49%	4.375年	2.42%	7.21

#### 4. 第五次員工認股權計劃

本集團於民國 102 年 12 月 18 日經董事會決議發行員工認股權憑證總數為 4,000,000 單位，每單位認股權憑證得認購 1 股之普通股，因認股權憑證行使而須發行之普通股新股總數為 4,000 仟股。本次發行之認股權憑證之存續期間為 4 年，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法規定時限行認股權利。

(1) 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	104年12月31日		103年12月31日	
	數量	加權平均行使價格	數量	加權平均行使價格
認股選擇權	(仟股)	(元)	(仟股)	(元)
期初流通在外	2,964	\$ 20.4 (註)	-	\$ -
本期給與	-	-	4,000	13.5
本期沒收	(2,781)	-	(1,036)	-
期末流通在外認股權	<u>183</u>	25.8 (註)	<u>2,964</u>	13.5 (註)
期末可執行之認股權	<u>-</u>		<u>-</u>	
期末已核准尚未發行之認股權	<u>-</u>		<u>-</u>	

註：已依本集團減資及增資比例調整行使價格。

(2) 截至民國 104 年 12 月 31 日止，第五次酬勞性員工認股權計畫流通在外之資訊如下表：

期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權		
行使價格之範圍(元)	數量(仟股)	加權平均預期剩餘存續期限	加權平均行使價格(元)	數量(仟股)	加權平均行使價格(元)
\$ 25.8	<u>183</u>	<u>2.05年</u>	\$ 25.8	<u>-</u>	\$ -

(3) 股份基礎給付交易產生之費用(利益)如下：

	104年度	103年度
權益交割(註)	(\$ <u>5,390</u> )	\$ <u>6,189</u>

註：因民國 104 年度實際離職率高於以前年度之預估離職率，已認列之累積酬勞成本大於實際應認列數，故民國 104 年認列酬勞成本迴轉利益。

(4) 本集團給予之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模型估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價/淨值(元)	履約價格(元)	預期波動率	預期存續期間	無風險利率	每單位公平價值(股)(元)
第五次員工認股權計畫	103年1月17日	\$13.5	\$13.5	58.14%~57.95%	3~3.5年	0.84%~0.96%	\$5.31~\$5.7

## 5. 第六次員工認股權計劃

本集團於民國 102 年 12 月 18 日經董事會決議發行員工認股權憑證總數為 1,500,000 單位，每單位認股權憑證得認購 1 股之普通股，因認股權憑證行使而須發行之普通股新股總數為 1,500 仟股。本次發行之認股權憑證之存續期間為 4 年，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法規定時限行認股權利。

(1) 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	104年12月31日		103年12月31日	
	數量 (仟股)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (仟股)	加權平均 行使價格 (元)
認股選擇權				
期初流通在外	1,473	\$ 10.0	-	\$ -
本期給與	-	-	1,500	10.0
本期沒收	(1,354)	-	(27)	-
期末流通在外認股權	<u>119</u>	12.9 (註)	<u>1,473</u>	10.0
期末可執行之認股權	<u>-</u>		<u>-</u>	
期末已核准尚未發行之認股權	<u>-</u>		<u>-</u>	

註：已依本集團減資及增資比例調整行使價格。

(2) 截至民國 104 年 12 月 31 日止，第六次酬勞性員工認股權計畫流通在外之資訊如下表：

行使價格 之範圍(元)	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權		
	數量(仟股)	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均行 使價格(元)	數量(仟股)	加權平均行 使價格(元)	
<u>\$ 12.9</u>	<u>119</u>	<u>2.93年</u>	<u>\$ 12.9</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	

(3) 股份基礎給付交易產生之費用(利益)如下：

	104年度	103年度
權益交割	<u>\$ 118</u>	<u>\$ -</u>

(4) 本集團給予之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模型估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價/ 淨值 (元)	履約 價格 (元)	預期 波動率	預期存 續期間	無風險 利率	每單位公
							平價值(股) (元)
第六次員工 認股權計畫	103年12月3日	\$ 7.58	\$ 10	53.09%~ 53.49%	3~ 3.5年	0.88%~ 0.98%	\$2.09-\$2.35

## 6. 第一次限制員工權利新股計畫

本集團於民國 101 年 5 月 9 日及 101 年 6 月 27 日分別經董事會及股東會決議發行限制員工權利新股總數為 2,500,000 單位，每股以新台幣 20 元發行。本次發行之限制員工新股之存續期間為至民國 102 年 8 月 16 日止，員工自認購後屆滿 2 年仍在職者，得依限制員工權利新股辦法規定行使該權利。

(1) 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

限制員工權利新股	103年12月31日	
	數量 (仟股)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	606	\$ 20
減資調整	( 231)	-
本期既得	( 298)	-
本期沒收	( 77)	-
期末流通在外股數	-	-

(2) 本集團發行之限制員工權利新股，於既得期間內，除繼承外，不得將該員工權利新股出售、抵押、轉讓、贈與、質押，或作其他方式之處分，惟未限制股息、紅利及資本公積受配權，現金增資認股權及表決權之權利。員工於既得期間內離職、留職停薪、退休、資遣或調職時，於生效日起，即視為未符既得條件，本公司將依法收買其股份。

(3) 本集團依給與日市場估計限制員工權利認股權利新股之公平價值，各該項因素之加權平均資訊及公平價值如下：

協議之類型	給與日	股價 (元)	履約價格 (元)	預期 波動率	預期存 續期間	無風險 利率	每單位 公平價值 (元)
民國101年度發行 限制員工權利新股	101.8.24	\$42.60	\$ 20	-	1年	-	\$ 10.80

(4) 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	103年度
權益交割	\$ 1,344

## (十二)股本

民國 104 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$1,000,000，分為 100,000 仟股(含員工認股權憑證\$80,000)，實收資本額為\$400,047，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：股	
	104年	103年
1月1日	49,462,403	64,442,109
員工限制權利新股沒收	-	( 76,689)
現金增資	25,166,000	6,050,000
減資彌補虧損	( 34,623,682)	( 25,705,223)
可轉換公司債轉換	-	4,752,206
12月31日	<u>40,004,721</u>	<u>49,462,403</u>

1. 本公司分別於民國 104 年 6 月 9 日及 103 年 5 月 15 日股東會決議通過減資彌補虧損，減少實收資本額分別為\$346,237 及\$257,052，銷除普通股分別為 34,624 仟股及 25,705 仟股，減資基準日分別為民國 104 年 7 月 21 日及 103 年 6 月 26 日，減資後實收資本額分別為\$200,047 及\$416,669，該項減資案業已分別於民國 104 年 10 月 1 日及 103 年 6 月 27 日辦理變更登記完竣。
2. 本公司分別於民國 102 年 6 月 19 日及 103 年 5 月 15 日股東會決議通過擬以私募方式辦理現金增資，私募基準日分別為民國 103 年 4 月 16 日及 11 月 21 日，現金增資用途為增加營運資金，私募股數分別各以 1,000 仟股為上限，每股認購價格分別為 10.25 及 6.5 元，此增資案已分別募得\$30,032 及\$20,280，並辦理變更登記完竣；本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上櫃掛牌交易外，餘與其他之發行普通股同。
3. 本公司分別於民國 103 年 5 月 15 日及 104 年 2 月 9 日股東會決議通過擬以私募方式辦理現金增資，私募基準日分別為民國 104 年 5 月 6 日、7 月 27 日、11 月 24 日，現金增資用途為增加營運資金，私募股數分別以 1,000 仟股及 20,000 仟股為上限，每股認購價格分別為 6 元、10 元及 6.8 元，此增資案已分別募得\$30,996、\$1,500 及\$134,980，並辦理變更登記完竣；本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上櫃掛牌交易外，餘與其他之發行普通股同。

## (十三)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司



非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

			可轉換公司		合計
	發行溢價	員工認股權	債認股權	其他	
104年1月1日	\$ 24,789	\$ 9,053	\$ 710	\$ -	\$ 34,552
員工認股權酬勞成本	-	( 6,268)	-	-	( 6,268)
員工認股權失效	-	( 626)	-	626	-
資本公積彌補虧損	( 24,789)	-	-	-	( 24,789)
104年12月31日	\$ -	\$ 2,159	\$ 710	\$ 626	\$ 3,495

			員工限制	可轉換公司	合計
	發行溢價	員工認股權	權利新股	債認股權	
103年1月1日	\$ 300,439	\$ 8,803	\$ 12,615	\$ 5,680	\$ 327,537
現金增資	( 10,188)	-	-	-	( 10,188)
員工認股權酬勞成本	-	250	-	-	250
員工限制權利新股(沒收)	-	-	( 2,043)	-	( 2,043)
員工限制權利新股屆滿	10,572	-	( 10,572)	-	-
資本公積彌補虧損	-	-	-	-	-
減資彌補虧損	( 300,439)	-	-	-	( 300,439)
可轉換公司債轉換	24,405	-	-	( 4,970)	19,435
103年12月31日	\$ 24,789	\$ 9,053	\$ -	\$ 710	\$ 34,552

(十四) 待彌補虧損

	104年	103年
1月1日	(\$ 318,409)	(\$ 558,248)
本期淨損	( 286,227)	( 318,409)
折價發行新股	( 84,184)	-
資本公積彌補虧損	24,789	301,196
減資彌補虧損	346,237	257,052
12月31日	(\$ 317,794)	(\$ 318,409)

1. 依本公司現行章程規定，本公司每年度決算獲有盈餘時，應依法提撥應納營利事業所得稅、彌補歷年虧損，如尚有餘額應依法提列法定盈餘公積百分之十後，再分派如下：

(1) 員工紅利百分之二十。

(2) 董事及監察人報酬百分之一至百分之三。

(3) 如尚有餘額，由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分派之。

2. 本公司股利政策如下：由於本公司業務正值成長期，分配股利之政策，

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

3. 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。
4. (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，俟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) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本集團於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
5. 本公司民國 102 年度處於待彌補虧損狀態，故無盈餘分配情形，民國 102 年度虧損撥補案如下，業已於民國 103 年 5 月 15 日經股東會決議通過。

	金額
期初未分配盈餘	\$ -
減：首次採用 IFRSs 調整數	( 9,276 )
調整後期初累積虧損	( 9,276 )
加：確定福利計劃精算損益	1,114
減：102 年度純損	( 550,086 )
102 年度待彌補累積虧損合計數	( 558,248 )
彌補項目	
迴轉特別盈餘公積	757
資本公積-發行溢價	300,439
減資彌補虧損	257,052
102 年度彌補後累積虧損合計數	\$ -

6. 本公司民國 103 年度處於待彌補虧損狀態，故無盈餘分配情形，民國 103 年度虧損撥補案如下，業已於民國 104 年 6 月 9 日經股東會決議通過。

	金額
期初未分配盈餘	\$ -
減：103 年度純損	( 318,409 )
103 年度待彌補累積虧損合計數	( 318,409 )
彌補項目	
資本公積-發行溢價	24,789
103 年度彌補後累積虧損合計數	( \$ 293,620 )

7. 本公司截至民國 104 年 3 月 31 日止，處於待彌補虧損狀態，民國 104 年第一季虧損撥補案如下，業已於民國 104 年 6 月 9 日經股東會決議通過。

	<u>金額</u>
期初未分配盈餘	(\$ 293,620)
減：104年第一季純損	( 54,918)
截至104年3月31日待彌補累積虧損合計數	( 348,538)
彌補項目	
期中減資彌補虧損	<u>346,237</u>
截至104年3月31日期中彌補後累積虧損合計數	<u>(\$ 2,301)</u>

8. 本公司民國 104 年度處於待彌補虧損狀態，故無盈餘分配情形。

9. 有關員工酬勞（紅利）及董監酬勞資訊，請詳附註六（二十）。

#### (十五) 營業收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
銷貨收入	\$ 311,389	\$ 331,447
佣金收入	-	3,346
其他營業收入	<u>19,831</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 331,220</u>	<u>\$ 334,793</u>

#### (十六) 其他收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
利息收入		
銀行存款利息	\$ 427	\$ 442
無活絡市場債券投資之利息收入	-	1,188
其他利息收入	-	910
淨外幣兌換(損失)利益	( 81)	575
什項收入	<u>37,614</u>	<u>1,185</u>
合計	<u>\$ 37,960</u>	<u>\$ 4,300</u>

#### (十七) 其他利益及損失

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
淨外幣兌換利益	\$ 3,228	\$ 4,312
處分不動產、廠房及設備利益	13,151	55
不動產、廠房及設備減損損失	( 25,216)	-
無形資產減損損失	( 19,314)	-
處分金融資產利益	-	157
金融資產減損損失	-	( 759)
什項支出	<u>( 704)</u>	<u>-</u>
合計	<u>(\$ 28,855)</u>	<u>\$ 3,765</u>

(十八) 財務成本

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 2,168	\$ 1,602
可轉換公司債	289	1,727
淨外幣兌換損失	<u>1,147</u>	<u>2,280</u>
	<u>\$ 3,604</u>	<u>\$ 5,609</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
員工福利費用	\$ 127,157	\$ 192,008
不動產、廠房及設備折舊費用	25,272	44,330
無形資產攤銷費用	<u>36,070</u>	<u>77,555</u>
	<u>\$ 188,499</u>	<u>\$ 313,893</u>

(二十) 員工福利費用

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
薪資費用	\$ 118,499	\$ 165,578
員工認股權	( 6,268)	1,594
勞健保費用	6,843	11,285
退休金費用	4,205	7,083
其他用人費用	<u>3,878</u>	<u>6,468</u>
	<u>\$ 127,157</u>	<u>\$ 192,008</u>

1. 依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，本公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，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。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司已於 105 年 3 月 17 日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司應以當年度獲利狀況提撥百分之五至百分之二十為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，本公司之從屬公司之員工符合一定條件時，亦得分配之，其一定條件授權董事長訂定之；本公司得以當年度獲利狀況數額，由董事會決議提撥不高於百分之三為董監事酬勞。

員工酬勞及董監事酬勞分派案應由董事會以董事三分之二以上出席及出席董事過半數同意之決議行之，並應提股東會報告。

但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額後如尚有餘額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監事酬勞。此章程修正案將提民國 105 年股東會決議。

2. 本公司員工紅利及董監事酬勞估列，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(以 20% 及 2%估列)。民國 104 年及 103 年度，因均為稅前淨損，員工紅利及董監酬勞估列金額均為\$0。

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

#### (二十一)所得稅

##### 1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 504	\$ 431
遞延所得稅資產可實現性評估變動	791	-
以前年度所得稅低估數	-	2,283
當期所得稅總額	<u>1,295</u>	<u>2,714</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	-	534
遞延所得稅總額	-	534
所得稅費用	<u>\$ 1,295</u>	<u>\$ 3,248</u>

##### 2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算所得稅	(\$ 48,438)	(\$ 53,577)
遞延所得稅資產可實現性評估變動	791	-
課稅損失未認列遞延所得稅資產	48,942	54,008
按法令規定不得認列項目影響數	-	534
以前年度所得稅低估數	-	2,283
所得稅費用	<u>\$ 1,295</u>	<u>\$ 3,248</u>

3. 因暫時性差異、課稅損失及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

		104年度		
		1月1日	認列於損益	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
未休假獎金		\$ 791	(\$ 791)	\$ -
		103年度		
		1月1日	認列於損益	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
未休假獎金		\$ 1,325	(\$ 534)	\$ 791

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

104年12月31日					
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產部分	最後扣抵年度	
104	\$ 382,881	\$ 382,881	\$ 382,881	民國114年度	
103	306,880	306,880	306,880	民國113年度	
102	539,597	539,597	539,597	民國112年度	
101	496,014	496,014	496,014	民國111年度	
	\$ 1,725,372	\$ 1,725,372	\$ 1,725,372		

103年12月31日					
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產部分	最後扣抵年度	
103	\$ 306,880	\$ 306,880	\$ 306,880	民國113年度	
102	539,597	539,597	539,597	民國112年度	
101	496,014	496,014	496,014	民國111年度	
	\$ 1,342,491	\$ 1,342,491	\$ 1,342,491		

5. 本集團營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。

6. 待彌補虧損相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
87年及以後年度	(\$ 317,794)	(\$ 318,409)

7. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額皆為 \$15,370，民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 0%，民國 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 0%。

(二十二) 每股虧損

	104年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 286,227)	21,488	(\$ 13.32)
	103年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 318,409)	15,544	(\$ 20.48)

上述加權平均流通在外股數，業已依減資比例追溯調整。

民國104年及103年度本集團已發行之員工認股權憑證具反稀釋作用，故不予計算稀釋每股虧損。

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	104年度	103年度
薪資及獎金	\$ 13,385	\$ 10,323
業務執行費用	280	230
股份基礎給付	-	169
總計	\$ 13,665	\$ 10,722

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
	104年12月31日	103年12月31日	
定期存款(表列「其他金融資產-流動」)	\$ 6,000	\$ 16,000	銀行借款(註)
活期存款(表列「其他金融資產-流動」)	9,029	15,000	銀行借款(註)
定期存款(表列「其他金融資產-流動」)	-	9,900	購料履約保證
合計	\$ 15,029	\$ 40,900	

註：係提供予土地銀行、兆豐銀行及合作金庫作為借款之擔保。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此情形。

## 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

- (一)本公司為增加長遠營運發展，擬充實營運資金及提升財務運用調度能力，將以私募方式辦理現金增資。本次私募普通股發行股數不超過 40,000 仟股，分 1 次到 3 次發行。本案業已於民國 105 年 1 月 18 日經股東臨時會決議通過，並授權董事會決定訂價日、基準日及發行價格。
- (二)本公司已於民國 105 年 1 月 18 日經股東臨時會決議通過董事及監察人改選案，並分別於民國 105 年 1 月 18 日及 1 月 26 日經董事會推舉陳立白先生為本公司新任董事長及通過周康記先生擔任本公司總經理之委任案。
- (三)本公司於民國 105 年 1 月 18 日召開股東臨時會，決議公司更名為「鷓鴣億極股份有限公司」。

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

本集團於民國 104 年之策略維持與民國 103 年相同，均係致力將負債比率小於 50%。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具，包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、存出保證金(表列其他非流動資產)、其他金融資產-非流動(表列其他非流動資產)、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債的帳面金額係公允價值之合理近似值。

#### 2. 財務風險管理政策

- (1)本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2)風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項



提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 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為台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

104年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,304	32.81	\$ 75,594
人民幣：新台幣	288	5.04	1,452
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 724	32.81	\$ 23,754
103年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,142	31.62	\$ 36,103
人民幣：新台幣	1,873	5.10	9,553
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 921	31.62	\$ 29,129

- B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 104 年及 103 年度認列之未實現兌換(損)益金額為\$1,600 及(\$621)。
- C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	104年度		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 756	\$ -
人民幣：新台幣	1%	15	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(\$ 238)	\$ -
	103年度		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 361	\$ -
人民幣：新台幣	1%	96	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(\$ 291)	\$ -

(2)信用風險

- A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、存放於銀行與金融機構之存款及尚未收現之應收帳款。
- B. 本公司未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊請詳附註六(二)之說明。
- C. 本公司已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請詳之六(二)之說明。
- D. 本公司業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六(二)之說明。

### (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款或其他貨幣市場工具，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國104年12月31日及103年12月31日，本公司現金部位足以調度本公司營運所需，故無流動性風險。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，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：

<u>非衍生金融負債：</u>		<u>3個月</u>		
<u>民國104年12月31日</u>	<u>3個月以下</u>	<u>至1年內</u>	<u>1年以上</u>	<u>帳面金額</u>
短期借款	\$ -	\$ 14,076	\$ -	\$ 14,076
應付帳款	5,430	-	-	5,430
其他應付款	15,607	-	-	15,607
應付公司債	-	10,151	-	10,151
<u>非衍生金融負債：</u>		<u>3個月</u>		
<u>民國103年12月31日</u>	<u>3個月以下</u>	<u>至1年內</u>	<u>1年以上</u>	<u>帳面金額</u>
短期借款	\$ 31,726	\$ 53,000	\$ -	\$ 84,726
應付票據	99	-	-	99
應付帳款	22,770	-	-	22,770
其他應付款	20,841	291	481	21,613
應付公司債	-	-	10,151	10,151

### (三) 公司未來財務健全計劃

為因應產業趨勢變化，本集團近來除積極調整產品及客戶結構，亦積極管控成本，以改善營運績效外，另為配合改善財務結構，已於民國 103 年 6 月 26 日及 104 年 7 月 17 日經金融監督管理委員會核准辦理減資彌補虧損。其他本集團未來健全營運及財務計畫包括：

#### 1. 開源措施：

本集團於民國 104 第四季至民國 105 第一季進行人力調整與組織改選，並引進在記憶體產業與資本市場裡深根多年的經營團隊擔任本公司之管理階層，該團隊將以其豐富經驗有效整合集團上、中、下游等供應商及客戶資源，規劃並拓展新產品及新市場，為本集團司未來的營運帶入更為廣泛且多元的產業綜效。且為因應快速且多變的產業發展，本集團將持續關注市場變化，發展高毛利、具競爭力的新事業，將資源做最有效分配，以保持公司適當的獲利能力與產業競爭力。

#### 2. 節流措施：

本集團現階段之擷節方案，包括結束或停止不具重大競爭力的產品研發投資與獲利不佳的產品生產，出清庫齡過高的存貨以節省相關的存貨倉儲管理，進而依公司未來營運需求而調整人力、處分閒置廠房設備、並嚴格控管公司各項費用以確保各項支出的合理性。

#### 3. 調整財務結構以配合新經營環境及營運模式並持續尋求金融機構支持：

為因應本集團所屬產業趨勢，產品開發周期延長，但產品生命週期縮短，過去已透過發行可轉換公司債及普通股，強化財務結構。另本公司已於民國 105 年 1 月 18 日臨時股東會通過募集發行普通股，並尋求金融機構在短期營運週轉金方面的支持，讓財務結構更加穩固，目前亦獲往來銀行的持續支持。

綜上所述，本集團在業務開發、產品研發與營運費用控管與金融機構往來支持上，已有顯著成效，未來仍將朝提升股東權益努力。

### 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：無重要交易往來及金額。

#### (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）：請詳附表二。

#### (三)大陸投資資訊

無。

#### 十四、營運部門資訊

##### (一) 一般性資訊

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

##### (二) 部門資訊之衡量

本集團依據合併財務報告評估營運部門之績效。營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策之彙總說明相同。

本集團之資產係屬共用資產，負債則採取統籌調度管理，在營運管理上並未將資產及負債分配予各營運部門。

##### (三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	IC設計 製造	佣金 收入	技術服務 收入	零組件 買賣	合計
104年度					
部門收入	<u>\$ 221,375</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,831</u>	<u>\$ 90,014</u>	<u>\$ 331,220</u>
部門損益	<u>(\$ 304,461)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,831</u>	<u>(\$ 1,597)</u>	<u>(\$ 286,227)</u>
103年度					
部門收入	<u>\$ 325,943</u>	<u>\$ 3,346</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,504</u>	<u>\$ 334,793</u>
部門損益	<u>(\$ 318,415)</u>	<u>\$ 3,346</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,340)</u>	<u>(\$ 318,409)</u>

##### (四) 部門損益之調節資訊

不適用。

##### (五) 產品別之資訊

	104年度	103年度
控制晶片	\$ 220,101	\$ 325,256
零件買賣收入	90,014	5,504
技術服務收入	19,831	-
佣金收入	-	3,346
其他	1,274	687
合計	<u>\$ 331,220</u>	<u>\$ 334,793</u>

(六) 地區別資訊

本集團民國 104 年度及 103 年度地區別資訊如下：

	104年度		103年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
大陸	\$ 200,361	\$ -	\$ 49,826	\$ 2,334
台灣	98,813	488	135,917	81,679
美國	27,515	-	93,531	-
韓國	4,438	-	54,660	-
其他	93	-	859	-
合計	<u>\$ 331,220</u>	<u>\$ 488</u>	<u>\$ 334,793</u>	<u>\$ 84,013</u>

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 104 年度及 103 年度重要客戶資訊如下：

	104年度		103年度	
	收入	銷售部門	收入	銷售部門
戊公司	\$ 48,644	IC設計製造	\$ 22,721	IC設計製造
己公司	32,822	本集團	-	-
庚公司	32,779	零組件買賣	-	-
乙公司	20,957	IC設計製造	52,105	IC設計製造
丙公司	-	-	48,863	IC設計製造
丁公司	-	-	43,827	IC設計製造
	<u>\$ 135,202</u>		<u>\$ 167,516</u>	

鷓鴣德極股份有限公司  
(原名為擎泰科技股份有限公司)

期末持有有價證券情形 (不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國104年12月31日

附表一

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	期 末			備註 (註4)		
			帳列科目	股 數	帳面金額 (註3)		持股比例	公允價值
鷓鴣德極股份有限公司	學展科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之 長期股權投資	3,753,379	\$ -	31.28	\$ -	註5

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

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

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

註5：本公司持有學展科技股份有限公司於民國101年10月至11月減、增實後，本集團由原持股比例17.52%增加為31.28%，故依IA S27「合併及單獨財務報告」規定，自該日起採用權益法評價。民國101年度經評估投資價值確已減損，且回復希望甚小，故於民國101年度認列減損損失\$233,970。



騰鵬億極股份有限公司

(原名為學泰科技股份有限公司)

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國104年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有 比率	帳面金額	被投資公司本 期損益 (註2(2))	本期認列之投 資損益 (註2(3))	備註
				本期末	去年底					
騰鵬億極股份有限公司	學泰科技(香港)有限公司	香港	對各項事業經營 與投資	\$ 152,076	\$ 152,076	5,000,000	100	\$ 4,469	(\$ 15,509)	(\$ 15,509)

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

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

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

附件二：最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

會計師查核報告

(105)財審報字第 15001955 號

鷓鴣億極股份有限公司 公鑒：

鷓鴣億極股份有限公司(原名為擎泰科技股份有限公司)民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

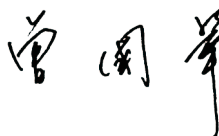
依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」，足以允當表達鷓鴣億極科技股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

鷓鴣億極股份有限公司截至民國 104 年 12 月 31 日止，營運持續產生虧損，管理階層已於附註十二(三)敘明擬訂採行之改善對策。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

鄭雅慧 

會計師

曾國華 



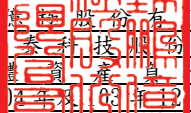
前行政院金融監督管理委員會證券期貨局  
核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號  
前財政部證券管理委員會  
核准簽證文號：(84)台財證(六)第 64706 號  
中華民國 105 年 3 月 17 日

  
 鷓鵬億通股份有限公司  
 (原名為 擎泰利 股份有限公司)  
 個體資產負債表  
 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日	
			金	%	金	%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 95,380	67	\$ 53,590	15
1150	應收票據淨額		5,102	4	4,314	1
1170	應收帳款淨額	六(二)	1,761	1	37,742	10
1200	其他應收款		14,512	10	2,741	1
130X	存貨	六(三)	-	-	96,336	27
1410	預付款項		2,182	2	11,597	3
1470	其他流動資產	六(五)	15,039	11	48,535	13
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>133,976</u>	<u>95</u>	<u>254,855</u>	<u>70</u>
<b>非流動資產</b>						
1550	採用權益法之投資	六(四)	4,469	3	19,978	6
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	361	-	40,760	11
1780	無形資產	六(七)	127	-	40,919	11
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)	-	-	791	-
1900	其他非流動資產	八	2,289	2	4,797	2
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>7,246</u>	<u>5</u>	<u>107,245</u>	<u>30</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 141,222</u>	<u>100</u>	<u>\$ 362,100</u>	<u>100</u>

(續次頁)

  
 鷓鴣泰科股份有限公司  
 (原名為鷓鴣泰科技股份有限公司)  
 個體資產負債表  
 民國105年3月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	104 年 12 月 31 日			103 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(八)及八	\$	14,076	10	\$	84,726	24
2150	應付票據			-	-		99	-
2170	應付帳款			5,430	4		22,770	6
2200	其他應付款	六(十)		22,474	16		33,366	9
2250	負債準備—流動			3,381	2		-	-
2300	其他流動負債	六(九)		10,113	7		732	-
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>55,474</u>	<u>39</u>		<u>141,693</u>	<u>39</u>
<b>非流動負債</b>								
2530	應付公司債	六(九)		-	-		9,640	3
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>-</u>	<u>-</u>		<u>9,640</u>	<u>3</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>55,474</u>	<u>39</u>		<u>151,333</u>	<u>42</u>
<b>權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十三)		400,047	283		494,624	137
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十四)		3,495	3		34,552	9
<b>保留盈餘</b>								
3320	特別盈餘公積	六(十五)		-	-		-	-
3350	待彌補虧損		(	317,794)	( 225)	(	318,409)	( 88)
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>85,748</u>	<u>61</u>		<u>210,767</u>	<u>58</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>								
<b>重大之期後事項</b>								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		\$	<u>141,222</u>	<u>100</u>	\$	<u>362,100</u>	<u>100</u>

請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所鄭雅慧、曾國華會計師民國105年3月17日查核報告。

董事長：陳立白

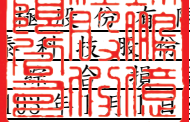


經理人：周康記



會計主管：施羿如



  
 鷓鵬億 股 份 有 限 公 司  
 (原 名 為 擎 泰 科 技 股 份 有 限 公 司)  
 個 體 年 終 損 益 表  
 民 國 104 年 及 103 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元  
 (除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	104 年 度	103 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十六)	\$ 331,220 100	\$ 334,793 100
5000 營業成本	六(三)	( 312,909) ( 94)	( 247,114) ( 74)
5900 營業毛利		18,311 6	87,679 26
5950 營業毛利淨額		18,311 6	87,679 26
營業費用	六(二十)(二十一)		
6100 推銷費用		( 11,524) ( 4)	( 26,298) ( 8)
6200 管理費用		( 107,221) ( 32)	( 70,564) ( 21)
6300 研究發展費用		( 175,063) ( 53)	( 293,479) ( 87)
6000 營業費用合計		( 293,808) ( 89)	( 390,341) ( 116)
6900 營業損失		( 275,497) ( 83)	( 302,662) ( 90)
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十七)	37,752 12	4,428 1
7020 其他利益及損失	六(十八)	( 28,578) ( 9)	2,504 1
7050 財務成本	六(十九)	( 3,604) ( 1)	( 5,609) ( 2)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(四)	( 15,509) ( 5)	( 14,253) ( 4)
7000 營業外收入及支出合計		( 9,939) ( 3)	( 12,930) ( 4)
7900 稅前淨損		( 285,436) ( 86)	( 315,592) ( 94)
7950 所得稅費用	六(二十二)	( 791) -	( 2,817) ( 1)
8000 繼續營業單位本期淨損		( 286,227) ( 86)	( 318,409) ( 95)
8200 本期淨損		(\$ 286,227) ( 86)	(\$ 318,409) ( 95)
其他綜合損益(淨額)			
8500 本期綜合損益總額		(\$ 286,227) ( 86)	(\$ 318,409) ( 95)
基本每股虧損	六(二十三)		
9750 基本每股虧損合計		(\$ 13.32)	(\$ 20.48)
稀釋每股虧損			
9850 稀釋每股虧損合計		(\$ 13.32)	(\$ 20.48)

請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
 鄭雅慧、曾國華會計師民國 105 年 3 月 17 日查核報告。

董事長：陳立白

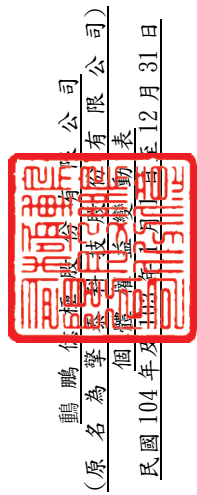


經理人：周康記



會計主管：施羿如





鵬鵬信託股份有限公司  
(原名為鵬鵬信託有限公司)  
個體資產負債表  
民國104年及103年12月31日

單位：新台幣千元

附註	保 留 盈 餘			其他權益— 其他權益	權 益 總 額
	註 普通 股 本 資 本 公 積 特 別 盈 餘 公 積 待 彌 補 虧 損	盈	餘		
103 年度					
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 644,421	\$ 327,537	\$ 757	(\$ 2,622)	\$ 411,845
減 資 彌 補 虧 損	( 257,052)	( 300,439)	-	-	-
特 別 盈 餘 公 積 彌 補 虧 損	-	-	( 757)	-	-
員 工 限 制 型 股 票 沒 收	( 767)	( 2,043)	-	1,278	( 1,532)
員 工 限 制 型 股 票 認 列 酬 勞 成 本	-	-	-	1,344	1,344
員 工 認 股 權 之 酬 勞 成 本	-	250	-	-	250
現 金 增 資	60,500	( 10,188)	-	-	50,312
可 轉 換 公 司 債 轉 換	47,522	19,435	-	-	66,957
本 期 淨 損	-	-	( 318,409)	-	( 318,409)
103 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 494,624	\$ 34,552	\$ -	\$ -	\$ 210,767
104 年度					
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 494,624	\$ 34,552	\$ -	\$ -	\$ 210,767
資 本 公 積 彌 補 虧 損	-	( 24,789)	-	-	-
減 資 彌 補 虧 損	( 346,237)	-	-	-	-
現 金 增 資	251,660	-	-	-	167,476
員 工 認 股 權 之 酬 勞 成 本	-	( 6,268)	-	-	( 6,268)
本 期 淨 損	-	-	( 286,227)	-	( 286,227)
104 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 400,047	\$ 3,495	\$ -	\$ -	\$ 85,748

請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所鄭雅慧、曾國華會計師民國105年3月17日查核報告。



董事長：陳立白



經理人：周康記



會計主管：施界如

  
 鷓鵬信託股份有限公司  
 (原名為擎泰科技關係有限公司)  
 個體現金流量表  
 民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨損		(\$ 285,436)	(\$ 315,592)
調整項目			
收益費損項目			
呆帳損失	六(二)	34,860	-
折舊費用	六(六)(二十)	25,101	44,006
攤銷費用	六(七)(二十)	34,419	75,009
利息費用	六(九)(十九)	2,457	3,329
利息收入	六(十七)	( 313 )	( 2,010 )
不動產、廠房及設備減損損失	六(六)(十八)	25,216	-
無形資產減損損失	六(七)(十八)	18,941	-
處分金融資產利益	六(十八)	-	( 157 )
金融資產減損損失	六(十八)	-	759
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	六(六)(十八)	( 12,986 )	( 55 )
股份基礎酬勞成本	六(十二)(二十一)	( 6,268 )	1,594
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 損失之份額	六(四)	15,509	14,253
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			
無活絡市場之債務工具投資—流動		-	174,700
應收票據		( 788 )	( 4,314 )
應收帳款	六(二)	1,121	4,345
其他應收款		( 11,778 )	2,092
存貨	六(三)	96,336	( 13,433 )
預付款項		9,415	( 714 )
其他流動資產	六(五)	33,496	12,240
其他非流動資產	八	2,508	867
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		( 99 )	-
應付帳款		( 17,340 )	( 13,102 )
其他應付款	六(十)	( 10,465 )	3,115
負債準備—流動		3,381	-
其他流動負債		( 548 )	( 183 )
營運產生之現金流出		( 43,261 )	( 13,251 )
收取之利息		320	2,082
支付之利息		( 2,595 )	( 1,480 )
支付所得稅		-	( 2,283 )
營業活動之淨現金流出		( 45,536 )	( 14,932 )

(續次頁)

  
 鷓鴣信託股份有限公司  
 (原名為擎泰科技股份有限公司)  
 個體現金流量表  
 民國104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
處分金融資產價款		\$ -	\$ 157
取得不動產、廠房及設備	六(六)	( 9,942 )	( 7,461 )
處分不動產、廠房及設備	六(六)	13,010	91
取得無形資產	六(七)	( 12,568 )	( 62,641 )
投資活動之淨現金流出		( 9,500 )	( 69,854 )
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款(減少)增加	六(八)	( 70,650 )	1,771
現金增資	六(十三)	167,476	50,312
員工限制型股票買回	六(十二)(十 三)(十四)	-	( 1,532 )
籌資活動之淨現金流入		96,826	50,551
本期現金及約當現金增加(減少)數		41,790	( 34,235 )
期初現金及約當現金餘額		53,590	87,825
期末現金及約當現金餘額		\$ 95,380	\$ 53,590

請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
鄭雅慧、曾國華會計師民國105年3月17日查核報告。

董事長：陳立白



經理人：周康記



會計主管：施羿如





鷓鴣億極股份有限公司  
(原名為擎泰科技股份有限公司)  
個體財務報表附註  
民國 104 年度及 103 年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)鷓鴣億極股份有限公司(原名為擎泰科技股份有限公司，以下簡稱「本公司」)設立於民國 92 年 9 月 25 日，至民國 93 年 12 月 31 日，屬於創業期間，而於民國 94 年 1 月 1 日開始主要營業活動，並產生重要收入。本公司主要營業項目為控制晶片製造、批發、零售及產品設計。
- (二)本公司股票自民國 100 年 11 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。
- (三)本公司於民國 98 年 11 月 25 日分割讓與多媒體控制晶片事業相關營業之營運資產予擎展科技股份有限公司(以下簡稱「擎展公司」)。
- (四)本公司於民國 105 年 1 月 18 日召開股東臨時會，決議公司更名為「鷓鴣億極股份有限公司」。

二、通過財報之日期及程序

本個體財務報告已於民國 105 年 3 月 17 日經董事會通過發布。

三、新發佈及修訂準則及解釋之適用

- (一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，適用上述 2013 年版 IFRSs 不致對本集團造成重大影響。

- (二)尚未採用金管會認可之新發布、修訂後國際財務報導準則之影響

無。

(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 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

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

### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

### (二) 編製基礎

1. 本個體財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### (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。

#### 外幣交易及餘額

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

### (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。

#### (六) 放款及應收款

##### 1. 應收帳款

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

##### 2. 無活絡市場之債券投資

(1) 係屬非原始產生之放款及應收款，係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者：

A. 未分類為透過損益按公允價值衡量。

B. 未指定為備供出售。

C. 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。

(2) 本公司對於符合交易慣例之無活絡市場之債券投資係採用交割日會計。

(3) 無活絡市場之債券投資於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

#### (七) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(1) 發行人或債務人之重大財務困難；

(2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

(3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；

(4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

(6)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；

(7)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或

(8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

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

以成本衡量之金融資產

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

#### (八) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

#### (九) 存貨

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

#### (十) 採用權益法之投資

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，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
7. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
8. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

#### (十一) 不動產、廠房及設備

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

試驗設備	3~4 年
辦公設備	3~4 年
租賃改良	3~4 年
其他設備	1.5 年

#### (十二) 租賃(承租人)

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

### (十三) 無形資產

係電腦軟體成本及權利金等，以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限0.5~3年攤銷。

### (十四) 非金融資產減損

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

### (十五) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

### (十六) 金融負債及權益項目

#### 應付公司債

本公司發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本公司普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)，其處理如下：

1. 應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。
2. 嵌入本公司發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
3. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

### (十七) 應付帳款及票據

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

### (十八) 負債準備

負債準備(包含除役負債產生之或有負債等)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該

義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

#### (十九) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

##### 2. 退休金

###### 確定提撥計畫

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

##### 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監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。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) 員工股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

2. 本公司發行之限制員工權利新股：

(1) 於給與日以所給與之權益商品公允價值基礎於既得期間認列薪資費用。

(2) 未限制參與股利分配之權利且員工於既得期間內離職無須返還其已取得之股利，本公司於股利宣告日對屬於預計將於既得期間內離職員工之股利部分按股利之公允價值認列酬勞成本。

(3) 員工須支付價款取得限制員工權利新股，員工若於既得期間離職，員工應返還股票，本公司亦須退回價款，本公司於給與日就預計將於既得期間內離職員工所支付之價款部分認列為負債，並對屬於預計最終既得員工所支付價款部分認列為「資本公積－其他」。

#### (二十一) 所得稅

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



2. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個別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. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資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。

## (二十二)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。

## (二十三)收入認列

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

證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

## 五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

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

### (一)會計政策採用之重要判斷

#### 1. 金融資產－權益投資之減損

本公司依據國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，本公司將於財務報告認列損失，對於分類為「以成本衡量金融資產」者，將於當期損益認列減損損失。

#### 2. 收入總額或淨額認列

本公司依據交易型態及其經濟實質是否暴露於與銷售商品有關之重大風險與報酬，判斷本公司係做為該項交易之主理人或代理人。經判斷為交易之主理人時，以應收或已收顧客款項之總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為佣金收入。

本公司依據下列主理人之特性做為總額認列收入之判斷指標：

- a. 對提供商品或勞務負有主要責任
- b. 承擔存貨風險
- c. 具有直接或間接定價之自由
- d. 承擔顧客之信用風險

### (二)重要會計估計及假設

#### 1. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

民國 104 年度，本公司認列減損損失金額為 \$44,157。

#### 2. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國 104 年 12 月 31 日，本公司認列之遞延所得稅資產為 \$0。

### 3. 存貨之評價

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

民國 104 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$0。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 15	\$ 372
支票存款及活期存款	54,665	44,218
定期存款	40,700	9,000
合計	\$ 95,380	\$ 53,590

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. 本集團民國 104 及 103 年 12 月 31 日因銀行借款合同約定以定期存款設質擔保及購料履約保證，用途受限制之現金及約當現金計 \$15,029 及 \$40,900，分類為其他流動資產。請詳附註八之說明。

### (二) 應收帳款

	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款	\$ 36,621	\$ 37,742
減：備抵呆帳	(34,860)	-
	\$ 1,761	\$ 37,742

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

	104年12月31日	103年12月31日
群組2	\$ 1,761	\$ 29,580
群組4	-	5,303
	\$ 1,761	\$ 34,883

群組 1：上市櫃公司－現有客戶（首次交易迄今超過 6 個月）。

群組 2：非上市櫃公司－現有客戶（首次交易迄今超過 6 個月）。

群組 3：上市櫃公司－新客戶（首次交易迄今短於 6 個月）。

群組 4：非上市櫃公司－新客戶（首次交易迄今短於 6 個月）。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
60天內	\$ -	\$ 6
61-90天	-	-
91-180天	-	2,853
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,859</u>

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$34,860 及 \$0。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	<u>104年</u>
	<u>個別評估之減損損失</u>
1月1日	\$ -
提列減損損失	34,860
12月31日	<u>\$ 34,860</u>

(三) 存貨

	<u>104年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原料	\$ -	\$ -	\$ -
在製品	14,372	( 14,372)	-
製成品	-	-	-
合計	<u>\$ 14,372</u>	<u>(\$ 14,372)</u>	<u>\$ -</u>

	<u>103年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原料	\$ 2,728	(\$ 904)	\$ 1,824
在製品	159,302	( 93,018)	66,284
製成品	79,751	( 51,523)	28,228
合計	<u>\$ 241,781</u>	<u>(\$ 145,445)</u>	<u>\$ 96,336</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
已出售存貨成本	\$ 443,982	\$ 255,800
回升利益	( 131,073)	( 8,686)
	<u>\$ 312,909</u>	<u>\$ 247,114</u>

本公司因出售以前年度已提列跌價損失之存貨，導致淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(四) 採用權益法之投資

	<u>104年</u>	<u>103年</u>
1月1日	\$ 19,978	\$ 34,231
採用權益法之投資損失份額	( 15,509)	( 14,253)
12月31日	<u>\$ 4,469</u>	<u>\$ 19,978</u>
	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
擎泰科技(香港)有限公司	\$ 4,469	\$ 19,978
擎展科技股份有限公司	-	-
	<u>\$ 4,469</u>	<u>\$ 19,978</u>

1. 子公司

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 104 年度合併財務報表附註四（三）。

2. 關聯企業

(1) 本公司持有擎展科技股份有限公司於民國 101 年 10 月至 11 月減、增資後，本公司由原持股比例 17.52% 增加為 31.28%，故依 IAS27「合併及單獨財務報告」規定，自該日起採用權益法評價。民國 101 年度經評估投資價值確已減損，且回復希望甚小，故於民國 101 年度認列減損損失 \$233,970。

(2) 擎展科技股份有限公司已於民國 101 年完成解散程序，刻正辦理清算中。

(五) 其他流動資產

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
質押定存及活期存款	\$ 15,029	\$ 40,900
代付款	-	7,622
其他	10	13
	<u>\$ 15,039</u>	<u>\$ 48,535</u>

以其他流動資產提供擔保之資訊，請詳附註八說明。

(六) 不動產、廠房及設備

	<u>試驗設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
104年1月1日					
成本	\$ 115,243	\$ 7,467	\$ 35,950	\$ 110,188	\$ 268,848
累計折舊及減損	( 95,194)	( 6,849)	( 21,045)	( 105,000)	( 228,088)
	<u>\$ 20,049</u>	<u>\$ 618</u>	<u>\$ 14,905</u>	<u>\$ 5,188</u>	<u>\$ 40,760</u>
<u>104年度</u>					
1月1日	\$ 20,049	\$ 618	\$ 14,905	\$ 5,188	\$ 40,760
增添	960	-	105	8,877	9,942
處分-成本	( 88,968)	( 2,567)	( 36,055)	-	( 127,590)
處分-累計折舊及減損	88,964	2,547	36,055	-	127,566
折舊費用	( 13,582)	( 542)	( 4,319)	( 6,658)	( 25,101)
減損損失	( 7,118)	-	( 10,691)	( 7,407)	( 25,216)
12月31日	<u>\$ 305</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 361</u>
104年12月31日					
成本	\$ 27,235	\$ 4,900	\$ -	\$ 119,065	\$ 151,200
累計折舊及減損	( 26,930)	( 4,844)	-	( 119,065)	( 150,839)
	<u>\$ 305</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 361</u>

	試驗設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
103年1月1日					
成本	\$ 113,491	\$ 7,474	\$ 35,824	\$ 104,904	\$ 261,693
累計折舊及減損	( 72,271)	( 5,679)	( 13,568)	( 92,834)	( 184,352)
	<u>\$ 41,220</u>	<u>\$ 1,795</u>	<u>\$ 22,256</u>	<u>\$ 12,070</u>	<u>\$ 77,341</u>
103年度					
1月1日	\$ 41,220	\$ 1,795	\$ 22,256	\$ 12,070	\$ 77,341
增添	2,051	-	126	5,284	7,461
處分-成本	( 299)	( 7)	-	-	( 306)
處分-累計折舊及減損	263	7	-	-	270
折舊費用	( 23,186)	( 1,177)	( 7,477)	( 12,166)	( 44,006)
12月31日	<u>\$ 20,049</u>	<u>\$ 618</u>	<u>\$ 14,905</u>	<u>\$ 5,188</u>	<u>\$ 40,760</u>
103年12月31日					
成本	\$ 115,243	\$ 7,467	\$ 35,950	\$ 110,188	\$ 268,848
累計折舊及減損	( 95,194)	( 6,849)	( 21,045)	( 105,000)	( 228,088)
	<u>\$ 20,049</u>	<u>\$ 618</u>	<u>\$ 14,905</u>	<u>\$ 5,188</u>	<u>\$ 40,760</u>

1. 本公司民國 104 年及 103 年度無利息資本化情事。

2. 本公司未有將不動產、廠房及設備提供擔保之情形。

(七) 無形資產

	電腦軟體	權利金	其他	合計
104年1月1日				
成本	\$ 162,402	\$ 39,126	\$ 169,240	\$ 370,768
累計攤銷及減損	( 139,481)	( 39,126)	( 151,242)	( 329,849)
	<u>\$ 22,921</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,998</u>	<u>\$ 40,919</u>
104年度				
1月1日	\$ 22,921	\$ -	\$ 17,998	\$ 40,919
增添-源自單獨取得	9,686	-	2,882	12,568
攤銷費用	( 18,650)	-	( 15,769)	( 34,419)
減損損失	( 13,830)	-	( 5,111)	( 18,941)
12月31日	<u>\$ 127</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 127</u>
104年12月31日				
成本	\$ 172,088	\$ 39,126	\$ 172,122	\$ 383,336
累計攤銷及減損	( 171,961)	( 39,126)	( 172,122)	( 383,209)
	<u>\$ 127</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 127</u>

	電腦軟體	權利金	其他	合計
103年1月1日				
成本	\$ 125,899	\$ 39,126	\$ 143,102	\$ 308,127
累計攤銷及減損	( 89,307)	( 39,126)	( 126,407)	( 254,840)
	<u>\$ 36,592</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,695</u>	<u>\$ 53,287</u>
103年度				
1月1日	\$ 36,592	\$ -	\$ 16,695	\$ 53,287
增添－源自單獨取得	36,503	-	26,138	62,641
攤銷費用	( 50,174)	-	( 24,835)	( 75,009)
12月31日	<u>\$ 22,921</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,998</u>	<u>\$ 40,919</u>
103年12月31日				
成本	\$ 162,402	\$ 39,126	\$ 169,240	\$ 370,768
累計攤銷及減損	( 139,481)	( 39,126)	( 151,242)	( 329,849)
	<u>\$ 22,921</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,998</u>	<u>\$ 40,919</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	104年度	103年度
管理費用	\$ 140	\$ -
研究發展費用	34,279	75,009
	<u>\$ 34,419</u>	<u>\$ 75,009</u>

2. 本公司未有將無形資產提供擔保之情形。

(八) 短期借款

借款性質	104年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 14,076</u>	1.83%	註
借款性質	103年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 84,726</u>	1.69%~2.37%	註

註：係以定期存款為擔保，請參閱附註八。

本公司未動用借款額度明細如下：

	104年12月31日	103年12月31日
浮動利率		
一年內到期	<u>\$ 85,924</u>	<u>\$ 59,275</u>



### (九) 應付公司債

	104年12月31日	103年12月31日
應付公司債	\$ 10,151	\$ 10,151
減：應付公司債折價	( 222)	( 511)
	9,929	9,640
減：一年或一營業週期內到期公司債 (帳列「其他流動負債」)	( 9,929)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,640</u>

本公司國內第一次私募可轉換公司債之發行條件如下：

- (1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次私募可轉換公司債，發行總額計\$80,000，票面利率0%，發行期間3年，流通期間自民國102年10月14日至105年10月14日。本轉換公司債到期時按債券面額加計利息補償金，以債券面額之101.51%以現金一次償還。
- (2) 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月翌日(民國102年11月15日)起，至到期日前十日(民國105年10月4日)止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- (3) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整，惟不得低於發行時轉換價格之70%為限。
- (4) 依轉換辦法規定，所有本公司收回、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
- (5) 於民國104年12月31日止，本轉換公司債面額計\$70,000已轉換為普通股4,752仟股，並已辦理變更登記完竣。本公司於民國103年8月8日及104年7月21日經董事會決議減資彌補虧損，本公司債調整轉換價格分別至每股新台幣14.7元及40.2元。

### (十) 其他應付款

	104年12月31日	103年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 7,444	\$ 12,560
應付勞務費	2,286	2,413
其他	12,744	18,393
	<u>\$ 22,474</u>	<u>\$ 33,366</u>

### (十一) 退休金

1. 自民國94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞

工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

2. 民國 104 年及 103 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$4,205 及 \$7,083。

(十二) 股份基礎給付

1. 民國 104 年度及 103 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
第三次員工認股權計劃	98.4.27	3,000 仟股	6 年	屆滿 2 年可行使認股權 100%
第四次員工認股權計劃	101.7.6	1,000 仟股	6 年	屆滿 2 年可行使認股權 100%
第一次限制員工權利新股計畫	101.8.24	2,500 仟股	2 年	自認購後屆滿 2 年仍在職者可行使認股權
第五次員工認股權計劃	103.1.17	4,000 仟股	4 年	屆滿 2 年可行使認股權 50% 屆滿 3 年累積可行使認股權 100%
第六次員工認股權計劃	103.12.3	1,500 仟股	4 年	屆滿 2 年可行使認股權 50% 屆滿 3 年累積可行使認股權 100%

民國 100 年 5 月 18 日股東會決議修改第二次及第三次員工認股權計劃，認股權人除被撤銷其全部或部份之認股數量外，自被授予該員工認股權憑證屆滿 2 年後，可就被授予之該員工認股權憑證數量之 100% 行使認股權利。

本公司於民國 98 年 11 月 25 日將多媒體控制晶片事業分割讓與擎展科技股份有限公司，依分割計劃本公司於分割基準日前已發行尚未行使認購權之員工認股權憑證，如有發放予分割讓與之營業(多媒體控制晶片事業)所屬之相關人員者，於分割基準日後仍保有其認股權利，除每單位得認購股數應依下列原則處理外，其餘發行及認股條件應與原發行認股辦法相同。

	已發放予分割讓與之營業 所屬相關人員單位數	辦法規定每單位 可認購股數	分割後每單位 可認購股數
第三次員工認股權計劃	838	1,000	600

## 2. 第三次員工認股權計劃

本公司於民國 97 年 10 月 21 日經董事會決議發行員工認股權憑證總數為 3,000,000 單位，每單位認股權憑證得認購 1 股之普通股，因認股權憑證行使而須發行之普通股新股總數為 3,000 仟股。本次發行之認股權憑證之存續期間至民國 104 年 4 月 27 日止，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法規定時限行認股權利。

(1) 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

認股選擇權	104年12月31日		103年12月31日	
	數量 (仟股)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (仟股)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	58	\$ 19.6 (註)	58	\$ 13.2 (註)
本期沒收	(58)	-	-	-
期末流通在外認股權	-	-	58	13.2
期末可執行之認股權	-	-	58	-
期末已核准尚未發行之 認股權	-	-	-	-

註：已依本公司減資及增資比例調整行使價格。

(2) 本公司第三次酬勞性員工認股權計劃給與日(或修正日)於民國 97 年度(含)以後者共計 3,000 單位，均採內含價值法認列酬勞成本，因此民國 104 年及 103 年度度採內含價值法所計算之酬勞成本皆為 \$0。

(3) 本公司 97 年 1 月 1 日之後發行之認股選擇權，因公平價值無法可靠衡量，採內含價值衡量，依民國 96 年 12 月 12 日行政院金融監督管理委員會金證字 0960065898 號令，其內含價值指股份之公平價值與履約之差額，本公司尚未上市(櫃)前，前開股份之公平價值以其淨值為衡量依據，若本公司續後上市(櫃)後，應以市價作為衡量股份公平價值之依據。

### 3. 第四次員工認股權計劃

本公司於民國 100 年 2 月 15 日經董事會決議發行員工認股權憑證總數為 3,000,000 單位，每單位認股權憑證得認購 1 股之普通股，因認股權憑證行使而須發行之普通股新股總數為 3,000 仟股。本次發行之認股權憑證之存續期間為 6 年，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法規定時限行認股權利。

(1) 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	104年12月31日		103年12月31日	
	數量	加權平均 行使價格	數量	加權平均 行使價格
認股選擇權	(仟股)	(元)	(仟股)	(元)
期初流通在外	122	\$ 51.8 (註)	401	\$ 38.1 (註)
本期沒收	( 122)	-	( 279)	-
期末流通在外認股權	-	-	122	38.1 (註)
期末可執行之認股權	-	-	61	-
期末已核准尚未發行之 認股權	-	-	-	-

註：已依本公司減資及增資比例調整行使價格。

(2) 股份基礎給付交易產生之迴轉利益如下：

	104年度	103年度
權益交割(註)	(\$ 996)	(\$ 5,939)

註：因民國 104 年度及 103 年度實際離職率高於以前年度之預估離職率，已認列之累積酬勞成本大於實際應認列數，故民國 104 年度及 103 年度認列酬勞成本迴轉利益。

(3) 民國 97 年 1 月 1 日之前，本公司使用 Black-Scholes 選擇權評模估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價/ 淨值 (元)	履約 價格 (元)	預期 波動率	預期存 續期間	無風險 利率	每單位公 平價值(股) (元)
第四次員工 認股權計畫	101年7月6日	\$16.14	\$16.2	52.49%	4.375年	2.42%	\$ 7.21

#### 4. 第五次員工認股權計劃

本公司於民國 102 年 12 月 18 日經董事會決議發行員工認股權憑證總數為 4,000,000 單位，每單位認股權憑證得認購 1 股之普通股，因認股權憑證行使而須發行之普通股新股總數為 4,000 仟股。本次發行之認股權憑證之存續期間為 4 年，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法規定時限行認股權利。

(1) 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	104年12月31日		103年12月31日	
	數量	行使價格	數量	行使價格
認股選擇權	(仟股)	(元)	(仟股)	(元)
期初流通在外	2,964	\$ 20.4 (註)	-	\$ -
本期給與	-	-	4,000	13.5
本期沒收	( 2,781)	-	( 1,036)	-
期末流通在外認股權	<u>183</u>	25.8 (註)	<u>2,964</u>	13.5 (註)
期末可執行之認股權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-
期末已核准尚未發行之認股權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-

註：已依本公司減資及增資比例調整行使價格。

(2) 截至民國 104 年 12 月 31 日止，第五次酬勞性員工認股權計畫流通在外之資訊如下表：

行使價格 之範圍(元)	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權	
	數量(仟股)	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均行 使價格(元)	數量(仟股)	加權平均行 使價格(元)
<u>\$ 25.8</u>	<u>183</u>	<u>2.05年</u>	<u>\$ 25.8</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>

(3) 股份基礎給付交易產生之(利益)費用如下：

	104年度	103年度
權益交割	<u>(\$ 5,390)</u>	<u>\$ 6,189</u>

註：因民國 104 年實際離職率高於以前年度之預估離職率，已認列之累積酬勞成本大於實際應認列數，故民國 104 年度認列酬勞成本迴轉利益。

(4) 民國 97 年 1 月 1 日之前，本公司使用 Black-Scholes 選擇權評模估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價/ 淨值 (元)	履約 價格 (元)	預期 波動率	預期存 續期間	無風險 利率	每單位公 平價值(股) (元)
第五次員工 認股權計畫	103年1月17日	\$13.5	\$13.5	58.14%- 57.95%	3~ 3.5年	0.84%- 0.96%	\$5.31-\$5.7

## 5. 第六次員工認股權計劃

本公司於民國 102 年 12 月 18 日經董事會決議發行員工認股權憑證總數為 1,500,000 單位，每單位認股權憑證得認購 1 股之普通股，因認股權憑證行使而須發行之普通股新股總數為 1,500 仟股。本次發行之認股權憑證之存續期間為 4 年，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法規定時限行認股權利。

(1) 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

認股選擇權	104年12月31日		103年12月31日	
	數量 (仟股)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (仟股)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	1,473	\$ 10.0	-	\$ -
本期給與	-	-	1,500	10.0
本期沒收	( 1,354)	-	( 27)	-
期末流通在外認股權	<u>119</u>	12.9 (註)	<u>1,473</u>	10.0
期末可執行之認股權	<u>-</u>		<u>-</u>	
期末已核准尚未發行之 認股權	<u>-</u>		<u>-</u>	

註：已依本公司減資及增資比例調整行使價格。

(2) 截至民國 104 年 12 月 31 日止，第六次酬勞性員工認股權計畫流通在外之資訊如下表：

行使價格 之範圍(元)	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權	
	數量(仟股)	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均行 使價格(元)	數量(仟股)	加權平均行 使價格(元)
<u>\$ 12.9</u>	<u>119</u>	<u>2.93年</u>	<u>\$ 12.9</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>

(3) 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	104年度	103年度
權益交割	<u>\$ 118</u>	<u>\$ -</u>

(4) 民國 97 年 1 月 1 日之前，本公司使用 Black-Scholes 選擇權評模估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價/ 淨值 (元)	履約 價格 (元)	預期 波動率	預期存 續期間	無風險 利率	每單位公
							平價值(股) (元)
第六次員工 認股權計畫	103年12月3日	\$7.58	\$ 10	53.09%- 53.49%	3~ 3.5年	0.88%- 0.98%	\$2.09-\$2.35

#### 6. 第一次限制員工權利新股計畫

本公司於民國 101 年 5 月 9 日及 101 年 6 月 27 日分別經董事會及股東會決議發行限制員工權利新股總數為 2,500,000 單位，每股以新台幣 20 元發行。本次發行之限制員工新股之存續期間為至民國 102 年 8 月 16 日止，員工自認購後屆滿 2 年仍在職者，得依限制員工權利新股辦法規定行使該權利。

(1) 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

		103年12月31日	
認股選擇權	數量 (仟股)	加權平均 行使價格 (元)	
期初流通在外	606	\$	20
減資調整	( 231)		-
本期既得	( 298)		-
本期沒收	( 77)		-
期末流通在外股數	-		

(2) 本公司發行之限制員工權利新股，於既得期間內，除繼承外，不得將該員工權利新股出售、抵押、轉讓、贈與、質押，或作其他方式之處分，惟未限制股息、紅利及資本公積受配權，現金增資認股權及表決權之權利。員工於既得期間內離職、留職停薪、退休、資遣或調職時，於生效日起，即視為未符既得條件，本公司將依法收買其股份。

(3) 本公司依給與日市場估計限制員工權利認股權利新股之公平價值，各該項因素之加權平均資訊及公平價值如下：

協議之類型	給與日	股價 (元)	履約價格 (元)	預期 波動率	預期存 續期間	無風險 利率	每單位
							公平價值 (元)
民國101年度發行 限制員工權利新股	101.8.24	\$42.60	\$ 20	-	1年	-	\$ 10.80

(4) 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	103年度
權益交割	\$ 1,344

### (十三)股本

1. 民國 104 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$1,000,000，分為100,000 仟股(含員工認股權憑證\$80,000)，實收資本額為\$400,047，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：股	
	104年度	103年度
1月1日	49,462,403	64,442,109
員工限制權利新股沒收	-	( 76,689)
現金增資	25,166,000	6,050,000
減資彌補虧損	( 34,623,682)	( 25,705,223)
可轉換公司債轉換	-	4,752,206
12月31日	<u>40,004,721</u>	<u>49,462,403</u>

1. 本公司分別於民國 104 年 6 月 9 日及 103 年 5 月 15 日股東會決議通過減資彌補虧損，減少實收資本額分別為\$346,237 及\$257,052，銷除普通股分別為 34,624 仟股及 25,705 仟股，減資基準日分別為民國 104 年 7 月 21 日及 103 年 6 月 26 日，減資後實收資本額分別為\$200,047 及\$416,669，該項減資案業已分別於民國 104 年 10 月 1 日及 103 年 6 月 27 日辦理變更登記完竣。
2. 本公司分別於民國 102 年 6 月 19 日及 103 年 5 月 15 日股東會決議通過擬以私募方式辦理現金增資，私募基準日分別為民國 103 年 4 月 16 日及 11 月 21 日，現金增資用途為增加營運資金，私募股數分別各以 1,000 仟股為上限，每股認購價格分別為 10.25 及 6.5 元，此增資案已分別募得\$30,032 及\$20,280，並辦理變更登記完竣；本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上櫃掛牌交易外，餘與其他之發行普通股同。
3. 本公司分別於民國 103 年 5 月 15 日及 104 年 2 月 9 日股東會決議通過擬以私募方式辦理現金增資，私募基準日分別為民國 104 年 5 月 6 日、7 月 27 日、11 月 24 日，現金增資用途為增加營運資金，私募股數分別以 1,000 仟股及 20,000 仟股為上限，每股認購價格分別為 6 元、10 元及 6.8 元，此增資案已分別募得\$30,996、\$1,500 及\$134,980，並辦理變更登記完竣；本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上櫃掛牌交易外，餘與其他之發行普通股同。

### (十四)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。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。

	可轉換公司				
	發行溢價	員工認股權	債認股權	其他	合計
104年1月1日	\$ 24,789	\$ 9,053	\$ 710	\$ -	\$ 34,552
員工認股權酬勞成本	-	( 6,268)	-	-	( 6,268)
員工限制權失效	-	( 626)	-	626	-
資本公積彌補虧損	( 24,789)	-	-	-	( 24,789)
104年12月31日	\$ -	\$ 2,159	\$ 710	\$ 626	\$ 3,495

	可轉換公司				合計
	發行溢價	員工認股權	員工限制 權利新股	債認股權	
103年1月1日	\$ 300,439	\$ 8,803	\$ 12,615	\$ 5,680	\$ 327,537
現金增資	( 10,188)	-	-	-	( 10,188)
員工認股權酬勞成本	-	250	-	-	250
員工限制權利新股沒收	-	-	( 2,043)	-	( 2,043)
員工限制權利屆滿	10,572	-	( 10,572)	-	-
減資彌補虧損	( 300,439)	-	-	-	( 300,439)
可轉換公司債轉換	24,405	-	-	( 4,970)	19,435
103年12月31日	\$ 24,789	\$ 9,053	\$ -	\$ 710	\$ 34,552

(十五) 待彌補虧損

	104年度	103年度
1月1日	(\$ 318,409)	(\$ 558,248)
本期淨損	( 286,227)	( 318,409)
折價發行新股	( 84,184)	-
資本公積彌補虧損	24,789	301,196
減資彌補虧損	346,237	257,052
12月31日	(\$ 317,794)	(\$ 318,409)

1. 依本公司現行章程規定，本公司每年度決算獲有盈餘時，應依法提撥應納營利事業所得稅、彌補歷年虧損，如尚有餘額應依法提列法定盈餘公積百分之十後，再分派如下：

- (1) 員工紅利百分之二十。
- (2) 董事及監察人報酬百分之一至百分之三。
- (3) 如尚有餘額，由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分派之。

2. 本公司股利政策如下：由於本公司所處環境多變，分配股利之政策，需視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東權益、平衡股利及公司長期財務規劃等，惟現金股利分配之比例以不低於股利總額百分之五為原則。

3. 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。
4. (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，俟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) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
5. 本公司民國 102 年度處於待彌補虧損狀態，故無盈餘分配情形，民國 102 年度虧損撥補案如下，業已於民國 103 年 5 月 15 日經股東會決議通過。

	金額
期初未分配盈餘	\$ -
減：首次採用 IFRSs 調整數	( 9,276 )
調整後期初積虧損	( 9,276 )
加：確定福利計劃精算損益	1,114
減：102 年度純損	( 550,086 )
102 年度待彌補虧損合計數	( 558,248 )
彌補項目	
迴轉特別盈餘公積	757
資本公積-發行溢價	300,439
減資彌補虧損	257,052
102 年度彌補後累積虧損合計數	\$ -

6. 本公司民國 103 年度處於待彌補虧損狀態，故無盈餘分配情形，民國 103 年度虧損撥補案如下，業已於民國 104 年 6 月 9 日經股東會決議通過。

	金額
期初未分配盈餘	\$ -
減：103 年度純損	( 318,409 )
103 年度待彌補累積虧損合計數	( 318,409 )
彌補項目	
資本公積-發行溢價	24,789
103 年度彌補後累積虧損合計數	( \$ 293,620 )

7. 本公司截至民國 104 年 3 月 31 日止，處於待彌補虧損狀態，民國 104 年第一季虧損撥補案如下，業已於民國 104 年 6 月 9 日經股東會決議通過。

	<u>金額</u>
期初未分配盈餘	(\$ 293,620)
減：104年第一季純損	( 54,918)
截至104年3月31日彌補後累積虧損合計數	( 348,538)
彌補項目	
期中減資彌補虧損	<u>346,237</u>
截至104年3月31日彌補後累積虧損合計數	<u>(\$ 2,301)</u>

8. 本公司民國 104 年度處於待彌補虧損狀態，故無盈餘分配情形。

9. 有關員工酬勞（紅利）及董監酬勞資訊，請詳附註六（二十一）。

(十六) 營業收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
銷貨收入	\$ 311,389	\$ 331,447
佣金收入	-	3,346
其他營業收入	<u>19,831</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 331,220</u>	<u>\$ 334,793</u>

(十七) 其他收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
利息收入		
銀行存款利息	\$ 313	\$ 433
無活絡市場債務工具投資之利息收入	-	667
其他利息收入	-	910
淨外幣兌換利益	( 175)	1,233
什項收入	<u>37,614</u>	<u>1,185</u>
合計	<u>\$ 37,752</u>	<u>\$ 4,428</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
淨外幣兌換利益	\$ 3,297	\$ 3,051
處分不動產、廠房及設備利益	12,986	55
不動產、廠房及設備減損損失	( 25,216)	-
無形資產減損損失	( 18,941)	-
處分金融資產利益	-	157
金融資產減損損失	-	( 759)
什項支出	( 704)	-
合計	<u><u>(\$ 28,578)</u></u>	<u><u>\$ 2,504</u></u>

(十九) 財務成本

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 2,168	\$ 1,602
可轉換公司債	289	1,727
淨外幣兌換損失	1,147	2,280
	<u><u>\$ 3,604</u></u>	<u><u>\$ 5,609</u></u>

(二十) 費用性質之額外資訊

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
員工福利費用	\$ 126,640	\$ 191,462
不動產、廠房及設備折舊費用	25,101	44,006
無形資產攤銷費用	34,419	75,009
	<u><u>\$ 186,160</u></u>	<u><u>\$ 310,477</u></u>

(二十一) 員工福利費用

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
薪資費用	\$ 117,982	\$ 164,999
員工認股權	( 6,268)	1,594
勞健保費用	6,843	11,285
退休金費用	4,205	7,083
其他用人費用	3,878	6,501
	<u><u>\$ 126,640</u></u>	<u><u>\$ 191,462</u></u>

1. 依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，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。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從

屬公司員工。本公司已於 105 年 3 月 17 日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司應以當年度獲利狀況提撥百分之五至百分之二十為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，本公司之從屬公司之員工符合一定條件時，亦得分配之，其一定條件授權董事長訂定之；本公司得以當年度獲利狀況數額，由董事會決議提撥不高於百分之三為董監事酬勞。

員工酬勞及董監事酬勞分派案應由董事會以董事三分之二以上出席及出席董事過半數同意之決議行之，並應提股東會報告。

但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額後如尚有餘額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監事酬勞。此章程修正案將提民國 105 年股東會決議。

2. 本公司員工酬勞(紅利)及董監酬勞估列，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以 20%及 2%為基礎估列，嗣後股東會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。民國 104 年度及 103 年度，因均為稅前淨損，員工酬勞(紅利)及董監酬勞估列金額均為\$0。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞(紅利)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. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	104年度	103年度
當期所得稅：		
年度利潤之當期所得稅	\$ -	\$ -
遞延所得稅資產可實現性評估變動	791	-
以前年度所得稅低(高)估數	-	2,283
當期所得稅總額	791	2,283
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	-	534
遞延所得稅總額	-	534
所得稅費用	\$ 791	\$ 2,817

2. 會計所得與課稅所得差異調節

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算所得稅	(\$ 48,524)	(\$ 53,651)
遞延所得稅資產可實現性評估變動	791	-
課稅損失未認列遞延所得稅資產	48,524	53,651
按法令規定不得認列項目影響數	-	534
以前年度所得稅低估數	-	2,283
所得稅費用	<u>\$ 791</u>	<u>\$ 2,817</u>

3. 因暫時性差異、課稅損失及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	<u>104年度</u>		
	<u>1月1日</u>	<u>認列於損益</u>	<u>12月31日</u>
暫時性差異：			
- 遞延所得稅資產：			
未休假獎金	<u>\$ 791</u>	<u>(\$ 791)</u>	<u>\$ -</u>
	<u>103年度</u>		
	<u>1月1日</u>	<u>認列於損益</u>	<u>12月31日</u>
暫時性差異：			
- 遞延所得稅資產：			
未休假獎金	<u>\$ 1,325</u>	<u>(\$ 534)</u>	<u>\$ 791</u>



民國 104 年及 103 年度本公司已發行之員工認股權憑證具反稀釋作用，故不予計算稀釋每股虧損。

#### 七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
薪資及獎金	\$ 13,385	\$ 10,323
業務執行費用	280	230
股份基礎給付	-	169
總計	<u>\$ 13,665</u>	<u>\$ 10,722</u>

#### 八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>		<u>擔保用途</u>
	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	
定期存款(帳列「其他金融資產-流動」)	\$ 6,000	\$ 16,000	銀行借款(註)
活期存款(帳列「其他金融資產-流動」)	9,029	15,000	銀行借款(註)
定期存款(帳列「其他金融資產-流動」)	-	9,900	購料履約保證
合計	<u>\$ 15,029</u>	<u>\$ 40,900</u>	

註：係提供予土地銀行、兆豐銀行及合作金庫作為借款之擔保。

#### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無。

#### 十、重大之災害損失

無。

#### 十一、重大之期後事項

- (一)本公司為長遠營運發展，擬充實營運資金及提升財務運用調度能力，將以私募方式辦理現金增資。本次私募普通股發行股數不超過 40,000 仟股，分 1 次到 3 次發行。本案業已於民國 105 年 1 月 18 日經股東臨時會決議通過，並授權董事會決定訂價日、基準日及發行價格。
- (二)本公司已於民國 105 年 1 月 18 日經股東臨時會決議通過董事及監察人改選案，並分別於民國 105 年 1 月 18 日及 1 月 26 日經董事會推舉陳立白先生為本公司新任董事長及通過周康記先生擔任本公司總經理之委任案。
- (三)本公司於民國 105 年 1 月 18 日召開股東臨時會，決議公司更名為「鷓鵬億極股份有限公司」。



## 十二、其他

### (一)資本管理

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

本公司於民國 104 年之策略維持與民國 103 年相同，均係致力將負債比率小於 50%。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具，包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、存出保證金(表列其他非流動資產)、其他金融資產-非流動(表列其他非流動資產)、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債的帳面金額係公允價值之合理近似值。

#### 2. 財務風險管理政策

(1)本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

#### 3. 重大財務風險之性質及程度

##### (1)市場風險

##### 匯率風險

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

104年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,198	32.81	\$ 72,116
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 724	32.81	\$ 23,754

103年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 863	31.62	\$ 27,280
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 921	31.62	\$ 29,129

B. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國104年及103年度認列之未實現兌換(損)益金額為\$1,573及(\$533)。

C. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

104年度			
敏感度分析			
	變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 721	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(\$ 238)	\$ -

		103年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	273	\$ -
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	(\$	291)	\$ -

## (2) 信用風險

- A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、存放於銀行與金融機構之存款及尚未收現之應收帳款。
- B. 本公司未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊請詳附註六(二)之說明。
- C. 本公司已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請詳之六(二)之說明。
- D. 本公司業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六(二)之說明。

## (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款或其他貨幣市場工具，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 104 年 12 月 31 日及 103 年 12 月 31 日，本公司現金部位足以調度本公司營運所需，故無流動性風險。
- C. 下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，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：

<u>非衍生金融負債：</u>		3個月			
民國104年12月31日	<u>3個月以下</u>	<u>至1年內</u>	<u>1年以上</u>	<u>帳面金額</u>	
短期借款	\$ -	\$ 14,076	\$ -	\$ 14,076	
應付票據	-	-	-	-	
應付帳款	5,430	-	-	5,430	
其他應付款	15,030	-	-	15,030	
應付公司債	-	10,151	-	10,151	

<u>非衍生金融負債：</u>		3個月			
民國103年12月31日	<u>3個月以下</u>	<u>至1年內</u>	<u>1年以上</u>	<u>帳面金額</u>	
短期借款	\$ 31,726	\$ 53,000	\$ -	\$ 84,726	
應付票據	99	-	-	99	
應付帳款	22,770	-	-	22,770	
其他應付款	20,157	35	481	20,673	
應付公司債	-	-	10,151	10,151	

### (三) 公司未來財務健全計劃

為因應產業趨勢變化，本公司近來除積極調整產品及客戶結構，亦積極管控成本，以改善營運績效外，另為配合改善財務結構業已於民國 103 年 6 月 26 日及 104 年 7 月 17 日經金融監督管理委員會核准辦理減資彌補虧損，其他本公司未來健全營運及財務計畫包括：

#### 1. 開源措施：

本公司於民國 104 第四季至民國 105 年第一季進行人力調整與組織改選，並引進在記憶體產業與資本市場深根多年的經營團隊擔任本公司之管理階層，該團隊將以其豐富經驗有效整合本公司上、中、下游等供應商及客戶資源，規劃並拓展新產品及新市場，為本公司未來的營運帶入更為廣泛且多元的產業綜效。且為因應快速且多變的產業發展，本公司將持續關注市場變化，發展高毛利、具競爭力的新事業，將資源做最有效分配，以保持公司適當的獲利能力與產業競爭力。

#### 2. 節流措施：

本公司現階段之擷節方案，包括結束或停止不具重大競爭力的產品研發投資與獲利不佳的產品生產，出清庫齡過高的存貨以節省相關的存貨倉儲管理，進而依公司未來營運需求而調整人力、處分開置廠房設備、並嚴格控管公司各項費用以確保各項支出的合理性。

#### 3. 調整財務結構以配合新經營環境及營運模式並持續尋求金融機構支持：

為因應本公司所屬產業趨勢，產品開發週期延長，但產品生命週期縮短，過去已透過發行可轉換公司債及普通股，強化財務結構。另本公司已於民國 105 年度 1 月 18 日臨時股東會通過募集發行普通股，並尋求金融機構在短期營運週轉金方面的支持，讓財務結構更加穩固，目前亦獲往來銀行的持續支持。

綜上所述，本公司在業務開發、產品研發與營運費用控管與金融機構往來支持上，已有顯著成效，未來仍將朝提升股東權益努力。

### 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：無重要交易往來及金額。

#### (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）：請詳附表二。

#### (三)大陸投資資訊

無。

### 十四、營運部門資訊

不適用。

鵬鳴億極股份有限公司

(原名為學泰科技股份有限公司)

期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國104年12月31日

附表一

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期 末			備註 (註4)
				股 數	帳面金額 (註3)	持股比例	
鵬鳴億極股份有限公司	學展科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之 長期股權投資	3,753,379 \$	-	31.28 %	註5

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

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

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

註5：本公司持有學展科技股份有限公司於民國101年10月至11月減、增資後，本集團由原持股比例17.52%增加為31.28%，故依IAS 27「合併及單獨財務報告」規定，自該日起採用權益法評價。民國101年度經評估投資價值確已減損，且回復希望甚小，故於民國101年度認列減損損失\$233,970。

鵬騰億極股份有限公司

(原名為學泰科技股份有限公司)

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不包含大陸被投資公司)

民國104年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣千元

(除特別註明者外)

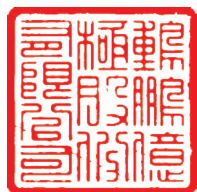
投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	被投資公司本期損益 (註2(2))	本期認列之投資損益 (註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率				
鵬騰億極股份有限公司	學泰科技(香港)有限公司	香港	對各項事業經營與投資	\$ 152,076	\$ 152,076	5,000,000	100	\$ 4,469	\$ 15,509	\$ 15,509	

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

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

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





鷓鵬億極股份有限公司  
(原名為擎泰科技股份有限公司)

負責人：陳立白 