

股票代碼：4109



**加捷生醫股份有限公司**

JIA JIE Biomedical Co., LTD.

一一一年度  
年報

中華民國 112 年 4 月 15 日刊印

揭露年報相關資料網址

公開資訊觀測站：<https://mops.twse.com.tw/mops/web/index>

公司網址：<http://www.jiajiebio.com/>

一、本公司發言人及代理發言人：

發 言 人：林慶弘	代理發言人：施美秀
職 稱：財務部副總經理	職 稱：財務部副理
聯 絡 電 話：(07)976-1598	聯 絡 電 話：(07)976-1598#321
電子郵件信箱：angelin@jiajiebio.com	電子郵件信箱：candy@jiajiebio.com

二、本公司、分公司、營業所及工廠所在地址及電話：

1. 總公司  
地址：高雄市三民區九如一路 61 號 3 樓 電話：(07)976-1598
2. 分公司
  - (1)高雄分公司  
地址：高雄市三民區九如一路 61 號 1-3 樓 電話：(07)395-2859
  - (2)台南分公司  
地址：台南市安平區永華路二段 248 號 15 樓 電話：(06)298-3802
  - (3)台中分公司  
地址：台中市北區崇德路一段 631 號 14 樓之 1 電話：(04)2237-5325
  - (4)台北分公司  
地址：台北市中山區南京東路二段 97 號 7 樓 電話：(02)2581-5231
  - (5)花蓮分公司  
地址：花蓮縣花蓮市中美路 180 號 1 樓 電話：(03)823-2818
  - (6)桃園分公司  
地址：桃園市中壢區新明路 7 號 5 樓 電話：(03)281-0468
  - (7)研訓中心  
地址：高雄市美濃區泰安路 351 號 電話：(07)681-1878
3. 工廠
  - (1)高雄廠  
地址：高雄市前鎮區擴建路 1 之 30 號 9 樓 電話：(07)970-0568
  - (2)美濃廠  
地址：高雄市美濃區泰安路 345 號 2-4 樓 電話：(07)681-3581

三、股票過戶機構：

名 稱：元大證券股份有限公司(股務代理部)
地 址：台北市大同區承德路三段 210 號 B1
電 話：(02)2586-5859
網 址： <a href="http://www.yuanta.com.tw">http://www.yuanta.com.tw</a>

四、最近年度財務報告簽證會計師：

簽證會計師：廖阿甚會計師 王國華會計師
事務所名稱：資誠聯合會計師事務所
地 址：高雄市新興區民族二路 95 號 22 樓
電 話：(07)237-3116
網 址： <a href="http://www.pwc.tw">http://www.pwc.tw</a>

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：<http://www.jiajiebio.com>

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	4
參、公司治理報告.....	8
一、組織系統.....	8
二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：.....	11
三、公司治理運作情形.....	26
四、會計師公費資訊.....	50
五、更換會計師資訊：.....	51
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任 職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業資訊.....	51
七、董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形.....	52
八、持股比例占前十大股東間互為關係人資料.....	53
九、綜合持股比例.....	54
肆、募資情形.....	55
一、資本及股份.....	55
二、公司債辦理情形.....	61
三、特別股辦理情形.....	61
四、海外存託憑證之辦理情形.....	61
五、員工認股權憑證辦理情形.....	61
六、限制員工權利新股辦理情形.....	61
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	61
八、資金運用計劃執行情形，包括計畫內容及執行情形.....	61
伍、營運概況.....	62
一、業務內容.....	62
二、市場及產銷概況.....	71
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料.....	76
四、環保支出資訊.....	76
五、勞資關係.....	76
六、資通安全管理.....	82
七、重要契約.....	83
陸、財務概況.....	84
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	84
二、最近五年度財務分析.....	88
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告書.....	91
四、最近年度合併財務報告.....	92
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	151
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.....	204
柒、財務狀況及財務績效加以檢討分析，並評估風險事項.....	205
一、財務狀況.....	205
二、財務績效.....	206

三、現金流量 .....	207
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響 .....	207
五、轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與其改善計劃及未來一年投資計劃 ..	207
六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項 .....	208
七、其他重要事項 .....	210
捌、特別記載事項 .....	211
一、關係企業相關資料 .....	211
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形 .....	214
三、最近年度及截至年報刊印日子公司持有或處分本公司股票情形 .....	214
四、其他必要補充說明事項 .....	214
玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第 36 條第 3 項第 2 款所定對股 東權益或證券價格有重大影響之事項 .....	214

## 壹、致股東報告書

各位股東，大家好

2021年新冠疫情的蔓延，終於來到後疫情時代，全球經濟因疫情遭受重大衝擊，也大幅影響產業運作。在這疫情肆虐的時代，全球不斷變化的政治經濟環境，商業經營瞬息萬變，近年來，全球數位化的加速使消費者的購買行為有了明顯的改變，特別是在 Covid-19 新冠肺炎疫情爆發後，全球企業都加快了自身數位化的進度，而台灣也不例外，後疫情時代消費者熟悉的消費方式隨著數位網路時代蓬勃發展，已經無法使用單一行銷手法，而是要從多方位、多渠道來規劃行銷策略。

公司將持續發揮學習型組織核心理念，機動調整策略布局、靈活應變營運方針，進行組織結構優化進而提升營運效益並布局發展趨勢，讓企業順利迎向下一階段的成長目標。

### 一、111年度營業結果

#### (一)營業計劃實施成果

單位：新臺幣仟元；%

項目	合併公司		增(減)變動	
	111年度	110年度	金額	比例
營業收入	317,716	242,481	75,235	31
營業成本	(201,208)	(158,711)	42,497	27
營業毛利	116,508	83,770	32,738	39
營業費用	(130,190)	(84,700)	45,490	(54)
營業淨利	(13,682)	(930)	(12,751)	1,371
營業外收支	9,002	6,220	2,782	45
稅前淨利	(4,680)	5,290	(9,970)	(188)
稅後淨利	(6,443)	5,099	(11,542)	(226)

(二)預算執行情形：本公司民國111年度並無編製財務預測，故不適用。

#### (三)財務收支及獲利能力分析

##### 1. 財務收支分析：

單位：新臺幣仟元

項	目	111年	110年度
財務收支	營業收入	317,716	242,481
	營業毛利	116,508	83,770
	稅後淨利	(6,443)	5,099

2. 獲利能力分析：

單位：新臺幣元；%

項目		111 年度	110 年度
獲利能力	資產報酬率	(0.63)	0.54
	權益報酬率	(0.69)	0.58
	稅前純益佔實收資本比率	(0.53)	0.62
	純益率	(2.03)	2.20
	每股盈餘(元)	(0.06)	0.06

(四) 研究發展

1. 最近二年度研究發展支出及其成果

單位：新臺幣仟元

項目	年度	111 年度	110 年度
研 發 費 用		8,935	3,608

2. 未來研究發展計劃：

- (1) 持續深耕甲魚基礎研究與應用研究，同時規劃研究成果申請專利、健康食品認證。
- (2) 針對甲魚相關原料開發新製程。
- (3) 開發台灣在地原料成為創新保健新素材。
- (4) 配合新電商行銷平台，開發多元化與生活化之保健食品。

二、112 年度營業計劃概要：

(一) 經營方針

- 持續內部行政組織效率之提升
- 強化主力產品之品牌及專業認證，擴展產品之多樣性，以提升競爭力
- 提升品牌形象經營，加強品牌信念
- 專注本業提升營運績效

(二) 重要產銷政策

1. 銷售策略

- a. 運用多媒體電子行銷工具，以提升人際組織行銷之推展效率。
- b. 引進以符合消費者實際需求的新產品，吸引新消費族群。
- c. 強化行銷，建立產品品牌形象及完整產品與事業介紹系統，透過文宣、影片、多媒體、社群媒體的行銷管道提升行銷效率。
- d. 運用多媒體電子行銷平台，拓展新行銷管道。

2. 生產政策

- a. 持續優化生產組織結構，精進製程工藝，提升生產技術降低生產成本。
- b. 加強產銷溝通連結及定期檢視庫存狀況，防止呆滯庫存之發生。
- c. 持續加強研發團隊量能，提升研發能力，透過自行研發、策略聯盟、技術轉移等引進符合市場需求之產品。

(三) 預期銷售數量及其依據

本公司未公布 111 年度財務預測，故不適用。

### 三、未來公司發展策略

加捷生醫在新產品的研發上將持續積極投入資金與人力，除了開創甲魚多元的應用研究外，針對台灣在地的天然原料進行有效成分的研發及改良，並強化與學術、醫療單位合作，進行科學化之評估後，製成優良保健食品，以增進社會大眾健康，降低疾病所帶來的威脅。

公司也持續深化組織推廣，定期舉辦事業講座、健康講座，並透過強化教育訓練，以提升經營者素質及市場競爭力，創造健康產業的事業機會與樂活人生。

另外，也將投入各類媒體之廣告行銷預算，提高公司品牌及產品曝光度，打造永續經營的健康產業，希望朝著健康、休閒、運動於一體的目標前進，以期成為提供國人身心健康，全方位的健康事業集團，締造百年基業。

### 四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

本年度國際經濟情勢受到俄烏戰事影響，國際能源、原物料及糧食等價格上升，全球通膨情況持續惡化，使得美國聯準會進行一連串升息縮表政策，進而影響多國央行不得不跟上其政策。至於國內則受物價上漲、金融市場大幅修正，加上本土疫情升溫等因素影響，導致消費表現較預期偏弱。

依據公平交易委員會對多層次傳銷事業的統計：

110年間有實施多層次傳銷的事業共計347家，較109年增加33家；傳銷商人數方面，110年底計364.87萬人，較109年底增加15.96萬人，年增4.57%；110年多層次傳銷的事業總營業規模經以消費者物價指數調整後為1024.19億，較109年980.09億，增加44.1億，成長4.50%。

觀察自91年至110年多層次傳銷營業總額變化情形，整體趨勢為攀升，93年及94年間為第1波高峰，營業總額約683億元，隨後即陡降，直至97年起逐年升高，99年、102年及104年分別突破600億元、700億元及800億元，105年營業總額更成長將近10%達到881.2億元，在經歷106年微幅成長0.57%及107年下降6.31%後，108年營業總額再度成長近13%突破900億元，而109年則微幅成長，110年則首度突破千億元大關。

多數研究機構及學者，從111年第四季到明年全球經濟、台灣經濟都「非常悲觀」，台灣在全球景氣下行的環境下當然無法置身事外。在整體經濟環境預期悲觀情勢下，唯有強化自身競爭力、提升服務品質才能在這逆境中求生存，期待大家共同努力堅持，衝破逆境迎向光明。

謹此報告

最後，希望各位股東能夠繼續給予鼓勵和指導，並敬祝各位股東身體健康，事業順利。

加捷生醫股份有限公司



董事長：金智宏投資有限公司法人代表陳和順



## 貳、公司簡介

(一)設立日期：民國 84 年 5 月 6 日

(二)公司沿革

- 84 年 05 月：公司設立登記核准，取得經濟部公司執照，實收資本額為新臺幣 16,000 仟元。
- 85 年 08 月：公司先後在高雄及台南成立辦事處。
- 86 年 01 月：為了擴大對台中及台北地區各經銷商之服務，分別於年初在台中及台北成立辦事處。
- 86 年 10 月：獲得由「中華民國經貿企業協會」頒發「台灣金品獎」。
- 86 年 12 月：通過 ISO- 9002 國際品質管理標準驗證。
- 87 年 03 月：獲得消費者協會主辦評鑑「金牌獎」之殊榮。
- 87 年 04 月：與日本知名的「冷取健康法」公司—「高陽社株式會社」正式簽約，並引進在日本推廣多年之「冷取健康法」主力產品—松森思，和在日本創造甚多健康奇蹟之甲魚蛋產品—「美新強」，陸續引進並開始在各辦事處銷售。
- 87 年 05 月：高雄廠達完工階段，開始致力生產包裝主力產品「甲魚精—P」。
- 87 年 11 月：辦理現金增資，增資後實收資本額為新臺幣 76,000 仟元。
- 88 年 09 月：召開股東會決議辦理減資新臺幣 18,240 仟元彌補以往年度虧損及辦理現金增資新臺幣 72,620 仟元，以清償公司台北、台中、台南等購置辦事處之長期貸款，並充實營運資金。實收資本總額為新臺幣 130,380 仟元。
- 89 年 01 月：補辦公開發行暨財政部證券暨期貨管理委員會核准發行普通股股票，實收資本總額為新臺幣 130,380 仟元。
- 89 年 05 月：核准盈餘轉增資新臺幣 10,539 仟元，增資後實收資本額為新臺幣 140,919 仟元。
- 89 年 12 月：購置美濃廠之土地及建物供製造產品之場所及增購台南辦事處供銷售之營業場所。
- 90 年 03 月：為使業務能更快速處理，故申請設立分公司，使台北、台中及台南辦事處，更名為台北、台中及台南分公司。
- 90 年 05 月：股東常會通過未分配盈餘轉增資新臺幣 7,751 仟元，增資後實收資本額為新臺幣 148,670 仟元。
- 90 年 11 月：股東臨時會通過辦理現金增資新臺幣 43,725 仟元，並修訂章程，額定資本額為新臺幣 250,000 仟元，實收資本額為新臺幣 192,395 仟元。
- 91 年 01 月：獲准申請為興櫃股票，並購買花蓮辦公室，預定成立花蓮分公司。
- 91 年 04 月：獲准申請為上櫃股票，同時成立花蓮分公司。
- 91 年 06 月：股東會通過未分配盈餘轉增資新臺幣 18,278 仟元，增資後實收資本額為新臺幣 211,256 仟元。
- 91 年 08 月：股票正式掛牌上櫃，以生化科技類股，股票代號為 4109。
- 91 年 09 月：董事會決定斥資新臺幣 2.5 億元興建加捷研發訓練中心。

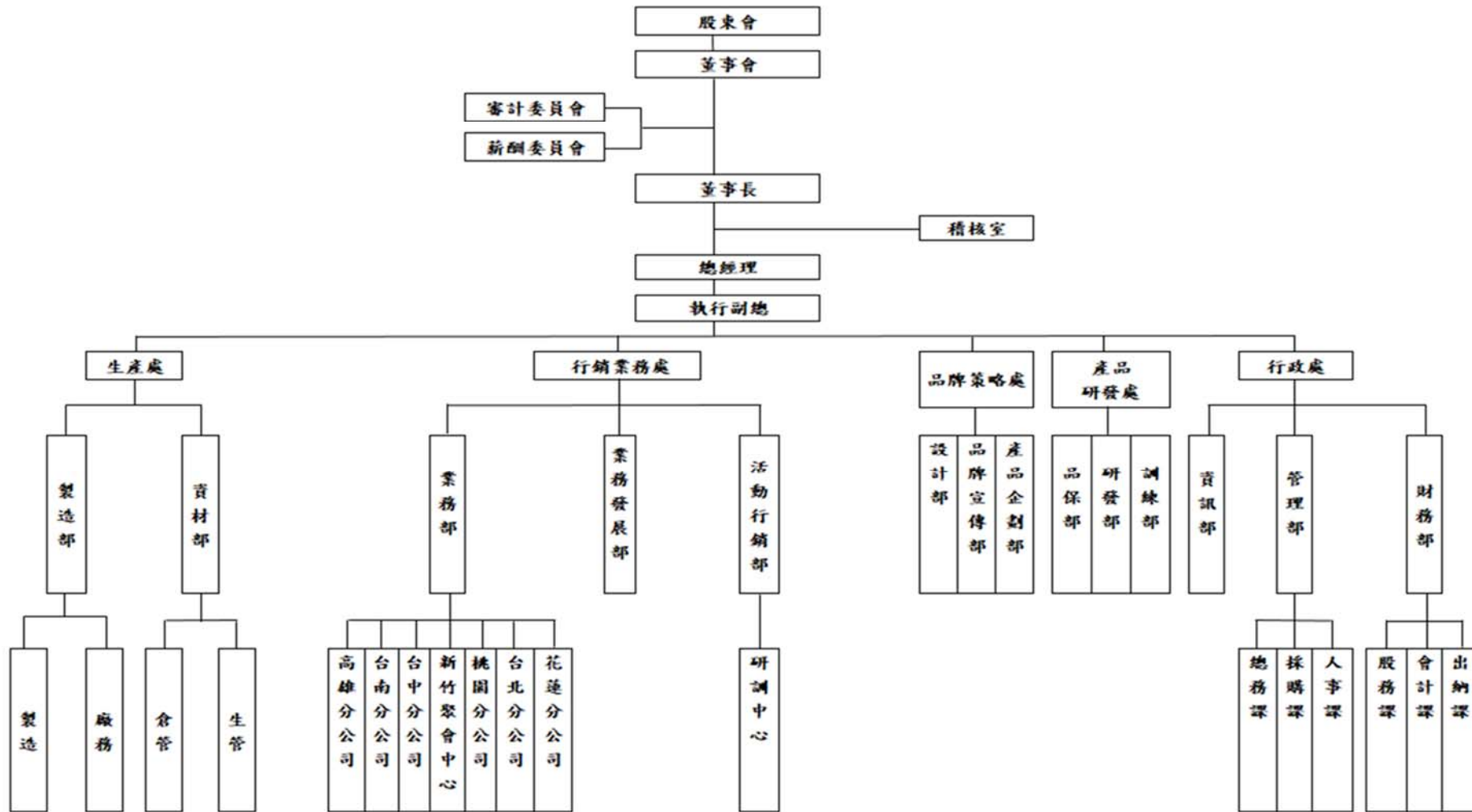
- 92年05月：股東會通過未分配盈餘轉增資新臺幣49,050仟元，增資後實收資本額為新臺幣260,305仟元。
- 92年07月：發行有擔保可轉換公司債新臺幣2億元，並獲准掛牌上櫃，代號為41091。
- 92年09月：通過ISO 9001國際品質管理系統驗證。
- 92年11月：加捷研發訓練中心正式動工興建。
- 93年05月：股東會通過未分配盈餘轉增資新臺幣64,417仟元，增資後實收資本額為新臺幣359,244仟元。
- 93年07月：成立五股分公司。
- 93年09月：經董事會決議買回本公司股份，共計買回480仟股，並於民國94年3月辦理變更登記完竣。
- 94年03月：辦理庫藏股480仟股註銷，註銷後實收資本額為新臺幣385,146仟元。
- 94年04月：經董事會決議買回本公司股份，共計買回696仟股，並於民國94年10月辦理變更登記完竣。
- 94年06月：股東會通過未分配盈餘轉增資新臺幣19,447仟元及發放現金股利新臺幣38,893仟元，增資後實收資本額為新臺幣410,673仟元。
- 94年07月：經董事會決議買回本公司股份，共計買回978仟股，並於民國94年10月辦理變更登記完竣。
- 94年10月：辦理庫藏股1,674仟股註銷，註銷後實收資本額為新臺幣393,933仟元。
- 94年11月：取得ISO22000及HACCP國際食品安全管理系統驗證。
- 94年12月：加捷研發訓練中心完工。
- 95年03月：主力產品「甲魚精-P」取得我國食品GMP認證。
- 95年06月：股東會通過未分配盈餘發放現金股利新臺幣39,583仟元。
- 95年06月：經董事會決議買回本公司股份，共計買回844仟股，並於民國95年10月辦理變更登記完竣。
- 95年10月：辦理庫藏股844仟股註銷，註銷後實收資本額為新臺幣401,962仟元。
- 96年06月：股東會通過未分配盈餘發放現金股利新臺幣52,954仟元及資本公積轉發行新股新臺幣15,011仟元，增資後實收資本額為新臺幣436,901仟元，於民國96年10月辦理變更登記完竣。
- 97年02月：成立新竹分公司。
- 97年06月：股東會通過未分配盈餘發放現金股利新臺幣34,952仟元及資本公積轉發行新股新臺幣13,107仟元，增資後實收資本額為新臺幣450,008仟元，於民國97年9月辦理變更登記完竣。
- 97年09月：經董事會決議買回本公司股份，共計買回659仟股，並於民國98年2月辦理變更登記完竣。
- 97年：榮獲國家品質保證金像獎。
- 97年11月：經董事會決議買回本公司股份，共計買回326仟股，並於民國98

- 年 4 月辦理變更登記完竣。
- 98 年 01 月：經董事會決議買回本公司股份，共計買回 75 仟股，並於民國 98 年 4 月辦理變更登記完竣。
- 98 年 02 月：辦理庫藏股 659 仟股註銷，註銷後實收資本額為新臺幣 443,418 仟元，於民國 98 年 2 月辦理變更登記完竣。
- 98 年 04 月：辦理庫藏股 401 仟股註銷，註銷後實收資本額為新臺幣 439,408 仟元，於民國 98 年 4 月辦理變更登記完竣。
- 98 年 06 月：股東會通過未分配盈餘發放現金股利新臺幣 21,970 仟元及資本公積轉發行新股新臺幣 8,788 仟元，增資後實收資本額為新臺幣 448,196 仟元，於民國 98 年 10 月辦理變更登記完竣。
- 99 年 06 月：股東會通過未分配盈餘發放現金股利新臺幣 22,410 仟元及資本公積轉發行新股新臺幣 13,446 仟元，增資後實收資本額為新臺幣 461,642 仟元，於民國 99 年 10 月辦理變更登記完竣。
- 99 年 12 月：發行有擔保可轉換公司債新臺幣 2.1 億元，並獲准在櫃買中心掛牌上櫃，代號為 41092。
- 100 年 06 月：股東會通過資本公積轉發行新股新臺幣 29,652 仟元，增資後實收資本額為新臺幣 532,390 仟元，於民國 100 年 10 月辦理變更登記完竣。
- 100 年 11 月：獲得由「成大企業管理協進會」頒發「金舵獎」。
- 100 年 12 月：辦理庫藏股 2,460 仟股註銷，註銷後實收資本額為新臺幣 507,790 仟元。於民國 101 年 1 月辦理變更登記完竣。
- 101 年 06 月：股東會通過資本公積轉發行新股新臺幣 40,623 仟元，增資後實收資本額為新臺幣 548,413 仟元，於民國 101 年 10 月辦理變更登記完竣。
- 102 年 05 月：成立中和分公司。
- 102 年 06 月：股東會通過資本公積轉發行新股新臺幣 21,937 仟元，增資後實收資本額為新臺幣 573,715 仟元，於民國 102 年 10 月辦理變更登記完竣。
- 102 年 10 月：辦理私募股票發行新股新臺幣 50,000 仟元，增資後實收資本額為新臺幣 623,715 仟元，於民國 102 年 10 月辦理變更登記完竣。
- 102 年 11 月：股東臨時會通過更名為穆拉德加捷生技股份有限公司，於同月底辦理更名登記完竣。於 103 年 2 月更名股票正式掛牌上櫃，股票簡稱為穆拉德，股票代號不變仍為 4109。
- 103 年 03 月：五股分公司於民國 103 年 4 月辦理廢止登記完竣。
- 103 年 04 月：辦理私募股票發行新股新臺幣 18,000 仟元，增資後實收資本額為新臺幣 679,980 仟元，於民國 103 年 5 月辦理變更登記完竣。
- 103 年 06 月：股東會通過資本公積轉發行新股新臺幣 26,479 仟元，增資後實收資本額為新臺幣 \$706,459 仟元，於民國 103 年 10 月辦理變更登記完竣。
- 103 年 08 月：獲得由 SGS 頒發「品質永續獎」。

- 104 年 02 月：發行有擔保可轉換公司債新臺幣 2.5 億元，並獲准在櫃買中心掛牌上櫃，代號為 41093。
- 104 年 06 月：股東會通過資本公積轉發行新股新臺幣 28,663 仟元，增資後實收資本額為新臺幣\$745,235 仟元，於民國 104 年 10 月辦理變更登記完竣。
- 105 年 04 月：成立桃園分公司、新竹民族路分公司、高雄九如路分公司。
- 105 年 05 月：成立內湖分公司。
- 105 年 06 月：股東會通過未分配盈餘轉發行新股新臺幣 22,313 仟元及資本公積轉發行新股新臺幣 14,875 仟元，增資後實收資本額為新臺幣\$787,535 仟元，於民國 105 年 10 月辦理變更登記完竣。
- 106 年 04 月：高雄九如路分公司更名為高雄分公司。
- 106 年 05 月：102 年第一次私募之普通股 5,671,910 股於 106 年 5 月 3 日正式上櫃掛牌買賣。
- 106 年 06 月：股東會通過資本公積轉發行新股新臺幣 31,238 仟元，增資後實收資本額為新臺幣\$818,773 仟元，於民國 106 年 9 月辦理變更登記完竣。
- 107 年 06 月：經營權異動。
- 107 年 07 月：辦理庫藏股 500 仟股註銷，註銷後實收資本額為新臺幣 813,773 仟元。於民國 107 年 8 月辦理變更登記完竣。
- 107 年 10 月：中和分公司、內湖分公司、新竹民族路分公司於民國 107 年 10 月辦理廢止登記完竣。
- 107 年 11 月：辦理庫藏股 159 仟股註銷，註銷後實收資本額為新臺幣 812,183 仟元。於民國 107 年 11 月辦理變更登記完竣。
- 108 年 01 月：新竹分公司於民國 108 年 1 月辦理廢止登記完竣。
- 108 年 02 月：辦理減資彌補虧損 12,282 仟股，註銷後實收資本額為新臺幣 689,367 仟元。於民國 108 年 2 月辦理變更登記完竣。
- 108 年 06 月：股東會通過更名為加捷生醫股份有限公司，於民國 108 年 7 月辦理更名登記完竣。於民國 108 年 10 月更名股票正式掛牌上櫃，股票簡稱為加捷生醫，股票代號不變仍為 4109。
- 109 年 05 月：獲得 2020 亞太 BIO 健康生技大獎所頒發的「卓越產業領航獎」、「傑出健康生技品牌獎」兩項大獎。
- 109 年 12 月：辦理私募股票發行新股新臺幣 200,000 仟元，增資後實收資本額為新臺幣 889,367 仟元，於民國 110 年 1 月辦理變更登記完竣。
- 111 年 4 月：甲魚精-P、甲勇勇錠、芝麻香穗 EX、圓魚精粹、犛牛樟芝菌絲體精粹 5 項產品，榮獲世界品質評鑑大賞銀獎。
- 111 年 8 月：蠟穩定苦瓜胜肽複方錠、犛牛樟芝菌絲體精粹 2 項產品，榮獲 SNQ 國家品質標章。
- 111 年 12 月：加捷生醫致力於健康產業 27 年，獲頒長期耕耘傳銷產業表揚狀。

參、公司治理報告  
 一、組織系統  
 1. 組織結構

加捷生醫股份有限公司 組織圖



## 2. 各主要部門及所營業務

部 門	所 營 業 務
董事長室	專案計劃之執行與管理。
總經理	(1)公司經營理念、經營策略、經營目標之訂定。 (2)轉投資事業之核定與監管。 (3)公共關係與企業形象之維護。 (4)經營目標之執行。 (5)轉投資事業評估與執行。 (6)公司經營績效之評估、分析與改進。 (7)目標管理、分層負責之落實與獎懲。
執行副總室	(1)公司組織營運策略的規劃，以及全面指導、協調的工作。 (2)分析業界最新資訊，留意日後產業市場變化。 (3)損益表分析管理，規劃並透過營運策略刺激財務成長。 (4)塑造公司組織及企業文化，以符合發展需要，引導各部門經營方向與公司營運目標方向一致。 (5)針對當前市場景氣形態調整行銷策略及作法，策動所有人員達成目標。 (6)規劃及審核公司各項管理制度，以符合經營管理之需求 (7)協助公司推動改革創新之策略及經營目標至各部門。 (8)定期召開經營會議並落實、督促和協調各部門的工作進展。
行銷業務處	(1)擬定營運策略、方向、目標。 (2)分公司業務運作與管理。 (3)分公司－ *產品賣出及售後服務櫃台作業。 *分公司行政管理業務。 *經銷商聯繫、輔導、跟進。 (4)經銷商設定及達成業績目標。 (5)達成業績目標。 (6)教育訓練講師及支援。 (7)教育培訓初、中、高階訓練。 (8)塑造組織文化、心態的建立。
品牌策略處	產品企畫部 (1)市場趨勢研究、競品分析、產品資訊蒐集與分析。 (2)新產品規畫：包含產品定位、銷售對象、定價、命名等。 (3)新產品廣告及溝通素材定調。 (4)與產品研發人員溝通產品可執行性，包含原料建議、配方設計等。 (5)與工廠討論新產品製造時程，包含安排打樣、試產及量產排程等。 (6)產品產險、認證標章申請及執行申請流程。 (7)參與產品相關之研討會、學會等活動。 品牌宣傳部 (1)公司新聞撰寫與媒體露出安排，集團月刊及季刊等素材之撰寫及提供。 (2)品牌廣告主視覺建議及文案撰寫，以及建議適合露出之媒體。 (3)規畫參與適合的集團與贊助活動，包含台鋼棒球隊、籃球隊及足球隊等。 (4)公司對外異業合作、贊助活動及品牌露出活動之洽談。 (5)協助規畫公司品牌CI/VI 規畫並導入公司廣告、包裝與型錄等行銷相關素材。 (6)申請公司外部獎項及執行相關行勁流程。 (7)協助蒐集市場資訊、產品資訊與產品廣告定調等。

部 門	所 營 業 務
	<p>(8)公司參展規畫與籌備。</p> <p>設計部</p> <p>(1)參與公司 CI&amp;VI 規畫與設計元素的發想與排版等。</p> <p>(2)集團及公司對外溝通素材發想、設計、完稿，包含平面廣告、公司簡介、產品包裝設計以及簡報製作等。</p> <p>(3)加捷官方網站管理及更新內容。</p> <p>(4)協助公司參展設計與籌備。</p> <p>(5)LINE 帳號管理權限與請款。</p> <p>(6)公司衛教影片規畫及拍攝。</p> <p>(7)傳銷及電商於網路活動影片的拍攝與剪輯須求。</p>
財務部	<p>(1)會計課－負責一般會計事務、成本結轉及報表編制等事宜。</p> <p>(2)出納課－資金調度、銀行往來、現金、支票及各項付款業務等出納事宜。</p> <p>(3)股務課－負責公司股務作業及股東會等相關事宜。</p>
管理部	<p>(1)採購課－生產原物料、庶物用品及固定資產等採購業務。</p> <p>(2)人事課－全體員工勞、健保，薪資發放，休假、病假、事假等管理，教育訓練，考核，升遷，獎懲等事項。以及負責公司日常事務之管理及資產之維修等事宜。</p> <p>(3)總務課－負責公司日常事務之管理及資產之維修等事宜。</p>
資訊部	負責全公司電腦資料化處理規劃及各部門應用軟硬體之維護、標準文件發行管理及有關資料專案處理。電子醫學設備軟硬體規劃及維護。綜理公司資訊系統維護與發展。
生產處	<p>(1)品管－配合公司 TQF 作業，對全公司所生產及代理之產品之品質採取全面品質管理獨立作業，以確保客戶擁有最高品質產品。</p> <p>(2)生管－負責產銷協調；規劃生產排程，並評估人力、機器設備、零件原物料之需求；生產排程計畫之擬定。</p> <p>(3)廠務－水電、機電器設備(發電機/鍋爐/洗衣設備/空調機組)維護與管理。</p> <p>(4)製造－公司產品之生產製造與包裝</p>
產品研發處	<p>(1)制定產品發展規劃和研發項目</p> <p>(2)組織新產品開發專案</p> <p>(3)制定產品教育訓練計劃</p> <p>(4)工廠品保(兼任)</p> <p>(5)樣品研發製備、SOP 撰寫，量產品質改良與穩定度設計。</p> <p>(6)連結研究單位試驗合作</p> <p>(7)協同 SNQ、健康食品申請事宜及 SNQ 國家品質標章申請窗口</p> <p>(8)研究食品之加工、調理或配製，進行食品原料蒐集、分析等，建立資料庫</p> <p>(9)學習研究新技術，實際調整成分分析，作出產品</p> <p>(10)產品教案教材製作，文宣文案撰寫與審閱</p> <p>(11)公開產品教育訓練(OPP、HP、社區講座、副理訓、產品訓、講師訓)及員工產品教育訓練</p> <p>(12)產品諮詢，協同產品上市活動企劃</p>
稽核室	內部控制作業之調查、評估、異常分析與改善建議，各單位工作績效之考核與追蹤。

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

(一)董事

(1)董事

112年4月15日 單位:股;%

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要(經)學歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	金智宏投資有限公司	-	109.05.11	3	109.05.11	800,000	1.16	800,000	0.90	-	-	-	-	無	無	無	無	無	
		陳和順	男 71-80	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	永達工專化工科	本公司法人代表董事長 柏合麗國際影業(股)公司董事長 加捷生技(股)公司法人代表董事長 鑫阿波羅能源(股)公司董事長 大立化妝品(股)公司董事長 加捷投資(股)公司法人代表董事長 台鼎保險經紀人(股)公司法人代表 董事 燦星國際旅行社股份有限公司董事 台鋼雄鷹棒球隊股份有限公司董事	無	無	無
董事	中華民國	神守健康事業(股)公司(註1)	-	109.05.11	3	108.06.27	442,641	0.64	220,641	0.25	-	-	-	-	無	無	無	無	無	
		代表人:鍾祥鳳	男 71-80	109.05.11		90.05.10	83,509	0.12	2,509	0.00	856	-	220,641	0.25	交通大學EMBA	神守健康事業(股)公司董事長 杭州兆龍龔老漢生物科技有限公司副董事長 廈門正美濃生物科技有限公司董事	無	無	無	

董事	中華民國	謝金坤	男 61~70	109.05.11	3	108.06.27	1,441,000	2.09	1,437,000	1.62	205,000	0.23	-	-	國立屏農三專農機工程科	現代商務旅館董事長	無	無	無
董事	中華民國	台萃投資有限公司	-	109.05.11	3	109.05.11	200,000	0.29	4,899,000	5.51	-	-	-	-	無	無	無	無	無
		代表人:謝汶芳	女 31~40	-		110.10.07	-	-	-	-	-	-	-	-	-	中山大學資訊管理系	本公司執行副總 加捷生技(股)公司 法人代表董事 台鼎保險經紀人 (股)公司法人代表 董事 台鋼雄鷹棒球隊股 份有限公司法人代表 董事 台鋼運動行銷股份 有限公司法人代表 董事 燦星國際旅社股份 有限公司董事 優競健身事業股份 有限公司法人代表 董事	無	無
董事	中華民國	格林山有限公司	-	109.05.11	3	109.05.11	1,000	0.00	52,000	0.06	-	-	-	-	無	無	無	無	無
		林慶弘	男 41~50	109.05.11		107.6.19	-	-	-	-	-	-	-	-	國立中興大學會計學系	本公司副總經理 東莞加捷生物科技 有限公司監察人 加捷生技(股)公司 法人代表監察人	無	無	無
獨立董事	中華民國	林郁昌	男 61~70	109.05.11	3	109.05.11	-	-	-	-	-	-	-	-	國立宜蘭高級商業職業學校	友勁科技(股)公司 獨立董事 台灣苯乙烯工業 (股)公司獨立董事 聯光通投資有限公 司董事長 品耀光電股份有限 公司董事長 聯瑞科技股份有限 公司董事長 凱美電機股份有限 公司獨立董事 聯合光纖通信股份 有限公司董事長	無	無	無

	陳聯興	男 51~60	109.05.11	3	109.05.11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	國立高雄第一科 技大學財務管理 碩士	華淵鑑價(股)公司 董事長兼總經理	無	無	無
	許吟竹	女 31~40	109.05.11	3	109.05.11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	正修科技大學企 業管理系經營管 理所	邦泰複合材料股份 有限公司董事	無	無	無

註1：民國111年7月19日辭任董事。

(2)本公司董事、監察人為法人者

112年4月15日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
金智宏投資有限公司	易通圓投資股份有限公司(100%)
台萃投資有限公司	易通圓投資股份有限公司(36.23%)、黃俊仁(10.51%)、黃俊義(9.78%)、黃士珍(9.46%)、許馨亘(4.71%)、許馨宇(4.71%)、顏明玲(4.71%)、陳俊文(4.71%)、黃春燕(4.71%)、林芳慶(3.62%)
格林山有限公司	洪玉升(17.86%)、洪秀惠(82.14%)

上表之主要股東為法人者其主要股東

法人名稱	法人之主要股東
易通圓投資股份有限公司	易昇鋼鐵股份有限公司(100%)

(3)董事及監察人專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

姓名	條件 專業資格與經驗 (註1)	獨立性情形 (註2)	兼任其他公開 發行公司獨立 董事家數
陳和順	具有商務、法務、財務、經營管理能力等公司業務所需之工作經驗。 本公司法人代表董事長 柏合麗國際影業(股)公司董事長 加捷生技(股)公司法人代表董事長 鑫阿波羅能源(股)公司董事長 大立化妝品(股)公司董事長 加捷投資(股)公司法人代表董事長 台鼎保險經紀人(股)公司法人代表董事 燦星國際旅行社股份有限公司董事 台鋼雄鷹棒球隊股份有限公司董事 未有公司法第30條各款情事。	非獨立董事，不適用。	無
謝金坤	具有商務、法務、財務、經營管理能力等公司業務所需之工作經驗。 現代商務旅館董事長。 未有公司法第30條各款情事。	非獨立董事，不適用。	無
謝汶芳	具有商務、法務、財務、經營管理能力等公司業務所需之工作經驗。 本公司執行副總。 加捷生技(股)公司法人代表董事。 台鼎保險經紀人(股)公司法人代表董事。 台鋼雄鷹棒球隊股份有限公司法人代表董事 台鋼運動行銷股份有限公司法人代表董事 燦星國際旅社股份有限公司董事 優競健身事業股份有限公司法人代表董事 未有公司法第30條各款情事。	非獨立董事，不適用。	無
林慶弘	具有商務、法務、財務、經營管理能力等公司業務所需之工作經驗。 本公司財務部副總經理。 東莞加捷生物科技有限公司監察人 加捷生技(股)公司法人代表監察人。 未有公司法第30條各款情事。	非獨立董事，不適用。	無
林郁昌	具有商務、法務、財務、經營管理能力等公司業務所需之工作經驗。 友勁科技(股)公司獨立董事。 台灣苯乙烯工業(股)公司獨立董事。 凱美電機股份有限公司獨立董事 聯合光纖通信股份有限公司董事長 聯光通投資有限公司董事長 品耀光電股份有限公司董事長 聯瑞科技股份有限公司董事長 未有公司法第30條各款情事。	為獨立董事，符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二等親以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有公司股份數；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或僱人；未擔任最近2年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	3家 (台灣苯乙烯工業股份有限公司、友勁科技(股)公司、凱美電機(股)公司)
陳聯興	具有商務、法務、財務、經營管理能力等公司業務所需之工作經驗。 華淵鑑價(股)公司董事長兼總經理。 未有公司法第30條各款情事。	為獨立董事，符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二等親以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有公司股份數；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或僱人；未擔任最近2年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	無

許吟竹	具有商務、法務、財務、經營管理能力等公司業務所需之工作經驗。 邦泰複合材料股份有限公司董事 未有公司法第 30 條各款情事。	為獨立董事，符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二等親以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有公司股份數；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或僱人；未擔任最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	無
-----	--	--	---

註 1：專業資格與經驗：敘明個別董事及監察人之專業與經驗，如屬審計委員會成員且具備會計或財務專長者，應敘明其會計或財務背景及工作經歷，另說明是否未有公司法第 30 條各款情事。

註 2：獨立董事應敘明符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二等親以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二等親以內親屬（或利用他人名義）持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特定關係公司（參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5-8 款規定）之董事、監察人或受僱人；最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

(4) 董事會多元化及獨立性：

1. 依本公司「公司治理實務守則」第 20 條規定，本公司董事會成員組成應考量多元化，並就本身運作、營運型態及發展需求，以擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於以下二大面向之標準：
  - (1) 基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。
  - (2) 專業知識與技能：專業背景（如法律會計產業、財務、行銷或科技）、專業技能及產業經歷等。
2. 本公司董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力如下：
  - (1) 營運判斷能力。
  - (2) 會計及財務分析能力。
  - (3) 經營管理能力。
  - (4) 危機處理能力。
  - (5) 產業知識。
  - (6) 國際市場觀。
  - (7) 領導能力。
  - (8) 決策能力。
3. 董事會獨立性情形：

董事姓名	基本組成								多元化核心項目								
	國籍	性別	具有員工身份	年齡				獨立董 事任 期年資		營 運 判 斷	會 計 及 財 務 分 析	經 營 管 理	危 機 處 理	產 業 知 識	國 際 市 場 觀	領 導 能 力	決 策 能 力
				31-40 歲	41-50 歲	51-60 歲	61-70 以上	3 年 以 下	6-9 年								
陳和順	中華民國	男	-	-	-	-	V	-	-	V	-	V	V	V	V	V	V
謝金坤	中華民國	男	-	-	-	-	V	-	-	V	-	V	V	V	V	V	V
謝汶芳	中華民國	女	V	V	-	-	-	-	-	V	-	V	V	V	V	V	V
林慶弘	中華民國	男	V	-	V	-	-	-	-	V	V	V	V	V	V	V	V
林郁昌	中華民國	男	-	-	-	-	V	V	-	V	-	V	V	V	V	V	V
陳聯興	中華民國	男	-	-	-	V	-	V	-	V	V	V	V	V	V	V	V
許吟竹	中華民國	女	-	V	-	-	-	V	-	V	-	V	V	V	V	V	V

## (二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

112年4月15日 單位：股；%

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	曾茗絹	女	110/08/12	16,000	0.02	5,000	0.01	-	-	成功大學企業管理研究所	東莞加捷生物有限公司董事長 世璋生物科技(股)公司董事長 加捷生技(股)公司法人代表董事； 總經理	無	無	無	
執行副總	中華民國	謝汶芳	女	110/08/12	-	-	-	-	-	-	中山大學資訊管理系研究所	加捷生技(股)公司法人代表董事； 執行副總 台鼎保險經紀人(股)公司法人代表董事 台鋼雄鷹棒球隊股份有限公司法人代表董事 台鋼運動行銷股份有限公司法人代表董事 燦星國際旅社股份有限公司董事 優競健身事業股份有限公司法人代表董事	無	無	無	
副總經理	中華民國	姜振義	男	92/03/27	147,957	0.17	-	-	-	-	龍華工專電機科	無	無	無	無	
副總經理	中華民國	鍾宜蒨	女	105/03/27	-	-	-	-	-	-	崑山科技大學產經系	無	無	無	無	
副總經理	中華民國	林慶弘	男	102/07/14	-	-	-	-	-	-	國立中興大學會計系	東莞加捷生物科技有限公司監察人 加捷生技(股)公司法人代表監察人	無	無	無	
副總經理	中華民國	謝秀萍	女	92/03/27	2,586	0.00	-	-	-	-	中華醫事學院生科系	無	無	無	無	

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
協理	中華民國	吳寶泰	男	92/03/27	9,710	0.01	-	-	-	-	亞東工專電子科	無	無	無	無	
協理	中華民國	林麗鳳 (註1)	女	92/3/27	2	0.00	-	-	-	-	高雄應用科技大學企業管理系	無	無	無	無	

註1：民國111年6月30日離職。

(三)董事(含獨立董事)、總經理及副總經理之酬金

1. 一般董事及獨立董事之酬金

單位：新臺幣仟元；仟股；%

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等 四項總額占稅 後純益之比例		兼任員工領取相關酬金(註2)								A、B、C、D、E、 F及G等七項總額 占稅後純益之比例		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業或母 公司酬 金
		報酬(A)		退職退休金 (B)		董事酬勞(C)		業務執行費 用(D)				薪資、獎金及 特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)						
		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本公司		財務報告內 所有公司		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	
董事長	陳和順	2400	2400	-	-	-	-	40	100	(44.61)	(38.80)	-	-	-	-	-	-	-	-	(44.61)	(38.80)	-
董事	金智宏投資 有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	台萃投資 有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	神守健康事 業(股)公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	格林山有限 公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	鍾祥鳳	-	-	-	-	-	-	20	20	(0.37)	(0.31)	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.37)	(0.31)	-
	謝金坤	-	-	-	-	-	-	40	40	(0.73)	(0.62)	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.73)	(0.62)	-
	謝汶芳	-	-	-	-	-	-	40	100	(0.73)	(1.55)	1169	1169	-	-	-	-	-	-	(22.10)	(19.70)	-
林慶弘	-	-	-	-	-	-	40	40	(0.73)	(0.62)	1111	1111	-	-	-	-	-	-	(21.04)	(17.86)	-	
獨立 董事	林郁昌	360	360	-	-	-	-	100	100	(8.41)	(7.14)	-	-	-	-	-	-	-	-	(8.41)	(7.14)	-
	陳聯興	360	360	-	-	-	-	70	70	(7.86)	(6.67)	-	-	-	-	-	-	-	-	(7.86)	(6.67)	-
	許吟竹	360	360	-	-	-	-	100	100	(8.41)	(7.59)	-	-	-	-	-	-	-	-	(8.41)	(7.59)	-

\*註1. 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

2. 兼任員工領取相關酬金額為董事任期間兼任員工所領取酬金，非全年度酬金。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	神守健康事業(股)公司、 金智宏投資有限公司、 台萃投資有限公司、 格林山有限公司、 鍾祥鳳、謝金坤、謝汶芳、 林慶弘、林郁昌、陳聯興、 許吟竹	神守健康事業(股)公司、 金智宏投資有限公司、 台萃投資有限公司、 格林山有限公司、 鍾祥鳳、謝金坤、謝汶芳、 林慶弘、林郁昌、陳聯興、 許吟竹	神守健康事業(股)公司、 金智宏投資有限公司、 台萃投資有限公司、 格林山有限公司、 鍾祥鳳、謝金坤、謝汶芳、 林慶弘、林郁昌、陳聯興、 許吟竹	神守健康事業(股)公司、 金智宏投資有限公司、 台萃投資有限公司、 格林山有限公司、 鍾祥鳳、謝金坤、謝汶芳、 林慶弘、林郁昌、陳聯興、 許吟竹
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)				
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	陳和順	陳和順	陳和順	陳和順
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)				
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)				
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)				
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)				
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)				
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)				
100,000,000 元以上				
總計	12 人	12 人	12 人	12 人

## 2. 總經理及副總經理之酬金

單位：新臺幣仟元；%

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		有無領自來子以外投資或公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	曾茗絹	6,962	6,962	410	410	523	523	-	-	-	-	(144.3%)	(122.5%)	-
執行副總	謝汶芳													
副總經理	姜振義													
副總經理	鍾宜蒨													
副總經理	林慶弘													
副總經理	謝秀萍													

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於1,000,000元	謝秀萍	謝秀萍
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	姜振義、謝汶芳、林慶弘、鍾宜蒨	姜振義、謝汶芳、林慶弘、鍾宜蒨
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	曾茗絹	曾茗絹
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)		
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)		
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)		
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)		
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)		
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)		
100,000,000元以上		
總計	6人	6人

上市上櫃公司前五位酬金最高主管之酬金

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	曾茗絹	1,169	1,169	72	72	98	98	-	-	-	-	(24.5%)	(20.8%)	-
執行副總	謝汶芳	1,865	1,865	108	108	150	150	-	-	-	-	(38.8%)	(33.0%)	-
副總經理	林慶弘	1,111	1,111	66	66	82	82	-	-	-	-	(23.0%)	(19.5%)	-
副總經理	鍾宜蓓	984	984	58	58	70	70	-	-	-	-	(20.3%)	(17.3%)	-
副總經理	姜振義	976	976	55	55	69	69					(20.1%)	(17.1%)	

3. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

111年12月31日  
單位：新臺幣仟元；%

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後 純益之比例
	總經理	曾茗絹	-	-	-	-
	執行副總	謝汶芳				
	副總經理	姜振義				
	副總經理	鍾宜蒨				
	副總經理	林慶弘				
	副總經理	謝秀萍				
	協理	林麗鳳				
	協理	吳寶泰				

(四)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、總經理及副總經理酬金總額占個體財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

1. 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、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析：

單位：新臺幣仟元；%

項目	酬金總額			
	110 年度		111 年度	
	本公司	本公司	本公司	財務報告內所有公司
董事	4,387	4,387	3,930	4,050
總經理及副總經理	8,555	8,555	7,895	7,895
酬金總額 占稅後純益比例	(2.42)	(2.42)	(2.16)	(1.85)

2. 本公司給付酬金之政策、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)給付酬金之政策、標準與組合

本公司依據薪資報酬委員會之建議，支付總經理及副總經理之薪資架構為底薪，再依工作特性補助交通津貼，而其薪資按學歷、經歷、年資、工作貢獻度為依據訂定之；本公司支付董事酬金之規定，依本公司章程規定及薪資報酬委員會之建議訂定後，提請股東會決議後發放。

(2)訂定酬金之程序

本公司員工、董事酬勞依本公司章程第 21 條，本公司應以當年度獲利狀況，以百分之一至百分之十分派員工酬勞及不高於百分之五分派董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補，員工酬勞得以股票或現金為之，且發給之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，前述所稱之當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董監事酬勞前之利益。員工酬勞及董監事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

召開董事會時，發予出席之董事每次有10,000元之車馬費，作為交通費用之補貼；另依薪資報酬委員會議通過決議，並提報董事會且通過決議：授予總經理之特別獎金，以年度稅後淨利之金額超過1,500萬元，作為衡量績效門檻，針對超過門檻部份給予10%特別獎金。

(3)與經營績效及未來風險之關連性

本公司董事及經理人之薪資報酬，除參考同業通常水準支給外，考量薪資報酬之數額及公司營運狀況、未來風險等因素，與其所負擔之經營責任、貢獻度及績效呈高度關連性，另有薪資報酬委員會定期評估或檢討之。

### 三、公司治理運作情形

#### (一)董事會運作情形資訊

111 年度董事會共開會 4 次，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
金智宏投資有限公司 代表人	董事長 陳和順	4	-	100	無
台棻投資有限公司 代表人	董事 謝汶芳	4	-	100	110/10/07 派任
神守健康事業(股)公司 代表人	董事 鍾祥鳳	2	-	100	111/7/17 辭任
格林山有限公司 代表人	董事 林慶弘	4	-	100	無
董事	謝金坤	4	-	100	無
獨立董事	林郁昌	4	-	100	無
獨立董事	陳聯興	3	1	75	無
獨立董事	許吟竹	4	-	100	無

其他應記載事項：

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

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

董事會	議案內容	所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理
111 年 3 月 16 日 (111 年第 1 次)	1. 本公司為評估財務報告簽證會計師及所屬聯合會計師事務所獨立性及適任性案。 2. 解除董事競業禁止限制案。 3. 本公司稽核主管異動案。 4. 修訂本公司內部控制制度表單案。	所有出席獨立董事核准通過。
111 年 8 月 09 日 (111 年第 3 次)	本公司代理發言人異動案。	所有出席獨立董事核准通過。
111 年 11 月 08 日 (111 年第 4 次)	1. 修訂本公司內部控制制度案。 2. 子公司解散清算案。	所有出席獨立董事核准通過。

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

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

董事會	議案內容	利益迴避董事	利益迴避原因及參與表決情形
111 年 3 月 16 日 第十屆第 13 次	解除董事競業禁止限制案	陳和順 謝汶芳	除有自身利害關係之董事因利益迴避而未參與討論及表決外；本案經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。

三、董事會評鑑執行情形：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	對董事會111年1月1日至111年12月31日之績效進行評估	董事會、個別董事成員及功能性委員會	董事會內部自評問卷  董事自評問卷  功能性委員會自評問卷	董事會績效考核自評包含：對公司營運之參與程度、董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制  董事成員同儕考核包含：對公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制  功能性委員會績效考核自評包含：對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制

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

1. 加強董事會職能之目標及落實公司治理並提昇資訊透明度：董事會運作均依照「董事會議事規則」，並遵循此規範召開本公司之董事會，執行情形良好。
2. 執行情形評估：本公司秉持營運透明之原則，於董事會議後即時將重要決議登載於公開資訊觀測站，以維護股東權益。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

本公司審計委員會由 3 名獨立董事組成，審計委員會旨在協助董事會履行其監督公司在執行有關會計、稽核、財務報導流程及財務控制上的品質和誠信度。

年度工作重點主要如下：1. 財務報表；2. 稽核及會計政策與程序；3. 內部控制制度暨相關之政策與程序；4. 重大之資產或衍生性商品交易；5. 重大資金貸與背書或保證；6. 募集或發行有價證券；7. 衍生性金融商品及現金投資情形；8. 法規遵循；9. 簽證會計師之委任、解任或報酬等等。

●審閱財務報表

董事會造具本公司 111 年營業報告書、財務報表及盈餘分配議案等，其中財務報表業經委託資誠聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分配一案經本審計委員會查核，認為尚無不合。

●評估內部控制系統之有效性

審計委員會評估公司內部控制系統之政策及程序(包括財務、營運、資訊安全、法令遵循等控制措施)之有效性，並審查公司稽核部門和簽證會計師，以及管理階層之定期報告。審計委員會認為公司的內部控制系統是有效的，公司已採用必要的控制機制來監督並糾正違規行為。

●委任簽證會計師

審計委員會被賦予監督簽證會計師事務所獨立性之職責，以確保財務報表之公正性。

為確保會計師事務所之獨立性，審計委員會就會計師獨立性、專業性及適任性評估，評估是否為本公司互為關係人、互有業務或財務利益關係等項目。111 年 3 月 16 日第三屆第九次審計委員會及同日第十屆第十三次董事會審議並通過資誠聯合會計師事務所廖阿甚會計師及王國華會計師均符合獨立性評估標準，足堪擔任本公司財務及稅務簽證會計師。

(1)審計委員會運作情形資訊：

111 年度審計委員會共開會 4 次，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
獨立董事 (第三屆召集人)	林郁昌	4	0	100	無
獨立董事	陳聯興	3	1	75	無
獨立董事	許吟竹	4	0	100	無

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(一)證券交易法第14 條之5 所列事項：

審計委員會日期及期別	議案內容	獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容	審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理
111/3/16 第三屆第九次	1. 本公司110年度決算表冊案。 2. 本公司110年度內部控制制度聲明書案。 3. 本公司為評估財務報告簽證會計師及所屬聯合會計師事務所獨立性及適任性案。 4. 解除董事競業禁止限制案。 5. 本公司稽核主管異動案。 6. 修訂本公司內部控制制度案。 7. 修訂本公司取得或處分資產處理程序部份條文案。	無	所有獨立董事同意通過。 提請第十屆第七次董事會決議並依照董事會決議辦理。
111/11/08 第三屆第十二次	1. 修訂本公司內部控制制度案。		所有獨立董事同意通過。 提請第十屆第十一次董事會決議並依照董事會決議辦理。

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形。

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

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

1. 本公司內部稽核主管除將稽核報告及追蹤報告於完成之次月底前交付各獨立董事查閱外，並列席於審計委員會，獨立董事可與內部稽核主管充分溝通。
2. 本公司簽證會計師會以書面或當面溝通方式就其審計範圍及審計過程之發現與獨立董事充分溝通，並列席於審計委員會提供相關意見。

(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			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「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		本公司致力於公司治理運作之推行，已於108年3月18日董事會通過訂定「公司治理實務守則」，並將於108年股東常會報告。	無
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，依程序實施?	V		本公司設有發言人、代理發言人及股務等，可與股東進行各種溝通，對參與本公司股東會之股東均有適當的時間討論股東會之議案，對於無爭議且可行之建議，公司均予採納與改善，但對具爭議之建議，則依議事規範採表決方式決議。	無
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單?	V		本公司隨時掌握實際控制公司之主要股東名單，並由股務代理機構協助辦理。	無
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制?	V		本公司依主管機關規定辦理，並訂有對子公司監理之內部控制及內部稽核辦法。	無
(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		本公司為維護證券交易市場交易公平性已依主管機關相關規定訂定書面規範，並訂有「內部重大資訊處理作業程序」及「防範內線交易之管理」辦法，並於108年3月18日董事會通過訂定「道德行為準則」憑以執行，並告知公司內部人嚴格遵循，以降低內部人因未諳法規規範誤觸或有意觸內線交易，而損及聲譽之情事。	無
三、董事會之組成及職責  (一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行?	V		1. 本公司於108年3月18日第8屆董事會第22次會議通過訂定「公司治理實務守則」，在第三章「強化董事會職能」	無

評估項目	運 作 情 形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			及擬訂有多元方針。本公司董事會成員之提名與遴選系遵照公司章程之規定，除評估各董事的學經歷資格外，並參考利害關係人的意見，遵守「董事選舉辦法」及「公司治理實務守則」，以確保董事成元之多元性及獨立性。	
			<p>2. 本公司第 10 屆董事成員名單，包含有 2 名女性成員外，擅長於經營管理、營運判斷、危機處理、產業知識、領導、決策的有陳和順董事、謝汶芳董事、謝金坤董事、林郁昌董事、陳聯興董事、許吟竹董事；林慶弘董事董事等具有會計及財務專長。</p> <p>3. 本公司具有兩位員工身份之董事，獨立董事占比為 43%、女性董事占比為 29%；3 位獨立董事任期均為 3 年以下；3 位董事年齡在 60 歲以上、4 位董事年齡在 37-59 歲。</p> <p>4. 董事會就成員組成擬訂多元化的政策揭露於公司網站及公開資訊觀測站。</p>	無
(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		本公司已設置薪資報酬委員會及審計委員會，其他功能性委員會將視法規及公司需求設置。未來將依「上市上櫃公司治理實務守則」及公司實際需要設置。	無
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	V		本公司已訂定「董事會績效評估辦法」，董事會於每年年度結束時，應至少執行一次內部董事會績效評估，111 年度董事會自評與董事成員自評評估結果預計於 112 年第二季提報董事會，並針對可加強處提出改善建議，以強化董事會之效能。本公司董事酬金依公司章程之規定，並考量公司營運成果，及參酌其對公司績效貢獻度，給予合理報酬。	無
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		本公司每年至少評估一次簽證會計師之獨立性與適任性，請會計師及其事務所提供相關資料及聲明書，由財務部據	無

評估項目	運 作 情 形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因																											
	是	否	摘要說明																												
			<p>以評估，最近二年評估分別於111年3月16日及112年3月21日審計委員會審議後送董事會通過完成，112年度評估結果如下：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>評估項目</th> <th>評估結果</th> <th>是否符合獨立性</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>會計師本人或其配偶、未成年子女並無與本公司有投資或分享財務利益之關係。</td> <td>是</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>會計師本人或其配偶、未成年子女並無與本公司有資金借貸。但委託人為金融機構且為正常往來者，不在此限。</td> <td>是</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>會計師事務所並無出具所設計或協助執行財務資訊系統有效運作之確信服務報告。</td> <td>是</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>會計師或審計服務小組成員目前或最近二年內並無擔任本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。</td> <td>是</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>對本公司所提供之非審計服務並無直接影響審計案件之重要項目。</td> <td>是</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>會計師或審計服務小組成員並無宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券。</td> <td>是</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>會計師或審計服務小組成員除依法令許可之業務外，並無代表本公司與第三者法律案件或其他爭議事項之辯護。</td> <td>是</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>會計師或審計服務小組成員並無與本公司董事、經理人或對審計案件有重大影</td> <td>是</td> <td>是</td> </tr> </tbody> </table>	評估項目	評估結果	是否符合獨立性	會計師本人或其配偶、未成年子女並無與本公司有投資或分享財務利益之關係。	是	是	會計師本人或其配偶、未成年子女並無與本公司有資金借貸。但委託人為金融機構且為正常往來者，不在此限。	是	是	會計師事務所並無出具所設計或協助執行財務資訊系統有效運作之確信服務報告。	是	是	會計師或審計服務小組成員目前或最近二年內並無擔任本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。	是	是	對本公司所提供之非審計服務並無直接影響審計案件之重要項目。	是	是	會計師或審計服務小組成員並無宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券。	是	是	會計師或審計服務小組成員除依法令許可之業務外，並無代表本公司與第三者法律案件或其他爭議事項之辯護。	是	是	會計師或審計服務小組成員並無與本公司董事、經理人或對審計案件有重大影	是	是	
評估項目	評估結果	是否符合獨立性																													
會計師本人或其配偶、未成年子女並無與本公司有投資或分享財務利益之關係。	是	是																													
會計師本人或其配偶、未成年子女並無與本公司有資金借貸。但委託人為金融機構且為正常往來者，不在此限。	是	是																													
會計師事務所並無出具所設計或協助執行財務資訊系統有效運作之確信服務報告。	是	是																													
會計師或審計服務小組成員目前或最近二年內並無擔任本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。	是	是																													
對本公司所提供之非審計服務並無直接影響審計案件之重要項目。	是	是																													
會計師或審計服務小組成員並無宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券。	是	是																													
會計師或審計服務小組成員除依法令許可之業務外，並無代表本公司與第三者法律案件或其他爭議事項之辯護。	是	是																													
會計師或審計服務小組成員並無與本公司董事、經理人或對審計案件有重大影	是	是																													

評估項目	運 作 情 形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			響職務之人員有配偶、直系血親、直系姻親或二親等內旁系血親之關係。	
			卸任一年以內之共同執業會計師並無擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。	是 是
			會計師或審計服務小組成員並無收受本公司或董事、經理人或主要股東價值重大之禮物餽贈或特別優惠。	是 是
			會計師並無現受委託人或受查人之聘僱擔任經常工作，支領固定薪給或擔任董事、監察人。	是 是
			會計師並無已連續七年提供本公司審計服務。	是 是
			會計師對於委辦事項與其本身有直接或重大間接利害關係而影響其公正及獨立性時，是否已迴避而未承辦？	是 是
			會計師提供財務報表之查核、核閱、複核或專案審查並作成意見書時，除維持實質上之獨立性外，是否亦維持形式上之獨立性？	是 是
			審計服務小組成員、其他共同執業會計師或法人會計師事務所股東、會計師事務所、事務所關係企業及聯盟事務所，是否亦對本公司維持獨立性？	是 是
			會計師是否以正直嚴謹之態度，執行專業之服務？	是 是
			會計師是否於執行專業服務時，維持公	是 是

評估項目	運 作 情 形				與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明		
			正客觀立場，亦已避免因偏見、利害衝突或利害關係而影響專業判斷？		
			會計師並無因缺乏或喪失獨立性，而影響正直及公正客觀之立場。	是	是
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	V		本公司財務部為公司治理專職單位，部門同仁提供董事執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等公司治理相關事務。		無
五、公司是否建立與利害關係人溝通管道，及於公司網站設置利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)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		本公司依各部門負責之業務範圍，與不同之利害關係人保持良好之溝通管道，並於公司網站設置利害關係人專區妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題。		無
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司委任元大證券股務代理部辦理股東會事務。		無
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形？	V		網站上設置「股東專欄」，充份揭露財務業務及公司治理資訊。		無
(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	V		公司有專人負責揭露資訊的蒐集，並落實發言人制度。		無

評估項目	運 作 情 形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
站等)?				
(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	V		本公司於會計年度終了後3個月內公告並申報年度財務報告，並依規定期限公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形，請上網至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。	無
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	V		<p>(一)員工權益 本公司本著以人為本，視員工為公司之重要資產，對於員工工作環境、教育訓練等，訂立完整之管理制度，使員工能在安心、安身的先決條件下，讓員工個人利益與公司利益結合，祈使員工全心為公司貢獻，創造利益。</p> <p>(二)僱員關懷 每年度均實施員工定期健康檢查及特殊作業健康檢查，一般健檢亦開放眷屬參加。</p> <p>(三)投資者關係 本公司秉持為投資大眾創造最大利益，提高股東權益報酬率，並充分提供資訊，供投資者參考。</p> <p>(四)供應商及利害關係人之權利 本公司為確保供應商得穩定履行合約，定期對供應商進行考核。</p> <p>(五)利害關係人之權利 A. 對顧客的責任方面：公司提供安全且優質之產品，重視顧客意見，對於顧客之客訴問題立即採取處理措施，以滿足顧客之需求。 B. 對於股東責任方面：以充份維護股東權益為公司努力的目標。</p>	無

評估項目	運 作 情 形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>(六)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形 本公司針對財務、原料、人力資源、工程、資安及工作安全等風險訂有各種內部控制規章並擇要投保相關保險，以合理管控公司整體營運風險。</p> <p>(七)客戶政策之執行情形 本公司依據客戶需求，調整產品組合，並致力產品安全及品質維護，以提供客戶最好的產品及服務。</p> <p>(八)本公司董事、監察人進修情形：請參見本年報第49頁。 本公司董事均依據「公開發行公司董事會議事辦法」之規定，當董事會所列議案，涉及某董事規範(則)中訂定董事自行迴避事項，並規定該等事項之自身利害關係可能損及公司利益時，該董事應當自行迴避，不得加入表決，亦不得代理其他董事行使表決權。</p> <p>(九)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已於106年12月19日起每年投保董事暨重要職員責任保險。</p> <p>(十)本公司也設有專責人員定期及不定期更新公司網站各項財務、業務重要資訊，並遵循內部控制制度辦理。</p>	
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。</p> <p>已改善：加強公司網站之資訊揭露</p> <p>優先加強事項與措施：1. 於股東常會開會30日前上傳股東議事手冊及會議補充資料，並於開會18日前上傳年報。 2. 安排董事及獨立董事均依「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」規範之時數完成進修。</p>				

(四)公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

(1)薪資報酬委員會成員資料

薪酬委員會之職責，係以專業客觀之角度，就本公司董事及經理人之薪酬報酬政策及制度予以評估，並向董事會提出建議，以供其參考決議之。

身分別 (註1)	姓名	專業資格與經驗 (註2)	獨立性情形 (註3)	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成家數
獨立董事 (召集人)	林郁昌	具有商務、法務、財務、經營管理能力等公司業務所需之工作經驗。 台灣苯乙烯工業(股)公司獨立董事、友勁科技(股)公司獨立董事、凱美電機(股)公司獨立董事。	為獨立董事，符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二等親以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有公司股份數；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或僱人；未擔任最近2年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	3家 (台灣苯乙烯工業(股)公司、友勁科技(股)公司、凱美電機(股)公司)
獨立董事	陳聯興	具有商務、法務、財務、經營管理能力等公司業務所需之工作經驗。 華淵鑑價(股)公司董事長兼總經理。	為獨立董事，符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二等親以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有公司股份數；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或僱人；未擔任最近2年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	0
獨立董事	許吟竹	具有商務、法務、財務、經營管理能力等公司業務所需之工作經驗。 邦泰複合材料股份有限公司董事 未有公司法第30條各款情事。	為獨立董事，符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二等親以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有公司股份數；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或僱人；未擔任最近2年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	0

註1：請於表格內具體敘明各薪資報酬委員會成員之相關工作年資、專業資格與經驗及獨立性情形，如為獨立董事者，可備註敘明參閱第00頁附表一董事及監察人資料(一)相關內容。身分別請填列係為獨立董事或其他(若為召集人，請加註記)。

註2：專業資格與經驗：敘明個別薪資報酬委員會成員之專業資格與經驗。

註3：符合獨立性情形：敘明薪資報酬委員會成員符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第3條第1項5-8款規定)之董事、監察人或受僱人；最近2年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

(2) 薪資報酬委員會運作情形資訊

- 1、本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。
- 2、本屆委員任期：109 年 08 月 12 日至 112 年 05 月 10 日，111 年度薪資報酬委員會開會 2 次，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
召集人 (第五屆)	林郁昌	2	-	100	應出席次數 2 次。
委員	陳聯興	2	1	50	應出席次數 2 次。
委員	許吟竹	2	-	100	應出席次數 2 次。

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

- (3) 提名委員會成員資料及運作情形資訊：不適用。

(五)推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因：

推動項目	執行情形(註 1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境，社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？（註 2）	✓		本公司所訂定之內部風險管理政策採取事先防範措施，減少因風險所帶來的損失為原則，已建立管理審查會，對可能影響本公司達成目標之潛在風險進行辨識、評估、處理及監控，並定期追蹤及納入各單位日常作業。	無
二、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	✓		本公司尚未訂定完成，已將視公司實際營運需要訂定之。	如有法令或實際營運 必要時，則爰「上市 上櫃公司治理實務守則」及相關法令辦理。
<p>三、環境議題</p> <p>(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(二) 公司是否致力於提升能源之使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一) 為求環境績效能確實達成，且可達到法規與本公司環境政策之要求，並追求持續改善。</p> <p>(二) 將環境保護之核心業務與顧客之信賴結合，持續推行廢棄物減量工作。</p> <p>對於營運產生之一般事業廢棄物，除向員工加強宣導做好垃圾分類、資源回收外，也請外部之專業環保公司協助處理。</p>	無

<p>(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？</p> <p>(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(三) 本公司已評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並納入風險管理。</p> <p>(四) 本公司係非高污染性行業。制定節能減碳及溫室氣體減量策略如下：1、鼓勵同仁搭乘大眾交通工具、多走樓梯以及少搭電梯。2、使用節能燈具並要求同仁隨手關燈。</p>	
<p>四、社會議題</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？</p> <p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一) 本公司遵循政府法令已訂定工作規則及人事規章除依法令規定成立職工福利委員會，實施退休金制度外，並額外投保員工團體保險，並無非法晉用童工及強迫性勞動之情事，所有聘僱同仁皆適用勞基法，並受勞基法之保護，公司自成立以來並無發生勞資糾紛、貪污、賄賂及歧視等案件。</p> <p>(二) 本公司已提供員工多項福利政策，除法規規範之勞保、健保、提撥退休金及育嬰假外，並由福委會辦理多項活動等福利措施，另視員工考績予以發放員工紅利，促進勞資和諧。</p> <p>(三) 本公司生產製造廠已通過ISO22000、HACCP 認證，因此對於</p>	<p>無</p>

<p>(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫?</p>	<p>✓</p>	<p>工作環境衛生清潔均已達到一定水準之要求。另定期實施消防、衛生器材檢修，舉辦一般勞工安全衛生教育訓練課程，落實提供員工安全與健康之工作環境。其他除依規定投保勞工保險、提供員工年度健康檢查福利外，額外為員工投保團體意外險，以加強保障員工人身及工作安全。</p> <p>(四) 本公司提供相關不定期外部專業教育訓練專業養成進階課程以協助員工在工作專業上技能的養成。公司亦鼓勵員工評估自己的興趣、技能、價值觀及目標並和管理者溝通個人職涯意向，以規劃未來職涯計畫。</p>	
<p>(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序?</p>	<p>✓</p>	<p>(五) 本公司以推廣預防保健改善身體健康為信念，對所有產品執行嚴格品管政策，於內部控制制度中制定品質管制及客訴處理作業，並依循辦理，建立暢通管道接受外來客訴並提供良好服務及解決發生之問題來持續改善及精進本公司服務品質，以達到保障消費者權益之目的。</p>	
<p>(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形?</p>	<p>✓</p>	<p>(六) 本公司與供應商往來前收集供應商相關資料做成供應商評估報告評鑑供應商。</p>	

五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		✓	本公司履行企業社會責任情形皆依主管機關及相關法令規定辦理，公司已於網站設置企業社會責任專區，將依實際運作情形將相關資訊揭露於公司網站及公開資訊觀測站等處。	本公司尚未編製企業責任報告書。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊： 本公司已於網站設置企業社會責任專區，未來將依實際運作情形將相關資訊揭露於公司網站及公開資訊觀測站等處。				

- 註 1：執行情形如勾選「是」，請具體說明所採行之重要政策、策略、措施及執行情形；執行情形如勾選「否」，請於「與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因」欄位解釋差異情形及原因，並說明未來採行相關政策、策略及措施之計畫。但有關推動項目一及二，上市上櫃公司應敘明永續發展之治理及督導架構，包含但不限於管理方針、策略與目標制定、檢討措施等。另敘明公司對營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險管理政策或策略，及其評估情形。
- 註 2：重大性原則係指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者。
- 註 3：揭露方式請參閱臺灣證券交易所公司治理中心網站之最佳實務參考範例。

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一) 本公司訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，提供董事及管理階層行為規範依據，並依照該準則及內部控制監控落實之情形。</p> <p>(二) 依照本公司「誠信經營作業程序及行為指南」，並透過內稽制度定期監控，積極防範不誠信行為之情形發生。</p> <p>(三) 本公司訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，對於違規事項均有明確之規定提供董事、管理階層及員工行為規範依據，並依照該準則及內部控制監控積極落實。</p>	無。
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一) 本公司與往來客戶或供應商之間訂定合約時若發現業務往來或合作對象有不誠信行為者，應立即停止與其商業往來，並將其列為拒絕往來對象，以落實公司之誠信經營信念。</p> <p>(二) 本公司「誠信經營作業程序及行為指南」訂定總管理處為專責單位，擬定期向董事會報</p>	無。

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</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，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？</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>告，以進一步落實誠信經營政策。</p> <p>(三)公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。對於違規及訴怨行為，員工可向人事單位或直接向董事會之稽核單位報告。</p> <p>(四)為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計度及內部控制制度，內部稽核人員依據稽核計畫執行各項查核作業定期查核前項制度遵循情形，並作成稽核報告提報董事會。</p> <p>(五)本公司不定時於各會議宣導，使員工清楚瞭解誠信經營理念與規範。對外於廠商簽約交易前均會宣導誠信經營之相關規範。</p>	
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？</p> <p>(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>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一)本公司「誠信經營作業程序及行為指南」中有相關規定。</p> <p>(二)本公司「誠信經營作業程序及行為指南」中有相關規定。</p> <p>(三)本公司「誠信經營作業程序及行為指南」中有相關規定。</p>	無。

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司已於官網揭露公司治理相關規章，以落實公司治理資訊透明化，並定期加強宣導及保持檢舉管道暢通。	無。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司已制訂公司治理實務守則，並依公司治理精神包含於內部控制制度及各項管理辦法中，並已切實執行，控管功能健全。				
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) 1. 本公司遵守公司法、證券交易法、商業會計法、上櫃相關規章或其他商業行為有關法令、以作為落實誠信經營之基本。 2. 本公司訂有「內部重大資訊處理作業程序」，明訂董事、經理人及受僱人不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人，不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊，對於非因執行業務得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向其他人洩露。				

註：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

1. 公司治理相關規章及背景介紹

(1)本公司致力於公司治理運作之推行，已訂定公司治理守則及相關規章。

(2)依本公司章程與董事選舉辦法，係採記名投票累積選舉法。

2. 規章全文於「公開資訊觀測站」(<http://newmops.twse.com.tw/>)或本公司網站(<http://www.jiajiebio.com/>)查詢。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解之重要資訊，得一併揭露：

1. 董事訓練情形

職稱	姓名	主辦單位	課程名稱	進修時數
獨立董事	林郁昌	台灣董事學會	2022 董事學會年會 劇變的年代探究下一代的競爭力	3.0
獨立董事	林郁昌	社團法人中華公司治理協會	財報不實與董事責任研討會	3.0
獨立董事	許吟竹	台灣永續能源研究基金會	台新三十永續淨零高峰會論壇-認真淨零成就永續2030	3.0
獨立董事	許吟竹	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	永續發展路徑圖產業主題宣導會	2.0
獨立董事	許吟竹	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會	3.0
獨立董事	許吟竹	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	2022 上櫃公司-獨立董事及審計委員會行使職權參考指引發布暨董宣導會	3.0
獨立董事	陳聯興	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	2022 上櫃公司-獨立董事及審計委員會行使職權參考指引發布暨董宣導會	3.0
董事	林慶弘	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班(會計、公司治理、職道法責)	12.0

2. 公司治理狀況之討論：為使公司資訊透明化，本公司致力於改善揭露內容，追求真實完整表達，減少資訊不對稱之情事發生。

3. 本公司財會稽核相關人員取得國內相關證照情形：財務部取得股務人員證照 2 人。

(九)內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制聲明書：

加捷生醫股份有限公司  
內部控制制度聲明書

日期：112年3月21日

本公司民國111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111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112年3月21日董事會通過，出席董事7人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

加捷生醫股份有限公司



董事長：陳和順



總經理：曾茗絹



2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會、股東臨時會及董事會之重要決議：

(1)股東會之重要決議

日期	重要決議事項
111.6.7 股東會	1. 承認本公司 110 年度決算表冊案。 2. 承認本公司 110 年度盈餘分配案。 3. 通過修訂本公司「公司章程」部分條文案。 4. 通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。 5. 通過修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案。 6. 通過解除新任董事競業禁止限制案。

(2)董事會之重要決議

日期	重要決議事項
111.03.16 第 10 屆 第 13 次	1)通過本公司 110 年度決算表冊案。 2)通過本公司 110 年度員工酬勞、董事酬勞分配案。 3)通過本公司 110 年度盈餘分配案。 4)通過本公司 110 年度內部控制制度聲明書案。 5)通過本公司為評估財務報告簽證會計師及所屬聯合會計師事務所獨立性及適任性案。 6)通過解除董事競業禁止限制案。 7)通過解除本公司經理人競業禁止限制案。 8)通過本公司稽核主管異動案。 9)通過修訂本公司內部控制制度表單案。 10)通過修訂本公司「公司章程」部分條文案。 11)通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。 12)通過修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案。 13)通過本公司召開 111 年股東常會相關作業事宜案。
111.08.09 第 10 屆 第 15 次	1) 本公司代理發言人異動案。
111.11.08 第 10 屆 第 16 次	1)擬訂定本公司民國 112 年度營運計畫。 2)本公司民國 112 年稽核計劃案。 3)提報本公司財務報告自行編製能力一事說明。 4)擬修訂本公司內部控制制度案。 5)擬修訂本公司「董事會議事規則」部分條文案。 6)擬修訂本公司「內部重大資訊處理作業程序」部分條文案。 7)子公司解散清算案。 8)提報本公司「溫室氣體盤查及查證之時程計畫」案。 9)本公司 111 年度年終獎金案。

日期	重要決議事項
112.03.21 第10屆 第18次	1)本公司111年度決算表冊案。 2)本公司111年度虧損撥補案。 3)本公司111年度內部控制制度聲明書案。 4)全面改選董事案。 5)解除新任董事競業禁止限制案。 6)解除本公司經理人競業禁止限制案。 7)擬訂定本公司「永續發展實務守則」案。 8)擬修訂本公司「公司治理實務守則」部分條文案。 9)提報本公司「溫室氣體盤查及查證之時程計畫」案。 10)本公司增資投資子公司案。 11)本公司召開112年股東常會相關作業事宜案。 12)受理股東提名董事及獨立董事候選人名單相關事宜案。

(十二)股東常會決議事項執行情形之檢討：

股東常會決議事項 111年6月7日	決議結果	執行情形
承認本公司110年度決算表冊案	本議案之投票表決結果：贊成權數51,600,456，占表決總權數99.69%，反對權數11,672權，無效權數0權，棄權/未投票權數148,613權，本案照案承認。	依決議結果執行。
承認本公司110年度盈餘分配案	本議案之投票表決結果：贊成權數51,600,425權，占表決總權數99.69%，反對權數11,706權，無效權數0權，棄權/未投票權數148,610權，本案照案承認。	依決議結果執行。
通過修訂本公司「公司章程」部分條文案	本議案之投票表決結果：贊成權數51,600,388權，占表決總權數99.69%，反對權數11,745權，無效權數0權，棄權/未投票權數148,608權，本案照案通過。	已依修訂後之辦法執行相關作業並公告於公司網站。
通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案	本議案之投票表決結果：贊成權數51,600,380權，占表決總權數99.69%，反對權數11,751權，無效權數0權，棄權/未投票權數148,608權，本案照案通過。	已依修訂後之辦法執行相關作業並公告於公司網站。
通過修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案	本議案之投票表決結果：贊成權數51,599,381權，占表決總權數99.68%，反對權數12,754權，無效權數0權，棄權/未投票權數148,606權，本案照案通過。	已依修訂後之辦法執行相關作業並公告於公司網站。
通過解除新任董事競業禁止限制案。	本議案之投票表決結果：贊成權數51,583,965權，占表決總權數99.65%，反對權數31,228權，無效權數0權，棄權/未投票權數145,548權，本案照案通過。	依決議結果執行。

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

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

#### 四、會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
資誠聯合會計師事務所	廖阿甚	王國華	111/1/1-12/31	

#### 會計師公費資訊級距表

金額單位：新臺幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 仟元			V	
2	2,000 仟元 (含) ~4,000 仟元		V		V
3	4,000 仟元 (含) ~6,000 仟元				
4	6,000 仟元 (含) ~8,000 仟元				
5	8,000 仟元 (含) ~10,000 仟元				
6	10,000 仟元 (含) 以上				

#### 會計師公費資訊

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費(註)	合計	備註
資誠聯合會計師事務所	廖阿甚 王國華	111/1/1-12/31	2,910	320	3,230	

註：稅務簽證及代印費用

- (一)非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者：否。
- (二)更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無。
- (三)審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無

五、更換會計師資訊：

(一) 關於前任會計師：

更換日期	不適用		
更換原因及說明	本公司為配合簽證會計師事務所內部輪調之機制，故自110年第一季起本公司之財務報表簽證會計師由資誠聯合會計師事務所吳建志會計師及廖阿甚會計師變更為廖阿甚會計師及王國華會計師。		
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
	情況		
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
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	不適用		
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	不適用	
	說明	不適用	
其他揭露事項(本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無		

(二) 關於繼任會計師

事務所名稱	資誠聯合會計師事務所
會計師姓名	廖阿甚會計師、王國華會計師
委任之日期	不適用
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	不適用
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	不適用

(三) 前任會計師對本準則第10條第6款第1目及第2目之3事項之復函：無。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無。

七、董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

1. 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	111 年度		當年度截至 112 年 4 月 15 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	金智宏投資有限公司	-	-	-	-
董事之法人 代表人	陳和順	-	-	-	-
董事	神守健康事業股份 有限公司(註 2)	-	-	-	-
董事之法人 代表人	鍾祥鳳(註 2)	-	-	-	-
董事	謝金坤	-	-	-	-
董事	台萃投資有限公司 (註 1)	4,699,000	-	-	-
董事之法人 代表人、本 公司執行副 總	謝汶芳(註 1)	-	-	-	-
董事	格林山有限公司	-	-	-	-
董事之法人 代表人、本 公司副總經 理	林慶弘	-	-	-	-
獨立董事	林郁昌	-	-	-	-
獨立董事	陳聯興	-	-	-	-
獨立董事	許吟竹	-	-	-	-
總經理	曾茗絹	-	-	-	-
副總經理	姜振義	-	-	-	-
副總經理	鍾宜蒨	-	-	-	-
副總經理	謝秀萍	-	-	-	-
副總經理	吳明杰(註 3)	-	-	-	-
協理	吳寶泰	-	-	-	-
協理	林麗鳳(註 4)	-	-	-	-
協理	李媛惠(註 5)	-	-	-	-

註：1. 法人董事台萃投資有限公司代表人孫正強於民國 110 年 10 月 07 日解任，改派代表人-謝汶芳。

2. 法人董事神守健康事業股份有限公司代表人鍾祥鳳於民國 111 年 7 月 19 日解任。

3. 於民國 112 年 02 月 01 日任職；民國 112 年 4 月 30 日離職。

4. 於民國 112 年 06 月 30 日離職。

5. 於民國 112 年 01 月 07 日任職。

2. 董事、經理人及大股東股權移轉資訊：無。

3. 股權質押變動情形：無。

八、持股比例占前十大股東間互為關係人資料

112年4月15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	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	姓名	關係	
百佳園投資股份有限公司	20,000,000	22.49	-	-	-	-	無	無	-
百佳園投資股份有限公司：陳其泰	-	-	-	-	-	-	百佳園投資股份有限公司	董事長	-
台萃投資有限公司	4,899,000	5.51	-	-	-	-	無	無	-
台萃投資有限公司：黃士珍	-	-	-	-	-	-	台萃投資有限公司	董事長	-
富安德堡投資有限公司	3,495,000	3.93	-	-	-	-	無	無	-
富安德堡投資有限公司 代表人：林峻樟	-	-	-	-	-	-	富安德堡投資有限公司	董事長	-
王志峰	1,763,000	1.98	-	-	-	-	無	無	-
盧建宇	1,645,000	1.85	-	-	-	-	無	無	-
謝金坤	1,437,000	1.62	205,000	0.23	-	-	無	無	-
久陽精密股份有限公司	1,244,000	1.40	-	-	-	-	無	無	-
久陽精密股份有限公司：孫正強	-	-	-	-	-	-	久陽精密股份有限公司	董事長	-
張玉美	1,000,158	1.12	-	-	-	-	無	無	-
安侯投資股份有限公司	1,000,000	1.12	-	-	-	-	無	無	-
安侯投資股份有限公司 代表人：林峻樟	-	-	-	-	-	-	安侯投資股份有限公司	董事長	-
世友投資股份有限公司	901,220	1.01	-	-	-	-	無	無	-
世友投資股份有限公司：黃偉祥	-	-	-	-	-	-	世友投資股份有限公司	董事長	-

九、公司、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

111年12月31日

單位：仟股；%

轉投資事業（註）	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Wisetech Corporation	11,890	100	-	-	11,890	100
加捷投資（股）公司	5,763	100	-	-	5,763	100
世璋生物科技（股）公司	2,000	100	-	-	2,000	100
加捷生技（股）公司	5,000	100	-	-	5,000	100
黑龍江神守藥業有限公司	-	41	-	-	-	41

## 肆、募資情形

## 一、資本及股份

## (一)股本來源

## 1. 股本來源

單位：新臺幣仟元；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	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
84.05	1,000	16	16,000	16	16,000	現金	無	高市建二字 第 89415241 號
87.11	10	7,600	76,000	7,600	76,000	現金增資 60,000	無	高市建二字 第 08711512001 號
88.12	10	5,776	57,760	5,776	57,760	減資 18,240	無	經(088)商字 第 088144613 號
88.12	10	13,038	130,380	13,038	130,380	現金增資 72,620	無	經(088)商字 第 088144613 號
89.07	10	17,250	172,500	14,092	140,919	盈餘轉增資 10,539	無	(89)台財證(一)字 第 45658 號 經(089)商字 第 089123997 號
90.07	10	17,250	172,500	14,867	148,670	盈餘轉增資 7,751	無	(90)台財證(一)字 第 133925 號 經(090)商字 第 09001277530 號
91.01	10	25,000	250,000	19,240	192,395	現金增資 43,725	無	(90)台財證(一)字 第 170559 號 經授商字 第 09101057440 號
91.07	10	28,000	280,000	21,126	211,256	盈餘轉增資 18,861	無	(91)台財證(一)字 第 134315 號 經授商字 第 09101294790 號
91.11	10	24,126	241,256	21,126	211,256	降低額定 資本額	無	經授商字 第 09101478120 號
92.09	10	44,120	441,200	26,031	260,305	盈餘轉增資 49,050	無	(92)台財證一字 第 0920130066 號 高市府建二公字 第 09205885330 號
93.01	10	44,120	441,200	29,483	294,827	公司債轉新股 34,521	無	高市府建二公字 第 09300713730 號
93.04	10	44,120	441,200	31,865	318,653	公司債轉新股 23,826	無	高市府建二公字 第 09300801220 號
93.08	10	44,120	441,200	32,317	323,166	公司債轉新股 4,513	無	高市府建二公字 第 09300916230 號
93.08	10	69,500	695,000	38,849	388,486	盈餘轉增資 64,418 公司債轉 新股 902	無	台財證一字 第 0930127169 號 高市府建二公字 第 09300929200 號
93.10	10	69,500	695,000	38,989	389,892	公司債轉新股 1,406	無	高市府建二公字 第 09300980750 號
94.02	10	69,500	695,000	38,995	389,946	公司債轉 新股 54	無	高市府建二公字 第 09400358740 號
94.03	10	69,500	695,000	38,515	385,146	庫藏股註銷 4,800	無	金管證三字 第 0930156354 號 高市府建二公字 第 09400371250 號
94.05	10	69,500	695,000	38,893	388,932	公司債轉新股 3,786	無	高市府建二公字 第 09400439340 號
94.07	10	69,500	695,000	38,936	389,365	公司債轉新股 433	無	高市建二字 第 09400529240 號

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
94.09	10	69,500	695,000	41,067	410,673	盈餘轉增資 21,308	無	金管證一字 第0940128056號 高市府建二公字 第09400584760號
94.10	10	69,500	695,000	39,583	395,826	庫藏股註銷 16,740 公司債轉新股 1,893	無	金管證三字 第0940128280號 金管證三字 第0940140515號 高市府建二公字 第09400629330號
95.10	10	69,500	695,000	40,196	401,962	庫藏股註銷 8,440 公司債轉新股 14,576	無	金管證三字 第0950139493號 高市府建二公字 第09500709540號
96.05	10	69,500	695,000	40,932	409,319	公司債轉新股 7,357	無	高市府建二公字 第09600510520號
96.07	10	69,500	695,000	42,189	421,890	公司債轉新股 12,571	無	高市府建二公字 第09600609690號
96.10	10	69,500	695,000	43,690	436,901	資本公積轉增資 15,011	無	金管證一字 第0960044428號 高市府建二公字 第09600693250號
97.09	10	69,500	695,000	45,001	450,008	資本公積轉增資 13,107	無	金管證一字 第0970038794號 高市府建二公字 第09700685310號
98.02	10	69,500	695,000	44,342	443,418	庫藏股註銷 6,590	無	金管證三字 第0970063032號 高市府經二公字 第09800432950號
98.04	10	69,500	695,000	43,941	439,408	庫藏股註銷 4,010	無	金管證三字 第0980002163號 金管證三字 第0980011763號 高市府經二公字 第09800499810號
98.10	10	69,500	695,000	44,820	448,196	資本公積轉增資 8,788	無	金管證發字 第0980037976號 高市府經二公字 第09800682490號
99.10	10	69,500	695,000	46,164	461,642	資本公積轉增資 13,446	無	金管證發字 第0990041945號 高市府經二公字 第09900673200號
100.04	10	69,500	695,000	49,214	492,142	公司債轉新股 30,500	無	金管證發字 第0990057157號 高市府四維經商公字 第10001146590號
100.07	10	69,500	695,000	50,274	502,738	公司債轉新股 10,596	無	金管證發字 第0990057157號 經授商字 第10001170200號
100.10	10	100,000	1,000,000	53,239	532,390	資本公積轉增資 29,652	無	金管證發字 第1000037190號 經授商字 第10001246050號
101.01	10	100,000	1,000,000	50,779	507,790	庫藏股註銷 24,600	無	金管證交字 第1000049575號 金管證交字 第1000062340號 經授商字 第10101009950號

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
101.10	10	100,000	1,000,000	54,841	548,413	資本公積轉增資 40,623	無	金管證發字 第1010035057號 經授商字 第10101214730號
102.09	10	100,000	1,000,000	55,178	551,778	公司債轉新股 3,365	無	經授商字 第10201183310號
102.10	10	100,000	1,000,000	62,371	623,715	資本公積轉增資 21,937 私募增資 50,000	無	金管證發字 第1020029792號 經授商字 第10201215390號
102.11	10	100,000	1,000,000	65,173	651,734	公司債轉新股 28,019	無	經授商字 第10201244570號
103.04	10	100,000	1,000,000	66,198	661,980	公司債轉新股 10,246	無	經授商字 第10301069330號
103.05	10	100,000	1,000,000	67,998	679,980	私募增資 18,000	無	經授商字 第10301087080號
103.10	10	100,000	1,000,000	71,370	713,700	資本公積轉增資 26,479 公司債轉新股 7,241	無	金管證發字 第1030029139號 經授商字 第10301217360號
103.12	10	100,000	1,000,000	71,657	716,572	公司債轉新股 2,872	無	經授商字 第10301246460號
104.10	10	100,000	1,000,000	74,523	745,235	資本公積轉增資 2,866	無	金管證發字第 1040028766號 經授商字 第10401210060號
105.01	10	100,000	1,000,000	75,035	750,347	公司債轉新股 511	無	經授商字 第10401280630號
105.10	10	100,000	1,000,000	78,753	787,535	資本公積與盈 餘轉增資 3,718	無	經授商字 第10501238860號
106.09	10	100,000	1,000,000	81,877	818,773	資本公積與盈 餘轉增資 3,124	無	經授商字 第10601133660號
107.08	10	100,000	1,000,000	81,377	813,773	庫藏股註銷 500	無	經授商字 第10701093340號
107.11	10	100,000	1,000,000	81,218	812,183	庫藏股註銷 159	無	經授商字 第10701151200號
108.02	10	100,000	1,000,000	68,937	689,367	減少資本 12,282	無	經授商字 第10801019610號
110.01	10	160,000	1,600,000	88,937	889,367	私募增資 20,000	無	經授商字 第11001000870號

112年4月15日

單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名式普通股	88,936,681	71,063,319	160,000,000	上櫃股票：67,134,240股 私募股票：21,802,441股

2. 總括申報制度相關資訊：無。

## (二)股東結構

112年4月15日

單位：人；股：%

股東結構 數量	政府 機構	金融 機構	法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數	-	-	162	24,382	16	24,560
持有股數	-	-	35,291,171	53,404,177	241,333	88,936,681
持股比例	-	-	39.68	60.05	0.27	100.00

## (三)股權分散情形

### 1. 股權分散情形

112年4月15日

單位：人；股：%

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	20,418	1,010,648	1.14
1,000 至 5,000	2,774	6,161,200	6.93
5,001 至 10,000	601	4,498,159	5.06
10,001 至 15,000	240	2,954,598	3.32
15,001 至 20,000	127	2,317,786	2.61
20,001 至 30,000	132	3,329,215	3.74
30,001 至 40,000	65	2,271,431	2.55
40,001 至 50,000	31	1,424,275	1.60
50,001 至 100,000	83	5,696,386	6.40
100,001 至 200,000	40	5,492,531	6.18
200,001 至 400,000	18	5,118,949	5.76
400,001 至 600,000	15	6,949,125	7.81
600,001 至 800,000	6	4,328,000	4.87
800,001 至 1,000,000	2	1,901,220	2.14
1,000,001 以上	8	35,483,158	39.89
合計	24,560	88,936,681	100.00

### 2. 特別股：無。

## (四) 主要股東名單：

112 年 4 月 15 日  
單位：股；%

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
百佳圓投資股份有限公司		20,000,000	22.49%
台萃投資有限公司		4,899,000	5.51%
富安德堡投資有限公司		3,495,000	3.93%
王志峰		1,763,000	1.98%
盧建宇		1,645,000	1.85%
謝金坤		1,437,000	1.62%
久陽精密股份有限公司		1,244,000	1.40%
張玉美		1,000,158	1.12%
安侯投資股份有限公司		1,000,000	1.12%
世友投資股份有限公司		901,220	1.01%

## (五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利資料

單位：元；仟股；%

項目		年度	111 年	110 年
每股市價	最高		16.00	18.30
	最低		12.35	12.60
	平均		14.22	15.25
每股淨值	分配前		10.10	10.21
	分配後		10.10	10.21
每股盈餘	加權平均股數		88,936	88,936
	每股盈餘	調整前	(0.06)	0.06
		調整後	(0.06)	0.06
每股股利	現金股利		-	-
	無償配股	盈餘配股	-	-
		資本公積配股	-	-
	累積未付股利		-	-
投資報酬分析	本益比		183.75	254.17
	本利比		-	-
	現金股利殖利率		-	-

(六)公司股利政策及執行狀況：

1. 股利政策

本公司依104年5月20日修訂後之公司法規定，修訂後公司章程第21條之1，本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，考量本公司未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，本公司之股利政策採取剩餘股利政策，本公司每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提10%法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限，另依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分配之。股東股息及紅利之總額應為累積可分配盈餘之50%以上，所分配股東股息及紅利中現金股利不得低於10%。

上述章程修正已於105年3月25日經董事會通過，且於105年6月24日股東常會決議通過。

2. 本次股東會擬股利分配之情形：本公司111年度經結算後並無保留盈餘，經112年3月21日董事會決議，111年度不分配股利。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八)員工、董事及監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍。

本公司依104年5月20日修訂後之公司法規定，修訂後公司章程第21條，本公司應以當年度獲利狀況，以百分之一至百分之十分派員工酬勞及不高於百分之五分派董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補，員工酬勞得以股票或現金為之，且發給之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，前述所稱之當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董監事酬勞前之利益。員工酬勞及董監事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

上述章程修正已於105年3月25日經董事會通過，且於105年6月24日股東常會決議通過。

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

3. 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：不擬配發。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

(1)110年度盈餘(111年分配)擬議配發員工現金紅利(酬勞)：新臺幣247,442元；員工股票紅利(酬勞)：0元；董監酬勞金額：新臺幣247,442元。

A. 擬配發員工紅利(酬勞)新臺幣0元與110年度估列金額新臺幣247,442元，相差新臺幣0元。

B. 擬配發董事酬勞新臺幣 247,442 元與 110 年度估列金額新臺幣 247,442 元，相差新臺幣 0 元。

C. 員工紅利(酬勞)及董監事酬勞估列差異原因：無。

D. 員工紅利(酬勞)及董監事酬勞估列差異處理情形：無。

(2) 擬議配發員工股票紅利(酬勞)金額及占本期個體財務報告稅後純益及員工紅利總額合計數之比例：0

(3) 考慮擬議配發員工紅利(酬勞)及董事酬勞後之設算每股盈餘：(\$0.06)

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證之辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：

1. 尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形：不適用。

2. 累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大且得認購金額達新臺幣三仟萬元以上員工之姓名取得及認購情形：不適用。

六、限制員工權利新股辦理情形：

1. 凡尚未全數達既得條件之限制員工權利新股應揭露截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響：不適用。

2. 累積至年報刊印日止取得限制員工權利新股之經理人及取得股數前十大之員工姓名及取得情形：不適用。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計劃執行情形，包括計畫內容及執行情形：

截至年報刊印日止，本公司並無發行有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計劃效益尚未顯現之情形。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一)業務範圍

##### 1、公司所營業務主要內容

- ( 1)、C102010 乳品製造業。
- ( 2)、C103050 罐頭、冷凍、脫水及醃漬食品製造業。
- ( 3)、C104010 糖果製造業。
- ( 4)、C104020 烘焙炊蒸食品製造業。
- ( 5)、C105010 食用油脂製造業。
- ( 6)、C110010 飲料製造業。
- ( 7)、C199030 即食餐食製造業。
- ( 8)、C199990 未分類其他食品製造業。
- ( 9)、C801990 其他化學材料製造業。
- (10)、CE01010 一般儀器製造業。
- (11)、CE01030 光學儀器製造業。
- (12)、CE01990 其他光學及精密器械製造業。
- (13)、F101990 其他農、畜、水產品批發業。
- (14)、F102020 食用油脂批發業。
- (15)、F102030 菸酒批發業。
- (16)、F102040 飲料批發業。
- (17)、F102170 食品什貨批發業。
- (18)、F107030 清潔用品批發業。
- (19)、F107990 其他化學製品批發業。
- (20)、F108031 醫療器材批發業。
- (21)、F108040 化粧品批發業。
- (22)、F109070 文教、樂器、育樂用品批發業。
- (23)、F113030 精密儀器批發業。
- (24)、F113060 度量衡器批發業。
- (25)、J303010 雜誌(期刊)出版業。
- (26)、F401010 國際貿易業。
- (27)、F113020 電器批發業。
- (28)、F113990 其他機械器具批發業。
- (29)、F213010 電器零售業。
- (30)、F213990 其他機械器具零售業。
- (31)、JE01010 租賃業。
- (32)、ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

## 2. 111 年度主要商品營業比重

單位：新臺幣仟元；%

營業項目	年度	111 年度	
		營業收入	營業比重
營養保健		239,044	75
保險經紀業務		64,703	20
其他		13,969	5
合計		317,716	100

## 3. 公司目前主要之商品及服務項目

- (1) 加倍適系列(甲魚精-P、美新強膠囊、甲魚顧菁亮膠囊、神守高鈣膠囊、芝麻香穗 EX 膠囊、甲勇勇錠、甲水水美姬錠、悅有勁 Plus 膠囊、圓魚精粹、怡悅康錠)等商品。
- (2) 加纖系列(紫蘇油軟膠囊、益生菌粉狀沖泡食品、嘉纖有孢子酵素乳酸菌、營養飲品粉狀沖泡食品(三種口味)、纖穩定苦瓜胜肽複方錠、纖排空酵素凍)等商品。
- (3) 加顧系列(小分子  $\pi$  活水機、夏威夷海洋深層水、松森思)等商品。
- (4) 牛樟芝系列(Antromax 牛樟芝菌絲體膠囊、犇牛樟芝菌絲體精粹)等商品
- (5) SOSO 系列(367 速纖凍、088 粉紅拿鐵沖泡飲品)
- (6) 甲魚全沛系列(甲魚全沛全方位維他命膠囊狀食品)
- (7) 防疫系列(奈米銀全效噴霧、毛小孩清新抗菌噴霧、銀離子-茶樹精油補充液、銀離子-薰衣草精油補充液)等商品。

## 4. 計劃開發之新商品

- (1) 針對不同行銷平台與對象開發不同生命週期的產品。
- (2) 針對三大方向有效率地開發預防保健產品，分別由營養、腸胃、水分、溫度與環境等三方向的改善來促進人類的健康：
  - A. 營養(加倍適系列，JustBest)：以甲魚營養為中心，去開發針對不同年齡層的“標靶”保健產品，不僅聚焦各個生命週期全方位的保健重點，如 12 歲以前的小孩、12-20 歲的青少年、20-65 歲的年輕男與女、65 歲以上的老年人等五大族群。
  - B. 腸胃(加纖系列，JustSlim)：腸胃健康是健康的源頭，透過促進腸道健康去改善消化道機能、促進新陳代謝(包含控重)、調節免疫力等三大基礎保健重點。加纖系列將運用植物萃取機能成分與益生菌等兩大類成分，建造素食者可食系列，擴大保健市場族群，同時也可與加倍適系列搭配應用更呈相得益彰之果效。
  - C. 水分、溫度與環境(加顧系列，JustGood)：加捷生醫提供小分子結構的水機和「海洋深層水」，可形成體內很好的攜帶養

份以及氧氣的媒介；由日本進口的「松森思」產品可供泡澡與泡腳，改善體內不健康的低溫狀態，促進新陳代謝，未來也將持續開發一系列居家環境用品，全面照顧健康。

(二) 產業概況

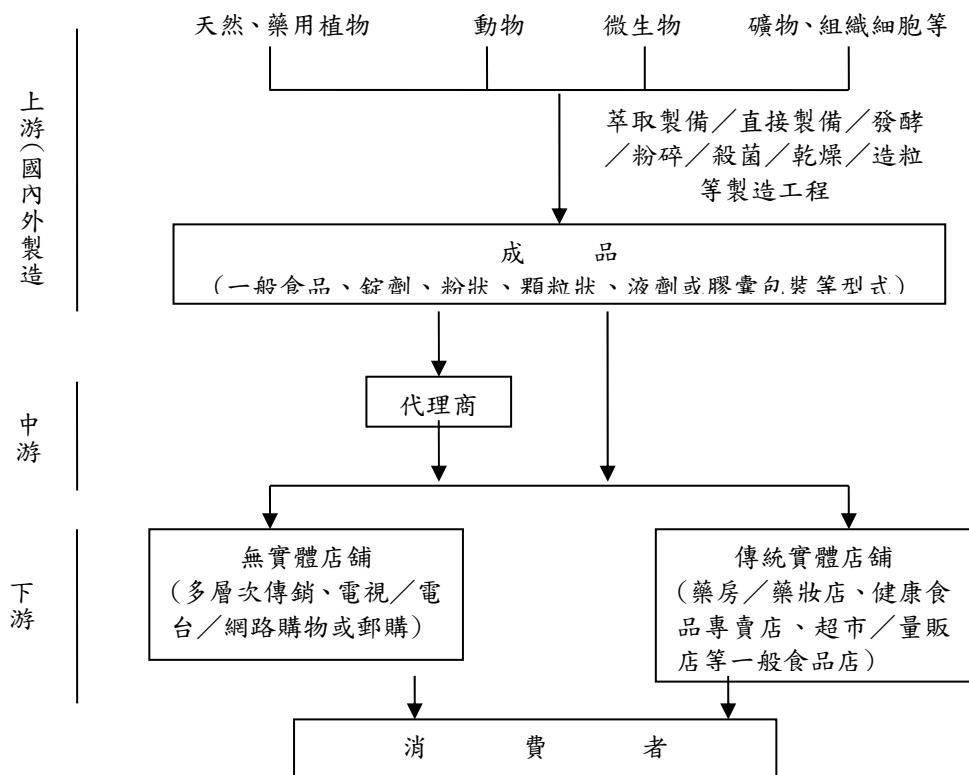
1、產業之現況與發展

生物技術產業於 1970 年代在美國開始萌芽，近年來則蓬勃發展成為各方期待的明星產業。我國政府對於生物技術的重視可回溯自 1980 年代，在 1982 年將生物技術列為 8 大重點科技之一，其後於 2000 年生物技術業亦列入 10 大新興產業。行政院也於 1995 年通過「亞太製造中心計劃」及「加強生物技術產業推動方案」，全力推動建立生技與製藥之健全法規體系，加強研究發展及促成重大投資案等項目，2016 年更進一步核定「台灣生物經濟產業發展方案」聚焦「製藥、醫療器材、健康照護、食品及農業」五大領域發展，作為在生物經濟產業發展的重要施政方針，希望發展台灣成為亞太地區生技與製藥產業之研發與製造中心。

日前經濟部預告修正「生技新藥產業發展條例」，條文案草蒐集各方意見名稱修正為「生技醫藥產業發展條例」，預計 5354 年下半年送立法院三讀；「生技醫藥產業發展條例」將無縫接軌於 5355 年開始適用，預計實行至 5364 年底。除因應國際生技產業先進發展趨勢，增加適用項目，並藉由租稅措施吸引資金投資及留住優秀人才，期能增強整體產業國際競爭力。

2、產業上、中、下游之關聯性

本公司係生物技術工業中保健食品之製造及通路商，茲將其所屬行業之上、中、下游關聯性列示如下：



### 3、產品之各種發展趨勢

21 世紀對健康食品產業界而言有接受新時代使命預兆，在上游對機能性原料及健康食品素材等的國際觀感提昇及國際間需求高漲的同時，下游的健康食品及有機食品等則嶄露頭角，依經濟部工業局製造業技術發展策略及措施—生物技術工業報告，未來我國生物技術產業優先發展之領域，主要包括發酵產業、保健食品產業、農業生技及環保生技等。另行政院亦已於生物技術策略會議期間宣示我國將全力推動生物技術產業的發展，顯示保健食品市場未來供之持續成長，應屬可期。隨著國民生活水準提高，食品供應無虞，營養攝取容易。然而工作型態與飲食習慣的改變，使得國人有營養攝取過量或不均衡，而面臨高血壓、高血脂與高血糖等三高之風險，需仰賴保健食品來補充個人所需營養成分，或是將三高維持在標準值內。另外，傳統的以食補身習俗，讓國人對於原本熬煮方式改以標準化生產之液體或顆粒狀等保健食品，認為具有同等效果而購買，促成國內保健食品市場的快速發展。另外隨著高齡化與少子化的社會問題持續發生，健康的身體避免成為負擔，成為未來國民的共同課題，我們將會在保健產品持續努力，開發出符合各年齡層及各族群的產品，並搭配直銷及電商的行銷模式，創造更多的就業機會，不管是兼職或是全職，讓事業商都能夠運用所長去服務社會，減少社會負擔。

### 4、市場競爭情形

甲魚在中國食用的歷史相當悠久，且被視為是滋補佳品，中華鱉因其體內含有相當特別的酵素及荷爾蒙，並配合體內完整的魚類營養素，故具有食補及食療作用之獨特性，在市場上有其獨特性無法取代，本公司之事業商都是忠誠愛用者，維持著公司的穩定與發展。

政府全力推動生物技術產業的發展，致使台灣生技產業蓬勃發展，理所當然會有眾多競爭者，目前公司一方面加強內部運作與連結，提升經營實力，另一方面也加強研發與品質管控，建立商品與服務之屏障，讓對手望塵莫及，相信能夠將影響限制到最小。

另外也積極建構內部行政團隊，以佈局世界為目標。

### (三)技術及研發概況

#### 1、技術層次

本公司基於品質穩定之考量，乃自日本 MIYAKU 公司引進之熱濃縮程序自行生產甲魚精-P，並進行甲魚精-P 安定性實驗，相對於國內其他多層次傳銷公司多為代理國外產品，尤具有更高的技術層次。

近期更積極與各界合作，與學者及專家合作研發更好的產品，同時參選國、內外品質標章之認證，提升競爭力，更加強行銷與運作，期望逐步在競爭的市場中嶄露頭角。

#### 2、研究發展

本公司成立於84年5月，初期主係從事甲魚精-P產品專業行銷服務，並未設置研發部門，嗣後為加強公司之研發能力，遂於89年始設立研究發展部門由其負責新產品開發、產品生產技術研究及改良、產品應用研究等相關事項，歷年委託數個國內大學進行甲魚相關產品對免疫機能之研究。109年台灣鋼鐵集團為加捷注入全新動能，產品研發將以台灣在地天然保健食材結合健康與運動的元素，讓加捷成為台灣保健食品的首選品牌！

歷年來從事相關研究如下：

- (1)與海洋大學育成中心生物科技組、輔仁大學營養食品學系以專案合作方式，針對甲魚精-P分別進行免疫功能及降血脂功能及產品安定性之研究工作。
- (2)與交通大學生物科技系產學合作針對圓魚肝臟粉製品對保健功能做進一步研究。
- (3)與國立屏東科技大學產學合作針對甲魚精抑制動脈粥硬化功效做進一步研究。
- (4)甲魚腸、甲魚肝臟粉之開發，依據甲魚肝臟粉對肝臟保健功能的探討，得知甲魚肝臟粉製品對肝臟有顯著減低化學性引起的肝傷害等保健功能，且其加工方法可做為製造甲魚肝臟保健製品製程研究之依據。
- (5)開發酵素產品，它是在所有動、植物體內均可發現的物質，是維持身體正常功能、消化食物、修復組織等必需的，它是由蛋白質構成的，幾乎參與所有的身體活動，故當製造正常新陳代謝所需的酵素不足時，需靠外來補充之。
- (6)開發甲魚成份摻假，為避免社會上許多產品摻假問題，影響產品品質，對消費者造成權益受損，故對產品提供甲魚油及粉摻假辨認方法，故與國立屏東科技大學以產學合作方式，利用聚合酵素連鎖反應法檢測食品中之甲魚成份。
- (7)開發兆龍養生本草驚苓粉產品，由驚甲粉、冬蟲夏草菌絲體粉、土茯苓、金銀花、蒲公英、人參、蕎麥、紅棗、苦瓜萃取物、洋蔥萃取物、南瓜子萃取物、紅花、大豆纖維、枸杞、靈芝子實體、葡萄籽及仙草膠粉，以生物科技方式精製而成，具有清涼解渴、降火氣、養顏美容、促進食慾、促進新陳代謝，是現代人養生聖品，自用送禮兩相宜。
- (8)開發神守高鈣膠囊產品，以驚甲粉為主要成分。隨著年紀增長，骨質量減少走下坡，一般來說，女性骨質流失最快的時期在停經後，特別需要注意骨骼保養，防止骨質流失。
- (9)開發驚鹿神守，以龜甲及鹿角，結合甲魚粉，製造出獨特的靈活系列產品，在市場中頗受好評，營業額逐步攀升，頗有明日之星之姿。
- (10)開發芝麻香穗EX，睡眠障礙已經成為世界的文明病，許多人有睡眠障礙的困擾，這隻新產品的開發及測試期頗受好評。
- (11)開發加纖系列，積極佈局控重之市場，期能擴大年輕族群，增加營收。目前已上市營養飲品-原味、熱帶水果、抹茶可可三種口味，益生菌與紫蘇油膠囊等三類產品，控重成績也相

當卓越。

(12) 與元培醫事科技大學合作，研究以不同加工方式取得的甲魚粉其營養成分的差異。

(13) 與奇美醫院、嘉義大學共同研究開發益生菌系列產品，期能以高效性的益生菌產品開創另一行銷通路。

3、近二年度每年及年報刊印前投入之研發費用及占營業收入之比例：

單位：新臺幣仟元；%

項目	年度	111 年	110 年
研 發 費 用		8,935	3,608
營 業 收 入 淨 額		317,716	242,481
比 例		2.81	1.49

4、未來研發計畫及預計投入之研發費用：

(1) 持續開發甲魚各部位原料與各種食品結合的研究及研發，並以最新生物科技製程升級，提高營養價值，更快協助體內細胞發揮正常功能。

(2) 開發台灣在地原料成為創新保健新素材。目前已由台灣在地水果發酵液中篩選出的優勢益生菌，進行相關應用研究與商品多元化之評估。

(3) 積極與各界合作，並進行產學合作研究案以期開發更好的產品與取得技術支援。

(4) 預計 112 年投入研發費用：包含研發人員薪資、研發材料及委外進行研究等預計投入研發費用約計新臺幣 10,000 仟元。

5、開發成功之技術或產品

(1) 開發鱉鹿神守膠囊狀食品，含有鱉甲、龜鹿養生漢方精華，加上葡萄糖胺、兒茶素、軟骨素及 B 群之營養成份，是滋潤靈活關鍵補給、促進新陳代謝並提供元氣補給，是現代人的養生聖品。

(2) 開發甲魚顧菁亮膠囊，含有甲魚粉、魚油、枸杞、決明子、維生素 A 與 E 及蔬果、金盞花、紅藻萃取物等成份，含有多元不飽和脂肪酸 DHA 和 EPA 及蝦青素、葉黃素等，具抗氧化作用，有助於維持細胞膜的完整性，是電玩族、學生族、上班族、銀髮族及低頭族日常補充營養素及保健的補給品。

(3) 開發藍莓酵素錠食品，含有 70 合一綜合蔬菜酵素，澱粉、脂肪分解酵素、水蘇糖等成份，有助於改善腸胃的消化機能，含有藍莓萃取物、西印度櫻桃，富含維生素 C 可以補足甲魚精獨缺的營養素，還具有抗氧化作用，維持健康的腸胃道機能。

(4) 開發芝麻香穗 EX 膠囊食品，含有超臨界二氧化碳萃取的芝麻素，分子小好吸收，其具有很強的抗氧化作用，在日本大量運用在幫助入睡，結合其他科學複方 GABA、酸棗仁萃取物放鬆抒壓，PS 提升大腦反應力，芝麻萃取物複方協同幫助入睡，對現

代睡眠障礙者不失為另一好的選擇。

- (5)採用 13-16 兩中華鱈，慢工熬製成圓魚精粹，適合全家大小、熬夜加班者、發育中的青少年、銀髮族、準媽媽、病後術後體質補養者，皆可飲用，補充每一天的能源營養保健飲品，滋補強身、養顏美容、精神旺盛。
- (6)加纖系列(營養飲品-原味、熱帶水果、抹茶可可三種口味，益生菌與紫蘇油膠囊)三類產品，以低卡高纖高營養協助控制熱量，並用具有專利功能的好菌帶走腸子壞菌，幫助暢快排便，同時以富含 omega-3 脂肪酸的紫蘇油促進身體油脂代謝，三類產品相輔相成，以健康方式達到控重的目標。後續再開發纖穩定苦瓜胜肽複方錠、纖排空酵素凍等二個產品，讓系列更加完整。纖穩定苦瓜胜肽複方錠以專利苦瓜胜肽搭配鉻協同穩醣作用，纖排空酵素凍以後生元建立健康消化道配合漢方潤腸成分，兩者效能均獲得通路極正面的迴響。
- (7)牛樟芝系列:與綠茵生技公司強強聯手開發牛樟芝菌絲體膠囊與犇牛樟芝菌絲體複方飲，牛樟芝是台灣特有真菌，野生牛樟芝取得不易，以固態培養生產富含三萜類的牛樟芝相對經濟安全，牛樟芝菌絲體膠囊取得健康食品護肝功能認證，而犇牛樟芝飲受到大眾喜愛，有助應酬不甘苦、熬夜加班不斷電。
- (8)甲勇勇錠：為鱈鹿神守膠囊的升級產品，含有鱈甲、龜鹿養生與鴛鴦等漢方精華，加上西方科技的二型膠原蛋白、蛋白多醣與玻尿酸等營養，是滋潤靈活行動力的補給聖品。
- (9)甲水水美肌錠：結合甲魚富含膠原蛋白與多國美肌素材，如法國香瓜萃取富含 SOD 營養、義大利血橙萃取、日本玫瑰花瓣等，有助於青春靚白、活力煥彩。
- (10)SOSO 系列:367 速纖凍設計為一包就有助排便順暢順的果凍，配合輕卡飽足的粉紅拿鐵沖泡飲品，擺脫保健食品多是膠囊錠劑的印象，較可滿足年輕世代對窈窕代謝的需求。

#### (四)長短期業務發展計劃

##### 1、短期計劃

##### (1)行銷策略

- A. 專注本業、聚焦行銷主力產品，於全省各地成立經銷商聯誼中心及家庭聚會中心，提昇經銷商專業能力及對公司之向心力，為更廣泛的產品愛用者及新會員提供服務。
- B. 活化會場、加強行銷：人本公司經營的基本核心，會場的經營效率提升會有助於各項產品及事業銷售，短期將會持續加強各項行銷及活動，提升經營效率與信心。
- C. 提升事業商專業能力：舉辦各項培訓活動，持續加強事業商經營實力，提供更優質的服務。

##### (2)生產政策

- A. 持續推行 ISO 9001、ISO 22000、HACCP 等國際標準，確實落實衛生及品管要求，追求產品品質零缺點的目標。

- B. 落實員工教育訓練課程，建立工廠完善製程管理生產流程操作觀念，以確保生產製程之良率及安全性。
  - C. 設立統一發貨中心，引進更有效率的管理系統 ERP，產品直接配送至經銷商會員處所，並分析各項數據，以有效掌握產品生產效率及降低庫存之目標。
- (3) 研發及產品發展方向
- A. 延攬研發專才並加強培訓，除積極參加各專業學術機構之講座及訓練活動外，透過與各大專院校教授密切之聯繫，共同研發新產品。
  - B. 積極申請甲魚精-P 通過取得健康食品認證資格，提高一般社會大眾對公司保健產品之認同度。
  - C. 藉由同業、異業策略聯盟方式，共同研發多元化新產品，如滴甲魚精、益生菌酵素、葉黃素、芝麻素、營養飲品、保養品等，提供消費者更多樣化產品選擇。
- (4) 營運規模及財務配合
- A. 處理台灣及大陸轉投資事業：  
重新逐一檢視台灣及大陸轉投資事業，並嚴格控管轉投資公司的資金運用，避免再影響母公司造成虧損，並計畫陸續將轉投資事業併入母公司、或處分股權收回資金、或縮小規模、或逐步結束營業。
  - B. 擬定預算並定期檢視、降低固定支出及費用開銷：  
重新檢討現有人力運用，計劃調整人力及組織架構，並適度減少對於目前公司所提供服務造成衝擊，內部人員對於各項費用支出開銷須重新檢討，包含年度教育訓練的相關支出及課程安排，也應重新檢討。另外定期擬定編列預算並嚴格執行，檢視各項費用並降低，將錢花在刀口上，提升營運效益。

## 2、長期計劃

### (1) 行銷策略

- A. 建構專責業務發展部門：  
業務發展部門由傳銷業務處、多媒體業務處與活動企劃處所組成，再搭配有營養師及食品技師等人員組成的產品研發處，各處互相搭配，運用專業與行銷工具，協助事業商銷售與推廣；傳銷業務處則在各區分公司，用最好的服務與活動執行，提供事業商各項服務。業務發展部門將是所有經銷商在前線推銷的強力後盾。  
業務發展部門將會協同直銷組織充分溝通，共同達成營運目標，保持與市場的最佳連結，以因應各項變動，並準確朝向目標前進。
- B. 建構品牌與行銷、讓加捷生醫被世界看見：  
重新建構 Line 與網路及各類媒體行銷推廣模式，運用各類媒體與平台，擴大行銷，讓加捷被世界看見。
- C. 提升公司產品層次：

以甲魚營養為中心，聚焦保健七大重點-腦力、眼力、敏捷力、美容、壯陽、抗三高、防癌等開發各項保健產品，期許本公司能成為甲魚相關機能性系列產品之台灣代表性公司。

(2) 生產策略

產品包裝作業將朝全面自動化製程方向改善，未來藉由自動化包裝設備之採購，以達到有效掌控產品品質及提升生產效率之目標。並與行銷企劃配合，定期檢視銷售及製造與供配，降低庫存量，減少損失，並提供最佳之產品品質。

(3) 研發及產品發展策略

規劃未來將與相關學術研究單位合作，針對各種慢性文明病，研發適合各種慢性文明病者使用之特殊系列營養補助食品及外用保養器材，以協助慢性文明病患者能長期使用、調整體質提升免疫力。並分別由營養、腸胃、水分及溫度與環境等三大系列方向有效率的開發預防保健產品來促進人類健康。另外配合業務策略，要引進年輕族群，也會開發青壯年有感知系列產品，例如益生菌、膠原蛋白、控重系列、保養品系列等等。擴增族群、倍增營收。

(4) 營運規模及財務規劃

為考量未來公司長期資金運作情形，我們將有計劃性的引進策略聯盟夥伴，目前我們營收只來自於直銷本業，未來規劃引進策略聯盟夥伴，可以透過異業結合的合作方式，除維持公司永續穩定經營，長期而言對員工也較有保障。

A. 可有效提升整體營收

考量公司業績狀況及長期資金運作效率，將有計劃引進策略聯盟夥伴，目前公司營收只來自於直銷本業，但近年來直銷產業競爭加劇，經營環境更困難之下，未來將規劃透過策略夥伴的加入，可能引進異業結合的合作方式擴大公司營業基盤，或是類似以同業葡眾的控股公司、直銷子公司模式經營，較能維持公司長期永續穩定經營，對於公司員工福利也較有保障，並能確保股東權益。

B. 長期資金永續經營

規劃引進長期策略性法人股東，提供充裕資金協助公司永續發展，並逐步建構專業經理人制度，陸續招聘有傳直銷組織實際操盤之專才，規劃直銷市場事業計畫以及內部制度、人才的提升，以持續擴大本公司直銷市場佔有率。

C. 提高經營股東股權持份

未來引進長期策略性股東，可提升經營團隊及經銷商核心持股，鞏固公司經營權及集中核心持股，對於公司永續經營及維繫經銷商向心力，都有明顯效益，且經營者提高持股、可保衛經營權，相對穩定的股權結構，也可有效保障員工權益及吸引優秀人才加入。

D. 建立觀光工廠

為活化研訓中心資產，降低開銷、並提升業外收入，擬結合美濃在地文化風情、加捷生醫歷史背景、以及生物科技廠研

發及製造之實力，將會建構觀光工廠，建立公司品牌形象，提供特色商品，並大幅增加業外營收。

## 二、市場及產銷概況

### (一)市場分析

#### 1、主要商品銷售地區

單位：新臺幣仟元；%

項目		111 年度		110 年度	
		金額	佔全年度銷售總額之比例	金額	佔全年度銷售總額之比例
台灣	北 部	71,979	23	58,200	24
	中 部	48,365	15	46,995	19
	南 部	188,409	59	124,716	52
	東 部	8,962	3	9,137	4
	小 計	317,715	100	239,048	99
中國	中 國	1	0	3,433	1
	小 計	1	0	3,433	1
合 計		317,716	100	242,481	100

#### 2、主要競爭對手

依據公平交易委員會多層次傳銷事業報備統計，111 年初報備從事多層次傳銷事業家數 384 家，111 年度新增報備從事有 86 家，撤銷有 79 家，截至 111 年底從事多層次傳銷事業共有 391 家。

#### 3、市場佔有率

依據公平交易委員會「中華民國 110 年多層次傳銷事業經營發展狀況調查結果報告」110 年營養食品之多層次傳銷事業總營業額為 701.28 億元。本公司 111 年度營業額與 110 年度比較有微幅成長，本公司 112 年度將持續專注於事業成長，以爭取較大市場佔有率。

#### 4、未來市場之供需狀況與成長性

隨著經濟發展、個人所得提高及對健康問題日益重視，本公司所生產之各項產品皆能迎合市場脈動，加本公司之經銷商皆能全力以赴，因此未來之市場需求應會穩定成長。由於目前國內廠商中，本公司是唯一能掌握甲魚之來源及其生產製造技術者，因此，供給狀況可依市場需求予以調整，尚不致有失衡之情事發生。

並隨著高齡化社會的來臨，保健產品的需求日益倍增，目前也著力於加強產品的研發與異業結盟，從各個需求面去切入，提供更多的優質產品，倍增營收。

#### 5、競爭利基

##### ①產品具獨特性

本公司所採用之原料，即採用具冬眠特性且冷血之中華鱉，

因鰲為東方傳統食物，在西方則無，同時藉由此獨特性，使本公司主要之甲魚產品具有市場區隔性，故經銷商能穩定成長。

②品質優良，屢次獲頒獎項

本公司之主要產品『甲魚精-P』，先後於1997年10月15日及1998年3月4日分別獲得由中華民國經貿企業文化協會主辦之1997年台灣金品獎及消費者協會主辦評鑑之金牌獎。另本公司並於1997年12月31日通過ISO 9002國際品保驗證，為台灣第一家以傳銷事業整體服務獲得ISO 9002之公司，且亦於2003年9月通過ISO 9001國際品質管理系統驗證；2005年11月取得ISO 22000及HACCP國際食品安全管理系統驗證；2006年3月取得『甲魚精-P』食品GMP認證；2008年榮獲國家品質保證金像獎；2011年獲得由「成大企業管理協進會」頒發金舵獎；2014年獲SGS頒發「品質永續獎」；2020年獲得2020亞太BIO健康生技大獎所頒發的「卓越產業領航獎」、「傑出健康生技品牌獎」兩項大獎。

③原料來源及品質穩定

本公司嚴格要求上游養殖戶之飼養方式，並訂定長期採購合約，承諾每年之最低採購量及採購價格，藉由保障養殖戶之權益及基本利潤，以確保中華鰲之品質。

④自產自銷

國內其他銷售保健食品之大型多層次傳銷公司，多為外商或以經銷國外品牌為最多，自行製造之比率不高，而本公司自日本引進甲魚精-P相關技術及先進製程，相對於其他多層次傳銷公司更具競爭力。

⑤不同於傳統之行銷方式

本公司之產品銷售係採多層次傳銷方式，透過經銷商直接向消費者推薦使用，有別於傳統之店鋪行銷通路，藉由完善之退、換貨服務、說明會、基本幹部訓練及獎金計算透明化，協助經銷商擴大其組織，同時藉由多層次傳銷之行銷策略，吸引並取得多樣化產品之代理權而成為另一獨特之競爭優勢。

6、發展遠景之有利、不利因素與因應對策

①有利因素

- A. 隨著 21 世紀之到來，人類追求健康的意識愈來愈強烈。本公司所生產及引進之產品屬於健康服務產業，市場之拓展性極佳。
- B. 本公司具有自產自製自銷之特點，對於原物料之掌握具有先天優勢，所銷售之產品獨特性佳，認同性高，並且在 89 年 12 月購買美濃廠，降低生產成本，使得公司獲利能力提高。
- C. 本公司產品週轉速度快，有良好的服務及正確觀念之溝通，可形成持續性消費，促進業績穩定成長。

②不利因素

- A. 加入健康服務產業之公司數量日益增加，且良莠不齊，有時會誤導民眾，產生不正確觀念。  
因應對策：建構完善之內部控制制度，並購置自有之辦公處所，藉以表達本公司永續經營之理念及決心。
- B. 低劣品質之類似產品不斷加入市場，將影響部份市場之銷售成績。  
因應對策：積極研發、建立及維持自有品牌，確實與市場之其他產品作區隔，並建構完整之經銷體系，以提高競爭優勢，創造利潤。
- C. 部份民眾對營養、健康和保健等觀念仍有待教育及加強宣導。  
因應對策：本公司將積極取得健康食品之認證，並透過經銷商及其他管道，加強宣導中華鱉製品之特性，以教導消費者對產品有正確之認識。
- D. 進口產品仍有匯率變動之不穩定性及增加成本之風險。  
因應對策：本公司與日本高陽社株式會社策略聯盟，以確保進貨價格之穩定，另本公司將藉由持續引進國內其他廠商之產品，以期使產品進貨來源更具多元化，降低進口產品之比率。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1、商品說明：

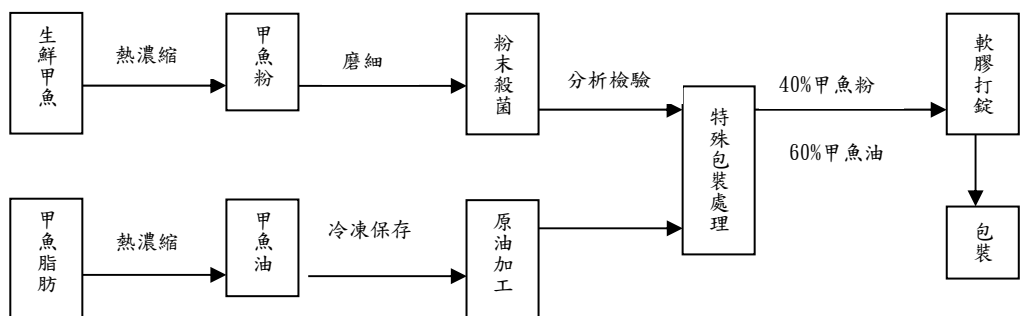
- (1) 甲魚精-P：全方位營養保健食品，天然螯合的均衡營養素，滋補強身、增強體力。
- (2) 美新強：甲魚卵又稱甲魚蛋。其動物性卵磷脂非常珍貴。
- (3) 松森思：家庭入浴及足湯珍品，讓家中環境充滿樹林的清香。
- (4) 怡悅康錠：促進新陳代謝，調節生理機能，以生物科技方式萃取對人體有益成份。
- (5) 夏威夷海洋深層水：保有大海中平衡的礦物質。
- (6) 加捷小分子π活水機：符合環保訴求，免插電、免排廢水、可生飲，平日補充水份的好選擇。
- (7) 嘉纖有孢子酵素乳酸菌：體內環保從腸道開始，幫助維持消

化道機能。

- (8) 神守高鈣膠囊：幫助牙齒骨骼正常發育。
- (9) 悅有勁<sup>+</sup>膠囊：調節生理機能。
- (10) 甲魚顧菁亮膠囊：全方位的明亮補給配方，有助於維持在暗處的視覺。
- (11) 甲勇勇錠：含有鱉甲、龜鹿養生與鴛鴦等漢方精華，加上二型膠原蛋白、蛋白多醣與玻尿酸等營養，是滋潤靈活行動力的補給聖品。
- (12) 甲水水美肌錠：結合甲魚富含膠原蛋白與多國美肌素材，如法國香瓜萃取富含 SOD 營養、義大利血橙萃取、日本玫瑰花辦等，有助於青春靚白、活力煥彩。
- (13) 纖穩定苦瓜胜肽：以專利苦瓜胜肽搭配鉻協同穩醣作用。
- (14) 纖排空酵素凍：配合漢方潤腸成分以後生元建立健康的消化道。
- (15) 牛樟芝系列：牛樟芝菌絲體膠囊與犇牛樟芝菌絲體複方飲，牛樟芝是台灣特有真菌，以固態培養生產富含三萜類的牛樟芝相對經濟安全，牛樟芝菌絲體膠囊取得健康食品護肝功能認證，而犇牛樟飲，有助應酬不甘苦、熬夜加班不斷電。
- (16) 367 酵素凍：以專利複方植物萃取(檸檬馬鞭草+洛神花)、藤黃果與膳食纖維等複方成分，黑醋栗風味的 QQ 果凍，輕鬆杜絕多餘的油膩負擔，輕盈順暢不卡關。
- (17) 088 粉紅拿鐵沖泡飲品：以義大利血橙萃取、綠咖啡、中鏈脂肪酸結合白腎豆與藤黃果萃取物，窈窕、飽足、美妍三合一的莓果風味飲品、取代下午茶手搖飲，輕卡無負擔。

## 2、主要產品之產製過程

茲將本公司自行生產甲魚精-P 之產製過程列示如下：



(三)主要原料之供應狀況

本公司甲魚精-P之主要原料為全甲魚及甲魚油。全甲魚目前係採取契約供應，由契約養殖戶養殖後，提交本公司。甲魚油與簽訂長期供貨合約的廠商採購供應。原料之多元供應性不虞匱乏且品質要求亦已有多數年之經驗，相當可靠。

(四)主要進銷貨客戶名單

1、主要進貨廠商名單

最近二年度主要供應商資料

單位：新臺幣仟元；%

項目	111年				110年			
	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	晴康	18,791	32	無	陽冠	16,592	34	無
2	茂揚	8,160	14	註	茂揚	9,289	19	註
3	綠茵	4,541	8	無	廣達	4,163	9	無
	其他	27,078	46		其他	18,696	38	
	進貨淨額	58,570	100		進貨淨額	48,740	100	

註：其他實質關係人

2、主要銷貨客戶名單：

最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新臺幣仟元；%

項目	111年度				110年度			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至第一季止銷貨淨額比率	與發行人之關係
1	-	-	-	-	-	-	-	-
	其他	317,716	100		其他	242,481	100	
	銷貨淨額	317,716	100		銷貨淨額	242,481	100	

(五)最近二年度生產量值

單位：新臺幣仟元；仟粒

年度 生產量值 主要商品	111年度			110年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
甲魚精-P	71,148	14,558	181,909	71,148	18,791	232,646

(六)最近二年度銷售量值

單位：新臺幣仟元

年度 銷售量值 主要商品	111 年度				110 年度			
	台 灣		中 國		台 灣		中 國	
	量	值	量	值	量	值	量	值
營養保健	註	239,044	註	0	註	217,132	註	0
保險經紀業務	註	64,703	註	0	-	-	-	-
其 他	註	13,968	註	1	註	21,916	註	3,433
合計	註	317,715	註	1	註	239,048	註	3,433

註：商品因種類繁多，且無一致之計量單位，故不予列示。

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

單位：人

年 度		110 年度	111 年度	112 年度 (截至 112/04/15)
員 工 人 數	行 政 人 員	48	46	47
	技 術 員	9	13	12
	庶 務 人 員	5	6	5
	合 計	62	65	64
平 均 年 齡		43.01 歲	42.33 歲	42.78 歲
平 均 服 務 年 資		10.79 年	9.62 年	9.91 年
學 歷 分 布 比 率	博 士	0%	0%	0%
	碩 士	4.83%	15.38%	17.19%
	大 專	79.04%	70.77%	70.31%
	高 中	12.9%	12.31%	10.94%
	高 中 以 下	3.23%	1.54%	1.56%

四、環保支出資訊

- 最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失(包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法說明合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無發生。
- 未來可能發生之損失及因應措施：無。
- 本公司因應歐盟環保指令(RoHS)相關資訊：依本公司行業特性，不受歐盟有害物質限用指令(RoHS)影響。

五、勞資關係

(一)現行重要勞資協議及實施情形：

1. 員工福利措施：

(1)參加勞工保險、全民健康保險及團保。

(2)本公司每年結算如有盈餘，除依法繳納稅捐、提列股息及公積金

外，視員工考績予以發放員工紅利、年終獎金。  
 (3)本公司得視實際需要發給工作制服。

2. 退休制度與其實施情形：

- (1)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿 1 年給予 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿 1 年給予 1 個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。  
 本公司已於 103 年第 4 季與全部適用舊制員工達成清償退休金協議，結清員工舊制年度及勞工退休準備金，並於民國 104 年 1 月 30 日已取具勞工局核准函，同意註銷勞工退休準備金專戶並領回本金及孳息。
- (2)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。

3. 員工之進修與訓練

藉由適當的教育訓練，使本公司所有員工，無論是從事行政或是技術工作，提昇技能與素養，確保員工瞭解其工作之關連與重要性，並如何貢獻其力以達成品質目標，因此本公司管理部於每年將各單位填寫之年度教育訓練需求表，彙整後訂定出年度教育訓練計畫表，經核准後執行。

彙整本公司 111 年度各部門教育訓練內容及次數如下：

部門別	教育訓練次數	教育訓練內容
稽核室	4	註 1
財務部	8	註 2
資訊部	4	註 3
管理部	6	註 4
傳銷業務處	4	註 5
傳銷推廣處	5	註 6
活動企劃處	22	註 7
產品研發處	42	註 8
生產處	104	註 9

- 註 1：ESG 風險角度探究對企業內控之影響及因應措施；產品教育-甲棒棒新品教育(傳銷通路)、甲魚全沛新品教育(多媒體通路)；董事會及功能委員會(審計、薪酬)法規解析與稽核重點；推動我國採用國際財務報導準則宣傳說明會。
- 註 2：產品教育-甲棒棒新品教育(傳銷通路)、甲魚全沛新品教育(多媒體通路)；會計主管持續進修；財務報表的閱讀分析與應用；內控自行評估實務；2022 年股東常會專題講座。
- 註 3：產品教育-甲棒棒新品教育(傳銷通路)、甲魚全沛新品教育(多媒體通路)；商店後台操作課；SHOPLINE POS 介紹。
- 註 4：產品教育-甲棒棒新品教育(傳銷通路)、甲魚全沛新品教育(多媒體通路)；111 年第一類投保單位補充保費作業視訊說明會；簡易心肺復甦術(CPR)及自動體外電擊去顫器(AED)急救教育訓練；勞工職業災害保險及保護法暨勞動法令；111 年勞動基準法宣導會。
- 註 5：產品教育-甲棒棒新品教育(傳銷通路)、甲魚全沛新品教育(多媒體通路)；加捷生醫品牌課程；觀摩同業教育訓練內容及模式；傳銷產業的發展、規範與範例分析及多層次傳銷之個人資料及消費保護。
- 註 6：產品教育-甲棒棒新品教育(傳銷通路)、甲魚全沛新品教育(多媒體通路)；簡易心肺復甦術(CPR)及自動體外電擊去顫器(AED)急救教育訓練；加捷生醫品牌課程。
- 註 7：產品教育-甲棒棒新品教育(傳銷通路)、甲魚全沛新品教育(多媒體通路)；簡易心肺復甦術(CPR)及自動體外電擊去顫器(AED)急救教育訓練；加捷生醫品牌課程；商店後台操作課。
- 註 8：產品教育-甲棒棒新品教育(傳銷通路)、甲魚全沛新品教育(多媒體通路)；簡易心肺復甦術(CPR)及自動體外電擊去顫器(AED)急救教育訓練；專利及營業秘密發警告函的原則及要件&企業維權管理商標相關案例；品質管理及生產製程之 GMP 概念導入；台灣食品科學技術學會第 52 次會員大會暨研討會；食品及健康食品相關法令說明；產品教育(包含產品 FAB、異議處理)-甲魚精、美新強；產品教育(包含產品 FAB、異議處理)-加纖系列、乳酸菌；產品教育(包含產品 FAB、異議處理)-驚鹿神守、顧本、神守高鈣、甲魚顧菁亮；產品教育(包含產品 FAB、異議處理)-悅有勁、怡悅康、芝麻香穗、圓魚精粹；疾病配套；異議處理原則；產品教育訓練(包含產品 FAB、異議處理)-甲勇勇錠、甲水水美肌錠、熾穩定苦瓜胜肽複方錠、產品外部檢驗報告解析；產品教育訓練-奈米銀系列、牛樟芝系列/測驗；

保健營養食品廠全方位安定性試驗規劃；國產維生素類錠狀膠囊食品查驗登記申辦說明會；111年食品廣告講習會；新食品加工技術與潔淨標示之應用；申請「SNQ國家品質標章」營養保健類-複審簡報；2022年亞洲生技展；品質管理及生產製程之GMP概念導入；保健營養食品廠全方位安定性試驗規劃；國產維生素類錠狀膠囊食品查驗登記申辦說明會；食品微生物的環境監控訓練班；HACCP持續教育訓練課程；食品中微生物衛生標準實務班；食品廠房規劃與內部設計；食品微生物檢驗基礎班；SNQ複審口頭說明會；衛生指標菌快速檢驗班。

註9：產品教育-甲棒棒新品教育(傳銷通路)、甲魚全沛新品教育(多媒體通路)；簡易心肺復甦術(CPR)及自動體外電擊去顫器(AED)急救教育訓練；Q-3-091 芝麻過敏原檢驗方法作業標準美濃廠表單注意事項細說；健康照護宣導會；HACCP持續教育；品質管理及生產製程之GMP概念導入；認識食品安全；全自動硬膠囊充填機操作維護教育訓練；食藥署核定線上衛生講習課程；食品微生物檢驗進階班(病原菌)；防火管理人講習訓練初階班；衛生講習；HACCP食品安全管制系統基礎班。

#### 4. 員工行為與倫理守則：

(1)本公司已訂定「員工工作規則」讓各級員工有所依循，努力達成公司交付之任務及使命，員工在工作場所勤奮工作遵守下列行為規範：

- 1)不得利用公司電話及電腦，從事私人性質交談及上網通訊，如經發現屬實，將以記大過三次處分，公司並保留法律追訴權。
- 2)不得瞌睡、嘻戲或吵架。
- 3)不得嚼檳榔、飲酒、賭博或吸食毒品等行為。
- 4)不得有影響產品品質之不良行為。
- 5)不得私自塗改工作記錄。
- 6)不得談論有損公司形象或破壞員工工作向心力之言論。
- 7)不得擾亂工作秩序，妨礙公共衛生及安全之行為。
- 8)不和經銷商爭客戶。
- 9)不利用公司上班時間做私人事，包含上網等。
- 10)絕不將公司產品私下盜賣。
- 11)絕不和公司供應商有任何收賄情事。
- 12)絕不在經銷商前批評及負面行為。

(2)本公司要求同仁之行為符合倫理道德、個人品行操守符合社會及法律規範。期許同仁有強烈的企圖心並熱情的展現在日常工作中使公司能以服務的心立足於產業。

#### 5. 工作環境與員工人身安全的保護措施：

本公司為維護工作環境與員工人身之安全，除遵照「勞工安全衛生法」第十四條第三項規定，設置勞工安全衛生管理人員外，並訂有「安全衛生工作守則」，不定期宣導、推動及指導有關部門實施。

- (1) 勞工安全衛生管理與權責劃分：釐訂職業災害防止計畫、緊急應變計畫，並指導相關部門實施。規劃、督導安全衛生設施之檢點與檢查及實施教育訓練，並提供勞工安全衛生諮詢服務。
- (2) 設備維護與檢查：工作場所使用之各項機械、設備之定期檢查、重點檢查、作業檢點等依照年度安全衛生檢查計畫辦理。
- (3) 工作安全及衛生標準：工作場所、機械、設備依規定所裝置之各種安全衛生防護設備，不得任意拆卸或使其失去效能，若發現拆卸或有喪失其效能時，應立即通報並補救。
- (4) 教育訓練：定期舉辦消防安全講習與逃生等演練，以確保工作環境與員工人身安全。
- (5) 急救與搶救：緊急事故之急救與搶救，悉遵照「緊急應變計畫」規定辦理。

6. 經理人之進修與訓練：

職稱	姓名	主辦單位	課程名稱	進修時數
副總經理	姜振義	高雄市政府勞工局	健康照護宣導會	2 小時
副總經理	姜振義	社團法人中華食品 安全管理系統發展 協會	HACCP 持續教育	8 小時
副總經理	姜振義	衛福部食藥署	品質管理及生產製程 之 GMP 概念導入	3 小時
副總經理	姜振義	加捷生醫(股)公司	認識食品安全	1.5 小時
副總經理	姜振義	加捷生醫(股)公司	簡易心肺復甦術(CPR) 及自動體外電擊去顫 器(AED)急救教育訓練	3 小時
副總經理	林慶弘	財團法人會計研究 發展基金會	會計主管持續進修	16 小時
副總經理	鍾宜蒨	加捷生醫(股)公司	簡易心肺復甦術(CPR) 及自動體外電擊去顫 器(AED)急救教育訓練	3 小時
副總經理	鍾宜蒨	加捷生醫(股)公司	品牌課程	8 小時
副總經理	謝秀萍	加捷生醫(股)公司	簡易心肺復甦術(CPR) 及自動體外電擊去顫 器(AED)急救教育訓練	3 小時
副總經理	謝秀萍	加捷生醫(股)公司	品牌課程	8 小時

職稱	姓名	主辦單位	課程名稱	進修時數
副總經理	謝秀萍	財團法人多層次傳銷保護基金會	傳銷產業的發展、規範與範例分析及多層次傳銷之個人資料及消費保護	3.5 小時

7. 其他重要協議：無。

(二)最近年度公司及截至年報刊印日止因勞資糾紛所遭受之損失(包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

未來可能因勞資糾紛所造成之損失：無。

## 六、資通安全管理

(一)敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等：

### 1. 資訊安全風險管理架構

- (1)本公司資訊部，負責規劃、執行及推動資訊安全管理事項，並推展資訊安全意識。
- (2)本公司稽核處為資訊安全監理之查核單位，若查核發現缺失，旋即要求受查單位提出相關改善計畫並呈報董事會，且定期追蹤改善成效，以降低內部資安風險。

### 2. 資訊安全政策

- (1)維持各資訊系統永續運作。
- (2)防止駭客、各種病毒入侵及破壞。
- (3)防止人為意圖不當及不法使用。
- (4)防止機敏資料外洩。
- (5)避免人為疏失意外。
- (6)維護實體環境安全。

### 3. 資訊安全具體管理方案

- (1)本公司電腦主機、各應用伺服器等設備均設置於專用機房，機房保留進出紀錄存查。
- (2)機房內部備有獨立空間，維持電腦設備於適當的溫度環境下運轉；並放置藥劑式滅火器，可適用於一般或電器所引起的火災。
- (3)機房主機配置不斷電與穩壓設備，避免台電意外瞬間斷電造成系統當機，或確保臨時停電時不會中斷電腦應用系統的運作。
- (4)提醒宣導：要求同仁定期更換系統密碼，以維帳號安全。
- (5)資安宣導：提供資訊安全實例文件給同仁參考。

(二)列明最近年度及截止至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

## 七、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
技術合約	日本 MIYAKU 公司	99.12.19 起 5 年， 期滿前 2 個月未要 求條款變更則續 5 年	甲魚粉及甲魚 油等加工步驟 以及管理流程 之取得	非經同意，不得將 相關流程技術授予 第二者。 MIYAKU 公司若有甲 魚粉及甲魚油之需 求時，於合理條件 及價格下，本公司 應優先供應
總經銷合 約	晴康(股) 公司	111.3.1 起 5 年， 期滿前 2 個月未要 求條款變更則續 2 年	總經銷晴康公 司提供之商品	銷售地區為中華民 國台灣地區

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. 採用國際財務報導準則-合併

單位：新臺幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		107年	108年	109年	110年	111年
流動資產		425,022	186,636	379,731	340,282	317,213
不動產、廠房及設備		516,681	462,820	449,439	439,835	447,621
無形資產		835	762	725	20,289	20,236
其他資產		176,047	205,589	159,520	220,981	218,889
資產總額		1,118,585	855,807	989,415	1,021,387	1,003,959
流動負債	分配前	389,444	139,029	79,313	81,927	73,518
	分配後	389,444	139,029	79,313	81,927	73,518
非流動負債		14,955	21,895	2,131	4,540	6,479
負債總額	分配前	404,399	160,924	81,444	86,467	79,997
	分配後	404,399	160,924	81,444	86,467	79,997
歸屬於母公司業主之權益		707,647	695,411	909,283	907,879	897,975
股本		812,183	689,367	889,367	889,367	889,367
資本公積		16,705	16,935	88,935	57,010	57,010
保留盈餘	分配前	(79,040)	23,054	(8,871)	24,280	18,746
	分配後	(79,040)	23,054	(8,871)	24,280	18,746
其他權益		(42,201)	(33,945)	(60,148)	(62,790)	(67,271)
庫藏股票		0	0	0	0	0
非控制權益		6,539	(528)	(1,312)	27,053	25,987
權益總額	分配前	714,186	694,883	907,971	934,920	923,962
	分配後	714,186	694,883	907,971	934,920	923,962

註：本公司年報刊印日為112年4月15日，故最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料即為111年底之資料。

2. 採用國際財務報導準則-個體

單位：新臺幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		107年	108年	109年	110年	111年
流動資產		345,258	134,404	335,859	205,493	210,357
不動產、廠房及設備		512,798	462,116	449,295	439,654	437,338
無形資產		0	0	0	0	0
其他資產		245,750	253,573	201,702	325,688	308,503
資產總額		1,103,806	850,093	986,856	970,835	956,198
流動負債	分配前	385,492	136,088	75,442	62,757	58,012
	分配後	385,492	136,088	75,442	62,757	58,012
非流動負債		10,667	18,594	2,131	211	211
負債總額	分配前	396,159	154,682	77,573	62,968	58,223
	分配後	396,159	154,682	77,573	62,968	58,223
歸屬於母公司業主之權益		707,647	695,411	909,283	907,867	897,975
股本		812,183	689,367	889,367	889,367	889,367
資本公積		16,705	16,935	88,935	57,010	57,010
保留盈餘	分配前	(79,040)	23,054	(8,871)	24,280	18,869
	分配後	(79,040)	23,054	(8,871)	24,280	18,869
其他權益		(42,201)	(33,945)	(60,148)	(62,790)	(67,271)
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	707,647	695,411	909,283	907,867	897,975
	分配後	707,647	695,411	909,283	907,867	897,975

註：本公司年報刊印日為112年4月15日，故最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料即為111年底之資料。

(二)簡明綜合損益表

1. 採用國際財務報導準則-合併

單位：新臺幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		107年	108年	109年	110年	111年
營業收入		402,030	343,062	270,290	242,481	317,716
營業毛利		109,826	87,966	41,714	83,770	116,508
營業損益		(42,296)	(20,698)	(48,331)	(930)	(13,682)
營業外收入及支出		45,056	(4,765)	6,679	6,220	9,002
繼續營業部門 稅前損益		2,760	(25,463)	(41,652)	5,290	(4,680)
稅前淨利		2,760	(25,463)	(41,652)	5,290	(4,680)
停業單位損失		0	0	0	0	0
本期淨利(損)		325	(24,417)	(32,697)	5,099	(6,443)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		10,815	11,336	(26,215)	(6,756)	(4,515)
本期綜合損益總額		11,140	(13,081)	(58,912)	(1,657)	(10,958)
淨利歸屬於 母公司業主		2,474	(24,481)	(31,925)	5,340	(5,470)
淨利歸屬於非控制 權益		(2,149)	64	(772)	(241)	(973)
綜合損益總額歸屬 於母公司業主		14,189	(12,285)	(58,128)	(1,416)	(9,892)
綜合損益總額歸屬 於非控制權益		(3,049)	(796)	(784)	(241)	(1,066)
每股盈餘		0.04	(0.36)	(0.46)	0.06	(0.06)

註：本公司年報刊印日為112年4月15日，故最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料即為111年底之資料。

2. 採用國際財務報導準則-個體

單位：新臺幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		107年	108年	109年	110年	111年
營業收入		385,096	312,087	263,091	228,203	252,338
營業毛利		109,448	92,859	44,994	79,881	90,693
營業損益		(9,604)	67	(35,333)	1,653	2,932
營業外收入及支出		10,576	(24,402)	(2,865)	3,687	(7,213)
繼續營業部門 稅前損益		972	(24,335)	(38,198)	5,340	(4,281)
稅前淨利		972	(24,335)	(38,198)	5,340	(4,281)
停業單位損失		0	0	0	0	0
本期淨利(損)		2,474	(24,481)	(31,925)	5,340	(5,470)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		11,715	12,196	(26,203)	(6,756)	(4,422)
本期綜合損益總額		14,189	(12,285)	(58,128)	(1,416)	(9,892)
每股盈餘		0.04	(0.36)	(0.46)	0.06	(0.06)

註：本公司年報刊印日為112年4月15日，故最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料即為111年底之資料。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見：

年度	會計師事務所名稱	簽證會計師姓名	意見
107	資誠聯合會計師事務所	吳建志 廖阿甚	無保留意見
108	資誠聯合會計師事務所	吳建志 廖阿甚	無保留意見
109	資誠聯合會計師事務所	吳建志 廖阿甚	無保留意見
110	資誠聯合會計師事務所	廖阿甚 王國華	無保留意見
111	資誠聯合會計師事務所	廖阿甚 王國華	無保留意見

## 二、最近五年度財務分析

### (1) 財務分析-國際財務報導準則-合併

分析項目		年度	最近五年度財務資料				
		107年	108年	109年	110年	111年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	36.15	18.80	8.23	8.47	7.97	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	152.23	150.14	202.02	212.56	206.42	
償債能力 (%)	流動比率	109.14	134.25	478.79	415.36	431.48	
	速動比率	81.66	92.67	455.43	379.42	371.80	
	利息保障倍數	1.54	(7.81)	(56.37)	90.94	(40.48)	
經營能力	應收款項週轉率(次)	7.39	7.48	7.00	5.58	6.31	
	平均收現日數	49.42	48.80	52.11	65.36	57.88	
	存貨週轉率(次)	1.58	1.73	1.98	2.03	3.72	
	應付款項週轉率(次)	11.81	26.53	27.52	14.51	18.28	
	平均銷貨日數	231.01	210.98	184.34	179.80	98.12	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	0.70	0.73	0.59	0.55	0.72	
	總資產週轉率(次)	0.33	0.35	0.29	0.24	0.31	
獲利能力	資產報酬率(%)	0.82	(2.24)	(3.40)	0.54	(0.63)	
	權益報酬率(%)	0.35	(3.47)	(3.98)	0.58	(0.69)	
	稅前純益占實收資本額比率(%)	0.60	(3.70)	(4.60)	0.62	(0.53)	
	純益率(%)	0.62	(7.14)	(11.81)	2.20	(2.03)	
	每股盈餘(元)	0.04	(0.36)	(0.46)	0.06	(0.06)	
現金流量	現金流量比率(%)	0.69	17.78	34.17	5.34	(11.65)	
	現金流量允當比率(%)	2.52	3.05	(5.62)	7.07	184.30	
	現金再投資比率(%)	0.34	4.30	3.54	0.62	(0.95)	
槓桿度	營運槓桿度	(9.51)	(16.57)	(5.59)	(260.85)	(23.22)	
	財務槓桿度	0.82	0.88	0.99	0.94	0.99	
<p>請說明最近二年度各項財務比率變動原因：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 利息保障倍率 111 年度較 110 年度降低，主係因稅後虧損所致。</li> <li>2. 應收帳款週轉率 111 年度較 110 年度增加，主係因銷貨收入增加且應收款項減少所致。</li> <li>3. 存貨週轉率 111 年度較 110 年度增加，主係因銷貨存貨減少所致。</li> <li>4. 不動產、廠房及設備週轉率及總資產報酬率 111 年度較 110 年度增加，主係因銷貨收入增加所致。</li> <li>5. 應付款項週轉率 111 年度較 110 年度增加，主係因銷貨成本增加所致。</li> <li>6. 資產報酬率、權益報酬率、稅前純益、每股盈餘 111 年度較 110 年度降低，主係因虧損所致</li> <li>7. 現金流量比率、淨現金流量允當比率、現金再投資比率 111 年度較 110 年度降低，主係因合併現金流出增加所致。</li> <li>8. 營運槓桿度比率 111 較 110 年度減少，主係因營業損失所致。</li> </ol>							

## (2) 財務分析 - 國際財務報導準則 - 個體

年度 分析項目(註1)		最近五年度財務資料					
		107年	108年	109年	110年	111年	
財務 結構 (%)	負債占資產比率	35.89	18.20	7.86	6.49	6.09	
	長期資金占不動產、 廠房及設備比率	140.08	150.48	202.38	206.50	205.33	
償債 能力 (%)	流動比率	89.56	98.76	445.20	327.45	362.61	
	速動比率	69.77	64.18	422.27	283.56	291.75	
	利息保障倍數	1.11	(7.45)	(53.42)	101.55	(88.19)	
經營 能力	應收款項週轉率 (次)	21.61	20.51	24.15	30.80	47.73	
	平均收現日數	16.89	17.80	15.12	11.85	7.65	
	存貨週轉率(次)	2.23	2.17	2.46	2.21	2.93	
	應付款項週轉率 (次)	11.35	20.98	25.34	13.82	15.05	
	平均銷貨日數	163.68	168.20	148.37	165.16	124.57	
	不動產、廠房及設備 週轉率(次)	0.63	0.64	0.58	0.51	0.58	
	總資產週轉率(次)	0.32	0.32	0.29	0.23	0.26	
獲利 能力	資產報酬率(%)	0.82	(2.26)	(3.41)	0.55	(0.56)	
	權益報酬率(%)	0.35	(3.49)	(3.98)	0.59	(0.61)	
	占實收資 本額比率 (%)	營業利益	(1.18)	0.01	(3.97)	0.19	0.33
		稅前純益	0.12	(3.53)	(4.30)	0.60	(0.48)
	純益率(%)	0.64	(7.84)	(12.13)	2.34	(2.17)	
	每股盈餘(元)	0.04	(0.36)	(0.46)	0.06	(0.06)	
現金 流量	現金流量比率(%)	(4.81)	21.28	32.55	6.54	11.55	
	現金流量允當比率(%)	11.25	(2.35)	25.32	529.81	182.27	
	現金再投資比率(%)	(2.56)	4.23	2.65	0.47	0.76	
槓桿 度	營運槓桿度	(38.16)	4422.33	(7.17)	132.70	81.40	
	財務槓桿度	0.52	(0.02)	0.98	1.03	1.02	

請說明最近二年度各項財務比率變動原因：

1. 利息保障倍率 111 年度較 110 年度降低，主係因稅後淨利虧損所致。
2. 應收帳款週轉率 111 年度較 110 年度增加，主係因應收款項減少且營收增加所致。
3. 平均收貨日數 111 年度較 110 年度降低，主係應收帳款收回速度較快所致。
4. 存貨週轉率 111 年度較 110 年度上升，主係存貨降低所致。
5. 資產報酬率、權益報酬率、稅前純益、每股盈餘 111 年度較 110 年度降低，主係因虧損所致。
6. 現金流量比率、淨現金流量允當比率、現金再投資比率 111 年度較 110 年度增加，主係因現金流出增加所致。
7. 營運槓桿度 111 年度較 110 年減少，主係因變動成本增加所致。

註1：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

#### 1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

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

#### 2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

#### 3. 經營能力

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

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

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

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

#### 4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

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

#### 5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

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

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註 5)

#### 6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註 2：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

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

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

註 3：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

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

4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註 4：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註 5：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告書

加捷生醫股份有限公司

審計委員會審查報告書

茲准董事會造具本公司民國一一一年度營業報告書、財務報表(含合併財務報表)及盈餘分配議案等；其中財務報表(含合併財務報表)業經資誠聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。

上述營業報告書、財務報表(含合併財務報表)及盈餘分配議案經本審計委員會查核，認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此 致

本公司112年股東常會

加捷生醫股份有限公司審計委員會

審計委員會召集人：林郁忠

中 華 民 國 112 年 3 月 21 日

四、最近年度合併財務報告：

加捷生醫股份有限公司  
關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 111 年度（自 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：加捷生醫股份有限公司



負責人：金智宏投資有限公司法人代表陳和順



中華民國 112 年 3 月 21 日

## 會計師查核報告

(112)財審報字第 22005577 號

加捷生醫股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

加捷生醫股份有限公司及子公司（以下簡稱「加捷集團」）民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達加捷集團民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與加捷集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對加捷集團民國 111 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

加捷集團民國 111 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

#### 存貨評價

##### 事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳合併財務報表附註四、(十二)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五；存貨會計項目之說明，請詳合併財務報表附註六、(五)。

加捷集團主要經營保健食品製造及買賣，存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量，由於淨變現價值之估計金額涉及管理當局主觀判斷，具高度估計不確定性，因此，本會計師將存貨評價列為關鍵查核事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序如下：

1. 依對加捷集團營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性及會計估計方法之一致性。
2. 瞭解加捷集團倉儲管理之流程，檢視其年度盤點計畫並參與觀察年度存貨盤點，評估存貨狀況及管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 取得加捷集團存貨評價之報表，與管理階層確認存貨過時陳舊狀況，以及測試存貨淨變現價值估計基礎之依據資料，包括核對銷售價格、進貨價格等佐證文件，並重新計算且評估存貨備抵評價損失之合理性。

#### **佣金計算正確性**

##### 事項說明

加捷集團係經由眾多經銷商以人際組織行銷方式銷售保健食品，並透過績效晉升及獎勵分紅辦法激勵經銷商持續經營。由於獎勵分紅之佣金支出計算公式複雜且資料數量龐大，因此，本會計師將佣金支出計算之正確性列為關鍵查核事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序如下：

1. 瞭解公司訂定之獎勵分紅辦法。
2. 確認佣金計算之公式設定與上述辦法一致。
3. 測試系統邏輯並驗算佣金計算之正確性。

#### **其他事項－提及其他會計師之查核**

民國111年及110年度列入加捷集團合併財務報表之部分子公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。前述公司民國111年及110年12月31日之資產總額分別為新台幣60,834仟元及新台幣64,028仟元，分別占合併資產總額之6.1%及6.3%，民國111年1月1日至12月31日及110年11月26日(收購日)至12月31日營業收入分別為新台幣64,703仟元及新台幣10,988仟元，分別佔合併營業收入淨額之20.4%及4.5%。

## 其他事項－個體財務報告

加捷生醫股份有限公司已編製民國 111 年度及 110 年度個體財務報表，並經本會計師皆出具無保留意見加其他事項段之查核報告在案，備供參考。

## 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估加捷集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算加捷集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

加捷集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

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

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對加捷集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使加捷集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核

意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致加捷集團不再具有繼續經營之能力。

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對加捷集團民國 111 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

廖阿甚

會計師

王國華

廖阿甚  
王國華



前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010015969 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(87)台財證(六)第 68790 號

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 2 8 日

加捷生醫股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國111年及110年12月31日



單位：新台幣仟

資 產	附註	111年12月31日			110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)	\$ 125,534	12	\$ 172,275	17	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流 動	六(二)	128,214	13	114,031	11	
1140	合約資產—流動	六(十六)	5,544	1	7,564	1	
1150	應收票據淨額	六(四)	333	-	539	-	
1170	應收帳款淨額	六(四)	10,328	1	12,954	1	
1200	其他應收款		2,779	-	3,375	-	
130X	存貨	五及六(五)	26,639	3	20,795	2	
1410	預付款項		17,232	2	8,649	1	
1479	其他流動資產—其他		610	-	100	-	
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>317,213</u>	<u>32</u>	<u>340,282</u>	<u>33</u>	
<b>非流動資產</b>							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	六(三)	112,830	11	112,629	11	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非 流動	六(二)及八	-	-	5,000	1	
1560	合約資產—非流動	六(十六)	7,401	1	2,155	-	
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	447,621	45	439,835	43	
1755	使用權資產	六(七)	3,584	-	5,070	1	
1760	投資性不動產淨額	六(八)及八	40,472	4	40,653	4	
1780	無形資產	六(九)	20,236	2	20,277	2	
1840	遞延所得稅資產		47,451	5	48,481	5	
1920	存出保證金		3,000	-	3,685	-	
1990	其他非流動資產—其他		4,151	-	3,320	-	
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>686,746</u>	<u>68</u>	<u>681,105</u>	<u>67</u>	
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 1,003,959</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,021,387</u>	<u>100</u>	

(續次頁)

加捷生醫股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟

負債及權益		附註	111年12月31日	110年12月31日
			金額	金額
			%	%
<b>流動負債</b>				
2130	合約負債—流動	六(十六)	\$ 357	\$ 853
2150	應付票據		118	166
2170	應付帳款		10,180	8,754
2180	應付帳款—關係人	七	-	2,796
2200	其他應付款	六(十)	57,104	63,494
2230	本期所得稅負債		378	906
2280	租賃負債—流動		2,528	2,285
2365	退款負債—流動	六(十六)	1,160	1,283
2399	其他流動負債—其他		1,693	1,390
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>73,518</u>	<u>81,927</u>
<b>非流動負債</b>				
2580	租賃負債—非流動		1,087	2,821
2610	長期應付票據及款項		5,181	1,508
2645	存入保證金		211	211
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>6,479</u>	<u>4,540</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>79,997</u>	<u>86,467</u>
<b>權益</b>				
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>				
股本				
3110	普通股股本	六(十二)	889,367	889,367
資本公積				
3200	資本公積	六(十三)	57,010	57,010
保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	六(十四)	123	-
3320	特別盈餘公積		24,157	23,054
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		( 5,411)	( 1,226)
其他權益				
3400	其他權益	六(十五)	( 67,271)	( 62,790)
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>897,975</u>	<u>907,867</u>
36XX	<b>非控制權益</b>	四(三)	25,987	27,053
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>923,962</u>	<u>934,920</u>
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 1,003,959</u>	<u>\$ 1,021,387</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：金智宏  
金智宏投資有限公司 法人代表陳和順 經理人：曾茗穎

會計主管：林慶弘

加捷生醫股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	111 年 度			110 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十六)	\$ 317,716	100	\$ 242,481	100		
5000 營業成本	六(五)(二十一) (二十二)及七	( 201,208)	( 63)	( 158,711)	( 65)		
5900 營業毛利		116,508	37	83,770	35		
營業費用	六(二十一) (二十二)及十二 (二)						
6100 推銷費用		( 61,353)	( 19)	( 35,828)	( 15)		
6200 管理費用		( 60,610)	( 19)	( 45,560)	( 19)		
6300 研究發展費用		( 8,935)	( 3)	( 3,608)	( 1)		
6450 預期信用減損利益		708	-	296	-		
6000 營業費用合計		( 130,190)	( 41)	( 84,700)	( 35)		
6900 營業損失		( 13,682)	( 4)	( 930)	-		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十七)	1,205	-	480	-		
7010 其他收入	六(十八)	7,776	3	6,958	3		
7020 其他利益及損失	六(十九)	134	-	( 1,157)	( 1)		
7050 財務成本	六(二十)	( 113)	-	( 61)	-		
7000 營業外收入及支出合計		9,002	3	6,220	2		
7900 稅前淨利(淨損)		( 4,680)	( 1)	5,290	2		
7950 所得稅費用	六(二十三)	( 1,763)	( 1)	( 191)	-		
8200 本期淨利(淨損)		(\$ 6,443)	( 2)	\$ 5,099	2		
其他綜合損益(稅後淨額)							
不重分類至損益之項目							
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(三)及十二 (三)	(\$ 5,753)	( 2)	(\$ 6,409)	( 3)		
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		1,238	1	( 347)	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 4,515)	( 1)	(\$ 6,756)	( 3)		
8500 本期綜合損益總額		(\$ 10,958)	( 3)	(\$ 1,657)	( 1)		
本期淨利(損)歸屬於：							
8610 母公司業主		(\$ 5,470)	( 2)	\$ 5,340	2		
8620 非控制權益		( 973)	-	( 241)	-		
		(\$ 6,443)	( 2)	\$ 5,099	2		
本期綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		(\$ 9,892)	( 3)	(\$ 1,416)	( 1)		
8720 非控制權益		( 1,066)	-	( 241)	-		
		(\$ 10,958)	( 3)	(\$ 1,657)	( 1)		
每股盈餘(虧損)	六(二十五)						
9750 基本		(\$ 0.06)		\$ 0.06			
9850 稀釋		(\$ 0.06)		\$ 0.06			

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：金智宏投資有限公司法人代表陳和 經理人：曾茗綸  
順

會計主管：林慶弘

加捷生醫股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於本公司業主之權益											非控制權益	權益總額
	普通股股本	發行溢價	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	認股權	其他特別盈餘公積	盈餘公積	盈餘	其他	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	其他	總計		
<b>110年1月1日至12月31日</b>													
民國110年1月1日餘額	\$ 889,367	\$ 87,616	\$ 920	\$ 399	\$ -	\$ 23,054	(\$ 31,925)	(\$ 22,435)	(\$ 37,713)	\$ 909,283	(\$ 1,312)	\$ 907,971	
本期淨損	-	-	-	-	-	-	5,340	-	-	5,340	(241)	5,099	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(347)	(6,409)	(6,756)	-	(6,756)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	5,340	(347)	(6,409)	(1,416)	(241)	(1,657)	
資本公積彌補虧損	-	(31,526)	-	(399)	-	-	31,925	-	-	-	-	-	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	(4,114)	-	4,114	-	-	-	
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28,606	28,606	
民國110年12月31日餘額	\$ 889,367	\$ 56,090	\$ 920	\$ -	\$ -	\$ 23,054	\$ 1,226	(\$ 22,782)	(\$ 40,008)	\$ 907,867	\$ 27,053	\$ 934,920	
<b>111年1月1日至12月31日</b>													
民國111年1月1日餘額	\$ 889,367	\$ 56,090	\$ 920	\$ -	\$ -	\$ 23,054	\$ 1,226	(\$ 22,782)	(\$ 40,008)	\$ 907,867	\$ 27,053	\$ 934,920	
本期淨損	-	-	-	-	-	-	(5,470)	-	-	(5,470)	(973)	(6,443)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	1,238	(5,660)	(4,422)	(93)	(4,515)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(5,470)	1,238	(5,660)	(9,892)	(1,066)	(10,958)	
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	123	-	(123)	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	1,103	(1,103)	-	-	-	-	-	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	59	-	(59)	-	-	-	
民國111年12月31日餘額	\$ 889,367	\$ 56,090	\$ 920	\$ -	\$ 123	\$ 24,157	(\$ 5,411)	(\$ 21,544)	(\$ 45,727)	\$ 897,975	\$ 25,987	\$ 923,962	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：金智宏投資有限公司法人代表陳和順

經理人：曾若絹

會計主管：林慶弘

加捷生醫股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國111年及110年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	111 年 度	110 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前(淨損)淨利		(\$ 4,680)	\$ 5,290
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(六)(七)(八) (二十一)	14,209	12,549
攤銷費用	六(二十一)	2,656	893
預期信用減損利益	十二(二)	( 708 )	( 296 )
利息費用	六(二十)	113	61
利息收入	六(十七)	( 1,205 )	( 480 )
股利收入	六(十八)	( 2,620 )	( 108 )
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)	六(十九)		
損失		( 476 )	530
租賃修改利益	六(七)(二十)	( 36 )	( 38 )
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			
合約資產		( 3,226 )	( 600 )
應收票據		206	833
應收帳款		3,146	( 5,187 )
其他應收款		1,841	5,834
存貨		( 5,844 )	( 5,746 )
預付款項		( 8,583 )	( 4,161 )
其他流動資產—其他		( 510 )	( 29 )
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債—流動		( 496 )	26
應付票據		( 48 )	( 458 )
應付帳款		1,426	2,731
應付帳款—關係人		( 2,796 )	( 1,344 )
其他應付款		( 6,391 )	( 6,843 )
退款負債—流動		( 122 )	( 249 )
其他流動負債—其他		303	630
長期應付票據及款項		3,673	-
營運產生之現金流入		( 10,168 )	3,838
收取之利息		1,205	480
收取退稅款		40	3
收取之股利		2,620	108
支付之利息		( 113 )	( 56 )
支付所得稅		( 2,152 )	-
營業活動之淨現金(流出)流入		( 8,568 )	4,373

(續次頁)

加捷生醫股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國111年及110年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	111 年 度	110 年 度
<b>投資活動之現金流量</b>			
取得按攤銷後成本衡量之金融資產－流動		(\$ 14,183 )	(\$ 103,090 )
取得按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動		-	( 5,000 )
處分按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動		5,000	-
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動		( 16,318 )	( 58,922 )
出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動價款		10,548	3,594
收購子公司股款		-	( 7,515 )
取得不動產、廠房及設備		( 18,069 )	( 1,519 )
處分不動產、廠房及設備價款		549	886
存出保證金減少(增加)		685	( 13 )
其他非流動資產－其他增加		( 3,439 )	( 1,468 )
投資活動之淨現金流出		( 35,227 )	( 173,047 )
<b>籌資活動之現金流量</b>			
租賃本金償還	六(二十六)	( 3,727 )	( 2,486 )
存入保證金增加		-	1
籌資活動之淨現金流出		( 3,727 )	( 2,485 )
匯率變動之影響		781	( 729 )
本期現金及約當現金減少數		( 46,741 )	( 171,888 )
期初現金及約當現金餘額		172,275	344,163
期末現金及約當現金餘額		\$ 125,534	\$ 172,275

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：金智宏投資有限公司法人代表陳和 經理人：曾茗絹  
順



會計主管：林慶弘



加捷生醫股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國111年度及110年度



單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)加捷生醫股份有限公司(以下簡稱「本公司」)及子公司(以下本公司及子公司統稱「本集團」)，本公司於民國84年5月奉准設立。主要營業項目為甲魚食品加工製造銷售買賣業務、乳品製造業、雜項食品製造業(甲魚蛋粉膠囊、酵素粉、龜苓膏、甲魚油、粉膠囊)、前各項產品之進出口貿易業務及代理國內外廠商前項產品經銷投標報價等業務、飲料批發業、糖果批發業、烘焙食品批發業、輔助食品批發業、化妝品批發業及人身保險與產物保險經紀業等營業項目。
- (二)本公司股票自民國91年8月起在證券櫃檯買賣中心買賣。
- (三)本公司原名「穆拉德加捷生技股份有限公司」，於民國108年6月27日經股東會決議更名為「加捷生醫股份有限公司」。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國112年3月21日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可並發布生效之民國111年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之流動負債」	民國113年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

1. 除按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性

之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### (三) 合併基礎

#### 1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

#### 2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			111年12月31日	110年12月31日	
本公司	Wisetech Corporation	海外投資業	100.00	100.00	
	世璋生物科技(股)公司	化妝品及食品什貨批發業、化妝品及食品什貨零售業	100.00	100.00	
	加捷投資(股)公司	投資業	100.00	100.00	
	加捷生技(股)公司	食品什貨、日常用品批發業、其他零售業	100.00	100.00	註3
Wisetech Corporation	Sure Wise International Co., Ltd.	海外投資業	66.67	66.67	註1
	Honor Peak Holdings Limited	海外投資業	100.00	100.00	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			110年12月31日	109年12月31日	
Sure Wise International Co., Ltd.	上海源池淨水設備製造有限公司	淨水設備及相關零件生產	100.00	100.00	
Honor Peak Holdings Limited	杭州兆龍龔老漢生物科技有限公司	水產品科技開發、甲魚粉、甲魚油生產加工	50.00	50.00	註2
Honor Peak Holdings Limited	廈門正美濃生物科技有限公司	生物製品研發	100.00	100.00	
加捷投資(股)公司	東莞加捷生物科技有限公司	零售業	100.00	100.00	
Fortune Chain Enterprise Co., Ltd.	Fortune Chain Enterprise Co., Ltd.	海外投資業	100.00	100.00	
Fortune Chain Enterprise Co., Ltd.	台鼎保險經紀人(股)公司	人身保險及產物保險經紀人	35.13	35.13	註4
Fortune Chain Enterprise Co., Ltd.	Sure Wise International Co., Ltd.	海外投資業	33.33	33.33	註1

註 1：民國 111 年及 110 年 12 月 31 日皆由 Wisetech Corporation 及 Fortune Chain Enterprise Co., Ltd. 分別持有 66.67%及 33.33%。

註 2：本集團擁有過半數董事席次，且具有經營權以主導其攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。

註 3：係本集團於民國 110 年 8 月 16 日新設之子公司。

註 4：係本集團於民國 110 年 11 月 26 日收購取得 35.13%股權，因擁有過半數董事席次，且具有經營權以主導其攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情事。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。

5. 重大限制：無此情事。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

本集團民國 111 年及 110 年 12 月 31 日非控制權益總額為\$25,987 及 \$27,053，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益		非控制權益		說明
		111年12月31日		110年12月31日		
		金額	持股百分比	金額	持股百分比	
台鼎保險經紀人(股)公司	台灣	\$ 27,587	64.87%	\$ 28,374	64.87%	

子公司彙總性財務資訊：

	台鼎保險經紀人股份有限公司	
	111年12月31日	110年12月31日
流動資產	\$ 37,148	\$ 54,786
非流動資產	23,686	9,242
流動負債	( 12,398)	( 17,466)
非流動負債	( 5,910)	( 2,821)
淨資產總額	<u>\$ 42,526</u>	<u>\$ 43,741</u>

綜合損益表

	台鼎保險經紀人股份有限公司	
	111年度	110年11月26日至12月31日
收入	\$ 64,703	\$ 10,988
稅前淨損	( 741)	903
所得稅費用	( 614)	( 191)
本期淨損	( 1,355)	712
其他綜合損益(稅後淨額)	141	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 1,214)</u>	<u>\$ 712</u>
綜合損益總額歸屬於非控制 權益	<u>(\$ 788)</u>	<u>\$ -</u>
支付予非控制權益股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

現金流量表

	台鼎保險經紀人股份有限公司	
	111年度	110年11月26日至12月31日
營業活動之淨現金流出	(\$ 1,018)	(\$ 11,585)
投資活動之淨現金流出	( 10,373)	-
籌資活動之淨現金流出	( 2,036)	-
本期現金及約當現金減少數	( 13,427)	( 11,585)
期初現金及約當現金餘額	26,536	38,121
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 13,109</u>	<u>\$ 26,536</u>

#### (四) 外幣換算

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

##### 1. 外幣交易及餘額

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

##### 2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
  - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
  - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
  - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合協議時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業或聯合協議之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合協議之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

#### (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 12 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 12 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 12 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 12 個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

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

#### (七) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

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

2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

#### (八) 應收帳款及票據

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

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

#### (九) 金融資產減損

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

#### (十) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

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

#### (十一) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十二) 存貨

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

#### (十三) 採用權益法之投資/關聯企業

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

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

#### (十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，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：

房屋及建築	5年 ~ 60年
機器設備	5年 ~ 10年
運輸設備	3年 ~ 10年
辦公設備	3年 ~ 10年
其他設備	3年 ~ 20年

#### (十五) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付為固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

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

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本為租賃負債之原始衡量金額。

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

#### (十六) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 60 年。

#### (十七) 無形資產

1. 商譽係因企業合併採收購法而產生。
2. 特許權及其他無形資產以取得成本認列，特許權及其他無形資產分別採直線法按估計耐用年限以 10 年及 5 年~17 年攤銷。

#### (十八) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

#### (十九) 借款

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

#### (二十) 應付帳款及票據

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

### (二十一) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

### (二十二) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

### (二十三) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

#### 2. 退休金

##### (1) 確定提撥計畫

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

##### (2) 確定福利計畫

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

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

#### 3. 員工酬勞及董事酬勞

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

### (二十四) 所得稅

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

2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列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。

#### (二十五) 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。

#### (二十六) 股利分配

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

#### (二十七) 收入認列

##### 1. 銷貨收入

- (1) 本集團製造並銷售甲魚食品加工等相關產品，收入於商品銷售予客戶時認列。因移轉所承諾之商品予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

(2)本集團對零售客戶經營客戶忠誠計畫，於交易時給與客戶獎勵積分，客戶於兌換獎勵積分時有權以折扣價格或免費兌換方式取得額外產品。獎勵積分提供客戶倘未發生原始交易則無法取得之重要權利，因此提供客戶之獎勵積分係一單獨履約義務。交易價格以相對單獨售價為基礎分攤予產品及獎勵積分。獎勵積分之單獨售價係以客戶取得之折扣及依據過去經驗積分兌換之可能性為基礎估計。產品之單獨售價係以零售價格為基礎估計。分攤至獎勵積分之交易價格認列為合約負債，直到客戶兌換積分時，或於積分逾期失效時轉列為收入。

## 2. 佣金收入

本集團經紀銷售保險公司之壽險與產險保險商品並獲取佣金收入，本集團對於銷售非多年期之保險商品係於保險公司完成核保手續時認列收入及應收帳款；對於銷售多年期之保險商品認列之收入金額，係以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分估計變動對價收入，並於各年期認列收入及合約資產，待對相關對價具有無條件權利時轉列應收帳款。

### (二十八) 政府補助

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

### (二十九) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

### (三十) 營運部門

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

### 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。由於相關產品市場競爭激烈，本集團評估資產負債表日存貨因過時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 111 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$26,639。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 448	\$ 554
支票存款及活期存款	<u>125,086</u>	<u>171,721</u>
	<u>\$ 125,534</u>	<u>\$ 172,275</u>

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

### (二)按攤銷後成本衡量之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
流動項目：			
原始到期日逾三個月之定期存款		<u>\$ 128,214</u>	<u>\$ 114,031</u>
非流動項目：			
受限制銀行存款		<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,000</u>

1. 定期存款之利息收入請參閱附註六、(十七)。
2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別 \$128,214 及 \$119,031。
3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請參閱附註八、質押之資產。

4. 本集團往來之金融機構信用品質良好，故預期發生違約之可能性甚低。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

項	目	111年12月31日	110年12月31日
權益工具			
上市櫃公司股票		\$ 62,949	\$ 57,120
非上市、上櫃、興櫃股票		95,065	95,065
評價調整		(45,184)	(39,556)
		<u>\$ 112,830</u>	<u>\$ 112,629</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資及為穩定收取股利之權益工具投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$112,830 及\$112,629。

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

	111年度	110年度
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ 5,569)	(\$ 6,409)
累積損失因除列轉列保留盈餘	(\$ 59)	\$ 4,114
認列於損益之股利收入於本期 期末仍持有者	\$ 2,620	\$ 108

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

(四) 應收票據及帳款

	111年12月31日	110年12月31日
應收票據	\$ 333	\$ 539
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 333</u>	<u>\$ 539</u>
應收帳款	\$ 37,026	\$ 40,202
減：備抵損失	(26,698)	(27,248)
	<u>\$ 10,328</u>	<u>\$ 12,954</u>

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	111年12月31日		110年12月31日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
90天內	\$ 333	\$ 10,300	\$ 539	\$ 12,903
91-180天	-	-	-	-
181-365天	-	-	-	-
366天以上	-	26,726	-	27,299
	<u>\$ 333</u>	<u>\$ 37,026</u>	<u>\$ 539</u>	<u>\$ 40,202</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之應收票據及應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款(含應收票據)餘額為\$36,387。
3. 本集團並未持有任何的擔保品。
4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$333 及\$539；最能代表本集團應收帳款於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$10,328 及\$12,954。
5. 相關應收票據及應收帳款信用風險資訊請參閱附註十二、(二)之說明。

#### (五)存貨

1. 本項目內容如下：

	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 5,728	(\$ 1,116)	\$ 4,612
在製品	1,290	( 1)	1,289
製成品	8,830	( 1,826)	7,004
商品	40,188	( 26,454)	13,734
	<u>\$ 56,036</u>	<u>(\$ 29,397)</u>	<u>\$ 26,639</u>
	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 2,364	(\$ 1,005)	\$ 1,359
在製品	966	( 1)	965
製成品	12,435	( 1,819)	10,616
商品	36,301	( 28,446)	7,855
	<u>\$ 52,066</u>	<u>(\$ 31,271)</u>	<u>\$ 20,795</u>

2. 當期認列為費損之存貨成本：

	111年度	110年度
已出售存貨成本	\$ 146,021	\$ 169,936
存貨回升利益	( 2,214)	( 31,547)
盤虧	35	54
其他	17,103	17,657
	<u>\$ 160,945</u>	<u>\$ 156,100</u>

本集團因將原提列存貨跌價損失之存貨去化，導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(六) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
111年1月1日							
成本	\$ 171,759	\$ 376,786	\$ 19,005	\$ 2,740	\$ 26,327	\$ 38,142	\$ 634,759
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(117,468)</u>	<u>(16,128)</u>	<u>(2,740)</u>	<u>(23,699)</u>	<u>(34,889)</u>	<u>(194,924)</u>
	<u>\$ 171,759</u>	<u>\$ 259,318</u>	<u>\$ 2,877</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,628</u>	<u>\$ 3,253</u>	<u>\$ 439,835</u>
111年							
1月1日	\$ 171,759	\$ 259,318	\$ 2,877	\$ -	\$ 2,628	\$ 3,253	\$ 439,835
增添	6,790	4,104	200	2,297	2,944	1,734	18,069
移轉	-	-	-	60	-	-	60
處分	-	-	-	-	(73)	-	(73)
折舊費用	<u>-</u>	<u>(6,599)</u>	<u>(972)</u>	<u>(330)</u>	<u>(1,403)</u>	<u>(966)</u>	<u>(10,270)</u>
12月31日	<u>\$ 178,549</u>	<u>\$ 256,823</u>	<u>\$ 2,105</u>	<u>\$ 2,027</u>	<u>\$ 4,096</u>	<u>\$ 4,021</u>	<u>\$ 447,621</u>
111年12月31日							
成本	\$ 178,549	\$ 380,890	\$ 19,205	\$ 2,917	\$ 29,193	\$ 40,861	\$ 651,615
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(124,067)</u>	<u>(17,100)</u>	<u>(890)</u>	<u>(25,097)</u>	<u>(36,840)</u>	<u>(203,994)</u>
	<u>\$ 178,549</u>	<u>\$ 256,823</u>	<u>\$ 2,105</u>	<u>\$ 2,027</u>	<u>\$ 4,096</u>	<u>\$ 4,021</u>	<u>\$ 447,621</u>

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
110年1月1日							
成本	\$ 171,759	\$ 376,586	\$ 19,576	\$ 4,613	\$ 26,587	\$ 37,798	\$ 636,919
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>( 110,791)</u>	<u>( 15,681)</u>	<u>( 4,002)</u>	<u>( 22,585)</u>	<u>( 34,421)</u>	<u>( 187,480)</u>
	<u>\$ 171,759</u>	<u>\$ 265,795</u>	<u>\$ 3,895</u>	<u>\$ 611</u>	<u>\$ 4,002</u>	<u>\$ 3,377</u>	<u>\$ 449,439</u>
110年							
1月1日	\$ 171,759	\$ 265,795	\$ 3,895	\$ 611	\$ 4,002	\$ 3,377	\$ 449,439
增添	-	200	-	-	652	667	1,519
處分	-	-	( 24)	( 611)	( 783)	( 1)	( 1,419)
企業合併取得	-	-	-	-	159	7	166
折舊費用	<u>-</u>	<u>( 6,677)</u>	<u>( 994)</u>	<u>-</u>	<u>( 1,402)</u>	<u>( 797)</u>	<u>( 9,870)</u>
12月31日	<u>\$ 171,759</u>	<u>\$ 259,318</u>	<u>\$ 2,877</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,628</u>	<u>\$ 3,253</u>	<u>\$ 439,835</u>
110年12月31日							
成本	\$ 171,759	\$ 376,786	\$ 19,005	\$ 2,740	\$ 26,327	\$ 38,142	\$ 634,759
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>( 117,468)</u>	<u>( 16,128)</u>	<u>( 2,740)</u>	<u>( 23,699)</u>	<u>( 34,889)</u>	<u>( 194,924)</u>
	<u>\$ 171,759</u>	<u>\$ 259,318</u>	<u>\$ 2,877</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,628</u>	<u>\$ 3,253</u>	<u>\$ 439,835</u>

1. 民國 111 年度及 110 年度不動產、廠房及設備均無借款成本資本化之情事。
2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。
3. 民國 111 年及 110 年 12 月 31 日不動產、廠房及設備累計減損金額皆為\$19,907，該資產所屬之應報導部門為中國大陸。

(七)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物及公務車，租賃合約之期間介於1年至5年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保、出借、轉租、頂讓、利用租賃車輛攬載客貨營業或以其他變相方法交予他人使用外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋	\$ 3,584	\$ 5,070
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ -	\$ 39
房屋	3,758	2,209
運輸設備(公務車)	-	217
	<u>\$ 3,758</u>	<u>\$ 2,465</u>

3. 本集團於民國111年度及110年度使用權資產之增添分別為\$5,990及\$3,424。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 109	\$ 53
屬短期租賃合約之費用	2,711	1,428
租賃修改利益	36	38

5. 本集團於民國111年度及110年度租賃現金流出總額分別為\$6,547及\$3,729。

(八) 投資性不動產

	111年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
成本	\$ 31,174	\$ 10,032	\$ 41,206
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>( 553)</u>	<u>( 553)</u>
	<u>\$ 31,174</u>	<u>\$ 9,479</u>	<u>\$ 40,653</u>
1月1日	\$ 31,174	\$ 9,479	\$ 40,653
折舊費用	<u>-</u>	<u>( 181)</u>	<u>( 181)</u>
12月31日	<u>\$ 31,174</u>	<u>\$ 9,298</u>	<u>\$ 40,472</u>
12月31日			
成本	\$ 31,174	\$ 10,032	\$ 41,206
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>( 734)</u>	<u>( 734)</u>
	<u>\$ 31,174</u>	<u>\$ 9,298</u>	<u>\$ 40,472</u>
	110年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
成本	\$ 31,174	\$ 10,032	\$ 41,206
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>( 339)</u>	<u>( 339)</u>
	<u>\$ 31,174</u>	<u>\$ 9,693</u>	<u>\$ 40,867</u>
1月1日	\$ 31,174	\$ 9,693	\$ 40,867
折舊費用	<u>-</u>	<u>( 214)</u>	<u>( 214)</u>
12月31日	<u>\$ 31,174</u>	<u>\$ 9,479</u>	<u>\$ 40,653</u>
12月31日			
成本	\$ 31,174	\$ 10,032	\$ 41,206
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>( 553)</u>	<u>( 553)</u>
	<u>\$ 31,174</u>	<u>\$ 9,479</u>	<u>\$ 40,653</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	111年度	110年度
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 1,960</u>	<u>\$ 1,508</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 181</u>	<u>\$ 214</u>

2. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

3. 本集團截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止，持有產生租金收入之投資性不動產之公允價值分別為\$83,070 及\$101,390，上開公允價值主要係本公司管理階層根據鄰近地區類似不動產之市場交易價格等方式評估而得，該評價係採用市場法，屬第三等級公允價值。

(九) 無形資產

	商譽	特許權	其他	合計
111年1月1日				
成本	\$ 47,852	\$ 20,749	\$ 1,136	\$ 69,737
累計攤銷及減損	( 28,073)	( 20,749)	( 638)	( 49,460)
	<u>\$ 19,779</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 498</u>	<u>\$ 20,277</u>
111年				
1月1日	\$ 19,779	\$ -	\$ 498	\$ 20,277
攤銷費用	-	-	( 48)	( 48)
淨兌換差額	-	-	7	7
12月31日	<u>\$ 19,779</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 457</u>	<u>\$ 20,236</u>
111年12月31日				
成本	\$ 47,852	\$ 20,749	\$ 1,136	\$ 69,737
累計攤銷及減損	( 28,073)	( 20,749)	( 679)	( 49,501)
	<u>\$ 19,779</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 457</u>	<u>\$ 20,236</u>
	商譽	特許權	其他	合計
110年1月1日				
成本	\$ 28,250	\$ 20,749	\$ 1,150	\$ 50,149
累計攤銷及減損	( 28,073)	( 20,749)	( 602)	( 49,424)
	<u>\$ 177</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 548</u>	<u>\$ 725</u>
110年				
1月1日	\$ 177	\$ -	\$ 548	\$ 725
攤銷費用	-	-	( 47)	( 47)
增添—企業合併取得	19,602	-	-	19,602
淨兌換差額	-	-	( 3)	( 3)
12月31日	<u>\$ 19,779</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 498</u>	<u>\$ 20,277</u>
110年12月31日				
成本	\$ 47,852	\$ 20,749	\$ 1,136	\$ 69,737
累計攤銷及減損	( 28,073)	( 20,749)	( 638)	( 49,460)
	<u>\$ 19,779</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 498</u>	<u>\$ 20,277</u>

1. 無形資產之攤銷費用帳列於營業費用項下。
2. 商譽及特許權所屬之應報導部門為台灣。
3. 民國111年及110年12月31日無形資產累計減損金額均為\$39,181，該資產所屬之報導部門為台灣。

4. 本集團於民國 110 年 11 月 26 日併購台鼎保險經紀人股份有限公司，採收購法而認列之商譽\$19,614 係初步估計值，因評價程序已於第二季辦理完成，故調整商譽金額為\$19,602。

(十) 其他應付款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付佣金	\$ 37,197	\$ 43,462
應付薪資	10,793	10,079
其他	<u>9,114</u>	<u>9,953</u>
	<u>\$ 57,104</u>	<u>\$ 63,494</u>

(十一) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「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。
2. 上海源池淨水設備製造有限公司、杭州兆龍龔老漢生物科技有限公司、廈門正美濃生物科技有限公司及東莞加捷生物科技有限公司，按中華人民共和國規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每月員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
3. 民國 111 年度及 110 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$2,841 及\$2,144。

(十二) 股本

1. 民國 111 年 12 月 31 日，本公司額定資本總額為\$1,600,000，分為 160,000 仟股(其中 24,000 仟股保留供認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權使用)，實收資本額則為\$889,367，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。本公司民國 111 年度及 110 年度普通股期初與期末流通在外股數相同。
2. 本公司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於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，餘與其他之已發行普通股同。截至民國 111 年 12 月 31 日止，本公司私募普通股，尚未補辦公開發行股數，共計 21,800 仟股(屬民國 103 年度發行為 1,800 仟股，民國 109 年度發行為 20,000 仟股)。

(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。

(十四) 保留盈餘

1. 本公司每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提 10% 法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。另依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分配之。股東股息及紅利之總額應為累積可分配盈餘之 50% 以上，所分配股東股息及紅利中現金股利不得低於 10%。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 本公司分別於民國 111 年 6 月 7 日及 110 年 7 月 9 日經股東會決議民國 110 年度及 109 年度盈虧撥補案。

(十五) 其他權益項目

	111年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 40,008)	(\$ 22,782)	(\$ 62,790)
評價調整	( 5,660)	-	( 5,660)
評價調整轉出至保留盈餘	( 59)	-	( 59)
外幣換算差異數：			
- 集團	-	1,238	1,238
12月31日	(\$ 45,727)	(\$ 21,544)	(\$ 67,271)
	110年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 37,713)	(\$ 22,435)	(\$ 60,148)
評價調整	( 6,409)	-	( 6,409)
評價調整轉出至保留盈餘	4,114	-	4,114
外幣換算差異數：			
- 集團	-	( 347)	( 347)
12月31日	(\$ 40,008)	(\$ 22,782)	(\$ 62,790)

(十六) 營業收入

	111年度	110年度
客戶合約之收入	\$ 317,716	\$ 242,481

1. 客戶合約收入之細分

本集團之營業收入均來自於客戶合約收入，收入可細分為下列主要類型及地理區域：

111年度	台灣	中國大陸	合計
營養保健產品	\$ 239,044	\$ -	\$ 239,044
保險經紀業務	64,703	-	64,703
其他	13,968	1	13,969
	<u>\$ 317,715</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 317,716</u>

110年度	台灣	中國大陸	合計
營養保健產品	\$ 217,132	\$ -	\$ 217,132
其他	21,916	3,433	25,349
	<u>\$ 239,048</u>	<u>\$ 3,433</u>	<u>\$ 242,481</u>

2. 合約資產

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約資產如下：

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
合約資產—流動	\$ 5,544	\$ 7,564	\$ -
合約資產—非流動	7,401	2,155	-
	<u>\$ 12,945</u>	<u>\$ 9,719</u>	<u>\$ -</u>

(2) 合約資產之變動情形如下：

	111年度	110年度
1月1日	\$ 9,719	\$ -
企業合併取得	-	9,119
本期增加	3,226	600
12月31日	<u>\$ 12,945</u>	<u>\$ 9,719</u>

3. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
合約負債：			
合約負債—銷售商品合約	\$ 357	\$ 853	\$ 827

期初合約負債本期認列收入：

	111年度	110年度
合約負債期初餘額本期認列收入：		
銷售商品合約	\$ 524	\$ 497

4. 本集團認列客戶合約收入相關之退款負債如下：

	111年12月31日	110年12月31日
退款負債：		
退款負債—銷售商品合約	\$ 1,160	\$ 1,283

(十七) 利息收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行存款利息	\$ 1,205	\$ 480

(十八) 其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租金收入	\$ 3,730	\$ 1,711
股利收入	2,620	108
政府補助收入(註)	-	2,480
其他收入—其他	1,426	2,659
	<u>\$ 7,776</u>	<u>\$ 6,958</u>

註：本集團因適用「經濟部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難產業事業紓困振興辦法」，於民國 111 年度及 110 年度針對政府補助之薪資費用及營運資金分別認列政府補助收入分別為\$0 及\$2,480。

(十九) 其他利益及損失

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 476	(\$ 530)
租賃修改利益	36	38
淨外幣兌換損失	(290)	(485)
其他	(88)	(180)
	<u>\$ 134</u>	<u>(\$ 1,157)</u>

(二十) 財務成本

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 2	\$ 3
租賃負債	109	53
其他財務費用	2	5
	<u>\$ 113</u>	<u>\$ 61</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
員工福利費用	\$ 68,756	\$ 57,254
不動產、廠房及設備折舊費用	10,270	9,870
投資性不動產折舊費用	181	214
使用權資產折舊費用	3,758	2,465
無形資產及其他非流動資產—其他攤銷費用	2,656	893
	<u>\$ 85,621</u>	<u>\$ 70,696</u>

## (二十二) 員工福利費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
薪資費用	\$ 58,098	\$ 49,510
勞健保費用	5,806	4,446
退休金費用	2,841	2,144
董事酬金(註)	890	660
其他員工福利費用	1,121	494
	<u>\$ 68,756</u>	<u>\$ 57,254</u>

註：係車馬費。

1. 本集團應以當年度獲利狀況，以百分之一至百分之十分派員工酬勞及不高於百分之五分派董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予以彌補。

2. 本集團民國 111 年度為稅前虧損，故為估列員工及董事酬勞。

經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董監酬勞金額皆為\$247，與民國 110 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## (二十三) 所得稅

### 1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ 191
未分配盈餘加徵	197	-
以前年度所得稅低(高)估	536	-
當期所得稅總額	<u>733</u>	<u>191</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,030	-
遞延所得稅總額	<u>1,030</u>	-
所得稅費用	<u>\$ 1,763</u>	<u>\$ 191</u>

2. 所得稅利益與會計利潤關係

	111年度	110年度
稅前淨(損)利按法定稅率計算之所得稅	(\$ 3,870)	\$ 1,047
按稅法規定調整項目之所得稅影響數	2,535	384
按稅法規定免課稅之所得	( 513)	( 496)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	123	53
課稅損失未認列遞延所得稅資產	2,731	331
未分配盈餘加徵	197	-
以前年度所得稅高估	560	( 1,128)
所得稅(利益)費用	<u>\$ 1,763</u>	<u>\$ 191</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產及負債金額如下：

	111年度			
	1月1日	認列 於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產：				
一 暫時性差異：				
備抵呆帳	\$ 434	\$ -	\$ -	\$ 434
存貨跌價損失	6,126	( 443)	-	5,683
未實現銷售毛利	482	-	-	482
海外權益法認列投資損失	27,746	-	-	27,746
國外營運機構兌換差額	2,654	-	-	2,654
其他	360	( 3)	-	357
一 課稅損失	<u>10,679</u>	<u>( 584)</u>	<u>-</u>	<u>10,095</u>
	<u>48,481</u>	<u>( 1,030)</u>	<u>-</u>	<u>47,451</u>
遞延所得稅負債：				
海外權益法認列投資利益	-	-	-	-
	<u>\$ 48,481</u>	<u>(\$ 1,030)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,451</u>

	110年度			
	1月1日	認列 於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產：				
－暫時性差異：				
備抵呆帳	\$ 434	\$ -	\$ -	\$ 434
存貨跌價損失	12,544	( 6,418)	-	6,126
未實現銷售毛利	482	-	-	482
海外權益法認列投資損失	27,746	-	-	27,746
國外營運機構兌換差額	2,654	-	-	2,654
其他	191	169	-	360
－課稅損失	<u>4,430</u>	<u>6,249</u>	<u>-</u>	<u>10,679</u>
	<u>48,481</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>48,481</u>
遞延所得稅負債：				
海外權益法認列投資利益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 48,481</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,481</u>

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：

國內公司：

111年12月31日					
發生年度	申報數/ 核定數	金額	尚未 抵減金額	未認列遞延 所得稅資產部分	最後 扣抵年度
106	核定數	\$ 329	\$ 329	\$ 329	116
107	核定數	11,870	7,436	3,715	117
108	核定數	2,107	2,107	587	118
109	核定數	22,403	22,403	5,109	119
110	申報數	28,547	28,547	1,404	120
111	預計申報數	<u>13,793</u>	<u>13,793</u>	<u>12,997</u>	121
		<u>\$ 79,049</u>	<u>\$ 74,615</u>	<u>\$ 24,141</u>	

國內公司：

110年12月31日

發生年度	申報數/ 核定數	金額	尚未 抵減金額	未認列遞延 所得稅資產部分	最後 扣抵年度
106	核定數	\$ 329	\$ 329	\$ 329	116
107	核定數	11,870	11,870	3,715	117
108	核定數	2,107	2,107	587	118
109	申報數	22,403	22,403	5,109	119
110	預計申報數	<u>28,080</u>	<u>28,080</u>	<u>1,654</u>	120
		<u>\$ 64,789</u>	<u>\$ 64,789</u>	<u>\$ 11,394</u>	

國外子公司：

民國 111 年 12 月 31 日：無此情事。

110年12月31日

發生年度	申報數	金額	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	申報數	\$ 861	\$ 861	\$ 861	109
105	申報數	<u>816</u>	<u>816</u>	<u>816</u>	110
		<u>\$ 1,677</u>	<u>\$ 1,677</u>	<u>\$ 1,677</u>	

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	111年12月31日	110年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 153,639</u>	<u>\$ 153,024</u>

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十四) 每股盈餘(虧損)

	111 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/稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	<u>(\$ 5,470)</u>	<u>88,936</u>	<u>(\$ 0.06)</u>
	110 年 度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本/稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	<u>\$ 5,340</u>	<u>88,936</u>	<u>\$ 0.06</u>

## (二十五) 企業合併

1. 本集團於民國 110 年 11 月 26 日以現金 \$34,695 購入台鼎保險經紀人股份有限公司(以下簡稱台鼎公司)35.13%股權，並因董事席次過半取得對台鼎公司之控制，該公司在台灣經營人身與財產保險經紀業務。本集團考量保經公司之業務型態與傳銷通路之行銷模式有相當程度近似，預期收購後保經公司可以增加本集團對於保險需求之業務量，本集團保健食品亦可延伸出潛在經營者及消費者的商機。
2. 收購台鼎公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額之資訊如下：

	<u>110年11月26日</u>
收購對價	
現金	\$ 34,695
非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額	<u>27,848</u>
	<u>\$ 62,543</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金	\$ 27,180
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	10,941
合約資產	9,119
其他流動資產	2,025
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,391
不動產、廠房及設備	166
使用權資產	5,310
存出保證金	2,519
應付所得稅	( 1,305)
其他應付款	( 8,353)
其他流動負債	( 708)
租賃負債	( 5,345)
可辨認淨資產總額	<u>42,941</u>
商譽	<u>\$ 19,602</u>

3. 本集團自民國 110 年 11 月 26 日合併台鼎公司起，台鼎公司貢獻之營業收入及稅前淨利分別為 \$10,988 及 \$903。若假設台鼎公司自民國 110 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團之營業收入及稅前淨利將分別為 \$307,960 及 \$11,449。
4. 本集團於民國 110 年 11 月 26 日併購台鼎公司，採收購法而產生之商譽計 \$19,602。

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

	111年1月1日	籌資現金 流量之變動	其他非現金 之變動(註)	匯率變動 之影響	111年12月31日
租賃負債	\$ 5,106	(\$ 3,727)	\$ 2,236	\$ -	\$ 3,615

	110年1月1日	籌資現金 流量之變動	其他非現金 之變動(註)	匯率變動 之影響	110年12月31日
租賃負債	\$ 4,172	(\$ 2,486)	\$ 3,422	(\$ 2)	\$ 5,106

註: 主要為本期新增、企業合併取得及租賃修改之變動。

七、關係人交易

(一) 關係人名稱

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
鍾祥鳳	本公司法人董事之代表人(註1)
鍾源鳳	鍾祥鳳之二親等親屬
茂揚生物科技股份有限公司(以下簡稱「茂揚」)	負責人為鍾源鳳
玉宸股份有限公司(以下簡稱「玉宸」)	註2
蔡淑娟	玉宸之負責人
中華鴻益企業股份有限公司(以下簡稱「中華鴻益」)	負責人為蔡淑娟
中華鴻隆企業社	負責人為蔡淑娟
吃得好企業社	負責人為蔡淑娟
江瑞隆	蔡淑娟之配偶
江明信	蔡淑娟配偶之一親等親屬
江佳宣	蔡淑娟配偶之一親等親屬
江丞益	蔡淑娟配偶之一親等親屬

註 1: 該法人董事已於民國 111 年 7 月 19 日辭任本公司之董事。

註 2: 自民國 109 年 5 月 11 日至 110 年 3 月 28 日擔任本公司法人董事。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 商品及勞務之購買

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
商品購買:		
— 茂揚	\$ 6,619	\$ 9,289

上列商品購買係依一般進貨價格及付款條件辦理。

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
佣金支出：		
— 中華鴻益	\$ -	\$ 799
— 其他關係人	-	727
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,526</u>

上列佣金支出係依一般支付經銷商之價格及付款條件辦理。

## 2. 應付關係人款項

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付帳款：		
— 茂揚	\$ -	\$ 2,796

應付關係人款項主要來自商品購買及佣金支出等，並在購貨日後 30~60 天到期。該應付款項並無附息。

## (三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期員工福利	\$ 11,608	\$ 12,593
退職後福利	410	449
	<u>\$ 12,018</u>	<u>\$ 13,042</u>

## 八、質押之資產

本集團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>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	
土地	\$ 161,332	\$ 161,332	註
房屋及建築-淨額	253,284	258,582	註
投資性不動產淨額	40,472	40,653	註
質押定期存款(表列「按攤銷後成本 衡量之金融資產-非流動」)	-	5,000	刷卡機之擔保
	<u>\$ 455,088</u>	<u>\$ 465,567</u>	

註：係供本集團短期借款及長期借款額度之擔保。

## 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

無。

## 十二、其他

### (一) 資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持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。與產業慣例一致，本集團以負債佔資產比例控管資本。

	111年12月31日	110年12月31日
總負債	\$ 79,997	\$ 86,467
總資產	\$ 1,003,959	\$ 1,021,387
負債佔資產比	8	8

### (二) 金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	\$ 112,830	\$ 112,629
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	125,534	172,275
按攤銷後成本衡量之金融資產	128,214	119,031
應收票據	333	539
應收帳款	10,328	12,954
其他應收款	2,779	3,375
存出保證金	3,000	3,685
	<u>\$ 383,018</u>	<u>\$ 424,488</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付票據	\$ 118	\$ 166
應付帳款(含關係人)	10,180	11,550
其他應付款	57,104	63,494
長期應付票據及款項	5,181	1,508
存入保證金	211	211
	<u>\$ 72,794</u>	<u>\$ 76,929</u>
租賃負債	<u>\$ 3,615</u>	<u>\$ 5,106</u>

## 2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照核准之政策執行，透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。本集團財務部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. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美金。相關匯率風險主要來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

111 年 12 月 31 日						
敏感度分析						
外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益	
(外幣：功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 103	30.71	\$ 3,163	1%	\$ 32	\$ -
美金：人民幣	36	6.96	1,106	1%	11	-
110 年 12 月 31 日						
敏感度分析						
外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益	
(外幣：功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 125	27.68	\$ 3,460	1%	\$ 35	\$ -
美金：人民幣	40	6.37	1,107	1%	11	-

- D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 111 年度及 110 年度全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$290 及 \$485。

#### 價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- B. 本集團主要投資於上市櫃及未上市櫃公司股票，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 111 年度及 110 年度之其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$1,128 及 \$1,126。

#### (2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行，僅有信用良好者始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本集團按貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。本集團對其他應收款之信用風險係採個別評估方式。
- E. 本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及帳款的備抵損失，民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	帳齡 90天內	帳齡 91-180天	帳齡 181-365天	帳齡 366天以上	合計
<u>111年12月31日</u>					
預期損失率	0.1%	1.0%	5.0%	100%	
帳面價值總額	\$ 10,633	\$ -	\$ -	\$ 26,726	\$ 37,359
備抵損失	\$ 13	\$ -	\$ -	\$ 26,685	\$ 26,698

	帳齡 90天內	帳齡 91-180天	帳齡 181-365天	帳齡 366天以上	合計
<u>110年12月31日</u>					
預期損失率	0.1%	1%	5%	100%	
帳面價值總額	\$ 13,442	\$ -	\$ -	\$ 27,299	\$ 40,741
備抵損失	\$ 17	\$ -	\$ -	\$ 27,231	\$ 27,248

F. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	111年 應收帳款	110年 應收帳款
1月1日	\$ 27,248	\$ 27,614
減損損失(回升利益)	( 708)	( 296)
因無法收回而沖銷之款項	( 30)	-
匯率影響數	188	( 70)
12月31日	\$ 26,698	\$ 27,248

民國 111 年度及 110 年度由客戶合約產生之應收款所認列之減損利益分別為\$708及\$296。

### (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，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，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，則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。民國 111 年及 110 年 12 月 31 日，本集團持有貨幣市場部位分別為\$125,031及\$171,499，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

111年12月31日

<u>非衍生金融負債:</u>	<u>1年以內</u>	<u>1~2年</u>	<u>2年以上</u>	<u>合計</u>
應付帳款(含關係人)	\$ 10,180	\$ -	\$ -	\$ 10,180
其他應付款	57,104	-	-	57,104
租賃負債(包含一年內到期)	2,567	617	488	3,672
長期應付票據及款項	-	5,181	-	5,181
存入保證金	211	-	-	211

110年12月31日

<u>非衍生金融負債:</u>	<u>1年以內</u>	<u>1~2年</u>	<u>2年以上</u>	<u>合計</u>
應付帳款(含關係人)	\$ 11,550	\$ -	\$ -	\$ 11,550
其他應付款	63,494	-	-	63,494
租賃負債(包含一年內到期)	2,348	2,228	635	5,211
長期應付票據及款項	-	1,508	-	1,508
存入保證金	211	-	-	211

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

### (三)公允價值資訊

- 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
  - 第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資的公允價值皆屬之。
  - 第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
  - 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具屬之。
- 成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請參閱附註六、(八)之說明。
- 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：
  - (1)本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

111年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 66,961	\$ -	\$ 45,869	\$ 112,830
110年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 65,039	\$ -	\$ 47,590	\$ 112,629

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

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

	上市(櫃)公司股票
市場報價	收盤價

B.除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

4.民國111年度及110年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5.下表列示民國111年度及110年度第三等級之變動：

	111年	110年
	權益工具	權益工具
1月1日	\$ 47,590	\$ 62,211
認列於其他綜合損益	( 1,721)	( 14,621)
12月31日	\$ 45,869	\$ 47,590
期末持有資產及負債之包含於損益之未實現利益或損失變動數	\$ -	\$ -

6.民國111年度及110年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

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

	111年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 45,869	股價 淨值比法	股價淨值比	0.61	股價淨值比愈高， 公允價值愈高
	110年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 47,590	股價 淨值比法	股價淨值比	0.70	股價淨值比愈高， 公允價值愈高

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

		111年12月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	淨值比 ± 10%	\$ -	\$ -	\$ 4,587	(\$ 4,587)		
		110年12月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	股價 淨值比 ± 10%	\$ -	\$ -	\$ 4,744	(\$ 4,744)		

#### (四) 其他事項

因新型冠狀病毒肺炎疫情流行以及政府推動多項防疫措施之影響，本集團減少行銷活動之舉辦，致營運受到微幅影響，本集團已採行相關因應措施，包括增加線上行銷活動及推出新產品及特惠組合等以刺激買氣。

### 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：請詳附表一。
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）：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表三。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表四。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表六。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團係以地區別之角度經營業務及制定決策；故管理階層亦依此一模式用以辨認應報導部門。

本集團共有二個應報導部門：台灣營運部門及中國大陸營運部門。台灣營運部門主要營業項目為保健食品生產販售及保險經紀業務，中國大陸營運部門主要營業項目為淨水設備及相關零件販售。

(二) 部門資訊之衡量

本集團根據營業淨利評估營運部門的表現。

(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：

## 111 年度

	調整及			合併
	台灣	中國大陸	沖銷(註)	
外部收入	\$ 317,715	\$ 1	\$ -	\$ 317,716
內部部門收入	1,289	-	(1,289)	-
部門收入	<u>\$ 319,004</u>	<u>\$ 1</u>	<u>(\$ 1,289)</u>	<u>\$ 317,716</u>
部門損益	<u>(\$ 12,700)</u>	<u>(\$ 1,047)</u>	<u>\$ 65</u>	<u>(\$ 13,682)</u>
利息收入				1,205
其他收入				7,776
其他利益及損失				134
利息費用				(113)
繼續營業部門稅前淨損益				<u>(\$ 4,680)</u>
部門資產	<u>\$ 491,677</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 491,677</u>
公司一般資產				512,282
資產合計				<u>\$ 1,003,959</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 16,803</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,865</u>
資本支出金額	<u>\$ 18,069</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,069</u>
部門負債	<u>\$ 78,151</u>	<u>\$ 2,088</u>	<u>(\$ 242)</u>	<u>\$ 79,997</u>

註：係內部部門收入之沖銷。

## 110 年度

	調整及			合併
	台灣	中國大陸	沖銷(註)	
外部收入	\$ 239,048	\$ 3,433	\$ -	\$ 242,481
內部部門收入	209	1,196	(1,405)	-
部門收入	<u>\$ 239,257</u>	<u>\$ 4,629</u>	<u>(\$ 1,405)</u>	<u>\$ 242,481</u>
部門損益	<u>\$ 1,201</u>	<u>(\$ 2,456)</u>	<u>\$ 325</u>	<u>(\$ 930)</u>
利息收入				480
其他收入				6,958
其他利益及損失				(1,157)
利息費用				(61)
繼續營業部門稅前淨損益				<u>\$ 5,290</u>
部門資產	<u>\$ 480,474</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 480,488</u>
公司一般資產				540,899
資產合計				<u>\$ 1,021,387</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 13,107</u>	<u>\$ 335</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,442</u>
資本支出金額	<u>\$ 1,519</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,519</u>
部門負債	<u>\$ 83,977</u>	<u>\$ 2,491</u>	<u>(\$ 1)</u>	<u>\$ 86,467</u>

註：係內部部門收入之沖銷。

(四) 部門損益之調節資訊

上述(三)應報導部門之相關資訊合計金額以及其他重大項目之資訊揭露，業與本公司財務報表內之稅前損益、資產、負債以及相對應項目之金額相符，係採一致之衡量方式。

(五) 產品別及勞務別之資訊

本集團外部客戶收入主要來自銷售健康保健產品。

收入明細組成如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
營養保健	\$ 239,044	\$ 217,132
保險經紀業務	64,703	-
其他	13,969	25,349
	<u>\$ 317,716</u>	<u>\$ 242,481</u>

(六) 地區別資訊

本集團民國 111 年度及 110 年度地區別資訊如下：

	<u>111年度</u>		<u>110年度</u>	
	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>
台灣	\$ 317,715	\$ 515,885	\$ 239,048	\$ 508,656
中國大陸	1	179	3,433	511
	<u>\$ 317,716</u>	<u>\$ 516,064</u>	<u>\$ 242,481</u>	<u>\$ 509,167</u>

非流動資產不包含透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動、按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動、合約資產—非流動、遞延所得稅資產及存出保證金

(七) 重要客戶資訊

本集團營業收入係由出售產品予個別經銷商所產生，民國 111 年度及 110 年度無佔營業收入 10%以上之客戶。

加捷生醫股份有限公司  
資金貸與他人  
民國111年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象		備註	
													名稱	價值	資金貸與 限額	資金貸與 總限額		
1	東莞加捷生物科 技有限公司	杭州兆龍慧老漢生 物科技有限公司	其他應收款	是	\$ 4,757	\$ 4,757	2,736	-	短期資金 融通	-	營運周轉	-	無	-	\$ 10,250	\$ 10,250	-	

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：依本公司資金貸與他人管理作業規定，本公司個別對象貸與限額為不得超過本公司淨值之10%，集團子公司個別對象貸與限額不得超過該子公司淨值之100%。

註3：依本公司資金貸與他人管理作業規定，本公司貸放資金總額不得超過本公司淨值之20%，集團子公司貸放資金總額不得超過該子公司淨值之100%。

註4：係依財務報表日之人民幣匯率4.46換算新台幣。

加捷生醫股份有限公司  
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111年12月31日

附表二

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
加捷生醫(股)公司	加爾發半導體(股)公司(股票)	無	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	263,529	\$ -	0.76	\$ -	
加捷生醫(股)公司	秋而文化事業(股)公司(股票)	無	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	300,000	-	9.04	-	
加捷生醫(股)公司	FM International Inc.(股票)	無	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	2,448,572	45,869	18.64	45,869	
加捷生醫(股)公司	翔榮泰興物聯網科技有限公司(股票)	無	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	500,000	-	1.25	-	
加捷生醫(股)公司	臺灣瑞章生物科技(股)公司(股票)	無	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	20,000	-	4.82	-	
加捷生醫(股)公司	台灣萃工烯工業(股)公司(股票)	無	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	435,000	5,873	0.08	5,873	
加捷生醫(股)公司	久陽精密(股)公司(股票)	無	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	1,000,000	24,750	1.01	24,750	
加捷生醫(股)公司	沛波鋼鐵(股)公司(股票)	無	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	1,546,108	34,710	2.55	34,710	
台鼎保險經紀人(股)公司	華南金控(股)公司(股票)	無	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	72,504	1,628	-	1,628	

附表二第1頁

加捷生醫股份有限公司  
 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  
 民國111年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

茲彙列母公司與子公司及各子公司間交易金額達新台幣一百萬元以上者往來情形如下：

(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	加捷生醫股份有限公司	加捷生技股份有限公司	1	銷貨收入	\$ 1,289	依雙方約定辦理	0.41%
1	東莞加捷生物科技有限公司	杭州兆龍慧老漢生物科技有限公司	3	其他應收款	2,736	依雙方約定辦理	0.27%
1	杭州兆龍慧老漢生物科技有限公司	廈門正美漢生物科技有限公司	3	應收帳款	1,700	依雙方約定辦理	0.17%

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

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

- 子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：
- (1). 母公司對子公司。
  - (2). 子公司對母公司。
  - (3). 子公司對子公司。

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

加捷生醫股份有限公司  
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111年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	
加捷生醫(股)公司	Wisetech Corporation	薩摩亞	海外投資業	\$ 363,893	\$ 363,893	11,890,234	100.00	\$ 23,211	(\$ 615)	(\$ 615)	子公司
加捷生醫(股)公司	加捷投資(股)公司	台灣	投資業	37,000	37,000	5,762,500	100.00	41,269	( 1,049)	( 1,049)	子公司
加捷生醫(股)公司	世璋生物科技(股)公司	台灣	化妝品及食品什貨批發業、化妝品及食品什貨零售業	68,000	68,000	2,000,000	100.00	2,358	163	163	子公司
加捷生醫(股)公司	加捷生技(股)公司	台灣	食品什貨、日常用品批發業及其他零售業	50,000	50,000	5,000,000	100.00	37,158	( 11,948)	( 11,948)	子公司
Wisetech Corporation	Sure Wise International Co.,Ltd.	塞席爾	海外投資業	14,971	14,971	-	66.67	11,439	( 1,415)	-	孫公司
Wisetech Corporation	Honor Peak Holdings Limited	香港	海外投資業	267,833	267,833	-	100.00	11,196	402	-	孫公司
加捷投資(股)公司	Fortune Chain Enterprise Co.,Ltd	塞席爾	海外投資業	7,763	7,763	-	100.00	5,473	( 472)	-	孫公司
加捷投資(股)公司	台鼎保險經紀人(股)公司	台灣	人身保險業、產物保險業經紀人	34,695	34,695	878,353	35.13	34,540	( 1,355)	-	孫公司
Fortune Chain Enterprise Co.,Ltd	Sure Wise International Co.,Ltd.	塞席爾	海外投資業	8,431	8,431	-	33.33	5,543	( 1,415)	-	孫公司

註1：有關轉投資事業相關資訊中，其中除本期損益係按民國111年1月1日至12月31日平均匯率29.80換算外，餘係按民國111年12月31日匯率30.71換算。

註2：「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。

加捷生醫股份有限公司  
大陸投資資訊—基本資料  
民國111年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	本公司直接或		本期認列投資	期末投資帳面 金額	截至本期末已 匯回投資收益	備註
				灣區出累積 投資金額	匯出	收回	灣區出累積 投資金額	被投資公司本 期損益	間接投資之持 股比例	損益 (註2)			
哈爾濱神守生物科技有限公司	生物製品研發	\$ 25,949	2	\$ 14,410	\$ -	\$ -	\$ 14,410	\$ -	48.98	\$ -	\$ -	\$ -	-
哈爾濱點醫科技有限公司	智能卡應用系統	240,510	2	-	-	-	-	-	49.00	-	-	-	-
京鼎穆拉德生物醫藥科技有限公司	生物製品研發	350,353	2	75,196	-	-	75,196	-	15.01	-	-	-	-
上海源池淨水設備製造有限公司	淨水設備及相關 零件生產	36,852	2	6,142	-	-	6,142	( 380)	100.00	( 380)	8,927	20,648	註2
杭州志龍贊老漢生物科技有限公司	水產品的科技開 發、甲魚胎、甲 魚油生產加工	86,602	2	43,302	-	-	43,302	( 228)	50.00	( 114)	( 1,463)	-	註2
廈門正美漢生物科技有限公司	生物製品研發	73,704	2	73,704	-	-	73,704	38	100.00	38	2,215	-	註2
黑龍江神守藥業有限公司	中藥材生產、加 工、銷售	47,655	1	36,487	-	-	36,487	-	41.00	-	-	-	-
東莞加捷生物科技有限公司	零售業	22,065	2	23,127	-	-	23,127	493	100.00	493	10,251	-	註2
尚榮泰興物聯網科技有限公司	物聯網	15,155	1	15,355	-	-	15,355	-	1.25	-	-	-	-
	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額 (註4、6)		經濟部投審會 核准投資金額 (註4、6)		依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額(註5)								
加捷生醫(股)公司	\$ 274,472	\$ 302,853	\$ 554,377										

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接投資
- (2). 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (3). 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司

註2：係依被投資公司經會計師查核之財務報表評價。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。除本期損益係按民國111年1月1日至12月31日平均匯率29.80換算外，餘係按民國111年12月31日匯率30.71換算。

註4：本公司透過Sure Wise International Co., Ltd. 間接轉投資大陸上海源池淨水設備製造有限公司USD733仟元，其中USD533仟元係屬本公司替Sure Wise International Co., Ltd. 背書保證之借款轉投資，而非直接由台灣匯出投資金額，導致上期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額與經濟部投審會核准投資金額有所差異。

註5：係依據經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額為淨值之60%。

註6：本公司透過Sure Wise International Co., Ltd. 間接轉投資大陸上海源池淨水設備製造有限公司USD152仟元，而非直接由台灣匯出投資金額，導致上期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額與經濟部投審會核准投資金額有所差異。

加捷生醫股份有限公司  
主要股東資訊  
民國111年12月31日

附表六

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
百佳圓投資股份有限公司	20,000,000	22.49%
台笨投資有限公司	4,899,000	5.50%

五、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

(112)財審報字第 22005315 號

加捷生醫股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

加捷生醫股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達加捷生醫股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與加捷生醫股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對加捷生醫股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

加捷生醫股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

## 存貨評價

### 事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳個體財務報表附註四、(十一)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五；存貨會計項目之說明，請詳個體財務報表附註六、(五)。

加捷生醫股份有限公司主要經營保健食品製造及買賣，存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量，由於淨變現價值之估計金額涉及管理當局主觀判斷，具高度估計不確定性，因此，本會計師將存貨評價列為關鍵查核事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序如下：

1. 依對加捷生醫股份有限公司營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性及會計估計方法之一致性。
2. 瞭解加捷生醫股份有限公司倉儲管理之流程，檢視其年度盤點計畫並參與觀察年度存貨盤點，評估存貨狀況及管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 取得加捷生醫股份有限公司存貨評價之報表，與管理階層確認存貨過時陳舊狀況，以及測試存貨淨變現價值估計基礎之依據資料，包括核對銷售價格、進貨價格等佐證文件，並重新計算且評估存貨備抵評價損失之合理性。

## 佣金計算正確性

### 事項說明

加捷生醫股份有限公司係經由眾多經銷商以人際組織行銷方式銷售保健食品，並透過績效晉升及獎勵分紅辦法激勵經銷商持續經營。由於獎勵分紅之佣金支出計算公式複雜且資料數量龐大，因此，本會計師將佣金支出計算之正確性列為關鍵查核事項之一。

## 因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序如下：

1. 瞭解公司訂定之獎勵分紅辦法。
2. 確認佣金計算之公式設定與上述辦法一致。
3. 測試系統邏輯並驗算佣金計算之正確性。

## **其他事項—提及及其他會計師之查核**

如個體財務報表附註六(六)所述，加捷生醫股份有限公司民國 111 年度及 110 年度部分採權益法評價之投資，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。

因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等公司個體財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 111 年及 110 年 12 月 31 日對前述公司採用權益法之投資餘額分別為新台幣 34,540 仟元及新台幣 34,980 仟元，均占資產總額之 3.6%，民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之採用權益法認列之綜合損益分別為新台幣(476)仟元及新台幣 285 仟元，分別占綜合損失總額之 4.8%及(20.3%)。

## **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估加捷生醫股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算加捷生醫股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

加捷生醫股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報表之責任

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

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對加捷生醫股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使加捷生醫股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致加捷生醫股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於加捷生醫股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體財務報表查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對加捷生醫股份有限公司民國 111 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

廖阿甚

會計師

王國華

廖阿甚  
王國華



前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010015969 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(87)台財證(六)第 68790 號

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 2 8 日

加捷生醫股份有限公司  
個體資產負債表  
民國111年及110年12月31日



單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年12月31日			110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)	\$	72,294	8	\$	67,375	7
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	六(二)						
	動			92,470	10		103,090	10
1170	應收帳款淨額	六(四)		4,473	-		6,069	1
1200	其他應收款			13	-		1,004	-
130X	存貨	五及六(五)		26,625	3		20,480	2
1410	預付款項			14,482	1		7,475	1
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>210,357</u>	<u>22</u>		<u>205,493</u>	<u>21</u>
<b>非流動資產</b>								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(三)						
	之金融資產—非流動			111,202	12		111,142	12
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非	六(二)						
	流動			-	-		5,000	1
1550	採用權益法之投資	六(六)		103,996	11		116,549	12
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八		437,338	46		439,654	45
1755	使用權資產	六(八)		1,770	-		-	-
1760	投資性不動產淨額	六(九)及八		40,472	4		40,653	4
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)		46,697	5		47,886	5
1920	存出保證金			597	-		1,136	-
1990	其他非流動資產—其他			3,769	-		3,322	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>			<u>745,841</u>	<u>78</u>		<u>765,342</u>	<u>79</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<u>956,198</u>	<u>100</u>	\$	<u>970,835</u>	<u>100</u>

(續次頁)

加捷生醫股份有限公司  
個體資產負債表  
民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	111年12月31日			110年12月31日		
		金額	%		金額	%	
<b>流動負債</b>							
2130	合約負債－流動	六(十六)	\$ 18	-	\$ 524	-	
2150	應付票據		-	-	166	-	
2170	應付帳款		9,969	1	8,545	1	
2180	應付帳款－關係人	七	-	-	2,796	-	
2200	其他應付款	六(十)及七	44,416	5	48,912	5	
2280	租賃負債－流動		1,785	-	-	-	
2365	退款負債－流動	六(十六)	1,160	-	1,283	-	
2399	其他流動負債－其他		664	-	531	-	
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>58,012</u>	<u>6</u>	<u>62,757</u>	<u>6</u>	
<b>非流動負債</b>							
2645	存入保證金		211	-	211	-	
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>211</u>	<u>-</u>	<u>211</u>	<u>-</u>	
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>58,223</u>	<u>6</u>	<u>62,968</u>	<u>6</u>	
<b>權益</b>							
股本							
3110	普通股股本	六(十二)	889,367	92	889,367	90	
資本公積							
3200	資本公積	六(十三)	57,010	6	57,010	6	
保留盈餘							
法定盈餘公積							
3320	特別盈餘公積		24,157	3	23,054	2	
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		(5,411)	(1)	1,226	-	
其他權益							
3400	其他權益	六(十五)	(67,271)	(7)	(62,790)	(6)	
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>897,975</u>	<u>94</u>	<u>907,867</u>	<u>94</u>	
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 956,198</u>	<u>100</u>	<u>\$ 970,835</u>	<u>100</u>	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：金智宏投資有限公司法人代表陳和順

經理人：曾茗絹

會計主管：林慶弘

加捷生醫股份有限公司  
個體綜合損益表  
民國111年及110年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	111 年 度		110 年 度	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十六)	\$ 252,338	100	\$ 228,203	100
5000 營業成本	六(五)(二十一) (二十二)及七	( 161,645)	( 64)	( 148,322)	( 65)
5900 營業毛利		90,693	36	79,881	35
營業費用	六(二十一) (二十二)及十二 (二)				
6100 推銷費用		( 35,573)	( 14)	( 32,900)	( 14)
6200 管理費用		( 43,257)	( 17)	( 41,729)	( 18)
6300 研究發展費用		( 8,935)	( 4)	( 3,608)	( 2)
6450 預期信用減損利益		4	-	9	-
6000 營業費用合計		( 87,761)	( 35)	( 78,228)	( 34)
6900 營業利益		2,932	1	1,653	1
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(十七)	758	-	393	-
7010 其他收入	六(十八)	5,198	2	5,373	2
7020 其他利益及損失	六(十九)	328	-	( 943)	-
7050 財務成本	六(二十)	( 48)	-	( 53)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額	六(六)	( 13,449)	( 5)	( 1,083)	( 1)
7000 營業外收入及支出合計		( 7,213)	( 3)	3,687	1
7900 稅前(淨損)淨利		( 4,281)	( 2)	5,340	2
7950 所得稅費用	六(二十三)	( 1,189)	-	-	-
8200 本期(淨損)淨利		(\$ 5,470)	( 2)	\$ 5,340	2
其他綜合損益(稅後淨額)					
不重分類至損益之項目					
8316 透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未實 現評價損益	六(三)及十二 (三)	(\$ 5,660)	( 2)	(\$ 6,409)	( 3)
後續可能重分類至損益之項目 總額					
8361 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	六(六)	1,238	-	( 347)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 4,422)	( 2)	(\$ 6,756)	( 3)
8500 本期綜合損益總額		(\$ 9,892)	( 4)	(\$ 1,416)	( 1)
每股(虧損)盈餘	六(二十四)				
9750 基本		(\$ 0.06)		\$ 0.06	
9850 稀釋		(\$ 0.06)		\$ 0.06	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：金智宏投資有限公司法人代表陳和 經理人：曾茗絹  
順



會計主管：林慶弘



加捷生醫股份有限公司  
個體綜合變動表  
民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	資本		實收資本		盈餘		其他		其他		合計
	普通股	發行溢價	價值	差額	未分配盈餘	特別盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	未實現損益		
110 年 度 (調整後)											
民國110年1月1日餘額	\$ 889,367	\$ 87,616	\$ 920	\$ 399	\$ -	\$ 23,054	(\$ 31,925)	(\$ 22,435)	(\$ 37,713)	\$ 909,283	
本期淨利	-	-	-	-	-	-	5,340	-	-	5,340	
本期其他綜合損益	六(三)(六)(十五)	-	-	-	-	-	-	(347)	(6,409)	(6,756)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	5,340	(347)	(6,409)	(1,416)	
資本公積彌補虧損	六(十四)	(31,526)	-	(399)	-	-	31,925	-	-	-	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	六(三)(十五)	-	-	-	-	-	(4,114)	-	4,114	-	
民國110年12月31日餘額	\$ 889,367	\$ 56,090	\$ 920	\$ -	\$ -	\$ 23,054	\$ 1,226	(\$ 22,782)	(\$ 40,008)	\$ 907,867	
111 年 度											
民國111年1月1日餘額	\$ 889,367	\$ 56,090	\$ 920	\$ -	\$ -	\$ 23,054	\$ 1,226	(\$ 22,782)	(\$ 40,008)	\$ 907,867	
本期淨損	-	-	-	-	-	-	(5,470)	-	-	(5,470)	
本期其他綜合損益	六(三)(六)(十三)	-	-	-	-	-	-	1,238	(5,660)	(4,422)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(5,470)	1,238	(5,660)	(9,892)	
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	123	-	(123)	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	1,103	(1,103)	-	-	-	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	59	-	(59)	-	
民國111年12月31日餘額	\$ 889,367	\$ 56,090	\$ 920	\$ -	\$ 123	\$ 24,157	(\$ 5,411)	(\$ 21,544)	(\$ 45,727)	\$ 897,975	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：金智廣投資有限公司法人代表陳和順

經理人：曾茗嫻

會計主管：林慶弘

加捷生醫股份有限公司  
 個體現金流量表  
 民國111年及110年1月1日至12月31日



111 年 度

單位：新台幣仟元  
 110 年 度

營業活動之現金流量

本期稅前(淨損)淨利		(\$ 4,281)		\$	5,340
調整項目					
收益費損項目					
折舊費用	六(七)(八)(九)				
	(二十一)	12,150			12,019
攤銷費用	六(二十一)	2,358			846
預期信用減損利益	十二(二)	( 4 )	(		9)
利息費用	六(二十)	48			53
利息收入	六(十七)	( 758 )	(		393)
股利收入		2,565			108
採用權益法認列之子公司、關聯企業及 合資損益之份額	六(六)	13,449			1,083
處分及報廢不動產、廠房及設備損失 (利益)	六(十九)	-			696
租賃修改利益	六(八)(十九)	-	(		38)
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					
應收票據		-			1,372
應收帳款		1,600			1,272
其他應收款		993			2,823
存貨		( 5,753 )	(		5,484)
預付款項		( 7,067 )	(		5,170)
與營業活動相關之負債之淨變動					
合約負債—流動		( 506 )			27
應付票據		( 166 )			166
應付帳款		1,424			2,733
應付帳款—關係人		( 2,796 )	(		1,344)
其他應付款		( 4,706 )	(		11,843)
退款負債—流動		( 123 )	(		249)
其他流動負債—其他		133	(		145)
營運產生之現金流入		8,560			3,863
收取之利息		758			393
支付之利息		( 48 )	(		48)
收取退稅款		-			3
支付所得稅		( 2 )			-
收取之股利		( 2,565 )	(		108)
營業活動之淨現金流入		<u>6,703</u>			<u>4,103</u>

(續次頁)

加捷生醫股份有限公司  
個體現金流量表  
民國111年及110年1月1日至12月31日



111 年 度

單位：新台幣仟元  
110 年 度

投資活動之現金流量

取得按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	\$	-	(\$ 103,090)
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	(	16,319)	( 58,922)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動		-	( 5,000)
取得採用權益法之投資	六(六)	-	( 75,000)
取得不動產、廠房及設備	六(十五)	( 7,685)	( 1,519)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產－流動		10,620	-
處分按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動		5,000	-
出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動價款		10,549	3,594
處分不動產、廠房及設備價款		73	672
存出保證金減少		539	16
其他非流動資產－其他增加	(	2,805)	( 1,470)
投資活動之淨現金流出	(	28)	( 240,719)

籌資活動之現金流量

租賃本金償還	六(二十六)	( 1,756)	( 2,034)
存入保證金增加		-	1
籌資活動之淨現金流出	(	1,756)	( 2,033)
本期現金及約當現金增加(減少)數		4,919	( 238,649)
期初現金及約當現金餘額		67,375	306,024
期末現金及約當現金餘額	\$	72,294	\$ 67,375

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：金智宏投資有限公司法人代表陳和 經理人：曾茗綢  
順



會計主管：林慶弘



加捷生醫股份有限公司  
個體財務報表附註  
民國 111 年度及 110 年度



單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

## 一、公司沿革

1. 加捷生醫股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 84 年 5 月奉准設立。主要營業項目為甲魚食品加工製造銷售買賣業務、乳品製造業、雜項食品製造業(甲魚蛋粉膠囊、酵素粉、龜苓膏、甲魚油、粉膠囊)、前各項產品之進出口貿易業務及代理國內外廠商前項產品經銷投標報價等業務、飲料批發業、糖果批發業、烘焙食品批發業、輔助食品批發業、化妝品批發業及運動器材批發業等營業項目。
2. 本公司股票自民國 91 年 8 月起在證券櫃檯買賣中心買賣。
3. 本公司原名「穆拉德加捷生技股份有限公司」，於民國 108 年 6 月 27 日經股東會決議更名為「加捷生醫股份有限公司」。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 112 年 3 月 21 日經董事會通過發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重要會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產外，本個體財務報告係按歷史成本編製。

2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### (三)外幣換算

本公司之財務報告所列之項目，係以營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

#### 1. 外幣交易及餘額

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

#### 2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有公司個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
  - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
  - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
  - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合協議時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本公司即使仍保留對前關聯企業或聯合協議之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合協議之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

#### (四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

##### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 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 12 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 12 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 12 個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

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

#### (六) 按攤銷後成本衡量之金融資產

##### 1. 係指同時符合下列條件者：

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

2. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(七) 應收帳款及票據

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

(八) 金融資產減損

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

(九) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

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

(十) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十一) 存貨

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

## (十二) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體),當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利,且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時,本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整,與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益,對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時,本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易),係作為權益交易處理,亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 當本公司喪失對子公司之控制,對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量,並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本,公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額,其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同,亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失,於處分相關資產或負債時將被重分類為損益,則當喪失對子公司之控制時,將該利益或損失自權益重分類為損益。
6. 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。
7. 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。
8. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時,本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
9. 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。

10. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
11. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

### (十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，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：

房屋及建築	5年 ~ 60年
機器設備	5年 ~ 10年
運輸設備	5年
辦公設備	3年 ~ 10年
其他設備	3年 ~ 20年

#### (十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

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

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

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

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本為租賃負債之原始衡量金額。

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

#### (十五) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 60 年。

#### (十六) 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。

#### (十七) 借款

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

#### (十八) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。

2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

### (十九) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

### (二十) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

### (二十一) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

#### 2. 退休金

##### (1) 確定提撥計畫

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

##### (2) 確定福利計畫

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

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

#### 3. 員工酬勞及董事酬勞

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

### (二十二) 所得稅

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

2. 本公司依據資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，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。

### （二十三）股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

### （二十四）股利分配

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

### （二十五）收入認列

1. 本公司製造並銷售甲魚食品加工等相關產品，收入於商品銷售予客戶時認列。因移轉所承諾之商品予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

2. 本公司對零售客戶經營客戶忠誠計畫，於交易時給與客戶獎勵積分，客戶於兌換獎勵積分時有權以折扣價格或免費兌換方式取得額外產品。獎勵積分提供客戶尚未發生原始交易則無法取得之重要權利，因此提供客戶之獎勵積分係一單獨履約義務。交易價格以相對單獨售價為基礎分攤予產品及獎勵積分。獎勵積分之單獨售價係以客戶取得之折扣及依據過去經驗積分兌換之可能性為基礎估計。產品之單獨售價係以零售價格為基礎估計。分攤至獎勵積分之交易價格認列為合約負債，直到客戶兌換積分時，或於積分逾期失效時轉列為收入。

#### (二十六) 政府補助

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

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

##### 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。由於相關產品市場競爭激烈，本公司評估資產負債表日存貨因過時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 111 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$26,625。

#### 六、重要會計項目之說明

##### (一) 現金及約當現金

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 403	\$ 417
支票存款及活期存款	71,891	66,958
	<u>\$ 72,294</u>	<u>\$ 67,375</u>

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

項	目	111年12月31日	110年12月31日
流動項目：			
原始到期日逾三個月之定期存款		\$ 92,470	\$ 103,090
非流動項目：			
受限制銀行存款		\$ -	\$ 5,000

1. 定期存款之利息收入請參閱附註六、(十七)。
2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$92,470 及 \$108,090。
3. 本公司將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請參閱附註八、質押之資產。
4. 本公司往來之金融機構信用品質良好，故預期發生違約之可能性甚低。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	111年12月31日	110年12月31日
非流動項目：			
權益工具			
上市櫃公司股票		\$ 61,902	\$ 56,073
非上市、上櫃、興櫃股票		95,065	95,065
評價調整		(45,765)	(39,996)
		\$ 111,202	\$ 111,142

1. 本公司選擇將屬策略性投資之權益工具投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之公允價值分別為 \$111,202 及 \$111,142。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	111年度	110年度
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之</u>		
<u>權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ 5,710)	(\$ 6,409)
累積利益因除列轉列保留盈餘	(\$ 59)	(\$ 745)
認列於損益之股利收入於本期		
期末仍持有者	\$ 2,565	\$ 108

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

(四) 應收票據及帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應收帳款	\$ 4,486	\$ 6,086
減：備抵損失	( 13)	( 17)
	<u>\$ 4,473</u>	<u>\$ 6,069</u>

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
	<u>應收帳款</u>	<u>應收帳款</u>
90天內	\$ 4,486	\$ 6,086

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之應收票據及應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款(含應收票據)餘額為\$8,730。

3. 本公司並未持有任何的擔保品。

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額皆為\$0；最能代表本公司應收帳款於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$4,473 及\$6,069。

5. 相關應收票據及應收帳款信用風險資訊請參閱附註十二、(二)之說明。

(五) 存 貨

1. 本項目內容如下：

	<u>111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	\$ 5,728	(\$ 1,116)	\$ 4,612
在製品	1,290	( 1)	1,289
製成品	7,037	( 34)	7,003
商品	<u>39,863</u>	<u>( 26,142)</u>	<u>13,721</u>
	<u>\$ 53,918</u>	<u>(\$ 27,293)</u>	<u>\$ 26,625</u>

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 2,364	(\$ 1,005)	\$ 1,359
在製品	966	( 1)	965
製成品	10,671	( 55)	10,616
商品	35,986	( 28,446)	7,540
	<u>\$ 49,987</u>	<u>(\$ 29,507)</u>	<u>\$ 20,480</u>

2. 當期認列為費損之存貨成本：

	111年度	110年度
已出售存貨成本	\$ 146,221	\$ 162,172
存貨跌價回升利益	( 2,214)	( 31,547)
盤虧	35	54
其他	17,603	17,643
	<u>\$ 161,645</u>	<u>\$ 148,322</u>

本公司因將原提列存貨跌價損失之存貨去化，導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(六) 採用權益法之投資

1. 本期變動情形如下：

	111年	110年
1月1日餘額	\$ 116,549	\$ 42,991
增加採用權益法之投資	-	75,000
採用權益法之投資損失份額	( 13,449)	( 1,083)
其他權益-國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,238	( 347)
其他權益-透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產本期未實現損益	50	( 12)
其他權益變動	( 392)	-
12月31日餘額	<u>\$ 103,996</u>	<u>\$ 116,549</u>
	111年12月31日	110年12月31日
子公司(註)	<u>\$ 103,996</u>	<u>\$ 116,549</u>

註：有關本公司之子公司資訊，請參閱本公司民國 111 年度合併財務報表附註四、(三)。

2. 本公司對採權益法評價之孫公司台鼎保險經紀人股份有限公司認列之投資損益，係依該公司委任之會計師查核簽證之財務報告評價而得，民國 111 年度及 110 年度相關認列之綜合損益總額分別為(\$476)及\$285。

(七) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋 及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
111年1月1日							
成本	\$ 171,759	\$ 376,786	\$ 19,006	\$ 560	\$ 22,810	\$ 24,988	\$ 615,909
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>( 117,468)</u>	<u>( 16,127)</u>	<u>( 560)</u>	<u>( 20,358)</u>	<u>( 21,742)</u>	<u>( 176,255)</u>
	<u>\$ 171,759</u>	<u>\$ 259,318</u>	<u>\$ 2,879</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,452</u>	<u>\$ 3,246</u>	<u>\$ 439,654</u>
111年							
1月1日	\$ 171,759	\$ 259,318	\$ 2,879	\$ -	\$ 2,452	\$ 3,246	\$ 439,654
增添	-	800	200	2,297	2,864	1,734	7,895
移轉				60			60
處分	-	-	-	-	( 73)	-	( 73)
折舊費用	<u>-</u>	<u>( 6,550)</u>	<u>( 974)</u>	<u>( 329)</u>	<u>( 1,378)</u>	<u>( 967)</u>	<u>( 10,198)</u>
12月31日	<u>\$ 171,759</u>	<u>\$ 253,568</u>	<u>\$ 2,105</u>	<u>\$ 2,028</u>	<u>\$ 3,865</u>	<u>\$ 4,013</u>	<u>\$ 437,338</u>
111年12月31日							
成本	\$ 171,759	\$ 377,586	\$ 19,206	\$ 2,917	\$ 25,594	\$ 26,722	\$ 623,784
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>( 124,018)</u>	<u>( 17,101)</u>	<u>( 889)</u>	<u>( 21,729)</u>	<u>( 22,709)</u>	<u>( 186,446)</u>
	<u>\$ 171,759</u>	<u>\$ 253,568</u>	<u>\$ 2,105</u>	<u>\$ 2,028</u>	<u>\$ 3,865</u>	<u>\$ 4,013</u>	<u>\$ 437,338</u>

	土地	房屋 及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
110年1月1日							
成本	\$ 171,759	\$ 376,586	\$ 19,006	\$ 1,660	\$ 25,978	\$ 24,321	\$ 619,310
累計折舊及減損	—	( 110,791)	( 15,133)	( 1,049)	( 22,051)	( 20,991)	( 170,015)
	<u>\$ 171,759</u>	<u>\$ 265,795</u>	<u>\$ 3,873</u>	<u>\$ 611</u>	<u>\$ 3,927</u>	<u>\$ 3,330</u>	<u>\$ 449,295</u>
110年							
1月1日	\$ 171,759	\$ 265,795	\$ 3,873	\$ 611	\$ 3,927	\$ 3,330	\$ 449,295
增添	—	200	—	—	652	667	1,519
處分	—	—	—	( 611)	( 757)	—	( 1,368)
折舊費用	—	( 6,677)	( 994)	—	( 1,370)	( 751)	( 9,792)
12月31日	<u>\$ 171,759</u>	<u>\$ 259,318</u>	<u>\$ 2,879</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 2,452</u>	<u>\$ 3,246</u>	<u>\$ 439,654</u>
110年12月31日							
成本	\$ 171,759	\$ 376,786	\$ 19,006	\$ 560	\$ 22,810	\$ 24,988	\$ 615,909
累計折舊及減損	—	( 117,468)	( 16,127)	( 560)	( 20,358)	( 21,742)	( 176,255)
	<u>\$ 171,759</u>	<u>\$ 259,318</u>	<u>\$ 2,879</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 2,452</u>	<u>\$ 3,246</u>	<u>\$ 439,654</u>

1. 民國 111 年度及 110 年度不動產、廠房及設備均無借款成本資本化之情事。
2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括土地、建物及公務車，租賃合約之期間介於1年到5年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保、出借、轉租、頂讓、利用租賃車輛攬載客貨營業或以其他變相方法交予他人使用外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋	\$ 1,770	\$ -
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ -	\$ 39
房屋	1,771	1,757
運輸設備(公務車)	-	217
	<u>\$ 1,771</u>	<u>\$ 2,013</u>

3. 本公司於民國 111 年度及 110 年度使用權資產之增添分別為\$3,541 及 \$0。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 44	\$ 45
屬短期租賃合約之費用	1,896	1,197
租賃修改利益	-	38

5. 本公司於民國 111 年度及 110 年度租賃現金流出總額分別為\$3,696 及 \$3,276。
6. 本公司採用「新型冠狀病毒肺炎相關之租金減讓」之實務權宜作法，於民國 110 年度將租金減讓所產生之租賃給付變動之損益\$15 認列為其他收入。

(九) 投資性不動產

	111年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
成本	\$ 31,174	\$ 10,032	\$ 41,206
累計折舊及減損	-	( 553)	( 553)
	<u>\$ 31,174</u>	<u>\$ 9,479</u>	<u>\$ 40,653</u>
1月1日	\$ 31,174	\$ 9,479	\$ 40,653
折舊費用	-	( 181)	( 181)
12月31日	<u>\$ 31,174</u>	<u>\$ 9,298</u>	<u>\$ 40,472</u>
12月31日			
成本	\$ 31,174	\$ 10,032	\$ 41,206
累計折舊及減損	-	( 734)	( 734)
	<u>\$ 31,174</u>	<u>\$ 9,298</u>	<u>\$ 40,472</u>
	110年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
成本	\$ 31,174	\$ 10,032	\$ 41,206
累計折舊及減損	-	( 339)	( 339)
	<u>\$ 31,174</u>	<u>\$ 9,693</u>	<u>\$ 40,867</u>
1月1日	\$ 31,174	\$ 9,693	\$ 40,867
折舊費用	-	( 214)	( 214)
12月31日	<u>\$ 31,174</u>	<u>\$ 9,479</u>	<u>\$ 40,653</u>
12月31日			
成本	\$ 31,174	\$ 10,032	\$ 41,206
累計折舊及減損	-	( 553)	( 553)
	<u>\$ 31,174</u>	<u>\$ 9,479</u>	<u>\$ 40,653</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	111年度	110年度
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 1,960</u>	<u>\$ 1,508</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 181</u>	<u>\$ 214</u>

2. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

3. 本公司截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止，持有產生租金收入之投資性不動產之公允價值分別為 \$83,070 及 \$101,390，上開公允價值主要係根據鄰近地區類似不動產之市場交易價格等方式評估而得，該評價係採用市場法，屬第三等級公允價值。

(十) 其他應付款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付佣金	\$ 29,304	\$ 33,054
應付薪資	8,778	8,788
其他	<u>6,334</u>	<u>7,070</u>
	<u>\$ 44,416</u>	<u>\$ 48,912</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。
2. 民國 111 年度及 110 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,082 及 \$2,083。

(十二) 股本

1. 民國 111 年 12 月 31 日，本公司額定資本總額為 \$1,600,000，分為 160,000 仟股(其中 24,000 仟股保留供認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權使用)，實收資本額則為 \$889,367，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。本公司民國 111 年及 110 年普通股期初與期末流通在外股數相同。
2. 本公司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於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，餘與其他之已發行普通股同。截至民國 111 年 12 月 31 日止，本公司私募普通股，尚未補辦公開發行股數，共計 21,800 仟股(屬民國 103 年度發行為 1,800 仟股，民國 109 年度發行為 20,000 仟股)。

(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。

#### (十四) 保留盈餘

1. 本公司每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提 10% 法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。另依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分配之。股東股息及紅利之總額應為累積可分配盈餘之 50% 以上，所分配股東股息及紅利中現金股利不得低於 10%。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 本公司分別於民國 111 年 6 月 7 日及 110 年 7 月 9 日經股東會決議民國 110 年度及 109 年度盈虧撥補案。

#### (十五) 其他權益項目

	111年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 40,008)	(\$ 22,782)	(\$ 62,790)
評價調整	( 5,660)	-	( 5,660)
評價調整轉出至保留盈餘	( 59)	-	( 59)
外幣換算差異數：			
- 集團	-	1,238	1,238
12月31日	(\$ 45,727)	(\$ 21,544)	(\$ 67,271)
110年			
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 37,713)	(\$ 22,435)	(\$ 60,148)
評價調整	( 6,409)	-	( 6,409)
評價調整轉出至保留盈餘	4,114	-	4,114
外幣換算差異數：			
- 集團	-	( 347)	( 347)
12月31日	(\$ 40,008)	(\$ 22,782)	(\$ 62,790)

#### (十六) 營業收入

	111年度	110年度
客戶合約之收入	\$ 252,338	\$ 228,203

1. 客戶合約收入之細分

本公司之營業收入均來自於客戶合約收入，收入可細分為下列主要類型及地理區域：

客戶區域別	111年度	110年度
臺灣	\$ 252,338	\$ 228,203
類型	111年度	110年度
營養保健產品	\$ 243,530	\$ 217,276
其他	8,808	10,927
	\$ 252,338	\$ 228,203

2. 合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
合約負債：			
合約負債			
— 銷售商品合約	\$ 18	\$ 524	\$ 497

期初合約負債本期認列收入：

	110年度	109年度
合約負債期初餘額本期認列收入：		
銷售商品合約	\$ 497	\$ 6,912

3. 本公司認列客戶合約收入相關之退款負債如下：

	111年度	110年度
合約負債期初餘額本期認列收入：		
銷售商品合約	\$ 524	\$ 497

(十七) 利息收入

	111年度	110年度
銀行存款利息	\$ 758	\$ 393

(十八) 其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
股利收入	\$ 2,565	\$ 108
租金收入	1,994	1,598
政府補助收入(註)	-	2,480
其他收入-其他	639	1,187
	<u>\$ 5,198</u>	<u>\$ 5,373</u>

註：本公司因適用「經濟部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難產業事業紓困振興辦法」，於民國111年及110年度針對政府補貼之薪資費用及營運資金分別認列政府補助收入\$0及\$2,480。

(十九) 其他利益及損失

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 328	(\$ 285)
處分不動產、廠房及設備損失	-	( 696)
租賃修改利益	-	38
	<u>\$ 328</u>	<u>(\$ 943)</u>

(二十) 財務成本

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 2	\$ 3
租賃負債	44	45
其他財務費用	2	5
	<u>\$ 48</u>	<u>\$ 53</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
員工福利費用	\$ 48,823	\$ 48,577
不動產、廠房及設備折舊費用	10,198	9,792
投資性不動產、廠房及設備折舊費用	181	214
使用權資產折舊費用	1,771	2,013
其他非流動資產—其他攤銷費用	2,358	846
	<u>\$ 63,331</u>	<u>\$ 61,442</u>

(二十二) 員工福利費用

	111年度	110年度
薪資費用	\$ 41,545	\$ 41,217
勞健保費用	4,260	4,187
退休金費用	2,082	2,083
董事酬金	450	660
其他員工福利費用	486	430
	<u>\$ 48,823</u>	<u>\$ 48,577</u>

1. 本公司應以當年度獲利狀況，以百分之一至百分之十分派員工酬勞及不高於百分之五分派董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予以彌補。

2. 本公司民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞估列金額為\$247，前述金額帳列薪資費用科目，係依該年度之獲利情況以一定比例估列。

董事會決議實際配發金額皆為\$247，其中員工酬勞將採現金之方式發放。民國 111 年度為累積虧損，故未估列員工及董事酬勞。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅利益

所得稅利益組成部分：

	111年度	110年度
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$ 1,189	\$ -
所得稅費用(利益)	<u>\$ 1,189</u>	<u>\$ -</u>

2. 所得稅費用(利益)與會計利潤關係

	111年度	110年度
稅前淨(損)利按法定稅率計算之所得稅	(\$ 856)	\$ 1,068
按稅法規定調整項目之所得稅影響數	2,578	172
按稅法規定免課稅之所得	( 513)	( 496)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	123	53
課稅損失未認列遞延所得稅資產	( 167)	167
以前年度所得稅高估	24	( 964)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 1,189</u>	<u>\$ -</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產金額如下：

	111年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合損益	12月31日
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
備抵呆帳	\$ 434	\$ -	\$ -	\$ 434
存貨跌價損失	5,901	( 443)	-	5,458
海外權益法認列 投資損失	27,746	-	-	27,746
國外營運機構兌 換差額	2,654	-	-	2,654
其他	472	( 3)	-	469
-課稅損失	10,679	( 743)	-	9,936
	<u>\$ 47,886</u>	<u>(\$ 1,189)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,697</u>

按一下這裡以輸入文字。

	110年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合損益	12月31日
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
備抵呆帳	\$ 434	\$ -	\$ -	\$ 434
存貨跌價損失	12,319	( 6,418)	-	5,901
海外權益法認列 投資損失	27,746	-	-	27,746
國外營運機構兌 換差額	2,654	-	-	2,654
其他	303	169	-	472
-課稅損失	4,430	6,249	-	10,679
	<u>\$ 47,886</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,886</u>

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

111年12月31日					
發生年度	申報數/ 核定數	金額	尚未 抵減金額	未認列遞延 所得稅資產金額	最後 扣抵年度
107	核定數	\$ 8,155	\$ 3,721	\$ -	117
108	核定數	1,520	1,520	-	118
109	核定數	17,294	17,294	-	119
110	申報數	27,143	27,143	-	120
		<u>\$ 54,112</u>	<u>\$ 49,678</u>	<u>\$ -</u>	
110年12月31日					
發生年度	申報數/ 核定數	金額	尚未 抵減金額	未認列遞延 所得稅資產金額	最後 扣抵年度
107	核定數	\$ 8,155	\$ 8,155	\$ -	117
108	核定數	1,520	1,520	-	118
109	核定數	17,294	17,294	-	119
110	預計申報數	27,262	27,262	836	120
		<u>\$ 54,231</u>	<u>\$ 54,231</u>	<u>\$ 836</u>	

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	111年12月31日	110年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 153,639</u>	<u>\$ 153,024</u>

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。  
(二十四) 每股盈餘(虧損)

	111 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/稀釋每股虧損</u>			
歸屬於本公司普通股股東 之本期淨損	<u>(\$ 5,470)</u>	<u>88,936</u>	<u>(\$ 0.06)</u>
		110 年 度	
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本/稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於本公司普通股股東 之本期淨利	<u>\$ 5,340</u>	<u>88,936</u>	<u>\$ 0.06</u>

(二十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金收付之投資活動：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 7,895	\$ 1,519
加：期初應付設備款 (表列「其他應付款」)	-	-
減：期末應付設備款 (表列「其他應付款」)	(210)	-
本期支付現金	<u>\$ 7,685</u>	<u>\$ 1,519</u>

2. 不影響現金流量之投資活動：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
預付款轉列不動產、廠房及設備	\$ 60	-

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>111年1月1日</u>	<u>籌資現金流量 之變動</u>	<u>其他非現金 之變動(註)</u>	<u>111年12月31日</u>
租賃負債	\$ -	(\$ 1,756)	\$ 3,541	\$ 1,785

	<u>110年1月1日</u>	<u>籌資現金流量 之變動</u>	<u>其他非現金 之變動(註)</u>	<u>110年12月31日</u>
租賃負債	\$ 3,956	(\$ 2,034)	(\$ 1,922)	-

註：主要為租賃修改之變動。

七、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
Wisotech Corporation(以下簡稱「Wisotech」)	本公司之子公司
世璋生物科技股份有限公司	本公司之子公司
加捷投資股份有限公司(以下簡稱「加捷投資」)	本公司之子公司
加捷生技股份有限公司(以下簡稱「加捷生技」)	本公司之子公司
Sure Wise International Co., Ltd. (以下簡稱「Sure Wise」)	Wisotech之子公司
Honor Peak Holdings Limited (以下簡稱「Honor」)	Wisotech之子公司
Fortune Chain Enterprise Co., Ltd.	加捷投資之子公司
上海源池淨水設備製造有限公司	Sure Wise之子公司

關係人名稱	與本公司之關係
杭州兆龍龔老漢生物科技有限公司	Honor之子公司
廈門正美濃生物科技有限公司	Honor之子公司
東莞加捷生物科技有限公司	Honor之子公司
鍾祥鳳	本公司法人董事之代表人
鍾源鳳	鍾祥鳳之二親等親屬
茂揚生物科技有限公司(以下簡稱「茂揚」)	負責人為鍾源鳳
玉宸股份有限公司	註1
蔡淑娟	玉宸之負責人
中華鴻益企業股份有限公司(以下簡稱「中華鴻益」)	負責人為蔡淑娟
中華鴻隆企業社	負責人為蔡淑娟
吃得好企業社	負責人為蔡淑娟
江瑞隆	蔡淑娟之配偶(註2)
江明信	蔡淑娟配偶之一親等親屬
江佳宣	蔡淑娟配偶之一親等親屬
江丞益	蔡淑娟配偶之一親等親屬

註1：該法人董事已於民國 111 年 7 月 19 日辭任本公司之董事。

註2：自民國 109 年 5 月 11 日至 110 年 3 月 28 日擔任本公司法人董事。

## (二)與關係人間之重大交易事項

### 1. 營業收入

	111年度	110年度
商品銷售：		
—加捷生技	\$ 1,289	\$ 209
—其他	—	108
	<u>\$ 1,289</u>	<u>\$ 317</u>

上開銷貨交易係依雙方約定辦理，收款條件與一般客戶同。

	111年度	110年度
商品購買：		
—茂揚	\$ 6,619	\$ 9,289

上列商品購買係依一般進貨價格及付款條件辦理。

### 2. 商品及勞務之購買

	111年度	110年度
商品購買：		
—茂揚	\$ 6,619	\$ 9,289

上列商品購買係依一般進貨價格及付款條件辦理。

	111年度	110年度
佣金支出：		
—中華鴻益	\$ —	\$ 799
—其他關係人	—	727
	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,526</u>

上列佣金支出係依一般支付經銷商之價格及付款條件辦理。

### 3. 應付關係人款項

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付帳款：		
— 茂揚	\$ <u>                    -</u>	\$ <u>                    2,796</u>

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期員工福利	\$ 11,608	\$ 12,432
退職後福利	<u>                    410</u>	<u>                    449</u>
	<u>\$ 12,018</u>	<u>\$ 12,881</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>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	
土地	\$ 161,332	\$ 161,332	註
房屋及建築-淨額	253,284	258,582	註
投資性不動產淨額	40,472	40,653	註
質押定期存款 (表列「按攤銷後成本衡量之 金融資產—非流動」)	<u>                    -</u>	<u>                    5,000</u>	刷卡機之擔保
	<u>\$ 455,088</u>	<u>\$ 465,567</u>	

註：係供本公司短期借款及長期借款額度之擔保。

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

#### (一) 或有事項

無。

#### (二) 承諾事項

無。

### 十、重大之災害損失

無。

### 十一、重大之期後事項

無。

## 十二、其他

### (一) 資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低務。與產業慣例一致，本公司以負債佔資產比例控管資本。

本公司之策略維持一個平穩之負債資產比，比率如下：

	111年12月31日	110年12月31日
總負債	\$ 58,223	\$ 62,968
總資產	\$ 956,198	\$ 970,835
負債佔資產比	6	6

### (二) 金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產		
選擇指定之權益工具投資	\$ 111,202	\$ 111,142
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	72,294	67,375
按攤銷後成本衡量之金融資產	92,470	108,090
應收票據	-	-
應收帳款	4,473	6,069
其他應收款	13	1,004
存出保證金	597	1,136
	<u>\$ 281,049</u>	<u>\$ 294,816</u>

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付票據	\$ -	\$ 166
應付帳款(含關係人)	9,969	11,341
其他應付款	44,416	48,912
存入保證金	211	211
	<u>\$ 54,596</u>	<u>\$ 60,630</u>
租賃負債	<u>\$ 1,785</u>	<u>\$ -</u>

## 2. 風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照核准之政策執行，透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。本公司財務部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. 本公司係跨國營運，因此受相對與本公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美金。相關匯率風險主要來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本公司管理階層已訂定政策，管理相對其功能性貨幣之匯率風險並進行避險。
- C. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

<u>金融資產</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>		
<u>採用權益法之投資</u>	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額(新台幣)</u>
美金：新台幣	<u>\$ 756</u>	30.71	<u>\$ 23,211</u>
<u>金融資產</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>		
<u>採用權益法之投資</u>	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額(新台幣)</u>
美金：新台幣	<u>\$ 828</u>	27.68	<u>\$ 22,912</u>

- D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國111年度及110

年度之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$328及(\$285)。

#### 價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- B. 本公司主要投資於未上市櫃公司股票，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國111年度及110年度之其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少\$1,112及\$1,111。

#### (2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 對於往來之銀行，僅有信用良好者始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司採用IFRS9提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過90天，視為已發生違約。
- D. 本公司按貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。本公司對其他應收款之信用風險係採個別評估方式。
- E. 本公司對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及帳款的備抵損失，民國111年及110年12月31日之準備矩陣如下：

	帳齡 90天內	帳齡 91-180天	帳齡 181-365天	帳齡 366天以上	合計
<u>111年12月31日</u>					
預期損失率	0.1%	1%	5%	100%	
帳面價值總額	\$ 4,486	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,486
備抵損失	\$ 13	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 13

	帳齡 90天內	帳齡 91-180天	帳齡 181-365天	帳齡 366天以上	合計
<u>110年12月31日</u>					
預期損失率	0.1%	1%	5%	100%	
帳面價值總額	\$ 6,086	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,086
備抵損失	\$ 17	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 17

F. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	111年	110年
1月1日	\$ 17	\$ 26
迴轉減損損失	( 4)	( 9)
12月31日	\$ 13	\$ 17

民國 111 年度及 110 年度提列之損失中，由客戶合約產生之應收款所認列之減損利益分別為\$4 及\$9。

### (3) 流動性風險

- A. 本公司財務部監控流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使本公司不致違反相關之借款限額或條款，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. 本公司財務部將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。民國 111 年及 110 年 12 月 31 日，本公司持有貨幣市場部位分別為\$71,836 及\$66,737 預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本公司之非衍生金融負債及以淨額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

111年12月31日

非衍生金融負債:	1年以內	1~2年	2年以上	合計
應付帳款(含關係人)	\$ 9,969	\$ -	\$ -	\$ 9,969
其他應付款	44,416	-	-	44,416
租賃負債(包含一年內到期)	1,800	-	-	1,800
存入保證金	211	-	-	211

110年12月31日

非衍生金融負債:	1年以內	1~2年	2年以上	合計
應付帳款(含關係人)	\$ 11,341	\$ -	\$ -	\$ 11,341
其他應付款	48,912	-	-	48,912
存入保證金	211	-	-	211

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

### (三)公允價值資訊

- 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
  - 第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。
  - 第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
  - 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之無活絡市場之權益工具屬之。
- 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請參閱附註六、(九)之說明。
- 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：
  - 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

111年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量之				
金融資產				
權益證券	\$ 65,333	\$ -	\$ 45,869	\$ 111,202

110年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量之				
金融資產				
權益證券	\$ 63,552	\$ -	\$ 47,590	\$ 111,142

(2)本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

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

市場報價	<u>上市(櫃)公司股票</u>
	收盤價

B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以個體資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

4. 民國 111 年度及 110 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 111 年度及 110 年度第三等級之變動：

	<u>111年</u>		<u>110年</u>	
	<u>衍生工具</u>	<u>權益工具</u>	<u>衍生工具</u>	<u>權益工具</u>
1月1日	\$ -	\$ 47,590	\$ -	\$ 62,211
認列於其他綜合損益	-	( 1,721)	-	( 14,621)
12月31日	\$ -	\$ 45,869	\$ -	\$ 47,590
期末持有資產及負債之包含 於損益之未實現利益或損 失變動數	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

6. 民國 111 年度及 110 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

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

	111年12月31日		重大不可	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	觀察輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 45,869	股價 淨值比法	股價淨值比	0.61	股價淨值比愈高 ，公允價值愈高
	110年12月31日		重大不可	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	觀察輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 47,590	股價 淨值比法	股價淨值比	0.70	股價淨值比愈高 ，公允價值愈高

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

		111年12月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	股價 淨值比	± 10%	\$ -	\$ -	\$ 4,587	(\$ 4,587)	
		111年12月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	股價 淨值比	± 10%	\$ -	\$ -	\$ 4,587	(\$ 4,587)	

#### (四) 其他事項

因新型冠狀病毒肺炎疫情流行以及政府推動多項防疫措施之影響，本公司減少行銷活動之舉辦，致營業收入微幅減少，本公司已採行相關因應措施，包括增加線上行銷活動及推出新產品及特惠組合等以刺激買氣。

### 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：請詳附表一。
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）：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表三。

#### (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表四。

#### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無。

#### (四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表六。

### 十四、部門資訊

得不揭露。

加捷生醫股份有限公司  
 資金貸與他人  
 民國111年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象		備註
													名稱	價值	資金貸與 限額	資金貸與 總限額	
1	東莞加捷生物科 技有限公司	杭州兆龍醫老漢生 物科技有限公司	其他應收款	是	\$ 4,757	\$ 4,757	2,736	-	短期資金 融通	-	營運周轉	-	無	-	\$ 10,250	\$ 10,250	-

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：依本公司資金貸與他人管理作業規定，本公司個別對象貸與限額為不得超過本公司淨值之10%，集團子公司個別對象貸與限額不得超過該子公司淨值之100%。

註3：依本公司資金貸與他人管理作業規定，本公司貸放資金總額不得超過本公司淨值之20%，集團子公司貸放資金總額不得超過該子公司淨值之100%。

註4：係依財務報表日之人民幣匯率4.46換算新台幣。

加捷生醫股份有限公司  
 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111年12月31日

附表二

單位：新台幣仟元  
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
加捷生醫(股)公司	加爾登半導體(股)公司(股票)	無	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	263,529	\$ -	0.76	\$ -	
加捷生醫(股)公司	秋雨文化事業(股)公司(股票)	無	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	300,000	-	9.04	-	
加捷生醫(股)公司	FM International Inc.(股票)	無	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	2,448,572	45,869	18.64	45,869	
加捷生醫(股)公司	湖榮泰興物聯網科技有限公司(股票)	無	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	500,000	-	1.25	-	
加捷生醫(股)公司	臺灣瑞華生物科技(股)公司(股票)	無	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	20,000	-	4.82	-	
加捷生醫(股)公司	台灣軍工場工業(股)公司(股票)	無	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	435,000	5,873	0.08	5,873	
加捷生醫(股)公司	久陽精密(股)公司(股票)	無	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	1,000,000	24,750	1.01	24,750	
加捷生醫(股)公司	淨波鋼鐵(股)公司(股票)	無	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	1,546,108	34,710	2.55	34,710	
台鼎保險經紀人(股)公司	華南金控(股)公司(股票)	無	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	72,504	1,628	-	1,628	

附表二第1頁

加捷生醫股份有限公司  
 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  
 民國111年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

茲彙列母公司與子公司及各子公司間交易金額達新台幣一百萬元以上者往來情形如下：

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	加捷生醫股份有限公司	加捷生技股份有限公司	1	銷貨收入	\$ 1,289	依雙方約定辦理	0.41%
1	東莞加捷生物科技有限公司	杭州兆龍龔老漢生物科技有限公司	3	其他應收款	2,736	依雙方約定辦理	0.27%
1	杭州兆龍龔老漢生物科技有限公司	廈門正美漢生物科技有限公司	3	應收帳款	1,700	依雙方約定辦理	0.17%

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

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

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

加捷生醫股份有限公司  
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111年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	被投資公司		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率		本期損益	本期認列之投資損益	
加捷生醫(股)公司	Wisetech Corporation	薩摩亞	海外投資業	\$ 363,893	\$ 363,893	11,890,234	100.00	\$ 23,211	(\$ 615)	(\$ 615)	子公司
加捷生醫(股)公司	加捷投資(股)公司	台灣	投資業	37,000	37,000	5,762,500	100.00	41,269	( 1,049)	( 1,049)	子公司
加捷生醫(股)公司	世璋生物科技(股)公司	台灣	化妝品及食品什貨批發業、化妝品及食品什貨零售業	68,000	68,000	2,000,000	100.00	2,358	163	163	子公司
加捷生醫(股)公司	加捷生技(股)公司	台灣	食品什貨、日常用品批發業及其他零售業	50,000	50,000	5,000,000	100.00	37,158	( 11,948)	( 11,948)	子公司
Wisetech Corporation	Sure Wise International Co.,Ltd.	塞席爾	海外投資業	14,971	14,971	-	66.67	11,439	( 1,415)	-	孫公司
Wisetech Corporation	Honor Peak Holdings Limited	香港	海外投資業	267,833	267,833	-	100.00	11,196	402	-	孫公司
加捷投資(股)公司	Fortune Chain Enterprise Co.,Ltd	塞席爾	海外投資業	7,763	7,763	-	100.00	5,473	( 472)	-	孫公司
加捷投資(股)公司	台鼎保險經紀人(股)公司	台灣	人身保險業、產物保險業經紀人	34,695	34,695	878,353	35.13	34,540	( 1,355)	-	孫公司
Fortune Chain Enterprise Co.,Ltd	Sure Wise International Co.,Ltd.	塞席爾	海外投資業	8,431	8,431	-	33.33	5,543	( 1,415)	-	孫公司

註1：有關轉投資事業相關資訊中，其中除本期損益係按民國111年1月1日至12月31日平均匯率29.80換算外，餘係按民國111年12月31日匯率30.71換算。

註2：「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。

加捷生醫股份有限公司  
大陸投資資訊—基本資料  
民國111年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	本公司直接或		本期認列投資	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				灣匯出累積 投資金額	匯出	收回	灣匯出累積 投資金額	被投資公司本 期損益	間接投資之持 股比例	損益 (註2)			
哈爾濱神守生物科技有限公司	生物製品研發	\$ 25,949	2	\$ 14,410	\$ -	\$ -	\$ 14,410	\$ -	48.98	\$ -	\$ -	\$ -	-
哈爾濱點醫科技有限公司	智能卡應用系統	240,510	2	-	-	-	-	-	49.00	-	-	-	-
京燕穆拉德生物醫藥科技有限公司	生物製品研發	350,353	2	75,196	-	-	75,196	-	15.01	-	-	-	-
上海源池淨水設備製造有限公司	淨水設備及相關 零件生產	36,852	2	6,142	-	-	6,142	( 380)	100.00	( 380)	8,927	20,648	註2
杭州兆龍慧老漢生物科技有限公司	水產品的科技開發、 甲魚粉、甲魚油生產加工	86,602	2	43,302	-	-	43,302	( 228)	50.00	( 114)	( 1,463)	-	註2
廈門正美漢生物科技有限公司	生物製品研發	73,704	2	73,704	-	-	73,704	38	100.00	38	2,215	-	註2
黑龍江神守藥業有限公司	中藥材生產、加工、 銷售	47,655	1	36,487	-	-	36,487	-	41.00	-	-	-	-
東莞加捷生物科技有限公司	零售業	22,065	2	23,127	-	-	23,127	493	100.00	493	10,251	-	註2
朔泰泰興物聯網科技有限公司	物聯網	15,155	1	15,355	-	-	15,355	-	1.25	-	-	-	-

公司名稱	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸		
	地區投資金額 (註4、6)	經濟部投審會 核准投資金額 (註4、6)	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額(註5)
加捷生醫(股)公司	\$ 274,472	\$ 302,853	\$ 554,377

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接投資
- (2). 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (3). 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司

註2：係依被投資公司經會計師查核之財務報表評價。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示，除本期損益係按民國111年1月1日至12月31日平均匯率29.80換算外，餘係按民國111年12月31日匯率30.71換算。

註4：本公司透過Sure Wise International Co., Ltd. 間接轉投資大陸上海源池淨水設備製造有限公司USD733仟元，其中USD533仟元係屬本公司暨Sure Wise International Co., Ltd. 實書保證之借款轉投資，而非直接由台灣匯出投資金額，導致上述期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額與經濟部投審會核准投資金額有所差異。

註5：係依據經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額為淨值之60%。

註6：本公司透過Sure Wise International Co., Ltd. 間接轉投資大陸上海源池淨水設備製造有限公司USD152仟元，而非直接由台灣匯出投資金額，導致上述期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額與經濟部投審會核准投資金額有所差異。

附表五第1頁

加捷生醫股份有限公司  
主要股東資訊  
民國111年12月31日

附表六

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
百佳圓投資股份有限公司	20,000,000	22.49%
台萃投資有限公司	4,899,000	5.50%

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：無此情事。

柒、財務狀況及財務績效加以檢討分析，並評估風險事項

一、財務狀況：最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響，若影響重大者應說明未來因應計畫

單位：新臺幣仟元；%

項目	年度	111 度	110 度	差 異	
				金額	比率
流 動 資 產		317,213	340,282	(23,069)	(7)
固 定 資 產		447,621	439,835	7,784	2
其 他 資 產		239,125	241,270	(2,145)	(1)
資 產 總 額		1,003,959	1,021,387	(17,428)	(2)
流 動 負 債		73,518	81,927	(8,409)	(10)
長 期 負 債		-	-	-	-
其 他 負 債		6,479	4,540	1,939	43
負 債 總 額		79,997	86,467	(6,470)	(7)
股 本		889,367	889,367	-	-
資 本 公 積		57,010	57,010	-	-
保 留 盈 餘		18,869	24,280	(5,411)	(22)
其 他 權 益		(67,271)	(62,790)	4,481	7
股 東 權 益 總 額		923,962	934,920	(10,958)	(1)
說明：1. 本年度其他負債增加，主係因子公司轉投資取得控制權，故將該轉投資併入合併報表，其相關負債併入所致。					
2. 本年度保留盈餘減少，主係本年度虧損所致。					

二、財務績效：最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

單位：新臺幣仟元；%

項目 \ 年度	111 年度	110 年度	增(減)金額	變動比例
營業收入	317,716	242,481	75,235	31
營業成本	(201,208)	(158,711)	42,497	27
營業毛利	116,508	83,770	32,738	39
營業費用	(130,190)	(84,700)	45,420	57
營業損失	(13,682)	(930)	12,752	1,371
營業外收入及支出	9,002	6,220	2,78	45
繼續營業部門稅前淨利	(4,680)	5,290	(9,970)	(188)
所得稅費用	(1,763)	(191)	1,572	823
繼續營業部門稅後淨利	(6,443)	5,099	(11,542)	(226)

1. 增減比例變動分析說明：

- (1)本年度營業收入、營業成本、營業毛利、營業費用較去年同期增加，主係因增加合併公司所致。
- (2)本年度營業損失較去年同期增加，主係因子公司開發通路廣告費用增加所致。
- (3)本年度營業外收入及支出較去年同期增加，主係因股利收入增加所致。
- (4)本年度稅後淨利較去年同期減少，主係因子公司開發通路廣告費用增加所致。

2. 公司主要營業內容之改變：尚無重大變動。

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

提升營運績效專注本業、聚焦主力產品，激起直銷商信心，吸引新進傳銷組織成員將是公司業績得以持續成長之關鍵因素，面對直銷市場之激烈競爭，惟有完善的後勤服務能力，強化傳銷商後盾，方得以滿足直銷商需求、強化信心，達成擴大傳銷組織提升業績之目標。

### 三、現金流量：

#### 1. 最近二年度流動性分析

單位：%

項目	年度	111 年度	110 年度	增(減)比率
	現金流量比率		(11.65)	5.34
現金流量允當比率		184.30	7.07	2506
現金再投資比率		(0.95)	0.62	(255)

說明：1. 現金流量比率 111 年度較 110 年度減少，主係因營業活動現金流入減少所致。  
 2. 現金流量允當比率 111 年度較 110 年度增加，主係因最近五年度營業活動淨現金流量增加所致。  
 3. 現金再投資比率 111 年度較 110 年度減少，主係因 110 年度營運資金減少所致。

#### 2. 未來一年現金流動性分析

單位：新臺幣仟元

期初現金 餘額(1)	預計全年來 自營業活動 淨現金流量(2)	預計全年現 金流出量(3)	預計現金剩餘 (不足)數額	預計現金不足額 之補救措施	
			(1)+(2)-(3)	投資計劃	融資計劃
\$125,534	(8,023)	(25,240)	100,294	—	—

說明：1. 本年度現金流量變動情形分析：  
 (1)營業活動：主要係存貨、應收/付款項及預付款項變動等之淨變動影響。  
 (2)投資活動：主要係用於取得固定資產及長期投資。  
 (3)融資活動：主要係預計增加償還租賃負債。  
 2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無此情事。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：尚無重大資本支出。

五、轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與其改善計劃及未來一年投資計劃：尚無重大變化。

六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項：

本公司風險管理之組織架構如下：

負責單位	風險管理
董事會	風險評估控制與最終控制單位 負責經營決策、以降低策略性風險。
稽核室	負責內部控制制度之修訂及推動等工作，強化內部控制功能確保其持續有效性。
財務部	負責財務調度及運用；遵循政府相關法令及政策，以降低會計風險；評估中長期投資效益並降低投資風險。
人事行政課	負責人員招募，教育訓練及人事管理制度建立；以降低人員行為、道德與操守之風險。
資訊部	維護與管理電腦及相關週邊設備，整合應用、開發與維護系統，以降低網路及資訊安全風險。
業務處	負責銷售業務之危機防範與客訴問題應變處理。

(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：

利率變動：

1. 資產：

- (1) 權益類金融商品：本公司投資之權益類金融商品投資均非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。
- (2) 應收款項：本公司應收款項均為一年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。
- (3) 其他金融資產：係包含現金及其他金融資產-流動，經本公司評估後，尚無重大之利率變動之現金流量風險。

2. 負債：

- (1) 應付公司債：本公司發行之債務類商品為零息債券，因此無利率變動之現金流量風險。
- (2) 其他金融負債：包含各項流動負債，經本公司評估後，尚無重大之利率變動之現金流量風險。

匯率變動：本公司主要進銷產品係以內銷及內購為主，預期本年度匯率之變動對本公司將不致產生重大之影響。

通貨膨脹：本公司主力產品為營業保健食品，通貨膨脹對本公司營運應無影響。

(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：

本公司訂定「取得與處分資產處理程序」、「背書保證作業辦法」及「資金貸與他人作業程序」等辦法，作為本公司及各子公司從事相關作業之遵循。截至本年報刊印日止，本公司及各子公司並無從事高風險、高槓桿投資及具備高風險之衍生性商品交易等業務；另本公司因子公司有營運資金之需求，而有子公司間資金貸與，惟辦理資金貸與皆依據「資金貸與他人作業程序」所列各事項辦理。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

1. 未來針對四大系列方向有效率地開發預防保健產品，分別由營養、腸胃、水分及溫度與環境四個方向的改善來促進人類的健康：
  - A. 營養(加倍適系列，JustBest)：以甲魚營養為中心，開發針對不同年齡層的“標靶”保健產品，不僅聚焦各個生命週期全方位的保健重點，如 12 歲以前的小孩、12-20 歲的青少年、20-65 歲的年輕男與女、65 歲以上的老年人等五大族群。此外，持續進行甲魚各部分原料與各種食品結合的研究及研發，並以最新生物科技技術將製程升級，提高營養價值，更快速協助體內細胞發揮正常功能。
  - B. 腸胃(加纖系列，JustSlim)：腸胃健康是健康的源頭，透過促進腸道健康去改善消化道機能、促進新陳代謝(包含控重)、調節免疫力等三大基礎保健重點。加纖系列將運用植物萃取機能成分與益生菌等兩大類成分，建造素食者可食系列，擴大保健市場族群，同時也可與加倍適系列搭配應用更呈相得益彰之果效。
  - C. 水：人體有 70%是水分，喝好水是維持健康長壽的有效方式。加捷生醫提供小分子結構的水機和「海洋深層水」，形成體內很好的攜帶養份以及氧氣的媒介。
  - D. 溫度與環境(顧加系列，JustGood)：加捷生醫提供由日本進口的「松森思」產品可供泡澡與泡腳，改善體內不健康的低溫狀態，促進新陳代謝，未來也將持續開發一系列居家環境用品，全面照顧健康。
2. 預計 112 年投入研發費用：包含研發人員薪資、研發材料及委外進行研究等預計投入研發費用約計新臺幣 10,000 仟元。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司財務業務之執行均依照相關法令辦理，截至目前尚無對本公司有重大之影響。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：無重大影響。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司多年致力維持企業形象，並遵守法令規定，若面臨有影響企業形象或違反法令之情形，將隨即擬定對策，惟本公司截至目前並未發生足以影響公司企業形象之情事。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無此情形。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司目前產能利用率尚未完全充分運用，故短期內尚無增資擴廠之可能性。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

本公司銷售之客戶皆未達銷貨總額 10%以上，故無客源集中之風險；進貨方面，針對本公司進貨較集中之廠商，均簽訂長期供貨合約，進貨來源相當穩定，故已將可能之風險降至最低。

(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：

本公司董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權並未有大量移轉情事。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司於 109 年 5 月 11 日股東常會全面改選董事，由新任法人董事金智宏投資有限公司獲推選為董事長，並於同日指派陳和順先生為代表人行使董事長權利與義務，新任董事長帶領公司經營團隊改善公司財務結構、建立公司治理相關制度，使公司營運及業務穩定成長，獲利可望穩定成長。

(十二)訴訟或非訟事件：公司及公司董事、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在係屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

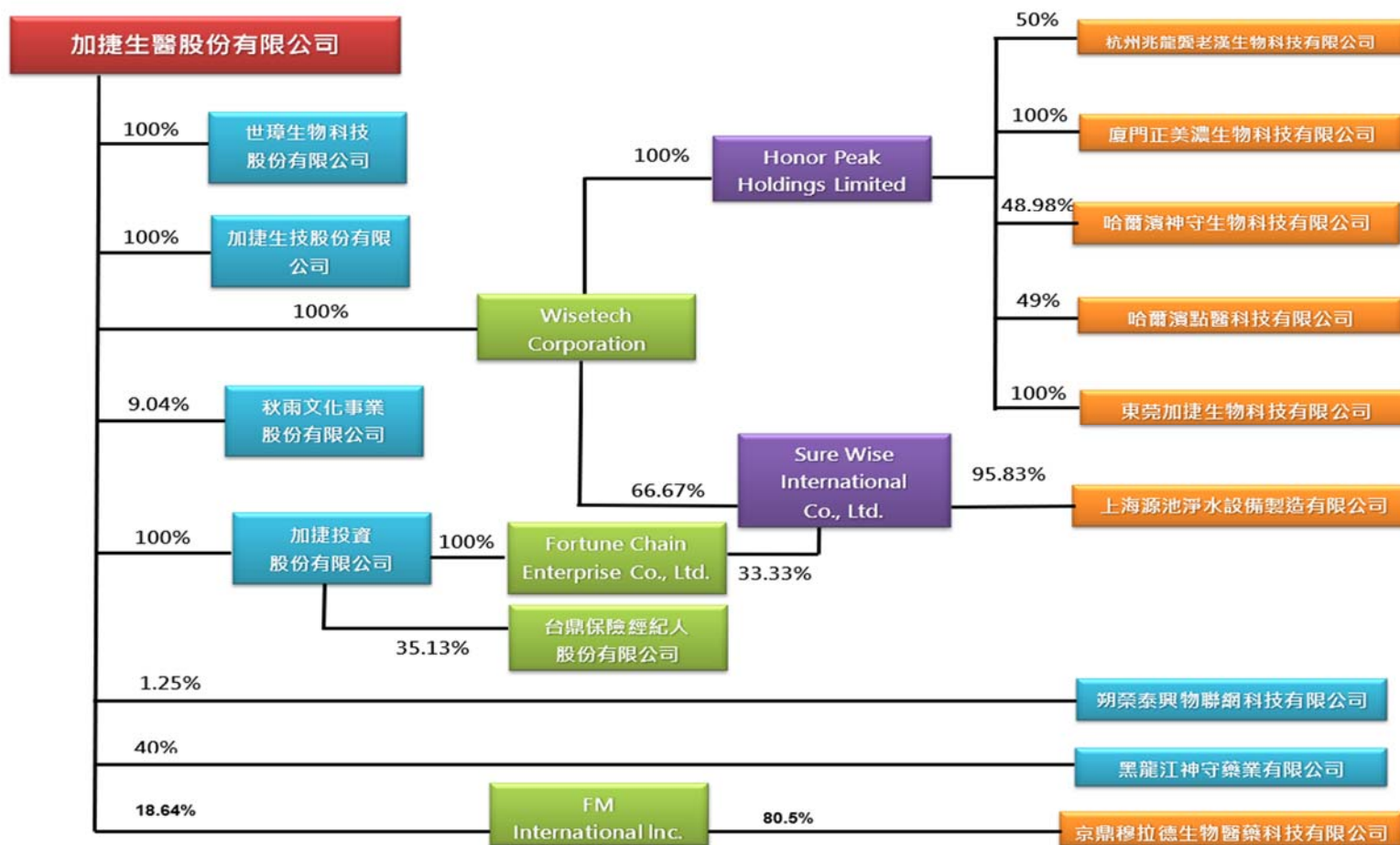
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業概況

1、關係企業組織概況

(1)關係企業組織圖：



(2)依公司法第 369 條之 3 推定有控制與從屬關係公司：無。

(3)依公司法第 369 條之 2 第 2 項規定直接或間接由本公司控制人事、財務或業務經營之從屬公司：

關 係 企 業	關 係
加捷投資(股)公司	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
世璋生物科技(股)公司	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
加捷生技(股)公司	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
Wisetech Corporation	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(二)各關係企業基本資料

單位：新臺幣仟元

企業名稱	設立日期	地 址	實收資本額	主要營業或生產項目
加捷投資(股)公司	92.08.20	高雄市三民區九如一路 61 號 3 樓	\$57,625	投資業
世璋生物科技(股)公司	100.05.05	高雄市三民區九如一路 61 號 3 樓	\$20,000	化妝品及食品什貨批發業、化妝品及食品什貨零售業
加捷生技(股)公司	110.08.16	高雄市三民區九如一路 61 號 2 樓	\$50,000	食品什貨批發業、日常用品批發業及其他零售業
Wisetech Corporation(註)	92.08.18	Offshore Chambers, PO Box 217, Apia, Samoa	\$363,893	海外投資業

註：依照資產負債表日(111.12.31)之匯率 30.71 換算為新臺幣。

(三)推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無此情事。

(四) 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業

本公司及本公司之關係企業所經營之業務包括：甲魚粉、甲魚蛋、甲魚油等甲魚食品加工製造銷售買賣業務、雜項食品製造業(甲魚蛋粉膠囊、酵素粉、龜苓膏、甲魚油、粉膠囊)、前各項產品之進出口貿易業務及代理國內外廠商產品經銷投標報價等業務、飲料批發業、糖果批發業、烘焙食品批發業、輔助食品批發業、化粧品批發業、運動器材批發業、醫療器材批發業及海外投資業等營業項目。

(五) 各關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：股；%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
加捷投資(股)公司	董事長	加捷生醫(股)公司 代表人：陳和順	5,762,500	100.00
世璋生物科技股份有限公司	董事長	加捷生醫(股)公司 代表人：曾茗絹	2,000,000	100.00
加捷生技(股)公司	董事長	加捷生醫(股)公司 代表人：陳和順	5,000,000	100.00
Wisetech Corporation	董事	加捷生醫(股)公司 代表人：陳和順	11,890,234	100.00

(六) 關係企業營運概況

各關係企業之財務狀況及經營結果：

單位：新臺幣仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益(稅後)	每股盈餘(元)(稅後)
加捷投資(股)公司	57,625	81,948	18,755	63,193	64,703	(817)	(1,049)	(0.18)
世璋生物科技(股)公司	20,000	2,488	130	2,358	-	(316)	163	0.08
加捷生技(股)公司	50,000	38,607	1,057	37,550	1,963	(12,444)	(11,948)	(2.39)
Wisetech Corporation (註)	363,893	29,171	2,087	27,083	1	(1,750)	(615)	(0.02)

註：依照資產負債表日(111.12.31)之匯率 30.71 換算為新臺幣。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形，應揭露股東會或董事會通過日期與數額、價格訂定之依據及合理性、特定人選擇之方式、辦理私募之必要理由、私募對象、資格條件、認購數量、與公司關係、參與公司經營情形、實際認購（或購換）價格、實際認購（或轉換）價格與參考價格差異、辦理私募對股東權益影響、自股款或價款收足後迄資金運用計畫完成，私募有價證券之資金運用情形及計畫執行進度：無

三、最近年度及截至年報刊印日子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第 36 條第 3 項第 2 款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

加捷生醫股份有限公司



董事長:金智宏投資有限公司法人代表陳和順

