

股票代碼：4109



加捷生醫股份有限公司
JIA JIE Biomedical Co., LTD.

一一二年度
年報

中華民國 113 年 4 月 21 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： http://www.yuanta.com.tw

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： http://www.pwc.tw

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.....	9
一、組織系統.....	9
二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：.....	12
三、公司治理運作情形.....	28
四、會計師公費資訊.....	61
五、更換會計師資訊：.....	62
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.....	62
七、董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形.....	63
八、持股比例占前十大股東間互為關係人資料.....	65
九、綜合持股比例.....	66
肆、募資情形.....	67
一、資本及股份.....	67
二、公司債辦理情形.....	74
三、特別股辦理情形.....	74
四、海外存託憑證之辦理情形.....	74
五、員工認股權憑證辦理情形.....	74
六、限制員工權利新股辦理情形.....	74
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	74
八、資金運用計劃執行情形，包括計畫內容及執行情形.....	75
伍、營運概況.....	76
一、業務內容.....	76
二、市場及產銷概況.....	85
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料.....	90
四、環保支出資訊.....	90
五、勞資關係.....	90
六、資通安全管理.....	94
七、重要契約.....	95
陸、財務概況.....	96
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	96
二、最近五年度財務分析.....	100
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告書.....	103
四、最近年度合併財務報告.....	104
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	166
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.....	220
柒、財務狀況及財務績效加以檢討分析，並評估風險事項.....	221
一、財務狀況.....	221
二、財務績效.....	222

三、現金流量	223
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	223
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 ..	223
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	224
七、其他重要事項	226
捌、特別記載事項	227
一、關係企業相關資料	227
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	230
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	231
四、其他必要補充說明事項	231
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	231

壹、致股東報告書

各位股東，大家好

2023 年是個艱難的一年，經歷了後疫情時代接著又受變種病毒、俄烏戰爭、通貨膨脹及氣候變遷等因素，本公司仍秉持著創新發展的精神、服務社會大眾的念想，強化與學術及醫療單位合作，仍持續大量投入資金與人力，希望能推陳出新更優質的保健食品，更期許能提供消費更多元的選擇，滿足多元需求，增加社會大眾健康，打造永續經營的健康產業。

在公司不斷的成長中，重要的不僅是營運績效，永續議體與公司治理也需大力投入，我們將更有效率的將 ESG 納入整體經營管理，在綠色環境、食品安全、社會責任與幸福職場等盡最大的力量，且資訊透明、溝通暢通、維護大眾與股東權益，進一步提升企業永續經營績效。

一、112 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	
	112 年度	111 年度	金額	比例
營業收入	332,758	317,716	15,042	5
營業成本	(215,123)	(201,208)	13,915	7
營業毛利	117,635	116,508	1,127	1
營業費用	(183,835)	(130,190)	53,645	41
營業淨利	(66,200)	(13,682)	(52,518)	(384)
營業外收支	212,749	9,002	203,747	2,263
稅前淨利	146,549	(4,680)	151,229	3,231
稅後淨利	147,024	(6,443)	153,467	2,382

(二)預算執行情形：本公司民國 112 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	112 年	111 年
財務收支	營業收入	332,758	317,716
	營業毛利	117,635	116,508
	稅後淨利	147,024	(6,443)

2. 獲利能力分析：

單位：新臺幣元；%

項目		112 年度	111 年度
獲利能力	資產報酬率	12.19	(0.63)
	權益報酬率	14.75	(0.69)
	稅前純益佔實收資本比率	16.48	(0.53)
	純益率	44.18	(2.03)
	每股盈餘(元)	1.62	(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	112 年度	111 年度
研 發 費 用		9,324	8,935

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、113 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 112 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，積極參與並爭取外部獎項，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

國際貨幣基金組織(IMF)在《世界經濟展望報告》2023年秋季報告中指出，預計2023年全球實質國內生產毛額(GDP)成長預估維持在3.0%不變，但下修2024年的成長預測至2.9%，2023年較7月的預估值下調0.1個百分點，原因是俄烏戰爭及各國升息的影響。儘管全球經濟整體上朝向軟著陸，但IMF仍然擔心中國大陸房地產危機、大宗商品價格波動、地緣政治碎片化，及通膨高漲等風險。台灣目前處於經濟溫和成長，但全球經貿不確定性因素仍多，仍需審慎應對。

依據公平交易委員會對多層次傳銷事業的統計：

2022年底實施多層次傳銷的事業共計373家，較2021年底增加26家，傳銷商人數方面，2022年底計348.6萬人，較2021年底減少16.27萬人。

2022年多層次傳銷的事業總營業規模為1,054.67億，較2021年1068.44億，減少13.77億元，減幅約1.29%，微幅下降，但仍維持千億元以上水準。

至於台灣經濟成長與金融情勢2024年多數研究機構認為是維持和緩復甦，公司將秉持認真、專業、守紀律的堅持，在經濟成長受眾多不確定因素影響下持續成長進步。

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：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

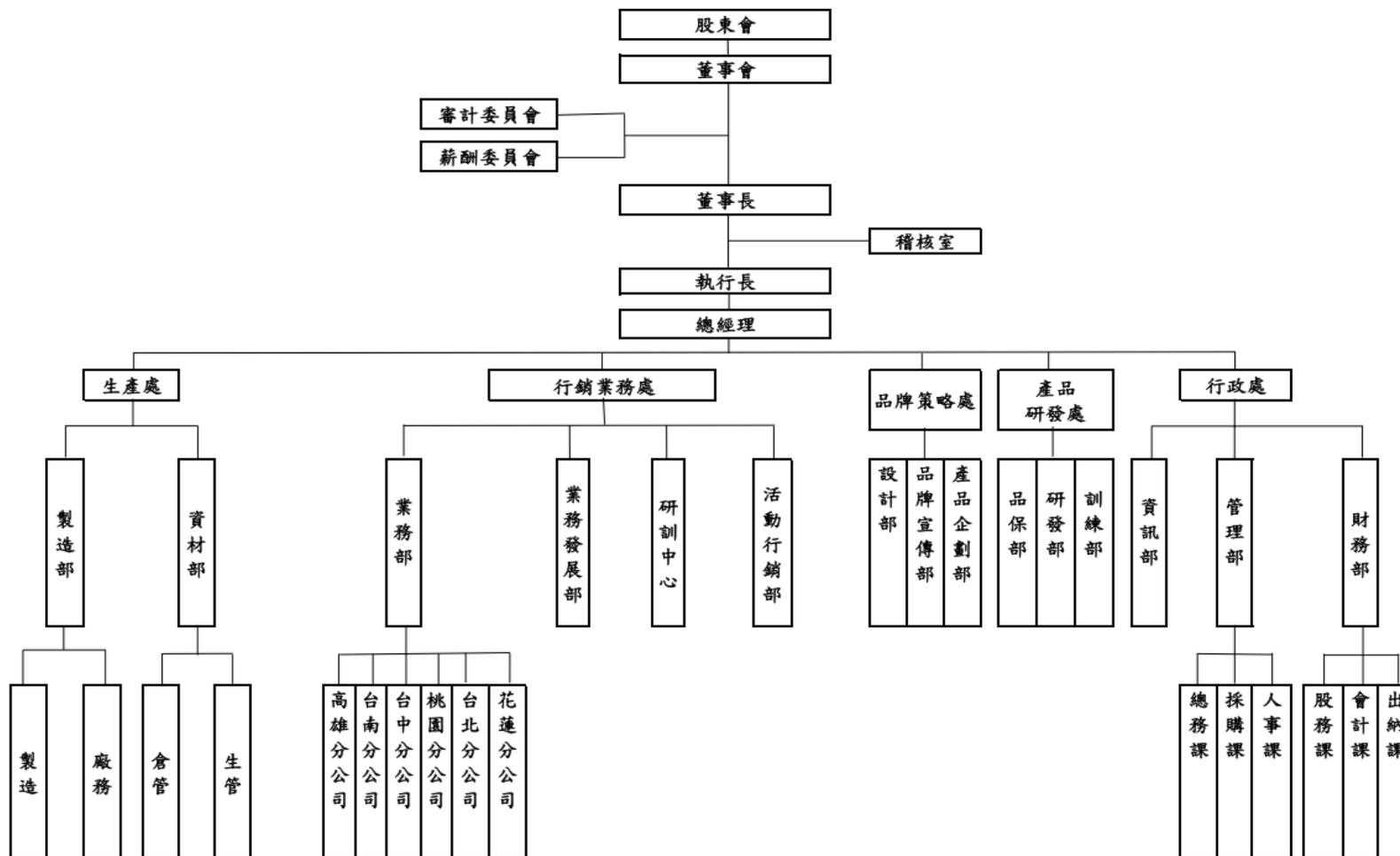
- 年 4 月辦理變更登記完竣。
- 98 年 01 月：經董事會決議買回本公司股份，共計買回 75 仟股，並於民國 98 年 4 月辦理變更登記完竣。
- 98 年 02 月：辦理庫藏股 659 仟股註銷，註銷後實收資本額為新臺幣 443,418 仟元，於民國 98 年 2 月辦理變更登記完竣。
- 98 年 04 月：辦理庫藏股 401 仟股註銷，註銷後實收資本額為新臺幣 439,408 仟元，於民國 98 年 4 月辦理變更登記完竣。
- 98 年 06 月：股東會通過未分配盈餘發放現金股利新臺幣 21,970 仟元及資本公積轉發行新股新臺幣 8,788 仟元，增資後實收資本額為新臺幣 448,196 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。
- 112 年 03 月：甲魚全沛獲台灣保健食品學會營養保健食品創新獎銀獎。
- 112 年 04 月：甲魚全沛獲 2023 世界品質評鑑大獎銅獎。

- 112 年 06 月：甲魚全沛獲第 20 屆國家品牌玉山獎。
- 112 年 09 月：甲魚顧菁亮膠囊獲 SNQ 國家品質標章。
- 112 年 09 月：甲魚全沛獲 2023 烏克蘭國際發明展金牌。
- 112 年 10 月：甲魚全沛獲第 20 屆國家品牌玉山獎最佳產品類全國首獎。
- 112 年 11 月：甲魚全沛獲 2023 第 14 屆 IIIC 國際創新發明競賽金牌。
- 112 年 12 月：甲魚全沛獲 2023 香港國際發明展金牌。
- 112 年 12 月：甲魚全沛獲 SNQ 國家品質標章。
- 112 年 12 月：甲魚全沛獲 2023 波蘭國際發明展金牌。
- 112 年 12 月：常健益生菌獲台灣乳酸菌協會創新產品特優獎。
- 112 年 12 月：甲魚精-P 通過雙潔淨標章驗證。

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。
執行長	<ol style="list-style-type: none"> (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。
總經理	<ol style="list-style-type: none"> (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。
行銷業務處	<ol style="list-style-type: none"> (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— <ol style="list-style-type: none"> * 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	<p>產品企畫部</p> <ol style="list-style-type: none"> (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。 <p>品牌宣傳部</p> <ol style="list-style-type: none"> (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&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

113年4月21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(註1)	-	109.05.11	3	109.05.11	800,000	1.16	800,000	0.90	-	-	-	-	無	無	無	無	無	
		台灣健康運動投資(股)公司	-	112.06.13		112.06.13	5,000	0.01	5,000	0.01	-	-	-	-	無	無	無	無	無	
		代表人：陳和順	男 71~80	112.06.13	3	112.06.13	-	-	-	-	-	-	-	-	永達工專化工科	本公司法人代表董事長 鑫阿波羅能源(股)公司董事長 加捷生技(股)公司法人代表董事長 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 台鋼燦星國際旅行社(股)公司董事 台鋼雄鷹棒球隊(股)公司董事 力新國際科技(股)公司法人代表董事長 元勝國際實業(股)公司法人代表董事長	無	無	無	
董事	中華民國	台萃投資有限公司(註1)	-	109.05.11	3	109.05.11	200,000	0.29	4,899,000	5.51	-	-	-	-	無	無	無	無	無	

		台灣健康運動投資(股)公司	-	112.06.13		112.06.13	5,000	0.01	5,000	0.01	-	-	-	-	無	無	無	無	無
		代表人：謝汶芳	女 31~40	112.06.13	3	112.06.13	-	-	-	-	-	-	-	-		本公司執行長 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)公司法人代表 董事 台鋼運動行銷(股) 公司法人代表董事 台鋼燦星國際旅行 社(股)公司董事 優競健身事業(股) 公司法人代表董事 桂田文創娛樂(股) 公司法人代表董事 亞果遊艇開發(股) 公司法人代表董事	董事	謝宜靜	姐妹
董事	中華民國	台灣健康運動投資(股)公司	男 41~50	112.06.13	3	112.06.13	5,000	0.01	5,000	0.01	-	-	-	-	國立暨南國際大學公共行政與政策學系	台鋼運動行銷(股)公司董事 祐東建設有限公司總經理 春霖建設有限公司負責人 東園營造有限公司負責人	無	無	無
		代表人：張博勝		112.06.13		112.06.13	-	-	-	-	-	-	-	-					
董事	中華民國	謝金坤	男 71~80	112.06.13	3	112.06.13	1,437,000	1.46	1,437,000	1.46	206,000	0.21	-	-	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	格林山有限公司	-	112.06.13	3	112.06.13	52,000	0.05	52,000	0.05	-	-	-	-	無	無	無	無	無
		林慶弘(註1)	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
		黃俊義	男 51~60	112.06.13		112.06.13	-	-	-	-	-	-	-	-	國立高雄第一科技大學財務管理研究所	金智富資產管理(股)公司總經理 易通圓投資(股)公司董事長 台灣化學綠能(股)	無	無	無

																公司董事長 台灣鋼鐵(股)公司 監察人 台鋼航太科技(股) 公司監察人 友訊投資(股)公司 監察人 天權投資(股)公司 監察人 台灣健康運動投資 (股)公司董事長 優競健身事業(股) 公司董事 力新國際科技(股) 公司董事 亞果遊艇開發(股) 公司董事 榮福(股)公司董事 聯合光纖通信(股) 公司董事 台鋼工程(股)公司 監察人 台灣網通投資控股 (股)公司監察人				
董事	中華民國	百佳園投資(股)公司	-	112.06.13		112.06.13	20,000,000	22.49	21,819,000	22.10		-	-	-	-	無	無	無	無	無
		謝宜靜	女 31~40	112.06.13	3	112.06.13		-	-	-	-		-	-	-	-	交通大學網路工程碩士	聯發科技(股)公司 技術副理 台鋼燦星國際旅行社(股)公司董事 優競健身事業(股) 公司法人代表董事 桂田文創娛樂(股) 公司法人代表董事	董事、 執行長	謝汶芳	姐妹
獨立董事	中華民國	許吟竹	女 31~40	112.06.13	3	112.06.13		-	-	-	-		-	-	-	正修科技大學企業管理系經營管理系	邦泰複合材料(股)公司董事	無	無	無
		蔡輝明	男 41~50	112.06.13	3	112.06.13		-	-	-	-		-	-	-	成功大學會計系	森呼吸生醫科技(股)公司財務經理	無	無	無
		高嘉亮	男 61~70	112.11.29	3	112.11.29		-	-	-	-		-	-	-	台北醫學院牙醫學系	山見晴牙醫診所負責醫師	無	無	無
		洪仁杰(註2)	男 51~6	112.06.13	3	112.06.13		-	-	-	-		-	-	-	中興大學法律系	洪仁律師事務所	無	無	無

	中華民國	林郁昌 (註1)	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 (註1)	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

註1：民國 112 年 6 月 13 日於股東常會董事及獨立董事全面改選卸任。

註2：民國 112 年 8 月 30 日辭任。

(2)本公司董事、監察人為法人者

113年4月21日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
台灣健康運動投資股份有限公司	金智富資產管理股份有限公司 (100%)
百佳圓投資股份有限公司	PROMINENT SINO HOLDINGS LIMITED (100%)
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
金智富資產管理股份有限公司	黃俊義 (45%) 王炯茶 (36%) 慶欣欣鋼鐵股份有限公司 (19%)
PROMINENT SINO HOLDINGS LIMITED	INNOVATIVE ADVISORS LTD. (100%)

(3)董事及監察人專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

條件 姓名	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。 鑫阿波羅能源(股)公司董事長。 加捷生技(股)公司法人代表董事長。 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 台鋼燦星國際旅行社(股)公司董事 台鋼雄鷹棒球隊(股)公司董事 力新國際科技(股)公司法人代表董事長 元勝國際實業股份有限公司法人代表董事長 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。 本公司執行長。 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)公司法人代表董事 台鋼運動行銷(股)公司法人代表董事 台鋼燦星國際旅行社(股)公司董事 優競健身事業(股)公司法人代表董事 桂田文創娛樂(股)公司法人代表董事 亞果遊艇開發(股)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
張博勝	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。 台鋼運動行銷(股)公司董事 祐東建設有限公司總經理 春霖建設有限公司負責人 東園營造有限公司負責人 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
黃俊義	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。 金智富資產管理(股)公司總經理 易通圓投資(股)公司董事長 台灣化學綠能(股)公司董事長 台灣鋼鐵(股)公司監察人 台鋼航太科技(股)公司監察人 友訊投資(股)公司監察人 天權投資(股)公司監察人 台灣健康運動投資(股)公司董事長 優競健身事業(股)公司董事 力新國際科技(股)公司董事 亞果遊艇開發(股)公司董事 榮福(股)公司董事 聯合光纖通信(股)公司董事 台鋼工程(股)公司監察人 台灣網通投資控股(股)公司監察人 未有公司法第 30 條各款情事。	非獨立董事，不適用。	無
謝宜靜	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。 聯發科技(股)公司技術副理。 台鋼燦星國際旅行社(股)公司董事 優競健身事業(股)公司法人代表董事 桂田文創娛樂(股)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

條件 姓名	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
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)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
蔡輝明	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。 森呼吸生醫科技(股)公司財務經理 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
高嘉亮	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。 山見晴牙醫診所負責醫師 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

- 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：
 - 基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。
 - 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。
- 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：
 - 營運判斷能力。
 - 會計及財務分析能力。
 - 經營管理能力。
 - 危機處理能力。
 - 產業知識。
 - 國際市場觀。
 - 領導能力。
 - 決策能力。
- 本公司現任董事會成員多元化政策及落實情形如下：

董事姓名	國籍	性別	具有員工身份	基本組成						多元化核心項目									
				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	3年以上未滿6年									6以上未滿9年	
陳和順	中華民國	男	-	-	-	-	V	-	-	-	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	V
張博勝	中華民國	男	-	-	V	-	-	-	-	-	V	-	V	V	V	V	V	V	V
謝金坤	中華民國	男	-	-	-	-	V	-	-	-	V	-	V	V	V	V	V	V	V
黃俊義	中華民國	男	-	-	-	V	-	-	-	-	V	-	V	V	V	V	V	V	V
謝宜靜	中華民國	女	-	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	V
蔡輝明	中華民國	男	-	-	V	-	-	V	-	-	V	V	V	V	V	V	V	V	V
高嘉亮	中華民國	男	-	-	-	V	-	V	-	-	V	-	V	V	V	V	V	V	V

本公司第 11 屆董事會 9 名董事成員（含 3 名獨立董事），獨立董事任期均不超過 3 屆。董事成員皆為本國籍，組成結構占比分別為 3 名獨立董事佔比達 33%，1 名具員工身份之董事 10%、3 名女性董事 33%，9 席董事分別有不同產業經營經驗，且具備不同之專業能力。對本公司發展與營運具有互補作用，對未來發展更具綜效。董事成員年齡分布區間計有 3 名董事年齡位於 31-40 歲、2 名董事位於 41-50 歲，2 名董事位於 51-60 歲，2 名董事位於 61-70 歲，以協助本公司更多元之思維。

除前述外，本公司亦注重董事會組成之性別平等，董事共有 3 位為女性成員（其中一名為獨立董事），未來仍持續致力於提升女性董事占比目標。

(5) 董事會獨立性

本公司現任董事會成員共有 9 席董事，其中包括 3 席獨立董事，獨立董事席次佔比 33%。截至 112 年底，獨立董事均符合金融監督管理委員會有關獨立董事之規範，且各董事及獨立董事間無證券交易法第 26 條之 3 規定第 3 及第 4 項之情事，所有獨立董事於執行業務時皆保持獨立性，未與本公司有直接或間接利害關係，且董事長及總經理由不同人擔任。此外本公司董事會議事規則明訂「如有與其自身或其所代表法人有利害關係者，不得參與討論或表決」本公司全體董事均依前述規定辦理，確保董事會運作之獨立性。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

113年4月21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		
執行長	中華民國	謝汶芳	女	110/08/12	-	-	-	-	-	-	中山大學資訊管理系研究所	本公司執行長 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)公司法人代表董事 台鋼運動行銷(股)公司法人代表董事 台鋼燦星國際旅行社(股)公司董事 優競健身事業(股)公司法人代表董事 桂田文創娛樂(股)公司法人代表董事 亞果遊艇開發(股)公司法人代表董事	無	無	無		
總經理	中華民國	曾茗絹	女	110/08/12	16,000	0.02	-	-	-	-	成功大學企業管理研究所	加捷生技(股)公司法人代表董事； 總經理 米香食品(股)公司法人代表董事長 百千匯食品(股)公司法人代表董事長	無	無	無		
副總經理	中華民國	姜振義(註1)	男	92/03/27	147,957	0.15	-	-	-	-	龍華工專電機科	無	無	無	無		
副總經理	中華民國	鍾宜蓓	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	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		
副總經理	中華民國	吳明杰(註3)	男	112/02/01	-	-	-	-	-	-	中國文化大學東方語文學系	無	無	無	無		
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	方雅琪	女	112/06/27	10,000	0.01	-	-	-	-	輔仁大學食品營養系	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	李媛惠 (註2)	女	112/01/07	-	-	-	-	-	-	英國曼徹斯特大學資訊教育系	無	無	無	無	
協理	中華民國	張珉雯 (註4)	女	112/11/07	1,187	-	-	-	-	-	中國技術學院國際貿易科	無	無	無	無	

註1：民國112年12月31日離職。

註2：民國112年01月07日就任。

註3：民國112年02月01日就任；民國112年04月30日離職。

註4：民國112年11月07日就任。

(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等四項總額及占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金(註2)								A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例		領取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)(註1)				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	2446	2446	-	-	-	-	90	170	2536/1.76	2616/1.78	-	-	-	-	-	-	-	-	2536/1.76	2616/1.78	-
董事	台灣健康運動投資(股)公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	百佳園投資(股)公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	格林山有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	金智宏投資有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	台萃投資有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	謝金坤	-	-	-	-	-	-	80	80	80/0.06	80/0.05	-	-	-	-	-	-	-	-	80/0.06	80/0.05	-
	謝汶芳	-	-	-	-	-	-	80	160	80/0.06	160/0.11	1544	1799	-	-	-	-	-	-	1624/1.13	1959/1.33	-
	張博勝	-	-	-	-	-	-	50	50	50/0.03	50/0.03	-	-	-	-	-	-	-	-	50/0.03	50/0.03	-
	謝宜靜	-	-	-	-	-	-	50	50	50/0.03	50/0.03	-	-	-	-	-	-	-	-	50/0.03	50/0.03	-
	黃俊義	-	-	-	-	-	-	50	50	50/0.03	50/0.03	-	-	-	-	-	-	-	-	50/0.03	50/0.03	-
林慶弘	-	-	-	-	-	-	40	40	40/0.03	40/0.03	491	570	-	-	-	-	-	-	531/0.37	610/0.41	-	
獨立董事	許吟竹	360	360	-	-	-	-	170	170	530/0.37	530/0.36	-	-	-	-	-	-	-	-	530/0.37	530/0.36	-
	蔡輝明	198	198	-	-	-	-	110	110	308/0.21	308/0.21	-	-	-	-	-	-	-	-	308/0.21	308/0.21	-
	高嘉亮	32	32	-	-	-	-	20	20	52/0.04	52/0.04	-	-	-	-	-	-	-	-	52/0.04	52/0.04	-
	洪仁杰	78	78	-	-	-	-	30	30	108/0.07	108/0.07	-	-	-	-	-	-	-	-	108/0.07	108/0.07	-
	林郁昌	162	162	-	-	-	-	60	60	222/0.15	222/0.15	-	-	-	-	-	-	-	-	222/0.15	222/0.15	-
	陳聯興	162	162	-	-	-	-	60	60	222/0.15	222/0.17	-	-	-	-	-	-	-	-	222/0.15	222/0.17	-

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性；董事酬金依本公司章程第十七條規定：授權董事會並參照同業水準不論盈虧均支付之；本公司薪酬委員會109年第五屆第2次審議通過，並經本公司109年第10屆第5次董事會通過，獨立董事每月報酬3萬元，以及支領董事會出席費。

2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金。(註2)

註1：業務執行費用(D)：係屬車馬費。

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	台灣健康運動投資(股)公司、 百佳圓投資(股)公司、 格林山有限公司、 金智宏投資有限公司、 台茶投資有限公司、 張博勝、謝宜靜、黃俊義 謝金坤、林慶弘 許吟竹、蔡輝明、高嘉亮 洪仁杰、陳聯興、林郁昌	台灣健康運動投資(股)公司、 百佳圓投資(股)公司、 格林山有限公司、 金智宏投資有限公司、 台茶投資有限公司、 張博勝、謝宜靜、黃俊義 謝金坤、林慶弘 許吟竹、蔡輝明、高嘉亮 洪仁杰、陳聯興、林郁昌	台灣健康運動投資(股)公司、 百佳圓投資(股)公司、 格林山有限公司、 金智宏投資有限公司、 台茶投資有限公司、 張博勝、謝宜靜、黃俊義 謝金坤、林慶弘 許吟竹、蔡輝明、高嘉亮 洪仁杰、陳聯興、林郁昌	台灣健康運動投資(股)公司、 百佳圓投資(股)公司、 格林山有限公司、 金智宏投資有限公司、 台茶投資有限公司、 張博勝、謝宜靜、黃俊義 謝金坤、林慶弘 許吟竹、蔡輝明、高嘉亮 洪仁杰、陳聯興、林郁昌
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)	謝汶芳	謝汶芳	謝汶芳	謝汶芳
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	18 人	18 人	18 人	18 人

2 執行長、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) (註3)		獎金及特支費等等 (C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例		來外公資或公司 領取自母 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			
執行長	謝汶芳	1,544	1,799	93	93	101	101	-	-	-	-	1,738/1.26%	1,993/1.36%	-
總經理	曾茗絹	1,800	1,800	108	108	215	215	-	-	-	-	2,123/1.47%	2,123/1.44%	-
副總經理	姜振義 (註1)	845	845	55	55	132	132	-	-	-	-	1,032/0.72%	1,032/0.70%	-
副總經理	鍾宜蓓	942	942	58	58	118	118	-	-	-	-	1,118/0.78%	1,118/0.76%	-
副總經理	林慶弘	1,092	1,171	66	66	111	111	-	-	-	-	1,269/0.88%	1,348/0.92%	-
副總經理	謝秀萍	824	824	50	50	93	93	-	-	-	-	967/0.67%	967/0.66%	-
副總經理	吳明杰 (註2)	258	258	16	16	4	4	-	-	-	-	278/0.19%	278/0.19%	-

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、吳明杰	謝秀萍、吳明杰
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	謝汶芳、姜振義、林慶弘、鍾宜蓓	姜振義、謝汶芳、林慶弘、鍾宜蓓
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	7人	7人

註1：民國112年12月31日離職。

註2：民國112年02月01日就任；民國112年04月30日離職。

註3：退職退休金係屬退休金提撥數。

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等四項總額及占稅後純益之比例(%)		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			
執行長	謝汶芳	1,544	1,799	93	93	101	101	-	-	-	-	1,738/1.2%	1,993/1.4%	-
總經理	曾茗絹	1,800	1,800	108	108	215	215	-	-	-	-	2,123/1.5%	2,123/1.5%	-
副總經理	林慶弘	1,092	1,171	66	66	111	111	-	-	-	-	1269/0.9%	1,348/0.9%	-
副總經理	鍾宜蒨	942	942	58	58	118	118	-	-	-	-	1,118/0.8%	1,118/0.8%	-
副總經理	姜振義 (註1)	845	845	55	55	132	132	-	-	-	-	1,032/0.7%	1,032/0.7%	-
副總經理	吳明杰 (註2)	258	258	16	16	4	4	-	-	-	-	278/0.2%	278/0.2%	-

註1：民國112年12月31日離職。

註2：民國112年02月01日就任；民國112年04月30日離職。

3. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

112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
	執行副總	謝汶芳	-	-	-	-
	總經理	曾茗絹				
	副總經理	姜振義 (註1)				
	副總經理	鍾宜蓀				
	副總經理	林慶弘				
	副總經理	謝秀萍				
	副總經理	吳明杰 (註3)				
	協理	吳寶泰				
	協理	方雅琪				
	協理	李媛惠 (註2)				
	協理	張珉雯 (註4)				

註1：民國112年12月31日離職。

註2：民國112年01月07日就任。

註3：民國112年02月01日就任；民國112年04月30日離職。

註4：民國112年11月07日就任。

(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			
	111 年度		112 年度	
	本公司	本公司	本公司	財務報告內所有公司
董事	3,930	4,050	4,328	4,488
總經理及副總經理	7,895	7,895	8,525	8,859
酬金總額 占稅後純益比例	(2.16)	(1.85)	0.09	0.09

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

112 年度董事會共開會 10 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	
台灣健康運動投資(股)公司 代表人	董事長	陳和順	6	-	100	1120613 就任
	董事	謝汶芳	6	-	100	1120613 就任
	董事	張博勝	6	-	100	1120613 就任
百佳圓投資(股)公司	董事	謝宜靜	5	1	83	1120613 就任
格林山有限公司 代表人	董事	黃俊義	6	-	100	1120613 就任
	董事	林慶弘	4	-	100	1120612 解任
金智宏投資有限公司 代表人	董事長	陳和順	4	-	100	1120612 解任
台萃投資有限公司 代表人	董事	謝汶芳	4	-	100	1120612 解任
董事	謝金坤	10	-	100	無	
獨立董事	許吟竹	10	-	100	無	
獨立董事	蔡輝明	6	-	100	1120613 就任	
獨立董事	高嘉亮	2	-	100	1121129 就任	
獨立董事	洪仁杰	2	-	100	1120613 就任 1120830 解任	
獨立董事	林郁昌	4	-	100	1120612 解任	
獨立董事	陳聯興	3	1	75	1120612 解任	

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
112 年 03 月 21 日 (112 年第 2 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. 本公司簽證會計師委任案。 3. 解除董事競業禁止限制案。 4. 修訂本公司內部控制制度表單案。 5. 本公司增資投資子公司案。	所有出席獨立董事核准通過。
112 年 04 月 18 日 (112 年第 3 次)	本公司透過 100%轉投資子公司間接增資投資子公司案。	所有出席獨立董事核准通過。
112 年 08 月 08 日 (112 年第 6 次)	1 本公司短期投資案。 2. 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。
112 年 09 月 28 日 (112 年第 7 次)	1. 解除新任獨立董事競業禁止之限制案。 2. 本公司以私募方式辦理現金增資發行新股案。	所有出席獨立董事核准通過。

112年11月02日 (112年第8次)	本公司以私募方式辦理現金增資發行新股補充報告案。	所有出席獨立董事核准通過。
112年11月07日 (112年第9次)	本公司透過100%轉投資子公司間接增資案。	所有出席獨立董事核准通過。
112年11月29日 (112年第10次)	本公司取得私募普通股案。	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
112年3月21日 第十一屆第18次	解除董事競業禁止限制案	陳和順 謝汶芳 謝宜靜	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112年1月1日至112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 112 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。112 年 3 月 21 日第三屆第十三次審計委員會及同日第十屆第十八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：

112 年度審計委員會共開會 5 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 (第四屆召集人)	許吟竹	5	0	100	無
獨立董事	蔡輝明	3	0	100	1120613就任
獨立董事	高嘉亮	1	0	100	1121129就任
獨立董事	洪仁杰	1	0	100	1120830辭任
獨立董事 (第三屆召集人)	林郁昌	2	0	100	1120612解任
獨立董事	陳聯興	2	0	100	1120612解任

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
112/3/21 第三屆第十三次	1. 本公司111年度決算表冊案。 2. 本公司111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. 本公司簽證會計師委任案。 5. 解除董事競業禁止限制案。 6. 修訂本公司內部控制制度案。	無	所有獨立董事同意通過。 提請第十屆第十八次董事會決議並依照董事會決議辦理。
112/08/08 第四屆第一次	1. 修訂本公司內部控制制度表單案。		所有獨立董事同意通過。 提請第十一屆第二次董事會決議並依照董事會決議辦理。
112/09/28 第四屆第二次	1. 解除新任獨立董事競業禁止之限制案。 2. 本公司以私募方式辦理現金增資發行新股案。		所有獨立董事同意通過。 提請第十一屆第三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。	
			2. 本公司第 11 屆董事成員名單，包含有 3 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、謝宜靜董事、黃俊義董事、張博勝董事、許吟竹董事、高嘉亮董事；蔡輝明董事董事等具有會計及財務專長。 3. 本公司具有一位員工身份之董事，獨立董事占比為 33%、女性董事占比為 33%；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、6 位董事年齡在 37-59 歲。 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。	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，112 年度董事會自評與董事成員自評評估結果預計於 113 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		本公司之簽證會計師隸屬國際四大會計師事務所之一	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>在台會計師事務所，本公司董事會每年定期參考審計品質指標(AQIs) 評估聘任簽證會計師之獨立性，並請簽證會計師提供「獨立性 聲明書」。目前所聘任會計師，皆具獨立性。</p> <p>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，由財務部據以評估，最近二年評估分別於112年3月21日及113年3月12日審計委員會審議後送董事會通過完成，113年度評估結果如下：</p> <table border="1" data-bbox="1106 730 1854 1361"> <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> </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	
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																				

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			
			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。	是	是	
			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	

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			
			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？	是	是	
			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

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	
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站等)？	V		公司有專人負責揭露資訊的蒐集，並落實發言人制度。	無
(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</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>行考核。</p> <p>(五)利害關係人之權利</p> <p>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。</p> <p>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> <p>(六)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形</p> <p>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</p> <p>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>	
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。				

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>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。</p> <p>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)	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
獨立董事	蔡輝明	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。 森呼吸生醫科技(股)公司財務經理 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。	0
獨立董事	高嘉亮	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。 山見晴牙醫診所負責醫師 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：112 年 06 月 13 日至 115 年 06 月 12 日，112 年度薪資報酬委員會開會 4 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 (第六屆)	許吟竹	4	-	100	應出席次數 4 次。
委員	蔡輝明	2	-	100	1130613 就任應出席次數 2 次。
委員	高嘉亮	-	-	100	1131129 就任應出席次數 0 次。
委員	洪仁杰	1	-	100	1120830 解任應出席次數 1 次
召集人 (第五屆)	林郁昌	2	-	100	112 年 6 月 13 日董事全面改選，任期屆滿自然解任。
委員	陳聯興	2	-	100	112 年 6 月 13 日董事全面改選，任期屆滿自然解任。
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。
三、環境議題 (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ (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？	✓ ✓		(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。 (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。 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。	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>(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>(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>(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>(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) 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。

氣候相關資訊執行情形

項目	執行情形
<p>1. 敘明董事會與管理階層對於氣候相關風險與機會之監督及治理。</p>	<p>(一) 本公司為掌握氣候變遷議題對公司永續經營之影響，公司董事會及永續發展小組決定自 2023 年起導入國際金融穩定委員會所頒佈之氣候相關財務揭露 (Task Force on Climate-related Financial Disclosures, 簡稱 TCFD) 揭露架構，辨識及追蹤氣候變遷可能對營運造成的重大風險與機會，並據以擬定因應及管理措施，落實企業風險管理工作。</p> <p>(二) 加捷希望透過逐步深化氣候治理，期能有效強化營運韌性並減緩氣候變遷所帶來的各項衝擊。加捷氣候治理架構說明如下： 董事會及永續發展小組 本公司之氣候治理最高單位為董事會，負責推動、決策公司之氣候相關策略方向，同時扮演監督公司整體氣候行動推展之角色。董事會亦為決議公司氣候承諾與目標之關鍵角色，並不定期討論當前氣候風險機會趨勢，針對關鍵氣候風險提出集團整體具體策略，以穩定維持公司之永續經營。</p> <p>為強化加捷對氣候相關風險機會議題之管理與鑑別，本公司於 2023 年成立永續發展小組。為降低公司受氣候變遷之影響與財務衝擊，並探尋公司於氣候變遷下之關鍵風險與機會議題，積極應對與掌握當前趨勢以提升集團之氣候韌性，永續發展小組下特別設有永續環境發展、員工關係暨社會公益、公司治理暨誠信經營等 3 個工作小組，並由各部門高階管理層擔任小組組長。永續發展小組主要責任為蒐整集團各子公司與廠區之氣候議題現況，並協助監督集團內各公司、廠區之氣候因應目標與行動達成情況，協助溝通、整合集團之氣候治理現況。不定期與各據點進行 ESG 會議，評估當前同業氣候風險與機會關鍵議題趨勢，並依各據點因應氣候風險議題之現況，協助橋接資源與提供建議，協助集團下各據點提升氣候韌性。</p>

<p>2. 敘明所辨識之氣候風險與機會如何影響企業之業務、策略及財務(短期、中期、長期)。</p> <p>3. 敘明極端氣候事件及轉型行動對財務之影響。</p> <p>4. 敘明氣候風險之辨識、評估及管理流程如何整合於整體風險管理制度。</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="1084 233 1238 268">面向</th> <th data-bbox="1245 233 1442 268">發生期程</th> <th data-bbox="1449 233 1646 268">潛在財務影響</th> <th data-bbox="1653 233 2016 268">因應策略與管理措施</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1084 272 1238 443">轉型風險-原物料成本上漲</td> <td data-bbox="1245 272 1442 443">短期(3年內)</td> <td data-bbox="1449 272 1646 443">營運成本增加</td> <td data-bbox="1653 272 2016 443"> <ol style="list-style-type: none"> 1. 強化研發技術與開發多元產品,降低對單一原料的依賴。 2. 針對高風險原物料,與供應商簽訂長期合約,建立穩定供應源。 </td> </tr> <tr> <td data-bbox="1084 448 1238 863">實體風險-降雨(水)模式變化和氣候模式的極端變化</td> <td data-bbox="1245 448 1442 863">長期(10年以上)</td> <td data-bbox="1449 448 1646 863">營運成本增加</td> <td data-bbox="1653 448 2016 863"> <ol style="list-style-type: none"> 1. 建立供應鏈原物料備援計劃,避免供應鏈中斷之情況,逐步分散供應商供貨,減少單一供應商因氣候因素衝擊之因應成本。 2. 購置 UPS24 小時不斷電系統,預防區域臨時減壓供電對設備之衝擊影響。 3. 內已建置之儲水池(預計可支應 7 天之營運),靈活調度以降低受自來水供水影響之可能性。 </td> </tr> <tr> <td data-bbox="1084 868 1238 1177">實體風險-平均氣溫上升</td> <td data-bbox="1245 868 1442 1177">長期(10年以上)</td> <td data-bbox="1449 868 1646 1177">營運成本增加</td> <td data-bbox="1653 868 2016 1177"> <ol style="list-style-type: none"> 1. 定期保養、檢查及汰換空調設備,提升運轉效率及降低故障發生率。 2. 持續執行及導入各項節能管理措施。 3. 空調系統調配管控,辦公室空調溫度設定為 25 度以上或以對外窗開啟方式調節室內溫度。 </td> </tr> </tbody> </table>	面向	發生期程	潛在財務影響	因應策略與管理措施	轉型風險-原物料成本上漲	短期(3年內)	營運成本增加	<ol style="list-style-type: none"> 1. 強化研發技術與開發多元產品,降低對單一原料的依賴。 2. 針對高風險原物料,與供應商簽訂長期合約,建立穩定供應源。 	實體風險-降雨(水)模式變化和氣候模式的極端變化	長期(10年以上)	營運成本增加	<ol style="list-style-type: none"> 1. 建立供應鏈原物料備援計劃,避免供應鏈中斷之情況,逐步分散供應商供貨,減少單一供應商因氣候因素衝擊之因應成本。 2. 購置 UPS24 小時不斷電系統,預防區域臨時減壓供電對設備之衝擊影響。 3. 內已建置之儲水池(預計可支應 7 天之營運),靈活調度以降低受自來水供水影響之可能性。 	實體風險-平均氣溫上升	長期(10年以上)	營運成本增加	<ol style="list-style-type: none"> 1. 定期保養、檢查及汰換空調設備,提升運轉效率及降低故障發生率。 2. 持續執行及導入各項節能管理措施。 3. 空調系統調配管控,辦公室空調溫度設定為 25 度以上或以對外窗開啟方式調節室內溫度。
面向	發生期程	潛在財務影響	因應策略與管理措施														
轉型風險-原物料成本上漲	短期(3年內)	營運成本增加	<ol style="list-style-type: none"> 1. 強化研發技術與開發多元產品,降低對單一原料的依賴。 2. 針對高風險原物料,與供應商簽訂長期合約,建立穩定供應源。 														
實體風險-降雨(水)模式變化和氣候模式的極端變化	長期(10年以上)	營運成本增加	<ol style="list-style-type: none"> 1. 建立供應鏈原物料備援計劃,避免供應鏈中斷之情況,逐步分散供應商供貨,減少單一供應商因氣候因素衝擊之因應成本。 2. 購置 UPS24 小時不斷電系統,預防區域臨時減壓供電對設備之衝擊影響。 3. 內已建置之儲水池(預計可支應 7 天之營運),靈活調度以降低受自來水供水影響之可能性。 														
實體風險-平均氣溫上升	長期(10年以上)	營運成本增加	<ol style="list-style-type: none"> 1. 定期保養、檢查及汰換空調設備,提升運轉效率及降低故障發生率。 2. 持續執行及導入各項節能管理措施。 3. 空調系統調配管控,辦公室空調溫度設定為 25 度以上或以對外窗開啟方式調節室內溫度。 														
<p>5. 若使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性,應說明所使用之情境、參數、假設、分析因子及主要財務影響。</p>	<p>不適用。</p>																

<p>6. 若有因應管理氣候相關風險之轉型計畫，說明該計畫內容，及用於辨識及管理實體風險及轉型風險之指標與目標。</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="1084 233 1238 268">面向</th> <th data-bbox="1245 233 1442 268">發生期程</th> <th data-bbox="1449 233 1646 268">潛在財務影響</th> <th data-bbox="1653 233 2020 268">因應策略與管理措施</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1084 272 1238 799">機會- 使用更高效率的生產和配銷流程</td> <td data-bbox="1245 272 1442 799">中期(3-10年)</td> <td data-bbox="1449 272 1646 799">生產成本下降</td> <td data-bbox="1653 272 2020 799"> <ol style="list-style-type: none"> 1. 提高廠內廢棄物再利用率(如:紙箱、週轉箱等)，研擬循環經濟可行性及廢棄物資源化評估，達到低碳效益及生產成本下降之功效。 2. 宣導集中出貨，降低物流運輸成本，並加強物料及倉儲週轉率，優化整體配銷流程。 3. 汰舊換新，淘汰老舊機台及設備運轉重新配置，以達到最佳運轉效能。 4. 原物料採安全庫存量控管，以降低緊急需求而單獨叫貨情形。 5. 持續強化原物料在地採購、在地生產之比率。 </td> </tr> <tr> <td data-bbox="1084 804 1238 906">機會- 採用低碳能源項目</td> <td data-bbox="1245 804 1442 906">長期 (10年以上)</td> <td data-bbox="1449 804 1646 906">營業收入增加</td> <td data-bbox="1653 804 2020 906"> <ol style="list-style-type: none"> 1. 發展綠色能源，減少向台電購電。評估廠內太陽能安裝可行性。 </td> </tr> <tr> <td data-bbox="1084 911 1238 1082">機會- 開發和/或增加低碳商品和服務</td> <td data-bbox="1245 911 1442 1082">中期(3-10年)</td> <td data-bbox="1449 911 1646 1082">營業收入增加</td> <td data-bbox="1653 911 2020 1082"> <ol style="list-style-type: none"> 1. 逐步提高環保包材應用，降低溫室氣體排放，減少產品碳環境足跡 2. 開發低碳產品，滿足終端客戶需求與回應市場需求。 </td> </tr> </tbody> </table>				面向	發生期程	潛在財務影響	因應策略與管理措施	機會- 使用更高效率的生產和配銷流程	中期(3-10年)	生產成本下降	<ol style="list-style-type: none"> 1. 提高廠內廢棄物再利用率(如:紙箱、週轉箱等)，研擬循環經濟可行性及廢棄物資源化評估，達到低碳效益及生產成本下降之功效。 2. 宣導集中出貨，降低物流運輸成本，並加強物料及倉儲週轉率，優化整體配銷流程。 3. 汰舊換新，淘汰老舊機台及設備運轉重新配置，以達到最佳運轉效能。 4. 原物料採安全庫存量控管，以降低緊急需求而單獨叫貨情形。 5. 持續強化原物料在地採購、在地生產之比率。 	機會- 採用低碳能源項目	長期 (10年以上)	營業收入增加	<ol style="list-style-type: none"> 1. 發展綠色能源，減少向台電購電。評估廠內太陽能安裝可行性。 	機會- 開發和/或增加低碳商品和服務	中期(3-10年)	營業收入增加	<ol style="list-style-type: none"> 1. 逐步提高環保包材應用，降低溫室氣體排放，減少產品碳環境足跡 2. 開發低碳產品，滿足終端客戶需求與回應市場需求。
面向	發生期程	潛在財務影響	因應策略與管理措施																	
機會- 使用更高效率的生產和配銷流程	中期(3-10年)	生產成本下降	<ol style="list-style-type: none"> 1. 提高廠內廢棄物再利用率(如:紙箱、週轉箱等)，研擬循環經濟可行性及廢棄物資源化評估，達到低碳效益及生產成本下降之功效。 2. 宣導集中出貨，降低物流運輸成本，並加強物料及倉儲週轉率，優化整體配銷流程。 3. 汰舊換新，淘汰老舊機台及設備運轉重新配置，以達到最佳運轉效能。 4. 原物料採安全庫存量控管，以降低緊急需求而單獨叫貨情形。 5. 持續強化原物料在地採購、在地生產之比率。 																	
機會- 採用低碳能源項目	長期 (10年以上)	營業收入增加	<ol style="list-style-type: none"> 1. 發展綠色能源，減少向台電購電。評估廠內太陽能安裝可行性。 																	
機會- 開發和/或增加低碳商品和服務	中期(3-10年)	營業收入增加	<ol style="list-style-type: none"> 1. 逐步提高環保包材應用，降低溫室氣體排放，減少產品碳環境足跡 2. 開發低碳產品，滿足終端客戶需求與回應市場需求。 																	
<p>7. 若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎。</p>	<p>規劃中。</p>																			

8. 若有設定氣候相關目標，應說明所涵蓋之活動、溫室氣體排放範疇、規劃期程，每年達成進度等資訊；若使用碳抵換或再生能源憑證(RECs)以達成相關目標，應說明所抵換之減碳額度來源及數量或再生能源憑證 (RECs) 數量。
9. 溫室氣體盤查及確信情形與減量目標、策略及具體行動計畫。

(1)溫室氣體盤查資訊

加捷生醫於 112 年間開始自主進行盤查全廠區之溫室氣體，遵循溫室氣體盤查議定另及溫室氣體盤查量化作業。盤查結果如下(尚未經外部查證)：

111 年度美濃廠溫室氣體排放總量共計 218.6262 公噸 CO₂e。溫室氣體排放密度密集度 0.8664 公噸 CO₂e。

年度		111 年
類別	據點	排放量
範疇一	美濃廠	20.8588
範疇二	美濃廠	197.7674
溫室氣體排放量總計 (公噸 CO ₂ e)		218.6262
營收(百萬)		252.338
排放密集度 (公噸 CO ₂ e/百萬元)		0.8664

年度		112 年
類別	據點	排放量
範疇一	全廠區	35.957
範疇二	全廠區	411.9224
溫室氣體排放量總計 (公噸 CO ₂ e)		447.8794
營收(百萬)		263.486
排放密集度 (公噸 CO ₂ e/百萬元)		1.6982

將相關數據資訊完整揭露於永續報告書中。未來規劃將進一步根據盤查結果擬定可行之減量計畫，以期達成低碳生產目標。為面對氣候變遷帶來之衝擊影響，加捷針對溫室氣體盤查範圍及第三方查證訂定年度規劃，亦針對各營運據點面臨之極端氣候條件訂出相應目標，並透過永續發展小組監督各據點年度達成情況，滾動式修正氣候目標並每年呈報董事會，逐年確認其有效性與適宜性，以下為加捷訂定之氣候相關目標與達成情況：

目標類型	目標描述	目標達成年度
溫室氣體	自主盤查高雄總公司、6間分公司、研訓中心	2025年完成
	由第三方查驗證執行溫盤確信	2026年完成
因應氣候變遷	年度內未有因極端氣候造成供應鏈斷貨而暫停出貨之情況	2023年已達成
	年度內未有因高溫限電造成廠區停工之情況	2023年已達成
	全數產品採用環保材質包裝材料產品 (不使用PVC材質、紙類包裝之回收紙混合率達90%以上、 塑膠類包裝應以再生料摻配達25%製成)	2034年完成

(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>✓</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，擬定期向董事會報告，以進一步落實誠信經營政策。</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	
(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？	✓		(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。	
(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？	✓		(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。	
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		(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。	
三、公司檢舉制度之運作情形				無。
(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？	✓		(一)本公司「誠信經營作業程序及行為指南」中有相關規定。	
(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？	✓		(二)本公司「誠信經營作業程序及行為指南」中有相關規定。	
(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？	✓		(三)本公司「誠信經營作業程序及行為指南」中有相關規定。	

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
董事	陳和順	臺灣證券交易所	上市櫃公司永續發展行動方案宣導會	3.0
董事	陳和順	證券櫃檯買賣中心	上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會高雄場	3.0
董事	謝汶芳	臺灣證券交易所	上市櫃公司永續發展行動方案宣導會	3.0
董事	謝汶芳	臺灣證券交易所	上市櫃公司永續發展行動方案宣導會	3.0
董事	謝金坤	社團法人中華公司治理協會	淨零排放、碳中和與企業法規遵循	3.0
董事	張博勝	社團法人中華公司治理協會	淨零排放、碳中和與企業法規遵循	3.0
董事	張博勝	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市櫃公司-洞悉衍生性金融市場,邁向企業永續研討會	3.0
董事	黃俊義	社團法人中華公司治理協會	淨零排放、碳中和與企業法規遵循	3.0
董事	黃俊義	社團法人中華財經發展協會	企業低碳轉型策略	3.0
董事	謝宜靜	財團法人中華民國會計研究發展基金會	國際永續揭露準則新動態專業研習課程	3.0
董事	謝宜靜	社團法人中華公司治理協會	淨零排放、碳中和與企業法規遵循	3.0
董事	謝宜靜	財團法人中華民國會計研究發展基金會	經營權爭奪相關法律責任與案例解析	3.0
董事	謝宜靜	財團法人中華民國會計研究發展基金會	上市櫃公司永續發展行動方案	3.0
獨立董事	蔡輝明	財團法人中華民國會計研究發展基金會	上市櫃公司永續發展行動方案	3.0
獨立董事	蔡輝明	財團法人中華民國會計研究發展基金會	經營權爭奪相關法律責任與案例解析	3.0
獨立董事	蔡輝明	社團法人中華公司治理協會	淨零排放、碳中和與企業法規遵循	3.0
獨立董事	蔡輝明	財團法人中華民國會計研究發展基金會	國際永續揭露準則新動態專業研習課程	3.0
獨立董事	許吟竹	台灣投資人關係協會	2023 安侯建業領袖學院論壇淨零熱潮下的商機與挑戰	3.0
獨立董事	許吟竹	財團法人台灣金融研訓院	公司治理論壇	3.0

獨立董事	許吟竹	臺灣證券交易所	2023 國泰永續金融氣候變遷高峰論壇	3.0
獨立董事	高嘉亮	財團法人中華民國會計研究發展基金會	公司「經營權爭奪」相關法律責任與案例解析	3.0

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：113年3月12日

本公司民國112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112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113年3月12日董事會通過，出席董事9人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

加捷生醫股份有限公司

董事長：陳和順

總經理：曾茗娟



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
112.6.13 股東會	1. 承認本公司 111 年度決算表冊案。 2. 承認公司 111 年度虧損撥補案。 3. 本公司董事（含獨立董事）全面改選案。 4. 通過解除新任董事競業禁止限制案。

(2)股東臨時會之重要決議

日期	重要決議事項
112.11.29 股東臨時會	1. 補選本公司獨立董事案。 2. 本公司擬以私募方式辦理現金增資發行新股案。

(3)董事會之重要決議

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。
112.04.18 第 10 屆 第 19 次	1) 審查提名董事及獨立董事候選人名單事宜。
112.05.09 第 10 屆 第 20 次	1)本公司董事會通過設置公司治理主管。
112.06.13 第 11 屆 第 1 次	1)本公司董事會推選董事長案。

日期	重要決議事項
112.08.08 第 11 屆 第 2 次	1)通過本公司委任薪資報酬委員會委員案。 2)通過本公司短期投資案。 3)通過提報本公司溫室氣體盤查及查證之時程計畫案。 4)通過修訂本公司內部控制制度案。 5)通過本公司資訊安全專責主管任命案。
112.09.28 第 11 屆 第 3 次	1)通過補選本公司獨立董事案。 2)通過解除新任獨立董事競業禁止之限制案。 3)通過討論公告載明受理 1%股東提名案。 4)通過本公司擬以私募方式辦理現金增資發行新股案。 5)通過本公司召開 112 年股東臨時會、地點及召集事由。 6)通過本公司向銀行申請增加不動產擔保借款額度案。
112.11.02 第 11 屆 第 4 次	1)通過審查提名獨立董事候選人名單事宜。
112.11.07 第 11 屆 第 5 次	1)通過訂定本公司民國 113 年度營運計畫案。 2)通過本公司民國 113 年稽核計劃案。 3)通過提報本公司「溫室氣體盤查及查證之時程計畫」案。 4)通過修訂本公司向銀行申請增加不動產擔保借款額度案。 5)通過本公司擬透過 100%轉投資子公司間接投資案。 6)通過本公司薪資報酬委員會之建議案。
112.11.29 第 11 屆 第 6 次	1)通過本公司私募案之特定人、內部人或關係人之資格審查案。 2)通過訂定本公司 112 年私募普通股價格定價等相關事宜案。 3)通過本公司取得私募普通股票案。
113.03.12 第 11 屆 第 7 次	1)通過本公司 112 年度決算表冊案。 2)通過本公司 112 年度員工酬勞、董事酬勞分配案。 3)通過本公司 112 年度盈餘分配案。 4)通過本公司 112 年度內部控制制度聲明書案。 5)通過解除董事競業禁止限制案。 6)通過解除本公司經理人競業禁止限制案。 7)通過提報本公司溫室氣體盤查及查證之時程計畫案。 8)通過修訂本公司公司章程部分條文案。 9)通過本公司召開 113 年股東常會相關作業事宜案(採實體會議)。

(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 112 年 6 月 13 日	決議結果	執行情形
承認本公司 111 年度決算表冊案	本議案之投票表決結果：贊成權數 56,362,464，占表決總權數 90.32%，反對權數 5,103,195 權，無效權數 0 權，棄權/未投票權數 934,608 權，本案照案承認。	依決議結果執行。
承認本公司 111 年度虧損撥補案	本議案之投票表決結果：贊成權數 56,362,295 權，占表決總權數 90.32%，反對權數 5,105,366 權，無效權數 0 權，棄權/未投票權數 932,606 權，本案照案承認。	依決議結果執行。

股東常會決議事項 112年6月13日	決議結果				執行情形
本公司董事（含獨立董事）全面改選案，提請選舉。	身分別	戶號或身分證明文件編號	戶名或姓名	得票權數	依選舉結果執行。
	董事	63366	台灣健康運動投資(股)公司代表人：陳和順	116,405,035	
	董事	52193	格林山有限公司代表人：黃俊義	56,530,955	
	董事	52016	謝金坤	56,530,955	
	董事	63366	台灣健康運動投資(股)公司代表人：謝汶芳	56,226,011	
	董事	57729	百佳圓投資(股)公司：謝宜靜	56,194,832	
	董事	63366	台灣健康運動投資(股)公司代表人：張博勝	56,161,682	
	獨立董事	E2228*****	許吟竹	36,644,414	
	獨立董事	A1224*****	蔡輝明	36,206,371	
獨立董事	D1209*****	洪仁杰	36,160,097		
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 56,331,699 權，占表決總權數 90.27%，反對權數 5,132,617 權，無效權數 0 權，棄權/未投票權數 935,951 權，本案照案通過。				依決議結果執行。

(十三)股東臨時會決議事項執行情形之檢討：

股東臨時會決議事項 112年11月29日	決議結果				執行情形
補選本公司獨立董事案。	身分別	戶號或身分證明文件編號	戶名或姓名	得票權數	依選舉結果執行。
	獨立董事	D1205*****	高嘉亮	53,218,003	
通過本公司以私募方式辦理現金增資發行新股案。	本議案之投票表決結果：贊成權數 54,658,426 權，占表決總權數 97.07%，反對權數 1,457,107 權，無效權數 0 權，棄權/未投票權數 191,513 權，本案照案承認。				依決議結果執行。
通過解除新任獨立董事競業禁止限制案。	本議案之投票表決結果：贊成權數 54,660,721 權，占表決總權數 97.07%，反對權數 714,304 權，無效權數 0 權，棄權/未投票權數 932,021 權，本案照案承認。				依決議結果執行。

(十四)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。

(十五)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	112/1/1-12/31	

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	112/1/1-12/31	3,370	320	3,690	

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
	情況		委任人
	主動終止委任		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、經理人及大股東股權變動情形

1. 董事、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	112 年度		當年度截至 113 年 4 月 21 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	台灣健康台灣健康運動投資(股)公司(註1)	-	-	-	-
董事之法人代表人、 董事長	陳和順(註1)	-	-	-	-
董事	謝金坤(註2)	-	-	-	-
董事	台灣健康台灣健康運動投資(股)公司(註2)	-	-	-	-
董事之法人代表人、 本公司執行長	謝汶芳(註2)	-	-	-	-
董事	台灣健康台灣健康運動投資(股)公司(註2)	-	-	-	-
董事之法人代表人	張博勝(註2)	-	-	-	-
董事	格林山有限公司(註2)	-	-	-	-
董事之法人代表人	黃俊義(註2)	-	-	-	-
董事	百佳圓投資(股)公司(註2)	1,819,000	-	-	-
董事之法人代表人	謝宜靜(註2)	-	-	-	-
獨立董事	許吟竹(註3)	-	-	-	-
獨立董事	蔡輝明(註3)	-	-	-	-
獨立董事	高嘉亮(註3)	-	-	-	-
總經理	曾茗絹	-	-	-	-
副總經理	鍾宜蓓	-	-	-	-
副總經理	謝秀萍	-	-	-	-
副總經理	姜振義(註4)	-	-	-	-
副總經理	吳明杰(註5)	-	-	-	-
協理	吳寶泰	-	-	-	-
協理	李媛惠(註6)	-	-	-	-
協理	張珉雯(註7)	-	-	-	-

- 註：1. 於民國 112 年 06 月 13 日全面改選當選董事，同日董事會推舉當選董事長。
 2. 於民國 112 年 06 月 13 日全面改選當選董事。
 3. 於民國 112 年 06 月 13 日全面改選當選獨立董事。
 4. 於民國 112 年 12 月 31 日離職。。

5. 於民國 112 年 06 月 30 日離職。
6. 於民國 112 年 01 月 07 日任職。
7. 於民國 112 年 11 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

113年4月21日

單位：股；%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	姓名	關係	
百佳園投資股份有限公司	21,819,000	22.10	-	-	-	-	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	-
金智富資產管理股份有限公司	9,800,000	9.93	-	-	-	-	無	無	-
金智富資產管理股份有限公司：王炯茶	-	-	-	-	-	-	金智富資產管理股份有限公司	董事長	-
慶欣欣鋼鐵股份有限公司	2,109,000	2.14	-	-	-	-	無	無	-
慶欣欣鋼鐵股份有限公司：顏慶利	-	-	-	-	-	-	慶欣欣鋼鐵股份有限公司	董事長	-
富安德堡投資有限公司	1,986,000	2.01	-	-	-	-	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	-
謝金坤	1,437,000	1.46	-	-	-	-	無	無	-
魏永光	1,100,000	1.11	-	-	-	-	無	無	-
花鐺哲	1,100,000	1.11	-	-	-	-	無	無	-
蔡泰興	1,097,000	1.11	-	-	-	-	無	無	-
呂金發	1,010,000	1.02	-	-	-	-	無	無	-
世友投資股份有限公司	901,220	0.91	-	-	-	-	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

112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	15,463	100	-	-	15,463	100
世璋生物科技（股）公司	2,000	100	-	-	2,000	100
加捷生技（股）公司	10,000	100	-	-	10,000	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
113.03	10	160,000	1,600,000	98,736	987,366	私募增資 9,800	無	經授商字 第11330022740號

113年4月21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	98,736,681	71,063,319	169,800,000	上櫃股票：67,134,240股 私募股票：31,602,441股

2. 總括申報制度相關資訊：無。

(二)股東結構

113年4月21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	-	-	191	30,857	30	31,078
持有股數	-	-	38,306,926	58,431,316	1,998,439	98,736,681
持股比例	-	-	38.79	59.18	2.03	100.00

(三)股權分散情形

1. 股權分散情形

113年4月21日
單位：人；股：%

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	25,814	967,311	0.98
1,000 至 5,000	3,661	7,907,358	8.01
5,001 至 10,000	739	5,759,306	5.83
10,001 至 15,000	230	2,847,279	2.88
15,001 至 20,000	174	3,244,856	3.29
20,001 至 30,000	140	3,591,122	3.64
30,001 至 40,000	75	2,662,465	2.70
40,001 至 50,000	62	2,888,456	2.93
50,001 至 100,000	90	6,356,978	6.44
100,001 至 200,000	48	6,573,154	6.66
200,001 至 400,000	24	7,049,162	7.14
400,001 至 600,000	5	2,290,221	2.32
600,001 至 800,000	5	3,415,158	3.46
800,001 至 1,000,000	2	1,725,855	1.75
1,000,001 以上	9	41,458,000	41.97
合計	31,078	98,736,681	100.00

2. 特別股：無。

(四) 主要股東名單：

113 年 4 月 21 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		21,819,000	22.10%
金智富資產管理股份有限公司		9,800,000	9.93%
慶欣欣鋼鐵股份有限公司		2,109,000	2.14%
富安德堡投資有限公司		1,986,000	2.01%
謝金坤		1,437,000	1.46%
魏永光		1,100,000	1.11%
花鐳哲		1,100,000	1.11%
蔡秦興		1,097,000	1.11%
呂金發		1,010,000	1.02%
世友投資股份有限公司		901,220	0.91%

(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	112 年	111 年
每股市價	最高		17.80	16.00
	最低		13.00	12.35
	平均		14.49	14.22
每股淨值	分配前		11.77	10.10
	分配後		11.22	10.10
每股盈餘	加權平均股數		88,936	88,936
	每股盈餘	調整前	1.62	(0.06)
		調整後	1.62	(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		15.69	183.75
	本利比		28.98	-
	現金股利殖利率		1.97	-

(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。每年就可供分配盈餘提撥不高於 90%分配股東股息紅利，分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 10%，如當年配發股利不足一元得全數配發股票股利。

上述章程修正已於 113 年 3 月 12 日經董事會通過，並待於 113 年 6 月 19 日股東常會決議。

2. 本次股東會擬股利分配之情形：本公司於 113 年 3 月 12 日經董事會特別決議通過分派股東現金股利每股 0.5 元，共計新台幣 49,368,341 元，擬送請 113 年股東常會報告。

(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：

112 年盈餘（113 年分配）擬議配發員工現金酬勞：新臺幣 4,434,953 元；員工股票酬勞：0 元；董監酬勞金額：新臺幣 2,217,477 元。

- (1) 擬配發員工紅利新臺幣 4,434,953 元，與 112 年度估列金額臺幣 4,445,090 元，相差新臺幣 10,137 元。

- (2) 擬配發董監酬勞新臺幣 2,217,477 元，與 112 年度估列金額臺幣 2,222,544 元，相差新臺幣 5,067 元。

3. 員工酬勞及董監事酬勞估列差異處理情形：依會計估計變更處理，於次一年度調整入帳。
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) 111 年度盈餘(112 年分配)擬議配發員工現金紅利(酬勞)：新臺幣 0 元；員工股票紅利(酬勞)：0 元；董監酬勞金額：新臺幣 0 元。
 - A. 擬配發員工紅利(酬勞)新臺幣 0 元與 111 年度估列金額新臺幣 0 元，相差新臺幣 0 元。
 - B. 擬配發董事酬勞新臺幣 0 元與 111 年度估列金額新臺幣 0 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：不適用

(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：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：

1. 計畫內容

- (1)股東會決議內容:112年11月29日股東會通過以不超過15,000,000普通股為上限。
- (2)本次計畫發行股數及所需資金總額：私募普通股9,800,000股，以每股13.34元發行，共計募集新台幣130,732,000。
- (3)資金用途：
- (4)計畫項目資金運用進度：用以充實營運資金及償還銀行借款。

幣別：新台幣元

項目/計畫	預計完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度	
			113年	113年
			第一季	第二季
充實營運資金	113年第一季	55,732,000	55,732,000	0
償還銀行借款	113年第二季	75,000,000	40,000,000	35,000,000
合計		130,732,000	95,732,000	35,000,000

2. 執行情形

本公司私募發行普通股，預計於113年1月募集完成，其執行情形說明如下：

幣別：新台幣元

計畫項目	執行情形		金額	進度超前或落後之原因及改進計畫
充實營運資金	支用金額	預定	55,732,000	依資金運用計畫進行，已於113年第一季充實營運資金完畢。
		實際	55,732,000	
償還銀行借款	支用金額	預定	75,000,000	依資金運用計畫進行，已於113年第二季償還銀行借款完畢。
		實際	75,000,000	

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. 112 年度主要商品營業比重

單位：新臺幣仟元；%

營業項目	年度	112 年度	
		營業收入	營業比重
營養保健		259,901	78
保險經紀業務		62,875	19
其他		9,982	3
合計		332,758	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、悅有勁 Plus 膠囊、圓怡悅康錠)等商品。
- (2) 加纖系列(嘉纖有孢子酵素乳酸菌、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 π 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) 常健益生菌

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) 傳銷部份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。

- (3) 電商平台部份，考量中壯年及年長者族群的需求，規劃開發與眼睛、關節及心血管等相關的保健食品，產品以符合天然在地的品牌精神為目標，開發安全有效的營養保健食品。

(二) 產業概況

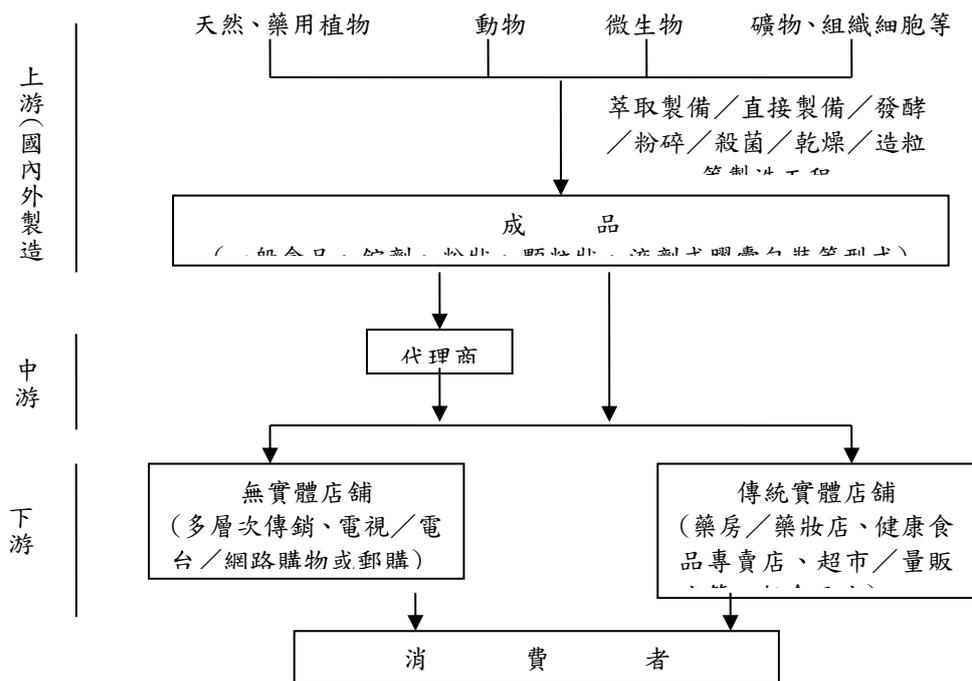
1、產業之現況與發展

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」，條文草案蒐集各方意見名稱修正為「生技醫藥產業發展條例」，預計 2021 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 2022 年開始適用，預計實行至 2031 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	112 年	111 年
研 發 費 用		9,324	8,935
營 業 收 入 淨 額		332,758	317,716
比 例		2.80	2.81

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 113 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 12,000 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糖作用，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：以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 \ 年度		112 年度		111 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	76,839	23	71,979	23
	中 部	49,768	15	48,365	15
	南 部	196,749	59	188,409	59
	東 部	9,402	3	8,962	3
	小 計	332,758	100	317,715	100
中國	中 國	0	0	1	0
	小 計	0	0	1	0
合 計		332,758	100	317,716	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，112 年初報備從事多層次傳銷事業家數 391 家，112 年度新增報備從事有 74 家，撤銷有 93 家，截至 112 年底從事多層次傳銷事業共有 372 家。

3、市場佔有率

依據公平交易委員會「中華民國 111 年多層次傳銷事業經營發展狀況調查結果報告」111 年營養食品之多層次傳銷事業總營業額為 701.30 億元。本公司 112 年度營業額與 111 年度比較有微幅成長，本公司 113 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，加強宣導中華鱈製品之特性，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：

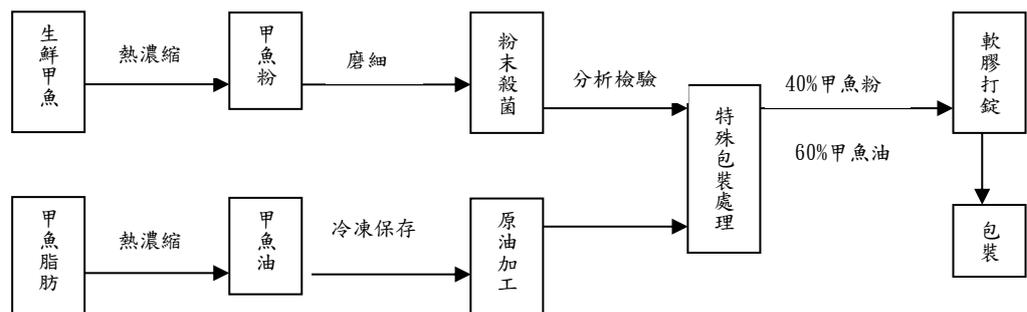
- (1) 甲魚精-P：全方位營養保健食品，天然螯合的均衡營養素，滋補強身、增強體力。
- (2) 美新強：甲魚卵又稱甲魚蛋。其動物性卵磷脂非常珍貴。
- (3) 松森思：家庭入浴及足湯珍品，讓家中環境充滿樹林的清香。
- (4) 怡悅康錠：促進新陳代謝，調節生理機能，以生物科技方式萃取對人體有益成份。
- (5) 夏威夷海洋深層水：保有大海中平衡的礦物質。
- (6) 加捷小分子π活水機：符合環保訴求，免插電、免排廢水、可生飲，平日補充水份的好選擇。
- (7) 嘉纖有孢子酵素乳酸菌：體內環保從腸道開始，幫助維持消

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⁺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) 纖穩定苦瓜胜肽：以專利苦瓜胜肽搭配鉻協同穩醣作用。
- (13) 牛樟芝系列：牛樟芝菌絲體膠囊與犛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，而犛牛樟飲，有助應酬不甘苦、熬夜加班不斷電。
- (14) 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。
- (15) 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。
- (16) 甲魚全沛全方位維他命：東方人的全方位天然維他命，一次補足精、氣、神。
- (17) 常健益生菌：含有 200 億以上專利乳酸菌(JJ101 鼠李糖乳桿菌、JJ102 副乾酪乳桿菌、JJ103 植物乳桿菌)，並精選三種益生元的配方經實驗測試效能，具備體內環保、促進新陳代謝、調整體質及提升保護力等機能。

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	112年				111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	19,800	36	無	晴康	18,791	32	無
2	茂揚	10,633	19	無	茂揚	8,160	14	註
3	吳振聲	3,713	7	無	綠茵	4,541	8	無
	其他	20,790	38		其他	27,078	46	
	進貨淨額	54,936	100		進貨淨額	58,570	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	112年度				111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	332,758	100		其他	317,716	100	
	銷貨淨額	332,758	100		銷貨淨額	317,716	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	112年度			111年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
甲魚精-P	71,148	16,215	202,612	71,148	14,558	181,909

(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	112 年度				111 年度			
	台 灣		中 國		台 灣		中 國	
	量	值	量	值	量	值	量	值
營養保健	註	259,901	註	0	註	239,044	註	0
保險經紀業務	註	62,875	註	0	-	64,703	-	0
其 他	註	9,982	註	1	註	13,968	註	1
合計	註	332,758	註	1	註	317,715	註	1

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		111 年度	112 年度	113 年度 (截至 113/04/21)
員 工 人 數	行 政 人 員	46	48	50
	技 術 員	13	14	10
	庶 務 人 員	6	5	5
	合 計	65	67	65
平 均 年 歲		42.33 歲	42.78 歲	43 歲
平 均 服 務 年 資		9.62 年	9.91 年	9.91 年
學 歷 分 布 比 率	博 士	0%	0%	0%
	碩 士	15.38%	17.19%	16.92%
	大 專	70.77%	70.31%	70.77%
	高 中	12.31%	10.94%	10.77%
	高 中 以 下	1.54%	1.56%	1.5%

四、環保支出資訊

1. 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。
2. 未來可能發生之損失及因應措施：無。
3. 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 112 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	2	註 2
管理部	3	註 3
品牌策略處	2	註 4
產品研發處	9	註 5
生產處	3	註 6

註 1：董事會及功能委員會（審計、薪酬）法規解析與稽核重點；如何調整內控制度以因應 ESG 之新規範；董事會及功能委員會（審計、薪酬）法規解析與稽核重點；稽核人員應具備之勞動法知識-從招募到離職；「資安防護」與「雲端安全」稽核實務研討。

註 2：會計主管持續進修；ESG 新法及財報影響；財報審計/資金貸與/背書保證/取處常見缺失及內控法規解析。

註 3：勞動基準法相關法規；2023 大南方人才論壇；112 年「勞動基準法宣導會」。

註 4：112 年度食品標示暨廣告研習營；加捷生醫品牌內化工作坊。

註 5：SGS Nutrasource 保健食品「產品標章」與外銷研討會；保健營養品發展趨勢與食品安全實務研討會；112 年度食品標示暨廣告研習營；112 年度保健營養食品 GMP 專題課程；2023 後疫情時代保健食品之優勢開創及功效驗證研討會；經濟部工作務推動食品產業升級轉型說明會；台灣保健食品學會年會暨國際學術研討會；2023 年腎臟專科營養師基礎課程；食品安全管理系統 HACCP-進階訓練班。

註 6：食品安全衛生管理法最新修法重點；112 年度保健營養食品 GMP 專題課程；中小食品製造業數位轉型推動計畫。

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	台灣保健營養食品 工業同業公會	食品安全衛生管理法 最新修法重點	6 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	12 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				
		108年	109年	110年	111年	112年
流動資產		186,636	379,731	340,282	317,213	437,305
不動產、廠房及設備		462,820	449,439	439,835	447,621	447,079
無形資產		762	725	20,289	20,236	20,180
其他資產		205,589	159,520	220,981	218,889	508,349
資產總額		855,807	989,415	1,021,387	1,003,959	1,412,913
流動負債	分配前	139,029	79,313	81,927	73,518	336,839
	分配後	139,029	79,313	81,927	73,518	386,207
非流動負債		21,895	2,131	4,540	6,479	5,853
負債總額	分配前	160,924	81,444	86,467	79,997	342,692
	分配後	160,924	81,444	86,467	79,997	392,060
歸屬於母公司業主之權益		695,411	909,283	907,879	897,975	1,046,870
股本		689,367	889,367	889,367	889,367	889,367
資本公積		16,935	88,935	57,010	57,010	58,303
保留盈餘	分配前	23,054	(8,871)	24,280	18,869	163,015
	分配後	23,054	(8,871)	24,280	18,869	113,647
其他權益		(33,945)	(60,148)	(62,790)	(67,271)	(63,815)
庫藏股票		0	0	0	0	0
非控制權益		(528)	(1,312)	27,053	25,987	23,351
權益總額	分配前	694,883	907,971	934,920	923,962	1,070,221
	分配後	694,883	907,971	934,920	923,962	1,020,853

註：本公司年報刊印日為113年4月21日，故最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料即為112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				
		108年	109年	110年	111年	112年
流動資產		134,404	335,859	205,493	210,357	274,236
不動產、廠房及設備		462,116	449,295	439,654	437,338	436,687
無形資產		0	0	0	0	0
其他資產		253,573	201,702	325,688	308,503	651,673
資產總額		850,093	986,856	970,835	956,198	1,362,596
流動負債	分配前	136,088	75,442	62,757	58,012	315,515
	分配後	136,088	75,442	62,757	58,012	364,883
非流動負債		18,594	2,131	211	211	211
負債總額	分配前	154,682	77,573	62,968	58,223	315,726
	分配後	154,682	77,573	62,968	58,223	365,094
歸屬於母公司業主之權益		695,411	909,283	907,867	897,975	1,046,870
股本		689,367	889,367	889,367	889,367	889,367
資本公積		16,935	88,935	57,010	57,010	58,303
保留盈餘	分配前	23,054	(8,871)	24,280	18,869	163,015
	分配後	23,054	(8,871)	24,280	18,869	113,647
其他權益		(33,945)	(60,148)	(62,790)	(67,271)	(63,815)
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	695,411	909,283	907,867	897,975	1,046,870
	分配後	695,411	909,283	907,867	897,975	997,502

註：本公司年報刊印日為113年4月21日，故最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料即為112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				
		108年	109年	110年	111年	112年
營業收入		343,062	270,290	242,481	317,716	332,758
營業毛利		87,966	41,714	83,770	116,508	117,635
營業損益		(20,698)	(48,331)	(930)	(13,682)	(66,200)
營業外收入及支出		(4,765)	6,679	6,220	9,002	212,749
繼續營業部門 稅前損益		(25,463)	(41,652)	5,290	(4,680)	146,549
稅前淨利		(25,463)	(41,652)	5,290	(4,680)	146,549
停業單位損失		0	0	0	0	0
本期淨利(損)		(24,417)	(32,697)	5,099	(6,443)	147,024
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		11,336	(26,215)	(6,756)	(4,515)	3,816
本期綜合損益總額		(13,081)	(58,912)	(1,657)	(10,958)	150,840
淨利歸屬於 母公司業主		(24,481)	(31,925)	5,340	(5,470)	144,146
淨利歸屬於非控制 權益		64	(772)	(241)	(973)	2,878
綜合損益總額歸屬 於母公司業主		(12,285)	(58,128)	(1,416)	(9,892)	147,602
綜合損益總額歸屬 於非控制權益		(796)	(784)	(241)	(1,066)	3,238
每股盈餘		(0.36)	(0.46)	0.06	(0.06)	1.62

註：本公司年報刊印日為113年4月21日，故最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料即為112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				
		108年	109年	110年	111年	112年
營業收入		312,087	263,091	228,203	252,338	263,486
營業毛利		92,859	44,994	79,881	90,693	83,507
營業損益		67	(35,333)	1,653	2,932	(17,967)
營業外收入及支出		(24,402)	(2,865)	3,687	(7,213)	159,470
繼續營業部門 稅前損益		(24,335)	(38,198)	5,340	(4,281)	141,503
稅前淨利		(24,335)	(38,198)	5,340	(4,281)	141,503
停業單位損失		0	0	0	0	0
本期淨利(損)		(24,481)	(31,925)	5,340	(5,470)	144,146
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		12,196	(26,203)	(6,756)	(4,422)	3,456
本期綜合損益總額		(12,285)	(58,128)	(1,416)	(9,892)	147,602
每股盈餘		(0.36)	(0.46)	0.06	(0.06)	1.62

註：本公司年報刊印日為113年4月21日，故最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料即為112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
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
112	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		最近五年度財務資料				
		108年	109年	110年	111年	112年
財務結構 (%)	負債占資產比率	18.80	8.23	8.47	7.97	24.25
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	150.14	202.02	212.56	206.42	239.38
償債能力 (%)	流動比率	134.25	478.79	415.36	431.48	129.83
	速動比率	92.67	455.43	379.42	371.80	121.02
	利息保障倍數	(7.81)	(56.37)	90.94	(40.48)	421.60
經營能力	應收款項週轉率(次)	7.48	7.00	5.58	6.31	6.51
	平均收現日數	48.80	52.11	65.36	57.88	56.05
	存貨週轉率(次)	1.73	1.98	2.03	3.72	4.95
	應付款項週轉率(次)	26.53	27.52	14.51	18.28	19.95
	平均銷貨日數	210.98	184.34	179.80	98.12	73.74
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	0.73	0.59	0.55	0.72	0.74
	總資產週轉率(次)	0.35	0.29	0.24	0.31	0.28
獲利能力	資產報酬率(%)	(2.24)	(3.40)	0.54	(0.63)	12.19
	權益報酬率(%)	(3.47)	(3.98)	0.58	(0.69)	14.75
	稅前純益占實收資本額比率(%)	(3.70)	(4.60)	0.62	(0.53)	16.48
	純益率(%)	(7.14)	(11.81)	2.20	(2.03)	44.18
	每股盈餘(元)	(0.36)	(0.46)	0.06	(0.06)	1.62
現金流量	現金流量比率(%)	17.78	34.17	5.34	(11.65)	(1.33)
	現金流量允當比率(%)	3.05	(5.62)	7.07	184.30	6.45
	現金再投資比率(%)	4.30	3.54	0.62	(0.95)	(0.58)
槓桿度	營運槓桿度	(16.57)	(5.59)	(260.85)	(23.22)	(5.03)
	財務槓桿度	0.88	0.99	0.94	0.99	0.99

請說明最近二年度各項財務比率變動原因：

- 負債佔資產比率 112 年較 111 年度增加，主係因銀行借款增加所致。
- 長期資金佔比 112 年較 111 年度增加，主係因透過損益按公允價值衡量之金融資產獲利所致。
- 流動比率、速動比率 112 年較 111 年度降低，主係銀行借款增加所致。
- 利息保障倍率 112 年度較 111 年度增加，主係因稅後淨利增加所致。
- 存貨週轉率 112 年度較 111 年度增加，主係因庫存存貨減少所致。
- 資產報酬率、權益報酬率、稅前純益、每股盈餘 112 年度較 111 年度增加，主係因獲利所致。
- 現金流量比率、淨現金流量允當比率、現金再投資比率 112 年度較 111 年度增加，主係因合併現金流入增加所致。
- 營運槓桿度比率 112 較 111 年度增加，主係因營業利益所致。

(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					
		108年	109年	110年	111年	112年	
財務 結構 (%)	負債占資產比率	18.20	7.86	6.49	6.09	23.17	
	長期資金占不動產、 廠房及設備比率	150.48	202.38	206.50	205.33	239.73	
償債 能力 (%)	流動比率	98.76	445.20	327.45	362.61	86.92	
	速動比率	64.18	422.27	283.56	291.75	77.97	
	利息保障倍數	(7.45)	(53.42)	101.55	(88.19)	468.71	
經營 能力	應收款項週轉率 (次)	20.51	24.15	30.80	47.73	58.01	
	平均收現日數	17.80	15.12	11.85	7.65	6.29	
	存貨週轉率(次)	2.17	2.46	2.21	2.93	4.11	
	應付款項週轉率 (次)	20.98	25.34	13.82	15.05	17.09	
	平均銷貨日數	168.20	148.37	165.16	124.57	88.81	
	不動產、廠房及設備 週轉率(次)	0.64	0.58	0.51	0.58	0.60	
	總資產週轉率(次)	0.32	0.29	0.23	0.26	0.23	
獲利 能力	資產報酬率(%)	(2.26)	(3.41)	0.55	(0.56)	12.45	
	權益報酬率(%)	(3.49)	(3.98)	0.59	(0.61)	14.82	
	占實收資 本額比率 (%)	營業利益	0.01	(3.97)	0.19	0.33	(2.02)
		稅前純益	(3.53)	(4.30)	0.60	(0.48)	15.91
	純益率(%)	(7.84)	(12.13)	2.34	(2.17)	54.71	
	每股盈餘(元)	(0.36)	(0.46)	0.06	(0.06)	1.62	
現金 流量	現金流量比率(%)	21.28	32.55	6.54	11.55	11.76	
	現金流量允當比率(%)	(2.35)	25.32	529.81	182.27	390.86	
	現金再投資比率(%)	4.23	2.65	0.47	0.76	4.86	
槓桿 度	營運槓桿度	4422.33	(7.17)	132.70	81.40	(13.70)	
	財務槓桿度	(0.02)	0.98	1.03	1.02	0.98	
<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"> 1. 負債佔資產比率 112 年較 111 年度增加，主係因銀行借款增加所致。 2. 流動比率、速動比率 112 年較 111 年度降低，主係銀行借款增加所致。 4. 利息保障倍率 112 年度較 111 年度增加，主係因稅後淨利增加所致。 5. 存貨週轉率 112 年度較 111 年度增加，主係因庫存存貨減少所致。 6. 資產報酬率、權益報酬率、稅前純益、每股盈餘 112 年度較 111 年度增加，主係因獲利所致 7. 現金流量比率、淨現金流量允當比率、現金再投資比率 112 年度較 111 年度增加，主係因合併現金流入增加所致。 8. 營運槓桿度比率 112 較 111 年度增加，主係因營業利益所致。 							

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一一二年度營業報告書、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113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：



中 華 民 國 113 年 3 月 12 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 112 年度（自 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：加捷生醫股份有限公司



負責人：陳和順



中華民國 113 年 3 月 12 日

會計師查核報告

(113)財審報字第 23004605 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 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 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 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 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受託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 112 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 112 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

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112年及111年度列入加捷集團合併財務報表之部分子公司及採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。前述公司民國112年及111年12月31日之資產總額(含採用權益法之投資)分別為新台幣115,331仟元及新台幣60,834仟元，分別占合併資產總額之8.2%及6.1%，民國112年及111年1月1日至12月31日營業收入分別為新台幣62,875仟元及新台幣64,703仟元，分別佔合併營業收入淨額之18.9%及20.4%。民國112年1月1日至12月31日對前述採用權益法認列之利益為新台幣306仟元，占合併綜合損益總額之0.2%。

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112年度及111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 112 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 3 年 3 月 1 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112年及111年12月31日



單位：新台幣仟

資 產	附註	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日		
		金 額	%	金 額	%	
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 354,424	25	\$ 125,534	12
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流 動	六(二)	29,742	2	128,214	13
1140	合約資產—流動	六(十九)	5,333	1	5,544	1
1150	應收票據淨額	六(五)	355	-	333	-
1170	應收帳款淨額	六(五)	12,081	1	10,328	1
1200	其他應收款		2,798	-	2,779	-
1220	本期所得稅資產		18	-	-	-
130X	存貨	五及六(五)	24,681	2	26,639	3
1410	預付款項		4,986	-	17,232	2
1479	其他流動資產—其他		2,887	-	610	-
11XX	流動資產合計		<u>437,305</u>	<u>31</u>	<u>317,213</u>	<u>32</u>
非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資 產—非流動	六(三)	254,100	18	-	-
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(四)	116,804	8	112,830	11
1560	合約資產—非流動	六(十九)	6,721	1	7,401	1
1550	採用權益法之投資	六(七)	31,956	2	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	447,079	32	447,621	45
1755	使用權資產	六(九)	1,728	-	3,584	-
1760	投資性不動產淨額	六(十)及八	40,290	3	40,472	4
1780	無形資產	六(十一)	20,180	1	20,236	2
1840	遞延所得稅資產	六(二十六)	49,935	4	47,451	5
1920	存出保證金		3,739	-	3,000	-
1990	其他非流動資產—其他		3,076	-	4,151	-
15XX	非流動資產合計		<u>975,608</u>	<u>69</u>	<u>686,746</u>	<u>68</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,412,913</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,003,959</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112年及111年12月31日



單位：新台幣仟

負債及權益		附註	112年12月31日			111年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十二)及八		75,000	5	-	-	
2130	合約負債—流動	六(十九)	\$	532	-	\$ 357	-	
2150	應付票據			-	-	118	-	
2170	應付帳款			11,268	1	10,180	1	
2200	其他應付款	六(十三)		81,285	6	57,104	6	
2220	其他應付款項—關係人	七		162,449	12	-	-	
2230	本期所得稅負債			1,567	-	378	-	
2280	租賃負債—流動	六(九)		811	-	2,528	-	
2365	退款負債—流動	六(十九)		936	-	1,160	-	
2399	其他流動負債—其他			2,991	-	1,693	-	
21XX	流動負債合計			<u>336,839</u>	<u>24</u>	<u>73,518</u>	<u>7</u>	
非流動負債								
2580	租賃負債—非流動	六(九)		938	-	1,087	-	
2610	長期應付票據及款項			4,704	-	5,181	1	
2645	存入保證金			211	-	211	-	
25XX	非流動負債合計			<u>5,853</u>	<u>-</u>	<u>6,479</u>	<u>1</u>	
2XXX	負債總計			<u>342,692</u>	<u>24</u>	<u>79,997</u>	<u>8</u>	
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十五)		889,367	63	889,367	89	
資本公積								
3200	資本公積	六(十六)		58,303	4	57,010	6	
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十七)		123	-	123	-	
3320	特別盈餘公積			24,157	2	24,157	2	
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		(	138,735)	(10)	5,411	1	
其他權益								
3400	其他權益	六(十八)	(	63,815)	(5)	(67,271)	(7)	
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			<u>1,046,870</u>	<u>74</u>	<u>897,975</u>	<u>89</u>	
36XX	非控制權益	四(三)		23,351	2	25,987	3	
3XXX	權益總計			<u>1,070,221</u>	<u>76</u>	<u>923,962</u>	<u>92</u>	
重大之期後事項								
3X2X	負債及權益總計	十一	\$	<u>1,412,913</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,003,959</u>	<u>100</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：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及子公司
 合併綜合損益表
 民國112年及111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	112 年 度			111 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十九)	\$ 332,758	100	\$ 317,716	100		
5000 營業成本	六(六)(二十四) (二十五)及七	(215,123)	(65)	(201,208)	(63)		
5900 營業毛利		117,635	35	116,508	37		
營業費用	六(二十四) (二十五)及十二 (二)						
6100 推銷費用		(113,599)	(34)	(61,353)	(19)		
6200 管理費用		(61,195)	(18)	(60,610)	(19)		
6300 研究發展費用		(9,324)	(3)	(8,935)	(3)		
6450 預期信用減損利益	十二(二)	283	-	708	-		
6000 營業費用合計		(183,835)	(55)	(130,190)	(41)		
6900 營業損失		(66,200)	(20)	(13,682)	(4)		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(二十)	1,822	1	1,205	-		
7010 其他收入	六(二十一)	10,628	3	7,776	3		
7020 其他利益及損失	六(二十二)	200,341	60	134	-		
7050 財務成本	六(二十三)	(348)	-	(113)	-		
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	六(七)	306	-	-	-		
7000 營業外收入及支出合計		212,749	64	9,002	3		
7900 稅前淨利(淨損)		146,549	44	(4,680)	(1)		
7950 所得稅利益(費用)	六(二十六)	475	-	(1,763)	(1)		
8200 本期淨利(淨損)		\$ 147,024	44	(6,443)	(2)		
其他綜合損益				\$			
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(四)及十二 (三)	\$ 4,338	1	(\$ 5,753)	(2)		
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		(522)	-	(1,238)	1		
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 3,816	1	(\$ 4,515)	(1)		
8500 本期綜合損益總額		\$ 150,840	45	(\$ 10,958)	(3)		
本期淨利(損)歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 144,146	43	(\$ 5,470)	2		
8620 非控制權益		2,878	1	(973)	-		
		\$ 147,024	44	\$ 6,443	2		
本期綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 147,602	44	(\$ 9,892)	(3)		
8720 非控制權益		3,238	1	(1,066)	-		
		\$ 150,840	45	(\$ 10,958)	(3)		
每股盈餘(虧損)	六(二十七)						
9750 基本		\$ 1.62		(\$ 0.06)			
9850 稀釋		\$ 1.62		(\$ 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：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及子公司
合併權益變動表
民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公積保留盈餘					業主之權益					非控制權益	權益總額
	普通股股本	發行溢價	資本公積	認列子公司所有權權益變動	一認列子公司所有權權益變動	國外營運機構財務報表換算之兌換差	其他權益	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	綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	總計		
111年1月1日至12月31日												
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	六(四)(十八)	-	-	-	-	-	-	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
112年1月1日至12月31日												
民國112年1月1日餘額	\$889,367	\$56,090	\$920	\$-	\$123	\$24,157	(\$5,411)	(\$21,544)	(\$45,727)	\$897,975	\$25,987	\$923,962
本期淨利	-	-	-	-	-	144,146	-	-	-	144,146	2,878	147,024
本期其他綜合損益	六(四)(十八)	-	-	-	-	-	(522)	3,978	3,456	360	3,816	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	144,146	(522)	3,978	147,602	3,238	150,840	
認列對子公司所有權權益變動數	六(二十八)	-	-	1,293	-	-	-	-	-	1,293	(1,487)	(194)
非控制權益變動數	六(二十八)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,387)	(4,387)
民國112年12月31日餘額	\$889,367	\$56,090	\$920	\$1,293	\$123	\$24,157	\$138,735	(\$22,066)	(\$41,749)	\$1,046,870	\$23,351	\$1,070,221

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：陳和順



經理人：曾茗綱



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112年及111年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	112 年 度	111 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前(淨損)淨利		\$ 146,549	(\$ 4,680)
調整項目			
收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨			
利益		(200,247)	-
折舊費用	六(八)(九)(十)	12,648	14,209
	(二十四)	2,239	2,656
攤銷費用	六(二十四)	(283)	(708)
預期信用減損利益	十二(二)	348	113
利息費用	六(二十三)	(1,822)	(1,205)
利息收入	六(二十)	(4,935)	(2,620)
股利收入	六(二十一)	(306)	-
採用權益法認列之關聯企業及合資利益	六(八)		
之份額			
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)	六(二十二)	116	(476)
損失		(7)	(36)
租賃修改利益	六(九)(二十二)		
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		891	(3,226)
應收票據		(22)	206
應收帳款		(2,462)	3,146
其他應收款		(20)	1,841
存貨		1,958	(5,844)
預付款項		11,622	(8,583)
其他流動資產—其他		(2,277)	(510)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債—流動		175	(496)
應付票據		(118)	(48)
應付帳款		1,088	1,426
應付帳款—關係人		-	(2,796)
其他應付款		24,209	(6,601)
退款負債—流動		(224)	(122)
其他流動負債—其他		1,298	303
長期應付票據及款項		(477)	3,673
營運產生之現金流入		(10,059)	(10,378)
收取之利息		1,822	1,205
收取退稅款		-	40
收取之股利		4,935	2,620
支付之利息		(348)	(113)
支付所得稅		(838)	(2,152)
營業活動之淨現金流出		(4,488)	(8,778)

(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112年及111年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	112 年 度	111 年 度
投資活動之現金流量			
取得採用權益法之投資	六(八)	(\$ 31,650)	\$ -
取得按攤銷後成本衡量之金融資產—流動		(15,398)	(14,183)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產—流動		113,870	-
處分按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動		-	5,000
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動		(132,000)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動		78,147	-
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)
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
取得不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十九)	(8,612)	(17,859)
處分不動產、廠房及設備價款		45	549
存出保證金(增加)減少		(739)	685
其他非流動資產—其他增加		(1,115)	(3,439)
投資活動之淨現金流入(流出)		<u>2,548</u>	<u>(35,017)</u>
籌資活動之現金流量			
短期借款增加		80,000	-
短期借款減少		(5,000)	-
其他應付款—關係人		162,449	-
租賃本金償還	六(三十)	(2,880)	(3,727)
籌資活動之淨現金流入(流出)		<u>234,569</u>	<u>(3,727)</u>
匯率變動之影響		(3,739)	781
本期現金及約當現金增加(減少)數		228,890	(46,741)
期初現金及約當現金餘額		<u>125,534</u>	<u>172,275</u>
期末現金及約當現金餘額		<u>\$ 354,424</u>	<u>(\$ 125,534)</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：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及子公司
合併財務報表附註
民國 112 年度及 111 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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 113 年 3 月 12 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會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 112 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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「會計估計值之定義」	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
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	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。

(三) (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會計準則之影響

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會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國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21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114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. 除透過損益按公允價值衡量之金融資產及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值，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
			112年12月31日	111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	註3
	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	
Wisetech Corporation	Sure Wise International Co., Ltd.	海外投資業	66.67	66.67	註1、6
	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
			112年12月31日	111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	註3
	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	
Wisetech Corporation	Sure Wise International Co., Ltd.	海外投資業	66.67	66.67	註1、6
	Honor Peak Holdings Limited	海外投資業	100.00	100.00	

註 1：民國 112 年及 111 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：該公司現正辦理清算程序中。

註 4：該公司已於 112 年 6 月 29 日辦理現金增資 \$15,000，分別由加捷投資(股)公司及其他股東認購。

註 5：於民國 112 年第四季自其他股東承購股份。

註 6：該公司以於民國 112 年 7 月 19 日清算完結。

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 112 年及 111 年 12 月 31 日非控制權益總額為 \$23,351 及 \$25,987，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
		112年12月31日		111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	\$ 24,698	39.17%	\$ 27,587	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				
	112年12月31日		111年12月31日	
流動資產	\$	60,474	\$	37,148
非流動資產		22,901		23,686
流動負債	(	14,748)	(	12,398)
非流動負債	(	5,574)	(	5,910)
淨資產總額	\$	<u>63,053</u>	\$	<u>42,526</u>

綜合損益表

台鼎保險經紀人股份有限公司				
	112年度		111年度	
收入	\$	62,875	\$	64,703
稅前淨利(損)		6,907	(	741)
所得稅費用	(	1,373)	(	614)
本期淨利(損)		5,534	(	1,355)
其他綜合(稅後淨額)損益	(	7)		141
本期綜合損益總額	\$	<u>5,527</u>	(\$	<u>1,214</u>)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$	<u>2,901</u>	(\$	<u>788</u>)
支付予非控制權益股利	\$	-	\$	-

現金流量表

台鼎保險經紀人股份有限公司				
	112年度		111年度	
營業活動之淨現金流入				
(流出)	\$	8,968	(\$	1,018)
投資活動之淨現金流出	(	15,647)	(	10,373)
籌資活動之淨現金流出		13,859	(	2,036)
本期現金及約當現金增加				
(減少)數		7,180	(	13,427)
期初現金及約當現金餘額		13,109		26,536
期末現金及約當現金餘額	\$	<u>20,289</u>	\$	<u>13,109</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. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

(八) 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。

(九) 應收帳款及票據

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

(十) 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。

(十一) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

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

(十二) 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。

(十三) 存貨

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

(十四) 採用權益法之投資/關聯企業

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

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

(十五) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。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

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 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。

(二十) 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。

(二十一) 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。

(二十二) 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。

(二十三) 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。

(二十四) 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，則按會計估計值變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

(二十五) 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）亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，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。

(二十六) 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。

(二十七) 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。

(二十八) 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。

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。

(二十九) 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。

(三十) 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。

(三十一) 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

值及假設。所作出之重大會計估計值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 112 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$24,681。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 390	\$ 448
支票存款及活期存款	354,034	125,086
	<u>\$ 354,424</u>	<u>\$ 125,534</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

項	112年12月31日	111年12月31日
流動項目：		
原始到期日逾三個月之		
定期存款	<u>\$ 29,742</u>	<u>\$ 128,214</u>

1. 定期存款之利息收入請參閱附註六、(二十)。
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 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別 \$29,742 及 \$128,214。
3. 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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	112年12月31日	111年12月31日
非流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上市櫃公司股票-私募	\$ 72,000	\$ -
評價調整	182,100	-
合計	<u>\$ 254,100</u>	<u>\$ -</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 112 年度及 111 年度認列淨利益分別為\$200,247及\$0。
2. 本集團於民國 112 年 11 月採私募方式認購元勝國際實業股份有限公司之股份計 10,000 仟股，此私募股票於三年內不得轉讓。
3. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
4. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 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	112年12月31日	111年12月31日
權益工具		
上市櫃公司股票	\$ 62,949	\$ 62,949
非上市、上櫃、興櫃股票	95,065	95,065
評價調整	(41,210)	(45,184)
	<u>\$ 116,804</u>	<u>\$ 112,830</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 112 年及 111 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$116,804及\$112,830。
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：

	112年度	111年度
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u> 衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允		
價值變動	<u>\$ 3,974</u>	<u>(\$ 5,569)</u>
累積損失因除列轉列保留盈餘	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 59)</u>
認列於損益之股利收入於本期		
期末仍持有者	<u>\$ 4,935</u>	<u>\$ 2,620</u>

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。

(五) 應收票據及帳款

	112年12月31日	111年12月31日
應收票據	\$ 355	\$ 333
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 355</u>	<u>\$ 333</u>
應收帳款	\$ 39,488	\$ 37,026
減：備抵損失	(27,407)	(26,698)
	<u>\$ 12,081</u>	<u>\$ 10,328</u>

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	112年12月31日		111年12月31日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
90天內	\$ 355	\$ 11,994	\$ 333	\$ 10,300
91-180天	-	69	-	-
181-365天	-	-	-	-
366天以上	-	27,425	-	26,726
	<u>\$ 355</u>	<u>\$ 39,488</u>	<u>\$ 333</u>	<u>\$ 37,026</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

- 民國 112 年及 111 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 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款(含應收票據)餘額為\$40,741。
- 本集團並未持有任何的擔保品。
- 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 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$355 及\$333；最能代表本集團應收帳款於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$12,081 及\$10,328。
- 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。

(六) 存 貨

1. 本項目內容如下：

	112年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 7,545	(\$ 1,188)	\$ 6,357
在製品	3,482	(6)	3,476
製成品	7,555	(1,802)	5,753
商品	12,370	(3,275)	9,095
	<u>\$ 30,952</u>	<u>(\$ 6,271)</u>	<u>\$ 24,681</u>
	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>

2. 當期認列為費損之存貨成本：

	112年度	111年度
已出售存貨成本	\$ 183,746	\$ 146,021
存貨回升利益	(23,083)	(2,214)
盤(盈)虧	(16)	35
其他	18,708	17,103
	<u>\$ 179,355</u>	<u>\$ 160,945</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。

(七) 採用權益法之投資

關聯企業名稱	112年12月31日	111年12月31日
米香食品股份有限公司	\$ 29,391	\$ -
百千匯食品股份有限公司	2,565	-
	<u>\$ 31,956</u>	<u>\$ -</u>

註 1：本集團於民國 112 年 12 月 1 日投資米香食品股份有限公司 \$29,250，取得 39% 股權。

註 2：本集團於民國 112 年 12 月 1 日投資百千匯食品股份有限公司 \$2,400，取得 48% 股權。

1. 本集團重大關聯企業之基本資料如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率		關係之性質	衡量方法
		112年12月31日	111年12月31日		
米香食品股份有限公司	台灣	39%	-	策略投資	權益法
百千匯食品股份有限公司	台灣	48%	-	策略投資	權益法

2. 本集團重大關聯企業彙總性財務資訊

資產負債表：

	米香食品股份有限公司	
	112年12月31日	111年12月31日
流動資產	\$ 25,306	\$ -
非流動資產	6,894	-
流動負債	(11,505)	-
淨資產總額	<u>\$ 20,695</u>	<u>\$ -</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 8,157	\$ -
商譽	21,234	-
關聯企業帳面價值	<u>\$ 29,391</u>	<u>\$ -</u>

	百千匯食品股份有限公司	
	112年12月31日	111年12月31日
流動資產	\$ 6,848	\$ -
非流動資產	2,465	-
流動負債	(5,272)	-
淨資產總額	<u>\$ 4,041</u>	<u>\$ -</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 2,001	\$ -
商譽	564	-
關聯企業帳面價值	<u>\$ 2,565</u>	<u>\$ -</u>
益		

損益表：

	米香食品股份有限公司	
	112年度	111年度
收入	<u>\$ 83,482</u>	<u>\$ -</u>
繼續營業單位本期淨利(即本期綜合損益總額)	<u>\$ 1,691</u>	<u>\$ -</u>

	百千匯食品股份有限公司	
	112年度	111年度
收入	<u>\$ 54,889</u>	<u>\$ -</u>
繼續營業單位本期淨利(即本期綜合損益總額)	<u>\$ 1,980</u>	<u>\$ -</u>

民國 112 年度及 111 年度採用權益法認列之投資收益分別為 \$306 及 \$0。

(八) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
112年1月1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>
112年							
1月1日	\$ 178,549	\$ 256,823	\$ 2,105	\$ 2,027	\$ 4,096	\$ 4,021	\$ 447,621
增添	358	1,921	120	-	891	5,294	8,584
處分	-	-	-	-	(146)	(15)	(161)
移轉	-	-	-	-	624	-	624
折舊費用	<u>-</u>	<u>(6,315)</u>	<u>(596)</u>	<u>(392)</u>	<u>(1,027)</u>	<u>(1,259)</u>	<u>(9,589)</u>
12月31日	<u>\$ 178,907</u>	<u>\$ 252,429</u>	<u>\$ 1,629</u>	<u>\$ 1,635</u>	<u>\$ 4,438</u>	<u>\$ 8,041</u>	<u>\$ 447,079</u>
112年12月31日							
成本	\$ 178,907	\$ 382,811	\$ 19,325	\$ 2,917	\$ 15,534	\$ 40,433	\$ 639,927
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(130,382)</u>	<u>(17,696)</u>	<u>(1,282)</u>	<u>(11,096)</u>	<u>(32,392)</u>	<u>(192,848)</u>
	<u>\$ 178,907</u>	<u>\$ 252,429</u>	<u>\$ 1,629</u>	<u>\$ 1,635</u>	<u>\$ 4,438</u>	<u>\$ 8,041</u>	<u>\$ 447,079</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
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>

1. 民國 112 年度及 111 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 112 年及 111 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。

(九)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：

	112年12月31日	111年12月31日
	帳面金額	帳面金額
房屋	\$ 1,728	\$ 3,584
	112年度	111年度
	折舊費用	折舊費用
房屋	\$ 2,877	\$ 3,758

3. 本集團於民國 112 年度及 111 年度使用權資產之增添分別為\$1,815 及 \$5,990。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	112年度	111年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 61	\$ 109
屬短期租賃合約之費用	1,048	2,711
屬低價值租賃合約之費用	565	-
租賃修改利益	7	36

5. 本集團於民國 112 年度及 111 年度租賃現金流出總額分別為\$4,554 及 \$6,547。

(十)投資性不動產

	112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	-	(734)	(734)
	\$ 31,174	\$ 9,298	\$ 40,472
1月1日	\$ 31,174	\$ 9,298	\$ 40,472
折舊費用	-	(182)	(182)
12月31日	\$ 31,174	\$ 9,116	\$ 40,290
12月31日			
成本	\$ 31,174	\$ 10,032	\$ 41,206
累計折舊及減損	-	(916)	(916)
	\$ 31,174	\$ 9,116	\$ 40,290

	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>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	112年度	111年度
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 1,624</u>	<u>\$ 1,960</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>\$ 182</u>	<u>\$ 181</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 112 年及 111 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 \$82,441 及 \$83,070，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。

(十一) 無形資產

	商譽	特許權	其他	合計
112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)	(679)	(49,501)
	<u>\$ 19,779</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 457</u>	<u>\$ 20,236</u>
112年				
1月1日	\$ 19,779	\$ -	\$ 457	\$ 20,236
攤銷費用	-	-	(48)	(48)
淨兌換差額	-	-	(8)	(8)
12月31日	<u>\$ 19,779</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 401</u>	<u>\$ 20,180</u>
112年12月31日				
成本	\$ 47,852	\$ 20,749	\$ 1,115	\$ 69,716
累計攤銷及減損	(28,073)	(20,749)	(714)	(49,536)
	<u>\$ 19,779</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 401</u>	<u>\$ 20,180</u>

	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>

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112年及111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。

(十二) 短期借款

借款性質	112年12月31日	利率區間
銀行借款		
擔保借款	\$ <u>75,000</u>	2.06%~2.19%

1. 本集團銀行借款認列於損益之利息費用，請參閱附註六(二十三)之說明。
2. 上述短期借款之擔保品，請參閱附註八之說明。

(十三) 其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付佣金	\$ 45,973	\$ 37,197
應付薪資	14,925	10,793
應付員工及董監酬勞	7,006	-
其他	13,381	9,114
	<u>\$ 81,285</u>	<u>\$ 57,104</u>

(十四) 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. 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 112 年度及 111 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,797 及 \$2,841。

(十五) 股本

1. 民國 112 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 112 年度及 111 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 112 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)。
3. 本公司於民國 112 年 9 月 28 日董事會決議通過以私募方式辦理現金增資，現金增資用途為充實營運資金、償還銀行借款及因應公司未來發展需求，私募股數已 15,000 仟股為上限，惟於民國 113 年 1 月 16 日因應募人資格與私募規定不盡相符，故退回私募款致此私募案無效。本公司另於民國 113 年 1 月 16 日董事會決議通過每股認購價格為新台幣 13.34 元辦理私募，增資基準日為民國 113 年 1 月 30 日。

(十六) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，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。

(十七) 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. 本公司於民國 112 年 6 月 13 日及 111 年 6 月 7 日經股東會決議民國 111 年度及 110 年度盈虧撥補案。
5. 民國 113 年 3 月 12 日經董事會決議對民國 112 年度之盈餘分派每普通股股利新台幣 0.5 元，股利總計 \$49,368 (已考量民國 113 年 1 月以私募方式辦理現金增資 9,800 仟股)。

(十八) 其他權益項目

	112年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 45,727)	(\$ 21,544)	(\$ 67,271)
評價調整	3,978	-	3,978
評價調整轉出至保留盈餘	-	-	-
外幣換算差異數：			
- 集團	-	(522)	(522)
12月31日	<u>(\$ 41,749)</u>	<u>(\$ 22,066)</u>	<u>(\$ 63,815)</u>
	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	<u>(\$ 45,727)</u>	<u>(\$ 21,544)</u>	<u>(\$ 67,271)</u>

(十九) 營業收入

	112年度	111年度
客戶合約之收入	<u>\$ 332,758</u>	<u>\$ 317,716</u>

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：

	112年度	111年度
營養保健產品	\$ 259,901	\$ 243,111
保險經紀業務	62,875	64,703
其他	9,982	9,902
	<u>\$ 332,758</u>	<u>\$ 317,716</u>

2. 合約資產

本集團認列客戶合約收入相關之合約資產如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年1月1日</u>
合約資產—流動	\$ 5,333	\$ 5,544	\$ 7,564
合約資產—非流動	<u>6,721</u>	<u>7,401</u>	<u>2,155</u>
2	<u>\$ 12,054</u>	<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：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年1月1日</u>
合約負債：			
合約負債—銷售商品合約	\$ <u>532</u>	\$ <u>357</u>	\$ <u>853</u>

期初合約負債本期認列收入：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
合約負債期初餘額		
本期認列收入：		
銷售商品合約	\$ <u>48</u>	\$ <u>524</u>

4. 本集團認列客戶合約收入相關之退款負債如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
退款負債：		
退款負債-銷售商品合約	\$ <u>936</u>	\$ <u>1,160</u>

(二十) 利息收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行存款利息	\$ <u>1,822</u>	\$ <u>1,205</u>

(二十一) 其他收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租金收入	\$ 3,703	\$ 3,730
股利收入	4,935	2,620
其他收入—其他	<u>1,990</u>	<u>1,426</u>
	<u>\$ 10,628</u>	<u>\$ 7,776</u>

(二十二) 其他利益及損失

	112年度	111年度
處分不動產、廠房及設備(損失)利益 (\$	116)	\$ 476
租賃修改利益	7	36
淨外幣兌換利益(損失)	285	(290)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	200,247	-
其他	(82)	(88)
	<u>\$ 200,341</u>	<u>\$ 134</u>

(二十三) 財務成本

	112年度	111年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 134	\$ 2
租賃負債	61	109
其他財務費用	153	2
	<u>\$ 348</u>	<u>\$ 113</u>

(二十四) 費用性質之額外資訊

	112年度	111年度
員工福利費用	\$ 72,935	\$ 68,756
不動產、廠房及設備折舊費用	9,589	10,270
投資性不動產折舊費用	182	181
使用權資產折舊費用	2,877	3,758
無形資產及其他非流動資產—其他攤銷費用	2,239	2,656
	<u>\$ 87,822</u>	<u>\$ 85,621</u>

(二十五) 員工福利費用

	112年度	111年度
薪資費用	\$ 61,967	\$ 58,098
勞健保費用	5,836	5,806
退休金費用	2,797	2,841
董事酬金(註)	1,250	890
其他員工福利費用	1,085	1,121
	<u>\$ 72,935</u>	<u>\$ 68,756</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 112 年度員工酬勞估列金額為\$4,670；董事酬勞估列金額為\$2,336，前述金額帳列薪資費用科目。民國 111 年度為累計虧損，故未估列員工及董事酬勞。

民國 112 年度係依該年度之獲利情況以一定比例估列，與董事會決議實際配發金額差異分別為\$10 及\$5，將調整於 113 年度之損益，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

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。

(二十六) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	112年度	111年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 1,977	\$ -
未分配盈餘加徵	-	197
以前年度所得稅低估	32	536
當期所得稅總額	<u>2,009</u>	<u>733</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	(2,484)	1,030
遞延所得稅總額	(2,484)	1,030
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 475)</u>	<u>\$ 1,763</u>

2. 所得稅利益與會計利潤關係

	112年度	111年度
稅前淨利(損)按法定稅率 計算之所得稅	\$ 20,526	(\$ 3,870)
按稅法規定調整項目之所得 稅影響數	(30,525)	2,535
按稅法規定免課稅之所得 暫時性差異未認列遞延所 得稅資產	(987)	(513)
	146	123
課稅損失未認列遞延所得 稅資產	10,333	2,731
未分配盈餘加徵	-	197
以前年度所得稅低估	32	560
所得稅費用	<u>(\$ 475)</u>	<u>\$ 1,763</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：

	112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	5,683	(4,617)	-	1,066
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	357	(143)	-	214
— 課稅損失	<u>10,095</u>	<u>7,244</u>	<u>-</u>	<u>17,339</u>
	<u>47,451</u>	<u>2,484</u>	<u>-</u>	<u>49,935</u>
遞延所得稅負債：				
海外權益法認列投資利益	-	-	-	-
	<u>\$ 47,451</u>	<u>\$ 2,484</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,935</u>
	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：				
— 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
— 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>

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：

112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	核定數	29,290	29,290	1,404	120
111	申報數	13,793	13,793	12,997	121
112	預計申報數	<u>88,837</u>	<u>88,837</u>	<u>51,661</u>	122
		<u>\$168,629</u>	<u>\$164,195</u>	<u>\$ 75,802</u>	

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>	

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	112年12月31日	111年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 154,370</u>	<u>\$ 153,639</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 110 年度。

(二十七) 每股盈餘(虧損)

	112 年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 144,146	88,936	\$ 1.62
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	144,146	88,936	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	258	
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 144,146	\$ 89,194	\$ 1.62
	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	(\$ 5,470)	88,936	(\$ 0.06)

(二十八) 與非控制權益之交易

1. 子公司現金增資，本集團未依持股比例認購

本集團之子公司-台鼎保險經紀人股份有限公司於民國 112 年 6 月 29 日現金增資發行新股，本集團未依持股比例認購因而增加 18.54% 股權。該交易減少非控制權益 \$1,487，歸屬於母公司業主之權益增加 \$1,293。民國 112 年度台鼎保險經紀人股份有限公司權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	112 年度
現金	\$ 2,780
非控制權益帳面金額減少	(1,487)
資本公積—認列對子公司所有權益變動數	\$ 1,293

2. 收購子公司額外權益

本集團於民國 112 年 11 月 30 日以現金 \$4,387 購入子公司-台鼎保險經紀人股份有限公司額外 7.16% 已發行股份。台鼎保險經紀人股份有限公司非控制權益於收購日之帳面金額為 \$29,089，該交易減少非控制權益 \$4,387。民國 112 年度台鼎保險經紀人股份有限公司權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	112年度	111年度
購入非控制權益之帳面金額	\$ 4,387	\$ -
支付予非控制權益之對價	(4,387)	-
資本公積－實際取得或處 分子公司股權價格與帳面 價值差額	\$ -	\$ -

(二十九) 現金流量補充資訊

僅有部分現金收付之投資活動：

	112年度	111年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 8,584	\$ 18,069
加：期初應付設備款 (表列「其他應付款」)	210	-
減：期末應付設備款 (表列「其他應付款」)	(182)	(210)
本期支付現金	\$ 8,612	\$ 17,859

(三十) 來自籌資活動之負債之變動

	112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	112年12月31日
短期借款	\$ -	\$ 75,000	\$ -	\$ -	\$ 75,000
其他應付款-關係人	-	162,449	-	-	162,449
租賃負債	3,615	(2,880)	1,014	-	1,749
	\$ 3,615	\$ 234,569	\$ 1,014	\$ -	\$ 239,198

	111年1月1日	籌資現金 流量之變動	其他非現金 之變動	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

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) 關係人交易

關係人名稱	與本集團之關係
鍾祥鳳	本公司法人董事之代表人(註1)
茂揚生物科技有限公司 本 (以下簡稱「茂揚」)	該公司負責人為本公司法人董事代表人之 二親等親屬(註1)
集台鋼雄鷹棒球隊股份有限公司 團 (以下簡稱「台鋼雄鷹」)	該公司董事為本公司董事長
之台鋼運動行銷股份有限公司 (以下簡稱「台鋼運動行銷」)	該公司董事為本公司法人董事之代表人

台鋼航太科技股份有限公司 (以下簡稱「台鋼航太」)	該公司監察人為本公司法人董事之代表人
台鋼運輸股份有限公司 (以下簡稱「台鋼運輸」)	該公司董事長為本公司法人董事之代表人
春雨工廠股份有限公司 (以下簡稱「春雨工廠」)	該公司法人董事為本公司法人董事
力新國際科技股份有限公司 (以下簡稱「力新國際」)	該公司董事長為本公司董事長
久陽精密股份有限公司 (以下簡稱「久陽精密」)	該公司董事長為本公司法人董事之代表人
聯合光纖通信股份有限公司 (以下簡稱「聯合光纖」)	該公司董事長為本公司獨立董事(註2)
台鋼燦星國際旅行社股份有限公司 (以下簡稱「台鋼燦星國際」)	該公司董事為本公司法人董事之代表人
榮福股份有限公司 (以下簡稱「榮福」)	該公司董事長為本公司法人董事之代表人
友訊投資股份有限公司 (以下簡稱「友訊投資」)	該公司監察人為本公司法人董事之代表人
友勁科技股份有限公司 (以下簡稱「友勁科技」)	該公司董事長為本公司法人董事之代表人
易昇鋼鐵股份有限公司 (以下簡稱「易昇鋼鐵」)	實質關係人
慶欣欣鋼鐵股份有限公司 (以下簡稱「慶欣欣」)	實質關係人

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: 該董事已於民國 112 年 6 月 13 日辭任本公司之獨立董事。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 商品銷售

	112年度	111年度
商品銷售：		
— 春雨工廠	\$ 2,277	\$ -
— 聯合光纖	1,040	-
— 力新國際	1,000	-
— 久陽精密	703	
— 易昇鋼鐵	815	
— 慶欣欣	413	
— 其他	1,562	-
	<u>\$ 7,810</u>	<u>\$ -</u>

上列商品銷售係依一般銷貨價格及收款條件辦理。

2. 商品及勞務之購買

	112年度	111年度
商品購買：		
— 茂揚	\$ <u> </u> -	\$ <u> </u> 6,619

上列商品購買係依一般進貨價格及付款條件辦理。

3. 租金收入

(1) 本集團出租辦公室予台鋼雄鷹，租金係按每月支付。

(2) 租金收入	112年度	111年度
— 台鋼雄鷹	\$ <u> </u> 686	\$ <u> </u> -

4. 應收款項

	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款：		
— 榮福	\$ <u> </u> 100	\$ <u> </u> -

5. 其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
其他應付款：		
— 易昇鋼鐵	\$ <u> </u> 108,300	\$ <u> </u> -
— 慶欣欣	<u> </u> 54,149	<u> </u> -
	\$ <u> </u> 162,449	\$ <u> </u> -

上列其他應付款係應退回之私募普通股款項，利息按年利率 1.6% 收取。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ <u> </u> 12,252	\$ <u> </u> 11,608
退職後福利	<u> </u> 406	<u> </u> 410
	\$ <u> </u> 12,658	\$ <u> </u> 12,018

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	112年12月31日	111年12月31日	
土地	\$ <u> </u> 125,221	\$ <u> </u> 161,332	註
房屋及建築-淨額	<u> </u> 117,301	<u> </u> 253,284	註
投資性不動產淨額	<u> </u> 40,290	<u> </u> 40,472	註
	\$ <u> </u> 282,812	\$ <u> </u> 455,088	

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

有關本公司以私募方式辦理現金增資之情形請參閱附註六、(十五)之說明。

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。

本集團之策略維持一個平穩之負債資產比，比率如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
總負債	\$ 342,692	\$ 79,997
總資產	\$ 1,412,913	\$ 1,003,959
負債佔資產比	24	8

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<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	\$ 116,804	\$ 112,830
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	354,424	125,534
按攤銷後成本衡量之 金融資產	29,742	128,214
應收票據	355	333
應收帳款	12,081	10,328
其他應收款	2,798	2,779
存出保證金	3,739	3,000
	<u>\$ 519,943</u>	<u>\$ 383,018</u>

	112年12月31日		111年12月31日	
<u>金融負債</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債				
短期借款	\$	75,000	\$	-
應付票據		-		118
應付帳款		11,268		10,180
其他應付款(含關係人)		81,285		57,104
長期應付票據及款項		4,704		5,181
存入保證金		211		211
	\$	<u>172,468</u>	\$	<u>72,794</u>
租賃負債	\$	<u>1,749</u>	\$	<u>3,615</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：

	112 年 12 月 31 日					
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣：功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 97	30.71	\$ 2,978	1%	\$ 30	\$ -
美金：人民幣	36	7.10	256	1%	3	-

111 年 12 月 31 日

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

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 112 年度及 111 年度全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$285 及 (\$290)。

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. 本集團主要投資於國內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 112 年度及 111 年度之稅前淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$2,541 及 \$0；對民國 112 年度及 111 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 \$1,168 及 \$1,128。

(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 112 年及 111 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>112年12月31日</u>					
預期損失率	0.1%	1.0%	5.0%	100%	
帳面價值總額	\$12,349	\$ 69	\$ -	\$ 27,425	\$39,843
備抵損失	\$ 21	\$ -	\$ -	\$ 27,386	\$27,407
	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

F. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	112年	111年
	應收帳款	應收帳款
1月1日	\$ 26,698	\$ 27,248
回升利益	(283)	(708)
因無法收回而沖銷之款項	-	(30)
匯率影響數	992	188
12月31日	<u>\$ 27,407</u>	<u>\$ 26,698</u>

民國 112 年度及 111 年度由客戶合約產生之應收款所認列之減損利益分別為 \$283 及 \$708。

(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 112 年及 111 年 12 月 31 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$353,979 及 \$125,031 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。

112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
短期借款	\$ 75,127	\$ -	\$ -	75,127
應付帳款	11,268	-	-	11,268
其他應付款(含關係人)	243,734	-	-	243,734
租賃負債(包含一年內到期)	959	664	156	1,779
長期應付票據及款項	-	4,704	-	4,704
存入保證金	211	-	-	211

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)	\$ 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

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

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之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。本集團投資之私募上櫃股票投資(流動性折價 24.82%)屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具屬之。

3. 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、(八)之說明。

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

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

112年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ 254,100	\$ -	\$ 254,100
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產				
權益證券	<u>77,852</u>	<u>-</u>	<u>38,952</u>	<u>116,804</u>
	<u>\$ 77,852</u>	<u>\$ 254,100</u>	<u>\$ 38,952</u>	<u>\$ 370,904</u>
111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	<u>\$ 66,961</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,869</u>	<u>\$ 112,830</u>

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

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

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 112 年度及 111 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 112 年度及 111 年度第三等級之變動：

	<u>112年</u>	<u>111年</u>
	<u>權益工具</u>	<u>權益工具</u>
1月1日	\$ 45,869	\$ 47,590
認列於其他綜合損益	(6,917)	(1,721)
12月31日	<u>\$ 38,952</u>	<u>\$ 45,869</u>
期末持有資產及負債之包含於損益之未實現利益或損失變動數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

管

6. 民國 112 年度及 111 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：

	<u>112年12月31日</u>		<u>重大不可</u>	<u>區間</u>	<u>輸入值與</u>
	<u>公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>觀察輸入值</u>	<u>(加權平均)</u>	<u>公允價值關係</u>
非衍生權益工具：					
非上市櫃公司 股票	\$ 38,952	股價 淨值比法	股價淨值比	0.52	股價淨值比愈高， 公允價值愈高
	<u>111年12月31日</u>		<u>重大不可</u>	<u>區間</u>	<u>輸入值與</u>
	<u>公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>觀察輸入值</u>	<u>(加權平均)</u>	<u>公允價值關係</u>
非衍生權益工具：					
非上市櫃公司 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

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：

		<u>112年12月31日</u>				
		<u>認列於損益</u>		<u>認列於其他綜合損益</u>		
	<u>輸入值</u>	<u>變動</u>	<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>	<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>
金融資產						
權益工具	淨值比	± 10%	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,895</u>	<u>(\$ 3,895)</u>
			<u>111年12月31日</u>			
			<u>認列於損益</u>		<u>認列於其他綜合損益</u>	
	<u>輸入值</u>	<u>變動</u>	<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>	<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>
金融資產						
權益工具	淨值比	± 10%	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,587</u>	<u>(\$ 4,587)</u>

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

(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

本集團係以產業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：營養保健產品生產販售部門及保險經紀業務部門。

本集團考量服務客戶與產品屬性後據以區分部門資訊，係以合併報表內不同部門之營運結果供營運決策者覆核，以區分營運部門並評估各該部門營運結果。本集團因營運決策者改變覆核部門之區分方式，導致應報導部門之組成方式改變，業依規定重編前期相對應資訊俾便比較。

(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：

	112 年度				
	營養保健產品	保險經紀業務	其他	調整及 沖銷(註)	合併
外部收入	\$ 259,901	\$ 62,875	\$9,982	\$ -	\$ 332,758
內部部門收入	<u>3,780</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3,780)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 263,681</u>	<u>\$ 62,875</u>	<u>\$9,982</u>	<u>(\$ 3,780)</u>	<u>\$ 332,758</u>
部門損益	<u>(\$ 67,183)</u>	<u>\$ 4,555</u>	<u>(\$3,572)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 66,200)</u>
利息收入					1,822
其他收入					10,628
其他利益及損失					200,341
利息費用					(348)
採權益法認列 之					<u>306</u>
繼續營業部門 稅前淨損益					<u>\$ 146,549</u>
部門資產	<u>\$ 493,681</u>	<u>\$ 15,498</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 509,179</u>
公司一般資產					<u>903,734</u>
資產合計					<u>\$ 1,412,913</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 13,672</u>	<u>\$ 1,215</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,887</u>
資本支出金額	<u>\$ 8,612</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,612</u>
部門負債	<u>\$ 322,391</u>	<u>\$ 20,322</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 21)</u>	<u>\$ 342,692</u>

註：係內部部門收入之沖銷。

111 年度

	調整及				合併
	營養保健產品	保險經紀業務	其他	沖銷(註)	
外部收入	\$ 243,111	\$ 64,703	\$9,902	\$ -	\$ 317,716
內部部門收入	-	-	-	-	-
部門收入	<u>\$ 243,111</u>	<u>\$ 64,703</u>	<u>\$9,902</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 317,716</u>
部門損益	<u>(\$ 8,890)</u>	<u>(\$ 2,871)</u>	<u>(\$1,921)</u>	<u>\$ -</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>\$ 476,310</u>	<u>\$ 15,367</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>\$ 14,820</u>	<u>\$ 2,045</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,865</u>
資本支出金額	<u>\$ 18,069</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,069</u>
部門負債	<u>\$ 61,689</u>	<u>\$ 18,308</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79,997</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

請參閱附註六(十九)。

(六) 地區別資訊

本集團民國 112 年度及 111 年度地區別資訊如下：

	112年度		111年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 332,758	\$ 511,953	\$ 317,715	\$ 515,885
中國大陸	-	400	1	179
	<u>\$ 332,758</u>	<u>\$ 512,353</u>	<u>\$ 317,716</u>	<u>\$ 516,064</u>

非流動資產係指不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產、無形資產及其他非流動資產-其他。

(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 112 年度及 111 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112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		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 資金貸與		備註
					最高金額	期末餘額							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	杭州兆龍龔老漢生 物科技有限公司	其他應收款	是	\$ 4,757	\$ 4,757	2,741	-	短期資金 融通	-	營運周轉	-	無	-	\$ 10,071	\$ 10,071	-

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4.32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112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	38,952	18.64	38,952	
加捷生醫(股)公司	朔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	臺灣瑞韋生物科技(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	6,808	0.08	6,808	
加捷生醫(股)公司	久陽精密(股)公司(股票)	該公司董事長為本公司法人 董事代表人	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	25,900	1.01	25,900	
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	43,523	2.25	43,523	
加捷生醫(股)公司	元勝國際實業(股)公司(股票)	無	透過損益按公允價 值衡量之金融資產- 非流動	10,000,000	254,100	6.32	254,100	
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	1,619	0.29	1,619	

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112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	\$ 3,780	依雙方約定辦理	1.14%
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	2,680	依雙方約定辦理	0.19%
1	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	3	應收帳款	1,666	依雙方約定辦理	0.12%

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112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	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	備註	
加捷生醫(股)公司	Wisetech Corporation	薩摩亞	海外投資業	\$ 353,766	\$ 363,893	11,890,234	100.00	\$ 11,307	(\$ 731)	(\$ 731)		子公司
加捷生醫(股)公司	加捷投資(股)公司	台灣	投資業	134,000	37,000	15,962,500	100.00	141,866	2,253	2,253		子公司
加捷生醫(股)公司	世瓊生物科技(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	206	(41)	(42)		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	100,000	50,000	10,000,000	100.00	35,384	(51,661)	(51,662)		子公司
Wisetech Corporation	Sure Wise International Co.,Ltd.	塞席爾	海外投資業	-	14,971	-	-	-	(729)	-		孫公司
Wisetech Corporation	Honor Peak Holdings Limited	香港	海外投資業	267,833	267,833	-	100.00	10,764	(211)	-		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	-	-	-	(242)	-		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	54,082	34,695	2,128,888	60.83	53,468	5,534	-		孫公司
加捷投資(股)公司	米香食品(股)公司	台灣	即食餐食製造業	5,850	-	585,000	39.00	29,391	1,691	141		權益法
加捷投資(股)公司	百千匯食品(股)公司	台灣	即食餐食製造業	480	-	48,000	48.00	2,565	1,980	165		權益法
Fortune Chain Enterprise Co.,Ltd	Sure Wise International Co.,Ltd.	塞席爾	海外投資業	-	8,431	-	-	-	(729)	-		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112年1月1日至12月31日平均匯率31.155換算外，餘係按民國112年12月31日匯率30.705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112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 灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自台 灣匯出累積 投資金額	本公司直接或 間接投資之持 股比例	本期認列投資 損益 (註2)	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註	
					匯出	收回							
哈爾濱神守生物科技股份有限公司	生物製品研發	\$ 25,995	2	\$ 14,407	\$ -	\$ -	\$ 14,407	\$ -	48.98	\$ -	\$ -	\$ -	-
哈爾濱點醫科技股份有限公司	智能穿戴系統	240,944	2	-	-	-	-	49.00	-	-	-	-	-
京森穆拉德生物醫藥科技有限公司	生物製品研發	350,985	2	75,183	-	-	75,183	-	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	-	2	6,141	-	6,141	-	-	0.00	-	-	21,698	-
杭州兆龍醫老漢生物科技股份有限公司	水產品的科技開 發、甲魚粉、甲 魚油生產加工	91,001	2	43,294	-	-	43,294	(59)	50.00	(30)	(1,463)	-	註2
廈門正美漢生物科技股份有限公司	生物製品研發	77,448	2	73,692	-	-	73,692	(179)	100.00	(179)	1,994	-	註2
黑龍江神守藥業有限公司	中藥材生產、加 工、銷售	47,741	1	36,481	-	-	36,481	-	41.00	-	-	-	-
東莞加捷生醫科技股份有限公司	零售業	22,105	2	23,124	-	-	23,124	29	100.00	29	10,071	-	註2
桐泰泰興物聯網科技有限公司	物聯網	15,183	1	15,353	-	-	15,353	-	1.25	-	-	-	-
	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額												
公司名稱	(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	\$ 642,132										

註1：投資方式區分為下列三種，標亦種類別即可：

- (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112年1月1日至12月31日平均匯率31.155換算外，餘係按民國112年12月31日匯率30.705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.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112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	22.48%
慶欣欣鋼鐵股份有限公司	5,118,000	5.75%

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

(113)財審報字第 23004604 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 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 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 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 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受託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 112 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 112 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

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。

其他事項一提及其他會計師之查核

如個體財務報表附註六(七)所述，加捷生醫股份有限公司民國 112 年度及 111 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 112 年及 111 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 89,798 仟元及新台幣 34,540 仟元，分別占資產總額之 6.6%及 3.6%，民國 112 年及 111 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 2,932 仟元及新台幣(476)仟元，分別占綜合損益總額之 2.0%及(4.8%)。

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 112 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 3 年 3 月 1 8 日

加捷生醫股份有限公司
個體資產負債表
民國112年及111年12月31日



單位：新台幣仟元

資	產	附註	112年12月31日			111年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	238,000	18	\$	72,294	8
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	六(二)						
	動			3,400	-		92,470	10
1170	應收帳款淨額	六(五)		4,577	-		4,473	-
1200	其他應收款			37	-		13	-
130X	存貨	五及六(六)		24,682	2		26,625	3
1410	預付款項			3,540	-		14,482	1
11XX	流動資產合計			<u>274,236</u>	<u>20</u>		<u>210,357</u>	<u>22</u>
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(三)						
	產—非流動			254,100	19		-	
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(四)						
	之金融資產—非流動			115,183	8		111,202	12
1550	採用權益法之投資	六(七)		188,763	14		103,996	11
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八		436,687	32		437,338	46
1755	使用權資產	六(九)		-	-		1,770	-
1760	投資性不動產淨額	六(十)及八		40,290	3		40,472	4
1840	遞延所得稅資產	六(二十五)		49,340	4		46,697	5
1920	存出保證金			1,222	-		597	-
1990	其他非流動資產—其他			2,775	-		3,769	-
15XX	非流動資產合計			<u>1,088,360</u>	<u>80</u>		<u>745,841</u>	<u>78</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>1,362,596</u>	<u>100</u>	\$	<u>956,198</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112年及111年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	112年12月31日			111年12月31日			
			金	額	%	金	額	%	
流動負債									
2100	短期借款	六(十一)及八	\$	75,000	5	\$	-	-	
2130	合約負債－流動	六(十八)		205	-		18	-	
2170	應付帳款			11,089	1		9,969	1	
2200	其他應付款	六(十二)		63,790	5		44,416	5	
2220	其他應付款項－關係人	七		162,449	12		-	-	
2280	租賃負債－流動			-	-		1,785	-	
2365	退款負債－流動	六(十八)		936	-		1,160	-	
2399	其他流動負債－其他			2,046	-		664	-	
21XX	流動負債合計			<u>315,515</u>	<u>23</u>		<u>58,012</u>	<u>6</u>	
非流動負債									
2645	存入保證金			211	-		211	-	
25XX	非流動負債合計			<u>211</u>	<u>-</u>		<u>211</u>	<u>-</u>	
2XXX	負債總計			<u>315,726</u>	<u>23</u>		<u>58,223</u>	<u>6</u>	
權益									
股本		六(十四)							
3110	普通股股本			889,367	92		889,367	90	
資本公積		六(十五)							
3200	資本公積			57,010	6		57,010	6	
保留盈餘		六(十六)							
3310	法定盈餘公積			123	-		-	-	
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		六(十七)							
3400	其他權益		(67,271)	(7)	62,790)	(6)
3XXX	權益總計			<u>1,046,870</u>	<u>77</u>		<u>897,975</u>	<u>94</u>	
重大之期後事項		十一							
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>1,362,596</u>	<u>100</u>	\$	<u>956,198</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：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112年及111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	112 年 度			111 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十八)	\$ 263,486	100	\$ 252,338	100		
5000 營業成本	六(六)(二十四) (二十四)及七	(179,979)	(68)	(161,645)	(64)		
5900 營業毛利		83,507	32	90,693	36		
營業費用	六(二十四) (二十四)及十二 (二)						
6100 推銷費用		(44,261)	(17)	(35,573)	(14)		
6200 管理費用		(47,881)	(18)	(43,257)	(17)		
6300 研究發展費用		(9,324)	(4)	(8,935)	(4)		
6450 預期信用減損利益		(8)	-	4	-		
6000 營業費用合計		(101,474)	(39)	(87,761)	(35)		
6900 營業利益		(17,967)	(7)	2,932	1		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十九)	1,012	1	758	-		
7010 其他收入	六(二十)	8,798	3	5,198	2		
7020 其他利益及損失	六(二十一)	200,144	76	328	-		
7050 財務成本	六(二十二)	(302)	-	(48)	-		
7070 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額	六(七)	(50,182)	(19)	(13,449)	(5)		
7000 營業外收入及支出合計		159,470	61	7,213	(3)		
7900 稅前(淨損)淨利		141,503	54	4,281	(2)		
7950 所得稅費用	六(二十三)	2,643	1	(1,189)	-		
8200 本期(淨損)淨利		\$ 144,146	55	\$ 5,470	(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(四)及十二 (三)	\$ 3,978	1	\$ 5,660	(2)		
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(七)	(522)	-	1,238	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 3,456	1	\$ 4,422	(2)		
8500 本期綜合損益總額		\$ 147,602	56	\$ 9,892	(4)		
每股(虧損)盈餘	六(二十六)						
9750 基本		\$ 1.62		\$ 0.06			
9850 稀釋		\$ 1.62		\$ 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：陳和順



經理人：曾茗絹



會計主管：林慶弘



加捷世醫股份有限公司
 個體綜合變動表
 民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	資本		公積		盈餘		其他		權益		計	
	附註	普通股本	發行溢價	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值之差額	資本公積-認列對子公司所有權權益變動數	其他	法定盈餘公積	特別盈餘公積	(待彌補虧損)未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益
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(四)(七)(十六)	-	-	-	-	-	-	-	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
112 年 度												
民國112年1月1日餘額		\$ 889,367	\$ 56,090	\$ 920	\$ -	\$ -	\$ 123	\$ 24,157	(\$ 5,411)	(\$ 21,544)	(\$ 45,727)	\$ 897,975
本期淨利		-	-	-	-	-	-	144,146	-	-	-	144,146
本期其他綜合損益	六(四)(十六)	-	-	-	-	-	-	-	(522)	3,978	3,456	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	144,146	(522)	3,978	147,602	
認列對子公司所有權權益變動數	六(十五)	-	-	-	1,293	-	-	-	-	-	-	1,293
民國112年12月31日餘額		\$ 889,367	\$ 56,090	\$ 920	\$ 1,293	\$ -	\$ 123	\$ 24,157	\$ 138,735	(\$ 22,066)	(\$ 41,749)	\$ 1,046,870

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：陳和順



經理人：曾茗綱

~174~



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112年及111年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元
 111 年 度

營業活動之現金流量

	112 年 度	111 年 度
本期稅前(淨損)淨利	\$ 141,503	(\$ 4,281)
調整項目		
收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨		
利益	(200,247)	-
折舊費用	11,433	12,150
攤銷費用	1,888	2,358
預期信用減損利益	8	(4)
利息費用	302	48
利息收入	(1,012)	(758)
股利收入	4,893	2,565
採用權益法認列之子公司、關聯企業及		
合資損益之份額	50,182	13,449
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	116	-
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		
應收帳款	(112)	1,600
其他應收款	(5)	993
存貨	2,056	(5,753)
預付款項	8,429	(7,067)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	187	(506)
應付票據	-	(166)
應付帳款	1,120	1,424
應付帳款—關係人	-	(2,796)
其他應付款	19,402	(4,706)
退款負債—流動	(224)	(123)
其他流動負債—其他	1,382	133
營運產生之現金流入	41,301	8,560
收取之利息	1,012	758
支付之利息	(302)	(48)
支付所得稅	(19)	(2)
收取之股利	(4,893)	(2,565)
營業活動之淨現金流入	37,099	6,703

(續次頁)

加捷生醫股份有限公司
個體現金流量表
民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元
111 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	(\$ 3,400)	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	(132,000)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	78,147	-
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)
取得採用權益法之投資	(147,000)	-
採用權益法之投資股本返還	12,706	-
取得不動產、廠房及設備	(8,395)	(7,685)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	92,470	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
處分不動產、廠房及設備價款	45	73
存出保證金(增加)減少	(625)	539
其他非流動資產－其他減少(增加)	995)	(2,805)
投資活動之淨現金流出	(107,057)	(28)

籌資活動之現金流量

短期借款增加	六(二十八) 80,000)	(1,756
短期借款減少	六(二十八) 5,000	
其他應付款-關係人增加	六(二十八) 162,449	
租賃本金償還	六(二十八) (1,785)	(1,756)
籌資活動之淨現金流入(流出)	235,664)	(1,756)
本期現金及約當現金增加數	165,706	(4,919
期初現金及約當現金餘額	72,294	67,375
期末現金及約當現金餘額	\$ 238,000	\$ 72,294

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：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
個體財務報表附註
民國 112 年度及 111 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 112 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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「會計估計值之定義」	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
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23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 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	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。

(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會計準則之影響

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會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國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21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114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值，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. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(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。

(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。

(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，本公司係以原始發票金額衡量。

(九) 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。

(十) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。

2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。

3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十一) 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/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。

(十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

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) 非金融資產減損

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

(十八) 借款

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

(十九) 應付帳款及票據

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

(二十) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十一) 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。

(二十二) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

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

(二十三) 所得稅

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

(二十四) 股本

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

(二十五) 股利分配

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

(二十六) 收入認列

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。

(二十七) 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 112 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$24,682。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 348	\$ 403
支票存款及活期存款	237,652	71,891
	<u>\$ 238,000</u>	<u>\$ 72,294</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	112年12月31日	111年12月31日
流動項目：			
原始到期日逾三個月之定期存款		<u>\$ 3,400</u>	<u>\$ 92,470</u>

1. 定期存款之利息收入請參閱附註六、(十九)。

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 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$3,400 及\$92,470。

3. 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)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	112年12月31日	111年12月31日
非流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
上市櫃公司股票－私募		\$ 72,000	-
評價調整		182,100	-
合計		<u>\$ 254,100</u>	<u>\$ -</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 112 年度及 111 年度認列淨利益分別為\$200,247 及\$0。

2. 本公司於民國 112 年 11 月採私募方式認購元勝國際實業股份有限公司之股份計 10,000 仟股，此私募股票於三年內不得轉讓。

3. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

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

(四) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	112年12月31日	111年12月31日
非流動項目：			
權益工具			
	上市櫃公司股票	\$ 61,902	\$ 61,902
	非上市、上櫃、興櫃股票	95,065	95,065
	評價調整	(41,784)	(45,765)
		<u>\$ 115,183</u>	<u>\$ 111,202</u>

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 112 年及 111 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$115,183 及\$111,202。
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：

	112年度	111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	<u>\$ 3,981</u>	<u>(\$ 5,710)</u>
累積利益因除列轉列保留盈餘	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 59)</u>
認列於損益之股利收入於本期		
期末仍持有者	<u>\$ 4,893</u>	<u>\$ 2,565</u>

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。

(五) 應收帳款

	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款	\$ 4,598	\$ 4,486
減：備抵損失	(21)	(13)
	<u>\$ 4,577</u>	<u>\$ 4,473</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	112年12月31日	111年12月31日
	<u>應收帳款</u>	<u>應收帳款</u>
90天內	<u>\$ 4,598</u>	<u>\$ 4,486</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 112 年及 111 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 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款(含應收票據)餘額為\$6,086。

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 112 年及 111 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 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$4,577 及 \$4,473。
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。

(六)存貨

1. 本項目內容如下：

	112年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 7,545	(\$ 1,188)	\$ 6,357
在製品	3,482	(6)	3,476
製成品	5,799	(46)	5,753
商品	12,066	(2,970)	9,096
	<u>\$ 28,892</u>	<u>(\$ 4,210)</u>	<u>\$ 24,682</u>
	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	7,037	(34)	7,003
商品	39,863	(26,142)	13,721
	<u>\$ 53,918</u>	<u>(\$ 27,293)</u>	<u>\$ 26,625</u>

2. 當期認列為費損之存貨成本：

	112年度	111年度
已出售存貨成本	\$ 184,258	\$ 146,221
存貨跌價回升利益	(23,083)	(2,214)
盤虧	(16)	35
其他	18,820	17,603
	<u>\$ 179,979</u>	<u>\$ 161,645</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。

(七)採用權益法之投資

1. 本期變動情形如下：

	<u>112年</u>	<u>111年</u>
1月1日餘額	\$ 103,996	\$ 116,549
增加採用權益法之投資	147,000	-
採用權益法之投資股本返還	(12,706)	-
採用權益法之投資損失份額	(50,182)	(13,449)
資本公積—認列對子公司所有權權益變動數	1,293	-
其他權益—國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(522)	1,238
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	(3)	50
其他權益變動	(113)	(392)
12月31日餘額	<u>\$ 188,763</u>	<u>\$ 103,996</u>

2. 有關本公司之子公司資訊，請參閱本公司民國 112 年度合併財務報表附註四、(三)。
3. 本公司部分採用權益法之投資，係依各公司所委任其他會計師查核之財務報告評價而得。

(八) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋 及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
112年1月1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>
112年							
1月1日	\$ 171,759	\$ 253,568	\$ 2,105	\$ 2,028	\$ 3,865	\$ 4,013	\$ 437,338
增添	357	1,921	120	-	675	5,294	8,367
移轉	-	-	-	-	624	-	624
處分	-	-	-	-	(146)	(15)	(161)
折舊費用	<u>-</u>	<u>(6,251)</u>	<u>(596)</u>	<u>(393)</u>	<u>(984)</u>	<u>(1,257)</u>	<u>(9,481)</u>
12月31日	<u>\$ 172,116</u>	<u>\$ 249,238</u>	<u>\$ 1,629</u>	<u>\$ 1,635</u>	<u>\$ 4,034</u>	<u>\$ 8,035</u>	<u>\$ 436,687</u>
112年12月31日							
成本	\$ 172,116	\$ 379,507	\$ 19,326	\$ 2,917	\$ 11,719	\$ 26,293	\$ 611,878
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(130,269)</u>	<u>(17,697)</u>	<u>(1,282)</u>	<u>(7,685)</u>	<u>(18,258)</u>	<u>(175,191)</u>
	<u>\$ 172,116</u>	<u>\$ 249,238</u>	<u>\$ 1,629</u>	<u>\$ 1,635</u>	<u>\$ 4,034</u>	<u>\$ 8,035</u>	<u>\$ 436,687</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
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>
<u>111年</u>							
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>

1. 民國 112 年度及 111 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。

(九)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：

	112年12月31日	111年12月31日
	帳面金額	帳面金額
房屋	\$ -	\$ 1,770
	112年度	111年度
	折舊費用	折舊費用
房屋	\$ 1,770	\$ 1,771

3. 公司於民國112年度及111年度使用權資產之增添分別為\$0及\$3,541。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	112年度	111年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 15	\$ 44
屬短期租賃合約之費用	286	1,896
屬低價值資產租賃之費用	565	-

4. 本公司於民國112年度及111年度租賃現金流出總額分別為\$2,651及\$3,696。

(十)投資性不動產

	112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	-	(734)	(734)
	\$ 31,174	\$ 9,298	\$ 40,472
1月1日	\$ 31,174	\$ 9,298	\$ 40,472
折舊費用	-	(182)	(182)
12月31日	\$ 31,174	\$ 9,116	\$ 40,290
12月31日			
成本	\$ 31,174	\$ 10,032	\$ 41,206
累計折舊及減損	-	(916)	(916)
	\$ 31,174	\$ 9,116	\$ 40,290

	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>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	112年度	111年度
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 1,624</u>	<u>\$ 1,960</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>\$ 182</u>	<u>\$ 181</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 112 年及 111 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 \$82,441 及 \$83,070，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。

(十一) 短期借款

借款性質	112年12月31日	利率區間
銀行借款		
擔保借款	<u>\$ 75,000</u>	2.06%~2.19%

1. 本公司銀行借款認列於損益之利息費用，請參閱附註六(二十二)之說明。

2. 上述短期借款之擔保品，請參閱附註八之說明。

(十二) 其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付佣金	\$ 41,019	\$ 29,304
應付薪資	9,028	8,778
應付員工酬勞及董監酬勞	6,668	-
其他	7,075	6,334
	<u>\$ 63,790</u>	<u>\$ 44,416</u>

(十三) 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 112 年度及 111 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,109 及 \$2,082。

(十四) 股本

1. 民國 112 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 112 年及 111 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 112 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)。
3. 本公司於民國 112 年 9 月 28 日董事會決議通過以私募方式辦理現金增資，現金增資用途為充實營運資金、償還銀行借款及因應公司未來發展需求，私募股數已 15,000 仟股為上限，惟於民國 113 年 1 月 16 日因應募人資格與私募規定不盡相符，故退回私募款致此私募案無效。本公司另於民國 113 年 1 月 16 日董事會決議通過每股認購價格為新台幣 13.34 元辦理私募，增資基準日為民國 113 年 1 月 30 日。

(十五) 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。

(十六) 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 112 年 6 月 13 日及 111 年 6 月 7 日經股東會決議民國 111 年度及 110 年度盈虧撥補案。
5. 民國 113 年 3 月 12 日經董事會決議對民國 112 年度之盈餘分派每普通股股利新台幣 0.5 元，股利總計 \$49,368 (已考量民國 113 年 1 月以私募方式辦理現金增資 9,800 仟股)。

(十七) 其他權益項目

	112年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 45,727)	(\$ 21,544)	(\$ 67,271)
評價調整	3,978	-	3,978
外幣換算差異數:			
- 集團	-	(522)	(522)
12月31日	(\$ 41,749)	(\$ 22,066)	(\$ 63,815)
	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)

(十八) 營業收入

	112年度	111年度
客戶合約之收入	\$ 263,486	\$ 252,338

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	112年度	111年度
臺灣	\$ 263,486	\$ 252,338
類型	112年度	111年度
營養保健產品	\$ 253,568	\$ 243,530
其他	9,918	8,808
	\$ 263,486	\$ 252,338

2. 合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年1月1日</u>
合約負債：			
合約負債			
—銷售商品合約	\$ <u>205</u>	\$ <u>18</u>	\$ <u>524</u>

期初合約負債本期認列收入：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
合約負債期初餘額本期認列收入：		
銷售商品合約	\$ <u>18</u>	\$ <u>524</u>

3. 本公司認列客戶合約收入相關之退款負債如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
退款負債：		
退款負債-銷售商品合約	\$ <u>936</u>	\$ <u>1,160</u>

(十九) 利息收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行存款利息	\$ <u>1,012</u>	\$ <u>758</u>

(二十) 其他收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
股利收入	\$ 4,893	\$ 2,565
租金收入	2,328	1,994
其他收入-其他	<u>1,577</u>	<u>639</u>
	\$ <u>8,798</u>	\$ <u>5,198</u>

(二十一) 其他利益及損失

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
淨外幣兌換利益	\$ 96	\$ 328
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	200,247	-
處分不動產、廠房及設備損失	(116)	-
其他	(83)	-
	\$ <u>200,144</u>	\$ <u>328</u>

(二十二) 財務成本

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 134	\$ 2
租賃負債	15	44
其他財務費用	<u>153</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 302</u>	<u>\$ 48</u>

(二十三) 費用性質之額外資訊

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
員工福利費用	\$ 55,982	\$ 48,823
不動產、廠房及設備折舊費用	9,481	10,198
投資性不動產、廠房及設備折舊費用	182	181
使用權資產折舊費用	1,770	1,771
其他非流動資產—其他攤銷費用	<u>1,888</u>	<u>2,358</u>
	<u>\$ 69,303</u>	<u>\$ 63,331</u>

(二十四) 員工福利費用

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
薪資費用	\$ 48,157	\$ 41,545
勞健保費用	4,350	4,260
退休金費用	2,109	2,082
董事酬金	890	450
其他員工福利費用	<u>476</u>	<u>486</u>
	<u>\$ 55,982</u>	<u>\$ 48,823</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. 本集團民國 112 年度員工酬勞估列金額為\$4,445；董事酬勞估列金額為\$2,223，前述金額帳列薪資費用科目。民國 111 年度為累計虧損，故未估列員工及董監酬勞。

民國 112 年度係依該年度之獲利情況以一定比例估列，與董事會決議實際配發金額差異分別為\$10 及\$5，將調整於 113 年度之損益，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

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。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅(利益)費用

所得稅(利益)費用組成部分：

	112年度	111年度
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(\$ 2,643)	\$ 1,189
所得稅(利益)費用	(\$ 2,643)	\$ 1,189

2. 所得稅費用(利益)與會計利潤關係

	112年度	111年度
稅前淨利(損)按法定稅率計算之所得稅	\$ 28,300	(\$ 856)
按稅法規定調整項目之所得稅影響數	(30,143)	2,578
按稅法規定免課稅之所得	(978)	(513)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	146	123
課稅損失未認列遞延所得稅資產	-	(167)
以前年度所得稅高估	32	24
所得稅(利益)費用	(\$ 2,643)	\$ 1,189

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：

	112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	5,458	(4,617)	-	841
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	469	(143)	-	326
-課稅損失	9,936	7,403	-	17,339
	\$ 46,697	\$ 2,643	\$ -	\$ 49,340

	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>

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：

112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	核定數	27,887	27,887	-	120
112	預計申報數	37,176	37,176	-	122
		<u>\$ 92,032</u>	<u>\$ 87,598</u>	<u>\$ -</u>	
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>	

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	112年12月31日	111年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 154,370</u>	<u>\$ 153,639</u>

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度。

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>112年1月1日</u>	籌資現金	其他非現金	<u>112年12月31日</u>
		<u>流量之變動</u>	<u>之變動(註)</u>	
短期借款	\$ -	\$ 75,000	\$ -	\$ 75,000
其他應付款-關係人	-	162,449	-	162,449
租賃負債	1,785	(1,785)	-	-
	<u>\$ 1,785</u>	<u>\$ 235,664</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 237,449</u>

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

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>
Wisetech Corporation (以下簡稱「Wisetech」)	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
Honor Peak Holdings Limited (以下簡稱「Honor」)	Wisetech之子公司
台鼎保險經紀人股份有限公司 (以下簡稱「台鼎保險」)	加捷投資之子公司
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(註1)
茂揚生物科技有限公司(以下簡稱「茂揚」)	該公司負責人為本公司法人董事代表之二親等親屬(註1)
力新國際科技股份有限公司 (以下簡稱「力新國際」)	該公司董事長為本公司董事長
久陽精密股份有限公司 (以下簡稱「久陽精密」)	該公司董事長為本公司法人董事之代表人
友勁科技股份有限公司 (以下簡稱「友勁科技」)	該公司董事為本公司法人董事之代表人
友訊投資股份有限公司 (以下簡稱「友訊投資」)	該公司監察人為本公司法人董事之代表人

關係人名稱	與本公司之關係
台鋼航太科技股份有限公司 (以下簡稱「台鋼航太」)	該公司監察人為本公司法人董事之代表人
台鋼雄鷹棒球隊股份有限公司 (以下簡稱「台鋼雄鷹」)	該公司董事為本公司董事長
台鋼運動行銷股份有限公司 (以下簡稱「台鋼運動」)	該公司董事為本公司法人董事之代表人
台鋼運輸股份有限公司 (以下簡稱「台鋼運輸」)	該公司董事為本公司法人董事之代表人
易昇鋼鐵股份有限公司 (以下簡稱「易昇鋼鐵」)	實質關係人
春雨工廠股份有限公司 (以下簡稱「春雨工廠」)	該公司法人董事為本公司法人董事
榮福股份有限公司(以下簡稱「榮福」)	該公司董事為本公司法人董事之代表人
慶欣欣鋼鐵股份有限公司 (以下簡稱「慶欣欣」)	實質關係人
台鋼燦星國際旅行社股份有限公司 (以下簡稱「台鋼燦星國際」)	該公司董事為本公司法人董事之代表人
聯合光纖通信股份有限公司 (以下簡稱「聯合光纖」)	該公司董事為本公司獨立董事(註2)

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：該董事已於民國 112 年 6 月 13 日辭任本公司之獨立董事。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	112年度	111年度
商品銷售：		
—加捷生技	\$ 3,780	\$ 1,289
—力新國際	1,000	—
—易昇鋼鐵	815	—
—春雨工廠	2,277	—
—慶欣欣	413	—
—聯合光纖	1,040	—
—久陽精密	703	—
—其他	1,603	—
	<u>\$ 11,631</u>	<u>\$ 1,289</u>

上開銷貨交易條年依雙方約定辦理，收款條件與一般客戶同。

2. 商品及勞務之購買

	112年度	111年度
商品購買：		
— 茂揚	\$ -	\$ 6,619

上列商品購買係依一般進貨價格及付款條件辦理。

3. 租金收入

(1) 本公司出租辦公室予台鋼雄鷹，租金係按每月支付。

(2) 租金收入：	112年度	111年度
— 台鋼雄鷹	\$ 686	\$ -

4. 應收帳款

	112年12月31日	111年12月31日
— 加捷生技	\$ 21	\$ -
— 榮福	100	-
	\$ 121	\$ -

5. 他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
— 易昇鋼鐵	108,300	-
— 慶欣欣	54,149	-
	\$ 162,449	\$ -

上

上列其他應付款係應退回之私募普通股款項，利息按年利率 1.6% 收取。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 12,154	\$ 11,608
退職後福利	406	410
	\$ 12,560	\$ 12,018

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	112年12月31日	111年12月31日	
土地	\$ 125,221	\$ 161,332	註
房屋及建築-淨額	117,301	253,284	註
投資性不動產淨額	40,290	40,472	註
	\$ 282,812	\$ 455,088	

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

有關本公司以私募方式辦理現金增資之情形請參閱附註六、(十四)之說明。

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：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
總負債	\$ 315,726	\$ 58,223
總資產	\$ 1,362,596	\$ 956,198
負債佔資產比	<u>23</u>	<u>6</u>

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 254,100	\$ -
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	115,183	111,202
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	238,000	72,294
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	92,470
應收帳款	4,577	4,473
其他應收款	37	13
存出保證金	1,222	597
	<u>\$ 613,119</u>	<u>\$ 281,049</u>

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 75,000	\$ -
應付帳款	11,089	9,969
其他應付款(含關係人)	226,239	44,416
存入保證金	<u>211</u>	<u>211</u>
	<u>\$ 312,539</u>	<u>\$ 54,596</u>
租賃負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,785</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>112 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>\$ 368</u>	30.71	<u>\$ 11,307</u>
<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>

- D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 112 年度及 111 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\$96 及\$328。

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. 本公司主要投資於國內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 112 年度及 111 年度之稅前淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$2,541 及\$0；對民國 112 年度及 111 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\$1,152 及\$1,112。

(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 112 年及 111 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>112年12月31日</u>					
預期損失率	0.1%	1.0%	5.0%	100.0%	
帳面價值總額	\$ 4,598	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,598
備抵損失	\$ 21	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 21
	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

F. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	112年		111年	
1月1日	\$	13	\$	17
減損損失提列		8		-
迴轉減損損失		-	(	4)
12月31日	\$	21	\$	13

民國 112 年度及 111 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損失(利益)分別為\$8 及(\$4)。

(3) 流動性風險

- 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。
- 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 112 年及 111 年 12 月 31 日，本公司持有貨幣市場部位分別為\$237,597 及\$71,836 預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- 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。

112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
短期借款	\$ 75,127	\$ -	\$ -	\$ 75,127
應付帳款	11,089	-	-	11,089
其他應付款(含關係人)	226,239	-	-	226,239
存入保證金	211	-	-	211

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

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。本公司投資之私募上櫃股票投資(流動性折價 24.82%)屬之。
 - 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之無活絡市場之權益工具屬之。
- 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、(十)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：
 - (1)本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

112年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ 254,100	\$ -	\$ 254,100
透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產				
權益證券	76,231	-	38,952	115,183
	<u>\$ 76,231</u>	<u>\$ 254,100</u>	<u>\$ 38,952</u>	<u>\$ 369,283</u>
111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	<u>\$ 65,333</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,869</u>	<u>\$ 111,202</u>

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本公司採用市場報價作為公允輸入值(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 112 年度及 111 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 112 年度及 111 年度第三等級之變動：

	112年		111年	
	衍生工具	權益工具	衍生工具	權益工具
1月1日	\$ -	\$ 45,869	\$ -	\$ 47,590
認列於其他綜合損益	-	(6,917)	-	(1,721)
12月31日	\$ -	\$ 38,952	\$ -	\$ 45,869
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 112 年度及 111 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：

	112年12月31日		重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 38,952	股價 淨值比法	股價淨值比	0.52%	股價淨值比愈高 ，公允價值愈高
	111年12月31日		重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具：					
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

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：

	112年12月31日					
	輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			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%	\$ -	\$ -	\$ 3,895	(\$ 3,895)

111年12月31日

	輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			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)

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112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		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 資金貸與 限額	資金貸與 總限額	備註
					最高金額	期末餘額							名稱	價值			
1	東莞加捷生物科 技有限公司	杭州兆龍聳老漢生 物科技有限公司	其他應收款	是	\$ 4,757	\$ 4,757	2,741	-	短期資金 融通	-	營運周轉	-	無	-	\$ 10,071	\$ 10,071	-

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4.32換算新台幣。

附表一第1頁

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112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		未		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	38,952	18.64	38,952	
加捷生醫(股)公司	朔泰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	台灣笨工場工業(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	6,808	0.08	6,808	
加捷生醫(股)公司	久陽精密(股)公司(股票)	該公司董事長為本公司法人董事代表人	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	25,900	1.01	25,900	
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	43,523	2.25	43,523	
加捷生醫(股)公司	元勝國際實業(股)公司(股票)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	10,000,000	254,100	6.32	254,100	
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	1,619	0.29	1,619	

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112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	\$ 3,780	依雙方約定辦理	1.14%
1	東莞加捷生物科技有限公司	杭州兆龍聾老漢生物科技有限公司	3	其他應收款	2,680	依雙方約定辦理	0.19%
1	杭州兆龍聾老漢生物科技有限公司	廈門正美濃生物科技有限公司	3	應收帳款	1,666	依雙方約定辦理	0.12%

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112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 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
加捷生醫(股)公司	Wisetech Corporation	薩摩亞	海外投資業	\$ 353,766	\$ 363,893	11,890,234	100.00	\$ 11,307	(\$ 731)	(\$ 731)	子公司
加捷生醫(股)公司	加捷投資(股)公司	台灣	投資業	134,000	37,000	15,962,500	100.00	141,866	2,253	2,253	子公司
加捷生醫(股)公司	世瑞生物科技(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	206	(41)	(42)	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	100,000	50,000	10,000,000	100.00	35,384	(51,661)	(51,662)	子公司
Wisetech Corporation	Sure Wise International Co.,Ltd.	塞席爾	海外投資業	-	14,971	-	-	-	(729)	-	孫公司
Wisetech Corporation	Honor Peak Holdings Limited	香港	海外投資業	267,833	267,833	-	100.00	10,764	(211)	-	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	-	-	-	(242)	-	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	54,082	34,695	2,128,888	60.83	53,468	5,534	-	孫公司
加捷投資(股)公司	米香食品(股)公司	台灣	即食餐食製造業	5,850	-	585,000	39.00	29,391	1,691	141	權益法
加捷投資(股)公司	百千匯食品(股)公司	台灣	即食餐食製造業	480	-	48,000	48.00	2,565	1,980	165	權益法
Fortune Chain Enterprise Co.,Ltd	Sure Wise International Co.,Ltd.	塞席爾	海外投資業	-	8,431	-	-	-	(729)	-	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112年1月1日至12月31日平均匯率31.155換算外，餘係按民國112年12月31日匯率30.705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。

附表四第1頁

加捷生醫股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國112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	被投資公司本 期損益	本公司直接或 間接投資之持 股比例	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	匯入	本期認列投資 損益 (註2)						
哈爾濱神守生物科技有限公司	生物製品研發	\$ 25,995	2	\$ 14,407	\$ -	\$ -	\$ 14,407	\$ -	48.98	\$ -	\$ -	\$ -	-
哈爾濱點醫科技有限公司	智能卡應用系統	240,944	2	-	-	-	-	-	49.00	-	-	-	-
京鼎穆拉德生物醫藥科技有限公司	生物製品研發	350,985	2	75,183	-	-	75,183	-	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	-	2	6,141	-	6,141	-	-	0.00	-	-	21,698	-
杭州光龍巖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	91,001	2	43,294	-	-	43,294	(59)	50.00	(30)	(1,463)	-	註2
廈門王美潔生物科技有限公司	生物製品研發	77,448	2	73,692	-	-	73,692	(179)	100.00	(179)	1,994	-	註2
黑龍江神守藥業有限公司	中藥材生產、加 工、銷售	47,741	1	36,481	-	-	36,481	-	41.00	-	-	-	-
東莞加捷生物科技有限公司	零售業	22,105	2	23,124	-	-	23,124	29	100.00	29	10,071	-	註2
朔泰泰興物聯網科技有限公司	物聯網	15,183	1	15,353	-	-	15,353	-	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)		總濟部投資會 核准投資金額 (註4-6)		依總濟部投資會 規定赴大陸地區 投資限額(註5)								
加捷生醫(股)公司	\$ 274,472	\$ 302,853	\$ 642,132										

註1：投資方式區分為下列三種，標亦種類即列：

- (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：係依據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112年1月1日至12月31日平均匯率31.155換算外，餘係按民國112年12月31日匯率30.705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. 質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總濟部投資會核准投資金額有所差異。

註5：係依據總濟部投資會規定赴大陸地區投資限額為淨值之00%。

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總濟部投資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112年12月31日

附表六

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
百佳圖投資股份有限公司	20,000,000	22.48%
慶欣欣鋼鐵股份有限公司	5,118,000	5.75%

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	112 年度	111 年度	差異	
				金額	比率
流動資產		437,305	317,213	120,092	38
固定資產		447,079	447,621	(542)	(0)
其他資產		528,529	239,125	289,404	121
資產總額		1,412,913	1,003,959	408,954	41
流動負債		336,839	73,518	263,321	358
長期負債		-	-	-	-
其他負債		5,853	6,479	(626)	(10)
負債總額		342,692	79,997	262,695	328
股本		889,367	889,367	-	-
資本公積		58,303	57,010	1,293	2
保留盈餘		163,015	18,869	144,146	764
其他權益		(63,815)	(67,271)	3,456	5
股東權益總額		1,070,221	923,962	146,259	16
說明：1. 本年度資產增加，主係因透過損益按公允價值衡量之金融資產增加及私募股款存入所致。 2. 本年度流動負債增加，主係因私募股款因不符私募業象，需退還私募股款所致。 3. 本年度保留盈餘增加，主係因本年度獲利所致。					

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	112 年度	111 年度	增(減)金額	變動比例
營業收入	332,758	317,716	15,042	5
營業成本	(215,123)	(201,208)	13,915	7
營業毛利	117,635	116,508	1,127	1
營業費用	(183,835)	(130,190)	53,645	41
營業損失	(66,200)	(13,682)	52,518	384
營業外收入及支出	212,749	9,002	203,747	2,263
繼續營業部門稅前淨利	146,549	(4,680)	151,229	3,231
所得稅費用	475	(1,763)	2,238	127
繼續營業部門稅後淨利	147,024	(6,443)	153,467	2,382

1. 增減比例變動分析說明：

(1) 本年度營業費用、營業損失較去年同期增加，主係因子公司廣告費用增加所致。

(2) 本年度營業外收入及稅後淨利較去年同期增加，主係因透過損益按公允價值衡量利益增加所致。

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	112 年度	111 年度	增(減)比率
現金流量比率		(1.33)	(11.65)	(89)
現金流量允當比率		6.45	184.30	(97)
現金再投資比率		(0.58)	(0.95)	(39)
說明：1. 現金流量比率 112 年度較 111 年度減少，主係因營業活動現金流出減少所致。 2. 現金流量允當比率 112 年度較 111 年度減少，主係因最近五年度營業活動淨現金流量較上期減少所致。				

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
\$354,424	(5,028)	(123,240)	226,156	—	—
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及短期借款。 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 113 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 12,000 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：

無。

(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。

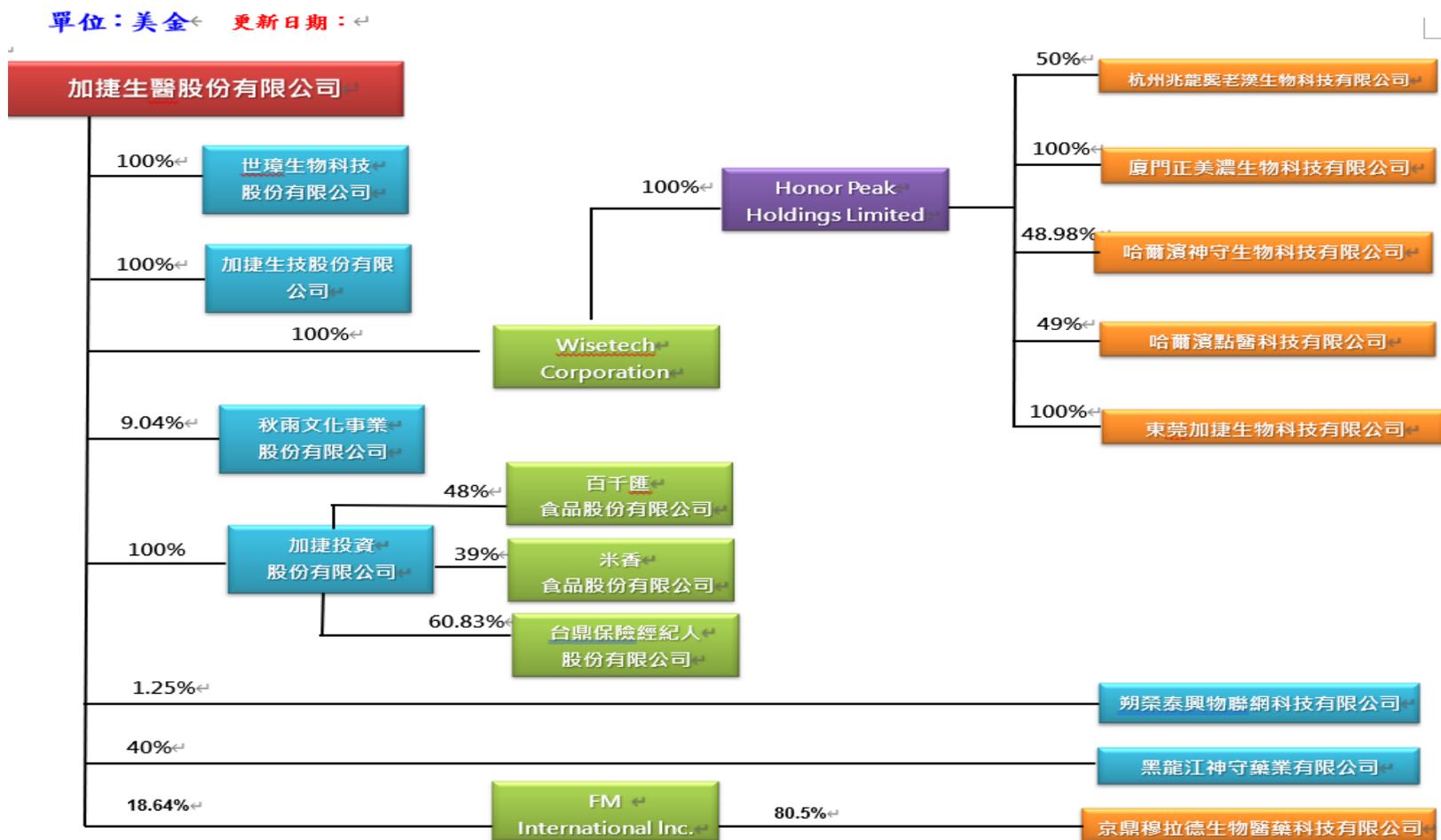
捌、特別記載事項

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	\$154,625	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	\$100,000	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	\$353,766	海外投資業

註：依照資產負債表日(112.12.31)之匯率 31.155 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	15,462,500	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	10,000,000	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	154,625	187,279	20,780	166,499	62,875	3,988	2,253	0.15
世璋生物科技(股)公司	20,000	206	0	206	-	(42)	(41)	(0.02)
加捷生技(股)公司	100,000	40,031	4,143	35,888	10,178	(51,883)	(51,661)	(5.17)
Wisetech Corporation (註)	353,766	11,911	2,067	9,844	-	(677)	(731)	(0.02)

註：依照資產負債表日(112.12.31)之匯率 30.705 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：

112 年度私募現金增資發行普通股執行情形報告

項 目	112 年第 2 次私募				
私 募 有 價 證 券 種 類	普通股				
股 東 會 通 過 日 期 與 數 額	112 年 11 月 29 日 15,000,000 股				
價 格 訂 定 之 依 據 及 合 理 性	<p>本次私募普通股發行價格之訂定，應不低於本公司定價日前下列 2 基準計算價格較高者之 8 成，實際定價日及實際私募價格擬授權董事會日後洽特定應募人及當時市場情況及下列訂價原則訂定之。</p> <p>(1)定價日前 1、3 或 5 個營業日，擇一計算普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。</p> <p>(2)定價日前 30 個營業日普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。</p> <p>前述私募價格訂定之依據，符合公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項之規定，故其價格訂定應屬合理。</p> <p>(3)如私募價格可能低於股票面額者，應載明低於股票面額之原因、合理性、訂價方式及對股東權益之影響：</p> <p>A. 私募價格若低於股票面額之原因及合理性：依現行法令及前述定價方式，本次私募價格或有可能低於面額，惟私募發行之股份除得依證券交易法第 43 條之 8 規定轉讓外，有三年內不得自由轉讓之限制，故若本次私募價格若低於面額，尚屬合理。</p> <p>B. 發行價格訂定方式 因大環境的影響所帶來之衝擊，本公司之股價亦有可能落入票面價以下，本公司為順利取得資金改善財務結構及提高投資人認購意願，以折價發行新股實屬必要，本次私募增資普通股之每股發行價格以不低於參考價格之八成，除符合「公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項」第 4 條規定外，其折價幅度亦考量折價發行新股對原股東權益之影響，其價格訂定應屬合理。</p> <p>C. 私募價格若低於股票面額對股東權益之影響：實際私募價格與面額之差額將產生帳上之累積虧損，此累積虧損數額將視未來公司營運狀況視需要而消除之。</p>				
特 定 人 選 擇 之 方 式	本次私募普通股之對象以符合證券交易法第 43 條之 6 及行政院金融監督管理委員會 91 年 6 月 13 日 (91) 台財證一字第 0910003455 號令規定之特定人為限。				
辦 理 私 募 之 必 要 理 由	本公司為衡量市場狀況，募集資本之時效性、可行性、發行成本及與公開募集相較，私募可達籌資之機動性與靈活性，有助公司未來的營運發展，故不採用公開募集方式，爰依證券交易法等相關規定辦理私募普通股。				
價 款 繳 納 完 成 日 期	113 年 1 月 30 日				
應 募 人 資 料	私 募 對 象	資 格 條 件	認 購 數 量 (仟股)	與 公 司 關 係	參 與 公 司 經 營 情 形
	金智富資產管理股份有限公司	符合證券交易法第 43 條之 6 第 1 項第 2 款	9,800	特定人、內部人或關係人	無
實 際 認 購 (或 轉 換) 價 格 (元)	13.34				
實 際 認 購 (或 轉 換) 價 格 與 參 考 價 格 差 異 (元)	參考價格每股為 16.67 元，與實際價格每股 13.34 元，故實際認購價格與參考價格每股差異為 3.33 元				
辦 理 私 募 對 股 東 權 益 影 響 (如：造成累積虧損增加...)	本計劃執行將強化財務結構，提升營運效益並強化產業地位、提升長期競爭力，對於股東權益將有正面助益。				
私 募 資 金 運 用 情 形 及 計 畫 執 行 進 度	充實營運資金，償還銀行借款，截至 113 年 4 月，累計實際支出 130,732,000 元，已執行 100%。				
私 募 效 益 顯 現 情 形	償還銀行借款，減少利息支出，改善財務結構。				

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：陳和順

