

股票代號：4161



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

一一一年度年報

開會方式：實體會議

查詢年報網址：<http://mops.twse.com.tw>

<http://www.bioptik.com.tw>

中華民國一一二年四月二十八日 刊印

一、本公司發言人、代理發言人：

姓名：涂耀仁

職稱：竹科分公司執行長

電話：(03) 5782999 分機 200

電子郵件信箱：richard@bioptik.com.tw

姓名：吳坤烈

職稱：總公司執行長

電話：(037) 626699 分機 101

電子郵件信箱：carlos@bioptik.com.tw

二、總公司、分公司及工廠之地址及電話：

總公司/工廠

地址：苗栗縣竹南鎮公館里中華南路 188 號

電話：(037) 626699

竹科分公司/工廠

地址：新竹市科學工業園區工業東四路 18 號 1 樓

電話：(03) 5782999

台南一廠

地址：台南市新市區永就里光華街 1 號

電話：(06)5995900

三、股票過戶機構：

名稱：群益金鼎證券股份有限公司

地址：台北市大安區敦化南路二段 97 號 B2

網址：<http://www.capital.com.tw>

電話：(02) 2703-5000

四、最近年度財務報告簽證會計師：

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

會計師姓名：劉倩瑜、林玉寬會計師

地址：台北市信義區 110 基隆路一段 333 號 27 樓

網址：<http://www.pwc.com/tw>

電話：(02)2729-6666

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢海外有價證券之方式:無。

六、公司網址：<http://www.bioptik.com.tw>

目 錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	6
一、設立日期：中華民國 88 年 6 月 1 日設立。.....	6
二、公司沿革.....	6
參、公司治理報告.....	11
一、組織系統.....	11
二、董事、獨立董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	14
三、最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金	19
四、公司治理運作情形.....	25
五、簽證會計師公費資訊.....	44
六、更換會計師資訊.....	45
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間。所稱簽證會計師所屬事務所之關係企業，係指簽證會計師所屬事務所之會計師持股超過百分之五十或取得過半數董事會席次，或簽證會計師所屬事務所對外發布或刊印之資料中列為關係企業公司或機構：無。	46
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形。股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，應揭露該	

相對人之姓名、與公司、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東之關係及所取得或質押股數。.....	47
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	48
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	49
肆、募資情形.....	50
一、股本來源.....	50
二、股東結構	52
三、股數分散情形	52
四、主要股東名單	53
五、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料....	54
六、公司股利政策及執行狀況	54
七、本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：無。	55
八、員工、董事酬勞	55
九、公司買回本公司股份情形	56
十、公司債、特別股、海外存託憑證、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	57
十一、資金運用計劃執行情形	59
伍、營運概況.....	90
一、業務內容	90

二、市場及產銷概況	108
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比例.....	116
四、環保支出資訊	117
五、勞資關係	117
六、資通安全管理	118
七、重要契約	118
陸、財務概況.....	119
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表，並應註明會計師姓名及其查核意見	119
二、最近五年度財務分析	123
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告.....	126
四、最近年度財務報告：請參閱第 138 頁至第 210 頁。	127
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱第 211 頁至第 291 頁。	127
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。	127
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	127
一、財務狀況	127
二、財務績效	128
三、現金流量	129
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	130

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃	130
六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之事項	130
七、其他重要風險及因應措施：無。	133
捌、特別記載事項.....	134
一、最近年度關係企業相關資料	134
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形，應揭露股東或董事會通過日期與數額、價格訂定之依據及合理性、特定人選擇之方式、辦理私募之必要理由、私募對象、資格條件、認購數量、與公司關係、參與公司經營情形、實際認購(或轉換)價格、實際認購(或轉換)價格與參考價格差異、辦理私募對股東權益影響、自股款或價款收足後迄資金運用計畫完成，私募有價證券之資金運用情形、計畫執行進度及計畫效益顯現情形：無。.....	136
三、最近年度及截至年報刊印止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。	136
四、其他必要補充說明事項：無。	136
五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項，亦應逐項載明	136

壹、致股東報告書

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

本公司一一一年度營業收入淨額為新台幣 767,753 仟元，較一一〇年成長 4.05%，主要原因係因疫後訂單回流以及客戶數成長而有增加。展望一一二年度，本公司持續研發新產品及改良既有產品以支持客戶拓展成長。

一、一一一年度營業結果

(一)一一一年度營業計劃實施成果

- 竹科分公司取得藻類健康食品認證。
- 活力膠囊獲得亞太生技大獎卓越品質獎。
- 子公司威旺取得天然蝦紅素製程專利。
- 七合一新機型開發完成。

(二)預算執行情形：本公司未公開一一一年財務預測，故無須揭露預算執行情形。

(三)財務收支及獲利能力分析

項目		年度	110年度	111年度
財務收支	營業收入(仟元)		737,892	767,753
	營業毛利(仟元)		163,545	177,464
	稅前淨利(仟元)		19,617	62,807
財務結構	負債資產比率(%)		54.42	52.63
	長期資金佔固定資產比率(%)		171.22	172.21
償債能力	流動比率(%)		140.98	140.87
	速動比率(%)		105.19	90.53
獲利能力	資產報酬率(%)		1.79	3.58
	股東權益報酬率(%)		2.87	6.66
	純益率(%)		2.79	6.13
	每股盈餘(元)		0.47	1.00

註：本報表是以國際財務報導準則編制的合併財務報表。

(四)研究發展狀況

1. 最近三年度研究發展支出及成果

年度	研發經費(仟元)	佔營業額 %	主要成果
109	50,148	10.33	取得蝦紅素粉固相均勻化之方法(發明專利) 血酮監測系統及血糖血酮監測系統完成開發並取得ISO 13485/CE證書
110	48,937	6.63	三高機用無棉膽固醇試紙產品完成開發 低成本MCU之GM32與GM545測試儀產品完成開發 取得調節血脂健康食品認證 調節血脂健康食品取得美國功效專利
111	58,301	7.59	果凍類保健食品開發 活力膠囊健康食品認證取得 七合一醫療檢測儀器開發

2. 一一一年度本公司已完成之研發狀況成果包括：

醫療檢測儀器

- 七合一醫療檢測儀器開發完成申請認證。
- 長照體系場所(社區、日照中心)儀器導入使用。

醫材、保養品、保健食品

- 凍狀、粉狀新機能性產品開發完成。
- 活力膠囊獲得亞太健康生技卓越品質獎。
- 活力膠囊取得健康食品認證。

天然蝦紅素

- 持續執行天然蝦紅素第3類健字號查驗登記程序。

二、一一一年度營業計畫概要及未來公司發展策略

(一)經營方針

1. 提升品質目標管理：自動化生產穩定產品品質，持續精進製程，提升客戶滿意度。
2. 拓展國際業務：除深耕原有之東南亞業務，積極開發東歐等地，本公司將挾其製造能力優勢及品牌知名度積極拓展業務。
3. 加強上游原料整合能力：隨著新廠產能增加未來原料需求增加，本公司將持續投入資源在原料採購及供應商整合，將有利於本公司價格競爭力。
4. 強化團隊合作之功能：開啟專案小組討論機制，強化產銷研發各部門之功能，加強部門人員訓練及部門間溝通協調機制。
5. 強化人力資源培養：進行系統性員工教育訓練、員工績效考核評估及落實員工分紅制度，配合異業結盟廠商提供員工福利，提升員工向心力。

(二)預期銷售數量及其依據

一一二年度預計產銷計畫表

主要產品	生產量	銷售量
試片	169,901,748片	185,347,362片
醫療檢測系統	1,111,017台	1,210,928台
保健食品	500,000盒	500,000盒

(三)重要之產銷政策

醫療檢測儀器

- 以自有品牌建立通路與顧客忠誠度；以 ODM 模式爭取更多獲利機會。
- 產品規劃取得 IVDR、CE 認證，積極打入亞洲、歐洲、新興市場等海外市場。
- 以合理的售價、穩定的品質、快速的訂單反應，取得顧客之信任，獲得穩定的訂單來源。
- 積極參加各國醫療器材展，擴大客戶群並提高產品市場能見度。
- 持續開發傳輸介面和功能、電腦後端資訊管理系統，與現有之產品連結，在未來將提供遠距照護之產品。
- 積極研發更多功能的居家檢測儀，與市面其他廠牌之血糖機有所差異化，並可配合客戶需求，做到大量客製化。如整合血糖/膽固醇/血壓量測功能的三高機；具條碼辨識、供醫院單位使用的血糖測試儀等。
- 導入無棉膽固醇試片量產進行銷售，在膽固醇試片吸血量及檢測時間的規格上取得優勢。

醫材、保養品、保健食品

- 本公司保養品持續維持 ISO22716 及 ISO9001 認證，有效提升 ODM/OEM 客戶的信任度，有助於爭取國際知名廠商合作機會，以穩定訂單及經濟規模產能。
- 自營品牌之韋健 Acureal 醫美保養品，具備符合國際優良化妝品製造規範之優勢，未來將慎選具備國際代理能力之經銷商或參加國際美妝保養品展，積極拓展亞太市場及尋求進入歐美及全球市場之契機。
- 本公司醫美保養品，將配合國際主流趨勢，以「天然」、「抗老化」先驅市場，並以自行開發之蝦紅素與玻尿酸及其他相關天然物萃取功能型原料，發展產品。
- 保健食品已取後 ISO22000 及 HACCP 認證，以「天然」、「健康」先驅市場，並以自行開發之蝦紅素與玻尿酸他相關天然物萃取功能型原料，發展產品。
- 自營品牌之韋健營養補充品，目前銷售通路以台灣電視購物通路、台灣藥妝通路及電商為主，未來積極拓展全球市場。

天然蝦紅素

- 本公司所生產的天然蝦紅素，原料來源為福壽螺，生產成本與專利技術在市場具競爭優勢，利用公司目前所建立的全球行銷網，初期以高品質低價方式滲透進入既有的消費市場，穩定客源後，依市場供需開發新產品制定價格，創造最大收益。國內水產禽畜飼料、保健食品、保養品原料商皆可成為公司產品的行銷商。
- 本公司以功能性來區隔產品在市場上的運用，以滿足消費者的需求。游離態蝦紅素具有高抗氧化性與小分子量的優勢，適合運用在輔助醫療、保健用品。酯化態蝦紅素油溶性高，易累積於肌肉組織的脂肪中，呈色效果顯著，適合做水產禽畜養殖的飼料添加劑。

三、未來公司發展策略

為追求產品之最高品質，本公司研發團隊堅持產品製程完全自行開發及在公司內自行生產，不僅可掌握產品品質，亦可降低成本，提高產品自主性。未來將持續充實研發人力，以充分掌握產品發展趨勢，及時推出符合和掌握市場需求之產品。

醫療檢測儀器

1. 長照事業C據點規劃通路及平台的導入。
2. 樂齡營養補給品開發。
3. 快速篩檢平台建立。

醫材、保養品、保健食品

1. 研製肌膚傷口照護用醫療材料。
2. 開發機能性營養補給保健食品。
3. 開發飲品及凍狀營養補給保健食品。
4. 開發寵物用保健相關產品。

天然蝦紅素

1. 聿健黃金蝦紅素膠囊健康食品認證。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體環境之影響

1. 外部競爭環境之影響

全球人口年齡攀升、慢性疾病人口數增加，全球醫療器材需求逐年成長，各國政府對於龐大醫療健康支出也各自有相應對策，其中預防保健醫學與遠距健康照護的產業也應運而生，未來健康照護搭配資通科技以及異業結盟可降低整體醫療成本，透過整合服務雲端、健康管理等整合性方案，找出可能的應用機會。因應產品日益削價的競爭，銷售策略須彈性調整，本公司結合當地業者就地認證，快速取得證照，降低成本切入市場，同時強化產品差異化，並具備高單價低成本之產品增加競爭力。

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

2. 法規環境之影響

本公司因應醫療器材品質法規 ISO13485:2016 年版，加強產品之風險管理，滿足醫療器材法規要求，以符合各銷售國家法規規範。2021 年 5 月 26 日歐盟醫療器材法規(MDR, EU2017/745)生效，2022 年 5 月 26 日歐盟體外診斷醫療器材法規(IVDR, EU2017/746)也要生效。在新法規的要求下，認證單位將以最嚴格的方式來審技術文件與臨床評估報告，公司也要主動收集上市產品的臨床調查報告或臨床使用資訊。為取得 MDR 或 IVDR 核發的 CE 證書，公司必須在過渡期內更新技術文件以符合新法規的要求，以利在市場上的銷售。

在新法規的影響下，取得 CE 證書和維持 CE 證書投入的成本與資源將大幅增加，公司管理階層應規劃有利的產品布局，亦隨時注意全球重要產業政策及法規變動，隨時提出相關因應措施。

中華民國醫療器材管理法自 2021 年 5 月 1 日生效，本公司竹南廠於 2021 年已取得 QMS 符合性證明。

3. 總體經營環境之影響

隨著新冠病毒(COVID-19)疫情趨近尾聲運輸系統回復，供貨部分順暢使部分訂單回流，然其影響客戶期望能於當地生產，以避免再受類似情況影響，正積極與客戶聯繫以達成雙贏局面，另亞洲貨幣在國際熱錢流入及美元弱勢趨勢下，升值壓力沉重，使得以出口導向之台灣國內廠商面臨利潤嚴重稀釋壓力，本公司亦屬出口產業，匯兌變動風險增高，但在銷售幣別分散及原料備貨與報價同步下，對本公司獲利影響不大。

展望 112 年，竹南廠產品持續拓展東南亞及國內市場；並開發多功能服務及快速篩檢產品，完整居家檢測領域產品面，並將產品投放至異業聯盟場域深入結合居家照護以異於同業競爭，深根新通路。竹科廠除既有保健食品外，將持續升級舊有配方並開發新劑型，拓展美帶動營收成長麗健康產業競爭力。子公司威旺航太生醫公司，朝向符合食品級、醫藥級規範目標進行中。綜合三個事業的發展，本公司的營收與獲利將更進步，公司全體同仁將持續努力創造更好的獲利，以回報股東的支持。

董事長暨總經理：楊金昌



會計主管：許僑芸



貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 88 年 6 月 1 日設立。

二、公司沿革

民國 88 年 6 月 聿新生物科技股份有限公司成立於新竹科學園區，實收資本 6,150 仟元。

民國 90 年 3 月 成立新竹科學園區分公司。

民國 90 年 9 月 電化學虹吸血糖、尿酸雙功能測試儀取得衛生署銷售許可。

民國 91 年 2 月 取得中華民國發明專利第 150882 號：電化學生物檢測電極試紙及其製法。

民國 91 年 4 月 取得美國專利 US20020042079：METHODS AND AGENTS FOR MEASURING AND CONTROLLING MULTIDRUG RESISTANCE.

民國 92 年 4 月 取得歐盟專利 EP1304570A1：Electrochemical electrode test strip and process for preparation thereof.

民國 92 年 6 月 成功開發透明質酸高保濕精華露。

民國 92 年 6 月 取得美國專利 US20030120036：Human NOC2-related gene variants associated with lung cancer.

民國 92 年 10 月 取得 ISO9001 認證：2000/ISO13485 認證標準。

民國 92 年 10 月 與國營台灣糖業股份有限公司簽訂詩丹雅蘭生產製造代工合約。

民國 92 年 12 月 取得中華民國發明專利證書第 192183 號：水難溶性多醣類。

民國 93 年 3 月 取得美國專利第 7189551 號：Human RPS6KA6-related gene variant associated with lung cancers.

民國 93 年 4 月 取得美國專利第 6723371 號：Process for preparing an electrochemical test strip.

民國 93 年 9 月 獲得新竹科學工業園區管理局補助：醫藥級透明質酸系列產品開發計畫。

民國 93 年 11 月 獲得新竹科學工業園區管理局補助：多功能居家診斷檢測儀開發計畫。

民國 94 年 11 月發明可由蘋果螺卵分析取得天然蝦紅素之原物料方法並申請專利。

民國 95 年 3 月易美測血糖儀通過 FDA 認證。

民國 95 年 6 月取得大陸地區 HA 全效保濕活膚晶露審核認證。

民國 95 年 12 月取得歐盟專利 EP1728799A1: Human kinase interacting protein 2 (KIP2)-related gene variant (KIP2V1) associated with prostate cancer.

民國 96 年 3 月取得美國專利 7189551: Human RPS6KA6-related gene variant associated with lung cancers.

取得美國專利 7186537: Human GAK-related gene variants associated with lung cancer.

民國 96 年 6 月開發出血糖/尿酸/膽固醇三功能測試儀，首創辨識試紙測試項目之防呆人性化功能。

民國 96 年 8 月成立子公司—威旺生醫科技股份有限公司。

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

取得歐盟專利 EP1728799B1: Human kinase interacting protein 2 (KIP2)-related gene variant (KIP2V1) associated with prostate cancer.

民國 97 年 9 月血糖/尿酸/膽固醇三功能測試儀通過歐盟 CE 認證。

民國 98 年 1 月取得歐洲專利聯盟第 1580282 號: USE OF HUMAN RPS6KA6-RELATED GENE VARIANT FOR DIAGNOSING TCELL LYMPHOBLASTIC LYMPHOMA.

民國 98 年 5 月全球首創血糖/尿酸/膽固醇/血紅素四合一功能測試儀。

民國 98 年 5 月竹南企業總部與竹南新廠落成啟用。

民國 98 年 7 月取得馬來西亞商科士威有限公司 (e-Cosway) 台灣分公司 ODM 買賣合約。

民國 98 年 7 月取得美國專利 US20090191604: METHOD FOR OBTAINING NATURAL ASTAXANTHIN FROM EGGS AND GONADS OF SNAILS.

民國 98 年 8 月取得中華民國專利第 200932251 號：由螺卵及生殖體獲得天然蝦紅素之方法。

取得歐盟專利 EP2085381A1：Method for obtaining natural astaxanthin from eggs and gonads of snails.

民國 98 年 9 月成立中部科學園區分公司。

民國 98 年 11 月獲得中部科學工業園區管理局補助：天然蝦紅素萃取與應用開發計畫。

民國 98 年 12 月取得中華民國專利第 200948965 號：蘋果螺內源性纖維質水解酵素的純化、活性分析與運用方法。

民國 99 年 2 月資深顧問陳永怡博士於美國加州 12th international symposium 發表研究成果。

民國 99 年 4 月取得中華民國專利第 M377589 號：具排氣構造的生物感測器測試片。

民國 99 年 8 月取得中華民國專利第 M386812 號：導電面膜裝置。

民國 99 年 8 月取得歐盟專利 EP2085381B1：Method for obtaining natural astaxanthin from eggs and gonads of snails.

民國 99 年 10 月取得中華民國專利第 M389543 號：導電面膜控制器固定座。

民國 99 年 10 月取得中華民國專利第 M390127 號：分離式量測裝置。

民國 99 年 10 月取得中華民國專利第 M390695 號：面膜加熱裝置。

民國 99 年 10 月獲得中部科學工業園區管理局補助：三高居家健康醫療監測器開發計畫。

民國 99 年 12 月子公司威旺生醫獲得經濟部新創事業獎。

民國 99 年 12 月竹科分公司保養品廠取得 ISO 22716 (國際 GMP 認證)。

民國 99 年 12 月董事長楊金昌發表期刊論文於國際期刊 international journal of hydrogen energy 36(2011), 1418-1423。

民國 99 年 12 月獲得鄧白氏企業認證。

民國 100 年 3 月取得中華民國專利第 D139287 號：導電面膜控制器。

民國 100 年 3 月取得中國大陸專利第 ZL 2010 2 0253413.8 號：分離式測量裝置。

民國 100 年 6 月行政院金融監督管理委員會核准本公司股票公開發行。

民國 100 年 7 月登錄興櫃。

民國 100 年 7 月取得中國大陸專利第 ZL 2006 1 0080548.7 號：電化學膽固醇檢測電極測試條和其製造方法。

民國 100 年 7 月取得中華民國專利第 M407387 號：外接式生化檢測儀。

民國 100 年 7 月取得中華民國專利第 M407388 號：具有量化顯示的生化檢測儀。

民國 100 年 10 月取得美國專利 US8,030,523 B25：METHOD FOR OBTAINING NATURAL ASTAXANTHIN FROM EGGS AND GONADS OF SNAILS(由螺卵及生殖體獲得天然蝦紅素之方法)

民國 100 年 12 月取得中華民國專利第 M418290 號：自動判別檢測模式的多功能檢測儀及其使用的檢測試片。

民國 100 年 12 月取得中華民國專利第 M417897 號：檢測多種生理訊號的多功能檢測儀。

民國 100 年 12 月取得中國大陸專利第 ZL 2011 2 0061506.5 號：具有量化顯示的生化檢測儀。

民國 101 年 1 月取得中華民國專利第 M419920 號：生物感測器之拋棄裝置。

民國 101 年 2 月取得中華民國專利第 I237333 號：由螺卵及生殖腺體獲得天然蝦紅素之方法。

民國 101 年 2 月取得中華民國專利第 M422671 號：用於生物感測器以避免沾黏之拋棄裝置。

民國 101 年 2 月取得中國大陸專利第 ZL 2011 2 0051765.X 號：外接式生化檢測儀。

民國 101 年 3 月取得中華民國專利第 I359948 號：電化學膽固醇檢測檢測電極測片及其製法。

民國 101 年 4 月取得中國大陸專利第 ZL 2011 2 0242236.8 號：生物感測器之拋棄裝置。

民國 101 年 5 月榮獲 2011 年前 500 名成長快速亞太科技評估第 390 名。

民國 101 年 9 月獲經濟部工業局核發之高科技事業核准函。

民國 101 年 12 月取得 F 公司 ODM 製造及買賣合約。

民國 102 年 6 月於證券櫃檯買賣中心正式掛牌上櫃。

民國 103 年 1 月公司債於證券櫃檯買賣中心正式上櫃。

民國 103 年 3 月竹科分公司醫材廠取得 ISO13485 認證。

民國 105 年 1 月中部科學園區分公司廢止核准。

民國 105 年 5 月竹科分公司保健食品廠取得 ISO22000 認證。

民國 106 年 1 月台南新市區天然蝦紅素廠落成啟用。

民國 106 年 6 月竹科分公司取得財團法人台北清真寺基金會認證。

民國 108 年 3 月 1.游離態蝦紅素處理方法(發明專利實體審查申請)
2.蝦紅素粉固相均勻化之方法(發明專利實體審查申請)

民國 109 年 11 月總公司製造處台南一廠取得 GMP 生產認證。

民國 109 年 12 月血糖血酮監測系統通過歐盟 CE 認證。

民國 110 年 2 月子公司威旺生醫取得中華民國專利申請案號數 108108475：
蝦紅素粉固相均勻化之方法。

民國 110 年 3 月血糖/膽固醇/尿酸/血紅素/三酸甘油脂五功能監測系統(BT)
取得 TFDA 銷售許可。

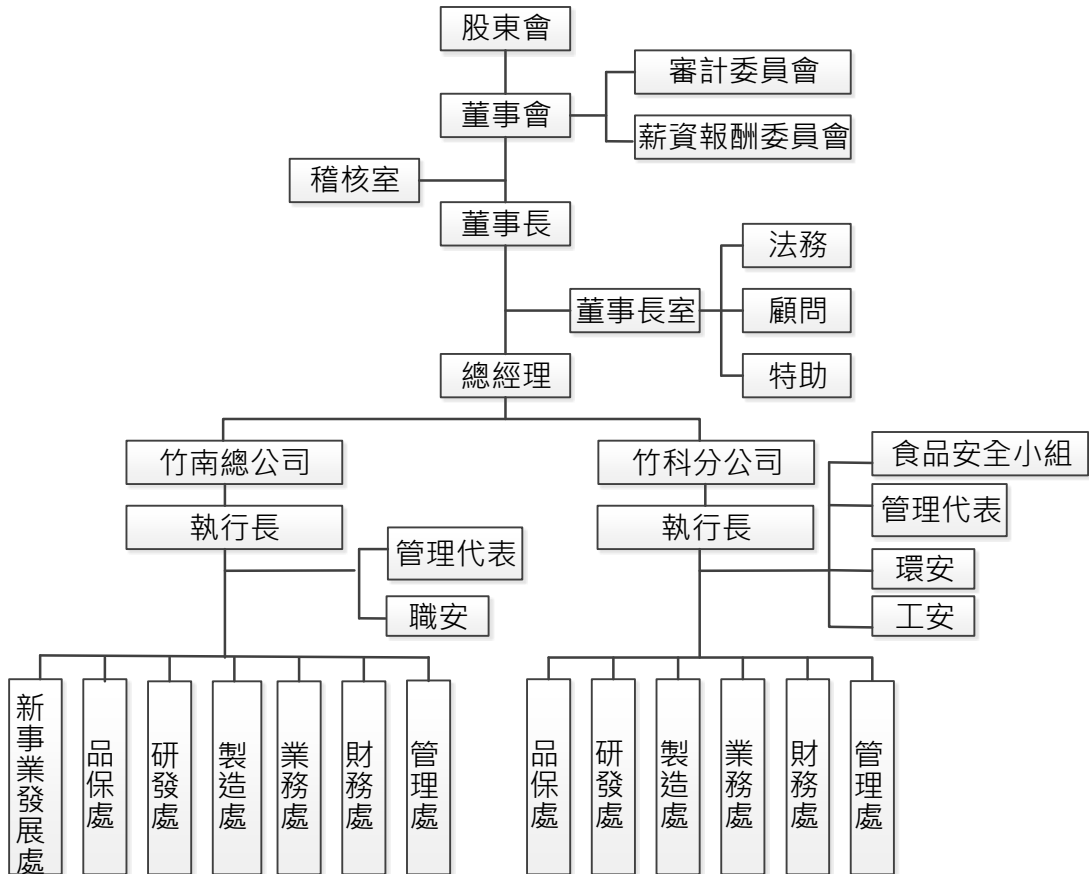
民國 110 年 5 月獲得經濟部商業司服務業創新研發計畫補助(SIIR)社區藥局
數位化方案—i 顧健康服務平台。

民國 111 年 1 月竹科分公司取得聿健活力膠囊健康食品許可證。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)組織結構圖：



(二)主要部門所營之業務：

部門	執掌業務
董事會	1. 公司長期經營發展策略之擬定。 2. 對外投資及併購計畫之規劃及評估。 3. 召集股東會。
審計委員會	1. 公司財務報表之允當表達。 2. 簽證會計師之選(解)任及獨立性與績效。 3. 強化內部控制監控及有效實施機制。 4. 公司遵循相關法令及規則，協助董事會提高公司治理績效。 5. 公司存在或潛在風險之管控。
薪資報酬委員會	1. 訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。 2. 定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬。

部門	執掌業務
稽核室	1. 調查、評估公司內部控制制度及各項管理制度之健全性、合理性及有效性，並提供分析、建議及改善事項之追蹤。 2. 規劃並執行內部稽核及專案計畫。
總經理	1. 負責公司之經營管理。 2. 公司經營方針，經營目標、經營策略之制定。
執行長	1. 品質政策，品質目標之制定，品質承諾之宣佈。 2. 督導各單位對年度經營計劃之執行情形，對未來預期目標者，進行檢討、改善，並擬定新對策。 3. 提供適當的硬、軟體及其他資源，用以支持品質管理系統之建立、運作及持續改善。 4. 承諾執行風險管理並指派合格人員參與風險管理。
管理代表	1. 代表執行長協調各相關單位共同參與 ISO 9001 + ISO13485 (GMP) + 98/79/EC + 93/42/EEC + 2007/47/EC 品質系統之制定，推動落實執行及改善，並具獨立行使職務之權利。 2. 督導品質手冊及品質規劃之制作，並負責彙總、編訂及審查。 3. 統籌辦理公司內部品質稽核活動。 4. 召開管理審查及品質會議，追查執行情形及有效性確認。 5. 不定期向執行長報告品質系統執行情形。 6. 本公司重大品質問題之協調處理。 7. 與品質有關之顧問公司，認證單位之尋找，考核。 8. 品質系統有重大改變時（例如：更換歐盟代表、增加新產品），負責通知認證單位。 9. 代表公司與外界聯繫有關品質制度處理之相關事項。 10. 為達成產品的符合性，協調及統籌所需的基礎設施及工作環境。 11. 推動品質管理系統的持續改善。 12. 確保公司上下均了解客戶的要求與品質政策。 13. 確保公司所產製醫療器材產品之安全及功效。 14. 統籌相關單位製訂 PTF。 15. 主導醫療器材產品上市後監督（警戒系統）及必要時之產品回收。 16. 參與產品風險管理。
食品安全小組	1. 執行危害分析。 2. 建立管制界線、決定重要管制點。 3. 研訂及執行監測計畫、矯正措施。 4. 確認本系統執行之有效性...等。
職安 (環安、工安)	1. 環境分析檢測(空氣、土壤、聲音等) 預防環境污染方案或規劃。 2. 找尋環境污染解決方案 (如: 廢棄物處理、污水處理)。

部門	執掌業務
	3. 規劃設計、環境工程設備施工、設備安裝及後續保養及現場勘驗...等。 4. 確保勞工在工廠環境生產安全無虞。 5. 制訂職業災害防止計劃，並指導有關部門實施。 6. 規劃、督導各部門之安全衛生管理、設施檢查與檢點。 7. 規劃實施勞工安全衛生教育訓練。 8. 規劃勞工安全健康檢查，實施健康管理。 9. 督導職業災害調查、處理，辦理職業災害統計...等。
管理處	1. 行政總務：庶務、消防、公安與衛生各項作業之規劃與執行、資訊系統規劃與管理維護。 2. 人資作業：人事作業及管理、薪資發放、人員招募、教育訓練。 3. 資材部：原物料採購及議價、倉庫管理、物料管理。 4. 生產排程、生產進度及管制。
財務處	1. 會計、出納等財務作業，掌控資金調度及運用。
業務處	1. 接單、產銷協調、進出口事務，提供售後服務及客訴處理。 2. 反應市場與客戶需求。 3. 擬定業務計畫及執行業務推廣、規劃行銷方案及市場通路。
製造處	1. 產品製造及生產。
研發處	1. 研究發展計劃擬定與執行。 2. 新產品及新技術之開發研究與測試。
品保處	1. 品質系統管理與監控、法規認證申請。 2. ISO 文件管制、GMP 查廠相關。
新事業開發處	1. 電漿醫學研發。 2. 長照事業、健康補給品、聯網生理監測產品國內市場推廣。

二、董事、獨立董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事及獨立董事資料：

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

112年4月28日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
董事長兼總經理	中華民國	楊金昌	男 61~70	109.06.17	3年	89.8.21	2,266,756	4.30%	3,056,756	5.83%	1,515,047	2.89%	0	0.00%	南華大學管理科學博士 錫模實業(股)公司董事長 新竹私立光復中學校務董事 大華科技大學兼任助理教授 明新科技大學管理研究所兼任助理教授 佳邦科技(股)公司監察人 鈺邦科技(股)公司監察人	韋新生物科技(股)公司董事長兼總經理 威旺航太生醫(股)公司董事長兼總經理 韋新生物科技(股)公司董事長 倍立國際(股)公司董事長 錫模實業(股)公司董事長 長鴻國際生技(股)公司法人董事代表人 新竹私立光復中學校務董事	董事 董事	蔡麗絲 蔡文祥	配偶 姻親	註1
董事	中華民國	陳逸成	男 81~90	109.06.17	3年	91.6.18	706,602	1.34%	706,602	1.35%	59,616	0.11%	0	0.00%	文化大學勞工研究所碩士 內政部人事處 處長 實踐大學兼任副教授	無	無	無	無	無
董事	中華民國	葉月琴	女 61~70	109.06.17	3年	94.6.29	1,474,875	2.80%	1,474,875	2.81%	256,870	0.49%	0	0.00%	光華高級職業學校商業科 台灣茂怡(股)公司主辦會計	無	無	無	無	無
董事	中華民國	蔡麗絲	女 61~70	109.06.17	3年	94.6.29	1,515,047	2.88%	1,515,047	2.89%	3,056,756	5.83%	0	0.00%	東海高級職業學校商業科 麗揚生物科技(股)公司總經理	倍立國際(股)公司董事 錫模實業(股)公司監察人	董事長 董事	楊金昌 蔡文祥	配偶 姊弟	無
董事	中華民國	溫清章	男 71~80	109.06.17	3年	99.11.15	198,958	0.37%	198,958	0.37%	0	0.00%	0	0.00%	美國賓州大學電機工程系博士 聯華電子(股)公司事業群總經理 太陽光電(股)公司高級顧問 長陽開發科技(股)公司董事長 智易科技(股)公司獨立董事	長陽開發科技(股)公司董事 智易科技(股)公司獨立董事	無	無	無	無
董事	中華民國	王森榮	男 51~60	109.06.17	3年	103.6.25	357,021	0.67%	357,021	0.68%	774	0.00%	0	0.00%	中國政法大學法學博士 森鉅材料(股)公司獨立董事 台灣農林(股)公司獨立董事 國統國際(股)公司獨立董事 韋新生物科技(股)公司董事 光洋應用材料科技(股)公司法務處長 高雄、台南地檢署特偵組檢察官 國家文官學院講座 證券暨期貨發展基金會講座 中華民國仲裁協會仲裁人 北海國際仲裁院仲裁人	威旺航太生醫(股)公司監察人 經典國際法律事務所主持律師 森鉅材料(股)公司獨立董事 台灣農林(股)公司獨立董事 國統國際(股)公司獨立董事 光洋應用材料科技(股)公司法務處長 國家文官學院講座 證券暨期貨發展基金會講座 北海國際仲裁院仲裁人	無	無	無	無

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
董事	中華民國	蔡文祥	男 51~60	109.06.17	3年	94.06.29	698,530	1.33%	698,530	1.33%	177,561	0.33%	0	0.00%	蘇澳海事水產高級職業學校輪機科	錫模實業(股)公司董事長 倍立國際(股)公司董事 錫興科技(股)公司董事 台灣茂怡(股)公司董事	董事長 董事	楊金昌 蔡麗絲	姻親 姊弟	無
董事	中華民國	鄭敦仁	男 61~70	109.06.17	3年	98.6.30	58,078	0.11%	58,078	0.11%	0	0.00%	0	0.00%	成功大學礦冶材料研究所博士 工業技術研究院工業材料所正研究員 擘邦國際科技工程(股)公司監察人 台虹科技(股)公司獨立董事	鈺邦科技(股)公司董事長 佳邦科技(股)公司董事	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	劉乃銘	男 51~60	109.06.17	3年	100.10.19	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	國立政治大學會計研究所碩士 經吾科技大學理財及經營管理學系兼任助理教授 鈺邦科技股份有限公司獨立董事	正元聯合會計師事務所執業會計師 儒鴻企業股份有限公司獨立董事	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	高明亮	男 61~70	109.06.17	3年	106.06.23	92,183	0.18%	92,183	0.17%	0	0.00%	0	0.00%	逢甲大學企管系 大同會計師事務所會計師 李洲科技(股)公司監察人 微邦科技(股)公司公司監察人 洲磊科技(股)公司公司董事	大同聯合會計師事務所負責人 利得生物科技(股)公司董事 耀靖企業(股)公司負責人 洲磊科技(股)公司公司董事	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	蔡宜恭	男 51~60	109.06.17	3年	109.06.17	0	0	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	交通大學光電工程研究所博士 Tiger pacific investment limited 總經理 鈺邦科技(股)公司行政副總經理 志生投資(股)公司總經理 創新工業(股)公司資深投資經理	盛富投資有限公司總經理	無	無	無	無

註1：董事長兼任總經理之原因、合理性、必要性：基於楊金昌董事長之產業專業能力與領導統御能力結合綜效考量。

董事長兼任總經理之因應措施：公司設有獨立董事三席，審計委員會獨立運作，且有過半數董事未兼任員工或經理人。

2.法人股東之主要股東：無。

3.主要股東為法人者其主要股東：無。

4.董事及獨立董事專業資格揭露及獨立性資訊揭露：

112年4月28日

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
楊金昌	商務、公司業務專長： 南華大學管理科學博士 明新科技大學管理研究所兼任助理教授 新竹私立光復中學校務董事 大華科技大學兼任助理教授 佳邦科技(股)公司監察人 鈺邦科技(股)公司監察人 威旺航太生醫(股)公司董事長兼總經理 聿健生物科技(股)公司董事長 倍立國際(股)公司董事長 錫模實業(股)公司董事 長鴻國際生技(股)公司法人董事代表人	擔任子公司董事長兼任總經理 與蔡麗絲董事為配偶 與蔡文祥董事屬姻親關係	0
陳逸成	商務、法務專長： 文化大學勞工研究所碩士 內政部人事處處長 實踐大學兼任副教授	-	0
葉月琴	財務、會計專長： 光華高級職業學校商業科畢業 台灣茂怡(股)公司主辦會計	-	0
蔡麗絲	財務、會計、公司業務專長： 東海高級職業學校商業科畢業 麗揚生物科技(股)公司總經理	與楊金昌董事為配偶 與蔡文祥董事為姊弟	0
溫清章	商務、公司業務專長： 美國賓州大學電機工程系博士 聯華電子(股)公司事業群總經理 太陽光電(股)公司高級顧問 長陽開發科技(股)公司董事長 智易科技(股)公司獨立董事	-	1
王森榮	商務、法務專長： 中國政法大學法學博士 森鉅材料(股)公司獨立董事 台灣農林(股)公司獨立董事 國統國際(股)公司獨立董事 光洋應用材料科技(股)公司法務處長 高雄、台南地檢署特偵組檢察官 國家文官學院講座 證券暨期貨發展基金會講座 中華民國仲裁協會仲裁人 北海國際仲裁院仲裁人	-	3
蔡文祥	商務、公司業務專長： 蘇澳海事水產高級職業學校輪機科畢業 錫模實業(股)公司董事長 倍立國際(股)公司董事 錫興科技(股)公司董事 台灣茂怡(股)公司董事	與楊金昌董事屬姻親關係 與蔡麗絲董事為姊弟	0
鄭敦仁	商務、公司業務專長： 成功大學礦冶材料研究所博士 工業技術研究院工業材料所正研究員 攀邦國際科技工程(股)公司監察人 台虹科技(股)公司獨立董事 鈺邦科技(股)公司董事長 佳邦科技(股)公司董事	-	0

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
劉乃銘	商務、財務、會計專長： 國立政治大學會計研究所碩士 醒吾科技大學理財及經營管理學系兼任助理教授 正元聯合會計師事務所執業會計師 儒鴻企業股份有限公司獨立董事	無擔任本公司或本公司關係企業或與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；無最近 2 年提供本公司或其他關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額	1
高明亮	商務、財務、會計專長： 逢甲大學企管系 李洲科技(股)公司監察人 微邦科技(股)公司公司監察人 洲磊科技(股)公司公司董事 大同聯合會計師事務所負責人 利得生物科技(股)公司董事 耀靖企業(股)公司負責人	無擔任本公司或本公司關係企業或與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；無最近 2 年提供本公司或其他關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額	0
蔡宜恭	商務、財務、公司業務專長： 交通大學光電工程研究所博士 Tiger pacific investment limited 總經理 鈺邦科技股份有限公司行政副總經理 志生投資股份有限公司總經理 創新工業股份有限公司資深投資經理 盛富投資有限公司總經理	無擔任本公司或本公司關係企業或與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；無最近 2 年提供本公司或其他關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額	0

5.董事會多元化及獨立性：

- (1) 董事會多元化：公司目前尚未制定董事會多元化政策，但本公司現任董事會成員來自不同專業領域，可於董事會提供多元意見。
- (2) 董事會獨立性：本公司獨立董事三席，佔全體董事 3/11，本公司僅有三位董事席次具有配偶或二親等以內之親屬，楊金昌董事與蔡麗絲董事為配偶關係，蔡麗絲董事與蔡文祥董事為二親等關係，佔全體董事 3/11，未達半數之席次，故無證券交易法第 26 條之 3 規定第 3 項及第 4 項規定等情事。

註 1：專業資格與經驗：敘明個別董事及監察人之專業資格與經驗，如屬審計委員會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，各說明是否有公司法第 30 條各款情事。

註 2：獨立董事敘明符合獨立資格情形，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 年提供本公司或其他關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

112年04月28日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
董事長兼總經理	中華民國	楊金昌	男	89.01.01	3,056,756	5.83%	1,515,047	2.89%	0	0.00%	南華大學管理科學博士 鋁模實業(股)公司董事長 新竹私立光復中學校務董事 大華科技大學兼任助理教授 明新科技大學管理研究所兼任助理教授 佳邦科技(股)公司監察人 鈺邦科技(股)公司監察人	聿新生物科技(股)公司董事長兼總經理 威旺航太生醫(股)公司董事長兼總經理 聿健生物科技(股)公司董事長 倍立國際(股)公司董事長 鋁模實業(股)公司董事長 長鴻國際生技(股)公司法人董事代表人 新竹私立光復中學校務董事	無	無	無	註1
執行長	中華民國	吳坤烈	男	98.04.01	304,255	0.58%	2,102	0.00%	0	0.00%	陽明大學醫學工程所碩士 義守大學電機所醫工組博士 聿新生物科技(股)公司經理	威旺航太生醫(股)公司法人董事代表人 聿健生物科技(股)公司法人董事代表人	無	無	無	無
執行長	中華民國	涂耀仁	男	98.04.01	343,564	0.66%	0	0.00%	0	0.00%	中央大學化工所博士 工業技術研究院化工所研究員	威旺航太生醫(股)公司法人董事代表人 聿健生物科技(股)公司法人董事代表人	無	無	無	無
財務處主管	中華民國	許僑芸	女	111.03.08	10,000	0.02%	0	0.00%	0	0.00%	中華大學財務金融系 聿新生物科技(股)公司財務處經理	無	無	無	無	

註1：董事長兼任總經理之原因、合理性、必要性：基於楊金昌董事長之產業專業能力與領導統御能力結合綜效考量。
董事長兼任總經理之因應措施：公司設有獨立董事三席，審計委員會獨立運作，且有過半數董事未兼任員工或經理人。

三、最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金

(一)一般董事及獨立董事之酬金：

單位:新台幣仟元

職稱	姓名 (註1)	董事酬金								A、B、C及D等 四項總額占稅後 純益之比例 (註10)		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F 及G等七項總額占稅 後純益之比例(註10)	領取來自 子公司以 外轉投資 事業酬金 或母公司 酬勞 (註11)		
		報酬(A) (註2)		退職退休金 (B)		董事酬勞(C) (註3)		業務執行費 用(D)(註4)		本公司 %	財務報告 內所有公 司(註7) %	薪資、獎金及特 支費等(E)(註5)		退職退休 金(F)		員工酬勞 (G)(註6)						本公司 %	財務報告 內所有公 司(註7) %
		本公 司	財務報 告內所 有公司 (註7)	本公 司	財務報 告內所 有公司 (註7)	本公 司	財務報 告內所 有公司 (註7)	本公 司	財務報 告內所 有公司 (註7)			本公 司	財務報 告內所 有公司 (註7)	本公 司	財務報 告內所 有公司 (註7)	本公 司	財務報 告內所 有公司 (註7)	本公 司	財務報 告內所 有公司 (註7)					本公司		財務報告 內所有公 司(註7)
										現金 金額	股票 金額											現金 金額	股票 金額
董事	楊金昌	0	0	0	0	198	198	120	120	0.66%	0.68%	3,347	3,347	0	0	-	1,413	-	1,413	10.47%	10.80%	0	
董事	陳逸成	0	0	0	0	198	198	120	120	0.66%	0.68%	0	0	0	0	0	0	0	0	0.66%	0.68%	0	
董事	葉月琴	0	0	0	0	198	198	120	120	0.66%	0.68%	0	0	0	0	0	0	0	0	0.66%	0.68%	0	
董事	蔡麗絲	0	0	0	0	198	198	120	120	0.66%	0.68%	0	0	0	0	0	0	0	0	0.66%	0.68%	0	
董事	溫清章	0	0	0	0	198	198	120	120	0.66%	0.68%	0	0	0	0	0	0	0	0	0.66%	0.68%	0	
董事	王森榮	0	0	0	0	198	198	120	120	0.66%	0.68%	0	0	0	0	0	0	0	0	0.66%	0.68%	0	
董事	蔡文祥	0	0	0	0	198	198	120	120	0.66%	0.68%	0	0	0	0	0	0	0	0	0.66%	0.68%	0	
董事	鄭敦仁	0	0	0	0	198	198	120	120	0.66%	0.68%	0	0	0	0	0	0	0	0	0.66%	0.68%	0	
獨立董事	劉乃銘	0	0	0	0	198	198	180	180	0.78%	0.80%	0	0	0	0	0	0	0	0	0.78%	0.80%	0	
獨立董事	高明亮	0	0	0	0	198	198	180	180	0.78%	0.80%	0	0	0	0	0	0	0	0	0.78%	0.80%	0	
獨立董事	蔡宜恭	0	0	0	0	198	198	180	180	0.78%	0.80%	0	0	0	0	0	0	0	0	0.78%	0.80%	0	

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

2.除上表揭露外，最近年度公司董事提供服務(如擔任母公司/財務報表內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：楊金昌董事兼任母公司及子公司威旺航太生醫總經理。

註 1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，並分別列示一般董事及獨立董事，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列表及總經理副總經理之酬金(個別揭露姓名及酬金方式)。

註 2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 3：係填列最近年度經董事會通過分派之董事酬勞金額。

註 4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之現金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認股份等，亦應計入酬金。

註 6：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工酬勞(含股票及現金)者，應揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞金額，若無法預估則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形。

註 7：應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註 8：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 9：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 10：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 11：a.本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則應填「無」)。

b.公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表之 I 欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

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

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

(二)總經理及副總經理之酬金：

單位:新台幣仟元

職稱	姓名 (註 1)	薪資(A) (註 2)		退職退休金 (B)		獎金及特支費 等(C)(註 3)		員工酬勞金額(D)(註 4)				A、B、C 及 D 等四項 總額占稅後純益之比 例(%) (註 8)		領取來自子 公司以外轉 投資事業或 母公司酬金 (註 9)
		本 公 司	財務報 告內所 有公司 (註 5)	本 公 司	財務報 告內所 有公司 (註 5)	本 公 司	財務報 告內所 有公司 (註 5)	本公司		財務報告內所 有公司(註 5)		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註 5)	
								現 金 金 額	股 票 金 額	現 金 金 額	股 票 金 額			
總經理	楊金昌	2,164	2,164	0	0	1,184	1,184	0	1,413	0	1,413	6.90%	10.12%	0
執行長	吳坤烈	1,800	1,800	0	0	1,200	1,200	0	848	0	848	6.19%	8.18%	0
執行長	涂耀仁	1,560	1,560	0	0	301	301	0	424	0	424	3.84%	4.86%	0
會計主管	許僑芸	777	777	0	0	182	182	0	283	0	283	1.98%	2.64%	0

註 1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。

註 2：係指最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

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

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

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

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

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

註 8：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

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

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

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

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

(三)上市上櫃公司前五位酬金最高主管之酬金(註1)：

單位:新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金 (B)		獎金及特支費 等(C)(註3)		員工酬勞金額(D)(註4)				A、B、C及D等四項總額 占稅後純益之比例(%) (註6)		領取來自子 公司以外轉 投資事業或 母公司酬金 (註7)
		本公司	財務報 告內所 有公司 (註5)	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註5)	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註5)	本公司		財務報告內所 有公司(註5)		本公司	財務報告內 所有公司 (註5)	
								現 金 金 額	股 票 金 額	現 金 金 額	股 票 金 額			
總經理	楊金昌	2,164	2,164	0	0	1,184	1,184	0	1,413	0	1,413	6.90%	10.12%	0
執行長	吳坤烈	1,800	1,800	0	0	1,200	1,200	0	848	0	848	6.19%	8.18%	0
執行長	涂耀仁	1,560	1,560	0	0	301	301	0	424	0	424	3.84%	4.86%	0
業務處經理	許明仁	960	960	0	0	117	117	0	0	0	0	2.22%	2.29%	0
製造處經理	官有發	944	944	0	0	90	90	0	0	0	0	2.13%	2.20%	0

註1：所稱「前五位酬金最高主管」，該主管係指公司經理人，至有關經理人之認定標準，依據前財政部證券暨期貨管理委員會92年3月27日台財證三字第0920001301號函令規定「經理人」之適用範圍辦理。至於「前五位酬金最高」計算認定原則，係以公司經理人領取來自合併財務報告內所有公司之薪資、退職退休金、獎金及特支費等，以及員工酬勞金額之合計數(亦即A+B+C+D四項總額)，並予以排序後之前五位酬金最高者認定之。若董事兼任前開主管者應填列本表。

註2：係填列最近年度前五位酬金最高主管之薪資、職務加給、離職金。

註3：係填列最近年度前五位酬金最高主管之各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依IFRS2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註4：係填列最近年度經董事會通過分派前五位酬金最高酬金最高主管之員工酬勞金額(含股票及現金)，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司前五位酬金最高主管之各項酬金之總額。

註6：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註7：a.本欄應明確填列公司前五名酬金最高主管領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b.酬金係指本公司前五位酬金最高主管擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

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

(四)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

112年4月28日；單位：新台幣仟元

	職稱 (註1)	姓名 (註1)	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之 比例(%)
經理人	董事長	楊金昌	1,413	0	1,413	2.91%
	執行長	吳坤烈	848	0	848	1.75%
	執行長	涂耀仁	424	0	424	0.87%
	財務處主管	許僑芸	283	0	283	0.58%

註1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露獲利分配情形。

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

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

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

(五)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬勞之政策、標準與組合、訂定酬金之程序，與經營績效及未來風險之關聯性。

年度	支付董事、監察人、總經理及副 總經理酬金總額(仟元)		總額占稅後純益之比例(%)	
	本公司	合併報表內所 有公司	本公司	合併報表內所 有公司
110	9,943	10,339	44.015%	45.76%
111	11,883	11,893	24.503%	24.52%

1.本公司董事酬金係依據公司章程定訂而分配，本公司章程如下：

第十五條：本公司董事報酬授權董事會議依同業通常水準議定支給之。

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

第十八條：本公司每年度決算獲有盈餘時，除依法提撥應納營利事業所得稅，並彌補歷年虧損外，於分派盈餘時，應先提撥百分之十為法定盈餘公積及依主管機關之命令提列特別盈餘公積或迴轉特別盈餘

公積後，如尚有盈餘得由董事會擬具盈餘分派案，提請股東會決議分配股息或紅利。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，本公司股息或紅利分派得以現金或股票方式發放，其中現金之股息及紅利合計數發放不得低於當年度分配股息及紅利總數之百分之十。本公司授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，依股利政策將應分派股息及紅利之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用本公司章程有關應經股東會決議之規定。

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

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

第一項所稱之當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益。

員工酬勞及董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。

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

2. 本公司經理人之報酬依據其經營績效、年資等標準並依照下列規定行之：

(1) 總經理之報酬由董事會核定。

(2) 總經理以下之經理人報酬由董事長核定。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形資訊：

最近年度(111 年度)董事會開 6 次(A)，董事監察人出席情形如下：

職 稱	姓名 (註 1)	實際出(列) 席次數 B	委託出 席次數	實際出(列)席 率(%) 【B/A】(註 2)	備註
董事長	楊金昌	6	0	100%	
董 事	溫清章	6	0	100%	
董 事	蔡麗絲	6	0	100%	
董 事	葉月琴	6	0	100%	
董 事	陳逸成	6	0	100%	
董 事	王森榮	6	0	100%	
董 事	蔡文祥	6	0	100%	
董 事	鄭敦仁	6	0	100%	
獨立董事	劉乃銘	6	0	100%	
獨立董事	高明亮	6	0	100%	
獨立董事	蔡宜恭	6	0	100%	

其他應記載事項：

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

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

- 111 年 3 月 8 日第八屆第十二次董事會之討論案一：依主管機關「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之規定，應每年自行檢查內部控制制度設計及執行的有效性，本公司於 111 年 1 月底完成 110 年度內部控制自行評估作業，聲明內部控制制度設計及執行均有效，獨立董事並無反對或保留意見。
- 111 年 3 月 8 日第八屆第十二次董事會之討論案十三：本公司內部稽核人員張珮琪因內部職務調整，原職務由郭蕙蘭接任，並自 111 年 3 月 8 日起生效，獨立董事並無反對或保留意見。
- 111 年 3 月 8 日第八屆第十二次董事會之討論案十四：本公司會計主管陳淑玲因內部職務調整，原職務由許僑芸接任，並自 111 年 3 月 8 日起生效，獨立董事並無反對或保留意見。

(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：

- 111 年 11 月 9 日第八屆第十五次董事會之討論案五：評估本公司 112 年度董事、經理人薪資報酬給付與 111 年度經理人年終績效獎金發放案，楊金昌董事長因兼任總經理故迴避。

職 稱	姓名 (註 1)	實際出(列) 席次數 B	委託出 席次數	實際出(列)席 率(%) 【B/A】(註 2)	備註
<p>三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列下列董事會評鑑執行情形。</p> <p>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：</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 本公司於 109 年廢除監察人制度成立審計委員會，由三名獨立董事(高明亮獨立董事、劉乃銘獨立董事、蔡宜恭獨立董事)組成，截止刊印日已召開 7 次審計委員會議，提升公司資訊透明度。 					

註 1：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

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

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

董事會評鑑執行情形

評估週期 (註 1)	評估期間 (註 2)	評估範圍 (註 3)	評估方式 (註 4)	評估內容 (註 5)
每年執行一次	111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日	董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估	董事會內部自評、董事成員自評	<p>(1)董事會績效評估：評估內容包含公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制等；評估結果多數為優或極優，無改善計畫。</p> <p>(2)個別董事成員績效評估：評估內容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、內部控制等；評估結果多數為優或極優，無改善計畫。</p> <p>(3)功能性委員會績效評估：評估內容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、內部控制等；評估結果多數為優或極優，無改善計畫。</p>

註 1：係填列董事會評鑑之執行週期，例如：每年執行一次。

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

註 3：評估之範圍包括董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估。

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

註 5：評估內容依評估範圍至少包括下列項目：

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

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

1.審計委員會運作情形資訊：

最近年度(111 年度)審計委員會開會 6 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職 稱	姓名	實際列席 次數 B	委託出席 次數	實際列席率 (%)【B/A】	備註
召集人	高明亮	6	0	100%	
委員	劉乃銘	6	0	100%	
委員	蔡宜恭	6	0	100%	

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，應敘明董事會日期、期別、議案內容、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：無。

(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。

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。

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)：

(一)本公司定期召開審計委員會並視需要邀請會計師、稽核主管及相關主管列席。

(二)本公司召開審計委員會時，內部稽核主管均列席參加，並依據年度稽核計劃定期向審計委員會提報稽核彙總報告，審計委員會亦定期對公司之內部控制制度、內部稽核人員及其工作進行考核。

(三)審計委員會每年定期與本公司之簽證會計師針對年度財務報表核閱或查核結果以及其他相關法令要求事項進行溝通交流，並就簽證會計師之選任及其提供之審計性及非審計性服務進行獨立性審核。

註 1：年度終了日前有獨立董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

註 2：年度終了日前，有獨立董事改選者，應將新、舊任獨立董事均予以填列，並於備註欄註明該獨立董事為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(二)公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂	✓		本公司於2015年12月25日訂定公司治理實務守則，並揭露於公司網頁。	無重大差異。

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
定並揭露公司治理實務守則？				
<p>二、公司股權結構及股東權益</p> <p>(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>(一)本公司有專責人員負責處理股東之問題。</p> <p>(二)本公司藉由股務代理機構提供之股東名冊確實掌握之。</p> <p>(三)本公司與關係企業往來均依相關法令規定，並訂有「子公司營運管理辦法」及「集團企業特定公司及關係人交易作業程序」。</p> <p>(四)本公司訂有「重大資訊揭露管理辦法」及「誠信經營作業程序及行為指南」、「道德行為準則」等相關內控作業規範。</p>	<p>(一)無重大差異。</p> <p>(二)無重大差異。</p> <p>(三)無重大差異。</p> <p>(四)無重大差異。</p>	
<p>三、董事會之組成及職責</p> <p>(一)董事會是否擬定多元化政策、具體管理目標及落實執行？</p> <p>(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？</p> <p>(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</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>(一)本公司目前尚未訂定多元化方針。</p> <p>(二)本公司未設置其他功能性委員會。</p> <p>(三)本公司於2015年12月25日訂定董事會自我評鑑或同儕評鑑辦法，並於每年進行</p>	<p>(一)本公司現任董事成員來自不同專業領域，可於董事會提供多元意見。</p> <p>(二)依公司未來營運狀況及規模需要方增設其他功能性委員會。</p> <p>(三)本公司每年度進行一次績效評估，110年度評估結果於111年1月12日第八屆第十一次董事會將績效評估結果提</p>	

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
個別董事薪資報酬及提名續任之參考？ (四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		一、年度之績效評估作業。 (四)本公司簽證會計師對於委辦事項及本身有直接或間接利害關係者已迴避，且本公司亦持續定期評估簽證會計師之獨立性。	報董事會(報告案)，目前只給付董事車馬會，尚無其他酬勞。 (四)無重大差異。
四、上市上櫃公司是否設置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	✓		本公司由管理處及財務處負責公司治理相關事務。	無重大差異。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		本公司設有發言人及代理發言人擔任公司對外溝通管道，定期公開財務資訊，並在公司網站設置利害關係人專區，回應利害關係人，使其了解公司營運狀況，以維持其權益。	無重大差異。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司已委託群益金鼎證券股份有限公司委辦股東會事務。	無重大差異。
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？	✓		(一)本公司已架設中文企業網站，即時揭露財務業務及公司治理相關資訊。	(一)無重大差異。

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
(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)?		✓	(二)本公司設有專人負責蒐集公司資訊及按相關規定於公開資訊觀測站進行揭露，同時有發言人對外說明公開資訊，法人說明會相關資訊亦放置於公司網站進行揭露。
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形?		✓	(三)公司於法令規定申報日內完成相關財務資訊及營運情形公告及申報作業，未提早執行。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)?	✓		1.員工權益僱員關懷：設置職工福利委員會，辦理各項福利事項，並依勞基法及勞工退休金條例，提列及提撥退休金。本公司有關勞資關係之規定措施皆依相關法令，實施情形良好。 2.投資者關係：本公司每年依據公司法及相關法令召集股東會，亦給予股東充分發問及提案之機會，並設有發言人及代理發言人處理股東建議、疑義及糾紛事項。本公司亦依據主管機關之規定辦理相關資訊公告申報事宜，及時提供各項可能影響投資人決策之資訊。 3.供應商關係：重視採購價格之合理性，本公司採購人員經與多家供應商詢價、比價、議價後，就單價、規格、付款條件、

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否		摘要說明
			<p>交期、產品與品質服務或其他資料等充分比較後決定之；本公司並與供應商建立長期緊密關係、協同合作、互信互利、共同追求永續雙贏成長。</p> <p>4.利害關係人權益：本公司與往來銀行、員工、客戶及供應商等，均保持暢通之溝通管道，並尊重及維護其應有合法權益，設有發言人及代發言人回答投資人問題，以期提供投資人及利害關係人高透明的財務業務資訊。</p> <p>5.董事進修之情形：本公司董事依相關法令規定參加符合公司治理之進修課程。</p> <p>6.風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司訂有「取得或處分資產處理程序」、「背書保證作業程序」、「資金貸與他人作業程序」等各項管理程序，以作為本公司執行單位與稽核單位執行上述業務時之風險控管之依據及風險衡量之標準。</p> <p>7.客戶政策之執行情形：為提供客戶全方位之服務及保障，本公司設有客戶抱怨處理單位，了解客戶需求，以促進公司與客戶間之互動效果。</p>
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。			

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否		摘要說明
本公司依最新法令規章重新檢視內部控制制度、相關內控管理辦法與各循環程序書，並進行修訂作業，加強風險分析，及加強所有同仁專業技能，以預防重大缺失發生，並請管理階層嚴加監控。			

註：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(三)公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成及運作情形：

1.薪資報酬委員會成員資料

112年4月28日

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 員家數
召集人	劉乃銘	國立政治大學會計研究所碩士 醒吾科技大學理財及經營管理學系兼 任助理教授 鈺邦科技(股)公司獨立董事 正元聯合會計師事務所執業會計師 儒鴻企業股份有限公司獨立董事	V	0
委員	高明亮	逢甲大學企管系 大同會計師事務所會計師 李洲科技股份有限公司監察人 微邦科技股份有限公司監察人 洲磊科技股份有限公司董事 大同聯合會計師事務所負責人 利得生物科技(股)公司董事 耀靖企業(股)公司負責人	V	0
委員	蔡宜恭	交通大學光電工程研究所博士 Tiger pacific investment limited 總經理 鈺邦科技股份有限公司行政 副總經理 志生投資股份有限公司總經理 創新工業股份有限公司資深投資經理 盛富投資有限公司總經理	V	0

註1：請於表格內具體敘明個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情形，如為獨立董事者，可備註敘明參閱第 頁附表董事及監察人資料相關內容。身分別請填列為獨立董事或其他(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他關係企業之董事、

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(參考股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權第6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。

註4：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。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2) 本屆委員任期：109年6月17日至112年6月16日，最近年度(111年)薪資報酬委員會開會4次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)(註)	備註
召集人	劉乃銘	4	0	100	
委員	高明亮	4	0	100	
委員	蔡宜恭	4	0	100	

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

註1：年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

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

(2) 薪資報酬委員討論事項與決議結果如下：

開會日期	討論議案	決議	公司之處理
111.01.12	1. 評估本公司111年度董事、經理人薪資報酬給付與110年度經理人年終績效獎金發放案。	1. 經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過。	1. 依薪酬委員會決議執行。
111.03.08	1. 本公司110年度董事酬勞分配金額案。 2. 本公司110年度經理人員工酬勞分配金額案。 3. 本公司新調任稽核主管及會計主管暨財務主管之每月薪資結	1. 經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過。 2. 經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過。 3. 經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過。	1. 依薪酬委員會決議執行。 2. 依薪酬委員會決議執行。 3. 依薪酬委員會決議執行。

	構及給付金額案。		
111.11.09	1. 評估本公司 112 年度董事、經理人、內部稽核人員薪資報酬給付與 111 年度經理人、內部稽核人員年終績效獎金發放案。	1. 經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過。	1. 依薪酬委員會決議執行。
111.12.30	1. 核定限制員工權利新股第一次員工身分之董事及經理人發放名單案。	1. 經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過。	1. 依薪酬委員會決議執行。

(四)提名委員會成員資料及運作情形資訊

- 1.敘明公司提名委員會成員之委任資格條件及其職責：截至年報刊印日止，本公司尚未設置提名委員會。
- 2.提名委員會成員專業資格與經驗及運作情形：截至年報刊印日止，本公司尚未設置提名委員會。

(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	運作情形(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？		√	本公司尚未設置推動企業社會責任專(兼)職單位。	本公司未來將視公司規模、發展及營運狀況等，依法規規定設置推動企業社會責任專(兼)職單位。
二、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)		√	本公司訂定有風險管理政策，進行風險評估，但未敘明風險評估之邊界亦無進行辨別環境、社會、公司治理相關重大性議題之風險評估標準、過程、結果。	本公司未來將視公司規模、發展及營運狀況等，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
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？		√	本公司於109年4月1日依產業特性訂定環境衛生作業管理計畫，並依計畫執行中。	無重大差異。
(二)公司是否致力於提升資源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？		√	本公司尚未致力於提升資源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料。	本公司未來將視公司規模、發展及營運狀況等，致力於提升資源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料。
(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，並採取相關之因應措施？		√	本公司未評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並提出因應措施。	本公司未來將視公司規模、發展及營運狀況等，依法規規定評估氣候變遷對企業的潛在風險與機會。
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？		√	本公司未統計過去兩年度溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，亦無制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策。	本公司未來將視公司規模、發展及營運狀況等統計溫室氣體排放量、用水量，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。

推動項目	運作情形(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	
四、社會議題 (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?	√		本公司制定員工工作守則，依循相關勞動法規，保護保障員工之合法權益。	無重大差異。
(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?	√		1. 敘明之員工福利措施應包含但不限於：員工薪酬、職場多元化與平等(包含但不限於：女性職場及高階主管占比)、休假、各項津貼、禮金與補助等。 2. 敘明經營績效或成果如何反映於員工薪酬之政策及其實施情形。	無重大差異。
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育?	√		1. 敘明對員工安全與健康工作環境之措施、對員工之教育政策與實施情形。 2. 敘明公司所取得相關驗證情形(應為截至年報刊印日止仍有效)及其所涵蓋範圍。 3. 敘明當年度員工職災之件數、人數及占員工人數比率，及相關改善措施。	無重大差異。
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫?	√		本公司為使員工具備專業素養與發展優勢，不定期舉辦內部教育訓練課程及外派接受專業訓練。	無重大差異。
(五)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權益政策及申訴程序?	√		本公司產品皆通過產品認證，產品標示符合相關法令規定，並設有0800免付費客服專線，消費者享有產品售後諮詢服務或申訴管道。	無重大差異。

推動項目	運作情形(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
(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?		√	本公司訂有供應商管理政策，但未要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範。	本公司未來將視公司規模、發展需要及法令規定要求供應商遵循相關規範辦理。
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?		√	公司尚未編製企業社會責任報告書並揭露。	本公司未來將視公司規模、發展需要及法令規定辦理。
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：無重大差異，公司未來將視公司規模、發展需要及法令規定進行調整修訂。				
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：無。				

註1：運作情形如勾選「是」，請說明所採行之重要政策、策略、措施及執行情形；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。

註2：重大性原則係指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者。

註3：揭露方式請參閱臺灣證券交易所公司治理中心網站之最佳實務參考範例。

(六)履行誠信經營情形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>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>(一)本公司訂有「誠信經營作業程序與行為指南」，規範本公司董事及經理人，應防止利益衝突避免圖私利、公平交易等。</p> <p>(二)本公司尚未建立不誠信行為風險之評估機制，但本公司訂有「道德行為準則」作為員工在執行公司營運活動時之指引與規範。</p> <p>(三)本公司訂有「誠信經營作業程序與行為指南」，明訂本公司董事、經理人、受僱人與實質控制者，於執行業務時不得直接或間接提供、承諾、要求或收受任何形式之不正當利益，並防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等行為。</p>	<p>(一)無重大差異。</p> <p>(二)本公司未來將視公司規模、發展及營運狀況等建立不誠信行為風險之評估機制。</p> <p>(三)無重大差異。</p>

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<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>(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬定相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一)本公司與供應商簽有採購合約以明確訂立雙方雙買賣與合作關係，並以誠實信用原則履行契約，對供應商的履約行為定期審查。</p> <p>(二)本公司指定管理處為專責單位辦理本作業程序及行為指南之修訂、執行、解釋、諮詢服務暨通報內容登錄建檔等相關作業及監督執行。</p> <p>(三)本公司已於「道德行為準則」中訂立防止利益衝突政策，如發現違反規定時，得向經理人檢舉。</p> <p>(四)本公司為落實誠信經營已依相關法令建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核。</p> <p>(五)本公司已訂定「道德行為準則」並施行，不定期加強向員工宣導並執行誠信經營教育訓練。</p>	<p>(一)無重大差異。</p> <p>(二)無重大差異。</p> <p>(三)無重大差異。</p> <p>(四)無重大差異。</p> <p>(五)無重大差異。</p>
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一)本公司訂有「誠信經營作業程序與行為指南」，明訂專責單位應將不誠信行為、處理方式及後續檢討改善措施向董事會報告。</p> <p>(二)本公司未訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制。</p>	<p>(一)無重大差異。</p> <p>(二)視公司未來營運狀況及規模訂定。</p>

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

註：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

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

(八)其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊，得一併揭露：無。

(九)內部控制制度執行狀況

1.內部控制制度聲明書：

聿新生物科技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：112年3月10日

本公司民國111年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國111年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國112年3月10日董事會通過，出席董事11人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

聿新生物科技股份有限公司

董事長：楊金昌

總經理：楊金昌



簽章
簽章

2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

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

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

日期	會別	討論議案
111.01.12	董事會	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司 111 年營運計劃(含預算)案。 2. 修訂本公司「公司治理實務守則」案。 3. 修訂本公司「永續發展實務守則」案。 4. 修訂本公司「自行評估內部控制制度作業程序」案。 5. 評估本公司 111 年度董事、經理人薪資報酬給付與 110 年度經理人年終績效獎金發放案。 6. 評估本公司 111 年度內部稽核人員薪資報酬給付與 110 年度內部稽核年終績效獎金發放案。 7. 修正本公司「會計制度」案。
111.03.08	董事會	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司 110 年度內部控制制度聲明書案。 2. 本公司 110 年度營業報告書及會計決算表冊案。 3. 本公司 110 年度員工及董事酬勞分配情形案。 4. 本公司 110 年資本公積發放現金案。 5. 本公司 110 年盈餘分配案。 6. 發行限制員工權利新股案。 7. 修正「取得或處分資產處理程序」案。 8. 召開 111 年股東常會相關事宜案。 9. 受理百分之一以上股東提案相關事宜。 10. 111 年簽證會計師獨立性及適任性評估案。 11. 本公司擬申請及動用銀行融資額度，作為公司營運週轉資金之用案。
111.05.11	董事會	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司 111 年第一季之財務報告。 2. 修正「公司治理實務守則」案。
111.08.10	董事會	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司 111 年第二季之財務報告。 2. 第三次買回本公司股份註銷並訂定減資基準日案。 3. 修正「重大資訊處理作業程序」案。 4. 修正「股務作業管理辦法」案。 5. 修正「會計專業判斷程序、會計政策與估計變動之流程」案。
111.11.09	董事會	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司 111 年第三季之財務報告。 2. 制定「風險管理實務守則」案。 3. 修正「董事會議事規則」案。 4. 修正「重大資訊處理作業程序」案。 5. 評估本公司 112 年度董事、經理人、內部稽核人員薪資報酬給付與 111 年度經理人、內部稽核人員年終績效獎金發放案。
111.12.30	董事會	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司 112 年度「內部稽核計畫表」案。 2. 修正「民國 111 年第一次限制員工權利新股發行辦法」。 3. 發行限制員工權利新股案。 4. 核定限制員工權利新股第一次員工發放名單。

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

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

註：所稱公司有關人士係指董事長、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。

五、簽證會計師公費資訊

金額單位：新台幣千元

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	合計	備註
資誠聯合會計師事務所	劉倩瑜	111.01.01~111.12.31	2,350	915	3,265	
	林玉寬	111.01.01~111.12.31				

請具體敘明非審計公費服務內容：(例如稅務簽證、確信或其他財務諮詢顧問服務)公司法令、商業會計法及證券法令諮詢、公司各項變更登記及資本額查核服務事宜。

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

六、更換會計師資訊

公司如在最近二年度及其後期間有更換會計師者，應揭露下列事項：

1. 關於前任會計師：

更換日期	112.03.10		
更換原因及說明	因會計師事務所內部輪調政策		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況		
	主動終止委任	劉倩瑜、林玉寬	無
	不再接受(繼續)委任	無	無
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其他
	無	V	
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		

2. 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	劉倩瑜、鄭雅慧
委任之日期	112 年度第一季起
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

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

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

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

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形：

職稱 (註1)	姓名	111 年度		當年度截至 4 月 28 日止	
		持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數	持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數
董事長	楊金昌	830,000	0	50,000	0
董事	陳逸成	0	0	0	0
董事	葉月琴	0	0	0	0
董事	蔡麗絲	0	0	0	0
董事	溫清章	0	0	0	0
董事	王森榮	0	0	0	0
董事	蔡文祥	0	0	0	0
董事	鄭敦仁	0	0	0	0
獨立董事	劉乃銘	0	0	0	0
獨立董事	高明亮	0	0	0	0
獨立董事	蔡宜恭	0	0	0	0
執行長	吳坤烈	0	0	30,000	0
執行長	涂耀仁	0	0	15,000	0
財務主管	許僑芸	0	0	10,000	0

註1：持有公司股份總額超過百分之十股東應註明為大股東，並分別列示。

註2：股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，尚應填列股權移轉資訊。

(二)股權移轉資訊：無。

(三)股權質押資訊：無。

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

持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

112年4月28日

姓名(註 1)	本人 持有股份		配偶、未成年子女持有 股份		利用他 人名義 合計持 有股份		前十大股東相互間 具有關係人或為配 偶、二親等以內之 親屬關係者，其名 稱或姓名及關係。 (註3)		備 註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股 數	持 股 比 率	名稱 (或姓名)	關係	
楊金昌	3,056,756	5.83%	1,515,047	2.89%	0	0.00	蔡麗絲 蔡文祥	夫妻 姻親	無
李晉毅	2,155,400	4.11%	0	0.00%	0	0.00	無	無	無
蔡麗絲	1,515,047	2.89%	3,056,756	5.83%	0	0.00	楊金昌 蔡文祥	夫妻 姊弟	無
葉月琴	1,474,875	2.81%	256,870	0.49%	0	0.00	無	無	無
華南商業銀行受託保管 聿新生物科技(股)公司	1,350,000	2.58%	0	0.00%	0	0.00	無	無	無
江月昭	867,070	1.65%	0	0.00%	0	0.00	無	無	無
陳逸成	706,602	1.35%	59,616	0.11%	0	0.00	無	無	無
蔡文祥	698,530	1.33%	177,561	0.33%	0	0.00	楊金昌 蔡麗絲 吳義隆	姻親 姊弟 姻親	無
鋁模實業 (股)公司	644,931	1.23%	0	0.00%	0	0.00	蔡文祥 楊金昌 蔡麗絲	董事長 董事 監察人	無
楊江連	637,096	1.22%	0	0.00%	0	0.00	無	無	無

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

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

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

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

111年12月31日/單位：股；%

轉投資事業 (註)	本公司投資		董事、監察人、 經理人及直接或 間接控制事業之 投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股 比例	股數	持股比 例
威旺航太生 醫(股)公司	6,454,068	71.71%	429,453	4.77%	6,883,521	76.48%
長鴻國際生 技(股)公司	100,000	20.00%	0	0.00%	100,000	20.00%
聿健生物科 技(股)公司	2,900,000	100.00%	0	0.00%	2,900,000	100.00%

註：係公司採用權益法之投資。

肆、募資情形

一、股本來源

年月	發行價格 (元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數 (仟股)	金額 (仟元)	股數 (仟股)	金額 (仟元)	股本來源	以現金以外財產抵充股款者	其他(經濟部發文字號)
88.6	10	615	6,150	615	6,150	設立資本	無	88.6.1 省政府建設廳
89.6	10	20,000	200,000	5,461	54,612	現金增資 48,462,500 元	無	89.06.16 011674
90.7	10	20,000	200,000	12,000	120,000	現金增資 65,387,500 元	無	90.07.17 經(○九○)商 09001276140 號
90.12	10	20,000	200,000	15,000	150,000	現金增資 30,000,000 元	無	90.12.31 經(○九○)商 09001519160 號
91.7	10	20,000	200,000	20,000	200,000	現金增資 50,000,000 元	無	91.07.30 經授商字第 09101299540 號
92.2	10	40,000	400,000	30,000	300,000	現金增資 50,000,000 元	50,000,000 元	92.02.24 經授商字第 09201053000 號
92.12	10	40,000	400,000	36,600	366,000	現金增資 50,000,000 元	16,000,000 元	92.12.11 經授中字第 09233098200 號
97.2	10	40,000	400,000	21,960	219,600	彌補虧損 146,400,000 元	無	97.02.27 經授中字第 09731748660 號
97.3	10	40,000	400,000	23,500	235,000	現金增資 15,400,000 元	無	97.03.10 經授中字第 09731849830 號
98.4	10	40,000	400,000	26,000	260,000	現金增資 25,000,000 元	無	98.04.22 經授中字第 09832126190 號
99.5	10	40,000	400,000	28,000	280,000	現金增資 20,000,000 元	無	99.05.12 經授中字第 09932036590 號
99.10	10	40,000	400,000	31,500	315,000	現金增資 35,000,000 元	無	99.10.11 經授中字第 09932689140 號
100.05	10	40,000	400,000	33,244	332,441	盈餘轉增資 15,750,000 元 員工紅利轉增資 1,691,720 元	無	100.05.30 經授中字第 1003205560 號
101.09	10	40,000	400,000	33,765	337,656	盈餘轉增資 4,986,620 元 員工紅利轉增資 228,310 元	無	101.09.27 經授中字第 10132543750 號
102.07	10	40,000	400,000	38,268	382,686	現金增資 45,030,000 元	無	102.07.10 經授中字第 10233716290 號
103.05	10	60,000	600,000	38,635	386,350	可轉換公司債轉 換 366,400 股	無	103.05.27 經授中字第 10333367050 號
103.07	10	60,000	600,000	38,874	388,747	可轉換公司債轉 換 239,692 股	無	103.07.30 經授中字第 10333537000 號
103.09	10	60,000	600,000	44,691	446,917	盈餘轉增資 19,390,050 元 資本公積轉增資 38,780,100 元	無	103.09.24 經授中字第 10333716690 號
103.11	10	60,000	600,000	45,563	455,631	可轉換公司債轉 換 8,713,500 股	無	103.11.19 經授中字第 10333888920 號
104.01	10	60,000	600,000	46,881	468,818	可轉換公司債轉 換 13,187,120 股	無	104.01.21 經授中字第 10433060310 號

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數(仟股)	金額(仟元)	股數(仟股)	金額(仟元)	股本來源	以現金以外財產抵充股款者	其他(經濟部發文字號)
104.04	10	60,000	600,000	50,881	508,818	現金增資 40,000,000元	無	104.04.07 經授中字第 10401058650號
104.05	10	60,000	600,000	51,354	513,546	可轉換公司債轉 4,728,520元	無	104.05.22 經授中字第 10401097000號
104.08	10	60,000	600,000	51,539	515,395	可轉換公司債轉 1,848,580元	無	104.08.31 經授中字第 10401187680號
104.11	10	60,000	600,000	51,557	515,571	可轉換公司債轉 176,050元	無	104.11.27 經授中字第 10401249180號
105.04	10	60,000	600,000	51,627	516,275	可轉換公司債轉 704,200元	無	105.04.08 經授中字第 10501066020號
105.05	10	60,000	600,000	51,629	516,293	可轉換公司債轉 17,600元	無	105.05.24 經授中字第 10501108000號
106.03	10	60,000	600,000	52,257	522,578	可轉換公司債轉 6,285,150元	無	106.03.30 經授商字第 10601041460號
107.07	10	60,000	600,000	50,654	506,548	註銷庫藏股 16,030,000元	無	107.07.17 經授商字第 10701090000號
107.09	10	60,000	600,000	53,076	530,767	資本公積轉增資 24,218,920元	無	107.09.18 經授商字第 10701117530號
107.11	10	60,000	600,000	52,659	526,597	註銷庫藏股 4,170,000元	無	107.11.28 經授商字第 10701149330號
108.07	10	80,000	800,000	52,659	526,597	無	無	108.07 經授商字第 10801098760號
111.09	10	80,000	800,000	51,730	517,297	註銷庫藏股 9,300,000元	無	111.09 經授商字第 11101165060號
112.03	10	80,000	800,000	53,080	530,797	發行限制員工權利 新股 13,500,000元	無	112.03 經授商字第 11230024140號
112.03	10	80,000	800,000	52,428	524,279	註銷庫藏股 8,700,000元 員工酬勞轉增資 2,182,060元	無	112.03 經授商字第 11230052430號

註1：應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

註2：增資部分應加註生效(核准)日期與文號。

註3：以低於票面金額發行股票者，應以顯著方式標示。

註4：以貨幣債權、技術抵充股款者，應予敘明，並加註抵充之種類及金額。

註5：屬私募者，應以顯著方式標示。

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份 (已上櫃)	未發行股份	合計	
記名式普通股	52,427,942	27,572,058	80,000,000	上櫃股票

二、股東結構

112年4月28日(註1)

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數	0	0	14	5,429	17	5,460
持有股數	0	0	4,998,311	46,810,427	619,204	52,427,942
持股比例%	0.00%	0.00%	9.53%	89.29%	1.18%	100.00%

註：第一上市（櫃）公司及興櫃公司應揭露其陸資持股比例；陸資係指大陸地區人民來臺投資許可辦法第3條所規定之大陸地區人民、法人、團體、其他機構或其於第三地區投資之公司。

三、股數分散情形

112年4月28日(註)

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 至 999	2,231	210,738	0.40%
1,000 至 5,000	2,295	4,606,037	8.79%
5,001 至 10,000	402	2,920,615	5.57%
10,001 至 15,000	133	1,615,481	3.08%
15,001 至 20,000	93	1,646,032	3.14%
20,001 至 30,000	87	2,185,524	4.17%
30,001 至 40,000	48	1,668,024	3.18%
40,001 至 50,000	34	1,542,607	2.94%
50,001 至 100,000	55	3,814,447	7.28%
100,001 至 200,000	37	5,185,593	9.89%
200,001 至 400,000	25	6,411,027	12.23%
400,001 至 600,000	8	4,297,510	8.20%
600,001 至 800,000	5	3,316,159	6.33%
800,001 至 1,000,000	1	867,070	1.65%
1,000,001 以上	6	12,141,078	23.15%
合 計	5,460	52,427,942	100.00%

註：係股務代理公司所提供最近股權分散之基準日。

四、主要股東名單

112年4月28日(註1)普通股/每股面額十元

主要股東名稱(註2)	股份	持有數	持股比例
楊金昌		3,056,756	5.83%
李晉毅		2,155,400	4.11%
蔡麗絲		1,515,047	2.89%
葉月琴		1,474,875	2.81%
華南商業銀行受託保管聿新生物科技(股)公司		1,350,000	2.58%
江月昭		867,070	1.65%
陳逸成		706,602	1.35%
蔡文祥		698,530	1.33%
鋁模實業(股)公司		644,931	1.23%
楊江連		637,096	1.22%

註1：係股務代理公司所提供最近股權分散之基準日。

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

五、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元/仟股

項目	年度		110年	111年
	最高	最低		
每股市價(註1)	最高		33.15	32.90
	最低		24.25	23.00
	平均		28.02	28.62
每股淨值(註2)	分配前		14.39	14.87
	分配後		14.09	14.35
每股盈餘	加權平均股數		48,271	48,271
	每股盈餘(註3)		0.47	1.00
每股股利	現金股利		0.3	0
	無償配股	盈餘配股	0	0
		資本公積配股	0	0.5
	累積未付股利(註4)		0	0
投資報酬分析	本益比(註5)		59.62	25.60
	本利比(註6)		不適用	不適用
	現金股利殖利率(註7)		不適用	不適用

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

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

註2：請以年底已發行之股數為準並依據董事會或次年度股東會決議分配之情形填列。

註3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

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

註5：本益比＝當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註6：本利比＝當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註7：現金股利殖利率＝每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

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

六、公司股利政策及執行狀況

(一)公司股利政策

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

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，本公司股

息或紅利分派得以現金或股票方式發放，其中現金之股息及紅利合計數發放不得低於當年度分配股息及紅利總數之百分之十。本公司授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，依股利政策將應分派股息及紅利之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用本公司章程有關應經股東會決議之規定。

(二) 本次股東會擬議股利之分配情形：

1. 股東股票股利：0.5 元。
2. 股東現金股利：無。
3. 員工股票股利：無。
4. 員工現金紅利：無。

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

七、本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：
無。

八、員工、董事酬勞

(一) 公司章程所載員工、董事酬勞之成數或範圍

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

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，本公司股息或紅利分派得以現金或股票方式發放，其中現金之股息及紅利合計數發放不得低於當年度分配股息及紅利總數之百分之十。本公司授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，依股利政策將應分派股息及紅利之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用本公司章程有關應經股東會決議之規定。

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

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

第一項所稱之當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益。

員工酬勞及董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。

第十八條之二：本公司授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半

數之決議，將資本公積及法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用本公司章程有關應經股東會決議之規定。

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

- 1.本期估列員工、董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎：係依本公司章程規定辦理。
- 2.實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：列為當期損益。

(三)董事會通過分派酬勞情形：

- 1.以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額，若認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：無。
- 2.以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額計數之比例：無。

(四)前一年度員工、董事酬勞之實際分派情形(包含分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：與 111 年度認列費用無差異。

九、公司買回本公司股份情形

(一)已執行完畢者

112 年 4 月 28 日

買 回 期 次 (註)	107 年度 第五次(期)	107 年度 第六次(期)
買 回 目 的	轉讓股份 予員工	轉讓股份 予員工
買 回 期 間	107.05.10- 107.07.09	107.09.12- 107.11.10
買 回 區 間 價 格	30 至 61 元	24 至 56 元
已買回股份種類及數量	普通股/1,200,000 股	普通股/1,389,000 股
已買回股份金額	48,648,381 元	50,007,617 元
已買回數量占預定買回數量之 比 率 (%)	100.00%	86.81%
已辦理銷除及轉讓之股份數量	0	0
累積持有本公司股份數量	1,200,000	2,589,000
累積持有本公司股份數量佔已 發行股份總數比率(%)	2.29%	4.49%

(二)尚在執行中者：無。

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

- (一)公司債辦理情形應包括尚未償還及辦理中之公司債，並參照公司法第二百四十八條規定。揭露有關事項及對股東權益之影響。屬私募公司者，應以顯著方式標示：無。
- (二)特別股辦理情形應包括流通在外及辦理中之特別股，並揭露相關發行條件、對股東權益影響及公司法第一百五十七條所規定之事項。屬私募特別股者，應以顯著方式顯示：無。
- (三)海外存託憑證情形應包括已參與發行而尚未全數兌回及辦理中海外存託憑證、並揭露發行日期、發行總金額、海外存託憑證持有人之權利與義務等相關事項。屬私募海外存託憑證者，應以顯著方式標示：無。
- (四)員工認股權憑證辦理情形：
1. 公司尚未屆期之員工認股權憑證應揭露截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響。屬私募員工認股權憑證者，應以顯著方式標示：無。
 2. 累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：無。

限制員工權利新股辦理情形應記載下列事項：

1. 凡尚未全數達既得條件之限制員工權利新股應揭露截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響。
 - (1)可能費用化之金額：
公司應於給與日(發行日)衡量股票之公允價值，並於既得期間分年認列相關費用。111年擬提股東常會決議發行之限制員工權利新股上限為2,000,000股，每股以新臺幣10元發行，若全數達成既得條件，設算估計可能費用化金額約為新臺幣29,000千元(以董事會寄發開會通知日前一個營業日，即111年2月25日收盤價新臺幣26.5元擬制估算)。依既得條件，暫估111年~116年費用化金額分別為新臺幣2,578千元、7,733千元、7,733千元、6,122千元、2,900千元及1,934千元。
 - (2)對每股盈餘稀釋情形及其他對股東權益影響事項：
以預計減資後本公司已發行股數暫估111年~116年費用化後每股盈餘可能減少金額為新臺幣0.051元、0.154元、0.154元、0.122元、0.058元及0.038元，對本公司每股盈餘稀釋尚屬有限，故對股東權益尚無重大影響。
2. 累積至年報刊印日止取得限制員工權利新股之經理人及取得股數前十大之員工姓名及取得情形：

取得限制員工權利新股之經理人		取得限制員工權利新股取得股數前十大之員工姓名			
姓名	股數	姓名	股數	姓名	股數
楊金昌	23,000	吳坤烈	143,000	楊易鴻	140,000
吳坤烈	143,000	楊翊鈴	142,000	羅春蘭	70,000
涂耀仁	140,000	涂耀仁	140,000	林彥光	60,000
許僑芸	30,000	范巧珍	140,000	蔡郁銘	50,000
		林楓哲	140,000	劉宇珊	50,000

(五)併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：

1. 最近年度及截至年報刊印日止已完成併購或受讓他公司股份發行新股者：無。
2. 最近年度及截至年報刊印日止已經董事會決議通過併購或受讓他公司股份發行新股者，應揭露執行情形及被併購或受讓公司之基本資料：無。

十一、資金運用計劃執行情形

● 國內第一次有擔保轉換公司債

本公司 102 年 12 月申報生效之國內第一次有擔保轉換公司債，原計畫金額需求為 250,000 仟元，計畫項目為購置土地興建廠房與購置機器設備，事後因實際購置土地與興建廠房之規模擴大，以及微調購置機器設備，歷經 103 年 1 月、104 年 8 月及 109 年 11 月變更計畫內容，實際投入總金額為 433,528 仟元，業已超過原募集金額 250,000 仟元，本次計畫已依變更後資金運用進度執行完畢。

(一)原計劃內容、資金運用進度及預計效益

- 1.主管機關核准日期及文號：業經行政院金融監督管理委員會 102 年 12 月 24 日金管證發字第 1020051431 號核准通過。
- 2.計畫所需資金總額：新台幣 250,000 仟元。
- 3.資金來源：發行國內第一次有擔保轉換公司債 2,500 張，每張轉換公司債面額新台幣 100 仟元整，發行期間為 3 年，票面利率為 0%，發行價格係按票面金額發行，發行總金額為新台幣 250,000 仟元。
- 4.計畫項目及資金運用進度

單位：新台幣仟元

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

5.預計可能產生效益

本公司為因應市場需求、擴大營運規模，辦理國內第一次有擔保轉換公司債之資金計劃預計用以購買土地、興建廠房 192,000 仟元及購置機器設備 58,000 仟元，用以生產居家醫療檢驗試紙，其預估可增加之生產量、銷售量、營業收入、營業毛利及營業利益如下表所示：

單位：仟片；新台幣仟元

年度	項目	生產量	銷售量	銷售值	營業毛利	營業淨利
104	檢測試紙	166,320	166,320	441,540	138,798	59,321
105		182,952	182,952	466,266	143,241	59,313
106		201,247	201,247	492,377	147,709	59,081
107		221,372	221,372	519,950	152,189	58,598

(二)103 年 1 月 20 日董事會決議變更計劃內容

1.計畫變更原因

本公司原計畫用於購置土地及興建廠房所需資金約新台幣 192,000 仟元，其中包括購置土地 60,000 仟元及興建廠房 132,000 仟元。本公司原規劃於竹南廠鄰近地區尋找合適土地，並已選定苗栗縣竹南鎮鹽館

前段山子坪小段 365-1、72-5、76-2、76-5、76-6、76-11、76-12、398-1、398 號共九筆合計 885 坪之土地進行洽談，然經洽談後因地主開價偏高不願降價，故無法順利按原定計畫購置該土地，而本公司另委託仲介搜尋竹南廠鄰近地段，亦尚無合適土地，後經仲介介紹台南市新市區七王段 0006-0000 號及 0052-0000 號地段共計約 1,868.81 坪土地，該地段為一工業用地、接近新市區中心且鄰近高速公路，交通尚屬便利，且台南地區有成功大學等學校機構，人力素質高，亦有利於招募優秀人才。雖該土地面積大於原規劃需求，惟經本公司考量，仍以其原先廠房規劃興建，每層面積 465 坪，一、二樓為產線區域，三、四樓為倉儲空間，而於變更購置面積較大土地後，將依原規劃設計建造廠房，未來若因業務擴充需求而需再增加產線面積時，即可於廠房旁邊增建倉儲空間，並將初期規劃的三、四樓倉儲空間遷至增建之倉儲空間，該兩樓廠房空間轉為產線使用。

另在土地取得價格方面，本公司已依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」及本公司之「取得或處分資產處理程序」之規定，於 103 年 1 月 20 日董事會前委請專業估價機構—環宇不動產估價師事務所出具估價報告，依該估價報告評估，該地段之單價為每坪 70,000 元，故本公司本次每坪購買價格 65,000 元應尚屬合理。經評估後，本公司決定改為購置該土地，而本公司投入購置該土地金額為 121,472 仟元，較原預計投入金額增加 61,472 仟元，佔所募集資金總額 250,000 仟元之比率為 24.59%，已達所募集資金總額 20% 以上，故本公司於 103 年 1 月 20 日經董事會決議通過國內第一次有擔保轉換公司債資金運用計畫變更案，並提報 103 年 6 月 25 日股東會追認，其計畫變更均依照相關規定辦理，其變更程序應屬合理。

綜上，本公司計畫變更係屬上述客觀環境改變且將資金作最有效益運用所做之計畫變更，故其變更原因尚屬合理。

2. 變更後計畫項目及資金運用進度

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度			
			103 年度			
			第一季	第二季	第三季	第四季
購買土地 興建廠房	103 年度第四季	253,472	146,472	30,000	30,000	47,000
購置機器設備	103 年度第四季	58,000	-	15,000	15,000	28,000
合計		311,472	146,472	45,000	45,000	75,000

本公司發行國內第一次有擔保轉換公司債共新台幣 250,000 仟元，係用以支應購地建廠及購置機器設備計畫，其計畫變更擬增加投入之 61,472 仟元，不足金額將以自有資金支應。

3. 變更後預計可能產生效益

本公司為因應市場需求、擴大營運規模，辦理國內第一次有擔保轉換公司債之資金計畫預計用以購買土地、興建廠房 192,000 仟元及購置機器設備 58,000 仟元，用以生產居家醫療檢驗試紙。而計畫變更係因購置

土地面積增加致購地成本較原計畫增加，變更後資金計畫用於購買土地、興建廠房 253,472 仟元及購置機器設備 58,000 仟元，惟後續之建廠計畫及擬購置機器設備計畫並未變化，故預估生產內容、規模及效益亦未變動。其預估可增加之生產量、銷售量、營業收入、營業毛利及營業利益如下表所示：

單位：仟片；新台幣仟元

年度	項目	生產量	銷售量	銷售值	營業毛利	營業淨利
104	檢測試紙	166,320	166,320	441,540	138,798	59,321
105		182,952	182,952	466,266	143,241	59,313
106		201,247	201,247	492,377	147,709	59,081
107		221,372	221,372	519,950	152,189	58,598

(三)104 年 8 月 14 日董事會決議變更計劃內容及預計效益

1.計畫變更原因

本公司於 103 年 1 月 20 日計畫變更時，由於並未變更廠房興設計畫，然因興建廠房之建坪較原計畫增加，原規劃僅四層樓廠房，使用目的為試紙生產、產品包裝、倉庫及會議室與辦公室等，變更廠房設計後(廠房規劃變更明細詳下表)，將增加蝦紅素與三高機之生產及倉儲區域，將可置放 103 年度現金增資計畫擬購置之三高機及蝦紅素相關研發及生產設備，以利公司擴充營運使用，故建廠預算由 132,000 仟元增加為 302,402 仟元，較原預計投入金額增加 170,402 仟元，佔所募集資金總額 250,000 仟元之比率為 68.16%，已達所募集資金總額 20% 以上，故本公司於 104 年 8 月 14 日經董事會決議通過國內第一次有擔保轉換公司債資金運用計畫變更案，並提報 105 年 6 月 24 日股東會追認，其計畫變更均依照相關規定辦理，其變更程序應屬合理。

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

另在建廠價格方面，本公司已依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」及本公司之「取得或處分資產處理程序」之規定購置土地、興建廠

房及購置機器設備，且廠房依營運需求變更規劃後，於 104 年 1 月洽詢廠商並召開廠房建築招標議價會議，決議由永青營造工程(股)公司擔任土建營造商，另於 104 年 3 月洽詢水電工程廠商及召開水電工程招標議價會議，決議由名淞企業有限公司擔任水電工程承攬商，故本公司之廠房興建已依相關規定辦理。

綜上，本公司計畫變更係屬上述客觀環境改變以及營運考量且將資金作最有效益運用所做之計畫變更，故其變更原因尚屬合理。

2. 變更後計畫項目及資金運用進度

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	實際資金運用進度			
			103 年度			
			第一季	第二季	第三季	第四季
購買土地 興建廠房	105 年度第一季	423,874	122,795	225	474	3,105
購置機器 設備	105 年度第一季	58,000	-	11,549	-	-
合計		481,874	122,795	11,774	474	3,105

計畫項目	預定完成日期	預定資金運用進度				
		104 年度				105 年度
		第一季	第二季	第三季	第四季	第一季
購買土地 興建廠房	105 年度第一季	63,021	31,511	34,482	91,294	76,967
購置機器 設備	105 年度第一季	-	-	-	15,000	31,451
合計		63,021	31,511	34,482	106,294	108,418

本公司以發行國內第一次有擔保轉換公司債共新台幣 250,000 仟元支應購買土地、興建廠房與購置機器設備，103 年 1 月 20 日董事會通過計畫變更後所需資金總額增加為新台幣 311,472 仟元，於 104 年 8 月 14 日董事會通過本次計畫變更擬增加投入 170,402 仟元，其中 113,400 仟元將由 103 年度現金增資募集資金支付，餘 57,002 仟元將以自有資金支應。

3. 變更後預計可能產生效益

單位：仟片；新台幣仟元

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

本次計劃變更係因興建廠房之建坪較原計畫增加，惟後續擬購置機器設備計畫並未變化，故機器設備預估生產內容及規模亦未變動，惟因開工日期延後至 104 年 1 月，建廠進度因而延後至 105 年度第一季完工，導致預計效益略有遞延。

(四)109 年 11 月 6 日董事會決議修正計劃內容及預計效益

1.計畫修正原因

本公司本次計劃修正係因台南廠重新規畫而使建廠進度延後，台南廠於 108 年 7 月取得工廠登記證後，因產線設備隨著整體市場環境變化及公司機器設備製程精進而減少購置，因此廠房空間配置亦有所調整，台南廠四樓之設計規劃由原來血糖檢測試紙生產線變更為倉庫及血糖檢測試紙包裝之場地，因而減少無塵室之設置預算，故依客觀環境改變及實際建廠需求，修正建廠金額由 302,402 仟元減少為 272,709 仟元。另本公司購置機器設備-血糖檢測試紙設備因考量現有部分設備仍有製程精進空間，利用現有部分設備加以重新改造，使生產效率可以有效提升，產量由每小時 3,000 片增加至 3,500 片，加上 109 年度受新冠肺炎疫情影響訂單需求，故本公司原預計規劃設置二條血糖檢測試紙生產線之設備，變更為購置一條血糖檢測試紙生產線，估依客觀環境改變及實際購置機器設備需求，將購置機器設備金額由 58,000 仟元微調為 39,347 仟元。

經評估後，本公司本次計畫原預計投入總金額由 481,874 仟元減少至 433,528 仟元，減少金額為 48,346 仟元，佔所募集資金總額 250,000 仟元之比率為 19.34%，由於變動比率未達所募集資金總額 20%，故不需辦理計畫變更並提報股東會追認，而本次計畫實際投入總金額 433,528 仟元，業已超過 103 年度國內第一次有擔保轉換公司債募集金額 250,000 仟元。本公司已於 109 年 11 月 6 日經董事會決議通過國內第一次有擔保轉換公司債資金運用計畫及預計效益之修正案，且本次計畫已執行完畢。

綜上，本公司計畫修正係屬上述客觀環境改變以及營運考量且將資金作最有效益運用所做之計畫修正，故其修正原因尚屬合理。

2.修正後計畫項目及資金運用進度

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	實際資金運用進度			
			103 年度			
			第一季	第二季	第三季	第四季
購買土地 興建廠房	109 年度第三季	394,181	122,795	225	474	3,105
購置機器 設備	109 年度第三季	39,347	-	11,549	-	-
合計		433,528	122,795	11,774	474	3,105

計畫項目	實際資金運用進度							
	104 年度				105 年度			
	第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季
購買土地 興建廠房	63,021	31,511	35,881	4,307	31,128	23,583	28,339	2,939
購置機器設備	-	-	-	-	-	2,342	231	1,365
合計	63,021	31,511	35,881	4,307	31,128	25,925	28,570	4,304

計畫項目	實際資金運用進度							
	106 年度				107 年度			
	第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季
購買土地 興建廠房	23,583	12,130	801	-	-	6,759	3,380	-
購置機器設備	953	231	1,843	6,750	2,044	667	2,506	1,391
合計	24,536	12,361	2,644	6,750	2,044	7,426	5,886	1,391

計畫項目	實際資金運用進度							
	108 年度				109 年度			
	第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季
購買土地 興建廠房	-	-	-	-	-	-	-	220
購置機器設備	2,761	2,510	520	-	-	-	-	1,684
合計	2,761	2,510	520	-	-	-	-	1,904

3.修正後購置機器設備之預計可能產生效益

單位：仟片；新台幣仟元

年度	項目	生產量	銷售量	銷售值	營業毛利	營業利益(損失)
109	檢測試紙	20,464	20,464	55,069	10,155	(4,802)
110		135,061	135,061	337,653	81,037	(1,688)
111		160,000	160,000	400,000	104,000	6,000
112		184,000	184,000	460,000	119,600	6,900
113		211,600	211,600	529,000	137,540	7,935

單位：新台幣仟元

年度	營業利益(損失)A	折舊費用 B	現金流量 A+B	累積現金流量
109	(4,802)	6,558	1,756	1,756
110	(1,688)	6,558	4,870	6,626
111	6,000	6,558	12,558	19,184
112	6,900	6,558	13,458	32,642
113	7,935	6,558	14,493	47,135
合計	14,345	32,790	47,135	-

本公司因台南廠房及設備之規劃變更導致預計效益遞延，另因 109 年度起受到新冠肺炎疫情影響訂單需求，故本公司下修其預計產生之效益，修正後預計效益之合理性說明如下：

(1)生產量及銷售量之合理性

本公司因台南廠生產設備係比照竹南廠之技術及改進製程效率後之規格設置，其產能與竹南廠並無太大差異，且經提高自動化設備比重，加上目前本公司台南廠員工對血糖檢測試紙產線操作技術因臻成熟，故本公司預估 109~113 年檢測試紙生產量係以目前竹南廠檢測試紙產線之產能進行估計，本公司雖 109 年度起受到新冠肺炎疫情影響檢測試紙需求，然 109 年度第四季起醫療檢測產品訂單已慢慢回流，且台南廠已於 109 年 11 月取得 GMP 認證後開始量產，將可配合下游客戶訂單需求開始出貨，預估 109 年度可生產 20,464 仟片，110 年度預估市場需求仍受到新冠肺炎疫情影響，故預估產銷量為 135,061 仟片，另考量 111 年起市場需求將因新冠肺炎疫情有效控制而逐步回升，且本公司產品已在多個新興市場站穩腳步，而隨著各地市場知名度及佔有率之提高，未來在產品推廣上將更為有利，目前已與既有客戶及印尼、孟加拉及東南亞部分國家之醫療檢測產品廠商洽談推廣合作，將能有效拓展東南亞市場，因此 111 年度產銷量將可達 160,000 仟片，112 年度起市場需求將呈每年 15% 成長趨勢估列，預估 112~113 年產銷量分別為 184,000 仟片及 211,600 仟片，本公司係屬客製化生產，以產銷一致為估計基礎，故本公司本次修正後預計之生產量及銷售量尚屬合理。

(2)銷售值之合理性

本公司血糖檢測試紙之銷售值係依據過去年度銷售量與單位價格估算，單位價格係考慮到目前市場價格、與同業競爭力、未來市場跌價空間及市場供需變化等因素，秉持穩健保守原則預估。經考量上述預計售價及預估銷量之假設，預估本公司血糖檢測試紙 109~113 年之銷售值分別為 55,069 仟元、337,653 仟元、400,000 仟元、460,000 仟元及 529,000 仟元，故本公司本次計畫對血糖檢測試紙之銷售值估計尚屬合理。

(3)營業毛利之合理性評估

本公司血糖檢測試紙之營業毛利估計係以參考最近三年度及 109 年度前三季血糖檢測試紙之營業成本為估計基礎，由於本公司血糖檢測試紙營業成本係以直接原料為主，主要原料為電路板及酵素等，由於本公司與數家供應商長久往來且該原料並非屬寡佔市場，因此進料成本不

致於波動劇烈，且若進貨規模提高尚有議價空間存在，惟亦考量未來產品銷售單價有下降趨勢，故綜合上述考量，預計本公司血糖檢測試紙 109 年度因受到新冠肺炎疫情影響，毛利率為 18.44%，110 年度毛利率恢復至 24%，111 年度以後為 26%，其估計應尚屬合理。

(4)營業淨利之合理性評估

本公司血糖檢測試紙營業利益之估計係以參考最近三年度之個體財務報告及 109 年度前三季自結個體財務報告之營業費用率為估計基礎，營業利益係以前項估列之營業毛利扣除營業費用後所得。本公司 109 年度營業費用率為 27.16%，110 年度雖預估新冠肺炎疫情將持續影響本公司之獲利，然考量在試紙生產技術趨於成熟、產線提高自動化程度下，尚有利於營業費用率下降，因此預計 110 年度起營業費用率為 24.50%，其估計應尚屬合理。

(5)資金回收年限之合理性評估

本公司本次購買檢測試紙設備金額預計為 39,347 仟元，機器設備折舊費用之提列依耐用年限 6 年採直線法提列折舊，依上述營業淨利並考量折舊費用，估算回收年數約為 4.5 年，其估計應尚屬合理。

4.資金執行進度

單位：新台幣仟元

計畫項目	截至 109 年度第三季執行狀況			進度超前或落後情形、原因及改進計畫
購買土地 興建廠房	支用金額	預定	394,181	均已於 109 年度第三季執行完成。
		實際	394,181	
	實際進度	預定	100.00%	
		實際	100.00%	
購買機器設備	支用金額	預計	39,347	
		實際	39,347	
	執行進度	預計	100.00%	
		實際	100.00%	
合計	支用金額	預定	433,528	
		實際	433,528	
	實際進度	預定	100.00%	
		實際	100.00%	

5.效益評估

(1)購買土地、興建廠房

本公司本次擬興建之台南廠可使用總樓地板面積約為 2,619 坪，以鄰近之南部科學園區台南園區公告之租金價格每坪月租約 360 元/坪計算，預估每年約可節省租金支出 11,314 仟元(2,619 坪 x360 元 x12 個月)之效益。另自行興建廠房可由公司因應生產線之實際需求進行廠房空間規劃，因而增加空間規劃之自主性及實用性，但承租廠房之空間運用則將受租賃契約規定而受限，因此本公司購買土地、興建廠房對公司未來營運之效率應可產生正向助益。

(2)購買機器設備

本公司台南廠因重新規畫而使建廠進度延後，然因台南廠尚未裝修完成，故本公司將部分已購置之設備安裝於竹南廠支援生產，後於 108 年 7 月台南廠取得工廠登記證後，陸續將本次計畫購買之檢測試紙設備遷回至台南廠設置生產線，由於生產線需進行技術移轉、設備確效及新進人員訓練，並陸續準備 GMP 廠認證，故血糖檢測試紙產線自 109 年 11 月取得 GMP 廠認證後始正式量產，由下表可知，雖實際銷售量因部分客戶拉貨力道仍受到新冠肺炎疫情影響而延後下單，但本公司受惠於高單價之檢測試紙銷售量提升，使營業收入及營業毛利仍有近 50% 之達成率，故本公司截至 109 年 11 月底之效益達成情形尚屬良好，而 110 年度起尚無法評估預計效益與實際達成情形差異，然本公司購置之機器設備已於 109 年度 11 月起挹注本公司產能及獲利，因此本公司購買機器設備對公司未來營運之效率應可產生正向助益，經評估尚無重大異常之情事。

單位：新台幣仟元

年度	生產量	銷售量	營業收入	營業毛利	營業利益	
109	預計數	20,464	20,464	55,069	10,155	(4,802)
	實際數	11,290	7,824	26,292	4,662	(2,455)
	達成率(%)	55.17	38.23	47.74	45.91	51.12

6. 計畫修正對股東權益之影響

本公司本次國內第一次有擔保轉換公司債之資金運用計畫截至 109 年度第三季均已執行完畢，其中資金用於購買土地及興建廠房 394,181 仟元及購置機器設備 39,347 仟元均已有具體成效。本公司購買土地及興建廠房預計每年可節省租金支出 11,314 仟元，且自行興建廠房可由公司因應生產線之實際需求進行廠房空間規劃，因而增加空間規劃之自主性及實用性，但承租廠房之空間運用則將受租賃契約規定而受限，因此本公司購買土地、興建廠房對公司未來營運之效率應可產生正向助益。在購置機器設備方面，本公司雖因台南廠廠房空間配置有所調整，以及血糖檢測試紙生產設備因精進製程設備，與受到 109 年度新冠肺炎疫情影響訂單需求減緩之影響，故本公司考量營運狀況及市場變化將資金做最有效之運用，而減少為設置一條血糖檢測試紙生產線。本公司之血糖檢測試紙生產線已於台南廠設置完成，並於 109 年 11 月完成 GMP 廠認證後開始量產出貨，由於本公司之血糖檢測試紙產品已於現有市場銷售已久，目前已成功拓展東南亞、東歐及俄羅斯市場，未來將透過各種國際醫療器材展覽及經銷商之合作，以持續增加市場知名度並持續開拓市場，因此該產品於未來之銷售狀況應屬無虞，故該機器設備於正式量產後，將有助於增加本公司於市場上之競爭力。整體而言，本公司國內第一次有擔保轉換公司債計畫及效益修正對本公司之股東權益尚無重大不利之影響。

(五)110 年 10 月 1 日董事會修正預計效益

1、原購買機器設備預計效益(109 年 11 月 6 日董事會決議通過)

單位：仟片；新台幣仟元

年度	項目	生產量	銷售量	銷售值	營業毛利	營業利益 (損失)
109	檢測試紙	20,464	20,464	55,069	10,155	(4,802)
110		135,061	135,061	337,653	81,037	(1,688)
111		160,000	160,000	400,000	104,000	6,000
112		184,000	184,000	460,000	119,600	6,900
113		211,600	211,600	529,000	137,540	7,935

2、擬修正購買機器設備之預計效益

本公司本次募資計畫因台南廠建廠時程延後、主要銷售市場成長規模低於預期及產線規模因設備效能精進之規劃變更導致原預計效益遞延，遲至 109 年第三季始執行完成；本公司基於上述原因而於 109 年 11 月 6 日經董事會決議修正計畫所需資金及預計效益，惟變更當時該等計畫購置設備係使用於全公司檢測試紙製程精進作業，因此包含原有設備之產能，本公司以實際新增機器設備為基準，再次修正本次計畫預計產生之效益。

本公司檢測試紙種類較多，於生產排程時須考量機台替換模具因素，而影響整體產線稼動時間，故台南廠於 109 年 11 月取得 GMP 認證即開始量產後，管理階層考量可藉由生產機組之擴增進而減少模具更換時間，目前將台南廠之產線規劃為專門生產血糖檢測試紙，藉以提升稼動率，使生產速率及效率更佳，亦將可增添爭取大廠訂單之實力。綜上所述，本公司本次擬將調整預計產生之效益，係以台南廠血糖檢測試紙估計，因而下修預計產生之效益，修正後預計效益之合理性說明如下：

單位：仟片；新台幣仟元

年度	項目	生產量	銷售量	銷售值	營業毛利	營業淨利
109	檢測試紙	3,796	3,796	5,968	838	(592)
110		80,000	80,000	124,000	22,536	1,555
111		100,000	100,000	153,450	27,284	1,351
112		105,000	105,000	159,511	27,699	742
113		110,250	110,250	166,478	28,767	632
114		115,763	115,763	173,644	29,771	424

單位：新台幣仟元

年度	營業利益(損失)A	折舊費用 B	現金流量 A+B	累積現金流量
109	(592)	6,558	5,966	5,966
110	1,555	6,558	8,113	14,079
111	1,351	6,558	7,909	21,988
112	742	6,558	7,300	29,288
113	632	6,558	7,190	36,478
114	424	6,558	6,982	43,460
合計	4,112	39,348	43,460	—

(1)生產量及銷售量之合理性

本公司本次計畫購置機器設備係用於生產檢測試紙，台南廠於 109 年 11 月取得 GMP 認證後開始量產，其產量係參酌目前現行之生產設備正常產能及生產經驗等相關因素，加以推估而得，且本公司預估購置機

器設備之生產量，係以增加生產設備之產量、產能利用率及訂單狀況等因素綜合估計，其本次計畫預計增加之產量尚屬合理。

本公司所生產之檢測試紙因有使用效期，故在銷售方面，本公司係屬客製化生產，銷售政策係以訂單式生產為主，依據以往經驗產量與銷量差異不大。台南廠生產設備係比照竹南廠之技術及改進製程效率後之規格設置，且經提高自動化設備比重，加上目前台南廠員工對檢測試紙產線操作技術因臻成熟，故本公司本次增購設備，預估之銷量係參酌以往現有技術相同之產品生產及銷售經驗為計算基礎，由於本公司生產經驗純熟，技術專精，對於該項產品之量產目標應足以順利達成。根據國際糖尿病基金會（IDF）2019年11月所發布之第九版全球糖尿病地圖（IDF Diabetes Atlas），2000年全球約1.51億位成人罹患糖尿病，2019年已大幅增至4.63億人，且預計2030年糖尿病患者將達到5.78億人，印尼排名為第八名，糖尿病人口約1,070萬人，隨著糖尿病人口持續增加，其中又以新興國家患病人數快速成長，可見糖尿病相關醫療保健需求成長可期。另，台南廠血糖檢測試紙於109年度及110年截至8月底之實際生產量分別為3,796仟片及46,065仟片，預期110年度市場需求較為回穩，故預估全年銷量應可達80,000仟片，同時考量111年起市場需求將因新冠肺炎疫情應可有效控制而逐步回溫，且本公司產品已在多個新興市場逐步站穩腳步，隨著各地市場知名度及占有率之提高，未來在產品推廣上將更為有利，目前已與既有客戶印尼、孟加拉及東南亞部分國家之醫療檢測產品廠商洽談推廣合作，將能有效拓展東南亞市場，112年度起市場需求將呈每年5%成長趨勢估列，因此112年度產銷量將可達105,000仟片。由於本公司於本領域經營多年，血糖檢測試紙產品品質、量產能力及交期配合度深獲客戶肯定，並積極開發新區域市場，經考量過去產銷量表現及市場供需狀況，且本公司係屬客製化生產，在此基礎下，本公司產銷量之預估係以產銷一致為基礎，經評估本次修正後之銷售量尚屬合理。

整體而言，本公司本次修正計畫預估台南廠之產銷量係依以往之生產經驗、機器設備生產效率並參酌產業市場需求，再配合本公司長期經營所建立之客戶群及開發中之之潛在客戶，且本公司已投入市場多年，累積相當之研發技術與產銷經驗，目前台南廠生產之產品銷售情況良好，品質獲客戶肯定，故本公司預估之產銷量，應屬合理且可達成。

(2)銷售值之合理性

本次購置檢測試紙機器設備所增加之銷售值，係以109年度及110年第二季之血糖檢測試紙實際銷售平均價格作為估計基礎，並考量血糖檢測試紙平均銷售單價易隨其他新競爭者的加入、既有廠商的擴產、技術之提升、未來市場跌價空間及市場供需變化等因素而變動，本公司秉持穩健保守原則，以此估算方式得出各年度之預計銷售單價，並乘以各年度銷售量，而得出110~114年之銷售值分別為124,000仟元、153,450仟元、159,511仟元、166,478仟元及173,644仟元。綜上所述，本公司上列推估方式係考量目前銷售單價、價格調整情形、產品成熟度及未來市場供需情形予以綜合評估，故本次計畫預計可增加之銷貨值應尚屬合理。

(3)營業毛利之合理性評估

在營業毛利方面，由於本公司血糖檢測試紙營業成本係以直接原料為主，主要原料為電路板及酵素等，由於本公司與數家供應商長久往來且該原料並非屬寡占市場，因此進料成本不致於波動劇烈，且若進貨規模提高尚有議價空間存在，惟亦考量其他新競爭者加入後，未來市場跌價空間，可能影響毛利率，故預估每年度之平均單位售價降低幅度仍將大於平均單位成本下降幅度，並參考本公司 109 年度及 110 年第二季之血糖檢測試紙實際售價及單位成本，以估計產品銷售毛利率。綜合上述考量，本公司 109 年度及 110 年第二季之血糖檢測試紙毛利率分別為 13.99% 及 18.52%，以此為作本次購置機器設備所可產生營業毛利之估計基礎，復考量市場競爭及產品跌價等市場變化，保守估計毛利率呈現微幅下降，故本公司預期各年度來自本次計畫所生產之血糖檢測試紙毛利率介於 17.14%~18.17%，本公司本次計畫之營業毛利，係以目前實際平均成本率為估算基礎，並參考以往原料價格予以推估未來生產成本，其估算基礎及預計產生毛利應尚屬合理。

(4)營業淨利之合理性評估

本公司係參酌以往年度之營業狀況，以及推銷、管理及研發相關費用需求以預估營業費用，本公司假設營業型態並無發生重大改變，參酌 110 年第二季個體營業費用率為預估基礎，另考量血糖檢測試紙生產技術趨於成熟、產線提高自動化程度，且基於營業收入成長相關費用雖亦同步增加，然營業費用多屬固定成本，營業費用增加幅度應較營收成長幅度小，因此營業費用率應可望隨營收成長而下降，故本公司預估各年度營業費用率約為 16.90%，本公司係綜合考量過去年度之營業費用結構以及隨規模經濟產生而使費用率下降等因素，整體而言，營業費用及營業淨利之預估應屬合理。

(5)資金回收年限之合理性評估

本公司本次購置檢測試紙設備共為 39,347 仟元，機器設備舊年限為 6 年，係採直線法提列折舊，一年折舊費用為 6,558 仟元，依上述預計營業淨利及考量加回所提列折舊費用之累計現金流量估算，不考慮時間價值下，本次購置機器設備計畫預計投資回收年限約為 5.41 年，其估計應尚屬合理。

● 103 年度現金增資發行新股

本公司 103 年 12 月申報生效之現金增資，原計畫金額需求為 386,000 仟元，計畫項目為購置機器設備、償還銀行借款以及充實營運資金(係實際募集金額超出原計畫所需之金額)。因本公司技術進步及市場變動等事後客觀因素改變，調整購置機器設備金額，改用以支應擴大後之購置土地與興建廠房計畫，以及增列償還銀行借款金額，歷經 104 年 8 月及 108 年 3 月變更計畫內容，本次計畫已依變更後資金運用進度於 108 年第 2 季執行完畢。

(一)原計劃內容、資金運用進度及預計效益

- 1.主管機關核准日期及文號：業經行政院金融監督管理委員會 103 年 12 月 27 日金管證發字第 1030051355 號核准通過。
- 2.計畫所需資金總額：新台幣 386,000 仟元。
- 3.資金來源：辦理發行國內現金增資發行普通股新股 4,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，原暫定以每股新台幣 90 元發行，預計募集總金額為 360,000 仟元，實際發行時發行價格為 96.50 元，實際募集總金額為新台幣 386,000 仟元，超出原預計募資金額新台幣 360,000 仟元之金額新台幣 26,000 仟元，作為充實營運資金之用。
- 4.計畫項目及資金運用進度

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度			
			104 年度			
			第一季	第二季	第三季	第四季
購置機器設備 (三高機)	104 年度 第三季	128,800	-	-	128,800	-
購置機器設備 (天然蝦紅素)	104 年度 第三季	101,200	-	-	101,200	-
償還銀行借款	104 年度 第一季	130,000	130,000	-	-	-
充實營運資金	104 年度 第一季	26,000	26,000	-	-	-
合 計		386,000	156,000	-	230,000	-

5.預計可能產生效益

(1)購置機器設備

A.三高機

本公司為因應市場需求、擴大營運規模，本次募集金額中之 230,000 仟元係用以購置機器設備，其中 128,800 仟元用以生產三高機產品，預估可增加之生產量、銷售量、營業收入、營業毛利及營業利益如下表，預計投資回收年數約為 3.33 年。

單位：仟片；新台幣仟元

年度	項目	生產量	銷售量	銷售值	營業毛利	營業淨利
104	三高機	70,000	70,000	49,000	17,150	7,350
105		150,000	150,000	105,000	36,750	15,750
106		165,000	165,000	107,250	37,538	16,088
107		181,500	181,500	114,345	40,021	17,152
108		199,650	199,650	125,780	44,023	18,867

預計回收年限

單位：新台幣仟元

年度	營業淨利(A)	折舊費用(B)	現金流量(A+B)	累計現金流量
104	7,350	5,367	12,717	12,717
105	15,750	21,467	37,217	49,934
106	16,088	21,467	37,555	87,489
107	17,152	21,467	38,619	126,108
108	18,867	21,467	40,334	166,442

註：本次預計購置之機器設備將以耐用年限為 6 年估算，預估資金回收年限約為 3.33 年。

B.天然蝦紅素

本公司為因應市場需求、擴大營運規模，本次募集金額中之 230,000 仟元係用以購置機器設備，其中 101,200 仟元用以生產天然蝦紅素產品，預估可增加之生產量、銷售量、營業收入、營業毛利及營業利益如下表，預計投資回收年數約為 2.83 年。

單位：公克；新台幣仟元

年度	項目	生產量	銷售量	銷售值	營業毛利	營業淨利
104	天然 蝦紅素	510,000	510,000	51,000	15,300	6,120
105		1,500,000	1,500,000	150,000	45,000	18,000
106		1,650,000	1,650,000	165,000	49,500	19,800
107		1,815,000	1,815,000	181,500	54,450	21,780

預計回收年限

單位：新台幣仟元

年度	營業淨利(A)	折舊費用(B)	現金流量(A+B)	累計現金流量
104	6,120	4,217	10,337	10,337
105	18,000	16,867	34,867	45,204
106	19,800	16,867	36,667	81,871
107	21,780	16,867	38,647	120,518

註：本次預計購置之機器設備將以耐用年限為 6 年估算，預估資金回收年限約為 2.83 年。

(2)償還銀行借款

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

單位：新臺幣仟元

貸款 機構	利率 (%)	契約期間 (註 1)	原貸款 金額	償還金額	減少利息				
				104 年度	104 年度				105 年度
				第一季	第二季	第三季	第四季	合計	
第一銀行	1.70	103/10/01~103/12/29	30,000	30,000	126	126	126	378	504
第一銀行	1.70	103/11/05~104/01/27	40,000	40,000	168	168	168	504	672
華南銀行	1.60	103/09/09~104/03/09	50,000	50,000	197	197	197	591	788
華南銀行	1.60	103/11/06~104/05/06	10,000	10,000	39	39	39	117	156
合計			130,000	130,000	530	530	530	1,590	2,120

註 1：契約期間將於契約到期後直接續約。

註 2：假設本次現金增資款於 104 年度第一季募集完成。

(3)充實營運資金：

本公司本次募資金額超出原預計募資金額為新台幣 26,000 仟元，係用以充實營運資金，以支應日常營運資金之需求，以本公司銀行短期借款利率 1.60% 設算，預計以後每年可節省利息支出 416 仟元之效益。

(二)104 年 8 月 14 日董事會決議變更計劃內容及預計效益

1.計畫變更原因

本公司本次計畫原預定購置機器設備共計 230,000 仟元，其中包含三高機設備 128,800 仟元與天然蝦紅素設備 101,200 仟元，惟本公司因考量目前整體市場之需求現況及三高機設備仍有製程精進空間，利用現有部分設備加以重新改造，使生產效率可以有效提升，故本公司於 104 年 8 月 14 日經董事會決議變更 103 年度現金增資計劃內容，使預計購買之三高機設備支出金額 128,800 仟元減少為 46,600 仟元；而天然蝦紅素設備部份，原規劃天然蝦紅素整體製程均設於台南廠，後因考量竹科廠已建立 GMP 食品廠，未來部分後段製程可調整由竹科廠執行，故整體蝦紅素設備之支出亦由 101,200 仟元減少為 70,000 仟元，因此本公司購置機器設備合計金額由 230,000 仟元調整為 116,600 仟元，減少金額總計 113,400 仟元，而本公司考量目前台南廠整體建廠預算因興建廠房之建坪較原計畫增加，因此興建廠房金額已由 253,472 仟元增加為 423,874 仟元，故將其前述機器設備減少金額 113,400 仟元變更為台南廠興建廠房使用，廠房興設計畫請參閱「肆、三、國內第一次有擔保轉換公司債、(三)104 年 8 月 14 日董事會決議變更計劃內容及預計效益」。

本公司購置機器設備合計金額由 230,000 仟元調整為 116,600 仟元，較原預計投入金額減少 113,400 仟元，佔所募集資金總額 386,000 仟元之比率為 29.38%，已達所募集資金總額 20% 以上，故本公司於 104 年 8 月 14 日經董事會決議通過 103 年度現金增資運用計畫變更案，並提報 105 年 6 月 24 日股東會追認，其計畫變更均依照相關規定辦理，其變更程序應屬合理。

2.修正後計畫項目及資金運用進度

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度				
			104 年度				105 度
			第一季	第二季	第三季	第四季	第一季
購置機器設備 (三高機)	105 年度第一季	46,600	-	1,584	-	-	45,016
購置機器設備 (天然蝦紅素)	105 年度第一季	70,000	-	60	-	-	69,940
償還銀行借款	104 年度第一季	130,000	130,000	-	-	-	-
充實營運資金	104 年度第一季	26,000	26,000	-	-	-	-
興建廠房	105 年度第一季	113,400	-	-	18,000	42,000	53,400
合計		386,000	156,000	1,644	18,000	42,000	168,356

3.修正後預計可能產生效益

(1)購置機器設備

A.三高機

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

單位：仟片；新台幣仟元

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

註：本次預計購置之機器設備將以耐用年限為 6 年估算，預估資金回收年限約為 2.25 年。

B.天然蝦紅素

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

單位：公克；新台幣仟元

年度	項目	生產量	銷售量	銷售值	營業毛利	營業淨利
105	天然 蝦紅素	408,000	408,000	40,800	12,240	4,896
106		1,200,000	1,200,000	120,000	36,000	14,400
107		1,320,000	1,320,000	132,000	39,600	15,840
108		1,452,000	1,452,000	145,200	43,560	17,424

年度	營業淨利(A)	折舊費用(B)	現金流量(A+B)	累計現金流量
105	4,896	8,750	13,646	13,646
106	14,400	11,667	26,067	39,713
107	15,840	11,667	27,507	67,220
108	17,424	11,667	29,091	96,311

註：本次預計購置之機器設備將以耐用年限為 6 年估算，預估資金回收年限約為 2.92 年。

(2)償還銀行借款：與原計劃相同，並無變動。

(3)充實營運資金：與原計劃相同，並無變動。

(4)興建廠房

本次興建台南廠之可使用總樓地板面積約為 2,619 坪，以當地之租金價格每坪月租約 500 元/坪計算，若以本次籌資款用於興建廠房佔總建廠金額之比率 (113,400 仟元/423,874 仟元=26.75%)而言，預估每年約有節省租金支出 4,203 仟元(2,619 坪 x500 元 x26.75%x12 個月)之效益。另承租廠房之空間運用將受租賃契約規定，而無法依照公司實際需求進行空間規劃，而本公司係自行興建自有廠房，將能符合公司生產線安排需要，並增加空間規劃之自主性，對本公司未來營運之效率應可產生正向助益。

(三)108 年 3 月 8 日董事會決議修正計劃內容及預計效益

1.計畫修正原因

(1)購置機器設備-三高機

本公司購置機器設備-三高機原計畫金額於 104 年 8 月 14 日變更為 46,600 仟元，然因本公司重新審視三高機之研發進度，及持續調整並改造設備提升製程效率，並穩健預估三高機推出市場後之需求狀況，故將三高機生產線減少為一條生產線，修正計畫金額為 34,806 仟元，減少 11,794 仟元。

(2)購置機器設備-天然蝦紅素

本公司購置機器設備-天然蝦紅素原計畫金額於 104 年 8 月 14 日變更為 70,000 仟元，主係規劃用於產品生產設備及檢測費用。本公司台南廠於 105 年 10 月取得廠房使用執照，本公司對蝦紅素之認證工作及產品開發即積極進行，首先本公司開始進行蝦紅素原料萃取與純化生產，由於本公司係以福壽螺卵作為開發蝦紅素之主要原料來源，目前全球並無以此原料生產蝦紅素的安全性資料，故本公司係以通過衛福部食藥署規範健康食品第一軌第三類安全性查驗為目標，而該檢測係屬健康食品安全等級相對較高之查驗流程，以評估由福壽螺卵所萃取純化之天然蝦紅素之安全性。然本公司基於穩健考量在送衛福部食藥署檢測前，係先透過台美檢驗機構(該機構是台灣檢驗公司中唯一橫跨醫學、化學及生物相關領域的第三方公正檢驗機構，為台灣各主管機關公告之認證實驗室，亦是全台灣唯一同時符合 ISO/IEC 17025 及 ISO/IEC 15189 國際標準認證的實驗室，其檢驗報告可與亞太認證合作組織(APAC) 相互認可，並與國際實驗室認證聯盟(ILAC)接軌之認證機構)

進行原料及成品之檢驗，本公司之天然蝦紅素原料之安全性、安定性及功效性已於 106 年 5 月經台美檢驗機構檢測完成，試驗項目包含(1)基因毒性試驗(沙門氏 63 菌回復突變試驗、體外哺乳類細胞染色體異常試驗、嚙齒類週邊血液 微核試驗)、(2)90 天重複劑量亞慢性毒性試驗(120MOS 劑量效應為產品 1600 倍)、(3)致畸試驗。經由上述檢測結果可知，本公司由福壽螺卵萃取純化之天然蝦紅素對人體不具毒性，證實符合人體安全性的要求，可用於製造保健食品或其他可供人體利用之產品。

另本公司台南廠基於未來能進行天然蝦紅素之成品生產，因此該工廠需取得食品工廠登記證方能進行生產，故本公司台南廠於 106 年 10 月取得認證後，即積極進行蝦紅素產品的配方設計開發，因此完成「聿健黃金蝦紅素」成品，本公司於 107 年 12 月將「聿健黃金蝦紅素」成品送台美檢驗機構進行成品之安全性、安定性及功效性檢測，待台美檢驗機構認證完成後再送交衛福部認證，然本公司審視當時產品檢測進度、產業環境及市場情形，因此重新規劃天然蝦紅素之生產計畫，本公司為求公司資金有效運用及確保股東權益，故擬修正天然蝦紅素計畫金額為 13,409 仟元，減少 56,591 仟元。

(3)償還銀行借款

本公司本次計畫用於償還銀行借款金額增加為 198,385 仟元，主要係前述修正購置機器設備金額合計為 68,385 仟元(三高機 11,794 仟元及天然蝦紅素 56,591 仟元)，將用於償還本公司之銀行借款所致，將可有效節省本公司銀行借款之利息支出，並改善本公司之財務結構及強化償債能力。

本公司購置機器設備合計金額由 116,600 仟元調整為 48,215 仟元，較原預計投入金額減少 68,385 仟元係用於償還銀行借款，佔所募集資金總額 386,000 仟元之比率為 17.72%，由於變動比率未達所募集資金總額 20%，故不需辦理計畫變更並提報股東會追認，而本公司已於 108 年 3 月 8 日經董事會決議通過 103 年度現金增資運用計畫變更案，其計畫變更均依照相關規定辦理，其變更程序應屬合理。

2.修正後計畫項目及資金運用進度

本公司本次計畫之資金運用進度較原預定進度延後，主要係因台南廠重新規畫而使建廠進度延後，導致機器設備採購時程亦隨之延後所致，故本公司修正後之資金運用情形尚稱合理。

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金 總額	實際資金運用進度			
			104 年度			
			第一季	第二季	第三季	第四季
購置機器設備 (三高機)	108 年度第二季	34,806	-	1,584	377	738
購置機器設備 (天然蝦紅素)	108 年度第二季	13,409		60	140	-
償還銀行借款	108 年度第二季	198,385	130,000	-	-	-

計畫項目	預定完成日期	所需資金 總額	實際資金運用進度			
			104 年度			
			第一季	第二季	第三季	第四季
充實營運資金	104 年度第一季	26,000	99	25,901	-	-
興建廠房	105 年度第一季	113,400	-	-	18,562	15,855
合計		386,000	130,099	27,545	19,079	16,593

計畫項目	實際資金運用進度							
	105 年度				106 年度			
	第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季
購置機器設備 (三高機)	346	2,152	1,019	1,438	278	5,522	1,843	7,110
購置機器設備 (天然蝦紅素)	-	-	2,047	10,658	105	120	279	-
償還銀行借款	-	-	-	-	-	-	-	-
充實營運資金	-	-	-	-	-	-	-	-
興建廠房	19,684	23,583	28,339	2,286	3,067	-	800	-
合計	20,030	25,735	31,405	14,382	3,450	5,642	2,922	7,110

計畫項目	實際資金運用進度				預定資金運用進度	
	107 年度				108 年度	
	第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季
購置機器設備 (三高機)	2,044	667	2,506	1,391	2,762	3,029
購置機器設備 (天然蝦紅素)	-	-	-	-	-	-
償還銀行借款	-	-	-	-	-	68,385
充實營運資金	-	-	-	-	-	-
興建廠房	-	1,224	-	-	-	-
合計	2,044	1,891	2,506	1,391	2,762	71,414

3.修正後預計可能產生效益

(1)購置機器設備

A.三高機

本次計畫修正後，用於購置生產三高機產品之機器設備金額為 34,806 仟元，預估可增加之生產量、銷售量、營業收入、營業毛利及營業利益如下表，預計投資回收年數約為 3 年。

單位：仟片；新台幣仟元

年度	項目	生產量	銷售量	銷售值	營業毛利	營業淨利
109	三高機	66,000	66,000	105,600	16,896	5,069
110		72,600	72,600	116,160	18,586	5,576
111		79,860	79,860	127,776	20,444	6,133
年度	營業淨利(A)	折舊費用(B)	現金流量(A+B)	累計現金流量		
109	5,069	5,825	10,894	10,894		
110	5,576	7,767	13,343	24,236		
111	6,133	7,767	13,900	38,137		

註：本次預計購置之機器設備將以耐用年限為 6 年估算，預估資金回收年限為 3 年。

B.天然蝦紅素

如前所述，本公司天然蝦紅素因目前產品尚處於驗證階段，尚未取得衛福部許可，因而無法生產銷售，故僅購置部分產品生產設備及支付檢測費用，本公司將於未來取得衛福部許可後，視當時產業環境及市場情形重新評估生產及銷售策略。

(2)償還銀行借款：

本公司 103 年度現金增資計畫原預計償還銀行借款 130,000 仟元業已執行完畢，效益亦已陸續顯現。108 年 3 月 8 日董事會修正 103 年度現金增資計畫修正後新增償還銀行借款 68,385 仟元，若以擬償還借款之金額及借款利率 1.40%~1.51% 設算，預計 108 年度及 109 年度以後本公司每年可節省利息支出分別為 501 仟元及 1,001 仟元。

(3)充實營運資金：與原計劃相同，並無變動。

(4)興建廠房：與原計劃相同，並無變動。

(四)109 年 11 月 6 日董事會報告之修正預計效益

1.預計效益變更原因

(1)購置機器設備-三高機

單位：仟片；新台幣仟元

年度	項目	生產量	銷售量	銷售值	營業毛利	營業利益
109	三高機	25,502	25,502	68,627	12,655	(5,984)
110		28,052	28,052	70,131	16,831	(351)
111		35,000	35,000	87,500	22,750	1,313
112		40,250	40,250	100,625	26,163	1,510
113		46,288	46,288	115,720	30,087	1,736
114		53,231	53,231	133,078	34,600	1,996

本公司購置機器設備-三高機原計畫金額於 108 年 3 月 8 日修正為 34,806 仟元，資金執行進度亦已於 108 年度第三季執行完成，然因本公司重新審視三高機之研發進度，及持續調整並改造設備提升製程效率，並考量 109 年度起受到新冠肺炎疫情影響市場需求，故調降各年度預計產生效益。

單位：仟片；新台幣仟元

年度	營業利益(損失)A	折舊費用 B	現金流量 A+B	累積現金流量
109	(5,984)	5,801	(183)	(183)
110	(351)	5,801	5,450	5,267
111	1,313	5,801	7,114	12,381
112	1,510	5,801	7,311	19,692
113	1,736	5,801	7,537	27,229
114	1,996	5,801	7,797	35,026
合計	220	34,806	35,026	-

A. 生產量及銷售量之合理性

本公司 109~112 年之生產量係以本公司多合一檢測儀器產品於市場銷售狀況及其使用者之使用經驗值予以估計，並考量市場受到新冠肺炎疫情影响需求，因此下修本公司 108 年 3 月 8 日董事會通過之資金運用計畫之預計效益，本公司預估 109 年度之產銷量分別為 25,502 仟片，110 年度預估市場需求仍受到新冠肺炎疫情影响，故預估產銷量為 28,052 仟片，另考量 111 年起市場需求將因新冠肺炎疫情影响有效控制而逐步回升，因此 111 年度產銷量將可達 35,000 仟片，112 年度起市場需求呈每年 15% 成長趨勢估列，預估 112~114 年度產銷量分別為 40,250 仟片、46,288 仟片及 53,231 仟片，故本公司本次計畫修正後預計之生產量及銷售量尚屬合理。

B. 銷售值之合理性

本公司三高機之銷售值係依據本公司多合一檢測儀器試紙於過去年度銷售量與單位價格予以估算，單位價格係考慮到目前市場價格、與同業競爭力、未來市場跌價空間及市場供需變化等因素，秉持穩健保守原則予以預估。經考量上述預計售價及預估銷量之假設，預估本公司 109~114 年度三高機之銷售值分別為 68,627 仟元、70,131 仟元、87,500 仟元、100,625 仟元、115,720 仟元及 133,078 仟元，故本公司本次計畫修正後預計之銷售值尚屬合理。

C. 營業毛利之合理性評估

本公司三高機之營業毛利估計係以參考本公司最近三年度及 109 年度前三季多合一檢測儀器產品之營業成本為估計基礎，由於本公司三高機之原料有數家供應商合作往來且該原料並非屬寡佔市場，因此進料成本不致於波動劇烈，且若進貨規模提高尚有議價空間存在，惟亦考量未來產品銷售單價有下降趨勢，故綜合上述考量，預計本公司三高機 109 年度因受到新冠肺炎疫情影响，毛利率為 18.44%，110 年度毛利率恢復至 24%，111 年度以後為 26%，本公司營業毛利之估計尚屬合理。

D. 營業淨利之合理性評估

本公司三高機營業利益率之估計係以參考最近三年度之個體財務報告及 109 年度前三季自結個體財務報告之營業費用率為估計基礎，營業利益係以前項估列之營業毛利扣除營業費用後所得。本公司 109

年度營業費用率為 27.16%，110 年度雖預估新冠肺炎疫情將持續影響本公司之獲利，然考量在試紙生產技術趨於成熟、產線提高自動化程度下，尚有利於營業費用率下降，因此預計 110 年度起營業利益率為 24.50%，本公司營業淨利之估計尚屬合理。

E. 資金回收年限之合理性評估

本公司本次購置機器設備-三高機金額預計為 34,806 仟元，機器設備折舊費用之提列依耐用年限 6 年採直線法提列折舊，依上述營業淨利並考量折舊費用，估算回收年限約為 9.0 年應尚屬合理。

(2) 購置機器設備-天然蝦紅素

單位：公克；新台幣仟元

年度	項目	生產量	銷售量	銷售值	營業毛利	營業利益
109	天然蝦紅素	-	-	-	-	-
110		-	-	-	-	-
111		200,000	180,000	5,400	2,700	1,377
112		300,000	270,000	8,100	4,050	2,066
113		450,000	405,000	10,125	4,050	1,569
114		675,000	607,500	15,188	6,075	2,354

本公司購置機器設備-天然蝦紅素原計畫金額於 108 年 3 月 8 日董事會通過修正金額為 13,409 仟元，然因本公司由福壽螺卵萃取之高純度游離態蝦紅素產品於市面上尚無相同規格之產品及官方相關安全性驗證資料，因此自原料至成品之研發、檢測及認證過程較為耗時，故導致預計產生效益有所遞延。目前本公司之「聿健黃金蝦紅素」成品已於 108 年 11 月完成台美檢驗機構安全性及功效性檢測(安定性檢測需耗時 2 年，故尚未完成)，並於 109 年 8 月送交衛福部食藥署進行健康食品第一軌第三類認證，認證過程需通過文件初審、審議小組審議及研檢組進行產品規格驗證後，即可取得衛福部食藥署認證，本公司「聿健黃金蝦紅素」成品目前係在衛福部初審最後階段，預計 110 年度第三季或第四季可進行至研檢組驗證階段，預計於 111 年可取得衛福部食藥署健康食品第一軌第三類認證，本公司即可以進行「聿健黃金蝦紅素」成品之生產及銷售。

單位：公克；新台幣仟元

年度	營業利益(損失)A	折舊費用 B	現金流量 A+B	累積現金流量
109	-	2,235	2,235	2,235
110	-	2,235	2,235	4,470
111	1,377	2,235	3,612	8,082
112	2,066	2,235	4,301	12,383
113	1,569	2,235	3,804	16,187
合計	5,012	11,175	16,187	-

A. 生產量及銷售量之合理性

本公司之天然蝦紅素產品「聿健黃金蝦紅素」預計於 111 年取得衛福部食藥署健康食品第一軌第三類認證後即可進行銷售，由於目前市面上尚無相同規格之高純度游離態天然蝦紅素產品，故本公司之產銷量係參酌本公司本身之產能及量產經驗，以及目前市場上主推的

紅球藻蝦紅素健康食品之銷售狀況推估而得，另由於天然蝦紅素原料運用的相關產業有醫藥、保健食品、保養品、水產禽畜養殖飼料製造業，初期萃取出天然蝦紅素可配合動物性蛋白製成飼料的添加劑，供給國內的水產養殖與畜牧業利用，而本公司產品已通過純度、重金屬與農藥殘留檢測，可進入健康食品與保養品原料市場，而本公司之「聿健黃金蝦紅素」係屬高純度游離態天然蝦紅素，市面上尚無競爭產品，因此本公司預計生產量及銷售量每年度將以 50% 之趨勢成長，由於將福壽螺卵萃取出高純度游離態蝦紅素時需投入足夠數量以符合成本效益，因此銷售量係以生產量之 90% 予以推估，故本公司本次修正後預計所能增加之生產量及銷售量尚屬合理。

B. 銷售值之合理性

本公司銷售值係依據未來銷售量與銷售單價估算，由於市場上游離態之天然蝦紅素來源少，因此價格相對昂貴，且本公司以福壽螺卵所萃取出之蝦紅素高達 40% 為游離態，因此其經濟價值更高，本公司之銷售單價係考慮到目前市場價格、未來市場競爭而有價格調整空間及市場供需變化等因素予以預估，另本公司之「聿健黃金蝦紅素」於市面上尚無相同規格之高純度游離態天然蝦紅素產品，且維持游離態天然蝦紅素原料之安定性需要長時間技術克服，因此對於新進廠商有進入門檻，故本公司推估天然蝦紅素每公克之銷售單價為 30 元，113 年起預估競爭對手將推出同性質產品而調降銷售單價至 25 元，因此本公司預估 111~114 年之銷售值分別為 5,400 仟元、8,100 仟元、10,125 仟元及 15,188 仟元，故本公司本次計畫天然蝦紅素之銷售值估計應尚屬合理。

C. 營業毛利之合理性評估

本公司之「聿健黃金蝦紅素」於市面上尚無相同規格之高純度游離態天然蝦紅素產品，且維持游離態天然蝦紅素原料之安定性需要長時間技術克服，因此對於新進廠商有進入門檻，故本公司預估天然蝦紅素 111~112 年之毛利率可維持 50%，113 年起預估競爭對手將推出同性質產品，因此本公司調降蝦紅素毛利率至 40%。經參酌本公司最近三年度保健食品營業毛利率，本公司之天然蝦紅素之營業毛利之估計應尚屬合理。

D. 營業淨利之合理性評估

本公司天然蝦紅素之營業利益率係以參考最近三年度之個體財務報告及 109 年度前三季個體自結財務報告之營業費用率為估計基礎，營業利益係以前項估列之營業毛利扣除營業費用後所得。於 111 年度起考量市場於新冠肺炎疫情過後需求將緩步回升，以及「聿健黃金蝦紅素」之投產情形，及生產技術趨於成熟，故預估營業費率為 24.50%，本公司營業淨利之估計應尚屬合理。

E. 資金回收年限之合理性評估

本公司本次購置機器設備-天然蝦紅素金額為 13,409 仟元，機器設備折舊費用之提列依耐用年限 5 年採直線法提列折舊，並以直線法預留一年殘值，依上述營業淨利並考量折舊費用，估算回收年限約為 4.3 年，應尚屬合理。

(3)償還銀行借款

A.104 年度第一季償還銀行借款 130,000 仟元：

本公司以擬償還銀行借款之金額及銀行借款利率 1.60%~1.70% 設算，預計 104 年度及 105 年度以後本公司每年可節省利息支出分別為 1,617 仟元及 2,155 仟元。

B.108 年度第二季償還銀行借款 68,385 仟元：

本公司 103 年度現金增資計畫於 108 年 3 月 8 日董事會修正後新增償還銀行借款 68,385 仟元，若以擬償還銀行借款之金額及銀行借款利率 1.40%~1.56% 設算，預計 108 年度及 109 年度以後本公司每年可節省利息支出分別為 755 仟元及 1,007 仟元。

(4)充實營運資金

本公司 103 年度現金增資超出原預計募資金額之部份新台幣 26,000 仟元，係用以充實營運資金，以支應日常營運資金之需求，若以公司 109 年度銀行借款平均利率 1.31% 設算，預計 109 年度及以後本公司每年可節省利息支出為 341 仟元。

(5)興建廠房

本公司本次擬興建台南廠之可使用總樓地板面積約為 2,619 坪，以鄰近之南部科學園區台南園區公告之租金價格每坪月租約 360 元/坪計算，若以 103 年度現金增資之募資款 113,400 仟元用於興建廠房佔總建廠金額 394,181 仟元之比率($113,400 \text{ 仟元} / 394,181 \text{ 仟元} = 28.77\%$)而言，預估本公司每年約節省租金支出 3,255 仟元($2,619 \text{ 坪} \times 360 \text{ 元} \times 12 \text{ 個月} \times 28.77\%$)之效益。

2. 資金執行進度

單位：新台幣仟元

計畫項目	截至 109 年度第三季執行狀況			進度超前或落後情形、原因及改進計畫
購置機器設備 (三高機)	支用金額	預定	34,806	因部份設備款項支付時點較預計時程延後，故延至 108 年度第三季執行完成。
		實際	34,806	
	實際進度	預定	100.00%	
		實際	100.00%	
購置機器設備 (天然蝦紅素)	支用金額	預計	13,409	已依計畫於 106 年度第三季執行完成。
		實際	13,409	
	執行進度	預計	100.00%	
		實際	100.00%	
償還銀行借款	支用金額	預計	198,385	已依計畫於 108 年度第二季執行完成。
		實際	198,385	
	執行進度	預計	100.00%	
		實際	100.00%	
充實營運資金	支用金額	預計	26,000	因募資時程較晚完成，故延至 104 年度第二季執行完成。
		實際	26,000	
	執行進度	預計	100.00%	
		實際	100.00%	
興建廠房	支用金額	預計	113,400	因部份款項支付時點較預計時程延後，故延至 107 年度第二季執行完成。
		實際	113,400	
	執行進度	預計	100.00%	
		實際	100.00%	
合計	支用金額	預定	386,000	-
		實際	386,000	
	實際進度	預定	100.00%	
		實際	100.00%	

3. 效益評估

(1) 購買機器設備(三高機、天然蝦紅素)

本公司由於台南廠重新規畫而使建廠進度延後，因而機器設備亦隨著建廠建度而調整購置時點，以及天然蝦紅素仍在衛福部食藥署健康食品第一軌第三類認證階段，故尚無法評估購買天然蝦紅素機器設備預計效益與實際達成情形之差異。另機器設備-三高機已於 109 年度開始生產，由下表可知，本公司截至 109 年 11 月底之效益達成情形尚屬良好，110 年度起尚無法評估預計效益與實際達成情形差異，然本公司購置之機器設備-三高機已於 109 年度起挹注本公司產能及獲利，因此本公司購買機器設備對公司未來營運之效率應可產生正向助益，經評估尚無重大異常之情事。

單位：新台幣仟元

年度	生產量	銷售量	營業收入	營業毛利	營業利益	
109	預計數	25,502	25,502	68,627	12,655	(5,984)
	實際數	23,496	21,877	60,818	10,783	(5,680)
	達成率(%)	92.13	85.79	88.62	85.21	94.92

(2)償還銀行借款

A.104 年度第一季償還銀行借款 130,000 仟元：

單位：新台幣仟元

貸款機構	利率 (%)	借款期間	原借款用途 (註 2)	原借款金額	償還金額	減少利息	
						104 年度 (註 1)	往後每年
華南銀行	1.60	103.11.06~104.05.06	週轉金	10,000	10,000	120	160
華南銀行	1.61	104.03.09~104.09.09	週轉金	50,000	50,000	604	805
第一銀行	1.70	103.12.29~104.03.27	週轉金	30,000	30,000	383	510
第一銀行	1.70	104.01.27~104.04.27	週轉金	40,000	40,000	510	680
合計				130,000	130,000	1,617	2,155

註 1：本公司於 104 年 3 月底償還銀行借款，當年度可節省利息係以 9 個月計算。

單位：新台幣仟元；%

項目/年度		103 年度 (計畫執行前)	104 年度第一季 (計畫執行後)
財務結構	負債比率	27.77	13.06
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	278.85	407.48
償債能力	流動比率	286.41	691.27
	速動比率	240.36	579.69
營業收入		415,156	115,204
營業淨利		38,209	27,318
利息支出		4,607	890
稅前淨利		42,216	15,575
每股盈餘		0.66	0.23
營業淨利率		9.20	23.71
利息支出占稅前淨利率		10.91	5.71
稅前淨利率		10.17	13.52

資料來源：經會計師查核簽證之個體財務報告及自結個體財務報告。

本公司 103 年度現金增資計畫所募集資金 130,000 仟元用於償還銀行借款，已於 104 年度第一季依照原計畫執行完畢。經參酌本公司 103 年度經會計師查核簽證之個體財務報告及 104 年度第一季自結個體財務報告，本公司 104 年度第一季之營業淨利率及稅前淨利率均較 103 年度增加，利息支出占稅前淨利率亦有減少，且本公司財務結構及償債能力皆有改善。整體而言，本公司在募集資金之挹注下，獲利情形尚屬良好，對本公司長期穩定經營及因應未來

產業變化的能力上均具有正面助益，顯示本公司償還銀行借款之效益應屬顯現。

B.108 年度第二季償還銀行借款 68,385 仟元：

單位：新台幣仟元

貸款機構	利率 (%)	借款期間	原借款用途 (註 2)	原借款金額	償還金額	減少利息	
						108 年度 (註 1)	往後每年
華南銀行	1.40	107.10.25~108.04.25	週轉金	20,000	20,000	210	280
華南銀行	1.40	107.12.21~108.06.21	週轉金	10,000	10,000	105	140
第一銀行	1.52	108.02.01~108.05.02	週轉金	30,000	30,000	342	456
彰化銀行	1.56	107.12.28~108.06.28	週轉金	10,000	8,385	98	131
合計				70,000	68,385	755	1,007

註 1：本公司於 108 年 4 月初償還銀行借款，當年度可節省利息係以 9 個月計算。

單位：新台幣仟元；%

項目/年度		108 年度第一季 (計畫執行前)	108 年度第二季 (計畫執行後)
財務結構	負債比率	50.72	50.70
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	202.24	199.17
償債能力	流動比率	181.98	178.54
	速動比率	149.44	147.54
營業收入		107,837	252,375
營業淨利		(2,161)	3,497
利息支出		2,422	4,898
稅前淨利		650	6,762
每股盈餘		0.01	0.11
營業淨利率		(2.00)	1.39
利息支出占稅前淨利率		372.62	72.43
稅前淨利率		0.60	2.68

資料來源：本公司自結個體財務報告。

本公司於 108 年 3 月 8 日董事會通過 103 年度現金增資計畫修正案，本公司用於償還銀行借款之金額增加 68,385 仟元，已於 108 年度第二季依照原計畫執行完畢。經參酌本公司 108 年度第一季及 108 年度第二季之自結個體財務報告，本公司 108 年度第二季之營業淨利率及稅前淨利率均較 108 年度第一季增加，利息支出占稅前淨利率亦有減少，雖長期資金占不動產、廠房及設備比率、流動比率及速動比率微幅下降，然其主要原因係因本公司以資本公積發放現金股利使股東權益淨額減少，以及應收帳款收回及存貨去化情形良好，使流動資產下降比率高於流動負債所致。整體而言，本公司在募集資金之挹注下，獲利情形尚屬良好，對本公司長期穩定經營及因應未來產業

變化的能力上均具有正面助益，顯示本公司償還銀行借款之效益應屬顯現。

(3)充實營運資金

單位：新台幣仟元；%

項目/年度		103 年度 (計畫執行前)	104 年度第二季 (計畫執行後)
財務 結構	負債比率	27.77	24.63
	長期資金占不動產、 廠房及設備比率	278.85	352.71
償債 能力	流動比率	286.41	296.99
	速動比率	240.36	251.93
營業收入		415,156	233,086
營業淨利		38,209	41,602
利息支出		4,607	1,389
稅前淨利		42,216	25,157
每股盈餘		0.66	0.33
營業淨利率		9.20	17.85
利息支出占稅前淨利率		10.91	5.52
稅前淨利率		10.17	10.79

資料來源：經會計師查核簽證之個體財務報告及自結個體財務報告。本公司 103 年度現金增資所募集資金之 26,000 仟元係用於充實營運資金，已於 104 年度第二季依照原計畫執行完畢。經參酌本公司 103 年度經會計師查核簽證之個體財務報告及 104 年度第二季自結個體財務報告，本公司 104 年度第二季之營業淨利率及稅前淨利率均較 103 年度增加，利息支出占稅前淨利率亦有減少，且本公司財務結構及償債能力皆有改善。整體而言，本公司在募集資金之挹注下，獲利情形尚屬良好，對本公司長期穩定經營及因未產業變化的能力上均具有正面助益，顯示充實營運資金之效益應屬顯現。

4.計畫修正對股東權益之影響

本公司本次 103 年度現金增資發行新股之資金運用計畫截至 108 年度第三季均已執行完畢，其中資金用於機器設備-三高機 34,806 仟元、償還銀行借款 198,385 仟元、充實營運資金 260,000 仟元及興建廠房 113,400 仟元等計畫，已有具體成效，機器設備-三高機截至 109 年 11 月底已產生營業收入 60,818 仟元，償還銀行借款及充實營運資金對公司每年之利息支出節省數為 3,503 仟元(包含銀行借款 3,162 仟元及充實營運資金 341 仟元)及興建廠房對公司租金支出節省數 3,255 仟元，均有助於挹注公司營運獲利；另機器設備-天然蝦紅素雖尚於衛福部認證階段而無法生產，然上述產品已可於本公司現有紅球藻蝦紅素之銷售市場進行拓展，因此該產品於未來之銷售狀況應屬無虞，故該產品於正式量產後，將有助於本公司產品之多元性，增加公司於市場上之競爭力。整體而言，本公司 103 年度現金增資計畫修正對本公司之股東權益尚無重大不利之影響。

(五)110 年 10 月 1 日董事會修正預計效益

1、原購買機器設備-三高機預計效益(109年11月6日董事會報告)

單位：仟片；新台幣仟元

年度	項目	生產量	銷售量	銷售值	營業毛利	營業利益 (損失)
109	三高機	25,502	25,502	68,627	12,655	(5,984)
110		28,052	28,052	70,131	16,831	(351)
111		35,000	35,000	87,500	22,750	1,313
112		40,250	40,250	100,625	26,163	1,510
113		46,288	46,288	115,720	30,087	1,736
114		53,231	53,231	133,078	34,600	1,996

2、擬修正購買機器設備-三高機之預計效益

本公司本次購置機器設備-三高機計畫已於108年3月8日經董事會決議下修為34,806仟元，該計畫亦於108年第三季執行完成。本公司已累積相當的研發與生產經驗，並成功開發多款單功能及多功能檢測儀器，故整合血糖/膽固醇/血壓量測功能之三高機，建立EasyTouch多功能檢測儀產品，惟三高機測試儀與血壓計連接搭配磨合不順，時常面臨訊號干擾問題而造成三高機之品質不穩定，使本公司於推廣三高機時面臨諸多困難，本公司已積極改善且搭配較為合宜之血壓脈帶，並與改良後之三高機主機板進行搭配，目前之三高機所量測數值已趨精準且穩定；另本計畫於研發時藍芽傳輸模組為Bluetooth 2.0，目前已配合市場需求更新模組提升至Bluetooth 4.0，並完成相關認證。本公司原樂觀預期該機種在市場接受度下，以及新產線正常出貨產能之時空背景為基礎估計其效益，惟時空環境及品質不穩定等相關因素使本公司原先規劃預計效益之基礎有重大改變；另本公司於109年變更三高機之效益時惟變更時，係逕以設備金額占整體設備金額比重估列，且未估列三高機本身之效益，與實際效益產生落差，亦與102年申報國內第一次有擔保轉換公司債效益重疊，故本公司變更預計效益：

單位：台、千片；新台幣仟元

年度	項目	銷售量 三高機(台)	銷售量 檢測試紙 (千片)	銷售值	營業毛利	營業淨利
109	三高機	58	1.81	71	11	(5)
110		70	1.66	123	58	37
111		360	69	994	547	379
112		378	73	1,043	575	399
113		397	76	1,095	604	419
114		417	80	1,150	635	440

單位：新台幣仟元

年度	營業利益(損失)A	折舊費用 B	現金流量 A+B	累積現金流量
109	(5)	5,801	5,796	5,796
110	37	5,801	5,838	11,634
111	379	5,801	6,180	17,814
112	399	5,801	6,200	24,014
113	419	5,801	6,220	30,234
114	440	5,801	6,241	36,475
合計	1,669	34,806	36,475	—

(1)生產量及銷售量之合理性

高齡化議題發酵和慢性疾病普及帶動居家醫材需求，具有高滲透率的居家醫療器材包括血壓量測系統、血糖量測儀、體溫量測系統及膽固醇量測產品等，而高齡者好發的疾病主要為高血壓和糖尿病等心血管疾病，使得血糖儀和血壓計的普及率更遠高於其他居家醫材，加上智慧型手機與互聯網應用帶動全球智慧醫療技術的創新與開發，針對像三高慢性病患者須長期監測相關指數，透過互聯網應用技術傳遞予醫事人員，將可改善醫療資訊的效率，因此帶動全球 POCT(Point of Care Testing，重點照護)醫療器材市場成長快速，透過智慧醫療將可打破傳統診斷模式的框架，皆是未來智慧醫療或遠距離醫療產業的發展重點。

本公司目前已建置吾齡無齡 APP，相關測量數據可及時上傳至系統，供使用者長期記錄並可提供予醫事人員；另本公司亦與雲康管理合作建置 i 顧健康服務平台，以推動社區藥局數位化為核心，透過平台串接藥局與民眾的連結，並於藥局設置三高機檢測儀，由藥師提供三高量測及健康諮詢與照護，透過整合專業衛教與藥局零售模式，以推廣本公司相關產品，目前於台北地區已有 15 間合作之社區藥局，預計於 110 年底應可推廣至 30 間，在面對全球醫療數位轉型趨勢下，本公司於醫療照護產業已積極佈局數位化發展，以因應全球智慧醫療發展趨勢，提升競爭利基。

在銷售量方面，由於本公司生產產品之政策係依訂單生產為主，故銷售量依產量而估計應屬合理，三高機檢測儀同時需搭配指定款檢測試紙，故銷售量係以三高機檢測儀及其檢測試紙為基礎估列，本公司於 110 年起透過 i 顧健康服務平台推廣，考量營運推廣初期，故預估 110 年度三高機及檢測試紙銷量分別為 70 台及 2 仟片，另考量 111 年起社區藥

局持續加入該平台，滲透率逐漸增高，因此預估 111 年度三高機及檢測試紙銷量分別為 360 台及 69 仟片，並於 112 年度起市場需求將呈每年 5% 成長趨勢估列，故本公司本次計畫修正後預計之生產量及銷售量尚屬合理。

(2)銷售值之合理性

本公司三高機之銷售值係依據本公司多合一檢測儀器及檢驗試紙於過去年度銷售量與單位價格予以估算，單位價格係考慮到目前市場價格、與同業競爭力、未來市場跌價空間及市場供需變化等因素，秉持穩健保守原則予以預估，經考量上述預計售價及預估銷量之假設，預估本公司 110~114 年度三高機及檢測試紙之銷售值分別為 123 仟元、994 仟元、1,043 元、1,095 仟元及 1,150 仟元，故本公司本次計畫修正後預計之銷售值尚屬合理。

(3)營業毛利之合理性評估

在營業毛利方面，本公司係以目前三高機及檢測試紙之生產及銷售情形作為估算基礎，由於本公司三高機及檢測試紙之原料有數家供應商合作往來且該原料並非屬寡占市場，因此進料成本不致於波動劇烈，且若進貨規模提高尚有議價空間存在，綜合上述考量，本公司預期 110~114 年來自本次計畫之營業毛利分別為 58 仟元、547 仟元、575 仟元、604 仟元及 635 仟元，本次計畫之營業毛利係以目前實際平均成本為估算基礎推估，其估算基礎及預計產生毛利應尚屬合理。

(4)營業淨利之合理性評估

營業利益率之估計係以參考 110 年度前二季自結個體財務報告之營業費用率為估計基礎，營業利益係以前項估列之營業毛利扣除營業費用後所得，本公司假設營業型態並無發生重大改變，並考量在檢驗試紙生產技術趨於成熟、產線提高自動化程度下，尚有利於營業費用率下降，本公司保守預估 111 年度起預估營業費用率約為 16.90%，本公司係綜合考量過去年度之營業費用結構等因素，整體而言，營業費用及營業淨利之預估應屬合理。

(5)資金回收年限之合理性評估

本公司本次購置機器設備-三高機金額預計為 34,806 仟元，機器設備折舊費用之提列依耐用年限 6 年採直線法提列折舊，依上述營業淨利並考量折舊費用，估算回收年限約為 5.73 年應尚屬合理。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.本公司所營業務主要內容

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

2.公司主要產品之營業比重：

單位：新台幣仟元

主要產品	111 年度	
	金額 (千元)	比重%
醫療檢測產品	553,205	72.06%
醫材、保養品、保健食品	214,548	27.94%
合計	767,753	100.00%

3.公司目前之商品(服務)項目

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

本公司竹科分公司以生物相容性佳之玻尿酸材料進行相關系列產品開發，有創傷照護醫材之水性傷口敷料，通過 GMP 及歐盟 CE 認證-醫療級愛麗疤痕護理凝膠，及生醫保養品，本公司擁有自營品牌 ACUREAL 艾克麗兒全效美妍系列，同時亦提供 ODM、OEM 服務，本公司竹科分公司所生產防曬保養品，於 106 年取得清真認證，本公司更於 105 年起投入保健食品的研究開發與生產，已完成建置保健食品廠，生產聿健系列保健食品，並積極布局電視購物、實體店面、網路等通路行銷服務。

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

本公司係以生產及銷售醫療檢測產品及醫材、保養品及保健食品為主，就本公司主要產品之說明如下：

產品名稱	性質說明
醫療檢測產品	醫療檢測產品主係居家醫療檢測儀器，包含血糖、尿酸、膽固醇、血紅素、血酮、血壓之單功能、二合一、三合一、四合一及五合一之檢測儀器及檢測試紙為主
醫材、保養品、保健食品	醫材主係水性傷口敷料；保養品主係基礎保養品，包含洗面乳、化妝水、精華液、乳液及防曬隔離乳等；保健食品包含膠原蛋白、玻尿酸、蝦紅素、美妍飲、葉黃素及益生菌等製造、代工及銷售等
其他	採血針、採血筆、包材及部分測試儀器零組件等

4.計畫開發之新商品(服務)

A.醫療檢測儀器

- (A)結合物聯網功能之機種開發，應用於遠距醫療系統及長照事業通路發展。
- (B)七合一多功能機及其試紙的開與導入量產。
- (C)長照事業據點規劃及通路的導入。
- (D)快速篩檢平台建立。

B.醫材、保養品、保健食品

- (A)研製肌膚傷口照護用醫療材料。
- (B)開發多元化肌膚保養品。
- (C)新形態保健品開發。

C.天然蝦紅素

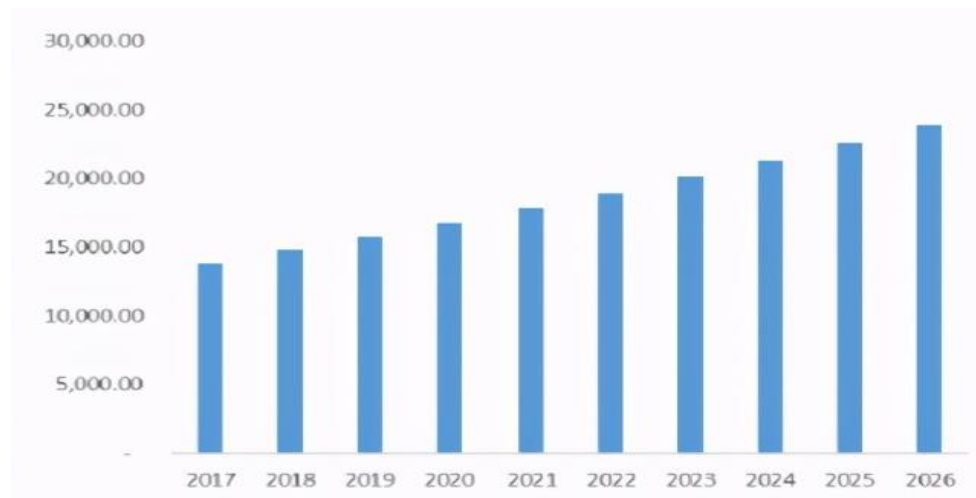
- (A)預計取得食藥署第三類健康食品認證(主打護肝功效)。
- (B)微膠囊技術配合保養品開發。
- (C)肝纖維化輔助醫療用藥(高膽固醇/酒精性/化學性肝損傷)等產品開發。

(二)產業概況

1.產業現況與發展

A.醫療檢測產品

由於全球人口老化、慢性病患者數逐年攀升，使慢性病長期監控的需求增加，帶動全球 POCT (PointofCareTesting, 重點照護) 醫療器材市場成長快速，較其他各類醫材突出。POCT 屬於體外診斷(Invitro diagnostic, IVD)醫材的一種，儀器特性為體積小、操作簡易且花費時間短，不受限於醫療院所，操作人員也不限定為醫療專業人員，可在病患身邊採檢體、立即進行檢測，快速取得檢測結果，使得 POCT 市場備受矚目，尤其在糖尿病及心血管疾病的檢測項目上，為目前 POCT 市場成長的主要動能，依據中商產業研究院(BIS Research)報告(詳下圖一)，POCT 市場 2017 年規模約為 140 億美元，預計在 2026 年將達到 240 億美元的市場規模。

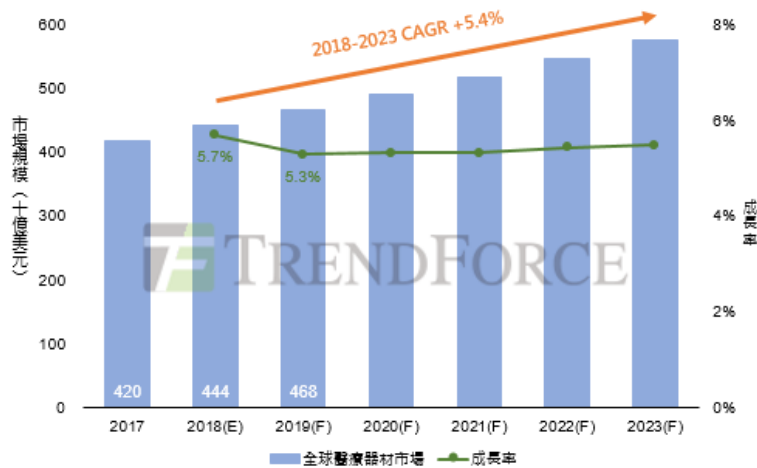


圖一、2017-2026 年全球 POCT 市場情況(百萬美元)

資料來源：中商產業研究院(BIS Research)

另根據全球市場研究機構 TrendForce 生技產業 2019 年 1 月報告(詳下圖二)指出,隨著消費者對醫療處置、健康管理的意識抬頭與要求提高,加上電腦運算、數位化、人工智慧等新技術的跨領域整合,帶動全球醫材市場穩健成長。2021 年全球醫材市場達 4,543 億美元,2022 年可達 4,744 億美元;將以年複合成長率 5.6% 的速度,至 2024 年規模預估達 5,352 億美元。隨疫情趨緩,醫材產業回歸基本需求帶動市場成長,朝高階產品精準化、定點居家治療便利化與數位方案串聯醫病旅程等方向研發布局。

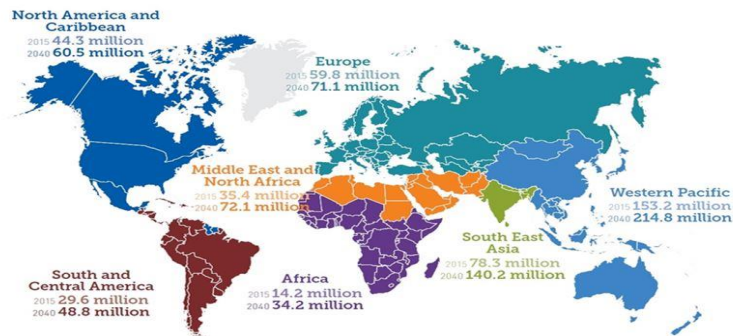
圖二、2018-2023 年全球醫材市場規模與年成長率



資料來源：TrendForce，2019/01

糖尿病為全球最常見的非傳染性疾病之一,在高收入國家中糖尿病為前五大導致死亡的疾病,同樣地,糖尿病也盛行於發展中國家及新興工業化國家中。全球人口因為社會都市化、不健康的生活習性、老年人口增加等因素,不管是在開發中國家或是已開發國家,皆造成糖尿病人口逐年增加的情況。根據國際糖尿病協會(International Diabetes Federation, IDF)統計顯示(詳下圖三),2015 年全球共計有 4.15 億的成人患有糖尿病,隨著全球人口高齡化進程加劇,飲食與生活型態改變,糖尿病人口數也快速成長,預估 2040 年全球糖尿病人口將可達 6.42 億人,另一方面,國際糖尿病協會亦指出,全球健康醫療支出中有 12% 的比重是用於糖尿病,顯示潛在市場需求龐大。

圖三、全球各區域市場糖尿病人口數量與未來預測



資料來源：IDF (2016)

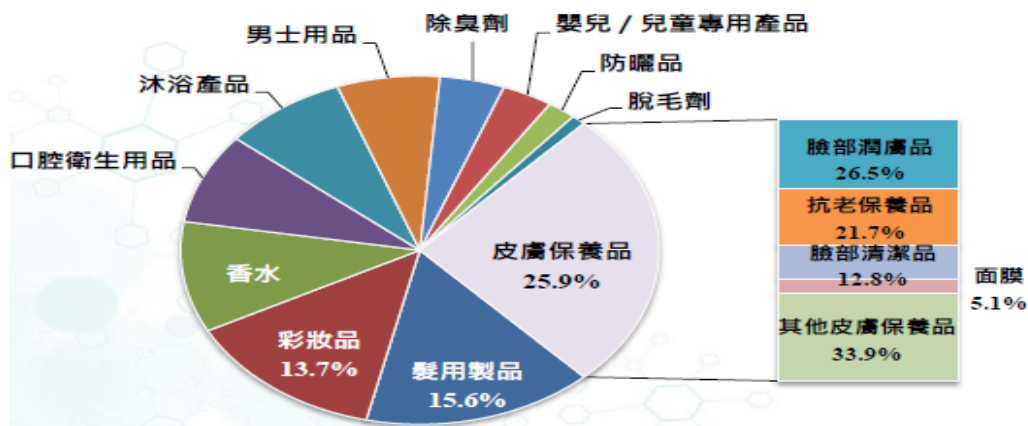
展望未來，由於人口老化因素與病患健康意識的提升、自我監測儀器普及化及政府積極扶植醫療器材產業等諸多利多因素下，醫療檢測產品之需求將可持續成長，而本國醫療檢測產品廠商以多年累積之電子產品製造及醫療器材之開發經驗，將可於全球醫療檢測產品市場取得一定之市場地位，預期國內醫療器材產值將持續攀升。

B.保養品

過去臺灣化妝品產業主要係受日本、歐洲及美國之國際品牌主導，而近年隨技術能量提升，使保養品結合生醫技術之專業護膚保養品興起，進而帶動臺灣在地之自有化妝保養品牌增長，擺脫過去以代工為主之化妝品產業型態。所謂專業護膚保養品，係指在保養品中加入具有醫學學理上驗證且功效明確之藥物元素，以維持某種效能，因應人口老化及微整型等社會趨勢及消費者需求；專業護膚保養品相較於一般保養品而言，因具有添加特殊成分，而有快速見效及強化微整型後之術後修護功能等優勢，加上輔以皮膚科醫師認可之行銷方式，增加消費者信心，使專業護膚保養品在市場上之接受度逐漸升高，根據經濟部工業局之 2018 生技產業白皮書統計資料，專業護膚保養品係屬我國生技產業分類中之應用生技產業，而應用生技產業於 106 年度之營業額較 105 年度成長 4.89%，另根據研究機構 ITIS 於 107 年 10 月之研究報告，107 年度已有十家國內化妝保養品品牌進入臺灣百大化妝保養品牌之銷售排名，其中，屬專業護膚保養品之品牌為四家，顯見專業護膚保養品已在化妝保養品產業占有一席之地，未來成長可期。

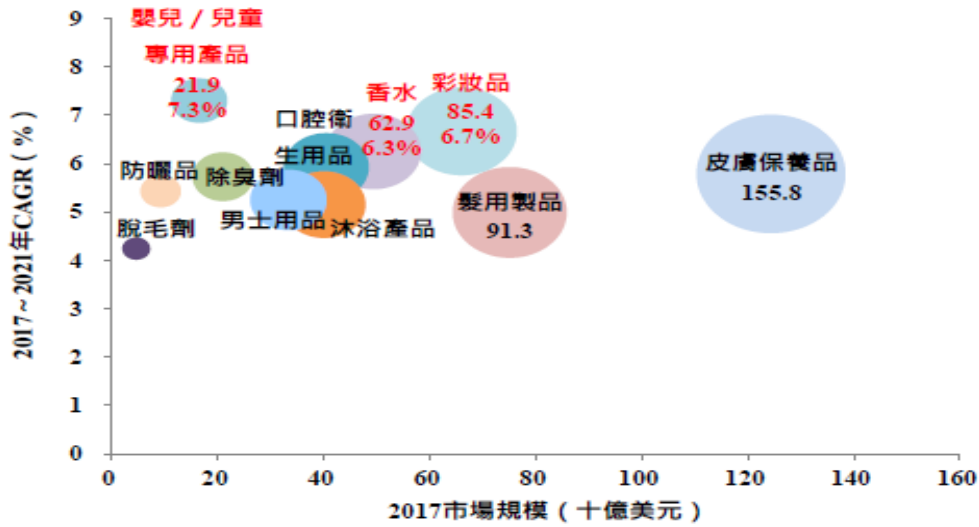
根據 ITIS 於 107 年 10 月之研究報告指出，2017 年皮膚保養品占全球化妝品市場之 25.9%，市場規模約為 1,244 億美元，而臉部潤膚品、抗老產品及臉部清潔品為皮膚保養品中之前三大銷售品項(詳下圖四)，預估至 2021 年皮膚保養品仍為全球化妝品市場中之第一大銷售類別(詳下圖五)。

圖四、2017 年全球化妝品市場



資料來源：ITIS，107 年 10 月，好美麗-化妝品產業發展現況與趨勢

圖五、2017~2021 年全球各類化妝品市場成長



資料來源：ITIS，107 年 10 月，好美麗-化妝品產業發展現況與趨勢

近年來，全球在醫學美容產品的使用上所強調的是不動刀的醫美產品，雖然在成效上有一定的侷限，無法完全取代傳統整形外科手術，但對於害怕手術、忙碌又怕麻煩或個性低調的現代人而言，肉毒桿菌、玻尿酸、膠原蛋白、生長因子、化學換膚(如果酸、植物酸)及雷射美容等生物科技與微整形產品已經成為消費者優先選擇的市場主流產品。未來全球藥妝品市場，將因有效成份及導入機制的創新等市場新機而蓬勃發展，主流產品以抗老化及男性專用產品，開發中和新興市場的成長將成為品牌發展契機。

綜上，臺灣醫美盛行，相關產品之技術開發能力優異，故透過專業護膚皮膚保養品之品牌建立，可望為臺灣化妝保養品產業注入成長動能。

C. 保健食品

保健食品範疇包括機能性食品、膳食補充食品、特殊營養食品及健康食品等，故保健食品主要可區分為「食品」及「健康食品」兩大類，其定義說明如下：

- 食品

為一般所認知之保健食品，係指含有特定營養素、維生素或礦物質，能夠有效補充身體不足，發揮該物質功效，具有調節身體機能效果，惟未取得衛福部健康食品查驗登記許可證，故不能宣稱任何功效，更不能治療任何疾病或身體不適。

- 健康食品

根據「健康食品管理法」第 2 條及第 3 條之規定，係指具有保健功效，並標示或廣告其具該功效之食品；而保健功效，係指增進民眾健康、減少疾病危害風險，且具有實質科學證據之功效，非屬治療、矯正人類疾病之醫療效能，並經中央主管機關公告者；另需依「健康食品申請許可辦法」，向衛福部申請取得健康食品查驗登記許可證後，始可於產品

包裝標示使用「健康食品」名詞，截至 108 年底，衛福部公告之健康食品保健功效共有 13 項，如下表。

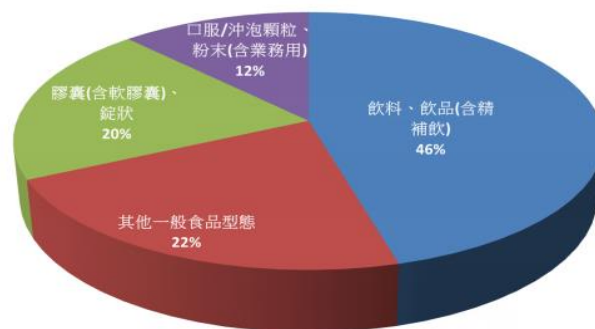
健康食品(13 類功效)	
1.胃腸道功能改善	8.調節血糖功能
2.調節血脂功能	9.輔助調節血壓功能
3.護肝功能	10.抗疲勞功能
4.骨質保健功能	11.延緩衰老功能
5.免疫調節功能	12.促進鐵吸收功能
6.輔助調整過敏體質	13.牙齒保健功能
7.不易形成體脂肪功能	

資料來源：衛福部食品藥物管理署網站(<https://www.fda.gov.tw>)

驅動保健食品產業成長之動能，主係隨著人民生活環境改善與醫療科技進步，生活品質因而提升，平均壽命亦相對延長，形成高齡化之社會結構，造成慢性病患人數增加，醫療支出成本提高，加上現代人對於健康養生意識逐漸提升，使預防保健之預防醫療觀念興起，對保健食品之需求增加，由過去之奢侈品轉變成必需品，促使保健食品產業成長，根據研究機構 ITIS 之 107 年 10 月研究報告指出，全球保健食品之市場規模由 2013 年之 834 億美元，成長至 2017 年之 964 億美元，預計 2021 年可達到 1,098 億美元，年複合成長率 3.7%；臺灣保健食品市場規模由 102 年之新臺幣 594 億元，成長至 106 年之新臺幣 679 億元，年複合成長率 4.5%，故在臺灣 102 年至 106 年之年複合成長率高於全球同期年複合成長率之下，顯見臺灣保健食品產業之蓬勃發展。

根據中華穀類食品工業技術研究所於 2019 年提出「2017 國內保健營養食品產值暨產業概況分析」之報告(詳下圖六)，目前國內保健食品產業之產品型態包括液體(飲品)、粉狀、膠囊(含錠狀)，其中液體(飲品)型態之保健食品占整體保健食品產值約為 46%，粉狀型態占比為 12%，膠囊(含錠狀)之占比為 20%，可見液體(飲品)型態之保健食品為目前該產業之發展主力。

圖六、保健食品產品型態

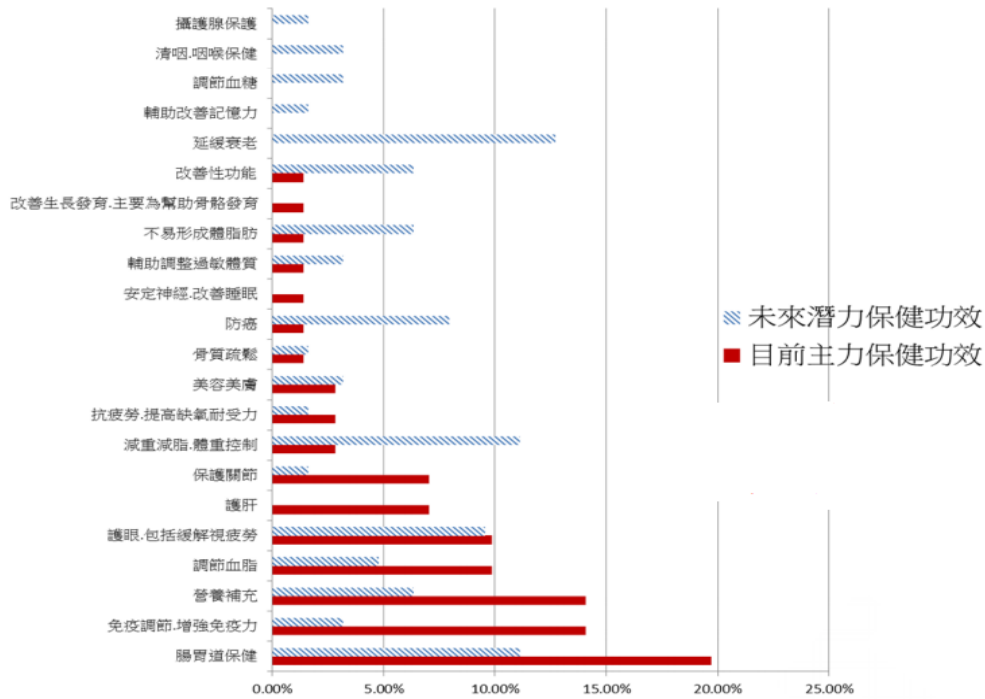


註：其他一般食品型態泛指沖泡穀粉/片、奶粉等

資料來源：中華穀類食品工業技術研究所，2019 年，2017 國內保健營養食品產值暨產業概況分析

另腸胃道保健、免疫調節、營養補充、調節血脂及護眼(包括緩解視疲勞)為目前保健食品產品所訴求之五大功效,未來隨著高齡化社會趨勢、生活環境改變使外食族比例增長及 3C 智能生活之影響,使延緩老化、減重減脂、腸胃道保健、護眼(包括緩解視疲勞)及防癌,為未來具有發展性之前五大訴求功效(詳下圖七)。

圖七、保健食品功效



資料來源：中華穀類食品工業技術研究所，2019 年，2017 國內保健營養食品產值暨產業概況分析

受疫情影響，更健康的生​​活模式與營養補給成為主流，不同地區的氣候環境以及工作型態等，使得要從一般飲食中獲取完整的營養素有一定難度，消費者愈發傾向保健營養品來做額外補足。

圖八、2021~2026 年全球保健營養食品市場發展趨勢



資料來源：2022 生技產業白皮書

綜上，國內保健食品產業將隨著社會趨勢、消費者對健康議題之持續關注及可支配所得與購買力提高，而增加對保健食品之消費，且依目前保健食品發展趨勢而言，係以腸胃道保健、營養補充、減重減脂、延緩老化及護眼為主要訴求功效，亦為未來主要發展方向，而在此訴求功效之下，開發便於現代人食用之液態化(飲品)保健食品，將有助於成為保健食品產業之主力，進而帶動該產業整體未來發展。

D.天然蝦紅素

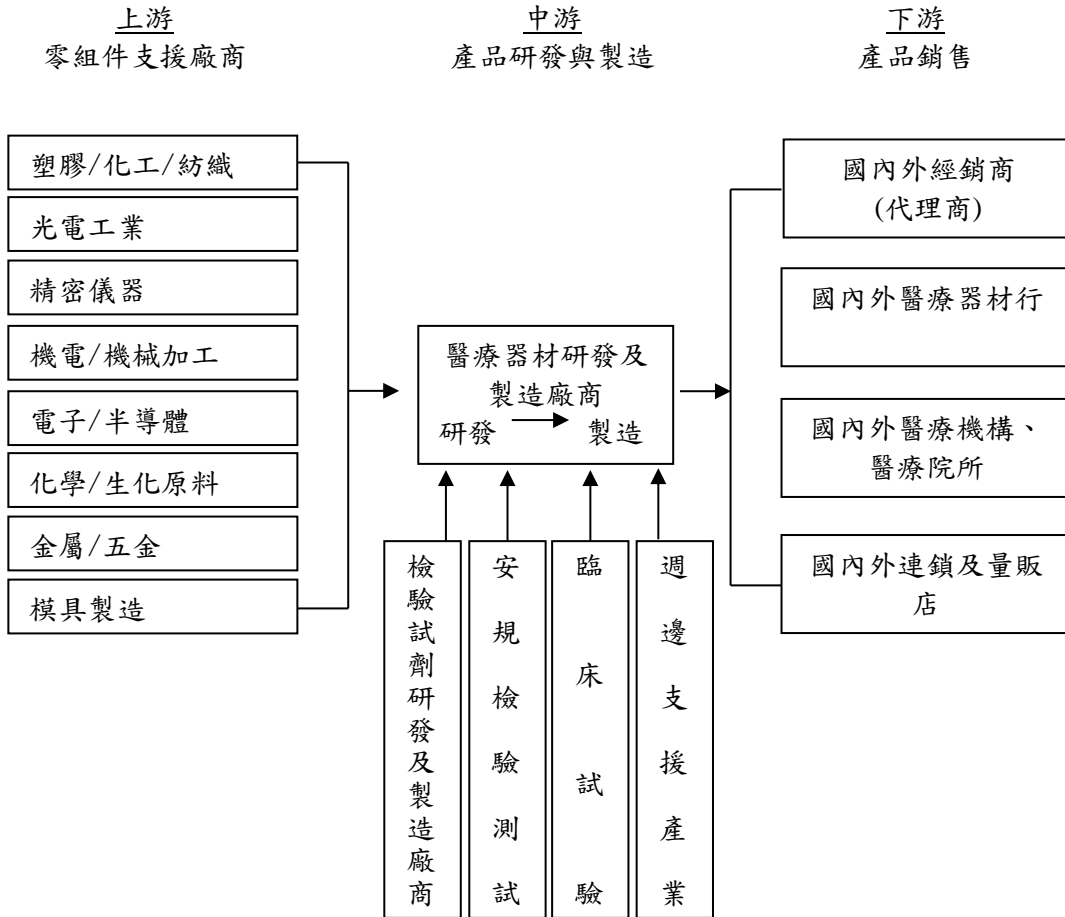
蝦紅素，另一名稱為蝦青素，為類胡蘿蔔素的一種，廣泛存在於動植物、藻類、微生物體中葉黃素類的色素，亦為天然抗氧化劑之一，為自然界最強的抗氧化劑，抗自由基的能力是β-胡蘿蔔素的10倍、葉黃素的200倍、維生素E的550倍，在醫藥保健作用方面，具有輔助醫療功能，可運用在醫療保健、美容保養品、飼料添加劑等工業，蝦紅素能通過血腦障壁，具有預防老年癡呆症、冠狀動脈硬化等心血管疾病、增強免疫系統、促進皮膚健康、保護眼睛預防白內障等，至少15項輔助醫療功能。在醫療用品代表性產品為Cardax™，主要是將天然蝦紅素經化學作用，結合成Disodium disuccinate astaxanthin的純化合物，專供製藥廠作特殊用途，可製成口服液或注射針劑，目前世界衛生組織（WHO）已經認可蝦紅素的功效，准許在傳統治療法之外配合蝦紅素做為輔助醫療作用。此外，在水產禽畜養殖方面，蝦紅素是一種安全的添加劑，魚類和甲殼類對蝦紅素的吸收和累積，要比其他的類胡蘿蔔素如角黃質（Canthaxanthin）、葉黃素（Lutein）和玉米黃素（Zeaxanthin）有效的多，可用於改善水產品、使水產品著色、維持和促進養殖物正常生長及為人類食物提供豐富天然蝦紅素來源等。根據Orbis Research指出，全球蝦紅素市場2018年為75

百萬美元，預計 2025 年時將達到 91 百萬美元，2019 年至 2025 年複合成長率（CAGR）達 2.4%。

2. 產業上、中、下游之關聯性：

A. 醫療檢測產品

產業結構圖：



資料來源：醫療器材工業年鑑、工研院 IEK-IT IS 計畫

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

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

B. 醫材、保養品、保健食品產業

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

生醫保養品及保健食品製造業的上游包括化妝品或保健食品用原料及化學原料業、原料或化學品買賣、包材瓶器等物料供應商、藥物測試服務業等。中游廠商為國內外保養品或保健食品經銷商及代理商。下游廠商主要為各國或各區域之經銷通路，通常在百貨公司專櫃、藥妝店、個人用品商店、直銷傳銷，甚至近年來發展興盛的網路購物商店以及電視購物等通路。

C. 天然蝦紅素產業

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

3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

(1) 醫療檢測產品

A. 低侵入式、非侵入式採血

目前一般侵入式血糖儀對病患頻繁採血會造成一定的程度負荷，且患者疼痛與感染等因素考量而可能減少血糖檢測次數，故近年來市場上積極研究非侵入式(non-invasive)和低侵入式(semi-invasive)的血糖測試儀，主要訴求避免使用侵入人體的採樣方式，並達到精準之效果。然非侵入式血糖儀使用紅外線、超音波等技術間接量測而得的數據易因人的皮膚厚薄、顏色不一而異，造成量測的不精確和不穩定，故目前世界大廠仍以侵入式血糖儀為主要產品，但未來將朝低血量、無痛採血、低侵入式、非侵入式血糖儀方向邁進，並整合聯網系統將數據即時傳輸至雲端保存，降低資料丟失與抄寫錯誤之風險，提升民眾體驗感受。

B. 智慧遠距醫療系統

隨著 5G 應用以及智慧醫療的發展趨勢，醫療資源分配更著重在前端預防以及後端追蹤，主要目的為讓使用者在自我居家環境便能自行測定血壓、膽固醇、脈搏、血糖、尿酸、血紅素、三酸甘油酯、血酮等，結合成熟的資通訊技術和醫療器材，將生理參數傳至醫療中心，使病患於居家環境便能讓專業醫護人員監測使用者的健康，並提供更即時的服務。

C. 定點照護檢測(Point-of-care Testing)產品

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

(2) 醫學美容保養保健系列

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

(3)天然蝦紅素

國內尚無生產天然蝦紅素的原料廠商，國外生產天然蝦紅素原料以紅球藻養殖為主，主要分布在五個國家，美國 Cyanotech 公司、日本 Fuji 化學集團（掌控瑞典、夏威夷兩家工廠）、Biogenic 公司、以色列 Algatech 公司、大陸雲南愛爾發天然蝦紅素生物技術有限公司與荊州市天然蝦紅素有限公司、印度 Bioprex 公司。天然蝦紅素產品與技術之比較請詳下表：

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

資料來源：聿新生物科技提供

富士化學工業因天候因素導致藻類生產蝦紅素產量不穩定，並已結束在夏威夷生產工作，轉作為研究據點，說明了開放式的紅球藻養殖，在刺激生成蝦紅素時，各項操作參數不易控制，導致效益下降。以發酵程序方式生產蝦紅素，在原料市場較為少見，利用基因改殖後，篩選出高產量的蝦紅素酵母進行發酵培養，但易含其他種類胡蘿蔔素，成分比例較低，且有基因食物的疑慮因素，國內曾有生技業者宣稱有此技術，但目前尚未見商品化原料產品。化學合成蝦紅素進行偶合反應時，因六圓環上的氫氧基在空間上不具位置選擇性，所以會產生 50% 的內消旋異構物，此內消旋異構物在生物體的影響不明，歐盟美加地區已限制化學合成的蝦紅素進入食物鏈中，此問題

凸顯出開發新天然蝦紅素來源的重要性。而福壽螺卵萃取之蝦紅素為「順應生理」的產物，故蝦紅素類型的分佈較平均，60%為酯化態，40%為游離態，且相較之下，由福壽螺卵萃取天然蝦紅素之生產成本亦較低。

本公司為全球首創以福壽螺卵萃取天然蝦紅素，此為新的天然蝦紅素來源及新萃取技術，相較於其他原料來源，由福壽螺卵萃取可取得較多之游離態天然蝦紅素，且游離態天然蝦紅素為抗氧化能力最強的一型，本公司並針對游離態蝦紅素不易均勻分散及安定性較差的缺點，創新研發出固態微粉融合、微乳化技術及微膠囊包覆技術，解決了游離態蝦紅素商品化問題。初期萃取出天然蝦紅素可配合動物性蛋白製成飼料添加劑，供給國內的水產養殖與禽畜業利用，酯化態天然蝦紅素溶液可作為保養品功能性原料，高純度之游離態天然蝦紅素將可投入國內外試藥等級原料、保健食品與保養品原料市場。

本公司之天然蝦紅素萃取及生產技術已取得歐盟、美國及中華民國專利，並已完成製程放大與試量產，其原料之功效性、安定性及安全性已委由台美檢驗科技公司驗證完成，且其產品「聿健黃金蝦紅素」已送交食藥署進行健康食品第一軌第三類查驗。綜觀目前全球天然蝦紅素製造商大多以藻類、酵母及蝦為生產原料，主要競爭同業如日本富士化學、挪威 BioPrawns、美國 Cyanotech、美國 Acher Daniel Midland 等，其他如瑞典、印度、以色列、英國及中國等國家亦有廠商生產，然其原料易受污染或需配合嚴格的營養與環境控制，生產不易且價格昂貴，國內市場並未打開，故本公司掌握由福壽螺卵萃取游離態天然蝦紅素之原料來源及生產技術，應具有其發展潛力。

(三)技術及研發概況

1.所營業務之技術層次及研究發展

A.醫療檢測產品

本公司以電化學生物感測技術為基礎開發多功能檢測儀器，研發範圍包含試紙結構設計、生化免疫感測元件開發及檢測儀器設計，針對糖尿病、新陳代謝慢性疾病偵測為主要發展方向，再衍生至高血脂症、高尿酸血症、痛風、心臟血管疾病等多項生理參數檢測，量產攜帶型血糖機/多功能測試儀及多種測試片，建立電化學生物感測關鍵技術平台、具有競爭力之生產技術，以符合市場需求。本公司已累積豐厚研發生產經驗，成功開發多款單功能及多功能檢測儀器，至今已開發可檢測血糖、尿酸、血紅素、膽固醇、三酸甘油脂及血酮等功能之感測試紙，目前新開發的機款為七合一多功能機，用以檢測血糖、尿酸、膽固醇、血紅素、三酸甘油脂、血酮與血球容積比，其中三酸甘油脂為無過濾棉檢測試紙，早在 2017 年就已開發有棉三酸甘油脂檢測試紙，檢測時需過濾血球以取得血漿進行酵素專一性反應，增加檢測結果之正確性及穩定性，但其缺點是所需檢測血液量較大；而新開發的無棉三酸甘油脂檢測試紙，使用指尖全血血液跟酵素專一性反應，測試所需血量與有棉的試紙相比大幅減少 5 倍以上。此三酸甘油脂感測試紙技術及結構已取得台灣、中國及香港等地專利保護，因此，未來對新機器設備之操控及順利運轉生產應屬無虞。

B.醫材、保養品、保健食品

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

C.天然蝦紅素

- a.萃取技術：在萃取技術創新方面，本公司掌握最關鍵的專一性酵素水解技術，以水解酵素分解福壽螺卵中的水溶性蛋白，釋放出包溶在脂蛋白中的蝦紅素，一次性完全萃取出蝦紅素，可線性放大製程，提升生產效益。
- b.分離技術：在生產過程中利用蝦紅素的物理性質，可同時生產酯化與游離態蝦紅素，針對市場上的需求做最有效益的運用。
- c.微乳化技術：萃取後的蝦紅素商品，一般是以噴霧造粒技術製成粉體。我們開發的微乳化技術，將純化後的酯化態蝦紅素與賦型劑，透過微乳化技術、乾燥、製粉等程序，調配出各種濃度的蝦紅素蛋白粉，提高了蝦紅素的安定性與使用上的便利性，為天然蝦紅素原料市場創新之產品。
- d.固態微粉融合技術：蝦紅素類型中游離態是抗氧化能力最強的一型，但由於溶解度差與含量低（紅球藻），在市場上無運用的實例。我們首創固態微粉融合技術，將游離態蝦紅素結晶體均勻分散在可食用澱粉上，使游離態蝦紅素可以在保健食品添加劑展現出高抗氧化性，達到迅速清除自由基的功效。
- e.微膠囊包覆技術：利用微膠囊包覆技術，可以保護蝦紅素不被胃酸破壞，使蝦紅素在小腸吸收，達到抗氧化最大效益，同時拉大與市售同質性產品間的區隔。蝦紅素經由微膠囊包覆後，可增加產品的安定性與保存期限。

2.研發人員與其學經歷

單位：人

學歷項目 \ 年度	110 年	111 年	當年度截至 112 年 4 月 24 日
碩士及以上	12	11	12
大學(專)	8	10	11
高中職及其他	0	0	0
合計	20	21	23
平均年資(年)	7.1	7.1	6.65

3.最近五年度投入之研發費用

單位：新台幣仟元，%

年度 項目	107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
研發費用(A)	57,538	68,632	50,148	48,937	58,301
營業收入淨額(B)	519,550	566,422	485,598	737,892	767,753
(A)/(B)	11.07%	12.12%	10.33%	6.63%	7.59%

4.開發成功之技術或產品

年度	開發成功之技術或產品
105 年度	1.藻類通氣培養裝置(中華民國專利) 2.藻類通氣培養裝置(中國專利) 3.蝦紅素復合的製備系統(中國專利)
106 年度	1.血糖/尿酸/膽固醇/血紅素/三酸甘油酯五功能監測系統 2.三酸甘油酯試片產品 3.寵物機搭配量測寵物血糖試片產品 4.蝦紅素複合物的製備系統(中華民國專利)
107 年度	1.游離態蝦紅素處理方法(發明專利實體審查申請) 2.蝦紅素粉固相均勻化之方法(發明專利實體審查申請) 3.玻尿酸美妍保健食品 4.玻尿酸關節護理保健食品 5.蝦紅素三高控制系列保健食品
108 年度	1.無棉膽固醇試片產品 2.血酮試片產品 3.血糖/尿酸/膽固醇/血紅素/三酸甘油酯單片包試紙產品
109 年度	1.聿健枸杞飲 2.聿健芝麻 E 夜夜暝 3.NMN 賦活極萃精華 4.聿健 B 群 PLUS 5.聿健人蔘精
110 年度	1.調節血脂健康食品認證 2.調節血脂健康食品取得美國功效專利 3.三高機用無棉膽固醇試紙產品 4.低成本 MCU 之 GM32 與 GM545 測試儀產品
111 年度	1.七合一血糖/尿酸/膽固醇/血紅素/三酸甘油酯/血酮/血球容積比多功能監測系統產品 2.無棉三酸甘油酯試紙產品

(四)長、短期業務發展計劃

1.短期計劃

A.醫療檢測器材

a.行銷策略

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

b.產品策略

- 持續開發傳輸介面和功能、電腦後端資訊管理系統，與現有之產品連結，在未來將提供遠距照護之產品。
- 積極研發更多功能的居家檢測儀，與市面其他廠牌之血糖機有所差異化，並可配合客戶需求，做到大量客製化。如整合血糖/膽固醇/血壓量測功能的三高機；具條碼辨識、供醫院單位使用的血糖測試儀等。
- 具自動退片及傳輸功能之機種取得認證並銷售。
- 擴增台南一廠增加產能。
- 完成單片鋁箔包裝產品及擴大產能並開始銷售。

c.生產策略

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

d.經營策略

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

B.醫材、保養品、保健食品

a.行銷策略

- 本公司保養品持續維持 ISO22716，有效提升 ODM/OEM 客戶的信任度，有助於爭取國際知名廠商合作機會，以穩定訂單及經濟規模產能。
- 自營品牌之聿健 Acureal 醫美保養品，具備符合國際優良化妝品製造規範之優勢，未來將慎選具備國際代理能力之經銷商或參加國際美妝保養品展，積極拓展亞太市場及尋求進入歐美及全球市場之契機。

b.產品策略

- 本公司醫美保養品，將配合國際主流趨勢，以「天然本」、「抗老化」先驅市場，並以自行開發之蝦紅素與玻尿酸原料，發展產品。
- 保健食品已取得 ISO22000 及 HACCP 認證，積極申請健康食品認證，以「天然」、「機能性食品」先驅市場，並以自行開發之蝦紅素與玻尿酸原料，發展產品。

- 自營品牌之聿健營養補充品，目前銷售通路以台灣電視購物通路、台灣藥妝通路及網路為主，未來積極拓展全球市場。
- c. 生產策略
 - 本公司醫美保養品將以頂尖之「化工」及「生技」技術及產製品質的優勢，同時分別朝向「高貴精緻」之醫學美容產品及「經濟規模」之生活保養品等具發展潛力之雙向市場發展。
- d. 經營策略
 - 因應時代潮流及國際醫美保養品趨勢設計產品，開發具創傷療癒功能之肌膚健康促進材料與保健機能食品等多元產品，創造客戶需求以提升業績。

C. 天然蝦紅素

a. 行銷策略

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

b. 產品策略

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

c. 生產策略

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

d. 經營策略

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

2. 長期計劃

A. 醫療檢測器材

a. 行銷策略

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

b. 產品策略

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

- 擴展產品廣度，開發血氧機、心電圖機等。
- 發展居家遠距照護系統、規劃營運機制和獲利模式。
- 開發非侵入性檢測技術。
- c. 生產策略
 - 生產線自動化，提高效率、良率及利潤。
 - 建立精實的供應鏈和合作夥伴關係，彈性化因應中長期市場與產業結構的變化。
 - 擴增台南一廠增加產能。
- d. 經營策略
 - 持續拓展企業經營領域，往生技各項領域發展。
 - 妥善運用資本市場取得公司資金後援，降低經營成本並減少經營風險。

B. 醫材、保養品、保健食品

- a. 行銷策略
 - 以極佳之「化工」及「生技」基礎，將產品行銷國際，積極開發擁有 10 億以上潛在消費者的亞太及全球市場，且本公司已取得 ISO 22716，符合歐盟及東協保養品進口條件。
 - 以專業的研發、優良的品質為後盾，以顧客需求為中心、市場趨勢為導向，提供研、產、管、銷一體服務。
 - 維持現有醫療器材、保健食品及保養品國際認證的有效性，拓展歐美及大陸、東南亞市場。
 - 保健食品聿健蝦紅素膠囊拓展台灣市場配合電視及網路行銷。
 - 維持保健食品 ISO22000 及 HACCP 認證，開發多項保健食品及健康食品。
- b. 產品策略
 - 將創新發展「新穎有效成份」及「經皮吸收技術」，增進保養品效能。
 - 發展創傷療癒功能「親水性敷料」與「除疤產品」等肌膚健康促進材料。
- c. 生產策略
 - 依產品類別進行彈性化與客製化的產能產量調整，以達到可以同時兼具大批量的日常保養品及特殊精巧之專業醫美需求，開創新客戶領域。
- d. 經營策略
 - 「Acureal」自有保養品品牌，與歐美公司合作開發；加強代工能力及彈性。
 - 以多元化(電視購物、網路、實體店面)行銷方式積極拓展保養品及保健食品市場。

C. 天然蝦紅素

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

蝦紅素在飼料原料、美容保健原料的既有市場，為國外帶來新的商業熱潮。

b. 產品策略

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

c. 生產策略

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

d. 經營策略

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

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.公司主要商品(服務)之銷售提供地區

單位：新台幣仟元

銷售地區		110 年度		111 年度	
		金額	百分比(%)	金額	百分比(%)
內銷		663,053	89.86	690,109	89.89
外銷	美洲	169	0.02	323	0.04
	歐洲	30,943	4.19	39,786	5.18
	亞洲	34,171	4.63	31,480	4.10
	非洲	9,556	1.30	6,055	0.79
	大洋洲	0	0.00	0	0.00
	小計	74,839	10.14	77,644	10.11
總計		737,892	100.00	767,753	100.00

2.市場占有率

本公司目前生產以醫療檢測產品為主，預估全球人口老化、慢性病患者數逐年攀升，使慢性病長期監控的需求增加，其需求將穩定成長。目前本公司係以 ODM/OEM 代工及自有品牌易美測(Easy Mate)、易立測(Easy Touch)及易立速(Easy Sure)銷售醫療檢測產品，本公司以電化學式檢測技術為基礎，成功開發測試多項標的物之技術，已成功發展多款多功能合一之檢測儀器，跨入膽固醇、尿酸、血紅素、三酸甘油脂等藍海市場，與同業產品市場區隔，提高產品利潤，未來將不斷投入研發新產品，如整合血糖、膽固醇及血壓之三高機，使其與同業競爭時更具優勢。經比較本公司與同業 111 年度營業收入淨額(如表 1)，本公司佔國內同業之比率為 11.59%。

表 1、111 年度聿新生物科技與國內同業營收數字比較表

單位：新台幣仟元；%

公司名稱	聿新	五鼎	華廣	雙美	國內同業合計
營收淨額	767,753	2,244,176	2,210,589	1,400,074	6,622,592
佔國內同業之比率	11.59%	33.89%	33.38%	21.14%	100.00%

資料來源：公開資訊觀測站

3. 市場未來之供需狀況與成長性

A. 醫療檢測器材

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

全球醫療器材的市場規模近年呈現爆發性成長趨勢，Frost & Sullivan 預估，未來十年更將成長至 5,000 億美元的規模。此外，醫材產業的營運模式也起了很大變化，從過去醫療設備的銷售轉向醫療技術的服務模式，採合約方式訂定服務水準協議；未來更將演進至以醫療科技解決方案為核心業務，與醫師形成夥伴關係。

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

B. 醫材、保養品、保健食品

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

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

C. 天然蝦紅素

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

4. 競爭利基

A. 產業具高度發展性

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

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

B. 掌握研發技術、經驗豐富

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

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

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

C. 高度客製化能力

本公司最重要核心競爭力為多功能生理參數量測，目前已可偵測血糖、膽固醇、尿酸、血紅素、三酸甘油脂及血酮等。未來本公司將可針對國外之市場需求，提供客戶進行客製化之產品設計與生產。

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

5. 發展遠景之有利及不利因素與因應對策

A. 有利因素

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

B. 不利因素及因應對策

- a. 自有品牌醫療檢測儀器知名度仍顯不足，主要競爭者為國際知名大廠。
【因應對策】：

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

【因應對策】：以符合國際化妝品優良製造規範及優異產品開發能力，爭取國際知名廠商 ODM/OEM 機會，並開發具有醫療功能之肌膚健康促進材料，爭取保養品界知名度，並增加自營品牌品質優勢。

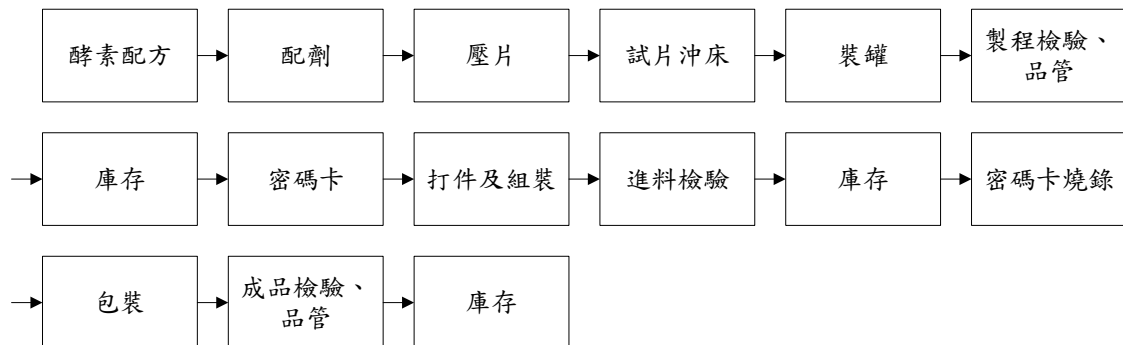
(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之用途

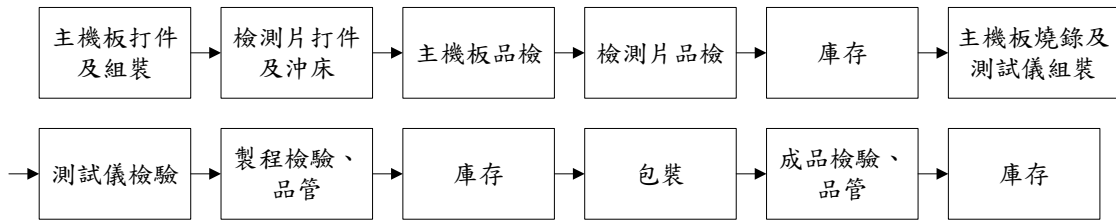
產品項目	產品用途
醫療檢測	提供糖尿病患者、代謝症候群、貧血、老年人及慢性病等患者居家檢測用儀器，可偵測血糖、膽固醇、尿酸、血紅素、血酮、三酸甘油酯及血壓等生理參數。
醫材、保養品、保健食品	1. 各式保濕、緊緻、防曬、淡斑、美白、抗痘、潔膚等功效之肌膚保養清潔用途。 2. 保健食品包含膠原蛋白、玻尿酸、蝦紅素、美顏飲、葉黃素及益生菌等製造、代工及銷售等。
其他	採血針、採血筆、包材及部分測試儀器零組件等

2. 主要產品之產製過程

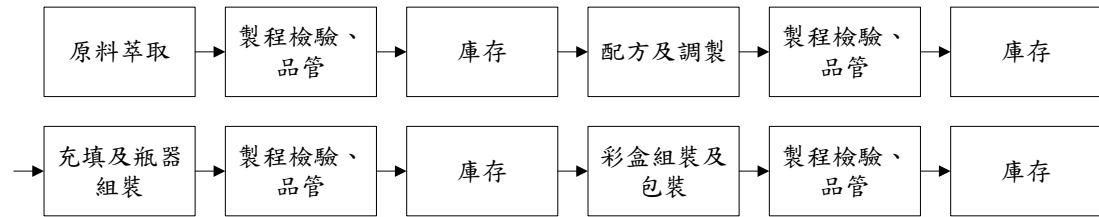
A. 試紙生產過程



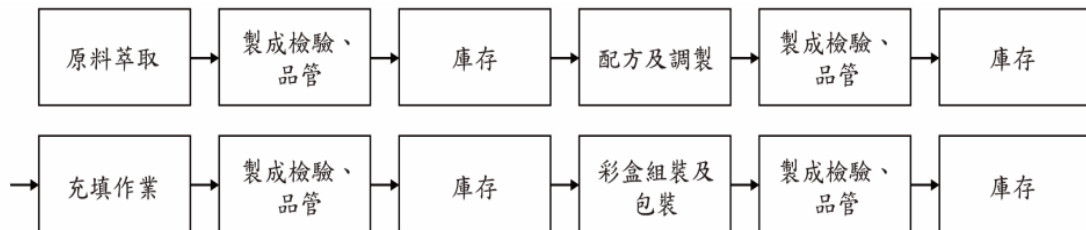
B.測試儀生產過程



C.保養品生產過程



D.保健食品生產過程



(三)主要原料之供應狀況

本公司主要以居家醫療檢測產品相關原物料為主，而居家醫療檢測產品可區分為檢測儀器及檢測試紙，其中檢測儀器之主要原料包括測試儀外殼、印刷電路板、IC 晶片及密碼卡等材料，另檢測試紙之主要原料包括試紙電路板、墊高層、上蓋、酵素及賽那瓶等材料。本公司與上游供應商多具有良好且穩定之合作關係，且供應商多為二家以上，採取分散不同進貨來源方式採購，並無過度集中之風險。此外，本公司與多數業者維持長期合作關係，惟為確保供貨來源之穩定性，尚與其他供應商保持聯繫，其供貨狀況良好，未曾有供貨短缺或中斷之情事。

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

1.最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

項目	110 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	乙公司	87,045	18.07	無	乙公司	91,355	18.07	無
2					己公司	88,945	17.60	無
	其他	394,791	81.93	無	其他	325,194	64.33	無
	進貨淨額	481,836	100.00	-	進貨淨額	505,494	100.00	-

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

註 2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。增減變動原因說明：進貨變動係因應生產需求及提前備貨而變化，己公司為測試儀主要原料供應商，為因應未來產銷計畫，避免供貨中斷及分散風險，故向此廠商進行採購。

2.最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新台幣仟元

項目	110 年				111 年			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額 比率〔%〕	與發行人之 關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額 比率〔%〕	與發行人之 關係
1	A 公司	350,590	47.51	無	A 公司	289,037	37.65	無
	其他	387,302	52.49	無	麗揚	187,327	24.40	關係人
					其他	291,389	37.95	
	銷貨淨額	737,892	100.00	-	銷貨淨額	767,753	100.00	-

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

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

增減變動原因說明：居家醫療檢測儀器及試紙係因 A 公司因市場需求增加使營收穩定成長；保健品主要在直播主銷售業績大幅提升所致。

(五)最近二年度生產量值表

單位：本/包/組/個/台/套/片/瓶/盒/張/條/公斤/公分；新台幣元

年度 生產量值 主要商品(或部門別)	110 度			111 度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
居家醫療檢測儀器(台)	910,000	906,481	93,233,433	1,010,000	1,009,107	94,922,481
居家醫療檢測試紙(片)	189,100,000	189,062,052	268,958,060	155,000,000	154,456,135	220,203,317
生醫保養品及代工	17,900,000	17,890,677	102,034,124	32,700,000	32,652,729	198,021,448
其他	180,000	179,821	62,038,446	238,000	237,094	50,109,412
合計	208,090,000	208,039,031	526,264,063	188,948,000	188,355,065	563,256,658

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

註 2：各產品之生產具有可替代性者，得合併計算產能，並附註說明。

增減變動原因說明：因業務銷售需求增加，致產值增加。

(六)最近二年度銷售量值表

單位：本/包/組/個/台/套/片/瓶/盒/張/條/公斤/公分；新台幣仟元

年度 銷售量值 主要商品 (或部門別)	110 度				111 度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
居家醫療檢測 儀器(台)	529,299	72,594	56,624	18,122	462,381	72,560	41,076	13,564
居家醫療檢測 試紙(片)	170,339,626	481,653	13,503,924	55,945	138,609,076	396,865	13,728,489	62,231
生醫保養品及 代工	1,216,030	108,289	10,173	581	1,398,552	212,879	55,746	1,670
其他	73,367	517	10,360	191	130,152	7,805	11,950	179
合 計	172,158,322	663,053	13,581,081	74,839	140,600,161	690,109	13,837,261	77,644

增減變動原因說明：本公司前兩大銷售客戶 A 公司與 B 公司為銷售之區域分散全世界之經銷商，民國一一〇年及一一一年，本公司前兩大客戶合計占本公司年度銷貨收入分別為 52.73% 及 37.65%。除 A 公司與 B 公司外，民國一一〇年及一一一年其餘分別為 47.27% 及 62.35% 之年度銷售收入占比係分散於其他客戶。為降低銷貨集中之風險，公司將持續致力於拓展產品線及客戶群等方式，以分散客戶集中情形。

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比例

111 年 4 月 26 日

年度		110 度	111 度	當年度截至 112 月 4 月 26 日(註)
員工人數	經理人	10	13	13
	生產線員工	66	64	70
	一般職員	82	81	84
	合計	158	158	167
平均年歲		38.51	38.69	38.02
平均服務年資		6.5	6.61	6.42
學歷分布比率%	博士	3.16	3.8	3.59
	碩士	15.19	13.29	14.37
	大專	49.37	49.34	45.51
	高中	27.22	29.11	31.14
	高中以下	5.06	4.46	5.39

註：應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

四、環保支出資訊

- (一)依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：
本公司於產製過程不會產生廢水或空氣污染，故尚不需取得污染設施設置許可證或污染排放許可證或應納污染防治費用，然本公司基於對環保之重視，設有環保專責單位職安室，負責本公司規劃推動與執行全公司性之環保安全衛生及風險管理之方針、對策與計畫；並處理廢(污)水管理及廢棄物處理相關事宜。
- (二)防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：無。
- (三)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：
本公司已委託專業合格之清理廠商代為清除事業廢棄物，故截止年報刊印日止，並未發生污染糾紛事件。
- (四)最近二年度及截至年報刊印日止，公司因環境污染所遭受損失(包括賠償)處分之總額，並揭露其未來因應對策及可能之支出：無。
- (五)目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無。

五、勞資關係

- (一)公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形
- 1.員工福利措施及其實施情形
本公司各項管理規章、工作規則之訂定，均以勞動基準法為藍本，以供全體員工一體遵行，並關心員工生活、福利並訂定合理之薪資待遇，於員工福利方面，本公司配合勞工法令，投保各項勞工保險、全民健康保險及依法按月提撥退休金。
 - 2.員工進修、訓練與發展
本公司提供多元化訓練課程及良好在職教育，其中包括新進人員職前訓練、在職訓練課程、專業課程，以及各種與工作職務相關機構之訓練課程，以培養富有專業能力並兼具挑戰之人才。
 - 3.退休制度及其實施情形
 - A.為使本公司員工在職時能安心工作，並維護其退休後生活，員工退休係依據勞工退休金條例及相關規定辦理。
 - B.本公司全體員工均適用勞退新制，依個人薪資提繳百分之六存入勞保局員工個人退休金專戶，若勞工有自願提繳者亦將其提繳金額存入相同帳戶中。
 - 4.勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形
本公司屬勞動基準法適用行業，向來重視勞資關係，一切運作皆以勞動基準法為遵循基準。截至目前，公司勞資關係和諧，並未發生重大勞資糾紛。
- (二)列明最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：
- 1.本公司截至目前未曾發生任何勞資糾紛之情事，勞資雙方相處和諧融洽，並無勞資間之爭議，亦無勞資糾紛產生之損失。
 - 2.目前及未來可能之因應措施：
 - A.充分遵循勞工法令並加強福利措施。
 - B.建立開放、坦誠之勞資溝通與申訴管道。
 - C.建立全員工參與之營運管理體制。
 - 3.目前及未來可能發生之損失金額：本公司一向本著和諧、誠信之管理政策，勞資關係和諧，應無發生金額損失之虞。

六、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：

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

(四)列明最近年度及截至年報刊印日止，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，應說明合理估計之事實：無。

七、重要契約

列示截至年報刊印日止，仍有效存續及最近年度到期之供銷契約、技術合作契約、工程契約、長期借款契約及其他足以影響股東權益之重要契約之當事人、主要內容、限制條款及契約起訖日期。

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
租賃合約	科學工業園區管理局	107.1.1~111.12.31	承租新竹科學工業園區廠房	無
租賃合約	蔡麗絲	111.1.1~113.12.31	承租農業地租賃事宜	無
銷售合約	台灣明尼蘇達礦業製造股份有限公司	99.08.13~至一方終 止合約	銷售契約	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表，並應註明會計師姓名及其查核意見

(一)簡明資產負債表及綜合損益表資料-國際財務報導準則

簡明資產負債表(合併)

單位：新台幣仟元

年度 項目	最近五年度財務資料(註1)					
	107年度	108年度	109年度	110年度	111年度	
流動資產	931,402	863,544	747,225	860,939	870,782	
不動產、廠房及設備(註2)	570,680	569,392	542,667	529,823	519,732	
無形資產	1,020	1,465	589	687	281	
其他資產(註2)	100,693	120,029	183,276	132,473	124,436	
資產總額	1,603,795	1,554,430	1,473,757	1,523,922	1,515,231	
流動負債	分配前	479,419	475,159	478,556	610,676	618,164
	分配後	503,554	504,122	493,037	625,157	632,645(註5)
非流動負債	312,648	310,890	259,544	218,707	179,240	
負債總額	分配前	792,067	786,049	738,100	829,383	797,404
	分配後	816,202	815,012	752,581	843,864	811,885(註5)
歸屬於母公司業主之權益	804,046	762,795	730,496	690,252	715,133	
股本	526,597	526,597	526,597	526,597	517,297	
資本公積		491,376	448,285	419,322	336,615	330,672(分配前)
						305,753(分配後)(註5)
保留盈餘	分配前	(18,955)	3,346	(56,641)	21,548	31,755
	分配後	(18,955)	3,346	(56,641)	18,652	31,755
其他權益	(5,240)	(25,701)	30,950	(16,361)	(25,497)	
庫藏股票	(189,732)	(189,732)	(189,732)	(189,732)	(139,094)	
非控制權益	7,682	5,586	5,161	4,287	2,694	
權益總額	分配前	811,728	768,381	735,657	694,539	717,827
	分配後	787,593	739,418	721,176	680,058	703,346(註5)

註1：107-111年係經會計師查核之合併報告。

註2：當年度曾辦理資產重估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額。

註3：上稱分配後數字，請依據次年度股東會決議之情形填列。

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

註5：112年3月8日經董事會決議通過。

簡明綜合損益表(合併)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)				
	107年	108年	109年	110年	111年
營業收入	519,550	566,422	485,598	737,892	767,753
營業毛利	126,310	148,606	83,157	163,545	177,464
營業損益	2,153	(1,472)	(42,233)	35,727	39,478
營業外收入及支出	29,334	1,167	(21,460)	(16,110)	23,329
稅前淨利(損)	31,487	(305)	(63,693)	19,617	62,807
繼續營業單位 本期淨利	22,779	12	(62,212)	20,555	47,028
停業單位損失	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	22,779	12	(62,212)	20,555	47,028
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	10,202	(20,831)	58,451	(48,571)	(9,259)
本期綜合損益總額	32,981	(20,819)	(3,761)	(28,016)	37,769
淨利(損)歸屬於母 公司業主	26,388	5,251	(59,987)	22,592	48,498
淨利(損)歸屬於非 控制權益	(3,609)	(5,239)	(2,225)	(2,037)	(1,470)
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	34,929	(15,255)	(3,336)	(24,719)	39,362
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	(1,948)	(5,564)	(425)	(3,297)	(1,593)
每股盈餘	0.53	0.11	(1.24)	0.47	1.00

註1：107-111年係經會計師查核之合併報告。

註2：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

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

簡明資產負債表(個體)

單位：新台幣仟元

年度 項目		最近五年度財務資料(註1)				
		107年	108年	109年	110年	111年
流動資產		895,150	833,237	726,271	843,223	859,163
不動產、廠房及設備 (註2)		565,163	564,195	542,502	528,774	518,719
無形資產		1,014	1,458	583	681	275
其他資產(註2)		132,743	142,973	188,220	139,902	127,940
資產總額		1,594,070	1,541,863	1,457,576	1,512,580	1,506,097
流動負債	分配前	477,382	470,543	471,439	606,149	613,200
	分配後	501,517	499,506	485,920	620,630	627,681(註5)
非流動負債		312,642	308,525	255,641	216,179	177,764
負債總額	分配前	790,024	779,068	727,080	822,328	790,964
	分配後	814,159	808,031	741,561	836,809	805,445(註5)
股本		526,597	526,597	526,597	526,597	517,297
資本公積		491,376	448,285	419,322	336,615	330,672(分配前) 319,087(分配後)(註5)
保留盈餘	分配前	(18,955)	3,346	(56,641)	21,548	31,755
	分配後	(18,955)	3,346	(56,641)	18,652	31,755
其他權益		(5,240)	(25,701)	30,950	(16,361)	(25,497)
庫藏股票		(189,732)	(189,732)	(189,732)	(189,732)	(139,094)
權益總額	分配前	804,046	762,795	730,496	690,252	715,133
	分配後	779,911	733,832	716,015	675,771	700,652(註5)

註1：107-111年係經會計師查核之個體報告。

註2：當年度曾辦理資產重估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額。

註3：上稱分配後數字，請依據次年度股東會決議之情形填列。

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

註5：112年3月8日經董事會決議通過。

簡明綜合損益(個體)

單位：新台幣仟元

年度 項目	最近五年度財務資料(註1)				
	107年	108年	109年	110年	111年
營業收入	517,221	565,249	485,309	737,892	767,753
營業毛利	127,178	155,528	85,378	163,905	176,265
營業損益	13,867	17,671	(30,671)	43,450	44,627
營業外收入及支出	21,229	(12,737)	(30,903)	(21,796)	19,650
稅前淨利	35,096	4,934	(61,574)	21,654	64,277
繼續營業單位本期淨利	26,388	5,251	(59,987)	22,592	48,498
停業單位損失	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	26,388	5,251	(59,987)	22,592	48,498
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	8,541	(20,506)	56,651	(47,311)	(9,136)
本期綜合損益總額	34,929	(15,255)	(3,336)	(24,719)	39,362
每股盈餘	0.53	0.11	(1.24)	0.47	1.00

註1：107-111年係經會計師查核之個體報告。

註2：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

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

(二)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見：

1.最近五年度簽證會計師姓名及查核意見：

年度	會計師事務所	會計師姓名	查核意見
107年	資誠聯合會計師事務所	鄭雅慧、李典易	無保留意見
108年	資誠聯合會計師事務所	鄭雅慧、李典易	無保留意見
109年	資誠聯合會計師事務所	林玉寬、劉倩瑜	無保留意見
110年	資誠聯合會計師事務所	劉倩瑜、林玉寬	無保留意見
111年	資誠聯合會計師事務所	劉倩瑜、林玉寬	無保留意見

2.最近五年度更換會計師之原因說明：因會計師事務所內部輪調政策。

二、最近五年度財務分析

(一)最近五年度財務分析表及最近二年度各項財務比率變動原因

財務分析-國際財務報導準則(合併)

年度(註1) 分析項目 (註3)		最近五年度財務分析				
		107年度	108年度	109年度	110年度	111年度
財務結構 %	負債占資產比率	49.39	50.57	50.08	54.42	52.63
	長期資金占不動產、 廠房及設備比率	196.69	187.01	181.34	171.22	172.21
償債能力 %	流動比率	194.28	181.74	156.14	140.98	140.87
	速動比率	161.90	149.92	118.84	105.19	90.53
	利息保障倍數	4.45	0.97	(6.52)	3.51	7.84
經營能力	應收款項週轉率 (次)	2.98	2.77	2.63	3.29	2.97
	平均收現日數	122.48	131.77	138.78	110.94	122.90
	存貨週轉率(次)	2.84	2.81	2.51	2.96	2.27
	應付款項週轉率 (次)	4.86	4.04	3.85	4.48	4.16
	平均銷貨日數	128.52	129.89	145.42	123.31	160.79
	不動產、廠房及設備 週轉率(次)	0.93	0.99	0.87	1.38	1.46
	總資產週轉率(次)	0.33	0.36	0.32	0.49	0.51
獲利能力	資產報酬率(%)	1.91	0.50	(3.66)	1.79	3.58
	權益報酬率(%)	2.68	0.00	(8.27)	2.87	6.66
	稅前純益占實收資 本比率(%) (註7)	5.98	(0.06)	(12.1)	3.73	12.14
	純益率(%)	4.38	0.00	(12.81)	2.79	6.13
	每股盈餘(元)	0.53	0.11	(1.24)	0.47	1.00
現金流量	現金流量比率(%)	10.48	8.64	1.37	0.00	8.91
	現金流量允當比率 (%)	10.91	30.42	32.13	13.79	29.24
	現金再投資比率 (%)	0.09	1.58	0.00	0.00	4.57
槓桿度	營運槓桿度	65.73	(136.44)	(2.5)	5.33	4.96
	財務槓桿度	(0.31)	0.13	0.83	1.28	1.30
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)						
1.利息保證倍數較去年變動達20%，主要係因去年度稅前淨損所致。						
2.應收款項週轉率及平均收現日數較去年變動達20%，主要係因今年營收成長致應收帳款增加所致。						
3.存貨週轉率及平均銷貨日數較去年變動達20%，主要係因今年備貨致存貨增加所致。						
4.獲利能力較去年變動達20%，主要係因今年獲利能力上升稅後純益增加所致。						
5.現金流量較去年變動達20%，主要係因今年度營業活動淨現金流出所致。						

財務分析-國際財務報導準則(個體)

年 度 (註 1)		最近五年度財務分析				
		107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度
分析項目(註 3)	財務結構					
	負債占資產比率	49.56	50.53	49.88	54.37	52.52
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	197.58	187.74	180.26	170.69	172.02
償債能力	流動比率	187.51	177.08	154.05	139.11	140.11
	速動比率	156.21	145.29	116.54	103.37	89.66
	利息保障倍數	4.85	1.51	(6.29)	3.79	8.04
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.97	2.78	2.63	3.28	2.96
	平均收現日數	122.90	131.29	138.78	111.28	123.31
	存貨週轉率(次)	2.96	2.82	2.51	2.98	2.29
	應付款項週轉率(次)	4.83	3.98	3.83	4.47	4.16
	平均銷貨日數	123.31	129.65	145.30	122.58	159.73
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	0.93	1.00	0.88	1.38	1.47
	總資產週轉率(次)	0.33	0.36	0.32	0.50	0.51
獲利能力	資產報酬率(%)	2.14	0.83	(3.55)	1.94	3.70
	權益報酬率(%)	3.14	0.67	(8.03)	3.18	6.90
	稅前純益占實收資本比率(%) (註 7)	3.45	0.94	(11.69)	4.11	12.43
	純益率(%)	5.10	0.93	(12.36)	3.06	6.32
	每股盈餘(元)	0.53	0.11	(1.24)	0.47	1.00
現金流量	現金流量比率(%)	9.98	10.78	3.03	0.00	9.57
	現金流量允當比率(%)	11.98	36.04	36.95	8.82	37.13
	現金再投資比率(%)	0	2.50	0	0.00	4.99
槓桿度	營運槓桿度	9.96	9.04	(3.54)	4.42	4.36
	財務槓桿度	2.92	2.22	0.78	1.22	1.26

註 1：107-111 年係經會計師依國際財務報導準則查核之個體報告。

註 2：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

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

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。
- (2)權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。
- (3)純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4)每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註 4)

5.現金流量

- (1)現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。
- (3)現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註 5)

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益(註 6)。
- (2)財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註 3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註 4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

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

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

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

聿新生物科技股份有限公司

審計委員會查核報告書

董事會造具本公司 111 年度經資誠聯合會計師事務所查核簽證之財務報告及營業報告書、盈餘分配表，業由本審計委員會查核完竣，認為並無不符，爰依證券交易法第 14 條之 4 及公司法第 219 條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

本公司 112 年股東常會

聿新生物科技股份有限公司

審計委員會召集人：高明亮

高 明 亮

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 1 0 日

四、最近年度財務報告：請參閱第 138 頁至第 210 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱 211 頁至第 291 頁。

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

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

國際財務報導準則-合併財務報告

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	111 年度	110 年度	增(減)金額	增(減)比例%
流動資產	870,782	860,939	9,843	1.14%
不動產、廠房及設備	519,732	529,823	(10,091)	(1.90%)
無形資產	281	687	(406)	(59.10%)
其他資產	124,436	132,473	(8,037)	(6.07%)
資產總額	1,515,231	1,523,922	(8,691)	(0.57%)
流動負債	618,164	610,676	7,488	1.23%
其他負債	179,240	218,707	(39,467)	(18.05%)
負債總額	797,404	829,383	(31,979)	(3.86%)
股本	517,297	526,597	(9,300)	(1.77%)
資本公積	330,672	348,200	(17,528)	(5.03%)
保留盈餘	31,755	21,548	10,207	47.37%
權益總計	715,133	690,252	24,881	3.60%
增減比例變動分析及其影響與未來因應計畫說明(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元者)： <ol style="list-style-type: none"> 1.無形資產：主要係因提列攤銷所致。 2.保留盈餘：主要係因今年度本期淨利增加所致。 				

二、財務績效

國際財務報導準則-合併財務報告

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	111 年度	110 年度	增(減)金額	增(減)比例%
營業收入淨額	767,753	737,892	29,861	4.05%
營業成本	590,289	574,347	15,942	2.78%
營業毛利	177,464	163,545	13,919	8.51%
營業費用	137,986	127,818	10,168	7.96%
營業利益	39,478	35,727	3,751	10.50%
營業外收入及支出	23,329	(16,110)	39,439	(244.81%)
稅前淨利	62,807	19,617	43,190	220.17%
所得稅費用	(15,779)	938	(16,717)	(1782.20%)
本期淨利	47,028	20,555	26,473	128.79%
其他綜合損益	(9,259)	(48,571)	39,312	(80.94%)
本期綜合損益總額	37,769	(28,016)	65,785	(234.81%)
增減比例變動分析說明（前後期變動達 20% 以上，且變動金額達新台幣一仟萬元者）				
1.營業外收入及支出增加：主要係因匯率損失減少所致。				
2.稅前淨利增加、所得稅減少、本期淨利增加：主要係因匯率損失、所得稅減少所致。				
3.其他綜合損益及本期綜合損失增加：係因本期透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價損失迴升所致。				

三、現金流量

(一)本年度現金流量

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額	全年來自營 業活動淨現 金流量	全年因投資 及融資活動 淨現金流量	現金剩餘 (不足)數 額	現金不足之補救措施	
				投資 計畫	理財 計畫
103,883	55,057	151,593	310,533	無	無

(二)本年度現金流量變動情形分析

單位：新台幣仟元

項目	年度	111 年度	110 年度	差異	
				金額	說明
營業活動		55,057	(41,151)	96,208	主要係因本期淨利大幅成長致應收帳款較前期減少。
投資活動		187,142	(118,610)	305,752	主要係因攤銷後成本衡量之金融資產減少。
籌資活動		(35,549)	5,639	(41,188)	主要係因短期借款減少所致。
淨現金流量		206,650	(154,122)	360,772	

(三)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額(1)	預計全年 來自營業 活動淨現 金流量(2)	預計全年 現金流出 (3)	預計全年 現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)-(3)	預計全年現金剩餘 (不足)之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
310,533	810,741	707,651	413,623	無	無

說明：

1. 未來一年現金流量變動情形分析

(1)營業活動：淨現金流入係因營收增加致應收款增加及備料使應付款項支出增加所致。

(2)投資及融資活動：購置自動化設備、研究儀器及新增台南產線，致有淨現金流出情形。

2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

- (一)重大資本支出之運用情形及資金來源：無。
(二)重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃

- (一)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因

被投資公司名稱	111 年度		
	持股比率 (%)	本期認列投資(損)益(新台幣仟元)	占比(%)
威旺航太生醫股份有限公司	71.71	(3,726)	76.31
長鴻國際生技股份有限公司	20	-	-
AMPLE DRAGON GLOBAL LIMITED	19	-	-
聿健生物科技股份有限公司	100	(1,051)	21.52
Bioptik-Cayman Incorporated	100	(106)	2.17
合計		(4,883)	100

本公司認列之轉投資損失主要係因威旺航太生醫股份有限公司其主要係從事天然蝦紅素研發，由於相關研發仍在進行，支出相對仍高，故於 111 年以前有虧損之情形。聿健生物科技股份有限公司，營收尚未大幅成長，且因認列廣東聿新相關費用所致，故 111 年以前仍有虧損情形。

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

- (二)未來一年投資計畫：目前暫無明確之投資計畫。

六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之事項

- (一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1.利率變動之影響及未來因應措施：

本公司最近年度利息支出佔營業收入及營業利益比率如下：

單位：新台幣仟元

項目	年度	110 年度	111 年度
	利息支出		7,565	9,025
營業利益(損失)		35,727	39,478
利息支出佔營業利益(損失)比率		21.17%	22.86%

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告。

因應未來利率變動主要措施：

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

2. 匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施：

茲將 110 年度及 111 年度兌換(損)益對本公司營業利益(損失)之影響情形列示如下，說明匯率變動對當期獲利情形之影響：

單位：新台幣仟元

年度	110 年度	111 年度
營業利益	35,727	39,478
兌換利益(損失)	(9,452)	29,938
佔營業利益(損失)比率(%)	-26.46%	75.83%

資料來源：經會計師查核簽證及核閱之財務報告。

因應未來匯率變動主要措施：

本公司 110 年度及 111 年度外銷佔營收比率約 10.14% 及 10.11% 左右，110 年度及 111 年度兌換利益(損失)為(9,452)仟元及 29,938 仟元，佔當期營業(損)益(26.46%)及 75.83%，故匯率變動對本公司獲利仍有一定程度之影響，但本公司平時在外幣資金管理上採穩健保守原則，隨時與銀行保持密切聯繫，並蒐集匯率相關之國際金融資訊，以期充分掌握匯率走勢，並視匯率變動情形適時調整外幣持有部位，以降低匯率變動所造成之影響。

3. 通貨膨脹之影響及未來因應措施：

本公司尚未因通貨膨脹而產生重大影響，本公司隨時注意原物料市場價格之變動，並與供應商保持良好之互動關係，未來將持續觀察原物料價格變動趨勢，若因通貨膨脹導致進貨成本提高，本公司將適度調整銷貨價格及原物料庫存量以因應之。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

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

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用

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

1. 各式居家生理指標檢測系列

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

2. 結合物聯網功能之機種開發，應用於遠距醫療照護系統。

3. 提升血糖試紙產品規格。

4. 擴大單片鋁箔包裝產能之設備開發。

5. 長照事業的規劃。

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

- 1.維持現有醫療器材、保健食品及保養品國際認證的有效性，拓展歐美及大陸、東南亞市場。
- 2.開發蝦紅素保養品及相關保健食品，食品韋健蝦紅素膠囊搭配電視及網路行銷拓展台灣市場。
- 3.維持保健食品 ISO22000 及 HACCP 認證，開發多項保健食品及健康食品。
- 4.研製肌膚保養與醫療照護材料，拓展健康美麗兼具之全方位產品。
- 5.開發功效型的親水性或水性傷口敷料。
- 6.完成藻類健康食品功效性試驗，提出健康食品認證申請。

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

目前開發中以及未來規劃開發之新產品方向有：

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

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

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司因應醫療器材品質法規 ISO13485：2016 年版，加強產品之風險管理，以符合法規規範，公司管理階層亦隨時注意全球重要產業政策及法規變動，隨時提出相關因應措施。就目前政府公佈之重要政策及法律變動，對本公司財務業務尚無顯著之影響。且本公司之經營係遵行國內外政府之法律規範，本公司人員亦隨時收集相關政策及法律之變動資訊，提供管理階層參考。因此，國內重要政策及法律變動，均能有效掌握，並積極採取必要因應措施，以降低不利之影響。

(五)科技改變(包括資通安全風險)及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

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

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

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

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

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

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

1.進貨集中所面臨之風險及因應措施：

公司主要產品為測試儀及試紙，主要進貨原物料為測試儀基板模組 PCBA 及試紙電路塑

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

2.銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

公司前兩大銷售客戶 A 公司與 B 公司為銷售之區域分散於全世界之經銷商，民國 110 年及 111 年，本公司前二大客戶合計占本公司年度銷貨收入分別為 52.73% 及 41.70%。除 A 公司與 B 公司外，民國 110 年 111 年其餘銷貨收入分別為 47.27% 及 58.30% 分散於其他客戶。為降低銷貨集中之風險，將持續致力於產品線及客戶群等方式，以分散客戶集中之情形。

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

本公司並無持股超過百分之十之大股東，且最近年度董事並無股權大量移轉情形。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

最近年度及截至年報刊印日止，本公司未有經營權重大變動之情事。

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

1.公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者：無。

2.公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者：無。

3.公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。

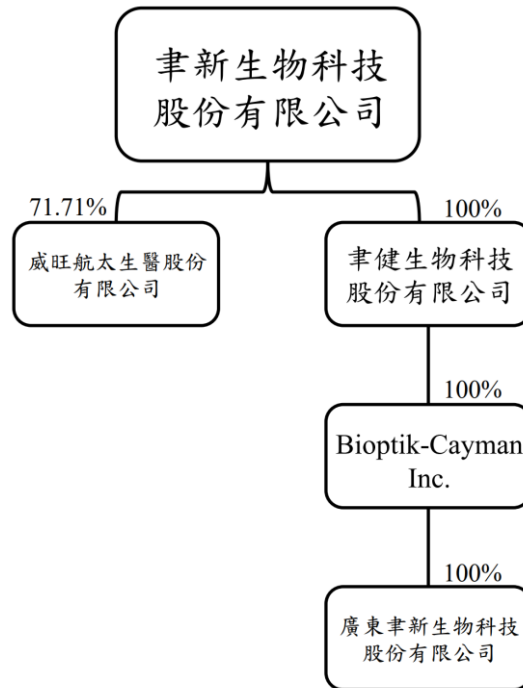
(十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要風險及因應措施：無。

捌、特別記載事項

一、最近年度關係企業相關資料

(一)關係企業組織圖：



(二)各關係企業基本資料

關係企業名稱	設立日期	地址	實收資本額 (元)	主要營業或 生產項目
威旺航太生醫股份有限公司	96.8.17	台南市新市區永就里 光華街 1 號	90,000,000	飼料、食品 添加物製 造；航空器 及其零件製 造、批發及 進出口貿易
聿健生物科技股份有限公司	104.12.31	苗栗縣竹南鎮公館里 中華南路 188 號	29,000,000	化妝品零售 及批發
Bioptik-Cayman Incorporated	106.11.30	The Grand Pavilion Comercial Centre Oleander Way,802 West Bay Road P.O.Box 32052,Grand Caynan KYI-1208 Cayman Islands	12,914,580	一般投資業
廣東聿新生物科 技股份有限公司	107.05.30	廣東省惠州市石灣建 設路 113 號	12,229,812	化妝品製 造、銷售； 化妝品原材 料，半成品 及成品進出 口貿易

(三)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

威旺航太生醫股份有限公司主要從事蝦紅素研發及生產。

聿健生物科技股份有限公司主要從事農業生技研究及生產。

Bioptik-Cayman Incorporated 主要從事轉投資大陸廣東聿新生物科技股份有限公司。

(四)推定為有控制與從屬關係其相同股東資料：無。

(五)各關係企業董事、監察人與總經理資料

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	比率%
威旺航太生醫股份有限公司	董事長	楊金昌	72,832	0.81%
	董事	林長茂	64,916	0.72%
	董事	吳義隆	93,500	1.04%
	董事	聿新生物科技股份有限公司代表人 吳坤烈	6,454,068	71.71%
	董事	聿新生物科技股份有限公司代表人 涂耀仁	6,454,068	71.71%
	監察人	王森榮	25,966	0.29%
	監察人 監察人	吳秀宜 楊婉甄	108,500 50,000	1.21% 0.56%

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

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

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			核定資本額(元)	比率%
廣東聿新生物科技股份有限公司	董事	聿新生物科技股份有限公司代表人 涂耀仁	12,229,812	100%
	董事	簡名賢	0	0%
	董事	蔡麗絲	0	0%
	董事	林慧強	0	0%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			核定資本額(元)	比率%
	董事	陳麗	0	0%
	監察人	聿新生物科技股份有限公司代表人 吳坤烈	12,229,812	100%
	監察人	高逢駿	0	0%
	監察人	王兆基	0	0%

(六)各關係企業營運概況

單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總值	淨值	營業收入	營業利益(損失)	本期損益(稅後)	每股盈餘(元)(稅後)
威旺航太生醫股份有限公司	90,000	16,608	3,030	13,578	0	(7,494)	(5,196)	(0.06)
聿健生物科技股份有限公司	29,000	11,628	2,189	9,439	0	(919)	(1,051)	(0.04)
Bioptik-Cayman Incorporated(註)	12,915	1,401	-	1,401	0	0	(106)	(0.01)
廣東聿新生物科技股份有限公司	12,230	2,793	2,061	732	0	(108)	(108)	(0.01)

(七)關係企業合併財務報表：本公司民國 111 年度(111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日)

依「關係企業合併營業報告書、合併財務報表及關係企業報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另編製關係企業合併財務報表。

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

三、最近年度及截至年報刊印止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項，亦應逐項載明

(一)存款不足之退票、拒絕往來或其他喪失債信情事者：無。

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

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

(四)有公司法第一百八十五條第一項所定各款情事之一者：無。

(五)經法院依公司法第二百八十七條第一項第五款規定其股票為禁止轉讓之裁定者：無。

(六)董事長、總經理或三分之一以上董事發生變動者：無。

- (七)變更簽證會計師者。但變更事由係會計師事務所內部調整者，不包括在內：無。
- (八)重要備忘錄、策略聯盟或其他業務合作計畫或重要契約之簽訂、變更、終止或解除、改變業務計畫之重要內容、完成新產品開發、試驗之產品已開發成功且正式進入量產階段、收購他人企業、取得或出讓專利權、商標專用權、著作權或其他智慧財產權之交易，對公司財務或業務有重大影響者：無。
- (九)其他足以影響公司繼續營運之重大情事者：
- 上櫃承諾事項尚未完成事項：
- 1.本公司承諾與威旺航太生醫股份有限公司間之交易模式、交易合約、交易價格及條件等未來若有變更，應提請本公司董事會決議通過，且獨立董事應出席並表示意見。

聿新生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 111 年度及 110 年度
(股票代碼 4161)

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

聿新生物科技股份有限公司及子公司
民國 111 年度及 110 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 9
五、	合併資產負債表	10 ~ 11
六、	合併綜合損益表	12
七、	合併權益變動表	13
八、	合併現金流量表	14 ~ 15
九、	合併財務報表附註	16 ~ 67
	(一) 公司沿革	16
	(二) 通過財務報告之日期及程序	16
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 17
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 29
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29 ~ 30
	(六) 重要會計項目之說明	30 ~ 51
	(七) 關係人交易	51 ~ 53
	(八) 質押之資產	53

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	53	
(十)	重大之災害損失	53	
(十一)	重大之期後事項	53	
(十二)	其他	53 ~ 64	
	1. 資本管理	53 ~ 54	
	2. 金融工具	55 ~ 61	
	3. 公允價值資訊	61 ~ 64	
(十三)	附註揭露事項	64 ~ 65	
(十四)	營運部門資訊	65 ~ 67	

聿新生物科技股份有限公司
關係企業合併財務報表聲明書

本公司 111 年度（自 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：聿新生物科技股份有限公司



負責人：楊金昌



中華民國 112 年 3 月 10 日

會計師查核報告

(112)財審報字第 22004043 號

聿新生物科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

聿新生物科技股份有限公司及其子公司（以下簡稱「聿新集團」）民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包含重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經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，足以允當表達聿新集團民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

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

聿新集團民國 111 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

關鍵查核事項-收入認列之截止

事項說明

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報表附註四(二十六)；營業收入會計項目說明請詳合併財務報表附註六(十六)。聿新集團交易型態主要為透過經銷商銷售至印尼及其他國家，常見之交易條件係由公司直接出貨至客戶指定地點交貨。考量銷貨收入認列時點須依照個別合約判斷，且集團財務報表結束日前後之交易金額對財務報表影響重大，因此，本會計師將銷貨收入之截止列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於銷貨交易收入認列之截止執行之因應程序彙列如下：

1. 評估收入認列會計政策之合理性。
2. 瞭解並測試與收入認列時點攸關之內部控制設計與執行之有效性。
3. 針對資產負債表日前後一定期間之銷貨交易執行截止測試，包含辨認個別客戶合約中相關履約義務，確認貨物控制業已移轉予客戶，抽核客戶訂購資訊及出貨紀錄等交易文件，確認銷貨交易記載於適當財務報表期間。

關鍵查核事項-應收款項減損評估

事項說明

有關應收款項評價之會計政策請詳合併財務報表附註四(十)、(十一)；應收款項會計項目說明請詳合併財務報表附註五(二)及六(五)。

聿新集團考量歷史交易紀錄及未來產業經濟狀況等合理且可佐證之資訊後，使用預期信用風險評估應收款項備抵損失。由於相關佐證資訊涉及人工判斷，且應收款項金額對財務報表影響重大，故本會計師將應收款項減損列為本年度關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師針對應收款項減損評估已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解及評估應收款項減損評估之政策，包括瞭解銷售交易對象及針對授信管理內部控制執行測試。
2. 取得依客戶別分類的應收款項帳齡分析表，測試帳齡分析表之正確性，並核對期後收款資料。
3. 取得管理階層應收款項評估資料及評價模型，並驗證其計算之正確性。

其他事項 - 個體財務報告

聿新生物科技股份有限公司已編製民國 111 年度及 110 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

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

聿新集團之治理單位(含審計委員會)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錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，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，惟其目的非對聿新集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使聿新集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致聿新集團不再具有繼續經營之能力。

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

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

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

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

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

劉倩瑜

劉倩瑜



會計師

林玉寬

林玉寬



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1090350620 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 81020 號

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 1 0 日



聿新生物科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年12月31日		110年12月31日	
			金額	%	金額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 310,533	21	\$ 103,883	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	22,078	2	28,214	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(四)	-	-	212,751	14
1150	應收票據淨額	六(五)	171,891	11	236,618	15
1170	應收帳款淨額	六(五)	33,836	2	46,961	3
1180	應收帳款—關係人淨額	六(五)及七	18,191	1	10,028	1
1200	其他應收款	七	3,108	-	215	-
1220	本期所得稅資產		-	-	3,675	-
130X	存貨	六(六)	306,114	20	213,360	14
1410	預付款項		5,031	-	5,234	-
11XX	流動資產合計		<u>870,782</u>	<u>57</u>	<u>860,939</u>	<u>56</u>
非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(三)	104,193	7	104,876	7
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	519,732	34	529,823	35
1755	使用權資產	六(八)及七	5,366	-	11,174	1
1780	無形資產		281	-	687	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)	8,357	1	11,120	1
1900	其他非流動資產		6,520	1	5,303	-
15XX	非流動資產合計		<u>644,449</u>	<u>43</u>	<u>662,983</u>	<u>44</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,515,231</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,523,922</u>	<u>100</u>

(續次頁)


 韋新生物科技股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	111年12月31日			110年12月31日		
		金額	%		金額	%	
流動負債							
2100	短期借款	六(九)及八	\$ 390,000	26	\$ 370,000	24	
2150	應付票據		54,675	4	55,973	4	
2170	應付帳款		70,476	5	102,435	7	
2200	其他應付款		49,152	3	36,220	3	
2230	本期所得稅負債		9,674	1	1,305	-	
2280	租賃負債－流動	六(八)及七	4,087	-	5,541	-	
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)	35,452	2	35,786	2	
2399	其他流動負債－其他	六(十六)	4,648	-	3,416	-	
21XX	流動負債合計		<u>618,164</u>	<u>41</u>	<u>610,676</u>	<u>40</u>	
非流動負債							
2540	長期借款	六(十)及八	177,182	12	212,635	14	
2570	遞延所得稅負債		544	-	6	-	
2580	租賃負債－非流動	六(八)及七	1,470	-	5,971	-	
2600	其他非流動負債	六(十一)	44	-	95	-	
25XX	非流動負債合計		<u>179,240</u>	<u>12</u>	<u>218,707</u>	<u>14</u>	
2XXX	負債總計		<u>797,404</u>	<u>53</u>	<u>829,383</u>	<u>54</u>	
股本							
3110	普通股股本	六(十二)	517,297	34	526,597	35	
資本公積							
3200	資本公積	六(十三)	330,672	22	348,200	23	
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	六(十四)	2,155	-	-	-	
3320	特別盈餘公積		16,361	1	-	-	
3350	未分配盈餘		13,239	1	21,548	1	
其他權益							
3400	其他權益	六(十五)	(25,497)	(2)	(16,361)	(1)	
3500	庫藏股票	六(十二)	(139,094)	(9)	(189,732)	(12)	
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>715,133</u>	<u>47</u>	<u>690,252</u>	<u>46</u>	
36XX	非控制權益	四(三)	2,694	-	4,287	-	
3XXX	權益總計		<u>717,827</u>	<u>47</u>	<u>694,539</u>	<u>46</u>	
重大或有負債及未認列之合約承諾 九							
重大之期後事項 十一							
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 1,515,231</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,523,922</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：楊金昌



經理人：楊金昌



會計主管：許僑芸





聿新生物科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111 年 度			110 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 767,753	100	\$ 737,892	100		
5000 營業成本	六(六)(二十一) (二十二)	(590,289)	(77)	(574,347)	(78)		
5900 營業毛利		177,464	23	163,545	22		
營業費用	六(二十一) (二十二)及七						
6100 推銷費用		(19,163)	(2)	(20,964)	(3)		
6200 管理費用		(60,738)	(8)	(58,204)	(8)		
6300 研究發展費用		(58,301)	(8)	(48,937)	(6)		
6450 預期信用減損利益	十二(二)	216	-	287	-		
6000 營業費用合計		(137,986)	(18)	(127,818)	(17)		
6900 營業利益		39,478	5	35,727	5		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(四)(十七)	3,948	-	1,294	-		
7010 其他收入	六(十八)	4,778	1	6,305	1		
7020 其他利益及損失	六(二)(十九)	23,790	3	(15,894)	(2)		
7050 財務成本	六(八)(二十)及 七	(9,187)	(1)	(7,815)	(1)		
7000 營業外收入及支出合計		23,329	3	16,110	2		
7900 稅前淨利		62,807	8	19,617	3		
7950 所得稅(費用)利益	六(二十三)	(15,779)	(2)	938	-		
8200 本期淨利		\$ 47,028	6	\$ 20,555	3		
不重分類至損益之項目							
8316 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評 價損益	六(三)(十五)	(\$ 9,271)	(1)	(\$ 48,557)	(7)		
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	六(十五)	12	-	(14)	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 9,259)	(1)	(\$ 48,571)	(7)		
8500 本期綜合損益總額		\$ 37,769	5	(\$ 28,016)	(4)		
淨利(損)歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 48,498	6	\$ 22,592	3		
8620 非控制權益		(1,470)	-	(2,037)	-		
合計		\$ 47,028	6	\$ 20,555	3		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 39,362	5	(\$ 24,719)	(4)		
8720 非控制權益		(1,593)	-	(3,297)	-		
合計		\$ 37,769	5	(\$ 28,016)	(4)		
9750 基本每股盈餘	六(二十四)	\$ 1.00		\$ 0.47			
9850 稀釋每股盈餘	六(二十四)	\$ 1.00		\$ 0.47			

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊金昌




經理人：楊金昌



會計主管：許僑芸




 韋新生物科技股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公 司 業 主 之 權 益											
	附註	普通	股本	資本	公積	法定盈餘	特別盈餘	(累積虧損)	國外營運機構	透過其他綜合	非控制	
	普通	資本	公積	公積	公積	公積	未分配盈餘	財務報表換算	損益按公允價	資產未實現	權益總額	
	股	本	公	積	公	積	未分配盈餘	之	損	益	總額	
110 年 度												
110 年 1 月 1 日餘額		\$ 526,597	\$ 419,322	\$ 335	\$ 3,011	(\$ 59,987)	(\$ 230)	\$ 31,180	(\$ 189,732)	\$ 730,496	\$ 5,161	\$ 735,657
本期淨利(損)		-	-	-	-	22,592	-	-	-	22,592	(2,037)	20,555
本期其他綜合(損)益	六(三)(十五)	-	-	-	-	-	(14)	(47,297)	-	(47,311)	(1,260)	(48,571)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	22,592	(14)	(47,297)	-	(24,719)	(3,297)	(28,016)
109 年度盈餘指撥及分配												
資本公積及盈餘公積彌補虧損	六(十三)	-	(56,641)	(335)	(3,011)	59,987	-	-	-	-	-	-
資本公積配發現金		-	(14,481)	-	-	-	-	-	-	(14,481)	-	(14,481)
非控制權益增加	六(二十五)	-	-	-	-	(1,044)	-	-	-	(1,044)	2,423	1,379
110 年 12 月 31 日餘額		\$ 526,597	\$ 348,200	\$ -	\$ -	\$ 21,548	(\$ 244)	(\$ 16,117)	(\$ 189,732)	\$ 690,252	\$ 4,287	\$ 694,539
111 年 度												
111 年 1 月 1 日餘額		\$ 526,597	\$ 348,200	\$ -	\$ -	\$ 21,548	(\$ 244)	(\$ 16,117)	(\$ 189,732)	\$ 690,252	\$ 4,287	\$ 694,539
本期淨利(損)		-	-	-	-	48,498	-	-	-	48,498	(1,470)	47,028
本期其他綜合(損)益	六(三)(十五)	-	-	-	-	-	12	(9,148)	-	(9,136)	(123)	(9,259)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	48,498	12	(9,148)	-	39,362	(1,593)	37,769
110 年度盈餘指撥及分配												
提列法定盈餘公積		-	-	2,155	-	(2,155)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積		-	-	-	16,361	(16,361)	-	-	-	-	-	-
發放現金股利		-	-	-	-	(2,896)	-	-	-	(2,896)	-	(2,896)
資本公積配發現金	六(十三)	-	(11,585)	-	-	-	-	-	-	(11,585)	-	(11,585)
買回庫藏股	六(十二)(十三)	(9,300)	(5,943)	-	-	(35,395)	-	-	50,638	-	-	-
111 年 12 月 31 日餘額		\$ 517,297	\$ 330,672	\$ 2,155	\$ 16,361	\$ 13,239	(\$ 232)	(\$ 25,265)	(\$ 139,094)	\$ 715,133	\$ 2,694	\$ 717,827

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊金昌



經理人：楊金昌



會計主管：許僑芸






聿新生物科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 62,807	\$ 19,617
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(七)(八) (二十一)	32,913	36,393
攤銷費用	六(二十一)	559	589
預期信用減損迴轉利益	十二(二)	(216)	(287)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	六(二)(十九)	6,136	5,721
利息費用	六(八)(二十)	9,187	7,815
利息收入	六(十七)	(3,948)	(1,294)
股利收入	六(十八)	(62)	(62)
處分不動產、廠房及設備利益	六(十九)	(60)	(1)
租賃修改利益	六(八)(十九)	(28)	-
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
透過損益按公允價值衡量之金融資產		-	4,058
應收票據		64,727	(127,905)
應收帳款		13,341	(8,245)
應收帳款-關係人		(8,163)	(2,399)
其他應收款		(1,909)	201
存貨		(92,754)	(39,285)
預付款項		203	(786)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(1,298)	25,872
應付帳款		(31,959)	34,746
其他應付款		11,039	8,071
其他流動負債		1,232	2,458
淨確定福利負債		(95)	4
營運產生之現金流入(流出)		61,652	(34,719)
收取之利息		2,964	1,416
收取之股利		62	62
支付之利息		(9,187)	(7,815)
支付之所得稅		(434)	(95)
營業活動之淨現金流入(流出)		55,057	(41,151)

(續次頁)


 聿新生物科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
<u>投資活動之現金流量</u>			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
增加		(\$ 9,000)	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
減資退回股款		412	234
按攤銷後成本衡量之金融資產增加		-	(99,031)
按攤銷後成本衡量之金融資產減少		212,751	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十六)	(7,884)	(9,543)
處分不動產、廠房及設備價款		60	10
存出保證金增加		(1)	-
取得無形資產		(153)	(687)
預付設備款增加		(9,043)	(9,593)
投資活動之淨現金流入(流出)		187,142	(118,610)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加	六(二十七)	990,000	610,000
短期借款減少	六(二十七)	(970,000)	(550,000)
償還長期借款	六(二十七)	(35,787)	(35,786)
存入保證金增加	六(二十七)	44	-
租賃負債本金償還	六(二十七)	(5,337)	(5,459)
發放現金股利	六(十四)	(2,896)	-
資本公積配發現金	六(十三)	(11,585)	(14,481)
非控制權益投入之款項		-	1,379
籌資活動之淨現金(流出)流入		(35,561)	5,653
匯率影響數		12	(14)
本期現金及約當現金增加(減少)數		206,650	(154,122)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	103,883	258,005
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 310,533	\$ 103,883

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊金昌



經理人：楊金昌

152



會計主管：許僑芸



聿新生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 111 年度及 110 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 112 年 3 月 10 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

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

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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

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

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			111年12月31日	110年12月31日	
聿新生物科技股份有限公司	威旺航太生醫股份有限公司	飼料、食品 添加物製造； 航空器及其零件 製造、批發及進 出口貿易	71.71%	71.71%	註
聿新生物科技股份有限公司	聿健生物科技股份有限公司	化妝品零售及批 發	100%	100%	
聿健生物科技股份有限公司	Bioptik-Cayman Incorporated	一般投資業	100%	100%	
Bioptik-Cayman Incorporated	廣東聿新生物科技 股份有限公司	化妝品製造，銷 售；化妝品原材 料，半成品及成 品進出口貿易	100%	100%	

註：原名「威旺生醫科技股份有限公司」，民國110年第三季更名為「威旺航太生醫股份有限公司」。威旺航太生醫股份有限公司於民國110年度現金增資發行新股，本集團未依持股比例認購持股比例變動為71.71%。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

本集團民國111年及110年12月31日非控制權益總額分別為\$2,694及\$4,287，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要營 業場所	非控制權益				說明
		111年12月31日		110年12月31日		
		金額	持股 百分比	金額	持股 百分比	
威旺航太生醫 股份有限公司	台灣	\$ 2,694	28.29%	\$ 4,287	28.29%	

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	威旺航太生醫股份有限公司	
	111年12月31日	110年12月31日
流動資產	\$ 6,299	\$ 11,799
非流動資產	10,309	10,797
流動負債	(3,024)	(3,045)
非流動負債	(6)	(339)
淨資產總額	<u>\$ 13,578</u>	<u>\$ 19,212</u>

綜合損益表

	威旺航太生醫股份有限公司	
	111年度	110年度
收入	\$ -	\$ -
本期淨損	(\$ 5,196)	(\$ 7,018)
本期綜合損失總額	(\$ 5,634)	(\$ 11,748)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>(\$ 1,593)</u>	<u>(\$ 3,297)</u>

現金流量表

	威旺航太生醫股份有限公司	
	111年度	110年度
營業活動之淨現金流入(出)	(\$ 3,902)	(\$ 6,162)
投資活動之淨現金流入	-	-
籌資活動之淨現金流入	-	9,333
本期現金及約當現金(減少)增加	(3,902)	3,171
期初現金及約當現金餘額	4,458	1,287
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 556</u>	<u>\$ 4,458</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) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

(1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2) 當部分處分或出售國外關聯企業時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業之部分權益，但已喪失對國外關聯企業之重大影響，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(3) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1) 預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

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

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

(九) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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。

(十) 應收帳款及票據

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

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

(十一) 金融資產減損

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

(十二) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。

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

3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十三) 存貨

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

(十四) 採用權益法之投資/關聯企業

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

(十五) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。

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

各項資產耐用年限如下：

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

(十六) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

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

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

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括租賃負債之原始衡量金額。

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

4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額

認列於損益中。

(十七) 無形資產

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

(十八) 非金融資產減損

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。

(十九) 借款

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

(二十) 應付帳款及票據

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

(二十一) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十二) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

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

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

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工酬勞及董事酬勞

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

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

(二十四) 股本

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

(二十五) 股利分配

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

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

(二十六) 收入認列

商品銷售

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

(二十七) 政府補助

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

(二十八) 營運部門

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一) 會計政策採用之重要判斷

無。

(二) 重要會計估計及假設

1. 應收款項之減損評估

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

民國 111 年 12 月 31 日,本集團應收款項之帳面金額為\$223,918。

2. 存貨之評價

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

民國 111 年 12 月 31 日,本集團存貨之帳面金額為\$306,114。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 427	\$ 385
支票存款	7,560	5,047
活期存款	149,246	98,451
定期存款	153,300	-
合計	<u>\$ 310,533</u>	<u>\$ 103,883</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好,且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險,預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	111年12月31日	110年12月31日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量			
之金融資產			
上市櫃公司股票	\$	18,916	\$ 18,916
興櫃公司股票		15,252	15,252
非上市、上櫃、興櫃股票		17,711	17,711
普通公司債		22,937	22,937
		<u>74,816</u>	<u>74,816</u>
評價調整	(	52,738)	(46,602)
合計	\$	<u>22,078</u>	\$ <u>28,214</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於(損)益之明細如下：

	111年度	110年度
強制透過損益按公允價值衡量		
之金融資產		
權益/債務工具	(\$ <u>6,136</u>)	(\$ <u>5,721</u>)

2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之情形。

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

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	111年12月31日	110年12月31日
非流動項目：			
權益工具			
非上市、上櫃、興櫃股票	\$	128,045	\$ 119,457
評價調整	(	23,852)	(14,581)
合計	\$	<u>104,193</u>	\$ <u>104,876</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之公允價值分別為 \$104,193 及 \$104,876。

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：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益工具		
認列於其他綜合損益之公允 價值變動	(\$ <u>9,271</u>)	(\$ <u>48,557</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。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
流動項目：		
超過三個月之定期存款	\$ <u>-</u>	\$ <u>212,751</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
利息收入	\$ <u>322</u>	\$ <u>461</u>

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國111年及110年12月31日信用風險最大之暴險金額分別為\$0及\$212,751。

3. 本集團未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押擔保之情形。

4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 應收票據及帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應收票據	\$ <u>171,891</u>	\$ <u>236,618</u>
應收帳款	\$ 33,949	\$ 47,290
應收帳款-關係人	<u>18,191</u>	<u>10,028</u>
小計	52,140	57,318
減：備抵損失	(<u>113</u>)	(<u>329</u>)
	<u>\$ 52,027</u>	<u>\$ 56,989</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	111年12月31日		110年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 49,681	\$ 171,891	\$ 54,984	\$ 236,618
30天內	533	-	1,919	-
31-90天	1,070	-	50	-
91-180天	757	-	71	-
181天以上	99	-	294	-
	<u>\$ 52,140</u>	<u>\$ 171,891</u>	<u>\$ 57,318</u>	<u>\$ 236,618</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$155,387。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$171,891 及\$236,318；最能代表本集團應收帳款於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$52,027 及\$56,989。
- 本集團未有將應收票據及應收帳款提供作為質押擔保之情形。
- 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(六) 存貨

	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 161,478	(\$ 17,159)	\$ 144,319
半成品	104,255	(18,995)	85,260
在製品	27,940	(124)	27,816
製成品	55,188	(6,469)	48,719
合計	<u>\$ 348,861</u>	<u>(\$ 42,747)</u>	<u>\$ 306,114</u>

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 117,731	(\$ 16,800)	\$ 100,931
半成品	73,298	(15,167)	58,131
在製品	26,827	(66)	26,761
製成品	33,238	(5,701)	27,537
合計	<u>\$ 251,094</u>	<u>(\$ 37,734)</u>	<u>\$ 213,360</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
已出售存貨成本	\$ 575,118	\$ 563,492
存貨呆滯及跌價損失	5,013	7,317
未分攤製造費用	<u>10,158</u>	<u>3,538</u>
	<u>\$ 590,289</u>	<u>\$ 574,347</u>

(七) 不動產、廠房及設備

	111年						合計
	土地	房屋及建築	機器設備	試驗設備	其他	未完工程	
1月1日							
成本	\$ 162,636	\$ 369,143	\$ 178,488	\$ 10,802	\$ 86,867	\$ 6,581	\$ 814,517
累計折舊及減損	-	(67,365)	(140,654)	(9,298)	(61,728)	(5,649)	(284,694)
	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 301,778</u>	<u>\$ 37,834</u>	<u>\$ 1,504</u>	<u>\$ 25,139</u>	<u>\$ 932</u>	<u>\$ 529,823</u>
1月1日	\$ 162,636	\$ 301,778	\$ 37,834	\$ 1,504	\$ 25,139	\$ 932	\$ 529,823
增添	-	524	8,111	176	951	14	9,776
重分類	-	-	7,827	-	-	-	7,827
折舊費用	-	(9,476)	(12,946)	(650)	(4,622)	-	(27,694)
12月31日	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 292,826</u>	<u>\$ 40,826</u>	<u>\$ 1,030</u>	<u>\$ 21,468</u>	<u>\$ 946</u>	<u>\$ 519,732</u>
12月31日							
成本	\$ 162,636	\$ 369,667	\$ 188,570	\$ 10,692	\$ 82,568	\$ 6,595	\$ 820,728
累計折舊及減損	-	(76,841)	(147,744)	(9,662)	(61,100)	(5,649)	(300,996)
	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 292,826</u>	<u>\$ 40,826</u>	<u>\$ 1,030</u>	<u>\$ 21,468</u>	<u>\$ 946</u>	<u>\$ 519,732</u>

	110年						合計
	土地	房屋及建築	機器設備	試驗設備	其他	未完工程	
1月1日							
成本	\$ 162,636	\$ 369,057	\$ 163,959	\$ 10,532	\$ 84,502	\$ 5,752	\$ 796,438
累計折舊	<u> -</u>	<u>(57,623)</u>	<u>(127,085)</u>	<u>(8,630)</u>	<u>(54,784)</u>	<u>(5,649)</u>	<u>(253,771)</u>
	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 311,434</u>	<u>\$ 36,874</u>	<u>\$ 1,902</u>	<u>\$ 29,718</u>	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 542,667</u>
12月31日							
1月1日	\$ 162,636	\$ 311,434	\$ 36,874	\$ 1,902	\$ 29,718	\$ 103	\$ 542,667
增添	-	86	5,282	270	1,479	1,778	8,895
處分	-	-	-	-	(8)	-	(8)
重分類	-	-	9,247	-	949	(949)	9,247
折舊費用	<u> -</u>	<u>(9,742)</u>	<u>(13,569)</u>	<u>(668)</u>	<u>(6,999)</u>	<u> -</u>	<u>(30,978)</u>
12月31日	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 301,778</u>	<u>\$ 37,834</u>	<u>\$ 1,504</u>	<u>\$ 25,139</u>	<u>\$ 932</u>	<u>\$ 529,823</u>
12月31日							
成本	\$ 162,636	\$ 369,143	\$ 178,488	\$ 10,802	\$ 86,867	\$ 6,581	\$ 814,517
累計折舊及減損	<u> -</u>	<u>(67,365)</u>	<u>(140,654)</u>	<u>(9,298)</u>	<u>(61,728)</u>	<u>(5,649)</u>	<u>(284,694)</u>
	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 301,778</u>	<u>\$ 37,834</u>	<u>\$ 1,504</u>	<u>\$ 25,139</u>	<u>\$ 932</u>	<u>\$ 529,823</u>

1. 民國 111 年及 110 年度不動產、廠房及設備借款成本資本化金額皆為\$0。
2. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括廠房裝修工程及建物，分別按 3 年~51 年提列折舊。
3. 以土地、房屋及建築提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物及運輸設備，租賃合約之期間通常介於3年到5年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	111年12月31日	110年12月31日
	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 322	\$ 644
房屋	5,044	9,667
運輸設備(公務車)	-	863
	<u>\$ 5,366</u>	<u>\$ 11,174</u>

	111年度	110年度
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 322	\$ 322
房屋	4,034	4,230
運輸設備(公務車)	863	863
	<u>\$ 5,219</u>	<u>\$ 5,415</u>

3. 本集團於民國111年及110年度使用權資產增添分別為\$0及\$719。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	111年度	110年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 162	\$ 250
屬短期租賃合約之費用	\$ 509	\$ 410
租賃修改利益	\$ 28	-

5. 本集團於民國111年及110年度租賃現金流出總額分別為\$6,008及\$6,119。

(九) 短期借款

借款性質	111年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
華南銀行擔保借款	\$ 100,000	1.933%	土地及廠房
華南銀行信用借款	110,000	1.933%	無
第一銀行信用借款	90,000	1.950%	無
彰化銀行信用借款	50,000	1.95%~1.98%	無
兆豐銀行信用借款	40,000	2.525%	無
	<u>\$ 390,000</u>		

借款性質	110年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
華南銀行擔保借款	\$ 100,000	1.213%	土地及廠房
華南銀行信用借款	110,000	1.213%	無
第一銀行信用借款	70,000	1.350%	無
彰化銀行信用借款	50,000	1.260%	無
兆豐銀行信用借款	40,000	1.280%	無
	<u>\$ 370,000</u>		

提供短期借款之擔保品，請詳附註八之說明。

(十) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自106年3月8日至113年3月8日，按月付息，並自106年4月10日分期平均攤還。	1.75%	土地及廠房	\$ 17,857
擔保借款	自106年4月6日至121年4月6日，按月付息，並自109年5月5日分期平均攤還。	1.75%	土地及廠房	194,444
信用借款	自109年6月12日至112年6月11日，按月付息，並自109年7月12日分期平均攤還。	3.155%	無	333
				<u>212,634</u>
減：一年內到期之長期借款				(<u>35,452</u>)
				<u>\$ 177,182</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自106年3月8日至113年3月8日，按月付息，並自106年4月10日分期平均攤還。	1.22%	土地及廠房	\$ 32,143
擔保借款	自106年4月6日至121年4月6日，按月付息，並自109年5月5日分期平均攤還。	1.22%	土地及廠房	
信用借款	自109年6月12日至112年6月11日，按月付息，並自109年7月12日分期平均攤還。	1.00%	無	215,278
				1,000
				248,421
減：一年內到期之長期借款				(35,786)
				<u>\$ 212,635</u>

(十一) 退休金

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

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	\$ -	(\$ 251)
計畫資產公允價值	-	156
淨確定福利負債	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 95)</u>

(3) 本公司依據勞動基準法及勞工退休金條例與本公司舊制退休金員工達成合意結清舊制年資，認列結清退休金利益\$27，已於民國 111 年 10 月 24 日向苗栗縣政府申請。

(4) 淨確定福利負債之變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
110年			
1月1日餘額	(\$ 232)	\$ 141	(\$ 91)
利息(費用)收入	(2)	2	-
	<u>(234)</u>	<u>143</u>	<u>(91)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費 用之金額)	-	1	1
經驗調整	(17)	-	(17)
	<u>(17)</u>	<u>1</u>	<u>(16)</u>
提撥退休基金	-	12	12
12月31日餘額	<u>(\$ 251)</u>	<u>\$ 156</u>	<u>(\$ 95)</u>

(5) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國 110 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(6) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>110年度</u>
折現率	<u>0.55%</u>
未來薪資增加率	<u>2.00%</u>

對於未來死亡率之假設係按照台灣年金保險生命表。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加1%	減少1%
110年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 13)	\$ 14	\$ 61	(\$ 50)

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

2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 民國 111 年及 110 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$4,609 及 \$4,304。

(十二) 股本

1. 民國 111 年 12 月 31 日，本公司章程額定資本額為 \$800,000，分為 80,000 仟股(含員工認股權憑證 3,000 仟股)，實收資本額為 \$517,297，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下： (仟股)

	111年	110年
1月1日已發行股數	52,660	52,660
庫藏股數	(4,389)	(4,389)
1月1日流通在外股數	48,271	48,271
12月31日已發行股數	51,730	52,660
庫藏股數	(3,459)	(4,389)
12月31日流通在外股數	48,271	48,271

2. 庫藏股

- (1) 股份收回原因及其數量：

持有股份之公司名稱	收回原因	111年12月31日	
		股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	3,459	\$ 139,094

110年12月31日

<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數(仟股)</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	供轉讓股份予員工	4,389	\$ 189,732

(2)證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(3)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4)依民國 108 年證券交易法修法後規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。

(5)本公司於民國 106 年 5 月 10 日經董事會決議通過第三次庫藏股買回，預計於民國 106 年 5 月 11 日至 7 月 10 日買回 1,500,000 股，實際買回 930,000 股，計\$50,638。

(6)本公司於民國 106 年 11 月 15 日經董事會決議通過第四次庫藏股買回，預計於民國 106 年 11 月 16 日至 107 年 1 月 15 日買回 1,200,000 股，實際買回 870,000 股，計\$40,438。

(7)本公司於民國 107 年 5 月 9 日經董事會決議通過第五次庫藏股買回，預計於民國 107 年 5 月 10 日至 107 年 7 月 9 日買回 1,200,000 股，實際買回 1,200,000 股，計\$48,649。

(8)本公司於民國 107 年 9 月 11 日經董事會決議通過第六次庫藏股買回，預計於民國 107 年 9 月 12 日至 107 年 11 月 10 日買回 1,600,000 股，實際買回 1,389,000 股，計\$50,007。

(9)本公司於民國 111 年 8 月 10 日經董事會通過註銷庫藏股 930,000 股，並於民國 111 年 9 月 2 日辦理變更登記完成。

(十三)資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 本公司於民國 110 年 3 月 8 日及 110 年 8 月 23 日分別經董事會及股東會決議通過資本公積發放現金案，每股配發新台幣 0.3 元，共計\$14,481；通過資本公積彌補虧損\$56,641。

3. 本公司於民國 111 年 3 月 8 日及 111 年 5 月 27 日分別經董事會及股東會決議通過資本公積發放現金案，每股配發新台幣 0.24 元，共計 \$11,585。
4. 本公司於民國 112 年 3 月 10 日經董事會決議通過資本公積轉增資發行新股案，每仟股無償配發 50 股，共計 \$24,919，該案尚待股東會討論。
5. 資本公積變動：

	111年		
	發行溢價	其他	合計
1月1日	\$ 348,067	\$ 133	\$ 348,200
發放現金	(11,585)	-	(11,585)
註銷庫藏股	(5,943)	-	(5,943)
12月31日	<u>\$ 330,539</u>	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 330,672</u>

	110年		
	發行溢價	其他	合計
1月1日	\$ 419,189	\$ 133	\$ 419,322
發放現金	(14,481)	-	(14,481)
資本公積彌補虧損	(56,641)	-	(56,641)
12月31日	<u>\$ 348,067</u>	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 348,200</u>

(十四) 保留盈餘

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

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

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

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

3. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(2) 本公司於轉換日時未有提列特別盈餘公積之情形。

4. 本公司於民國 111 年 3 月 8 日及 111 年 5 月 27 日分別經董事會及股東會決議，民國 110 年度盈餘分配案如下：

	110年度12月31日	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 2,155	\$ -
特別盈餘公積	16,361	-
現金股利	2,896	0.06
	<u>\$ 21,412</u>	

5. 本公司於民國 112 年 3 月 10 日經董事會決議，民國 111 年度盈餘分派案如下，該案尚待股東會決議通過：

	111年度12月31日	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 1,310	\$ -
特別盈餘公積	9,136	-
	<u>\$ 10,446</u>	

(十五) 其他權益項目

	111年		
	未實現 評價損益	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 16,117)	(\$ 244)	(\$ 16,361)
評價調整	(9,148)	-	(9,148)
外幣換算差異數	-	12	12
12月31日	<u>(\$ 25,265)</u>	<u>(\$ 232)</u>	<u>(\$ 25,497)</u>

	110年		
	未實現 評價損益	外幣換算	總計
1月1日	\$ 31,180	(\$ 230)	\$ 30,950
評價調整	(47,297)	-	(47,297)
外幣換算差異數	-	(14)	(14)
12月31日	<u>(\$ 16,117)</u>	<u>(\$ 244)</u>	<u>(\$ 16,361)</u>

(十六) 營業收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
客戶合約之收入	\$ 767,753	\$ 737,892

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

<u>111年度</u>	<u>台灣</u>		<u>其他</u>		<u>合計</u>
	<u>醫療器材</u>	<u>保養品</u>	<u>醫療器材</u>	<u>保養品</u>	
外部客戶合約收入	\$ 477,231	\$ 212,878	\$ 75,974	\$ 1,670	\$ 767,753

<u>110年度</u>	<u>台灣</u>		<u>其他</u>		<u>合計</u>
	<u>醫療器材</u>	<u>保養品</u>	<u>醫療器材</u>	<u>保養品</u>	
外部客戶合約收入	\$ 555,336	\$ 107,717	\$ 74,259	\$ 580	\$ 737,892

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年1月1日</u>
合約負債(帳列「其他 流動負債-其他」)	\$ 3,251	\$ 2,429	\$ 349

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
合約負債期初餘額本期認列 收入	\$ 2,429	\$ 349

(十七) 利息收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行存款利息	\$ 3,626	\$ 833
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	322	461
	\$ 3,948	\$ 1,294

(十八) 其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租金收入	\$ 114	\$ 144
股利收入	62	62
其他收入-其他	4,602	6,099
	\$ 4,778	\$ 6,305

(十九) 其他利益及損失

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 60	\$ 1
租賃修改利益	28	-
外幣兌換利益(損失)	29,938 (	9,452)
透過損益按公允價值衡量之金融 資產損失	(6,136) (	5,721)
什項支出	(100)	(722)
	<u>\$ 23,790</u>	<u>(\$ 15,894)</u>

(二十) 財務成本

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
利息費用	\$ 9,025	\$ 7,565
租賃負債利息費用	162	250
	<u>\$ 9,187</u>	<u>\$ 7,815</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
員工福利費用	\$ 122,678	\$ 117,629
不動產、廠房及設備及 使用權資產折舊費用	32,913	36,393
無形資產攤銷費用	559	589
	<u>\$ 156,150</u>	<u>\$ 154,611</u>

(二十二) 員工福利費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
薪資費用	\$ 102,419	\$ 98,597
勞健保費用	10,415	9,467
退休金費用	4,582	4,316
其他用人費用	5,262	5,249
	<u>\$ 122,678</u>	<u>\$ 117,629</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 5%~12%，董事酬勞 1%~3%。
2. 本公司民國 111 年及 110 年度員工酬勞估列金額分別為 \$6,164 及 \$2,080；董事酬勞估列金額分別為 \$2,176 及 \$734，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 111 年及 110 年度係依該年度之獲利情況以章程所定之成數為基礎估列，員工酬勞估列比例為 8.5%及董事酬勞估列比例為 3%。

經董事會決議之民國 111 年及 110 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 111 年及 110 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三)所得稅

1. 所得稅費用(利益)

(1)所得稅費用(利益)組成部分：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 11,197	\$ 1,400
以前年度所得稅低估數	1,281	-
所得稅費用	<u>12,478</u>	<u>1,400</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>3,301</u>	(2,338)
遞延所得稅總額	<u>3,301</u>	(2,338)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 15,779</u>	<u>(\$ 938)</u>

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：無。

(3)直接借記或貸記權益之所得稅金額：無。

2. 所得稅費用(利益)與會計利潤關係

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 11,816	\$ 2,926
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	2,196	477
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	(7)	-
課稅損失未認列遞延所得稅資產	1,038	1,378
遞延所得稅資產可實現性評估變動	(545)	(5,719)
以前年度所得稅低估數	<u>1,281</u>	<u>-</u>
所得稅利益	<u>\$ 15,779</u>	<u>(\$ 938)</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	111年		
	1月1日	認列於(損)益	12月31日
暫時性差異：			
-遞延所得稅資產：			
存貨跌價及呆滯損失	\$ 6,128	\$ 1,003	\$ 7,131
未實現兌換損失	3,509	(3,509)	-
其他	428	(257)	171
課稅損失	<u>1,055</u>	<u>-</u>	<u>1,055</u>
小計	<u>11,120</u>	<u>(2,763)</u>	<u>8,357</u>
-遞延所得稅負債：			
未實現兌換利益	(6)	(538)	(544)
小計	<u>(6)</u>	<u>(538)</u>	<u>(544)</u>
合計	<u>\$ 11,114</u>	<u>(\$ 3,301)</u>	<u>\$ 7,813</u>
	110年		
	1月1日	認列於(損)益	12月31日
暫時性差異：			
-遞延所得稅資產：			
存貨跌價及呆滯損失	\$ 5,018	\$ 1,110	\$ 6,128
未實現兌換損失	2,384	1,125	3,509
其他	325	103	428
課稅損失	<u>1,055</u>	<u>-</u>	<u>1,055</u>
小計	<u>8,782</u>	<u>2,338</u>	<u>11,120</u>
-遞延所得稅負債：			
未實現兌換利益	(6)	-	(6)
小計	<u>(6)</u>	<u>-</u>	<u>(6)</u>
合計	<u>\$ 8,776</u>	<u>\$ 2,338</u>	<u>\$ 11,114</u>

4. 本公司之子公司威旺航太生醫股份有限公司尚未使用課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

111年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
102年度	核定數	7,129	1,852	112年度
103年度	核定數	8,811	8,811	113年度
105年度	核定數	753	753	115年度
106年度	核定數	10,625	10,625	116年度
107年度	核定數	10,197	10,197	117年度
108年度	核定數	12,596	12,596	118年度
109年度	核定數	7,782	7,782	119年度
110年度	申報數	6,888	6,888	120年度
111年度	估列數	5,192	5,192	121年度
		<u>\$ 69,973</u>	<u>\$ 64,696</u>	

110年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
100年度	核定數	\$ 5,653	\$ 377	110年度
101年度	核定數	7,066	7,066	111年度
102年度	核定數	7,129	7,129	112年度
103年度	核定數	8,811	8,811	113年度
105年度	核定數	753	753	115年度
106年度	核定數	10,625	10,625	116年度
107年度	核定數	10,197	10,197	117年度
108年度	核定數	12,596	12,596	118年度
109年度	申報數	7,782	7,782	119年度
110年度	申報數	6,888	6,888	120年度
		<u>\$ 77,500</u>	<u>\$ 72,224</u>	

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	111年12月31日	110年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 16,004</u>	<u>\$ 16,012</u>

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。子公司威旺航太生醫股份有限公司及聿健生物科技股份有限公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十四) 每股盈餘

	111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	\$ 48,498	48,271	\$ 1.00
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	48,498	48,271	
員工酬勞	-	233	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 48,498	48,504	\$ 1.00
	110年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 22,592	48,271	\$ 0.47
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 22,592	\$ 48,271	
員工酬勞	-	75	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 22,592	\$ 48,346	\$ 0.47

(二十五) 與非控制權益之交易

子公司現金增資，本集團未依持股比例認購

本集團之子公司-威旺航太生醫股份有限公司於民國 110 年度現金增資發行新股，本集團未依持股比例認購因而增加 1.81%股權。該交易增加非控制權益\$1,044，歸屬於母公司業主之權益減少\$1,044。

(二十六) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資/籌資活動：

	111年度	110年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 9,776	\$ 8,895
加：期初應付工程及設備款	1,259	1,907
減：期末應付工程及設備款	(3,151)	(1,259)
本期支付現金	<u>\$ 7,884</u>	<u>\$ 9,543</u>

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
111年1月1日	\$ 370,000	\$ 248,421	\$ 11,512	\$ -	\$ 629,933
籌資現金流量之變動	20,000	(35,787)	(5,499)	44	(21,242)
利息費用	-	-	162	-	162
其他非現金之變動	-	-	(618)	-	(618)
111年12月31日	<u>\$ 390,000</u>	<u>\$ 212,634</u>	<u>\$ 5,557</u>	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 608,235</u>

	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
110年1月1日	\$ 310,000	\$ 284,207	\$ 16,252	\$ 610,459
籌資現金流量之變動	60,000	(35,786)	(5,709)	18,505
利息費用	-	-	250	250
其他非現金之變動	-	-	719	719
110年12月31日	<u>\$ 370,000</u>	<u>\$ 248,421</u>	<u>\$ 11,512</u>	<u>\$ 629,933</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
麗揚生物科技(股)公司	實質關係人
台灣晉陞太空(股)公司	實質關係人
亞家生物科技(股)公司	該公司負責人為本公司管理階層之配偶
鋁模實業(股)公司	該公司負責人為本公司董事
楊金昌先生	本公司董事長
蔡麗絲女士	本公司董事
陳逸成先生	本公司董事
吳坤烈先生	本公司管理階層
涂耀仁先生	本公司管理階層
蔡郁銘先生	本公司董事二等親以內之親屬
楊翊鈴女士	本公司管理階層

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
商品銷售：		
麗揚生物科技(股)公司	\$ 187,327	\$ 73,416
其他	<u>1,957</u>	<u>771</u>
	<u>\$ 189,284</u>	<u>\$ 74,187</u>

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

2. 應收關係人款項

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應收帳款：		
麗揚生物科技(股)公司	\$ 18,045	\$ 9,918
其他	<u>146</u>	<u>110</u>
	<u>\$ 18,191</u>	<u>\$ 10,028</u>
其他應收款：		
麗揚生物科技(股)公司	\$ 13	\$ -
其他	<u>-</u>	<u>3</u>
	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 3</u>

註：民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之其他應收款，已提列備抵損失 \$282。

3. 租賃交易－承租人

(1) 本集團向最終控制人之近親家庭成員承租土地，租賃合約之期間為 3 年。

(2) 租賃負債

A. 期末餘額：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
其他	\$ 296	\$ 587

B. 利息費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
其他	\$ 9	\$ 13

關係人之租賃交易係依雙方議定之價格及條件進行交易。

4. 其他

	111年度	110年度
其他費用		
— 麗揚	\$ 30	\$ -
— 其他	\$ 300	\$ 300

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 9,369	\$ 9,445

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
	111年12月31日	110年12月31日	
土地	\$ 162,636	\$ 162,636	短期及長期借款額度擔保
房屋及建築	270,123	276,184	短期及長期借款額度擔保
	\$ 432,759	\$ 438,820	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

已簽約但尚未發生之資本支出

	111年12月31日	110年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 4,751	\$ 2,541

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

請詳附註六、(十三)及(十四)。

十二、其他

(一) 資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨

額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金（含按攤銷後成本衡量之金融資產及無活絡市場之債務工具投資）。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本集團於民國 111 年之策略維持與民國 110 年相同，均係致力將負債資本比率維持至合理之風險水準。本集團之負債資本比率如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
總借款	\$ 602,634	\$ 618,421
減：現金及約當現金	(310,533)	(316,634)
債務淨額	292,101	301,787
總權益	<u>717,827</u>	<u>694,539</u>
總資本	<u>\$ 1,009,928</u>	<u>\$ 996,326</u>
負債資本比率	<u>28.92%</u>	<u>30.29%</u>

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>111年12月31日</u>	<u>110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	\$ 22,078	\$ 28,214
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	104,193	104,876
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	
現金及約當現金	310,533	103,883
按攤銷後成本衡量之金融資產-定期存款	-	212,751
應收票據(含關係人)	171,891	236,618
應收帳款(含關係人)	52,027	56,989
其他應收款	3,108	215
存出保證金(帳列其他非流動資產)	3,330	3,329
	<u>\$ 667,160</u>	<u>\$ 746,875</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 390,000	\$ 370,000
應付票據	54,675	55,973
應付帳款	70,476	102,435
其他應付款	49,152	36,220
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	212,634	248,421
存入保證金(帳列其他非流動負債)	44	-
	<u>\$ 776,981</u>	<u>\$ 813,049</u>
租賃負債	<u>\$ 5,557</u>	<u>\$ 11,512</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。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如信用風險、非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

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

	111年12月31日		
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 9,265	30.660	\$ 284,065
美金：人民幣	52	6.995	1,594
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	167	4.383	732
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	64	30.660	1,962

	110年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 11,600	27.630	\$ 320,508
美金：人民幣	54	6.397	1,492
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	192	4.319	829
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	173	27.630	4,780

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響民國111年及110年度認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$29,938及(\$9,452)。

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	111年度		
	敏感度分析		
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 2,735	\$ 106
美金：人民幣	1%	16	-
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	1%	-	7
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(20)	-

		110年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	3,120	\$ 85
美金：人民幣	1%		15	-
<u>非貨幣性項目</u>				
人民幣：新台幣	1%		-	8
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	(	48)	-

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內外發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 111 年及 110 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之金融資產之利益或損失將分別增加或減少 \$603 及 \$969；對於其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之利益或損失分別為增加或減少 \$10,419 及 \$10,488。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 111 年及 110 年度，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 當新台幣借款利率上升或下跌 0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 111 年及 110 年度稅後淨利將分別減少或增加 \$1,205 及 \$1,237，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及票據，及分類為按攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量之債務工具的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定收款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 按攤銷後成本衡量之金融資產之信用風險減損評估：
本集團持有之按攤銷後成本衡量之金融資產係屬存放於銀行之定期存款，該等銀行之信用評等均為良好，過去未發生逾期之情形，且考量整體經濟環境無重大變動，故評估發生信用損失之風險極低，對財務報表之影響金額亦不大。
- D. 應收帳款及票據信用風險減損評估：
- (1) 本集團採用 IFRS 9 提供以下前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
 - (2) 本集團當在合約款項按約定之支付條款逾期超過 181 天以上，視為已發生違約。
 - (3) 集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款及票據分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
 - (4) 集團納入景氣觀測資訊對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款及票據的備抵損失，民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	<u>未逾期</u>	<u>逾期1-90天</u>	<u>逾期91~180天</u>	<u>逾期181天以上</u>	<u>合計</u>
<u>111年12月31日</u>					
預期損失率	0.002%	0.07~0.54%	0.97~4.55%	27.27~100%	
帳面價值總額	\$ 221,572	\$ 1,603	\$ 757	\$ 99	\$ 224,031
備抵損失	\$ 1	\$ 5	\$ 8	\$ 99	\$ 113

	未逾期	逾期1~90天	逾期91~180天	逾期181天以上	合計
<u>110年12月31日</u>					
預期損失率	0.03%	0.7~3.78%	7.8~39.44%	75~100%	
帳面價值總額	\$ 291,602	\$ 1,969	\$ 71	\$ 294	\$ 293,936
備抵損失	\$ 14	\$ 15	\$ 6	\$ 294	\$ 329

(5) 集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	111年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 329	\$ -
減損損失迴轉利益	(216)	-
12月31日	\$ 113	\$ -
	110年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 616	\$ -
減損損失迴轉利益	(287)	-
12月31日	\$ 329	\$ -

(6) 民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之其他應收款，已提列備抵損失 \$282。

E. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：

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

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 集團財務部將各營運個體剩餘現金主要投資於附息之活期存款、定期存款、上市櫃、興櫃公司股票及普通公司債，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日，本集團持有上述部位分別為 \$324,624 及 \$339,416，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

C. 本集團未動用借款額度明細如下：

機動利率	111年12月31日	110年12月31日
一年內到期	\$ 30,000	\$ 50,000

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

111年12月31日	1年以內	1年以上
<u>非衍生金融負債：</u>		
短期借款	\$ 391,339	\$ -
應付票據	54,675	-
應付帳款	70,476	-
其他應付款	49,152	-
長期借款(包含一年內到期)	38,889	189,979
租賃負債	4,165	1,493
110年12月31日	1年以內	1年以上
<u>非衍生金融負債：</u>		
短期借款	\$ 370,974	\$ -
應付票據	55,973	-
應付帳款	102,435	-
其他應付款	36,220	-
長期借款(包含一年內到期)	38,615	223,950
租賃負債	5,708	6,079

(4) 經評估新冠肺炎疫情對本集團整體財務業務並無重大影響，亦未有繼續經營能力、資產減損及籌資風險等之疑慮。

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供市價資訊之市場。本集團投資之上市櫃及屬熱門債券之公司債的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。部份興櫃股票投資的公允價值屬之。

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

2. 本集團非以公允價值衡量之金融工具：

包括現金及約當現金、攤銷後成本衡量之金融資產-定期存款、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金(表列其他非流動資產)、長短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

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

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

111年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 6,032	\$ -	\$ -	\$ 6,032
普通公司債	16,046	-	-	16,046
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
權益證券	-	-	104,193	104,193
合計	<u>\$ 22,078</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104,193</u>	<u>\$ 126,271</u>
110年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 5,130	\$ 4,562	\$ -	\$ 9,692
普通公司債	18,522	-	-	18,522
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
權益證券	-	-	104,876	104,876
合計	<u>\$ 23,652</u>	<u>\$ 4,562</u>	<u>\$ 104,876</u>	<u>\$ 133,090</u>

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

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

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

4. 民國 111 年及 110 年度無第一等級與第二等級間之移轉。

5. 下表列示民國 111 年及 110 年度第三等級之變動：

	<u>111年</u>	<u>110年</u>
	<u>非衍生權益工具</u>	<u>非衍生權益工具</u>
1月1日	\$ 104,876	\$ 155,450
本期取得	9,000	-
減資退回股款	(412)	(234)
認列於損益之利益或損失		
帳列營業外收入及支出	-	(1,783)
認列於其他綜合損益之利益或損失		
帳列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	(9,271)	(48,557)
12月31日	<u>\$ 104,193</u>	<u>\$ 104,876</u>

6. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，以確保評價結果係屬合理。

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

	111年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀 察輸入值	區間(加 權平均)	輸入值與公 允價值關係
非衍生權益工具：					
創投公司股票	\$ 10,578	淨資產價 值法	不適用	-	不適用
私募基金投資 非上市上櫃 公司股票	93,615	可類比上 市上櫃公 司法/市 價法	缺乏市場流 通性折價	20%-33.33%	缺乏市場流 通性折價愈高， 公允價值愈低
	110年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀 察輸入值	區間(加 權平均)	輸入值與公 允價值關係
非衍生權益工具：					
創投公司股票	\$ 8,507	淨資產價 值法	不適用	-	不適用
私募基金投資 非上市上櫃 公司股票	96,369	可類比上 市上櫃公 司法	缺乏市場流 通性折價	20%-33.33%	缺乏市場流 通性折價愈高， 公允價值愈低

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

		111年12月31日				
		認列於(損)益		認列於其他綜合(損)益		
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	缺乏市場流 通性折價	± 5%	\$ -	\$ -	\$ 4,681	(\$ 4,681)
		110年12月31日				
		認列於(損)益		認列於其他綜合(損)益		
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	缺乏市場流 通性折價	± 5%	\$ -	\$ -	\$ 4,818	(\$ 4,818)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。

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

(一) 一般性資訊

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

(二) 部門資訊之衡量

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

(三) 部門損益與資產之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

民國 111 年度：

	醫療檢測 器材部門	保養(保健)品 部 門	其他	合計
來自外部客戶之收入	\$ 553,205	\$ 214,548	\$ -	\$ 767,753
部門間收入	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
部門(損)益	\$ 127,041	\$ 50,423	\$ -	\$ 177,464
部門損益包含：				
折舊及攤銷	\$ 14,248	\$ 1,153	\$ 30	\$ 15,431
部門資產	\$ 721,725	\$ 99,012	\$ 5,109	\$ 825,846

民國 110 年度：

	醫療檢測 器材部門	保養(保健)品 部 門	其他	合計
來自外部客戶之收入	\$ 629,595	\$ 108,297	\$ -	\$ 737,892
部門間收入	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
部門(損)益	\$ 137,556	\$ 25,989	\$ -	\$ 163,545
部門損益包含：				
折舊及攤銷	\$ 11,691	\$ 1,349	\$ 25	\$ 13,065
部門資產	\$ 680,243	\$ 57,681	\$ 5,259	\$ 743,183

(四) 部門損益與資產之調節資訊

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

民國 111 年及 110 年度部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	111年度	110年度
部門利益	\$ 177,464	\$ 163,545
營業費用及營業外收入及支出	(114,657)	(143,928)
稅前淨利	\$ 62,807	\$ 19,617
部門資產	\$ 825,846	\$ 743,183
未分配項目	689,385	780,739
企業資產	\$ 1,515,231	\$ 1,523,922

(五) 產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自銷售醫療檢測產品及銷售保養品。

收入明細組成如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
醫療檢測產品	\$ 553,205	\$ 629,595
保養品	214,548	108,297
合計	<u>\$ 767,753</u>	<u>\$ 737,892</u>

(六) 地區別資訊

本集團民國 111 年及 110 年度地區別資訊如下：

	<u>111年度</u>		<u>110年度</u>	
	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>
台灣	\$ 690,109	\$ 528,569	\$ 663,053	\$ 543,658
其他	77,644	-	74,839	-
合計	<u>\$ 767,753</u>	<u>\$ 528,569</u>	<u>\$ 737,892</u>	<u>\$ 543,658</u>

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 111 年及 110 年度重要客戶資訊如下：

	<u>111年度</u>		<u>110年度</u>	
	<u>收入</u>	<u>部門</u>	<u>收入</u>	<u>部門</u>
甲公司	\$ 289,037	醫療檢測器材部門	\$ 350,590	醫療檢測器材部門
乙公司	187,327	保養品部門	73,416	保養品部門

聿新生物科技股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國 111 年 12 月 31 日

附表一

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	
聿新生物科技(股)公司	欣大健康投資控股(股)公司(註1)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	126,400	\$ 3,350	0.61%	\$ 3,350	
聿新生物科技(股)公司	承業生醫投資控股(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	31,000	1,350	0.02%	1,350	
聿新生物科技(股)公司	台灣利得生物科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	545,000	1,324	1.10%	1,324	
聿新生物科技(股)公司	經緯航太科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	293,000	-	0.61%	-	
聿新生物科技(股)公司	Microvisk Ltd.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,333,333	-	-	-	
聿新生物科技(股)公司	TIEF FUND, L.P.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	10,578	1.69%	10,578	
聿新生物科技(股)公司	光宇應用材料(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	700,000	12,340	0.66%	12,340	
聿新生物科技(股)公司	StGlobal Incorporated(註2)	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,256,126	64,702	1.00%	64,702	
聿新生物科技(股)公司	台灣艾特維(股)公司	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	4,424	18.52%	4,424	
聿新生物科技(股)公司	康齡聯合健康事業(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	400,000	4,067	10.53%	4,067	
聿新生物科技(股)公司	甲骨文公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	4,532	-	4,532	
聿新生物科技(股)公司	AT&T 公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	6,009	-	6,009	
聿新生物科技(股)公司	沙烏地阿拉伯石油公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	5,505	-	5,505	
威旺航太生醫(股)公司	台灣醣聯生技醫藥(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	244	8	-	8	
威旺航太生醫(股)公司	經緯航太科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	38,000	-	0.07%	-	
威旺航太生醫(股)公司	科頂科技工業(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	150,000	355	1.41%	355	
威旺航太生醫(股)公司	StGlobal Incorporated(註2)	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	150,000	7,727	0.12%	7,727	
					<u>\$ 126,271</u>		<u>\$ 126,271</u>	

註1:原環瑞醫投資控股(股)公司。

註2:原台灣晉陞太空股份有限公司。

司。

聿新生物科技股份有限公司及子公司
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
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

<u>進(銷)貨之公司</u>	<u>交易對象名稱</u>	<u>關係</u>	<u>進(銷)貨</u>	<u>交易情形</u>		<u>交易條件與一般交易</u>			<u>應收(付)票據、帳款</u>		
				<u>金額</u>	<u>佔總進(銷)貨之</u>	<u>授信期間</u>	<u>單價</u>	<u>授信期間</u>	<u>餘額</u>	<u>佔總應收(付)票</u>	<u>備註</u>
		<u>實質</u>	<u>銷貨</u>		<u>比率</u>				<u>據、帳款之比率</u>		
聿新生物科技(股)公司	麗揚生物科技(股)公司	關係人	\$ 187,327		(24.40%)	月結 30 天	-	-	\$ 18,045	8.06%	

聿新生物科技股份有限公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 111 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	科目	金額	交易往來情形		佔合併總營收或總資產 之比率
						金額	交易條件 (註 3)	
0	聿新生物科技(股)公司	威旺航太生醫(股)公司	1	其他費用	\$ 2,200	註 6	0.29%	
0	聿新生物科技(股)公司	威旺航太生醫(股)公司	1	租金收入	1,200	註 6	0.16%	
0	聿新生物科技(股)公司	威旺航太生醫(股)公司	1	應收票據	840	註 6	0.06%	

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：

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。

註 4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註 5：相對之關係人交易不另行揭露。

註 6：依合約約定收款。

聿新生物科技股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國 111 年 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	本期認列之投資損	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	益	益(註1)	
聿新生物科技(股)公司	威旺航太生醫(股)公司	台灣	飼料、食品添加物製造；航空器及其零件製造、批發及進出口貿易	\$ 70,805	\$ 70,805	6,454,068	71.71	\$ 6,495	(\$ 5,196)	(\$ 3,726)	
聿新生物科技(股)公司	長鴻國際生技(股)公司	台灣	化妝品批發	1,000	1,000	100,000	20	-	(337)	-	
聿新生物科技(股)公司	AMPLE DRAGON GLOBAL LIMITED	英屬維京群島	化妝品批發	2,711	2,711	144,350	19	-	-	-	
聿新生物科技(股)公司	聿健生物科技(股)公司	台灣	化妝品零售及批發	29,000	29,000	2,900,000	100	9,438	(1,051)	(1,051)	
聿健生物科技(股)公司	Bioptik-Cayman Incorporated	開曼群島	一般投資業	12,894	12,894	20,000	100	1,401	(106)	(106)	

聿新生物科技股份有限公司
大陸投資資訊－基本資料
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公 司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初自台 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	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 投資損益 (註 2(2)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							
廣東聿新生物 科技(股)公司	化妝品製造，銷 售；化妝品原材 料，半成品及成品 進出口貿易	\$ 12,230	(1)	\$ 12,230	\$ -	\$ -	\$ 12,230	(\$ 108)	100	(\$ 108)	\$ 732	\$ -	

公司名稱	本期期末累計自台 灣匯出赴大陸地區 投資金額	經濟部投審會 核准投資金額 (註 3、4)	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額
聿新生物科技 (股)公司	\$ 16,446	\$ 16,446	\$ 429,080

註 1：(1)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(2)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註 2：本期認列投資損益欄中：

(1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。

(2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報告。

2. 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告。

3. 未經會計師查核之財務報告。

註 3：渝景生物科技(深圳)有限公司已清算完成，原始經經濟部投審會核准投資金額計 \$4,216。

註 4：係依實際注資金額揭露。

聿新生物科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 12 月 31 日

附表六

<u>主要股東名稱</u>	<u>持有股數</u>	<u>股份</u>	<u>持股比例</u>
聿新生物科技股份有限公司	3,459,000		6.68%
楊金昌先生	3,006,756		5.81%

聿新生物科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 111 年度及 110 年度
(股票代碼 4161)

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

韋新生物科技股份有限公司
民國 111 年度及 110 年度個體財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 7
四、	個體資產負債表	8 ~ 9
五、	個體綜合損益表	10
六、	個體權益變動表	11
七、	個體現金流量表	12 ~ 13
八、	個體財務報表附註	14 ~ 61
	(一) 公司沿革	14
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 25
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25 ~ 26
	(六) 重要會計項目之說明	26 ~ 47
	(七) 關係人交易	47 ~ 49
	(八) 質押之資產	50
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	50
(十一)	重大之期後事項	50
(十二)	其他	50 ~ 60
(十三)	附註揭露事項	61
(十四)	營運部門資訊	61
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金	明細表一
	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	明細表二
	應收票據	明細表三
	應收帳款	明細表四
	存貨	明細表五
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表	明細表六
	採用權益法之投資變動明細表	明細表七
	短期借款	明細表八
	長期借款明細表	明細表九
	營業收入	明細表十
	營業成本	明細表十一
	製造費用及營業費用明細表	明細表十二
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總	明細表十三

會計師查核報告

(112)財審報字第 22004042 號

聿新生物科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

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

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達聿新生物科技股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

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

聿新生物科技股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

關鍵查核事項-收入認列之截止

事項說明

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(二十五)；營業收入會計項目說明請詳個體財務報告附註六(十七)。聿新生物科技股份有限公司交易型態主要為透過經銷商銷售至印尼及其他國家，常見之交易條件係由公司直接出貨至客戶指定地點交貨。考量銷貨收入認列時點須依照個別合約判斷，且公司財務報表結束日前後之交易金額對財

務報表影響重大，因此，本會計師將銷貨收入之截止列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於銷貨交易收入認列之截止執行之因應程序彙列如下：

1. 評估收入認列會計政策之合理性。
2. 瞭解並測試與收入認列時點攸關之內部控制設計與執行之有效性。
3. 針對資產負債表日前後一定期間之銷貨交易執行截止測試，包含辨認個別客戶合約中相關履約義務，確認貨物控制業已移轉予客戶，抽核客戶訂購資訊及出貨紀錄等交易文件，確認銷貨交易記載於適當財務報表期間。

關鍵查核事項-應收款項減損評估

事項說明

有關應收款項評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(九)、(十)；應收款項會計項目說明請詳個體財務報告附註六(五)。

聿新生物科技股份有限公司考量歷史交易紀錄及未來產業經濟狀況等合理且可佐證之資訊後，使用預期信用風險評估應收款項備抵損失。由於相關佐證資訊涉及人工判斷，且應收款項金額對財務報表影響重大，故本會計師將應收款項減損列為本年度關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師針對應收款項減損評估執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解及評估應收款項減損評估之政策，包括瞭解銷售交易對象及針對授信管理內部控制執行測試。
2. 取得依客戶別分類的應收款項帳齡分析表，測試帳齡分析表之正確性，並核對期後收款資料。
3. 取得管理階層應收款項評估資料及評價模型，並驗證其計算之正確性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

聿新生物科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)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在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，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，惟其目的非對聿新生物科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使聿新生物科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。

- 惟未來事件或情況可能導致聿新生物科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
 6. 對於聿新生物科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體查核意見。

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

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

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

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

劉倩瑜

劉倩瑜



會計師

林玉寬

林玉寬



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1090350620 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 81020 號

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 1 0 日



聿新生物科技股份有限公司
個體資產負債表
民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年12月31日		110年12月31日	
			金額	%	金額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 299,978	20	\$ 88,303	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	六(二)				
	產一流動		22,070	2	28,207	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產一流動	六(四)	-	-	212,751	14
1150	應收票據淨額	六(五)	171,891	12	236,618	16
1160	應收票據－關係人淨額	六(五)及七	840	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(五)	33,724	2	46,799	3
1180	應收帳款－關係人淨額	六(五)及七	18,191	1	10,028	1
1200	其他應收款	七	3,101	-	208	-
1220	本期所得稅資產		-	-	3,675	-
130X	存貨	六(六)	305,300	20	212,397	14
1410	預付款項		4,068	-	4,237	-
11XX	流動資產合計		<u>859,163</u>	<u>57</u>	<u>843,223</u>	<u>56</u>
非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六(三)	96,111	6	96,356	6
1550	採用權益法之投資	六(七)	15,933	1	21,012	1
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	518,719	35	528,774	35
1755	使用權資產	六(九)	3,214	-	8,306	1
1780	無形資產		275	-	681	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)	6,644	1	9,407	1
1900	其他非流動資產		6,038	-	4,821	-
15XX	非流動資產合計		<u>646,934</u>	<u>43</u>	<u>669,357</u>	<u>44</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,506,097</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,512,580</u>	<u>100</u>

(續次頁)


 聿新生物科技股份有限公司
 個體資產負債表
 民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	111年12月31日			110年12月31日		
		金額	%		金額	%	
流動負債							
2100	短期借款	六(十)及八	\$ 390,000	26	\$ 370,000	25	
2150	應付票據		54,635	4	55,665	4	
2160	應付票據－關係人	七	-	-	62	-	
2170	應付帳款		70,464	5	102,411	7	
2180	應付帳款－關係人	七	-	-	1,176	-	
2200	其他應付款		45,465	3	32,277	2	
2230	本期所得稅負債		9,674	1	1,305	-	
2280	租賃負債－流動		3,368	-	4,833	-	
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)	35,119	2	35,119	2	
2399	其他流動負債－其他	六(十七)及七	4,475	-	3,301	-	
21XX	流動負債合計		<u>613,200</u>	<u>41</u>	<u>606,149</u>	<u>40</u>	
非流動負債							
2540	長期借款	六(十一)及八	177,182	12	212,302	14	
2570	遞延所得稅負債	六(二十四)	538	-	-	-	
2580	租賃負債－非流動	七	-	-	3,782	-	
2600	其他非流動負債	六(十二)	44	-	95	-	
25XX	非流動負債合計		<u>177,764</u>	<u>12</u>	<u>216,179</u>	<u>14</u>	
2XXX	負債總計		<u>790,964</u>	<u>53</u>	<u>822,328</u>	<u>54</u>	
權益							
股本							
3110	普通股股本	六(十三)	517,297	34	526,597	35	
資本公積							
3200	資本公積	六(十四)	330,672	22	348,200	23	
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	六(十五)	2,155	-	-	-	
3320	特別盈餘公積		16,361	1	-	-	
3350	未分配盈餘		13,239	1	21,548	1	
其他權益							
3400	其他權益	六(十六)	(25,497)	(2)	(16,361)	(1)	
庫藏股票							
3500	庫藏股票	六(十三)	(139,094)	(9)	(189,732)	(12)	
3XXX	權益總計		<u>715,133</u>	<u>47</u>	<u>690,252</u>	<u>46</u>	
重大或有負債及未認列之合約承諾							
重大之期後事項							
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 1,506,097</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,512,580</u>	<u>100</u>	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊金昌



經理人：楊金昌



會計主管：許僑芸




 韋新生物科技股份有限公司
 個體綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111 年 度			110 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 767,753	100	\$ 737,892	100		
5000 營業成本	六(六)(二十二) (二十三)及七	(591,488)	(77)	(573,987)	(78)		
5900 營業毛利		176,265	23	163,905	22		
營業費用	六(二十二) (二十三)及七						
6100 推銷費用		(19,163)	(3)	(20,989)	(3)		
6200 管理費用		(57,469)	(7)	(53,831)	(7)		
6300 研究發展費用		(55,222)	(7)	(45,922)	(6)		
6450 預期信用減損利益	十二(二)	216	-	287	-		
6000 營業費用合計		(131,638)	(17)	(120,455)	(16)		
6900 營業利益		44,627	6	43,450	6		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十八)	3,930	-	1,286	-		
7010 其他收入	六(十九)及七	5,928	1	7,210	1		
7020 其他利益及損失	六(二十)	23,705	3	(15,479)	(2)		
7050 財務成本	六(二十一)	(9,136)	(1)	(7,759)	(1)		
7070 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額	六(七)	(4,777)	(1)	(7,054)	(1)		
7000 營業外收入及支出合計		19,650	2	(21,796)	(3)		
7900 稅前淨利		64,277	8	21,654	3		
7950 所得稅(費用)利益	六(二十四)	(15,779)	(2)	938	-		
8200 本期淨利		\$ 48,498	6	\$ 22,592	3		
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8316 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評 價損益	六(三)(十六)	(\$ 8,833)	(1)	(\$ 43,828)	(6)		
8330 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資之其他綜合損益 之份額-不重分類至損益之項 目		(315)	-	(3,469)	-		
8310 不重分類至損益之項目總額		(9,148)	(1)	(47,297)	(6)		
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	六(十六)	12	-	(14)	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 9,136)	(1)	(\$ 47,311)	(6)		
8500 本期綜合損益總額		\$ 39,362	5	(\$ 24,719)	(3)		
9750 基本每股盈餘	六(二十五)	\$ 1.00		\$ 0.47			
9850 稀釋每股盈餘	六(二十五)	\$ 1.00		\$ 0.47			

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊金昌




經理人：楊金昌



會計主管：許僑芸




 聿新生物科技股份有限公司
 個體權益變動表
 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			其 他 權 益		庫 藏 股 票	權 益 總 額
			法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	盈 餘 (累積虧損) 未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益		
110 年 度									
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 526,597	\$ 419,322	\$ 335	\$ 3,011	(\$59,987)	(\$ 230)	\$ 31,180	(\$ 189,732)	\$ 730,496
本期淨利	-	-	-	-	22,592	-	-	-	22,592
本期其他綜合損益	六(十六)	-	-	-	-	(14)	(47,297)	-	(47,311)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	22,592	(14)	(47,297)	-	(24,719)
109 年度盈餘指撥及分配：	六(十五)								
資本公積及盈餘公積彌補虧損	-	(56,641)	(335)	(3,011)	59,987	-	-	-	-
資本公積配發現金	六(十四)	-	(14,481)	-	-	-	-	-	(14,481)
採用權益法認列之子公司股權淨值變動數	-	-	-	-	(1,044)	-	-	-	(1,044)
110 年 12 月 31 日餘額	\$ 526,597	\$ 348,200	\$ -	\$ -	\$21,548	(\$ 244)	(\$ 16,117)	(\$ 189,732)	\$ 690,252
111 年 度									
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 526,597	\$ 348,200	\$ -	\$ -	\$21,548	(\$ 244)	(\$ 16,117)	(\$ 189,732)	\$ 690,252
本期淨利	-	-	-	-	48,498	-	-	-	48,498
本期其他綜合損益	六(十六)	-	-	-	-	12	(9,148)	-	(9,136)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	48,498	12	(9,148)	-	39,362
110 年度盈餘指撥及分配：	六(十五)								
提列法定盈餘公積	-	-	2,155	-	(2,155)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	16,361	(16,361)	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(2,896)	-	-	-	(2,896)
資本公積配發現金	六(十四)	-	(11,585)	-	-	-	-	-	(11,585)
註銷庫藏股	六(十三)(十四)	(9,300)	(5,943)	-	(35,395)	-	-	50,638	-
111 年 12 月 31 日餘額	\$ 517,297	\$ 330,672	\$ 2,155	\$ 16,361	\$13,239	(\$ 232)	(\$ 25,265)	(\$ 139,094)	\$ 715,133

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊金昌



經理人：楊金昌



會計主管：許僑芸





聿新生物科技股份有限公司
個體現金流量表
民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 64,277	\$ 21,654
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損迴轉利益	十二(二) (216)	(287)
折舊費用	六(八)(九) (二十二) 32,145	35,628
攤銷費用	六(二十二) 559	589
透過損益按公允價值衡量之金融資產評 價損失	六(二)(二十) 6,137	5,623
利息費用	六(九)(二十一) 9,136	7,759
利息收入	六(十八) (3,930)	(1,286)
股利收入	六(十九) (62)	(62)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及 合資損失之份額	六(七) 4,777	7,054
租賃修改利益	六(九)(二十) (28)	-
處分不動產、廠房及設備利益	六(十九) (60)	(1)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	1,668
應收票據	63,887 (	127,905)
應收票據-關係人	-	1,155
應收帳款	13,291 (	8,083)
應收帳款-關係人	(8,163 ) (	2,399)
其他應收款	(1,768)	463
存貨	(92,903 ) (	39,273)
預付款項	169 (	495)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(1,030)	25,610
應付票據-關係人	(62)	62
應付帳款	(31,947)	34,722
應付帳款-關係人	(1,176)	1,176
其他應付款	11,296	9,775
其他流動負債	1,174	2,402
淨確定福利負債	(95)	4
營運產生之現金流入(流出)	65,408 (	24,447)
收取之利息	2,805	1,145
收取之股利	62	62
支付之利息	(9,136 ) (	7,759)
支付之所得稅	(434 ) (	95)
營業活動之淨現金流入(流出)	58,705	31,094

(續次頁)


 聿新生物科技股份有限公司
 個體現金流量表
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
投資活動之現金流量			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	七		
增加		(\$ 9,000)	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
減資退回股款		412	234
按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少		212,751	(99,031)
取得採用權益法之投資	七	-	(8,620)
取得不動產、廠房及設備	六(二十六)及七	(7,870)	(8,611)
處分不動產、廠房及設備價款		60	10
取得無形資產		(153)	(687)
預付設備款增加		(9,043)	(9,593)
存出保證金增加		(1)	-
投資活動之淨現金流入(流出)		<u>187,156</u>	<u>(126,298)</u>
籌資活動之現金流量			
短期借款增加	六(十)(二十七)	990,000	610,000
短期借款減少	六(十)(二十七)	(970,000)	(550,000)
償還長期借款	六(十一)		
	(二十七)	(35,120)	(35,119)
存入保證金增加	六(二十七)	44	-
租賃本金償還數	六(九)(二十七)	(4,629)	(4,761)
資本公積配發現金	六(十四)	(11,585)	(14,481)
發放現金股利	六(十五)	(2,896)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入		<u>(34,186)</u>	<u>5,639</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數		211,675	(151,753)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	<u>88,303</u>	<u>240,056</u>
期末現金及約當現金餘額	六(一)	<u>\$ 299,978</u>	<u>\$ 88,303</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊金昌



經理人：楊金昌

223



會計主管：許僑芸



聿新生物科技股份有限公司
個體財務報表附註
民國111年度及110年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國112年3月10日董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

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

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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

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

(三) 外幣換算

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

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

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有公司個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2)當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本公司即使仍保留對前關聯企業之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(3)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

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

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

(七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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。

(九) 應收帳款及票據

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

(十) 金融資產減損

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

(十一) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

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

(十二) 存貨

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

(十三) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。

2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
5. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
6. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
7. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
8. 本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
9. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十四) 不動產、廠房及設備

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

各項資產耐用年限如下：

房屋及建築	3 年~51 年
機器設備	2 年~12 年
試驗設備	3 年~ 6 年
其他	3 年~12 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，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

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

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括租賃負債之原始衡量金額。

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

4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十六) 無形資產

1. 電腦軟體以取得成本認列，並按其估計效益年數 3 年依直線法攤銷。

2. 專利權以取得成本認列，並按其估計效益年數 5 年依直線法攤銷。

(十七) 非金融資產減損

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

(十八) 借款

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

(十九) 應付帳款及票據

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

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

(二十) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十一) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

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

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

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工酬勞及董事酬勞

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。

(二十二) 所得稅

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

2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家，在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重新評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因租稅優惠等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

（二十三）股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

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

(二十四) 股利分配

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

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

(二十五) 收入認列

商品銷售

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

(二十六) 政府補助

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一) 會計政策採用之重要判斷

無。

(二) 重要會計估計及假設

1. 應收款項之減損評估

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

民國 111 年 12 月 31 日，本公司應收款項之帳面金額為 \$224,646。

2. 存貨之評價

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

民國 111 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$305,300。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 242	\$ 215
支票存款	7,553	5,037
活期存款	138,883	83,051
定期存款	153,300	-
合計	<u>\$ 299,978</u>	<u>\$ 88,303</u>

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

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	111年12月31日	110年12月31日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
上市櫃公司股票		\$ 18,895	\$ 18,895
興櫃公司股票		15,252	15,252
非上市櫃公司股票		15,664	15,664
普通公司債		<u>22,937</u>	<u>22,937</u>
		72,748	72,748
評價調整		(<u>50,678</u>)	(<u>44,541</u>)
合計		<u>\$ 22,070</u>	<u>\$ 28,207</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	111年度	110年度
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
權益/債務工具	(\$ <u>6,137</u>)	(\$ <u>5,623</u>)

2. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之情形。
3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產債務工具信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	111年12月31日	110年12月31日
非流動項目：			
權益工具			
非上市、上櫃、興櫃股票		\$ 120,994	\$ 112,406
評價調整		(<u>24,883</u>)	(<u>16,050</u>)
合計		<u>\$ 96,111</u>	<u>\$ 96,356</u>

1. 本公司選擇將屬策略性投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之公允價值分別為 \$96,111 及 \$96,356。
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：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<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	(\$ 8,833)	(\$ 43,828)

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

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
流動項目：			
超過三個月之定期存款		\$ -	\$ 212,751

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
利息收入	\$ 322	\$ 461

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國111年及110年12月31日信用風險最大之暴險金額分別為\$0及\$212,751。

3. 本公司未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押擔保之情形。

4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。本公司投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(五) 應收票據及帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應收票據	\$ 171,891	\$ 236,618
應收票據-關係人	840	-
	<u>\$ 172,731</u>	<u>\$ 236,618</u>
應收帳款	\$ 33,837	\$ 47,128
應收帳款-關係人	18,191	10,028
小計	52,028	57,156
減：備抵損失	(113)	(329)
	<u>\$ 51,915</u>	<u>\$ 56,827</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	111年12月31日		110年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 49,569	\$ 172,731	\$ 54,822	\$ 236,618
30天內	533	-	1,919	-
31-90天	1,070	-	50	-
91-180天	757	-	71	-
180天以上	99	-	294	-
	<u>\$ 52,028</u>	<u>\$ 172,731</u>	<u>\$ 57,156</u>	<u>\$ 236,618</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 156,542。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$172,731 及 \$236,618；最能代表本公司應收帳款於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$51,915 及 \$56,827。
- 本公司未有將應收票據及應收帳款提供作為質押擔保之情形。
- 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(六) 存貨

	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 156,200	(\$ 14,104)	\$ 142,096
半成品	97,975	(13,743)	84,232
在製品	27,940	(124)	27,816
製成品	55,568	(4,412)	51,156
合計	<u>\$ 337,683</u>	<u>(\$ 32,383)</u>	<u>\$ 305,300</u>

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 112,453	(\$ 13,745)	\$ 98,708
半成品	66,882	(9,915)	56,967
在製品	26,827	(66)	26,761
製成品	33,605	(3,644)	29,961
合計	\$ 239,767	(\$ 27,370)	\$ 212,397

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	111年度	110年度
已出售出貨成本	\$ 577,290	\$ 564,863
存貨呆滯及跌價損失	5,013	7,315
未分攤製造費用	9,185	1,809
	\$ 591,488	\$ 573,987

(七)採用權益法之投資

	111年12月31日	110年12月31日
子公司：		
威旺航太生醫股份有限公司(註)	\$ 6,495	\$ 10,535
聿健生物科技股份有限公司	9,438	10,477
	\$ 15,933	\$ 21,012

註：原名「威旺生醫科技股份有限公司」，民國110年第三季更名為「威旺航太生醫股份有限公司」。

子公司

1. 本公司於民國111年及110年度認列採用權益法之子公司損失之份額分別為\$4,777及\$7,054，其他綜合損失份額分別為\$303及\$3,483。
2. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國111年及110年度合併財務報表附註四、(三)。

(八) 不動產、廠房及設備

	111年					
	土地	房屋及建築	機器設備	試驗設備	其他	合計
1月1日						
成本	\$ 162,636	\$ 369,143	\$ 175,415	\$ 10,803	\$ 81,575	\$ 799,572
累計折舊	<u>-</u>	<u>(67,365)</u>	<u>(137,651)</u>	<u>(9,298)</u>	<u>(56,484)</u>	<u>(270,798)</u>
	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 301,778</u>	<u>\$ 37,764</u>	<u>\$ 1,505</u>	<u>\$ 25,091</u>	<u>\$ 528,774</u>
1月1日	\$ 162,636	\$ 301,778	\$ 37,764	\$ 1,505	\$ 25,091	\$ 528,774
增添	-	524	8,111	176	951	9,762
重分類	-	-	7,827	-	-	7,827
折舊費用	<u>-</u>	<u>(9,476)</u>	<u>(12,905)</u>	<u>(650)</u>	<u>(4,613)</u>	<u>(27,644)</u>
12月31日	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 292,826</u>	<u>\$ 40,797</u>	<u>\$ 1,031</u>	<u>\$ 21,429</u>	<u>\$ 518,719</u>
12月31日						
成本	\$ 162,636	\$ 369,667	\$ 185,497	\$ 10,693	\$ 77,276	\$ 805,769
累計折舊	<u>-</u>	<u>(76,841)</u>	<u>(144,700)</u>	<u>(9,662)</u>	<u>(55,847)</u>	<u>(287,050)</u>
	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 292,826</u>	<u>\$ 40,797</u>	<u>\$ 1,031</u>	<u>\$ 21,429</u>	<u>\$ 518,719</u>

110年

	土地	房屋及建築	機器設備	試驗設備	其他	未完工程	合計
1月1日							
成本	\$ 162,636	\$ 369,057	\$ 160,996	\$ 10,533	\$ 79,211	\$ 103	\$ 782,536
累計折舊	-	(57,623)	(124,227)	(8,630)	(49,554)	-	(240,034)
	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 311,434</u>	<u>\$ 36,769</u>	<u>\$ 1,903</u>	<u>\$ 29,657</u>	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 542,502</u>
1月1日	\$ 162,636	\$ 311,434	\$ 36,769	\$ 1,903	\$ 29,657	\$ 103	\$ 542,502
增添	-	86	5,282	270	1,479	846	7,963
處分	-	-	-	-	(8)	-	(8)
重分類	-	-	9,247	-	949	(949)	9,247
折舊費用	-	(9,742)	(13,534)	(668)	(6,986)	-	(30,930)
12月31日	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 301,778</u>	<u>\$ 37,764</u>	<u>\$ 1,505</u>	<u>\$ 25,091</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 528,774</u>
12月31日							
成本	\$ 162,636	\$ 369,143	\$ 175,415	\$ 10,803	\$ 81,575	\$ -	\$ 799,572
累計折舊	-	(67,365)	(137,651)	(9,298)	(56,484)	-	(270,798)
	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 301,778</u>	<u>\$ 37,764</u>	<u>\$ 1,505</u>	<u>\$ 25,091</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 528,774</u>

1. 民國 111 年及 110 年度不動產、廠房及設備借款成本資本化金額皆為\$0。
2. 本公司房屋及建築之重大組成部分包括廠房裝修工程及建物，分別按 3 年~51 年提列折舊。
3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括土地及建物，租賃合約之期間通常介於 3 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 322	\$ 644
房屋	2,892	6,799
運輸設備(公務車)	-	863
	<u>\$ 3,214</u>	<u>\$ 8,306</u>

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 322	\$ 322
房屋	3,316	3,513
運輸設備(公務車)	863	863
	<u>\$ 4,501</u>	<u>\$ 4,698</u>

3. 本公司於民國 111 年及 110 年度使用權資產之增添分別為 \$0 及 \$719。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 123</u>	<u>\$ 201</u>
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 452</u>	<u>\$ 353</u>
租賃修改利益	<u>\$ 28</u>	<u>\$ -</u>

5. 本公司於民國 111 年及 110 年度租賃現金流出總額分別為 \$5,204 及 \$5,315。

(十) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
華南銀行擔保借款	\$ 100,000	1.933%	土地及廠房
華南銀行信用借款	110,000	1.933%	無
第一銀行信用借款	90,000	1.950%	無
彰化銀行信用借款	50,000	1.95%~1.98%	無
兆豐銀行信用借款	40,000	2.525%	無
	<u>\$ 390,000</u>		

<u>借款性質</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
華南銀行擔保借款	\$ 100,000	1.213%	土地及廠房
華南銀行信用借款	110,000	1.213%	無
第一銀行信用借款	70,000	1.350%	無
彰化銀行信用借款	50,000	1.260%	無
兆豐銀行信用借款	40,000	1.280%	無
	<u>\$ 370,000</u>		

提供短期借款之擔保品，請詳附註八之說明。

(十一) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>111年12月31日</u>
長期銀行借款				
擔保借款	自106年3月8日至113年3月8日，按月付息，並自106年4月10日分期平均攤還	1.75%	土地及廠房	\$ 17,857
擔保借款	自106年4月6日至121年4月6日，按月付息，另自109年5月5日開始分期償還本金。	1.75%	土地及廠房	
				<u>194,444</u>
				212,301
減：一年內到期之長期借款				(35,119)
				<u>\$ 177,182</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自106年3月8日至113年3月8日，按月付息，並自106年4月10日分期平均攤還	1.22%	土地及廠房	\$ 32,143
擔保借款	自106年4月6日至121年4月6日，按月付息，另自109年5月5日開始分期償還本金。	1.22%	土地及廠房	
				215,278
				247,421
減：一年內到期之長期借款				(35,119)
				<u>\$ 212,302</u>

(十二) 退休金

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

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	\$ -	(\$ 251)
計畫資產公允價值	-	156
淨確定福利負債	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 95)</u>

(3) 本公司依據勞動基準法及勞工退休金條例與本公司舊制退休金員工達成合意結清舊制年資，認列結清退休金利益\$27，已於民國 111 年 10 月 24 日向苗栗縣政府申請。

(4) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
110年			
1月1日餘額	(\$ 232)	\$ 141	(\$ 91)
利息(費用)收入	(2)	2	-
	(234)	143	(91)
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於 利息收入或費用之金額)	-	1	1
經驗調整	(17)	-	(17)
	(17)	1	(16)
提撥退休基金	-	12	12
12月31日餘額	(\$ 251)	\$ 156	(\$ 95)

(5) 本公司之確定福利退休計劃基金資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國 110 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(6) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	110年度
折現率	0.55%
未來薪資增加率	2.00%

對於未來死亡率之假設係按照台灣年金保險生命表。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加1%	減少1%
110年12月31日 對確定福利義務 現值之影響	(\$ 13)	\$ 14	\$ 61	(\$ 50)

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

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

(2)民國111年及110年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$4,340及\$4,082。

(十三)股本

1.民國111年12月31日，本公司章程額定資本額為\$800,000，分為80,000仟股(含員工認股權憑證3,000仟股)，實收資本額為\$517,297，每股面額10元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下： (仟股)

	111年	110年
1月1日已發行股數	52,660	52,660
庫藏股數	(4,389)	(4,389)
1月1日流通在外股數	48,271	48,271
12月31日已發行股數	51,730	52,660
庫藏股數	(3,459)	(4,389)
12月31日流通在外股數	48,271	48,271

2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

		111年12月31日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	3,459	\$ 139,094

		110年12月31日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	4,389	\$ 189,732

- (2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4) 依民國 108 年證券交易法修法後規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。
- (5) 本公司於民國 106 年 5 月 10 日經董事會決議通過第三次庫藏股買回，預計於民國 106 年 5 月 11 日至 7 月 10 日買回 1,500,000 股，實際買回 930,000 股，計 \$50,638。
- (6) 本公司於民國 106 年 11 月 15 日經董事會決議通過第四次庫藏股買回，預計於民國 106 年 11 月 16 日至 107 年 1 月 15 日買回 1,200,000 股，實際買回 870,000 股，計 \$40,438。
- (7) 本公司於民國 107 年 5 月 9 日經董事會決議通過第五次庫藏股買回，預計於民國 107 年 5 月 10 日至 107 年 7 月 9 日買回 1,200,000 股，實際買回 1,200,000 股，計 \$48,649。
- (8) 本公司於民國 107 年 9 月 11 日經董事會決議通過第六次庫藏股買回，預計於民國 107 年 9 月 12 日至 107 年 11 月 10 日買回 1,600,000 股，實際買回 1,389,000 股，計 \$50,007。
- (9) 本公司於民國 111 年 8 月 10 日經董事會通過註銷庫藏股 930,000 股，並於民國 111 年 9 月 2 日辦理變更登記完成。

(十四) 資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 本公司於民國 110 年 3 月 8 日及 110 年 8 月 23 日分別經董事會及股東會決議通過資本公積發放現金案，每股配發新台幣 0.3 元，共計\$14,481；通過資本公積彌補虧損\$56,641。
3. 本公司於民國 111 年 3 月 8 日及 111 年 5 月 27 日分別經董事會及股東會決議通過資本公積發放現金案，每股配發新台幣 0.24 元，共計\$11,585。
4. 本公司於民國 112 年 3 月 10 日經董事會決議通過資本公積轉增資發行新股案，每仟股無償配發 50 股，共計\$24,919，該案尚待股東會討論。
5. 資本公積變動：

	111年		
	發行溢價	其他	合計
1月1日	\$ 348,067	\$ 133	\$ 348,200
發放現金	(11,585)	-	(\$ 11,585)
註銷庫藏股	(5,943)	-	(5,943)
12月31日	<u>\$ 330,539</u>	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 330,672</u>

	110年		
	發行溢價	其他	合計
1月1日	\$ 419,189	\$ 133	\$ 419,322
資本公積彌補虧損	(56,641)	-	(56,641)
發放現金	(14,481)	-	(14,481)
12月31日	<u>\$ 348,067</u>	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 348,200</u>

(十五) 保留盈餘

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

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

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

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 本公司於轉換日時未有提列特別盈餘公積之情形。
4. 本公司於民國 111 年 3 月 8 日及 111 年 5 月 27 日分別經董事會及股東會決議，民國 110 年度盈餘分派案如下：

	110年12月31日	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	2,155	-
特別盈餘公積	16,361	-
現金股利	2,896	0.06
	<u>\$ 21,412</u>	

5. 本公司於民國 112 年 3 月 10 日經董事會決議，民國 111 年度盈餘分派案如下，該案尚待股東會決議通過：

	111年12月31日	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	1,310	-
特別盈餘公積	9,136	-
	<u>\$ 10,446</u>	

(十六) 其他權益

	111年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 16,117)	(\$ 244)	(\$ 16,361)
評價調整	(9,148)	-	(9,148)
外幣換算差異數	-	12	12
12月31日	<u>(\$ 25,265)</u>	<u>(\$ 232)</u>	<u>(\$ 25,497)</u>

	110年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	\$ 31,180	(\$ 230)	\$ 30,950
評價調整	(47,297)	-	(47,297)
外幣換算差異數	-	(14)	(14)
12月31日	<u>(\$ 16,117)</u>	<u>(\$ 244)</u>	<u>(\$ 16,361)</u>

(十七) 營業收入

	111年度	110年度
客戶合約之收入	<u>\$ 767,753</u>	<u>\$ 737,892</u>

1. 客戶合約收入之細分

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

	台灣		其他		合計
	醫療器材	保養品	醫療器材	保養品	
111年度					
外部客戶合約收入	<u>\$477,231</u>	<u>\$212,878</u>	<u>\$ 75,974</u>	<u>\$ 1,670</u>	<u>\$767,753</u>
110年度					
外部客戶合約收入	<u>\$555,336</u>	<u>\$107,717</u>	<u>\$ 74,259</u>	<u>\$ 580</u>	<u>\$737,892</u>

2. 合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年1月1日</u>
合約負債- (帳列「其他流動負債-其他」)	\$ 3,251	\$ 2,429	\$ 349
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>	
合約負債期初餘額本期認列收入	\$ 2,429	\$ 349	

(十八) 利息收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行存款利息	\$ 3,608	\$ 825
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	322	461
	<u>\$ 3,930</u>	<u>\$ 1,286</u>

(十九) 其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租金收入	\$ 1,314	\$ 1,344
股利收入	62	62
其他收入-其他	4,552	5,804
	<u>\$ 5,928</u>	<u>\$ 7,210</u>

(二十) 其他利益及損失

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 60	\$ 1
外幣兌換利益	29,854	(9,163)
透過損益按公允價值衡量之金融資產 淨損失	(6,137)	(5,623)
租賃修改利益	28	-
其他支出	(100)	(694)
	<u>\$ 23,705</u>	<u>(\$ 15,479)</u>

(二十一) 財務成本

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
利息費用	\$ 9,013	\$ 7,558
租賃負債利息費用	123	201
	<u>\$ 9,136</u>	<u>\$ 7,759</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
員工福利費用	\$ 117,098	\$ 112,472
不動產、廠房及設備及 使用權資產折舊費用	32,145	35,628
無形資產攤銷費用	559	589
	<u>\$ 149,802</u>	<u>\$ 148,689</u>

(二十三) 員工福利費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
薪資費用	\$ 97,731	\$ 94,233
勞健保費用	9,967	9,078
退休金費用	4,313	4,094
其他用人費用	5,087	5,067
	<u>\$ 117,098</u>	<u>\$ 112,472</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 5%~12%，董事酬勞 1%~3%。
2. 本公司民國 111 年及 110 年度員工酬勞估列金額分別為\$6,164 及 \$2,080；董事酬勞估列金額分別為\$2,176 及\$734，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 111 年及 110 年度係依該年度之獲利情況以章程所定之成數為基礎估列，員工酬勞估列比例皆為 8.5%及董事酬勞估列比例皆為 3%。經董事會決議之民國 111 年及 110 年度員工及董事酬勞與民國 111 年及 110 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

(1) 所得稅費用(利益)組成部分：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 11,197	\$ 1,400
以前年度所得稅低估數	<u>1,281</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>12,478</u>	<u>1,400</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$ <u>3,301</u>	(\$ <u>2,338</u>)
遞延所得稅總額	<u>3,301</u>	(<u>2,338</u>)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 15,779</u>	<u>(\$ 938)</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：無。

(3) 直接借記或貸記權益之所得稅金額：無。

2. 所得稅費用(利益)與會計利潤關係

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 12,855	\$ 4,330
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	2,188	451
以前年度所得稅低估數	1,281	-
遞延所得稅資產可實現性評估變動	(<u>545</u>)	(<u>5,719</u>)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 15,779</u>	<u>(\$ 938)</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	111年		
	1月1日	認列於(損)益	12月31日
遞延所得稅資產：			
-暫時性差異：			
存貨跌價及呆滯損失	\$ 5,474	\$ 1,003	\$ 6,477
未實現兌換損失	3,509	(3,509)	-
其他	424	(257)	167
小計	9,407	(2,763)	6,644
-遞延所得稅負債：			
未實現兌換利益	-	(538)	(538)
小計	-	(538)	(538)
合計	\$ 9,407	(\$ 3,301)	\$ 6,106

	110年		
	1月1日	認列於(損)益	12月31日
遞延所得稅資產：			
-暫時性差異：			
存貨跌價及呆滯損失	\$ 4,364	\$ 1,110	\$ 5,474
未實現兌換損失	2,384	1,125	3,509
其他	321	103	424
合計	\$ 7,069	\$ 2,338	\$ 9,407

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	111年12月31日	110年12月31日
可減除暫時性差異	\$ -	\$ 13,195

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十五) 每股盈餘

	111年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 48,498	48,271	\$ 1.00
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 48,498	48,271	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	233	
屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 48,498	48,504	\$ 1.00

	110年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 22,592	48,271	\$ 0.47
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 22,592	48,271	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	75	
屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 22,592	48,346	\$ 0.47

(二十六) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資/籌資活動：

	111年度	110年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 9,762	\$ 7,963
加：期初應付設備款及工程款	1,259	1,907
減：期末應付設備款及工程款	(3,151)	(1,259)
本期支付現金	\$ 7,870	\$ 8,611

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	長期借款				來自籌資活動
	短期借款	(含一年內到期)	租賃負債	存入保證金	之負債總額
111年1月1日	\$ 370,000	\$ 247,421	\$ 8,615	\$ -	\$ 626,036
籌資現金流量之變動	20,000	(35,120)	(4,752)	44	(19,828)
利息支出	-	-	123	-	123
其他非現金之變動	-	-	(618)	-	(618)
111年12月31日	<u>\$ 390,000</u>	<u>\$ 212,301</u>	<u>\$ 3,368</u>	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 605,713</u>

	長期借款			來自籌資活動
	短期借款	(含一年內到期)	租賃負債	之負債總額
110年1月1日	\$ 310,000	\$ 282,540	\$ 12,658	\$ 605,198
籌資現金流量之變動	60,000	(35,119)	(4,962)	19,919
利息支出	-	-	201	201
其他非現金之變動	-	-	718	718
110年12月31日	<u>\$ 370,000</u>	<u>\$ 247,421</u>	<u>\$ 8,615</u>	<u>\$ 626,036</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
威旺航太生醫(股)公司	子公司
聿健生物科技(股)公司	子公司
麗揚生物科技(股)公司	實質關係人
台灣晉陞太空(股)公司	實質關係人
亞家生物科技(股)公司	該公司負責人為本公司管理階層之配偶
鋁模實業(股)公司	該公司負責人為本公司董事
楊金昌先生	本公司董事長
蔡麗絲女士	本公司董事
陳逸成先生	本公司董事
吳坤烈先生	本公司管理階層
涂耀仁先生	本公司管理階層
楊翊鈴女士	本公司管理階層
蔡郁銘先生	本公司董事二等親以內之親屬

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
商品銷售：		
－麗揚生物科技(股)公司	\$ 187,327	\$ 73,416
－其他	<u>1,957</u>	<u>771</u>
	<u>\$ 189,284</u>	<u>\$ 74,187</u>

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

2. 應收關係人款項

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應收票據帳款：		
－麗揚生物科技(股)公司	\$ 18,045	\$ 9,918
－其他	<u>146</u>	<u>110</u>
	<u>\$ 18,191</u>	<u>\$ 10,028</u>

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
其他應收款及票據：		
－子公司	\$ 840	\$ -
－麗揚	13	-
－其他	<u>-</u>	<u>3</u>
	<u>\$ 853</u>	<u>\$ 3</u>

3. 應付關係人款項

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付票據及帳款：		
－子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,314</u>

4. 財產交易

取得金融資產

	帳列項目	交易股數	交易標的	110年度 取得價款
威旺航太生 醫(股)公司	採用權益法之投資	862仟股	股票	\$ 8,621

5. 租賃交易-承租人

(1)本公司向最終控制人之近親家庭成員承租土地，租賃合約期間為4年。

(2)租賃負債

A. 期末餘額

	111年12月31日	110年12月31日
其他	\$ 296	\$ 587

B. 利息費用

	111年度	110年度
其他	\$ 9	\$ 13

6. 其他

	111年度	110年度
應付費用		
—子公司	\$ -	\$ 76
其他費用		
—子公司	\$ 2,200	\$ 1,396
—麗揚	\$ 30	\$ -
—其他	\$ 300	\$ 300
租金收入		
—子公司	\$ 1,200	\$ 1,200

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	111年度	110年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 7,772	\$ 7,445

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
	111年12月31日	110年12月31日	
土地	\$ 162,636	\$ 162,636	短期及長期借款額度擔保
房屋及建築	270,123	276,184	短期及長期借款額度擔保
	<u>\$ 432,759</u>	<u>\$ 438,820</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

已簽約但尚未發生之資本支出

	111年12月31日	110年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 4,751</u>	<u>\$ 2,541</u>

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

請詳附註六、(十四)及(十五)。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本公司利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款(包括資產負債表所列報之「流動及非流動借款」)扣除現金及約當現金(含按攤銷後成本衡量之金融資產及無活絡市場之債務工具投資)。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本公司於民國 111 年度之策略維持與民國 110 年度相同，均係致力將負債資本比率維持至合理之風險水準。

本公司之負債資本比率如下：

	111年12月31日	110年12月31日
總借款	\$ 602,301	\$ 617,421
減：現金及約當現金	(299,978)	(301,054)
債務淨額	302,323	316,367
總權益	715,133	690,252
總資本	<u>\$ 1,017,456</u>	<u>\$ 1,006,619</u>
負債資本比率	<u>29.71%</u>	<u>31.43%</u>

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過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	\$ 22,070	\$ 28,207
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	96,111	96,356
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	299,978	88,303
按攤銷後成本衡量之金融資產		
- 定期存款	-	212,751
應收票據(含關係人)	172,731	236,618
應收帳款(含關係人)	51,915	56,827
其他應收款	3,101	208
存出保證金(帳列 其他非流動資產)	2,848	2,847
	<u>\$ 648,754</u>	<u>\$ 722,117</u>
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ 390,000	\$ 370,000
應付票據(含關係人)	54,635	55,727
應付帳款(含關係人)	70,464	103,587
其他應付款	45,465	32,277
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	212,301	247,421
存入保證金(帳列 其他非流動資產)	44	-
	<u>\$ 772,909</u>	<u>\$ 809,012</u>
租賃負債	<u>\$ 3,368</u>	<u>\$ 8,615</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如信用風險、非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

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

	111年12月31日		
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 9,264	30.660	\$ 284,034
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	64	30.660	1,962

110年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 11,600	27.630	\$ 320,508
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	173	27.630	4,780

B. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響民國111年及110年度認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$29,854及\$(9,163)。

C. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

111年度			
敏感度分析			
	變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 2,734	\$ 106
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(20)	-

110年度			
敏感度分析			
	變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1%	\$ 3,120	\$ 85
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1%	(48)	-

價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 111 年及 110 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之金融資產之利益或損失將分別增加或減少 \$602 及 \$969；對於其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之利益或損失分別為增加或減少 \$9,611 及 \$9,636。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 111 年及 110 年度，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 當新台幣借款利率上升或下跌 0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 111 年及 110 年度稅後淨利將分別減少或增加 \$1,205 及 \$1,235，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所導致。

(2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及票據，及分類為按攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量之債務工具的合約現金流量。
- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，公司內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 按攤銷後成本衡量之金融資產之信用風險減損評估：
本公司持有之按攤銷後成本衡量之金融資產係屬存放於銀行之定期存款，該等銀行之信用評等均為良好，過去未發生逾期之情形，且考量整體經濟環境無重大變動，故評估發生信用損失之風險極低，對財務報表之影響金額亦不大。
- D. 應收帳款信用風險減損評估：

- (1) 本公司採用 IFRS9 提供以下前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- (2) 本公司當合約款項按約定之支付條款逾期超過 181 天以上，視為已發生違約。
- (3) 公司按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款及票據分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- (4) 公司納入景氣觀測資訊對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	<u>未逾期</u>	<u>逾期1~90天</u>	<u>逾期91~180天</u>	<u>逾期181天以上</u>	<u>合計</u>
<u>111年12月31日</u>					
預期損失率	0.002%	0.07~0.54%	0.97~4.55%	27.27~100%	
帳面價值總額	\$ 222,300	\$ 1,603	\$ 757	\$ 99	\$ 224,759
備抵損失	\$ 1	\$ 5	\$ 8	\$ 99	\$ 113
<u>110年12月31日</u>					
預期損失率	0.03%	0.7~3.78%	7.8~39.44%	75~100%	
帳面價值總額	\$ 291,440	\$ 1,969	\$ 71	\$ 294	\$ 293,774
備抵損失	\$ 14	\$ 15	\$ 6	\$ 294	\$ 329

(5)本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	111年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 329	\$ -
減損損失迴轉利益	(216)	-
12月31日	<u>\$ 113</u>	<u>\$ -</u>

	110年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 616	\$ -
減損損失迴轉利益	(287)	-
12月31日	<u>\$ 329</u>	<u>\$ -</u>

(6)民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之其他應收款，已提列備抵損失\$282。

E. 本公司用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：

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

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 公司財務部將各營運個體剩餘現金主要投資於付息之活期存款、定期存款、上市櫃、興櫃公司股票及普通公司債，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日，本公司持有貨幣市場部位分別為\$314,253及\$324,009，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 本公司未動用借款額度明細如下：

	111年12月31日	110年12月31日
機動利率		
一年內到期	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 50,000</u>

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

111年12月31日	1年以內	1年以上
<u>非衍生金融負債：</u>		
短期借款	\$ 391,339	\$ -
應付票據	54,635	-
應付帳款	70,464	-
其他應付款	45,465	-
租賃負債	3,419	-
長期借款(包含一年內到期)	38,553	189,979
110年12月31日	1年以內	1年以上
<u>非衍生金融負債：</u>		
短期借款	\$ 370,974	\$ -
應付票據	55,727	-
應付帳款	103,587	-
其他應付款	32,277	-
租賃負債	4,962	3,839
長期借款(包含一年內到期)	37,941	223,616

(4) 經評估新冠肺炎疫情對本公司整體財務業務並無重大影響，亦未有繼續經營能力、資產減損及籌資風險等之疑慮。

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供市價資訊之市場。本公司投資之上市櫃、部份興櫃股票投資及屬熱門債券之公司債的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。部份興櫃股票投資的公允價值屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

2. 本公司非以公允價值衡量之金融工具：

包括現金及約當現金、攤銷後成本衡量之金融資產-定期存款、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金(表列其他非流動資產)、長短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

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

(1) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

111年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 6,024	\$ -	\$ -	\$ 6,024
普通公司債	16,046	-	-	16,046
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產權益證券	-	-	96,111	96,111
合計	\$ 22,070	\$ -	\$ 96,111	\$ 118,181

110年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 5,123	\$ 4,562	\$ -	\$ 9,685
普通公司債	18,522	-	-	18,522
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產權益證券	-	-	96,356	96,356
合計	\$ 23,645	\$ 4,562	\$ 96,356	\$ 124,563

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

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

- B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
- C. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達個體資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

4. 民國 111 年及 110 年度無第一等級與第二等級間之移轉。

5. 下表列示民國 111 年及 110 年度第三等級之變動：

	<u>111年</u>	<u>110年</u>
	<u>非衍生權益工具</u>	<u>非衍生權益工具</u>
1月1日	\$ 96,356	\$ 141,997
本期取得	9,000	-
減資退回股款	(412)	(234)
認列於損益之利益或損失		
帳列營業外收入及支出	-	(1,579)
認列於其他綜合損益之利益或損失		
帳列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	(8,833)	(43,828)
12月31日	<u>\$ 96,111</u>	<u>\$ 96,356</u>

6. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，以確保評價結果係屬合理。

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

	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：					
創投公司股票	\$ 10,578	淨資產價值法	不適用	-	不適用
私募基金投資					
非上市上櫃公司股票	85,533	可類比上市上櫃公司法	缺乏市場流通性折價	20%-33.33%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

	110年12月31日		重大不可觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具：					
創投公司股票	\$ 8,507	淨資產價值法	不適用	-	不適用
私募基金投資					
非上市上櫃公司股票	87,849	可類比上市上櫃公司法	缺乏市場流通性折價	20%-33.33%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

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

		111年12月31日			
		認列於(損)益		認列於其他綜合(損)益	
輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產					
權益工具	缺乏市場流通性折價 ± 5%	\$ -	\$ -	\$ 4,277	(\$ 4,277)
		110年12月31日			
		認列於(損)益		認列於其他綜合(損)益	
輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產					
權益工具	缺乏市場流通性折價 ± 5%	\$ -	\$ -	\$ 4,392	(\$ 4,392)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

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

不適用。

聿新生物科技股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國 111 年 12 月 31 日

附表一

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	
聿新生物科技(股)公司	欣大健康投資控股(股)公司(註 1)	無	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	126,400	\$ 3,350	0.61%	\$ 3,350	
聿新生物科技(股)公司	承業生醫投資控股(股)公司	無	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	31,000	1,350	0.02%	1,350	
聿新生物科技(股)公司	台灣利得生物科技(股)公司	無	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	545,000	1,324	1.10%	1,324	
聿新生物科技(股)公司	經緯航太科技(股)公司	無	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	293,000	-	0.61%	-	
聿新生物科技(股)公司	Microvisk Ltd.	無	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,333,333	-	-	-	
聿新生物科技(股)公司	TIEF FUND, L.P.	無	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	10,578	1.69%	10,578	
聿新生物科技(股)公司	光宇應用材料(股)公司	無	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	700,000	12,340	0.66%	12,340	
聿新生物科技(股)公司	StGlobal Incorporated(註 2)	實質關係人	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,256,126	64,702	1.00%	64,702	
聿新生物科技(股)公司	台灣艾特維(股)公司	無	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	4,424	18.52%	4,424	
聿新生物科技(股)公司	康齡聯合健康事業(股)公司	無	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	400,000	4,067	10.53%	4,067	
聿新生物科技(股)公司	甲骨文公司債	無	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	4,532	-	4,532	
聿新生物科技(股)公司	AT&T 公司債	無	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	6,009	-	6,009	
聿新生物科技(股)公司	沙烏地阿拉伯石油公司債	無	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	5,505	-	5,505	
威旺航太生醫(股)公司	台灣醴聯生技醫藥(股)公司	無	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	244	8	-	8	
威旺航太生醫(股)公司	經緯航太科技(股)公司	無	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	38,000	-	0.07%	-	
威旺航太生醫(股)公司	科頂科技工業(股)公司	無	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	150,000	355	1.41%	355	
威旺航太生醫(股)公司	StGlobal Incorporated(註 2)	實質關係人	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	150,000	7,727	0.12%	7,727	
						<u>\$ 126,271</u>		<u>\$ 126,271</u>	

註 1:原環瑞醫投資控股(股)公司。

註 2:原台灣晉陞太空股份有限公司。

聿新生物科技股份有限公司及子公司
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
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

<u>進(銷)貨之公司</u>	<u>交易對象名稱</u>	<u>關係實質關係人</u>	<u>進(銷)貨</u>	<u>金額</u>	<u>交易情形</u>		<u>交易條件與一般交易不同之情形及原因</u>			<u>應收(付)票據、帳款</u>		
					<u>估總進(銷)貨之比率</u>	<u>授信期間</u>	<u>單價</u>	<u>授信期間</u>	<u>餘額</u>	<u>估總應收(付)票據、帳款之比率</u>	<u>備註</u>	
聿新生物科技(股)公司	麗揚生物科技(股)公司		銷貨	\$ 187,327	(24.40%)	月結 30 天	-	-	\$ 18,045	8.06%		

聿新生物科技股份有限公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 111 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係		交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率
			(註 2)	科目	金額	交易條件	(註 3)	
0	聿新生物科技(股)公司	威旺航太生醫(股)公司	1	其他費用	\$ 2,200	註 6	0.29%	
0	聿新生物科技(股)公司	威旺航太生醫(股)公司	1	租金收入	1,200	註 6	0.16%	
0	聿新生物科技(股)公司	威旺航太生醫(股)公司	1	應收票據	840	註 6	0.06%	

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：

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。

註 4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註 5：相對之關係人交易不另行揭露。

註 6：依合約約定收款。

聿新生物科技股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國 111 年 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	本期認列之投資損	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	益	益(註1)	
聿新生物科技(股)公司	威旺航太生醫(股)公司	台灣	飼料、食品添加物製造；航空器及其零件製造、批發及進出口貿易	\$ 70,805	\$ 70,805	6,454,068	71.71	\$ 6,495	(\$ 5,196)	(\$ 3,726)	
聿新生物科技(股)公司	長鴻國際生技(股)公司	台灣	化妝品批發	1,000	1,000	100,000	20	-	(337)	-	
聿新生物科技(股)公司	AMPLE DRAGON GLOBAL LIMITED	英屬維京群島	化妝品批發	2,711	2,711	144,350	19	-	-	-	
聿新生物科技(股)公司	聿健生物科技(股)公司	台灣	化妝品零售及批發	29,000	29,000	2,900,000	100	9,438	(1,051)	(1,051)	
聿健生物科技(股)公司	Bioptik-Cayman Incorporated	開曼群島	一般投資業	12,894	12,894	20,000	100	1,401	(106)	(106)	

聿新生物科技股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公 司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自台灣 匯出累積投資金額	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 投資損益 (註 2(2)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							
廣東聿新生物 科技(股)公司	化妝品製造，銷 售；化妝品原材 料，半成品及成品 進出口貿易	\$ 12,230	(1)	\$ 12,230	\$ -	\$ 12,230	(\$ 108)	100	(\$ 108)	\$ 732	\$ -	

公司名稱	本期期末累計自台 灣匯出赴大陸地區 投資金額	經濟部投審會 核准投資金額 (註 3、4)	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額
聿新生物科技 (股)公司	\$ 16,446	\$ 16,446	\$ 429,080

註 1：(1)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(2)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註 2：本期認列投資損益欄中：

(1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。

(2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報告。

2. 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告。

3. 未經會計師查核之財務報告。

註 3：渝景生物科技(深圳)有限公司已清算完成，原始經經濟部投審會核准投資金額計 \$4,216。

註 4：係依實際注資金額揭露。

主要股東資訊
民國 111 年 12 月 31 日

附表六

<u>主要股東名稱</u>	<u>持有股數</u>	<u>股份</u>	<u>持股比例</u>
韋新生物科技股份有限公司	3,459,000		6.68%
楊金昌先生	3,006,756		5.81%

聿新生物科技股份有限公司
現金及約當現金
民國 111 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
零用金				\$	242
銀行存款					
支票存款					7,553
活期存款					
新台幣					52,875
美金	USD	2,786仟元	匯率 30.66		85,429
人民幣	RMB	92仟元	匯率 4.383		406
澳幣	AUD	4仟元	匯率 20.73		76
日幣	JPY	173仟元	匯率 0.2304		40
歐元	EUR	2仟元	匯率 32.52		57
定期存款					
美金	USD	5,000 仟元	匯率30.66		
		到期日：112.01.24~112.02.10			
		利率：4.2%~4.7%			
					153,300
				\$	299,978

聿新生物科技股份有限公司
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動
 民國 111 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

金融工具 名稱	摘要	股數或 張數	面值 (元)	總額	利率	取得成本	公允價值		歸屬於信用	備註
							單價(元)	總額	風險變動之 公允價值變	
欣大健康投資控股股份有限公司	普通股股票	126,400	\$ 10	\$ 1,264	不適用	\$ 17,148	\$ 26.50	\$ 3,350	\$ -	註
承業生醫投資控股股份有限公司	普通股股票	31,000	10	310	不適用	1,747	43.55	1,350	-	
台灣利得生物科技股份有限公司	普通股股票	545,000	10	5,450	不適用	15,252	2.43	1,324	-	
經緯航太科技股份有限公司	普通股股票	293,000	10	2,930	不適用	15,664	-	-	-	
甲骨文公司債	公司債	-	-	-	不適用	7,228	-	4,532	-	
AT&T公司債	公司債	-	-	-	不適用	8,412	-	6,009	-	
沙烏地阿拉伯石油公司債	公司債	-	-	-	不適用	7,297	-	5,505	-	
						72,748				
	評價調整					(50,678)				
						<u>\$ 22,070</u>		<u>\$ 22,070</u>		

註：原環瑞醫投資控股股份有限公司

聿新生物科技股份有限公司
應收票據
民國 111 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
一般客戶：			
180120490		\$ 162,982	
其他		8,909	每一零星客戶餘額均未超過本科目餘額5%
		<u>171,891</u>	
關係人：			
威旺航太生醫(股)公司		840	
		<u>\$ 172,731</u>	

聿新生物科技股份有限公司
應收帳款
民國 111 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要 金 額	備 註
一般客戶：		
180120490	\$ 10,832	
128123572	5,335	
112631570	4,366	
其他	<u>13,304</u>	每一零星客戶餘額均未超過 本科目餘額5%。
	33,837	已逾1年帳款金額為\$99。
減：備抵呆帳	(<u>113</u>)	
小計	<u>33,724</u>	
關係人：		
麗揚生物科技(股)公司	18,045	
其他	<u>146</u>	已逾1年帳款金額為\$0。
小計	<u>18,191</u>	
合計	<u>\$ 51,915</u>	

聿新生物科技股份有限公司
存貨
民國 111 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金 額		備	註
				成 本	淨變現價值		
原物料				\$ 156,200	\$ 142,099		淨變現價值
半成品				97,975	96,888		淨變現價值
在製品				27,940	33,814		淨變現價值
製成品				<u>55,568</u>	<u>78,937</u>		淨變現價值
				337,683	<u>\$ 351,738</u>		
減：備抵存貨呆滯及							
跌價損失				<u>(32,383)</u>			
				<u>\$ 305,300</u>			

聿新生物科技股份有限公司
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表
 民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初		本 期 增 加(註1)		本 期 減 少(註2)		期 末		提供擔保 或質押情 備 註
	股數或張數	公平價值	股數或張數	金 額	股數或張數	金 額	股數或張數	公平價值	
Microvisk Ltd.	1,333,333	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	1,333,333	\$ -	無
StGlobal Incorporated(註3)	1,256,126	68,364	-	-	-	(3,662)	1,256,126	64,702	無
TIEF FUND, L.P.	-	8,507	-	-	-	2,071	-	10,578	無
光宇應用材料(股)公司	700,000	15,722	-	-	-	(3,382)	700,000	12,340	無
台灣艾特維股份有限公司	200,000	3,763	300,000	3,000	-	(2,339)	500,000	4,424	無
康齡聯合健康事業股份有限公司	-	-	400,000	6,000	-	(1,933)	400,000	4,067	
		<u>\$ 96,356</u>		<u>\$ 9,000</u>		<u>(\$ 9,245)</u>		<u>\$ 96,111</u>	

註1:本期增加金額包括增加投資及金融商品未實現損益。

註2:本期減少金額包括減資退回股款及金融商品未實現損益。

註3:原台灣晉陞太空股份有限公司。

聿新生物科技股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	比例	金額	單價(元)	總價		
威旺航太生醫股份有限公司	6,454,068	\$ 10,535	-	\$ -	-	(\$ 4,040)	6,454,068	71.71%	\$ 6,495	\$ 1.51	\$ 6,495	無	
聿健生物科技股份有限公司	2,900,000	10,477	-	-	-	(1,039)	2,900,000	100%	9,438	3.25	9,438	無	
Ample Dragon Global Limited	144,350	-	-	-	-	-	144,350	19%	-	-	-	無	
長鴻國際生技股份有限公司	100,000	-	-	-	-	-	100,000	20%	-	-	-	無	
		<u>\$ 21,012</u>		<u>\$ -</u>		<u>(\$ 5,079)</u>			<u>\$ 15,933</u>				

註1:本期增加金額包括增加投資。

註2:本期減少金額包括投資損失、金融商品未實現損益、國外營運機構累積換算調整數。

聿新生物科技股份有限公司

短期借款

民國 111 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

借款種類	說 明	期末餘額	契約期限(註)	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備 註
擔保借款	華南銀行	\$ 100,000	111.08.18~112.02.18	1.933%	\$ 210,000	土地及廠房	註
信用借款	"	110,000	111.08.18~112.02.18	1.933%	"	無	"
信用借款	第一銀行	90,000	111.12.09~112.01.09	1.950%	100,000	無	"
信用借款	彰化銀行	22,000	111.12.23~112.06.23	1.980%	50,000	無	"
信用借款	"	28,000	111.12.01~112.06.01	1.950%	"	無	"
信用借款	兆豐銀行	40,000	111.12.29~112.01.03	2.525%	60,000	無	"
		<u>\$ 390,000</u>					

註：契約期間係指融資合約所述之還款期間。

聿新生物科技股份有限公司
長期借款明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

<u>債權人</u>	<u>摘要</u>	<u>期末餘額</u>	<u>契約期限(註)</u>	<u>利率</u>	<u>抵押或擔保</u>	<u>備註</u>
華南銀行	中期擔保借款	\$ 17,857	106.3.8~113.3.8	1.75%	土地及廠房	
"	長期擔保借款	194,444	106.4.6~121.4.6	1.75%	"	
		212,301				
	減：一年內到期之長期借款	(35,119)				
		<u>\$ 177,182</u>				

聿新生物科技股份有限公司

營業收入

民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備	註
營業收入淨額							
銷貨收入							
	醫療檢測產品	503,457台/套、	152,337,565	\$	553,205		
		片、					
		142,102個/盒/本/包/排					
	保養品	823,541盒、	3,889克/公分、				
		10,887片、					
		615,981袋/個/公斤/組			214,548		
	銷貨收入淨額			\$	<u>767,753</u>		

聿新生物科技股份有限公司
營業成本
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

	金額	備註
期初原物料	\$ 112,453	
加：本期進料	425,827	
費用轉入	3,455	
減：期末原物料	(156,200)	
出售原物料	(777)	
直接原物料	384,758	
直接人工	23,595	
製造費用	151,446	
製造成本	559,799	
加：期初半成品	66,882	
本期進貨	76,053	
期初在製品	26,827	
減：期末半成品	(97,975)	
出售半成品	(164,234)	
轉列費用	(4,365)	
期末在製品	(27,940)	
製成品成本	435,047	
加：期初製成品	33,605	
本期進貨	32	
減：期末製成品	(55,568)	
轉列費用	(837)	
產銷成本	412,279	
出售原物料成本	777	
出售半成品成本	164,234	
未分攤製造費用-直接人工	2,991	
未分攤製造費用-製造費用	6,194	
存貨呆滯及跌價損失	5,013	
營業成本合計	\$ 591,488	

聿新生物科技股份有限公司
製造費用及營業費用明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
製造費用：			
加工費		\$ 83,795	
薪資支出		15,637	
折舊費用		15,340	
其 他		<u>36,674</u>	各科目金額均未達 本科目金額5%
		<u>\$ 151,446</u>	
推銷費用：			
薪資支出		\$ 6,510	
運 費		3,666	
廣 告 費		3,131	
保 險 費		1,015	
其 他		<u>4,841</u>	各科目金額均未達 本科目金額5%
		<u>\$ 19,163</u>	
管理費用：			
薪資費用		\$ 29,424	
折舊費用		11,232	
勞 務 費		5,855	
其 他		<u>10,958</u>	各科目金額均未達 本科目金額5%
		<u>\$ 57,469</u>	
研發費用：			
薪資費用		\$ 20,491	
研究發展材料		12,398	
折舊費用		5,481	
其 他		<u>16,852</u>	各科目金額均未達 本科目金額5%
		<u>\$ 55,222</u>	

聿新生物科技股份有限公司
 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總
 民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

性質別	111年度			110年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 39,805	\$ 56,426	\$ 96,231	\$ 42,798	\$ 49,705	\$ 92,503
勞健保費用	4,557	5,410	9,967	4,098	4,980	9,078
退休金費用	1,942	2,371	4,313	1,835	2,259	4,094
董事酬金	-	1,500	1,500	-	1,730	1,730
其他員工福利費用	2,951	2,136	5,087	2,816	2,251	5,067
折舊費用	15,340	16,805	32,145	13,006	22,622	35,628
攤銷費用	61	498	559	35	554	589
	\$ 64,656	\$ 85,146	\$ 149,802	\$ 64,588	\$ 84,101	\$ 148,689

附註：

1. 本年度及前一年度之員工人數平均分別為164人及164人，其中未兼任員工之董事平均分別為10人及10人。
2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：
 - (1) 本年度平均員工福利費用\$751。
前一年度平均員工福利費用\$719。
 - (2) 本年度平均員工薪資費用\$625。
前一年度平均員工薪資費用\$600。
 - (3) 平均員工薪資費用調整變動情形4%。
 - (4) 本年度及前一年度監察人酬金皆為\$0。公司係設置審計委員會，故無監察人酬金。

聿新生物科技股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總(續)
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

- (5)董事薪酬：依本公司章程規定，依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，提撥董事酬勞1%~3%。
經理人與員工薪酬：
- 固定薪資：依聘雇時雙方合意約定之水準給薪。
 - 獎金：目前有專利申請獎金、專利核准獎金、創意提案獎金、成果卓越獎金、專利效益貢獻獎金並依個人績效評估核發年終獎金
 - 員工紅利：依本公司章程規定，依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，提撥員工酬勞5%~12%。

聿新生物科技股份有限公司

董事長 楊金昌

中華民國一十二年四月二十八日