

股票代號

4431

敏成健康科技

MYTREX HEALTH
TECHNOLOGIES

敏成健康科技股份有限公司

原名：敏成股份有限公司

Mytrex Health Technologies, Inc.

111 年度年報

中華民國 112 年 6 月 1 日 刊印
公司網址：<https://www.mytrex-health.com/>
股東會召開方式：實體股東會

一、公司發言人及代理發言人之姓名、職稱、聯絡電話、電子郵件信箱

1. 公司發言人

姓名：楊弘仁

職稱：董事長兼總經理

電話：03-4631317

E-mail：4431@mytrex-health.com

2. 公司代理發言人

姓名：林芳莛

職稱：財務長

電話：03-4631317分機106

E-mail：maggielin@mytrex.com.tw

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

地址：桃園市中壢區合圳北路二段545號 電話：03-4631317

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址、電話

名稱：群益金鼎證券股份有限公司股務代理部

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)2702-3999

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師姓名：寇惠植、郭欣頤會計師

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

地址：台北市信義區信義路五段7號68樓(台北101大樓)

網址：<https://home.kpmg/tw/zh/home.html>

電話：(02)8101-6666

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式

本公司不適用

六、公司網址：<https://www.mytrex-health.com/>

112年5月31日刊印

年報查詢網址：<http://mops.twse.com.tw>

敏成健康科技股份有限公司 111 年度年報

目 錄

壹、致股東報告書.....	1
一、111 年度營業結果.....	1
二、111 年度營業計畫概要.....	3
三、未來公司發展策略.....	3
四、外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響.....	4
貳、公司簡介.....	6
一、設立日期.....	6
二、公司沿革.....	6
參、公司治理報告.....	8
一、組織系統.....	8
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	11
三、公司治理運作情形.....	21
四、簽證會計師公費資訊.....	34
五、更換會計師資訊.....	34
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。.....	34
七、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股東股權移轉及股權質押變動情形.....	34
八、持股比例占前十名之股東、其相互間之關係資料.....	35
九、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.....	35
肆、募資情形.....	36
一、資本及股份.....	36
二、公司債辦理情形.....	40
三、特別股辦理情形.....	40
四、海外存託憑證辦理情形.....	40
五、員工認股權憑證辦理情形.....	40
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	40
七、資金運用計畫執行情形.....	40
伍、營運概況.....	41
一、業務內容.....	41
二、市場與產銷概況.....	45
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工.....	48
四、環保支出資訊.....	48
五、勞資關係.....	48
六、資通安全管理.....	49
七、重要契約.....	49

陸、財務概況	50
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表，並應註明會計師姓名及其查核意見	50
二、最近五年度財務分析	54
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告書	57
四、最近年度財務報表	58
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報表	58
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，其對公司財務狀況之影響	58
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	59
一、財務狀況	59
二、財務績效	60
三、現金流量	60
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	61
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	61
六、風險事項	61
七、其他重要事項	63
捌、特別記載事項	64
一、最近年度關係企業相關資料	64
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	65
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形	65
四、其他必要補充說明事項	65
玖、對股東權益或證券價格有重大影響之事項	65
附件一、111 年度合併財務報告及會計師查核報告	67
附件二、111 年度個體財務報告及會計師查核報告	119

壹、致股東報告書

一、111年度營業結果

(一) 營業計劃實施成果

隨著疫情趨緩，口罩濾材除需求大幅減少外，價格亦持續下滑，111年亦因國際局勢變化，國際航運運費價格高漲，外銷客戶難以掌握。本公司111年度合併營業收入233,079仟元及營業毛利7,737仟元均較前一年度衰退，營業費用因子公司致力開展新產品，研發費用較前一年度大幅增加，同時該子公司於111年底持續依國際會計準則第36條「資產減損」相關規定進行評估，熔噴不織布因營運環境及市場改變，產能利用率仍遠低於購置設備當時的事業發展規劃，評估109年購入之部份設備仍有減損跡象，因此提列資產減損，致本公司產生營業淨損及稅後淨損。

▶年度營運結果比較如下：

(單位：仟元)

	111 年	110 年
營業收入	233,079	291,623
營業成本	225,342	251,482
營業毛利	7,737	40,141
營業費用	73,128	55,612
其他收益及費損淨額	0	11
營業淨(損)利	(65,391)	(15,460)
營業外收入及支出	(26,419)	1,862
稅前淨(損)利	(91,810)	(13,598)
所得稅費用	1,069	450
本期淨(損)利	(92,879)	(14,048)
其他綜合損益	(11,827)	(130)
本期綜合損益	(104,706)	(14,178)

▶個體財務報表摘要

(單位：仟元；每股盈餘：元)

	111 年	110 年
本年度淨(損)利	(91,901)	(14,011)
基本每股(虧損)盈餘	(2.52)	(0.38)

本公司因應大環境變化及產業發展趨勢，自110年展開策略轉型，並於112年2月股東臨時會決議購入躍獅健康(股)公司，將持續善加運用集團的品牌和通路資源，積極發展藥局產業；敏成公司則繼續專注科技材料製造及醫療布服事業，積極縮小產業變化造成之營運壓力，母子落實專業分工，持續強化公司整體競爭力及營運效率。

(二) 財務收支及獲利能力分析

1. 財務收支能力分析：

	111年度	110年度	增(減)金額	增(減)%
營業收入	233,079	291,623	(58,544)	(20)
營業成本	225,342	251,482	(26,140)	(10)
營業毛利	7,737	40,141	(32,404)	(81)
營業淨利(損)	(65,391)	(15,460)	(49,931)	323
稅前淨利(損)	(91,810)	(13,598)	(78,212)	575
本期淨利(損)	(92,879)	(14,048)	(78,831)	561
淨利歸屬本公司業主	(91,901)	(14,011)	(77,890)	556
淨利歸屬非控制權益	(978)	(37)	(941)	2543
本期綜合損益	(92,879)	(14,178)	(78,701)	555
綜合損益歸屬本公司業主	(103,916)	(14,087)	(89,829)	638
綜合損益歸屬非控制權益	(790)	(91)	(699)	768

2. 獲利能力分析：

項 目	111年度	110年度
資產報酬率(%)	-10.21	-1.09
股東權益報酬率(%)	-11.84	-1.55
營業利益佔實收資本額比率(%)	-17.90	-4.23
稅前純益佔實收資本額比率(%)	-25.13	-3.72
純益率(%)	-39.85	-4.82
每股盈餘(元)	-2.52	-0.38

(三) 研究發展狀況

秉持技術創新精神、強化熔噴核心技術、應用於民生、工業、醫護生技產業商品、並開發相關製程與產品

敏成公司每年不斷地投入研發資源，無論是設備、資金與碩士級以上學歷研發人才的延攬，從軟硬體實力皆得以加速開發新產品新製程、縮短研發時程為主要目標。除了熔噴製程技術提升後的新產品能符合國內外的產業規範，並強化研發成果商轉成功率，帶動公司業務經營成長，另一方面，也關注不織布與熔噴製程的產業鏈發展趨勢，得以持續精進製程技術及擬定產品發展計畫。研發團隊也不斷嘗試不同行業所需要新應用領域的產品開發，包括新高分子材料於熔噴製程的可行性評估，陸續發展特殊的不織布複合工藝等，這些皆是我們的研發成果。

隨著 COVID-19 疫情降溫，一般民生平面口罩在終端消費者都有一定的庫存量，這造成消費通路需要一段時間來消化，面對此形勢，敏成除鞏固現有產品市場，並降低產品生產成本與提升產品品質，且持續創新研發異業新產品，擴大非口罩濾材類產品的開發。藉此，在產業週期循環下，能夠有不同的利基點。為公司帶來持續成長的營業額。

二、112年度營業計畫概要

(一) 經營方針

強化產品開發、提升業務毛利、優化生產配置、控制營運成本。

敏成公司投入熔噴不織布產業已逾三十年，已是亞洲地區排行領先的熔噴過濾材料供應商之一，敏成擬定的經營方針如下：

1. 強化產品開發

公司除了在成熟製程技術精進外，研發團隊也持續新應用領域的產品開發，發展特殊原料開發與不織布複合工法等等；除此之外，高階濾材的開發應用都是公司後續強化產品的重點項目。

2. 提升業務毛利

隨著國際局勢變化，成熟產品的競爭也愈加激烈，公司將致力產品類別的配置、高毛利產品業務拓展，提升整體營運的毛利。

3. 優化生產配置

因應高階產品的開發，公司已完成生產設備的改造與後段加工設備增購的規劃，將現有的生產資源以及後續的新增設備做有效的生產規劃配置，讓公司的資源利用最大化。

4. 控制營運成本

針對營運成本的管控，經營團隊將審慎的對應各項費用支出以及資本支出以擷節資金流，並強化生產參數的監控、物料調配的有效管控，降低物料耗損以及品質損失成本的發生。

(二) 預期銷售數量及其依據：本公司未公開財務預測，故不適用。

(三) 重要之產銷政策

1. 生產政策

- (1) 製程設備的優化，提升各產線的生產調配能力。
- (2) 落實並加強物料調配、成本管控及庫存管控。
- (3) 培養與強化生產人員的技術能力。

2. 銷售政策

- (1) 穩定成熟產品之營收及毛利。
- (2) 拓展高階產品推廣與應用。
- (3) 建立策略夥伴關係，開拓新市場及新產品。

3. 品質政策

- (1) 落實品質政策，嚴格管理生產過程中的監督與管控作業。
- (2) 重視客戶滿意度，減少客訴並建立快速反應機制。
- (3) 確保產品品質，追求創新設計，使新產品開發能夠符合未來市場需求。

三、未來公司發展策略

敏成公司秉持著企業永續經營的理念，不斷投入資源精進熔噴製程技術，持續提昇技術層次至與國際領先大廠同級水準與規模，甚至不斷拓展其跨業領域以超越現有熔噴廠商的營業範疇。

1. 成熟產品製程精進：在成熟產品方面將以製程精進與穩定品質為重要的營運策略。

2. 高階濾材開發應用：高階濾材部分將以長效型抗菌、HEPA 以及抗菌水過濾材的開發與應用推廣為規劃方向。
3. 擴大產品應用範疇：針對全球對於熔噴產品的重視，敏成將開發更多跨業界的應用與新材料開發，佈局不同產業鏈之應用，開發對地球友善之永續環保材料之應用。

四、外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

(一) 外部競爭環境之影響

由於中國大陸的快速崛起，熔噴不織布產業面臨供應量大於需求面之窘境，若想擺脫這些競爭，敏成公司惟有朝提昇熔噴製程技術能力與開拓自有特殊應用，並提升產品高值化的方向前進，與這些對手的產品做產品與市場差異化，方能避免低售價、低獲利的競爭威脅。

(二) 法規環境之影響

熔噴不織布製程被歸屬為紡熔法不織布工藝，與其他不織布工法最大的不同在於它的上游原料不是紡織纖維，而是聚丙烯或其他可熔噴的高分子材料，簡單的一次性製程，結合纖維工藝與不織布製造，因為微米級的纖維尺寸及織物的高孔隙率，熔噴不織布擁有不少優越的獨特性質，諸如過濾性、吸著性、遮蔽性、伸縮彈性、絕緣性等，也逐漸被廣泛應用於室內空氣品質過濾、液體過濾、安全防護衣、防寒保暖衣著、隔音吸音材、彈性不織布、彈性保溫棉等產業。由於各產業規範都有特別的質量要求，因此常須配合功能性添加劑的輔助或與其他不織布的複合以符合下游加工製造廠工法上需要的物性要求及產業規範要求。

(三) 總體經營環境之影響

1. 本公司競爭利基：

- (1) 擁有良好訓練的技術團隊，有效提昇熔噴製程的生產效率及開發獨特技術。
- (2) 熔噴製程生產經驗豐富，新材料、新規格、新產品開發快速。
- (3) ISO 品質認證通過，品質系統可確保供貨品質的適用性與一致性。
- (4) 具備經營過濾產業、保暖阻隔填充材料及彈性材料之核心技術，累積足夠的專業知識和經驗並與產業保持聯動關係。
- (5) 以客為尊提供超越客戶期待的銷售服務與品質。

2. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策：

(1) 有利因素

- A. 經營管理能力：本公司之經營團隊對於營運熔噴不織布公司擁有多年的成功經驗，無論在設計、研發、生產及銷售都具備完整的開發能力。
- B. 技術研發能力：經由改善核心製程技術，同時透過合作模式引進國內外先進製程，持續開發高效能的產品，強化市場差異性。
- C. 品質管控能力：嚴格執行品質控管政策，確保提供高品質的產品來服務客戶，並不斷提昇生產良率，降低生產成本。

(2) 不利因素與因應對策

- A. 生產勞力成本偏高。

因應對策：持續提高製程技術水準與設備效益，提高產能以降低生產勞力成本偏高的衝擊。

B. 曝光度不足，因後疫情時代多方衝擊影響業務拓展。

因應對策：增加在專業雜誌或網站的曝光頻率；補強產品技術資料及取得第三單位驗證報告，學習經營品牌形象，發展與客戶的夥伴關係。於疫情趨緩後，積極參加各領域專業展覽，提高產品能見度。

C. 地緣政治衝突與低單價產品競爭。

因應對策：提昇製程技術及發展獨特工藝、創造產品差異化與產品性價比，凸顯 MIT 產品的品質印象並強化內部整合管理。

董事長 楊弘仁



貳、公司簡介

一、設立日期

民國 79 年 8 月 6 日

二、公司沿革

- 民國79年08月 公司核准設立，設址於台北市，額定資本額為新台幣 10,000 仟元，實收資本額為新台幣 10,000 仟元。
- 民國80年08月 辦理現金增資新台幣 19,500 仟元，增資後實收資本額為新台幣 29,500 仟元。
- 民國81年08月 於桃園縣新屋鄉廠房建置第一套熔噴生產線。
- 民國85年07月 辦理現金增資新台幣 90,000 仟元，增資後實收資本額為新台幣 119,500 仟元。
- 民國87年01月 辦理減資彌補虧損新台幣 71,700 仟元，減資後實收資本額為新台幣 47,800 仟元。通過 ISO9001：2000 系統認證。
- 民國93年05月 公司遷址至桃園縣新屋鄉赤欄村 8 鄰 75 號，並於該址建置第二套熔噴生產線。
- 民國95年02月 於桃園縣新屋鄉廠房建置第三套熔噴生產線。
- 民國97年01月 額定資本額增為新台幣 60,000 仟元，實收資本額為新台幣 47,800 仟元。
- 民國98年05月 於桃園縣新屋鄉廠房建置第四套熔噴生產線。
- 民國98年12月 額定資本額增為新台幣 100,000 仟元，並辦理盈餘轉增資新台幣 17,200 仟元，增資後實收資本額為新台幣 65,000 仟元。
- 民國99年01月 於桃園縣新屋鄉廠房建置第五套熔噴生產線。
- 民國99年01月 盛弘醫藥(股)公司取得本公司之持股共計 4,520 仟股，對本公司持股比例為 69.54%。
- 民國99年02月 通過 ISO9001：2008 系統認證。
- 民國99年12月 辦理盈餘轉增資新台幣 35,000 仟元，增資後實收資本額為新台幣 100,000 仟元。
- 民國100年06月 額定資本額增為新台幣 200,000 仟元，並辦理盈餘轉增資新台幣 20,000 仟元，增資後實收資本額為新台幣 120,000 仟元。
- 民國101年04月 辦理現金增資新台幣 20,000 仟元，增資後實收資本額為新台幣 140,000 仟元。發行員工認股權 300 單位，每單位可認購股數為 1,000 股。
成立上海敏弘無紡布科技有限公司，實收資本額美金 600 仟元。
- 民國101年8月 盈餘轉增資新台幣 8,400 仟元，增資後實收資本額為新台幣 148,400 仟元。
- 民國101年10月 取得捷邦科技(股)公司之持股共計 800 仟股，對其持股比例 80%。
- 民國101年11月 成立事業二處，經營布服業務及特殊醫療耗材業務。
- 民國102年06月 本公司中壢廠落成。
- 民國102年08月 盈餘轉增資新台幣 7,420 仟元，增資後實收資本額為新台幣 155,820 仟元。

民國102年10月 本公司營業地址變更至桃園縣中壢市合圳北路二段 545 號。

民國102年12月 本公司新屋廠出售。

民國103年03月 事業一部更名為科技材料事業部，事業二部更名為醫療生技事業部。
出售上海敏弘無紡布科技有限公司。

民國103年04月 員工行使認股權，實收資本額增加至新台幣 156,940 仟元。

民國103年07月 員工行使認股權，實收資本額增加至新台幣 156,950 仟元。

民國103年08月 盈餘轉增資新台幣 7,791 仟元，增資後實收資本額為新台幣 164,741 仟元。

民國104年05月 投資設立膜王生醫科技股份有限公司，投資金額 15,000 仟元，持股比例 75%。

民國104年07月 員工行使認股權，實收資本額增加至新台幣 165,271 仟元。

民國104年08月 盈餘轉增資新台幣 8,264 仟元，增資後實收資本額為新台幣 173,535 仟元。

民國104年12月 增資捷邦科技(股)公司，投資金額 10,000 仟元，持股比例 81.76%。

民國105年04月 員工行使認股權，實收資本額增加至新台幣 173,735 仟元。

民國105年08月 盈餘轉增資新台幣 8,687 仟元，增資後實收資本額為新台幣 182,422 仟元。

民國106年03月 員工行使認股權，實收資本額增加至新台幣 182,682 仟元。

民國106年09月 盈餘轉增資新台幣 9,134 仟元，增資後實收資本額為新台幣 191,816 仟元。

民國107年09月 盈餘轉增資新台幣 9,591 仟元，增資後實收資本額為新台幣 201,407 仟元。

民國108年05月 子公司膜王生醫科技(股)公司辦理現金增資，本公司未參與認購，持股比例降至 1.47%而喪失控制。

民國108年09月 盈餘轉增資新台幣 5,035 仟元，增資後實收資本額為新台幣 206,442 仟元。

民國108年12月 處分子公司捷邦科技(股)公司全數股權。

民國109年08月 發行員工認股權 390 單位，每單位可認購股數為 1,000 股。
現金增資位於美國加州之 TSVC Co.，投資金額美金 800 仟元，持股比例 88.89%。

民國109年09月 盈餘轉增資新台幣 4,129 仟元，增資後實收資本額為新台幣 210,570 仟元。

民國109年10月 發行員工認股權 110 單位，每單位可認購股數為 1,000 股。

民國109年12月 辦理現金增資新台幣 33,000 仟元，增資後實收資本額為新台幣 243,570 仟元。

民國110年08月 本公司名稱由「敏成股份有限公司」更名為「敏成健康科技股份有限公司」。

民國110年09月 盈餘轉增資新台幣 121,785 仟元，增資後實收資本額為新台幣 365,355 仟元。

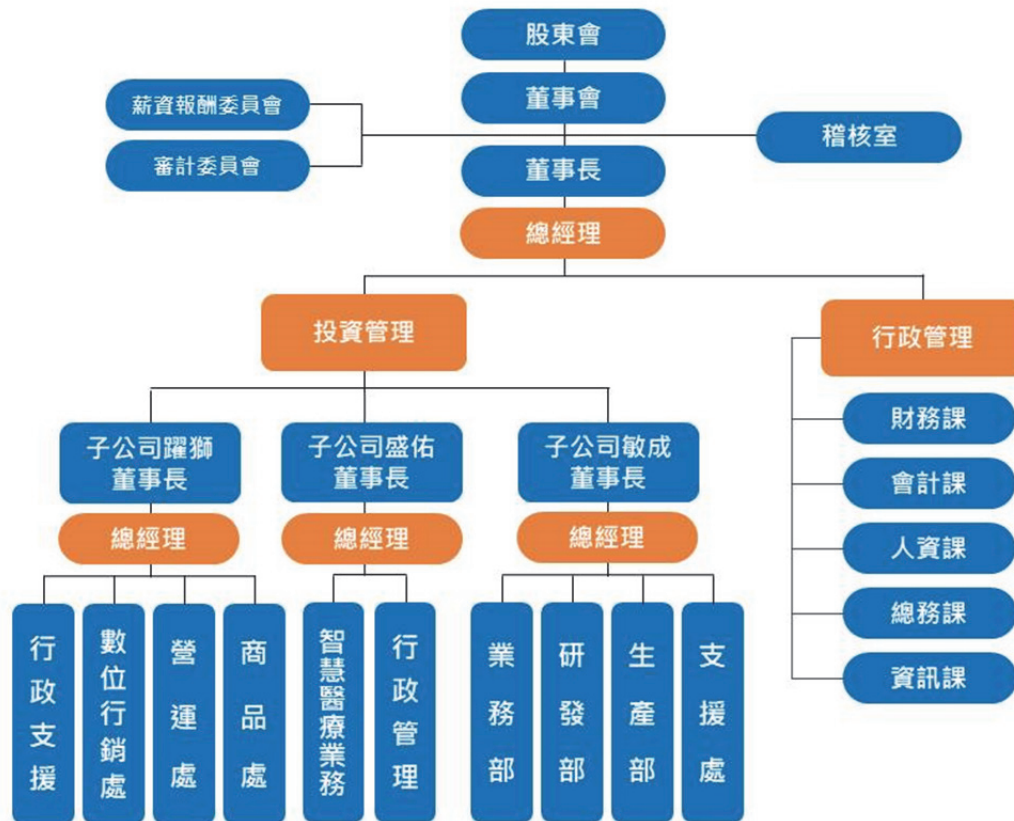
民國110年10月 本公司科技材料暨布服業務(包含所有營業、資產及負債)以分割新設方式，分割讓與由本公司百分之百持股之子公司敏成(股)公司。

民國112年03月 本公司購入躍獅健康(股)公司百分之百股權。

參、公司治理報告

一、組織系統

1.組織結構



2.各主要部門所營業務

部門名稱	所營業務
董事長 總經理	1.擬訂經營政策。 2.研擬裁定執行各年度經營方針策略。 3.審核全公司組織系統規劃，管理制度修訂，協調各機能之運作。 4.公司各項重大投資改善計畫案之擬訂執行。 5.公司各部門工作績效之核定。 6.有關經營管理之文件表單簽核。
稽核室	1.內部控制制度之推行、落實。 2.稽核制度之建立、檢核及修訂。 3.年度稽核計劃之擬訂、查核及追蹤。 4.內部控制制度自行檢查作業之擬訂、執行及覆核。 5.其他法令規定應執行之事項。
財務課	1.執行及管理公司財務相關作業。 2.辦理公司出納、資金調度、銀行融資安排等相關事宜。

部門名稱		所營業務
會計課		1.統合公司會計帳務處理、成本計算、預算編列等相關業務。 2.各項財務報表之編制及財務分析事宜。
人資課		1.公司有關教育訓練之執行單位。 2.公司新進人員招募之執行單位。 3.薪資作業管理。
總務課		1.國內、外原物料採購相關作業。 2.供應商管理、採購策略擬定。 3.廠房設備維護、保養、營繕。 4.固定資產、電信通訊、事務機設備管理。 5.年度合約、庶務採購、廠區環境安全管理。
資訊課		1.ERP系統之運作維護。 2.記錄各系統維護及異動的相關資訊。 3.處理電腦軟、硬體問題。 4.主機系統維護。
子公司敏成	業務部	1.客戶之開發連繫及樣品送樣承認。 2.客戶服務協調執行及品質回饋之窗口。 3.公司營業目標之訂定單位。 4.供應商篩選與管理、採購交期跟催。 5.布服供應、專業打包、配送服務及倉儲等管理。
	研發部	1.專業不織布複合技術與不織布應用開發。 2.醫療紡織品、醫用濾材的製程與改善。 3.新原料、新產品、新技術或新應用的外部共同合作設計開發。 4.提供公司內部不織布的產業訊息、技術與應用等服務。 5.進料、製程、出貨檢驗程序之運作與品質管制。 6.儀器校驗之管理。
	生產部	1.依生產排程製造符合品質規格產品，建立與執行製程管制，並對製造問題提出改善對策，確保製程能力之達成。 2.原物料、成品之搬運、儲存、包裝與交貨等管理及記錄。 3.機械設備保養、維護、消防安全及保安全管理。 4.督導並教育員工之品質意識。 5.統籌製程、人力、工程等各項之控制管理。
	支援處	1.執行及管理公司財會、人資、總務、資訊等各項行政作業。 2.統籌公司營運報表，產製年度預算。 3.母公司溝通聯繫窗口。
子公司盛佑	智慧醫療業務	1.營運規劃及整合各項智慧醫療業務。 2.藥局、健檢、復健門診與復健治療中心等機構經營與管理。 3.智慧醫療城概念驗證。
	行政管理	1.執行及管理公司財會、人資、總務、資訊等各項行政作業。 2.母公司溝通聯繫窗口。
子公司獅躍	商品處	1.供應商管理。 2.商品採購及管理。 3.年度行銷規劃。 4.商品資訊研究與教育訓練。

部門名稱		所營業務
	營運處	1.門市營運及商品銷售管理。 2.門市開發及展撤店規劃。 3.加盟招募及管理。
	數位行銷處	1.EC行銷規劃。 2.媒體策略及投放。
	行政支援	執行及管理公司倉儲管理、物流、財會、人資、資訊等各項行政作業。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事及監察人資料

112 年 03 月 31 日 單位：仟股；%

職稱	國籍	姓名	性別 年齡	選任日期	任期	初次 選任日期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經（學）歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
董事長 中華民國		楊弘仁	男 51~60歲	110.10.15	3年	110.10.15	53	0.15	93	0.26	0	0	0	0	- 國立臺灣大學醫學系 - 美國哈佛大學公共衛生碩士 - 彼得·杜拉克管理學院企管碩士 - 約翰·霍普金斯公共衛生博士候選人 - 史丹佛大學訪問學者 - 敏盛醫療體系執行長 - 康寧醫院院長 - 北京嫣然天使兒童醫院院長 - 敏盛綜合醫院負責醫師	- 敏盛醫療體系執行長 - 盛弘醫藥(股)公司董事長 - 富弘醫藥管理顧問(股)公司董事長 - 翰鼎數位科技(股)公司董事長 - 弘翰健康事業(股)公司董事長 - 博恩管理顧問(股)公司董事長 - 盛佑康復科技(股)公司董事長 - 醫電數位轉型(股)公司董事長 - 躍獅健康(股)公司董事長 - 盛雲電商(股)公司董事長 - 安準科技(股)公司董事長 - 三穎(股)公司董事長 - 財團法人聯合醫學基金會董事長 - 中國明基醫院控股董事 - 博輝生物科技(股)公司董事 - 盛世科技(股)公司董事 - 盛雲藥品(股)公司董事 - 精準健康(股)公司董事 - 敏盛資產管理(股)公司董事 - 方鼎資訊(股)公司董事 - 環球生技多媒體(股)公司董事 - 樂迎再生科技(股)公司董事 - 一達國際醫院管理顧問(股)公司監察人 - 盛翰健康科技(股)公司監察人 - 中華開發生醫創業投資(股)公司監察人 - 悅得企業(股)公司監察人	董事	楊敏盛	父子

職稱	國籍	姓名	性別 年齡	選任 日期	任期	初次 選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成 年子女現在 持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司 及其他公司之職務	具配偶或二親等 以內關係之其他主 管、董事或監察人	
							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	關係
董事	中 華 民 國	盛弘醫藥(股)公司	-	1110.07.26	3 年	100.12.08	14,969	61.46	22,453	61.46	0	0	0	0	台北醫學院醫事技術系 • 元智管理學院 EMBA • 敏盛綜合醫院行政副院長	• 盛弘醫藥(股)公司董事暨總經理 • 盛雲藥品(股)公司董事長 • 中原醫管(股)公司董事長 • 盛雲電商(股)公司董事 • 躍獅健康(股)公司監察人 • 敏盛綜合醫院資深副院長	無	無
	中 華 民 國	代表人：劉慶文	男 61~70 歲	1110.07.26	3 年	110.01.04	0	0	0	0	0	0	0	0			無	無
董事	中 華 民 國	盛弘醫藥(股)公司	-	1110.07.26	3 年	100.12.08	14,969	61.46	22,453	61.46	0	0	0	0	國立臺灣大學經濟學系 • 美國德州大學達拉斯校區企管碩士 • 外資銀行負責整體台灣市場業務 • 台灣多家電子業上市櫃公司擔任專 業高階經理人	• 盛弘醫藥(股)公司副董事長 • 盛雲電商(股)公司董事 • 躍獅健康(股)公司董事	無	無
	中 華 民 國	代表人：許盛信	男 61~70 歲	1110.07.26	3 年	109.12.18	0	0	0	0	0	0	0	0			無	無
董事	中 華 民 國	盛弘醫藥(股)公司	-	1110.07.26	3 年	100.12.08	14,969	61.46	22,453	61.46	0	0	0	0	美國南加州大學(USC)公共行政管理 研究所碩士 • 敏盛經國總醫院行政副院長 • 敏盛醫療體系副執行長 • 亞太健康(股)公司副執行長 • 中華民國區域醫院協會第五屆、第六 屆理事 • 桃園縣巡守大隊副大隊長 • 大園敏盛醫院院長	• 榮揚管理顧問有限公司董事長暨總 經理 • 敏盛資產管理(股)公司董事長 • 盛弘醫藥(股)公司董事	無	無
	中 華 民 國	代表人：張長榮	男 51~60 歲	1110.07.26	3 年	100.12.08	0	0	0	0	0	0	0	0			無	無
董事	中 華 民 國	楊征投資(股)公司	-	1110.07.26	3 年	100.12.08	177	0.49	177	0.49	0	0	0	0	台灣大學醫學系 • 台大醫院主治醫師、兼任講師 • 敏盛醫療體系創辦人 • 新生醫校校長 • 第一屆立法委員 • 中華民國醫院行政協會理事 • 中華民國法心基金會董事長 • 財團法人桃園縣私立怡德養護中心 董事長 • 行政院政務顧問	• 艾瑞爾美學(股)公司董事長 • 碧盛建設(股)公司董事長 • 敏盛醫控(股)公司董事 • 敏成(股)公司董事		父子
	中 華 民 國	代表人：楊敏盛	男 81~90 歲	1110.07.26	3 年	102.06.25	0	0	0	0	4	0.01	0	0			董事	楊弘仁

職稱	國籍	姓名	性別 年齡	選任日期	任期	初次 選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人	
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	關係
董事	中華民國	楊坤璋	男 51~60歲	110.10.15	3年	110.10.15	0	0	0	0	3	0.01	0	0	• 敏成健康科技(股)公司執行長兼營運長 • 華星光電廠長/總監 • 群創光電廠長 • 奇美電廠長 • 元太科技製程設備工程師 • 燁隆剛鐵工程師	• 敏成(股)公司董事長 • 盛佑康復科技(股)公司董事	無	無
獨立董事	中華民國	游啓璋	男 71~80歲	110.07.26	3年	107.06.22	0	0	0	0			0	0	• 美國史丹福大學法學博士 • 台北地方法院板橋分院法官 • 宜蘭地方法院法官 • 花蓮地方法院法官 • 理律法律事務所合夥律師 • 考試院律師高考試典委員 • 行政院司法官特考典試委員 • 行政院公共工程委員會採購申訴審議委員會委員 • 全國農業金庫獨立常務董事 • 彰化商業銀行獨立董事 • 長庚大學工商管理學系專任副教授	• 國立台灣大學會計學系兼任副教授 • 東吳大學法律研究所兼任副教授 • 長庚大學工商管理學系兼任教授 • 財政部訴願審議委員會委員 • 兆豐金融控股股份有限公司獨立董事	無	無
獨立董事	中華民國	張恆瑜	女 41~50歲	110.07.26	3年	108.12.24	0	0	0	0			0	0	• 國立成功大學國際企業研究所博士 • 美國加州州立大學北嶺分校保險暨金融學系訪問學者 • 臺灣積體電路製造股份有限公司管理師 • 中華民國會計師高師及格	• 長庚大學工商管理學系/商管專業學院副教授 • 長庚醫院巨量資料與統計中心合聘副研究員	無	無
獨立董事	新加坡	吳夢楚	女 41~50歲	111.06.17	3年	111.06.17	0	0	0	0			0	0	• 美國麻州大學醫學院生物醫學研究所博士 • 新加坡國立大學癌症研究所 轉譯醫學核心實驗室負責人 • Vela Diagnostics (新加坡) 研發部 NGS 組負責人 • 體學生物科技(股)公司 應用開發處長 • 康健基因科技(股)公司 技術長 • 康健基因科技(股)公司 總經理 • 康博醫創(股)公司 董事長兼總經理	• 康博醫創(股)公司 董事長兼總經理	無	無

註1：李弘暉先生於111年3月1日辭任本公司獨立董事乙職。

註2：吳夢楚女士於111年6月17日選任為本公司獨立董事。

1. 法人股東之主要股東(持股比例占前十名)

112 年 05 月 01 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東(名稱及持股比例)
盛弘醫藥(股)公司	敏盛醫控股份有限公司 29.01%、 蘇清榮 1.30%、 楊陳彩碧 1.12%、 匯豐(台灣)商業銀行股份有限公司受託保管摩根士丹利國際有限公司投資專戶 1.12%、 吳宏霖 1.02% 楊弘仁 0.73%、 黃聯鑫 0.67%、 黃嫻惠 0.67%、 吳隆榮 0.66%、 李重諺 0.62%
楊征投資(股)公司	楊敏盛 58.59%、 楊陳彩碧 31.18%、 楊怡真 5.12%、 楊怡珊 5.12%

2. 法人股東之主要股東屬法人股東者其主要股東：

112 年 05 月 01 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東及其所佔比例
敏盛醫控(股)公司	楊征投資股份有限公司 12.34%、 財團法人桃園市怡仁愛心基金會 10.86%、 敏盛資產管理股份有限公司 10.30%、 瑞安大藥廠股份有限公司 5.40%、 楊敏盛 4.85%、 信東生技股份有限公司 3.31%、 福林投資股份有限公司 2.99%、 楊陳彩碧 2.36%、 永信藥品工業股份有限公司 2.17%、 盛立管理顧問股份有限公司 1.79%。

3.董事及監察人專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
楊弘仁 董事長			不適用	0
劉慶文 董事				0
許盛信 董事				0
張長榮 董事				0
楊敏盛 董事				0
楊坤璋 董事				0
游啓璋 獨立董事		請參閱本年報 「董事及監察人資料」 (第 11-13 頁) 所有董事皆未有公司法 第三十條各款情事	所有獨立董事皆符合下述情形： 1.符合金融監督管理委員會頒訂之證券交易法第十四條之二暨「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」相關規定。 2.本人（或利用他人名義）、配偶及未成年子女無持有公司股份。 3.最近二年無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。	1
張恆瑜 獨立董事				0
吳夢楚 獨立董事				0

4.董事會多元化及獨立性：

(1)董事會多元化：

本公司訂有「董事選舉辦法」，當中敘明本公司董事之選任應考量整體配置，成員組成應考量多元化，並就本身運作、營運型態及發展需求擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於以下二大面向之標準：

一、基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。

二、專業知識技能：專業背景（如法律、會計、產業、財務、行銷或科技）、專業技能及產業經驗等。

本公司第十三屆董事會由9位董事組成，包含3位獨立董事，成員具備醫藥、財金、商務及管理領域之豐富經驗與專業。此外，本公司亦注重董事會成員組成之性別平等，目前女性成員為2位，佔比22%，目標為女性成員20%以上。

(2)董事會獨立性：

本公司第十三屆董事會共9席董事，其中3席為獨立董事，佔比33%。

本公司獨立董事於選任時均有出具獨立董事資格檢查表，並於就任時簽署獨立董事聲明書。經本公司評估，本屆獨立董事皆無證券交易法第26條之3規定第3項及第4項規定情事。

本屆董事會成員中，除楊敏盛董事及楊弘仁董事長為父子關係外，其餘董事間未具有配偶及二親等以內親屬關係。

董事會成員多元化政策落實情形：

職稱	董事長	董事					獨立董事		
姓名	楊弘仁	劉慶文	許盛信	張長榮	楊敏盛	楊坤璋	游啓璋	張恆瑜	吳夢楚
國籍	中華民國	中華民國	中華民國	中華民國	中華民國	中華民國	中華民國	中華民國	新加坡
性別	男	男	男	男	男	男	男	女	女
年齡	51-60 歲	61-70 歲	61-70 歲	51-60 歲	81-90 歲	51-60 歲	71-80 歲	41-50 歲	41~50 歲
獨立董事任期年資	-	-	-	-	-	-	3-6 年	3 年以內	1 年以內
兼任本公司員工	-	-	-	-	-	-	-	-	-
專業知識與才能									
醫療專業	✓	✓	-	-	✓	-	-	-	✓
醫療機構管理	✓	✓	-	✓	✓	-	-	-	-
企業管理	✓	✓	✓	-	✓	-	-	-	✓
工廠管理	✓	✓	-	✓	-	✓	-	-	-
行銷管理	✓	✓	✓	✓	-	-	-	-	✓
法律	-	-	-	-	-	-	✓	-	-
會計財務	-	✓	✓	✓	-	-	✓	✓	-
教育	-	-	-	-	-	-	✓	✓	-
專業能力與經驗									
營運判斷能力	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
會計及財務分析能力	-	✓	✓	-	-	-	✓	✓	✓
經營管理能力	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
危機處理能力	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
產業知識	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
國際市場觀	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
領導能力	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
決策能力	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

(二) 總經理、副總經理、協理及各部門及分支機構主管

112 年 05 月 01 日 單位：仟股：％

職 稱	國 籍	姓 名	性 別	選(就)任 日期	持有股份		配偶、未成年子女 持有股份	利用他人名義 持有股份		主要經（學）歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以 內關係之經理人		備 註
					股數	持股比例		股數	持股比例			職稱	姓名	
總經理	中 華 民 國	楊弘仁	男	110.11.05	93	0.26	0	0	0	- 國立臺灣大學醫學系 - 美國哈佛大學公共衛生碩士 - 彼得·杜拉克管理學院企管碩士 - 約翰·霍普金斯大學公共衛生博士候選人 - 史丹佛大學訪問學者 - 敏盛醫療體系執行長 - 康寧醫院院長 - 北京嫣然天使兒童醫院院長 - 敏盛綜合醫院負責醫師	- 敏盛醫療體系執行長 - 盛弘醫藥(股)公司董事長 - 富醫健康管理顧問(股)公司董事長 - 翰鼎數位科技(股)公司董事長 - 弘翰健康事業(股)公司董事長 - 博恩管理顧問(股)公司董事長 - 盛佑康復科技(股)公司董事長 - 醫電數位轉型(股)公司董事長 - 躍獅健康(股)公司董事長 - 盛雲電商(股)公司董事長 - 安華科技(股)公司董事長 - 三顧(股)公司董事長 - 財團法人聯合醫學基金會董事長 - 中國明基醫院控股董事 - 博輝生物科技(股)公司董事 - 盛世科技(股)公司董事 - 盛雲藥品(股)公司董事 - 精準健康(股)公司董事 - 敏盛資產管理(股)公司董事 - 方鼎資訊(股)公司董事 - 環球再生科技多媒體(股)公司董事 - 樂迎再生科技(股)公司董事 - 一達國際醫院管理顧問(股)公司監察人 - 盛諭健康科技(股)公司監察人 - 中華開發生醫創業投資(股)公司監察人 - 悅得企業(股)公司監察人	無	無	無
財務長 (財務主管/ 會計主管)	中 華 民 國	林芳莢	女	110.03.19	0	0	0	0	0	- 東海大學會計學系 - 高平聯合會計師事務所審計部高專 - 富邦證券(股)公司承銷部專案襄理 - 帆宣系統科技(股)公司稽核室稽核組長 - 盛弘醫藥(股)公司稽核室稽核專員 - 盛弘醫藥(股)公司稽核室稽核經理 - 盛弘醫藥(股)公司會計室會計經理 - 總格精密(股)公司財務處會計經理兼財務處主管 - 總格精密(股)公司代理發言人	無	無	無	無

2.總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元；%

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)(註2)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	
總經理	楊弘仁(註1)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無

註1：本公司111年度未加計員工酬勞及董監酬勞為稅前淨損，未達章程所訂「如有獲利」之條件，故110年度不提列員工酬勞及董監酬勞。
民國111年之盈餘分配案，尚未提報股東會決議，僅以擬議分配的預計數表達。

3.分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

112年3月31日 單位：新台幣仟元；%

職稱	姓名	股票金額	現金金額 (註1)	總計	總額占稅後純 益之比例(%)
總經理	楊弘仁	0	0	0	0
財務長	林芳蓂				

註1：本公司111年度未加計員工酬勞及董監酬勞為稅前淨損，未達章程所訂「如有獲利」之條件，故111年度不提列員工酬勞及董監酬勞。

民國111年之盈餘分配案，尚未提報股東會決議，僅以擬議分配的預計數表達。

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

職稱	酬勞總額佔稅後純益比例(%)			
	110年度		111年度	
	本公司	合併報表內所有 公司	本公司	合併報表內所有 公司
董事、 獨立董事	0	0	0	0
總經理及 副總經理	0	0	0	0

註：本公司111年度未加計員工酬勞及董監酬勞為稅前淨損，未達章程所訂「如有獲利」之條件，故111年度不提列員工酬勞及董監酬勞。

民國111年之盈餘分配案，尚未提報股東會決議，僅以擬議分配的預計數表達。

本公司董事、監察人之酬金包括車馬費、盈餘分配之董監酬勞及董事薪資等。在車馬費方面，係參考同業水準支付；在盈餘分配之董監酬勞方面，係依本公司章程規定辦理，於本公司以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益以不高於百分之二提列為董監事酬勞，由董事會擬具分派案，提報股東會通過；總經理及副總經理之酬金包括薪資、獎金、員工紅利等，則係依所擔任之職位及所承擔之責任，參考同業對於同類職位之水準而定。

三、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

最近年度董事會開會6次（A），董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數（B）	委託出席次數	實際出席率（%）【B/A】	備註
董事長	楊弘仁	6	0	100.00%	
董事	劉慶文(盛弘)	6	0	100.00%	
董事	許盛信(盛弘)	6	0	100.00%	
董事	張長榮(盛弘)	6	0	100.00%	
董事	楊敏盛(楊征)	4	2	66.67%	
董事	楊坤璋	6	0	100.00%	
獨立董事	游啓璋	6	0	100.00%	
獨立董事	張恆瑜	6	0	100.00%	
獨立董事	李弘暉	1	0	100.00%	111/03/01 辭任
獨立董事	吳夢楚	2	1	66.67%	111/06/17 新任

其他應記載事項：

- 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：

(1)證券交易法第14條之3所列事項：

開會日期	期別	議案內容	獨立董事意見	公司對獨立董事意見之處理
111.01.07	第十三屆第六次	子公司敏成(股)公司110年資產減損案。	無	不適用
111.03.18	第十三屆第七次	1.修訂本公司「取得或處份資產程序」案。 2.合資設立盛佑康復科技(股)公司案。	無	不適用
111.05.06	第十三屆第八次	1.修訂本公司「股東會議事規則」案。 2.修訂本公司「取得或處份資產程序」案。	無	不適用
111.12.16	第十三屆第十一次	1.取得躍獅健康(股)公司股權案。 2.子公司敏成(股)公司111年資產減損案。	無	不適用

(2)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。

- 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：本公司於111.12.16第十三屆第十一次董事會討論取得躍獅健康(股)公司股權案時，楊弘仁董事長、許盛信董事及劉慶文董事因同為交易對象董事成員，因利益迴避先行離席，不參與本案之討論及表決；法人董事楊征投資股份有限公司代表人楊敏盛董事為楊弘仁董事長之二親等內血親，視為其有自身利害關係應利益迴避，惟楊敏盛董事本次董事會請假，故未參與本案之討論及表決。本案由游啓璋獨立董事代為主持並徵詢全體出席董事同意後照案通過。
- 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，並填列董事會評鑑執行情形：不適用。
- 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：公司董事會均依主管機關要求，即時修改相關章程及辦法並將資訊即時上傳，以提昇財務業務相關資訊之透明度。

(二) 審計委員會運作情形

1.本屆審計委員任期：110年7月26日至113年7月25日，審計委員會運作情形資訊如下：

2.111年度審計委員會開會5次（A），獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
召集人	游啓璋	5	0	100%	無
委員	張恆瑜	5	0	100%	無
委員	吳夢楚(註1)	2	0	100%	無

(註1)吳夢楚女士於111年6月17日選任為本公司獨立董事。

其他應記載事項：

1.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、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理

(1)證券交易法第14條之5所列事項：

開會日期	期別	議案內容	決議結果	公司對審計委員會意見之處理
111.01.07	第二屆第六次	子公司敏成(股)公司110年資產減損案。	經主席徵詢全體出席委員同意後照案通過。	不適用
111.03.18	第二屆第七次	1.110年度合併及個體財務報表案 2.110年度內部控制制度聲明書案 3.修訂本公司「取得或處份資產程序」案。 4.合資設立盛佑康復科技(股)公司案。	經主席徵詢全體出席委員同意後照案通過。	不適用
111.05.06	第二屆第八次	1.修訂本公司「股東會議事規則」案。 2.修訂本公司「取得或處份資產程序」案。	經主席徵詢全體出席委員同意後照案通過。	不適用
111.08.05	第二屆第九次	1.111年第二季合併財務報表案。	經主席徵詢全體出席委員同意後照案通過。	不適用
111.12.16	第二屆第十次	1.取得躍獅健康(股)公司股權案。 2.子公司敏成(股)公司111年資產減損案。	經主席徵詢全體出席委員同意後照案通過。	不適用

(2)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。

2.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。

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

(1)稽核單位每月編製「稽核報告摘要表」，連同稽核報告影本呈送獨立董事查閱。

(2)獨立董事查閱稽核報告影本後若有疑問或指示，會來電向稽核主管詢問或告知辦理。

(3)每件稽核報告均須追蹤其內控缺失及異常事項改善情形，並按季作成追蹤報告呈送獨立董事。

(4)內部稽核主管依規定出席董事會報告稽核業務。

(5)本公司簽證會計師定期於審計委員會及董事會報告每年財務報表查核或核閱結果，以及其他相關法令要求之溝通事項，若有特殊情況時，亦會即時向審計委員會報告。111年度並無上述特殊情況，本公司審計委員會與簽證會計師溝通狀況良好

(6)綜上所述，獨立董事可透過董事會、審計委員會及稽核單位定期提供之稽核報告，了解公司營運狀況(包括財務業務情形)及稽核情形，並可透過各種管道(例如：電話、傳真、電子郵件等)與會計師進行良好溝通。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？		✓	公司目前尚未制定公司治理實務守則。本公司現行運作方式皆符合上市上櫃公司治理實務守則之精神，且依據「上市上櫃公司治理實務守則」，並考量公司實際運作需求，已訂定「董事會議事規範」、「股東會議事規則」、「董事及監察人選舉辦法」、「薪資報酬委員會組織規程」、「防範內線交易管理辦法」、「關係企業交易管理作業規範」及「道德行為準則」等辦法，且要求各權責單位確實依規章辦理。	符合上市上櫃公司治理實務守則之相關規範。
二、公司股權結構及股東權益 (一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ (三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓ ✓ ✓ ✓		(一)設有發言人制度，並搭配股務代理機構協助處理。 (二)設置專責股務人員，並搭配股務代理機構協助辦理。 (三)訂有轉投資管理及子公司監理辦法、「關係企業交易管理作業規範」、「關係人交易管理辦法」，並依該規定進行風險控管。 (四)訂定「防範內線交易管理辦法」及「道德行為準則」等辦法，且要求各權責單位確實依規章辦理。	符合上市上櫃公司治理實務守則之相關規範。
三、董事會之組成及職責 (一)董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？ (二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ (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？ (四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓ ✓ ✓	✓	(一)本公司訂有「董事選舉辦法」，相關多元化政策、具體管理目標及落實情形請參閱本年報第16頁。 (二)本公司已設置薪酬委員會及審計委員會，各有委員三人，依章程及相關規定，定期開會運作，目前並無設置其他功能性委員會。 (三)訂定「董事會議事規範」，且要求各權責單位確實依規章辦理。 (四)本公司於每年與簽證會計師簽定服務公費前，就簽證會計師獨立性進行評估，並由審計委員會決議後向董事會報告評估結果。	符合上市上櫃公司治理實務守則之相關規範。
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員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、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記)	✓		本公司設置兼職人員負責公司治理相關事務，包括提供董事執行業務所需資料、辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等。	符合上市上櫃公司治理實務守則之相關規範。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
記、製作董事會及股東會議事錄等)之評估				
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？	✓		已架設網際網路、電子郵件及各項電信設施，包括客戶、供應商、股東、主管機關...等外部人員可隨時與對應的專責單位溝通、聯繫。	符合上市上櫃公司治理實務守則之相關規範。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司委任群益金鼎證券股份有限公司股務代理部辦理股東會事務。	符合上市上櫃公司治理實務守則之相關規範。
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？ (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)？ (三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	✓ ✓	 ✓	(一)已完成架設專屬的公司網頁，並可連結至公開資訊觀測站，方便投資人獲取所需的各項財務業務資訊。 (二)所有重要的財務業務資訊皆由專責人員依規定上傳至公開資訊觀測站，可使資訊揭露更為完整即時。 (三)本公司最近年度財務報告並未於年度終了後兩個月內公告申報，惟已於規定期限前提早公告並申報年度財務報告與各月份營運情形。	符合上市上櫃公司治理實務守則之相關規範。
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)？	✓		(一)員工權益與僱員關懷 本公司依照勞動基準法相關規定制訂辦法，並依法為員工投保勞保、健保及提撥勞工退休金，以保障員工合法權益。另外亦訂有員工退休、資遣、職災、撫恤辦法，妥善照顧員工退休及職業災害等相關事宜。公司設有職工福利委員會，由事業單位及員工共同提撥福利金，以落實員工福利，提升員工生活品質，促進勞資和諧。 (二)投資者關係 本公司設有發言人及代理發言人，負責針對投資者之各項問題與建議進行溝通與協調。並依法定期舉辦股東常會，說明公司營運狀況。此外，並將公司之重大資訊於公開資訊觀測站揭露，保持公司資訊透明化，確保投資者權益。 (三)供應商關係 本公司建立完整之供應商資料，作為合作指標與參考依據，並不定期與供應商進行協調與溝通，以期提升雙方合作之品質與默契。 (四)董事及監察人進修之情形 111年度董監事進修情形請參閱本年報第25頁。	符合上市上櫃公司治理實務守則之相關規範。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			(五)利害關係人權益 本公司秉持誠信的經營理念，尊重利害關係人之建議與指導，並善盡溝通與協調之責，維持良好之互動與合作關係，維護利害關係人之合法權益。 (六)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形 本公司之重大投資或經營決策，均經由公司內部相關單位審慎評估後，提報至董事會進行討論後做出決議。 (七)客戶政策之執行情形 本公司絕對重視對客戶的承諾，以不斷地提升服務品質及軟硬體設備，致力滿足客戶需求。 (八)公司為董事及監察人購買責任保險之情形 111年度董監責任保險投保情形，保險期間自111年2月20日起至112年2月20日止，投保總金額美金100萬元。 112年度董監責任保險投保情形，保險期間自112年2月20日起至113年2月20日止，投保總金額美金100萬元。	
			已架設網際網路、電子郵件及各項電信設施，包括客戶、供應商、股東、主管機關...等外部人員可隨時與對應的專責單位溝通、聯繫。	符合上市上櫃公司治理實務守則之相關規範。
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。(未列入受評公司者無需填列)： 本公司為興櫃公司尚未列入公司治理評鑑。				

➤ 111 年度董事進修情形：

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事長	楊弘仁	111/08/12	社團法人中華公司治理協會	透析第三方支付之規範與發展趨勢	3
		111/11/11	社團法人中華公司治理協會	如何防範內憂_企業內部調查解析	3
董事	劉慶文	111/08/12	社團法人中華公司治理協會	透析第三方支付之規範與發展趨勢	3
		111/11/11	社團法人中華公司治理協會	如何防範內憂_企業內部調查解析	3
董事	張長榮	111/08/12	社團法人中華公司治理協會	透析第三方支付之規範與發展趨勢	3
		111/11/11	社團法人中華公司治理協會	如何防範內憂_企業內部調查解析	3
董事	楊敏盛	111/08/12	社團法人中華公司治理協會	透析第三方支付之規範與發展趨勢	3
		111/11/11	社團法人中華公司治理協會	如何防範內憂_企業內部調查解析	3
董事	許盛信	111/08/12	社團法人中華公司治理協會	透析第三方支付之規範與發展趨勢	3
		111/11/11	社團法人中華公司治理協會	如何防範內憂_企業內部調查解析	3
董事	楊坤璋	111/08/25	證券櫃檯買賣中心	內部人股權宣導說明會	3
		111/11/24	中華民國公司經營暨永續發展協會	公司重大訊息揭露與董事責任案例解析	3
獨立董事	游啓璋	111/08/11	財團法人台灣金融研訓院	資安治理講堂-數位韌性下的企業資安態勢	3
		111/08/12	社團法人中華公司治理協會	透析第三方支付之規範與發展趨勢	3
獨立董事	張恆瑜	111/08/12	社團法人中華公司治理協會	透析第三方支付之規範與發展趨勢	3
		111/11/14	台灣證券交易所	2022 國泰永續金融暨氣候變遷高峰論壇	6
獨立董事	吳夢楚	111/11/11	社團法人中華公司治理協會	如何防範內憂_企業內部調查解析	3
		111/12/20	中華民國內部稽核協會	內線交易與財報不實實務探討與因應之道	6

(四) 公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成及運作情形

1. 薪資報酬委員會成員資料

姓名 身分別		條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
獨立董事 召集人	張恆瑜	請參閱本年報 「董事及監察人資料」 (第 11-13 頁) 所有委員皆未有公司法 第三十條各款情事		所有委員皆符合下述情形： 1. 符合金融監督管理委員會頒訂之證券交易法第十四條之六暨「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法」相關規定。 2. 本人(或利用他人名義)、配偶及未成年子女無持有公司股份。 3. 最近二年無提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	0
獨立董事	游啓璋				1
獨立董事	吳夢楚				0

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三人。

(2) 本屆委員任期：110年08月06日至113年07月25日，111年度薪資報酬委員會開會2次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
召集人	張恆瑜	2	0	100%	無
委員	游啓璋	2	0	100%	無
委員	吳夢楚(註 1)	1	0	100%	無

(註 1) 吳夢楚女士於 111/8/5 經本公司董事會委任為薪酬委員。

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。

(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

評估項目	運作情形			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,及向董事會報告督導情形?		✓	本公司雖未設置永續發展責任單位,但從事企業經營之同時,積極實踐永續發展,以符合國際發展趨勢,並透過企業公民擔當,提升國家經濟貢獻,改善員工、社區、社會之生活品質,促進以永續發展為本之競爭優勢。	未來將視公司發展需要及法令規定辦理。
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?	✓		本公司考量風險因素建立適合之內部控制制度,並進行作業監督評估執行情形,持續修訂設計與強化執行。	無重大差異。
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度? (二)公司是否致力於提升各項資源之利用效率,並使用對環境負荷衝擊低之再生物料? (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? (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,並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策?	✓ ✓ ✓	✓	配合本公司產業相關法令要求進行。 本公司為落實綠色地球之環保意識,期望藉由適當的 IT 規劃,打造無紙化辦公室。除要求員工提高紙張及各項資源之回收利用率外,並鼓勵員工自備環保餐具,積極落實垃圾分類與減量,善盡地球一份子之責任。 本公司持續關注氣候變遷議題並評估對公司之影響,以隨手關燈、節約能源及強化資源回收等方式,降低公司營運對自然環境之衝擊。 本公司未有因生產製造而大量排放氣體之情形,雖尚未統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量等資訊,惟持續宣導並執行節能減碳之政策如節約用電、省水、可回收物之再利用等,以落實碳排放減量。	無重大差異。 無重大差異。 無重大差異。 未來依法令規定要求辦理。
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? (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? (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?	✓ ✓ ✓		本公司嚴守政府相關之勞動法規,保障員工之合法權益,亦致力維護且尊重國際公認基本勞動人權。此外,並透過公平、公開之招募管道,秉持不論性別、宗教、政黨均能一視同仁,唯才適用之原則。 1.本公司訂有工作規則及相關人事管理規章,內容涵蓋本公司聘僱勞工之基本工資、工時、休假、退休金給付、勞健保給付、職業災害補償等均符合勞動基準法相關規定。 2.本公司訂有員工考核辦法,定期進行員工績效考核,並依績效結果反應員工薪酬;本公司薪酬政策,係依據個人能力,對公司的貢獻度,績效表現,與經營績效之關聯性成正相關。 3.設立職工福利委員會透過員工選舉產生之福利委員會運作,辦理各項福利事項。 1.本公司明訂辦公場所全面禁菸,並要求每年依照政府消防安全相關法規規定,進行辦公處所設備設施之安全檢	無重大差異。 無重大差異。 無重大差異。

評估項目	運作情形			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)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		查，以及配合辦公場所管理單位之要求定期參與消防逃生、滅火器具使用的實際演練，提供員工安全無虞的工作環境。 2.本公司定期舉辦員工健康檢查，並不定期實施安全衛生教育訓練。 本公司為落實終身學習，提升工作技能與品質，訂有「員工繼續教育訓練辦法」，鼓勵員工在職進修，並對教育訓練之成效予以考核。	無重大差異。
(五)針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	✓		本公司對產品與服務之行銷及標示皆嚴守相關法規及國際準則。	無重大差異。
(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？	✓		本公司在與供應商往來之前，皆依照制定之「供應商管理及詢比議價作業辦法」作業，對於供應商之經營做調查與確認，並對於供應商過去有無影響環境與社會責任之情形給予客觀評量。	無重大差異。
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？		✓	本公司目前尚未編制永續報告書	未來將依本公司之產業特性及經營規模等情況，視需求進行規劃。
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： 本公司雖未訂定永續發展實務守則，惟日常營運依落實公司治理、發展永續環境、維護社會公益和加強企業社會責任等原則實施，未來將視公司發展需要及法令規定參照「上市上櫃公司永續發展實務守則」制定本公司永續發展實務守則。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊： 本公司積極參與公益活動，定期捐款關懷弱勢團體，並且贊助關係企業共同參與舉辦關懷社會各項活動。				

(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案				
(一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	✓		本公司已依據「上市上櫃公司誠信經營守則」制定「公司誠信經營守則」暨相關作業程序及行為指南，「公司誠信經營守則」及「道德行為準則」之制定及修正皆經董事會通過後於本公司網站揭露，明確規定人員應恪守遵從誠實信用原則，不得從事違反誠信之行為。	無重大差異。
(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	✓		本公司所訂定「誠信經營作業程序及行為指南」中已詳細規範禁止本公司董事、經理人及所有員工從事任何於「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動。	無重大差異。
(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？	✓		本公司所訂定「誠信經營作業程序及行為指南」中已詳細規範具體誠信經營之做法及防範不誠信行為方案，包含作業程序、行為指南及建立宣導、懲戒、申訴制度及紀律處分等，規範人員於執行業務時應注意之事項，禁止提供或收受不正當利益，以落實執行防範不誠信行為，本公司亦將持續檢討修正之。	無重大差異。
二、落實誠信經營				
(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？	✓		本公司以公平且透明之方式進行商業活動，並於與他人建立商業關係前依據公司業務或採購相關內控管理準則進行評估，確認商業往來對象之合法性，且每年至少一次評估往來對象之誠信紀錄。	無重大差異。
(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？	✓		公司有設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專則單位，並定期向董事會報告。	無重大差異。
(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？	✓		本公司「公司誠信經營守則」及「道德行為準則」已對禁止提供或收受不正當利益、禁止疏通費、利益迴避的政策、處理程序、檢舉案件的處理，有明確的指示，並要求所有人員落實執行。董事會各項議案有利益衝突時，與議案相關之董事皆依迴避原則離席，不參與討論表決。	無重大差異。
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	✓		本公司之會計制度及內部控制制度均在以落實誠信經營為目的的架構下所設計，內部稽核單位定期查核，並將查核結果及執行情形每季於董事會上報告。另本公司委任會計師亦每年就內部控制作業執行情形進行查核，以合理確信本公司之會計制度及內部控制制度有效的運作。	無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		本公司鼓勵員工參與各類教育訓練課程，並在內部會議宣導「公司誠信經營守則」、「道德行為準則」等相關辦法，讓員工了解其重要性。	無重大差異。
三、公司檢舉制度之運作情形				
(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？	✓		本公司設有檢舉信箱，指派專責人員處理檢舉等相關事務，另於人事規章中明訂員工意見申訴管道。	無重大差異。
(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？	✓		本公司對於檢舉事項會指派專責人員進行了解，關於檢舉人及檢舉事項均妥善保密，並針對個案性質透過適當途徑向權責高層主管彙報。	無重大差異。
(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？	✓		本公司對於檢舉人或參與調查之人員將予以保密及保護，使其免於遭受不公平對待或報復。讓檢舉人能夠安心、放心，維持正面良善的企業文化與氛圍。	無重大差異。
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「公司誠信經營守則」及「道德行為準則」已揭露於本公司網站及公開資訊觀測站中。	無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司已訂定「公司誠信經營守則」暨相關作業程序及行為指南，目前相關運作與所訂守則並無重大差異且執行正常。				
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) 本公司如有修訂公司誠信相關制度時，會先提案送交審計委員會及董事會討論，並提報股東會報告，而後公布宣導執行。				

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

1. 公開資訊觀測站／公司治理／公司治理結構／訂定公司治理之相關規程規則：

<https://mops.twse.com.tw>

2. 本公司網站／投資人專區／公司治理／相關規程規章：

<https://www.mytrex-health.com/>

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：無。

(九) 內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1. 內部控制聲明書：如下頁。

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

敏成健康科技股份有限公司
內部控制制度聲明書



日期：112年3月17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，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 17 日董事會通過，出席董事 9 人中，0 人持反對意見，同意本聲明書之內容，併此聲明。

敏成健康科技股份有限公司

董事長兼總經理：楊弘仁 簽章



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

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1. 股東會：

會議日期	重大決議事項	備註
111/06/17	承認事項 1.一一〇年度決算表冊承認案。 2.一一〇年度盈餘分配案。 討論事項 1.修訂「章程」案。 2.修訂「取得或處分資產處理程序」案。 2.修訂「股東會議事規則」案。 選舉事項 1.補選本公司獨立董事案。 其他議案 1.解除本公司新選任獨立董事競業禁止之限制案。	111 年 股東常會

2. 董事會：

日期	重大決議事項
111/01/07	1.上次會議保留之討論事項。 2.子公司敏成(股)公司 110 年資產減損提列案。
111/03/18	1. 上次會議保留之討論事項。 2. 本公司擬向銀行申請融資額度新貸案。 3. 110 年度員工酬勞及董事酬勞提列金額案。 4. 110 年度合併及個體財務報表案。 5. 110 年度內部控制制度聲明書案。 6. 修訂「章程」案。 7. 修訂「取得或處分資產處理程序」案。 8. 補選本公司獨立董事案。 9. 解除本公司新選任獨立董事競業禁止之限制案。 10. 本公司 111 年度股東常會召開案。 11. 合資設立盛佑康復科技(股)公司案。
111/05/06	1.上次會議保留之討論事項。 2.本公司 110 年度盈餘分配案。 3.參與募集設立益創二創業投資股份有限公司案。 4.修訂本公司「章程」案。 5.修訂本公司「股東會議事規則」案。 6.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。 7.審查本公司 111 年股東常會提名獨立董事候選人名單。 8.修正本公司 111 年股東常會召開案。 9.本公司擬向銀行申請融資額度展貸案。
111/08/05	1.上次會議決議及執行情形。 2.111 年度第二季合併財務報表案。 3.增訂「內部重大資訊處理作業程序」案。 4.第四屆薪資報酬委員委任案。 5.111 年稽核計畫調整案。 6.本公司擬向銀行申請融資額度展貸案。
111/11/4	1.上次會議保留之討論事項。

日期	重大決議事項
111/12/16	1.上次會議保留之討論事項。 2.111 年度年終獎金發放辦法案。 3.112 年度稽核計畫案。 4.112 年度預算暨營運計畫案。 5.取得躍獅健康(股)公司股權案。 6.本公司 112 年度股東臨時會召開案。 7.子公司敏成(股)公司 111 年資產減損提列案。 8.擬制定本公司預先核准非確信服務政策之一般性原則。

(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情形之彙總：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
董事長	古思明	107/11/08	110/01/04	法人董事改派代表人
總經理	楊文仁	109/03/13	110/01/31	個人生涯規劃
財務長	李治宇	109/12/22	110/03/19	新任財務長到任
副總經理	吳懿晟	109/05/08	110/05/14	退休
總經理	楊坤璋	110/01/08	110/08/27	新任總經理到任
總經理	陸梅珍	110/08/27	110/11/05	轉任子公司總經理
稽核主管	計偉森	108/12/27	111/04/15	個人生涯規劃

四、簽證會計師公費資訊

(一)給付簽證會計師與其所屬事務所及關係企業之審計公費與非審計公費之金額及非審計服務內容：

會計師公費資訊

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
安侯建業聯合會計師事務所	寇惠植 郭欣頤	111/01/01 ~ 111/12/31	2,330	1. 營所稅結算申報查核簽證 200 仟元	2,530	無

(二)更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：不適用。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

五、更換會計師資訊

(一)關於前任會計師：無此情形。

(二)關於繼任會計師：無此情形。

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

七、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股東股權移轉及股權質押變動情形

1.董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權變動情形

單位：仟股

職稱	姓名	111 年度		112 年度 截至 4 月 18 日	
		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
法人董事暨大股東	盛弘醫藥(股)公司	0	0	0	0
法人董事代表	許盛信	0	0	0	0
法人董事代表	劉慶文	0	0	0	0
法人董事代表	張長榮	0	0	0	0
法人董事	楊征投資(股)公司	0	0	0	0
法人董事代表	楊敏盛	0	0	0	0
董事	楊弘仁	0	0	0	0
董事	楊坤璋	0	0	0	0
獨立董事	游啓璋	0	0	0	0
獨立董事	張恆瑜	0	0	0	0
獨立董事	吳夢楚	0	0	0	0
財務長	林芳莢	0	0	0	0

- 2.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股東股權移轉之相對人為關係人者：無。
- 3.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股東股權質押之相對人為關係人者：無。

八、持股比例占前十名之股東、其相互間之關係資料

112年4月18日 單位：仟股；%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
盛弘醫藥(股)公司	22,453	61.46	0	0	0	0	無	無	無
盛弘醫藥(股)公司 代表人：楊弘仁	93	0.26	0	0	0	0	楊陳彩碧	母子	無
黃安婷	229	0.63	0	0	0	0	無	無	無
黃聯鑫	219	0.60	0	0	0	0	無	無	無
黃蒼賢	200	0.55	0	0	0	0	無	無	無
楊征投資(股)公司	177	0.49	0	0	0	0	無	無	無
楊征投資(股)公司 代表人：楊陳彩碧	4	0.01	0	0	0	0	楊弘仁	母子	無
洪于惠	155	0.43	0	0	0	0	無	無	無
李俊宏	133	0.37	0	0	0	0	無	無	無
譚鴻生	133	0.37	0	0	0	0	無	無	無
陳泳	126	0.35	0	0	0	0	無	無	無
何蕎安	124	0.34	0	0	0	0	無	無	無

九、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

112年3月31日 單位：仟股；%

轉投資事業 (註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Mytrex USA Co.	800	88.89	0	0	800	88.89
敏成股份有限公司	12,000	100.00	0	0	12,000	100.00
第一長照平台股份有限公司	667	22.37	0	0	667	22.37
躍獅健康股份有限公司	6,035	100.00	0	0	6,035	100.00

註：係公司採用權益法之投資。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本來源

1. 截至年報刊印日止股本形成經過

單位：仟股；仟元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
77年08月	10	1,000	10,000	1,000	10,000	設立資本	無	註1
80年08月	10	2,950	29,500	2,950	29,500	現金增資	無	註2
85年06月	10	11,950	119,500	11,950	119,500	現金增資	無	註3
87年01月	10	4,780	47,800	4,780	47,800	減資	無	註4
98年12月	10	10,000	100,000	6,500	65,000	盈餘轉增資	無	註5
99年11月	10	10,000	100,000	10,000	100,000	盈餘轉增資	無	註6
100年6月	10	20,000	200,000	12,000	120,000	盈餘轉增資	無	註7
101年4月	25	20,000	200,000	14,000	140,000	現金增資	無	註8
101年8月	10	20,000	200,000	14,840	148,400	盈餘轉增資	無	註9
102年8月	10	20,000	200,000	15,582	155,820	盈餘轉增資	無	註10
103年4月	12.9	20,000	200,000	15,694	156,940	員工認股	無	註11
103年7月	12.9	20,000	200,000	15,695	156,950	員工認股	無	註12
103年8月	10	20,000	200,000	16,474	164,741	盈餘轉增資	無	註11
104年4月	11.9	20,000	200,000	16,527	165,271	員工認股	無	註13
104年8月	10	20,000	200,000	17,353	173,534	盈餘轉增資	無	註14
105年4月	11	20,000	200,000	17,373	173,734	員工認股	無	註15
105年8月	10	20,000	200,000	18,242	182,422	盈餘轉增資	無	註16
106年3月	10.2	20,000	200,000	18,268	182,682	員工認股	無	註17
106年9月	10	20,000	200,000	19,182	191,816	盈餘轉增資	無	註18
107年9月	10	50,000	500,000	20,141	201,407	盈餘轉增資	無	註19
108年9月	10	50,000	500,000	20,644	206,442	盈餘轉增資	無	註20
109年9月	10	50,000	500,000	21,057	210,570	盈餘轉增資	無	註21
109年12月	80	50,000	500,000	24,357	243,570	現金增資	無	註22
110年9月	10	50,000	500,000	36,536	365,356	盈餘轉增資	無	註23

- 註1：77年08月 建一字第11422號。
 註2：80年08月 建一字第140584號。
 註3：85年06月 經(八五)商字第110815號。
 註4：87年01月 87建三字第106476號。
 註5：98年12月 經授中字第09835048500號。
 註6：99年11月 經授中字第09932828700號。
 註7：100年6月 經授中字第10032185010號。
 註8：101年4月 經授中字第10131917370號。
 註9：101年8月 經授中字第10132700790號。
 註10：102年10月 經授中字第10233938840號。
 註11：103年09月 經授中字第10333709140號。
 註12：104年02月 經授中字第10433125760號。

註 13：104 年 07 月 經授中字第 10333582870 號。
 註 14：104 年 09 月 經授中字第 10333729770 號。
 註 15：105 年 07 月 府經登字第 10590731520 號。
 註 16：105 年 09 月 府經登字第 10590816540 號。
 註 17：106 年 07 月 府經登字第 10690925250 號。
 註 18：106 年 09 月 府經登字第 10690994840 號。
 註 19：107 年 09 月 府經登字第 10790997430 號。
 註 20：108 年 09 月 府經登字第 10891022480 號。
 註 21：109 年 09 月 府經登字第 10991031740 號。
 註 22：109 年 12 月 府經登字第 10991134670 號。
 註 23：110 年 09 月 府經商行字第 11091060640 號。

2. 股份種類

112年4月18日；單位：股

股份 種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	36,535,140	13,464,860	50,000,000	興櫃股票

(二) 股東結構

112年4月18日；單位：股；%

股東結構 數量	政府 機構	金融 機構	其他法人	個人	外國機構 及外國人	陸資機構 及個人	合計
人數	0	0	14	2,930	5	0	2,949
持有股數	0	0	22,839,722	13,636,052	59,740	0	36,535,514
持股比例	0	0	62.52	37.32	0.16	0	100.00

(三) 股權分散情形

112年4月18日；單位：股；%

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	741	153,325	0.42
1,000 至 5,000	1,683	3,657,651	10.01
5,001 至 10,000	271	2,045,190	5.60
10,001 至 15,000	96	1,212,252	3.32
15,001 至 20,000	32	574,222	1.57
20,001 至 30,000	47	1,175,910	3.22
30,001 至 40,000	25	899,555	2.46
40,001 至 50,000	15	692,788	1.90
50,001 至 100,000	23	1,512,322	4.14
100,001 至 200,000	13	1,710,580	4.68
200,001 至 400,000	2	448,000	1.23
400,001 至 600,000	0	0	0.00
600,001 至 800,000	0	0	0.00
800,001 至 1,000,000	0	0	0.00
1,000,001 以上	1	22,453,719	61.45
合計	2,949	36,535,514	100.00

(四) 主要股東名單：股權比例達百分之五以上之股東或股權比例佔前十名之股東名稱，持股數額及比例

112 年 4 月 18 日；單位：仟股

股 份 主要股東名稱	持有股數	持股比例
盛弘醫藥股份有限公司	22,454	61.46
黃安婷	229	0.63
黃聯鑫	219	0.6
黃蒼賢	200	0.55
楊征投資股份有限公司	178	0.49
洪于惠	155	0.42
李俊宏	133	0.37
譚鴻生	133	0.36
陳泳携	127	0.35
何蕎安	124	0.34

(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/股

年度		110 年度	111 年度
項目			
每股市價	最 高	91.50	31.84
	最 低	23.90	13.64
	平 均	56.85	20.40
每股淨值	分配前	22.82	19.97
	分配後	22.82	19.97(註 1)
每股盈餘	加權平均股數(仟股)		36,535
	每股盈餘	調整前	(0.38)
		調整後	(0.38)
每股股利	現 金 股 利		0
	無償配股	盈餘分配	0
		資本公積配股	0
		累積未付股利	0
投資報酬分析	本益比(註 2)		不適用
	本利比(註 3)		不適用
	現金股利殖利率(註 4)		不適用

註 1：本公司 111 年度為稅前淨損，考量後續營運發展規劃，增加營運資金，111 年度擬不分配盈餘。本公司民國 111 年度盈餘分配案，尚未經股東會決議通過。

註 2：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 3：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 4：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

(六) 公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策

(1) 本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

(2)股利政策：股利發放金額係依據公司當年度盈餘及以前年度之累積盈餘，考量公司目前及未來之投資環境、資金需求、獲利情形、資本結構及未來營運需求後，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，以現金或股票方式發放，當年度分派之股東紅利中，現金股利發放之比例以不低於當年度股利發放金額百分之二十為原則，其餘以股票股利方式發放之。惟實際發放比例得視當年度實際獲利及營運狀況調整之。

2.本年度擬(已)議股利分配情形

本公司111年度盈餘分配案業經112年5月5日董事會通過，考量後續營運發展規劃，增加營運資金，111年度擬不分配盈餘。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八) 員工酬勞及董事、監察人酬勞

1.公司章程所載員工酬勞及董事、監察人酬勞之成數或範圍

本公司年度如有獲利，應提撥百分之八為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金方式發放；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之二為董監酬勞。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。員工酬勞發放之對象得包括本公司直接持股合計達百分之五十以上之從屬公司符合職級、績效等一定條件之員工，其條件認定授權董事會處理。

2.本期估列員工酬勞及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異之會計處理

本公司本期估列員工酬勞及董事、監察人酬勞金額係按公司內部預估全年度營業結果，依公司章程規定之提撥成數計算估列。如次年度股東會決議分配數與估列數有差異時，則視為會計估計變動，調整增減分配年度損益。

3.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。若與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：

111年度員工酬勞及董監酬勞分配金額，業經112年3月17日第十三屆第十三次董事會決議，本公司111年度未加計員工酬勞及董監酬勞為稅前淨損，未達章程所訂「如有獲利」之條件，故111年度不提列員工酬勞及董監酬勞。

單位：元

分配項目	董事會擬議 配發金額	認列費用年度 估列金額	差異金額	差異原因 及處理情形
員工酬勞	0	0	0	無差異
董監酬勞	0	0	0	

(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合計數之比例：無。

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

本公司110年度盈餘發放員工酬勞及董事酬勞業經111年3月18日董事會決議及111年6月17日股東常會承認，實際分派情形與認列數之差異、原因及處理情形說明如下：

單位：元

分配項目	董事會擬議 配發金額	實際 配發金額	差異金額	差異原因 及處理情形
員工酬勞	0	0	0	無。
董監酬勞	0	0	0	

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、資金運用計畫執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一) 業務範圍

1. 公司所營業務主要內容

本公司主要業務為研究、開發、設計、製造及銷售熔噴不織布產品、特殊醫療耗材、醫院布服租賃，本公司登記所營業務範圍如下：

- 1.C303010 不織布業
- 2.CB01030 污染防治設備製造業
- 3.C399990 其他織品及紡織製品製造業
- 4.CF01011 醫療器材製造業
- 5.F102020 食用油脂批發業
- 6.F108031 醫療器材批發業
- 7.F204110 布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品零售業
- 8.F205040 家具、寢具、廚房器具、裝設品零售業
- 9.F208031 醫療器材零售業
- 10.F401010 國際貿易業
- 11.I103060 管理顧問業
- 12.I301010 資訊軟體服務業
- 13.I301020 資料處理服務業
- 14.IZ99990 其他工商服務業
- 15.JA03010 洗衣業
- 16.JE01010 租賃業
- 17.JZ99070 裁縫服務業
- 18.ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

2. 主要商品之營業比重

單位：仟元；%

產品名稱	110 年度		111 年度	
	金額	比率	金額	比率
不織布	251,245	86.15	190,498	81.73
醫療衛材	1,648	0.57	470	0.20
布服租賃	38,730	13.28	42,111	18.07
合計	291,623	100.00	233,079	100.00

3. 公司目前之商品(服務)項目

- (1) 靜電濾材
- (2) 複合不織布
- (3) 保溫棉
- (4) 醫療布服租賃

4. 計劃開發之新商品(服務)

- (1) 高效率抗菌濾材
- (2) 高效率HEPA摺疊濾材
- (3) 環保材料應用產品

（二）產業概況

1. 產業現況與發展

不織布涵蓋範圍廣大，從民生、工業、醫療、防護、美容、衛生、等用途廣泛，產品多元，所以也有不同的生產方法、技術水準、產品特性、應用領域和市場。不織布紡織品大多以拋棄式耗材及非耐久使用性產品為主。不織布是紡織工業中的一個新興領域，具有製程短、產量高、成本低及原料來源廣，同時具有許多功能上的優異性能，使得不織布在過去半世紀內獲得了產業用紡織品的重視和消費者的青睞。從50年代不織布開始工業化大量生產時，過濾材料已成為不織布的主要用途之一，隨著工業化發展及環保意識的抬頭，全世界對過濾材料的需求亦逐年增加，其中以非織物技術的迅速發展，其中熔噴法所製造的不織布，以聚丙烯原料經熔融擠壓機後以近超音速的氣流噴出，形成均勻性佳的超細纖維不織布棉網，其具較佳的多孔特性，取代了傳統的紡織過濾材料，亦創造了一些獨特且性能優異的濾效材料，能供應空氣及水過濾之應用的材料愈來愈多。

台灣不織布產業發展至今已有50年歷史，在全球前40大不織布廠商中，台灣業者占有兩席，人均產量更為世界之冠，其產能、產值及產量均逐年成長，應用領域有極大的擴展，技術和設備水準也不斷提高。

自SARS以來，N95防護口罩的應用與發展，隨著新型冠狀病毒(COVID-19)疫情擴散，民眾戴口罩更是預防新型冠狀病毒的重要方法之一。

一般醫用口罩和外科口罩的材質，皆為三層結構平面口罩，外層是具有疏水效果的紡黏不織布，可阻隔飛沫；內層則為吸水材質的複合纖維不織布，可以提高口罩配戴者的舒適度。其中，最重要的中間層為熔噴不織布，提供高性能聚丙烯熔噴濾材為最重要的關鍵核心材料，能長時間達到過濾含有細菌或病毒的飛沫之效果。N95防護口罩結構性較強，搭配高效低阻抗過濾材料，結合多種不織布材料而成。主要為緻密性高、洩漏率低、防護力高，用於需要高防護力之高風險特定場合，能更有效保護醫務人員和高危人員。

不織布整體市場發展前景看好，隨著生活水準和醫療服務水準的提高，人們對醫療衛材的品質需求也不斷提高，進一步促進醫療及衛材不織布市場的擴增。

其次，PM2.5空氣的危害、水資源日益缺乏及環保標準的提高，也帶動過濾與分離行業對於高濾效、高使用壽命及低壓損的不織布濾材的需求。其他商機還包括：不織布汽車材料，成衣及人工皮革，精緻農業的發展及花卉園藝。展望未來，人類將持續依賴不織布產品帶來的方便性、舒適性，不織布產業仍有足夠的成長潛力，市場前景充滿期待。

2. 產業上、中、下游之關聯性

熔噴不織布製程被歸屬為紡熔法(Spunmelt)不織布工藝，與其他不織布工法最大的不同在於它的上游原料不是紡織纖維，而是聚丙烯或其他可熔噴的高分子材料，簡單的一次性製程，結合纖維工藝與不織布製造，因為微米級的纖維尺寸及織物的高孔隙率，熔噴不織布擁有一些優越的獨特性質，諸如過濾性、吸著性、遮蔽性、伸縮彈性、絕緣性等，也逐漸被廣泛應用於室內空氣品質過濾、液體過濾、醫療面罩、職安呼吸防護面具、安全防護衣、手術醫療紡織品、油品或化學液之溢漏整治、防寒保暖衣著、隔音吸音材、彈性不織布、彈性保溫棉等產業。由於各產業規範都有特別的質量要求，因此常須配合功能性添加劑的輔助或與其他不織布的複合以符合下游加工製造廠工法上需要的物性要求及產業規範要求。

3. 產品之各種發展趨勢

台灣一直以來以出口為導向，近年來在各產業的用途聚焦在：過濾、絕緣、分離、醫療、美容、衛生、包裝等領域，不織布的優勢在於快速的供應鏈與應變能力，因而不斷有新產品推出；而在工法上，不同製程的不織布進行複合的生產

技術，還有高品質高附加價值的均勻性、塗佈和薄膜處理，超細纖維、高機能性纖維等新材料的應用。自此，複合不織布的概念從纖維材料複合、結構複合、製程複合以至於到後處理的複合，衍伸出更多元的排列組合，以跨業合作開發市場商機，尋求消費者的最佳解決方案，這些趨勢都說明了不織布商機無限。

另外，不織布除單一製程的特別用途外，還可利用其他製程的優點來改善品質，例如增加強度、柔軟性、透氣性、耐磨性及剛性等，產品的變化更是無止盡的想像空間，透過這樣的設計，除可增加產品的競爭力及接單能力，更可充分的增加產能的利用率，因此可帶領公司持續的保持領先優勢。

4. 產品之競爭情形

敏成公司投入熔噴不織布產業已有三十年的經驗，由於充分掌握製程技術的演進、成功地將製程經驗與產業需求結合在一起，所以即使中國大陸廠商投入熔噴不織布製造，因為擁有製程量產技術的優勢，並持續研發新產品與新技術，得以不受其低價產品競爭而保持不錯的成長軌跡。在後疫情時代，持續保持穩定品質，不斷開發差異化與高質化產品，隨著市場多樣性的變化，創造出更符合客戶需求的產品，才能從低價、低階產品競爭中脫穎而出。

(三) 技術及研發概況

1. 技術及研發概況

敏成公司一直以來重視新產品研發，每年不斷的投入設備與資金，並聘雇多位碩士級以上學歷研發人員加速開發新產品新製程、縮短研發時程、提升研發能量。除了研發符合各國規範的產品，研發的成果能夠成功商轉成業務經營的績效，這是敏成公司得以不斷成長的重要因素。研發團隊也不斷嘗試一些新應用領域的可能開發，包括新高分子材料於熔噴製程的可行性評估。外部產業競爭雖仍嚴峻，但是我們具備自信與信心，堅持技術不斷創新的傳統精神，繼續創造熔噴不織布的獨特性與價值性。

公司目前已開發成功之技術與產品：

- A. BFE99/VFE99/PFE99醫療口罩靜電濾材
- B. N95/FFP1/FFP2工業口罩靜電濾材
- C. ASHRAE/EN779空調袋形濾材
- D. 雙纖維成份熔噴保溫棉
- E. TPU彈性不織布
- F. PBT耐溫型熔噴不織布
- G. 化學液溢漏吸液棉產品
- H. 針軋保溫不織布
- I. 輕量化與環保型寢飾
- J. 輕薄彈性系列不織布
- K. 泛用型吸音棉材
- L. 低溫TPU不織布
- M. HEPA高效過濾材(H10、H11、H12、H13)
- N. 抗菌過濾材料
- O. KF80、KF94 靜電濾材

3. 最近年度及截至年報刊印日止開發成功之技術或產品

年度	計畫	成果應用
100	針軋保溫不織布	保溫不織布
101	科技部產學計畫案：兼具抗凝血與專一性白血	血球分離濾膜

年度	計畫	成果應用
	球捕捉之聚丙烯熔噴不織布材料之分子結構設計與其於白血球去除過濾器之應用研究開發(101-2622-E-033-006-CC1)	
101	Micozy 舒眠保暖被與寢飾、機能型服飾	保溫不織布
101	低壓損高效率熔噴不織布	工業口罩熔噴靜電濾材
102	彈性保溫棉暨舒適紡織品聯合開發計畫	彈性保溫棉-彈性運動外套
102	科技部產學技術聯盟合作計畫：高效抗污薄膜系統核心技術平台建置與產學技術聯盟鏈結服務(1/3) (102-2218-E-033-001)	生化分離濾膜
103	科技部產學技術聯盟合作計畫：高效抗污薄膜系統核心技術平台建置與產學技術聯盟鏈結服務(2/3) (103-2218-E-033-001)	生化分離濾膜
103	隔熱降噪不織布之技術整合與開發技術	隔熱降噪不織布
104	吸音棉材商品化	吸音棉材
105	低溫 TPU 不織布	低溫 TPU 不織布
106	HEPA 空氣高效濾材(E10、E11、E12)	空氣清淨機
107	HEPA 空氣高效濾材(H13)	空氣清淨機
107	抗菌過濾材料	抗菌熔噴靜電濾材
107	KF80、KF94 靜電濾材	熔噴靜電濾材
108	高效殺菌熔噴不織布	水過濾材料 殺菌熔噴靜電濾材
109	高階口罩成品試驗機	立體口罩(一般醫用) 工業口罩(N95/P1/P2/P3)
110	長效型抗菌濾材	抗菌熔噴靜電濾材
111	環保材料吸音棉與環保材料保溫棉	吸音棉材與保溫棉材

(四) 長、短期業務發展計劃

1. 後疫情時代之口罩市場：疫情後，民眾戴口罩之意願與需求提高，相較往年淡旺季的差異相對減少。但因熔噴生產商如雨後春筍般竄出，銷售策略調整為高階濾材如工業口罩、外科手術口罩濾材與優異品質、提高規格競爭力為導向。
2. 研發高產值濾材新品：於既有生產技術上，擴大研發精密液體過濾材；研發單位持續與材料供應商合作，開發多元化高端濾材。
3. 優化業務流程：落實並加強客戶授信內控機制，強化業務目標達成率，提昇業務毛利及淨利管控。
4. 提高熔噴產線整體產能：加強系統整合與產線自動化、提高生產良率。
5. 優化製造單位產值：落實並加強成本管控及庫存管控，提升製造產能技術。
6. 開發環保材料：積極開發環保材料之應用、製程技術與相對產業鏈結。

二、市場與產銷概況

(一) 市場分析

1. 主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元；%

年度	110		111	
銷售地區	銷售金額	銷售比率	銷售金額	銷售比率
內銷	218,938	75.08	185,751	79.69
外銷	72,685	24.92	47,328	20.31
合計	291,623	100	233,079	100

2. 市場佔有率

本公司之主要產品為靜電濾材、熔噴不織布及保溫棉材，以台灣區不織布工業同業公會統計之國內總產量作為市占率分析，111年不織布之國內總產量為132仟噸，本公司111年度靜電濾材、熔噴不織布及保溫棉材產量為1,138噸，推估之市場佔有率為0.86%。

3. 市場未來之供需狀況與成長性鑑定

在全球環境日益惡化下，因熔噴不織布擁有極細纖維，具有屏蔽性、過濾性、吸油性和絕熱性等特質，可廣泛應用於口罩濾材、空調濾材、保溫棉、吸音棉、吸油棉等各種領域，故被許多國家視為預防污染及疾病的重要戰略儲備物資。

綜觀全球不織布市場仍呈現持續成長趨勢，且不織布應用範圍多樣化，尤其在醫療保健、防護、過濾等應用領域，未來仍有十足發展空間。

4. 競爭利基

- (1) 擁有良好訓練的技術團隊，有效提昇熔噴製程的生產效率及開發獨特技術。
- (2) 熔噴製程生產經驗豐富，新材料、新規格、新產品開發快速。
- (3) ISO品質認證通過，品質系統可確保供貨品質的適用性與一致性。
- (4) 具備經營過濾產業、保暖衣著及彈性材料之核心技術，累積足夠的專業背景與產業互動。
- (5) 以客為尊提供超越客戶期待的銷售服務與品。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1) 有利因素

- A. 經營管理能力：本公司之經營團隊對於營運熔噴不織布公司擁有多年的成功經驗，無論在設計、研發、生產及銷售都具備完整的開發能力。
- B. 技術研發能力：經由改善核心製程技術，同時透過合作模式引進國內外先進製程，持續開發高效能的產品，強化市場差異性。
- C. 品質管控能力：嚴格執行品質控管政策，確保提供高品質的產品來服務客戶，並不斷提昇生產良率，降低生產成本。

(2) 不利因素與因應對策

A. 生產勞力成本偏高。

因應對策：持續提高製程技術水準與設備效益，提高產能以降低生產勞力成本偏高的衝擊。

B. 曝光度不足，因後疫情時代多方衝擊影響業務拓展。

因應對策：增加在專業雜誌或網站的曝光頻率；補強產品技術資料及取得第三單位驗證報告，學習經營品牌形象，發展與客戶的夥伴關係。於疫情趨緩後，積極參加各領域專業展覽，提高產品能見度。

C. 地緣政治衝突與低單價產品競爭。

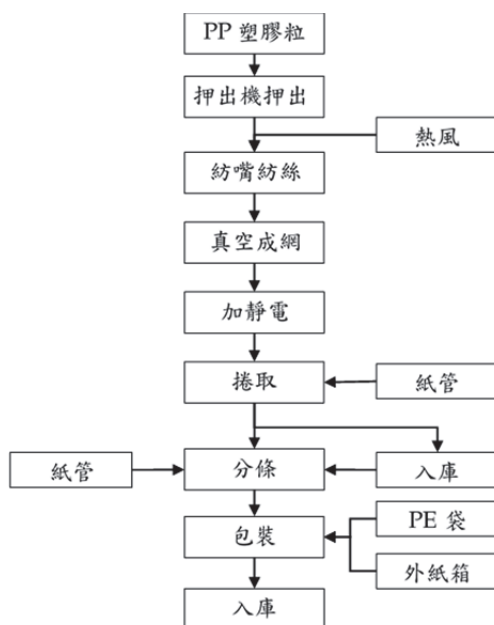
因應對策：提昇製程技術及發展獨特工藝、創造產品差異化與產品性價比，凸顯 MIT 產品的品質印象並強化內部整合管理。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之用途

產(商)品項目	重要用途或功能
不織布	● 醫療防疫用途的醫療口罩濾材、工業防護口罩濾材、繃帶用彈性不織布及丟棄式手術衣材和手術包覆布巾 ● 醫院手術室或無塵廠房空調系統中高效率袋形濾材、HEPA 級空氣清淨機濾材、吸塵器濾材、汽車車廂濾材、水濾芯基材、水濾袋基材、冷卻劑過濾材 ● 預防保健用途的保暖材，可廣泛應用於手套、雪靴、防寒外套的防寒防制 ● 汽車吸隔音特殊吸音棉 ● 油品溢漏防治用的吸油棉系列產品及半導體製程化學液體溢漏防治用的吸液棉系列產品
布服租賃	代醫院管理其醫療紡織品之設計製造、污衣回收、衛生洗滌、淨品撥補及舊品汰換等，醫療紡織品包括各式病床床單套、被子及窗簾、醫院各區域的工作衣、醫護人員的制服、病患衣著及眷屬隔離衣、手術室所使用的無菌手術衣、檯巾、洞巾及包布方巾等。

2. 主要產品之產製過程



(三) 主要原料之供應狀況

主要原料	供應廠商	供應狀況
聚丙烯	Channel(Exxon)、新凱(Basell)、LG	良好
聚酯棉	南亞、遠東新世紀	良好
紡粘不織布	廣州俊麒、福綿	良好

(四) 最近二年度主要進(銷)貨供應商(客戶)名單

- 1.最近二年度任一年度曾占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，並說明其增減變動原因。

單位：新台幣仟元；%

項目	110 年度				111 年度			
	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	新凱	26,055	32.04	無	新凱	53,963	52.83	無
2	其他	55,263	67.96	無	其他	48,188	47.17	無
	進貨淨額	81,318	100.00	無	進貨淨額	102,151	100.00	無

增減變動原因：主要受採購成本、美金匯率提高影響所致。

- 2.最近二年度任一年度中占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因。

單位：新台幣仟元；%

項目	110 年度				111 年度			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率	與發行人之關係
1	A 公司	29,384	10.08	無	A 公司	17,236	7.39	無
2	B 公司	29,793	10.22	無	B 公司	29,340	12.59	無
3	其他	232,446	79.70	無	其他	186,503	80.02	無
	銷貨淨額	291,623	100.00	無	銷貨淨額	233,079	100.00	無

增減變動原因：

- A 公司主要營業項目為口罩製造及提供 OEM 專業委託製造，110 年因市場需求趨緩，回歸市場機制，111 年因口罩市場需求持續低迷，故銷售金額回落。
- B 公司主要銷售產品為保溫棉、吸液棉等，110 年起回歸市場機制，111 年相關產品銷售平穩。

(五) 最近二年度生產量值

單位：公斤；金額：新台幣仟元

主要商品	110 年度			111 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
靜電濾材及熔噴不織布	1,571,884	900,732	148,610	1,571,884	1,017,000	152,550
保溫棉材	845,421	364,514	57,677	845,421	293,002	46,294
合計	2,417,305	1,355,246	203,287	2,417,305	1,310,001	198,844

(六) 最近二年度銷售量值

金額：新台幣仟元

銷售量值 主要商品	110 年度		111 年度		110 年度		111 年度	
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
靜電濾材、熔噴不織布及保溫棉材 (單位:仟公尺)	167,996	178,560	45,139	72,685	135,394	143,170	41,518	47,328
醫療耗材 (單位:仟個)	12	1,648	0	0	1	49	0	0
合計	NA	180,208	NA	72,685	135,395	143,219	41,518	47,328

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工

年 度		110 年度	111 年度	112 年截至 4 月 30 日
員 工 人 數	直 接 人 員	57	54	51
	間 接 人 員	42	29	29
	合 計	99	83	80
平 均 年 歲		40.9	40.2	41.2
平 均 服 務 年 資		5.95	6.9	7.6
學 歷 分 布 比 率	博 士	0	0	0
	碩 士	6	5	5
	大 專	35	24	24
	高 中	53	48	44
	高 中 以 下	5	6	7

四、環保支出資訊

- (一) 最近二年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所遭受之損失(包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)：無此情事。
- (二) 目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：不適用。

五、勞資關係

- (一) 列示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

- (1) 依勞工保險法令及全民健康保險法為同仁辦理勞健保投保作業。
- (2) 成立職工福利委員會，提供包括社團補助、員工旅遊、生日禮金、三節禮券等。
- (3) 薪資發放：員工薪資經人事核算及權責主管簽核後，於每月六日經銀行轉帳匯入員工個人帳戶。
- (4) 績效獎金：由人事單位制定績效獎金核算方法，經核決後實施。
- (5) 年終獎金：依公司年度營運狀況提撥年終獎金，發放對象為在職員工。發放日為每年農曆春節前，依員工年度考核成績及在職月份計算。
- (6) 員工紅利：年度結算如有盈餘，依公司章程規定提撥員工紅利，經薪酬委員會及董事會通過後，提報股東會承認。

2. 進修與訓練

(1) 新進人員

於新進員工報到日，由人事單位負責說明人事規章、公司簡介、工作規則、環境介紹、主管及同仁介紹，再由各單位負責業務介紹。

(2) 在職員工

為落實終身學習，促進同仁專業知識技能與人文素養之成長，進而提高服務品質及績效，帶動本公司整體發展，特訂定「員工繼續教育訓練辦法」。

繼續教育訓練分為「在職教育」與「進修教育」：

「在職教育」包含公司內部在職訓練、專業課程、專題演講等。

「進修教育」包含個人進修或參加外界舉辦之研討會、學會、年會、課程等。

3.退休制度與實施狀況

(1) 退休、撫卹、資遣

為使公司專任員工之退休、撫卹、資遣有所管理，特制定員工退休、撫卹、資遣辦法。依照勞工相關法規，按月提撥退休準備金。

(2) 離職福利

為使員工於離職後，能獲得適當經濟資助，凡於94年7月1日前到任選擇舊制退金制度之員工，可依法於離職時請領離職金。

4.勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

本公司屬勞動準法適用行業，並且極為重視勞資關係，一切運作皆以勞動基準法為遵循基準，截至公開發行說明書刊印日止，公司勞資關係和諧，並未發生重大勞資糾紛。

本公司為維護員工權益，依法明訂員工福利相關辦法，包括各類補助措施、獎金發放機制等。設立勞工退休準備金監督委員會，負責退休金籌備、提撥、保管、動用及相關法令規範事宜。

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

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

公司制定有「資通安全檢查之控制辦法」與相關作業細則，並據以執行資訊安全工作計畫，同時有訂定「個人資料保護管理之辦法」嚴格管理各級同仁資料之利用與安全維護，建置防火牆、電子檔案加密系統及電子個資存放平台，以管制人員使用權限及記錄，以減少公司發生資訊安全危害風險。

- (二) 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，應說明其無法合理估計之事實：無此情事。

七、重要契約

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
租賃	理隆纖維工業(股)公司	109/09/01~115/08/31	廠房租賃(註1)	無
銷售	美德向邦醫療國際(股)公司	111/06/11~113/6/09	採購暨服務	無
研發	財團法人紡織產業綜合研究所	110/09/01~112/08/31	技術專利授權	無
研發	臺灣塑膠工業(股)公司 政鈺機械(股)公司	110/08/31~112/08/30	創新研發	無

(註1)配合本公司營運考量，已於112/2終止合約。

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表，並應註明會計師姓名及其查核意見

1. 合併簡明資產負債表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 112年3月31日 財務資料
		107年	108年	109年	110年	111年	
流動資產		312,265	279,792	999,734	600,078	506,809	無相關資訊
透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產		23,523	24,094	21,539	50,667	91,291	
以成本衡量之金融 資產 - 非流動		0	0	0	10,590	10,590	
採用權益法之投資		19,019	12,912	614	10,753	10,224	
不動產、廠房及設備 (註2)		74,547	68,427	234,537	199,932	143,212	
無形資產		6,605	901	1,514	1,162	2,145	
其他資產(註2)		18,461	20,747	67,885	80,933	71,255	
資產總額		454,420	406,873	1,325,823	954,115	835,526	
流動負債	分配前	126,029	68,833	309,308	74,935	69,836	
	分配後	131,064	72,962	431,093	74,935(註3)	(註4)	
非流動負債		3	4,999	42,086	43,614	32,503	
負債總額	分配前	126,032	73,832	351,394	118,549	102,665	
	分配後	131,067	77,961	473,179	118,549(註3)	(註4)	
歸屬於母公司業主 之權益		328,028	333,041	972,481	833,709	729,794	
股本		201,407	206,442	243,571	365,356	365,356	
待分配股票股利		0	0	0	0	0	
資本公積		28,933	28,933	291,152	288,252	288,253	
保留盈餘	分配前	94,969	94,481	437,337	179,939	89,123	
	分配後	84,899	86,223	193,767	179,939(註3)	(註4)	
其他權益		2,719	3,185	421	162	(12,938)	
庫藏股票		0	0	0	0	0	
非控制權益		360	0	1,948	1,857	3,067	
權益總額	分配前	328,388	333,041	974,429	835,566	732,861	
	分配後	323,353	328,912	730,859	835,566(註3)	(註4)	

註1：本公司自101年度起採用國際財務報導準則，各年度合併財務報告均經會計師查核簽證。

註2：各年度均未辦理資產重估。

註3：民國110年度盈餘分配案，經股東會決議未分配盈餘。

註4：民國111年度盈餘分配案，尚未經股東會決議通過。

2.合併簡明綜合損益表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 112年3月31日 財務資料
		107年	108年	109年	110年	111年	
營業收入		486,416	398,421	1,023,640	291,623	233,079	無相關資訊
營業毛利		79,242	60,891	628,516	40,141	7,737	
營業損益		15,283	5,445	438,249	(15,460)	(65,391)	
營業外收入及支出		(2,756)	894	2,908	1,862	(26,419)	
稅前淨利(損)		12,527	6,339	441,157	(13,598)	(91,810)	
繼續營業單位 本期淨利		9,431	7,895	351,592	(14,048)	(92,879)	
停業單位損失		0	0	0	0	0	
本期淨利(損)		9,431	7,895	351,592	(14,048)	(92,879)	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		1,006	730	(3,984)	(130)	(11,827)	
本期綜合損益總額		10,437	8,625	347,608	(14,178)	(104,706)	
淨利歸屬於 本公司業主		10,660	9,318	352,274	(14,011)	(91,901)	
淨利歸屬於 非控制權益		(1,229)	(1,423)	(682)	(37)	(978)	
綜合損益總額歸屬於 母公司業主		11,666	10,048	348,350	(14,087)	(103,916)	
綜合損益總額歸屬於 非控制權益		(1,229)	(1,423)	(742)	(91)	(790)	
每股盈餘		0.52	0.45	10.97	(0.38)	(2.52)	

註1：本公司自101年度起採用國際財務報導準則，各年度合併財務報告均經會計師查核簽證。

3.個體簡明資產負債表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 112年3月31日 財務資料
	107年	108年	109年	110年	111年	
流動資產	275,673	279,792	982,141	312,082	227,662	無相關資訊
透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產	23,523	24,094	21,539	50,667	91,291	
以成本衡量之金融 資產 - 非流動	0	0	0	10,590	0	
採用權益法之投資	23,451	12,912	16,199	499,212	429,137	
不動產、廠房及設備 (註2)	74,547	68,427	234,537	0	0	
無形資產	2,067	901	1,514	0	0	
其他資產(註2)	18,411	20,747	67,885	6,108	7,007	
資產總額	417,672	406,873	1,323,815	878,659	755,097	
流動負債	分配前	87,757	68,833	309,248	44,950	25,160
	分配後	92,792	72,962	431,033	44,950(註3)	(註4)
非流動負債		1,887	4,999	42,086	0	143
負債總額	分配前	89,644	73,832	351,334	44,950	26,303
	分配後	94,679	77,961	473,119	44,950(註3)	(註4)
股本		201,407	206,442	243,571	365,356	365,356
資本公積		28,933	28,933	291,152	288,252	288,253
保留盈餘	分配前	94,969	94,481	437,337	179,939	89,123
	分配後	84,899	86,223	193,767	179,939(註3)	(註4)
其他權益		2,719	3,185	421	162	(12,938)
庫藏股票		0	0	0	0	0
權益總額	分配前	328,028	333,041	972,481	833,709	729,794
	分配後	322,993	328,912	728,911	833,709(註3)	(註4)

註1：本公司自101年度起採用國際財務報導準則，各年度個體財務報告均經會計師查核簽證。

註2：各年度均未辦理資產重估。

註3：民國110年度盈餘分配案，經股東會決議未分配盈餘。

註4：民國111年度盈餘分配案，尚未經股東會決議通過。

4.個體簡明綜合損益表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 112年3月31日 財務資料
	107年	108年	109年	110年	111年	
營業收入	403,396	361,033	1,023,640	253,510	0	無相關資訊
營業毛利	70,932	57,119	628,516	40,013	12	
營業損益	19,184	12,465	444,374	(5,295)	(11,719)	
營業外收入及支出	(5,428)	(4,703)	(2,558)	(6,813)	(80,348)	
稅前淨利(損)	13,756	7,762	441,816	(12,108)	(92,067)	
繼續營業單位 本期淨利	10,660	9,318	352,274	(14,011)	(91,901)	
停業單位損失	0	0	0	0	0	
本期淨利(損)	10,660	9,318	352,274	(14,011)	(91,901)	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	1,006	730	(3,924)	(76)	(12,015)	
本期綜合損益總額	11,666	10,048	348,350	(14,087)	(103,916)	
每股盈餘	0.52	0.45	10.97	(0.38)	(2.52)	

註1：本公司自101年度起採用國際財務報導準則，各年度個體財務報告均經會計師查核簽證。

5.最近五年度簽證會計師之姓名及查核意見

年度	事務所名稱	簽證會計師姓名	查核意見
107	勤業眾信聯合會計師事務所	謝建新、虞成全	無保留意見
108	勤業眾信聯合會計師事務所	謝建新、虞成全	無保留意見
109	勤業眾信聯合會計師事務所	虞成全、陳重成	無保留意見
110	安侯建業聯合會計師事務所	寇惠植、郭欣頤	無保留意見
111	安侯建業聯合會計師事務所	寇惠植、郭欣頤	無保留意見

二、最近五年度財務分析

1. 合併財務分析-國際財務報導準則

年 度 分析項目		最 近 五 年 度 財 務 分 析					當年度截至 112年3月31日	
		107 年	108 年	109 年	110 年	111 年		
財務結構 (%)	負債占資產比率	27.73	18.15	26.50	12.43	12.29	無相關資訊	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	440.52	494.02	433.41	439.74	534.65		
償債能力 (%)	流動比率	247.77	406.48	323.22	800.80	725.71		
	速動比率	186.41	331.34	286.6	709.62	644.38		
	利息保障倍數	8.52	5.75	302.75	(762.82)	(5,952.08)		
經營能力	應收款項週轉率（次）	4.57	4.31	10.17	3.18	4.73		
	平均收現日數	79.86	84.69	35.88	114.77	77.16		
	存貨週轉率（次）	6.65	5.95	5.19	2.71	3.28		
	應付款項週轉率（次）	7.82	8.40	16.49	18.83	41.63		
	平均銷貨日數	54.88	61.34	70.32	134.68	111.28		
	不動產、廠房及設備週轉率（次）	7.30	5.57	6.76	1.34	1.36		
	總資產週轉率（次）	1.08	0.93	1.18	0.26	0.26		
獲利能力	資產報酬率（%）	2.38	2.22	40.72	(1.09)	(10.21)		
	權益報酬率（%）	2.89	2.39	53.78	(1.55)	(11.84)		
	稅前純益占實收資本額比率(%)	6.22	3.07	181.12	(3.72)	(25.13)		
	純益率（%）	1.94	1.98	34.35	(4.82)	(39.85)		
	每股盈餘（元）	0.52	0.45	10.97	(0.38)	(2.52)		
現金流量	現金流量比率（%）	0.11	87.04	142.50	17.73	3.27		
	現金流量允當比率（%）	117.31	159.96	162.63	98.48	81.31		
	現金再投資比率（%）	(2.12)	11.75	39.09	(10.44)	0.23		
槓桿度	營運槓桿度	6.61	17.35	1.50	(5.54)	(1.03)		
	財務槓桿度	1.12	1.32	1.00	0.91	0.98		
最近二年度各項財務比率變動原因(增減變動達 20%者)								
1. 長期資金占不動產、廠房及設備比率：較 110 年上升，主係 111 年底依 IAS36 提列資產減損，致不動產、廠房及設備之期末餘額下降所致。								
2. 利息保障倍數、獲利能力、營運槓桿度：較 110 年下降，主係 111 年營運較 110 年下滑，虧損擴大所致。								
3. 應收款項週轉率(次)、平均收現日數：較 110 年上升，主係 111 年營收下降，應收款項同步下降，同時強化收款力度所致。								
4. 存貨週轉率(次)、應付款項週轉率(次)：較 110 年上升，主係 111 年營運下滑，營業成本及存貨亦同步下降所致。								
5. 現金流量：較 110 年下降，主係 111 年營運較 110 年下滑所致。								

註1：本公司自101年度起採用國際財務報導準則，各年度合併財務報告均經會計師查核簽證。

2.個體財務分析-國際財務報導準則

年 度		最 近 五 年 度 財 務 分 析					當年度截至 112年3月31日	
分析項目		107 年	108 年	109 年	110 年	111 年		
財務結構 (%)	負債占資產比率	21.46	18.15	26.54	5.12	3.35	無相關資訊	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	442.56	494.02	432.58	0	0		
償債能力 (%)	流動比率	314.13	406.48	317.59	694.29	904.86		
	速動比率	228.43	331.48	280.98	692.79	904.86		
	利息保障倍數	11.14	7.21	303.20	(786.38)	(418,386.36)		
經營能力	應收款項週轉率（次）	4.47	4.31	10.17	3.79	0.00		
	平均收現日數	81.66	84.69	35.88	96.30	0		
	存貨週轉率（次）	5.28	5.28	5.19	3.71	0		
	應付款項週轉率（次）	12.18	11.34	16.49	19.92	0		
	平均銷貨日數	69.13	69.13	70.32	98.38	0		
	不動產、廠房及設備週轉率（次）	6.05	5.05	6.76	2.16	0		
	總資產週轉率（次）	0.98	0.88	1.18	0.23	0		
獲利能力	資產報酬率（%）	2.85	2.62	40.84	(1.13)	(11.25)		
	權益報酬率（%）	3.27	2.82	53.97	(1.55)	(11.76)		
	稅前純益占實收資本額比率(%)	6.83	3.76	181.39	(3.31)	(25.20)		
	純益率（%）	2.64	2.58	34.41	(5.53)	(765,841.67)		
	每股盈餘（元）	0.52	0.45	10.97	(0.38)	(2.52)		
現金流量	現金流量比率（%）	2.50	106.44	145.31	(11.65)	(60.05)		
	現金流量允當比率（%）	93.32	126.66	155.26	98.75	82.23		
	現金再投資比率（%）	(1.63)	14.61	39.93	(15.29)	(2.08)		
槓桿度	營運槓桿度	5.21	7.60	1.48	(15.68)	0.00		
	財務槓桿度	1.08	1.11	1.00	0.79	1.00		
最近二年度各項財務比率變動原因(增減變動達 20%者)								
1. 獲利能力及利息保障倍數：較 110 年下降主係本公司 111 年虧損較 110 年擴大所致。								
2. 負債占資產比率、流動比率、速動比率：較 110 年增加，主係本公司分割後負債下降所致。								
3. 經營能力：本公司於 110 年第四季完成分割，111 年尚無應收帳款、應付帳款、存貨、不動產、廠房及設備等資產及負債所致。								
4. 現金流量比率、現金流量允當比率、現金再投資比率：較 110 年下降，主係本公司 111 年虧損擴大所致。								
5. 營運槓桿度、財務槓桿度：本公司分割後已無個體營收，且 111 年仍為營業淨損所致。								

註1：本公司自101年度起採用國際財務報導準則，各年度合併財務報告均經會計師查核簽證。

註2：本表之計算公式如下：

1.財務結構

- (1)負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。
- (2)長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額。

2.償債能力

- (1)流動比率 = 流動資產 / 流動負債。
- (2)速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。
- (3)利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷售淨額 / 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 / 平均存貨淨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
- (6)固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均固定資產淨額。
- (7)總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 所得稅費用 / 稅前淨利)] / 平均資產總額。
- (2)股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額。
- (3)純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4)每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5.現金流量

- (1)現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
- (2)現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。
- (3)現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)。

6.槓桿度

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

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告書

審計委員會審查報告書

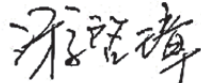
董事會造送本公司一一一年度財務報表暨合併財務報表，業經安侯建業聯合會計師事務所寇惠植、郭欣頤會計師查核簽證完竣，並出具查核報告。上述財務報表及合併財務報表，連同營業報告書及盈餘分配之議案等經本審計委員會審查，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條之規定繕具報告，敬請 鑒核。

此 致

本公司 112 年股東常會

敏成健康科技股份有限公司

(原 敏成股份有限公司)

審計委員會召集人 游啓璋 

中 華 民 國 1 1 2 年 5 月 5 日

四、最近年度財務報表

111 年度合併財務報告及會計師查核報告，請參閱附件一。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報表

111 年度個體財務報告及會計師查核報告，請參閱附件二。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，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

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	110 年度	111 年度	差異	
				金額	%
流動資產		600,078	506,809	(93,269)	-15.54%
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		50,667	91,291	40,624	80.18%
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動		10,590	10,590	0	0.00%
採用權益法之投資		10,753	10,224	(529)	-4.92%
不動產、廠房及設備		199,932	143,212	(56,720)	-28.37%
使用權資產		53,261	41,828	(11,433)	-21.47%
無形資產		1,162	2,145	983	84.60%
其他資產		27,672	29,427	1,755	6.34%
資產總額		954,115	835,526	(118,589)	-12.43%
流動負債		74,935	69,836	(5,099)	-6.80%
非流動負債		43,614	32,829	(10,785)	-24.73%
負債總額		118,549	102,665	(15,884)	-13.40%
股本		365,356	365,356	0	0.00%
資本公積		288,252	288,253	1	0.00%
保留盈餘		179,939	89,123	(90,816)	-50.47%
其他權益		162	(12,938)	(13,100)	-8086.42%
歸屬於母公司業主之權益		833,709	729,794	(103,915)	-12.46%
非控制權益		1,857	3,067	1,210	65.16%
權益總額		954,115	835,526	(40)	0.00%
最近二年度增減變動比率達 20%以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者：					
1. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產增加：主係新增投資依和智慧科技(股)公司及益創二創業投資(股)公司股權所致。					
2. 不動產、廠房及設備減少：主係子公司敏成(股)公司於 111 年底依 IAS36 公報規定進行減損評估所致。					
3. 使用權資產減少：主係逐步攤提折舊所致。					
4. 非流動負債減少：主係租賃負債減少所致。					
5. 保留盈餘減少：主係虧損致未分配盈餘減少所致。					
6. 其他權益減少：主係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失增加所致。					

二、財務績效

(一) 最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因分析

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	110 年度	111 年度	增(減)金額	增(減)變動比例%
營 業 收 入	291,623	233,079	(58,544)	-20.08%
營 業 毛 利	40,141	7,737	(32,404)	-80.73%
營 業 淨 利 (損)	(15,460)	(65,391)	(49,931)	322.97%
營業外收入及支出	1,862	(26,419)	(28,281)	-1518.85%
稅 前 淨 利 (損)	(13,598)	(91,810)	(78,212)	575.17%
本 年 度 淨 利 (損)	(14,048)	(92,879)	(78,831)	561.15%
本 年 度 綜 合 損 益	(14,178)	(104,706)	(90,528)	638.51%
最近二年度增減變動比率達 20%以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者：營業收入、營業毛利、營業淨利(損)、營業外收入及支出、稅前淨利(損)、本年度淨利(損)、本年度綜合損益減少：主係濾材不織布受市場需求減少、競爭大等因素影響，銷售及獲利較同期減少，同時 111 年底依 IAS36 公報規定進行減損評估所致。				

(二) 預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

本公司預期112年度銷售額將維持穩定，主係依據市場需求、產業景氣及公司未來發展方向等因素，且本公司持續開發新產品及新市場，提升服務品質以滿足客戶，並與供應商維持良好的合作關係。

三、現金流量

(一) 最近年度現金流量變動之分析說明：

單位：新台幣仟元

項 目	110 年度	111 年度	增(減)比率
現 金 流 量 比 率 (%)	17.73	3.27	-81.56%
現金流量允當比率(%)	98.48	81.31	-17.44%
現金再投資比率(%)	-10.44	0.23	-102.20%
增減比例變動說明： 1.現金流量比率及現金流量允當比率：主係 111 年營運較 110 年下滑所致。 2.現金再投資比率：110 年度為負數主係 110 年度發放 109 年度現金股利所致，111 年度則經股東會決議不分配股利故轉正。			

(二) 流動性不足之改善計畫：無此情形。

(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	預計全年來自營業 活動淨現金流量	預計全年現金 流入(流出)量	預計現金剩餘 (不足)數額	預計現金不足額 之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
404,597	64,398	(130,513)	356,015	不適用	不適用
1.未來一年度現金流量變動情形分析： • 營業活動：預估 112 年度營運狀況持平，呈現淨現金流入。					

- 投資活動：配合公司整體營運計畫，預計轉投資股權等，致產生淨現金流出。
 - 融資活動：配合公司整體營運計畫進行銀行融資而產生淨現金流入。
2. 預計現金不足額之補救措施：不適用。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

(一) 轉投資政策

本公司轉投資政策依循係基於永續經營及營運成長性考量，並依主管機關訂定之「公開發行公司取得或處分資產處理準則」訂有「取得或處分資產處理程序」作為本公司進行轉投資事業之依據，以掌握相關之業務與財務狀況；另本公司為提升對轉投資公司之監督管理，於內部控制制度訂定對子公司監控管理辦法，針對其資訊揭露、財務、業務及存貨之管理制定相關規範，使本公司之轉投資得以發揮最大作用。

(二) 最近年度轉投資獲利或虧損之主要原因及改善計畫

單位：新台幣仟元

轉投資公司	持股比率	認列被投資公司最近年度損益	獲利或虧損之主要原因	改善計畫
Mytrex USA Co.	88.89%	(4,085)	尚在整合階段，營收較不穩定。	配合公司營運計畫，加速業務推廣。
敏成股份有限公司	100%	(82,301)	口罩市場狀況不佳，營收衰退。	配合公司營運計畫，加速新產品開發及業務推廣。
醫電數位轉型股份有限公司(註1)	20.00%	(309)	新創事業，業務開發中。	配合公司營運計畫，加速業務推廣。
第一長照平台股份有限公司	25.00%	116	營運情形良好。	不適用。
盛佑康復科技股份有限公司(註2)	90.91%	(4,674)	新設公司，業務開發中。	配合公司營運計畫，加速業務推廣。

註1：本公司於109年5月間與他人共同設立醫電數位轉型股份有限公司，該公司主要營業項目為資訊軟體服務業，並已於111年4月出售所持有之醫電公司全數股權。

註2：本公司與其他投資方於111年2月共同出資成立盛佑康復科技股份有限公司。

(三) 未來一年投資計畫：無。

本公司因應大環境變化及產業發展趨勢，於112年2月股東臨時會決議購入躍獅健康(股)公司，將持續善加運用集團的品牌和通路資源，積極發展藥局產業。

六、風險事項

(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：目前利率雖有提高，惟本公司自有資金尚屬充裕，未來一年若有資本支出會產生借款需求，將與多家金融機構保持良好互動關係，並隨時掌握利率變化，不致因利率波動造成重大損失。
2. 匯率：本公司經營型態內外銷兩者均有，原料供應亦有從國外進貨，然兩者金額相抵，匯率變動對公司損益尚無重大影響。

3.通貨膨脹：本公司產品並非民生基本消費用品，對通貨膨脹之敏感度上無立即感受之壓力，惟本公司仍會密切注意經濟情事之發展，以作妥善之反應。

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

1.本公司各項投資皆經謹慎評估，並且依據「取得或處分資產處理程序」暨核決權限規定辦理，至年報刊印日止，並無從事高風險、高槓桿投資、背書保證及衍生性商品交易。

2.在資金貸與他人及背書保證方面，對象以本公司之子公司為限並依據「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」規定辦理。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用

本公司產品及技術開發一直都是配合客戶及市場需求為標的，並且密切注意產業動向及未來場發展，因此，研發具有市場成長性、未來性及具有潛力之產品及技術，並用 BCG 矩陣分析來找出下一步的研發策略與產品定位。

1.固本：進行 HEPA 後段製程優化將原有熔噴不織布的效率提高/呼吸阻抗降低，以對應市場上高端口罩成品的需求，更高的靜電駐集效率，更細化的纖維直徑，並維持高靜電效率，並搭配空調濾材新規格，推薦客戶尋求符合市場的定位產品。

2.創新：水濾材過濾市場向來比空濾市場來得大，平均毛利亦優於之。公司預規劃並開發設計後段製程設備，將有助於切入高毛利水濾材過濾市場。在濾材成品端的應用亦能帶來更高的附加價值。

鑑於 COVID-19 疫情市場上熔噴材料劣幣逐良幣情形，更能彰顯敏成品牌價值，預計未來每年投入約新台幣仟萬的研發資源，逐步推動並完成相關的製程技術能力與產品開發，期能對公司企業轉型與永續經營能有重大貢獻。

(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

本公司營運政策均依法令規定辦理，並隨時注意國內外重要政策及法律變動，必要時諮詢相關專家意見，採取適當因應措施。而截至年報刊印日止，本公司並未受到國內外重要政策及法律變動而有影響財務業務之重大情事。

(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

本公司隨時注意產業技術及資通安全變化，評估其對營運之影響，並掌握產業動態以及提升研發能力，截至年報刊印日止並無因科技改變及產業變化對本公司財務業務產生重大影響。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

公司致力於企業形象的樹立並強調公司營運資訊透明化及訊息的時效性，如遇有影響企業形象之事件時，本公司一級主管隨即組成危機處理小組將隨時開會，以因應突發的危機。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司目前並無併購之計劃。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司最近年度及截至年報刊印日止，尚無擴充廠房之具體計劃執行。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

1.進貨狀況說明

為預防進貨集中的風險，本公司同時與數家供應商維持穩定且具有市場應變性的供貨協議，除了可確保供貨來源之品質與數量無虞之外，在原料採購策略則採綜合考量供應商季節性價格、交期、品質等因素，更可加強供應鏈的完整度與產品競爭優勢。

2.銷貨狀況說明

本公司為避免銷貨集中在主要客戶的風險，除了現有緊密合作之穩定基礎客戶之外，未來將憑藉優質產品持續開發產品及客源，擴大銷售通路範圍，以維持穩定之銷貨對象，並對國外客戶以要求客戶提供擔保及逐步限縮放款條件等方式，降低銷貨集中之風險。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施

截至年報刊印日止董事、持股 10% 大股東之股權移轉對本公司無重大影響。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

截至年報刊印日止並未有上開情事。

(十二) 訴訟或非訟事件，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年度及截至年報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。

(十三) 其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項

(一) 本公司設有安全衛生管理之統籌單位，並依據相關法令等規範，於廠區分別制定「安全衛生管理作業」與其他相關辦法，推行安全衛生管理工作，並建立危害鑑別與評估方法，以及相對應的管理、監督及改善措施，且持續改善製程及設備，以防範廠區內安全及衛生相關災害的發生，使人員安全與健康的管理措施獲得最佳防護。

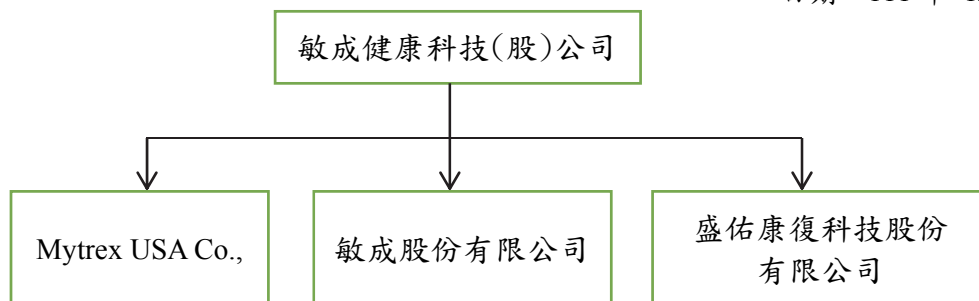
捌、特別記載事項

一、最近年度關係企業相關資料

(一) 關係企業合併營業報告書

1. 關係企業組織圖：

日期：111 年 12 月 31 日



2. 各關係企業基本資料

111 年 12 月 31 日

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
Mytrex USA Co.,	105/07/08	916 LIDO LANE FOSTER CITY, CA 94404	美金 900 仟元	健康照護支援服務
敏成(股)公司	110/11/09	桃園市中壢區內定里合圳北路 2 段 545 號	新台幣 120,000 仟元	不織布製造加工及醫療衛材之銷售
盛佑康復科技(股)公司	111/02/14	臺南市北區臨安路 2 段 209 號 1 樓	新台幣 22,000 仟元	健康管理服務

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：不適用。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：健康照護支援服務、不織布製造加工及醫療衛材之銷售。

5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

111 年 12 月 31 日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持股比例
Mytrex USA Co.,	股東	敏成健康科技股份有限公司	88.89%
		翰玗國際投資股份有限公司	11.11%
敏成(股)公司	股東	敏成健康科技股份有限公司	100.00%
盛佑康復科技(股)公司	股東	敏成健康科技股份有限公司	90.91%
	股東	楊弘仁	4.545%
	股東	楊坤璋	4.545%

6.關係企業營運概況

(1)各關係企業之財務狀況及經營結果(個體)：

111年12月31日；單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產 總值	負債 總額	淨值	營業 收入	營業 損益	本期損益 (稅後)	每股盈餘 (元)(稅後)
Mytrex USA Co.,	25,632	13,807	0	13,807	0	(4,642)	(4,596)	註1
敏成(股)公司	120,000	469,069	77,756	391,313	234,808	(43,876)	(82,301)	(6.86)
盛佑康復科技 (股)公司	22,000	18,308	1,448	16,859	0	(5,154)	(5,141)	(2.34)

註1：關係企業為外國公司，未發行股票。

(二)關係企業合併財務報表暨會計師覆核報告

本公司民國111年度(自民國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告之公司與依證券發行人財務報告編製準則及國際財務報導準則第10號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭本公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告，111年度合併財務報告及會計師查核報告，請參閱附件一。

(三)關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、對股東權益或證券價格有重大影響之事項

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：無。

附件一

111 年度合併財務報告及
會計師查核報告

聲 明 書

本公司民國一一一年度(自民國一一一年一月一日至十二月三十一日止)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金融監督管理委員會認可之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告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：敏成健康科技股份有限公司

董 事 長：楊弘仁



日 期：民國一一二年三月十七日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話	Tel	+ 886 2 8101 6666
傳真	Fax	+ 886 2 8101 6667
網址	Web	kpmg.com/tw

會計師查核報告

敏成健康科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

敏成健康科技股份有限公司及其子公司(敏成健康集團)民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告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，足以允當表達敏成健康集團民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

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告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會計師職業道德規範，與敏成健康集團保持超然獨立，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，對敏成健康集團民國一一一年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

收入認列之真實性

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)收入之認列；收入之說明請詳合併財務報告附註六(十七)。

關鍵查核事項之說明：

敏成健康集團之收入認列真實性為報告使用者或收受者關切之事項，因此，收入認列之真實性相關測試為本會計師執行敏成健康集團合併財務報告查核重要的評估事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估收入認列(包括銷售折讓及退回)之會計處理之合理性；測試收入之內部控制制度設計及執行之有效性；透過前十大客戶別及新增為前十大客戶之收入進行分析，並檢視重大新增合約，瞭解合約條款，以評估有無重大異常；依照交貨條件，測試年度結束前後一段期間之銷售樣本，以評估收入認列期間之正確性；另檢視期後收入是否有重大折讓或退回情形，以確認收入之真實性。

其他事項

敏成健康科技股份有限公司已編製民國一一一年度及一一〇年度之個體財務報告，並經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告之責任

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告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估敏成健康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敏成健康集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

敏成健康集團之治理單位(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告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告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告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，惟其目的非對敏成健康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，以及使敏成健康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告使用者注意合併財務報告之相關揭露，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敏成健康集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告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，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對敏成健康集團民國一一一年度合併財務報告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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

寇惠桓



郭欣頤



證券主管機關：台財證六字第0930106739號
核准簽證文號：金管證審字第1040003949號
民國一十二年三月十七日

敏成健康科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年一月三十一日

單位：新台幣千元

	111.12.31		110.12.31			111.12.31		110.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%		
資 產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(二十))	\$ 404,597	48	471,209	49	2100 短期借款(附註六(九)、(二十)及九)	\$ 13,254	2	-	-
1150 應收票據淨額(附註六(三)、(十七)及(二十))	7,045	1	9,229	1	2130 合約負債－流動(附註六(十七))	30	-	962	-
1170 應收帳款淨額(含關係人)(附註六(三)、(十七)、(二十)及七)	32,936	4	45,681	5	2150 應付票據(附註六(二十))	2,033	-	2,372	-
1220 本期所得稅資產	50	-	-	-	2170 應付帳款(附註六(二十))	3,055	-	3,365	1
1310 存貨(附註六(四))	45,442	6	54,895	6	2200 其他應付款(含關係人)(附註六(十一)、(二十)及七)	39,160	4	39,738	4
1470 其他流動資產(附註六(八)及(二十))	16,739	2	19,064	2	2230 本期所得稅負債	-	-	8,005	1
流動資產合計					2280 租賃負債－流動(附註六(十)及(二十))	11,137	2	10,891	1
					2399 其他流動負債－其他	1,167	-	9,602	1
非流動資產：					流動負債合計				
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二)及(二十))	91,291	11	50,667	5	非流動負債：				
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(一)、(二十)及八)	10,590	2	10,590	1	2570 遞延所得稅負債(附註六(十三))	326	-	-	-
1550 採用權益法之投資(附註六(五)及七)	10,224	1	10,753	1	2580 租賃負債－非流動(附註六(十)及(二十))	32,503	4	43,614	4
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	143,212	17	199,932	21	非流動負債合計				
1755 使用權資產(附註六(七))	41,828	5	53,261	6	負債總計				
1780 無形資產	2,145	-	1,162	-	歸屬於母公司業主之權益(附註六(二)、(十二)、(十三)及(十四))：				
1840 遞延所得稅資產(附註六(十三))	2,900	-	4,519	1	3110 普通股股本	365,356	44	365,356	39
1900 其他非流動資產(附註六(八)、(十二)及(二十))	26,527	3	23,153	2	3200 資本公積	288,253	35	288,252	30
非流動資產合計					3310 法定盈餘公積	69,522	8	69,522	7
					3350 未分配盈餘	19,601	3	110,417	12
					3400 其他權益	(12,938)	(2)	162	-
					歸屬於母公司業主之權益合計				
					非控制權益				
					36xx	-	-	1,857	-
					權益總計				
					負債及權益總計				
資產總計					\$ 835,526 100				
					\$ 954,115 100				



董事長：楊弘仁



經理人：楊弘仁



會計主管：林芳黃

(請詳閱後附合併財務報告附註)

敏成健康科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 233,079	100	291,623	100
5000 營業成本(附註六(四)、(六)、(七)、(十)、(十二)及(十五))	225,342	97	251,482	86
營業毛利	7,737	3	40,141	14
營業費用(附註六(三)、(六)、(七)、(十)、(十二)及(十五))：				
6100 推銷費用	18,428	8	27,432	9
6200 管理費用	38,427	16	26,220	9
6300 研究發展費用	16,395	7	1,978	1
6450 預期信用減損迴轉利益	(122)	-	(18)	-
營業費用合計	73,128	31	55,612	19
6500 其他收益及費損淨額	-	-	11	-
6900 營業淨損	(65,391)	(28)	(15,460)	(5)
營業外收入及支出(附註六(五)、(六)、(十)、(十九)及七)：				
7100 利息收入	1,057	-	670	-
7010 其他收入	6,428	3	152	-
7020 其他利益及損失	(32,194)	(14)	3,477	1
7050 財務成本	(1,517)	(1)	(1,576)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業之份額	(193)	-	(861)	-
營業外收入及支出合計	(26,419)	(12)	1,862	-
7900 稅前淨損	(91,810)	(40)	(13,598)	(5)
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	1,069	-	450	-
本期淨損	(92,879)	(40)	(14,048)	(5)
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	1,450	-	229	-
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	(14,376)	(6)	88	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十三))	290	-	46	-
不重分類至損益之項目合計	(13,216)	(6)	271	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,690	1	(488)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十三))	301	-	(87)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	1,389	1	(401)	-
8300 本期其他綜合損益	(11,827)	(5)	(130)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (104,706)	(45)	(14,178)	(5)
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (91,901)	(40)	(14,011)	(5)
8620 非控制權益	(978)	-	(37)	-
	\$ (92,879)	(40)	(14,048)	(5)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (103,916)	(45)	(14,087)	(5)
8720 非控制權益	(790)	-	(91)	-
	\$ (104,706)	(45)	(14,178)	(5)
每股虧損(元)(附註六(十六))				
9750 基本每股虧損	\$ (2.52)		(0.38)	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：楊弘仁



經理人：楊弘仁



會計主管：林芳莒



敏成健康科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

神農小食公司業主之權益													
	普通股 股本	待 分 配 股票股利	資本公積	法定盈 餘公積	未分配 盈 餘	換算之兌換 差 額	其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權 益 總 額
							國外營運機 構財務報表	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			
\$	243,571	-	291,152	34,411	402,926	(378)	-	799	421	972,481	1,948	974,429	
	-	-	-	-	(14,011)	-	-	-	-	(14,011)	(37)	(14,048)	
	-	-	-	-	183	(347)	-	88	(259)	(76)	(54)	(130)	
	-	-	-	-	(13,828)	(347)	-	88	(259)	(14,087)	(91)	(14,178)	
	-	-	-	35,111	(35,111)	-	-	-	-	-	-	-	
	-	-	-	-	(121,785)	-	-	-	-	(121,785)	-	(121,785)	
121,785	-	-	-	-	(121,785)	-	-	-	-	-	-	-	
	-	-	(2,900)	-	-	-	-	-	-	(2,900)	-	(2,900)	
365,356	-	-	288,252	69,522	110,417	(725)	-	887	162	833,709	1,857	835,566	
-	-	-	-	-	(91,901)	-	-	-	-	(91,901)	(978)	(92,879)	
-	-	-	-	-	1,160	1,201	(14,376)	(14,376)	(13,175)	(12,015)	188	(11,827)	
-	-	-	-	-	(90,741)	1,201	(14,376)	(14,376)	(13,175)	(103,916)	(790)	(104,706)	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,000	2,000	
-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	1	-	1	
-	-	-	-	-	(75)	-	-	75	75	-	-	-	
\$	365,356	-	288,253	69,522	19,601	476	-	(13,414)	(12,938)	729,794	3,067	732,861	

民國一〇一年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

普通股股票股利

股份基礎給付交易

民國一〇一年十二月三十一日餘額

本期淨損

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

非控制權益增加

對子公司所有權權益變動

處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具

民國一〇一年十二月三十一日餘額

(請詳閱後附合併財務報告附註)



董事長：楊弘仁



經理人：楊弘仁



會計主管：林芳美

敏成健康科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十一年及一十〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (91,810)	(13,598)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	47,572	49,666
攤銷費用	3,083	938
預期信用減損迴轉利益	(122)	(18)
利息費用	1,517	1,576
利息收入	(1,057)	(670)
股份基礎給付酬勞成本	-	(2,900)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	193	861
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(8,695)	162
處分投資利益	-	(33,342)
處分採用權益法之投資利益	(1,664)	-
金融資產減損損失	1,061	-
不動產、廠房及設備減損損失	51,466	25,650
未實現外幣兌換(利益)損失	(1,032)	4,658
租賃修改利益	-	(11)
收益費損項目合計	92,322	46,570
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據減少	2,184	24,369
應收帳款(含關係人)減少	12,858	45,131
存貨減少	9,453	41,963
其他流動資產減少(增加)	2,275	(2,294)
其他非流動資產增加	(4,386)	(383)
合約負債減少	(932)	(2,425)
應付票據減少	(339)	(11,833)
應付帳款減少	(310)	(3,404)
其他應付款減少	(2,551)	(39,079)
其他流動負債(減少)增加	(8,435)	8,746
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	9,817	60,791
營運產生之現金流(出)入	10,329	93,763
收取之利息	1,057	670
支付之利息	(1,517)	(1,657)
支付之所得稅	(7,588)	(79,490)
營業活動之淨現金流入	2,281	13,286

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：楊弘仁



經理人：楊弘仁



會計主管：林芳莢



敏成健康科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	111年度	110年度
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ (55,000)	(29,040)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(10,590)	(10,590)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	10,590	4,734
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	52,853
取得採用權益法之投資	-	(11,000)
處分採用權益法之投資	2,000	-
取得不動產、廠房及設備	(31,784)	(29,748)
處分不動產、廠房及設備	9,594	2,400
存出保證金(增加)減少	-	1,001
取得無形資產	(2,066)	(586)
其他非流動資產增加	1,374	(11,090)
投資活動之淨現金流出	(75,882)	(31,066)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	13,620	(109,034)
租賃本金償還	(10,865)	(10,461)
發放現金股利	-	(121,785)
非控制權益變動	2,000	-
籌資活動之淨現金流入(出)	4,755	(241,280)
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,234	(5,018)
本期現金及約當現金減少數	(66,612)	(264,078)
期初現金及約當現金餘額	471,209	735,287
期末現金及約當現金餘額	\$ 404,597	471,209

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：楊弘仁



經理人：楊弘仁



會計主管：林芳莢



敏成健康科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一一年度及一一〇年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

敏成健康科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國七十九年八月六日奉經濟部核准設立，註冊地址為桃園市中壢區內定里合圳北路二段545號。本公司及子公司(以下簡稱「合併公司」)主要營業項目為各種濾材不織布之製造加工與銷售、藥品及醫療衛材之銷售及醫療布服相關管理等業務。

本公司於民國一一〇年七月二十六日經股東會決議通過變更公司名稱為「敏成健康科技股份有限公司」。並於民國一一〇年八月十二日經主管機關核准在案。

本公司於民國一一〇年十月十五日經股東臨時會決議通過將科技材料暨布服業務(包含所有營業、資產及負債)分割讓與新設且由本公司百分之百持股之敏成股份有限公司，並由敏成股份有限公司發行新股予本公司作為對價，分割基準日為民國一一〇年十月二十二日。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一二年三月十七日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

敏成健康科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非 流動」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024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」	在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。 企業在報導日後須遵循的合約條款(即未來的條款)並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險	2024年1月1日

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

合併公司預期其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除附註三外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

敏成健康科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產；
- (3)淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體（即子公司）。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

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
			111.12.31	110.12.31	
本公司	Mytrex USA Co. (原：TSVC Co.,)	健康照護支援服務	88.89 %	88.89 %	-
本公司	敏成股份有限公司 (以下簡稱敏成公司)	不織布製造加工及 醫療衛材之銷售	100.00 %	100.00 %	註1

敏成健康科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司 名 稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			111.12.31	110.12.31	
本公司	盛佑康復科技股份有限公司	健康管理服務業	90.91 %	-	註2

(以下簡稱盛佑公司)

註1：本公司於民國一一〇年十月十五日經股東臨時會決議通過將科技材料暨布服業務(包含所有營業、資產及負債)分割讓與新設且由本公司百分之百持股之敏成股份有限公司，並由敏成股份有限公司發行新股予本公司作為對價，分割基準日為民國一一〇年十月二十二日。

註2：本公司與其他投資方於民國一一一年二月十四日共同出資設立盛佑公司，該公司業已完成法定變更登記程序，故合併公司對其取得控制力並編入合併財務報告。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下簡稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

敏成健康科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。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其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及銀行存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係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。
- 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。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益

敏成健康科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述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，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產及應收帳款。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失（包含任何股利及利息收入）係認列為損益。

(4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款及存出保證金等）之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 銀行存款之信用風險（即金融工具之預期存續期間發生違約之風險）自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊（無需過度成本或投入即可取得），包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過一百八十天，合併公司視為該金融資產發生違約。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失（或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時）。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

敏成健康科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期；或
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額，合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本衡量。

(1)後續衡量

金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(2)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

敏成健康科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(3)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理，在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。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合併公司對其之持股比例時，合併公司將歸屬於合併公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在與投資者對關聯企業之權益無關之範圍內，認列於企業財務報表。當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

敏成健康科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)機器設備：3～16年。
- (2)租賃權益改良：3～10年。
- (3)其他設備：2～10年。

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，於必要時適當調整。

(十一)租 賃

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至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以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

敏成健康科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

針對短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(十二) 無形資產

1. 認列及衡量

合併公司取得有限耐用年限之無形資產專利權，係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。

敏成健康科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十三)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於當期損益。

非金融資產僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

(十四)收入之認列

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.產品銷貨收入

產品銷貨收入主要來自醫材及濾材不織布等產品之銷售。於起運時或於運抵客戶指定地點時，客戶對產品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔產品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。產品銷售之預收款項，於產品移轉控制予客戶前係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2.勞務收入

勞務收入主要來自醫療院所布服相關管理業務，並於滿足相關履約義務時認列收入。

敏成健康科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬（不包括利息），及資產上限影響數之任何變動（不包括利息）係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十六)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

現金交割之股份增值權應給付予員工之公允價值金額，係於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。於各報導日及交割日依股份增值權之公允價值重新衡量該負債，其任何變動係認列為損益。

敏成健康科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅(損失)所得計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.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
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十八)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

敏成健康科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用（包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用）之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

以下假設及估計之不確定性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重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

(一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、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，故可能因產業變遷而產生變動。

(二)不動產、廠房及設備之減損評估

資產減損評估過程中，合併公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
庫存現金及週轉金	\$ 512	432
支票、活存及外幣存款	404,085	470,777
	<u>\$ 404,597</u>	<u>471,209</u>

合併公司金融資產之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

民國一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司以銀行存款10,590千元分別作為履約保證之擔保及商業本票之備償專戶，業已依其性質轉列為按攤銷後成本衡量之金融資產，請詳附註八。

敏成健康科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		
國內非上市(櫃)公司股票：		
敏盛資產管理股份有限公司	\$ 21,145	19,734
尚璟科技股份有限公司	1,851	1,893
智能醫學科技股份有限公司	23,790	29,040
依和智慧科技股份有限公司	4,750	-
益創二創業投資股份有限公司	39,755	-
	\$ 91,291	50,667

(1)合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(2)合併公司持有之權益工具－康思博生技股份有限公司(原名:膜王生醫科技股份有限公司，以下簡稱康思博公司)於民國一一一年二月十四日經股東臨時會決議通過減資彌補虧損案，合併公司原持有康思博公司7,500股，其中7,485股全數減資彌補虧損，減資彌補虧損後合併公司持有股數15股，合併公司於同日與其他股東簽署股份無償轉讓協議書，累積處分損失計75千元，並將前述累積處分損失自其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失移轉至未分配盈餘。

(3)信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十)。

(4)上述金融資產均未提供擔保或設定質押。

(三)應收票據及應收帳款(含關係人)

	111.12.31	110.12.31
應收票據-因營業而發生	\$ 7,045	9,229
應收帳款(含關係人)-按攤銷後成本衡量	34,733	47,600
減：備抵損失	(1,797)	(1,919)
	\$ 39,981	54,910

合併公司針對所有應收票據及應收帳款(含關係人)採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款(含關係人)係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。

敏成健康科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	111.12.31		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 35,705	0.0003%	-
逾期60天以下	4,281	0.12%	5
逾期181天以上	<u>1,792</u>	100.00%	<u>1,792</u>
	<u>\$ 41,778</u>		<u>1,797</u>

	110.12.31		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 43,231	0.01%	3
逾期60天以下	8,070	1.41%	114
逾期61~120天	<u>5,528</u>	32.59%	<u>1,802</u>
	<u>\$ 56,829</u>		<u>1,919</u>

合併公司應收票據及應收帳款(含關係人)之備抵損失變動表如下：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 1,919	1,937
減損損失迴轉	<u>(122)</u>	<u>(18)</u>
期末餘額	<u>\$ 1,797</u>	<u>1,919</u>

上述金融資產均未貼現或提供作為擔保品。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十)。

(四)存 貨

	111.12.31	110.12.31
原 料	\$ 21,133	27,470
物 料	540	803
在 製 品	2,210	2,508
製 成 品	19,120	22,628
商 品	<u>2,439</u>	<u>1,486</u>
	<u>\$ 45,442</u>	<u>54,895</u>

敏成健康科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一一年度及一一〇年度分別因原認列存貨跌價損失之因素改善而認列存貨回升利益4,765千元及因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失6,940千元，均已列報至銷貨成本項下。

銷貨成本明細如下：

	111年度	110年度
存貨出售轉列	\$ 175,087	197,569
存貨跌價(回升利益)損失	(4,765)	6,940
存貨報廢損失	923	670
下腳收入	(1,451)	(1,413)
其他	18,642	12,183
	<u>\$ 188,436</u>	<u>215,949</u>

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	111.12.31	110.12.31
關聯企業	<u>\$ 10,224</u>	<u>10,753</u>

1.關聯企業

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報表中所包含之金額：

	111.12.31	110.12.31
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 10,224</u>	<u>10,753</u>

	111年度	110年度
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨損	<u>\$ (193)</u>	<u>(861)</u>

2.擔保

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

敏成健康科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	機器設備	租賃權益 改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
成本：					
民國111年1月1日餘額	\$ 327,064	47,612	43,904	-	418,580
增 添	18,298	175	1,703	11,608	31,784
處 分	(19,117)	(200)	(2,912)	-	(22,229)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 326,245</u>	<u>47,587</u>	<u>42,695</u>	<u>11,608</u>	<u>428,135</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 292,632	42,359	38,398	16,586	389,975
增 添	22,334	3,453	3,961	-	29,748
處 分	(3,173)	-	-	-	(3,173)
重 分 類	15,271	1,800	1,545	(16,586)	2,030
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 327,064</u>	<u>47,612</u>	<u>43,904</u>	<u>-</u>	<u>418,580</u>
累計折舊及減損：					
民國111年1月1日餘額	\$ 165,155	21,677	31,816	-	218,648
本年度折舊	27,198	6,138	2,803	-	36,139
減損損失	42,671	4,925	3,870	-	51,466
處 分	(18,366)	(52)	(2,912)	-	(21,330)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 216,658</u>	<u>32,688</u>	<u>35,577</u>	<u>-</u>	<u>284,923</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 111,059	15,668	28,711	-	155,438
本年度折舊	29,057	6,009	3,105	-	38,171
減損損失	25,650	-	-	-	25,650
處 分	(611)	-	-	-	(611)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 165,155</u>	<u>21,677</u>	<u>31,816</u>	<u>-</u>	<u>218,648</u>
帳面價值：					
民國111年12月31日	<u>\$ 109,587</u>	<u>14,899</u>	<u>7,118</u>	<u>11,608</u>	<u>143,212</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 161,909</u>	<u>25,935</u>	<u>12,088</u>	<u>-</u>	<u>199,932</u>

1.減損損失

合併公司分別於民國一一一年度及一一〇年度對已有減損跡象之不動產、廠房及設備進行減損評估，因帳面價值高於其可回收金額，故分別提列減損損失51,466千元及25,650千元，認列於營業外收入及支出。

2.擔保

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，合併公司不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

敏成健康科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
成本：			
民國111年1月1日餘額 (即期末餘額)	\$ <u>69,125</u>	<u>3,112</u>	<u>72,237</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 52,846	5,339	58,185
增 添	16,279	-	16,279
減 少	-	(2,227)	(2,227)
民國110年12月31日餘額	\$ <u>69,125</u>	<u>3,112</u>	<u>72,237</u>
累計折舊：			
民國111年1月1日餘額	\$ 17,541	1,435	18,976
提列折舊	10,396	1,037	11,433
民國111年12月31日餘額	\$ <u>27,937</u>	<u>2,472</u>	<u>30,409</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 7,145	831	7,976
提列折舊	10,396	1,099	11,495
減 少	-	(495)	(495)
民國110年12月31日餘額	\$ <u>17,541</u>	<u>1,435</u>	<u>18,976</u>
帳面價值：			
民國111年12月31日	\$ <u>41,188</u>	<u>640</u>	<u>41,828</u>
民國110年12月31日	\$ <u>51,584</u>	<u>1,677</u>	<u>53,261</u>

(八)其他流動資產及非流動資產

合併公司其他流動資產及非流動資產之明細如下：

	111.12.31	110.12.31
預付款項	\$ 13,142	13,430
其他應收款	2,601	479
應收退稅款	253	-
預付設備及工程款	5,568	8,303
存出保證金	10,413	6,413
長期預付費用	5,671	5,370
淨確定福利資產	4,595	2,787
其 他	1,023	5,435
	\$ <u>43,266</u>	<u>42,217</u>
流 動	\$ 16,739	19,064
非流動	26,527	23,153
	\$ <u>43,266</u>	<u>42,217</u>

敏成健康科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	111.12.31	110.12.31
無擔保銀行借款	\$ <u>13,254</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	\$ <u>171,380</u>	<u>225,360</u>
利率區間	<u>5.293~6.193%</u>	<u>-</u>

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日合併公司未有以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形。

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.12.31	110.12.31
流 動	\$ <u>11,137</u>	<u>10,891</u>
非流動	\$ <u>32,503</u>	<u>43,614</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	111年度	110年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>999</u>	<u>1,190</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,920</u>	<u>1,353</u>
低價值租賃資產之費用	\$ <u>139</u>	<u>284</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	111年度	110年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>13,923</u>	<u>13,288</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為廠房使用，租賃期間通常為六年，於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部出借、轉租、轉讓或以其他變相方法交由他人使用。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間通常為三年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之運輸設備並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部出借、轉租、轉讓或以其他變相方法交由他人使用。

另，合併公司承租倉儲區域、停車場及辦公設備之租賃為短期或低價值標的的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

敏成健康科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)其他應付款

合併公司其他應付款之明細如下：

	111.12.31	110.12.31
應付員工及董事酬勞	\$ 22,090	25,149
應付薪資及獎金	4,104	4,989
應付技術及專利授權款	2,000	-
其 他	10,966	9,600
	<u>\$ 39,160</u>	<u>39,738</u>

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	111.12.31	110.12.31
確定福利義務之現值	\$ 3,803	4,554
計畫資產之公允價值	(8,398)	(7,341)
淨確定福利淨資產	<u>\$ (4,595)</u>	<u>(2,787)</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休金支付，係依據服務年資所獲得之基數及退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，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。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計8,398千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利義務現值變動如下：

	111年度	110年度
1月1日確定福利義務	\$ (4,554)	6,851
當期服務成本及利息	(23)	34
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—經驗調整所產生之精算損益	182	(233)
—因人口統計假設變動所產生之精算損益	592	112
計畫資產支付數	-	2,210
12月31日確定福利義務	<u>\$ (3,803)</u>	<u>4,554</u>

敏成健康科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利計畫資產公允價值變動如下：

	111年度	110年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 7,341	9,026
利息收入	38	46
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	676	108
雇主提撥	343	371
計畫資產支付數	-	(2,210)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 8,398</u>	<u>7,341</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一一一年度及一一〇年度，確定福利計畫下並未列報退休金費用。

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利(資產)負債之再衡量數

合併公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利(資產)負債之再衡量數如下：

	111年度	110年度
1月1日累積餘額	\$ (892)	(1,121)
本期認列	1,450	229
12月31日累積餘額	<u>\$ 558</u>	<u>(892)</u>

(6)精算假設

合併公司於財務報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	111.12.31	110.12.31
折現率	1.50 %	0.50 %
未來薪資增加	2.00 %	2.00 %

合併公司預計於民國一一一年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為337千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為14.1年。

敏成健康科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(7)敏感度分析

民國一一年及一一〇年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加金額	減少金額
111年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (131)	137
未來薪資增加(變動1%)	134	(129)
110年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(170)	179
未來薪資增加(變動1%)	173	(166)

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確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,737千元及2,688千元。

(十三)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	111年度	110年度
當期所得稅(利益)費用	\$ (285)	1,734
遞延所得稅費用(利益)	1,354	(1,284)
所得稅費用	<u>\$ 1,069</u>	<u>450</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	111年度	110年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ 290</u>	<u>46</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ 301</u>	<u>(87)</u>

敏成健康科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用與稅前淨損之關係調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨損	\$ <u>(91,810)</u>	<u>(13,598)</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ (18,362)	(2,719)
外國轄區稅率差異影響數	1,838	66
不可扣抵之費用	10,543	33
前期估計差異	4,695	(6,324)
未認列暫時性差異之變動	(4,980)	-
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	9,380	5,659
未分配盈餘加徵稅額	-	3,622
其他	<u>(2,045)</u>	<u>113</u>
合 計	\$ <u><u>1,069</u></u>	<u><u>450</u></u>

2. 遞延所得稅資產

(1) 未認列遞延所得稅資產

	111年度	110年度
課稅損失	\$ <u><u>10,060</u></u>	<u><u>5,659</u></u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

民國一一一年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧 損 年 度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一一〇年度(申報數)	\$ 3,398	民國一二〇年度
民國一一一年度(預計數)	46,902	民國一二一年度
	\$ <u><u>50,300</u></u>	

(2) 已認列之遞延所得稅資產

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	確定福利 計 畫	採權益法 認 列 之 投資損失	存貨跌價 損 失	備抵損失 超 限	其他	合計
民國111年1月1日	\$ 417	1,151	962	284	1,705	4,519
(借記)/貸記損益表	-	817	(953)	(25)	(986)	(1,147)
(借記)/貸記其他綜合損益	(290)	-	-	-	(182)	(472)
民國111年12月31日	\$ <u>127</u>	<u>1,968</u>	<u>9</u>	<u>259</u>	<u>537</u>	<u>2,900</u>

敏成健康科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	確定福利 計 畫	採權益法 認列之 投資損失	存貨跌價 損 失	備抵損失 超 限	其他	合計
民國110年1月1日	\$ 463	1,092	539	151	949	3,194
(借記)/貸記損益表	-	59	423	133	669	1,284
(借記)/貸記其他綜合損益	(46)	-	-	-	87	41
民國110年12月31日	<u>\$ 417</u>	<u>1,151</u>	<u>962</u>	<u>284</u>	<u>1,705</u>	<u>4,519</u>

遞延所得稅負債：

	其他
民國111年1月1日	\$ -
(借記)/貸記損益表	207
(借記)/貸記其他綜合損益	119
民國111年12月31日	<u>\$ 326</u>

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度。

(十四)資本及其他權益

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為500,000千元，每股面額10元，額定股數均為50,000千股。已發行股數均為36,535千股。所有已發行股份之股款均已收取。

1.普通股之發行

本公司於民國一一〇年七月二十六日經股東常會決議，以未分配盈餘121,785千元轉增資發行新股12,178千股，每股面額10元，並以民國一一〇年九月二十日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.12.31	110.12.31
發行股票溢價	\$ 270,368	270,368
員工認股權	10,232	10,232
已失效認股權	7,652	7,652
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	1	-
	<u>\$ 288,253</u>	<u>288,252</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

敏成健康科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分配股東股息紅利。

另依據本公司章程規定，股利發放金額係依據公司當年度盈餘及以前年度之累積盈餘，考量公司目前及未來之投資環境、資金需求、獲利情形、資本結構及未來營運需求後，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，以現金或股票方式發放，當年度分派之股東股息紅利中，現金股利發放之比例以不低於當年度股利發放金額百分之二十為原則，其餘以股票股利方式發放之。惟實際發放比例得視當年度實際獲利及營運狀況調整之。

(1)法定盈餘公積

本公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)盈餘分配

本公司於民國一一一年六月十七日經股東常會決議不擬分配民國一一〇年度累積可供分配盈餘。

本公司於民國一一〇年七月二十六日經股東常會決議民國一〇九年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	109年度	
	配股率(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：		
現 金	\$ 5.00	121,785
股 票	5.00	<u>121,785</u>
合 計		<u>\$ 243,570</u>

上述盈餘分配情形，可至公開資訊觀測站等管道查詢董事會通過及股東會決議之相關資訊。

民國一一一年度分派予業主之股利，尚待董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢。

敏成健康科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他權益(稅後淨額)

	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	非控制權益	合 計
民國111年1月1日餘額	\$ (725)	887	(114)	48
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	1,502	-	188	1,690
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產未實現評價損失 處分透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具	-	(14,376)	-	(14,376)
所得稅影響數	(301)	-	-	(301)
民國111年12月31日餘額	\$ <u>476</u>	<u>(13,414)</u>	<u>74</u>	<u>(12,864)</u>
民國110年1月1日餘額	\$ (378)	799	(60)	361
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	(434)	-	(54)	(488)
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產未實現評價損失	-	88	-	88
所得稅影響數	87	-	-	87
民國110年12月31日餘額	\$ <u>(725)</u>	<u>887</u>	<u>(114)</u>	<u>48</u>

(十五)股份基礎給付

合併公司民國一一〇年十二月三十一日計有以下股份基礎給付交易：

	員工認股權憑證	現金增資保留予員工認購
給與日	109.8及109.10	109.10.20
給與數量(千股)	390及110	330
合約期間	5 年	0 年
授予對象	公司全職員工	公司全職員工
既得條件	1.自被授予本員工認股權憑證 屆滿2年後，可就被授予本員工 股權憑證數量之50%為限， 行使認股權利。 2.自被授予本員工認股權憑證 屆滿3年後，可就被授予本員工 股權憑證數量之100%為 限，行使認股權利。	立即既得

敏成健康科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.給與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	109年度				現金增資發行 保留予員工認購	
	員工認股權憑證				10月20日	
	8月		10月			
	既得期間 (2年)	既得期間 (3年)	既得期間 (2年)	既得期間 (3年)	立即既得	
給與日公允價值(元)	202.5	202.5	131	131	134.81	
執行價格(元)	20	20	20	20	80	
預期價格波動率(%)	77.20 %	77.67 %	78.76 %	74.14 %	-	%
預期存續期間(年)	3.5	4	3.5	4	-	
預期股利率(%)	- %	- %	- %	- %	-	%
無風險利率(%)	0.28 %	0.29 %	0.23 %	0.23 %	-	%

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；認股權存續期間依本公司各該發行辦法規定；預期股利及無風險利率以政府公債為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

2.員工認股權計畫之相關資訊

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	(以千單位表達)	
	110年度	
	加權平履 約價格(元)	數量 (千股)
1月1日流通在外	\$ 20.00	500
本期喪失數量	-	(500)
12月31日流通在外		-

3.合併公司發行之認股權憑證係屬酬勞性質，以公允價值法作為會計處理，民國一一〇年度迴轉之相關薪資費用及資本公積一員工認股權為2,900千元。

(十六)每股虧損

本公司基本每股虧損之計算如下：

	111年度	110年度
基本每股虧損：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	\$ (91,901)	(14,011)
普通股加權平均流通在外股數(千股)	36,535	36,535
基本每股虧損(元)	\$ (2.52)	(0.38)

本公司民國一一一年度及一一〇年度係屬虧損，員工股票酬勞之影響具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

敏成健康科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年度		合 計
	銷貨收入	勞務收入	
主要地區市場：			
亞 洲	\$ 166,835	42,111	208,946
歐 洲	5,133	-	5,133
其他國家	19,000	-	19,000
	<u>\$ 190,968</u>	<u>42,111</u>	<u>233,079</u>
主要產品/服務線：			
不織布及濾材等	\$ 190,498	-	190,498
醫材	470	-	470
勞務提供	-	42,111	42,111
	<u>\$ 190,968</u>	<u>42,111</u>	<u>233,079</u>

	110年度		合 計
	銷貨收入	勞務收入	
主要地區市場：			
亞 洲	\$ 235,042	38,730	273,772
歐 洲	12,692	-	12,692
美 洲	2,719	-	2,719
其他國家	2,440	-	2,440
	<u>\$ 252,893</u>	<u>38,730</u>	<u>291,623</u>
主要產品/服務線：			
不織布及濾材等	\$ 251,245	-	251,245
醫材	1,648	-	1,648
勞務提供	-	38,730	38,730
	<u>\$ 252,893</u>	<u>38,730</u>	<u>291,623</u>

2.合約餘額

	111.12.31	110.12.31	110.1.1
應收票據	\$ 7,045	9,229	33,598
應收帳款	30,835	43,634	88,847
應收帳款-關係人	3,898	3,966	3,927
減:備抵損失	(1,797)	(1,919)	(1,937)
	<u>\$ 39,981</u>	<u>54,910</u>	<u>124,435</u>
	111.12.31	110.12.31	110.1.1
合約負債-流動-產品銷貨	\$ 30	962	3,387

應收票據及應收帳款(含關係人)及其減損之揭露請詳附註六(三)。

敏成健康科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年度及一一〇年度認列為收入之金額分別為945千元及3,188千元。

(十八)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之八為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金方式發放，本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之二為董事酬勞。員工及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工及董事酬勞。員工酬勞發放之對象，得包括直接持股合計達百分之五十以上之從屬公司符合職級、績效等一定條件之員工，其條件認定授權董事會處理。

民國一一一年度及一一〇年度均為稅前虧損，故無估列員工及董事酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	111年度	110年度
銀行存款	\$ 1,015	636
其他利息收入	42	34
	<u>\$ 1,057</u>	<u>670</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	111年度	110年度
租金收入	\$ 105	105
政府補助收入	5,281	-
其他	1,042	47
	<u>\$ 6,428</u>	<u>152</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	111年度	110年度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 8,695	(162)
處分投資利益	-	33,342
處分採用權益法之投資利益	1,664	-
外幣兌換利益(損失)	9,974	(4,053)
金融資產減損損失	(1,061)	-
不動產、廠房及設備減損損失	(51,466)	(25,650)
	<u>\$ (32,194)</u>	<u>3,477</u>

敏成健康科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	111年度	110年度
利息費用	\$ 263	352
租賃負債	999	1,190
其他	255	34
	<u>\$ 1,517</u>	<u>1,576</u>

(二十)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司於民國一〇一年十二月三十一日，應收帳款餘額中有30%，分別由2家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。民國一〇〇年度之收入並未顯著集中與單一客戶進行交易，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款(含關係人)之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單等。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(七))。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-3年	3年以上
111年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 13,254	13,501	13,501	-	-	-
應付票據及應付帳款	5,088	5,088	5,088	-	-	-
其他應付款(含關係人)	39,160	39,160	39,160	-	-	-
租賃負債	43,640	47,469	6,545	6,167	11,831	22,926
合 計	<u>\$ 101,142</u>	<u>105,218</u>	<u>64,294</u>	<u>6,167</u>	<u>11,831</u>	<u>22,926</u>
110年12月31日						
非衍生金融負債						
應付票據及應付帳款	\$ 5,737	5,737	5,737	-	-	-
其他應付款(含關係人)	39,738	39,738	39,738	-	-	-
租賃負債	54,505	57,420	5,796	6,094	11,900	33,630
合 計	<u>\$ 99,980</u>	<u>102,895</u>	<u>51,271</u>	<u>6,094</u>	<u>11,900</u>	<u>33,630</u>

敏成健康科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	111.12.31			110.12.31		
	外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率(元)	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 2,223	30.71	68,268	3,379	27.68	93,531
歐元	151	32.72	4,941	873	31.32	27,342
金融負債						
貨幣性項目						
美金	432	30.71	13,267	-	-	-

(2)敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及借款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日當新台幣相對於美金及歐元升值或貶值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之稅前淨損將分別增加或減少2,997千元及6,044千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，以及換算至母公司功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

	111年度		110年度	
	兌換利益	平均匯率	兌換損失	平均匯率
美金	\$ 9,974	29.804	(4,053)	28.009

4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外，合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加0.1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

敏成健康科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若利率增加或減少0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一一年度及一一〇年度之稅前淨損將減少或增加13千元及471千元，主係因合併公司之活期、外幣存款及變動利率借款所產生利率風險之暴險。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		111.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 91,291	-	-	91,291	91,291
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 404,597	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	10,590	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	39,981	-	-	-	-
其他應收款(表列其他流動資產)	2,601	-	-	-	-
存出保證金(表列其他非流動資產)	10,413	-	-	-	-
合計	\$ 468,182	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 13,254	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	5,088	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	39,160	-	-	-	-
租賃負債	43,640	-	-	-	-
合計	\$ 101,142	-	-	-	-
		110.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內未上市(櫃)股票	\$ 50,667	-	-	50,667	50,667
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 471,209	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	10,590	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	54,910	-	-	-	-
其他應收款(表列其他流動資產)	479	-	-	-	-
存出保證金(表列其他非流動資產)	6,413	-	-	-	-
合計	\$ 543,601	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及應付帳款	\$ 5,737	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	39,738	-	-	-	-
租賃負債	54,505	-	-	-	-
合計	\$ 99,980	-	-	-	-

敏成健康科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

A.按攤銷後成本衡量之金融資產

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

(3)民國一一一年度及一一〇年度金融資產之公允價值層級並無任何移轉之情事。

(4)第三等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市(櫃)權益投資係採市場法或資產法評價，採市場法評價係依據以活絡市場交易之其他類似企業之價值倍數作為評價標的公司之價值判斷參考；資產法係經由評估評價標的涵蓋之個別資產及個別負債之總市場價值，並考量不具控制權折減及流動性折減，以反映企業或業務之整體價值。

重大不可觀察輸入值如下：少數股權及流動性折減，採市場法評價之被投資公司股權相較類比公司較不具流通性，故提列20%作為折減依據；採資產法評價之被投資公司股權係屬不具控制權之少數股權，且該股權不具公開市場可銷售性之性質，故提列30%作為折減依據。

(二十一)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1)信用風險

(2)流動性風險

(3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款。

合併公司使用可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派財務部門負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

敏成健康科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(二十二)資本管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務(即借款減除現金及約當現金)及權益(即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目)組成。

合併公司依據主要管理階層之建議，藉由支付股利、發行新股、及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

(二十三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一一年度及一一〇年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)。
- 2.

	111年度	110年度
取得無形資產	\$ 4,066	586
減：期末應付技術授權款	(2,000)	-
支付現金數	<u>\$ 2,066</u>	<u>586</u>

3.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金流量	非現金之變動		111.12.31
			租賃變動	匯率變動	
短期借款	\$ -	13,620	-	(366)	13,254
租賃負債	54,505	(10,865)	-	-	43,640
	<u>\$ 54,505</u>	<u>2,755</u>	<u>-</u>	<u>(366)</u>	<u>56,894</u>

	110.1.1	現金流量	非現金之變動		110.12.31
			租賃變動	匯率變動	
短期借款	\$ 109,036	(109,034)	-	(2)	-
租賃負債	50,430	(10,461)	14,536	-	54,505
	<u>\$ 159,466</u>	<u>(119,495)</u>	<u>14,536</u>	<u>(2)</u>	<u>54,505</u>

敏成健康科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

盛弘醫藥股份有限公司為合併公司之母公司，持有合併公司流通在外普通股股份之61.46%。敏盛醫控股份有限公司為合併公司所歸屬集團之最終控制者。盛弘醫藥股份有限公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

(二) 關係人之名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
敏盛醫控股份有限公司	最終母公司
盛弘醫藥股份有限公司	母公司
敏盛綜合醫院	實質關係人（敏盛醫療體系）
龍潭敏盛醫院	實質關係人（敏盛醫療體系）
大園敏盛醫院	實質關係人（敏盛醫療體系）
哈佛診所	實質關係人
翰玗國際投資股份有限公司	實質關係人 (民國一一一年度非關係人)
新竹科學工業園區員工診所	實質關係人
盛仁診所	實質關係人
富醫健康管理顧問股份有限公司	實質關係人
躍獅健康股份有限公司	實質關係人
盛雲電商股份有限公司	其他關係人

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 商品銷貨

關係人類別	營業收入	
	111年度	110年度
母公司	\$ 317	784
實質關係人	373	178
合 計	<u>\$ 690</u>	<u>962</u>

合併公司銷售予關係人之價格係以議價方式決定，其收款政策為月結30天至120天收款，與一般客戶無重大差異。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列預期信用減損損失。

敏成健康科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.提供勞務

關係人類別	勞務收入	
	111年度	110年度
母公司	\$ 120	108
實質關係人		
敏盛綜合醫院	21,991	17,918
其他	3,699	4,431
合 計	<u>\$ 25,810</u>	<u>22,457</u>

合併公司勞務收入係提供各醫療院所布服租賃業務產生之勞務收入，交易價格係以議價方式決定，其收款政策為月結30天至60天收款，與一般客戶無重大差異。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列預期信用減損損失。

3.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
應收帳款	母公司	\$ 21	10
應收帳款	實質關係人	3,877	3,956
		<u>\$ 3,898</u>	<u>3,966</u>

4.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
其他應付款	實質關係人	\$ -	40

5.處分金融資產

合併公司出售金融資產予關係人明細彙總如下：

		111年度			
關係人類別	帳列項目	交易股數	交易標的	處分價款	處分損益
其他關係人—	採用權益法之投資	200	醫電數位科技	<u>\$ 2,000</u>	<u>1,664</u>
盛雲電商股份			股份有限公司		
有限公司			普通股		
		110年度			
關係人類別	帳列項目	交易股數	交易標的	處分價款	處分損益
實質關係人—	透過損益按公允價值	1,305	普瑞博生技股	<u>\$ 52,853</u>	<u>33,342</u>
翰珣國際投資	衡量之金融資產		份有限公司普		
股份有限公司	一流動		通股		

敏成健康科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 6,226	7,645
退職後福利	303	346
	<u>\$ 6,529</u>	<u>7,991</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	111.12.31	110.12.31
按攤銷後衡量之金融資產－非流動	商業本票	\$ -	10,590
按攤銷後衡量之金融資產－非流動	履約保證	10,590	-
		<u>\$ 10,590</u>	<u>10,590</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司已開立未使用之信用狀如下：

	111.12.31	110.12.31
已開立未使用之信用狀	\$ -	<u>5,647</u>

(二)合併公司未認列之合約承諾如下：

	111.12.31	110.12.31
購買不動產、廠房及設備	\$ <u>6,122</u>	<u>-</u>

(三)為短期借款及信用狀額度所開立予金融機構之保證票據：

	111.12.31	110.12.31
保證票據	\$ <u>160,000</u>	<u>80,000</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司於民國一一二年二月八日經股東臨時會決議，向盛雲電商股份有限公司購買躍獅健康股份有限公司100%股權，該交易預計於民國一一二年第一季完成交割，合約總價計230,000千元。

敏成健康科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 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	29,949	22,906	52,855	35,951	15,868	51,819
勞健保費用	3,917	2,671	6,588	4,715	1,800	6,515
退休金費用	1,380	1,357	2,737	1,711	977	2,688
董事酬金	-	361	361	-	539	539
其他員工福利費用	2,449	935	3,384	2,696	720	3,416
折舊費用	40,788	6,784	47,572	43,293	6,373	49,666
攤銷費用	139	2,944	3,083	545	393	938

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一一年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 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、關聯企業及合資權益部分)：

單位：千股/千元

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				期中最 高持股	備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值		
本公司	股票	該公司董事長	透過其他綜合損益按公允價	2,120	21,145	3.37 %	21,145	3.37 %	-
本公司	敏盛資產管理股份有限公司	為本公司董事	值衡量之金融資產—非流動						
本公司	股票	無	透過其他綜合損益按公允價	68	1,851	0.81 %	1,851	1.13 %	-
本公司	尚環科技股份有限公司		值衡量之金融資產—非流動						
本公司	股票	無	透過其他綜合損益按公允價	1,760	23,790	9.99 %	23,790	9.99 %	-
本公司	智能醫學科技股份有限公司		值衡量之金融資產—非流動						
本公司	股票	無	透過其他綜合損益按公允價	250	4,750	19.53 %	4,750	19.53 %	
本公司	依和智慧科技股份有限公司		值衡量之金融資產—非流動						
本公司	股票	無	透過其他綜合損益按公允價	5,000	39,755	2.29 %	39,755	2.29 %	
本公司	益創二創業投資股份有限公司		值衡量之金融資產—非流動						

- 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者：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 9.從事衍生工具交易：無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

敏成健康科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一年度合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/千股

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			期中最高持股	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	Mytrex USA Co.	美國加洲	健康照護支援服務	23,516	23,516	800	88.89 %	12,274	88.89 %	(4,596)	(4,085)	註
本公司	醫電數位轉型股份有限公司	臺北市	資訊軟體服務業	-	2,000	-	-	-	20.00 %	(594)	(309)	
本公司	敏成公司	桃園市	不織布製造加工及醫療衛材之銷售	507,888	507,888	12,000	100.00 %	391,313	100.00 %	(82,301)	(82,301)	註
本公司	第一長照平台股份有限公司	桃園市	管理顧問業	10,000	10,000	667	22.37 %	10,224	25.00 %	491	116	
本公司	盛佑公司	臺南市	健康管理服務業	20,000	-	2,000	90.91 %	15,326	100.00 %	(5,141)	(4,674)	註

註：此項交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司有三個應報導部門：科技材料事業部門、醫療生技事業部門及其他部門。科技材料事業部門主要從事各種濾材不織布之製造加工與銷售，醫療生技事業部門主要從事醫療衛材及布服之銷售管理，而其他部門屬其他業務，並依營運決策者所使用之資訊以地區別為管理架構分別管理。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益(不包括非經常發生之損益)作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅、非經常發生之損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)、非經常發生之損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	111年度				
	科技材料事業部門	醫療生技事業部門	其他部門	調整及銷除	合計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 190,498	42,581	-	-	233,079
部門間收入	1,729	-	-	(1,729)	-
利息收入	35	407	615	-	1,057
收入總計	<u>\$ 192,262</u>	<u>42,988</u>	<u>615</u>	<u>(1,729)</u>	<u>234,136</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 40,594</u>	<u>674</u>	<u>9,387</u>	<u>-</u>	<u>50,655</u>
應報導部門損益	<u>\$ (9,119)</u>	<u>5,057</u>	<u>-</u>	<u>(87,748)</u>	<u>(91,810)</u>

敏成健康科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年度				
	科技材料 事業部門	醫療生技 事業部門	其他部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 251,245	40,378	-	-	291,623
部門間收入	9,194	-	-	(9,194)	-
利息收入	32	2	636	-	670
收入總計	<u>\$ 260,471</u>	<u>40,380</u>	<u>636</u>	<u>(9,194)</u>	<u>292,293</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 45,655</u>	<u>1,935</u>	<u>3,014</u>	<u>-</u>	<u>50,604</u>
應報導部門損益	<u>\$ 13,815</u>	<u>(5,263)</u>	<u>(56,706)</u>	<u>34,556</u>	<u>(13,598)</u>

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

<u>產品及勞務名稱</u>	111年度	110年度
濾材不織布	\$ 190,498	251,245
藥品及醫材	470	1,648
醫療院所布服相關管理業務	42,111	38,730
合 計	<u>\$ 233,079</u>	<u>291,623</u>

(四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

<u>地區別</u>	111年度	110年度
來自外部客戶收入：		
亞 洲	\$ 208,946	273,772
歐 洲	5,133	12,692
美 洲	-	2,719
其他國家	19,000	2,440
合 計	<u>\$ 233,079</u>	<u>291,623</u>

<u>地區別</u>	111.12.31	110.12.31
非流動資產：		
臺 灣	<u>\$ 209,117</u>	<u>274,721</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產及退職後福利之非流動資產。

敏成健康科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)主要客戶資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
E客戶	\$ 29,663	29,384
T客戶	<u>21,382</u>	<u>29,793</u>
	<u><u>\$ 51,045</u></u>	<u><u>59,177</u></u>

附件二

111 年度個體財務報告及 會計師查核報告



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電 話	Tel	+ 886 2 8101 6666
傳 真	Fax	+ 886 2 8101 6667
網 址	Web	kpmg.com/tw

會 計 師 查 核 報 告

敏成健康科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

敏成健康科技股份有限公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告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，足以允當表達敏成健康科技股份有限公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

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告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會計師職業道德規範，與敏成健康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，對敏成健康科技股份有限公司民國一一一年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

採用權益法之投資—子公司—收入認列之真實性

有關採用權益法之投資之會計政策請詳個體財務報告附註四(九)投資子公司，收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十四)；採權益法之說明請詳個體財務報告附註六(四)採用權益法之投資。

關鍵查核事項之說明

敏成健康科技股份有限公司採用權益法投資之子公司—敏成股份有限公司，主要從事各種濾材不織布之製造加工與銷售、藥品及醫療衛材之銷售及醫療布服相關管理等業務。因採合併報表角度，該子公司之收入係屬重要收入來源，對整體財務報告有重大影響，故本會計師將其列為執行敏成健康科技股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估採權益法投資之子公司敏成股份有限公司收入認列(包括銷售折讓及退回)之會計處理之合理性；測試其收入之內部控制制度設計及執行之有效性；透過前十大客戶別及新增為前十大客戶之收入進行分析，並檢視重大新增合約，瞭解合約條款，以評估有無重大異常；依照交貨條件，測試年度結束前後一段期間之銷售樣本，以評估收入認列期間之正確性；另檢視期後收入是否有重大折讓或退回情形，以確認收入之真實性。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任包括評估敏成健康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敏成健康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。

敏成健康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告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告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告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，惟其目的非對敏成健康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，以及使敏成健康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告使用者注意個體財務報告之相關揭露，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敏成健康科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

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)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對敏成健康科技股份有限公司民國一一一年度個體財務報告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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

寇惠植



郭次頤



證券主管機關：台財證六字第0930106739號
核准簽證文號：金管證審字第1040003949號
民國一十二年三月十七日

敏成健康科技股份有限公司

資產負債表

民國一一年一月三十一日

單位：新台幣千元

	111.12.31		110.12.31	
	金額	%	金額	%
資 產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(十八))	\$ 225,358	30	302,759	35
1150 應收票據淨額(含關係人)(附註六(三)、(十五)及(十八))	-	-	5,537	1
1170 應收帳款淨額(含關係人)(附註六(三)、(十五)、(十八)及七)	1,815	-	2,040	-
1220 本期所得稅資產	26	-	-	-
1470 其他流動資產(附註六(七)及(十八))	463	-	1,746	-
流動資產合計	<u>227,662</u>	<u>30</u>	<u>312,082</u>	<u>36</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	91,291	12	50,667	6
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(二)及(十八))	-	-	10,590	1
1550 採用權益法之投資(附註六(四)及七)	429,137	57	499,212	57
1840 遞延所得稅資產(附註六(十一))	2,499	-	3,066	-
1990 其他非流動資產(附註六(七)、(十)及(十八))	4,508	1	3,042	-
非流動資產合計	<u>527,435</u>	<u>70</u>	<u>566,577</u>	<u>64</u>
資產總計	<u>\$ 755,097</u>	<u>100</u>	<u>\$ 878,659</u>	<u>100</u>
負債及權益				
流動負債：				
應付票據(附註六(十八))	2150			
應付帳款(附註六(十八))	2170			
其他應付款(附註六(九)及六(十八))	2200			
本期所得稅負債(附註六(十一))	2230			
其他流動負債－其他	2399			
流動負債合計	<u>25,160</u>	<u>3</u>	<u>44,950</u>	<u>5</u>
非流動負債：				
遞延所得稅負債(附註六(十一))	143	-	-	-
負債總計	<u>25,303</u>	<u>3</u>	<u>44,950</u>	<u>5</u>
權益(附註六(十二)及(十三))：				
普通股股本	365,356	49	365,356	42
資本公積	288,253	38	288,252	33
法定盈餘公積	69,522	9	69,522	8
未分配盈餘	19,601	3	110,417	12
其他權益	(12,938)	(2)	162	-
權益總計	<u>729,794</u>	<u>97</u>	<u>833,709</u>	<u>95</u>
負債及權益總計	<u>\$ 755,097</u>	<u>100</u>	<u>\$ 878,659</u>	<u>100</u>



董事長：楊弘仁



經理人：楊弘仁



會計主管：林芳美

(請詳閱後附個體財務報告附註)

敏成健康科技股份有限公司

綜合損益表

民國一十一年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		111年度		110年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十五)及七)	\$ -	-	253,510	100
5000	營業成本(附註六(五)、(六)、(八)、(十)、(十三)及七)	-	-	213,485	84
5920	加：已(未)實現銷貨損益	12	-	(12)	-
	營業毛利	12	-	40,013	16
	營業費用(附註六(三)、(五)、(六)、(八)、(十)、(十三)及七)：				
6100	推銷費用	26	-	22,789	9
6200	管理費用	11,705	-	22,548	9
6450	預期信用減損迴轉利益	-	-	(18)	-
	營業費用合計	11,731	-	45,319	18
6500	其他收益及費損淨額	-	-	11	-
	營業淨損	(11,719)	-	(5,295)	(2)
	營業外收入及支出(附註六(四)、(八)、(十七)及七)：				
7100	利息收入	555	-	631	-
7010	其他收入	746	-	122	-
7020	其他利益及損失	9,626	-	29,229	12
7050	財務成本	(22)	-	(1,366)	(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	(91,253)	-	(35,429)	(14)
	營業外收入及支出合計	(80,348)	-	(6,813)	(3)
	稅前淨損	(92,067)	-	(12,108)	(5)
7950	減：所得稅費用(附註六(十一))	(166)	-	1,903	1
	本期淨損	(91,901)	-	(14,011)	(6)
8300	其他綜合損益：				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	1,450	-	229	-
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	(14,376)	-	88	-
8349	減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十一))	290	-	46	-
	不重分類至損益之項目合計	(13,216)	-	271	-
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,502	-	(434)	-
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十一))	301	-	(87)	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	1,201	-	(347)	-
8300	本期其他綜合損益	(12,015)	-	(76)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ (103,916)	-	(14,087)	(6)
	每股盈餘(附註六(十四))				
9750	基本每股虧損(單位：新台幣元)	\$ (2.52)		(0.38)	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：楊弘仁



經理人：楊弘仁



會計主管：林芳莢



敏成健康科技股份有限公司

權益變動表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	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	權益總額
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 243,571	291,152	34,411	402,926	(378)	799	972,481
本期淨損	-	-	-	(14,011)	-	-	(14,011)
本期其他綜合損益	-	-	-	183	(347)	88	(76)
本期綜合損益總額	-	-	-	(13,828)	(347)	88	(14,087)
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	35,111	(35,111)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(121,785)	-	-	(121,785)
普通股股票股利	121,785	-	-	(121,785)	-	-	-
股份基礎給付交易	-	(2,900)	-	-	-	-	(2,900)
民國一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 365,356	288,252	69,522	110,417	(725)	887	833,709
本期淨損	-	-	-	(91,901)	-	-	(91,901)
本期其他綜合損益	-	-	-	1,160	1,201	(14,376)	(12,015)
本期綜合損益總額	-	-	-	(90,741)	1,201	(14,376)	(103,916)
對子公司所有權權益變動	-	1	-	-	-	-	1
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	(75)	-	75	-
民國一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 365,356	288,253	69,522	19,601	476	(13,414)	729,794



董事長：楊弘仁



經理人：楊弘仁

(請詳閱後附個體財務報告附註)



會計主管：林芳黃

敏成健康科技股份有限公司

現金流量表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

營業活動之現金流量：

本期稅前淨損

調整項目：

收益費損項目

折舊費用

攤銷費用

預期信用減損迴轉利益

利息費用

利息收入

股份基礎給付酬勞成本

採用權益法認列之子公司及關聯企業損失之份額

處分不動產、廠房及設備損失

處分投資利益

處分採用權益法之投資利益

租賃修改利益

已(未)實現銷貨(利益)損失

未實現外幣兌換(利益)損失

收益費損項目合計

與營業活動相關之資產／負債變動數：

應收票據(含關係人)減少

應收帳款(含關係人)減少

存貨減少

其他流動資產減少(增加)

其他非流動資產增加

合約負債減少

應付票據減少

應付帳款減少

其他應付款減少

其他流動負債(減少)增加

調整項目合計

營運產生之現金(流出)流入

收取之利息

支付之利息

支付之所得稅

營業活動之淨現金流出

投資活動之現金流量：

取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

取得按攤銷後成本衡量之金融資產

處分按攤銷後成本衡量之金融資產

處分透過損益按公允價值衡量之金融資產

取得採用權益法之投資

處分採用權益法之投資

取得不動產、廠房及設備

處分不動產、廠房及設備

存出保證金減少

取得無形資產

其他非流動資產增加

因分割讓與產生之現金流出

投資活動之淨現金流出

籌資活動之現金流量：

短期借款減少

租賃本金償還

發放現金股利

籌資活動之淨現金流出

匯率變動對現金及約當現金之影響

本期現金及約當現金減少數

期初現金及約當現金餘額

期末現金及約當現金餘額

	111年度	110年度
\$	(92,067)	(12,108)
	-	41,085
	-	769
	-	(18)
	22	1,366
	(555)	(631)
	-	(2,900)
	91,253	35,429
	-	162
	-	(33,242)
	(1,664)	-
	-	(11)
	(12)	12
	(118)	4,603
	88,926	46,624
	5,537	28,061
	225	44,690
	-	27,658
	1,242	(11,088)
	-	(355)
	-	(3,387)
	(219)	(13,986)
	(242)	(5,308)
	(2,154)	(36,334)
	(9,170)	10,659
	84,145	87,234
	(7,922)	75,126
	555	631
	(22)	(1,447)
	(7,720)	(79,548)
	(15,109)	(5,238)
	(55,000)	(29,040)
	-	(10,590)
	10,590	4,734
	-	52,853
	(20,000)	(11,000)
	2,000	-
	-	(28,670)
	-	2,400
	-	1,001
	-	(586)
	-	(3,690)
	-	(143,072)
	(62,410)	(165,660)
	-	(109,034)
	-	(8,716)
	-	(121,785)
	-	(239,535)
	118	(4,502)
	(77,401)	(414,935)
	302,759	717,694
\$	225,358	302,759

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：楊弘仁

經理人：楊弘仁

會計主管：林芳英

敏成健康科技股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一一年度及一一〇年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

敏成健康科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國七十九年八月六日奉經濟部核准設立，註冊地址為桃園市中壢區合圳北路二段545號。本公司主要營業項目為各種濾材不織布之製造加工與銷售、藥品及醫療衛材之銷售及醫療布服相關管理等業務。

本公司於民國一一〇年七月二十六日經股東會決議通過變更公司名稱為「敏成健康科技股份有限公司」，並於民國一一〇年八月十二日經主管機關核准在案。

本公司於民國一一〇年十月十五日經股東臨時會決議通過將科技材料暨布服業務(包含所有營業、資產及負債)分割讓與新設且由本公司百分之百持股之敏成股份有限公司，並由敏成股份有限公司發行新股予本公司作為對價，分割基準日為民國一一〇年十月二十二日。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一二年三月十七日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

敏成健康科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對本公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非 流動」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日

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

本公司預期其他尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除附註三外，下列會計政策已一致適用於本個體個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值金融資產；
- (3)淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

敏成健康科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。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其清償者，並不影響其分類。

敏成健康科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及銀行存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

應收帳款係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係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。
- 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。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

敏成健康科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述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，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產及應收帳款。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失（包含任何股利及利息收入）係認列為損益。

(4)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款及存出保證金等）之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 銀行存款之信用風險（即金融工具之預期存續期間發生違約之風險）自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊（無需過度成本或投入即可取得），包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗及信用評估所作之分析。

若合約款項逾期超過一百八十天，本公司視為該金融資產發生違約。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失（或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時）。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

敏成健康科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期；或
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額，本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本衡量。

(1)後續衡量

金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(2)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

敏成健康科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

個體財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。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本公司對其之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在與投資者對關聯企業之權益無關之範圍內，認列於企業財務報表。當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益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，且個體財務報告業主權益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。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

敏成健康科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)機器設備：3～16年。

(2)租賃權益改良：3～10年。

(3)其他設備：2～10年。

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，於必要時適當調整。

(十一)租 賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至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以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

(1)固定給付，包括實質固定給付；

(2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；

敏成健康科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)預期支付之殘值保證金額；及

(4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

(1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；

(2)預期支付之殘值保證金額有變動；

(3)標的資產購買選擇權之評估有變動；

(4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；

(5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

針對短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2.出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若本公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，本公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

敏成健康科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)無形資產

1.認列及衡量

本公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十三)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於當期損益。

非金融資產僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

(十四)收入之認列

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

1.產品銷貨收入

產品銷貨收入主要來自醫材及濾材不織布等產品之銷售。於起運時或於運抵客戶指定地點時，客戶對產品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔產品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。產品銷售之預收款項，於產品移轉控制予客戶前係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

敏成健康科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 勞務收入

勞務收入主要來自醫療院所布服相關管理業務，並於滿足相關履約義務時認列收入。

(十五) 員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2. 確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬（不包括利息），及資產上限影響數之任何變動（不包括利息）係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債（資產）之淨利息費用（收入），係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債（資產）及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3. 短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十六) 股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

現金交割之股份增值權應給付予員工之公允價值金額，係於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。於各報導日及交割日依股份增值權之公允價值重新衡量該負債，其任何變動係認列為損益。

敏成健康科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始得將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.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
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十八)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(十九)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

敏成健康科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本個體財務報告時必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
庫存現金及週轉金	\$ 408	392
支票、活存及外幣存款	224,950	302,367
	<u>\$ 225,358</u>	<u>302,759</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

民國一一〇年十二月三十一日，本公司以銀行存款設定質押作為商業本票之備償專戶為10,590千元，業已依其性質轉列為按攤銷後成本衡量之金融資產，請詳附註八。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		
國內非上市(櫃)公司股票：		
敏盛資產管理股份有限公司	\$ 21,145	19,734
尚璟科技股份有限公司	1,851	1,893
智能醫學科技股份有限公司	23,790	29,040
依和智慧科技股份有限公司	4,750	-
益創二創業投資股份有限公司	39,755	-
	<u>\$ 91,291</u>	<u>50,667</u>

(1)本公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(2)本公司持有之權益工具-康思博生技股份有限公司(原名:膜王生醫科技股份有限公司，以下簡稱康思博公司)於民國一一一年二月十四日經股東臨時會決議通過減資彌補虧損案，本公司原持有康思博公司7,500股，其中7,485股全數減資彌補虧損，減資彌補虧損後本公司持有股數15股，本公司於同日與其他股東簽署股份無償轉讓協議書，累積處分損失計75千元，並將前述累積處分損失自其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失移轉至未分配盈餘。

(3)信用風險及市場風險資訊請詳附註六(十八)。

(4)上述金融資產均未提供擔保或設定質押。

敏成健康科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)應收票據及應收帳款(含關係人)

	111.12.31	110.12.31
應收票據—因營業而發生	\$ -	5,537
應收帳款—按攤銷後成本衡量	1,815	2,040
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 1,815</u>	<u>7,577</u>

本公司針對所有應收票據及應收帳款(含關係人)採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及帳款(含關係人)係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。

本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	111.12.31	
	應收票據及帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率
未逾期	<u>\$ 1,815</u>	0.00%
		<u>-</u>
	110.12.31	
	應收票據及帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率
未逾期	\$ 5,895	0.00%
逾期60天以下	1,682	0.00%
	<u>\$ 7,577</u>	<u>-</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ -	1,937
減損損失迴轉	-	(18)
分割讓與	-	(1,919)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

上述金融資產均未貼現或提供作為擔保品。

其餘信用風險資訊請詳附註六(十八)。

(四)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	111.12.31	110.12.31
子公司	\$ 418,913	488,459
關聯企業	10,224	10,753
	<u>\$ 429,137</u>	<u>499,212</u>

敏成健康科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 子公司

請參閱民國一一一度合併財務報告。

2. 關聯企業

本公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於本公司之個體財務報告中所包含之金額：

	111.12.31	110.12.31
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>10,224</u>	<u>10,753</u>
	111年度	110年度
歸屬於本公司之份額：		
本期淨損	\$ <u>(193)</u>	<u>(861)</u>

3. 擔 保

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(五) 不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	機器設備	租賃權益 改 良	其他設備	未完工程	總 計
成本：					
民國110年1月1日餘額	\$ 292,632	42,359	38,398	16,586	389,975
增 添	22,051	2,953	3,666	-	28,670
重 分 類	15,271	1,800	1,545	(16,586)	2,030
處 分	(3,173)	-	-	-	(3,173)
分割讓與	(326,781)	(47,112)	(43,609)	-	(417,502)
民國110年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
累計折舊：					
民國110年1月1日餘額	\$ 111,059	15,668	28,711	-	155,438
本年度折舊	23,937	4,978	2,581	-	31,496
處 分	(611)	-	-	-	(611)
分割讓與	(134,385)	(20,646)	(31,292)	-	(186,323)
民國110年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
帳面價值：					
民國110年12月31日	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

民國一一〇年十二月三十一日，本公司不動產、廠房及設備未有提供作質押擔保之情形。

敏成健康科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)使用權資產

本公司承租房屋及建築及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
成本：			
民國110年1月1日餘額	\$ 52,846	5,339	58,185
增 添	16,279	-	16,279
減 少	-	(2,227)	(2,227)
分割讓與	(69,125)	(3,112)	(72,237)
民國110年12月31日餘額	\$ -	-	-
累計折舊：			
民國110年1月1日餘額	\$ 7,145	831	7,976
提列折舊	8,663	926	9,589
減 少	-	(495)	(495)
分割讓與	(15,808)	(1,262)	(17,070)
民國110年12月31日餘額	\$ -	-	-
帳面價值：			
民國110年12月31日	\$ -	-	-

(七)其他流動資產及其他非流動資產

本公司其他流動資產及其他非流動資產明細如下：

	111.12.31	110.12.31
預付款項	\$ 459	673
其他應收款	-	134
存出保證金	3	3
淨確定福利資產	4,224	2,759
其他	285	1,219
	\$ 4,971	4,788

(八)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.12.31	110.12.31
流 動	\$ -	-
非流動	\$ -	-

敏成健康科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	111年度	110年度
租賃負債之利息費用	\$ -	1,005
短期租賃之費用	\$ -	1,017
低價值租賃資產之費用	\$ -	267

認列於現金流量表之金額如下：

	111年度	110年度
租賃之現金流出總額	\$ -	11,005

本公司於民國一一〇年十月二十二日，經出租人同意，將房屋及建築及運輸設備等租賃標的分割讓與新設且由本公司百分之百持股之敏成股份有限公司。

(九)其他應付款

	111.12.31	110.12.31
應付員工及董事酬勞	\$ 22,090	25,149
應付薪資及獎金	505	378
其他	2,529	1,751
	<u>\$ 25,124</u>	<u>27,278</u>

(十)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	111.12.31	110.12.31
確定福利義務之現值	\$ 3,803	4,554
計畫資產之公允價值	(8,027)	(7,313)
淨確定福利淨資產	<u>\$ (4,224)</u>	<u>(2,759)</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休金支付，係依據服務年資所獲得之基數及退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，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。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計8,398千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

敏成健康科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利義務現值變動如下：

	111年度	110年度
1月1日確定福利義務	\$ 4,554	6,851
當期服務成本及利息	23	34
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—經驗調整所產生之精算損益	(182)	(233)
—因人口統計假設變動所產生之精算損益	(592)	112
計畫資產支付數	-	(2,210)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 3,803</u>	<u>4,554</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利計畫資產公允價值變動如下：

	111年度	110年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 7,313	9,026
利息收入	38	46
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	676	108
雇主提撥	-	343
計畫資產支付數	-	(2,210)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 8,027</u>	<u>7,313</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一一一年度及一一〇年度，確定福利計劃下並未列報退休金費用。

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利(資產)負債之再衡量數

本公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利(資產)負債之再衡量數如下：

	111年度	110年度
1月1日累積餘額	\$ (892)	(1,121)
本期認列	1,450	229
12月31日累積餘額	<u>\$ 558</u>	<u>(892)</u>

敏成健康科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(6) 精算假設

本公司於財務報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
折現率	1.50 %	0.50 %
未來薪資增加率	2.00 %	2.00 %

本公司預計於民國一一一年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為337千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為14.1年。

(7) 敏感度分析

民國一一一及一一〇年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加金額</u>	<u>減少金額</u>
111年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (131)	137
未來薪資增加(變動1%)	134	(129)
110年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(170)	179
未來薪資增加(變動1%)	173	(166)

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確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2. 確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為354千元及2,322千元，已提撥至勞工保險局。

敏成健康科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)所得稅

1.所得稅費用

本公司所得稅(利益)費用明細如下：

	111年度	110年度
當期所得稅(利益)費用	\$ (285)	1,734
遞延所得稅費用	119	169
所得稅(利益)費用	<u>\$ (166)</u>	<u>1,903</u>

本公司民國一一一年度及一一〇年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	111年度	110年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ 290</u>	<u>46</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ 301</u>	<u>(87)</u>

本公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅(利益)費用與稅前淨損之關係調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨損	<u>\$ (92,067)</u>	<u>(12,108)</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ (18,413)	(2,422)
前期估計差異	(285)	(6,324)
未分配盈餘加徵	-	3,622
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	1,446	-
其他	17,086	7,027
所得稅(利益)費用	<u>\$ (166)</u>	<u>1,903</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

	111年度	110年度
課稅損失	<u>\$ 1,446</u>	<u>-</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

敏成健康科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇一年十二月三十一日止，本公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇一年度(預計數)	\$ <u>7,230</u>	民國一二一年度

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債變動如下：

遞延所得稅資產：

	確定福利 計畫	採權益法 認列之 投資損失	存貨跌價 損失	備抵損失 超限	其他	合計
民國111年1月1日	\$ 417	1,151	-	-	1,498	3,066
(借記)/貸記損益表	-	817	-	-	(912)	(95)
(借記)/貸記其他綜合損益	(290)	-	-	-	(182)	(472)
民國111年12月31日	\$ <u>127</u>	<u>1,968</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>404</u>	<u>2,499</u>
民國110年1月1日	\$ 463	1,092	539	151	949	3,194
(借記)/貸記損益表	-	59	(539)	(151)	462	(169)
(借記)/貸記其他綜合損益	(46)	-	-	-	87	41
民國110年12月31日	\$ <u>417</u>	<u>1,151</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,498</u>	<u>3,066</u>

遞延所得稅負債：

	其他
民國111年1月1日	\$ -
(借記)/貸記損益表	24
(借記)/貸記其他綜合損益	119
民國111年12月31日	\$ <u>143</u>

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度。

(十二)資本及其他權益

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為500,000千元，每股面額10元，額定股數均為50,000千股，已發行股數均為36,535千股。所有已發行股份之股款均已收取。

1.普通股之發行

本公司於民國一〇〇年七月二十六日經股東常會決議，以未分配盈餘121,785千元轉增資發行新股12,178千股，每股面額10元，並以民國一〇〇年九月二十日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

敏成健康科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 270,368	270,368
員工認股權	10,232	10,232
已失效認股權	7,652	7,652
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	<u>1</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 288,253</u>	<u>288,252</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分配股東股息紅利。

另依據本公司章程規定，股利發放金額係依據公司當年度盈餘及以前年度之累積盈餘，考量公司目前及未來之投資環境、資金需求、獲利情形、資本結構及未來營運需求後，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，以現金或股票方式發放，當年度分派之股東股息紅利中，現金股利發放之比例以不低於當年度股利發放金額百分之二十為原則，其餘以股票股利方式發放之。惟實際發放比例得視當年度實際獲利及營運狀況調整之。

(1) 法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2) 盈餘分配

本公司於民國一一一年六月十七日經股東常會決議不擬分配民國一一〇年度累積可供分配盈餘。

敏成健康科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一一〇年七月二十六日經股東常會決議民國一〇九年度盈餘分配案。有關分派予業主之股利如下：

	109年度	
	配股率(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：		
現 金	\$ 5.00	121,785
股 票	5.00	121,785
合 計		<u>\$ 243,570</u>

上述盈餘分配情形，可至公開資訊觀測站等管道查詢董事會通過及股東會決議之相關資訊。

民國一一一年度分派予業主之股利，尚待董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢。

4.其他權益

	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 未實現評價損益	合 計
民國111年1月1日	\$ (725)	887	162
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	1,502	-	1,502
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產未實現 評價損失	-	(14,376)	(14,376)
處分透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工具 所得稅影響數	(301)	-	(301)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 476</u>	<u>(13,414)</u>	<u>(12,938)</u>
民國110年1月1日	\$ (378)	799	421
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(434)	-	(434)
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產未實現 評價利益	-	88	88
所得稅影響數	87	-	87
民國110年12月31日餘額	<u>\$ (725)</u>	<u>887</u>	<u>162</u>

敏成健康科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)股份基礎給付

本公司民國一一〇年十二月三十一日計有以下股份基礎給付交易：

	員工認股權憑證	現金增資保留予員工認購
給與日	109.8及109.10	109.10.20
給與數量(千股)	390及110	330
合約期間	5 年	0 年
授予對象	公司全職員工	公司全職員工
既得條件	1.自被授予本員工認股權憑證屆滿2年後，可就被授予本員工股權憑證數量之50%為限，行使認股權利。 2.自被授予本員工認股權憑證屆滿3年後，可就被授予本員工股權憑證數量之100%為限，行使認股權利。	立即既得

1.給與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	109年度				現金增資發行 保留予員工認購
	員工認股權憑證				10月20日
	8月	10月	8月	10月	立即既得
	既得期間 (2年)	既得期間 (3年)	既得期間 (2年)	既得期間 (3年)	
給與日公允價值(元)	202.5	202.5	131	131	134.81
執行價格(元)	20	20	20	20	80
預期價格波動率(%)	77.20 %	77.67 %	78.76 %	74.14 %	- %
預期存續期間(年)	3.5	4	3.5	4	-
預期股利率(%)	- %	- %	- %	- %	- %
無風險利率(%)	0.28 %	0.29 %	0.23 %	0.23 %	- %

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；認股權存續期間依本公司各該發行辦法規定；預期股利及無風險利率以政府公債為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

敏成健康科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.員工認股權計畫之相關資訊

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

		(以千單位表達)
		<u>110年度</u>
	加權平履 約價格(元)	數量 (千股)
1月1日流通在外	\$ 20.00	500
本期喪失數量	-	(500)
12月31日流通在外		\$ -

3.本公司發行之認股權憑證係屬酬勞性質，以公允價值法作為會計處理，民國一一〇年度迴轉之相關薪資費用及資本公積一員工認股權為2,900千元。

(十四)每股虧損

本公司基本每股虧損之計算如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
基本每股虧損		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	\$ <u>(91,901)</u>	<u>(14,011)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>36,535</u>	<u>36,535</u>
基本每股虧損(元)	\$ <u>(2.52)</u>	<u>(0.38)</u>

本公司民國一一一年度及一一〇年度係因虧損，員工股票酬勞之影響具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

		<u>110年度</u>	
	銷貨收入	勞務收入	合 計
主要地區市場：			
亞洲	\$ 207,800	30,501	238,301
歐洲	11,299	-	11,299
美洲	2,719	-	2,719
其他國家	1,191	-	1,191
	<u>\$ 223,009</u>	<u>30,501</u>	<u>253,510</u>
主要產品/服務線：			
不織布及濾材等	\$ 221,579	-	221,579
醫材	1,430	-	1,430
勞務提供	-	30,501	30,501
	<u>\$ 223,009</u>	<u>30,501</u>	<u>253,510</u>

敏成健康科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.合約餘額

	111.12.31	110.12.31	110.1.1
應收票據	\$ -	5,537	33,598
應收帳款	-	2,040	88,847
應收帳款-關係人	1,815	-	3,927
減：備抵損失	-	-	(1,937)
合 計	<u>\$ 1,815</u>	<u>7,577</u>	<u>124,435</u>
合約負債-流動	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>3,387</u>

應收票據及應收帳款(含關係人)及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十六)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之八為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金方式發放，本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之二為董事酬勞。員工及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工及董事酬勞。員工酬勞發放之對象，得包括直接持股合計達百分之五十以上之從屬公司符合職級、績效等一定條件之員工，其條件認定授權董事會處理。

本公司民國一一一年度及一一〇年度均為稅前虧損，故無估列員工及董事酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司之利息收入明細如下：

	111年度	110年度
銀行存款利息	\$ 555	622
其他利息收入	-	9
利息收入合計	<u>\$ 555</u>	<u>631</u>

2.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	111年度	110年度
租金收入	\$ -	95
其他	746	27
	<u>\$ 746</u>	<u>122</u>

敏成健康科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	(162)
處分投資利益	1,664	33,342
外幣兌換利益(損失)	<u>7,962</u>	<u>(3,951)</u>
	<u>\$ 9,626</u>	<u>29,229</u>

4.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
利息費用	\$ 22	352
租賃負債	-	1,005
其他	<u>-</u>	<u>9</u>
	<u>\$ 22</u>	<u>1,366</u>

(十八)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

本公司於民國一一一年度及一一〇年度之收入並未顯著集中與單一客戶進行交易，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單等。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六))。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>6個月 以 內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>1-3年</u>	<u>3年以上</u>
111年12月31日						
非衍生金融負債						
其他應付款	\$ <u>25,124</u>	<u>25,124</u>	<u>25,124</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

敏成健康科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

110年12月31日	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-3年	3年以上
非衍生金融負債						
應付票據及應付帳款 \$	461	461	461	-	-	-
其他應付款	27,278	27,278	27,278	-	-	-
合 計	\$ 27,739	27,739	27,739	-	-	-

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

3. 市場風險

(1) 匯率風險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	111.12.31			110.12.31		
	外幣 (千元)	匯率	台幣	外幣 (千元)	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美 金	\$ 1,356	30.71	41,643	2,804	27.68	77,615
歐 元	3	32.72	98	778	31.32	24,367

(2) 敏感性分析

本公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及應收帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一及一一〇年十二月三十一日當新台幣相對於美金及歐元升值或貶值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一及一一〇年十二月三十一日之稅前淨損將分別增加或減少2,087千元及5,099千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

本公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，以及換算至本公司功能性貨幣新台幣之匯率資訊如下：

	111年度		110年度	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
美 金	\$ 7,962	29.804	(3,951)	28.009

敏成健康科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定，對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外，本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.1%，此亦代表管理階層對利率之合理可變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一一年度及一一〇年度之稅前淨損將增加或減少225千元及302千元，主係因本公司之活期存款及外幣存款所產生利率風險之暴險。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司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係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

		111.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他損益按公允價值					
衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)股票	\$ <u>91,291</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>91,291</u>	<u>91,291</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 225,358	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	1,815	-	-	-	-
存出保證金(表列其他非					
流動資產)	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	\$ <u>227,176</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷成本衡量之金融負債					
其他應付款	\$ <u>25,124</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

敏成健康科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

		110.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允					
價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)股票	\$ 50,667	-	-	50,667	50,667
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 302,759	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融					
資產	10,590	-	-	-	-
應收票據及應收帳款					
(含關係人)	7,577	-	-	-	-
其他應收款(表列其他流					
動資產)	134	-	-	-	-
存出保證金(表列其他非					
流動資產)	3	-	-	-	-
合 計	\$ 321,063	-	-	-	-
按攤銷成本衡量之金融負債					
應付票據及應付帳款	\$ 461	-	-	-	-
其他應付款	27,278	-	-	-	-
合 計	\$ 27,739	-	-	-	-

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

A.按攤銷後成本衡量之金融資產

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一一年度及一一〇年度金融資產之公允價值層級並無任何移轉之情事。

(4)第三等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市(櫃)權益投資係採市場法或資產法評價，採市場法評價係依據以活絡市場交易之其他類似企業之價值倍數作為評價標的公司之價值判斷參考；資產法係經由評估評價標的涵蓋之個別資產及個別負債之總市場價值，並考量不具控制權折減及流動性折減，以反映企業或業務之整體價值。

敏成健康科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值如下：少數股權及流動性折減，採市場法評價之被投資公司股權相較類比公司較不具流通性，故提列20%作為折減依據；採資產法評價之被投資公司股權係屬不具控制權之少數股權，且該股權不具公開市場可銷售性之性質，故提列30%作為折減依據。

(十九)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳本財務報告各該附註。

2.風險管理架構

本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款。

本公司使用可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派財務部門負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

4.流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

敏成健康科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十)資本管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務(即借款減除現金及約當現金)及權益(即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目)組成。

本公司依據主要管理階層之建議，藉由支付股利、發行新股及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

盛弘醫藥股份有限公司為本公司之母公司，持有本公司流通在外普通股股份之61.46%。敏盛醫控股份有限公司為本公司所歸屬集團之最終控制者。盛弘醫藥股份有限公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

(二)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
敏盛醫控股份有限公司	最終母公司
盛弘醫藥股份有限公司	母公司
敏成股份有限公司	子公司
Mytrex USA	子公司
敏盛綜合醫院	實質關係人(敏盛醫療體系)
龍潭敏盛醫院	實質關係人(敏盛醫療體系)
大園敏盛醫院	實質關係人(敏盛醫療體系)
祝三實業股份有限公司	實質關係人
膜王生醫科技股份有限公司	實質關係人
翰珖國際投資股份有限公司	實質關係人(民國一一一年度非關係人)
哈佛診所	實質關係人
盛仁診所	實質關係人
新竹科學工業園區員工診所	實質關係人
盛雲電商股份有限公司	其他關係人

敏成健康科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)與關係人間之重大交易事項

1.商品銷貨

關係人類別	營業收入	
	111年度	110年度
母公司	\$ -	784
子公司－敏成股份有限公司	1,728	7,009
實質關係人	-	173
合 計	<u>\$ 1,728</u>	<u>7,966</u>

本公司銷售予關係人之價格係以議價方式決定，其收款政策為月結30天至120天收款，與一般客戶無重大差異。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列預期信用減損損失。

2.提供勞務

關係人類別	營業收入	
	111年度	110年度
母公司	\$ -	98
實質關係人		
敏盛綜合醫院	-	14,889
其他	-	3,610
合 計	<u>\$ -</u>	<u>18,597</u>

本公司勞務收入係提供各醫療院所布服租賃業務產生之勞務收入，交易價格係以議價方式決定，其收款政策為月結30天至60天收款，與一般客戶無重大差異。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列預期信用減損損失。

3.進貨

關係人類別	111年度	110年度
子公司	<u>\$ -</u>	<u>2,184</u>

本公司向上述關係人之進貨價格與付款期限與一般廠商並無重大差異，付款期間約為驗收後30天。

4.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
應收帳款	子公司－敏成股份有限公司	1,815	-
應收票據	子公司－敏成股份有限公司	-	1,078
		<u>\$ 1,815</u>	<u>1,078</u>

敏成健康科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.處分金融資產

本公司出售金融資產予關係人明細彙總如下：

		111年度			
關係人類別	帳列項目	交易股數	交易標的	處分價款	處分損益
其他關係人—	採用權益法之投資	200	醫電數位科	\$ 2,000	1,664
盛雲電商股份			技股份有限		
有限公司			公司普通股		

		110年度			
關係人類別	帳列項目	交易股數	交易標的	處分價款	處分損益
實質關係人—	透過損益按公允價	1,305	普瑞博生技	\$ 52,853	33,342
翰珖國際投資	值衡量之金融資產		股份有限公		
股份有限公司	一流動		司普通股		

(四)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 4,316	4,496
退職後福利	220	235
	<u>\$ 4,536</u>	<u>4,731</u>

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	111.12.31	110.12.31
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	商業本票	\$ -	10,590

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)為短期借款額度所開立予金融機構之保證票據：

	111.12.31	110.12.31
保證票據	\$ 80,000	80,000

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一一二年二月八日經股東臨時會決議，向盛雲電商股份有限公司購買躍獅健康股份有限公司100%股權，該交易預計於民國一一二年第一季完成交割，合約總價計230,000千元。

敏成健康科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 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	-	4,654	4,654	31,125	12,074	43,199
勞健保費用	-	495	495	4,028	1,514	5,542
退休金費用	-	354	354	1,449	873	2,322
董事酬金	-	307	307	-	523	523
其他員工福利費用	-	91	91	2,232	583	2,815
折舊費用	-	-	-	36,195	4,890	41,085
攤銷費用	-	-	-	519	250	769

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工人數分別為8人及94人，其中未兼任員工之董事人數分別為9人及8人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一一年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 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、關聯企業及合資權益部分)：

單位：千股/千元

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	持股比率	公允價值	
本公司	股 票 敏盛資產管理股份有限公司	該公司董事長 為本公司董事	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	2,120	21,145	3.37 %	21,145	-
本公司	股 票 尚璟科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	68	1,851	0.81 %	1,851	-
本公司	股票 智能醫學科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	1,760	23,790	9.99 %	23,790	-
本公司	股票 依和智慧科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	250	4,750	19.53 %	4,750	-
本公司	益創二創業投資股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	5,000	39,755	2.29 %	39,755	-

- 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。

敏成健康科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 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者：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 9.從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一一年度本公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/千股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Mytrex USA Co.	美國加州	健康照護支援服務	23,516	23,516	800	88.89 %	12,274	(4,596)	(4,085)	
本公司	醫電數位轉型股份有限公司	臺北市	資訊軟體服務業	-	2,000	-	-	-	(594)	(309)	
本公司	敏成公司	桃園市	不織布製造加工及醫療器材之銷售	507,888	507,888	12,000	100.00 %	391,313	(82,301)	(82,301)	
本公司	第一長照平台股份有限公司	桃園市	管裡顧問業	10,000	10,000	667	22.37 %	10,224	491	116	
本公司	盛佑公司	臺南市	健康管理服務業	20,000	-	2,000	90.91 %	15,326	(5,141)	(4,674)	

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

請詳民國一一一年度合併財務報告。

敏成健康科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 408
銀行存款	活期存款	183,371
	USD 1,354千元	41,579
合 計		\$ 225,358

敏成健康科技股份有限公司

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

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千股/千元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		按公允價值 衡量評價 (損)益	期末餘額		提供擔保 或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額		股數	金額	
透過其他綜合損益按公允價值衡量：										
非公開發行公司										
敏盛資產管理股份有限公司	2,120	\$ 19,734	-	-	-	-	1,411	2,120	21,145	無
尚環科技股份有限公司	113	1,893	-	-	(45)	-	(42)	68	1,851	無
膜王生醫科技股份有限公司	8	-	-	-	(8)	-	-	-	-	無
智能醫學科技股份有限公司	1,760	29,040	-	-	-	-	(5,250)	1,760	23,790	無
依和智慧科技股份有限公司	-	-	-	250	-	-	(250)	250	4,750	無
益創二創業投資股份有限公司	-	-	5,000	50,000	-	-	(10,245)	5,000	39,755	無
合計		<u>\$ 50,667</u>		<u>55,000</u>			<u>(14,376)</u>		<u>91,291</u>	

敏成健康科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期 初	餘 額	本期增加	本期減少	採權益法認列 之(損)益份額	累積換算 調整數	已實現 銷售毛利	期 末	餘 額	股權淨值	提供擔保或 質押情形
股數	金 額	股數	金 額	股數	金 額	金 額	金 額	持 股 比 例	金 額		
採權益法評價者：											
敏成股份有限公司	12,000	\$ 473,602	-	-	-	(82,301)	12	100.00 %	391,313	391,313	無
Mytrex USA	800	14,857	-	-	-	(4,085)	-	88.89 %	12,274	12,274	"
醫電數位轉型股份有限公司	200	645	-	(200)	(336)	(309)	-	-	-	-	"
第一長照平台股份有限公司	667	10,108	-	-	-	116	-	22.37 %	10,224	10,224	"
盛佑康復科技股份有限公司	-	-	2,000	-	-	(4,674)	-	-	15,326	15,326	
合 計	-	\$ 499,212	-	-	(336)	(91,253)	12	-	429,137	429,137	

敏成健康科技股份有限公司

營業費用明細表

民國一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管理費用	合 計
薪 資	\$ -	4,961	4,961
保 險 費	-	658	658
勞 務 費	-	3,004	3,004
郵 電 費	5	-	5
捐 贈	-	1,200	1,200
進出口費用	21	-	21
其他(未達本科目餘額5%者)	-	1,882	1,882
合 計	<u>\$ 26</u>	<u>11,705</u>	<u>11,731</u>



敏成健康科技股份有限公司
Mytrex Health Technologies, Inc.

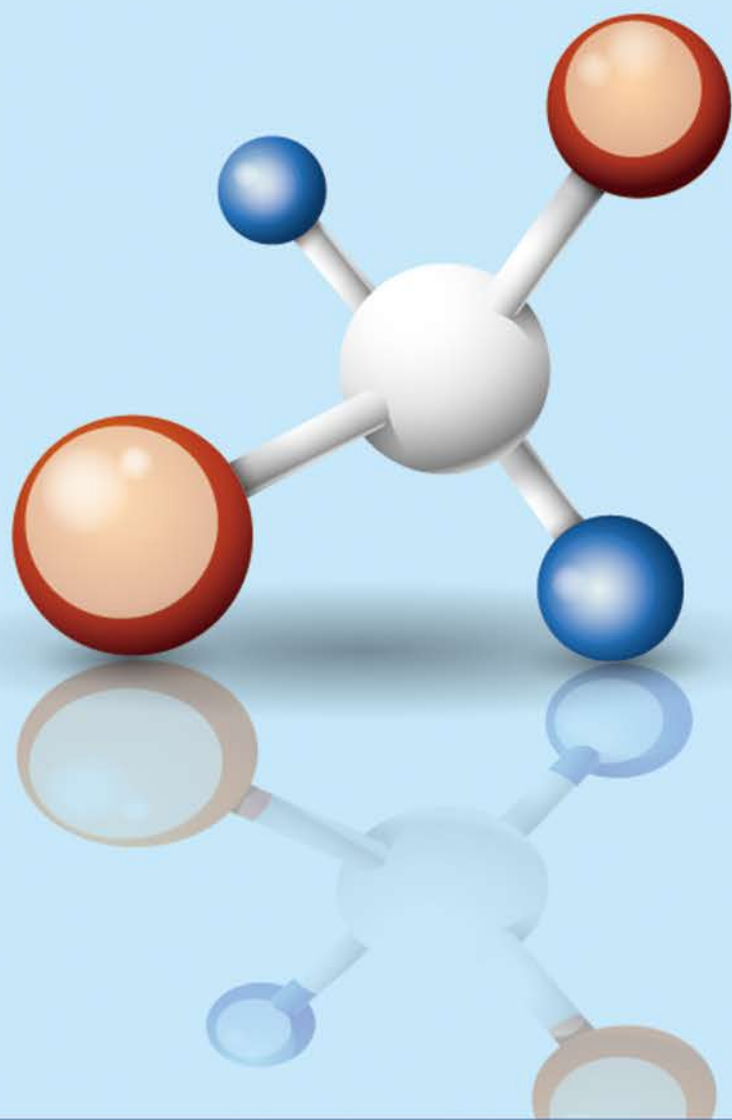


負責人 楊弘仁



敏成健康科技

MYTREX HEALTH
TECHNOLOGIES



<https://www.mytrex-health.com/>