

股票代號：7731



火星生技股份有限公司

Marx Biotech Co., Ltd

一一二年度

年 報

本年報查詢網址：<http://mops.twse.com.tw>

證期局指定之資訊申報網址：同上

公司網址：<https://marxbiotech.com/>

中 華 民 國 一 一 三 年 四 月 三 十 日 刊 印

一、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人：

姓名：林玉龍 職稱：董事長
電話：(02)8245-5250 電子郵件信箱：edward@marxbiotech.com

代理發言人：

姓名：楊硯超 職稱：總經理
電話：(02)8245-5250 電子郵件信箱：michael@marxbiotech.com

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話：

(一)總公司

地址：新北市中和區板南路 655 號 5 樓

電話：(02)8245-5250

(二)分公司：無

(三)工廠：無

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：永豐金證券股份有限公司 股務代理部 電話：(02)2381-6288

地址：100 臺北市中正區博愛路 17 號 3 樓 網址：http://securities.sinopac.com

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：顏裕芳、鄧聖偉會計師

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所 電話：(02)2729-6666

地址：110 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓 網址：www.pwc.tw

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：<https://marxbiotech.com/>

目 錄

	頁次
壹、致股東報告書	3
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	7
一、公司組織	7
二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	9
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金	18
四、公司治理運作情形	22
五、會計師公費資訊	38
六、更換會計師資訊	38
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近 一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	38
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股 比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	38
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為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之資訊	41
十、公司、公司之董事、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	41
肆、募資情形	42
一、資本及股份	42
二、公司債辦理情形	46
三、特別股辦理情形	46
四、海外存託憑證辦理情形	46
五、員工認股權憑證	46
六、限制員工權利新股辦理情形	48
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	48
八、資金運用計畫執行情形	48
伍、營運概況	49
一、業務內容	49
二、市場及產銷概況	70
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均 服務年資、平均年齡及學歷分布比率	77
四、環保支出資訊	77
五、勞資關係	78
六、資通安全管理	78

七、重要契約-----	79
陸、財務概況.....	80
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表，並應註明會計師姓名及其查核意見-----	80
二、最近五年度財務分析-----	82
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告-----	84
四、最近年度財務報表-----	85
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報表-----	85
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響-----	85
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險管理.....	86
一、財務狀況-----	86
二、財務績效-----	87
三、現金流量-----	88
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響-----	88
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-----	88
六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項-----	89
七、其他重要事項-----	92
捌、特別記載事項.....	93
一、關係企業相關資料-----	93
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形-----	93
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-----	93
四、其他必要補充說明事項-----	93
五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項，亦應逐項載明-----	93

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

茲謹將本公司112年度營運狀況與113年度營業計劃向各位股東報告如下：

一、112 年度營運狀況

(一) 上年度營業計劃實施成果

1. 本公司於 112 年 12 月完成公開發行工作。
2. 本公司於 112 年度第四季完成健生活股份有限公司(下稱健生活)及樹飛雪國際行銷公司(下稱樹飛雪)收購及合併作業。

(二) 112 年度預算執行情形：

本公司 112 年度並未編製對外公告之財務預測，故不適用。

(三) 112 年度財務收支及損益分析：

本公司 112 年度營業額為新台幣 289,925 仟元，較 111 年度新台幣 110,642 仟元，成長率 162.04%；稅後虧損為新台幣 12,917 仟元，較 111 年度稅後淨利新台幣 2,831 仟元，減少 556.27 %，每股稅後虧損為 0.06 元。112 年度為稅後虧損主係公司於 112 年第四季併入藥師健生活與樹飛雪品牌，為加速品牌曝光達成 OMO 之目標，除品牌原有之線上曝光外，再增加傳統媒體媒體曝光，故造成費用大幅提升，而合併上述兩大品牌同時亦取得相關商標權及客戶名單，致整體攤提費用增加，綜上，故 112 年度呈現稅後虧損。

(四) 研究發展狀況：

本公司計畫於各年度陸續開發新產品，目前於 112 年度完成開發新產品-武倍魚油，後續將專注在大健康領域持續研發新產品，並提升銷售業績，以股東價值最大化為目標，相關研發計畫請詳伍、營運概況之說明。

二、113 年度營業計畫概要

(一) 經營方針

本公司秉持著「數據決策、整合突破、創造共贏生態系」的經營理念，不斷自我要求與成長，以保持高度競爭力。公司仍致力於自有品牌產品開發，並致力於提升銷售據點、垂直與橫向整合頂層夥伴，以持續創造「共贏生態系」。在 112 年度，本公司經歷了併購「藥師健生活」品牌、購買了「樹飛雪」營業主體，踏出了橫向整合的第一步。

今年，本公司在四個品牌(TAIZAKU、藥師健生活、樹飛雪、inyouso)基礎之下，往 OMO 相向持續推進，整合橫向的頂層夥伴；在四大品牌多達 150 種以上的產品種類，提升中小型、單點藥局通路的佈建。

人才亦是公司成長必要的養分，因此今年仍會持續聘請優秀人才加入團隊。在 112 年度電話銷售部門的設立，持續讓更多客戶增加信任感及黏著度外，各品牌所擁有的會員資源，藉由電話銷售部門的維繫，促使各品牌舊有會員的潛在需求，促使會員可以接觸到更多不同的品牌，持續提升獲利成長。

(二) 預期產銷概況

本公司旗下涵蓋多元品項及不同類型的受眾，販售通路多達 3,000 個，包括網路電商平台、實體藥妝店與藥局及電話銷售等，在不同通路之間導入 OMO 的策略思維。其中，本公司針對不同的通路性質挑選出合適的商品類型上架，並透過全通路行銷策略（例如針對消費者旅程中都有品牌內容的置入與溝

通)、結合數位工具的跨渠道顧客數據追蹤(例如在不同社群管道蒐集顧客互動行為及輪廓)、會員新舊客經營管理、深化客戶服務體驗等整合性布局,透過此模式打破線上線下疆界,建構一個讓產業鏈夥伴虛實通路資源共享、數據共享、利潤共享的創新營運模式,不只提供消費者更順暢的購物體驗,也帶動線上與實體門市業績的成長,進而逐步納入更多品牌供應商與通路商導入,發揮產業綜效,進而使本公司在激烈的市場中提高產業價值與效益,逐步提升本公司的市佔率。

(三)重要之產銷政策

113 年度產銷重心分為以下方向進行提升

1. 持續提升客戶對產品熟悉度及滿意度,並降低大型通路客戶之退貨率
2. inyouso、樹飛雪品牌布局至實體通路,有效提升品牌於實體通路之知名度及產品市占率,進而提升品牌營業額及獲利。
3. 品牌經銷代理布局多家知名品牌,藉由不同的品牌經銷達成品類多元性、產品多樣化之目標,同時提升營業額及獲利,並與供應商一起分攤可能之風險。
4. TAIZAKU 武倍魚油拓展,於 112 年末推出武倍魚油,並規劃於 113 年度第二季前完成全面性鋪貨;赤晶對策退痠痛風膠囊於實體通路全面推廣並販售,解決赤晶對策 EX 及 GOLD 系列無法於病症發作當下進行舒緩之問題。新品研發以體能及專注度提升為導向盡興產品研發。延伸雙箭頭明星商品進行產品推廣,穩固明星商品之知名度並持續推出新品滿足市場需求,進而提升營業額及獲利。
5. 藥師健生活新品研發、兒童成長配方、國際知名 IP 授權導入,調整品牌整體營銷方式,以增加品牌營業額。

三、未來公司發展策略

- (一)未來將往海外市場拓展,積極尋求合適地區,以強化本公司之海外市場競爭力。
- (二)透過持續併購國內健康領域品牌業者,挖掘具市場潛力的品牌商,一方面可增加本公司商品種類的多元性和接觸到更廣的市場客群,達到互補效果,進而增加市佔率。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

本公司專注於小藍海市場的產品開發，以市場需求為導向，透過大量線上問券調查、市場數據與藥局專業數據反饋，驅動創新產品與服務的開發，針對不同族群的生活需求與痛點進而開發系列產品，並且注重各產品的差異化、精準定位（包括年齡層、購買動機、溝通切角、關鍵賣點等）及有感體驗，進而在競爭激烈的保健品市場中脫穎而出並與同類產品做出明顯區隔。

過去三年總體經營環境在疫情的影響下，全球消費市場需求和偏好發生了重大改變，全球保健意識提升，大健康領域的產品資訊逐漸成為消費者日常關注重點，透過本公司以消費者需求為導向並結合數據反饋之經營策略，將可在競爭日益激烈的市場中佔有一席之地。

衷心感謝各位股東一路以來對本公司的信任及指教，疫後時代充滿變數也充滿機會，我們將持續秉持著「數據決策、整合突破、創造共贏生態系」的經營理念，不斷自我要求與成長，以保持高度競爭力，並透過併購持續放大多元化佈局綜效，並將公司經營成果與全體股東共享。

最後，謹祝各位股東健康快樂 萬事如意！

董事長：林玉龍



總經理：楊硯超



會計主管：陳月圓



貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 110 年 5 月 13 日。

二、公司沿革

年度	重要沿革
110 年	<ul style="list-style-type: none"> ●5 月墨森投資有限公司(以下簡稱墨森公司)成立，係以投資為專業，投資標的為焯宇生技股份有限公司（以下簡稱焯宇公司），持股比例為 20.58% ●12 月墨森公司由有限公司變更為股份有限公司，股票面額為新台幣 0.5 元，同時更名為火星生技股份有限公司(以下簡稱火星生技或本公司) ●「TAIZAKU 火星生技」品牌正式銷售，專注解晶代謝產品
111 年	<ul style="list-style-type: none"> ●1 月發行新股 62,117 仟股，與焯宇公司依比例換股完成合併，以本公司為存續公司，焯宇公司為消滅公司，本公司實收資本額增加至 39,105 仟元 ●承接焯宇公司所有保健品牌及業務，持續推廣保健商品 ●12 月辦理盈餘轉增資新台幣 1,697 仟元，增資後實收資本額為新台幣 40,802 仟元 ●「赤晶對策 EX」榮獲 2022 SNQ 國家品質標章 ●設立馬來西亞、新加坡 LAZADA 跨境電商「TAIZAKU 品牌館」 ●「武倍對策」榮獲 2022 Monde Selection 世界品質評鑑大賞 ●「明守對策」榮獲 2022 Monde Selection 世界品質評鑑大賞
112 年	<ul style="list-style-type: none"> ●5 月現金增資發行新股 12,500 仟股，實收資本額增加至 47,052 仟元 ●7 月員工執行認股權，發行新股 11,000 仟股，實收資本額增加至 52,552 仟元 ●7 月辦理資本公積轉增資新台幣 58,815 仟元，增資後實收資本額為新台幣 111,367 仟元 ●9 月現金增資發行新股 20,000 仟股，實收資本額增加至 121,367 仟元 ●10 月員工執行認股權，發行新股 6,294 仟股，實收資本額增加至 124,514 仟元 ●成立「inyouso 營養所」品牌，開發養膚系列商品及正式銷售 ●合併「健生活股份有限公司」(以下簡稱健生活)，增加旗下品類多元性 ●收購「樹飛雪國際行銷有限公司」(以下簡稱樹飛雪)主要營業、財產及相關商標權 ●12 月向證券櫃檯買賣中心申報首次辦理股票公開發行生效
113 年	<ul style="list-style-type: none"> ●2 月財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准本公司股票登錄興櫃。

參、公司治理報告

一、公司組織

(一)組織系統圖



(二)各主要部門所營業務

部門	工作職掌
稽核室	1.公司內部控制制度及各項管理制度之健全性、有效性之評估。 2.規劃並執行內部稽核及專案計劃。
總經理	1.主導公司的營運方針及實際經營理念。 2.執行公司董事會決議及達成營運績效。
總管理部	1.策略性發展與投資決策。 2.組織規劃發展及政策擬定。
營業處	1.保健產品之推廣及銷售。 2.銷售通路之經營。
TAIZAKU 處	1.TAIZAKU 品牌之經營及行銷企劃。 2.品牌電子商務平台經營。
健生活處	1.健生活品牌之經營及行銷企劃。 2.品牌電子商務平台經營。
樹飛雪處	1.樹飛雪品牌之經營及行銷企劃。 2.品牌電子商務平台經營。
行政管理處	1.統籌公司之經營決策及目標、製訂預算。 2.人力資源規劃與管理。 3.總務、庶務作業。 4.財務規劃、資金管理及調度。 5.會計、租稅申報及編制報表。 6.股東會會議、董事會會議及股務相關事宜。 7.公司內部控制制度及相關辦法之建立、研討、修訂。
資訊處	1.統籌公司資訊系統之管理與維護。 2.公司業務電腦化之規劃、協調及推動。 3.保障電腦程式、各類資料檔案之完整，避免資料流失、損壞及非法使用或變更。
研發處	1.執行保健食品配方研發。 2.產品生產試製。
資材處	1.產品之倉儲及物流管理。 2.產品之庫存管理及貨品採購業務。

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)董事及監察人相關資料

1. 董事及監察人資料

113年4月30日；單位：仟股，%

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任 日期	任期	初次 選任 日期	選任時 持有股份		現在持 有股數		配偶、未成年 子女現在持有 股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司 之職務	具配偶或二親等以內 關係之其他主管、董 事或監察人			備 註
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	林玉龍	男 51~60 歲	113.1.19	3	110.11.12	5,073,685	2.04	5,073,685	2.04	1,059,588	0.43	3,814,518 (註5)	1.53	CFA、FRM、CPA(台灣) 政治大學會研所碩士 美國南加大(USC)MBA 碩 士 勤業眾信會計師事務所組 長 櫃檯買賣中心上櫃部組 長 永豐金證券(股)公司承銷 部副總 華鴻創投(股)公司 副總 經理 富邦證券(股)公司董事及 承銷部副總 富邦證創投(股)公司董事 及執行副總	荷滿投資管理顧問(股)公司 董 事長 禾滿投資(有)公司董事長 兆恆能資科技(股)公司 董事長 利百景環保科技(股)公司 董事 利百特國際儲運(股)公司 監察 人 太陽系投資控股(股)公司 董事 長 水星生醫(股)公司 董事長及發 言人 金星生技(股)公司 董事長 火星生技(股)公司 發言人及策 略長 土星永續(股)公司 董事長 天龍材料(股)公司 董事 湛天創新科技(股)公司 監察人 地球永續(股)公司 監察人	-	-	-	-
董事	中華民國	黃敏助	男 71~80 歲	113.1.19	3	113.1.19	-	-	-	-	-	-	-	-	日本拓殖大學商學研究所 商學 博士 櫃檯買賣中心 總經理 永豐金證券(股)公司 董事 長 中華民國證券商業同業公 會 理事長 國立政治大學會計學系 兼任教授	水星生醫(股)公司 獨立董事	-	-	-	-

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股份率	股數	持股份率	股數	持股份率	股數	持股份率			職稱	姓名	關係	
															國立台北大學企管學系兼任教授					
董事	中華民國	董澤平	男 51~60歲	113.1.19	3	110.11.12	-	-	5,000	-	-	-	-	-	國立台灣大學商學博士 國立臺灣師範大學管理學院特聘教授兼全球創新創業中心執行長	柒拾陸號原子股份有限公司董事 天使放大股份有限公司董事 -	-	-	-	-
董事	中華民國	墨森資本投資有限公司	-	113.1.19	3	112.6.6	46,613,605	18.72	46,613,605	18.72	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	中華民國	代表人： 楊硯超	男 31~40歲	113.1.19	-	110.11.12 (註1)	-	-	1,066,931	0.43	-	-	50,428,123 (註5)	20.25	東海大學 景觀學系 嘉興三和吉田建材工業有限公司 專案經理 墨森資本投資有限公司 董事長 火星生技(股)公司 董事長	墨森資本投資有限公司 董事長 火星生技(股)公司 總經理及代理發言人	-	-	-	-
董事	中華民國	趙孟彥	男 31~40歲	113.1.19	3	113.1.19	799,839	0.32	799,839	0.32	-	-	1,058,161	0.42	輔仁大學 企業管理學系學士 四元資本有限合夥負責人 趙孟彥投資有限公司 負責人 當吧股份有限公司 創辦人 健生活股份有限公司 負責人兼總經理	火星生技(股)公司 營業處副總 四元資本有限合夥負責人 趙孟彥投資有限公司 負責人	-	-	-	-
董事	中華民國	盧韋華	女 41~50歲	113.1.19	3	113.1.19	1,936,000	0.78	1,936,000	0.78	-	-	1,480,000 (註5)	0.59	高雄東方技術學院 美術工藝科 英國海華大學愛丁堡商學院(Edinburgh Heriot-Watt University UK) MBA 肄業 摩比家股份有限公司 商品總監 富邦媒體科技(股)公司 美	哈仕國際行銷有限公司 負責人 樹飛雪國際行銷有限公司 資深副總 火星生技(股)公司 樹飛雪處副總	-	-	-	-

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
															妝保健部 部長					
獨立董事	中華民國	楊俊宏	男 61~70 歲	113.1.19	3	113.1.19	-	-	-	-	-	-	-	-	廈門大學 經濟學 博士 國立台北大學企管系 碩士 國立中山大學企管系 學士 富邦金融控股股份有限公司 財管事業群資深副總經理 富邦綜合證券股份有限公司 董事兼資深副總經理 富邦期貨股份有限公司 董事長 富邦證券投資信託股份有限公司 董事 台灣期貨交易所股份有限公司 董事	翔耀實業股份有限公司 獨立董事 富邦期貨股份有限公司 董事 富邦綜合證券股份有限公司 顧問	-	-	-	-
獨立董事	中華民國	陳啟祥	男 61~70 歲	113.1.19	3	113.1.19	-	-	-	-	-	-	-	-	美國德州大學奧斯汀分校 微生物系 博士 國立政治大學企業管理研究所 科技事業經營管理研究班 國立台灣大學農業化學研究所 碩士 和康生物科技股份有限公司 資深副總經理 台灣利得生物科技股份有限公司 總經理	聯亞藥業股份有限公司 董事長兼總經理	-	-	-	-

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任 日期	任期	初次 選任 日期	選任時 持有股份		現在持 有股數		配偶、未成年 子女現在持有 股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司 之職務	具配偶或二親等以內 關係之其他主管、董 事或監察人			備 註
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係	
獨立董事	中華民國	翁偉倫	男 41~50 歲	113.1.19	3	113.1.19	-	-	-	-	-	-	-	-	國立政治大學法律系法學 組 學士 2001年司法特考司法官及 格 2001年律師高考及格 臺灣桃園地方檢察署 檢 察官 臺灣士林地方檢察署 檢 察官 法務部廉政署 派駐檢察 官	伯衡法律事務所 所長 三顧股份有限公司董事 樂迎再生科技股份有限公司 監察人 環球生技多媒體股份有限公 司監察人 新光一號不動產投資信託基 金 監察人	-	-	-	-

註1：110年11月12日第一屆董事長為楊硯超，111年2月8日重新補選董事林玉龍為本公司董事長。

註2：112年6月6日補選之董事及監察人任期期間為112年6月6日至113年11月11日。

註3：113年1月19日改選之董事任期期間為113年1月19日至116年1月18日。

註4：本公司並無董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人之情形。

註5：董事長林玉龍係透過中國信託商銀受火星生技股份有限公司員工持股會信託財產專戶持有者；董事楊硯超係透過墨森資本投資有限公司持有46,613,605股，以及透過中國信託商銀受火星生技股份有限公司員工持股會信託財產專戶持有3,814,518股；董事趙孟彥係透過趙孟彥投資有限公司持有1,058,161股；董事盧韋華係透過中國信託商銀受火星生技股份有限公司員工持股會信託財產專戶持有1,480,000股。

2. 法人股東之主要股東：

113年4月1日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
墨森資本投資有限公司	楊硯超(100%)

3. 法人股東之主要股東屬法人者其主要股東：不適用。

4. 董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

姓名	條件 專業資格與經驗(註1)	獨立性情形	兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
林玉龍	相關學經歷請詳(四)董事及監察人資料，具創業投資及輔導企業之豐富經驗、多元產業之專業及企業經營管理經驗，未有公司法第30條各款情事。	董事間並未有證券交易法第26條之3第三項及第四項之情形。	無。
黃敏助	相關學經歷請詳(四)董事及監察人資料，具豐富之企業經營管理經驗、會計相關科系之公私立大專院校教授，未有公司法第30條各款情事。	董事間並未有證券交易法第26條之3第三項及第四項之情形。	1
董澤平	相關學經歷請詳(四)董事及監察人資料，具豐富之創業投資相關產業及企業經營管理經驗，未有公司法第30條各款情事。	董事間並未有證券交易法第26條之3第三項及第四項之情形。	無。
墨森資本投資有限公司 代表人:楊硯超	相關學經歷請詳(四)董事及監察人資料，具豐富之企業經營管理經驗，未有公司法第30條各款情事。	董事間並未有證券交易法第26條之3第三項及第四項之情形。	無。
趙孟彥	相關學經歷請詳(四)董事及監察人資料，具豐富之創業投資相關產業及企業經營管理經驗，未有公司法第30條各款情事。	董事間並未有證券交易法第26條之3第三項及第四項之情形。	無。
盧韋華	相關學經歷請詳(四)董事及監察人資料，具豐富之創業投資相關產業及企業經營管理經驗，未有公司法第30條各款情事。	董事間並未有證券交易法第26條之3第三項及第四項之情形。	無。
楊俊宏	相關學經歷請詳(四)董事及監察人資料，具創業投資及輔導企業之豐富經驗、多元產業之專業及企業經營管理經驗，未有公司法第30條各款情事。	於選任前兩年及任職期間，皆符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」之獨立性評估條件。	1
陳啟祥	相關學經歷請詳(四)董事及監察人資料，具豐富之生技醫藥相關產業及企業經營管理經驗，未有公司法第30條各款情事。	於選任前兩年及任職期間，皆符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」之獨立性評估條件。	無。
翁偉倫	相關學經歷請詳(四)董事及監察人資料，具豐富之生技醫藥、法律及企業經營管理之工作經驗，未有公司法第30條各款情事。	於選任前兩年及任職期間，皆符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」之獨立性評估條件。	無。

註1：本公司全體董事皆未有公司法第30條各款情事。

5. 董事會多元化及獨立性

(1) 董事會多元化

為強化公司治理並促進董事會組成與結構之健全發展，本公司提倡並尊重董事會多元政策，根據「上市上櫃公司治理實務守則」第二十條，多元化方針包括但不限於基本條件與價值(如：性別、年齡、國籍及文化等)及專業知識與技能(如：專業背景、專業技能及產業經歷等)，本公司亦以上述多元化方針為依歸。

本公司現任董事會成員多元化政策落實情形如下：

多元化項目 董事姓名	國籍	性別	年齡	兼任 本公司 員工	產業經驗				專業能力	
					生技 產業	資訊 產業	環保 產業	創業 投資	經營 管理	財務 法律
林玉龍	中華民國	男	59 歲	V	V	-	V	V	V	V
黃敏助	中華民國	男	80 歲	-	V	-	-	-	V	V
董澤平	中華民國	男	56 歲	-	V	-	-	V	V	V
墨森資本投資有 限公司 代表人:楊硯超	中華民國	男	36 歲	V	V	-	-	V	V	-
趙孟彥	中華民國	男	31 歲	V	-	-	-	V	V	-
盧韋華	中華民國	女	47 歲	V	-	-	-	V	V	-
楊俊宏	中華民國	男	62 歲	-	-	-	-	-	V	V
陳啟祥	中華民國	男	70 歲	-	V	-	-	-	V	-
翁偉倫	中華民國	男	47 歲	-	V	-	-	-	V	V

(2) 董事會獨立性

本公司現任董事會成員共 9 位，其中 3 位為獨立董事，獨立董事占比為 33.33%。本公司獨立董事均符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」之規範，各董事及獨立董事間皆未具有配偶或二親等以內之親屬關係，亦無證券交易法第 26 條之 3 規定第 3 項及第 4 項規定情事，本公司董事會具獨立性，有關董事專業資格與經驗及獨立董事獨立性情形請參閱第 13 頁。

本公司於董事會議事規範第十四條第一項明文規定，董事對於會議事項，與其自身或其代表之法人有利害關係者，應於當次董事會說明其利害關係之重要內容，如有害於公司利益之虞時，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。本公司全體董事均遵守前述規定，已充分確保各議案之討論與表決係為董事客觀而獨立之判斷。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

113年4月30日

職稱	國籍	姓名	性別	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(註1)		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	楊硯超	男	112.3.6	1,066,931	0.43	-	-	50,428,123	20.25	東海大學 景觀學系 嘉興三和吉田建材工業有限公司 專案經理 墨森投資有限公司 董事長 火星生技(股)公司 董事長	墨森資本投資有限公司 董事長 金星生技(股)公司 監察人 火星生技(股)公司 代理發言人	-	-	-	-
策略長	中華民國	林玉龍	男	112.3.6	5,073,685	2.04	1,059,588	0.43	3,814,518	1.53	CFA、FRM、CPA(台灣) 政治大學會研所 碩士 美國南加大(USC)MBA 碩士 勤業眾信會計師事務所 組長 櫃檯買賣中心上櫃部 組長 永豐金證券(股)公司 承銷部副總 華鴻創投(股)公司 副總經理 富邦證券(股)公司 董事及承銷部副總 富邦證創投(股)公司 董事及執行副總	荷滿投資管理顧問(股)公司 董事長 禾滿投資(有)公司 董事長 兆恆能資科技(股)公司 董事長 利百景環保科技(股)公司 董事 利百特國際儲運(股)公司 監察人 太陽系投資控股(股)公司 董事長 水星生醫(股)公司 董事長及發言人 金星生技(股)公司 董事長 火星生技(股)公司 董事長及發言人 土星永續(股)公司 董事長 天龍材料(股)公司 董事 湛天創新科技(股)公司 監察人	-	-	-	-

職稱	國籍	姓名	性別	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(註1)		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
營業處副總經理	中華民國	趙孟彥	男	112.10.2	799,839	0.32	-	-	1,058,161	0.42	輔仁大學企業管理學系學士 四元資本有限合夥負責人 趙孟彥投資有限公司負責人 當吧股份有限公司創辦人 健生活股份有限公司負責人兼總經理	四元資本有限合夥負責人 趙孟彥投資有限公司負責人	-	-	-	-
樹飛雪處副總經理	中華民國	盧韋華	女	112.10.2	1,936,000	0.78	-	-	1,480,000	0.59	高雄東方技術學院美術工藝科 英國海華大學愛丁堡商學院 (Edinburgh Heriot-Watt University UK) MBA 肄業 摩比家股份有限公司商品總監 富邦媒體科技(股)公司美妝保健部部長	哈仕國際行銷有限公司負責人 樹飛雪國際行銷有限公司資深副總	-	-	-	-
樹飛雪處協理	中華民國	史佳卉	女	112.10.2	1,725,000	0.69	-	-	640,000	0.26	輔仁大學企業管理學系 英國海華大學愛丁堡商學院 (Edinburgh Heriot-Watt University UK) MBA 肄業 台灣文筆網路科技有限公司國際部行銷經理	知見整合行銷有限公司負責人兼總經理 樹飛雪國際行銷有限公司負責人兼總經理	-	-	-	-
健生活處協理	中華民國	張得章	男	112.10.2	703,113	0.28	-	-	128,000	0.05	輔仁大學企業管理學系 三角點品牌顧問有限公司顧問 健生活股份有限公司市場暨電商部經理	-	-	-	-	
樹飛雪處協理	中華民國	林黎雯	女	112.10.2	180,000	0.07	-	-	120,000	0.05	淡江大學國企所(國際行銷組)EMBA碩士 帝均科技有限公司外銷部經理 新麻康有限公司協理 大阪京實業(股)公司產品經理 樹飛雪國際行銷有限公司營運長	-	-	-	-	

職稱	國籍	姓名	性別	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(註1)		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
財務主管	中華民國	鄭有政	男	113.4.24	-	-	-	-	-	-	文化大學會計系 學士 安侯建業會計師事務所 高級審計員 永心餐飲股份有限公司財務經理 Ellipsiz Communication Co., Ltd 財務協理 隴華電子股份有限公司資深財務經理	隴華電子股份有限公司公司 治理主管	-	-	-	-
會計主管	中華民國	陳濤平	男	113.3.13	50,000	0.02	-	-	200,000	0.08	東吳大學會計學系 學士 東吳大學會計學研究所 碩士 會計師高考及格 資誠聯合會計師事務所 審計部經理	-	-	-	-	
財會主管	中華民國	陳月圓 (註2)	女	112.3.6	241,918	0.10	-	-	593,369	0.24	淡江大學會計系 學士 第一科大財管所 碩士 安侯建業聯合會計師事務所 審計員 凱基綜合證券(股)公司 襄理 富邦綜合證券(股)公司 經理	-	-	-	-	

註1：本公司總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管取得員工認股權憑證情形，請詳肆、募資情形。前開人員之持股情形中有關利用他人名義持有股份除本公司總經理楊硯超及副總經理趙孟彥外，餘均係透過中國信託商銀受火星生技股份有限公司員工持股會信託財產專戶持有者。總經理楊硯超透過墨森資本投資有限公司持有 46,613,605 股，以及透過中國信託商銀受火星生技股份有限公司員工持股會信託財產專戶持有 3,814,518 股；副總經理趙孟彥係透過個人投資公司持有 1,058,161 股。

註2：陳月圓於 113 年 3~4 月間職務調整而解任財會主管職務。

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金

(一) 一般董事及獨立董事之酬金

112年12月31日
單位金額：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)				薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)						
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
董事長	林玉龍	-	-	-	-	-	-	60	60	(0.46%)	(0.46%)	617	617	-	-	-	-	-	-	(5.24%)	(5.24%)	-
董事	墨森資本投資有限公司 代表人:楊硯超(註1)	-	-	-	-	-	-	60	60	(0.46%)	(0.46%)	1,390	1,390	-	-	-	-	-	-	(11.23%)	(11.23%)	-
董事	林彥好(註2)	-	-	-	-	-	-	60	60	(0.46%)	(0.46%)	725	725	-	-	-	-	-	-	(6.08%)	(6.08%)	-
董事	董澤平	-	-	-	-	-	-	55	55	(0.43%)	(0.43%)	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.43%)	(0.43%)	-
董事	盧永偉(註1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	290	290	18	18-	-	-	-	-	(2.38%)	(2.38%)	-
董事	楊裕隆(註2)	-	-	-	-	-	-	45	45	(0.35%)	(0.35%)	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.35%)	(0.35%)	-

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：董事酬金除兼任員工之董事領取的相關酬金外，主要係業務執行所支付之車馬費，故應屬合理。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事提供服務(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

註1：112年度董事成員為林玉龍、墨森資本投資有限公司代表人楊硯超、林彥好、董澤平及楊裕隆五位，盧永偉於112年2月8日辭任董事；楊硯超係自110年11月12日起擔任本公司董事，於112年6月5日辭任董事，於同年6月6日起為法人董事墨森資本投資有限公司之代表人。

註2：楊裕隆於112年6月6日股東常會選任，林彥好及楊裕隆於113年1月19日股東臨時會全面改選後解任。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司(註 8)	財務報告內所有公司(註 9) H	本公司(註 8)	財務報告內所有公司(註 9) I
低於 1,000,000 元	林玉龍、墨森資本投資有限公司、林彥好、董澤平、盧永偉、楊裕隆	林玉龍、墨森資本投資有限公司、林彥好、董澤平、盧永偉、楊裕隆	林玉龍、林彥好、董澤平、盧永偉、楊裕隆	林玉龍、林彥好、董澤平、盧永偉、楊裕隆
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)			墨森資本投資有限公司代表人：楊硯超	墨森資本投資有限公司代表人：楊硯超
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)				
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)				
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)				
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)				
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)				
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)				
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)				
100,000,000 元以上				
總計	6 人	6 人	6 人	6 人

(二) 監察人之酬金

112 年 12 月 31 日
單位金額：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額及占稅後純益之比例		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)		本公司	財務報告內所有公司	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司			
監察人	吳名芳(註 1)					-	-	-	-	-
監察人	楊淑芬(註 2)	-	-	-	-	50	50	(0.39%)	(0.39%)	-
監察人	吳玲玲(註 2)	-	-	-	-	45	45	(0.35%)	(0.35%)	-

註 1：吳名芳係 110 年 11 月 12 日起擔任本公司監察人，並於 112 年 6 月 5 日解任。

註 2：楊淑芬及吳玲玲係 112 年 6 月 6 日起擔任本公司監察人，並於 113 年 1 月 19 日選任獨立董事並成立審計委員會後解任。

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	財務報表內所有公司
低於 1,000,000 元	吳名芳、楊淑芬、吳玲玲	吳名芳、楊淑芬、吳玲玲
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)		
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)		
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)		
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)		
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)		
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)		
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)		
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)		
100,000,000 元以上		
總計	3 人	3 人

(三)總經理及副總經理之酬金

112 年 12 月 31 日

單位金額：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)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司		財務報告內所有公司(註6)		本公司	財務報告內所有公司(註5)	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	楊硯超	2,872	2,872	54	54	537	537	-	-	-	-	3,463 (26.81%)	3,463 (26.81%)	-
策略長	林玉龍													
副總經理	趙孟彥													
副總經理	盧韋華													

註:林玉龍於 112 年 3 月 6 日擔任策略長，趙孟彥及盧韋華於 112 年 10 月 2 日擔任副總經理。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報表內所有公司
低於 1,000,000 元	林玉龍、趙孟彥、盧韋華	林玉龍、趙孟彥、盧韋華
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	楊硯超	楊硯超
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)		
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)		
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)		
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)		
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)		
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)		
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)		
100,000,000 元以上		
總計	4 人	4 人

(四) 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

112 年 12 月 31 日
單位金額：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例 (%)
經理人	總經理	楊硯超	-	-	-	-
	策略長	林玉龍				
	副總經理	趙孟彥				
	副總經理	盧韋華				
	協理	史佳卉				
	協理	張得章				
	協理	林黎雯				
	財會主管	陳月圓(註)				

註：陳月圓於 113 年 3~4 月間職務調整而解任財會主管職務。

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

1. 本公司及合併報告內所有公司於最近二年度支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例

單位：新臺幣仟元

職 稱	111 年度				112 年度			
	本公司		財務報告內 所有公司		本公司		財務報告內 所有公司	
	酬金 總額	占稅後純 益比例 (%)	酬金 總額	占稅後純 益比例 (%)	酬金 總額	占稅後純 益比例 (%)	酬金 總額	占稅後純 益比例 (%)
董事	50	1.77	50	1.77	-	-	-	-
監察人(註)	10	0.35	10	0.35	-	-	-	-
總經理及副總經理	904	31.93	904	31.93	3,463	(26.81)	3,463	(26.81)

註：本公司監察人係於 113 年 1 月 19 日選任獨立董事並成立審計委員會後解任。

2. 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

(1) 董事、監察人

本公司支付董事及監察人酬金之酬勞係依公司章程規定，由董事會決議提撥不高於當年度稅前淨利扣除分派員工、董監事酬勞前之利益之百分之五為董監酬勞，董事及監察人之酬金係依據其對本公司營運參與程度，及貢獻之價值等參考因數予以綜合評估後，提報董事會並報告股東會後發放。至於董事擔任經理人或職工者，視同一般員工，仍得依經理人或員工職務另行支領薪資。

(2) 總經理及副總經理

總經理及副總經理之酬金包含薪資、獎金及員工酬勞，薪資及獎金係依據其於公司所擔任之職位、所承擔之責任及對本公司之貢獻度，並參酌同業水準議定；員工酬勞的分派則係遵循公司章程，提報董事會並報告股東會後發放。

綜上所述，本公司董事、監察人、總經理及副總經理之酬金皆依本公司章程、人事規章及其對公司貢獻程度暨參考同業水準等要素訂定之，與經營績效之關聯性成正相關，並同時考量產業波動之風險。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形資訊

最近年度及截至年報刊印日止董事會開會 18 次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率(%)【B/A】	備註
董事長	林玉龍	18	-	100	初次：選任日期：110年11月12日 連任：改選日期：113年1月19日
董事	楊硯超	4	-	100	初次：選任日期：110年11月12日 解任：解任日期：112年6月6日
董事	墨森資本投資有限公司(代表人:楊硯超)	14	-	100	初次：選任日期：112年6月6日 連任：改選日期：113年1月19日
董事	盧永偉	1	-	100	初次：選任日期：110年11月12日 解任：解任日期：112年2月8日
董事	林彥妤	14	-	100	初次：選任日期：110年11月12日 解任：解任日期：113年1月19日
董事	董澤平	17	-	94	初次：選任日期：110年11月12日 連任：改選日期：113年1月19日
董事	楊裕隆	8	2	100	初次：選任日期：112年6月6日 解任：解任日期：113年1月19日
董事	黃敏助	4	-	100	初次：選任日期：113年1月19日
董事	趙孟彥	4	-	100	初次：選任日期：113年1月19日
董事	盧韋華	4	-	100	初次：選任日期：113年1月19日
獨立董事	楊俊宏	4	-	100	初次：選任日期：113年1月19日
獨立董事	陳啟祥	3	-	75	初次：選任日期：113年1月19日
獨立董事	翁偉倫	4	-	100	初次：選任日期：113年1月19日

其他應記載事項：

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

(一)證券交易法第14條之3所列事項：本公司已設置審計委員會，故不適用。

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

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

董事會日期	董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
112.3.6 第一屆 第十二次	林玉龍 董事長 楊硯超 董事	委任經理人案	與議案內容有自身利害關係	除依法迴避未參與討論及表決之外，其餘出席董事無異議照案通過
112.6.6 第一屆 第十五次	林玉龍 董事長 楊硯超 董事 林彥妤 董事	擬分配第一次員工認股權憑證員工暨經理人認股名冊案	與議案內容有自身利害關係	除依法迴避未參與討論及表決之外，其餘出席董事無異議照案通過
113.2.5 第二屆第二次	林玉龍 董事長 楊硯超 董事 趙孟彥 董事 盧韋華 董事	112年度董事長及經理人獎金發放案	與議案內容有自身利害關係	除依法迴避未參與討論及表決之外，其餘出席董事無異議照案通過
	楊俊宏 獨立董事 陳啟祥 獨立董事 翁偉倫 獨立董事	獨立董事暨功能性委員報酬及董事、功能性委員車馬費案	與議案內容有自身利害關係	除依法迴避未參與討論及表決之外，其餘出席董事無異議照案通過

113.3.13 第二屆第三次	林玉龍 董事長 楊硯超 董事 趙孟彥 董事 盧韋華 董事	擬訂定本公司「董事及經理人薪資報酬管理辦法」案	與議案內容有自身利害關係	除依法迴避未參與討論及表決之外，其餘出席董事無異議照案通過
--------------------	---------------------------------------	-------------------------	--------------	-------------------------------

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊：不適用。

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

(一)本公司於112年12月6日補辦公開發行後，旋即於113年1月19日召開股東臨時會選任具備相關產業或會計或法律經驗之楊俊宏先生、陳啟祥先生及翁偉倫先生等擔任本公司之獨立董事並同時設置審計委員會及薪資報酬委員會，借助獨立董事的專業職能，以加強董事會職能之目標。

(二)提升董事專業知識能力與落實公司治理，本公司於113年1月為董事安排公司治理與證券法規課程。

(三)提昇資訊透明度等本公司之財務報表係委託資誠聯合會計師事務所定期查核簽證，對於法令所要求之各項資訊公開，均能正確及時完成，並指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，建立發言人制度，以確保各項重大資訊能及時允當揭露，供股東及利害關係人參考公司財務業務相關資訊。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

1.監察人參與董事會運作情形

最近年度截至年報刊印日止，且於113年1月19日設置審計委員會前，董事會開會14次，監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率(%) (B/A)(註)	備註
監察人	吳名芳	0	-	0	初次：選任日期：110年11月12日 解任：解任日期：112年6月6日
監察人	楊淑芬	10	-	100	初次：選任日期：112年6月6日 解任：解任日期：113年1月19日
監察人	吳玲玲	9	-	90	初次：選任日期：112年6月6日 解任：解任日期：113年1月19日

註：本公司於113年1月19日股東臨時會全面改選，並選任3席獨立董事取代監察人職務。

一、監察人之組成及職責：

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形：本公司監察人列席董事會、定期核閱稽核報告等，與公司員工及股東之溝通管道暢通。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

1.本公司監察人與內部稽核主管溝通情形：

(1)稽核主管依據年度稽核計畫，就財務、業務狀況執行內部控制稽核作業，定期與監察人報告稽核執行情形。

(2)每月之稽核報告，於次月底前呈送予監察人核閱簽章。監察人對於稽核報告均表示正面肯定之意見。

(3)稽核主管定期於董事會報告各季稽核執行情形。

2.本公司監察人與簽證會計師溝通管道良好，監察人認為必要時可與會計師直接聯絡溝通。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無此情形。

2. 審計委員會運作情形

本公司 113 年 1 月 19 日成立審計委員會，最近年度截至年報刊印日止審計委員會開會 3 次，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)(註)	備註
獨立董事	楊俊宏	3	-	100	新任：選任日期：113 年 1 月 19 日
獨立董事	陳啟祥	3	-	100	新任：選任日期：113 年 1 月 19 日
獨立董事	翁偉倫	3	-	100	新任：選任日期：113 年 1 月 19 日

註：本公司 113 年 1 月 19 日成立審計委員會，於 113 年 2 月 5 日方召開第一次審計委員會。

其他應記載事項：

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

(一) 證券交易法第 14 條之 5 所列事項：本公司 113 年 1 月 19 日成立審計委員會，113 年截至年報刊印日止各議案均經審計委員會全體出席委員同意通過後經董事會全體出席董事同意通過，議案內容如下：

審計委員會召開日期、期別	議案內容	審計委員會決議結果	公司對審計委員會意見之處理
113.02.05 第一屆第 1 次	推舉審計委員會之召集人	全體出席委員無異議 照案通過	不適用
113.03.13 第一屆第 2 次	1. 本公司會計主管異動案 2. 修正 111 年度之盈餘分配表案 3. 為造具本公司 112 年度財務報表 4. 本公司 112 年度營業報告書案 5. 本公司「112 年度內部控制制度聲明書」 6. 修訂『董事會議事規則』及『審計委員會組織規程』案 7. 修訂「公司章程」部分條文案	全體出席委員無異議 照案通過	不適用
113.04.24 第一屆第 3 次	1. 本公司財務主管異動案 2. 擬預先核准簽證會計師、其事務所及事務所關係企業暨聯盟事務所向本公司提供非確信服務(non-assurance services)案	全體出席委員無異議 照案通過	不適用

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

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

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：本公司 113 年 1 月 19 日成立審計委員會，截至年報刊印日止有關獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形如下：

(一) 獨立董事與內部稽核主管平時得視需要隨時以電子郵件電話或會面方式互相聯繫，彼此溝通管道多元且順暢；本公司內部稽核主管除每月提供稽核報告給獨立董事查閱外，並至少每季於審計委員會/董事會報告稽核業務執行情形：

日期	溝通事項	溝通結果
113/02/05	112 年 11~12 月內部稽核業務報告	獨立董事對稽核業務執行結果報告無異議。
113/03/13	113 年 1 月內部稽核業務報告	獨立董事對稽核業務執行結果報告無異議。
113/04/24	113 年 2 月內部稽核業務報告	獨立董事對稽核業務執行結果報告無異議。

(二) 會計師每年至少一次透過座談會或審計委員會與獨立董事溝通，內容包含查核規劃、重大事項及法令修訂對公司之影響等情形；本公司審計委員可以隨時與簽證會計師溝通，溝通狀況良好。

日期及性質	溝通事項	溝通結果
113/02/05 座談會	112 年度查核範圍及方法、重大性、辨認顯著風險、關鍵查核事項及獨立性聲	獨立董事對會計師報告無異議。

		明。	
	113.04.24 第一屆第3次 審計委員會	擬預先核准簽證會計師、其事務所及事務所關係企業暨聯盟事務所向本公司提供非確信服務(non-assurance services)案	獨立董事對會計師報告無異議。

(三) 公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			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？		✓	本公司將於訂定「公司治理實務守則」後於公開資訊觀測站網站揭露。	尚未訂定。
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？	✓		(一) 本公司設有發言人機制，專責處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜等問題。	無重大差異。
(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？	✓		(二) 本公司透過股務代理取得更新之股東名冊，定期掌握實際控制公司之主要股東等相關名單。並定期申報董事及持股10%以上大股東之持股變動情形。	無重大差異。
(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？	✓		(三) 本公司已依主管機關規定，訂定相關書面規範，待未來與關係企業有相關交易往來時可明確劃分本公司及關係企業之職務權責。	無重大差異。
(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？	✓		(四) 本公司訂有「防範內線交易管理作業程序」，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。	無重大差異。
三、董事會之組成及職責				

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)董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	✓		(一)本公司董事會成員之組成考量多元化，董事分別跨足經營管理、生技醫療產業、財務會計或法律等專長，且一位為女性成員，在專業技術、技能及性別等方面本公司董事成員符合多元化。 本公司董事成員分別取得中華民國之博士或碩士學位、日本大學博士學位、美國大學博士或碩士學位、英國大學之碩士學位(肄業)，具多重文化色彩及國際觀。 本公司董事成員之年齡分布於31~80歲。	無重大差異。
(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？		✓	(二)本公司已依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，未來將視需求評估設置各類功能性委員會。	未來將視需求評估訂定。
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？		✓	(三)本公司今年度將訂定「董事會績效評估辦法」，未來每年將定期評估董事會績效，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考。	尚未訂定。
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		(四)本公司之112年度簽證會計師資誠聯合會計師事務所顏裕芳會計師及鄧聖偉會計師與本公司具獨立性。有關113年於委任簽證會計師前會先評估其獨立性及適任性。	無重大差異。

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	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)?		✓	本公司非為上市上櫃公司，尚未指定公司治理主管，目前係由行政管理處擔任公司治理兼職單位，負責提供董事執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等公司治理相關事務。	本公司為興櫃公司，尚未符合強制設置公司治理主管門檻。未來將依循法令規定及實際情況陸續規劃相關事宜。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?	✓		本公司設有發言人及代理發言人及公司網站建立利害關係人專區，提供員工、供應商、客戶、投資人關係之溝通管道。	無重大差異。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務?	✓		本公司已委任專業股務代辦機構永豐金證券股份有限公司股務代理部辦理股東會事務。	無重大差異。
七、資訊公開				
(一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊?	✓		(一)本公司已架設公司網站，依規定揭露財務業務及公司治理資訊。	無重大差異。
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)?	✓		(二)本公司自公開發行以來，依循主管機關及相關法令規定辦理各項資訊之公告及申報，並有專人負責相關內容之維護，並依規定落實發言人制度。	無重大差異。
(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，及於規定期限前提前公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形?		✓	(三)本公司係興櫃公司，依興櫃公司公告及申報相關規定於期限前辦理年度、季度財務報告及各月份營運情形。	無重大差異。

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	
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）？	✓		<p>(一)員工權益:公司之人力資源相關管理制度，符合「勞動基準法」等相關法令之規範，並定期召開勞資會議，以保障員工權益。</p> <p>(二)僱員關懷：本公司除透過良好的福利制度外，與員工建立互動溝通及互信互賴之良好關係。</p> <p>(三)投資者關係：透過公開資訊觀測站及公司網站充分揭露資訊讓投資人瞭解公司營運狀況，並透過股東會及發言人與投資人溝通。</p> <p>(四)供應商關係：本公司與供應商溝通管道暢通，互動良好。</p> <p>(五)利害關係人之權利：本公司與員工、客戶、供應商、股東(投資人)、主管機關或公司之利益相關者保持良好之溝通管道，並重視利害關係人之權益。</p> <p>(六)董事及監察人進修之情形：均已依相關規定進修。</p> <p>(七)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司依法訂定各種規章，並建立各項標準作業執行規範，以期降低並避免任何可能之風險。</p> <p>(八)客戶政策之執行情形：本公司針對客戶之問題均積極處理，確保對客戶之服務品質。</p> <p>(九)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已為董事購買責任保險。</p>	<p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p>
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：本公司非上市上櫃公司未列入受評，故不適用。				

(四)公司如有設置薪資報酬委員者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料

113年4月30日

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
身分別	姓名			
獨立董事(召集人)	楊俊宏	參閱第13頁董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露		1
獨立董事	陳啟祥			無
獨立董事	翁偉倫			無

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本(第一)屆委員任期：113年01月19日至116年01月18日，112年度截至年報刊印日止薪資報酬委員會開會4次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率 (%)(B/A)(註)	備註
召集人	楊俊宏	4	-	100	新任：選任日期：113年01月19日
委員	陳啟祥	4	-	100	新任：選任日期：113年01月19日
委員	翁偉倫	4	-	100	新任：選任日期：113年01月19日
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)：無此情事。 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：無此情事。					

(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(註1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？		✓	本公司目前尚未設置推動永續發展專(兼)職單位，未來將視實際需求設置。	本公司目前尚非上市或上櫃公司，未來將視實際需求設置。
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？	✓		本公司依重大性原則，考量評估與公司營業相關之環境、社會及公司治理等因素訂定風險管理政策，以規範及落實公司治理、資訊揭露等公司政策。	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？	✓		(一) 本公司戮力於節水、節電、減排與垃圾分類等，於日常生活實踐環境管理。另本公司委任資誠聯合會計師事務所於112~115年度網際網路購物包裝限制使用進行輔導及出具相關報告，以落實法令相關規範等環境管理事宜。	無重大差異。
(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？	✓		(二) 本公司推動辦公室回收紙再利用及省紙策略，且落實資源回收，未來將導入電子簽核系統，以E-Mail來代替紙張，提升各項資源利用率，降低對環境負荷之衝擊。	無重大差異。
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	✓		(三) 本公司主要從事保健食品之銷售，辦公室營運所需資源不多，但持續關注氣候變遷及節能減碳之議題，並於日常作業中落實節約能源政策。	無重大差異。
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓		(四) 本公司主要從事保健食品之銷售，主要之能源消耗為辦公室管理運營所需，營運的耗能已低於多數產業，惟仍盡力實施節能減碳之相關措施，如非辦公時間空調系統由大樓統	無重大差異。

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			一關閉，下班時將辦公室內不用的辦公設備主電源關閉，提倡減少紙張使用量、多加利用再生紙等；期能透過上述措施，提升同仁的環保意識，持續降低營運對環境的衝擊。廢棄物則僅有行銷過程產出之少量耗材，故廢棄物管理並未列為本公司的重大議題。	
四、社會議題				
(一)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？	✓		(一)本公司遵守相關法令規範，保障員工之合法權益，並確實辦理勞工之勞、健保，提撥勞工退休金，以確保勞工權益。	無重大差異。
(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	✓		(二)本公司訂有工作規則及相關人事管理辦法，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。本公司薪酬制度，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。	無重大差異。
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	✓		(三)本公司訂定相關人事管理規章皆符合勞動法令，並積極照護員工身心健康。辦公室所在大樓設置符合法規規定之完整消防系統，定期實施消防維護作業演練及安全講習，以建立安全的工作環境。	無重大差異。
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		(四)本公司訂有「教育訓練作業」，鼓勵員工提升專業知識與技能，以滿足員工自我成長及組織發展的需求。	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	✓		(五)本公司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，均遵循相關法規及國際準則，另對產品投保產品責任險	無重大差異。

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
費者或客戶權益政策及申訴程序？			以維護消費者權益。也有制訂客訴處理作業程序，以處理、協助客訴相關問題。	
(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？	✓		(六)本公司與供應商往來前收集供應商相關資料做成供應商評鑑表，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。	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，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		✓	本公司目前未編制企業社會責任報告書，未來將視公司營運及規模研議編製，及視情況酌情辦理。	未來將視公司營運及規模研議編製。
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： 本公司預計將於今年度訂定「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：無。				

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>		<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>(一)本公司預計將於今年度訂定「誠信經營守則」及「道德行為準則」，本公司將依據相關規定執行以落實公司治理。</p> <p>(二)本公司要求董事、經理人及受僱人於商業行為的過程採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施。</p> <p>(三)本公司於新進員工報到時會告知公司「工作規則」之相關規定，若有違反將受公司相關懲罰，嚴重者將終止僱傭契約。</p>	<p>尚在規劃中。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p> <p>(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p>		<p>✓</p> <p>✓</p>	<p>(一)本公司會適當評估往來對象，未來於簽訂契約時會明訂誠信行為條款。</p> <p>(二)本公司尚無設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，目前由行政管理處負責誠信經營政策與防範方案之制定，未來訂定後將定期向董事會報告。</p>	<p>未來簽訂契約時會明訂誠信行為條款。</p> <p>未來視實際需求設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位。</p>

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	✓		(三)本公司董事會所列議案與其自身或其代表法人有利害關係，致有害於公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論與表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使表決權。	無重大異常。
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	✓		(四)本公司建立有效會計制度、內部控制制度，且隨時檢討，確保制度設計及執行持續有效，而內部稽核人員亦將查核列入稽核計劃內。	無重大異常。
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？		✓	(五)未來會不定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練。	尚在規劃中。
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？		✓	(一)本公司預計今年度訂定「誠信經營守則」並納入具體檢舉及獎勵制度。目前本公司內部溝通管道順暢，如有行為偏差之員工將按工作規則處置。	尚在規劃中。
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？		✓	(二)本公司針對接獲之通報及後續之調查，均採取保密及嚴謹之態度辦理，並保證申訴或舉報者的個人資訊受到完全的保密責任。	無重大異常。
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？		✓	(三)本公司以保密方式處理檢舉案件，並全力保護檢舉人之身分，以保證檢舉人不會因檢舉而遭受不當之處置。	無重大異常。
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？		✓	本公司預計將於今年度訂定「誠信經營守則」。	尚在規劃中。

評估項目	運作情形(註1)			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： 本公司預計將於今年度訂定「誠信經營守則」。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)：無。				

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章之查詢方式：

本公司於112年12月6日股票公開發行，並於113年2月5日為興櫃公司，相關公司治理守則及規則將陸續訂定，訂定後將揭露於公開資訊觀測站網站，網址：<http://mops.twse.com.tw>。

(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：詳第94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。

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

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：詳第95~97頁。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事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：無此情形。

(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：

113年4月30日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
會計主管	陳月圓	112.03.06	113.03.13	職務調整
財務主管	陳月圓	112.03.06	113.04.24	職務調整

五、簽證會計師公費資訊

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
資誠聯合 會計師事務所	顏裕芳	112.01.01~112.12.31	980	900	1,880	註
	鄧聖偉					

註：非審計公費含公開發行相關業務 700 仟元及稅務簽證 200 仟元。

(一)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減少金額及原因：無此情形。

(二)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。

六、更換會計師資訊：無此情形。

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

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

(一)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：

職稱	姓名	112 年度		113 年截至 4 月 30 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事	林玉龍(註)	2,486,026	-	-	-
董事	楊硯超(註及註 1)	1,066,931	-	-	-
董事	林彥好(註)	3,724,000	-	-	-
董事兼持股 10%以上股東	盧永偉(註及註 2)	(9,547,209)	-	不適用	不適用
董事	楊裕隆(註 1)	-	-	-	-
董事	董澤平(註 1)	-	-	5,000	-
董事	黃敏助	不適用	不適用	不適用	不適用
董事兼經理人	趙孟彥	799,839	-	-	-
董事兼經理人	盧韋華	1,936,000	-	-	-
董事兼持股 10%以上股東	墨森資本投資有限公司 代表人：楊硯超	27,282,539	-	-	-
監察人	吳名芳(註 3)	-	-	不適用	不適用
監察人	楊淑芬(註 3)	45,808	-	-	-
監察人	吳玲玲(註 3)	-	-	-	-
協理	張得章(註 4)	703,113	-	-	-
協理	林黎雯(註 4)	180,000	-	-	-
協理	史佳卉(註 4)	1,725,000	-	-	-
財會主管	陳月圓(註 4)	241,918	-	-	-
會計主管	陳濤平(註 4)	不適用	不適用	-	-
財務主管	鄭有政(註 4)	不適用	不適用	-	-
持股 10%以上 股東	黃國明(註 5)	(2,762,555)	-	不適用	不適用
	中國信託商銀受火星生 技股份有限公司員工持 股會信託財產專戶(註 5)	23,683,950	-	不適用	不適用

註：林玉龍、墨森資本投資有限公司(法人代表楊硯超)、林彥好、盧永偉及董澤平係 110 年 11 月 12 日起擔任本公司董事。

註 1: 楊硯超於 112 年 6 月 5 日辭任董事，於同年 6 月 6 日起為法人董事墨森資本投資有限公司之代表人。；楊裕隆、墨森資本投資有限公司係自 112 年 6 月 6 日起擔任本公司董事，其持有股權增減數自取得董監事身分後起算。

註 2: 盧永偉於 112 年 8 月 8 日辭任本公司董事，其持有股權增減數自喪失董監事身分後不計入。

註 3: 吳名芳係 112 年 6 月 5 日辭任本公司監察人，其持有股權增減數自喪失董監事身分後不計入，楊淑芬及吳玲玲自 112 年 6 月 6 日起擔任本公司監察人，其持有股權增減數自取得董監事身分後起算。

註 4: 趙孟彥、盧韋華自 112 年 10 月 2 日起擔任本公司副總，自 113 年 1 月 19 日起擔任本公司董事，張得章、林黎雯及史佳卉自 112 年 10 月 2 日起擔任本公司協理，陳月圓自 112 年 3 月 6

日起擔任本公司財會主管，於 113 年 3~4 月間職務異動而解任財會主管，陳濤平自 113 年 3 月 13 日擔任本公司會計主管，鄭有政自 113 年 4 月 24 日擔任本公司財務主管，其持有股權增減數自取得經理人身分後起算。

註 5:黃國明於 112 年 3 月為持股 10% 以上大股東，截至 112 年 5 月已不具持股 10% 以上大股東身分；中國信託員工持股信託專戶於 112 年 8 月 17 日為持股 10% 以上大股東，截至 112 年 11 月 14 日起已不具持股 10% 以上大股東身分，故前述人員之持有股權增減數自喪失持股 10% 以上大股東身分後不計入。

註 6:該表的持股異動包括面額變更、現增、合併發行新股、資本公積轉增資、盈餘轉增資、買賣及贈與等。

(二)股權移轉之相對人為關係人者：

姓名	股權移轉原因	交易日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東之關係	股數	交易價格
盧永偉	處分	112.03.03	林玉龍	董事長本人	298,350	3.35
中國信託商業銀行受火星股份有限公司員工持股信託專戶	信託財產返還	112.11.13	林玉龍	董事本人	953,630	-
			楊硯超	總經理本人	953,630	-
			林彥妤	董事本人	837,075	-
			盧韋華	副總經理本人	370,000	-
			史佳卉	協理本人	160,000	-
			張得章	協理本人	32,000	-
			林黎雯	協理本人	30,000	-
			陳月圓(註)	財會主管本人	148,342	-

註：陳月圓於 113 年 3~4 月間職務異動而解任財會主管。

(三)股權質押之相對人為關係人者：無此情形。

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

113年4月1日；單位：股；%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份(註)		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
墨森資本投資有限公司	46,613,605	18.72	-	-	-	-	-	-	-
墨森資本投資有限公司代表人：楊硯超	1,066,931	0.43	-	-	50,428,123	20.25	-	-	-
中國信託商銀受火星生技股份有限公司員工持股會信託財產專戶	23,593,550	9.47	-	-	-	-	-	-	-
陳柏誠	10,388,000	4.17	-	-	-	-	陳柏豪	兄弟	-
陳柏豪	10,109,000	4.06	-	-	-	-	陳柏誠	兄弟	-
昌晁有限公司代表人：曾昱睿	9,411,786	3.78	-	-	-	-	-	-	-
原拓資本有限公司	7,270,000	2.92	-	-	-	-	-	-	-
原拓資本有限公司代表人：吳宗隆	969,000	0.39	-	-	-	-	-	-	-
醫達投資股份有限公司	6,792,717	2.73	-	-	-	-	-	-	-
醫達投資股份有限公司代表人：莊琇真	-	-	1,393,549	0.56	-	-	-	-	-
黃國明	6,349,090	2.55	-	-	-	-	-	-	-
簡妤珊	5,179,824	2.08	-	-	-	-	-	-	-
林玉龍	5,073,685	2.04	1,059,588	0.43	3,814,518	1.53	-	-	-

註：楊硯超係透過墨森資本投資有限公司持有 46,613,605 股，以及透過中國信託商銀受火星生技股份有限公司員工持股會信託財產專戶持有 3,814,518 股，林玉龍係透過中國信託商銀受火星生技股份有限公司員工持股會信託財產專戶持有 3,814,518 股。

十、公司、公司之董事、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：無此情形。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1. 股本行成經過

單位：股；新臺幣元

年 月	發行價格	面額	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
110.05	-	-	-	200,000,000	-	8,045,900	-	以有價證券抵充股款 8,045,900元	註1
110.12		0.5	400,000,000	200,000,000	16,091,800	8,045,900	面額變更		註2
111.02	-	0.5	400,000,000	200,000,000	78,209,016	39,104,508	-	併購發行新股 31,058,608元	註3
111.12	-	0.5	400,000,000	200,000,000	81,604,142	40,802,071	盈餘轉增資 1,697,563元	-	註4
112.05	4.0	0.5	400,000,000	200,000,000	94,104,142	47,052,071	現金增資 6,250,000元	-	註5
112.07	4.0	0.5	400,000,000	200,000,000	105,104,142	52,552,071	員工認股 5,500,000元	-	註6
112.07	-	0.5	400,000,000	200,000,000	222,734,320	111,367,160	資本公積轉增資 58,815,089元	-	註7
112.09	6.0	0.5	400,000,000	200,000,000	242,734,320	121,367,160	現金增資 10,000,000元	-	註8
112.10	6.0	0.5	2,000,000,000	1,000,000,000	249,028,320	124,514,160	員工認股 3,147,000元		註9

註1:業經新北市政府 110.05.13 新北府經司字第 1108032678 號核准在案。

註2:業經新北市政府 110.12.06 新北府經司字第 1108086788 號核准在案。

註3:業經新北市政府 111.02.24 新北府經司字第 1118012216 號核准在案。

註4:業經新北市政府 111.12.02 新北府經司字第 1118086717 號核准在案。

註5:業經新北市政府 112.05.04 新北府經司字第 1128030098 號核准在案。

註6:業經新北市政府 112.07.07 新北府經司字第 1128047623 號核准在案。

註7:業經新北市政府 112.07.21 新北府經司字第 1128051669 號核准在案。

註8:業經新北市政府 112.09.14 新北府經司字第 1128067263 號核准在案。

註9:業經新北市政府 112.10.26 新北府經司字第 1128076612 號核准在案。

2. 股份種類

113年4月1日 單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名普通股	249,028,320	1,750,971,680	2,000,000,000	本公司股票非屬上市或上櫃股票

3. 總括申報制度相關資訊：無。

(二) 股東結構

113年4月1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	合計
人數	-	2	19	3,419	6	3,446
持有股數	-	544,541	101,646,435	146,659,106	178,238	249,028,320
持股比例	-	0.22%	40.81%	58.89%	0.08%	100.00%

註：本公司之陸資持股比例為0%。

(三) 股權分散情形

本公司截至年報刊印日止並無發行特別股之情事，以下僅就普通股股權分散情形列示如下：

113年4月1日；每股面額0.5元

持股分級	股東人數	持有股數	持有比例(%)
1-----999	204	44,771	0.02
1,000-----5,000	2,039	4,522,133	1.82
5,001-----10,000	435	3,542,875	1.42
10,001-----15,000	140	1,829,811	0.73
15,001-----20,000	148	2,805,661	1.13
20,001-----30,000	120	3,111,768	1.25
30,001-----40,000	62	2,223,422	0.89
40,001-----50,000	50	2,324,443	0.93
50,001----100,000	95	6,713,293	2.70
100,001----200,000	53	7,767,763	3.12
200,001----400,000	34	9,928,109	3.99
400,001----600,000	18	9,089,297	3.65
600,001----800,000	9	6,441,518	2.59
800,001--1,000,000	5	4,453,606	1.79
1,000,001 股以上	34	184,229,850	73.98
合計	3,446	249,028,320	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：

113年4月1日

主要股東名稱	股份	持有股數	持有比例(%)
墨森資本投資有限公司		46,613,605	18.72
中國信託商銀受火星生技股份有限公司員工持股會信託財產專戶		23,593,550	9.47
陳柏誠		10,388,000	4.17
陳柏豪		10,109,000	4.06
昌晁有限公司		9,411,786	3.78
原拓資本有限公司		7,270,000	2.92
醫達投資股份有限公司		6,792,717	2.73
黃國明		6,349,090	2.55
簡妤珊		5,179,824	2.08
林玉龍		5,073,685	2.04

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元、仟股

項目		年度	111年	112年
每股市價(註)	最高		不適用(註)	不適用(註)
	最低		不適用(註)	不適用(註)
	平均		不適用(註)	不適用(註)
每股淨值	分配前		0.90	1.18
	分配後		0.74	1.18
每股盈餘	加權平均股數		172,934	212,370
	每股盈餘(追溯調整前)		0.03	(0.06)
	每股盈餘(追溯調整後)		0.02	(0.06)
每股股利	現金股利		0.16	-
	無償配股	盈餘配股	-	-
		資本公積配股	1.119177	-
	累積未付股利		-	-
投資報酬分析	本益比		不適用(註)	不適用(註)
	本利比		不適用(註)	不適用(註)
	現金股利殖利率%		不適用(註)	不適用(註)

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告

註：本公司股票於113年2月5日登錄興櫃買賣，故無市價可參考，相關比率亦無法計算。

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 股利政策：

公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時得免繼續提列，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，再就其餘額連同期初未分配盈餘，作為累積可分配之盈餘，由董事會擬訂盈餘分配議案，提請股東會決議，股東會得視業務狀況保留全部或部分盈餘。

本公司股利政策，係配合目前及未來發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年提撥分配股東紅利應不低於當年可供分配盈餘之百分之三十；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之十

2. 本次股東會擬議股利分配情形

本公司 112 年度虧損撥補案業經 113 年 3 月 13 日董事會決議，尚待 113 年股東常會承認。

3. 預期股利政策將有重大變動時，應加以說明：無此情形。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：無此情事。

(八)員工、董事及監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

依本公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥不低於 1% 為員工酬勞及不高於 5% 為董監事酬勞，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。

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

(1)本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎:本公司 112 年度虧損，故未估列。

(2)以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎:本公司 112 年度虧損，故無酬勞可供分派。

(3)實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理:依會計估計變動處理，將該差異列為分配當期損益。

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，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司 112 年度為虧損，無分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞之情事。

(2)以股票分派之員工酬勞金額占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：

本公司 112 年度為虧損，無分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞之情事。

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 112 年 4 月 20 日董事會決議通過 111 年度員工酬勞及董監酬勞金額分別為 380 仟元及 60 仟元，均以現金方式發放，實際分配情形與決議案相同，並與 111 年度認列金額並無差異。

(九) 公司買回本公司股份情形：無此情形。

二、公司債辦理情形：無此情形。

三、特別股辦理情形：無此情形。

四、海外存託憑證辦理情形：無此情形。

五、員工認股權憑證：

(一) 公司尚未屆期之員工認股權憑證應揭露截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益影響：

本公司 112 年 7 月及 10 月發行員工認股權，目前均已執行完畢，截至年報刊印日止，尚無未屆期之員工認股權憑證。

(二) 累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形

單位：仟股；新台幣仟元；113年4月30日

職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率	已執行				未執行			
				認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率	認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率
經理人	總經理	楊硯超	第一次 4,500 第二次 2,960	3.00%	第一次 4,500 第二次 2,960	第一次@4.0 第二次@6.0	35,760	3.00%	-	-	-
	策略長	林玉龍									
	副總經理	盧韋華									
	副總經理	趙孟彥									
	協理	史佳卉									
	協理	林黎雯									
	協理	張得章									
	財會主管(註)	陳月圓									
員工	資材處主管	吳○隆	第一次 5,500 第二次 2,266	3.12%	第一次 5,500 第二次 2,266	第一次@4.0 第二次@6.0	35,596	3.12%	-	-	-
	資訊處主管	林○妤									
	行政管理處專員	楊○捷									
	營業處專員	陳○琪									
	TAIZAKU處主管	江○安									
	資材處專員	吳○叡									
	營業處專員	廖○妘									
	營業處專員	陳○君									
	行政管理處專員	黃○瑜									
	資材部專員	盛○柔									

六、限制員工權利新股辦理情形：無此情形。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：

本公司截至民國 113 年 4 月 30 日無進行中之合併或收購案，112 年度已完成之併購及收購情形請詳柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險管理：六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項：(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施段落說明。

八、資金運用計畫執行情形：無此情形。

伍、營運概況

一、業務內容

(一) 業務範圍

1. 公司所營業務之主要內容

火星生技是台灣領先以數據驅動創新策略發展的新零售公司，致力於建構一個能夠讓產業鏈夥伴擴大市場規模、長期獲利以及解決市場健康問題的大健康平台為經營使命，專注在大健康零售產業中的小藍海市場，發展多品牌經營與國內外藥妝藥局銷售通路布局，並持續追求各品牌在所占領的市場領域中達到領先地位，帶領產業鏈關鍵夥伴共同成長。

目前本公司主要銷售的產品類型橫跨保健食品、保養品、美髮產品、健康用品及清潔用品，並在國內品牌官方銷售平台、電商平台、連鎖與中小型藥妝藥局通路以及海外跨境電商通路進行販售。截至年報刊印日止，合作的實體藥妝藥局販售通路據點約達 3,000 間。

本公司從 2022 年初取得焯宇公司旗下 TAIZAKU 男性保健品牌之後，就迅速在線上平台及藥妝藥局零售市場中發展 Online to Offline(以下簡稱 O2O)與 Online merge Offline(以下簡稱 OMO)全通路布局，成功使該品牌在市場上與藥妝藥局通路端建立信任度與營運成長。近兩年本公司也持續與品牌業者合作，憑藉本公司所累積豐富的通路經營經驗與資源（包括通路資源、財務與品牌行銷技術團隊、商業策略等），以及導入「藥妝零售業數據共享平台創新服務」（此為先前本公司透過經濟部商業司「建構零售暨服務業數據共享創新服務計畫」協助，增強整體數位營運能力與產業鏈推動力），進而輔導純電商品牌落地到實體通路，加速品牌的市場擴展與營運成長。此外，2023 年下半年本公司開始向外發展品牌併購業務，期望與品牌商有更深度的資源整合與連結，並透過本公司在大健康領域的通路銷售平台，能更快加速品牌走向全球化發展和擴大市場規模。本公司所營事業如下：

F102040 飲料批發業

F102170 食品什貨批發業

F104110 布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品批發業

F106020 日常用品批發業

F107030 清潔用品批發業

F108011 中藥批發業

F108021 西藥批發業

F108031 醫療器材批發業

F108040 化粧品批發業

F221010 食品添加物零售業

F199990 其他批發業

F203010 食品什貨、飲料零售業

F206020 日常用品零售業
F208011 中藥零售業
F208021 西藥零售業
F208031 醫療器材零售業
F208040 化粧品零售業
F208050 乙類成藥零售業
F218010 資訊軟體零售業
F121010 食品添加物批發業
F299990 其他零售業
F399040 無店面零售業
F399990 其他綜合零售業
F401010 國際貿易業
F601010 智慧財產權業
I301010 資訊軟體服務業
I301020 資料處理服務業
I301030 電子資訊供應服務業
I401010 一般廣告服務業
I401020 廣告傳單分送業
IZ99990 其他工商服務業
JE01010 租賃業
ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

2. 營業比重：

本公司 111 年度及 112 年度主要產品為健康與保健食品、美髮與保養品及中(西)藥品之銷售，截至年報刊印日止，營收比重如下：

單位：新台幣仟元

主要產品	111年		112年	
	營收淨額	營收比重(%)	營收淨額	營收比重(%)
健康與保健食品	106,625	96.37	255,569	88.15
美髮與美妝保養品	-	-	31,413	10.83
中(西)藥品	-	-	369	0.13
其他	4,017	3.63	2,574	0.89
合計	110,642	100.00	289,925	100.00

3. 公司目前之商品(服務)項目：

本公司是台灣領先以數據驅動創新產品開發的新零售公司，提供大健康領域中的各類零售品牌與產品一個全通路營銷布局與走向全球發展的加速平台，將品牌經營效益極大化，同時也為合作藥局注入更多不同市場領域的商品與觸及新的客群，並擅用 Martech 技術自建『藥買-藥局會員管理平台』，以 B2B 模式提供全台藥局一站式數位採購管道，持續優化客戶服務體驗，是各品牌與實體藥局藥妝門市的好夥伴。目前火星生技旗下經營四個形象與客群定位鮮明的品牌，且各自具獨特的市場定位與營銷模式，開發超過 120 支商品，主要商品類型包含保健食品、中(西)藥品、美髮與保養品及健康用品，致力於在大健康領域中專注於小藍海市場，針對不同細分市場領域中未獲得滿足的需求問題，開發出對應的健康解決方案，滿足不同目標市場的特殊需求。

本公司於 2022 年與焯宇公司合併後，承接其「TAIZAKU」男性保健品牌，憑藉著品牌與產品的獨特性並結合 O2O 營銷方式、代言人合作、業務推動、實體藥妝藥局通路經營以及給與合作通路穩定利潤等經營模式，在短短期間內成功打造出「赤晶對策」、「武倍對策」等熱銷商品，成為國內知名男性保健品牌，同時也為合作藥局通路帶來銷售佳績與受到眾多顧客肯定與穩定回購。2022 年取得“赤晶對策”退酸痛風膠囊之藥證（衛部成製 017121）並在藥局通路正式販售。2023 年本公司新創立「inyouso」專攻養膚保養與保健，是由台大食品技師與台師大營養師透過科研、共感真正需求而打造的養膚品牌。

自 2021 年 5 月成立以來，本公司累積了眾多線上線下通路營運經驗與資源，也持續與電商品牌合作，包含專攻健身與兒童保健的「藥師健生活」、訴求天然環保居家清潔的「淨毒五郎」等，提供品牌商整體經營策略輔導與實體通路布局的經銷代理服務，協助品牌商增強市場效益。其中，服務內涵包括：篩選適合實體通路的

商品、優化商品市場定位、輔銷物規劃之建議、廣告投放策略之建議、通路端提品與鋪貨、商品教育訓練、門市陳列之規劃以及其他後勤服務等。

隨著本公司自有及經銷代理的品牌業者在線上線下通路業績雙向持續成長，加上不同品牌屬性在行銷操作、銷售管道類型、客群輪廓及資源優勢皆不同，若能夠透過更深入的資源整合並使不同領域的品牌價值相互聯合與發展，將可創造更大的市場效益與發揮加乘效應。因此，2023 年下半年本公司向外發展品牌併購事業，擴增事業版圖。當年度本公司與健生活（「藥師健生活」品牌）完成合併，該品牌擅長透過網紅網路行銷，以藥師專業形象結合 KOL 與知識內容打造健身與兒童品牌；同於當年度收購樹飛雪（「樹飛雪」品牌）之品牌與資產，該品牌專攻熟女保養與保健，擅長透過 Facebook 直播與網路社群行銷打造多支熱銷產品。

目前火星生技旗下品牌分別為 TAIZAKU（融合日系與時尚風格的高端男性保健品牌）、inyouso（營養師與食品技師共感打造的養膚品牌）、藥師健生活（蔡藥師監製的運動與兒童保健品牌）以及樹飛雪（訴求美麗與健康的熟女美妝保養品牌），客群涵蓋男性保健、解晶代謝保健、健身運動、兒童保健、熟齡女性、美髮、皮膚保養與保健以及寵物保健等。以下分別介紹各品牌定位及系列商品：

品牌	品牌定位	系列	產品訴求	產品名稱
TAIZAKU	TAIZAKU 是具有日本調性、時尚感與功效感的高端男性保健品牌，堅持嚴選優良成分並透過嚴謹科學，打造真正有感的健康對策，用高品質守護男性健康。	赤晶系列	針對經常應酬高端人士推出完整系列的牙起來保健品，包含強化代謝版及頂規漸紓薑黃版，從根源調整體質，促進代謝正常。	1. 赤晶對策 EX 2. 赤晶對策 GOLD
			解晶輔助神隊友，茶輔助使健康控制更穩定。	1. 赤晶茶
			為中藥品，用於緩解痛風病症。	1. “赤晶對策”退酸痛風膠囊 (衛部成製 017121)
		武倍系列	專攻男性保健系列，從日常補充，全面調整男性生理機能與體質，包含增強體力強要更強、滋補調理	1. 武倍對策 2. 武倍對策 GOLD
			針對斷斷續續困擾者打造日本專利成分與複方保健，調	1. 武倍十攝

品牌	品牌定位	系列	產品訴求	產品名稱
			整男性生理機能，讓熟男暢快更有感、更瀟灑。	
		明守系列	首創日夜雙膠囊，依據現代人日夜需求不同打造的護眼新觀念，採用葉黃素 24h 科技全天守護，日錠晶亮，夜錠修護。	1.明守對策日夜膠囊
inyouso	inyouso 是由台大食品技師與台大營養師共感真正需求打造的保養品與保健牌，秉持科學與嚮往美的精神，持續探索美的無限可能。	舒植養益菌系列	提倡養膚新美學，首創養膚內外兼修的益菌對策，採用植萃成分與複合益菌植養技術，舒緩乾癢，使肌膚持續穩定健康。	1.舒植養益菌噴霧 2.舒植養益生菌膠囊
藥師健生活 Phargoods	藥師健生活融合「健身」與「健康」兩大元素，代言人蔡藥師期待是「想健身」的人，更是「想健康」的人，打造真正的「健康生活」。藥師秉持專業、產源安心、來源透明」三大訴求，透過蔡藥師專業形象，教大家挑選適合自己的保健食品，傳遞	Phargoods 成人系列	市場首創高比例 EPA 魚油，針對運動、銀髮及外食族幫助暢快循環及健康維持。	EPA80 高純度魚油
			高比例 DHA 魚油，DHA 濃度達 70%，純 DHA 幾乎不含 EPA，懷孕及哺乳媽咪必備營養，幫助靈活思考。	DHA70 高純度魚油
			藥師針對一般成人打造 rTG 型態的高純度魚油，總 Omega-3 相對濃度達 92.86%，48%EPA+32% DHA，幫助日常保健、機能維持。	4832 高純度魚油
			藥師打造天然萃取 B 群，一顆滿足一日有神，300 倍吸	每日 B

品牌	品牌定位	系列	產品訴求	產品名稱
	『藥師不只要健身，更要教你打造健康生活！』的品牌理念。		收率天然萃取，更符合人體吸收，長效有感全素可食。	
			藥師打造補鈣首選，天然萃取強化鎖鈣，高劑量提升，鈣鎂 2:1 人體完美吸收比率，全素可食。	鎂鈣力
			藥師打造500億CFU益生菌，出廠菌數達500億，3種專利功能性複方菌粉，無添加人工香料，有效抵達消化道。	五百益生菌
			藥師打造真正有感的葉黃素，3C 使用者必備。葉黃素、玉米黃素 10:2，額外添加日口服玻尿酸、山桑子萃取前花青素，晶亮更有感。	攔洩葉黃素
			藥師打造天然萃取維生素 C，一顆含維生素 C 100mg，滿足一日所需，全素可食。嚴選西印度櫻桃，七種莓果萃取，綜合吸收多樣營養素。	莓日 C
			打造 UC2 和玻尿酸的生態圈，西班牙製藥級植萃大廠來源 UC2、天然玻尿酸，每份 UC2 達 40mg，足量添加一顆搞定，解決軟行動，滋潤膠原靈活順暢。	關鍵咖好力
			藥師專為女性設計，七大美妍配方，有效維持怦怦感。低糖低卡，好	30 而麗 極萃美妍果凍條

品牌	品牌定位	系列	產品訴求	產品名稱
			吃無負擔，蘋果風味擺脫膠原蛋白的腥臭味，每包僅 25 卡不攝取多餘熱量。	
			藥師專為男性打造顛覆傳統的瑪卡，全方位保健品幫助運動更進階。第一支使用 NO 氧化氮菌男性商品，幫助精神力、健康性，男性自信全方位把關。	30 而力 極致戰力瑪卡
			藥師打造高劑量維生素 C 發泡錠，快速補充。添加維生素 C、維生素 B2 及鋅，滿足每日維生素 C 需求。	1000-C 檸檬發泡錠
			藥師研發能量飲料，不只突破你的渴，更幫助在運動表現 UP。適合健身、工作飲用，低卡無負擔，每瓶僅 23.2 大卡。	PR 能量飲
		Pharkids 兒童系列	兒童專科醫師蒼藍鴿專為兒童打造非活性維生素 D，0 歲新生兒即可輕鬆補充。一滴 400IU 滿足孩童每日成長所需。瑞士 DSM 大廠 Quali®-D 羊毛脂來源，無色無味無添加。	400IU 維生素 D3
			兒童專科醫師蒼藍鴿打造全年齡益生菌，兒童至成人皆可補充。醫師指定兩種功能菌添加，打造黃金體質 GL-104 羅伊氏乳桿	兒童益生菌

品牌	品牌定位	系列	產品訴求	產品名稱		
			菌、F-1 鼠李糖乳桿菌，每包添加100 億總菌數，孩童保護升級，無色無味無添加人香料，安心補充好菌。			
			兒童專科醫師蒼藍鴿專為兒童打造成長配方，嚴選德國牛奶鈣、法國海洋鎂，最符合母乳比例 10:1，天然原料萃取，吸收完勝化學合成，額外添加維生素 K2、鋅及精胺酸，成長力 UP。	兒童鈣鎂成長配方		
		Pharday 洗護系列	藥師健生活攜手美琪打造有效抗菌且滋潤護手的乾洗手。75%酒精，添加維他命 B3，滋潤雙手不乾澀。茶樹、百里香、金盞花 3 種植萃精華，在抗菌同時給肌膚最溫和的呵護。	Pharday 抗菌酒精乾洗手		
			藥師健生活攜手美琪 打造有效抗菌且滋潤護手的洗手露，茶樹、百里香、金盞花 3 種植萃精華呵護，添加維他命 B3，滋潤不乾手。	Pharday 抗菌洗手露		
		樹飛雪 SnowIOU	用無限的愛與喜悅，研發好物，期許每個人用的簡單快速的方式恢復美麗與健康，「做出好，人又有效，人	髮學院	高品質染髮霜有效染髮，主打低敏成份，兼具護髮效果。	1. 染髮霜完整包&環保包（寶石黑、咖啡棕、玫瑰酒紅、玳瑁棕、古銅褐、亞麻棕、楓葉橘、野莓紫）
				新肌密	美國新肌密獨家研發，彈力蛋白，有效快速回復皮膚彈性、防止肌膚老	1. 10 倍彈力撫紋高效原液 2. 撫紋澎潤霜 100ml

品牌	品牌定位	系列	產品訴求	產品名稱
	人消費得起的產品，每一位使用者都是樹飛雪最佳代言人。」		化，提升皮膚的緊緻度及平滑度。	3. 撫紋澎潤霜 30ml 4. 2 倍濃縮深層拉提澎潤霜 30ml 5. 玻尿酸膠原緩釋修護精華 6. 緊緻 V 臉精華油 7. 垂直美白精華油 8. 緊緻輪廓線 抗引力 V 臉透白霜 9. 24 胺基酸穀胱甘肽美白精華 10. A 醇 3% 拋光煥膚霜 11. 高濃度 3% 美白清透潤顏霜
			減少唇紋，豐潤好氣色。	1. 瞬間豐唇·自然色潤唇蜜 2. 美唇變色唇蜜
			洗卸合一，溫和清潔。	1. 花蜜水潤淨白洗卸露
			洗臉與厚敷二合一，以高濃度胺基酸結合專利美白成分，溫和帶走髒汙、越洗越白。	1. 雪白植萃胺基酸潔膚霜
			濃厚胺基酸溫和洗淨，髮絲補色、護色亮麗，強健頭皮。	1. 藏紅花護色健髮洗髮精 2. 絲柏寧神 護色 精油洗髮精
			不含矽靈，8 種植粹讓髮絲柔亮動人。	1. 健髮八萃-護色護髮素 (玫瑰、澄杉大地)
			保養品	針對不同使用需求推出多種肌膚保養功能的精油，包括補氣消水、潤澤肌膚、行氣活絡、溫感呵護女性身體。
		透過溫和發熱的方	1. 大薑軍 活力滲透霜	

品牌	品牌定位	系列	產品訴求	產品名稱
			式推出多種不同功能與質地的乳霜，使身體放鬆與舒緩，包括：深層運行舒緩痠痛、緊緻肌膚、促進循環、舒緩關節不適。	2. SS+ Plus 推推霜 3. 微暖暢通凝露 4. 通關微暖凝露
			採用特殊成分不斷釋出負離子及遠紅外線，加速溫熱循環、疏通活絡，協助濕寒排除，舒緩痠痛緊繃。	1. 溫熱清體排濁貼布 2. 碧璽貼布，溫和有效
		量子鎂素	針對運動、久站、疲癆、痠痛、日常保養人士推出添加『鎂離子 Mg+』，放鬆肌肉、使腿腳更有力，帶來好心情。	1. 挺鎂力能量 Mg+補給隨行光片 2. 挺鎂力 Mg+能量健步足片 3. 能量保濕噴霧 4. 好眠霜
		防蚊及香茅	有別於噴灑式防蚊液，採用滾珠設計天草本氣味，隨身好攜帶，可擦在身體上預防蚊蟲。	1. 10 倍防蚊濃度，蒸香清爽驅蚊精油滾珠瓶 2. 10 倍防蚊濃度，蒸香清爽驅蚊精油補充瓶
			蚊蟲叮咬後有止癢功效，也能預防蚊蟲再次叮咬，包裝輕巧好攜帶。	1. 蚊蟲防護救星舒緩膏
			精油香氣，放鬆精神及預防蚊蟲，可用在滴於水氧機中、滴於木頭製品擦拭防止蟲類、塗抹於手臂與小腿等處。	1. [蚊蟲剋星]好聞清新香茅精油 300ml(附噴頭)+精油香薰木 1 入 2. [蚊蟲剋星]好聞清新香茅精油 30ml+精油薰香木 1 入
		噗噗	協助宿便排空，維持身體代謝。	1. 噗噗速醇纖（鳳梨、蘋果優格、咖啡可可風味） 2. 噗噗速醇纖體驗包（蘋果優格、咖啡可可風味）
		保健食品	養聲潤喉。	1. 蜂膠療肺草 枇杷潤喉丹(八分甜)

品牌	品牌定位	系列	產品訴求	產品名稱
				2. 療肺草紫蘇舒喉錠(三分甜)
			葉黃素好吸收，維持靈魂之窗的健康。	1. 芸香葉黃素 液態升級版
		配件	人體工學設計，輕鬆不費力，圓弧角度著力於身體所有的疼痛點都有對應的角度。	1. 馬甲陶瓷刮痧板
			人體工學，輕鬆拉提臉部，美顏小工具。	1. 白玉拉提按摩滾輪
			遠紅外線顆粒結構特殊設計，重點部位震盪循環，熱感保暖。	1. 石墨烯 遠紅外線腳踝套 2. 石墨烯 遠紅外線壓力護膝 3. 石墨烯 遠紅外線蝴蝶袖套 4. 石墨烯 遠紅外線蝴蝶袖套 5. 石墨烯 遠紅外線護腕 6. 石墨烯 遠紅外線長腿套 7. 石墨烯 遠紅外線眼罩(雙層加厚) 8. 石墨烯 遠紅外線圍脖(雙層加厚) 9. 石墨烯 腰夾 10. 石墨烯 量子褲

4. 計畫開發之新商品：

本公司短期內預計開發之新產品，說明如下：

品牌	系列	產品預計名稱	目標訴求
TAIZAKU	保健品系列	決策 B 群	幫助使用者於工作時提升體力與精神。

品牌	系列	產品預計名稱	目標訴求
inyouso	極萃光系列	極萃光精華	針對醫美術後抗反黑、加速傷口修復、加強保濕及提亮。
藥師健生活	成人系列	30 而麗膠原蛋白升級版	幫助維持青春好氣色。
		樂密女性益生菌	女性私密處保養，降低發炎反應、緩解發炎症狀。
		非活性維生素 D3	幫助維持神經、肌肉生理，幫助鈣質吸收、提升保護力。
	兒童系列	兒童小魚球	幫助孩童成長所需 DHA、EPA。
	寵物系列	免疫力保健粉	增加寵物免疫力、促進腸道健康。
		關節保養粉	增加寵物活動順暢、減緩關節疼痛。
皮膚益生菌		增加寵物皮膚代謝修復。	
樹飛雪	女人三部曲	芷滴飲	針對女性私密處保養與漏尿問題。
		恬睡飲	幫助入睡。
		嬌嬌女王飲	補充青春元，使皮膚嫩白水潤有彈性。
	身體保養	BB520 親密歡愉嫩白凝膠	針對女性私密處保養，告別異味，提升親密品質。
	保健品	勁量快充電解水	隨時補充所需能量恢復體力。

(二) 產業概況

1. 產業之現況與發展：

(1) 健康保健品零售產業概況

2019 年底新冠疫情爆發，大幅增強全球民眾的健康意識，帶動保健品的消費熱潮，加上在高齡化、慢性病日趨攀升的情況下，運動健身與自我保養的預防保健意識提高，民眾越來越注重適當的補充營養保健品，進而帶動全球保健品市場需求成長。根據 Industry ARC (2022) 統計，全球保健食品市場預計到 2028 年將達到 13,215 億美元，2023-2028 複合年成長率 (CAGR) 為 9.2%。

其中，北美保健品市場在 2022 年的市場占比最大（34%），歸因於該市場對於健康與保健食品有高度認識、慢性病患率提升及疫情影響，進而改變北美準備和消費食物的方式，對於天然保健食品的需求不斷增長。亞太地區則占 22%，主要歸因於不斷增加的健身機構與設施、健康飲食習慣的養成以及對於天然保健食品的認識加深，帶動整體市場需求的增長。

針對台灣保健品市場，財團法人食品工業發展研究所將保健食品分類為「添加機能素材的傳統食品」及「錠劑膠囊類的膳食補充劑」，根據財團法人食品工業發展研究所（2023 年 2 月）估計，2021 年台灣保健食品市場規模已高達 1,608 億元新台幣，估計 2022 年為 1,708 億元新台幣。分析分銷管道，由於電商平台購買可避免親自到店購物的麻煩，網購已成為保健食品購買的主要通路，且網購種類趨於多元，能跨平台傳遞產品價值，網購普及率從 2020 年 10% 成長到 2022 年的 18%；相較線下實體店，顧客可直接與店家人員互動並獲得產品推薦和產品使用回饋，與線上購買不同，能立即擁有產品及在購買前檢查商品。

(2) 美妝保養品零售產業概況

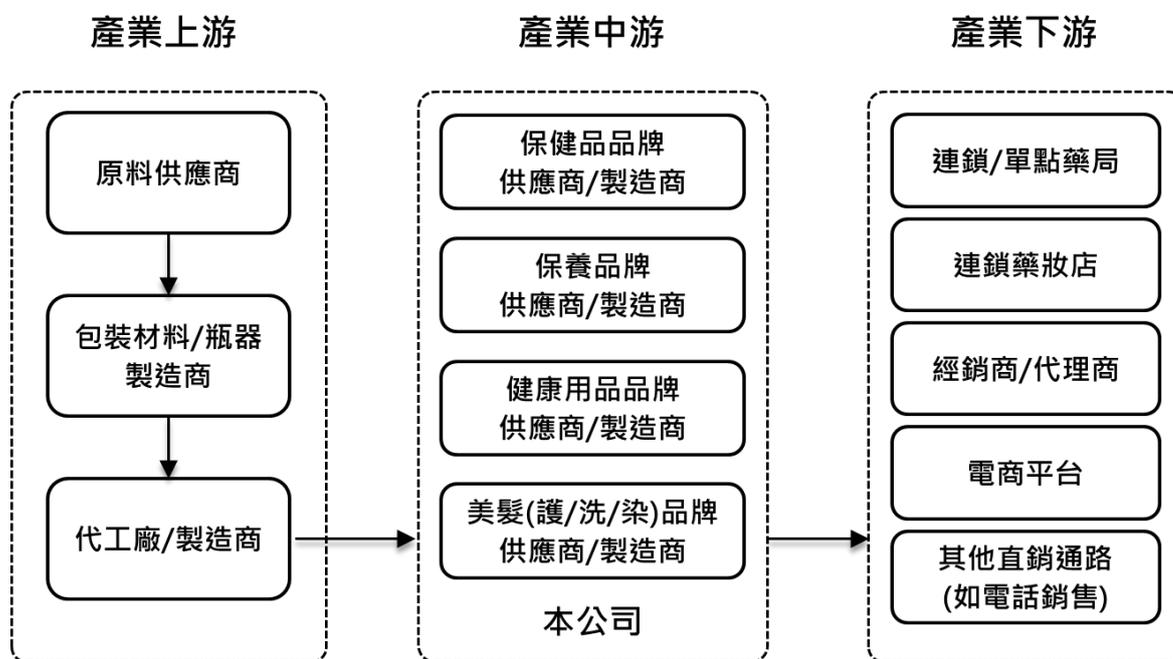
隨著消費者追求美和個性的需求提升，以及美妝保養品市場不斷有嶄新觀念與推層出新，帶動美妝保養品產業的蓬勃發展。根據 Grand View Research 發布《2023-2030 年化妝品市場規模、份額與趨勢報告》（2022）統計，2022 年全球化妝品市場規模為 2,662.1 億美元，預計 2023-2030 年的複合年增長率 4.2%。預期推動市場成長的關鍵因素之一是，隨著全齡老齡化人口增長，護膚、個人產品與染髮劑的使用量不斷增加，加上人們對於日常護膚、時尚趨勢、創新產品品牌的認識不斷提高，帶動整體全球化妝品市場大幅成長。根據產品市場份額洞察，美妝保養品類型可區分為皮膚護理、頭髮護理、染髮、彩妝、香水及其他（衛生和個人護理產品）。其中，護膚領域在 2022 年的市場份額超過 38%，以乳霜、粉餅、防曬等廣泛品類而驅使增長。此外，消費者也越來越意識到正確的護膚程序的重要性，以及產品是否能夠持續且精準地解決肌膚問題，對於具有治療和滋養功效的活性成分的護膚產品深受消費者關注。

根據市場收入洞察，護髮領域預計 2023-2030 年的複合年增長率將達 3.9%，成長關鍵原因主要來自全球使用適當的美髮化妝品改變髮色的時尚趨勢、染髮後對於護髮的需求，以及全球脫髮和頭皮相關問題，推動全球護髮產品的需求不斷增長，近幾年染髮化妝品的使用便利性也顯著成長。根據 Grand View Research《2022-2028 年染髮劑市場規模、份額與趨勢分析報告》（2021）統計，全球染髮劑市場規模 2021 年估計為 231.5 億美元，2022 年達 242.7 億美元，預計 2022 年至 2028 年複合年增長率為 5.7%。

2. 產業上、中、下游之關聯性：

本公司位於藥妝零售產業中游，與產業鏈業者維持著密切良好的互動關係，整體產業上、中、下游關係說明如下：

- A. 產業上游：為原料供應商、包材供應商、代工廠與製造商或是本公司代理產品之其他保健品廠商。
- B. 產業中游：為品牌產品供應商與製造商，目前主要為本公司自有產品，以及合作代理銷售之品牌供應商。
- C. 產業下游：分為實體通路商（包括藥妝店、藥局、美妝店、經銷商、代理商等）、線上銷售通路商（包括可直接銷售給消費大眾的網路商城、電商平台等，如官方平台、蝦皮、momo 等）以及其他直銷通路（包括電話銷售）。



圖：產業上、中、下游之供需鏈結關係圖

3. 產品之發展趨勢：

本公司主要產品類型區分為保健食品、美容保養品及美髮產品三大類，以下分別說明三大主力產品的發展趨勢：

(1) 區隔與市場同質性高的一般大眾保健品，精細化與功能性的保健品更具極大的發展空間

因應高齡化社會、追求健康的保健意識增強以及後疫情時代，消費者對於日常營養的需求也越來精細化，帶動全球保健食品的多樣化發展，保健品的細分市場仍具有極大的發展潛力。根據 KHNI (Kerry Health and Nutrition Institute) 提出 2023 年健康與營養品的發展趨勢，包括：

- A.開發具功能性的產品以滿足消費者特殊需求（如消費者最期望改善的前五大健康需求包括美容、能量、免疫力、消化健康、體重管理等）；
- B.針對女性各個生命階段的生理和營養需求開發特定產品（如青春期、懷孕、更年期、經期週期、壓力/失眠、免疫和消化等），滿足特定營養健康需求；
- C.針對運動人士開發增強關節活動、心臟與心血管系統的保健產品，以提高活動能力並降低受傷風險（如減緩發炎的成分、膠原蛋白等）。隨著消費者越趨重視健康與健身鍛鍊，規律運動人士及對運動營養產品的需求逐漸增長，帶動運動營養或鍛鍊補充劑產品如保健品、運動飲料、能量棒、蛋白粉的蓬勃發展，2021 年全球運動營養品市場達 444.3 億美元，2023 年預估達 857 億美元（2022 年 11 月）；
- D.開發有助於提升專注力、調節壓力、增加記憶力的健康保健產品，進而改善現代人睡眠健康、專注力和幸福感；
- E.開發應用於腸胃道保健以外的益生菌保健產品（例如皮膚、情緒、生殖健康、免疫力、運動和心臟代謝健康），深化多元應用性。

本公司不與市場同質性高的保健品競爭，專注於精細化與功能性的保健品開發，如免疫調節、心腦血管、兒童營養、運動營養、男性族群等，將在不同細分市場中朝向品類領導者前進。

(2)緩解各種皮膚症狀的護膚保養品需求不斷增長

隨著醫美美容的盛行、消費者愛美意識的抬頭以及肌膚各種問題，帶動相關保養品市場需求增長。根據 Precedence Research 發布《Dermocosmetics Skin Care Products Market (2023-2032)》報告統計，2022 年全球皮膚美容保養品市場規模達到 524.7 億美元，預計到 2032 年將達到 1326.6 億美元，2023 年至 2032 年複合年增長率將達到 9.71%，亞太地區的複合年增長率最高。多數人在日常生活中都遇過不明原因的皮膚發癢症狀，尤其在台灣夏日高溫、濕度高、流汗未擦，加上戴口罩悶住臉，更容易引皮膚搔癢、發炎或起疹子等狀況，這些症狀可能是皮膚癌、濕疹、乾癬。根據健保署統計 2020 年就診人數，有多達 320 萬就診件數，並有超過 152 萬民眾受溼疹所擾，推測與免疫力相關。常見的濕疹種類是異位性皮膚炎，其是一種會反覆發作的慢性皮膚疾病。根據台灣皮膚科醫學會統計，超過 200 萬以上的台灣人患有異位性皮膚炎，甚至一輩子都有復發可能，甚至引起併發症。目前主要治療方式是服用口服或外用類固醇，長期使用導致很多皮膚副作用、系統性副作用的產生，因此如何打造健康肌膚來緩解皮膚症狀的保養品極具市場開發價值。近期美容界開始盛行利用「益生菌」來達到肌膚健康，在保養品中添加好菌，幫助肌膚補充好菌，調節過敏反應。

(3)在人口老齡化與時下年輕人追求時尚外觀的趨勢下，推動美髮產品的龐大市場需求

染髮已成為一種普遍的生活需求，加上人口老齡化，更推動染髮及相關護髮、洗髮產品市場的成長。根據 Fortune Business Insights 發布《全球護髮產品市場》報

告統計，2022 年全球護髮產品市場規模為 916 億美元，預計將從 2023 年的 995.3 億美元成長到 2030 年的 1,474.9 億美元，預測期內（2023-2028 年）複合年增長率為 5.8%，其中，護髮產品類型可細分為染髮劑、洗髮精、護髮、髮油等。

4. 競爭情況：

(1) 產品與服務之競爭情形

本公司專注於小藍海市場的產品開發，以市場需求為導向，透過大量線上問券調查、市場數據與藥局專業數據反饋，驅動創新產品與服務的開發，針對不同族群的生活需求與痛點進而開發系列產品，並且注重各產品的差異化、精準定位（包括年齡層、購買動機、溝通切角、關鍵賣點等）及有感體驗，進而在競爭激烈的保健品市場中脫穎而出並與同類產品做出明顯區隔。

以本公司 TAIZAKU 品牌旗下的男性保健品為例，前期透過大量的線上問卷及市場數據調研分析，統計資料指出，全台民眾有 60% 屬於高尿酸危險族群、男性患者比例高達 85%，但市面上還未出現像維骨力、循利寧的品類代名詞領導保健食品品牌，極具市場利基，故投入此藍海市場並針對此市場開發系列商品與服務，並以此數據為基礎開發出『赤晶對策』協助代謝正常，為國人健康把關。此產品掌握關鍵專利成分，並結合衛教知識平台、營養師與名人代言、藥局輔銷物溝通與藥師首選推薦，進而在短短一年內成功使『赤晶對策』在相關保健品類市場中達到台灣藥局銷售第一、實體通路市佔第一的營運成果。同時，本公司更針對目標市場需求推出升級版保健品、漢方茶飲及中藥品等不同價位與特性的產品。TAIZAKU 更透過水平向外延伸至其他男性族群保健品牌，包括：『武倍對策』系列訴求增強男性體力與精力、打造男人強要更強的銷售賣點；專為斷斷續續熟男打造的『武倍十攝』系列，訴求排尿有力、調節男性生理機能。該品牌的成功，不僅是消費者有感而回購，更是精準的定位與溝通深植消費者腦海中，促使該品牌即使在高價位仍可維持銷量的成長。

本公司的產品競爭優勢不僅在市場定位與其他同類保健品品牌做出明顯的區隔，也相當注重產品毛利結構與維持通路價格，同時更結合了科學數據支撐、快速有感提供若不滿意可退費的購買保障，藉此本公司產品能與市場主流的產品品類大多強調產品成分含量和促銷的方式做出極大差異、更能提升產品價值。本公司也將持續導入與併購更多品牌商品，增強本公司產品的競爭優勢。

(2) 通路與行銷之競爭情形

市面上多數國內保健品/保養品業者專注於各自擅長的通路，缺乏在不同通路之間進行有效的整合、管理與策略布局。隨著顧客消費習慣與型態的轉變，消費管道也更加多元，已不再局限於固定時間、固定場域進行消費，在各種管道多重交錯下，虛實整合與融合已成為藥妝零售產業發展趨勢。

本公司旗下涵蓋多元品項及不同類型的受眾，販售通路多達 3,000 個，包括網路電商平台、實體藥妝店與藥局及電話銷售等，在不同通路之間導入 OMO 的策略思維。其中，本公司針對不同的通路性質挑選出合適的商品類型上架，並透過全通

路行銷策略（例如針對消費者旅程中都有品牌內容的置入與溝通）、結合數位工具的跨渠道顧客數據追蹤（例如在不同社群管道蒐集顧客互動行為及輪廓）、會員新舊客經營管理、深化客戶服務體驗等整合性布局，透過此模式打破線上線下疆界，建構一個讓產業鏈夥伴虛實通路資源共享、數據共享、利潤共享的創新營運模式，不只提供消費者更順暢的購物體驗，也帶動線上與實體門市業績的成長，進而逐步納入更多品牌供應商與通路商導入，發揮產業綜效，進而使本公司在激烈的市場中提高產業價值與效益。

(三)技術及研發概況：

1. 所營業務之技術層次及研究發展

本公司在產品開發和通路行銷業務之技術層次及研究發展方向說明如下：

(1)建構永續經營、滿足消費者需求的新零售通路平台：

- A.以數據洞察力與判斷力驅動各項營運決策，包括產品創新研發、通路與營銷策略、市場拓展策略、品牌經營策略等，提升營收規模與獲利能力。
- B.擁有藥師、營養師、食品技師等專業團隊，在產品開發上具有健全且完整的市場調研與科學數據及市場回饋數據，確保產品安全有效與有感。
- C.善用最新科技工具，快速測試廣告投放效果並蒐集市場反饋。

(2)利用 OMO 建構大健康零售通路平台，驅動全通路經營模式的布局與發展：

為打通零售業者（純電商或傳統實體店）過往獨立營運的壁壘，本公司導入 OMO 智慧服務數位工具並布局線上線下導購與導流的行銷布局，加深不同通路間的資訊與策略整合，發展出一個可以驅動線上與線下資源共享、業績雙贏的創新營運模式。此外，火星生技透過自建的 B2B 系統掌握全台合作實體藥局通路，善用 martech 技術自建藥買系統（藥局會員採購系統），提供全台藥局深度客戶服務體驗，進而提升全台市佔。

(3)併購後整合讓各品牌之間共享渠道與資源：

各品牌於併入本公司之前，均專注經營各自小藍海市場，在加入本公司後，各品牌之間可共享集團內資源，包括營銷資源、團隊支援、策略輔導、通路平台等，並有充足的商品力與銷售力，可持續擴大藥局內健康品類的市佔。

2. 最近年度及截至年報刊印日止投入之研究發展費用

單位：新臺幣仟元

項目	112 年度	當年度截至 4 月 30 日止
研究發展費用	597	579
營業收入淨額	110,642	142,410
占營收比例(%)	0.54	0.41

3. 最近年度及截至年報刊印日止開發成功之技術或產品

本公司從產品開發到銷售與通路管理，秉持著透過數據分析與嚴謹的科學結合創新思維進行各項決策，成功開發超過120個品項，包括精英男性保健、機能強化保健、兒童發育保健、皮膚調理保養與保健、疼痛管理保養與保健、腸胃順暢保健、寵物保健等。本公司近三年成功開發之產品概述如下：

品牌	系列產品說明
TAIZAKU	1.牙起來保健系列：赤晶對策 EX、赤晶對策 GOLD、赤晶茶、“赤晶對策”退酸痛風膠囊（衛部成製 017121）。 2.男性機能強化保健系列：武倍對策、武倍對策 GOLD、武倍十攝、武倍魚油。 3.護眼保健系列：明守對策。
inyouso	1.皮膚調體系列：舒植養益生菌、舒植養益生菌噴霧、極萃光。
藥師健生活 Phargoods	1.必備健身三寶保健系列：高純度魚油 EPA80%(EE)、天然鎂鈣力、每日 B。 2.大眾所需天然營養維生素：高純度魚油 4832(RTG)、攔洩葉黃素、五百益生菌、關鍵咖好力、莓日 C、1000-C 檸檬發泡錠。 3.蒼藍鴿 X 兒童婦幼保健系列：維生素 D3 滴劑(羊毛脂萃取)、兒童益生菌、高純度魚油 DHA70%(TG)、兒童鈣鎂成長配方。 4.三十而立系列：30 而力-極致戰力瑪卡膠囊、30 而麗-極萃美妍果凍條。 5.休閒食品：蛋白爆米花 PRO、PR 能量飲。 6.寵物保健系列：Pharcute 純離胺酸、Pharcute 鱈蛋粉、Pharcute 排毛粉、Pharcute 牛磺酸。
樹飛雪 SnowIOU	1.染髮霜/洗護髮系列：染髮霜完整包&環保簡易包（寶石黑、咖啡棕、玫瑰酒紅、玳瑁棕、古銅褐、亞麻棕、楓葉橘、野莓紫）、藏紅花護色健髮洗髮精、絲柏寧神護色精油洗髮精、健髮八萃護色護髮素(玫瑰、澄杉大地)。 2.臉部保養/防曬：10 倍彈力撫紋高效原液、撫紋澎潤霜、2 倍濃縮深層拉提澎潤霜、玻尿酸膠原緩釋修護精華、緊緻 V 臉精華油、垂直美白精華油、緊緻輪廓線抗引力 V 臉透白霜、24 胺基酸穀胱甘肽美白精華、A 醇 3% 拋光煥膚霜、高濃度 3% 美白清透潤顏霜、瞬間豐唇自然色潤唇蜜、美唇變色唇蜜、花蜜水潤淨白洗卸露、雪白植萃胺基酸潔膚霜。 3.舒緩/安摩/精油：大薑軍活力滲透霜、龍艾拋拋水曲線精油、疏

品牌	系列產品說明
	<p>通活絡艾灸精油、婦衡乳香暖暖精油、SS+ Plus 推推霜、微暖暢通凝露、通關微暖凝露、溫熱清體排濁貼布、碧璽貼布、挺鎂力能量 Mg+補給隨行光片、挺鎂力 Mg+能量健步足片、能量保濕噴霧、好眠霜。</p> <p>4.美纖/保健：蜂膠療肺草枇杷潤喉丹、療肺草紫蘇舒喉錠、芸香葉黃素液態升級版、噗噗速醇纖（鳳梨、蘋果優格、咖啡可可風味）。</p> <p>5.防蚊蟲系列：10 倍防蚊濃度蒸香清爽驅蚊精油滾珠瓶、蚊蟲防護救星舒緩膏。</p> <p>6.其他配件：馬甲陶瓷刮痧板、白玉拉提按摩滾輪、石墨烯遠紅外線配件（腳踝套、壓力護膝、蝴蝶袖套、護腕、長腿套、眼罩、圍脖、腰夾、量子褲）。</p>

(四)長、短期業務發展計畫：

本公司秉持著不隨波逐流的個性，從市場分析、產品開發、市場通路布局、行銷與業務推動到售後服務，每一個商業決策與創新策略皆來自於數據驅動，持續開拓新的可能性。針對本公司未來經營發展方向，除了持續發展高品質的解決方案並追求產品能在各品類中達到領先地位；另一方面，本公司將同步進行品牌加速器發展計畫，將聚焦在「多品牌、OMO 全通路、藥妝藥局零售、全球布局」的經營模式，除了本身的自有品牌持續成長外，另預期透過併購或收購具有市場潛力、穩定的經營基礎、目標市場獨特性高的品牌，輔導國內與國外優質的大健康領域的品牌業者，協助優化其商品與品牌布局策略，帶領品牌加速將其商品走向國際市場上販售和全球化佈局。針對本公司長、短期業務發展計畫分述如下：

1.短期發展計畫：

(1)擴展新產品線與延伸出創新產品，增加服務市場廣度與深度：

本公司專注在大健康領域中的小藍海市場，旗下品牌細分不同市場領域滿足不同客群的需求，將持續深耕各品牌的目標市場，擴增旗下產品線與延伸新品類與新品項，提供超越期待的消費體驗。包括：TAIZAKU 將深耕高端男性市場開發特殊需求產品、inyouso 將深耕養膚系列的保健與保養產品、藥師健生活將持續深耕兒童與成人的保健產品同時擴增寵物保健系列、樹飛雪將針對熟女染髮與保養系列延伸出新品項，藉此增加本公司整體服務市場的廣度與深度。

(2)併購國內品牌商並提供縱向與橫向資源，達到不同客群互補與提升競爭力：

本公司短期內將陸續併購國內健康領域品牌業者，挖掘具市場潛力的品牌商，包括其已有品牌經營與實體通路營運之基礎、產品的獨特性高與不同客群類型、具有不同的品牌行銷操作模式與銷售管道類型，一方面可增加本公司商品種類的多元性和接觸到更廣的市場客群，達到互補效果，進而增加市佔率；另一方面，透過本公司垂直與橫向的資源整合與共享，提供通路資源、行銷資源、技術資源、資金、營運策略相關調整與優化，增強本公司競爭門檻，進而提升公司整體競爭力。

(3)布局 OMO 品牌溝通與全通路會員經營，提升會員數與營收：

本公司短期將持續優化各品牌定位，加深各品牌在消費者心中的印象，依據各品牌調性與需求，透過跨渠道溝通活動（如電視廣告、媒體合作、網紅/營養師/代言人合作、直播電商、電話銷售、社群媒體、顧客交流等），傳遞品牌與產品系列的獨特定位與服務特色，同時結合 OMO 全通路會員整合營銷模式，包括：透過會員行銷工具結合不同行銷活動、廣告投放策略，針對目標受眾精準行銷，或是透過外部媒體管道、網路社群、KOL、合作通路等採專案合作推廣等，進而擴大目標客群及培養忠誠客。

(4)擴展國內實體藥局通路數與深度合作，提升品牌專業度與市占率：

持續開發全台中小型連鎖通路，增加市場服務範圍，由本公司業務人員提供實體門市產品銷售教育訓練、銷售話術與銷售邏輯的培訓，以及提供輔銷物與數位行

銷支援，協助為實體藥局與藥妝店通路引客，提升成交率與業績。另外，本公司更與連鎖藥局與藥妝店強強聯手深度合作，規劃門市櫃台前最佳版位、產品插旗、海報、立牌、跳卡、品牌視覺展架、月刊 DM、行銷活動等，增加產品曝光與專業度的提升。

(5)與經銷和代理商合作，拓展東協市場將產品推向海外市場：

本公司短期內將拓展越南、泰國、星馬東協市場，越南和泰國主要透過與海外當地經銷或代理商合作，經由布建當地電商平台與實體藥局通路，將旗下品牌的熱銷產品推廣到海外市場，產品類型包括解晶代謝保健、男性保健、婦幼保健、大眾營養保健等。針對星馬地區則透過與直播電商合作，經由網紅和直播主推廣產品，增加品牌曝光度。藉此擴大本公司海外市場版圖與市占，提升營收規模。

2.長期發展計畫：

- (1)強化旗下各品牌的會員經營能力，透過 CRM 與通路端銷售培訓，提升顧客售前、售中與售後服務的效率、速度與品質，增加新客再回購與加深會員的忠誠度。
- (2)持續拓展國際市場，開發印尼的線上電商與實體通路，同時積極在既有的海外市場（如越南、星馬、泰國）建構全通路品牌銷售模式，增加販售與服務管道。
- (3)針對市場趨勢與利基，搜尋及研發符合國內目標市場與東協市場（包括越南、泰國、印尼與星馬）需求的新產品，並結合精準的行銷溝通策略，使產品能夠符合當地目標客群的特殊需求，以及建構差異化的市場定位。
- (4)強化旗下品牌的國際知名度，推廣「TAIZAKU」、「藥師健生活」、「inyouso」、「樹飛雪」品牌，透過與當地異業行銷合作及導入 OMO 營運模式，運用網紅、社群媒體、直播、網路廣告等操作，與消費者溝通互動。
- (5)持續併購國內與國外品牌商，透過向外合併深具有潛力、獲利狀況與營運狀況穩定的品牌，將透過共享本公司營運資源與經驗，將品牌價值與市場規模再放大，以及推向海外市場與佈局，打造新零售品牌。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析：

1. 主要商品(服務)之銷售(提供)地區

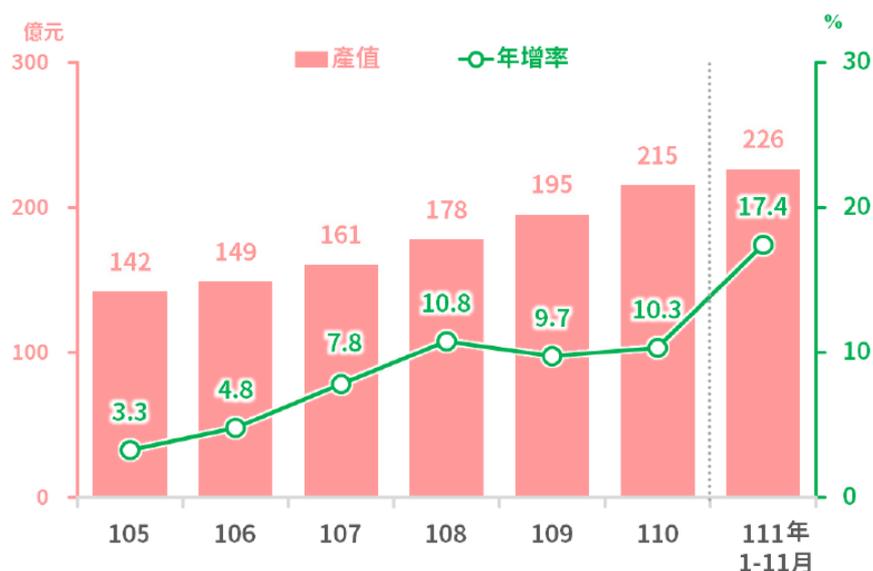
區域別	年度	110年度		111年度		112年度	
		金額	占比	金額	占比	金額	占比
內銷(台灣)		-	-	104,453	94.41%	284,622	98.17%
外銷(台灣以外)		-	-	6,189	5.59%	5,303	1.83%
合計		-	-	110,642	100.00%	289,925	100.00%

2. 市場占有率

本公司自行研發的各類保健產品主要透過網路購物平台、連鎖與中小型藥局與藥妝通路、經銷商進行銷售，並精準分析市場需求，進而開發具市場利基之暢銷商品，以解晶代謝之相關保健食品為例，統計資料指出，全台民眾有 60% 屬於高尿酸危險族群、男性患者比例高達 85%，本公司評估係極具市場利基，但市面上還未出現像維骨力、循利寧的『品類代名詞』領導保健食品品牌，故投入此藍海市場並針對此市場開發系列商品與服務，並以此數據為基礎開發出『赤晶對策』保健品，協助代謝正常，為國人健康把關。此產品掌握關鍵專利成分，結合衛教知識平台、營養師與名人代言、藥局輔銷物溝通與藥師首選推薦，進而在短短一年內成功使『赤晶對策』在相關保健品類市場中達到台灣藥局熱門暢銷產品的營運成果，根據財團法人食品工業發展研究所（2023 年 2 月）估計，全台保健食品市場 2022 年為 1,708 億元新台幣，本公司 111 年度營業額 110,642 仟元，相當於占有全台保健食品市場產值 0.06%。

3. 市場未來之供需狀況與成長性

本公司以保健食品與美容保養產品銷售為主，銷售通路為 B2C 電商平台及 B2B2C 實體藥妝與藥局通路。其中，隨著國人重視自身健康與營養補充的預防觀念普及與高齡化趨勢，增加國人對於保健營養食品的需求增加及多樣化發展，業者也積極拓展到海外市場，帶動整體台灣保健營養食品產值穩定成長，也將推動整體保健品及原料市場的發展，帶動本公司業績提升。根據經濟部統計處 2023 年 2 月統計，2021 年國內保健營養食品產值達 215 億元新台幣，年增 10.3%，並連續 4 年創歷史新高，2022 年 1-11 月因廠商開拓通路、上市新品與防疫需求等因素下，產值達 226 億元新台幣，年增 17.4%。針對保健營養食品進出口金額統計，2022 年出口保健營養食品金額為 2,252 萬美元，以東協為最大外銷市場，佔 51.9%，年增 24.3%；進口保健營養食品金額為 2 億 7,966 萬美元，為歷年新高，年增 5.5%，主要進口以美國（佔 41.5%，年增 19.8%）和歐元區（佔 35.8%，年增 9.9%）為主。另外，全球美麗商機及醫學美容趨勢，推動全球化妝保養品市場需求的增長，根據 IMARC Group 統計，預計到 2028 年全球化粧保養品市場規模將達到 208 億美元，2023 年至 2028 年的增長率 (CAGR) 為 5.55%



台灣辦 2016 年~2022 年歷年保健營養食品業產值

資料來源：經濟部統計處「工業產銷動態調查」，2022 年

(1) 男性保健品市場：

隨著男性年齡的成長，面臨頭髮稀疏、心血管問題、免疫問題、表現問題、前列腺健康問題等許多問題，營養保健品可解決這些與年齡相關的潛在問題。根據 Grand View Research, Inc 報告統計，預計到 2030 年全球男性保健品市場規模將達到 1321.3 億美元，2023-2030 年的年複合成長率預計為 9.7%。另外，男性睪固酮濃度將隨年齡增加而逐漸降低，台灣目前 40 歲以上男性每 4 人就有 1 人罹患睪固酮低下症候群，甚至有年輕化的趨勢。男性 40 歲以後睪固酮以每年 2~3% 速度下降，70 歲後以每年 5% 快速下降，缺乏睪固酮可能會出現身體機能減退(包括容易疲勞、肌肉量變少、體力下滑等)、情緒不穩、注意力不集中、性功能障礙(包括性慾降低、性功能變差及性行為變少)等症狀。另外，越來越多中年以上男性受到攝護腺肥大的困擾，容易出現夜尿、尿急、頻尿、排尿細小等下泌尿道症狀。根據台灣男性學醫學會指出，受到攝護腺肥大困擾比例，40~50 歲的男性約有 20%、50~60 歲超過 40%、80 歲以上近 90%。

(2) 運動保健品市場：

隨著全球運動風氣與健身風潮趨勢下，進而帶動運動保健品的需求增加，對於此類產品的目標對象也從專業運動員擴展到普及大眾，進而提升體能、健康和運動表現。根據 Statista 統計數據資料顯示，全球運動營養品市場價值 2021 為 444.3 億美元，預計 2030 年將增加至 857 億美元，顯示運動營養相關產品在未來具備龐大的市場潛力。

(3) 兒童保健品市場：

根據 The Brainy Insights 的數據，全球兒童營養保健品市場規模預計到 2030 年達到 858.8 億美元，2022-2030 年複合年增長率為 6.7%。

(4)化妝保養品市場：

根據 IMARC Group 統計，預計到 2028 年全球化粧保養品市場規模將達到 208 億美元，2023 年至 2028 年的增長率 (CAGR) 為 5.55%，其中，品類涵蓋皮膚護理、頭髮護理、化妝品、口腔護理、香水及其他。

4. 競爭利基

本公司投入小藍海市場開發系列產品及銷售，旗下品牌以功效感、安心感走出市場差異化定位，更以健全的線上與線下通路操作、OMO 全通路營運模式、精準的行銷策略與業務推動能力，使得本公司能夠在競爭激烈的市場中建構競爭優勢，進而與過去國內健康產品主流品牌多數強調產品成分含量和價格競爭有所差異。本公司競爭利基如下：

(1)健全的跨領域與專業的執行團隊：

本公司擁有各方領域的專業人才，包括在市場調研分析、產品研發、採購倉管、生產控管、財管與資本規劃、行銷佈局、業務開發及市場運營等，因此本公司在短時間內能夠在封閉的藥妝與藥局產業鏈以及同質性高且競爭的健康保健品市場中，快速鞏固市場地位與競爭力。

(2)在不同細分市場中開發「解決長期困擾」的高品質、差異化產品：

本公司專注於健康保健品小藍海市場，致力於用數據驅動、科學方法與實驗數據，精心研發每一樣產品。對於新品研發，前期會透過大量的市場調研數據以及與藥師、營養師與食品技師團隊共同研議，分析出市場痛點與需求，再經由公司內部成分配方資料庫中去針對目標市場開發專屬的關鍵配方，以及須經過眾多目標需求對象測試結果達到 90%以上有感與改善後，再進一步綜合商討後續的行銷策略、生產及上市計畫。由於產品若能夠持續解決顧客長期以來的煩惱，顧客喜歡且覺得有用則會再回購。目前本公司已成功開發多支符合市場需求的熱銷產品，與同類產品做出明顯的區隔。

(3)跨渠道會員經營的全通路 OMO 營運模式：

本公司布局線上銷售管道與實體通路，以及廣宣媒體宣傳產品與品牌（如網路媒體宣傳、媒體雜誌露出、電視廣告、直播、行銷活動、KOL 代言/口碑/業配），同時在消費者購物流程與接觸管道中導入 OMO 服務體驗，包括：智能客服即時對話服務、線上營養師諮詢與衛教、官網與社群平台的自動化行銷與互動、多渠道整合精準推播等，將透過線上線下多渠道進行會員數據蒐集、整合、分析及行銷應用，深化會員跨通路服務體驗。

(4)各式店頭輔銷工具與藥局行銷活動增強實體銷售力道與信任感：

本公司與實體藥妝與藥局通路已建立起長期且深度的合作關係，持續提供藥局與藥妝門市各式輔銷推廣工具（如跳跳卡、立牌、海報、陳列盒、品牌專櫃等）、黃金門店陳列位置、藥局行銷活動（如抽獎活動、組合/滿額銷售、禮贈品等）、線上廣告行銷支援（如導店廣告露出）、業務定期到藥局門市教育訓練等，以及超過 200 位專業藥師

與營養師專業推薦，提升品牌信任感，藉此強化店頭銷售力道。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1) 有利因素

- A. 全球慢性病人口趨升與健康意識提升，對於預防保健的市場需求越趨旺盛。
- B. 隨著消費者護膚意識的日益增強，過去的基礎保濕、單一成分已經不能滿足消費者的需求，美白、抗衰、修復、頭髮和頭皮護理、嬰兒護理、防曬、唇部護理等各式細分需求相繼湧現，並向多元化、個性化和場景化轉變。功效性護膚已成為美妝消費新趨勢，功效性護膚品介於藥物和化妝品之間，在成分和配方上強調安全性和功效性，可針對性地緩解或輔助治療某些皮膚問題。各大製藥和化妝品公司對現有護膚解決方案正不斷開發新版本和改進版本，推動全球皮膚美容護膚市場的增長。
- C. 近年來全通路的虛實整合體驗為零售業重要發展趨勢，有利於強化顧客體驗、提高營運成效。借助 OMO 數位工具，提供顧客更多的服務與體驗，滿足個人化精準健康。
- D. 旗下 TAIZAKU 男性保健品牌以具高品質、專業、高級感的品牌定位，發展差異化產品與嶄新的時尚樣貌與消費者溝通，與傳統樣貌做出市場區隔，提升信任感。目前已打通超過 3,000 個線上與線下通路，將帶動旗下其他品牌進軍與布局全通路發展。

(2) 不利因素與因應對策

- A. 國內外保健食品市場競爭激烈。

因應對策：

本公司不與同質性高的產品競爭，而是透過更嚴謹的市場數據分析與精準的判斷力，專攻小藍海市場，在既有市場中針對目標對象的需求問題開發出具有高體感的功效性產品，同時持續優化更精準的行銷溝通策略與廣告投放策略，凸顯產品特色。此外，也會透過實體藥局的專業推薦、OMO 會員經營及業務推動，增加銷售力與產品附加價值。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途

針對目前本公司旗下四個品牌的主要產品之重要用途進行說明。

(1) TAIZAKU：

產品	主要用途
赤晶對策	日本專利解晶代謝科技成分強化代謝，從根源調整體質。
武倍對策	日本專利與複方成分全面補充男性體力、魅力與即戰力，強化男性霸氣元素。
武倍十攝	針對斷斷續續困擾者打造日本專利成分與複方保健，調整男性生理機能，讓熟男更暢快、更瀟灑。
武倍魚油	提升男性體力、戰力及幫助思緒清晰。

(2)藥師健生活：

產品	主要用途
天然鎂鈣力	鈣鎂 2:1，人體完美吸收比率，全素可食，強化鎖鈣。
每日 B	天然萃取 B 群、腸溶膠囊，300 倍吸收率，一顆滿足一日有神。
EPA80 高純度魚油(EE 型態)	針對三餐外食、銀髮族、運動愛好者打造魚油，EPA 高達 80%幫助暢快循環。
維生素 D3 滴劑	專為兒童打造維生素 D，一滴 400IU 滿足孩童每日成長所需，促進鈣吸收；幫助骨骼及牙齒的生長。
兒童益生菌	打造全年齡益生菌，兒童至成人皆可使用，兒童專科醫師指定兩種功能菌添加，孩童保護升級。
極致戰力瑪卡	專為男性打造顛覆傳統的瑪卡，全方位保健品幫助運動更進階。

(3)inyouso：

產品	主要用途
舒植養益生菌	Preomix 複合益菌、益生質等益膚植養技術，補充好菌養份，提升肌膚健康、加強保濕。
舒植養益生菌噴霧	針對敏弱肌、全齡肌膚、嬰幼兒打造的清爽益生菌配方，即刻救援肌膚不穩定的部位，養好菌、養好肌膚。

(4)樹飛雪：

產品系列	主要用途
染髮霜	選用 PTD 做為過色劑，無臭味、不刺激、不破壞髮質，輕鬆上色，多種顏色選擇。
大薑軍活力滲透霜	不含西藥成分，利用鍍元素搭配草本植萃，溫感舒緩緊繃的肌膚且乳霜質地快速吸收。
新肌密	複合美肌配方，恢復肌膚彈性、防止肌膚老化，提升皮膚緊緻度及平滑度。

2.主要產品之產製過程

本公司產品之產製過程主要委託委外代工廠商進行生產，其中，原物料送至代工廠時，委由代工廠依採購規格檢驗原物料是否合於標準，檢驗合格者始可入庫，並進行後續發料與投入生產製造。

(三)主要原料之供應狀況

本公司主要原料為保健食品、化妝保養品、染髮劑之基礎原料、半成品及包材為主。本公司產品的主要原物料為合格的供應商，屬長期配合的廠商，與供應商維持良好穩定的合作關係，最近二年度未有供應短缺之情事，在品質及交期上嚴格控管，確保研發所需的原料及包材供應穩定。

主要原料	主要供應商	供應狀況
赤晶對策、武倍對策原物料	台灣A廠商	良好
維生素D3、鎂鈣力等產品原物料	台灣B廠商	良好

(四)最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上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	111年度				112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	甲客戶	41,005	37.06%	無	甲客戶	35,283	12.17%	無
2	乙客戶	19,040	17.21%	無	乙客戶	24,668	8.51%	無
3	丙客戶	15,605	14.10%	無	丙客戶	19,693	6.79%	無
4	其他	34,992	31.63%	無	其他	210,281	72.53%	無
	銷貨淨額	110,642	100.00%		銷貨淨額	289,925	100.00%	
變動原因：本公司於民國112年第四季與健生活、樹飛雪合併，與原有之銷售客戶整合後，造成最近二年度之變動。								

(五)最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上客戶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	111年度				112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	A廠商	13,907	44.85%	無	A廠商	16,914	23.63%	無
2	B廠商	5,791	18.68%	無	健生活	14,755	20.61%	註1
3	其他	11,311	36.47%	無	其他	39,906	55.75%	無
	進貨淨額	31,009	100.00%	-	進貨淨額	71,575	100.00%	-
<p>變動原因：本公司於民國112年第四季與健生活、樹飛雪合併，與原有之進貨廠商整合後，造成最近二年度之變動。</p> <p>註1：本公司於112年7月3日(收購基準日)收購健生活100%股權，自該日起健生活成為本公司關係人，另於112年10月1日(合併基準日)與健生活依企業併購法完成簡易合併，因此進貨金額係揭露112年1月1日至9月30日本公司向健生活進貨之金額。</p>								

(六)最近二年度生產量值表

單位：個、盒、包；新台幣仟元；%

生產量值 主要品類	年度	111年度			112年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
健康與保健食品		-	1,757,857	28,114	-	6,140,237	45,273
美髮與美妝保養品		-	-	-	-	212,860	516
中(西)藥品		-	-	-	-	7,172	497
其他		-	21,207	2,895	-	1,832,916	25,289
合計		-	1,779,064	31,009	-	8,193,185	71,575

註1：本公司產品均委外生產，故無產能，產量及產值係委外生產之進貨量、值。

(七)最近二年度銷售量值表：

單位：個、盒、包；新台幣仟元；%

銷 售 量 值 主要品類	年度		111 年度				112 年度			
			內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值		
健康與保健食品	215,970	100,436	4,341	6,189	372,395	255,569	4,791	5,303		
美髮與美妝保養品	-	-	-	-	11,410	31,413	-	-		
中(西)藥品	-	-	-	-	211	369	-	-		
其他	20,893	4,017	-	-	49,701	2,574	-	-		
合計	236,863	104,453	4,341	6,189	433,717	289,925	4,791	5,303		

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

單位：人；年；%

年度		111 年度	112 年度	截至 113 年 4 月 30 日止
員工人數	管理人員	-	14	32
	一般職員	-	66	60
	合 計	-	80	92
平均年歲		-	38	37
平均服務年資		-	2	2
學歷分佈 比率	博 士	-	-	-
	碩 士	-	9%	11%
	大 專	-	74%	72%
	高 中	-	15%	16%
	高中以下	-	1%	1%

四、環保支出資訊

說明最近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），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：無此情形。

五、勞資關係

(一)列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，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

本公司員工福利措施包含勞健保、退休金給付及年終獎金不定期舉辦同仁聚餐及各項活動，並於年終籌劃尾牙旅遊及獎金贈送等活動事宜。

2. 員工進修、訓練與其實施狀況

本公司依工作需要安排符合員工工作內容需求之課程，以培養員工工作技能與管理職能，以提升員工技能與工作態度。

3. 退休制度與其實施狀況

本公司為照顧員工退休生活，促進勞資關係及增進工作效率，依勞工退休金條例，採確定提撥制，按月提撥退休金到勞保局之員工個人帳戶，員工退休後可享有各項社會福利。

4. 勞資間之協議與各項員工權益維護措施

依據相關法令規定，勞資雙方並依照勞動契約書及工作規則，內容明訂員工權利義務及福利項目，以維護員工權益。本公司自成立以來勞資關係和諧，積極建立雙向及開放之溝通方式，尚無重大勞資糾紛及損失之情事發生。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，公司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，應說明無法合理估計之事實：

本公司成立迄今，建立勞資雙方之良好溝通管道，共同用心經營彼此關係，並針對員工福利、員工關係、勞動條件及提高工作效率等措施，定期每季召開勞資會議，建立和諧工作環境，最近年度及截至年報刊印日止，並無勞資糾紛。

六、資通安全管理

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

1. 資通安全風險管理架構

本公司由專人負責執行資通安全政策，進行資訊安全相關宣導，提升公司整體資安意識，本公司稽核預計於本年底前就內部控制制度—電腦化資訊系統處理，進行資安查核，以評估資安相關內部控制之有效性。

2. 資通安全政策

為落實資安管理並確保系統與資料的安全性與完整性，本公司已訂定「資通安全管理辦法」，內容包含資訊安全教育宣導、使用者存管理、權限及資料備份與維護方式，使本公司員工有所遵循。

3. 具體管理方案及投入資通安全管理之資源

- (1) 新任主管或新進人員須簽定員工保密暨使用合法軟體切結書，與新進人員資安宣導單。
- (2) 架設伺服器主機之防火牆(Firewall)。
- (3) 系統資料庫自動及手動定期備份。

本公司將持續加強資通安全管理，以確保所有資訊及系統獲得適當保護。

- (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：無此情形。

七、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
廣告素材製作	Y公司	112.02.01~113.01.31	品牌廣告素材製作	保密條款
廣告節目合作	F公司	112.09.01~113.01.31	廣告影片製作及拍攝	保密條款
委託加工合約	W公司	112.01.03~113.01.02	本公司委託W公司進行產品加工作業	保密條款
倉儲及物流	O公司	110.12.23~	本公司委託O公司進行倉儲及物流作業	保密條款

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表，並應註明會計師姓名及其查核意見：

(一)簡明資產負債表及綜合損益表

1. 個別簡明資產負債表(國際財務報導準則)

單位：新臺幣仟元

年 度		最近五年度財務資料(註 1)				
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
項 目						
流 動 資 產				178	96,068	343,043
不動產、廠房及設備				-	903	2,429
無 形 資 產				-	-	35,475
其 他 資 產				13,624	6,215	13,900
資 產 總 額				13,802	103,186	394,847
流 動 負 債	分 配 前			662	48,853	101,036
	分 配 後			662	41,503	101,036
非 流 動 負 債				-	951	820
負 債 總 額	分 配 前			662	49,804	101,856
	分 配 後			662	42,454	101,856
歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益			不 適 用 註 2	13,140	60,732	292,991
股 本				8,046	40,802	124,514
資 本 公 積				3,208	17,979	186,031
保 留 盈 餘	分 配 前			1,886	10,998	(17,554)
	分 配 後			1,886	1,951	(17,554)
其 他 權 益				-	-	-
庫 藏 股 票				-	-	-
非 控 制 權 益				-	-	-
權 益 總 額	分 配 前			13,140	68,082	292,991
	分 配 後			13,140	60,732	292,991

註1：本公司自110年度起適用國際財務報導準則編製財務報表，上開財務資料皆經會計師查核簽證。

註2：本公司於110年5月13日成立，110年度、111年度及112年度財務資料均經會計師查核簽證。

2. 個別簡明綜合損益表(國際財務報導準則)

單位：新臺幣仟元，每股盈餘為元

項 目	最近五年度財務資料(註 1)				
	108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
營業收入			-	110,642	289,925
營業毛利			-	84,210	214,592
營業利益(損失)			(555)	898	(16,889)
營業外收入及支出			3,415	4,008	1,401
稅前淨利(損)			2,860	4,906	(15,488)
繼續營業單位本期淨利(損)			2,951	2,831	(12,917)
停業單位損失			-	-	-
本期淨利(損)			2,951	2,831	(12,917)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		不適用 註 2	-	-	-
本期綜合損益總額			2,951	2,831	(12,917)
淨利(損)歸屬於母公司業主			2,951	2,831	(12,917)
淨利(損)歸屬於非控制權益			-	-	-
綜合損益總額歸屬於 母公司業主			2,951	2,831	(12,917)
綜合損益總額歸屬於 非控制權益			-	-	-
每股盈餘(損失)-追溯調整後			0.18	0.02	(0.06)

註1：本公司自110年度起適用國際財務報導準則編製財務報表，上開財務資料皆經會計師查核簽證。

註2：本公司於110年5月13日成立，110年度、111年度及112年度財務資料均經會計師查核簽證。

3. 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年 度	事 務 所 名 稱	簽 證 會 計 師 姓 名	查 核 意 見
108年度	不適用(註)	不適用(註)	不適用(註)
109年度	不適用(註)	不適用(註)	不適用(註)
110年度	資誠聯合會計師事務所	顏裕芳、鄧聖偉	無保留意見
111年度	資誠聯合會計師事務所	顏裕芳、鄧聖偉	無保留意見
112年度	資誠聯合會計師事務所	顏裕芳、鄧聖偉	無保留意見

註：本公司於110年度設立。

二、最近五年度財務分析

(一)財務分析(國際財務報導準則)

分析項目		年度	最近五年度財務分析(註 1)				
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年	
財務結構	負債占資產比率(%)	不適用 註 2		4.80	41.14	25.80	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)		-	6828.70	12,096.88		
償債能力	流動比率(%)		26.93	231.47	339.53		
	速動比率(%)		26.93	200.56	256.40		
	利息保障倍數		-	44.02	(40.63)		
經營能力	應收款項週轉率(次)		註 3	3.83	3.58		
	平均收現日數		註 3	95.30	101.95		
	存貨週轉率(次)		註 3	3.70	4.86		
	應付款項週轉率(次)		註 3	10.05	14.81		
	平均銷貨日數		註 3	98.64	75.10		
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		註 3	244.98	174.02		
	總資產週轉率(次)		註 3	1.89	1.16		
獲利能力	資產報酬率(%)		42.76	4.95	(5.06)		
	權益報酬率(%)		44.91	7.67	(7.30)		
	稅前純益占實收資本比率(%)		37.80	12.03	(12.44)		
	純益率(%)		註 3	2.56	(4.46)		
	每股盈餘(元)		0.18	0.02	(0.06)		
現金流量	現金流量比率(%)		31.42	27.56	(14.00)		
	現金流量允當比率(%)		-	43.73	(2.91)		
	現金再投資比率(%)		1.58	(4.01)	(4.79)		
槓桿度	營運槓桿度	49.11	35.91	(7.50)			
	財務槓桿度	1.00	1.15	(0.98)			

最近二年度各項財務比率變動原因(若增減變動未達 20%者可免分析)

- 負債占資產比率下降：主係合併健生活及樹飛雪所增加之無形資產所致。
- 長期資金占不動產、廠房及設備比率上升：主係因 112 年不動產、廠房及設備增加所致。
- 流動比率及速動比率上升：主係因 112 年流動資產增加所致。
- 利息保障倍數下降：主係因 112 年轉為稅前損失所致。
- 存貨週轉率、應付款項上升，平均銷貨日數下降：主係 112 年第四季銷售狀況較佳所致。
- 不動產、廠房及設備週轉率下降：主係 112 年不動產、廠房及設備增加所致。
- 資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率及每股盈餘下降：主係因 112 年稅前損失、平均資產總額及平均權益總額增加所致。
- 現金流量比率及現金流量允當比率下降：主係因 112 年營業活動淨現金流入減少所致。
- 營運槓桿度下降：主係因 112 年營業費用增加所致。

註1：上開各年度財務資料均係依據國際會計準則編製並經會計師查核簽證。

註2：本公司於110年5月13日成立，110年度、111年度及112年度財務資料均經會計師查核簽證。

註3：該期間仍屬本公司創立初期，尚無實際營運，且無營業收入及成本，無法設算相關財務比率。

財務分析計算公式(國際財務報導準則)：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

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

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

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

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

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

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)稅前純益佔實收資本比率=稅前純益/實收資本

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

5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

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

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

6.槓桿度

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

火星生技股份有限公司

審計委員會查核報告書

董事會造送本公司一一二年度營業報告書、財務報表及虧損撥補表之議案，其中財務報表業經資誠聯合會計師事務所顏裕芳會計師及鄧聖偉會計師查核竣事，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及虧損撥補表之議案經本審計委員會查核，認為尚無不符，爰依照證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

本公司一一三年股東常會

火星生技股份有限公司

審計委員會召集人：楊俊宏



中 華 民 國 一 一 三 年 三 月 十 三 日

四、最近年度財務報表：請詳本年報第 98~148 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報表：本公司並無合併個體，無須另行編制個體財務報告，故不適用。

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

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險管理

一、財務狀況

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

單位：新臺幣仟元

項目	年度	111 年底	112 年底	差異	
		金額	金額	金額	%
流動資產		96,068	343,043	246,975	257.08
不動產、廠房及設備		903	2,429	1,526	168.99
使用權資產		3,823	1,828	(1,995)	(52.18)
無形資產		-	35,475	35,475	100.00
其他資產		2,392	12,072	9,680	404.68
資產總額		103,186	394,847	291,661	282.66
流動負債		41,503	101,036	59,333	142.96
非流動負債		951	820	(131)	13.77
負債總額		42,454	101,856	59,402	139.92
股本		40,802	124,514	83,712	205.17
資本公積		17,979	186,031	168,052	934.71
保留盈餘		1,951	(17,554)	(19,505)	999.74
其他權益		-	-	-	-
非控制權益		-	-	-	-
權益總額		60,732	292,991	232,259	382.43

最近二年度資產、負債及權益發生重大變動(變動達百分之二十以上，且變動金額達資產總額 1%)之主要原因及其影響與未來因應計畫說明如下：

1. 流動資產增加：主係 112 年辦理現金增資，支應營運相關所需支出後所產生之淨現金。
2. 無形資產增加：主係 112 年合併健生活及樹飛雪所產生之無形資產。
3. 其他資產增加：主係 112 年遞延所得稅資產增加所致。
4. 流動負債增加：主係 112 年因合併健生活及樹飛雪致應付款項增加。
5. 股本增加：主係 112 年辦理現金增資及員工認股所致。
6. 資本公積增加：主係 112 年辦理現金增資及員工認股所致。
7. 保留盈餘減少：主係因分配 111 年盈餘以及 112 年虧損所致。

上述變動對本公司並無重大不利影響，本公司整體營運表現無重大異常，尚無需擬定因應計畫。

二、財務績效

(一)最近二年度經營結果比較分析

單位：新臺幣仟元

項目	年度	111 年度	112 年度	差異	
		金額	金額	金額	%
營業收入		110,642	289,925	179,283	162.04
營業成本		(26,432)	(75,333)	(48,901)	185.01
營業毛利		84,210	214,592	130,382	154.83
營業費用		(83,312)	(231,481)	(148,169)	177.85
營業利益(損失)		898	(16,889)	(17,787)	(1,980.73)
營業外收入及支出		4,008	1,401	(2,607)	(65.04)
稅前淨利(損)		4,906	(15,488)	(20,394)	(415.70)
本期淨利(損)		2,831	(12,917)	(15,748)	(556.27)
本期綜合損益總額		2,831	(12,917)	(15,748)	(556.27)

最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益發生重大變動（變動達百分之二十以上，且變動金額達資產總額 1%）之主要原因及其影響與分析說明如下：

- 1.營業收入及營業成本增加：主係 112 年度與健生活及樹飛雪合併，且產品銷售狀況提升，故較去年同期增加。
- 2.營業費用增加：主係 112 年度與健生活及樹飛雪合併，致整體行銷及管理費用增加。
- 4.營業損失、稅前淨損、本期淨損及本期綜合損益總額增加：主係公司目前積極投放行銷廣告，以提升公司各品牌知名度，故整體營業費用比重較高，故造成增加。

(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：

因本公司未編制與公告財務預測，故不適用預期銷售數量及依據，且另本公司目前開發之產品尚處於研發階段，除客戶委託研發其既有藥品的新製程或配方的前期金外，尚無產品的銷售收入。在嚴格控管支出下，未來一年發展所需之營運資金充裕，對本公司持續進行之營運計劃無不利影響。

三、現金流量

(一)最近年度現金流量變動之分析說明：

單位：新臺幣仟元

項目	年度	111 年度	112 年度	增(減)變動(%)	
		淨現金流入(出)	淨現金流入(出)	金額	%
營業活動		11,439	(14,142)	(25,581)	(223.63)
投資活動		(793)	(78,094)	(77,301)	9,747.92
籌資活動		953	217,331	216,378	22,704.93
淨現金流入(出)		11,599	125,095	113,496	978.50
現金流量變動分析：					
1.營業活動現金流出增加：主係公司目前積極投放行銷廣告，以提升公司各品牌知名度，故營業活動現金流出增加。					
2.投資活動現金流出增加：主係 112 年度合併健生活及樹飛雪，故增加。					
3.籌資活動現金流入增加：主係 112 年辦理現金增資及員工執行認股權所致。					

(二)流動性不足之改善計畫：本公司為提升品牌知名度及能見度，營運資金需求增加，然資金尚屬充裕，並無資金流動性不足之情況。

(三)未來一年現金流動性分析(113 年度)：

單位：新臺幣仟元

期初現金餘額	預計全年來自營業活動淨現金流量	全年因投資活動淨現金流量	全年因籌資活動淨現金流量	預計現金剩餘(不足)數額	預計現金不足額之補救措施	
					投資計劃	融資計劃
152,827	227,224	(185,000)	120,000	315,051	-	-
未來一年現金流量變動分析：						
1.營業活動：收入主要為保健食品之銷售，費用主係廣告行銷費用及薪資支出。						
2.投資活動：主係收購品牌及通路商所需資金。						
3.籌資活動：主係維持日常營運資金及收購計畫所需資金。						
4.本公司預計現金流量為正數，無現金流量不足之虞。						

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

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

(一)最近年度轉投資政策：

本公司之轉投資政策主要係未來業務需求所做之長期策略規劃，以期能擴增事業版圖，進而增加本公司的品類多元性及市場覆蓋率。

(二)最近年度轉投資獲利或虧損之主要原因：

截至年報刊印日止，尚無轉投資獲利或虧損之情事，另為因應後續收購品牌之管理，本公司已有訂定績效追蹤及控管政策。

(三)未來一年投資計畫：

未來一年本公司將積極探詢各優良品牌合作之可能性，透過品牌以及通路的結合，提升本公司產品之多元性以及市場覆蓋率。

六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項

(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. 利率變動影響及未來因應措施

本公司 111 年度及 112 年度之利息支出分別為 114 仟元及 372 仟元，佔稅前淨利(淨損)比率分別為 (2.32)%及 2.40%，111 年度及 112 年度之利息收入分別為 37 仟元及 530 仟元，佔稅前淨利(淨損)比率分別為 0.75%及(3.42)%，利息支出及收入占稅前淨利(淨損)比率介於(3.42)%~0.75%，故利率變動對本公司無重大之影響。惟本公司仍積極與銀行建立及維持良好關係，並多方參考國內外產經研究及銀行利匯率研究報告，以即時掌握利率走向。

2. 匯率變動影響及未來因應措施

本公司 111 年度及 112 年度之外幣兌換利益淨額分別為 14 仟元及(1)仟元，佔稅前淨利(淨損)比率分別為 0.29%及 0.00%，顯示外幣匯率變動對公司整體營運尚無重大影響。惟未來將持續推廣產品於海外市場等，為因應此匯率風險，本公司將持續關注國際匯市各主要貨幣之走勢及變化，以掌握匯率走勢，並與銀行保持良好之互動關係，俾能得到更廣泛的外匯訊息與較優惠的匯率報價。

3. 通貨膨脹影響及未來因應措施

本公司截至年報刊印日止，尚未因通貨膨脹而產生重大影響。惟本公司會隨時注意未來預計使用原物料之市場價格波動，以降低未來通貨膨脹對本公司損益之影響。

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

本公司最近年度及截至年報刊印日止，本公司並無從事高風險、高槓桿投資、為他人背書保證及衍生性商品交易等情事。

資金貸與他人方面，本公司曾於 112 年 6 月 6 日經董事會決議向健生活原股東購買全數股權，完成後健生活成為本公司 100%持有之子公司，本公司基於健生活償還銀行借款及營運週轉等資金需求，於 112 年 8 月 9 日經董事會決議通過，依本公司所訂定之「資金貸與他人作業程序」程序，參酌本公司與健生活之借款利率，綜合評估後將資金貸與年利率訂為 3%於新台幣 6,900 仟元額度內短期融通資金貸與健生活，健生活截至 112 年 9 月 30 日已動支新台幣 6,000 仟元，惟本公司於 112

年 10 月 1 日(合併基準日)與健生活依企業併購法完成簡易合併，本公司為存續公司，健生活為消滅公司，上述已動支之借款，已於簡易合併時由本公司承接，相關之資金貸與亦隨之消滅，故截至年報刊印日止，本公司無其他資金貸與他人之情事。

綜上，截至年報刊印日止，本公司並無從事高風險、高槓桿投資、為他人資金貸與、為他人背書保證及衍生性商品交易等情事，未來若因業務需要而須進行前述交易，仍將依本公司制定之相關作業程序辦理，並依法令規定及時且正確公告各項資訊。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

1. 未來研發計畫

本公司為了能在高度競爭的保健食品市場中持續保持競爭優勢，積極投入研發具有市場性、未來性的產品。

品牌	產品預計名稱	研發方向
TAIZAKU	決策 B 群	幫助使用者於工作時提升體力與精神。

2. 預計投入之研發費用

本公司除依據每年底預算管理作業規劃外，並視未來營業額的成長逐期調整，預計每年投入研發費用將持續增加，113 年度預計將投入新台幣 400~600 萬於研發費用，以支持未來研發計畫。

(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

本公司營運皆遵循國內外相關法令規範辦理，並隨時注意國內外政策發展趨勢及法規變動情況，以充分掌握並因應市場環境變化，故最近年度及截至年報刊印日止，本公司並未因受國內外重要政策及法律變動而有影響財務業務之情事。

(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

本公司隨時注意生物科技產業相關科技之改變及技術發展演變，另隨著健康意識提升、人口結構趨向高齡化及少子化，預防保健意識抬頭，市場前景呈穩健成長，本公司著眼資訊科技持續導入，持續關注生技產業之科技發展趨勢及需求變化，及時取得產業動態及市場訊息，鞏固本身競爭優勢。本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無科技改變及產業變化對本公司財務業務產生重大影響之情事。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並未發生影響公司企業形象之重大事件。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司為取得品牌及通路資產，創造公司長期價值，於 112 年 6 月 6 日經董

事會決議取得健生活 100%股權，收購股權基準日為 112 年 7 月 3 日，交易總金額為新台幣 4,998 萬元，並於 112 年 8 月 9 日經董事會決議通過與子公司健生活進行簡易合併，合併基準日為 112 年 10 月 1 日；另於 112 年 9 月 11 日經董事會決議取得樹飛雪之主要營業、財產及相關商標權，收購資產基準日為 112 年 9 月 30 日，交易總金額為新台幣 4,160 萬元。本公司預期可透過上述之併購拓展品牌多元性，本公司也將持續依循相關法規，秉持審慎態度進行效益之評估及風險控管，以期達成整體營運獲利最大化及風險最小化之目標。

本公司為強化各類銷售通路廣度，並提升公司品牌及客群之多元性，於 112 年陸續合併健生活，並收購樹飛雪之主要營業、財產及相關商標權，此兩案進行後迄今，持續整合各方優勢資源，結合過往產品研發及行銷能量，預期將持續提升研發效能、加速擴大產品應用、強化銷售通路渠道，並提升打入國際市場的競爭力，進一步增加營收成長及提升獲利率，目前本公司之營收及獲利已有顯著提升，後續本公司將持續探討各類品牌合作之可能性，持續在大健康領域拓展市場，滿足各類目標市場的需求。

本公司透過併購及收購品牌，持續創造公司長期價值，惟於公司整併過程中，可能風險為合併效益不如預期，導致公司整體營運績效下降，本公司為因應此風險，已設置專責單位針對併入之公司進行管理及監督，透過每月召開經營管理會議檢討營運成果，並定期執行績效評估以及人員配置調整，以期能使公司整體營運效率最大化。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司主要營運係保健食品之銷售，產品均委外代工製造，故截至目前為止未設置工廠，現階段亦無擴充廠房計畫。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司 112 年度第一大銷貨客戶為實體通路商，對其銷貨比例為 12.17%，並無對單一銷售客戶之銷貨比例達 30%之情事。另本公司主要從事保健食品的研發與銷售，主要進貨項目為委外生產後之保健食品製成品，112 年度第一大供應商之進貨比例為 23.63%，並無對單一進貨客戶之進貨比例達 30%之情事。

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

本公司最近年度及截至年報刊印日止，本公司之董事、監察人或持股超過百分之十之大股東於最近年度及申請年度股權移轉超過已發行股本 10%之情事彙整如下：

- (1) 本公司董事楊硯超於民國 111 年 4 月將持股 18,527 仟股移轉予墨森資本投資有限公司，係為楊硯超個人以股作價投資，而後墨森資本投資有限公司於民國 112 年 6 月股東會當選為本公司法人董事，以楊硯超為代表人，經評估對公司整體之經營無重大影響。

- (2) 本公司董事盧永偉於民國 112 年 3 月因個人生涯規劃而離開經營團隊，將其持股 9,547 仟股全數處分，移轉對象分散，並無集中移轉予單一對象之情事，且其餘公司經營團隊持股仍具一定比例，評估該股權大量移轉或更換對公司之經營應無重大影響。
- (3) 另為提升員工向心力，本公司經於 112 年 6 月 1 日成立員工持股信託專戶，股份來源來為 112 年度第 1 次員工認股(含後續資本公積轉增資股份)及 112 年第 2 次員工認股共 29,605 仟股，占已發行股份總數 11.89%，故本公司部分董事(兼任經理人)於民國 112 年 9 月及 11 月間有股權移轉達 17,423 仟股之情事，另前述信託財產按照信託合約約定，於 112 年 11 月間返還部分股份予董事(兼任經理人)3,485 仟股。綜上，前開股份移轉主要係員工持股交付信託所致，該股權大量移轉對本公司之營運不會造成重大影響及產生經營權之風險。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無經營權改變之情事。

- (十二)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟或非訟事件之情事。

- (十三)其他重要風險及因應措施：

本公司產品開發及銷售過程中均以數據輔助評估，透過數據化以及模組化的市場分析、產品分析及消費者客群分析，據以評估研發中及銷售中產品的市場定位，進而及時調整產品的行銷策略，打造消費者信賴的保健食品品牌，降低產品虧損及滯銷之風險，另外本公司也將持續依循相關法規，以避免有損及消費者權益之情事。

七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無此情形。

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：無此情形。

四、其他必要補充說明事項：無。

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

日期	發生事項	事項說明
112.06.06	以現金向健生活(股)公司原股東購買全數股份	本公司於民國 112 年 6 月 6 日經董事會決議通過，以現金向健生活股份有限公司(下稱「健生活」)原股東購買全數股份，業已於民國 112 年 7 月 3 日完成股權購買，健生活成為本公司 100% 持股之子公司；另於民國 112 年 8 月 9 日經董事會決議通過，與 100% 持股之子公司健生活依企業併購法進行簡易合併，合併基準日為民國 112 年 10 月 1 日，合併後本公司為存續公司，健生活為消滅公司，業已完成變更登記完竣，預期可提升本公司品牌多元性，對本公司之股東權益應無負面之影響。
112.08.09	與健生活簡易合併	
112.09.11	以現金向樹飛雪國際行銷有限公司收購主要營業、財產及商標權	本公司於民國 112 年 9 月 11 日經董事會決議通過，擬以現金向樹飛雪國際行銷有限公司收購主要營業、財產及商標權，上述資產均已完成移轉登記，預期可提升本公司品牌多元性，對本公司之股東權益應無負面之影響。
113.01.19	全面改選董事	本公司於民國 113 年 1 月 19 日經股東臨時會全面改選董事，將董事席次由原來 5 席增加為 9 席(含 3 席獨立董事)，以符合申請為興櫃公司之相關規定，改選後的 9 席董事包含原任 3 位董事並新增 6 席董事，致董事發生變更達三分之一，惟本公司經營團隊並未發生異動，故對股東權益應無負面之影響。

火星生技股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：113年03月13日

本公司民國 112 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國112年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國113年03月13日董事會通過，出席董事9人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

火星生技股份有限公司



董事長：林玉龍



總經理：楊硯超



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. 股東會之重要決議

日期	重要決議事項
112.06.06 股東常會	1. 111 年度營業報告書及財務報表案。 2. 修正 110 年度盈餘分派案。 3. 111 年度盈餘分派案。 4. 資本公積轉增資發行新股案。 5. 修訂本公司「公司章程」部份條文案。 6. 訂定本公司「背書保證作業程序」、「資金貸與他人作業程序」、「取得或處分資產處理程序」及「股東會議事規則」案。 7. 增選 2 席董事及增補選 2 席監察人案。 8. 解除董事競業禁止之限制案。
112.09.25 股東臨時會	1. 修訂本公司『公司章程』部分條文案。 2. 以現金收購樹飛雪國際行銷有限公司之主要營業、財產及樹飛雪相關商標權案。
113.01.19 股東臨時會	1. 現金購買樹飛雪國際行銷有限公司主要營業、財產及樹飛雪相關商標權之最終購買價格報告。 2. 修訂「公司章程」部分條文案。 3. 修訂本公司『背書保證作業程序』、『資金貸與他人作業程序』、『取得或處分資產處理程序』及『股東會議事規則』部分條文，及訂定『董事選任程序』案。 4. 選任第二屆董事 9 人案(含獨立董事 3 人)案。 5. 解除新任董事及其代表人競業禁止之限制案。

2. 董事會之重要決議

日期	重要決議事項
112.02.08	1. 補選董事長案。 2. 董事申請自行解任，缺額之董事席次將於下次股東會辦理補選
112.03.06	1. 發行新股案。 2. 轉投資設立越南及日本子公司案。 3. 委任經理人案。 4. 解除經理人競業禁止之限制案。
112.04.20	1. 111 年度董監酬勞及員工酬勞案。 2. 111 年度營業報告書及財務報表案。 3. 111 年度盈餘分配案。 4. 資本公積轉增資發行新股案。 5. 修訂本公司「公司章程」部分條文案。 6. 補選二席董事及增補選二席監察人案。 7. 擬解除董事競業禁止之限制案。 8. 訂定本公司「背書保證作業程序」、「資金貸與他人作業程序」、「取得或處分資產處理程序」、「董事會議事規則」及「股東會議事規則」案。 9. 委任內部稽核案。 10. 召開 112 年股東常會。
111.05.08	1. 修正本公司 111 年度營業報告書及財務報表案。 2. 修正本公司 110 年度盈餘分配案。 3. 修正及增修本公司 111 年度盈餘分配案。 4. 增修本公司資本公積轉增資發行新股案。

日期	重要決議事項
	5.增修本公司「公司章程」部分條文案。 6.增修本公司「取得或處分資產處理程序」案。 7.擬決議發行員工認股權憑證 11,000,000 單位並訂定員工認股權憑證發行及認股辦法。 8.增修擬於 112 年 6 月 6 日(星期二)召開 112 年股東常會案。
112.06.06	1.擬分配第一次員工認股權憑證員工暨經理人認股名冊案。 2.轉投資健生活股份有限公司 100%股權案。
112.06.19	1.擬訂定本公司員工認股權憑證換發普通股增資基準日及相關事宜案。 2.訂定資本公積轉增資基準日相關事宜。 3.訂定除息基準日相關事宜。 4.訂定本公司 112 年 6 月~12 月稽核計畫表。 5.修正本公司之採購與付款循環部份作業程序。 6.修正本公司之會計制度部份條文。
112.08.09	1.112 年第二次發行新股案。 2.擬資金貸與子公司健生活股份有限公司案。 3.擬與子公司健生活股份有限公司進行簡易合併相關事宜案。 4.本公司財務長任命案。
112.08.28	1.修訂本公司「公司章程」部分條文案。 2.擬發行第二次員工認股權憑證 12,500,000 單位。 3.擬於 112 年 9 月 25 日(星期一)召開 112 年第一次股東臨時會案。
112.09.11	1.擬以現金收購樹飛雪國際行銷有限公司之主要營業、財產及樹飛雪相關商標權案。 2.擬修正本公司第 2 次員工認股權憑證發行及認股辦法。 3.增修 112 年 9 月 25 日(星期一)召開 112 年第一次股東臨時會案。
112.10.02	1.委任經理人案。 2.擬分配第二次員工認股權憑證員工暨經理人認股名冊案。 3.擬解除經理人競業禁止之限制案。
112.10.11	擬訂定本公司員工認股權憑證換發普通股增資基準日及相關事宜案。
112.11.14	1.修訂本公司組織圖案。 2.修正本公司第二次員工認股權憑證發行單位總數案。 3.申請本公司辦理股票公開發行案。 4.會計師委任及公費案。 5.更正 111 年度財務報告暨營業報告書案。 6.本公司 112 年第二季財務報表案。 7.本公司「內部控制制度聲明書」案。
112.12.07	1.擬向財團法人證券櫃檯買賣中心申請登錄興櫃案。 2.擬訂定本公司『興櫃公司申請暫停及恢復興櫃股票櫃檯買賣作業程序』。 3.擬訂定本公司『內部人申報管理作業程序』及『內部重大資訊處理作業程序』。 4.112 年上半年度盈餘不擬分配案。 5.擬修訂本公司『董事會議事規則』。 6.擬設置「審計委員會」案。 7.修訂本公司「公司章程」部分條文案。 8.擬修訂本公司『背書保證作業程序』、『資金貸與他人作業程序』、『取得或處分資產處理程序』及『股東會議事規則』部分條文案，及訂定『董事選任程序』。 9.選任第二屆董事案暨提名董事(含獨立董事)候選人案。 10.提名董事(含獨立董事)候選人提名之受理期間案。

日期	重要決議事項
	11.擬解除新任董事及其代表人競業禁止之限制案。 12.擬於 113 年 1 月 19 日(星期五)召開 113 年第一次股東臨時會案。 13.擬捐贈予教育部體育署之職業或業餘運動與重點運動賽事案。
112.12.22	1.擬提請審查提名之董事(含獨立董事)候選人資格案。 2.本公司 113 年度之稽核計畫。 3.113 年度預算案。
113.01.19	1.選任董事長。 2.本公司薪資報酬委員會設置暨成員委任案。
113.02.05	1.董事及經理人責任保險報告案。 2.112 年度董事長及經理人獎金發放案。 3.獨立董事暨功能性委員報酬及董事、功能性委員車馬費案。
113.03.13	1.擬訂定本公司「董事及經理人薪資報酬管理辦法」。 2.本公司會計主管異動案。 3.修正 111 年度之盈餘分配表案。 4.本公司 112 年度財務報表案。 5.本公司 112 年度營業報告書案。 6.本公司 112 年度虧損撥補案。 7.修訂「公司章程」部分條文案。 8.擬訂定「公司提升自行編製財務報告能力計畫書」案。 9.公司「112 年度內部控制制度聲明書」。 10.修訂『董事會議事規則』及『審計委員會組織規程』案。 11.本公司 113 年股東常會受理股東提案權之相關事宜。 12.擬於 113 年 5 月 30 日(星期四)召開 113 年股東常會。
113.04.24	1.本公司財務主管異動案。 2.擬解除經理人競業禁止之限制案。 3.設立泰國子公司案。 4.擬修訂本公司「內部重大資訊處理作業程序」。 5.追認 ERP 系統更換案。

會計師查核報告

(113)財審報字第 23005216 號

火星生技股份有限公司 公鑒：

查核意見

火星生技股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達火星生技股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與火星生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，對火星生技股份有限公司民國 112 年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

火星生技股份有限公司民國 112 年度財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨備抵跌價損失之評價

事項說明

有關存貨評價之會計政策,請詳財報附註四(八);存貨評價之會計估計及假設之不確定性,請詳財務報表附註五(二);存貨會計項目之說明,請詳財務報表附註六(三)。

火星生技股份有限公司主要從事保健食品之銷售,因受產品多樣性且具有效期,因此產生存貨過時呆滯之風險較高。由於存貨減損評價程序涉及主觀判斷而具估計不確定性,且火星公司存貨金額重大,因此本會計師將存貨評價列為查核重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要查核程序如下：

1. 依對公司營運及產業性質之瞭解評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性比較財務報表期間係一致採用。
2. 取得存貨淨變現價值報表抽查其計算邏輯並測試相關參數包含:銷貨及採購資料檔等之來源資料。
3. 取得各項存貨有效期限之資訊並抽查相關佐證文件評估提列備抵跌價損失之合理性。
4. 核對存貨盤點過程取得的相關資訊,並詢問管理階層及與存貨攸關的相關人員,確認無重大存貨呆滯、剩餘、貨齡較久、過時或毀損項目漏列於存貨明細之情形。

退款負債估計銷貨退回

事項說明

有關退款負債-估計銷貨退回之會計政策，請詳財報附註四(二十二)；退款負債-估計銷貨退回之會計估計及假設之不確定性，請詳財務報表附註五(二)；退款負債-估計銷貨退回會計項目說明，請詳財務報表附註六(十二)。

火星生技股份有限公司認列退款負債-估計銷貨退回主要係依據產品銷售之歷史經驗作為估列基準，由於退款負債-估計銷貨退回之估列基礎主要為歷史經驗值，相關估計不確定性較高，因此本會計師將退款負債估計銷貨退回列為關鍵查核之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要查核程序如下：

1. 依對公司營運及產業性質之瞭解及歷史退回經驗評估其退款負債估計銷貨退回之政策合理性。
2. 抽樣測試退款負債估計銷貨退回金額及預計退回比率計算之正確性。
3. 驗證期後沖轉金額及單據檢查相關佐證文件並評估其所屬銷貨退回期間是否適當。

企業合併

事項說明

有關企業合併之會計政策，請詳財報附註四(二十四)；企業合併之會計處理說明請詳財務報表附註六(二十二)。

火星生技股份有限公司於民國 112 年 7 月 3 日以新台幣 49,988 仟元購入健生活股份有限公司 100% 股權，並於民國 112 年 10 月 1 日與子公司健生活股份有限公司進行簡易合併；於民國 112 年 9 月 30 日以新台幣 41,603 仟元收購樹飛雪國際行銷有限公司之業務。因前述企業合併價金暨產生之無形資產金額重大，且可辨認資產及負債之淨公允價值及無形資產之辨認係以管理階層之評估為基礎，涉及管理階

層的主觀判斷，因此本會計師將併購交易之查核列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要查核程序如下：

1. 評估管理階層所委任外部專家之適任性及客觀性。
2. 由查核人員覆核購買價格分攤中無形資產辨認、可辨認無形資產之公允價值衡量、折現率及商譽計算合理性。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

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

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估火星生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火星生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。

火星生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。

會計師查核財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對火星生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，以及使火星生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財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致火星生技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表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）。

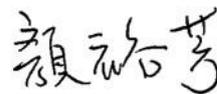
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對火星生技股份有限公司民國 112 年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

顏裕芳

會計師



鄧聖偉



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1080323093 號

金管證審字第 1020013788 號

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 1 3 日


 火星生技股份有限公司
 (原名：墨森投資有限公司)

民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 152,827	39	\$ 27,732	27
1150	應收票據淨額	六(二)	256	-	6,426	6
1170	應收帳款淨額	六(二)	98,166	25	48,522	47
1200	其他應收款		2,437	1	-	-
1220	本期所得稅資產		2,181	-	-	-
130X	存貨	六(三)	70,001	18	11,998	12
1410	預付款項		13,982	3	830	1
1470	其他流動資產		3,193	1	560	-
11XX	流動資產合計		<u>343,043</u>	<u>87</u>	<u>96,068</u>	<u>93</u>
非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備	六(四)	2,429	1	903	1
1755	使用權資產	六(六)	1,828	-	3,823	4
1780	無形資產	六(五)	35,475	9	-	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十)	4,919	1	1,942	2
1900	其他非流動資產	六(七)	7,153	2	450	-
15XX	非流動資產合計		<u>51,804</u>	<u>13</u>	<u>7,118</u>	<u>7</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 394,847</u>	<u>100</u>	<u>\$ 103,186</u>	<u>100</u>
負債及權益						
流動負債						
2100	短期借款	六(九)及七(三)	\$ -	-	\$ 10,000	10
2130	合約負債—流動	六(十六)	14,840	4	24	-
2170	應付帳款		23,718	6	5,260	5
2200	其他應付款	六(八)及七	47,776	12	17,403	17
2220	其他應付款項—關係人	七	2,155	1	-	-
2230	本期所得稅負債		-	-	3,414	3
2250	負債準備—流動	六(十二)	10,244	3	2,258	2
2280	租賃負債—流動		1,262	-	2,967	3
2300	其他流動負債		1,041	-	177	-
21XX	流動負債合計		<u>101,036</u>	<u>26</u>	<u>41,503</u>	<u>40</u>
非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	六(二十)	198	-	80	-
2580	租賃負債—非流動		622	-	871	1
25XX	非流動負債合計		<u>820</u>	<u>-</u>	<u>951</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計		<u>101,856</u>	<u>26</u>	<u>42,454</u>	<u>41</u>
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十一)(十三)	124,514	32	40,802	40
資本公積						
3200	資本公積	六(十四)	186,031	47	17,979	17
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十五)	2,020	-	817	1
3350	未分配盈餘		(19,574)	(5)	1,134	1
3XXX	權益總計		<u>292,991</u>	<u>74</u>	<u>60,732</u>	<u>59</u>
3X2X	負債及權益總計	十一	<u>\$ 394,847</u>	<u>100</u>	<u>\$ 103,186</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林玉龍



經理人：楊硯超



會計主管：陳月圓




 火星生技股份有限公司
 (原名：墨森投資有限公司)
 綜合損益表
 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112 年 度	111 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十六)	\$ 289,925 100	\$ 110,642 100
5000 營業成本	六(三)	(75,333) (26)	(26,432) (24)
5950 營業毛利淨額		214,592 74	84,210 76
營業費用	六(十八)(十九)及七		
6100 推銷費用		(200,564) (69)	(70,047) (63)
6200 管理費用		(27,767) (10)	(12,271) (11)
6300 研究發展費用		(597) -	- -
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(2,553) (1)	(994) (1)
6000 營業費用合計		(231,481) (80)	(83,312) (75)
6900 營業(損失)利益		(16,889) (6)	898 1
營業外收入及支出			
7100 利息收入		530 -	37 -
7010 其他收入		1,928 1	4,380 4
7020 其他利益及損失		(685) -	(295) -
7050 財務成本	六(十七)	(372) -	(114) -
7000 營業外收入及支出合計		1,401 1	4,008 4
7900 稅前(淨損)淨利		(15,488) (5)	4,906 5
7950 所得稅利益(費用)	六(二十)	2,571 1	(2,075) (2)
8200 本期(淨損)淨利		(\$ 12,917) (4)	\$ 2,831 3
8500 本期綜合損益總額		(\$ 12,917) (4)	\$ 2,831 3
每股(虧損)盈餘	六(二十一)		
9750 基本每股(虧損)盈餘		(\$ 0.06)	\$ 0.02
9850 稀釋每股(虧損)盈餘		(\$ 0.06)	\$ 0.02

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林玉龍



經理人：楊硯超



會計主管：陳月圓




 火星生技股份有限公司
 (原名：墨森投資有限公司)
 權益變動表
 民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	普通	股本	發行	溢價	員工	認股	積保	留盈	盈餘	餘	合	計	
	股	發	公	積	保	留	盈	餘	未	分	配	盈	餘
111 年度													
111年1月1日餘額		\$ 8,046	\$ 42,245	\$ 7,156	\$ -	\$ 8,167	\$ 65,614						
本期淨利		-	-	-	-	2,831	2,831						
本期綜合損益總額		-	-	-	-	2,831	2,831						
反向併購調整數	六(十四)	(22)	31,059	(24,266)	(7,156)	-	-	(363)					
盈餘分配:	六(十五)												
法定盈餘公積		-	-	-	-	817	(817)	-					
現金股利		-	-	-	-	-	(7,350)	(7,350)					
股票股利		1,697	-	-	-	-	(1,697)	-					
111年12月31日餘額		\$ 40,802	\$ 17,979	\$ -	\$ 817	\$ 1,134	\$ 60,732						
112 年度													
112年1月1日餘額		\$ 40,802	\$ 17,979	\$ -	\$ 817	\$ 1,134	\$ 60,732						
本期淨損		-	-	-	-	(12,917)	(12,917)						
本期綜合損益總額		-	-	-	-	(12,917)	(12,917)						
現金增資	六(十三)	16,250	153,750	-	-	-	170,000						
員工執行認股權	六(十三)	8,647	73,117	-	-	-	81,764						
資本公積轉增資	六(十三)	58,815	(58,815)	-	-	-	-						
盈餘分配:	六(十五)												
法定盈餘公積		-	-	-	-	1,203	(1,203)	-					
現金股利		-	-	-	-	-	(6,588)	(6,588)					
112年12月31日餘額		\$ 124,514	\$ 186,031	\$ -	\$ 2,020	(\$ 19,574)	\$ 292,991						

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林玉龍



經理人：楊硯超



會計主管：陳月圓




 火星生技股份有限公司
 (原名：墨森投資有限公司)
 現金流量表
 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	112 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期稅前(淨損)淨利	(\$ 15,488)	\$ 4,906
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(四)(六) (十八) 2,383	1,948
攤銷費用	2,211	-
預期信用減損損失	十二(二) 2,888	994
利息費用	六(十七) 372	114
利息收入	(530)	(38)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(四) -	99
租賃修改利益	(24)	-
不動產、廠房及設備轉列費用數	六(四) 1,425	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	6,170	(2,451)
應收帳款	(40,840)	5,042
預付款項	(13,152)	810
其他應收款	(4,618)	2,869
存貨	(6,647)	(2,975)
其他流動資產	1,151	(393)
其他非流動資產	2,991	-
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	3,134	(1,054)
合約負債	14,816	-
其他應付款	29,029	3,512
其他應付款-關係人	2,155	-
負債準備-流動	7,986	2,258
其他流動負債	(5,064)	(12)
營運產生之現金(流出)流入	(9,652)	15,629
收取之利息	530	38
支付之利息	(372)	(107)
本期支付所得稅	(4,648)	(4,121)
營業活動之淨現金(流出)流入	(14,142)	11,439
投資活動之現金流量		
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	六(二十二) (72,388)	-
反向併購首次併入取得現金數	六(二十二) -	178
取得不動產、廠房與設備	六(二十三) (1,039)	(696)
取得無形資產	六(五) (702)	-
存出保證金增加	(3,965)	(275)
投資活動之淨現金流出	(78,094)	(793)
籌資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(25,991)	10,000
租賃本金償還	六(二十四) (1,854)	(1,697)
發放現金股利	六(十五) (6,588)	(7,350)
現金增資	六(十四) 170,000	-
員工執行認股權	六(十一) 81,764	-
籌資活動之淨現金流入	217,331	953
本期現金及約當現金增加數	125,095	11,599
期初現金及約當現金餘額	27,732	16,133
期末現金及約當現金餘額	\$ 152,827	\$ 27,732

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林玉龍



經理人：楊硯超



會計主管：陳月圓




火星生技股份有限公司
(原名：墨森投資有限公司)
財 務 報 表 附 註
民國 112 年度及 111 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

火星生技股份有限公司(以下簡稱「本公司」，原名「墨森投資有限公司」，於民國 110 年 11 月 12 日經股東臨時會決議更名為「火星生技股份有限公司」)於民國 110 年 5 月 13 日奉經濟部核准設立，主要營業項目為從事保健食品之銷售。

本公司已於民國 111 年 1 月 1 日(合併基準日)依企業併購法及其他相關法令完成與焯宇生技股份有限公司(以下簡稱「焯宇公司」)合併，由本公司發行新股予焯宇公司之股東作為概括承受焯宇公司全部權利義務之對價。雙方之合併換股比例為焯宇公司普通股每股換發本公司普通股 1.22 股，共計 62,117 仟股，以本公司為存續公司。此項併購案經綜合判斷後為反向併購，故以本公司名義所發布之財務報表，係為焯宇公司主體之延續。

本公司於 112 年 9 月 30 日(交易基準日)，以交易總金額為新台幣\$41,603 之現金收購樹飛雪國際行銷有限公司相關存貨及商標權。

本公司已於民國 112 年 10 月 1 日(合併基準日)依企業併購法及其他相關法令與子公司健生活股份有限公司合併，係本公司於民國 112 年 7 月 3 日(收購股權基準日)以交易總金額新台幣\$49,988 之現金取得健生活股份有限公司 100%股權，並於民國 112 年 8 月 9 日經董事會決議通過與子公司健生活股份有限公司進行簡易合併。

截至民國 112 年 12 月 31 日止，本公司之額定及實收資本額分別為\$1,000,000 及\$124,514。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 113 年 3 月 13 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號 - 比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

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

(二)編製基礎

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

(三)外幣換算

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

(四)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：
 - (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
 - (2)主要為交易目的而持有者。
 - (3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
 - (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。
2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：
 - (1)預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2)主要為交易目的而持有者。
 - (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
 - (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 應收帳款及票據

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

(六) 金融資產減損

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

(七) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

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

(八) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進

行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

辦公設備	5年
租賃改良物	3年

(十) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1)租賃負債之原始衡量金額；
 - (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；
 - (3)發生之任何原始直接成本。後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十一) 無形資產

1. 商標及特許權

單獨取得之商標及特許權以取得成本認列，因企業合併所取得之商標及特許權按收購日之公允價值認列。商標及特許權為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 1.3~5.5 年攤銷。

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 5.25 年攤銷。

3. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

(十二) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可

回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。

(十三) 借款

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

(十四) 應付帳款及票據

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

(十五) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十六) 負債準備

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

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

確定提撥計畫

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

3. 員工酬勞及董監酬勞

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

計估計值變動處理。

(十八) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益工具之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益工具之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。前述股份基礎給付協議之給予日係以認購價格及股數均已確定之日。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

(二十) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十一) 股利分配

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

(二十二) 收入認列

1. 商品銷售

(1) 本公司製造並銷售保健食品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

(2) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，依交易條件之時點，本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 勞務收入

本公司提供 AI 行銷輔導及藥局衛教知識等相關服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例係以截至財務報導日止已履行之勞務占應履行總勞務之比例估計。

(二十三) 政府補助

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

(二十四) 企業合併

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

2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益

之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

3. 若本公司因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量尚未完成，於資產負債表日係以暫定金額認列，並於衡量期間進行追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。
4. 反向收購時，係由會計上被收購者發行其股份予會計上收購者之業主。因此，會計上收購者為取得會計上被收購者權益而支付之移轉對價之收購日公允價值，應基於為使法律上收購者之業主擁有與反向收購後產生之合併後個體相同比例之權益，法律上被收購者假使須發行權益之數量。依前述方法所計算權益數量之公允價值，可作為交換被收購者之移轉對價公允價值。
5. 反向收購時，收購者與被收購者僅以權益交換者，被收購者權益之收購日公允價值較收購者權益之收購日公允價值更能可靠衡量時，係以被收購者權益之收購日公允價值決定商譽之金額，而非以其所移轉權益之收購日公允價值決定。
6. 反向併購之合併財務報表應反映法律上被收購者案合併前帳面金額認列與衡量其資產及負債，並認列其依企業合併前保留盈餘之帳面金額；法律上收購者則按公允價值認列與衡量其資產及負債。合併財務報的股東權益總額等於法律上被收購者合併前的股東權益總額加計對被收購者的併購對價。
7. 反向收購後編製之合併財務報表係以法律上收購者(會計上被收購者)之名義所發布，但係為法律上被收購者(會計上收購者)財務報表之延續。另應追溯調整法定資本以反映會計上被收購者之法定資本。

(二十五) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一) 會計政策採用之重要判斷：

無。

(二) 重要會計估計值及假設：

1. 存貨評價

係採用成本與淨變現價值孰低進行衡量，本公司針對存有貨齡之存貨及經個別辨認有呆滯之存貨，其淨變現價值係考量過往歷史出售折價幅度推算而得，對未來實際銷售之結果可能產生重大變動。

截至 112 年 12 月 31 日止，本公司存貨評價後之帳面金額為 \$70,001。

2. 退款負債-估計銷貨退回

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退款負債-估計銷貨退回係依歷史經驗及其他已知之原因估計可能發生之產品退回，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。

截至 112 年 12 月 31 日止，本公司認列之退款負債-估計銷貨退回請詳附註六(十二)。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
零用金及庫存現金	\$ 416	\$ 646
定期存款	3,500	-
活期存款	<u>148,911</u>	<u>27,086</u>
	<u>\$ 152,827</u>	<u>\$ 27,732</u>

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

2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 應收票據及帳款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應收票據	<u>\$ 256</u>	<u>\$ 6,426</u>
應收帳款	\$ 103,881	\$ 51,349
減：備抵損失	(5,715)	(2,827)
應收帳款	<u>\$ 98,166</u>	<u>\$ 48,522</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	112年12月31日		111年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 93,339	\$ 256	\$ 31,030	\$ 6,426
30天內	239	-	1,000	-
31-90天	1,261	-	3,207	-
91-180天	782	-	684	-
181天以上	8,260	-	15,428	-
	<u>\$ 103,881</u>	<u>\$ 256</u>	<u>\$ 51,349</u>	<u>\$ 6,426</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 112 年 12 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 1 月 1 日之應收票據及應收帳款餘額均為客戶合約所產生。
- 本公司並未持有任何作為應收票據及帳款之擔保品。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$256 及 \$6,426；最能代表本公司應收帳款於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$103,881 及 \$51,349。
- 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 存貨

	112年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 15,038	\$ -	\$ 15,038
製成品	23,505	(1,712)	21,793
商品	35,386	(2,216)	33,170
	<u>\$ 73,929</u>	<u>(\$ 3,928)</u>	<u>\$ 70,001</u>

	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 837	\$ -	\$ 837
製成品	11,105	(2,258)	8,847
商品	2,351	(37)	2,314
	<u>\$ 14,293</u>	<u>(\$ 2,295)</u>	<u>\$ 11,998</u>

當期認列之存貨相關費損：

	112年度	111年度
已出售存貨成本	\$ 73,457	\$ 23,826
跌價損失	1,306	2,295
其他成本	570	311
	<u>\$ 75,333</u>	<u>\$ 26,432</u>

(四) 不動產、廠房及設備

	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良物</u>	<u>運輸設備</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>合計</u>
112年1月1日					
成本	\$ 1,025	\$ 437	\$ -	\$ 24	\$ 1,486
累計折舊	(245)	(338)	-	-	(583)
	<u>\$ 780</u>	<u>\$ 99</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 903</u>
<u>112年</u>					
1月1日	\$ 780	\$ 99	\$ -	\$ 24	\$ 903
增添	956	-	-	3	959
企業合併取得	1,681	775	9	-	2,465
轉列費用數	(1,322)	(94)	(9)	-	(1,425)
移轉	24	-	-	(24)	-
折舊費用	(147)	(326)	-	-	(473)
12月31日	<u>\$ 1,972</u>	<u>\$ 454</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 2,429</u>
112年12月31日					
成本	\$ 2,700	\$ 1,098	\$ -	\$ 3	\$ 3,801
累計折舊	(728)	(644)	-	-	(1,372)
	<u>\$ 1,972</u>	<u>\$ 454</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 2,429</u>

	辦公設備	租賃改良物	運輸設備	未完工程及 待驗設備	合計
111年1月1日					
成本	\$ 555	\$ 332	\$ -	\$ -	\$ 887
累計折舊	(195)	(226)	-	-	(421)
	<u>\$ 360</u>	<u>\$ 106</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 466</u>
111年					
1月1日	\$ 360	\$ 106	\$ -	\$ -	\$ 466
增添	651	105	-	24	780
處分	(99)	-	-	-	(99)
折舊費用	(132)	(112)	-	-	(244)
12月31日	<u>\$ 780</u>	<u>\$ 99</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 903</u>
111年12月31日					
成本	\$ 1,025	\$ 437	\$ -	\$ 24	\$ 1,486
累計折舊	(245)	(338)	-	-	(583)
	<u>\$ 780</u>	<u>\$ 99</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 903</u>

本公司未有將不動產、廠房及設備提供擔保之情形。

(五) 無形資產

	112年				
	商標及 特許權	電腦軟體	商譽	客戶關係	合計
1月1日					
成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
累計攤銷及減損	-	-	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
1月1日	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
增添—源自單獨 取得	452	250	-	-	702
增添—企業合併 取得	11,563	127	5,372	19,922	36,984
攤銷費用	(875)	(21)	-	(1,315)	(2,211)
12月31日	<u>\$ 11,140</u>	<u>\$ 356</u>	<u>\$ 5,372</u>	<u>\$ 18,607</u>	<u>\$ 35,475</u>
12月31日					
成本	\$ 12,015	\$ 377	\$ 5,372	\$ 19,922	\$ 37,686
累計攤銷及減損	(875)	(21)	-	(1,315)	(2,211)
	<u>\$ 11,140</u>	<u>\$ 356</u>	<u>\$ 5,372</u>	<u>\$ 18,607</u>	<u>\$ 35,475</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
推銷費用	\$ 21	\$ -
管理費用	2,083	-
權利金成本	<u>107</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,211</u>	<u>\$ -</u>

2. 商譽之可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據相關研究發展專案之預測經濟收益數計算而得。

本公司依據使用價值計算之可回收金額超過帳面金額，故商譽並未發生減損，用於計算使用價值主要考慮營業利益率及折現率。

管理階層根據其對市場發展之預期決定預算營業利益率；所採用之折現率則參考同業之加權平均資金成本，民國 112 年度採用之折現率為 12.43%。

3. 商譽分攤至本公司現金產生單位請詳附註六(二十二)。

(六)租賃交易—承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括辦公室及公務車，租賃合約之期間為 1~3 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 本公司承租之停車位之租賃期間不超過 12 個月。

3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>112年度</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年度</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>折舊費用</u>	<u>帳面金額</u>	<u>折舊費用</u>
房屋(辦公室)	\$ 1,360	\$ 1,027	\$ 2,176	\$ 831
運輸設備(公務車)	<u>468</u>	<u>883</u>	<u>1,647</u>	<u>873</u>
	<u>\$ 1,828</u>	<u>\$ 1,910</u>	<u>\$ 3,823</u>	<u>\$ 1,704</u>

4. 本公司於民國 112 年及 111 年度使用權資產之增添分別為 \$1,627 及 \$3,500。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 47	\$ 41
屬短期租賃合約之費用	2,478	45

6. 本公司於民國 112 年及 111 年度租賃現金流出總額為 \$4,379 及 \$1,783。

(七) 其他非流動資產

	112年12月31日	111年12月31日
存出保證金	\$ 4,802	\$ 450
預付無形資產款	2,351	-
	<u>\$ 7,153</u>	<u>\$ 450</u>

(八) 其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付廣告費	\$ 22,923	\$ 4,555
應付薪資及獎金	9,026	3,640
應付平台服務費	4,298	1,202
應付勞務費	2,817	1,640
應付運費	705	1,942
其他	8,007	4,424
	<u>\$ 47,776</u>	<u>\$ 17,403</u>

(九) 短期借款

借款性質	111年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 10,000</u>	2%~2.14%	註

民國 112 年 12 月 31 未有發生借款。

註：此筆借款除信保基金部分擔保外，係由本公司董事長及董事連帶保證，請詳附註七(三)之說明。

於民國 112 年及 111 年度認列於損益之利息費用分別為\$325 及\$73。

(十) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

2. 民國 112 年及 111 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,185 及\$535。

(十一) 股份基礎給付

1. 股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
現金增資保留員工認購	112.3.8	1,250	NA	立即既得
員工認股權計畫	112.5.31	11,000	NA	立即既得
現金增資保留員工認購	112.8.9	1,260	NA	立即既得
員工認股權計畫	112.10.3	6,294	NA	立即既得

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	112年		111年	
	認股權數量 (仟股)	加權平均 履約價格 (元)	認股權數量 (仟股)	加權平均 履約價格 (元)
1月1日期初流通在外認股權	-	\$ -	-	\$ -
本期給與認股權	17,294	5	-	-
本期執行認股權	(17,294)	5	-	-
12月31日期末流通在外認股權	-	-	-	-
12月31日期末可執行認股權	-	-	-	-

3. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約 價格 (元)	預期 波動率 (註)	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值
現金增資保留員工認購	112.3.8	\$2.26	\$4.00	41.14%	0.060年	0%	0.8458%	\$ -
員工認股權計畫	112.5.31	2.66	4.00	34.13%	0.040年	0%	0.8996%	-
現金增資保留員工認購	112.8.9	2.13	6.00	30.02%	0.082年	0%	0.7644%	-
員工認股權計畫	112.10.3	2.28	6.00	28.36%	0.008年	0%	0.8557%	-

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

4. 民國 112 年及 111 年度，本公司無股份基礎給付交易產生之費用。

(十二) 負債準備

本公司依據銷貨收入之歷史資料估計，提列下列銷貨退回之負債準備：

	112年	111年
1月1日餘額	\$ 2,258	\$ -
本期提列	7,986	2,258
12月31日	<u>\$ 10,244</u>	<u>\$ 2,258</u>

(十三)股本

1. 民國 112 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$1,000,000，分為 2,000,000 仟股，實收資本額為\$124,514，每股面額新台幣 0.5 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	112年	111年
1月1日	81,604	16,092
資本公積轉增資	117,630	-
員工執行認股權	17,294	-
現金增資	32,500	-
企業合併	-	62,117
股票股利	-	3,395
12月31日	<u>249,028</u>	<u>81,604</u>

3. 本公司於民國 111 年 1 月 1 日向焯宇公司股東發行 62,117 仟股，作為購買其普通股 79.42% 股份之對價。所發行之普通股與其他已發行股份享有同等權益。

4. 本公司於民國 112 年 3 月 6 日董事會現金增資發行普通股 12,500 仟股，每股訂為 4 元發行，業已收取股款\$50,000，增資基準日設為民國 112 年 4 月 7 日，已於民國 112 年 5 月 4 日完成發行新股變更登記。

5. 本公司於民國 112 年 5 月 8 日董事會通過立即既得之發行員工認股權憑證 11,000 仟股，每股訂為 4 元發行，業已收取股款\$44,000，增資基準日設為民國 112 年 6 月 19 日，已於民國 112 年 7 月 7 日完成發行新股變更登記。

6. 本公司於民國 112 年 6 月 6 日經股東常會決議通過辦理資本公積配發新股 117,630 仟股，每股配發 1.119177 股，並以民國 112 年 7 月 11 日為增資基準日，於民國 112 年 7 月 21 日完成變更登記。

7. 本公司於民國 112 年 8 月 9 日董事會現金增資發行普通股 20,000 仟股，每股訂為 6 元發行，業已收取股款\$120,000，增資基準日設為民國 112 年 9 月 12 日，已於民國 112 年 9 月 14 日完成發行新股變更登記。

8. 本公司於民國 112 年 9 月 11 日董事會通過立即既得之發行員工認股權憑證 6,294 仟股，每股訂為 6 元發行，業已收取股款\$37,764，增資基

準日設為民國 112 年 10 月 11 日，已於民國 112 年 10 月 26 日完成發行新股變更登記。

(十四) 資本公積

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

(十五) 待彌補虧損/保留盈餘

1. 公司年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時得免繼續提列，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，再就其餘額連同期初未分配盈餘，作為累積可分配之盈餘，由董事會擬訂盈餘分配議案，提請股東會決議，股東會得視業務狀況保留全部或部分盈餘。
2. 本公司股利政策，係配合目前及未來發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年提撥分配股東紅利應不低於當年可供分配盈餘之百分之三十；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之十。
3. 本公司得依公司法規定，於每半會計年度終了後進行盈餘分派或虧損撥補。分派前半會計年度盈餘時，應先預估並保留應納稅捐、依法彌補虧損及提列法定盈餘公積。前半會計年度股東紅利之分派以現金發放者，得經董事會決議辦理；以發行新股方式為之時，應依公司法規定提請股東會決議。
4. 反向併購本公司之焯宇公司於民國 111 年 1 月 1 日(合併基準日)為法律上之消滅公司，故無分派民國 110 年度之盈餘。
5. 本公司於民國 111 年 6 月 30 日，經股東常會決議通過民國 110 年度盈餘分派案如下：

	110年度	
	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 817	\$ -
分配股東股票股利	1,697	0.02
	<u>\$ 2,514</u>	<u>\$ 0.02</u>

6. 本公司於民國 111 年 10 月 25 日，經股東臨時會決議通過民國 111 年上半年度盈餘分派案如下：

	111年上半年度	
	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 491	\$ -
分配股東現金股利	7,350	0.09
	<u>\$ 7,841</u>	<u>\$ 0.09</u>

7. 本公司於民國 112 年 6 月 6 日，經股東常會決議通過民國 111 年下半年度盈餘分派案如下：

	111年下半年度	
	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 712	\$ -
分配股東現金股利	6,588	0.07
	<u>\$ 7,300</u>	<u>\$ 0.07</u>

8. 本公司於民國 113 年 3 月 13 日經董事會提議更正民國 111 年度盈餘分派案如下：

	111年度	
	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 283	\$ -
分配股東現金股利	7,350	0.09
分配股東現金股利	6,588	0.07
	<u>\$ 14,221</u>	<u>\$ 0.16</u>

有關股東會決議盈餘分派情形，可至公開資訊觀測站查詢。

9. 本公司於民國 113 年 3 月 13 日經董事會決議通過以資本公積彌補虧損金額 \$18,654。

10. 前述更正民國 111 年度盈餘分派案，截至民國 113 年 3 月 13 日，未經股東會決議。

11. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(十九)之說明。

(十六) 營業收入

	112年度	111年度
客戶合約之收入		
銷貨收入	<u>\$ 289,925</u>	<u>\$ 110,642</u>

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列地理區域：

	112年度		
	於某一時點認列之收入	隨時間逐步認列之收入	合計
臺灣	\$ 284,622	\$ -	\$ 284,622
中國	3,302	-	3,302
新馬地區	2,001	-	2,001
	<u>\$ 289,925</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 289,925</u>
	111年度		
	於某一時點認列之收入	隨時間逐步認列之收入	合計
臺灣	\$ 104,453	\$ -	\$ 104,453
中國	4,385	-	4,385
新馬地區	1,804	-	1,804
	<u>\$ 110,642</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 110,642</u>

2. 合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
合約負債：	<u>\$ 14,840</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ -</u>

前期已經滿足履約義務本期認列收入

	112年度	111年度
合約負債期初餘額本期認列收入	<u>\$ 24</u>	<u>\$ -</u>

(十七) 財務成本

	112年度	111年度
利息費用：		
租賃負債	\$ 47	\$ 41
銀行借款	325	73
	<u>\$ 372</u>	<u>\$ 114</u>

(十八) 費用性質之額外資訊

	112年度	111年度
員工福利費用	<u>\$ 37,253</u>	<u>\$ 16,149</u>
使用權資產及不動產、廠房及設備折舊費用	<u>\$ 2,383</u>	<u>\$ 1,948</u>
攤銷費用	<u>\$ 2,211</u>	<u>\$ -</u>

(十九) 員工福利費用

	112年度	111年度
薪資費用	\$ 32,291	\$ 14,043
勞健保費用	2,357	1,123
退休金費用	1,185	535
其他用人費用	1,420	448
	<u>\$ 37,253</u>	<u>\$ 16,149</u>

1. 依本公司之章程規定，本公司當年度如有獲利，於稅前盈餘應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於5%為董監事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
2. 本公司民國112年及111年度員工酬勞估列金額分別為\$0及\$380；董監酬勞估列金額分別為\$0及\$60，前述金額帳列薪資費用科目。
3. 民國112年4月20日經董事會決議之民國111年員工酬勞及董事酬勞分別為\$380及\$60，與民國111年度財務報告認列之金額一致。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	112年度	111年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 288	\$ 2,888
以前年度所得稅低估	-	1,049
當期所得稅總額	<u>288</u>	<u>3,937</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(2,859)	(1,844)
合併產生之暫時性差異	-	(18)
遞延所得稅總額	<u>(2,859)</u>	<u>(1,862)</u>
所得稅費用	<u>(\$ 2,571)</u>	<u>\$ 2,075</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	112年度	111年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	(\$ 3,098)	\$ 981
按稅法規定應剔除之費用	239	63
合併產生之暫時性差異(註)	-	(18)
合併消滅產生之所得稅	288	-
以前年度所得稅低估數	-	1,049
所得稅費用	<u>(\$ 2,571)</u>	<u>\$ 2,075</u>

註：依企業併購法之規定，經稽徵機關核定之決算虧損，得按公司股東持有合併後存續公司股權比例計算之金額，於虧損發生之次一年度起五年內，自合併後存續公司之當年度純益額中扣除。

3. 因暫時性差異而產生各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	112年			
	1月1日	認列於損益	企業合併	12月31日
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
外銷貨物已報關，				
尚未認列銷貨收入	\$ 690	\$ 1,047	\$ -	\$ 1,737
備抵呆帳超限數	450	(102)	-	348
存貨備抵跌價損失	459	326	-	785
銷貨退回負債準備	343	1,706	-	2,049
合計	<u>\$ 1,942</u>	<u>\$ 2,977</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,919</u>
-遞延所得稅負債：				
外銷貨物已報關，				
尚未認列銷貨成本	(\$ 80)	(\$ 118)	\$ -	(\$ 198)

	111年			
	1月1日	認列於損益	企業合併	12月31日
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
外銷貨物已報關，				
尚未認列銷貨收入	\$ -	\$ 690	\$ -	\$ 690
備抵呆帳超限數	-	450	-	450
存貨備抵跌價損失	-	459	-	459
銷貨退回負債準備	-	343	-	343
課稅損失	-	(18)	18	-
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,924</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 1,942</u>
-遞延所得稅負債：				
外銷貨物已報關，				
尚未認列銷貨成本	\$ -	(\$ 80)	\$ -	(\$ 80)

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度。

5. 反向併購本公司之焯宇公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十一) 每股盈餘

	112年度		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	<u>(\$ 12,917)</u>	<u>212,370</u>	<u>(\$ 0.06)</u>
	111年度		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本及稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 2,831</u>	<u>\$ 172,934</u>	<u>\$ 0.02</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 2,831	-	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	<u>-</u>	<u>1,285</u>	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	<u>\$ 2,831</u>	<u>174,219</u>	<u>\$ 0.02</u>

計算每股盈餘時，已考量本公司於 112 年 6 月 6 日股東常會決議通過資本公積配發新股，其相關資訊請詳附註六、(十三)說明，民國 111 年因變更面額及資本公積配發新股之影響業已追溯調整。

(二十二) 企業合併

1. 本公司民國 112 年及 111 年度進行下列併購事項：

- (1) 本公司於民國 111 年 1 月 1 日(合併基準日)以發行新股 62,117 仟股與反向收購本公司之煌宇公司完成合併，以本公司為存續公司，反向收購本公司之煌宇公司為消滅公司。
- (2) 本公司於民國 112 年 6 月 6 日董事會通過轉投資健生活股份有限公司 100%股權，收購股權基準日為民國 112 年 7 月 3 日，交易總金額為\$49,988，並於民國 112 年 8 月 9 日經董事會決議通過與子公司健生活股份有限公司進行簡易合併，合併基準日為民國 112 年 10 月 1 日。
- (3) 本公司於民國 112 年 9 月 30 日以\$41,603 收購樹飛雪國際行銷有限公司之業務。

2. 收購本公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值之資訊如下：

	煌宇公司(註)	健生活	樹飛雪
收購對價			
現金	\$ -	\$ 49,988	\$ 41,603
權益工具	13,140	-	-
	<u>\$ 13,140</u>	<u>\$ 49,988</u>	<u>\$ 41,603</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值			
現金	\$ 178	\$ 19,203	\$ -
應收帳款	-	11,358	-
存貨	-	27,232	24,124
採用權益法之投資	13,503	-	-
遞延所得稅資產	91	-	-
存出保證金	30	-	-
其他應付款	(591)	-	-
其他流動資產	-	4,119	-
不動產、廠房及設備	-	2,465	-
使用權資產	-	211	-
無形資產	-	14,133	17,479
其他非流動資產	-	5,729	-
銀行借款	-	(15,991)	-
應付帳款	-	(15,324)	-
其他應付款	-	(2,375)	-
租賃負債	-	(216)	-
其他流動負債	(71)	(31)	-
長期借款	-	(5,897)	-
可辨認淨資產總額	<u>\$ 13,140</u>	<u>44,616</u>	<u>41,603</u>
商譽	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,372</u>	<u>\$ -</u>

註：本公司於民國 110 年 12 月 31 日持有反向收購本公司之煌宇公司 20.58%之股權，帳列採用權益法之投資，因適用國際財務報導準則第 3 號反向收購之規定，以反向收購本公司之煌宇公司為會計上之收購者，故於民國 111 年 1 月 1 日(合併基準日)完成合併後將採用權益法之投資轉列庫藏股票，並因反向收購本公司之煌宇公司消滅而註銷。

3. 本公司於民國 110 年 12 月 31 日持有反向收購本公司之煌宇公司其收購之對價應依國際財務報導準則第 3 號反向收購之規定，會計上收購者為取得會計上被收購者而支付之移轉對價之收購日公允價值，應基於為使法律上母公司之業主擁有與反向收購後產生之合併後個體相同比例之權益，法律上子公司假使須發行權益之數量，另因有效移轉對價之公允價值須基於最可靠之衡量基礎，因合併基準日當時本公司之淨資產組成項目單純，經評估每股淨值與每股公允價值約當，故收購之對

價係依本公司合併基準日已發行普通股數 16,092 仟股乘以合併基準日
本公司每股淨值 0.82 元計算。

(二十三) 現金流量補充資訊

1. 僅有部份現金支付之投資活動

	112年度	111年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 959	\$ 780
加：期初應付設備款	84	-
減：期末應付設備款	(4)	(84)
本期支付現金	<u>\$ 1,039</u>	<u>\$ 696</u>

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

	112年		
	短期借款	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
1月1日	\$ 10,000	\$ 2,967	\$ 2,967
籌資現金流量之變動	(10,000)	(1,854)	(11,854)
其他非現金之變動	-	771	771
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,884</u>	<u>(\$ 8,116)</u>

	111年		
	長期借款(含一 年內到期部分)	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
1月1日	\$ -	\$ 2,105	\$ 2,105
籌資現金流量之變動	10,000	(1,697)	8,303
其他非現金之變動	-	2,559	2,559
12月31日	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 2,967</u>	<u>\$ 12,967</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司股份均由大眾持有，並無最終母公司及最終控制者。

(二) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
林玉龍	本公司董事長
楊硯超	本公司董事
董澤平	本公司董事
群為管理顧問股份有限公司(以下簡稱「群為公司」)	其他關係人

(三) 與關係人間重大交易事項

1. 營業費用(表列「推銷費用、管理費用及研發費用」)

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
董澤平	\$ -	\$ 150
本公司董事	526	150
	<u>\$ 526</u>	<u>\$ 300</u>

係委託配合產學合作之勞務費用，以及其他關係人之代墊費用。

2. 其他應付款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
楊硯超	\$ 2,155	\$ -

係關係人代墊之廣告費。

3. 租賃交易－承租人

(1) 本公司向群為承租辦公室，租賃合約之期間為民國 109 年至 111 年，租金係於每月 25 日以前支付。

(2) 租賃負債

A. 期末餘額：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
群為公司	\$ -	\$ -

B. 利息費用

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
其他關係人	\$ -	\$ 4

4. 關係人提供擔保情形

本公司為取得銀行擔保借款，故由本公司董事長及董事提供銀行連帶保證，相關借款資訊請詳附註六(七)之說明。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期員工福利	\$ 4,423	\$ 3,326
退職後福利	96	128
	<u>\$ 4,519</u>	<u>\$ 3,454</u>

八、質押之資產

無此情形。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情形。

(二) 承諾事項

無此情形。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

1. 資本公積彌補虧損相關說明，請詳附註六(十五)。
2. 本公司於民國 113 年 3 月 13 日經董事會決議通過變更股票面額為 0.25 元，股份總數為 4,000,000 仟股，該決議尚未經股東會決議。

十二、其他

(一) 資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。相關負債及資本比例請詳各期資產負債表。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 152,827	\$ 27,732
應收票據	256	6,426
應收帳款	98,166	48,522
其他應收款	2,437	-
存出保證金	4,802	450
	<u>\$ 258,488</u>	<u>\$ 83,130</u>
	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ -	\$ 10,000
應付帳款	23,718	5,260
其他應付款	49,931	17,403
	<u>\$ 73,649</u>	<u>\$ 32,663</u>
租賃負債	<u>\$ 1,884</u>	<u>\$ 3,838</u>

2. 風險管理政策

本公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司所有各種風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。公司內部各單位應透過財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- B. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，惟未具重大匯率波動影響之外幣資產及負債。

價格風險

本公司並未持有投資標的，故無價格變動之風險。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期借款及長期借款，使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本公司承受公允價值利率風險。於民國 112 年及 111 年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 當借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 112 年及 111 年度之稅後淨利將減少或增加 \$0 及 \$80，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本公司依內部明定之授信政策，與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係管理階層依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司假設當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。

- D. 本公司採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據係當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本公司按信用評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. (A) 信用優良群組之客戶之預期損失率為 0.01%~0.03%，民國 112 年及 111 年 12 月 31 日應收票據及應收帳款帳面價值總額分別為 \$36,278 及 \$43,545，備抵損失分別為 \$384 及 \$13。
- (B) 本公司納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及帳款的備抵損失，民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	112年12月31日		
	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	7.64%	\$ 66,308	\$ 4,091
30天內	76.88%	239	184
31-60天	38.91%	-	-
61-90天	100%	39	39
91-120天	100%	97	97
121天以上	100%	920	920
		<u>\$ 67,603</u>	<u>\$ 5,331</u>

	111年12月31日		
	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	19.89%	\$ 5,642	\$ 1,122
30天內	56.16%	1,000	562
31-60天	74.47%	1	1
61-90天	78.45%	106	83
91-120天	88.90%	73	64
121天以上	99.48%~100.00%	982	982
		<u>\$ 7,804</u>	<u>\$ 2,814</u>

- G. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	112年
	應收帳款
1月1日	\$ 2,827
提列減損損失	2,888
12月31日	\$ 5,715
	111年
	應收帳款
1月1日	\$ 1,833
提列減損損失	994
12月31日	\$ 2,827

民國 112 年及 111 年度提列之損失中，由客戶合約產生之應收款所認列之減損損失分別為 \$2,888 及 \$994。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各部門執行，並由本公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析：

非衍生性金融負債：	112年12月31日			
	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
112年12月31日				
應付帳款	\$ 23,718	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	47,776	-	-	-
租賃負債	1,333	624	-	-
非衍生性金融負債：	111年12月31日			
	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
111年12月31日				
短期借款	\$ 10,200	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	5,260	-	-	-
其他應付款	17,403	-	-	-
租賃負債	1,785	2,093	-	-

(三) 公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具，包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付帳款、其他應付款、其他流動負債及租賃負債之帳面金額係公允價值之合理近似值。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無。
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：附表一。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：無。

(三)大陸投資資訊

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

(四)主要股東資訊

得免揭露。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本公司僅經營單一產業，且董事會係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本公司營運部門均採用一致之會計政策。本公司營運決策者係依據營業收入及稅後淨利評估營運部門之績效。

(三) 部門損益之調節資訊

本公司向主要營運決策者呈報之營運部門收入及稅後淨損益與綜合損益表內之收入及稅後淨利採用一致之衡量方式，故無調節表資訊之適用。

(四) 產品別及勞務別之資訊

無此情形。

(五) 地區別資訊

本公司民國 112 年及 111 年度地區別資訊如下：

	112年度		111年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
臺灣	\$ 284,622	\$ 42,083	\$ 104,453	\$ 4,726
中國	3,302	-	4,385	-
新馬地區	2,001	-	1,804	-
	<u>\$ 289,925</u>	<u>\$ 42,083</u>	<u>\$ 110,642</u>	<u>\$ 4,726</u>

(六) 重要客戶資訊

本公司民國 112 年及 111 年度單一客戶之銷售額達綜合損益表營收 10%以上之明細如下：

	112年度		111年度	
	收入		收入	
甲	\$	35,283	\$	41,005
乙		24,668		19,040
丙		19,693		15,605

火星生技股份有限公司
(原名：墨森投資有限公司)
現金及約當現金明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
零用金及庫存現金				\$	416
活期存款-新台幣					146,038
定期存款-新台幣					3,500
活期存款-外幣		美 金\$	87,478(註1) 匯率30.71		2,685
		人民幣\$	43,216(註1) 匯率4.34		188
				\$	<u>152,827</u>

上開定期存款之到期日為民國112年09月13日至民國113年09月14日，利率為1.565%。
 註：外幣數額係以單位元列示。

火星生技股份有限公司
(原名：墨森投資有限公司)
應收帳款明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
甲客戶	\$ 23,621	
乙客戶	11,427	
丙客戶	5,652	
其他	63,181	每一零星客戶均未超過本科目餘額5%
	103,881	
減：備抵損失	(5,715)	
	\$ 98,166	

火星生技股份有限公司
(原名：墨森投資有限公司)
存貨明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原料	\$ 15,038	\$ 15,038	重置成本
製成品	23,505	278,275	以淨變現價值為市價
商品存貨	35,386	100,854	以淨變現價值為市價
	73,929	\$ 394,167	
減：備抵跌價損失	(3,928)		
	<u>\$ 70,001</u>		

火星生技股份有限公司
(原名：墨森投資有限公司)
應付帳款明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
A供應商	\$ 3,407	
B供應商	2,783	
C供應商	2,415	
其他	15,113	每一零星供應商均未超過本科目餘額5%
	<u>\$ 23,718</u>	

火星生技股份有限公司
 (原名：墨森投資有限公司)
營業成本明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原料	\$ 837
加：本期進料	22,609
加：合併收購取得	21,330
減：期末原料	(15,038)
本期耗用原料	29,738
加工費	13,780
期初製成品	11,105
加：合併收購取得	30,605
減：期末製成品	(23,505)
減：製成品轉列費用	(1,559)
產銷成本	60,164
期初商品存貨	2,351
加：本期進貨	48,966
減：期末商品存貨	(35,386)
減：商品存貨轉列費用	(520)
減：待退回產品權利	(2,118)
已出售存貨成本	73,457
跌價損失	1,306
其他成本	570
營業成本	\$ 75,333

火星生技股份有限公司
(原名：墨森投資有限公司)

推銷費用明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
廣告費用		\$	132,445		
薪資費用			18,651		
運輸費用			10,048		
勞務費			7,541		
其他費用			31,879		
		\$	200,564		每一零星科目均未超過本科目金額5%

火星生技股份有限公司
(原名：墨森投資有限公司)
管理費用明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
薪資費用		\$	14,319		
其他費用			<u>13,448</u>		每一零星科目均未超過本科目金額5%
		\$	<u><u>27,767</u></u>		

火星生技股份有限公司
 (原名：墨森投資有限公司)
 本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總
 民國 112 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	112年度		111年度	
	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用				
薪資費用	\$ 32,291	\$ 32,291	\$ 14,043	\$ 14,043
勞健保費用	2,357	2,357	1,123	1,123
退休金費用	1,185	1,185	535	535
其他員工福利費用	1,420	1,420	448	448
	<u>\$ 37,253</u>	<u>\$ 37,253</u>	<u>\$ 16,149</u>	<u>\$ 16,149</u>
折舊費用	<u>\$ 2,383</u>	<u>\$ 2,383</u>	<u>\$ 1,948</u>	<u>\$ 1,948</u>
攤銷費用	<u>\$ 2,211</u>	<u>\$ 2,211</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

附註：本年度及前一年度之平均員工人數分別為80人及18人，其中未兼任員工之董事人數皆為及3人。

火星生技股份有限公司

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

民國112年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入(註1)		賣出			期末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
火星生技股份有限公司	健生活股份有限公司普通股	(註1)	(註2)	無	-	\$ -	-	\$ 49,988	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ -

註1：於民國112年7月3日以\$49,988購入健生活股份有限公司100%股權，並民國112年10月經董事會決議通過與健生活股份有限公司進行簡易合併，本公司為存續公司。

註2：趙孟彥、蔡孟軒等。

火星生技股份有限公司



董事長：林玉龍

