

加捷生醫股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 111 年度及 110 年度
(股票代碼 4109)

公司地址：高雄市三民區九如一路 61 號 3 樓
電 話：(07)976-1598

加捷生醫股份有限公司及子公司
民國 111 年度及 110 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 8
五、	合併資產負債表	9 ~ 10
六、	合併綜合損益表	11
七、	合併權益變動表	12
八、	合併現金流量表	13 ~ 14
九、	合併財務報表附註	15 ~ 56
	(一) 公司沿革	15
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 27
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28
	(六) 重要會計項目之說明	28 ~ 45
	(七) 關係人交易	45 ~ 46
	(八) 質押之資產	46

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	46	
(十)	重大之災害損失	46	
(十一)	重大之期後事項	46	
(十二)	其他	47 ~ 53	
(十三)	附註揭露事項	53 ~ 54	
(十四)	部門資訊	54 ~ 56	

加捷生醫股份有限公司
關係企業合併財務報表聲明書

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

特此聲明

公司名稱：加捷生醫股份有限公司



負責人：金智宏投資有限公司法人代表陳和順



中華民國 112 年 3 月 21 日

會計師查核報告

(112)財審報字第 22005577 號

加捷生醫股份有限公司 公鑒：

查核意見

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

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

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

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

加捷集團民國 111 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨評價

事項說明

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

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

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序如下：

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

佣金計算正確性

事項說明

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

因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序如下：

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

其他事項－提及其他會計師之查核

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

其他事項－個體財務報告

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

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

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

加捷集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

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

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

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

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

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

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

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

廖阿甚

會計師

王國華

廖阿甚
王國華



前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010015969 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(87)台財證(六)第 68790 號

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 2 8 日



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

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年12月31日			(調整後)		
			110年	12月	31日	110年	12月	31日
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	125,534	12	\$	172,275	17
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(二)		128,214	13		114,031	11
1140	合約資產—流動	六(十六)		5,544	1		7,564	1
1150	應收票據淨額	六(四)		333	-		539	-
1170	應收帳款淨額	六(四)		10,328	1		12,954	1
1200	其他應收款			2,779	-		3,375	-
130X	存貨	五及六(五)		26,639	3		20,795	2
1410	預付款項			17,232	2		8,649	1
1479	其他流動資產—其他			610	-		100	-
11XX	流動資產合計			317,213	32		340,282	33
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(三)		112,830	11		112,629	11
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	六(二)及八		-	-		5,000	1
1560	合約資產—非流動	六(十六)		7,401	1		2,155	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八		447,621	45		439,835	43
1755	使用權資產	六(七)		3,584	-		5,070	1
1760	投資性不動產淨額	六(八)及八		40,472	4		40,653	4
1780	無形資產	六(九)		20,236	2		20,277	2
1840	遞延所得稅資產			47,451	5		48,481	5
1920	存出保證金			3,000	-		3,685	-
1990	其他非流動資產—其他			4,151	-		3,320	-
15XX	非流動資產合計			686,746	68		681,105	67
1XXX	資產總計		\$	1,003,959	100	\$	1,021,387	100

(續次頁)

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

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	111年12月31日			(調整後)				
		金	額	%	110年12月31日	金	額	%	
流動負債									
2130	合約負債—流動	六(十六)	\$	357	-	\$	853	-	
2150	應付票據			118	-		166	-	
2170	應付帳款			10,180	1		8,754	1	
2180	應付帳款—關係人	七		-	-		2,796	1	
2200	其他應付款	六(十)		57,104	6		63,494	6	
2230	本期所得稅負債			378	-		906	-	
2280	租賃負債—流動			2,528	-		2,285	-	
2365	退款負債—流動	六(十六)		1,160	-		1,283	-	
2399	其他流動負債—其他			1,693	-		1,390	-	
21XX	流動負債合計			<u>73,518</u>	<u>7</u>		<u>81,927</u>	<u>8</u>	
非流動負債									
2580	租賃負債—非流動			1,087	-		2,821	-	
2610	長期應付票據及款項			5,181	1		1,508	-	
2645	存入保證金			211	-		211	-	
25XX	非流動負債合計			<u>6,479</u>	<u>1</u>		<u>4,540</u>	<u>-</u>	
2XXX	負債總計			<u>79,997</u>	<u>8</u>		<u>86,467</u>	<u>8</u>	
權益									
歸屬於母公司業主之權益									
股本									
3110	普通股股本	六(十二)		889,367	89		889,367	87	
資本公積									
3200	資本公積	六(十三)		57,010	6		57,010	6	
保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	六(十四)		123	-		-	-	
3320	特別盈餘公積			24,157	2		23,054	2	
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		(	5,411)	(	1)	1,226	-
其他權益									
3400	其他權益	六(十五)	(67,271)	(7)	62,790)	(6)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			<u>897,975</u>	<u>89</u>		<u>907,867</u>	<u>89</u>	
36XX	非控制權益	四(三)		<u>25,987</u>	<u>3</u>		<u>27,053</u>	<u>3</u>	
3XXX	權益總計			<u>923,962</u>	<u>92</u>		<u>934,920</u>	<u>92</u>	
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>1,003,959</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,021,387</u>	<u>100</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：金智宏投資有限公司法人代表康利順

經理人：曾茗綢

會計主管：林慶弘



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

單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111 年 度			(調 整 後) 110 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十六)	\$ 317,716	100	\$ 242,481	100		
5000 營業成本	六(五)(二十一) (二十二)及七	(201,208)	(63)	(158,711)	(65)		
5900 營業毛利		116,508	37	83,770	35		
營業費用	六(二十一) (二十二)及十二 (二)						
6100 推銷費用		(61,353)	(19)	(35,828)	(15)		
6200 管理費用		(60,610)	(19)	(45,560)	(19)		
6300 研究發展費用		(8,935)	(3)	(3,608)	(1)		
6450 預期信用減損利益		708	-	296	-		
6000 營業費用合計		(130,190)	(41)	(84,700)	(35)		
6900 營業損失		(13,682)	(4)	(930)	-		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十七)	1,205	-	480	-		
7010 其他收入	六(十八)	7,776	3	6,958	3		
7020 其他利益及損失	六(十九)	134	-	(1,157)	(1)		
7050 財務成本	六(二十)	(113)	-	(61)	-		
7000 營業外收入及支出合計		9,002	3	6,220	2		
7900 稅前(淨損)淨利		(4,680)	(1)	5,290	2		
7950 所得稅費用	六(二十三)	(1,763)	(1)	(191)	-		
8200 本期(淨損)淨利		(\$ 6,443)	(2)	\$ 5,099	2		
其他綜合損益(稅後淨額)							
不重分類至損益之項目							
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(三)及十二 (三)	(\$ 5,753)	(2)	(\$ 6,409)	(3)		
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		1,238	1	(347)	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 4,515)	(1)	(\$ 6,756)	(3)		
8500 本期綜合損益總額		(\$ 10,958)	(3)	(\$ 1,657)	(1)		
本期淨利(損)歸屬於：							
8610 母公司業主		(\$ 5,470)	(2)	\$ 5,340	2		
8620 非控制權益		(973)	-	(241)	-		
		(\$ 6,443)	(2)	\$ 5,099	2		
本期綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		(\$ 9,892)	(3)	(\$ 1,416)	(1)		
8720 非控制權益		(1,066)	-	(241)	-		
		(\$ 10,958)	(3)	(\$ 1,657)	(1)		
每股盈餘(虧損)	六(二十四)						
9750 基本		(\$ 0.06)		\$ 0.06			
9850 稀釋		(\$ 0.06)		\$ 0.06			

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：金智宏投資有限公司法人代表陳和順



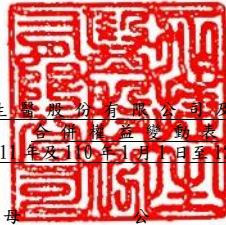
經理人：曾茗絹



會計主管：林慶弘



加捷生醫股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國110年及111年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

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



董事長：金智宏投資有限公司法人代表陳和順

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

經理人：曾茗綸



會計主管：林慶弘





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

單位：新台幣仟元

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

(續次頁)

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



單位：新台幣仟元

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

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：金智宏投資有限公司法人代表陳和順



經理人：曾茗絹



會計主管：林慶弘



加捷生醫股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國111年度及110年度



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國112年3月21日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

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

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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

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

2. 列入合併財務報告之子公司：

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

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			111年12月31日	110年12月31日	
Sure Wise International Co., Ltd.	上海源池淨水設備製造有限公司	淨水設備及相關零件生產	100.00	100.00	
Honor Peak Holdings Limited	杭州兆龍龔老漢生物科技有限公司	水產品科技開發、甲魚粉、甲魚油生產加工	50.00	50.00	註2
	廈門正美濃生物科技有限	生物製品研發	100.00	100.00	
Honor Peak Holdings Limited	東莞加捷生物科技有	零售業	100.00	100.00	
加捷投資(股)公司	Fortune Chain Enterprise Co., Ltd.	海外投資業	100.00	100.00	
	台鼎保險經紀人(股)公司	人身保險及產物保險經紀人	35.13	35.13	註4
Fortune Chain Enterprise Co., Ltd.	Sure Wise International Co., Ltd.	海外投資業	33.33	33.33	註1

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

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

註 3：係本集團於民國 110 年 8 月 16 日新設之子公司。

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

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情事。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。

5. 重大限制：無此情事。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

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

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

子公司彙總性財務資訊：

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

綜合損益表

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

現金流量表

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

(四) 外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

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

2. 國外營運機構之換算

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

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少 12 個月交換或用以清償

負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1) 預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償者。

(4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

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

(七) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

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

2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

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

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

(八) 應收帳款及票據

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

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

(九) 金融資產減損

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

(十) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

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

(十一) 出租人之租賃交易－營業租賃

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

(十二) 存貨

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

(十三) 採用權益法之投資/關聯企業

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

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

(十四) 不動產、廠房及設備

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

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

(十五) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

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

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

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本為租賃負債之原始衡量金額。

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

(十六) 投資性不動產

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

(十七) 無形資產

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

(十八) 非金融資產減損

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

(十九) 借款

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

(二十) 應付帳款及票據

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

(二十一) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十二) 金融資產及負債之互抵

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

(二十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

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

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

3. 員工酬勞及董事酬勞

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

(二十四) 所得稅

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

2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

(二十五) 股本

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

(二十六) 股利分配

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

(二十七) 收入認列

1. 銷貨收入

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

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

2. 佣金收入

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

(二十八) 政府補助

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

(二十九) 企業合併

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

(三十) 營運部門

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於相關產品市場競爭激烈，本集團評估資產負債表日存貨因過時或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 111 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$26,639。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

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

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

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

4. 本集團往來之金融機構信用品質良好，故預期發生違約之可能性甚低。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

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

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

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

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

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

(四) 應收票據及帳款

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

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

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

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

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

(五) 存 貨

1. 本項目內容如下：

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

2. 當期認列為費損之存貨成本：

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

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

(六) 不動產、廠房及設備

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

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

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

(七)租賃交易－承租人

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

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

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

3. 本集團於民國 111 年度及 110 年度使用權資產之增添分別為\$5,990 及 \$3,424。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

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

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

(八) 投資性不動產

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

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

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

2. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

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

(九)無形資產

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

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

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

(十) 其他應付款

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

(十一) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 上海源池淨水設備製造有限公司、杭州兆龍龔老漢生物科技有限公司、廈門正美濃生物科技有限公司及東莞加捷生物科技有限公司，按中華人民共和國規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每月員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
3. 民國 111 年度及 110 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$2,841 及\$2,144。

(十二) 股本

1. 民國 111 年 12 月 31 日，本公司額定資本總額為\$1,600,000，分為160,000 仟股(其中 24,000 仟股保留供認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權使用)，實收資本額則為\$889,367，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。本公司民國 111 年度及 110 年度普通股期初與期末流通在外股數相同。
2. 本公司私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上櫃掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。截至民國 111 年 12 月 31 日止，本公司私募普通股，尚未補辦公開發行股數，共計 21,800 仟股(屬民國 103 年度發行為 1,800 仟股，民國 109 年度發行為 20,000 仟股)。

(十三) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥

充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十四) 保留盈餘

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

(十五) 其他權益項目

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

(十六) 營業收入

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

1. 客戶合約收入之細分

本集團之營業收入均來自於客戶合約收入，收入可細分為下列主要類型及地理區域：

111年度	台灣	中國大陸	合計
營養保健產品	\$ 239,044	\$ -	\$ 239,044
保險經紀業務	64,703	-	64,703
其他	13,968	1	13,969
	<u>\$ 317,715</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 317,716</u>
110年度	台灣	中國大陸	合計
營養保健產品	\$ 217,132	\$ -	\$ 217,132
其他	21,916	3,433	25,349
	<u>\$ 239,048</u>	<u>\$ 3,433</u>	<u>\$ 242,481</u>

2. 合約資產

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約資產如下：

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

(2) 合約資產之變動情形如下：

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

3. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

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

期初合約負債本期認列收入：

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

4. 本集團認列客戶合約收入相關之退款負債如下：

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

(十七) 利息收入

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

(十八) 其他收入

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

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

(十九) 其他利益及損失

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

(二十) 財務成本

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

(二十一) 費用性質之額外資訊

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

(二十二) 員工福利費用

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

註：係車馬費。

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

2. 本集團民國 111 年度為稅前虧損，故為估列員工及董事酬勞。

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

本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

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

2. 所得稅利益與會計利潤關係

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

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產及負債金額如下：

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

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

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

國內公司：

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

國內公司：

110年12月31日

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

國外子公司：

民國 111 年 12 月 31 日：無此情事。

110年12月31日

發生年度	申報數	金額	尚未 抵減金額	未認列遞延 所得稅資產部分	最後 扣抵年度
104	申報數	\$ 861	\$ 861	\$ 861	109
105	申報數	816	816	816	110
		<u>\$ 1,677</u>	<u>\$ 1,677</u>	<u>\$ 1,677</u>	

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

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

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十四) 每股(虧損)盈餘

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

(二十五) 企業合併

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

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

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

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

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

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

註：主要為本期新增、企業合併取得及租賃修改之變動。

七、關係人交易

(一) 關係人名稱

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

註1：該法人董事已於民國111年7月19日辭任本公司之董事。

註2：自民國109年5月11日至110年3月28日擔任本公司法人董事。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 商品及勞務之購買

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

上列商品購買係依一般進貨價格及付款條件辦理。

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

上列佣金支出係依一般支付經銷商之價格及付款條件辦理。

2. 應付關係人款項

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

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

(三) 主要管理階層薪酬資訊

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

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

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

註：係供本集團短期借款及長期借款額度之擔保。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一) 資本管理

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

本集團之策略維持一個平穩之負債資產比，比率如下：

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

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

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

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照核准之政策執行，透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。本集團財務部對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美金。相關匯率風險主要來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

		111 年 12 月 31 日		敏感度分析		
		外幣 (千元)	帳面金額 (新台幣)	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣：功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 103	30.71	\$ 3,163	1%	\$ 32	\$ -
美金：人民幣	36	6.96	1,106	1%	11	-
		110	年 12 月 31 日			
				敏感度分析		
		外幣 (千元)	帳面金額 (新台幣)	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣：功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 125	27.68	\$ 3,460	1%	\$ 35	\$ -
美金：人民幣	40	6.37	1,107	1%	11	-

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

價格風險

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

(2)信用風險

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

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

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

F. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

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

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

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。民國 111 年及 110 年 12 月 31 日，本集團持有貨幣市場部位分別為\$125,031 及\$171,499 預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

111年12月31日

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

110年12月31日

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

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

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

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

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請參閱附註六、(八)之說明。

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

(1)本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

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

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

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

	上市(櫃)公司股票
市場報價	收盤價

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

4. 民國 111 年度及 110 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 111 年度及 110 年度第三等級之變動：

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

6. 民國 111 年度及 110 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

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

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

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

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

(四) 其他事項

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

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表四。

(三) 大陸投資資訊

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

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表六。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

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

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

(二) 部門資訊之衡量

本集團根據營業淨利評估營運部門的表現。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

111 年度

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

註：係內部部門收入之沖銷。

110 年度

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

註：係內部部門收入之沖銷。

(四) 部門損益之調節資訊

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

(五) 產品別及勞務別之資訊

本集團外部客戶收入主要來自銷售健康保健產品。

收入明細組成如下：

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

(六) 地區別資訊

本集團民國 111 年度及 110 年度地區別資訊如下：

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

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

(七) 重要客戶資訊

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

加捷生醫股份有限公司
 資金貸與他人
 民國111年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

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

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

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

註4：係依財務報表日之人民幣匯率4.46換算新台幣。

加捷生醫股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國111年12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

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

加捷生醫股份有限公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國111年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

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

(除特別註明者外)

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

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

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

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

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

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

加捷生醫股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國111年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

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

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

註2：「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

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

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司本 期損益	本公司直接或	本期認列投資	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				灣匯出累積 投資金額	匯出	收回	灣匯出累積 投資金額		間接投資之持 股比例	損益 (註2)			
哈爾濱神守生物科技有限公司	生物製品研發	\$ 25,949	2	\$ 14,410	\$ -	\$ -	\$ 14,410	\$ -	48.98	\$ -	\$ -	\$ -	-
哈爾濱點醫科技有限公司	智能卡應用系統	240,510	2	-	-	-	-	-	49.00	-	-	-	-
京鼎穆拉德生物醫藥科技有限公司	生物製品研發	350,353	2	75,196	-	-	75,196	-	15.01	-	-	-	-
上海源池淨水設備製造有限公司	淨水設備及相關 零件生產	36,852	2	6,142	-	-	6,142	(380)	100.00	(380)	8,927	20,648	註2
杭州兆龍龔老漢生物科技有限公司	水產品的科技開 發、甲魚粉、甲 魚油生產加工	86,602	2	43,302	-	-	43,302	(228)	50.00	(114)	(1,463)	-	註2
廈門正美濃生物科技有限公司	生物製品研發	73,704	2	73,704	-	-	73,704	38	100.00	38	2,215	-	註2
黑龍江神守藥業有限公司	中藥材生產、加 工、銷售	47,655	1	36,487	-	-	36,487	-	41.00	-	-	-	-
東莞加捷生物科技有限公司	零售業	22,065	2	23,127	-	-	23,127	493	100.00	493	10,251	-	註2
朔榮泰興物聯網科技有限公司	物聯網	15,155	1	15,355	-	-	15,355	-	1.25	-	-	-	-
公司名稱	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額 (註4、6)	經濟部投審會 核准投資金額 (註4、6)	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額(註5)										
加捷生醫(股)公司	\$ 274,472	\$ 302,853	\$ 554,377										

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註2：係依被投資公司經會計師查核之財務報表評價。

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

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

註5：係依據經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額為淨值之60%。

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

加捷生醫股份有限公司
主要股東資訊
民國111年12月31日

附表六

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

社團法人高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市公證字第 098

號

會員姓名：(1) 廖阿甚 (簽章)

(2) 王國華

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：高雄市新興區 800 民族二路 95 號 22 樓

事務所電話：07-2373116

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1) 高市會證字第 813 號



委託人統一編號：89415241

(2) 高市會證字第 400 號

印鑑證明書用途：辦理加捷生醫股份有限公司

111 年度 (自民國 111 年 1 月 1 日至

111 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	廖阿甚	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	王國華	存會印鑑 (二)	

理事長



核對人：吳佳芳



中華民國 112 年 2 月 2 日

