

加捷生醫股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 112 年及 111 年第一季
(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 112 年及 111 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 41
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 16
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
	(六) 重要會計項目之說明	16 ~ 30
	(七) 關係人交易	30
	(八) 質押之資產	31
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	31

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	31	
(十一)	重大之期後事項	31	
(十二)	其他	31 ~ 39	
(十三)	附註揭露事項	39 ~ 40	
(十四)	部門資訊	40 ~ 41	

會計師核閱報告

(112)財審報字第 23000443 號

加捷生醫股份有限公司 公鑒：

前言

加捷生醫股份有限公司及子公司(以下簡稱「加捷集團」)民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 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)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 105,248 仟元及新台幣 137,758 仟元，分別占合併資產總額之 10.58%及 13.32%；負債總額分別為新台幣 22,078 仟元及新台幣 22,105 仟元，分別占合併負債總額之 28.11%及 24.55%；其民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損失總額分別為新台幣 24,769 仟元及新台幣 783 仟元，分別占合併綜合損失總額之 303.65%及 8.65%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達加捷集團民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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 5 月 9 日



加捷生醫股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國112年3月31日及民國111年12月31日、3月31日

(民國112年及111年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(調整後)

資	產	附註	112年3月31日		111年12月31日		111年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 125,228	13	\$ 125,534	12	\$ 150,020	15
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(二)						
	流動		103,414	10	128,214	13	113,941	11
1140	合約資產—流動	六(十六)	5,544	1	5,544	1	7,564	1
1150	應收票據淨額	六(四)	1,044	-	333	-	1	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	11,491	1	10,328	1	12,351	1
1200	其他應收款		3,080	-	2,779	-	3,562	-
130X	存貨	五及六(五)	26,841	3	26,639	3	27,779	3
1410	預付款項		17,220	2	17,232	2	12,136	1
1479	其他流動資產—其他		1,938	-	610	-	126	-
11XX	流動資產合計		<u>295,800</u>	<u>30</u>	<u>317,213</u>	<u>32</u>	<u>327,480</u>	<u>32</u>
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(三)						
	量之金融資產—非流動		127,365	13	112,830	11	122,722	12
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(二)及八						
	非流動		-	-	-	-	5,000	-
1560	合約資產—非流動	六(十六)	7,401	1	7,401	1	2,155	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	445,572	45	447,621	45	440,968	43
1755	使用權資產	六(七)	2,955	-	3,584	-	8,168	1
1760	投資性不動產淨額	六(八)及八	40,426	4	40,472	4	40,608	4
1780	無形資產	六(九)	20,227	2	20,236	2	20,283	2
1840	遞延所得稅資產		46,734	5	47,451	5	48,481	5
1920	存出保證金		2,964	-	3,000	-	3,667	-
1990	其他非流動資產—其他		4,904	-	4,151	-	14,475	1
15XX	非流動資產合計		<u>698,548</u>	<u>70</u>	<u>686,746</u>	<u>68</u>	<u>706,527</u>	<u>68</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 994,348</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,003,959</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,034,007</u>	<u>100</u>

(續次頁)



加捷生醫股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國112年3月31日及民國111年12月31日、3月31日

(民國112年及111年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(調整後)

負債及權益	附註	112年3月31日		111年12月31日		111年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2130	合約負債—流動	六(十六)	\$ 362	-	\$ 357	-	\$ 387	-
2150	應付票據		-	-	118	-	1,704	-
2170	應付帳款		11,934	1	10,180	1	7,113	1
2180	應付帳款—關係人	七	-	-	-	-	5,095	1
2200	其他應付款	六(十)	54,348	6	57,104	6	62,004	6
2230	本期所得稅負債		377	-	378	-	906	-
2280	租賃負債—流動		2,072	-	2,528	-	4,048	-
2365	退款負債—流動	六(十六)	1,266	-	1,160	-	1,365	-
2399	其他流動負債—其他		1,878	-	1,693	-	1,536	-
21XX	流動負債合計		<u>72,237</u>	<u>7</u>	<u>73,518</u>	<u>7</u>	<u>84,158</u>	<u>8</u>
非流動負債								
2580	租賃負債—非流動		914	-	1,087	-	4,162	1
2610	長期應付票據及款項		5,181	1	5,181	1	1,508	-
2645	存入保證金		211	-	211	-	211	-
25XX	非流動負債合計		<u>6,306</u>	<u>1</u>	<u>6,479</u>	<u>1</u>	<u>5,881</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計		<u>78,543</u>	<u>8</u>	<u>79,997</u>	<u>8</u>	<u>90,039</u>	<u>9</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	89	889,367	86
資本公積								
3200	資本公積	六(十三)	57,010	6	57,010	6	57,010	6
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十四)	123	-	123	-	-	-
3320	特別盈餘公積		24,157	2	24,157	2	23,054	2
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		(28,195)	(3)	(5,411)	(1)	(824)	-
其他權益								
3400	其他權益	六(十五)	(52,860)	(5)	(67,271)	(7)	(51,765)	(5)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>889,602</u>	<u>89</u>	<u>897,975</u>	<u>89</u>	<u>916,842</u>	<u>89</u>
36XX	非控制權益	四(三)	<u>26,203</u>	<u>3</u>	<u>25,987</u>	<u>3</u>	<u>27,126</u>	<u>2</u>
3XXX	權益總計		<u>915,805</u>	<u>92</u>	<u>923,962</u>	<u>92</u>	<u>943,968</u>	<u>91</u>
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 994,348</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,003,959</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,034,007</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陳和順

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112年及111年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	112 年 1 月 1 日		111 年 1 月 1 日	
		至 3 月 31 日	%	至 3 月 31 日	%
4000 營業收入	六(十六)	\$ 78,260	100	\$ 76,309	100
5000 營業成本	六(五)(二十一) (二十二)及七	(45,925)	(59)	(48,657)	(63)
5900 營業毛利		32,335	41	27,652	37
營業費用	六(二十一) (二十二)及十二 (二)				
6100 推銷費用		(40,772)	(52)	(12,650)	(17)
6200 管理費用		(12,960)	(16)	(15,986)	(21)
6300 研究發展費用		(2,174)	(3)	(1,868)	(2)
6450 預期信用減損利益	十二(二)	109	-	121	-
6000 營業費用合計		(55,797)	(71)	(30,383)	(40)
6900 營業損失		(23,462)	(30)	(2,731)	(3)
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(十七)	328	-	155	-
7010 其他收入	六(十八)	1,194	2	656	1
7020 其他利益及損失	六(十九)	114	-	(6)	-
7050 財務成本	六(二十)	(14)	-	(16)	-
7000 營業外收入及支出合計		1,622	2	789	1
7900 稅前淨損		(21,840)	(28)	(1,942)	(2)
7950 所得稅(費用)利益	六(二十三)	(717)	(1)	40	-
8200 本期淨損		(\$ 22,557)	(29)	(\$ 1,902)	(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)	\$ 14,541	19	\$ 9,975	13
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		(141)	-	975	1
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 14,400	19	\$ 10,950	14
8500 本期綜合損益總額		(\$ 8,157)	(10)	\$ 9,048	12
本期淨利(損)歸屬於：					
8610 母公司業主		(\$ 22,784)	(29)	(\$ 2,050)	(2)
8620 非控制權益		227	-	148	-
		(\$ 22,557)	(29)	(\$ 1,902)	(2)
本期綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		(\$ 8,373)	(10)	\$ 8,975	12
8720 非控制權益		216	-	73	-
		(\$ 8,157)	(10)	\$ 9,048	12
每股虧損	六(二十四)				
9750 基本		(\$ 0.26)		(\$ 0.02)	
9850 稀釋		(\$ 0.26)		(\$ 0.02)	

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
合併資產負債表
民國112年及111年1月1日至3月31日
(係經核閱 未經會計師查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於本公司之權益	資本			公積		盈餘		其他權益			非控制權益	權益總額
	普通股本	發行溢價	取得或處分子公司股權價格與帳面價值之差	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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現	綜合公允價值		
附註	普通股本	發行溢價	取得或處分子公司股權價格與帳面價值之差	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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現	綜合公允價值	非控制權益	權益總額
111年1月1日至3月31日												
	民國111年1月1日餘額(調整後)	\$ 889,367	\$ 56,090	\$ 920	\$ -	\$ 23,054	\$ 1,226	(\$ 22,782)	(\$ 40,008)	\$ 907,867	\$ 27,053	\$ 934,920
	本期淨損(利)	-	-	-	-	-	(2,050)	-	-	(2,050)	148	(1,902)
	本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,050	9,975	11,025	(75)	10,950
	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(2,050)	1,050	9,975	8,975	73	9,048
	民國111年3月31日餘額	\$ 889,367	\$ 56,090	\$ 920	\$ -	\$ 23,054	(\$ 824)	(\$ 21,732)	(\$ 30,033)	\$ 916,842	\$ 27,126	\$ 943,968
112年1月1日至3月31日												
	民國112年1月1日餘額	\$ 889,367	\$ 56,090	\$ 920	\$ 123	\$ 24,157	(\$ 5,411)	(\$ 21,544)	(\$ 45,727)	\$ 897,975	\$ 25,987	\$ 923,962
	本期淨損(利)	-	-	-	-	-	(22,784)	-	-	(22,784)	227	(22,557)
	本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(130)	14,541	14,411	(11)	14,400
	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(22,784)	(130)	14,541	(8,373)	216	(8,157)
	民國112年3月31日餘額	\$ 889,367	\$ 56,090	\$ 920	\$ 123	\$ 24,157	(\$ 28,195)	(\$ 21,674)	(\$ 31,186)	\$ 889,602	\$ 26,203	\$ 915,805

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112年及111年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 21,840)	(\$ 1,942)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(六)(七)(八) (二十一)	3,137	3,070
攤銷費用	六(二十一)	647	667
預期信用減損利益	十二(二)	(109)	(121)
利息費用	六(二十)	14	16
利息收入	六(十七)	(328)	(155)
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		-	538
應收帳款		(1,699)	286
其他應收款		(301)	(187)
存貨		(202)	(6,984)
預付款項		(660)	(3,487)
其他流動資產—其他		(1,328)	(26)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債—流動		5	(466)
應付票據		(118)	1,538
應付帳款		1,754	(1,641)
應付帳款—關係人		-	2,299
其他應付款		(2,650)	(1,876)
退款負債—流動		-	82
其他流動負債—其他		185	146
營運產生之現金流出		(23,493)	(8,243)
收取之利息		328	155
支付之利息		(14)	(16)
營業活動之淨現金流出		(23,179)	(8,104)

(續次頁)


 加捷生醫股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國112年及111年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
<u>投資活動之現金流量</u>			
處分按攤銷後成本衡量之金融資產－流動		\$ 24,800	\$ 90
取得不動產、廠房及設備	六(二十五)	(457)	(3,283)
處分不動產、廠房及設備價款		44	-
存出保證金減少(增加)		36	18
其他非流動資產－其他增加		(716)	(11,822)
投資活動之淨現金流入(流出)		23,707	(14,997)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
租賃本金償還	六(二十六)	(629)	(437)
籌資活動之淨現金流出		(629)	(437)
匯率變動之影響		(205)	1,283
本期現金及約當現金減少數		(306)	(22,255)
期初現金及約當現金餘額		125,534	172,275
期末現金及約當現金餘額		\$ 125,228	\$ 150,020

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：金智偉



經理人：曾茗絹



會計主管：林慶弘




加捷生醫股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國112年及111年第一季
(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國112年5月9日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

- (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
無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國111年度合併財務報表附註四相同。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

1. 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會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國111年度合併財務報告閱讀。

(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. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，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

本合併財務報告之編製原則與民國111年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日	
本公司	Wisetech Corporation	海外投資業	100.00	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	100.00	註3、5
	加捷投資(股)公司	投資業	100.00	100.00	100.00	註3
	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	100.00	註3
Wisetech Corporation	Sure Wise International Co., Ltd.	海外投資業	66.67	66.67	66.67	註1
	Honor Peak Holdings Limited	海外投資業	100.00	100.00	100.00	
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	註3、4
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	50.00	註2、3
	廈門正美濃生物科技有限公司	生物製品研發	100.00	100.00	100.00	註3
Honor Peak Holdings Limited	東莞加捷生物科技有限公司	零售業	100.00	100.00	100.00	註3
加捷投資(股)公司	Fortune Chain Enterprise Co., Ltd.	海外投資業	100.00	100.00	100.00	註3
	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	35.13	註2、3
Fortune Chain Enterprise Co., Ltd.	Sure Wise International Co., Ltd.	海外投資業	33.33	33.33	33.33	註1

註 1：民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 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：因不符合重要子公司定義，其財務報表未經會計師核閱。

註 4：該公司已於民國 111 年 11 月 4 日核准註銷。

註 5：該公司現正辦理清算程序中。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情事。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。

5. 重大限制：無此情事。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

本集團民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日非控制權益總額為 \$26,203、\$25,987 及 \$27,126，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 112年3月31日		非控制權益 111年12月31日		說明
		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	\$ 27,839	64.87%	\$ 27,587	64.87%	

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益 111年3月31日		說明
		金額	持股百分比	
台鼎保險 經紀人(股)公司	台灣	\$ 28,686	64.87%	

子公司彙總性財務資訊：

	台鼎保險經紀人股份有限公司		
	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
流動資產	\$ 37,351	\$ 37,148	\$ 43,982
非流動資產	23,808	23,686	21,326
流動負債	(12,149)	(12,398)	(16,758)
非流動負債	(6,095)	(5,910)	(4,329)
淨資產總額	\$ 42,915	\$ 42,526	\$ 44,221

綜合損益表

	台鼎保險經紀人股份有限公司	
	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
收入	\$ 15,454	\$ 18,211
稅前淨(損)利	396	259
所得稅費用	-	-
本期淨(損)利	396	259
其他綜合損益(稅後淨額)	-	221
本期綜合損益總額	\$ 396	\$ 480
綜合損益總額歸屬於非控制 權益	\$ 257	\$ 311
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

現金流量表

台鼎保險經紀人股份有限公司

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
營業活動之淨現金(流出)流入	(\$ 1,192)	\$ 5,821
投資活動之淨現金(流出)流入	(174)	9,929
籌資活動之淨現金流出	(185)	-
本期現金及約當現金(減少)		
增加數	(1,551)	15,750
期初現金及約當現金餘額	13,109	26,536
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 11,558</u>	<u>\$ 42,286</u>

(四) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

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 112 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$26,841。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 541	\$ 448	\$ 538
支票存款及活期存款	124,687	125,086	149,482
	<u>\$ 125,228</u>	<u>\$ 125,534</u>	<u>\$ 150,020</u>

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

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
流動項目：			
原始到期日逾三個月之定期存款	\$ 103,414	\$ 128,214	\$ 113,941
非流動項目：			
受限制銀行存款	\$ -	\$ -	\$ 5,000

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112年3月31日、111年12月31日及111年3月31日信用風險最大之暴險金額分別\$103,414、\$128,214及\$118,941。
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	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
權益工具			
上市櫃公司股票	\$ 62,949	\$ 62,949	\$ 57,120
非上市、上櫃、興櫃股票	95,065	95,065	95,065
評價調整	(30,649)	(45,184)	(29,463)
	\$ 127,365	\$ 112,830	\$ 122,722

1. 本集團選擇將屬策略性投資及為穩定收取股利之權益工具投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國112年3月31日、111年12月31日及111年3月31日之公允價值分別為\$127,365、\$112,830及\$122,722。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u>衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允		
價值變動	\$ 14,541	\$ 9,975

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

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應收票據	\$ 1,044	\$ 333	\$ 1
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 1,044</u>	<u>\$ 333</u>	<u>\$ 1</u>
應收帳款	\$ 38,146	\$ 37,026	\$ 39,916
減：備抵損失	(26,655)	(26,698)	(27,565)
	<u>\$ 11,491</u>	<u>\$ 10,328</u>	<u>\$ 12,351</u>

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	112年3月31日		111年12月31日		111年3月31日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
90天內	\$ 1,044	\$ 11,471	\$ 333	\$ 10,300	\$ 1	\$ 12,294
91-180天	-	-	-	-	-	-
181-365天	-	-	-	-	-	-
366天以上	-	26,675	-	26,726	-	27,622
	<u>\$ 1,044</u>	<u>\$ 38,146</u>	<u>\$ 333</u>	<u>\$ 37,026</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 39,916</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

- 民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日之應收票據及應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款(含應收票據)餘額為\$40,741。
- 本集團並未持有任何的擔保品。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$1,044、\$333 及\$1；最能代表本集團應收帳款於民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$11,491、\$10,328 及\$12,351。
- 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：

	112年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 6,914	(\$ 1,135)	\$ 5,779
在製品	2,287	(3)	2,284
製成品	7,979	(1,822)	6,157
商品	38,936	(26,315)	12,621
	<u>\$ 56,116</u>	<u>(\$ 29,275)</u>	<u>\$ 26,841</u>
111年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 5,728	(\$ 1,116)	\$ 4,612
在製品	1,290	(1)	1,289
製成品	8,830	(1,826)	7,004
商品	40,188	(26,454)	13,734
	<u>\$ 56,036</u>	<u>(\$ 29,397)</u>	<u>\$ 26,639</u>
111年3月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 4,869	(\$ 1,013)	\$ 3,856
在製品	462	-	462
製成品	17,094	(1,884)	15,210
商品	36,524	(28,273)	8,251
	<u>\$ 58,949</u>	<u>(\$ 31,170)</u>	<u>\$ 27,779</u>

2. 當期認列為費損之存貨成本：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 31,906	\$ 34,699
存貨回升利益	(135)	(168)
盤虧	11	12
其他	4,446	1,766
	<u>\$ 36,228</u>	<u>\$ 36,309</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>
112年1月1日							
成本	\$ 178,549	\$ 380,890	\$ 19,205	\$ 2,917	\$ 29,193	\$ 40,861	\$ 651,615
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(124,067)</u>	<u>(17,100)</u>	<u>(890)</u>	<u>(25,097)</u>	<u>(36,840)</u>	<u>(203,994)</u>
	<u>\$ 178,549</u>	<u>\$ 256,823</u>	<u>\$ 2,105</u>	<u>\$ 2,027</u>	<u>\$ 4,096</u>	<u>\$ 4,021</u>	<u>\$ 447,621</u>
112年							
1月1日	\$ 178,549	\$ 256,823	\$ 2,105	\$ 2,027	\$ 4,096	\$ 4,021	\$ 447,621
增添	-	-	-	-	171	286	457
處分	-	-	-	-	(44)	-	(44)
折舊費用	<u>-</u>	<u>(1,559)</u>	<u>(247)</u>	<u>(98)</u>	<u>(286)</u>	<u>(272)</u>	<u>(2,462)</u>
3月31日	<u>\$ 178,549</u>	<u>\$ 255,264</u>	<u>\$ 1,858</u>	<u>\$ 1,929</u>	<u>\$ 3,937</u>	<u>\$ 4,035</u>	<u>\$ 445,572</u>
112年3月31日							
成本	\$ 178,549	\$ 380,890	\$ 19,205	\$ 2,917	\$ 29,311	\$ 41,069	\$ 651,941
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(125,626)</u>	<u>(17,347)</u>	<u>(988)</u>	<u>(25,374)</u>	<u>(37,034)</u>	<u>(206,369)</u>
	<u>\$ 178,549</u>	<u>\$ 255,264</u>	<u>\$ 1,858</u>	<u>\$ 1,929</u>	<u>\$ 3,937</u>	<u>\$ 4,035</u>	<u>\$ 445,572</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
111年1月1日							
成本	\$ 171,759	\$ 376,786	\$ 19,005	\$ 2,740	\$ 26,327	\$ 38,142	\$ 634,759
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(117,468)</u>	<u>(16,128)</u>	<u>(2,740)</u>	<u>(23,699)</u>	<u>(34,889)</u>	<u>(194,924)</u>
	<u>\$ 171,759</u>	<u>\$ 259,318</u>	<u>\$ 2,877</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,628</u>	<u>\$ 3,253</u>	<u>\$ 439,835</u>
111年							
1月1日	\$ 171,759	\$ 259,318	\$ 2,877	\$ -	\$ 2,628	\$ 3,253	\$ 439,835
增添	-	-	-	1,857	666	1,146	3,669
折舊費用	-	(1,627)	(239)	(69)	(374)	(273)	(2,582)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>46</u>	<u>46</u>
3月31日	<u>\$ 171,759</u>	<u>\$ 257,691</u>	<u>\$ 2,638</u>	<u>\$ 1,788</u>	<u>\$ 2,920</u>	<u>\$ 4,172</u>	<u>\$ 440,968</u>
111年3月31日							
成本	\$ 171,759	\$ 376,786	\$ 19,005	\$ 4,597	\$ 27,001	\$ 31,164	\$ 630,312
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(119,095)</u>	<u>(16,367)</u>	<u>(2,809)</u>	<u>(24,081)</u>	<u>(26,992)</u>	<u>(189,344)</u>
	<u>\$ 171,759</u>	<u>\$ 257,691</u>	<u>\$ 2,638</u>	<u>\$ 1,788</u>	<u>\$ 2,920</u>	<u>\$ 4,172</u>	<u>\$ 440,968</u>

1. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日不動產、廠房及設備均無借款成本資本化之情事。
2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。
3. 民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 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>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋	<u>\$ 2,955</u>	<u>\$ 3,584</u>	<u>\$ 8,168</u>
	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
房屋	<u>\$ 629</u>	<u>\$ 443</u>	

3. 本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添分別為 \$0 及 \$3,541。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 14	\$ 14
屬短期租賃合約之費用	500	648

5. 本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為 \$1,143 及 \$1,099。

(八)投資性不動產

	<u>112年</u>		
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
1月1日			
成本	\$ 31,174	\$ 10,032	\$ 41,206
累計折舊及減損	-	(734)	(734)
	<u>\$ 31,174</u>	<u>\$ 9,298</u>	<u>\$ 40,472</u>
1月1日	\$ 31,174	\$ 9,298	\$ 40,472
折舊費用	-	(46)	(46)
3月31日	<u>\$ 31,174</u>	<u>\$ 9,252</u>	<u>\$ 40,426</u>
3月31日			
成本	\$ 31,174	\$ 10,032	\$ 41,206
累計折舊及減損	-	(780)	(780)
	<u>\$ 31,174</u>	<u>\$ 9,252</u>	<u>\$ 40,426</u>

	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	-	(45)	(45)
3月31日	<u>\$ 31,174</u>	<u>\$ 9,434</u>	<u>\$ 40,608</u>
3月31日			
成本	\$ 31,174	\$ 10,032	\$ 41,206
累計折舊及減損	-	(598)	(598)
	<u>\$ 31,174</u>	<u>\$ 9,434</u>	<u>\$ 40,608</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 391</u>	<u>\$ 390</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>\$ 45</u>	<u>\$ 45</u>

2. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

3. 本集團截至民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 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 \$96,002、\$83,070 及 \$100,874，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
112年1月1日				
成本	\$ 47,852	\$ 20,749	\$ 1,136	\$ 69,737
累計攤銷及減損	(28,073)	(20,749)	(679)	(49,501)
	<u>\$ 19,779</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 457</u>	<u>\$ 20,236</u>
112年				
1月1日	\$ 19,779	\$ -	\$ 457	\$ 20,236
攤銷費用	-	-	(12)	(12)
淨兌換差額	-	-	3	3
3月31日	<u>\$ 19,779</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 448</u>	<u>\$ 20,227</u>
112年3月31日				
成本	\$ 47,852	\$ 20,749	\$ 1,159	\$ 69,760
累計攤銷及減損	(28,073)	(20,749)	(711)	(49,533)
	<u>\$ 19,779</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 448</u>	<u>\$ 20,227</u>

	<u>商譽</u>	<u>特許權</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
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>
<u>111年</u>				
1月1日	\$ 19,779	\$ -	\$ 498	\$ 20,277
攤銷費用	-	-	(12)	(12)
淨兌換差額	-	-	18	18
3月31日	<u>\$ 19,779</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 504</u>	<u>\$ 20,283</u>
111年3月31日				
成本	\$ 47,852	\$ 20,749	\$ 1,136	\$ 69,737
累計攤銷及減損	(28,073)	(20,749)	(632)	(49,454)
	<u>\$ 19,779</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 504</u>	<u>\$ 20,283</u>

1. 無形資產之攤銷費用帳列於營業費用項下。
2. 商譽及特許權所屬之應報導部門為台灣。
3. 民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 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>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
應付佣金	\$ 31,430	\$ 37,197	\$ 43,535
應付薪資	11,227	10,793	7,953
其他	11,691	9,114	10,516
	<u>\$ 54,348</u>	<u>\$ 57,104</u>	<u>\$ 62,004</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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$723 及 \$718。

(十二) 股本

1. 民國 112 年 3 月 31 日，本公司額定資本總額為 \$1,600,000，分為 160,000 仟股(其中 24,000 仟股保留供認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權使用)，實收資本額則為 \$889,367，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。本公司民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日普通股期初與期末流通在外股數相同。
2. 本公司私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上櫃掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。截至民國 112 年 3 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. 本公司於民國 112 年 3 月 21 日經董事會提議民國 111 年度之盈虧撥補案。
5. 本公司於民國 111 年 6 月 7 日經股東會決議民國 110 年度之盈虧撥補案。

(十五) 其他權益項目

	112年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 45,727)	(\$ 21,544)	(\$ 67,271)
評價調整	14,541	-	14,541
評價調整轉出至保留盈餘	-	-	-
外幣換算差異數：			
- 集團	-	(130)	(130)
3月31日	(\$ 31,186)	(\$ 21,674)	(\$ 52,860)

	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	9,975	-	9,975
外幣換算差異數：			
- 集團	-	1,050	1,050
3月31日	(\$ 30,033)	(\$ 21,732)	(\$ 51,765)

(十六) 營業收入

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	\$ 78,260	\$ 76,309

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：

112年1月1日至3月31日	台灣	中國大陸	合計
營養保健產品	\$ 60,771	\$ -	\$ 60,771
保險經紀業務	15,453	-	15,453
其他	2,036	-	2,036
	\$ 78,260	\$ -	\$ 78,260
111年1月1日至3月31日	台灣	中國大陸	合計
營養保健產品	\$ 58,067	\$ -	\$ 58,067
保險經紀業務	18,211	-	18,211
其他	30	1	31
	\$ 76,308	\$ 1	\$ 76,309

2. 合約資產

本集團認列客戶合約收入相關之合約資產如下：

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>	<u>111年1月1日</u>
合約資產	\$ 5,544	\$ 5,544	\$ 7,564	\$ 7,564
—流動				
合約資產				
—非流動	<u>7,401</u>	<u>7,401</u>	<u>2,155</u>	<u>2,155</u>
	<u>\$ 12,945</u>	<u>\$ 12,945</u>	<u>\$ 9,719</u>	<u>\$ 9,719</u>

3. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>	<u>111年1月1日</u>
合約負債：				
合約負債—銷				
售商品合約	<u>\$ 362</u>	<u>\$ 357</u>	<u>\$ 387</u>	<u>\$ 853</u>

期初合約負債本期認列收入：

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
合約負債期初餘額		
本期認列收入：		
銷售商品合約	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 524</u>

4. 本集團認列客戶合約收入相關之退款負債如下：

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
退款負債：			
退款負債-銷售商品合約	<u>\$ 1,266</u>	<u>\$ 1,160</u>	<u>\$ 1,365</u>

(十七) 利息收入

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
銀行存款利息	<u>\$ 328</u>	<u>\$ 155</u>

(十八) 其他收入

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
租金收入	\$ 938	\$ 574
其他收入—其他	<u>256</u>	<u>82</u>
	<u>\$ 1,194</u>	<u>\$ 656</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
淨外幣兌換利益(損失)	<u>\$ 114</u>	<u>(\$ 6)</u>

(二十) 財務成本

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ -	\$ 2
租賃負債	14	14
	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 16</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
員工福利費用	\$ 16,630	\$ 17,409
不動產、廠房及設備折舊費用	2,462	2,582
投資性不動產折舊費用	46	45
使用權資產折舊費用	629	443
無形資產及其他非流動資產	647	667
	<u>\$ 20,414</u>	<u>\$ 21,146</u>

(二十二) 員工福利費用

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 13,984	\$ 14,842
勞健保費用	1,511	1,501
退休金費用	723	718
董事酬金(註)	169	80
其他員工福利費用	243	268
	<u>\$ 16,630</u>	<u>\$ 17,409</u>

註：係車馬費。

1. 本集團應以當年度獲利狀況，以百分之一至百分之十分派員工酬勞及不高於百分之五分派董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予以彌補。
2. 本集團民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日皆為稅前虧損，故均未估列員工酬勞及董事酬勞。

經董事會決議之民國 111 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 111 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(利益)費用

所得稅(利益)費用組成部分：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
以前年度所得稅低估	\$ -	\$ 40
當期所得稅總額	-	40
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	(717)	-
遞延所得稅總額	(717)	-
所得稅(利益)費用	(\$ 717)	\$ 40

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度。

(二十四) 每股盈餘(虧損)

	112年1月1日至3月31日		
	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	(\$ 22,784)	88,936	(\$ 0.26)
	111年1月1日至3月31日		
	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	(\$ 2,050)	88,936	(\$ 0.02)

(二十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金收付之投資活動：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 457	\$ 3,669
減：期末應付設備款 (表列「其他應付款」)	-	(386)
本期支付現金	\$ 457	\$ 3,283

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

	112年1月1日	籌資現金 流量之變動	其他非現金 之變動(註)	匯率變動 之影響	112年3月31日
租賃負債	\$ 3,615	(\$ 629)	\$ -	\$ -	\$ 2,986

	111年1月1日	籌資現金 流量之變動	其他非現金 之變動	匯率變動 之影響	111年3月31日
租賃負債	\$ 5,106	(\$ 437)	\$ 3,541	\$ -	\$ 8,210

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)
茂揚生物科技有限公司(以下簡稱「茂揚」)	該公司負責人為本公司法人董事代表人之二親等親屬(註)
台鋼雄鷹棒球隊股份有限公司(以下簡稱「台鋼雄鷹」)	該公司董事為本公司法人董事之代表人

註：該法人董事已於民國 111 年 7 月 19 日辭任本公司之董事。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 商品及勞務之購買

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
商品購買：		
— 茂揚	\$ -	\$ 4,852

上列商品購買係依一般進貨價格及付款條件辦理。

2. 租金收入

(1) 本集團出租辦公室予台鋼雄鷹，租金係按每月支付。

(2) 租金收入	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
— 台鋼雄鷹	\$ 171	\$ -

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
短期員工福利	\$ 3,248	\$ 2,806
退職後福利	116	103
	\$ 3,364	\$ 2,909

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日	
土地	\$ 161,332	\$ 161,332	\$ 161,332	註
房屋及建築-淨額	251,743	253,284	257,091	註
投資性不動產淨額	40,426	40,472	40,608	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>\$ 453,501</u>	<u>\$ 455,088</u>	<u>\$ 464,031</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：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
總負債	<u>\$ 78,543</u>	<u>\$ 79,997</u>	<u>\$ 90,039</u>
總資產	<u>\$ 994,348</u>	<u>\$ 1,003,959</u>	<u>\$ 1,034,007</u>
負債佔資產比	<u>8</u>	<u>8</u>	<u>9</u>

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	112年3月31日	111年12月31日	111年3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	\$ 127,365	\$ 112,830	\$ 122,722
按攤銷後成本衡量之 金融資產			
現金及約當現金	125,228	125,534	150,020
按攤銷後成本衡量之 金融資產	103,414	128,214	118,941
應收票據	1,044	333	1
應收帳款	11,491	10,328	12,351
其他應收款	3,080	2,779	3,562
存出保證金	2,964	3,000	3,667
	<u>\$ 374,586</u>	<u>\$ 383,018</u>	<u>\$ 411,264</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	\$ 1,704
應付帳款(含關係人)	11,934	10,180	12,208
其他應付款	54,348	57,104	62,004
長期應付票據及款項	5,181	5,181	1,508
存入保證金	211	211	211
	<u>\$ 71,674</u>	<u>\$ 72,794</u>	<u>\$ 77,635</u>
租賃負債	<u>\$ 2,986</u>	<u>\$ 3,615</u>	<u>\$ 8,210</u>

2. 風險管理政策

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

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

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

112 年 3 月 31 日						
敏感度分析						
(外幣：功能性貨幣)	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		影響其他 綜合損益
				變動幅度	影響損益	
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 602	30.45	\$ 18,331	1%	\$ 183	\$ -
美金：人民幣	36	6.86	1,096	1%	11	-
111 年 12 月 31 日						

111 年 12 月 31 日						
敏感度分析						
(外幣：功能性貨幣)	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		影響其他 綜合損益
				變動幅度	影響損益	
<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	-
111 年 3 月 31 日						

111 年 3 月 31 日						
敏感度分析						
(外幣：功能性貨幣)	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		影響其他 綜合損益
				變動幅度	影響損益	
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 49	28.63	\$ 1,403	1%	\$ 14	\$ -
美金：人民幣	36	6.35	1,031	1%	10	-

- D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$114 及\$6。

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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 \$1,274 及 \$1,227。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行，僅有信用良好者始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本集團按貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。本集團對其他應收款之信用風險係採個別評估方式。
- E. 本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及帳款的備抵損失，民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日之準備矩陣如下：

	帳齡 90天內	帳齡 91-180天	帳齡 181-365天	帳齡 366天以上	合計
<u>112年3月31日</u>					
預期損失率	0.1%	1.0%	5.0%	100%	
帳面價值總額	\$ 12,515	\$ -	\$ -	\$ 26,675	\$ 39,190
備抵損失	\$ 21	\$ -	\$ -	\$ 26,634	\$ 26,655

	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>111年3月31日</u>					
預期損失率	0.1%	1%	5%	100%	
帳面價值總額	\$ 12,295	\$ -	\$ -	\$ 27,622	\$ 39,917
備抵損失	\$ 14	\$ -	\$ -	\$ 27,551	\$ 27,565

F. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	112年	111年
	應收帳款	應收帳款
1月1日	\$ 26,698	\$ 27,248
減損損失(回升利益)	(109)	(121)
因無法收回而沖銷之款項	-	-
匯率影響數	66	438
3月31日	\$ 26,655	\$ 27,565

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日由客戶合約產生之應收款所認列之減損利益分別為\$109及\$121。

(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附息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日，本集團持有貨幣市場部位分別為\$124,687、\$125,031及\$149,426預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

C. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

112年3月31日

<u>非衍生金融負債:</u>	<u>1年以內</u>	<u>1~2年</u>	<u>2年以上</u>	<u>合計</u>
應付帳款(含關係人)	\$ 11,934	\$ -	\$ -	\$ 11,934
其他應付款	54,348	-	-	54,348
租賃負債(包含一年內到期)	2,102	587	341	3,030
長期應付票據及款項	-	5,181	-	5,181
存入保證金	211	-	-	211

111年12月31日

<u>非衍生金融負債:</u>	<u>1年以內</u>	<u>1~2年</u>	<u>2年以上</u>	<u>合計</u>
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

111年3月31日

<u>非衍生金融負債:</u>	<u>1年以內</u>	<u>1~2年</u>	<u>2年以上</u>	<u>合計</u>
應付帳款(含關係人)	\$ 12,208	\$ -	\$ -	\$ 12,208
其他應付款	62,004	-	-	62,004
租賃負債(包含一年內到期)	4,148	3,578	635	8,361
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：

112年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	<u>\$ 76,322</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,043</u>	<u>\$ 127,365</u>
111年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	<u>\$ 66,961</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,869</u>	<u>\$ 112,830</u>
111年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	<u>\$ 75,615</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,107</u>	<u>\$ 122,722</u>

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

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

	<u>上市(櫃)公司股票</u>	
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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級之變動：

	<u>112年</u>	<u>111年</u>
	<u>權益工具</u>	<u>權益工具</u>
1月1日	\$ 45,869	\$ 47,590
認列於其他綜合損益	5,174	(483)
3月31日	<u>\$ 51,043</u>	<u>\$ 47,107</u>
期末持有資產及負債之包含於損益之未實現利益或損失變動數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

6. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

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

	<u>112年3月31日</u>		<u>重大不可</u>	<u>區間</u>	<u>輸入值與</u>
	<u>公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>觀察輸入值</u>	<u>(加權平均)</u>	<u>公允價值關係</u>
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 51,043	股價 淨值比法	股價淨值比	0.68	股價淨值比愈高， 公允價值愈高
	<u>111年12月31日</u>		<u>重大不可</u>	<u>區間</u>	<u>輸入值與</u>
	<u>公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>觀察輸入值</u>	<u>(加權平均)</u>	<u>公允價值關係</u>
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 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
	<u>111年3月31日</u>		<u>重大不可</u>	<u>區間</u>	<u>輸入值與</u>
	<u>公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>觀察輸入值</u>	<u>(加權平均)</u>	<u>公允價值關係</u>
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 47,107	股價 淨值比法	股價淨值比	0.67	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：

		112年3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%	\$ -	\$ -	\$ 5,104	(\$ 5,104)	
		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)	
		111年3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%	\$ -	\$ -	\$ 4,696	(\$ 4,696)	

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) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	112年1月1日至3月31日			
	台灣	中國大陸	調整及 沖銷(註)	合併
外部收入	\$ 78,260	\$ -	\$ -	\$ 78,260
內部部門收入	995	-	(995)	-
部門收入	<u>\$ 79,255</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 995)</u>	<u>\$ 78,260</u>
部門損益	<u>(\$ 23,316)</u>	<u>(\$ 146)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 23,462)</u>

註：係內部部門收入之沖銷。

	111年1月1日至3月31日			
	台灣	中國大陸	調整及 沖銷(註)	合併
外部收入	\$ 76,308	\$ 1	\$ -	\$ 76,309
內部部門收入	171	-	(171)	-
部門收入	<u>\$ 76,479</u>	<u>\$ 1</u>	<u>(\$ 171)</u>	<u>\$ 76,309</u>
部門損益	<u>(\$ 2,226)</u>	<u>(\$ 505)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,731)</u>

註：係內部部門收入之沖銷。

(三) 部門損益之調節資訊

向主要營運決策者呈報之外部收入與綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式。本期部門損益與繼續營業部門稅前利益調節如下：

	<u>112年1月1日至3月31日</u>	<u>111年1月1日至3月31日</u>
應報導部門損益	(\$ 23,462)	(\$ 2,731)
營業外收入及支出	<u>1,622</u>	<u>789</u>
繼續營業部門稅前損益	<u>(\$ 21,840)</u>	<u>(\$ 1,942)</u>

加捷生醫股份有限公司
資金貸與他人
民國112年1月1日至3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 最高金額	期末餘額	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
													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	2,753	-	短期資金 融通	-	營運周轉	-	無	-	\$ 10,262	\$ 10,262	-

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4.44換算新台幣。

加捷生醫股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國112年3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	51,043	18.64	51,043	
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	6,025	0.08	6,025	
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	27,550	1.01	27,550	
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	41,127	2.55	41,127	
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	1,620	-	1,620	

加捷生醫股份有限公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國112年1月1日至3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	
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	\$ 2,753	依雙方約定辦理	0.28%
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	1,710	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112年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
加捷生醫(股)公司	Wisetech Corporation	薩摩亞	海外投資業	\$ 353,766	\$ 363,893	11,890,234	100.00	\$ 12,988	(\$ 35)	(\$ 35)	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	41,254	57	57	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	-	-	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	11,450	(25,673)	(25,673)	子公司
Wisetech Corporation	Sure Wise International Co.,Ltd.	塞席爾	海外投資業	14,971	14,971	-	66.67	1,267	114	-	孫公司
Wisetech Corporation	Honor Peak Holdings Limited	香港	海外投資業	267,833	267,833	-	100.00	11,149	(111)	-	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	5,454	38	-	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	34,677	396	-	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	5,534	114	-	孫公司

註1：有關轉投資事業相關資訊中，其中除本期損益係按民國112年1月1日至3月31日平均匯率30.39換算外，餘係按民國112年3月31日匯率30.45換算。

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

加捷生醫股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國112年1月1日至3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	\$ 26,105	2	\$ 14,288	\$ -	\$ -	\$ 14,288	\$ -	48.98	\$ -	\$ -	\$ -	-
哈爾濱點醫科技有限公司	智能卡應用系統	241,959	2	-	-	-	-	-	49.00	-	-	-	-
京鼎穆拉德生物醫藥科技有限公司	生物製品研發	352,463	2	74,559	-	-	74,559	-	15.01	-	-	-	-
上海源池淨水設備製造有限公司	淨水設備及相關 零件生產	-	2	6,090	-	6,090	-	-	0.00	-	-	20,474	-
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	85,869	2	42,935	-	-	42,935	(58)	50.00	(29)	(1,501)	-	註2
廈門正美濃生物科技有限公司	生物製品研發	73,080	2	73,080	-	-	73,080	(32)	100.00	(32)	2,196	-	註2
黑龍江神守藥業有限公司	中藥材生產、加 工、銷售	47,942	1	36,178	-	-	36,178	-	41.00	-	-	-	-
東莞加捷生物科技有限公司	零售業	22,198	2	22,932	-	-	22,932	(50)	100.00	(50)	10,263	-	註2
朔榮泰興物聯網科技有限公司	物聯網	15,247	1	15,225	-	-	15,225	-	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	\$ 549,483										

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核閱之財務報表評價。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。除本期損益係按民國112年1月1日至3月31日平均匯率30.39換算外，餘係按民國112年3月31日匯率30.45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112年3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%