

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 111 年及 110 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 111 年及 110 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	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 ~ 42
	(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 ~ 31
	(八) 質押之資產	32
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	32

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	32	
(十一)	重大之期後事項	32	
(十二)	其他	32 ~ 40	
(十三)	附註揭露事項	40 ~ 41	
(十四)	部門資訊	41 ~ 42	

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22000437 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 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「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，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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 111 年及 110 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 137,758 仟元及新台幣 14,381 仟元，分別占合併資產總額之 13.32%及 1.50%；負債總額分別為新台幣 22,105 仟元及新台幣 598 仟元，分別占合併負債總額之 24.55%及 0.97%；其民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣(783)仟元及新台幣(182)仟元，分別占合併綜合損益總額之(8.65%)及 1.97%。



資誠

### 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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達加捷集團民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 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

廖阿甚

會計師

王國華

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 1 年 5 月 1 2 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3月31日及民國110年12月31日、3月31日

(民國111年及110年3月31日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年3月31日		110年12月31日		110年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 150,020	15	\$ 172,275	17	\$ 124,147	13
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(二)						
	流動		113,941	11	114,031	11	200,000	21
1140	合約資產—流動	六(十六)	7,564	1	7,564	1	-	-
1150	應收票據淨額	六(四)	1	-	539	-	717	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	12,351	1	12,954	1	4,938	-
1200	其他應收款		3,562	-	3,375	-	6,384	1
1220	本期所得稅資產		-	-	-	-	3	-
130X	存貨	五及六(五)	27,779	3	20,795	2	16,375	2
1410	預付款項		12,136	1	8,649	1	3,197	-
1479	其他流動資產—其他		126	-	100	-	72	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>327,480</u>	<u>32</u>	<u>340,282</u>	<u>33</u>	<u>355,833</u>	<u>37</u>
<b>非流動資產</b>								
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		122,722	12	112,629	11	56,043	6
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(二)及八						
	非流動		5,000	-	5,000	1	5,000	1
1560	合約資產—非流動	六(十六)	2,155	-	2,155	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	440,968	43	439,835	43	446,090	47
1755	使用權資產	六(七)	8,168	1	5,070	1	3,393	-
1760	投資性不動產淨額	六(八)及八	40,608	4	40,653	4	40,810	4
1780	無形資產	六(九)	20,295	2	20,289	2	712	-
1840	遞延所得稅資產		48,481	5	48,481	5	49,138	5
1920	存出保證金		3,667	-	3,685	-	1,116	-
1990	其他非流動資產—其他		14,475	1	3,320	-	2,519	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>706,539</u>	<u>68</u>	<u>681,117</u>	<u>67</u>	<u>604,821</u>	<u>63</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 1,034,019</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,021,399</u>	<u>100</u>	<u>\$ 960,654</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111年3月31日及民國110年12月31日、3月31日

(民國111年及110年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	111年3月31日		110年12月31日		110年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2130	合約負債—流動	六(十六)	\$ 387	-	\$ 853	-	\$ 329	-
2150	應付票據		1,704	-	166	-	-	-
2170	應付帳款		7,113	1	8,754	1	4,730	1
2180	應付帳款—關係人	七	5,095	1	2,796	1	2,822	-
2200	其他應付款	六(十)及七	62,004	6	63,494	6	48,306	5
2230	本期所得稅負債		906	-	906	-	378	-
2280	租賃負債—流動		4,048	-	2,285	-	1,555	-
2365	退款負債—流動	六(十六)	1,365	-	1,283	-	1,298	-
2399	其他流動負債—其他		1,536	-	1,390	-	386	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>84,158</u>	<u>8</u>	<u>81,927</u>	<u>8</u>	<u>59,804</u>	<u>6</u>
<b>非流動負債</b>								
2580	租賃負債—非流動		4,162	1	2,821	-	1,895	-
2610	長期應付票據及款項		1,508	-	1,508	-	-	-
2645	存入保證金		211	-	211	-	211	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>5,881</u>	<u>1</u>	<u>4,540</u>	<u>-</u>	<u>2,106</u>	<u>-</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>90,039</u>	<u>9</u>	<u>86,467</u>	<u>8</u>	<u>61,910</u>	<u>6</u>
<b>權益</b>								
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
股本								
3110	普通股股本	六(十二)	889,367	86	889,367	87	889,367	93
資本公積								
3200	資本公積	六(十三)	57,010	6	57,010	6	88,935	9
保留盈餘								
3320	特別盈餘公積	六(十四)	23,054	2	23,054	2	23,054	2
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		(824)	-	1,226	-	(34,934)	(4)
其他權益								
3400	其他權益	六(十五)	(51,753)	(5)	(62,778)	(6)	(66,334)	(6)
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>916,854</u>	<u>89</u>	<u>907,879</u>	<u>89</u>	<u>900,088</u>	<u>94</u>
36XX	<b>非控制權益</b>	四(三)	27,126	2	27,053	3	(1,344)	-
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>943,980</u>	<u>91</u>	<u>934,932</u>	<u>92</u>	<u>898,744</u>	<u>94</u>
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 1,034,019</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,021,399</u>	<u>100</u>	<u>\$ 960,654</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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日  
 (僅經核閱 未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
 (除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(十六)	\$ 76,309	100	\$ 54,019	100		
5000 營業成本	六(五)(二十一) (二十二)及七	( 48,657)	( 63)	( 37,309)	( 69)		
5900 營業毛利		27,652	37	16,710	31		
營業費用	六(二十一) (二十二)及十二 (二)						
6100 推銷費用		( 12,650)	( 17)	( 9,148)	( 17)		
6200 管理費用		( 15,986)	( 21)	( 10,742)	( 20)		
6300 研究發展費用		( 1,868)	( 2)	( 37)	-		
6450 預期信用減損利益		121	-	9	-		
6000 營業費用合計		( 30,383)	( 40)	( 19,918)	( 37)		
6900 營業損失		( 2,731)	( 3)	( 3,208)	( 6)		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十七)	155	-	20	-		
7010 其他收入	六(十八)	656	1	495	1		
7020 其他利益及損失	六(十九)	( 6)	-	( 986)	( 2)		
7050 財務成本	六(二十)	( 16)	-	( 22)	-		
7000 營業外收入及支出合計		789	1	( 493)	( 1)		
7900 稅前淨損		( 1,942)	( 2)	( 3,701)	( 7)		
7950 所得稅利益	六(二十三)	40	-	657	1		
8200 本期淨損		(\$ 1,902)	( 2)	(\$ 3,044)	( 6)		
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)	\$ 9,975	13	(\$ 6,168)	( 11)		
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		975	1	( 15)	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 10,950	14	(\$ 6,183)	( 11)		
8500 本期綜合損益總額		\$ 9,048	12	(\$ 9,227)	( 17)		
本期淨利(損)歸屬於：							
8610 母公司業主		(\$ 2,050)	( 2)	(\$ 3,009)	( 6)		
8620 非控制權益		148	-	( 35)	-		
		(\$ 1,902)	( 2)	(\$ 3,044)	( 6)		
本期綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 8,975	12	(\$ 9,195)	( 17)		
8720 非控制權益		73	-	( 32)	-		
		\$ 9,048	12	(\$ 9,227)	( 17)		
每股虧損	六(二十四)						
9750 基本		(\$ 0.02)		(\$ 0.03)			
9850 稀釋		(\$ 0.02)		(\$ 0.03)			

復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：金智生 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

加捷生醫藥股份有限公司及子公司  
 合併財務報表  
 民國110年3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬本公司業主之權益												
	附註	普通股	股本	發行溢價	取得或處分子 公司股權價格 與帳面價值 差額	其他特別盈餘	公積	留盈	未分配盈餘	其他	權益總額		
									國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現 損益	其他綜合 損益	非控制權益	權益總額
<b>110年1月1日至3月31日</b>													
民國110年1月1日餘額		\$889,367	\$87,616	\$920	\$399	\$23,054	(\$31,925)	(\$22,435)	(\$37,713)	\$909,283	(\$1,312)	\$907,971	
本期淨損		-	-	-	-	-	(3,009)	-	-	(3,009)	(35)	(3,044)	
本期其他綜合損益	六(三)(十六)	-	-	-	-	-	-	(18)	(6,168)	(6,186)	3	(6,183)	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	(3,009)	(18)	(6,168)	(9,195)	(32)	(9,227)	
民國110年3月31日餘額		\$889,367	\$87,616	\$920	\$399	\$23,054	(\$34,934)	(\$22,453)	(\$43,881)	\$900,088	(\$1,344)	\$898,744	
<b>111年1月1日至3月31日</b>													
民國111年1月1日餘額		\$889,367	\$56,090	\$920	\$-	\$23,054	\$1,226	(\$22,782)	(\$39,996)	\$907,879	\$27,053	\$934,932	
本期淨損		-	-	-	-	-	(2,050)	-	-	(2,050)	148	(1,902)	
本期其他綜合損益	六(三)(十六)	-	-	-	-	-	-	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)	(\$30,021)	\$916,854	\$27,126	\$943,980	

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 林慶弘

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  
 合併現金流量表  
 民國111年及110年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)



單位：新台幣仟元

	附註	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨損		(\$ 1,942)	(\$ 3,701)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(六)(七)(八) (二十一)	3,070	3,277
攤銷費用	六(二十一)	667	210
預期信用減損利益	十二(二)	( 121 )	( 9 )
利息費用	六(二十)	16	22
利息收入	六(十七)	( 155 )	( 20 )
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(十九)	-	696
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	655
應收帳款		286	2,511
其他應收款		( 187 )	1,811
存貨		( 6,984 )	( 1,326 )
預付款項		( 3,487 )	279
其他流動資產—其他		( 26 )	( 1 )
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債—流動		( 466 )	( 498 )
應付票據		1,538	-
應付帳款		( 1,641 )	( 1,293 )
應付帳款—關係人		2,299	( 1,318 )
其他應付款		( 1,876 )	( 15,391 )
退款負債—流動		82	( 234 )
其他流動負債—其他		146	( 290 )
營運產生之現金流出		( 8,243 )	( 14,620 )
收取之利息		155	20
支付之利息		( 16 )	( 22 )
營業活動之淨現金流出		( 8,104 )	( 14,622 )

(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3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)



單位：新台幣仟元

	附註	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
<b>投資活動之現金流量</b>			
取得按攤銷後成本衡量之金融資產—流動		\$ -	(\$ 200,000)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動		-	( 5,000)
取得不動產、廠房及設備	六(二十五)	( 3,283)	( 305)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產—流動		90	-
處分不動產、廠房及設備價款		-	666
存出保證金減少		18	36
其他非流動資產—其他增加		( 11,822)	( 18)
投資活動之淨現金流出		( 14,997)	( 204,621)
<b>籌資活動之現金流量</b>			
租賃本金償還	六(二十六)	( 437)	( 722)
存入保證金增加		-	1
籌資活動之淨現金流出		( 437)	( 721)
匯率變動之影響		1,283	( 52)
本期現金及約當現金減少數		( 22,255)	( 220,016)
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		\$ 150,020	\$ 124,147

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年及110年第一季  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)



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。
- (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111年5月10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111年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

- (二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響  
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：

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

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110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110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 110 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
			111年3月31日	110年12月31日	110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5
	加捷投資(股)公司	投資業	100.00	100.00	100.00	註5
	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、5
Wisetech Corporation	Sure Wise International	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	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	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	100.00	
	東莞加捷生物科技有	零售業	100.00	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	100.00	註5
	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、5
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 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 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：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。

註 5：因不符合重要子公司定義，其財務報表未經會計師核閱。

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 3 月 31 日及 110 年 12 月 31 日非控制權益總額為 \$27,126 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3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	\$ 28,686	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3月31日	110年12月31日
流動資產	\$ 43,982	\$ 54,786
非流動資產	21,326	9,242
流動負債	( 16,758)	( 17,466)
非流動負債	( 4,329)	( 2,821)
淨資產總額	\$ 44,221	\$ 43,741

綜合損益表

	台鼎保險經紀人股份有限公司	
	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
收入	\$ 18,211	\$ -
稅前淨利	259	-
所得稅費用	-	-
本期淨利	259	-
其他綜合損益(稅後淨額)	221	-
本期綜合損益總額	\$ 480	\$ -
綜合損益總額歸屬於		
非控制權益	\$ 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	
	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
營業活動之淨現金流入(流出)	\$ 5,821	\$ -
投資活動之淨現金流入(流出)	9,929	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	-	-
本期現金及約當現金增加 (減少)數	15,750	-
期初現金及約當現金餘額	26,536	-
期末現金及約當現金餘額	\$ 42,286	\$ -

### (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 111 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$27,779。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一) 現金及約當現金

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 538	\$ 554	\$ 524
支票存款及活期存款	149,482	171,721	123,623
	\$ 150,020	\$ 172,275	\$ 124,147

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	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
流動項目：				
原始到期日逾三個月之				
定期存款		\$ 113,941	\$ 114,031	\$ 200,000
非流動項目：				
受限制銀行存款		\$ 5,000	\$ 5,000	\$ 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 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別 \$118,941、\$119,031 及 \$205,000。
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3月31日	110年12月31日	110年3月31日
權益工具				
上市櫃公司股票		\$ 57,120	\$ 57,120	\$ -
非上市、上櫃、興櫃股票		95,065	95,065	95,065
評價調整		( 29,463)	( 39,556)	( 39,022)
		\$ 122,722	\$ 112,629	\$ 56,043

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 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日之公允價值分別為 \$122,722、\$112,629 及 \$56,043。
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1月1日至3月31日	110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	\$ 9,975	(\$ 6,168)
累積損失因除列轉列		
保留盈餘	\$ -	\$ -

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3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應收票據	\$ 1	\$ 539	\$ 717
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 539</u>	<u>\$ 717</u>
應收帳款	\$ 39,916	\$ 40,202	\$ 32,504
減：備抵損失	( 27,565)	( 27,248)	( 27,566)
	<u>\$ 12,351</u>	<u>\$ 12,954</u>	<u>\$ 4,938</u>

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	111年3月31日		110年12月31日		110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	\$ 12,294	\$ 539	\$ 12,903	\$ 717	\$ 4,886
91-180天	-	-	-	-	-	-
181-365天	-	-	-	-	-	-
366天以上	-	27,622	-	27,299	-	27,618
	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 39,916</u>	<u>\$ 539</u>	<u>\$ 40,202</u>	<u>\$ 717</u>	<u>\$ 32,504</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 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 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 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$1、\$539 及\$717；最能代表本集團應收帳款於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$12,351、\$12,954 及\$4,938。

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>

	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>
	110年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 8,648	(\$ 7,489)	\$ 1,159
在製品	9,880	( 9,293)	587
製成品	18,909	( 9,117)	9,792
商品	65,897	( 61,060)	4,837
	<u>\$ 103,334</u>	<u>(\$ 86,959)</u>	<u>\$ 16,375</u>

2. 當期認列為費損之存貨成本：

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 47,047	\$ 37,252
存貨回升利益	( 168)	( 1,562)
盤虧	12	16
其他	1,766	1,603
	<u>\$ 48,657</u>	<u>\$ 37,309</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>
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)
淨匯兌差額	<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>

	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	-	-	-	315	515
處分	-	-	-	( 610)	( 752)	-	( 1,362)
折舊費用	-	( 1,672)	( 250)	( 1)	( 351)	( 228)	( 2,502)
3月31日	<u>\$ 171,759</u>	<u>\$ 264,323</u>	<u>\$ 3,645</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,899</u>	<u>\$ 3,464</u>	<u>\$ 446,090</u>
110年3月31日							
成本	\$ 171,759	\$ 376,786	\$ 19,574	\$ 3,510	\$ 23,669	\$ 38,114	\$ 633,412
累計折舊及減損	-	( 112,463)	( 15,929)	( 3,510)	( 20,770)	( 34,650)	( 187,322)
	<u>\$ 171,759</u>	<u>\$ 264,323</u>	<u>\$ 3,645</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,899</u>	<u>\$ 3,464</u>	<u>\$ 446,090</u>

1. 民國 111 年及 110 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 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 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>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ -	\$ -	\$ 1,895
房屋	8,168	5,070	1,317
運輸設備(公務車)	-	-	181
	<u>\$ 8,168</u>	<u>\$ 5,070</u>	<u>\$ 3,393</u>

  

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ -	\$ 11
房屋	443	653
運輸設備(公務車)	-	54
	<u>\$ 443</u>	<u>\$ 718</u>

3. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添分別為 \$3,541 及 \$0。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110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	\$ 16
屬短期租賃合約之費用	648	287

5. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為 \$1,099 及 \$1,025。

(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	-	( 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>
	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	-	( 57)	( 57)
3月31日	<u>\$ 31,174</u>	<u>\$ 9,636</u>	<u>\$ 40,810</u>
3月31日			
成本	\$ 31,174	\$ 10,032	\$ 41,206
累計折舊及減損	-	( 396)	( 396)
	<u>\$ 31,174</u>	<u>\$ 9,636</u>	<u>\$ 40,810</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 390</u>	<u>\$ 381</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>\$ 57</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 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 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 \$100,874、\$100,875 及 \$60,111，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	\$ 47,864	\$ 20,749	\$ 1,136	\$ 69,749
累計攤銷及減損	( 28,073)	( 20,749)	( 638)	( 49,460)
	<u>\$ 19,791</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 498</u>	<u>\$ 20,289</u>
111年				
1月1日	\$ 19,791	\$ -	\$ 498	\$ 20,289
攤銷費用	-	-	( 12)	( 12)
淨兌換差額	-	-	18	18
3月31日	<u>\$ 19,791</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 504</u>	<u>\$ 20,295</u>
111年3月31日				
成本	\$ 47,864	\$ 20,749	\$ 1,175	\$ 69,788
累計攤銷及減損	( 28,073)	( 20,749)	( 671)	( 49,493)
	<u>\$ 19,791</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 504</u>	<u>\$ 20,295</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	-	-	( 12)	( 12)
淨兌換差額	-	-	( 1)	( 1)
3月31日	<u>\$ 177</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 535</u>	<u>\$ 712</u>
110年3月31日				
成本	\$ 28,250	\$ 20,749	\$ 867	\$ 49,866
累計攤銷及減損	( 28,073)	( 20,749)	( 332)	( 49,154)
	<u>\$ 177</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 535</u>	<u>\$ 712</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 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 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。

#### (十) 其他應付款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應付佣金	\$ 43,535	\$ 43,462	\$ 33,125
應付薪資	7,953	10,079	5,464
其他	10,516	9,953	9,717
	<u>\$ 62,004</u>	<u>\$ 63,494</u>	<u>\$ 48,306</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 年及 110 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 \$718 及 \$509。

#### (十二) 股本

1. 民國 111 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 111 年及 110 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 111 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 111 年 3 月 16 日經董事會提議民國 110 年度之盈虧撥補案。
5. 本公司於民國 110 年 7 月 9 日經股東會決議民國 109 年度之盈虧撥補案。

#### (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	(\$ 39,996)	(\$ 22,782)	(\$ 62,778)
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	<u>(\$ 30,021)</u>	<u>(\$ 21,732)</u>	<u>(\$ 51,753)</u>
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	( 6,168)	-	( 6,168)
外幣換算差異數：			
- 集團	-	( 18)	( 18)
3月31日	<u>(\$ 43,881)</u>	<u>(\$ 22,453)</u>	<u>(\$ 66,334)</u>

#### (十六) 營業收入

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	<u>\$ 76,309</u>	<u>\$ 54,019</u>

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：

<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>台灣</u>	<u>中國大陸</u>	<u>合計</u>
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
	<u>\$ 76,308</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 76,309</u>

  

<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>台灣</u>	<u>中國大陸</u>	<u>合計</u>
營養保健產品	\$ 50,067	\$ -	\$ 50,067
其他	2,638	1,314	3,952
	<u>\$ 52,705</u>	<u>\$ 1,314</u>	<u>\$ 54,019</u>

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>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>	<u>110年1月1日</u>
合約資產	\$ 7,564	\$ 7,564	\$ -	\$ -
—流動				
合約資產	2,155	2,155	-	-
—非流動				
	<u>\$ 9,719</u>	<u>\$ 9,719</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>	<u>110年1月1日</u>
合約負債：				
合約負債-銷售				
商品合約	<u>\$ 387</u>	<u>\$ 853</u>	<u>\$ 329</u>	<u>\$ 827</u>

期初合約負債本期認列收入：

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110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>\$ 524</u>	<u>\$ 498</u>

4. 本集團認列客戶合約收入相關之退款負債如下：

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
退款負債：			
退款負債-銷售商品合約	<u>\$ 1,365</u>	<u>\$ 1,283</u>	<u>\$ 1,298</u>

(十七) 利息收入

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
銀行存款利息	\$ 155	\$ 20

(十八) 其他收入

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
租金收入	\$ 574	\$ 381
其他收入—其他	82	114
	<u>\$ 656</u>	<u>\$ 495</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
處分不動產、廠房及設備 損失	\$ -	(\$ 696)
淨外幣兌換損失	( 6)	( 290)
	<u>(\$ 6)</u>	<u>(\$ 986)</u>

(二十) 財務成本

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 2	\$ 3
可轉換公司債	-	-
租賃負債	14	16
其他財務費用	-	3
	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 22</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
員工福利費用	\$ 17,409	\$ 11,805
不動產、廠房及設備 折舊費用	2,582	2,502
投資性不動產折舊費用	45	57
使用權資產折舊費用	443	718
無形資產及其他非流動 資產—其他攤銷費用	667	210
	<u>\$ 21,146</u>	<u>\$ 15,292</u>

(二十二) 員工福利費用

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 14,842	\$ 9,940
勞健保費用	1,501	1,126
退休金費用	718	509
董事酬金(註)	80	110
其他員工福利費用	268	120
	<u>\$ 17,409</u>	<u>\$ 11,805</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 年及 110 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 110 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 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. 所得稅利益

所得稅利益組成部分：

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
以前年度所得稅高低估	\$ 40	-
當期所得稅總額	<u>40</u>	<u>-</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	-	657
遞延所得稅總額	<u>-</u>	<u>657</u>
所得稅利益	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 657</u>

2. 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

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	
	<u>加權平均流通 稅後金額</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<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>(\$ 2,050)</u>	<u>88,936 (\$ 0.02)</u>

110年1月1日至3月31日

	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
稅後金額	_____	_____

基本/稀釋每股虧損

歸屬於母公司普通股股東

之本期淨損

(\$ 3,009)	88,936	(\$ 0.03)
------------	--------	-----------

(二十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金收付之投資活動：

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 3,669	\$ 515
減：期末應付設備款		
(表列「其他應付款」)	( 386)	( 210)
本期支付現金	\$ 3,283	\$ 305

(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	匯率變動 之影響	111年3月31日
租賃負債	\$ 5,106	(\$ 437)	\$ 3,541	\$ -	\$ 8,210

  

	110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	110年3月31日
租賃負債	\$ 4,172	(\$ 722)	\$ -	\$ -	\$ 3,450

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
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
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：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

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
商品購買：		
— 茂揚	\$ <u>4,852</u>	\$ <u>2,688</u>

上列商品購買係依一般進貨價格及付款條件辦理。

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</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3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
應付帳款：			
— 茂揚	\$ <u>5,095</u>	\$ <u>2,796</u>	\$ <u>2,822</u>
其他應付款：			
— 其他關係人	\$ <u>8</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

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1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
短期員工福利	\$ 2,806	\$ 3,098
退職後福利	<u>103</u>	<u>118</u>
	\$ <u>2,909</u>	\$ <u>3,216</u>

## 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日	
土地	\$ 161,332	\$ 161,332	\$ 161,332	註
房屋及建築-淨額	257,091	258,582	263,181	註
投資性不動產淨額	40,608	45,653	40,810	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	5,000	5,000	刷卡機之擔保
	<u>\$ 464,031</u>	<u>\$ 470,567</u>	<u>\$ 470,323</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3月31日	110年12月31日	110年3月31日
總負債	<u>\$ 90,039</u>	<u>\$ 86,467</u>	<u>\$ 61,910</u>
總資產	<u>\$ 1,034,019</u>	<u>\$ 1,021,399</u>	<u>\$ 960,654</u>
負債佔資產比	<u>9</u>	<u>8</u>	<u>6</u>

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
<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	\$ 122,722	\$ 112,629	\$ 56,043
按攤銷後成本衡量 之金融資產			
現金及約當現金	150,020	172,275	124,147
按攤銷後成本衡量 之金融資產	118,941	119,031	205,000
應收票據	1	539	717
應收帳款	12,351	12,954	4,938
其他應收款	3,562	3,375	6,384
存出保證金	3,667	3,685	1,116
	<u>\$ 411,264</u>	<u>\$ 424,488</u>	<u>\$ 398,345</u>
	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量 之金融負債			
應付票據	\$ 1,704	\$ 166	\$ -
應付帳款(含關 係人)	12,208	11,550	7,552
其他應付款	62,004	63,494	48,306
長期應付票據 及款項	1,508	1,508	-
存入保證金	211	211	211
	<u>\$ 77,635</u>	<u>\$ 76,929</u>	<u>\$ 56,069</u>
租賃負債	<u>\$ 8,210</u>	<u>\$ 5,106</u>	<u>\$ 3,450</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 3 月 31 日					
		敏感度分析					
		外幣 (仟元)	匯率	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	\$ 49	28.63	\$ 1,403	1%	\$ 14	\$ -	
美金：人民幣	36	6.35	1,031	1%	10	-	
			110 年 12 月 31 日				
		敏感度分析					
		外幣 (仟元)	匯率	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	-	

110 年 3 月 31 日

敏感度分析

	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣：功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 264	28.54	\$ 7,535	1%	\$ 75	\$ -
美金：人民幣	36	6.56	1,027	1%	10	-

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 111 年及 110 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 \$6 及 \$290。

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 年及 110 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 \$1,227 及 \$560。

(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 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 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>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
	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
	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3月31日</u>					
預期損失率	0.1%	1%	5%	100%	
帳面價值總額	\$ 5,603	\$ -	\$ -	\$ 27,618	\$ 33,221
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 27,566	\$ 27,566

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	110年
1月1日	\$ 27,248	\$ 27,614
迴轉減損損失	( 121)	( 9)
因無法收回而沖銷之款項	-	-
匯率影響數	438	( 39)
3月31日	\$ 27,565	\$ 27,566

民國 111 年及 110 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 \$121 及 \$9。

### (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 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$149,426、\$171,499 及 \$123,402 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

110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)	\$ 11,550	\$ -	\$ -	\$ 11,550
其他應付款	58,199	-	-	58,199
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

110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)	\$ 7,552	\$ -	\$ -	\$ 7,552
其他應付款	48,306	-	-	48,306
租賃負債(包含一年內到期)	1,596	60	2,575	4,231
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、(九)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>
110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>\$ 65,039</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,590</u>	<u>\$ 112,629</u>
110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>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,043</u>	<u>\$ 56,043</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：

市場報價	上市(櫃)公司股票	
	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 年及 110 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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級之變動：

	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	(	483)	(	6,168)
3月31日	\$	<u>47,107</u>	\$	<u>56,043</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 111 年及 110 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：

	111年3月31日		重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具：					
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
	110年12月31日		重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具：					
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
	110年3月31日		重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 56,043	股價 淨值比法	股價淨值比	0.80	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)	
		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							
	股價						
權益工具	淨值比	± 10%	\$ -	\$ -	\$ 4,744	(\$ 4,744)	
		110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							
	股價						
權益工具	淨值比	± 10%	\$ -	\$ -	\$ 5,590	(\$ 5,590)	

#### (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 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。

110 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	\$ 52,705	\$ 1,314	\$ -	\$ 54,019
內部部門收入	-	-	-	-
部門收入	<u>\$ 52,705</u>	<u>\$ 1,314</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54,019</u>
部門損益	<u>(\$ 3,002)</u>	<u>(\$ 206)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,208)</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>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
應報導部門損益	(\$ 2,731)	(\$ 3,208)
營業外收入及支出	<u>789</u>	<u>(493)</u>
繼續營業部門稅前損益	<u>(\$ 1,942)</u>	<u>(\$ 3,701)</u>

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	2,795	-	短期資金 融通	-	營運周轉	-	無	-	\$ 9,925	\$ 9,925	-

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4.51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	46,960	18.64	46,960	
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	147	4.82	147	
加捷生醫(股)公司	台灣萃工烯工業(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	7,308	0.08	7,308	
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	39,650	1.12	39,650	
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	1,000,000	22,350	2.19	22,350	
加捷生醫(股)公司	國統國際(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	210,000	4,599	0.08	4,599	
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	70,120	1,708	-	1,708	

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	\$ 2,795	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	1,737	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	\$ 363,893	\$ 363,893	11,890,234	100.00	\$ 23,415	(\$ 344)	(\$ 344)	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	42,267	4	4	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	2,181	( 14)	( 14)	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	48,258	( 1,120)	( 1,120)	子公司
Wisetech Corporation	Sure Wise International Co.,Ltd.	塞席爾	海外投資業	14,971	14,971	-	66.67	11,969	( 262)	-	孫公司
Wisetech Corporation	Honor Peak Holdings Limited	香港	海外投資業	267,833	267,833	-	100.00	10,870	( 137)	-	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	5,750	( 87)	-	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	35,135	259	-	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	-	( 262)	-	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3月31日平均匯率28.63換算外，餘係按民國111年3月31日匯率27.99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	\$ 26,510	2	\$ 13,431	\$ -	\$ -	\$ 13,431	\$ -	48.98	\$ -	\$ -	\$ -	-
哈爾濱點醫科技有限公司	智能卡應用系統	245,710	2	-	-	-	-	-	49.00	-	-	-	-
京鼎穆拉德生物醫藥科技有限公司	生物製品研發	357,927	2	70,090	-	-	70,090	-	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	34,350	2	5,725	-	-	5,725	( 245)	100.00	( 245)	9,457	19,247	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	80,723	2	40,361	-	-	40,361	( 115)	50.00	( 58)	( 1,438)	-	註2
廈門正美濃生物科技有限公司	生物製品研發	68,700	2	68,700	-	-	68,700	( 32)	100.00	( 32)	2,191	-	註2
黑龍江神守藥業有限公司	中藥材生產、加 工、銷售	48,686	1	34,010	-	-	34,010	-	41.00	-	-	-	-
東莞加捷生物科技有限公司	零售業	22,542	2	21,558	-	-	21,558	( 44)	100.00	( 44)	9,925	-	註2
朔榮泰興物聯網科技有限公司	物聯網	15,483	1	14,313	-	-	14,313	-	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	\$ 566,388										

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111年1月1日至3月31日平均匯率28.63換算外，餘係按民國111年3月31日匯率27.99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，其中USD533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USD80，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%