

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 114 年及 113 年第三季
(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 114 年及 113 年第三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 ~ 50
	(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 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 17
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
	(六) 重要會計項目之說明	17 ~ 37
	(七) 關係人交易	37 ~ 40
	(八) 質押之資產	40
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	40	
(十一)	重大之期後事項	40	
(十二)	其他	41 ~ 48	
(十三)	附註揭露事項	48 ~ 49	
(十四)	部門資訊	49 ~ 50	

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25002265 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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、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部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 221,070 仟元及新台幣 162,142 仟元，分別占合併資產總額之 12.02% 及 10.83%；負債總額分別為新台幣 23,155 仟元及新台幣 18,932 仟元，分別占合併負債總額之 14.54% 及 16.66%；其民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(1,135)仟元、新台幣 1,365 仟元、新台幣 548 仟元及新台幣 4,006 仟元，分別占合併綜合損益總額之(7.60%)、(113.75%)、2.68% 及 1.73%。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師核閱報告(請參閱其他事項段),除保留結論之基礎段所述部分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114年及113年9月30日之合併財務狀況,民國114年及113年7月1日至9月30日、民國114年及113年1月1日至9月30日之合併財務績效,暨民國114年及113年1月1日至9月30日之合併現金流量之情事。

其他事項—採用其他會計師之核閱報告

列入加捷集團合併財務報表之子公司,其財務報表未經本會計師核閱,而係由其他會計師核閱。因此,本會計師對上開合併財務報表所出具之核閱報告中,有關該子公司財務報表所列之金額,係依據其他會計師之核閱報告。該子公司民國113年9月30日之資產總額為新台幣85,047仟元,占合併資產總額之5.68%,民國113年7月1日至9月30日、民國113年1月1日至9月30日之營業收入分別為新台幣15,537仟元及新台幣43,102仟元,各占合併營業收入淨額之16.29%及10.60%。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林秀珊 

會計師

吳建志 



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第1140352083號

金管證審字第1030027246號

中 華 民 國 1 1 4 年 1 1 月 7 日



加捷生醫股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國114年9月30日及民國113年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 309,938	17	\$ 112,942	8	\$ 162,027	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(三)						
	資產—流動		84,253	5	88,047	6	5,613	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(二)						
	流動		121,060	7	62,060	4	95,400	6
1140	合約資產—流動	六(十七)	1,221	-	5,177	-	4,680	-
1150	應收票據淨額	六(五)	3,245	-	2,043	-	1,483	-
1170	應收帳款淨額	六(五)及七	38,349	2	40,835	3	31,630	2
1200	其他應收款		1,734	-	1,621	-	1,947	-
1220	本期所得稅資產		1,349	-	230	-	646	-
130X	存貨	五及六(六)	21,286	1	24,494	2	30,602	2
1410	預付款項	七	8,116	-	7,981	-	6,257	1
1479	其他流動資產—其他		3,073	-	2,906	-	2,946	-
11XX	流動資產合計		<u>593,624</u>	<u>32</u>	<u>348,336</u>	<u>23</u>	<u>343,231</u>	<u>23</u>
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融	六(三)						
	資產—非流動		462,200	25	441,800	30	467,000	31
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(四)						
	量之金融資產—非流動		98,450	5	51,326	4	58,554	4
1560	合約資產—非流動	六(十七)	7,313	1	5,397	1	5,398	1
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	444,718	24	446,358	30	448,260	30
1755	使用權資產	六(八)	3,286	-	4,395	-	5,078	-
1760	投資性不動產淨額	六(九)及八	39,973	2	40,109	3	40,154	3
1780	無形資產	六(十)	74,332	4	75,546	5	75,560	5
1840	遞延所得稅資產		43,488	3	46,946	3	46,908	3
1920	存出保證金		3,302	-	3,042	-	4,092	-
1990	其他非流動資產—其他	七	68,848	4	19,029	1	2,840	-
15XX	非流動資產合計		<u>1,245,910</u>	<u>68</u>	<u>1,133,948</u>	<u>77</u>	<u>1,153,844</u>	<u>77</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,839,534</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,482,284</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,497,075</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114年9月30日及民國113年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動負債								
2130	合約負債—流動	六(十七)	\$ 366	-	\$ 375	-	\$ 2,129	-
2150	應付票據		300	-	300	-	300	-
2170	應付帳款		13,318	1	12,155	1	15,155	1
2200	其他應付款	六(十一)	122,681	7	90,970	6	78,340	5
2230	本期所得稅負債		7,512	-	5,283	1	4,988	1
2280	租賃負債—流動		2,529	-	2,456	-	2,117	-
2365	退款負債—流動	六(十七)	565	-	2,180	-	2,712	-
2399	其他流動負債—其他		3,917	-	3,130	-	873	-
21XX	流動負債合計		<u>151,188</u>	<u>8</u>	<u>116,849</u>	<u>8</u>	<u>106,614</u>	<u>7</u>
非流動負債								
2580	租賃負債—非流動		808	-	1,993	-	3,012	-
2610	長期應付票據及款項		5,119	1	4,029	-	3,779	1
2645	存入保證金		2,168	-	211	-	211	-
25XX	非流動負債合計		<u>8,095</u>	<u>1</u>	<u>6,233</u>	<u>-</u>	<u>7,002</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計		<u>159,283</u>	<u>9</u>	<u>123,082</u>	<u>8</u>	<u>113,616</u>	<u>8</u>
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本		六(十三)						
3110	普通股股本		1,187,367	65	987,367	67	987,367	66
資本公積		六(十四)						
3200	資本公積		251,051	13	91,051	6	91,046	6
保留盈餘		六(十五)						
3310	法定盈餘公積		35,674	2	14,537	1	14,537	1
3320	特別盈餘公積		97,233	5	63,814	4	63,814	4
3350	未分配盈餘		180,487	10	271,481	18	291,156	19
其他權益		六(十六)						
3400	其他權益		(100,672)	(5)	(97,234)	(6)	(90,261)	(6)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,651,140</u>	<u>90</u>	<u>1,331,016</u>	<u>90</u>	<u>1,357,659</u>	<u>90</u>
36XX	非控制權益	四(三)	<u>29,111</u>	<u>1</u>	<u>28,186</u>	<u>2</u>	<u>25,800</u>	<u>2</u>
3XXX	權益總計		<u>1,680,251</u>	<u>91</u>	<u>1,359,202</u>	<u>92</u>	<u>1,383,459</u>	<u>92</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 1,839,534</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,482,284</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,497,075</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：翁重鈞



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114年及113年7月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 112,706	100	\$ 95,397	100	\$ 351,574	100	\$ 406,611	100
5000 營業成本	六(六)(二十二)(二十三)	(81,262)	(72)	(64,481)	(68)	(234,299)	(67)	(275,954)	(68)
5900 營業毛利		31,444	28	30,916	32	117,275	33	130,657	32
營業費用	六(二十二)(二十三)及七								
6100 推銷費用		(17,801)	(16)	(17,874)	(19)	(53,662)	(15)	(55,743)	(14)
6200 管理費用		(15,799)	(14)	(12,242)	(13)	(48,107)	(14)	(47,103)	(12)
6300 研究發展費用		(1,762)	(2)	(1,309)	(1)	(4,749)	(1)	(5,231)	(1)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	23	-	(171)	-	40	-	(1)	-
6000 營業費用合計		(35,339)	(32)	(31,596)	(33)	(106,478)	(30)	(108,078)	(27)
6900 營業利益(損失)		(3,895)	(4)	(680)	(1)	10,797	3	22,579	5
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十八)	1,044	1	241	-	3,409	1	1,312	-
7010 其他收入	六(十九)及七	1,365	1	2,404	3	12,779	4	6,409	2
7020 其他利益及損失	六(三)(二十)	10,796	10	2,717	3	11,646	3	212,134	52
7050 財務成本	六(二十一)	(18)	-	(29)	-	(60)	-	(615)	-
7000 營業外收入及支出合計		13,187	12	5,333	6	27,774	8	219,240	54
7900 稅前淨利		9,292	8	4,653	5	38,571	11	241,819	59
7950 所得稅費用	六(二十四)	(16)	-	(660)	(1)	(14,861)	(4)	(8,357)	(2)
8200 本期淨利		\$ 9,276	8	\$ 3,993	4	\$ 23,710	7	\$ 233,462	57
其他綜合損益									
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(四)及十二(三)	\$ 5,273	5	(\$ 5,269)	(5)	(\$ 2,845)	(1)	(\$ 2,010)	-
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		382	-	76	-	(448)	-	411	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 5,655	5	(\$ 5,193)	(5)	(\$ 3,293)	(1)	(\$ 1,599)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 14,931	13	(\$ 1,200)	(1)	\$ 20,417	6	\$ 231,863	57
本期淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 10,162	9	\$ 3,043	3	\$ 22,930	7	\$ 231,047	57
8620 非控制權益		(886)	(1)	950	1	780	-	2,415	-
		\$ 9,276	8	\$ 3,993	4	\$ 23,710	7	\$ 233,462	57
本期綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 15,809	14	(\$ 2,130)	(2)	\$ 19,492	6	\$ 229,414	56
8720 非控制權益		(878)	(1)	930	1	925	-	2,449	1
		\$ 14,931	13	(\$ 1,200)	(1)	\$ 20,417	6	\$ 231,863	57
每股盈餘	六(二十五)								
9750 基本		\$ 0.09		\$ 0.03		\$ 0.20		\$ 2.36	
9850 稀釋		\$ 0.09		\$ 0.03		\$ 0.20		\$ 2.36	

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：翁重鈞



經理人：曾茗絹



會計主管：林慶弘



加捷自來水股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國113年及114年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於本公司業主之權益										非控制權益	權益總額	
	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	認列對子公司所有權權益變動數	其他	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	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			
113年1月1日至9月30日													
民國113年1月1日餘額	\$ 889,367	\$ 56,090	\$ 920	\$ 1,293	\$ -	\$ 123	\$ 24,157	\$ 138,735	(\$ 22,066)	(\$ 41,749)	\$ 1,046,870	\$ 23,351	\$ 1,070,221
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	231,047	-	-	231,047	2,415	233,462
本期其他綜合損益	六(四)(十六)	-	-	-	-	-	-	-	295	(1,928)	(1,633)	34	(1,599)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	231,047	295	(1,928)	229,414	2,449	231,863
民國112年度盈餘指撥及分配:													
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	14,414	-	(14,414)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	39,657	(39,657)	-	-	-	-	-
現金股利	六(十五)	-	-	-	-	-	-	(49,368)	-	-	(49,368)	-	(49,368)
現金增資	六(十三)	98,000	32,732	-	-	-	-	-	-	-	130,732	-	130,732
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	六(四)(十六)	-	-	-	-	-	-	24,813	-	(24,813)	-	-	-
現金股利時零款轉列資本公積	-	-	-	-	11	-	-	-	-	-	11	-	11
民國113年9月30日餘額	\$ 987,367	\$ 88,822	\$ 920	\$ 1,293	\$ 11	\$ 14,537	\$ 63,814	\$ 291,156	(\$ 21,771)	(\$ 68,490)	\$ 1,357,659	\$ 25,800	\$ 1,383,459
114年1月1日至9月30日													
民國114年1月1日餘額	\$ 987,367	\$ 88,822	\$ 920	\$ 1,293	\$ 16	\$ 14,537	\$ 63,814	\$ 271,481	(\$ 21,516)	(\$ 75,718)	\$ 1,331,016	\$ 28,186	\$ 1,359,202
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	22,930	-	-	22,930	780	23,710
本期其他綜合損益	六(四)(十六)	-	-	-	-	-	-	-	(593)	(2,845)	(3,438)	145	(3,293)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	22,930	(593)	(2,845)	19,492	925	20,417
民國113年度盈餘指撥及分配:													
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	21,137	-	(21,137)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	33,419	(33,419)	-	-	-	-	-
現金股利	六(十五)	-	-	-	-	-	-	(59,368)	-	-	(59,368)	-	(59,368)
現金增資	六(十三)	200,000	160,000	-	-	-	-	-	-	-	360,000	-	360,000
民國114年9月30日餘額	\$ 1,187,367	\$ 248,822	\$ 920	\$ 1,293	\$ 16	\$ 35,674	\$ 97,233	\$ 180,487	(\$ 22,109)	(\$ 78,563)	\$ 1,651,140	\$ 29,111	\$ 1,680,251

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：翁重鈞



經理人：曾茗綱



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114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	附註	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 38,571	\$ 241,819
調整項目			
收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨	六(三)(二十)		
利益		(11,721)	(212,512)
預期信用減損(利益)損失	十二(二)	(40)	1
折舊費用	六(七)(八)(九)		
	(二十二)	10,870	10,692
攤銷費用	六(二十二)	2,357	1,261
利息費用	六(二十一)	60	615
利息收入	六(十八)	(3,409)	(1,312)
股利收入	六(十九)	(6,005)	(1,318)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(二十)	-	576
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—流動		2,040	1,976
應收票據		(1,202)	(1,128)
應收帳款		3,115	1,512
其他應收款		87	851
存貨		3,208	(5,700)
預付款項		(135)	(2,337)
其他流動資產—其他		(167)	(59)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債—流動		(9)	1,597
應付票據		-	300
應付帳款		1,163	(1,869)
其他應付款		(27,885)	(7,575)
退款負債—流動		(1,615)	-
其他流動負債—其他		787	(2,118)
長期應付票據及款項		1,090	(925)
營運產生之現金流入		11,160	24,347
收取之利息		3,409	1,312
收取之股利		5,805	1,318
支付之利息		(60)	(615)
支付所得稅		(10,293)	(2,741)
營業活動之淨現金流入		10,021	23,621

(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114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	(\$ 268,000)	(\$ 65,658)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	209,000	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	(52,730)	(6,001)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	47,845	-
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	(49,969)	-
對子公司之收購(扣除所取得之現金) 六(二十六)	-	(41,299)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	56,248
取得不動產、廠房及設備(含預付設備款)現金支付數 六(二十七)	(57,027)	(2,679)
處分不動產、廠房及設備價款	19	85
存出保證金(增加)減少	(260)	1,155
其他非流動資產－其他(增加)減少	(866)	236
投資活動之淨現金流出	(171,988)	(57,913)
籌資活動之現金流量		
短期借款減少 六(二十八)	-	(75,000)
其他應付款項－關係人減少 六(二十八)	-	(162,449)
租賃負債本金償還 六(二十八)	(1,973)	(2,020)
存入保證金增加 六(二十八)	1,957	-
發放現金股利 六(十五)	-	(49,368)
私募現金增資 六(十三)	-	130,733
現金股利畸零款轉列資本公積	-	11
現金增資 六(十三)	360,000	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	359,984	(158,093)
匯率變動之影響	(1,021)	(12)
本期現金及約當現金增加(減少)數	196,996	(192,397)
期初現金及約當現金餘額	112,942	354,424
期末現金及約當現金餘額	\$ 309,938	\$ 162,027

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：翁重鈞



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114年及113年第三季

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、人身保險與產物保險經紀業及即食餐食製造業等營業項目。

(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114年11月7日經董事會通過後發布。

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會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國114年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國115年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115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

國際會計準則理事會
發布之生效日

新發布/修正/修訂準則及解釋

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
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

除下列所述者外，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，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

1. 釐清並增加評估金融資產是否符合僅支付本金和利息（SPPI）標準的進一步指引，範圍包括根據或有事件改變現金流量的合約條款（例如，與ESG目標連結的利率）、無追索權特性之工具，及合約連結工具。
2. 新增為某些具有可改變現金流量的合約條款的工具（例如某些具有與實現環境、社會和治理（ESG）目標相關的特徵的工具），應揭露或有事項性質之質性描述；有關可能來自該等合約條款之合約現金流量變動範圍之量化資訊；及於該等合約條款下金融資產之總帳面金額及金融負債之攤銷後成本。
3. 釐清某些金融資產和負債的認列和除列之日期，新增在使用電子支付系統以現金交割金融負債（或部分金融負債）時，當且僅當企業發起支付指令並導致以下情況時，允許企業在交割日前視為將金融負債解除：
 - (1) 企業不具有撤銷、停止或取消支付指定之能力；
 - (2) 企業因該支付指令而不具有取得用於交割之現金之實際能力；
 - (3) 與該電子支付系統相關之交割風險並不重大。
4. 更新透過不可撤銷之選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具（FVOCI）應按每一種類揭露其公允價值，無須再按每一標的揭露其公允價值資訊。另應揭露於報導期間認列於其他綜合損益之公允價值損益金額，分別列示於報導期間內除列之投資有關之公允價值損益金額，及於報導期間結束日仍持有之投資有關之公允價值損益金額；以及於報導期間除列投資而於報導期間移轉至權益之累積損益。

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

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

除下列所述者外，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，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

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 113 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 113 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產外，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值，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 113 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
			114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	
本公司	Wisetech Corporation	海外投資業	100.00	100.00	100.00	註6
	加捷投資(股)公司	投資業	100.00	100.00	100.00	註5、6
	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5、6
Wisetech Corporation	Honor Peak Holdings Limited	海外投資業	100.00	100.00	100.00	註6

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	
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1、5、6
	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5、6
	東莞加捷生物科技有限公司	零售業	100.00	100.00	100.00	註5、6
加捷投資(股)公司	台鋼保險經紀人(股)公司	人身保險及產物保險經紀人	60.83	60.83	60.83	註4、6、7
	米香食品(股)公司	即食餐食製造	100.00	100.00	100.00	註2、5
	百千匯食品(股)公司	即食餐食製造	100.00	100.00	100.00	註3、5、6

註 1：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 2：係本集團原持有 39% 股權之關聯企業，於民國 113 年 1 月 2 日收購取得剩餘 61% 之股權，並自取得日起編入合併報表。

註 3：係本集團原持有 48% 股權之關聯企業，於民國 113 年 1 月 2 日收購取得剩餘 52% 之股權，並自取得日起編入合併報表。

註 4：原名「台鼎保險經紀人股份有限公司」，於民國 113 年 6 月 14 日更名為「台鋼保險經紀人股份有限公司」。

註 5：因民國 113 年第三季不符合重要子公司定義，其財務報表未經會計師核閱。

註 6：因民國 114 年第三季不符合重要子公司定義，其財務報表未經會計師核閱。

註 7：該公司民國 113 年 9 月 30 日之財務報表係由其他會計師核閱。

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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日非控制權益總額分別為 \$29,111、\$28,186 及 \$25,800，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
		114年9月30日		113年12月31日		
		金額	持股百分比	金額	持股百分比	
台鋼保險經紀人(股)公司	台灣	\$ 28,841	39.17%	\$ 28,061	39.17%	

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益		說明
		113年9月30日		
		金額	持股百分比	
台鋼保險 經紀人(股)公司	台灣	\$ 27,081	39.17%	

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	台鋼保險經紀人股份有限公司		
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動資產	\$ 68,177	\$ 70,196	\$ 65,760
非流動資產	21,733	19,496	19,287
流動負債	(10,816)	(13,869)	(11,863)
非流動負債	(5,464)	(4,183)	(4,048)
淨資產總額	<u>\$ 73,630</u>	<u>\$ 71,640</u>	<u>\$ 69,136</u>

綜合損益表

	台鋼保險經紀人股份有限公司	
	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
收入	\$ 17,062	\$ 15,537
稅前淨(損)利	(1,328)	3,032
所得稅費用	(935)	(607)
本期淨(損)利	(2,263)	2,425
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 2,263)</u>	<u>\$ 2,425</u>
綜合損益總額歸屬於非控制 權益	<u>(\$ 886)</u>	<u>\$ 950</u>
支付予非控制權益股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	台鋼保險經紀人股份有限公司	
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
收入	\$ 47,397	\$ 43,102
稅前淨利	4,019	7,708
所得稅費用	(2,028)	(1,542)
本期淨利	1,991	6,166
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 1,991</u>	<u>\$ 6,166</u>
綜合損益總額歸屬於非控制 權益	<u>\$ 780</u>	<u>\$ 2,415</u>
支付予非控制權益股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

現金流量表

	台鋼保險經紀人股份有限公司	
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 12,446	\$ 8,123
投資活動之淨現金(流出)流入	(5,947)	562
籌資活動之淨現金流出	(637)	(719)
本期現金及約當現金增加數	5,862	7,966
期初現金及約當現金餘額	11,606	20,289
期末現金及約當現金餘額	\$ 17,468	\$ 28,255

(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值及假設。所作出之重大會計估計值與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。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 114 年 9 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 \$21,286。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 771	\$ 796	\$ 799
支票存款及活期存款	176,667	109,646	158,728
定期存款	132,500	2,500	2,500
	\$ 309,938	\$ 112,942	\$ 162,027

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	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動項目：				
原始到期日逾三個月之定期存款		\$ 121,060	\$ 62,060	\$ 95,400

1. 定期存款之利息收入請參閱附註六、(十八)。
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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別 \$121,060、\$62,060 及 \$95,400。
3. 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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動項目：				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市櫃公司股票		\$ 102,330	\$ 92,001	\$ 6,001
評價調整		(18,077)	(3,954)	(388)
		<u>\$ 84,253</u>	<u>\$ 88,047</u>	<u>\$ 5,613</u>

非流動項目：

強制透過損益按公允價值衡量之金融資產

上市櫃公司股票-私募		\$ 72,000	\$ 72,000	\$ 72,000
評價調整		390,200	369,800	395,000
		<u>\$ 462,200</u>	<u>\$ 441,800</u>	<u>\$ 467,000</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨利益分別為 \$10,861、\$2,919、\$11,721 及 \$212,512。
2. 本集團於民國 112 年 11 月採私募方式認購皇家國際美食股份有限公司(原名：元勝國際實業股份有限公司)之股份計 10,000 仟股，此私募股票於三年內不得轉讓。
3. 本集團未有將透過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。
4. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 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	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
權益工具				
	上市櫃公司股票	\$ 81,949	\$ 31,980	\$ 31,980
	非上市、上櫃、興櫃股票	95,065	95,065	95,065
	評價調整	(78,564)	(75,719)	(68,491)
		<u>\$ 98,450</u>	<u>\$ 51,326</u>	<u>\$ 58,554</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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之公允價值分別為\$98,450、\$51,326 及\$58,554。
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：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30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	\$ 5,273	(\$ 334)
累積利益因除列轉列保留盈餘	\$ -	\$ -
認列於損益之股利收入於本期		
期末仍持有者	\$ -	\$ 1,000
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
<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	(\$ 2,845)	\$ 2,468
累積利益因除列轉列保留盈餘	\$ -	(\$ 24,813)
認列於損益之股利收入於本期		
期末仍持有者	\$ 1,200	\$ 1,000

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。

(五) 應收票據及帳款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收票據	\$ 3,245	\$ 2,043	\$ 1,483
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 3,245</u>	<u>\$ 2,043</u>	<u>\$ 1,483</u>
應收帳款	\$ 65,634	\$ 68,749	\$ 59,543
減：備抵損失	(27,285)	(27,914)	(27,913)
	<u>\$ 38,349</u>	<u>\$ 40,835</u>	<u>\$ 31,630</u>

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30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	\$ 3,245	\$ 38,375	\$ 2,043	\$ 40,901	\$ 1,483	\$ 31,610
91-180天	-	-	-	-	-	-
181-365天	-	-	-	-	-	-
366天以上	-	27,259	-	27,848	-	27,933
	<u>\$ 3,245</u>	<u>\$ 65,634</u>	<u>\$ 2,043</u>	<u>\$ 68,749</u>	<u>\$ 1,483</u>	<u>\$ 59,543</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 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 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收款(含應收票據)餘額為\$39,843。

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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$3,245、\$2,043 及\$1,483；最能代表本集團應收帳款於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$38,349、\$40,835 及\$31,630。

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。

(六)存貨

1. 本項目內容如下：

	114年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 3,572	(\$ 57)	\$ 3,515
在製品	1,626	(7)	1,619
製成品	11,694	(1,769)	9,925
商品	9,042	(2,815)	6,227
	<u>\$ 25,934</u>	<u>(\$ 4,648)</u>	<u>\$ 21,286</u>
	113年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 5,298	(\$ 201)	\$ 5,097
在製品	2,981	(15)	2,966
製成品	12,032	(1,841)	10,191
商品	9,101	(2,861)	6,240
	<u>\$ 29,412</u>	<u>(\$ 4,918)</u>	<u>\$ 24,494</u>

	113年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 6,263	(\$ 287)	\$ 5,976
在製品	4,007	(4)	4,003
製成品	8,091	(1,837)	6,254
商品	17,571	(3,202)	14,369
	<u>\$ 35,932</u>	<u>(\$ 5,330)</u>	<u>\$ 30,602</u>

2. 當期認列為費損之存貨成本：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 73,526	\$ 52,975
存貨報廢損失	252	-
存貨回升利益	(43)	(67)
盤虧	39	10
其他	3,648	2,844
	<u>\$ 77,422</u>	<u>\$ 55,762</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 202,020	\$ 237,768
存貨報廢損失	252	-
存貨跌價損失(回升利益)	79	(113)
盤(盈)虧	(36)	52
其他	12,420	15,201
	<u>\$ 214,735</u>	<u>\$ 252,908</u>

本集團民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日將原提列存貨跌價損失之存貨去化，導致存貨評價回升而認列為銷貨成本減少。

(以下空白)

(七) 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>
114年1月1日							
成本	\$ 178,907	\$ 380,849	\$ 23,735	\$ 7,236	\$ 16,326	\$ 45,626	\$ 652,679
累計折舊及減損	<u> -</u>	<u>(134,672)</u>	<u>(19,864)</u>	<u>(3,144)</u>	<u>(12,426)</u>	<u>(36,215)</u>	<u>(206,321)</u>
	<u>\$ 178,907</u>	<u>\$ 246,177</u>	<u>\$ 3,871</u>	<u>\$ 4,092</u>	<u>\$ 3,900</u>	<u>\$ 9,411</u>	<u>\$ 446,358</u>
114年							
1月1日	\$ 178,907	\$ 246,177	\$ 3,871	\$ 4,092	\$ 3,900	\$ 9,411	\$ 446,358
增添	-	120	3,235	1,436	796	1,556	7,143
處分	-	-	-	(6)	(13)	-	(19)
折舊費用	<u> -</u>	<u>(4,833)</u>	<u>(728)</u>	<u>(740)</u>	<u>(752)</u>	<u>(1,711)</u>	<u>(8,764)</u>
9月30日	<u>\$ 178,907</u>	<u>\$ 241,464</u>	<u>\$ 6,378</u>	<u>\$ 4,782</u>	<u>\$ 3,931</u>	<u>\$ 9,256</u>	<u>\$ 444,718</u>
114年9月30日							
成本	\$ 178,907	\$ 380,969	\$ 26,170	\$ 8,637	\$ 17,099	\$ 47,051	\$ 658,833
累計折舊及減損	<u> -</u>	<u>(139,505)</u>	<u>(19,792)</u>	<u>(3,855)</u>	<u>(13,168)</u>	<u>(37,795)</u>	<u>(214,115)</u>
	<u>\$ 178,907</u>	<u>\$ 241,464</u>	<u>\$ 6,378</u>	<u>\$ 4,782</u>	<u>\$ 3,931</u>	<u>\$ 9,256</u>	<u>\$ 444,718</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
113年1月1日							
成本	\$ 178,907	\$ 382,811	\$ 19,325	\$ 2,917	\$ 15,534	\$ 40,433	\$ 639,927
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(130,382)</u>	<u>(17,696)</u>	<u>(1,282)</u>	<u>(11,096)</u>	<u>(32,392)</u>	<u>(192,848)</u>
	<u>\$ 178,907</u>	<u>\$ 252,429</u>	<u>\$ 1,629</u>	<u>\$ 1,635</u>	<u>\$ 4,438</u>	<u>\$ 8,041</u>	<u>\$ 447,079</u>
113年							
1月1日	\$ 178,907	\$ 252,429	\$ 1,629	\$ 1,635	\$ 4,438	\$ 8,041	\$ 447,079
增添	-	181	-	697	349	1,270	2,497
處分	-	-	(530)	(58)	(73)	-	(661)
企業合併取得	-	-	3,713	1,743	67	2,328	7,851
折舊費用	<u>-</u>	<u>(4,825)</u>	<u>(720)</u>	<u>(537)</u>	<u>(756)</u>	<u>(1,668)</u>	<u>(8,506)</u>
9月30日	<u>\$ 178,907</u>	<u>\$ 247,785</u>	<u>\$ 4,092</u>	<u>\$ 3,480</u>	<u>\$ 4,025</u>	<u>\$ 9,971</u>	<u>\$ 448,260</u>
113年9月30日							
成本	\$ 178,907	\$ 380,849	\$ 23,735	\$ 6,419	\$ 16,205	\$ 45,306	\$ 651,421
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(133,064)</u>	<u>(19,643)</u>	<u>(2,939)</u>	<u>(12,180)</u>	<u>(35,335)</u>	<u>(203,161)</u>
	<u>\$ 178,907</u>	<u>\$ 247,785</u>	<u>\$ 4,092</u>	<u>\$ 3,480</u>	<u>\$ 4,025</u>	<u>\$ 9,971</u>	<u>\$ 448,260</u>

1. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 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營養保健產品。

(八) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產為建物，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. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋	<u>\$ 3,286</u>	<u>\$ 4,395</u>	<u>\$ 5,078</u>
	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
房屋	<u>\$ 660</u>	<u>\$ 684</u>	
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
房屋	<u>\$ 1,970</u>	<u>\$ 2,050</u>	

3. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為 \$861 及 \$5,400。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 18	\$ 28
屬短期租賃合約之費用	11	114
屬低價值租賃合約之費用	178	155
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 58	\$ 94
屬短期租賃合約之費用	71	359
屬低價值租賃合約之費用	362	470

5. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$2,464 及 \$2,943。

(九) 投資性不動產

	114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	-	(1,097)	(1,097)
	<u>\$ 31,174</u>	<u>\$ 8,935</u>	<u>\$ 40,109</u>
1月1日	\$ 31,174	\$ 8,935	\$ 40,109
折舊費用	-	(136)	(136)
9月30日	<u>\$ 31,174</u>	<u>\$ 8,799</u>	<u>\$ 39,973</u>
9月30日			
成本	\$ 31,174	\$ 10,032	\$ 41,206
累計折舊	-	(1,233)	(1,233)
	<u>\$ 31,174</u>	<u>\$ 8,799</u>	<u>\$ 39,973</u>
	113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	-	(916)	(916)
	<u>\$ 31,174</u>	<u>\$ 9,116</u>	<u>\$ 40,290</u>
1月1日	\$ 31,174	\$ 9,116	\$ 40,290
折舊費用	-	(136)	(136)
9月30日	<u>\$ 31,174</u>	<u>\$ 8,980</u>	<u>\$ 40,154</u>
9月30日			
成本	\$ 31,174	\$ 10,032	\$ 41,206
累計折舊	-	(1,052)	(1,052)
	<u>\$ 31,174</u>	<u>\$ 8,980</u>	<u>\$ 40,154</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 320</u>	<u>\$ 320</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>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 960</u>	<u>\$ 979</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>\$ 136</u>	<u>\$ 136</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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，持有產生租金收入之投資性不動產之公允價值分別為 \$120,773、\$102,478 及 \$156,121，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。

(十) 無形資產

	<u>商譽</u>	<u>客戶關係</u>	<u>特許權</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
<u>114年1月1日</u>					
成本	\$ 99,930	\$ 3,321	\$ 20,749	\$ 1,057	\$125,057
累計攤銷及減損	(28,073)	-	(20,749)	(689)	(49,511)
	<u>\$ 71,857</u>	<u>\$ 3,321</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 368</u>	<u>\$ 75,546</u>
<u>114年</u>					
1月1日	\$ 71,857	\$ 3,321	\$ -	\$ 368	\$ 75,546
攤銷費用	-	(1,162)	-	(36)	(1,198)
淨兌換差額	-	-	-	(16)	(16)
9月30日	<u>\$ 71,857</u>	<u>\$ 2,159</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 316</u>	<u>\$ 74,332</u>
<u>114年9月30日</u>					
成本	\$ 99,930	\$ 3,321	\$ 20,749	\$ 1,006	\$125,006
累計攤銷及減損	(28,073)	(1,162)	(20,749)	(690)	(50,674)
	<u>\$ 71,857</u>	<u>\$ 2,159</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 316</u>	<u>\$ 74,332</u>
	<u>商譽</u>	<u>特許權</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>	
<u>113年1月1日</u>					
成本		\$ 47,852	\$ 20,749	\$ 1,115	\$ 69,716
累計攤銷及減損		(28,073)	(20,749)	(714)	(49,536)
		<u>\$ 19,779</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 401</u>	<u>\$ 20,180</u>
<u>113年</u>					
1月1日		\$ 19,779	\$ -	\$ 401	\$ 20,180
攤銷費用		-	-	(35)	(35)
增添－企業合併取得		55,399	-	-	55,399
淨兌換差額		-	-	16	16
9月30日		<u>\$ 75,178</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 382</u>	<u>\$ 75,560</u>
<u>113年9月30日</u>					
成本		\$103,251	\$ 20,749	\$ 1,175	\$125,175
累計攤銷及減損		(28,073)	(20,749)	(793)	(49,615)
		<u>\$ 75,178</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 382</u>	<u>\$ 75,560</u>

1. 無形資產之攤銷費用帳列於推銷費用項下。

2. 商譽及客戶關係所屬之應報導部門為保險經紀業務及即時餐食製造。

3. 民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 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營養保健產品。

4. 本集團之商譽每年定期進行減損測試，可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層核准之五年度財務預算之稅前現金流量預測計算。本集團於民國 113 年第四季依據使用價值計算之可回收金額超過帳面金額，故並未發生減損。

(十一) 其他應付款

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應付股利	\$ 59,368	\$ -	\$ -
應付佣金	28,582	42,221	35,597
應付薪資	15,790	19,772	16,663
應付員工及董事酬勞	1,330	9,756	11,113
其他	17,611	19,221	14,967
	<u>\$ 122,681</u>	<u>\$ 90,970</u>	<u>\$ 78,340</u>

(十二) 退休金

- 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。
- 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。
- 民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,321、\$1,275、\$4,012 及 \$4,003。

(十三) 股本

- 民國 114 年 9 月 30 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 \$1,187,367，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：（單位：仟股）

	<u>114年</u>	<u>113年</u>
1月1日	98,737	88,937
現金增資	20,000	-
私募現金增資	-	9,800
9月30日	<u>118,737</u>	<u>98,737</u>

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 114 年 9 月 30 日止，本公司私募普通股，尚未補辦公開發行股數，共計 31,600 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，民國 113 年發行為 9,800 仟股)。
3. 本公司於民國 112 年 9 月 28 日董事會決議通過以私募方式辦理現金增資，現金增資用途為充實營運資金、償還銀行借款及因應公司未來發展需求，私募股數以 15,000 仟股為上限，並於民國 112 年 11 月 29 日經股東臨時會決議通過，於股東會決議之日起一年分一至兩次辦理。惟於民國 113 年 1 月 16 日因應募人資格與私募規定不盡相符，故退回私募款致此私募案無效。本公司另於民國 113 年 1 月 16 日董事會決議通過每股認購價格為新台幣 13.34 元辦理私募，增資基準日為民國 113 年 1 月 30 日，此增資案已募得 9,800 仟股計\$130,732，並辦理變更登記完竣。
4. 本公司於民國 114 年辦理現金增資發行新股為 20,000 仟股，以每股新台幣 18 元發行，合計為\$360,000，增資基準日為民國 114 年 2 月 12 日，並辦理變更登記完竣。

(十四) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司應經董事會三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意之決議，非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十五) 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%。

本公司應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，應經董事會三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意之決議，並報告股東會。

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 114 年 2 月 25 日經董事會決議並於民國 114 年 5 月 23 日報告股東會對民國 113 年度之盈餘分派每普通股股利新台幣 0.5 元，股利總計 \$59,368 (已考量民國 114 年 2 月辦理現金增資 20,000 仟股)。民國 113 年 3 月 18 日經董事會決議並於民國 113 年 6 月 19 日報告股東會對民國 112 年度之盈餘分派每普通股股利新台幣 0.5 元，股利總計 \$49,368 (已考量民國 113 年 1 月以私募方式辦理現金增資 9,800 仟股)。

(十六) 其他權益項目

	114年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 75,718)	(\$ 21,516)	(\$ 97,234)
評價調整	(2,845)	-	(2,845)
外幣換算差異數：			
- 集團	-	(593)	(593)
9月30日	<u>(\$ 78,563)</u>	<u>(\$ 22,109)</u>	<u>(\$ 100,672)</u>
	113年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 41,749)	(\$ 22,066)	(\$ 63,815)
評價調整	(1,928)	-	(1,928)
評價調整轉出至保留盈餘	(24,813)	-	(24,813)
外幣換算差異數：			
- 集團	-	295	295
9月30日	<u>(\$ 68,490)</u>	<u>(\$ 21,771)</u>	<u>(\$ 90,261)</u>

(十七) 營業收入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	<u>\$ 112,706</u>	<u>\$ 95,397</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	<u>\$ 351,574</u>	<u>\$ 406,611</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：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
營養保健產品	\$ 45,411	\$ 34,018
保險經紀業務	17,062	15,537
即食餐食製造	48,596	44,274
其他	1,637	1,568
	<u>\$ 112,706</u>	<u>\$ 95,397</u>

	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
營養保健產品	\$ 165,810	\$ 233,979
保險經紀業務	47,397	43,102
即食餐食製造	133,581	123,762
其他	4,786	5,768
	<u>\$ 351,574</u>	<u>\$ 406,611</u>

2. 本集團經紀銷售多年期之保險商品，於保險公司完成核保時依約可向保險公司收取首期佣金收入外，當保戶於次年完成繳納保費後，亦可收取續期佣金收入，故本集團所認列之收入金額，係包括考量依保單歷史續繳情形所產生之相關變動對價收入。

3. 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>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>	<u>113年1月1日</u>
合約資產—流動	\$ 1,221	\$ 5,177	\$ 4,680	\$ 5,333
合約資產—非流動	7,313	5,397	5,398	6,721
	<u>\$ 8,534</u>	<u>\$ 10,574</u>	<u>\$ 10,078</u>	<u>\$ 12,054</u>

4. 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>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>	<u>113年1月1日</u>
合約負債：				
合約負債—銷售				
商品合約	<u>\$ 366</u>	<u>\$ 375</u>	<u>\$ 2,129</u>	<u>\$ 532</u>

期初合約負債本期認列收入：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
合約負債期初餘額		
本期認列收入：		
銷售商品合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
合約負債期初餘額		
本期認列收入：		
銷售商品合約	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 205</u>

5. 本集團認列客戶合約收入相關之退款負債如下：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
退款負債：			
退款負債—銷售商品合約	<u>\$ 565</u>	<u>\$ 2,180</u>	<u>\$ 2,712</u>

(十八) 利息收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 1,044	\$ 241
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 3,409	\$ 1,312

(十九) 其他收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 796	\$ 808
股利收入	-	1,138
其他收入—其他	569	458
	<u>\$ 1,365</u>	<u>\$ 2,404</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 2,534	\$ 2,154
股利收入	6,005	1,318
其他收入—其他	4,240	2,937
	<u>\$ 12,779</u>	<u>\$ 6,409</u>

(二十) 其他利益及損失

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	\$ 11
淨外幣兌換利益	-	-
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨利益	10,861	2,919
其他	(65)	(213)
	<u>\$ 10,796</u>	<u>\$ 2,717</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	(\$ 576)
淨外幣兌換利益	-	415
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨利益	11,721	212,512
其他	(75)	(217)
	<u>\$ 11,646</u>	<u>\$ 212,134</u>

(二十一) 財務成本

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
租賃負債	\$ 18	\$ 28
其他	-	1
	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 29</u>

	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 2	\$ 405
租賃負債	58	94
其他	-	116
	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 615</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 30,187	\$ 37,492
不動產、廠房及設備折舊費用	3,043	2,848
投資性不動產折舊費用	45	45
使用權資產折舊費用	660	684
無形資產及其他非流動資產		
— 其他攤銷費用	531	312
	<u>\$ 34,466</u>	<u>\$ 41,381</u>

	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 90,104	\$ 96,443
不動產、廠房及設備折舊費用	8,764	8,506
投資性不動產折舊費用	136	136
使用權資產折舊費用	1,970	2,050
無形資產及其他非流動資產		
— 其他攤銷費用	2,357	1,261
	<u>\$ 103,331</u>	<u>\$ 108,396</u>

(二十三) 員工福利費用

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 25,810	\$ 32,822
勞健保費用	2,850	2,776
退休金費用	1,321	1,275
董事酬金(註)	175	301
其他員工福利費用	31	318
	<u>\$ 30,187</u>	<u>\$ 37,492</u>

	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 76,187	\$ 81,759
勞健保費用	8,163	8,637
退休金費用	4,012	4,003
董事酬金(註)	811	887
其他員工福利費用	931	1,157
	<u>\$ 90,104</u>	<u>\$ 96,443</u>

註：係車馬費。

1. 本公司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。前項員工酬勞應提撥不低於 0.5% 分派予基層員工。
2. 本公司民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$242、\$75、\$887 及 \$7,408；董事酬勞估列金額分別為 \$116、\$39、\$425 及 \$3,705，前述金額帳列薪資費用科目，係依截至當期止之獲利情況以一定比例估列。

經董事會決議之民國 113 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 113 年度財務報告認列之金額一致。民國 113 年度員工及董事酬勞尚未發放。

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。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 916	\$ 1,292
未分配盈餘加徵	-	-
以前年度所得稅高估	(57)	-
當期所得稅總額	<u>859</u>	<u>1,292</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	(843)	(632)
所得稅費用	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 660</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 3,632	\$ 3,568
未分配盈餘加徵	4,872	1,761
以前年度所得稅低估	<u>2,899</u>	-
當期所得稅總額	<u>11,403</u>	<u>5,329</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	<u>3,458</u>	<u>3,028</u>
所得稅費用	<u>\$ 14,861</u>	<u>\$ 8,357</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 112 年度，民國 111 年度尚未核定。

(二十五) 每股盈餘

	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 10,162	118,737	\$ 0.09
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 10,162	118,737	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	51	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 10,162	118,788	\$ 0.09
	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 3,043	98,737	\$ 0.03
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 3,043	98,737	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	3	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 3,043	98,740	\$ 0.03
	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 22,930	115,648	\$ 0.20
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 22,930	115,648	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	169	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 22,930	115,817	\$ 0.20

	113年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 231,047	97,696	\$ 2.36
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 231,047	97,696	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	362	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 231,047	98,058	\$ 2.36

(二十六) 企業合併

1. 本集團於民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列併購事項；民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無併購事項：

(1) 本集團於民國 113 年 1 月 2 日以現金 \$45,750 購入米香食品股份有限公司(以下簡稱「米香公司」) 61%之股權，並取得對米香公司之控制，米香公司係在台灣經營團體伙食承包及團膳等業務，本集團預期收購後可拓展業務。

(2) 本集團於民國 113 年 1 月 2 日以現金 \$2,600 購入百千匯食品股份有限公司(以下簡稱「百千匯公司」) 52%之股權，並取得對百千匯公司之控制，百千匯公司係在台灣經營團體伙食承包及團膳等業務，本集團預期收購後可拓展業務。

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

	米香公司	百千匯公司
收購對價		
現金	\$ 45,750	\$ 2,600
先前已持有米香公司及百千匯公司 之權益於收購日之公允價值	29,391	2,565
	75,141	5,165

	米香公司	百千匯公司
取得可辨認資產及承擔負債 之公允價值		
現金	6,446	605
應收帳款	14,819	6,243
存貨	221	-
其他應收款	3,600	-
其他流動資產	391	-
不動產、廠房及設備	5,990	1,861
無形資產	3,321	-
存出保證金	904	604
應付帳款	(5,290)	(466)
其他應付款	(5,737)	(4,451)
本期所得稅負債	(478)	(355)
可辨認淨資產總額	<u>24,187</u>	<u>4,041</u>
商譽	<u>\$ 50,954</u>	<u>\$ 1,124</u>

- 對米香公司之相關收購價格分攤已於民國 114 年 2 月完成，取得可辨認商譽之公允價值為\$50,954。
- 對百千匯公司之相關收購價格分攤已於民國 114 年 2 月完成，取得可辨認商譽之公允價值為\$1,124。
- 本集團自民國 113 年 1 月 2 日合併米香公司起，該公司貢獻之營業收入及稅前淨利分別為\$152,758 及\$10,649。若假設米香公司自民國 113 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\$537,070 及\$225,485。
- 本集團自民國 113 年 1 月 2 日合併百千匯公司起，該公司貢獻之營業收入及稅前淨利分別為\$13,818 及\$910。若假設百千匯公司自民國 113 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\$537,070 及\$225,485。

(二十七) 現金流量補充資訊

- 僅有部分現金收付之投資活動：

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備 (含預付設備款)	\$ 57,255	\$ 2,497
加：期初應付設備款 (表列「其他應付款」)	-	182
減：期末應付設備款 (表列「其他應付款」)	(228)	-
本期支付現金	<u>\$ 57,027</u>	<u>\$ 2,679</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
已宣告尚未發放之現金股利	\$ 59,368	\$ -

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	114年1月1日		籌資現金	其他非現金	匯率變動	114年9月30日
			流量之變動	之變動	之影響	
租賃負債	\$ 4,449	(\$ 1,973)	\$ 861	\$ -	\$ -	\$ 3,337
存入保證金	211	1,957	-	-	-	2,168
	<u>\$ 4,660</u>	<u>(\$ 16)</u>	<u>\$ 861</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,505</u>
	113年1月1日		籌資現金	其他非現金	匯率變動	113年9月30日
			流量之變動	之變動(註)	之影響	
短期借款	\$ 75,000	(\$ 75,000)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款-關係人	162,449	(162,449)	-	-	-	-
租賃負債	1,749	(2,020)	5,400	-	-	5,129
存入保證金	211	-	-	-	-	211
	<u>\$ 239,409</u>	<u>(\$ 239,469)</u>	<u>\$ 5,400</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,340</u>

註：主要為本期新增之變動。

七、關係人交易

(一) 關係人名稱

關係人名稱	與本集團之關係
台鋼雄鷹棒球股份有限公司 (以下簡稱「台鋼雄鷹」)	該公司董事為本公司董事
台鋼運動行銷股份有限公司 (以下簡稱「台鋼運動」)	該公司董事為本公司董事
台鋼航太科技股份有限公司 (以下簡稱「台鋼航太」)	該公司監察人為本公司董事(註2)
台鋼運輸股份有限公司 (以下簡稱「台鋼運輸」)	該公司董事為本公司董事
春雨工廠股份有限公司 (以下簡稱「春雨工廠」)	該公司副董事長為本公司董事長
春邦精密股份有限公司 (以下簡稱「春邦精密」)	該公司監察人為本公司董事長
春雨生醫股份有限公司 (以下簡稱「春雨生醫」)	該公司監察人為本公司董事長
春日機械工業股份有限公司 (以下簡稱「春日機械」)	該公司董事長為本公司董事長
力新國際科技股份有限公司 (以下簡稱「力新國際」)	該公司董事為本公司董事長(註1)
久陽精密股份有限公司 (以下簡稱「久陽精密」)	該公司董事長為本公司之董事
榮福股份有限公司 (以下簡稱「榮福」)	該公司董事長為本公司董事

關係人名稱	與本集團之關係
桂田文創娛樂股份有限公司 (以下簡稱「桂田文創」)	該公司董事為本公司董事
易昇鋼鐵股份有限公司 (以下簡稱「易昇鋼鐵」)	實質關係人
慶欣欣鋼鐵股份有限公司 (以下簡稱「慶欣欣」)	實質關係人

註 1：該董事已於民國 113 年 6 月 18 日辭任本公司之董事長。

註 2：該董事已於民國 113 年 12 月 18 日辭任該公司之監察人。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 商品銷售

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
商品銷售：		
— 春雨工廠	\$ 2,074	\$ 1,226
— 台鋼雄鷹	788	-
— 春日機械	779	745
— 久陽精密	760	902
— 易昇鋼鐵	981	969
— 其他	734	2,355
	<u>\$ 6,116</u>	<u>\$ 6,197</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
商品銷售：		
— 春雨工廠	\$ 6,479	\$ 5,008
— 台鋼雄鷹	2,428	-
— 春日機械	2,148	2,196
— 久陽精密	2,121	2,266
— 易昇鋼鐵	1,015	1,963
— 其他	2,001	4,992
	<u>\$ 16,192</u>	<u>\$ 16,425</u>

上列商品銷售係依一般銷貨價格及收款條件辦理。

2. 租金收入

(1) 本集團出租辦公室予關係人，租金係按每月收取。

(2) 租金收入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
租金收入：		
— 桂田文創	\$ 239	\$ 57
— 台鋼雄鷹	-	-
	<u>\$ 239</u>	<u>\$ 57</u>

	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>	
租金收入：			
— 桂田文創	\$ 631	\$ 57	
— 台鋼雄鷹	-	114	
	<u>\$ 631</u>	<u>\$ 171</u>	
3. 應收款項			
	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應收帳款：			
— 春雨工廠	\$ 1,213	\$ 339	\$ 361
— 春日機械	225	182	-
— 慶欣欣	-	369	-
— 久陽精密	57	154	141
— 其他	330	119	502
	<u>\$ 1,825</u>	<u>\$ 1,163</u>	<u>\$ 1,004</u>
4. 預付款項			
	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
預付費用：			
— 桂田文創	\$ 476	\$ 2,619	\$ -
— 力新國際	-	675	-
	<u>\$ 476</u>	<u>\$ 3,294</u>	<u>\$ -</u>
5. 廣告費			
	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>	
— 台鋼雄鷹	\$ 150	\$ -	
— 桂田文創	1,193	-	
— 台鋼運動	62	-	
— 其他	50	-	
	<u>\$ 1,455</u>	<u>\$ -</u>	
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>	
— 台鋼雄鷹	\$ 2,143	\$ 600	
— 桂田文創	2,622	-	
— 台鋼運動	187	-	
— 其他	83	-	
	<u>\$ 5,035</u>	<u>\$ 600</u>	

6. 預付設備款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
春雨工廠	\$ 12,249	\$ 12,249	\$ -

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 2,672	\$ 2,707
退職後福利	90	91
	<u>\$ 2,762</u>	<u>\$ 2,798</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 8,600	\$ 12,689
退職後福利	272	286
	<u>\$ 8,872</u>	<u>\$ 12,975</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
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	
土地	\$ 161,332	\$ 125,221	\$ 125,221	註
房屋及建築-淨額	238,120	114,414	115,136	註
投資性不動產淨額	39,973	40,109	40,154	註
	<u>\$ 439,425</u>	<u>\$ 279,744</u>	<u>\$ 280,511</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

截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止，本集團已簽約之預付設備款及預付土地款購買總價款分別為 \$196,385、\$141,466 及 \$0，尚未認列金額分別為 \$128,370、\$125,457 及 \$0。

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。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 546,453	\$ 529,847	\$ 472,613
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	98,450	51,326	58,554
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	309,938	112,942	162,027
按攤銷後成本衡量之金融資產	121,060	62,060	95,400
應收票據	3,245	2,043	1,483
應收帳款	38,349	40,835	31,630
其他應收款	1,734	1,621	1,947
存出保證金	3,302	3,042	4,092
	<u>\$ 1,122,531</u>	<u>\$ 803,716</u>	<u>\$ 827,746</u>
	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30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	\$ 300	\$ 300	\$ 300
應付帳款	13,318	12,155	15,155
其他應付款	122,681	90,970	78,340
長期應付票據及款項	5,119	4,029	3,779
存入保證金	2,168	211	211
	<u>\$ 143,586</u>	<u>\$ 107,665</u>	<u>\$ 97,785</u>
租賃負債	<u>\$ 3,337</u>	<u>\$ 4,449</u>	<u>\$ 5,129</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：

114 年 9 月 30 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	\$ 9	30.45	\$ 274	1%	\$ 3	\$ -
美金：人民幣	36	7.12	1,096	1%	11	-
113 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	\$ 9	32.79	\$ 295	1%	\$ 3	\$ -
美金：人民幣	36	7.30	1,180	1%	12	-

113 年 9 月 30 日

	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	\$ 98	31.65	\$ 3,101	1%	\$ 31	\$ -
美金：人民幣	36	7.02	253	1%	3	-

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$0、\$0、\$0 及\$415。

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損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- B. 本集團主要投資於國內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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$5,465 及\$4,726；對民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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\$985 及\$586。

(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票據、應收帳款及合約資產。
- 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，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本集團按授信條件對客戶之應收票據、應收帳款及合約資產分

組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

F. 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、應收帳款及合約資產的備抵損失，民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

	逾期 90天內	逾期 91-180天	逾期 181-365天	逾期 366天以上	合計
<u>114年9月30日</u>					
預期損失率	0.064%	0.0%	0.0%	99.98%	
帳面價值總額	\$ 50,154	\$ -	\$ -	\$ 27,259	\$ 77,413
備抵損失	\$ 32	\$ -	\$ -	\$ 27,253	\$ 27,285
	逾期 90天內	逾期 91-180天	逾期 181-365天	逾期 366天以上	合計
<u>113年12月31日</u>					
預期損失率	0.135%	0.0%	0.0%	99.99%	
帳面價值總額	\$ 53,518	\$ -	\$ -	\$ 27,848	\$ 81,366
備抵損失	\$ 72	\$ -	\$ -	\$ 27,842	\$ 27,914
	逾期 90天內	逾期 91-180天	逾期 181-365天	逾期 366天以上	合計
<u>113年9月30日</u>					
預期損失率	0.1%	1.0%	5.0%	100%	
帳面價值總額	\$ 43,171	\$ -	\$ -	\$ 27,933	\$ 71,104
備抵損失	\$ 22	\$ -	\$ -	\$ 27,891	\$ 27,913

G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	114年	113年
	應收帳款	應收帳款
1月1日	\$ 27,914	\$ 27,407
減損(利益)損失	(40)	1
匯率影響數	(589)	505
9月30日	\$ 27,285	\$ 27,913

民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日由客戶合約產生之應收款所認列之減損利益(損失)分別為\$23、(\$171)、\$40及(\$1)。

(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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$590,551、\$286,853 及 \$292,746 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。

114年9月30日

非衍生金融負債:	1年以內	1~2年	2年以上
應付票據	\$ 300	\$ -	\$ -
應付帳款	13,318	-	-
其他應付款	122,681	-	-
租賃負債(包含一年內到期)	2,569	813	-
長期應付票據及款項	-	5,119	-
存入保證金	2,168	-	-

113年12月31日

非衍生金融負債:	1年以內	1~2年	2年以上
應付票據	\$ 300	\$ -	\$ -
應付帳款	12,155	-	-
其他應付款	90,970	-	-
租賃負債(包含一年內到期)	2,524	2,016	-
長期應付票據及款項	-	4,029	-
存入保證金	211	-	-

113年9月30日

非衍生金融負債:	1年以內	1~2年	2年以上
應付帳款	\$ 15,155	\$ -	\$ -
其他應付款	78,340	-	-
租賃負債(包含一年內到期)	2,648	2,131	465
長期應付票據及款項	-	3,779	-
存入保證金	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。本集團投資之私募上櫃股票投資（流動性折價 20.85%）屬之。

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：

114年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 84,253	\$ 462,200	\$ -	\$ 546,453
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	76,071	-	22,379	98,450
	<u>\$ 160,324</u>	<u>\$ 462,200</u>	<u>\$ 22,379</u>	<u>\$ 644,903</u>
113年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 88,047	\$ 441,800	\$ -	\$ 529,847
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	24,600	-	26,726	51,326
	<u>\$ 112,647</u>	<u>\$ 441,800</u>	<u>\$ 26,726</u>	<u>\$ 581,173</u>

113年9月30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				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
權益證券	\$ 5,613	\$ 467,000	\$ -	\$ 472,613
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>30,505</u>	<u>-</u>	<u>28,049</u>	<u>58,554</u>
	<u>\$ 36,118</u>	<u>\$ 467,000</u>	<u>\$ 28,049</u>	<u>\$ 531,167</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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	<u>114年</u>	<u>113年</u>
	<u>權益工具</u>	<u>權益工具</u>
1月1日	\$ 26,726	\$ 38,952
認列於其他綜合損益	(4,347)	(10,903)
9月30日	<u>\$ 22,379</u>	<u>\$ 28,049</u>

6. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由集團財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及其他任何必要公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

8. 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：

	114年9月30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	\$ 22,379	股價 淨值比法	股價淨值比	1.56~3.07	股價淨值比愈高， 公允價值愈高
	113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	\$ 26,726	股價 淨值比法	股價淨值比	1.46~2.60	股價淨值比愈高， 公允價值愈高
	113年9月30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	\$ 28,049	股價 淨值比法	股價淨值比	0.40~1.50	股價淨值比愈高， 公允價值愈高

9. 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：

		114年9月30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%	\$ -	\$ -	\$ 2,238	(\$ 2,238)	
		113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%	\$ -	\$ -	\$ 2,673	(\$ 2,673)	
		113年9月30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%	\$ -	\$ -	\$ 2,805	(\$ 2,805)	

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. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：請詳附表二。
4. 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。
5. 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。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：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。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團係以產業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。

本集團共有三個應報導部門：營養保健產品部門、保險經紀業務部門及即食餐食製造部門。

本集團考量服務客戶與產品屬性後據以區分部門資訊，係以合併報表內不同部門之營運結果供營運決策者覆核，以區分營運部門並評估各該部門營運結果。

(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：

	114年7月1日至9月30日					
	營養 保健產品	保險 經紀業務	即時 餐食製造	其他	調整及 沖銷(註)	合併
外部收入	\$ 45,411	\$ 17,062	\$ 48,596	\$ 1,637	\$ -	\$ 112,706
內部部門收入	1,302	-	5,757	-	(7,059)	-
部門收入	<u>\$ 46,713</u>	<u>\$ 17,062</u>	<u>\$ 54,353</u>	<u>\$ 1,637</u>	<u>(\$ 7,059)</u>	<u>\$ 112,706</u>
部門損益	<u>(\$ 7,503)</u>	<u>\$ 3,667</u>	<u>\$ 697</u>	<u>(\$ 756)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,895)</u>

註：係內部部門收入之沖銷。

114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日

	營養 保健產品	保險 經紀業務	即時 餐食製造	其他	調整及 沖銷(註)	合併
外部收入	\$ 165,810	\$ 47,397	\$ 133,581	\$ 4,786	\$ -	\$ 351,574
內部部門收入	3,201	-	7,616	-	(10,817)	-
部門收入	<u>\$ 169,011</u>	<u>\$ 47,397</u>	<u>\$ 141,197</u>	<u>\$ 4,786</u>	<u>(\$ 10,817)</u>	<u>\$ 351,574</u>
部門損益	<u>(\$ 2,756)</u>	<u>\$ 9,541</u>	<u>\$ 5,962</u>	<u>(\$ 1,950)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,797</u>

註：係內部部門收入之沖銷。

113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日

	營養 保健產品	保險 經紀業務	即時 餐食製造	其他	調整及 沖銷(註)	合併
外部收入	\$ 34,018	\$ 15,537	\$ 44,274	\$ 1,568	\$ -	\$ 95,397
內部部門收入	(101)	-	-	-	101	-
部門收入	<u>\$ 33,917</u>	<u>\$ 15,537</u>	<u>\$ 44,274</u>	<u>\$ 1,568</u>	<u>\$ 101</u>	<u>\$ 95,397</u>
部門損益	<u>(\$ 5,781)</u>	<u>\$ 2,273</u>	<u>\$ 2,639</u>	<u>\$ 189</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 680)</u>

註：係內部部門收入之沖銷。

113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日

	營養 保健產品	保險 經紀業務	即時 餐食製造	其他	調整及 沖銷(註)	合併
外部收入	\$ 233,979	\$ 43,102	\$ 123,762	\$ 5,768	\$ -	\$ 406,611
內部部門收入	946	-	-	-	(946)	-
部門收入	<u>\$ 234,925</u>	<u>\$ 43,102</u>	<u>\$ 123,762</u>	<u>\$ 5,768</u>	<u>(\$ 946)</u>	<u>\$ 406,611</u>
部門損益	<u>\$ 8,538</u>	<u>\$ 6,103</u>	<u>\$ 7,738</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,579</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：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
應報導部門損益	(\$ 3,895)	(\$ 680)
營業外收入及支出	13,187	5,333
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 9,292</u>	<u>\$ 4,653</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
應報導部門損益	\$ 10,797	\$ 22,579
營業外收入及支出	27,774	219,240
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 38,571</u>	<u>\$ 241,819</u>

加捷生醫股份有限公司
資金貸與他人
民國114年1月1日至9月30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	\$ 5,031	\$ 4,702	\$ 2,650	-	短期資金 融通	\$ -	營運周轉	\$ 2,650	無	\$ -	\$ 6,682	\$ 6,682	-

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4.27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114年9月30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	22,379	18.64	22,379	
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	3,771	0.08	3,771	
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	10,700	0.99	10,700	
加捷生醫(股)公司	國票金融控股(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	4,000,000	61,600	0.11	61,600	
加捷生醫(股)公司	皇家國際美食(股)公司(股票)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	10,000,000	462,200	6.32	462,200	
加捷生醫(股)公司	沛波鋼鐵(股)公司(股票)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	500,000	10,800	0.50	10,800	
加捷生醫(股)公司	精剛精密科技(股)公司(股票)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,000,000	26,400	0.43	26,400	
加捷生醫(股)公司	榮剛材料科技(股)公司(股票)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	300,000	10,740	0.04	10,740	
台鋼保險經紀人(股)公司	沛波鋼鐵(股)公司(股票)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,590,000	34,344	1.59	34,344	
台鋼保險經紀人(股)公司	榮剛材料科技(股)公司(股票)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	55,000	1,969	0.01	1,969	

加捷生醫股份有限公司
 母子公司間業務關係及重大交易往來情形
 民國114年1月1日至9月30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	\$ 2,650	依雙方約定辦理	0.14%
2	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	1,647	依雙方約定辦理	0.09%

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114年1月1日至9月30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	\$ 353,298	\$ 353,298	11,890,234	100.00	\$ 8,464	(\$ 331)	(\$ 331)	子公司
加捷生醫(股)公司	加捷投資(股)公司	台灣	投資業	445,000	146,000	46,562,500	100.00	472,841	6,021	6,021	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	100,000	100,000	3,600,000	100.00	26,559	(3,282)	(3,282)	子公司
Wisetech Corporation	Honor Peak Holdings Limited	香港	海外投資業	267,833	267,833	-	100.00	7,992	(333)	-	孫公司
加捷投資(股)公司	台鋼保險經紀人(股)公司	台灣	人身保險及產物保險經紀人	54,082	54,082	2,941,741	60.83	64,326	1,991	-	孫公司
加捷投資(股)公司	米香食品(股)公司	台灣	即食餐食製造業	386,000	87,000	32,752,200	100.00	392,510	5,604	-	孫公司
加捷投資(股)公司	百千匯食品(股)公司	台灣	即食餐食製造業	5,000	5,000	278,200	100.00	5,752	600	-	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114年1月1日至9月30日平均匯率31.222換算外，餘係按民國114年9月30日匯率30.445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114年1月1日至9月30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 間接投資之持 股比例	本期認列投資 損益 (註2)	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							
哈爾濱神守生物科技有限公司	生物製品研發	\$ 25,134	2	\$ 14,285	\$ -	\$ -	\$ 14,285	\$ -	48.98	\$ -	\$ -	\$ -	-	
哈爾濱點醫科技有限公司	智能卡應用系統	232,959	2	-	-	-	-	-	49.00	-	-	-	-	
京鼎穆拉德生物醫藥科技有限公司	生物製品研發	339,353	2	74,547	-	-	74,547	-	15.01	-	-	-	-	
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	85,855	2	42,927	-	-	42,927	-	50.00	-	(121)	-	註2	
廈門正美濃生物科技有限公司	生物製品研發	73,068	2	73,068	-	-	73,068	(96)	100.00	(96)	1,692	-	註2	
黑龍江神守藥業有限公司	中藥材生產、加工、銷售	46,159	1	36,172	-	-	36,172	-	41.00	-	-	-	-	
東莞加捷生物科技有限公司	零售業	21,372	2	22,928	-	-	22,928	(189)	100.00	(189)	6,682	-	註2	
朔榮泰興物聯網科技有限公司	物聯網	14,679	1	15,223	-	-	15,223	-	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	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額(註4)											
加捷生醫(股)公司	\$ 279,150	\$ 288,560	\$ 1,008,150											

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：係依被投資公司未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114年1月1日至9月30日平均匯率31.222換算外，餘係按民國114年9月30日匯率30.445換算。

註4：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%。