

火星生技股份有限公司
(原名：墨森投資有限公司)
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 113 年度及 112 年度
(股票代碼 7731)

公司地址：新北市中和區板南路 655 號 5 樓
電 話：(02)8245-5250

火星生技股份有限公司
(原名：墨森投資有限公司)

民國 113 年度及 112 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁次/編號/索引
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告書	4 ~ 9
四、	個體資產負債表	10 ~ 11
五、	個體綜合損益表	12
六、	個體權益變動表	13
七、	個體現金流量表	14
八、	個體財務報表附註	15 ~ 49
	(一) 公司沿革	15
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 17
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 24
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24 ~ 25
	(六) 重要會計科目之說明	25 ~ 42
	(七) 關係人交易	42 ~ 43
	(八) 質押之資產	43

項	目	頁次/編號/索引
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	43
(十)	重大之災害損失	43
(十一)	重大之期後事項	43 ~ 44
(十二)	其他	44 ~ 48
(十三)	附註揭露事項	48
(十四)	部門資訊	49
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金明細表	明細表一
	應收帳款明細表	明細表二
	存貨明細表	明細表三
	不動產、廠房及設備明細表	附註六(六)
	無形資產變動明細表	附註六(七)
	應付帳款明細表	明細表四
	其他應付款明細表	附註六(八)
	長期借款明細表	附註六(十二)
	營業收入明細表	附註六(十九)
	短期借款明細表	明細表五
	營業成本明細表	明細表六
	推銷費用明細表	明細表七
	管理費用明細表	明細表八
	研發費用明細表	明細表九
	本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總	明細表十

會計師查核報告

(114)財審報字第 24006250 號

火星生技股份有限公司 公鑒：

查核意見

火星生技股份有限公司(原名:墨森投資有限公司)民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達火星生技股份有限公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與火星生技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對火星生技股份有限公司民國 113 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

火星生技股份有限公司民國 113 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨備抵跌價損失之評價

事項說明

有關存貨評價之會計政策,請詳個體財務報告附註四(十一);存貨評價之會計估計及假設之不確定性,請詳個體財務報告附註五(二);存貨會計項目之說明,請詳個體財務報告附註六(三)。

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

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要查核程序如下：

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

退款負債估計銷貨退回

事項說明

有關退款負債-估計銷貨退回之會計政策，請詳個體財務報告附註四(十九)；退款負債-估計銷貨退回之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報告附註五(二)；退款負債-估計銷貨退回會計項目說明，請詳個體財務報告附註六(十四)。

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

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要查核程序如下：

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

企業合併

事項說明

有關企業合併之會計政策，請詳個體財務報告附註四(二十六)；企業合併之會計處理說明請詳個體財務報告附註六(二十五)。

火星生技股份有限公司於民國 113 年 8 月 29 日以新台幣 30,000 仟元收購安橋股份有限公司 100% 股權；於民國 113 年 10 月 18 日以新台幣 39,397 仟元收購皇后美學生物科技有限公司及日滢國際有限公司之業務。因前述企業合併價金暨產生之無形資產金額重大，且可辨認資產及負債之淨公允價值及無形資產之辨認係以管

理階層之評估為基礎，涉及管理階層的主觀判斷，因此本會計師將併購交易之查核列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要查核程序如下：

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

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估火星生技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算火星生技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

火星生技股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對火星生技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使火星生技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致火星生技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於火星生技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

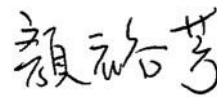
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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

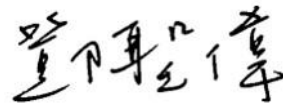
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對火星生技股份有限公司民國 113 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師 顏裕芳



會計師 鄧聖偉



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1080323093 號

金管證審字第 1020013788 號

中 華 民 國 1 1 4 年 4 月 9 日

 火 星 生 技 股 份 有 限 公 司
 (原 名 : 墨 翳 投 資 有 限 公 司)
 個 體 資 產 負 債 表
 民 國 113 年 及 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 71,248	10	\$ 152,827	39
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流 動	八	3,500	-	-	-
1150	應收票據淨額	六(二)	2,139	-	256	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	117,773	16	98,166	25
1200	其他應收款		1,707	-	2,437	1
1220	本期所得稅資產		2,112	-	2,181	-
130X	存貨	六(三)	164,314	23	70,001	18
1410	預付款項	六(四)	35,929	5	13,982	3
1470	其他流動資產		4,950	1	3,193	1
11XX	流動資產合計		<u>403,672</u>	<u>55</u>	<u>343,043</u>	<u>87</u>
非流動資產						
1550	採用權益法之投資	六(五)	30,479	4	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	206,809	29	2,429	1
1755	使用權資產	六(八)	8,677	1	1,828	-
1780	無形資產	六(七)	64,849	9	35,475	9
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)	6,558	1	4,919	1
1900	其他非流動資產	六(九)	8,453	1	7,153	2
15XX	非流動資產合計		<u>325,825</u>	<u>45</u>	<u>51,804</u>	<u>13</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 729,497</u>	<u>100</u>	<u>\$ 394,847</u>	<u>100</u>

(續 次 頁)

 火星生技股份有限公司
 (原名：墨瑟投資有限公司)
 個體資產負債表
 民國113年及112年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2100	短期借款	六(十一)及七	\$	98,000 13	\$	- -
2130	合約負債—流動	六(十九)		25,220 4		14,840 4
2150	應付票據			100 -		- -
2170	應付帳款			88,781 12		20,498 5
2180	應付帳款—關係人	七		- -		3,220 1
2200	其他應付款	六(十)		68,449 9		47,776 12
2220	其他應付款項—關係人	七		- -		2,155 1
2250	負債準備—流動	六(十五)		15,038 2		10,244 3
2280	租賃負債—流動			3,899 1		1,262 -
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)及七		5,272 1		- -
2399	其他流動負債—其他			3,144 -		1,041 -
21XX	流動負債合計			307,903 42		101,036 26
非流動負債						
2540	長期借款	六(十二)、七及八		165,039 23		- -
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)		199 -		198 -
2580	租賃負債—非流動			5,108 1		622 -
25XX	非流動負債合計			170,346 24		820 -
2XXX	負債總計			478,249 66		101,856 26
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十六)		126,495 17		124,514 32
資本公積						
3200	資本公積	六(十七)		220,478 30		186,031 47
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十八)		1,100 -		2,020 -
3350	待彌補虧損		(	96,825) (13)	(	19,574) (5)
3XXX	權益總計			251,248 34		292,991 74
重大之期後事項						
3X2X	負債及權益總計	十一	\$	729,497 100	\$	394,847 100

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林玉龍



經理人：楊硯超



會計主管：陳浩平



 火 星 生 技 股 份 有 限 公 司
 (原 名：墨 森 投 資 有 限 公 司)
 個 體 綜 合 損 益 表
 民 國 113 年 及 112 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
 (除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	113 年 度	112 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十九)	\$ 616,399 100	\$ 289,925 100
5000 營業成本	六(三)	(182,064) (30)	(75,333) (26)
5950 營業毛利淨額		434,335 70	214,592 74
營業費用	六(二十一)及七		
6100 推銷費用		(413,316) (67)	(200,564) (69)
6200 管理費用		(72,186) (12)	(27,767) (10)
6300 研究發展費用		(25,339) (4)	(597) -
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(7,608) (1)	(2,553) (1)
6000 營業費用合計		(518,449) (84)	(231,481) (80)
6900 營業損失		(84,114) (14)	(16,889) (6)
營業外收入及支出			
7100 利息收入		840 -	530 -
7010 其他收入		266 -	1,928 1
7020 其他利益及損失		(12,652) (2)	(685) -
7050 財務成本	六(二十)	(2,210) -	(372) -
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(五)	479 -	- -
7000 營業外收入及支出合計		(13,277) (2)	1,401 1
7900 稅前淨損		(97,391) (16)	(15,488) (5)
7950 所得稅利益	六(二十三)	566 -	2,571 1
8200 本期淨損		(\$ 96,825) (16)	(\$ 12,917) (4)
8500 本期綜合損益總額		(\$ 96,825) (16)	(\$ 12,917) (4)
每股虧損	六(二十四)		
9750 基本每股虧損		(\$ 0.19)	(\$ 0.04)
9850 稀釋每股虧損		(\$ 0.19)	(\$ 0.04)

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林玉龍

經理人：楊硯超

會計主管：陳浩平

 火星生技股份有限公司
 (原名：墨森投資有限公司)
 個體權益變動表
 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	普通股本	發行溢價	資本公積		法定盈餘公積	留盈餘	未分配盈餘	合計
			資本公積	其他				
112 年度								
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 40,802	\$ 17,979	\$ -	\$ 817	\$ 1,134	\$ 60,732		
本期淨損	-	-	-	-	(12,917)	(12,917)		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(12,917)	(12,917)		
現金增資	六(十六) 16,250	153,750	-	-	-	170,000		
員工執行認股權	8,647	73,117	-	-	-	81,764		
資本公積轉增資	58,815	(58,815)	-	-	-	-		
盈餘分配：	六(十八)							
法定盈餘公積	-	-	-	1,203	(1,203)	-		
現金股利	-	-	-	-	(6,588)	(6,588)		
112 年 12 月 31 日餘額	\$ 124,514	\$ 186,031	\$ -	\$ 2,020	(\$ 19,574)	\$ 292,991		
113 年度								
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 124,514	\$ 186,031	\$ -	\$ 2,020	(\$ 19,574)	\$ 292,991		
本期淨損	-	-	-	-	(96,825)	(96,825)		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(96,825)	(96,825)		
現金增資	六(十六) 1,981	48,019	-	-	-	50,000		
迴轉法定盈餘公積	-	-	-	(920)	920	-		
資本公積彌補虧損	六(十八) -	(18,654)	-	-	18,654	-		
員工持股信託	六(十七) -	-	5,082	-	-	5,082		
113 年 12 月 31 日餘額	\$ 126,495	\$ 215,396	\$ 5,082	\$ 1,100	(\$ 96,825)	\$ 251,248		

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林玉龍



經理人：楊硯超



會計主管：陳濤平



 火星生技股份有限公司
 (原名：臺森投資有限公司)
 個體現金流量表
 民國113年及112年1月1日至2月31日

單位：新台幣仟元

附註	113 年 1 月 1 日 至 1 2 月 3 1 日	112 年 1 月 1 日 至 1 2 月 3 1 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	(\$ 97,391)	(\$ 15,488)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(六)(八)(二十一) 5,138	2,383
攤銷費用	六(七)(二十一) 12,505	2,211
無形資產轉列費用數	六(七) 127	-
預期信用減損損失	十二(二) 7,608	2,888
利息費用	六(二十) 2,210	372
利息收入	(840)	(530)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	六(五) (479)	-
租賃修改利益	(554)	(24)
不動產、廠房及設備轉列費用數	六(六) -	1,425
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	(1,883)	6,170
應收帳款	(27,215)	(40,840)
預付款項	(20,518)	(13,152)
其他應收款	(193)	(4,618)
存貨	(84,916)	(6,647)
其他流動資產	(1,757)	1,151
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	100	-
應付帳款	65,063	3,134
合約負債	10,344	14,816
其他應付款	20,451	29,029
其他應付款-關係人	(2,155)	2,155
負債準備-流動	4,794	7,986
其他流動負債	2,139	(5,064)
營運產生之現金流出	(107,422)	(12,643)
收取之利息	840	530
支付之利息	(2,210)	(372)
本期支付所得稅	(80)	(4,648)
營業活動之淨現金流出	(108,872)	(17,133)
投資活動之現金流量		
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	六(二十五) (39,397)	(72,388)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(3,500)	-
取得採用權益法之投資	六(二十五) (30,000)	-
取得不動產、廠房與設備備款	六(二十六) (205,998)	(1,039)
處分不動產、廠房及設備備款	241	-
取得無形資產	六(七) (12,562)	(702)
存出保證金增加	(3,651)	(3,965)
員工持股信託	六(十七) 5,082	-
其他非流動資產減少	1,579	2,991
投資活動之淨現金流出	(288,206)	(75,103)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	六(二十七) 98,000	(25,991)
租賃本金償還	六(二十七) (2,812)	(1,854)
現金增資	六(十六) 50,000	170,000
員工執行認股權	六(十四) -	81,764
舉借長期借款(含一年內到期之長期借款)	六(二十七) 170,311	-
發放現金股利	六(十八) -	(6,588)
籌資活動之淨現金流入	315,499	217,331
本期現金及約當現金(減少)增加數	(81,579)	125,095
期初現金及約當現金餘額	152,827	27,732
期末現金及約當現金餘額	\$ 71,248	\$ 152,827

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林玉龍

經理人：楊硯超

會計主管：陳濤平

火星生技股份有限公司
(原名：墨森投資有限公司)
財 務 報 表 附 註
民國 113 年度及 112 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

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

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

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

本公司已於民國 113 年 8 月 29 日(收購基準日)依企業併購法及其他相關法令與子公司安橋股份有限公司合併，以交易總金額\$30,000 之現金取得安橋股份有限公司 100%股權。

本公司於 113 年 10 月 18 日(交易基準日)，以交易總金額為\$39,397 之現金收購皇后美學生物科技有限公司及日滢國際有限公司之業務。

截至民國 113 年 12 月 31 日止，本公司之額定及實收資本額分別為\$1,000,000 及\$126,495。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 114 年 4 月 9 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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 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」部分修正內容	民國115年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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」部分修正內容	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
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
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，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」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

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

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

1. 本個體財務報告係按歷史成本編製。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及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) 外幣換算

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

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 於報導期間後十二個月內到期清償者。
- (4) 不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。

(六) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

(七) 應收帳款及票據

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

(八) 金融資產減損

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

(九) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

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

(十) 採用權益法之投資—子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十一) 存貨

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

(十二) 不動產、廠房及設備

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

辦公設備	5~6年
租賃改良物	3~6年
運輸設備	15年
房屋及建築	50年
電腦通訊設備	5~11年

(十三) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

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

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

(十四) 無形資產

1. 商標及特許權

單獨取得之商標及特許權以取得成本認列，因企業合併所取得之商標及特許權按收購日之公允價值認列。商標及特許權為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 0.1~5.5 年攤銷。

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 1.6~10 年攤銷。

3. 顧客關係

顧客關係係因企業合併所取得，並按收購日之公允價值認列。顧客關係為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 5~5.5 年攤銷。

4. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

(十五) 非金融資產減損

1. 本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面金額時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。
2. 商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面金額時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十六) 借款

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

(十七) 應付帳款及票據

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

(十八) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九) 負債準備

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

(二十) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

確定提撥計畫

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

3. 員工酬勞及董監酬勞

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

(二十一) 員工股份基礎給付

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

(二十二) 所得稅

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

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

(二十三) 股本

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

(二十四) 股利分配

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

(二十五) 收入認列

1. 本公司製造並銷售保健食品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，依交易條件之時點，本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

(二十六) 企業合併

1. 本公司採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本公司以個別收購交易

為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。

2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。
3. 若本公司因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量尚未完成，於資產負債表日係以暫定金額認列，並於衡量期間進行追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一)會計政策採用之重要判斷：

無。

(二)重要會計估計值及假設：

1. 存貨評價

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

民國 113 年 12 月 31 日，本公司存貨評價後之帳面金額為\$164,314。

2. 退款負債-估計銷貨退回

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

民國 113 年 12 月 31 日，本公司認列之退款負債-估計銷貨退回請詳附註六(十五)。

3. 有形及無形資產減損評估

有形及無形資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式、產業特性及市場狀況，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟及市場狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

4. 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本公司之主觀判斷，依據現金產生單位預期未來現金流量折現值評估之可回收金額。有關商譽減損評估，請詳附註六(七)之說明。

民國 113 年 12 月 31 日，本公司商譽之帳面金額為\$5,372。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	113年12月31日	112年12月31日
零用金、庫存現金	\$ 129	\$ 416
活期存款	71,119	148,911
定期存款	-	3,500
	<u>\$ 71,248</u>	<u>\$ 152,827</u>

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

2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 應收票據及帳款

	113年12月31日	112年12月31日
應收票據	<u>\$ 2,139</u>	<u>\$ 256</u>
應收帳款	\$ 128,060	\$ 103,881
減：備抵損失	(10,287)	(5,715)
應收帳款	<u>\$ 117,773</u>	<u>\$ 98,166</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	113年12月31日		112年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 99,440	\$ 2,139	\$ 93,339	\$ 256
30天內	13,924	-	239	-
31-90天	8,096	-	1,261	-
91-180天	6,600	-	782	-
181天以上	-	-	8,260	-
	<u>\$128,060</u>	<u>\$ 2,139</u>	<u>\$103,881</u>	<u>\$ 256</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 113 年 12 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日之應收票據及應收帳款餘額均為客戶合約所產生。
- 本公司並未持有任何作為應收票據及帳款之擔保品。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 113 年及 112 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$2,139 及\$256；最能代表本公司應收帳款於民國 113 年及 112 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$128,060 及\$103,881。
- 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 存貨

	113年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 21,631	\$ -	\$ 21,631
製成品	129,155	(4,981)	124,174
商品	18,861	(352)	18,509
	<u>\$ 169,647</u>	<u>(\$ 5,333)</u>	<u>\$ 164,314</u>

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

當期認列之存貨相關費損：

	113年度	112年度
已出售存貨成本	\$ 172,112	\$ 73,457
跌價損失	9,755	1,306
其他成本	197	570
	<u>\$ 182,064</u>	<u>\$ 75,333</u>

(四) 預付款項

	113年12月31日	112年12月31日
預付廣告費	\$ 20,143	\$ 4,191
預付貨款	5,568	6,391
留抵稅額	6,796	849
預付租金	334	413
其他	3,088	2,138
	<u>\$ 35,929</u>	<u>\$ 13,982</u>

(五) 採用權益法之投資

	113年12月31日	112年12月31日
安橋股份有限公司	<u>\$ 30,479</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司民國 113 年及 112 年度所認列採用權益法投資之關聯企業損益之份額分別為\$479 及\$0。
2. 本公司購入安橋股份有限公司股權相關說明請詳附註六(二十五)。
3. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 113 年度合併財務報告附註四(三)。

(六) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	辦公設備	租賃改良物	未完工程及 待驗設備	合計
113年1月1日						
成本	\$ -	\$ -	\$ 2,700	\$ 1,098	\$ 3	\$ 3,801
累計折舊	-	-	(728)	(644)	-	(1,372)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,972</u>	<u>\$ 454</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 2,429</u>
113年						
1月1日	\$ -	\$ -	\$ 1,972	\$ 454	\$ 3	\$ 2,429
增添	129,460	69,127	4,969	2,665	-	206,221
處分	-	-	-	(238)	(3)	(241)
重分類(註)	-	-	(301)	200	-	(101)
折舊費用	-	(218)	(930)	(351)	-	(1,499)
12月31日	<u>\$ 129,460</u>	<u>\$ 68,909</u>	<u>\$ 5,710</u>	<u>\$ 2,730</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 206,809</u>
113年12月31						
成本	\$ 129,460	\$ 69,127	\$ 7,270	\$ 3,750	\$ -	\$ 209,607
累計折舊	-	(218)	(1,560)	(1,020)	-	(2,798)
	<u>\$ 129,460</u>	<u>\$ 68,909</u>	<u>\$ 5,710</u>	<u>\$ 2,730</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 206,809</u>

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

註：本期重分類差異係轉列無形資產。

有關不動產、廠房及設備提供擔保之情形，請詳附註八。

(七) 無形資產

	113年				
	商標及 特許權	電腦軟體	商譽	客戶關係	合計
1月1日					
成本	\$ 12,015	\$ 377	\$ 5,372	\$ 19,922	\$37,686
累計攤銷及減損	(875)	(21)	—	(1,315)	(2,211)
	<u>\$ 11,140</u>	<u>\$ 356</u>	<u>\$ 5,372</u>	<u>\$ 18,607</u>	<u>\$35,475</u>
12月31日					
1月1日	\$ 11,140	\$ 356	\$ 5,372	\$ 18,607	\$35,475
增添—源自單獨取得	6,638	5,924	—	—	12,562
增添—企業合併取得	20,571	—	—	8,000	28,571
移轉(註1)	772	—	—	—	772
重分類(註2)	—	(26)	—	—	(26)
攤銷費用	(7,816)	(543)	—	(4,146)	(12,505)
12月31日	<u>\$ 31,305</u>	<u>\$ 5,711</u>	<u>\$ 5,372</u>	<u>\$ 22,461</u>	<u>\$64,849</u>
12月31日					
成本	\$ 39,996	\$ 6,348	\$ 5,372	\$ 27,922	\$79,638
累計攤銷及減損	(8,691)	(637)	—	(5,461)	(14,789)
	<u>\$ 31,305</u>	<u>\$ 5,711</u>	<u>\$ 5,372</u>	<u>\$ 22,461</u>	<u>\$64,849</u>

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

註 1:係預付無形資產款(表列其他非流動資產)轉入。

註 2:本期重分類係電腦軟體轉列費用及設備轉列數。

1. 無形資產攤銷明細如下：

	113年度	112年度
營業成本	\$ 4,640	\$ 107
推銷費用	544	21
管理費用	7,321	2,083
	<u>\$ 12,505</u>	<u>\$ 2,211</u>

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

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

管理階層根據其對市場發展之預期決定預算營業利益率；所採用之折現率則參考同業之加權平均資金成本，民國 113 年及 112 年度採用之折現率分別為 12.47%~14.35%及 12.43%。

3. 商譽分攤至本公司現金產生單位請詳附註六(二十五)。

(八)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括辦公室及公務車，租賃合約之期間為 1~3 年。

租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 本公司承租之停車位及辦公室等租賃期間不超過 12 個月。

3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>113年12月31日</u>	<u>113年度</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年度</u>
	帳面金額	折舊費用	帳面金額	折舊費用
房屋(辦公室)	\$ 8,677	\$ 3,553	\$ 1,360	\$ 1,027
運輸設備(公務車)	-	86	468	883
	<u>\$ 8,677</u>	<u>\$ 3,639</u>	<u>\$ 1,828</u>	<u>\$ 1,910</u>

4. 本公司於民國 113 年及 112 年度使用權資產之增添分別為\$12,602 及 \$1,627。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 130	\$ 47
屬短期租賃合約之費用	3,050	2,478
屬低價值資產租賃之費用	104	33
租賃修改利益	554	24

6. 本公司於民國 113 年及 112 年度租賃現金流出總額為\$6,096 及\$4,412。

(九) 其他非流動資產

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
存出保證金	\$ 8,453	\$ 4,802
預付無形資產款	-	2,351
	<u>\$ 8,453</u>	<u>\$ 7,153</u>

(十) 其他應付款

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
應付廣告費	\$ 17,472	\$ 22,923
應付收購價款	20,000	-
應付薪資及獎金	12,026	9,026
應付平台服務費	4,831	4,298
應付勞務費	4,217	2,817
應付運費	-	705
其他	9,903	8,007
	<u>\$ 68,449</u>	<u>\$ 47,776</u>

(十一) 短期借款

借款性質	113年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 98,000	2.25%~2.79%	註

民國 112 年 12 月 31 日：無此情形。

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

於民國 113 年及 112 年度認列於損益之利息費用分別為\$1,916 及\$325。

(十二) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	113年12月31日
長期銀行借款				
第一銀行	113.11~133.11 自首次動用日起三年為寬限期，按月付息免攤還本金，寬限期滿後，每一個月為一期，共分204期攤還本金。	2.50%	註1、 註2	\$ 149,000
新光銀行	113.11~117.05 按月平均攤還本金，每一個月為一期，共分42期攤還本金。	2.22%	註1	21,311
				170,311
減：一年內到期之長期借款				(5,272)
				\$ 165,039

民國 112 年 12 月 31 日：無此情形。

註 1：此筆借款除信保基金部分擔保外，係由本公司董事長及董事連帶保證，請詳附註七(三)之說明。

註 2：長期借款擔保情形請詳附註八。

(十三) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 民國 113 年及 112 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$3,995 及\$1,185。

(十四) 股份基礎給付

1. 股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

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

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	113年		112年	
	認股權數量 (仟股)	加權平均 履約價格 (元)	認股權數量 (仟股)	加權平均 履約價格 (元)
1月1日期初流通在外認股權	-	\$ -	-	\$ -
本期給與認股權	-	-	17,294	5
本期執行認股權	-	-	(17,294)	5
12月31日期末流通在外認股權	-	-	-	-
12月31日期末可執行認股權	-	-	-	-

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

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

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

4. 民國 113 年及 112 年度，本公司無股份基礎給付交易產生之費用。

(十五) 負債準備

本公司依據銷貨收入之歷史資料估計，提列下列銷貨退回之負債準備：

	113年	112年
1月1日	\$ 10,244	\$ 2,258
本期提列	4,794	7,986
12月31日	<u>\$ 15,038</u>	<u>\$ 10,244</u>

(十六) 股本

1. 民國 113 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$1,000,000，分為2,000,000 仟股，實收資本額為\$126,495，每股面額新台幣 0.25 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	113年	
	股數(註1)	股數(註2)
1月1日	249,028	249,028
變更股票面額	-	249,029
現金增資-私募(註3)	-	7,924
12月31日	<u>249,028</u>	<u>505,981</u>

	112年	
	股數(註1)	股數(註2)
1月1日	81,604	81,604
現金增資	32,500	32,500
資本公積轉增資	117,630	117,630
員工執行認股權	17,294	17,294
變更股票面額	-	249,028
12月31日	<u>249,028</u>	<u>498,056</u>

註 1: 每股面額為新台幣 0.5 元。

註 2: 每股面額由新台幣 0.5 元追溯調整為新台幣 0.25 元。

註 3: 本公司於民國 113 年 10 月 2 日經股東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，私募股數以 50,000 仟股為上限。本公司於民國 113 年 11 月 29 日董事會決議以私募方式辦理現金增資普通股 7,924 仟股，增資基準日為民國 113 年 12 月 12 日，每股認購價格為新台幣 6.31 元，此增資案已募得\$50,000，並辦理變更登記完竣；本次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市掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。

3. 本公司於民國 112 年 3 月 6 日董事會現金增資發行普通股 12,500 仟股，每股訂為 4 元發行，業已收取股款\$50,000，增資基準日設為民國 112 年 4 月 7 日，已於民國 112 年 5 月 4 日完成發行新股變更登記。
4. 本公司於民國 112 年 5 月 8 日董事會通過立即既得之發行員工認股權憑證 11,000 仟股，每股訂為 4 元發行，業已收取股款\$44,000，增資基準日設為民國 112 年 6 月 19 日，已於民國 112 年 7 月 7 日完成發行新股變更登記。
5. 本公司於民國 112 年 6 月 6 日經股東常會決議通過辦理資本公積配發新股 117,630 仟股，每股配發 1.119177 股，並以民國 112 年 7 月 11 日為增資基準日，於民國 112 年 7 月 21 日完成變更登記。
6. 本公司於民國 112 年 8 月 9 日董事會現金增資發行普通股 20,000 仟股，每股訂為 6 元發行，業已收取股款\$120,000，增資基準日設為民國 112 年 9 月 12 日，已於民國 112 年 9 月 14 日完成發行新股變更登記。
7. 本公司於民國 112 年 9 月 11 日董事會通過立即既得之發行員工認股權憑證 6,294 仟股，每股訂為 6 元發行，業已收取股款\$37,764，增資基準日設為民國 112 年 10 月 11 日，已於民國 112 年 10 月 26 日完成發行新股變更登記。
8. 本公司於民國 113 年 5 月 30 日經股東會決議通過變更股票面額為 0.25 元，股份總數為 2,000,000 仟股，於民國 113 年 7 月 19 日完成變更登記。

(十七) 資本公積

1. 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。
2. 另本公司員工在股票信託期間內離職，致員工福利信託計畫委員會依信託約定書將離職員工信託持股股票出售予第三者，處分所得價金扣除應返還員工之金額後匯回本公司之剩餘款項 113 年及 112 年度分別為\$5,082 及\$0，視為本公司收回股票後再發行，予以貸記權益科目資本公積-其他項下。

(十八) 待彌補虧損/保留盈餘

1. 公司年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提 10%為法定盈餘公積，次依法令或主管機關規定提撥或迴

轉特別盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時得免繼續提列，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，再就其餘額連同期初未分配盈餘，作為累積可分配之盈餘，由董事會擬訂盈餘分配議案，提請股東會決議，股東會得視業務狀況保留全部或部分盈餘。

2. 本公司股利政策，係配合目前及未來發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年提撥分配股東紅利應不低於當年可供分配盈餘之百分之三十；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之十。
3. 本公司得依公司法規定，於每半會計年度終了後進行盈餘分派或虧損撥補。分派前半會計年度盈餘時，應先預估並保留應納稅捐、依法彌補虧損及提列法定盈餘公積。前半會計年度股東紅利之分派以現金發放者，得經董事會決議辦理；以發行新股方式為之時，應依公司法規定提請股東會決議。
4. 本公司於民國 112 年 6 月 6 日，經股東常會決議通過民國 111 年下半年度盈餘分派案如下：

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

5. 本公司於民國 113 年 5 月 30 日經股東常會決議更正民國 111 年度盈餘分派案如下：

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

6. 本公司於民國 113 年 5 月 30 日經股東常會決議通過民國 112 年度虧損撥補案，以資本公積彌補虧損金額\$18,654。
7. 本公司於民國 114 年 4 月 9 日經董事會決議通過民國 113 年度虧損撥補案，以資本公積彌補虧損金額\$96,825。
8. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十二)之說明。
9. 依公司法規定，公司虧損達實收資本額二分之一時，董事會應於最近一次股東會報告。

(十九) 營業收入

	113年度	112年度
客戶合約之收入		
銷貨收入	\$ 616,399	\$ 289,925

1. 客戶合約收入之細分

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

	113年度
	於某一時點認列之收入
臺灣	\$ 613,712
中國	1,028
新馬地區	1,659
	\$ 616,399
	112年度
	於某一時點認列之收入
臺灣	\$ 284,622
中國	3,302
新馬地區	2,001
	\$ 289,925

2. 合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
合約負債：	\$ 25,220	\$ 14,840	\$ 24

前期已經滿足履約義務本期認列收入

	113年度	112年度
合約負債期初餘額本期	\$ 14,840	\$ 24
認列收入		

(二十) 財務成本

	113年度	112年度
利息費用：		
租賃負債	\$ 130	\$ 47
銀行借款	2,075	325
其他	5	—
	\$ 2,210	\$ 372

(二十一) 費用性質之額外資訊

	113年度	112年度
員工福利費用	\$ 97,929	\$ 37,253
使用權資產及不動產、廠房 及設備折舊費用	\$ 5,138	\$ 2,383
攤銷費用	\$ 12,505	\$ 2,211

(二十二) 員工福利費用

	113年度	112年度
薪資費用	\$ 76,477	\$ 32,291
勞健保費用	7,925	2,357
退休金費用	3,995	1,185
董事酬金	2,509	-
其他用人費用	7,023	1,420
	\$ 97,929	\$ 37,253

1. 依本公司之章程規定，本公司當年度如有獲利，於稅前盈餘應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於5%為董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
2. 本公司民國113年及112年度因係稅前淨損，故毋須估列員工酬勞及董事酬勞。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	113年度	112年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ 288
以前年度所得稅低估	1,072	-
當期所得稅總額	1,072	288
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(1,638)	(2,859)
遞延所得稅總額	(1,638)	(2,859)
所得稅費用	(\$ 566)	(\$ 2,571)

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	113年度	112年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	(\$ 19,478)	(\$ 3,098)
按稅法規定應剔除之費用	3,166	239
課稅損失未認列遞延所得稅資產	14,674	-
合併消滅產生之所得稅	-	288
以前年度所得稅低估數	1,072	-
所得稅費用	(\$ 566)	(\$ 2,571)

3. 因暫時性差異而產生各遞延所得稅資產或負債金額如下：

113年				
	1月1日	認列於損益	企業合併	12月31日
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
外銷貨物已報關，				
尚未認列銷貨收入	\$ 1,737	\$ 457	\$ -	\$ 2,194
備抵呆帳超限數	348	(58)	-	290
存貨備抵跌價損失	785	281	-	1,066
銷貨退回負債準備	2,049	959	-	3,008
合計	<u>\$ 4,919</u>	<u>\$ 1,639</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,558</u>
遞延所得稅負債：				
外銷貨物已報關，				
尚未認列銷貨成本	(\$ 198)	(\$ 1)	\$ -	(\$ 199)
112年				
	1月1日	認列於損益	企業合併	12月31日
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
外銷貨物已報關，				
尚未認列銷貨收入	\$ 690	\$ 1,047	\$ -	\$ 1,737
備抵呆帳超限數	450	(102)	-	348
存貨備抵跌價損失	459	326	-	785
銷貨退回負債準備	343	1,706	-	2,049
合計	<u>\$ 1,942</u>	<u>\$ 2,977</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,919</u>
遞延所得稅負債：				
外銷貨物已報關，				
尚未認列銷貨成本	(\$ 80)	(\$ 118)	\$ -	(\$ 198)

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

113年12月31日

		未認列遞延		
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	所得稅資產金額	最後扣抵年度
113年度	\$ 73,370	\$ 73,370	\$ 73,370	123年度

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 111 年度。
6. 反向併購本公司之煌宇公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十四) 每股虧損

			113年度	
			加權平均流通 稅後金額	每股虧損 (元)
			在外股數(仟股)	
基本及稀釋每股虧損				
歸屬於普通股股東之本期淨損			(\$ 96,825)	498,490 (\$ 0.19)
			112年度	
			加權平均流通 稅後金額	每股虧損 (元)
			在外股數(仟股)	
基本及稀釋每股虧損				
歸屬於普通股股東之本期淨損			(\$ 12,917)	\$ 320,591 (\$ 0.04)

1. 民國 113 年及 112 年度之潛在普通股將產生反稀釋作用，故不擬計算稀釋每股盈餘。
2. 計算每股盈餘時，已考量本公司於 112 年 6 月 6 日股東常會決議通過資本公積配發新股，其相關資訊請詳附註六、(十六)說明，民國 112 年度因資本公積配發新股及民國 113 年度因變更面額之影響業已追溯調整。

調整變動如下：

		112年12月31日	
		追溯調整前	追溯調整後
基本及稀釋每股盈餘		(\$ 0.06)	(\$ 0.04)

(二十五) 企業合併

1. 本公司民國 113 年及 112 年度進行下列併購事項：
- (1) 本公司於民國 112 年 6 月 6 日董事會通過轉投資健生活股份有限公司 100%股權，收購股權基準日為民國 112 年 7 月 3 日，交易總

金額為\$49,988，並於民國 112 年 8 月 9 日經董事會決議通過與子公司健生活股份有限公司進行簡易合併，合併基準日為民國 112 年 10 月 1 日。

(2)本公司於民國 112 年 9 月 30 日以\$41,603 收購樹飛雪國際行銷有限公司之業務。

(3)本公司於民國 113 年 8 月 14 日董事會通過轉投資安橋股份有限公司 100%股權，收購股權基準日為民國 113 年 8 月 29 日，交易總金額為\$30,000。

(4)本公司於民國 113 年 10 月 18 日以\$39,397 收購皇后美學生物科技有限公司及日澄國際有限公司之業務。

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

	健生活	樹飛雪	安橋	皇后及日澄
收購對價				
現金	\$ 49,988	\$ 41,603	\$ 30,000	\$ 39,397
權益工具	-	-	-	-
	<u>\$ 49,988</u>	<u>\$ 41,603</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 39,397</u>
取得可辨認資產及 承擔負債之公允價值				
現金	\$ 19,203	\$ -	\$ 1,729	\$ -
應收帳款	11,358	-	558	-
存貨	27,232	24,124	-	9,397
預付費用	-	-	43	1,429
其他流動資產	4,119	-	-	-
不動產、廠房及設備	2,465	-	1,833	-
使用權資產	211	-	-	-
無形資產	14,133	17,479	6,085	28,571
其他非流動資產	5,729	-	90	-
銀行借款	(15,991)	-	-	-
應付帳款	(15,324)	-	-	-
其他應付款	(2,375)	-	-	-
租賃負債	(216)	-	-	-
其他流動負債	(31)	-	-	-
長期借款	(5,897)	-	-	-
遞延所得稅負債	-	-	(1,217)	-
可辨認淨資產總額	<u>44,616</u>	<u>41,603</u>	<u>9,121</u>	<u>39,397</u>
商譽	<u>\$ 5,372</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,879</u>	<u>\$ -</u>

(二十六)現金流量補充資訊

僅有部份現金支付之投資活動

	113年度	112年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 206,221	\$ 959
加：期初應付設備款	4	84
減：期末應付設備款	(227)	(4)
本期支付現金	<u>\$ 205,998</u>	<u>\$ 1,039</u>

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	113年			來自籌資活動之
	短期借款	長期借款(含一年內到期部分)	租賃負債	負債總額
1月1日	\$ -	\$ -	\$ 1,884	\$ 1,884
籌資現金流量之變動	98,000	170,311	(2,812)	265,499
其他非現金之變動	-	-	9,935	9,935
12月31日	<u>\$ 98,000</u>	<u>\$ 170,311</u>	<u>\$ 9,007</u>	<u>\$ 277,318</u>

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

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司股份均由大眾持有，並無最終母公司及最終控制者。

(二) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
林玉龍	本公司董事長
楊硯超	本公司董事
安橋股份有限公司	本公司之子公司
陳月圓	其他關係人

(三) 與關係人間重大交易事項

1. 營業費用(表列「推銷費用、管理費用及研發費用」)

	113年12月31日	112年12月31日
子公司	\$ 5,424	\$ -
其他關係人	-	186
	<u>\$ 5,424</u>	<u>\$ 186</u>

係委託子公司執行電話行銷服務所產生之費用，付款條件與一般交易並無重大差異。

2. 其他應付款

	113年12月31日	112年12月31日
子公司	\$ 1,660	\$ -
楊硯超	361	2,155
	<u>\$ 2,021</u>	<u>\$ 2,155</u>

係關係人代墊之廣告費。

3. 關係人提供擔保情形

本公司為取得銀行擔保借款，故由本公司董事長及董事提供銀行連帶保證，相關借款資訊請詳附註六(十一)及(十二)之說明。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	113年度	112年度
短期員工福利	\$ 18,303	\$ 4,423
退職後福利	670	96
	<u>\$ 18,973</u>	<u>\$ 4,519</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	113年12月31日	112年12月31日	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 3,500	\$ -	公司卡擔保
土地	129,460	-	長期借款擔保
房屋及建築	68,909	-	長期借款擔保
	<u>\$ 201,869</u>	<u>\$ -</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情形。

(二) 承諾事項

無此情形。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

(一) 資本公積彌補虧損相關說明，請詳附註六(十八)。

- (二)本公司為充實營運資金，於民國 114 年 4 月 9 日經董事會決議通過辦理現金增資，預計發行股數為 16,000 仟股至 34,000 仟股之間，每股認購價格暫定為新台幣 6 元至 8 元，預定募集總資金為\$96,000 至\$272,000。
- (三)本公司為提升公司營運規模及產品多樣化，於民國 114 年 1 月 17 日經董事會決議通過擬收購牛耳國際生技股份有限公司相關存貨及商標權案，交易總金額為\$48,952，並於民國 114 年 2 月 27 日第一次股東臨時會通過，交易基準日為民國 114 年 3 月 1 日。

十二、其他

(一)資本管理

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

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	113年12月31日	112年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 71,248	\$ 152,827
按攤銷後成本衡量之金融資產	3,500	-
應收票據	2,139	256
應收帳款	117,773	98,166
其他應收款	1,707	2,437
存出保證金	8,453	4,802
	<u>\$ 204,820</u>	<u>\$ 258,488</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 98,000	\$ -
應付帳款	88,781	23,718
其他應付款(含關係人)	68,449	49,931
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	170,311	-
	<u>\$ 425,541</u>	<u>\$ 73,649</u>
租賃負債	<u>\$ 9,007</u>	<u>\$ 1,884</u>

2. 風險管理政策

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

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

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

價格風險

本公司並未持有投資標的，故無價格變動之風險。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期借款及長期借款，使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本公司承受公允價值利率風險。於民國 113 年及 112 年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 當借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 113 年及 112 年度之稅後淨利將減少 \$2,683 及 \$0，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

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

- D. 本公司採用 IFRS9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據係當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本公司按信用評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. (A)信用優良群組之客戶之預期損失率為 0.03%，民國 113 年及 112 年 12 月 31 日應收票據及應收帳款帳面價值總額分別為 \$54,939 及 \$36,278，備抵損失分別為 \$17 及 \$384。
- (B)本公司納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及帳款的備抵損失，民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

113年12月31日			
	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	1.64%	\$ 45,356	\$ 770
30天內	21.49%	11,889	2,555
31-60天	23.12%	6,346	1,467
61-90天	33.65%	2,931	986
91-120天	41.44%	1,376	570
121天以上	60%~100%	5,223	3,922
		<u>\$ 73,121</u>	<u>\$ 10,270</u>

112年12月31日			
	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	7.64%	\$ 66,308	\$ 4,091
30天內	76.88%	239	184
31-60天	38.91%	-	-
61-90天	100.00%	39	39
91-120天	100.00%	97	97
121天以上	100.00%	920	920
		<u>\$ 67,603</u>	<u>\$ 5,331</u>

G. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	113年
	應收帳款
1月1日	\$ 5,715
提列減損損失	7,608
因無法收回而沖銷之款項	(3,036)
12月31日	\$ 10,287
	112年
	應收帳款
1月1日	\$ 2,827
提列減損損失	2,888
12月31日	\$ 5,715

民國 113 年及 112 年度提列之損失中，由客戶合約產生之應收款所認列之減損損失分別為 \$7,608 及 \$2,888。

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由公司內各部門執行，並由本公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。

B. 下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析：

非衍生性金融負債：	113年12月31日			
113年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 99,274	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	88,781	-	-	-
其他應付款	68,449	-	-	-
租賃負債	4,062	3,494	1,719	-
長期借款(含一年內到期)	9,418	9,418	35,772	160,619

非衍生性金融負債：	112年12月31日			
112年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付帳款	\$ 20,498	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款(含關係人)	49,931	-	-	-
租賃負債	1,333	624	-	-

(三) 公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具，包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付帳款、其他應付款、其他流動負債、長期借款(含一年內到期)及租賃負債之帳面金額係公允價值之合理近似值。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表一。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表三。

(三) 大陸投資資訊

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

(四) 主要股東資訊

得免揭露。

十四、部門資訊

依「證券發行人財務報告編製準則」第 22 條規定，個體財務報告得免編製 IFRS8 規範之部門資訊。

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

附表二

(除特別註明者外)

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其次次移轉資料				價格決定之	取得目的	其他約
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額	參考依據	及使用情	定事項
火星生技股份有限公司	新北市中和區板南段建物及土地	113/9/18	\$ 198,470	全數付清	英橋國際開發股份有限公司、士勝國際股份有限公司	無	-	-	-	\$ -	比價及議價	自用	無

火星生技股份有限公司

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113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表三

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	本期認列之投資		備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率	帳面金額	損益	損益		
火星生技股份有限公司	安橋股份有限公司	台灣	廣告傳播服務	\$ 30,000	\$ -	500	100.00%	\$ 30,479	\$ 641	\$ 479		

火星生技股份有限公司
(原名：墨森投資有限公司)
現金及約當現金明細表
民國 113 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
零用金及庫存現金		\$ 129
活期存款-新台幣存款		69,896
-美金存款	USD\$33,054 折合率32.785(註)	140
-人民幣存款	CNY\$31,411 折合率4.48(註)	1,083
		<u>\$ 71,248</u>

註：外幣數額係以單位元列示。

火星生技股份有限公司
(原名：墨森投資有限公司)
應收帳款明細表
民國 113 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
甲客戶	\$ 25,418	
乙客戶	16,844	
丙客戶	12,394	
丁客戶	11,242	
戊客戶	10,732	
己客戶	10,269	
庚客戶	8,835	
辛客戶	7,328	
其他	24,998	每一零星客戶均未超過本科目餘額5%
	128,060	
減：備抵損失	(10,287)	
	\$ 117,773	

火星生技股份有限公司
(原名：墨森投資有限公司)
存貨明細表
民國 113 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原料	\$ 21,631	\$ 21,631	重置成本
製成品	129,155	477,038	以淨變現價值為市價
商品存貨	18,861	113,618	以淨變現價值為市價
	169,647	\$ 612,287	
減：備抵跌價損失	(5,333)		
	<u>\$ 164,314</u>		

火星生技股份有限公司
(原名：墨森投資有限公司)
應付帳款明細表
民國 113 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
A供應商	\$ 13,090	
B供應商	11,300	
C供應商	11,184	
D供應商	9,397	
E供應商	8,597	
F供應商	4,092	
其他	31,121	每一零星供應商均未超過本科目餘額5%
	<u>\$ 88,781</u>	

火星生技股份有限公司
(原名：墨森投資有限公司)
短期借款明細表
民國 113 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

借款種類	說 明	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
上海銀行	擔保借款	\$ 28,000	2024/08/12~2025/08/11	2.79%	\$ 28,000	有	
第一銀行	擔保借款	50,000	2024/12/03~2025/06/03	2.25%	50,000	有	
兆豐銀行	擔保借款	10,000	2024/09/18~2025/09/17	2.63%	10,000	有	
合作金庫	擔保借款	10,000	2024/12/27~2025/06/17	2.65%	10,000	有	
		<u>\$ 98,000</u>					

火星生技股份有限公司
(原名：墨森投資有限公司)
營業成本明細表

民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原料	\$ 15,038
加：本期進料	167,879
加：合併收購取得	1,796
減：期末原料	(21,631)
減：原料轉列費用	(621)
本期耗用原料	162,461
加工費	57,216
期初製成品	23,505
加：合併收購取得	7,154
減：期末製成品	(129,155)
減：製成品轉列費用	(892)
產銷成本	120,289
期初商品存貨	35,386
加：本期進貨	38,188
減：期末商品存貨	(18,861)
減：商品存貨轉列費用	(874)
減：待退回產品權利	(2,016)
已出售存貨成本	172,112
跌價損失	9,755
其他成本	197
營業成本	\$ 182,064

火星生技股份有限公司
(原名：墨森投資有限公司)

推銷費用明細表

民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
廣告費用		\$	274,646		
薪資費用			32,245		
其他費用			106,425		每一零星科目均未超過本科目金額5%
		\$	413,316		

火星生技股份有限公司
(原名：墨森投資有限公司)
管理費用明細表

民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
薪資費用		\$	30,849		
攤銷費用			7,321		
廣告費			3,868		
折舊費用			3,471		
其他費用			26,677		每一零星科目均未超過本科目金額5%
		\$	72,186		

火星生技股份有限公司
(原名：墨森投資有限公司)
研發費用明細表

民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
薪資費用		\$	19,887		
保險費			2,427		
伙食費			1,181		
其他費用			1,844		
		\$	25,339		每一零星科目均未超過本科目金額5%

火星生技股份有限公司
(原名：墨森投資有限公司)
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總
民國 113 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	113年度		112年度	
	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用				
薪資費用	\$ 76,477	\$ 76,477	\$ 32,291	\$ 32,291
勞健保費用	7,925	7,925	2,357	2,357
退休金費用	3,995	3,995	1,185	1,185
董事酬金	2,509	2,509	-	-
其他員工福利費用	7,023	7,023	1,420	1,420
	<u>\$ 97,929</u>	<u>\$ 97,929</u>	<u>\$ 37,253</u>	<u>\$ 37,253</u>
折舊費用	<u>\$ 5,138</u>	<u>\$ 5,138</u>	<u>\$ 2,383</u>	<u>\$ 2,383</u>
攤銷費用	<u>\$ 12,505</u>	<u>\$ 12,505</u>	<u>\$ 2,211</u>	<u>\$ 2,211</u>

附註：本年度及前一年度之平均員工人數分別為136人及80人，其中未兼任員工之董事人數皆為3人。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1140169 號

會員姓名：
(1) 顏裕芳
(2) 鄧聖偉

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區基隆路一段333號27樓

事務所統一編號：03932533

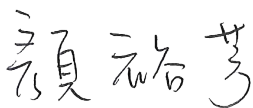
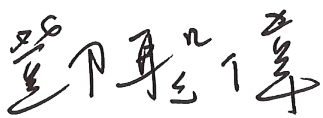
事務所電話：(02)27296666

委託人統一編號：90723344

會員書字號：
(1) 北市會證字第 4176 號
(2) 北市會證字第 3561 號

印鑑證明書用途：辦理 火星生技股份有限公司

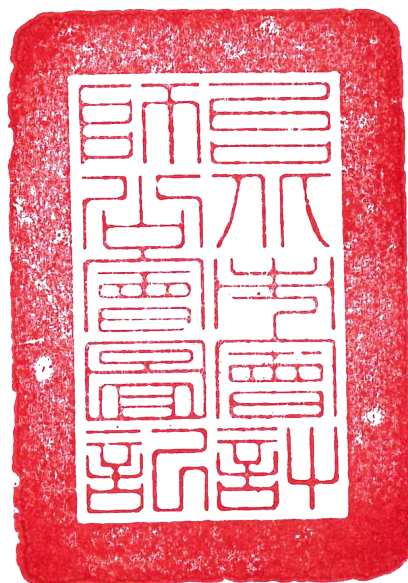
113 年 01 月 01 日 至
113 年度（自民國 113 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 114 年 01 月 08 日