

騰勢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 年第二季

公司地址：新北市新莊區新北大道 3 段 218 號 16 樓
電 話：02-3322-5628

騰勢股份有限公司及子公司
民國 114 年及 113 年第二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
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9
八、	合併財務報表附註	10 ~ 42
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報表之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 11
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 19
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
	(六) 重要會計項目之說明	20 ~ 34
	(七) 關係人交易	34 ~ 35
	(八) 質押之資產	35
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	36	
(十一)	重大之期後事項	36	
(十二)	其他	36	~ 41
(十三)	附註揭露事項	41	~ 42
(十四)	部門資訊	42	

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25001794 號

騰勢股份有限公司 公鑒：

前言

騰勢股份有限公司及子公司(以下簡稱「騰勢集團」)民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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。

結論

依本會計師核閱結果，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，致無法允當表達騰勢股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

于智帆

于智帆



會計師

葉翠苗

葉翠苗



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1110349013 號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960058737 號

中 華 民 國 1 1 4 年 1 0 月 3 1 日

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan

110208 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓

27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan

T: +886 (2) 2729 6666, F: +886 (2) 2729 6686

 騰勢股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國 114 年 6 月 30 日及民國 113 年 12 月 31 日、6 月 30 日

單位：新台幣仟元

資 產			114 年 6 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 6 月 30 日	
附註			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 247,463	31	\$ 141,183	20	\$ 188,194	26
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(一)	25,000	3	25,000	4	-	-
1150	應收票據淨額	六(二)	8	-	832	-	831	-
1170	應收帳款淨額	六(二)及七						
		(三)	42,884	5	38,816	6	56,316	8
1200	其他應收款		36	-	81	-	1	-
1220	本期所得稅資產		7,089	1	7,764	1	1,190	-
130X	存貨	六(三)	95,744	12	100,013	14	99,278	14
1410	預付款項		13,535	2	19,675	3	31,493	4
1481	待退回產品權利－流動		1,389	-	1,357	-	1,450	-
11XX	流動資產合計		433,148	54	334,721	48	378,753	52
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金							
	融資產－非流動		800	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(四)	259,584	33	256,296	37	252,060	34
1760	投資性不動產淨額	六(六)	89,291	11	89,061	13	89,437	12
1780	無形資產		8,033	1	8,509	1	3,488	1
1840	遞延所得稅資產		2,374	1	2,461	1	4,621	1
1915	預付設備款		-	-	170	-	420	-
1920	存出保證金		2,325	-	2,435	-	2,585	-
1960	預付投資款		2,000	-	-	-	-	-
15XX	非流動資產合計		364,407	46	358,932	52	352,611	48
1XXX	資產總計		\$ 797,555	100	\$ 693,653	100	\$ 731,364	100

(續次頁)

 騰勢股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國 114 年 6 月 30 日及民國 113 年 12 月 31 日、6 月 30 日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	114 年 6 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 6 月 30 日	
			金	%	金	%	金	%
流動負債								
2130	合約負債—流動	六(十四)	\$ 937	-	\$ 2,315	-	\$ 2,152	-
2170	應付帳款		59,720	7	37,616	5	70,133	10
2200	其他應付款	六(七)	65,009	8	46,423	7	109,837	15
2230	本期所得稅負債		12,650	2	-	-	-	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(八)	1,053	-	-	-	-	-
2399	其他流動負債—其他		5,924	1	5,791	1	8,209	1
21XX	流動負債合計		<u>145,293</u>	<u>18</u>	<u>92,145</u>	<u>13</u>	<u>190,331</u>	<u>26</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(八)	246,947	31	248,000	36	248,000	34
2570	遞延所得稅負債		-	-	1	-	-	-
2645	存入保證金		240	-	240	-	240	-
25XX	非流動負債合計		<u>247,187</u>	<u>31</u>	<u>248,241</u>	<u>36</u>	<u>248,240</u>	<u>34</u>
2XXX	負債總計		<u>392,480</u>	<u>49</u>	<u>340,386</u>	<u>49</u>	<u>438,571</u>	<u>60</u>
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本		六(十一)						
3110	普通股股本		176,030	22	174,030	25	124,880	17
3150	待分配股票股利		26,105	3	-	-	43,708	6
資本公積		六(十二)						
3200	資本公積		105,849	13	101,112	14	84,634	11
保留盈餘		六(十三)						
3310	法定盈餘公積		29,177	4	25,098	4	25,098	4
3350	未分配盈餘		63,456	8	53,027	8	14,473	2
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>400,617</u>	<u>50</u>	<u>353,267</u>	<u>51</u>	<u>292,793</u>	<u>40</u>
36XX	非控制權益		<u>4,458</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計		<u>405,075</u>	<u>51</u>	<u>353,267</u>	<u>51</u>	<u>292,793</u>	<u>40</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾		九						
重大之期後事項		十一						
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 797,555</u>	<u>100</u>	<u>\$ 693,653</u>	<u>100</u>	<u>\$ 731,364</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：張智翔



經理人：張智翔



會計主管：張嘉文



 騰勢股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國114年及113年1月1日至6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 1 月 1 日 至 6 月 30 日	%	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	%
4000 營業收入	六(十四)及七(三)	\$ 405,876	100	\$ 410,629	100
5000 營業成本	六(三)	(124,821)	(31)	(128,544)	(31)
5900 營業毛利		281,055	69	282,085	69
營業費用	六(十九)				
6100 推銷費用		(197,368)	(49)	(248,970)	(60)
6200 管理費用		(21,459)	(5)	(32,007)	(8)
6300 研究發展費用		(272)	-	(153)	-
6450 預期信用減損(損失)利益	十二(二)	(931)	-	348	-
6000 營業費用合計		(220,030)	(54)	(280,782)	(68)
6900 營業利益		61,025	15	1,303	1
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(十五)	939	-	773	-
7010 其他收入	六(十六)	4,273	1	1,656	-
7020 其他利益及損失	六(十七)	(890)	-	97	-
7050 財務成本	六(十八)	(2,609)	(1)	(1,429)	-
7000 營業外收入及支出合計		1,713	-	1,097	-
7900 稅前淨利		62,738	15	2,400	1
7950 所得稅費用	六(二十一)	(13,465)	(3)	(167)	-
8200 本期淨利		\$ 49,273	12	\$ 2,233	1
8500 本期綜合損益總額		\$ 49,273	12	\$ 2,233	1
淨利(損)歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 49,315	12	\$ 2,233	1
8620 非控制權益		(42)	-	-	-
本期淨利(損)		\$ 49,273	12	\$ 2,233	1
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 49,315	12	\$ 2,233	1
8720 非控制權益		(42)	-	-	-
本期綜合(損)益		\$ 49,273	12	\$ 2,233	1
每股盈餘	六(二十二)				
9750 基本每股盈餘		\$ 2.46		\$ 0.12	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 2.43		\$ 0.12	

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：張智翔



經理人：張智翔



會計主管：張嘉文



騰勢股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公司業主之權益				業主之權益			非控制權益	權益總額
	股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	總計	非控制權益	權益總額		
113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日									
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 121,380	\$ -	\$ 54,502	\$ 16,495	\$ 102,015	\$ 294,392	\$ -	\$ 294,392	
本期淨利	-	-	-	-	2,233	2,233	-	2,233	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,233	2,233	-	2,233	
112 年度盈餘指撥及分配									
提列法定盈餘公積	-	-	-	8,603	(8,603)	-	-	-	
盈餘轉增資	-	43,708	-	-	(43,708)	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	(37,464)	(37,464)	-	(37,464)	
員工認股權酬勞成本	-	-	24,882	-	-	24,882	-	24,882	
員工行使認股權	3,500	-	5,250	-	-	8,750	-	8,750	
113 年 6 月 30 日餘額	\$ 124,880	\$ 43,708	\$ 84,634	\$ 25,098	\$ 14,473	\$ 292,793	\$ -	\$ 292,793	
114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日									
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 174,030	\$ -	\$ 101,112	\$ 25,098	\$ 53,027	\$ 353,267	\$ -	\$ 353,267	
本期淨利	-	-	-	-	49,315	49,315	(42)	49,273	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	49,315	49,315	(42)	49,273	
113 年度盈餘指撥及分配									
提列法定盈餘公積	-	-	-	4,079	(4,079)	-	-	-	
盈餘轉增資	-	26,105	-	-	(26,105)	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	(8,702)	(8,702)	-	(8,702)	
員工認股權酬勞成本	-	-	1,850	-	-	1,850	-	1,850	
員工行使認股權	420	-	1,260	-	-	1,680	-	1,680	
員工酬勞轉增資	1,580	-	1,627	-	-	3,207	-	3,207	
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	4,500	4,500	
114 年 6 月 30 日餘額	\$ 176,030	\$ 26,105	\$ 105,849	\$ 29,177	\$ 63,456	\$ 400,617	\$ 4,458	\$ 405,075	

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：張智翔



經理人：張智翔



會計主管：張嘉文



騰勢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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	附註	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 62,738	\$ 2,400
調整項目			
收益費損項目			
不動產、廠房及設備折舊費用	六(十九)	3,854	1,955
投資性不動產折舊費用	六(十九)	295	95
無形資產攤銷費用	六(十九)	1,192	504
預期信用減損(利益)損失	十二(二)	931	(348)
利息費用	六(十八)	2,609	1,429
利息收入	六(十五)	(939)	(773)
員工認股權酬勞成本	六(十)	1,850	24,882
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			
應收票據淨額		824	(118)
應收帳款		(4,999)	(4,002)
存貨		4,269	20,089
其他應收款		45	21
預付款項		6,140	(15,773)
待退回產品權利—流動		(32)	(897)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債—流動		(1,378)	(1,465)
應付帳款		22,104	23,719
其他應付款		13,091	13,507
其他流動負債—其他		133	(17,731)
營運產生之現金流入		112,727	47,494
收取之利息		939	773
支付之利息		(2,609)	(1,309)
支付所得稅		(54)	(14,313)
營業活動之淨現金流入		111,003	32,645
投資活動之現金流量			
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		(800)	-
取得不動產、廠房及設備	六(四)	(6,972)	(123,336)
取得無形資產		(716)	(270)
取得投資性不動產	六(六)	(525)	(42,935)
存出保證金減少		110	(650)
預付投資款增加		(2,000)	-
投資活動之淨現金流出		(10,903)	(167,191)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加(減少)	六(二十四)	-	(10,000)
舉借長期借款	六(二十四)	-	118,000
員工執行認股權憑證收現數		1,680	8,750
非控制權益增加		4,500	-
籌資活動之淨現金流入		6,180	116,750
本期現金及約當現金增加(減少)數		106,280	(17,796)
期初現金及約當現金餘額		141,183	205,990
期末現金及約當現金餘額		\$ 247,463	\$ 188,194

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：張智翔



經理人：張智翔



會計主管：張嘉文



騰勢股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 114 年及 113 年第二季

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

騰勢股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 102 年 7 月 16 日依中華民國公司法核准設立。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為製造並銷售保健食品、寵物食品及其用品等相關產品。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表已於民國 114 年 10 月 31 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第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合併財務狀況與合併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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團合併財務狀況與合併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
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

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團合併財務狀況與合併財務績效並無重大影響，相關影響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

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

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

(二)編製基礎

1. 除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

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

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 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日	
騰勢股份有限 公司	騰達寵物股份 有限公司(騰 達寵物)	寵物食品及用 品批發	70%	-	-	註

上述列入民國 114 年 6 月 30 日合併財務報告之子公司-騰達寵物係經本公司會計師核閱。

註：本公司於民國 114 年 5 月 5 日出資設立騰達寵物股份有限公司\$10,500，並取得其 70%之股權。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 外幣換算

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

1. 外幣交易採用交易日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

2. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

3. 所有兌換損益於綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1)預期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。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)於報導期間日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。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 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。

(七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量，屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
 - (1)在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合慣例交易之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

(九) 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。

(十) 金融資產減損

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

(十一) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十二) 出租人之租賃交易－營業租賃

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

(十三) 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及生產相關之費用。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。

(十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、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：

房屋及建築(含附屬設備)	5 年 ~ 50 年
辦公設備	3 年 ~ 5 年

(十五) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。

(十六) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 5~50 年。

(十七) 無形資產

1. 商標權

單獨取得之商標權以取得成本認列，依直線法按耐用年限 5 年攤銷。

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按耐用年限 5 年攤銷。

(十八) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面金額時，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。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十九) 借款

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

(二十) 應付帳款及票據

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

(二十一) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十二) 金融資產及負債之互抵

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

(二十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金-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。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定以評價技術等方式評估公允價值。

(二十四) 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。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失）亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 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。

(二十六) 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。

(二十七) 股利分配

分派予本集團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。

(二十八) 收入認列

1. 本集團製造並銷售保健食品、寵物食品及其用品批發等相關產品。銷貨收入於商品銷售予客戶時認列。意及當商品被交付予客戶時、客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響該客戶接受該產品時。當客戶依據銷售合約接受該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，且陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶。
2. 本集團之銷售政策給予客戶於購買後一定時間內退貨之權利，因此本公司對預期將被退回之產品分別認列退款負債(表列其他流動負債)及收回產品之權利(表列待退回產品權利－流動)。銷貨退回之估計，係於銷售時點依據歷史經驗採期望值法估計該等退貨。歷年來退回產品之數量穩定，故評估所認列之累計收入高度很有可能不會發生重大迴轉。後續於每一資產負債表日重新評估假設之有效性，並更新估計退貨金額。
3. 本集團對零售客戶經營客戶忠誠計畫，於交易時給予客戶獎勵積點，客戶取得之獎勵積點可折抵消費金額。獎勵積點提供客戶尚未發生原始交易則無法取得之重要權利，因此提供客戶之獎勵積點係一單獨履約義務。交易價格以相對單獨售價為基礎分攤予產品及獎勵積分。獎勵積分之單獨售價係以客戶取得之折扣為基礎估計。產品之單獨售價係以零售價格為基礎估計。分攤至獎勵積分之交易價格認列為合約負債，直到客戶兌換積分時，或於積分逾期失效時轉列為收入。
4. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團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。

(二十九) 營運部門

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一)會計政策採用之重要判斷

本集團採用之會計政策經評估尚無重大之不確定性。

(二)重要會計估計值及假設

1. 收入認列

銷貨收入相關退貨係依合約及其他已知原因估計可能發生之產品退回，於產品出售當期分別認列退款負債（表列其他流動負債）及待退回產品權利（表列待退回產品權利－流動），且本集團定期檢視估計之合理性。

2. 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。由於市場快速變化，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊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。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
庫存現金	\$ 22	\$ 22	\$ 22
活期存款及支票存款	222,441	116,161	138,172
定期存款	25,000	25,000	50,000
	<u>\$ 247,463</u>	<u>\$ 141,183</u>	<u>\$ 188,194</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團將原始合約期間超過三個月之定期存款分類為按攤銷後成本衡量之金融資產－流動，民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日之金額分別為 \$25,000、\$25,000 及 \$0。

3. 本集團未有將現金及約當現金提供質押擔保之情形。

(二) 應收票據及帳款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應收票據	\$ 8	\$ 832	\$ 831
應收帳款	\$ 44,541	\$ 39,542	\$ 57,475
減：備抵損失	(1,657)	(726)	(1,159)
	<u>\$ 42,884</u>	<u>\$ 38,816</u>	<u>\$ 56,316</u>

1. 本集團應收帳款之帳齡分析及相關信用風險資訊，請詳附註十二(二)之說明。
2. 民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及帳款餘額分別為\$713 及\$53,765。
3. 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及應收帳款於民國 114 年及 113 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額為其帳面金額。
4. 本集團對上述應收帳款並未持有任何的擔保品。

(三) 存貨

	114年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 3,214	(\$ 401)	\$ 2,813
物料	2,091	(79)	2,012
製成品	92,240	(1,873)	90,367
商品	787	(235)	552
	<u>\$ 98,332</u>	<u>(\$ 2,588)</u>	<u>\$ 95,744</u>

	113年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 3,111	(\$ 166)	\$ 2,945
物料	1,353	(9)	1,344
製成品	96,281	(2,314)	93,967
商品	1,971	(214)	1,757
	<u>\$ 102,716</u>	<u>(\$ 2,703)</u>	<u>\$ 100,013</u>

	113年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 5,328	(\$ 4)	\$ 5,324
物料	1,022	(3)	1,019
製成品	102,355	(12,817)	89,538
商品	3,419	(22)	3,397
	<u>\$ 112,124</u>	<u>(\$ 12,846)</u>	<u>\$ 99,278</u>

1. 上項所列存貨均未提供作為質押擔保。

2. 本集團當期認列為銷貨成本之金額：

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 124,924	\$ 118,285
存貨(回升利益)跌價損失	(115)	9,821
盤點損失	12	438
	<u>\$ 124,821</u>	<u>\$ 128,544</u>

本集團因出售已提列跌價損失之存貨，致備抵跌價損失減少，而產生回升利益。

(四) 不動產、廠房及設備

	114年1月1日至6月30日				
	土地	房屋及建築	辦公設備	未完工程	合計
1月1日					
成本	\$ 168,370	\$ 84,226	\$ 2,940	\$ 6,306	\$ 261,842
累計折舊	-	(4,527)	(1,019)	-	(5,546)
	<u>\$ 168,370</u>	<u>\$ 79,699</u>	<u>\$ 1,921</u>	<u>\$ 6,306</u>	<u>\$ 256,296</u>
1月1日	\$ 168,370	\$ 79,699	\$ 1,921	\$ 6,306	\$ 256,296
增添	-	5,219	1,753	-	6,972
重分類	-	6,476	-	(6,306)	170
折舊費用	-	(3,024)	(830)	-	(3,854)
6月30日	<u>\$ 168,370</u>	<u>\$ 88,370</u>	<u>\$ 2,844</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 259,584</u>
6月30日					
成本	\$ 168,370	\$ 95,921	\$ 4,693	\$ -	\$ 268,984
累計折舊	-	(7,551)	(1,849)	-	(9,400)
	<u>\$ 168,370</u>	<u>\$ 88,370</u>	<u>\$ 2,844</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 259,584</u>

113年1月1日至6月30日

	土地	房屋及建築	辦公設備	未完工程	合計
1月1日					
成本	\$ 85,310	\$ 43,950	\$ 2,854	\$ -	\$ 132,114
累計折舊	-	(1,031)	(404)	-	(1,435)
	<u>\$ 85,310</u>	<u>\$ 42,919</u>	<u>\$ 2,450</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 130,679</u>
1月1日	\$ 85,310	\$ 42,919	\$ 2,450	\$ -	\$ 130,679
增添	83,060	40,276	-	-	123,336
折舊費用	-	(1,649)	(306)	-	(1,955)
6月30日	<u>\$ 168,370</u>	<u>\$ 81,546</u>	<u>\$ 2,144</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 252,060</u>
6月30日					
成本	\$ 168,370	\$ 84,226	\$ 2,854	\$ -	\$ 255,450
累計折舊	-	(2,680)	(710)	-	(3,390)
	<u>\$ 168,370</u>	<u>\$ 81,546</u>	<u>\$ 2,144</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 252,060</u>

1. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日上項所列不動產、廠房及設備均無利息資本化情形。

2. 本集團以不動產、廠房及設備提供質押擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(五)租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產主係為辦公室，租賃合約之期間為 1 至 2 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。為保全出租資產之使用情況，未經出租人同意，承租人不得將租賃標的全部或一部轉租、出借、分租、借與他人，或以其他變相方法由他人使用。
2. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日基於營業租賃合約認列之租金收入，請詳附註六(十六)之說明，內中無屬變動租賃給付。
3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
113年度	\$ -	\$ -	\$ 720
114年度	480	1,200	1,200
	<u>\$ 480</u>	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 1,920</u>

(六) 投資性不動產

114年1月1日至6月30日			
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
成本	\$ 70,440	\$ 19,281	\$ 89,721
累計折舊	—	(660)	(660)
	<u>\$ 70,440</u>	<u>\$ 18,621</u>	<u>\$ 89,061</u>
1月1日	\$ 70,440	\$ 18,621	\$ 89,061
增添	—	525	525
折舊費用	—	(295)	(295)
6月30日	<u>\$ 70,440</u>	<u>\$ 18,851</u>	<u>\$ 89,291</u>
6月30日			
成本	\$ 70,440	\$ 19,806	\$ 90,246
累計折舊	—	(955)	(955)
	<u>\$ 70,440</u>	<u>\$ 18,851</u>	<u>\$ 89,291</u>
113年1月1日至6月30日			
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
成本	\$ 35,610	\$ 11,176	\$ 46,786
累計折舊	—	(189)	(189)
	<u>\$ 35,610</u>	<u>\$ 10,987</u>	<u>\$ 46,597</u>
1月1日	\$ 35,610	\$ 10,987	\$ 46,597
增添	34,830	8,105	42,935
折舊費用	—	(95)	(95)
6月30日	<u>\$ 70,440</u>	<u>\$ 18,997</u>	<u>\$ 89,437</u>
6月30日			
成本	\$ 70,440	\$ 19,281	\$ 89,721
累計折舊	—	(284)	(284)
	<u>\$ 70,440</u>	<u>\$ 18,997</u>	<u>\$ 89,437</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 686	\$ 686
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	\$ 295	\$ 95

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日之公允價值分別為\$112,857、\$106,780 及\$113,965，上開公允價值係管理階層根據相關資產鄰近地區類似不動產之市場交易價格評估而得，上述評價係屬第三等級公允價值。

3. 本集團民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日將投資性不動產提供質押擔保之資訊，請詳附註八之說明。

4. 本集團民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均無利息資本化之情形。

(七) 其他應付款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 8,410	\$ 11,094	\$ 7,430
應付廣告費	31,470	23,539	48,053
應付股利	8,702	-	37,464
應付物流費	4,798	4,966	10,051
其他	11,629	6,824	6,839
	<u>\$ 65,009</u>	<u>\$ 46,423</u>	<u>\$ 109,837</u>

(八) 長期借款

借款性質	到期日	利率區間	擔保品	114年6月30日
長期銀行借款				
臺灣中小企業銀行擔保借款	自民國112年5月5日至132年5月5日，寬限期3年，寬限期內繳息，寬限期滿後本息按月平均攤還。	2.13%	請詳附註八之說明	130,000
台北富邦銀行	自民國113年6月14日至133年5月14日，寬限期3年，寬限期內繳息，寬限期滿後本息按月平均攤還。	2.06%	請詳附註八之說明	118,000
				248,000
減：一年內到期之長期借款				(1,053)
				<u>\$ 246,947</u>

借款性質	到期日	利率區間	擔保品	113年12月31日
長期銀行借款				
臺灣中小企業銀行擔保借款	自民國112年5月5日至132年5月5日，寬限期3年，寬限期內繳息，寬限期滿後本息按月平均攤還。	2.13%	請詳附註八之說明	130,000
台北富邦銀行	自民國113年6月14日至133年5月14日，寬限期3年，寬限期內繳息，寬限期滿後本息按月平均攤還。	2.06%	請詳附註八之說明	118,000
				248,000
減：一年內到期之長期借款				-
				<u>\$ 248,000</u>
借款性質	到期日	利率區間	擔保品	113年6月30日
長期銀行借款				
臺灣中小企業銀行擔保借款	自民國112年5月5日至132年5月5日，寬限期3年，寬限期內繳息，寬限期滿後本息按月平均攤還。	2.13%	請詳附註八之說明	\$ 130,000
台北富邦銀行	自民國113年6月14日至133年5月14日，寬限期3年，寬限期內繳息，寬限期滿後本息按月平均攤還。	2.06%	請詳附註八之說明	118,000
				248,000
減：一年內到期之長期借款				-
				<u>\$ 248,000</u>

(九) 退休金

1. 本集團依據「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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 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\$903 及\$775。

(十) 股份基礎給付

1. 本集團之股份基礎給付協議如下：

員工認股權憑證

- (1) 本公司於民國 114 年 3 月 11 日經董事會決議通過，發行民國 114 年度第 1 次員工認股權憑證，發行總額為 42 單位，每單位認股權憑證得認購股數為 1,000 股。
- (2) 本公司於民國 113 年 6 月 14 日經董事會決議通過，發行民國 113 年度第 1 次員工認股權憑證，發行總額為 550 單位，每單位認股權憑證得認購股數為 1,000 股。
- (3) 本公司於民國 112 年 12 月 22 日經董事會決議通過，發行民國 112 年度第 1 次員工認股權憑證，發行總額為 350 單位，每單位認股權憑證得認購股數為 1,000 股。

<u>協議之類型</u>	<u>給與日</u>	<u>給與數量</u>	<u>合約期間</u>	<u>既得條件</u>
員工認股權計畫	114年3月11日	42,000股	0.41年	立即既得
員工認股權計畫	113年6月14日	550,000股	0.28年	立即既得
員工認股權計畫	112年12月22日	350,000股	0.26年	立即既得

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	<u>114年1月1日至6月30日</u>		<u>113年1月1日至6月30日</u>	
	<u>認股權數量</u>	<u>加權平均 履約價格(元)</u>	<u>認股權數量</u>	<u>加權平均 履約價格(元)</u>
1月1日期初流通在外 認股權	-	-	350,000	25
本期給與認股權	42,000	40	550,000	40
本期執行認股權	(42,000)	40	(350,000)	25
6月30日期末流通在外 認股權	-	-	<u>550,000</u>	-
6月30日期末可執行 認股權	-	-	<u>550,000</u>	-

3. 本公司於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(元) (註)	履約價格(元)	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位(股) 公允價值
								(元)
員工認股權計畫	114年3月11日	84.05	40.00	17.66%	NA	0.59%	1.24%	44.05
員工認股權計畫	113年6月14日	85.69	40.00	19.39%	NA	2.50%	1.30%	45.24
員工認股權計畫	112年12月22日	92.99	25.00	28.00%	NA	9.68%	1.03%	65.72

註：由於本公司於給予日無公開交易價格，故股價係使用利益流量折現法估計而得之。

4. 股份基礎給付交易產生之相關費用如下：

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
權益交易	\$ 1,850	\$ 24,882

(十一)股本

1. 民國 114 年 6 月 30 日，本公司額定資本額為\$350,000，實收資本額為\$176,030，每股面額 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：股)

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
1月1日	17,403,039	12,137,989
員工酬勞轉增資	158,000	-
員工執行認股權	42,000	350,000
6月30日	17,603,039	12,487,989

2. 本公司民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，因員工行使認股權認購而發行普通股分別為 42,000 股及 350,000 股，業已辦理變更登記完竣。
3. 本公司於民國 114 年 5 月 16 日經董事會決議通過民國 113 年度之員工酬勞轉增資，金額為\$3,207，股數為 158,000 股，業已辦理變更登記完竣。
4. 本公司於民國 114 年 6 月 27 日經股東會決議通過民國 113 年度之盈餘轉增資，金額為\$26,105，增資基準日為 114 年 8 月 24 日，故其所增加之股份於民國 114 年 6 月 30 日列為股本項下之「待分配股票股利」。

5. 本公司於民國 113 年 6 月 21 日經股東會決議通過民國 112 年度之盈餘轉增資，金額為\$43,708，增資基準日為 113 年 8 月 26 日，故其所增加之股份於民國 114 年 6 月 30 日列為股本項下之「待分配股票股利」。

(十二) 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，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。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。另本公司民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日資本公積變動之情形如下：

114年1月1日至6月30日					
	發行溢價	員工認股權	其他	受贈資產	合計
1月1日	\$ 100,800	\$ -	\$ 274	\$ 38	\$ 101,112
員工酬勞轉增資	1,627	-	-	-	1,627
員工認股權酬勞成本	-	1,850	-	-	1,850
員工行使認股權	3,110	(1,850)	-	-	1,260
6月30日	<u>\$ 105,537</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 274</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 105,849</u>

113年1月1日至6月30日					
	發行溢價	員工認股權	其他	受贈資產	合計
1月1日	\$ 31,316	\$ 23,002	\$ 184	\$ -	\$ 54,502
員工認股權酬勞成本	-	24,882	-	-	24,882
員工行使認股權	28,252	(23,002)	-	-	5,250
6月30日	<u>\$ 59,568</u>	<u>\$ 24,882</u>	<u>\$ 184</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,634</u>

(十三) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司實收資本額時，不在此限，並依法令或主管機關規定提撥或回轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會決議分派之。
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. 本公司盈餘分派情形：

(1) 本公司於民國 114 年 6 月 27 日經股東會決議通過民國 113 年度之盈餘分派情形如下：

	113年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 4,079	
股票股利	26,105	\$ 1.50
現金股利	8,702	0.50
	<u>\$ 38,886</u>	

(2) 本公司於民國 113 年 6 月 21 日經股東會決議通過民國 112 年度之盈餘分派情形如下：

	112年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 8,603	
股票股利	43,708	\$ 3.50
現金股利	37,464	3.00
	<u>\$ 89,775</u>	

(十四) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品。

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
銷售收入	<u>\$ 405,876</u>	<u>\$ 410,629</u>

2. 合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關合約負債

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日	113年1月1日
客戶忠誠計畫	\$ 937	\$ 1,230	\$ 1,082	\$ 874
商品銷售合約	<u>-</u>	<u>1,085</u>	<u>1,070</u>	<u>2,743</u>
	<u>\$ 937</u>	<u>\$ 2,315</u>	<u>\$ 2,152</u>	<u>\$ 3,617</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
客戶忠誠計畫	\$ 904	\$ 554
商品銷售合約	<u>1,085</u>	<u>2,743</u>
	<u>\$ 1,989</u>	<u>\$ 3,297</u>

(十五) 利息收入

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
銀行存款利息	<u>\$ 939</u>	<u>\$ 773</u>

(十六) 其他收入

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
租金收入	\$ 989	\$ 723
其他	3,284	933
	<u>\$ 4,273</u>	<u>\$ 1,656</u>

(十七) 其他利益及損失

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
淨外幣兌換利益(損失)	(\$ 595)	\$ 191
投資性不動產折舊費用	(295)	(95)
其他	-	1
	<u>(\$ 890)</u>	<u>\$ 97</u>

(十八) 財務成本

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
銀行借款利息費用	\$ 2,609	\$ 1,429

(十九) 費用性質之額外資訊

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
員工福利費用	\$ 28,982	\$ 44,589
不動產、廠房及設備折舊費用	\$ 3,854	\$ 1,955
投資性不動產折舊費用	\$ 295	\$ 95
無形資產攤銷費用	\$ 1,192	\$ 504

(二十) 員工福利費用

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
薪資費用	\$ 22,157	\$ 15,362
員工認股權	1,850	24,882
勞健保費用	1,906	1,653
退休金費用	903	775
其他用人費用	2,166	1,917
	<u>\$ 28,982</u>	<u>\$ 44,589</u>

1. 依本公司民國 114 年 6 月 27 日股東會決議修訂後章程規定，公司年度如有獲利(即稅前淨利扣除員工酬勞及董監酬勞前之利益)，應提撥百分之一以上為員工酬勞，及得提不高於當年度獲利狀況百分之三分派董事及監察人酬勞。上述員工酬勞得以股票或現金之方式為之，分派之對象包含符合一定條件之從屬公司員工，且基層員工提撥之比例不低於總數百分之五十。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

2. 依本公司民國 114 年 6 月 27 日股東會決議修訂前章程規定，公司年度如有獲利，應提撥百分之一以上為員工酬勞，及得提不高於當年度獲利狀況百分之三分派董事及監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

3. 本公司民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$1,942 及\$74；董監酬勞估列金額皆為\$0，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之員工酬勞及董監酬勞係依截至當期止之獲利情況，分別以 3%及 0%估列。

民國 113 年度之員工酬勞及董監酬勞經董事會決議實際配發金額為\$3,247 及\$0，與民國 113 年度財務報表認列之金額一致，其中員工酬勞將採現金及股票之方式發放。

(二十一)所得稅

1. 所得稅費用(利益)

(1)所得稅費用(利益)組成部分：

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 12,704	(\$ 1,147)
以前年度所得稅高低估數	675	(358)
當期所得稅總額	13,379	(1,505)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	86	1,672
所得稅費用(利益)	\$ 13,465	\$ 167

(2)民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團無與其他綜合損益相關及借記或貸記權益相關之所得稅金額。

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。

(二十二) 每股盈餘

114年1月1日至6月30日		
	加權平均流通 稅後金額	每股盈餘 在外股數(仟股) (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	\$ 49,315	20,047 2.46
<u>稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 49,315	20,047
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	-	216
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 49,315	20,263 2.43

113年1月1日至6月30日		
	加權平均流通 稅後金額	每股盈餘 在外股數(仟股) (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	\$ 2,233	19,250 0.12
<u>稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 2,233	19,250
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	-	101
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 2,233	19,351 0.12

上述加權平均流通在外股數，業已依民國 113 年及 112 年度盈餘分派之盈餘轉增資比率追溯調整。

(二十三) 現金流量補充資訊

不影響現金流量之籌資活動：

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
員工酬勞轉增資	\$ 3,207	\$ -
盈餘轉增資發放之股票股利	26,105	43,708
	\$ 29,312	\$ 43,708

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

114年1月1日至6月30日				
	其他應付款 -應付股利	短期借款	長期借款(註)	存入保證金
1月1日	\$ -	\$ -	\$ 248,000	\$ 240
宣告現金股利	8,702	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-
短期借款增加	-	-	-	-
短期借款減少	-	-	-	-
6月30日	<u>\$ 8,702</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 248,000</u>	<u>\$ 240</u>

113年1月1日至6月30日				
	其他應付款 -應付股利	短期借款	長期借款(註)	存入保證金
1月1日	\$ -	\$ 10,000	\$ 130,000	\$ 240
宣告現金股利	37,464	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-
短期借款減少	-	(10,000)	-	-
舉借長期借款	-	-	118,000	-
6月30日	<u>\$ 37,464</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 248,000</u>	<u>\$ 240</u>

註：含一年內到期部分。

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司之母公司為橙樂投資有限公司，本公司之最終控制者為張智翔。

(二) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
<u>其他關係人</u>	
影響力動能股份有限公司	本集團持有16%之公司
萬達寵物事業股份有限公司(萬達寵物)	子公司騰達寵物30%之股東
張智翔	本集團之董事長
全體董事、監察人及主要管理階層等	本集團之治理單位及主要管理階層

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨交易

(1) 營業收入

本集團對關係人銷售產品之明細如下：

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
其他關係人-萬達寵物	\$ <u>3,087</u>	\$ <u>-</u>

(2) 應收帳款

本集團因上述關係人交易而產生之應收帳款明細如下：

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
其他關係人-萬達寵物	\$ <u>216</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

2. 背書保證交易

本公司與銀行訂立借款授信合約，係由本公司之主要管理階層擔任連帶保證人。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 8,010	\$ 8,125
股份基礎給付	<u>1,101</u>	<u>22,620</u>
	\$ <u>9,111</u>	\$ <u>30,745</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供質押擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔保用途</u>
	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>	
不動產、廠房及 設備-土地及房屋 建築	\$ 256,740	\$ 248,069	\$ 249,916	長期借款之擔保
投資性不動產	89,291	89,061	89,437	長期借款之擔保
	\$ <u>346,031</u>	\$ <u>337,130</u>	\$ <u>339,353</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大或有負債

本公司因過去推出之部分產品使用日本小林製藥之紅麴原料，於民國 113 年 9 月 27 日經台灣消費者保護協會向臺北地方法院提起團體訴訟，主張應由台灣小林藥業股份有限公司、豐田賀一、本公司及本公司之董事長張智翔連帶給付\$33,861 之損害賠償。截至通過發布本財務報告日止，本案仍由臺灣臺北地方法院審理中，其最終結果仍尚未能確認，相關影響金額無法充分可靠估計，故本財務報告並未就此訴訟認列負債準備。

(二)重大未認列之承諾事項

無。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 114 年 9 月 26 日經董事會決議通過現金增資發行新股案，擬發行股數為 800,000 股，暫定發行價格為每股新台幣 95~120 元，截至 114 年 10 月 31 日止，尚未辦理變更登記完竣。

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。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係以總負債除以總資產。

本集團於民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之策略維持與民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日相同。於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日，本集團之負債資產比率請詳合併資產負債表。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

本集團之金融資產(現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金)及金融負債(應付帳款、其他應付款、長期借款(含一年內到期)及存入保證金)，請詳合併資產負債表及附註六之相關資訊。

2. 風險管理政策

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。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。風險管理工作由本公司財務部門按照管理階層核准之政策執行，主要負責辨認、評估與規避財務風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

本集團之交易無重大匯率風險。

B. 價格風險

本集團之交易無重大價格風險。

C. 現金流量及公允價值利率風險

(A)本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長、短期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。

(B)本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。

(C)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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少或增加\$1,240 及\$1,240，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及帳款。

B. 本集團建立信用風險之管理。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. 本集團採用 IFRS 9 提供之前提假設，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。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。
- D. 本集團採用 IFRS 9 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。
- E. 本集團按客戶風險之特性，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團對已發生違約之金融資產會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷。
- G. 本集團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，以估計應收帳款備抵損失，民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期 1天至30天	逾期 31天至90天	逾期 91天以上	合計
<u>114年6月30日</u>					
預期損失率	3.59%	5.62%	14.85%-31.12%	100%	
帳面價值總額	\$ 42,283	\$ 2,224	\$ 42	\$ -	\$ 44,549
備抵損失	\$ 1,519	\$ 125	\$ 13	\$ -	\$ 1,657

	未逾期	逾期 1天至30天	逾期 31天至90天	逾期 91天以上	合計
<u>113年12月31日</u>					
預期損失率	1.78%	3.90%	13.82%-39.07%	100%	
帳面價值總額	\$ 40,246	\$ 121	\$ 5	\$ 2	\$ 40,374
備抵損失	\$ 717	\$ 5	\$ 2	\$ 2	\$ 726

	未逾期	逾期 1天至30天	逾期 31天至90天	逾期 91天以上	合計
<u>113年6月30日</u>					
預期損失率	1.77%	7.54%	23.34%-44.99%	100%	
帳面價值總額	\$ 57,712	\$ -	\$ 592	\$ 2	\$ 58,306
備抵損失	\$ 1,019	\$ -	\$ 138	\$ 2	\$ 1,159

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

H. 本集團採簡化作法之應收款項備抵損失變動表如下：

	114年	113年
1月1日	\$ 726	\$ 1,799
預期信用減損(利益)損失	931 (	348)
因無法收回而沖銷之款項	— (	292)
6月30日	\$ 1,657	\$ 1,159

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由集團內各營運單位執行，並由集團財務部予以彙總。集團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，此等預測考量符合內部資產負債表之財務比率目標。

B. 本集團未動用借款額度明細如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
浮動利率			
一年內到期	\$ —	\$ 89,000	\$ 89,000

C. 本集團無衍生金融負債；另非衍生金融負債按資產負債表日至合約到期日之剩餘期間除下表所列者外，皆為一年內到期與資產負債表所列金額相當，所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額如下：

	1年內	超過1年	合計
114年6月30日			
非衍生金融負債：			
長期借款(包含一年內到期)	\$ 6,343	\$ 297,703	\$ 304,046
113年12月31日			
非衍生金融負債：			
長期借款(包含一年內到期)	\$ 5,290	\$ 301,401	\$ 306,691
113年6月30日			
非衍生金融負債：			
長期借款(包含一年內到期)	\$ 5,290	\$ 304,046	\$ 309,336

(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。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之非上市櫃股票的公允價值均屬之。

2. 本集團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-流動、應收票據淨額、應收帳款淨額、其他應收款、存出保證金、應付帳款、其他應付款、長期借款(含一年內到期)及存入保證金的帳面金額係公允價值之合理近似值。
3. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊，請詳附註六(六)之說明。
4. 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：

<u>114年6月30日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-權益證券				
	\$ -	\$ -	\$ 800	\$ 800

民國 113 年 12 月 31 日：無。

民國 113 年 6 月 30 日：無。

(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：

本集團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，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。評價模型之產出係預估之計算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。

5. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日第三等級之變動：

	<u>114年</u>	<u>113年</u>
	<u>非衍生性權益工具</u>	<u>非衍生性權益工具</u>
1月1日	\$ -	\$ -
本期購買	800	-
6月30日	\$ 800	\$ -

7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由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代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，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6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
非上市上櫃 公司股票	\$ 800	淨資產價值法	不適用	-	不適用

民國 113 年 12 月 31 日：無。

民國 113 年 6 月 30 日：無。

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，若淨資產增加或減少 1%，對本集團之其他綜合（損）益無重大影響。

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）：附表一。
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：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）：附表二。

(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。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且管理階層係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本集團營業部門損益係以稅前淨利衡量，並作為評估績效之基礎。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

本集團僅有單一報導部門，無須揭露部門別損益、資產與負債之資訊。另本集團應報導部門之會計政策及會計估計皆與附註四及五所述之重要會計政策彙總及會計估計與假設相同。

(四)部門損益之調節資訊

1. 提供與主要營運決策者之外部收入，與綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式，且本集團應報導部門(損)益為稅前(損)益，無須調節。
2. 提供予主要營運決策者之總資產金額，與資產負債表之資產採一致之衡量方式，且本集團應報導部門資產等於總資產，無須調節。

騰勢股份有限公司及子公司
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）
民國114年1月1日至6月30日

附表一

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(註)	公允價值	
本公司	非上市櫃公司普通股-影響力動能股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	80,000	\$ 800	16.00%	\$ 800	-

註：持股比例係以被投資公司已發行股份總數計算。

騰勢股份有限公司及子公司
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6月30日

附表二

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		股數	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		比率	帳面金額			
本公司	騰達寵物股份有限公司	台灣	寵物食品及用品批發	\$ 10,500	\$ -	1,050,000	70.00	\$ 10,402	(\$ 140)	(\$ 98)	