

金穎生物科技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 107 年及 106 年第二季  
(股票代碼 1796)

公司地址：台南市新營區新工路 33 號  
電 話：(06)510-9001

金穎生物科技股份有限公司及子公司  
民國 107 年及 106 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	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 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 51
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 21
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
	(六) 重要會計項目之說明	22 ~ 39
	(七) 關係人交易	40 ~ 41
	(八) 質押之資產	41
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	41	
(十一)	重大之期後事項	41	
(十二)	其他	42 ~ 49	
(十三)	附註揭露事項	49 ~ 50	
(十四)	部門資訊	50 ~ 51	

會計師核閱報告

(107)財審報字第 18001035 號

金穎生物科技股份有限公司 公鑒：

前言

金穎生物科技股份有限公司及子公司(以下統稱「金穎集團」)民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 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」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

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」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達金穎集團民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林永智

會計師

田中玉

林永智  
田中玉



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050029592 號

金管證審字第 1070323061 號

中 華 民 國 1 0 7 年 8 月 3 日

  
 金穎生物科技(股)有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國107年6月30日、106年12月31日及106年6月30日  
 (民國107年及106年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	107年6月30日		106年12月31日		106年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 124,580	22	\$ 67,558	13	\$ 46,453	10
1150	應收票據淨額	六(二)	3,007	1	3,357	1	2,384	1
1160	應收票據—關係人淨額	七	2,292	-	2,093	-	1,647	-
1170	應收帳款淨額	六(二)及 十二	35,908	6	35,848	7	55,722	11
1180	應收帳款—關係人淨額	七	9,519	2	3,607	1	5,400	1
1200	其他應收款		1,519	-	302	-	2,284	1
130X	存貨	五及六 (三)	111,779	20	119,055	23	93,443	19
1410	預付款項		4,735	1	4,439	1	6,449	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>293,339</u>	<u>52</u>	<u>236,259</u>	<u>46</u>	<u>213,782</u>	<u>44</u>
<b>非流動資產</b>								
1600	不動產、廠房及設備	六(四)及 八	262,623	47	265,299	52	263,586	54
1780	無形資產		1,164	-	1,377	1	1,079	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十)	4,547	1	4,345	1	5,908	1
1915	預付設備款	六(四)	2,536	-	334	-	2,652	1
1920	存出保證金		1,202	-	1,133	-	857	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>272,072</u>	<u>48</u>	<u>272,488</u>	<u>54</u>	<u>274,082</u>	<u>56</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 565,411</u>	<u>100</u>	<u>\$ 508,747</u>	<u>100</u>	<u>\$ 487,864</u>	<u>100</u>

(續次頁)



金穎生物科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國107年6月30日、106年12月31日及106年6月30日  
(民國107年及106年6月30日之合併資產負債表未經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	107年6月30日		106年12月31日		106年6月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(五)及 八	\$ 30,000	5	\$ 70,000	14	\$ 3,000	1
2130	合約負債—流動	十二	2,117	1	-	-	-	-
2150	應付票據		17,380	3	14,219	3	14,048	3
2170	應付帳款		3,381	1	4,001	1	5,776	1
2200	其他應付款	六(六)	58,326	10	37,055	7	93,597	19
2230	本期所得稅負債	六(二十)	304	-	1,742	-	1,204	-
2310	預收款項		-	-	4,933	1	2,551	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(七)及 八	12,456	2	13,684	3	19,586	4
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>123,964</u>	<u>22</u>	<u>145,634</u>	<u>29</u>	<u>139,762</u>	<u>29</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(七)及 八	29,483	5	35,097	7	36,683	8
2570	遞延所得稅負債	六(二十)	2,564	1	2,018	-	1,191	-
2600	其他非流動負債	六(八)	11,497	2	11,045	2	10,589	2
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>43,544</u>	<u>8</u>	<u>48,160</u>	<u>9</u>	<u>48,463</u>	<u>10</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>167,508</u>	<u>30</u>	<u>193,794</u>	<u>38</u>	<u>188,225</u>	<u>39</u>
<b>權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十)	274,404	48	249,564	49	249,564	51
3200	資本公積	六(十)(十 一)(十二)	97,678	17	15,639	3	12,558	2
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十三)	10,373	2	7,550	2	7,550	2
3320	特別盈餘公積		1,573	-	1,405	-	1,405	-
3350	未分配盈餘		15,168	3	42,368	8	30,698	6
3400	其他權益		(1,293)	-	(1,573)	-	(2,136)	-
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>397,903</u>	<u>70</u>	<u>314,953</u>	<u>62</u>	<u>299,639</u>	<u>61</u>
<b>重大或有負債或未認列之合約承諾</b>								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	六(二十 二)及九	<u>\$ 565,411</u>	<u>100</u>	<u>\$ 508,747</u>	<u>100</u>	<u>\$ 487,864</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：張曉莉



經理人：金晉德



會計主管：蘇琪棉



金穎生物科技(股)份有限公司及子公司

合併綜合損益表  
民國107年及106年1月1日至6月30日  
(僅經核閱本係一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十四)、七及十二	\$ 84,390	100	\$ 101,944	100	\$ 168,219	100	\$ 186,145	100
5000 營業成本	六(三)(九)(十八)(十九)(二十二)	( 57,949)	( 69)	( 54,338)	( 53)	( 115,093)	( 68)	( 105,711)	( 57)
5900 營業毛利		26,441	31	47,606	47	53,126	32	80,434	43
營業費用	六(八)(九)(十八)(十九)(二十二)	( 8,706)	( 10)	( 10,739)	( 10)	( 16,411)	( 10)	( 19,449)	( 10)
6100 推銷費用		( 11,220)	( 13)	( 15,860)	( 16)	( 23,707)	( 14)	( 27,851)	( 15)
6200 管理費用		( 6,200)	( 7)	( 6,059)	( 6)	( 11,903)	( 7)	( 10,951)	( 6)
6300 研究發展費用		536	-	-	-	748	-	-	-
6450 預期信用減損利益	十二	( 25,590)	( 30)	( 32,658)	( 32)	( 51,273)	( 31)	( 58,251)	( 31)
6000 營業費用合計		851	1	14,948	15	1,853	1	22,183	12
6900 營業利益		1,293	1	778	1	1,837	1	1,211	1
營業外收入及支出	六(十五)	3,175	4	613	-	2,373	1	( 1,640)	( 1)
7010 其他收入	六(十六)	( 334)	-	( 311)	-	( 765)	-	( 690)	( 1)
7020 其他利益及損失	六(四)(十七)	4,134	5	1,080	1	3,445	2	( 1,119)	( 1)
7050 財務成本		4,985	6	16,028	16	5,298	3	21,064	11
7000 營業外收入及支出合計		( 2,415)	( 3)	( 3,631)	( 4)	( 2,067)	( 1)	( 4,501)	( 2)
7900 稅前淨利		\$ 2,570	3	\$ 12,397	12	\$ 3,231	2	\$ 16,563	9
7950 所得稅費用	六(二十)								
8200 本期淨利									
其他綜合損益									
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		(\$ 490)	( 1)	\$ 453	1	\$ 280	-	(\$ 731)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 2,080	2	\$ 12,850	13	\$ 3,511	2	\$ 15,832	9
本期淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 2,570	3	\$ 12,397	12	\$ 3,231	2	\$ 16,563	9
本期綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 2,080	2	\$ 12,850	13	\$ 3,511	2	\$ 15,832	9
每股盈餘	六(二十一)								
9750 基本		\$ 0.09		\$ 0.50		\$ 0.12		\$ 0.66	
9850 稀釋		\$ 0.09		\$ 0.48		\$ 0.12		\$ 0.64	

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：張曉莉

經理人：金晉德

會計主管：蘇琪棉



金穎生物科技股份有限公司及子公司

民國107年6月30日  
(僅經核閱)

單位：新台幣千元

附註	普通股	股本	發行溢價	員工認股權	法定盈餘公積	特別盈餘公積	留盈	盈餘未分配	盈餘換算之兌換	其他權益	合計	
											國外營運機構財務報表	合計
106年1月1日至6月30日												
106年1月1日餘額	\$ 249,564	\$ 6,126	\$ 3,216	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 75,498	(\$ 1,405)	\$ 332,999		
106年1至6月淨利	-	-	-	-	-	-	-	16,563	-	16,563		
106年1至6月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(731)	(731)		
106年1至6月綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	16,563	(731)	15,832		
105年度盈餘指撥及分配：												
法定盈餘公積	-	-	-	-	7,550	-	-	(7,550)	-	-		
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	1,405	-	(1,405)	-	-		
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(52,408)	-	(52,408)		
員工認股選擇權酬勞成本	-	-	3,216	-	-	-	-	-	-	3,216		
106年6月30日餘額	\$ 249,564	\$ 6,126	\$ 6,432	\$ 7,550	\$ 1,405	\$ 30,698	(\$ 2,136)	\$ 299,639		\$ 299,639		
107年1月1日至6月30日												
107年1月1日餘額	\$ 249,564	\$ 6,126	\$ 9,513	\$ 7,550	\$ 1,405	\$ 42,368	(\$ 1,573)	\$ 314,953		\$ 314,953		
107年1至6月淨利	-	-	-	-	-	-	-	3,231	-	3,231		
107年1至6月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	280	280		
107年1至6月綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	3,231	280	3,511		
現金增資	24,840	77,105	-	-	-	-	-	-	-	101,945		
現金增資員工認股權酬勞成本	-	2,444	-	-	-	-	-	-	-	2,444		
106年度盈餘指撥及分配：												
法定盈餘公積	-	-	-	2,823	-	(2,823)	-	-	-	-		
特別盈餘公積	-	-	-	-	168	(168)	-	-	-	-		
現金股利	-	-	-	-	-	(27,440)	-	(27,440)	-	(27,440)		
員工認股選擇權酬勞成本	-	-	2,490	-	-	-	-	-	-	2,490		
107年6月30日餘額	\$ 274,404	\$ 85,675	\$ 12,003	\$ 10,373	\$ 1,573	\$ 15,168	(\$ 1,293)	\$ 397,903		\$ 397,903		

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：張曉莉



經理人：金晉德



會計主管：蘇琪棉





金穎生物科技股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國107年及106年1月1日至6月30日  
 (僅經核閱 未經 會計師查核)



單位：新台幣仟元

附註	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 5,298	\$ 21,064
調整項目		
收益費損項目		
呆帳損失	十二 -	690
預期信用減損利益	十二 ( 748 )	-
存貨跌價損失	六(三) 2,048	278
折舊費用	六(四)(十八) 14,812	12,948
各項攤提	六(十八) 213	165
合約負債轉收入數	六(十四) ( 4,558 )	-
現金增資員工認股權酬勞成本	六(十二) 2,444	-
員工認股選擇權酬勞成本	六(十二) 2,490	3,216
利息收入	六(十五) ( 132 )	( 53 )
利息費用	六(十七) 765	690
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	350	1,794
應收票據—關係人	( 199 )	( 368 )
應收帳款	688	19,090
應收帳款—關係人	( 5,912 )	4,349
其他應收款	( 1,217 )	892
存貨	5,228	( 14,736 )
預付款項	( 296 )	( 2,043 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	6,675	-
應付票據	961	( 10,789 )
應付帳款	( 620 )	3,244
其他應付款	( 6,380 )	( 6,988 )
預收款項	( 4,933 )	( 899 )
其他非流動負債	452	458
營運產生之現金流入	17,429	33,002
收取之利息	132	53
收取之所得稅	-	48
支付之利息	( 803 )	( 734 )
支付之所得稅	( 3,161 )	( 1,032 )
營業活動之淨現金流入	13,597	31,337

(續次頁)

  
 金穎生物科技股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國107年及106年1月至6月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
<b>投資活動之現金流量</b>		
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十三) (\$ 2,380)	(\$ 32,174)
購置不動產、廠房及設備支付之利息	六(四)(十七)(二十三) ( 10)	-
取得無形資產	-	( 400)
預付設備款增加	( 9,497)	( 7,310)
存出保證金(增加)減少	( 69)	19
投資活動之淨現金流出	( 11,956)	( 39,865)
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款(減少)增加	六(二十四) ( 40,000)	3,000
舉借長期借款	-	27,000
償還長期借款	六(二十四) ( 6,842)	( 38,014)
其他非流動負債－存入保證金增加	-	1
現金增資	六(十) 101,945	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	55,103	( 8,013)
匯率影響數	278	( 719)
本期現金及約當現金增加(減少)數	57,022	( 17,260)
期初現金及約當現金餘額	六(一) 67,558	63,713
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 124,580	\$ 46,453

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：張曉莉



經理人：金晉德



會計主管：蘇琪棉



金穎生物科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年第二季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

## 一、公司沿革

- (一)金穎生物科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依據中華民國公司法及其他有關法令之規定，於民國 88 年 7 月 17 日奉准設立，主要營業場所為台南市善化區大利二路 3 號。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為微生物發酵(含納豆激酶、紅麴、維生素 K2 及乳酸菌…)、食藥用菇蕈類發酵、果蔬發酵濃縮物、草本植物功能性產品之研發、設計、量化、生產及銷售，並兼營與前述產品相關之進出口貿易、技術諮詢顧問等業務。
- (二)本公司股票自民國 107 年 1 月 22 日起，在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 107 年 8 月 3 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」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日

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40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

## (二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108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：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外);出租人會計處理仍相同,按營業租賃及融資租賃兩種類型處理,僅增加相關揭露。

本集團於民國 107 年第一季報告董事會,國際財務報導準則第 16 號對本集團之影響係屬重大。

本集團將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理,惟採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」),其影響將調整於民國 108 年 1 月 1 日。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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」與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

(二) 編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之合併財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。
3. 本集團於民國107年1月1日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，民國106年度及民國106年第二季係依據國際會計準則第39號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第11號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第18號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(四)初次適用國際財務報導準則第9號之影響及民國106年度適用國際會計準則第39號之資訊及附註十二、(五)初次適用國際財務報導準則第15號之影響及民國106年度適用國際會計準則第11號與國際會計準則第18號之資訊之說明。

### (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。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

#### 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
			107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日	
金穎生物科技(股)公司	金穎國際開發有限公司	一般投資業務	100.00	100.00	100.00	—
	東莞金穎生物科技有限公司	保健食品與包裝食品批發、生物製品與保健食品之技術服務業務	100.00	100.00	100.00	—

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說明
			107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日	
金穎國際開發有限公司	上海金穎生物科技股份有限公司	保健食品與包裝食品批發、生物製品與保健食品之技術服務業務	100.00	100.00	100.00	—
東莞金穎生物科技有限公司	江蘇金穎生物科技股份有限公司	保健食品與包裝食品批發、生物製品與保健食品之技術服務業務	100.00	100.00	100.00	—

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子公司：無此情事。

#### (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. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量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) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目，屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益在合併綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

##### 2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其財務績效和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
  - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
  - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

#### (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) 預期將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) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少 12 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) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六) 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，本集團係以原始發票金額衡量。

#### (七) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。



#### (八) 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。

#### (九) 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。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），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須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。若成本高於淨變現價值時，則提列跌價損失，列入當期營業成本；淨變現價值回升時，則於貸方餘額範圍內沖減評價科目，並列入當期營業成本減項。

#### (十) 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，並將購建期間之有關利息資本化。
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。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、廠房及設備之續後衡量採成本模式，除土地不提列折舊外，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. 本集團於每一會計年度結束日對各項資產之殘值、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、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>耐 用 年 限</u>
房屋及建築(含附屬裝修工程)	3~50年
機器設備	2~12年
水電設備	3~10年
運輸設備	5年
辦公設備	3~5年
其他設備	3~5年

(十一) 營業租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十二) 無形資產

係電腦軟體，以取得成本為入帳基礎，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

(十三) 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價值時，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。

(十四) 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。

(十五) 應付票據及帳款

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。

(十六) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十七) 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。

(十八) 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. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

## 4. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董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。

### (十九) 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商品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。權益商品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) 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。本公司未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 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 10% 之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合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若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)，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。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. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 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。
7. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

## (二十一) 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。

## (二十二) 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為普通股股本。

## (二十三) 收入認列

### 1. 商品銷售

- (1) 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，客戶對產品銷售具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。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，產品交付方屬發生。

- (2) 銷售收入以合約價格扣除估計銷售稅額、銷售退回及折讓之淨額認列。給予客戶之銷貨折讓通常考量客訴折讓、合約價格認列誤差折讓及合約款項提前支付之折讓等，本集團收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新。截至資產負債表日止之銷貨相關之應付客戶銷貨折讓認列為退款負債。銷貨交易之收款條件分為出貨前以現金、即期信用狀支付，出貨日後信用交易平均條件，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
- (3) 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。

## 2. 勞務收入

本集團提供代工之相關服務。提供勞務之交易結果能可靠估計時，依完工百分比法認列收入。完工程度係以截至財務報導日止已履行之勞務占應履行總勞務之比例估計。當交易結果無法可靠估計時，於已認列成本很有可能回收之範圍內認列收入。

## (二十四) 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，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等會計估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個會計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

1. 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。由於不同通路之市場需求及效期等因素影響，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。由於前述備抵存貨跌價損失之評估因通常涉及主觀判斷而具估計不確定性，故可能產生重大變動。
2. 民國 107 年 6 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 \$111,779。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
現金：			
庫存現金	\$ 1,089	\$ 1,054	\$ 1,003
支票存款及活期存款	<u>123,491</u>	<u>66,504</u>	<u>45,450</u>
	<u>\$ 124,580</u>	<u>\$ 67,558</u>	<u>\$ 46,453</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. 本集團於民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日未有將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形。

### (二) 應收票據及帳款淨額

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應收票據	<u>\$ 3,007</u>	<u>\$ 3,357</u>	<u>\$ 2,384</u>
應收帳款	\$ 35,969	\$ 36,657	\$ 57,697
減：備抵損失	( <u>61</u> )	( <u>809</u> )	( <u>1,975</u> )
	<u>\$ 35,908</u>	<u>\$ 35,848</u>	<u>\$ 55,722</u>

1. 本集團於民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日之應收票據均未逾期。
2. 應收帳款之帳齡分析如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
未逾期	\$ 30,500	\$ 25,515	\$ 52,493
逾期30天內	4,337	8,411	1,315
逾期31-60天	621	1,979	408
逾期61-90天	392	-	302
逾期91天以上	<u>119</u>	<u>752</u>	<u>3,179</u>
	<u>\$ 35,969</u>	<u>\$ 36,657</u>	<u>\$ 57,697</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 本集團於民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日並未持有作為應收票據及應收帳款擔保之擔保品。
4. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(三) 存 貨

	107	年	6	月	30	日
	成	本	備抵跌價損失		帳	面 價 值
原 料	\$	9,941	(\$	173)	\$	9,768
物 料		2,353		-		2,353
在 製 品		67,746	(	2,686)		65,060
製 成 品		35,350	(	752)		34,598
	\$	115,390	(\$	3,611)	\$	111,779

	106	年	12	月	31	日
	成	本	備抵跌價損失		帳	面 價 值
原 料	\$	12,670	(\$	80)	\$	12,590
物 料		1,537		-		1,537
在 製 品		60,285	(	1,211)		59,074
製 成 品		46,126	(	272)		45,854
	\$	120,618	(\$	1,563)	\$	119,055

	106	年	6	月	30	日
	成	本	備抵跌價損失		帳	面 價 值
原 料	\$	10,163	(\$	77)	\$	10,086
物 料		1,493	(	59)		1,434
在 製 品		54,506	(	40)		54,466
製 成 品		27,934	(	477)		27,457
	\$	94,096	(\$	653)	\$	93,443

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	107 年 4 至 6 月	106 年 4 至 6 月
已出售存貨成本	\$ 55,982	\$ 54,095
存貨跌價損失(回升利益)(註)	301 (	268)
存貨報廢損失	1,692	569
存貨盤(盈)虧	( 1)	3
出售下腳及廢料收入	( 25)	( 61)
	\$ 57,949	\$ 54,338

	<u>107 年 1 至 6 月</u>	<u>106 年 1 至 6 月</u>
已出售存貨成本	\$ 111,416	\$ 104,977
存貨跌價損失	2,048	278
存貨報廢損失	1,697	569
存貨盤(盈)虧	( 1)	3
出售下腳及廢料收入	( <u>67</u> )	( <u>116</u> )
	<u>\$ 115,093</u>	<u>\$ 105,711</u>

(註)本集團民國 106 年 4 至 6 月因出售已提列跌價損失之存貨而認列為銷貨成本減少。



(四) 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>水電設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>合計</u>
<u>107年1月1日</u>									
成本	\$ 16,159	\$ 199,329	\$ 386,174	\$ 63,452	\$ 5,548	\$ 14,680	\$ 1,721	\$ 4,100	\$ 691,163
累計折舊	-	( 63,894)	( 280,409)	( 61,757)	( 2,564)	( 12,214)	( 1,028)	-	( 421,866)
累計減損	( 720)	( 3,278)	-	-	-	-	-	-	( 3,998)
	<u>\$ 15,439</u>	<u>\$ 132,157</u>	<u>\$ 105,765</u>	<u>\$ 1,695</u>	<u>\$ 2,984</u>	<u>\$ 2,466</u>	<u>\$ 693</u>	<u>\$ 4,100</u>	<u>\$ 265,299</u>
<u>107年1至6月</u>									
1月1日	\$ 15,439	\$ 132,157	\$ 105,765	\$ 1,695	\$ 2,984	\$ 2,466	\$ 693	\$ 4,100	\$ 265,299
增添	-	200	3,632	-	-	583	-	424	4,839
驗收轉入	-	3,013	1,650	-	-	-	-	( 4,663)	-
預付設備款轉入	-	-	3,186	-	-	-	-	4,109	7,295
折舊費用	-	( 4,400)	( 9,264)	( 325)	( 343)	( 376)	( 104)	-	( 14,812)
處分一成本	-	-	( 791)	-	-	-	-	-	( 791)
一累計折舊	-	-	791	-	-	-	-	-	791
淨兌換差額	-	-	-	-	-	2	-	-	2
6月30日	<u>\$ 15,439</u>	<u>\$ 130,970</u>	<u>\$ 104,969</u>	<u>\$ 1,370</u>	<u>\$ 2,641</u>	<u>\$ 2,675</u>	<u>\$ 589</u>	<u>\$ 3,970</u>	<u>\$ 262,623</u>
<u>107年6月30日</u>									
成本	\$ 16,159	\$ 202,542	\$ 393,851	\$ 63,452	\$ 5,548	\$ 15,265	\$ 1,721	\$ 3,970	\$ 702,508
累計折舊	-	( 68,294)	( 288,882)	( 62,082)	( 2,907)	( 12,590)	( 1,132)	-	( 435,887)
累計減損	( 720)	( 3,278)	-	-	-	-	-	-	( 3,998)
	<u>\$ 15,439</u>	<u>\$ 130,970</u>	<u>\$ 104,969</u>	<u>\$ 1,370</u>	<u>\$ 2,641</u>	<u>\$ 2,675</u>	<u>\$ 589</u>	<u>\$ 3,970</u>	<u>\$ 262,623</u>

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	水 電 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
<u>106年1月1日</u>									
成本	\$ 16,159	\$ 136,191	\$ 330,275	\$ 63,452	\$ 5,548	\$ 13,862	\$ 1,721	\$ 37,938	\$ 605,146
累計折舊	-	( 57,752)	( 272,426)	( 59,880)	( 1,856)	( 12,172)	( 770)	-	( 404,856)
累計減損	( 720)	( 3,278)	-	-	-	-	-	-	( 3,998)
	<u>\$ 15,439</u>	<u>\$ 75,161</u>	<u>\$ 57,849</u>	<u>\$ 3,572</u>	<u>\$ 3,692</u>	<u>\$ 1,690</u>	<u>\$ 951</u>	<u>\$ 37,938</u>	<u>\$ 196,292</u>
<u>106年1至6月</u>									
1月1日	\$ 15,439	\$ 75,161	\$ 57,849	\$ 3,572	\$ 3,692	\$ 1,690	\$ 951	\$ 37,938	\$ 196,292
增添	-	1,752	8,023	-	-	614	-	16,702	27,091
驗收轉入	-	35,873	42,811	-	-	167	-	( 78,851)	-
預付設備款轉入	-	-	3,340	-	-	34	-	49,784	53,158
折舊費用	-	( 3,422)	( 7,204)	( 1,496)	( 365)	( 319)	( 142)	-	( 12,948)
處分一成本	-	( 388)	( 6,273)	-	-	( 414)	-	-	( 7,075)
— 累計折舊	-	388	6,273	-	-	414	-	-	7,075
淨兌換差額	-	-	-	-	-	( 7)	-	-	( 7)
6月30日	<u>\$ 15,439</u>	<u>\$ 109,364</u>	<u>\$ 104,819</u>	<u>\$ 2,076</u>	<u>\$ 3,327</u>	<u>\$ 2,179</u>	<u>\$ 809</u>	<u>\$ 25,573</u>	<u>\$ 263,586</u>
<u>106年6月30日</u>									
成本	\$ 16,159	\$ 173,428	\$ 378,176	\$ 63,452	\$ 5,548	\$ 14,245	\$ 1,721	\$ 25,573	\$ 678,302
累計折舊	-	( 60,786)	( 273,357)	( 61,376)	( 2,221)	( 12,066)	( 912)	-	( 410,718)
累計減損	( 720)	( 3,278)	-	-	-	-	-	-	( 3,998)
	<u>\$ 15,439</u>	<u>\$ 109,364</u>	<u>\$ 104,819</u>	<u>\$ 2,076</u>	<u>\$ 3,327</u>	<u>\$ 2,179</u>	<u>\$ 809</u>	<u>\$ 25,573</u>	<u>\$ 263,586</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	107年4至6月	107年1至6月
資本化金額	\$ 2	\$ 10
資本化利率區間	1.52%	1.56%

民國 106 年 4 至 6 月暨 106 年 1 至 6 月不動產、廠房及設備則無借款利息資本化之情事。

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(五) 短期借款

	107年6月30日	利率區間	擔保品
無擔保銀行借款	\$ 30,000	1.08%	無
	106年12月31日	利率區間	擔保品
無擔保銀行借款	\$ 60,000	1.12%~1.53%	無
擔保銀行借款	10,000	1.81%	土地、房屋及建築
	\$ 70,000		
	106年6月30日	利率區間	擔保品
無擔保銀行借款	\$ 3,000	1.32%	無

(六) 其他應付款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付股利	\$ 27,440	\$ -	\$ 52,408
應付薪資及獎金	13,700	21,331	14,055
應付水電瓦斯費	4,995	3,709	4,472
應付員工酬勞及董監酬勞	2,486	2,059	7,438
應付設備款	1,922	1,673	3,123
其他	7,783	8,283	12,101
	\$ 58,326	\$ 37,055	\$ 93,597

(七) 長期借款

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	107年6月30日
長期銀行借款				
擔保銀行借款	105.2.1~ 111.7.4	1.81~1.91%	土地、房屋及 建築及機器 設備	\$ 41,939
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 12,456)
				\$ 29,483

<u>借 款 性 質 借 款 期 間 利 率 區 間 擔 保 品</u>				<u>106年12月31日</u>
長期銀行借款				
擔保銀行借款	105.2.1~ 111.7.4	1.81~1.91%	土地、房屋及 建築及機器 設備	\$ 48,781
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 13,684)
				<u>\$ 35,097</u>
<u>借 款 性 質 借 款 期 間 利 率 區 間 擔 保 品</u>				<u>106年6月30日</u>
長期銀行借款				
擔保銀行借款	99.10.11~ 111.3.10	1.81~1.91%	土地、房屋及 建築及機器 設備	\$ 56,269
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 19,586)
				<u>\$ 36,683</u>

(八) 其他非流動負債

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
員工福利負債(註)	\$ 11,490	\$ 11,038	\$ 10,585
存入保證金	7	7	4
	<u>\$ 11,497</u>	<u>\$ 11,045</u>	<u>\$ 10,589</u>

(註)本公司於民國 104 年 12 月 24 日經董事會決議通過「委任經理人與實際從事勞動之雇主退職退休辦法」，提撥委任經理人及實際從事勞動之雇主退休金，每月按其薪資之 13%提撥認列退休金成本。民國 107 年及 106 年 4 至 6 月暨 107 年及 106 年 1 至 6 月本公司依上開委任經理人退休金辦法認列之退休金成本分別為\$226 及\$226 暨\$452 及\$458。

(九) 退休金

自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據中華民國「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中華民國「勞工退休金條例」所訂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。子公司東莞金穎生物科技有限公司、上海金穎生物科技有限公司及江蘇金穎生物科技有限公司係按當地政府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或年齡級距定額提撥員工養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排。子公司除按月提撥外，無進一步義務。民國 107 年及 106 年 4 至 6 月暨 107 年及 106 年 1 至 6 月本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$995 及\$904 暨\$1,968 及\$1,714。

#### (十) 普通股股本

1. 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)

	107年1至6月	106年1至6月
期初股數	24,956	24,956
現金增資	2,484	-
期初股數	27,440	24,956

2. 本公司於民國 106 年 11 月 9 日經董事會決議通過辦理現金增資發行新股計 2,484 仟股，現金增資總額為\$104,945，扣除相關發行成本\$3,000 後，實際現金增資淨額為\$101,945，於民國 107 年 1 月 18 日(現金增資基準日)收足股款，並已於民國 107 年 1 月 31 日辦理變更登記完竣。

3. 截至民國 107 年 6 月 30 日止，本公司額定資本總額為\$400,000(其中資本總額保留\$30,000 為發行員工認股權之轉換股份)，實收資本總額則為\$274,404，分為 27,440 仟股，每股金額新台幣 10 元，分次發行。本公司已發行股份之股款均已收訖。

#### (十一) 資本公積

1. 依中華民國公司法規定，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。另依中華民國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 10% 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. 有關資本公積－員工認股權，請詳附註六、(十二)股份基礎給付－員工獎酬之說明。

#### (十二) 股份基礎給付－員工獎酬

1. 本公司於民國 105 年 7 月 1 日發行酬勞性員工認股選擇權計劃 1,500 仟單位，其認股價格為每單位新台幣 30 元，係以不低於本公司最近期經會計師查核簽證之財務報告每股淨值及發行當日本公司普通股之收盤價為依據訂定之，每單位認股權憑證得認購普通股股數均為 1 股。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時或發放普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5% 者，認股價格依特定公式調整之，截至民國 107 年 6 月 30 日止，認股價格依特定公式調整後為每股新台幣 28.7 元。發行之認股權憑證之存續期間為 5 年，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法行使認股權利。本公司酬勞性員工認股選擇權於民國 107 年及 106 年 4 至 6 月暨 107 年及 106

年 1 至 6 月認列之酬勞成本分別為\$1,177及\$1,608暨\$2,490及\$3,216。

(1)民國 107 年及 106 年 1 至 6 月酬勞性員工認股選擇權計劃之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

		107 年 1 至 6 月	
		數量(仟單位)	加權平均行使價格(新台幣元)
認 股 選 擇 權			
期初流通在外		1,479	\$ 29.2
本期沒收	( )	3	29.2
期末流通在外		1,476	28.7
期末可行使之認股選擇權		590	28.7
期末已核准尚未發行之認股選擇權		-	-
		106 年 1 至 6 月	
		數量(仟單位)	加權平均行使價格(新台幣元)
認 股 選 擇 權			
期初流通在外		1,494	\$ 30
期末流通在外		1,494	30
期末可行使之認股選擇權		-	-
期末已核准尚未發行之認股選擇權		-	-

(2)截至民國 107 年 6 月 30 日止，酬勞性員工認股選擇權計畫流動在外之資訊揭露如下：

107 年 6 月 30 日					
期末流通在外之認股選擇權			期末可行使之認股選擇權		
行使價格之範圍 (新台幣元)	數量 (仟單位)	加權平均 預期剩餘 存續期限	行使價格 (新台幣元)	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格 (新台幣元)
\$ 28.7	1,476	3年	\$ 28.7	590	\$ 28.7
106 年 12 月 31 日					
期末流通在外之認股選擇權			期末可行使之認股選擇權		
行使價格之範圍 (新台幣元)	數量 (仟單位)	加權平均 預期剩餘 存續期限	行使價格 (新台幣元)	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格 (新台幣元)
\$ 29.2	1,479	3.5年	\$ 29.2	-	\$ -

106 年 6 月 30 日					
期末流通在外之認股選擇權			期末可行使之認股選擇權		
行使價格之範圍 (新台幣元)	數量 (仟單位)	加權平均 預期剩餘 存續期限	行使價格 (新台幣元)	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格 (新台幣元)
\$ 30	1,494	4年	\$ 30	-	\$ -

(3) 本公司給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式，估計給與日認股選擇權之公允價值，各該項因素之加權平均資訊及公允價值如下：

給與日	民國105年7月1日
股利率	0%
預期價格波動率	35.66%~36.09%
無風險利率	0.49%~0.55%
預期存續期間	3.5年~4.5年
期末流通在外之認股選擇權	1,476仟股
加權平均公允價值(每股)	新台幣 12.71元~13.97元

2. 本公司於民國 106 年 11 月 9 日經董事會決議通過辦理現金增資，其中保留由員工認股計 372 仟股，給與日為民國 107 年 1 月 8 日，其認股價格為每股新台幣 34.8 元。本公司民國 107 年度現金增資保留員工認購所認列之酬勞成本為 \$2,444，係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

給與日	民國107年1月8日
股價	新台幣 41.37元
股利率	0%
預期價格波動率	37.62%
無風險利率	0.27%
預期存續期間	0.03年
加權平均公允價值(每股)	新台幣 6.57元

### (十三) 保留盈餘

- 依中華民國公司法規定，本公司應按稅後盈餘提列 10% 為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止，在此限額內，法定盈餘公積除填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 25% 之部分為限。
- 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先依法繳納營利事業所得稅，彌補以往年度虧損後，如尚有盈餘，應依法提列法定盈餘公積 10%，

其餘再依法定規定提列或迴轉特別盈餘公積後，為本期可供分配數，在加計上年度累積未分配盈餘後，為累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議後分派之。本公司正處營業成長期，股利政策優先考量公司之未來發展及財務狀況，並兼顧股東之合理報酬，股東紅利應為累積可分配盈餘之 30%以上，而股東紅利之現金股利所佔比率至少在 10%以上。

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。本公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之其他權益項目借方餘額分別為 \$1,573 及 \$1,405，業已依法提列特別盈餘公積，不得分派股利。
4. 本公司民國 106 年度認列為分配與業主之股利分別為現金股利 \$52,408(每股新台幣 2.1 元)。民國 107 年 6 月 14 日經股東會決議通過對民國 106 年度之盈餘分派普通股現金股利為 \$27,440 元(每股新台幣 1 元)。

#### (十四)營業收入

1. 本集團之收入主要來自產品銷售及代工業務之客戶合約之收入，係於某一時點移轉或隨時間逐步移轉之商品及勞務，該收入可細分為下列主要產品或勞務類型：

	<u>107 年 4 至 6 月</u>	<u>107 年 1 至 6 月</u>
於某一時點認列之收入：		
保健食品	\$ 81,137	\$ 163,491
其他	60	78
	<u>81,197</u>	<u>163,569</u>
隨時間逐步認列之收入：		
代工收入	<u>3,193</u>	<u>4,650</u>
	<u>\$ 84,390</u>	<u>\$ 168,219</u>

2. 民國 107 年 1 月 1 日之合約負債－流動於民國 107 年 4 至 6 月及 1 至 6 月認列客戶合約之收入金額分別為 \$39 及 \$4,558。
3. 民國 106 年第二季營業收入之相關揭露請詳附註十二、(五)初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則第 11 號與國際會計準則第 18 號之資訊之說明。



(十五)其他收入

	107年4至6月	106年4至6月
銀行存款利息	\$ 104	\$ 40
其他收入	1,189	738
	<u>\$ 1,293</u>	<u>\$ 778</u>

  

	107年1至6月	106年1至6月
銀行存款利息	\$ 132	\$ 53
其他收入	1,705	1,158
	<u>\$ 1,837</u>	<u>\$ 1,211</u>

(十六)其他利益及損失

	107年4至6月	106年4至6月
淨外幣兌換利益	\$ 3,175	\$ 617
什項支出	-	(4)
	<u>\$ 3,175</u>	<u>\$ 613</u>

  

	107年1至6月	106年1至6月
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 2,373	(\$ 1,636)
什項支出	-	(4)
	<u>\$ 2,373</u>	<u>(\$ 1,640)</u>

(十七)財務成本

	107年4至6月	106年4至6月
利息費用：		
銀行借款	\$ 336	\$ 311
減：符合要件之資產利息資本化金額	(2)	-
	<u>\$ 334</u>	<u>\$ 311</u>

  

	107年1至6月	106年1至6月
利息費用：		
銀行借款	\$ 775	\$ 690
減：符合要件之資產利息資本化金額	(10)	-
	<u>\$ 765</u>	<u>\$ 690</u>

(十八)費用性質之額外資訊

	107	年	4	至	6	月
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合	計
員工福利費用	\$	16,221	\$	15,026	\$	31,247
折舊費用		6,990		496		7,486
攤銷費用		-		93		93
	\$	23,211	\$	15,615	\$	38,826

	106	年	4	至	6	月
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合	計
員工福利費用	\$	16,199	\$	14,818	\$	31,017
折舊費用		6,141		920		7,061
攤銷費用		-		89		89
	\$	22,340	\$	15,827	\$	38,167

	107	年	1	至	6	月
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合	計
員工福利費用	\$	31,671	\$	30,172	\$	61,843
折舊費用		13,833		979		14,812
攤銷費用		-		213		213
	\$	45,504	\$	31,364	\$	76,868

	106	年	1	至	6	月
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合	計
員工福利費用	\$	30,080	\$	28,312	\$	58,392
折舊費用		10,887		2,061		12,948
攤銷費用		-		165		165
	\$	40,967	\$	30,538	\$	71,505

(十九)員工福利費用

	107	年	4	至	6	月
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合	計
薪資費用	\$	13,339	\$	12,000	\$	25,339
員工認股權		330		847		1,177
勞健保費用		1,400		1,049		2,449
退休金費用		498		723		1,221
其他用人費用		654		407		1,061
	\$	16,221	\$	15,026	\$	31,247

	106 年	4 至	6 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	\$ 13,287	\$ 11,636	\$ 24,923
員工認股權	452	1,156	1,608
勞健保費用	1,335	975	2,310
退休金費用	457	673	1,130
其他用人費用	668	378	1,046
	<u>\$ 16,199</u>	<u>\$ 14,818</u>	<u>\$ 31,017</u>

	107 年	1 至	6 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	\$ 24,851	\$ 22,760	\$ 47,611
員工認股權	1,749	3,185	4,934
勞健保費用	2,795	2,026	4,821
退休金費用	1,000	1,420	2,420
其他用人費用	1,276	781	2,057
	<u>\$ 31,671</u>	<u>\$ 30,172</u>	<u>\$ 61,843</u>

	106 年	1 至	6 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	\$ 24,605	\$ 22,062	\$ 46,667
員工認股權	903	2,313	3,216
勞健保費用	2,437	1,878	4,315
退休金費用	862	1,310	2,172
其他用人費用	1,273	749	2,022
	<u>\$ 30,080</u>	<u>\$ 28,312</u>	<u>\$ 58,392</u>

1. 依本公司章程規定，本公司當年度如有獲利，應提撥 3%至 6%為員工酬勞及不高於 3%為董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會；員工酬勞發放對象得包括公司法所規定從屬公司之員工。
2. 本公司民國 107 年及 106 年 4 至 6 月暨 107 年及 106 年 1 至 6 月員工酬勞估列金額分別為\$242 及\$659 暨\$257 及\$862，董事酬勞估列金額分別為\$160 及\$293 暨\$170 及\$383；前述金額帳列薪資費用項目，均依截至當期止之獲利情況，以章程所定之成數範圍為基礎估列。經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 106 年度財務報告認列之金額一致。民國 106 年度員工酬勞以現金之方式發放。另本公司民國 106 年度員工酬勞及董事酬勞尚未實際配發。

本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>107年4至6月</u>	<u>106年4至6月</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 304	\$ 1,199
以前年度所得稅低(高)估	<u>1,419</u>	<u>(108)</u>
當期所得稅總額	<u>1,723</u>	<u>1,091</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>692</u>	<u>2,540</u>
所得稅費用	<u>\$ 2,415</u>	<u>\$ 3,631</u>
	<u>107年1至6月</u>	<u>106年1至6月</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 304	\$ 1,216
以前年度所得稅低(高)估	<u>1,419</u>	<u>(108)</u>
當期所得稅總額	<u>1,723</u>	<u>1,108</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	755	3,393
稅率改變之影響	<u>(411)</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 2,067</u>	<u>\$ 4,501</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 105 年度，且截至民國 107 年 8 月 3 日止未有行政救濟之情事。

3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十一) 每股盈餘

	107	年	4	至	6	月
	<u>稅後金額</u>		<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>		<u>每股盈餘 (新台幣元)</u>	
<u>基本每股盈餘</u>						
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	<u>\$ 2,570</u>		<u>27,440</u>		<u>\$ 0.09</u>	
<u>稀釋每股盈餘</u>						
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 2,570		27,440			
具稀釋作用之潛在普通股之影響						
員工認股權憑證	-		818			
員工酬勞	-		5			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 2,570</u>		<u>28,263</u>		<u>\$ 0.09</u>	

	106	年	4	至	6	月
	<u>稅後金額</u>		<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>		<u>每股盈餘 (新台幣元)</u>	
<u>基本每股盈餘</u>						
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	<u>\$ 12,397</u>		<u>24,956</u>		<u>\$ 0.50</u>	
<u>稀釋每股盈餘</u>						
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 12,397		24,956			
具稀釋作用之潛在普通股之影響						
員工認股權憑證	-		956			
員工酬勞	-		11			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 12,397</u>		<u>25,923</u>		<u>\$ 0.48</u>	

	107 年	1 至	6 月
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 3,231	27,207	\$ 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	\$ 3,231	27,207	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證	-	772	
員工酬勞	-	15	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 3,231	27,994	\$ 0.12

	106 年	1 至	6 月
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 16,563	24,956	\$ 0.66
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 16,563	24,956	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證	-	949	
員工酬勞	-	32	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 16,563	25,937	\$ 0.64

## (二十二) 營業租賃

本集團於民國 92 年 12 月以營業租賃方式承租科技部南部科學工業園區土地，租賃期間為民國 92 年 12 月 1 日至民國 111 年 12 月 31 日，租賃期限不得逾 20 年，租賃期間屆滿後得另定新約。每月每平方公尺租金於租賃期間，如遇政府調整公告地價，行政院核定之國有土地租金率及其他原因必須調整時，其租金亦自次月起隨同調整，已繳付租金之期間仍應追收或退還。民國 107 年及 106 年 4 至 6 月暨 107 年及 106 年 1 至 6 月分別認列租金費用 \$1,257 及 \$1,188 暨 \$2,515 及 \$2,376 (表列「營業成本」及「營業費用」) 為當期損益。

另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
不超過1年	\$ 5,282	\$ 5,282	\$ 4,990
超過1年但不超過5年	18,486	21,127	19,962
超過5年	-	-	3,743
	<u>\$ 23,768</u>	<u>\$ 26,409</u>	<u>\$ 28,695</u>

(二十三) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收付之投資活動：

	<u>107年1至6月</u>	<u>106年1至6月</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 4,839	\$ 27,091
加：期初應付票據	254	6,440
期初應付設備款	1,673	3,214
減：期末應付票據	( 2,454)	( 1,448)
期末應付設備款	( 1,922)	( 3,123)
資本化利息	( 10)	-
購置不動產、廠房及設備現金支 付數	<u>\$ 2,380</u>	<u>\$ 32,174</u>

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	<u>107年1至6月</u>	<u>106年1至6月</u>
(1) 預付設備款轉列不動產、 廠房及設備	<u>\$ 7,295</u>	<u>\$ 53,158</u>
(2) 已宣告尚未發放現金股利	<u>\$ 27,440</u>	<u>\$ 52,408</u>

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>短期借款</u>	<u>長期借款(含一 年或一營業週 期內到期的部份)</u>	<u>來自籌資活 動之負債總額</u>
107年1月1日	\$ 70,000	\$ 48,781	\$ 118,781
籌資現金流量之變動	( 40,000)	( 6,842)	( 46,842)
107年6月30日	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 41,939</u>	<u>\$ 71,939</u>

## 七、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 集 團 之 關 係</u>
佳格食品股份有限公司(佳格)	主要管理階層
松延酵素股份有限公司	主要管理階層
長利奈米生物科技股份有限公司(長利)	實質關係人

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 銷貨交易

	<u>107年4至6月</u>	<u>106年4至6月</u>
商品銷售：		
主要管理階層	\$ 6,811	\$ 4,953
實質關係人	4,437	1,758
	<u>\$ 11,248</u>	<u>\$ 6,711</u>
	<u>107年1至6月</u>	<u>106年1至6月</u>
商品銷售：		
主要管理階層	\$ 10,007	\$ 13,214
實質關係人	7,784	4,705
	<u>\$ 17,791</u>	<u>\$ 17,919</u>

商品銷貨予關係人之價格除實質關係人因係屬經銷商，無其他同類型交易可茲比較，係按約定銷售價格辦理外，餘與一般客戶大致相同。收款條件為月結 70~85 天以期票或電匯方式收款，一般客戶則為月結 30~90 天以期票或電匯方式收款。

#### 2. 應收關係人款項

##### (1) 應收票據

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
長利	\$ 2,241	\$ 2,069	\$ 1,514
主要管理階層	51	24	133
	<u>\$ 2,292</u>	<u>\$ 2,093</u>	<u>\$ 1,647</u>



(2) 應收帳款

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
佳格	\$ 6,837	\$ 3,199	\$ 5,067
實質關係人	2,418	154	333
主要管理階層	<u>264</u>	<u>254</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 9,519</u>	<u>\$ 3,607</u>	<u>\$ 5,400</u>

應收關係人款項主要來自銷售交易，該應收款項並無抵押及附息。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>107年4至6月</u>	<u>106年4至6月</u>
薪資、其他短期員工福利及退職後福利	<u>\$ 2,809</u>	<u>\$ 2,830</u>
	<u>107年1至6月</u>	<u>106年1至6月</u>
薪資、其他短期員工福利及退職後福利	<u>\$ 5,378</u>	<u>\$ 6,264</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
土地(註)	\$ 15,439	\$ 15,439	\$ 15,439	短期借款及長期 借款擔保
房屋及建築—淨額 (註)	102,745	105,949	70,149	短期借款及長期 借款擔保
機器設備—淨額(註)	<u>42,069</u>	<u>44,126</u>	<u>46,286</u>	長期借款擔保
	<u>\$ 160,253</u>	<u>\$ 165,514</u>	<u>\$ 131,874</u>	

(註)表列「不動產、廠房及設備」。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)營業租賃協議請詳附註六、(二十二)營業租賃之說明。

(二)截至民國107年6月30日、106年12月31日及106年6月30日止，本集團不動產、廠房及設備等已簽約而尚未發生之資本支出分別為\$4,196、\$747及\$2,682。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

無此情事。

## 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，本集團可能採取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。

### (二) 金融工具

#### 1. 金融工具之種類

本集團金融工具之種類，請詳附註六及附註十二、(四)各金融資產負債之說明。

#### 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、價格風險及利率風險)、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董事會核准之政策執行。本集團財務部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。董事會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

##### A. 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，主要為美元及人民幣。相關匯率風險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。公司應透過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(本公司之功能性貨幣為新台幣、子公司之功能性貨幣則為美元及人民幣)，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：

107 年 6 月 30 日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 2,120	30.45	\$ 64,561
人民幣：新台幣	509	4.59	2,338

106 年 12 月 31 日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 615	30.02	\$ 18,460
人民幣：新台幣	297	4.73	1,405

106 年 6 月 30 日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 815	30.33	\$ 24,718
人民幣：新台幣	1,902	4.60	8,746

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣性項目計算。當新台幣對各外幣升值/貶值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本集團於民國 107 年及 106 年 1 至 6 月之損益影響將分別增加或減少 \$535 及 \$278。

d. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 107 年及 106 年 1 至 6 月認列未實現兌換(損)益說明如下：

107 年 6 月 30 日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	未實現兌換(損)益	
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 2,120	\$	1,684
人民幣：新台幣	509		19

(外幣:功能性貨幣)	106 年 6 月 30 日	
	外幣(仟元)	未實現兌換(損)益
<u>金融資產</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美元：新台幣	\$ 815	\$ -
人民幣：新台幣	1,902	-

**B. 價格風險**

本集團未有從事具價格波動之金融商品交易，故預期無重大價格波動之市場風險。

**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。於民國 107 年及 106 年 1 至 6 月，本集團按浮動利率發行之借款係以新台幣計價。
- b. 當借款利率上升或下跌 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 107 年及 106 年 1 至 6 月之稅後淨利將分別減少或增加 \$61 及 \$57，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產生財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。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 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一定期間，即開始進行減損評估。

- D. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失，並納入對未來前瞻性之考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款之備抵損失。本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>107年1至6月</u>
107年1月1日餘額_IAS 39	\$ 809
適用新準則影響數	-
107年1月1日餘額_IFRS 9	809
減損損失迴轉(註)	(748)
107年6月30日餘額	<u>\$ 61</u>

(註)表列「預期信用減損利益」。

- E. 民國 106 年 1 至 6 月之信用風險資訊，請詳附註十二、(四)初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則第 39 號之資訊說明。

### (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，以確保公司具有充足之財務彈性。
- 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，則由集團財務部統籌規劃將剩餘資金投資於付息之活期存款、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。
- C. 本集團未動用借款額度明細如下：

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
浮動利率			
一年內到期	<u>\$ 140,920</u>	<u>\$ 99,520</u>	<u>\$ 147,840</u>

一年內到期之額度屬年度額度，於民國 107 年度間將另行商議。

D. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。

<u>107年6月30日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至5年</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 30,176	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	17,380	-	-	-
應付帳款	3,381	-	-	-
其他應付款	58,326	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期部分)	13,105	10,451	19,843	-
存入保證金	-	7	-	-
<u>106年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至5年</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 70,538	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	14,219	-	-	-
應付帳款	4,001	-	-	-
其他應付款	37,055	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期部分)	14,947	14,720	28,065	-
存入保證金	-	7	-	-
<u>106年6月30日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至5年</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 3,020	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	14,048	-	-	-
應付帳款	5,776	-	-	-
其他應付款	93,597	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期部分)	20,454	16,769	20,887	-
存入保證金	-	4	-	-

E. 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

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、應收票據(含關係人)、應收帳款(含關係人)、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款(含一年或一營業週期內到期部分)及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值。另本集團並無持有以公允價值衡量之金融工具。

(四) 初次適用國際財務報導準則第9號之影響及民國106年度適用國際會計準則第39號之資訊

1. 民國106年第二季所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 應收帳款

係屬原始產生之應收帳款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(2) 金融資產減損

- A. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
- B. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
- (a) 發行人或債務人之重大財務困難；
  - (b) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (c) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
  - (d) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
  - (e) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。
- C. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。

2. 本集團民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日暨民國 106 年 1 至 6 月之信用風險資訊說明如下：

- (1) 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶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，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及尚未收現之應收票據及應收帳款。
- (2) 本集團於民國 106 年 1 至 6 月並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- (3) 本集團未逾期且未減損之應收票據及帳款均符合交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。
- (4) 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年6月30日
30天內	\$ 8,411	\$ 1,315

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- (5) 本集團已減損金融資產之變動分析：

	<u>106年1至6月</u>	
	<u>個別評估之減損損失</u>	
1月1日	\$	1,285
提列減損損失		690
6月30日	\$	<u>1,975</u>

(五) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則第 11 號與國際會計準則第 18 號之資訊

1. 民國 106 年第二季所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

(1) 銷貨收入

收入係正常營業活動中對顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除銷售稅額、銷貨退回及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。



(2) 勞務收入

本集團提供代工之相關服務。提供勞務之交易結果能可靠估計時，依完工百分比法認列收入。完工程度係以截至財務報導日止已履行之勞務占應履行總勞務之比例估計。當交易結果無法可靠估計時，於已認列成本很有可能回收之範圍內認列收入。

2. 本集團於民國 106 年 4 至 6 月暨 106 年 1 至 6 月適用前述會計政策所認列之收入如下：

	106 年 4 至 6 月	106 年 1 至 6 月
銷貨收入	\$ 92,731	\$ 171,836
代工收入	5,748	10,726
其他	3,465	3,583
	<u>\$ 101,944</u>	<u>\$ 186,145</u>

3. 本集團若於民國 107 年 1 至 6 月繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表單行項目之影響數及說明如下：

(1) 對資產負債表之影響及說明：

資產負債表項目	107 年 6 月 30 日	採 IFRS 15 認列之餘額	採原會計政策認列之餘額	會計政策改變之影響數
	合約負債—流動	\$ 2,117	\$ -	\$ -
預收貨款	-	-	2,117	(2,117)

依 IFRS 15 將依合約約定已自客戶收取或已可自客戶收取對價而須移轉商品或勞務予客戶之義務認列為合約負債。

(2) 對本期綜合損益表並無重大影響。

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 107 年 1 至 6 月之資訊)

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：無此情事。
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）：無此情事。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。

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：無此情事。
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：無此情事。
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：無此情事。
9. 從事衍生工具交易：無此情事。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表一。

#### (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）：請詳附表二。

#### (三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表三。
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：請詳附表四。

### 十四、部門資訊

#### (一) 一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且董事會係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團僅有單一應報導部門。該應報導部門主要以從事微生物發酵、食藥用菇蕈類發酵、果蔬發酵濃縮物、草本植物功能性產品之研發、設計、量化、生產及銷售等業務。

## (二) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	<u>107 年 1 至 6 月</u>	<u>106 年 1 至 6 月</u>
部門收入	\$ 173,705	\$ 194,643
內部部門收入	5,486	8,498
外部收入淨額	168,219	186,145
利息收入	132	53
折舊及攤銷	15,025	13,113
財務成本	765	690
部門稅前淨利	5,298	21,064
部門資產	565,411	487,864
部門負債	167,508	188,225

## (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，與合併綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式，且提供主要營運決策者之部門損益、總資產及總負債金額，係與本公司合併財務報表採一致之衡量方式，故無須調節。

金穎生物科技股份有限公司及子公司

母子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國107年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣千元

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	
				科目	金額	金額	條件	估合併總營收或總資產之比率	
0	金穎生物科技(股)公司	東莞金穎生物科技有限公司	1	銷貨收入	\$ 4,974	月結90天電匯收款		3%	
				應收帳款	2,151	-		-	
		上海金穎生物科技有限公司	1	銷貨收入	512	月結90天電匯收款		-	

(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)：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

金穎生物科技股份有限公司及其子公司

被投資公司名稱、所在地區、相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國107年1月1日至6月30日

單位：新台幣千元

附表二

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	帳面金額	被投資公司		本認列之
				本期末	去年年底						本期權益	投資損益	
金穎生物科技(股)公司	金穎國際開發有限公司	香港	一般投資業務	\$ 8,694	\$ 8,694	2,333,800	股數	100.00	\$	2,551	(\$ 435)	(\$ 435)	備註
													435) 子公司

(註)本表金額涉及外幣者，係以財務報表日匯率(美元：新台幣1：30.48)換算為新台幣。

金穎生物科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國107年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本月初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期末自 台灣匯出累 積投資金額	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4)	期末投資 帳面金額	截至本期末已 匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
大陸被投資公司名稱													
東莞金穎生物科技有 限公司	保健食品與包裝 食品批發、生物 製劑與保健食品 之技術服務業務	\$ 23,694	(註1)	\$ 23,694	\$ -	\$ -	\$ 23,694	(\$ 1,067)	100.00	\$ 1,067	\$ 40,138	\$ -	-
上海金穎生物科技有 限公司	保健食品與包裝 食品批發、生物 製劑與保健食品 之技術服務業務	9,138	(註2)	9,138	-	-	9,138	( 435)	100.00	( 435)	2,550	-	-
江蘇金穎生物科技有 限公司	保健食品與包裝 食品批發、生物 製劑與保健食品 之技術服務業務	1,837	(註3)	-	-	-	-	( 21)	100.00	( 21)	1,781	-	-

公司名稱	地區投資金額	總計投資金額	依經濟部投審會 核定大陸地區投資 限額(註5)
金穎生物科技股份有 限公司	\$ 32,103	\$ 32,103	\$ 238,742

(註1)直接赴大陸地區從事投資。  
 (註2)透過第三地區投資設立公司(金穎國際開發有限公司)再投資大陸公司。  
 (註3)透過直接赴大陸地區從事投資設立公司(東莞金穎生物科技有限公司)再投資大陸公司。  
 (註4)係依台灣母公司簽證會計師事務所核閱簽證之財務報表認列。  
 (註5)係淨值或合併淨值(孰高者)之60%為計算基礎。  
 (註6)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元:新台幣 1:30.46;人民幣1:4.593)換算為新台幣。

金穎生物科技股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊—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

民國107年1月1日至6月30日

單位：新台幣千元

附表四

大陸被投資公司名稱	銷(進)		貨		財		產		交		易		應收(付)帳款		票據背書保證或提供擔保品		資		融		通		其		他		
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	最高餘額	期末餘額	利率區間	期末餘額	當期利息	金額	金額	金額	金額	金額	金額
大陸被投資公司名稱	\$		\$		\$		\$		\$		\$		\$		\$		\$				\$						
東莞金穎生物科技有限	4,974	3%	-	-	-	-	2,151	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
上海金穎生物科技有限	512	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-