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查核報告 民國 109 年度及 108 年度 (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 109 年度及 108 年度合併財務報告暨會計師查核報告

B 錄

	項	目	頁	次
- 、	封面		1	
二、	目錄		2 ~ 3	ı
三、	聲明書		4	
四、	會計師查核報告		5 ~ 9	ı
五、	合併資產負債表		10 ~ 1	1
六、	合併綜合損益表		12	
七、	合併權益變動表		13	
八、	合併現金流量表		14 ~ 1	5
九、	合併財務報表附註		16 ~ 5	6
	(一) 公司沿革		16	
	(二) 通過財務報告之日期及程序		16	
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		16 ~ 1	7
	(四) 重大會計政策之彙總說明		17 ~ 2	7
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來	源	27	
	(六) 重要會計項目之說明		27 ~ 4	:6
	(七) 關係人交易		46 ~ 4	8:
	(八) 質押之資產		48	

項	目	<u>頁</u> 次
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		48
(十) 重大之災害損失		48
(十一)重大之期後事項		48
(十二)其他		49 ~ 54
(十三)附註揭露事項		54 ~ 55
(十四)部門資訊		55 ~ 56

金穎生物科技股份有限公司 關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 109 年度(自民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止)依關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同,且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露,爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱:金穎生物科技股份有限

負 責 人:張曉莉

中華民國110年3月10日



會計師查核報告

(110)財審報字第 20003805 號

金穎生物科技股份有限公司 公鑒:

查核意見

金穎生物科技股份有限公司及子公司(以下簡稱「金穎集團」)民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表,暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表,以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總),業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見,上開合併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金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製,足以允當表達金穎集團民國109年及108年12月31日之合併財務狀況,暨民國109年及108年1月1日至12月31日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則執行 查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併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, 與金穎集團保持超然獨立,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,對金穎集團民國 109 年度合併財務報表 之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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。



金穎集團民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下:

存貨備抵跌價損失之評估

事項說明

有關金穎集團存貨評價之會計政策,請詳合併財務報表附註四、(十)存貨之說明;存貨評價之重要會計估計及假設之不確定性,請詳合併財務報表附註五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明;存貨備抵跌價損失餘額及其揭露,請詳合併財務報表附註六、(三)存貨之說明。民國 109 年 12 月 31 日之存貨總額及備抵存貨跌價損失餘額分別為新台幣 112,737 仟元及 3,222 仟元。

金穎集團主要製造並銷售各類發酵保健產品,該等存貨會因不同通路之市場需求及 效期等因素影響,故存在一定之存貨跌價損失或過時陳舊風險。金穎集團係按成本與淨 變現價值孰低者衡量,並對於超過一定期間貨齡及個別辨認有過時之存貨,推算其淨變 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,且考量存貨及其備抵跌價損失金額對合併財務報表影響重大,故將金額集團存貨備抵跌價損失之評估列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之主要查核程序

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因應程序彙列如下:

- 1. 瞭解營運及產業性質,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,包括決定淨變現價值所作之存貨分類與折價幅度之歷史資訊來源,及判斷過時存貨項目之合理性。
- 驗證管理階層用以評價之存貨貨齡報表之正確性,重新計算並評估備抵跌價損失之合理性,以確認報表資訊與其政策一致。
- 3. 抽查個別存貨料號用以核對其淨變現價值,進而評估備抵存貨跌價損失之合理性。



銷貨收入之真實性

事項說明

有關收入認列政策請詳合併財務報表附註四、(二十五)收入認列之說明;營業收入 認列之會計項目請詳合併財務報表附註六、(十七)營業收入之說明。

金穎集團之銷貨收入主要來自於各類發酵保健產品之製造銷售及加工業務。由於銷貨對象遍佈臺灣、美國及中國大陸等地區,易受終端市場需求影響且該銷貨收入之交易量龐大,交易真實性之驗證亦需較長時間,故將金穎集團銷貨收入之真實性列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之主要查核程序

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因應程序彙列如下:

- 1. 確認銷貨收入認列流程之一致性及有效性,包括檢視客戶資料、收入認列依據之確認、 簽核程序及現金收款程序。
- 2. 驗證重要銷售對象之基本資訊,包括負責人、設立地址及實際營運地址、資本額、主要營業項目等,並分析前期之銷售金額及情況,以評估對其銷售金額及性質之合理性。
- 3. 針對本年度銷貨收入交易進行抽樣測試,確認帳列銷貨收入交易確實發生。

其他事項-個體財務報告

金穎生物科技股份有限公司已編製民國 109 年度及 108 年度個體財務報表,並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案,備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照中華民國證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表,且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制,以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。



於編製合併財務報表時,管理階層之責任亦包括評估金穎集團繼續經營之能力、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金穎集團或停止營業,或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

金穎集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的,係對合併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,惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併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合併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一般公認審計準則查核時,運用專業判斷並保持專業上之懷 疑。本會計師亦執行下列工作:

- 1. 辨認並評估合併財務報表導因於錯誤或舞弊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 目的非對金穎集團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,以及使金穎集團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合併財務報表使用者注意合併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金穎集團不再具有繼續經營之能力。
- 5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容,以及合併財務報表是 否允當表達相關交易及事件。
- 6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據,以對合併財務報表表示 意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行,並負責形成集團查核意見。



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,決定對金穎集團民國 109 年度合併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。



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 110 年 3 月 10 日



	流動資產 現金及約當現金		金				
1100	現金及約當現金						
1100		六(一)	\$	348,019	36	\$ 426,288	43
1150	應收票據淨額	六(二)		5,244	1	2,510	-
1160	應收票據-關係人淨額	t		2,680	-	1,224	-
1170	應收帳款淨額	六(二)及十二		45,545	5	31,961	3
1180	應收帳款-關係人淨額	t		17,679	2	28,963	3
1200	其他應收款			671	-	520	-
1220	本期所得稅資產	六(二十四)		2,050	-	2,048	-
130X	存貨	五及六(三)		109,515	11	99,188	10
1410	預付款項			4,173		2,337	
11XX	流動資產合計			535,576	55	595,039	59
į	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八		321,223	33	284,081	29
1755	使用權資產	六(六)		100,222	10	101,762	10
1780	無形資產			1,229	-	1,789	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)		7,193	1	9,433	1
1915	預付設備款			14,819	1	6,226	1
1920	存出保證金			2,314		2,165	
15XX	非流動資產合計			447,000	45	405,456	41
1XXX	資產總計		\$	982,576	100	\$ 1,000,495	100

(續 次 頁)



	負債及權益	附註	109 年 金	12 月 31 額	<u>日</u> %	<u>108</u> 金	年 12 月 31 額	<u>日</u> %
	流動負債							
2100	短期借款	六(七)	\$	-	-	\$	20,000	2
2130	合約負債—流動	六(十七)		6,962	1		2,994	-
2150	應付票據			11,837	1		8,983	1
2170	應付帳款			8,288	1		2,631	-
2180	應付帳款-關係人	t		3,739	-		-	-
2200	其他應付款	六(八)		41,966	4		41,685	4
2280	租賃負債一流動	六(六)		5,387	1		5,015	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)及八		37,667	4		46,000	5
21XX	流動負債合計			115,846	12		127,308	13
	非流動負債							
2530	應付公司債	六(九)		296,961	30		290,714	29
2540	長期借款	六(十)及八		62,950	7		82,283	8
2580	租賃負債一非流動	六(六)		96,867	10		97,619	10
2600	其他非流動負債	六(十一)		13,758	1		12,854	1
25XX	非流動負債合計			470,536	48		483,470	48
2XXX	負債總計			586,382	60		610,778	61
	權益							
	股本	六(十三)						
3110	普通股股本			278,934	28		278,934	28
3200	資本公積	六(九)(十三)						
		(十四)(十五)		102,014	10		121,446	12
	保留盈餘	六(十六)						
3310	法定盈餘公積			11,405	1		11,405	1
3320	特別盈餘公積			2,309	-		2,309	-
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)			4,529	1	(20,965) (2)
3400	其他權益		(2,997)		(3,412)	
3XXX	權益總計			396,194	40		389,717	39
	重大或有負債或未認列之合約承諾	九						
	重大之期後事項	+-						
3X2X	負債及權益總計		\$	982,576	100	\$	1,000,495	100

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:金晋德







單位:新台幣仟元 (除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

			109	年	度 108	年	度
	項目	附註	<u>105</u> 金	 額	<u>发</u> 100 金	額	/ 8
4000	營業收入	六(十七)及七	\$	368,303	100 \$	328,230	100
5000	營業成本	六(三)(十二)					
		(-+-)					
		(二十三)及七	(246,324)(67)(245,540)(75)
5900	營業毛利			121,979	33	82,690	25
	營業費用	六(十一)(十二	.)				
		(-+-)					
		(二十三)					
6100	推銷費用		(34,696)(9)(35,264)(11)
6200	管理費用		(46,832)(13)(49,722)(15)
6300	研究發展費用		(22,406)(6)(22,138)(7)
6450	預期信用減損(損失)利益	十二	(925)	<u> </u>	1,056	1
6000	營業費用合計		(104,859)(28)(106,068)(32)
6900	營業利益(損失)			17,120	5 (23,378)(7)
	營業外收入及支出						
7100	利息收入	六(十八)		175	-	409	-
7010	其他收入	六(十九)		2,213	1	1,654	1
7020	其他利益及損失	六(四)(二十)	(2,914)(1)(1,855)(1)
7050	財務成本	六(六)(二十一)(9,825)(3)(9,461)(3)
7000	營業外收入及支出合計		(10,351)(3)(9,253)(3)
7900	稅前淨利(淨損)			6,769	2 (32,631)(10)
7950	所得稅(費用)利益	六(二十四)	(2,240)(<u> </u>	5,081	1
8200	本期淨利(淨損)		\$	4,529	1 (\$	27,550)(9)
	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		\$	415	- (\$	1,103)	_
8500	本期綜合損益總額		\$	4,944	1 (\$	28,653)(9)
	本期淨利(淨損)歸屬於:						
8610	母公司業主		\$	4,529	1 (\$	27,550)(9)
	本期綜合損益總額歸屬於:						
8710	母公司業主		\$	4,944	1 (\$	28,653)(9)
	每股盈餘(虧損)	六(二十五)					
9750	基本		\$		0.16 (\$		0.99)
9850	稀釋		\$		0.16 (\$		0.99)
					` <u>-</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: 金晋德







 歸屬
 於母公司
 業主
 之權
 益

 資本公積
 公積
 留盈餘
 其他權益

 國外營運機構

法定盈餘特別盈餘未分配盈餘財務報表換算

	附	註普通股股本	發行溢價	員工認股權	認 股 權	公 積	公 積	<u>(</u> 待彌	補虧損) 之	兌換差額 合	計
108 年 度											
108年1月1日餘額		\$ 277,954	\$ 96,825	\$ 9,847	\$ -	\$ 10,373	\$ 1,573	\$	22,252 (\$	2,309) \$	416,515
108 年度淨損		-						(27,550)	- (27,550)
108 年度其他綜合損益		-	-	-	-	-	-		- (1,103) (1,103)
108 年度綜合損益總額		=						(27,550) (1,103) (28,653)
員工行使認股權發行普通股	六(十三)	980	3,096	$(\frac{1,263}{})$				·		<u> </u>	2,813
107 年度盈餘指撥及分配:											
法定盈餘公積		-	-	-	=	1,032	-	(1,032)	-	-
特別盈餘公積	六(十六)	-	-	-	-	-	736	(736)	-	-
現金股利	六(十六)	-	-	-	-	-	-	(13,899)	- (13,899)
員工認股選擇權酬勞成本	六(十五)	-	-	3,288	-	-	-		-	-	3,288
轉換公司債之轉換權	六(九)	<u>-</u> _	<u> </u>	<u>-</u>	9,653	<u>-</u>	<u>-</u>		<u> </u>	<u> </u>	9,653
108年12月31日餘額		\$ 278,934	\$ 99,921	\$ 11,872	\$ 9,653	\$ 11,405	\$ 2,309	(\$	20,965) (\$	3,412) \$	389,717
<u>109</u> 年 度											
109年1月1日餘額		\$ 278,934	\$ 99,921	\$ 11,872	\$ 9,653	\$ 11,405	\$ 2,309	(\$	20,965) (\$	3,412) \$	389,717
109 年度淨利		-	-						4,529	_	4,529
109 年度其他綜合損益		-	-	-	-	-	-		-	415	415
109 年度綜合損益總額		-	-						4,529	415	4,944
資本公積彌補虧損	六(十四)	-	(20,965)						20,965	_	
員工認股選擇權酬勞成本	六(十五)	<u>-</u> _	<u>-</u> _	1,533	<u> </u>	<u>-</u> _	<u>-</u> _		<u> </u>	<u> </u>	1,533
109年12月31日餘額		\$ 278,934	\$ 78,956	\$ 13,405	\$ 9,653	\$ 11,405	\$ 2,309	\$	4,529 (\$	2,997) \$	396,194

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:張曉莉



經理人:金晋德







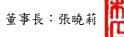
-	附註	109	年 度	108	年 度
營業活動之現金流量					
本期稅前淨利(淨損)		\$	6,769	(\$	32,631)
調整項目					
收益費損項目					
預期信用減損損失(利益)	十二		925	(1,056)
存貨跌價回升利益	六(三)	(2,496)	(2,097)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損	六(四)(二十)				
失			-		360
折舊費用	六(五)(六)				
	(-+-)		40,506		37,328
處分不動產、廠房及設備淨(利益)損失	六(二十)	(433)		71
租賃修改利益	六(二十)		-	(23)
各項攤提	六(二十二)		560		482
員工福利負債	六(十一)		904		904
員工認股選擇權酬勞成本	六(十五)		1,533		3,288
利息收入	六(十八)	(175)	(409)
利息費用	六(二十一)		9,825		9,461
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		(2,734)		1,524
應收票據一關係人		(1,456)		1,695
應收帳款		(14,509)		18,759
應收帳款一關係人			11,284	(18,781)
其他應收款		(151)		227
存貨		(7,830)		4,064
預付款項		(1,836)		1,896
與營業活動相關之負債之淨變動					
合約負債一流動			3,968		1,825
應付票據			2,737	(5,343)
應付帳款			5,657	(886)
應付帳款-關係人			3,739		-
其他應付款			3,111	(552)
營運產生之現金流入			59,898		20,106
收取之利息			175		409
支付之利息		(3,652)	(4,384)
支付之所得稅		(2)	(6,491)
營業活動之淨現金流入			56,419		9,640

(續次頁)



	附註	109	年 度_	108	年 度
投資活動之現金流量					
<u> </u>	六(二十六)	(\$	47,810)	(\$	24,679)
購置不動產、廠房及設備支付之利息	六(五)(二十一)	(ψ	47,010)	(ψ	24,079)
两 且 个 助 性 · 顾 仿 及 政 佣 又 们 之 们 心		,	(01)	,	20()
	(二十六)	(681)	(296)
處分不動產、廠房及設備價款			433		13
取得無形資產			-	(755)
預付設備款增加		(33,830)	(28,461)
存出保證金增加		(149)	(678)
投資活動之淨現金流出		(82,037)	(54,856)
籌資活動之現金流量					
短期借款(減少)增加	六(二十七)	(20,000)		20,000
發行轉換公司債淨額	六(九)(二十七)		-		295,000
舉借長期借款	六(二十七)		20,000		105,000
償還長期借款	六(二十七)	(47,666)	(41,814)
租賃負債支付之本金	六(二十七)	(5,393)	(4,899)
發放現金股利	六(十六)		-	(13,899)
員工行使員工認股權發行普通股及繳入股款	六(十三)		<u>-</u> _		2,813
籌資活動之淨現金(流出)流入		(53,059)		362,201
匯率影響數			408	(1,080)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(78,269)		315,905
期初現金及約當現金餘額	六(一)		426,288		110,383
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$	348,019	\$	426,288

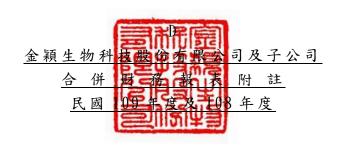
後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分,請併同參閱。











單位:新台幣仟元 (除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)金額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 及乳酸菌等)、食藥用菇蕈類發酵、草木本植物功能性產品、果蔬發酵濃縮物及蛋白質產品之研發、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 110年3月10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)<u>已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」</u>)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 109 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:

	國際會計準則理事會
新發布/修正/修訂準則及解釋	發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議	民國109年1月1日
一重大性之定義」	
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務	民國109年1月1日
報導準則第7號之修正「利率指標變革」	
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租	民國109年6月1日(註)
金減讓」	

註:金管會允許提前於民國 109 年 1 月 1 日適用。

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 110 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:

	國際會計準則理事會
新發布/修正/修訂準則及解釋	發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導	民國110年1月1日
準則第9號之延長」	
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報	民國110年1月1日
導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則	
第16號之第二階段修正「利率指標變革」	

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。

(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:

	國際會計準則理事會
新發布/修正/修訂準則及解釋	發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資	待國際會計準則
者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	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
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備:達到預定	民國111年1月1日
使用狀態前之價款」	
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

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. 除公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產(包括衍生工具) 外,本合併財務報告係按歷史成本編製。
- 2. 編製符合 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。

(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	子公司	業	務	所	持	股	權	百	分	比	_
名 稱	名 稱	性	質	109年	12月3	31日		108년	₹12)	月31日	說明
金穎生物科	金穎國際	一般投資業務		100	0.00			1	00.0	0	_
技(股)公	開發有										
司	限公司										
	東莞金穎	保健食品與包	裝	100	0.00			1	00.0	0	_
	生物科	食品批發、生	物								
	技有限	製品與保健食	品								
	公司	之技術服務業	務								
金穎國際開	上海金穎	保健食品與包	裝	100	0.00			1	00.0	00	_
發有限公	生物科	食品批發、生	物								
司	技有限	製品與保健食	品								
	公司	之技術服務業	務								
東莞金穎生	江蘇金穎	保健食品與包	裝	100	0.00			1	00.0	0	_
物科技有	生物科	食品批發、生	物								
限公司	技有限	製品與保健食	品								
	公司	之技術服務業	務								

- 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)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

- 2. 嵌入本集團發行應付公司債贖回權及不具股權性質之轉換權,請詳附註四、(十七)應付可轉換公司債之說明。
- 3. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用 交易日會計。
- 4. 本集團於原始認列時按公允價值衡量,相關交易成本認列於損益,後續按 公允價值衡量,其利益或損失認列於損益。

(七)應收帳款及票據

- 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。

(八)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。

(九)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)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。

(十一)不動產、廠房及設備

- 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</u>	產	名	<u>稱</u>	耐	用	年	限
房屋及第	建築(含附	屬裝修工程	呈)		2~5	50年	
機器設備	備				2~	12年	
水電設位	備				3 ∼ 3	10年	
運輸設值	備					5年	
辨公設位	備				3~	-5年	
其他設備	備				3~	-5年	

(十二)承租人之租賃交易一使用權資產/租賃負債

- 1. 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。
- 2.租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率 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;

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。

4. 對減少租賃範圍之租賃修改,承租人將減少使用權資產之帳面價值以及反映租賃部分或全面之終止,並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十三)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 5 年攤銷。

(十四)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。

(十五)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。

(十六)應付票據及帳款

- 1. 係指因 赊購原物料、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。
- 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。

(十七)應付可轉換公司債

本集團發行之應付可轉換公司債,嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利,且為固定金額轉換固定數量之股份)及買回權。於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益(「資本公積一認股權」),其處理如下:

- 1. 嵌入之買回權:於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產」;後續於資產負債表日,按當時之公允價值評價,差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產利益或損失」。
- 2. 公司債之主契約:於原始認列時按公允價值衡量,與贖回價值間之差額 認列為應付公司債溢折價;後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間 內認列於損益,作為「財務成本」之調整項目。
- 3. 嵌入之轉換權(符合權益之定義):於原始認列時,就發行金額扣除上述 「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債」後之 剩餘價值帳列「資本公積一認股權」,後續不再重新衡量。

- 4. 發行之任何直接歸屬之交易成本,按上述各項組成之原始帳面金額比例分配至各負債及權益之組成部分。
- 5. 當持有人轉換時,帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產」)按其分類之後續衡量方法處理,再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積—認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(十八)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。

(十九)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)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。 5. 委任經理人退休金

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%認列退休金成本。

(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。

(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。

(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

民國 107 年度以前之盈餘分派,分配予本公司股東之股利,於股東會決議分派股利時於財務報告認列負債,分配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。

民國 108 年度以後之盈餘分派,分配予本公司股東之現金股利,於董事會決議時於財務報告認列負債;分配予本公司股東之股票股利,於股東會決議時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. 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

本集團提供代工保健食品之相關服務,係提供勞務已收或應收對價之公允價值,以扣除營業稅及折讓之淨額表達。代工勞務於商品交付予客戶時認列代工收入。

3. 取得客戶合約成本

本集團為取得客戶合約所發生之增額成本雖預期可回收,惟相關合 約期間短於一年,故將該等成本於發生時認列於費用。

(二十六)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 109 年 12 月 31 日,本集團存貨之帳面金額為\$109,515。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	109	年12月31日	108	年12月31日
現金:				
庫存現金	\$	1, 111	\$	821
支票存款及活期存款		346, 908		425, 467
	\$	348, 019	\$	426, 288

- 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 109 年及 108 年 12 月 31 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

		109年12月31日	10	08年12月31日
應收票據	<u>\$</u>	5, 244	<u>\$</u>	2, 510
應收帳款	\$	46, 581	\$	32, 072
減:備抵損失	(1,036)	(111)
	<u>\$</u>	45, 545	<u>\$</u>	31, 961

1. 應收票據及帳款(含關係人)之帳齡分析如下:

	109	年 12	月	31 日	108	年 12	月	31 日
	_應 收	帳 款	應	收票據	應收	帳款	應	收票據
未逾期	\$	60,424	\$	7, 924	\$	59, 907	\$	3, 734
逾期30天內		2, 395		_		1,099		_
逾期31-60天		1, 357		_		29		_
逾期90天以上		84	-			<u> </u>		<u> </u>
	\$	64, 260	\$	7, 924	\$	61, 035	\$	3, 734

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 2. 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生,另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收款(含應收票據)餘額為\$67,966。
- 3. 本集團於民國 109 年及 108 年 12 月 31 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

		109	9 年		12	月	31		E]
		成	本	1	備抵跌價	損失	_帳	面	價	值
原	料	\$	14, 240	(\$		420)	\$		13,	820
物	料		3, 925	(26)			3,	899
在 製	品		67, 716	(1,974)			65,	742
製成	品		26, 856	(802)			26,	054
		\$	112, 737	(<u>\$</u>		3, 222)	\$		109,	515
		108	4		12	月	31		E]
		_成	本	1	備抵跌價	損失	帳	面	價	值
原	料	\$	13, 463	(\$		296)	\$		13,	167
物	料		4,465			_			4,	465
在 製	品		54, 895	(4, 122)			50,	773
製成	品		32, 084	(1, 301)			30,	783
		<u>\$</u>	104, 907	(<u>\$</u>		5, 719)	\$		99,	188

本集團當期認列為費損之存貨成本:

	109	年 度	108	年	度
已出售存貨成本	\$	244, 596	\$	238,	323
存貨跌價回升利益(註)	(2,496)	(2,	097)
存貨報廢損失		4, 366		9,	162
存貨盤虧		21			321
出售下腳及廢料收入	(163)	(<u>169</u>)
	\$	246, 324	\$	245,	540

(註)本集團民國 109 年度及 108 年度之存貨跌價回升利益係因報廢部分原 提列跌價損失之存貨所致。

(四)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	且	109年12	月31日	108年	12月31日
非流動項目:					
公司債之買回權		\$	360	\$	360
評價調整		(360)	(360)
合計		\$		\$	

透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 109 年度及 108 年度認列之淨損失分別為\$-及\$360(表列「其他利益及損失」)。

(五)不動產、廠房及設備

															未	.完工程		
	=	上 地	房	屋及建築	機器	設備	水	《電設備	運	輸設備	勃	辛公設備	<u>其</u>	他設備	及往	<u> 寺驗設備</u>	合	計
109年1月1日																		
成本	\$	16, 159	\$	225, 848	\$ 41	5, 135	\$	63, 452	\$	5, 548	\$	13, 438	\$	1,721	\$	12, 728	\$ 75	4,029
累計折舊		_	(80, 222)	(30	6, 415)	(62, 897)	(3,935)	(11,091)	(1,390)		_	(46	5, 950)
累計減損	(720)	(3, 278)							_						(3, 998)
	\$	15, 439	\$	142, 348	\$ 10	8, 720	<u>\$</u>	555	\$	1,613	\$	2, 347	\$	331	\$	12, 728	<u>\$ 28</u>	4, 081
<u>109年度</u>																		
1月1日	\$	15, 439	\$	142, 348	\$ 10	8, 720	\$	555	\$	1,613	\$	2, 347	\$	331	\$	12, 728	\$ 28	4, 081
增添		_		-		-						_		_		45,852	4	5, 852
驗收轉入		_		1, 598	1	6, 185		255		_		891		153	(19, 082)		_
預付設備款轉入		_		_		_		_		_		_		_		25, 237		5, 237
折舊費用		_	(9, 692)		2, 154)		425)		685)		819)		178)		_		3,953)
處分-成本		_	(847)	1	1, 672)) (255)	(565)	(631)	(156)		_		4, 126)
- 累計折舊		_		847	1	1,672		255		565		631		156		_	1	4, 126
淨兌換差額	_											6						6
12月31日	\$	15, 439	<u>\$</u>	134, 254	<u>\$ 10</u>	2, 751	<u>\$</u>	385	\$	928	\$	2, 425	\$	306	\$	64, 735	\$ 32	1, 223
109年12月31日																		
成本	\$	16, 159	\$	226,599	\$ 41	9, 648	\$	63,452	\$	4, 983	\$	13, 713	\$	1, 718	\$	64,735	\$ 81	1,007
累計折舊		_	(89, 067)	(31	6, 897)	(63,067)	(4,055)	(11, 288)	(1, 412)		_	(48	5, 786)
累計減損	(<u>720</u>)	(3, 278)													(3, 998)
	\$	15, 439	\$	134, 254	\$ 10	2, 751	\$	385	\$	928	\$	2, 425	\$	306	\$	64, 735	\$ 32	1, 223

			. N					未完工程	
		房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	辨公設備	其他設備	及待驗設備	<u>合</u> 計
108年1月1日									
成本	\$ 16, 159 \$	203, 226	\$ 400, 397	\$ 63, 452	\$ 5,548	\$ 15, 239	\$ 1,721	\$ 7,609	\$ 713, 351
累計折舊	- (72,007)	(291, 674)	(62, 390)	(3, 249)) (12, 949)	(1,225)	_	(443,494)
累計減損	(720) (3, 278)				<u> </u>	<u> </u>		(3,998)
	<u>\$ 15, 439</u> <u>\$</u>	127, 941	<u>\$ 108, 723</u>	<u>\$ 1,062</u>	\$ 2,299	\$ 2,290	<u>\$ 496</u>	<u>\$ 7,609</u>	<u>\$ 265, 859</u>
108年度									
1月1日	\$ 15, 439 \$	127, 941	\$ 108, 723	\$ 1,062	\$ 2,299	\$ 2,290	\$ 496	\$ 7,609	\$ 265, 859
增添	_	_	_	_	_	606	_	27, 029	27, 635
驗收轉入	_	23, 446	20,503	_	-	196	_	(44, 145)	_
預付設備款轉入	_	_	_	_	_	_	_	22, 235	22, 235
折舊費用	- (9,039)	(20,506)	(507)	(686) (639)	(165)	_	(31,542)
處分-成本	- (824)	(5,765)		_	(2,570)	_	_	(9,159)
-累計折舊	_	824	5, 765		_	2, 486	_	_	9,075
淨兌換差額						(22)			(22)
12月31日	<u>\$ 15, 439</u> <u>\$</u>	142, 348	<u>\$ 108, 720</u>	<u>\$ 555</u>	\$ 1,613	\$ 2,347	\$ 331	<u>\$ 12,728</u>	<u>\$ 284, 081</u>
108年12月31日									
成本	\$ 16, 159 \$	225, 848	\$ 415, 135	\$ 63, 452	\$ 5,548	\$ 13, 438	\$ 1,721	\$ 12,728	\$ 754, 029
累計折舊	- (80,222)	(306, 415)	(62,897)	(3,935)) (11,091)	(1,390)	_	(465,950)
累計減損	(720) (3, 278)				<u> </u>			$(\underline{}3,998)$
	<u>\$ 15, 439</u> <u>\$</u>	142, 348	<u>\$ 108, 720</u>	<u>\$ 555</u>	<u>\$ 1,613</u>	\$ 2,347	<u>\$ 331</u>	<u>\$ 12,728</u>	<u>\$ 284, 081</u>

- 1. 上述不動產、廠房及設備均屬供自用。
- 2. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間:

	109	年 度	<u></u>	年	度_
資本化金額	<u>\$</u>	68	<u>1</u> <u>\$</u>		296
資本化利率區間		2.13	%	1.44%	~2.13%

3. 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。

(六)租賃交易一承租人

- 1. 本集團租賃之標的資產包括土地及建物,租賃合約之期間通常介於 1~19 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. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下:

	109	9年12	2月3	l 日	108年12月31日					
		面	金	額	_帳	面	金	額		
土地	\$		95	5, 502	\$		95	5, 234		
房屋			4	4, 720			6	5, 528		
	\$		100), 222	<u>\$</u>		101	, 762		
	109		年	度	108		年	度		
	折	舊	費	用	折	舊	費	用		
土地	\$		S	8, 821	\$		3	3, 663		
房屋			2	2, 732			2	2, 123		
	\$		6	5, 553	\$		5	5, 786		

- 3. 本集團於民國 109 年度及 108 年度使用權資產之增添分別為\$901 及 \$7,045;使用權資產之重衡量分別為\$4,089 及\$—。
- 4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下:

	109	年 度	108	年 度
影響當期損益之項目				
租賃負債之利息費用	\$	2, 566	\$	2, 522
屬短期租賃合約之費用		350		1, 332
屬低價值資產租賃之費用		62		295
	\$	2, 978	\$	4, 149

5. 本集團於民國 109 年度及 108 年度租賃現金流出總額分別為\$8,371 及\$9,048。

6. 租賃延長之選擇權

- (1)本集團租賃合約中南科土地租賃合約包含了本集團可行使之延長選擇權,於租賃合約中簽訂該條款係為本集團長期營運之目的。
- (2)本集團於決定租賃期間時,係將所有行使延長選擇權會產生經濟誘因 的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權或不行使終止選擇 權之評估的重大事件發生時,則租賃期間將重新估計。

(七)短期借款

 108年12月31日
 利率區間
 擔保

 無擔保銀行借款
 \$ 20,000
 1.48%~1.50%
 無

- 1. 本集團民國 109 年 12 月 31 日無此情事。
- 2. 本集團於民國 109 年度及 108 年度認列於損益之利息費用,請詳附註六、 (二十一)財務成本之說明。

(八)其他應付款

	1094	年12月31日	108年12月31日		
應付薪資及獎金	\$	24,600	\$	21, 950	
應付水電瓦斯費		4, 226		4, 381	
應付設備款		2, 995		5, 751	
應付勞健保		2, 969		2, 629	
其他		7, 176		6, 974	
	\$	41, 966	\$	41,685	

(九)應付公司債

	<u> 109</u> £	手12月31日	108年12月31日		
應付公司債	\$	300,000	\$	300,000	
減:應付公司債折價	(3, 039)	<u> </u>	9, 286)	
	<u>\$</u>	296, 961	<u>\$</u>	290, 714	

1.本集團於民國 108 年 3 月發行國內第一次無擔保轉換公司債,並於民國 108 年 3 月 6 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。其主要 發行條件如下:

- (1)本集團經主管機關核准募集及發行國內第一次無擔保轉換公司債,發行總額計\$300,000(相關發行成本\$5,000),票面利率 0%,發行期間 3年,流通期間自民國 108年3月6日至111年3月6日。本轉換公司債到期時按債券面額之 101.5075%以現金一次償還。
- (2)本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿 3 個月翌日(民國 108 年 6 月 7 日)起,至到期日(民國 111 年 3 月 6 日)止,除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外,得隨時向本集團請求轉換為本公司普通股,轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- (3)本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定,發 行時之轉換價格訂為每股新台幣 48.8 元,續後轉換價格遇有本公司 因反稀釋條款之情況,將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整;續後 於辦法訂定之基準日,依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格, 若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整。
- (4)當本轉換公司債發行滿 3 個月翌日(民國 108 年 6 月 7 日)起至發行期間屆滿前 40 日(民國 111 年 1 月 25 日)止,若本公司普通股收盤價連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30%以上時,本公司得於其後 30 個營業日內,按債券面額以現金收回其全部債券;或本轉換公司債發行滿 3 個月翌日(民國 108 年 6 月 7 日)起至發行期間屆滿前 40 日(民國 111 年 1 月 25 日)止,本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時,本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
- (5)依轉換辦法規定,所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷,且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅,不再發行。
- 2. 本集團於發行可轉換公司債時,依據國際會計準則第32號「金融工具:表達」規定,將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離,帳列「資本公積一認股權」計\$9,653。另嵌入之買回權,依據國際財務報導準則第9號「金融工具」規定,因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯,故予以分離處理,並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產」。

(十)長期借款

借	款	性	質	借	款	期	間	利	率	品	間	擔	保	品	_109年	=12月31日
長其	胡銀行作	昔款														
扐	詹保銀行	亍借款		106. 1	3. 3 13. 3			1.	21%	~1.	66%		、房屋 築及機 備		\$	82, 283
¥	無擔保針	银行借	款	109.		28∼ 3. 28			1.	34%			無			18, 334
																100, 617
減:	:一年	或一營:	業遇	期内]到	期之	長其	月借	款						(37, 667)
															\$	62, 950
<u>借</u>	款	性	質	借	款	期	間	利	率	品	間	擔	保	品	108年	=12月31日
長其	胡銀行作	昔款														
扐	詹保銀行	亍借款		106. 1	3. 3 13. 3			1.	50%	~1.	91%		、房屋 築及機 備		\$	113, 283
<u> </u>	無擔保針	限行借,	款	107. 10		9∼ 1.8			1.	51%			無			15, 000
																128, 283
減	:一年	或一營:	業遇	期内]到	期之	長其	月借	款						()	46,000)
															\$	82, 283

本集團民國 109 年度及 108 年度認列於損益之利息費用,請詳附註六、(二十一)財務成本之說明。

(十一)其他非流動負債

	1094	108年12月31日			
員工福利負債(註)	\$	13, 751	\$	12, 847	
存入保證金		7		7	
	\$	13, 758	\$	12, 854	

(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」,提列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%認列退休金成本。民國 109 年度及 108 年度本公司依上開委任經理人退休金辦法認列之退休金成本均為\$904。

(十二)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。子公司東莞金額生物科技有限公司、上海金額生物科技有限公司及江蘇金額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 109 年度及 108 年度本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$4,798 及\$4,390。

(十三)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)

	<u> 109</u> 호	<u> </u>	108	年	度
期初股數		27, 893		27	7, 795
員工行使認股權					98
期末股數		27, 893		27	7, 893

本公司員工所取得之認股權憑證,於民國 108 年度行使情形相關資訊如下:

		認購數量						
取得日期	行使期間	<u>(仟單位)</u>	認購	價款	發行	<u> 亍新股</u>	認列	資本公積
105年7月1日	108年1~3月	3	\$	87	\$	30	\$	57
<i>"</i>	108年3~5月	65	1	, 865		650		1, 215
<i>"</i>	108年5~8月	14		402		140		262
<i>"</i>	108年8~9月	9		258		90		168
<i>"</i>	108年9~12月	7		201		70		131
		98	\$ 2	2, 813	\$	980	\$	1,833

- 3. 本公司於民國 109 年 12 月 25 日經股東臨時會決議通過分別增加額定資本總額\$400,000 及保留為發行員工認股權使用之股份總額\$30,000,修章後額定資本總額為\$800,000(其中資本總額保留\$60,000 為發行員工認股權之轉換股份)。
- 4. 截至民國 109 年 12 月 31 日止,本公司額定資本總額為\$800,000(其中資本總額保留\$60,000 為發行員工認股權之轉換股份),實收資本總額則為\$278,934,分為 27,893 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。

(十四)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. 本公司於民國 109年6月16日經股東常會決議通過以資本公積\$20,965 彌補累積虧損。
- 3. 有關資本公積 員工認股權,請詳附註六、(十五)股份基礎給付—員工 獎酬之說明。
- 4. 有關資本公積 認股權,請詳附註六、(九)應付公司債之說明。

(十五)股份基礎給付一員工獎酬

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 109年 12 月 31 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 109 年度及 108 年度認列之酬勞成本分別為\$1,533 及\$3,288。

1. 民國 109 年度及 108 年度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:

					109	ŝ	F	度
							加權	平均行使
認	股	選	擇	權	數量(仟單	位)	價格(差	新台幣元)
期初流	流通在外					983	\$	28. 7
本期沒	吳收			(<u>14</u>)		28.7
期末流	流通在外					969		28. 7
期末回	可行使之言	忍股選擇	雚			969		28. 7
期末も	己核准尚え	未發行之 言	認股選擇權					_

						108	年	度
								加權平均行使
認	股	選	擇	權	_	數量(仟單位)		賈格(新台幣元)
期初流	流通在外					1, 121	\$	28. 7
本期行	 				(98)		28. 7
本期沒	足收				(_	40)		28.7
期末流	流通在外				_	983		28.7
期末可	「行使之言	忍股選擇棒	崖		_	560		28.7
期末已	し核准尚え	ト發行之 詞	忍股選擇權		_	_		_

2. 截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 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:

	109	年	12	月 31	日
	期末流i	通在外之認股選擇權		期末可行使	之認股選擇權
		加權平均	加權平均		加權平均
行使價格之範圍	數量	預期剩餘	行使價格	數量	行使價格
(新台幣元)	(仟單位)	存續期限	(新台幣元)	(仟單位)	(新台幣元)
<u>\$ 28.7</u>	969	0.5年	<u>\$ 28.7</u>	969	<u>\$ 28.7</u>
	108	年	12	月 31	日
		通在外之認)			之認股選擇權
		加權平均	加權平均		加權平均
行使價格之範圍	數量	預期剩餘	行使價格	數量	行使價格
(新台幣元)	(仟單位)	存續期限	(新台幣元)	(仟單位)	(新台幣元)
<u>\$ 28.7</u>	983	1.5年	<u>\$ 28.7</u>	560	\$ 28.7

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% \sim 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	969仟股
加權平均公允價值(每股)	新台幣 12.71元~13.97元

(十六)保留盈餘

- 1. 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。
- 2.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%,但法定盈餘公積已達實收資本額時,不在此限,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。本公司授權董事會以三分之二以上董事之出席,及出席董事過半數同意之決議,將應分派股息及紅利之全部或一部,以發放現金之方式為之,並報告股東會。不適用本章程條文有關股東會決議之規定。
- 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 107年 12月 31日之其他權益項目借方餘額為\$2,309,業已依法提列特別盈餘公積,不得分派股利。
- 4. 本公司民國 108 年度認列為分配與業主之股利為\$13,899。民國 108 年度之盈餘分派因為累積虧損故不分配。民國 110 年 3 月 10 日經董事會提議對民國 109 年度之盈餘分派為普通股現金股利\$3,388。

(十七)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 某一時點移轉之商品及勞務,該收入可細分如下:

	109	年 度	108	年 度
於某一時點認列之收入:				
保健食品銷售收入	\$	285, 141	\$	265, 412
代工收入		81, 996		61,800
其他		1, 166		1,018
	\$	368, 303	\$	328, 230

2. 本集團認列客戶合約收入相關合約負債如下:

109年12月31日108年12月31日108年1月1日合約負債-流動\$ 6,962\$ 2,994\$ 1,169

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日之合約負債於民國 109 年度及 108 年度 認列客戶合約之收入金額分別為\$2,873 及\$932。

(十八)利息收入

	109	年 度	108	年	度
銀行存款利息	\$	172	\$		409
其他利息收入		3			
	\$	175	\$		409

(十九)其他收入

 其他收入
 109 年 度
 108 年 度

 其他收入
 \$ 2,213
 \$ 1,654

(二十)其他利益及損失

透過損益按公允價值衡量之金融資產損失處分不動產、廠房及設備淨利益(損失)租賃修改利益 淨外幣兌換損失 什項支出

109	年	度	108	年	度
\$		_	(\$		360)
		443	(71)
		_			23
(3	3,080)	(1, 217)
(<u>277</u>)	(230)
(<u>\$</u>	2	<u>2, 914</u>)	(\$		1,855)

(二十一)財務成本

利息費用: 銀行借款 可轉換公司債 租賃負債之利息費用 其他利息支出

減:符合要件之資產利息資本化 金額

109	年	度	108	年	度
\$	1	, 692	\$	2	2, 228
	6	6,247		Ę	5, 007
	2	2, 566		4	2, 522
		1			
	10), 506		(9, 757
(681)	(<u>296</u>)
\$	Ć	<u>9, 825</u>	\$	(<u>9, 461</u>

(二十二)費用性質之額外資訊

	_109			年		度
	屬於營	*業成本者	屬於	營業費用者	_ 合	計
員工福利費用	\$	84, 447	\$	63,697	\$	148, 144
折舊費用		34, 890		5, 616		40,506
攤銷費用	-	_		560		560
	\$	119, 337	\$	69, 873	\$	189, 210
	108			年		
	屬於營	*業成本者	屬於	營業費用者		計
員工福利費用	\$	73, 419	\$	62, 620	\$	136, 039
折舊費用		32,653		4,675		37, 328
攤銷費用		_		482		482
	\$	106, 072	\$	67, 777	\$	173, 849
) <u>員工福利費用</u>						

(二十三)

	109			年		度
	屬於營	業成本者	屬於	營業費用者_	合	計
薪資費用	\$	70, 037	\$	52, 352	\$	122, 389
員工認股權		425		1, 108		1,533
勞健保費用		7, 465		4,656		12, 121
退休金費用		2, 704		2, 998		5, 702
其他用人費用		3, 816		2, 583		6, 399
	\$	84, 447	\$	63, 697	\$	148, 144
	108			年		度
	108 屬於營	業成本者_	屬於	年 營業費用者_	合	<u>度</u> 計
薪資費用		<u>業成本者</u> 60,888		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	<u>合</u> \$	
薪資費用 員工認股權	屬於營	-		營業費用者_		計
	屬於營	60, 888		營業費用者 50,093		計 110, 981
員工認股權	屬於營	60, 888 643		營業費用者50,0932,645		計 110, 981 3, 288
員工認股權 勞健保費用	屬於營	60, 888 643 6, 244		管業費用者50,0932,6454,569		計 110, 981 3, 288 10, 813

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. 民國 109 年度員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為\$446 及\$223,前述金額帳列薪資費用項目,依該年度之獲利情況,以章程所定之成數範圍為基礎估列。本公司於民國 108 年度係處虧損狀態,故無須估列員工酬勞及董事酬勞。民國 109 年度經董事會決議實際配發之員工酬勞及董事酬勞金額分別為\$446 及\$223,並採現金之方式發放。

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。

(二十四)所得稅費用(利益)

1. 所得稅費用(利益)組成部分:

	109	年 度	108	年	度
當期所得稅:					
當期所得產生之所得稅	\$	_	\$		_
以前年度所得稅低估數		_			401
當期所得稅總額		_			401
遞延所得稅:					
暫時性差異之原始產生及迴轉		2, 240	(5, 482)
所得稅費用(利益)	\$	2, 240	(<u>\$</u>		<u>5, 081</u>)

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	_109	年 度 108	年 度
税前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$	1,354 (\$	6,526)
按稅法規定應調整項目之影響數		963	1, 044
虧損扣抵低估影響數	(77)	_
以前年度所得稅低估數			401
所得稅費用(利益)	\$	2, 240 (\$	5, 081

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下:

	109			年		度
近北山川小次文	1	月1日	_認多	列於損益_	12	月31日
遞延所得稅資產: 暫時性差異:						
省时性左共· 未實現銷貨毛利	\$	44	(\$	41)	\$	3
資產減損	Ψ	800	ζΨ	-	Ψ	800
未實現兌換損失		235	(18)		217
未實現費用		3, 024		258		3, 282
投資損失		199		635		834
存貨跌價損失		1, 109	(467)		642
備抵呆帳超限數		267		172		439
課稅損失		3, 755	(2, 779)		976
	<u>\$</u>	9, 433	(<u>\$</u>	2, 240)	\$	7, 193
	_108			年		度
	1	11 11 11	<i>21</i> 1 1	리사 10 쓰	10	0 12 91 12
近北公田如次文	1	月1日	- 総分	列於損益_	12	2月31日
遞延所得稅資產: 暫時性差異:						
百时性左共· 未實現銷貨毛利	\$	_	\$	44	\$	44
个 頁	ψ	800	Ψ	-	Ψ	800
未實現兌換損失		-		235		235
未實現費用		2,820		204		3, 024
投資損失		_, ====================================		199		199
存貨跌價損失		939		170		1, 109
備抵呆帳超限數		473	(206)		267
課稅利益				3, 755		3, 755
	<u>\$</u>	5, 032	\$	4, 401	\$	9, 433
遞延所得稅負債:						
暫時性差異:						
未實現銷貨毛損	(\$	183)	\$	183	\$	_
投資收益	(892)		892	Ψ	_
未實現兌換利益	(6)		6		_
1 7 70 070 17 14 300	(\$	1, 081)	\$	1, 081	\$	
	\$	3, 951	\$	5, 482	\$	9, 433

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:

109	年	12	月	31	日
			未認	忍列遞延所	最後扣
發生年度_	申報數	尚未抵減金	:額 _ 得稅	資產金額	抵年度_
108年度	<u>\$ 19, 161</u>	\$ 4,	<u>879</u> <u>\$</u>		118年度
_108	年	12	月	31	日
_ 108	年	12		31 3列遞延所	<u>日</u> 最後扣
	年	12 尚未抵減金	未認		

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度,且截至民國 110 年 3 月 10 日止未有行政救濟之情事。

(二十五)每股盈餘(虧損)

109		年	度	
		加權平均流通	每股盈餘	
稅	後金額	在外股數(仟股)	(新台幣元)	
\$	4, 529	27, 893	<u>\$ 0.16</u>	
\$	4,529	27, 893		
	_	_		
		15		
\$	4, 529	27, 908	<u>\$ 0.16</u>	
	<u></u> 稅	稅後金額\$ 4,529\$ --	加權平均流通 稅後金額 在外股數(仟股) \$ 4,529 27,893 \$ 4,529 27,893 - - 15 - - - <	

	108		年	度	
			加權平均流通	每	股虧損
	私	後金額	在外股數(仟股)	(新	台幣元)
基本每股虧損					
歸屬於母公司普通股股東之本期					
淨損	(<u>\$</u>	27, 550)	27, 854	(<u>\$</u>	0.99)
稀釋每股虧損					
歸屬於母公司普通股股東之本期					
淨損	(\$	27,550)	27, 854		
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權憑證(註)		_	_		
員工酬勞(註)		_	_		
轉換公司債(註)					
歸屬於母公司普通股股東之本期					
淨損加潛在普通股之影響	(<u>\$</u>	27, 550)	27, 854	(<u>\$</u>	0.99)

註:民國 109 年度員工認股權憑證及轉換公司債暨 108 年度員工認股權憑證、員工酬勞及轉換公司債具有反稀釋效果,故不計入稀釋每股虧損計算。

(二十六)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收付之投資活動:

	_109		108	年 度
購置不動產、廠房及設備	\$	45,852	\$	27, 635
加:期初應付票據		190		602
期初應付設備款		5, 751		2,679
減:期末應付票據	(307) (<	190)
期末應付設備款	(2, 995) (<	5, 751)
資本化利息	(<u>681</u>) (296)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	\$	47, 810	<u>\$</u>	24, 679

2. 不影響現金流量之投資活動:

	109		108	<u> 年 度</u>
預付設備款轉列不動產、廠房及設備	\$	25, 237	\$	22, 235

(二十七)來自籌資活動之負債之變動

					長其	月借款(含一			來	(自籌資
					年	或一營業週			泪	動之負
	短	期借款	應	付公司債	期內	到期的部分)		且賃負債		總額_
109年1月1日	\$	20,000	\$	290, 714	\$	128, 283	\$	102, 634	\$	541,631
籌資現金流量之變動	(20,000)		-	(27, 666)	(5, 393)	(53, 059)
未攤銷折價之變動		-		6, 247		_		_		6, 247
其他非現金之變動		-		-		_		4,990		4,990
匯率變動之影響								23		23
109年12月31日	\$	_	\$	296, 961	\$	100, 617	\$	102, 254	\$	499, 832
					長其	用借款(含一				
					年	或一營業週			來自	籌資活動
	短	期借款	應	付公司債	期內	到期的部分)	<u></u> #	且賃負債	之	負債總額
108年1月1日	\$	_	\$	-	\$	65,097	\$	_	\$	65,097
追溯適用及追溯重編		-		-		-		103,674		103,674
影響數										
籌資現金流量之變動		20,000		295, 000		63, 186	(4,899)		373,287
未攤銷折價之變動		_	(4, 286)		-		-	(4, 286)
其他非現金之變動		-		-		_		3, 908		3, 908
匯率變動之影響	_						(<u>49</u>)	(<u>49</u>)
108年12月31日	\$	20,000	\$	290, 714	\$	128, 283	\$	102, 634	\$	541,631

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

 關
 係
 人
 名
 稱
 與
 本
 集
 團
 之
 關
 係

 佳格食品股份有限公司(佳格)
 主要管理階層

 住格食品(中國)有限公司
 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

	109	年 度	108	年 度
商品銷售:				
佳格	\$	49, 151	\$	47,606
實質關係人		12, 335		9, 035
其他主要管理階層		1,072		1,013
其他主要管理階層之個體		206		
	\$	62, 764	\$	57, 654

商品銷貨予關係人之價格除實質關係人係屬經銷商,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. 進貨交易

	_109	<u> 年 度</u>	108	年	度
商品進貨:					
主要管理階層	\$	3, 520	\$		_

向關係人進貨之品項因僅向關係人進項,致價格無法比較;付款條件除特殊品項係來料加工原料,待加工完畢後,與應收帳款以淨額表達外,餘為月結85天付款,與一般供應商進貨條件大致相同。

3. 應收關係人款項

(1)應收票據

	109年	F12月31日	108년	F12月31日
長利	\$	2, 475	\$	1, 224
主要管理階層		205		
	\$	2, 680	\$	1, 224
(2)應收帳款				
	109年	F12月31日	108 £	F12月31日
佳格	\$	15, 193	\$	26, 007
實質關係人		2, 150		2,660
其他主要管理階層		336		296
	Ф	17,679	Φ	28, 963

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。

4. 應付關係人款項 - 應付帳款

(三)主要管理階層薪酬資訊

 109
 年
 度
 108
 年
 度

 薪資、其他短期員工福利及退職後福利
 \$
 10,542
 \$
 10,409

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下:

資	產	名	稱	109	年12月31日	_108	8年12月31日	擔	保	用	途
土地(註)			\$	15, 439	\$	15, 439	短期	借款及長	期借款抗	詹保
房屋	及建築-	- 淨額(註)		88, 317		94, 328	短期	借款及長	期借款抗	詹保
機器言	没備 一>	爭額(註	.)		30, 971		34, 917	長期	借款擔保	'	
				\$	134, 727	\$	144, 684				

(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

截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 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\$102,385 及\$14,466。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

本公司為引進策略性投資人、滿足公司中長期發展之資金需求,於民國 109 年 12 月 25 日經股東臨時會決議擬以私募方式辦理現金增資,私募股數以 12,000 仟股為上限。於民國 110 年 1 月 12 日經董事會決議通過增資股數為 12,000 仟股,增資基準日為民國 110 年 1 月 26 日,並已於民國 110 年 2 月 4 日辦理變更登記完竣,增資後實收資本總額為\$398,934,分為 39,893 仟股,每股新台幣 10 元,全額發行。

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、(三)公允價值資訊之 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、人民幣及日幣。 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:

	109	年	12	月	31	日
(外幣:功能性貨幣)	外幣(任元)	進	率	帳	面金額
金融資產						
貨幣性項目						
美元:新台幣	\$	1,633		28.48	\$	46,516
人民幣:新台幣		272		4.377		1, 189
	108	年	12	月	31	日
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)		率	帳	面金額_
金融資產						
貨幣性項目						
美元:新台幣	\$	1,596		29.98	\$	47, 861
人民幣:新台幣		817		4.305		3, 519
日幣:新台幣		3,001		0.276		828

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 109 年度及108 年度之損益影響將分別增加或減少\$382 及\$418。

d. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 109 年度及 108 年度認列未實現兌換(損)益說明如下:

	 109	年	12		月	31	日
(外幣:功能性貨幣)	 外 幣	(仟	元)		未實	現兌換([損]益_
金融資產							
貨幣性項目							
美元:新台幣	\$		1,633	(\$			1,071)
人民幣:新台幣			272	(\$			12)
	 108	年	12		月	31	日
(外幣:功能性貨幣)	 外 幣	(仟	元)		未實	現兌換([損]益_
金融資產							
貨幣性項目							
美元:新台幣	\$		1,596	(\$			987)
人民幣:新台幣			817	(145)
日幣:新台幣			3,001	(30)

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 109 年度及 108 年 度,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 109 年度及 108 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$81 及\$155, 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。民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之損失率法 如下:

109年12月31日	未逾期	逾期30天內	逾期31~60天	逾期90天	合 計
預期損失率	0.45%	10.64%	31.35%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 60,424	\$ 2,395	\$ 1,357	\$ 84	\$ 64, 260
備抵損失	272	255	425	84	1,036
108年12月31日	未逾期	逾期30天內	逾期31~60天	逾期90天	合 計
預期損失率	0.15%	1. 30%	10.61%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 59,907	\$ 1,099	\$ 29	\$ -	\$ 61,035
備抵損失	94	14	3	_	111

E. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下:

	109	年	度	_108	年	度
1月1日餘額	\$		111	\$		1, 167
預期信用減損損失(利益)			925	(1,056)
12月31日餘額	\$]	1,036	\$		111

(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附息之活期存款、定 期存款及有價證券,其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流 動性,以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 本集團未動用借款額度明細如下:

	109年	-12月31日	108年12月31日				
浮動利率							
一年內到期	\$	100,000	\$	159, 960			

- 一年內到期之額度屬年度額度,於民國 110 年度間將另行商議。 其額度係本集團營運資金所需。
- 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。

109 年 12 月 31 日	1年內	1至2年	2至5年	5年以上
應付票據	\$ 11,837	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	12, 027	_	_	_
其他應付款	41, 966	_	_	_
應付公司債	_	304, 523	_	_
長期借款(包含一年或	38, 873	32,409	31,545	_
一營業週期內到期				
部分)				
租賃負債	7, 845	7, 363	15, 732	104, 877
員工福利負債	_	_	_	13, 751
存入保證金	_	7	_	_

108 年 12 月 31 日	1年內	_1至2年_	_2至5年_	5年以上
短期借款	\$ 20, 144	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	8, 983	_	_	_
應付帳款	2,631	_	_	_
其他應付款	41,685	_	_	_
應付公司債	_	_	304,523	_
長期借款(包含一年或	47,698	32, 081	52, 158	_
一營業週期內到期				
部分)				
租賃負債	7, 687	7,514	17,504	110, 121
員工福利負債	_	_	_	12, 847
存入保證金	_	7	_	_

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

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。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

- 2. 除應付公司債係按預期支付之現金流量以資產負債表日之市場利率折現的現值衡量外,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(含關係人)、其他應付款、長期借款(含一年或一營業週期內到期部分)、租賃負債、員工福利負債及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值。
- 3.(1)本集團本期以公允價值衡量之金融及非金融工具為透過損益按公允價值衡量之金融資產—公司債之買回權,屬第二等級公允價值, 惟其民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之公允價值均為\$—。

- (2)金融工具之公允價值係以評價技術取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術,包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。
- 4. 民國 109 年度及 108 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
- 5. 民國 109 年度及 108 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 109 年度之資訊)

(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:請 詳附件一。
- 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:請詳附註六、(四)透過損益按公允價值衡量之金融 資產之說明。
- 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:無此情事。

(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:無此情事。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊:請詳附表四。

十四、<u>部門資</u>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、草木本植物功能性產品之研發、設 計、量化、生產及銷售等業務。

(二)部門資訊之衡量

本集團營運決策者根據稅前損益評估營運部門之表現。此項衡量標準排除營運部門中非經常性收支之影響。營運部門之會計政策皆與合併財務報表附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。

(三)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下:

部門收入\$370,149\$340,616內部部門收入1,84612,386外部收入淨額368,303328,230利息收入175409折舊及攤銷41,06637,810財務成本9,8259,461部門稅前淨利(損)6,76932,631)部門資產982,5761,000,495部門負債586,382610,778		109	年 度	108	年	度
外部收入淨額368,303328,230利息收入175409折舊及攤銷41,06637,810財務成本9,8259,461部門稅前淨利(損)6,769 (32,631)部門資產982,5761,000,495	部門收入	\$	370, 149	\$	340, 6	316
利息收入175409折舊及攤銷41,06637,810財務成本9,8259,461部門稅前淨利(損)6,769 (32,631)部門資產982,5761,000,495	內部部門收入		1,846		12, 3	386
折舊及攤銷41,06637,810財務成本9,8259,461部門稅前淨利(損)6,769 (32,631)部門資產982,5761,000,495	外部收入淨額		368, 303		328, 2	230
財務成本9,8259,461部門稅前淨利(損)6,769 (32,631)部門資產982,5761,000,495	利息收入		175		4	409
部門稅前淨利(損) 6,769 (32,631) 部門資產 982,576 1,000,495	折舊及攤銷		41,066		37, 8	310
部門資產 982,576 1,000,495	財務成本		9, 825		9, 4	461
	部門稅前淨利(損)		6, 769	(32, 6	331)
部門負債 586, 382 610, 778	部門資產		982, 576		1, 000,	495
	部門負債		586, 382		610,	778

(四)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。

(五)產品別及勞務別之資訊

本集團民國 109 年度及 108 年度外部客戶收入均來自保健食品銷售及代工之業務,請詳附註六、(十七)營業收入之說明。

(六)地區別資訊

本集團民國 109 年度及 108 年度地區別資訊如下:

	10	109		度	_	108		年	度
	<u>收</u>	λ	非	流動資產	_1	文	入	1	<u>‡流動資產</u>
台灣	\$	260, 881	\$	435, 664	\$	210	, 239	\$	391,802
美國		68, 749		_		56	, 343		_
中國		23, 279		1,829		28	, 309		2,056
其他(零星未超過10%)		15, 394			_	33	, 339		
	\$	368, 303	\$	437, 493	\$	328	, 230	\$	393, 858

(七)重要客戶資訊

本集團民國 109 年度及 108 年度重要客戶(收入達合併營業收入淨額 10%以上)資訊如下:

	109)	年	<u> </u>		3	年	
	收	λ	部	門	收	入	部	門
甲公司	\$	59, 115	保健	食品	\$	36, 070	保負	建食品
乙公司		54, 140	保健	食品		42, 119	保負	建食品
佳格食品(股)公司		49, 357	保健	食品		47,606	保負	建食品

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

民國109年1月1日至12月31日

附表一

單位:新台幣仟元

				交易對象為關係人者,其前次移轉資料									
								與發行人之			價格決定之		
取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	實價支付情形	交易對象	關係	所有人	關係	移轉日期	金額	參考依據	取得目的及使用情形	事項
金穎生物科技股份 有限公司	廠房	109. 9. 30	\$122, 700	\$24, 292	上禾營造股份有限公司	-	-	=	-	\$ -	議價	供營業使用興建中	-

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109年1月1日至12月31日

附表二

單位:新台幣仟元

				 原 始 投	資	金 額	期	末		持	有		被投資公司	本期認列之	
投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	 期期末		去年年底	股	數	比	率	帳面金額	<u>i</u>	本期損益	投資損益	備註
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	100	. 00	\$ 1,15	6 (8	\$ 539)	(\$ 539)) 子公司

(註)本表金額涉及外幣者,係以財務報告日匯率(美元:新台幣1:28.48)換算為新台幣。

大陸投資資訊-基本資料

民國109年1月1日至12月31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	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯 <u>收回投</u> 匯 出	· · ·	本期期末自 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	截至本期止已 匯回投資收益	備註
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	\$ 23, 692	(註1)	\$ 23,692	\$ -	\$ -	\$ 23,692	(\$ 2,639)	100.00	(\$ 2,639)	\$ 24,516	\$ -	=
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 製品與保健食品 之技術服務業務	8, 554	(註2)	8, 554	-	=	8, 554	(520)	100.00	(520)	1, 156	-	=
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 製品與保健食品 之技術服務業務	1, 751	(註3)	-	-	-	-	(13)	100.00	(13)	1,664	-	-

	本期期末累計自		依經濟部投審會規
	台灣匯出赴大陸	經濟部投審會	定赴大陸地區投資
公司名稱	地區投資金額	核准投資金額	限額(註5)
金穎生物科技股份有 限公司	\$ 32, 236	\$ 32, 236	\$ 237, 716

(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查核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 1:28.48;人民幣1:4.377)換算為新台幣。

主要股東資訊

民國109年12月31日

附表四

	 股份								
主要股東名稱	 持	有	股	數(股)	持	股	比	例	
佳格食品股份有限公司	2, 145, 110				7. 69%				
張曉莉				1, 423, 679				5. 10%	

註:本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日,計算股東持有本公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。 至於本公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數,可能因編製計算基礎不同或有差異。