

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 110 年及 109 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 110 年及 109 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁 次
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 ~ 54
	(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 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 22
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
	(六) 重要會計項目之說明	23 ~ 44
	(七) 關係人交易	44 ~ 46
	(八) 質押之資產	46
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	47	
(十一)	重大之期後事項	47	
(十二)	其他	47 ~ 53	
(十三)	附註揭露事項	53	
(十四)	部門資訊	54	

會計師核閱報告

(110)財審報字第 21001046 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 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 110 年及 109 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 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 110 年及 109 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

會計師 林姿妤

田中玉




前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(82)台財證(六)第 44927 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

中 華 民 國 1 1 0 年 8 月 1 1 日

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110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日

(民國110年及109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	110 年 6 月 30 日		109 年 12 月 31 日		109 年 6 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 588,598	45	\$ 348,019	36	\$ 387,650	40
1150	應收票據淨額	六(三)	4,302	-	5,244	1	3,824	-
1160	應收票據－關係人淨額	六(三)及七	3,397	-	2,680	-	1,779	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	59,578	5	45,545	5	40,279	4
1180	應收帳款－關係人淨額	六(三)及七	22,104	2	17,679	2	13,703	2
1200	其他應收款		164	-	671	-	603	-
1220	本期所得稅資產	六(二十四)	-	-	2,050	-	2,050	-
130X	存貨	六(四)	120,743	9	109,515	11	100,786	10
1410	預付款項		4,323	-	4,173	-	4,318	1
11XX	流動資產合計		803,209	61	535,576	55	554,992	57
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	356,014	27	321,223	33	290,702	30
1755	使用權資產	六(六)	96,953	8	100,222	10	103,422	11
1780	無形資產		949	-	1,229	-	1,509	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)	7,104	1	7,193	1	10,363	1
1915	預付設備款	六(五)	42,848	3	14,819	1	7,139	1
1920	存出保證金		2,736	-	2,314	-	1,906	-
15XX	非流動資產合計		506,604	39	447,000	45	415,041	43
1XXX	資產總計		\$ 1,309,813	100	\$ 982,576	100	\$ 970,033	100

(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110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日

(民國110年及109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

負債及權益		附註	110 年 6 月 30 日			109 年 12 月 31 日			109 年 6 月 30 日		
			金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動負債											
2100	短期借款	六(七)及八	\$	-	-	\$	-	-	\$	20,000	2
2130	合約負債－流動	六(十七)		14,592	1		6,962	1		1,939	-
2150	應付票據			16,281	1		11,837	1		11,509	1
2170	應付帳款			12,256	1		8,288	1		3,031	-
2180	應付帳款－關係人	七		2,023	-		3,739	-		516	-
2200	其他應付款	六(八)		46,666	4		41,966	4		30,851	3
2230	本期所得稅負債	六(二十四)		6,240	1		-	-		-	-
2280	租賃負債－流動	六(六)		5,363	-		5,387	1		5,458	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(九)(十)及八		337,451	26		37,667	4		38,500	4
21XX	流動負債合計			440,872	34		115,846	12		111,804	11
非流動負債											
2530	應付公司債	六(九)		-	-		296,961	30		293,821	30
2540	長期借款	六(十)及八		49,050	4		62,950	7		66,783	7
2580	租賃負債－非流動	六(六)		94,156	7		96,867	10		99,495	10
2600	其他非流動負債	六(十一)		14,211	1		13,758	1		13,306	2
25XX	非流動負債合計			157,417	12		470,536	48		473,405	49
2XXX	負債總計			598,289	46		586,382	60		585,209	60
權益											
股本											
3110	普通股股本	六(十三)		407,894	31		278,934	28		278,934	29
3200	資本公積	六(九)(十三)(十四)(十五)		270,417	21		102,014	10		101,994	10
	保留盈餘	六(十四)(十六)									
3310	法定盈餘公積			11,858	1		11,405	1		11,405	1
3320	特別盈餘公積			2,997	-		2,309	-		2,309	-
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)			21,738	1		4,529	1	(	5,693)	-
3400	其他權益		(	3,380)	-	(	2,997)	-	(	4,125)	-
3XXX	權益總計			711,524	54		396,194	40		384,824	40
重大或有負債或未認列之合約承諾 九											
3X2X	負債及權益總計		\$	1,309,813	100	\$	982,576	100	\$	970,033	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110年及109年1月1日至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
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	110年4月1日至6月30日		109年4月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 120,952	100	\$ 82,946	100	\$ 234,817	100	\$ 171,675	100
5000 營業成本	六(四)(十二)(二十二)(二十三)及七	(75,926)	(63)	(54,321)	(66)	(147,258)	(63)	(121,541)	(71)
5900 營業毛利		45,026	37	28,625	34	87,559	37	50,134	29
營業費用	六(十一)(十二)(二十二)(二十三)及十二	(9,477)	(8)	(8,523)	(10)	(18,647)	(8)	(16,919)	(10)
6100 推銷費用		(12,385)	(10)	(11,156)	(13)	(24,234)	(10)	(23,189)	(14)
6200 管理費用		(5,602)	(5)	(5,420)	(7)	(11,134)	(5)	(10,926)	(6)
6300 研究發展費用		(285)	-	(120)	-	(402)	-	(747)	-
6450 預期信用減損損失		(27,749)	(23)	(25,219)	(30)	(54,417)	(23)	(51,781)	(30)
6000 營業費用合計		17,277	14	3,406	4	33,142	14	(1,647)	(1)
6900 營業利益(損失)									
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十八)	84	-	88	-	103	-	109	-
7010 其他收入	六(六)(十九)	380	-	350	-	869	1	736	-
7020 其他利益及損失	六(二)(二十)	(2,070)	(2)	(1,198)	(1)	(1,824)	(1)	(635)	-
7050 財務成本	六(五)(六)(九)(二十一)	(1,990)	(1)	(2,512)	(3)	(4,155)	(2)	(5,186)	(3)
7000 營業外收入及支出合計		(3,596)	(3)	(3,272)	(4)	(5,007)	(2)	(4,976)	(3)
7900 稅前淨利(淨損)		13,681	11	134	-	28,135	12	(6,623)	(4)
7950 所得稅(費用)利益	六(二十四)	(3,278)	(3)	(132)	-	(6,397)	(3)	930	1
8200 本期淨利(淨損)		\$ 10,403	8	\$ 2	-	\$ 21,738	9	(\$ 5,693)	(3)
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		(\$ 192)	-	(\$ 406)	-	(\$ 383)	-	(\$ 713)	(1)
8500 本期綜合損益總額		\$ 10,211	8	(\$ 404)	-	\$ 21,355	9	(\$ 6,406)	(4)
本期淨利(淨損)歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 10,403	8	\$ 2	-	\$ 21,738	9	(\$ 5,693)	(3)
本期綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 10,211	8	(\$ 404)	-	\$ 21,355	9	(\$ 6,406)	(4)
每股盈餘(虧損)	六(二十五)								
9750 基本		\$ 0.26		\$ -		\$ 0.56		(\$ 0.20)	
9850 稀釋		\$ 0.24		\$ -		\$ 0.53		(\$ 0.20)	

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

合併權益變動表

民國110年及109年1月1日至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

	歸屬於母公公司業主之權益								
	資本	公積	保	留	盈	餘	其他權益	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	合計
附註	普通股股本	發行溢價	員工認股權	認股權	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
109年1月1日至6月30日									
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1至6月淨損	-	-	-	-	-	-	(5,693)	-	(5,693)
109年1至6月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(713)	(713)
109年1至6月綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(5,693)	(713)	(6,406)
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)	-	1,513	-	-	-	-	-	1,513
109年6月30日餘額	\$ 278,934	\$ 78,956	\$ 13,385	\$ 9,653	\$ 11,405	\$ 2,309	(\$ 5,693)	(\$ 4,125)	\$ 384,824
110年1月1日至6月30日									
110年1月1日餘額	\$ 278,934	\$ 78,956	\$ 13,405	\$ 9,653	\$ 11,405	\$ 2,309	\$ 4,529	(\$ 2,997)	\$ 396,194
110年1至6月淨利	-	-	-	-	-	-	21,738	-	21,738
110年1至6月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(383)	(383)
110年1至6月綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	21,738	(383)	21,355
現金增資	六(十三)	120,000	153,840	-	-	-	-	-	273,840
員工行使認股權發行普通股	六(十三)	8,960	26,689	(12,126)	-	-	-	-	23,523
員工認股權失效	-	-	1,279	(1,279)	-	-	-	-	-
109年度盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積	-	-	-	-	453	-	(453)	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	688	(688)	-	-
現金股利	六(十六)	-	-	-	-	-	(3,388)	-	(3,388)
110年6月30日餘額	\$ 407,894	\$ 260,764	\$ -	\$ 9,653	\$ 11,858	\$ 2,997	\$ 21,738	(\$ 3,380)	\$ 711,524

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110年及109年1月1日至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	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利(淨損)		\$ 28,135	(\$ 6,623)
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損損失	十二	402	747
存貨跌價損失(回升利益)	六(四)	1,420	(1,697)
折舊費用	六(五)(六)		
	(二十二)	21,862	20,024
處分不動產、廠房及設備淨利益	六(二十)	(19)	(9)
各項攤提	六(二十二)	280	280
員工福利負債	六(十一)	453	452
員工認股選擇權酬勞成本	六(十五)		
	(二十三)	-	1,513
利息收入	六(十八)	(103)	(109)
租金減讓收入	六(六)(十九)	(5)	-
利息費用	六(二十一)	4,155	5,186
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		942	(1,314)
應收票據—關係人		(717)	(555)
應收帳款		(14,435)	(9,065)
應收帳款—關係人		(4,425)	15,260
其他應收款		507	(83)
存貨		(12,648)	101
預付款項		(150)	(1,981)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債—流動		7,630	(1,055)
應付票據		467	1,826
應付帳款		3,968	400
應付帳款—關係人		(1,716)	516
其他應付款		850	(7,304)
營運產生之現金流入		36,853	16,510
收取之利息		103	109
收取之所得稅		2,050	-
支付之利息		(990)	(2,130)
支付之所得稅		(68)	(2)
營業活動之淨現金流入		37,948	14,487

(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110年及109年1月1日至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	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
投資活動之現金流量			
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十六)	(\$ 28,142)	(\$ 15,533)
購置不動產、廠房及設備支付之利息	六(五)(二十一)		
	(二十六)	(889)	(193)
處分不動產、廠房及設備價款		19	9
預付設備款增加		(47,958)	(11,345)
存出保證金(增加)減少		(422)	259
投資活動之淨現金流出		(77,392)	(26,803)
籌資活動之現金流量			
舉借長期借款	六(二十七)	5,000	-
償還長期借款	六(二十七)	(19,250)	(23,000)
租賃本金償還	六(二十七)	(2,713)	(2,633)
現金增資	六(十三)	273,840	-
員工認股權發行普通股	六(十三)	23,523	-
籌資活動之淨現金流入(流出)		280,400	(25,633)
匯率影響數		(377)	(689)
本期現金及約當現金增加(減少)數		240,579	(38,638)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	348,019	426,288
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 588,598	\$ 387,650

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 110 年及 109 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 及乳酸菌等)、食藥用菇蕈類發酵、草本植物功能性產品、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 8 月 11 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、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：

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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110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、國際財務報導準則第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」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)

註：金管會允許提前於民國 110 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 111 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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111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：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
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。

(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：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第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12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112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. 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。

(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	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日	說明
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	—
金穎國際開發有限公司	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		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)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

- 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。

(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

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)	2~50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

(十二) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本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－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－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，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

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。
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。

(二十三) 股本

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

(二十四) 股利分配

分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 110 年 6 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為\$120,743。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
現金：			
庫存現金	\$ 1,151	\$ 1,111	\$ 1,019
支票存款及活期存款	587,447	346,908	386,631
	<u>\$ 588,598</u>	<u>\$ 348,019</u>	<u>\$ 387,650</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 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 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)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
流動項目：			
公司債之買回權	\$ 360	\$ -	\$ -
評價調整	(360)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
非流動項目：			
公司債之買回權	\$ -	\$ 360	\$ 360
評價調整	-	(360)	(360)
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 110 年及 109 年 4 至 6 月暨 110 年及 109 年 1 至 6 月認列之淨利益分別為(\$30)及\$—暨\$—及\$—(表列「其他利益及損失」)。

(三)應收票據及帳款淨額

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應收票據	<u>\$ 4,302</u>	<u>\$ 5,244</u>	<u>\$ 3,824</u>
應收帳款	\$ 60,933	\$ 46,581	\$ 41,137
減：備抵損失	(1,355)	(1,036)	(858)
	<u>\$ 59,578</u>	<u>\$ 45,545</u>	<u>\$ 40,279</u>

1. 應收票據及帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	110 年 6 月 30 日		109 年 12 月 31 日	
	應 收 帳 款	應 收 票 據	應 收 帳 款	應 收 票 據
未逾期	\$ 76,398	\$ 7,699	\$ 60,424	\$ 7,924
逾期30天內	6,122	-	2,395	-
逾期31-60天	215	-	1,357	-
逾期61-90天	1	-	-	-
逾期90天以上	301	-	84	-
	<u>\$ 83,037</u>	<u>\$ 7,699</u>	<u>\$ 64,260</u>	<u>\$ 7,924</u>

	109 年 6 月 30 日	
	應 收 帳 款	應 收 票 據
未逾期	\$ 51,056	\$ 5,589
逾期30天內	3,238	14
逾期31-60天	497	-
逾期61-90天	49	-
	<u>\$ 54,840</u>	<u>\$ 5,603</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 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 109 年 1 月 1 日客戶合約之應收款(含應收票據)餘額為\$64,769。
- 本集團於民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 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。
- 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。

(四) 存 貨

	110 年 6 月 30 日		
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
原 料	\$ 20,515	(\$ 472)	\$ 20,043
物 料	3,912	(45)	3,867
在 製 品	63,110	(3,619)	59,491
製 成 品	37,848	(506)	37,342
	<u>\$ 125,385</u>	<u>(\$ 4,642)</u>	<u>\$ 120,743</u>

	109	年	12	月	31	日
	成	本	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	(\$	3,222)	\$	109,515

	109	年	6	月	30	日
	成	本	備抵跌價損失		帳	面 價 值
原 料	\$	13,216	(\$	390)	\$	12,826
物 料		4,125		-		4,125
在 製 品		62,091	(	2,665)		59,426
製 成 品		25,374	(	965)		24,409
	\$	104,806	(\$	4,020)	\$	100,786

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	110 年 4 至 6 月	109 年 4 至 6 月
已出售存貨成本	\$ 73,878	\$ 54,722
存貨跌價損失(回升利益)(註)	707 (	2,560)
存貨報廢損失	1,431	2,187
存貨盤(盈)虧	(59)	22
出售下腳及廢料收入	(31)	(50)
	<u>\$ 75,926</u>	<u>\$ 54,321</u>

	110 年 1 至 6 月	109 年 1 至 6 月
已出售存貨成本	\$ 144,560	\$ 120,552
存貨跌價損失(回升利益)(註)	1,420 (	1,697)
存貨報廢損失	1,431	2,736
存貨盤(盈)虧	(59)	22
出售下腳及廢料收入	(94)	(72)
	<u>\$ 147,258</u>	<u>\$ 121,541</u>

(註)本集團民國 109 年 4 至 6 月及 109 年 1 至 6 月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。

(五) 不動產、廠房及設備

	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>110年1月1日</u>									
成本	\$ 16,159	\$ 226,599	\$ 419,648	\$ 63,452	\$ 4,983	\$ 13,713	\$ 1,718	\$ 64,735	\$ 811,007
累計折舊	-	(89,067)	(316,897)	(63,067)	(4,055)	(11,288)	(1,412)	-	(485,786)
累計減損	(720)	(3,278)	-	-	-	-	-	-	(3,998)
	<u>\$ 15,439</u>	<u>\$ 134,254</u>	<u>\$ 102,751</u>	<u>\$ 385</u>	<u>\$ 928</u>	<u>\$ 2,425</u>	<u>\$ 306</u>	<u>\$ 64,735</u>	<u>\$ 321,223</u>
<u>110年1至6月</u>									
1月1日	\$ 15,439	\$ 134,254	\$ 102,751	\$ 385	\$ 928	\$ 2,425	\$ 306	\$ 64,735	\$ 321,223
增添	-	-	-	-	-	-	-	33,478	33,478
驗收轉入	-	438	28,515	85	2,103	-	-	(31,141)	-
預付設備款轉入	-	-	-	-	-	-	-	19,929	19,929
折舊費用	-	(4,869)	(12,560)	(183)	(427)	(451)	(120)	-	(18,610)
處分一成本	-	(210)	(3,026)	(85)	-	-	-	-	(3,321)
— 累計折舊	-	210	3,026	85	-	-	-	-	3,321
淨兌換差額	-	-	-	-	-	(6)	-	-	(6)
6月30日	<u>\$ 15,439</u>	<u>\$ 129,823</u>	<u>\$ 118,706</u>	<u>\$ 287</u>	<u>\$ 2,604</u>	<u>\$ 1,968</u>	<u>\$ 186</u>	<u>\$ 87,001</u>	<u>\$ 356,014</u>
<u>110年6月30日</u>									
成本	\$ 16,159	\$ 226,827	\$ 445,137	\$ 63,452	\$ 7,086	\$ 13,699	\$ 1,718	\$ 87,001	\$ 861,079
累計折舊	-	(93,726)	(326,431)	(63,165)	(4,482)	(11,731)	(1,532)	-	(501,067)
累計減損	(720)	(3,278)	-	-	-	-	-	-	(3,998)
	<u>\$ 15,439</u>	<u>\$ 129,823</u>	<u>\$ 118,706</u>	<u>\$ 287</u>	<u>\$ 2,604</u>	<u>\$ 1,968</u>	<u>\$ 186</u>	<u>\$ 87,001</u>	<u>\$ 356,014</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>109年1月1日</u>									
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)	-	-	-	-	-	-	(3,998)
	<u>\$ 15,439</u>	<u>\$ 142,348</u>	<u>\$ 108,720</u>	<u>\$ 555</u>	<u>\$ 1,613</u>	<u>\$ 2,347</u>	<u>\$ 331</u>	<u>\$ 12,728</u>	<u>\$ 284,081</u>
<u>109年1至6月</u>									
1月1日	\$ 15,439	\$ 142,348	\$ 108,720	\$ 555	\$ 1,613	\$ 2,347	\$ 331	\$ 12,728	\$ 284,081
增添	-	-	-	-	-	-	-	12,947	12,947
驗收轉入	-	561	7,102	-	-	-	-	(7,663)	-
預付設備款轉入	-	-	-	-	-	-	-	10,432	10,432
折舊費用	-	(4,829)	(10,896)	(219)	(343)	(375)	(82)	-	(16,744)
處分—成本	-	-	(6,385)	-	-	-	-	-	(6,385)
—累計折舊	-	-	6,385	-	-	-	-	-	6,385
淨兌換差額	-	-	-	-	-	(14)	-	-	(14)
6月30日	<u>\$ 15,439</u>	<u>\$ 138,080</u>	<u>\$ 104,926</u>	<u>\$ 336</u>	<u>\$ 1,270</u>	<u>\$ 1,958</u>	<u>\$ 249</u>	<u>\$ 28,444</u>	<u>\$ 290,702</u>
<u>109年6月30日</u>									
成本	\$ 16,159	\$ 226,409	\$ 415,852	\$ 63,452	\$ 5,548	\$ 13,416	\$ 1,721	\$ 28,444	\$ 771,001
累計折舊	-	(85,051)	(310,926)	(63,116)	(4,278)	(11,458)	(1,472)	-	(476,301)
累計減損	(720)	(3,278)	-	-	-	-	-	-	(3,998)
	<u>\$ 15,439</u>	<u>\$ 138,080</u>	<u>\$ 104,926</u>	<u>\$ 336</u>	<u>\$ 1,270</u>	<u>\$ 1,958</u>	<u>\$ 249</u>	<u>\$ 28,444</u>	<u>\$ 290,702</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：

	110 年 4 至 6 月	109 年 4 至 6 月
資本化金額	\$ 521	\$ 114
資本化利率區間	2.13%	2.13%
	110 年 1 至 6 月	109 年 1 至 6 月
資本化金額	\$ 889	\$ 193
資本化利率區間	2.13%	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－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：

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
	<u>帳 面 金 額</u>	<u>帳 面 金 額</u>	<u>帳 面 金 額</u>
土地	\$ 93,593	\$ 95,502	\$ 97,413
房屋	3,360	4,720	6,009
	<u>\$ 96,953</u>	<u>\$ 100,222</u>	<u>\$ 103,422</u>
		<u>110 年 4 至 6 月</u>	<u>109 年 4 至 6 月</u>
		<u>折 舊 費 用</u>	<u>折 舊 費 用</u>
土地		\$ 956	\$ 955
房屋		656	699
		<u>\$ 1,612</u>	<u>\$ 1,654</u>
		<u>110 年 1 至 6 月</u>	<u>109 年 1 至 6 月</u>
		<u>折 舊 費 用</u>	<u>折 舊 費 用</u>
土地		\$ 1,910	\$ 1,910
房屋		1,342	1,370
		<u>\$ 3,252</u>	<u>\$ 3,280</u>

3. 本集團於民國 110 年及 109 年 4 至 6 月暨 110 年及 109 年 1 至 6 月使用權資產之增添分別為\$－及\$1,009 暨\$－及\$1,009；使用權資產之重衡量分別為\$－及(\$44)暨\$－及\$3,977。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	110 年 4 至 6 月	109 年 4 至 6 月
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 618	\$ 644
屬短期租賃合約之費用	102	87
屬低價值資產租賃之費用	14	15
租金減讓收入	(5)	-
	<u>\$ 729</u>	<u>\$ 746</u>
	110 年 1 至 6 月	109 年 1 至 6 月
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,243	\$ 1,293
屬短期租賃合約之費用	195	166
屬低價值資產租賃之費用	27	34
租金減讓收入	(5)	-
	<u>\$ 1,460</u>	<u>\$ 1,493</u>

5. 本集團於民國 110 年及 109 年 1 至 6 月租賃現金流出總額分別為\$4,178 及\$4,126。

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

	109年6月30日	利率區間	擔保品
擔保借款	\$ 10,000	1.33%	土地、房屋及建築
無擔保銀行借款	10,000	1.48%	無
	<u>\$ 20,000</u>		

1. 本集團民國 110 年 6 月 30 日及 109 年 12 月 31 日無此情事。

2. 本集團於民國 110 年及 109 年 4 至 6 月暨 110 年及 109 年 1 至 6 月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

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 18,577	\$ 24,600	\$ 17,312
應付水電瓦斯費	4,918	4,226	1,858
應付設備款	3,465	2,995	2,272
應付股利	3,388	-	-
應付勞健保	3,211	2,969	2,824
應付員工酬勞及董事酬勞	2,941	669	-
其他	10,166	6,507	6,585
	<u>\$ 46,666</u>	<u>\$ 41,966</u>	<u>\$ 30,851</u>

(九) 應付公司債

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
應付公司債	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000
加：應付公司債溢價	134	-	-
減：應付公司債折價	-	(3,039)	(6,179)
一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債 (	300,134)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 296,961</u>	<u>\$ 293,821</u>

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。截至民國 110 年 6

月 30 日止，轉換價格依特定公式調整後為每股新台幣 44.6 元。

(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－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」。
3. 本公司為有效運用資金並降低財務成本，於民國 110 年 6 月 25 日經董事會通過買回並註銷部分國內第一次無擔保轉換公司債，擬視市場變化及公司自有資金狀況，授權董事長自民國 110 年 7 月 1 日至 111 年 3 月 6 日間，於最大買回張數 1,000 張及單位買回價格不高於發行面額之額度內辦理。截至民國 110 年 8 月 11 日止，本公司業已買回 230 單位，買回成本\$22,961。
4. 本集團於民國 110 年及 109 年 4 至 6 月暨 110 年及 109 年 1 至 6 月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) 長期借款

借 款 性 質	借 款 期 間	利 率 區 間	擔 保 品	110年6月30日
長期銀行借款				
擔保銀行借款	106.3.30~ 113.3.4	1.26%~1.66%	土地、房屋及 建築及機器 設備	\$ 66,783
無擔保銀行借款	109.8.28~ 115.1.25	1.30%~1.40%	財團法人中小 企業信用擔 保基金(註)	19,584
				86,367
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(37,317)
				<u>\$ 49,050</u>

(註)其中\$4,583由財團法人中小企業信用保證基金提供中期信用保證。

借 款 性 質	借 款 期 間	利 率 區 間	擔 保 品	109年12月31日
長期銀行借款				
擔保銀行借款	106.3.30~ 113.3.4	1.21%~1.66%	土地、房屋及 建築及機器 設備	\$ 82,283
無擔保銀行借款	109.8.28~ 112.8.28	1.34%	無	18,334
				100,617
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(37,667)
				<u>\$ 62,950</u>

借 款 性 質	借 款 期 間	利 率 區 間	擔 保 品	109年6月30日
長期銀行借款				
擔保銀行借款	106.3.30~ 113.3.4	1.21%~1.66%	土地、房屋及 建築及機器 設備	\$ 97,783
無擔保銀行借款	107.11.9~ 109.11.8	1.31%	無	7,500
				105,283
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(38,500)
				<u>\$ 66,783</u>

本集團民國110年及109年4至6月暨110年及109年1至6月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

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
員工福利負債(註)	\$ 14,204	\$ 13,751	\$ 13,299
存入保證金	7	7	7
	<u>\$ 14,211</u>	<u>\$ 13,758</u>	<u>\$ 13,306</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 110 年及 109 年 4 至 6 月暨 110 年及 109 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\$453 及\$452。

(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 110 年及 109 年 4 至 6 月暨 110 年及 109 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\$1,303 及\$1,210 暨\$2,559 及\$2,420。

(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)

	110 年 1 至 6 月	109 年 1 至 6 月
期初股數	27,893	27,893
現金增資	12,000	-
員工行使認股權	896	-
期末股數	<u>40,789</u>	<u>27,893</u>

2. 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)。

3. 本公司於民國 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，現金增資用途為引進策略性投資人、滿足公司中長期發展之資金需求，私募股數以 12,000 仟股為上限。並於民國 110 年 1 月 12 日經董事會決議通過增資股數為 12,000 仟股，私募增資基準日為民國 110 年 1 月 26 日，每股認購價格為新台幣 22.82 元，此增資案已募得 12,000 仟股計 \$273,840，並於民國 110 年 2 月 4 日辦理變更登記完竣；本次私募普通股之權利義務除依證券交易法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上櫃掛牌交易外，餘與其他已發行普通股相同。
4. 本公司員工所取得之認股權憑證，於民國 110 年 1 至 6 月行使情形相關資訊如下：

取得日期	行使期間	認購數量	認購價款	發行新股	認列資本公積
		(仟單位)			
105年7月1日	110年1~3月	527	\$ 13,855	\$ 5,270	\$ 8,585
105年7月1日	110年4~6月	369	9,668	3,690	5,978
		896	23,523	8,960	14,563

民國 109 年 1 至 6 月則無此情事。

5. 截至民國 110 年 6 月 30 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 \$407,894，分為 40,789 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－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 110 年 6 月 30 日止，認股價格依特定公式調整後為每股新台幣 26.2 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 110 年及 109 年 4 至 6 月暨 110 年及 109 年 1 至 6 月認列之酬勞成本分別為 \$－ 及 \$757 暨 \$－ 及 \$1,513。

1. 民國 110 年及 109 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：

認 股 選 擇 權	110 年 1 至 6 月	
	數量(仟單位)	加權平均行使 價格(新台幣元)
期初流通在外	969	\$ 28.7
本期行使	(896)	26.3
本期沒收	(11)	26.2
本期逾期失效	(62)	26.2
期末流通在外	—	—
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	—	—
認 股 選 擇 權	109 年 1 至 6 月	
	數量(仟單位)	加權平均行使 價格(新台幣元)
期初流通在外	983	\$ 28.7
本期行使	—	—
本期沒收	—	—
期末流通在外	983	28.7
期末可行使之認股選擇權	560	28.7
期末已核准尚未發行之認股選擇權	—	—

2. 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	—
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。
4. 本公司民國 110 年 3 月 10 日經董事會決議對民國 109 年度之盈餘分派為現金股利\$3,388，尚未實際配發。民國 108 年度之盈餘分派因為累積虧損故不分配。

(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：

	<u>110 年 4 至 6 月</u>	<u>109 年 4 至 6 月</u>
於某一時點認列之收入：		
保健食品銷售收入	\$ 75,434	\$ 66,688
代工收入	45,251	16,089
其他	267	169
	<u>\$ 120,952</u>	<u>\$ 82,946</u>
	<u>110 年 1 至 6 月</u>	<u>109 年 1 至 6 月</u>
於某一時點認列之收入：		
保健食品銷售收入	\$ 169,988	\$ 138,332
代工收入	63,922	32,938
其他	907	405
	<u>\$ 234,817</u>	<u>\$ 171,675</u>

2. 本集團認列客戶合約收入相關合約負債如下：

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>	<u>109年1月1日</u>
合約負債－流動	<u>\$ 14,592</u>	<u>\$ 6,962</u>	<u>\$ 1,939</u>	<u>\$ 2,994</u>

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日之合約負債於民國 110 年及 109 年 4 至 6 月暨 110 年及 109 年 1 至 6 月認列客戶合約之收入金額分別為\$188 及 \$517 暨\$5,862 及\$2,783。

(十八) 利息收入

	<u>110 年 4 至 6 月</u>	<u>109 年 4 至 6 月</u>
銀行存款利息	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 88</u>
	<u>110 年 1 至 6 月</u>	<u>109 年 1 至 6 月</u>
銀行存款利息	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 109</u>

(十九) 其他收入

	<u>110 年 4 至 6 月</u>	<u>109 年 4 至 6 月</u>
租金減讓收入	\$ 5	\$ -
其他收入	375	350
	<u>\$ 380</u>	<u>\$ 350</u>
	<u>110 年 1 至 6 月</u>	<u>109 年 1 至 6 月</u>
租金減讓收入	\$ 5	\$ -
其他收入	864	736
	<u>\$ 869</u>	<u>\$ 736</u>

(二十) 其他利益及損失

	<u>110 年 4 至 6 月</u>	<u>109 年 4 至 6 月</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產 損失	(\$ 30)	\$ -
淨外幣兌換損失	(1,961)	(1,139)
什項支出	(79)	(59)
	<u>(\$ 2,070)</u>	<u>(\$ 1,198)</u>
	<u>110 年 1 至 6 月</u>	<u>109 年 1 至 6 月</u>
處分不動產、廠房及設備淨利益	\$ 19	\$ 9
淨外幣兌換損失	(1,757)	(471)
什項支出	(86)	(173)
	<u>(\$ 1,824)</u>	<u>(\$ 635)</u>

(二十一) 財務成本

	<u>110 年 4 至 6 月</u>	<u>109 年 4 至 6 月</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 302	\$ 425
可轉換公司債	1,591	1,557
租賃負債之利息費用	<u>618</u>	<u>644</u>
	2,511	2,626
減：符合要件之資產利息資本化 金額	(521)	(114)
	<u>\$ 1,990</u>	<u>\$ 2,512</u>
	<u>110 年 1 至 6 月</u>	<u>109 年 1 至 6 月</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 628	\$ 979
可轉換公司債	3,173	3,107
租賃負債之利息費用	<u>1,243</u>	<u>1,293</u>
	5,044	5,379
減：符合要件之資產利息資本化 金額	(889)	(193)
	<u>\$ 4,155</u>	<u>\$ 5,186</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	110 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	\$ 24,353	\$ 16,359	\$ 40,712
折舊費用	9,720	1,455	11,175
攤銷費用	-	140	140
	<u>\$ 34,073</u>	<u>\$ 17,954</u>	<u>\$ 52,027</u>

	109 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	\$ 21,202	\$ 15,965	\$ 37,167
折舊費用	8,716	1,411	10,127
攤銷費用	-	140	140
	<u>\$ 29,918</u>	<u>\$ 17,516</u>	<u>\$ 47,434</u>

	110 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	\$ 47,696	\$ 32,708	\$ 80,404
折舊費用	18,976	2,886	21,862
攤銷費用	-	280	280
	<u>\$ 66,672</u>	<u>\$ 35,874</u>	<u>\$ 102,546</u>

	109 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	\$ 41,719	\$ 31,777	\$ 73,496
折舊費用	17,223	2,801	20,024
攤銷費用	-	280	280
	<u>\$ 58,942</u>	<u>\$ 34,858</u>	<u>\$ 93,800</u>

(二十三) 員工福利費用

	110 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	\$ 20,372	\$ 13,698	\$ 34,070
勞健保費用	2,181	1,282	3,463
退休金費用	736	793	1,529
其他用人費用	1,064	586	1,650
	<u>\$ 24,353</u>	<u>\$ 16,359</u>	<u>\$ 40,712</u>

	109 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	\$ 17,518	\$ 12,842	\$ 30,360
員工認股權	213	544	757
勞健保費用	1,881	1,182	3,063
退休金費用	695	741	1,436
其他用人費用	895	656	1,551
	<u>\$ 21,202</u>	<u>\$ 15,965</u>	<u>\$ 37,167</u>

	110 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	\$ 39,816	\$ 27,426	\$ 67,242
勞健保費用	4,329	2,551	6,880
退休金費用	1,454	1,558	3,012
其他用人費用	2,097	1,173	3,270
	<u>\$ 47,696</u>	<u>\$ 32,708</u>	<u>\$ 80,404</u>

	109 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	\$ 34,396	\$ 25,573	\$ 59,969
員工認股權	425	1,088	1,513
勞健保費用	3,727	2,331	6,058
退休金費用	1,367	1,505	2,872
其他用人費用	1,804	1,280	3,084
	<u>\$ 41,719</u>	<u>\$ 31,777</u>	<u>\$ 73,496</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. 民國 110 年 4 至 6 月及 110 年 1 至 6 月估列員工酬勞分別為\$735 及 \$1,437；董事酬勞分別為\$367 及\$835，前述金額帳列薪資費用項目，係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。本公司於民國 109 年 4 至 6 月及 1 至 6 月係處虧損狀態，故無須估列員工酬勞及董事酬勞。經董事會決議之民國 109 年度之員工酬勞及董事酬勞金額分別為\$446 及\$223，與民國 109 年度財務報告認列之金額一致，採現金之方式發放。本公司民國 109 年度之員工酬勞尚未發放完畢。

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：

	<u>110 年 4 至 6 月</u>	<u>109 年 4 至 6 月</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 4,005	\$ -
以前年度所得稅低估數	68	-
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(795)	132
所得稅費用	<u>\$ 3,278</u>	<u>\$ 132</u>
	<u>110 年 1 至 6 月</u>	<u>109 年 1 至 6 月</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 6,240	\$ -
以前年度所得稅低估數	68	-
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	89 (930)	
所得稅費用(利益)	<u>\$ 6,397</u>	<u>(\$ 930)</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 108 年度，且截至民國 110 年 8 月 11 日止未有行政救濟之情事。

(二十五) 每股盈餘(虧損)

	<u>110 年 4 至 6 月</u>		
	<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>\$ 10,403</u>	<u>40,452</u>	<u>\$ 0.26</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	\$ 10,403	40,452	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證	-	76	
員工酬勞	-	40	
轉換公司債	<u>1,070</u>	<u>6,726</u>	
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>\$ 11,473</u>	<u>47,294</u>	<u>\$ 0.24</u>

	109 年	4 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	\$ 2	27,893	\$ -
<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	27,893	
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 淨利加潛在普通股之影響	\$ 2	27,893	\$ -

	110 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	\$ 21,738	38,547	\$ 0.56
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 21,738	38,547	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證	-	121	
員工酬勞	-	45	
轉換公司債	2,284	6,726	
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	\$ 24,022	45,439	\$ 0.53

	109 年 1 至 6 月	
	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (新台幣元)
稅後金額		
基本每股虧損		
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損	(\$ 5,693)	27,893 (\$ 0.20)
稀釋每股虧損		
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損	(\$ 5,693)	27,893
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	(\$ 5,693)	27,893 (\$ 0.20)

註：民國 109 年 4 至 6 月及 109 年 1 至 6 月員工認股權憑證、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：

	110 年 1 至 6 月	109 年 1 至 6 月
購置不動產、廠房及設備	\$ 33,478	\$ 12,947
加：期初應付票據	307	190
期初應付設備款(表列「其他 應付款」)	2,995	5,751
減：期末應付票據	(4,284)	(890)
期末應付設備款(表列「其他 應付款」)	(3,465)	(2,272)
資本化利息	(889)	(193)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	\$ 28,142	\$ 15,533

2. 不影響現金流量之營業、投資及籌資活動：

	110 年 1 至 6 月	109 年 1 至 6 月
(1)應收帳款備抵損失沖銷數	\$ 83	\$ -
(2)預付設備款轉列不動產、廠房 及設備	\$ 19,929	\$ 10,432
(3)已宣告尚未發放之現金股利	\$ 3,388	\$ -

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	應付公司債 (含一年或一 營業週期內 到期的部分)	長期借款(含一 年或一營業週 期內到期的部分)	租賃負債	來自籌資 活動之負 債總額
110年1月1日	\$ 296,961	\$ 100,617	\$ 102,254	\$ 499,832
籌資現金流量之變動	-	(14,250)	(2,713)	(16,963)
未攤銷折價之變動	3,173	-	-	3,173
其他非現金之變動	-	-	(5)	(5)
匯率變動之影響	-	-	(17)	(17)
110年6月30日	<u>\$ 300,134</u>	<u>\$ 86,367</u>	<u>\$ 99,519</u>	<u>\$ 486,020</u>
	短期借款	應付公司債 (含一年或一 營業週期內 到期的部分)	租賃負債	來自籌資 活動之負 債總額
109年1月1日	\$ 20,000	\$ 290,714	\$ 102,634	\$ 541,631
籌資現金流量之變動	-	(23,000)	(2,633)	(25,633)
未攤銷折價之變動	-	3,107	-	3,107
其他非現金之變動	-	-	4,986	4,986
匯率變動之影響	-	-	(34)	(34)
109年6月30日	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 293,821</u>	<u>\$ 104,953</u>	<u>\$ 524,057</u>

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
松延酵素股份有限公司	主要管理階層
佳格食品(中國)有限公司	主要管理階層控制之個體
生展生物科技股份有限公司(生展)	對本集團具重大影響之個體
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

	110 年 4 至 6 月	109 年 4 至 6 月
商品銷售：		
佳格	\$ 10,737	\$ 11,810
對本集團具重大影響之個體	9,891	-
實質關係人	3,438	2,557
其他主要管理階層	207	119
主要管理階層控制之個體	-	206
	<u>\$ 24,273</u>	<u>\$ 14,692</u>

	<u>110 年 1 至 6 月</u>	<u>109 年 1 至 6 月</u>
商品銷售：		
佳格	\$ 26,241	\$ 29,379
對本集團具重大影響之個體	16,341	-
實質關係人	5,694	4,583
其他主要管理階層	234	413
主要管理階層控制之個體	-	206
	<u>\$ 48,510</u>	<u>\$ 34,581</u>

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

	<u>110 年 4 至 6 月</u>	<u>109 年 4 至 6 月</u>
商品進貨：		
主要管理階層	(\$ 796)	(\$ 798)
	<u>110 年 1 至 6 月</u>	<u>109 年 1 至 6 月</u>
商品進貨：		
主要管理階層	(\$ 1,611)	\$ 483

向關係人進貨之品項因僅向關係人進貨，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

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
長利	\$ 2,921	\$ 2,475	\$ 1,740
對本集團具重大影響之個體	476	-	-
主要管理階層	-	205	39
	<u>\$ 3,397</u>	<u>\$ 2,680</u>	<u>\$ 1,779</u>

(2) 應收帳款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
佳格	\$ 11,373	\$ 15,193	\$ 12,467
生展	9,774	-	-
實質關係人	914	2,150	946
主要管理階層控制之 個體	-	-	204
其他主要管理階層	43	336	86
	<u>\$ 22,104</u>	<u>\$ 17,679</u>	<u>\$ 13,703</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。

4. 應付關係人款項－應付帳款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
佳格	<u>\$ 2,023</u>	<u>\$ 3,739</u>	<u>\$ 516</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	110年4至6月	109年4至6月
薪資、其他短期員工福利及退職後福利	<u>\$ 4,577</u>	<u>\$ 2,674</u>
	110年1至6月	109年1至6月
薪資、其他短期員工福利及退職後福利	<u>\$ 7,616</u>	<u>\$ 5,132</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日	擔 保 用 途
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)	85,105	88,317	90,907	短期借款及長期 借款擔保
機器設備－淨額(註)	28,273	30,971	32,945	長期借款擔保
	<u>\$ 128,817</u>	<u>\$ 134,727</u>	<u>\$ 139,291</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

截至民國110年6月30日、109年12月31日及109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\$69,668、\$102,385及\$6,108。

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、(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：

	110 年 6 月 30 日	
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯 率
<u>金融資產</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美元：新台幣	\$ 3,151	27.86
人民幣：新台幣	165	4.309
日幣：新台幣	3,001	0.2520

	109 年 12 月 31 日	
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯 率
<u>金融資產</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美元：新台幣	\$ 1,633	28.48
人民幣：新台幣	272	4.377

	109 年 6 月 30 日	
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯 率
<u>金融資產</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美元：新台幣	\$ 1,860	29.63
人民幣：新台幣	466	4.191
日幣：新台幣	5,832	0.275

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 110 年及 109 年 1 至 6 月之損益影響將分別增加或減少 \$714 及 \$469。

- d. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 110 年及 109 年 1 至 6 月認列未實現兌換(損)益說明如下：

	110 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	\$ 3,151	(\$ 1,957)
人民幣：新台幣	165	6
日幣：新台幣	3,001	(17)

	109	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	\$	1,860	(\$		1,043)	
人民幣：新台幣		466	(		121)	
日幣：新台幣		5,832	(		39)	

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

- 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 110 年及 109 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。
- 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 110 年及 109 年 1 至 6 月之稅後淨利將分別減少或增加 \$50 及 \$63，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

- 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。
- 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。
- 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。
- 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 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日之損失率法如下：

<u>110年6月30日</u>	<u>未逾</u>	<u>期</u>	<u>逾期30天內</u>	<u>逾期31~60天</u>	<u>逾期61~90天</u>	<u>逾期90天</u>	<u>合 計</u>
預期損失率	0.49%		9.68%	40.05%	95.24%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 76,398		\$ 6,122	\$ 215	\$ 1	\$ 301	\$ 83,037
備抵損失	374		593	86	1	301	1,355
<u>109年12月31日</u>	<u>未逾</u>	<u>期</u>	<u>逾期30天內</u>	<u>逾期31~60天</u>	<u>逾期61~90天</u>	<u>逾期90天</u>	<u>合 計</u>
預期損失率	0.45%		10.64%	31.35%	0.00%	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
<u>109年6月30日</u>	<u>未逾</u>	<u>期</u>	<u>逾期30天內</u>	<u>逾期31~60天</u>	<u>逾期61~90天</u>	<u>逾期90天</u>	<u>合 計</u>
預期損失率	0.54%		12.74%	27.01%	74.15%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 51,056		\$ 3,238	\$ 497	\$ 49	\$ -	\$ 54,840
備抵損失	276		412	134	36	-	858

E. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>110年1至6月</u>	<u>109年1至6月</u>
1月1日餘額	\$ 1,036	\$ 111
預期信用減損損失	402	747
沖銷無法收回之款項	(83)	-
6月30日餘額	<u>\$ 1,355</u>	<u>\$ 858</u>

(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：

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
浮動利率			
一年內到期	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 110,000</u>

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。

- 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。

110 年 6 月 30 日	1年內	1至2年	2至5年	5年以上
應付票據	\$ 16,281	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	14,279	-	-	-
其他應付款	46,666	-	-	-
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期部分)	304,523	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期部分)	38,208	29,498	20,132	-
租賃負債	7,762	6,089	15,732	102,255
員工福利負債	-	-	-	14,204
存入保證金	-	7	-	-
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(包含一年或一營業週期內到期部分)	38,873	32,409	31,545	-
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	-	-
109 年 6 月 30 日	1年內	1至2年	2至5年	5年以上
短期借款	\$ 20,035	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	11,509	-	-	-
應付帳款(含關係人)	3,547	-	-	-
其他應付款	30,851	-	-	-
應付公司債	-	304,523	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期部分)	39,611	30,310	37,543	-
租賃負債	7,975	7,743	16,570	107,499
員工福利負債	-	-	-	13,299
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

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之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 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 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 110 年及 109 年 1 至 6 月無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 民國 110 年及 109 年 1 至 6 月無自第三等級轉入及轉出之情形。

(四) 其他事項

因新型冠狀病毒肺炎疫情流行以及政府推動多項防疫措施之影響，本集團配合「企業因應嚴重特殊傳染性肺炎疫情持續營運指引」，業已採行因應工作場所衛生管理相關措施並持續管理相關事宜，生產、業務與研發單位採分流分倉管制進行運作，且對各項營運亦無重大不利影響。另本公司因應金管會公告之「因應疫情公開發行公司股東會延期召開相關措施」，本公司配合停止召開原訂民國 110 年 5 月 25 日之股東常會，並延至民國

110 年 7 月 29 日召開。

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 110 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：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、(二)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：請詳附註二。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。
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：請詳附表五。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表六。

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

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	<u>110 年 1 至 6 月</u>	<u>109 年 1 至 6 月</u>
部門收入	\$ 236,941	\$ 171,937
內部部門收入	2,124	262
外部收入淨額	234,817	171,675
利息收入	103	109
折舊及攤銷	22,142	20,304
財務成本	4,155	5,186
部門稅前淨利(損)	28,135 (	6,623)
部門資產	1,309,813	970,033
部門負債	598,289	585,209

(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

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110年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元

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	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之 參考依據	取得目的及使用情形	其他約定
							所有人	與發行人之 關係	移轉日期	金額			事項
金穎生物科技股份有限公司	廠房	109.9.30	\$122,700	\$54,030	上禾營造股份有限公司	-	-	-	-	\$ -	議價	供營業使用興建中	-

金穎生物科技股份有限公司及子公司

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

民國110年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣仟元

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		估合併總營收或總 資產之比率
				科 目	金 額	
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	(\$ 1,315)	月結90天電匯收款 (1%)
				進 貨	545	月結90天電匯付款 -
				應收帳款	452	-
				應付帳款	(67)	-
		上海金穎生物科技有限公司	1	銷貨收入	(265)	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子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國110年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被投資公司	本期認列之	
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳 面 金 額	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	\$ 464	(\$ 681)	(\$ 681)	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1：27.86)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110年1月1日至6月30日

附表四

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(註1)	本期期初自 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2)	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	1	\$ 23,692	\$ -	\$ -	\$ 23,692	(\$ 857)	100.00	(\$ 857)	\$ 23,157	\$ -	-
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	8,358	2	8,358	-	-	8,358	(674)	100.00	(674)	463	-	-
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	1,724	3	-	-	-	-	(6)	100.00	(6)	1,632	-	-

公 司 名 稱	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規 定赴大陸地區投資 限額(註3)
金穎生物科技股份有 限公司	\$ 32,050	\$ 32,050	\$ 426,914

(註1)投資方式：

1. 直接赴大陸地區從事投資。
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。
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2)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3)係淨值或合併淨值(孰高者)之60%為計算基礎。

(註4)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元:新台幣 1：27.86；人民幣1：4.309)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110年1月1日至6月30日

附表五

單位：新台幣仟元

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 金		融 通		其 他
	金 額	%	金 額	%		餘 額	%	期 末 餘 額	目 的	最 高 餘 額	期 末 餘 額	利 率 區 間	當 期 利 息	
東莞金穎生物科技有限 公司	\$ 1,315	1%	\$ -	-		\$ 452	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	-
	(544)	(1%)	-	-		(69)	-	-	-	-	-	-	-	-
上海金穎生物科技有限 公司	265	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-

金穎生物科技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國110年6月30日

附表六

主要股東名稱	股份							
	持	有	股	數(股)	持	股	比	例
生展生物科技股份有限公司				12,000,000				29.42
佳格食品股份有限公司				2,145,110				5.25

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。