

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 111 年及 110 年第一季
(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 111 年及 110 年第一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 ~ 40
	(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 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
	(六) 重要會計項目之說明	14 ~ 30
	(七) 關係人交易	30 ~ 31
	(八) 質押之資產	32
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	32

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	32	
(十一)	重大之期後事項	32	
(十二)	其他	32	~ 38
(十三)	附註揭露事項	38	~ 39
(十四)	部門資訊	39	~ 40



資誠

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22000291 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 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 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 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林姿妤

會計師

田中玉

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 1 年 5 月 5 日

~4~



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111年3月31日及民國110年12月31日、3月31日

(民國111年及110年3月31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

			111 年 3 月 31 日		110 年 12 月 31 日		110 年 3 月 31 日				
資	產	附註	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產											
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	249,673	23	\$	539,611	41	\$	619,072	49
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)(八)									
	資產－流動			-	-		-	-		30	-
1150	應收票據淨額	六(三)		3,854	-		3,620	-		3,405	-
1160	應收票據－關係人淨額	六(三)及七		17,806	2		5,859	-		2,231	-
1170	應收帳款淨額	六(三)及十二		54,672	5		59,330	5		40,857	3
1180	應收帳款－關係人淨額	六(三)及七		21,298	2		35,849	3		24,405	2
1200	其他應收款			817	-		232	-		642	-
1220	本期所得稅資產	六(二十三)		2	-		12	-		-	-
130X	存貨	五及六(四)		109,947	10		114,832	9		111,943	9
1410	預付款項			5,063	-		5,837	-		3,795	1
11XX	流動資產合計			463,132	42		765,182	58		806,380	64
非流動資產											
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八		442,530	40		416,085	32		338,657	27
1755	使用權資產	六(六)		98,071	9		94,300	7		98,573	8
1780	無形資產			1,253	-		1,395	-		1,089	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)		7,866	1		7,700	1		6,309	-
1915	預付設備款	六(五)		81,721	8		30,218	2		12,399	1
1920	存出保證金			3,112	-		2,003	-		3,259	-
15XX	非流動資產合計			634,553	58		551,701	42		460,286	36
1XXX	資產總計		\$	1,097,685	100	\$	1,316,883	100	\$	1,266,666	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111年3月31日及民國110年12月31日、3月31日

(民國111年及110年3月31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	111年3月31日		110年12月31日		110年3月31日	
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2130	合約負債—流動	六(十六)	\$	15,581	1	\$	8,290	1
2150	應付票據			11,588	1		27,481	2
2170	應付帳款			5,607	1		9,211	1
2180	應付帳款—關係人	七		2,958	-		2,389	-
2200	其他應付款	六(七)		116,215	11		56,547	4
2230	本期所得稅負債	六(二十三)		17,497	2		13,422	1
2280	租賃負債—流動	六(六)		4,862	-		5,192	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(八)(九)及八		29,200	3		308,650	24
21XX	流動負債合計			203,508	19		431,182	33
非流動負債								
2540	長期借款	六(九)及八		24,333	2		31,250	2
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)		502	-		-	-
2580	租賃負債—非流動	六(六)		96,543	9		92,127	7
2600	其他非流動負債	六(十)		14,893	1		14,664	1
25XX	非流動負債合計			136,271	12		138,041	10
2XXX	負債總計			339,779	31		569,223	43
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(八)(十二)		414,598	38		407,894	31
3200	資本公積	六(八)(十二)						
		(十三)(十四)		294,336	27		270,690	21
保留盈餘								
		六(十五)						
3310	法定盈餘公積			11,858	1		11,858	1
3320	特別盈餘公積			2,997	-		2,997	-
3350	未分配盈餘			36,455	3		57,413	4
3400	其他權益		(	2,338)	-	(	3,192)	-
3XXX	權益總計			757,906	69		747,660	57
重大或有負債或未認列之合約承諾 九								
3X2X	負債及權益總計		\$	1,097,685	100	\$	1,316,883	100
							\$	1,266,666
								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111年及110年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
		金額	金額
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 143,911	\$ 113,865
5000 營業成本	六(四)(十一)(二十一)(二十二)及七	(94,110)	(71,332)
5900 營業毛利		49,801	42,533
營業費用	六(十)(十一)(二十一)(二十二)及十二	(27,940)	(26,668)
6100 推銷費用		(9,723)	(9,170)
6200 管理費用		(13,206)	(11,849)
6300 研究發展費用		(5,687)	(5,532)
6450 預期信用減損利益(損失)		676	(117)
6000 營業費用合計		(27,940)	(26,668)
6900 營業利益		21,861	15,865
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(十七)	18	19
7010 其他收入	六(十八)	580	489
7020 其他利益及損失	六(二)(十九)	3,700	246
7050 財務成本	六(五)(六)(八)(二十)	(1,236)	(2,165)
7000 營業外收入及支出合計		3,062	1,411
7900 稅前淨利		24,923	14,454
7950 所得稅費用	六(二十三)	(4,421)	(3,119)
8200 本期淨利		\$ 20,502	\$ 11,335
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		\$ 854	(\$ 191)
8500 本期綜合損益總額		\$ 21,356	\$ 11,144
本期淨利歸屬於：			
8610 母公司業主		\$ 20,502	\$ 11,335
本期綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		\$ 21,356	\$ 11,144
每股盈餘	六(二十四)		
9750 基本		\$ 0.50	\$ 0.31
9850 稀釋		\$ 0.46	\$ 0.30

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 資	於 本	母 公	司 積	業 保	主 留	之 盈	權 餘	益 其 他 權 益 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	
	附 註	普 通 股 本	發 行 溢 價	庫 藏 股 票 交 易	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		合 計
<u>110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>											
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 3 月淨利		-	-	-	-	-	-	-	11,335	-	11,335
110 年 1 至 3 月其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	-	-	(191)	(191)
110 年 1 至 3 月綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	-	11,335	(191)	11,144
現金增資	六(十二)	120,000	153,840	-	-	-	-	-	-	-	273,840
員工行使認股權發行普通股	六(十二)	5,270	15,677	-	(7,092)	-	-	-	-	-	13,855
109 年度盈餘指撥及分配：											
現金股利	六(十五)	-	-	-	-	-	-	-	(3,388)	-	(3,388)
110 年 3 月 31 日餘額		\$404,204	\$248,473	\$ -	\$ 6,313	\$ 9,653	\$11,405	\$ 2,309	\$ 12,476	(\$ 3,188)	\$691,645
<u>111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>											
111 年 1 月 1 日餘額		\$407,894	\$260,764	\$ 1,113	\$ -	\$ 8,813	\$11,858	\$ 2,997	\$ 57,413	(\$ 3,192)	\$747,660
111 年 1 至 3 月淨利		-	-	-	-	-	-	-	20,502	-	20,502
111 年 1 至 3 月其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	-	-	854	854
111 年 1 至 3 月綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	-	20,502	854	21,356
可轉換公司債轉換普通股	六(八)(十二)	6,704	24,608	-	-	(962)	-	-	-	-	30,350
認股權到期失效		-	7,851	-	-	(7,851)	-	-	-	-	-
110 年度盈餘指撥及分配：											
現金股利	六(十五)	-	-	-	-	-	-	-	(41,460)	-	(41,460)
111 年 3 月 31 日餘額		\$414,598	\$293,223	\$ 1,113	\$ -	\$ -	\$11,858	\$ 2,997	\$ 36,455	(\$ 2,338)	\$757,906

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 24,923	\$ 14,454
調整項目			
收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利	六(二)(十九)		
益		- (	30)
預期信用減損(利益)損失	十二	(676)	117
存貨跌價損失	六(四)	2,195	713
折舊費用	六(五)(六)		
	(二十一)	11,679	10,687
處分不動產、廠房及設備淨利益	六(十九)	- (	19)
各項攤提	六(二十一)	142	140
提列員工福利負債	六(十)	229	227
利息收入	六(十七)	(18) (	19)
利息費用	六(二十)	1,236	2,165
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		(234)	1,839
應收票據－關係人		(11,947)	449
應收帳款		5,334	4,571
應收帳款－關係人		14,551 (	6,726)
其他應收款		(585)	29
存貨		2,690 (	3,141)
預付款項		774	378
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債－流動		7,291 (	1,973)
應付票據		(13,944)	1,026
應付帳款		(3,604) (	3,023)
應付帳款－關係人		569 (	5)
其他應付款		(7,673) (	7,225)
營運產生之現金流入		32,932	14,634
收取之利息		18	19
收取之所得稅		-	2,050
支付之利息		(154) (	585)
營業活動之淨現金流入		32,796	16,118

(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111年及110年1月1日至3月31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	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
<u>投資活動之現金流量</u>			
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十五)	(\$ 9,609)	(\$ 14,498)
購置不動產、廠房及設備支付之利息	六(五)(二十)		
	(二十五)	(671)	(368)
處分不動產、廠房及設備價款		-	19
預付設備款增加		(53,753)	(10,881)
存出保證金增加		(1,109)	(945)
投資活動之淨現金流出		(65,142)	(26,673)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
租賃本金償還	六(二十六)	(1,345)	(1,315)
應付公司債到期清償	六(八)(二十六)	(247,678)	-
舉借長期借款	六(二十六)	-	5,000
償還長期借款	六(二十六)	(9,417)	(9,584)
現金增資	六(十二)	-	273,840
員工認股權發行普通股	六(十二)	-	13,855
籌資活動之淨現金(流出)流入		(258,440)	281,796
匯率影響數		848	(188)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(289,938)	271,053
期初現金及約當現金餘額	六(一)	539,611	348,019
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 249,673	\$ 619,072

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 111 年及 110 年第一季

(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 111 年 5 月 5 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國 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。

(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

無。

(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
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國110年度合併財務報表附註四相同。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

1. 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。
2. 本合併財務報告應併同民國110年度合併財務報告閱讀。

(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

本合併財務報告之編製原則與民國 110 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說明
			111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日	
金穎生物科技(股)公司	金穎國際開發有限公司	一般投資業務	100.00	100.00	100.00	(註1)
	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	(註2)
東莞金穎生物科技公司	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	—

(註 1)業已進行清算程序，但尚未清算完結。

(註 2)業已於民國 111 年 1 月清算完結。

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) 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需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。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。

(五) 所得稅

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。

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 111 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為\$109,947。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
現金：			
庫存現金	\$ 1,805	\$ 1,204	\$ 1,300
支票存款及活期存款	<u>247,868</u>	<u>538,407</u>	<u>617,772</u>
	<u>\$ 249,673</u>	<u>\$ 539,611</u>	<u>\$ 619,072</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 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
流動項目：			
公司債之買回權	\$ -	\$ 329	\$ 360
評價調整	-	(329)	(330)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30</u>

透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 111 年及 110 年 1 至 3 月認列之淨利益分別為\$-及\$30(表列「其他利益及損失」)。

(三) 應收票據及帳款淨額

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應收票據	<u>\$ 3,854</u>	<u>\$ 3,620</u>	<u>\$ 3,405</u>
應收帳款	\$ 56,389	\$ 61,723	\$ 42,010
減：備抵損失	(1,717)	(2,393)	(1,153)
	<u>\$ 54,672</u>	<u>\$ 59,330</u>	<u>\$ 40,857</u>

1. 應收票據及帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	111 年 3 月 31 日		110 年 12 月 31 日	
	應 收 帳 款	應 收 票 據	應 收 帳 款	應 收 票 據
未逾期	\$ 71,189	\$ 21,660	\$ 92,528	\$ 9,479
逾期30天內	6,138	-	3,832	-
逾期31-60天	139	-	-	-
逾期61-90天	119	-	-	-
逾期90天以上	102	-	1,212	-
	<u>\$ 77,687</u>	<u>\$ 21,660</u>	<u>\$ 97,572</u>	<u>\$ 9,479</u>
	110 年 3 月 31 日			
	應 收 帳 款	應 收 票 據		
未逾期	\$ 61,633	\$ 5,636		
逾期30天內	3,584	-		
逾期31-60天	806	-		
逾期90天以上	392	-		
	<u>\$ 66,415</u>	<u>\$ 5,636</u>		

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 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 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款(含應收票據)餘額為\$72,184。
3. 本集團於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 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。

(四) 存 貨

	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 24,207	(\$ 1,007)	\$ 23,200
物料	3,897	(39)	3,858
在製品	59,463	(5,624)	53,839
製成品	30,615	(1,565)	29,050
	<u>\$ 118,182</u>	<u>(\$ 8,235)</u>	<u>\$ 109,947</u>
	110 年 12 月 31 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 16,774	(\$ 805)	\$ 15,969
物料	4,295	(38)	4,257
在製品	70,471	(4,528)	65,943
製成品	29,332	(669)	28,663
	<u>\$ 120,872</u>	<u>(\$ 6,040)</u>	<u>\$ 114,832</u>
	110 年 3 月 31 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 18,620	(\$ 387)	\$ 18,233
物料	3,500	(38)	3,462
在製品	59,219	(2,583)	56,636
製成品	34,539	(927)	33,612
	<u>\$ 115,878</u>	<u>(\$ 3,935)</u>	<u>\$ 111,943</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	111 年 1 至 3 月	110 年 1 至 3 月
已出售存貨成本	\$ 91,952	\$ 70,682
存貨跌價損失	2,195	713
出售下腳及廢料收入	(37)	(63)
	<u>\$ 94,110</u>	<u>\$ 71,332</u>

(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>111年1月1日</u>									
成本	\$ 16,159	\$ 258,737	\$ 450,374	\$ 63,452	\$ 7,086	\$ 13,562	\$ 2,198	\$ 127,337	\$ 938,905
累計折舊	-	(98,701)	(338,241)	(63,239)	(4,980)	(11,997)	(1,664)	-	(518,822)
累計減損	(720)	(3,278)	-	-	-	-	-	-	(3,998)
	<u>\$ 15,439</u>	<u>\$ 156,758</u>	<u>\$ 112,133</u>	<u>\$ 213</u>	<u>\$ 2,106</u>	<u>\$ 1,565</u>	<u>\$ 534</u>	<u>\$ 127,337</u>	<u>\$ 416,085</u>
<u>111年1至3月</u>									
1月1日	\$ 15,439	\$ 156,758	\$ 112,133	\$ 213	\$ 2,106	\$ 1,565	\$ 534	\$ 127,337	\$ 416,085
增添	-	-	-	-	-	-	-	34,208	34,208
驗收轉入	-	-	2,058	-	-	292	-	(2,350)	-
預付設備款轉入	-	-	-	-	-	-	-	2,250	2,250
折舊費用	-	(2,710)	(6,822)	(28)	(200)	(205)	(53)	-	(10,018)
處分—成本	-	-	(2,065)	-	-	-	-	-	(2,065)
—累計折舊	-	-	2,065	-	-	-	-	-	2,065
淨兌換差額	-	-	-	-	-	5	-	-	5
3月31日	<u>\$ 15,439</u>	<u>\$ 154,048</u>	<u>\$ 107,369</u>	<u>\$ 185</u>	<u>\$ 1,906</u>	<u>\$ 1,657</u>	<u>\$ 481</u>	<u>\$ 161,445</u>	<u>\$ 442,530</u>
<u>111年3月31日</u>									
成本	\$ 16,159	\$ 258,737	\$ 450,367	\$ 63,452	\$ 7,086	\$ 13,886	\$ 2,198	\$ 161,445	\$ 973,330
累計折舊	-	(101,411)	(342,998)	(63,267)	(5,180)	(12,229)	(1,717)	-	(526,802)
累計減損	(720)	(3,278)	-	-	-	-	-	-	(3,998)
	<u>\$ 15,439</u>	<u>\$ 154,048</u>	<u>\$ 107,369</u>	<u>\$ 185</u>	<u>\$ 1,906</u>	<u>\$ 1,657</u>	<u>\$ 481</u>	<u>\$ 161,445</u>	<u>\$ 442,530</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>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3月</u>									
1月1日	\$ 15,439	\$ 134,254	\$ 102,751	\$ 385	\$ 928	\$ 2,425	\$ 306	\$ 64,735	\$ 321,223
增添	-	-	-	-	-	-	-	13,183	13,183
驗收轉入	-	210	20,181	-	603	-	-	(20,994)	-
預付設備款轉入	-	-	-	-	-	-	-	13,301	13,301
折舊費用	-	(2,426)	(6,051)	(96)	(188)	(226)	(60)	-	(9,047)
處分—成本	-	(210)	(427)	-	-	-	-	-	(637)
—累計折舊	-	210	427	-	-	-	-	-	637
淨兌換差額	-	-	-	-	-	(3)	-	-	(3)
3月31日	<u>\$ 15,439</u>	<u>\$ 132,038</u>	<u>\$ 116,881</u>	<u>\$ 289</u>	<u>\$ 1,343</u>	<u>\$ 2,196</u>	<u>\$ 246</u>	<u>\$ 70,225</u>	<u>\$ 338,657</u>
<u>110年3月31日</u>									
成本	\$ 16,159	\$ 226,599	\$ 439,402	\$ 63,452	\$ 5,586	\$ 13,706	\$ 1,718	\$ 70,225	\$ 836,847
累計折舊	-	(91,283)	(322,521)	(63,163)	(4,243)	(11,510)	(1,472)	-	(494,192)
累計減損	(720)	(3,278)	-	-	-	-	-	-	(3,998)
	<u>\$ 15,439</u>	<u>\$ 132,038</u>	<u>\$ 116,881</u>	<u>\$ 289</u>	<u>\$ 1,343</u>	<u>\$ 2,196</u>	<u>\$ 246</u>	<u>\$ 70,225</u>	<u>\$ 338,657</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：

	111 年 1 至 3 月	110 年 1 至 3 月
資本化金額	\$ 671	\$ 368
資本化利率區間	0.41%~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. 本集團承租之土地及員工宿舍之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為辦公設備。

3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
	帳 面 金 額	帳 面 金 額	帳 面 金 額
土地	\$ 96,081	\$ 91,682	\$ 94,548
房屋	1,990	2,618	4,025
	<u>\$ 98,071</u>	<u>\$ 94,300</u>	<u>\$ 98,573</u>

	111 年 1 至 3 月	110 年 1 至 3 月
	折 舊 費 用	折 舊 費 用
土地	\$ 1,011	\$ 954
房屋	650	686
	<u>\$ 1,661</u>	<u>\$ 1,640</u>

4. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 3 月使用權資產之增添均為\$—；使用權資產之重衡量分別為\$5,410 及\$—。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	111 年 1 至 3 月	110 年 1 至 3 月
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 631	\$ 625
屬短期租賃合約之費用	132	93
屬低價值資產租賃之費用	13	13

6. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 3 月租賃現金流出總額分別為\$2,121 及\$2,046。

7. 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) 其他應付款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 16,311	\$ 27,067	\$ 14,651
應付員工酬勞及董事酬勞	8,164	5,700	1,839
應付設備款	30,976	5,099	1,360
應付水電瓦斯費	4,125	4,684	3,604
應付股利	41,460	-	3,388
應付勞健保	3,332	3,501	3,344
其他	11,847	10,496	8,306
	<u>\$ 116,215</u>	<u>\$ 56,547</u>	<u>\$ 36,492</u>

(八) 應付公司債

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應付公司債	\$ -	\$ 273,900	\$ 300,000
加：應付公司債溢價	-	3,050	-
減：應付公司債折價	-	-	(1,457)
一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	-	(276,950)	(298,543)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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。本公司民國 111 年 1 至 3 月轉換公司債面額\$29,900 已轉換為普通股 671 仟股，增資基準日為民國 111 年 3 月 15 日，業已完成變更登記(表列「普通股股本」\$6,704 及「資本公積－發行溢價」\$24,608，並沖轉「資本公積－認股權」\$962。

(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 111 年 3 月 6 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。截至民國 111 年 3 月 6 日止本公司自櫃檯買賣中心買回本轉換公司債面額計\$26,100。

(5)本轉換公司債已於民國 111 年 3 月 6 日到期，到期償還本金利息總金額為\$247,678。

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。截至民國 111 年 3 月 6 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日止，上述「資本公積－認股權」經償還、買回公司債及債權人依轉換辦法行使轉權利後而沖轉後餘額分別為\$—、\$8,813 及\$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. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 3 月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十)財務成本之說明。

(九)長期借款

借 款 性 質	借 款 期 間	利 率 區 間	擔 保 品	111年3月31日
長期銀行借款				
擔保銀行借款	106.7.4~ 113.3.4	1.56%~1.91%	土地、房屋及 建築	\$ 43,533
無擔保銀行借款	109.8.28~ 112.8.28	1.59%	無	<u>10,000</u>
				53,533
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>29,200</u>)
				<u>\$ 24,333</u>

借 款 性 質	借 款 期 間	利 率 區 間	擔 保 品	110年12月31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	\$ 51, 283
無擔保銀行借款	109. 8. 28～ 112. 8. 28	1. 34%	無	11, 667
				62, 950
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(31, 700)
				<u>\$ 31, 250</u>
借 款 性 質	借 款 期 間	利 率 區 間	擔 保 品	110年3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	\$ 74, 533
無擔保銀行借款	109. 8. 28～ 112. 8. 28	1. 30%～1. 40%	財團法人中小 企業信用擔 保基金(註)	21, 500
				96, 033
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(38, 667)
				<u>\$ 57, 366</u>

(註)其中\$4,833由財團法人中小企業信用保證基金提供中期信用保證。

本集團民國 111 年及 110 年 1 至 3 月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十)財務成本之說明。

(十)其他非流動負債

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
員工福利負債(註)	\$ 14, 886	\$ 14, 657	\$ 13, 978
存入保證金	7	7	7
	<u>\$ 14, 893</u>	<u>\$ 14, 664</u>	<u>\$ 13, 985</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 111 年及 110 年 1 至 3 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\$229及\$227。

(十一) 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 111 年及 110 年 1 至 3 月本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,395 及 \$1,256。

(十二) 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)

	111 年 1 至 3 月	110 年 1 至 3 月
期初股數	40,789	27,893
現金增資	-	12,000
員工行使認股權	-	527
公司債轉換	671	-
期末股數	41,460	40,420

2. 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中華民國證券交易法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿 3 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。

3. 本公司員工所取得之認股權憑證，於民國 110 年 1 至 3 月行使情形資訊如下：

取得日期	行使期間	認購數量 (仟單位)	認購價款	發行新股	認列資本公積
105年7月1日	110年1~3月	527	\$ 13,855	\$ 5,270	\$ 8,585

4. 本公司民國 111 年 1 至 3 月轉換公司債請求轉換情形，請詳附註六、(八)應付公司債之說明。
5. 截至民國 111 年 3 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\$414,598，分為 41,460 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。

(十三)資本公積

1. 依中華民國公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依中華民國證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10%為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 有關資本公積－員工認股權，請詳附註六、(十四)股份基礎給付－員工獎勵之說明。
3. 有關資本公積－認股權，請詳附註六、(八)應付公司債之說明。

(十四)股份基礎給付－員工獎勵

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 3 月 31 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 1 至 3 月認列之酬勞成本為\$－。

1. 民國 110 年 1 至 3 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：

	110 年 1 至 3 月	
		加權平均行使
認 股 選 擇 權	數量(仟單位)	價格(新台幣元)
期初流通在外	969	\$ 28.7
本期行使	(527)	26.3
期末流通在外	442	26.2
期末可行使之認股選擇權	442	26.2
期末已核准尚未發行之認股選擇權	-	-

民國 111 年 1 至 3 月則無此情事。

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

(十五) 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 年度認列分配與業主之股利為現金股利\$3,388。民國 111 年 3 月 15 日經董事會決議對民國 110 年度之盈餘分派為現金股利\$41,460，尚未實際配發。

(十六) 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>111 年 1 至 3 月</u>	<u>110 年 1 至 3 月</u>
於某一時點認列之收入：		
保健食品銷售收入	\$ 103,005	\$ 94,554
代工收入	40,537	18,671
其他	369	640
	<u>\$ 143,911</u>	<u>\$ 113,865</u>

2. 本集團認列客戶合約收入相關合約負債(預收貨款)如下：

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>	<u>110年1月1日</u>
合約負債—流動	<u>\$ 15,581</u>	<u>\$ 8,290</u>	<u>\$ 4,989</u>	<u>\$ 6,962</u>

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日之合約負債於民國 111 年及 110 年 1 至 3 月認列客戶合約之收入金額分別為\$7,122 及\$5,674。

(十七) 利息收入

	<u>111 年 1 至 3 月</u>	<u>110 年 1 至 3 月</u>
銀行存款利息	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 19</u>

(十八) 其他收入

	<u>111 年 1 至 3 月</u>	<u>110 年 1 至 3 月</u>
其他收入	<u>\$ 580</u>	<u>\$ 489</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>111 年 1 至 3 月</u>	<u>110 年 1 至 3 月</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	\$ -	\$ 30
處分不動產、廠房及設備淨利益	-	19
淨外幣兌換利益	3,764	204
什項支出	(64)	(7)
	<u>\$ 3,700</u>	<u>\$ 246</u>

(二十) 財務成本

	<u>111 年 1 至 3 月</u>	<u>110 年 1 至 3 月</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 198	\$ 326
可轉換公司債	1,078	1,582
租賃負債之利息費用	631	625
	<u>1,907</u>	<u>2,533</u>
減：符合要件之資產利息資本化金額	(671)	(368)
	<u>\$ 1,236</u>	<u>\$ 2,165</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

	111 年	1 至	3 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 26,241	\$ 18,312	\$ 44,553
折舊費用	10,316	1,363	11,679
攤銷費用	-	142	142
	<u>\$ 36,557</u>	<u>\$ 19,817</u>	<u>\$ 56,374</u>
	110 年	1 至	3 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 23,343	\$ 16,349	\$ 39,692
折舊費用	9,256	1,431	10,687
攤銷費用	-	140	140
	<u>\$ 32,599</u>	<u>\$ 17,920</u>	<u>\$ 50,519</u>

(二十二) 員工福利費用

	111 年	1 至	3 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 22,035	\$ 15,502	\$ 37,537
勞健保費用	2,285	1,363	3,648
退休金費用	804	820	1,624
其他用人費用	1,117	627	1,744
	<u>\$ 26,241</u>	<u>\$ 18,312</u>	<u>\$ 44,553</u>
	110 年	1 至	3 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 19,444	\$ 13,728	\$ 33,172
勞健保費用	2,148	1,269	3,417
退休金費用	718	765	1,483
其他用人費用	1,033	587	1,620
	<u>\$ 23,343</u>	<u>\$ 16,349</u>	<u>\$ 39,692</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 111 年及 110 年 1 至 3 月估列員工酬勞分別為\$1,643 及\$702；董事酬勞分別為\$821 及\$468，前述金額帳列薪資費用項目，係依該年度之獲利情況，以章程所定之成數範圍為基礎估列。經董事會決議之民國 110 年度之員工酬勞及董事酬勞金額分別為\$3,722 及\$1,978，與民國 110 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 110 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事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三) 所得稅費用

1. 所得稅費用組成部分：

	111 年 1 至 3 月	110 年 1 至 3 月
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 4,085	\$ 2,235
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	336	884
所得稅費用	<u>\$ 4,421</u>	<u>\$ 3,119</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 109 年度，且截至民國 111 年 5 月 5 日止未有行政救濟之情事。

(二十四) 每股盈餘

	111 年 1 至 3 月	
	加權平均流通 稅後金額	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	<u>\$ 20,502</u>	<u>\$ 0.50</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 20,502	41,005
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞	-	104
轉換公司債	<u>407</u>	<u>4,467</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>\$ 20,909</u>	<u>\$ 0.46</u>

	110 年 1 至 3 月	
	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
稅後金額		
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 11,335	\$ 0.31
<u>稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 11,335	36,621
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工認股權憑證	-	180
員工酬勞	-	31
轉換公司債	1,582	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	\$ 12,917	\$ 0.30

(二十五) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收付之投資活動：

	111 年 1 至 3 月	110 年 1 至 3 月
購置不動產、廠房及設備	\$ 34,208	\$ 13,183
加：期初應付票據	1,949	307
期初應付設備款(表列「其他 應付款」)	5,099	2,995
減：期末應付票據	- (	259)
期末應付設備款(表列「其他 應付款」)	30,976) (	1,360)
資本化利息	(671)	(368)
購置不動產、廠房及設備現金 支付數	\$ 9,609	\$ 14,498

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	111 年 1 至 3 月	110 年 1 至 3 月
(1) 預付設備款轉列不動產、廠房 及設備	\$ 2,250	\$ 13,301
(2) 轉換公司債轉換普通股	\$ 30,350	\$ -
(3) 已宣告尚未發放之現金股利	\$ 41,460	\$ 3,388

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

	租賃負債	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)	來自籌資 活動之負 債 總 額
111年1月1日	\$ 97,319	\$ 276,950	\$ 62,950	\$ 437,219
籌資現金流量之變動	(1,345)	(247,678)	(9,417)	(258,440)
未攤銷折溢價之變動	-	1,078	-	1,078
其他非現金之變動	5,410	(30,350)	-	(24,940)
匯率變動之影響	21	-	-	21
111年3月31日	<u>\$ 101,405</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,533</u>	<u>\$ 154,938</u>

	租賃負債	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)	來自籌資 活動之負 債 總 額
110年1月1日	\$ 102,254	\$ 296,961	\$ 100,617	\$ 499,832
籌資現金流量之變動	(1,315)	-	(4,584)	(5,899)
未攤銷折溢價之變動	-	1,582	-	1,582
匯率變動之影響	(9)	-	-	(9)
110年3月31日	<u>\$ 100,930</u>	<u>\$ 298,543</u>	<u>\$ 96,033</u>	<u>\$ 495,506</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
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

	111 年 1 至 3 月	110 年 1 至 3 月
商品銷售：		
生展	\$ 17,067	\$ 6,450
佳格	12,595	15,504
實質關係人	9,058	2,256
其他主要管理階層	117	27
	<u>\$ 38,837</u>	<u>\$ 24,237</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

	111 年 1 至 3 月	110 年 1 至 3 月
商品進貨：		
主要管理階層(註)	\$ 558	(\$ 815)

(註)民國 110 年 1 至 3 月對主要管理階層之進貨淨額因本期替其加工耗用之原料大於向其購入之原料金額，經淨額表達後產生負數。

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

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
生展	\$ 9,367	\$ 3,233	\$ -
長利	8,439	2,566	2,203
主要管理階層	-	60	28
	<u>\$ 17,806</u>	<u>\$ 5,859</u>	<u>\$ 2,231</u>

(2) 應收帳款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
佳格	\$ 13,325	\$ 15,032	\$ 16,859
生展	6,250	18,323	6,701
實質關係人	1,600	2,494	845
其他主要管理階層	123	-	-
	<u>\$ 21,298</u>	<u>\$ 35,849</u>	<u>\$ 24,405</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

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
佳格	<u>\$ 2,958</u>	<u>\$ 2,389</u>	<u>\$ 3,734</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	111 年 1 至 3 月	110 年 1 至 3 月
薪資、其他短期員工福利及退職後福利	<u>\$ 3,523</u>	<u>\$ 3,039</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	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31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)	80,219	81,865	86,819	短期借款及長期 借款擔保
機器設備－淨額(註)	24,800	26,300	29,582	長期借款擔保
	<u>\$ 120,458</u>	<u>\$ 123,604</u>	<u>\$ 131,840</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 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 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\$79,134、\$93,323 及 \$89,157。

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

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之			
金融資產			
公司債之買回權	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30</u>

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>按攤銷後成本衡量之金融資產</u>			
現金及約當現金	\$ 249,673	\$ 539,611	\$ 619,072
應收票據(含關係人)	21,660	9,479	5,636
應收帳款(含關係人)	75,970	95,179	65,262
其他應收款	817	232	642
存出保證金	3,112	2,003	3,259
	<u>\$ 351,232</u>	<u>\$ 646,504</u>	<u>\$ 693,871</u>
<u>金融負債</u>			
<u>按攤銷後成本衡量之金融負債</u>			
應付票據	\$ 11,588	\$ 27,481	\$ 12,815
應付帳款(含關係人)	8,565	11,600	8,999
其他應付款	116,215	56,547	36,492
應付公司債(含一年內到期之應付公司債)	-	276,950	298,543
長期借款(含一年內到期之長期借款)	53,533	62,950	96,033
	<u>\$ 189,901</u>	<u>\$ 435,528</u>	<u>\$ 452,882</u>
租賃負債	<u>\$ 101,405</u>	<u>\$ 97,319</u>	<u>\$ 100,930</u>

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：

	111 年 3 月 31 日		
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 3,194	28.625	\$ 91,430
人民幣：新台幣	98	4.5060	443
日幣：新台幣	8,774	0.2353	2,064

	110 年 12 月 31 日		
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 4,879	27.68	\$ 135,041
人民幣：新台幣	553	4.344	2,403
日幣：新台幣	5,670	0.2405	1,364

	110 年 3 月 31 日		
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 2,549	28.535	\$ 72,731
人民幣：新台幣	103	4.344	446
日幣：新台幣	3,001	0.2577	773

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 111 年及 110 年 1 至 3 月之損益影響將分別增加或減少 \$751 及 \$593。

- d. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 111 年及 110 年 1 至 3 月認列未實現兌換(損)益說明如下：

	111 年 3 月 31 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	\$ 3,194	\$	2,413
人民幣：新台幣	98		24
日幣：新台幣	8,774	(	25)

	110 年 3 月 31 日		
(外幣:功能性貨幣)	外 幣 (仟 元)	未實現兌換(損)益	
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 2,549	(\$	300)
人民幣：新台幣	103		8
日幣：新台幣	3,001		-

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 111 年及 110 年 1 至 3 月，本集團按浮動利率發行之借款係以新台幣計價。
- b. 當借款利率上升或下跌 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 111 年及 110 年 1 至 3 月之稅後淨利將分別減少或增加 \$16 及 \$26，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導致本集團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及按攤銷後成本衡量之金融資產現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有信用品質良好者，始被接納為交易對象。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 提供之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- E. 本集團用以判定金融資產為信用減損之指標如下：
- a. 發行人或債務人之重大財務困難；
- b. 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
- c. 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步。
- F. 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 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日之損失率法如下：

<u>111年3月31日</u>	<u>未逾期</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	0.88%	12.65%	55.98%	100.00%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 71,189	\$ 6,138	\$ 139	\$ 119	\$ 102	\$ 77,687
備抵損失	642	776	78	119	102	1,717

<u>110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90天</u>	<u>合 計</u>
預期損失率	0.8%		11.49%	47.47%	100%	
帳面價值總額	\$ 92,528		\$ 3,832	\$ -	\$ 1,212	\$ 97,572
備抵損失	740		441	-	1,212	2,393
<u>110年3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90天</u>	<u>合 計</u>
預期損失率	0.38%		8.83%	26.05%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 61,633		\$ 3,584	\$ 806	\$ 392	\$ 66,415
備抵損失	234		317	210	392	1,153

G. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。

H. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>111年1至3月</u>	<u>110年1至3月</u>
1月1日餘額	\$ 2,393	\$ 1,036
預期信用減損(利益)損失	(676)	117
3月31日餘額	<u>\$ 1,717</u>	<u>\$ 1,153</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>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
浮動利率			
一年內到期	\$ 80,000	\$ 100,000	\$ 70,000
一年以上到期	-	-	45,000
	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 115,000</u>

一年內到期之額度屬年度額度，於民國 111 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。

111 年 3 月 31 日	1年內	1至2年	2至5年	5年以上
應付票據	\$ 11,588	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	8,565	-	-	-
其他應付款	116,215	-	-	-
租賃負債	7,313	5,723	16,690	103,935
長期借款(包含一年 或一營業週期內到 期部分)	29,813	24,524	-	-
員工福利負債	-	-	-	14,886
存入保證金	-	7	-	-
110 年 12 月 31 日	1年內	1至2年	2至5年	5年以上
應付票據	\$ 27,481	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	11,600	-	-	-
其他應付款	56,547	-	-	-
租賃負債	7,539	5,424	15,836	99,633
應付公司債(包含一 年或一營業週期內 到期部分)	278,029	-	-	-
長期借款(包含一年 或一營業週期內到 期部分)	32,302	26,234	5,261	-
員工福利負債	-	-	-	14,657
存入保證金	-	7	-	-
110 年 3 月 31 日	1年內	1至2年	2至5年	5年以上
應付票據	\$ 12,815	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	8,999	-	-	-
其他應付款	36,492	-	-	-
租賃負債	7,755	6,815	15,731	103,566
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)	39,663	30,729	27,371	-
員工福利負債	-	-	-	13,978
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、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)、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111年3月31日、110年12月31日及110年3月31日之公允價值分別為\$－、\$－及\$30。

(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111年及110年1至3月無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 民國111年及110年1至3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。

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國111年1至3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、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：

	111 年 1 至 3 月	110 年 1 至 3 月
部門收入	\$ 143,911	\$ 114,693
內部部門收入	-	828
外部收入淨額	143,911	113,865
利息收入	18	19
折舊及攤銷	11,821	10,827
財務成本	1,236	2,165
部門稅前淨利	24,923	14,454
部門資產	1,097,685	1,266,666
部門負債	339,779	575,021

(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111年1月1日至3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													
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	與發行人之		移轉日期	金額	價格決定之	取得目的及使用情形	其他約定
							所有人	關係			參考依據		事項
金穎生物科技股份 有限公司	廠房	109. 9. 30	\$122, 700	\$114, 233	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111年1月1日至3月31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			佔合併總營收或總 資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	金穎生物科技(股)公司	東莞金穎生物科技有限公司	1	應收帳款	\$ 2,050	-	-

(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111年1月1日至3月31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 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額		
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	\$ - (\$ 13)	(\$ 13)	子公司 (註1)

(註1)業已進行清算程序，但尚未清算完結。

(註2)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日匯率(美元：新台幣1：28.625)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111年1月1日至3月31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	(\$ 294)	100.00	(\$ 294)	\$ 23,585	\$ -	-
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	8,588	2	8,588	-	456	8,132	(13)	100.00	(13)	-	-	(註5)
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	1,802	3	-	-	-	-	(3)	100.00	(3)	1,696	-	-

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	\$ 31,824	\$ 31,824	\$ 454,744

(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 1：28.625；人民幣1：4.506)換算為新台幣。

(註5)已於民國111年1月清算完結。

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111年1月1日至3月31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		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	\$	-	-	\$	-	-	\$	2,050	3%	\$	-	\$	-	-	\$	-	-

金穎生物科技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國111年3月31日

附表六

主要股東名稱	股份							
	持	有	股	數(股)	持	有	股	比 例
生展生物科技股份有限公司				12,000,000				28.94
佳格食品股份有限公司				2,145,110				5.17

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。