

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 114 年及 113 年第三季
(股票代碼 1796)

公司地址：臺南市新營區新工路 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 114 年及 113 年第三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、 會計師核閱報告書		4
四、 合併資產負債表		5 ~ 6
五、 合併綜合損益表		7
六、 合併權益變動表		8
七、 合併現金流量表		9 ~ 10
八、 合併財務報表附註		11 ~ 37
(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 ~ 29
(七) 關係人交易		29 ~ 31
(八) 質押之資產		31
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		31

項	目	頁 次
(十) 重大之災害損失		31
(十一)重大之期後事項		31
(十二)其他		31 ~ 36
(十三)附註揭露事項		36
1. 重大交易事項相關資訊		36
2. 轉投資事業相關資訊		36
3. 大陸投資資訊		36
(十四)部門資訊		37

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25001911 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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達金穎集團民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資誠聯合會計師事務所

 徐惠榆

會計師

 林秀珊


金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1120348565 號

金管證審字第 1140352083 號

中華民國 114 年 11 月 6 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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 275,455	22	\$ 122,450	11	\$ 136,802	12
1150	應收票據淨額	六(二)	5,012	-	1,797	-	4,946	-
1160	應收票據—關係人淨額	六(二)及七	6,270	-	11,919	1	5,588	1
1170	應收帳款淨額	六(二)及十二	45,151	4	50,338	4	43,458	4
1180	應收帳款—關係人淨額	六(二)及七	34,922	3	37,506	3	36,611	3
1200	其他應收款		286	-	300	-	200	-
1220	本期所得稅資產		15,636	1	14,924	1	15,509	1
130X	存貨	六(三)	179,553	14	165,865	15	176,729	15
1410	預付款項		6,751	1	6,872	1	9,244	1
11XX	流動資產合計		<u>569,036</u>	<u>45</u>	<u>411,971</u>	<u>36</u>	<u>429,087</u>	<u>37</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(四)及八	593,493	47	630,031	55	643,732	55
1755	使用權資產	六(五)	74,863	6	78,428	7	80,205	7
1780	無形資產		1,294	-	1,704	-	1,838	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)	11,226	1	14,368	1	9,228	1
1915	預付設備款	六(四)	1,962	-	4,246	1	822	-
1920	存出保證金	八	2,323	-	2,887	-	2,944	-
1990	其他非流動資產—其他		3,273	1	2,860	-	486	-
15XX	非流動資產合計		<u>688,434</u>	<u>55</u>	<u>734,524</u>	<u>64</u>	<u>739,255</u>	<u>63</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,257,470</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,146,495</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,168,342</u>	<u>100</u>

(續次頁)



金穎生物科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2100 短期借款	六(六)及八	\$ -	-	\$ -	-	\$ 30,000	3
2130 合約負債—流動	六(十四)	19,459	1	12,487	1	11,512	1
2150 應付票據		-	-	11,270	1	12,978	1
2170 應付帳款	七	19,755	2	12,503	1	7,280	1
2200 其他應付款	六(七)	70,343	6	68,147	6	61,417	5
2280 租賃負債—流動		4,436	-	5,423	-	6,117	-
2320 一年或一營業週期內到期長期負債	六(八)及八						
債		33,156	3	24,429	2	24,429	2
21XX 流動負債合計		<u>147,149</u>	<u>12</u>	<u>134,259</u>	<u>11</u>	<u>153,733</u>	<u>13</u>
非流動負債							
2540 長期借款	六(八)及八	213,669	17	126,536	11	132,643	11
2570 遲延所得稅負債	六(二十一)	64	-	102	-	-	-
2580 租賃負債—非流動		76,459	6	78,531	7	79,550	7
2640 淨確定福利負債—非流動		1,573	-	1,417	-	3	-
2670 其他非流動負債—其他	六(九)	18,168	1	17,466	1	17,232	2
25XX 非流動負債合計		<u>309,933</u>	<u>24</u>	<u>224,052</u>	<u>19</u>	<u>229,428</u>	<u>20</u>
2XXX 負債總計		<u>457,082</u>	<u>36</u>	<u>358,311</u>	<u>30</u>	<u>383,161</u>	<u>33</u>
權益							
股本	六(十一)						
3110 普通股股本		414,598	33	414,598	37	414,598	36
3200 資本公積	六(十二)	294,336	24	294,336	26	294,336	25
保留盈餘	六(十三)						
3310 法定盈餘公積		39,406	3	39,406	4	39,406	3
3320 特別盈餘公積		2,130	-	2,790	-	2,790	-
3350 未分配盈餘		52,864	4	39,184	3	35,996	3
3400 其他權益	(2,946)	-	(2,130)	-	(1,945)	-	
3XXX 權益總計		<u>800,388</u>	<u>64</u>	<u>788,184</u>	<u>70</u>	<u>785,181</u>	<u>67</u>
3X2X 負債及權益總計		<u>\$ 1,257,470</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,146,495</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,168,342</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張曉莉



經理人：金晉德



會計主管：蘇琪棉



金穎生物科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日



單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 营業收入	六(十四)及七	\$ 165,599	100	\$ 131,879	100	\$ 499,886	100	\$ 366,170	100
5000 营業成本	六(三)(十)(十九)								
5900 营業毛利	(二十)及七	(121,408)	(73)	(108,897)	(83)	(365,512)	(73)	(298,276)	(82)
		44,191	27	22,982	17	134,374	27	67,894	18
營業費用	六(九)(十)(十九)(二十)、七及十二								
6100 推銷費用		(12,359)	(7)	(10,075)	(8)	(36,414)	(8)	(31,629)	(8)
6200 管理費用		(15,728)	(10)	(16,408)	(12)	(45,291)	(9)	(44,317)	(12)
6300 研究發展費用		(9,137)	(6)	(7,923)	(6)	(25,035)	(5)	(21,381)	(6)
6450 預期信用減損利益(損失)		(478)	-	860	1	(404)	-	1,107	-
6000 营業費用合計		(37,702)	(23)	(33,546)	(25)	(107,144)	(22)	(96,220)	(26)
6900 营業利益(損失)		6,489	4	(10,564)	(8)	27,230	5	(28,326)	(8)
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十五)	155	-	9	-	860	-	853	-
7010 其他收入	六(十六)	634	-	614	1	1,975	1	1,574	1
7020 其他利益及損失	六(十七)	1,351	1	(745)	(1)	(9,921)	(2)	3,022	1
7050 財務成本	六(五)								
	(十八)	(1,565)	(1)	(1,225)	(1)	(4,661)	(1)	(3,216)	(1)
7000 营業外收入及支出合計		575	-	(1,347)	(1)	(11,747)	(2)	2,233	1
7900 稅前淨利(淨損)		7,064	4	(11,911)	(9)	15,483	3	(26,093)	(7)
7950 所得稅(費用)利益	六(二十一)	(1,413)	(1)	670	1	(2,463)	(1)	512	-
8200 本期淨利(淨損)		\$ 5,651	3	(\$ 11,241)	(8)	\$ 13,020	2	(\$ 25,581)	(7)
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		\$ 703	1	\$ 328	-	(\$ 816)	-	\$ 845	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 703	1	\$ 328	-	(\$ 816)	-	\$ 845	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 6,354	4	(\$ 10,913)	(8)	\$ 12,204	2	(\$ 24,736)	(7)
本期淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 5,651	3	(\$ 11,241)	(8)	\$ 13,020	2	(\$ 25,581)	(7)
本期綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 6,354	4	(\$ 10,913)	(8)	\$ 12,204	2	(\$ 24,736)	(7)
每股盈餘(虧損)	六(二十二)								
9750 基本		\$ 0.14	(\$ 0.27)	\$ 0.31	(\$ 0.62)				
9850 稀釋		\$ 0.14	(\$ 0.27)	\$ 0.31	(\$ 0.62)				

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



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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附	註	歸屬於母公司業主之權益										合計
		資本	本公積	保	留	盈	餘	其	他	權	益	
		庫藏股	股票	法定盈	特別盈	餘	國外營運機構	財務報表換算	之兌換差額	國外營運機構	財務報表換算	
附	註	普通股	股本	發行溢價	交易	公積	公積	未分配盈餘	之兌換差額	國外營運機構	財務報表換算	合計
113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日												
113 年 1 月 1 日餘額		\$414,598	\$293,223	\$ 1,113	\$26,944	\$ 2,425	\$ 157,324	(\$ 2,790)	\$892,837			
113 年 1 至 9 月淨損		-	-	-	-	-	-	(25,581)	-	(25,581)		
113 年 1 至 9 月其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	-	845	845		
113 年 1 至 9 月綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	(25,581)	845	845	(24,736)	
112 年度盈餘指撥及分配：												
法定盈餘公積		-	-	-	-	12,462	-	(12,462)	-	-	-	
特別盈餘公積		-	-	-	-	-	365	(365)	-	-	-	
現金股利	六(十三)	-	-	-	-	-	(82,920)	-	-	(82,920)		
113 年 9 月 30 日餘額		\$414,598	\$293,223	\$ 1,113	\$39,406	\$ 2,790	\$ 35,996	(\$ 1,945)	\$785,181			
114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日												
114 年 1 月 1 日餘額		\$414,598	\$293,223	\$ 1,113	\$39,406	\$ 2,790	\$ 39,184	(\$ 2,130)	\$788,184			
114 年 1 至 9 月淨利		-	-	-	-	-	-	13,020	-	13,020		
114 年 1 至 9 月其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	(816)	(816)			
114 年 1 至 9 月綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	13,020	(816)	12,204		
迴轉特別盈餘公積		-	-	-	-	(660)	660	-	-	-	-	
114 年 9 月 30 日餘額		\$414,598	\$293,223	\$ 1,113	\$39,406	\$ 2,130	\$ 52,864	(\$ 2,946)	\$800,388			

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>附註</u>	<u>114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>	<u>113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>
-----------	-------------------------------------	-------------------------------------

營業活動之現金流量

本期稅前淨利(淨損)	\$ 15,483	(\$ 26,093)
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損損失(利益)	十二 404	(1,107)
存貨跌價(回升利益)損失	六(三) (1,052)	1,960
折舊費用	六(四)(五)	
	(十九) 55,895	59,476
處分不動產、廠房及設備淨損失(利益)	六(十七) 278	(7)
各項攤提	六(十九) 410	481
利息收入	六(十五) (860)	(853)
利息費用	六(十八) 4,661	3,216
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	(3,215)	776
應收票據—關係人	5,649	7,619
應收帳款	4,783	22,929
應收帳款—關係人	2,584	(3,217)
其他應收款	167	(53)
存貨	(12,636)	(23,255)
預付款項	121	(5,449)
其他非流動資產—其他	(531)	-
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	6,972	5,736
應付票據	(11,180)	(10,737)
應付帳款	7,252	(1,284)
其他應付款	3,899	(15,464)
員工福利負債	六(九) 702	702
淨確定福利負債—非流動	156	3
營運產生之現金流入	79,942	15,379
收取之利息	707	853
支付之利息	(4,592)	(3,180)
支付之所得稅	(71)	(34,372)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>75,986</u>	<u>(21,320)</u>

(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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附註	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 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(二十三)	(\$ 3,602)	(\$ 10,887)
處分不動產、廠房及設備價款		211	11
取得無形資產		- (300)
預付設備款增加		(10,527)	(5,638)
存出保證金減少(增加)		564 (372)
其他非流動資產減少		118	118
投資活動之淨現金流出		(13,236)	(17,068)

籌資活動之現金流量

舉借短期借款	六(二十四)	20,000	60,000
償還短期借款	六(二十四)	(20,000)	(70,000)
租賃本金償還	六(二十四)	(4,796)	(4,705)
舉借長期借款	六(二十四)	120,000	171,000
償還長期借款	六(二十四)	(24,140)	(19,178)
發放現金股利	六(十三)	- (82,920)
籌資活動之淨現金流入		91,064	54,197
匯率影響數		(809)	840
本期現金及約當現金增加數		153,005	16,649
期初現金及約當現金餘額	六(一)	122,450	120,153
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 275,455	\$ 136,802

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



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 114 年及 113 年第三季

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，主要營業場所為臺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 114 年 11 月 6 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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第 21 號之修正「缺乏可兌換性」	民國 114 年 1 月 1 日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日
本集團經評估上述準則及解釋對本集團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會計準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日

(註)金管會於民國114年9月25日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國117年度起適用國際財務報導準則第18號(以下簡稱 IFRS 18)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

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除國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」影響情形待評估外其餘並無重大影響。

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及期中財務報表適用部分說明如下，餘與民國113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並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國113年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之合併財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五、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113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	子公司	業務	所持股權	百分比	說明
名稱	名稱	性質	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
金穎生物 科技 (股)公 司	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
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) 員工福利

確定福利計畫

期中期間之退休金成本係採用前一會計年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(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

本期無重大變動，請參閱民國 113 年度合併財務報表附註五之說明。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
現金：			
庫存現金	\$ 1,236	\$ 927	\$ 1,124
支票存款及活期存款	<u>182,219</u>	<u>121,523</u>	<u>135,678</u>
	<u>183,455</u>	<u>122,450</u>	<u>136,802</u>
約當現金：			
定期存款	<u>92,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 275,455</u>	<u>\$ 122,450</u>	<u>\$ 136,802</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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日未有將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形。

(二) 應收票據及帳款淨額

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應收票據	\$ 5,012	\$ 1,797	\$ 4,946
應收帳款	\$ 45,715	\$ 50,498	\$ 43,596
減：備抵損失	(<u>564</u>)	(<u>160</u>)	(<u>138</u>)
	<u>\$ 45,151</u>	<u>\$ 50,338</u>	<u>\$ 43,458</u>

1. 應收票據及帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日		
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 73,851	\$ 11,282	\$ 83,177	\$ 13,716
逾期30天內	5,223	-	4,498	-
逾期31-60天	1,357	-	329	-
逾期91天以上	206	-	-	-
	<u>\$ 80,637</u>	<u>\$ 11,282</u>	<u>\$ 88,004</u>	<u>\$ 13,716</u>
	113 年 9 月 30 日		113 年 9 月 30 日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 78,565	\$ 10,534		
逾期30天內	1,388	-		-
逾期31-60天	254	-		-
	<u>\$ 80,207</u>	<u>\$ 10,534</u>		

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收款(含應收票據)餘額為\$118,848。
- 本集團於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日並未持有作為應收票據及帳款擔保之擔保品。
- 相關應收票據及帳款信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(三)存貨

	114 年 9 月 30 日		
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
原 料	\$ 24,476	(\$ 4,613)	\$ 19,863
物 料	3,387	(17)	3,370
在 製 品	100,191	(2,954)	97,237
製 成 品	<u>61,238</u>	<u>(2,155)</u>	<u>59,083</u>
	<u>\$ 189,292</u>	<u>(\$ 9,739)</u>	<u>\$ 179,553</u>
	113 年 12 月 31 日		
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
原 料	\$ 28,234	(\$ 5,143)	\$ 23,091
物 料	4,141	(28)	4,113
在 製 品	98,623	(2,662)	95,961
製 成 品	<u>45,658</u>	<u>(2,958)</u>	<u>42,700</u>
	<u>\$ 176,656</u>	<u>(\$ 10,791)</u>	<u>\$ 165,865</u>

	113 年 成 本	9 月 備抵跌價損失	30 日 帳面價值
原 料	\$ 27,800	(\$ 3,333)	\$ 24,467
物 料	3,136	(18)	3,118
在 製 品	97,517	(2,241)	95,276
製 成 品	55,991	(2,123)	53,868
	<u>\$ 184,444</u>	<u>(\$ 7,715)</u>	<u>\$ 176,729</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
已出售存貨成本	\$ 120,547	\$ 106,317
存貨報廢損失	977	425
存貨跌價(回升利益)損失(註)	(97)	2,175
出售下腳及廢料收入	(19)	(20)
	<u>\$ 121,408</u>	<u>\$ 108,897</u>
	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
已出售存貨成本	\$ 362,996	\$ 291,237
存貨報廢損失	3,627	5,181
存貨跌價(回升利益)損失(註)	(1,052)	1,960
存貨盤虧(盈)	21	(42)
出售下腳及廢料收入	(80)	(60)
	<u>\$ 365,512</u>	<u>\$ 298,276</u>

(註)本集團民國 114 年 7 至 9 月及 114 年 1 至 9 月之存貨跌價回升利益係因報廢部份原提列跌價損失之存貨所致。

(四) 不動產、廠房及設備

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>水電設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>及待驗設備</u>	<u>合 計</u>
<u>114年1月1日</u>										
成本	\$ 16,159	\$ 460,541	\$ 716,915	\$ 81,888	\$ 8,763	\$ 15,224	\$ 2,501	\$ -	\$ -	\$ 1,301,991
累計折舊	-	(133,359)	(445,398)	(66,944)	(6,922)	(13,247)	(2,092)	-	-	(667,962)
累計減損	(720)	(3,278)	-	-	-	-	-	-	-	(3,998)
	<u>\$ 15,439</u>	<u>\$ 323,904</u>	<u>\$ 271,517</u>	<u>\$ 14,944</u>	<u>\$ 1,841</u>	<u>\$ 1,977</u>	<u>\$ 409</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 630,031</u>
<u>114年1至9月</u>										
1月1日	\$ 15,439	\$ 323,904	\$ 271,517	\$ 14,944	\$ 1,841	\$ 1,977	\$ 409	\$ -	\$ -	\$ 630,031
增添	-	-	-	-	-	-	-	-	1,740	1,740
驗收轉入	-	1,741	11,668	260	-	120	155	(13,944)	-	-
預付設備款轉入	-	-	-	-	-	-	-	-	12,811	12,811
折舊費用	-	(14,641)	(33,468)	(1,398)	(473)	(494)	(124)	-	-	(50,598)
處分－成本	-	(1,439)	(4,748)	(260)	-	(763)	-	-	-	(7,210)
－累計折舊	-	1,439	4,259	260	-	763	-	-	-	6,721
淨兌換差額	-	-	-	-	-	(2)	-	-	-	(2)
9月30日	<u>\$ 15,439</u>	<u>\$ 311,004</u>	<u>\$ 249,228</u>	<u>\$ 13,806</u>	<u>\$ 1,368</u>	<u>\$ 1,601</u>	<u>\$ 440</u>	<u>\$ 607</u>	<u>\$ 593,493</u>	
<u>114年9月30日</u>										
成本	\$ 16,159	\$ 460,843	\$ 723,835	\$ 81,888	\$ 8,763	\$ 13,964	\$ 2,656	\$ 607	\$ 1,308,715	
累計折舊	-	(146,561)	(474,607)	(68,082)	(7,395)	(12,363)	(2,216)	-	-	(711,224)
累計減損	(720)	(3,278)	-	-	-	-	-	-	-	(3,998)
	<u>\$ 15,439</u>	<u>\$ 311,004</u>	<u>\$ 249,228</u>	<u>\$ 13,806</u>	<u>\$ 1,368</u>	<u>\$ 1,601</u>	<u>\$ 440</u>	<u>\$ 607</u>	<u>\$ 593,493</u>	

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>水電設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>合 計</u>
<u>113年1月1日</u>									
成本	\$ 16,159	\$ 264,143	\$ 713,571	\$ 81,888	\$ 8,763	\$ 15,726	\$ 2,308	\$ 194,018	\$ 1,296,576
累計折舊	-	(118,417)	(402,751)	(65,376)	(6,292)	(13,152)	(1,949)	-	(607,937)
累計減損	(720)	(3,278)	-	-	-	-	-	-	(3,998)
	<u>\$ 15,439</u>	<u>\$ 142,448</u>	<u>\$ 310,820</u>	<u>\$ 16,512</u>	<u>\$ 2,471</u>	<u>\$ 2,574</u>	<u>\$ 359</u>	<u>\$ 194,018</u>	<u>\$ 684,641</u>
<u>113年1至9月</u>									
1月1日	\$ 15,439	\$ 142,448	\$ 310,820	\$ 16,512	\$ 2,471	\$ 2,574	\$ 359	\$ 194,018	\$ 684,641
增添	-	-	-	-	-	-	-	6,233	6,233
驗收轉入	-	200,074	6,534	220	-	101	193	(207,122)	-
預付設備款轉入	-	-	-	-	-	-	-	7,047	7,047
折舊費用	-	(14,492)	(37,246)	(1,341)	(473)	(531)	(102)	-	(54,185)
處分—成本	-	(4,465)	(2,854)	(220)	-	(633)	-	-	(8,172)
—累計折舊	-	<u>4,465</u>	<u>2,854</u>	<u>220</u>	<u>-</u>	<u>629</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,168</u>
9月30日	<u>\$ 15,439</u>	<u>\$ 328,030</u>	<u>\$ 280,108</u>	<u>\$ 15,391</u>	<u>\$ 1,998</u>	<u>\$ 2,140</u>	<u>\$ 450</u>	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 643,732</u>
<u>113年9月30日</u>									
成本	\$ 16,159	\$ 459,752	\$ 717,251	\$ 81,888	\$ 8,763	\$ 15,232	\$ 2,501	\$ 176	\$ 1,301,722
累計折舊	-	(128,444)	(437,143)	(66,497)	(6,765)	(13,092)	(2,051)	-	(653,992)
累計減損	(720)	(3,278)	-	-	-	-	-	-	(3,998)
	<u>\$ 15,439</u>	<u>\$ 328,030</u>	<u>\$ 280,108</u>	<u>\$ 15,391</u>	<u>\$ 1,998</u>	<u>\$ 2,140</u>	<u>\$ 450</u>	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 643,732</u>

1. 上述不動產、廠房及設備均屬供自用。
2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。
3. 截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止，本集團已認列之不動產、廠房及設備累計減損損失均為 \$3,998。

(五) 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 3~26 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. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 73,093	\$ 75,686	\$ 76,651
房屋	1,770	2,742	3,554
	<u>\$ 74,863</u>	<u>\$ 78,428</u>	<u>\$ 80,205</u>
	<u>114 年 7 至 9 月</u>	<u>113 年 7 至 9 月</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
土地	\$ 964	\$ 965	
房屋	797	805	
	<u>\$ 1,761</u>	<u>\$ 1,770</u>	
	<u>114 年 1 至 9 月</u>	<u>113 年 1 至 9 月</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
土地	\$ 2,893	\$ 2,894	
房屋	2,404	2,397	
	<u>\$ 5,297</u>	<u>\$ 5,291</u>	

4. 本集團於民國 114 年及 113 年 7 至 9 月暨 114 年及 113 年 1 至 9 月使用權資產之增添分別為 \$651 及 \$630 暨 \$1,753 及 \$630；使用權資產之重衡量分別為 \$— 及 \$— 暨 \$— 及 \$7,519。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

<u>影響當期損益之項目</u>	<u>114 年 7 至 9 月</u>	<u>113 年 7 至 9 月</u>
租賃負債之利息費用	\$ 482	\$ 510
屬短期租賃合約之費用	138	32
屬低價值資產租賃之費用	15	17

	<u>114 年 1 至 9 月</u>	<u>113 年 1 至 9 月</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,466	\$ 1,551
屬短期租賃合約之費用	316	152
屬低價值資產租賃之費用	43	45

6. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 至 9 月租賃現金流出總額分別為 \$6,621 及 \$6,453。

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。

(六) 短期借款

借 款 性 質	<u>113年9月30日</u>	利 率 區 間	擔 保 品
無擔保銀行借款	<u>\$ 30,000</u>	1.850%	無

民國 114 年 9 月 30 及 113 年 12 月 31 日則無此情事。

本集團民國 114 年及 113 年 7 至 9 月暨 114 年及 113 年 1 至 9 月於損益之利息費用，請詳附註六、(十八)財務成本之說明。

(七) 其他應付款

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 31,358	\$ 35,427	\$ 29,766
應付水電瓦斯費	10,043	6,336	7,183
應付勞健保	4,891	4,951	4,549
應付設備款	2,399	4,171	2,725
應付員工酬勞及董事酬勞	1,530	-	1,306
其他	<u>20,122</u>	<u>17,262</u>	<u>15,888</u>
	<u>\$ 70,343</u>	<u>\$ 68,147</u>	<u>\$ 61,417</u>

(八) 長期借款

借 款 性 質	質 借 款 期 間	利 率 區 間	擔 保 品	114年9月30日
長期銀行借款				
擔保銀行借款	113.1.31～ 127.10.16	1.507%～1.95%	機器設備及 房屋及建築	\$ 246,825
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(33,156)
				\$ 213,669
借 款 性 質	質 借 款 期 間	利 率 區 間	擔 保 品	113年12月31日
長期銀行借款				
擔保銀行借款	113.1.31～ 120.4.15	1.507%～1.525%	機器設備	\$ 150,965
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(24,429)
				\$ 126,536
借 款 性 質	質 借 款 期 間	利 率 區 間	擔 保 品	113年9月30日
長期銀行借款				
擔保銀行借款	113.1.31～ 120.4.15	1.507%～1.525%	機器設備	\$ 157,072
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(24,429)
				\$ 132,643

本集團民國 114 年及 113 年 7 至 9 月暨 114 年及 113 年 1 至 9 月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(十八)財務成本之說明。

(九) 其他非流動負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
員工福利負債(註)	\$ 18,161	\$ 17,459	\$ 17,225
存入保證金	7	7	7
	\$ 18,168	\$ 17,466	\$ 17,232

(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 114 年及 113 年 7 至 9 月暨 114 年及 113 年 1 至 9 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 \$234 及 \$234 暨 \$702 及 \$702。

(十) 退休金

- 本公司依據中華民國「勞動基準法」之規定訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施中華民國「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施中華民國「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年

資每滿一年給予 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予 1 個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度 3 月底前一次提撥其差額。

- (1) 本公司於民國 114 年及 113 年 7 至 9 月暨 114 年及 113 年 1 至 9 月，依上開退休金辦法認列之退休金之成本分別 \$61 及 \$9 暨 \$183 及 \$24。
(2) 本公司於 114 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$26。

2. 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 114 年及 113 年 7 至 9 月暨 114 年及 113 年 1 至 9 月本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,825 及 \$1,685 暨 \$5,337 及 \$5,008。

(十一) 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)

	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
期初暨期末股數	41,460	41,460

2. 本公司申請之民國 109 年私募普通股 12,000 仟股補辦公開發行，業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心於民國 113 年 9 月 4 日申報生效。
3. 截至民國 114 年 9 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 \$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。

(十二) 資本公積

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。

(十三) 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，股東紅利應為當年度可分配盈餘之 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 113 年度認列分配與業主之股利為現金股利 \$82,920(每股新台幣 2.0 元)。民國 114 年 3 月 7 日經董事會決議因民國 113 年度決算未有獲利，故不擬分派盈餘。

(十四) 营業收入

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：

	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
於某一時點認列之收入：		
保健食品銷售收入	\$ 102,730	\$ 115,733
代工收入	62,496	15,637
其他	373	509
	<u>\$ 165,599</u>	<u>\$ 131,879</u>
	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
於某一時點認列之收入：		
保健食品銷售收入	\$ 350,834	\$ 302,173
代工收入	146,739	62,867
其他	2,313	1,130
	<u>\$ 499,886</u>	<u>\$ 366,170</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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
合約負債一流動	<u>\$ 19,459</u>	<u>\$ 12,487</u>	<u>\$ 11,512</u>	<u>\$ 5,776</u>

民國 114 年及 113 年 7 至 9 月暨 114 年及 113 年 1 至 9 月認列客戶合約之收入金額分別為 \$1,299 及 \$4 暨 \$10,253 及 \$5,513。

(十五) 利息收入

	<u>114 年 7 至 9 月</u>	<u>113 年 7 至 9 月</u>
銀行存款利息	\$ 155	\$ 9
	<u>114 年 1 至 9 月</u>	<u>113 年 1 至 9 月</u>
銀行存款利息	\$ 860	\$ 852
其他利息收入	-	1
	<u>\$ 860</u>	<u>\$ 853</u>

(十六) 其他收入

	<u>114 年 7 至 9 月</u>	<u>113 年 7 至 9 月</u>
其他收入	\$ 634	\$ 614
	<u>114 年 1 至 9 月</u>	<u>113 年 1 至 9 月</u>
其他收入	<u>\$ 1,975</u>	<u>\$ 1,574</u>

(十七) 其他利益及損失

	<u>114 年 7 至 9 月</u>	<u>113 年 7 至 9 月</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 1,335	(\$ 711)
處分不動產、廠房及設備淨利益(損失)	16	(4)
什項支出	-	(30)
	<u>\$ 1,351</u>	<u>(\$ 745)</u>
	<u>114 年 1 至 9 月</u>	<u>113 年 1 至 9 月</u>
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 9,603)	\$ 3,075
處分不動產、廠房及設備淨(損失)利益	(278)	7
什項支出	(40)	(60)
	<u>(\$ 9,921)</u>	<u>\$ 3,022</u>

(十八) 財務成本

	<u>114 年 7 至 9 月</u>	<u>113 年 7 至 9 月</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 1,083	\$ 715
租賃負債之利息費用	<u>482</u>	<u>510</u>
	<u>\$ 1,565</u>	<u>\$ 1,225</u>
	<u>114 年 1 至 9 月</u>	<u>113 年 1 至 9 月</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 3,195	\$ 1,665
租賃負債之利息費用	<u>1,466</u>	<u>1,551</u>
	<u>\$ 4,661</u>	<u>\$ 3,216</u>

(十九)費用性質之額外資訊

	114 年	7 至	9 月	
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	
員工福利費用	\$ 36,763	\$ 20,567	\$ 57,330	
折舊費用	16,673	1,458	18,131	
攤銷費用	50	87	137	
	<u>\$ 53,486</u>	<u>\$ 22,112</u>	<u>\$ 75,598</u>	
	113 年	7 至	9 月	
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	
員工福利費用	\$ 34,785	\$ 18,387	\$ 53,172	
折舊費用	17,943	1,467	19,410	
攤銷費用	59	100	159	
	<u>\$ 52,787</u>	<u>\$ 19,954</u>	<u>\$ 72,741</u>	
	114 年	1 至	9 月	
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	
員工福利費用	\$ 108,153	\$ 59,224	\$ 167,377	
折舊費用	51,513	4,382	55,895	
攤銷費用	150	260	410	
	<u>\$ 159,816</u>	<u>\$ 63,866</u>	<u>\$ 223,682</u>	
	113 年	1 至	9 月	
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	
員工福利費用	\$ 103,006	\$ 53,689	\$ 156,695	
折舊費用	55,036	4,440	59,476	
攤銷費用	150	331	481	
	<u>\$ 158,192</u>	<u>\$ 58,460</u>	<u>\$ 216,652</u>	

(二十)員工福利費用

	114 年	7 至	9 月	
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	
薪資費用	\$ 30,816	\$ 17,274	\$ 48,090	
勞健保費用	3,511	1,672	5,183	
退休金費用	1,142	978	2,120	
其他用人費用	1,294	643	1,937	
	<u>\$ 36,763</u>	<u>\$ 20,567</u>	<u>\$ 57,330</u>	

	113	年	7	至	9	月
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合計	
薪資費用	\$	29,092	\$	15,380	\$	44,472
勞健保費用		3,281		1,502		4,783
退休金費用		1,013		915		1,928
其他用人費用		1,399		590		1,989
	\$	34,785	\$	18,387	\$	53,172
	114	年	1	至	9	月
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合計	
薪資費用	\$	90,556	\$	49,529	\$	140,085
勞健保費用		10,370		4,901		15,271
退休金費用		3,337		2,885		6,222
其他用人費用		3,890		1,909		5,799
	\$	108,153	\$	59,224	\$	167,377
	113	年	1	至	9	月
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合計	
薪資費用	\$	86,228	\$	44,865	\$	131,093
勞健保費用		9,864		4,481		14,345
退休金費用		3,025		2,709		5,734
其他用人費用		3,889		1,634		5,523
	\$	103,006	\$	53,689	\$	156,695

- 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。前項員工酬勞總數額應提撥不低於 60%分配予基層員工。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。
- 民國 114 年及 113 年 7 至 9 月暨 114 年及 113 年 1 至 9 月估列員工酬勞分別為 \$465 及 \$— 暨 \$1,020 及 \$—；董事酬勞分別為 \$233 及 \$— 暨 \$510 及 \$—，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。本公司民國 113 年度未有獲利，故無需估列及發放員工酬勞及董事酬勞。

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。

(二十一) 所得稅費用

1. 所得稅費用(利益)組成部分：

	<u>114 年 7 至 9 月</u>	<u>113 年 7 至 9 月</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$ 1,413	(\$ 670)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 1,413</u>	<u>(\$ 670)</u>
	<u>114 年 1 至 9 月</u>	<u>113 年 1 至 9 月</u>
當期所得稅：		
以前年度所得稅高估數	(\$ 641)	(\$ 150)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	3,104	(362)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 2,463</u>	<u>(\$ 512)</u>

2. 本公司及子公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度，且截至民國 114 年 11 月 6 日止未有行政救濟之情事。

(二十二) 每股盈餘(虧損)

	<u>114 年 7 至 9 月</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>
基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 5,651	41,460
	<u>\$ 5,651</u>	<u>41,460</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 5,651	41,460
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	18
	<u>\$ 5,651</u>	<u>41,478</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	\$ 5,651	\$ 0.14
	<u>\$ 5,651</u>	<u>41,478</u>
	<u>113 年 7 至 9 月</u>	
	<u>加權平均流通在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損(新台幣元)</u>
基本每股虧損		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ 11,241)	41,460 (\$ 0.27)
	<u>(\$ 11,241)</u>	<u>41,460</u> <u>(\$ 0.27)</u>

	114 年 1 至 9 月	
	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
	<u>稅後金額</u>	
基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 13,020	41,460 \$ 0.31
稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 13,020	41,460
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	—	18
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>\$ 13,020</u>	<u>41,478</u> \$ 0.31
	113 年 1 至 9 月	
	加權平均流通在外股數(仟股)	每股虧損 (新台幣元)
	<u>稅後金額</u>	
基本每股虧損		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ 25,581)	41,460 (\$ 0.62)

民國 113 年 7 至 9 月及 113 年 1 至 9 月因潛在普通股具反稀釋作用，故不列入稀釋每股虧損之計算。

(二十三) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收付之投資活動：

	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,740	\$ 6,233
加：期初應付票據	90	1,115
期初應付設備款(表列「其他應付款」)	4,171	6,456
減：期末應付票據	—	(192)
期末應付設備款(表列「其他應付款」)	(2,399)	(2,725)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	<u>\$ 3,602</u>	<u>\$ 10,887</u>

2. 不影響現金流量之投資活動：

	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
預付設備款轉列不動產、廠房及設備	<u>\$ 12,811</u>	<u>\$ 7,047</u>

(二十四)來自籌資活動之負債之變動

	租賃負債	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
114年1月1日	\$ 83,954	\$ 150,965	\$ 234,919
籌資現金流量之變動	(4,796)	95,860	91,064
其他非現金之變動	1,753	-	1,753
匯率變動之影響	(16)	-	(16)
114年9月30日	<u>\$ 80,895</u>	<u>\$ 246,825</u>	<u>\$ 327,720</u>

	短期借款	租賃負債	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
113年1月1日	\$ 40,000	\$ 82,191	\$ 5,250	\$ 127,441
籌資現金流量之變動	(10,000)	(4,705)	151,822	137,117
其他非現金之變動	-	8,149	-	8,149
匯率變動之影響	-	32	-	32
113年9月30日	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 85,667</u>	<u>\$ 157,072</u>	<u>\$ 272,739</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力之個體
長利奈米生物科技股份有限公司		實質關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨交易

商品銷售：	114年7至9月	113年7至9月
生展	\$ 19,400	\$ 21,761
佳格	14,592	13,335
實質關係人	4,459	4,655
其他主要管理階層	82	522
	<u>\$ 38,533</u>	<u>\$ 40,273</u>

	<u>114 年 1 至 9 月</u>	<u>113 年 1 至 9 月</u>
商品銷售：		
生展	\$ 67,261	\$ 45,643
佳格	43,619	28,628
實質關係人	14,677	16,663
其他主要管理階層	<u>1,209</u>	<u>776</u>
	<u>\$ 126,766</u>	<u>\$ 91,710</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 60 天～85 天以期票或電匯方式收款，一般客戶則為月結 30 天～90 天以期票或電匯方式收款。

2. 進貨交易

	<u>114 年 7 至 9 月</u>	<u>113 年 7 至 9 月</u>
商品進貨：		
主要管理階層(註)	(\$ 3)	\$ 7
	<u>114 年 1 至 9 月</u>	<u>113 年 1 至 9 月</u>
商品進貨：		
主要管理階層(註)	(\$ 25)	\$ 11
對本集團具重大影響之個體	<u>—</u>	<u>255</u>
	<u>(\$ 25)</u>	<u>\$ 266</u>

(註)民國 114 年 7 月至 9 月及 114 年 1 至 9 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原料金額，經淨額表達後產生負數。民國 113 年 7 月至 9 月及 113 年 1 至 9 月則無此情事。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 60 天～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>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
生展	<u>\$ 6,270</u>	<u>\$ 11,919</u>	<u>\$ 5,588</u>
(2) 應收帳款			
	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
生展	\$ 14,095	\$ 17,541	\$ 17,307
佳格	16,101	12,970	14,333
實質關係人	4,682	6,533	4,718
其他主要管理階層	<u>44</u>	<u>462</u>	<u>253</u>
	<u>\$ 34,922</u>	<u>\$ 37,506</u>	<u>\$ 36,611</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

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
佳格	\$ 88	\$ 119	\$ 95

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>114 年 7 至 9 月</u>	<u>113 年 7 至 9 月</u>
薪資、其他短期員工福利及退職後福利	\$ 3,353	\$ 2,675
	<u>114 年 1 至 9 月</u>	<u>113 年 1 至 9 月</u>
薪資、其他短期員工福利及退職後福利	\$ 9,113	\$ 8,169

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>	<u>擔保用途</u>
質押定期存款(註1)	\$ 166	\$ 166	\$ 160	履約保證金
土地(註2)	15,439	15,439	15,439	短期借款額度擔保
房屋及建築－淨額(註2)	238,811	87,336	89,377	短期借款額度及長期借款擔保
機器設備－淨額(註2)	175,420	192,338	197,739	長期借款擔保
	<u>\$ 429,836</u>	<u>\$ 295,279</u>	<u>\$ 302,715</u>	

(註 1)表列「存出保證金」。

(註 2)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

無此情事。

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，請詳附註六各金融資產負債之說明。

2. 風險管理政策

(1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

(2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

a. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為人民幣及日幣。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：

(外幣:功能性貨幣)	114 年 9 月 30 日		
	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	\$ 547	30.45	\$ 16,662
人民幣：新台幣	124	4.271	531
日幣：新台幣	61,380	0.2058	12,632
(外幣:功能性貨幣)	113 年 12 月 31 日		
	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	\$ 1,592	32.785	\$ 52,185
日幣：新台幣	54,264	0.2099	11,390

	113 年 9 月 30 日
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元) 汇率 帳面金額
<u>金融資產</u>	
<u>貨幣性項目</u>	
美元：新台幣	\$ 2,003 31.65 \$ 63,402
日幣：新台幣	50,332 0.2223 11,189

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 114 年及 113 年 1 至 9 月之損益影響將分別增加或減少 \$239 及 \$597。

- d. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 114 年及 113 年 1 至 9 月認列未實現兌換(損)益說明如下：

	114 年 9 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	\$ 547 \$ 164
人民幣：新台幣	124 22
日幣：新台幣	61,380 127
	113 年 9 月 30 日
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元) 未實現兌換(損)益
<u>金融資產</u>	
<u>貨幣性項目</u>	
美元：新台幣	\$ 2,003 (\$ 1,295)
日幣：新台幣	50,332 491

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 114 年及 113 年 1 至 9 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 114 年及 113 年 1 至 9 月之稅後淨利將分別減少或增加 \$256 及 \$133，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 IFRS9 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 IFRS9 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票據及帳款分組，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，以估計應收票據及帳款之備抵損失。民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之損失率法如下：

	未 逾 期	逾 期 30 天 內	逾 期 31~60 天	逾 期 91 天 以 上	合 計
預期損失率	0.01%	0.32%	24.65%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 85,133	\$ 5,223	\$ 1,357	\$ 206	\$ 91,919
備抵損失	7	17	334	206	564
	未 逾 期	逾 期 30 天 內	逾 期 31~60 天	合 計	
預期損失率	0.08%	0.79%	17.69%		
帳面價值總額	\$ 96,893	\$ 4,498	\$ 329	\$ 101,720	
備抵損失	66	36	58		160
	未 逾 期	逾 期 30 天 內	逾 期 31~60 天	合 計	
預期損失率	0.09%	0.91%	21.65%		
帳面價值總額	\$ 89,099	\$ 1,388	\$ 254	\$ 90,741	
備抵損失	70	13	55		138

- 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>114 年 1 至 9 月</u>	<u>113 年 1 至 9 月</u>
1月1日餘額	\$ 160	\$ 1,245
預期信用減損損失(利益)	404	(1,107)
9月30日餘額	<u>\$ 564</u>	<u>\$ 138</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>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
浮動利率			
一年內到期	<u>\$ 230,000</u>	<u>\$ 230,000</u>	<u>\$ 200,000</u>

一年內到期之額度屬年度額度，於民國 114 年度間將另行商議。

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

<u>114年9月30日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至5年</u>	<u>5年以上</u>
應付帳款	\$ 19,755	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	70,343	-	-	-
租賃負債	6,309	5,688	15,088	74,029
長期借款(包含一年 或一營業週期內到 期部分)	37,148	36,682	106,875	86,716
存入保證金	-	7	-	-

<u>113年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至5年</u>	<u>5年以上</u>
應付票據	\$ 11,270	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	12,503	-	-	-
其他應付款	68,147	-	-	-
租賃負債	7,355	5,245	15,214	77,801
長期借款(包含一年 或一營業週期內到 期部分)	26,550	26,179	76,653	29,145
存入保證金	-	7	-	-

<u>113年9月30日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至5年</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 30,272	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	12,978	-	-	-
應付帳款	7,280	-	-	-
其他應付款	61,417	-	-	-
租賃負債	8,079	5,425	15,268	79,058
長期借款(包含一年 或一營業週期內到期 部分)	26,624	26,272	76,913	35,394
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. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 至 9 月均未持有以公允價值衡量之金融工具。
2. 本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款(含一年或一營業週期內到期部分)及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 114 年 1 至 9 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. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無此情事。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表一。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：無此情事。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表二。
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：請詳附表三。

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：

	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
部門收入	\$ 503,684	\$ 367,465
內部部門收入	3,798	1,295
外部收入淨額	499,886	366,170
利息收入	860	853
折舊及攤銷	56,305	59,957
財務成本	4,661	3,216
部門稅前淨利(損)	15,483 (26,093)
部門資產	1,257,470	1,168,342
部門負債	457,082	383,161

(三)部門損益之調節資訊

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

金穎生物科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重大交易往來情形
民國114年1月1日至9月30日

附表一

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	銷貨收入	\$ 3,798	月結90天電匯收款	1%

(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

大陸投資資訊—基本資料

民國114年1月1日至9月30日

附表二

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	(註1)	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投		本期匯出或收回		本期期末自台灣匯出累積投		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
					資金額	匯出	收回	資金額	期損益						
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	(\$ 822)	100.00	(\$ 822)	\$ 16,203	\$ -	-	-	
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	1,708	2	-	-	-	-	(11)	100.00	(11)	1,556	-	-	-	

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審司核准投資金額	依經濟部投審司規定赴大陸地區投資限額(註3)	
			投資金額	投資限額(註3)
金穎生物科技股份有限公司	\$ 23,692	\$ 23,692	\$ 480,233	

(註1)投資方式：

1. 直接赴大陸地區從事投資。
2. 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 1:30.445；人民幣1:4.271)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114年1月1日至9月30日

附表三

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		利率區間	當期利息	其 他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額			
東莞金穎生物科技有限公司	\$ 3,798	1%	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	-