

股票代碼：1796

金穎生物科技股份有限公司 GeneFerm Biotechnology Co., Ltd.

107 年度年報

金穎生物科技股份有限公司 編製
中華民國 108 年 5 月 17 日 刊印

可查詢本年報之網址：<http://mops.twse.com.tw>
公司網址：<http://www.geneferm.com>

一、發言人、代理發言人之姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人姓名：蕭興義

職 稱：副總經理

聯絡電話：(06)510-9001

電子郵件信箱：geneferm@geneferm.com

代理發言人姓名：金晋德

職 稱：總經理

聯絡電話：(06)510-9001

電子郵件信箱：geneferm@geneferm.com

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

名 稱	地 址
總公司	臺南市新營區新營工業區新工路 33 號 電話：(06)653-5660 傳真：(06)653-5650
南科分公司	臺南市善化區台南科學園區大利二路 3 號 電話：(06)510-9001 傳真：(06)505-5750

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：兆豐證券股份有限公司 股務代理部

地址：100 台北市忠孝東路二段 95 號 1 樓

網址：<http://www.emega.com.tw>

電話：(02)3393-0898

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

姓名：林永智會計師、田中玉會計師

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

地址：臺南市林森路一段 395 號 12 樓

網址：<http://www.pwc.com.tw>

電話：(06)234-3111

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

六、公司網址：<http://www.geneferm.com>

年報目錄

頁次

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	4
參、公司治理報告.....	6
一、組織系統.....	6
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	8
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	14
四、公司治理運作情形.....	17
五、會計師公費資訊.....	33
六、更換會計師資訊.....	34
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間	34
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	34
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	35
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	35
肆、募資情形.....	36
一、資本及股份.....	36
二、公司債辦理情形.....	40
三、特別股辦理情形.....	41
四、海外存託憑證辦理情形.....	41
五、員工認股權憑證辦理情形.....	41
六、限制員工權利新股辦理情形.....	42
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	42
八、資金運用計畫執行情形.....	42
伍、營運概況.....	45
一、業務內容.....	45
二、市場及產銷概況.....	53
三、從業人員最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分佈比率	60
四、環保支出資訊.....	60
五、勞資關係.....	60
六、重要契約.....	61

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	63
二、最近五年度財務分析.....	69
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告.....	75
四、最近年度財務報告.....	76
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	132
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事， 應列明其對本公司財務狀況之影響.....	184
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	184
一、財務狀況.....	184
二、財務績效.....	185
三、現金流量.....	185
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	186
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	186
六、風險事項分析評估.....	187
七、其他重要事項.....	191
捌、特別記載事項.....	191
一、關係企業相關資料.....	191
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	193
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形.....	193
四、其他必要補充說明事項.....	193
玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對 股東權益或證券價格有重大影響之事項	193

壹、致股東報告書

各位股東先生、女士，大家好：

非常感謝各位股東百忙之中蒞臨參加本公司 108 年度股東常會。

在此謹就去(107)年度營業結果與今(108)年度營業計畫概要、未來發展方向等，向全體股東報告。

一、107 年度營業結果

(一) 營業計畫實施成果及預算執行情形

金穎生技之核心價值係各式菌種（包含微生物與食藥用菇蕈等）發酵與其量產技術，為客戶提供專業代工、各式生技食品及其原料之產銷，並發展行銷品牌產品。107 年合併營收淨額為 357,447 仟元，主要來自微生物發酵類、食藥用菇蕈發酵類及草木本植物功能性產品等之銷售與相關代工服務收入。與 106 年相較，107 年合併營收微幅增加 7,617 仟元，由於來自美國地區客戶營收較 106 年增加 32,454 仟元，加上中國大陸與其他海外客戶之貢獻，減緩了國內客戶的訂單需求放緩之衝擊，公司外銷比重則由 106 年 45% 提升至 107 年 52%。然而在產品銷售組合變動，以及訂單不如預期而整體產能利用率降低，使 107 年度營業成本增加、營業毛利金額減少，營業毛利率較 106 年下降而為 33%。

在營業費用及營業利益方面，107 年增聘研發人員並進行多項專案使研發費用增加，但在管控其他銷售管理支出下，本公司當期營業費用較 106 年減少 3,188 仟元，營業利益為 9,358 仟元。營業外收入及支出為淨收入 4,807 仟元，較 106 年增加 4,145 仟元，主係因美元升值且美元資產增加而產生兌換淨利益所致，107 年稅後淨利則為 10,315 仟元。最近兩年度合併簡明損益資料敬請參閱下表。

單位：新台幣仟元

項目 / 年度	107 年度	106 年度	增(減)金額
營業收入	357,447	349,830	7,617
營業成本	239,529	201,890	37,639
營業毛利	117,918	147,940	(30,022)
營業費用	108,560	111,748	(3,188)
營業利益	9,358	36,192	(26,834)
營業外收入及支出	4,807	662	4,145
稅前淨利	14,165	36,854	(22,689)
本期淨利	10,315	28,233	(17,918)

註：以上資料均經會計師查核簽證。

(二) 財務收支及獲利能力分析

項目	年度	107 年度	106 年度
		財務 收支	獲利 能力
營業收入(仟元)		357,447	349,830
營業毛利(仟元)		117,918	147,940
本期淨利(仟元)		10,315	28,233
股東權益報酬率(%)		2.82	8.71
營業利益佔實收資本比率(%)		3.37	14.50

項目	年度	107 年度	106 年度
		分析	稅前利益佔實收資本比率(%)
	每股淨利 (追溯調整)(元)	0.38	1.13

(三)研究發展狀況

單位：新台幣仟元

項目及年度	107 年度	106 年度
研究發展費用(A)	25,146	23,246
合併營業收入(B)	357,447	349,830
(A)/(B)	7.03%	6.64%

本公司持續投入研發費用並增聘研發人員，以厚植新產品開發及製程改善能力，強化公司競爭力，107 年度研發費用較 106 年度增加 1,900 仟元，並佔合併營收比重為 7.03%，截至 107 年底本公司共取得五項專利，目前尚有 13 項專利提出申請，茲將當期重大研發計畫及成果列述如下：

1. 提升以微生物發酵來源之 NattoMena®(K2)的產率與純化技術，並榮獲第九屆 IIIC 國際創新發明金牌獎。
2. 精準承接並迅速規模量產多項乳酸菌種之發酵及天然草本來源之萃取，提供知名生技大廠高品質原料。
3. 開發固體及液體複合物混合具膳食纖維之果凍食品，使其具飽足感，同時增進腸道蠕動、改善消化問題及提升身體機能之功效，並取得台灣新型專利。
4. 強化高齡化族群及運動人口之營養需求，研發可用於提升肌耐力及減緩疲勞之動物性來源胜肽與植物性來源胜肽，並經產品功能性驗證確認產品訴求有效。

二、108 年度營業計畫概要

本公司營運項目多元，全方位跨足食品生技產業鏈，從上游之以發酵技術提供專業代工、生技食品及其原料之研發及生產，到中游之客製化配方設計與製造，以及下游之自有品牌產品之設計與產銷。全球人口老化趨勢加快、少子化現象嚴重，追求健康及預防保健等消費需求呈上升趨勢不變，生技食品與相關素材成為國際間重要且具發展潛力的產業。

本公司經營嚴格落實「品質第一 服務至上」，依循國內外食品法規執行產品與原物料相關檢測規範與來源控管，並輔以自有檢驗實驗室搭配第三方檢驗單位報告，以期提供客戶品質精良之產品與服務。為達成今(108)年營運目標並規劃公司未來發展藍圖，茲概述營運重點與產銷政策如下：

(一)爭取國際微生物發酵代工作案，以增加營運動能的長期訂單來源

運用菌種選殖、培養基最適化及發酵與其量產之核心技術與研發能量，搭配完整健全之發酵與純化生產設備，透過現有客戶、產學研機構等引薦管道，並以現有美國、日本等成功之微生物發酵代工經驗，洽談國際級發酵代工作案。

(二)開發生技食品之國際新市場

全球生技食品產業需求趨勢持續增長，新興國家如東協、印度等隨著當地經濟成長而刺激對生技食品之需求，本公司已與當地藥廠、生技廠及通路商合作，開發益生菌、納豆激酶、紅麴、冬蟲夏草等產品之新市場。

(三) 益生菌新概念之新品開發，並調整中國大陸產品策略

益生菌保健概念與相關產品已廣為全球接受，更被視為最具發展潛力之機能性營養品。本公司以自主研發成功之益生菌後生元產品，推展腸道保健新觀念，先期以台灣與中國大陸等華人市場為主，配合客戶需求，提供原料或專屬配方產品來拓展市場。

另，配合中國大陸大型銷售通路需求，將台灣生產的進口優質複合原料，結合當地代工廠生產優勢，使終端成品價格更具競爭力，以符合通路需求，達成本公司拓展中國大陸市場之目標。

(四) 新建南科新廠，規劃未來發展項目

本公司為將微生物發酵技術應用領域延伸至非食品產業之營運項目，如動物營養品之益生菌與酵素、工業用酵素，及其他微生物發酵新品，已著手進行南科新廠新建工程與建置相關設備等計畫並已取得所需資金，新廠預計將於 109 年第三季投入營運，將可為公司營運增添另一成長動能，健全公司發展。

三、未來公司發展策略

- (一) 與泰國合作工業酵素生產技術開發，規劃當地生產以就近服務客戶，並以泰國為中心，積極拓展其他東協市場。
- (二) 運用發酵量產核心技術與完善生產設備，分別與既有客戶及新客源研發動物營養應用方面之發酵產品，拓展動物營養品市場。
- (三) 與國外客戶合作，開發特殊功能性蛋白發酵與純化等技術，並發展蛋白質包覆技術提高產品應用性。

四、受外部競爭環境、法規影響及總體經營環境之影響

本公司身為食品生技產業鏈一員，自研發、量化生產、品檢至產品出庫，層層嚴格把關，並建置嚴格產品品質檢驗系統，取得 ISO9001(品質管理系統)、ISO22000(食品安全管理系統)、HACCP(危害分析重要管制點—預防性品質管理系統)及 NSF-DSGMP(膳食補充劑)等國際級品質認證，並提供產品檢驗報告予客戶，載明產品規格及各項量測項目，使客戶更為安心。本公司設有南科製造廠及新營製劑充填廠，提供完善自原料供應、產品(配方)設計到包裝出貨之一條龍服務，專業研發團隊不斷開發新原料，以滿足客戶及市場需求，期能在激烈競爭環境中突顯本公司產品優勢，促使公司營運持續成長。

本公司將更加落實公司治理與企業社會責任，以提高企業的經營品質及企業價值，更有助於公司永續經營發展。

懇切希望各位股東能繼續給予公司支持與指導。

謹祝 各位股東

身體健康 萬事如意

董事長：張曉莉



總經理：金晉德



會計主管：蘇琪棉



貳、公司簡介

一、設立日期：88 年 7 月 17 日。

二、公司沿革

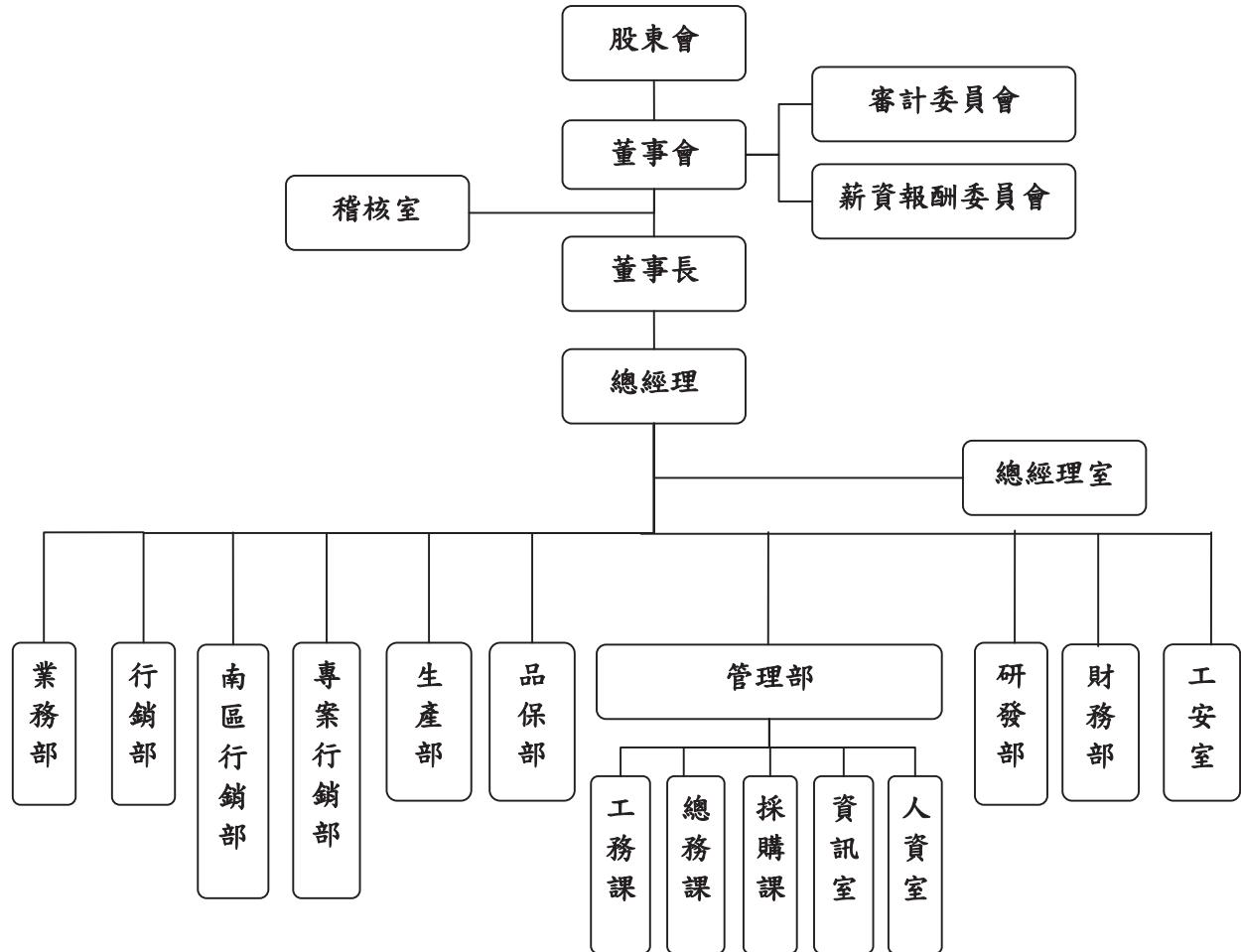
年 度	重 要 沿 革
民國 88 年 7 月	金穎生物科技股份有限公司創立，原始資本額貳仟伍佰萬元整。
民國 89 年 9 月	完成第一次現金增資，資本額提高至肆仟參佰貳拾萬元整。
民國 90 年 3 月	完成第二次現金增資，資本額提高至柒仟伍佰萬元整。
民國 90 年 5 月	台北設立營業處。
民國 92 年 9 月	完成第三次現金增資，資本額提高至壹億壹仟萬元整。
民國 92 年 10 月	完成第四次現金增資，資本額提高至貳億壹佰萬元整。
民國 93 年 4 月	辦理資本公積、員工紅利及盈餘轉增資，資本額提高至貳億陸仟貳佰肆拾伍萬陸仟元整。
民國 93 年 5 月	申報本公司股票公開發行案生效。
民國 93 年 9 月	榮獲 ISO 9001: 2000 國際品質認證。
民國 93 年 12 月	本公司南科新廠正式落成啟用。
民國 94 年 1 月	本公司保健食品榮獲中華民國消費者協會頒發「國家商品品質金牌獎」。
民國 95 年 11 月	完成第五次現金增資，資本額提高至貳億捌仟柒佰肆拾伍萬陸仟元整。
民國 96 年 7 月	完成第六次現金增資，資本額提高至參億叁仟叁佰肆拾伍萬陸仟元整。
民國 96 年 12 月	正式通過 ISO 22000 : 2005 & HACCP / ISO15161 國際食品安全管理系統之驗證。 與美國 KEMIN 公司合作生產，正式跨足國際代工領域。
民國 97 年 11 月	取得乳酸菌三層包覆專利—新型第 M344730 號。
民國 98 年 11 月	通過回教食品 (Halal) 認證，順利拓展海內外回教市場。
民國 99 年 12 月	新產品—NattoMena™，榮獲 SNQ 國家品質認證。
民國 100 年 7 月	減少資本 116,709,600 元用以彌補虧損，資本額減少至貳億壹仟陸佰柒拾肆萬陸仟肆佰元整。
民國 100 年 11 月	投資設立「上海金穎生物科技股份有限公司」，持股 100%，拓展大陸市場。
民國 101 年 1 月	完成第七次現金增資，資本額提高至貳億肆仟零肆拾陸萬參仟玖佰壹拾元整。
民國 101 年 12 月	取得樟芝精粹液態膠囊專利，並經指紋圖譜確立其功能性成分且完成藥物動力學研究，同時發表於國際期刊。
民國 104 年 7 月	投資設立「東莞金穎生物科技股份有限公司」，持股 100%，拓展大陸市場。
民國 104 年 12 月	經董事會決議通過拆舊新建新營廠案。
民國 105 年 3 月	員工認股權憑證轉換，資本額提高至貳億肆仟玖佰伍拾陸萬參仟玖佰壹拾元整。
民國 105 年 7 月	經證券櫃檯買賣中心核准，股票登錄興櫃。

年 度	重 要 沿 革
民國 105 年 9 月	東莞金穎生物科技有限公司投資設立「江蘇金穎生物科技有限公司」，持股 100%，拓展大陸國產保健品市場。
民國 105 年 11 月	取得「降低血液酒精濃度之樟芝萃取液」之中國大陸發明專利。
民國 106 年 5 月	新營廠新建符合 GHP 之製劑大樓完工啟用。
民國 107 年 1 月	經證券櫃檯買賣中心核准，股票登錄上櫃掛牌，實收資本額為貳億柒仟肆佰肆拾萬參仟玖佰壹拾元整。
民國 107 年 11 月	員工認股權憑證轉換，資本額提高至貳億柒仟柒佰零柒萬參仟玖佰壹拾元整。
民國 108 年 2 月	員工認股權憑證轉換，資本額提高至貳億柒仟柒佰玖拾伍萬參仟玖佰壹拾元整。
民國 108 年 4 月	員工認股權憑證轉換，資本額提高至貳億柒仟柒佰玖拾捌萬參仟玖佰壹拾元整。

叁、公司治理報告

一、組織系統

(一)組織結構



(二)各主要部門所營業務

部 門	所 营 業 務
總經理室	1. 負責公司經營管理與決策。 2. 指揮各部門主管執行方針規劃及目標執行。 3. 指揮、協調、管理以達公司營運目標及適時提供顧客需求。 4. 協調相關部門適時支援，以利生產順暢。
稽核室	查核評估各部門機能運作與內部控制制度及相關管理辦法之執行情形。
業務部	1. 國內外銷售業務及市場管理。
南區行銷部	2. 顧客訴怨案件受理、顧客訪談及回饋處理。
行銷部	中國銷售業務開發、拓展與市場管理。
專案行銷部	自有品牌產品之企劃、業務擴展及管理。

部 門	所 营 業 務
生 產 部	1. 製程作業管理。 2. 產品之生產製造。 3. 倉儲管理。 4. 廠務相關設備環境維護管理。
品保部	1. 品保制度之建立與維護。 2. 食品安全管制系統之擬定、執行與監督。 3. 公司產品生產與進料之品質檢驗等相關事務之執行。
管 理 部	1. 工務課：電力設備之維護、保養、清潔及異常緊急處置、生產機具修繕、污水及各項廢棄物處理。 2. 總務課：庶務、固定資產管理、行政作業。 3. 採購課：國內外之原物料、耗材、資本支出之採購。 4. 資訊室：資訊管理。 5. 人資室：人員招募、訓練與管理。
研 發 部	1. 菌種篩選與最適培養基之研究。 2. 發酵製程放大技術之研究與移轉。 3. 新產品及新技術之研究開發。 4. 製程改善之研究與技術移轉合作。 5. 輔助功能性產品配方之設計與驗證。
財 務 部	會計帳務與稅務管理、財務管理、預算編製、投資評估、管理報表提供、政府輔助計畫協助、股務及董事會議事管理。
工 安 室	職業安全衛生制度的規劃、管理與執行。

(一)董事

1.董事名單（本公司係設置審計委員會取代監察人）

108年4月22日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	遷就(任)日期	初次選任日期	現任時持有股份 股數(股)	持股比率	現在持有股數 股數(股)	持股比率	配偶、未成年子女現在持有股份 義持有股份 股數(股)	持股比率	利用他人名 義持有股份 股數(股)	持股比率	目前兼任本公司及其他公司 之職務	具配偶或二親 等以內關係之 其他主管、董事 或監察人					
															職稱	姓名	關係			
董事長	中華民國	張曉莉	女	105.6.21	3 年	89.10.9	1,558,679	6.25%	1,423,679	5.11 %	397,438	1.43%	—	—	1.台灣大學化學工程研究所博士 2.清華大學化學工程所碩士 3.台灣大學化學工程系學士 4.財團法人生物技術開發中心產 程組研究員 5.高苑技術學院化工系助理教授	—	董事兼總 經理	金晋德	配偶	
	佳格食品(股 公司)	—				2,344,110	9.39%	2,145,110	7.70 %	—	—	—	—	—	—	1.佳格食品(股)公司暨集團 總財務長 2.佳乳食品(股)公司董事 3.喝好水(股)公司董事 4.德泰科技股份公司董事 5.上海佳格食品(有)監察人 6.佳格投資(中國)有限公司 監察人 7.佳格食品(中國)有限公司 監察人 8.上海樂集國際貿易有限公司 監察人 9.上海樂奔拓健康科技有限公司 監察人 10.上海樂和實業有限公司 監察人 11.上海樂明實業有限公司 監察人 12.佳格食品(廈門)有限公司 監察人				

董事
(註)
中華民國
代表人：
洪佳君

105.6.21
3 年

90.5.5
—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

—

職稱 (註)	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	初次選任日期	逕任時持有股份股數(股)	逕任時持有股份持股比率(股)	現在持有股數(股)	現在持有股份持股比率(股)	配偶未成年子女現在持有股份(股)	配偶未成年子女現在持有股份持股比率(股)	利用他人名義持有股份(股)	利用他人名義持有股份持股比率(股)	目前兼任本公司及其他公司之職務		具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人 或監	
														職稱	姓名	關係	
董事	中華民國	松延酵素(股)公司	男	105.6.21	3年	875,433	3.51%	849,433	3.05%	—	—	—	—	—	—	—	
董事(註)	中華民國	代表人：紀宜仁	男	105.6.21	3年	—	—	340,735	1.22%	270,000	0.97%	—	—	1.松延酵素(股)公司董事 2.長利奈米生物科技(股)公司董事	—	—	
董事	中華民國	金晋德	男	105.6.21	3年	96,6,14	313,307	1.26%	388,307	1.39%	1,432,810	5.14%	—	—	1.台灣大學化學工程研究所博士 2.台灣大學化學工程研究所碩士 3.淡江大學化工系學士 4.汎球藥理研究所(股)公司生物科技部研究處副理兼主導性新產品開發計畫主持人 5.生達化學製藥(股)公司生物科技部研究處副理兼主導性新產品開發計畫主持人 6.興農(股)公司西藥部資深研究員 7.內外化學工業(股)公司廠長 8.淡江大學化工系兼任副教授 9.金穎生物科技(股)公司副總經理	張曉莉 董事長	配偶 配偶
董事	中華民國	朝建投資(股)公司	—	—	—	638,950	2.56%	946,950	3.40%	—	—	—	—	—	—	—	
董事(註)	中華民國	邱女珠	女	105.6.21	3年	105.6.21	—	—	52,477	0.19%	—	—	—	1.中山大學管理研究所碩士 2.國立成功大學會計系學士 3.國精化學(股)公司財務部經理、協理、副總經理	國精化學(股)公司董事	—	—
董事	中華民國	陳本霖	男	105.6.21	3年	105.6.21	458,716	1.84%	440,716	1.58%	—	—	—	1.澳洲中央昆士蘭大學碩士 2.澳洲中央昆士蘭大學學士 3.南光化學製藥(股)公司業務部業務服務	南光化學製藥(股)公司事業 發展部經理	—	—
獨立董事	中華民國	陳宗民	男	105.6.21	3年	105.6.21	—	—	—	—	—	—	—	1.國立清華大學化學工程所碩士 2.台灣大學化學工程系學士 3.奇美實業(股)公司副處長 4.奇美視像(股)公司監察人 5.奇美材料科技(股)公司總經理	林園先進材料科技(股)公司研發與技術中心協理	—	—

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶未成年子女現在持有股份		利用他人名义持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人
						股數 (股)	持股比率 (%)	股數 (股)	持股比率 (%)	股數 (股)	持股比率 (%)	股數 (股)	持股比率 (%)			
獨立董事	中華民國	邱芳才	男	105.6.21	3年	105.6.21	—	—	—	—	—	—	—	1.逢甲大學會計系學士 2.永洋科技股份公司稽核室主任 3.大華證券承銷部高級專員	1.慶鑫會計師事務所會計師 (所長) 2.賴漢科技(股)公司獨立董事	—
獨立董事	中華民國	林世勲	男	105.6.21	3年	105.6.21	—	—	—	—	—	—	—	1.國立中正大學法律學研究所碩士 2.中興大學法律學系財經法組學士 3.建業法律事務所律師 4.威信工程顧問(股)公司法務室律師	1.育誠法律事務所負責律師 2.勝悅新材料有限公司獨立董事 3.懷藝精密科技(股)公司獨立董事	—

註：係以法人代表人身分當選董事。

2.法人股東之主要股東

108 年 4 月 22 日

法 人 股 東 名 稱	法 人 股 東 之 主 要 股 東
佳格食品(股)公司	沐德投資(股)受託信託財產專戶(17.16%) 佳允投資(股)受託信託財產專戶(14.55%) 佳捷投資(股)受託信託財產專戶(11.86%) 曹德風(4.46%) 必來投資(股)公司(3.61%) 匯豐銀行託管 R B C 新興市場證券基金(2.48%) 沐德投資(股)公司(2.48%) 南山人壽保險(股)公司(1.44%) 林俊堯(1.33%) 富邦人壽保險(股)公司(1.17%)
松延酵素(股)公司	廖涵茵(53.29%)、紀宜仁(38.50%)、紀婕穎(3.86%) 紀壁而(3.57%)、龜川哲男(0.71%)、紀培楚(0.07%)
朝建投資(股)公司	蔡有涼(31.00%)、王海城(15.00%)、邱女珠(15.00%)、 朱青瑜(8.67%)、唐育崧(8.33%)、蔡幸芸(8.00%)、 蔡蕭好(7.33%)、顏碧娟(6.67%)

主要股東為法人者其主要股東：

法 人 名 稱	法 人 之 主 要 股 東
沐德投資(股)受託信託財產專戶	曹德風(99.999%)、黃素貞(0.001%)
佳允投資(股)受託信託財產專戶	曹德風(99.00%)、陳宜玲(1.00%)
佳捷投資(股)受託信託財產專戶	曹德風(99.00%)、蕭秀貞(1.00%)
必來投資(股)公司	Fortune Holdings Investment Ltd(100%)
沐德投資(股)公司	曹德風(99.999%)、黃素貞(0.001%)
南山人壽保險(股)公司	第一銀行受潤成投資控股公司信託專戶 (68.1651%)、潤成投資控股(股)公司(22.4609%)、杜英宗(3.2468%)、潤華染織廠(股)公司(0.2766%)、潤泰租賃(股)公司(0.1337%)、吉品投資(股)公司 (0.1082%)、郭文德(0.0993%)、姚心蕙(0.0567%)、寶志投資(股)公司(0.0541%)、寶意投資(股)公司 (0.0541%)、寶暉投資(股)公司(0.0541%)、寶煌投資 (股)公司(0.0541%)。
富邦人壽保險(股)公司	富邦金融控股股份有限公司(100%)

3.董事及獨立董事所具專業知識及獨立性之情況

108 年 4 月 22 日

條件 姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格		符合獨立性情形（註）										兼任 其他 公司 董 事 數	其 開 發 行 公 立 董 事 家 數
	商務、法務、財務、會計或公司業務所需相關科系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
張曉莉			✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	
佳格食品(股)公司代表人：洪佳君			✓	✓	✓	✓	✓			✓	✓	✓	—	
松延酵素(股)公司代表人：紀宜仁			✓	✓	✓				✓	✓	✓	✓	—	
金晋德			✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	
朝建投資(股)公司代表人：邱女珠			✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	—	
陳本霖			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	
陳宗民			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	
邱芳才		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	
林世勲		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2	

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司關係企業之董事、監察人（但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限）。。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

4.董事會成員落實多元化之情況

本公司已於 106 年 3 月 21 日訂定「公司治理實務守則」，已明定董事會成員組成應考量多元化，除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一外，並就本身運作、營運型態及發展需求擬訂適當之多元化方針，並期董事會成員在營運判斷能力、會計及財務分析能力、經營管理能力、危機處理能力、產業知識、國際市場觀、領導能力與決策能力等方面，具備執行職務相關知識、技能與素養。

於董事會成員性別方面，本公司現任 9 席董事中女性董事成員 3 席、男性董事成員 6 席，分佔全體董事成員 33.33%、66.67%。在執行職務能力方面，除有 2 席董事分別為執業會計師及執業律師外，其他董事分別在產業專業、經營與決策、財務會計經歷等具有多年經驗，具相當之國際觀、領導力與危機處理應變能力，本公司現任董事成員組成已逐步落實多元化目標。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管

108 年 4 月 22 日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份股數	持股比率	配偶、未成年子女持有股份股數	持股比率	利用他人名義持有股份股數	持股比率	主要經（學）歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人關係稱稱
總經理/ 兼任研發部 及 管理部最 主管/ 南區行銷部 主管/ 專案行銷部 主管	中華民國	金晉德	男	96.06.14	388,307	1.39%	1,432,810	5.14%	—	—	1.台灣大學化學工程研究所博士 2.台灣大學化學工程研究所碩士 3.淡江大學化工系學士 4.汎球藥理研究所(PANLABS)研究員 5.生達化學製藥(股)公司生物科技部研究處 副理兼主導性新產品開發計畫主持人 6.興農(股)公司西藥部資深研究員兼生化工程研究所所長 7.內外化學工業(股)公司廠長 8.淡江大學化工系兼任副教授 9.金額生物科技(股)公司副總經理	1.金額國際開發有限公司董事及總經理 2.上海金額生物科技有限公司董事總經理 3.東莞金額生物科技有限公司董事 4.江蘇金額生物科技有限公司董事	
副總經理/ 兼任業務部 及行銷部管 理	中華民國	蕭興義	男	96.06.14	994,000	3.57%	190,000	0.68%	—	—	1.淡江大學化工系學士 2.長春石油化學(股)公司資深專員 3.金額生物科技(股)公司總經理	無	—
會計主管 財務主管	中華民國	蘇琪棉	女	94.04.15	99,400	0.36%	—	—	—	—	1.成功大學財務研究所職專班碩士 2.中原大學會計系學士 3.寶來證券資本市場部代襄理 4.景岳生物科技(股)公司財務部經理 5.金額生物科技(股)公司會計課長	無	—
生產部經理	中華民國	吳家軒	男	101.06.13	58,000	0.21%	—	—	—	—	1.陽明大學醫光電工程研究所碩士 2.文化大學生物系學士 3.金額生物科技(股)公司廠務管理員	無	—
品保部經理	中華民國	范真綺	女	105.10.01	86,150	0.31%	—	—	—	—	1.南台科大化學工程研究所碩士 2.嘉南藥理科技大學食品科技系學士 3.生達化學製藥(股)公司研究助理 4.金額生物科技(股)公司品保部課長、副理	無	—
稽核主管	中華民國	邱玉婷	女	105.08.11	4,000	0.01%	—	—	—	—	1.東華大學會計學系學士 2.勤業眾信會計師事務所副理	無	—

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金
 (一)董事(含獨立董事)之酬金

107 年度；單位：新台幣仟元、仟股、%

職稱	姓名	董事酬金			兼任員工領取相關酬金			A、B、C、D、 E、F及G等七 項總額占稅 後純益之比 例(%)			A、B、C、D、 E、F及G等七 項總額占稅 後純益之比 例(%)		
		報酬 (A)	退職退休 金(B)	董事酬勞 (C)	業務執行 費用(D)	薪資、獎金及 特支費等(E)	退職退休金(F)	員工酬勞(G) (註 1)	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司
董事長	張曉莉	本公司	財務報告 內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司
董事	佳格食品 (股)公司 代表人： 洪佳君												
董事	金晋德												
董事	松延酵素 (股)公司 代表人： 紀宜仁												
董事	朝建投資 (股)公司 代表人： 邱女珠	3,552	3,552	—	455	455	195	40.73%	3,113	3,113	312	25	—
董事	陳本霖												
獨立董事	陳宗民												
獨立董事	邱芳才												
獨立董事	林世勳												

除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無

註 1：107 年度董事酬勞及員工酬勞業經 108 年 3 月 21 日董事會通過，上表員工酬勞暫依 107 年度年獎比例估列，尚未經薪酬委員會及董事會通過。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額 (A+B+C+D)		前七項酬金總額 (A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司
低於 2,000,000 元	佳格食品、金晉德、松延酵素、朝建投資、陳本霖、陳宗民、邱芳才、林世勲	佳格食品、金晉德、松延酵素、朝建投資、陳本霖、陳宗民、邱芳才、林世勲	佳格食品、松延酵素、朝建投資、陳本霖、陳宗民、邱芳才、林世勲	佳格食品、松延酵素、朝建投資、陳本霖、陳宗民、邱芳才、林世勲
2,000,000 元 (含) ~5,000,000 元	張曉莉	張曉莉	張曉莉、金晉德	張曉莉、金晉德
5,000,000 元 (含) ~10,000,000 元	—	—	—	—
10,000,000 元 (含) ~15,000,000 元	—	—	—	—
15,000,000 元 (含) ~30,000,000 元	—	—	—	—
30,000,000 元 (含) ~50,000,000 元	—	—	—	—
50,000,000 元 (含) ~100,000,000 元	—	—	—	—
100,000,000 元以上	—	—	—	—
總計	9 人	9 人	9 人	9 人

(二)監察人之酬金：本公司已於 105 年 6 月 21 日設置審計委員會取代監察人，故無監察人之酬金。

(三)總經理及副總經理之酬金

107 年度；單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D) (註 1)				A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例 (%)		取得員工認股權憑證數額		取得限制員工權利新股股數		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
總經理	金晉德	5,849	5,849	624	624	182	182	49	—	49	—	64.99%	64.99%	298 仟單位	298 仟單位	—	—	—
副總經理	蕭興義																	—

註 1：107 年度董事酬勞及員工酬勞業經 108 年 3 月 21 日董事會通過，上表員工酬勞暫依 107 年度年獎比例估列，尚未經薪酬委員會及董事會通過。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金 級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	—	—
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元	金晋德、蕭興義	金晋德、蕭興義
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元	—	—
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元	—	—
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元	—	—
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元	—	—
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	2 人	2 人

註：107 年度董事酬勞及員工酬勞業經 108 年 3 月 21 日董事會通過，上表員工酬勞暫依 107 年度年獎比例估列，尚未經薪酬委員會及董事會通過。

(四) 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

107 年度；單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票 金額	現金 金額	總計	總額占稅後純 益之比例(%)
經理人	總經理	金晋德	—	60	60	0.58%
	副總經理	蕭興義				
	財會主管	蘇琪棉				

註：107 年度董事酬勞及員工酬勞業經 108 年 3 月 21 日董事會通過，上表員工酬勞暫依 107 年度年獎比例估列，尚未經薪酬委員會及董事會通過。

(五) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性。

1. 本公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金占稅後純益比例

單位：新台幣仟元

項目	106 年度		107 年度	
	金額	佔稅後純益 百分比	金額	佔稅後純益 百分比
董事酬金	1,603	5.68%	4,202	40.73%
監察人酬金(註)	—	—	—	—
總經理及副總經理酬金	9,903	35.08%	6,704	64.99%

註：本公司已於 105 年 6 月 21 日設置審計委員會取代監察人。

2. 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、經營績效及未來風險之關聯性

(1) 董事酬金包括薪資、車馬費及董事酬勞等，107 年度因職務調整，依公司章程規定給予董事長因執行公司職務之報酬，並經薪資報酬委員會及董事會決議通過，故使當年度董事酬金較 106 年增加、總經理及副總經理酬金較 106 年減少，兩者酬

金合計數107年為10,906仟元，較106年減少600仟元，但由於107年稅後純益減少，故107年上述酬金佔稅後純益之比率較前期增加。

(2)總經理及副總經理之酬金包括薪資、獎金及員工酬勞等，薪資及獎金係參酌同業市場中之薪資水平、職位的權責範圍，及個人績效達成情形與對公司營運目標的貢獻度後給予合理的酬金，員工酬勞則依公司獲利狀況及公司章程所訂比例提撥。

(3)本公司已於105年6月29日成立薪資報酬委員會，董事及經理人之酬金將先經薪資報酬委員會決議後再提報董事會決議。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

最近年度(107 年度)董事會開會 5 次，董事出席席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列) 席次數	委託出 席次數	實際出(列) 席率(%)	備註
董事長	張曉莉	5	—	100%	
董事	金晋德	5	—	100%	
董事	佳格食品(股)公司 代表人：洪佳君	—	5	0%	
董事	松延酵素(股)公司 代表人：紀宜仁	5	—	100%	
董事	朝建投資(股)公司 代表人：邱女珠	4	1	80%	
董事	陳本霖	5	—	100%	
獨立董事	邱芳才	5	—	100%	
獨立董事	陳宗民	5	—	100%	
獨立董事	林世勳	5	—	100%	

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一) 證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

開會日期(期別)	議案內容	所有獨立董事意見及公司 對獨立董事意見之處理
107.03.22 (107 年第二次常會)	● 核准本公司簽證會計師獨立性 及適任性之評估及其報酬	所有獨立董事核准通過
107.05.09 (107 年第三次常會)	● 核准修訂內部控制制度相關之 政策及程序	所有獨立董事核准通過
107.11.07 (107 年第五次常會)	● 核准 107 年第三季員工行使 105 年度員工認股權憑證發行 新股之增資基準日案	所有獨立董事核准通過

	● 核准發行國內第一次無擔保轉換公司債案	
--	----------------------	--

(二) 除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

董事姓名	董事會日期	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
金晉德	107.01.04	本公司 106 年現金增資發行新股授予經理人員工認股分配案	因本案涉及本公司董事酬勞利害關係	迴避討論及表決，經主席徵詢其餘出席董事，全體無異議通過
張曉莉(並接受佳格食品(股)公司代表人委託出席)、松延酵素(股)公司代表人紀宜仁、金晉德(並接受朝建投資(股)公司代表人委託出席)、陳本霖	107.08.03	擬定本公司董事酬勞分配案	因本案涉及本公司董事利害關係	迴避討論及表決，經邱芳才獨立董事代理主席，徵詢其餘出席董事，全體無異議通過
金晉德	107.08.03	擬定本公司經理人員工酬勞分配案	因本案涉及本公司董事利害關係	迴避討論及表決，經主席徵詢其餘出席董事，全體無異議通過

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

董事會授權其下設立審計委員會及薪資報酬委員會，分別協助董事會履行其監督職責，此二委員會完全由三位獨立董事所組成。另提昇資訊透明度方面，本公司設置公司網站投資人專區保持公司訊息更新等。此外，本公司本屆董事會成員均已參加公司治理相關進修課程。

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

本公司已於 105 年 06 月 21 日設置審計委員會取代監察人。本公司最近年度(107 年度)審計委員會共召開 4 次，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
獨立董事	陳宗民	4	—	100%	
獨立董事	邱芳才	4	—	100%	
獨立董事	林世勳	4	—	100%	

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

開會日期(期別)	議案內容	所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理
107.03.22 (107 年第一次常會)	<ul style="list-style-type: none"> ● 核准民國 106 年度個體財務報告及合併財務報告 ● 核准民國 106 年度內部控制制度聲明書 ● 核准本公司簽證會計師獨立性及適任性之評估及其報酬 	所有獨立董事核准通過
107.05.09 (107 年第二次常會)	<ul style="list-style-type: none"> ● 核准民國 107 年第一季財務報告 ● 核准修訂內部控制制度相關之政策及程序 	所有獨立董事核准通過
107.08.09 (107 年第三次常會)	<ul style="list-style-type: none"> ● 核准民國 107 年第二季財務報告 	所有獨立董事核准通過
107.11.07 (107 年第四次常會)	<ul style="list-style-type: none"> ● 核准民國 107 年第三季財務報告 ● 發行國內第一次無擔保轉換公司債 	所有獨立董事核准通過

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：

(一)本公司內部稽核主管定期與審計委員會委員溝通稽核報告結果，並於每季審計委員會會議中作內部稽核報告，若有特殊狀況時，亦會即時向審計委員會委員報告，107 年度並無上述特殊狀況。本公司審計委員會與內部稽核主管溝通情形良好。

(二)本公司簽證會計師於每季審計委員會會議中報告當季財務報表查核或核閱結果，以及其他相關法令要求之溝通事項，若有特殊狀況時，亦會即時向審計委員會委員報告，107 年度並無上述特殊狀況。本公司審計委員會與簽證會計師溝通情形良好。

(三)獨立董事與內部稽核主管及簽證會計師溝通事項如下表：

開會日期(期別)	與內部稽核主管溝通事項	與簽證會計師溝通事項
107.03.22 (107 年第一次常會)	<ul style="list-style-type: none"> ● 審閱內部稽核報告 ● 審核民國 106 年度內部控制制度聲明書 	<ul style="list-style-type: none"> ● 討論民國 106 年度個體財務報告及合併財務報告查核情形
107.05.09 (107 年第二次常會)	<ul style="list-style-type: none"> ● 審閱內部稽核報告 ● 審核修訂內部控制制度相關之政策及程序 	<ul style="list-style-type: none"> ● 討論民國 107 年第一季財務報告核閱情形

	107.08.03 (107 年第三次常會)	<ul style="list-style-type: none"> ● 審閱內部稽核報告 ● 審核修訂內部控制制度相關之政策及程序 	<ul style="list-style-type: none"> ● 討論民國 107 年第二季財務報告核閱情形
	107.11.07 (107 年第四次常會)	<ul style="list-style-type: none"> ● 審閱內部稽核報告 ● 審核民國 108 年度內部稽核計畫案 	<ul style="list-style-type: none"> ● 討論民國 107 年第三季財務報告核閱情形
結果：上述事項皆經審計委員會審閱或核准通過，獨立董事並無反對意見。			

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司目前已訂有「公司治理實務守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」、「道德行為準則」、「企業社會責任實務守則」相關辦法，並於公開資訊觀測站及公司網站公告。	無重大差異。
二、公司股權結構及股東權益				
(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		(一)本公司已設置發言人、代理發言人、與本公司股務代理機構及股務相關人員處理相關問題。	(一)無重大差異。
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		(二)本公司委任專業股務代理機構處理相關事宜，能隨時掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單。	(二)無重大差異。
(三)公司是否建立、執行與關係企業風險控管機制及防火牆機制？	✓		(三)本公司已依法令於內部控制制度及「與關係人及集團公司間往來作業程序」中建立相關控管，並依規定執行。	(三)無重大差異。
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		(四)本公司訂有「防範內線交易管理作業程序」，規範本公司所有員工、董事與經理人，以及任何基於職業或控制關係而獲悉本公司消息之人，禁止任何可能涉及內線交易之行為，並定期進行相關法令之宣導。	(四)無重大差異。
三、董事會之組成及職責				
(一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	✓		(一)本公司董事會由九席董事組成，其中設有獨立董事三席。董事成員具備商務、財	(一)無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	✓	✓	<p>務及公司業務所需之工作經驗，有助於公司營運決策；獨立董事成員分別為執業會計師、律師及商務專業人士，已兼具成員多元化並落實執行。</p> <p>(二)本公司於 105 年設置薪資報酬委員會及審計委員會，由三位獨立董事組成，未來將視需求評估設置其他功能性委員會。</p>	(二)同摘要說明。
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？	✓	✓	<p>(三)本公司已於 106 年 3 月 21 日董事會通過「董事及經理人績效評估辦法」及其評估方式，並自 106 年度起，於年度結束後向全體董事會成員發出董事會成員自評問卷，除董事會整體運作情形外，亦針對自身進行自評，評估項目包括公司目標與任務之掌握、內部控制、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事會的運作、董事之專業及持續進修、董事職責認知及自評。</p> <p>108 年 1 月自評問卷已全數回收，由財務部彙整結果。107 年度自評結果，其中董事對於公司目標與任務、內部控制、董事之專業及持續進修、董事職責認知及自評等面向之掌握，表現良好，未達成項目係董事參與議事評量，但整體表現仍屬良好，整體平均分數為 94 分(滿分 100 分)。自評結果已於 108 年 3 月 21 日董事會上報告，並針對可加強項目提出改善建議，未來將建議董事親自出席董事會及股東會。</p>	(三)無重大差異。
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓	✓	<p>(四)本公司每年至少評估一次簽證會計師之獨立性及適任性，針對會計師連續提供審</p>	(四)無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			計服務年數、提供非審計服務之性質及程序、審計服務品質、與管理階層之互動等指標，與請會計師及其事務所提供之相關資料及聲明書，由財務部據以評估，並向董事會報告評估結果。最近一年度評估結果已於 108 年 3 月 21 日向審計委員會及董事會報告。	
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？	✓		本公司尚無公司治理專責單位，但目前有指定人員辦理相關公司治理業務，包含辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等，未來會衡量業務量的增加考慮設置專職單位。	同摘要說明。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		本公司設有發言人及代理發言人，負責與各方利害關係人透過各管道(包含電話、E-mail、公司網站等)即時溝通，另藉由公開資訊觀測站提供公司訊息，並有專責人員隨時回應利害關係人所提需求，辦理相關事宜。	無重大差異。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司已委任兆豐證券股份有限公司之專業股務代理機構辦理股東會事務。	無重大差異。
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	✓ ✓		(一)本公司已架設公司網站(中英文版)隨時揭露相關資訊；並依主管機關規定於公開資訊觀測站公告申報公司營運概況及各項財務資訊。 (二)本公司已架設公司網站(中英文版)且由負責人員蒐集之公司資訊及揭露，另依規定設置發言人及代理發言人，相關事項已公告並落實執行。本公司法人說明會相關資訊，皆會於公開資訊觀測站或公司網站公告。	(一)無重大差異。 (二)無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	✓		<p>(一)員工權益、僱員關懷之執行情形：依勞基法及相關法令辦理外，本公司各項管理規章均以員工利益為主，關心員工生活、福利，並訂定合理之薪資待遇，提供婚、喪、住院、生育等補助，亦定期辦理員工旅遊等福利活動，餘請參閱本年報『勞資關係』之說明。</p> <p>(二)投資者關係之執行情形：本公司設有發言人及代理發言人，負責公司對外關係之溝通；亦設置專人依據法令規定於公開資訊觀測站揭露公司資訊，以即時提供各項可能影響投資者決策之資訊。</p> <p>(三)供應商關係之執行情形：本公司與供應商均有良好之供應鏈關係，執行情形良好，並無任何商業糾紛或訴訟。</p> <p>(四)利害關係人之權利之執行情形：利害關係人可透過電話、E-mail、公司網站等方式與公司進行溝通及建言，以維護其合法之權利，另設有發言人及代理發言人之制度，處理股東提出之問題及建議。</p> <p>(五)董事進修之情形：本公司董事均具有產業專業背景及經營管理實務經驗，另外本公司不定期提供營運、財務、服務等政策、法令以及相關專業知識進修課程予董事，而董事已依個人需求進行進修。</p> <p>(六)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：依法訂定各種內部規章、內部控制制度，進行各種風險管理及評</p>	<p>(一)無重大差異。</p> <p>(二)無重大差異。</p> <p>(三)無重大差異。</p> <p>(四)無重大差異。</p> <p>(五)無重大差異。</p> <p>(六)無重大差異。</p>

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>估，並由內部稽核單位定期及不定期查核內部控制制度之落實程度。</p> <p>(七)客戶政策之執行情形：本公司與客戶均維持良好關係，並依據各內部管理辦法以提供客戶服務，並列為品質政策之重要內容。</p> <p>(八)公司為董事購買責任保險之情形：本公司 108 年已為全體董事及經理人購買責任保險，於董事會上報告並完成公告申報。</p>	<p>(七)無重大差異。</p> <p>(八)無重大差異。</p>
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強：本公司於 107 年 1 月 22 日上櫃掛牌，107 年度尚未列入受評公司，故不適用。				

(四)薪資報酬委員會組成、職責及運作情形

1.本公司於 105 年 6 月 29 日董事會通過設置薪資報酬委員會，並訂定「薪資報酬委員會組織規程」，可至公司網站及公開資訊觀測站查詢。

2.薪資報酬委員會成員資料

身份別 姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註）								兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數
		商務、法務、財務、會計或公司業務所需相關料系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	具有商務、法務、財務、會計或公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	1	2	3	4	5	6	7	8	
獨立董事 邱芳才			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2
獨立董事 陳宗民				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
獨立董事 林世勳			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—

註：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第 30 條各款情事之一。

3.薪資報酬委員會職責

本委員會成員應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並對董事會負責，且將所提建議提交董事會討論：

- (1) 訂定並定期檢討本公司董事及經理人績效評估標準、年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (2) 定期評估本公司董事及經理人之績效目標達成情形，並依據績效評估標準所得之評估結果，訂定其個別薪資報酬之內容及數額。

4.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2)本屆委員任期：105 年 6 月 29 日至 108 年 6 月 20 日，最近年度(107 年度)薪資報酬委員會共開會 3 次，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數	委託出席 次數	實際出席率 (%)	備註
召集人	邱芳才	3	—	100%	
委員	陳宗民	3	—	100%	
委員	林世勲	3	—	100%	

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。

(五)履行社會責任情形

公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、落實推動公司治理				
(一)公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？	✓		(一)本公司已訂有「企業社會責任實務守則」，作為落實企業社會責任遵循之基準，並於公開資訊觀測站公告，配合公司未來整體策略發展方向，制定企業社會責任政策、制度或相關管理方針，定期檢討實施成效。	(一)無重大差異。
(二)公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？	✓		(二)本公司透過各項會議及以活動方式讓員工共同參與，實際體驗社會責任的重要性，具體展現本公司在社會責任的重視度。	(二)無重大差異。
(三)公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？		✓	(三)本公司目前係由各部門負責同仁各司其職，於日常營運活動中注意企業社會責任之履行，未來將視需求設置企業社會責任之專(兼)職單位。	(三)同摘要說明。
(四)公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結	✓		(四)本公司依據勞動基準法訂定合理薪資報酬政策，並有明確獎勵及懲戒制度，但尚未	(四)無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 企業社會責任實務 守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
合，及設立明確有效之獎勵及懲戒制度？			將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合。	
二、發展永續環境 (一)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		(一)本公司皆遵循環保法令，對於營運過程產生之廢棄物均委由合格廠商回收再利用，以發展永續環境。	(一)無重大差異。
(二)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓		(二)本公司對於製程產生之廢水及廢棄物皆有完善之監控與管理制度，致力維護廠區內外環境，各項環境和環保皆符合相關法令之規範。	(二)無重大差異。
(三)公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？	✓		(三)本公司空調有定時關閉之設定，同時宣導公司各部門人員節能減碳觀念，推動各項節能措施，以達節約能源及溫室氣體減量政策，減少對環境的衝擊，善盡企業環保之責。	(三)無重大差異。
三、維護社會公益 (一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	✓		(一)本公司遵守並依據勞動基準法等相關法規訂定「工作規則」，並依法報備勞動局，以保障員工權益及公平公開管理原則。	(一)無重大差異。
(二)公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？	✓		(二)本公司依法定期舉辦勞資會議，針對勞資協調合作事宜，進行溝通交流；訂有「員工申訴處理辦法」，並設立「申訴專用信箱」，由專人負責處理調查申訴案件。	(二)無重大差異。
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	✓		(三)本公司訂有「安全衛生工作守則」，定期檢視並維護工作環境之安全與衛生，致力於提升員工之工作安全與健康，以降低工作環境對員工安全與健康之危害；並每年提供員工定期健康檢查。	(三)無重大差異。
(四)公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營	✓		(四)本公司定期召開勞資會議，藉以建立員工表達意見之溝通管道，並傳達重要營運訊	(四)無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
運變動？				
(五)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		息予所有員工，以通知對員工可能造成重大影響之營運變動情形。 (五)本公司訂有「教育訓練標準作業程序」，積極安排參與外部進修課程提升員工專業職能，以強化員工之職涯能力發展。	(五)無重大差異。
(六)公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	✓		(六)本公司訂有「客戶滿意與客訴管理作業程序」，力求能盡速解決並處理客戶申訴問題，以維護公司商譽，積極防範同樣問題再發生。	(六)無重大差異。
(七)對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？	✓		(七)本公司對於產品與服務之行銷與標示，遵循相關智財法規及國際準則，以保障相關權益。	(七)無重大差異。
(八)公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？	✓		(八)本公司對於供應商均有事前評估調查並定期評價，以確保往來之供應商皆無影響環境與社會之紀錄。	(八)無重大差異。
(九)公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？		✓	(九)本公司與其主要供應商之契約尚未包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款，但本公司仍會持續實踐企業社會責任，未來亦會視情況訂定相關政策。	(九)未來將依公司需要或法令規定辦理。
四、加強資訊揭露				
(一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	✓		本公司已於公司網站及股東會年報中揭露企業社會責任相關資訊。	無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司已訂有「企業社會責任實務守則」，與公司運作情形無重大差異。				
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 本公司為善盡企業社會責任，不定期捐助財團法人熱愛生命文教基金會、財團法人台灣世界展望會、財團法人喜憨兒社會福利基金會等相關慈善基金會，關懷台灣弱勢族群。				
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無。				

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 誠信經營守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案				
(一)公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？	✓		(一)本公司訂有「誠信經營作業程序及行為指南」，揭示本公司誠信經營之政策作法，由公司董事會成員與管理階層承諾實踐道德誠信行為之規範，以樹立良好之道德誠信行為楷模。	(一)無重大差異。
(二)公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？	✓		(二)本公司已於「誠信經營作業程序及行為指南」中，已明定如何防範不誠信行為、違規之懲戒及申訴制度，並已積極落實執行。	(二)無重大差異。
(三)公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？	✓		(三)本公司於「誠信經營作業程序及行為指南」中，要求全體員工不得接受任何不當之饋贈，另全體員工負有保密公司或他人之營業秘密之義務。	(三)無重大差異。
二、落實誠信經營				
(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並與其往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？	✓		(一)本公司在進行交易前應先評估交易對象是否有不誠信行為之記錄，避免與有不誠信行為記錄者進行交易。	(一)無重大差異。
(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？	✓		(二)本公司推動誠信經營相關宣導及執行由稽核室負責，並隨時向董事會報告之義務。	(二)無重大差異。
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	✓		(三)本公司於「誠信經營作業程序及行為指南」中已有相關規定。	(三)無重大差異。
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？	✓		(四)本公司為促進誠信經營之落實，已建立相關之會計制度及內部控制制度，並由稽核單位定期查核相關規章制度之執行情形。	(四)無重大差異。
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		(五)本公司除於新人訓練課程中設計誠信經營之議題外，亦不定期透過各項活動及會議宣導。	(五)無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 誠信經營守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	✓		(一)本公司已訂定具體檢舉及獎勵制度，並指派人資室同仁為受理檢舉之專責人員。	(一)無重大差異。
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？	✓		(二)本公司已訂定受理檢舉之相關作業流程，所設置之檢舉管道並設有保密機制。	(二)無重大差異。
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓		(三)本公司絕對保護檢舉人，不因檢舉而遭受不當處置。	(三)無重大差異。
四、加強資訊揭露				
(一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司已於公司網站及公開資訊觀測站揭露「誠信經營作業程序及行為指南」。	無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司業已依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，與公司運作情形無重大差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形）： 本公司目前已訂有「誠信經營作業程序及行為指南」及「道德行為準則」相關辦法，並於公開資訊觀測站及公司網站公告。				

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式

本公司目前已訂有誠信經營作業程序及行為指南、道德行為準則、企業社會責任相關辦法、審計委員會組織規程、薪資報酬委員會組織規程等相關規章，並揭露於公開資訊觀測站及公司網站。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：無。

(九)內部控制制度執行狀況應揭露下列事項

1.內部控制聲明書

金穎生物科技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：108年3月21日

本公司民國 107 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國107年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國108年3月21日董事會通過，出席董事9人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

金穎生物科技股份有限公司

董事長：張曉莉

簽章

總經理：金晉德

簽章

2.委託會計師專案審查內部控制制度，應揭露會計師審查報告：無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無此情事。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1.股東會重要決議

(1)107 年股東常會

①承認 106 年度營業報告書及財務報表案。

②承認 106 年度盈餘分配案。

執行情形：訂定 107 年 7 月 9 日為分配基準日，並於 107 年 7 月 26 日全數發放完畢。(每股分配現金股利 1.0 元)

2.董事會之重要決議

開會日期	重要決議
107.01.04	1.通過本公司終止興櫃、轉上櫃交易案。 2.通過本公司 106 年現金增資發行新股授予經理人員工認股分配案。 3.通過本公司民國 107 年度營業暨預算報告案。
107.03.22	1.通過本公司民國 106 年度董事及員工酬勞分配案。 2.通過本公司民國 106 年度個體財務報告及合併財務報告書案。 3.通過本公司民國 106 年度營業報告書案。 4.通過本公司民國 106 年度盈餘分配案。 5.通過本公司民國 106 年度內部控制制度聲明書案。 6.通過本公司「薪資報酬委員會組織規程」修訂案。 7.通過本公司委任簽證會計師暨簽證會計師獨立性及適任性之評估，並決議其報酬案。 8.通過擬訂受理持股 1% 股東書面提案。 9.通過本公司民國 107 年度股東常會召集案。
107.05.09	1.通過本公司南科新建廠房工程案。 2.通過本公司內部控制制度之印鑑管理辦法修訂案。
107.08.03	1.通過本公司 107 年度第二季財務報告案。 2.通過本公司民國 106 年度董事酬勞分配明細案。 3.通過本公司民國 106 年度經理人員工酬勞分配明細案。 4.通過本公司南科新廠之設備購置預算案。 5.通過兆豐國際商業銀行短期營運週轉金額度展延案。 6.通過北富邦商業銀行短期營運週轉金額度展延案。
107.11.07	1.通過本公司員工認股權憑證轉換普通股之增資基準日案。 2.通過本公司發行國內第一次無擔保轉換公司債案。 3.通過本公司民國 108 年度內部稽核計畫案。 4.通過台新國際商業銀行營運週轉金額度案。
108.01.18	1.通過本公司民國 108 年度營業暨預算報告案。 2.通過本公司員工認股權憑證轉換普通股之增資基準日案。 3.通過本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文修訂案。 4.通過本公司「公司治理實務守則」部分條文修訂案。 5.通過新增與展延銀行授信額度案。
108.03.21	1.通過本公司民國 107 年度董事及員工酬勞分配案。 2.通過本公司民國 107 年度個體財務報告及合併財務報告書案。 3.通過本公司民國 107 年度營業報告書案。 4.通過本公司民國 107 年度盈餘分配案。

開會日期	重要決議
	5.通過本公司民國 107 年度內部控制制度聲明書案。 6.通過本公司員工認股權憑證轉換普通股之增資基準日案。 7.通過本公司委任簽證會計師暨簽證會計師獨立性及適任性之評估，並決議其報酬案。 8.通過本公司「公司章程」部分條文修訂案。 9.通過本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文修訂案。 10.通過本公司「背書保證作業程序」部分條文修訂案。 11.通過本公司「處理董事要求標準作業程序」案。 12.通過本公司董事全面改選案。 13.通過解除新任董事(含獨立董事)及其代表人競業禁止限制案。 14.通過擬訂受理持股 1% 股東書面提案及受理董事 9 席(含獨立董事 3 席)候選人提名期間案。 15.通過本公司民國 108 年度股東常會召集案。
108.05.07	1.通過本公司員工認股權憑證轉換普通股之增資基準日案。 2.通過兆豐國際商業銀行短期營運週轉金額度展延案。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無。

五、會計師公費資訊

(一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容

會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名	查核期間	備註
資誠聯合會計師事務所	林永智	田中玉	107/01/01~107/12/31

級距表

金額級距	公費項目	審計公費	非審計公費	合計		
		制度設計	工商登記	人力資源	其他(註)	小計
1 低於 2,000 仟元		✓		✓		✓
2 2,000 仟元(含)~4,000 仟元						
3 4,000 仟元(含)~6,000 仟元						
4 6,000 仟元(含)~8,000 仟元						
5 8,000 仟元(含)~10,000 仟元						
6 10,000 仟元(含)以上						

單位：新台幣仟元

會計師事務所 名稱	會計師 姓名	審計 公費	非審計公費					會計師查核期間
			制度 設計	工商 登記	人力 資源	其他 (註)	小計	
資誠聯合 會計師事務所	林永智	1,450	—	80	—	155	235	107/01/01~107/12/31
	田中玉							

註：其他係包括轉換公司債發行服務費 70 仟元及文具郵電費 85 仟元。

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無此情事。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情事。

六、更換會計師資訊：

本公司繼續委任資誠聯合會計師事務所擔任 107 年度財務報表簽證，同時依資誠聯合會計師事務所來函通知因內部業務調整，故本公司 107 年度財務報表改委任林永智會計師及田中玉會計師簽證。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無此情事。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	107 年度		當年度截至 108 年 4 月 22 日	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	張曉莉	(17,000)	—	—	—
董事	佳格食品(股)公司	(23,000)	—	—	—
	代表人：洪佳君	—	—	—	—
董事 兼總經理	金晋德	75,000	—	—	—
董事	陳本霖	(18,000)	—	—	—
董事	朝建投資(股)公司	(12,000)	—	—	—
	代表人：邱女珠	—	—	—	—
董事	松延酵素(股)公司	(26,000)	—	—	—
	代表人：紀宜仁	—	—	—	—
獨立董事	陳宗民	—	—	—	—
獨立董事	邱芳才	—	—	—	—
獨立董事	林世勲	—	—	—	—
副總經理	蕭興義	20,000	—	59,000	—
會計主管 財務主管	蘇琪棉	39,000	—	—	—

(二)董事、監察人、經理人及持股比例超過 10%股東股權移轉之相對人為關係人之資訊
本公司董事、監察人、經理人及持股比例超過 10%股東並無股權移轉之相對人為關係人之情事。

(三)董事、監察人、經理人及持股比例超過 10%股東股權質押之相對人為關係人之資訊
本公司董事、監察人、經理人及持股比例超過 10%股東並無股權質押之情事。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

108 年 4 月 22 日 單位：股；%

姓名	本人 持有股份		配偶、未成年子女 持有股份		利用他人 名義合計 持有股份		前十大股東相互間具有關 係人或為配偶、二親等以 內之親屬關係者，其名稱 或姓名及關係		備 註
	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股 數	持股 比率	名稱 (或姓名)	關係	
佳格食品(股)公司 代表人：曹德風	2,145,110 —	7.70% —	— —	— —	— —	— —	— —	— —	
張曉莉	1,423,679	5.11%	397,438	1.43%	—	—	張家駱	姐弟	
吉盟緻有限公司 代表人：郭昶呈	1,310,000 317,000	4.70% 1.14%	— —	— —	— —	— —	— —	— —	
白鴻曉	1,216,000	4.36%							
蕭興義	994,000	3.57%	190,000	0.68%	—	—	— —	— —	
朝建投資(股)公司 代表人：蔡有涼	946,950 —	3.40% —	— —	— —	— —	— —	— —	— —	
松延酵素(股)公司 代表人：廖涵茵	849,433 270,000	3.05% 0.97%	— 340,735	— 1.22%	— —	— —	長利奈米生物 科技(股)公司	負責人互 為一親等	
長利奈米生物科技 (股)公司 代表人：紀培楚	604,955 —	2.17% —	— —	— —	— —	— —	松延酵素 (股)公司	負責人互 為一親等	
張家駱	588,569	2.11%	—	—	—	—	張曉莉	姐弟	
劉朝元	586,300	2.10%	—	—	—	—	— —	— —	

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之 持股數，並合併計算綜合持股比例

107年12月31日/單位：股

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理 人及直接或間接控制 事業之投 資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
金穎國際開發有限公司	2,333,800	100%	—	—	2,333,800	100%
上海金穎生物科技有限公司	(註)	100%	—	—	(註)	100%
東莞金穎生物科技有限公司	(註)	100%	—	—	(註)	100%
江蘇金穎生物科技有限公司	(註)	100%	—	—	(註)	100%

註：係為有限公司型態，故無股數。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1. 股本形成經過

單位：仟股；新台幣仟元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
88.07	10	2,500	25,000	2,500	25,000	設立資本	—	註 1
89.09	11	4,320	43,200	4,320	43,200	現金增資 18,200	—	註 2
90.03	12	7,500	75,000	7,500	75,000	現金增資 31,800	—	註 3
92.09	12	21,500	215,000	11,000	110,000	現金增資 35,000	—	註 4
92.10	15	21,500	215,000	20,100	201,000	現金增資 91,000	—	註 5
93.04	—	40,000	400,000	26,246	262,456	資本公積、盈餘及員工紅利轉增資 61,456	—	註 6
95.11	10	40,000	400,000	28,746	287,456	現金增資 25,000	—	註 7
96.07	10	40,000	400,000	33,346	333,456	現金增資 46,000	—	註 8
100.08	—	40,000	400,000	21,675	216,746	減少資本 116,710	—	註 9
101.01	16	40,000	400,000	24,046	240,464	現金增資 23,718	—	註 10
105.03	15.5	40,000	400,000	24,956	249,564	執行員工認股權增資 9,100	—	註 11
107.01	34.8	40,000	400,000	27,440	274,404	現金增資 24,840	—	註 12
107.11	28.7	40,000	400,000	27,707	277,074	執行員工認股權增資 2,670	—	註 13
108.02	28.7	40,000	400,000	27,795	277,954	執行員工認股權增資 880	—	註 14
108.04	28.7	40,000	400,000	27,798	277,984	執行員工認股權增資 30	—	註 15

註 1：88 年 07 月 17 日經(88)中字第 648668 號函核准。

註 2：89 年 10 月 11 日經(89)中字第 89508269 號函核准。

註 3：90 年 04 月 12 日經(90)中字第 09032012990 號函核准。

註 4：92 年 09 月 30 日經授中字第 09232729600 號函核准。

註 5：92 年 11 月 18 日經授中字第 09232971080 號函核准。

註 6：93 年 05 月 07 日經授中字第 09332088230 號函核准。

註 7：95 年 9 月 22 日行政院金融監督管理委員會金管證一字第 0950144353 號函核准，並於 95 年 11 月 27 日經授中字第 09533181810 號函核准。

註 8：96 年 4 月 24 日行政院金融監督管理委員會金管證一字第 0960018191 號函核准，並於 96 年 7 月 13 日經授中字第 09632422620 號函核准。

註 9：100 年 6 月 22 日行政院金融監督管理委員會金管證發字第 1000028584 號函核准，並於 100 年 8 月 2 日經授中字第 10032333880 號函核准。

註 10：100 年 9 月 26 日行政院金融監督管理委員會金管證發字第 1000046197 號函核准，及 100 年 12 月 20 日行政院金融監督管理委員會金管證發字第 1000061665 號函核准調整發行股數，並於 101 年 1 月 6 日經濟部經授中字第 10131522890 號函核准。

註 11：100 年 5 月 25 日行政院金融監督管理委員會金管證發字第 1000024073 號函核准，並於 105 年 3 月 7 日台南市政府府經工商字第 10500098560 號函核准。

註 12：106 年 11 月 30 日財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證櫃審字第 1060032275 號函核准，
並於 107 年 1 月 31 日臺南市政府府經工商字第 10700021140 號函核准。

註 13：107 年 11 月 21 日臺南市政府府經工商字第 10711318900 號函核准。

註 14：108 年 2 月 11 日臺南市政府府經工商字第 10800269310 號函核准。

註 15：108 年 4 月 8 日臺南市政府府經工商字第 10800310480 號函核准。

2. 股份種類

108 年 4 月 22 日；單位：股

股份 種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名式普通股	27,863,391(註)	12,136,609	40,000,000	本公司股票屬上櫃股票

(註)：員工認股權增資 65 仟股，尚待辦理變更登記。

3. 總括申報制度募集發行有價證券相關資訊：無。

(二) 股東結構

108 年 4 月 22 日；單位：股

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外國人	合計
人數	—	—	82	4,883	2	4,967
持有股數	—	—	6,769,103	20,896,288	198,000	27,863,391
持股比例	—	—	24.29%	75.00%	0.71%	100.00%

(三) 股權分散情形

1. 普通股

108 年 4 月 22 日；單位：股

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 至 999	4,006	17,762	0.06%
1,000 至 5,000	610	1,350,711	4.85%
5,001 至 10,000	107	833,717	2.99%
10,001 至 15,000	68	859,987	3.09%
15,001 至 20,000	39	710,595	2.55%
20,001 至 30,000	38	959,126	3.44%
30,001 至 50,000	20	799,903	2.87%
50,001 至 100,000	34	2,445,172	8.78%
100,001 至 200,000	14	1,997,529	7.17%
200,001 至 400,000	14	4,092,822	14.69%
400,001 至 600,000	9	4,305,940	15.45%
600,001 至 800,000	1	604,955	2.17%
800,001 至 1,000,000	3	2,790,383	10.01%
1,000,001 以上	4	6,094,789	21.88%
合 計	4,967	27,863,391	100.00%

2. 特別股：不適用。

(四)主要股東名單

股權比例達 5%以上之股東或股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例

108 年 4 月 22 日；單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
佳格食品股份有限公司		2,145,110	7.70%
張曉莉		1,423,679	5.11%
吉盟緻有限公司		1,310,000	4.70%
白鴻曉		1,216,000	4.36%
蕭興義		994,000	3.57%
朝建投資股份有限公司		946,950	3.40%
松延酵素股份有限公司		849,433	3.05%
長利奈米生物科技股份有限公司		604,955	2.17%
張家駱		588,569	2.11%
劉朝元		586,300	2.10%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：元；仟股

項目	年度	106 年	107 年	當年度截至 108 年 3 月 31 日
每股 市價	最 高	未上市(櫃)	80.80	50.00
	最 低	未上市(櫃)	40.00	41.10
	平 均	未上市(櫃)	58.63	46.99
每股 淨值	分 配 前	12.62	14.99	15.22
	分 配 後	11.52	註 1	註 1
每股 盈餘	加權平均股數	24,956	27,450	27,797
	每股盈餘(虧損)	1.13	0.38	(0.17)
每股 股利	現 金 股 利	1.00	註 1	—
	無償配股	盈 餘 配 股	—	—
		資 本 公 積 配 股	—	—
	累 積 未 付 股 利	—	—	—
投資報 酬分析	本 益 比(註 2)	未上市(櫃)	154.29	—
	本 利 比(註 3)	未上市(櫃)	註 1	—
	現金股利殖利率(註 4)	未上市(櫃)	註 1	—

註 1：107 年度盈餘分配係 108 年 3 月 21 日經董事會擬議，尚未經股東會決議。

註 2：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 3：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 4：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

(六)公司股利政策及執行狀況

1.公司章程所訂之股利政策

依本公司章程第二十五條規定，本公司年度決算如有盈餘，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百分之十，但法定盈餘公積已達實收資本額時，不在此限，其餘再依法令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。

2.本次股東會擬議股利分配之情形：

本公司 107 年度盈餘分配案業經 108 年 3 月 21 日董事會決議通過，擬分配現金股利 13,899,196 元，尚待股東會決議通過。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本公司擬自 107 年度可分配盈餘中配發現金股利，並無無償配股，故對公司營運績效及每股盈餘並無重大影響。

(八)員工、董事及監察人酬勞

1.公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍

依本公司章程第二十五條規定，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，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。前項員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會；員工酬勞發放對象得包括公司法所規定從屬公司之員工。

2.本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理

(1)本期估列員工紅利及董事酬勞金額之估列基礎：依本公司章程規定辦理。

(2)實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：依會計估計變動，列為當期損益方式處理。

3.董事會通過分派酬勞情形

本公司 107 年度盈餘分配案業經 108 年 3 月 21 日董事會決議通過，擬分派員工酬勞新台幣 685,000 元及董事酬勞新台幣 455,000 元，尚待報告股東會。

4.前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形

經 107 年 3 月 22 日董事會決議並向股東會報告，本公司 106 年度董事酬勞及員工酬勞之實際分派數與帳列金額並無差異。

(九)公司買回本公司股份情形：無此情事。

二、公司債辦理情形：

本公司辦理國內第一次無擔保轉換公司債發行情形如下：

公 司 債 種 類	國內第一次無擔保轉換公司債 金穎生技一(17961)	
發 行 日 期	108 年 3 月 6 日	
面 額	新台幣 100 仟元整	
發 行 及 交 易 地 點	臺灣	
發 行 價 格	依票面金額之 100% 發行	
總 額	新台幣 300,000 仟元	
利 率	0%	
期 限	三年期 到期日：111 年 3 月 6 日	
保 證 機 構	無	
受 託 人	台北富邦商業銀行股份有限公司	
承 銷 機 構	富邦綜合證券股份有限公司	
簽 證 律 師	翰辰法律事務所邱雅文律師	
簽 證 會 計 師	無	
償 還 方 法	本轉換公司債，除下列情形外，於到期時依債券面額加計利息補償金以現金一次償還： (1)債權人申請轉換為本公司普通股； (2)本公司行使贖回權(詳本次轉換公司債發行及轉換辦法第十八條)； (3)本公司於次級市場買回註銷。	
未 債 還 本 金	新台幣 300,000 仟元	
贖 回 或 提 前 清 債 之 條 款	請參閱本公司國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法	
限 制 條 款	無	
信 用 評 等 機 構 名 稱 、 評 等 日 期 、 公 司 債 評 等 結 果	無	
附 其 他 權 利	截 至 年 報 刊 印 日 止 已 轉 換 (交 換 或 認 股) 普 通 股 、 海 外 存 託 憑 證 或 其 他 有 價 證 券 之 金 額	自發行日起尚未屆滿 3 個月，故自發行日至 108 年 4 月 22 日止，尚未開始轉換。
	發 行 及 轉 換 (交 換 或 認 股) 辨 法	請參閱本公司國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法
發 行 及 轉 換 、 交 換 或 認 股 辨 法 、 發 行 條 件 對 股 權 可 能 稀 釋 情 形 及 對 現 有 股 東 權 益 影 響	本次發行轉換公司債，有助於減少營運現金流出及資金成本，亦可降低對原股東股權稀釋及股本大量增加稀釋每股盈餘之情形，應最能符合股東之權益	
交 換 標 的 委 託 保 管 機 構 名 稱	無	

公司債種類		國內第一次無擔保轉換公司債	
項目	年 度	107 年	截至 108 年 4 月 22 日
轉債公司債市價	最 高	—	94.50
	最 低	—	86.00
	平 均	—	90.13
轉 換 價 格		—	48.80(註)
發行(辦理)日期 及發行時轉換價格		—	108 年 3 月 6 日發行，發行時 轉換價格為新台幣 48.80 元
履行轉換義務方式		—	轉換標的為本公司普通股，以 發行新股方式為之

(註)：自發行日起尚未屆滿 3 個月，故尚未開始轉換。

三、特別股辦理情形：無此情事。

四、海外存託憑證辦理情形：無此情事。

五、員工認股權憑證辦理情形

(一)公司尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形及對股東權益之影響

108 年 4 月 22 日

員 工 認 股 權 憑 證 種 類	105 年第一次員工認股權憑證
申 報 生 效 日 期	中華民國 105 年 6 月 22 日
發 行 日 期	中華民國 105 年 7 月 1 日
存 續 期 間	5 年
發 行 單 位 數	1,500,000 單位
發行得認購股數占已發行股份總數比 率	5.38%
得 認 股 期 間	107.7.1~110.6.30
履 約 方 式	每單位認股權得認購普通股 1 股，以發行新股 為之
限 制 認 股 期 間 及 比 率 (%)	屆滿 2 年，累積最高可行使認股權比例 40%； 屆滿 3 年，累積最高可行使認股權比例 70%； 屆滿 4 年，累積最高可行使認股權比例 100%。
已 執 行 取 得 股 數	截至 108.04.22 已執行 423,000 股
已 執 行 認 股 金 額	截至 108.04.22 已執行 12,140 仟元
未 執 行 認 股 數 量	1,050,000 股(註)
未 執 行 認 股 者 其 每 股 認 購 價 格	發行時認股價格為 30 元，後因本公司 105、106 年度盈餘分配發放現金股利，而依發行及認購 辦法調整認股價格至 28.7 元/股。
未 執 行 認 股 數 量 占 已 發 行 股 份 總 數 比 率 (%)	3.77%
對 股 東 權 益 影 響	本員工認股權憑證之存續期間為 5 年，對原有 股東權益逐年稀釋，稀釋效果尚屬有限。

註：因員工離職而失效憑證為 27,000 單位。

(二)累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得憑證可認股數前十大之員工之姓名、取得及認購情形

108 年 4 月 22 日

	職稱	姓名	取得認股數量 占已發行股份 總數比率	已執行				未執行				
				認股 數量	認股 價格	認股 金額	認股數 量占已 發行股 份總數 比率	認股 數量	認股 價格	認股 金額	認股 數量占已 發行股 份總數 比率	
經理人	總經理	金晉德	507 仟股	1.82%	142 仟股	28.7 元	4,075 仟元	0.51%	365 仟股	28.7 元	10,476 仟元	1.31%
	副總經理	蕭興義										
	行銷總監	張曉莉										
	財務部經理	蘇琪棉										
員工	總經理室特助	吳應裕	275 仟股	0.99%	92 仟股	28.7 元	2,640 仟元	0.33%	183 仟股	28.7 元	5,252 仟元	0.66%
	工安室主任	陳勇維										
	生產部經理	吳家軒										
	品保部經理	范真綺										
	財務部副理	廖綉蘭										
	生產部副理	王雄偉										
	倉管課課長	陳宗良										
	研發部課長	吳嘉怡										
	資訊室主任	謝詠智										
	製劑課課長	林鳳英										

六、限制員工權利新股辦理情形：無此情事。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無此情事。

八、資金運用計畫執行情形

本公司茲就國內第一次無擔保轉換公司債，其計劃內容、執行情形及效益說明如下：

(一) 增資計畫內容

1.主管機關核准日期及文號：金融監督管理委員會 108 年 1 月 2 日金管證發字第 1070347087 號。

2.本次計畫所需資金總金額：新台幣 385,000 仟元。

3.資金來源：

(1)發行國內第一次無擔保轉換公司債 3,000 張，每張面額新台幣 100 仟元整，票面利率 0%，發行期間三年，依票面金額之 100% 發行，總面額為新台幣 300,000 仟元。

(2)銀行借款支應 85,000 仟元。

4. 計劃項目及預計進度：

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日 期	所需資金 總額	預定資金運用進度					
			108 年度				109 年度	
			第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季
新建廠房	109 年第一季	185,000	30,000	50,000	50,000	35,000	20,000	-
購置設備	109 年第二季	200,000	30,000	50,000	40,000	30,000	30,000	20,000
合 計		385,000	60,000	100,000	90,000	65,000	50,000	20,000

5. 預計可能產生效益：

本公司為拓展微生物發酵技術於非食品產業領域應用之營運項目，擬於現有南科廠區內新建一棟六層鋼構廠房及購置相關設備，供未來新營運項目使用，本次發行國內第一次無擔保轉換公司債募得資金 300,000 仟元，將全數用於支應上述所需。預估 109 年至 115 年度共可增加營業收入 1,454,160 仟元及增加營業利益 281,196 仟元，預計自 109 年第三季起算，資金回收年限約為 5.8 年。

(1) 本次新建廠房與購置設備預計可能產生之效益

單位：噸；新台幣仟元

年度	產品	銷量	銷貨收入	營業毛利	營業利益
109 年	微生物發酵新品	102	58,950	20,205	9,126
110 年	微生物發酵新品	243	121,230	40,779	23,364
111 年	微生物發酵新品	368	195,300	65,940	37,590
112 年	微生物發酵新品	476	247,380	83,034	47,712
113 年	微生物發酵新品	168	238,800	85,920	46,332
114 年	微生物發酵新品	218	277,800	97,620	54,132
115 年	微生物發酵新品	247	314,700	110,580	62,940
合計		1,822	1,454,160	504,078	281,196

(2) 預計回收年限

單位：新台幣仟元

年度	營業利益	折舊費用(註)	現金流量	累計現金流入
109 年	9,126	12,639	21,765	21,765
110 年	23,364	25,279	48,643	70,408
111 年	37,590	25,279	62,869	133,277
112 年	47,712	25,279	72,991	206,268
113 年	46,332	25,279	71,611	277,879
114 年	54,132	25,279	79,411	357,290
115 年	62,940	25,279	88,219	445,509

註：依新建廠房之折舊年限 25 年，和相關發酵、離心、過濾、濃縮、乾燥與動力等設備之折舊年限 8-12 年予以計算，每年應攤提之折舊費用約為 25,279 仟元。

6. 變更計畫內容、變更原因、變更前後效益：不適用。

7. 變更計畫提報股東會之日期：不適用。

8. 輸入證期局指定資訊申報網站之日期：不適用。

(二) 執行情形

單位：新台幣仟元

計畫項目	執行情形 截至 108 年第一季			超前或落後原因、對股東權益之影響及改進計劃
	支出	預定	30,000	
新建廠房	金額	實際	0	主係設計圖面及申請建築執照進度延後，故預計延遲至108年第二季開始投入資金。
	執行	預定	16.21%	
	進度	實際	0.00%	
	支出	預定	30,000	
購置設備	金額	實際	0	係新建廠房工程較預計進度略為落後影響所致，後續將視廠房工程進度陸續下單採購設備。
	執行	預定	15.00%	
	進度	實際	0.00%	

(三) 執行效益分析

本公司本次發行國內第一次無擔保轉換公司債募集 300,000 仟元，已於 108 年 3 月募集完成，將陸續用於新建廠房及購置設備，其中新建廠房之項目預計於 109 年第一季興建完工，並依據前述廠房建築工程進度，機器設備規劃於 109 年第二季建置完成，故截至 108 年第一季止，尚無實際效益產生，與計畫之預定效益相符。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.所營業務之主要內容

- ①A101040 食用菌菇類栽培業
- ②C110010 飲料製造業
- ③C199990 未分類其他食品製造業
- ④F102040 飲料批發業
- ⑤F102170 食品什貨批發業
- ⑥F106020 日常用品批發業
- ⑦F107990 其他化學製品批發業
- ⑧F108040 化粧品批發業
- ⑨F203010 食品什貨、飲料零售業
- ⑩F206020 日常用品零售業
- ⑪F208040 化粧品零售業
- ⑫F399040 無店面零售業
- ⑬F401010 國際貿易業
- ⑭IG01010 生物技術服務業
- ⑮ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

2.主要產品之營業比重

單位：新台幣仟元

產品別	107 年度合併營收淨額	營業比重
微生物發酵	243,784	68.20%
食藥用菇蕈類發酵	62,920	17.60%
草木本植物功能性產品	19,476	5.45%
果蔬發酵濃縮物	15,909	4.45%
其他(註)	15,358	4.30%
合計	357,447	100.00%

註：主係無法歸屬上述四大類產品之保養品與原料銷售、試製代工等。

3.公司目前之商品(服務)項目

產品類別	主要產品名稱
(1)微生物發酵	益生菌、乳酸菌、納豆激酶及紅麴等。
(2)食藥用菇蕈發酵	靈芝、牛樟芝及冬蟲夏草等。
(3)草木本植物功能性產品	植物萃取、護眼配方等。
(4)果蔬發酵濃縮物	果蔬酵素等。

4.計畫開發之新商品(服務)

本公司為微生物發酵量產專家，以發酵技術提供專業代工、生技食品與品牌產品之研發、生產及銷售。未來研究方向如下：

①短期發展計畫

- A.優化乳酸菌菌種，提高單位活性及產量，同時開發新原料素材，增進乳酸菌安定性。
- B.強化高齡化族群及運動人口之營養需求，開發可用於提升肌耐力及減緩疲勞之動物性來源胜肽與植物性來源胜肽，並經產品功能性驗證確認產品訴求有效。
- C.提升以微生物發酵來源之 NattoMena®(K₂)的產率與純化技術，量產具商業價值之粉末與液體(油)之原料，拓展不同劑型產品之應用。
- D.推展腸道保健新觀念，陸續開發之益生菌後生元產品，運用產品含高 SOD-like 活性及高胜肽含量，同時具清除自由基、抗氧化功能，強化配方產品之設計與競爭力。
- E.進行多項研發成果之專利申請，強化於牛樟芝、益生菌與 NattoMena®(K2)等產品與其運用之專利保護，並提高產品競爭力。
- F.與學研單位合作，進行新產品的功能性試驗。

②中期、長期發展計畫

- A.與國外客戶合作，將微生物發酵技術應用領域延伸至非食品產業之營運項目，如動物營養品之益生菌與酵素、工業用酵素，及其他微生物發酵新品。
- B.開發特殊功能性蛋白質之發酵與純化等技術，並研發蛋白質包覆技術以提高產品應用性。
- C.加強專業人才訓練，強化公司研發與生產能量，同時落實公司治理規範，以為公司永續經營之基石。

(二)產業概況

1.產業之現況與發展

生物技術應用領域廣泛，除醫藥領域外，亦與民生生活息息相關，以產品及服務為基礎，涵括再生醫療、食品生技、農業生技、生技特用化學品、生技製藥服務業、環保生技及新興生技應用等領域。食品生技即是應用生物技術進行食品的研發及生產之產業，其原料種類多樣，分為微生物營養保健品及機能性成分營養保健品，其產品型態包括傳統食品型態(茶、發酵乳、沖泡式飲品等)及非傳統食品型態(膠囊、錠劑、粉狀、滴劑等)兩大類。

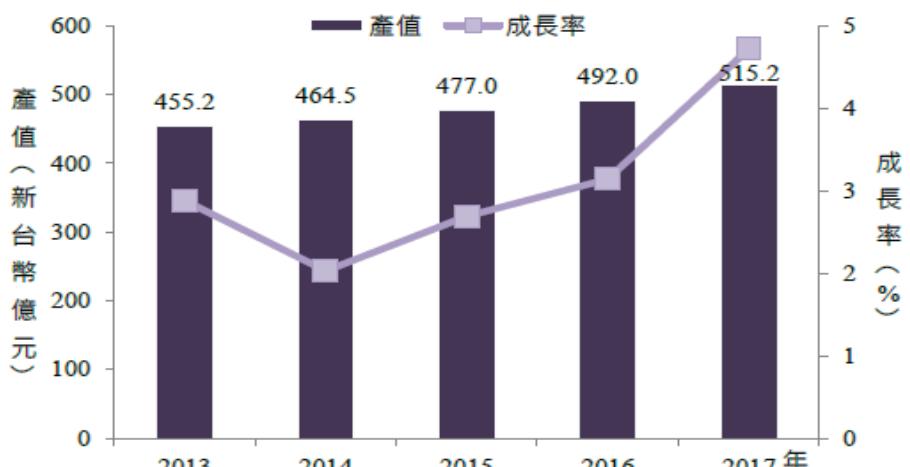
生技產業為二十一世紀世界各國重點發展產業。隨著全球生活環境改善與醫療科技的突飛猛進，人類生活品質因而普遍提升，人類平均壽命也因此延長，全球人口老化趨勢加快、少子化現象嚴重，追求健康及預防保健等消費需求增加，保健食品與相關素材成為國際間重要且具發展潛力的產業。有別於藥品治療疾病的機能，營養保健品站在預防醫學角度，具有增加營養、促進健康及延緩老化等功能，逐漸受到各國政府以及個人健康意識抬頭之消費者所青睞。根據「2018 應用生技產業年鑑」資料顯示，2017 年全球營養保健品市場規模約為 963.6 億美元，自 2013 至 2017

年的複合年成長率(CAGR)為 3.7%，預估 2021 年全球營養保健品市場規模將可達 1,098 億美元，自 2017 至 2021 年的複合年成長率(CAGR)為 3.3%。

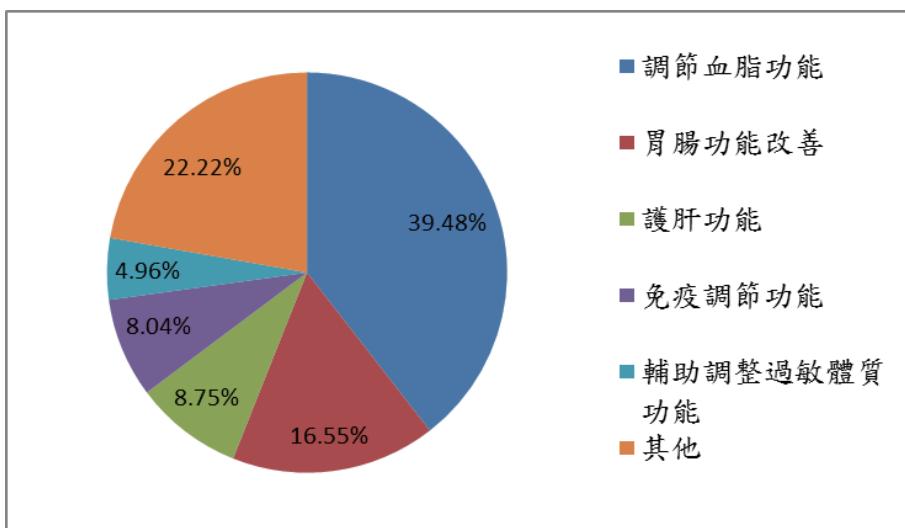


在台灣市場方面，保健需求隨著社會老化而提升，依據國家發展委員會 2018 年至 2065 年推估結果，台灣高齡化程度將持續增加，65 歲以上老人人口人數將增加 216 萬人，台灣於 2018 年正式邁入高齡化社會，未來銀髮族保健商品商機無限，包含醫療照護產業、保健食品產業都將受惠。依據「2018 應用生技產業年鑑」資料指出(圖一)，2016 年國內食品生技產值為新台幣 492 億元，成長率約 3.14%，2017 年為新台幣 515.2 億元，成長率約 4.7%。在產品開發動向方面，依據衛生福利部資料顯示，截至 2018 年 11 月，共有 423 項產品取得衛福部之健康食品認證(圖二)，其訴求功能著重在調整血脂、胃腸功能改善、護肝功能(針對化學性肝損傷)與免疫調節功能等項，產品發展趨勢與該公司主力產品紅麴、納豆激酶、益生菌、牛樟芝、靈芝、冬蟲夏草及酵素等相互呼應，可預期該公司未來營運可隨保健食品產業整體發展而成長。

圖一：2013~2017 年我國食品生技產值概況



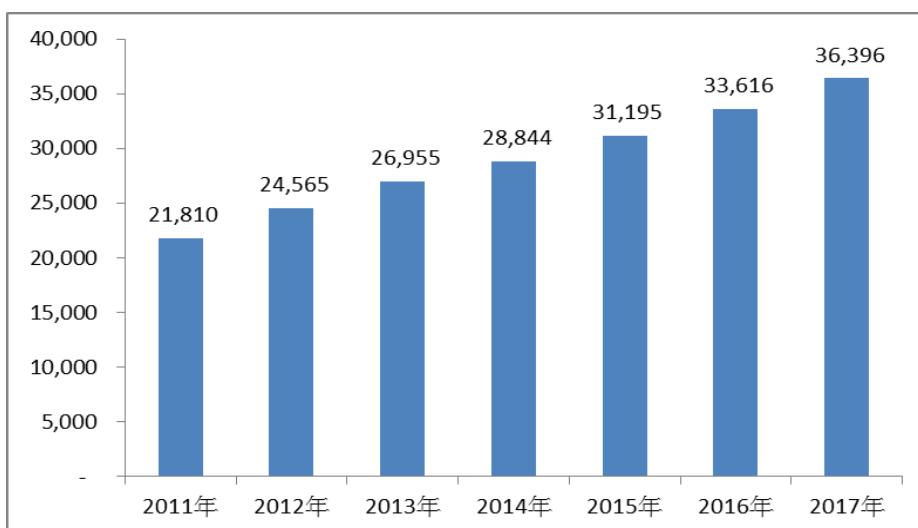
圖二：健康食品認證功能別一覽表



資料來源：衛福部網站(2018.11.9)；富邦證券整理

在中國市場方面，近年來隨著中國人均所得的提高，中國人民可支配所得不斷提升，在 2011 年即突破人民幣 2 萬元，2017 年為人民幣 36,396 元(圖三)，預期至 2020 年可支配所得將達人民幣 45,968 元。因此，中國對於施活品質的要求也逐漸提高，由最初吃得飽、吃的好，已提升到注重健康、追求美麗與長壽的概念。根據香港貿易發展局報告指出，中國營養保健品市場規模由 2012 年人民幣 442 億元，上升至 2017 年人民幣 2,376 億元，預計 2021 年保健品市場規模將超過人民幣 3,000 億元。截至 2018 年 6 月，中國共有 17,464 項產品取得許可，其中 16,690 項為中國當地所製，進口保健食品僅 774 項，其國產與進口比重達 96% 與 4%，可見中國保健品市場仍以中國當地產品為主。若再深入分析，當中保健品主要功能類別為：免疫、維生素、抗疲勞、睡眠、降血脂。

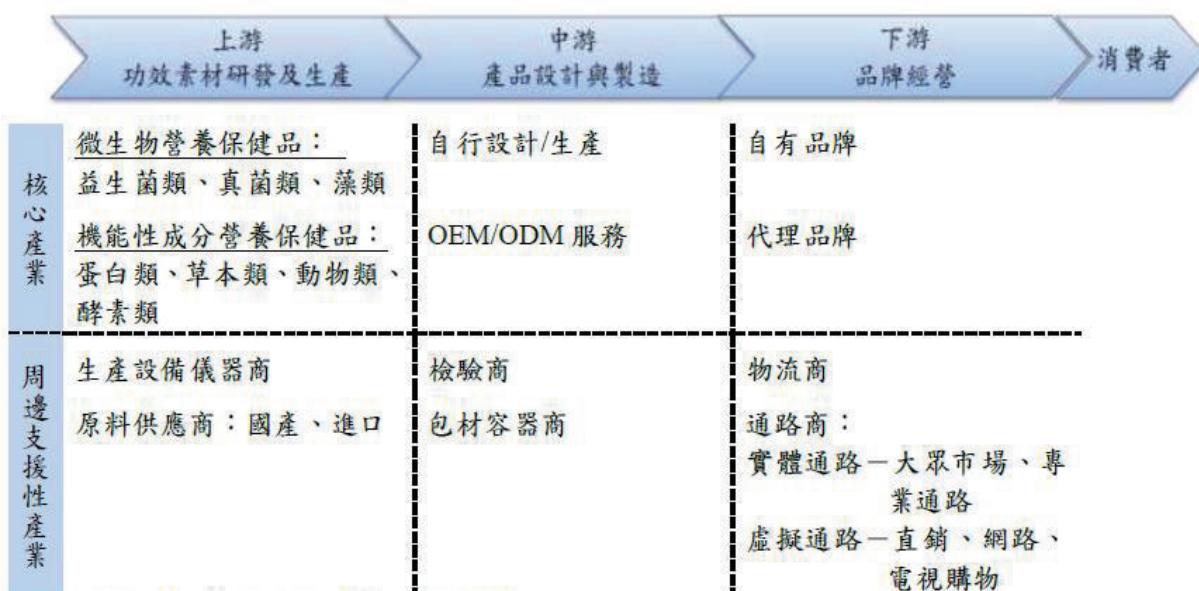
圖三：中國可支配所得趨勢圖



資料來源：TRADING ECONOMICS 網站；富邦證券整理

2. 產業上、中、下游之關聯性

我國食品生技之產業鏈分為上游之功效素材研發及生產，中游為營養保健品的設計與製造，下游則為品牌經營，配合週邊支援性產業，如儀器商、包材容器商、通路商等，我國食品生技產業發展成熟，從原料素材研發至產品設計/製造均提供專業的服務。本公司在產業鏈中，主要係以發酵技術提供專業代工、生技食品原料之研發及生產，再依各客戶不同的需求提供客製化配方，係處整體供應鏈之上游之地位，另亦有部份自有品牌產品之設計、生產及銷售，屬於下游之品牌商。有關本產業之上、中、下游產業關聯圖如下：



3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

(1) 產品發展趨勢

① 消費者對健康之重視及預防醫學觀念之提升

在台灣逐漸邁入高齡化社會的同時，未來銀髮族保健商品商機無限，且隨著人類平均壽命延長、醫療費用支出增加及預防醫學觀念提升，促使消費者更加重視維持或促進身體的健康及機能正常，使用營養保健品不再只是年長者或病患的專利，身體健康者亦開始服用，以維持身體健康狀態；有別於藥品治療疾病的機能，營養保健品站在預防醫學角度，具有增加營養、促進健康及延緩老化等功能，逐漸受到各國政府以及個人健康意識抬頭之消費者所青睞，預期整體營養保健品之市場商機將呈現穩定正向的成長。

② 積極佈局海外市場

臺灣食品生技產業無法置身於全球之外，因臺灣內需市場規模有限，無法獨立支撐產業持續發展，必需以亞太市場及全球市場為著眼點，否則將難以生

存壯大。尤其以中國大陸市場為先行開發市場，台灣廠商因品質穩定、設計精美，且台灣廠商生產安全性普遍獲得大陸消費者之信任，可推出具台灣優勢之產品來進行切入商機的佈局。本公司致力於國際市場之開拓，於中國上海、東莞及江蘇設有服務據點，藉以擴大客戶群。

③產品品質保證

營養保健品的特性是屬於一種直接由消費者食用的產品，因此產品的安全性是消費者購買時會相當關注的考慮因素；近年來食品安全問題陸續爆發，衛生署對保健食品有相當嚴格的規範，定期抽檢市面上之商品並公佈檢驗結果；本公司重視及建置產品品質檢驗系統，且導入科學化驗證方法，並提供產品檢驗報告予客戶，載明產品規格及各項量測項目，使客戶更為安心。

(2)競爭情形

台灣保健食品參與廠商多達 600 家，營業範圍包括原料、研發、製造及銷售等，惟仍以中小企業居多，內銷為主。就原料來源來說，仍屬原料進口依賴度高之內需型產業，部分原料、半成品仰賴國外進口。近年來，除一般食品業者外，中、西藥廠商及生技業者競相投入此產業，例如永信、生達、杏輝、葡萄王、順天堂、莊松榮等廠家。另外，行銷方式日趨多元化，除了多層次傳銷外，尚有傳統通路市場及網路行銷等方式；此外，保健食品之功效、品質、產品特異性、消費者接受度等已成為產品是否具有市場競爭力之關鍵因素。

近年來食安議題的發生，造成消費者對保健食品之品質信心不足。本公司已取得 ISO9001(品質管理系統)、ISO22000(食品安全管理系統) 及 HACCP(危害分析重要管制點—預防性品質管理系統)等品質相關認證，於南科廠設置無塵室，包括前段之實驗室菌種活化及接菌製程、後段之凍乾及分裝製程，無塵室標準為 100,000 等級以上，並建立標準化生產流程及嚴密品質監控以確保生產品質，而確立本公司產品發展競爭利基。

(三)技術及研發概況

1.所營業務之技術層次與研究發展

本公司民國 88 年 7 月設立，由具備生物科技相關背景之研發團隊組成，並於民國 89 年 1 月自台灣工研院技轉降血脂劑中間體 Compactin 初期技術研發成果，從事菌種改良工作，繼以此醫藥級發酵生產技術投入機能性保健食品研發工作。

本公司設有四大技術中心，分別為微生物發酵技術研發中心(Fermentation Technology)、微生物菌種選殖研發中心(Strains Screening)、提取純化製程研發中心(Extraction and Purification) 及保健食品及其應用研發中心(Health Food and Applications)，功能包含菌種選殖、發酵量產放大製程、提取純化製程、保健食品新素材及產品設計開發、安定性試驗之執行等，由本公司總經理為最高權責主管，協同其下研發部及品保部共同執行。

2.最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元

年度 項目	107 年度	截至 108.04.30 止
研發費用	25,146	6,833

3.開發成功之技術或產品

(1)已取得專利明細

專利名稱	獲得時間	專利編號	說明	申請地
菌類包覆結構	97/11	M344730	可避免有益菌受到損傷而失活，並增加有益菌於胃酸及膽鹽環境之穩定性，且能在腸道之鹼性環境下溶解。	台灣
具樟芝萃取液之膠囊保健構造	102/2	M445982	具有使用者方便攜帶、服用及利於吸收，樟芝萃取液亦具有較佳保存性的效果。	台灣
檢測樟芝於生物體內濃度變化之方法	102/12	I419728	應用於準確測得樟芝萃取物灌胃於大鼠體內後目標成分濃度變化，以做為擬定新藥設計，優化給藥方案及改進劑型所需。	台灣
降低血液酒精濃度的樟芝萃取液	105/11	ZL201210586450.4	一種可提高負責酒精代謝的酒精去氫酶活性，以刺激酒精代謝來降低血液中的酒精濃度的樟芝萃取液。	中國
膳食纖維果凍	107/8	M565489	係由固體及液體複合物混合具膳食纖維之果凍食品，並包覆容置於鋁箔包裝袋內，具飽足感並可增進腸道蠕動、改善消化問題及提升身體機能之功效。	台灣
牛樟芝子實體乙醇萃取液之膠囊結構	108/04	M576882 號	使牛樟芝子實體萃取液能藉油脂填裝封包於膠囊內，避免該萃取液接觸空氣或外界環境而產生變質疑慮，並能增進儲藏置放、食用與攜帶上之便利性。	台灣
提供光敏性或易氧化活性成分之高阻隔避光包裝結構	108/04	M577008 號	提供光敏性或易氧化活性成分之高阻隔避光包裝結構，透過複合材料冷擠壓成型，使包裝結構內之產品能阻隔水氣、氧氣及光線。	台灣

(2)重要研發成果

年度	研發成果
103	1.開發 K ₂ 水溶性粉末與油態型式劑型，並改良乳化製程，提升K ₂ 釋出效率。 2.降血壓植物勝肽開發，已於原料市場販售。 3.開發馬卡酵素水解小分子原料、飲品，並進行量產。 4.多層次提取技術，完成高濃縮倍率樟芝子實體滴丸產品。 5.開發並量產之黑酵母發酵液，經動物實驗驗證具免疫調節功能。 6.提升與德國合作進行之水解型酵素活性，以提升市場競爭力。
104	1.改良納豆菌培養技術，穩定製程，以提高產量降低生產成本。 2.乳酸菌凍乾保護條件改良，並持續開發新原料素材，增進乳酸菌安定性。 3.改良維生素K ₂ 萃取製程，提升其純化效率。 4.開發無黃豆添加的真菌發酵製程，提供客戶無過敏原保健食品原料的選擇。 5.與國內大廠合作開發乳清發酵飲品原料，以拓展產品多樣化。 6.和食品工業研究所合作試量產穀胱甘肽，提供原料進行法規核可前試驗。
105	1.與日本國際大廠合作，已成功完成50T特殊乳酸菌發酵量產。 2.與日本國際大廠合作，成功完成50T專利乳酸菌發酵試量產。 3.改良紅麴、樟芝等菌種培養技術，穩定產量。 4.與國內大學技術轉移乳酸菌DNA鑑別技術，為客戶提供更安心的產品把關。 5.與國內大學合作開發多種乳酸菌株之量產，以拓展產品多樣化。 6.持續進行A+計畫「降尿酸新藥開發計畫」，提升研發技術能量。 7.國外代工接洽開發，特殊功能性蛋白發酵純化。
106	1.與泰國公司合作工業酵素生產技術開發，拓展東南亞市場。 2.改良乳酸菌發酵及後段製程，大幅提升存活率，增加市場競爭力。 3.開發具市場潛力的新穎飲品，如纖維酵素凍飲、具抗氧化活性的乳酸菌發酵飲。 4.優化大豆勝肽製程，提升產品水溶性及純度，應用更多元。 5.改良納豆菌供氧技術，縮短培養時間，提升其活性及穩定性。 6.開發造粒技術，提供終端產品劑型優化及更多樣性的選擇。
107	1.提升以微生物發酵來源之NattoMena®(K ₂)的產率與純化技術，並榮獲第九屆IIIC國際創新發明金牌獎。 2.精準承接並迅速規模量產多種天然草本來源之萃取製程，提供知名生技大廠高品質原料。 3.開發固體及液體複合物混合具膳食纖維之果凍食品，使其具飽足感，同時增進腸道蠕動、改善消化問題及提升身體機能之功效，並取得台灣新型專利。 4.強化高齡化族群及運動人口之營養需求，研發可用於提升肌耐力及減緩疲勞之動物性來源勝肽與植物性來源勝肽，並經產品功能性驗證確認產品訴求有效。

(四)長、短期業務發展計畫

1.短期發展計劃

- (1)運用菌種選殖、培養基最適化及發酵與其量產之核心技術與研發能量，搭配完整健全之發酵與純化生產設備，透過現有客戶、產學研機構等引薦管道，並以現有美國、日本等成功之微生物發酵代工經驗，洽談國際級發酵代工合作案。
- (2)積極開拓中國、東協與印度之生技食品市場，與當地藥廠、生技廠及通路商合作，開發益生菌、納豆激酶、紅麴、冬蟲夏草等產品之新市場，拓展營運觸角。
- (3)因應客戶與市場需求，建構多種類之產品劑型充填設備，包括膠囊、固體飲料、飲品之不同包裝設計，提供更完善自原料供應、產品(配方)設計、包裝出貨及行銷規劃之一條龍服務，強化接單能力。
- (4)積極建構自有品牌保健食品之網路行銷非實體通路，拓展產品銷售並提升專業形象，同時增進公司知名度。

2.長期發展計劃

- (1)蒐集市場資訊，開發多元保健產品新素材，擴大並建構保健食品行銷渠道。
- (2)以公司利基型產品申請中國之國產保健食品證照，提升產品競爭力，進而建構中國保健食品行銷渠道。
- (3)充分利用發酵核心技術，擴增非食品領域市場開發，涵蓋化妝品功能性原料、動物營養、工業酵素及綠色能源等領域。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.主要產品之銷售地區

單位：新台幣仟元；%

銷售地區 年度	106 年度		107 年度		
	銷售金額	百分比	銷售金額	百分比	
內銷	191,161	54.64	171,749	48.05	
外銷	中國	37,217	10.64	30,861	8.63
	美國	108,735	31.08	141,189	39.50
	其他	12,717	3.64	13,648	3.82
	小計	158,669	45.36	185,698	51.95
合計	349,830	100.00	357,447	100.00	

2.產品之市場佔有率

依據「2018應用生技產業年鑑」，2017年度我國食品生技產值為新台幣515.2億元，依本公司2017年度產值為2.52億元推算，市場佔有率為0.49%。

項目 年度	食品生技產值	金穎生技產值	佔有率
2017年度	515.2億元	2.52億元	0.49%

資料來源：2018年應用生技產業年鑑；富邦證券整理

3.市場未來之供需狀況與成長性

隨著全球生活環境改善與醫療科技的突飛猛進，人類生活品質因而普遍提升，平均壽命也因此延長。但對許多已開發或開發中國家而言，伴隨而來的是高齡化人口結構形成，造成慢性病患者數目逐漸增加，成為國家醫療支出與社會福利負擔之一大隱憂。有別於藥品治療疾病的功能，保健食品站在預防醫學角度，具有增加營養、促進健康及延緩老化等功能，逐漸受到各國政府以及個人健康意識抬頭之消費者所青睞，再加上替代補充醫學之接受度增加及保健食品科學驗證結果，預測未來全球保健食品市場將穩定成長。根據 Euromonitor 資料顯示，2017 年全球營養保健品市場規模約為 963.6 億美元，自 2013 至 2017 年的複合年成長率(CAGR)為 3.7%，預估 2021 年全球營養保健品市場規模將可達 1,098 億美元，自 2017 至 2021 年的複合年成長率(CAGR)為 3.3%。

在台灣市場方面，人口結構老化、醫療費用支出增加及預防醫學觀念提升，促使保健商品需求提升，未來保健商品商機無限。依據「2018 應用生技產業年鑑」，2016 年國內食品生技產值為新台幣 492 億元，成長率約 3.14%，2017 年為新台幣 515.2 億元，成長率約 4.7%。台灣經濟研究院預期 2018 年產值將達 554 億元，將維持成長態勢。

在中國市場方面，雖然中國大陸未來幾年的景氣表現可能不佳，但是因老齡人口比例持續上升，針對消費者特殊需求所開發的產品增加，且消費者對於植物性及傳統性營養保健品的接受度高，加上政府頓產業的決心以維護消費者權益及建立信心，都將成為中國營養保健品市場的成長動力，依香港貿發局分析，中國營養保健品市場規模由 2012 年人民幣 442 億元，上升至至 2017 年人民幣 2,376 億元，預計 2021 年保健品市場規模將超過人民幣 3,000 億元，未來市場情況樂觀。

綜上所述，隨著全球人口結構老化、醫療費用支出增加及預防醫學觀念提升，預期未來將帶動該產業之需求呈現成長趨勢。

4.競爭利基

(1)優異的研發團隊及全製程生產能力

生物科技產業是典型的知識產業，本公司具有多年豐富研發經驗的技術團隊，能提供由研發、製程到生產及配方設計之完整技術與服務，有能力在最短時間內開發出具有市場競爭力產品。本公司設有南科製造廠及新營製劑充填廠，提供完善自原料供應、產品(配方)設計到包裝出貨之一條龍服務，專業研發團隊不斷開發新原料，以滿足客戶及市場需求，強化接單能力。

(2)掌握關鍵發酵及量產技術

本公司於設立初期即具有發酵及量產原料藥中間體之技術，嗣後以此技術轉型於保健食品之發酵生產，擁有培養菌種之各式參數與培養基等配方，在取得菌株後，能在最短時間內將其產能放大至 50 噸產量，並維持菌種活性與效能一致。本公司南科廠設有 4 套 50 噸以上之發酵槽設備，具有規模經濟優勢，可大幅降低

生產成本，價格具有競爭力。

(3)業務拓展之行銷能力

本公司以其專業發酵生產、產品品質及一條龍服務為基礎拓展業務，目前客戶分布於美洲、歐洲及亞洲等地區，已成功打入多家知名公司及通路商，除持續深耕既有客戶外，本公司透過網路行銷、同業間推薦及參與國內外國際食品相關展覽等行銷方式，拓展其知名度，開發新客戶及市場。

(4)嚴謹的品質控管

近年來食安議題的發生，造成消費者對保健食品之品質信心不足。目前本公司已取得 ISO9001(品質管理系統)、ISO22000(食品安全管理系統) 及 HACCP(危害分析重要管制點—預防性品質管理系統)等品質相關認證，於南科廠設置無塵室，包括前段之實驗室菌種活化及接菌製程、後段之凍乾及分裝製程，無塵室標準為 100,000 等級以上，並建立標準化生產流程及嚴密品質監控以確保生產品質，因此其產品在銷售市場具有高度競爭力。

5.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1)有利因素

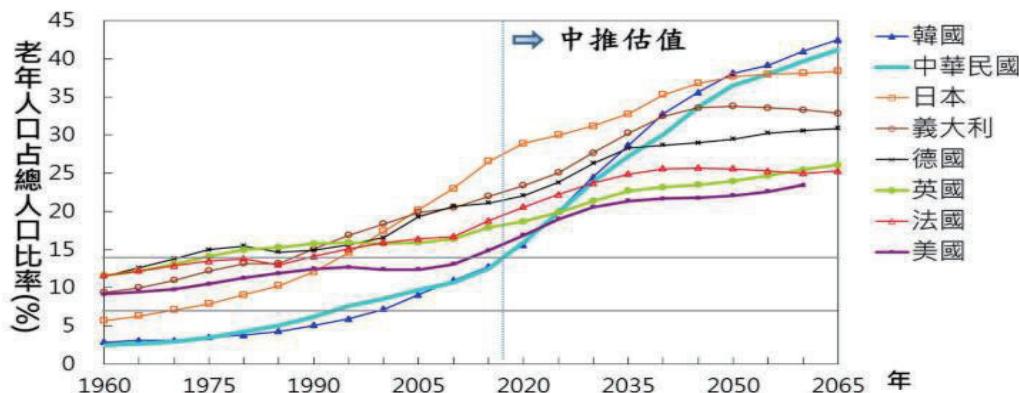
A.預防醫學觀念提升

隨著經濟蓬勃發展，國民所得提高，壽命的延長，使得人們對於養生更加重視，對健康的維護逐漸由疾病的治療轉向預防醫學及個人化醫療，對於健康及預防保健等消費需求增加，使得保健食品已轉變成一般民眾必需之食品。

B.人口結構老化提升市場需求

隨著全球生活環境改善與醫療科技的突飛猛進，人類平均壽命也因此延長，依國家發展委員會網站資料顯示，全球主要國家人口呈現老化趨勢，在中國方面，依中國人民共和國國家統計局網站資料顯示，2017 年 65 歲以上人口人數及比率已分別達 15,847 萬人及 11.4%，在台灣方面，依據國家發展委員會推估，至 2065 年 65 歲以上老人人口人數及比率將為 715 萬人及 41.2%，儼然成為一高齡化社會，未來銀髮族保健商品商機無限，包含醫療照護產業、保健食品產業都將受惠。

主要國家老年人口占總人口比率



資料來源：國家發展委員會網站(2018.8.30)「中華民國人口推估(2018 至 2065 年)」

C.中國可支配所得的提高

近年來隨著中國人均所得的提高，中國人民可支配所得也不斷提升，2017年為人民幣 36,396 元，較 2016 年增加 8.27%，預期至 2020 年可支配所得將達人民幣 45,968 元，而隨著人民所得提升將使得中國保健食品市場規模隨之快速擴張，本公司利用華人同文同種及 MIT 品質保證之優勢，於上海、東莞及江蘇設置服務據點，將產品逐漸推展至中國地區。

D.掌握關鍵發酵技術及擁有 4 套 50 噸發酵槽設備

本公司研發團隊實力堅強，能在最短時間內開發出具有市場競爭力產品，此外，自 2001 年即開始專注於保健食品之發酵生產，擁有培養菌種之各式參數與培養基等配方，在取得菌株後，能在最短時間內將其產能由實驗室研發規模放大至 50 噸生產量產，並且維持菌種活性與效能一致。截至目前為止本公司共有 4 套 50 噸級以上發酵槽設備，可提供營運成長所需產能。

(2)不利因素及因應對策

A.食安議題頻發，消費者信心不足。

因應對策：

本公司自研發、量化生產、品檢至產品出庫，層層嚴格把關，並建置嚴格產品品質檢驗系統，取得 ISO9001(品質管理系統)、ISO22000(食品安全管理系統)及 HACCP(危害分析重要管制點—預防性品質管理系統)等國際級品質認證，並提供產品檢驗報告予客戶，載明產品規格及各項量測項目，使客戶更為安心。

B.保健及機能食品市場蓬勃發展，同業競爭者眾多。

因應對策：

(A)本公司南科廠設有 4 套 50 噸以上之發酵槽設備，具有規模經濟優勢，可大幅降低生產成本，提供更具價格競爭力之發酵專業代工及生技食品原料。

(B)本公司設有南科製造廠及新營製劑充填廠，提供完善自原料供應、產品(配方)設計到包裝出貨之一條龍服務，專業研發團隊不斷開發新原料，以滿足客戶及市場需求，強化接單能力。

C.台灣保健食品市場規模有限。

因應對策：

(A)中國保健食品市場將隨著人民所得提升而使得市場規模亦隨之快速擴張，本公司利用華人同文同種及 MIT 品質保證之優勢，於上海、東莞及江蘇設置服務據點，將產品逐漸推展至中國地區。

(B)為爭取全球廣大回教消費市場商機，本公司積極申請清真食品認證，目前所生產膠囊類、粉末類及液體類共 50 項產品已成功獲得 HALAL certificate 清真認證，有利於本公司爭取回教市場如中東、馬來西亞及印尼之訂單。

(C)與泰國公司合作工業酵素生產技術開發，規劃當地生產以就近服務客戶，並以泰國為中心，積極拓展其他東協市場。

D.客戶下單不穩定之風險。

因應對策：

(A)藉由其製程技術經驗，在客戶升級產品規格時能協助其快速確認相關的製程條件，以期盡快進入量產，縮短下單停滯期。

(B)積極佈局海外市場，除已於上海、東莞及江蘇設置服務據點外，目前並與中國廠商合作，將金穎自有品牌產品推展至中國地區，以降低對現有客戶下單不穩定可能對營運產生之影響。

(C)持續與潛在客戶合作開發新產品，本公司目前已分別與美國、日本及泰國公司合作開發新產品，例如：特殊功能性蛋白發酵與純化等技術、工業酵素生產技術開發等，以既有技術開發不同產業屬性應用之新產品，增加營收來自多種產業。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.主要產品用途

主要產品名稱	用 途
微生物發酵	一、提供給國內外食品廠、藥廠、生技廠等用於健康食品與保健食品之原料素材。 二、銷售予國內外貿易商與經銷商各式保健食品之包裝成品。
食藥用菇蕈發酵	
草木本植物功能性產品	
果蔬發酵濃縮物	

2.產製過程

(1)發酵



(2)萃取物產品製程



(3)類似藥品劑型食品製程



(4)固體飲料沖劑食品製程



(三)主要原料之供應狀況

本公司原料主係分為培養基、產品配方用料、助濾劑、賦形劑及萃取用料等五大類型，包含酵母粉、葡萄糖、蛋白胨、分離大豆蛋白、植物提取物、糊精、微晶纖維素及矽藻土等多達三百項以上，除個別產品指定的特殊用料外，個別原料佔總進貨之比重均未達10%，原料單價的變動對個別產品的成本影響不大，就單一產品的發酵培養基需十幾種以上個別原料調配，除個別產品的特殊用料外，單一原料對個別產品的成本不具重大影響力，尚無主要產品的主要原料。

前述原料均維持數家以上供應商之進貨，且建立良好合作關係，供應狀況良好。

(四)主要進銷貨客戶名單

1.最近二年度任一年度中曾占進貨淨額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位：新台幣仟元

項目	106 年度			107 年度			截至 108 年 3 月 31 日					
	供應商 名稱	金額	占全年 度進貨 淨額比 率(%)	與發 行人 之關 係	供應商 名稱	金額	占全年 度進貨 淨額比 率(%)	與發 行人 之關 係	供應商 名稱	金額	占截 至 108 年 3 月 31 日止 進貨淨額 比率(%)	與發 行人 之關 係
1	P9	9,026	11.23	無	P9	6,606	11.61	無	P10	1,561	14.21	無
2	P10	4,535	5.65	無	P10	3,592	6.31	無	P9	923	8.40	無
	其他	66,780	83.12		其他	46,697	82.08		其他	8,503	77.39	
	進貨 淨額	80,341	100.00		進貨 淨額	56,895	100.00		進貨 淨額	10,987	100.00	

增減變動原因：

本公司主要原料包含培養基、產品配方用料、助濾劑、賦形劑及萃取用料等五大類型生產用原料。進貨金額主係依客戶產品需求排定生產計劃調整採購項目而有所變動，並無異常之情事。

2. 最近二年度任一年度中曾占銷貨淨額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，
並說明其增減變動原因

單位：新台幣仟元

項目	106 年度			107 年度			截至 108 年 3 月 31 日					
	客戶 名稱	金額	占全 年 度銷 貨 淨額比 率(%)	與發行 人之關 係	客戶 名稱	金額	占全 年 度銷 貨 淨額比 率(%)	與發行 人之關 係	客戶 名稱	金額	占截 至 108 年 3 月 31 日 止銷貨淨 額比率 (%)	與發行 人之關 係
1	S1	101,416	28.99	股東	S1	130,331	36.46	股東	S1	13,412	18.48	股東
2	佳格	24,385	6.97	關係人	佳格	24,984	6.99	關係人	佳格	7,544	10.39	關係人
	其他	224,029	64.04		其他	202,132	56.55		其他	51,631	71.13	
	銷貨 淨額	349,830	100.00		銷貨 淨額	357,447	100.00		銷貨 淨額	72,587	100.00	

增減變動原因：

本公司主要營收來源分為微生物發酵、食藥用菇蕈發酵、草木本植物功能性產品及果蔬發酵濃縮物等四大類。銷售金額主係隨客戶需求增減而有所變動，並無異常之情事。

(五) 最近二年度生產量值

單位：公斤；新台幣仟元

主要商品	生產量值	106 年度			107 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
微生物發酵		196,186	164,686		224,462	156,796	
食藥用菇蕈類發酵		135,750	41,541		130,953	40,093	
草木本植物功能性產品		86,277	21,745		118,875	13,532	
果蔬發酵濃縮物		74,401	11,543		224,483	5,294	
其他(註 1)		5,422	12,081		31,875	22,701	
合計		498,036	251,596		730,648	238,416	
(註 1)：主係無法歸屬上述四大類產品之代理權收入、保養品與原料銷售、試製代工等。							
(註 2)：生產機器係為共用，依生產排程進行使用。							

(六)最近二年度銷售量值

單位：公斤；新台幣仟元

主要商品 銷售量值 年 度	106 年度				107 年度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
微生物發酵	100,372	84,981	59,683	128,979	52,039	82,206	137,797	161,577
食藥用菇蕈類發酵	115,787	51,867	2,061	12,471	110,741	49,379	4,351	13,542
草木本植物功能性產品	82,279	41,551	92	775	117,976	18,302	261	1,174
果蔬發酵濃縮物	109,470	4,355	5,328	2,361	223,327	11,035	9,553	4,874
其他(註)	5,240	8,407	381	14,083	38,123	10,827	638	4,531
合計	413,148	191,161	67,545	158,669	542,206	171,749	152,600	185,698

註：主係無法歸屬上述四大類產品之代理權收入、保養品與原料銷售、試製代工等。

三、從業人員最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分佈比率

單位：人

年 度	106 年度	107 年度	截至 108 年 4 月 30 日止
員工人數	直接人工	87	85
	間接人工	89	101
	合計	176	186
平均年歲	34.1	34.6	34.7
平均服務年資	5.7	6.3	6.3
學歷分佈 比率(%)	博士	1.14	1.07
	碩士	8.52	9.68
	大(學)專	59.09	57.53
	高中	26.70	27.42
	高中以下	4.55	4.3
			4.23

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失及處分之總額，並說明未來因應對策及可能之支出：無此情事。

五、勞資關係

(一)列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

本公司勞資關係一向和諧，除政府所規定之各項福利措施外，並有公司本身及管理部門所積極提供多項照顧員工需求之福利措施和設備項目，說明如下：

1.員工福利措施

(1)春節、端午節、中秋節禮品之發給以及員工旅遊。

(2)勞、健保及團體保險：本公司依規定為員工投保勞、健保，另員工之父母、配偶與子女亦可依附本公司員工投保。

(3)依每年公司之營運成果，員工享有提撥員工酬勞之優惠。

(4)其他：結婚賀禮、生育賀禮、喪葬奠儀、住院慰問、公傷病假、急難救助、退休禮品、年終尾牙摸彩、發放保健食品。

2.進修與訓練

本公司相當重視員工的進修與職能訓練，鼓勵員工多多參與各項內外部教育訓練課程，並補助相關教育練費，期能提升整體員工素質以增強公司競爭力。

3.退休制度與其實施情形

本公司已於 104 年 12 月 30 日依據相關規定，與本公司於 94 年 7 月 1 日實施勞工退休新制前所有正式員工同意結清舊制年資，業已於 105 年 1 月 15 日經臺南市政府勞工局南市勞條字第 1050071384 號函，同意申請註銷勞工退休準備金監督委員會。並依法每月按不低於薪資之 6% 提撥於員工個人退休金專戶，以保障員工退休後生活。

4.勞資間協議情形與各項員工權益維護措施情形

本公司重視員工意見，員工之意見循管道上達溝通協調並廣納員工建議，另依實際需求即時召集各種工作會議以溝通各單位工作、人力、時程等配置問題，使員工能適時了解公司政策並凝聚向心力，故本公司成立以來，至今並無重大爭訟及須協議之處。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施

本公司自成立至今，勞資關係和諧，並無發生因勞資糾紛而導致損失之情事，同時，本公司重視員工意見，深入瞭解員工對管理與福利制度之滿意度，維持良好之勞資關係，預估未來因勞資糾紛而導致損失的可能性極低。

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
技術移轉契約	嘉南藥理科技大學 王淑珍教授 杜平惠教授	99.09.17~109.09.17	1.具功能性植生型乳酸菌菌種及相關技術 2.授權年限及區域：10 年及台灣 3.產品上市期限：合約生效後 1 年	無
	食品工業發展研究所	102.03.1~109.08.31	黑酵母 <i>Aureobasidium pullulans</i> 於水溶性 β-葡聚糖生產之評估，內容： (1) <i>Aureobasidium pullulans</i> 具生產 β-葡聚糖之菌株 1 株及其學名鑑定。 (2)培養基組成及培養方法。	無

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
			(3) β-葡聚糖測定方法。	
	弘光科技大學 蔣育錚教授 曾浩洋教授	105.08.25~110.08.24	1.發酵場區益生菌檢測之應用開發，所使用益生菌 DNA 抽取、PCR 檢測方法及相關應用。 2.地區：中華民國	無
	弘光科技大學 曾浩洋教授	105.09.20~110.09.19	1.改善腸胃功能益生菌及其熱殺菌產品之開發，內容： (1)包括一株 Lactobacillus fermentum(LF33) 及一株 Enterococcus faecium，上述菌株均為 GRAS 安全菌株。對於多種腸胃道病菌具有高抑制性，且具有高度人類腸胃道表皮細胞吸附性及免疫調節活性。 (2)上述菌株之活菌發酵後冷凍產品 10^{10} cfu/g 以上。 (3)包括上述菌株以 100°C、30min 處理後之熱致死產品相關技術。 2.地區：中華民國	無
工程契約	上禾營造	105.05.09~各項工程保固期滿	1.工程地點：新營廠址 2.工程總價款：22,980 仟元	無
	台灣銀行	105.02.01~108.01.31	授信額度 30,000 仟元	無
		106.03.30~111.03.30	授信額度 27,000 仟元	無
		106.07.04~111.07.04	授信額度 23,000 仟元	無
		107.11.28~108.11.27	授信額度 50,000 仟元	無
		108.03.04~113.03.04	授信額度 105,000 仟元	無
	花旗銀行	108.02.01~109.01.31	授信額度美金 2,000 仟元	無
	台北富邦銀行	107.05.17~108.03.27	授信額度 30,000 仟元	無
	兆豐銀行	107.05.22~108.05.21	授信額度 20,000 仟元	無
	永豐銀行	106.10.30~108.10.30	授信額度 20,000 仟元	無
	台新商業銀行	107.11.09~109.11.08	授信額度 30,000 仟元	無
土地租賃合約	南部科學工業園區管理局	92.12.01~111.12.31	南科分公司土地租約，因應公告地價調整，自 107 年 1 月起租金調漲為每月 419,189 元。	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)簡明資產負債表及綜合損益表

1. 簡明資產負債表

(1) 簡明資產負債表—採用國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

項目	年 度	最近五年度財務資料					截至 108 年 3 月 31 日 財務資料
		103 年度	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	
流 動 資 產	159,551	185,964	241,036	236,259	283,310	652,288	
不 動 產 、 廠 房 及 設 備	114,458	113,470	196,292	265,299	265,859	271,230	
無 形 資 產	604	422	844	1,377	1,516	1,412	
其 他 資 產	29,713	45,323	58,132	5,812	6,519	115,665	
資 產 總 額	304,326	345,179	496,304	508,747	557,204	1,040,595	
流動負債	分 配 前	73,799	67,112	107,146	145,634	88,175	102,122
	分 配 後	73,799	67,112	159,554	173,074	(註)	(註)
非 流 動 負 債	61,600	55,001	56,159	48,160	52,514	515,493	
負債總額	分 配 前	135,399	122,113	163,305	193,794	140,689	617,615
	分 配 後	135,399	122,113	215,713	221,234	(註)	(註)
歸屬於母公司業主之權益	168,927	223,066	332,999	314,953	416,515	422,980	
股 本	240,464	240,464	249,564	249,564	277,954	277,984	
資 本 公 積	15,191	15,191	9,342	15,639	106,672	117,071	
保 留 盈 餘	分 配 前	(86,962)	(32,694)	75,498	51,323	34,198	29,394
	分 配 後	(86,962)	(32,694)	23,090	23,883	(註)	(註)
其 他 權 益	234	105	(1,405)	(1,573)	(2,309)	(1,469)	
庫 藏 股 票	—	—	—	—	—	—	
非 控 制 權 益	—	—	—	—	—	—	
權 益 分 配 前	168,927	223,066	332,999	314,953	416,515	422,980	
總 額 分 配 後	168,927	223,066	280,591	287,513	(註)	(註)	

資料來源：各年度及108年第一季經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告。

註：待股東會決議後定案。

(2) 簡明資產負債表—採用國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

項目	年 度	最近五年度財務資料				
		103 年度	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度
流 動 資 產	152,915	177,361	214,626	189,476	247,471	
採用權益法之投資	6,254	8,115	25,324	42,605	35,920	
不 動 產 、 廠 房 及 設 備	114,458	113,112	196,069	265,121	265,775	

項 目	年 度	最近五年度財務資料				
		103 年度	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度
無 形 資 產	604	422	844	1,377	1,516	
其 他 資 產	29,713	45,323	58,132	5,577	6,252	
資 產 總 額	303,944	344,333	494,995	504,156	556,934	
流 動 負 債	分 配 前 分 配 後	73,417 73,417	66,266 66,266	105,837 158,245	141,043 168,483	87,905 (註)
非 流 動 負 債	61,600	55,001	56,159	48,160	52,514	
負 債 總 額	分 配 前 分 配 後	135,017 135,017	121,267 121,267	161,996 214,404	189,203 216,643	140,419 (註)
股 本	240,464	240,464	249,564	249,564	277,954	
資 本 公 積	15,191	15,191	9,342	15,639	106,672	
保 留 盈 餘	分 配 前 分 配 後	(86,962) (86,962)	(32,694) (32,694)	75,498 23,090	51,323 23,883	34,198 (註)
其 他 權 益	234	105	(1,405)	(1,573)	(2,309)	
庫 藏 股 票	—	—	—	—	—	
非 控 制 權 益	—	—	—	—	—	
權 益 總 額	分 配 前 分 配 後	168,927 168,927	223,066 223,066	332,999 280,591	314,953 287,513	416,515 (註)

資料來源：各年度經會計師查核簽證之個體財務報告。

註：待股東會決議後定案。

(3)簡明資產負債表—採用我國財務會計準則(合併)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註)				
		103 年度	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度
流 動 資 產	160,179					
基 金 及 投 資	—					
固 定 資 產	113,863					
無 形 資 產	360					
其 他 資 產	29,546					
資 產 總 額	303,948					
流 動 負 債	分配前 分配後	72,345 72,345				
長 期 負 債		56,483				
其 他 負 債		2,588				
負 債 總 額	分配前 分配後	131,416 131,416				
股 本	240,464					
資 本 公 積	15,191					
保 留 盈 餘	分配前 分配後	(83,824) (83,824)				
金融商品未實現損益		—				

不適用

(本公司自 104 年開始採用國際財務報導準則編製財務報告)

項目	年 度	最近五年度財務資料(註)				
		103 年度	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度
累 積 換 算 調 整 數		701				
未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失		—				
股 東 權 益	分 配 前	172,532				
總 額	分 配 後	172,532				

資料來源：各年度經會計師查核簽證之合併財務報告。

(4)簡明資產負債表-採用我國財務會計準則(個體)

單位：新台幣仟元

項目	年 度	最近五年度財務資料(註)				
		103 年度	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度
流 動 資 產		153,543				
基 金 及 投 資		6,254				
固 定 資 產		113,863				
無 形 資 產		360				
其 他 資 產		29,546				
資 產 總 額		303,566				
流 動 負 債	分 配 前	71,963				
	分 配 後	71,963				
長 期 負 債		56,483				
其 他 負 債		2,588				
負 債 總 額	分 配 前	131,034				
	分 配 後	131,034				
股 本		240,464				
資 本 公 積		15,191				
保 留 盈 餘	分 配 前	(83,824)				
	分 配 後	(83,824)				
金 融 商 品 未 實 現 損 益		—				
累 積 換 算 調 整 數		701				
未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失		—				
股 東 權 益 總 額	分 配 前	172,532				
	分 配 後	172,532				

不適用
(本公司自104年開始採用國際財務報導準則編製財務報告)

資料來源：各年度經會計師查核簽證之個體財務報告。

2.簡明綜合損益表

(1)簡明綜合損益表—採用國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

項目	最近五 年 度 財 勿 資 料					截至 108 年 3 月 31 日 財務資料
	103 年度	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	
營業收入	222,972	375,029	452,560	349,830	357,447	72,587
營業毛利	61,815	151,928	226,200	147,940	117,918	20,434
營業(損)益	(18,536)	54,958	116,510	36,192	9,358	(4,276)
營業外收入及支出	137	722	163	662	4,807	(1,729)
稅前淨利(損)	(18,399)	55,680	116,673	36,854	14,165	(6,005)
繼續營業單位本期淨利(損)	(18,485)	54,307	94,122	28,233	10,315	(4,804)
停業單位損失	—	—	—	—	—	—
本期淨利(損)	(18,485)	54,307	94,122	28,233	10,315	(4,804)
本期其他綜合(損)益	43	(168)	(1,510)	(168)	(736)	840
本期綜合損益總額	(18,442)	54,139	92,612	28,065	9,579	(3,964)
淨利歸屬於母公司業主	(18,485)	54,307	94,122	28,233	10,315	(4,804)
淨利歸屬於非控制權益	—	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬於母公司業主	(18,442)	54,139	92,612	28,065	9,579	(3,964)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	—	—	—	—	—	—
每股盈餘(元)	(0.77)	2.26	3.79	1.13	0.38	(0.17)

資料來源：各年度及108年第一季經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告。

(2)簡明綜合損益表—採用國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

項目	最近五 年 度 財 勉 資 料				
	103 年度	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度
營業收入	215,891	369,386	431,558	334,221	348,390
營業毛利	57,301	148,074	210,637	132,057	117,020
營業損益	(19,256)	56,089	105,536	25,283	17,075
營業外收入及支出	857	(409)	8,009	8,733	(2,915)
稅前淨利	(18,399)	55,680	113,545	34,016	14,160
繼續營業單位本期淨利	(18,485)	54,307	94,122	28,233	10,315
停業單位損失	—	—	—	—	—
本期淨利(損)	(18,485)	54,307	94,122	28,233	10,315
本期其他綜合損益	43	(168)	(1,510)	(168)	(736)
本期綜合損益總額	(18,442)	54,139	92,612	28,065	9,579
淨利歸屬於母公司業主	(18,485)	54,307	94,122	28,233	10,315
淨利歸屬於非控制權益	—	—	—	—	—

年 度 項 目	最近五 年 度 財 務 資 料				
	103 年 度	104 年 度	105 年 度	106 年 度	107 年 度
綜合損益總額歸屬於母 公 司 業 主	(18,442)	54,139	92,612	28,065	9,579
綜合損益總額歸屬於非 控 制 權 益	—	—	—	—	—
每 股 盈 餘 (元)	(0.77)	2.26	3.79	1.13	0.38

資料來源：各年度經會計師查核簽證之個體財務報告。

(3)簡明綜合損益表一採用我國財務會計準則(合併)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五 年 度 財 務 資 料				
	103 年 度	104 年 度	105 年 度	106 年 度	107 年 度
營業收入	222,972				
營業毛利	61,815				
營業損益	(18,608)				
營業外收入及利益	2,114				
營業外費用及損失	1,977				
繼續營業部門稅前損益	(18,471)				
繼續營業部門損益	(18,544)				
停業部門損益	—				
非常常損益	—				
本期損益	(18,544)				
每股盈餘(元)	(0.77)				

資料來源：各年度經會計師查核簽證之合併財務報告。

(4)簡明綜合損益表一採用我國財務會計準則(個體)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五 年 度 財 務 資 料				
	103 年 度	104 年 度	105 年 度	106 年 度	107 年 度
營業收入	215,891				
營業毛利	57,301				
營業損益	(19,328)				
營業外收入及利益	2,834				
營業外費用及損失	1,977				
繼續營業部門稅前損益	(18,471)				
繼續營業部門損益	(18,544)				
停業部門損益	—				
非常常損益	—				
本期損益	(18,544)				
每股盈餘(元)	(0.77)				

資料來源：各年度經會計師查核簽證之個體財務報告。

(二)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	事務所名稱	會計師姓名	查核意見
107	資誠聯合會計師事務所	林永智會計師 田中玉會計師	無保留意見
106	資誠聯合會計師事務所	林姿妤會計師 劉子猛會計師	無保留意見
105	資誠聯合會計師事務所	林姿妤會計師 劉子猛會計師	無保留意見
104	資誠聯合會計師事務所	林姿妤會計師 劉子猛會計師	無保留意見
103	資誠聯合會計師事務所	林姿妤會計師 劉子猛會計師	修正式無保留意見

103 年度簽證會計師出具修正式無保留意見，主係本公司自民國 104 年 1 月 1 日起採用中華民國金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(IFRSs)及「證券發行人財務報告編製準則(採 IFRSs 版本)」編製本公司及子公司之合併財務報表。本公司依中華民國金融監督管理委員會民國 103 年 3 月 4 日金管證審字第 1030005615 號函規定，於附註十三所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，因此採用 IFRSs 之影響亦可能有所改變。

二、最近五年度財務分析

(一)財務分析

1.財務分析—採用國際財務報導準則(合併)

分析項目	年　度	最近五年度財務分析(註 1)					當年度截至 108 年 3 月 31 日
		103 年	104 年	105 年	106 年	107 年	
財務 結構 (%)	負債占資產比率	35.38	32.90	38.09	25.25	59.35	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	245.06	198.25	136.87	176.42	346.01	
	償債比率	277.10	224.96	162.23	321.30	638.73	
	速動比率	174.85	147.13	77.43	201.79	535.19	
	利息保障倍數(次)	33.43	79.94	35.83	10.89	(3.17)	
	應收款項週轉率(次)(註 2)	6.06	5.13	5.08	6.29	1.33	
	平均收現日數	60	71	72	58	68	
	存貨週轉率(次)(註 2)	2.92	3.24	2.02	2.09	0.48	
	應付款項週轉率(次)	15.68	9.10	7.98	13.45	3.26	
	平均銷貨日數	125	113	181	175	188	
經營 能力	不動產、廠房及設備週轉率(次)	3.29	2.92	1.52	1.35	0.27	
	總資產週轉率(次)	1.15	1.08	0.70	0.67	0.09	
	資產報酬率(%)	17.16	22.66	5.79	2.15	(0.46)	
	權益報酬率(%)	27.71	33.85	8.71	2.82	(1.14)	
	稅前純益占實收資本額比率(%)	23.16	46.75	14.77	5.10	(2.16)	
	純益率(%)	14.48	20.80	8.07	2.89	(6.62)	
	每股盈餘(元)	2.26	3.79	1.13	0.38	(0.17)	
	現金流量比率(%)	103.00	128.11	41.94	47.79	18.45	
	現金流量允當比率(%)	436.25	247.74	125.94	120.08	121.28	
	現金再投資比率(%)	10.03	17.20	1.10	1.61	1.36	
槓桿度	營運槓桿度	1.36	1.21	1.95	5.15	(1.18)	
	財務槓桿度	1.03	1.01	1.03	1.18	0.75	

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%者可免分析)

- 1.負債佔資產比率下降、長期資金占不動產、廠房及設備比率增加：主係本期現金增資而營運資金增加，並償還銀行借款，使資產與權益增加、負債減少所致。
- 2.流動比率及速動比率增加：主係本期完成現金增資及償還短期借款，使流動資產及速動資產較去年同期增加，且流動負債較去年同期減少所致。
- 3.利息保障倍數減少：主係本期客戶訂單減少，營收及稅前淨利隨之下降所致。
- 4.應收款項週轉率增加：主係期初應收款項金額較少，加上本期主要客戶授信天數縮短且營收成長所致。
- 5.應付款項週轉率增加：主係本期產品銷售組合變動，加上產能利用率不高及子公司銷量減少，致提列閒置製費與存貨備抵而使營業成本增加所致。
- 6.獲利能力各項比率減少：主係本期產品銷售組合變動，以及訂單不如預期而整體產能利用率降低，使本期營業成本增加、營業毛利金額減少，稅前淨利隨之下降所致。
- 7.現金再投資比率增加：主係本期獲利減少，加上新營新建廠房及擴充產線設備陸續完工驗收，使不動產、廠房及設備淨額增加等因素所致。
- 8.營運槓桿度增加：主係本期獲利減少所致。

資料來源：各年度及108年第一季經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告。

註1：因採用國際財務報導準則之財務資料不滿5年，故103年度係採用我國財務會計準則之合併財務資料並列示如後。

註2：應收款項週轉率及存貨週轉率係以總額計算。

註3：公式說明：

1.財務結構

(1)負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2)速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3)利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2)權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3)純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4)每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2)淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3)現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

6.槓桿度

(1)營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

(2)財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

2.財務分析一採用國際財務報導準則(個體)

分析項目	年 度	最近五年度財務分析(註 1)					
		103 年	104 年	105 年	106 年	107 年	
財務 結構 (%)	負債占資產比率		35.22	32.73	37.53	25.21	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		245.83	198.48	136.96	176.48	
償債 能力 (%)	流動比率		267.65	202.79	134.34	281.52	
	速動比率		175.84	128.43	53.21	164.09	
經營 能力	利息保障倍數(次)	不適用 (本公司 自 104 年開始 採用國 際財務 報導準 則編製 財務報 告)	33.43	77.82	33.15	10.89	
	應收款項週轉率(次)(註 2)		5.69	4.86	5.03	6.35	
	平均收現日數		64	75	73	57	
	存貨週轉率(次)(註 2)		3.18	3.40	2.14	2.13	
	應付款項週轉率(次)		15.55	8.88	7.99	12.99	
	平均銷貨日數		115	107	171	171	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		3.25	2.79	1.45	1.31	
	總資產週轉率(次)		1.14	1.03	0.67	0.66	
	資產報酬率(%)		17.19	22.72	5.83	2.16	
	權益報酬率(%)		27.71	33.85	8.71	2.82	
獲利 能力	稅前純益占實收資本額比率 (%)		23.16	45.50	13.63	5.09	
	純益率(%)		14.70	21.81	8.45	2.96	
	每股盈餘(元)		2.26	3.79	1.13	0.38	
	現金流量比率(%)		108.84	121.88	40.30	46.94	
	現金流量允當比率(%)		304.03	201.12	109.57	107.17	
現金 流量	現金再投資比率(%)		10.46	16.17	0.56	1.52	
	營運槓桿度		1.35	1.22	2.29	3.07	
	財務槓桿度		1.03	1.01	1.04	1.09	
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%者可免分析)							
1.負債佔資產比率下降、長期資金占不動產、廠房及設備比率增加：主係本期現金增資而營運資金增加，並償還銀行借款，使資產與權益增加、負債減少所致。							
2.流動比率及速動比率增加：主係本期完成現金增資及償還短期借款，使流動資產及速動資產較去年同期增加，且流動負債較去年同期減少所致。							
3.利息保障倍數減少：主係本期客戶訂單減少，營收及稅前淨利隨之下降所致。							
4.應收款項週轉率增加：主係期初應收款項金額較少，加上本期主要客戶授信天數縮短且營收成長所致。							
5.應付款項週轉率增加：主係本期產品銷售組合變動，加上產能利用率不高及子公司銷量減少，致提列閒置製費與存貨備抵而使營業成本增加所致。							
6.獲利能力各項比率減少：主係本期產品銷售組合變動，以及訂單不如預期而整體產能利用率降低，使本期營業成本增加、營業毛利金額減少，稅前淨利隨之下降所致。							
7.現金再投資比率增加：主係本期獲利減少，加上新營新建廠房及擴充產線設備陸續完工驗收，使不動產、廠房及設備淨額增加等因素所致。							
8.營運槓桿度增加：主係本期獲利減少所致。							

資料來源：各年度經會計師查核簽證之個體財務報告。

註1：因採用國際財務報導準則之財務資料不滿5年，故103年度係採用我國財務會計準則之個體財務資料並列示如後。

註2：應收款項週轉率及存貨週轉率係以總額計算。

3.財務分析—採用我國財務會計準則(合併)

分析項目	年　度	最近五年度財務分析				
		103 年	104 年	105 年	106 年	107 年
財務 結構 (%)	負債占資產比率	43.24				
	長期資金占固定資產比率	203.40				
償債 能力 (%)	流動比率	221.41				
	速動比率	85.12				
經營 能力	利息保障倍數(次)	(8.34)				
	應收款項週轉率(次)	5.95				
	平均收現日數	61				
	存貨週轉率(次)	1.70				
	應付款項週轉率(次)	15.68				
	平均銷貨日數	215				
	固定資產週轉率(次)	1.82				
	總資產週轉率(次)	0.71				
獲利 能力	資產報酬率(%)	(5.41)				
	股東權益報酬率(%)	(10.21)				
	占實收資	營業利益	2.91			
	本比率%	稅前純益	2.52			
	純益率(%)	(8.32)				
	每股盈餘(元)	(0.77)				
現金 流量	現金流量比率(%)	10.26				
	現金流量允當比率(%)	(註 1)				
	現金再投資比率(%)	1.17				
槓桿度	營運槓桿度	(0.41)				
	財務槓桿度	0.90				

資料來源：各年度經會計師查核簽證之合併財務報告。

註1：本公司自100年度起編制合併報告，因財務資料不滿5年，故103年度現金流量允當比率無法計算。

不適用

(本公司自104年開始採用國際財務報導準則編製
財務報告)

4.財務分析—採用我國財務會計準則(個體)

分析項目	年 度	最近五年度財務分析				
		103 年	104 年	105 年	106 年	107 年
財務 結構 (%)	負債占資產比率	43.16				
	長期資金占固定資產比率	203.40				
償債 能力 (%)	流動比率	213.36				
	速動比率	87.04				
	利息保障倍數(次)	(8.34)				
經營 能力	應收款項週轉率(次)	5.24				
	平均收現日數	70				
	存貨週轉率(次)	1.80				
	應付款項週轉率(次)	15.61				
	平均銷貨日數	203				
	固定資產週轉率(次)	1.77				
	總資產週轉率(次)	0.69				
獲利 能力	資產報酬率(%)	(5.41)				
	股東權益報酬率(%)	(10.21)				
	占實收資	營業利益	3.29			
	本比率%	稅前純益	2.52			
	純益率(%)	(8.59)				
	每股盈餘(元)	(0.77)				
現金 流量	現金流量比率(%)	9.36				
	現金流量允當比率(%)	420.79				
	現金再投資比率(%)	1.06				
槓桿度	營運槓桿度	(0.32)				
	財務槓桿度	0.91				

不適用
(本公司自104年開始採用國際財務報導準則編製
財務報告)

資料來源：各年度經會計師查核簽證之個體財務報告。

分析項目之計算公式如下：

1.財務結構

$$(1) \text{負債占資產比率} = \text{負債總額} / \text{資產總額}$$

$$(2) \text{長期資金占固定資產比率} = (\text{股東權益淨額} + \text{長期負債}) / \text{固定資產淨額}$$

2.償債能力

$$(1) \text{流動比率} = \text{流動資產} / \text{流動負債}$$

$$(2) \text{速動比率} = (\text{流動資產} - \text{存貨} - \text{預付費用}) / \text{流動負債}$$

$$(3) \text{利息保障倍數} = \text{所得稅及利息費用前純益} / \text{本期利息支出}$$

3.經營能力

$$(1) \text{應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率} = \text{銷貨淨額} / \text{各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額}$$

$$(2) \text{平均收現日數} = 365 / \text{應收款項週轉率}$$

$$(3) \text{存貨週轉率} = \text{銷貨成本} / \text{平均存貨額}$$

$$(4) \text{應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率} = \text{銷貨成本} / \text{各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額}$$

$$(5) \text{平均銷貨日數} = 365 / \text{存貨週轉率}$$

$$(6) \text{固定資產週轉率} = \text{銷貨淨額} / \text{平均固定資產淨額}$$

$$(7) \text{總資產週轉率} = \text{銷貨淨額} / \text{平均資產總額}$$

4.獲利能力

$$(1) \text{資產報酬率} = (\text{稅後損益} + \text{利息費用} \times (1 - \text{稅率})) / \text{平均資產總額}$$

$$(2) \text{股東權益報酬率} = \text{稅後損益} / \text{平均股東權益淨額}$$

$$(3) \text{純益率} = \text{稅後損益} / \text{銷貨淨額}$$

$$(4) \text{每股盈餘} = (\text{稅後淨利} - \text{特別股股利}) / \text{加權平均已發行股數}$$

5.現金流量

$$(1) \text{現金流量比率} = \text{營業活動淨現金流量} / \text{流動負債}$$

$$(2) \text{淨現金流量允當比率} = \text{最近五年度營業活動淨現金流量} / (\text{最近五年度(資本支出} + \text{存貨增加額} + \text{現金股利}))$$

$$(3) \text{現金再投資比率} = (\text{營業活動淨現金流量} - \text{現金股利}) / (\text{固定資產毛額} + \text{長期投資} + \text{其他資產} + \text{營運資金})$$

6.槓桿度

$$(1) \text{營運槓桿度} = (\text{營業收入淨額} - \text{變動營業成本及費用}) / \text{營業利益}$$

$$(2) \text{財務槓桿度} = \text{營業利益} / (\text{營業利益} - \text{利息費用})$$

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

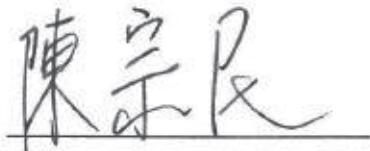
審計委員會審查報告書

董事會造具本公司民國一〇七年度營業報告書、個體及合併財務報告及盈餘分配議案，其中個體及合併財務報告業經委託資誠聯合會計師事務所查核完竣，並出具無保留意見之查核報告。上述營業報告書、個體及合併財務報告及盈餘分派議案經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此 致

金穎生物科技股份有限公司

審計委員會召集人：

陳宗良

中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 2 1 日

四、最近年度財務報告

金穎生物科技股份有限公司
關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：金穎生物科技股份有限公司

負責人：張曉莉

中華民國 108 年 3 月 21 日



會計師查核報告

(108)財審報字第 18003432 號

金穎生物科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

金穎生物科技股份有限公司及子公司（以下簡稱「金穎集團」）民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達金穎集團民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與金穎集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對金穎集團民國 107 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

金穎集團民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨備抵跌價損失之評估

事項說明

有關金穎集團存貨評價之會計政策，請詳合併財務報表附註四、(九)存貨之說明；存貨評價之重要會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明；存貨備抵跌價損失餘額及其揭露，請詳合併財務報表附註六、(三)存貨之說明。民國 107 年 12 月 31 日之存貨總額及備抵存貨跌價損失餘額分別為新台幣 108,971 仟元及 7,823 仟元。

金穎集團主要製造並銷售各類發酵保健產品，該等存貨會因不同通路之市場需求及效期等因素影響，故存在一定之存貨跌價損失或過時陳舊風險。金穎集團係按成本與淨變現價值孰低者衡量，並對於超過一定期間貨齡及個別辨認有過時之存貨，依據折價幅度之歷史資訊推算其淨變現價值。

由於前述備抵存貨跌價損失之評估因通常涉及主觀判斷而具估計不確定性，且考量存貨及其備抵跌價損失金額對合併財務報表影響重大，故將金穎集團存貨備抵跌價損失之評估列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之主要查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 瞭解營運及產業性質，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性，包括決定淨變現價值所作之存貨分類與折價幅度之歷史資訊來源，及判斷過時存貨項目之合理性。
2. 驗證管理階層用以評價之存貨貨齡報表之完整性，抽查存貨貨齡歸屬之正確性，並取得管理階層個別辨認之過時毀損存貨項目之相關佐證文件，並與觀察存貨盤點所獲得資訊核對。
3. 抽查個別存貨料號用以核對其淨變現價值，進而評估備抵存貨跌價損失之合理性。

外銷銷貨收入之真實性

事項說明

有關收入認列政策請詳合併財務報表附註四、(二十三)收入認列之說明。

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

因應之主要查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

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

其他事項一個體財務報告

金穎生物科技股份有限公司已編製民國 107 年度及 106 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估金穎集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算金穎集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

金穎集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於錯誤或舞弊之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對金穎集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使金穎集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致金穎集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對金穎集團民國 107 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林永智 林永智
會計師

田中玉 田中玉

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050029592 號

金管證審字第 1070323061 號

中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 2 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 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資產	附註	107 年 12 月 31 日			106 年 12 月 31 日		
		金額	%	金額	%		
流動資產							
1100 現金及約當現金	六(一)	\$ 110,383	20	\$ 67,558	13		
1150 應收票據淨額	六(二)	4,034	1	3,357	1		
1160 應收票據—關係人淨額	七	2,919	-	2,093	-		
1170 應收帳款淨額	六(二)及十二	49,664	9	35,848	7		
1180 應收帳款—關係人淨額	七	10,182	2	3,607	1		
1200 其他應收款		747	-	302	-		
130X 存貨	五及六(三)	101,148	18	119,055	23		
1410 預付款項		4,233	1	4,439	1		
11XX 流動資產合計		283,310	51	236,259	46		
非流動資產							
1600 不動產、廠房及設備	六(四)及八	265,859	48	265,299	52		
1780 無形資產		1,516	-	1,377	1		
1840 遲延所得稅資產	六(二十)	5,032	1	4,345	1		
1915 預付設備款	六(四)	-	-	334	-		
1920 存出保證金		1,487	-	1,133	-		
15XX 非流動資產合計		273,894	49	272,488	54		
1XXX 資產總計		\$ 557,204	100	\$ 508,747	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 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	107 年 12 月 31 日			106 年 12 月 31 日		
		金	額	%	金	額	%
流動負債							
2100 短期借款	六(五)(二十四)及八	\$ -	-	\$ 70,000	14		
2130 合約負債—流動	六(十四)及十二	1,169	-	-	-		
2150 應付票據		14,738	3	14,219	3		
2170 應付帳款		3,517	1	4,001	1		
2200 其他應付款	六(六)	39,095	7	37,055	7		
2230 本期所得稅負債	六(二十)	4,042	1	1,742	-		
2310 預收款項	六(十四)及十二	-	-	4,933	1		
2320 一年或一營業週期內到期長期負債	六(七)(二十四)及八	25,614	4	13,684	3		
21XX 流動負債合計		88,175	16	145,634	29		
非流動負債							
2540 長期借款	六(七)(二十四)及八	39,483	7	35,097	7		
2570 遲延所得稅負債	六(二十)	1,081	-	2,018	-		
2600 其他非流動負債	六(八)	11,950	2	11,045	2		
25XX 非流動負債合計		52,514	9	48,160	9		
2XXX 負債總計		140,689	25	193,794	38		
權益							
股本							
3110 普通股股本	六(十)	277,954	50	249,564	49		
3200 資本公積	六(十)(十一)(十二)	106,672	19	15,639	3		
3XXX 權益總計	六(十三)						
3310 法定盈餘公積		10,373	2	7,550	2		
3320 特別盈餘公積		1,573	-	1,405	-		
3350 未分配盈餘		22,252	4	42,368	8		
3400 其他權益	(2,309)	-	(1,573)	-			
3XXX 權益總計		416,515	75	314,953	62		
重大或有負債或未認列之合約承諾							
重大之期後事項	六(二十二)及九十一						
3X2X 負債及權益總計		\$ 557,204	100	\$ 508,747	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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107 年 度		106 年 度	
		金額	%	金額	%
4000 营業收入	六(十四)、七及十二	\$ 357,447	100	\$ 349,830	100
5000 营業成本	六(三)(九)(十八)(十九)(二十二)	(239,529)	(67)	(201,890)	(58)
5900 营業毛利		117,918	33	147,940	42
營業費用	六(八)(九)(十八)(十九)(二十二)				
6100 推銷費用		(34,313)	(9)	(36,761)	(10)
6200 管理費用		(48,638)	(14)	(51,741)	(15)
6300 研究發展費用		(25,146)	(7)	(23,246)	(7)
6450 預期信用減損損失	十二	(463)	-	-	-
6000 营業費用合計		(108,560)	(30)	(111,748)	(32)
6900 营業利益		9,358	3	36,192	10
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十五)	4,202	1	3,351	1
7020 其他利益及損失	六(十六)	2,037	-	1,631	(1)
7050 財務成本	六				
	(四)(五)(七)(十七)	(1,432)	-	(1,058)	-
7000 营業外收入及支出合計		4,807	1	662	-
7900 稅前淨利		14,165	4	36,854	10
7950 所得稅費用	六(二十)	(3,850)	(1)	(8,621)	(2)
8200 本期淨利		\$ 10,315	3	\$ 28,233	8
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		(\$ 736)	-	(\$ 168)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 9,579	3	\$ 28,065	8
本期淨利歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 10,315	3	\$ 28,233	8
本期綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 9,579	3	\$ 28,065	8
每股盈餘	六(二十一)				
9750 基本		\$ 0.38		\$ 1.13	
9850 稀釋		\$ 0.37		\$ 1.09	

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
合規現金流量表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	107 年 度	106 年 度
----	---------	---------

營業活動之現金流量

本期稅前淨利	\$ 14,165	\$ 36,854
調整項目		
收益費損項目		
備抵呆帳轉列收入	六(十五)及十二 - (476)	
預期信用減損損失	十二 463 -	
存貨跌價損失	六(三) 6,260 1,188	
折舊費用	六(四)(十八) 29,932 26,586	
處分不動產、廠房及設備淨利益	六(十六) (120) (155)	
各項攤提	六(十八) 407 367	
合約負債轉收入數	六(十四) (4,668) -	
員工福利負債	六(八) 905 911	
現金增資員工認股權酬勞成本	六(十二)(十九) 2,444 -	
員工認股選擇權酬勞成本	六(十二) 4,846 6,297	
利息收入	六(十五) (317) (96)	
利息費用	六(十七) 1,432 1,058	
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	(677) 821	
應收票據—關係人	(826) (814)	
應收帳款	(14,279) 40,130	
應收帳款—關係人	(6,575) 6,142	
其他應收款	(445) 2,874	
存貨	11,647 (41,258)	
預付款項	206 (33)	
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	904 -	
應付票據	171 (9,424)	
應付帳款	(484) 1,469	
其他應付款	1,089 (9,763)	
預收款項	- 1,483	
營運產生之現金流入	<u>46,480</u>	<u>64,161</u>
收取之利息	317 96	
收取之所得稅	- 48	
支付之利息	(1,487) (1,011)	
支付之所得稅	(3,174) (2,219)	
營業活動之淨現金流入	<u>42,136</u>	<u>61,075</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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註

107 年 度

106 年 度

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)	(\$ 10,727)	(\$ 42,444)
購置不動產、廠房及設備支付之利息	六(四)(十七)(二十三)	(12)	(471)
處分不動產、廠房及設備價款		120	155
取得無形資產		(546)	(900)
預付設備款增加		(18,067)	(12,241)
存出保證金增加		(354)	(257)
投資活動之淨現金流出		(29,586)	(56,158)

籌資活動之現金流量

短期借款(減少)增加	六(二十四)	(70,000)	70,000
舉借長期借款	六(二十四)	30,000	50,000
償還長期借款	六(二十四)	(13,684)	(68,502)
其他非流動負債—存入保證金增加		-	4
現金增資	六(十)	101,945	-
發放現金股利	六(十三)	(27,440)	(52,408)
員工行使認股認股權發行普通股	六(十)	10,188	-
籌資活動之淨現金流入(流出)		31,009	(906)
匯率影響數		(734)	(166)
本期現金及約當現金增加數		42,825	3,845
期初現金及約當現金餘額	六(一)	67,558	63,713
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 110,383	\$ 67,558

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張曉莉



經理人：金晉德



會計主管：蘇琪棉



金穎生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 107 年度及 106 年度

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、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，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 108 年 3 月 21 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日
本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。	

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

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

本集團將屬承租人之租賃合約按 IFRS 16 處理，惟採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對於民國 108 年 1 月 1 日可能調增使用權資產及租賃負債均為 \$103,674。

(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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。	

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據「證券發行人財務報告編製準則」與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)編製。

(二) 編製基礎

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

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司	子公司	業務	所持股權	百分比	說明
			107年12月31日	106年12月31日	
金穎生物科 技(股)公 司	金穎國際 有限公司	一般投資業務 開發有 限公司	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

投資公司 名稱	子公司 名稱	業 性 質	所持股權百分比		說明
			107年12月31日	106年12月31日	
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	—
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	—

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情事。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。
5. 重大限制：無此情事。
6. 對本集團具重大性之非控制權益子公司：無此情事。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

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

2. 國外營運機構之換算

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

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

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少 12 個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 應收帳款及票據

- 1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
- 2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(七) 金融資產減損

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

(八) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(九) 存 貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。若成本高於淨變現價值時，則提列跌價損失，列入當期營業成本；淨變現價值回升時，則於貸方餘額範圍內沖減評價科目，並列入當期營業成本減項。

(十) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之續後衡量採成本模式，除土地不提列折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一會計年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

資 產 名 稱	耐 用 年 限
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

(十一) 營業租賃(承租人)

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

(十二) 無形資產

係電腦軟體，以取得成本為入帳基礎，依直線法按估計耐用年限3~5年攤銷。

(十三) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十四) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十五) 應付票據及帳款

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十六) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十七) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

3. 離職福利

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

4. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定以評價技術等方式評估公允價值。

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。

(十九) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。本公司未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，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以認列，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），則不予以認列。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以認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十一) 股 本

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

(二十二) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列為普通股股本。

(二十三) 收入認列

1. 商品銷售

- (1) 銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對產品銷售具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，產品交付方屬發生。

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

2. 勞務收入

本集團提供代工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。

(二十四)營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等會計估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個會計年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

存貨之評價

- 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。
- 民國 107 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$101,148。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
現金：		
庫存現金	\$ 960	\$ 1,054
支票存款及活期存款	<u>109,423</u>	<u>66,504</u>
	<u>\$ 110,383</u>	<u>\$ 67,558</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日未有將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形。

(二)應收票據及帳款淨額

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應收票據	<u>\$ 4,034</u>	<u>\$ 3,357</u>
應收帳款	\$ 50,831	\$ 36,657
減：備抵損失	(1,167)	(809)
	<u>\$ 49,664</u>	<u>\$ 35,848</u>

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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
未逾期	\$ 38,792	\$ 25,515
逾期30天內	7,175	8,411
逾期31-60天	4,864	1,979
逾期91天以上	-	752
	<u>\$ 50,831</u>	<u>\$ 36,657</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

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

(三) 存 貨

	107 年	12 月	31 日
	<u>成 本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳 面 價 值</u>
原 料	\$ 10,325	(\$ 302)	\$ 10,023
物 料	2,238	-	2,238
在 製 品	69,373	(3,554)	65,819
製 成 品	<u>27,035</u>	<u>(3,967)</u>	<u>23,068</u>
	<u><u>\$ 108,971</u></u>	<u><u>(\$ 7,823)</u></u>	<u><u>\$ 101,148</u></u>

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

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	107 年 度	106 年 度
已出售存貨成本	\$ 230,759	\$ 199,608
存貨跌價損失	6,260	1,188
存貨報廢損失	2,671	1,318
存貨盤虧(盈)	1 (8)	
出售下腳及廢料收入	<u>(162)</u>	<u>(216)</u>
	<u><u>\$ 239,529</u></u>	<u><u>\$ 201,890</u></u>

(四)不動產、廠房及設備

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>水電設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程及待驗設備</u>	<u>合 計</u>
<u>107年1月1日</u>									
成本	\$ 16,159	\$ 199,329	\$ 386,174	\$ 63,452	\$ 5,548	\$ 14,680	\$ 1,721	\$ 4,100	\$ 691,163
累計折舊	- (63,894)	(280,409)	(61,757)	(2,564)	(12,214)	(1,028)	-	-	(421,866)
累計減損	(720)	(3,278)	-	-	-	-	-	-	(3,998)
	<u>\$ 15,439</u>	<u>\$ 132,157</u>	<u>\$ 105,765</u>	<u>\$ 1,695</u>	<u>\$ 2,984</u>	<u>\$ 2,466</u>	<u>\$ 693</u>	<u>\$ 4,100</u>	<u>\$ 265,299</u>
<u>107年度</u>									
1月1日	\$ 15,439	\$ 132,157	\$ 105,765	\$ 1,695	\$ 2,984	\$ 2,466	\$ 693	\$ 4,100	\$ 265,299
增添	- 430	4,285	-	-	-	582	-	6,796	12,093
驗收轉入	- 4,237	14,265	-	-	-	-	-	(18,502)	-
預付設備款轉入	- -	3,186	-	-	-	-	-	15,215	18,401
折舊費用	- (8,883)	(18,778)	(633)	(685)	(756)	(197)	-	-	(29,932)
處分一成本	- (770)	(7,513)	-	-	(14)	-	-	-	(8,297)
一累計折舊	- 770	7,513	-	-	14	-	-	-	8,297
淨兌換差額	- -	-	-	-	(2)	-	-	-	(2)
	<u>\$ 15,439</u>	<u>\$ 127,941</u>	<u>\$ 108,723</u>	<u>\$ 1,062</u>	<u>\$ 2,299</u>	<u>\$ 2,290</u>	<u>\$ 496</u>	<u>\$ 7,609</u>	<u>\$ 265,859</u>
<u>107年12月31日</u>									
成本	\$ 16,159	\$ 203,226	\$ 400,397	\$ 63,452	\$ 5,548	\$ 15,239	\$ 1,721	\$ 7,609	\$ 713,351
累計折舊	- (72,007)	(291,674)	(62,390)	(3,249)	(12,949)	(1,225)	-	-	(443,494)
累計減損	(720)	(3,278)	-	-	-	-	-	-	(3,998)
	<u>\$ 15,439</u>	<u>\$ 127,941</u>	<u>\$ 108,723</u>	<u>\$ 1,062</u>	<u>\$ 2,299</u>	<u>\$ 2,290</u>	<u>\$ 496</u>	<u>\$ 7,609</u>	<u>\$ 265,859</u>

	<u>土</u>	<u>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>106年1月1日</u>										
成本	\$ 16,159	\$ 136,191	\$ 330,275	\$ 63,452	\$ 5,548	\$ 13,862	\$ 1,721	\$ 37,938	\$ 605,146	
累計折舊	-	(57,752)	(272,426)	(59,880)	(1,856)	(12,172)	(770)	-	(404,856)	
累計減損	(720)	(3,278)	-	-	-	-	-	-	(3,998)	
	<u>\$ 15,439</u>	<u>\$ 75,161</u>	<u>\$ 57,849</u>	<u>\$ 3,572</u>	<u>\$ 3,692</u>	<u>\$ 1,690</u>	<u>\$ 951</u>	<u>\$ 37,938</u>	<u>\$ 196,292</u>	
<u>106年度</u>										
1月1日	\$ 15,439	\$ 75,161	\$ 57,849	\$ 3,572	\$ 3,692	\$ 1,690	\$ 951	\$ 37,938	\$ 196,292	
增添	-	2,514	8,906	-	-	1,260	-	-	22,508	35,188
驗收轉入	-	61,894	51,318	-	-	167	-	(113,379)	-	
預付設備款轉入	-	-	3,340	-	-	34	-	57,033	60,407	
折舊費用	-	(7,412)	(15,648)	(1,877)	(708)	(683)	(258)	-	(26,586)	
處分一成本	-	(1,270)	(7,665)	-	-	(632)	-	-	(9,567)	
一累計折舊	-	1,270	7,665	-	-	632	-	-	9,567	
淨兌換差額	-	-	-	-	-	(2)	-	-	(2)	
12月31日	<u>\$ 15,439</u>	<u>\$ 132,157</u>	<u>\$ 105,765</u>	<u>\$ 1,695</u>	<u>\$ 2,984</u>	<u>\$ 2,466</u>	<u>\$ 693</u>	<u>\$ 4,100</u>	<u>\$ 265,299</u>	
<u>106年12月31日</u>										
成本	\$ 16,159	\$ 199,329	\$ 386,174	\$ 63,452	\$ 5,548	\$ 14,680	\$ 1,721	\$ 4,100	\$ 691,163	
累計折舊	-	(63,894)	(280,409)	(61,757)	(2,564)	(12,214)	(1,028)	-	(421,866)	
累計減損	(720)	(3,278)	-	-	-	-	-	-	(3,998)	
	<u>\$ 15,439</u>	<u>\$ 132,157</u>	<u>\$ 105,765</u>	<u>\$ 1,695</u>	<u>\$ 2,984</u>	<u>\$ 2,466</u>	<u>\$ 693</u>	<u>\$ 4,100</u>	<u>\$ 265,299</u>	

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	107 年 度	106 年 度
資本化金額	\$ 12	\$ 471
資本化利率區間	1.69%	1.75%

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(五) 短期借款

	106年12月31日	利 率 區 間	擔 保 品
無擔保銀行借款	\$ 60,000	1.12%~1.53%	無
擔保銀行借款	<u>10,000</u>	1.81%	土地、房屋及建築
	<u>\$ 70,000</u>		

本集團於民國 107 年 12 月 31 日無此情事。

本集團民國 107 年度及 106 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(十七)財務成本之說明。

(六) 其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 21,442	\$ 21,331
應付水電瓦斯費	4,497	3,709
應付設備款	2,679	1,673
應付勞健保	2,239	2,141
應付員工酬勞及董事酬勞	1,140	2,059
其他	<u>7,098</u>	<u>6,142</u>
	<u>\$ 39,095</u>	<u>\$ 37,055</u>

(七) 長期借款

借 款 性 質	借 款 期 間	利 率 區 間	擔 保 品	107年12月31日
長期銀行借款				
擔保銀行借款	105. 2.1~ 111. 7.4	1.81~1.91%	土地、房屋及 建築及機器 設備	\$ 35,097
無擔保銀行借款	107. 11. 9~ 109. 11. 8	1.51%	無	<u>30,000</u>
				65,097
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(25,614)
				<u>\$ 39,483</u>

<u>借 款 性 質</u>	<u>借 款 期 間</u>	<u>利 率</u>	<u>區 間</u>	<u>擔 保 品</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>長期銀行借款</u>					
擔保銀行借款	105. 2.1～ 111. 7.4	1.81～1.91%	土地、房屋及 建築及機器 設備	\$	48,781
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(	13,684)
				\$	35,097

本集團民國 107 年度及 106 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(十七)財務成本之說明。

(八) 其他非流動負債

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
員工福利負債(註)	\$ 11,943	\$ 11,038
存入保證金	7	7
	\$ 11,950	\$ 11,045

(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休辦法」，提撥委任經理人及實際從事勞動之雇主退休金，每月按其薪資之 13% 認列退休金成本。民國 107 年度及 106 年度本公司依上開委任經理人退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$905 及 \$911。

(九) 退休金

自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據中華民國「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用中華民國「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。子公司東莞金穎生物科技有限公司、上海金穎生物科技有限公司及江蘇金穎生物科技有限公司係按當地政府規定之養老保險制度，每月依當地員工薪資總額之一定比率或年齡級距定額提撥員工養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排。子公司除按月提撥外，無進一步義務。民國 107 年度及 106 年度本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$4,016 及 \$3,618。

(十) 普通股股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	107 年 度	106 年 度
期初股數	24,956	24,956
現金增資	2,484	-
員工行使認股權	355	-
期末股數	<u>27,795</u>	<u>24,956</u>

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

3. 本公司員工於民國 105 年 7 月 1 日所取得之認股權憑證，於民國 107 年 7 至 9 月間行使認購 267 仟單位，認股價款為 \$7,663，業經董事會通過增資發行新股 \$2,670，並認列資本公積 \$4,993，增資基準日為民國 107 年 11 月 7 日。

4. 本公司員工於民國 105 年 7 月 1 日所取得之認股權憑證，於民國 107 年 10 至 12 月間行使認購 88 仟單位，認購價款為 \$2,525，業經董事會通過增資發行新股 \$880，並認列資本公積 \$1,645，增資基準日為民國 108 年 1 月 18 日。

5. 截至民國 107 年 12 月 31 日止，本公司額定資本總額為 \$400,000(其中資本總額保留 \$30,000 為發行員工認股權之轉換股份)，實收資本總額則為 \$277,954，分為 27,795 仟股，每股金額新台幣 10 元，分次發行。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十一) 資本公積

1. 依中華民國公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依中華民國證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10% 為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

2. 有關資本公積—員工認股權，請詳附註六、(十二)股份基礎給付—員工獎酬之說明。

(十二)股份基礎給付－員工獎酬

1. 本公司於民國 105 年 7 月 1 日發行酬勞性員工認股選擇權計劃 1,500 仟單位，其認股價格為每單位新台幣 30 元，係以不低於本公司最近期經會計師查核簽證之財務報告每股淨值及發行當日本公司普通股之收盤價為依據訂定之，每單位認股權憑證得認購普通股股數均為 1 股。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時或發放普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5% 者，認股價格依特定公式調整之，截至民國 107 年 12 月 31 日止，認股價格依特定公式調整後為每股新台幣 28.7 元。發行之認股權憑證之存續期間為 5 年，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法行使認股權利。本公司酬勞性員工認股選擇權於民國 107 年度及 106 年度認列之酬勞成本分別為 \$4,846 及 \$6,297。

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

認股選擇權	107 年 度	
	數量(仟單位)	加權平均行使價格(新台幣元)
期初流通在外	1,479	\$ 29.2
本期行使	(355)	28.7
本期沒收	(3)	29.2
期末流通在外	<u>1,121</u>	28.7
期末可行使之認股選擇權	<u>235</u>	28.7
期末已核准尚未發行之認股選擇權	<u>—</u>	—

認股選擇權	106 年 度	
	數量(仟單位)	加權平均行使價格(新台幣元)
期初流通在外	1,494	\$ 30.0
本期沒收	(15)	—
期末流通在外	<u>1,479</u>	29.2
期末可行使之認股選擇權	<u>—</u>	—
期末已核准尚未發行之認股選擇權	<u>—</u>	—

(2)截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，酬勞性員工認股選擇權計畫流動在外之資訊揭露如下：

	107 年 12 月 31 日		
	期末流通在外之認股選擇權		期末可行使之認股選擇權
	加權平均 數量 (仟單位)	預期剩餘 存續期限	行使價格 (新台幣元)
行使價格之範圍 (新台幣元)	\$ 28.7	1,121	2.5年
			\$ 28.7

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

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

給與日	<u>民國105年7月1日</u>
股利率	0%
預期價格波動率	35.66%~36.09%
無風險利率	0.49%~0.55%
預期存續期間	3.5年~4.5年
期末流通在外之認股選擇權	1,121仟股
加權平均公允價值(每股)	新台幣 12.71元~13.97元

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

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

(十三) 保留盈餘

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%，其餘再依法定規定提列或迴轉特別盈餘公積後，為本期可供分配數，在加計上年度累積未分配盈餘後，為累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議後分派之。本公司正處營業成長期，股利政策優先考量公司之未來發展及財務狀況，並兼顧股東之合理報酬，股東紅利應為累積可分配盈餘之 30% 以上，而股東紅利之現金股利所佔比率至少在 10% 以上。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。本公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之其他權益項目借方餘額分別為 \$1,573 及 \$1,405，業已依法提列特別盈餘公積，不得分派股利。
4. 本公司民國 107 年度及 106 年度認列為分配與業主之股利分別為現金股利 \$27,440 (每股新台幣 1 元) 及 \$52,408 (每股新台幣 2.1 元)。民國 108 年 3 月 21 日經董事會提議對民國 107 年度之盈餘分派為普通股現金股利 \$13,899 (每股新台幣 0.5 元)。

(十四)營業收入

1. 本集團之收入主要來自產品銷售及代工業務之客戶合約之收入，係於某一時點移轉之商品及勞務，該收入可細分如下：

	107 年 度
於某一時點認列之收入：	
保健食品銷售收入	\$ 318,739
代工收入	36,931
其他	<u>1,777</u>
	<u>\$ 357,447</u>

2. 本集團認列客戶合約收入相關合約負債如下：

	107年12月31日
合約負債—流動	<u>\$ 1,169</u>
民國 107 年 1 月 1 日之合約負債—流動於民國 107 年度認列客戶合約之收入金額為 \$4,668。	

3. 民國 106 年度營業收入之相關揭露請詳附註十二、(五)初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則第 11 號與國際會計準則第 18 號之資訊之說明。

(十五)其他收入

	107 年 度	106 年 度
銀行存款利息	\$ 317	\$ 96
備抵呆帳轉列收入	-	494
其他收入	<u>3,885</u>	<u>2,761</u>
	<u>\$ 4,202</u>	<u>\$ 3,351</u>

(十六)其他利益及損失

	107 年 度	106 年 度
處分不動產、廠房及設備淨利益	\$ 120	\$ 155
淨外幣兌換利益(損失)	2,663	(1,781)
什項支出	(746)	(5)
	<u>\$ 2,037</u>	<u>(\$ 1,631)</u>

(十七)財務成本

	107 年 度	106 年 度
利息費用：		
銀行借款	\$ 1,444	\$ 1,529
減：符合要件之資產利息資本化金額	(12)	(471)
	<u>\$ 1,432</u>	<u>\$ 1,058</u>

(十八)費用性質之額外資訊

	107 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 64,088	\$ 63,279	\$ 127,367
折舊費用	27,950	1,982	29,932
攤銷費用	-	407	407
	<u>\$ 92,038</u>	<u>\$ 65,668</u>	<u>\$ 157,706</u>
	106 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 62,891	\$ 58,539	\$ 121,430
折舊費用	23,585	3,001	26,586
攤銷費用	-	367	367
	<u>\$ 86,476</u>	<u>\$ 61,907</u>	<u>\$ 148,383</u>

(十九)員工福利費用

	107 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 52,454	\$ 50,842	\$ 103,296
員工認股權	1,438	3,408	4,846
勞健保費用	5,579	4,233	9,812
退休金費用	1,993	2,928	4,921
其他用人費用	2,624	1,868	4,492
	<u>\$ 64,088</u>	<u>\$ 63,279</u>	<u>\$ 127,367</u>

	年			度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合	計
薪資費用	\$ 51,457	\$ 45,847	\$ 97,304	
員工認股權	1,690	4,607		6,297
勞健保費用	5,223	3,864		9,087
退休金費用	1,851	2,678		4,529
其他用人費用	2,670	1,543		4,213
	<u>\$ 62,891</u>	<u>\$ 58,539</u>		<u>\$ 121,430</u>

1. 依本公司章程規定，本公司當年度如有獲利，應提撥 3%至 6%為員工酬勞及不高於 3%為董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會；員工酬勞發放對象得包括公司法所規定從屬公司之員工。

2. 本公司民國 107 年及 106 年度員工酬勞估列金額分別為 \$685 及 \$1,426，董事酬勞估列金額分別為 \$455 及 \$633；前述金額帳列薪資費用項目，均依截至當期止之獲利情況，以章程所定之成數範圍為基礎估列。民國 108 年 3 月 21 日董事會決議實際配發員工酬勞及董事酬勞分別為 \$685 及 \$455，並採現金之方式發放。經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 106 年度財務報告認列之金額一致。民國 106 年度員工酬勞以現金之方式發放。

本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	107 年 度	106 年 度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 4,056	\$ 2,946
以前年度所得稅低(高)估	<u>1,418</u>	(<u>108</u>)
當期所得稅總額	<u>5,474</u>	<u>2,838</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(<u>1,213</u>)	5,783
稅率改變之影響	(<u>411</u>)	-
遞延所得稅總額	(<u>1,624</u>)	5,783
所得稅費用	<u>\$ 3,850</u>	<u>\$ 8,621</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	107 年 度	106 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 2,832	\$ 8,729
按稅法規定應調整項目之影響數	11	-
以前年度所得稅低(高)估數	1,418 (	108)
稅率修正之所得稅影響數	(411)	-
所得稅費用	<u>\$ 3,850</u>	<u>\$ 8,621</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	107 年 度		
	1月1日	認列於損益	12月31日
遞延所得稅資產：			
暫時性差異：			
未實現銷貨毛利	\$ 93 (\$ 93)	\$ -	-
資產減損	680	120	800
未實現費用	2,199	621	2,820
存貨跌價損失	254	685	939
備抵呆帳超限數	383	90	473
課稅利益	<u>736</u> (<u>736</u>)	-	-
	<u>\$ 4,345</u>	<u>\$ 687</u>	<u>\$ 5,032</u>
遞延所得稅負債：			
暫時性差異：			
未實現銷貨毛損	\$ - (\$ 183)	(\$ 183)	183)
投資收益	(2,018)	1,126 (	892)
未實現兌換利益	- (6 ) (	6 ) (	6) (
	<u>(\$ 2,018)</u>	<u>\$ 937</u>	<u>(\$ 1,081)</u>
	<u>\$ 2,327</u>	<u>\$ 1,624</u>	<u>\$ 3,951</u>

106 年 度

1月1日 認列於損益 12月31日

遞延所得稅資產：

暫時性差異：

未實現銷貨毛利	\$ 139	(\$ 46)	\$ 93
資產減損	680	-	680
未實現費用	2,150	49	2,199
存貨跌價損失	64	190	254
備抵呆帳超限數	383	-	383
課稅損失	5,340	(4,604)	736
	<u>\$ 8,756</u>	<u>(\$ 4,411)</u>	<u>\$ 4,345</u>

遞延所得稅負債：

暫時性差異：

投資收益	(\$ 646)	(\$ 1,372)	(\$ 2,018)
	<u>(\$ 646)</u>	<u>(\$ 1,372)</u>	<u>(\$ 2,018)</u>
	<u>\$ 8,110</u>	<u>(\$ 5,783)</u>	<u>\$ 2,327</u>

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

107 年		12 月	31 日	未認列遞延所 得稅資產金額	最後扣 抵年度
發生年度	核定數	尚未抵減金額			
103年度	\$ 16,571	\$ -	\$ -		113年度
<hr/>					
106 年	12 月	31 日	未認列遞延所 得稅資產金額	最後扣 抵年度	
發生年度	核定數	尚未抵減金額	得稅資產金額	抵年度	
103年度	\$ 16,571	\$ 4,332	\$ -		113年度

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度，且截至民國 108 年 3 月 21 日止未有行政救濟之情事。

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

(二十一) 每股盈餘

	107	年	度
		加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	<u>\$ 10,315</u>	<u>27,450</u>	<u>\$ 0.38</u>
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	<u>\$ 10,315</u>	<u>27,450</u>	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證	-	660	
員工酬勞	-	21	
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>\$ 10,315</u>	<u>28,131</u>	<u>\$ 0.37</u>
	106	年	度
		加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	<u>\$ 28,233</u>	<u>24,956</u>	<u>\$ 1.13</u>
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	<u>\$ 28,233</u>	<u>24,956</u>	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證	-	824	
員工酬勞	-	38	
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>\$ 28,233</u>	<u>25,818</u>	<u>\$ 1.09</u>

(二十二) 營業租賃

本集團於民國 92 年 12 月以營業租賃方式承租科技部南部科學工業園區土地，租賃期間為民國 92 年 12 月 1 日至民國 111 年 12 月 31 日，租賃期限不得逾 20 年，租賃期間屆滿後得另定新約。每月每平方公尺租金於租賃期間，如遇政府調整公告地價，行政院核定之國有土地租金率及其他原因必須調整時，其租金亦自次月起隨同調整，已繳付租金之期間仍應追收或退還。民國 107 年度及 106 年度分別認列租金費用 \$5,030 及 \$4,753(表列「營業成本」及「營業費用」)為當期損益。

另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 5,282	\$ 5,282
超過1年但不超過5年	15,845	21,127
超過5年	121,481	-
	<u>\$ 142,608</u>	<u>\$ 26,409</u>

(二十三) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收付之投資活動：

	107 年 度	106 年 度
購置不動產、廠房及設備	\$ 12,093	\$ 35,188
加：期初應付票據	254	6,440
期初應付設備款	1,673	3,214
減：期末應付票據	(602)	(254)
期末應付設備款	(2,679)	(1,673)
資本化利息	(12)	(471)
購置不動產、廠房及設備現金支 付數	<u>\$ 10,727</u>	<u>\$ 42,444</u>

2. 不影響現金流量之投資活動：

	107 年 度	106 年 度
預付設備款轉列不動產、 廠房及設備	<u>\$ 18,401</u>	<u>\$ 60,407</u>

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款(含一 年或一營業週 期內到期的部份)	來自籌資活 動之負債總額
107年1月1日	\$ 70,000	\$ 48,781	\$ 118,781
籌資現金流量之變動	(70,000)	16,316	(53,684)
107年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,097</u>	<u>\$ 65,097</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
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

商品銷售：	107年	度	106年	度
主要管理階層	\$	25,911	\$	25,596
實質關係人		12,713		10,245
	\$	38,624	\$	35,841

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

2. 應收關係人款項

(1) 應收票據

	107年12月31日	106年12月31日
長利	\$ 2,919	\$ 2,069
主要管理階層	-	24
	\$ 2,919	\$ 2,093

(2) 應收帳款

	107年12月31日	106年12月31日
佳格	\$ 8,418	\$ 3,199
實質關係人	1,353	154
主要管理階層	411	254
	\$ 10,182	\$ 3,607

應收關係人款項主要來自銷售交易，該應收款項並無抵押及附息。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	107年	度	106年	度
薪資、其他短期員工福利及退職後福利	\$ 10,906		\$ 11,402	

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產名稱	107年12月31日	106年12月31日	擔保用途
土地(註)	\$ 15,439	\$ 15,439	短期借款及長期借款擔保
房屋及建築—淨額(註)	100,259	105,949	短期借款及長期借款擔保
機器設備—淨額(註)	39,577	44,126	長期借款擔保
	<u>\$ 155,275</u>	<u>\$ 165,514</u>	

(註)表列「不動產、廠房及設備」。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)營業租賃協議請詳附註六、(二十二)營業租賃之說明。

(二)截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本集團不動產、廠房及設備等已簽約而尚未發生之資本支出分別為 \$19,334 及 \$747。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

本集團為擴建廠房及增購設備以發展新營運項目，於民國 107 年 11 月 7 日經董事會決議通過發行國內第一次無擔保可轉換公司債，發行總額為 \$300,000，業奉金融監督管理委員會證券期貨局申報生效在案，並於民國 108 年 3 月 6 日發行。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能採取調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

本金融工具之種類，請詳附註六及附註十二、(三)各金融資產負債之說明。

2. 風險管理政策

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

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

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

a. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

b. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。公司應透過財務部就其整體匯率風險進行避險。

c. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣、子公司之功能性貨幣則為美元及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	107 年	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	\$ 1,894	30.71	\$ 58,174
人民幣：新台幣	769	4.472	3,439

	106 年 12 月 31 日
(外幣:功能性貨幣)	<u>外幣(仟元)</u> <u>匯率</u> <u>帳面金額</u>
<u>金融資產</u>	
<u>貨幣性項目</u>	
美元：新台幣	\$ 615 30.02 \$ 18,460
人民幣：新台幣	297 4.731 1,405

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣性項目計算。當新台幣對各外幣升值/貶值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本集團於民國 107 年度及 106 年度之損益影響將分別增加或減少 \$493 及 \$165。

- d. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 107 年度及 106 年度認列未實現兌換(損)益說明如下：

	107 年 12 月 31 日
(外幣:功能性貨幣)	<u>外幣(仟元)</u> <u>未實現兌換(損)益</u>
<u>金融資產</u>	
<u>貨幣性項目</u>	
美元：新台幣	\$ 1,894 \$ 61
人民幣：新台幣	769 (31)
	106 年 12 月 31 日
(外幣:功能性貨幣)	<u>外幣(仟元)</u> <u>未實現兌換(損)益</u>
<u>金融資產</u>	
<u>貨幣性項目</u>	
美元：新台幣	\$ 615 -
人民幣：新台幣	297 -

B. 價格風險

本集團未有從事具價格波動之金融商品交易，故預期無重大價格波動之市場風險。

C. 現金流量及公允價值利率風險

- a. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長、短期借款。使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 107 年度及 106 年度，本集團按浮動利率發行之借款係以新台幣計價。
- b. 當借款利率上升或下跌 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 107 年度及 106 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$115 及 \$88，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本集團信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過一定期間，即開始進行減損評估。
- D. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失，並納入對未來前瞻性之考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款之備抵損失。民國 107 年 12 月 31 日之損失率法如下：

107年12月31日	未逾期	逾期30天內	逾期31~60天	逾期90天	合計
預期損失率	0.88%	0.88%	13.84%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 48,974	\$ 7,175	\$ 4,864	\$ -	\$ 61,013
備抵損失	\$ 430	\$ 63	\$ 674	\$ -	\$ 1,167

E. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	107 年 度
107年1月1日餘額_IAS 39	\$ 809
適用新準則影響數	-
107年1月1日餘額_IFRS 9	809
減損損失提列	463
沖銷	(105)
107年12月31日餘額	<u>\$ 1,167</u>

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

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以確保公司具有充足之財務彈性。

B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則由集團財務部統籌規劃將剩餘資金投資於附息之活期存款、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>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
浮動利率		
一年內到期	\$ 191,440	\$ 99,520
一年以上到期	<u>105,000</u>	<u>—</u>
	<u>\$ 296,440</u>	<u>\$ 99,520</u>

一年內到期之額度屬年度額度，於民國 107 年度間將另行商議。其額度係本集團營運資金所需。

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

<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>1年内</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至5年</u>	<u>5年以上</u>
應付票據	\$ 14,738	\$ —	\$ —	\$ —
應付帳款	3,517	—	—	—
其他應付款	39,095	—	—	—
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期 部分)	26,498	25,484	14,225	—
存入保證金	—	7	—	—

<u>106 年 12 月 31 日</u>	<u>1年内</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至5年</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 70,538	\$ —	\$ —	\$ —
應付票據	14,219	—	—	—
應付帳款	4,001	—	—	—
其他應付款	37,055	—	—	—
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期 部分)	14,947	14,720	28,065	—
存入保證金	—	7	—	—

E. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值資訊

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

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

1. 民國106年度所採用之重大會計政策說明如下：

(1)應收帳款

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

(2)金融資產減損

A. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

B. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(a)發行人或債務人之重大財務困難；

(b)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

(c)本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；

(d)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；

(e)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。

C. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。

2. 本集團民國 106 年 12 月 31 日及 106 年度之信用風險資訊說明如下：

- (1) 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及尚未收現之應收票據及應收帳款。
- (2) 本集團於民國 106 年度並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- (3) 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>
30天內	<u>\$ 8,411</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(4) 本集團已減損金融資產之變動分析：

	<u>106 年 度</u>
	<u>個別評估之減損損失</u>
1月1日	\$ 1,285
提列減損損失	18
本期迴轉減損損失(註)	(494)
12月31日	<u>\$ 809</u>

(註)表列「其他收入」。

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

1. 民國 106 年度所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

(1) 銷貨收入

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

(2) 勞務收入

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

2. 本集團於民國 106 年度適用前述會計政策所認列之收入如下：

	106 年 度
銷貨收入	\$ 320,502
代工收入	17,161
權利金收入	11,905
其他	262
	<hr/>
	\$ 349,830

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

(1) 對資產負債表之影響及說明：

資產負債表項目	107 年	12 月	31 日
	採 IFRS 15 認列之餘額	採原會計政 策認列之餘額	會計政策改 變之影響數
合約負債—流動	\$ 1,169	\$ -	\$ 1,169
預收款項	-	1,169	(1,169)

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

(2) 對本期綜合損益表並無重大影響。

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 107 年度之資訊)

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：無此情事。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情事。
4. 積累買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
9. 從事衍生工具交易：無此情事。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表一。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表二。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表三。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表四。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

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

(二)部門資訊之衡量

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

(三)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	107 年 度	106 年 度
部門收入	\$ 363,237	\$ 364,789
內部部門收入	5,790	14,959
外部收入淨額	357,447	349,830
利息收入	317	96
折舊及攤銷	30,339	26,953
財務成本	1,432	1,058
部門稅前淨利	14,165	36,854
部門資產	557,204	508,747
部門負債	140,689	193,794

(四)部門損益之調節資訊

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

(五)產品別及勞務別之資訊

本集團民國 107 年度及 106 年度外部客戶收入均來自保健食品銷售及代工之業務，請詳附註六、(十四)營業收入之說明。

(六) 地區別資訊

本集團民國 107 年度及 106 年度地區別資訊如下：

	107 年 度		106 年 度	
	收 入	非流動資產	收 入	非流動資產
台灣	\$ 171,749	\$ 267,291	\$ 191,161	\$ 266,832
美國	141,189	-	108,735	-
中國大陸	30,861	84	37,217	178
其他(零星未 超過10%)	13,648	-	12,717	-
	<u>\$ 357,447</u>	<u>\$ 267,375</u>	<u>\$ 349,830</u>	<u>\$ 267,010</u>

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 107 年度及 106 年度重要客戶(收入達合併營業收入淨額 10% 以上)資訊如下：

	107 年 度		106 年 度	
	收 入	部 門	收 入	部 門
甲公司	\$ 130,331	保健食品	\$ 101,416	保健食品

金類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107年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人 名稱	交易 來 對 象	與交易人之 關係(註2)		金 額	交 易 性 別	往 來 情 形	佔合併總營收或總 資產之比率
			科	目				
0	金類生物科技(股)公司	東莞金類生物科技有限公司	1	應收帳款	\$ 120	—	—	—
				銷貨收入	5,278	月結90天電匯收款	2%	
		上海金類生物科技有限公司	1	銷貨收入	512	月結90天電匯收款	—	

(註1) 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

(註2) 與交易人之關係有以下三種，標示種類即為(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. 子公司對子孫公司。

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107年1月1日至12月31日

附表二

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		本期期未股數	期末股數	比率	帳面金額	本期損益	被投資公司投資損益	本期認列之備註
				本期期初	去年年底							
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	\$ 2,060	(\$ 859)	(\$ 859)	(\$ 859)	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1：30.715)換算為新台幣。

附表三

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱 東莞金穎生物科技有限公司	主要營業項目 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	實收資本額 \$ 23,692	投資方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額		本期期末自 收回投資金額 匯出		被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益(註4)	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				投資方式	收回	投資資金額	收回						
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	9,215	(註2)	9,215	-	-	-	9,215	(	875)	100.00	(	875)
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	1,789	(註3)	-	-	-	-	-	(	27)	100.00	(	27)
金穎生物科技股份有限公司											1,727		-

公 司 名 稱 金穎生物科技股份有限公司	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5)			
	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	經濟部投審會 核准投資金額	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	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5)	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	經濟部投審會 核准投資金額
	\$ 31,575	\$ 31,575	\$ 31,575	\$ 31,575	\$ 31,575	\$ 31,575	\$ 31,575	\$ 249,909	\$ 249,909	\$ 249,909

(註1)直接赴大陸地區從事投資。

(註2)透過第三地區投資設立公司(金穎國際開發有限公司)再投資大陸公司。

(註3)透過直接赴大陸地區從事投資設立公司(東莞金穎生物科技股份有限公司)再投資大陸公司。

(註4)係依台灣母公司簽證會計師事務所查核簽證之財務報表認列。

(註5)係淨值或合併淨值(孰高者)之6%為計算基礎。

(註6)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元:新台幣 1 : 30.715；人民幣 1 : 4.472)換算為新台幣。

金額生物科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國107年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱 公司	銷 (進)		貨 額		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		
	金 額	%	金 額	%	餘 額	%	金 額	%	期 末 餘 額	目 的	最 高 餘 額	\$	期 末 餘 額	\$	利 率 區 間	當 期 利 息	其 他
東莞金額生物科技有限 公司	\$ 5,278	2%	\$ -	-	\$ 120	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	-	\$ -	-
上海金額生物科技有限 公司	512	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告



會計師查核報告

(108)財審報字第 18003431 號

金穎生物科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

金穎生物科技股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達金穎生物科技股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與金穎生物科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對金穎生物科技股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

金穎生物科技股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨備抵跌價損失之評估

事項說明

有關金穎生物科技股份有限公司存貨評價之會計政策，請詳個體財務報表附註四、(八)存貨之說明；存貨評價之重要會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明；存貨備抵跌價損失餘額及其揭露，請詳個體財務報表附註六、(三)存貨之說明。民國 107 年 12 月 31 日之存貨總額及備抵存貨跌價損失餘額分別為新台幣 103,917 仟元及 4,692 仟元。

金穎生物科技股份有限公司主要製造並銷售各類發酵保健產品，該等存貨會因不同通路之市場需求及效期等因素影響，故存在一定之存貨跌價損失或過時陳舊風險。金穎生物科技股份有限公司係按成本與淨變現價值孰低者衡量，並對於超過一定期間貨齡及個別辨認有過時之存貨，依據折價幅度之歷史資訊推算其淨變現價值。

由於前述備抵存貨跌價損失之評估因通常涉及主觀判斷而具估計不確定性，且考量存貨及其備抵跌價損失金額對個體財務報表影響重大，故將金穎生物科技股份有限公司存貨備抵跌價損失之評估列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之主要查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 瞭解營運及產業性質，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性，包括決定淨變現價值所作之存貨分類與折價幅度之歷史資訊來源，及判斷過時存貨項目之合理性。
2. 驗證管理階層用以評價之存貨貨齡報表之完整性，抽查存貨貨齡歸屬之正確性，並取得管理階層個別辨認之過時毀損存貨項目之相關佐證文件，並與觀察存貨盤點所獲得資訊核對。
3. 抽查個別存貨料號用以核對其淨變現價值，進而評估備抵存貨跌價損失之合理性。

外銷銷貨收入之真實性

事項說明

有關收入認列政策請詳個體財務報表附註四、(二十三)收入認列之說明。

金穎生物科技股份有限公司之銷貨收入主要來自於各類發酵保健產品之製造銷售及加工業務。由於外銷銷貨對象遍佈美國及中國大陸等地區，易受終端市場需求影響且該外銷銷貨收入之交易量龐大，交易真實性之驗證亦需較長時間，故將金穎生物科技股份有限公司外銷銷貨收入之真實性列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之主要查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

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

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估金穎生物科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算金穎生物科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

金穎生物科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於錯誤或舞弊之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對金穎生物科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使金穎生物科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致金穎生物科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於金穎生物科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對金穎生物科技股份有限公司民國 107 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林永智

林永智



會計師

田中玉

田中玉



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050029592 號

金管證審字第 1070323061 號

中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 2 1 日



 金穎生物科技股份有限公司
 個體資產負債表
 民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資產	附註	107 年 12 月 31 日			106 年 12 月 31 日		
		金額	%	金額	%		
流動資產							
1100 現金及約當現金	六(一)	\$ 76,738	14	\$ 34,019	7		
1150 應收票據淨額	六(二)	4,034	-	3,357	1		
1160 應收票據—關係人淨額	七	2,919	-	2,093	-		
1170 應收帳款淨額	六(二)及十二	49,656	9	25,874	5		
1180 應收帳款—關係人淨額	七	10,302	2	9,499	2		
1200 其他應收款		598	-	214	-		
130X 存貨	五及六(三)	99,225	18	111,347	22		
1410 預付款項		3,999	1	3,073	1		
11XX 流動資產合計		247,471	44	189,476	38		
非流動資產							
1550 採用權益法之投資	六(四)	35,920	7	42,605	8		
1600 不動產、廠房及設備	六(五)及八	265,775	48	265,121	53		
1780 無形資產		1,516	-	1,377	-		
1840 遲延所得稅資產	六(二十一)	5,032	1	4,345	1		
1915 預付設備款	六(五)	-	-	334	-		
1920 存出保證金		1,220	-	898	-		
15XX 非流動資產合計		309,463	56	314,680	62		
1XXX 資產總計		\$ 556,934	100	\$ 504,156	100		

(續次頁)

金穎生物科技股份有限公司
個體資產負債表
民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	107 年 12 月 31 日			106 年 12 月 31 日			
		金	額	%	金	額	%	
負債								
流動負債								
2100 短期借款	六(六)(二十五)及							
	八	\$	-	-	\$	70,000	14	
2130 合約負債—流動	十二		1,169	-		-	-	
2150 應付票據			14,738	3		14,219	3	
2170 應付帳款			3,516	1		4,001	1	
2200 其他應付款	六(七)		38,826	7		36,877	7	
2230 本期所得稅負債	六(二十一)		4,042	1		-	-	
2310 預收款項	六(十五)		-	-		2,262	-	
2320 一年或一營業週期內到期長期負債	六(八)(二十五)及							
	八		25,614	4		13,684	3	
21XX 流動負債合計			87,905	16		141,043	28	
非流動負債								
2540 長期借款	六(八)(二十五)及							
	八		39,483	7		35,097	7	
2570 遲延所得稅負債	六(二十一)		1,081	-		2,018	1	
2600 其他非流動負債	六(九)		11,950	2		11,045	2	
25XX 非流動負債合計			52,514	9		48,160	10	
2XXX 負債總計			140,419	25		189,203	38	
權益								
股本								
3110 普通股股本	六(十一)		277,954	50		249,564	49	
3200 資本公積	六(十一)(十二)(十三)		106,672	19		15,639	3	
保留盈餘	六(十四)							
3310 法定盈餘公積			10,373	2		7,550	2	
3320 特別盈餘公積			1,573	-		1,405	-	
3350 未分配盈餘			22,252	4		42,368	8	
其他權益								
3400 其他權益	(2,309)		-	(1,573)		-	-	
3XXX 權益總計			416,515	75		314,953	62	
重大或有負債或未認列之合約承諾								
重大之期後事項	六(二十三)及九							
3X2X 負債及權益總計	十一	\$	556,934	100	\$	504,156	100	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張曉莉



經理人：金晉德



會計主管：蘇琪棉





金穎生有限公司
個別盈餘表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107 年度		106 年度	
		金額	%	金額	%
4000 营業收入	六(十五)、七及十二	\$ 348,390	100	\$ 334,221	100
5000 营業成本	六(三)(十)(十九)(二十)(二十三)	(231,370)	(66)	(202,164)	(61)
5900 营業毛利		117,020	34	132,057	39
5910 未實現銷貨損失(利益)	六(四)	916	-	(546)	-
5920 已實現銷貨利益	六(四)	546	-	819	-
5950 营業毛利淨額		118,482	34	132,330	39
營業費用	六(九)(十)(十九)(二十)(二十三)				
6100 推銷費用		(32,276)	(9)	(35,302)	(11)
6200 管理費用		(43,609)	(13)	(48,499)	(14)
6300 研究發展費用		(25,146)	(7)	(23,246)	(7)
6450 預期信用減損損失	十二	(376)	-	-	-
6000 营業費用合計		(101,407)	(29)	(107,047)	(32)
6900 营業利益		17,075	5	25,283	7
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十六)及十二	4,039	1	3,295	1
7020 其他利益及損失	六(十七)	1,889	-	1,574	-
7050 財務成本	六(五)(六)(八)(十八)	(1,432)	-	(1,058)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(四)	(7,411)	(2)	8,070	2
7000 营業外收入及支出合計		(2,915)	(1)	8,733	3
7900 稅前淨利		14,160	4	34,016	10
7950 所得稅費用	六(二十一)	(3,845)	(1)	(5,783)	(2)
8200 本期淨利		\$ 10,315	3	\$ 28,233	8
其他綜合損益(淨額)					
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	六(四)	(\$ 736)	-	(\$ 168)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 9,579	3	\$ 28,065	8
每股盈餘	六(二十二)				
9750 基本		\$ 0.38		\$ 1.13	
9850 稀釋		\$ 0.37		\$ 1.09	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張曉莉



經理人：金晉德



會計主管：蘇琪棉





金穎生有限公司

民國 107 年 12 月 31 日

資本

	註	普通股	股本	發行	溢價	債券	員工	認股	權益	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	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
--	---	-----	----	----	----	----	----	----	----	--------	--------	-------	----	------	-------------------	----

106 年 度

106 年 1 月 1 日餘額	\$ 249,564	\$ 6,126	\$ 3,216	\$ -	\$ -	\$ 75,498	\$ 1,405	\$ 332,999								
106 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	28,233	-	-	28,233				
106 年度其他綜合損益	六(四)	-	-	-	-	-	-	-	(168)	(168)	(168)	(168)				
106 年度綜合損益總額									28,233	(168)	(168)	28,065				
105 年度盈餘指撥及分配：																
法定盈餘公積																
六(十四)	-	-	-	-	-	-	7,550	-	(7,550)	-	-	-				
六(十四)	-	-	-	-	-	-	1,405	-	(1,405)	-	-	-				
六(十三)							-	-	(52,408)	-	-	(52,408)				
特別盈餘公積							-	-	-	-	-					
現金股利							6,297	-	-	-	-					
員工認股選擇權酬勞成本							\$ 9,513	\$ 7,550	\$ 1,405	\$ 42,368	\$ 1,573	\$ 6,297				
106 年 12 月 31 日餘額	\$ 249,564	\$ 6,126	\$ 9,513	\$ 7,550	\$ 1,405	\$ 42,368	\$ 1,573	\$ 314,953								
107 年 度																
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 249,564	\$ 6,126	\$ 9,513	\$ 7,550	\$ 1,405	\$ 42,368	\$ 1,573	\$ 314,953								
107 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	10,315	-	-	10,315				
107 年度其他綜合損益	六(四)	-	-	-	-	-	-	-	(736)	(736)	(736)	(736)				
107 年度綜合損益總額									10,315	(736)	(736)	9,579				
六(十一)	24,840	-	77,105	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
六(十一)	3,550	11,150	(4,512)	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
六(十三)	-	2,444	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
106 年度盈餘指撥及分配：																
法定盈餘公積																
六(十四)	-	-	-	-	-	-	2,823	-	(2,823)	-	-	-				
六(十四)	-	-	-	-	-	-	168	-	(168)	-	-	(27,440)				
六(十三)							-	-	(27,440)	-	-	(27,440)				
特別盈餘公積							4,846	-	-	-	-	-				
現金股利							\$ 9,847	\$ 10,373	\$ 1,573	\$ 22,252	\$ 2,309	\$ 4,846				
員工認股選擇權酬勞成本							-	-	-	-	-	-				
107 年 12 月 31 日餘額	\$ 277,954	\$ 96,825	\$ 9,847	\$ 10,373	\$ 1,573	\$ 22,252	\$ 2,309	\$ 416,515								

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張曉莉



經理人：金晉德

祺
綸
棉



金穎生技有限公司
 個別現金流量表
 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	107 年 度	106 年 度
--	----	---------	---------

營業活動之現金流量

本期稅前淨利		\$ 14,160	\$ 34,016
調整項目			
收益費損項目			
備抵呆帳轉列收入	六(十六)及十二	- (494)	
預期信用減損損失	十二	376	-
存貨跌價損失	六(三)	3,199	1,118
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損(益)之份額	六(四)	7,411 (8,070)	
已實現銷貨利益	六(四)	(1,462) (273)	
折舊費用	六(五)(十九)	29,840	26,477
處分不動產、廠房及設備淨利益	六(十七)	(120) (155)	
各項攤提	六(十九)	407	367
合約負債轉收入數	六(十五)	(1,997)	-
員工福利負債	六(九)	905	911
現金增資員工認股選擇權酬勞成本	六(十三)	2,444	-
員工認股選擇權酬勞成本	六(十三)	4,846	6,297
利息收入	六(十六)	(209) (56)	
利息費用	六(十八)	1,432	1,058
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		(677)	821
應收票據—關係人		(826) (814)	
應收帳款		(24,158)	44,174
應收帳款—關係人		(803)	5,422
其他應收款		(384)	2,684
存貨		8,923 (36,756)	
預付款項		(926) (86)	
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		904	-
應付票據		171 (9,424)	
應付帳款		(485)	1,469
其他應付款		998 (9,767)	
預收款項		- (1,176)	
營運產生之現金流入		43,969	57,743
收取之利息		209	56
收取之所得稅		-	48
支付之利息		(1,487) (1,011)	
支付之所得稅		(1,427)	-
營業活動之淨現金流入		<u>41,264</u>	<u>56,836</u>

(續次頁)



金穎生技股份有限公司
 個體現金流量表
 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	107 年 度	106 年 度
----	---------	---------

投資活動之現金流量

取得採用權益法之投資—子公司債款	六(四)	\$ - (\$ 9,106)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十四)	(10,727) (42,378)
購置不動產、廠房及設備支付之利息	六(五)(十八)(二十四)	(12) (471)
處分不動產、廠房及設備債款		120 155
取得無形資產		(546) (900)
預付設備款增加		(18,067) (12,241)
存出保證金增加		(322) (22)
投資活動之淨現金流出		(29,554) (64,963)

籌資活動之現金流量

短期借款(減少)增加	六(二十五)	(70,000) 70,000
舉借長期借款	六(二十五)	30,000 50,000
償還長期借款	六(二十五)	(13,684) (68,502)
其他非流動負債—存入保證金增加		- 4
現金增資	六(十一)	101,945 -
發放現金股利	六(十四)	(27,440) (52,408)
員工行使認股權發行普通股	六(十一)	10,188 -
籌資活動之淨現金流入(流出)		31,009 (906)
本期現金及約當現金增加(減少)數		42,719 (9,033)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	34,019 43,052
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 76,738 \$ 34,019

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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
個體財務報表附註
民國 107 年度及 106 年度

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、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。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

本個體財務報告已於民國 108 年 3 月 21 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日
本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。	

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

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

本公司將屬承租人之租賃合約按 IFRS 16 處理，惟採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對於民國 108 年 1 月 1 日可能調增使用權資產及租賃負債均為 \$103,209。

(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
國際會計導準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議—重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則 理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
本公司經評估上述準則及解釋對本公司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

編製本個體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

本個體財務報告係依據「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二) 編製基礎

1. 本個體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「IFRSSs」)之個體財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。
3. 本公司於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，民國 106 年度係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(四)初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則第 39 號之資訊及附註十二、(五)初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則第 11 號與國際會計準則第 18 號之資訊之說明。

(三) 外幣換算

本公司個體財務報告所列之項目，係以本公司所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本個體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. 所有兌換損益在個體綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

(四) 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。

本公司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。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 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，本公司係以原始發票金額衡量。

(六) 金融資產減損

本公司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。

(七) 金融資產之除列

當本公司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。

(八) 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。

(九) 採用權益法之投資/子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司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，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財報報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主權益相同。

(十) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，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、廠房及設備之後續衡量採成本模式，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. 本公司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

(十一) 營業租賃(承租人)

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

(十二) 無形資產

係電腦軟體，以取得成本為入帳基礎，依直線法按估計耐用年限3~5年攤銷。

(十三) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可收回金額，當可收回金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可收回金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十四) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣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後成本於借款期間內衡量。

(十五)應付票據及帳款

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十六)金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十七)金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(十八)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司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. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定以評價技術等方式評估公允價值。

5. 委任經理人退休金

提撥委任經理人及實際從事勞動之雇主退休金，每月按其薪資之 13% 認列為當期退休金成本。

(十九)員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十)所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依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。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. 遷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遷延所得稅負債則不予認列，若遷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，本公司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。遷延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遷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. 遷延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十一)股本

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

(二十二)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股股本。

(二十三)收入認列

1. 商品銷售

(1)銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對產品銷售具有裁量權，且本公司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，本公司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，因此本公司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，因自該時點起本公司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

本公司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

本公司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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，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，故本公司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，本公司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。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

2. 民國 107 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$99,225。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
現金：		
庫存現金	\$ 906	\$ 990
支票存款及活期存款	<u>75,832</u>	<u>33,029</u>
	<u>\$ 76,738</u>	<u>\$ 34,019</u>

- 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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。
- 本公司於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日未有將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形。

(二) 應收票據及帳款淨額

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應收票據	<u>\$ 4,034</u>	<u>\$ 3,357</u>
應收帳款	\$ 50,823	\$ 26,665
減：備抵損失	(1,167)	(791)
	<u>\$ 49,656</u>	<u>\$ 25,874</u>

1. 本公司於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之應收票據均未逾期。

2. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
未逾期	\$ 38,784	\$ 15,523
逾期30天內	7,175	8,411
逾期31-60天	4,864	1,849
逾期61-90天	-	130
逾期91天以上	-	752
	<u>\$ 50,823</u>	<u>\$ 26,665</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

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

(三) 存 貨

	107	年	12	月	31	日
	成	本	備抵跌價損失	帳面	價	值
原 料	\$	10,325	(\$ 302)	\$ 10,023		
物 料		2,238	-		2,238	
在 製 品		69,373	(3,554)		65,819	
製 成 品		21,981	(836)		21,145	
	\$	103,917	(\$ 4,692)	\$ 99,225		
	106	年	12	月	31	日
	成	本	備抵跌價損失	帳面	價	值
原 料	\$	12,670	(\$ 80)	\$ 12,590		
物 料		1,537	-		1,537	
在 製 品		60,285	(1,211)		59,074	
製 成 品		38,348	(202)		38,146	
	\$	112,840	(\$ 1,493)	\$ 111,347		

本公司當期認列為費損之 存貨成本：

	107	年 度	106	年 度
已出售存貨成本	\$ 226,128		\$ 200,085	
存貨跌價損失	3,199		1,118	
存貨報廢損失	2,204		1,185	
存貨盤虧(盈)	1 (8)			
出售下腳及廢料收入	(162)	(216)		
	\$ 231,370		\$ 202,164	

(四) 採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資變動明細如下：

	<u>107 年 度</u>	<u>106 年 度</u>
1月1日	\$ 42,605	\$ 25,324
增加採用權益法之投資	-	9,106
採用權益法之投資(損)益份額	(7,411)	8,070
未實現銷貨損(益)	916	(546)
已實現銷貨利益	546	819
其他權益變動—國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(736)	(168)
12月31日	<u>\$ 35,920</u>	<u>\$ 42,605</u>
 <u>被 投 資 公 司 名 稱</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
子公司		
金穎國際開發有限公司	\$ 2,060	\$ 2,963
東莞金穎生物科技有限公司	<u>33,860</u>	<u>39,642</u>
	<u>\$ 35,920</u>	<u>\$ 42,605</u>

2. 有關本公司之子公司資訊，請詳本公司民國 107 年度合併財務報表附註四、(三)合併基礎之說明。
3. 本公司民國 107 年度及 106 年度上述採用權益法之投資認列之子公司、關聯企業及合資(損)益之份額分別為(\$7,411)及\$8,070，係依被投資公司同期經會計師查核之財務報表評價認列。

(五)不動產、廠房及設備

	未完工程	合計
	及待驗設備	
<u>106年1月1日</u>		
成本	\$ 16,159	\$ 136,191
累計折舊	- (57,752)	(272,426)
累計減損	(720) (3,278)	-
	<u>\$ 15,439</u>	<u>\$ 75,161</u>
<u>106年度</u>		
1月1日	\$ 15,439	\$ 75,161
增添	- 2,514	8,906
驗收轉入	- 61,894	51,318
預付設備款轉入	- -	3,340
折舊費用	- (7,412)	(15,648)
處分-成本	- (1,270)	(7,665)
一累計折舊	- 1,270	7,665
	<u>\$ 15,439</u>	<u>\$ 132,157</u>
<u>12月31日</u>		
成本	\$ 16,159	\$ 386,174
累計折舊	- (63,894)	(280,409)
累計減損	(720) (3,278)	-
	<u>\$ 15,439</u>	<u>\$ 132,157</u>
<u>106年12月31日</u>		
成本	\$ 16,159	\$ 63,452
累計折舊	- (63,894)	(61,757)
累計減損	(720) (3,278)	-
	<u>\$ 15,439</u>	<u>\$ 105,765</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	107 年 度	106 年 度
資本化金額	\$ 12	\$ 471
資本化利率區間	1.69%	1.75%

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。

(六) 短期借款

	106年12月31日	利 率 區 間	擔 保 品
無擔保銀行借款	\$ 60,000	1.12%~1.53%	無
擔保銀行借款	<u>10,000</u>	1.81%	土地、房屋及建築
	<u>\$ 70,000</u>		

本公司於民國 107 年 12 月 31 日無此情事。

本公司於民國 107 年度及 106 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(十八)財務成本之說明。

(七) 其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 21,246	\$ 21,240
應付水電瓦斯費	4,497	3,709
應付設備款	2,679	1,673
應付勞健保	2,239	2,141
應付員工酬勞及董事酬勞	1,140	2,059
其他	<u>7,025</u>	<u>6,055</u>
	<u>\$ 38,826</u>	<u>\$ 36,877</u>

(八) 長期借款

借 款 性 質	借 款 期 間	利 率 區 間	擔 保 品	107年12月31日
長期銀行借款				
擔保銀行借款	105.2.1~ 111.7.4	1.81%~1.91%	土地、房屋及 建築及機器 設備	\$ 35,097
無擔保銀行借款	107.11.9~ 109.11.8	1.51%	無	<u>30,000</u>
				65,097
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(25,614)
				<u>\$ 39,483</u>

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

本公司於民國 107 年度及 106 年度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

	107年12月31日	106年12月31日
員工福利負債(註)	\$ 11,943	\$ 11,038
存入保證金	7	7
	<hr/>	<hr/>
	\$ 11,950	\$ 11,045

(註)本公司於民國 104 年 12 月 24 日經董事會決議通過「委任經理人與實際從事勞動之雇主退職退休辦法」，提撥委任經理人及實際從事勞動之雇主退休金，每月按其薪資之 13% 認列退休金成本。民國 107 年度及 106 年度本公司依上開委任經理人退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$905 及 \$911。

(十) 退休金

自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「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「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。民國 107 年度及 106 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3,879 及 \$3,560。

(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)

	107 年 度	106 年 度
期初股數	24,956	24,956
現金增資	2,484	-
員工行使認股權	355	-
期末股數	<hr/> 27,795	<hr/> 24,956

2. 本公司於民國 106 年 11 月 9 日經董事會決議通過辦理現金增資發行新股計 2,484 仟股，現金增資總額為 \$104,945，扣除相關發行成本 \$3,000 後，實際現金增資淨額為 \$101,945，於民國 107 年 1 月 18 日(現金增資基準日)收足股款，並已於民國 107 年 1 月 31 日辦理變更登記完竣。
3. 本公司員工於民國 105 年 7 月 1 日所取得之認股權憑證，於民國 107 年 7 至 9 月間行使認購 267 仟單位，認股價款為 \$7,663，業經董事會通過增資發行新股 \$2,670，並認列資本公積 \$4,993，增資基準日為民國 107 年 11 月 7 日。
4. 本公司員工於民國 105 年 7 月 1 日所取得之認股權憑證，於民國 107 年 10 至 12 月間行使認購 88 仟單位，認購價款為 \$2,525，業經董事會通過增資發行新股 \$880，並認列資本公積 \$1,645，增資基準日為民國 108 年 1 月 18 日。
5. 截至民國 107 年 12 月 31 日止，本公司額定資本總額為 \$400,000(其中資本總額保留 \$30,000 為發行員工認股權之轉換股份)，實收資本總額則為 \$277,954，分為 27,795 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

1. 依公司法規定，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、(十三)股份基礎給付—員工獎酬之說明。

(十三) 股份基礎給付—員工獎酬

1. 本公司於民國 105 年 7 月 1 日發行酬勞性員工認股選擇權計劃 1,500 仟單位，其認股價格為每單位新台幣 30 元，係以不低於本公司最近期經會計師查核簽證之財務報告每股淨值及發行當日本公司普通股之收盤價為依據訂定之，每單位認股權憑證得認購普通股股數均為 1 股。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時或發放普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5% 者，認股價格依特定公式調整之，截至民國 107 年 12 月 31 日止，認股價格依特定公式調整後為每股新台幣 28.7 元。發行之認股權憑證之存續期間為 5 年，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法行使認股權利。本公司酬勞性員工認股選擇權民國 107 年度及 106 年度認列之酬勞成本分別為 \$4,846 及 \$6,297。

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

認股選擇權	數量(仟單位)	107 年 度	
		加權平均行使	價格(新台幣元)
期初流通在外	1,479	\$ 29.2	
本期行使	(355)	28.7	
本期沒收	(3)	29.2	
期末流通在外	<u>1,121</u>	28.7	
期末可行使之認股選擇權	<u>235</u>	28.7	
期末已核准尚未發行之認股選擇權	<u>-</u>	—	

認股選擇權	數量(仟單位)	106 年 度	
		加權平均行使	價格(新台幣元)
期初流通在外	1,494	\$ 30.0	
本期沒收	(15)	—	
期末流通在外	<u>1,479</u>	29.2	
期末可行使之認股選擇權	<u>-</u>	—	
期末已核准尚未發行之認股選擇權	<u>-</u>	—	

(2) 截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊揭露如下：

行使價格之範圍 (新台幣元)	107 年 12 月 31 日		
	<u>期末流通在外之認股選擇權</u>		
	加權平均	加權平均	加權平均
數量	預期剩餘 存續期限	行使價格	數量
(仟單位)	(仟單位)	(新台幣元)	(仟單位)
\$ 28.7	1,121	2.5年	\$ 28.7

行使價格之範圍 (新台幣元)	106 年 12 月 31 日		
	<u>期末流通在外之認股選擇權</u>		
	加權平均	加權平均	加權平均
數量	預期剩餘 存續期限	行使價格	數量
(仟單位)	(仟單位)	(新台幣元)	(仟單位)
\$ 29.2	1,479	3.5年	\$ 29.2
			-
			\$ -

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

給與日	<u>民國105年7月1日</u>
股利率	0%
預期價格波動率	35.66%~36.09%
無風險利率	0.49%~0.55%
預期存續期間	3.5年~4.5年
期末流通在外之認股選擇權	1,121仟股
加權平均公允價值(每股)	新台幣 12.71元~13.97元

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

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

(十四) 保留盈餘

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

3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。本公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之其他權益項目借方餘額分別 \$1,573 及 \$1,405，業已依法提列特別盈餘公積，不得分派股利。
4. 本公司民國 107 年度及 106 年度認列為分配與業主之股利分別為 \$27,440(每股新台幣 1 元)及 \$52,408(每股新台幣 2.1 元)。民國 108 年 3 月 21 日經董事會提議對民國 107 年度之盈餘分派為普通股現金股利 \$13,899(每股新台幣 0.5 元)。

(十五) 營業收入

1. 本公司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，該收入可細分為下列主要產品或勞務類型：

	107 年 度
於某一時點認列之收入：	
保健食品	\$ 309,682
代工收入	36,931
其他	<u>1,777</u>
	<u>\$ 348,390</u>

2. 本公司認列客戶合約收入相關合約負債如下：

	107年12月31日
合約負債—流動	<u>\$ 1,169</u>
民國 107 年 1 月 1 日之合約負債—流動於民國 107 年度認列客戶合約之收入金額為 \$1,997。	

3. 民國 106 年度營業收入之相關揭露請詳附註十二、(五)初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則第 11 號與國際會計準則第 18 號之資訊之說明。

(十六) 其他收入

	107 年 度	106 年 度
銀行存款利息	\$ 209	\$ 56
備抵呆帳轉列收入	-	494
其他收入	<u>3,830</u>	<u>2,745</u>
	<u>\$ 4,039</u>	<u>\$ 3,295</u>

(十七) 其他利益及損失

	107 年 度	106 年 度
處分不動產、廠房及設備淨利益	\$ 120	\$ 155
淨外幣兌換利益(損失)	2,515	(1,724)
什項支出	(746)	(5)
	<u>\$ 1,889</u>	<u>(\$ 1,574)</u>

(十八) 財務成本

	107 年 度	106 年 度
利息費用：		
銀行借款	1,444	1,529
減：符合要件之資產利息資本化金額	(12)	(471)
	<u>\$ 1,432</u>	<u>\$ 1,058</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	107 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 64,088	\$ 61,532	\$ 125,620
折舊費用	27,950	1,890	29,840
攤銷費用	—	407	407
	<u>\$ 92,038</u>	<u>\$ 63,829</u>	<u>\$ 155,867</u>

	106 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 62,891	\$ 57,699	\$ 120,590
折舊費用	23,585	2,892	26,477
攤銷費用	—	367	367
	<u>\$ 86,476</u>	<u>\$ 60,958</u>	<u>\$ 147,434</u>

(二十) 員工福利費用

	107			年	度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合		計
薪資費用	\$ 52,454	\$ 45,346	\$	97,800	
員工認股權	1,438	3,408	\$	4,846	
勞健保費用	5,579	4,146	\$	9,725	
退休金費用	1,993	2,791	\$	4,784	
董事酬勞	-	4,202	\$	4,202	
其他用人費用	<u>2,624</u>	<u>1,639</u>	<u>\$</u>	<u>4,263</u>	
	<u>\$ 64,088</u>	<u>\$ 61,532</u>	<u>\$</u>	<u>125,620</u>	

	106			年	度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合		計
薪資費用	\$ 51,457	\$ 43,531	\$	94,988	
員工認股權	1,690	4,607	\$	6,297	
勞健保費用	5,223	3,826	\$	9,049	
退休金費用	1,851	2,620	\$	4,471	
董事酬勞	-	1,603	\$	1,603	
其他用人費用	<u>2,670</u>	<u>1,512</u>	<u>\$</u>	<u>4,182</u>	
	<u>\$ 62,891</u>	<u>\$ 57,699</u>	<u>\$</u>	<u>120,590</u>	

- 本公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日員工人數分別為 188 人及 178 人，其中未兼任員工之董事人數均為 8 人。
- 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。

3. 本公司民國 107 年度及 106 年度員工酬勞估列金額分別為 \$685 及 \$1,426，董事酬勞估列金額分別為 \$455 及 \$633，前述金額帳列薪資費用項目，均依各該年度之獲利情況，以章程所定之成數範圍為基礎估列。民國 108 年 3 月 21 日董事會決議實際配發員工酬勞及董事酬勞分別為 \$685 及 \$455，並採現金之方式發放。經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 106 年度財務報告認列之金額一致。民國 106 年度員工酬勞係採現金之方式發放。

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

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	107 年 度	106 年 度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 4,056	\$ -
以前年度所得稅低估數	<u>1,413</u>	<u>-</u>
當期所得稅總額	<u>5,469</u>	<u>-</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(\$ 1,213)	\$ 5,783
稅率改變之影響	<u>(411)</u>	<u>-</u>
遞延所得稅總額	<u>(1,624)</u>	<u>5,783</u>
所得稅費用	<u>\$ 3,845</u>	<u>\$ 5,783</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	107 年 度	106 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 2,832	\$ 5,783
按稅法規定應調整項目之影響數	11	-
以前年度所得稅低估數	1,413	-
稅率修正之所得稅影響數	<u>(411)</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 3,845</u>	<u>\$ 5,783</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	107 年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
遞延所得稅資產：			
暫時性差異：			
未實現銷貨毛利	\$ 93	(\$ 93)	\$ -
資產減損	680	120	800
未實現費用	2,199	621	2,820
存貨跌價損失	254	685	939
備抵呆帳超限數	383	90	473
課稅損失	736	(736)	-
	<u>\$ 4,345</u>	<u>\$ 687</u>	<u>\$ 5,032</u>
遞延所得稅負債：			
暫時性差異：			
未實現銷貨毛損	\$ -	(\$ 183)	(\$ 183)
投資收益	(2,018)	1,126	(892)
未實現兌換利益	<u>-</u>	<u>(6)</u>	<u>(6)</u>
	<u>(\$ 2,018)</u>	<u>\$ 937</u>	<u>(\$ 1,081)</u>
	<u>\$ 2,327</u>	<u>\$ 1,624</u>	<u>\$ 3,951</u>
	106 年		度
	1月1日	認列於損益	12月31日
遞延所得稅資產：			
暫時性差異：			
未實現銷貨毛利	\$ 139	(\$ 46)	\$ 93
資產減損	680	-	680
未實現費用	2,150	49	2,199
存貨跌價損失	64	190	254
備抵呆帳超限數	383	-	383
課稅損失	5,340	(4,604)	736
	<u>\$ 8,756</u>	<u>(\$ 4,411)</u>	<u>\$ 4,345</u>
遞延所得稅負債：			
暫時性差異：			
投資收益	(\$ 646)	(\$ 1,372)	(\$ 2,018)
	<u>(\$ 646)</u>	<u>(\$ 1,372)</u>	<u>(\$ 2,018)</u>
	<u>\$ 8,110</u>	<u>(\$ 5,783)</u>	<u>\$ 2,327</u>

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

107 年 12 月 31 日				
未認列遞延所				
發生年度	核定數	尚未抵減金額	得稅資產金額	最後扣抵年度
103年度	\$ 16,571	\$ -	\$ -	113年度

106 年 12 月 31 日				
未認列遞延所				
發生年度	核定數	尚未抵減金額	得稅資產金額	最後扣抵年度
103年度	\$ 16,571	\$ 4,332	\$ -	113年度

5. 本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度，且截至民國 108 年 3 月 21 日止未有行政救濟之情事。

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

(二十二) 每股盈餘

107 年 度			
加權平均流通 每股盈餘			
稅後金額	在外股數(仟股)	(新台幣元)	
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 10,315	27,450	\$ 0.38
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 10,315	27,450	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證		-	660
員工酬勞		-	21
歸屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 10,315	28,131	\$ 0.37

	106	年	度
	加權平均流通 稅後金額	在外股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 28,233	24,956	\$ 1.13
稀釋每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 28,233	24,956	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證	-	824	
員工酬勞	-	38	
歸屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	<u>\$ 28,233</u>	<u>25,818</u>	<u>\$ 1.09</u>

(二十三)營業租賃

本公司於民國 92 年 12 月以營業租賃方式承租科技部南部科學工業園區土地，租賃期間為民國 92 年 12 月 1 日至民國 111 年 12 月 31 日，租賃期限不得逾 20 年，租賃期間屆滿後得另定新約。每月每平方公尺租金於租賃期間，如遇政府調整公告地價，行政院核定之國有土地租金率及其他原因必須調整時，期租金亦自次月起隨同調整，已繳付租金之期間仍應追收或退還。民國 107 年度及 106 年度認列租金費用分別為 \$5,030 及 \$4,753(表列「營業成本」及「營業費用」)為當期損益。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 5,282	\$ 5,282
超過1年但不超過5年	15,845	21,127
超過5年	<u>121,481</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 142,608</u>	<u>\$ 26,409</u>

(二十四) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收付之投資活動：

	107 年 度	106 年 度
購置不動產、廠房及設備	\$ 12,093	\$ 35,122
加：期初應付票據	254	6,440
期初應付設備款	1,673	3,214
減：期末應付票據	(602)	(254)
期末應付設備款	(2,679)	(1,673)
資本化利息	(12)	(471)
購置不動產、廠房及設備 現金支付數	<u>\$ 10,727</u>	<u>\$ 42,378</u>

2. 不影響現金流量之投資活動：

	107 年 度	106 年 度
預付設備款轉列不動產、廠房 及設備	<u>\$ 18,401</u>	<u>\$ 60,407</u>

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

	短 期 借 款	長期借款(含一 年或一營業週 期內到期的部份)	來自籌資活 動之負債總額
107年1月1日	\$ 70,000	\$ 48,781	\$ 118,781
籌資現金流量之變動	(70,000)	16,316	(53,684)
107年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,097</u>	<u>\$ 65,097</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
上海金穎生物科技有限公司	子公司
東莞金穎生物科技有限公司(東莞金穎)	子公司
佳格食品股份有限公司(佳格)	主要管理階層
松延酵素股份有限公司	主要管理階層
長利奈米生物科技股份有限公司(長利)	實質關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨交易

	107 年 度	106 年 度
商品銷售：		
主要管理階層	\$ 25,911	\$ 25,596
實質關係人	12,713	10,245
子公司	<u>5,790</u>	<u>14,959</u>
	\$ 44,414	\$ 50,800

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。收款條件主要管理階層及實質關係人為月結 70~85 天以期票或電匯方式收款，子公司係為月結 90 天以電匯方式收款，一般客戶則為月結 30~90 天以期票或電匯方式收款。

2. 應收關係人款項

(1) 應收票據

	107年12月31日	106年12月31日
長利	\$ 2,919	\$ 2,069
主要管理階層	-	24
	<u>\$ 2,919</u>	<u>\$ 2,093</u>

(2) 應收帳款

	107年12月31日	106年12月31日
佳格	\$ 8,418	\$ 3,199
實質關係人	1,353	154
其他主要管理階層	411	254
東莞金穎	<u>120</u>	<u>5,892</u>
	<u>\$ 10,302</u>	<u>\$ 9,499</u>

應收關係人款項主要來自銷售交易，該應收款項並無抵押及附息。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	107 年 度	106 年 度
薪資、其他短期員工福利及退職後福利	<u>\$ 10,906</u>	<u>\$ 11,402</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產名稱	107年12月31日	106年12月31日	擔保用途
土地(註)	\$ 15,439	\$ 15,439	短期借款及長期借款擔保
房屋及建築一淨額(註)	100,259	105,949	短期借款及長期借款擔保
機器設備一淨額(註)	39,577	44,126	長期借款擔保
	<u>\$ 155,275</u>	<u>\$ 165,514</u>	

(註)表列「不動產、廠房及設備」。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)營業租賃協議請詳附註六、(二十三)營業租賃之說明。

(二)截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司不動產、廠房及設備等已簽約而尚未發生之資本支出分別為 \$19,334 及 \$747。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

本公司為擴建廠房及增購設備以發展新營運項目，於民國 107 年 11 月 7 日經董事會決議通過發行國內第一次無擔保可轉換公司債，發行總額為 \$300,000，業奉金融監督管理委員會證券期貨局申報生效在案，並於民國 108 年 3 月 6 日發行。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，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，本公司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

本公司金融工具之種類，請詳附註六及附註十二、(三)各金融資產負債之說明。

2. 風險管理政策

- (1)本公司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。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2)風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司內各營運單位密切合作，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. 本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債及對國外營運機構之淨投資。
- b. 本公司管理階層已訂定政策，規定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. 本公司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)，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)	107 年 外幣(仟元)	12 月 匯率	31 日 帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 1,898	30.71	\$ 58,294
人民幣：新台幣	769	4.472	3,439
<u>非貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 67	30.75	\$ 2,060
人民幣：新台幣	7,367	4.596	33,860

	106 年 外幣(仟元)	12 月 匯率	31 日 帳面金額
<u>(外幣:功能性貨幣)</u>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 811	30.03	\$ 24,351
人民幣：新台幣	297	4.731	1,405
<u>非貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 100	29.63	\$ 2,963
人民幣：新台幣	8,804	4.503	39,642

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，本公司於民國 107 年度及 106 年度之損益影響將分別增加或減少 \$494 及 \$214。

- d. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 107 年度及 106 年度認列未實現兌換(損)益說明如下：

	107 年 外幣(仟元)	12 月 未實現兌換(損)益	31 日
<u>(外幣:功能性貨幣)</u>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 1,886	\$ 61	
人民幣：新台幣	769	(31)	
	106 年 外幣(仟元)	12 月 未實現兌換(損)益	31 日
<u>(外幣:功能性貨幣)</u>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 811	\$ -	
人民幣：新台幣	297	-	

B. 價格風險

本公司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. 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之長、短期借款。使公司暴露於現金流量利率風險。於民國 107 年度及 106 年度，本公司按浮動利率發行之借款係以新台幣計價。

b. 當借款利率上升或下跌 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 107 年度及 106 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$115 及 \$88，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. 本公司信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，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. 本公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過一定期間，即開始進行減損評估。
- D. 本公司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 107 年 12 月 31 日之損失率法如下：

107年12月31日	未逾期	逾期30天內	逾期31~60天	逾期90天	合計
預期損失率	0.88%	0.88%	13.84%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 48,966	\$ 7,175	\$ 4,864	\$ -	\$ 61,005
備抵損失	\$ 430	\$ 63	\$ 674	\$ -	\$ 1,167

E. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	107 年 度
107年1月1日餘額_IAS 39	\$ 791
適用新準則影響數	-
107年1月1日餘額_IFRS 9	791
減損損失提列	376
107年12月31日餘額	<u>\$ 1,167</u>

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

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司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，則由公司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. 本公司未動用借款額度明細如下：

	107年12月31日	106年12月31日
浮動利率		
一年內到期	\$ 191,440	\$ 99,520
一年以上到期	<u>105,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 296,440</u>	<u>\$ 99,520</u>

一年內到期之額度屬年度額度，於民國 108 年度間將另行商議。
其餘額度係為本公司營運資金所需。

- D. 下表係本公司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。

	107 年 12 月 31 日	1年内	1至2年	2至5年	5年以上
應付票據	\$ 14,738	\$ -	\$ -	\$ -	-
應付帳款	3,516	-	-	-	-
其他應付款	38,826	-	-	-	-
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期 部分)	26,498	25,484	14,225	-	-
存入保證金	-	7	-	-	-

	106 年 12 月 31 日	1年内	1至2年	2至5年	5年以上
短期借款	\$ 70,538	\$ -	\$ -	\$ -	-
應付票據	14,219	-	-	-	-
應付帳款	4,001	-	-	-	-
其他應付款	36,877	-	-	-	-
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期 部分)	14,947	14,720	28,065	-	-
存入保證金	-	7	-	-	-

- E. 本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三) 公允價值資訊

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

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

1. 民國106年度所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 應收帳款

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

(2) 金融資產減損

A. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項(即「損失事項」)，且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

B. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(a) 發行人或債務人之重大財務困難；

(b) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

(c) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；

(d) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；

(e) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。

C. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉

日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。

2. 本公司民國 106 年度之信用風險資訊說明如下：

- (1) 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及尚未收現之應收票據及應收帳款。
- (2) 本公司於民國 106 年度並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- (3) 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106 年 12 月 31 日
30 天內	<u>\$ 8,411</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(4) 本公司已減損金融資產之變動分析：

	106 年 度
	<u>個別評估之減損損失</u>
1 月 1 日	\$ 1,285
減損損失迴轉(註)	(494)
12 月 31 日	<u>\$ 791</u>

(註)表列「其他收入」。

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

1. 民國 106 年度所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

(1) 銷貨收入

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

(2) 勞務收入

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

2. 本公司於民國 106 年度適用前述會計政策所認列之收入如下：

	106 年 度
銷貨收入	\$ 316,798
代工收入	17,161
其他營業收入	262
	<hr/>
	\$ 334,221

3. 本公司若於民國 107 年度繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表單行項目之影響數及說明如下：

(1) 對資產負債表之影響及說明：

資產負債表項目	107 年	12 月	31 日
	採 IFRS 15 認列之餘額	採原會計政 策認列之餘額	會計政策改 變之影響數
合約負債—流動	\$ 1,169	\$ -	\$ 1,169
預收貨款	-	1,169	(1,169)

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

(2) 對本期綜合損益表並無重大影響。

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 107 年度之資訊)

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：無此情事。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情事。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
9. 從事衍生工具交易：無此情事。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表一。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表二。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表三。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表四。

十四、部門資訊

不適用。

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107年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人 名稱	交易 來 對 象	與交易人之 關係(註2)		金 額	交 易 性 別	往 來 情 形	佔合併總營收或總 資產之比率
			科	目				
0	金穎生物科技(股)公司	東莞金穎生物科技有限公司	1		\$ 120		—	—
		上海金穎生物科技有限公司	1		\$ 5,278	應收帳款 銷貨收入	月結90天電匯收款	2%
					\$ 512	銷貨收入	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，標示種類即為(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. 子公司對子孫公司。

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107年1月1日至12月31日

附表二

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		本期期未股數	期末股數	比率	帳面金額	本期損益	被投資公司投資損益	本期認列之備註
				本期期初	去年年底							
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	\$ 2,060	(\$ 859)	(\$ 859)	(\$ 859)	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1：30.715)換算為新台幣。

附表三

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱 （東莞金穎生物科技有限公司）	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		本期期末自 收回投資金額 匯出		被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益(註4)	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				投資	方式	收回	積投資金額						
上海金穎生物科技有限公司	保健食品與包裝製品與保健食品之技術服務業務	\$ 23,692		\$ 23,692		\$ -	\$ -	\$ 23,692	(\$ 6,552)	100.00	\$ 33,860	\$ 6,552	-
江蘇金穎生物科技有限公司	保健食品與包裝製品與保健食品之技術服務業務	9,215	(註2)	9,215		\$ -	\$ -	\$ -	9,215	(875)	100.00	(875)	2,059
金穎生物科技股份有限公司	保健食品與包裝製品與保健食品之技術服務業務	1,789	(註3)	1,789		\$ -	\$ -	\$ -	1,789	(27)	100.00	(27)	1,727

公 司 名 稱 （金穎國際開發有限公司）	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	本期期末累計自 依經濟部投審會規 定赴大陸地區投資 限額(註5)		
			經濟部投審會 核准投資金額	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5)
金穎生物科技股份有限公司	\$ 31,575	\$ 31,575	\$ 31,575	\$ 31,575	\$ 249,909

(註1)直接赴大陸地區從事投資。

(註2)透過第三地區投資設立公司(金穎國際開發有限公司)再投資大陸公司。

(註3)透過直接赴大陸地區從事投資設立公司(東莞金穎生物科技有限公司)再投資大陸公司。

(註4)係依台灣母公司簽證會計師事務所查核簽證之財務報表認列。

(註5)係淨值或合併淨值(孰高者)之6%為計算基礎。

(註6)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元:新台幣 1 : 30.715；人民幣 1 : 4.472)換算為新台幣。

金額生物科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國107年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱 公司	銷 (進)		貨 額		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		
	金 額	%	金 額	%	餘 額	%	金 額	%	期 末 餘 額	目 的	最 高 餘 額	\$	期 末 餘 額	\$	利 率 區 間	當 期 利 息	其 他
東莞金額生物科技有限公司	\$ 5,278	2%	\$ -	-	\$ 120	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	-	\$ -	-
上海金額生物科技有限公司	512	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：不適用。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

單位：新台幣仟元；%

項目	年 度	107年度	106年度	差異	
				金額	%
流 動 資 產		283,310	236,259	47,051	19.92
不 動 產、廠 房 及 設 備		265,859	265,299	560	0.21
無 形 資 產		1,516	1,377	139	10.09
其 他 資 產		6,519	5,812	707	12.16
資 產 總 額		557,204	508,747	48,457	9.52
流 動 負 債		88,175	145,634	(57,459)	(39.45)
非 流 動 負 債		52,514	48,160	4,354	9.04
負 債 總 額		140,689	193,794	(53,105)	(27.40)
股 本		277,954	249,564	28,390	11.38
資 本 公 積		106,672	15,639	91,033	582.09
保 留 盈 餘		34,198	51,323	(17,125)	(33.37)
其 他 權 益		(2,309)	(1,573)	(736)	(46.79)
權 益 總 額		416,515	314,953	101,562	32.25

1.重大變動項目說明：(前後期變動達20%以上，且變動金額達新台幣一仟萬元者)

- (1)流動資產增加及流動負債減少：主係本期辦理現金增資，償還短期借款，致流動資產增加及流動負債減少。
- (2)股本及資本公積增加：主係本期辦理現金增資所致。
- (3)保留盈餘減少：主係本期獲利減少且發放股利所致。

2.未來因應計畫：未有影響重大者，故不適用。

二、財務績效

1.最近二年度經營結果增減變動情形分析

單位：新台幣仟元

項目	年度	107年度	106年度	增減金額	變動比例(%)
營業收入	357,447	349,830	7,617	2.18	
營業毛利	117,918	147,940	(30,022)	(20.29)	
營業利益（損失）	9,358	36,192	(26,834)	(74.14)	
營業外收入及支出	4,807	662	4,145	626.13	
稅前淨利	14,165	36,854	(22,689)	(61.56)	
繼續營業單位本期淨利	10,315	28,233	(17,918)	(63.46)	
本期淨利	10,315	28,233	(17,918)	(63.46)	
其他綜合損益	(736)	(168)	(568)	(338.10)	
本期綜合損益總額	9,579	28,065	(18,486)	(65.87)	
重大變動項目說明：(前後期變動達20%以上，且變動金額達新台幣一仟萬元者)					
1.營業毛利減少：主係因產品銷售組合變動，加上產能利用率不高及子公司銷量減少，致提列閒置製費與存貨備抵而使營業成本增加所致。					
2.營業利益減少：主係隨營業毛利減少所致。					
3.稅前淨利、本期淨利及本期綜合損益總額減少：主係同上述原因，致稅前淨利、本期淨利及本期綜合損益總額隨之減少。					

2.預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

銷售數量係依據市場需求狀況與發展趨勢、客戶營運概況、接單情形及長期訂單，並參酌本公司產能規模而訂定，本公司108年度生技食品及其原料之銷售數量與代工批次應可增加。

三、現金流量

(一)最近年度現金流量變動之分析

單位：新台幣仟元

項目	107年度	106年度	增(減)變動
營業活動之淨現金流入(出)	42,136	61,075	(18,939)
投資活動之淨現金流入(出)	(29,586)	(56,158)	(26,572)
融資活動之淨現金流入(出)	31,009	(906)	31,915
變動情形分析：			
(1)營業活動之淨現金流入減少：主係因產品銷售組合變動，加上產能利用率不高及子公司銷量減少，致提列閒置製費與存貨備抵而使營業成本增加，使營業毛利、淨利較前期減少所致。			
(2)投資活動之淨現金流出減少：主係擴產設備陸續完工驗收，且多數款項已於前期支付所致。			
(3)融資活動之淨現金流入增加：主係本期辦理現金增資所致。			

(二)流動性不足之改善計畫：不適用。

(三)未來一年度現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額 (1)	全年來自營業活動淨現金流量 (2)	全年現金流出(入)量 (3)	現金剩餘(不足)數額 (1)+(2)-(3)	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
110,383	37,617	(212,350)	360,350	—	—

(1)本年度(108)現金流量變動情形分析：

- ①營業活動：在台灣市場成長趨勢保守穩健下，本公司積極拓展外銷與代工服務之營運，預計 108 年度營業活動應可產生淨現金流入。
- ②投資活動：本公司因應未來營運所需而計畫於南科廠址內另建新廠房，將依建廠計畫進度而陸續支付相關工程款，故投資活動產生淨現金流出。
- ③融資活動：主要係發行無擔保轉換公司債 3 億元及新增長期銀行借款等，故將產生淨現金流入。

(2)預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

本公司 107 年度資本支出為 28,794 仟元，主係基於業務考量，以能及時掌控品質及交期等，陸續於 104 年~107 年增建南科廠與新營廠及因應營運需求增購生產設備，所需資金主係以自有資金及借款支應因素，上述資本支出將有助於本公司強化接單能力、提升產能，並擴大營運規模及爭取獲利契機，有利於本公司未來穩健發展。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

1.轉投資政策：

對轉投資事業之管理係依據內部控制制度相關作業程序，除訂有「投資循環內部控制程序」外，並訂有「對子公司之監理作業辦法」及與關係人及集團公司間往來作業程序，以規範子公司之經營策略管理、組織架構管理、銷售業務、應收應付帳款之條件及帳務處理政策及重大財務及業務事項外，亦考量該子公司所在地政府法令之規定及實際營運之性質，督促其子公司建立內部控制制度。此外，本公司財務部定期蒐集與分析被投資事業之財務報表，以充分掌握轉投資事業之營運狀況。另為加強子公司之監督管理，本公司亦委請簽證會計師出具合併查核報告，以評估及管理轉投資事業。

2.最近年度轉投資事業獲利或虧損之主要原因、改善計畫：

單位:新台幣仟元

轉投資事業名稱	主要業務	107 年度認列之投資(損)益	獲利或虧損之原因	改善計畫
金穎國際開發有限公司	一般投資業務	(859)	金穎國際為投資公司，其營業收入即為採用權益法認列上	將持續市場開發增加其銷售

轉投資事業名稱	主要業務	107 年度認列之投資(損)益	獲利或虧損之原因	改善計畫
			海金穎投資損益。	
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	(875)	考量中國市場之營運佈局，遂調整以東莞金穎為中國地區主要業務服務窗口，致上海金穎因出貨量較少而 107 年度微幅虧損。	將持續市場開發增加其銷售。
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	(6,552)	考量中國市場之營運佈局，遂調整以東莞金穎為中國地區主要業務服務窗口，惟客戶拓展進度落後，致東莞金穎 107 年度銷售額減少而產生虧損。	將持續市場開發增加其銷售。
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	(27)	江蘇金穎係 105 年度方成立，其主要目的為取得中國國產保健食品執照，未來若營運有需求將於大陸地區自行生產保健食品之公司，至年報刊印日止尚未從事營業活動。	將盡快取得中國國產保健食品執照，使從事營業活動。

3.未來一年投資計畫：無。

六、風險事項分析評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

(1)利率方面

本公司 106 年度及 107 年度利息收入分別為 96 仟元及 317 仟元，占各該年度營業利益之比率分別為 0.27% 及 3.39%，而財務成本分別為 1,058 仟元及 1,432 仟元，占各該年度營業收入淨額之 0.30% 及 0.40%，本公司除持續關注景氣變化情勢外，並與往來銀行間保持良好聯絡管道以隨時掌握目前利率變化，並視金融利率變動適時予以調整資金運用情形，以降低利率變化對損益之影響。

(2)匯率變動影響

本公司 106 年度及 107 年度之淨外幣兌換(損)益金額分別為(1,781)仟元及 2,663 仟元，占營業收入淨額之比例分別為(0.51)% 及 0.75%，占營業利益之比例分別為(4.92)% 及 28.46%。

因應對策：

由財務人員依據國際間政經情勢發展，與金融機構保持聯繫並蒐集即時匯率資訊，以充分掌握匯率變動趨勢，除保留支付美金應付款項外，適時調節外幣部位，以降低匯率變動所產生之負面影響。

(3)通貨膨脹方面

本公司隨時注意市場價格之波動，並與供應商及客戶保持良好互動關係，以免通貨膨脹對公司損益產生不利影響。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

- (1)本公司一向秉持專注本業及務實原則經營事業，財務政策以穩健保守為原則，並無從事高風險、高槓桿之投資。
- (2)本公司截至年報刊印日止並無從事資金貸與他人及背書保證之情事，未來本公司若有為他人背書保證及資金貸予他人之需要，將依本公司訂定之「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」辦理，並依法令規定定期公告各項交易資訊。
- (3)本公司截至年報刊印日止並無從事衍生性金融商品交易情事，未來若有業務發展或避險需求而從事衍生性商品，將以規避外幣資產或負債匯率變動之風險為目的，並依本公司訂定之「取得或處分資產處理程序」辦理，及依法令規定辦理相關公告。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

本公司為微生物發酵量產專家，以發酵技術提供專業代工、生技食品與品牌產品之研發、生產及銷售，短期研發計畫將以持續既有產品之菌種優化與菌種培養技術，以提升產品指標成分與產率；中期及長期發展計劃則以與國內研究單位及醫院合作進行產品功能性確效，同時與國外客戶合作，將本公司核心之發酵量產技術開發運用在動物營養、工業酵素及特殊功能性蛋白發酵與純化等新領域。

本公司預計投入研發費用金額係依產品及技術開發進度逐步編列，並視市場變化及產品研發進度持續投入研發經費，未來隨營業額的成長，預計將逐步提高研發費用，以擴展本公司營運規模並增加競爭力。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司日常營運均遵照國內外相關法令規定辦理，並隨時注意國內外政策發展趨勢及法規變動情形，蒐集相關資訊提供經營階層決策參考，並諮詢相關專業人士，以即時調整本公司相關營運策略。截至目前為止，本公司並未受國內外重要政策及法律變動而有影響公司財務業務之情形。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司隨時注意所處產業相關之產品改變及技術發展演變，掌握產業動態，評估

對其公司營運所帶來之影響，提升研發能力，加強產品品質及競爭力，並積極擴展產品市場等措施因應。本公司最近年度及截至年報刊印日止，尚無發生科技改變及產業變化而有影響財務業務之情事。

本公司設有資訊室部門，由其專責人員負責處理有關資訊系統安全預防及危機處理相關事宜，建立電腦網路系統的安全控管機制，以確保網路傳輸資料的安全，透過持續檢視及評估其網路安全程序，以確保其適當性和有效性，但不能完全保證公司在網路安全威脅中不受推陳出新的風險和攻擊所影響。惡意的駭客網路攻擊可能竊取公司的營業秘密及客戶和員工個資等相關機密資訊，損及客戶或其他利害關係人的權益，而本公司營運活動、財務狀況及聲譽亦可能遭受不利影響，對此本公司資訊系統建立防火牆及防毒軟體以隔絕外來侵害，並定期檢查以更新補強防火牆及防毒軟體。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司在誠信規範下，不容許不道德的情事發生而傷害公司的形象。在公司危機發生時，依其情勢擬妥應變計劃、分析原因，並提出適宜防範措施，以降低或化解衝擊，維持整體營運的順暢。截至目前為止，並未發生影響企業形象之情事。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

最近年度及截至年報刊印日止，本公司並無併購之情事，未來若有併購案計劃，將審慎評估合併效益，以確保股東權益。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司為拓展微生物發酵技術於食品以外產業領域應用之營運項目，於民國 107 年 5 月 9 日、8 月 3 日及 11 月 7 日之董事會討論通過擬於現有南科廠區內新建一棟六層鋼構廠房及購置相關設備，供未來新營運項目使用，並於民國 107 年 11 月 7 日之董事會通過辦理發行國內第一次無擔保轉換公司債供本次擴充廠房及購置設備等資金所需。本次擴充廠房主係為符合食品安全衛生法令規定，及滿足未來客戶需求，有利於本公司未來營運發展。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

(1)進貨方面：

本公司除部分客戶指定之用料已有長期配合之供應商外，餘均維持數家以上供應商，經檢視最近三個會計年度並無任一供應商之進貨比重超過 50%，本公司原料供應狀況正常且穩定，故尚無進貨集中之風險。

(2)銷貨方面：

本公司 105~107 年度前十大客戶銷貨收入淨額佔該年度整體營業收入之 72.18%、65.92% 及 69.51%，其中本公司對第一大客戶之銷售比重分別為 17.76%、28.99% 及 36.46%，除因本公司對 S1 集團的銷售金額呈逐年成長趨勢外，尚因受單一客戶未下單，致本公司整體營收減少所致。茲針對銷售集中 S1 集團之風險說明如下：

①銷貨集中 S1 集團之原因

本公司自 95 年開始與 S1 集團交易往來，本公司銷售予 S1 集團產品主要為微生物發酵產品，近年來 S1 集團對本公司下單量逐年提高，原因列舉如下：

- A.有效成分數量持續提高：S1 集團對於其產品的品質規格的規範數量，經過本公司持續進行製程改良，逐步提升有效成分數量。
- B.有效降低客戶成本：本公司對於 S1 集團的菌種特性愈來愈熟悉，針對其菌種所需之培養基原料提出建議更換，於 105 年 4 月及 7 月分別進行試製，並於 106 年 1 月起全面改以新配方生產，交貨之成品規格因而提升為 8 倍，並降低 S1 集團對本公司之採購成本。

②銷貨集中於 S1 集團所面臨風險及因應對策

- A.針對銷貨集中於 S1 集團可能面臨之風險為

(A)S1 集團不再下單，對本公司營運將有所影響之風險

本公司與 S1 集團交易往來達十年以上，近年來 S1 集團對本公司的下單量逐年增加原因如前所述；S1 集團的銷售地區遍及歐洲的比利時、美洲的美國及巴西、亞洲的中國及新加坡、南非，不易因單一地區不景氣或銷售不佳之影響，致 S1 集團下單量大幅減少，故 S1 集團不再下單的機率極低。

(B)本公司遭 S1 集團倒帳之風險

最近三年度未曾發生無法收回之情事，故倒帳風險尚低。

- B.具體因應措施

本公司為分散銷貨集中於 S1 集團之具體因應措施如下：

(A)陸續開發新客戶

新開發包含果蔬發酵產品、食藥用菇蕈發酵產品以及微生物發酵產品為合作品項之中國區客戶。

(B)深耕既有客戶

針對現有客戶新增微生物發酵代工合作案，並運用優勢之發酵及萃取技術，配合新營廠興建完成的製劑充填線，因應客戶行銷部門需求，開發符合其消費者通路的產品。

(C)除既有產品外，目前進行中為美國、日本及泰國等地區之新產品開發專案，產品運用於醫療、食品、玩具、紙漿製造及生質酒精製造業等。

本公司與 S1 集團自 95 年開始交易往來，已經合作長達十年以上，目前雙方仍持續合作。由於本公司主動進行研發以增進其產品之品質規格，其產品有效成分提高及建議更改培養基原料協助其有效降低成本，使其產品在市場上具競爭力，由近幾年來本公司對其出貨量持續增加可推知，相信 S1 集團未來仍會繼續下單與本公司。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施

本公司於 105 年 6 月 21 日已設置審計委員會取代監察人，最近年度及截至年報刊印日止，並無董事股權大量移轉之情事。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：本公司並未有經營權改變之情事。

(十二)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無此情形。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

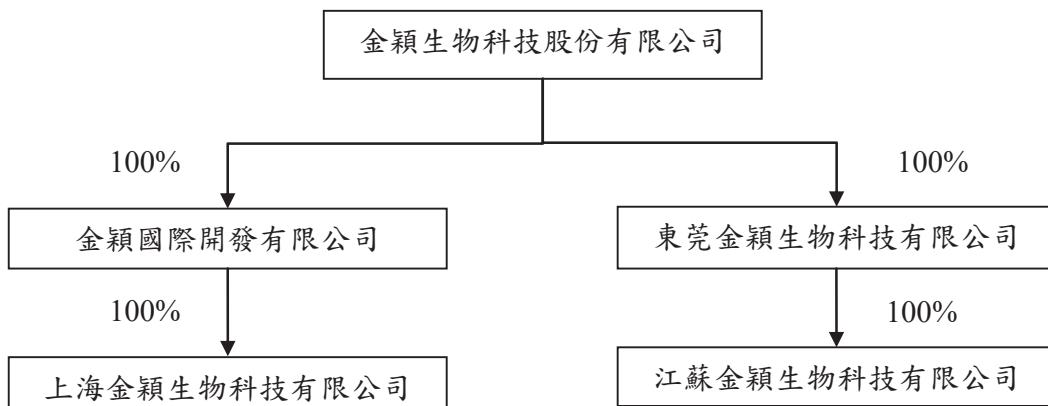
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書

1. 關係企業組織圖



2. 各關係企業基本資料表

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
金穎國際開發有限公司	100.6.29	香港九龍旺角彌敦道 582-592 號信和中心 1702 室	美金 300 仟元	一般投資業務
上海金穎生物科技有限公司	100.11.3	上海市閔行區莘福路 388 號 1 樓 713 室	美金 300 仟元	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
東莞金穎生物科技有限公司	104.4.8	廣東東莞松山湖高新技術產業開發區創新科技園 10 號樓 2 樓 201A 室	人民幣 5,000 仟元	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
江蘇金穎生物科技有限公司	105.9.1	泰州市藥城大道 1 號科技大廈 405 室	人民幣 400 仟元	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

3.推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業暨各關係企業間所經營業務互有關聯者，其往來分工情形：

集團內之分工係以本公司負責生產、策略運籌、產品研發設計及財務調度。上海金穎及東莞金穎負責中國大陸地區之銷售服務；金穎國際開發有限公司係本公司以投資控股為目的所轉投資之子公司，無銷售商品之情事；另江蘇金穎設立目的係為取得中國國產保健食品執照，截至目前尚未從事營業活動。

5.各關係企業董事、監察人與總經理之姓名及其對該企業之持股或出資情形

企業名稱	職稱	姓名或 代表人	持有股份	
			股數 (出資額)	持股比例 (出資比例)
金穎國際開發有限公司	董事	金晉德	— 金穎生物科技(股)公司 持有 2,333,800 股	— 100%
	監察人	吳應裕	—	—
上海金穎生物科技有限公司	董事	金晉德	— 金穎國際開發有限公司 出資額美金 300 仟元	— 100%
	監察人	吳應裕	—	—
東莞金穎生物科技有限公司	董事	金晉德	— 金穎生物科技(股)公司 出資額人民幣 5,000 仟元	— 100%
	監察人	吳應裕	—	—
江蘇金穎生物科技有限公司	董事	金晉德	— 東莞金穎生物科技有限公司 出資額人民幣 400 仟元	— 100%
	監察人	吳應裕	—	—

6.各關係企業營運概況

107 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產 總額	負債 總額	淨額	營業 收入	營業 (損)益	本期 (損)益	每股盈餘 (元)(稅後)
金穎國際開發有限公司	8,694	2,060	—	2,060	—	—	(859)	(0.37)
上海金穎生物科技有限公司	9,215	2,131	72	2,059	747	(862)	(875)	註
東莞金穎生物科技有限公司	23,692	33,262	318	32,944	14,099	(6,821)	(6,552)	註
江蘇金穎生物科技有限公司	1,789	1,727	—	1,727	—	(33)	(27)	註

註：係為有限公司，故無面額或股數。

(二)關係企業合併財務報表：同母子公司合併財務報表，請參閱第 76 至 131 頁。

(三)關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：不適用。

三、最近年度及截至年報刊日止子公司持有或處分本公司股票情形：不適用。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

金穎生物科技股份有限公司



董事長 張曉莉

