

股票代碼：1796

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

109 年度年報

金穎生物科技股份有限公司 編製

中華民國 110 年 4 月 23 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：金晉德

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	台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	台南市善化區南部科學園區大利二路 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：台南市林森路一段 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.....	39
六、更換會計師資訊.....	40
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.....	40
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.....	40
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.....	41
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.....	42
肆、募資情形.....	43
一、資本及股份.....	43
二、公司債辦理情形.....	47
三、特別股辦理情形.....	48
四、海外存託憑證辦理情形.....	48
五、員工認股權憑證辦理情形.....	48
六、限制員工權利新股辦理情形.....	50
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	50
八、資金運用計畫執行情形.....	50
伍、營運概況.....	53
一、業務內容.....	53
二、市場及產銷概況.....	63
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.....	69
四、環保支出資訊.....	69
五、勞資關係.....	69
六、重要契約.....	70

陸、財務概況.....	72
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	72
二、最近五年度財務分析.....	75
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告.....	78
四、最近年度財務報告.....	79
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	136
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.....	190
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	190
一、財務狀況.....	190
二、財務績效.....	191
三、現金流量.....	191
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	192
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.....	192
六、風險事項分析評估.....	193
七、其他重要事項.....	196
捌、特別記載事項.....	197
一、關係企業相關資料.....	197
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	198
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.....	200
四、其他必要補充說明事項.....	200
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.....	200

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 110 年度股東常會。

在此謹就去(109)年度營業結果與今(110)年度營業計畫概要、未來發展方向等，向全體股東報告。

一、109 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研發及承接各式菌種(包含微生物與食藥用菇蕈等)之發酵與純化技術，並將其放大量產使其商業化，為客戶提供微生物發酵之專業研發量產整合服務、各式生技食品及其原料之產銷，並行銷品牌之機能性產品。109 年合併營收淨額為 368,303 千元，以微生物發酵類、食藥用菇蕈發酵類、草本植物功能性產品與果蔬發酵濃縮物及蛋白質產品等之各式原料、劑型銷售與相關整合服務收入為主。109 年新冠肺炎(COVID-19)疫情持續升溫，但台灣防疫相較於國際成功，使得國內經濟活動影響較低，國內客戶訂單需求並未顯著減少；同時，公司積極開拓保健產品之不同劑型業務，由配方設計、原料配置、充填與包裝等多樣性全方位整合服務，成功支應部份國內客戶新產品及通路開發之需求而帶動銷貨增加，雖然全球經濟活動和國際物流因疫情而嚴重受阻，影響國際貿易推廣，但在內銷市場成長帶動下，本公司合併營收較 108 年增加 40,073 千元，同時內銷比重由 108 年 64% 上升至 109 年 71%。在產品銷售組合變動、營運規模成長而提升整體產能利用率，致 109 年度營業毛利金額較 108 年增加 39,289 千元，營業毛利率同步提升到 33%。

在營業費用及營業利益方面，本公司加強控管各項費用支出，使當期營業費用較 108 年減少 1,209 千元，產生營業利益 17,120 千元。營業外收入及支出為淨支出 10,351 千元，主係轉換公司債等影響使財務成本增加，同時美金貶值而產生匯兌損失所致。綜上，本公司在營收成長及成本、費用合理控管下，產生 109 年稅後淨利為 4,529 千元，較 108 年度明顯改善。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	109 年度	108 年度	增(減)金額
營業收入	368,303	328,230	40,073
營業成本	246,324	245,540	784
營業毛利	121,979	82,690	39,289
營業費用	104,859	106,068	(1,209)
營業利益(損失)	17,120	(23,378)	40,498
營業外收入及支出	(10,351)	(9,253)	(1,098)
稅前淨利(損)	6,769	(32,631)	39,400
本期淨利(損)	4,529	(27,550)	32,079

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		109 年度	108 年度
財務收支	營業收入(仟元)	368,303	328,230
	營業毛利(仟元)	121,979	82,690
	本期淨利(損)(仟元)	4,529	(27,550)

年度		109 年度	108 年度
項目			
獲利能力分析	股東權益報酬率(%)	1.15	(6.83)
	營業利益(損失)佔實收資本比率(%)	6.14	(8.38)
	稅前利益(損失)佔實收資本比率(%)	2.43	(11.70)
	基本每股盈餘(虧損)(追溯調整)(元)	0.16	(0.99)

(三)研究發展狀況

單位：新台幣仟元

項目及年度	109 年度	108 年度
研究發展費用(A)	22,406	22,138
合併營業收入(B)	368,303	328,230
(A)/(B)	6.08%	6.74%

本公司期以厚實的研發能量支持營運拓展的能力，並強化公司競爭力，截至 109 年底本公司已取得 18 項專利，現尚有 5 項專利提出申請，目前審核中。茲將當期重大研發計畫及成果列述如下：

- 1.成功提升納豆激酶純化技術，新增噴霧乾燥製程，有效降低乾燥製程成本。
- 2.突破紅麴菌絲體發酵技術瓶頸，大幅提升有效成分 Monacolin K 濃度，使紅麴菌絲體粉末產量增加，穩定供貨。
- 3.開發新型的維生素 K₂ 包覆方式，提高維生素 K₂ 粉末有效成分於複方產品及高溫條件下的穩定性。
- 4.承接多項來自各國際大廠之微生物發酵新品開發案，提升發酵厭氧技術，並完成特殊嗜冷型細菌之發酵製程，將可增加公司未來營運動能。
- 5.配合國內外大廠多項機能性食品新品訂單，短期內完成粉劑、液體等多項客製化商品的劑型開發，同時調整風味以改善產品的適口性，期提供客戶更加美味且無壓力的保健產品。

二、110 年度營業計畫概要

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持續上升，又新型冠狀肺炎(COVID-19) 全球疫情持續，促使消費者更注重自身健康，也成為營養保健食品產業成長的重要契機。

本公司於今年 1 月完成私募現金增資普通股，引進生展生技策略合作夥伴，雙方分享與整合研發、設備產能等資源，將結合該公司在特殊劑型開發、產品功能性驗證和醫藥方面臨床試驗等豐富經驗，運用於未來開發的新保健素材，強化原料的應用及獨特性。經由彼此的優勢結合，兩家公司合作共同開發拓展微生物發酵及保健品國際市場，以助於市場及產品的推廣與銷售。雙方可從上游的原料發酵量化生產、到中游的客製化配方設計與特殊劑型製造，以及下游之產品設計與行銷，為客戶提供更具競爭力的一條龍整合服務。

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。本公司為達成今(110)年營運目標並規劃公司未來發展藍圖，茲概述經營方針、營運重點與產銷政策如下：

(一)爭取國際微生物發酵代工合作案，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，透過業務開發、現有客戶及產學研機構引薦等管道，

並以現有美國、日本等成功之微生物發酵整合服務經驗，洽談並爭取國際級微生物發酵合作案。

(二)開發多項液體劑型，並爭取客製化產品服務訂單

本公司已開發由 10mL 到 300mL 等不同容量之液劑產品，並因應客戶需求研發果凍劑型，結合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，期能在產業競爭環境中突顯本公司產品及技術之優勢，促使公司營運持續成長。

(三)新建南科新廠，規劃未來發展項目

發酵產業應用範圍極為廣泛，本公司為將微生物發酵技術應用領域延伸至其他非傳統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、基因轉殖菌種之發酵量產應用，及其他微生物發酵新品，已陸續進行南科新廠新建工程與建置相關設備，將可為公司營運增添多元成長動能，健全公司發展。

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 110 年度生技食品及其原料之銷售數量與代工批次將隨客戶需求增加而成長。

三、未來公司發展策略

- (一)運用多年微生物發酵量產經驗，配合完整之各式規模發酵產線及完善之分離純化生產設備，洽談國內外各式菌種之專業發酵整合服務，並拓展發酵產品之應用領域。期在南科新廠完工落成時，即能快速轉換實驗室小量規模至商業化經濟量產，強化本公司全方位發酵專業整合服務能量。
- (二)深耕現有客戶，持續拓展機能性保健素材及其應用市場，並針對特殊原料進行功能驗證試驗，積極協助客戶開發新產品與原料之應用。
- (三)積極爭取並拓展各式劑型機能性保健產品之設計及代工業務，包含膠囊、固體飲料、液態包及果凍包等多元化充填產品，為客戶提供更全面性、更完整的保健食品之設計及產銷服務，快速為公司營運增加動能。

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)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。

本公司與生展生技在股權投資基礎上，締結策略聯盟加強合作，預期可結合雙方專業優勢，深化互補及互惠關係，藉以擴大經濟規模、降低成本，提昇經營效率並朝向精準健康的國際趨勢發展。並且，共同拓展微生物發酵運用之全球市場，創造互利雙贏局面，以提升股東權益。

本公司將更加強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

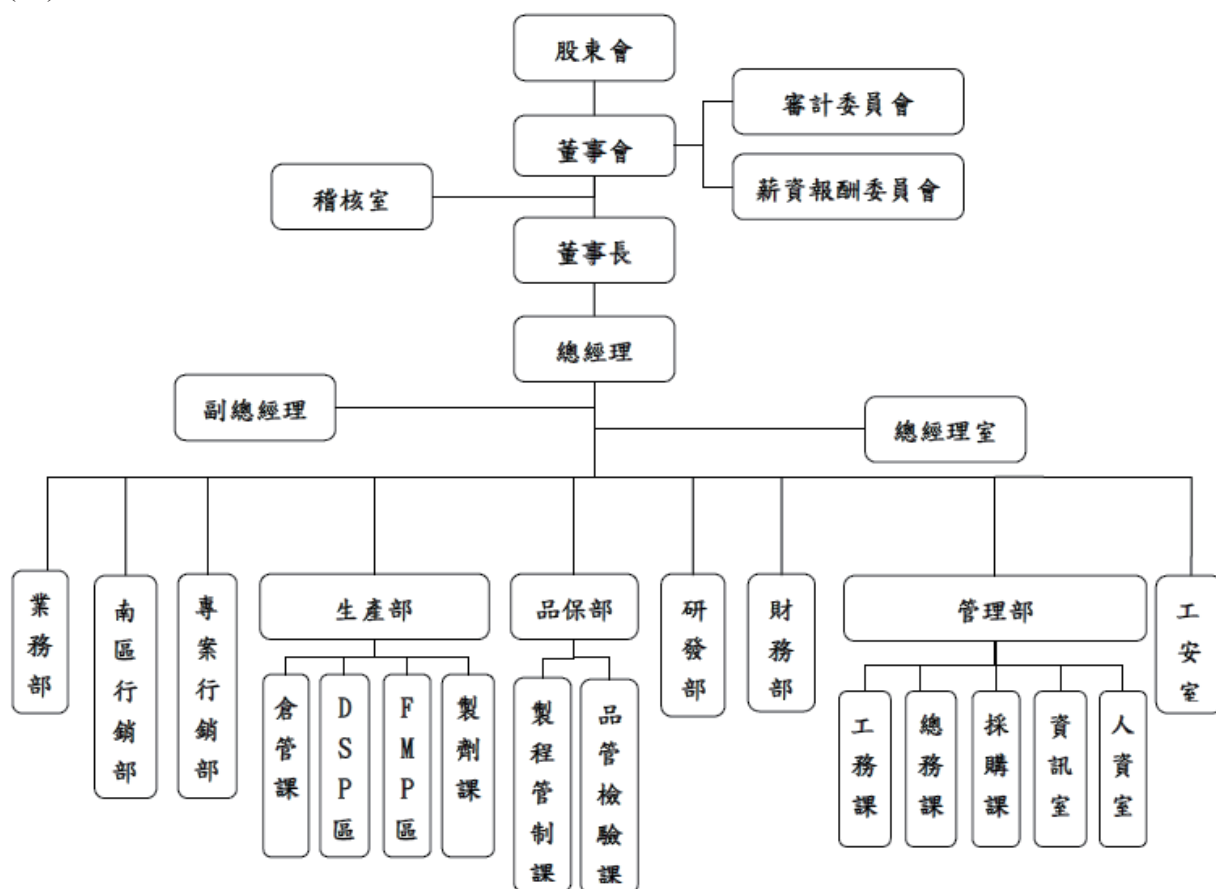
年 度	重 要 沿 革
民國 88 年 7 月	金穎生物科技股份有限公司創立，原始資本額貳仟伍佰萬元整。
民國 89 年 9 月	完成第一次現金增資，資本額提高至肆仟參佰貳拾萬元整。
民國 90 年 3 月	完成第二次現金增資，資本額提高至柒仟伍佰萬元整。
民國 90 年 5 月	台北設立營業處。
民國 92 年 9 月	完成第三次現金增資，資本額提高至壹億壹仟萬元整。
民國 92 年 10 月	完成第四次現金增資，資本額提高至貳億壹佰萬元整。
民國 93 年 4 月	辦理資本公積、員工紅利及盈餘轉增資，資本額提高至貳億陸仟貳佰肆拾伍萬陸仟元整。
民國 93 年 5 月	申報本公司股票公開發行案生效。
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，資本額提高至叁億叁仟叁佰肆拾伍萬陸仟元整。
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 TM ，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。
民國 108 年 5 月	員工認股權憑證轉換，資本額提高至貳億柒仟捌佰陸拾參萬參仟玖佰壹拾元整。
民國 108 年 8 月	員工認股權憑證轉換，資本額提高至貳億柒仟捌佰柒拾柒萬參仟玖佰壹拾元整。
民國 108 年 11 月	員工認股權憑證轉換，資本額提高至貳億柒仟捌佰玖拾參萬參仟玖佰壹拾元整。
民國 109 年 8 月	自行研發之多種發酵原料榮獲 IICC 國際創新、韓國 WiC 以及日本東京創新天才發明金牌獎。
民國 110 年 2 月	完成第八次現金增資，資本額提高至參億玖仟捌佰玖拾參萬參仟玖佰壹拾元整。
民國 110 年 3 月	員工認股權憑證轉換，資本額提高至肆億零拾柒萬參仟玖佰壹拾元整。

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 營 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。
專案行銷部	自有品牌產品之企劃、業務擴展及管理。
生產部	1. 製程作業管理。 2. 產品之生產製造。

部 門	所 營 業 務
	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、政府補助計畫協助、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。

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

(一)董事

1.董事名單（本公司係設置審計委員會取代監察人）

110 年 3 月 29 日

職稱	國籍 或註 冊地	姓名	性別	選(就) 任日期	任期	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 名義持有 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	備註
							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				
董事長	中 華 民 國	張曉莉	女	108.6.18	3 年	89.10.9	1,423,679	5.11%	1,523,679	3.77%	438,307	1.08%	—	—	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碩士 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	(註 2)
董事 (註 1)	中 華 民 國	佳格食品 (股)公司	—	108.6.18	3 年	90.5.5	2,145,110	7.70%	2,145,110	5.31%	—	—	—	—	1.美國西北大學碩士 2.美國律師 Bluefield Ventures,合 夥人 3.Dubuglo,合夥人 4. California Pacific Bank,VP 5.佳格食品(股)公司供應鏈協理 6.佳格食品(股)公司總經理 7.佳乳食品(股)公司總經理	1.佳格食品(股)公司投資長 2.長微(股)公司董事長 3.鴻翰國際貿易有限公司 董事 4.Dermalab S.A.董事	—	—
			男				—	—	—	—	—	—	—	—				

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	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		利用他人名義持有股份		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			備註
							股數(股)	持股份率	股數(股)	持股份率	股數(股)	持股份率	股數(股)	持股份率			職稱	姓名	關係	
董事 (註1)	中華民國	松延酵素(股)公司	—	108.6.18	3年	105.6.21	849,433	3.05%	849,433	2.10%	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
		—	—				340,735	0.84%	275,000	0.68%	—	—	國立台中商專企管系	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	金晉德	男	108.6.18	3年	96.6.14	388,307	1.39%	438,307	1.08%	1,523,679	3.77%	—	—	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.金穎生物科技(股)公司副總經理	1.本公司總經理 2.金穎國際開發有限公司董事及總經理 3.上海金穎生物科技有限公司董事及總經理 4.東莞金穎生物科技有限公司董事 5.江蘇金穎生物科技有限公司董事	董事長	張曉莉	配偶(註2)	
		朝建投資(股)公司	—	108.6.18	3年	105.6.21	946,950	3.40%	946,950	2.34%	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
代表人：邱女珠	女	—	—				52,477	0.13%	—	—	—	—	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	108.6.18	3年	105.6.21	440,716	1.58%	440,716	1.09%	—	—	—	—	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	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	108.6.18	3年	105.6.21	—	—	—	—	—	—	—	—	1.國立清華大學化學工程研究所碩士 2.台灣大學化學工程學系學士 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	中國合成橡膠(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	任期	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		利用他人名義持有股份		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		備註
							股數(股)	持股比例	股數(股)	持股比例	股數(股)	持股比例	股數(股)	持股比例			職稱	姓名	
獨立董事	中華民國	邱芳才	男	108.6.18	3 年	105.6.21	—	—	—	—	—	—	—	—	1.成功大學財務金融研究所碩士在職專班畢業 2.逢甲大學會計系學士 3.永洋科技(股)公司稽核室主任 4.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.穎漢科技(股)公司獨立董事	—	—	—
獨立董事	中華民國	林世勳	男	108.6.18	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.知識科技(股)公司獨立董事	—	—	—

註 1：係以法人代表人身分當選董事。

註 2：本公司董事長與總經理均為台大化工所博士，熟知發酵專業技術，而總經理累積多年產業經驗，領導本公司研發與生產之精進，兩位雖互為配偶，但各司其職專業分工。本公司目前僅有一席董事為經理人，並無過半數董事兼任員工或經理人事宜，並計畫評估董事成員相互關係而依規定增加獨立董事席次，以強化並落實公司治理。

2.法人股東之主要股東

110年3月29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%) 南山人壽保險(股)公司(5.08%) 曹德風(4.46%) 必來投資(股)公司(3.61%) 沐德投資(股)公司(2.48%) 林俊堯(1.33%) 富邦人壽保險(股)公司(1.17%) 花旗(台灣)商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶(0.79%)
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(19.67%)、王海城(12.50%)、邱女珠(12.50%) 蔡坤達(10.00%)、蔡宜真(10.00%)、唐育崧(9.16%) 朱青瑜(8.33%)、蔡志翔(7.00%)、蔡幸芸(6.67%) 蔡蕭好(4.17%)

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%)
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(55.5563%)、 潤成投資控股(股)公司(33.9936%)、潤華染織廠(股)公司(1.3441%)、杜英宗(1.1576%)、潤泰興(股)公司(0.9653%)、潤泰創新國際(股)公司(0.2319%)、潤泰全球(股)公司(0.2133%)、元新投資(股)公司(0.1563%)、潤泰租賃(股)公司(0.1321%)、吉品投資(股)公司(0.1069%)
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%)
富邦人壽保險(股)公司	富邦金融控股股份有限公司(100%)

3.董事及獨立董事資料

110 年 3 月 29 日

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 公 發 公 獨 董 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	商務、法務、 財務、會計 或公司業務 所須之工作 經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
張曉莉				✓	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	—
佳 格 食 品 (股)公司 代表人: YAO STEVEN YIH CHUN				✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓		—
松延酵素(股) 公司代表人: 紀宜仁				✓	✓	✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓		—
金晉德				✓					✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	—
朝建投資(股) 公司代表人: 邱女珠				✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓		—
陳本霖				✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
陳宗民				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
邱芳才		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
林世勳		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2

註：各董事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（但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，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數 1% 以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)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數 5% 以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 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 5% 以上股東（但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20% 以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、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。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管

110年3月29日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		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			備註
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
總經理/ 兼任研發部 及管理部最 高主管/ 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	438,307	1.08%	1,523,679	3.77%	—	—	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.金穎生物科技(股)公司副總經理	1.金穎國際開發有限公司董事及總經理 2.上海金穎生物科技有限公司董事及總經理 3.東莞金穎生物科技有限公司董事 4.江蘇金穎生物科技有限公司董事	—	—	—	(註)
副總經理/ 兼任業務部 主管	中華民國	蕭興義	男	96.06.14	1,002,000	2.48%	190,000	0.47%	—	—	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.金穎生物科技(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	135,400	0.33%	—	—	—	—	1.成功大學財務金融研究所職專班碩士 2.中原大學會計系學士 3.寶來證券資本市場部代理 4.景岳生物科技(股)公司財務部經理 5.金穎生物科技(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	0.14%	—	—	—	—	1.陽明大學生醫光電工程研究所碩士 2.文化大學生物系學士 3.金穎生物科技(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	0.21%	—	—	—	—	1.南台科技大學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.金穎生物科技(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	—	—	—	—

註：本公司董事長與總經理均為台大化工所博士，熟知發酵專業技術，而總經理累積多年產業經驗，領導本公司研發與生產之精進，兩位雖互為配偶，但各司其職專業分工。本公司目前僅有一席董事為經理人，並無過半數董事兼任員工或經理人事宜，並計畫評估董事成員相互關係而依規定增加獨立董事席次，以強化並落實公司治理。

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(一)一般董事及獨立董事之酬金

109 年度；單位：新台幣仟元、仟股、%

職稱	姓名	董事酬金					A、B、C 及 D 等 四項總額占稅後純 益之比例(%)		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(%)		領取 來自 子公 司以 外轉 投資 事業 或母 公司 酬金			
		報酬 (A)	退職退休金 (B)	董事酬勞 (C) (註 1)	業務執行 費用(D)		本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務 報告 內所 有公 司	薪資、獎金及 特支費等(E)	本公司	員工酬勞 (G) (註 2)		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
董事長	張曉莉	2,772	-	63	20	20	63.04%	-	-	-	-	-	-	-	63.04%	63.04%	無		
董事	佳格食品 (股)公司 代表人： YAO STEVEN YIH CHUN	-	-	32	10	10	0.93%	-	-	-	-	-	-	-	0.93%	0.93%	無		
董事	金晉德	-	-	32	20	20	1.15%	3,134	312	3,134	-	-	-	-	77.24%	77.24%	無		
董事	松延酵素 (股)公司 代表人： 紀宜仁	-	-	32	20	20	1.15%	-	-	-	-	-	-	-	1.15%	1.15%	無		
董事	朝建投資 (股)公司 代表人： 邱女珠	-	-	32	-	-	0.71%	-	-	-	-	-	-	-	0.71%	0.71%	無		
董事	陳本霖	-	-	32	15	15	1.04%	-	-	-	-	-	-	-	1.04%	1.04%	無		
獨立董事	陳宗民	240	-	-	10	10	5.52%	-	-	-	-	-	-	-	5.52%	5.52%	無		
獨立董事	邱芳才	240	-	-	20	20	5.74%	-	-	-	-	-	-	-	5.74%	5.74%	無		
獨立董事	林世勳	240	-	-	20	20	5.74%	-	-	-	-	-	-	-	5.74%	5.74%	無		

職稱	姓名	董事酬金				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		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(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		報酬 (A)	退職退休金 (B)	董事酬金 (C) (註1)	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2)						
								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	
1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所負擔之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性： 茲依獨立董事專業性、職責並參酌同業水準，採定額報酬，每人年度報酬為新台幣 200 仟元，不參與年度盈餘分配，同時親自出席董事會時比照一般董事給予車馬費每次 5 仟元；另，經董事會委任為薪資報酬委員者，依委任契約給予每次會議報酬新台幣 20 仟元。		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	
2.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。														

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所負擔之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：
茲依獨立董事專業性、職責並參酌同業水準，採定額報酬，每人年度報酬為新台幣200仟元，不參與年度盈餘分配，同時親自出席董事會時比照一般董事給予車馬費每次5仟元；另，經董事會委任為薪資報酬委員者，依委任契約給予每次會議報酬新台幣20仟元。

2.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)：本公司109年董事酬勞總額223,000元業經110年3月10日董事會決議通過，並將送股東常會報告。上表董事酬勞係參考歷史分配比例擬估算，尚未提經薪資報酬委員會及董事會決議。

(註2)：本公司109年員工酬勞總額446,200元業經110年3月10日董事會決議通過，並將送股東常會報告，另經理人不參與分配。

(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

109 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)				A、B、 C 及 D 等四項總額占稅 後純益之比例 (%)		領取 來自子 公司 以外轉 投資 事業 或母 公司 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	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			
總經理	金晉德	2,545	2,545	312	312	589	589	—	—	—	—	76.09%	76.09%	無
副總經理	蕭興義	2,531	2,531	312	312	403	403	—	—	—	—	71.67%	71.67%	無

(註)：109 年度董事酬勞及員工酬勞業經 110 年 3 月 10 日董事會通過，同時經理人(總經理、副總經理及財會主管)不參與 109 年度員工酬勞分配。

(四)公司前五位酬金最高主管之酬金

109 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)				A、B、 C 及 D 等四項總額占稅 後純益之比例 (%)		領取來自子公司以外 轉投資事業或 母公司酬金
		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	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			
總經理	金晉德	2,545	2,545	312	312	589	589	—	—	—	—	76.09%	76.09%	無
副總經理	蕭興義	2,531	2,531	312	312	403	403	—	—	—	—	71.67%	71.67%	無
會計主管 財務主管	蘇琪棉	1,104	1,104	66	66	195	195	—	—	—	—	30.14%	30.14%	無
生產部經理	吳家軒	825	825	49	49	137	137	5	—	5	—	22.43%	22.43%	無
品保部經理	范真綺	809	809	49	49	140	140	5	—	5	—	22.15%	22.15%	無

(註)：109 年度董事酬勞及員工酬勞業經 110 年 3 月 10 日董事會通過，同時經理人(總經理、副總經理及財會主管)不參與 109 年度員工酬勞之分配，上表員工酬勞暫依 109 年度年獎比例估列。

(五)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

109 年度員工酬勞業經 110 年 3 月 10 日董事會通過，同時經理人(總經理、副總經理及財會主管)不參與 109 年度員工酬勞之分配，故無分派員工酬勞予經理人之情事。

(六)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	108 年度		109 年度	
	金額	佔稅後純(損)益 百分比	金額	佔稅後純(損)益 百分比
董事酬金	3,732	-13.55%	3,850	85.01%
監察人酬金(註)	—	—	—	—
總經理及副總經理酬金	6,677	-24.24%	6,692	147.76%

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)董事酬金包括執行職務報酬、車馬費及盈餘分派之董事酬勞。依公司章程規定，董事執行職務報酬，不論盈虧，依參與程度、貢獻並參酌同業水準支付，同時盈餘分派之董事酬勞以當年度獲利提撥不高於3%為之，另車馬費依與會次數支付。109年董事酬金包含盈餘分派之董事酬勞，並與公司稅後損益具高度關連外，其他包含支付董事執行公司職務之報酬、獨立董事薪資與董事參加董事會之車馬費，其變動與稅後損益較無關聯性。109年度因有盈餘分配董事酬勞使總金額較108年略增，本期支付酬金並無異常。

(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。本公司109年度營收成長而呈現稅後淨利，已依公司章程規定提撥員工酬勞，並經110年3月10日董事會通過，本次經理人(總經理、副總經理及財會主管)不參與109年度員工酬勞之分配。

(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。

(4)本公司之酬勞已依據本公司之整體營收、獲利、未來風險及其擔任職務所承擔的責任予以提撥，故與本公司經營績效及未來風險相聯結。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

最近年度(109 年度)董事會開會 4 次，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席(列) 席次數	委託出席 次數	實際出席(列) 席率(%)	備註
董事長	張曉莉	4	—	100%	
董事	金晉德	4	—	100%	
董事	佳格食品(股)公司 代表人：洪佳君	1	2	33%	109年8月21日辭任 改派；應出席次數為 3次
董事	佳格食品(股)公司 代表人：YAO STEVEN YIH CHUN	1	—	100%	109年8月21日就 任；應出席次數為1 次
董事	松延酵素(股)公司 代表人：紀宜仁	4	—	100%	
董事	朝建投資(股)公司 代表人：邱女珠	3	1	75%	
董事	陳本霖	3	1	75%	
獨立 董事	邱芳才	4	—	100%	
獨立 董事	陳宗民	4	—	100%	
獨立 董事	林世勳	4	—	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
109.03.12 (109年第一次常會)	● 核准委任簽證會計師暨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， 並依程序完成辦理
109.11.05 (109年第四次常會)	● 核准辦理私募普通股案	所有獨立董事核准通過， 並依程序完成辦理

(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：無此情事。

三、董事會評鑑執行情形：

本公司已於109年5月6日董事會通過「董事會績效評估辦法」及其評估方式，其中外部董事會績效評估，應至少每三年由外部專業獨立機構或外部專家學者團隊執行評估一次。自109年度起，於年度結束後向全體董事會成員發出董事會績效考核自評問卷及董事成員考核自評問卷，相關評核週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊如下表所示。

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日	董事會	董事成員 自評	對公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構、董事之選任及持續進修、內部控制
每年執行一次	109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日	個別董事 成員	董事成員 自評	公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制
每年執行一次	109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日	功能性委員會	董事成員 自評	對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、提升功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制

109 年度董事會評鑑執行情形：自評問卷於 110 年 3 月已全數回收，由財務部彙整結果，109 年度自評結果於 110 年 3 月 10 日董事會上報告，評量結果顯示董事會整體、各董事成員及功能性委員會善盡職責與督導公司策略，未來仍視公司營運所需，適時召集董事會及提升董事親自出席率，朝向符合公司治理方向運作。

四、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利害關係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。本公司已為全體董事購買責任保險，並依規定申報。

(二)審計委員會運作情形

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(109 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%	

審計委員會旨在協助董事會履行其監督公司在執行有關會計、稽核、財務報導流程及財務控制上的品質和誠信度。109 年度工作重點如下：

●審閱財務報告

本公司 108 年度營業報告書、財務報告及虧損撥補議案等，其中財務報告業經委託資誠聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報告及虧損撥補議案經審計委員會查核，認為尚無不合。

●內部控制制度有效性之考核

審計委員會評估公司內部控制系統的政策和程序(包括財務、營運、風險管理、法令遵循等控制措施)的有效性，並審查公司稽核部門和簽證會計師的定期報告，審計委員會認為公司的風險管理和內部控制制度是有效的，公司已採用必要

的控制機制來監督並糾正違規行為。

●簽證會計師之委任及其報酬

為確保簽證會計師事務所的獨立性，審計委員會係參照會計師職業道德規範公報第 10 號「正直、公正客觀及獨立性」之內容制定獨立性評估表，就會計師之獨立性、專業性及適任性評估，評估是否與本公司互為關係人、互有業務或財務利益關係等項目。109 年 3 月 12 日審計委員會及董事會審議並通過資誠聯合會計師事務所林永智會計師及田中玉會計師，皆符合本公司獨立性及適任性評估標準，足堪擔任本公司簽證會計師。

當年度運作情形請參閱下表說明。

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
109.03.12 (109 年第一次常會)	● 核准民國 108 年度個體財務報告及合併財務報告 ● 核准民國 108 年度內部控制制度聲明書 ● 核准委任簽證會計師暨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，並提報董事會由全體出席董事同意通過，依程序完成辦理
109.05.06 (109 年第二次常會)	● 報告民國 109 年第一季財務報告	所有獨立董事核准通過，並提報董事會由全體出席董事同意通過，依程序完成辦理
109.08.06 (109 年第三次常會)	● 核准民國 109 年第二季財務報告	所有獨立董事核准通過，並提報董事會由全體出席董事同意通過，依程序完成辦理
109.11.05 (109 年第四次常會)	● 報告民國 109 年第三季財務報告 ● 核准民國 110 年度內部稽核計畫案	所有獨立董事核准通過，並提報董事會由全體出席董事同意通過，依程序完成辦理

(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：無此情事。

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：無此情事。

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，109 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，109 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
109.03.12 (109 年第一次常會)	● 審閱內部稽核報告 ● 審核民國 108 年度內部控制制度聲明書 ● 審核修訂內部控制制度相關之政策及程序	● 討論民國 108 年度個體財務報告及合併財務報告查核情形
109.05.06 (109 年第二次常會)	● 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	● 討論民國 109 年第一季財務報告核閱情形
109.08.06 (109 年第三次常會)	● 審閱內部稽核報告	● 討論民國 109 年第二季財務報告核閱情形
109.11.05 (109 年第四次常會)	● 審閱內部稽核報告 ● 審核民國 110 年度內部稽核計畫案	● 討論民國 109 年第三季財務報告核閱情形
結果：上述事項皆經討論與溝通後，獨立董事對稽核業務執行結果報告無異議；另業經審計委員會通過財務報告及提報董事會通過，並如期公告及申報主管機關。		

(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？	✓		本公司已訂定「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，並於公司網站設有投資人聯絡管道資訊，以利專人回覆投資人建議或疑慮；另委任專業股務代理機構處理股務相關問題。若有涉及糾紛或訴訟事宜時，會徵詢法務專家以進行適當的因應處置。	(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，並依上櫃公司資訊申報作業辦法規定申報異動資料，揭露於公開資訊觀測站。	(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)本公司與關係企業間之資產、業務及財務等權責均明確劃分且各自獨立運作，且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。	(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「公司治理實務守則」中明定，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以擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於以下二大面向之標準： 1.基本條件與價值：性別、年齡等。	(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？ (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，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名任之參考？ (四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓	✓	2.專業知識與技能：專業背景、專業技能及產業經歷等。本公司現任董事會設董事9席(含獨立董事3席)，董事席次中含女性董事成員2席、男性董事成員7席，為落實董事會成員組成之性別平等，本公司女性董事目標為至少一名，目前董事成員中其性別多元，且各董事具備商務、財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。董事會成員落實多元化情形請詳註一。 (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，以健全董事會之監督功能與強化管理機能。 (三)本公司已於109年5月6日董事會通過「董事會績效評估辦法」及其評估方式，並自109年度起，於年度結束後向全體董事會成員發出董事會績效考核自評問卷及董事會成員考核自評問卷，評核內容項目包括對公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構、董事之選任及持續進修、內部控制、內部關係經營與溝通、董事職責認知及自評。 自評問卷於110年3月已全數回收，由財務部彙整結果，109年度自評結果於110年3月10日董事會上報告，評量結果顯示董事會整體、各董事成員及功能性委員會善盡職責與督導公司策略，未來仍視公司營運所需，適時召集董事會及提升董事會出席率，朝向符合公司治理方向運作。 (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「會計師連續提供審計服務年數、提供非審計服務之	(二)同摘要說明。 (三)無重大差異。 (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	
			性質及程序、審計服務品質、是否與本公司互為關係人、是否互有業務或財務利益關係、有無擔任本公司職務、有無收受本公司或董事、經理人之禮物餽贈或特別優惠、是否無任何會計師懲戒委員會懲戒紀錄」等指標綜合考量，並請會計師及其事務所提供相關資料及獨立性聲明書，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 110 年 3 月 10 日向審計委員會及董事會報告。	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，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、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)?		✓	本公司尚未設置公司治理主管，但目前有指定人員辦理相關公司治理業務，包含提供董事執行業務所需資料、協助董事遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、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及人員。	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，及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?	✓		本公司設有發言人制度，妥善利用公開資訊觀測站提供公司訊息，供股東及利害關係人能充分瞭解公司財務業務狀況，並於公司網站設有利害關係人聯絡資訊(包含電話、E-mail)，有專責人員隨時回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題，辦理相關事宜。本公司所辨別之利害關係人身份、關注議題、溝通管道與回應方式請詳註二。	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?	✓		(一)本公司已架設公司網站(中英文版)，於「利害關係人專區」下揭露相關財務業務及公司治理資訊；並依主管機關規定	(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)? (三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告,及於規定期限前提前公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形?	✓		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。 (三)年度財務報告因資料較多及準備期間多適逢農曆春節假期,故未於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告,但本公司已於110年3月11日公告申報109年度財務報告,已較法令規定時間提前,並皆於規定期限前公告申報完成第一、二、三季財務報告與各月份營運情形。	(二)無重大差異。
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)?	✓		(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。 (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。 (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,並秉持誠信原則與其往來,以建立長期、穩定及互信之合作關係,無任何商業糾紛或訴訟;另本公司定期執行供應商評鑑作業,選擇優良供應商作為合作夥伴。 (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,以維護其合法之權益,另設有發言人及代理發言人之制度,處理	(一)無重大差異。 (二)無重大差異。 (三)無重大差異。 (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	
			股東提出之問題及建議。本公司已於公司網站設置利害關係人聯絡資訊，提供各利害關係人申訴及建議管道。 (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、董事等政策、法令以及相關專業知識進修課程予董事，董事已依個人需求進行進修，全體董事均依「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」規範之時數完成進修，並已於公開資訊觀測站公告。 (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。 (七)客戶政策之執行情形：本公司與客戶均維持良好關係，並設置有客戶服務專線，有專人為消費者或客戶有關公司產品之疑問解答，並於公司網站設有客戶聯絡資訊，與客戶保持順暢溝通之管道。 (八)公司為董事購買責任保險之情形：本公司 110 年已為全體董事及經理人購買責任保險，於 110 年 3 月 10 日董事會上報告並完成公告申報。	(五)無重大差異。 (六)無重大差異。 (七)無重大差異。 (八)無重大差異。
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事項及措施： 本公司「公司治理評鑑」之評鑑結果 108 年為 21%~35%，109 年尚未公佈； 1.針對 109 年度未得分項目已改善情形說明如下： (1)公司年報是否揭露未來研發計畫及預計投入之費用？ 說明：已將公司未來研發計畫及預計投入之費用揭露於年報第 194 頁。 (2)公司網站或年報是否揭露所辨別之利害關係人身份、關注議題、溝通管道與回應方式？ 說明：已將公司利害關係人相關溝通資訊揭露於如下註二(年報第 28~29 頁)。				

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	
2.尚未改善者優先制訂中長期對策： (1)公司是否訂定董事會成員多元化之政策，並將多元化政策之具體管理目標與落實情形揭露於公司網站及年報？ 說明：已將董事會成員多元化政策之「具體(即量化)管理目標與目前達成情形」揭露於如下註一(年報第 27 頁)，公司網站部分，預計於 10 月底前完成更新。		摘要說明	

註一：董事會成員落實多元化情形

多元化核心項目 姓名		基本條件					專業知識與技能					
		國籍	性別	年齡			獨董任期 年資	研發	業務/ 行銷	財務/ 會計	法律	風險管理
				40~50	51~60	61~70						
張曉莉		中華民國	女		✓		—	✓	✓			✓
佳格食品(股)公司 代表人：YAO STEVEN YIH CHUN		美國	男	✓			—		✓	✓	✓	✓
松延酵素(股)公司 代表人：紀宜仁		中華民國	男				—		✓			✓
金晉德		中華民國	男		✓		—	✓	✓			✓
朝建投資(股)公司 代表人：邱女珠		中華民國	女				—		✓	✓		✓
陳本霖		中華民國	男	✓			—	✓	✓			✓
陳宗民		中華民國	男		✓		6 年以下	✓	✓			✓
邱芳才		中華民國	男		✓		6 年以下			✓		✓
林世勳		中華民國	男	✓			6 年以下				✓	✓

上列董事詳細學經歷背景請參閱年報第 8~10 頁。

註二：公司所辨別之利害關係人身份、關注議題、溝通管道與回應方式如下表：

利害關係人	關注議題	溝通管道及頻率	109 年溝通實績
員工	勞僱關係 職業安全衛生	● 聯絡窗口：謝專員；Email：sandy_hsieh@geneferm.com 1. 問卷調查（不定期）。 2. 內部網路訊息系統（隨時）：透過內部網路公告並供查詢。 3. 策略規劃會議（不定期）：公司策略目標及執行展開規劃。 4. 經營管理階層雙向溝通（不定期）：課長級以上主管與高層溝通會議。 5. 申訴專線（不定期）：供員工反應問題狀況，一旦接獲通報，立即由專人立案處理。 6. 勞資會議（季）、福委會（季）：向公司提出建議及進行協商。 7. 員工意見反應（不定期）。	109 年召開 4 次勞資會議及 6 次福委會會議。 109 年無接獲申訴案件。
股東 投資人	經濟績效 反貪腐	● 發言人：蕭興義副總經理；Email：geneferm@geneferm.com ● 聯絡窗口：蘇經理；投資人信箱：investor@geneferm.com 1. 定期公佈營運概況資訊（月）、財務報告（季）。 2. 股東大會（年）：依規定編製財務年報。 3. 官網設立利害關係人專區（不定期）：股東可點閱營運、財務、股東會資訊。 4. 設置股東聯絡窗口及信箱。	109 年發布重大訊息 18 則及公告 15 則。

利害關係人	關注議題	溝通管道及頻率	109 年溝通實績
客戶	顧客健康與安全 行銷與標示	●聯絡窗口：張專員；Email：hueiyuan@geneferm.com；消費者客服專線：0800-809998 1. 問卷調查（不定期）。 2. 客服網路信箱（不定期）。 3. 客戶滿意度調查（年）。 4. 參與相關產品展覽會，直接瞭解客戶及市場發展方向（不定期）。 5. 業務同仁拜訪客戶（不定期）。	109 年客戶滿意度調查共 53 家客戶，客戶滿意度調查表中均落於 4.5~4.8 級分區間，皆屬優良結果。
供應商	顧客健康與安全 行銷與標示	●聯絡窗口：唐課長；Email：tang@geneferm.com 1. 問卷調查（不定期）。 2. 採購課聯絡專線（不定期）。 3. 供應商年度評鑑及訪談（年）。	109 年供應商年度評鑑，原料供應商共執行 24 家，其他協力廠商共執行 23 家，評核結果均為合格。
政府機關	反貪腐 勞僱關係 職業安全衛生 顧客健康與安全 行銷與標示 能源 廢汙水和廢棄物	●聯絡窗口：吳特助；Email：alexwu@geneferm.com 1. 與主管機關維持良好互動並積極參與主管機關舉辦之公聽會（不定期）。 2. 公文往來、專案討論會、公開資訊（不定期）。 3. 管理系統法規鑑別。	本公司榮登 2020 年「TOP5000 傑出企業獎」。

(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	條件 <
-----	---

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(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，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數 1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)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數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 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 5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、財務、會計等相關服務之專業人士、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。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 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：108 年 6 月 28 日至 111 年 6 月 17 日，最近年度(109 年度)薪資報酬委員會共開會 2 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	2	—	100%	
委員	陳宗民	2	—	100%	
委員	林世勳	2	—	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。					

(3)最近年度薪酬委員會之討論事由與決議結果，及公司對於成員意見之處理：

開會日期(期別)	議案內容	決議結果	公司對於成員意見之處理
109.05.06 (109 年第一次常會)	●董事暨經理人績效評估辦法修訂案	經主席徵詢出席委員，無異議照案通過	提董事會由全體出席董事同意通過
109.08.06 (109 年第二次常會)	●擬訂經理人績效評核表	經主席徵詢出席委員，無異議照案通過	提董事會由全體出席董事同意通過

(五)履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	✓		本公司依重大性原則，針對利害關係人關注之環境、社會及公司治理議題進行風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略，揭露於企業社會責任報告書中。	無重大差異。
二、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？		✓	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專(兼)職單位。	同摘要說明。
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓		(一)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。	(一)無重大差異。
(二)公司是否致力於提升各項資源之利用率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		(二)本公司響應政府環保政策，執行廢棄物回收分類與汙水處理淨化等措施，並遵循環保法令，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。	(二)無重大差異。
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？		✓	(三)由於氣候變遷可能造成本公司面臨資源短缺、原物料成本上漲、運輸需求等問題，本公司採取尋找替代原料或供應商、節約能源及用水等措施，達成企業持續發展目標。	(三)同摘要說明。
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？		✓	(四)本公司針對用水量及廢棄物總重量進行統計及管控，但未統計過去兩年溫室氣體排放量。 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、環境綠化及節約用水，以達節約能源、溫室氣體減量、減少用水之政策，減少對環境的衝擊，善盡企業環保之責，相關內容揭露於企業社會責任報告書中。	(四)同摘要說明。

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	
四、社會議題 (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？ (二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？ (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？	✓ ✓ ✓		(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」，依法報備勞工局，以保障員工權益及公平公開管理原則，並提列退休金，另設立職工福利委員會，辦理各項福利事項。 (二)本公司依據勞動基準法訂定合理薪資報酬政策，月薪依員工過往經歷、具備專業技能及應徵職位價值核給，工作獎金依員工工作績效給予之，年終獎金則依公司經營績效及員工個人績效發給，並建置完善之員工績效考核辦法執行考核，另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，將經營績效或成果適當反映於員工薪酬，餘其他員工福利措施請參閱本報『勞資關係』之說明。 (三)本公司依照勞工安全衛生法訂定「安全衛生工作守則」，以防止職業災害、保障勞工安全與健康，定期檢視並維護工作環境之安全與衛生。 本公司提供員工相關安全與健康工作事項如下： 每年定期辦理員工健康檢查、每年排訂安全衛生教育訓練課程、為員工投保意外與醫療險、制定災害緊急應變對策注意事項，每半年舉行消防演練、設置勞工安全衛生業務主管人員、訂定「性騷擾防治措施申訴及懲戒辦法」，提供申訴管道，維持工作環境秩序、機械設備定期維護保養、每季進行廠區環境消毒作業、每月醫護人員臨廠諮詢服務等。	(一)無重大差異。 (二)無重大差異。 (三)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	
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		(四)本公司訂有「教育訓練標準作業程序」，除定期舉辦內部教育訓練外，並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。	(四)無重大差異。
(五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	✓		(五)本公司對於產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷與標示，遵循「食品安全衛生管理法」及國際準則，以保障相關權益，並訂有「客戶滿意與客訴管理作業程序」，定期做客戶滿意度調查，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。	(五)無重大差異。
(六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？		✓	(六)本公司尚未要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，但本公司與供應商來往前會執行評估調查，並定期執行供應商評鑑作業，加強供應商管理。	(六)同摘要說明。
五、公司是否參考國際通用之報告書編製標準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	✓		本公司企業社會責任報告書係依循全球永續性報告協會之最新 GRI 準則「核心選項」方式進行編撰，並由資誠聯合會計師事務所按照中華民國確信準則公報第一號「非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件」出具有限確信報告。	無重大差異。
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」，與公司已訂定「企業社會責任實務守則」，與公司運作情形無重大差異。			公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：	
七、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，109 年共投入 548,232 元於社會公益捐贈中，其中包含社福機構（如社團法人高雄市惠慈慈善會、弘道老人福利金協會、財團法人東縣私立牧心智能發展中心、財團法人台灣省私立心德慈化教養院、財團法人台灣省私立鴻佳啟能庇護中心等）以及各地國民小學之獎助學金，關懷台灣弱勢族群，為社會貢獻一份心力。				

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

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)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階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)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	✓		(二)本公司於「誠信經營作業程序及行為指南」中，明確規範不誠信風險之營業活動之防範措施，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營業秘密之義務。	(二)無重大差異。
(三)公司是否於防範不誠信行為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，並定期檢討修正前揭方案？	✓		(三)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。	(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，並於其與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責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	✓		(二)本公司推動誠信經營相關宣導及執行由稽核室負責，並每年定期向董事會報告誠信經營執行情形，協助董事會及管理階層查核及評估誠信經營所建立之防範措施是否有效運作。	(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，並落實執行。	(三)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	
(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，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，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，並由稽核單位依據風險評估結果擬定稽核計畫，定期查核相關規章制度之執行情形，並向審計委員會及董事會報告查核結果。	(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。
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，設有申訴信箱，並指派人員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、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	✓		(二)本公司已訂定受理檢舉之相關標準作業流程，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)本公司以保密方式處理檢舉案件，確保檢舉人身分之保密，不因檢舉而遭受不當之處置。	(三)無重大差異。
四、加強資訊揭露				
公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定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」，並於年報中揭露推動成效等相關訊息。	無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定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：本公司已訂定「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。	五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定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：本公司已訂定「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）：本公司已訂定「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。	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）：本公司已訂定「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：

本公司已訂定「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」、「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瞭解之重要資訊：

本公司網站上「利害關係人專區」項下設有「公司治理」連結，揭露公司治理之推動成效，並每年更新企業社會責任報告書。

(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

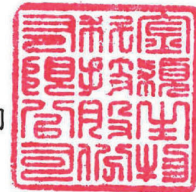
金穎生物科技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：110年3月10日

本公司民國 109 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109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110年3月10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者，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，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、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)109 年股東常會重要決議內容及執行情形：

①承認 108 年度營業報告書暨財務報表案。

執行情形：決議通過。

②承認 108 年度虧損撥補案。

執行情形：決議通過。

③本公司「股東會議事規則」修訂案。

執行情形：決議通過，依修訂後規則辦理，並已公告於公司網站。

(2)109 年股東臨時會重要決議內容及執行情形：

①本公司「公司章程」修訂案。

執行情形：決議通過，並已於 110 年 1 月 11 日完成公司變更登記，並公告於公司網站。

②本公司擬辦理私募普通股票案。

執行情形：決議通過，於 110 年 1 月 12 日董事會決議通過私募價格定價為每股新台幣 22.82 元，已於 110 年 1 月 26 日收足股款，並於 110 年 2 月 4 日完成公司變更登記。

2.董事會之重要決議

開會日期	重要決議
109.03.12	1.通過本公司民國 108 年度個體財務報告及合併財務報告書案。 2.通過本公司民國 108 年度營業報告書案。 3.通過本公司民國 108 年度虧損撥補案。 4.通過本公司民國 108 年度內部控制制度聲明書案。 5.通過本公司民國 109 年度營業暨預算報告案。 6.通過本公司「股東會議事規則」部分條文修訂案。 7.通過本公司「董事會議事規則」部分條文修訂案。 8.通過本公司「誠信經營作業程序及行為指南」部分條文修訂案。 9.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。 10.通過依法擬訂受理持股 1%股東書面提案案。 11.通過本公司民國 109 年度股東常會召集案。 12.通過新增與續約銀行營運週轉金授信額度案。
109.05.06	1.通過本公司董事暨經理人績效評估辦法修訂案。 2.通過本公司「財務報表編製流程管理辦法」修訂案。
109.08.06	1.通過本公司 109 年度經理人績效評核表。 2.通過兆豐商業銀行營運週轉金授信額度申請變更案。

開會日期	重要決議
109.11.05	1.通過本公司民國 110 年度內部稽核計畫案。 2.通過本公司「公司章程」部分條文修訂案。 3.通過本公司擬辦理私募普通股案。 4.通過本公司民國 109 年度第一次股東臨時會召集案。 5.通過經由華南商業銀行申請經濟部振興貸款方案。
110.01.12	1.通過本公司私募普通股定價及增資基準日案。
110.03.10	1.通過本公司民國 109 年度董事及員工酬勞分派案。 2.通過本公司民國 109 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 109 年度營業報告書案。 4.通過本公司民國 109 年度盈餘分配案。 5.通過本公司民國 109 年度內部控制制度聲明書案。 6.通過本公司民國 110 年度營業暨預算報告案。 7.通過本公司員工認股權憑證發行新股之增資基準日案。 8.通過本公司大陸投資整合案。 9.通過本公司董事全面改選案。 10.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。 11.通過本公司內部控制制度薪工循環部分條文修訂案。 12.通過本公司簽證會計師獨立性及適任性之評估案。 13.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。 14.通過本公司民國 110 年度股東常會召集案。

(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、公司治理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

會計師公費資訊級距表

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	109/01/01~109/12/31	

單位：新台幣仟元

金額級距 \ 公費項目		審計公費	非審計公費	合計
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			

(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：

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	1,510	—	—	—	768	768	109/01/01~109/12/31
	田中玉							

註：其他係包括企業社會責任報告書諮詢服務及確信公費 640 仟元、文具郵電費 128 仟元。

(二)更換會計師事務所且更換年度所給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：無此情事。

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、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	109 年度		當年度截至 110 年 3 月 29 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	—	—	100,000	—
董事	佳格食品(股)公司	—	—	—	—
	代表人：YAO STEVEN YIH CHUN	—	—	—	—
董事 兼總經理	金晉德	—	—	50,000	—
董事	陳本霖	—	—	—	—
董事	朝建投資(股)公司	—	—	—	—
	代表人：邱女珠	—	—	—	—

職稱	姓名	109 年度		當年度截至 110 年 3 月 29 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	松延酵素(股)公司	—	—	—	—
	代表人：紀宜仁	—	—	—	—
獨立董事	陳宗民	—	—	—	—
獨立董事	邱芳才	—	—	—	—
獨立董事	林世勳	—	—	—	—
10%以上 大 股 東	生展生物科技(股)公司	—	—	12,000,000	—
副總經理	蕭興義	8,000	—	—	—
會計主管 財務主管	蘇琪棉	—	—	36,000	—

(二)股權移轉之相對人為關係人之資訊：無此情事。

(三)股權質押之相對人為關係人之資訊：無此情事。

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

110 年 3 月 29 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	
生展生物科技(股)公司 代表人：陳威仁	12,000,000 —	29.69% —	— —	— —	— —	— —	— —	— —	
佳格食品(股)公司 代表人：曹德風	2,145,110 —	5.31% —	— —	— —	— —	— —	— —	— —	
張曉莉	1,523,679	3.77%	438,307	1.08%	—	—	—	—	
吉盟緻有限公司 代表人：郭昶呈	1,243,000 150,000	3.08% 0.37%	— —	— —	— —	— —	— —	— —	
白鴻曉	1,231,000	3.05%	—	—	—	—	—	—	
蕭興義	1,002,000	2.48%	190,000	0.47%	—	—	—	—	
朝建投資(股)公司 代表人：蔡有涼	946,950 —	2.34% —	— —	— —	— —	— —	— —	— —	
江傑清	911,000	2.25%	—	—	—	—	—	—	
松延酵素(股)公司 代表人：廖涵茵	849,433 275,000	2.10% 0.68%	— 340,735	— 0.84%	— —	— —	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 —	1.50% —	— —	— —	— —	— —	松延酵素 (股)公司	負責人互 為一親等	

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

109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
108.05	28.7	40,000	400,000	27,863	278,634	執行員工認股權增資 650	—	註 16
108.08	28.7	40,000	400,000	27,877	278,774	執行員工認股權增資 140	—	註 17
108.11	28.7	40,000	400,000	27,893	278,934	執行員工認股權增資 160	—	註 18
110.02	22.82	80,000	800,000	39,893	398,934	私募普通股增資 120,000	—	註 19
110.03	28.7 26.2	80,000	800,000	40,017	400,174	執行員工認股權增資 1,240	—	註 20

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 日台南市政府府經工商字第 10700021140 號函核准。

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

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

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

註 16：108 年 5 月 23 日台南市政府府經工商字第 10800343590 號函核准。

註 17：108 年 8 月 21 日台南市政府府經工商字第 10800416500 號函核准。

註 18：108 年 11 月 26 日台南市政府府經工商字第 10800485520 號函核准。

註 19：110 年 2 月 4 日台南市政府府經工商字第 11000016350 號函核准。

註 20：110 年 3 月 23 日台南市政府府經工商字第 11000045620 號函核准。

2. 股份種類

110 年 3 月 29 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	40,420,391	39,579,609	80,000,000	28,420,391 股為上櫃股票， 12,000,000 股為未上櫃之 私募股票。

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

110 年 3 月 29 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	—	—	109	6,520	5	6,634
持有股數	—	—	18,733,149	21,488,237	199,005	40,420,391
持股比例	—	—	46.35%	53.16%	0.49%	100.00%

(三) 股權分散情形

1. 普通股

110 年 3 月 29 日；單位：股

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 至 999	5,646	26,526	0.07%
1,000 至 5,000	653	1,373,673	3.40%
5,001 至 10,000	100	779,040	1.93%

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
10,001 至 15,000	51	648,487	1.60%
15,001 至 20,000	38	708,272	1.75%
20,001 至 30,000	38	944,548	2.34%
30,001 至 50,000	25	960,585	2.38%
50,001 至 100,000	34	2,426,955	6.00%
100,001 至 200,000	19	2,849,416	7.05%
200,001 至 400,000	12	3,460,515	8.56%
400,001 至 600,000	8	3,785,247	9.36%
600,001 至 800,000	1	604,955	1.50%
800,001 至 1,000,000	3	2,707,383	6.70%
1,000,001 以上	6	19,144,789	47.36%
合 計	6,634	40,420,391	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

110 年 3 月 29 日；單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
生展生物科技股份有限公司		12,000,000	29.69%
佳格食品股份有限公司		2,145,110	5.31%
張曉莉		1,523,679	3.77%
吉盟緻有限公司		1,243,000	3.08%
白鴻曉		1,231,000	3.05%
蕭興義		1,002,000	2.48%
朝建投資股份有限公司		946,950	2.34%
江傑清		911,000	2.25%
松延酵素股份有限公司		849,433	2.10%
長利奈米生物科技股份有限公司		604,955	1.50%

(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	108 年	109 年	當年度截至 110 年 3 月 31 日
每股市價	最 高		50.00	33.90	42.20
	最 低		29.85	18.50	27.90
	平 均		36.25	26.69	34.91
每股淨值	分 配 前		13.97	14.20	註 5
	分 配 後		13.97	註 1	註 5
每股	加權平均股數		27,854	27,893	註 5

項目 \ 年度		108 年	109 年	當年度截至 110 年 3 月 31 日
盈餘	每股盈餘(虧損)	(0.99)	0.16	註 5
每股 股利	現金股利	—	0.08466364 (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)	—	166.81	—
	本 利 比(註 3)	—	315.25 (註 1)	—
	現金股利殖利率%(註 4)	—	0.32% (註 1)	—

註 1：109 年度盈餘分配現金股利總金額新台幣 3,388,018 元業於 110 年 3 月 10 日董事會決議通過，將向股東常會報告，並授權董事長後續除息基準日、發放、配息率及相關事宜。

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。

註 5：截至年報刊印日止最近一季財務報告尚未經會計師核閱。

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所定之股利政策

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 109 年度盈餘分配案業經 110 年 3 月 10 日董事會決議通過，分配現金股利總金額新台幣 3,388,018 元，將向股東常會報告，並授權董事長後續除息基準日、發放、配息率及相關事宜。

(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：

本公司自 109 年度可分配盈餘提撥配發現金股利，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)本期估列員工酬勞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

(1)本公司109年度盈餘分配案業經110年3月10日董事會決議通過，擬分派員工酬勞新台幣446,200元及董事酬勞新台幣223,000元，尚待報告股東會。

(2)以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：無此情事。

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

本公司108年度為稅後虧損，依規定不提列及分派董事與員工酬勞。

(九)公司買回本公司股份情形：無此情事。

二、公司債辦理情形：

(一)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 金額生技一(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300,000仟元整
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。		
未償還本金	新台幣 300,000 仟元整		
贖回或提前清償之條款	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	新台幣 0 元整	
	發行及轉換(交換或認股)辦法	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、交換或認股辦法、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	

(二)轉換公司債資料：

公司債種類		國內第一次無擔保轉換公司債		
項 目	年 度	108 年	109 年	截至 110 年 3 月 31 日
	最 高	94.50 元	98.00 元	99.50 元
轉債公司債市價	最 低	85.85 元	80.00 元	95.10 元
	平 均	88.90 元	89.88 元	97.98 元
轉 換 價 格		48.80 元	48.80 元	44.60 元
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；110 年 02 月 26 日因本公司私募普通股現金增資，轉換價格由 48.8 元調整為 44.6 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。		

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

110 年 3 月 31 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	3.71%
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 110.03.31 已執行 980,000 股
已執行認股金額	截至 110.03.31 已執行 26,856 仟元
未執行認股數量	442,000 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，陸續因本公司 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，後因 110 年私募普通股現金增資，而依發行及認購辦法調整認股價格至 26.2 元/股。
未執行認股數量占已發行股份總數比率（%）	1.09%
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 78,000 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

110 年 3 月 31 日

	職稱	姓名	取得認股數量	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	1.25%	328 仟股	28.7 元 26.2 元	8,949 仟元	0.81%	179 仟股	26.2 元	4,690 仟元	0.44%
	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	0.68%	205 仟股	28.7 元 26.2 元	5,656 仟元	0.51%	70 仟股	26.2 元	1,834 仟元	0.17%
	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，其計畫內容、執行情形及效益說明如下：

(一) 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.計畫項目及預計進度：

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 110 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 金額	預定 實際	185,000 64,047	
新建廠房	執行 進度	預定	100%	主係因主棟建築設計圖面討論花費較多時間，致延遲後續建廠進度，目前主棟工程持續進行施工中。
		實際	34.62%	
購置設備	支出 金額	預定 實際	200,000 27,569	係新建廠房工程較預計進度落後影響，後續將視廠房動工進度陸續下單採購設備。
	執行 進度	預定	100%	
		實際	13.78%	

(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。本次新建廠房項目原預計將於 109 年第一季新建完工，機器設備規劃於 109 年第二季建置完成，預計於 109 年下半年開始進行量產。因廠房仍在進行施工作業而尚未啟用，機器設備採購進度隨之遞延，故尚無實際效益產生。雖整體建廠進度延後完成致效益略有遞延，惟本公司未來將依原訂計畫執行，故就公司長期發展而言，其預定效益與實際達成情形應無重大異常之情事。

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	109 年度合併營收淨額	營業比重
微生物發酵	247,036	67.07%
食藥用菇蕈類發酵	66,871	18.16%
草本本植物功能性產品	38,569	10.47%
果蔬發酵濃縮物及蛋白質產品	6,330	1.72%
其他(註)	9,497	2.58%
合計	368,303	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)草本本植物功能性產品	植物萃取、護眼配方等。
(4)果蔬發酵濃縮物及蛋白質產品	果蔬酵素、膠原蛋白等。

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.因應環境變化與威脅大眾健康的不同病毒疫情無預警發生，本公司將為台灣、中國大陸及歐美等市場開發多項複合多醣體、益生菌等相關產品，提供民眾增強免疫力與防禦力之需求。
- B.開發 37Labtico™ 酵解後生元複方產品，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，強化延緩老化、免疫調節等配方產品之設計與競爭力。
- C.配合國內外大廠多項機能性食品之新品開發，快速提供不同劑型試樣，如膠囊、固體飲料、液態包、果凍包等多項客製化的配方商品，積極爭取訂單拓展市場。
- D.優化乳酸菌菌種，並提高單位活性及產量，同時研發益生菌新式包覆結構，提升其對酸鹼及溫度之耐受力，有效延長益生菌保存期限。
- E.進行多項研發成果之專利申請，發展延緩老化、護肝、增加肌耐力、提升骨質密度、調節免疫等功能產品，提高競爭力。

②中期、長期發展計畫

- A.發酵產業應用範圍廣泛，將核心之發酵量產與分離純化技術，由天然微生物菌種篩選、培養，延伸到更多元的基因工程微生物菌種；產品應用領域則由食品產業擴展至食品添加劑、新食品原料、工業酵素、動物營養品及其他產業應用之微生物發酵新品。
- B.加強專業人才訓練，強化公司研發與生產能量，並針對特殊原料進行功能驗證，以提昇國際市場競爭力，又透過關鍵量化技術提供，與國際大廠建立更堅固密切合作；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，亦與民眾生活息息相關，以產品及服務為基礎，涵括再生醫療、食品生技、農養生技、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，其產品型態可簡要分成傳統食品型態(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功能，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。

2019 年 12 月爆發新型冠狀病毒感染引發肺炎(COVID-19)，並快速擴散至全球各國與地區，造成全球經濟活動停擺、消費力道減弱，直接衝擊民生消費型之食品生技產業和生技特化產業。目前雖已有多種新冠肺炎疫苗問世，但各國施打率尚未普及，加上各國管制措施未完全落實，導致 COVID-19 疫情持續衝擊全球經濟，預期 2021 年全球經濟才會逐步復甦。然而危機就是轉機，根據財團法人生物技術開發中心(DCB)產業資訊組 ITIS 研究團隊整理報告，為預防 COVID-19 而防疫概念產品及營養保健品需求增加，同時預期經濟將逐漸回溫，又人口結構已趨高齡化現況等綜合影響下，疫情有註全球保健食品市場成長，使營養保健品成為本波疫情の間接受益者，減低對食品生技產業負面影響。

根據財團法人生物技術開發中心(DCB)產業資訊組 ITIS 研究團隊整理報告，2019 年全球營養保健品市場規模約為 1,097.2 億美元，自 2015 至 2019 年的複合年成長率(CAGR)為 4.1%，預估 2023 年全球營養保健品市場規模將可達 1,338.6 億美元，自 2019 至 2023 年的複合年成長率(CAGR)為 5.1%，全球營養保健品市場仍為穩定成長，相關產業前景可期。

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，未來銀髮族保健產品商機無限，包含醫療照護產業、保健食品產業都將受惠。依據財團法人生物技術開發中心(DCB)產業資訊組 ITIS 研究團隊推估(如下表)，2020 年國內應用生技領域各產業受到 COVID-19 疫情各有不同程度之影響，預估應用生技產業總產值達新台幣 1,118.6 億元，較 2019 年預估成長 2.6%，其中產值占比最大為食品生技產業，推估 2020 年食品生技產值達新台幣 610.3 億元，較 2019 年新台幣 591.0 億元，年增率 3.3%，食品生技產業前景相對穩定成長。在產品開發動向方面，依據衛生福利部資料顯示，截至 2021 年 4 月，共有 478 項產品取得衛生福利部之健康食品認證，其訴求功能著重在調整血脂、胃腸功能改善、護肝功能與免疫調節功能等項，產品發展趨勢與本公司主力產品紅麴、納豆激酶、益生菌、牛樟芝、靈芝、冬蟲夏草及酵素等相互呼應，可預期本公司未來營運可隨保健食品產業整體發展而成長。

2019~2020 年我國應用生技產業產值統計與推估

單位：新台幣億元；%

產業別	2019 年		2020 年						
	全年		Q1	Q2	Q3	Q4(e)		全年(e)	
	產值	成長率	產值	產值	產值	產值	成長率	產值	成長率
再生醫療	27.1	13.4	7.0	7.0	7.6	7.6	6.8	29.2	7.7
生技製藥服務業	85.9	6.8	22.3	23.7	24.0	26.2	19.0	94.5	10.0
食品生技	591.0	7.9	153.8	134.3	149.5	172.7	0.8	610.3	3.3
農業生技	95.1	3.4	26.3	22.0	23.0	22.6	-0.5	93.9	-1.3
生技特化	247.3	2.6	56.6	61.8	63.0	70.0	8.2	251.4	1.7
環保生技	43.6	14.0	9.2	9.3	9.9	10.8	-2.3	39.3	-9.9
總計	1,090.0	6.5	275.1	258.1	277.0	310.1	3.6	1,118.6	2.6

註：成長率係指與前一年度同期比較之成長率；(e)為估計值；因數據四捨五入使得各季數據加總與全年數值及成長率稍有差異

資料來源：DCB 產資組 ITIS 研究團隊調查推估（2021/02）

全球人口老化、健康意識抬頭以及亞太市場消費崛起，此三大趨勢將使全球醫療保健版圖重新排列，亞太地區整體醫療保健支出預計於 2050 年比現在擴增 1 倍以上。國際市調公司(Euromonitor)預測，2021 年亞洲區域保健食品市場估值 896.3 億美元，成為帶動全球保健食品成長的火車頭，特別是中國和印度。

依據香港貿發局經貿研究、Euromonitor 數據等資料，2019 年中國內地保健品市場的銷售額約人民幣 2,227 億元，預計 2021 年銷售額可達人民幣 3,307 億元。根據中國國家統計局公布的《2019 年國民經濟和社會發展統計公報》顯示，截至 2019 年底，內地 60 歲及以上老年人口達 2.54 億人，佔總人口 18.1%。世界衛生組織預測，2050 年內地 60 歲以上老年人口將佔中國總人口約 30%，同時目前中國人均預期壽命為 76.4 歲，預計到 2040 年人均預期壽命將達 81.9 歲。中國已開始進入老齡化社會，老年人的營養保健食品將是市場主力產品之一，相較於美國、日本等發達地區，中國消費者在保健品支出金額方面仍有較大提升空間，可見中國保健食品銷售規模持續增長，未來市場情況樂觀。

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：

	上游 功效素材研發及生產	中游 產品設計與製造	下游 品牌經營	消費者
核心產業	微生物營養保健品： 益生菌類、真菌類、藻類 機能性成分營養保健品： 蛋白質類、草本類、動物類、 酵素類	自行設計/生產 OEM/ODM服務	自有品牌 代理品牌	
周邊支援性產業	生產設備儀器商 原料供應商：國產、進口	檢驗商 包材容器商	物流商 通路商： 實體通路-大眾市場、專業通路 虛擬通路-直銷、網路、電視購物	

資料來源：DCB產資組IT IS計畫整理

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功能，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。本公司致力於國際市場之開拓，一方面發展國際發酵專業代工，以技術與設備產能取得國際大廠代工訂單；另一方面推展具利基型發酵產品，如納豆激酶、維生素 K₂、樟芝菌絲體粉末、冬蟲夏草菌絲體粉末等，以原料型態迅速發貨至美、日、歐洲等市場。同時，先後於上海、東莞及江蘇設置服務據點，鎖定當地通路商、品牌商等行銷渠道，提供不同健康概念或機能性配方的客製化終端產品，搶佔重量級的中國大陸大健康產業市場，綜上使本公司營運觸角拓展至全球，降低對臺灣市場之依賴度。

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百家爭鳴，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且內銷為主。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。

本公司設有四大研發中心，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	109 年度	截至 110.03.31 止 本公司自結數
研發費用	22,406	5,532

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	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	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

專利名稱	獲得時間	專利編號	說明	申請地
提供光敏性或易氧化活性成分之高阻隔避光包裝結構	109/01	CN209888327U	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。	中國
可提高安定性之發酵來源維生素 K ₂ 食品結構	108/06	M578590	透過將融合於食用油脂之維生素 K ₂ 液態複合物封裝於不透光之膠囊，以抑制水分或氧氣接觸及滲入，提升維生素 K ₂ 食品之穩定性並增進吸收率，進而達成便於貯藏保存、攜帶及食用之功效。	台灣
乳酸菌產品管理鑑別設備	108/06	M578702	係一種乳酸菌產品管理鑑別設備，用以區分乳酸菌產品之菌株種類，即時完成菌株管理鑑別，以確定乳酸菌產品之微生物菌株能符合生產目標。	台灣
可提高水中分散性之發酵來源維生素 K ₂ 食品結構	108/07	M580973	係將食品級增稠劑構成之外層體包覆於由維生素 K ₂ 構成之內層體，使維生素 K ₂ 食品不僅能防止氧化、延長風味品質，強化日常營養補充並提升吸收率。	台灣
靈芝複合多醣體組成物	108/10	I673058	係一種靈芝複合多醣體組成物，包含七種萃取液以及水。	台灣
益生菌包覆結構	108/11	M585622	係於至少一菌體外依序包覆低水活性營養層、酸鹼調控層及活性防護層，增進人體服用後能確實到達腸道黏膜定殖之菌體數量，並達成調整腸胃道機能與體質之功效。	台灣
製作熱封型乳酸菌發酵生產後生元之裝置	108/11	M585619	係一種製作熱封型乳酸菌發酵生產後生元之裝置，用以產出複合乳酸菌體及其發酵生產之後生元，以進行產品後續包裝與銷售。	台灣

專利名稱	獲得時間	專利編號	說明	申請地
複合多醣體飲品	108/12	M587909	係一種複合多醣體飲品，讓使用者能達到提振體力、調整體質及強化免疫機能之功效。	台灣
製備高活性納豆激酶粉末之系統	109/03	登錄第 3225840 號	係納豆激酶生產技術及設備。	日本
製作熱封型乳酸菌發酵生產後生元之裝置	109/05	CN210560367U	係一種製作熱封型乳酸菌發酵生產後生元之裝置，用以產出複合乳酸菌體及其發酵生產之後生元，以進行產品後續包裝與銷售。	中國
膳食纖維果凍	109/08	CN211224562U	以蔬果發酵物及洋車前子製成減重果凍，以企鵝包包裝製成。	中國

(2)重要研發成果

年度	研發成果
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.優化大豆胜肽製程，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。
108	1.研發益生菌新式包覆結構，提升其對酸鹼及溫度之耐受力，有效延長益生

年度	研發成果
	菌保存期限，並取得台灣新型專利，同時榮獲韓國 WiC 創新發明展金牌獎。 2.成功開發並商品化 37Labtico™ 酵解後生元，擴大益生菌產品之應用，並取得台灣新型專利，同時榮獲日本東京天才創新發明展銀牌獎。 3.承接多項來自各國國際大廠之微生物發酵代工新品開發案，包含提升人體能量代謝產品、具美容效果之保健品等，將可增加公司未來營運動能。 4.配合國內外大廠多項機能性食品新品訂單，短期內完成粉劑、液體等多項客製化商品的劑型開發，並導入生產部門成功量產。 5.完成靈芝複合多醣體組成物相關功效性試驗，包含有效提升特異性及非特異性之免疫功能等，分別取得台灣發明專利及新型專利。
109	1.成功提升納豆激酶純化技術，新增噴霧乾燥製程，有效降低乾燥製程成本。 2.突破紅麴菌絲體發酵技術瓶頸，大幅提升有效成分 Monacolin K 濃度，使紅麴菌絲體粉末產量增加，穩定供貨。 3.開發新型的維生素 K₂ 包覆方式，提高維生素 K₂ 粉末有效成分於複方產品及高溫條件下的穩定性。 4.承接多項來自各國國際大廠之微生物發酵新品開發案，提升發酵厭氧技術，並完成特殊嗜冷型細菌之發酵製程，將可增加公司未來營運動能。 5.配合國內外大廠多項機能性食品新品訂單，短期內完成粉劑、液體等多項客製化商品的劑型開發，同時調整風味以改善產品的適口性，期提供客戶更加美味且無壓力的保健產品。

(四)長、短期業務發展計畫

1.短期發展計畫

- (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，透過網路自行開發、現有客戶、產學研機構等引薦管道，並以現有美國、日本等成功微生物發酵整合服務經驗，洽談並爭取國際級微生物發酵合作案。
- (2)衍生開發多項益生菌、37Labtico™ 酵解後生元等健康概念專有保健素材之複合應用，專注於提升免疫力、延緩老化、改善改善身體機能、維持健康與美麗之具特色的機能性保健食品，穩健拓展營運觸角。
- (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、液態包、果凍包之不同包裝設計，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)持續建構自有品牌產品之網路平台通路，透過 B2C 實務經驗，更利於，拓展產品銷售並提升專業形象，同時增進公司知名度。
- (5)加強現有客戶之服務並擴展多元合作品項，持續合作關係。
- (6)積極拓展國內外保健食品原料及 ODM/OEM 代工業務。

2.長期發展計畫

- (1)深耕現有客戶，持續拓展機能性保健素材及其應用市場，並針對特殊原料進行功能驗證試驗，積極協助客戶開發新產品與原料之應用。

(2)運用多年微生物發酵量產經驗，配合完整之各式規模發酵產線及完善之分離純化生產設備，洽談國內外各式菌種之專業發酵整合服務，並拓展發酵產品之應用領域。期在南科新廠完工落成時，即能快速轉換實驗室小量規模至商業化經濟量產，強化本公司全方位發酵專業整合服務能量。

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；%

年度 銷售地區		108 年度		109 年度	
		銷售金額	百分比	銷售金額	百分比
內銷		210,239	64.05	260,881	70.83
外銷	中國	28,309	8.62	23,279	6.32
	美國	56,343	17.17	68,749	18.67
	其他	33,339	10.16	15,394	4.18
	小計	117,991	35.95	107,422	29.17
合計		328,230	100.00	368,303	100.00

2.產品之市場佔有率

依據財團法人生物技術開發中心(DCB)產業資訊組ITIS研究團隊推估，2020年食品生技產值達新台幣610.3億元，依本公司2020年度產值為2.40億元推算，市場佔有率為0.39%。

年度 \ 項目	食品生技產值 (估值)	金類生技產值	佔有率
2020年度	610.3億元	2.40億元	0.39%

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。根據財團法人生物技術開發中心(DCB)產業資訊組ITIS 研究團隊整理報告，2019 年全球營養保健品市場規模約為 1,097.2 億美元，自 2015 至 2019 年的複合年成長率(CAGR)為 4.1%，預估 2023 年全球營養保健品市場規模將可達 1,338.6 億美元，自 2019 至 2023 年的複合年成長率(CAGR)為 5.1%。

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，加上 COVID-19 疫情持續，促使保健商品需求提升，未來保健商品商機無限。依據財團法人生物技術開發中心(DCB)產業資訊組 ITIS 研究團隊推估，2020 年國內應用生技產業預估總產值達新台幣 1,118.6 億元，較 2019 年預估成長 2.6%，其中食品生技產業推估 2020 年產值達新台幣 610.3 億元，較 2019 年新台幣 591.0 億元，年增率 3.3%，食品生技產業前景相對穩定成長。

全球人口老化、健康意識抬頭以及亞太市場消費崛起，國際市調公司預測中國與印度將成為全球保健食品成長的主要國家。中國市場歷經 2019 年保健品市場嚴格整頓，後又面對 2020 年 COVID-19 疫情持續，在人民收入水平提高利基下，隨著老齡化而健康管理需求提升、城市化及生活環境的問題引發人們對健康的關注，形成中國保健食品市場發展的重要驅動力，預期中國將繼美國之後為全球第二大保健品市場。

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，強化接单能力。

(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

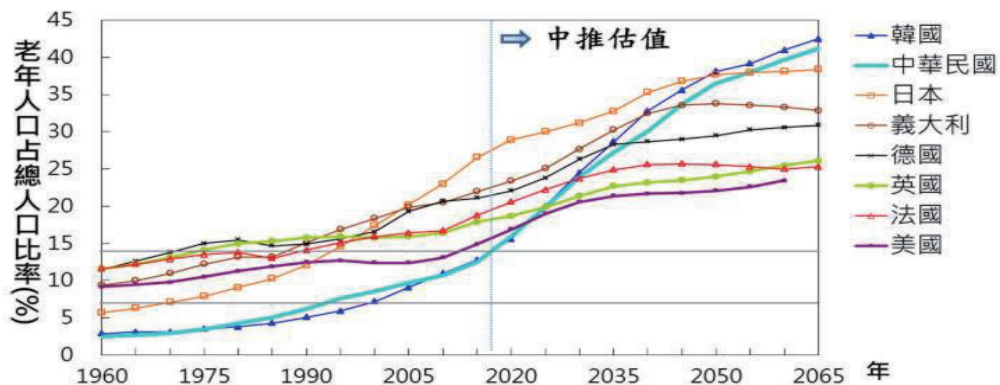
A.預防醫學觀念提升

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，根據中國國家統計局公布的《2019 年國民經濟和社會發展統計公報》顯示，截至 2019 年底，60 歲及以上老年人口達 2.54 億人，佔總人口 18.1%。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

根據中國統計局發佈資料顯示，2020 年中國居民人均可支配收入為人民幣 32,189 元，扣除價格因素，較 2019 年成長 4.7%，其中城鎮居民人均可支配收入更達人民幣 43,834 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)本公司致力開拓國際微生物發酵專業代工，以技術與設備產能取得國際大廠代工訂單。

(B)推展具利基型發酵產品，以原料型態迅速發貨至美、日、歐洲等市場。

(C)先後於上海、東莞及江蘇設置服務據點，鎖定當地通路商、品牌商等行銷渠道，提供不同健康概念或機能性配方的客製化終端產品，搶佔重量級的中國大陸大健康產業市場。

(D)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、粉末類及液體類多項產品已成功獲得 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。

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)持續與潛在客戶合作開發新產品，由天然微生物菌種篩選、培養，延伸到更多元的基因工程微生物菌種；產品應用領域則由食品產業擴展至食品添加劑、工業酵素、動物營養品及其他產業應用之微生物發酵新品。

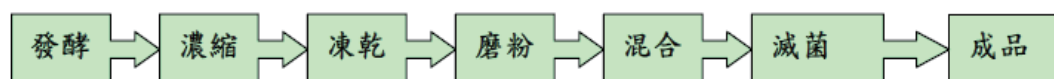
(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.主要產品用途

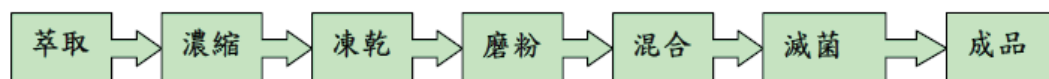
主要產品名稱	用 途
微生物發酵	一、提供給國內外食品廠、藥廠、生技廠等用於健康食品與保健食品之原料素材。 二、銷售予國內外貿易商與經銷商各式保健食品之包裝成品。
食藥用菇菌發酵	
草本植物功能性產品	
果蔬發酵濃縮物及蛋白質產品	

2.產製過程

(1)發酵



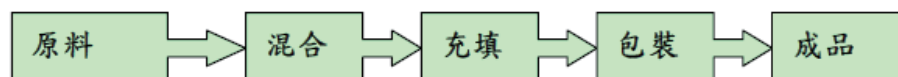
(2)萃取物產品製程



(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、蛋白腴、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	108 年度				109 年度			
	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
1	P1	10,128	16.63	無	P1	13,084	19.04	無
2	P2	6,584	10.81	無	P2	2,226	3.24	無
	其他	44,191	72.56		其他	53,402	77.72	
	進貨淨額	60,903	100.00		進貨淨額	68,712	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	108 年度				109 年度			
	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
1	佳格	47,606	14.50	關係人	S3	59,115	16.05	無
2	S1	42,119	12.83	股東	S1	54,140	14.70	股東
3	S3	36,070	10.99	無	佳格	49,358	13.40	關係人
	其他	202,435	61.68		其他	205,690	55.85	
	銷貨淨額	328,230	100.00		銷貨淨額	368,303	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、果蔬發酵濃縮物與蛋白質產品等類，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

生產量值 主要商品	年度	108 年度			109 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
微生物發酵	895,768 (註 2)		230,169	146,439	670,890 (註 2)	234,137	153,006
食藥用菇蕈類發酵			125,641	38,907		126,312	37,647
草木本植物功能性產品			76,519	24,560		50,826	27,236
果蔬發酵濃縮物及蛋白質產品			35,800	17,204		12,483	4,068
其他(註 1)			36,099	18,506		14,132	17,983
合計			504,228	245,616		437,890	239,940

註 1：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。

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

銷售量值 主要商品	年度	108 年度				109 年度			
		內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
微生物發酵		170,456	114,627	55,524	90,865	160,154	158,920	65,266	88,116
食藥用菇蕈類發酵		116,791	51,504	3,927	12,253	114,498	52,845	4,634	14,026
草木本植物功能性產品		58,675	32,123	146	860	63,482	37,076	240	1,493
果疏發酵濃縮物及蛋白質產品		2,197	2,253	33,013	13,164	9,287	5,396	3,080	934
其他(註)		37,556	9,732	500	849	16,348	6,644	758	2,853
合計		385,675	210,239	93,110	117,991	363,769	260,881	73,978	107,422

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。

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		108 年度	109 年度	截至 110 年 3 月 31 日止
員工人數	直接人工	122	126	122
	間接人工	109	111	112
	合計	231	237	234
平均年歲		33.5	34.4	34.8
平均服務年資		5.2	5.8	6.1
學歷分佈 比率(%)	博士	0.90	0.84	0.85
	碩士	8.22	8.02	7.69
	大(學)專	59.30	59.07	60.69
	高中	26.83	28.69	27.35
	高中以下	4.75	3.38	3.42

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失（包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：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，並補助相關教育訓練費，針對危險性機械與設備操作人員、粉塵作業主管等，依政府規定一律委託政府核准之外訓機構實施專業訓練並取得合格證書，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 日實施工退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 日經台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；並由勞資雙方就勞工福利事項、勞工安全衛生、提升生產效率、年度行事曆等事項，於勞資會議中討論協商，並達成共識後實施，使勞資雙方關係和諧，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（包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），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	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	105.09.20~110.09.19	1.改善腸胃功能益生菌及其熱殺	無

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
	曾浩洋教授		菌產品之開發，內容： (1) 包括一株 <i>Lactobacillus fermentum</i>(LF33) 及一株 <i>Enterococcus faecium</i>，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℃、30min 處理後之熱致死產品相關技術。 2.地區：中華民國	
借款合同	台灣銀行	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
		108.03.04~113.03.04	授信額度 105,000 仟元	無
		109.04.13~110.04.13	授信額度 50,000 仟元	無
	第一商業銀行	109.01.14~111.01.14	授信額度 20,000 仟元	無
	兆豐國際商業銀行	109.08.28~112.08.27	授信額度 20,000 仟元	無
	華南銀行	110.01.26~115.01.25	授信額度 50,000 仟元	無
	台北富邦商業銀行	110.02.06~111.02.06	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 109 年 1 月起租金調漲為每月 436,988 元。	無
工程合約	上禾營造股份有限公司	109.09.30 起至合約保固期滿	南科廠新建廠房及其追加工程，合約總承攬金額為新台幣 123,216 仟元。	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				
		105 年度	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度
流 動 資 產		241,036	236,259	283,310	595,039	535,576
不 動 產、廠 房 及 設 備		196,292	265,299	265,859	284,081	321,223
無 形 資 產		844	1,377	1,516	1,789	1,229
其 他 資 產		58,132	5,812	6,519	119,586	124,548
資 產 總 額		496,304	508,747	557,204	1,000,495	982,576
流 動 負 債	分 配 前	107,146	145,634	88,175	127,308	115,846
	分 配 後	159,554	173,074	102,074	127,308	119,234
非 流 動 負 債		56,159	48,160	52,514	483,470	470,536
負 債 總 額	分 配 前	163,305	193,794	140,689	610,778	586,382
	分 配 後	215,713	221,234	154,588	610,778	589,770
歸屬於母公司業主之權益		332,999	314,953	416,515	389,717	396,194
股 本		249,564	249,564	277,954	278,934	278,934
資 本 公 積		9,342	15,639	106,672	121,446	102,014
保 留 盈 餘	分 配 前	75,498	51,323	34,198	(7,251)	18,243
	分 配 後	23,090	23,883	20,299	(7,251)	14,855
其 他 權 益		(1,405)	(1,573)	(2,309)	(3,412)	(2,997)
庫 藏 股 票		—	—	—	—	—
非 控 制 權 益		—	—	—	—	—
權 益 分 配 前		332,999	314,953	416,515	389,717	396,194
總 額 分 配 後		280,591	287,513	402,616	389,717	392,806

資料來源：各年度經會計師查核簽證之合併財務報告。

(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				
		105 年度	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度
流 動 資 產		214,626	189,476	247,471	567,289	509,216
採 用 權 益 法 之 投 資		25,324	42,605	35,920	28,226	25,672
不 動 產、廠 房 及 設 備		196,069	265,121	265,775	283,490	320,837
無 形 資 產		844	1,377	1,516	1,789	1,229
其 他 資 產		58,132	5,577	6,252	117,787	122,956
資 產 總 額		494,995	504,156	556,934	998,581	979,910
流 動 負 債	分 配 前	105,837	141,043	87,905	126,072	113,768
	分 配 後	158,245	168,483	101,804	126,072	117,156

項 目	年 度	最近五年度財務資料				
		105 年度	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度
非 流 動 負 債		56,159	48,160	52,514	482,792	469,948
負 債 總 額	分 配 前	161,996	189,203	140,419	608,864	583,716
	分 配 後	214,404	216,643	154,318	608,864	587,104
股 本		249,564	249,564	277,954	278,934	278,934
資 本 公 積		9,342	15,639	106,672	121,446	102,014
保 留 盈 餘	分 配 前	75,498	51,323	34,198	(7,251)	18,243
	分 配 後	23,090	23,883	20,299	(7,251)	14,855
其 他 權 益		(1,405)	(1,573)	(2,309)	(3,412)	(2,997)
庫 藏 股 票		—	—	—	—	—
非 控 制 權 益		—	—	—	—	—
權 益 總 額	分 配 前	332,999	314,953	416,515	389,717	396,194
	分 配 後	280,591	287,513	402,616	389,717	392,806

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	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
		105 年度	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度
營 業 收 入		452,560	349,830	357,447	328,230	368,303
營 業 毛 利		226,200	147,940	117,918	82,690	121,979
營 業 (損) 益		116,510	36,192	9,358	(23,378)	17,120
營業外收入及支出		163	662	4,807	(9,253)	(10,351)
稅 前 淨 利 (損)		116,673	36,854	14,165	(32,631)	6,769
繼 續 營 業 單 位						
本 期 淨 利 (損)		94,122	28,233	10,315	(27,550)	4,529
停 業 單 位 損 失		—	—	—	—	—
本 期 淨 利 (損)		94,122	28,233	10,315	(27,550)	4,529
本期其他綜合(損)益		(1,510)	(168)	(736)	(1,103)	415
本 期 綜 合 損 益 總 額		92,612	28,065	9,579	(28,653)	4,944
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主		94,122	28,233	10,315	(27,550)	4,529
淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益		—	—	—	—	—
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 母 公 司 業 主		92,612	28,065	9,579	(28,653)	4,944
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 非 控 制 權 益		—	—	—	—	—
每 股 (虧 損) 盈 餘 (元)		3.79	1.13	0.38	(0.99)	0.16

資料來源：各年度經會計師查核簽證之合併財務報告。

(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 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度
營 業 收 入	431,558	334,221	348,390	325,421	366,768
營 業 毛 利	210,637	132,057	117,020	83,888	121,466
營 業 損 益	105,536	25,283	17,075	(18,020)	20,214
營 業 外 收 入 及 支 出	8,009	8,733	(2,915)	(14,611)	(13,445)
稅 前 淨 利 (損)	113,545	34,016	14,160	(32,631)	6,769
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利 (損)	94,122	28,233	10,315	(27,550)	4,529
停 業 單 位 損 失	—	—	—	—	—
本 期 淨 利 (損)	94,122	28,233	10,315	(27,550)	4,529
本 期 其 他 綜 合 損 益	(1,510)	(168)	(736)	(1,103)	415
本 期 綜 合 損 益 總 額	92,612	28,065	9,579	(28,653)	4,944
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	94,122	28,233	10,315	(27,550)	4,529
淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益	—	—	—	—	—
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 母 公 司 業 主	92,612	28,065	9,579	(28,653)	4,944
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 非 控 制 權 益	—	—	—	—	—
每 股 (虧 損) 盈 餘 (元)	3.79	1.13	0.38	(0.99)	0.16

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
109	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
108	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
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

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				
			105 年	106 年	107 年	108 年	109 年
財務結構 (%)	負債占資產比率		32.90	38.09	25.25	61.05	59.68
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		198.25	136.87	176.42	307.37	269.82
償債能力 (%)	流動比率		224.96	162.23	321.30	467.40	462.32
	速動比率		147.13	77.43	201.79	387.65	364.18
	利息保障倍數(次)		79.94	35.83	10.89	(2.45)	1.69
經營能力	應收款項週轉率(次)(註 1)		5.13	5.08	6.29	4.95	5.38
	平均收現日數		71	72	58	74	68
	存貨週轉率(次)(註 1)		3.24	2.02	2.09	2.30	2.26
	應付款項週轉率(次)		9.10	7.98	13.45	16.89	14.08
	平均銷貨日數		113	181	175	159	162
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		2.92	1.52	1.35	1.19	1.22
	總資產週轉率(次)		1.08	0.70	0.67	0.42	0.37
獲利能力	資產報酬率(%)		22.66	5.79	2.15	(2.57)	1.25
	權益報酬率(%)		33.85	8.71	2.82	(6.83)	1.15
	稅前純益占實收資本額比率(%)		46.75	14.77	5.10	(11.70)	2.43
	純益率(%)		20.80	8.07	2.89	(8.39)	1.23
	每股盈餘(元)		3.79	1.13	0.38	(0.99)	0.16
現金流量	現金流量比率(%)		128.11	41.94	47.79	7.57	48.70
	現金流量允當比率(%)		247.74	125.94	120.08	106.76	87.79
	現金再投資比率(%)		17.20	1.10	1.61	(0.32)	4.19
槓桿度	營運槓桿度		1.21	1.95	5.15	(0.67)	3.39
	財務槓桿度		1.01	1.03	1.18	0.71	2.35

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.利息保障倍數增加、獲利能力各項比率增加：主係本期客戶需求增加且發酵代工業務趨於穩定，整體帶動營收成長，同時在產品銷售組合變化，加上營收成長帶動產能利用率提高，故使營業毛利金額及毛利率均較 108 年度增加，故在營業費用管控得宜下，109 年已有獲利所致。
- 2.現金流量比率及現金再投資比率增加：係本期獲利，使營業活動淨現金流量增加所致。
- 3.營運槓桿度及財務槓桿度增加：主係本期獲利增加所致。

資料來源：各年度經會計師查核簽證之合併財務報告。

註1：應收款項週轉率及存貨週轉率係以總額計算。

2.財務分析－採用國際財務報導準則(個體)

分析項目		最近五年度財務分析				
		105 年	106 年	107 年	108 年	109 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	32.73	37.53	25.21	60.97	59.57
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	198.48	136.96	176.48	307.77	269.96
償債能力 (%)	流動比率	202.79	134.34	281.52	449.97	447.59
	速動比率	128.43	53.21	164.09	369.92	347.71
	利息保障倍數(次)	77.82	33.15	10.89	(2.46)	1.69
經營能力	應收款項週轉率(次)(註 1)	4.86	5.03	6.35	4.86	5.32
	平均收現日數	75	73	57	75	69
	存貨週轉率(次)(註 1)	3.40	2.14	2.13	2.32	2.26
	應付款項週轉率(次)	8.88	7.99	12.99	16.62	14.03
	平均銷貨日數	107	171	171	157	162
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	2.79	1.45	1.31	1.18	1.21
	總資產週轉率(次)	1.03	0.67	0.66	0.42	0.37
獲利能力	資產報酬率(%)	22.72	5.83	2.16	(2.57)	1.25
	權益報酬率(%)	33.85	8.71	2.82	(6.83)	1.15
	稅前純益占實收資本額比率(%)	45.50	13.63	5.09	(11.70)	2.43
	純益率(%)	21.81	8.45	2.96	(8.47)	1.23
	每股盈餘(元)	3.79	1.13	0.38	(0.99)	0.16
現金流量	現金流量比率(%)	121.88	40.30	46.94	10.19	51.16
	現金流量允當比率(%)	201.12	109.57	107.17	97.33	80.83
	現金再投資比率(%)	16.17	0.56	1.52	(0.08)	4.32
槓桿度	營運槓桿度	1.22	2.29	3.07	(1.13)	2.96
	財務槓桿度	1.01	1.04	1.09	0.66	1.94

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.利息保障倍數增加、獲利能力各項比率增加：主係本期客戶需求增加且發酵代工業務趨於穩定，整體帶動營收成長，同時在產品銷售組合變化，加上營收成長帶動產能利用率提高，故使營業毛利金額及毛利率均較 108 年度增加，故在營業費用管控得宜下，109 年已有獲利所致。
- 2.現金流量比率及現金再投資比率增加：係本期獲利，使營業活動淨現金流量增加所致。
- 3.營運槓桿度及財務槓桿度增加：主係本期獲利增加所致。

資料來源：各年度經會計師查核簽證之個體財務報告。

註1：應收款項週轉率及存貨週轉率係以總額計算。

分析項目之計算公式如下：

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／平均權益淨額

(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）

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一〇九年度營業報告書、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配表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：

林世勳

中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 1 0 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 109 年度（自民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：金穎生物科技股份有限公司



負 責 人：張曉莉



中 華 民 國 110 年 3 月 10 日

會計師查核報告

(110)財審報字第 20003805 號

金穎生物科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

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

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達金穎集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對金穎集團民國 109 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。



金穎集團民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨備抵跌價損失之評估

事項說明

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

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

由於前述備抵存貨跌價損失之評估因通常涉及主觀判斷而具估計不確定性，且考量存貨及其備抵跌價損失金額對合併財務報表影響重大，故將金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正確性，重新計算並評估備抵跌價損失之合理性，以確認報表資訊與其政策一致。
3. 抽查個別存貨料號用以核對其淨變現價值，進而評估備抵存貨跌價損失之合理性。

銷貨收入之真實性

事項說明

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

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

因應之主要查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

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

其他事項－個體財務報告

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

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

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

金穎集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

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



資誠

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對金穎集團民國 109 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

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 1 0 年 3 月 1 0 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109年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 348,019	36	\$ 426,288	43
1150	應收票據淨額	六(二)	5,244	1	2,510	-
1160	應收票據－關係人淨額	七	2,680	-	1,224	-
1170	應收帳款淨額	六(二)及十二	45,545	5	31,961	3
1180	應收帳款－關係人淨額	七	17,679	2	28,963	3
1200	其他應收款		671	-	520	-
1220	本期所得稅資產	六(二十四)	2,050	-	2,048	-
130X	存貨	五及六(三)	109,515	11	99,188	10
1410	預付款項		4,173	-	2,337	-
11XX	流動資產合計		<u>535,576</u>	<u>55</u>	<u>595,039</u>	<u>59</u>
非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	321,223	33	284,081	29
1755	使用權資產	六(六)	100,222	10	101,762	10
1780	無形資產		1,229	-	1,789	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)	7,193	1	9,433	1
1915	預付設備款		14,819	1	6,226	1
1920	存出保證金		2,314	-	2,165	-
15XX	非流動資產合計		<u>447,000</u>	<u>45</u>	<u>405,456</u>	<u>41</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 982,576</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,000,495</u>	<u>100</u>

(續次頁)

金穎生物科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表
民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

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

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109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目		附註	109 金	年 額	度 %	108 金	年 額	度 %	
4000	營業收入	六(十七)及七	\$	368,303	100	\$	328,230	100	
5000	營業成本	六(三)(十二) (二十二) (二十三)及七	(	246,324)	(	245,540)	(	75)	
5900	營業毛利			121,979	33		82,690	25	
	營業費用	六(十一)(十二) (二十二) (二十三)							
6100	推銷費用		(	34,696)	(	35,264)	(	11)	
6200	管理費用		(	46,832)	(	49,722)	(	15)	
6300	研究發展費用		(	22,406)	(	22,138)	(	7)	
6450	預期信用減損(損失)利益	十二	(	925)	-	1,056		1	
6000	營業費用合計		(	104,859)	(	106,068)	(	32)	
6900	營業利益(損失)			17,120	5	(	23,378)	(	7)
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	六(十八)		175	-	409		-	
7010	其他收入	六(十九)		2,213	1	1,654		1	
7020	其他利益及損失	六(四)(二十)	(	2,914)	(	1,855)	(	1)	
7050	財務成本	六(六)(二十一)	(	9,825)	(	9,461)	(	3)	
7000	營業外收入及支出合計		(	10,351)	(	9,253)	(	3)	
7900	稅前淨利(淨損)			6,769	2	(	32,631)	(	10)
7950	所得稅(費用)利益	六(二十四)	(	2,240)	(	5,081		1	
8200	本期淨利(淨損)		\$	4,529	1	(\$	27,550)	(	9)
	其他綜合損益								
	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額		\$	415	-	(\$	1,103)	-	
8500	本期綜合損益總額		\$	4,944	1	(\$	28,653)	(	9)
	本期淨利(淨損)歸屬於：								
8610	母公司業主		\$	4,529	1	(\$	27,550)	(	9)
	本期綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主		\$	4,944	1	(\$	28,653)	(	9)
	每股盈餘(虧損)	六(二十五)							
9750	基本		\$	0.16		(\$	0.99)		
9850	稀釋		\$	0.16		(\$	0.99)		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張曉莉



經理人：金晉德



會計主管：蘇琪棉



金穎生物科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國109年及108年1月1日至12月31日

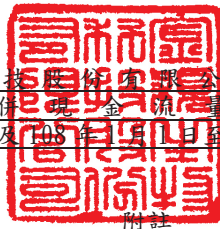


單位：新台幣仟元

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

(續次頁)

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

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

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

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 109 年度及 108 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，主要營業場所為台南市善化區大利二路 3 號。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為微生物發酵(含納豆激酶、紅麴、維生素 K2 及乳酸菌等)、食藥用菇蕈類發酵、草本植物功能性產品、果蔬發酵濃縮物及蛋白質產品之研發、設計、量化、生產及銷售，並兼營與前述產品相關之進出口貿易、技術諮詢顧問等業務。

(二)本公司股票自民國 107 年 1 月 22 日起，在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 110 年 3 月 10 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)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 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日(註)

註：金管會允許提前於民國 109 年 1 月 1 日適用。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

1. 除公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產(包括衍生工具)外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合 IFRSs 之合併財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

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

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		說明
			109年12月31日	108年12月31日	
金穎生物科技(股)公司	金穎國際開發有限公司	一般投資業務	100.00	100.00	—
	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	—
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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

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

(七) 應收帳款及票據

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

(八) 金融資產減損

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

(九) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十) 存 貨

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

(十一) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3. 不動產、廠房及設備之續後衡量採成本模式，除土地不提列折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一會計年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

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

(十二)承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1)租賃負債之原始衡量金額；
 - (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；
 後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。
4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面價值以及反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十三) 無形資產

係電腦軟體，以取得成本為入帳基礎，依直線法按估計耐用年限 5 年攤銷。

(十四) 非金融資產減損

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

(十五) 借 款

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

(十六) 應付票據及帳款

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

(十七) 應付可轉換公司債

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

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

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

(十八) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九) 金融資產及負債之互抵

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

(二十) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

確定提撥計畫

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

3. 離職福利

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

4. 員工酬勞及董事酬勞

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

5. 委任經理人退休金

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

(二十一) 員工股份基礎給付

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

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。本公司未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十三) 股本

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

(二十四) 股利分配

民國 107 年度以前之盈餘分派，分配予本公司股東之股利，於股東會決議分派股利時於財務報告認列負債，分配股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

民國 108 年度以後之盈餘分派，分配予本公司股東之現金股利，於董事會決議時於財務報告認列負債；分配予本公司股東之股票股利，於股東會決議時認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十五) 收入認列

1. 商品銷售

- (1) 銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對產品銷售具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，產品交付方屬發生。
- (2) 銷售收入以合約價格扣除估計銷售稅額、銷售退回及折讓之淨額認列。給予客戶之銷貨折讓通常考量客訴折讓、合約價格認列誤差折讓及合約款項提前支付之折讓等，本集團收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新。截至資產負債表日止之銷貨相關之應付客戶銷貨折讓認列為退款負債。銷貨交易之收款條件分為出貨前以現金、即期信用狀支付，出貨日後信用交易平均條件，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
- (3) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 勞務收入

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

3. 取得客戶合約成本

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

(二十六) 營運部門

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

存貨之評價

1. 由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於不同通路之市場需求及效期等因素影響，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。由於前述備抵存貨跌價損失之評估因通常涉及主觀判斷而具估計不確定性，故可能產生重大變動。

2. 民國 109 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為\$109,515。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
現金：		
庫存現金	\$ 1,111	\$ 821
支票存款及活期存款	346,908	425,467
	<u>\$ 348,019</u>	<u>\$ 426,288</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 109 年及 108 年 12 月 31 日未有將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形。

(二) 應收票據及帳款淨額

	109年12月31日	108年12月31日
應收票據	\$ 5,244	\$ 2,510
應收帳款	\$ 46,581	\$ 32,072
減：備抵損失	(1,036)	(111)
	<u>\$ 45,545</u>	<u>\$ 31,961</u>

1. 應收票據及帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

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

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收款(含應收票據)餘額為\$67,966。
3. 本集團於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日並未持有作為應收票據及應收帳款擔保之擔保品。
4. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(三) 存 貨

	109 年	12 月	31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
原 料	\$ 14,240	(\$ 420)	\$ 13,820
物 料	3,925	(26)	3,899
在 製 品	67,716	(1,974)	65,742
製 成 品	26,856	(802)	26,054
	<u>\$ 112,737</u>	<u>(\$ 3,222)</u>	<u>\$ 109,515</u>

	108 年	12 月	31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
原 料	\$ 13,463	(\$ 296)	\$ 13,167
物 料	4,465	-	4,465
在 製 品	54,895	(4,122)	50,773
製 成 品	32,084	(1,301)	30,783
	<u>\$ 104,907</u>	<u>(\$ 5,719)</u>	<u>\$ 99,188</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

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

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

(四) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

(五)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合 計
<u>109年1月1日</u>									
成本	\$ 16,159	\$ 225,848	\$ 415,135	\$ 63,452	\$ 5,548	\$ 13,438	\$ 1,721	\$ 12,728	\$ 754,029
累計折舊	-	(80,222)	(306,415)	(62,897)	(3,935)	(11,091)	(1,390)	-	(465,950)
累計減損	(720)	(3,278)	-	-	-	-	-	-	(3,998)
	<u>\$ 15,439</u>	<u>\$ 142,348</u>	<u>\$ 108,720</u>	<u>\$ 555</u>	<u>\$ 1,613</u>	<u>\$ 2,347</u>	<u>\$ 331</u>	<u>\$ 12,728</u>	<u>\$ 284,081</u>
<u>109年度</u>									
1月1日	\$ 15,439	\$ 142,348	\$ 108,720	\$ 555	\$ 1,613	\$ 2,347	\$ 331	\$ 12,728	\$ 284,081
增添	-	-	-	-	-	-	-	45,852	45,852
驗收轉入	-	1,598	16,185	255	-	891	153	(19,082)	-
預付設備款轉入	-	-	-	-	-	-	-	25,237	25,237
折舊費用	-	(9,692)	(22,154)	(425)	(685)	(819)	(178)	-	(33,953)
處分一成本	-	(847)	(11,672)	(255)	(565)	(631)	(156)	-	(14,126)
—累計折舊	-	847	11,672	255	565	631	156	-	14,126
淨兌換差額	-	-	-	-	-	6	-	-	6
12月31日	<u>\$ 15,439</u>	<u>\$ 134,254</u>	<u>\$ 102,751</u>	<u>\$ 385</u>	<u>\$ 928</u>	<u>\$ 2,425</u>	<u>\$ 306</u>	<u>\$ 64,735</u>	<u>\$ 321,223</u>
<u>109年12月31日</u>									
成本	\$ 16,159	\$ 226,599	\$ 419,648	\$ 63,452	\$ 4,983	\$ 13,713	\$ 1,718	\$ 64,735	\$ 811,007
累計折舊	-	(89,067)	(316,897)	(63,067)	(4,055)	(11,288)	(1,412)	-	(485,786)
累計減損	(720)	(3,278)	-	-	-	-	-	-	(3,998)
	<u>\$ 15,439</u>	<u>\$ 134,254</u>	<u>\$ 102,751</u>	<u>\$ 385</u>	<u>\$ 928</u>	<u>\$ 2,425</u>	<u>\$ 306</u>	<u>\$ 64,735</u>	<u>\$ 321,223</u>

	土 地	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合 計
<u>108年1月1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>108年度</u>									
1月1日	\$ 15,439	\$ 127,941	\$ 108,723	\$ 1,062	\$ 2,299	\$ 2,290	\$ 496	\$ 7,609	\$ 265,859
增添	-	-	-	-	-	606	-	27,029	27,635
驗收轉入	-	23,446	20,503	-	-	196	-	(44,145)	-
預付設備款轉入	-	-	-	-	-	-	-	22,235	22,235
折舊費用	-	(9,039)	(20,506)	(507)	(686)	(639)	(165)	-	(31,542)
處分一成本	-	(824)	(5,765)	-	-	(2,570)	-	-	(9,159)
— 累計折舊	-	824	5,765	-	-	2,486	-	-	9,075
淨兌換差額	-	-	-	-	-	(22)	-	-	(22)
12月31日	<u>\$ 15,439</u>	<u>\$ 142,348</u>	<u>\$ 108,720</u>	<u>\$ 555</u>	<u>\$ 1,613</u>	<u>\$ 2,347</u>	<u>\$ 331</u>	<u>\$ 12,728</u>	<u>\$ 284,081</u>
<u>108年12月31日</u>									
成本	\$ 16,159	\$ 225,848	\$ 415,135	\$ 63,452	\$ 5,548	\$ 13,438	\$ 1,721	\$ 12,728	\$ 754,029
累計折舊	-	(80,222)	(306,415)	(62,897)	(3,935)	(11,091)	(1,390)	-	(465,950)
累計減損	(720)	(3,278)	-	-	-	-	-	-	(3,998)
	<u>\$ 15,439</u>	<u>\$ 142,348</u>	<u>\$ 108,720</u>	<u>\$ 555</u>	<u>\$ 1,613</u>	<u>\$ 2,347</u>	<u>\$ 331</u>	<u>\$ 12,728</u>	<u>\$ 284,081</u>

1. 上述不動產、廠房及設備均屬供自用。

2. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	109 年 度	108 年 度
資本化金額	\$ 681	\$ 296
資本化利率區間	2.13%	1.44%~2.13%

3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(六) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地及建物，租賃合約之期間通常介於 1~19 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

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

3. 本集團於民國 109 年度及 108 年度使用權資產之增添分別為\$901 及 \$7,045；使用權資產之重衡量分別為\$4,089 及\$－。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

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

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

6. 租賃延長之選擇權

(1) 本集團租賃合約中南科土地租賃合約包含了本集團可行使之延長選擇權，於租賃合約中簽訂該條款係為本集團長期營運之目的。

(2) 本集團於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權或不行使終止選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

(七) 短期借款

	108年12月31日	利率區間	擔保品
無擔保銀行借款	\$ 20,000	1.48%~1.50%	無

1. 本集團民國 109 年 12 月 31 日無此情事。

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

(八) 其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 24,600	\$ 21,950
應付水電瓦斯費	4,226	4,381
應付設備款	2,995	5,751
應付勞健保	2,969	2,629
其他	7,176	6,974
	<u>\$ 41,966</u>	<u>\$ 41,685</u>

(九) 應付公司債

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

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

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

(十) 長期借款

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	109年12月31日
長期銀行借款				
擔保銀行借款	106.3.30～ 113.3.4	1.21%～1.66%	土地、房屋及 建築及機器 設備	\$ 82,283
無擔保銀行借款	109.8.28～ 112.8.28	1.34%	無	<u>18,334</u>
				100,617
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>37,667</u>)
				<u>\$ 62,950</u>

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	108年12月31日
長期銀行借款				
擔保銀行借款	106.3.30～ 113.3.4	1.50%～1.91%	土地、房屋及 建築及機器 設備	\$ 113,283
無擔保銀行借款	107.11.9～ 109.11.8	1.51%	無	<u>15,000</u>
				128,283
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>46,000</u>)
				<u>\$ 82,283</u>

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

(十一) 其他非流動負債

	109年12月31日	108年12月31日
員工福利負債(註)	\$ 13,751	\$ 12,847
存入保證金	<u>7</u>	<u>7</u>
	<u>\$ 13,758</u>	<u>\$ 12,854</u>

(註)本公司於民國 104 年 12 月 24 日經董事會決議通過「委任經理人與實際從事勞動之雇主退職退休辦法」，提列委任經理人及實際從事勞動之雇主退休金，每月按其薪資之 13%認列退休金成本。民國 109 年度及 108 年度本公司依上開委任經理人退休金辦法認列之退休金成本均為\$904。

(十二)退休金

自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據中華民國「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用中華民國「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。子公司東莞金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 109 年度及 108 年度本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$4,798 及\$4,390。

(十三)普通股股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	109 年 度	108 年 度
期初股數	27,893	27,795
員工行使認股權	-	98
期末股數	27,893	27,893

2. 本公司員工所取得之認股權憑證，於民國 108 年度行使情形相關資訊如下：

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

3. 本公司於民國 109 年 12 月 25 日經股東臨時會決議通過分別增加額定資本總額\$400,000 及保留為發行員工認股權使用之股份總額\$30,000，修章後額定資本總額為\$800,000(其中資本總額保留\$60,000 為發行員工認股權之轉換股份)。
4. 截至民國 109 年 12 月 31 日止，本公司額定資本總額為\$800,000(其中資本總額保留\$60,000 為發行員工認股權之轉換股份)，實收資本總額則為\$278,934，分為 27,893 仟股，每股金額新台幣 10 元，分次發行。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十四)資本公積

1. 依中華民國公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依中華民國證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10% 為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 本公司於民國 109 年 6 月 16 日經股東常會決議通過以資本公積 \$20,965 彌補累積虧損。
3. 有關資本公積－員工認股權，請詳附註六、(十五)股份基礎給付－員工獎酬之說明。
4. 有關資本公積－認股權，請詳附註六、(九)應付公司債之說明。

(十五)股份基礎給付－員工獎酬

本公司於民國 105 年 7 月 1 日發行酬勞性員工認股選擇權計劃 1,500 仟單位，其認股價格為每單位新台幣 30 元，係以不低於本公司最近期經會計師查核簽證之財務報告每股淨值及發行當日本公司普通股之收盤價為依據訂定之，每單位認股權憑證得認購普通股股數均為 1 股。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時或發放普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5% 者，認股價格依特定公式調整之，截至民國 109 年 12 月 31 止，認股價格依特定公式調整後為每股新台幣 28.7 元。發行之認股權憑證之存續期間為 5 年，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法行使認股權利。本公司酬勞性員工認股選擇權於民國 109 年度及 108 年度認列之酬勞成本分別為 \$1,533 及 \$3,288。

1. 民國 109 年度及 108 年度酬勞性員工認股選擇權計劃之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

認 股 選 擇 權	109	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	983	\$	28.7
本期沒收	(14)		28.7
期末流通在外	969		28.7
期末可行使之認股選擇權	969		28.7
期末已核准尚未發行之認股選擇權	-		-

	108	年	度
認 股 選 擇 權	數量(仟單位)	加權平均行使 價格(新台幣元)	
期初流通在外	1,121	\$	28.7
本期行使	(98)		28.7
本期沒收	(40)		28.7
期末流通在外	983		28.7
期末可行使之認股選擇權	560		28.7
期末已核准尚未發行之認股選擇權	-		-

2. 截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，酬勞性員工認股選擇權計畫流動在外之資訊揭露如下：

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

	108	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		
行使價格之範圍 (新台幣元)	數量 (仟單位)	加權平均 預期剩餘 存續期限	行使價格 (新台幣元)	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格 (新台幣元)	
\$ 28.7	983	1.5年	\$ 28.7	560	\$ 28.7	

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

給與日	民國105年7月1日
股利率	0%
預期價格波動率	35.66%~36.09%
無風險利率	0.49%~0.55%
預期存續期間	3.5年~4.5年
期末流通在外之認股選擇權	969仟股
加權平均公允價值(每股)	新台幣 12.71元~13.97元

(十六) 保留盈餘

1. 依中華民國公司法規定，本公司應按稅後盈餘提列 10% 為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止，在此限額內，法定盈餘公積除填補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
2. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先依法繳納營利事業所得稅，彌補以往年度虧損後，如尚有盈餘，應依法提列法定盈餘公積 10%，但法定盈餘公積已達實收資本額時，不在此限，其餘再依法定規定提列或迴轉特別盈餘公積後，為本期可供分配數，在加計上年度累積未分配盈餘後，為累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議後分派之。本公司正處營業成長期，股利政策優先考量公司之未來發展及財務狀況，並兼顧股東之合理報酬，股東紅利應為累積可分配盈餘之 30% 以上，而股東紅利之現金股利所佔比率至少在 10% 以上。本公司授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。不適用本章程條文有關股東會決議之規定。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。本公司民國 107 年 12 月 31 日之其他權益項目借方餘額為 \$2,309，業已依法提列特別盈餘公積，不得分派股利。
4. 本公司民國 108 年度認列為分配與業主之股利為 \$13,899。民國 108 年度之盈餘分派因為累積虧損故不分配。民國 110 年 3 月 10 日經董事會提議對民國 109 年度之盈餘分派為普通股現金股利 \$3,388。

(十七) 營業收入

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

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

2. 本集團認列客戶合約收入相關合約負債如下：

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

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

(十八) 利息收入

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
銀行存款利息	\$ 172	\$ 409
其他利息收入	3	-
	<u>\$ 175</u>	<u>\$ 409</u>

(十九) 其他收入

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
其他收入	<u>\$ 2,213</u>	<u>\$ 1,654</u>

(二十) 其他利益及損失

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	\$ -	(\$ 360)
處分不動產、廠房及設備淨利益(損失)	443	(71)
租賃修改利益	-	23
淨外幣兌換損失	(3,080)	(1,217)
什項支出	(277)	(230)
	<u>(\$ 2,914)</u>	<u>(\$ 1,855)</u>

(二十一) 財務成本

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 1,692	\$ 2,228
可轉換公司債	6,247	5,007
租賃負債之利息費用	2,566	2,522
其他利息支出	1	-
	<u>10,506</u>	<u>9,757</u>
減：符合要件之資產利息資本化金額	(681)	(296)
	<u>\$ 9,825</u>	<u>\$ 9,461</u>

(二十二)費用性質之額外資訊

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

(二十三)員工福利費用

	109	年	度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	\$ 70,037	\$ 52,352	\$ 122,389
員工認股權	425	1,108	1,533
勞健保費用	7,465	4,656	12,121
退休金費用	2,704	2,998	5,702
其他用人費用	3,816	2,583	6,399
	<u>\$ 84,447</u>	<u>\$ 63,697</u>	<u>\$ 148,144</u>
	108	年	度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	\$ 60,888	\$ 50,093	\$ 110,981
員工認股權	643	2,645	3,288
勞健保費用	6,244	4,569	10,813
退休金費用	2,249	3,045	5,294
其他用人費用	3,395	2,268	5,663
	<u>\$ 73,419</u>	<u>\$ 62,620</u>	<u>\$ 136,039</u>

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

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

本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四) 所得稅費用(利益)

1. 所得稅費用(利益)組成部分：

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

2. 所得稅費用與會計利潤關係

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

	109 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	\$ 44	(\$ 41)	\$ 3
資產減損	800	-	800
未實現兌換損失	235	(18)	217
未實現費用	3,024	258	3,282
投資損失	199	635	834
存貨跌價損失	1,109	(467)	642
備抵呆帳超限數	267	172	439
課稅損失	3,755	(2,779)	976
	<u>\$ 9,433</u>	<u>(\$ 2,240)</u>	<u>\$ 7,193</u>
	108 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	\$ -	\$ 44	\$ 44
資產減損	800	-	800
未實現兌換損失	-	235	235
未實現費用	2,820	204	3,024
投資損失	-	199	199
存貨跌價損失	939	170	1,109
備抵呆帳超限數	473	(206)	267
課稅利益	-	3,755	3,755
	<u>\$ 5,032</u>	<u>\$ 4,401</u>	<u>\$ 9,433</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	(892)	892	-
未實現兌換利益	(6)	6	-
	<u>(\$ 1,081)</u>	<u>\$ 1,081</u>	<u>\$ -</u>
	<u>\$ 3,951</u>	<u>\$ 5,482</u>	<u>\$ 9,433</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：

109	年	12	月	31	日
發生年度	申報數	尚未抵減金額	未認列遞延所得稅資產金額	最後扣抵年度	
108年度	\$ 19,161	\$ 4,879	\$ -	118年度	
108	年	12	月	31	日
發生年度	申報數	尚未抵減金額	未認列遞延所得稅資產金額	最後扣抵年度	
108年度	\$ 18,775	\$ 18,775	\$ -	118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 107 年度，且截至民國 110 年 3 月 10 日止未有行政救濟之情事。

(二十五) 每股盈餘(虧損)

	109	年	度
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 4,529	27,893	\$ 0.16
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 4,529	27,893	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證(註)	-	-	
員工酬勞		15	
轉換公司債(註)	-	-	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 4,529	27,908	\$ 0.16

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

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

(二十六)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收付之投資活動：

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

2. 不影響現金流量之投資活動：

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

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付公司債	長期借款(含一年或一營業週期內到期的部分)	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
109年1月1日	\$ 20,000	\$ 290,714	\$ 128,283	\$ 102,634	\$ 541,631
籌資現金流量之變動	(20,000)	-	(27,666)	(5,393)	(53,059)
未攤銷折價之變動	-	6,247	-	-	6,247
其他非現金之變動	-	-	-	4,990	4,990
匯率變動之影響	-	-	-	23	23
109年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 296,961</u>	<u>\$ 100,617</u>	<u>\$ 102,254</u>	<u>\$ 499,832</u>

	短期借款	應付公司債	長期借款(含一年或一營業週期內到期的部分)	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
108年1月1日	\$ -	\$ -	\$ 65,097	\$ -	\$ 65,097
追溯適用及追溯重編影響數	-	-	-	103,674	103,674
籌資現金流量之變動	20,000	295,000	63,186	(4,899)	373,287
未攤銷折價之變動	-	(4,286)	-	-	(4,286)
其他非現金之變動	-	-	-	3,908	3,908
匯率變動之影響	-	-	-	(49)	(49)
108年12月31日	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 290,714</u>	<u>\$ 128,283</u>	<u>\$ 102,634</u>	<u>\$ 541,631</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
佳格食品(中國)有限公司	主要管理階層控制之個體
松延酵素股份有限公司	主要管理階層
長利奈米生物科技股份有限公司(長利)	實質關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨交易

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

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

2. 進貨交易

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

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

3. 應收關係人款項

(1) 應收票據

	109年12月31日	108年12月31日
長利	\$ 2,475	\$ 1,224
主要管理階層	205	-
	<u>\$ 2,680</u>	<u>\$ 1,224</u>

(2) 應收帳款

	109年12月31日	108年12月31日
佳格	\$ 15,193	\$ 26,007
實質關係人	2,150	2,660
其他主要管理階層	336	296
	<u>\$ 17,679</u>	<u>\$ 28,963</u>

應收關係人款項主要來自銷售交易，該應收款項並無抵押及附息。

4. 應付關係人款項－應付帳款

	109年12月31日	108年12月31日
佳格	\$ 3,739	\$ -

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	109 年 度	108 年 度
薪資、其他短期員工福利及退職後福利	\$ 10,542	\$ 10,409

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	109年12月31日	108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)	88,317	94,328	短期借款及長期借款擔保
機器設備－淨額(註)	30,971	34,917	長期借款擔保
	\$ 134,727	\$ 144,684	

(註)表列「不動產、廠房及設備」。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本集團不動產、廠房及設備等已簽約而尚未發生之資本支出分別為\$102,385 及\$14,466。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

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

十二、其他

(一)資本管理

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

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

本集團金融工具之種類，請詳附註六及附註十二、(三)公允價值資訊之說明。

2. 風險管理政策

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

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

3. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

A. 匯率風險

- a. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元、人民幣及日幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- b. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。公司應透過財務部就其整體匯率風險進行避險。
- c. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣、子公司之功能性貨幣則為美元及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

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

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣性項目計算。當新台幣對各外幣升值/貶值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本集團於民國 109 年度及 108 年度之損益影響將分別增加或減少 \$382 及 \$418。

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

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

B. 價格風險

本集團未有從事具價格波動之金融商品交易，故預期無重大價格波動之市場風險。

C. 現金流量及公允價值利率風險

- a. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長、短期借款。使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 109 年度及 108 年度，本集團按浮動利率發行之借款係以新台幣計價。
- b. 當借款利率上升或下跌 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 109 年度及 108 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$81 及 \$155，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本集團信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過一定期間，即開始進行減損評估。
- D. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失，並納入對未來前瞻性之考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款之備抵損失。民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之損失率法如下：

<u>109年12月31日</u>	<u>未逾期</u>	<u>逾期30天內</u>	<u>逾期31~60天</u>	<u>逾期90天</u>	<u>合計</u>
預期損失率	0.45%	10.64%	31.35%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 60,424	\$ 2,395	\$ 1,357	\$ 84	\$ 64,260
備抵損失	272	255	425	84	1,036

<u>108年12月31日</u>	<u>未逾期</u>	<u>逾期30天內</u>	<u>逾期31~60天</u>	<u>逾期90天</u>	<u>合計</u>
預期損失率	0.15%	1.30%	10.61%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 59,907	\$ 1,099	\$ 29	\$ -	\$ 61,035
備抵損失	94	14	3	-	111

E. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	109 年 度	108 年 度
1月1日餘額	\$ 111	\$ 1,167
預期信用減損損失(利益)	925	(1,056)
12月31日餘額	<u>\$ 1,036</u>	<u>\$ 111</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以確保公司具有充足之財務彈性。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則由集團財務部統籌規劃將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 本集團未動用借款額度明細如下：

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

一年內到期之額度屬年度額度，於民國 110 年度間將另行商議。

其額度係本集團營運資金所需。

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

109 年 12 月 31 日	1年內	1至2年	2至5年	5年以上
應付票據	\$ 11,837	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	12,027	-	-	-
其他應付款	41,966	-	-	-
應付公司債	-	304,523	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期部分)	38,873	32,409	31,545	-
租賃負債	7,845	7,363	15,732	104,877
員工福利負債	-	-	-	13,751
存入保證金	-	7	-	-

108 年 12 月 31 日	1年內	1至2年	2至5年	5年以上
短期借款	\$ 20,144	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	8,983	-	-	-
應付帳款	2,631	-	-	-
其他應付款	41,685	-	-	-
應付公司債	-	-	304,523	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期部分)	47,698	32,081	52,158	-
租賃負債	7,687	7,514	17,504	110,121
員工福利負債	-	-	-	12,847
存入保證金	-	7	-	-

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

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2. 除應付公司債係按預期支付之現金流量以資產負債表日之市場利率折現的現值衡量外，本集團非以公允價值衡量之金融工具（包括現金及約當現金、應收票據（含關係人）、應收帳款（含關係人）、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款、長期借款（含一年或一營業週期內到期部分）、租賃負債、員工福利負債及存入保證金）的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. (1) 本集團本期以公允價值衡量之金融及非金融工具為透過損益按公允價值衡量之金融資產－公司債之買回權，屬第二等級公允價值，惟其民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之公允價值均為\$－。

(2)金融工具之公允價值係以評價技術取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。

4.民國 109 年度及 108 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5.民國 109 年度及 108 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 109 年度之資訊)

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：無此情事。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情事。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附件一。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六、(四)透過損益按公允價值衡量之金融資產之說明。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情事。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表二。

(三)大陸投資資訊

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

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表四。

十四、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：

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

(四) 部門損益之調節資訊

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

(五) 產品別及勞務別之資訊

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

(六) 地區別資訊

本集團民國 109 年度及 108 年度地區別資訊如下：

	109	年	度	108	年	度
	收	入	非流動資產	收	入	非流動資產
台灣	\$	260,881	\$	435,664	\$	210,239
美國		68,749		-		56,343
中國		23,279		1,829		28,309
其他(零星未超過10%)		15,394		-		33,339
	\$	368,303	\$	437,493	\$	328,230
					\$	393,858

(七) 重要客戶資訊

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

	<u>109</u>	<u>年</u>	<u>度</u>	<u>108</u>	<u>年</u>	<u>度</u>		
	<u>收</u>	<u>入</u>	<u>部</u>	<u>門</u>	<u>收</u>	<u>入</u>	<u>部</u>	<u>門</u>
甲公司	\$	59,115	保健食品	\$	36,070	保健食品		
乙公司		54,140	保健食品		42,119	保健食品		
佳格食品(股)公司		49,357	保健食品		47,606	保健食品		

金穎生物科技股份有限公司及子公司

取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國109年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	實價支付情形	交易對象	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之 參考依據	取得目的及使用情形	其他約定 事項
						所有人	關係	與發行人之 關係	移轉日期	金額		
金穎生物科技股份有限公司	廠房	109.9.30	\$122,700	\$24,292	上木營造股份有限公司	-	-	-	-	\$	供營業使用興建中	-

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109年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 始 投 資	金 額	期 股	本 比 率	持 帳 面 金 額	有 帳 面 金 額	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
金穎生物科技(股)公司	金穎國際開發有限公司	香港	一般投資業務	\$	8,694	2,333,800	100.00	\$	1,156	(\$	539)	子公司

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

金穎生物科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國109年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額	本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益(註4)	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
東莞金穎生物科技有 限公司	保健食品與包裝 食品批發、生物 製品與保健食品 之技術服務業務	\$ 23,692	(註1)	\$ 23,692	-	\$ 23,692	\$ 2,639	100.00	\$ 2,639	\$ 24,516	-	-
上海金穎生物科技有 限公司	保健食品與包裝 食品批發、生物 製品與保健食品 之技術服務業務	8,554	(註2)	8,554	-	8,554	(520)	100.00	(520)	1,156	-	-
江蘇金穎生物科技有 限公司	保健食品與包裝 食品批發、生物 製品與保健食品 之技術服務業務	1,751	(註3)	-	-	-	(13)	100.00	(13)	1,664	-	-

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

(註1)直接赴大陸地區從事投資。
 (註2)透過第三地區投資設立公司(金穎國際開發有限公司)再投資大陸公司。
 (註3)透過直接赴大陸地區從事投資設立公司(東莞金穎生物科技有限公司)再投資大陸公司。
 (註4)係依台灣母公司簽證會計師事務所查核簽證之財務報表認列。
 (註5)係淨值或合併淨值(孰高者)之60%為計算基礎。
 (註6)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元:新台幣 1:28.48;人民幣1:4.377)換算為新台幣。

金穎生物科技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國109年12月31日

附表四

主要股東名稱	股份				
	持	有	股	數(股)	持 股 比 例
佳格食品股份有限公司				2,145,110	7.68%
張曉莉				1,423,679	5.10%

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

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

(110)財審報字第 20003804 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 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 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 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 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 109 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 109 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、(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 109 年 12 月 31 日之存貨總額及備抵存貨跌價損失餘額分別為新台幣 112,673 仟元及 3,209 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，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正確性，重新計算並評估備抵跌價損失之合理性，以確認報表資訊與其政策一致。
3. 抽查個別存貨料號用以核對其淨變現價值，進而評估備抵存貨跌價損失之合理性。

銷貨收入之真實性

事項說明

有關收入認列政策請詳個體財務報表附註四、(二十五)收入認列之說明；營業收入認列之會計項目請詳個體財務報表附註六、(十八)營業收入之說明。

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。由於銷貨對象遍佈臺灣、美國及中國大陸等地區，易受終端市場需求影響且該銷貨收入之交易量龐大，交易真實性之驗證亦需較長時間，故將金穎生物科技股份有限公司銷貨收入之真實性列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之主要查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

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

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 109 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 1 0 年 3 月 1 0 日

金穎生醫藥股份有限公司
個體資產負債表
民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
			金 額 %	金 額 %
流動資產				
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 322,216 33	\$ 398,436 40
1150	應收票據淨額	六(二)	5,244 1	2,510 1
1160	應收票據－關係人淨額	七	2,680 -	1,224 -
1170	應收帳款淨額	六(二)及十二	45,545 5	31,961 3
1180	應收帳款－關係人淨額	七	17,679 2	30,015 3
1200	其他應收款		165 -	175 -
1220	本期所得稅資產	六(二十五)	2,050 -	2,048 -
130X	存貨	五及六(三)	109,464 11	98,609 10
1410	預付款項		4,173 -	2,311 -
11XX	流動資產合計		509,216 52	567,289 57
非流動資產				
1550	採用權益法之投資	六(五)	25,672 3	28,226 3
1600	不動產、廠房及設備	六(六)、七及八	320,837 33	283,490 28
1755	使用權資產	六(七)	98,778 10	100,297 10
1780	無形資產		1,229 -	1,789 -
1840	遞延所得稅資產	六(二十五)	7,193 1	9,433 1
1915	預付設備款		14,819 1	6,226 1
1920	存出保證金		2,166 -	1,831 -
15XX	非流動資產合計		470,694 48	431,292 43
1XXX	資產總計		\$ 979,910 100	\$ 998,581 100

(續次頁)

金穎生醫藥股份有限公司
個體財務報告
民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
負債						
流動負債						
2100	短期借款	六(八)	\$	-	\$	20,000 2
2130	合約負債—流動	六(十八)		5,938 1		2,747 -
2150	應付票據			11,837 1		8,983 1
2170	應付帳款			8,288 1		2,627 -
2180	應付帳款—關係人	七		3,739 -		- -
2200	其他應付款	六(九)		41,661 4		41,288 4
2280	租賃負債—流動	六(七)		4,638 1		4,427 1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)及八		37,667 4		46,000 5
21XX	流動負債合計			<u>113,768 12</u>		<u>126,072 13</u>
非流動負債						
2530	應付公司債	六(十)		296,961 30		290,714 29
2540	長期借款	六(十一)及八		62,950 7		82,283 8
2580	租賃負債—非流動	六(七)		96,279 10		96,941 10
2600	其他非流動負債	六(十二)		13,758 1		12,854 1
25XX	非流動負債合計			<u>469,948 48</u>		<u>482,792 48</u>
2XXX	負債總計			<u>583,716 60</u>		<u>608,864 61</u>
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十四)		278,934 29		278,934 28
3200	資本公積	六(十)(十四) (十五)(十六)		102,014 10		121,446 12
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十七)		11,405 1		11,405 1
3320	特別盈餘公積			2,309 -		2,309 -
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)			4,529 - (		20,965) (2)
其他權益						
3400	其他權益		(2,997)	- (	3,412)	-
3XXX	權益總計			<u>396,194 40</u>		<u>389,717 39</u>
重大或有負債或未認列之合約承諾						
重大之期後事項						
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>979,910 100</u>	\$	<u>998,581 100</u>

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

金穎生醫藥股份有限公司
個體綜合損益表
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

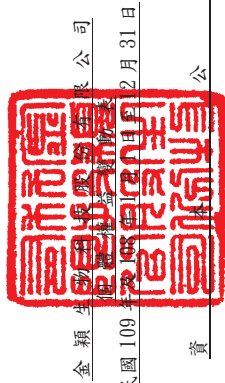
項目	附註	109 年 度	108 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十八)及七	\$ 366,768 100	\$ 325,421 100
5000 營業成本	六(三)(十三)(二十三)(二十四)及七	(245,302) (67)	(241,533) (74)
5900 營業毛利		121,466 33	83,888 26
5910 未實現銷貨利益	六(五)	(14) -	(223) -
5920 已實現銷貨利益(損失)	六(五)	223 -	(916) (1)
5950 營業毛利淨額		121,675 33	82,749 25
營業費用	六(十二)(十三)(二十三)(二十四)		
6100 推銷費用		(34,438) (9)	(34,668) (10)
6200 管理費用		(43,692) (12)	(45,019) (14)
6300 研究發展費用		(22,406) (6)	(22,138) (7)
6450 預期信用減損(損失)利益	十二	(925) -	1,056 -
6000 營業費用合計		(101,461) (27)	(100,769) (31)
6900 營業利益(損失)		20,214 6	(18,020) (6)
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(十九)	96 -	309 -
7010 其他收入	六(二十)	2,213 1	1,649 1
7020 其他利益及損失	六(四)(二十一)(	2,785) (1)	(1,679) -
7050 財務成本	六(七)(二十二)(	9,791) (3)	(9,438) (3)
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(五)	(3,178) (1)	(5,452) (2)
7000 營業外收入及支出合計		(13,445) (4)	(14,611) (4)
7900 稅前淨利(淨損)		6,769 2	(32,631) (10)
7950 所得稅(費用)利益	六(二十五)	(2,240) (1)	5,081 1
8200 本期淨利(淨損)		\$ 4,529 1	\$ 27,550 (9)
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(五)	\$ 415 -	(\$ 1,103) -
8500 本期綜合損益總額		\$ 4,944 1	(\$ 28,653) (9)
每股盈餘(虧損)	六(二十六)		
9750 基本		\$ 0.16	(\$ 0.99)
9850 稀釋		\$ 0.16	(\$ 0.99)

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



金麗生股份有限公司
民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

	108 年 度	109 年 度
附註 普通股股本	\$ 277,954	\$ 278,934
資本公積	\$ 96,825	\$ 99,921
發行溢價	\$ 9,847	\$ 11,872
認股權	-	\$ 9,653
員工認股權	-	-
股權	-	-
法定盈餘公積	\$ 10,373	\$ 11,405
特別盈餘公積	\$ 1,573	\$ 2,309
未分配盈餘 (待彌補虧損)	\$ 22,252	\$ 20,965
其他權益	\$ 2,309	\$ 3,412
合計	\$ 416,515	\$ 389,717
六(五) 108 年度其他綜合損益	-	-
108 年度綜合損益總額	-	-
108 年度盈餘指撥及分配：	-	-
員工行使認股權發行普通股	980	-
107 年度盈餘指撥及分配：	-	-
法定盈餘公積	-	-
特別盈餘公積	-	-
現金股利	-	-
員工認股選擇權酬勞成本	-	-
轉換公司債之轉換權	-	-
108 年 12 月 31 日餘額	-	-
109 年 度 淨 利	\$ 278,934	\$ 278,934
109 年度其他綜合損益	-	-
109 年度綜合損益總額	-	-
資本公積彌補虧損	-	-
員工認股選擇權酬勞成本	-	-
109 年 12 月 31 日餘額	\$ 278,934	\$ 278,934

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：金普德



會計主管：蘇琪棉

金穎生物科技股份有限公司
個體現金流量表
民國109年及108年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	109 年 度	108 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期稅前淨利(淨損)		\$ 6,769	(\$ 32,631)
調整項目			
收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失	六(四)(二十一)	-	360
預期信用減損損失(利益)	十二	925	(1,056)
存貨跌價(回升利益)損失	六(三)	(2,336)	853
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損(益)之份額	六(五)	3,178	5,452
已實現銷貨(利益)損失	六(五)	(209)	1,139
折舊費用	六(六)(七)(二十三)	39,350	36,636
處分不動產、廠房及設備淨(利益)損失	六(二十一)	(443)	62
租賃修改利益	六(二十一)	-	(23)
各項攤提	六(二十三)	560	482
員工福利負債	六(十二)	904	904
員工認股選擇權酬勞成本	六(十六)	1,533	3,288
利息收入	六(十九)	(96)	(309)
利息費用	六(二十二)	9,791	9,438
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據		(2,734)	1,524
應收票據—關係人		(1,456)	1,695
應收帳款		(14,509)	18,751
應收帳款—關係人		12,336	(19,713)
其他應收款		10	423
存貨		(8,519)	(237)
預付款項		(1,862)	1,688
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債—流動		3,191	1,578
應付票據		2,737	(5,343)
應付帳款		5,661	(889)
應付帳款—關係人		3,739	-
其他應付款		3,203	(680)
營運產生之現金流入		61,723	23,392
收取之利息		96	309
支付之利息		(3,618)	(4,361)
支付之所得稅		(2)	(6,491)
營業活動之淨現金流入		58,199	12,849

(續次頁)

金穎生物科技股份有限公司
個體現金流量表
民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

	附註	109 年 度	108 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十七)	(\$ 47,810)	(\$ 24,073)
購置不動產、廠房及設備支付之利息	六(六)(二十二)		
	(二十七)	(681)	(296)
處分不動產、廠房及設備價款		443	10
取得無形資產		-	(755)
預付設備款增加		(33,830)	(28,461)
存出保證金增加		(335)	(611)
投資活動之淨現金流出		(82,213)	(54,186)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款(減少)增加	六(二十八)	(20,000)	20,000
發行轉換公司債淨額	六(十)(二十八)	-	295,000
舉借長期借款	六(二十八)	20,000	105,000
償還長期借款	六(二十八)	(47,666)	(41,814)
租賃負債支付之本金	六(二十八)	(4,540)	(4,065)
發放現金股利	六(十七)	-	(13,899)
員工行使員工認股權發行普通股及繳入股款	六(十四)	-	2,813
籌資活動之淨現金(流出)流入		(52,206)	363,035
本期現金及約當現金(減少)增加數		(76,220)	321,698
期初現金及約當現金餘額	六(一)	398,436	76,738
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 322,216	\$ 398,436

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 109 年度及 108 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，主要營業場所為台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、草本植物功能性產品、果蔬發酵濃縮物及蛋白質產品之研發、設計、量化、生產及銷售。並兼營與前述產品相關之進出口貿易、技術諮詢顧問等業務。
- (二)本公司股票自民國 107 年 1 月 22 日起，在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 110 年 3 月 10 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)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 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日(註)

註：金管會允許提前於民國 109 年 1 月 1 日適用。

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 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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

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。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本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. 除公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產(包括衍生工具)外，本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「IFRSs」)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。

(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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- 1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- 2. 嵌入本公司發行應付公司債贖回權及不具股權性質之轉換權，請詳附註四、(十七)應付可轉換公司債之說明。
- 3. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
- 4. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(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，本公司係以原始發票金額衡量。

(七) 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。

(八) 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。

(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) 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，個體財務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。

(十一) 不動產、廠房及設備

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

(十二) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1)租賃負債之原始衡量金額；
 - (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；
 後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。
4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面價值以及反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十三) 無形資產

係電腦軟體，以取得成本為入帳基礎，依直線法按估計耐用年限 5 年攤銷。

(十四) 非金融資產減損

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

銷後之帳面金額。

(十五) 借款

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

(十六) 應付票據及帳款

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

(十七) 應付可轉換公司債

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

1. 嵌入之買回權：於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產利益或損失」。
2. 公司債之主契約：於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。
3. 嵌入之轉換權(符合權益之定義)：於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
4. 發行之任何直接歸屬之交易成本，按上述各項組成之原始帳面金額比例分配至各負債及權益之組成部分。
5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(十八) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九) 金融資產及負債之互抵

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

(二十) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

確定提撥計畫

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

3. 離職福利

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

(二十一) 員工股份基礎給付

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

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本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. 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資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本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。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十三) 股本

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

(二十四) 股利分配

民國 107 年度以前之盈餘分派，分配予本公司股東之股利，於股東會決議分派股利時於財務報告認列負債，分配股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

民國 108 年度以後之盈餘分派，分配予本公司股東之現金股利，於董事會決議時於財務報告認列負債；分配予本公司股東之股票股利，於股東會決議時認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十五) 收入認列

1. 商品銷售

- (1) 銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對產品銷售具有裁量權，且本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 109 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$109,464。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
現金：		
庫存現金	\$ 1,081	\$ 769
支票存款及活期存款	321,135	397,667
	<u>\$ 322,216</u>	<u>\$ 398,436</u>

1. 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。

2. 本公司於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日未有將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形。

(二)應收票據及帳款淨額

	109年12月31日	108年12月31日
應收票據	<u>\$ 5,244</u>	<u>\$ 2,510</u>
應收帳款	\$ 46,581	\$ 32,072
減：備抵損失	(1,036)	(111)
	<u>\$ 45,545</u>	<u>\$ 31,961</u>

1. 應收票據及帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 60,424	\$ 7,924	\$ 60,959	\$ 3,734
逾期30天內	2,395	-	1,099	-
逾期31-60天	1,357	-	29	-
逾期90天以上	84	-	-	-
	<u>\$ 64,260</u>	<u>\$ 7,924</u>	<u>\$ 62,087</u>	<u>\$ 3,734</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收款(含應收票據)餘額為\$68,078。

3. 本公司於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日並未持有作為應收票據及應收帳款擔保之擔保品。

4. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(三)存 貨

	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日	
	成 本	備抵跌價損失	成 本	備抵跌價損失
原 料	\$ 14,240	(\$ 420)	\$ 13,820	
物 料	3,925	(26)	3,899	
在 製 品	67,716	(1,974)	65,742	
製 成 品	26,792	(789)	26,003	
	<u>\$ 112,673</u>	<u>(\$ 3,209)</u>	<u>\$ 109,464</u>	
	108 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日	
	成 本	備抵跌價損失	成 本	備抵跌價損失
原 料	\$ 13,463	(\$ 296)	\$ 13,167	
物 料	4,465	-	4,465	
在 製 品	54,895	(4,122)	50,773	
製 成 品	31,331	(1,127)	30,204	
	<u>\$ 104,154</u>	<u>(\$ 5,545)</u>	<u>\$ 98,609</u>	

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	109 年 度	108 年 度
已出售存貨成本	\$ 243,757	\$ 235,058
存貨跌價(回升利益)損失(註)	(2,336)	853
存貨報廢損失	4,023	5,470
存貨盤虧	21	321
出售下腳及廢料收入	(163)	(169)
	<u>\$ 245,302</u>	<u>\$ 241,533</u>

(註)本公司民國 109 年度之存貨跌價回升利益係因報廢部分原提列跌價損失之存貨所致。

(四) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

(五) 採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資變動明細如下：

	109 年 度	108 年 度
1月1日	\$ 28,226	\$ 35,920
採用權益法之投資(損)益份額	(3,178)	(5,452)
未實現銷貨利益	(14)	(223)
已實現銷貨利益(損失)	223	(916)
其他權益變動－國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	415	(1,103)
12月31日	<u>\$ 25,672</u>	<u>\$ 28,226</u>

被 投 資 公 司 名 稱	109年12月31日	108年12月31日
子公司		
金穎國際開發有限公司	\$ 1,156	\$ 1,552
東莞金穎生物科技有限公司	24,516	26,674
	<u>\$ 25,672</u>	<u>\$ 28,226</u>

2. 有關本公司之子公司資訊，請詳本公司民國 109 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 109 年度及 108 年度上述採用權益法之投資認列之子公司、關聯企業及合資益損失之份額分別為(\$3,178)及(\$5,452)，係依被投資公司同期經會計師查核之財務報表評價認列。

(六)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合 計
<u>109年1月1日</u>									
成本	\$ 16,159	\$ 225,848	\$ 415,135	\$ 63,452	\$ 5,548	\$ 12,577	\$ 1,721	\$ 12,728	\$ 753,168
累計折舊	-	(80,222)	(306,415)	(62,897)	(3,935)	(10,821)	(1,390)	-	(465,680)
累計減損	(720)	(3,278)	-	-	-	-	-	-	(3,998)
	<u>\$ 15,439</u>	<u>\$ 142,348</u>	<u>\$ 108,720</u>	<u>\$ 555</u>	<u>\$ 1,613</u>	<u>\$ 1,756</u>	<u>\$ 331</u>	<u>\$ 12,728</u>	<u>\$ 283,490</u>
<u>109年度</u>									
1月1日	\$ 15,439	\$ 142,348	\$ 108,720	\$ 555	\$ 1,613	\$ 1,756	\$ 331	\$ 12,728	\$ 283,490
增添	-	-	-	-	-	-	-	45,852	45,852
驗收轉入	-	1,598	16,185	255	-	891	153	(19,082)	-
預付設備款轉入	-	-	-	-	-	-	-	25,237	25,237
折舊費用	-	(9,692)	(22,154)	(425)	(685)	(608)	(178)	-	(33,742)
處分一成本	-	(847)	(11,672)	(255)	(565)	(631)	(156)	-	(14,126)
—累計折舊	-	847	11,672	255	565	631	156	-	14,126
12月31日	<u>\$ 15,439</u>	<u>\$ 134,254</u>	<u>\$ 102,751</u>	<u>\$ 385</u>	<u>\$ 928</u>	<u>\$ 2,039</u>	<u>\$ 306</u>	<u>\$ 64,735</u>	<u>\$ 320,837</u>
<u>109年12月31日</u>									
成本	\$ 16,159	\$ 226,599	\$ 419,648	\$ 63,452	\$ 4,983	\$ 12,837	\$ 1,718	\$ 64,735	\$ 810,131
累計折舊	-	(89,067)	(316,897)	(63,067)	(4,055)	(10,798)	(1,412)	-	(485,296)
累計減損	(720)	(3,278)	-	-	-	-	-	-	(3,998)
	<u>\$ 15,439</u>	<u>\$ 134,254</u>	<u>\$ 102,751</u>	<u>\$ 385</u>	<u>\$ 928</u>	<u>\$ 2,039</u>	<u>\$ 306</u>	<u>\$ 64,735</u>	<u>\$ 320,837</u>

	土 地	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合 計
<u>108年1月1日</u>									
成本	\$ 16,159	\$ 203,226	\$ 400,397	\$ 63,452	\$ 5,548	\$ 14,830	\$ 1,721	\$ 7,609	\$ 712,942
累計折舊	-	(72,007)	(291,674)	(62,390)	(3,249)	(12,624)	(1,225)	-	(443,169)
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>\$ 2,206</u>	<u>\$ 496</u>	<u>\$ 7,609</u>	<u>\$ 265,775</u>
<u>108年度</u>									
1月1日	\$ 15,439	\$ 127,941	\$ 108,723	\$ 1,062	\$ 2,299	\$ 2,206	\$ 496	\$ 7,609	\$ 265,775
增添	-	-	-	-	-	-	-	27,029	27,029
驗收轉入	-	23,446	20,503	-	-	196	-	(44,145)	-
預付設備款轉入	-	-	-	-	-	-	-	22,235	22,235
折舊費用	-	(9,039)	(20,506)	(507)	(686)	(574)	(165)	-	(31,477)
處分一成本	-	(824)	(5,765)	-	-	(2,449)	-	-	(9,038)
一 累計折舊	-	824	5,765	-	-	2,377	-	-	8,966
12月31日	<u>\$ 15,439</u>	<u>\$ 142,348</u>	<u>\$ 108,720</u>	<u>\$ 555</u>	<u>\$ 1,613</u>	<u>\$ 1,756</u>	<u>\$ 331</u>	<u>\$ 12,728</u>	<u>\$ 283,490</u>
<u>108年12月31日</u>									
成本	\$ 16,159	\$ 225,848	\$ 415,135	\$ 63,452	\$ 5,548	\$ 12,577	\$ 1,721	\$ 12,728	\$ 753,168
累計折舊	-	(80,222)	(306,415)	(62,897)	(3,935)	(10,821)	(1,390)	-	(465,680)
累計減損	(720)	(3,278)	-	-	-	-	-	-	(3,998)
	<u>\$ 15,439</u>	<u>\$ 142,348</u>	<u>\$ 108,720</u>	<u>\$ 555</u>	<u>\$ 1,613</u>	<u>\$ 1,756</u>	<u>\$ 331</u>	<u>\$ 12,728</u>	<u>\$ 283,490</u>

1. 上述不動產、廠房及設備均屬供自用。

2. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	109 年 度	108 年 度
資本化金額	\$ 681	\$ 296
資本化利率區間	2.13%	1.44%~2.13%

3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(七) 租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括土地及建物，租賃合約之期間通常介於 1 到 19 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	109年12月31日	108年12月31日
	帳 面 金 額	帳 面 金 額
土地	\$ 95,502	\$ 95,234
房屋	3,276	5,063
	<u>\$ 98,778</u>	<u>\$ 100,297</u>
	109 年 度	108 年 度
	折 舊 費 用	折 舊 費 用
土地	\$ 3,821	\$ 3,663
房屋	1,787	1,496
	<u>\$ 5,608</u>	<u>\$ 5,159</u>

3. 本公司於民國 109 年度及 108 年度使用權資產之增添分別為\$－及 \$5,361；使用權資產之重衡量分別\$4,089 及\$－。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	109 年 度	108 年 度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 2,532	\$ 2,499
屬短期租賃合約之費用	350	359
屬低價值資產租賃之費用	62	295
	<u>\$ 2,944</u>	<u>\$ 3,153</u>

5. 本公司於民國 109 年度及 108 年度租賃現金流出總額分別為\$7,484 及 \$7,218。

6. 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

(1) 本公司租賃合約中屬南科土地租賃合約包含了本公司可行使之延長選擇權，於租賃合約中簽訂該條款係為本公司長期營運之目的。

(2) 本公司於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權或不行使終止選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

(八) 短期借款

	108年12月31日	利率區間	擔保品
無擔保銀行借款	\$ 20,000	1.48%~1.50%	無

1. 本公司民國 109 年 12 月 31 日無此情事。

2. 本公司於民國 109 年度及 108 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十二)財務成本之說明。

(九) 其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 24,483	\$ 21,786
應付水電瓦斯費	4,226	4,381
應付設備款	2,995	5,751
應付勞健保	2,969	2,629
其他	6,988	6,741
	<u>\$ 41,661</u>	<u>\$ 41,288</u>

(十) 應付公司債

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

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

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

(十一) 長期借款

借 款 性 質	借 款 期 間	利 率 區 間	擔 保 品	109年12月31日
長期銀行借款				
擔保銀行借款	106.3.30～ 113.3.4	1.21%～1.66%	土地、房屋及 建築及機器 設備	\$ 82,283
無擔保銀行借款	109.8.28～ 112.8.28	1.34%	無	<u>18,334</u>
				100,617
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>37,667</u>)
				<u>\$ 62,950</u>
借 款 性 質	借 款 期 間	利 率 區 間	擔 保 品	108年12月31日
長期銀行借款				
擔保銀行借款	106.3.30～ 113.3.4	1.50%～1.91%	土地、房屋及 建築及機器 設備	\$ 113,283
無擔保銀行借款	107.11.9～ 109.11.8	1.51%	無	<u>15,000</u>
				128,283
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>46,000</u>)
				<u>\$ 82,283</u>

本公司於民國 109 年度及 108 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、
(二十二)財務成本之說明。

(十二) 其他非流動負債

	109年12月31日	108年12月31日
員工福利負債(註)	\$ 13,751	\$ 12,847
存入保證金	<u>7</u>	<u>7</u>
	<u>\$ 13,758</u>	<u>\$ 12,854</u>

(註)本公司於民國 104 年 12 月 24 日經董事會決議通過「委任經理人與實際從事勞動之雇主退職退休辦法」，提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 109 年度及 108 年度本公司依上開委任經理人退休金辦法認列之退休金成本均為\$904。

(十三) 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 109 年度及 108 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$4,785 及 \$4,247。

(十四) 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)

	109 年 度	108 年 度
期初股數	27,893	27,795
員工行使認股權	-	98
期末股數	27,893	27,893

2. 本公司員工所取得之認股權憑證，於民國 108 年度行使情形資訊如下：

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

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

4. 截至民國 109 年 12 月 31 日止，本公司額定資本總額為 \$800,000 (其中資本總額保留 \$60,000 為發行員工認股權之轉換股份)，實收資本總額則為 \$278,934，分為 27,893 仟股，每股金額新台幣 10 元，分次發行。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十五) 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. 本公司於民國 109 年 6 月 16 日經股東常會決議通過以資本公積 \$20,965 彌補累積虧損。
3. 有關資本公積－員工認股權，請詳附註六、(十六) 股份基礎給付－員工獎酬之說明。
4. 有關資本公積－認股權，請詳附註六、(十) 應付公司債之說明。

(十六) 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 109 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 109 年度及 108 年度認列之酬勞成本分別為 \$1,533 及 \$3,288。

(1) 民國 109 年度及 108 年度酬勞性員工認股選擇權計劃之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

認 股 選 擇 權	109 年 度	加權平均行使
	數量(仟單位)	價格(新台幣元)
期初流通在外	983	\$ 28.7
本期沒收	(14)	28.7
期末流通在外	969	28.7
期末可行使之認股選擇權	969	28.7
期末已核准尚未發行之認股選擇權	—	—

	108 年 度
認 股 選 擇 權	加權平均行使 價格(新台幣元)
期初流通在外	1,121 \$ 28.7
本期行使	(98) 28.7
本期沒收	(40) 28.7
期末流通在外	983 28.7
期末可行使之認股選擇權	560 28.7
期末已核准尚未發行之認股選擇權	— —

(2)截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊揭露如下：

	109 年 12 月 31 日		108 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	加權平均	加權平均
行使價格之範圍	數量 預期剩餘 行使價格	數量 行使價格	數量 行使價格
(新台幣元)	(仟單位) 存續期限 (新台幣元)	(仟單位) (新台幣元)	(新台幣元)
\$ 28.7	969 0.5 年 \$ 28.7	969	\$ 28.7
	108 年 12 月 31 日		108 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	加權平均	加權平均
行使價格之範圍	數量 預期剩餘 行使價格	數量 行使價格	數量 行使價格
(新台幣元)	(仟單位) 存續期限 (新台幣元)	(仟單位) (新台幣元)	(新台幣元)
\$ 28.7	983 1.5 年 \$ 28.7	560	\$ 28.7

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

給與日	民國105年7月1日
股利率	0%
預期價格波動率	35.66%~36.09%
無風險利率	0.49%~0.55%
預期存續期間	3.5年~4.5年
期末流通在外之認股選擇權	969仟股
加權平均公允價值(每股)	新台幣 12.71元~13.97元

(十七) 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%，但法定盈餘公積已達實收資本額時，不在此限，其餘再依法定規定提列或迴轉特別盈餘公積後，為本期可供分配數，在加計上年度累積未分配盈餘後，為累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議後分派之。本公司正處營業成長期，股利政策優先考量公司之未來發展及財務狀況，並兼顧股東之合理報酬，股東紅利應為累積可分配盈餘之 30% 以上，而股東紅利之現金股利所佔比率至少在 10% 以上。本公司授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。不適用本章程條文有關股東會決議之規定。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。本公司民國 107 年 12 月 31 日之其他權益項目借方餘額 \$2,309，業已依法提列特別盈餘公積，不得分派股利。
4. 本公司民國 108 年度認列為分配與業主之股利為 \$13,899。民國 108 年度之盈餘分派因為累積虧損故不分配。民國 110 年 3 月 10 日經董事會提議對民國 109 年度之盈餘分派為普通股現金股利 \$3,388。

(十八) 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，該收入可細分如下：

	109 年 度	108 年 度
於某一時點認列之收入：		
保健食品	\$ 283,606	\$ 262,603
代工收入	81,996	61,800
其他	1,166	1,018
	<u>\$ 366,768</u>	<u>\$ 325,421</u>

2. 本公司認列客戶合約收入相關合約負債如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年1月1日</u>
合約負債－流動	\$ 5,938	\$ 2,747	\$ 1,169

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日之合約負債－流動於民國 109 年度及 108 年度認列客戶合約之收入金額分別為\$2,625 及\$932。

(十九) 利息收入

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
銀行存款利息	\$ 93	\$ 309
其他利息收入	3	-
	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 309</u>

(二十) 其他收入

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
其他收入	\$ 2,213	\$ 1,649

(二十一) 其他利益及損失

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	\$ -	(\$ 360)
處分不動產、廠房及設備淨利益(損失)	443	(62)
租賃修改利益	-	23
淨外幣兌換損失	(3,040)	(1,148)
什項支出	(188)	(132)
	<u>(\$ 2,785)</u>	<u>(\$ 1,679)</u>

(二十二) 財務成本

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 1,692	\$ 2,228
可轉換公司債	6,247	5,007
租賃負債之利息費用	2,532	2,499
其他利息支出	1	-
	<u>10,472</u>	<u>9,734</u>
減：符合要件之資產利息資本化金額	(681)	(296)
	<u>\$ 9,791</u>	<u>\$ 9,438</u>

(二十三)費用性質之額外資訊

	109	年	度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 84,447	\$ 62,392	\$ 146,839
折舊費用	34,890	4,460	39,350
攤銷費用	-	560	560
	<u>\$ 119,337</u>	<u>\$ 67,412</u>	<u>\$ 186,749</u>

	108	年	度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 73,419	\$ 60,982	\$ 134,401
折舊費用	32,653	3,983	36,636
攤銷費用	-	482	482
	<u>\$ 106,072</u>	<u>\$ 65,447</u>	<u>\$ 171,519</u>

(二十四)員工福利費用

	109	年	度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 70,037	\$ 47,379	\$ 117,416
員工認股權	425	1,108	1,533
勞健保費用	7,465	4,578	12,043
退休金費用	2,704	2,985	5,689
董事酬勞	-	3,850	3,850
其他用人費用	3,816	2,492	6,308
	<u>\$ 84,447</u>	<u>\$ 62,392</u>	<u>\$ 146,839</u>

	108	年	度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 60,888	\$ 45,082	\$ 105,970
員工認股權	643	2,645	3,288
勞健保費用	6,244	4,457	10,701
退休金費用	2,249	2,902	5,151
董事酬勞	-	3,732	3,732
其他用人費用	3,395	2,164	5,559
	<u>\$ 73,419</u>	<u>\$ 60,982</u>	<u>\$ 134,401</u>

1. 本公司民國 109 年度及 108 年度平均員工人數分別為 229 人及 218 人，其中未兼任員工之董事人數均為 8 人。

2. 本公司民國 109 年度及 108 年度平均員工福利費用分別為\$647 及 \$622，平均員工薪資分別為\$531 及\$505，其中民國 109 年度平均員工薪資費用較民國 108 年度增加約 5.15%。
3. 本公司係設置審計委員會，故無監察人酬金。
4. 本公司董事酬勞包括執行職務報酬、車馬費及盈餘分派之董事酬勞。董事執行職務報酬，不論盈虧，依參與程度、貢獻並參酌同業水準支付，同時盈餘分派之董事酬勞以當年度獲利提撥不高於 3%為之，另車馬費依與會次數支付；經理人之酬勞包括薪資、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本公司營運目標的貢獻度後給予合理的酬勞，員工酬勞則依公司獲利狀況及公司章程所訂比例提撥；本公司之員工薪資報酬係依照其個人能力、對公司貢獻度及績效表現及所任職之市場標準評定。員工整體薪資報酬組合包括基本薪資、獎金及福利組成。
5. 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。
6. 民國 109 年度員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為\$446 及\$223，前述金額帳列薪資費用項目，依該年度之獲利情況，以章程所定之成數範圍為基礎估列。本公司於民國 108 年度係處虧損狀態，故無須估列員工酬勞及董事酬勞。民國 109 年度經董事會決議實際配發之員工酬勞及董事酬勞金額分別為\$446 及\$223，並採現金之方式發放。
本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

所得稅費用(利益)組成部分：

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

2. 所得稅費用(利益)與會計利潤關係

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

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	109 1月1日	年 認列於損益	度 12月31日
遞延所得稅資產：			
暫時性差異：			
未實現銷貨毛利	\$ 44	(\$ 41)	\$ 3
資產減損	800	-	800
未實現兌換損失	235	(18)	217
未實現費用	3,024	258	3,282
投資損失	199	635	834
存貨跌價損失	1,109	(467)	642
備抵呆帳超限數	267	172	439
課稅損失	3,755	(2,779)	976
	\$ 9,433	(\$ 2,240)	\$ 7,193

	108	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	\$ -	\$ 44	\$ 44
資產減損	800	-	800
未實現兌換損失	-	235	235
未實現費用	2,820	204	3,024
投資損失	-	199	199
存貨跌價損失	939	170	1,109
備抵呆帳超限數	473	(206)	267
課稅損失	-	3,755	3,755
	<u>\$ 5,032</u>	<u>\$ 4,401</u>	<u>\$ 9,433</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	(892)	892	-
未實現兌換利益	(6)	6	-
	<u>(\$ 1,081)</u>	<u>\$ 1,081</u>	<u>\$ -</u>
	<u>\$ 3,951</u>	<u>\$ 5,482</u>	<u>\$ 9,433</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：

109	年	12	月	31	日
未認列遞延所					
發生年度	申報數	尚未抵減金額	得稅資產金額	最後扣抵年度	
108年度	<u>\$ 19,161</u>	<u>\$ 4,879</u>	<u>\$ -</u>	118年度	
108	年	12	月	31	日
未認列遞延所					
發生年度	申報數	尚未抵減金額	得稅資產金額	最後扣抵年度	
108年度	<u>\$ 18,775</u>	<u>\$ 18,775</u>	<u>\$ -</u>	118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 107 年度，且截至民國 110 年 3 月 10 日止未有行政救濟之情事。

(二十六) 每股盈餘(虧損)

	109	年	度
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 4,529	27,893	\$ 0.16
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 4,529	27,893	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證(註)	-	-	
員工酬勞	-	15	
轉換公司債(註)	-	-	
歸屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 4,529	27,908	\$ 0.16
	108	年	度
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (新台幣元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 27,550)	27,854	(\$ 0.99)
<u>稀釋每股虧損</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 27,550)	27,854	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證(註)	-	-	
員工酬勞(註)	-	-	
轉換公司債(註)	-	-	
歸屬於普通股股東之本期淨損加 潛在普通股之影響	(\$ 27,550)	27,854	(\$ 0.99)

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

(二十七) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收付之投資活動：

	109 年 度	108 年 度
購置不動產、廠房及設備	\$ 45,852	\$ 27,029
加：期初應付票據	190	602
期初應付設備款	5,751	2,679
減：期末應付票據	(307)	(190)
期末應付設備款	(2,995)	(5,751)
資本化利息	(681)	(296)
購置不動產、廠房及設備 現金支付數	<u>\$ 47,810</u>	<u>\$ 24,073</u>

2. 不影響現金流量之投資活動：

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

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付公司債	長期借款(含一 年或一營業週 期內到期的部份)	租賃負債	來自籌資活 動之負債總額
109年1月1日	\$ 20,000	\$ 290,714	\$ 128,283	\$ 101,368	\$ 540,365
籌資現金流量之變動	(20,000)	-	(27,666)	(4,540)	(52,206)
未攤銷折價之變動	-	6,247	-	-	6,247
其他非現金之變動	-	-	-	4,089	4,089
109年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 296,961</u>	<u>\$ 100,617</u>	<u>\$ 100,917</u>	<u>\$ 498,495</u>

	短期借款	應付公司債	長期借款(含一 年或一營業週 期內到期的部份)	租賃負債	來自籌資活 動之負債總額
108年1月1日	\$ -	\$ -	\$ 65,097	\$ -	\$ 65,097
追溯適用及追溯重編	-	-	-	103,209	103,209
籌資現金流量之變動	20,000	295,000	63,186	(4,065)	374,121
未攤銷折價之變動	-	(4,286)	-	-	(4,286)
其他非現金之變動	-	-	-	2,224	2,224
108年12月31日	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 290,714</u>	<u>\$ 128,283</u>	<u>\$ 101,368</u>	<u>\$ 540,365</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
佳格食品(中國)有限公司	主要管理階層控制之個體
松延酵素股份有限公司	主要管理階層
長利奈米生物科技股份有限公司(長利)	實質關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨交易

	109 年 度	108 年 度
商品銷售：		
佳格	\$ 49,151	\$ 47,606
實質關係人	12,335	9,035
子公司	1,483	12,386
其他主要管理階層	1,072	1,013
主要管理階層控制之個體	206	-
	<u>\$ 64,247</u>	<u>\$ 70,040</u>

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

2. 進貨

	109 年 度	108 年 度
商品進貨：		
佳格	\$ 3,520	\$ -
子公司	363	-
	<u>\$ 3,883</u>	<u>\$ -</u>

向關係人進貨之品項因僅向關係人進項，致價格無法比較；付款條件除特殊品項係來料加工原料，待加工完畢後，與應收帳款以淨額表達外，主要管理階層為月結 85 天付款，子公司為月結 90 天付款，與一般供應商進貨條件大致相同。

3. 應收關係人款項

(1) 應收票據

	109年12月31日	108年12月31日
長利	\$ 2,475	\$ 1,224
主要管理階層	205	-
	<u>\$ 2,680</u>	<u>\$ 1,224</u>

(2) 應收帳款

	109年12月31日	108年12月31日
佳格	\$ 15,193	\$ 26,007
實質關係人	2,150	2,660
主要管理階層	336	296
子公司	-	1,052
	<u>\$ 17,679</u>	<u>\$ 30,015</u>

應收關係人款項主要來自銷售交易，該應收款項並無抵押及附息。

4. 應付關係人款項－應付帳款

	109年12月31日	108年12月31日
主要管理階層	<u>\$ 3,739</u>	<u>\$ -</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	109 年 度	108 年 度
薪資、其他短期員工福利及退職後福利	<u>\$ 10,542</u>	<u>\$ 10,409</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	109年12月31日	108年12月31日	擔 保 用 途
土地(註)	\$ 15,439	\$ 15,439	長期借款擔保
房屋及建築－淨額(註)	88,317	94,328	長期借款擔保
機器設備－淨額(註)	<u>30,971</u>	<u>34,917</u>	長期借款擔保
	<u>\$ 134,727</u>	<u>\$ 144,684</u>	

(註)表列「不動產、廠房及設備」。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 109 年及 108 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\$102,385 及\$14,466。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

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

十二、其他

(一)資本管理

本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)公允價值資訊之說明。

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。

(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、人民幣及日幣。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：

	109 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	\$ 1,633	28.48	\$ 46,516
人民幣：新台幣	272	4.377	1,189
<u>非貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 41	28.48	\$ 1,156
人民幣：新台幣	5,604	4.377	24,530
	108 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	\$ 1,632	29.98	\$ 48,913
人民幣：新台幣	817	4.305	3,519
日幣：新台幣	3,001	0.276	828
<u>非貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 56	29.98	\$ 1,679
人民幣：新台幣	6,220	4.305	26,779

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 109 年度及 108 年度之損益影響將分別增加或減少 \$382 及 \$426。

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

	109 年 12 月 31 日	
(外幣:功能性貨幣)	外 幣 (仟 元)	未實現兌換(損)益
<u>金融資產</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美元：新台幣	\$ 1,633	(\$ 1,071)
人民幣：新台幣	272	(12)
	108 年 12 月 31 日	
(外幣:功能性貨幣)	外 幣 (仟 元)	未實現兌換(損)益
<u>金融資產</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美元：新台幣	\$ 1,632	(\$ 1,003)
人民幣：新台幣	817	(145)
日幣：新台幣	3,001	(30)

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 109 年度及 108 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 109 年度及 108 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$81 及 \$155，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本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 109 年及 108 年 12 月 31 日之損失率法如下：

109年12月31日	未逾期	逾期30天內	逾期31~60天	逾期90天	合 計
預期損失率	0.45%	10.64%	31.35%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 60,424	\$ 2,395	\$ 1,357	\$ 84	\$ 64,260
備抵損失	\$ 272	\$ 255	\$ 425	\$ 84	\$ 1,036

108年12月31日	未逾期	逾期30天內	逾期31~60天	逾期90天	合 計
預期損失率	0.15%	1.30%	10.61%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 60,959	\$ 1,099	\$ 29	\$ -	\$ 62,087
備抵損失	\$ 94	\$ 14	\$ 3	\$ -	\$ 111

E. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	109 年 度	108 年 度
1月1日餘額	\$ 111	\$ 1,167
預期信用減損損失(利益)	925	(1,056)
12月31日餘額	<u>\$ 1,036</u>	<u>\$ 111</u>

(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付息之活期存款、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：

	109年12月31日	108年12月31日
浮動利率		
一年內到期	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 159,960</u>
一年內到期之額度屬年度額度，於民國 110 年度間將另行商議。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。

<u>109 年 12 月 31 日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至5年</u>	<u>5年以上</u>
應付票據	\$ 11,837	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	12,027	-	-	-
其他應付款	41,661	-	-	-
應付公司債	-	304,523	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期部分)	38,873	32,409	31,545	-
租賃負債	7,072	6,768	15,732	104,877
員工福利負債	-	-	-	13,751
存入保證金	-	7	-	-
<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至5年</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 20,144	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	8,983	-	-	-
應付帳款	2,627	-	-	-
其他應付款	41,288	-	-	-
應付公司債	-	-	304,523	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期部分)	47,698	32,081	52,158	-
租賃負債	7,072	7,072	17,255	110,121
員工福利負債	-	-	-	12,847
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

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2. 除應付公司債係按預期支付之現金流量以資產負債表日之市場利率折現的現值衡量外，本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(含關係人)、其他應付款、長期借款(含一年或一營業週期內到期部分)、租賃負債、員工福利負債及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值。
3. (1) 本公司本期以公允價值衡量之金融及非金融工具為透過損益按公允價值衡量之金融資產－公司債之買回權，屬第二等級公允價值，惟其民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之公允價值均為\$－。
(2) 金融工具之公允價值係以評價技術取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。
4. 民國 109 年度及 108 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
5. 民國 109 年度及 108 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 109 年度之資訊)

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：無此情事。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情事。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：D 廠工程，請詳附表一。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六、(四)透過損益按公允價值衡量之金融資產之說明。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情事。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表二。

(三)大陸投資資訊

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

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表四。

十四、部門資訊

不適用。

金穎生物科技股份有限公司

取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國109年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	實價支付情形	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之 參考依據	取得目的及使用情形	其他約定 事項	
					交易對象	關係	所有人	與發行人之 關係				金額
金穎生物科技股份有限公司	廠房	109.9.30	\$122,700	\$24,292	上禾營造股份有限公司	-	-	-	-	-	-	

金穎生物科技股份有限公司

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109年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額	期 股 數	本 比 率	持 帳 面 金 額	有 帳 面 金 額	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
--------	---------	------	--------	-------------	-------	-------	-----------	-----------	---------------	---------------	----

金穎生物科技(股)公司	金穎國際開發有限公司	香港	一般投資業務	\$ 8,694	2,333,800	100.00	\$ 1,156	(\$ 539)	(\$ 539)		子公司
-------------	------------	----	--------	----------	-----------	--------	----------	----------	----------	--	-----

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

金穎生物科技股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附表三

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額	本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益(註4)	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
東莞金穎生物科技有 限公司	保健食品與包裝 食品批發、生物 製品與保健食品 之技術服務業務	\$ 23,692	(註1)	\$ 23,692	-	\$ 23,692	\$ 2,639	100.00	(\$ 2,639)	\$ 24,516	-	-
上海金穎生物科技有 限公司	保健食品與包裝 食品批發、生物 製品與保健食品 之技術服務業務	8,544	(註2)	8,544	-	8,544	(520)	100.00	(520)	1,155	-	-
江蘇金穎生物科技有 限公司	保健食品與包裝 食品批發、生物 製品與保健食品 之技術服務業務	1,751	(註3)	-	-	-	(13)	100.00	(13)	1,664	-	-

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

(註1)直接赴大陸地區從事投資。
(註2)透過第三地區投資設立公司(金穎國際開發有限公司)再投資大陸公司。
(註3)透過直接赴大陸地區從事投資設立公司(東莞金穎生物科技股份有限公司)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60%為計算基礎。
(註6)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元:新台幣 1:28.48;人民幣1:4.377)換算為新台幣。

金穎生物科技股份有限公司

主要股東資訊

民國109年12月31日

附表四

主要股東名稱	股份			
	持	有	股	數(股)
佳格食品股份有限公司				2,145,110
張曉莉				1,423,679
			比	例
				7.69%
				5.10%

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

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：無此情事。

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	109年度	108年度	差異	
			金額	%
流 動 資 產	535,576	595,039	(59,463)	(9.99)
不 動 產、廠 房 及 設 備	321,223	284,081	37,142	13.07
無 形 資 產	1,229	1,789	(560)	(31.30)
其 他 資 產	124,548	119,586	4,962	4.15
資 產 總 額	982,576	1,000,495	(17,919)	(1.79)
流 動 負 債	115,846	127,308	(11,462)	(9.00)
非 流 動 負 債	470,536	483,470	(12,934)	(2.68)
負 債 總 額	586,382	610,778	(24,396)	(3.99)
股 本	278,934	278,934	-	0.00
資 本 公 積	102,014	121,446	(19,432)	(16.00)
保 留 盈 餘	18,243	(7,251)	25,494	351.59
其 他 權 益	(2,997)	(3,412)	415	12.16
權 益 總 額	396,194	389,717	6,477	1.66
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)資本公積減少：主係以資本公積彌補累積虧損所致。 (2)保留盈餘增加：主係本期(109 年)營收成長且呈現獲利，同時已用資本公積彌補 108 年度虧損所致。				
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

年度 項目	109年度	108年度	增減金額	變動比例(%)
營業收入	368,303	328,230	40,073	12.21
營業毛利	121,979	82,690	39,289	47.51
營業利益(損失)	17,120	(23,378)	40,498	173.23
營業外收入及支出	(10,351)	(9,253)	(1,098)	(11.87)
稅前淨利(損)	6,769	(32,631)	39,400	120.74
繼續營業單位本期淨利(損)	4,529	(27,550)	32,079	116.44
本期淨利(損)	4,529	(27,550)	32,079	116.44
其他綜合損益	415	(1,103)	1,518	137.62
本期綜合損益總額	4,944	(28,653)	33,597	117.25
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.營業收入增加：主係本期客戶需求增加且發酵代工業務趨於穩定，整體帶動營收成長。 2.營業毛利增加：主係本期產品銷售組合變化，加上營收成長帶動產能利用率提高，故使營業毛利金額及毛利率均較 108 年度增加。 3.營業利益增加：主係因營業收入及毛利成長所致。 4.稅前淨利、本期淨利及本期綜合損益總額增加：主係同上述原因，在營業收入及毛利成長帶動下本期已呈獲利所致。				

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 110 年度生技食品及其原料之銷售數量與代工批次將隨客戶需求增加而成長。

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	109年度	108年度	增(減)變動
營業活動之淨現金流入(出)	54,419	9,640	44,779
投資活動之淨現金流入(出)	(82,037)	(54,856)	27,181
籌資活動之淨現金流入(出)	(53,059)	362,201	(415,260)
變動情形分析： (1)營業活動之淨現金流入增加：本期因客戶訂單需求增加而營收成長，加上產品銷售組合變動、產能利用率提升，使營業毛利金額增加等綜合影響，本期產生獲利所致。 (2)投資活動之淨現金流出增加：主係因應新建廠房，支付工程款及購置設備所致。 (3)籌資活動之淨現金流入減少：主係 108 年發行轉換公司債及新增長期銀行借款，而本期 109 年並無新發債情事，同時依合約陸續償還銀行借款並所致。			

(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
348,019	93,921	(76,152)	518,092	—	—
(1)本年度(110)現金流量變動情形分析：					
①營業活動：本公司持續拓展外銷、發酵與萃取代工服務之營運，同時在新營製劑廠新產能建置完成後，積極開啟充填代工服務，為新舊客戶提供更全面性的保健食品產銷服務，期為公司營運增加新動能，預計 110 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與設備款，故投資活動產生淨現金流出。 ③融資活動：主要係發行私募普通股現金增資及依計畫陸續償還銀行借款，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 109 年度資本支出為 81,640 仟元，主係基於業務考量陸續增購增購生產設備，及因應擴展未來營運項目而於南科廠址內另建新廠房，所需資金主係以發行轉換公司債、借款及自有資金支應，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	109 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	(539)	金穎國際為投資公司，其營業收入為採用權益法認列上海金穎投資損益。	將持續市場開發增加其銷售
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	(520)	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致使 109 年度虧損。	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	(2,639)	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，惟客戶拓展進度緩慢，同時新客戶新品良率較低而成本較高，致東莞金穎 109 年度產生虧損。	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	(13)	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 108 年度及 109 年度利息收入分別為 409 仟元及 175 仟元，占各該年度營業利益(損失)之比率分別為 1.75%及 1.02%，而財務成本分別為 9,461 仟元及 9,825 仟元，占各該年度營業收入淨額之 2.88%及 2.67%，比重不大，對本公司影響甚微。

因應對策：

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 108 年度及 109 年度之淨外幣兌換(損)益金額分別為(1,217)仟元及(3,080)仟元，占營業收入淨額之比例分別為(0.37)%及(0.84)%，占營業利益(損失)之比例分別為(5.21)%及 17.99%。

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有鑒於發酵產業應用廣泛，本公司將核心之發酵量產與分離純化技術，由天然微生物菌種篩選、培養，延伸到更多元的基因工程微生物菌種；產品應用領域則由食品產業擴展至食品添加劑、工業酵素、動物營養品及其他產業應用之微生物發酵新品。

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，110 年本公司未來預計投入之研發費用占合併營收約 5~10%。

(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。

(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 108 年 3 月 6 日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，經檢視最近兩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 108 年及 109 年的前十大客戶銷貨收入淨額佔該年度整體營業收入分別為 61.65%及 65.29%，本公司客戶分布海內外，客戶屬性則擴及食品廠、藥廠、專業代工廠、貿易商及經銷商等，客戶分散，經檢視最近兩個會計年度並無單一客戶銷售比重達 30%以上之銷貨集中情事。

(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，董事及持股超過百分之十之大股東並無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：資安風險評估分析及其因應措施。

本公司參考 COSO 架構，衡量控制環境、風險評估、控制活動、資訊及溝通、監督等要素，建置企業的營運管理機制，並依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」，概括風險管理及內部監控之功能，僅此敘明資訊安全風險管理機制如後：

1. 資訊安全管理機制

本公司應依據相關法令規定及公司營運需求，訂定內部控制電腦作業循環，以資全體員工遵循。

2. 資訊安全管理方案

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。

3. 資安風險管理與檢討

本公司已將資訊安全檢查控制作業，列為年度稽核項目，稽核單位每年度至少進行一次稽核；且公司每年度依據內部控制制度自行檢查作業，將總結內部控制實施成效提報審計委員會、董事會覆核確認，並依據評估的結果出具內部控制制度聲明書。

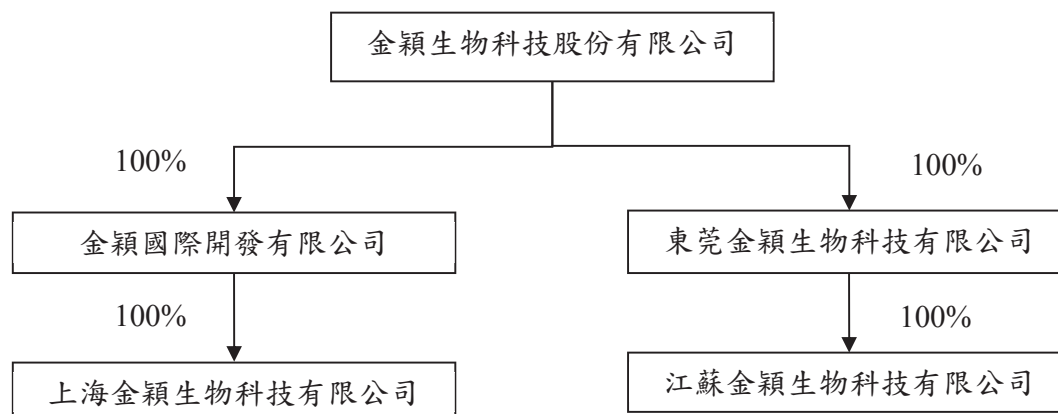
七、其他重要事項：無。

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 幢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	廣東省東莞市松山湖園區總部二路 15 號1 棟104 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

109 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	1,156	—	1,156	—	—	(539)	(0.23)
上海金穎生物科技有限公司	8,554	1,569	413	1,156	1,651	(527)	(520)	註
東莞金穎生物科技有限公司	23,692	26,782	2,252	24,530	1,367	(2,549)	(2,639)	註
江蘇金穎生物科技有限公司	1,751	1,664	—	1,664	—	(17)	(13)	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 79 至 135 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：

項 目	109 年第一次私募 發行日期：110 年 2 月 26 日
私募有價證券 種類	普通股
股東會通過日 期與數額	109 年 12 月 25 日本公司 109 年第一次股東臨時會通過發行總股數以普通股 12,000 千股為上限，於股東臨時會決議通過日起一年內辦理。

價格訂定之依據及合理性	(1)本次私募普通股每股價格依據 109 年 12 月 25 日股東臨時會決議，以不低於本公司定價日前下列二基準計算價格較高者之八成訂定之： A.定價日前一、三或五個營業日擇一計算本公司普通股收盤價簡單算術平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。 B.定價日前三十個營業日本公司普通股收盤價簡單算術平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。 (2)實際私募價格：依據上述定價原則，以本次董事會召開日期民國 110 年 1 月 12 日為定價日，並以定價日前一、三或五個營業日普通股收盤價簡單算數平均數分別為 28.95 元、28.45 元及 28.42 元，擇前三個營業日普通股收盤價簡單算數平均數之股價為 28.45 元為基準；另依定價日前三十個營業日普通股收盤價簡單算數平均數之股價為 28.51 元，取上列二者較高者之 28.51 元為參考價格，實際私募價格以不低於參考價格之八成為依據。本次實際私募價格定價為每股新台幣 22.82 元，為參考價格 28.51 元之 80.04%，符合本公司股東臨時會決議之定價原則。 (3)本次私募實際發行價格其訂定方式及條件符合法令規定，並參考本公司目前情形、未來展望，再加上考量證券交易法對於私募有價證券有三年轉讓限制而定，應屬合理。				
特定人選擇之方式	符合證券交易法第 43 條之 6 規定辦理，應募人為生展生物科技股份有限公司，期望藉由策略合作拓展微生物發酵全球市場，共創互利雙贏之策略性投資人。				
辦理私募之必要理由	為掌握募集資金之時效性，於最短期限內取得長期資金，及引進策略性投資人之規劃，且私募有價證券受限於三年內不得自由轉讓之規定，將可更確保公司與策略投資人之長期合作關係，故以私募方式發行有價證券。				
價款繳納完成日期	民國 110 年 1 月 26 日				
應募人資料	私募對象	資格條件	認購數量	與公司關係	參與公司經營情形
	生展生技股份有限公司	符合證券交易法第 43 條之 6 第 1 項第 2 款	12,000 仟股	無	無
實際認購(或轉換)價格	每股新台幣 22.82 元				
實際認購(或轉換)價格與參考價格差異	實際發行價格為每股新台幣 22.82 元，為參考價格 28.51 元之 80.04%，符合本公司股東臨時會決議之定價原則。				
辦理私募對股東權益影響	本次辦理私募係期與策略投資人合作，充實本公司營運資金，預計將提昇公司營運競爭力及股東權益，強化整體財務結構。				
私募資金運用情形及計畫執行進度	依進度執行。				
私募效益顯現情形	本次私募係與生展生技締結策略聯盟，充實本公司營運資金，結合雙方專業優勢，藉以擴大經濟規模、降低成本，提昇經營效率，共同拓展微生物發酵運用之全球市場，創造互利雙贏局面，並提升股東權益。				

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：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

