

金利食安科技股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國114及113年第3季

地址：屏東縣屏東市園西街15號

電話：(08)7562188

## § 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	6		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	7~8		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	9		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	9		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	9~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~13		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	13		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	13~32		六~二六
	(七) 關 係 人 交 易	32~33		二七
	(八) 質 抵 押 之 資 產	33		二八
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	33		二九
	(十) 重 大 之 期 後 事 項	33		三十
	(十一) 其 他 事 項	33		三一
	(十二) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	33~34		三二
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	35、37~38		三三
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	35、39		三三
	3. 大 陸 投 資 資 訊	35		三三
	(十四) 部 門 資 訊	35~36		三四

### 會計師核閱報告

金利食安科技股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

金利食安科技股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

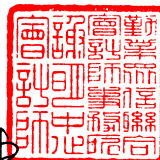
本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 結 論

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

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 謝 明 忠

謝明忠



會計師 呂 宜 真

呂宜真



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1080321204 號

中 華 民 國 114 年 11 月 7 日



民國 114 年 9 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年9月30日			113年12月31日			113年9月30日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	374,115	37	\$	339,949	36	\$	346,652	37
1150	應收票據		89	-		86	-		89	-
1170	應收帳款（附註七及十八）		100,363	10		98,688	11		77,491	8
1200	其他應收款		1,481	-		1,709	-		263	-
1220	本期所得稅資產（附註二十）		19	-		250	-		247	-
130X	存貨（附註八）		84,833	8		68,124	7		69,242	7
1410	預付款項（附註十二）		24,699	3		10,812	1		10,821	1
1470	其他流動資產		956	-		1,154	-		3,635	1
11XX	流動資產總計		<u>586,555</u>	<u>58</u>		<u>520,772</u>	<u>55</u>		<u>508,440</u>	<u>54</u>
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備（附註十及二八）		361,586	36		375,987	40		373,802	40
1755	使用權資產（附註十一）		48,652	5		47,179	5		47,773	5
1780	其他無形資產		232	-		515	-		665	-
1840	遞延所得稅資產（附註二十）		3,303	1		3,317	-		3,472	1
1915	預付設備款		1,299	-		3,735	-		2,592	-
1920	存出保證金		2,403	-		1,618	-		1,618	-
15XX	非流動資產總計		<u>417,475</u>	<u>42</u>		<u>432,351</u>	<u>45</u>		<u>429,922</u>	<u>46</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$1,004,030</u>	<u>100</u>		<u>\$ 953,123</u>	<u>100</u>		<u>\$ 938,362</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2130	合約負債（附註十八）	\$	15,358	2	\$	15,871	2	\$	36,688	4
2150	應付票據		62	-		893	-		-	-
2170	應付帳款（附註十四）		53,657	5		29,098	3		34,995	4
2219	其他應付款（附註十五）		42,867	4		51,789	6		36,614	4
2230	本期所得稅負債（附註二十）		14,156	2		12,786	1		8,139	1
2280	租賃負債—流動（附註十一）		2,316	-		1,772	-		1,909	-
2320	一年內到期之長期借款（附註十三及二八）		44,266	4		46,331	5		46,084	5
2399	其他流動負債		410	-		523	-		515	-
21XX	流動負債總計		<u>173,092</u>	<u>17</u>		<u>159,063</u>	<u>17</u>		<u>164,944</u>	<u>18</u>
	非流動負債									
2540	長期借款（附註十三及二八）		136,855	14		173,006	18		181,121	19
2580	租賃負債—非流動（附註十一）		48,025	5		46,829	5		47,198	5
2630	長期遞延收入（附註二二）		3,983	-		4,635	-		1,300	-
25XX	非流動負債總計		<u>188,863</u>	<u>19</u>		<u>224,470</u>	<u>23</u>		<u>229,619</u>	<u>24</u>
2XXX	負債總計		<u>361,955</u>	<u>36</u>		<u>383,533</u>	<u>40</u>		<u>394,563</u>	<u>42</u>
	權益（附註十七）									
3110	普 通 股		<u>364,833</u>	<u>36</u>		<u>333,633</u>	<u>35</u>		<u>333,633</u>	<u>36</u>
3200	資本公積		<u>198,249</u>	<u>20</u>		<u>130,531</u>	<u>14</u>		<u>130,531</u>	<u>14</u>
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		12,477	1		6,306	1		6,306	-
3350	未分配盈餘		66,516	7		99,120	10		73,329	8
3300	保留盈餘總計		<u>78,993</u>	<u>8</u>		<u>105,426</u>	<u>11</u>		<u>79,635</u>	<u>8</u>
3XXX	權益總計		<u>642,075</u>	<u>64</u>		<u>569,590</u>	<u>60</u>		<u>543,799</u>	<u>58</u>
	負 債 與 權 益 總 計		<u>\$1,004,030</u>	<u>100</u>		<u>\$ 953,123</u>	<u>100</u>		<u>\$ 938,362</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：廖日興



經理人：殷豪



會計主管：蘇惠菊



民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註十八及三四）	\$ 223,404	100	\$ 180,693	100	\$ 525,552	100	\$ 445,719	100
5000	營業成本（附註八及十九）	( 164,549 )	( 73 )	( 123,157 )	( 68 )	( 370,502 )	( 71 )	( 309,063 )	( 69 )
5900	營業毛利	58,855	27	57,536	32	155,050	29	136,656	31
	營業費用（附註十九）								
6100	推銷費用	( 24,267 )	( 11 )	( 20,177 )	( 11 )	( 67,714 )	( 13 )	( 53,380 )	( 12 )
6200	管理費用	( 12,899 )	( 6 )	( 13,369 )	( 7 )	( 44,108 )	( 8 )	( 37,041 )	( 8 )
6300	研究發展費用	( 2,319 )	( 1 )	( 1,341 )	( 1 )	( 5,384 )	( 1 )	( 3,913 )	( 1 )
6450	預期信用減損損失	-	-	-	-	-	-	( 1,525 )	( 1 )
6000	營業費用合計	( 39,485 )	( 18 )	( 34,887 )	( 19 )	( 117,206 )	( 22 )	( 95,859 )	( 22 )
6900	營業淨利	19,370	9	22,649	13	37,844	7	40,797	9
	營業外收入及支出（附註十九）								
7100	利息收入	731	-	767	-	2,986	1	2,963	1
7010	其他收入	525	-	550	-	2,035	-	2,382	1
7020	其他利益及損失	1,990	1	( 3,555 )	( 2 )	( 14,392 )	( 3 )	1,796	-
7050	財務成本	( 692 )	-	( 815 )	-	( 2,152 )	-	( 2,471 )	( 1 )
7000	營業外收入及支出合計	2,554	1	( 3,053 )	( 2 )	( 11,523 )	( 2 )	4,670	1
7900	稅前淨利	21,924	10	19,596	11	26,321	5	45,467	10
7950	所得稅費用（附註二十）	( 2,702 )	( 1 )	( 4,740 )	( 3 )	( 6,045 )	( 1 )	( 9,546 )	( 2 )
8200	本期淨利	19,222	9	14,856	8	20,276	4	35,921	8
8500	本期綜合損益總額	\$ 19,222	9	\$ 14,856	8	\$ 20,276	4	\$ 35,921	8
	每股盈餘（附註二一）								
9750	基 本	\$ 0.53		\$ 0.45		\$ 0.58		\$ 1.08	
9850	稀 釋	\$ 0.53		\$ 0.44		\$ 0.58		\$ 1.07	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：廖日興



經理人：殷豪



會計主管：蘇惠菊



金利食安科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		股 股 數 ( 仟 股 )	本 金 額	資 本 公 積	保 法 定 盈 餘 公 積	留 盈 餘 公 積	盈 未 分 配 盈 餘	餘 權 益 總 額
A1	113 年 1 月 1 日餘額	33,363	\$ 333,633	\$ 130,531	\$ 1,583		\$ 61,482	\$ 527,229
	112 年度盈餘指撥及分配							
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	4,723	( 4,723)		-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	( 19,351)		( 19,351)
D1	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	35,921		35,921
Z1	113 年 9 月 30 日餘額	<u>33,363</u>	<u>\$ 333,633</u>	<u>\$ 130,531</u>	<u>\$ 6,306</u>	<u>\$ 73,329</u>		<u>\$ 543,799</u>
A1	114 年 1 月 1 日餘額	33,363	\$ 333,633	\$ 130,531	\$ 6,306	\$ 99,120		\$ 569,590
	113 年度盈餘指撥及分配							
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	6,171	( 6,171)		-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	( 46,709)		( 46,709)
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	20,276		20,276
E1	現金增資	<u>3,120</u>	<u>31,200</u>	<u>66,316</u>	-	-		<u>97,516</u>
N1	股份基礎給付（附註二三）	-	-	<u>1,402</u>	-	-		<u>1,402</u>
Z1	114 年 9 月 30 日餘額	<u>36,483</u>	<u>\$ 364,833</u>	<u>\$ 198,249</u>	<u>\$ 12,477</u>	<u>\$ 66,516</u>		<u>\$ 642,075</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：廖日興



經理人：殷豪



會計主管：蘇惠菊



金利食安科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量			
A10000	本期稅前淨利	\$ 26,321	\$ 45,467
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	22,089	21,554
A20200	攤銷費用	283	567
A20300	預期信用減損損失	-	1,525
A20900	財務成本	2,152	2,471
A21200	利息收入	( 2,986)	( 2,963)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	1,402	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失（回升利 益）	2,879	( 665)
A29900	政府補助收入	( 652)	( 227)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 3)	47
A31150	應收帳款	( 1,675)	( 18,073)
A31180	其他應收款	60	2,543
A31200	存 貨	( 19,588)	( 7,081)
A31230	預付款項	( 13,887)	2,452
A31240	其他流動資產	198	( 736)
A32125	合約負債	( 513)	21,834
A32130	應付票據	( 831)	-
A32150	應付帳款	24,559	8,528
A32180	其他應付款	( 8,899)	( 15,071)
A32990	其他流動負債	( 113)	123
A33000	營運產生之現金	30,796	62,295
A33100	收取之利息	3,154	3,068
A33300	支付之利息	( 2,175)	( 2,475)
A33500	支付之所得稅	( 4,430)	( 239)
AAAA	營業活動之淨現金流入	27,345	62,649
投資活動之現金流量			
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	2
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 3,199)	( 1,370)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	\$ -	\$ 5
B03700	存出保證金增加	( 785)	( 50)
B04500	購置無形資產	-	( 521)
B07100	預付設備款增加	( 106)	( 2,593)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 4,090)	( 4,527)
籌資活動之現金流量			
C01700	償還長期借款	( 38,216)	( 30,677)
C04020	租賃本金償還	( 1,680)	( 1,480)
C04500	發放現金股利	( 46,709)	( 19,351)
C04600	現金增資	97,516	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	10,911	( 51,508)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	34,166	6,614
E00100	期初現金及約當現金餘額	339,949	340,038
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 374,115	\$ 346,652

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：廖日興



經理人：殷豪



會計主管：蘇惠菊





金利食安科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

金利食安科技股份有限公司（以下簡稱為合併公司）於 100 年 6 月 9 日核准設立，主要經營項目為冷壓蔬果汁與鱸魚精製造及銷售等。

合併公司股票自 114 年 5 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以合併公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 114 年 11 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRS 會計準則」）

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」（含 2020 年及 2021 年之修正）	2023 年 1 月 1 日

## IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

### 1. 有關金融資產分類之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括：

- (1) 若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：
  - 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
  - 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。
- (2) 闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。
- (3) 釐清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有人之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

### 2. 有關金融負債除列之應用指引修正內容

該修正主要說明金融負債應於交割日除列，惟當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及
- 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

合併公司應追溯適用該修正但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各該修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管

理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報表並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

##### (二) 編製基礎

本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

##### (三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九及附表三。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司於發展重大會計估計值時，將美國對等關稅措施可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

#### 六、現金及約當現金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 340	\$ 190	\$ 116
銀行支票及活期存款	228,775	189,750	201,201
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	15,000	150,009	145,335
附買回債券	130,000	-	-
	<u>\$ 374,115</u>	<u>\$ 339,949</u>	<u>\$ 346,652</u>

#### 七、應收帳款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 102,114	\$ 100,439	\$ 79,242
減：備抵損失	( <u>1,751</u> )	( <u>1,751</u> )	( <u>1,751</u> )
	<u>\$ 100,363</u>	<u>\$ 98,688</u>	<u>\$ 77,491</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為當月結 30~60 天，應收帳款不予計息。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量台灣 GDP 成長及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 365 天，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

#### 114 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1 ~ 30 天	逾期 31 ~ 60 天	逾期 61 ~ 90 天	逾期 91 ~ 120 天	逾期 121 ~ 150 天	逾期超過 151 天	合計
預期信用損失率	0.00%~0.24%	0.00%~0.08%	0.00%~0.08%	0.00%~0.21%	0.00%~0.96%	0.00%~12.08%	100.00%	
總帳面金額	\$ 99,292	\$ 1,192	\$ -	\$ 105	\$ -	\$ -	\$ 1,525	\$ 102,114
備抵損失（存續期間）								
預期信用損失	( 226 )	-	-	-	-	-	( 1,525 )	( 1,751 )
攤銷後成本	\$ 99,066	\$ 1,192	\$ -	\$ 105	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 100,363

#### 113 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 30 天	逾期 31 ~ 60 天	逾期 61 ~ 90 天	逾期 91 ~ 120 天	逾期 121 ~ 150 天	逾期超過 151 天	合計
預期信用損失率	0.00%~0.23%	0.00%~0.03%	0.00%~0.08%	0.00%~0.22%	0.00%~1.00%	0.00%~10.67%	100.00%	
總帳面金額	\$ 97,794	\$ 6	\$ 1,114	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,525	\$ 100,439
備抵損失（存續期間）								
預期信用損失	( 225 )	-	( 1 )	-	-	-	( 1,525 )	( 1,751 )
攤銷後成本	\$ 97,569	\$ 6	\$ 1,113	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 98,688

#### 113 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1 ~ 30 天	逾期 31 ~ 60 天	逾期 61 ~ 90 天	逾期 91 ~ 120 天	逾期 121 ~ 150 天	逾期超過 151 天	合計
預期信用損失率	0.00%~0.01%	0.00%~0.03%	0.00%~0.07%	0.00%~0.26%	0.00%~1.00%	0.00%~10.67%	100.00%	
總帳面金額	\$ 76,683	\$ -	\$ 19	\$ -	\$ 1,015	\$ -	\$ 1,525	\$ 79,242
備抵損失（存續期間）								
預期信用損失	( 216 )	-	-	-	( 10 )	-	( 1,525 )	( 1,751 )
攤銷後成本	\$ 76,467	\$ -	\$ 19	\$ -	\$ 1,005	\$ -	\$ -	\$ 77,491

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 1,751	\$ 226
加：本期提列減損損失	-	1,525
期末餘額	<u>\$ 1,751</u>	<u>\$ 1,751</u>

#### 八、存 貨

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
製 成 品	\$ 1,113	\$ 1,752	\$ 11,051
在 製 品	571	1,738	159
半 成 品	24,849	34,712	28,772
原 料	53,898	25,424	23,727
物 料	4,402	4,498	5,533
	<u>\$ 84,833</u>	<u>\$ 68,124</u>	<u>\$ 69,242</u>

銷貨成本性質如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 162,472	\$ 124,065	\$ 367,623	\$ 309,728
存貨跌價損失（回升利益）	2,077	( 908 )	2,879	( 665 )
	<u>\$ 164,549</u>	<u>\$ 123,157</u>	<u>\$ 370,502</u>	<u>\$ 309,063</u>

#### 九、子 公 司

##### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
金利食安科技股份 有限公司	食安生技股份有限 公司	冷壓蔬果汁及鱸魚 精銷售	100%	100%	100%
金利食安科技股份 有限公司	Glowing Energy Limited	投資控股	-	-	-

合併公司於 107 年 1 月成立 Glowing Energy Limited，截至 114 年 9 月 30 日為止尚未注資。

## 十、不動產、廠房及設備

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	實驗設備	租賃改良	其他設備	合計
成本								
114年1月1日餘額	\$ 372,281	\$ 258,241	\$ 10,041	\$ 267	\$ 6,498	\$ 129	\$ 10,253	\$ 657,710
增添	1,261	972	-	-	78	-	888	3,199
處分	-	-	-	-	( 29)	-	-	( 29)
自預付設備款重分類	-	2,542	-	-	-	-	-	2,542
114年9月30日餘額	<u>\$ 373,542</u>	<u>\$ 261,755</u>	<u>\$ 10,041</u>	<u>\$ 267</u>	<u>\$ 6,547</u>	<u>\$ 129</u>	<u>\$ 11,141</u>	<u>\$ 663,422</u>
累計折舊及減損								
114年1月1日餘額	\$ 91,786	\$ 168,068	\$ 5,683	\$ 214	\$ 6,266	\$ 127	\$ 9,579	\$ 281,723
折舊費用	8,020	10,662	829	41	50	2	538	20,142
處分	-	-	-	-	( 29)	-	-	( 29)
114年9月30日餘額	<u>\$ 99,806</u>	<u>\$ 178,730</u>	<u>\$ 6,512</u>	<u>\$ 255</u>	<u>\$ 6,287</u>	<u>\$ 129</u>	<u>\$ 10,117</u>	<u>\$ 301,836</u>
114年9月30日淨額	<u>\$ 273,736</u>	<u>\$ 83,025</u>	<u>\$ 3,529</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 260</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,024</u>	<u>\$ 361,586</u>
113年12月31日及 114年1月1日淨額	<u>\$ 280,495</u>	<u>\$ 90,173</u>	<u>\$ 4,358</u>	<u>\$ 53</u>	<u>\$ 232</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 674</u>	<u>\$ 375,987</u>
成本								
113年1月1日餘額	\$ 371,384	\$ 251,934	\$ 6,584	\$ 267	\$ 6,506	\$ 129	\$ 10,741	\$ 647,545
增添	741	936	-	-	-	-	-	1,677
處分	-	( 21)	-	-	( 8)	-	( 487)	( 516)
自預付設備款重分類	-	418	-	-	-	-	-	418
113年9月30日餘額	<u>\$ 372,125</u>	<u>\$ 253,267</u>	<u>\$ 6,584</u>	<u>\$ 267</u>	<u>\$ 6,498</u>	<u>\$ 129</u>	<u>\$ 10,254</u>	<u>\$ 649,124</u>
累計折舊及減損								
113年1月1日餘額	\$ 80,721	\$ 154,487	\$ 5,207	\$ 151	\$ 6,178	\$ 119	\$ 9,168	\$ 256,031
折舊費用	8,415	10,212	313	47	80	8	727	19,802
處分	-	( 17)	-	-	( 8)	-	( 486)	( 511)
113年9月30日餘額	<u>\$ 89,136</u>	<u>\$ 164,682</u>	<u>\$ 5,520</u>	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 6,250</u>	<u>\$ 127</u>	<u>\$ 9,409</u>	<u>\$ 275,322</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 282,989</u>	<u>\$ 88,585</u>	<u>\$ 1,064</u>	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 248</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 845</u>	<u>\$ 373,802</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	40至50年
建築改良物	5至20年
機器設備	3至12年
運輸設備	5年
辦公設備	3年
實驗設備	7年
租賃改良	3年
其他設備	1至7年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。



## 十一、租賃協議

### (一) 使用權資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 45,029	\$ 45,922	\$ 46,219
運輸設備	<u>3,623</u>	<u>1,257</u>	<u>1,554</u>
	<u>\$ 48,652</u>	<u>\$ 47,179</u>	<u>\$ 47,773</u>
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 1,632</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,420</u>
	113年1月1日 至9月30日		
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 298	\$ 298	\$ 893
運輸設備	<u>441</u>	<u>297</u>	<u>1,054</u>
	<u>\$ 739</u>	<u>\$ 595</u>	<u>\$ 1,947</u>

### (二) 租賃負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 2,316</u>	<u>\$ 1,772</u>	<u>\$ 1,909</u>
非流動	<u>\$ 48,025</u>	<u>\$ 46,829</u>	<u>\$ 47,198</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
土地	1.90%	1.90%	1.90%
運輸設備	1.75%~2.03%	1.55%~1.90%	1.55%~1.75%

### (三) 重要承租活動及條款

合併公司向經濟部屏東科技產業園區承租土地，面積共計10,000平方公尺，租賃期間為20年。合併公司如遇政府依法重新規定地價，將重新規定地價調整計收租金；合併公司依據「產業園區土地建築物與設施使用收益及處分辦法」第22條規定，租賃期間不得超過20年，於租賃期滿時得以優先承租。

合併公司於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 263	\$ 755	\$ 1,642	\$ 1,198
低價值資產租賃費用	\$ 16	\$ 15	\$ 51	\$ 52
租賃之現金（流出）				
總額	(\$ 1,166)	(\$ 1,507)	(\$ 4,076)	(\$ 3,424)

合併公司選擇對符合短期租賃之房屋及建築物及符合低價值資產租賃之若干租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十二、預付款項

流 動	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
預付費用	\$ 11,149	\$ 6,003	\$ 5,613
預付貨款	10,198	1,249	2,230
進項稅額	3,352	3,560	2,870
留抵稅額	-	-	108
	<u>\$ 24,699</u>	<u>\$ 10,812</u>	<u>\$ 10,821</u>

十三、借 款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
長期借款－擔保借款（附註二八）			
銀行借款	\$ 181,121	\$ 219,337	\$ 227,205
減：列為一年內到期部分	( 44,266)	( 46,331)	( 46,084)
長期借款	<u>\$ 136,855</u>	<u>\$ 173,006</u>	<u>\$ 181,121</u>

	借 款 內 容	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
兆豐銀行	借款總額：120,000 仟元 借款期間：106.01.03~116.01.03 借款利率：機動利率+0.31% 還款方法：每半年為一期，半年攤還本息。	\$ 11,804	\$ 25,673	\$ 25,673
第一銀行	借款總額：56,000 仟元 借款期間：110.10.15~117.10.15 借款利率：前 5 年依機動利率-0.845%，第 6 年起依機動利率+0.455% 還款方法：寬限期三年，寬限期滿後每個月為一期平均攤回本金，並以每月 15 日為攤還本金之日期。	9,142	11,366	11,860

（接次頁）

(承前頁)

	借 款 內 容	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
第一銀行	借款總額：104,000 仟元 借款期間：110.01.27~120.01.15 借款利率：前 5 年依機動利率 -0.845%，第 6 年起依 機動利率+0.455% 還款方法：寬限期三年，寬限期滿 後每個月為一期平均 攤回本金，並以每月 15 日為攤還本金之日 期。	\$ 65,889	\$ 75,155	\$ 78,244
第一銀行	借款總額：120,000 仟元 借款期間：110.03.15~120.03.15 借款利率：前 5 年依機動利率 -0.845%，第 6 年起依 機動利率+0.455% 還款方法：寬限期三年，寬限期滿 後每個月為一期平均 攤回本金，並以每月 15 日為攤還本金之日 期。	94,286	107,143	111,428
		181,121	219,337	227,205
減：1 年內到期之 長期借款		( <u>44,266</u> ) \$ <u>136,855</u>	( <u>46,331</u> ) \$ <u>173,006</u>	( <u>46,084</u> ) \$ <u>181,121</u>

截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司為長期借款提供質抵押擔保之情形參閱附註二八，有效年利率分別為 0.88%~2.03%、0.88%~2.03%及 0.88%~2.03%。

#### 十四、應付帳款

合併公司購買存貨之平均賒帳期間約 30~60 天。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

#### 十五、其他應付款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動			
應付薪資及獎金	\$ 15,056	\$ 26,255	\$ 13,548
應付員工酬勞	794	3,154	1,325
應付勞務費	2,286	1,955	1,097
應付運費	5,847	2,772	4,787
應付廣告費	304	932	-
應付設備款	-	-	307
應付推廣行銷費	3,360	2,382	1,767
其他	15,220	14,339	13,783
	<u>\$ 42,867</u>	<u>\$ 51,789</u>	<u>\$ 36,614</u>

## 十六、退職後福利計畫

### 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及食安生技公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

## 十七、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
額定股數(仟股)	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>46,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 460,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>36,483</u>	<u>33,363</u>	<u>33,363</u>
已發行股本	<u>\$ 364,833</u>	<u>\$ 333,633</u>	<u>\$ 333,633</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於114年3月13日經董事會決議辦理現金增資發行新股，供初次上櫃前公開承銷，發行新股3,120仟股，每股面額10元，增資後實收股本為364,833仟元。上述現金增資案經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心114年4月1日證櫃審字第1140001572號函申報生效在案，並經決議於114年5月16日為增資基準日。

上述現金增資發行新股，除依公司法第267條規定保留發行新股10%，計312仟股供員工認購外，其餘股數2,808仟股業經113年9月8日股東會決議通過由原股東全數放棄認購，委託承銷商辦理上櫃前公開承銷，並以每股新台幣28元溢價發行，競價拍賣係以得標加權平均價每股32.52元發行，收足股款97,516仟元。上述員工認購312仟股之現金增資員工認股權計畫請參閱附註二三。

## (二) 資本公積

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	\$ 197,672	\$ 130,531	\$ 130,531
已失效認股權	577	-	-
	<u>\$ 198,249</u>	<u>\$ 130,531</u>	<u>\$ 130,531</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

## (三) 保留盈餘及股利政策

本公司已於 113 年 2 月 21 日股東臨時會決議通過修正章程，依修正後之盈餘分派政策，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利，本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附十九之(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘不低於百分之三十配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收資本額百分之十時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之三十。

本公司股票公開發行後，以現金分派股息及紅利時，或將法定盈餘公積及資本公積按股東原有股份比例發給現金，授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半決議後為之，並報告股東會。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司分別於 114 年 6 月 20 日及 113 年 6 月 28 日舉行股東常會，分別決議通過 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	113年度	112年度
法定盈餘公積	<u>\$ 6,171</u>	<u>\$ 4,723</u>
現金股利	<u>\$ 46,709</u>	<u>\$ 19,351</u>
每股現金股利（元）	\$ 1.40	\$ 0.58

#### 十八、收 入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
銷貨收入	\$ 221,593	\$ 178,423	\$ 520,660	\$ 439,675
加工收入	1,606	1,973	4,652	5,445
其他收入	205	297	240	599
	<u>\$ 223,404</u>	<u>\$ 180,693</u>	<u>\$ 525,552</u>	<u>\$ 445,719</u>

##### (一) 客戶合約之說明

##### 商品銷貨收入

果汁及鱸魚精係銷售予客戶。合併公司係以合約約定價格銷售。

##### 勞務收入

依客戶合約提供加工服務，合併公司係以合約約定價格銷售。

##### (二) 合約餘額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
應收帳款（附註七）	<u>\$ 100,363</u>	<u>\$ 98,688</u>	<u>\$ 77,491</u>	<u>\$ 60,943</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 15,358</u>	<u>\$ 15,871</u>	<u>\$ 36,688</u>	<u>\$ 14,854</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，其他無重大變動。

#### 十九、繼續營業單位淨利

本年度淨利係包含以下項目：

##### (一) 利息收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 731	\$ 767	\$ 2,981	\$ 2,961
其 他	-	-	5	2
	<u>\$ 731</u>	<u>\$ 767</u>	<u>\$ 2,986</u>	<u>\$ 2,963</u>

(二) 其他收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
政府補助收入 (附註二二)	\$ -	\$ 134	\$ 560	\$ 382
其 他	525	416	1,475	2,000
	<u>\$ 525</u>	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 2,035</u>	<u>\$ 2,382</u>

(三) 其他利益及損失

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換(損失)利 益	<u>\$ 1,990</u>	<u>(\$ 3,555)</u>	<u>(\$ 14,392)</u>	<u>\$ 1,796</u>

(四) 財務成本

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 449	\$ 581	\$ 1,449	\$ 1,777
租賃負債利息	243	234	703	694
	<u>\$ 692</u>	<u>\$ 815</u>	<u>\$ 2,152</u>	<u>\$ 2,471</u>

(五) 折舊及攤銷

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 5,993	\$ 5,742	\$ 17,782	\$ 17,474
營業費用	1,535	1,279	4,307	4,080
	<u>\$ 7,528</u>	<u>\$ 7,021</u>	<u>\$ 22,089</u>	<u>\$ 21,554</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 283</u>	<u>\$ 567</u>

(六) 員工福利費用

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
退職後福利	\$ 873	\$ 775	\$ 2,531	\$ 2,277
其他員工福利	27,705	24,355	79,499	68,987
員工福利費用合計	<u>\$ 28,578</u>	<u>\$ 25,130</u>	<u>\$ 82,030</u>	<u>\$ 71,264</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 17,267	\$ 15,090	\$ 48,048	\$ 42,565
營業費用	11,311	10,040	33,982	28,699
	<u>\$ 28,578</u>	<u>\$ 25,130</u>	<u>\$ 82,030</u>	<u>\$ 71,264</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 2% 提撥員工酬勞及不高於 5% 提撥董事酬勞。

依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額不低於 20% 為基層員工酬勞。

114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞(含基層員工酬勞)及董事酬勞如下：  
估列比例

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	2%	2%
董事酬金	-	-

金 額

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 446	\$ 406	\$ 525	\$ 915
董事酬勞	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

113 年及 112 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 3 月 13 日及 113 年 3 月 4 日經董事會決議如下：

金 額

	113年度	112年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 3,154	\$ 1,239
董事酬勞	\$ -	\$ -

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。



## 二十、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本年度產生者	\$ 3,251	\$ 4,821	\$ 5,283	\$ 7,264
未分配盈餘加徵	-	-	442	1,158
以前年度之調整	( 195)	-	306	( 722)
遞延所得稅				
本年度產生者	( 354)	( 81)	14	1,846
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 2,702</u>	<u>\$ 4,740</u>	<u>\$ 6,045</u>	<u>\$ 9,546</u>

### (二) 所得稅核定情形

本公司及食安生技子公司之營利事業所得稅申報皆業經中華民國稅捐稽徵機關核至 112 年度。

## 二一、每股盈餘

單位：每股元

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.53</u>	<u>\$ 0.45</u>	<u>\$ 0.58</u>	<u>\$ 1.08</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.53</u>	<u>\$ 0.44</u>	<u>\$ 0.58</u>	<u>\$ 1.07</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本年度淨利

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 19,222</u>	<u>\$ 14,856</u>	<u>\$ 20,276</u>	<u>\$ 35,921</u>

### 股數

單位：仟股

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	36,483	33,363	35,097	33,363
具稀釋作用潛在普通股之 影響				
員工酬勞	20	25	68	74
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>36,503</u>	<u>33,388</u>	<u>35,165</u>	<u>33,437</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二二、政府補助

合併公司於 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日取得政府補助，分別認列於其他收入 0 仟元、134 仟元、560 仟元及 382 仟元。

合併公司取得用於建置產線之政府補助金額已列為遞延收入，並於期限內轉列損益。114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列收益 652 仟元及 227 仟元。

## 二三、股份基礎給付協議

### 現金增資之員工認股權計畫

本公司於 114 年 3 月 13 日董事會決議辦理現金增資發行新股初次上櫃前公開承銷，發行新股 3,120 仟股，共計 31,200 仟元，並依公司法第 267 條規定保留發行新股總數 10% 共計 312 仟股員工認購，現金增資員工認股權計畫之資訊如下：

員 工 認 股 權	114年度	
	單 位 ( 仟 )	加 權 平 均 行使價格 ( 元 )
年初流通在外	-	\$ -
本年度給與	312	28.0
本年度行使	( 183 )	28.0
本年度逾期	( 129 )	28.0
年底流通在外	-	
年底可行使	-	
本年度給與之認股權加權平均 公允價值 ( 元 )	\$ 32.48	

114 年度認列之酬勞成本為 1,402 仟元。

## 二四、現金流量資訊

### (一) 非現金交易

合併公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
增置不動產、廠房及設備		
不動產、廠房及設備增加數	\$ 3,199	\$ 1,677
加：期初應付設備款	-	-
減：期末應付設備款	-	( 307 )
支付現金	<u>\$ 3,199</u>	<u>\$ 1,370</u>

### (二) 來自籌資活動之負債變動

#### 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	114年1月1日	現金流量	非現金之變動 新增租賃	其他	114年9月30日
長期借款	\$ 219,337	( \$ 38,216 )	\$ -	\$ -	\$ 181,121
租賃負債	<u>48,601</u>	( <u>1,680</u> )	<u>3,420</u>	-	<u>50,341</u>
	<u>\$ 267,938</u>	( <u>\$ 39,896</u> )	<u>\$ 3,420</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 231,462</u>

#### 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	113年1月1日	現金流量	非現金之變動 新增租賃	其他	113年9月30日
長期借款	\$ 257,882	( \$ 30,677 )	\$ -	\$ -	\$ 227,205
租賃負債	<u>52,132</u>	( <u>1,480</u> )	<u>755</u>	( <u>2,300</u> )	<u>49,107</u>
	<u>\$ 310,014</u>	( <u>\$ 32,157</u> )	<u>\$ 755</u>	( <u>\$ 2,300</u> )	<u>\$ 276,312</u>

## 二五、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積及保留盈餘）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利及發行新股等方式平衡其整體資本結構。

## 二六、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

### (二) 金融工具之種類

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 478,451	\$ 442,050	\$ 426,113
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債（註2）	261,857	271,708	298,814

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、應收票據、其他應收帳款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含一年或一營業週期內到期之長期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

### (三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

#### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

### (1) 匯率風險

本合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司已建立相關控管機制，隨時監控市場匯率之波動情形，以降低所面臨之匯率風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三二。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響，下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其年底之換算以匯率變動 1%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1%時，將使稅前淨利或權益減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1%時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		日 幣 之 影 響	
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 386	\$ 1,589	\$ 14	\$ 18

- (i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金及日圓貨幣計價應收、應付款項。

## (2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融負債	\$ 50,341	\$ 48,601	\$ 49,107
具現金流量利率風險			
－金融資產	228,775	189,750	201,201
－金融負債	181,121	219,337	227,205

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 114 及 113 年度之稅前淨利將分別增加 357 仟元及減少 195 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係依照歷史經驗調整授信政策，並於必要情形下減少與信用不佳之客戶交易，以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並透過每年複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

### 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至114年9月30日暨113年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列融資額度之說明。

#### 融資額度

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
有擔保銀行借款額度			
－已動用金額	\$ 181,121	\$ 219,337	\$ 227,205
－未動用金額	150,000	150,000	150,000
	<u>\$ 331,121</u>	<u>\$ 369,337</u>	<u>\$ 377,205</u>

- (1) 非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。分析如下：

#### 114年9月30日

	短於1年	1～2年	2～5年	5年以上
無附息負債				
應付票據	\$ 62	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	53,657	-	-	-
其他應付款	27,017	-	-	-
租賃負債	2,701	2,498	5,605	56,854
浮動利率工具				
長期借款	46,792	35,072	95,487	12,762
	<u>\$ 130,229</u>	<u>\$ 37,570</u>	<u>\$ 101,092</u>	<u>\$ 69,616</u>

113 年 12 月 31 日

	短 於 1 年	1 ~ 2 年	2 ~ 5 年	5 年 以 上
無附息負債				
應付票據	\$ 893	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	29,098	-	-	-
其他應付款	22,380	-	-	-
租賃負債	2,419	1,732	5,195	58,153
浮動利率工具				
長期借款	48,324	47,145	99,206	35,286
	<u>\$ 103,114</u>	<u>\$ 48,877</u>	<u>\$ 104,401</u>	<u>\$ 93,439</u>

113 年 9 月 30 日

	短 於 1 年	1 ~ 2 年	2 ~ 5 年	5 年 以 上
無附息負債				
應付帳款	\$ 34,995	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	21,741	-	-	-
租賃負債	2,564	1,827	5,195	58,586
浮動利率工具				
長期借款	48,178	46,511	99,451	42,755
	<u>\$ 107,478</u>	<u>\$ 48,338</u>	<u>\$ 104,646</u>	<u>\$ 101,341</u>

二七、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
廖 日 興	本公司之董事長

(二) 背書保證

取得背書保證

本公司之管理階層為本公司向銀行融資或取得保證額度而提供背書保證金額如下：

關 係 人 類 別 / 名 稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
本公司之董事長／廖日興	<u>\$ 550,000</u>	<u>\$ 550,000</u>	<u>\$ 550,000</u>



(三) 主要管理階層薪酬

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 1,920</u>	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 15,473</u>	<u>\$ 14,670</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品，其各該科目及帳面價值如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
房屋及建築	\$ 259,062	263,494	265,078
機器設備	70,412	78,197	80,807
運輸設備	560	770	840
實驗設備	184	232	248
	<u>\$ 330,218</u>	<u>\$ 342,693</u>	<u>\$ 346,973</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

三十、重大之期後事項：

本公司為拓展海外市場業務及增加市場競爭優勢，於 114 年 10 月 9 日投入 93,100 仟元投資款，擬於泰國設立子公司。

三一、其他事項：無。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

114 年 9 月 30 日

<u>外 幣 資 產</u>	<u>外</u>	<u>幣 匯</u>	<u>率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 1,555	30.445 (美元：新台幣)		\$ 47,331
日 圓	6,989	0.206 (日元：新台幣)		1,438

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	286	30.445 (美元：新台幣)		\$	8,711		

113 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	6,548	32.785 (美元：新台幣)		\$	214,671		
日圓		8,258	0.210 (日元：新台幣)			1,733		

外幣負債

貨幣性項目

美元		27	32.785 (美元：新台幣)			896		
----	--	----	-----------------	--	--	-----	--	--

113 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	5,041	31.650 (美元：新台幣)		\$	159,532		
日圓		8,258	0.222 (日元：新台幣)			1,836		

外幣負債

貨幣性項目

美元		21	31.650 (美元：新台幣)			668		
----	--	----	-----------------	--	--	-----	--	--

合併公司於 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換（損失）利益（已實現及未實現）分別為 1,990 仟元、(3,555)仟元、(14,392)仟元及 1,796 仟元，由於外幣交易繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券情形：無。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表一。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：附表二。

#### (二) 轉投資事業相關資訊：附表三。

#### (三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

### 三四、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類，合併公司僅有單一營運部門從事果汁及鱸魚精等之製造及銷售。

#### (一) 地區別資訊：

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入按地區別列示如下：

		來 自 外 部 客 戶 之 收 入			
		114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
台	灣	\$ 206,454	\$ 138,200	\$ 442,528	\$ 373,359
美	洲	10,040	12,468	67,475	20,447
亞	洲	6,910	27,137	11,287	41,001
其	他	-	2,887	4,262	10,912
		<u>\$ 223,404</u>	<u>\$ 180,693</u>	<u>\$ 525,552</u>	<u>\$ 445,719</u>

(二) 重要客戶資訊：

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
客 戶 A	\$ 141,494	\$ 72,492	\$ 258,656	\$ 210,021
客 戶 B	10,039	12,468	71,737	20,447
客 戶 C	13,334	14,299	58,406	33,254

金利食安科技股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
金利食安科技股份有限公司	食安生技股份有限公司	母子公司	銷貨	\$ 112,694	23%	按內部轉撥計價	按內部轉撥計價	月結 60 天	\$ 29,825	30%	註

註：上述交易於編製合併財務報表時已沖銷。

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

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
0	金利食安科技股份有限公司	食安生技股份有限公司	1	銷貨收入	\$ 112,694	月結 60 天	22%
0	金利食安科技股份有限公司	食安生技股份有限公司	1	應收帳款	29,825	月結 60 天	3%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方視實際營運需求議定。

金利食安科技股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率	帳 面 金 額			
金利食安科技股份有限 公司	食安生技股份有限公司	台 灣	食品批發	\$ 25,000	\$ 25,000	2,500,000	100	\$ 16,655	\$ 1,914	\$ 1,914	註

註：係按 114 年前 3 季度經會計師核閱之財務報表計算。