

金利食安科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國114及113年度

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 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~25		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25~26		五
(六) 重要會計項目之說明	26~45		六~二六
(七) 關係人交易	45~46		二七
(八) 質抵押之資產	46		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46		二九
(十) 重大之期後事項	46		三十
(十一) 其他事項	46		三一
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	46~47		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	47、49		三三
2. 轉投資事業相關資訊	48、50		三三
3. 大陸投資資訊	48		三三
九、重要會計項目明細表	51~61		-

### 會計師查核報告

金利食安科技股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

金利食安科技股份有限公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 114 年及 113 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，足以允當表達金利食安科技股份有限公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 114 年及 113 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受託查核簽證財務報表規則及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會計師職業道德規範，與金利食安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，對金利食安科技股份有限公司民國 114 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。

茲對金利食安科技股份有限公司民國 114 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 收入認列

金利食安科技股份有限公司主要收入來源為銷售果汁及鱸魚精等，主要銷售客戶較為集中，因是針對符合特定條件之主要銷售客戶所產生之收入確實發生列為關鍵查核事項，與收入認列攸關之會計政策與揭露資訊，請參閱財務報告附註四及十八。

本會計師對於上述所述層面事項已執行之查核程序如下：

1. 瞭解及測試與特定銷售客戶收入認列攸關之內部控制設計及執行。
2. 取得銷貨收入明細，執行特定銷售客戶收入證實性測試並驗證外部出貨文件及收款紀錄，以驗證交易之確實發生。

#### **管理階層與治理單位對財務報表之責任**

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利食安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利食安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。

金利食安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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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舞弊或錯誤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，惟其目的非對金利食安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，以及使金利食安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利食安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. 對於金利食安科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成金利食安科技股份有限公司查核意見。

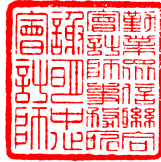
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對金利食安科技股份有限公司民國 114 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。

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 100028068 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 115 年 3 月 20 日



代 碼	資 產	114年12月31日		113年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 250,398	26	\$ 314,463	34
1150	應收票據	540	-	-	-
1170	應收帳款 (附註七及十八)	41,466	4	64,158	7
1180	應收帳款—關係人 (附註七、十八及二七)	25,107	3	35,358	4
1200	其他應收款	746	-	1,709	-
1220	本期所得稅資產 (附註二十)	-	-	240	-
130X	存貨 (附註八)	90,969	10	66,500	7
1410	預付款項 (附註十二)	15,914	2	10,013	1
1470	其他流動資產	516	-	1,112	-
11XX	流動資產總計	<u>425,656</u>	<u>45</u>	<u>493,553</u>	<u>53</u>
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資 (附註九)	112,506	12	14,349	2
1600	不動產、廠房及設備 (附註十及二八)	355,877	38	375,912	40
1755	使用權資產 (附註十一)	47,913	5	47,179	5
1780	其他無形資產	991	-	433	-
1840	遞延所得稅資產 (附註二十)	2,377	-	521	-
1915	預付設備款	2,098	-	3,735	-
1920	存出保證金	1,672	-	1,428	-
15XX	非流動資產總計	<u>523,434</u>	<u>55</u>	<u>443,557</u>	<u>47</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 949,090</u>	<u>100</u>	<u>\$ 937,110</u>	<u>100</u>
	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2130	合約負債 (附註十八)	\$ 1,125	-	\$ 5,857	1
2150	應付票據	-	-	893	-
2170	應付帳款 (附註十四)	28,813	3	29,098	3
2219	其他應付款 (附註十五及二七)	32,888	4	46,026	5
2230	本期所得稅負債 (附註二十)	11,973	1	12,786	1
2280	租賃負債—流動 (附註十一)	2,239	-	1,772	-
2320	一年或一營業週期內到期長期借款 (附註十三及二八)	44,266	5	46,331	5
2399	其他流動負債	592	-	287	-
21XX	流動負債總計	<u>121,896</u>	<u>13</u>	<u>143,050</u>	<u>15</u>
	非流動負債				
2540	長期借款 (附註十三及二八)	128,740	14	173,006	18
2570	遞延所得稅負債 (附註二十)	1,018	-	-	-
2580	租賃負債—非流動 (附註十一)	47,449	5	46,829	5
2630	長期遞延收入 (附註二二)	3,765	-	4,635	1
25XX	非流動負債總計	<u>180,972</u>	<u>19</u>	<u>224,470</u>	<u>24</u>
2XXX	負債總計	<u>302,868</u>	<u>32</u>	<u>367,520</u>	<u>39</u>
	權益 (附註十七)				
	股 本				
3110	普通股	364,833	39	333,633	36
3200	資本公積	198,249	21	130,531	14
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	12,477	1	6,306	1
3350	未分配盈餘	66,589	7	99,120	10
3300	保留盈餘總計	<u>79,066</u>	<u>8</u>	<u>105,426</u>	<u>11</u>
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,074	-	-	-
3400	其他權益總計	4,074	-	-	-
3XXX	權益總計	<u>646,222</u>	<u>68</u>	<u>569,590</u>	<u>61</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 949,090</u>	<u>100</u>	<u>\$ 937,110</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體綜合損益表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		114年度		113年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註十八及二七）	\$ 637,602	100	\$ 610,036	100
5000	營業成本（附註八、十九及二七）	( 486,499)	( 77)	( 430,014)	( 71)
5900	營業毛利	<u>151,103</u>	<u>23</u>	<u>180,022</u>	<u>29</u>
	營業費用（附註十九）				
6100	推銷費用	( 55,736)	( 9)	( 54,594)	( 9)
6200	管理費用	( 52,714)	( 8)	( 59,610)	( 10)
6300	研究發展費用	( 6,866)	( 1)	( 5,109)	( 1)
6450	預期信用減損損失	( 397)	-	( 1,525)	-
6000	營業費用合計	( 115,713)	( 18)	( 120,838)	( 20)
6900	營業淨利	<u>35,390</u>	<u>5</u>	<u>59,184</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出（附註十九及二七）				
7100	利息收入	3,813	1	5,521	1
7190	其他收入	3,831	1	3,931	1
7020	其他利益及損失	( 12,922)	( 2)	7,641	1
7050	財務成本	( 2,814)	( 1)	( 3,263)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	( 427)	-	<u>2,682</u>	-
7000	營業外收入及支出合計	( 8,519)	( 1)	<u>16,512</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨利	26,871	4	75,696	12
7950	所得稅費用（附註二十）	( 6,522)	( 1)	( 13,984)	( 2)
8200	本年度淨利	<u>20,349</u>	<u>3</u>	<u>61,712</u>	<u>10</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年度		113年度	
		金	額 %	金	額 %
	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	\$ 5,092	1	\$ -	-
8399	與可能重分類之項				
	目相關之所得稅				
	(附註二十)	( <u>1,018</u> )	-	-	-
8360		<u>4,074</u>	<u>1</u>	-	-
8300	其他綜合損益 (淨				
	額) 合計	<u>4,074</u>	<u>1</u>	-	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 24,423</u>	<u>4</u>	<u>\$ 61,712</u>	<u>10</u>
	每股盈餘 (附註二一)				
9710	基 本	<u>\$ 0.57</u>		<u>\$ 1.85</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.57</u>		<u>\$ 1.84</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：廖日興



經理人：殷豪



會計主管：蘇惠菊



金利安科技股份有限公司

個體權益變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		股		本		保		盈		其 他 權 益		權 益 總 額
		股數 ( 仟 股 )	金	額	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	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	
B1	112 年度盈餘指撥及分配 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 年度淨利	-	-	-	-	-		61,712		-	61,712	
Z1	113 年 12 月 31 日 餘 額	33,363	333,633		130,531	6,306		99,120		-	569,590	
B1	113 年度盈餘指撥及分配 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 年度淨利	-	-	-	-	-		20,349		-	20,349	
D3	114 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-		-		4,074	4,074	
D5	114 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-		20,349		4,074	24,423	
E1	現金增資	3,120	31,200		66,316	-		-		-	97,516	
N1	股份基礎給付交易	-	-		1,402	-		-		-	1,402	
Z1	114 年 12 月 31 日 餘 額	36,483	\$ 364,833		\$ 198,249	\$ 12,477		\$ 66,589		\$ 4,074	\$ 646,222	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年度	113年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 26,871	\$ 75,696
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	29,571	28,456
A20200	攤銷費用	292	577
A20300	預期信用減損損失	397	1,525
A20900	財務成本	2,814	3,263
A21200	利息收入	( 3,813)	( 5,521)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	1,402	-
A22400	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	427	( 2,682)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	( 10)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	3,540	( 1,593)
A29900	政府補助收入	( 870)	( 353)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 540)	26
A31150	應收帳款	22,295	( 29,532)
A31160	應收帳款－關係人	10,251	( 13,896)
A31180	其他應收款	525	1,611
A31200	存 貨	( 28,009)	( 4,157)
A31230	預付款項	( 5,901)	2,286
A31240	其他流動資產	596	1,038
A32125	合約負債	( 4,732)	2,879
A32130	應付票據	( 893)	893
A32150	應付帳款	( 285)	2,631
A32180	其他應付款	( 13,121)	1,924
A32250	遞延收入	-	3,461
A32990	其他流動負債	305	18
A33000	營運產生之現金	41,112	68,550

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年度	113年度
A33100	收取之利息	\$ 4,251	\$ 5,112
A33300	支付之利息	( 2,831)	( 3,271)
A33500	支付之所得稅	( 8,951)	( 442)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>33,581</u>	<u>69,949</u>
	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
B02200	取得子公司之淨現金流出	( 93,100)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 4,308)	( 10,275)
B02800	處分不動產、廠房及設備	10	-
B03700	存出保證金增加	( 244)	( 50)
B04500	購置無形資產	( 850)	( 521)
B07100	預付設備款增加	( 905)	( 3,736)
B09900	給付子公司員工酬勞	( 392)	( 60)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 99,789)</u>	<u>( 14,640)</u>
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	( 46,331)	( 38,545)
C04600	現金增資	97,516	-
C04020	租賃本金償還	( 2,333)	( 1,986)
C04500	發放現金股利	( 46,709)	( 19,351)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>2,143</u>	<u>( 59,882)</u>
EEEE	本年度現金及約當現金減少數	( 64,065)	( 4,573)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>314,463</u>	<u>319,036</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 250,398</u>	<u>\$ 314,463</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報表附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 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（以下簡稱本公司）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批發等。

本公司股票自 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。

本個體財務報告係以本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

本個體財務報告於 115 年 3 月 13 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」將不致造成本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「涉及依賴自然電力之合約」	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：

- A. 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。
- B. 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。
- C. 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。

本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。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	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」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 本公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之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：本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。本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：本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本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。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 本公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 本公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若本公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

本個體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絡市場之報價（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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整採用權益法之投資暨相關權益項目。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

### (五) 存 貨

存貨包括原料、物料、半成品、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

## (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

## (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款。與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

## (八) 無形資產

### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度

結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

## 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

### (九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產相關資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

### (十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

## 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

#### 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款與其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

## (2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務時，代表金融資產已發生違約。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

## (3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損

益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十一) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

### 1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自果汁及鱸魚精等之銷售。由於果汁及鱸魚精等於控制移轉給買方時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

### 2. 加工收入

本公司依客戶合約提供加工服務，本公司之履約並未創造對本公司具有其他用途之資產，且本公司對於已完成履約之款項具有可執行之權利，相關收入係於加工服務完成時認列。

## (十二) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直

接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為收益。

## 2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至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。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

## (十三) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

#### (十四) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。以本公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

#### (十五) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

#### (十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異僅於其很有可能具有足夠所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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。

### 重大會計判斷

無此情事。

估計及假設不確定性之主要來源

無此情事。

六、現金及約當現金

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 325	\$ 185
銀行支票及活期存款	176,795	164,269
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
附買回債券	<u>58,278</u>	<u>150,009</u>
	<u>\$ 250,398</u>	<u>\$ 314,463</u>

七、應收帳款

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 43,614	\$ 65,909
減：備抵損失	<u>( 2,148 )</u>	<u>( 1,751 )</u>
	<u>\$ 41,466</u>	<u>\$ 64,158</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 25,107</u>	<u>\$ 35,358</u>

本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，本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，本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，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本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 成長率及產業展望。因本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本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，本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。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

#### 114 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	0.35%	0.03%	0.08%	0.21%	0.96%	9.3%	100%	
總帳面金額	\$ 64,405	\$ 2,394	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,922	\$ 68,721
備抵損失(存續期間)								
預期信用損失)	( 225)	( 1)	-	-	-	-	( 1,922)	( 2,148)
攤銷後成本	\$ 64,180	\$ 2,393	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 66,573

#### 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	0.23%	0.03%	0.08%	0.22%	1.00%	10.67%	100.00%	
總帳面金額	\$ 98,622	\$ 6	\$ 1,114	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,525	\$ 101,267
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	\$ 98,397	\$ 6	\$ 1,113	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 99,516

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年度	113年度
期初餘額	\$ 1,751	\$ 226
減：本年度提列減損損失	397	1,525
期末餘額	\$ 2,148	\$ 1,751

#### 八、存 貨

	114年12月31日	113年12月31日
製成品	\$ 1,488	\$ 126
在製品	317	1,739
半成品	39,160	34,712
原料	44,368	25,425
物料	5,636	4,498
	\$ 90,969	\$ 66,500

銷貨成本性質如下：

	114年度	113年度
已銷售之存貨成本	\$ 482,959	\$ 431,607
存貨跌價損失(回升利益)	3,540	( 1,593)
	\$ 486,499	\$ 430,014

## 九、採用權益法之投資

### 投資子公司

	114年12月31日	113年12月31日
非上市(櫃)公司		
食安生技股份有限公司	\$ 14,385	\$ 14,349
THAI KEE FRESH&SAFE CO., LTD.	<u>98,121</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 112,506</u>	<u>\$ 14,349</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	114年12月31日	113年12月31日
食安生技股份有限公司	100%	100%
THAI KEE FRESH&SAFE CO., LTD.	49%	-
Glowing Energy Limited	-	-

114 及 113 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

本公司於 114 年 10 月注資 THAI KEE FRESH&SAFE CO., LTD. 93,100 仟元，該公司 11 月於泰國設立登記成立。本公司持股該公司雖僅 49%，惟該公司主要管理階層均由本公司派員擔任，對該公司營運具有實質控制力，因此將其列為子公司。

本公司於 107 年 1 月成立 Glowing Energy Limited，截至 114 年 12 月 31 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	實驗設備	其他設備	合 計
成 本						
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 372,281	\$ 258,241	\$ 10,041	\$ 6,498	\$ 9,987	\$ 657,048
增 添	1,601	1,556	-	78	1,073	4,308
處 分	-	-	( 1,113)	( 29)	-	( 1,142)
自預付設備款重分類	-	2,542	-	-	-	2,542
114 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 373,882</u>	<u>\$ 262,339</u>	<u>\$ 8,928</u>	<u>\$ 6,547</u>	<u>\$ 11,060</u>	<u>\$ 662,756</u>
累計折舊及減損						
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 91,786	\$ 168,068	\$ 5,683	\$ 6,266	\$ 9,333	\$ 281,136
折舊費用	10,739	14,264	1,100	69	713	26,885
處 分	-	-	( 1,113)	( 29)	-	( 1,142)
114 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 102,525</u>	<u>\$ 182,332</u>	<u>\$ 5,670</u>	<u>\$ 6,306</u>	<u>\$ 10,046</u>	<u>\$ 306,879</u>
114 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 271,357</u>	<u>\$ 80,007</u>	<u>\$ 3,258</u>	<u>\$ 241</u>	<u>\$ 1,014</u>	<u>\$ 355,877</u>

(接次頁)

(承前頁)

成 本	房屋及建築	機器設備	運輸設備	實驗設備	其他設備	合 計
113年1月1日餘額	\$ 371,383	\$ 251,913	\$ 6,584	\$ 6,506	\$ 10,435	\$ 646,821
增 添	898	5,920	3,457	-	-	10,275
處 分	-	( 10)	-	( 8)	( 448)	( 466)
自預付設備款重分類	-	418	-	-	-	418
113年12月31日餘額	<u>\$ 372,281</u>	<u>\$ 258,241</u>	<u>\$ 10,041</u>	<u>\$ 6,498</u>	<u>\$ 9,987</u>	<u>\$ 657,048</u>
累計折舊及減損						
113年1月1日餘額	\$ 80,720	\$ 154,473	\$ 5,206	\$ 6,178	\$ 8,915	\$ 255,492
折舊費用	11,066	13,605	477	96	866	26,110
處 分	-	( 10)	-	( 8)	( 448)	( 466)
113年12月31日餘額	<u>\$ 91,786</u>	<u>\$ 168,068</u>	<u>\$ 5,683</u>	<u>\$ 6,266</u>	<u>\$ 9,333</u>	<u>\$ 281,136</u>
113年12月31日淨額	<u>\$ 280,495</u>	<u>\$ 90,173</u>	<u>\$ 4,358</u>	<u>\$ 232</u>	<u>\$ 654</u>	<u>\$ 375,912</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	50年
機器設備	7至12年
運輸設備	5年
實驗設備	3至7年
其他設備	1至7年

本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12月31日	113年12月31日
使用權資產帳面金額		
土 地	\$ 44,731	\$ 45,922
運輸設備	<u>3,182</u>	<u>1,257</u>
	<u>\$ 47,913</u>	<u>\$ 47,179</u>
	114年度	113年度
使用權資產之增添	<u>\$ 3,420</u>	<u>\$ 755</u>
使用權資產之折舊費用		
土 地	\$ 1,190	\$ 1,195
運輸設備	<u>1,496</u>	<u>1,151</u>
	<u>\$ 2,686</u>	<u>\$ 2,346</u>

(二) 租賃負債

	114年12月31日	113年12月31日
租賃負債帳面金額		
流    動	<u>\$ 2,239</u>	<u>\$ 1,772</u>
非 流 動	<u>\$ 47,449</u>	<u>\$ 46,829</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年12月31日	113年12月31日
土    地	1.90%	1.90%
運輸設備	1.75%~2.03%	1.55%~1.90%

(三) 重要承租活動及條款

本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。本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；本公司依據「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。

本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年度	113年度
短期租賃費用	<u>\$ 1,492</u>	<u>\$ 1,048</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 46</u>
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	<u>\$ 37</u>	<u>\$ -</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 4,844)</u>	<u>(\$ 4,006)</u>

本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

	114年12月31日	113年12月31日
<u>流 動</u>		
預付費用	\$ 6,434	\$ 5,204
預付貨款	6,406	1,249
進項稅額	<u>3,074</u>	<u>3,560</u>
	<u>\$ 15,914</u>	<u>\$ 10,013</u>

## 十三、借 款

	114年12月31日	113年12月31日
<u>長期借款－擔保借款（附註二 八）</u>		
銀行借款	\$ 173,006	\$ 219,337
減：列為一年內到期部分	( <u>44,266</u> )	( <u>46,331</u> )
長期借款	<u>\$ 128,740</u>	<u>\$ 173,006</u>

	借 款 內 容	114年12月31日	113年12月31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
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。	8,401	11,366
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。	62,801	75,155
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。	<u>90,000</u>	<u>107,143</u>
減：1 年內到期之 長期借款		173,006 ( <u>44,266</u> )	219,337 ( <u>46,331</u> )
		<u>\$ 128,740</u>	<u>\$ 173,006</u>

截至 114 年及 113 年 12 月 31 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% 及 0.88%~2.03%。

#### 十四、應付帳款

本公司購買存貨之平均賒帳期間約 30~60 天。本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

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
應付薪資及獎金	\$ 14,286	\$ 25,140
應付員工酬勞	548	3,154
應付勞務費	995	1,605
應付稅捐	1,718	1,943
應付運費	2,245	1,689
其 他	<u>13,096</u>	<u>12,495</u>
	<u>\$ 32,888</u>	<u>\$ 46,026</u>

#### 十六、退職後福利計畫

##### 確定提撥計畫

本公司所適用「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

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>36,483</u>	<u>33,363</u>
已發行股本	<u>\$ 364,833</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12月31日	113年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>		
股票發行溢價	\$ 197,672	\$ 130,531
已失效認股權	<u>577</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 198,249</u>	<u>\$ 130,531</u>

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。

依本公司修正前章程之盈餘分派政策規定，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，若以現金方式為之時，應經董事會決議；以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

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。

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）	\$ 1.4	\$ 0.58

本公司 115 年 3 月 13 日董事會擬議 114 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案
法定盈餘公積	<u>\$ 2,035</u>
現金股利	<u>\$ 18,242</u>
每股現金股利（元）	\$ 0.5

## 十八、收 入

商品銷貨收入來自果汁及鱸魚精等之銷售。

	114年度	113年度
客戶合約收入		
銷貨收入	\$ 631,010	\$ 602,005
加工收入	6,317	7,488
其他收入	<u>275</u>	<u>543</u>
	<u>\$ 637,602</u>	<u>\$ 610,036</u>

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

果汁及鱸魚精等係銷售予客戶。本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，本公司係以合約約定價格銷售。

(二) 合約餘額

	114年12月31日	113年12月31日	113年1月1日
應收帳款（附註七）	<u>\$ 41,466</u>	<u>\$ 64,158</u>	<u>\$ 36,151</u>
應收帳款－關係人 （附註七）	<u>\$ 25,107</u>	<u>\$ 35,358</u>	<u>\$ 21,462</u>
合約負債			
商品銷貨	<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ 5,857</u>	<u>\$ 2,978</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、本期淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	114年度	113年度
銀行存款	<u>\$ 3,785</u>	<u>\$ 5,501</u>
其他	<u>28</u>	<u>20</u>
	<u>\$ 3,813</u>	<u>\$ 5,521</u>

(二) 其他收入

	114年度	113年度
政府補助收入（附註二二）	<u>\$ 560</u>	<u>\$ 506</u>
其他	<u>3,271</u>	<u>3,425</u>
	<u>\$ 3,831</u>	<u>\$ 3,931</u>

(三) 其他利益及損失

	114年度	113年度
淨外幣兌換（損失）利益	<u>(\$ 12,932)</u>	<u>\$ 7,641</u>
處分不動產、廠房及設備利益	<u>10</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 12,922)</u>	<u>\$ 7,641</u>

(四) 財務成本

	114年度	113年度
銀行借款利息	\$ 1,876	\$ 2,337
租賃負債利息	<u>938</u>	<u>926</u>
	<u>\$ 2,814</u>	<u>\$ 3,263</u>

(五) 折舊及攤銷

	114年度	113年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 23,837	\$ 23,185
營業費用	<u>5,734</u>	<u>5,271</u>
	<u>\$ 29,571</u>	<u>\$ 28,456</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 47	\$ -
營業費用	<u>245</u>	<u>577</u>
	<u>\$ 292</u>	<u>\$ 577</u>

(六) 員工福利費用

	114年度	113年度
退職後福利	\$ 3,184	\$ 2,893
其他員工福利	<u>97,297</u>	<u>100,267</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 100,481</u>	<u>\$ 103,160</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 61,854	\$ 56,442
營業費用	<u>38,627</u>	<u>46,718</u>
	<u>\$ 100,481</u>	<u>\$ 103,160</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，114 年度及 113 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 115 年 3 月 13 日及 114 年 3 月 13 日經董事會決議如下：

### 估列比例

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
員工酬勞	2%	4%
董事酬金	-	-

### 金 額

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
員工酬勞	<u>\$ 548</u>	<u>\$ 3,154</u>
董事酬金	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

年度個體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。

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：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 7,630	\$ 12,116
未分配盈餘加徵	442	1,158
以前年度之調整	306	( 722)
遞延所得稅		
本年度產生者	( 1,856)	1,432
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6,522</u>	<u>\$ 13,984</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 26,871</u>	<u>\$ 75,696</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 5,374	\$ 15,139
稅上不可減除之費損	400	( 1,644)
未分配盈餘加徵	442	1,158
以前年度之調整	306	( 722)
未認列之可減除暫時性差異	-	53
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6,522</u>	<u>\$ 13,984</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	114年度	113年度
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生		
— 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	\$ <u>1,018</u>	\$ <u>-</u>

(三) 本期所得稅資產

	114年12月31日	113年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ <u>-</u>	\$ <u>240</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ <u>11,973</u>	\$ <u>12,786</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

114 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
存貨跌價	\$ 521	\$ 708	\$ -	\$ 1,229
未實現兌換損益	<u>-</u>	<u>1,148</u>	<u>-</u>	<u>1,148</u>
	\$ <u>521</u>	\$ <u>1,856</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>2,377</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
國外營運機構兌換 差額	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>1,018</u>	\$ <u>1,018</u>

113 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
存貨跌價	\$ 846	(\$ 325)	\$ 521
虧損扣抵	839	( 839)	-
其 他	<u>268</u>	<u>(268)</u>	<u>-</u>
	\$ <u>1,953</u>	(\$ <u>1,432</u> )	\$ <u>521</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報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年度	113年度
基本每股盈餘	<u>\$ 0.57</u>	<u>\$ 1.85</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.57</u>	<u>\$ 1.84</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年度	113年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 20,349</u>	<u>\$ 61,712</u>

股數

	單位：仟股	
	114年度	113年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	35,443	33,363
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>62</u>	<u>199</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>35,505</u>	<u>33,562</u>

若本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

本公司114及113年度取得政府補助，分別認列於其他收入560仟元及506仟元。

本公司取得之政府補助金額已列為遞延收入，並於期限內轉列損益。114年度及113年度分別認列收益870仟元及353仟元。

## 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	<u>-</u>	
年底可行使	<u>-</u>	
本年度給與之認股權加權平均 公允價值 ( 元 )	<u>\$ 32.48</u>	

114年度認列之酬勞成本為1,402仟元。

## 二四、現金流量資訊

### 來自籌資活動之負債變動

#### 114 年度

	114年1月1日		非 現 金 之 變 動		114年12月31日
	現 金 流 量	新 增 租 賃	其 他	其 他	
長期借款	\$ 219,337	(\$ 46,331)	\$ -	\$ -	\$ 173,006
租賃負債	<u>48,601</u>	<u>( 2,333 )</u>	<u>3,420</u>	<u>-</u>	<u>49,688</u>
	<u>\$ 267,938</u>	<u>( \$ 48,664 )</u>	<u>\$ 3,420</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 222,694</u>

#### 113 年度

	113年1月1日		非 現 金 之 變 動		113年12月31日
	現 金 流 量	新 增 租 賃	其 他	其 他	
長期借款	\$ 257,882	(\$ 38,545)	\$ -	\$ -	\$ 219,337
租賃負債	<u>52,132</u>	<u>( 1,986 )</u>	<u>755</u>	<u>( 2,300 )</u>	<u>48,601</u>
	<u>\$ 310,014</u>	<u>( \$ 40,531 )</u>	<u>\$ 755</u>	<u>( \$ 2,300 )</u>	<u>\$ 267,938</u>

## 二五、資本風險管理

本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。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（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。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本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。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股或償付舊債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12月31日	113年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 319,929	\$ 417,116
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	219,873	267,060

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、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

本公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收票據、應收帳款、應付帳款、租賃負債及借款。本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本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

本公司之營運活動使本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。

本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本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。

本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，參閱附註三二。

#### 敏感度分析

本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，本公司之敏感度分析。1%係為本公司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年度	113年度	114年度	113年度
損 益	\$ 573	\$ 2,071	\$ 14	\$ 17

(i) 主要源自於本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貨幣計價應收、應付款項。

## (2) 利率風險

因本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。

本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12月31日	113年12月31日
具現金流量利率風險		
—金融資產	\$ 176,795	\$ 164,269
—金融負債	173,006	219,337

### 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。本公司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，本公司 114 及 113 年度之稅前淨利將分別增加 38 仟元及減少 551 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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本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。本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

本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營運並減輕現金流量波動之影響。本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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，本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

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 173,006	\$ 219,337
— 未動用金額	<u>150,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 323,006</u>	<u>\$ 219,337</u>

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本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，本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 12 月 31 日

	<u>短於 1 年</u>	<u>1 ~ 2 年</u>	<u>2 ~ 5 年</u>	<u>5 年 以上</u>
無附息負債				
應付帳款	\$ 28,813	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	18,054	-	-	-
租賃負債	3,167	2,994	5,778	56,421
浮動利率工具				
長期借款	<u>47,145</u>	<u>34,905</u>	<u>94,255</u>	<u>5,333</u>
	<u>\$ 97,179</u>	<u>\$ 37,899</u>	<u>\$ 100,033</u>	<u>\$ 61,754</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	17,732	-	-	-
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>\$ 98,466</u>	<u>\$ 48,877</u>	<u>\$ 104,401</u>	<u>\$ 93,439</u>

## 二七、關係人交易

本公司公司與其他關係人間之交易如下。

### (一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
食安生技股份有限公司 (簡稱食安生技)	子 公 司
廖 日 興	本 公 司 之 董 事 長

### (二) 營業收入

關 係 人 類 別 / 名 稱	114年度	113年度
子公司/食安生技	<u>\$ 144,493</u>	<u>\$ 138,702</u>

本公司對關係人之銷貨及授信條件則與一般客戶比較無重大差異。

### (三) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年12月31日	113年12月31日
應收帳款—關係人	子公司/食安生技	<u>\$ 25,107</u>	<u>\$ 35,358</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。114年及113年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

### (四) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	114年12月31日	113年12月31日
其他應付款	子公司/食安生技	<u>\$ 115</u>	<u>\$ 57</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 其他收益

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年度	113年度
其他收入	子公司／食安生技	<u>\$ 1,328</u>	<u>\$ 411</u>

(六) 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12月31日	113年12月31日
本公司之董事長／廖日興	<u>\$ 550,000</u>	<u>\$ 550,000</u>

(七) 主要管理階層薪酬

	114年度	113年度
短期員工福利	<u>\$ 18,492</u>	<u>\$ 16,430</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、進口原物料之關稅擔保：

	114年12月31日	113年12月31日
房屋及建築	\$ 257,316	\$ 263,494
機器設備	67,790	78,197
運輸設備	490	770
實驗設備	168	232
	<u>\$ 325,764</u>	<u>\$ 342,693</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：無。

三一、其他事項：無。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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如下：

114 年 12 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 1,863		31.43(美元:新台幣)	\$ 58,560
日 元	6,818		0.201(日元:新台幣)	1,369
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之關聯 企業				
泰 銖	97,925		1.002(泰銖:新台幣)	98,121
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	40		31.43(美元:新台幣)	1,264

113 年 12 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 6,345		32.785 (美元:新台幣)	\$ 208,024
日 元	8,258		0.21 (日元:新台幣)	1,733
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	27		32.785 (美元:新台幣)	896

本公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日外幣兌換（損失）利益（已實現及未實現）分別為(12,932)仟元及 7,642 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。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表二。

(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。

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 12 月 31 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	\$ 144,493	23%	按內部轉撥計價	按內部轉撥計價	月結 60 天	\$ 25,107	37%	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  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 114 年度

附表二

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		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			
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	\$ 14,385	(\$ 356)	(\$ 356)	註
	THAI KEE FRESH&SAFE CO., LTD.	泰國	生產及銷售 (尚未營運)	93,100 (THB 98,000)	-	980,000	49	98,121	( 145)	( 71)	註

註：係按 114 年度經會計師查核之財務報表計算。

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
使用權資產變動明細表		附註十一
使用權資產累計折舊變動明細表		附註十一
採用權益法之投資變動明細表		明細表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十
遞延所得稅資產明細表		附註二十
應付帳款明細表		明細表五
長期借款明細表		明細表六
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表七
營業成本明細表		明細表八
營業費用明細表		明細表九
其他利益及損失淨額明細表		附註十九
財務成本明細表		附註十九
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用 功能別彙總表		明細表十

金利食安科技股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 114 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
現	金			\$	325
	活期存款				175,190
	外幣活期存款		註一		1,605
	定期存款				15,000
	附買回債券				30,000
	外幣附買回債券		註二		<u>28,278</u>
					<u>\$ 250,398</u>

註一：包含美元 7 仟元及日元 6,818 仟元。

註二：包含美元 900 仟元。

註三：上述外幣分別按匯率 USD \$1 = 31.43 及 JPY \$1 = 0.201 換算。

金利食安科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
A 公 司	貨 款	\$ 22,697
B 公 司	"	14,246
C 公 司	"	2,486
其他 (註)	"	<u>4,185</u>
		43,614
減：備抵損失		( <u>2,148</u> )
合 計		<u>\$ 41,466</u>
關係人		
食安生技股份有限公司	貨 款	<u>\$ 25,107</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

金利食安科技股份有限公司

存貨明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表三

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

名 稱	成 本	淨 變 現 價 值
製 成 品	\$ 1,488	\$ 2,451
在 製 品	317	317
半 成 品	39,160	42,123
原 料	44,368	45,500
物 料	<u>5,636</u>	<u>6,724</u>
	<u>\$ 90,969</u>	<u>\$ 97,115</u>

金利食安科技股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動明細表  
民國 114 年度

明細表四

單位：新台幣仟元

	年 初		本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		採權益法認列 之子公司及 關係企業股權 淨 值 變 動	年 底		市 價 或 股 權 淨 值	評 價 基 礎	提 供 擔 保 或 質 押 情 形		
	股 數	餘 額	股 數	金 額 (註)	股 數	金 額		投 資 損 失	股 數				持 股 %	
採權益法評價之未上市(櫃)公司：														
食安生技股份有限公司	2,500,000	\$ 14,349	-	\$ 392	-	\$ -	(\$ 356)	\$ -	2,500,000	100	\$ 14,385	\$ 14,385	權 益 法	無
THAI KEE FRESH&SAFE CO., LTD.	-	-	980,000	98,192	-	-	( 71)	-	980,000	49	98,121	98,121	權 益 法	無
		<u>\$ 14,349</u>		<u>\$ 98,584</u>		<u>\$ -</u>	<u>(\$ 427)</u>	<u>\$ -</u>			<u>\$ 112,506</u>	<u>\$ 112,506</u>		

註 1：本年度增加主係支付食安生技股份有限公司員工酬勞 262 仟元及新股認股權 130 仟元所致。

註 2：本年度增加主係投資 THAI KEE FRESH&SAFE CO., LTD.93,100 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額 5,092 仟元所致。

金利食安科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
甲 公 司	貨 款	\$ 7,705
乙 公 司	"	2,903
丙 公 司	"	1,752
丁 公 司	"	1,668
戊 公 司	"	1,518
其他 (註)		<u>13,267</u>
		<u>\$ 28,813</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

金利食安科技股份有限公司

長期借款明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	契約期間	年利率 %	金額			抵押或擔保
				1 年內到期	1 年以上到期	合計	
兆豐銀行	擔保借款	106/01/03-116/01/03	2.025%	\$ 11,804	\$ -	\$ 11,804	金利食安廠房
第一銀行	擔保借款	110/10/15-117/10/15	0.875%	2,965	5,436	8,401	金利食安廠房
第一銀行	擔保借款	110/01/27-120/01/15	0.875%	12,354	50,447	62,801	金利食安廠房及機器設備
第一銀行	擔保借款	110/03/15-120/03/15	0.875%	<u>17,143</u>	<u>72,857</u>	<u>90,000</u>	金利食安廠房
合計				<u>\$ 44,266</u>	<u>\$ 128,740</u>	<u>\$ 173,006</u>	

金利食安科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 114 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
果汁及鱸魚精				\$ 631,010	
HPP 加工				6,317	
其	他			<u>275</u>	
				<u>\$ 637,602</u>	

金利食安科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 114 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
期初原料		\$	25,425
加：本期進料			300,320
期末原料		(	44,368)
減：轉列費用		(	150)
原料報廢損失		(	219)
期初物料			4,498
加：本期進料			88,049
減：轉列費用		(	380)
期末物料		(	<u>5,636</u> )
原物料耗用成本			367,539
直接人工			42,111
製造費用			<u>75,121</u>
製造成本			484,771
期初半成品			34,712
加：費用轉列半成品			2,484
減：轉列費用		(	66)
半成品報廢損失		(	50)
期末半成品		(	39,160)
期初在製品			1,739
期末在製品		(	<u>317</u> )
製成品成本			484,113
期初製成品			126
減：轉列費用		(	1,944)
製成品報廢損失		(	355)
期末製成品		(	<u>1,488</u> )
產銷成本			480,452
其他營業成本			<u>6,047</u>
營業成本合計			<u>\$ 486,499</u>

金利食安科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 114 年度

明細表九

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

名 稱	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出	\$ 7,585	\$ 20,625	\$ 4,549	\$ 32,759
運 費	13,573	67	9	13,649
稅 捐	19,383	749	3	20,135
勞 務 費	9	7,194	9	7,212
折 舊	478	5,154	102	5,734
其他（註）	<u>14,708</u>	<u>18,925</u>	<u>2,194</u>	<u>35,827</u>
	<u>\$ 55,736</u>	<u>\$ 52,714</u>	<u>\$ 6,866</u>	<u>\$115,316</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

金利食安科技股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

	114年度			113年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 52,701	\$ 27,959	\$ 80,660	\$ 47,763	\$ 36,967	\$ 84,730
勞健保費用	5,232	3,448	8,680	4,863	2,743	7,606
退休金費用	1,744	1,440	3,184	1,701	1,192	2,893
董事酬金	-	4,800	4,800	-	4,541	4,541
其他員工福利費用	<u>2,177</u>	<u>980</u>	<u>3,157</u>	<u>2,115</u>	<u>1,275</u>	<u>3,390</u>
合計	<u>\$ 61,854</u>	<u>\$ 38,627</u>	<u>\$ 100,481</u>	<u>\$ 56,442</u>	<u>\$ 46,718</u>	<u>\$ 103,160</u>
折舊費用	<u>\$ 23,837</u>	<u>\$ 5,734</u>	<u>\$ 29,571</u>	<u>\$ 23,185</u>	<u>\$ 5,271</u>	<u>\$ 28,456</u>
攤銷費用	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 245</u>	<u>\$ 292</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 577</u>	<u>\$ 577</u>

說明：

- 截至 114 年及 113 年 12 月 31 日公司員工人數分別為 144 人及 142 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 7 人及 5 人。
- 本公司 114 年及 113 年平均員工福利費用分別為 733 仟元及 753 仟元。
- 本公司 114 年及 113 年平均薪資費用分別為 589 仟元及 618 仟元。兩年度平均員工薪資費用減少 4.69%。
- 本公司員工薪資報酬政策係致力於提供員工一個在同業平均水準上的薪酬與福利。員工的薪酬包含按月發給之薪資、按經營績效發給之業績獎金，以及公司依據以及公司依據年度獲利狀況所發放之酬勞。
- 本公司經理人獲派之酬金金額，乃依其職務、貢獻、該年度公司經營績效及考量公司未來風險，經薪酬委員會審議並送交董事會決議。
- 董事長及董事之報酬依其對本公司營運參與程度及貢獻之價值議定，並經薪酬委員會審議並送交董事會決議之。公司章程中亦明定不高於年度獲利百分之五作為董事酬勞。

# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1150914 號

會員姓名： (1) 謝明忠

副簽證會計師名稱： (2) 呂宜真

事務所名稱： 勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號： 94998251

事務所電話： (02)27259988

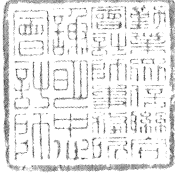
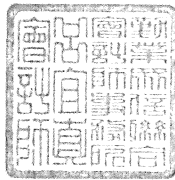
委託人統一編號： 53414676

會員證書字號： (1) 北市會證字第 3356 號

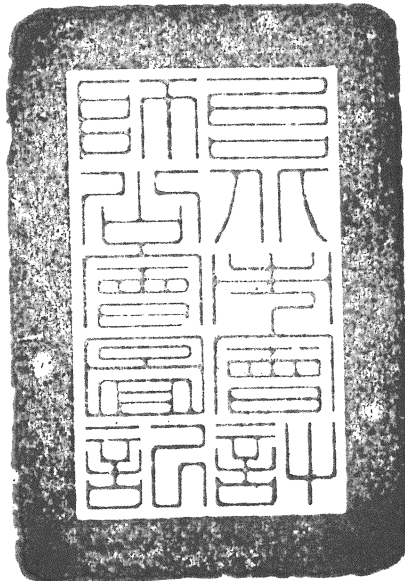
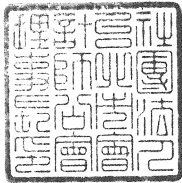
(2) 北市會證字第 4171 號

印鑑證明書用途： 辦理 金利食安科技股份有限公司

114 年 01 月 01 日 至  
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	謝明忠	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	呂宜真	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 115 年 02 月 03 日