

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115及114年第1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 表 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	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		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		六~二四
(七) 關係人交易	32		二五
(八) 質抵押之資產	33		二六
(九) 重大或有事項及未認列之合約承諾	33		二七
(十) 重大之期後事項	33		二八
(十一) 其他事項	33		二九
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	33~34		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	34、36		三一
2. 轉投資事業相關資訊	34、37		三一
3. 大陸投資資訊	35		三一
(十四) 部門資訊	35		三二

### 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其子公司民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 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。

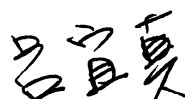
#### 範 圍

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。

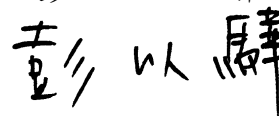
#### 結 論

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其子公司民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 呂 宜 真



會計師 彭 以 驊



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1080321204 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1130349292 號

中 華 民 國 115 年 5 月 13 日



民國 115 年 3 月 31 日暨民國 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 440,738	40	\$ 411,206	39	\$ 341,346	37
1150	應收票據	8	-	617	-	86	-
1170	應收帳款（附註七及十八）	77,500	7	68,503	6	67,860	7
1200	其他應收款	3,980	-	746	-	610	-
1220	本期所得稅資產	1,577	-	2,434	-	250	-
130X	存貨（附註八）	76,712	7	90,980	9	80,365	9
1410	預付款項（附註十二）	28,232	3	22,846	2	20,884	2
1470	其他流動資產	1,832	-	530	-	1,483	-
11XX	流動資產總計	<u>630,579</u>	<u>57</u>	<u>597,862</u>	<u>56</u>	<u>512,884</u>	<u>55</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備（附註十及二六）	388,888	35	381,429	36	370,364	40
1755	使用權資產（附註十一）	56,279	5	47,913	5	46,584	5
1780	其他無形資產	877	-	991	-	365	-
1840	遞延所得稅資產	5,157	-	5,196	-	3,311	-
1915	預付設備款	30,584	3	32,514	3	2,851	-
1920	存出保證金	1,905	-	1,863	-	1,615	-
15XX	非流動資產總計	<u>483,690</u>	<u>43</u>	<u>469,906</u>	<u>44</u>	<u>425,090</u>	<u>45</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,114,269</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,067,768</u>	<u>100</u>	<u>\$ 937,974</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十三）	\$ 44,720	4	\$ -	-	\$ -	-
2130	合約負債（附註十八）	24,265	2	9,715	1	25,954	3
2170	應付帳款（附註十四）	37,127	3	28,813	3	31,120	3
2219	其他應付款（附註十五）	50,305	5	40,588	4	82,814	9
2230	本期所得稅負債	9,066	1	11,973	1	13,838	2
2280	租賃負債－流動（附註十一）	2,625	-	2,239	-	1,539	-
2320	一年內到期之長期借款（附註十三及二六）	37,331	4	44,266	4	46,331	5
2399	其他流動負債	779	-	854	-	438	-
21XX	流動負債總計	<u>206,218</u>	<u>19</u>	<u>138,448</u>	<u>13</u>	<u>202,034</u>	<u>22</u>
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十三及二六）	120,625	11	128,740	12	157,956	17
2570	遞延所得稅負債	885	-	1,018	-	-	-
2580	租賃負債－非流動（附註十一）	55,493	5	47,449	5	46,553	5
2630	長期遞延收入（附註二二）	3,548	-	3,765	-	4,418	-
25XX	非流動負債總計	<u>180,551</u>	<u>16</u>	<u>180,972</u>	<u>17</u>	<u>208,927</u>	<u>22</u>
2XXX	負債總計	<u>386,769</u>	<u>35</u>	<u>319,420</u>	<u>30</u>	<u>410,961</u>	<u>44</u>
	權益（附註十七）						
3110	普通股	364,833	33	364,833	34	333,633	35
3200	資本公積	198,249	18	198,249	19	130,531	14
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	12,477	1	12,477	1	6,306	1
3350	未分配盈餘	50,088	4	66,589	6	56,543	6
3300	保留盈餘總計	<u>62,565</u>	<u>5</u>	<u>79,066</u>	<u>7</u>	<u>62,849</u>	<u>7</u>
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	2,194	-	4,074	-	-	-
31XX	母公司業主之權益總計	<u>627,841</u>	<u>56</u>	<u>646,222</u>	<u>60</u>	<u>527,013</u>	<u>56</u>
36XX	非控制權益	99,659	9	102,126	10	-	-
3XXX	權益總計	<u>727,500</u>	<u>65</u>	<u>748,348</u>	<u>70</u>	<u>527,013</u>	<u>56</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 1,114,269</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,067,768</u>	<u>100</u>	<u>\$ 937,974</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



金利食安科技股份公司及子公司

合併綜合損益表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註十八及三二）	\$ 154,076	100	\$ 119,678	100
5000	營業成本（附註八及十九）	( 119,283)	( 78)	( 84,084)	( 70)
5900	營業毛利	<u>34,793</u>	<u>22</u>	<u>35,594</u>	<u>30</u>
	營業費用（附註十九）				
6100	推銷費用	( 18,811)	( 12)	( 19,231)	( 16)
6200	管理費用	( 14,212)	( 9)	( 13,916)	( 12)
6300	研究發展費用	( 1,405)	( 1)	( 1,266)	( 1)
6450	預期信用減損損失	-	-	-	-
6000	營業費用合計	<u>( 34,428)</u>	<u>( 22)</u>	<u>( 34,413)</u>	<u>( 29)</u>
6900	營業淨利	<u>365</u>	<u>-</u>	<u>1,181</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出（附註十九）				
7100	利息收入	409	-	1,030	1
7010	其他收入	1,019	1	704	-
7020	其他利益及損失	927	1	3,166	3
7050	財務成本	<u>( 625)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 740)</u>	<u>( 1)</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>1,730</u>	<u>1</u>	<u>4,160</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨利	2,095	1	5,341	4
7950	所得稅費用（附註二十）	<u>( 375)</u>	<u>-</u>	<u>( 1,209)</u>	<u>( 1)</u>
8200	本期淨利	<u>1,720</u>	<u>1</u>	<u>4,132</u>	<u>3</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (淨額)				
8361	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(\$ 4,796)	( 3)	\$ -	-
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅 (附 註二十)	<u>470</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8300	其他綜合損益 (淨 額) 合計	<u>( 4,326)</u>	<u>( 3)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 2,606)</u>	<u>( 2)</u>	<u>\$ 4,132</u>	<u>3</u>
	淨利 (損) 歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 1,741	1	\$ 4,132	3
8620	非控制權益	<u>( 21)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 1,720</u>	<u>1</u>	<u>\$ 4,132</u>	<u>3</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	(\$ 139)	-	\$ 4,132	3
8720	非控制權益	<u>( 2,467)</u>	<u>( 2)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8700		<u>(\$ 2,606)</u>	<u>( 2)</u>	<u>\$ 4,132</u>	<u>3</u>
	每股盈餘 (附註二一)				
9750	基 本	<u>\$ 0.05</u>		<u>\$ 0.12</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.05</u>		<u>\$ 0.12</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

合併權益變動表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益									
	股數 (千股)	本額	資本公積	保留盈餘	盈餘	其他權益工具 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計	非控制權益	權益總額	
A1	114 年 1 月 1 日餘額	33,363	\$ 333,633	\$ 130,531	\$ 6,306	\$ 99,120	\$ -	\$ 569,590	\$ -	\$ 569,590
B5	113 年度盈餘指撥及分配 普通股現金股利	-	-	-	-	( 46,709)	-	( 46,709)	-	( 46,709)
D1	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	4,132	-	4,132	-	4,132
Z1	114 年 3 月 31 日餘額	<u>33,363</u>	<u>\$ 333,633</u>	<u>\$ 130,531</u>	<u>\$ 6,306</u>	<u>\$ 56,543</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 527,013</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 527,013</u>
A1	115 年 1 月 1 日餘額	36,483	\$ 364,833	\$ 198,249	\$ 12,477	\$ 66,589	\$ 4,074	\$ 646,222	\$ 102,126	\$ 748,348
B5	114 年度盈餘指撥及分配： 普通股現金股利	-	-	-	-	( 18,242)	-	( 18,242)	-	( 18,242)
D1	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	1,741	-	1,741	( 21)	1,720
D3	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 1,880)	( 1,880)	( 2,446)	( 4,326)
D5	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	1,741	( 1,880)	( 139)	( 2,467)	( 2,606)
Z1	115 年 3 月 31 日餘額	<u>36,483</u>	<u>\$ 364,833</u>	<u>\$ 198,249</u>	<u>\$ 12,477</u>	<u>\$ 50,088</u>	<u>\$ 2,194</u>	<u>\$ 627,841</u>	<u>\$ 99,659</u>	<u>\$ 727,500</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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 2,095	\$ 5,341
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	7,342	7,256
A20200	攤銷費用	114	150
A20900	財務成本	625	740
A21200	利息收入	( 409)	( 1,030)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,829	521
A24600	預付設備款轉列費用	1,930	-
A29900	政府補助收入	( 217)	( 217)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	609	-
A31150	應收帳款	( 8,997)	30,828
A31180	其他應收款	( 3,247)	568
A31200	存 貨	12,439	( 12,762)
A31230	預付款項	( 5,386)	( 10,072)
A31240	其他流動資產	( 1,302)	( 329)
A32125	合約負債	14,550	10,083
A32130	應付票據	-	( 893)
A32150	應付帳款	8,314	2,022
A32180	其他應付款	( 8,492)	( 15,676)
A32990	其他流動負債	( 75)	( 85)
A33000	營運產生之現金	21,722	16,445
A33100	收取之利息	( 658)	1,561
A33300	支付之利息	422	( 748)
A33500	支付之所得稅	( 2,050)	( 151)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>19,436</u>	<u>17,107</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 14,731)	( 1,038)
B03800	存出保證金減少	( 42)	3
B07200	預付設備款減少	-	884
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 14,773)</u>	<u>( 151)</u>

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	\$ 44,720	\$ -
C01700	償還長期借款	( 15,050)	( 15,050)
C04020	租賃本金償還	( 617)	( 509)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>29,053</u>	<u>( 15,559)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 4,184)	-
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	29,532	1,397
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>411,206</u>	<u>339,949</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 440,738</u>	<u>\$ 341,346</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

合併財務報表附註

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 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 115 年 5 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」）

適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

(二) 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
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：

- 合併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：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。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併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。
- 合併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。若合併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。

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、持股比例及營業項目，參閱附註九及附表二。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 114 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、中東地區戰火及周邊區域情勢對經濟環境等可能之影響，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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 326	\$ 330	\$ 126
銀行支票及活期存款	366,621	337,598	326,220
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	15,000	15,000
附買回債券	58,791	58,278	-
	<u>\$ 440,738</u>	<u>\$ 411,206</u>	<u>\$ 341,346</u>

#### 七、應收帳款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 79,648	\$ 70,651	\$ 69,611
減：備抵損失	( 2,148)	( 2,148)	( 1,751)
	<u>\$ 77,500</u>	<u>\$ 68,503</u>	<u>\$ 67,860</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：

#### 115 年 3 月 31 日

	未逾	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%~0.34%	0.00%~0.02%	0.00%~0.06%	0.00%~0.14%	0.00%~0.49%	0.00%~3.75%	100%	
總帳面金額	\$ 76,517	\$ 1,097	\$ 3	\$ 33	\$ 76	\$ -	\$ 1,922	\$ 79,648
備抵損失 (存續期間)								
預期信用損失)	( 226 )	-	-	-	-	-	( 1,922 )	( 2,148 )
攤銷後成本	<u>\$ 76,291</u>	<u>\$ 1,097</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 76</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77,500</u>

#### 114 年 12 月 31 日

	未逾	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%~0.34%	0.00%~0.03%	0.00%~0.08%	0.00%~0.21%	0.00%~0.96%	0.00%~9.3%	100%	
總帳面金額	\$ 66,135	\$ 2,594	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,922	\$ 70,651
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	<u>\$ 65,910</u>	<u>\$ 2,593</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68,503</u>

114年3月31日

	未逾	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%~0.34%	0.00%~0.04%	0.00%~0.11%	0.00%~0.33%	0.00%~1.45%	0.00%~13.05%	100.00%	
總帳面金額	\$ 66,929	\$ 1,127	\$ 19	\$ 7	\$ 4	\$ -	\$ 1,525	\$ 69,611
備抵損失(存續期間)								
預期信用損失)	( 226 )	-	-	-	-	-	( 1,525 )	( 1,751 )
攤銷後成本	\$ 66,703	\$ 1,127	\$ 19	\$ 7	\$ 4	\$ -	\$ -	\$ 67,860

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 2,148	\$ 1,751
加：本期提列減損損失	-	-
期末餘額	\$ 2,148	\$ 1,751

八、存貨

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
製成品	\$ 6,111	\$ 1,499	\$ 12,447
在製品	169	317	2,051
半成品	36,272	39,160	35,070
原料	26,513	44,368	26,181
物料	7,647	5,636	4,616
	\$ 76,712	\$ 90,980	\$ 80,365

銷貨成本性質如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$ 117,454	\$ 83,563
存貨跌價損失	1,829	521
	\$ 119,283	\$ 84,084

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		
			115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31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	THAI KEE FRESH&SAFE CO., LTD.	生產及銷售(尚未營運)	49%	49%	-
金利食安科技股份有限公司	Glowing Energy Limited	投資控股	-	-	-

合併公司於 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合併公司派員擔任，對該公司營運具有實質控制力，因此將其納入做為合併財務報告編制主體。

合併公司於 107 年 1 月成立 Glowing Energy Limited，截至 115 年 3 月 31 日為止尚未注資。

#### 十、不動產、廠房及設備

	上	地房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	實驗設備	租賃改良	其他設備	未完工程	合	計
成 本											
115 年 1 月 1 日餘額	\$ 25,546	\$ 373,882	\$ 262,339	\$ 8,928	\$ 267	\$ 6,547	\$ 129	\$ 11,326	\$ -	\$ 688,964	
增 添	7,023	144	-	38	-	-	-	214	7,312	14,731	
處 分	-	-	-	-	-	-	-	( 17)	-	( 17)	
淨兌換差額	( 612)	-	-	-	-	-	-	-	-	( 612)	
115 年 3 月 31 日餘額	\$ 31,957	\$ 374,026	\$ 262,339	\$ 8,966	\$ 267	\$ 6,547	\$ 129	\$ 11,523	\$ 7,312	\$ 703,066	
累計折舊及減損											
115 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 102,525	\$ 182,332	\$ 5,670	\$ 267	\$ 6,306	\$ 129	\$ 10,306	\$ -	\$ 307,535	
折舊費用	-	2,578	3,599	279	-	19	-	185	-	6,660	
處 分	-	-	-	-	-	-	-	( 17)	-	( 17)	
115 年 3 月 31 日餘額	\$ -	\$ 105,103	\$ 185,931	\$ 5,949	\$ 267	\$ 6,325	\$ 129	\$ 10,474	\$ -	\$ 314,178	
115 年 3 月 31 日淨額	\$ 31,957	\$ 268,923	\$ 76,408	\$ 3,017	\$ -	\$ 222	\$ -	\$ 1,049	\$ 7,312	\$ 388,888	
114 年 12 月 31 日及 115 年 1 月 1 日淨額	\$ 25,546	\$ 271,357	\$ 80,007	\$ 3,258	\$ -	\$ 241	\$ -	\$ 1,020	\$ -	\$ 381,429	
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	-	714	-	-	-	-	-	324	-	1,038	
處 分	-	-	-	-	-	( 26)	-	-	-	( 26)	
114 年 3 月 31 日餘額	\$ -	\$ 372,995	\$ 258,241	\$ 10,041	\$ 267	\$ 6,472	\$ 129	\$ 10,577	\$ -	\$ 658,722	
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	-	2,661	3,514	282	15	16	2	171	-	6,661	
處 分	-	-	-	-	-	( 26)	-	-	-	( 26)	
114 年 3 月 31 日餘額	\$ -	\$ 94,447	\$ 171,582	\$ 5,965	\$ 229	\$ 6,256	\$ 129	\$ 9,750	\$ -	\$ 288,358	
114 年 3 月 31 日淨額	\$ -	\$ 278,548	\$ 86,659	\$ 4,076	\$ 38	\$ 216	\$ -	\$ 827	\$ -	\$ 370,364	

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，請參閱附註二六。

## 十一、租賃協議

### (一) 使用權資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 53,445	\$ 44,731	\$ 45,624
運輸設備	<u>2,834</u>	<u>3,182</u>	<u>960</u>
	<u>\$ 56,279</u>	<u>\$ 47,913</u>	<u>\$ 46,584</u>
	115年1月1日	114年1月1日	
	至3月31日	至3月31日	
使用權資產之增添	<u>\$ 9,048</u>	<u>\$ -</u>	
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 334	\$ 298	
運輸設備	<u>348</u>	<u>297</u>	
	<u>\$ 682</u>	<u>\$ 595</u>	

### (二) 租賃負債

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 2,625</u>	<u>\$ 2,239</u>	<u>\$ 1,539</u>
非流動	<u>\$ 55,493</u>	<u>\$ 47,449</u>	<u>\$ 46,553</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
土地	0.97%~1.55	1.90%	1.90%
運輸設備	1.90%~2.03%	1.75%~2.03%	1.55%~1.90%

### (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

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 334</u>	<u>\$ 698</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 15</u>
租賃之現金(流出)		
總額	<u>\$ 1,148</u>	<u>\$ 1,452</u>

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

<u>流 動</u>	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
預付費用	\$ 10,796	\$ 11,939	\$ 8,198
預付貨款	14,831	6,406	10,033
進項稅額	2,605	4,501	2,566
其 他	-	-	87
	<u>\$ 28,232</u>	<u>\$ 22,846</u>	<u>\$ 20,884</u>

十三、借 款

(一) 短期借款

	115年03月31日	114年12月31日	114年03月31日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 44,720</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

截至 115 年 3 月 31 日止，合併公司銀行短期借款之利率為 2.20%。

(二) 長期借款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>長期借款—擔保借款(附註二六)</u>			
銀行借款	\$ 157,956	\$ 173,006	\$ 204,287
減：列為一年內到期部分	( <u>37,331</u> )	( <u>44,266</u> )	( <u>46,331</u> )
長期借款	<u>\$ 120,625</u>	<u>\$ 128,740</u>	<u>\$ 157,956</u>

	借 款 內 容	115年3月31日	114年12月31日	114年3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。	\$ 4,869	\$ 11,804	\$ 18,738
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。	7,660	8,401	10,625
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。	59,713	62,801	72,067
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>85,714</u>	<u>90,000</u>	<u>102,857</u>
		157,956	173,006	204,287
減：1 年內到 期之長 期借款		( <u>37,331</u> )	( <u>44,266</u> )	( <u>46,331</u> )
		<u>\$ 120,625</u>	<u>\$ 128,740</u>	<u>\$ 157,956</u>

截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 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二六，有效年利率分別為 0.88%~2.18%、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

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
應付薪資及獎金	\$ 9,025	\$ 14,700	\$ 8,940
應付員工酬勞	583	548	3,261
應付勞務費	1,686	1,411	1,477
應付運費	3,801	3,455	3,207
應付稅捐	2,159	1,718	2,417
應付股利	18,242	-	46,709
應付廣告費	428	1,754	-
應付推廣行銷費	2,364	2,380	2,623
其 他	<u>12,017</u>	<u>14,622</u>	<u>14,180</u>
	<u>\$ 50,305</u>	<u>\$ 40,588</u>	<u>\$ 82,814</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

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>36,483</u>	<u>36,483</u>	<u>33,363</u>
已發行股本	<u>\$ 364,833</u>	<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。

## (二) 資本公積

	115年3月31日	114年12月31日	114年3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	\$ 197,672	\$ 130,531
已失效認股權	577	577	-
	<u>\$ 198,249</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

本公司依章程之盈餘分派政策，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，以現金方式分派股息及紅利時，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。

本公司於 115 年 3 月 13 日舉行董事會及 114 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 114 及 113 年度盈餘分配案如下：

	114年度	113年度
法定盈餘公積	<u>\$ 2,035</u>	<u>\$ 6,171</u>
現金股利	<u>\$ 18,242</u>	<u>\$ 46,709</u>
每股現金股利(元)	\$ 0.5	\$ 1.40

#### 十八、收 入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
銷貨收入	\$ 152,512	\$ 118,267
加工收入	1,505	1,361
其他收入	<u>59</u>	<u>50</u>
	<u>\$ 154,076</u>	<u>\$ 119,678</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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	114年1月1日
應收帳款(附註七)	<u>\$ 77,500</u>	<u>\$ 68,503</u>	<u>\$ 67,860</u>	<u>\$ 98,688</u>
合約負債—流動				
商品銷售	<u>\$ 24,265</u>	<u>\$ 9,715</u>	<u>\$ 25,954</u>	<u>\$ 15,871</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

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
銀行存款	\$ 409	\$ 1,029
其他	-	1
	<u>\$ 409</u>	<u>\$ 1,030</u>

### (二) 其他收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
政府補助收入	\$ 34	\$ 65
其他	985	639
	<u>\$ 1,019</u>	<u>\$ 704</u>

### (三) 其他利益及損失

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益	<u>\$ 927</u>	<u>\$ 3,166</u>

### (四) 財務成本

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 446	\$ 510
租賃負債利息	179	230
	<u>\$ 625</u>	<u>\$ 740</u>

### (五) 折舊及攤銷

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,949	\$ 5,877
營業費用	1,393	1,379
	<u>\$ 7,342</u>	<u>\$ 7,256</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 71	\$ -
營業費用	43	150
	<u>\$ 114</u>	<u>\$ 150</u>

(六) 員工福利費用

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
退職後福利	\$ 893	\$ 609
其他員工福利	<u>25,753</u>	<u>24,972</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 26,646</u>	<u>\$ 25,581</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 15,629	\$ 15,006
營業費用	<u>11,017</u>	<u>10,575</u>
	<u>\$ 26,646</u>	<u>\$ 25,581</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，本公司已於 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。

115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞如下：

估列比例

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
員工酬勞	2%	2%
董事酬金	-	-

金 額

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 107</u>
董事酬金	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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。

114 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：

金 額

	114年度		113年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	548	\$	3,154
董事酬勞	\$	-	\$	-

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 114 及 113 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費用之主要組成項目

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本年度產生者	(\$ 1,164)	\$ 702
以前年度之調整	-	501
遞延所得稅		
本年度產生者	1,539	6
認列於損益之所得稅費用	\$ 375	\$ 1,209

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
<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	(\$ 470)	\$ -

(三) 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 113 年度。

## 二一、每股盈餘

	單位：每股元	
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ 0.12</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ 0.12</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

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 1,741</u>	<u>\$ 4,132</u>

### 股 數

	單位：仟股	
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31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
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工酬勞	<u>26</u>	<u>155</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>36,509</u>	<u>33,518</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、現金流量資訊

### (一) 非現金交易

合併公司於115年及114年1月1日至3月31日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

1. 經董事會決議配發之現金股利於115年3月31日尚未發放(參閱附註十五)。

## (二) 來自籌資活動之負債變動

### 115年1月1日至3月31日

	<u>115年1月1日</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>	<u>其他</u>	<u>115年3月31日</u>
短期借款	\$ -	\$ 44,720	\$ -	\$ -	\$ 44,720
長期借款	173,006	( 15,050)	\$		157,956
租賃負債	<u>49,688</u>	<u>( 618)</u>	<u>9,048</u>	<u>-</u>	<u>58,118</u>
	<u>\$ 222,694</u>	<u>\$ 29,052</u>	<u>\$ 9,048</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 260,794</u>

### 114年1月1日至3月31日

	<u>114年1月1日</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>	<u>其他</u>	<u>114年3月31日</u>
長期借款	\$ 219,337	(\$ 15,050)	\$ -	\$ -	\$ 204,287
租賃負債	<u>48,601</u>	<u>( 509)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>48,092</u>
	<u>\$ 267,938</u>	<u>(\$ 15,559)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 252,379</u>

## 二三、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。

## 二四、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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	\$ 520,773	\$ 482,935	\$ 411,517
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債 (註2)	280,500	227,159	306,020

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：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款、一年或一營業週期內到期之長期借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，參閱附註三十。

#### 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	
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 492	\$ 2,284	\$ 4	\$ 17

(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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
具現金流量利率風險			
— 金融資產	\$ 366,621	\$ 337,598	\$ 326,220
— 金融負債	202,676	173,006	204,287

### 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 115 及 114 年度之稅前淨利將分別增加 410 仟元及 305 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為一項重要流動性來源。截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
－已動用金額	\$ 44,720	\$ -	\$ -
－未動用金額	<u>70,000</u>	<u>100,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 114,720</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ -</u>
有擔保銀行借款額度			
－已動用金額	\$ 157,956	\$ 173,006	\$ 204,287
－未動用金額	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 207,956</u>	<u>\$ 223,006</u>	<u>\$ 204,287</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：

### 115年3月31日

	短於1年	1～2年	2～5年	5年以上
無附息負債				
應付帳款	\$ 37,127	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	40,697	-	-	-
租賃負債	3,199	2,668	5,876	57,036
浮動利率工具				
短期借款	45,033	-	-	-
長期借款	<u>40,294</u>	<u>34,731</u>	<u>90,970</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 166,350</u>	<u>\$ 37,399</u>	<u>\$ 96,846</u>	<u>\$ 57,036</u>

### 114年12月31日

	短於1年	1～2年	2～5年	5年以上
無附息負債				
應付帳款	\$ 28,813	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	25,340	-	-	-
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>\$ 104,465</u>	<u>\$ 37,899</u>	<u>\$ 100,033</u>	<u>\$ 61,754</u>

114年3月31日

	短於1年	1 ~ 2年	2 ~ 5年	5年以上
無附息負債				
應付帳款	\$ 31,120	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	70,613	-	-	-
租賃負債	2,178	1,732	5,051	57,864
浮動利率工具				
長期借款	48,244	40,294	97,962	27,739
	<u>\$ 152,155</u>	<u>\$ 42,026</u>	<u>\$ 103,013</u>	<u>\$ 85,603</u>

## 二五、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	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31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

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 3,449</u>	<u>\$ 11,670</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。

二六、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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
房屋及建築	\$ 255,684	\$ 257,316	\$ 262,191
機器設備	65,123	67,790	75,540
運輸設備	420	490	700
實驗設備	152	168	216
	<u>\$ 321,379</u>	<u>\$ 325,764</u>	<u>\$ 338,647</u>

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

二八、重大之期後事項：無。

二九、其他事項：無。

三十、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

115年3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	\$	1,564	31.995	(美元：新台幣)	\$	50,037		
日 圓		2,060	0.201	(日元：新台幣)		413		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		26	31.995	(美元：新台幣)		821		

114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	\$	2,067	31.43	(美元：新台幣)	\$	64,976		
日 圓		6,818	0.201	(日元：新台幣)		1,369		

(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	\$	40		31.43 (美元：新台幣)	\$		1,264	

114年3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	\$	7,000		33.205 (美元：新台幣)	\$		232,439	
日圓		7,589		0.223 (日元：新台幣)			1,690	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		120		33.205 (美元：新台幣)			3,977	

合併公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換利益(已實現及未實現)分別為 927 仟元及 3,166 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。

### 三一、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：無。
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：附表一。

(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。

三二、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	
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
台 灣	\$ 141,311	\$ 100,195
美 洲	10,307	17,179
亞 洲	2,458	2,304
	<u>\$ 154,076</u>	<u>\$ 119,678</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：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
客 戶 A	\$ 74,807	\$ 45,700
客 戶 B	註	22,495
客 戶 C	註	17,179

註：115 年第一季合併公司對該客戶之營收未達收入總額 10%。

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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形			
				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	\$ 25,760	月結 60 天	17%
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	27,557	月結 60 天	2%

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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		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	\$ 16,181	\$ 1,796	\$ 1,796	註
金利食安科技股份有限公司	THAIKEE FRESH&SAFE CO., LTD.	泰國	生產及銷售 (尚未營運)	93,100 (THB98,000)	93,100 (THB98,000)	980,000	49	95,752	( 41)	( 20)	註

註：係按 115 年第 1 季經會計師核閱之財務報表計算。