

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113及112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	9~10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~11		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	35~36、37		三三
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	35、38		三三
	3. 大 陸 投 資 資 訊	35		三三
	(十四) 部 門 資 訊	35		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 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、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 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 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 113 年 11 月 14 日



民國 113 年 9 月 30 日暨民國 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	113年9月30日			112年12月31日			112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）	\$	346,652	37	\$	340,038	37	\$	354,878	36
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註七及二八）		-	-		2	-		2	-
1150	應收票據		89	-		136	-		10	-
1170	應收帳款（附註八及十九）		77,491	8		60,943	7		70,479	7
1180	應收帳款－關係人（附註八、十九及二七）		-	-		-	-		7,140	1
1200	其他應收款		263	-		2,911	-		3,940	1
1220	本期所得稅資產（附註二一）		247	-		41	-		39	-
130X	存貨（附註九）		69,242	7		61,496	7		64,518	7
1410	預付款項（附註十三）		10,821	1		13,273	1		11,090	1
1470	其他流動資產		3,635	1		2,899	-		2,775	-
11XX	流動資產總計		<u>508,440</u>	<u>54</u>		<u>481,739</u>	<u>52</u>		<u>514,871</u>	<u>53</u>
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備（附註十一、二四及二八）		373,802	40		391,514	42		396,441	41
1755	使用權資產（附註十二）		47,773	5		51,070	5		51,687	5
1780	其他無形資產		665	-		711	-		885	-
1840	遞延所得稅資產（附註二一）		3,472	1		5,318	1		10,297	1
1915	預付設備款		2,592	-		417	-		799	-
1920	存出保證金		1,618	-		1,568	-		1,567	-
15XX	非流動資產總計		<u>429,922</u>	<u>46</u>		<u>450,598</u>	<u>48</u>		<u>461,676</u>	<u>47</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 938,362</u>	<u>100</u>		<u>\$ 932,337</u>	<u>100</u>		<u>\$ 976,547</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款（附註十四、二四及二八）	\$	-	-	\$	-	-	\$	40,000	4
2130	合約負債（附註十九）		36,688	4		14,854	2		15,632	2
2170	應付帳款（附註十五）		34,995	4		26,467	3		57,748	6
2219	其他應付款（附註十六、二四及二七）		36,614	4		51,382	5		37,522	4
2230	本期所得稅負債（附註二一）		8,139	1		472	-		587	-
2280	租賃負債－流動（附註十二及二四）		1,909	-		1,921	-		1,984	-
2320	一年內到期之長期借款（附註十四、二四及二八）		46,084	5		38,545	4		30,677	3
2399	其他流動負債		515	-		392	-		564	-
21XX	流動負債總計		<u>164,944</u>	<u>18</u>		<u>134,033</u>	<u>14</u>		<u>184,714</u>	<u>19</u>
	非流動負債									
2540	長期借款（附註十四、二四及二八）		181,121	19		219,337	24		227,206	24
2580	租賃負債－非流動（附註十二及二四）		47,198	5		50,211	5		50,683	5
2630	長期遞延收入（附註二三）		1,300	-		1,527	-		1,601	-
25XX	非流動負債總計		<u>229,619</u>	<u>24</u>		<u>271,075</u>	<u>29</u>		<u>279,490</u>	<u>29</u>
2XXX	負債總計		<u>394,563</u>	<u>42</u>		<u>405,108</u>	<u>43</u>		<u>464,204</u>	<u>48</u>
	權益（附註十八）									
3110	普通股		333,633	36		333,633	36		333,633	34
3200	資本公積		130,531	14		130,531	14		130,531	13
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		6,306	-		1,583	-		1,583	-
3350	未分配盈餘		73,329	8		61,482	7		46,596	5
3300	保留盈餘總計		79,635	8		63,065	7		48,179	5
3XXX	權益總計		<u>543,799</u>	<u>58</u>		<u>527,229</u>	<u>57</u>		<u>512,343</u>	<u>52</u>
	負 債 與 權 益 總 計		<u>\$ 938,362</u>	<u>100</u>		<u>\$ 932,337</u>	<u>100</u>		<u>\$ 976,547</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：林吟芳



民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 113 年及 112 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		113年7月1日至9月30日		112年7月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註十九、二七及三五）	\$ 180,693	100	\$ 151,762	100	\$ 445,719	100	\$ 395,796	100
5000	營業成本（附註九、二十及二七）	(123,157)	(68)	(99,347)	(66)	(309,063)	(69)	(270,459)	(68)
5900	營業毛利	57,536	32	52,415	34	136,656	31	125,337	32
	營業費用（附註二十）								
6100	推銷費用	(20,177)	(11)	(20,913)	(14)	(53,380)	(12)	(55,071)	(14)
6200	管理費用	(13,369)	(7)	(11,322)	(7)	(37,041)	(8)	(32,928)	(9)
6300	研究發展費用	(1,341)	(1)	(1,350)	(1)	(3,913)	(1)	(4,384)	(1)
6450	預期信用迴轉利益（減損損失）	-	-	80	-	(1,525)	(1)	(141)	-
6000	營業費用合計	(34,887)	(19)	(33,505)	(22)	(95,859)	(22)	(92,524)	(24)
6900	營業淨利	22,649	13	18,910	12	40,797	9	32,813	8
	營業外收入及支出（附註二十及二三）								
7100	利息收入	767	-	236	-	2,963	1	1,448	1
7010	其他收入	550	-	740	1	2,382	1	3,338	1
7020	其他利益及損失	(3,555)	(2)	2,529	2	1,796	-	4,565	1
7050	財務成本	(815)	-	(913)	(1)	(2,471)	(1)	(2,518)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(3,053)	(2)	2,592	2	4,670	1	6,833	2
7900	稅前淨利	19,596	11	21,502	14	45,467	10	39,646	10
7950	所得稅費用（附註二一）	(4,740)	(3)	(3,867)	(2)	(9,546)	(2)	(7,299)	(2)
8200	本期淨利	14,856	8	17,635	12	35,921	8	32,347	8
8500	本期綜合損益總額	\$ 14,856	8	\$ 17,635	12	\$ 35,921	8	\$ 32,347	8
	每股盈餘（附註二二）								
9750	基 本	\$ 0.45		\$ 0.53		\$ 1.08		\$ 0.97	
9850	稀 釋	\$ 0.44		\$ 0.53		\$ 1.07		\$ 0.97	

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：林吟芳





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 113 年及 112 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 留 法 定 盈 餘 公 積	盈 餘 未 分 配 盈 餘	權 益 總 額
A1	112 年 1 月 1 日餘額	33,363	\$ 333,633	\$ 130,531	\$ -	\$ 15,832	\$ 479,996
B1	111 年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	-	1,583	(1,583)	-
D1	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	32,347	32,347
Z1	112 年 9 月 30 日餘額	33,363	\$ 333,633	\$ 130,531	\$ 1,583	\$ 46,596	\$ 512,343
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 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	35,921	35,921
Z1	113 年 9 月 30 日餘額	33,363	\$ 333,633	\$ 130,531	\$ 6,306	\$ 73,329	\$ 543,799

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：林吟芳



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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113年1月1日 至9月30日	112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	\$ 45,467	\$ 39,646
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	21,554	24,139
A20200	攤銷費用	567	537
A20300	預期信用減損損失	1,525	141
A20900	財務成本	2,471	2,518
A21200	利息收入	(2,963)	(1,448)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	-	117
A22900	租賃修改利益	-	(5)
A23700	存貨跌價回升利益	(665)	-
A29900	政府補助收入	(227)	(188)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	47	2
A31150	應收帳款	(18,073)	(12,688)
A31160	應收帳款－關係人	-	(3,339)
A31180	其他應收款	2,543	(636)
A31200	存 貨	(7,081)	(9,697)
A31230	預付款項	2,452	2,904
A31240	其他流動資產	(736)	427
A32125	合約負債	21,834	3,075
A32150	應付帳款	8,528	31,491
A32180	其他應付款	(15,071)	(9,370)
A32990	其他流動負債	123	(395)
A33000	營運產生之現金	62,295	67,231
A33100	收取之利息	3,068	1,448
A33300	支付之利息	(2,475)	(2,464)
A33500	支付之所得稅	(239)	(129)
AAAA	營業活動之淨現金流入	62,649	66,086

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
	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	(1,370)	(27,046)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	5	12
B03700	存出保證金增加	(50)	-
B03800	存出保證金減少	-	458
B04500	購置無形資產	(521)	-
B07100	預付設備款增加	(2,593)	(1,048)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(4,527)	(27,624)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	40,000
C01700	償還長期借款	(30,677)	(9,659)
C04020	租賃本金償還	(1,480)	(1,766)
C04500	發放現金股利	(19,351)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(51,508)	28,575
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	6,614	67,037
E00100	期初現金及約當現金餘額	340,038	287,841
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 346,652	\$ 354,878

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：林吟芳



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 113 年及 112 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 113 年 4 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心興櫃買賣。

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 113 年 11 月 14 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」）

適用修正後之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) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註 1）

註 1：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

該修正明訂，當企業能夠於正常管理延誤之時間範圍內，透過市場或兌換機制所建立具可執行權利及義務之交換交易，將一貨幣

兌換成另一貨幣時，該貨幣具有可兌換性。當貨幣於衡量日不具可兌換性時，合併公司應估計即期匯率，以反映若市場參與者考量當時經濟情況而於衡量日進行有秩序之交易會使用之匯率。在此情況下，合併公司亦應揭露能使財務報表使用者評估貨幣缺乏可兌換性如何影響或預期將如何影響其經營結果、財務狀況及現金流量之資訊。

(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 會計準則之年度改善—第11冊」	2026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」	2026年1月1日
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 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17 之修正	2023年1月1日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023年1月1日
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027年1月1日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	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。

1. IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

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、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、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一項類似特性。具不同特性之項

目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，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，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，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合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

2. IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括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。

該修正亦規定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。

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。本合併財務報告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

除按確定福利義務現值減除計劃資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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，參閱附註十及附表三。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 112 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。

合併公司所採用之會計政策、估計及基本假設，經合併公司管理階層評估後，並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

六、現金及約當現金

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 116	\$ 145	\$ 172
銀行支票及活期存款	201,201	297,750	339,706
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	145,335	42,143	15,000
	<u>\$ 346,652</u>	<u>\$ 340,038</u>	<u>\$ 354,878</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>流 動</u>			
受限制資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 2</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二八。

八、應收帳款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 79,242	\$ 61,169	\$ 71,172
減：備抵損失	(<u>1,751</u>)	(<u>226</u>)	(<u>693</u>)
	<u>\$ 77,491</u>	<u>\$ 60,943</u>	<u>\$ 70,479</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,140</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：

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	<u>\$ 76,467</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,005</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77,491</u>

112 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%~0.01%	0.00%~0.01%	0.00%~0.05%	0.00%~0.23%	0.00%~1.40%	0.00%~16.67%	100.00%	
總帳面金額	\$ 56,698	\$ 2,018	\$ 1,410	\$ -	\$ 1,043	\$ -	\$ -	\$ 61,169
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(210)	(1)	(1)	-	(14)	-	-	(226)
攤銷後成本	<u>\$ 56,488</u>	<u>\$ 2,017</u>	<u>\$ 1,409</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,029</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,943</u>

112 年 9 月 30 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%~0.01%	0.00%~0.01%	0.00%~0.05%	0.00%~0.29%	0.00%~1.74%	0.00%~20.76%	100.00%	
總帳面金額	\$ 69,691	\$ 7,091	\$ 158	\$ 972	\$ -	\$ -	\$ 400	\$ 78,312
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(23)	(50)	(6)	(214)	-	-	(400)	(693)
攤銷後成本	<u>\$ 69,668</u>	<u>\$ 7,041</u>	<u>\$ 152</u>	<u>\$ 758</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77,619</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 226	\$ 552
加：本期提列減損損失	1,525	141
期末餘額	<u>\$ 1,751</u>	<u>\$ 693</u>

九、存 貨

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
製成品	\$ 11,051	\$ 2,394	\$ 1,568
在製品	159	611	1,346
半成品	28,772	37,960	37,078
原料	23,727	16,818	19,481
物料	5,533	3,713	5,045
	<u>\$ 69,242</u>	<u>\$ 61,496</u>	<u>\$ 64,518</u>

銷貨成本性質如下：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 124,065	\$ 103,258	\$ 309,728	\$ 270,459
存貨跌價回升利益	(908)	(3,911)	(665)	-
	<u>\$ 123,157</u>	<u>\$ 99,347</u>	<u>\$ 309,063</u>	<u>\$ 270,459</u>

十、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		
			113年 9月30日	112年 12月31日	112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 113 年 9 月 30 日為止尚未注資。

十一、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	未完工程	合計
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>\$ -</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>\$ -</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>\$ -</u>	<u>\$ 373,802</u>
112 年 12 月 31 日及 113 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 290,663</u>	<u>\$ 97,447</u>	<u>\$ 1,377</u>	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 328</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 1,573</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 391,514</u>
成本									
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 194,036	\$ 243,173	\$ 6,584	\$ 267	\$ 6,506	\$ 647	\$ 9,612	\$ 151,839	\$ 612,664
增 添	13,682	2,584	-	-	-	-	1,212	240	17,718
處 分	-	(427)	-	-	-	(518)	(40)	-	(985)
自未完工程重分類	159,846	-	-	-	-	-	-	(159,846)	-
自預付設備款重分類	2,594	4,940	-	-	-	-	-	7,767	15,301
112 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 370,158</u>	<u>\$ 250,270</u>	<u>\$ 6,584</u>	<u>\$ 267</u>	<u>\$ 6,506</u>	<u>\$ 129</u>	<u>\$ 10,784</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 644,698</u>
累計折舊及減損									
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 68,654	\$ 138,717	\$ 4,790	\$ 89	\$ 6,056	\$ 384	\$ 8,307	\$ -	\$ 226,997
折舊費用	9,223	11,645	312	47	93	120	676	-	22,116
處 分	-	(427)	-	-	-	(389)	(40)	-	(856)
112 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 77,877</u>	<u>\$ 149,935</u>	<u>\$ 5,102</u>	<u>\$ 136</u>	<u>\$ 6,149</u>	<u>\$ 115</u>	<u>\$ 8,943</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 248,257</u>
112 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 292,281</u>	<u>\$ 100,335</u>	<u>\$ 1,482</u>	<u>\$ 131</u>	<u>\$ 357</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 1,841</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 396,441</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。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 46,219	\$ 49,418	\$ 49,730
運輸設備	<u>1,554</u>	<u>1,652</u>	<u>1,957</u>
	<u>\$ 47,773</u>	<u>\$ 51,070</u>	<u>\$ 51,687</u>
	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 755</u>
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 298	\$ 312	\$ 898
建築物	-	-	-
運輸設備	<u>297</u>	<u>304</u>	<u>854</u>
	<u>\$ 595</u>	<u>\$ 616</u>	<u>\$ 1,752</u>
	112年1月1日 至9月30日		
	<u>\$ -</u>		<u>\$ 2,023</u>

(二) 租賃負債

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 1,909</u>	<u>\$ 1,921</u>	<u>\$ 1,984</u>
非流動	<u>\$ 47,198</u>	<u>\$ 50,211</u>	<u>\$ 50,683</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
土地	1.90%	1.55%	1.55%
建築物	-	1.55%	1.55%
運輸設備	1.55%~1.75%	1.55%~1.75%	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

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 755	\$ 675	\$ 1,198	\$ 1,145
低價值資產租賃費用	\$ 15	\$ 13	\$ 52	\$ 33
租賃之現金（流出） 總額	(\$ 1,507)	(\$ 1,426)	(\$ 3,424)	(\$ 3,573)

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。

十三、預付款項

流 動	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
預付費用	\$ 5,613	\$ 4,460	\$ 4,516
預付貨款	2,230	5,462	4,342
進項稅額	2,870	3,351	2,232
留抵稅額	108	-	-
	<u>\$ 10,821</u>	<u>\$ 13,273</u>	<u>\$ 11,090</u>

十四、借 款

(一) 短期借款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
擔保借款（附註二八）			
銀行借款	\$ -	\$ -	\$ 40,000

銀行週轉性借款之利率於 112 年 9 月 30 日為 1.80%~1.82%。

(二) 長期借款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
擔保借款（附註二八）			
銀行借款	\$ 227,205	\$ 257,882	\$ 257,883
減：列為一年內到期 部分	(46,084)	(38,545)	(30,677)
長期借款	<u>\$ 181,121</u>	<u>\$ 219,337</u>	<u>\$ 227,206</u>

	借 款 內 容	113年9月30日	112年12月31日	112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。	\$ 25,673	\$ 39,542	\$ 39,543
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。	11,860	11,860	11,860
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。	78,244	86,480	86,480
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>111,428</u>	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>
		227,205	257,882	257,883
減：1 年內到期之 長期借款		(<u>46,084</u>) <u>\$ 181,121</u>	(<u>38,545</u>) <u>\$ 219,337</u>	(<u>30,677</u>) <u>\$ 227,206</u>

截至 113 年 9 月 30 日暨 112 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%、0.75%~1.90%及 0.75%~1.90%。

十五、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。

十六、其他應付款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>流動</u>			
應付薪資及獎金	\$ 13,548	\$ 25,748	\$ 10,762
應付員工酬勞	1,325	1,790	1,969
應付勞務費	1,097	2,699	1,096
應付運費	4,787	3,628	5,018
應付廣告費	-	2,084	653
應付設備款	307	-	1,052
應付推廣行銷費	1,767	1,812	1,053
其他	13,783	13,621	15,919
	<u>\$ 36,614</u>	<u>\$ 51,382</u>	<u>\$ 37,522</u>

十七、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。

十八、權益

(一) 股本

普通股

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
額定股數(仟股)	<u>46,000</u>	<u>46,000</u>	<u>46,000</u>
額定股本	<u>\$ 460,000</u>	<u>\$ 460,000</u>	<u>\$ 460,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>33,363</u>	<u>33,363</u>	<u>33,363</u>
已發行股本	<u>\$ 333,633</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。

(二) 資本公積

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30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	<u>\$ 130,531</u>	<u>\$ 130,531</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，參閱附二十之(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 113 年 6 月 28 日及 112 年 6 月 30 日舉行股東常會，分別決議通過 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

	112年度	111年度
法定盈餘公積	<u>\$ 4,723</u>	<u>\$ 1,583</u>
現金股利	<u>\$ 19,351</u>	<u>\$ -</u>
每股現金股利（元）	\$ 0.58	\$ -

十九、收 入

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
銷貨收入	\$ 178,423	\$ 149,252	\$ 439,675	\$ 388,465
加工收入	1,973	2,045	5,445	6,066
其他收入	297	465	599	1,265
	<u>\$ 180,693</u>	<u>\$ 151,762</u>	<u>\$ 445,719</u>	<u>\$ 395,796</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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日	112年1月1日
應收帳款（附註八）	<u>\$ 77,491</u>	<u>\$ 60,943</u>	<u>\$ 70,479</u>	<u>\$ 57,932</u>
應收帳款－關係人 （附註八）	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,140</u>	<u>\$ 3,801</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 36,688</u>	<u>\$ 14,854</u>	<u>\$ 15,632</u>	<u>\$ 12,557</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。

二十、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

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 767	\$ 236	\$ 2,961	\$ 1,446
其 他	-	-	2	2
	<u>\$ 767</u>	<u>\$ 236</u>	<u>\$ 2,963</u>	<u>\$ 1,448</u>

(二) 其他收入

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
政府補助收入 (附註二三)	\$ 134	\$ 75	\$ 382	\$ 1,367
其 他	<u>416</u>	<u>665</u>	<u>2,000</u>	<u>1,971</u>
	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 740</u>	<u>\$ 2,382</u>	<u>\$ 3,338</u>

(三) 其他利益及損失

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換(損失)利 益	(\$ 3,555)	\$ 2,653	\$ 1,796	\$ 4,677
租賃修改利益	-	5	-	5
處分不動產、廠房及設 備損失	<u>-</u>	<u>(129)</u>	<u>-</u>	<u>(117)</u>
	<u>(\$ 3,555)</u>	<u>\$ 2,529</u>	<u>\$ 1,796</u>	<u>\$ 4,565</u>

(四) 財務成本

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 581	\$ 707	\$ 1,777	\$ 1,889
租賃負債利息	<u>234</u>	<u>206</u>	<u>694</u>	<u>629</u>
	<u>\$ 815</u>	<u>\$ 913</u>	<u>\$ 2,471</u>	<u>\$ 2,518</u>

(五) 折舊及攤銷

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 5,742	\$ 6,506	\$ 17,474	\$ 19,591
營業費用	<u>1,279</u>	<u>1,429</u>	<u>4,080</u>	<u>4,548</u>
	<u>\$ 7,021</u>	<u>\$ 7,935</u>	<u>\$ 21,554</u>	<u>\$ 24,139</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 179</u>	<u>\$ 567</u>	<u>\$ 537</u>

(六) 員工福利費用

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
退職後福利	\$ 775	\$ 738	\$ 2,277	\$ 2,214
其他員工福利	<u>24,355</u>	<u>21,445</u>	<u>68,987</u>	<u>62,207</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 25,130</u>	<u>\$ 22,183</u>	<u>\$ 71,264</u>	<u>\$ 64,421</u>

(接次頁)

(承前頁)

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
依功能別彙總				
營業成本	\$ 15,090	\$ 13,013	\$ 42,565	\$ 37,581
營業費用	<u>10,040</u>	<u>9,170</u>	<u>28,699</u>	<u>26,840</u>
	<u>\$ 25,130</u>	<u>\$ 22,183</u>	<u>\$ 71,264</u>	<u>\$ 64,421</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，113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
員工酬勞	2%	2%
董事酬金	-	-

金 額

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 406</u>	<u>\$ 438</u>	<u>\$ 915</u>	<u>\$ 824</u>
董事酬勞	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<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。

112 年及 111 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 113 年 3 月 4 日及 112 年 5 月 25 日經董事會決議如下：

金 額

	112年度	111年度
	現 金	現 金
員工酬勞	<u>\$ 1,239</u>	<u>\$ 551</u>
董事酬勞	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 112 年 5 月 25 日召開董事會，111 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與年度合併財務報告之認列金額不同，董事會決議配發金額 551 仟元，111 年度財務報告認列金額 1,145 仟元，差異數調整為 112 年度之損益。

二一、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：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本年度產生者	\$ 4,821	\$ -	\$ 7,264	\$ -
未分配盈餘加徵	-	-	1,158	712
以前年度之調整	-	-	(722)	-
遞延所得稅				
本年度產生者	(81)	3,867	1,846	6,587
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 4,740</u>	<u>\$ 3,867</u>	<u>\$ 9,546</u>	<u>\$ 7,299</u>

(二) 本期所得稅資產與負債

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
本期所得稅資產			
應收退稅款	<u>\$ 247</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 39</u>
本期所得稅負債			
應付所得稅	<u>\$ 8,139</u>	<u>\$ 472</u>	<u>\$ 587</u>

(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 111 年度。

二二、每股盈餘

	單位：每股元			
	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.45</u>	<u>\$ 0.53</u>	<u>\$ 1.08</u>	<u>\$ 0.97</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.44</u>	<u>\$ 0.53</u>	<u>\$ 1.07</u>	<u>\$ 0.97</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

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 14,856</u>	<u>\$ 17,635</u>	<u>\$ 35,921</u>	<u>\$ 32,347</u>

股 數

單位：仟股

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112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	33,363	33,363	33,363	33,363
具稀釋作用潛在普通股之 影響				
員工酬勞	<u>25</u>	<u>29</u>	<u>74</u>	<u>74</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>33,388</u>	<u>33,392</u>	<u>33,437</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。

二三、政府補助

合併公司於 113 年及 112 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 134 仟元、75 仟元、382 仟元及 1,367 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。113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列收益 227 仟元及 188 仟元。

二四、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司於 113 及 112 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：

	113年1月1日 至9月30日	112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	\$ 1,677	\$ 17,718
加：期初應付設備款	-	10,380
減：期末應付設備款	(307)	(1,052)
支付現金	<u>\$ 1,370</u>	<u>\$ 27,046</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

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>

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	112年1月1日	現金流量	非現金之變動 新增租賃	其他	112年9月30日
短期借款	\$ -	\$ 40,000	\$ -	\$ -	\$ 40,000
長期借款	267,542	(9,659)	-	-	257,883
租賃負債	<u>54,730</u>	<u>(1,766)</u>	<u>-</u>	<u>(297)</u>	<u>52,667</u>
	<u>\$ 322,272</u>	<u>\$ 28,575</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 297)</u>	<u>\$ 350,550</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

	113年9月30日	112年12月31日	112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）	\$ 426,113	\$ 405,598	\$ 438,016
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債（註2）	298,814	335,731	393,153

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、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：餘額係包含短期借款、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	
	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 1,589	\$ 729	\$ 18	\$ 26

- (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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 201,201	\$ 297,752	\$ 339,708
—金融負債	227,205	257,882	297,883

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 112 及 111 年度之稅前淨利將分別減少 195 仟元及增加 314 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約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至113年9月30日暨112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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 227,205	\$ 257,882	\$ 297,883
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 227,205</u>	<u>\$ 257,882</u>	<u>\$ 297,883</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：

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	<u>48,178</u>	<u>46,511</u>	<u>99,451</u>	<u>42,755</u>
	<u>\$ 107,478</u>	<u>\$ 48,338</u>	<u>\$ 104,646</u>	<u>\$ 101,341</u>

112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	\$ 26,467	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	23,844	-	-	-
租賃負債	2,717	4,100	3,413	59,013
浮動利率工具				
長期借款	<u>40,431</u>	<u>94,752</u>	<u>67,897</u>	<u>65,604</u>
	<u>\$ 93,459</u>	<u>\$ 98,852</u>	<u>\$ 71,310</u>	<u>\$ 124,617</u>

112 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	\$ 57,748	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	24,791	-	-	-
租賃負債	2,789	4,340	3,413	59,440
浮動利率工具				
短期借款	40,724	-	-	-
長期借款	32,202	47,881	115,315	73,285
	<u>\$ 158,254</u>	<u>\$ 52,221</u>	<u>\$ 118,728</u>	<u>\$ 132,725</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
倍利麗棋股份有限公司（簡稱倍利麗棋）	本公司之法人董事
廖 日 興	本公司之董事長

（二）營業收入

關 係 人 類 別 / 名 稱	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
本公司之法人董事／倍利麗棋	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,550</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,751</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 / 名 稱	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應收帳款－關係人	本公司之法人董事 ／倍利麗棋	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,140</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。112 年及 111 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(四) 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	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
本公司之董事長／廖日興	\$ 550,000	\$ 600,000	\$ 550,000

(五) 主要管理階層薪酬

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 1,500	\$ 1,480	\$ 14,670	\$ 14,060

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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	\$ -	\$ 2	\$ 2
房屋及建築	265,078	269,995	270,606
機器設備	80,807	88,773	91,390
運輸設備	840	1,050	1,120
實驗設備	248	296	313
	<u>\$ 346,973</u>	<u>\$ 360,116</u>	<u>\$ 363,431</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

113 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
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		

112 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	3,454	30.705 (美元：新台幣)		\$	106,055		
日 圓		8,937	0.22 (日元：新台幣)			1,941		

112 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	2,354	32.270 (美元：新台幣)		\$	75,963		
日 圓		11,937	0.216 (日元：新台幣)			2,581		
外 幣 負 債								
貨幣性項目								
美 元		96	32.270 (美元：新台幣)			3,102		

合併公司於 113 年及 112 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(3,555)仟元、2,653 仟元、1,796 仟元及 4,677 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. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 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。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表二。

(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。

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 113 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	\$ 97,207	22%	按內部轉撥計價	按內部轉撥計價	月結 60 天	\$ 35,908	46%	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要交易往來情形
民國 113 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	\$ 97,207	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	35,908	月結 60 天	4%

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。

註 5：以上交易已於合併報表內沖銷。

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 113 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		期末持股數	持有比率	有帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底						
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	\$ 14,466	\$ 2,799	\$ 2,799	註

註：係按 113 年前三季度經會計師核閱之財務報表計算。