

達邦蛋白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 111 年及 110 年第三季
(股票代碼 6578)

公司地址：台南市安南區工業三路 52 號
電 話：(06)384-0771

達邦蛋白股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 44
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 13
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
	(六) 重要會計項目之說明	14 ~ 35
	(七) 關係人交易	35 ~ 36
	(八) 質押之資產	36 ~ 37
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	37	
(十一)	重大之期後事項	37	
(十二)	其他	37 ~ 42	
(十三)	附註揭露事項	43	
(十四)	部門資訊	44	

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22001906 號

達邦蛋白股份有限公司 公鑒：

前言

達邦蛋白股份有限公司及子公司(以下簡稱「達邦集團」)民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、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。依中華民國證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「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

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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中華民國證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達達邦集團民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林永智

會計師

林姿妤

林永智
林姿妤



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050029592 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(82)台財證(六)第 44927 號

中 華 民 國 1 1 1 年 1 1 月 3 日

-4-



達邦蛋白股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國 111 年 9 月 30 日、民國 110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日
(民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111 年 9 月 30 日		110 年 12 月 31 日		110 年 9 月 30 日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 280,929	21	\$ 197,135	15	\$ 310,272	28
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(二)及八						
	流動		2,419	-	69,730	5	52,549	5
1150	應收票據淨額	六(三)	-	-	563	-	121	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	23,619	2	52,847	4	28,096	2
1180	應收帳款－關係人淨額	六(三)及七	882	-	2,629	-	418	-
1200	其他應收款		578	-	919	-	1,084	-
1220	本期所得稅資產	六(二十四)	208	-	151	-	141	-
130X	存貨	六(四)	27,749	2	37,675	3	60,749	5
1410	預付款項		40,141	3	39,971	3	41,402	4
11XX	流動資產合計		<u>376,525</u>	<u>28</u>	<u>401,620</u>	<u>30</u>	<u>494,832</u>	<u>44</u>
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融	六(十)						
	資產－非流動		98	-	40	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	868,270	66	847,929	63	557,223	50
1755	使用權資產	六(六)及八	26,529	2	28,212	2	28,513	2
1780	無形資產	六(七)	183	-	368	-	577	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)	14,209	1	9,195	1	7,929	1
1915	預付設備款	六(五)	8,253	1	19,406	2	17,811	2
1920	存出保證金		29,548	2	29,715	2	9,531	1
15XX	非流動資產合計		<u>947,090</u>	<u>72</u>	<u>934,865</u>	<u>70</u>	<u>621,584</u>	<u>56</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,323,615</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,336,485</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,116,416</u>	<u>100</u>

(續次頁)



達邦蛋白股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 111 年 9 月 30 日、民國 110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日
(民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	111 年 9 月 30 日		110 年 12 月 31 日		110 年 9 月 30 日	
			金	%	金	%	金	%
負債								
流動負債								
2100	短期借款	六(八)及八	\$ 165,000	12	\$ 161,000	12	\$ 267,235	24
2150	應付票據		168	-	296	-	592	-
2170	應付帳款		6,923	1	10,177	1	17,563	1
2200	其他應付款	六(九)	23,698	2	31,078	2	29,869	3
2230	本期所得稅負債	六(二十四)	-	-	-	-	22	-
2280	租賃負債—流動		1,384	-	1,511	-	1,507	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)及八	49,782	4	18,465	2	-	-
21XX	流動負債合計		<u>246,955</u>	<u>19</u>	<u>222,527</u>	<u>17</u>	<u>316,788</u>	<u>28</u>
非流動負債								
2530	應付公司債	六(十)	193,347	15	195,772	15	-	-
2540	長期借款	六(十一)及八	134,682	10	237,452	18	146,710	13
2570	遞延所得稅負債	六(二十四)	2,456	-	277	-	-	-
2580	租賃負債—非流動		1,942	-	3,809	-	4,188	1
2630	長期遞延收入		1,659	-	2,405	-	2,653	-
25XX	非流動負債合計		<u>334,086</u>	<u>25</u>	<u>439,715</u>	<u>33</u>	<u>153,551</u>	<u>14</u>
2XXX	負債總計		<u>581,041</u>	<u>44</u>	<u>662,242</u>	<u>50</u>	<u>470,339</u>	<u>42</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
		六(十)(十三)						
		(十四)						
3110	普通股股本		395,155	30	330,819	25	331,259	30
3140	預收股本		-	-	13,196	1	-	-
3200	資本公積	六(十)(十三)						
		(十四)(十五)	286,292	22	246,898	18	222,780	20
保留盈餘								
		六(十六)						
3310	法定盈餘公積		48,389	3	48,389	4	48,389	4
3320	特別盈餘公積		24,491	2	24,491	2	24,491	2
3350	未分配盈餘		557	-	33,104	2	45,984	4
3400	其他權益	六(十五)	(12,310)	(1)	(22,654)	(2)	(26,826)	(2)
3XXX	權益總計		<u>742,574</u>	<u>56</u>	<u>674,243</u>	<u>50</u>	<u>646,077</u>	<u>58</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 1,323,615</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,336,485</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,116,416</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉郁芬



經理人：劉郁芬



會計主管：鄭麗雪





達邦蛋白股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國111年及110年七月一日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 87,097	100	\$ 107,091	100	\$ 318,618	100	\$ 343,823	100
5000 營業成本	六(四)(七)(十二)(二十二)(二十三)及七	(82,011)	(94)	(101,139)	(95)	(308,888)	(97)	(328,047)	(95)
5900 營業毛利		<u>5,086</u>	<u>6</u>	<u>5,952</u>	<u>5</u>	<u>9,730</u>	<u>3</u>	<u>15,776</u>	<u>5</u>
營業費用	六(七)(十二)(二十二)(二十三)及七	(5,012)	(6)	(6,209)	(6)	(21,719)	(7)	(23,453)	(7)
6100 推銷費用		(11,000)	(13)	(10,439)	(10)	(33,182)	(10)	(31,856)	(9)
6200 管理費用		(2,892)	(3)	(4,008)	(3)	(8,772)	(3)	(9,636)	(3)
6300 研究發展費用		(18,904)	(22)	(20,656)	(19)	(63,673)	(20)	(64,945)	(19)
6000 營業費用合計		(13,818)	(16)	(14,704)	(14)	(53,943)	(17)	(49,169)	(14)
6900 營業損失									
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二)(十八)	590	1	1,000	1	1,418	1	1,695	1
7010 其他收入	六(十九)	300	-	489	1	1,149	-	1,175	-
7020 其他利益及損失	六(二十)及十二	8,109	9	(358)	-	20,433	6	(8,674)	(3)
7050 財務成本	六(五)(六)(十)(二十一)	(1,637)	(2)	(1,726)	(2)	(4,439)	(1)	(2,753)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		<u>7,362</u>	<u>8</u>	<u>(595)</u>	<u>-</u>	<u>18,561</u>	<u>6</u>	<u>(8,557)</u>	<u>(3)</u>
7900 稅前淨損		(6,456)	(8)	(15,299)	(14)	(35,382)	(11)	(57,726)	(17)
7950 所得稅(費用)利益	六(二十四)	(251)	-	1,664	1	2,835	1	8,160	3
8200 本期淨損		<u>(\$ 6,707)</u>	<u>(8)</u>	<u>(\$ 13,635)</u>	<u>(13)</u>	<u>(\$ 32,547)</u>	<u>(10)</u>	<u>(\$ 49,566)</u>	<u>(14)</u>
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		\$ 2,058	3	\$ 63	-	\$ 8,244	2	(\$ 3,359)	(1)
8500 本期綜合損益總額		<u>(\$ 4,649)</u>	<u>(5)</u>	<u>(\$ 13,572)</u>	<u>(13)</u>	<u>(\$ 24,303)</u>	<u>(8)</u>	<u>(\$ 52,925)</u>	<u>(15)</u>
淨(損)利歸屬於：									
8610 母公司業主		<u>(\$ 6,707)</u>	<u>(8)</u>	<u>(\$ 13,635)</u>	<u>(13)</u>	<u>(\$ 32,547)</u>	<u>(10)</u>	<u>(\$ 49,566)</u>	<u>(14)</u>
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		<u>(\$ 4,649)</u>	<u>(5)</u>	<u>(\$ 13,572)</u>	<u>(13)</u>	<u>(\$ 24,303)</u>	<u>(8)</u>	<u>(\$ 52,925)</u>	<u>(15)</u>
每股虧損	六(二十五)								
9750 基本		<u>0.17</u>		<u>0.42</u>		<u>0.85</u>		<u>1.53</u>	
9850 稀釋		<u>0.17</u>		<u>0.42</u>		<u>0.85</u>		<u>1.53</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉郁芬



經理人：劉郁芬



會計主管：鄭麗雪





達邦蛋白質股份有限公司及子公司

合併權益變動表
民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公		司業主之權				益		國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	員工未賺得酬勞	權	益	總額
	股本	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	盈餘	其他					
110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日													
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 301,314	\$ -	\$ 252,725	\$ 47,670	\$ 24,491	\$ 102,295	(\$ 18,248)	(\$ 9,735)				\$ 700,512	
110 年 1 至 9 月淨損	-	-	-	-	-	(49,566)	-	-				(49,566)	
110 年 1 至 9 月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(3,359)	-				(3,359)	
110 年 1 至 9 月綜合損益總額	-	-	-	-	-	(49,566)	(3,359)	-				(52,925)	
109 年度盈餘指撥及分配：													
法定盈餘公積	-	-	-	719	-	(719)	-	-				-	
現金股利	-	-	-	-	-	(6,026)	-	-				(6,026)	
資本公積轉增資	六(十三)(十四) 30,115	-	(30,115)	-	-	-	-	-				-	
限制員工權利股票註銷	六(十三)(十四)(十五) (170)	-	170	-	-	-	-	-				-	
限制員工權利股票酬勞成本	六(十五)(二十三) -	-	-	-	-	-	-	4,516				4,516	
110 年 9 月 30 日餘額	\$ 331,259	\$ -	\$ 222,780	\$ 48,389	\$ 24,491	\$ 45,984	(\$ 21,607)	(\$ 5,219)				\$ 646,077	
111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日													
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 330,819	\$ 13,196	\$ 246,898	\$ 48,389	\$ 24,491	\$ 33,104	(\$ 18,957)	(\$ 3,697)				\$ 674,243	
111 年 1 至 9 月淨損	-	-	-	-	-	(32,547)	-	-				(32,547)	
111 年 1 至 9 月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	8,244	-				8,244	
111 年 1 至 9 月綜合損益總額	-	-	-	-	-	(32,547)	8,244	-				(24,303)	
現金增資	六(十三)(十四) 62,500	(13,196)	37,000	-	-	-	-	-				86,304	
轉換公司債轉換股本	六(十)(十三)(十四) 2,375	-	1,855	-	-	-	-	-				4,230	
限制員工權利股票註銷	六(十三)(十四)(十五) (539)	-	539	-	-	-	-	-				-	
限制員工權利股票酬勞成本	六(十五)(二十三) -	-	-	-	-	-	-	2,100				2,100	
111 年 9 月 30 日餘額	\$ 395,155	\$ -	\$ 286,292	\$ 48,389	\$ 24,491	\$ 557	(\$ 10,713)	(\$ 1,597)				\$ 742,574	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉郁芬



經理人：劉郁芬



會計主管：鄭麗雪





達邦蛋白股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國111年及110年7月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 35,382)	(\$ 57,726)
調整項目			
收益費損項目			
存貨(回升利益)跌價損失	六(四)	(88)	409
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益	六(二十)	(58)	-
折舊費用	六(五)(六)	(二十二)	19,827
租賃修改利益	六(六)(二十)	(33)	-
各項攤提	六(七)(二十二)	185	856
長期遞延收入攤銷數		(746)	(544)
限制員工權利股票酬勞成本	六(十五)	(二十三)	2,100
利息收入	六(十九)	(1,418)	(1,695)
利息費用	六(二十一)	4,439	2,753
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據		563	165
應收帳款		29,228	5,711
應收帳款－關係人		1,747	14,890
其他應收款		341	(65)
存貨		10,014	(5,471)
預付款項		(170)	332
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(128)	592
應付帳款		(3,254)	(5,019)
其他應付款		(9,161)	(7,473)
營運產生之現金流入(流出)		18,006	(28,984)
收取之利息		1,418	1,695
支付之利息		(1,777)	(2,221)
支付之所得稅		(57)	(3,201)
營業活動之淨現金流入(流出)		17,590	(32,711)

(續次頁)



達邦蛋白股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國111年及110年七月一日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量		
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動減少(增加)	\$ 67,311	(\$ 4,642)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十六) (7,792)	(17,463)
購置不動產、廠房及設備支付之利息	六(五)(二十一) (二十六) (147)	-
預付設備款增加	(9,426)	(15,892)
存出保證金減少(增加)	167	(8,650)
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>50,113</u>	<u>(46,647)</u>
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	六(二十七) 4,000	59,737
租賃本金償還	六(二十七) (867)	(1,118)
舉借長期借款	六(二十七) 32,770	69,350
償還長期借款	六(二十七) (104,963)	-
現金增資收現數	六(二十六) 86,304	-
發放現金股利	六(十六) -	(6,026)
籌資活動之淨現金流入	<u>17,244</u>	<u>121,943</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,153)	2,082
本期現金及約當現金增加數	83,794	44,667
期初現金及約當現金餘額	六(一) 197,135	265,605
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 280,929</u>	<u>\$ 310,272</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉郁芬



經理人：劉郁芬



會計主管：鄭麗雲



達邦蛋白股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年第三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)達邦蛋白股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依據中華民國公司法及其他有關法令之規定，於民國 90 年 12 月 28 日奉准設立。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為製造、批發及銷售水解黃豆勝肽蛋白等業務。

(二)本公司股票自民國 107 年 9 月 18 日起，在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 111 年 11 月 3 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用中華民國金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 110 年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據中華民國證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 110 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 本合併財務報告除按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產外，係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之合併財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 110 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投 資 公 司	公 子 公 司	稱 業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	
達邦蛋白股份 有限公司	福建達邦蛋白 生物科技有 限公司	製造、批 發及銷 售水解 黃豆勝 肽蛋白	100%	100%	100%	—

3. 未列入本合併財務報告之子公司：無此情事。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。

5. 重大限制：無此情事。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情事。

(四) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參詳民國 110 年度合併財務報表附註五之說明。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
現金：			
庫存現金	\$ 130	\$ 130	\$ 131
支票存款及活期存款	<u>171,144</u>	<u>91,969</u>	<u>73,245</u>
	<u>171,274</u>	<u>92,099</u>	<u>73,376</u>
約當現金：			
定期存款	<u>109,655</u>	<u>105,036</u>	<u>236,896</u>
	<u>\$ 280,929</u>	<u>\$ 197,135</u>	<u>\$ 310,272</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日所提供質押之現金及約當現金均已轉列「按攤銷後成本衡量之金融資產」。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
流動項目：				
質押定期存款		<u>\$ 2,419</u>	<u>\$ 69,730</u>	<u>\$ 52,549</u>

1. 本集團於民國 111 年及 110 年 7 至 9 月暨民國 111 年及 110 年 1 至 9 月因按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之利息收入分別為\$48 及\$16 暨\$348 及\$47。
2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為其帳面價值。
3. 本公司於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。
4. 相關信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(三) 應收票據及帳款淨額

1. 本集團於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之應收票據均未逾期。

2. 應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
30天內	\$ 19,690	\$ 39,782	\$ 22,049
31-90天	4,811	15,580	6,275
91-180天	-	114	190
	<u>\$ 24,501</u>	<u>\$ 55,476</u>	<u>\$ 28,514</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

3. 本集團於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$49,401。

4. 本集團於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日未持有作為應收帳款擔保之擔保品。

5. 相關信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(四) 存 貨

	111年	9月	30日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
原 料	\$ 7,443	(\$ 263)	\$ 7,180
物 料	1,698	(201)	1,497
在 製 品	2,585	(6)	2,579
製 成 品	16,862	(369)	16,493
	<u>\$ 28,588</u>	<u>(\$ 839)</u>	<u>\$ 27,749</u>
	110年	12月	31日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
原 料	\$ 8,742	(\$ 17)	\$ 8,725
物 料	1,410	(201)	1,209
在 製 品	3,300	(3)	3,297
製 成 品	25,150	(706)	24,444
	<u>\$ 38,602</u>	<u>(\$ 927)</u>	<u>\$ 37,675</u>

	110 年 9 月 30 日	110 年 9 月 30 日	帳 面 價 值
	成 本	備抵跌價損失	
原 料	\$ 4,124	(\$ 7)	\$ 4,117
物 料	1,584	(134)	1,450
在 製 品	2,752	(405)	2,347
製 成 品	52,972	(137)	52,835
	<u>\$ 61,432</u>	<u>(\$ 683)</u>	<u>\$ 60,749</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
已出售存貨成本	\$ 75,208	\$ 96,588
少分攤固定製造費用(註1)	6,792	4,248
存貨(回升利益)跌價損失(註2)	(12)	229
存貨盤虧	23	74
	<u>\$ 82,011</u>	<u>\$ 101,139</u>
	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
已出售存貨成本	\$ 290,793	\$ 314,910
少分攤固定製造費用(註1)	18,202	12,621
存貨(回升利益)跌價損失(註2)	(88)	409
存貨盤(盈)虧	(19)	107
	<u>\$ 308,888</u>	<u>\$ 328,047</u>

(註1)本集團民國111年及110年1至9月因受新型冠狀肺炎之影響，實際產能未達正常產能，導致未分攤固定製造費用直接認列為費損之金額增加。

(註2)本集團民國111年7至9月及111年1至9月因出售以前年度已提列備抵跌價損失之存貨，致產生存貨跌價回升利益而認列為銷貨成本之減少。

(五) 不動產、廠房及設備

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機 器 設 備</u>	<u>水電、運輸 及辦公設備</u>	<u>租賃改良 及其他設備</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>合 計</u>
<u>111年1月1日</u>							
成本	\$ 400,924	\$ 322,795	\$ 244,368	\$ 17,516	\$ 54,197	\$ 6,716	\$1,046,516
累計折舊	-	(32,966)	(118,184)	(7,978)	(22,799)	-	(181,927)
累計減損	-	-	(1,853)	-	-	-	(1,853)
淨兌換差額	-	(5,378)	(2,948)	(396)	(784)	(5,301)	(14,807)
	<u>\$ 400,924</u>	<u>\$ 284,451</u>	<u>\$ 121,383</u>	<u>\$ 9,142</u>	<u>\$ 30,614</u>	<u>\$ 1,415</u>	<u>\$ 847,929</u>
<u>111年1至9月</u>							
1月1日	\$ 400,924	\$ 284,451	\$ 121,383	\$ 9,142	\$ 30,614	\$ 1,415	\$ 847,929
增添	147	-	7,459	-	656	1,341	9,603
驗收轉入	-	801	789	512	150	(2,252)	-
預付設備款轉入	-	-	20,438	-	141	-	20,579
折舊費用	-	(6,161)	(8,845)	(710)	(2,843)	-	(18,559)
淨兌換差額	-	5,215	2,554	248	697	4	8,718
9月30日	<u>\$ 401,071</u>	<u>\$ 284,306</u>	<u>\$ 143,778</u>	<u>\$ 9,192</u>	<u>\$ 29,415</u>	<u>\$ 508</u>	<u>\$ 868,270</u>
<u>111年9月30日</u>							
成本	\$ 401,071	\$ 323,596	\$ 273,054	\$ 18,028	\$ 55,144	\$ 5,805	\$1,076,698
累計折舊	-	(39,127)	(127,029)	(8,688)	(25,642)	-	(200,486)
累計減損	-	-	(1,853)	-	-	-	(1,853)
淨兌換差額	-	(163)	(394)	(148)	(87)	(5,297)	(6,089)
	<u>\$ 401,071</u>	<u>\$ 284,306</u>	<u>\$ 143,778</u>	<u>\$ 9,192</u>	<u>\$ 29,415</u>	<u>\$ 508</u>	<u>\$ 868,270</u>

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機 器 設 備</u>	<u>水電、運輸 及辦公設備</u>	<u>租賃改良 及其他設備</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>合 計</u>
<u>110年1月1日</u>							
成本	\$ 108,915	\$ 318,326	\$ 226,409	\$ 16,893	\$ 53,415	\$ 6,034	\$ 729,992
累計折舊	-	(24,930)	(108,677)	(7,081)	(19,061)	-	(159,749)
累計減損	-	-	(2,054)	-	-	-	(2,054)
淨兌換差額	-	(4,011)	(2,251)	(325)	(579)	(5,295)	(12,461)
	<u>\$ 108,915</u>	<u>\$ 289,385</u>	<u>\$ 113,427</u>	<u>\$ 9,487</u>	<u>\$ 33,775</u>	<u>\$ 739</u>	<u>\$ 555,728</u>
<u>110年1至9月</u>							
1月1日	\$ 108,915	\$ 289,385	\$ 113,427	\$ 9,487	\$ 33,775	\$ 739	\$ 555,728
增添	-	3,092	13,480	623	640	1,430	19,265
驗收轉入	-	1,289	585	-	141	(2,015)	-
預付設備款轉入	-	-	4,540	-	-	-	4,540
折舊費用	-	(6,002)	(7,804)	(662)	(2,795)	-	(17,263)
處分—成本	-	-	(1,163)	-	-	-	(1,163)
— 累計折舊	-	-	962	-	-	-	962
— 累計減損	-	-	201	-	-	-	201
淨兌換差額	-	(2,963)	(1,498)	(151)	(427)	(8)	(5,047)
9月30日	<u>\$ 108,915</u>	<u>\$ 284,801</u>	<u>\$ 122,730</u>	<u>\$ 9,297</u>	<u>\$ 31,334</u>	<u>\$ 146</u>	<u>\$ 557,223</u>
<u>110年9月30日</u>							
成本	\$ 108,915	\$ 322,707	\$ 243,851	\$ 17,516	\$ 54,196	\$ 5,449	\$ 752,634
累計折舊	-	(30,932)	(115,519)	(7,743)	(21,856)	-	(176,050)
累計減損	-	-	(1,853)	-	-	-	(1,853)
淨兌換差額	-	(6,974)	(3,749)	(476)	(1,006)	(5,303)	(17,508)
	<u>\$ 108,915</u>	<u>\$ 284,801</u>	<u>\$ 122,730</u>	<u>\$ 9,297</u>	<u>\$ 31,334</u>	<u>\$ 146</u>	<u>\$ 557,223</u>

1. 本集團民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之不動產、廠房及設備均為供自用之資產。

2. 本集團不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	<u>111 年 7 至 9 月</u>	<u>110 年 7 至 9 月</u>
資本化金額	\$ -	\$ -
資本化利率區間	—	—
	<u>111 年 1 至 9 月</u>	<u>110 年 1 至 9 月</u>
資本化金額	\$ 147	\$ -
資本化利率區間	0.98%~1.50%	—

3. 本集團於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(六) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物及公務車，租賃合約之期間通常介於 2 到 50 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
	帳 面 金 額	帳 面 金 額	帳 面 金 額
土地	\$ 23,235	\$ 22,951	\$ 22,872
房屋及建築	819	2,100	2,251
運輸設備(公務車)	2,475	3,161	3,390
	<u>\$ 26,529</u>	<u>\$ 28,212</u>	<u>\$ 28,513</u>
		<u>111 年 7 至 9 月</u>	<u>110 年 7 至 9 月</u>
		折 舊 費 用	折 舊 費 用
土地		\$ 131	\$ 128
房屋及建築		118	150
運輸設備(公務車)		228	228
		<u>\$ 477</u>	<u>\$ 506</u>
		<u>111 年 1 至 9 月</u>	<u>110 年 1 至 9 月</u>
		折 舊 費 用	折 舊 費 用
土地		\$ 394	\$ 386
房屋及建築		188	450
運輸設備(公務車)		686	686
		<u>\$ 1,268</u>	<u>\$ 1,522</u>

3. 本集團於民國 111 年及 110 年 7 至 9 月暨民國 111 年及 110 年 1 至 9 月使用權資產之增添分別為\$936 及\$—暨\$936 及\$—。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	111 年 7 至 9 月		110 年 7 至 9 月	
<u>影響當期損益之項目</u>				
租賃負債之利息費用	\$	12	\$	17
屬短期租賃合約或低價值資產租賃之費用		60		49
	111 年 1 至 9 月		110 年 1 至 9 月	
<u>影響當期損益之項目</u>				
租賃負債之利息費用	\$	33	\$	55
屬短期租賃合約或低價值資產租賃之費用		204		115
租賃修改利益		33		-

5. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 9 月租賃現金流出總額分別為\$1,104 及\$1,288。

(七) 無形資產

	111 年 1 至 9 月		110 年 1 至 9 月	
	<u>電腦軟體</u>	<u>專門技術移轉費</u>	<u>排汗權(註)</u>	<u>合計</u>
期初餘額				
成本	\$ 805	\$ 500	\$ 1,748	\$ 3,053
累計攤銷	(604)	(333)	(1,555)	(2,492)
淨兌換差額	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(193)</u>	<u>(193)</u>
	<u>\$ 201</u>	<u>\$ 167</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 368</u>
期初淨帳面價值	\$ 201	\$ 167	\$ —	\$ 368
攤銷	(60)	(125)	—	(185)
期末淨帳面價值	<u>\$ 141</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 183</u>
期末餘額				
成本	\$ 805	\$ 500	\$ 1,748	\$ 3,053
累計攤銷	(664)	(458)	(1,555)	(2,677)
淨兌換差額	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(193)</u>	<u>(193)</u>
	<u>\$ 141</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 183</u>

	110 年 1 至 9 月			
	電腦軟體	專門技術移轉費	排汙權(註)	合計
期初餘額				
成本	\$ 805	\$ 500	\$ 1,748	\$ 3,053
累計攤銷	(523)	(167)	(735)	(1,425)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(186)</u>	<u>(186)</u>
	<u>\$ 282</u>	<u>\$ 333</u>	<u>\$ 827</u>	<u>\$ 1,442</u>
期初淨帳面價值	\$ 282	\$ 333	\$ 827	\$ 1,442
攤銷	(61)	(125)	(670)	(856)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(9)</u>	<u>(9)</u>
期末淨帳面價值	<u>\$ 221</u>	<u>\$ 208</u>	<u>\$ 148</u>	<u>\$ 577</u>
期末餘額				
成本	\$ 805	\$ 500	\$ 1,748	\$ 3,053
累計攤銷	(584)	(292)	(1,405)	(2,281)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(195)</u>	<u>(195)</u>
	<u>\$ 221</u>	<u>\$ 208</u>	<u>\$ 148</u>	<u>\$ 577</u>

(註)子公司福建達邦蛋白生物科技有限公司於民國 105 年 10 月依據中華人民共和國福建省建設項目主要汙染物排放總量指標管理辦法於福建省排汙權交易平台透過公開競價方式取得主要汙染物之排汙權，總價款為人民幣 360 仟元，按排放量逐年扣抵，並依 5 年攤銷。

1. 民國 111 年及 110 年 7 至 9 月暨民國 111 年及 110 年 1 至 9 月無形資產均無利息資本化之情事。

2. 無形資產攤銷費用明細如下：

	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
營業成本	\$ -	\$ 222
管理費用	20	20
研究發展費用	41	42
	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 284</u>
	<u>111 年 1 至 9 月</u>	<u>110 年 1 至 9 月</u>
營業成本	\$ -	\$ 670
管理費用	60	61
研究發展費用	125	125
	<u>\$ 185</u>	<u>\$ 856</u>

(八)短期借款

借款性質	111年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保銀行借款	\$ 80,000	1.34%~1.50%	土地、房屋及建築及土地使用權
無擔保銀行借款	85,000	1.42%~1.75%	無
	<u>\$ 165,000</u>		

借款性質	110年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保銀行借款	\$ 126,000	0.17%~0.98%	定期存款、土地、房屋及建築、土地使用權及財團法人中小企業信用擔保基金(註)
無擔保銀行借款	35,000	1.00%~1.26%	無
	<u>\$ 161,000</u>		

借款性質	110年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保銀行借款	\$ 227,235	0.17%~4.09%	定期存款、土地、房屋及建築、土地使用權、由本公司提供背書保證及財團法人中小企業信用擔保基金(註)
無擔保銀行借款	40,000	1.00%~1.26%	無
	<u>\$ 267,235</u>		

(註)本公司因符合經濟部「中小企業輔導體系建立及輔導辦法」之規定，並經中小企業聯合輔導中心審查核准後，依「財團法人企業信用保證基金作業手冊」之相關規定，由財團法人中小企業信用保證基金提供短期及中期信用保證。

本集團於民國111年及110年7至9月暨民國111年及110年1至9月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十一)財務成本之說明。

(九) 其他應付款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
應付設備款	\$ 7,925	\$ 6,261	\$ 9,523
應付薪資及獎金	6,656	6,227	6,511
應付運費	2,050	4,220	3,073
應付佣金	667	-	762
應付勞務費	356	5,635	765
應付燃料費	312	1,140	1,101
應付員工酬勞及董事酬勞	-	-	761
其他	5,732	7,595	7,373
	<u>\$ 23,698</u>	<u>\$ 31,078</u>	<u>\$ 29,869</u>

(十) 應付公司債

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付公司債	\$ 195,700	\$ 200,000
減：應付公司債折價	(2,353)	(4,228)
	<u>\$ 193,347</u>	<u>\$ 195,772</u>

民國 110 年 9 月 30 日無此情形。

1. 本集團於民國 110 年 12 月發行國內第一次有擔保可轉換公司債，並於民國 110 年 12 月 8 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌，發行條件如下：

- (1) 本集團經主管機關核准募集及發行國內第一次有擔保可轉換公司債總額計\$200,000(相關發行成本\$4,818)，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 110 年 12 月 8 日至 113 年 12 月 8 日。本轉換公司債到期時按債券面額之 101.5075%以現金一次償還。
- (2) 本轉換公司債券持有人自本債券發行日屆滿後 3 個月翌日(民國 111 年 3 月 9 日)起，至到期日(民國 113 年 12 月 8 日)止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權益義務與原已發行之普通股相同。
- (3) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，發行時之轉換價格訂為每股新台幣 18.5 元，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整。
- (4) 當本轉換公司債發行滿 3 個月翌日(民國 111 年 3 月 9 日)起至發行期間屆滿前 40 日(民國 113 年 10 月 29 日)止，若本公司普通股收盤價連續 30 個營業日超過當時轉換價值達 30%以上時，本公司得於其後 30

個營業日內，按債券面額以現金收回其全部債券；或本轉換公司債發行滿3個月翌日(民國111年3月9日)起至發行期間屆滿前40日(民國113年10月29日)止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。

(5)依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

2.本集團民國111年1至9月轉換公司債面額\$4,300已轉換為普通股238仟股，增資基準日為民國111年8月5日，業已完成變更登記(表列「普通股股本」\$2,375及「資本公積－發行溢價」\$2,364，並沖轉「資本公積－認股權」\$509。

3.本集團於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第32號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$23,678。截至民國111年9月30日及110年12月31日止，上述「資本公積－認股權」經買回公司債及債權人依轉換辦法行使轉換權利後而沖轉後餘額分別計\$23,169及\$23,678。另嵌入之買回權，依據國際財務報導準則第9號「金融工具」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動」。

(十一)長期借款

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	111年9月30日	備註
分期償付之借款					
無擔保銀行借款	108.10.9~ 115.7.15	0.35%~ 1.51%	無	\$ 92,749	(註1)
擔保銀行借款	108.11.11~ 114.9.7	0.35%~ 1.79%	土地、房屋及 建築、財團 法人中小企 業信用擔保 基金(註4)	91,715	(註2)
				184,464	
減：一年內到期之長期借款				(49,782)	
				<u>\$ 134,682</u>	

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	110年12月31日	備註
分期償付之借款					
無擔保銀行借款	108.10.9~ 115.7.15	0.1%	無	\$ 65,585	(註1)
擔保銀行借款	108.11.11~ 114.10.29	0.1%~ 1.35%	土地、房屋及 建築、財團 法人中小企 業信用擔保 基金(註4)	190,332	(註2)
				255,917	
減：一年內到期之長期借款				(18,465)	
				\$ 237,452	

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	110年9月30日	備註
分期償付之借款					
無擔保銀行借款	108.10.9~ 115.7.15	0.1%	無	\$ 65,340	(註3)
擔保銀行借款	108.11.11~ 114.10.29	0.1%~ 0.98%	土地、房屋 及建築	81,370	(註2)
				\$ 146,710	

(註1) 本金寬限1~3年，自寬限期屆滿後，分12~25期攤還本息。

(註2) 本金寬限1~3年，自寬限期屆滿後，分24~37期攤還本息。

(註3) 本金寬限3年，自寬限期屆滿後，分24~25期攤還本息。

(註4) 本公司因符合經濟部「中小企業輔導體系建立及輔導辦法」之規定，並經中小企業聯合輔導中心審查核准後，依「財團法人企業信用保證基金作業手冊」之相關規定，由財團法人中小企業信用保證基金提供短期及中期信用保證。

本集團於民國111年及110年7至9月暨民國111年及110年1至9月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十一)財務成本之說明。

(十二) 退休金

自民國94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。子公司係按當地政府規定之養老保險制度，每月依當地員工薪資總額一定比率提撥員工養老保險金。每月員工之退休金由政府管理統籌安排，子公司除按月提撥外，

無進一步義務。民國 111 年及 110 年 7 至 9 月暨民國 111 年及 110 年 1 至 9 月本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$464 及\$470 暨\$1,388 及\$1,478。

(十三) 普通股股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數如下：(單位：仟股)

	<u>111 年 1 至 9 月</u>	<u>110 年 1 至 9 月</u>
1月1日餘額	33,082	30,132
現金增資	6,250	-
資本公積轉增資	-	3,011
公司債轉換	238	-
限制員工權利股票註銷	(<u>54</u>)	(<u>17</u>)
9月30日餘額	<u>39,516</u>	<u>33,126</u>

- 本公司為吸引及留任公司所需專業人才，以創造公司及股東最大利益，業於民國 109 年 6 月 11 日經股東常會決議通過無償發行限制員工權利新股，發行基準日為民國 109 年 8 月 7 日，總額為 755 仟股，以獲配員工個人留任年資及年度績效考評標準皆達成為既得條件，若未達既得條件者，本公司有權以發行價格買回其股份並辦理註銷，截至民國 111 年 9 月 30 日止，已既得之股份 393 仟股。
- 本公司於民國 110 年 3 月因部分員工獲配之限制員工權利新股計 12 仟股未符合發行辦法所訂之既得條件，故經民國 110 年 5 月 6 日董事會決議通過收回並辦理註銷減資，業已於民國 110 年 5 月 20 日辦理變更登記完竣，並沖減股本及資本公積\$120。
- 本公司於民國 110 年 5 月因部分員工獲配之限制員工權利新股計 5 仟股未符合發行辦法所訂之既得條件，故經民國 110 年 7 月 1 日董事會決議通過收回並辦理註銷減資，業已於民國 110 年 7 月 16 日辦理變更登記完竣，並沖減股本及資本公積\$50。
- 本公司於民國 110 年 7 月 22 日經股東會授權董事會通過以資本公積\$30,115 轉增資發行新股 3,011 仟股，每股面額 10 元，業奉金融監督管理委員會證券期貨局核准，增資基準日為民國 110 年 8 月 29 日。業已於民國 110 年 9 月 9 日辦理變更登記完竣。
- 本公司於民國 110 年 5 月因部分員工獲配之限制員工權利新股計 44 仟股未符合發行辦法所訂之既得條件，故經民國 110 年 11 月 4 日董事會決議通過收回並辦理註銷減資，業已於民國 110 年 11 月 18 日辦理變更登記完竣，並沖減股本及資本公積\$440。

7. 本公司於民國 110 年 8 月 5 日經董事會決議辦理現金增資發行新股計 6,250 仟股，現金增資總額 \$100,000，扣除相關發行成本 \$500 後，實際現金增資淨額為 \$99,500，業已於民國 111 年 1 月 20 日(現金增資基準日)收足股款，並於民國 111 年 2 月 11 日辦理變更登記完竣。
8. 本公司於民國 111 年 5 月因部分員工獲配之限制員工權利新股計 54 仟股未符合發行辦法所訂之既得條件，故經民國 111 年 8 月 4 日董事會決議通過收回並辦理註銷減資，業已於民國 111 年 8 月 30 日辦理變更登記完竣，並沖減股本及資本公積 \$539。
9. 本公司民國 111 年 1 至 9 月轉換公司債請求轉換情形，請詳附註六、(十)應付公司債之說明。
10. 截至民國 111 年 9 月 30 日止，本公司額定資本總額為 \$700,000(其中保留 \$20,000，分為 2,000 仟股，每股金額新台幣 10 元，供發行員工認股權憑證、附認股權特別股及附認股權公司債使用)，經上述增資、轉換及註銷後，實收資本總額則為 \$395,155，分為 39,516 仟股，每股金額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十四)資本公積

1. 本公司資本公積變動明細如下：

111 年 1 至 9 月	限制員工			合 計
	發行溢價	認股權	權利股票	
期初餘額	\$ 219,467	\$ 23,678	\$ 3,753	\$ 246,898
現金增資	37,000	-	-	37,000
轉換公司債轉換股本	2,364	(509)	-	1,855
限制員工權利股票註銷	-	-	539	539
既得限制員工權利新股	1,836	-	(1,836)	-
期末餘額	<u>\$ 260,667</u>	<u>\$ 23,169</u>	<u>\$ 2,456</u>	<u>\$ 286,292</u>

110 年 1 至 9 月	限制員工			合 計
	發行溢價	員工認股權	權利股票	
期初餘額	\$ 247,426	\$ -	\$ 5,299	\$ 252,725
資本公積轉增資	(30,115)	-	-	(30,115)
限制員工權利股票註銷	-	-	170	170
既得限制員工權利新股	2,156	-	(2,156)	-
期末餘額	<u>\$ 219,467</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,313</u>	<u>\$ 222,780</u>

2. 依中華民國公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依中華民國證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不得超過實收資本額 10%為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資

本公積補充之。

3. 本公司於民國 110 年 7 月 22 日經股東會決議以資本公積 \$30,115 轉增資發行新股 3,011 仟股。

(十五) 股份基礎給付－員工獎酬

限制員工權利新股

本公司於民國 109 年 7 月 17 日經金融監督管理委員會核准發行限制員工權利新股計 755 仟股，並經董事會決議民國 109 年 8 月 7 日為增資基準日。員工獲配限制權利新股後，仍在職且達本公司各當年度績效考核標準者，得依本公司限制員工權利新股發行辦法所訂之相關條件，分次既得股份。員工獲配新股後，未達既得條件前，除繼承外，不得出售、質押、轉讓、贈與他人、設定，或作其他方式之處分。本公司此次發行之限制員工權利新股於未達既得條件前其他權利包括但不限於股息、紅利及資本公積之受配權、現金增資之認股權等。若員工於既得期間內離職，由本公司以發行價格全數買回並予以註銷，惟員工無須返還已取得之股利。

1. 本公司限制員工權利新股資訊彙總如下：(單位：仟股)

	<u>111 年 1 至 9 月</u>	<u>110 年 1 至 9 月</u>
期初股數	482	755
收回註銷	(54)	(17)
既得	(181)	(212)
期末股數	<u>247</u>	<u>526</u>

2. 本公司於民國 109 年度以給與日每股之公允價值新台幣 20.15 元及預估各年度既得數，認列員工未賺得酬勞計 \$12,849 (表列「其他權益」)。本公司於民國 111 年及 110 年 7 至 9 月暨民國 111 年及 110 年 1 至 9 月限制員工權利新股認列之酬勞成本分別為 \$708 及 \$1,521 暨 \$2,100 及 \$4,516。

(十六) 保留盈餘

1. 依中華民國公司法規定，本公司應按稅後盈餘提列 10% 為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止，在此限額內，法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
2. 依本公司章程之規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補歷年累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議後分派之，惟股利分配數額不得低於當年度利潤依前述規定數額扣除後剩餘之 10%。本公司

配合目前及未來之發展計劃、投資環境、資金需求及國內外競爭狀況等因素，兼顧股東利益及資本適足率，盈餘分配除依前項規定辦理外，決議發放股利時，得以現金股利搭配股票股利之方式發放，其中現金股利發放比率不低於股利總額 10%，惟此項股東現金股利之比例，得視當年度實際獲利及資金需求狀況，經股東會決議調整之。

3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 本公司於民國 110 年 7 月 22 日經股東會決議對民國 109 年度之盈餘分派為普通股現金股利 \$6,026(每股新台幣 0.2 元)。民國 111 年 6 月 9 日經股東會決議因民國 110 年度決算未有獲利，故不分派盈餘。

(十七) 營業收入

	<u>111 年 7 至 9 月</u>	<u>110 年 7 至 9 月</u>
客戶合約之收入	\$ 87,097	\$ 107,091
	<u>111 年 1 至 9 月</u>	<u>110 年 1 至 9 月</u>
客戶合約之收入	\$ 318,618	\$ 343,823

本集團之收入源於提供於某一時點移轉之商品。

(十八) 利息收入

	<u>111 年 7 至 9 月</u>	<u>110 年 7 至 9 月</u>
銀行存款利息	\$ 589	\$ 998
其他利息收入	1	2
	<u>\$ 590</u>	<u>\$ 1,000</u>
	<u>111 年 1 至 9 月</u>	<u>110 年 1 至 9 月</u>
銀行存款利息	\$ 1,415	\$ 1,691
其他利息收入	3	4
	<u>\$ 1,418</u>	<u>\$ 1,695</u>

(十九) 其他收入

	<u>111 年 7 至 9 月</u>	<u>110 年 7 至 9 月</u>
其他收入	\$ 300	\$ 489
	<u>111 年 1 至 9 月</u>	<u>110 年 1 至 9 月</u>
租金收入	\$ 155	\$ 54
其他收入	994	1,121
	<u>\$ 1,149</u>	<u>\$ 1,175</u>

(二十) 其他利益及損失

	<u>111年7至9月</u>	<u>110年7至9月</u>
外幣兌換利益(損失)	8,265	(361)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)損失	(156)	-
其他收入	-	3
	<u>\$ 8,109</u>	<u>(\$ 358)</u>
	<u>111年1至9月</u>	<u>110年1至9月</u>
外幣兌換利益(損失)	20,342	(7,768)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)利益(損失)	58	(205)
租賃修改利益	33	-
其他損失	-	(701)
	<u>\$ 20,433</u>	<u>(\$ 8,674)</u>

(二十一) 財務成本

	<u>111年7至9月</u>	<u>110年7至9月</u>
利息費用：		
銀行利息	\$ 1,030	\$ 1,709
可轉換公司債	595	-
租賃負債之利息費用	12	17
	<u>\$ 1,637</u>	<u>\$ 1,726</u>
	<u>111年1至9月</u>	<u>110年1至9月</u>
利息費用：		
銀行利息	\$ 2,748	\$ 2,698
可轉換公司債	1,805	-
租賃負債之利息費用	33	55
	4,586	2,753
減：符合要件之資產資本化金額	(147)	-
	<u>\$ 4,439</u>	<u>\$ 2,753</u>

(二十二)費用性質之額外資訊

	111	年	7	至	9	月
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合計	
員工福利費用	\$	4,668	\$	7,185	\$	11,853
折舊費用		5,169		1,685		6,854
攤銷費用		-		61		61
	\$	<u>9,837</u>	\$	<u>8,931</u>	\$	<u>18,768</u>

	110	年	7	至	9	月
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合計	
員工福利費用	\$	5,347	\$	7,101	\$	12,448
折舊費用		4,625		1,708		6,333
攤銷費用		222		62		284
	\$	<u>10,194</u>	\$	<u>8,871</u>	\$	<u>19,065</u>

	111	年	1	至	9	月
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合計	
員工福利費用	\$	15,144	\$	21,807	\$	36,951
折舊費用		14,952		4,875		19,827
攤銷費用		-		185		185
	\$	<u>30,096</u>	\$	<u>26,867</u>	\$	<u>56,963</u>

	110	年	1	至	9	月
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合計	
員工福利費用	\$	16,970	\$	22,299	\$	39,269
折舊費用		13,685		5,100		18,785
攤銷費用		670		186		856
	\$	<u>31,325</u>	\$	<u>27,585</u>	\$	<u>58,910</u>

(二十三) 員工福利費用

	111 年	7 至	9 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	\$ 3,900	\$ 5,616	\$ 9,516
限制員工權利股票	-	708	708
酬勞成本			
勞健保費用	357	391	748
退休金費用	231	233	464
其他用人費用	180	237	417
	<u>\$ 4,668</u>	<u>\$ 7,185</u>	<u>\$ 11,853</u>

	110 年	7 至	9 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	\$ 4,451	\$ 4,659	\$ 9,110
限制員工權利股票	-	1,521	1,521
酬勞成本			
勞健保費用	417	341	758
退休金費用	254	216	470
其他用人費用	225	364	589
	<u>\$ 5,347</u>	<u>\$ 7,101</u>	<u>\$ 12,448</u>

	111 年	1 至	9 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	\$ 12,686	\$ 17,108	\$ 29,794
限制員工權利股票	-	2,100	2,100
酬勞成本			
勞健保費用	1,161	1,184	2,345
退休金費用	719	669	1,388
其他用人費用	578	746	1,324
	<u>\$ 15,144</u>	<u>\$ 21,807</u>	<u>\$ 36,951</u>

	110 年	1 至	9 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	\$ 14,083	\$ 14,976	\$ 29,059
限制員工權利股票	-	4,516	4,516
酬勞成本			
勞健保費用	1,327	1,231	2,558
退休金費用	828	650	1,478
其他用人費用	732	926	1,658
	<u>\$ 16,970</u>	<u>\$ 22,299</u>	<u>\$ 39,269</u>

1. 依本公司章程規定，本公司應以當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益於保留彌補累積虧損數額後，如尚有餘額應提撥員工酬勞不低於 3% 及董事酬勞不高於 3%。員工酬勞、董事酬勞分派比率之決定及員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告於股東會。員工酬勞發給股票或現金之對象包括符合一定條件之從屬公司員工。
2. 本公司民國 111 年及 110 年 7 至 9 月暨民國 111 年及 110 年 1 至 9 月皆處虧損狀態，故未估列員工酬勞及董事酬勞。民國 110 年度董事會決議不予配發員工酬勞及董事酬勞。

本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)組成部分：

	<u>111 年 7 至 9 月</u>	<u>110 年 7 至 9 月</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$ 251	(\$ 1,664)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 251</u>	<u>(\$ 1,664)</u>
	<u>111 年 1 至 9 月</u>	<u>110 年 1 至 9 月</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ 22
以前年度所得稅高估數	-	(659)
	<u>-</u>	<u>(637)</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(2,835)	(7,523)
所得稅利益	<u>(\$ 2,835)</u>	<u>(\$ 8,160)</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度，且截至民國 111 年 11 月 3 日止未有行政救濟之情事。

(二十五) 每股虧損

	111	年	7	至	9	月	
	稅後金額		加權平均流通 在外股數(仟股)				每股虧損 (新台幣元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>							
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ 6,707)		39,111				(\$ 0.17)
		110	年	7	至	9	月
	稅後金額		加權平均流通 在外股數(仟股)				每股虧損 (新台幣元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>							
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ 13,635)		32,517				(\$ 0.42)
		111	年	1	至	9	月
	稅後金額		加權平均流通 在外股數(仟股)				每股虧損 (新台幣元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>							
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ 32,547)		38,503				(\$ 0.85)
		110	年	1	至	9	月
	稅後金額		加權平均流通 在外股數(仟股)				每股虧損 (新台幣元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>							
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ 49,566)		32,431				(\$ 1.53)

1. 民國 111 年及 110 年 7 至 9 月暨民國 111 年及 110 年 1 至 9 月潛在普通股－限制員工權利股票及轉換公司債因具有反稀釋作用，故不列入稀釋每股虧損之計算。
2. 上述加權平均流通在外股數，業已依民國 109 年度資本公積轉增資比例追溯調整之。

(二十六) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收付之投資活動：

	111年1至9月	110年1至9月
購置不動產、廠房及設備	\$ 9,603	\$ 19,265
加：期初應付設備款	6,261	7,721
減：期末應付設備款	(7,925)	(9,523)
利息資本化	(147)	-
購置不動產、廠房及設備現金支付數	\$ 7,792	\$ 17,463

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	111年1至9月	110年1至9月
(1)預付設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ 20,579	\$ 4,540
(2)可轉換公司債轉換為股本及資本公積	\$ 4,230	\$ -

3. 部分影響現金流量之籌資活動：

	111年1至9月	110年1至9月
現金增資	\$ 99,500	\$ -
減：期初預收股款	(13,196)	-
現金增資收現數	\$ 86,304	\$ -

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	租賃負債	應付公司債	長期借款	來自籌資活動之負債總額
111年1月1日餘額	\$ 161,000	\$ 5,320	\$ 195,772	\$ 255,917	\$ 618,009
籌資現金流量之變動	4,000	(867)	-	(72,193)	(69,060)
其他非現金之變動	-	(1,127)	(2,425)	740	(2,812)
111年9月30日餘額	<u>\$ 165,000</u>	<u>\$ 3,326</u>	<u>\$ 193,347</u>	<u>\$ 184,464</u>	<u>\$ 546,137</u>
	短期借款	租賃負債	應付公司債	長期借款	來自籌資活動之負債總額
110年1月1日餘額	\$ 207,498	\$ 6,813	\$ -	\$ 78,221	\$ 292,532
籌資現金流量之變動	59,737	(1,118)	-	69,350	127,969
其他非現金之變動	-	-	-	(861)	(861)
110年9月30日餘額	<u>\$ 267,235</u>	<u>\$ 5,695</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 146,710</u>	<u>\$ 419,640</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
統一企業股份有限公司	其他關係人
Uni-President Vietnam Co., Ltd.	其他關係人
中山統一企業有限公司	其他關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨交易

	111年7至9月	110年7至9月
Uni-President Vietnam Co., Ltd.	\$ -	\$ 4,523
其他關係人	4,226	4,798
	<u>\$ 4,226</u>	<u>\$ 9,321</u>

	<u>111年1至9月</u>	<u>110年1至9月</u>
Uni-President Vietnam Co., Ltd.	\$ -	\$ 30,488
其他關係人	<u>12,522</u>	<u>7,294</u>
	<u>\$ 12,522</u>	<u>\$ 37,782</u>

銷售予關係人之收款條件除部分係出貨後 15~20 天內電匯收款外，其餘為月結 30~60 天內收款，一般客戶為月結 7~90 天內收款。除部分關係人銷售之產品因僅銷售予關係人，致價格無法比較外，餘則與一般客戶大致相同。

2. 應收帳款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
UNI-PRESIDENT VIETNAM CO., LTD.	\$ -	\$ 2,325	\$ -
其他關係人	<u>882</u>	<u>304</u>	<u>418</u>
	<u>\$ 882</u>	<u>\$ 2,629</u>	<u>\$ 418</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>111年7至9月</u>	<u>110年7至9月</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 1,497	\$ 2,789
退職後福利	<u>13</u>	<u>26</u>
	<u>\$ 1,510</u>	<u>\$ 2,815</u>
	<u>111年1至9月</u>	<u>110年1至9月</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 5,284	\$ 7,908
退職後福利	<u>62</u>	<u>88</u>
	<u>\$ 5,346</u>	<u>\$ 7,996</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>	擔 保 用 途
質押定期存款(註1)	\$ 2,419	\$ 69,730	\$ 52,549	履約保證及 短期借款擔保
土地(註2)	401,071	400,924	108,915	短期及長期 借款擔保
房屋及建築—淨額(註2)	237,141	235,609	237,317	短期及長期 借款擔保
土地使用權(註3)	<u>23,235</u>	<u>22,951</u>	<u>22,872</u>	短期借款擔保
	<u>\$ 663,866</u>	<u>\$ 729,214</u>	<u>\$ 421,653</u>	

(註 1)表列「按攤銷後成本衡量之金融資產－流動」。

(註 2)表列「不動產、廠房及設備」。

(註 3)表列「使用權資產」。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日止，本公司提供子公司福建達邦蛋白生物科技有限公司融資背書保證金額分別為 \$225,406、\$206,288 及 \$206,110，其實際動用金額分別為 \$-、\$- 及 116,235。
2. 截至民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日止，本集團不動產、廠房及設備已簽約採購而尚未付款之資本支出分別為 \$1,905、\$7,056 及 \$296,337。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

無此情事。

十二、其他

(一)資本管理

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

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

本集團金融工具之種類，請詳附註六及附註十二、(三)公允價值資訊之說明。

2. 風險管理政策

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

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

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元收入的預期交易，採用遠期外匯合約以減少匯率波動對於預期出售美元現金之影響。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣、子公司之功能性貨幣則為人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	111 年 9 月 30 日		
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯 率	帳面價值(新台幣)
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目			
美元：新台幣	\$ 2,857	31.75	\$ 90,699
人民幣：新台幣	41,510	4.473	185,673
美元：人民幣	67	7.100	479
	110 年 12 月 31 日		
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯 率	帳面價值(新台幣)
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目			
美元：新台幣	\$ 6,257	27.68	\$ 173,183
人民幣：新台幣	39,430	4.344	171,282
美元：人民幣	68	6.374	435
	110 年 9 月 30 日		
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯 率	帳面價值(新台幣)
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目			
美元：新台幣	\$ 5,626	27.85	\$ 156,686
人民幣：新台幣	38,587	4.305	166,117
美元：人民幣	34	6.485	951

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對美元及美元對人民幣升值/貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本集團於民國111年及110年1至9月之淨利將分別減少/增加\$2,227及\$2,590。

- D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國111年及110年7至9月暨民國111年及110年1至9月認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$8,265及(\$361)暨\$20,342及(\$7,768)。

價格風險

本集團未有從事具價格波動之金融商品交易，故預期無重大價格波動之市場風險。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期及長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。惟部分風險被按浮動利率持有現金及約當現金抵銷。於民國111年及110年1至9月，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 若借款利率上升或下跌10%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國111年及110年1至9月之稅後淨(損)利將分別減少或增加\$355及\$220，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險。主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構皆係信用卓越之金融機構，且本集團亦與多家金融機構往來交易以分散風險。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質，並定期監控信用額度之使用。

- C. 本集團採用 IFRS 9 提供之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- E. 本集團按地理區域及客戶類型之特性將對客戶之應收帳款，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款備抵損失，本集團民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之未逾期應收帳款之預期損失率均非重大，且本集團未有已逾期之應收帳款之情形。
- G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失金額均不重大，故於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日均未予認列。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 本集團未動用借款額度明細如下：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
浮動利率			
一年內到期	\$ 953,170	\$ 791,000	\$ 471,265
一年以上到期	-	115,630	137,470
	<u>\$ 953,170</u>	<u>\$ 906,630</u>	<u>\$ 608,735</u>

註：一年內到期之額度屬年度額度，於民國 111 年內將另行商議。

- C. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨值交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之金額係未折現之現金流量。

<u>111年9月30日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 165,554	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	168	-	-	-
應付帳款	6,923	-	-	-
其他應付款	23,698	-	-	-
租賃負債	1,422	1,140	822	-
應付公司債	-	-	198,650	-
長期借款	51,406	96,992	40,844	-
<u>110年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 161,395	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	296	-	-	-
應付帳款	10,177	-	-	-
其他應付款	31,078	-	-	-
租賃負債	1,564	1,548	2,317	-
應付公司債	-	-	203,015	-
長期借款	21,046	98,790	144,567	-
<u>110年9月30日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 268,410	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	592	-	-	-
應付帳款	17,563	-	-	-
其他應付款	29,869	-	-	-
租賃負債	1,564	1,564	2,741	-
長期借款	1,310	54,564	96,980	-

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

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

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

2. 除應付公司債係按預期支付之現金流量以資產負債表日之市場利率折現的現值衡量外，本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、租賃負債及長期借款(含一年或一營業週期內到期部分))之帳面金額係公允價值之合理近似值。
3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產之性質分類，相關資訊如下：

<u>111年9月30日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
公司債之買回權	\$ -	\$ 98	\$ -	\$ 98
<u>110年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
公司債之買回權	\$ -	\$ 40	\$ -	\$ 40

民國 110 年 9 月 30 日無此情事。

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

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

B. 遠期外匯合約係依據目前之遠期匯率評價。

4. 民國 111 年及 110 年 1 至 9 月均無第一等級與第二等級間之任何移轉。
5. 民國 111 年及 110 年 1 至 9 月無自第三等級轉入或轉出之情形。

(四) 其他事項

因新型冠狀病毒肺炎疫情流行以及政府推動多項防疫措施之影響，本集團配合「企業因應嚴重特殊傳染性肺炎疫情持續營運指引」，業已採行因應工作場所衛生管理相關措施並持續管理相關事宜，辦公室採分流分倉管制。

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 111 年 1 至 9 月之資訊)

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無此情事。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
9. 從事衍生工具交易：無此情事。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表三。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包括大陸被投資公司):無此情事。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表五。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表六。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且董事會係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團僅有單一應報導部門。該應報導部門以從事製造、批發及銷售水解黃豆勝肽蛋白等業務。

(二)部門資訊之衡量

本集團主要營運決策者依據稅前損益評估營運部門的表現。此項衡量標準排除營運部門中非經常性收支的影響。營運部門之會計政策皆與合併財務報表附註四、重大會計政策之彙總說明相同。

(三)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	<u>111年1至9月</u>	<u>110年1至9月</u>
部門收入		
外部收入淨額	\$ 318,618	\$ 343,823
利息收入	1,418	1,695
折舊及攤銷	20,012	19,641
利息費用	4,439	2,753
部門稅前淨損	(35,382)	(57,726)
部門資產	1,323,615	1,116,416
部門負債	581,041	470,339

(四)部門損益、資產與負債之調節資訊

向董事會呈報之外部收入，與合併綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式，且提供主要營運決策者之部門損益、總資產金額及總負債金額，與本集團合併財務報告採用一致衡量方式，故無需調節。

達邦蛋白股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國111年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際 動支金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註2)	資金貸與 總限額 (註2)	備註
													名稱	價值			
0	達邦蛋白股份有 限公司	福建達邦蛋白 生物科技有 限公司	其他應收款	Y	\$ 187,866	\$ 187,866	\$ 120,771	2%~2.5%	短期資 金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 297,030	\$ 297,030	-

(註1)母公司及子公司之為他人背書保證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)對個別對象資金貸與限額與資金貸與總限額之計算如下：

資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過該公司淨值40%為限，個別資金貸與金額不得超過該公司淨值之40%。

(註3)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(人民幣：新台幣1：4.473)換算為新台幣。

達邦蛋白股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國111年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註3)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額 (註4)	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		關係 (註2)	公司名稱											
0	達邦蛋白股份有限 公司	福建達邦蛋白生物 科技有限公司	1	\$ 742,574	\$ 225,406	\$ 225,406	\$ -	\$ -	30.35%	\$ 742,574	Y	N	Y	-

(註1)母公司及子公司之為他人背書保證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)與本公司之關係代號說明如下：

1. 直接及間接持有普通股股權超過50%之子公司。

(註3)1. 與本公司因業務關係從事背書保證者，其保證金額不得超過最近一年度或當年度截止背書保證時，本公司與其進貨或銷貨金額孰高者，且不得超過下述規定之限額。

2. 本公司及其子公司整體得對外背書保證總額以不超過本公司淨值100%為限，對單一企業背書保證之金額以不高過本公司淨值20%為限；惟本公司對直接及間接持有表決權股份100%之子公司背書保證，不受對單一企業背書保證金額不超過本公司淨值20%之限制，但以不超過本公司淨值100%為限。

(註4)本公司董事會通過在美元4,000仟元及人民幣22,000仟元以內提供該子公司背書保證。

(註5)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：31.75；人民幣：新台幣1：4.473)換算為新台幣。

達邦蛋白股份有限公司及子公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國111年1月1日至9月30日

附表三

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			佔合併總營收或總 資產之比率(註3)
				項目	金額	交易條件	
0	達邦蛋白股份有限公司	福建達邦蛋白生物科技有限公司	1	背書保證	\$ 225,406	—	17%
				其他應收款	124,511	—	9%
				其他收入	5,246	—	2%
				應收帳款	2,348	—	—
				銷貨收入	2,311	月結90天	1%
				利息收入	1,088	—	—

(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(母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無重複揭露。)

(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，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

達邦蛋白股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國111年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自	本期匯出或收回		本期期末自	被投資公司	本公司直接	本期認列投	期末投資	截至本期止已	備註
				台灣匯出累	投資金額	匯出	收回						
福建達邦蛋白生物 科技有限公司	製造批發及銷售 水解黃豆胜肽 蛋白	\$ 371,259	(註1)	\$ 371,259	\$ -	\$ -	\$ 371,259	(\$ 21,109)	100%	(\$ 21,109)	\$ 272,140	\$ -	子公司

公 司 名 稱	本期期末累計自台灣 匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定赴 大陸地區投資限額(註3)
達邦蛋白股份有限公司	\$ 371,259	\$ 392,271	\$ 445,544

(註1)係直接投資大陸公司。

(註2)係依被投資公司同期經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告評價認列。

(註3)係依淨值或合併淨值60%(較高者)為其上限。

(註4)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：31.75；人民幣：新台幣1：4.473)換算為新台幣。

達邦蛋白股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國111年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通				
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	其他(註1)
福建達邦蛋白生物科技有限公司	\$ 2,311	1%	\$ -	-	\$ 2,348	9%	\$ 225,406	借款擔保	\$ 187,866	\$ 120,771	2%~2.5%	\$ 1,088	\$ 5,246

(註1)係技術服務收入等，帳列「其他收入」項目。

(註2)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：31.75；人民幣：新台幣1：4.473)換算為新台幣。

達邦蛋白股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國111年9月30日

附表六

單位：股

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
嘉贏投資有限公司	2,196,303	5.55%

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