

綠茵生技股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國112及111年第3季

地址：台中市大雅區科雅路43號5樓

電話：(04)22382867

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3		-
四、	合併資產負債表	4		-
五、	合併綜合損益表	5		-
六、	合併權益變動表	6		-
七、	合併現金流量表	7~8		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	9		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	10~11		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11		五
	(六) 重要會計項目之說明	11~33		六~二七
	(七) 關係人交易	33~34		二八
	(八) 質抵押之資產	34		二九
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	35~36		三十
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	36、38~40		三一
	2. 轉投資事業相關資訊	36、41		三一
	3. 大陸投資資訊	37		三一
	4. 主要股東資訊	37、42		三一
	(十四) 部門資訊	37		三二

會計師核閱報告

綠茵生技股份有限公司 公鑒：

前 言

綠茵生技股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達綠茵生技股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 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 莊 碧 玉

莊 碧 玉



會計師 簡 明 彥

簡 明 彥



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 112 年 11 月 10 日

民國 112 年 9 月 30 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年9月30日			111年12月31日			111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）	\$	554,679	55	\$	370,299	44	\$	329,624	43
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註七及二九）		150	-		150	-		150	-
1150	應收票據（附註八）		21,078	2		32,797	4		39,251	5
1170	應收帳款（附註八）		98,808	10		83,788	10		67,821	9
1200	其他應收款（附註八）		-	-		3	-		806	-
1310	存貨（附註九）		156,321	15		159,351	19		154,819	20
1400	生物資產－流動（附註十）		4,131	-		3,743	1		3,615	1
1470	其他流動資產（附註十五及二八）		23,368	2		15,901	2		17,896	2
11XX	流動資產總計		<u>858,535</u>	<u>84</u>		<u>666,032</u>	<u>80</u>		<u>613,982</u>	<u>80</u>
	非流動資產									
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註七及二九）		1,000	-		1,000	-		1,000	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十二）		74,727	8		77,340	9		80,326	10
1755	使用權資產（附註十三）		47,191	5		53,972	7		49,055	6
1780	無形資產（附註十四）		2,038	-		1,439	-		1,056	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二三）		3,018	-		2,934	-		3,821	1
1900	其他非流動資產（附註十五及二九）		29,594	3		32,095	4		20,532	3
15XX	非流動資產總計		<u>157,568</u>	<u>16</u>		<u>168,780</u>	<u>20</u>		<u>155,790</u>	<u>20</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 1,016,103</u>	<u>100</u>		<u>\$ 834,812</u>	<u>100</u>		<u>\$ 769,772</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款（附註十六）	\$	40,000	4	\$	30,000	4	\$	50,000	6
2130	合約負債－流動（附註二一）		32,526	3		49,279	6		31,018	4
2150	應付票據（附註十七）		5,000	1		-	-		-	-
2170	應付帳款（附註十七）		54,923	5		46,460	5		37,944	5
2200	其他應付款（附註十八）		64,206	6		66,480	8		54,659	7
2230	本期所得稅負債（附註四及二三）		6,082	1		21,748	3		13,795	2
2280	租賃負債－流動（附註十三）		7,596	1		9,317	1		7,242	1
2300	其他流動負債（附註十八）		2,412	-		2,379	-		1,716	-
21XX	流動負債總計		<u>212,745</u>	<u>21</u>		<u>225,663</u>	<u>27</u>		<u>196,374</u>	<u>25</u>
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債（附註四及二三）		1,624	-		722	-		1,793	-
2580	租賃負債－非流動（附註十三）		41,223	4		46,412	6		43,615	6
2645	存入保證金		2,096	-		-	-		-	-
25XX	非流動負債總計		<u>44,943</u>	<u>4</u>		<u>47,134</u>	<u>6</u>		<u>45,408</u>	<u>6</u>
2XXX	負債總計		<u>257,688</u>	<u>25</u>		<u>272,797</u>	<u>33</u>		<u>241,782</u>	<u>31</u>
31XX	歸屬於本公司業主之權益（附註二十及二四）									
3110	普通股股本		267,235	26		244,133	29		244,133	32
3200	資本公積		179,143	18		4,445	-		4,057	1
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		51,968	5		37,294	5		37,294	5
3350	未分配盈餘		260,069	26		276,143	33		242,506	31
3300	保留盈餘合計		<u>312,037</u>	<u>31</u>		<u>313,437</u>	<u>38</u>		<u>279,800</u>	<u>36</u>
3XXX	權益總計		<u>758,415</u>	<u>75</u>		<u>562,015</u>	<u>67</u>		<u>527,990</u>	<u>69</u>
	負 債 與 權 益 總 計		<u>\$ 1,016,103</u>	<u>100</u>		<u>\$ 834,812</u>	<u>100</u>		<u>\$ 769,772</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：吳嘉峰



經理人：徐榜奎



會計主管：曾秋雪





民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 年及 111 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		112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日					
		金	額 %	金	額 %	金	額 %	金	額 %				
4000	營業收入（附註二一及二八）	\$	192,559	100	\$	166,098	100	\$	579,980	100	\$	502,921	100
5000	營業成本（附註九、二二及二八）		<u>99,670</u>	<u>52</u>		<u>79,110</u>	<u>48</u>		<u>294,333</u>	<u>51</u>		<u>235,659</u>	<u>47</u>
5900	營業毛利		<u>92,889</u>	<u>48</u>		<u>86,988</u>	<u>52</u>		<u>285,647</u>	<u>49</u>		<u>267,262</u>	<u>53</u>
	營業費用（附註二二、二六及二八）												
6100	推銷費用		24,126	13		18,382	11		63,539	11		48,454	9
6200	管理費用		22,073	11		19,626	12		66,776	11		55,741	11
6300	研究發展費用		<u>12,404</u>	<u>6</u>		<u>15,324</u>	<u>9</u>		<u>44,874</u>	<u>8</u>		<u>38,799</u>	<u>8</u>
6000	營業費用合計		<u>58,603</u>	<u>30</u>		<u>53,332</u>	<u>32</u>		<u>175,189</u>	<u>30</u>		<u>142,994</u>	<u>28</u>
6900	營業淨利		<u>34,286</u>	<u>18</u>		<u>33,656</u>	<u>20</u>		<u>110,458</u>	<u>19</u>		<u>124,268</u>	<u>25</u>
	營業外收入及支出												
7100	利息收入（附註二二）		342	-		51	-		3,083	-		367	-
7010	其他收入（附註二二）		332	-		25	-		1,197	-		1,199	-
7020	其他利益及損失（附註二二）		3,335	2		8,458	5		4,852	1		17,439	3
7050	財務成本（附註二二）		(<u>387</u>)	-		(<u>307</u>)	-		(<u>1,177</u>)	-		(<u>910</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計		<u>3,622</u>	<u>2</u>		<u>8,227</u>	<u>5</u>		<u>7,955</u>	<u>1</u>		<u>18,095</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨利		37,908	20		41,883	25		118,413	20		142,363	28
7950	所得稅費用（附註四及二三）		<u>7,428</u>	<u>4</u>		<u>8,282</u>	<u>5</u>		<u>24,601</u>	<u>4</u>		<u>29,265</u>	<u>6</u>
8500	本期淨利及綜合損益總額	\$	<u>30,480</u>	<u>16</u>	\$	<u>33,601</u>	<u>20</u>	\$	<u>93,812</u>	<u>16</u>	\$	<u>113,098</u>	<u>22</u>
	每股盈餘（附註二五）												
9750	基 本	\$	<u>1.14</u>		\$	<u>1.38</u>		\$	<u>3.66</u>		\$	<u>4.63</u>	
9850	稀 釋	\$	<u>1.13</u>		\$	<u>1.35</u>		\$	<u>3.63</u>		\$	<u>4.57</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：吳嘉峰



經理人：徐榜奎



會計主管：曾秋雪





綠茵生技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		普通股本 (附註二十)		資本公積 (附註二十及二四)		保留盈餘 (附註二十)		權益總額
		股數 (仟股)	金額	股票發行溢價	員工認股權	法定盈餘公積	未分配盈餘	
A1	111 年 1 月 1 日餘額	24,413	\$ 244,133	\$ 114,065	\$ 2,198	\$ 24,017	\$ 229,352	\$ 613,765
	110 年度盈餘分配							
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	13,277	(13,277)	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(86,667)	(86,667)
C15	資本公積配發現金股利	-	-	(113,522)	-	-	-	(113,522)
T1	本公司發行員工認股權	-	-	-	1,316	-	-	1,316
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利及綜合損益總額	-	-	-	-	-	113,098	113,098
Z1	111 年 9 月 30 日餘額	24,413	\$ 244,133	\$ 543	\$ 3,514	\$ 37,294	\$ 242,506	\$ 527,990
A1	112 年 1 月 1 日餘額	24,413	\$ 244,133	\$ 543	\$ 3,902	\$ 37,294	\$ 276,143	\$ 562,015
	111 年度盈餘分配							
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	14,674	(14,674)	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(95,212)	(95,212)
E1	現金增資	2,300	23,000	176,883	-	-	-	199,883
T1	股份發行成本	-	-	(3,000)	-	-	-	(3,000)
T1	本公司發行員工認股權	-	-	-	781	-	-	781
N1	員工認股權計畫下發行之普通股	10	102	163	(129)	-	-	136
D1	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利及綜合損益總額	-	-	-	-	-	93,812	93,812
Z1	112 年 9 月 30 日餘額	26,723	\$ 267,235	\$ 174,589	\$ 4,554	\$ 51,968	\$ 260,069	\$ 758,415

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：吳嘉峰



經理人：徐榜奎



會計主管：曾秋雪



綠茵生技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111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	\$ 118,413	\$ 142,363
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	17,806	18,801
A20200	攤銷費用	378	265
A20900	財務成本	1,177	910
A21200	利息收入	(3,083)	(367)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	2,025	2,960
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(1,323)
A21900	員工認股權酬勞成本	4,891	1,316
A23800	不動產、廠房及設備減損迴轉利益	(1,030)	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	-	(56)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	80,072
A31130	應收票據	11,719	(4,540)
A31150	應收帳款	(15,020)	11,778
A31160	應收帳款－關係人	-	10
A31180	其他應收款	3	(576)
A31200	存 貨	1,005	(44,515)
A31210	生物資產	(388)	(1,250)
A31230	預付款項	(2,016)	(2,375)
A31240	其他流動資產	(5,451)	(124)
A32140	應付票據	5,000	-
A32150	應付帳款	8,463	(2,580)
A32180	其他應付款	(2,282)	(2,591)
A32125	合約負債	(16,753)	(11,330)
A32230	其他流動負債	33	(350)
A33000	營運產生之現金	124,890	186,498
A33100	收取之利息	3,083	367

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 1,169)	(\$ 901)
A33500	支付之所得稅	(39,449)	(31,988)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>87,355</u>	<u>153,976</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(3,596)	(2,648)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	1,945
B03700	存出保證金增加	-	(529)
B03800	存出保證金減少	2,043	-
B04500	購置無形資產	(462)	-
B07100	預付設備款增加	(3,402)	(2,602)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(5,417)</u>	<u>(3,834)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	420,000	300,000
C00200	償還短期借款	(410,000)	(270,000)
C03000	存入保證金增加	2,096	-
C04020	租賃本金償還	(7,351)	(6,459)
C04500	發放現金股利	(95,212)	(200,189)
C04600	現金增資	195,773	-
C04800	員工執行認股權	136	-
C09900	支付股份發行成本	(3,000)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>102,442</u>	<u>(176,648)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)	184,380	(26,506)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>370,299</u>	<u>356,130</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 554,679</u>	<u>\$ 329,624</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：吳嘉峰



經理人：徐榜奎



會計主管：曾秋雪



綠茵生技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 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

綠茵生技股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 101 年 7 月 18 日設立於台中市之股份有限公司。本公司所營業務主要為保健食品原料生產及銷售暨配方調配之生產及銷售等業務。

本公司股票自 112 年 5 月 15 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表於 112 年 11 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首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「IFRSs」)

合併公司適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日(註3)

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：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報表通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 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
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日(註2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本合併財務報表通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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

本合併財務報表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表所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

本合併財務報表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

本合併財務報表係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報表。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。於編製合併財務報表時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十一及附表四。

（四）其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報表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

本合併財務報表所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明，請參閱 111 年度合併財務報表。

六、現金及約當現金

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 351	\$ 457	\$ 429
銀行支票及活期存款	489,788	228,777	329,195
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	64,540	141,065	-
	<u>\$ 554,679</u>	<u>\$ 370,299</u>	<u>\$ 329,624</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
銀行活期存款	0.001%~0.7%	0.001%~1.05%	0.001%~0.450%
銀行定期存款	1.31%~5.42%	0.90%~4.85%	-

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 150	\$ 150	\$ 150
利率區間	1.31%	1.185%	1.06%
<u>非 流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 1,000	\$ 1,000	\$ 1,000
利率區間	1.156%~1.338%	0.584%~1.086%	0.584%~0.960%

按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動質押之資訊請參閱附註二十九。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款（含關係人）

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 21,078	\$ 32,797	\$ 39,251
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 99,410	\$ 84,390	\$ 68,423
減：備抵損失	(602)	(602)	(602)
	\$ 98,808	\$ 83,788	\$ 67,821
<u>其他應收款</u>			
其 他	\$ -	\$ 3	\$ 806
減：備抵損失	-	-	-
	\$ -	\$ 3	\$ 806

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~90 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帳款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帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款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考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢計算。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，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數評估預期信用損失。

合併公司衡量應收帳款（含關係人）之備抵損失如下：

112 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~90 天	逾期 91~120 天	逾期 121~180 天	逾期 181~365 天	超過 365 天	合計
總帳面金額	\$ 79,139	\$ 15,471	\$ 4,304	\$ -	\$ 6	\$ -	\$ 490	\$ 99,410
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(112)	-	-	-	-	(490)	(602)
攤銷後成本	<u>\$ 79,139</u>	<u>\$ 15,359</u>	<u>\$ 4,304</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 98,808</u>

111 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~90 天	逾期 91~120 天	逾期 121~180 天	逾期 181~365 天	超過 365 天	合計
總帳面金額	\$ 71,387	\$ 10,492	\$ 2,018	\$ 3	\$ -	\$ -	\$ 490	\$ 84,390
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(112)	-	-	-	-	(490)	(602)
攤銷後成本	<u>\$ 71,387</u>	<u>\$ 10,380</u>	<u>\$ 2,018</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 83,788</u>

111 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~90 天	逾期 91~120 天	逾期 121~180 天	逾期 181~365 天	超過 365 天	合計
總帳面金額	\$ 56,801	\$ 11,160	\$ 60	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 402	\$ 68,423
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(200)	-	-	-	-	(402)	(602)
攤銷後成本	<u>\$ 56,801</u>	<u>\$ 10,960</u>	<u>\$ 60</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67,821</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初及期末餘額	<u>\$ 602</u>	<u>\$ 602</u>

(二) 其他應收款

其他應收款（含關係人）備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -	\$ 2,837
減：本期實際沖銷	-	2,837
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

九、存 貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
原 物 料	\$ 28,188	\$ 28,416	\$ 23,444
在 製 品	51,844	52,216	59,631
製 成 品	20,443	17,583	14,020
商 品	<u>55,846</u>	<u>61,136</u>	<u>57,724</u>
	<u>\$ 156,321</u>	<u>\$ 159,351</u>	<u>\$ 154,819</u>

112 年及 111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日 與 112 年 及 111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 與 存 貨 相 關 之 銷 貨 成 本 分 別 為 99,670 仟 元、79,110 仟 元、295,363 仟 元 及 235,659 仟 元。銷 貨 成 本 包 括 存 貨 跌 價 及 呆 滯 損 失 分 別 為 703 仟 元、872 仟 元、2,025 仟 元 及 2,960 仟 元。

十、生物資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
生物資產—流動	<u>\$ 4,131</u>	<u>\$ 3,743</u>	<u>\$ 3,615</u>

合併公司之生物資產為實驗室培育之牛樟芝菌絲體，因於培育期間其直、間接之公開市價取得困難，係以成本減除累計減損損失衡量。

十一、子公司

列入合併財務報表之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投資公司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日	
本 公 司	康普森生技股份有限公司 (以下稱「康普森生技」)	保健食品原料進口 及銷售	100%	100%	100%	(1)
本 公 司	鋒揚生醫股份有限公司(以 下稱「鋒揚生醫」)	保健食品原料及配 方商品代工服務	100%	100%	100%	(2)

- (1) 本公司投資設立子公司康普森生技以從事保健食品原料進口及銷售業務。截至 112 年 9 月 30 日止，該公司實收資本為 20,000 仟元。
- (2) 本公司投資設立子公司鋒揚生醫以從事供應保健食品原料及配方商品服務。截至 112 年 9 月 30 日止，該公司實收資本為 20,000 仟元。

112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日列入本合併財務報表之子公司皆係經會計師核閱。

十二、不動產、廠房及設備

	租賃改良物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
成本							
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 75,481	\$ 101,534	\$ 1,707	\$ 6,947	\$ 4,525	\$ -	\$ 190,194
增 添	376	4,447	-	1,842	276	-	6,941
112 年 9 月 30 日餘額	75,857	105,981	1,707	8,789	4,801	-	197,135
累計折舊及減損							
112 年 1 月 1 日餘額	38,086	68,433	1,045	3,680	1,610	-	112,854
折舊費用	2,792	5,751	285	1,053	703	-	10,584
迴轉減損損失	-	(1,030)	-	-	-	-	(1,030)
112 年 9 月 30 日餘額	40,878	73,154	1,330	4,733	2,313	-	122,408
112 年 9 月 30 日淨額	\$ 34,979	\$ 32,827	\$ 377	\$ 4,056	\$ 2,488	\$ -	\$ 74,727
成本							
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 75,139	\$ 104,114	\$ 1,707	\$ 6,255	\$ 3,421	\$ 101	\$ 190,737
增 添	241	3,098	-	465	988	-	4,792
處 份	-	(5,781)	-	(92)	-	-	(5,873)
重 分 類	101	-	-	-	-	(101)	-
111 年 9 月 30 日餘額	75,481	101,431	1,707	6,628	4,409	-	189,656
累計折舊及減損							
111 年 1 月 1 日餘額	34,197	63,706	667	2,714	855	-	102,139
折舊費用	2,913	7,979	284	731	535	-	12,442
處 份	-	(5,220)	-	(31)	-	-	(5,251)
111 年 9 月 30 日餘額	37,110	66,465	951	3,414	1,390	-	109,330
111 年 9 月 30 日淨額	\$ 38,371	\$ 34,966	\$ 756	\$ 3,214	\$ 3,019	\$ -	\$ 80,326

合併公司於 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日評估部分機器設備因改良後重新啟用，故迴轉減損損失 1,030 仟元（帳列營業成本）。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

租賃改良物	5至15年
機器設備	3至12年
運輸設備	5年
辦公設備	3至15年
其他設備	3至10年

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 47,191</u>	<u>\$ 53,972</u>	<u>\$ 49,055</u>
使用權資產之增添	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
使用權資產之折舊費用			
建築物	<u>\$ 2,380</u>	<u>\$ 2,140</u>	<u>\$ 7,222</u>
			<u>\$ 6,359</u>

(二) 租賃負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 7,596</u>	<u>\$ 9,317</u>	<u>\$ 7,242</u>
非流動	<u>\$ 41,223</u>	<u>\$ 46,412</u>	<u>\$ 43,615</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
建築物	1.45%	1.45%	1.45%

(三) 其他租賃資訊

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 2,169</u>	<u>\$ 2,225</u>	<u>\$ 4,525</u>	<u>\$ 4,589</u>
租賃之現金（流出）總額			<u>(\$12,452)</u>	<u>(\$11,846)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之倉庫、機器設備及辦公室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。

十四、無形資產

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,885
單獨取得	<u>977</u>
112 年 9 月 30 日餘額	<u>3,862</u>
<u>累計攤銷</u>	
112 年 1 月 1 日餘額	1,446
攤銷費用	<u>378</u>
112 年 9 月 30 日餘額	<u>1,824</u>
112 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 2,038</u>
 <u>成 本</u>	
111 年 1 月 1 日及 9 月 30 日餘額	<u>\$ 2,410</u>
<u>累計攤銷</u>	
111 年 1 月 1 日餘額	1,089
攤銷費用	<u>265</u>
111 年 9 月 30 日餘額	<u>1,354</u>
111 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 1,056</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 5至6年

十五、其他資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>流 動</u>			
預付貨款	\$ 6,133	\$ 9,394	\$ 6,374
預付費用	11,610	6,366	10,994
進項稅額	-	-	31
其 他	<u>5,625</u>	<u>141</u>	<u>497</u>
	<u>\$ 23,368</u>	<u>\$ 15,901</u>	<u>\$ 17,896</u>
 <u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 5,110	\$ 7,153	\$ 6,472
預付設備款	<u>24,484</u>	<u>24,942</u>	<u>14,060</u>
	<u>\$ 29,594</u>	<u>\$ 32,095</u>	<u>\$ 20,532</u>

十六、借 款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 40,000	\$ 30,000	\$ 50,000

銀行信用額度借款之利率於 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.73%~1.85%、1.48%~1.83%及 1.343%~1.40%。

十七、應付票據及應付帳款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 5,000	\$ -	\$ -
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 54,923	\$ 46,460	\$ 37,944

十八、其他負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 19,520	\$ 22,242	\$ 15,561
應付員工及董監事酬勞	18,701	15,622	17,502
應付勞務費	2,771	6,466	4,610
應付權利金	2,736	1,415	1,870
應付退休金	1,391	1,178	1,156
應付營業稅	1,185	2,406	725
其 他	17,902	17,151	13,235
	\$ 64,206	\$ 66,480	\$ 54,659
其他流動負債			
代 收 款	\$ 1,379	\$ 1,458	\$ 1,291
暫 收 款	973	921	365
其他預收款	60	-	60
	\$ 2,412	\$ 2,379	\$ 1,716

十九、退職後福利計畫

合併公司所適用「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。

二十、權益

(一) 普通股股本

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
額定股數（仟股）	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>26,723</u>	<u>24,413</u>	<u>24,413</u>
發行股本	<u>\$ 267,235</u>	<u>\$ 244,133</u>	<u>\$ 244,133</u>

為配合申請股票初次上櫃公開承銷案，本公司於 112 年 3 月 14 日經董事會決議辦理現金增資發行新股 2,300 仟股，每股面額 10 元，業經證櫃審字第 1120001315 號函申報生效。該現金增資發行新股除保留 10% 計 230 仟股供員工認購，餘 2,070 仟股全數辦理上櫃前公開承銷，員工認購不足或放棄認購之部份，授權董事長洽特定人認購。本次現金增資採溢價方式辦理，競價拍賣最低承銷價格定為每股 56.2 元，依投標價格高者優先得標，各得標單之價格及其數量加權平均價格為 91.78 元，高於最低承銷價格的 1.21 倍，是以公開申購承銷價格則以每股 68 元溢價發行，並以 112 年 5 月 11 日為增資基準日，共募得現金 195,773 仟元，扣除承銷相關手續費 3,000 仟元（帳列資本公積－股票發行溢價減項）後合計 192,773 仟元，該增資案已於 112 年 5 月 15 日完成變更登記。

合併公司員工於 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日已行使認股權憑證 10,200 單位，認購普通股 10,200 股，行使後股本為 267,235 仟元，業經董事會決議增資基準日為 112 年 8 月 10 日，並於 112 年 8 月 16 日完成變更登記。

(二) 資本公積

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放</u> <u>現金或撥充股本（註）</u>			
股票發行溢價	\$ 174,589	\$ 543	\$ 543
<u>不得作為任何用途</u> <u>（附註二四）</u>			
員工認股權	<u>4,554</u>	<u>3,902</u>	<u>3,514</u>
	<u>\$ 179,143</u>	<u>\$ 4,445</u>	<u>\$ 4,057</u>

註：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

依本公司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，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時得不再提列。另依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，就其餘數連同以往年度未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，並提請股東會決議後分派之。

前項股息紅利、法定盈餘公積及資本公積以現金分配者，得授權由董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議行之，並報告股東會。

本公司章程規定之員工及董監事酬勞分配政策，參閱附註二二之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，本公司配合目前及未來之發展計畫，並考量本公司之資金需求、投資環境、國內外競爭狀況及股東利益等因素，各年度發放股東紅利分配總金額不低於當年度可分配盈餘之 30%，分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利之比例，不低於股利總額 10%。惟如當年度每股可分派盈餘低於 0.5 元，得不分派。

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 112 年 3 月 14 日及 111 年 3 月 21 日經董事會決議 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	111 年度	110 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 14,674</u>	<u>\$ 13,277</u>
現金股利	<u>\$ 95,212</u>	<u>\$ 86,667</u>
每股現金股利（元）	\$ 3.90	\$ 3.55

另本公司董事會於 111 年 3 月 21 日決議以資本公積分配現金 113,522 仟元，每股現金股利 4.65 元。

有關 111 年度之盈餘分配案已於 112 年 6 月 26 日召開之股東常會中報告。

二一、收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 192,211	\$ 165,753	\$ 579,038	\$ 501,997
其他營業收入	<u>348</u>	<u>345</u>	<u>942</u>	<u>924</u>
	<u>\$ 192,559</u>	<u>\$ 166,098</u>	<u>\$ 579,980</u>	<u>\$ 502,921</u>

合併公司考量客戶合約中有關其履約義務之資訊後，於滿足履約義務之時點時認列收入。

合約餘額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	111年1月1日
應收票據及帳款（附註八）	<u>\$ 119,886</u>	<u>\$ 116,585</u>	<u>\$ 107,072</u>	<u>\$ 114,320</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 32,526</u>	<u>\$ 49,279</u>	<u>\$ 31,018</u>	<u>\$ 42,348</u>

二二、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 341	\$ 51	\$ 3,078	\$ 347
其他	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>5</u>	<u>20</u>
	<u>\$ 342</u>	<u>\$ 51</u>	<u>\$ 3,083</u>	<u>\$ 367</u>

(二) 其他收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
補助款收入	\$ -	\$ -	\$ 69	\$ 1,107
賠償款收入	262	19	682	34
其他	<u>70</u>	<u>6</u>	<u>446</u>	<u>58</u>
	<u>\$ 332</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 1,197</u>	<u>\$ 1,199</u>

(三) 其他利益及損失

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益	\$ 3,341	\$ 7,135	\$ 4,862	\$16,063
處分不動產、廠房及 設備利益	-	1,323	-	1,323
其他	(6)	-	(10)	53
	<u>\$ 3,335</u>	<u>\$ 8,458</u>	<u>\$ 4,852</u>	<u>\$17,439</u>

(四) 財務成本

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 208	\$ 120	\$ 615	\$ 351
租賃負債之利息	179	187	562	559
	<u>\$ 387</u>	<u>\$ 307</u>	<u>\$ 1,177</u>	<u>\$ 910</u>

(五) 折舊及攤銷

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 3,651	\$ 5,517	\$10,584	\$12,442
使用權資產	2,380	2,140	7,222	6,359
無形資產	157	85	378	265
	<u>\$ 6,188</u>	<u>\$ 7,742</u>	<u>\$18,184</u>	<u>\$19,066</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 3,490	\$ 5,208	\$10,429	\$12,537
營業費用	2,541	2,449	7,377	6,264
	<u>\$ 6,031</u>	<u>\$ 7,657</u>	<u>\$17,806</u>	<u>\$18,801</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 157</u>	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 378</u>	<u>\$ 265</u>

(六) 員工福利費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
退職後福利 (附註十九)				
確定提撥計畫	\$ 1,387	\$ 1,154	\$ 3,922	\$ 3,447
股份基礎給付				
權益交割	345	459	4,891	1,316
其他員工福利				
薪資費用	38,136	30,304	104,670	88,048
勞健保費用	3,096	2,628	8,650	7,793
其他用人費用	1,349	1,496	4,065	4,139
	<u>42,581</u>	<u>34,428</u>	<u>117,385</u>	<u>99,980</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 44,313</u>	<u>\$ 36,041</u>	<u>\$ 126,198</u>	<u>\$ 104,743</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,274	\$ 5,362	\$ 19,921	\$ 16,880
營業費用	<u>37,039</u>	<u>30,679</u>	<u>106,277</u>	<u>87,863</u>
	<u>\$ 44,313</u>	<u>\$ 36,041</u>	<u>\$ 126,198</u>	<u>\$ 104,743</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

依公司章程規定，本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 5% 至 15% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。

112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 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

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	6.5%	6.1%
董監事酬勞	-	-

現金金額

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 2,581	\$ 2,454	\$ 7,544	\$ 8,230
董監事酬勞	-	-	-	-

年度合併財務報表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。

111 及 110 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 112 年 3 月 14 日及 111 年 3 月 21 日經董事會決議如下：

估列比例

	111年度	110年度
員工酬勞	6.5%	5.0%
董監事酬勞	-	1.4%

現金金額

	111年度	110年度
員工酬勞	\$ 11,492	\$ 7,819
董監事酬勞	-	2,191

111 年度員工酬勞尚未實際配發完畢，110 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 110 年度合併財務報表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監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本年度產生者	\$ 6,940	\$ 6,984	\$ 22,832	\$ 26,404
未分配盈餘加徵	212	(109)	1,340	722
以前年度調整	(351)	-	(389)	-
	<u>6,801</u>	<u>6,875</u>	<u>23,783</u>	<u>27,126</u>
遞延所得稅				
本年度產生者	627	1,407	818	2,691
以前年度調整	-	-	-	(552)
	<u>627</u>	<u>1,407</u>	<u>818</u>	<u>2,139</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 7,428</u>	<u>\$ 8,282</u>	<u>\$ 24,601</u>	<u>\$ 29,265</u>

(二) 所得稅核定情形

合併公司截至 110 年度止之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二四、股份基礎給付協議

(一) 本公司員工認股權計畫

本公司於 109 年 9 月 17 日經董事會決議發行員工認股權 1,000 仟單位，每一單位可認購普通股 1 股，並以發行新股方式交付之。給予對象為本公司及子公司之全職員工。認股權證之存續期間為 6 年，認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿 2 年後，可行使被給予一定比例之認股權證。認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	428	\$15.97	444	\$23.70
本期喪失	(38)	13.30	(12)	15.97
本期行使	(10)	13.30	-	-
期末流通在外	380	13.30	432	15.97
期末可執行	16		28	
本期給與之認股權加權平均公允價值 (元)	\$ -		\$ -	

本公司分別於 112 年 4 月及 111 年 4 月依認股權計畫之規定調整發放現金股利對員工認股權執行價格之影響，流通在外股權行使價格由 15.97 元調整為 13.30 元及 23.70 元調整為 15.97 元。

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
執行價格之範圍 (元)	\$ 13.30	\$ 15.97	\$ 15.97
加權平均剩餘合約期限 (年)	3.08 年	3.83 年	4.08 年

本公司於 109 年 10 月 30 日給與之員工認股權係採用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	109年10月30日
給與日公允價值	新台幣 36.35 元
執行價格	新台幣 30 元
預期波動率	37.92%-38.66%
預期存續期間	3.38~5 年
預期股利率	-
無風險利率	0.22%-0.23%

上述發行之員工認股權證採公平價值法計算員工認股權酬勞成本，合併公司依既得期間以直線法於 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列薪資費用及資本公積－員工認股權 243 仟元、459 仟元、781 仟元及 1,316 仟元。

(二) 現金增資保留員工認股

本公司於 112 年 3 月 14 日經董事會決議通過 112 年現金增資發行新股案，並依據公司法保留 230 仟股作為員工認購，如有員工認列不足或放棄，則授權董事長洽特定人認購之。

本公司於 112 年 4 月 28 日給與日之現金增資保留員工認購股份使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	112年4月28日
給與日市場價值（元／股）	新台幣 85.85 元
行使價格	新台幣 68 元
預期波動率	37.27%
預期存續期間	0.022 年
無風險利率	1.04%
認股權公平價值	新台幣 17.87 元

本公司於 1 月 1 日至 9 月 30 日因現金增資保留員工認股認列之酬勞成本為 4,110 仟元。

二五、每股盈餘

單位：每股元

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.14</u>	<u>\$ 1.38</u>	<u>\$ 3.66</u>	<u>\$ 4.63</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.13</u>	<u>\$ 1.35</u>	<u>\$ 3.63</u>	<u>\$ 4.57</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋 每股盈餘之淨利	<u>\$ 30,480</u>	<u>\$ 33,601</u>	<u>\$ 93,812</u>	<u>\$ 113,098</u>

股 數

單位：仟股

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111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	26,719	24,413	25,620	24,413
具稀釋作用潛在普通 股之影響：				
員工酬勞	93	381	122	205
員工認股權	<u>70</u>	<u>129</u>	<u>67</u>	<u>131</u>
用以計算稀釋每股盈 餘之普通股加權平 均股數	<u>26,882</u>	<u>24,923</u>	<u>25,809</u>	<u>24,749</u>

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

二六、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保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。

二七、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

合併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均趨近其公允價值。

(二) 金融工具之種類

	112年9月30日	111年12月31日	111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）	\$ 680,825	\$ 495,190	\$ 445,124
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	166,225	142,940	142,603

註1：餘額係包含現金及約當現金、受限制之銀行存款、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收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、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金等以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現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、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、存入保證金及租賃負債。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（包括匯率風險及利率風險）、信用風險、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（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

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，請參閱附註三十。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

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 5% 時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 5% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	112年1月1日	111年1月1日	112年1月1日	111年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
損 益(i)	\$ 5,414	\$ 5,421	\$ 80	\$ 956

- (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元及人民幣計價活期存款、應收款項及應付款項。

因前述之敏感度分析係依據資產負債表日之外幣暴險金額計算，故管理階層認為該敏感度分析無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

合併公司因持有固定利率之金融負債，故有利率變動之公允價值暴險；因持有浮動利率之金融資產及金融負債，故有利率變動之現金流量暴險。

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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融負債	\$ 78,819	\$ 85,729	\$ 90,857
具現金流量利率風險			
－金融資產	549,375	368,892	329,242
－金融負債	10,000	-	10,000

敏感度分析

有關利率風險之敏感度分析，合併公司係以資產負債表日屬於浮動利率之金融資產及金融負債為基礎進行計算。若利率增加 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加 2,023 仟元及增加 1,197 仟元，主係因合併公司持有浮動利率資產及負債產生暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。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與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用公開及未公開之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶。

合併公司應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，且分散於不同區域，並無集中於單一客戶或地區，另合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，故其信用風險尚屬有限。於資產負債表日，合併公司最大信用風險金額與帳列金融資產之帳面金額相當。

3. 流動性風險

合併公司管理流動性之目標，係為確保合併公司有充足之流動性以支應未來 12 個月內之營運需求。合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及銀行融資額度以支應各項合約義務。

合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 112 年 9 月 30 日暨 111 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(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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。

112 年 9 月 30 日

	加權平均有效 利率（%）	要 求 即 付 或 短 於 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債				
無附息負債	-	\$ 124,129	\$ -	\$ -
租賃負債	1.45%	8,242	19,085	25,232
固定利率工具	1.84%~1.85%	30,018	-	-
浮動利率工具	1.73%	10,008	-	-
		<u>\$ 172,397</u>	<u>\$ 19,085</u>	<u>\$ 25,232</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 8,242</u>	<u>\$ 19,085</u>	<u>\$ 17,010</u>	<u>\$ 8,222</u>

111 年 12 月 31 日

	加權平均有效 利率（%）	要 求 即 付 或 短 於 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債				
無附息負債	-	\$ 112,940	\$ -	\$ -
租賃負債	1.45%	10,048	22,390	27,783
固定利率工具	1.48%~1.83%	30,017	-	-
		<u>\$ 153,005</u>	<u>\$ 22,390</u>	<u>\$ 27,783</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 1 0 年	1 0 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 10,048</u>	<u>\$ 22,390</u>	<u>\$ 17,010</u>	<u>\$ 10,773</u>

111 年 9 月 30 日

	加 權 平 均 有 效 利 率 (%)	要 求 即 付 或 短 於 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	-	\$ 92,603	\$ -	\$ -
租賃負債	1.45%	7,919	18,659	28,634
固定利率工具	1.343%~1.40%	40,015	-	-
浮動利率工具	1.40%	10,006	-	-
		<u>\$ 150,543</u>	<u>\$ 18,659</u>	<u>\$ 28,634</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 1 0 年	1 0 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 7,919</u>	<u>\$ 18,659</u>	<u>\$ 17,010</u>	<u>\$ 11,624</u>

(2) 融資額度

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。

合併公司於資產負債表日之銀行未動用之融資額度如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>擔保銀行借款額度</u>			
(新台幣)			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>36,000</u>
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 36,000</u>
<u>無擔保銀行借款額度</u>			
(新台幣)			
— 已動用金額	\$ 40,000	\$ 30,000	\$ 50,000
— 未動用金額	<u>170,000</u>	<u>160,000</u>	<u>110,000</u>
	<u>\$ 210,000</u>	<u>\$ 190,000</u>	<u>\$ 160,000</u>
<u>無擔保銀行借款額度</u>			
(美元)			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,000</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,000</u>

截至 111 年 12 月 31 日止，無擔保銀行總借款之額度新台幣 80,000 仟元，係為本公司、子公司康普森生技及鋒揚生醫之共用借款額度，截至 111 年 12 月 31 日止，子公司康普森生技已實際動支新台幣 20,000 仟元。

截至 111 年 9 月 30 日無擔保銀行借款其中額度美元 1,000 仟元與新台幣 110,000 仟元，總借款額度合控新台幣 120,000 仟元，係為本公司、子公司康普森生技及鋒揚生醫之共用借款額度，截至 111 年 9 月 30 日止，子公司康普森生技已實際動支新台幣 30,000 仟元。

二八、關係人交易

合併公司間之交易、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。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
潤得投資股份有限公司（以下稱「潤得投資」）	主要股東
創穎投資股份有限公司（以下稱「創穎投資」）	主要股東
創達投資股份有限公司（以下稱「創達投資」）	主要股東
吳嘉峰	董事長

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關係人類別	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銷貨收入	董 事 長	\$ -	\$ 25	\$ -	\$ 95

合併公司與關係人之銷貨交易，係依雙方議定之價格及條件辦理，並無其他交易對象可資比較。

(三) 預付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
預付租金	主要股東	\$ 842	\$ 280	\$ 842
	董 事 長	383	-	383
		<u>\$ 1,225</u>	<u>\$ 280</u>	<u>\$ 1,225</u>

(四) 承租協議

關 係 人 類 別	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
<u>租賃費用</u>				
主要股東	\$ 562	\$ 562	\$ 1,686	\$ 1,686
董 事 長	<u>383</u>	<u>383</u>	<u>1,148</u>	<u>1,038</u>
	<u>\$ 945</u>	<u>\$ 945</u>	<u>\$ 2,834</u>	<u>\$ 2,724</u>

係本公司向主要股東及董事長承租辦公室，承租期間一年，租金按月支付。

(五) 主要管理階層薪酬

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 6,070	\$ 5,270	\$ 16,889	\$ 17,220
退職後福利	168	104	437	347
股份基礎給付	<u>164</u>	<u>213</u>	<u>1,601</u>	<u>639</u>
	<u>\$ 6,402</u>	<u>\$ 5,587</u>	<u>\$ 18,927</u>	<u>\$ 18,206</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由董事會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

下列資產業經提供為進口原物料之關稅擔保及訴訟之法院提存金：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	\$ 1,150	\$ 1,150	\$ 1,150
法院提存金（帳列存出保證 金）	<u>2,305</u>	<u>2,305</u>	<u>2,305</u>
	<u>\$ 3,455</u>	<u>\$ 3,455</u>	<u>\$ 3,455</u>

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功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：除匯率為元外，各外幣／帳面金額為仟元

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	\$	3,669	32.27	(美元：新台幣)	\$	118,379		
日 圓		10,446	0.216	(日圓：新台幣)		2,259		
人 民 幣		363	4.415	(人民幣：新台幣)		1,603		
歐 元		33	33.91	(歐元：新台幣)		1,120		
外 幣 負 債								
貨幣性項目								
美 元		315	32.27	(美元：新台幣)		10,099		
歐 元		115	33.91	(歐元：新台幣)		3,904		
日 圓		9,090	0.216	(日圓：新台幣)		1,965		

111 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	2,991	30.71	(美元：新台幣)	\$	91,858		
歐 元		55	32.72	(歐元：新台幣)		1,802		
人 民 幣		336	4.408	(人民幣：新台幣)		1,487		
日 圓		2,044	0.2324	(日圓：新台幣)		475		
外 幣 負 債								
貨幣性項目								
美 元		290	30.71	(美元：新台幣)		8,973		
歐 元		5	32.72	(歐元：新台幣)		155		

111 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	3,518	31.750 (美元：新台幣)		\$	111,680		
歐 元		30	31.260 (歐元：新台幣)			944		
人 民 幣		4,272	4.473 (人民幣：新台幣)			19,112		
日 圓		4,420	0.220 (日圓：新台幣)			973		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		103	31.750 (美元：新台幣)			3,269		
日 圓		2,100	0.220 (日圓：新台幣)			462		

合併公司於 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之已實現及未實現外幣兌換淨利益金額分別為 3,341 仟元、7,135 仟元、4,862 仟元及 16,063 仟元。

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：請詳附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣 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：請詳附表三。

(二) 轉投資事業相關資訊：請詳附表四。

(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下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：

股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：請詳附表五。

三二、部門資訊

合併公司主要營業項目為保健食品原料生產及銷售暨配方調配之生產及銷售，保健食品之銷售收入佔合併公司全部收入 90% 以上，合併公司係以單一營運部門進行組織管理及分配資源，故無須揭露營運部門財務資訊。

綠茵生技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 112 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

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額 (註一)	本年度最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	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 (註二)	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
		公司名稱	關係										
0	綠茵生技股份有限公司	鋒揚生醫股份有限公司	子公司	\$ 151,683	\$ 70,000	\$ 50,000	\$ -	\$ -	6.59%	\$ 379,208	Y	N	N
0	綠茵生技股份有限公司	康普森生技股份有限公司	子公司	151,683	130,000	100,000	40,000	-	13.19%	379,208	Y	N	N

註一：對單一企業背書保證限額以不逾本公司當期淨值之百分之二十為限。

註二：累積對外背書保證責任總額以不逾本公司當期淨值之百分之五十為限。

綠茵生技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	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（%）	
綠茵生技股份有限公司	鋒揚生醫股份有限公司	子公司	進貨	(\$ 206,600)	(95%)	月結 30 天	\$ -	—	(\$ 47,353)	(93%)	註 2
鋒揚生醫股份有限公司	綠茵生技股份有限公司	母公司	銷貨	206,600	83%	月結 30 天	-	—	47,353	83%	註 2
鋒揚生醫股份有限公司	康普森生技股份有限公司	兄弟公司	進貨	(67,445)	(34%)	月結 30 天	-	—	(10,964)	(22%)	註 2
康普森生技股份有限公司	鋒揚生醫股份有限公司	兄弟公司	銷貨	67,445	35%	月結 30 天	-	—	10,964	23%	註 2

註 1：關係人間之交易係依雙方議定之價格及條件辦理。

註 2：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

綠茵生技股份有限公司及子公司
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
民國 112 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			
				科目	金額 (註 4)	交易條件 (註 5)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
0	綠茵生技股份有限公司	鋒揚生醫股份有限公司	1	營業收入	\$ 12	—	-%
0	綠茵生技股份有限公司	鋒揚生醫股份有限公司	1	進 貨	206,600	—	35.62%
0	綠茵生技股份有限公司	鋒揚生醫股份有限公司	1	應付帳款	47,353	—	4.66%
0	綠茵生技股份有限公司	鋒揚生醫股份有限公司	1	其他應收款	5,724	—	0.56%
0	綠茵生技股份有限公司	鋒揚生醫股份有限公司	1	租金收入	1,368	—	0.24%
0	綠茵生技股份有限公司	鋒揚生醫股份有限公司	1	管理服務收入	14,525	—	2.5%
0	綠茵生技股份有限公司	康普森生技股份有限公司	1	進 貨	172	—	0.03%
0	綠茵生技股份有限公司	康普森生技股份有限公司	1	租金收入	1,508	—	0.26%
0	綠茵生技股份有限公司	康普森生技股份有限公司	1	管理服務收入	19,414	—	3.35%
0	綠茵生技股份有限公司	康普森生技股份有限公司	1	其他收入	126	—	0.02%
0	綠茵生技股份有限公司	康普森生技股份有限公司	1	其他應收款	7,853	—	0.77%
1	鋒揚生醫股份有限公司	康普森生技股份有限公司	3	進 貨	67,445	—	11.63%
1	鋒揚生醫股份有限公司	康普森生技股份有限公司	3	應付帳款	10,964	—	1.08%
1	鋒揚生醫股份有限公司	康普森生技股份有限公司	3	其他收入	180	—	0.03%

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，編號之填寫與方法如下：

- (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，以當期累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：於編製合併報表時相關交易已沖銷。

註 5：子公司對子公司進銷貨及交易條件與一般進銷貨無重大差異，其餘交易無同類交易可循，其交易條件係依雙方約定。

綠茵生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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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		被投資公司帳面金額 (註 1 及 2)	被投資公司本期(損)益 (註 2)	本期認列之投資(損)益 (註 1 及 2)	備註
				本期	期末	股數	比率 %				
綠茵生技股份有限公司	鋒揚生醫股份有限公司	臺中市北區梅川里綏遠路一段 72 號 1 樓、2 樓	保健食品原料及配方商品代工服務	\$ 10,000	\$ 10,000	2,000,000	100%	\$ 52,912	\$ 15,566	\$ 15,736	子公司
	康普森生技股份有限公司	臺中市北區梅川里青島路三段 138 號 1 樓	保健食品原料進口及銷售	10,000	10,000	2,000,000	100%	65,537	27,296	27,296	子公司

註 1：帳面價值及本年度認列之投資損益於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

註 2：係按被投資公司同期間經會計師核閱之財務報告計算。

註 3：被投資公司本期損益與本年度認列之投資損益差異，係認列鋒揚生醫股份有限公司出售成品予綠茵生技股份有限公司之逆流交易產生之已實現利益 170 仟元。

綠茵生技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 112 年 9 月 30 日

附表五

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
創達投資股份有限公司	4,286,900	16.04%
創穎投資股份有限公司	4,286,900	16.04%
潤得投資股份有限公司	3,051,314	11.41%
吳 嘉 峰	2,666,093	9.97%
康豐投資股份有限公司	1,535,000	5.74%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有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5%以上資料。本公司合併財務報表所記載股本與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。