

漢田生技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國 111 及 110 年度

地址：彰化縣員林市中山路一段60號

電話：(04)8383151

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8		-
六、個體權益變動表	9		-
七、個體現金流量表	10~11		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~24		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24		五
(六) 重要會計項目之說明	24~47		六~二六
(七) 關係人交易	47~49		二七
(八) 質抵押之資產	49		二八
(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) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	49~50		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	50		三十
2. 轉投資事業相關資訊	50		三十
3. 大陸投資資訊	51		三十
九、重要會計項目明細表	53~67		-

會計師查核報告

漢田生技股份有限公司 公鑒：

查核意見

漢田生技股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達漢田生技股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與漢田生技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對漢田生技股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對漢田生技股份有限公司民國 111 年度財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

營業收入之認列

漢田生技股份有限公司之收入來源主要為生技食品、保健食品及漢方保養品之製造、買賣、代理業務等銷售收入，民國 111 及 110 年度營業收入淨額分別為 301,640 仟元及 240,105 仟元，整體營業收入上升約 26%。民國 111 年度之營業收入較前一年度增加，本年度對營業收入顯著成長且交易金額重大之特定客戶，其相關銷貨交易是否真實發生對財務報表之影響係屬重大。因此，本會計師將其列為本年度關鍵查核事項。

有關收入認列相關會計政策及資訊，請參閱財務報表附註四及十九。

本會計師對於上述所述層面事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解及測試公司有關銷貨交易循環之相關內部控制制度及作業程序，藉以評估內部控制作業設計及執行有效性。
2. 針對營業收入明細中，以上述可能存有風險之銷售對象為母體，選取樣本進行抽核，檢視客戶外部訂單、出貨單及發票等文件，以確認銷貨收入真實性。
3. 抽核相關銷貨收入交易之期後收款金額、匯款憑證與對象是否與收入認列之金額與對象一致。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於個體編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估漢田生技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算漢田生技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

漢田生技股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對漢田生技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使漢田生技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致漢田生技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於漢田生技股份有限公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成漢田生技股份有限公司查核意見。

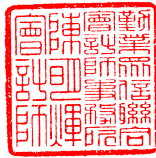
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對漢田生技股份有限公司民國 111 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 明 輝

陳明輝



會計師 黃 裕 峰

黃裕峰



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 112 年 4 月 11 日



民國 111 年 及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111 年 12 月 31 日		110 年 12 月 31 日		代 碼	負 債 及 權 益	111 年 12 月 31 日		110 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註四、六及二六)	\$ 65,736	14	\$ 69,217	18	2100	短期借款(附註四、十四及二六)	\$ 1,000	-	\$ 4,000	1
1170	應收票據及帳款淨額(附註四、五、七、十九及二六)	49,907	11	24,835	7	2170	應付票據及帳款(附註十五及二六)	33,701	7	13,664	4
1200	其他應收款(附註四、七、二六及二七)	75	-	56	-	2180	應付帳款-關係人(附註十五及二七)	1,307	-	468	-
130X	存貨(附註四及八)	24,660	5	17,870	5	2200	其他應付款(附註十六及二六)	25,912	6	25,617	7
1410	預付款項(附註十三)	5,580	1	2,913	1	2280	租賃負債-流動(附註四、十一及二六)	6,574	2	6,321	2
11XX	流動資產總計	145,958	31	114,891	31	2230	本期所得稅負債(附註四及二一)	8,913	2	968	-
	非流動資產					2320	一年內到期長期借款(附註四、十四、二六及二八)	5,937	1	5,064	1
1550	採用權益法之投資(附註四及九)	11,717	2	17,049	5	2313	遞延收入-流動(附註二四)	64	-	527	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十、二七及二八)	258,318	55	201,987	54	2399	其他流動負債(附註十六及十九)	13,973	3	10,099	3
1755	使用權資產(附註四及十一)	26,908	6	23,885	7	21XX	流動負債總計	97,381	21	66,728	18
1780	其他無形資產(附註四、十二及二七)	1,455	-	1,178	-	2540	非流動負債				
1840	遞延所得稅資產(附註四及二一)	2,269	-	1,059	-	2570	長期借款(附註四、十四、二六及二八)	84,479	18	110,369	30
1900	其他非流動資產(附註十三及二六)	25,923	6	11,092	3	2580	遞延所得稅負債(附註四及二一)	9	-	-	-
15XX	非流動資產總計	326,590	69	256,250	69	2580	租賃負債-非流動(附註四、十一及二六)	20,841	4	17,936	5
						2630	遞延收入-非流動(附註二四)	2,948	1	1,490	-
						25XX	非流動負債總計	108,277	23	129,795	35
						2XXX	負債總計	205,658	44	196,523	53
							權益(附註四及十八)				
						3110	普通股股本	166,343	35	113,459	31
						3200	資本公積	36,848	8	12,314	3
							保留盈餘				
						3310	法定盈餘公積	9,628	2	6,372	2
						3350	未分配盈餘	54,071	11	42,473	11
						3300	保留盈餘總計	63,699	13	48,845	13
						3XXX	權益總計	266,890	56	174,618	47
1XXX	資 產 總 計	\$ 472,548	100	\$ 371,141	100		負債及權益總計	\$ 472,548	100	\$ 371,141	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：李雨霖



經理人：李雨霖



會計主管：劉駿豪



漢田生技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	111年度		110年度	
	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 301,640	100	\$ 240,105	100
5000	(176,282)	(58)	(139,175)	(58)
5900	125,358	42	100,930	42
	營業費用 (附註二十及二七)			
6100	(16,950)	(6)	(18,067)	(7)
6200	(40,183)	(13)	(35,466)	(15)
6300	(5,840)	(2)	(4,779)	(2)
6450	(605)	-	1,054	-
6000	(63,578)	(21)	(57,258)	(24)
6900	61,780	21	43,672	18
	營業外收入及支出 (附註四、二十及二七)			
7100	250	-	43	-
7010	2,081	1	802	-
7020	2,032	1	(176)	-
7050	(1,469)	(1)	(1,537)	-
7070	(5,332)	(2)	(2,913)	(1)
7000	(2,438)	(1)	(3,781)	(1)
7900	59,342	20	39,891	17
7950	(11,869)	(4)	(7,333)	(3)
8200	47,473	16	32,558	14
8300	-	-	-	-
8500	\$ 47,473	16	\$ 32,558	14
	每股盈餘 (附註二二)			
9710	\$ 3.06		\$ 2.32	
9810	\$ 2.98		\$ 2.22	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：李雨霖



經理人：李雨霖



會計主管：劉騏豪





漢田科技股份有限公司

個體權益變動表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		股		資	本	公	積	保 留 盈 餘		權 益 總 額
		股數 (仟 股)	金					額	法 定 盈 餘 公 積	
A1	110 年 1 月 1 日 餘 額	7,806	\$ 78,055		\$ 8,098			\$ 795	\$ 55,784	\$ 142,732
	109 年度盈餘指撥及分配：									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	5,577	(5,577)	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(8,058)	(8,058)
B9	股東股票股利	3,223	32,234	-	-	-	-	-	(32,234)	-
D1	110 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	32,558	32,558
D5	110 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	32,558	32,558
N1	員工認股權行使	317	3,170	-	-	-	-	-	-	3,170
N1	股份基礎給付	-	-	-	4,216	-	-	-	-	4,216
Z1	110 年 12 月 31 日 餘 額	11,346	113,459		12,314			6,372	42,473	174,618
	110 年度盈餘指撥及分配：									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	3,256	(3,256)	-
B9	股東股票股利	3,262	32,619	-	-	-	-	-	(32,619)	-
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	47,473	47,473
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	47,473	47,473
E1	現金增資	1,740	17,400		24,360			-	-	41,760
N1	員工認股權行使	286	2,865	-	-	-	-	-	-	2,865
N1	股份基礎給付	-	-	-	174	-	-	-	-	174
Z1	111 年 12 月 31 日 餘 額	16,634	\$ 166,343		\$ 36,848			\$ 9,628	\$ 54,071	\$ 266,890

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：李雨霖



經理人：李雨霖



會計主管：劉騏豪



漢田生技股份有限公司

個體現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元


代 碼		111 年度	110 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利益	\$ 59,342	\$ 39,891
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	18,609	17,973
A20200	攤銷費用	462	464
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	605	(1,054)
A20900	財務成本	1,469	1,537
A21200	利息收入	(250)	(43)
A21900	員工認股股酬勞成本	174	4,216
A22400	採用權益法之子公司損益份額	5,332	2,913
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 （利益）	549	(126)
A23500	存貨跌價及呆滯損失（回升利 益）	1,195	(214)
A24100	未實現外幣兌換（利益）損失	(46)	390
A29900	政府補助收入	(97)	(208)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收票據及帳款	(25,674)	6,909
A31180	其他應收款	(19)	6,935
A31200	存 貨	(7,985)	2,133
A31240	其他流動資產	(2,667)	(711)
A31250	其他非流動資產	93	(185)
A32150	應付票據及帳款	20,903	(2,271)
A32180	其他應付款	295	(136)
A32230	其他流動負債	3,874	(5,277)
A33000	營運產生之現金	76,164	73,136
A33100	收取之利息	250	43
A33300	支付之利息	(309)	(826)
A33500	支付之所得稅	(5,125)	(21,138)
AAAA	營業活動之淨現金流入	70,980	51,215


（接次頁）


(承前頁)

代 碼		111 年度	110 年度
	投資活動之現金流量		
B02200	對子公司之淨現金流出	\$ -	(\$ 15,000)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(68,599)	(70,758)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	114	130
B03700	存出保證金增加	(1,410)	(561)
B03800	存出保證金減少	780	1,198
B04500	購置無形資產	(739)	(1,058)
B04600	處分無形資產價款	-	20
B07100	預付設備款增加	(14,381)	(8,499)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(84,235)	(94,528)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	10,000	4,000
C00200	短期借款減少	(13,000)	-
C01600	舉借長期借款	26,340	55,530
C01700	償還長期借款	(50,960)	(7,002)
C04020	租賃負債本金償還	(7,246)	(6,996)
C04500	支付現金股利	-	(8,058)
C04600	發行本公司新股	41,760	-
C04800	員工執行認股權	2,865	3,170
CCCC	籌資活動之淨現金流入	9,759	40,644
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	15	(399)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(3,481)	(3,068)
E00100	年初現金及約當現金餘額	69,217	72,285
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 65,736	\$ 69,217

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：李雨霖 

經理人：李雨霖 

會計主管：劉騏豪 

漢田生技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 111 及 110 年度

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

漢田生技股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 96 年 10 月 22 日經濟部核准設立，主要從事於生技食品、保健食品及漢方保養品之製造、買賣及代理業務。

本公司股票於 111 年 9 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本個體財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過個體財務報表之日期及程序

本個體財務報表於 112 年 4 月 11 日經提報董事會後發布。

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」)

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

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 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」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本個體財務報告通過發布日止，本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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
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 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

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。

1. IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」(2020 年修正)及「具合約條款之非流動負債」(2022 年修正)

2020 年修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。

2020 年修正另規定，若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之

合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解本公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(五) 存 貨

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

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

(七) 不動產、廠房及設備

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

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 內部產生－研究及發展支出

研究之支出於發生時認列為費用。

3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

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

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

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

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得

或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

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

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

(2) 金融資產之減損

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

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

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

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 365 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十一) 收入認列

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

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

商品銷貨收入主要來自生技食品及保健產品之銷售。於客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

代工收入隨本公司提供代工服務，客戶同時取得並耗用履約效益，相關收入係於代工服務提供時認列。

(十二) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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

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

接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司為承租人

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

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

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

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

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

(十三) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十四) 政府補助

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

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

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

本公司所取得低於市場利率之政府貸款，其收取之貸款金額與依當時市場利率計算之貸款公允價值兩者間之差額係認列為政府補助。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

(十六) 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調資本公積一員工認股權。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

本公司依中華民國所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境與通貨膨脹及市場利率波動可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約機率及違約損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註七。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
庫存現金	\$ 250	\$ 100
銀行支票及活期存款	<u>65,486</u>	<u>69,117</u>
	<u>\$ 65,736</u>	<u>\$ 69,217</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
銀行存款	0.10%~1.05%	0.01%~0.20%

七、應收票據、應收帳款及其他應收款

	111年12月31日	110年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 1,700	\$ 1,587
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 48,817	\$ 23,253
減：備抵損失	(610)	(5)
	<u>\$ 48,207</u>	<u>\$ 23,248</u>
<u>其他應收款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 401	\$ 382
減：備抵損失	(326)	(326)
	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 56</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為月結 0~90 天，應收帳款不予計息。本公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。本公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶以管理信用暴險。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法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。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此預期信用損失率未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過一定天數，

本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

111年12月31日

	未逾期	逾期1~60天	逾期61~90天	逾期91~180天	逾期181~365天	逾期超過365天	合計
預期信用損失率	0.3%	7%	14%	28%	100%	100%	-
總帳面金額	\$ 39,391	\$ 11,105	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 21	\$ 50,517
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>113</u>)	(<u>476</u>)	-	-	-	(<u>21</u>)	(<u>610</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 39,278</u>	<u>\$ 10,629</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,907</u>

110年12月31日

	未逾期	逾期1~60天	逾期61~90天	逾期91~180天	逾期181~365天	逾期超過365天	合計
預期信用損失率	-	-	-	4%	8%	100%	-
總帳面金額	\$ 23,595	\$ 1,119	\$ -	\$ 126	\$ -	\$ -	\$ 24,840
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	(<u>5</u>)	-	-	(<u>5</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 23,595</u>	<u>\$ 1,119</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 121</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,835</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 5	\$ 520
加：本年度提列減損損失	605	-
減：本年度迴轉減損損失	-	(<u>515</u>)
年底餘額	<u>\$ 610</u>	<u>\$ 5</u>

其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 326	\$ 865
減：本年度迴轉減損損失	-	(<u>539</u>)
年底餘額	<u>\$ 326</u>	<u>\$ 326</u>

八、存貨

	111年12月31日	110年12月31日
原物料	\$ 10,785	\$ 6,681
在製品	3,808	2,766
製成品	10,063	8,423
商品存貨	<u>4</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 24,660</u>	<u>\$ 17,870</u>

銷貨成本性質如下：

	111年度	110年度
已銷售之存貨成本	\$175,087	\$139,389
存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	<u>1,195</u>	<u>(214)</u>
	<u>\$176,282</u>	<u>\$139,175</u>

存貨淨變現價值回升係因該存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

九、採用權益法之投資

投資子公司

	111年12月31日	110年12月31日
非上市（櫃）公司		
漢基科技股份有限公司	\$ 1,750	\$ 3,429
百維生技股份有限公司	<u>9,967</u>	<u>13,620</u>
	<u>\$ 11,717</u>	<u>\$ 17,049</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	111年12月31日	110年12月31日
漢基科技股份有限公司	51%	51%
百維生技股份有限公司	100%	100%

本公司持有之投資子公司明細，請參閱附註三十。

百維生技股份有限公司於 110 年 6 月設立，業已於 110 年 7 月 9 日辦理設立登記完成。

111 及 110 年度採用權益法之投資及本公司對其享有之損益及其他綜合損益份額，係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十、不動產、廠房及設備

成 本	自有土地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	租 賃 改 良	建 造 中 之	
								不 動 產	合 計
110年1月1日餘額	\$ 87,039	\$ 6,201	\$ 61,272	\$ 5,262	\$ 614	\$ 7,120	\$ 510	\$ 680	\$ 168,698
增 添	-	-	2,611	4,876	768	749	513	61,241	70,758
處 分	-	-	(14)	-	(137)	-	-	-	(151)
重 分 類	-	-	202	100	-	-	-	-	302
110年12月31日餘額	<u>\$ 87,039</u>	<u>\$ 6,201</u>	<u>\$ 64,071</u>	<u>\$ 10,238</u>	<u>\$ 1,245</u>	<u>\$ 7,869</u>	<u>\$ 1,023</u>	<u>\$ 61,921</u>	<u>\$ 239,607</u>

（接次頁）

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	建造中之 不動產	合計
累計折舊及減損									
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,678	\$ 17,977	\$ 1,852	\$ 246	\$ 3,493	\$ 133	\$ -	\$ 26,379
折舊費用	-	577	7,750	1,226	222	1,290	195	-	11,260
處分	-	-	(12)	-	(7)	-	-	-	(19)
110年12月31日餘額	\$ -	\$ 3,255	\$ 25,715	\$ 3,078	\$ 461	\$ 4,783	\$ 328	\$ -	\$ 37,620
110年12月31日淨額	\$ 87,039	\$ 2,946	\$ 38,356	\$ 7,160	\$ 784	\$ 3,086	\$ 695	\$ 61,921	\$ 201,987
成本									
111年1月1日餘額	\$ 87,039	\$ 6,201	\$ 64,071	\$ 10,238	\$ 1,245	\$ 7,869	\$ 1,023	\$ 61,921	\$ 239,607
增添	-	-	2,241	133	491	1,751	139	63,844	68,599
處分	-	-	(256)	(1,020)	-	-	-	-	(1,276)
重分類	-	(6,201)	87	-	-	-	6,201	-	87
111年12月31日餘額	\$ 87,039	\$ -	\$ 66,143	\$ 9,351	\$ 1,736	\$ 9,620	\$ 7,363	\$ 125,765	\$ 307,017
累計折舊及減損									
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 3,255	\$ 25,715	\$ 3,078	\$ 461	\$ 4,783	\$ 328	\$ -	\$ 37,620
折舊費用	-	479	8,063	1,475	243	1,147	285	-	11,692
處分	-	-	(218)	(395)	-	-	-	-	(613)
重分類	-	(3,734)	-	-	-	-	3,734	-	-
111年12月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ 33,560	\$ 4,158	\$ 704	\$ 5,930	\$ 4,347	\$ -	\$ 48,699
111年12月31日淨額	\$ 87,039	\$ -	\$ 32,583	\$ 5,193	\$ 1,032	\$ 3,690	\$ 3,016	\$ 125,765	\$ 258,318

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築物	3至10年
機器設備	3至10年
運輸設備	5至10年
辦公設備	3至5年
其他設備	3至8年
租賃改良	1至10年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十一、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年12月31日	110年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 22,103	\$ 21,976
運輸設備	4,805	1,909
	<u>\$ 26,908</u>	<u>\$ 23,885</u>
	111年度	110年度
使用權資產之增添	<u>\$ 9,940</u>	<u>\$ 16,060</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 5,125	\$ 4,979
運輸設備	1,792	1,734
	<u>\$ 6,917</u>	<u>\$ 6,713</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，本公司使用權資產於 111 及 110 年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流 動	<u>\$ 6,574</u>	<u>\$ 6,321</u>
非 流 動	<u>\$ 20,841</u>	<u>\$ 17,936</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
建 築 物	1.975%~2.000%	2.000%~2.511%
運輸設備	1.400%~2.000%	1.530%~2.000%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干土地及建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為 3~10 年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 414</u>	<u>\$ 367</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 7,660)</u>	<u>(\$ 7,363)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十二、其他無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
111年1月1日餘額	\$ 2,128
單獨取得	739
處 分	(<u>556</u>)
111年12月31日餘額	<u>\$ 2,311</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
111年1月1日餘額	\$ 950
攤銷費用	462
處 分	(<u>556</u>)
111年12月31日餘額	<u>\$ 856</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 1,455</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
110年1月1日餘額	\$ 1,094
單獨取得	1,058
處 分	(<u>24</u>)
110年12月31日餘額	<u>\$ 2,128</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
110年1月1日餘額	\$ 490
攤銷費用	464
處 分	(<u>4</u>)
110年12月31日餘額	<u>\$ 950</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 1,178</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 3至5年

十三、其他資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
預付款項		
預付貨款	\$ 1,847	\$ 1,420
預付費用	234	641
其 他	<u>3,499</u>	<u>852</u>
	<u>\$ 5,580</u>	<u>\$ 2,913</u>
<u>非 流 動</u>		
預付設備款	\$ 22,793	\$ 8,499
存出保證金	3,038	2,408
其 他	<u>92</u>	<u>185</u>
	<u>\$ 25,923</u>	<u>\$ 11,092</u>

十四、借 款

(一) 短期借款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
銀行週轉性借款	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 4,000</u>

銀行週轉性借款之利率截至111年及110年12月31日分別為2.10%及1.53%

(二) 長期借款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>擔保借款 (附註二八)</u>		
銀行借款	\$ 91,010	\$105,930
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	<u>1,820</u>	<u>11,520</u>
	92,830	117,450
減：一年內到期部分	(5,937)	(5,064)
減：列為政府補助折價 (附註二四)	(<u>2,414</u>)	(<u>2,017</u>)
長期借款	<u>\$ 84,479</u>	<u>\$110,369</u>

本公司於 109 年 7 月以自有土地抵押擔保借款 63,000 仟元，前三年按月繳息於第四年起分 204 期按月平均攤還本息，借款到期日為 129 年 7 月 16 日，借款利率 111 年及 110 年 12 月 31 日分別為 1.901% 及 1.4%。

本公司於 110 年 3 月以自有機器設備抵押擔保借款 6,720 仟元，前一年按月繳息於第二年起分 48 期按月平均攤還本息，借款到期日為 115 年 3 月 14 日，借款利率 111 年及 110 年 12 月 31 日分別為 0.925% 及 0.3%。該金額係用於購置機器設備。

本公司於 110 年 7 月及 9 月與 111 年 4 月及 8 月以興建中之廠房抵押擔保借款分別為 16,250 仟元、19,960 仟元、19,960 仟元及 6,380 仟元，前兩年按月繳息於第三年起分 96 期按月平均攤還本息，借款到期日為 120 年 7 月 15 日，借款利率 111 年及 110 年 12 月 31 日分別為 0.725% 及 0.1%。該金額係用於興建廠房。

無擔保借款係充實營運資金需要，借款利率 111 年及 110 年 12 月 31 日分別為 0.925% 及 0.3%~1.5%。

十五、應付票據及應付帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>因營業而發生</u>		
非關係人		
應付票據	\$ 7	\$ 7
應付帳款	<u>33,694</u>	<u>13,657</u>
	<u>\$ 33,701</u>	<u>\$ 13,664</u>
應付帳款－關係人	<u>\$ 1,307</u>	<u>\$ 468</u>

十六、其他負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 10,675	\$ 8,250
應付員工酬勞	3,225	2,168
應付董監酬勞	1,935	1,301
應付保險費	1,471	1,453
應付設備款	1,282	815
應付營業稅	355	333
應付退休金	973	815
應付其他費用	5,996	10,482
	<u>\$ 25,912</u>	<u>\$ 25,617</u>
其他負債		
合約負債	\$ 13,447	\$ 9,716
代收款	513	383
其 他	13	-
	<u>\$ 13,973</u>	<u>\$ 10,099</u>

十七、退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

十八、權 益

(一) 普通股股本

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本(每股面額10元)	<u>\$300,000</u>	<u>\$300,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>16,634</u>	<u>11,346</u>
已發行股本	<u>\$166,343</u>	<u>\$113,459</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司董事會分別於 108 年 5 月 23 日、109 年 7 月 23 日、109 年 9 月 17 日及 110 年 10 月 21 日決議給與員工認股權憑證 1,000 單位、78 單位、58 單位及 300 單位，每單位得認購股數為 1,000 股。請參閱附註二三。

本公司股本變動主要係因員工執行認股權、現金增資及發放股票股利。

本公司 111 年現金增資發行新股 1,740 仟股，每股面額 10 元，並以每股 24 元溢價發行。上述現金增資案業經金管會證券期貨局於 111 年 3 月 28 日核准申報生效，並經董事會決議，以 111 年 6 月 23 日為增資基準日。

(二) 資本公積

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 31,895	\$ 4,163
已失效員工認股權	2,094	18
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	(6)	(6)
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益變動數(2)	32	32
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	<u>2,833</u>	<u>8,107</u>
	<u>\$ 36,848</u>	<u>\$ 12,314</u>

1. 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。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(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，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之。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 111 年 6 月 22 日及 110 年 8 月 4 日舉行股東常會，分別決議通過 110 年及 109 年度盈餘分配案如下：

	<u>110 年度</u>	<u>109 年度</u>
提列法定盈餘公積	\$ 3,256	\$ 5,577
股東現金股利	\$ -	\$ 8,058
股東股票股利	\$ 32,619	\$ 32,234
每股現金股利 (元)	\$ -	\$ 1.00
每股股票股利 (元)	\$ 2.445	\$ 4.00

本公司於 112 年 4 月 11 日董事會擬議 111 年度盈餘分配案如下：

	<u>111 年度</u>
提列法定盈餘公積	\$ 4,747
股東現金股利	\$ 16,841
股東股票股利	\$ 25,261
每股現金股利 (元)	\$ 1.0
每股股票股利 (元)	\$ 1.5

有關 111 年度之盈餘分配案尚待股東常會決議。

十九、收 入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 31,468	\$ 19,188
代工收入	268,113	213,409
其他收入	2,059	7,508
	<u>\$301,640</u>	<u>\$240,105</u>

(一) 合約餘額

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年1月1日</u>
應收票據及帳款 (附註七)	\$ 49,907	\$ 24,835	\$ 31,229
合約負債 (附註十六)	\$ 13,447	\$ 9,716	\$ 15,166

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。

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>來自年初合約負債</u>		
商品銷貨	<u>\$ 7,321</u>	<u>\$ 12,932</u>

(二) 客戶合約收入之細分

<u>地區別</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
台 灣	\$292,427	\$231,046
其 他	<u>9,213</u>	<u>9,059</u>
	<u>\$301,640</u>	<u>\$240,105</u>

二十、淨 利

(一) 利息收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行存款	\$ 234	\$ 28
其 他	<u>16</u>	<u>15</u>
	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 43</u>

(二) 其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
政府補助收入	\$ 97	\$ 208
工研院補助收入	-	261
租賃收入	-	6
其 他	<u>1,984</u>	<u>327</u>
	<u>\$ 2,081</u>	<u>\$ 802</u>

(三) 其他利益及損失

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(\$ 549)	\$ 126
淨外幣兌換利益(損失)	2,581	(203)
其 他	<u>-</u>	<u>(99)</u>
	<u>\$ 2,032</u>	<u>(\$ 176)</u>

(四) 財務成本

	111年度	110年度
銀行借款利息	(\$ 1,978)	(\$ 1,253)
租賃負債之利息	(464)	(501)
其他	(4)	-
減：列入符合要件資產成本之金額	<u>977</u>	<u>217</u>
	<u>(\$ 1,469)</u>	<u>(\$ 1,537)</u>

利息資本化相關資訊如下：

	111年度	110年度
利息資本化金額	\$ 977	\$ 217
利息資本化利率	0.42%~1.55%	0.11%~1.35%

(五) 折舊及攤銷

	111年度	110年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 15,617	\$ 15,145
營業費用	<u>2,992</u>	<u>2,828</u>
	<u>\$ 18,609</u>	<u>\$ 17,973</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 139	\$ -
營業費用	<u>323</u>	<u>464</u>
	<u>\$ 462</u>	<u>\$ 464</u>

(六) 員工福利費用

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 85,607	\$ 74,430
退職後福利		
確定提撥計劃	3,294	3,105
股份基礎給付		
權益交割	<u>174</u>	<u>4,216</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 89,075</u>	<u>\$ 81,751</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 44,818	\$ 41,871
營業費用	<u>44,257</u>	<u>39,880</u>
	<u>\$ 89,075</u>	<u>\$ 81,751</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度稅前淨利扣除分配員工酬勞及董監酬勞前之利益於保留彌補累計虧損數額後，如尚有餘額應提撥員

工酬勞百分之五至百分之十五，及董監酬勞不高於百分之三。111及110年度估列之員工酬勞及董監酬勞分別於112年3月8日及111年3月8日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
員工酬勞	5%	5%
董監事酬勞	3%	3%

金額

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
員工酬勞	\$ 3,225	\$ 2,168
董監事酬勞	1,935	1,301

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

110及109年度員工及董事酬勞分別於111年3月8日及110年3月25日經董事會決議如下：

	<u>110年度</u>		<u>109年度</u>	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 2,168		\$ 3,796	
董事酬勞		1,301		2,050

有關本公司董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二一、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：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 13,069	\$ 8,294
以前年度之調整	<u>1</u>	(<u>226</u>)
	13,070	8,068
遞延所得稅		
本年度產生者	(<u>1,201</u>)	(<u>735</u>)
	<u>\$ 11,869</u>	<u>\$ 7,333</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 59,342</u>	<u>\$ 39,891</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 11,868	\$ 7,978
稅上不可減除之費損	-	13
未認列之可減除暫時性差異	-	(432)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>1</u>	<u>(226)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 11,869</u>	<u>\$ 7,333</u>

(二) 本期所得稅負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 8,913</u>	<u>\$ 968</u>

(三) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

111 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>			
暫時性差異	<u>\$ 1,059</u>	<u>\$ 1,210</u>	<u>\$ 2,269</u>
<u>遞延所得稅負債</u>			
暫時性差異	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 9)</u>	<u>(\$ 9)</u>

110 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>			
暫時性差異	<u>\$ 324</u>	<u>\$ 735</u>	<u>\$ 1,059</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅結算申報截至 109 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

單位：每股元

	111年度	110年度
基本每股盈餘	<u>\$ 3.06</u>	<u>\$ 2.32</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.98</u>	<u>\$ 2.22</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於111年7月5日。因追溯調整，110年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股盈餘	<u>\$ 2.89</u>	<u>\$ 2.32</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.76</u>	<u>\$ 2.22</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

	111年度	110年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 47,473</u>	<u>\$ 32,558</u>

股 數

單位：仟股

	111年度	110年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	15,518	14,025
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	309	483
員工酬勞	<u>84</u>	<u>180</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>15,911</u>	<u>14,688</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。

二三、股份基礎給付協議

員工認股權計畫

本公司於 111 年 1 月給與員工認股 140 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 3.25 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權，另於 109 年 11 月、8 月及 108 年 12 月分別給與員工認股 58、78 及 1,000 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間分別為 1.5 年、2.5 年及 5 年，憑證持有人於發行屆滿 1 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為公司最近一期經會計師查核簽證或核閱之財務報表每股淨值為認股價格，認股權發行後，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	1 1 0 年 第 一 次 認 股 權 計 畫					
	111年度			110年度		
	單	位	行使價格(元)	單	位	行使價格(元)
年初流通在外	-		\$ -	-		\$ -
本年度給予	140		16.79	-		-
本年度喪失	(5)		16.79	-		-
年底流通在外	<u>135</u>		16.79	<u>-</u>		-
年底可行使	<u>-</u>			<u>-</u>		
本年度給與之認股權加 權平均公允價值(元)		\$ <u>3.36</u>			\$ <u>-</u>	

員工認股權	1 0 9 年 第 一 次 認 股 權 計 畫					
	111年度			110年度		
	單	位	行使價格(元)	單	位	行使價格(元)
年初流通在外	34		\$ 10.00	78		\$ 10.00
本年度行使	(19)		10.00	(34)		10.00
本年度喪失	(15)		10.00	(10)		10.00
年底流通在外	<u>-</u>			<u>34</u>		10.00
年底可行使	<u>-</u>			<u>-</u>		
本年度給與之認股權加 權平均公允價值(元)		\$ <u>9.70</u>			\$ <u>9.70</u>	

1 0 9 年 第 二 次 認 股 權 計 畫				
員 工 認 股 權	111年度		110年度	
	單 位	行 使 價 格 (元)	單 位	行 使 價 格 (元)
年初流通在外	24	\$ 10.00	58	\$ 10.00
本年度行使	(2)	10.00	(25)	10.00
本年度喪失	-	-	(9)	10.00
本年度逾期失效	(22)	10.00	-	-
年底流通在外	<u>-</u>		<u>24</u>	10.00
年底可行使	<u>-</u>		<u>24</u>	
本年度給與之認股權加 權平均公允價值 (元)	<u>\$ 8.26</u>		<u>\$ 8.26</u>	

1 0 8 年 認 股 權 計 畫				
員 工 認 股 權	111年度		110年度	
	單 位	行 使 價 格 (元)	單 位	行 使 價 格 (元)
年初流通在外	732	\$ 10.00	1,000	\$ 10.00
本年度行使	(265.5)	10.00	(258)	10.00
本年度喪失	(93)	10.00	(10)	10.00
本年度逾期失效	(157)	10.00	-	-
年底流通在外	<u>216.5</u>	10.00	<u>732</u>	10.00
年底可行使	<u>216.5</u>		<u>435</u>	
本年度給與之認股權加 權平均公允價值 (元)	<u>\$ 12.11</u>		<u>\$ 12.11</u>	

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	行 使 價 格 之 範 圍 (元)	加 權 平 均 剩 餘 合 約 期 限 (年)
<u>111 年 12 月 31 日</u>		
108 年認股權計畫	\$ 10.00	1.98
109 年第一次認股權計畫	10.00	0.14
109 年第二次認股權計畫	10.00	-
110 年第一次認股權計畫	16.79	2.25
<u>110 年 12 月 31 日</u>		
108 年認股權計畫	\$ 10.00	2.98
109 年第一次認股權計畫	10.00	1.14
109 年第二次認股權計畫	10.00	0.36

本公司於 111 年 1 月、109 年 11 月、8 月及 108 年 12 月給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	111年1月	109年11月	109年8月	108年12月
給與日股價	22.71 元	19.45 元	20.77 元	21.82 元
行使價格	20.90 元	11.20 元	11.20 元	10.60 元
預期波動率	32.72%	25.25%	34.91%	36.28%
存續期間	3.25 年	1.5 年	2.5 年	5 年
預期股利率	-	-	-	-
無風險利率	0.56%	0.19%	0.25%	0.58%

預期波動率係基於過去歷史股票價格波動率，本公司假設於既得期間屆滿後之股票價格超過行使價格時，員工將行使認股權。

111 及 110 年度認列之酬勞成本分別為 174 仟元及 4,216 仟元。

二四、政府補助

截至 111 年 12 月 31 日止，本公司取得「中小企業加速投資貸款要點」之政府優惠利率貸款為 71,870 仟元，用於資本支出及營運週轉，上述借款將於三到十年期間分期償還。以借款當時之市場利率 1.345% ~ 1.97% 估計借款公允價值為 68,574 仟元，取得金額與借款公允價值間之差額為 3,296 仟元係視為政府低利借款補助，並認列為遞延收入，該遞延收入分別於相關資產耐用年限內轉列損益。本公司於 111 及 110 年度分別認列其他收入為 97 仟元及 208 仟元並認列該借款利息費用為 1,033 仟元及 274 仟元。

若本公司於貸放期間未符合專案貸款要點規定，則改由本公司依原約定利率加計年利率支付。

二五、資本風險管理

本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。本公司之整體策略自 108 年起並無變化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二六、金融工具

(一) 金融工具之種類

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量 (註1)	\$118,756	\$ 96,516
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註2)	152,336	159,182

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、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、應付票據及帳款(含關係人)、其他應付款、一年內到期之長期借款及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(二) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收票據及帳款、應付票據及帳款、長短期借款及租賃負債。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內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本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

本公司之現金流入與流出，有一部分係以外幣為之，故有部分自然避險之效果；本公司匯率風險之管理，以財務避險為目的，不以獲利為目的。

匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理；規避匯率風險工具之選擇，係以避險成本與避險期間為考量，因本公司外幣交易金額並不重大，故目前無運用其他金融工具規避匯率風險。

敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

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，本公司之敏感度分析。5% 係為本公司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 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升值 5% 時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		其 他 之 影 響	
	111年度	110年度	111年度	110年度
損 益	\$ 93(i)	\$ 480(i)	\$ 21(ii)	\$ 421(ii)

(i) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價應收、應付款項。

(ii) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣及港幣計價應收、應付款項。

(2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。因此現階段利率變動帶來的影響不大，故未承做任何避險動作。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融負債	\$ 27,415	\$ 24,257
具現金流量利率風險		
－金融資產	65,486	69,117
－金融負債	91,416	119,433

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。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 111 及 110 年度之稅前淨利將分別減少／增加 259 仟元及 503 仟元，主因為本公司之變動利率淨負債利率暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於：

- (1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，本公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主

要客戶進行評等。本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，透過每年由財務管理部門複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本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本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

111 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>						
應付票據及帳款	\$ 14,966	\$ 18,445	\$ 1,597	\$ -	\$ -	\$ 35,008
短期借款	2	3	1,001	-	-	1,006
長期借款	262	526	6,091	44,622	48,965	100,466
租賃負債	640	1,281	5,114	18,758	2,945	28,738
	<u>\$ 15,870</u>	<u>\$ 20,255</u>	<u>\$ 13,803</u>	<u>\$ 63,380</u>	<u>\$ 51,910</u>	<u>\$165,218</u>

110 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>						
應付票據及帳款	\$ 5,619	\$ 7,568	\$ 945	\$ -	\$ -	\$ 14,132
短期借款	5	10	4,008	-	-	4,023
長期借款	406	813	4,918	43,735	77,991	127,863
租賃負債	568	1,137	5,044	14,772	4,085	25,606
	<u>\$ 6,598</u>	<u>\$ 9,528</u>	<u>\$ 14,915</u>	<u>\$ 58,507</u>	<u>\$ 82,076</u>	<u>\$171,624</u>

(2) 融資額度

	111年12月31日	110年12月31日
無擔保銀行透支額度		
— 已動用金額	\$ 3,600	\$ 15,520
— 未動用金額	<u>116,300</u>	<u>53,300</u>
	<u>\$119,900</u>	<u>\$ 68,820</u>
有擔保銀行透支額度		
— 已動用金額	\$132,270	\$105,930
— 未動用金額	<u>203,230</u>	<u>229,570</u>
	<u>\$335,500</u>	<u>\$335,500</u>

二七、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
漢基科技股份有限公司 (漢基公司)	子 公 司
百維生技股份有限公司 (百維公司)	子 公 司
社會網絡股份有限公司 (社會網絡公司)	實 質 關 係 人

(二) 進 貨

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	111年度	110年度
進 貨	子 公 司	<u>\$ 4,947</u>	<u>\$ 446</u>

本公司向關係人進貨之交易條件係依雙方議定。

(三) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年12月31日	110年12月31日
其他應收款	子 公 司		
	百維公司	<u>\$ 66</u>	<u>\$ 45</u>

其他應收關係人款項係代子公司代墊款項。

(四) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年12月31日	110年12月31日
應付帳款—關係人	子 公 司		
	百維公司	<u>\$ 1,307</u>	<u>\$ 468</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	取 得 價 款	
	111年度	110年度
子 公 司	<u>\$ 105</u>	<u>\$ -</u>

(六) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別	處 分 價 款		處 分 (損) 益	
	111年度	110年度	111年度	110年度
子 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 130</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(七) 處分其他資產

關係人類別	處 分 價 款		處 分 (損) 益	
	111年度	110年度	111年度	110年度
子 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(八) 製造費用

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	111年度	110年度
其他費用	實質關係人	<u>\$ 114</u>	<u>\$ -</u>

(九) 營業費用

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	111年度	110年度
教育訓練費	實質關係人	<u>\$ 12</u>	<u>\$ -</u>
雜項購置	子 公 司	<u>\$ 92</u>	<u>\$ -</u>
其他費用	實質關係人	<u>\$ 60</u>	<u>\$ -</u>

(十) 營業外收入及支出

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年度	110年度
租賃收入	子 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6</u>
其他收入	子 公 司		
	百維公司	<u>\$ 1,925</u>	<u>\$ 243</u>

本公司與關係人之租賃契約，其有關租金之決定及收取方式依租賃契約辦理。

本公司與關係人之其他收入金額及付款條件係依雙方協議定之。

本公司與關係人間因租賃產生之押金設算息，其利息之決定及收取方式係依契約辦理。

(十一) 主要管理階層薪酬

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 13,348	\$ 12,891
退職後福利	396	468
股份基礎給付	<u>1,673</u>	<u>1,599</u>
	<u>\$ 15,417</u>	<u>\$ 14,958</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。

二八、質抵押之資產

本公司下列資產已提供作為銀行借款之擔保品：

	111年12月31日	110年12月31日
土地	\$ 87,039	\$ 87,039
機器設備淨額	7,399	8,470
建造中之不動產	<u>125,765</u>	<u>61,921</u>
	<u>\$220,203</u>	<u>\$157,430</u>

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：各外幣仟元

外幣資產	111年12月31日		
	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 61	30.71	\$ 1,866
人民幣	55	4.41	243
港幣	767	3.94	<u>3,019</u>
			<u>\$ 5,128</u>
外幣負債			
貨幣性項目			
人民幣	644	4.41	<u>\$ 2,837</u>

110年12月31日			
外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 347	27.68	\$ 9,606
人民幣	875	4.34	3,801
港幣	1,620	3.55	5,750
			<u>\$ 19,157</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣	263	4.34	<u>\$ 1,140</u>

具重大影響之外幣兌換（損）益未實現如下：

外幣	111年度		110年度	
	匯率	淨兌換（損）益	匯率	淨兌換（損）益
美元	30.71 (美元：新台幣)	(\$ 1)	27.68 (美元：新台幣)	(\$ 356)
港幣	3.94 (港幣：新台幣)	15	3.55 (港幣：新台幣)	(69)
人民幣	4.41 (人民幣：新台幣)	32	4.34 (人民幣：新台幣)	35
		<u>\$ 46</u>		<u>(\$ 390)</u>

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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（不包含投資子公司及關聯企業及合資權益部分）：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：無。
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. 被投資公司資訊：附表一。

(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、本期損益及認列之投資損益、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。

漢田生技股份有限公司

被投資公司資訊、所在地區.....等相關資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，為
新台幣仟元／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期	期末	股數	比率(%)	帳面金額			
漢田生技股份有限公司	漢基科技股份有限公司	臺灣	機械設備製造業	\$ 5,100	\$ 5,100	510	51	\$ 1,750	(\$ 3,293)	(\$ 1,679)	子公司
	百維生技股份有限公司	臺灣	保健食品原物料買賣業	15,000	15,000	1,500	100	9,967	(3,202)	(3,653)	子公司

§重要會計科目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收票據明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
其他應收款明細表		附註七
存貨明細表		明細表四
預付款項及其他流動資產明細表		附註十三
採用權益法之投資變動明細表		明細表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十
使用權資產及累計折舊變動明細表		明細表六
無形資產變動明細表		附註十二
遞延所得稅資產明細表		附註二一
其他非流動資產明細表		附註十三
應付票據明細表		明細表七
應付帳款明細表		明細表八
其他應付款明細表		附註十六
其他流動負債明細表		附註十六
租賃負債明細表		明細表九
長短期借款明細表		明細表十
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十一
營業成本明細表		明細表十二
營業費用明細表		明細表十三
其他收益及費損淨額明細表		附註二十
財務成本明細表		附註二十
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		明細表十四

漢田生技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

項	目	金	額
銀行存款			
	活期存款	\$ 60,813	
	外幣存款(註)	<u>4,673</u>	
			65,486
庫存現金			<u>250</u>
			<u>\$ 65,736</u>

註：包括美金 61 仟元(兌換匯率為 US\$1 = NT\$30.71)、港幣 651 仟元(兌換匯率為 HKD\$1 = NT\$3.94)、人民幣 55 仟元(兌換匯率為 CNY\$1 = NT\$4.41)。

漢田生技股份有限公司
應收票據明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
A 公司	\$ 843
B 公司	174
C 公司	170
D 公司	158
E 公司	92
F 公司	87
其他（註）	<u>176</u>
	<u>\$ 1,700</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

漢田生技股份有限公司
應收帳款明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

<u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>金</u> <u>額</u>
G 公司	\$ 22,205
H 公司	4,521
其他（註）	<u>22,091</u>
	48,817
減：備抵損失－應收帳款	(<u>610</u>)
	<u>\$ 48,207</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

漢田生技股份有限公司

存貨明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	本
		淨	變
		現	價
		值	值
原物料		\$ 11,935	\$ 11,107
在製品		3,999	6,173
製成品		10,501	14,084
商品存貨		4	7
減：備抵呆滯及跌價損失		(1,779)	-
		<u>\$ 24,660</u>	<u>\$ 31,371</u>

漢田生技股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元／仟股

	期 初 股 數	餘 額 金 額	投 資 損 失 (註一)	其 他 (註二)	期 末 股 數	持 股 %	餘 額 金 額	市 價 或 單 價 (元)	股 權 淨 值 總 金 額	質 押 情 形
按權益法計價										
漢基科技股份有限公司	510	\$ 3,429	(\$ 1,679)	\$ -	510	51	\$ 1,750	3.43	\$ 1,750	無
百維生技股份有限公司	1,500	13,620	(3,202)	(451)	1,500	100	9,967	6.98	10,470	無
合計		<u>\$ 17,049</u>	<u>(\$ 4,881)</u>	<u>(\$ 451)</u>			<u>\$ 11,717</u>		<u>\$ 12,220</u>	

註一：係按投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：係處分不動產、廠房及設備與存貨未實現利益。

漢田生技股份有限公司

使用權資產變動及使用權資產累計折舊變動明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>合 計</u>
成 本			
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 29,274	\$ 3,697	\$ 32,971
增 添	5,252	4,688	9,940
處 分	(<u>3,890</u>)	(<u>289</u>)	(<u>4,179</u>)
111 年 12 月 31 日餘額	<u>30,636</u>	<u>8,096</u>	<u>38,732</u>
累計折舊			
111 年 1 月 1 日餘額	7,298	1,788	9,086
折 舊	5,125	1,792	6,917
處 分	(<u>3,890</u>)	(<u>289</u>)	(<u>4,179</u>)
111 年 12 月 31 日餘額	<u>8,533</u>	<u>3,291</u>	<u>11,824</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 22,103</u>	<u>\$ 4,805</u>	<u>\$ 26,908</u>

漢田生技股份有限公司
應付票據明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
台灣新光保全股份有限公司	<u>\$ 7</u>

漢田生技股份有限公司
應付帳款明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
非關係人	
誠鴻生物科技股份有限公司	\$ 5,981
台灣綠源股份有限公司	3,223
佛山市吉瑪貿易有限公司	2,837
三立節能科技有限公司	2,308
冠格科技股份有限公司	2,242
仕琦股份有限公司	1,953
其他（註）	<u>15,150</u>
	33,694
關係人	<u>1,307</u>
合 計	<u>\$ 35,001</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

漢田生技股份有限公司

租賃負債明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表九

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名 稱	租 賃 期 間	折 現 率	金 額
房屋及建築	自 109.07 至 119.06	1.975%~2.000%	\$ 22,584
運輸設備	自 109.06 至 116.07	1.400%~2.000%	4,831
減：租賃負債—流動			(6,574)
租賃負債—非流動			<u>\$ 20,841</u>

漢田生技股份有限公司
長短期借款明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

債權人	契約期限	償還辦法	年利率(%)	金額			抵押或擔保
				一年內到期	一年後到期	合計	
第一商業銀行	111.10.12~112.04.12	自 111 年 10 月起，每月付息，到期一次償還本金	2.100	\$ 1,000	\$ -	\$ 1,000	—
合作金庫商業銀行	109.07.16~112.07.16	自 109 年 7 月起，每月付息，112 年 8 月起分期償還本金，浮動利率	1.901	479	22,521	23,000	註
合作金庫商業銀行	110.03.16~115.03.15	自 110 年 3 月起，每月付息，111 年 4 月起分期償還本金，浮動利率	0.925	1,680	3,780	5,460	註
合作金庫商業銀行	110.07.13~115.06.15	自 110 年 7 月起，每月付息，110 年 8 月起償還本金，浮動利率	0.925	520	1,300	1,820	—
合作金庫商業銀行	110.07.22~120.07.15	自 110 年 7 月起，每月付息，112 年 8 月起分期償還本金，浮動利率	0.725	846	15,404	16,250	註
合作金庫商業銀行	110.09.16~120.07.15	自 110 年 9 月起，每月付息，112 年 8 月起分期償還本金，浮動利率	0.725	1,040	18,920	19,960	註
合作金庫商業銀行	111.04.21~120.07.15	自 111 年 4 月起，每月付息，112 年 8 月起分期償還本金，浮動利率	0.725	1,040	18,920	19,960	註
合作金庫商業銀行	111.08.25~112.07.15	自 111 年 8 月起，每月付息，112 年 8 月起分期償還本金，浮動利率	0.725	<u>332</u>	<u>6,048</u>	<u>6,380</u>	註
				6,937	86,893	93,830	
減：列為政府補助折價				<u>797</u>	<u>1,617</u>	<u>2,414</u>	
長短期借款合計				<u>\$ 6,140</u>	<u>\$ 85,276</u>	<u>\$ 91,416</u>	

註：固定資產淨額 220,203 仟元，已抵押作為銀行融資之擔保品，請詳附註二八。

漢田生技股份有限公司

營業收入明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：數量係仟包；金額係新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
機能性飲品		43,702		\$259,638	
粉體原料及膠囊		-		27,213	
其 他		-		<u>15,219</u>	
營業收入總額				302,070	
減：銷貨退回及折讓				(<u>430</u>)	
營業收入淨額				<u>\$301,640</u>	

註：粉體原料及膠囊與其他因產品劑量單位不一致，不擬計算數量。

漢田生技股份有限公司

營業成本明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
年初原物料		\$	6,681
加：本年度進料			92,321
減：轉列費用及其他		(956)
年底原料		(10,785)
出售原料成本		(<u>11,258)</u>
本年度耗料			76,003
直接人工			25,539
製造費用			<u>66,593</u>
製造成本			168,135
年初在製品			2,766
加：本年度進料			35
減：轉列費用及其他		(112)
出售在製品		(130)
年底在製品		(<u>3,808)</u>
製成品成本			166,886
年初製成品			8,423
減：轉列費用及其他		(453)
年底製成品		(<u>10,063)</u>
製成品銷貨成本			164,793
本年度進貨			71
減：年底商品存貨		(<u>4)</u>
商品銷貨成本			164,860
出售原料及在製品			11,388
其 他			<u>34</u>
營業成本合計			<u>\$176,282</u>

漢田生技股份有限公司

營業費用明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用
薪資支出	\$ 6,017	\$ 20,908	\$ 3,322
運 費	3,917	4	117
獎 金	1,453	4,615	789
廣 告 費	1,299	40	-
雜項購置	1,287	687	3
折 舊	74	2,662	256
勞健保費	770	1,817	456
勞 務 費	-	2,950	8
其他（註）	<u>2,133</u>	<u>6,500</u>	<u>889</u>
	<u>\$ 16,950</u>	<u>\$ 40,183</u>	<u>\$ 5,840</u>

註：各項目金額皆未超過各該科目金額之 5%。

漢田生技股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

	111 年度			110 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 36,800	\$ 34,538	\$ 71,338	\$ 34,160	\$ 32,301	\$ 66,461
勞健保費用	3,827	3,042	6,869	3,683	2,867	6,550
退休金費用	1,677	1,617	3,294	1,660	1,445	3,105
董事酬金	-	3,175	3,175	-	1,782	1,782
其他員工福利費用	<u>2,514</u>	<u>1,885</u>	<u>4,399</u>	<u>2,368</u>	<u>1,485</u>	<u>3,853</u>
小 計	<u>\$ 44,818</u>	<u>\$ 44,257</u>	<u>\$ 89,075</u>	<u>\$ 41,871</u>	<u>\$ 39,880</u>	<u>\$ 81,751</u>
折舊費用	<u>\$ 15,617</u>	<u>\$ 2,992</u>	<u>\$ 18,609</u>	<u>\$ 15,145</u>	<u>\$ 2,828</u>	<u>\$ 17,973</u>
攤銷費用	<u>\$ 139</u>	<u>\$ 323</u>	<u>\$ 462</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 464</u>	<u>\$ 464</u>

註：本年度及前一年度之員工人數分別為 132 人及 112 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 6 人。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1120071 號

會員姓名：
(1) 陳明輝
(2) 黃裕峰

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988



事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 台省會證字第 3036 號

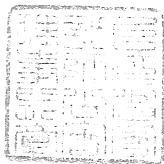
委託人統一編號：28814153

(2) 台省會證字第 2350 號

印鑑證明書用途：辦理漢田生技股份有限公司 111 年度（自民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	陳明輝	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	黃裕峰	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 1 月 2 日

台省財證字第

1120

號