

漢田生技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國 110 及 109 年第 2 季

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、	會計師核閱報告	3		-
四、	合併資產負債表	4		-
五、	合併綜合損益表	5~6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
	(六) 重要會計科目之說明	14~36		六~二五
	(七) 關係人交易	36~37		二六
	(八) 質抵押之資產	37		二七
	(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	37~38		二八
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	38~39		二九
	2. 轉投資事業相關資訊	38~39		二九
	3. 大陸投資資訊	39		二九
	(十四) 部門資訊	39		三十

會計師核閱報告

漢田生技股份有限公司 公鑒：

前 言

漢田生技股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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，致無法允當表達漢田生技股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔡 美 貞

蔡美貞



會計師

黃 裕 峰

黃裕峰



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 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 110 年 8 月 13 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	110年6月30日 (經核閱)		109年12月31日 (經審核)		109年6月30日 (經核閱)	
		金額	%	金額	%	金額	%
1100	流動資產						
1170	現金及約當現金(附註六及二五)	\$ 92,942	28	\$ 81,780	26	\$ 38,008	20
1200	應收票據及帳款淨額(附註七、十九及二五)	21,688	6	31,229	10	36,435	19
130X	其他應收款(附註七及二五)	1	-	6,452	2	2,336	1
1410	存貨(附註八)	26,173	8	19,789	7	19,566	10
1470	預付款項(附註十三)	3,263	1	2,182	1	2,646	2
11XX	其他流動資產(附註十三)	2	-	232	-	1,994	1
	流動資產總計	<u>144,069</u>	<u>43</u>	<u>141,664</u>	<u>46</u>	<u>100,985</u>	<u>53</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註十及二七)	157,715	47	142,341	46	45,509	24
1755	使用權資產(附註十一)	28,290	9	21,994	7	8,240	5
1780	其他無形資產(附註十二)	1,442	-	604	-	420	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二一)	711	-	324	-	-	-
1900	其他非流動資產(附註十三)	<u>2,719</u>	<u>1</u>	<u>3,347</u>	<u>1</u>	<u>34,097</u>	<u>18</u>
15XX	非流動資產總計	<u>190,877</u>	<u>57</u>	<u>168,610</u>	<u>54</u>	<u>88,266</u>	<u>47</u>
	負債						
2100	短期借款(附註十四及二五)	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-
2170	應付票據及帳款(附註十五及二五)	13,065	4	16,412	5	17,125	9
2219	其他應付款(附註十六及二五)	26,355	8	25,878	8	2,640	1
2280	租賃負債—流動(附註十一及二五)	6,766	2	5,248	2	18,592	10
2320	本期所得稅負債(附註四及二一)	5,017	1	14,038	4	3,864	2
	一年內到期長期借款(附註十四、二五及二七)	2,998	1	2,580	1	5,249	3
2399	其他流動負債(附註十六及十九)	15,376	5	7,908	5	2,580	1
21XX	流動負債總計	<u>69,549</u>	<u>21</u>	<u>79,532</u>	<u>25</u>	<u>77,958</u>	<u>41</u>
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十四、二五及二七)	71,354	21	66,342	21	4,632	3
2580	租賃負債—非流動(附註十一及二五)	21,782	7	16,900	6	4,451	2
25XX	非流動負債總計	<u>93,136</u>	<u>28</u>	<u>83,242</u>	<u>27</u>	<u>9,083</u>	<u>5</u>
2XXX	負債總計	<u>162,685</u>	<u>49</u>	<u>162,774</u>	<u>52</u>	<u>87,041</u>	<u>46</u>
	權益(附註十八)						
3110	普通股股本	80,585	24	78,055	25	78,055	41
3200	資本公積	10,276	3	8,098	3	4,222	2
3310	保留盈餘	795	-	795	-	-	-
3350	法定盈餘公積	76,687	23	55,784	18	19,433	11
31XX	未分配盈餘	168,343	50	142,732	46	101,710	54
36XX	本公司業主權益總計	<u>3,918</u>	<u>1</u>	<u>4,768</u>	<u>2</u>	<u>500</u>	<u>-</u>
3XXX	非控制權益						
	權益總計	<u>172,261</u>	<u>51</u>	<u>147,500</u>	<u>48</u>	<u>102,210</u>	<u>54</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 334,946</u>	<u>100</u>	<u>\$ 310,274</u>	<u>100</u>	<u>\$ 189,251</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一一部分。

董事長：李雨霖

經理人：陳兵甫

金社十卷・創刊集

漢田生技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 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，惟
每股盈餘為元

代 碼		110年1月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
4110	營業收入（附註十九及二六）	\$ 121,366	100	\$ 101,574	100
5110	營業成本（附註八及二六）	(65,171)	(54)	(53,848)	(53)
5900	營業毛利	56,195	46	47,726	47
	營業費用（附註二十及二六）				
6100	推銷費用	(9,974)	(8)	(8,109)	(8)
6200	管理費用	(17,956)	(15)	(11,206)	(11)
6300	研究發展費用	(3,941)	(3)	(2,461)	(3)
6450	預期信用減損迴轉利益	1,045	1	-	-
6000	營業費用合計	(30,826)	(25)	(21,776)	(22)
6900	營業淨利	25,369	21	25,950	25
	營業外收入及支出（附註二十）				
7100	利息收入	21	-	8	-
7010	其他收入	4	-	13	-
7020	其他利益及損失	(196)	-	(1,912)	(2)
7050	財務成本	(741)	(1)	(189)	-
7000	營業外收入及支出合計	(912)	(1)	(2,080)	(2)
7900	稅前淨利	24,457	20	23,870	23
7950	所得稅費用（附註四及二一）	(4,404)	(3)	(5,249)	(5)
8200	本年度淨利	20,053	17	18,621	18
8300	其他綜合損益	-	-	-	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 20,053	17	\$ 18,621	18

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
	本期淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 20,903	17	\$ 18,621	18
8620	非控制權益	(850)	-	-	-
8600		<u>\$ 20,053</u>	<u>17</u>	<u>\$ 18,621</u>	<u>18</u>
	本期綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 20,903	17	\$ 18,621	18
8720	非控制權益	(850)	-	-	-
8700		<u>\$ 20,053</u>	<u>17</u>	<u>\$ 18,621</u>	<u>18</u>
	每股盈餘 (附註二二)				
9710	基 本	<u>\$ 2.60</u>		<u>\$ 2.39</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.49</u>		<u>\$ 2.35</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李雨霖



經理人：陳岳甫



會計主管：劉騏豪





漢田生醫股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 110 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除另予註明者外
，係新台幣千元

代碼	股數 (千股)	金	本額	資本公積	法定盈餘公積	留餘公積	未分配盈餘	總計	非控制權益	權益總額
A1	7,434	\$ 74,338	\$ 801	\$ -	\$ 7,948	\$ 83,087	\$ -	\$ 83,087	\$ -	\$ 83,087
108 年保留盈餘指撥及分配：										
B1	-	-	-	-	795	(795)	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(3,419)	(3,419)	(3,419)	-	(3,419)
B9	372	3,717	-	-	-	(3,717)	-	-	-	-
其他資本公積變動：										
C15	-	-	(298)	-	-	-	(298)	(298)	-	(298)
D1	-	-	-	-	-	18,621	-	18,621	-	18,621
D5	-	-	-	-	-	18,621	-	18,621	-	18,621
N1	-	-	3,719	-	-	-	3,719	3,719	-	3,719
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	500	500
Z1	7,806	\$ 78,055	\$ 4,222	\$ 795	\$ 18,638	\$ 101,710	\$ 500	\$ 102,210	\$ 500	\$ 102,210
A1	7,806	\$ 78,055	\$ 8,098	\$ 795	\$ 55,784	\$ 142,732	\$ 4,768	\$ 147,500	\$ 4,768	\$ 147,500
D1	-	-	-	-	20,903	(850)	-	20,053	(850)	20,053
D5	-	-	-	-	20,903	(850)	-	20,053	(850)	20,053
N1	253	2,530	-	-	-	2,530	-	2,530	-	2,530
N1	-	-	2,178	-	-	-	-	2,178	-	2,178
Z1	8,059	\$ 80,585	\$ 10,276	\$ 795	\$ 76,687	\$ 168,343	\$ 3,918	\$ 172,261	\$ 3,918	\$ 172,261

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：李雨霖



經理人：陳岳甫



會計主管：劉聯榮

漢田生技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 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

代 碼		110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利益	\$ 24,457	\$ 23,870
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	8,816	6,499
A20200	攤銷費用	221	114
A20300	預期信用減損迴轉利益	(1,045)	-
A20900	財務成本	741	189
A21200	利息收入	(21)	(8)
A21900	員工認股權酬勞成本	2,178	3,719
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	1,057
A23500	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	31	(324)
A24100	未實現外幣兌換損失	359	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收票據及帳款	10,035	(12,680)
A31180	其他應收款	6,990	(1,522)
A31200	存 貨	(6,415)	(6,142)
A31240	其他流動資產	(851)	(1,453)
A32150	應付票據及帳款	(3,347)	8,685
A32180	其他應付款	477	8,499
A32230	其他流動負債	(26)	4,400
A33000	營運產生之現金	42,600	34,903
A33100	收取之利息	21	8
A33300	支付之利息	(777)	(180)
A33500	支付之所得稅	(13,812)	(1,188)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>28,032</u>	<u>33,543</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 20,589)	(\$ 1,510)
B03700	存出保證金增加	(81)	(1,299)
B03800	存出保證金減少	407	2,000
B04500	購置無形資產	(1,059)	-
B06500	其他資產增加	-	251
B07100	預付土地款增加	-	(26,400)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(21,322)	(26,958)
	籌資活動之現金流量		
C00100	舉借短期借款	-	20,000
C01600	舉借長期借款	6,720	-
C01700	償還長期借款	(1,290)	(3,737)
C04020	租賃負債本金償還	(3,161)	(1,793)
C04500	支付現金股利	-	(3,717)
C04800	員工執行認股權	2,530	-
C05800	非控制權益增加	-	500
CCCC	籌資活動之淨現金流入	4,799	11,253
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(347)	-
EEEE	現金及約當現金淨增加	11,162	17,838
E00100	期初現金及約當現金餘額	81,780	20,170
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 92,942	\$ 38,008

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李雨霖



經理人：陳岳甫



會計主管：劉騏豪



漢田生技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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「漢田公司」)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、代理業務。

漢田公司股票於 110 年 4 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准申報補辦公開發行生效。

本合併財務報表係以漢田公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表於 110 年 8 月 13 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 將不致造成漢田公司及由漢田公司所控制個體(以下稱「本公司」)會計政策之重大變動。

(二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 (IASB)發布之生效日
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定 使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

1. IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不宜作為該資產之成本減項。前述產出項目應按 IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。

該修正適用於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備，合併公司於首次適用該修正時，比較期間資訊應予重編。

除上述影響外，截至本合併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 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日(註3)
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4)

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：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：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變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：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。

1. IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併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。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併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合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併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，以移轉合併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，截至本合併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。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含漢田公司及由漢田公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與漢田公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。本公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於漢田公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九、附表一。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅

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在我國之發展及對經濟環境可能之影響，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。請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明。

六、現金及約當現金

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
庫存現金	\$ 45	\$ 15	\$ 72
銀行支票及活期存款	92,897	81,765	37,936
	<u>\$ 92,942</u>	<u>\$ 81,780</u>	<u>\$ 38,008</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
銀行存款	0.01%~0.20%	0.01%~0.20%	0.05%~0.2%

七、應收票據、應收帳款及其他應收款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ <u>1,763</u>	\$ <u>2,311</u>	\$ <u>622</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 19,939	\$ 29,438	\$ 36,333
減：備抵損失	(<u>14</u>)	(<u>520</u>)	(<u>520</u>)
	\$ <u>19,925</u>	\$ <u>28,918</u>	\$ <u>35,813</u>
<u>其他應收款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 327	\$ 7,317	\$ 2,875
減：備抵損失	(<u>326</u>)	(<u>865</u>)	(<u>539</u>)
	\$ <u>1</u>	\$ <u>6,452</u>	\$ <u>2,336</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 365 天，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：

110年6月30日

	未逾 期	逾 1~60 天	逾 61~90 天	逾 91~180 天	逾 181~365 天	逾 超過365 天	合 計
總帳面金額	\$ 20,790	\$ 681	\$ 5	\$ 5	\$ 221	\$ -	\$ 21,702
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(2)	-	-	-	(12)	-	(14)
攤銷後成本	<u>\$ 20,788</u>	<u>\$ 681</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 209</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,688</u>

109年12月31日

	未逾 期	逾 1~60 天	逾 61~90 天	逾 91~180 天	逾 181~365 天	逾 超過365 天	合 計
總帳面金額	\$ 29,984	\$ 1,427	\$ 67	\$ 271	\$ -	\$ -	\$ 31,749
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	(182)	(67)	(271)	-	-	(520)
攤銷後成本	<u>\$ 29,984</u>	<u>\$ 1,245</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,229</u>

109年6月30日

	未逾 期	逾 1~60 天	逾 61~90 天	逾 91~180 天	逾 181~365 天	逾 超過365 天	合 計
總帳面金額	\$ 31,651	\$ 2,866	\$ 2,034	\$ 389	\$ -	\$ 15	\$ 36,955
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	(311)	(194)	-	(15)	(520)
攤銷後成本	<u>\$ 31,651</u>	<u>\$ 2,866</u>	<u>\$ 1,723</u>	<u>\$ 195</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,435</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 520	\$ 520
減：本期迴轉減損損失	(506)	-
期末餘額	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 520</u>

其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 865	\$ 539
減：本期迴轉減損損失	(539)	-
期末餘額	<u>\$ 326</u>	<u>\$ 539</u>

八、存 貨

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
原 料	\$ 8,108	\$ 7,172	\$ 10,105
在 製 品	5,172	4,223	2,555
製 成 品	12,893	8,394	6,906
	<u>\$ 26,173</u>	<u>\$ 19,789</u>	<u>\$ 19,566</u>

銷貨成本性質如下：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
已銷售之存貨成本	\$ 65,140	\$ 54,172
存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	<u>31</u>	<u>(324)</u>
	<u>\$ 65,171</u>	<u>\$ 53,848</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、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			110年 6月30日	109年 12月31日	109年 6月30日	
本公司	漢基科技股份有限公司	機器設備製造、機械器具批發	51%	51%	90%	註 1
	百維生技股份有限公司	保健食品原物料買賣	100%	-	-	註 2

註 1：漢國科技股份有限公司於 109 年 6 月設立，於 109 年 10 月與矽基科技股份有限公司進行策略合作，並由矽基科技取得部分現金增資新股，故持股比例由 100%降為 51%，同時更名為漢基科技股份有限公司。

註 2：百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。

十、不動產、廠房及設備

	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
成本									
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 7,131	\$ 56,904	\$ 4,483	\$ 531	\$ 5,397	\$ 86	\$ -	\$ 74,532
增 添	-	-	925	350	-	-	235	-	1,510
處 分	-	(930)	(7,006)	-	-	(488)	-	-	(8,424)
109年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,201</u>	<u>\$ 50,823</u>	<u>\$ 4,833</u>	<u>\$ 531</u>	<u>\$ 4,909</u>	<u>\$ 321</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67,618</u>
累計折舊及減損									
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,618	\$ 17,870	\$ 1,357	\$ 328	\$ 2,566	\$ 37	\$ -	\$ 24,776
折舊費用	-	394	3,190	230	79	734	73	-	4,700
處 分	-	(697)	(6,255)	-	-	(415)	-	-	(7,367)
109年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,315</u>	<u>\$ 14,805</u>	<u>\$ 1,587</u>	<u>\$ 407</u>	<u>\$ 2,885</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,109</u>
109年6月30日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,886</u>	<u>\$ 36,018</u>	<u>\$ 3,246</u>	<u>\$ 124</u>	<u>\$ 2,024</u>	<u>\$ 211</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,509</u>

（接次頁）

(承前頁)

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	\$ 61,472	\$ 5,262	\$ 614	\$ 7,120	\$ 510	\$ 680	\$ 168,898
增 添	-	-	1,574	2,960	768	634	513	14,140	20,589
重 分 類	-	-	202	100	-	-	-	-	302
110年6月30日餘額	\$ 87,039	\$ 6,201	\$ 63,248	\$ 8,322	\$ 1,382	\$ 7,754	\$ 1,023	\$ 14,820	\$ 189,789
累計折舊及減損									
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,678	\$ 18,148	\$ 1,852	\$ 246	\$ 3,500	\$ 133	\$ -	\$ 26,557
折舊費用	-	290	3,834	521	92	678	102	-	5,517
重 分 類	-	-	7	-	-	(7)	-	-	-
110年6月30日餘額	\$ -	\$ 2,968	\$ 21,989	\$ 2,373	\$ 338	\$ 4,171	\$ 235	\$ -	\$ 32,074
109年12月31日及 110年1月1日淨額	\$ 87,039	\$ 3,523	\$ 43,324	\$ 3,410	\$ 368	\$ 3,620	\$ 377	\$ 680	\$ 142,341
110年6月30日淨額	\$ 87,039	\$ 3,233	\$ 41,259	\$ 5,949	\$ 1,044	\$ 3,583	\$ 788	\$ 14,820	\$ 152,715

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，請參閱附註二七。

十一、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 25,817	\$ 18,640	\$ 3,734
運輸設備	2,473	3,354	4,506
	<u>\$ 28,290</u>	<u>\$ 21,994</u>	<u>\$ 8,240</u>

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 15,771</u>	<u>\$ 4,513</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 2,418	\$ 1,156
運輸設備	881	643
	<u>\$ 3,299</u>	<u>\$ 1,799</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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 6,766</u>	<u>\$ 5,248</u>	<u>\$ 3,864</u>
非 流 動	<u>\$ 21,782</u>	<u>\$ 16,900</u>	<u>\$ 4,451</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
建 築 物	2.000%~2.511%	2.000%~2.511%	2.000%~2.511%
運輸設備	2.000%~2.511%	2.000%~2.511%	2.000%~2.511%

(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

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 324</u>	<u>\$ 178</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 3,761)</u>	<u>(\$ 2,038)</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。

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
承租承諾	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,000</u>	<u>\$ 11,400</u>

十二、其他無形資產

	電 腦 軟 體
成 本	
109年1月1日餘額	\$ 1,108
處 分	(334)
109年6月30日餘額	<u>\$ 774</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體
<u>累計攤銷及減損</u>	
109年1月1日餘額	\$ 574
攤銷費用	114
處 分	(334)
109年6月30日餘額	<u>\$ 354</u>
109年6月30日淨額	<u>\$ 420</u>
<u>成 本</u>	
110年1月1日餘額	\$ 1,094
單獨取得	1,059
110年6月30日餘額	<u>\$ 2,153</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
110年1月1日餘額	\$ 490
攤銷費用	221
110年6月30日餘額	<u>\$ 711</u>
109年12月31日及110年1月1日淨額	<u>\$ 604</u>
110年6月30日淨額	<u>\$ 1,442</u>

折舊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

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>流 動</u>			
預付款項			
預付貨款	\$ 798	\$ -	\$ -
預付費用	1,520	1,257	1,753
其 他	945	925	893
	<u>\$ 3,263</u>	<u>\$ 2,182</u>	<u>\$ 2,646</u>
其他流動資產			
暫 付 款	\$ 2	\$ 232	\$ 1,189
代 付 款	-	-	805
	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 232</u>	<u>\$ 1,994</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ -	\$ 302	\$ 91
預付投資款	-	-	4,567
預付土地款	-	-	26,400
存出保證金	2,719	3,045	3,039
	<u>\$ 2,719</u>	<u>\$ 3,347</u>	<u>\$ 34,097</u>

十四、借 款

(一) 短期借款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	\$ -	\$ -	\$ 20,000

銀行週轉性借款之利率截至 109 年 6 月 30 日止，有效年利率分別為 1.85%～2.20%。

(二) 長期借款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>擔保借款（附註二七）</u>			
銀行借款	\$ 74,352	\$ 68,922	\$ 7,212
減：一年內到期部分	(2,998)	(2,580)	(2,580)
長期借款	<u>\$ 71,354</u>	<u>\$ 66,342</u>	<u>\$ 4,632</u>

本公司於 107 年 4 月及 8 月以自有機器設備抵押擔保借款共 12,370 仟元，於第一年起分 60 期按月平均攤還本息，借款到期日為 112 年 4 月 26 日，借款利率 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日皆為 2.08%。該借款金額係用於購置機器設備。

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 110 年 6 月 30 日及 109 年 12 月 30 日皆為 1.40%。

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 110 年 6 月 30 日為 0.30%。該金額係用於購置機器設備。

十五、應付票據及應付帳款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>因營業而發生</u>			
應付票據	\$ 46	\$ 345	\$ 383
應付帳款	13,019	16,067	16,742
	<u>\$ 13,065</u>	<u>\$ 16,412</u>	<u>\$ 17,125</u>

十六、其他負債

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 7,983	\$ 9,435	\$ 6,953
應付員工酬勞	4,669	3,796	1,454
應付設備款	1,945	1,445	516
應付工程款	1,814	-	-
應付保險費	1,284	1,056	412
應付董監酬勞	825	2,050	29
應付營業稅	715	1,885	1,178
應付股利	-	-	3,717
應付退休金	834	713	340
應付其他費用	6,286	5,498	3,993
	<u>\$ 26,355</u>	<u>\$ 25,878</u>	<u>\$ 18,592</u>
其他流動負債			
合約負債	\$ 14,874	\$ 15,166	\$ 7,675
代收 款	474	210	233
	<u>\$ 15,348</u>	<u>\$ 15,376</u>	<u>\$ 7,908</u>

十七、退職後福利計畫

本公司中之漢田公司所適用「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

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
額定股數(仟股)	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>15,000</u>
額定股本(每股面額 10 元)	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 150,000</u>
已發行且已收足股款之股數(仟股)	<u>8,059</u>	<u>7,806</u>	<u>7,806</u>
已發行股本	<u>\$ 80,585</u>	<u>\$ 78,055</u>	<u>\$ 78,055</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。

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

(二) 資本公積

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<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	\$ 3,566	\$ 503	\$ 503
<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)	26	26	-
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	<u>6,684</u>	<u>7,569</u>	<u>3,719</u>
	<u>\$ 10,276</u>	<u>\$ 8,098</u>	<u>\$ 4,222</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

依漢田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。漢田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。

漢田公司於 110 年 3 月 25 日舉行董事會及 109 年 6 月 18 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 109 年及 108 年度盈餘分配案如下：

	109 年度	108 年度
提列法定盈餘公積	<u>\$ 5,577</u>	<u>\$ 795</u>
股東現金股利	<u>\$ 8,058</u>	<u>\$ 3,419</u>
股東股票股利	<u>\$ 32,234</u>	<u>\$ 3,717</u>
每股現金股利(元)	\$ 1.00	\$ 0.46
每股股票股利(元)	\$ 4.00	\$ 0.50

另漢田公司股東常會於 109 年 6 月 18 日決議通過以資本公積發放現金股利，每股 0.04 元現金配發，配發金額為 298 仟元。

因應金管會公告之「因應疫情公開發行公司股東會延期召開相關措施」，漢田公司停止召開原訂股東會，有關 109 年之盈餘分配案尚待預計於 110 年 8 月 4 日召開之股東常會決議。

(四) 非控制權益

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 4,768	\$ -
本期淨損	(850)	-
取得漢基公司非控制權益	-	500
期末餘額	<u>\$ 3,918</u>	<u>\$ 500</u>

十九、收 入

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 7,822	\$ 8,299
代工收入	109,719	87,234
其他收入	<u>3,825</u>	<u>6,041</u>
	<u>\$121,366</u>	<u>\$101,574</u>

(一) 合約餘額

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日	109年1月1日
應收票據及帳款（附註七）	<u>\$ 21,688</u>	<u>\$ 31,229</u>	<u>\$ 36,435</u>	<u>\$ 23,755</u>
合約負債（附註十六）	<u>\$ 14,874</u>	<u>\$ 15,166</u>	<u>\$ 7,675</u>	<u>\$ 1,923</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二) 客戶合約收入之細分

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
<u>地 區 別</u>		
台 灣	\$117,060	\$ 97,613
其 他	<u>4,306</u>	<u>3,961</u>
	<u>\$121,366</u>	<u>\$101,574</u>

二十、淨 利

(一) 利息收入

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
銀行存款	\$ 16	\$ 5
其 他	<u>5</u>	<u>3</u>
	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 8</u>

(二) 其他收入

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
其 他	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 13</u>

(三) 其他利益及損失

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	(\$ 1,057)
淨外幣兌換損失	(182)	(16)
其 他	(<u>14</u>)	(<u>839</u>)
	(\$ <u>196</u>)	(\$ <u>1,912</u>)

(四) 財務成本

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	(\$ 500)	(\$ 121)
租賃負債之利息	(<u>241</u>)	(<u>68</u>)
	(\$ <u>741</u>)	(\$ <u>189</u>)

(五) 折舊及攤銷

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 7,422	\$ 5,603
營業費用	<u>1,394</u>	<u>896</u>
	\$ <u>8,816</u>	\$ <u>6,499</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>221</u>	<u>114</u>
	\$ <u>221</u>	\$ <u>114</u>

(六) 員工福利費用

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 39,016	\$ 26,290
退職後福利		
確定提撥計劃	1,564	852
股份基礎給付		
權益交割	<u>2,178</u>	<u>3,719</u>
員工福利費用合計	\$ <u>42,758</u>	\$ <u>30,861</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
依功能別彙總		
營業成本	\$ 22,246	\$ 14,341
營業費用	<u>20,512</u>	<u>16,520</u>
	<u>\$ 42,758</u>	<u>\$ 30,861</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

漢田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。110年及109年1月1日至6月30日估列之員工酬勞及董監酬勞如下：
估列比例

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
員工酬勞	5%	5.7%
董監酬勞	3%	0.1%

金 額

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 1,375</u>	<u>\$ 1,454</u>
董監酬勞	<u>\$ 825</u>	<u>\$ 29</u>

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

109及108年度員工及董事酬勞分別於110年3月25日及109年4月9日經董事會決議如下：

	109年度	108年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 3,796	\$ 485
董事酬勞	2,050	262

經董事會決議之 108 年度員工酬勞及董監酬勞與 108 年度財務報告認列之差異分別為高估 15 仟元及低估 202 仟元，已調整於 109 年度之損益。

有關漢田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費用主要組成項目

所得稅費用之主要組成項目如下：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 5,017	\$ 5,249
以前年度之調整	(<u>226</u>)	<u>-</u>
	4,791	5,249
遞延所得稅		
本年度產生者	(<u>387</u>)	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 4,404</u>	<u>\$ 5,249</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅結算申報截至 108 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

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 2.60</u>	<u>\$ 2.39</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.49</u>	<u>\$ 2.35</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

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
基本／稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司業主之淨利	<u>\$ 20,903</u>	<u>\$ 18,621</u>

股 數

單位：仟股

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	8,029	7,805
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	189	-
員工酬勞	<u>161</u>	<u>112</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>8,379</u>	<u>7,917</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

漢田公司於 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。給與對象包含漢田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之財務報表每股淨值為認股價格，認股權發行後，遇有漢田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：

	109 年 第 一 次 認 股 權 計 畫	
	110年1月1日至6月30日	
員 工 認 股 權	單 位	行使價格（元）
期初流通在外	78	\$ 11.20
本期喪失	(<u>10</u>)	11.20
期末流通在外	<u>68</u>	11.20
期末可行使	<u>-</u>	
本期給與之認股權加權平均公 允價值（元）	<u>\$ 9.7</u>	

1 0 9 年 第 二 次 認 股 權 計 畫		
110年1月1日至6月30日		
員 工 認 股 權	單 位	行 使 價 格 (元)
期初流通在外	58	\$ 11.20
本期喪失	(5)	11.20
期末流通在外	<u>53</u>	11.20
期末可行使	<u>-</u>	
本期給與之認股權加權平均公允價值 (元)	<u>\$ 8.26</u>	

1 0 8 年 認 股 權 計 畫		
110年1月1日至6月30日		
員 工 認 股 權	單 位	行 使 價 格 (元)
期初流通在外	1,000	\$ 10.00
本期行使	(253)	10.00
本期喪失	(10)	10.00
期末流通在外	<u>737</u>	10.00
期末可行使	<u>37</u>	
本期給與之認股權加權平均公允價值 (元)	<u>\$ 12.11</u>	

1 0 8 年 認 股 權 計 畫		
109年1月1日至6月30日		
員 工 認 股 權	單 位	行 使 價 格 (元)
期初流通在外	1,000	\$ 10.60
期末流通在外	<u>1,000</u>	10.60
期末可行使	<u>-</u>	
本期給與之認股權加權平均公允價值 (元)	<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>110 年 6 月 30 日</u>		
108 年認股權計畫	\$ 10.00	3.49
109 年第一次認股權計畫	11.20	1.64
109 年第二次認股權計畫	11.20	0.87
<u>109 年 6 月 30 日</u>		
108 年認股權計畫	\$ 10.60	4.49

漢田公司於 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：

	109年11月	109年8月	108年12月
給與日股價	19.45 元	20.77 元	21.82 元
行使價格	11.20 元	11.20 元	10.60 元
預期波動率	25.25%	34.91%	36.28%
存續期間	1.5 年	2.5 年	5 年
預期股利率	-	-	-
無風險利率	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，漢田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。

110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 2,178 仟元及 3,719 仟元。

二四、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 年度起並無變化。

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。

二五、金融工具

(一) 金融工具之種類

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 117,350	\$ 122,506	\$ 79,818
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	113,772	111,212	65,569

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、其他應付款、一年內到期之長期借款、長期借款及存入保證金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帳款、應付帳款、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合併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。

損 益	美 元 之 影 響		其 他 之 影 響	
	110年1月1日	109年1月1日	110年1月1日	109年1月1日
	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
	\$ 348	\$ 178(i)	\$ 407	\$ 41(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：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ -	\$ -	\$ -
—金融負債	28,548	22,148	8,315
具現金流量利率風險			
—金融資產	92,897	81,765	37,933
—金融負債	74,352	68,922	27,212

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 93 仟元及 54 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) 合併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須支付之最大金額，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。

(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。

110 年 6 月 30 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
非衍生金融負債						
應付票據及帳款	\$ 5,996	\$ 6,801	\$ 268	\$ -	\$ -	\$ 13,065
長期借款	215	430	2,353	18,127	53,227	74,352
租賃負債	590	1,183	4,993	17,315	4,467	28,548
	<u>\$ 6,801</u>	<u>\$ 8,414</u>	<u>\$ 7,614</u>	<u>\$ 35,442</u>	<u>\$ 57,694</u>	<u>\$115,965</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 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 7,279</u>	<u>\$ 18,260</u>	<u>\$ 4,655</u>

109 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
非衍生金融負債						
應付票據及帳款	\$ 5,616	\$ 10,415	\$ 381	\$ -	\$ -	\$ 16,412
長期借款	215	430	1,935	66,342	-	68,922
租賃負債	438	877	3,933	11,911	4,989	22,148
	<u>\$ 6,269</u>	<u>\$ 11,722</u>	<u>\$ 6,249</u>	<u>\$ 78,253</u>	<u>\$ 4,989</u>	<u>\$107,482</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 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 5,652</u>	<u>\$ 12,713</u>	<u>\$ 5,225</u>

109 年 6 月 30 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	合 計
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 6,379	\$ 10,144	\$ 602	\$ -	\$ 17,125
長期借款	215	430	1,935	4,632	7,212
租賃負債	416	745	2,703	4,451	8,315
	<u>\$ 7,010</u>	<u>\$ 11,319</u>	<u>\$ 5,240</u>	<u>\$ 9,083</u>	<u>\$ 32,652</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 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 4,007</u>	<u>\$ 4,530</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
無擔保銀行透支額度			
－已動用金額	\$ -	\$ -	\$ 20,000
－未動用金額	-	35,000	15,000
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,000</u>	<u>\$ 35,000</u>
有擔保銀行透支額度			
－已動用金額	\$ 74,352	\$ 68,922	\$ 7,212
－未動用金額	285,680	-	-
	<u>\$ 360,032</u>	<u>\$ 68,922</u>	<u>\$ 7,212</u>

二六、關係人交易

漢田公司及子公司（係漢田公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。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
三立節能科技有限公司（三立節能公司）	實質關係人（至109年10月7日起因監察人變更，已非實質關係人）
楊美娟	公司之董事

(二) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	110年6月30日	109年6月30日
應付帳款－關係人	實質關係人		
	三立節能公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,640</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(三) 製造費用

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
加工費	實質關係人		
	三立節能公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,702</u>

(四) 營業費用

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
租金支出	公司之董事	\$ 3	\$ -
其他費用	實質關係人	-	3
		<u>\$ 3</u>	<u>\$ 3</u>

(五) 主要管理階層薪酬

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 5,125	\$ 3,285
退職後福利	219	127
	<u>\$ 5,344</u>	<u>\$ 3,412</u>

二七、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：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
土 地	\$ 87,039	\$ 87,039	\$ -
機器設備淨額	22,184	14,180	15,181
	<u>\$ 109,223</u>	<u>\$ 101,219</u>	<u>\$ 15,181</u>

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：各外幣仟元

金 融 資 產	110年6月30日		帳 面 價 值
	外 幣	匯 率	
貨幣性項目			
美 元	\$ 250	27.86	\$ 6,952
人 民 幣	1,137	4.31	4,897
港 幣	905	3.59	3,246
			<u>\$ 15,095</u>

				109年12月31日	
				外幣匯率	帳面價值
金融資產					
貨幣性項目					
美元		\$	205	28.48	\$ 5,846
人民幣			1,413	4.38	6,185
港幣			697	3.63	2,527
					<u>\$ 14,558</u>

				109年6月30日	
				外幣匯率	帳面價值
金融資產					
貨幣性項目					
美元		\$	120	29.63	\$ 3,553
人民幣			55	4.19	231
港幣			153	3.82	585
					<u>\$ 4,369</u>

具重大影響之外幣兌換（損）益未實現如下：

外幣	110年1月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日	
	匯率	淨兌換（損）益	匯率	淨兌換（損）益
美元	27.86（美元：新台幣）	(\$ 319)	29.63（美元：新台幣）	\$ -
港幣	3.59（港幣：新台幣）	(34)	3.82（港幣：新台幣）	-
人民幣	4.31（人民幣：新台幣）	(6)	4.19（人民幣：新台幣）	-
		<u>(\$ 359)</u>		<u>\$ -</u>

二九、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、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. 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：無。
11. 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。

三十、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。本公司主要經營項目為生技食品、保健食品、漢方保養品之製造、買賣、代理業務，專注於本業之經營，提供給主要營運決策者用以分配資源及評量績效之資訊，均為財務報表之資訊。

漢田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 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 間	末 比 率 (%)	持 有 金 額	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				原 本 期 期 末	去 年 年 底	數	帳 面 金 額	本 期 (損) 益	(\$)	子 公 司
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	\$ 4,035	1,734	(\$ 884)	子 公 司
	百維生技股份有限公司	臺 灣	保健食品原料買賣業	15,000	-	1,500	15,000	-	-	子 公 司