

晨暉生物科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 109 年度及 108 年度
(股票代碼 1271)

公司地址：台北市內湖區行愛路 139 號
電 話：(02)2792-9568

晨暉生物科技股份有限公司
民國 109 年度及 108 年度個體財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 7
四、	個體資產負債表	8 ~ 9
五、	個體綜合損益表	10
六、	個體權益變動表	11
七、	個體現金流量表	12
八、	個體財務報表附註	13 ~ 39
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 20
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
	(六) 重要會計項目之說明	21 ~ 33
	(七) 關係人交易	33 ~ 34
	(八) (抵)質押之資產	34
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	34

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	34
(十一)	重大之期後事項	34
(十二)	其他	35 ~ 38
(十三)	附註揭露事項	38 ~ 39
(十四)	營運部門資訊	39
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金明細表	明細表一
	應收帳款明細表	明細表二
	存貨明細表	明細表三
	其他非流動資產	附註六(九)
	其他應付款	附註六(十)
	營業收入明細表	附註六(十六)
	營業成本明細表	明細表四
	製造費用明細表	明細表五
	營業費用明細表	明細表六
	本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表	明細表七

晨暉生物科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

晨暉生物科技股份有限公司（以下簡稱「晨暉公司」）民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 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，足以允當表達晨暉公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 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中華民國一般公認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中華民國會計師職業道德規範，與晨暉公司保持超然獨立，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，對晨暉公司民國 109 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。

晨暉公司民國 109 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

備抵存貨評價損失

事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳個體財務報表附註四(九)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五(二)；存貨會計科目說明，請詳個體財務報表附註六(四)，民國 109 年 12 月 31 日之存貨及備抵存貨評價損失餘額各為新台幣 93,545 仟元及新台幣 6,386 仟元。

晨暉公司主要經營保健食品之研發、製造及銷售，該等存貨易受市場價格波動，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。晨暉公司對存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量，對於超過特定庫齡期間及個別評估有過時陳舊或損毀之存貨，管理階層依據銷售、過時及品質狀況，判斷各項產品的淨變現價值。上開備抵存貨評價損失主要係過時陳舊或毀損之存貨所致。

因晨暉公司評估過時陳列已久之存貨項目及其評價時所採用之淨變現價值常涉及管理階層主觀判斷，亦屬查核中須進行判斷之領域，故本會計師認為晨暉公司存貨備抵評價損失之評估為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於超過特定期間貨齡之存貨及個別有過時陳舊或毀損存貨之備抵存貨評價損失已執行之因應程序彙列如下：

1. 比較財務報表期間對備抵存貨評價損失之提列政策係一致採用，且評估其提列政策係屬合理。
2. 測試管理階層用以評價之存貨庫齡報表的庫齡計算依據，以確認存貨庫齡分類適當。
3. 取得管理階層個別辨認後之過時陳舊或毀損存貨項目之明細，檢視其相關佐證文件並核對帳載記錄，輔以比較前期提列之備抵評價損失，進而評估晨暉公司決定備抵評價損失之合理性。
4. 就超過特定期間貨齡之存貨及個別有過時陳舊或毀損之存貨項目所評估淨變現價值，與管理階層討論並取得佐證文件。

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。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估晨暉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晨暉公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

晨暉公司之治理單位(含監察人)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，惟依照中華民國一般公認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。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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，惟其目的非對晨暉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，以及使晨暉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晨暉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. 對於晨暉公司內組成個體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。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體查核意見。

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）。

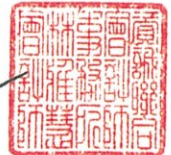
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對晨暉公司民國 109 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林雅慧 林雅慧

會計師

徐聖忠 徐聖忠




金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

金管證審字第 1010034097 號


中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 2 3 日


 晨暉生物科技(股)有限公司
 個體資產負債表
 民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	109年12月31日			108年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	287,041	57	\$	63,164	20
1170	應收帳款淨額	六(三)及七		45,968	9		47,539	15
1200	其他應收款	七		486	-		317	-
130X	存貨	六(四)		87,159	17		101,619	33
1410	預付款項			1,808	1		7,115	2
1470	其他流動資產			-	-		83	-
11XX	流動資產合計			<u>422,462</u>	<u>84</u>		<u>219,837</u>	<u>70</u>
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	六(二)		4,400	1		4,138	1
1550	採用權益法之投資	六(五)		6,212	1		-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)		12,925	3		20,903	7
1755	使用權資產	六(七)		2,228	-		11,143	3
1780	無形資產	六(八)		12,830	2		14,439	5
1900	其他非流動資產	六(九)		44,216	9		43,573	14
15XX	非流動資產合計			<u>82,811</u>	<u>16</u>		<u>94,196</u>	<u>30</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>505,273</u>	<u>100</u>	\$	<u>314,033</u>	<u>100</u>

(續次頁)


 晨暉生物科技股份有限公司
 個體資產負債表
 民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	109年12月31日			108年12月31日		
		金額	%		金額	%	
流動負債							
2130	合約負債—流動	六(十六)	\$ 836	-	\$ 301	-	
2150	應付票據		14,523	3	7,964	3	
2170	應付帳款		1,048	-	1,587	-	
2200	其他應付款	六(十)	24,316	5	13,823	4	
2280	租賃負債—流動		2,336	1	9,118	3	
2300	其他流動負債		28	-	18	-	
21XX	流動負債合計		<u>43,087</u>	<u>9</u>	<u>32,811</u>	<u>10</u>	
2580	租賃負債—非流動		-	-	2,336	1	
2600	其他非流動負債	六(五)	-	-	83	-	
25XX	非流動負債合計		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,419</u>	<u>1</u>	
2XXX	負債總計		<u>43,087</u>	<u>9</u>	<u>35,230</u>	<u>11</u>	
權益							
股本							
3110	普通股股本	六(十三)	329,946	65	310,896	99	
資本公積							
3200	資本公積	六(十四)	39,234	8	87,999	28	
保留盈餘							
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	六(十五)	106,550	21	(106,256)	(34)	
其他權益							
3400	其他權益		(13,544)	(3)	(13,836)	(4)	
3XXX	權益總計		<u>462,186</u>	<u>91</u>	<u>278,803</u>	<u>89</u>	
重大或有負債及未認列之合約承諾							
重大之期後事項							
3X2X	負債及權益總計	十一	<u>\$ 505,273</u>	<u>100</u>	<u>\$ 314,033</u>	<u>100</u>	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李家榮



經理人：潘佳岳



會計主管：鄭元萓



晨暉生物科技股份有限公司
 個體綜合損益表
 民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109 年 度	108 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十六)	\$ 314,470 100	\$ 175,690 100
5000 營業成本	六(四)	(105,508) (34)	(65,829) (37)
5900 營業毛利		208,962 66	109,861 63
5910 未實現銷貨利益		- -	(1,126) (1)
5950 營業毛利淨額		208,962 66	108,735 62
營業費用	六(十八)		
6100 推銷費用		(8,215) (3)	(7,914) (5)
6200 管理費用		(39,063) (12)	(29,581) (17)
6300 研究發展費用		(32,988) (10)	(26,258) (15)
6000 營業費用合計		(80,266) (25)	(63,753) (37)
6900 營業利益		128,696 41	44,982 25
營業外收入及支出			
7100 利息收入		39 -	40 -
7010 其他收入		37 -	62 -
7020 其他利益及損失	六(十七)	(172) -	(4,595) (3)
7050 財務成本		(183) -	(614) -
7070 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額	六(五)	(2,704) (1)	(867) -
7000 營業外收入及支出合計		(2,983) (1)	(5,974) (3)
7900 稅前淨利		125,713 40	39,008 22
7950 所得稅費用	六(二十)	- -	(772) -
8200 本期淨利		\$ 125,713 40	\$ 38,236 22
其他綜合損益			
不重分類至損益之項目			
8316 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評 價損益	六(二)	\$ 262 -	\$ 488 -
後續可能重分類至損益之項目			
8361 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額		30 -	92 -
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 292 -	\$ 580 -
8500 本期綜合損益總額		\$ 126,005 40	\$ 38,816 22
基本每股盈餘	六(二十一)		
9750 基本每股盈餘		\$ 4.02	\$ 1.23
稀釋每股盈餘	六(二十一)		
9850 稀釋每股盈餘		\$ 3.94	\$ 1.15

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李家榮



經理人：潘佳岳



會計主管：鄭元菖





晨暉生物科技股份有限公司
 個體財務報表
 民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

	資	本	盈	留	盈	其	他	權	益
	通	股	行	配	盈	餘	換	未	公
	註	普	發	未	待	換	算	實	司
	普	通	行	分	彌	之	之	現	之
	註	普	發	配	補	兌	現	實	公
	普	通	行	盈	虧	換	現	實	司
	註	普	發	餘	(損)	算	現	實	之
	普	通	行	(待)	換	之	現	實	金
	註	普	發	彌)	算	之	現	實	融
	普	通	行	補	之	之	現	實	資
	註	普	發	虧	換	之	現	實	產
	普	通	行	(損)	算	之	現	實	之
	註	普	發	換	之	之	現	實	損
	普	通	行	未	換	之	現	實	益
	註	普	發	分	算	之	現	實	公
	普	通	行	配	之	之	現	實	司
	註	普	發	盈	換	之	現	實	之
	普	通	行	餘	算	之	現	實	金
	註	普	發	(待)	之	之	現	實	融
	普	通	行	彌	換	之	現	實	資
	註	普	發	補	算	之	現	實	產
	普	通	行	虧	之	之	現	實	之
	註	普	發	(損)	換	之	現	實	損
	普	通	行	換	算	之	現	實	益
	註	普	發	未	之	之	現	實	公
	普	通	行	分	換	之	現	實	司
	註	普	發	配	算	之	現	實	之
	普	通	行	盈	之	之	現	實	金
	註	普	發	餘	換	之	現	實	融
	普	通	行	(待)	算	之	現	實	資
	普	通	行	彌	之	之	現	實	產
	普	通	行	補	換	之	現	實	之
	普	通	行	虧	算	之	現	實	損
	普	通	行	(損)	之	之	現	實	益
	普	通	行	換	之	之	現	實	公
	普	通	行	未	換	之	現	實	司
	普	通	行	分	算	之	現	實	之
	普	通	行	配	之	之	現	實	金
	普	通	行	盈	換	之	現	實	融
	普	通	行	餘	算	之	現	實	資
	普	通	行	(待)	之	之	現	實	產
	普	通	行	彌	換	之	現	實	之
	普	通	行	補	算	之	現	實	損
	普	通	行	虧	之	之	現	實	益
	普	通	行	(損)	換	之	現	實	公
	普	通	行	換	之	之	現	實	司
	普	通	行	未	算	之	現	實	之
	普	通	行	分	之	之	現	實	金
	普	通	行	配	換	之	現	實	融
	普	通	行	盈	算	之	現	實	資
	普	通	行	餘	之	之	現	實	產
	普	通	行	(待)	換	之	現	實	之
	普	通	行	彌	算	之	現	實	損
	普	通	行	補	之	之	現	實	益
	普	通	行	虧	換	之	現	實	公
	普	通	行	(損)	之	之	現	實	司
	普	通	行	換	之	之	現	實	之
	普	通	行	未	算	之	現	實	金
	普	通	行	分	換	之	現	實	融
	普	通	行	配	算	之	現	實	資
	普	通	行	盈	之	之	現	實	產
	普	通	行	餘	換	之	現	實	之
	普	通	行	(待)	算	之	現	實	損
	普	通	行	彌	之	之	現	實	益
	普	通	行	補	換	之	現	實	公
	普	通	行	虧	之	之	現	實	司
	普	通	行	(損)	之	之	現	實	之
	普	通	行	換	算	之	現	實	金
	普	通	行	未	換	之	現	實	融
	普	通	行	分	算	之	現	實	資
	普	通	行	配	之	之	現	實	產
	普	通	行	盈	換	之	現	實	之
	普	通	行	餘	算	之	現	實	損
	普	通	行	(待)	之	之	現	實	益
	普	通	行	彌	換	之	現	實	公
	普	通	行	補	之	之	現	實	司
	普	通	行	虧	之	之	現	實	之
	普	通	行	(損)	算	之	現	實	金
	普	通	行	換	換	之	現	實	融
	普	通	行	未	算	之	現	實	資
	普	通	行	分	之	之	現	實	產
	普	通	行	配	換	之	現	實	之
	普	通	行	盈	算	之	現	實	損
	普	通	行	餘	之	之	現	實	益
	普	通	行	(待)	換	之	現	實	公
	普	通	行	彌	之	之	現	實	司
	普	通	行	補	之	之	現	實	之
	普	通	行	虧	算	之	現	實	金
	普	通	行	(損)	換	之	現	實	融
	普	通	行	換	之	之	現	實	資
	普	通	行	未	算	之	現	實	產
	普	通	行	分	換	之	現	實	之
	普	通	行	配	算	之	現	實	損
	普	通	行	盈	之	之	現	實	益
	普	通	行	餘	換	之	現	實	公
	普	通	行	(待)	之	之	現	實	司
	普	通	行	彌	之	之	現	實	之
	普	通	行	補	算	之	現	實	金
	普	通	行	虧	換	之	現	實	融
	普	通	行	(損)	之	之	現	實	資
	普	通	行	換	之	之	現	實	產
	普	通	行	未	算	之	現	實	之
	普	通	行	分	之	之	現	實	損
	普	通	行	配	換	之	現	實	益
	普	通	行	盈	算	之	現	實	公
	普	通	行	餘	之	之	現	實	司
	普	通	行	(待)	之	之	現	實	之
	普	通	行	彌	換	之	現	實	金
	普	通	行	補	之	之	現	實	融
	普	通	行	虧	之	之	現	實	資
	普	通	行	(損)	算	之	現	實	產
	普	通	行	換	換	之	現	實	之
	普	通	行	未	算	之	現	實	損
	普	通	行	分	之	之	現	實	益
	普	通	行	配	換	之	現	實	公
	普	通	行	盈	算	之	現	實	司
	普	通	行	餘	之	之	現	實	之
	普	通	行	(待)	換	之	現	實	金
	普	通	行	彌	之	之	現	實	融
	普	通	行	補	之	之	現	實	資
	普	通	行	虧	之	之	現	實	產
	普	通	行	(損)	算	之	現	實	之
	普	通	行	換	換	之	現	實	損
	普	通	行	未	算	之	現	實	益
	普	通	行	分	之	之	現	實	公
	普	通	行	配	換	之	現	實	司
	普	通	行	盈	算	之	現	實	之
	普	通	行	餘	之	之	現	實	金
	普	通	行	(待)	換	之	現	實	融
	普	通	行	彌	之	之	現	實	資
	普	通	行	補	之	之	現	實	產
	普	通	行	虧	之	之	現	實	之
	普	通	行	(損)	算	之	現	實	損
	普	通	行	換	換	之	現	實	益
	普	通	行	未	算	之	現	實	公
	普	通	行	分	之	之	現	實	司
	普	通	行	配	換	之	現	實	之
	普	通	行	盈	算	之	現	實	金
	普	通	行	餘	之	之	現	實	融
	普	通	行	(待)	換	之	現	實	資
	普	通	行	彌	之	之	現	實	產
	普	通	行	補	之	之	現	實	之
	普	通	行	虧	算	之	現	實	損
	普	通	行	(損)	換	之	現	實	益
	普	通	行	換	之	之	現	實	公
	普	通	行	未	算	之	現	實	司
	普	通	行	分	之	之	現	實	之
	普	通	行	配	換	之	現	實	金
	普	通	行	盈	算	之	現	實	融
	普	通	行	餘	之	之	現	實	資
	普	通	行	(待)	換	之	現	實	產
	普	通	行	彌	之	之	現	實	之
	普	通	行	補	之	之	現	實	損
	普	通	行	虧	之	之	現	實	益
	普	通	行	(損)	算	之	現	實	公
	普	通	行	換	換	之	現	實	司
	普	通	行	未	算	之	現	實	之
	普	通	行	分	之	之	現	實	金
	普	通	行	配	換	之	現	實	融
	普	通	行	盈	算	之	現	實	資
	普	通	行	餘	之	之	現	實	產
	普	通	行	(待)	換	之	現	實	之
	普	通							


 晨暉生物科技股份有限公司
 個體現金流量表
 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	109 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 125,713	\$ 39,008
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用(含使用權資產)	六(十八) 18,286	19,439
攤銷費用	六(十八) 1,711	1,909
股份基礎給付酬勞成本	六(十二) 228	128
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(五) 2,704	867
處分不動產、廠房及設備利益	六(六) -	(86)
非金融資產減損損失	六(八) 110	4,521
預付專利權轉列費用數	-	1,604
利息收入	(39)	(40)
利息費用	183	614
未實現銷貨利益	-	1,126
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據淨額	-	20
應收帳款淨額	1,571	291
其他應收款	(169)	227
存貨	14,460	5,795
預付款項	5,307	3,929
其他流動資產減少(增加)	83	(83)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	535	301
應付票據	6,559	(1,749)
應付帳款	(539)	1,412
其他應付款	10,493	(530)
其他流動負債	10	(13)
營運產生之現金流入	187,206	78,690
收取之利息	39	40
支付之利息	(183)	(614)
支付之所得稅	-	(772)
收取之股利	六(五) -	7,725
營業活動之淨現金流入	187,062	85,069
投資活動之現金流量		
其他金融資產減少	-	5,000
取得採用權益法之投資-設立子公司	六(五) (2,550)	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十二) (1,559)	(879)
處分不動產、廠房及設備	-	181
購置無形資產	六(八) (146)	-
存出保證金減少	-	480
其他非流動資產增加	(543)	(896)
投資活動之淨現金(流出)流入	(4,798)	3,886
籌資活動之現金流量		
取得採用權益法之投資-增資子公司	六(五) (6,419)	-
償還短期借款	-	(23,500)
租賃本金償還	(9,118)	(8,604)
員工行使認股權發行新股	六(十二) 57,150	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	41,613	(32,104)
本期現金及約當現金增加數	223,877	56,851
期初現金及約當現金餘額	63,164	6,313
期末現金及約當現金餘額	\$ 287,041	\$ 63,164

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李家榮




經理人：潘佳岳



會計主管：鄭元菀




晨暉生物科技股份有限公司
個體財務報表附註
民國109年度及108年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

晨暉生物科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司主要營業項目為保健食品之研究、開發、製造及銷售業務。

本公司股票自民國110年1月18日於中華民國證券櫃檯買賣中心興櫃市場買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國110年3月23日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國109年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日(註)

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司個體財務狀況與個體財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國110年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司個體財務狀況與個體財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司個體財務狀況與個體財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製。

按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

1. 本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。
2. 外幣交易及餘額
 - (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
 - (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
 - (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，按初始交易日之歷史匯率衡量。
 - (4) 所有其他兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。
3. 國外營運機構之換算
 - (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
 - (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：
 - (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。
2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：
 - (1) 預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。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清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益：

(1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量，屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(六) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(七) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(八) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(九) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十) 採用權益法之投資/子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，與其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十一) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

機器設備	3年～7年
辦公設備	2年～7年
租賃改良	3年～5年
運輸設備	5年

(十二) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
- (3) 發生之任何原始直接成本；及

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十三) 無形資產

1. 商標及專利權

商標及專利權以取得成本為入帳基礎，按估計經濟效益年數採直線法攤銷，攤銷年限分別為 10 年及 9~20 年。

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~7 年攤銷。

(十四) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十五) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金-確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定以評價技術等方式評估公允價值。

(十七) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十八) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益工具之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益工具之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十)股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十一)收入認列

1. 本公司製造並銷售保健食品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予銷售客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，若客戶應付款超過本公司以提供之商品時，則認列合約負債。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層於採用會計政策之過程中，並無做出重大會計判斷，另依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險，請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

本公司未有會計政策及重大判斷，而認列金額有重大影響之資訊。

(二)重要會計估計及假設

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 109 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$87,159。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 107	\$ 113
支票存款及活期存款	286,934	63,051
合計	<u>\$ 287,041</u>	<u>\$ 63,164</u>

本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	109年12月31日	108年12月31日
非流動項目：		
權益工具		
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 17,775	\$ 17,775
評價調整	(13,375)	(13,637)
合計	<u>\$ 4,400</u>	<u>\$ 4,138</u>

本公司選擇將上開屬策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國109年及108年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為利益\$262及\$488。

(三) 應收帳款

	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款	\$ 46,004	\$ 47,575
減：備抵損失	(36)	(36)
	<u>\$ 45,968</u>	<u>\$ 47,539</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	109年12月31日	108年12月31日
未逾期	\$ 45,246	\$ 46,741
30天內	75	174
31-180天	-	624
181-365天	647	-
366天以上	36	36
	<u>\$ 46,004</u>	<u>\$ 47,575</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國109年12月31日及108年12月31日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國108年1月1日客戶合約之應收款餘額為\$47,866。

3. 本公司未有將應收帳款提供質押擔保之情形。

4. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

	109年12月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面價值
原物料	\$ 3,736	(\$ 571)	\$ 3,165
在製品及半成品	80,860	(4,977)	75,883
製成品	8,949	(838)	8,111
合計	<u>\$ 93,545</u>	<u>(\$ 6,386)</u>	<u>\$ 87,159</u>

	108年12月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面價值
原物料	\$ 1,854	(\$ 571)	\$ 1,283
在製品及半成品	90,688	(4,977)	85,711
製成品	15,463	(838)	14,625
合計	<u>\$ 108,005</u>	<u>(\$ 6,386)</u>	<u>\$ 101,619</u>

當期認列之存貨相關費損：

	109年度	108年度
已出售存貨成本	\$ 104,299	\$ 63,494
報廢損失	1,209	2,335
	<u>\$ 105,508</u>	<u>\$ 65,829</u>

(五) 採用權益法之投資

	109年
1月1日(帳列其他非流動負債)	(\$ 83)
增加採用權益法之投資	8,969
採用權益法之投資損益份額	(2,704)
其他權益變動	30
12月31日	<u>\$ 6,212</u>

公司名稱	109年12月31日
子公司：	
SUNWAY GROUP HOLDING LIMITED (SUNWAY GROUP)	\$ 3,678
宸潤行銷股份有限公司	2,534
	<u>\$ 6,212</u>

其他非流動負債	109年12月31日	108年12月31日
公司名稱		
子公司：		
SUNWAY GROUP HOLDING LIMITED (SUNWAY GROUP)	\$ -	(\$ 83)

1. 有關本公司及子公司資訊，請參見本公司民國 109 年度合併財務報表附註四、(三)。
2. 本公司於民國 109 年及 108 年度獲配採權益法之投資現金股利分別為\$0 及\$7,725。
3. 本公司於民國 109 年及 108 年度採用權益法評價認列之子公司損益之份額分別為損失\$2,704 及\$867。
4. 本公司民國 109 年 8 月 13 日經董事會決議投資設立子公司宸潤行銷股份有限公司，投資金額\$2,550，分為 255,000 股，持股比例 51%，業已辦理完成設立登記竣事。
5. 本公司民國 109 年 11 月 11 日以現金增資方式增加投資 Sunway Group Holding Limited，現金增資金額美金 225,000 元(折合新台幣\$6,419)，業已經經濟部投資審議委員會核准。

(六) 不動產、廠房及設備

	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>運輸設備</u>	<u>合計</u>
109年1月1日					
成本	\$ 86,726	\$ 1,460	\$ 23,083	\$ 481	\$ 111,750
累計折舊	(67,048)	(1,427)	(22,300)	(72)	(90,847)
	<u>\$ 19,678</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 783</u>	<u>\$ 409</u>	<u>\$ 20,903</u>
<u>109年</u>					
1月1日	\$ 19,678	\$ 33	\$ 783	\$ 409	\$ 20,903
增添	1,233	-	160	-	1,393
折舊費用	(8,553)	(11)	(711)	(96)	(9,371)
12月31日	<u>\$ 12,358</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 232</u>	<u>\$ 313</u>	<u>\$ 12,925</u>
109年12月31日					
成本	\$ 86,475	\$ 1,460	\$ 23,243	\$ 481	\$ 111,659
累計折舊	(74,117)	(1,438)	(23,011)	(168)	(98,734)
	<u>\$ 12,358</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 232</u>	<u>\$ 313</u>	<u>\$ 12,925</u>

	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>運輸設備</u>	<u>合計</u>
108年1月1日					
成本	\$ 87,087	\$ 1,743	\$ 22,922	\$ -	\$ 111,752
累計折舊	(58,606)	(1,657)	(21,012)	-	(81,275)
	<u>\$ 28,481</u>	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 1,910</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,477</u>
108年					
1月1日	\$ 28,481	\$ 86	\$ 1,910	\$ -	\$ 30,477
增添	406	-	158	481	1,045
處分	(95)	-	-	-	(95)
折舊費用	(9,114)	(53)	(1,285)	(72)	(10,524)
12月31日	<u>\$ 19,678</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 783</u>	<u>\$ 409</u>	<u>\$ 20,903</u>
108年12月31日					
成本	\$ 86,726	\$ 1,460	\$ 23,083	\$ 481	\$ 111,750
累計折舊	(67,048)	(1,427)	(22,300)	(72)	(90,847)
	<u>\$ 19,678</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 783</u>	<u>\$ 409</u>	<u>\$ 20,903</u>

本公司不動產、廠房及設備未有擔保之情事。

(七) 租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括房屋及建築，租賃合約之期間通常介於 4 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本公司承租之公務車之租賃期間不超過 12 個月。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋及建築	<u>\$ 2,228</u>	<u>\$ 11,143</u>
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋及建築	<u>\$ 8,915</u>	<u>\$ 8,915</u>

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 180</u>	<u>\$ 424</u>
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 125</u>

5. 本公司於民國 109 年及 108 年度租賃現金流出總額分別為 \$9,329 及 \$9,153。

(八) 無形資產

	商標權	專利權	電腦軟體	合計
109年1月1日				
成本	\$ 4,405	\$ 38,731	\$ 2,373	\$ 45,509
累計攤銷及減損	(3,212)	(25,772)	(2,086)	(31,070)
	<u>\$ 1,193</u>	<u>\$ 12,959</u>	<u>\$ 287</u>	<u>\$ 14,439</u>
109年				
1月1日	\$ 1,193	\$ 12,959	\$ 287	\$ 14,439
增添	-	-	146	146
攤銷費用	(438)	(959)	(248)	(1,645)
減損損失	(20)	(90)	-	(110)
12月31日	<u>\$ 735</u>	<u>\$ 11,910</u>	<u>\$ 185</u>	<u>\$ 12,830</u>
109年12月31日				
成本	\$ 4,405	\$ 38,731	\$ 2,519	\$ 45,655
累計攤銷及減損	(3,670)	(26,821)	(2,334)	(32,825)
	<u>\$ 735</u>	<u>\$ 11,910</u>	<u>\$ 185</u>	<u>\$ 12,830</u>
	商標權	專利權	電腦軟體	合計
108年1月1日				
成本	\$ 4,405	\$ 36,952	\$ 2,373	\$ 43,730
累計攤銷及減損	(2,771)	(20,137)	(1,798)	(24,706)
	<u>\$ 1,634</u>	<u>\$ 16,815</u>	<u>\$ 575</u>	<u>\$ 19,024</u>
108年				
1月1日	\$ 1,634	\$ 16,815	\$ 575	\$ 19,024
重分類	-	1,779	-	1,779
攤銷費用	(441)	(1,114)	(288)	(1,843)
減損損失	-	(4,521)	-	(4,521)
12月31日	<u>\$ 1,193</u>	<u>\$ 12,959</u>	<u>\$ 287</u>	<u>\$ 14,439</u>
108年12月31日				
成本	\$ 4,405	\$ 38,731	\$ 2,373	\$ 45,509
累計攤銷及減損	(3,212)	(25,772)	(2,086)	(31,070)
	<u>\$ 1,193</u>	<u>\$ 12,959</u>	<u>\$ 287</u>	<u>\$ 14,439</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	109年度	108年度
管理費用	\$ 686	\$ 729
研究發展費用	959	1,114
	<u>\$ 1,645</u>	<u>\$ 1,843</u>

2. 上述專利權主要包括發明已取得授權之紅麴及乳酸菌對應特定功效之專門製作技術。

3. 本公司因部分專利權及商標權經評估無未來經濟效益，故於民國 109 年及 108 年度認列專利權和商標權之減損損失分別為 \$110 及 \$4,521 (表列於「其他利益及損失」項下)。

(九) 其他非流動資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
預付設備款	\$ 38,911	\$ 38,911
預付專利權申請款	3,302	2,593
存出保證金	1,984	1,984
其他	19	85
	<u>\$ 44,216</u>	<u>\$ 43,573</u>

(十) 其他應付款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應付員工酬勞及董監酬勞	\$ 9,827	\$ -
應付加工費	3,519	5,960
應付薪資	3,240	2,841
應付技術授權金	3,134	1,748
應付營業稅	1,501	-
應付勞務費	664	1,395
其他	2,431	1,879
	<u>\$ 24,316</u>	<u>\$ 13,823</u>

(十一) 退休金

1. 本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

2. 民國 109 年及 108 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,025 及 \$1,922。

(十二) 股份基礎給付

1. 民國 109 年及 108 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

<u>協議之類型</u>	<u>給與日</u>	<u>給與單位數</u>	<u>合約期間</u>	<u>既得條件</u>
105年員工認股權計畫	105.6.10	2,500 說明(1)	5年	說明(2)
108年員工認股權計畫	109.3.17	950 說明(1)	5年	說明(3)

(1) 每單位員工認股權憑證得認購普通股 1,000 股。

(2) 員工服務屆滿 1.5 年可既得 30%；服務屆滿 2.5 年可既得 60%；服務屆滿 3.5 年可既得 100%。

(3) 員工服務屆滿 2 年可既得 50%；服務屆滿 3 年可既得 100%。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

認 股 權	109年		108年	
	數量 (單位)	加權平 均履約 價格(元)	數量 (單位)	加權平 均履約 價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	2,085	30.00	2,125	30.00
本期給予認股權	950	30.00	-	-
本期執行認股權	(1,905)	30.00	-	-
本期放棄認股權	(145)	-	(40)	-
12月31日期末流通在外認股權	<u>985</u>	30.00	<u>2,085</u>	30.00
12月31日期末可執行認股權	<u>140</u>	30.00	<u>2,085</u>	30.00

3. 本公司給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股權之公允價值，相關資訊如下：

協議 之類型	給與日	股價 (元)	履約 價格 (元)	預期波 動率(註)	預期存 續期間 (年)	預期股 利率	無風險 利率	每單位 公允價 值(元)
105年員工認股 權計劃	105.6.10	\$ 11.77	30.00	31.33%~ 33.07%	3.25~ 4.25	0.00%	0.51%~ 0.57%	0.22~ 0.51
108年員工認股 權計劃	109.3.17	16.03	30.00	28.19%~ 28.49%	3.5~ 4	0.00%	0.45%~ 0.46%	0.71~ 0.85

註：預期波動率係採用相似公開交易企業股價之歷史波動資料推估，股價之取樣期間係採給與日前與預期存續期間等量之期間之收盤價。

4. 民國 109 年及 108 年度本公司因股份基礎給付交易(權益交割)產生之費用分別為\$228 及\$128。

(十三)股本

民國 109 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為\$700,000，分為 70,000 仟股(其中 5,000 仟股保留作為員工認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債轉換之用)，實收資本額為\$329,946，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	109年	108年
	普通股	普通股
1月1日	310,895,940	310,895,940
員工執行認股權	19,050,000	-
12月31日	<u>329,945,940</u>	<u>310,895,940</u>

(十四) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

	109年		
	發行溢價	員工認股權	合計
1月1日	\$ 87,093	\$ 906	\$ 87,999
資本公積彌補虧損	(87,093)	-	(87,093)
員工執行認股權	38,955	(855)	38,100
股份基礎給付酬勞成本	-	228	228
12月31日	\$ 38,955	\$ 279	\$ 39,234

	108年		
	發行溢價	員工認股權	合計
1月1日	\$ 87,093	\$ 778	\$ 87,871
股份基礎給付酬勞成本	-	128	128
12月31日	\$ 87,093	\$ 906	\$ 87,999

(十五) 保留盈餘(待彌補虧損)

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘應先提繳稅捐，彌補往年虧損，次提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限，另必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，並視公司資金需求保留適當之盈餘後，如尚有盈餘加計以往年度未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派案提請股東會決議分派之。

本公司股利政策以配合整體經營環境及產業成長特性，並通盤考量未分配盈餘、資本公積、財務結構及營運狀況等因素來分配，以求穩定經營發展，並保障投資人權益。股東紅利之分派得以現金紅利或股票紅利之方式為之，其中當年度之股利分派總額不低於可分配盈餘之百分之20%，每年發放之現金股利不低於當年度所分配股利之百分之20%。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。

3. 本公司民國108年度及107年度虧損撥補表於民國109年6月及108年6月經股東會決議通過，與本公司董事會提議並無差異。有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

4. 本公司民國109年12月1日經股東臨時會議通過，擬以資本公積-普通股股票溢價彌補累積虧損，彌補虧損金額為\$87,093。

5. 民國 110 年 3 月 23 日經董事會決議通過民國 109 年度之盈餘分派每股股利 2.4 元，股利總計 \$79,480。

(十六) 營業收入

1. 本公司之收入源於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要產品：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
保健產品	\$ 309,195	\$ 169,699
保健原料	4,537	5,424
其他	738	567
合計	<u>\$ 314,470</u>	<u>\$ 175,690</u>

2. 合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年1月1日</u>
合約負債：			
合約負債-預收貨款	<u>\$ 836</u>	<u>\$ 301</u>	<u>\$ -</u>

3. 期初合約負債本期認列收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
合約負債期初餘額本期認列收入		
預收貨款	<u>\$ 301</u>	<u>\$ -</u>

(十七) 其他利益及損失

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	\$ 86
非金融資產減損損失	(110)	(4,521)
淨外幣兌換損失	(62)	(160)
合計	<u>(\$ 172)</u>	<u>(\$ 4,595)</u>

(十八) 費用性質之額外資訊

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
員工福利費用	\$ 62,595	\$ 40,982
折舊費用	18,286	19,439
攤銷費用	1,711	1,909
合計	<u>\$ 82,592</u>	<u>\$ 62,330</u>

(十九)員工福利費用

	109年度	108年度
薪資費用	\$ 54,997	\$ 34,051
勞健保費用	3,662	3,326
退休金費用	2,025	1,922
其他用人費用	1,911	1,683
合計	<u>\$ 62,595</u>	<u>\$ 40,982</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於3%且不高於10%，董事及監察人酬勞不高於2%。

2. 本公司民國109年度員工酬勞估列金額為\$7,760；董監酬勞估列金額為\$2,067，前述金額帳列薪資費用科目。

民國109年係依截至該年度之獲利情況，員工酬勞及董監酬勞分別以8%及2%估列。

民國108年為累積虧損，故無估列員工酬勞及董監酬勞。

(二十)所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	109年度	108年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ 772
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 772</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係如下：

	109年度	108年度
稅前淨利按法定稅率計算	\$ 25,143	\$ 7,801
之所得稅		
按稅法規定應剔除之費用	-	772
按稅法規定免課稅之所得	3	-
暫時性差異未認列遞延所得稅		
資產	183	530
課稅損失未認列遞延所得稅資產	(25,329)	(8,331)
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 772</u>

3. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

109年度				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產部分	最後扣抵年度
103年度	核定數	\$ 62,093	\$ 62,093	113年度
104年度	核定數	58,420	58,420	114年度
105年度	核定數	69,177	69,177	115年度
106年度	核定數	68,826	68,826	116年度
107年度	核定數	20,275	20,275	117年度
		<u>\$ 278,791</u>	<u>\$ 278,791</u>	

108年度				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產部分	最後扣抵年度
100年度	核定數	\$ 23,808	\$ 23,808	110年度
101年度	核定數	47,052	47,052	111年度
102年度	核定數	60,129	60,129	112年度
103年度	核定數	65,277	65,277	113年度
104年度	核定數	58,420	58,420	114年度
105年度	核定數	69,177	69,177	115年度
106年度	核定數	68,826	68,826	116年度
107年度	核定數	20,275	20,275	117年度
		<u>\$ 412,964</u>	<u>\$ 412,964</u>	

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	109年12月31日	108年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 915</u>	<u>\$ 2,650</u>

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

(二十一) 每股盈餘

	109年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 125,713	31,246	4.02
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 125,713	31,246	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	140	
員工酬勞	-	554	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 125,713	31,940	3.94
	108年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 38,236	31,090	1.23
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 38,236	31,090	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	2,085	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 38,236	33,175	1.15

(二十二) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	109年度	108年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,393	\$ 1,045
加：期初應付設備款	166	-
加：期末預付設備款	38,911	38,911
減：期末應付設備款	-	(166)
減：期初預付設備款	(38,911)	(38,911)
本期支付現金	\$ 1,559	\$ 879

(二十三) 來自籌資活動之負債之變動

本公司民國 109 年及 108 年度來自籌資活動負債之變動主係還款、增加投資子公司及租賃負債之變動，請參閱本公司個體現金流量表。

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司關係</u>
李家榮	本公司董事長
潘佳岳	本公司董事兼總經理
Sunway Group Holding Limited	本公司之子公司
晨泰生物科技(東莞)有限公司(晨泰)	本公司之子公司
宸潤行銷股份有限公司	本公司之子公司
民間全民電視股份有限公司(民視)	其他關係人(註)

註：本公司於民國 109 年 12 月 1 日與民間全民電視股份有限公司合併個體之子公司(民視文化事業股份有限公司)投資本公司之子公司-宸潤行銷股份有限公司，故自子公司設立日起視為本公司之關係人，並揭露自視為本公司關係人起與其重大交易事項。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
商品銷售：		
晨泰	\$ -	\$ 3,626
民視	21,076	-
	<u>\$ 21,076</u>	<u>\$ 3,626</u>

本公司與關係人間商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 應收帳款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應收關係人款項：		
晨泰	\$ -	\$ 3,626
民視	44,606	-
	<u>\$ 44,606</u>	<u>\$ 3,626</u>

應收關係人款項主要來自銷售，銷售交易之款項於銷售日後月結 60 天到期。該應收款項並無抵押及付息且並未提列備抵損失。

另本公司於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日代付子公司交易而有其他應收款餘額分別計 \$486 及 \$317。

3. 取得金融資產

本公司於民國 109 年度增資子公司，相關說明請詳附註六、(五)。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
短期員工福利	\$ 31,711	\$ 17,553
退職後福利	812	827
股份基礎給付	95	95
總計	<u>\$ 32,618</u>	<u>\$ 18,475</u>

八、(抵)質押之資產

無此情形。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情形。

(二) 承諾事項

1. 本公司於民國 99 年 5 月與國立臺灣大學等簽訂紅麴及乳酸菌應用研究之技術移轉授權合約，於合約有效期限內依研發成果之銷售情形按一定比例支付權利金，每年最低支付金額為\$180。本合約有效期限至民國 112 年 12 月 31 日止，三方得另協議延展授權期限。民國 109 年及 108 年度，本公司已認列相關技術授權金費用分別為\$3,217 及\$1,613（表列「研發費用」）。

2. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 25,587</u>	<u>\$ 25,027</u>

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

(一) 本公司民國 110 年 3 月 23 日董事會提議通過民國 108 年度盈餘分配案，請詳附註六、(十五)說明。

(二) 本公司民國 110 年 3 月 23 日董事會提議通過資本公積發放現金，每股股利 0.4 元，股利總計\$13,247。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以支應擴建及提升廠房及設備所需，並為股東提供報酬。因此本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，維持或調整資本結構，以之因應未來一年內所需之營運資金、資本支出、研究發展費用及股利支出等需求。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

本公司之金融資產(現金、應收帳款、其他應收款及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動)及金融負債(應付票據、應付帳款、其他應付款及租賃負債)之相關資訊請參閱附註六及個體資產負債表。

2. 風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本公司財會部按照董事會核准之政策執行。本公司財會部透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

本公司從事之業務以功能性貨幣為主，故預期不受重大匯率波動之影響。

價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國外公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國109年及108年度之稅後淨利因來自透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具之利益將增加\$44及\$41。

(2)信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款的合約現金流量。
- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，公司與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
(A)當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
(B)金融工具之外部信用評等之實際或預期顯著變動。
- D. 本公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為已發生違約。
- E. 本公司按客戶評等、貿易信用風險及客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- G. 本公司對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失。截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日本公司因個別因素導致違約者已提列備抵損失皆為 \$36，以分組評估者因信用風險極低，評估金額不重大。

(3)流動性風險

- A. 本公司由財會部監控流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

109年12月31日

	<u>1年以內</u>	<u>1至2年內</u>
<u>非衍生金融負債:</u>		
租賃負債	\$ 2,342	\$ -

108年12月31日

	<u>1年以內</u>	<u>1至2年內</u>
<u>非衍生金融負債:</u>		
租賃負債	\$ 9,298	\$ 2,342

除上列所述外，本公司之非衍生金融負債均於未來一年內到期。

C. 本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的等級定義如下：

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具，包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、其他流動資產、應付票據及帳款、其他應付款及租賃負債的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 本公司民國 109 年及 108 年度透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產屬於第三等級評價之金融工具。

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會部負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

(2) 民國 109 年及 108 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

(3) 下表列示民國 109 年及 108 年度第三等級之變動：

	109年	108年
	權益工具	權益工具
1月1日	\$ 4,138	\$ 3,650
認列於其他綜合損益之利益		
帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價利益	262	488
12月31日	\$ 4,400	\$ 4,138

(4) 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊如下：

	109年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 4,400	可類比上市上櫃公司法	股權淨值比乘數	1.51~2.53 (2.1)	乘數愈高，公允價值愈高
			缺乏市場流通性折價	35.52%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

	108年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司 股票	\$ 4,138	可類比上市上櫃 公司法	股權淨值比乘數	0.84~3.16 (1.58)	乘數愈高，公允 價值愈高
			缺乏市場流通性 折價	24.46%	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低

(5)本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

				109年12月31日	
				認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	
金融資產					
權益工具	缺乏流通性折價	± 1%	\$ 44	(\$ 44)	
				108年12月31日	
				認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	
金融資產					
權益工具	缺乏流通性折價	± 1%	\$ 41	(\$ 41)	

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

9. 從事衍生工具交易：無此情形。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表二。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表三。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

十四、營運部門資訊

不適用。

(以下空白)

晨暉生物科技股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國109年12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
晨暉生物科技股份有限公司	CMC PharmaSolutions Group, Inc. 特別股	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	1,200,000	\$ 4,400	7.04	\$ 4,400	

晨暉生物科技股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國109年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
晨暉生物科技股份有限公司	Sunway Group Holding Limited	塞席爾	投資公司	\$ 9,413	\$ 2,994	1,000,000	100.00	\$ 3,678	(\$ 2,688)	(\$ 2,688)	子公司
晨暉生物科技股份有限公司	宸潤行銷股份有限公司	台灣	保健食品批發零售	2,550	-	255,000	51.00	2,534	(\$ 31)	(\$ 16)	子公司
Sunway Group Holding Limited	Sunway Investment (H.K.) Limited	香港	投資公司	9,392	2,973	3,500,000	100.00	4,691	(2,658)	(2,658)	子公司

晨暉生物科技股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國109年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司 本期(損)益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				灣匯出累積投 資金額	匯出	投資金額	收回			灣匯出累積投 資金額			
晨泰生物科技(東莞)有限公司	保健食品批發零售	\$ 8,937	2	\$ 2,832	\$ 6,105	\$ -	\$ 8,937	(\$ 2,604)	100.00	(\$ 2,604)	\$ 4,503	\$ 7,725	註3

公司名稱	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額(註4)
晨暉生物科技股份有 限公司	\$ 8,937	\$ 13,005	\$ 278,773

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (3). 其他方式

註2：本表認列投資損益係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表評價而得

註3：係經由第三地區公司Sunway Investment (H.K.) Limited投資大陸公司。

註4：係依據民國97年8月29日經濟部經審字第09704604680號令規定以本公司合併財務報表淨值之60%計算限額

晨暉生物科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及週轉金				\$	107
銀行存款					
支票存款					895
活期存款					277,824
外幣存款					
		美金 135仟元，匯率 28.48			3,866
		人民幣 999仟元，匯率 4.377			4,349
				\$	<u>287,041</u>

(以下空白)

晨暉生物科技股份有限公司
應收帳款明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
<u>非關係人</u>			
其他		\$ 1,398	每一零星客戶餘額 均未超過本科目金額 5%
減：備抵呆帳		(36)	
		<u>1,362</u>	
<u>關係人</u>			
民間全民電視股份有限公司		44,606	
		<u>\$ 45,968</u>	

(以下空白)

晨暉生物科技股份有限公司
存貨明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
原物料	\$ 3,736	\$ 5,056	
在製品及半成品	80,860	163,345	
製成品	8,949	18,323	
	93,545	\$ 186,724	
減：備抵存貨評價損失	(6,386)		
	<u>\$ 87,159</u>		

(以下空白)

晨暉生物科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原物料	\$ 1,854
加：本期進料	10,243
減：轉列費用	(603)
原物料報廢	(130)
期末原物料	(3,736)
本期原物料耗用	7,628
直接人工	8,186
製造費用	76,464
製造成本	92,278
加：期初在製品及半成品	90,688
減：轉列費用	(1,723)
半成品報廢	(798)
期末在製品及半成品	(80,860)
本期製成品成本	99,585
加：期初製成品	15,463
減：轉列費用	(1,519)
製成品報廢	(281)
期末製成品	(8,949)
產銷成本	104,299
加：存貨報廢損失	1,209
營業成本	\$ 105,508

(以下空白)

晨暉生物科技股份有限公司
製造費用明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
加	工			\$	50,030		
折	舊				10,501		
間	接				6,477		
其	他				9,456		
					76,464		
				\$	76,464		每一零星科目餘額均未超過科目金額5%

(以下空白)

晨暉生物科技股份有限公司
營業費用明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管 理 及 總務費用	研 究 發 展 費 用	合 計	備 註
薪資費用	\$ 5,766	\$ 22,235	\$ 14,107	\$ 42,108	
勞務費	630	1,833	1,635	4,098	
折舊費用	-	4,388	3,397	7,785	
耗材費	97	242	4,346	4,685	
其他支出	1,722	10,365	9,503	21,590	各零星科目餘額
	<u>\$ 8,215</u>	<u>\$ 39,063</u>	<u>\$ 32,988</u>	<u>\$ 80,266</u>	未超過本科目餘額5%

(以下空白)

晨暉生物科技股份有限公司
 本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表
 民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

性質別	109年度			108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	\$ 14,079	\$ 37,640	\$ 51,719	\$ 8,930	\$ 24,095	\$ 33,025
勞健保費用	1,089	2,573	3,662	991	2,335	3,326
退休金費用	584	1,441	2,025	531	1,391	1,922
董事酬金	-	3,278	3,278	-	1,026	1,026
其他員工福利費用	564	1,347	1,911	492	1,191	1,683
折舊費用	10,501	7,785	18,286	11,153	8,286	19,439
攤銷費用	-	1,711	1,711	-	1,909	1,909

附註：本年度及前一年度之員工人數分別為54人及52人，其中未兼任員工之董事人數皆為2人。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：(1)林雅慧
 (2)徐聖忠

北市財證字第

號

1100320

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段三三三號二十七樓

事務所電話：(〇二)二七二九一六六六六

事務所統一編號：〇三九三二五三三



會員證書字號：(1)北市會證字第四〇九六號
 (2)北市會證字第三四七七號

委託人統一編號：二八七〇八二五〇

印鑑證明書用途：辦理晨暉生物科技股份有限公司

一〇九年度（自民國一〇九年一月一日至

一〇九年十二月三十一日）財務報表之查核簽證

簽名式 (一)	林雅慧	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	徐聖忠	存會印鑑 (二)	



理事長：



核對人



中華民國 110 年 1 月 15 日



台北市會計師公會