

禾榮科技股份有限公司
財務報告暨會計師查核報告
民國 112 年度及 111 年度

公司地址：新竹科學園區新竹縣竹北市生醫五路 66
之 2 號

電 話：(03)561-9366

禾榮科技股份有限公司

民國 112 年度及 111 年度財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁次/編號/索引
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告書	4 ~ 6
四、	資產負債表	7 ~ 8
五、	綜合損益表	9
六、	權益變動表	10
七、	現金流量表	11
八、	財務報表附註	12 ~ 38
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 18
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
	(六) 重要會計項目之說明	19 ~ 28
	(七) 關係人交易	28 ~ 29
	(八) 質押之資產	29
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	29 ~ 30

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	30
(十一)	重大之期後事項	30
(十二)	其他	30 ~ 33
(十三)	附註揭露事項	33 ~ 34
(十四)	部門資訊	34
(十五)	首次採用 IFRSs	35 ~ 38
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金	明細表一
	不動產、廠房及設備變動明細表	明細表二
	不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	明細表三
	無形資產變動明細表	明細表四
	推銷費用	明細表五
	管理費用	明細表六
	研究發展費用	明細表七
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總	明細表八

會計師查核報告

(113)財審報字第 23005003 號

禾榮科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

禾榮科技股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註（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暨金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則會計準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達禾榮科技股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國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，與禾榮科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。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則會計準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估禾榮科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禾榮科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。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對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，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出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，惟其目的非對禾榮科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，以及使禾榮科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財務報表使用者注意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禾榮科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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）。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

李典易

會計師

白淑蓓

李典易

白淑蓓



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020028992 號

金管證審字第 1110349013 號

中 華 民 國 1 1 3 年 4 月 2 6 日

禾 榮 科 技 股 份 有 限 公 司
資 產 負 債 表
民國 112 年 12 月 31 日 及 民國 111 年 12 月 31 日、1 月 1 日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112 年 12 月 31 日 金 額 %	111 年 12 月 31 日 金 額 %	111 年 1 月 1 日 金 額 %
流動資產					
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 233,268 28	\$ 7,866 1	\$ 5,100 1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)			
	資產—流動		- -	148,251 24	328,937 65
1200	其他應收款	七	6,560 1	7,159 1	89 -
1220	本期所得稅資產		301 -	10 -	- -
1410	預付款項		21,382 2	14,570 2	3,905 1
11XX	流動資產合計		<u>261,511 31</u>	<u>177,856 28</u>	<u>338,031 67</u>
非流動資產					
1600	不動產、廠房及設備	六(三)	248,756 30	196,026 31	92,396 19
1755	使用權資產	六(四)	13,218 2	17,135 3	293 -
1780	無形資產	六(五)	42,168 5	47,602 8	50,246 10
1900	其他非流動資產	六(六)	269,459 32	192,443 30	20,081 4
15XX	非流動資產合計		<u>573,601 69</u>	<u>453,206 72</u>	<u>163,016 33</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 835,112 100</u>	<u>\$ 631,062 100</u>	<u>\$ 501,047 100</u>

(續次頁)

禾 榮 科 技 股 份 有 限 公 司
資 產 負 債 表
民 國 112 年 12 月 31 日 及 民 國 111 年 12 月 31 日、1 月 1 日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日		111 年 1 月 1 日	
			金	%	金	%	金	%
流動負債								
2200	其他應付款	七	\$ 15,129	2	\$ 23,148	4	\$ 5,822	1
2280	租賃負債—流動		3,903	-	3,842	-	72	-
2300	其他流動負債		163	-	180	-	276	-
21XX	流動負債合計		19,195	2	27,170	4	6,170	1
非流動負債								
2580	租賃負債—非流動		9,514	1	13,417	2	222	-
25XX	非流動負債合計		9,514	1	13,417	2	222	-
2XXX	負債總計		28,709	3	40,587	6	6,392	1
權益								
股本		六(九)						
3110	普通股股本		1,140,000	137	800,000	127	618,000	123
資本公積		六(十)						
3200	資本公積		2,318	-	-	-	-	-
保留盈餘		六(十一)						
3350	待彌補虧損		(335,915)	(40)	(209,525)	(33)	(123,345)	(24)
3XXX	權益總計		806,403	97	590,475	94	494,655	99
3X2X	負債及權益總計		\$ 835,112	100	\$ 631,062	100	\$ 501,047	100

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：許金榮



經理人：沈孝廉



會計主管：游晴羽



禾 榮 科 技 股 份 有 限 公 司
綜 合 損 益 表
民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	112 年 度	111 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十一)	\$ 238 100	\$ - -
5000 營業成本		(109) (46)	- -
5950 營業毛利淨額		129 54	- -
營業費用	六(十六)(十七)		
6100 推銷費用		(9,851) (4139)	(8,011) -
6200 管理費用		(39,063) (16413)	(28,216) -
6300 研究發展費用		(80,725) (33918)	(51,568) -
6000 營業費用合計		(129,639) (54470)	(87,795) -
6900 營業損失		(129,510) (54416)	(87,795) -
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(十二)	2,122 892	103 -
7010 其他收入	六(十三)	940 395	- -
7020 其他利益及損失	六(十四)	301 126	1,792 -
7050 財務成本	六(十五)	(243) (102)	(280) -
7000 營業外收入及支出合計		3,120 1311	1,615 -
7900 稅前淨損		(126,390) (53105)	(86,180) -
7950 所得稅費用	六(十八)	- -	- -
8200 本期淨損		(\$ 126,390) (53105)	(\$ 86,180) -
8500 本期綜合損益總額		(\$ 126,390) (53105)	(\$ 86,180) -
基本每股虧損	六(十九)		
9750 基本每股虧損		(\$ 1.18)	(\$ 1.13)
稀釋每股虧損	六(十九)		
9850 稀釋每股虧損		(\$ 1.18)	(\$ 1.13)

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：許金榮

經理人：沈孝廉

會計主管：游晴羽

禾 榮 科 技 股 份 有 限 公 司
權 益 變 動 表
民 國 112 年 及 111 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附 註 普 通 股 股 本 資 本 公 積 待 彌 補 虧 損 權 益 總 額

111 年度

111 年 1 月 1 日餘額		\$ 618,000	\$ -	(\$ 123,345)	\$ 494,655
本期淨損		-	-	(86,180)	(86,180)
本期綜合損益總額		-	-	(86,180)	(86,180)
現金增資	六(九)	182,000	-	-	182,000
111 年 12 月 31 日餘額		<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 209,525)</u>	<u>\$ 590,475</u>

112 年度

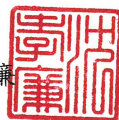
112 年 1 月 1 日餘額		\$ 800,000	\$ -	(\$ 209,525)	\$ 590,475
本期淨損		-	-	(126,390)	(126,390)
本期綜合損益總額		-	-	(126,390)	(126,390)
現金增資	六(九)	340,000	-	-	340,000
股份基礎給付酬勞成本	六(八)(十)(十七)	-	2,318	-	2,318
112 年 12 月 31 日餘額		<u>\$ 1,140,000</u>	<u>\$ 2,318</u>	<u>(\$ 335,915)</u>	<u>\$ 806,403</u>

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：許金榮



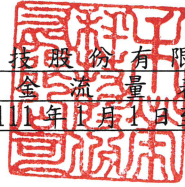
經理人：沈孝廉



會計主管：游晴羽



禾 榮 科 技 股 份 有 限 公 司
現 金 流 量 表
民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

附註	112 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前淨損	(\$ 126,390)	(\$ 86,180)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(三)(十六) 9,947	8,429
攤銷費用	六(五)(十六) 5,434	5,525
利息費用	六(十五) 243	278
利息收入	六(十二) (2,122)	(102)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	六(十四) (493)	(1,314)
股份基礎給付酬勞成本	六(八) 2,318	-
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		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	六(二) 148,744	182,000
其他應收款	599 (7,070)	
預付款項	(24,782)	5,824
其他非流動資產	(77,016)	(172,118)
與營業活動相關之負債之淨變動		
其他應付款	7,382	2,965
其他流動負債	(17)	(96)
營運產生之現金流出	(56,153)	(61,859)
收取之利息	2,122	102
支付之利息	(243)	(278)
支付所得稅	(291)	(10)
營業活動之淨現金流出	(54,565)	(62,045)
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得不動產、廠房及設備價款	六(三)(二十) (56,191)	(111,098)
處分不動產、廠房及設備價款	六(三) -	570
取得無形資產	六(五) -	(2,881)
存出保證金增加	-	(244)
投資活動之淨現金流出	(56,191)	(113,653)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
現金增資	六(九) 340,000	182,000
租賃本金償還	六(二十一) (3,842)	(3,536)
籌資活動之淨現金流入	336,158	178,464
本期現金及約當現金增加數	225,402	2,766
期初現金及約當現金餘額	六(一) 7,866	5,100
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 233,268	\$ 7,866

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：許金榮



經理人：沈孝廉



會計主管：游晴羽



禾榮科技股份有限公司
財 務 報 表 附 註
民國 112 年度及 111 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

禾榮科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 106 年 8 月 8 日經主管機關核准設立，主要營業項目為醫療儀器等之製造、開發及銷售業務。本公司目前主要係整合相關專長研究人力，提供 AB-BNCT 整體解決方案，包含質子加速器系統、中子源靶系統、中子束調整器、治療控制系統、治療計畫系統以及病人定位系統等。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 113 年 4 月 26 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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應 商融資安排」	民國113年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

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會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重要會計政策之彙總說明

編製本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

1. 本財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效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)編製之首份財務報告。

2. 編製民國 111 年 1 月 1 日資產負債表(以下稱「初始資產負債表」時，本公司已調整依先前企業會計準則公報及其解釋(以下簡稱 EAS)編製之財務報告所報導之金額。由 EAS 轉換至金管會認可並發布生效之 IFRSs 會計準則如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(二) 編製基礎

1. 除按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本財務報表係按歷史成本編製。
2. 編製符合 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

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本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。

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為當期損益；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，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
4. 所有兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。

(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) 不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。
- 本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- 1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- 2. 本公司對於符合慣例交易之透過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公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(七) 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，並將購建期間之有關利息資本化。
- 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，除土地不提折舊外，其他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、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

機器設備	2 年 ~ 10 年
辦公設備	2 年 ~ 6 年
租賃改良	7 年

(八) 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 or 折現後之現值認列，租賃給付包括：

- (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

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
- (4) 為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

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。

4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(九) 無形資產

無形資產主係專利權及電腦軟體，採直線法攤銷，攤銷年限為 2 年～15 年。

(十) 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，則按會計估計值變動處理。

(十一) 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。

(十二) 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合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失）亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。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. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(十三)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。

(十四)收入認列

勞務收入

依客戶約定提供勞務收入，係於勞務提供時予以認列收入。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編制本財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期已做出會計估計及假設。所做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。該等評估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、估計及假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無。

(二)重要會計估計值及假設

無。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
活期存款	\$ 77,268	\$ 7,866	\$ 5,100
定期存款	156,000	-	-
	<u>\$ 233,268</u>	<u>\$ 7,866</u>	<u>\$ 5,100</u>

1. 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。

2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
流動項目：			
強制透過損益按公允			
值衡量之金融資產	\$ -	\$ 145,519	\$ 324,524
評價調整	-	2,732	4,413
小計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 148,251</u>	<u>\$ 328,937</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	112年度	111年度
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
受益憑證	<u>\$ 493</u>	<u>\$ 1,314</u>

(三) 不動產、廠房及設備

112年					
	機器設備	辦公設備	租賃改良	未完工程 及待驗設備	合計
1月1日					
成本	\$ 25,219	\$ 3,114	\$ 9,714	\$ 166,225	\$ 204,272
累計折舊	(4,752)	(1,275)	(2,219)	-	(8,246)
	<u>\$ 20,467</u>	<u>\$ 1,839</u>	<u>\$ 7,495</u>	<u>\$ 166,225</u>	<u>\$ 196,026</u>
1月1日	\$ 20,467	\$ 1,839	\$ 7,495	\$ 166,225	\$ 196,026
增添	5,318	479	-	52,963	58,760
重分類	257	-	-	(257)	-
折舊費用	(4,075)	(740)	(1,215)	-	(6,030)
12月31日	<u>\$ 21,967</u>	<u>\$ 1,578</u>	<u>\$ 6,280</u>	<u>\$ 218,931</u>	<u>\$ 248,756</u>
12月31日					
成本	\$ 30,794	\$ 3,593	\$ 9,714	\$ 218,931	\$ 263,032
累計折舊	(8,827)	(2,015)	(3,434)	-	(14,276)
	<u>\$ 21,967</u>	<u>\$ 1,578</u>	<u>\$ 6,280</u>	<u>\$ 218,931</u>	<u>\$ 248,756</u>
111年					
	機器設備	辦公設備	租賃改良	未完工程 及待驗設備	合計
1月1日					
成本	\$ 16,769	\$ 2,606	\$ 9,714	\$ 66,783	\$ 95,872
累計折舊	(1,805)	(667)	(1,004)	-	(3,476)
	<u>\$ 14,964</u>	<u>\$ 1,939</u>	<u>\$ 8,710</u>	<u>\$ 66,783</u>	<u>\$ 92,396</u>
1月1日	\$ 14,964	\$ 1,939	\$ 8,710	\$ 66,783	\$ 92,396
增添	8,902	508	-	99,560	108,970
處分	(570)	-	-	-	(570)
重分類	118	-	-	(118)	-
折舊費用	(2,947)	(608)	(1,215)	-	(4,770)
12月31日	<u>\$ 20,467</u>	<u>\$ 1,839</u>	<u>\$ 7,495</u>	<u>\$ 166,225</u>	<u>\$ 196,026</u>
12月31日					
成本	\$ 25,789	\$ 3,114	\$ 9,714	\$ 166,225	\$ 204,842
累計折舊	(5,322)	(1,275)	(2,219)	-	(8,816)
	<u>\$ 20,467</u>	<u>\$ 1,839</u>	<u>\$ 7,495</u>	<u>\$ 166,225</u>	<u>\$ 196,026</u>

1. 本公司民國 112 年及 111 年均無利息資本化情形。

2. 本公司不動產、廠房及設備未有提供質押或擔保之情形。

(四)租賃交易-承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括房屋及事務機，租賃合約之期間通常介於 4 到 6 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. 本公司承租屬於低價值之標的資產為其他設備。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年1月1日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋	\$ 12,889	\$ 16,681	\$ -
辦公設備(事務機)	329	454	293
	<u>\$ 13,218</u>	<u>\$ 17,135</u>	<u>\$ 293</u>
		<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
		<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋		\$ 3,792	\$ 3,559
辦公設備(事務機)		125	100
		<u>\$ 3,917</u>	<u>\$ 3,659</u>

4. 本公司於民國 112 年及 111 年度使用權資產之增添分別為\$0 及\$20,501
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 243	\$ 278
屬短期租賃合約之費用	258	247
屬低價值資產租賃之費用	9	27

6. 本公司於民國 112 年及 111 年度租賃現金流出總額為\$4,352 及\$4,088。

(五) 無形資產

112年			
	專利權	電腦軟體	合計
1月1日			
成本	\$ 61,800	\$ 6,693	\$ 68,493
累計攤銷	(17,510)	(3,381)	(20,891)
	<u>\$ 44,290</u>	<u>\$ 3,312</u>	<u>\$ 47,602</u>
1月1日	\$ 44,290	\$ 3,312	\$ 47,602
攤銷費用	(4,120)	(1,314)	(5,434)
12月31日	<u>\$ 40,170</u>	<u>\$ 1,998</u>	<u>\$ 42,168</u>
12月31日			
成本	\$ 61,800	\$ 6,693	\$ 68,493
累計攤銷	(21,630)	(4,695)	(26,325)
	<u>\$ 40,170</u>	<u>\$ 1,998</u>	<u>\$ 42,168</u>

111年			
	專利權	電腦軟體	合計
1月1日			
成本	\$ 61,800	\$ 3,812	\$ 65,612
累計攤銷	(13,390)	(1,976)	(15,366)
	<u>\$ 48,410</u>	<u>\$ 1,836</u>	<u>\$ 50,246</u>
1月1日	\$ 48,410	\$ 1,836	\$ 50,246
增添	-	2,881	2,881
攤銷費用	(4,120)	(1,405)	(5,525)
12月31日	<u>\$ 44,290</u>	<u>\$ 3,312</u>	<u>\$ 47,602</u>
12月31日			
成本	\$ 61,800	\$ 6,693	\$ 68,493
累計攤銷	(17,510)	(3,381)	(20,891)
	<u>\$ 44,290</u>	<u>\$ 3,312</u>	<u>\$ 47,602</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	112年度	111年度
管理費用	\$ 4,120	\$ 1,380
研究發展費用	<u>1,314</u>	<u>4,145</u>
	<u>\$ 5,434</u>	<u>\$ 5,525</u>

(六) 其他非流動資產

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
存出保證金	\$ 3,062	\$ 3,062	\$ 2,818
預付設備款	478	18,448	1,959
其他預付款	265,919	170,933	15,304
	<u>\$ 269,459</u>	<u>\$ 192,443</u>	<u>\$ 20,081</u>

本公司為發展腫瘤治療技術研究，以進行本公司相關治療設備及藥物之設置、測試及驗證，於民國 108 年與醫療機構簽訂協議，雙方並約定委託本公司進行興建建物，興建完成後，本公司向醫療機構承租建物以供本公司相關治療技術研究實驗之用。

本公司受託興建建物所投入之成本將用以作為對醫療機構承租建物之租金，截至民國 112 年 12 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 1 月 1 日止帳列其他預付款計 \$265,919、\$170,933 及 \$15,304。

(七) 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 112 年及 111 年度，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,198 及 \$1,841。

(八) 股份基礎給付

1. 民國 112 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	112.01.01	1,200,000	7年	任職滿1年既得50% 任職滿2年既得75% 任職滿3年既得100%

上述股份基礎給付協議中，均係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	112年度	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	-	\$ -
本期給與認股權	1,200	-
本期喪失認股權	(333)	-
12月31日期末流通在外認股權	867	\$ 10
12月31日期末可執行認股權	434	\$ 10

3. 民國 112 年 12 月 31 日流通在外之認股權，履約價格為新台幣 10 元，加權平均剩餘合約期間為 6 年。

4. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Binominal 二項式評價模式估計認股選擇權之公允價值，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	預期存 續期間	無風險 利率	每單位公允 價值(元)
員工認股權計畫	112.01.01	\$10.85	\$ 10	40.60%	7	1.2276%	\$3.629~4.311

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	112年度
權益交割	\$ 2,318

民國 111 年度：無。

(九)股本

1. 民國 112 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為\$1,800,000 分為 180,000 仟股，實收資本額為\$1,140,000，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(單位：仟股)：

	112年	111年
1月1日	80,000	61,800
現金增資	34,000	18,200
12月31日	114,000	80,000

2. 本公司因應營運發展需要，於民國 110 年 11 月 3 日經董事會決議辦理現金增資\$182,000，發行新股 18,200 仟股，以每股面額新台幣 10 元發行，增資基準日為民國 111 年 3 月 16 日，業已變更完竣。

3. 本公司因應營運發展需要，於民國 111 年 12 月 6 日經董事會決議辦理現金增資\$340,000，發行新股 34,000 仟股，以每股面額新台幣 10 元發行，增資基準日為民國 112 年 3 月 15 日，業已變更完竣。

(十) 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，得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。

	112年
	認股權
1月1日	\$ -
股份基礎給付之酬勞成本	2,318
12月31日	\$ 2,318

民國 111 年度：無。

(十一) 保留盈餘

依本公司章程規定，每年度決算如有盈餘時，應依法提繳稅捐、彌補虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。

(十一) 營業收入

	112年度	111年度
勞務收入	\$ 238	\$ -

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於某一時點移轉之勞務：

112年度	勞務收入
收入認列時點	
於某一時點認列之收入	\$ 238

民國 111 年度：無。

(十二) 利息收入

	112年度	111年度
銀行存款利息	\$ 2,122	\$ 103

(十三) 其他收入

	112年度	111年度
其他收入	\$ 940	\$ -

(十四) 其他利益及損失

	112年度	111年度
外幣兌換(損失)利益	(\$ 192)	\$ 478
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	493	1,314
	\$ 301	\$ 1,792

(十五) 財務成本

	112年度	111年度
利息費用	\$ -	\$ 2
租賃負債	243	278
	\$ 243	\$ 280

(十六) 費用性質之額外資訊

	112年度	111年度
員工福利費用	\$ 52,399	\$ 41,293
折舊費用	9,947	8,429
無形資產攤銷費用	5,434	5,525
	\$ 67,780	\$ 55,247

(十七) 員工福利費用

	112年度	111年度
薪資費用	\$ 42,190	\$ 34,916
員工認股權酬勞成本	2,318	-
勞健保費用	3,659	3,016
退休金費用	2,198	1,841
其他用人費用	2,034	1,520
	\$ 52,399	\$ 41,293

1. 依本公司章程規定，本公司應以不低於當年度獲利狀況之百分之一分派員工酬勞及應以不高於當年度獲利狀況百分之三分派董事及監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。

2. 本公司民國 112 年及 111 年度為累積虧損，故未估列員工及董監酬勞。

(十八) 所得稅

1. 所得稅費用與會計利潤關係

	112年度	111年度
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅 (\$	25,278)	(\$ 17,236)
課稅損失未認列遞延所得稅資產	25,278	17,236
所得稅費用	\$ -	\$ -

2. 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：

112年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	最後扣抵年度
			所得稅資產金額	
106	核定數	\$ 1,082	\$ 1,082	116
107	核定數	20,209	20,209	117
108	核定數	26,345	26,345	118
109	核定數	29,110	29,110	119
110	核定數	50,447	50,447	120
111	申報數	83,872	83,872	121
112	預計申報數	126,390	126,390	122

111年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	最後扣抵年度
			所得稅資產金額	
106	核定數	\$ 1,082	\$ 1,082	116
107	核定數	20,209	20,209	117
108	核定數	26,345	26,345	118
109	核定數	29,110	29,110	119
110	核定數	50,447	50,447	120
111	申報數	83,872	83,872	121

3. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：無。

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度。

(十九) 每股虧損

	112年度	
	加權平均流通 稅後金額	每股虧損 在外股數(仟股) (元)
基本每股虧損		
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 126,390)	\$ 107,107 (\$ 1.18)

	111年度	
	加權平均流通 稅後金額 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本每股虧損		
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 86,180) 76,260	(\$ 1.13)

註：員工認股權因具有反稀釋效果，故不計入稀釋每股虧損之計算。

(二十) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	112年度	111年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 58,760	\$ 108,970
加：期初應付設備款	16,795	2,434
加：期末預付設備款	478	18,448
減：期末應付設備款	(1,394)	(16,795)
減：期初預付設備款	(18,448)	(1,959)
本期支付現金	\$ 56,191	\$ 111,098

(二十一) 來自籌資活動之負債之變動

	112年	111年
	租賃負債	租賃負債
1月1日	\$ 17,259	\$ 294
籌資現金流量之變動	(3,842)	(3,536)
利息支付數	(243)	(278)
租賃負債之利息	243	278
其他非現金之變動	-	20,501
12月31日	\$ 13,417	\$ 17,259

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

公司名稱	與本公司之關係	說明
漢民科技股份有限公司(漢民科技)	其他關係人	
詠瑞股份有限公司(詠瑞)	其他關係人	註1
維善投資股份有限公司(維善投資)	其他關係人	
漢民測試系統股份有限公司(漢民測試)	其他關係人	

註 1：自民國 113 年 4 月起由皇虎測試系統股份有限公司更名為詠瑞股份有限公司。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日	110年12月31日
其他應付款：			
漢民科技	\$ 270	\$ 303	\$ -
詠瑞	68	96	79
維善投資	98	136	94
合計	<u>\$ 436</u>	<u>\$ 535</u>	<u>\$ 173</u>

2. 其他應收款

	112年12月31日	111年12月31日
其他應收款：		
漢民測試	<u>\$ -</u>	<u>\$ 570</u>

3. 財產交易

取得不動產、廠房及設備

	112年度	111年度
漢民科技	<u>\$ 980</u>	<u>\$ -</u>

4. 其他

項目	交易對象	112年度	111年度
行政支援費	詠瑞	\$ 519	\$ 508
行政支援費	維善投資	649	895
其他費用	漢民科技	1,785	1,145

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 8,560	\$ 6,482
退職後福利	362	275
股份基礎給付	334	-
總計	<u>\$ 9,256</u>	<u>\$ 6,757</u>

八、質押之資產

無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無。

(二) 承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	112年12月31日	111年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 20,820	\$ 79,906

2. 相關已簽約之重大合作協議資訊，請詳六(五)。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

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及未來公司發展情形，並考量外部環境變動等因素，以維持最佳資本結構以降低資金成本及提升股東價值。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 148,251	\$ 328,937
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 233,268	\$ 7,866	\$ 5,100
其他應收款	6,560	7,159	89
存出保證金	3,062	3,062	2,818
	<u>\$ 242,890</u>	<u>\$ 18,087</u>	<u>\$ 8,007</u>
	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
<u>金融負債</u>			
其他應付款	\$ 15,129	\$ 23,148	\$ 5,822
租賃負債	<u>\$ 13,417</u>	<u>\$ 17,259</u>	<u>\$ 294</u>

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、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理著重於市場的不可預期事項，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務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務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。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司營運活動主要在國內進行交易，係以新台幣進行交易，部分以加拿大幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。本公司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分，並對該淨部位進行風險管理。
- B. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 112 年及 111 年度認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$192)及\$478。
- C. 本公司從事業務涉及若干非功能性貨幣(本公司功能性貨幣為新台幣)，惟未有具重大匯率風險之外幣資產負債，故未受到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受益憑證，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- B. 本公司主要投資於開放型基金，此等受益憑證之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等受益憑證價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 112 年及 111 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之受益憑證之利益或損失將分別增加或減少\$0 及\$1,483。

(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款項。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產之信用風險減損評估：

本公司持有之按攤銷後成本衡量之金融資產係屬存放於銀行之定期存款，該等銀行之信用評等均為良好，過去未發生逾期之情形，且考量整體經濟環境無重大變動，故評估發生信用損失之風險極低，對財務報表之影響金額亦不大。

(3) 流動性風險

現金流量預測是由公司內財務會計部執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。

112年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
其他應付款	\$ 15,129	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	4,086	4,086	5,623	-
111年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
其他應付款	\$ 23,148	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	4,086	4,086	9,587	-
111年1月1日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
其他應付款	\$ 5,822	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	1,322	1,594	4,707	1,613

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之受益憑證之公允價值皆屬之。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 本公司非以公允價值衡量之金融工具的帳面價值係以公允價值之合理近似值，包括現金及約當現金、其他應收款、存出保證金、其他應付款（含關係人）及租賃負債。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

民國 112 年 12 月 31 日：無。

111年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
受益憑證	\$ 148,251	\$ -	\$ -	\$ 148,251
111年1月1日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
受益憑證	\$ 328,937	\$ -	\$ -	\$ 328,937

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

市場報價	開放型基金 淨值
3. 民國 112 年及 111 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。	
4. 民國 112 年及 111 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。	

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。
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、關聯企業及合資控制部分）：無。
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。
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。
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。
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。

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。

9. 從事衍生工具交易：無。

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。

(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）：無。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：無。

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。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本公司僅經營單一產業，且主要營運決策者係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為一應報導部門。

(二) 部門資訊

本公司營運決策者根據財務報表評估營運部門之績效。營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計彙總說明相同。

(三) 部門資訊

	<u>112年1月1日至12月31日</u>	<u>111年1月1日至12月31日</u>
來自外部客戶之收入	\$ <u>238</u>	\$ <u>-</u>
部門(損失)利益	(\$ <u>126,390</u>)	(\$ <u>86,180</u>)
部門資產	\$ <u>835,112</u>	\$ <u>631,062</u>

(四) 部門損益之調節資訊

無。

十五、首次採用 IFRSs

本財務報告係本公司依 IFRSs 所編製之首份財務報告，於編製初始資產負債表時，本公司業已將先前依企業會計準則(“EAS”)編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本公司就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自 EAS 轉換至 IFRSs 如何影響本公司財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一)所選擇之豁免項目

租賃

本公司選擇適用國際財務報導準則第 16 號「租賃」第 9 至 11 段之規定。因此，本公司係根據轉換日所存在之事實及情況，判斷存在於該日之安排是否包含租賃。

本公司為承租人而在轉換日認列租賃負債及使用權資產。租賃負債按剩餘租賃給付現值衡量；使用權資產依轉換日之租賃負債金額衡量(但該金額須調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額)。

本公司為承租人而對租賃期間於轉換日後 12 個月內結束之租賃，採用國際財務報導準則第 16 號「租賃」第 6 段之短期租賃處理。

(二)本公司除金融資產及金融負債之除列、避險會計、非控制權益、金融工具之分類及衡量、金融資產之減損、嵌入式衍生工具及政府貸款，因其與本公司無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

會計估計值

於民國 111 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依 EAS 所作之估計一致。

(三)自 EAS 轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本公司之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之 EAS 轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 111 年 1 月 1 日權益之調節

	EAS	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 5,100	\$ -	\$ 5,100	
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	328,937	-	328,937	
其他應收款	89	-	89	
預付款項	3,905	-	3,905	
流動資產合計	338,031	-	338,031	
<u>非流動資產</u>				
不動產、廠房及設備	92,396	-	92,396	
使用權資產	-	293	293	1
無形資產	50,246	-	50,246	
其他非流動資產	20,081	-	20,081	
非流動資產合計	162,723	293	163,016	
資產總計	\$ 500,754	\$ 293	\$ 501,047	
	EAS	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
其他應付款	\$ 5,822	\$ -	\$ 5,822	
租賃負債－流動	-	72	72	1
其他流動負債	276	-	276	
流動負債合計	6,098	72	6,170	
<u>非流動負債</u>				
租賃負債－非流動	-	222	222	1
非流動負債合計	-	222	222	
負債總計	6,098	294	6,392	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
<u>股本</u>				
普通股股本	618,000	-	618,000	
<u>保留盈餘</u>				
待彌補虧損	(123,344)	(1)	(123,345)	1
權益總計	494,656	(1)	494,655	
負債及權益總計	\$ 500,754	\$ 293	\$ 501,047	

2. 民國 111 年 12 月 31 日權益之調節

	<u>EAS</u>	<u>轉換影響數</u>	<u>IFRSs</u>	<u>說明</u>
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 7,866	\$ -	\$ 7,866	
透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	148,251	-	148,251	1
其他應收款	7,159	-	7,159	
本期所得稅資產	10	-	10	
預付款項	14,570	-	14,570	
流動資產合計	<u>177,856</u>	<u>-</u>	<u>177,856</u>	
<u>非流動資產</u>				
不動產、廠房及設備	196,026	-	196,026	
使用權資產	-	17,135	17,135	1
無形資產	47,602	-	47,602	
其他非流動資產	192,443	-	192,443	
非流動資產合計	<u>436,071</u>	<u>17,135</u>	<u>453,206</u>	
資產總計	<u>\$ 613,927</u>	<u>\$ 17,135</u>	<u>\$ 631,062</u>	
	<u>EAS</u>	<u>轉換影響數</u>	<u>IFRSs</u>	<u>說明</u>
<u>流動負債</u>				
其他應付款	23,148	-	23,148	
租賃負債－流動	-	3,842	3,842	1
其他流動負債	181	-	181	
流動負債合計	<u>23,329</u>	<u>3,842</u>	<u>27,171</u>	
<u>非流動負債</u>				
租賃負債－非流動	-	13,417	13,417	1
非流動負債合計	<u>-</u>	<u>13,417</u>	<u>13,417</u>	
負債總計	<u>23,329</u>	<u>17,259</u>	<u>40,588</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
<u>股本</u>				
普通股股本	800,000	-	800,000	
保留盈餘				
待彌補虧損	(209,402)	(123)	(209,525)	1
權益總計	<u>590,598</u>	<u>(123)</u>	<u>590,475</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 613,927</u>	<u>\$ 17,136</u>	<u>\$ 631,063</u>	

3. 民國 111 年度綜合損益之調節

	<u>EAS</u>	<u>轉換影響數</u>	<u>IFRSs</u>	<u>說明</u>
營業收入	\$ -	\$ -	\$ -	
營業成本	-	-	-	
營業毛利	-	-	-	
營業費用				
推銷費用	(8,009)	(2)	(8,011)	1
管理費用	(28,370)	154	(28,216)	1
研發費用	(51,571)	3	(51,568)	1
營業利益	(87,950)	155	(87,795)	
營業外收入及支出				
利息收入	103	-	103	
其他利益及損失	1,792	-	1,792	
財務成本	(2)	(278)	(280)	1
營業外收入及支出合計	1,893	(278)	1,615	
稅前淨損	(86,057)	(123)	(86,180)	
所得稅費用	-	-	-	
本期淨損	(86,057)	(123)	(86,180)	
本期綜合損益總額	<u>(\$ 86,057)</u>	<u>(\$ 123)</u>	<u>(\$ 86,180)</u>	

調節原因說明如下：

租賃

本公司依所選擇之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之租賃豁免規定，於轉換日認列租賃負債\$294 及使用權資產\$293，並調減保留盈餘\$1。

禾榮科技股份有限公司
現金及約當現金
民國 112 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
現	金				
	銀行存款				
	活期存款－台幣			\$	77,268
	定期存款－台幣	到期日113年01月~113年02月； 利率0.6%~1.16%			<u>156,000</u>
				\$	<u>233,268</u>

禾榮科技股份有限公司

不動產、廠房及設備變動明細表

民國112年1月1日至112年12月31日

明細表二

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期移轉額	期末餘額	提供擔保或 質押情形
機器設備	\$ 3,689	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,689	無
辦公設備	3,114	479	-	-	3,593	"
研發設備	21,530	5,318	-	257	27,105	"
租賃改良	9,714	-	-	-	9,714	"
未完工程及待驗設備	166,225	52,963	-	(257)	218,931	"
	<u>\$ 204,272</u>	<u>\$ 58,760</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 263,032</u>	

禾榮科技股份有限公司
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表
民國112年1月1日至112年12月31日

單位：新台幣仟元

明細表三

項	目	期	初	餘	額	本	期	增	加	額	本	期	減	少	額	期	末	餘	額	備	註
機器	設備	\$		907		\$		639		\$			-		-	\$		1,546			
辦公	設備			1,275				740					-		-			2,015			
研發	設備			3,845				3,436					-		-			7,281			
租賃	改良			2,219				1,215					-		-			3,434			
		\$		8,246		\$		6,030		\$			-		-	\$		14,276			

禾榮科技股份有限公司

無形資產變動明細表

民國112年1月1日至112年12月31日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	備 註
專 利	\$ 44,290	-	(\$ 4,120)	\$ 40,170	
電 腦 軟 體	3,312	-	(1,314)	1,998	
	\$ 47,602	-	(\$ 5,434)	\$ 42,168	

禾榮科技股份有限公司
推銷費用
民國 112 年度

明細表五

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪	資	支	出	\$	6,204		
專	業	服	務	費	784		
保	險	費			447		
其	他	費	用		<u>2,416</u>		每一零星科目餘額均 未超過本科目金額5%
合	計			\$	<u><u>9,851</u></u>		

禾榮科技股份有限公司
管理費用
民國 112 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	11,813		
專	業	服	務		12,351		
各	項	攤	提		4,120		
其	他	費	用		<u>10,779</u>	每一零星科目餘額均未超過本科目金額5%	
合	計			\$	<u>39,063</u>		

禾榮科技股份有限公司

研究發展費用

民國 112 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪	資	支	出	\$	26,491		
委	託	研	究	費	20,286		
研	發	開	發		12,149		
折			舊		8,089		
其	他	費	用		<u>13,710</u>		每一零星科目額均未 超過本科目金額5%
合			計	\$	<u>80,725</u>		

禾榮科技股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總

民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

明細表八

功能別 性質別	112年度			111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	\$ -	\$ 42,190	\$ 42,190	\$ -	\$ 34,916	\$ 34,916
股份基礎給付酬勞成本	-	2,318	2,318	-	-	-
勞健保費用	-	3,659	3,659	-	3,016	3,016
退休金費用	-	2,198	2,198	-	1,841	1,841
其他用人費用	-	2,034	2,034	-	1,520	1,520
折舊費用	-	9,947	9,947	-	8,429	8,429
攤銷費用	-	5,234	5,234	-	5,525	5,525

附註：本年度及前一年度之員工人數分別為42人及46人，其中未兼任員工之董事人數皆為6人。

社團法人臺灣省會計師公會會員印鑑證明書

臺省財證字第 1130445 號

會員姓名：(1) 李典易
(2) 白淑蓓

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：新竹市科學園區工業東三路2號5樓

事務所統一編號：03932533

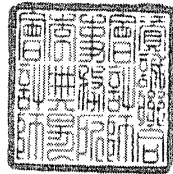
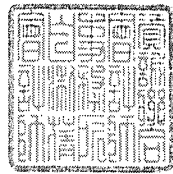
事務所電話：(03)5780205

委託人統一編號：56914371

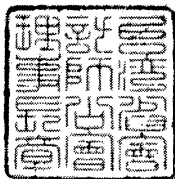
會員書字號：(1) 臺省會證字第 4112 號
(2) 臺省會證字第 4895 號

印鑑證明書用途：辦理 禾榮科技股份有限公司

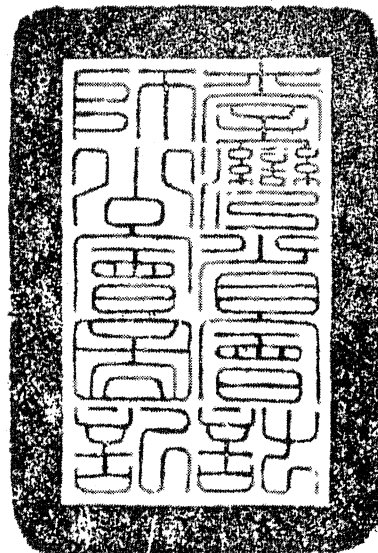
112 年 01 月 01 日 至
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	李典易	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	白淑蓓	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 05 月 07 日