

松瑞製藥股份有限公司
(原名：展旺生命科技股份有限公司)
財務報告暨會計師核閱報告
民國 109 年及 108 年第二季
(股票代碼 4167)

公司地址：新竹科學園區苗栗縣竹南鎮科中路 29 號
電 話：(037)580-100

松瑞製藥股份有限公司
(原名：展旺生命科技股份有限公司)
民國 109 年及 108 年第二季財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、 封面		1
二、 目錄		2 ~ 3
三、 會計師核閱報告		4
四、 資產負債表		5 ~ 6
五、 綜合損益表		7
六、 權益變動表		8
七、 現金流量表		9
八、 財務報表附註		10 ~ 51
(一) 公司沿革與業務範圍		10
(二) 通過財報之日期及程序		10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		10 ~ 11
(四) 重大會計政策之彙總說明		11 ~ 12
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		12
(六) 重要會計項目之說明		12 ~ 37
(七) 關係人交易		38
(八) 質(抵)押之資產		38

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	38	~ 39
(十)	重大之災害損失	39	
(十一)	重大之期後事項	39	
(十二)	其他	39	~ 50
(十三)	附註揭露事項	50	~ 51
(十四)	部門資訊	51	

松瑞製藥股份有限公司 公鑒

前言

松瑞製藥股份有限公司(原名:展旺生命科技股份有限公司)民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之資產負債表,民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表,暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之權益變動表、現金流量表,以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總),業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製,致無法允當表達松瑞製藥股份有限公司民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之財務狀況,民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務績效,暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之現金流量之情事。

資誠聯合會計師事務所

林玉寬

會計師

鄭雅慧



前財政部證券管理委員會
核准簽證文號:(81)台財證(六)第 81020 號
前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號:金管證六字第 0960072936 號
中華民國 109 年 8 月 13 日



松瑞製藥股份有限公司
(原名：展旺生命科學股份有限公司)

資產負債表

民國109年6月30日及民國108年12月31日、6月30日
(民國109年及108年6月30日之資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	109年6月30日		108年12月31日		108年6月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,212,452	25	\$ 559,028	14	\$ 435,891	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－流動		3,920	-	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－ 八								
1136	流動		36,711	1	24,127	1	48,228	1
1150	應收票據淨額	六(三)	1,167	-	951	-	945	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	363,114	7	238,400	6	239,589	6
1200	其他應收款		359	-	421	-	270	-
130X	存貨	六(四)	1,008,384	20	849,708	21	881,889	23
1410	預付款項		39,728	1	54,433	1	28,680	1
1470	其他流動資產		8,328	-	4,424	-	6,891	-
11XX	流動資產合計		<u>2,674,163</u>	<u>54</u>	<u>1,731,492</u>	<u>43</u>	<u>1,642,383</u>	<u>42</u>
非流動資產								
按攤銷後成本衡量之金融資產－ 八								
1535	非流動		8,699	-	6,199	-	6,199	-
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	1,833,267	37	1,844,553	46	1,809,221	46
1755	使用權資產	六(六)	426,148	9	433,738	11	441,328	11
1780	無形資產		2,115	-	2,217	-	1,714	-
1900	其他非流動資產	六(十一)及八	12,162	-	15,105	-	18,326	1
15XX	非流動資產合計		<u>2,282,391</u>	<u>46</u>	<u>2,301,812</u>	<u>57</u>	<u>2,276,788</u>	<u>58</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 4,956,554</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,033,304</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,919,171</u>	<u>100</u>

(續次頁)



松瑞製藥股份有限公司
(原名：展旺生命科學股份有限公司)
資產負債表

民國 109 年 6 月 30 日及民國 108 年 12 月 31 日、6 月 30 日
(民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	109 年 6 月 30 日		108 年 12 月 31 日		108 年 6 月 30 日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(七)						
		(二十七)	\$ 260,000	5	\$ 210,000	5	\$ 390,000	10
2130	合約負債—流動	六(十七)	241,482	5	147,360	3	127,772	3
2150	應付票據		-	-	25	-	-	-
2170	應付帳款		54,915	1	27,195	1	24,905	1
2200	其他應付款	六(八)	150,640	3	189,411	5	193,714	5
2280	租賃負債—流動	六(六)						
		(二十七)	23,439	1	23,439	-	23,439	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(九)(十)						
		(二十七)	46,000	1	712,642	18	728,852	19
2399	其他流動負債—其他		64	-	580	-	469	-
21XX	流動負債合計		<u>776,540</u>	<u>16</u>	<u>1,310,652</u>	<u>32</u>	<u>1,489,151</u>	<u>38</u>
非流動負債								
2530	應付公司債	六(九)						
		(二十七)	686,789	14	-	-	-	-
2540	長期借款	六(十)						
		(二十七)	70,333	1	93,333	3	116,333	3
2580	租賃負債—非流動	六(六)						
		(二十七)	410,014	8	415,369	10	420,462	11
2600	其他非流動負債	六(二十七)	100	-	100	-	100	-
25XX	非流動負債合計		<u>1,167,236</u>	<u>23</u>	<u>508,802</u>	<u>13</u>	<u>536,895</u>	<u>14</u>
2XXX	負債總計		<u>1,943,776</u>	<u>39</u>	<u>1,819,454</u>	<u>45</u>	<u>2,026,046</u>	<u>52</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十三)	2,936,010	59	2,679,982	66	2,480,327	63
3140	預收股本		-	-	-	-	82,593	2
資本公積								
3200	資本公積	六(十四)	461,640	10	191,857	5	31,761	1
保留盈餘								
3350	累積虧損	六(十五)	(384,867)	(8)	(657,950)	(16)	(701,314)	(18)
其他權益								
3400	其他權益	六(十六)	(5)	-	(39)	-	(242)	-
3XXX	權益總計		<u>3,012,778</u>	<u>61</u>	<u>2,213,850</u>	<u>55</u>	<u>1,893,125</u>	<u>48</u>
	重大承諾事項及或有事項	九						
	重大之期後事項	十一						
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 4,956,554</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,033,304</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,919,171</u>	<u>100</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
代表人



經理人：陳勇發



會計主管：王家偉





松瑞製藥股份有限公司
(原名：展旺生命科學股份有限公司)

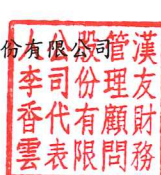
民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	109 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		108 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十七)	\$ 401,919	100	\$ 304,228	100	\$ 830,908	100	\$ 601,605	100
5000 營業成本	六(四)								
	(二十二)	(293,504)	(73)	(248,674)	(82)	(594,508)	(71)	(480,154)	(80)
5900 營業毛利		108,415	27	55,554	18	236,400	29	121,451	20
5950 營業毛利淨額		108,415	27	55,554	18	236,400	29	121,451	20
營業費用	六(二十二)								
	(二十三)								
6100 推銷費用		(7,953)	(2)	(7,497)	(2)	(31,379)	(4)	(10,645)	(2)
6200 管理費用		(20,208)	(5)	(18,317)	(6)	(44,626)	(5)	(36,501)	(6)
6300 研究發展費用		(48,734)	(12)	(46,485)	(15)	(91,067)	(11)	(87,373)	(14)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	3,216	1	(7,778)	(3)	(6,886)	(1)	(7,778)	(1)
6000 營業費用合計		(73,679)	(18)	(80,077)	(26)	(173,958)	(21)	(142,297)	(23)
6900 營業利益(損失)		34,736	9	(24,523)	(8)	62,442	8	(20,846)	(3)
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十八)	654	-	364	-	1,832	-	499	-
7010 其他收入	六(十九)	5	-	66	-	66,362	8	167	-
7020 其他利益及損失	六(二十)	(4,865)	(1)	(2,554)	(1)	(2,064)	-	(11,517)	(2)
7050 財務成本	六(二十一)	(7,557)	(2)	(8,114)	(2)	(14,173)	(2)	(16,601)	(3)
7000 營業外收入及支出合計		(11,763)	(3)	(10,238)	(3)	51,957	6	(27,452)	(5)
7900 稅前淨利(淨損)		22,973	6	(34,761)	(11)	114,399	14	(48,298)	(8)
8000 繼續營業單位本期淨利(淨損)		22,973	6	(34,761)	(11)	114,399	14	(48,298)	(8)
8200 本期淨利(淨損)		\$ 22,973	6	(\$ 34,761)	(11)	\$ 114,399	14	(\$ 48,298)	(8)
8500 本期綜合損益總額		\$ 22,973	6	(\$ 34,761)	(11)	\$ 114,399	14	(\$ 48,298)	(8)
基本每股盈餘(虧損)	六(二十五)								
9750 基本每股盈餘(虧損)		\$ 0.08		(\$ 0.14)		\$ 0.42		(\$ 0.19)	
稀釋每股盈餘(虧損)	六(二十五)								
9850 稀釋每股盈餘(虧損)		\$ 0.08		(\$ 0.14)		\$ 0.39		(\$ 0.19)	

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：漢友財務管理顧問股份有限公司
代表人：李富雲



經理人：陳勇發



會計主管：王家偉





松瑞製藥股份有限公司
(原名：展旺生藥業股份有限公司)

民國109年及108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

	附註	股本	預收股本	資本公積	累積虧損	其他權益	其他權益	總額
<u>108年1月至6月</u>								
108年1月1日餘額		\$ 2,480,477	\$ -	\$ 73,276	(\$ 697,210)	(\$ 773)		\$ 1,855,770
本期淨損		-	-	-	(48,298)	-		(48,298)
本期綜合損益總額		-	-	-	(48,298)	-		(48,298)
現金增資	六(十二)(十三)	-	82,593	-	-	-		82,593
資本公積彌補虧損	六(十四)	-	-	(44,194)	44,194	-		-
員工認股權酬勞成本	六(十四)	-	-	2,913	-	-		2,913
收回限制員工權利新股	六(十三)(十四)(十六)	(150)	-	(234)	-	234	(150)	-
限制員工權利新股酬勞成本	六(十六)	-	-	-	-	297		297
108年6月30日餘額		\$ 2,480,327	\$ 82,593	\$ 31,761	(\$ 701,314)	(\$ 242)		\$ 1,893,125
<u>109年1月至6月</u>								
109年1月1日餘額		\$ 2,679,982	\$ -	\$ 191,857	(\$ 657,950)	(\$ 39)		\$ 2,213,850
本期淨利		-	-	-	114,399	-		114,399
本期綜合損益總額		-	-	-	114,399	-		114,399
發行可轉換公司債	六(九)	-	-	9,153	-	-		9,153
可轉換公司債轉換	六(十三)(十四)	247,183	-	402,776	-	-		649,959
資本公積彌補虧損	六(十四)	-	-	(158,684)	158,684	-		-
員工認股權酬勞成本	六(十四)	-	-	3,580	-	-		3,580
員工執行認股權	六(十二)(十三)	8,845	-	12,958	-	-		21,803
限制員工權利新股酬勞成本	六(十六)	-	-	-	-	34		34
109年6月30日餘額		\$ 2,936,010	\$ -	\$ 461,640	(\$ 384,867)	(\$ 5)		\$ 3,012,778

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：漢友財務管理顧問股份有限公司



代表人：李香雲



經理人：陳勇發



-8-

會計主管：王家偉





松瑞製藥股份有限公司
(原名：展旺生命科學股份有限公司)
現金流量表

民國109年及108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

附註	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 114,399	(\$ 48,298)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(五)(六)(二十二) 104,910	106,003
攤銷費用	六(二十二) 758	629
預期信用減損損失	十二(二) 6,886	7,778
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	六(二) (2,450)	-
股份基礎給付酬勞成本	六(十二) 3,614	3,210
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十) 88	5,437
利息收入	六(十八) (1,832)	(499)
利息費用	六(六)(二十一) 14,173	16,601
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	(216)	1,337
應收帳款	(131,600)	(90,753)
其他應收款	62	853
存貨	(158,676)	129,230
預付款項	14,705	1,408
其他流動資產	(3,904)	(2,155)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	94,122	16,166
應付票據	(25)	-
應付帳款	27,720	(97,983)
其他應付款	(4,947)	(41,047)
負債準備	-	(17,092)
其他流動負債	(516)	(53)
營運產生之現金流入(流出)	77,271	(9,228)
收取之利息	1,832	499
支付之利息	(10,163)	(12,751)
營業活動之淨現金流入(流出)	68,940	(21,480)
投資活動之現金流量		
按攤銷後成本衡量之金融資產減少(增加)	(15,084)	29,196
購置不動產、廠房及設備	六(二十六) (117,111)	(75,649)
處分不動產、廠房及設備價款	-	133
取得無形資產	(656)	(811)
存出保證金減少	78	-
投資活動之淨現金流出	(132,773)	(47,131)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	六(二十七) 310,000	353,884
短期借款減少	六(二十七) (260,000)	(263,884)
發行公司債	700,000	-
公司債發行成本	(6,600)	-
償還公司債	(19,591)	-
長期借款償還數	六(二十七) (23,000)	(46,903)
租賃本金償還	六(二十七) (5,355)	(5,017)
員工行使認股權	21,803	-
收回限制員工權利新股	六(十四) -	(150)
預收股本	-	82,593
籌資活動之淨現金流入	717,257	120,523
本期現金及約當現金增加數	653,424	51,912
期初現金及約當現金餘額	六(一) 559,028	383,979
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 1,212,452	\$ 435,891

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：漢友財務管理顧問股份有限公司
代表人：李香雲



經理人：陳勇發



會計主管：王家偉



松瑞製藥股份有限公司
(原名：展旺生命科技股份有限公司)

財務報表附註

民國 109 年及 108 年第二季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革與業務範圍

松瑞製藥股份有限公司(原名：展旺生命科技股份有限公司，以下簡稱本公司)於民國 93 年 1 月 30 日經經濟部核准設立，主要營業項目為研究、開發、設計、製造、銷售 Carbapenem 學名藥、針劑學名藥、控釋型學名藥、新劑型及新藥開發，以及前述產品之原料藥、賦形劑、中間體物及劑型產品，並提供製藥技術服務。本公司股票於民國 104 年 9 月 8 日起在「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心」掛牌買賣。

二、通過財報之日期及程序

本財務報告已於民國 109 年 8 月 13 日提報董事會後發布。

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

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之影響

無。

(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：

<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財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及新增部分說明如下，餘與民國 108 年度財務報表附註四相同。如另有說明外，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之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本財務報告應併同民國 108 年度財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

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，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(四) 所得稅

1. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
2. 期中期間發生稅率變動時，本公司於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 108 年度財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 394	\$ 421	\$ 387
支票存款及活期存款	1,182,428	423,697	435,504
定期存款	<u>29,630</u>	<u>134,910</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,212,452</u>	<u>\$ 559,028</u>	<u>\$ 435,891</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. 有關本公司將現金-定期存款(轉列「按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動」)及活期存款(轉列「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」)提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項目	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
可轉換公司債之贖回權	\$ 1,470	\$ 140	\$ 140
評價調整	2,450	(140)	(140)
	<u>\$ 3,920</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司持有供交易之金融資產於民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨損益分別為\$2,450、(\$66)、\$2,450 及\$0。
2. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 應收票據及帳款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應收票據	\$ 1,167	\$ 951	\$ 945
應收帳款	373,477	245,567	247,367
減：備抵損失	(10,363)	(7,167)	(7,778)
	<u>\$ 364,281</u>	<u>\$ 239,351</u>	<u>\$ 240,534</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	109年6月30日		108年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 345,009	\$ 1,167	\$ 204,634	\$ 951
30天內	13,555	-	8,462	-
31-90天	4,575	-	5,315	-
91-180天	-	-	12,982	-
181天以上	10,338	-	14,174	-
	<u>\$ 373,477</u>	<u>\$ 1,167</u>	<u>\$ 245,567</u>	<u>\$ 951</u>

	108年6月30日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 191,325	\$ 945
1-30天	7,891	-
31-90天	34,933	-
91-180天	-	-
181天以上	13,218	-
	<u>\$ 247,367</u>	<u>\$ 945</u>

應收帳款帳齡區間之計算係以逾期天數為基準進行之帳齡分析，應收票據帳齡區間之計算係以票據到期日為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日之應收帳款及應收票據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\$158,896。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$1,167、\$951 及\$945；最能代表本公司應收帳款於民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$363,114、\$238,400 及\$239,589。
4. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

	109年6月30日		
	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
原料	\$ 147,167	(\$ 14,568)	\$ 132,599
物料	32,414	(4,598)	27,816
在製品	619,812	(29,816)	589,996
製成品	271,826	(13,853)	257,973
合計	<u>\$ 1,071,219</u>	<u>(\$ 62,835)</u>	<u>\$ 1,008,384</u>

	108年12月31日		
	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
原料	\$ 169,200	(\$ 14,887)	\$ 154,313
物料	32,738	(2,943)	29,795
在製品	378,980	(32,674)	346,306
製成品	331,625	(12,331)	319,294
合計	<u>\$ 912,543</u>	<u>(\$ 62,835)</u>	<u>\$ 849,708</u>

	108年6月30日		
	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
原料	\$ 252,126	(\$ 14,875)	\$ 237,251
物料	38,466	(2,728)	35,738
在製品	395,224	(25,478)	369,746
製成品	256,575	(17,421)	239,154
合計	<u>\$ 942,391</u>	<u>(\$ 60,502)</u>	<u>\$ 881,889</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 262,290	\$ 159,010
存貨呆滯及跌價損失	-	-
未分攤製造費用	20,710	72,266
勞務成本	10,504	17,398
	<u>\$ 293,504</u>	<u>\$ 248,674</u>

	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 519,338	\$ 281,231
存貨呆滯及跌價損失	-	10,103
未分攤製造費用	47,125	152,749
勞務成本	28,045	36,071
	<u>\$ 594,508</u>	<u>\$ 480,154</u>

(五) 不動產、廠房及設備

	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>試驗設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>合計</u>
109年1月1日									
成本	\$ 1,531,511	\$ 770,912	\$ 44,574	\$ 200	\$ 9,578	\$ 33,848	\$ 264,051	\$ 134,824	\$ 2,789,498
累計折舊	(<u>289,322</u>)	(<u>477,079</u>)	(<u>30,401</u>)	(<u>39</u>)	(<u>4,320</u>)	(<u>18,800</u>)	(<u>124,984</u>)	-	(<u>944,945</u>)
	<u>\$ 1,242,189</u>	<u>\$ 293,833</u>	<u>\$ 14,173</u>	<u>\$ 161</u>	<u>\$ 5,258</u>	<u>\$ 15,048</u>	<u>\$ 139,067</u>	<u>\$ 134,824</u>	<u>\$ 1,844,553</u>
109年									
1月1日	\$ 1,242,189	\$ 293,833	\$ 14,173	\$ 161	\$ 5,258	\$ 15,048	\$ 139,067	\$ 134,824	\$ 1,844,553
增添	3,391	62,948	350	200	880	95	2,275	12,144	82,283
處分	-	(71)	-	-	-	-	(17)	-	(88)
重分類	3,104	14,024	-	-	-	-	4,706	(17,995)	3,839
折舊費用	(<u>25,571</u>)	(<u>47,977</u>)	(<u>3,441</u>)	(<u>55</u>)	(<u>1,092</u>)	(<u>1,608</u>)	(<u>17,576</u>)	-	(<u>97,320</u>)
6月30日	<u>\$ 1,223,113</u>	<u>\$ 322,757</u>	<u>\$ 11,082</u>	<u>\$ 306</u>	<u>\$ 5,046</u>	<u>\$ 13,535</u>	<u>\$ 128,455</u>	<u>\$ 128,973</u>	<u>\$ 1,833,267</u>
109年6月30日									
成本	\$ 1,538,006	\$ 846,696	\$ 44,924	\$ 400	\$ 10,458	\$ 33,943	\$ 270,750	\$ 128,973	\$ 2,874,150
累計折舊	(<u>314,893</u>)	(<u>523,939</u>)	(<u>33,842</u>)	(<u>94</u>)	(<u>5,412</u>)	(<u>20,408</u>)	(<u>142,295</u>)	-	(<u>1,040,883</u>)
	<u>\$ 1,223,113</u>	<u>\$ 322,757</u>	<u>\$ 11,082</u>	<u>\$ 306</u>	<u>\$ 5,046</u>	<u>\$ 13,535</u>	<u>\$ 128,455</u>	<u>\$ 128,973</u>	<u>\$ 1,833,267</u>

	房屋及建築	機器設備	試驗設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
108年1月1日									
成本	\$ 1,517,006	\$ 837,168	\$ 45,100	\$ 248	\$ 10,378	\$ 33,698	\$ 229,417	\$ 155,787	\$ 2,828,802
累計折舊	(274,240)	(548,566)	(26,450)	(220)	(3,865)	(15,615)	(114,721)	-	(983,677)
	<u>\$ 1,242,766</u>	<u>\$ 288,602</u>	<u>\$ 18,650</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 6,513</u>	<u>\$ 18,083</u>	<u>\$ 114,696</u>	<u>\$ 155,787</u>	<u>\$ 1,845,125</u>
108年									
1月1日	\$ 1,242,766	\$ 288,602	\$ 18,650	\$ 28	\$ 6,513	\$ 18,083	\$ 114,696	\$ 155,787	\$ 1,845,125
增添	8,961	20,216	178	200	650	-	11,528	26,186	67,919
處分	(1,406)	(4,130)	-	(1)	-	-	(33)	-	(5,570)
重分類	27,147	60,381	-	-	-	-	23,617	(110,985)	160
折舊費用	(24,339)	(52,161)	(3,453)	(26)	(1,182)	(1,587)	(15,665)	-	(98,413)
6月30日	<u>\$ 1,253,129</u>	<u>\$ 312,908</u>	<u>\$ 15,375</u>	<u>\$ 201</u>	<u>\$ 5,981</u>	<u>\$ 16,496</u>	<u>\$ 134,143</u>	<u>\$ 70,988</u>	<u>\$ 1,809,221</u>
108年6月30日									
成本	\$ 1,520,564	\$ 871,837	\$ 44,287	\$ 447	\$ 10,861	\$ 33,698	\$ 259,217	\$ 70,988	\$ 2,811,899
累計折舊	(267,435)	(558,929)	(28,912)	(246)	(4,880)	(17,202)	(125,074)	-	(1,002,678)
	<u>\$ 1,253,129</u>	<u>\$ 312,908</u>	<u>\$ 15,375</u>	<u>\$ 201</u>	<u>\$ 5,981</u>	<u>\$ 16,496</u>	<u>\$ 134,143</u>	<u>\$ 70,988</u>	<u>\$ 1,809,221</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括土地、建物、機器設備、公務車，租賃合約之期間通常介於1到20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. 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6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 396,746	\$ 401,402	\$ 406,059
房屋	28,509	31,269	34,028
機器設備	445	487	528
運輸設備(公務車)	448	580	713
	<u>\$ 426,148</u>	<u>\$ 433,738</u>	<u>\$ 441,328</u>

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 2,328	\$ 2,328
房屋	1,380	1,380
機器設備	21	21
運輸設備(公務車)	66	66
	<u>\$ 3,795</u>	<u>\$ 3,795</u>

	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 4,656	\$ 4,656
房屋	2,760	2,760
機器設備	42	42
運輸設備(公務車)	132	132
	<u>\$ 7,590</u>	<u>\$ 7,590</u>

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 3,265</u>	<u>\$ 3,343</u>
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 157</u>	<u>\$ 209</u>
屬低價值資產租賃之費用	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 39</u>

	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 6,550	\$ 6,703
屬短期租賃合約之費用	\$ 396	\$ 361
屬低價值資產租賃之費用	\$ 163	\$ 87

4. 本公司於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$12,464 及 \$12,168。

(七) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>109年6月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
<u>銀行借款</u>			
無擔保銀行借款	\$ 30,000	1.75%	無
擔保銀行借款	230,000	1.5%~2%	詳附註八
	<u>\$ 260,000</u>		
<u>108年12月31日</u>			
<u>借款性質</u>			
<u>銀行借款</u>			
無擔保銀行借款	\$ 70,000	1.95%~2.22%	無
擔保銀行借款	140,000	1.7%~2.3%	詳附註八
	<u>\$ 210,000</u>		
<u>108年6月30日</u>			
<u>借款性質</u>			
<u>銀行借款</u>			
無擔保銀行借款	\$ 390,000	1.7%~2.3%	無

(八) 其他應付款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 47,049	\$ 59,720	\$ 50,457
應付設備款	16,930	45,051	34,209
應付勞務費	13,139	3,706	5,992
應付工程款	5,971	11,704	11,717
應付佣金	3,931	3,350	3,996
其他	63,620	65,880	87,343
	<u>\$ 150,640</u>	<u>\$ 189,411</u>	<u>\$ 193,714</u>

(九) 應付公司債

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
應付公司債	\$ 705,263	\$ 669,950	\$ 669,950
減：應付公司債折價	(18,474)	(3,308)	(7,256)
一年或一營業週期內			
到期之長期負債	-	(666,642)	(662,694)
	<u>\$ 686,789</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司於民國 106 年 6 月 14 日發行之 106 年國內第一次有擔保可轉換公司債，其發行條件之說明如下：

- (1) 發行總額及面額：發行總額為新台幣 \$700,000，每張面額為新台幣 \$100，依票面金額十足發行。
- (2) 發行期間：3 年，自民國 106 年 6 月 14 日開始至 109 年 6 月 14 日到期。
- (3) 債券票面利率：票面年利率 0%。
- (4) 還本日期及方式：除債券持有人依發行辦法轉換為本公司普通股，或本公司依發行辦法提前贖回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時依債券面額加計利息補償金(到期時之利息補償金為面額之 1.5075%，實質收益率為 0.5%)將債券持有人所持有之本轉換公司債以現金一次償還。
- (5) 轉換期間：債券持有人於本轉換公司債發行日後屆滿三個月翌日起(民國 106 年 9 月 15 日)，至到期日(民國 109 年 6 月 14 日)止，除依法令或辦法暫停過戶期間外，得向本公司請求依發行辦法轉換為本公司之普通股，並依發行辦法規定將本轉換公司債轉換為本公司新發行之普通股。
- (6) 轉換價格及其調整：發行時之轉換價格訂為每股新台幣 26 元，惟本轉換公司債發行後，遇有本公司已發行(或私募)之普通股股份增加，或配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5%時，或本公司以低於每股時價之轉換或認股價格再發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，轉換價格依發行辦法規定之公式調整之。本公司於民國 108 年 7 月 9 日辦理現金增資後，調整轉換價格為新台幣 25.92 元。
- (7) 轉換後之新股，其權利義務與本公司普通股股份相同。
- (8) 本公司之贖回權：債券發行滿三個月後翌日(民國 106 年 9 月 15 日)起至發行期間屆滿前四十日(民國 109 年 5 月 5 日)止，若本公司普通股於集中市場連續三十個營業日收盤價超過當時轉換價格達 30%(含)以上，或流通在外餘額低於原發行總額之 10%者，本公司得按債券面額以現金收回。

- (9)依發行辦法規定，所有本公司收回（包括由次級市場買回）、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不得再行賣出或發行。
- (10)於民國 109 年 6 月 14 日止，本轉換公司債面額計\$680,700 已轉換為普通股 26,257 仟股，剩餘面額計\$19,300 已全數到期清償。
- 2.本公司於民國 109 年 5 月 25 日發行之 109 年國內第二次有擔保可轉換公司債，其發行條件之說明如下：
- (1)發行總額及面額：發行總額為新台幣\$700,000，每張面額為新台幣\$100，依票面金額十足發行。
- (2)發行期間：3 年，自民國 109 年 5 月 25 日開始至 112 年 5 月 25 日到期。
- (3)債券票面利率：票面年利率 0%。
- (4)還本日期及方式：除債券持有人依發行辦法轉換為本公司普通股，或本公司依發行辦法提前贖回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時依債券面額加計利息補償金（到期時之利息補償金為面額之 0.7519%，實質收益率為 0.25%）將債券持有人所持有之本轉換公司債以現金一次償還。
- (5)轉換期間：債券持有人於本轉換公司債發行日後屆滿三個月翌日起（民國 109 年 8 月 26 日），至到期日（民國 112 年 5 月 25 日）止，除依法令或辦法暫停過戶期間外，得向本公司請求依發行辦法轉換為本公司之普通股，並依發行辦法規定將本轉換公司債轉換為本公司新發行之普通股。
- (6)轉換價格及其調整：發行時之轉換價格訂為每股新台幣 26.25 元，惟本轉換公司債發行後，遇有本公司已發行（或私募）之普通股股份增加，或配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5%時，或本公司以低於每股時價之轉換或認股價格再發行（或私募）具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，轉換價格依發行辦法規定之公式調整之。
- (7)轉換後之新股，其權利義務與本公司普通股股份相同。
- (8)本公司之贖回權：債券發行滿三個月後翌日（民國 109 年 8 月 26 日）起至發行期間屆滿前四十日（民國 112 年 4 月 15 日）止，若本公司普通股於集中市場連續三十個營業日收盤價超過當時轉換價格達 30%（含）以上，或流通在外餘額低於原發行總額之 10%者，本公司得按債券面額以現金收回。
- (9)依發行辦法規定，所有本公司收回（包括由次級市場買回）、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不得再行賣出或發行。

3. 本公司於前二項發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」分別計 \$8,822 及 \$9,153。另嵌入之買回權，依據國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產」。經分離後主契約債務之有效利率分別為 0.67% 及 0.94%。

(十) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	109年6月30日
銀行借款				
中長期營運資金擔保借款	自107年1月2日至112年1月2日，並按月付息	2.00%	詳附註八	\$ 41,333
中長期營運資金擔保借款	自106年12月22日至111年12月22日，並按月付息	1.80%	詳附註八	75,000
				<u>116,333</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>46,000</u>)
				<u>\$ 70,333</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年12月31日
銀行借款				
中長期營運資金擔保借款	自107年1月2日至112年1月2日，並按月付息	2.00%	詳附註八	\$ 49,333
中長期營運資金擔保借款	自106年12月22日至111年12月22日，並按月付息	1.80%	詳附註八	90,000
				<u>139,333</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>46,000</u>)
				<u>\$ 93,333</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年6月30日
銀行借款				
中長期營運資金擔保借款	自107年1月2日至112年1月2日，並按月付息	2.00%	詳附註八	\$ 57,333
中長期營運資金擔保借款	自105年10月28日至108年11月23日，並按月付息	2.60%	詳附註八	20,158
中長期營運資金擔保借款	自106年12月22日至111年12月22日，並按月付息	1.80%	詳附註八	105,000
				<u>182,491</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>66,158</u>)
				<u>\$ 116,333</u>

(十一) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
 - (2) 民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3、\$3、\$6 及 \$6。
 - (3) 本公司於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$11。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，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 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$4,126、\$4,019、\$8,182 及 \$8,200。

(十二) 股份基礎給付

1. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，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>給與數量 (仟股)</u>	<u>合約 期間</u>	<u>既得 條件</u>
104年限制員工權利新股(註)	105.05.18	309	3年	滿1年既得35% 滿2年既得70% 滿3年既得100%
第四次酬勞性員工認股權計畫	105.05.31	870	6年	滿2年既得50% 滿3年既得100%
104年限制員工權利新股(註)	105.10.20	415	3年	滿1年既得35% 滿2年既得70% 滿3年既得100%
第四次酬勞性員工認股權計畫	106.01.13	1,130	6年	滿2年既得50% 滿3年既得100%
第五次酬勞性員工認股權計畫	106.08.17	140	6年	滿2年既得50% 滿3年既得100%
106年限制員工權利新股(註)	106.08.17	80	3年	滿1年既得35% 滿2年既得70% 滿3年既得100%
106年限制員工權利新股(註)	106.11.16	30	3年	滿1年既得35% 滿2年既得70% 滿3年既得100%
第五次酬勞性員工認股權計畫	107.03.30	3,000	6年	滿2年既得50% 滿3年既得100%
108年第一次現金增資保留員工認購	108.07.11	1,200	-	立即既得
第六次酬勞性員工認股權計畫	108.08.15	1,586	6年	滿2年既得50% 滿3年既得100%
第六次酬勞性員工認股權計畫	108.11.15	320	6年	滿2年既得50% 滿3年既得100%

上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

註：本公司發行之限制員工權利新股，於既得期間內不得轉讓，惟未限制投票權及參與股利分配之權利。員工於既得期間內離職，本公司將按原認購價格收買其股份並辦理註銷，惟無須返還已取得之股利。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	109年		108年	
	認股權數 量(仟股)	加權平均履 約價格(元)	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	5,240	\$ 22.99	4,675	\$ 25.74
本期執行認股權	(885)	24.65	-	-
本期放棄認股權	(264)	23.23	(1,005)	26.28
6月30日期末流通在外認股權	<u>4,091</u>	22.62	<u>3,670</u>	25.59
6月30日期末可執行認股權	<u>1,171</u>	25.81	<u>825</u>	24.01

	109年6月30日		108年6月30日	
	履約價格	加權平均剩 餘合約期間	履約價格	加權平均剩 餘合約期間
第四次酬勞性員工認股 權計畫	23.4元 ~26.2元	2年4個月	23.5元 ~26.3元	3年1個月
第五次酬勞性員工認股 權計畫	26.1元	3年9個月	23元 ~26.2元	4年9個月
第六次酬勞性員工認股 權計畫	17.4元 ~22.25元	5年2個月	-	-

3. 民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日執行之認股權於執行日之加權平均股價為 25.23 元。

4. 本公司民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之限制員工權利新股發行情形如下：

	協議之類型		
	104年限制員工權利新股		
授權發行	民國103年10月21日股東臨時會		
發行總額上限	1,000,000股		
每股發行價格	新台幣10元		
申報生效日期	民國104年10月14日		
董事會通過	民國104年11月4日	民國105年5月9日	民國105年9月30日
分次發行日期			
發行數量	178,000股	309,000股	415,000股

106年限制員工權利新股

授權發行	民國106年6月13日股東常會	
發行總額上限	1,000,000股	
每股發行價格	新台幣10元	
申報生效日期	民國106年7月21日	
董事會通過	民國106年8月8日	民國106年11月8日
分次發行日期		
發行數量	80,000股	30,000股

上述限制員工權利新股流通在外股數調節如下：

	109年	108年
	股數(仟股)	股數(仟股)
期初餘額	3	229
本期既得	-	(80)
本期收回	-	(15)
期末餘額	3	134

5. 本公司給與之股份基礎給付交易之公允價值資訊如下：

(1) 使用 Black-Scholes 選擇權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	預期 股利	無風 險利率	每單位(股) 公允價值
第四次酬勞 性員工認股 權計畫	105.05.31	23.5	23.4 (註)	34.88%	4年	-	0.56%	5.61元
第四次酬勞 性員工認股 權計畫	105.05.31	23.5	23.4 (註)	35.39%	4年6個月	-	0.60%	6.04元
第四次酬勞 性員工認股 權計畫	106.01.13	26.3	26.2 (註)	34.52%	4年	-	0.82%	6.31元
第四次酬勞 性員工認股 權計畫	106.01.13	26.3	26.2 (註)	34.22%	4年6個月	-	0.87%	6.66元
第五次酬勞 性員工認股 權計畫	106.08.17	23	22.9 (註)	39.36%	4年	-	0.69%	7.26元
第五次酬勞 性員工認股 權計畫	106.08.17	23	22.9 (註)	39.36%	4年6個月	-	0.72%	7.70元

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	預期 股利	無風 險利率	每單位(股) 公允價值
第五次酬勞 性員工認股 權計畫	107.03.30	26.2	26.1 (註)	38.20%	4年	-	0.64%	8.03元
第五次酬勞 性員工認股 權計畫	107.03.30	26.2	26.1 (註)	38.20%	4年6個月	-	0.68%	8.52元
第六次酬勞 性員工認股 權計畫	108.08.15	17.4	17.4	37.36%	4年	-	0.52%	4.42元
第六次酬勞 性員工認股 權計畫	108.08.15	17.4	17.4	37.36%	4年6個月	-	0.53%	4.68元
第六次酬勞 性員工認股 權計畫	108.11.05	22.25	22.25	34.77%	4年	-	0.57%	6.24元
第六次酬勞 性員工認股 權計畫	108.11.05	22.25	22.25	37.13%	4年6個月	-	0.58%	7.02元

註：民國108年7月9日辦理現金增資後調整履約價格。

(2)其他權益工具公允價值衡量資訊：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	每單位(股) 公允價值
104年限制員工權利新股	104.11.16	32.41元	10元	22.41元
104年限制員工權利新股	105.05.18	23.5元	10元	13.5元
104年限制員工權利新股	105.10.20	25.65元	10元	15.65元
106年限制員工權利新股	106.08.17	23元	10元	13元
106年限制員工權利新股	106.11.16	29.2元	10元	19.2元
108年第一次現金增資保 留員工認購	108.07.11	18.7元	17.8元	0.9元

6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
權益交割	\$ 1,608	\$ 3,108
	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
權益交割	\$ 3,614	\$ 3,210

(十三)股本

1. 民國 109 年 6 月 30 日止，本公司章程額定資本額為\$3,500,000，分為350,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 18,000 仟股)，每股面額 10 元，實收資本額為\$2,936,010。

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)

	109年	108年
1月1日	267,998	248,047
可轉換公司債轉換	24,718	-
員工執行認股權	885	-
收回限制員工權利新股	-	(15)
6月30日	293,601	248,032

2. 本公司於民國 107 年 12 月 28 日經董事會決議，辦理現金增資發行新股 20,000,000 股，每股面額 10 元；該案業於民國 108 年 4 月 26 日向主管機關申報生效，另授權董事長依相關法令及市場狀況訂定發行價格為 17.8 元，合計增資\$356,000，以民國 108 年 7 月 9 日為增資基準日，並於民國 108 年 7 月 23 日辦理變更登記完竣。
3. 本公司民國 108 年因部份員工離職及未達成既得條件，依本公司限制員工權利新股發行辦法規定，以原發行價格新台幣 10 元向員工收買其股份並辦理註銷。董事會決議日期、註銷股數及減資基準日彙總如下：

董事會決議日	協議之類型	註銷股數(股)	減資基準日
108.8.7	104年限制員工權利新股	15,000	108.8.7
108.10.29	104年限制員工權利新股	16,500	108.10.29
108.10.29	106年限制員工權利新股	18,000	108.10.29
		49,500	

(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	限制員工 權利新股	已失效 認股權	認股權	合計
1月1日	\$158,684	\$24,688	\$ 39	\$ -	\$ 8,446	\$ 191,857
資本公積彌補虧損	(158,684)	-	-	-	-	(158,684)
發行可轉換公司債	-	-	-	-	9,153	9,153
可轉換公司債轉換	410,979	-	-	243	(8,446)	402,776
員工執行認股權	19,013	(6,055)	-	-	-	12,958
員工認股權憑證酬勞成本	-	3,580	-	-	-	3,580
6月30日	<u>\$429,992</u>	<u>\$22,213</u>	<u>\$ 39</u>	<u>\$ 243</u>	<u>\$ 9,153</u>	<u>\$ 461,640</u>

	108年					
	發行溢價	員工 認股權	限制員工 權利新股	已失效 認股權	認股權	合計
1月1日	\$ 29,390	\$ 17,335	\$ 3,301	\$ 14,804	\$ 8,446	\$ 73,276
資本公積彌補虧損	(29,390)	-	-	(14,804)	-	(44,194)
員工認股權憑證酬勞成本	-	2,913	-	-	-	2,913
收回限制員工權利新股	-	-	(234)	-	-	(234)
限制員工權利新股既得	1,090	-	(1,090)	-	-	-
6月30日	<u>\$ 1,090</u>	<u>\$ 20,248</u>	<u>\$ 1,977</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,446</u>	<u>\$ 31,761</u>

(十五) 累積虧損

1. 本公司每年決算後所得純益，應依法繳納稅捐，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列；再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，其餘額併同累計未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。
2. 本公司股利政策，每年就可供分配盈餘提撥不低於 50% 分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 3% 時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 5%。
3. 本公司民國 109 年及 108 年度間股東會並未決議分派盈餘。
4. 本公司於民國 108 年 3 月 5 日經董事會提議，以資本公積彌補虧損 \$44,194，並於民國 108 年 6 月 13 日經股東會決議通過。
5. 本公司於民國 109 年 3 月 10 日經董事會提議，以資本公積彌補虧損

\$158,685，並於民國109年6月5日經股東會決議通過。

6. 有關員工及董事酬勞資訊，請詳附註六(二十三)。

(十六) 其他權益項目

	109年		108年	
	員工未賺得酬勞		員工未賺得酬勞	
1月1日	\$	39	\$	773
收回限制員工權利新股		-	(234)
限制員工權利新股酬勞成本	(34)	(297)
6月30日	\$	5	\$	242

(十七) 營業收入

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
客戶合約之收入	\$ 401,919	\$ 304,228
	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
客戶合約之收入	\$ 830,908	\$ 601,605

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入來源可細分如下：

<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>抗生素</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
於某一時點認列之客戶合約收入	\$ 352,822	\$ 42,390	\$ 395,212
隨時間逐步認列之收入	-	6,707	6,707
	<u>\$ 352,822</u>	<u>\$ 49,097</u>	<u>\$ 401,919</u>
<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>抗生素</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
於某一時點認列之客戶合約收入	\$ 272,706	\$ 18,674	\$ 291,380
隨時間逐步認列之收入	-	12,848	12,848
	<u>\$ 272,706</u>	<u>\$ 31,522</u>	<u>\$ 304,228</u>
<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>抗生素</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
於某一時點認列之客戶合約收入	\$ 739,900	\$ 75,876	\$ 815,776
隨時間逐步認列之收入	-	15,132	15,132
	<u>\$ 739,900</u>	<u>\$ 91,008</u>	<u>\$ 830,908</u>
<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>抗生素</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
於某一時點認列之客戶合約收入	\$ 435,619	\$ 108,827	\$ 544,446
隨時間逐步認列之收入	-	57,159	57,159
	<u>\$ 435,619</u>	<u>\$ 165,986</u>	<u>\$ 601,605</u>

2. 合約負債

(1) 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>	<u>108年1月1日</u>
合約負債	\$ 241,482	\$ 147,360	\$ 127,772	\$ 111,606

(2) 民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，期初合約負債本期認列收入金額分別為 \$6,558、\$10,553、\$14,693 及 \$64,182。

3. 研究服務及製程設計收入係本公司提供新藥開發與製程設計所產生之收入，說明如下：

(1) 本公司於民國 107 年 6 月與 Y 客戶簽訂研究服務及製程設計合約，提供開發新藥 SLC-017 之分析方法、新藥量產前批次製造之產線建置設計及製程確效批次生產之服務。

研究服務及製程設計收入主要係依照履約義務所分攤之交易價格，並依照履約義務之進度認列收入，其進度之完工比例以實際發生之成本佔估計總成本為基礎決定。另新藥量產前批次製造之產線建置完成後，將進行製程確效批次製作，預計時程為三年期間，將依進度認列服務收入。

(2) 本公司於民國 107 年 11 月與 Z 客戶簽訂製程設計合約，提供新藥 SLC-029 建置口服錠劑產線之產品製程設計服務。

製程設計收入主要係依照履約義務所分攤之交易價格，並依照履約義務之進度認列收入，其進度之完工比例以實際發生之成本佔估計總成本為基礎決定。另新藥量產前批次製造之產線建置完成後，將進行製程確效批次製作，預計時程為三年期間，將依進度認列服務收入。

4. 藥證授權銷售分潤收入說明如下：

(1) 本公司授權某國際知名藥廠在美國境內銷售本公司取得藥證之美洛培南針劑產品之廠商；按合約規定，本公司與該藥廠訂有利潤分成機制，並將按該藥廠銷貨狀況就合約定義之利潤(Net profit)依約定成數認列收入。

(2) 主要係本公司授權某國際知名藥廠為唯一可在美國境內銷售本公司取得藥證之厄他培南針劑產品之廠商；按合約規定除依時程可收取固定之前期金外，本公司與該藥廠訂有利潤分成機制，並將按該藥廠銷貨狀況就合約定義之利潤(Net profit)依約定成數認列收入。

(十八) 利息收入

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 599	\$ 307
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	55	56
其他利息收入	-	1
	<u>\$ 654</u>	<u>\$ 364</u>

	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 1,774	\$ 439
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	57	58
其他利息收入	1	2
	<u>\$ 1,832</u>	<u>\$ 499</u>

(十九) 其他收入

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
其他收入－其他	\$ 5	\$ 66

	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
其他收入－其他	\$ 66,362	\$ 167

(二十) 其他利益及損失

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 15)	(\$ 4,800)
外幣兌換(損失)利益	(4,201)	2,312
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	2,450	(66)
什項支出	(3,099)	-
	<u>(\$ 4,865)</u>	<u>(\$ 2,554)</u>

	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 88)	(\$ 5,437)
外幣兌換(損失)利益	(1,327)	3,381
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	2,450	-
什項支出	(3,099)	(9,461)
	<u>(\$ 2,064)</u>	<u>(\$ 11,517)</u>

(二十一) 財務成本

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 1,911	\$ 2,806
公司債	2,381	1,965
租賃負債	3,265	3,343
	<u>\$ 7,557</u>	<u>\$ 8,114</u>

	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 3,643	\$ 5,974
公司債	3,980	3,924
租賃負債	6,550	6,703
	<u>\$ 14,173</u>	<u>\$ 16,601</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 101,565	\$ 94,498
折舊費用	52,341	54,357
攤銷費用	409	333
營業成本及營業費用	<u>\$ 154,315</u>	<u>\$ 149,188</u>

	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 203,017	\$ 180,349
折舊費用	104,910	106,003
攤銷費用	758	629
	<u>\$ 308,685</u>	<u>\$ 286,981</u>

(二十三) 員工福利費用

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 83,712	\$ 75,909
股份基礎給付酬勞成本	1,608	3,108
勞健保費用	7,969	7,868
退休金費用	4,129	4,022
其他用人費用	4,147	3,591
	<u>\$ 101,565</u>	<u>\$ 94,498</u>

	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 166,417	\$ 144,385
股份基礎給付酬勞成本	3,614	3,210
勞健保費用	16,514	16,583
退休金費用	8,188	8,206
其他用人費用	8,284	7,965
	<u>\$ 203,017</u>	<u>\$ 180,349</u>

1. 依本公司章程規定，本公司應以當年度獲利狀況 10%至 15%為員工酬勞及不高於 3%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。
2. 本公司民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均為累積虧損，故未估列員工及董事酬勞。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之 所得稅	<u>4,595</u>	<u>-</u>
當期所得稅總額	<u>4,595</u>	<u>-</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之 原始產生及迴轉	<u>(4,595)</u>	<u>-</u>
遞延所得稅總額	<u>(4,595)</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之 所得稅	<u>22,880</u>	<u>-</u>
當期所得稅總額	<u>22,880</u>	<u>-</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之 原始產生及迴轉	<u>(22,880)</u>	<u>-</u>
遞延所得稅總額	<u>(22,880)</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：無。

(3) 直接借記或貸記權益之所得稅金額：無。

2. 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。

民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日已發行之員工認股權及民國 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日已發行限制員工權利新股與可轉換公司債具有反稀釋作用，故不予計算稀釋每股虧損。

(二十六) 現金流量表補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 82,283	\$ 67,919
加：預付設備款增加	974	9,289
加：期初應付設備及工程款	56,755	44,367
減：期末應付設備及工程款	(22,901)	(45,926)
本期支付現金	<u>\$ 117,111</u>	<u>\$ 75,649</u>

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>短期借款</u>	<u>長期借款</u>	<u>應付 公司債</u>	<u>租賃負債</u>	<u>存入 保證金</u>	<u>來自籌資活動 之負債總額</u>
109年1月1日	\$ 210,000	\$ 139,333	\$ 666,642	\$ 438,808	\$ 100	\$ 1,454,883
籌資現金流量之 變動	50,000	(23,000)	673,809	(5,355)	-	695,454
利息支付數	-	-	-	(6,550)	-	(6,550)
利息費用攤銷數	-	-	-	6,550	-	6,550
其他非現金之變 動	-	-	(653,662)	-	-	(653,662)
109年6月30日	<u>\$ 260,000</u>	<u>\$ 116,333</u>	<u>\$ 686,789</u>	<u>\$ 433,453</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 1,496,675</u>
	<u>短期借款</u>	<u>長期借款</u>	<u>應付 公司債</u>	<u>租賃負債</u>	<u>存入 保證金</u>	<u>來自籌資活動 之負債總額</u>
108年1月1日	\$ 300,000	\$ 229,394	\$ 658,771	\$ 448,918	\$ 100	\$ 1,637,183
籌資現金流量之 變動	90,000	(46,903)	-	(5,017)	-	38,080
利息支付數	-	-	-	(6,703)	-	(6,703)
利息費用攤銷數	-	-	-	6,703	-	6,703
其他非現金之變 動	-	-	3,923	-	-	3,923
108年6月30日	<u>\$ 390,000</u>	<u>\$ 182,491</u>	<u>\$ 662,694</u>	<u>\$ 443,901</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 1,679,186</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係：本公司於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無重大關係人交易事項。

(二)主要管理階層薪酬資訊

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 3,960	\$ 2,191
股份基礎給付	324	498
合計	<u>\$ 4,284</u>	<u>\$ 2,689</u>

	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 8,089	\$ 5,774
股份基礎給付	650	(155)
合計	<u>\$ 8,739</u>	<u>\$ 5,619</u>

八、質(抵)押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

<u>資 產 項 目</u>	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>	<u>擔保用途</u>
房 屋 及 建 築	\$ 1,165,141	\$ 1,183,692	\$ 1,206,150	中長期借款
機 器 設 備	-	-	96,335	中長期借款
試 驗 設 備	-	-	7,846	中長期借款
其 他 設 備	-	-	24,513	中長期借款
定 期 存 款 (帳列按攤銷後成本衡量之 金融資產 - 非流動)	8,699	6,199	6,199	履約保證金 及訴訟擔保
活 期 存 款 (帳列按攤銷後成本衡量之 金融資產 - 流動)	36,711	24,127	48,228	短期借款
存 出 保 證 金	2,783	2,861	2,941	履約保證金
	<u>\$ 1,213,334</u>	<u>\$ 1,216,879</u>	<u>\$ 1,392,212</u>	

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. 截至民國 109 年 6 月 30 日止，本公司已開立未使用信用狀為美金 17,831 仟元。

2. 已簽約但尚未發生之資本支出：

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
廠房	\$ 42,004	\$ 37,604	\$ 17,406
設備	<u>37,935</u>	<u>30,649</u>	<u>22,832</u>
總計	<u>\$ 79,939</u>	<u>\$ 68,253</u>	<u>\$ 40,238</u>

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

本期無重大變動，請參閱民國 108 年度財務報表附註十二。

本公司於民國 109 年之策略維持與民國 108 年相同。於民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日，本公司之資產負債比率如下：

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
負債總計	\$ 1,943,776	\$ 1,819,454	\$ 2,026,045
資產總計	<u>\$ 4,956,554</u>	<u>\$ 4,033,304</u>	<u>\$ 3,919,171</u>
資產負債比率	<u>39%</u>	<u>45%</u>	<u>52%</u>

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
<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	\$ 3,920	\$ -	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	1,212,452	559,028	435,891
按攤銷後成本衡量之金融資產(流動及非流動)	45,410	30,326	54,427
應收票據	1,167	951	945
應收帳款	363,114	238,400	239,589
其他應收款	359	421	270
存出保證金	2,783	2,861	2,941
	<u>\$ 1,629,205</u>	<u>\$ 831,987</u>	<u>\$ 734,063</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	260,000	210,000	390,000
應付票據	-	25	-
應付帳款	54,915	27,195	24,905
其他應付款	150,640	189,411	193,714
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期)	686,789	666,642	662,694
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	116,333	139,333	182,491
	<u>\$ 1,268,677</u>	<u>\$ 1,232,606</u>	<u>\$ 1,453,804</u>
租賃負債	<u>\$ 433,453</u>	<u>\$ 438,808</u>	<u>\$ 443,901</u>

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱 108 年度財務報表附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

除以下說明外，本期無重大變動，請參閱 108 年度財務報表附註十二。

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司產品係全球銷售，因此受相對與本公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元、歐元及日幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

109年6月30日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 18,197	29.63	\$ 539,177
歐元：新台幣	38	33.27	1,264
日幣：新台幣	186	0.275	51
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,468	29.63	43,497
日幣：新台幣	2,585	0.275	711
108年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 15,932	29.98	\$ 477,641
歐元：新台幣	37	33.59	1,243
日幣：新台幣	418	0.276	115
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	754	29.98	22,605
日幣：新台幣	6,004	0.276	1,657

108年6月30日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 9,822	31.06	\$ 305,071
歐元：新台幣	46	35.38	1,627
日幣：新台幣	437	0.289	126
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	917	31.06	28,482
日幣：新台幣	2,585	0.289	747

C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國109年及108年4月1日至6月30日暨109年及108年1月1日至6月30日認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$4,201)、\$2,312、(\$1,327)及\$3,381。

D. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

109年1月1日至6月30日

(外幣:功能性貨幣)	敏感度分析		
	變動幅度	(損)益影響	影響其他綜合(損)益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 5,392	\$ -
歐元：新台幣	1%	13	-
日幣：新台幣	1%	1	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(435)	-
日幣：新台幣	1%	(7)	-

108年1月1日至6月30日

敏感度分析

(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	(損)益影響	影響其他綜合(損)益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 3,051	\$ -
歐元：新台幣	1%	16	-
日幣：新台幣	1%	1	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(285)	-
日幣：新台幣	1%	(7)	-

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險來自按浮動利率發行之短期及長期借款，使本公司暴露於現金流量利率風險。於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣及美元計價。
- B. 當台幣及美金借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利(損)將分別減少或增加 \$1,882 及 \$2,862，主要係因浮動利率借款導致利息隨之變動所致。

(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、其他應收款、存出保證金及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 依內部明定之授信政策，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. 按攤銷後成本衡量之金融資產之信用風險減損評估：
- (1) 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 90 天，視為已發生違約。

- (2) 本公司採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，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。
- (3) 本公司用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - 發行人延滯或不償付利息或本金；
 - 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- (4) 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。
- D. 應收帳款及應收票據之信用風險減損評估：

- (1) 本公司按客戶之帳齡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。
- (2) 本公司納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款及應收票據的備抵損失，民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日之準備矩陣如下：

<u>109年6月30日</u>	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
未逾期	0.002%	\$ 346,176	\$ 7
逾期1-30天	0.09%	13,555	12
逾期31-90天	0.14%	4,575	6
逾期91-180天	1.090%	-	-
逾期181-270天	3.890%	-	-
逾期271-360天	30.39%	-	-
逾期超過360天	100%	10,338	10,338
合計		<u>\$ 374,644</u>	<u>\$ 10,363</u>

<u>108年12月31日</u>	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
未逾期	0.002%	\$ 205,585	\$ 4
逾期1-30天	0.150%	8,462	12
逾期31-90天	0.150%	5,315	8
逾期91-180天	1.120%	12,982	146
逾期181-270天	4.120%	7,485	308
逾期271-360天	32.180%	-	-
逾期超過360天	100.000%	6,689	6,689
合計		<u>\$ 246,518</u>	<u>\$ 7,167</u>

108年6月30日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.00%	\$ 192,270	\$ -
逾期1-30天	0.15%	7,891	12
逾期31-90天	0.15%	34,933	54
逾期91-180天	1.23%	-	-
逾期181-270天	4.38%	5	-
逾期271-360天	34.28%	6,689	2,293
逾期超過360天	83.06%	6,524	5,419
合計		<u>\$ 248,312</u>	<u>\$ 7,778</u>

(3) 本公司採簡化作法之應收帳款及應收票據備抵損失變動表如下：

	109年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 7,167	\$ -
提列減損損失	6,886	-
因無法收回而沖銷之款項	(3,690)	-
6月30日	<u>\$ 10,363</u>	<u>\$ -</u>
	108年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ -	\$ -
提列減損損失	7,778	-
6月30日	<u>\$ 7,778</u>	<u>\$ -</u>

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由本公司管理階層執行，並由財務部予以彙總。財務部監控本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，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標等。

B. 本公司週轉金及中長期借款未動用額度明細如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
浮動利率			
一年內到期	\$ 370,000	\$ 380,000	\$ 90,000
一年以上到期	-	-	-
	<u>\$ 370,000</u>	<u>\$ 380,000</u>	<u>\$ 90,000</u>

C. 下表係本公司之非衍生金融負債以未折現金額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。

<u>非衍生金融負債：</u>		3個月				<u>帳面金額</u>
<u>109年6月30日</u>	<u>3個月以下</u>	<u>至1年內</u>	<u>1至5年內</u>	<u>5年以上</u>		
短期借款	\$ 141,092	\$ 120,453	\$ -	\$ -	\$ 261,545	
應付帳款	52,246	2,669	-	-	54,915	
其他應付款	131,600	19,040	-	-	150,640	
其他流動負債	64	-	-	-	64	
租賃負債	5,860	17,447	91,917	635,639	750,863	
應付公司債	-	-	705,263	-	705,263	
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	12,026	35,756	71,397	-	119,179	
<u>非衍生金融負債：</u>		3個月				<u>帳面金額</u>
<u>108年12月31日</u>	<u>3個月以下</u>	<u>至1年內</u>	<u>1至5年內</u>	<u>5年以上</u>		
短期借款	\$ 21,070	\$ 191,649	\$ -	\$ -	\$ 212,719	
應付票據	25	-	-	-	25	
應付帳款	22,251	4,944	-	-	27,195	
其他應付款	180,658	8,753	-	-	189,411	
其他流動負債	580	-	-	-	580	
租賃負債	5,860	17,557	92,073	647,092	762,582	
應付公司債	-	669,950	-	-	669,950	
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	12,134	36,079	95,181	-	143,394	
<u>非衍生金融負債：</u>		3個月				<u>帳面金額</u>
<u>108年6月30日</u>	<u>3個月以下</u>	<u>至1年內</u>	<u>1至5年內</u>	<u>5年以上</u>		
短期借款	\$ 161,818	\$ 230,780	\$ -	\$ -	\$ 392,598	
應付帳款	23,002	1,903	-	-	24,905	
其他應付款	169,170	24,544	-	-	193,714	
租賃負債	5,860	17,579	92,317	658,546	774,302	
其他流動負債	469	-	-	-	469	
應付公司債	-	669,950	-	-	669,950	
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	24,448	44,551	119,179	-	188,178	

(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。

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. 非以公允價值衡量之金融工具

(1) 除下表所列者外，包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金(帳列其他非流動資產)、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款(包含一年或一營業週期內到期)的帳面金額係公允價值之合理近似值：

		109年6月30日			
		公允價值			
帳面金額		第一等級	第二等級	第三等級	
金融負債：					
應付公司債	\$ 686,789	\$ -	\$ 693,280	\$ -	
		108年12月31日			
		公允價值			
帳面金額		第一等級	第二等級	第三等級	
金融負債：					
應付公司債	\$ 666,642	\$ -	\$ 668,184	\$ -	
		108年6月30日			
		公允價值			
帳面金額		第一等級	第二等級	第三等級	
金融負債：					
應付公司債	\$ 662,694	\$ -	\$ 665,742	\$ -	

(2) 用以估計公允價值所使用之方法及假設如下：

應付可轉換公司債：係以二元樹可轉債評價模型估計其公允價值。

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：

109年6月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
可轉換公司債之贖回權	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,920</u>	<u>\$ 3,920</u>
108年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
可轉換公司債之贖回權	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
108年6月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
可轉換公司債之贖回權	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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) 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、換匯合約及選擇權，本公司採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
- (2) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

5. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日第三等級之變動：

	109年		108年	
	衍生工具		衍生工具	
1月1日	\$	-	\$	-
本期發行		1,470		-
認列於當期損益之利益		2,450		-
6月30日	\$	3,920	\$	-

7. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
8. 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門採用專家之評價報告，並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，以確保評價結果係屬合理。
9. 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及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	109年6月30日		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
	公允價值	評價技術			
可轉換公 司債贖回權	\$ 3,920	二元樹可轉 債評價模型	股價波動率	48.03%	股價波動率愈高 ，公允價值愈高
	108年12月31日		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
	公允價值	評價技術			
可轉換公 司債贖回權	\$ -	二元樹可轉 債評價模型	股價波動率	32.42%	股價波動率愈高 ，公允價值愈高
	108年6月30日		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
	公允價值	評價技術			
可轉換公 司債贖回權	\$ -	二元樹可轉 債評價模型	股價波動率	37.05%	股價波動率愈高 ，公允價值愈高

10. 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6月30日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
可轉換公司債之贖回權	波動率	± 5%	\$ 230	(\$ 160)	\$ -	\$ -	

		108年12月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
可轉換公司債之贖回權	波動率	± 5%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	

		108年6月30日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
可轉換公司債之贖回權	波動率	± 5%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	

(四) 民國 109 年上半年度新冠肺炎疫情對本公司營運影響說明

經本公司評估後，民國 109 年上半年度新冠肺炎疫情對本公司之繼續經營能力、資產減損及籌資風險尚無重大影響，本公司將持續追蹤疫情發展以及時調整營運策略因應之。

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

無。

(三) 大陸投資資訊

無。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表一。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本公司僅經營單一產業，且公司董事會係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

本公司董事會採用經一般公認會計原則編製之財務報告，根據部門收入及稅後損益評估營運部門之表現。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
部門收入	\$ 401,919	\$ 304,228
稅後淨(損)利	\$ 22,973	(\$ 34,761)
	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
部門收入	\$ 830,908	\$ 601,605
稅後淨(損)利	\$ 114,399	(\$ 48,298)
部門資產	\$ 4,956,554	\$ 3,919,171
部門負債	(\$ 1,943,776)	(\$ 2,026,046)

(四) 部門損益之調節資訊

向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。決策者覆核之應報導部門別損益與繼續營業部門損益相同，無須調節。

松瑞製藥股份有限公司
(原名：展旺生命科技股份有限公司)
主要股東資訊
民國109年6月30日

附表一

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
凱崑電子股份有限公司		16,077,490	5.47%

說明：公司係向集保公司申請取得本表資訊：

- (1) 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登陸交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登陸交付股數，可能因編制計算基礎不同或有差異。
- (2) 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證卷交易法令辦理持股超過百分之十內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。