

松瑞製藥股份有限公司及子公司
(原名：展旺生命科技股份有限公司)
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 111 年及 110 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及子公司
(原名：展旺生命科技股份有限公司)
民國 111 年及 110 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	1 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9
八、	合併財務報表附註	10 ~ 49
	(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 ~ 13
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
	(六) 重要會計項目之說明	13 ~ 34
	(七) 關係人交易	34 ~ 35
	(八) 質(抵)押之資產	35

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	35	
(十)	重大之災害損失	35	
(十一)	重大之期後事項	36	
(十二)	其他	36	~ 47
(十三)	附註揭露事項	47	~ 48
(十四)	部門資訊	48	~ 49

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22001063 號

松瑞製藥股份有限公司 公鑒：

前言

松瑞製藥股份有限公司及子公司(以下簡稱松瑞集團)民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及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集團民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量之情事。

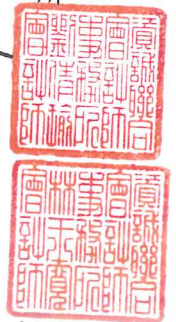
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

劉倩瑜

會計師

林玉寬

劉倩瑜
林玉寬



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1090350620 號

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

中 華 民 國 1 1 1 年 8 月 5 日



松瑞製藥股份有限公司及子公司
(原名：展旺生命科學股份有限公司)
合併資產負債表

民國 111 年 6 月 30 日及民國 110 年 12 月 31 日、6 月 30 日
(民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併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	111 年 6 月 30 日		110 年 12 月 31 日		110 年 6 月 30 日	
				金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產									
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	539,190	11	\$	491,413	11	\$ 487,027 10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)							
	資產—流動			7,086	-	10,434	-	474	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(一)(六)及							
	流動	八		719,378	14	5,278	-	21,724	-
1150	應收票據淨額	六(三)		2,009	-	892	-	1,452	-
1170	應收帳款淨額	六(三)		447,379	9	486,354	11	608,743	13
1200	其他應收款			400	-	247	-	410	-
130X	存貨	六(四)		1,234,634	24	1,307,326	29	1,077,075	22
1410	預付款項			34,312	1	91,492	2	358,305	8
1460	待出售非流動資產淨額	六(六)及八		514,310	10	514,310	11	-	-
1470	其他流動資產			1,779	-	3,270	-	2,381	-
11XX	流動資產合計			3,500,477	69	2,911,016	64	2,557,591	53
非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)							
	資產—非流動			21,187	1	21,637	1	33,286	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—	八							
	非流動			6,199	-	6,199	-	6,199	-
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八		1,090,463	22	1,174,292	26	1,759,749	37
1755	使用權資產	六(七)		415,233	8	412,640	9	420,292	9
1780	無形資產			6,130	-	7,777	-	7,710	-
1900	其他非流動資產	八		5,351	-	5,123	-	12,699	-
15XX	非流動資產合計			1,544,563	31	1,627,668	36	2,239,935	47
1XXX	資產總計		\$	5,045,040	100	\$ 4,538,684 100	\$ 4,797,526 100		

(續次頁)



松瑞製藥股份有限公司及子公司
(原名：展旺生利科技股份有限公司)
合併資產負債表

民國 111 年 6 月 30 日及民國 110 年 12 月 31 日、6 月 30 日
(民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併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	111 年 6 月 30 日			110 年 12 月 31 日			110 年 6 月 30 日		
			金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動負債											
2130	合約負債－流動	六(十五)	\$	86,863	2	\$	103,707	2	\$	133,960	3
2150	應付票據			-	-		-	-		168	-
2170	應付帳款			53,405	1		43,195	1		137,033	3
2200	其他應付款	六(八)		107,147	2		127,440	3		137,915	3
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債	六(六)		580,952	12		-	-		-	-
2280	租賃負債－流動	六(七)		11,312	-		23,764	1		23,439	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(九)		526,133	10		-	-		-	-
2399	其他流動負債－其他			878	-		148	-		48	-
21XX	流動負債合計			1,366,690	27		298,254	7		432,563	9
非流動負債											
2530	應付公司債	六(九)		-	-		523,675	11		521,227	11
2580	租賃負債－非流動	六(七)		421,170	8		403,813	9		409,052	8
2600	其他非流動負債			-	-		113	-		110	-
25XX	非流動負債合計			421,170	8		927,601	20		930,389	19
2XXX	負債總計			1,787,860	35		1,225,855	27		1,362,952	28
權益											
股本											
3110	普通股股本	六(十二)		3,170,206	63		3,170,206	70		3,007,641	63
資本公積											
3200	資本公積	六(十三)		132,579	3		132,667	3		579,064	12
保留盈餘											
3310	法定盈餘公積	六(十四)		996	-		-	-		-	-
3320	特別盈餘公積			8,960	-		-	-		-	-
3350	累積盈虧		(	55,561)	(1)		9,956	-	(	152,131)	(3)
3XXX	權益總計			3,257,180	65		3,312,829	73		3,434,574	72
重大承諾事項及或有事項											
3X2X	負債及權益總計	九	\$	5,045,040	100	\$	4,538,684	100	\$	4,797,526	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，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：陳志芳

會計主管：汪乃儀



松瑞製藥股份有限公司及子公司
(原名：展旺生藥股份有限公司)
合併損益表
民國 111 年及 110 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(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日 金額 %	110 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日 金額 %	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 金額 %	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 金額 %
4000 營業收入	六(十五)	\$ 356,145 100	\$ 523,599 100	\$ 663,484 100	\$ 1,029,546 100
5000 營業成本	六(四)(二十)	(303,630) (85)	(412,467) (79)	(607,281) (91)	(763,704) (74)
5900 營業毛利		52,515 15	111,132 21	56,203 9	265,842 26
營業費用	六(二十)				
	(二十一)				
6100 推銷費用		(6,520) (2)	(9,787) (2)	(13,822) (2)	(18,649) (2)
6200 管理費用		(16,416) (5)	(21,606) (4)	(36,678) (6)	(45,519) (5)
6300 研究發展費用		(32,490) (9)	(45,292) (8)	(67,182) (10)	(82,011) (8)
6000 營業費用合計		(55,426) (16)	(76,685) (14)	(117,682) (18)	(146,179) (15)
6900 營業利益(損失)		(2,911) (1)	34,447 7	(61,479) (9)	119,663 11
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(十六)	492 -	133 -	509 -	372 -
7010 其他收入	六(十七)	2,630 1	1,545 -	3,581 -	4,026 1
7020 其他利益及損失	六(十八)	2,758 1	(15,520) (3)	10,925 2	(19,023) (2)
7050 財務成本	六(十九)	(4,497) (1)	(4,411) (1)	(9,097) (1)	(8,844) (1)
7000 營業外收入及支出合計		1,383 1	(18,253) (4)	5,918 1	(23,469) (2)
7900 稅前淨利(淨損)		(1,528) -	16,194 3	(55,561) (8)	96,194 9
8000 繼續營業單位本期淨利(淨損)		(1,528) -	16,194 3	(55,561) (8)	96,194 9
8200 本期淨利(淨損)		(\$ 1,528) -	\$ 16,194 3	(\$ 55,561) (8)	\$ 96,194 9
8500 本期綜合損益總額		(\$ 1,528) -	\$ 16,194 3	(\$ 55,561) (8)	\$ 96,194 9
基本每股(虧損)盈餘	六(二十三)				
9750 基本每股(虧損)盈餘		\$ -	\$ 0.05	(\$ 0.18)	\$ 0.30
稀釋每股(虧損)盈餘	六(二十三)				
9850 稀釋每股(虧損)盈餘		\$ -	\$ 0.05	(\$ 0.18)	\$ 0.29

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，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：李雲雲

經理人：陳志芳

會計主管：汪乃儀

松瑞製藥股份有限公司及子公司
(原名：展旺生醫藥股份有限公司)
合併權益變動表

民國 111 年及 110 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	歸屬於母公司業主之權益					權益總額
		普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘	
110 年 1 月 至 6 月							
110 年 1 月 1 日餘額		\$ 3,004,786	\$ 573,779	\$ -	\$ -	(\$ 248,325)	\$ 3,330,240
本期淨利		-	-	-	-	96,194	96,194
本期綜合損益總額		-	-	-	-	96,194	96,194
可轉換公司債轉換	六(十二)(十三)	800	1,271	-	-	-	2,071
員工認股權酬勞成本	六(十三)	-	724	-	-	-	724
員工執行認股權	六(十二)(十三)	2,055	3,290	-	-	-	5,345
110 年 6 月 30 日餘額		\$ 3,007,641	\$ 579,064	\$ -	\$ -	(\$ 152,131)	\$ 3,434,574
111 年 1 月 至 6 月							
111 年 1 月 1 日餘額		\$ 3,170,206	\$ 132,667	\$ -	\$ -	\$ 9,956	\$ 3,312,829
本期淨損		-	-	-	-	(55,561)	(55,561)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	(55,561)	(55,561)
110 年盈餘指撥及分配							
提列法定盈餘公積	六(十四)	-	-	996	-	(996)	-
提列特別盈餘公積	六(十四)	-	-	-	8,960	(8,960)	-
員工認股權酬勞成本	六(十三)	-	(88)	-	-	-	(88)
111 年 6 月 30 日餘額		\$ 3,170,206	\$ 132,579	\$ 996	\$ 8,960	(\$ 55,561)	\$ 3,257,180

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，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：陳志芳

會計主管：汪乃儀



 松瑞製藥股份有限公司及子公司
 (原名：展旺生命科技股份有限公司)
 合併現金流量表
 民國111年及110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	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前(淨損)淨利		(\$ 55,561)	\$ 96,194
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(五)(七)(二十)	105,952	124,150
攤銷費用	六(二十)	1,771	1,984
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	六(二)(十八)	9,885	3,403
股份基礎給付酬勞成本	六(十一)(十三)	(88)	724
處分不動產、廠房及設備利益	六(十八)	(150)	(38)
利息收入	六(十六)	(509)	(372)
利息費用	六(七)(十九)	9,097	8,844
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金融資產		(6,087)	(34,362)
應收票據		(1,117)	531
應收帳款		38,975	(40,022)
其他應收款		(153)	(27)
存貨		72,692	1,408
預付款項		57,180	(257,886)
其他流動資產		1,491	257
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		(16,844)	(90,814)
應付票據		-	158
應付帳款		10,210	21,448
其他應付款		(38,564)	(48,521)
其他流動負債		730	(9,837)
營運產生之現金流入(流出)		188,910	(222,778)
收取之利息		509	372
支付之利息		(6,639)	(6,407)
營業活動之淨現金流入(流出)		182,780	(228,813)
投資活動之現金流量			
按攤銷後成本衡量之金融資產增加		(104,100)	(32,255)
按攤銷後成本衡量之金融資產減少		-	129,877
購置不動產、廠房及設備	六(二十四)	(25,751)	(61,601)
處分不動產、廠房及設備價款		500	38
取得無形資產		(124)	(2,529)
存出保證金減少(增加)		159	(27)
投資活動之淨現金(流出)流入		(129,316)	33,503
籌資活動之現金流量			
存入保證金減少	六(二十五)	(113)	-
租賃本金償還	六(二十五)	(5,574)	(5,595)
員工行使認股權		-	5,345
籌資活動之淨現金流出		(5,687)	(250)
本期現金及約當現金增加(減少)數		47,777	(195,560)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	491,413	682,587
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 539,190	\$ 487,027

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：漢友財務管理顧問股份有限公司 經理人：陳志芳
 代表人：李香雲

會計主管：汪乃儀

松瑞製藥股份有限公司及子公司
(原名：展旺生命科技股份有限公司)

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 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，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)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

本合併財務報告已於民國 111 年 8 月 5 日經董事會通過後發布。

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 111 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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團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

下表彙列金管會認可之民國 112 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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團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1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團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 110 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. 本合併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. 本合併財務報告應併同民國 110 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，在應用本集團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，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

(1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團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，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

(3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名 稱	子公司 名 稱	業務性質	所持股權百分比		
			111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
本公司	松瑞生技股份有限公司	生物技術之研究開發	100	-	-

註：本集團於民國 111 年 2 月 8 日設立子公司松瑞生技股份有限公司，持股比例為 100%，並自設立日起納入合併財務報表。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 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。

(五) 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，本集團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 110 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

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 401	\$ 386	\$ 396
支票存款及活期存款	342,637	491,027	486,631
定期存款	196,152	-	-
合計	<u>\$ 539,190</u>	<u>\$ 491,413</u>	<u>\$ 487,027</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團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. 有關本集團將現金-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。
3. 本集團將原始到期日超過三個月之定期存款轉列「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」，民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日分別為\$99,580、\$0 及\$0。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
上市櫃公司股票	\$ 18,662	\$ 12,575	\$ -
可轉換公司債之贖回權	1,470	1,470	1,470
評價調整	(13,046)	(3,611)	(996)
	<u>\$ 7,086</u>	<u>\$ 10,434</u>	<u>\$ 474</u>
非流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
上市櫃公司股票	\$ -	\$ -	\$ 4,362
興櫃股票	15,000	15,000	-
非上市、上櫃、興櫃股票	-	-	30,000
評價調整	6,187	6,637	(1,076)
	<u>\$ 21,187</u>	<u>\$ 21,637</u>	<u>\$ 33,286</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：

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具	(\$ 8,576)	(\$ 1,076)
混合工具	-	(736)
合計	<u>(\$ 8,576)</u>	<u>(\$ 1,812)</u>
	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具	(\$ 9,885)	(\$ 1,076)
混合工具	-	(2,327)
合計	<u>(\$ 9,885)</u>	<u>(\$ 3,403)</u>

2. 本集團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

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應收票據	\$ 2,009	\$ 892	\$ 1,452
應收帳款	449,313	488,288	613,817
減：備抵損失	(1,934)	(1,934)	(5,074)
	<u>\$ 449,388</u>	<u>\$ 487,246</u>	<u>\$ 610,195</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	111年6月30日		110年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 370,472	\$ 2,009	\$ 449,065	\$ 892
30天內	76,715	-	36,868	-
31-90天	2,126	-	-	-
91-180天	-	-	2,355	-
181天以上	-	-	-	-
	<u>\$ 449,313</u>	<u>\$ 2,009</u>	<u>\$ 488,288</u>	<u>\$ 892</u>

	110年6月30日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 562,675	\$ 1,452
30天內	51,142	-
31-90天	-	-
91-180天	-	-
181天以上	-	-
	<u>\$ 613,817</u>	<u>\$ 1,452</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。

- 民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 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 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$570,704。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$2,009、\$892 及\$1,452；最能代表本集團應收帳款於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$447,379、\$486,354 及\$608,743。
- 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

111年6月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 469,843	(\$ 35,430)	\$ 434,413
物料	49,786	(4,786)	45,000
在製品	539,867	(46,557)	493,310
製成品	277,748	(15,837)	261,911
合計	<u>\$ 1,337,244</u>	<u>(\$ 102,610)</u>	<u>\$ 1,234,634</u>
110年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 369,846	(\$ 26,578)	\$ 343,268
物料	52,162	(4,001)	48,161
在製品	647,839	(43,292)	604,547
製成品	340,089	(28,739)	311,350
合計	<u>\$ 1,409,936</u>	<u>(\$ 102,610)</u>	<u>\$ 1,307,326</u>
110年6月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 236,752	(\$ 26,684)	\$ 210,068
物料	48,480	(3,587)	44,893
在製品	489,530	(16,336)	473,194
製成品	380,248	(31,328)	348,920
合計	<u>\$ 1,155,010</u>	<u>(\$ 77,935)</u>	<u>\$ 1,077,075</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 266,338	\$ 399,332
存貨跌價及呆滯回升利益	-	(35,156)
報廢損失	-	1,330
未分攤製造費用	20,086	24,147
勞務成本	17,206	22,814
	<u>\$ 303,630</u>	<u>\$ 412,467</u>
	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 528,018	\$ 722,645
存貨跌價及呆滯回升利益	-	(35,156)
報廢損失	-	1,330
未分攤製造費用	45,043	33,464
勞務成本	34,220	41,421
	<u>\$ 607,281</u>	<u>\$ 763,704</u>

本集團民國 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日因前期已提列備抵跌價及呆滯損失之存貨業已部分出售，導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減項。

(五) 不動產、廠房及設備

	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
111年1月1日									
成本	\$ 1,015,585	\$ 1,040,662	\$ 47,674	\$ 400	\$ 10,710	\$ 34,691	\$ 269,346	\$ 40,897	\$ 2,459,965
累計折舊	(320,856)	(707,966)	(41,750)	(294)	(8,519)	(25,379)	(180,909)	-	(1,285,673)
	<u>\$ 694,729</u>	<u>\$ 332,696</u>	<u>\$ 5,924</u>	<u>\$ 106</u>	<u>\$ 2,191</u>	<u>\$ 9,312</u>	<u>\$ 88,437</u>	<u>\$ 40,897</u>	<u>\$ 1,174,292</u>
111年									
1月1日	\$ 694,729	\$ 332,696	\$ 5,924	\$ 106	\$ 2,191	\$ 9,312	\$ 88,437	\$ 40,897	\$ 1,174,292
增添	4,460	3,409	525	-	-	-	711	5,345	14,450
處分	-	-	-	-	-	-	(350)	-	(350)
重分類	14,071	8,398	-	-	-	-	1,567	(23,899)	137
折舊費用	(19,533)	(61,780)	(1,074)	(62)	(706)	(1,609)	(13,302)	-	(98,066)
6月30日	<u>\$ 693,727</u>	<u>\$ 282,723</u>	<u>\$ 5,375</u>	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 1,485</u>	<u>\$ 7,703</u>	<u>\$ 77,063</u>	<u>\$ 22,343</u>	<u>\$ 1,090,463</u>
111年6月30日									
成本	\$ 1,034,116	\$ 1,031,808	\$ 47,214	\$ 400	\$ 10,673	\$ 34,691	\$ 269,548	\$ 22,343	\$ 2,450,793
累計折舊	(340,389)	(749,085)	(41,839)	(356)	(9,188)	(26,988)	(192,485)	-	(1,360,330)
	<u>\$ 693,727</u>	<u>\$ 282,723</u>	<u>\$ 5,375</u>	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 1,485</u>	<u>\$ 7,703</u>	<u>\$ 77,063</u>	<u>\$ 22,343</u>	<u>\$ 1,090,463</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
110年1月1日									
成本	\$ 1,541,354	\$ 878,913	\$ 45,503	\$ 400	\$ 10,576	\$ 34,573	\$ 274,350	\$ 185,197	\$ 2,970,866
累計折舊	(340,530)	(579,157)	(37,153)	(161)	(6,509)	(22,042)	(159,368)	-	(1,144,920)
	<u>\$ 1,200,824</u>	<u>\$ 299,756</u>	<u>\$ 8,350</u>	<u>\$ 239</u>	<u>\$ 4,067</u>	<u>\$ 12,531</u>	<u>\$ 114,982</u>	<u>\$ 185,197</u>	<u>\$ 1,825,946</u>
110年									
1月1日	\$ 1,200,824	\$ 299,756	\$ 8,350	\$ 239	\$ 4,067	\$ 12,531	\$ 114,982	\$ 185,197	\$ 1,825,946
增添	3,862	14,365	2,171	-	133	-	8,157	20,035	48,723
重分類	33,503	119,061	-	-	-	-	39	(151,413)	1,190
折舊費用	(25,934)	(68,432)	(3,264)	(67)	(1,056)	(1,672)	(15,685)	-	(116,110)
6月30日	<u>\$ 1,212,255</u>	<u>\$ 364,750</u>	<u>\$ 7,257</u>	<u>\$ 172</u>	<u>\$ 3,144</u>	<u>\$ 10,859</u>	<u>\$ 107,493</u>	<u>\$ 53,819</u>	<u>\$ 1,759,749</u>
110年6月30日									
成本	\$ 1,578,719	\$ 1,012,339	\$ 47,674	\$ 400	\$ 10,709	\$ 34,573	\$ 282,546	\$ 53,819	\$ 3,020,779
累計折舊	(366,464)	(647,589)	(40,417)	(228)	(7,565)	(23,714)	(175,053)	-	(1,261,030)
	<u>\$ 1,212,255</u>	<u>\$ 364,750</u>	<u>\$ 7,257</u>	<u>\$ 172</u>	<u>\$ 3,144</u>	<u>\$ 10,859</u>	<u>\$ 107,493</u>	<u>\$ 53,819</u>	<u>\$ 1,759,749</u>

註：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) 待出售非流動資產

本集團為降低營運成本並提升營運績效，於民國 110 年 11 月 4 日經董事會核准決定出售竹南二廠不動產建物及其附屬設備，並將相關之資產轉列為待出售處分資產，買賣合約已於民國 111 年 3 月 3 日完成簽約，預計於 12 個月內完成處分程序，出售價款\$610,000，民國 111 年 6 月 30 日已預收全部出售價款\$610,000(含稅)，該款項匯入受託信託財產專戶，因用途受限，帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動。

1. 待出售非流動之資產：

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 514,310	\$ 514,310	\$ -

2. 與待出售非流動資產直接相關之負債：

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
預收款項	\$ 580,952	\$ -	\$ -

3. 該待出售非流動資產以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低者重新衡量後，並未產生減損損失。

(七) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、房屋、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>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110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	\$ 396,936	\$ 391,346	\$ 395,618
房屋	17,474	20,233	23,528
運輸設備(公務車)	823	1,061	1,146
	<u>\$ 415,233</u>	<u>\$ 412,640</u>	<u>\$ 420,292</u>

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 2,437	\$ 2,556
房屋	1,380	1,411
機器設備	-	21
運輸設備(公務車)	119	32
	<u>\$ 3,936</u>	<u>\$ 4,020</u>
	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 4,889	\$ 4,981
房屋	2,759	2,823
機器設備	-	83
運輸設備(公務車)	238	153
	<u>\$ 7,886</u>	<u>\$ 8,040</u>

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	111年4月1日至6月30日	110年4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	<u>\$ 3,264</u>	<u>\$ 3,192</u>
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 232</u>	<u>\$ 160</u>
屬低價值資產租賃之費用	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 88</u>
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1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>\$ 6,542</u>	<u>\$ 6,404</u>
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 596</u>	<u>\$ 389</u>
屬低價值資產租賃之費用	<u>\$ 98</u>	<u>\$ 146</u>

4. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$12,810 及\$12,534。

5. 本集團租賃合約中變動租賃給付條款的標的有與本集團廠房所座落基地之公告地價或行政院所核定國有土地租金率之調整連結者，民國 111 年第二季因前述租金調整之租賃給付變動，重評估租賃負債並將再衡量數調增使用權資產計\$10,479。

(八) 其他應付款

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 35,655	\$ 47,436	\$ 59,642
應付營業稅	24,934	-	-
應付勞務費	11,229	4,106	5,521
應付工程款	1,855	3,028	9,391
應付設備款	1,390	10,994	9,125
應付員工酬勞及董事酬勞	588	588	-
應付佣金	66	2,065	3,044
其他	31,430	59,223	51,192
	<u>\$ 107,147</u>	<u>\$ 127,440</u>	<u>\$ 137,915</u>

(九) 應付公司債

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
應付公司債	\$ 530,257	\$ 530,257	\$ 530,257
減：應付公司債折價	(4,124)	(6,582)	(9,030)
減：一年或一營業週期內到期 或執行賣回權公司債	(526,133)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 523,675</u>	<u>\$ 521,227</u>

1. 本集團於民國 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集團普通股，或本集團依發行辦法提前贖回，或本集團由證券商營業處所買回註銷者外，本集團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，得向本集團請求依發行辦法轉換為本集團之普通股，並依發行辦法規定將本轉換公司債轉換為本集團新發行之普通股。

(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，遇有本集團已發行(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，或本集團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。本集團於民國 110 年 9 月 10 日起，因辦理資本公積配發現金及轉增資配發普通股，調整轉換價格為新台幣 24.78 元。

(7)轉換後之新股，其權利義務與本集團普通股股份相同。

(8)本集團之贖回權：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，若本集團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，本集團得按債券面額以現金收回。

(9)依發行辦法規定，所有本集團收回(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 111 年 6 月 30 日止，本轉換公司債面額計\$173,700 已轉換為普通股 6,617 仟股。

2. 本集團於前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」計\$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為 0.94%。

(十)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)本公司業於民國 110 年 8 月依據勞動基準法及勞工退休金條例，與本公司舊制退休金員工達成合意結清舊制年資，並已於民國 110 年 8 月 6 日取得台灣銀行信託部核准函在案。

(3)民國 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 110 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\$0 及\$1。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本集團依據「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。本集團就員工選擇適用「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 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$2,557、\$4,065、\$5,626 及\$8,297。

(十一)股份基礎給付

1.民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約 期間	既得 條件
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%
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%
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%
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。

2. 上述員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	111年		110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	2,149	\$ 21.28	3,726	\$ 22.99
本期執行認股權	-	-	(206)	26.01
本期喪失認股權	(546)	21.25	(567)	23.10
6月30日期末流通在外認股權	<u>1,603</u>	21.29	<u>2,953</u>	21.95
6月30日期末可執行認股權	<u>1,603</u>	21.29	<u>1,551</u>	26.00

	111年6月30日		110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	22.2元 ~24.9元	6個月	23.4元 ~26.2元	1年4個月
第五次酬勞性員工認股權計畫	24.8元	1年9個月	26.1元	2年9個月
第六次酬勞性員工認股權計畫	16.5元 ~21.1元	3年1個月	17.4元 ~22.25元	4年2個月

3. 民國 110 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 30.16 元。

4. 本集團給與之股份基礎給付交易之公允價值資訊如下：

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	\$22.2 (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	\$22.2 (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	24.9 (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	24.9 (註)	34.22%	4年6個月	-	0.87%	6.66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	106.08.17	23	21.7 (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	21.7 (註)	39.36%	4年6個月	-	0.72%	7.70元
第五次酬勞 性員工認股 權計畫	107.03.30	26.2	24.8 (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	24.8 (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	16.5 (註)	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	16.5 (註)	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	21.1 (註)	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	21.1 (註)	37.13%	4年6個月	-	0.58%	7.02元

註：民國110年9月10日辦理資本公積轉增資發行新股後調整履約價格。

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
權益交割	\$ 53	(\$ 623)
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
權益交割	(\$ 88)	\$ 724

(十二)股本

民國 111 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\$3,170,206。

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)

	111年	110年
1月1日	317,020	300,478
可轉換公司債轉換	-	80
員工執行認股權	-	206
6月30日	<u>317,020</u>	<u>300,764</u>

(十三)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。

	111年			
	發行溢價	員工 認股權	認股權	合計
1月1日	\$ 104,478	\$ 21,307	\$ 6,882	\$ 132,667
員工認股權憑證酬勞 成本	-	(88)	-	(88)
6月30日	<u>\$ 104,478</u>	<u>\$ 21,219</u>	<u>\$ 6,882</u>	<u>\$ 132,579</u>

	110年				
	發行溢價	員工 認股權	已失效 認股權	認股權	合計
1月1日	\$ 543,616	\$ 23,011	\$ 243	\$ 6,909	\$ 573,779
可轉換公司債轉換	1,298	-	-	(27)	1,271
員工執行認股權	4,811	(1,521)	-	-	3,290
員工認股權憑證酬 勞成本	-	724	-	-	724
6月30日	<u>\$ 549,725</u>	<u>\$ 22,214</u>	<u>\$ 243</u>	<u>\$ 6,882</u>	<u>\$ 579,064</u>

1. 本公司於民國 110 年 3 月 18 日經董事會提議，以資本公積\$40,000 發放現金，每股配發新台幣約 0.1331 元，該案業於民國 110 年 7 月 20 日經股東會決議通過。
2. 本公司於民國 110 年 3 月 18 日經董事會提議，以資本公積\$160,000 辦理轉增資發行新股 16,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，該案業於民國 110 年 7 月 20 日經股東會決議通過，並於民國 110 年 7 月 27 日向主管機關申報生效。

(十四) 保留盈餘

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. 本公司於民國 110 年 3 月 18 日經董事會提議，以資本公積彌補虧損 \$248,325，並於民國 110 年 7 月 20 日經股東會決議通過。
4. 本公司於民國 111 年 6 月 1 日股東會決議對民國 110 年度之盈餘分派如下：

	110年度
	金額
法定盈餘公積	\$ 996
特別盈餘公積	8,960
	<u>\$ 9,956</u>

(十五) 營業收入

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
客戶合約之收入	<u>\$ 356,145</u>	<u>\$ 523,599</u>
	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
客戶合約之收入	<u>\$ 663,484</u>	<u>\$ 1,029,546</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入來源可細分如下：

111年4月1日至6月30日	抗生素	其他	合計
於某一時點認列之客戶合約收入	\$ 301,587	\$ 41,017	\$ 342,604
隨時間逐步認列之收入	-	13,541	13,541
	<u>\$ 301,587</u>	<u>\$ 54,558</u>	<u>\$ 356,145</u>

<u>110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	\$ 329,119	\$ 113,931	\$ 443,050
隨時間逐步認列之收入	-	80,549	80,549
	<u>\$ 329,119</u>	<u>\$ 194,480</u>	<u>\$ 523,599</u>
<u>111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	\$ 433,660	\$ 198,851	\$ 632,511
隨時間逐步認列之收入	-	30,973	30,973
	<u>\$ 433,660</u>	<u>\$ 229,824</u>	<u>\$ 663,484</u>
<u>110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	\$ 740,675	\$ 190,846	\$ 931,521
隨時間逐步認列之收入	-	98,025	98,025
	<u>\$ 740,675</u>	<u>\$ 288,871</u>	<u>\$ 1,029,546</u>

2. 合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>	<u>110年1月1日</u>
合約負債	<u>\$ 86,863</u>	<u>\$ 103,707</u>	<u>\$ 133,960</u>	<u>\$ 224,774</u>

(2) 民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 111 年及 110 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\$13,543、\$83,207、\$37,075 及\$101,770。

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

(1) 本集團於民國 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。

(2)本集團於民國 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，本集團將依合約進度認列服務收入。

4. 藥證授權銷售分潤收入說明如下：

(1)本集團授權某國際知名藥廠在美國境內銷售本集團取得藥證之美洛培南針劑產品之廠商；按合約規定，本集團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)主要係本集團授權某國際知名藥廠為唯一可在美國境內銷售本集團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，本集團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。

(十六) 利息收入

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 344	\$ 131
按攤銷後成本衡量之金融資產	145	1
利息收入		
其他利息收入	3	1
	<u>\$ 492</u>	<u>\$ 133</u>
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 357	\$ 368
按攤銷後成本衡量之金融資產	146	2
利息收入		
其他利息收入	6	2
	<u>\$ 509</u>	<u>\$ 372</u>

(十七) 其他收入

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
其他收入－其他	\$ 2,630	\$ 1,545
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
其他收入－其他	\$ 3,581	\$ 4,026

(十八) 其他利益及損失

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 150	\$ 38
外幣兌換利益(損失)	11,294 (	13,680)
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(8,576) (	1,812)
什項支出	(110) (	66)
	<u>\$ 2,758</u>	<u>(\$ 15,520)</u>

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 150	\$ 38
外幣兌換利益(損失)	21,150 (	14,808)
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(9,885) (	3,403)
什項支出	(490) (	850)
	<u>\$ 10,925</u>	<u>(\$ 19,023)</u>

(十九) 財務成本

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 2	\$ -
公司債	1,231	1,219
租賃負債	3,264	3,192
商業本票	-	-
	<u>\$ 4,497</u>	<u>\$ 4,411</u>

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 96	\$ -
公司債	2,459	2,437
租賃負債	6,542	6,404
商業本票	-	3
	<u>\$ 9,097</u>	<u>\$ 8,844</u>

(二十)費用性質之額外資訊

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
員工福利費用	\$ 65,270	\$ 99,925
折舊費用	53,121	65,403
攤銷費用	856	1,024
營業成本及營業費用	<u>\$ 119,247</u>	<u>\$ 166,352</u>
	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
員工福利費用	\$ 141,454	\$ 188,841
折舊費用	105,952	124,150
攤銷費用	1,771	1,984
營業成本及營業費用	<u>\$ 249,177</u>	<u>\$ 314,975</u>

(二十一)員工福利費用

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
薪資費用	\$ 54,991	\$ 84,066
股份基礎給付酬勞成本	53	(623)
勞健保費用	5,072	8,281
退休金費用	2,557	4,065
其他用人費用	2,597	4,136
	<u>\$ 65,270</u>	<u>\$ 99,925</u>
	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
薪資費用	\$ 117,760	\$ 152,004
股份基礎給付酬勞成本	(88)	724
勞健保費用	12,037	17,762
退休金費用	5,626	8,298
其他用人費用	6,119	10,053
	<u>\$ 141,454</u>	<u>\$ 188,841</u>

1. 依本公司章程規定，本公司當年度如有獲利，應提撥不低於 3%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 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$0 及\$3,600；董事酬勞估列金額分別為\$0 及\$1,000，前述金額帳列薪資費用科目。民國 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日仍屬待彌補虧損狀態，因此估列員工酬勞及董事酬勞金額皆為\$0。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110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	\$ 13	\$ 3,239
當期所得稅總額	<u>13</u>	<u>3,239</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原		
始產生及迴轉	(13)	(3,239)
遞延所得稅總額	<u>(13)</u>	<u>(3,239)</u>
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110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	\$ 8,285	\$ 19,239
當期所得稅總額	<u>8,285</u>	<u>19,239</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原		
始產生及迴轉	(8,285)	(19,239)
遞延所得稅總額	<u>(8,285)</u>	<u>(19,239)</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 109 年度。

(二十三) 每股(虧損)盈餘

	111年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
本期淨損	(\$ 1,528)	317,020	(\$ 0.00)

110年4月1日至6月30日			
	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>			
本期淨利	\$ 16,195	316,729	\$ 0.05
<u>稀釋每股盈餘</u>			
本期淨利	16,195	316,729	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	866	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 16,195	317,595	\$ 0.05
111年1月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本/稀釋每股虧損</u>			
本期淨損	(\$ 55,561)	317,020	(\$ 0.18)
110年1月1日至6月30日			
	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>			
本期淨利	\$ 96,194	316,629	\$ 0.30
<u>稀釋每股盈餘</u>			
本期淨利	96,194	316,629	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	919	
可轉換公司債	2,158	21,131	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 98,352	338,679	\$ 0.29

民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日已發行之可轉換公司債具有反稀釋作用，故不予計算稀釋每股盈餘。

民國 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之加權平均流通在外股數已依民國 110 年 9 月 10 日基準日資本公積轉增資股數追溯調整。

(二十四) 現金流量表補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 14,450	\$ 48,723
加：預付設備款增加	524	2,166
加：期初應付設備及工程款	14,022	29,228
減：期末應付設備及工程款	(3,245)	(18,516)
本期支付現金	<u>\$ 25,751</u>	<u>\$ 61,601</u>

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

	應付公司債	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
111年1月1日	\$ 523,675	\$ 427,577	\$ 113	\$ 951,365
籌資現金流量之變動	-	(5,574)	(113)	(5,687)
利息支付數	-	(6,542)	-	(6,542)
利息費用攤銷數	2,458	6,542	-	9,000
其他非現金之變動	-	10,479	-	10,479
111年6月30日	<u>\$ 526,133</u>	<u>\$ 432,482</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 958,615</u>

	應付公司債	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
110年1月1日	\$ 520,861	\$ 438,086	\$ 110	\$ 959,057
籌資現金流量之變動	-	(5,595)	-	(5,595)
利息支付數	-	(6,404)	-	(6,404)
利息費用攤銷數	2,437	6,404	-	8,841
其他非現金之變動	(2,071)	-	-	(2,071)
110年6月30日	<u>\$ 521,227</u>	<u>\$ 432,491</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 953,828</u>

七、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無關係人交易事項。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 3,185	\$ 5,045
股份基礎給付	30	(261)
合計	<u>\$ 3,215</u>	<u>\$ 4,784</u>

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 11,819	\$ 13,759
股份基礎給付	-	52
合計	<u>\$ 11,819</u>	<u>\$ 13,811</u>

八、質(抵)押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>	擔保用途
房 屋 及 建 築	\$ 656,144	\$ 656,132	\$ 1,171,821	中長期借款及 應付公司債
房 屋 及 建 築 (帳列待出售非流動資產)	497,581	497,581	-	中長期借款及 應付公司債
定 期 存 款 (帳列按攤銷後成本衡量之 金 融 資 產 - 非 流 動)	6,199	6,199	6,199	履約保證金
活 期 存 款 (帳列按攤銷後成本衡量之 金 融 資 產 - 流 動)	9,798	5,278	21,724	短期借款 備償戶
存 出 保 證 金	2,826	2,985	2,985	履約保證金
	<u>\$ 1,172,548</u>	<u>\$ 1,168,175</u>	<u>\$ 1,202,729</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 111 年 6 月 30 日止，本集團已開立未使用信用狀為美金 34 仟元。

2. 已簽約但尚未發生之資本支出：

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
廠房	\$ 7,720	\$ 7,201	\$ 11,034
設備	6,725	7,706	10,685
總計	<u>\$ 14,445</u>	<u>\$ 14,907</u>	<u>\$ 21,719</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 110 年度財務報表附註十二。

本集團於民國 111 年之策略維持與民國 110 年相同。於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日，本集團之資產負債比率如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
負債總計	\$ 1,787,860	\$ 1,225,855	\$ 1,362,952
資產總計	\$ 5,045,040	\$ 4,538,684	\$ 4,797,526
資產負債比率	35%	27%	28%

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30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(流動及非流動)	\$ 28,273	\$ 32,071	\$ 33,760
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	539,190	491,413	487,027
按攤銷後成本衡量之金融資產(流動及非流動)	725,577	11,477	27,923
應收票據	2,009	892	1,452
應收帳款	447,379	486,354	608,743
其他應收款	400	247	410
存出保證金	2,826	2,985	2,985
	<u>\$ 1,745,654</u>	<u>\$ 1,025,439</u>	<u>\$ 1,162,300</u>

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付票據	\$ -	\$ -	\$ 168
應付帳款	53,405	43,195	137,033
其他應付款	107,147	127,440	137,915
應付公司債(包含一年或一 營業週期內到期)	526,133	523,675	521,227
存入保證金	-	113	110
	<u>\$ 686,685</u>	<u>\$ 694,423</u>	<u>\$ 796,453</u>
租賃負債	<u>\$ 432,482</u>	<u>\$ 427,577</u>	<u>\$ 432,491</u>

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 110 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，請參閱民國 110 年度財務報表附註十二。

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本集團產品係全球銷售，因此受相對與本集團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。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。

(以下空白)

B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本集團之功能性貨幣為新台幣)，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：

111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	\$ 26,717	29.72	\$ 794,029
歐元：新台幣	72	31.05	2,236
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	238	29.72	7,086
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,088	29.72	32,335
歐元：新台幣	22	31.05	683
110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	\$ 23,018	27.68	\$ 637,138
歐元：新台幣	55	31.32	1,723
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	377	27.68	10,434
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	304	27.68	8,415
歐元：新台幣	26	31.32	814

110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	\$ 24,590	27.86	\$ 685,077
歐元：新台幣	63	33.15	2,088
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	118	27.86	3,286
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,036	27.86	28,863
日幣：新台幣	2,585	0.252	651

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$11,294、(\$13,680)、\$21,150 及(\$14,808)。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

111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%	\$ 7,940	\$ -
歐元：新台幣	1%	22	-
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	71	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(323)	-
歐元：新台幣	1%	(7)	-

110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%	\$ 6,851	\$ -
歐元：新台幣	1%	21	-
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	33	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(289)	-
日元：新台幣	1%	(7)	-

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自按浮動利率發行之短期及長期借款，使本集團暴露於現金流量利率風險。於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 當台幣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 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨(損)利將減少或增加 \$0，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. 本集團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集團財務損失之風險，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) 本集團採用 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) 本集團採用 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)本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：

- a. 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；
- b. 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- c. 發行人延滯或不償付利息或本金；
- d. 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)本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團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)本集團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)本集團納入外部市場研究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 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日之準備矩陣如下：

<u>111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	0.1020%	\$ 372,481	\$ 380
逾期1-30天	3.6147%	76,715	2,773
逾期31-90天	3.6147%	2,126	77
逾期91-180天	5.9082%	-	-
逾期181-270天	10.2478%	-	-
逾期271-360天	25.2455%	-	-
逾期超過360天	100%	-	-
合計		<u>\$ 451,322</u>	<u>\$ 3,230</u>
<u>110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	0.1020%	\$ 449,957	\$ 459
逾期1-30天	3.6190%	36,868	1,335
逾期31-90天	3.6190%	-	-
逾期91-180天	5.9450%	2,355	140
逾期181-270天	10.3800%	-	-
逾期271-360天	26.3040%	-	-
逾期超過360天	100%	-	-
合計		<u>\$ 489,180</u>	<u>\$ 1,934</u>

<u>110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	0.100%	\$ 564,127	\$ 575
逾期1-30天	3.625%	51,142	1,854
逾期31-90天	3.625%	-	-
逾期91-180天	5.987%	-	-
逾期181-270天	10.529%	-	-
逾期271-360天	27.493%	-	-
逾期超過360天	100%	-	-
合計		<u>\$ 615,269</u>	<u>\$ 2,429</u>

(3)本集團採簡化作法之應收帳款及應收票據備抵損失變動表如下：

	<u>111年</u>	
	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>
1月1日/6月30日	<u>\$ 1,934</u>	<u>\$ -</u>
	<u>110年</u>	
	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>
1月1日/6月30日	<u>\$ 5,074</u>	<u>\$ -</u>

(3)流動性風險

A. 現金流量預測是由本集團管理階層執行，並由財務部予以彙總。財務部監控本集團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. 本集團週轉金及中長期借款未動用額度明細如下：

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
浮動利率			
一年內到期	\$ 409,000	\$ 444,000	\$ 390,000
一年以上到期	-	-	310,000
	<u>\$ 409,000</u>	<u>\$ 444,000</u>	<u>\$ 700,000</u>

C. 下表係本集團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。

非衍生金融負債：		3個月			
111年6月30日	3個月以下	至1年內	1至5年內	5年以上	帳面金額
應付帳款	\$ 52,442	\$ 963	\$ -	\$ -	\$ 53,405
其他應付款	83,334	23,813	-	-	107,147
其他流動負債	878	-	-	-	878
租賃負債	6,058	18,073	84,201	629,895	738,227
應付公司債	-	530,257	-	-	530,257
非衍生金融負債：		3個月			
110年12月31日	3個月以下	至1年內	1至5年內	5年以上	帳面金額
應付帳款	\$ 38,319	\$ 4,876	\$ -	\$ -	\$ 43,195
其他應付款	102,592	24,848	-	-	127,440
其他流動負債	148	-	-	-	148
租賃負債	5,947	17,806	85,650	622,725	732,128
應付公司債	-	-	530,257	-	530,257
存入保證金	-	113	-	-	113
非衍生金融負債：		3個月			
110年6月30日	3個月以下	至1年內	1至5年內	5年以上	帳面金額
應付票據	168	-	-	-	168
應付帳款	\$ 130,771	\$ 6,262	\$ -	\$ -	\$ 137,033
其他應付款	109,752	28,163	-	-	137,915
其他流動負債	48	-	-	-	48
租賃負債	5,913	17,739	88,866	631,317	743,835
應付公司債	-	-	530,257	-	530,257
存入保證金	-	110	-	-	110

(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、按攤銷後成本衡量之金融資產、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)、應付帳款、其他應付款及存入保證金的帳面金額係公允價值之合理近似值：

		111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	\$ 526,133	\$ -	\$ 525,037	\$ -	
		110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	\$ 523,675	\$ -	\$ 526,668	\$ -	
		110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	\$ 521,227	\$ -	\$ 525,458	\$ -	

- (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，本集團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：

本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

111年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
權益證券	28,273	-	-	28,273
合計	\$ 28,273	\$ -	\$ -	\$ 28,273

110年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
權益證券	32,071	-	-	32,071
合計	\$ 32,071	\$ -	\$ -	\$ 32,071
110年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
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	\$ -	\$ -	\$ 474	\$ 474
權益證券	3,286	-	30,000	33,286
合計	\$ 3,286	\$ -	\$ 30,474	\$ 33,760

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，屬上市(櫃)及興櫃股票者採用收盤價。
- (2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。
- (3) 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，本集團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。
- (4) 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集團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。根據本集團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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日第三等級之變動：

	111年	110年
	衍生工具	權益工具 衍生工具
1月1日	\$ -	\$ - 2,801
本期購買	-	30,000 -
認列於當期損益之利益	-	(2,327)
6月30日	\$ -	\$ 30,000 474

7. 民國 111 年及 110 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. 本集團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：

	111年6月30日	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：	公允價值				
可轉換公司債贖回權	\$ -	二元樹可轉債評價模型	股價波動率	32.94%	股價波動率愈高，公允價值愈高
	110年12月31日	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
可轉換公司債贖回權	\$ -	二元樹可轉債評價模型	股價波動率	32.74%	股價波動率愈高，公允價值愈高
	110年6月30日	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
非上市上櫃公司股票	\$ 30,000	可類比上市上櫃公司法	缺乏市場流通性折價	30%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
			本淨比乘數	5.63	乘數愈高，公允價值愈高
可轉換公司債贖回權	\$ 474	二元樹可轉債評價模型	股價波動率	38.34%	股價波動率愈高，公允價值愈高

10. 本集團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：

			111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%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
			110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%	\$ 53	\$ -	\$ -	\$ -
			110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						
非上市上櫃公司股票	波動率	± 5%	\$ 420	(\$ 300)	\$ -	\$ -
可轉換公司債之贖回權	波動率	± 5%	263	(211)	-	-

(四) 民國 111 年上半年度新冠肺炎疫情對本集團營運影響說明

經本集團評估後，民國 111 年上半年度新冠肺炎疫情對本集團之繼續經營能力、資產減損及籌資風險尚無重大影響，本集團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）：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。
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：請詳附表二。

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：請詳附表三。

(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）：請詳附表四。

(三) 大陸投資資訊

無。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表五。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

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

(二) 部門資訊之衡量

本集團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：

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
部門收入	\$ 356,145	\$ 523,599
稅後淨(損)利	(\$ 1,528)	\$ 16,194
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
部門收入	\$ 663,484	\$ 1,029,546
稅後淨(損)利	(\$ 55,561)	\$ 96,194
部門資產	\$ 5,045,040	\$ 4,797,526
部門負債	(\$ 1,787,860)	(\$ 1,362,952)

(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及子公司
(原名：展旺生命科技股份有限公司)
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111年6月30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	
松瑞製藥股份有限公司	台新藥股份有限公司股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	625,000	\$ 21,187	0.632%	\$ 21,187	—
松瑞製藥股份有限公司	Silicon Motion Technology Corporation	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,230	5,548	0.002%	5,548	—
松瑞製藥股份有限公司	Sana Biotechnology, Inc.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	6,000	1,147	3.215%	1,147	—
松瑞製藥股份有限公司	Spero Therapeutics, Inc.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	17,743	391	0.054%	391	—

松瑞製藥股份有限公司及子公司
(原名：展旺生命科技股份有限公司)
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
民國111年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關 係	處分目的	價格決定之參考	
							(註)				依據	其他約定事項
松瑞製藥股份有限公司	苗栗縣竹南鎮科研路27號廠房及其附屬設備	111/3/3	104/12/11	\$ 514,310	\$ 610,000	截至民國111年6月30日已收取\$610,000仟元	\$ 64,000	晶元光電股份有限公司	無	降低營運成本，活化資產	專家估價報告及交易標的物周邊行情	無

註：預計處分損益約 \$64,000，惟該筆交易尚未完成過戶，故實際處分損益待完成過戶後始能確定。

松瑞製藥股份有限公司及子公司
(原名：展旺生命科技股份有限公司)

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

民國111年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
1	松瑞製藥股份有限公司	松瑞生技股份有限公司	1	其他收入	\$ 2,600	次月底付款	0.39%
2	松瑞製藥股份有限公司	松瑞生技股份有限公司	1	其他應收款	1,247	次月底付款	0.02%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：僅揭露金額100萬元以上之交易資訊。

松瑞製藥股份有限公司及子公司
(原名：展旺生命科技股份有限公司)

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111年1月1日至6月30日

附表四

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	本期認列之投資		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益	損益	
松瑞製藥股份有限公司	松瑞生技股份有限公司	台灣	生物技術之研究開發	\$ 60,000	\$ -	6,000,000	100%	\$ 52,473	(\$ 7,527)	(\$ 7,527)	(\$ 7,527)	註

註：於合併報告已沖銷。

松瑞製藥股份有限公司及子公司
(原名：展旺生命科技股份有限公司)

主要股東資訊
民國111年6月30日

附表五

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
凱崙電子股份有限公司		17,789,035	5.61%

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。至於股東依據證券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。