

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 110 年及 109 年第一季  
(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110年及109年第一季財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>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 ~ 46
	(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 ~ 32
	(七) 關係人交易		32
	(八) 質(抵)押之資產		33

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	33	
(十)	重大之災害損失	33	
(十一)	重大之期後事項	33	
(十二)	其他	33	~ 44
(十三)	附註揭露事項	44	~ 45
(十四)	部門資訊	45	~ 46

會計師核閱報告

(110)財審報字第 21000114 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民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 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 110 年及 109 年 3 月 31 日之財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務績效及現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

劉倩瑜

劉倩瑜



會計師

林玉寬

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 110 年 4 月 29 日



松瑞製藥股份有限公司  
(原名：展旺生醫科技股份有限公司)

資產負債表

民國110年3月31日及民國109年12月31日、3月31日

(民國110年及109年3月31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	110年3月31日		109年12月31日		109年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 659,712	14	\$ 682,587	14	\$ 540,533	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		1,210	-	2,801	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	八						
	流動		8,906	-	116,846	3	63,071	1
1150	應收票據淨額	六(三)	1,972	-	1,983	-	813	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	694,547	14	568,721	12	329,773	8
1200	其他應收款		2,758	-	383	-	68,840	2
130X	存貨	六(四)	1,100,796	23	1,078,483	22	914,134	21
1410	預付款項		87,872	2	100,419	2	78,320	2
1470	其他流動資產		2,957	-	2,638	-	4,705	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>2,560,730</u>	<u>53</u>	<u>2,554,861</u>	<u>53</u>	<u>2,000,189</u>	<u>47</u>
<b>非流動資產</b>								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—	八						
	非流動		6,199	-	8,699	-	8,699	-
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	1,799,601	38	1,825,946	38	1,823,398	43
1755	使用權資產	六(六)	424,312	9	428,332	9	429,943	10
1780	無形資產		7,240	-	7,165	-	2,219	-
1900	其他非流動資產	六(十一)及八	14,420	-	11,696	-	21,521	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>2,251,772</u>	<u>47</u>	<u>2,281,838</u>	<u>47</u>	<u>2,285,780</u>	<u>53</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 4,812,502</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,836,699</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,285,969</u>	<u>100</u>

(續次頁)



松瑞製藥股份有限公司  
(原名：展旺生命科技股份有限公司)

資產負債表

民國 110 年 3 月 31 日及民國 109 年 12 月 31 日、3 月 31 日  
(民國 110 年及 109 年 3 月 31 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	110 年 3 月 31 日		109 年 12 月 31 日		109 年 3 月 31 日	
		金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>							
2100	短期借款						
	六(七)	\$ -	-	\$ -	-	\$ 320,000	7
	(二十七)						
2130	合約負債—流動	210,534	4	224,774	5	209,230	5
2150	應付票據	-	-	10	-	120	-
2170	應付帳款	91,175	2	115,585	2	72,730	2
2200	其他應付款	138,337	3	197,148	4	143,790	3
2280	租賃負債—流動						
	六(六)						
	(二十七)	23,439	1	23,439	1	23,439	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債						
	六(九)(十)						
	(二十七)	-	-	-	-	704,489	16
2399	其他流動負債—其他	83	-	9,885	-	255	-
21XX	<b>流動負債合計</b>	<u>463,568</u>	<u>10</u>	<u>570,841</u>	<u>12</u>	<u>1,474,053</u>	<u>34</u>
<b>非流動負債</b>							
2530	應付公司債						
	六(九)						
	(二十七)	520,008	11	520,861	11	-	-
2540	長期借款						
	六(十)						
	(二十七)	-	-	-	-	81,833	2
2580	租賃負債—非流動						
	六(六)						
	(二十七)	411,849	8	414,647	8	412,715	10
2600	其他非流動負債	110	-	110	-	100	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>	<u>931,967</u>	<u>19</u>	<u>935,618</u>	<u>19</u>	<u>494,648</u>	<u>12</u>
2XXX	<b>負債總計</b>	<u>1,395,535</u>	<u>29</u>	<u>1,506,459</u>	<u>31</u>	<u>1,968,701</u>	<u>46</u>
<b>權益</b>							
<b>股本</b>							
	六(十三)						
3110	普通股股本	3,006,861	62	3,004,786	62	2,683,940	62
<b>資本公積</b>							
	六(十四)						
3200	資本公積	578,431	12	573,779	12	199,874	5
<b>保留盈餘</b>							
	六(十五)						
3350	累積虧損	(168,325)	(3)	(248,325)	(5)	(566,524)	(13)
<b>其他權益</b>							
	六(十六)						
3400	其他權益	-	-	-	-	(22)	-
3XXX	<b>權益總計</b>	<u>3,416,967</u>	<u>71</u>	<u>3,330,240</u>	<u>69</u>	<u>2,317,268</u>	<u>54</u>
	重大承諾事項及或有事項						
	九						
	重大之期後事項						
	十一						
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 4,812,502</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,836,699</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,285,969</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：漢友財務管理顧問股份有限公司 經理人：陳勇發  
代表人：李香雲



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)

綜合損益表  
民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	110 年 1 月 1 日			109 年 1 月 1 日		
		至 3 月 31 日	金額	%	至 3 月 31 日	金額	%
4000 營業收入	六(十七)	\$	505,947	100	\$	428,989	100
5000 營業成本	六(四)(二十二)	(	351,237)	( 69)	(	301,004)	( 70)
5900 營業毛利			154,710	31		127,985	30
營業費用	六(二十二) (二十三)						
6100 推銷費用		(	8,862)	( 2)	(	23,426)	( 6)
6200 管理費用		(	23,913)	( 5)	(	24,418)	( 6)
6300 研究發展費用		(	36,719)	( 7)	(	42,333)	( 10)
6450 預期信用減損損失	十二(二)		-	-	(	10,102)	( 2)
6000 營業費用合計		(	69,494)	( 14)	(	100,279)	( 24)
6900 營業利益			85,216	17		27,706	6
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十八)		239	-		1,178	-
7010 其他收入	六(十九)		2,481	1		66,357	16
7020 其他利益及損失	六(二十)	(	3,503)	( 1)		2,801	1
7050 財務成本	六(二十一)	(	4,433)	( 1)	(	6,616)	( 2)
7000 營業外收入及支出合計		(	5,216)	( 1)		63,720	15
7900 稅前淨利			80,000	16		91,426	21
8000 繼續營業單位本期淨利			80,000	16		91,426	21
8200 本期淨利		\$	80,000	16	\$	91,426	21
8500 本期綜合損益總額		\$	80,000	16	\$	91,426	21
基本每股盈餘	六(二十五)						
9750 基本每股盈餘		\$		0.27	\$		0.34
稀釋每股盈餘	六(二十五)						
9850 稀釋每股盈餘		\$		0.25	\$		0.32

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 經理人：陳勇發  
代表人：李香雲



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)

權益變動表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 普通股 股本 資本 公積 累 積 虧 損 其他 權益 - 其他 權益 總 額

109 年 1 月 至 3 月

109 年 1 月 1 日 餘額	\$ 2,679,982	\$ 191,857	(\$ 657,950)	(\$ 39)	\$ 2,213,850
本期淨利	-	-	91,426	-	91,426
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	91,426	-	91,426
可轉換公司債轉換	3,858	5,894	-	-	9,752
員工認股權酬勞成本	-	1,989	-	-	1,989
員工執行認股權	100	134	-	-	234
限制員工權利新股酬勞成本 六(十六)	-	-	-	17	17
109 年 3 月 31 日 餘額	\$ 2,683,940	\$ 199,874	(\$ 566,524)	(\$ 22)	\$ 2,317,268

110 年 1 月 至 3 月

110 年 1 月 1 日 餘額	\$ 3,004,786	\$ 573,779	(\$ 248,325)	\$ -	\$ 3,330,240
本期淨利	-	-	80,000	-	80,000
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	80,000	-	80,000
可轉換公司債轉換 六(十三)(十四)	800	1,271	-	-	2,071
員工認股權酬勞成本 六(十四)	-	1,347	-	-	1,347
員工執行認股權 六(十三)(十四)	1,275	2,034	-	-	3,309
110 年 3 月 31 日 餘額	\$ 3,006,861	\$ 578,431	(\$ 168,325)	\$ -	\$ 3,416,967

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：展旺生醫藥股份有限公司)

現金流量表  
民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 80,000	\$ 91,426
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(五)(六) (二十二) 58,747	52,569
攤銷費用	六(二十二) 960	349
預期信用減損損失	十二(二) -	10,102
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	1,591	-
股份基礎給付酬勞成本	六(十二) 1,347	2,006
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十) -	73
利息收入	六(十八) (239)	(1,178)
利息費用	六(六)(二十一) 4,433	6,616
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	11	138
應收帳款	(125,826)	(101,475)
其他應收款	(2,375)	(68,419)
存貨	(22,313)	(64,426)
預付款項	12,547	(23,887)
其他流動資產	(319)	(281)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	(14,240)	61,870
應付票據	(10)	95
應付帳款	(24,410)	45,535
其他應付款	(52,361)	(12,498)
其他流動負債	(9,802)	(325)
營運產生之現金流出	(92,259)	(1,710)
收取之利息	239	1,178
支付之利息	(3,215)	(4,917)
營業活動之淨現金流出	(95,235)	(5,449)
<b>投資活動之現金流量</b>		
按攤銷後成本衡量之金融資產減少(增加)	110,440	(41,444)
購置不動產、廠房及設備	六(二十六) (37,529)	(67,419)
取得無形資產	(1,035)	(351)
存出保證金(增加)減少	(27)	88
投資活動之淨現金流入(流出)	71,849	(109,126)
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款增加	六(二十七) -	220,000
短期借款減少	六(二十七) -	(110,000)
長期借款償還數	六(二十七) -	(11,500)
租賃本金償還	六(二十七) (2,798)	(2,654)
員工行使認股權	3,309	234
籌資活動之淨現金流入	511	96,080
本期現金及約當現金減少數	(22,875)	(18,495)
期初現金及約當現金餘額	六(一) 682,587	559,028
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 659,712	\$ 540,533

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 代理人：陳勇發  
代表人：李香雲



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 110 年及 109 年第一季

(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 110 年 4 月 29 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 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<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9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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109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109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 109 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>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 401	\$ 409	\$ 397
支票存款及活期存款	659,311	625,218	509,886
定期存款	-	56,960	30,250
合計	<u>\$ 659,712</u>	<u>\$ 682,587</u>	<u>\$ 540,533</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。

3. 本公司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」。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31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	\$ 1,470	\$ 140
評價調整	( 260)	1,331	( 140)
	<u>\$ 1,210</u>	<u>\$ 2,801</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司持有供交易之金融資產於民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日認列之淨(損)益分別為(\$1,591)、\$1,331 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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應收票據	\$ 1,972	\$ 1,983	\$ 813
應收帳款	699,621	573,795	347,042
減：備抵損失	( 5,074)	( 5,074)	( 17,269)
	<u>\$ 696,519</u>	<u>\$ 570,704</u>	<u>\$ 330,586</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	110年3月31日		109年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 581,985	\$ 1,972	\$ 488,986	\$ 1,983
30天內	93,974	-	54,727	-
31-90天	23,662	-	2,715	-
91-180天	-	-	13,413	-
181天以上	-	-	13,954	-
	<u>\$ 699,621</u>	<u>\$ 1,972</u>	<u>\$ 573,795</u>	<u>\$ 1,983</u>

	109年3月31日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 310,184	\$ 813
30天內	16,030	-
31-90天	3,593	-
91-180天	-	-
181天以上	17,235	-
	<u>\$ 347,042</u>	<u>\$ 813</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 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 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 109 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$246,518。
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 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$1,972、\$1,983 及\$813；最能代表本公司應收帳款於民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$694,547、\$568,721 及\$329,773。
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

	110年3月31日		
	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
原料	\$ 299,326	(\$ 19,102)	\$ 280,224
物料	42,387	( 4,015)	38,372
在製品	612,897	( 67,553)	545,344
製成品	259,277	( 22,421)	236,856
合計	<u>\$ 1,213,887</u>	<u>(\$ 113,091)</u>	<u>\$ 1,100,796</u>

	109年12月31日		
	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
原料	\$ 254,873	(\$ 15,272)	\$ 239,601
物料	43,254	( 2,072)	41,182
在製品	495,930	( 76,700)	419,230
製成品	397,517	( 19,047)	378,470
合計	<u>\$ 1,191,574</u>	<u>(\$ 113,091)</u>	<u>\$ 1,078,483</u>
	109年3月31日		
	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
原料	\$ 217,204	(\$ 18,420)	\$ 198,784
物料	40,278	( 3,580)	36,698
在製品	476,190	( 26,440)	449,750
製成品	243,297	( 14,395)	228,902
合計	<u>\$ 976,969</u>	<u>(\$ 62,835)</u>	<u>\$ 914,134</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 323,313	\$ 257,048
未分攤製造費用	9,317	26,415
勞務成本	18,607	17,541
	<u>\$ 351,237</u>	<u>\$ 301,004</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>
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	2,965	8,394	1,840	-	133	-	565	13,295	27,192
重分類	33,503	119,061	-	-	-	-	39	( 151,413)	1,190
折舊費用	( 12,810)	( 30,858)	( 1,670)	( 33)	( 540)	( 836)	( 7,980)	-	( 54,727)
3月31日	<u>\$ 1,224,482</u>	<u>\$ 396,353</u>	<u>\$ 8,520</u>	<u>\$ 206</u>	<u>\$ 3,660</u>	<u>\$ 11,695</u>	<u>\$ 107,606</u>	<u>\$ 47,079</u>	<u>\$ 1,799,601</u>
110年3月31日									
成本	\$ 1,577,822	\$ 1,006,368	\$ 47,343	\$ 400	\$ 10,709	\$ 34,573	\$ 274,954	\$ 47,079	\$ 2,999,248
累計折舊	( 353,340)	( 610,015)	( 38,823)	( 194)	( 7,049)	( 22,878)	( 167,348)	-	( 1,199,647)
	<u>\$ 1,224,482</u>	<u>\$ 396,353</u>	<u>\$ 8,520</u>	<u>\$ 206</u>	<u>\$ 3,660</u>	<u>\$ 11,695</u>	<u>\$ 107,606</u>	<u>\$ 47,079</u>	<u>\$ 1,799,601</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
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	( 289,322)	( 477,079)	( 30,401)	( 39)	( 4,320)	( 18,800)	( 124,984)	-	( 944,945)
	<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	-	345	350	200	428	95	716	24,334	26,468
處分	-	( 56)	-	-	-	-	( 17)	-	( 73)
重分類	-	594	-	-	-	-	1,574	( 944)	1,224
折舊費用	( 12,770)	( 24,218)	( 1,759)	( 22)	( 533)	( 804)	( 8,668)	-	( 48,774)
3月31日	<u>\$ 1,229,419</u>	<u>\$ 270,498</u>	<u>\$ 12,764</u>	<u>\$ 339</u>	<u>\$ 5,153</u>	<u>\$ 14,339</u>	<u>\$ 132,672</u>	<u>\$ 158,214</u>	<u>\$ 1,823,398</u>
109年3月31日									
成本	\$ 1,531,511	\$ 771,557	\$ 44,924	\$ 400	\$ 10,006	\$ 33,943	\$ 266,060	\$ 158,214	\$ 2,816,615
累計折舊	( 302,092)	( 501,059)	( 32,160)	( 61)	( 4,853)	( 19,604)	( 133,388)	-	( 993,217)
	<u>\$ 1,229,419</u>	<u>\$ 270,498</u>	<u>\$ 12,764</u>	<u>\$ 339</u>	<u>\$ 5,153</u>	<u>\$ 14,339</u>	<u>\$ 132,672</u>	<u>\$ 158,214</u>	<u>\$ 1,823,398</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>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 398,174	\$ 400,599	\$ 399,074
房屋	24,939	26,351	29,889
機器設備	21	83	466
運輸設備(公務車)	1,178	1,299	514
	<u>\$ 424,312</u>	<u>\$ 428,332</u>	<u>\$ 429,943</u>

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 2,425	\$ 2,328
房屋	1,412	1,380
機器設備	62	21
運輸設備(公務車)	121	66
	<u>\$ 4,020</u>	<u>\$ 3,795</u>

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 3,212</u>	<u>\$ 3,285</u>
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 229</u>	<u>\$ 239</u>
屬低價值資產租賃之費用	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 77</u>

4. 本公司於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為 \$6,297 及 \$6,255。

(七)短期借款

民國 110 年 3 月 31 日及 109 年 12 月 31 日短期借款之金額：無。

<u>借款性質</u>	<u>109年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
無擔保銀行借款	\$ 60,000	1.95%	無
擔保銀行借款	<u>260,000</u>	1.55%~2%	詳附註八
	<u>\$ 320,000</u>		

(八) 其他應付款

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 49,373	\$ 96,845	\$ 34,365
應付設備款	17,343	22,356	20,599
應付勞務費	6,894	7,737	16,398
應付工程款	5,435	6,872	7,134
應付佣金	1,988	1,626	3,927
其他	57,304	61,712	61,367
	<u>\$ 138,337</u>	<u>\$ 197,148</u>	<u>\$ 143,790</u>

(九) 應付公司債

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
應付公司債	\$ 530,257	\$ 532,373	\$ 659,799
減：應付公司債折價	( 10,249)	( 11,512)	( 1,310)
一年或一營業週期內			
到期之長期負債	-	-	( 658,489)
	<u>\$ 520,008</u>	<u>\$ 520,861</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(到期日)，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。
- (10)於民國 110 年 3 月 31 日止，本轉換公司債面額計\$173,700 已轉換為普通股 6,617 仟股。

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

民國 110 年 3 月 31 日及 109 年 12 月 31 日長期借款之金額：無。

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	109年3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	\$ 45,333
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	82,500
				<u>127,833</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( <u>46,000</u> )
				<u>\$ 81,833</u>

民國 109 年度已提前全數清償長期借款。

#### (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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1 及 \$3。

(3) 本公司於民國 110 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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$4,232 及 \$4,056。

## (十二) 股份基礎給付

1. 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，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 (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%
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%

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約 期間	既得 條件
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. 上述員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	110年		109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	3,726	\$ 22.99	5,240	\$ 22.99
本期執行認股權	( 128)	25.95	( 10)	23.40
本期放棄認股權	( 198)	25.28	( 247)	23.06
3月31日期末流通在外認股權	<u>3,400</u>	22.04	<u>4,983</u>	22.99
3月31日期末可執行認股權	<u>1,654</u>	26.01	<u>2,040</u>	25.35

	110年3月31日		109年3月31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	1年7個月	23.4元 ~26.2元	2年5個月
第五次酬勞性員工認股權計畫	26.1元	3年	26.1元	4年
第六次酬勞性員工認股權計畫	17.4元 ~22.25元	4年5個月	17.4元 ~22.25元	5年5個月

3. 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 30.28 元及 31.12 元。

4. 本公司民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之限制員工權利新股發行情形如下：

協議之類型		
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
	股數(仟股)
1月1日期初餘額	3
本期既得	-
本期收回	-
3月31日期末餘額	3

限制員工新股已於 109 年全數既得。

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

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	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
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
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：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
權益交割	\$ 1,347	\$ 2,006

### (十三)股本

1. 民國 110 年 3 月 31 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\$3,006,861。

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)

	110年	109年
1月1日	300,478	267,998
可轉換公司債轉換	80	386
員工執行認股權	128	10
3月31日	300,686	268,394

### (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。

	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
資本公積彌補虧損	-	-	-	-	-
發行可轉換公司債	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換	1,298	-	-	( 27)	1,271
員工執行認股權	2,750	( 716)	-	-	2,034
員工認股權憑證酬勞成本	-	1,347	-	-	1,347
限制員工權利新股既得	-	-	-	-	-
3月31日	\$ 547,664	\$ 23,642	\$ 243	\$ 6,882	\$ 578,431

  

	109年				
	發行溢價	員工 認股權	限制員工 權利新股	認股權	合計
1月1日	\$ 158,684	\$ 24,688	\$ 39	\$ 8,446	\$ 191,857
可轉換公司債轉換	6,143	-	-	( 249)	5,894
員工執行認股權	192	( 58)	-	-	134
員工認股權憑證酬勞成本	-	1,989	-	-	1,989
3月31日	\$ 165,019	\$ 26,619	\$ 39	\$ 8,197	\$ 199,874

#### (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 110 年及 109 年度間股東會並未決議分派盈餘。
4. 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 \$158,684，並於民國 109 年 6 月 5 日經股東會決議通過。
5. 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，此案尚待民國 110 年股東會決議。

#### (十六) 其他權益項目

	110年	109年
	員工未賺得酬勞	員工未賺得酬勞
1月1日	\$ -	\$ 39
限制員工權利新股酬勞成本	-	( 17 )
3月31日	\$ -	\$ 22

#### (十七) 營業收入

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	\$ 505,947	\$ 428,989

##### 1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入來源可細分如下：

	110年1月1日至3月31日	其他	合計
於某一時點認列之客戶合約收入	\$ 411,556	\$ 76,915	\$ 488,471
隨時間逐步認列之收入	-	17,476	17,476
	\$ 411,556	\$ 94,391	\$ 505,947
	109年1月1日至3月31日	其他	合計
於某一時點認列之客戶合約收入	\$ 387,078	\$ 33,486	\$ 420,564
隨時間逐步認列之收入	-	8,425	8,425
	\$ 387,078	\$ 41,911	\$ 428,989

## 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>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>	<u>109年1月1日</u>
合約負債	\$ 210,534	\$ 224,774	\$ 209,230	\$ 147,360

(2) 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，期初合約負債本期認列收入金額分別為 \$18,563 及 \$12,848。

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>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
銀行存款利息	\$ 237	\$ 1,175
按攤銷後成本衡量之金融資產利息	1	2
收入		
其他利息收入	1	1
	<u>\$ 239</u>	<u>\$ 1,178</u>

(十九) 其他收入

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
其他收入—其他	\$ 2,481	\$ 66,357

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他收入主要係和解金收入。

(二十) 其他利益及損失

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	(\$ 73)
外幣兌換(損失)利益	( 1,128)	2,874
透過損益按公允價值衡量之	( 1,591)	-
金融資產損失		
什項支出	( 784)	-
	<u>(\$ 3,503)</u>	<u>\$ 2,801</u>

(二十一) 財務成本

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ -	\$ 1,732
公司債	1,218	1,599
租賃負債	3,212	3,285
商業本票	3	-
	<u>\$ 4,433</u>	<u>\$ 6,616</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
員工福利費用	\$ 88,916	\$ 101,452
折舊費用	58,747	52,569
攤銷費用	960	349
營業成本及營業費用	<u>\$ 148,623</u>	<u>\$ 154,370</u>

(二十三) 員工福利費用

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 67,938	\$ 82,705
股份基礎給付酬勞成本	1,347	2,006
勞健保費用	9,481	8,545
退休金費用	4,233	4,059
其他用人費用	5,917	4,137
	<u>\$ 88,916</u>	<u>\$ 101,452</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 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之 所得稅	<u>\$ 16,000</u>	<u>\$ 18,285</u>
當期所得稅總額	<u>16,000</u>	<u>18,285</u>
遞延所得稅：		
虧損扣抵之 所得稅影響數	-	-
暫時性差異之 原始產生及迴轉	<u>( 16,000 )</u>	<u>( 18,285 )</u>
遞延所得稅總額	<u>( 16,000 )</u>	<u>( 18,285 )</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 108 年度。

(二十五)每股盈餘

	110年1月1日至3月31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	\$ 80,000	300,548	\$ 0.27
<u>稀釋每股盈餘</u>			
本期淨利	80,000	300,548	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	863	
可轉換公司債	975	20,157	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 80,975	321,568	\$ 0.25
	109年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本及稀釋每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 91,426	268,000	\$ 0.34
<u>稀釋每股盈餘</u>			
本期淨利	91,426	268,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
限制員工權利新股	-	1	
可轉換公司債	1,279	25,077	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 92,705	293,078	\$ 0.32

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日已發行之員工認股權具有反稀釋作用，故不予計算稀釋每股盈餘。

(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>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 27,192	\$ 26,468
加：預付設備款增加	3,887	7,728
加：期初應付設備及工程款	29,228	56,755
減：期末應付設備及工程款	(22,778)	(23,532)
本期支付現金	<u>\$ 37,529</u>	<u>\$ 67,419</u>

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	<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>
110年1月1日	\$ 520,861	\$ 438,086	\$ 110	\$ 959,057
籌資現金流量之變動	-	(2,798)	-	(2,798)
利息支付數	-	(3,212)	-	(3,212)
利息費用攤銷數	1,218	3,212	-	4,430
其他非現金之變動	(2,071)	-	-	(2,071)
110年3月31日	<u>\$ 520,008</u>	<u>\$ 435,288</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 955,406</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>
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	110,000	(11,500)	-	(2,654)	-	95,846
利息支付數	-	-	-	(3,285)	-	(3,285)
利息費用攤銷數	-	-	-	3,285	-	3,285
其他非現金之變動	-	-	(8,153)	-	-	(8,153)
109年3月31日	<u>\$ 320,000</u>	<u>\$ 127,833</u>	<u>\$ 658,489</u>	<u>\$ 436,154</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 1,542,576</u>

七、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係：本公司於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無關係人交易事項。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
短期員工福利	\$ 8,714	\$ 4,129
股份基礎給付	313	326
合計	<u>\$ 9,027</u>	<u>\$ 4,455</u>

## 八、質(抵)押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日	擔保用途
房 屋 及 建 築	\$ 1,182,616	\$ 1,175,705	\$ 1,172,389	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	8,699	8,699	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 )	8,906	17,166	63,071	短期借款
存 出 保 證 金	2,985	2,958	2,773	履約保證金
	<u>\$ 1,200,706</u>	<u>\$ 1,204,528</u>	<u>\$ 1,246,932</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 110 年 3 月 31 日止，本公司已開立未使用信用狀為美金 2,212 仟元。

2. 已簽約但尚未發生之資本支出：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
廠房	\$ 15,439	\$ 23,813	\$ 46,831
設備	14,276	15,149	44,392
總計	<u>\$ 29,715</u>	<u>\$ 38,962</u>	<u>\$ 91,223</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 109 年度財務報表附註十二。

本公司於民國 110 年之策略維持與民國 109 年相同。於民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日，本公司之資產負債比率如下：

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
負債總計	<u>\$ 1,395,535</u>	<u>\$ 1,506,459</u>	<u>\$ 1,968,701</u>
資產總計	<u>\$ 4,812,502</u>	<u>\$ 4,836,699</u>	<u>\$ 4,285,969</u>
資產負債比率	<u>29%</u>	<u>31%</u>	<u>46%</u>

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31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	\$ 1,210	\$ 2,801	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	659,712	682,587	540,533
按攤銷後成本衡量之金融資產(流動及非流動)	15,105	125,545	71,770
應收票據	1,972	1,983	813
應收帳款	694,547	568,721	329,773
其他應收款	2,758	383	68,840
存出保證金	2,985	2,958	2,773
	<u>\$ 1,378,289</u>	<u>\$ 1,384,978</u>	<u>\$ 1,014,502</u>

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融負債			
短期借款	\$ -	\$ -	\$ 320,000
應付票據	-	10	120
應付帳款	91,175	115,585	72,730
其他應付款	138,337	197,148	143,790
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期)	520,008	520,861	658,489
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	-	-	127,833
存入保證金	110	110	100
	<u>\$ 749,630</u>	<u>\$ 833,714</u>	<u>\$ 1,323,062</u>
租賃負債	<u>\$ 435,288</u>	<u>\$ 438,086</u>	<u>\$ 436,154</u>

## 2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱 109 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 109 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：

110年3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	\$ 26,928	28.535	\$ 768,390
歐元：新台幣	74	33.48	2,478
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,754	28.535	50,050
日幣：新台幣	2,585	0.258	667
109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	\$ 24,386	28.48	\$ 694,513
歐元：新台幣	41	35.02	1,436
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,824	28.48	51,948
日幣：新台幣	2,585	0.276	713
109年3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	\$ 12,811	30.225	\$ 387,212
歐元：新台幣	50	33.240	1,662
日幣：新台幣	186	0.279	52
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,025	30.225	30,981
歐元：新台幣	209	33.240	6,947
日幣：新台幣	2,585	0.279	721

C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國110年及109年1月1日至3月31日認列之全部兌換利益及損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為損失\$1,128及利益\$2,874。

D. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

110年1月1日至3月31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%	\$ 7,684	\$	-
歐元：新台幣	1%	25		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	( 501)		-
日幣：新台幣	1%	( 7)		-

109年1月1日至3月31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%	\$ 3,872	\$	-
歐元：新台幣	1%	17		-
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%	( 310)		-
歐元：新台幣	1%	( 69)		-
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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨(損)利將減少或增加 \$1,120，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：
    - 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 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日之準備矩陣如下：

110年3月31日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.100%	\$ 583,957	\$ 584
逾期1-30天	3.630%	93,974	3,411
逾期31-90天	3.630%	23,662	859
逾期91-180天	8.010%	-	-
逾期181-270天	13.610%	-	-
逾期271-360天	28.150%	-	-
逾期超過360天	100%	-	-
合計		<u>\$ 701,593</u>	<u>\$ 4,854</u>

109年12月31日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.100%	\$ 490,969	\$ 491
逾期1-30天	2.150%	54,727	1,177
逾期31-90天	2.150%	2,715	58
逾期91-180天	8.150%	13,413	1,093
逾期181-270天	14.120%	13,954	1,970
逾期271-360天	26.540%	-	-
逾期超過360天	71.290%	-	-
合計		<u>\$ 575,778</u>	<u>\$ 4,789</u>

109年3月31日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.002%	\$ 310,997	\$ 6
逾期1-30天	0.14%	16,030	23
逾期31-90天	0.14%	3,593	5
逾期91-180天	1.12%	-	-
逾期181-270天	4.00%	-	-
逾期271-360天	31.25%	-	-
逾期超過360天	100%	17,235	17,235
合計		<u>\$ 347,855</u>	<u>\$ 17,269</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：

	110年	
	應收帳款	應收票據
1月1日/3月31日	<u>\$ 5,074</u>	<u>\$ -</u>
	109年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 7,167	\$ -
提列減損損失	10,102	-
3月31日	<u>\$ 17,269</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：

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
浮動利率			
一年內到期	\$ 519,500	\$ 519,500	\$ 310,000
一年以上到期	230,000	230,000	-
	<u>\$ 749,500</u>	<u>\$ 749,500</u>	<u>\$ 310,000</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>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>	
<u>110年3月31日</u>					
應付帳款	\$ 69,551	\$ 21,624	\$ -	\$ -	\$ 91,175
其他應付款	118,878	19,459	-	-	138,337
租賃負債	5,934	17,739	90,483	635,613	749,769
應付公司債	-	-	530,257	-	530,257
存入保證金	-	110	-	-	110
<u>非衍生金融負債：</u>	3個月				
<u>109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>	<u>帳面金額</u>
應付票據	\$ 10	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10
應付帳款	112,620	2,965	-	-	115,585
其他應付款	193,913	3,235	-	-	197,148
其他流動負債	9,885	-	-	-	9,885
租賃負債	5,976	17,760	92,100	639,908	755,744
應付公司債	-	-	532,373	-	532,373
存入保證金	-	110	-	-	110

非衍生金融負債： 109年3月31日	3個月				帳面金額
	3個月以下	至1年內	1至5年內	5年以上	
短期借款	\$ 151,210	\$ 170,393	\$ -	\$ -	\$ 321,603
應付票據	120	-	-	-	120
應付帳款	49,734	22,996	-	-	72,730
其他應付款	128,452	15,338	-	-	143,790
其他流動負債	255	-	-	-	255
租賃負債	5,860	17,523	91,974	641,366	756,723
應付公司債	659,799	-	-	-	659,799
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	12,080	35,918	83,262	-	131,260
存入保證金	-	100	-	-	100

(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)、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：

	110年3月31日			
	帳面金額	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：				
應付公司債	\$ 520,008	\$ -	\$ 524,721	\$ -

	109年12月31日			
	帳面金額	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：				
應付公司債	\$ 520,861	\$ -	\$ 525,917	\$ -

	109年3月31日			
	帳面金額	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：				
應付公司債	\$ 658,489	\$ -	\$ 669,306	\$ -

(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：

110年3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之				
金融資產				
可轉換公司債之贖回權	\$ -	\$ -	\$ 1,210	\$ 1,210
109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之				
金融資產				
可轉換公司債之贖回權	\$ -	\$ -	\$ 2,801	\$ 2,801
109年3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之				
金融資產				
可轉換公司債之贖回權	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

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價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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級之變動：

	110年	109年
	衍生工具	衍生工具
1月1日	\$ 2,801	\$ -
認列於當期損益之利益	( 1,591)	-
3月31日	<u>\$ 1,210</u>	<u>\$ -</u>

7. 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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：

	110年3月31日		重大不可	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	觀察輸入值	(加權平均)	公允價值關係
可轉換公司債贖回權	\$ 1,210	二元樹可轉債評價模型	股價波動率	45.51%	股價波動率愈高，公允價值愈高

	109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	\$ 2,801	二元樹可轉 債評價模型	股價波動率	51.57%	股價波動率愈高 ，公允價值愈高
	109年3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	40.42%	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：

			110年3月31日			
	輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			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%	\$ 365	(\$ 263)	\$ -	\$ -
			109年12月31日			
	輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			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%	\$ 740	(\$ 687)	\$ -	\$ -
			109年3月31日			
	輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			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 110 年第一季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 110 年第一季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：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
部門收入	\$ 505,947	\$ 428,989
稅後淨利	\$ 80,000	\$ 91,426

#### (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110年3月31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		16,573,490	5.51%

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。