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 年第三季

（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 年第三季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	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 ~ 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 ~ 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	13 ~ 35
（七） 關係人交易	36
（八） 質(抵)押之資產	36

項　　目	頁　　次
(九)　重大或有負債及未認列之合約承諾	36 ~ 37
(十)　重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其他	37 ~ 48
(十三)附註揭露事項	48 ~ 49
(十四)部門資訊	49

pwc 資誠

會計師核閱報告

(110)財審報字第 21001808 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 9 月 30 日之資產負債表，民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 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 110 年及 109 年 9 月 30 日之財務狀況，民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之現金流量之情事。

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　１１　月　４　日

資誠聯合會計師事務所　PricewaterhouseCoopers, Taiwan
110208臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F:+ 886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

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9月30日及民國109年12月31日、9月30日
（民國110年及109年9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	110年9月30日 金額	%	109年12月31日 金額	%	109年9月30日 金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 563,059	12	$ 682,587	14	$ 910,758	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－流動		53	-	2,801	-	2,799	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	八						
	流動		9,024	-	116,846	3	25,292	1
1150	應收票據淨額	六(三)	2,018	-	1,983	-	1,935	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	451,483	10	568,721	12	369,265	8
1200	其他應收款		3,680	-	383	-	4,669	-
130X	存貨	六(四)	1,385,803	30	1,078,483	22	1,058,563	23
1410	預付款項		43,362	1	100,419	2	57,872	1
1470	其他流動資產		2,911	-	2,638	-	5,281	-
11XX	**流動資產合計**		2,461,393	53	2,554,861	53	2,436,434	52
	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		49,883	1	-	-	-	-
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)及八	1,721,155	37	1,825,946	38	1,833,388	39
1755	使用權資產	六(六)	416,776	9	428,332	9	432,352	9
1780	無形資產		7,242	-	7,165	-	7,822	-
1900	其他非流動資產	六(十)及八	6,801	-	11,696	-	7,769	-
15XX	**非流動資產合計**		2,208,056	47	2,281,838	47	2,290,030	48
1XXX	**資產總計**		$ 4,669,449	100	$ 4,836,699	100	$ 4,726,464	100

（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9月30日及民國109年12月31日、9月30日
（民國110年及109年9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	110年9月30日 金額	%	109年12月31日 金額	%	109年9月30日 金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(七)及八	$ 30,000	-	$ -	-	$ -	-
2130	合約負債－流動	六(十五)	128,492	3	224,774	5	234,317	5
2150	應付票據		65	-	10	-	-	-
2170	應付帳款		44,560	1	115,585	2	123,738	3
2200	其他應付款	六(八)	174,690	4	197,148	4	173,203	4
2280	租賃負債－流動	六(六)	23,786	-	23,439	1	23,439	-
2399	其他流動負債－其他		28	-	9,885	-	11	-
21XX	**流動負債合計**		401,621	8	570,841	12	554,708	12
	非流動負債							
2530	應付公司債	六(九)	522,449	11	520,861	11	573,535	12
2580	租賃負債－非流動	六(六)	406,534	9	414,647	8	417,424	9
2600	其他非流動負債		110	-	110	-	100	-
25XX	**非流動負債合計**		929,093	20	935,618	19	991,059	21
2XXX	**負債總計**		1,330,714	28	1,506,459	31	1,545,767	33
	權益							
	股本	六(十二)						
3110	普通股股本		3,168,026	68	3,004,786	62	2,982,995	63
	資本公積	六(十三)						
3200	資本公積		131,355	3	573,779	12	537,529	11
	保留盈餘	六(十四)						
3350	累積盈虧		39,354	1	(248,325)	(5)	(339,827)	(7)
3XXX	**權益總計**		3,338,735	72	3,330,240	69	3,180,697	67
	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**		$ 4,669,449	100	$ 4,836,699	100	$ 4,726,464	100

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：漢友財務管理顧問股份有限公司　經理人：陳勇發　會計主管：汪乃儀
代表人：李香雲

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9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	110年7月1日至9月30日 金額	%	109年7月1日至9月30日 金額	%	110年1月1日至9月30日 金額	%	109年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入	六(十五)	$ 379,045	100	$ 429,318	100	$ 1,408,591	100	$ 1,260,226	100
5000	營業成本	六(四)(二十)	(363,836)	(96)	(297,887)	(69)	(1,127,540)	(80)	(892,395)	(71)
5900	營業毛利		15,209	4	131,431	31	281,051	20	367,831	29
	營業費用	六(二十) (二十一)								
6100	推銷費用		(9,841)	(3)	(6,381)	(2)	(28,490)	(2)	(37,760)	(3)
6200	管理費用		(18,645)	(5)	(23,292)	(5)	(64,164)	(5)	(67,918)	(5)
6300	研究發展費用		(50,231)	(13)	(41,264)	(10)	(132,242)	(9)	(132,331)	(10)
6450	預期信用減損利益(損失)	十二(二)	-	-	1	-	-	-	(6,885)	(1)
6000	營業費用合計		(78,717)	(21)	(70,936)	(17)	(224,896)	(16)	(244,894)	(19)
6900	營業利益(損失)		(63,508)	(17)	60,495	14	56,155	4	122,937	10
	營業外收入及支出									
7100	利息收入	六(十六)	10	-	161	-	382	-	1,993	-
7010	其他收入	六(十七)	2,447	1	4	-	6,473	1	66,366	5
7020	其他利益及損失	六(十八)	8,813	2	(10,126)	(3)	(10,210)	(1)	(12,190)	(1)
7050	財務成本	六(十九)	(4,602)	(1)	(5,494)	(1)	(13,446)	(1)	(19,667)	(1)
7000	營業外收入及支出合計		6,668	2	(15,455)	(4)	(16,801)	(1)	36,502	3
7900	**稅前淨利(淨損)**		(56,840)	(15)	45,040	10	39,354	3	159,439	13
8000	**繼續營業單位本期淨利(淨損)**		(56,840)	(15)	45,040	10	39,354	3	159,439	13
8200	**本期淨利(淨損)**		($ 56,840)	(15)	$ 45,040	10	$ 39,354	3	$ 159,439	13
8500	**本期綜合損益總額**		($ 56,840)	(15)	$ 45,040	10	$ 39,354	3	$ 159,439	13
	基本每股(虧損)盈餘	六(二十三)								
9750	基本每股(虧損)盈餘		($ 0.18)		$ 0.15		$ 0.12		$ 0.54	
	稀釋每股(虧損)盈餘	六(二十三)								
9850	稀釋每股(虧損)盈餘		($ 0.18)		$ 0.14		$ 0.12		$ 0.49	

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：汪乃儀

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9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	普通股股本	資本公積	累積盈虧	其他權益－其他	權益總額
109年1月至9月						
109年1月1日餘額		$ 2,679,982	$ 191,857	($ 657,950)	($ 39)	$ 2,213,850
本期淨利		-	-	159,439	-	159,439
本期綜合損益總額		-	-	159,439	-	159,439
發行可轉換公司債	六(九)(十三)	-	9,153	-	-	9,153
可轉換公司債轉換	六(十二)(十三)	291,678	473,112	-	-	764,790
資本公積彌補虧損	六(十三)(十四)	-	(158,684)	158,684	-	-
員工認股權酬勞成本	六(十三)	-	5,273	-	-	5,273
員工執行認股權	六(十二)(十三)	11,335	16,818	-	-	28,153
限制員工權利新股酬勞成本		-	-	-	39	39
109年9月30日餘額		$ 2,982,995	$ 537,529	($ 339,827)	$ -	$ 3,180,697
110年1月至9月						
110年1月1日餘額		$ 3,004,786	$ 573,779	($ 248,325)	$ -	$ 3,330,240
本期淨利		-	-	39,354	-	39,354
本期綜合損益總額		-	-	39,354	-	39,354
可轉換公司債轉換	六(十二)(十三)	800	1,271	-	-	2,071
資本公積彌補虧損	六(十三)(十四)	-	(248,325)	248,325	-	-
資本公積配發現金	六(十三)	-	(40,000)	-	-	(40,000)
資本公積轉增資發行新股	六(十二)(十三)	160,000	(160,000)	-	-	-
員工認股權酬勞成本	六(十三)	-	1,089	-	-	1,089
員工執行認股權	六(十二)(十三)	2,440	3,541	-	-	5,981
110年9月30日餘額		$ 3,168,026	$ 131,355	$ 39,354	$ -	$ 3,338,735

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：汪乃儀

松瑞藥股份有限公司
（原名：展旺生命科技股份有限公司）
現金流量表
民國110年及109年1月1日至9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	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		$ 39,354	$ 159,439
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(五)(六)(二十)	180,324	162,813
攤銷費用	六(二十)	3,054	1,438
預期信用減損損失	十二(二)	-	6,885
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	六(二)(十八)	(4,987)	(1,329)
股份基礎給付酬勞成本	六(十一)(十三)	1,089	5,312
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(十八)	(95)	95
利息收入	六(十六)	(382)	(1,993)
利息費用	六(六)(十九)	13,446	19,667
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		(42,148)	-
應收票據		(35)	(984)
應收帳款		117,238	(137,750)
其他應收款		(3,297)	(4,248)
存貨		(307,320)	(208,855)
預付款項		57,057	(3,439)
其他流動資產		(273)	(857)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		(96,282)	86,957
應付票據		55	(25)
應付帳款		(71,025)	96,543
其他應付款		(46,213)	(7,163)
其他流動負債		(9,857)	(569)
營運產生之現金(流出)流入		(170,297)	171,937
收取之利息		382	1,993
支付之利息		(9,787)	(14,351)
營業活動之淨現金(流出)流入		(179,702)	159,579
投資活動之現金流量			
按攤銷後成本衡量之金融資產增加		-	(3,665)
按攤銷後成本衡量之金融資產減少		110,322	-
購置不動產、廠房及設備	六(二十四)	(74,904)	(147,041)
處分不動產、廠房及設備價款		95	-
取得無形資產		(3,131)	(1,536)
存出保證金增加		(27)	(143)
投資活動之淨現金流入(流出)		32,355	(152,385)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加	六(二十五)	30,000	310,000
短期借款減少	六(二十五)	-	(520,000)
發行公司債	六(二十五)	-	700,000
公司債發行成本	六(二十五)	-	(6,600)
償還公司債	六(二十五)	-	(19,591)
長期借款償還數	六(二十五)	-	(139,333)
租賃本金償還	六(二十五)	(8,162)	(8,093)
員工行使認股權		5,981	28,153
籌資活動之淨現金流入		27,819	344,536
本期現金及約當現金(減少)增加數		(119,528)	351,730
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)	$ 563,059	$ 910,758

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：汪乃儀

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年第三季

（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11月4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：

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

註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。

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

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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
庫存現金及週轉金	$ 389	$ 409	$ 400
支票存款及活期存款	562,670	625,218	808,508
定期存款	-	56,960	101,850
合計	$ 563,059	$ 682,587	$ 910,758

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9月30日	109年12月31日	109年9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			
可轉換公司債之贖回權	$ 1,470	$ 1,470	$ 1,470
評價調整	(1,417)	1,331	1,329
	$ 53	$ 2,801	$ 2,799
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	$ 12,148	$ -	$ -
非上市、上櫃、興櫃股票	30,000	-	-
評價調整	7,735	-	-
	$ 49,883	$ -	$ -

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：

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9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	$ 8,811	$ -
混合工具	(421)	(1,121)
合計	$ 8,390	($ 1,121)

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9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	$ 7,735	$ -
混合工具	(2,748)	1,329
合計	$ 4,987	$ 1,329

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9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收票據	$ 2,018	$ 1,983	$ 1,935
應收帳款	456,557	573,795	369,339
減：備抵損失	(5,074)	(5,074)	(74)
	$ 453,501	$ 570,704	$ 371,200

1.應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	110年9月30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	$ 452,193	$ 2,018	$ 488,986	$ 1,983
30天內	4,364	-	54,727	-
31-90天	-	-	2,715	-
91-180天	-	-	13,413	-
181天以上	-	-	13,954	-
	$ 456,557	$ 2,018	$ 573,795	$ 1,983

	109年9月30日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	$ 354,586	$ 1,935
30天內	14,753	-
31-90天	-	-
91-180天	-	-
181天以上	-	-
	$ 369,339	$ 1,935

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9月30日、109年12月31日及109年9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9月30日、109年12月31日及109年9月30日信用風險最大之暴險金額分別為$2,018、$1,983 及$1,935；最能代表本公司應收帳款於民國110年9月30日、109年12月31日及109年9月30日信用風險最大之暴險金額分別為$451,483、$568,721 及$369,265。

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9月30日		
	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
原料	$ 475,464	($ 22,837)	$ 452,627
物料	54,945	(3,830)	51,115
在製品	609,485	(22,953)	586,532
製成品	323,844	(28,315)	295,529
合計	$ 1,463,738	($ 77,935)	$ 1,385,803

	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	$ 1,191,574	($ 113,091)	$ 1,078,483

	109年9月30日		
	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
原料	$ 165,231	($ 11,106)	$ 154,125
物料	33,221	(3,327)	29,894
在製品	553,448	(31,496)	521,952
製成品	369,498	(16,906)	352,592
合計	$ 1,121,398	($ 62,835)	$ 1,058,563

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	$ 310,799	$ 262,040
未分攤製造費用	32,239	15,395
勞務成本	20,798	20,452
	$ 363,836	$ 297,887
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	$ 1,033,444	$ 781,378
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	65,703	62,520
勞務成本	62,219	48,497
	$ 1,127,540	$ 892,395

本公司民國110年1月1日至9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
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)
	$ 1,200,824	$ 299,756	$ 8,350	$ 239	$ 4,067	$ 12,531	$ 114,982	$ 185,197	$ 1,825,946
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	6,732	23,879	2,171	-	134	-	11,358	14,975	59,249
重分類	33,503	127,235	-	-	-	-	620	(157,026)	4,332
折舊費用	(39,147)	(98,626)	(4,021)	(100)	(1,551)	(2,509)	(22,418)	-	(168,372)
9月30日	$ 1,201,912	$ 352,244	$ 6,500	$ 139	$ 2,650	$ 10,022	$ 104,542	$ 43,146	$ 1,721,155
110年9月30日									
成本	$ 1,581,589	$ 1,029,863	$ 47,674	$ 400	$ 10,710	$ 34,573	$ 286,328	$ 43,146	$ 3,034,283
累計折舊	(379,677)	(677,619)	(41,174)	(261)	(8,060)	(24,551)	(181,786)	-	(1,313,128)
	$ 1,201,912	$ 352,244	$ 6,500	$ 139	$ 2,650	$ 10,022	$ 104,542	$ 43,146	$ 1,721,155

	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)
	$ 1,242,189	$ 293,833	$ 14,173	$ 161	$ 5,258	$ 15,048	$ 139,067	$ 134,824	$ 1,844,553
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	4,222	16,217	831	200	1,036	95	4,804	112,384	139,789
處分	-	(78)	-	-	-	-	(17)	-	(95)
重分類	5,078	69,311	-	-	-	-	5,173	(79,142)	420
折舊費用	(38,434)	(77,235)	(5,089)	(89)	(1,660)	(2,411)	(26,361)	-	(151,279)
9月30日	$ 1,213,055	$ 302,048	$ 9,915	$ 272	$ 4,634	$ 12,732	$ 122,666	$ 168,066	$ 1,833,388
109年9月30日									
成本	$ 1,540,811	$ 855,197	$ 45,405	$ 400	$ 10,614	$ 33,943	$ 273,746	$ 168,066	$ 2,928,182
累計折舊	(327,756)	(553,149)	(35,490)	(128)	(5,980)	(21,211)	(151,080)	-	(1,094,794)
	$ 1,213,055	$ 302,048	$ 9,915	$ 272	$ 4,634	$ 12,732	$ 122,666	$ 168,066	$ 1,833,388

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：

	110年9月30日 帳面金額	109年12月31日 帳面金額	109年9月30日 帳面金額
土地	$ 393,461	$ 400,599	$ 403,024
房屋	22,116	26,351	27,762
機器設備	-	83	146
運輸設備(公務車)	1,199	1,299	1,420
	$ 416,776	$ 428,332	$ 432,352

	110年7月1日至9月30日 折舊費用	109年7月1日至9月30日 折舊費用
土地	$ 2,294	$ 2,392
房屋	1,412	1,401
機器設備	-	48
運輸設備(公務車)	206	103
	$ 3,912	$ 3,944

	110年1月1日至9月30日 折舊費用	109年1月1日至9月30日 折舊費用
土地	$ 7,275	$ 7,048
房屋	4,235	4,161
機器設備	83	90
運輸設備(公務車)	359	235
	$ 11,952	$ 11,534

3.與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	$ 3,380	$ 3,248
屬短期租賃合約之費用	$ 210	$ 184
屬低價值資產租賃之費用	$ 110	$ 93

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	$ 9,784	$ 9,798
屬短期租賃合約之費用	$ 599	$ 580
屬低價值資產租賃之費用	$ 256	$ 256

4.本公司於民國110年及109年1月1日至9月30日租賃現金流出總額分別為$18,801及$18,727。

(七)短期借款

1.民國109年12月31日及109年9月30日短期借款之金額:無。

借款性質	110年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保銀行借款	$ 30,000	1.09%	詳附註八
	$ 30,000		

2.於民國110年1月1日至9月30日認列於損益之利息費用為$3。

(八)其他應付款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付薪資及獎金	$ 55,484	$ 96,845	$ 52,990
應付股利	40,000	-	-
應付設備款	6,398	22,356	34,014
應付勞務費	7,875	7,737	14,384
應付工程款	6,585	6,872	13,937
應付佣金	3,103	1,626	1,937
其他	55,245	61,712	55,941
	$ 174,690	$ 197,148	$ 173,203

(九)應付公司債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付公司債	$ 530,257	$ 532,373	$ 587,585
減:應付公司債折價	(7,808)	(11,512)	(14,050)
	$ 522,449	$ 520,861	$ 573,535

1.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。本公司於民國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9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.本公司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 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 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、$2、$0 及$8。

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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 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$3,966、$4,149、$12,264 及$12,331。

(十一)股份基礎給付

1.民國110年及109年1月1日至9月30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%
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	(244)	23.42	(1,134)	24.84
本期放棄認股權	(674)	21.94	(279)	23.07
9月30日期末流通在外認股權	2,808	20.86	3,827	22.44
9月30日期末可執行認股權	1,471	24.75	919	25.90

	110年9月30日		109年9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	1年2個月	23.4元~26.2元	2年1個月
第五次酬勞性員工認股權計畫	24.8元	2年6個月	26.1元	3年6個月
第六次酬勞性員工認股權計畫	16.5元~21.1元	3年10個月	17.4元~22.25元	4年11個月

3.民國110年及109年1月1日至9月30日執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為29.77元及25.70元。

4.本公司民國110年及109年9月30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	
董事會通過分次發行日期	民國106年8月8日	民國106年11月8日
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	(3)
本期收回	-
9月30日期末餘額	-

限制員工權利新股已於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	$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
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

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日辦理增資發行新股後調整履約價格。

(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7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
權益交割	$ 365	$ 1,698

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
權益交割	$ 1,089	$ 5,312

(十二)股本

1.民國110年9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$3,168,026。

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	29,168
員工執行認股權	244	1,134
資本公積轉增資發行新股	16,000	-
9月30日	316,802	298,300

(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。

	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	(248,082)	-	(243)	-	(248,325)
資本公積配發現金	(40,000)	-	-	-	(40,000)
資本公積轉增資	(160,000)	-	-	-	(160,000)
可轉換公司債轉換	1,298	-	-	(27)	1,271
員工執行認股權	5,237	(1,696)	-	-	3,541
員工認股權憑證酬勞成本	-	1,089	-	-	1,089
9月30日	$ 102,069	$ 22,404	$ -	$ 6,882	$ 131,355

	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	482,842	-	-	243	(9,973)	473,112
員工執行認股權	24,739	(7,921)	-	-	-	16,818
員工認股權憑證酬勞成本	-	5,273	-	-	-	5,273
限制員工權利新股既得	39	-	(39)	-	-	-
9月30日	$507,620	$ 22,040	$ -	$ 243	$ 7,626	$537,529

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)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，並於民國110年7月20日經股東會決議通過。

(十五)營業收入

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	$ 379,045	$ 429,318
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	$ 1,408,591	$ 1,260,226

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7月1日至9月30日	抗生素	其他	合計
於某一時點認列之客戶合約收入	$ 210,100	$ 152,129	$ 362,229
隨時間逐步認列之收入	-	16,816	16,816
	$ 210,100	$ 168,945	$ 379,045

109年7月1日至9月30日	抗生素	其他	合計
於某一時點認列之客戶合約收入	$ 339,911	$ 64,841	$ 404,752
隨時間逐步認列之收入	-	24,566	24,566
	$ 339,911	$ 89,407	$ 429,318

110年1月1日至9月30日	抗生素	其他	合計
於某一時點認列之客戶合約收入	$ 950,775	$ 342,975	$ 1,293,750
隨時間逐步認列之收入	-	114,841	114,841
	$ 950,775	$ 457,816	$ 1,408,591

109年1月1日至9月30日	抗生素	其他	合計
於某一時點認列之客戶合約收入	$ 1,079,811	$ 140,717	$ 1,220,528
隨時間逐步認列之收入	-	39,698	39,698
	$ 1,079,811	$ 180,415	$ 1,260,226

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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日	109年1月1日
合約負債	$ 128,492	$ 224,774	$ 234,317	$ 147,360

(2)民國110年及109年7月1日至9月30日暨110年及109年1月1日至9月30日，期初合約負債本期認列收入金額分別為$16,851、$24,210、$118,621及$38,903。

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。

(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，本公司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。

(十六)利息收入

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
銀行存款利息	$ 7	$ 158
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	2	2
其他利息收入	1	1
	$ 10	$ 161

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
銀行存款利息	$ 375	$ 1,932
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	4	59
其他利息收入	3	2
	$ 382	$ 1,993

(十七)其他收入

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
其他收入－其他	$ 2,447	$ 4

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
其他收入－其他	$ 6,473	$ 66,366

民國109年1月1日至9月30日其他收入主要係和解金收入。

(十八)其他利益及損失

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	$ 57	($ 7)
外幣兌換利益(損失)	554	(5,899)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	8,390	(1,121)
什項支出	(188)	(3,099)
	$ 8,813	($ 10,126)

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	$ 95	($ 95)
外幣兌換損失	(14,254)	(7,226)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	4,987	1,329
什項支出	(1,038)	(6,198)
	($ 10,210)	($ 12,190)

(十九)財務成本

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
利息費用：		
銀行借款	$ -	$ 669
公司債	1,222	1,577
租賃負債	3,380	3,248
	$ 4,602	$ 5,494

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
利息費用：		
銀行借款	$ -	$ 4,312
公司債	3,659	5,557
租賃負債	9,784	9,798
商業本票	3	-
	$ 13,446	$ 19,667

(二十)費用性質之額外資訊

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
員工福利費用	$ 85,036	$ 95,820
折舊費用	56,174	57,903
攤銷費用	1,070	680
營業成本及營業費用	$ 142,280	$ 154,403

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
員工福利費用	$ 273,877	$ 298,837
折舊費用	180,324	162,813
攤銷費用	3,054	1,438
營業成本及營業費用	$ 457,255	$ 463,088

(二十一)員工福利費用

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
薪資費用	$ 68,724	$ 77,495
股份基礎給付酬勞成本	365	1,698
勞健保費用	8,109	7,981
退休金費用	3,966	4,151
其他用人費用	3,872	4,495
	$ 85,036	$ 95,820

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
薪資費用	$ 220,728	$ 243,912
股份基礎給付酬勞成本	1,089	5,312
勞健保費用	25,871	24,495
退休金費用	12,264	12,339
其他用人費用	13,925	12,779
	$ 273,877	$ 298,837

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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 110 年 1 月 1 日至 9 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 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年 1 月 1 日至 9 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：

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	($ 11,368)	$ 9,008
當期所得稅總額	(11,368)	9,008
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	11,368	(9,008)
遞延所得稅總額	11,368	(9,008)
所得稅費用	$ -	$ -

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ 7,871	$ 31,888
當期所得稅總額	7,871	31,888
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(7,871)	(31,888)
遞延所得稅總額	(7,871)	(31,888)
所得稅費用	$ -	$ -

(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。

（二十三）每股盈餘（虧損）

	110年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數（仟股）	每股虧損（元）
基本及稀釋每股虧損			
本期淨損	($ 56,840)	316,781	($ 0.18)

	109年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數（仟股）	每股盈餘（元）
基本每股盈餘			
本期淨利	$ 45,040	310,349	$ 0.15
稀釋每股盈餘			
本期淨利	45,040	310,349	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
可轉換公司債	1,261	18,356	
本期淨利加潛在普通股之影響	$ 46,301	328,705	$ 0.14

	110年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數（仟股）	每股盈餘（元）
基本每股盈餘			
本期淨利	$ 39,354	316,674	$ 0.12
稀釋每股盈餘			
本期淨利	39,354	316,674	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	921	
本期淨利加潛在普通股之影響	$ 39,354	317,595	$ 0.12

	109年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數（仟股）	每股盈餘（元）
基本每股盈餘			
本期淨利	$ 159,439	294,911	$ 0.54
稀釋每股盈餘			
本期淨利	159,439	294,911	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
可轉換公司債	4,445	38,886	
本期淨利加潛在普通股之影響	$ 163,884	333,797	$ 0.49

1. 民國 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之已發行之可轉換公司債及民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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。

2. 民國 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 109 年 1 月 1 日至 9 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追溯調整股數。

(二十四)現金流量表補充資訊

1.僅有部分現金支付之投資活動：

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	$ 59,249	$ 139,789
減：預付設備款減少	(590)	(1,552)
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	(12,983)	(47,951)
本期支付現金	$ 74,904	$ 147,041

2.不影響現金流量之籌資活動：

	110年度	109年度
宣告資本公積配發現金	$ 40,000	$ -
減：期末應付股利	(40,000)	-
本期支付現金	$ -	$ -

(二十五)來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	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	30,000	-	(8,162)	-	21,838
利息支付數	-	-	(9,784)	-	(9,784)
利息費用攤銷數	-	3,659	9,784	-	13,443
其他非現金之變動	-	(2,071)	396	-	(1,675)
110年9月30日	$ 30,000	$ 522,449	$ 430,320	$ 110	$ 982,879

	短期借款	長期借款	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
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	(210,000)	(139,333)	673,809	(8,093)	-	316,383
利息支付數	-	-	-	(9,798)	-	(9,798)
利息費用攤銷數	-	-	5,557	9,798	-	15,355
其他非現金之變動	-	-	(772,473)	10,148	-	(762,325)
109年9月30日	$ -	$ -	$ 573,535	$ 440,863	$ 100	$ 1,014,498

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 9 月 30 日無關係人交易事項。

(二)主要管理階層薪酬資訊

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
短期員工福利	$ 4,739	$ 4,830
股份基礎給付	102	338
合計	$ 4,841	$ 5,168

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 18,498	$ 12,919
股份基礎給付	154	988
合計	$ 18,652	$ 13,907

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9月30日	109年12月31日	109年9月30日	擔保用途
房屋及建築	$ 1,162,729	$ 1,175,705	$ 1,187,141	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
活期存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動)	9,024	17,166	25,292	短期借款
存出保證金	2,985	2,958	3,004	履約保證金
	$ 1,180,937	$ 1,204,528	$ 1,224,136	

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 9 月 30 日止，本公司已開立未使用信用狀為美金 66 仟元。

2.已簽約但尚未發生之資本支出：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
廠房	$ 9,894	$ 23,813	$ 21,364
設備	9,355	15,149	26,238
總計	$ 19,249	$ 38,962	$ 47,602

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

為降低營運成本，提升營運績效，本公司於民國110年11月4日經董事會決議處分座落於苗栗縣竹南鎮科研路27號之不動產建物及其附屬設備，處分價款及處分損益待實際出售時另行公告，相關資訊可至「公開資訊觀測站」查詢。

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9月30日、109年12月31日及109年9月30日，本公司之資產負債比率如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
負債總計	$ 1,330,714	$ 1,506,459	$ 1,545,767
資產總計	$ 4,669,449	$ 4,836,699	$ 4,726,464
資產負債比率	28%	31%	33%

(二)金融工具

1.金融工具之種類

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
金融資產			
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	$ 49,936	$ 2,801	$ 2,799
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	563,059	682,587	910,758
按攤銷後成本衡量之金融資產(流動及非流動)	15,223	125,545	33,991
應收票據	2,018	1,983	1,935
應收帳款	451,483	568,721	369,265
其他應收款	3,680	383	4,669
存出保證金	2,985	2,958	3,004
	$ 1,088,384	$ 1,384,978	$ 1,326,421
	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	$ 30,000	$ -	$ -
應付票據	65	10	-
應付帳款	44,560	115,585	123,738
其他應付款	174,690	197,148	173,203
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期)	522,449	520,861	573,535
存入保證金	110	110	100
	$ 771,874	$ 833,714	$ 870,576
租賃負債	$ 430,320	$ 438,086	$ 440,863

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9月30日		
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 22,806	27.85	$ 635,147
歐元：新台幣	101	32.32	3,264
非貨幣性項目			
美金：新台幣	446	27.85	12,408
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	836	27.85	23,283
日幣：新台幣	2,585	0.25	644

	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)
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 24,386	28.48	$ 694,513
歐元：新台幣	41	35.02	1,436
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1,824	28.48	51,948
日幣：新台幣	2,585	0.276	713

	109年9月30日		
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 20,022	29.100	$ 582,640
歐元：新台幣	53	34.15	1,810
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	3,334	29.100	97,019
日幣：新台幣	2,585	0.2760	713

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7月1日至9月30日暨110年及109年1月1日至9月30日認列之全部兌換利益及損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為利益$554、損失$5,899、損失$14,254及損失$7,226。

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9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
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	$ 6,351	$ -
歐元：新台幣	1%	33	-
非貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	124	-
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	(233)	-
日幣：新台幣	1%	(6)	-

	109年1月1日至9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
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	$ 5,826	$ -
歐元：新台幣	1%	18	-
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	(970)	-
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9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110年1月1日至9月30日之稅後淨(損)利將減少或增加$180，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9月30日、109年12月31日及109年9月30日之準備矩陣如下：

110年9月30日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.102%	$ 454,211	$ 463
逾期1-30天	3.622%	4,364	158
逾期31-90天	3.622%	-	-
逾期91-180天	5.965%	-	-
逾期181-270天	10.452%	-	-
逾期271-360天	26.880%	-	-
逾期超過360天	100.00%	-	-
合計		$ 458,575	$ 621

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		$ 575,778	$ 4,789

109年9月30日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.015%	$ 356,521	$ 54
逾期1-30天	0.130%	14,753	20
逾期31-90天	0.130%	-	-
逾期91-180天	1.060%	-	-
逾期181-270天	3.790%	-	-
逾期271-360天	29.590%	-	-
逾期超過360天	100.00%	-	-
合計		$ 371,274	$ 74

(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/9月30日	$ 5,074	$ -

	109年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	$ 7,167	$ -
提列減損損失	6,885	-
因無法收回而沖銷之款項	(13,978)	-
9月30日	$ 74	$ -

(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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
浮動利率			
一年內到期	$ 384,000	$ 519,500	$ 620,000
一年以上到期	160,000	230,000	230,000
	$ 544,000	$ 749,500	$ 850,000

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。

非衍生金融負債: 110年9月30日	3個月以下	3個月 至1年內	1至5年內	5年以上	帳面金額
短期借款	$ 30,000	$ -	$ -	$ -	$ 30,000
應付票據	65	-	-	-	65
應付帳款	42,313	2,247	-	-	44,560
其他應付款	150,609	24,081	-	-	174,690
其他流動負債	28	-	-	-	28
租賃負債	5,947	17,840	87,260	627,021	738,068
應付公司債	-	-	530,257	-	530,257
存入保證金	-	110	-	-	110

非衍生金融負債: 109年12月31日	3個月以下	3個月 至1年內	1至5年內	5年以上	帳面金額
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9月30日	3個月以下	3個月 至1年內	1至5年內	5年以上	帳面金額
應付帳款	$ 120,032	$ 3,706	$ -	$ -	$ 123,738
其他應付款	147,277	25,926	-	-	173,203
其他流動負債	11	-	-	-	11
租賃負債	5,987	17,823	93,717	644,204	761,731
應付公司債	-	-	587,585	-	587,585
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、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值：

	110年9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	$ 522,449	$ -	$526,195	$ -

	109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	$ 520,861	$ -	$525,917	$ -

	109年9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	$ 573,535	$ -	$578,943	$ -

(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：

本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

110年9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	$ -	$ -	$ 53	$ 53
權益證券	12,408	-	37,475	49,883
	$ 12,408	$ -	$ 37,528	$ 49,936

109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	$ -	$ -	$ 2,801	$ 2,801

109年9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	$ -	$ -	$ 2,799	$ 2,799

4.本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1)本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，屬上市(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。

(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110年及109年1月1日至9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110年及109年1月1日至9月30日第三等級之變動：

	110年		109年
	權益工具	衍生工具	衍生工具
1月1日	$ -	$ 2,801	$ -
本期發行	-	-	1,470
本期購買	30,000		-
認列於當期損益之利益	7,475	(2,748)	1,329
9月30日	$ 37,475	$ 53	$ 2,799

7.民國110年及109年1月1日至9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：

	110年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	$ 37,475	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	7.56	乘數愈高，公允價值愈高
可轉換公司債贖回權	$ 53	二元樹可轉債評價模型	股價波動率	33.31	股價波動率愈高，公允價值愈高

	109年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
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9月30日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
可轉換公司債贖回權	$ 2,799	二元樹可轉債評價模型	股價波動率	51.63%	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9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	缺乏市場流通性折價	± 5%	$ 2,713	($ 2,650)	$ -	$ -
非上市上櫃公司股票	本淨比乘數	± 5%	1,913	(1,838)	-	-
可轉換公司債之贖回權	波動率	± 5%	-	(53)	-	-

			109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%	$ 740	($ 687)	$ -	$ -

			109年9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%	$ 467	($ 292)	$ -	$ -

(四)民國 110 年第三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 年第三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)：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：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:請詳附表二。

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7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
部門收入	$ 379,045	$ 429,318
稅後淨(損)利	($ 56,840)	$ 45,040
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
部門收入	$ 1,408,591	$ 1,260,226
稅後淨利	$ 39,354	$ 159,439
部門資產	$ 4,669,449	$ 4,726,464
部門負債	($ 1,330,714)	($ 1,545,767)

(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）

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110年9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	1,250,000	$ 37,475	1.265%	$ 37,475	_
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	3,763	3.323%	3,763	_
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	4,500	8,645	0.003%	8,645	_

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9月30日

附表二

主要股東名稱 \ 股份	持有股數	持股比例
凱崴電子股份有限公司	16,533,490	5.49%

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。