

水星生醫股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 114 年及 113 年第二季  
(股票代碼 6932)

公司地址：新北市中和區板南路 653 號 15 樓  
電 話：(02)8221-2020

水星生醫股份有限公司及子公司  
民國 114 年及 113 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u>                  | <u>頁 次</u> |
|----------|---------------------------|------------|
| 一、       | 封面                        | 1          |
| 二、       | 目錄                        | 2 ~ 3      |
| 三、       | 會計師核閱報告書                  | 4          |
| 四、       | 合併資產負債表                   | 5          |
| 五、       | 合併綜合損益表                   | 6          |
| 六、       | 合併權益變動表                   | 7          |
| 七、       | 合併現金流量表                   | 8          |
| 八、       | 合併財務報表附註                  | 9 ~ 31     |
|          | (一) 公司沿革                  | 9          |
|          | (二) 通過財務報告之日期及程序          | 9          |
|          | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 9 ~ 10     |
|          | (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) 重要會計科目之說明             | 13 ~ 25    |
|          | (七) 關係人交易                 | 25         |
|          | (八) 質押資產                  | 26         |
|          | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 26         |

| 項    | 目       | 頁       | 次 |
|------|---------|---------|---|
| (十)  | 重大之災害損失 | 26      |   |
| (十一) | 重大之期後事項 | 26      |   |
| (十二) | 其他      | 26 ~ 30 |   |
| (十三) | 附註揭露事項  | 31      |   |
| (十四) | 部門資訊    | 31      |   |

## 會計師核閱報告

(114)財審報字第 25001378 號

水星生醫股份有限公司 公鑒：

**前言**

水星生醫股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 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**

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達水星生醫股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

顏裕芳

會計師

鄧聖偉



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1080323093 號

金管證審字第 1020013788 號

中 華 民 國 1 1 4 年 8 月 1 3 日



水星生醫股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國114年6月30日及民國113年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

| 資 產             |                  |          | 附註         | 114 年 6 月 30 日 | %          | 113 年 12 月 31 日 | %          | 113 年 6 月 30 日 | % |
|-----------------|------------------|----------|------------|----------------|------------|-----------------|------------|----------------|---|
| 金 額             |                  |          |            | 金 額            |            | 金 額             |            | 金 額            |   |
| 流動資產            |                  |          |            |                |            |                 |            |                |   |
| 1100            | 現金及約當現金          | 六(一)     | \$ 67,318  | 21             | \$ 68,006  | 20              | \$ 166,093 | 44             |   |
| 1136            | 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 | 六(二)     | 131,600    | 42             | 162,800    | 46              | 98,800     | 26             |   |
| 1200            | 其他應收款            |          | -          | -              | 5          | -               | -          | -              |   |
| 1220            | 本期所得稅資產          |          | 450        | -              | 528        | -               | 393        | -              |   |
| 1410            | 預付款項             | 六(三)     | 8,888      | 3              | 11,379     | 3               | 9,988      | 3              |   |
| 1470            | 其他流動資產           |          | 346        | -              | 181        | -               | 237        | -              |   |
| 11XX            | 流動資產合計           |          | 208,602    | 66             | 242,899    | 69              | 275,511    | 73             |   |
|                 |                  |          |            |                |            |                 |            |                |   |
| 1600            | 不動產、廠房及設備        | 六(四)及八   | 87,660     | 27             | 88,632     | 25              | 88,263     | 23             |   |
| 1755            | 使用權資產            | 六(五)     | 5,481      | 2              | 5,781      | 2               | 351        | -              |   |
| 1780            | 無形資產             |          | 5,237      | 2              | 4,526      | 1               | 3,139      | 1              |   |
| 1900            | 其他非流動資產          | 六(六)     | 10,044     | 3              | 11,365     | 3               | 11,545     | 3              |   |
| 15XX            | 非流動資產合計          |          | 108,422    | 34             | 110,304    | 31              | 103,298    | 27             |   |
| 1XXX            | 資產總計             |          | \$ 317,024 | 100            | \$ 353,203 | 100             | \$ 378,809 | 100            |   |
| 負債及權益           |                  |          |            |                |            |                 |            |                |   |
| 流動負債            |                  |          |            |                |            |                 |            |                |   |
| 2130            | 合約負債－流動          | 六(十四)    | \$ 5,794   | 2              | \$ 5,480   | 2               | \$ 5,725   | 1              |   |
| 2200            | 其他應付款            | 六(七)     | 11,740     | 4              | 9,529      | 3               | 6,941      | 2              |   |
| 2280            | 租賃負債－流動          |          | 2,717      | 1              | 2,602      | 1               | 273        | -              |   |
| 2320            | 一年或一營業週期內到期長期負債  | 六(八)及八   | 2,095      | -              | 1,214      | -               | 173        | -              |   |
| 2399            | 其他流動負債－其他        |          | 295        | -              | 411        | -               | 283        | -              |   |
| 21XX            | 流動負債合計           |          | 22,641     | 7              | 19,236     | 6               | 13,395     | 3              |   |
| 非流動負債           |                  |          |            |                |            |                 |            |                |   |
| 2540            | 長期借款             | 六(八)及八   | 39,159     | 12             | 40,386     | 11              | 41,427     | 11             |   |
| 2580            | 租賃負債－非流動         |          | 2,883      | 1              | 3,307      | 1               | 81         | -              |   |
| 25XX            | 非流動負債合計          |          | 42,042     | 13             | 43,693     | 12              | 41,508     | 11             |   |
| 2XXX            | 負債總計             |          | 64,683     | 20             | 62,929     | 18              | 54,903     | 14             |   |
| 權益              |                  |          |            |                |            |                 |            |                |   |
| 股本              |                  |          |            |                |            |                 |            |                |   |
| 3110            | 普通股股本            | 六(十一)    | 105,496    | 34             | 105,462    | 30              | 104,361    | 28             |   |
| 資本公積            |                  |          |            |                |            |                 |            |                |   |
| 3200            | 資本公積             | 六(十)(十二) | 241,038    | 76             | 291,293    | 83              | 284,898    | 75             |   |
| 累積虧損            |                  |          |            |                |            |                 |            |                |   |
| 3350            | 待彌補虧損            | 六(十三)    | ( 38,327)  | ( 12)          | ( 50,568)  | ( 15)           | ( 18,302)  | ( 5)           |   |
| 其他權益            |                  |          |            |                |            |                 |            |                |   |
| 3400            | 其他權益             |          | 378        | -              | 331        | -               | ( 5)       | -              |   |
| 3500            | 庫藏股票             | 六(十一)    | ( 56,244)  | ( 18)          | ( 56,244)  | ( 16)           | ( 47,046)  | ( 12)          |   |
| 3XXX            | 權益總計             |          | 252,341    | 80             | 290,274    | 82              | 323,906    | 86             |   |
| 重大或有負債及未認列之合約承諾 |                  |          |            |                |            |                 |            |                |   |
| 重大之期後事項         |                  |          |            |                |            |                 |            |                |   |
| 3X2X            | 負債及權益總計          | 九<br>十一  | \$ 317,024 | 100            | \$ 353,203 | 100             | \$ 378,809 | 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：林玉龍



經理人：梁耀仁



會計主管：張淳淳



  
 水星生醫股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國114年及113年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元  
 (除每股虧損為新台幣元外)

| 項目                         | 附註                            | 114<br>至<br>6<br>月<br>30<br>日<br>金<br>額<br>% | 113<br>至<br>6<br>月<br>30<br>日<br>金<br>額<br>% |
|----------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| 4000 營業收入                  | 六(十四)                         | \$ -                                         | \$ 4,717 100                                 |
| 5000 營業成本                  |                               | -                                            | ( 741) ( 16)                                 |
| 5900 營業毛利                  |                               | -                                            | 3,976 84                                     |
| 營業費用                       | 六(四)(五)(九)<br>(十)(十八)<br>(十九) |                                              |                                              |
| 6200 管理費用                  |                               | ( 12,044) -                                  | ( 12,164) ( 258)                             |
| 6300 研究發展費用                |                               | ( 27,313) -                                  | ( 12,207) ( 258)                             |
| 6000 營業費用合計                |                               | ( 39,357) -                                  | ( 24,371) ( 516)                             |
| 6900 營業損失                  |                               | ( 39,357) -                                  | ( 20,395) ( 432)                             |
| 營業外收入及支出                   |                               |                                              |                                              |
| 7100 利息收入                  | 六(十五)                         | 1,766 -                                      | 2,311 49                                     |
| 7020 其他利益及損失               | 六(十六)                         | ( 233) -                                     | 184 4                                        |
| 7050 財務成本                  | 六(十七)                         | ( 455) -                                     | ( 377) ( 8)                                  |
| 7000 營業外收入及支出合計            |                               | 1,078 -                                      | 2,118 45                                     |
| 7900 稅前淨損                  |                               | ( 38,279) -                                  | ( 18,277) ( 387)                             |
| 7950 所得稅費用                 | 六(二十)                         | ( 48) -                                      | ( 25) ( 1)                                   |
| 8200 本期淨損                  |                               | (\$ 38,327) -                                | (\$ 18,302) ( 388)                           |
| 後續可能重分類至損益之項目              |                               |                                              |                                              |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之<br>兌換差額 |                               | \$ 47 -                                      | (\$ 19) -                                    |
| 8300 其他綜合損益(淨額)            |                               | \$ 47 -                                      | (\$ 19) -                                    |
| 8500 本期綜合損益總額              |                               | (\$ 38,280) -                                | (\$ 18,321) ( 388)                           |
| 淨利損歸屬於：                    |                               |                                              |                                              |
| 8610 母公司業主                 |                               | (\$ 38,327) -                                | (\$ 18,302) ( 388)                           |
| 綜合損益總額歸屬於：                 |                               |                                              |                                              |
| 8710 母公司業主                 |                               | (\$ 38,280) -                                | (\$ 18,321) ( 388)                           |
| 基本及稀釋每股虧損                  |                               |                                              |                                              |
| 9750 基本及稀釋每股虧損             | 六(二十一)                        | (\$ 0.09)                                    | (\$ 0.04)                                    |

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：林玉龍



經理人：梁耀仁



會計主管：張淳淳



水星生醫股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 附註    | 歸屬         | 於母公積       | 業主之權益     | 其 他 權 益<br>國 外 營 運 機 構<br>財 務 報 表 換 算<br>之 兌 換 差 額 | 庫 藏 股 票 | 合 計          |            |
|-------|------------|------------|-----------|----------------------------------------------------|---------|--------------|------------|
|       | 資 本        | 公 積        | 權 益       |                                                    |         |              |            |
|       | 普 通 股 股 本  | 發 行 溢 價    | 員 工 認 股 權 |                                                    |         |              | 待 彌 補 虧 損  |
|       | \$ 103,990 | \$ 325,216 | \$ 2,950  | (\$ 43,816 )                                       | \$ 14   | \$ -         | \$ 388,354 |
|       | -          | -          | -         | ( 18,302 )                                         | -       | -            | ( 18,302 ) |
|       | -          | -          | -         | -                                                  | ( 19 )  | -            | ( 19 )     |
|       | -          | -          | -         | ( 18,302 )                                         | ( 19 )  | -            | ( 18,321 ) |
| 六(十三) | -          | ( 43,816 ) | -         | 43,816                                             | -       | -            | -          |
| 六(十)  | -          | -          | 622       | -                                                  | -       | -            | 622        |
|       | 371        | 460        | ( 534 )   | -                                                  | -       | -            | 297        |
|       | -          | -          | -         | -                                                  | -       | ( 47,046 )   | ( 47,046 ) |
|       | \$ 104,361 | \$ 281,860 | \$ 3,038  | (\$ 18,302 )                                       | (\$ 5 ) | (\$ 47,046 ) | \$ 323,906 |
|       | \$ 105,462 | \$ 288,541 | \$ 2,752  | (\$ 50,568 )                                       | \$ 331  | (\$ 56,244 ) | \$ 290,274 |
|       | -          | -          | -         | ( 38,327 )                                         | -       | -            | ( 38,327 ) |
|       | -          | -          | -         | -                                                  | 47      | -            | 47         |
|       | -          | -          | -         | ( 38,327 )                                         | 47      | -            | ( 38,280 ) |
| 六(十三) | -          | ( 50,568 ) | -         | 50,568                                             | -       | -            | -          |
| 六(十)  | -          | -          | 273       | -                                                  | -       | -            | 273        |
| 六(十)  | 34         | 84         | ( 44 )    | -                                                  | -       | -            | 74         |
|       | \$ 105,496 | \$ 238,057 | \$ 2,981  | (\$ 38,327 )                                       | \$ 378  | (\$ 56,244 ) | \$ 252,341 |

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：林玉龍



經理人：梁耀仁



會計主管：張淳淳



  
 水星生醫股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 附註                 | 114 年 1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 113 年 1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 |
|--------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>   |                             |                             |
| 本期稅前淨損             | (\$ 38,279)                 | (\$ 18,277)                 |
| 調整項目               |                             |                             |
| 收益費損項目             |                             |                             |
| 折舊費用               | 六(四)(五)<br>(十八) 4,934       | 2,873                       |
| 攤銷費用               | 六(十八) 688                   | 362                         |
| 利息費用               | 六(十七) 455                   | 377                         |
| 利息收入               | 六(十五) ( 1,766 )             | ( 2,311 )                   |
| 其他非流動資產轉列費用數       | 168                         | 10                          |
| 員工認股權酬勞成本          | 六(十)(十九) 273                | 622                         |
| 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     |                             |                             |
| 其他應收款              | 5                           | -                           |
| 預付款項               | 2,491                       | 86                          |
| 其他流動資產             | ( 165 )                     | 313                         |
| 與營業活動相關之負債之淨變動     |                             |                             |
| 其他應付款              | 2,647                       | ( 354 )                     |
| 合約負債               | 314                         | 5,282                       |
| 其他流動負債             | ( 116 )                     | ( 84 )                      |
| 營運產生之現金流出          | ( 28,351 )                  | ( 11,101 )                  |
| 收取之利息              | 1,766                       | 2,311                       |
| 收取之所得稅             | 206                         | -                           |
| 支付之所得稅             | ( 154 )                     | ( 188 )                     |
| 支付之利息              | ( 455 )                     | ( 377 )                     |
| 營業活動之淨現金流出         | ( 26,988 )                  | ( 9,355 )                   |
| <b>投資活動之現金流量</b>   |                             |                             |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產一流動增添 | ( 11,600 )                  | ( 42,700 )                  |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產一流動處分 | 42,800                      | 228,680                     |
| 取得不動產、廠房與設備        | 六(二十二) ( 1,625 )            | ( 4,990 )                   |
| 取得無形資產             | ( 58 )                      | ( 236 )                     |
| 存出保證金減少(增加)        | 339                         | ( 26 )                      |
| 其他非流動資產增加          | ( 698 )                     | ( 1,407 )                   |
| 預付設備款增加            | ( 1,341 )                   | ( 834 )                     |
| 投資活動之淨現金流入         | 27,817                      | 178,487                     |
| <b>籌資活動之現金流量</b>   |                             |                             |
| 租賃本金償還             | 六(二十三) ( 1,387 )            | ( 565 )                     |
| 償還長期借款             | 六(八) ( 346 )                | -                           |
| 買回庫藏股款             | 六(十一) -                     | ( 47,046 )                  |
| 員工執行認股權            | 六(十) 74                     | 297                         |
| 籌資活動之淨現金流出         | ( 1,659 )                   | ( 47,314 )                  |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響    | 142                         | ( 19 )                      |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數   | ( 688 )                     | 121,799                     |
| 期初現金及約當現金餘額        | 68,006                      | 44,294                      |
| 期末現金及約當現金餘額        | \$ 67,318                   | \$ 166,093                  |

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：林玉龍



經理人：梁耀仁



會計主管：張淳淳



  
水星生醫股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國 114 年及 113 年第二季

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

水星生醫股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 108 年 7 月 16 日奉經濟部核准設立，本公司及子公司(以下簡稱「本集團」)主要營業項目為從事藥品之研發及銷售。截至民國 114 年 6 月 30 日止，本公司之額定及實收資本額分別為 \$600,000 及 \$105,496。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 114 年 8 月 13 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| <u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會<br/>發布之生效日</u> |
|-----------------------|-----------------------------|
| 國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」 | 民國114年1月1日                  |

本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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                                     | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|----------------------------------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」          | 民國115年1月1日          |
| 國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」              | 民國115年1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          |
| 國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊                             | 民國115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會計準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                                    | 國際會計準則理事會<br>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18號「財務報表中之表達與揭露」                         | 民國116年1月1日          |
| 國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」                      | 民國116年1月1日          |

除下列所述者外，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，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下，餘與民國 113 年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### (一)遵循聲明

1. 本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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 113 年度合併財務報告閱讀。

##### (二)編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，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，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。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

| 投資公司<br>名 稱 | 子公司<br>名 稱                                       | 業務性質              | 所持股權百分比       |                |               | 說明   |
|-------------|--------------------------------------------------|-------------------|---------------|----------------|---------------|------|
|             |                                                  |                   | 114年<br>6月30日 | 113年<br>12月31日 | 113年<br>6月30日 |      |
| 本公司         | Merdury<br>Biopharmaceutical<br>Inc.             | 藥物研發<br>及<br>業務開發 | 100           | 100            | 100           | (註1) |
| 本公司         | Merdury<br>Biopharmaceutical<br>Company Limited. | 出口貿易              | 99.99         | 99.99          | 99.99         | (註2) |

註 1: Merdury Biopharmaceutical Inc. 於民國 112 年 4 月份成立。

註 2: Merdury Biopharmaceutical Company Limited. 於民國 113 年 5 月份成立。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 於報導期間後十二個月內到期清償者。
- (4) 不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

## (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，本集團就所得稅與認列於損益之外的項目有關者，於變動發生當期將變動影響數一次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，則將變動影響數納入年度平均有效稅率之估計中，於期中期間逐期認列於損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計值及假設。所作出之重大會計估計值與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大估計與假設不確定性之說明：

### (一) 會計政策採用之重要判斷：

無。

### (二) 重要會計估計值及假設：

本集團之受託服務收入係將交易價格依照完工程度認列收入。完工程度以實際發生之服務成本佔估計總受託服務成本為基礎決定。估計總受託服務成本受預計總投入時數、法規遵循成本等不同因素影響，本集團需定期檢視其估計之合理性。民國 114 年 6 月 30 日，本集團認列之受託服務收入金額為 \$0。

## 六、重要會計科目之說明

### (一) 現金及約當現金

|          | 114年6月30日        | 113年12月31日       | 113年6月30日         |
|----------|------------------|------------------|-------------------|
| 零用金及庫存現金 | \$ 30            | \$ 8             | \$ 50             |
| 活期存款     | 16,388           | 21,998           | 40,043            |
| 定期存款     | 50,900           | 46,000           | 126,000           |
|          | <u>\$ 67,318</u> | <u>\$ 68,006</u> | <u>\$ 166,093</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. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

|                | <u>114年6月30日</u>  | <u>113年12月31日</u> | <u>113年6月30日</u> |
|----------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 流動項目：          |                   |                   |                  |
| 持有期間超過3個月之定期存款 | <u>\$ 131,600</u> | <u>\$ 162,800</u> | <u>\$ 98,800</u> |

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

|      | <u>114年1月1日至6月30日</u> | <u>113年1月1日至6月30日</u> |
|------|-----------------------|-----------------------|
| 利息收入 | <u>\$ 1,308</u>       | <u>\$ 2,101</u>       |

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$131,600、\$162,800 及\$98,800。

3. 本集團未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押之情形。

4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊，請詳附註十二、(二)說明。

(三) 預付款項

|         | <u>114年6月30日</u> | <u>113年12月31日</u> | <u>113年6月30日</u> |
|---------|------------------|-------------------|------------------|
| 預付產品開發費 | \$ 1,646         | \$ 5,238          | \$ 3,721         |
| 留抵稅額    | 4,737            | 4,196             | 3,600            |
| 預付勞務費   | 1,963            | 1,571             | 2,391            |
| 其他      | <u>542</u>       | <u>374</u>        | <u>276</u>       |
|         | <u>\$ 8,888</u>  | <u>\$ 11,379</u>  | <u>\$ 9,988</u>  |

(四) 不動產、廠房及設備

|           | 土地               | 房屋及建築            | 機器設備             | 辦公設備          | 機具設備          | 租賃改良            | 其他固定資產        | 未完工程及<br>待驗設備    | 合計               |
|-----------|------------------|------------------|------------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|------------------|------------------|
| 114年1月1日  |                  |                  |                  |               |               |                 |               |                  |                  |
| 成本        | \$ 41,904        | \$ 18,269        | \$ 22,975        | \$ 474        | \$ -          | \$ 2,330        | \$ 869        | \$ 11,586        | \$ 98,407        |
| 累計折舊      | -                | ( 1,837)         | ( 6,156)         | ( 308)        | -             | ( 965)          | ( 509)        | -                | ( 9,775)         |
|           | <u>\$ 41,904</u> | <u>\$ 16,432</u> | <u>\$ 16,819</u> | <u>\$ 166</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 1,365</u> | <u>\$ 360</u> | <u>\$ 11,586</u> | <u>\$ 88,632</u> |
| 114年      |                  |                  |                  |               |               |                 |               |                  |                  |
| 1月1日      | \$ 41,904        | \$ 16,432        | \$ 16,819        | \$ 166        | \$ -          | \$ 1,365        | \$ 360        | \$ 11,586        | \$ 88,632        |
| 增添        | -                | -                | 389              | -             | 580           | 6               | -             | 192              | 1,167            |
| 移轉(註)     | -                | -                | 1,007            | -             | -             | -               | -             | 460              | 1,467            |
| 重分類       | -                | -                | 8,709            | -             | -             | -               | -             | ( 8,709)         | -                |
| 折舊費用      | -                | ( 379)           | ( 2,677)         | ( 60)         | ( 97)         | ( 234)          | ( 103)        | -                | ( 3,550)         |
| 淨兌換差額     | -                | -                | -                | -             | -             | ( 56)           | -             | -                | ( 56)            |
| 6月30日     | <u>\$ 41,904</u> | <u>\$ 16,053</u> | <u>\$ 24,246</u> | <u>\$ 106</u> | <u>\$ 483</u> | <u>\$ 1,081</u> | <u>\$ 257</u> | <u>\$ 3,529</u>  | <u>\$ 87,660</u> |
| 114年6月30日 |                  |                  |                  |               |               |                 |               |                  |                  |
| 成本        | \$ 41,904        | \$ 18,269        | \$ 33,080        | \$ 474        | \$ 580        | \$ 2,280        | \$ 869        | \$ 3,529         | \$ 100,985       |
| 累計折舊      | -                | ( 2,216)         | ( 8,833)         | ( 368)        | ( 97)         | ( 1,199)        | ( 612)        | -                | ( 13,325)        |
|           | <u>\$ 41,904</u> | <u>\$ 16,053</u> | <u>\$ 24,247</u> | <u>\$ 106</u> | <u>\$ 483</u> | <u>\$ 1,081</u> | <u>\$ 257</u> | <u>\$ 3,529</u>  | <u>\$ 87,660</u> |

註：本期移轉係自預付設備款轉入。

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

|           | 土地               | 房屋及建築            | 機器設備             | 辦公設備          | 租賃改良          | 其他固定資產        | 未完工程及<br>待驗設備    | 合計               |
|-----------|------------------|------------------|------------------|---------------|---------------|---------------|------------------|------------------|
| 113年1月1日  |                  |                  |                  |               |               |               |                  |                  |
| 成本        | \$ 41,904        | \$ 18,117        | \$ 14,573        | \$ 474        | \$ 912        | \$ 782        | \$ 7,249         | \$ 84,011        |
| 累計折舊      | —                | ( 1,116)         | ( 2,402)         | ( 190)        | ( 785)        | ( 310)        | —                | ( 4,803)         |
|           | <u>\$ 41,904</u> | <u>\$ 17,001</u> | <u>\$ 12,171</u> | <u>\$ 284</u> | <u>\$ 127</u> | <u>\$ 472</u> | <u>\$ 7,249</u>  | <u>\$ 79,208</u> |
| 113年      |                  |                  |                  |               |               |               |                  |                  |
| 1月1日      | \$ 41,904        | \$ 17,001        | \$ 12,171        | \$ 284        | \$ 127        | \$ 472        | \$ 7,249         | \$ 79,208        |
| 增添        | —                | —                | 885              | —             | —             | —             | 4,838            | 5,723            |
| 移轉(註)     | —                | —                | 3,540            | —             | —             | —             | 2,112            | 5,652            |
| 重分類       | —                | —                | 2,184            | —             | —             | —             | ( 2,184)         | —                |
| 折舊費用      | —                | ( 354)           | ( 1,688)         | ( 59)         | ( 127)        | ( 92)         | —                | ( 2,320)         |
| 6月30日     | <u>\$ 41,904</u> | <u>\$ 16,647</u> | <u>\$ 17,092</u> | <u>\$ 225</u> | <u>\$ —</u>   | <u>\$ 380</u> | <u>\$ 12,015</u> | <u>\$ 88,263</u> |
| 113年6月30日 |                  |                  |                  |               |               |               |                  |                  |
| 成本        | \$ 41,904        | \$ 18,117        | \$ 21,182        | \$ 474        | \$ 912        | \$ 782        | \$ 12,015        | \$ 95,386        |
| 累計折舊      | —                | ( 1,470)         | ( 4,090)         | ( 249)        | ( 912)        | ( 402)        | —                | ( 7,123)         |
|           | <u>\$ 41,904</u> | <u>\$ 16,647</u> | <u>\$ 17,092</u> | <u>\$ 225</u> | <u>\$ —</u>   | <u>\$ 380</u> | <u>\$ 12,015</u> | <u>\$ 88,263</u> |

註：本期移轉係自預付設備款轉入。

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(五) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產為辦公室、公務車及停車位，租賃合約之期間皆為2~5年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之倉庫之租賃期間不超過12個月，及承租屬低價值之標的資產為多功能事務機。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

|           | 帳面金額            |                 |               |
|-----------|-----------------|-----------------|---------------|
|           | 114年6月30日       | 113年12月31日      | 113年6月30日     |
| 房屋        | \$ 4,105        | \$ 5,503        | \$ -          |
| 運輸設備(公務車) | 1,223           | 67              | 200           |
| 其他        | 153             | 211             | 151           |
|           | <u>\$ 5,481</u> | <u>\$ 5,781</u> | <u>\$ 351</u> |

  

|           | 折舊費用            |                |
|-----------|-----------------|----------------|
|           | 114年1月1日至6月30日  | 113年1月1日至6月30日 |
| 房屋        | \$ 1,195        | \$ 401         |
| 運輸設備(公務車) | 131             | 133            |
| 其他        | 58              | 19             |
|           | <u>\$ 1,384</u> | <u>\$ 553</u>  |

4. 本集團於民國114年及113年1月1日至6月30日使用權資產增添數分別為\$1,287及\$170。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

|                  | 114年1月1日至6月30日 | 113年1月1日至6月30日 |
|------------------|----------------|----------------|
| <u>影響當期損益之項目</u> |                |                |
| 租賃負債之利息費用        | \$ 55          | \$ 3           |
| 屬短期租賃合約之費用       | 133            | 942            |
| 屬低價值資產租賃之費用      | 11             | 11             |

6. 本集團於民國114年及113年1月1日至6月30日租賃現金流出總額為\$1,586及\$1,521。

(六) 其他非流動資產

|         | 114年6月30日        | 113年12月31日       | 113年6月30日        |
|---------|------------------|------------------|------------------|
| 預付設備款   | \$ 4,083         | \$ 4,209         | \$ 4,038         |
| 預付無形資產款 | 5,358            | 6,169            | 7,038            |
| 存出保證金   | 603              | 987              | 469              |
|         | <u>\$ 10,044</u> | <u>\$ 11,365</u> | <u>\$ 11,545</u> |

(七) 其他應付款

|          | 114年6月30日        | 113年12月31日      | 113年6月30日       |
|----------|------------------|-----------------|-----------------|
| 應付薪資及獎金  | \$ 1,830         | \$ 4,440        | \$ 1,680        |
| 應付研究費    | 6,944            | 1,764           | -               |
| 應付勞務費    | 1,692            | 1,010           | 644             |
| 應付設備款    | 97               | 555             | 887             |
| 應付執行庫藏股款 | -                | -               | 2,320           |
| 其他       | 1,177            | 1,760           | 1,410           |
|          | <u>\$ 11,740</u> | <u>\$ 9,529</u> | <u>\$ 6,941</u> |

(八) 長期借款

| 借款性質               | 借款期間及還款方式                                                                    | 利率區間         | 擔保品   | 114年6月30日        |
|--------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------|------------------|
| 長期銀行借款             |                                                                              |              |       |                  |
| 擔保借款               | 借款期間為111/04/26-131/04/26，自首次動用日起3年為寬限期，按月付息免攤還本金，寬限期滿後，每1個月為一期，共分204期平均攤還本息。 | 1.70%~1.925% | 土地及建物 | \$ 41,254        |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 |                                                                              |              |       | ( 2,095)         |
|                    |                                                                              |              |       | <u>\$ 39,159</u> |
| 借款性質               | 借款期間及還款方式                                                                    | 利率區間         | 擔保品   | 113年12月31日       |
| 長期銀行借款             |                                                                              |              |       |                  |
| 擔保借款               | 借款期間為111/04/26-131/04/26，自首次動用日起3年為寬限期，按月付息免攤還本金，寬限期滿後，每1個月為一期，共分204期平均攤還本息。 | 1.70%~1.925% | 土地及建物 | \$ 41,600        |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 |                                                                              |              |       | ( 1,214)         |
|                    |                                                                              |              |       | <u>\$ 40,386</u> |

| 借款性質               | 借款期間及還款方式                                                                    | 利率區間         | 擔保品   | 113年6月30日        |
|--------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------|------------------|
| 長期銀行借款             |                                                                              |              |       |                  |
| 擔保借款               | 借款期間為111/04/26-131/04/26，自首次動用日起3年為寬限期，按月付息免攤還本金，寬限期滿後，每1個月為一期，共分204期平均攤還本息。 |              |       |                  |
|                    |                                                                              | 1.70%~1.925% | 土地及建物 | \$ 41,600        |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 |                                                                              |              |       | ( 173)           |
|                    |                                                                              |              |       | <u>\$ 41,427</u> |

#### (九) 退休金

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。本公司及國內子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 114 年及 113 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\$575 及\$498。

#### (十) 股份基礎給付

1. 截至民國 114 年 6 月 30 日止，本公司之股份基礎給付協議如下：

| 協議之類型     | 給與日       | 給與數量     | 合約期間 | 既得條件 |
|-----------|-----------|----------|------|------|
| 員工認股權計畫-A | 111.04.22 | 17,800仟股 | 5年   | 註    |
| 員工認股權計畫-B | 111.09.22 | 15,000仟股 | 5年   | 註    |

註：按下列時程行使認股權利：

累計可行使認股權比例：屆滿二年 33.33%，屆滿三年 66.66%，屆滿四年 100%。

上述股份基礎給付協議中均係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

|                | 114年          |                 |
|----------------|---------------|-----------------|
|                | 認股權<br>數量(仟股) | 加權平均<br>履約價格(元) |
| 1月1日期初流通在外認股權  | 20,409        | \$ 1.36         |
| 本期執行認股權        | (137)         | 0.54            |
| 6月30日期末流通在外認股權 | 20,272        | 1.37            |
| 6月30日期末可執行認股權  | 7,208         | 0.73            |
|                | 113年          |                 |
|                | 認股權<br>數量(仟股) | 加權平均<br>履約價格(元) |
| 1月1日期初流通在外認股權  | 26,350        | \$ 1.33         |
| 本期執行認股權        | (1,483)       | 0.20            |
| 6月30日期末流通在外認股權 | 24,867        | 1.40            |
| 6月30日期末可執行認股權  | 2,984         | 0.20            |

3. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日執行認股權於執行日之加權平均股價分別為 12.73 元及 16.27 元。

4. 民國 114 年 6 月 30 日，流通在外之認股權，履約價格為 \$1.37 元，加權平均合約期間為 2.02 年。

5. 本集團給與之股份基礎給付交易使用二元樹評價模型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<br>(元)      | 履約價<br>格(元) | 預期波<br>動率      | 預期存<br>續期間 | 預期<br>股利 | 無風險<br>利率 | 每單位公<br>允價值(元) |
|---------------|-----------|----------------|-------------|----------------|------------|----------|-----------|----------------|
| 員工認股權<br>計畫-A | 111.04.22 | \$1.04<br>(註1) | \$ 0.20     | 35.95%<br>(註2) | 5年         | 0%       | 1.08%     | \$ 0.36        |
| 員工認股權<br>計畫-B | 111.09.22 | 0.82<br>(註1)   | 2.50        | 44.65%<br>(註2) | 5年         | 0%       | 1.31%     | 0.10           |

註 1：以自由現金流量折現法及非控制權益折價比率評估，再以流動性價比率調整後計算而得。

註 2：以相關產業公司為參考公司，再以評價基準日之平均歷史 1 年波動度為參考值計算而得。

6. 本集團民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日權益交割股份基礎給付交易之費用分別為 \$273 及 \$622。

### (十一)股本

1. 民國 114 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$600,000，分為 2,400,000 仟股，實收資本額為 \$105,496，每股面額新台幣 0.25 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

|         | 114年<br>股數 | 113年<br>股數 |
|---------|------------|------------|
| 1月1日    | 418,307    | 415,962    |
| 員工執行認股權 | 137        | 1,483      |
| 買回庫藏股   | -          | (2,948)    |
| 6月30日   | 418,444    | 414,497    |

### 3. 庫藏股

(1) 股份收回原因及股數(仟股)：

| 持有股份之公司名稱  | 收 回 原 因  | 114年6月30日 |           |
|------------|----------|-----------|-----------|
|            |          | 股數        | 帳面金額      |
| 本公司        | 供轉讓股份予員工 | 3,539     | \$ 56,244 |
| 113年12月31日 |          |           |           |
| 持有股份之公司名稱  | 收 回 原 因  | 股數        | 帳面金額      |
|            |          | 3,539     | \$ 56,244 |
| 本公司        | 供轉讓股份予員工 |           |           |
| 113年6月30日  |          |           |           |
| 持有股份之公司名稱  | 收 回 原 因  | 股數        | 帳面金額      |
|            |          | 2,948     | \$ 47,046 |
| 本公司        | 供轉讓股份予員工 |           |           |

(2) 公司法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之五，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(3) 依公司法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。

### (十二)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。

(十三) 待彌補虧損

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，如尚有盈餘，再由股東會決議分派股東紅利。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司截至民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因尚為累積虧損，故不適用盈餘分派議案相關資訊之揭露。
4. 有關員工酬勞資訊，請詳附註六（十九）。
5. 本公司於民國 114 年 4 月 25 日及 113 年 6 月 6 日經股東會決議通過以資本公積 \$50,568 及 \$43,816 彌補虧損。

(十四) 營業收入

|          | <u>114年1月1日至6月30日</u>           | <u>113年1月1日至6月30日</u>               |
|----------|---------------------------------|-------------------------------------|
| 客戶合約之收入： |                                 |                                     |
| 受託開發服務收入 | \$ <u>                    -</u> | \$ <u>                    4,717</u> |

客戶合約收入之細分

1. 本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉之商品及勞務，收入可細分為下列：

|            | <u>114年1月1日至6月30日</u>           | <u>113年1月1日至6月30日</u>               |
|------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| 收入認列時點     |                                 |                                     |
| 隨時間逐步認列之收入 | \$ <u>                    -</u> | \$ <u>                    4,717</u> |

2. 合約資產及合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

|          | <u>114年6月30日</u>          | <u>113年12月31日</u>         | <u>113年6月30日</u>          | <u>113年1月1日</u>         |
|----------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------------|
| 合約負債：    |                           |                           |                           |                         |
| 合約負債     |                           |                           |                           |                         |
| - 委託服務合約 | \$ <u>          5,794</u> | \$ <u>          5,480</u> | \$ <u>          5,725</u> | \$ <u>          443</u> |

(十五) 利息收入

|                       | 114年1月1日至6月30日  | 113年1月1日至6月30日  |
|-----------------------|-----------------|-----------------|
| 銀行存款利息                | \$ 457          | \$ 209          |
| 按攤銷後成本衡量之金融<br>資產利息收入 | 1,308           | 2,101           |
| 其他利息收入                | 1               | 1               |
|                       | <u>\$ 1,766</u> | <u>\$ 2,311</u> |

(十六) 其他利益及損失

|            | 114年1月1日至6月30日 | 113年1月1日至6月30日 |
|------------|----------------|----------------|
| 外幣兌換(損失)利益 | (\$ 233)       | \$ 184         |

(十七) 財務成本

|       | 114年1月1日至6月30日 | 113年1月1日至6月30日 |
|-------|----------------|----------------|
| 利息費用： |                |                |
| 租賃負債  | \$ 55          | \$ 3           |
| 銀行借款  | 400            | 374            |
|       | <u>\$ 455</u>  | <u>\$ 377</u>  |

(十八) 成本及費用性質之額外資訊

|          | 114年1月1日至6月30日 |             |           |
|----------|----------------|-------------|-----------|
|          | 屬於營業<br>成本者    | 屬於營業<br>費用者 | 合計        |
| 員工福利費用   | \$ -           | \$ 13,913   | \$ 13,913 |
| 折舊費用     | \$ -           | \$ 4,934    | \$ 4,934  |
| 無形資產攤銷費用 | \$ -           | \$ 688      | \$ 688    |

  

|          | 113年1月1日至6月30日 |             |           |
|----------|----------------|-------------|-----------|
|          | 屬於營業<br>成本者    | 屬於營業<br>費用者 | 合計        |
| 員工福利費用   | \$ 741         | \$ 12,261   | \$ 13,002 |
| 折舊費用     | \$ -           | \$ 2,873    | \$ 2,873  |
| 無形資產攤銷費用 | \$ -           | \$ 362      | \$ 362    |

(十九) 員工福利費用

|           | 114年1月1日至6月30日   | 113年1月1日至6月30日   |
|-----------|------------------|------------------|
| 薪資費用      | \$ 10,575        | \$ 9,210         |
| 員工認股權酬勞成本 | 273              | 622              |
| 勞健保費用     | 980              | 835              |
| 退休金費用     | 575              | 498              |
| 董事酬金      | 823              | 664              |
| 其他用人費用    | 687              | 1,173            |
|           | <u>\$ 13,913</u> | <u>\$ 13,002</u> |

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 3% 為員工酬勞，前述員工酬勞數額中，應提撥不低於該數額之百分之十五供基層員工調整薪資或分派酬勞，並提撥不高於 5% 為董監事酬勞。
2. 本公司截至民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因尚為累積虧損，故未提列員工及董事酬勞。

(二十) 所得稅

|            | 114年1月1日至6月30日 | 113年1月1日至6月30日 |
|------------|----------------|----------------|
| 當期所得稅：     |                |                |
| 當期所得產生之所得稅 | <u>\$ 48</u>   | <u>\$ 25</u>   |

本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度。

(二十一) 每股虧損

|               | 114年1月1日至6月30日     |                    |                  |
|---------------|--------------------|--------------------|------------------|
|               | 稅後金額               | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股虧損<br>(元)      |
| 基本及稀釋每股虧損     |                    |                    |                  |
| 歸屬於普通股股東之本期淨損 | <u>(\$ 38,327)</u> | <u>418,345</u>     | <u>(\$ 0.09)</u> |
|               | 113年1月1日至6月30日     |                    |                  |
|               | 稅後金額               | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股虧損<br>(元)      |
| 基本及稀釋每股虧損     |                    |                    |                  |
| 歸屬於普通股股東之本期淨損 | <u>(\$ 18,302)</u> | <u>415,720</u>     | <u>(\$ 0.04)</u> |

本公司民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均為淨損，致潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故未予以計入稀釋每股虧損之計算。

(二十二) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

|             | 114年1月1日至6月30日  | 113年1月1日至6月30日  |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 1,167        | \$ 5,723        |
| 加：期初應付設備款   | 555             | 154             |
| 減：期末應付設備款   | ( 97)           | ( 887)          |
| 本期支付現金      | <u>\$ 1,625</u> | <u>\$ 4,990</u> |

(二十三) 來自籌資活動之負債之變動

| 114年      |                  |                 |                  |
|-----------|------------------|-----------------|------------------|
|           | 長期借款(含<br>一年內到期) | 租賃負債            | 來自籌資活動之負債總額      |
| 1月1日      | \$ 41,600        | \$ 5,909        | \$ 47,509        |
| 其他非現金之變動  | -                | 1,287           | 1,287            |
| 籌資現金流量之變動 | ( 346)           | ( 1,387)        | ( 1,733)         |
| 匯率變動之影響   | -                | ( 209)          | ( 209)           |
| 6月30日     | <u>\$ 41,254</u> | <u>\$ 5,600</u> | <u>\$ 46,854</u> |

  

| 113年      |                  |               |                  |
|-----------|------------------|---------------|------------------|
|           | 長期借款             | 租賃負債          | 來自籌資活動之負債總額      |
| 1月1日      | \$ 41,600        | \$ 749        | \$ 42,349        |
| 其他非現金之變動  | -                | 170           | 170              |
| 籌資現金流量之變動 | -                | ( 565)        | ( 565)           |
| 6月30日     | <u>\$ 41,600</u> | <u>\$ 354</u> | <u>\$ 41,954</u> |

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司股份均由大眾持有，並無最終母公司及最終控制者。

(二) 與關係人間重大交易事項

本集團民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與關係人間皆無重大交易。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

|        | 114年1月1日至6月30日  | 113年1月1日至6月30日  |
|--------|-----------------|-----------------|
| 短期員工福利 | \$ 7,338        | \$ 6,454        |
| 退職後福利  | 280             | 275             |
| 股份基礎給付 | 232             | 530             |
|        | <u>\$ 7,850</u> | <u>\$ 7,259</u> |

#### 八、質押資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

| 資產項目      | 帳面價值             |                  |                  | 擔保用途 |
|-----------|------------------|------------------|------------------|------|
|           | 114年6月30日        | 113年12月31日       | 113年6月30日        |      |
| 不動產、廠房及設備 |                  |                  |                  |      |
| 土地        | \$ 41,904        | \$ 41,904        | \$ 41,904        | 長期借款 |
| 房屋及建築     | 9,394            | 9,601            | 9,807            | 長期借款 |
|           | <u>\$ 51,298</u> | <u>\$ 51,505</u> | <u>\$ 51,711</u> |      |

#### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

##### (一)或有事項

無此情形。

##### (二)承諾事項

##### 1. 已簽約但尚未發生之資本支出

|           | 114年6月30日       | 113年12月31日      | 113年6月30日       |
|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 不動產、廠房及設備 | <u>\$ 5,068</u> | <u>\$ 3,493</u> | <u>\$ 3,673</u> |

2. 截至民國 114 年 6 月 30 日止，本集團已簽訂尚未完成之重大委託研究開發合約總價為\$10,959，未來尚須支付金額為\$6,962。

#### 十、重大之災害損失

無此情形。

#### 十一、重大之期後事項

無此情形。

#### 十二、其他

##### (一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。相關負債及資本比例請詳各期資產負債表。

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

|                     | <u>114年6月30日</u>  | <u>113年12月31日</u> | <u>113年6月30日</u>  |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產</u>         |                   |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產       |                   |                   |                   |
| 現金及約當現金             | \$ 67,318         | \$ 68,006         | \$ 166,093        |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產       | 131,600           | 162,800           | 98,800            |
| 其他應收款               | -                 | 5                 | 207               |
| 存出保證金               | 603               | 987               | 469               |
|                     | <u>\$ 199,521</u> | <u>\$ 231,798</u> | <u>\$ 265,569</u> |
| <u>金融負債</u>         | <u>113年12月31日</u> | <u>113年12月31日</u> | <u>113年6月30日</u>  |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債       |                   |                   |                   |
| 其他應付款               | \$ 11,740         | \$ 9,529          | \$ 6,941          |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 41,254            | 41,600            | 41,600            |
|                     | <u>\$ 52,994</u>  | <u>\$ 51,129</u>  | <u>\$ 48,541</u>  |
| 租賃負債                | <u>\$ 5,600</u>   | <u>\$ 5,909</u>   | <u>\$ 354</u>     |

### 2. 風險管理政策

本集團採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本集團所有各種風險(包含市場風險、信用風險及流動性風險)，使本集團之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險及流動性風險。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及泰銖。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. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司功能性貨幣為新台幣、子公司之功能性貨幣為美元及泰銖)，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：

| 114年6月30日  |        |        |          |       |       |      |
|------------|--------|--------|----------|-------|-------|------|
|            |        |        |          | 兌換損益  |       |      |
|            |        |        |          | 帳面金額  |       | 其他綜合 |
| 外幣(仟元)     | 匯率     | (新台幣)  | 變動幅度     | 損益影響數 | 淨利影響  |      |
| (外幣:功能性貨幣) |        |        |          |       |       |      |
| 金融資產       |        |        |          |       |       |      |
| 貨幣性項目      |        |        |          |       |       |      |
| 美金：新台幣     | \$ 114 | 29.300 | \$ 3,353 | 1%    | \$ 34 | -    |
| 非貨幣性項目     |        |        |          |       |       |      |
| 泰銖：新台幣     | 2,995  | 0.907  | 2,716    | 1%    | -     | 27   |
| 金融負債       |        |        |          |       |       |      |
| 非貨幣性項目     |        |        |          |       |       |      |
| 美金：新台幣     | 66     | 29.300 | 1,939    | 1%    | -     | 19   |
| 113年12月31日 |        |        |          |       |       |      |
|            |        |        |          | 兌換損益  |       |      |
| 外幣(仟元)     | 匯率     | 帳面金額   | 變動幅度     | 損益影響數 | 其他綜合  |      |
| (外幣:功能性貨幣) |        |        |          |       |       |      |
| 金融資產       |        |        |          |       |       |      |
| 貨幣性項目      |        |        |          |       |       |      |
| 美金：新台幣     | \$ 73  | 32.785 | \$ 2,397 | 1%    | \$ 24 | -    |
| 非貨幣性項目     |        |        |          |       |       |      |
| 泰銖：新台幣     | 4,100  | 0.962  | 3,946    | 1%    | -     | 39   |
| 金融負債       |        |        |          |       |       |      |
| 非貨幣性項目     |        |        |          |       |       |      |
| 美金：新台幣     | 56     | 32.785 | 1,840    | 1%    | -     | 18   |
| 113年6月30日  |        |        |          |       |       |      |
|            |        |        |          | 兌換損益  |       |      |
| 外幣(仟元)     | 匯率     | 帳面金額   | 變動幅度     | 損益影響數 | 其他綜合  |      |
| (外幣:功能性貨幣) |        |        |          |       |       |      |
| 金融資產       |        |        |          |       |       |      |
| 貨幣性項目      |        |        |          |       |       |      |
| 美金：新台幣     | \$ 82  | 32.450 | \$ 2,658 | 1%    | \$ 27 | -    |
| 非貨幣性項目     |        |        |          |       |       |      |
| 泰銖：新台幣     | 4,775  | 0.887  | 4,234    | 1%    | -     | 42   |
| 金融負債       |        |        |          |       |       |      |
| 非貨幣性項目     |        |        |          |       |       |      |
| 美金：新台幣     | 27     | 32.450 | 876      | 1%    | -     | 9    |

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$(233)及\$184。

#### 價格風險

本集團並未持有投資標的，故無價格變動之風險。

#### 現金流量及公允價值利率風險

本集團之利率風險來自按浮動利率發行之借款，使集團暴露現金流量利率風險。本公司之長期借款為浮動利率。於民國 114 年及 113 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。

於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日，若借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將減少或增加分別為\$206 及\$207，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加。

#### (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，主要來自按攤銷後成本衡量之金融資產的合約現金流量。
- B. 本集團依授信政策，就其每一新客戶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。個別風險之限額係帳務暨行政管理部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金。本集團對於往來之銀行及金融機構之信用風險管理設定僅有獲獨立信評等級良好者，始可被接納為交易對象。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據係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。
- D. 本集團按信用風險管理程序，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。
- E. 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。
- F. 本集團之存出保證金之備抵損失係按 12 個月預期信用損失金額進行衡量，民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均無重大之備抵損失。

### (3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各部門提供相關資料，由本集團行政部予以彙總。公司行政部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債，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：

#### 非衍生性金融負債：

| 114年6月30日    | 1年內       | 1至2年內 | 2至5年內 | 5年以上   |
|--------------|-----------|-------|-------|--------|
| 其他應付款        | \$ 11,740 | \$ -  | \$ -  | \$ -   |
| 租賃負債         | 2,932     | 1,823 | 1,120 | -      |
| 長期借款(含一年內到期) | 2,871     | 2,871 | 8,614 | 33,976 |

#### 非衍生性金融負債：

| 113年12月31日   | 1年內      | 1至2年內 | 2至5年內 | 5年以上   |
|--------------|----------|-------|-------|--------|
| 其他應付款        | \$ 9,529 | \$ -  | \$ -  | \$ -   |
| 租賃負債         | 2,970    | 2,207 | 1,263 | -      |
| 長期借款(含一年內到期) | 2,009    | 2,871 | 8,614 | 35,651 |

#### 非衍生性金融負債：

| 113年6月30日    | 1年內      | 1至2年內 | 2至5年內 | 5年以上   |
|--------------|----------|-------|-------|--------|
| 其他應付款        | \$ 6,941 | \$ -  | \$ -  | \$ -   |
| 租賃負債         | 983      | 57    | 38    | -      |
| 長期借款(含一年內到期) | 973      | 2,871 | 8,614 | 37,086 |

### (三)公允價值資訊

#### 1. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、存出保證金、長期借款、其他應付款及租賃負債)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

#### 2. 以公允價值衡量之金融及非金融工具

本集團民國114年6月30日、113年12月31日及113年6月30日無以公允價值衡量之金融及非金融工具。

### 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：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：無。
4. 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。
5. 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。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無。

#### (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表二。

#### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：無。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無。

### 十四、部門資訊

#### (一)一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且董事會係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為一應報導部門。

#### (二)部門資訊之衡量

本集團營運部門均採用一致之會計政策。本集團營運決策者係依據營業收入及稅後淨利評估營運部門之績效。

#### (三)部門損益之調節資訊

本集團向主要營運決策者呈報之營運部門收入及稅後淨損益與綜合損益表內之收入及稅後淨利採用一致之衡量方式，故無調節表資訊之適用。

水生生醫股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國114年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號

(註1)

貸出資金

之公司

貸與對象

往來項目

是否為關係人

本期最高金額

期末餘額

實際動支金額

利率區間

資金貸與性質

業務往來金額

有短期融通資金必要之原因

提列備抵損失金額

擔保品

名稱價值

對個別對象資金貸與限額

資金貸與總限額

備註

0

水生生醫股份有限公司

Merdury Biopharmaceutical Inc.

其他應收款-關係人

是

\$ 18,000

\$ 10,000

\$ 5,342

1.925%

短期資金融通

\$ -

營運資金需求

\$ -

無

\$ -

\$ 25,234

\$ 50,468

註2

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：依本公司資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額及個別對象之限額及評估標準如下：

(1). 資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值百分之二十為限；而個別貸與金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。

(2). 資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值百分之二十為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之十為限。

(3). 本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與時，其金額仍受上述限制。

附表一第1頁

## 附表二

註1：原始投資金額之原幣數為美金\$60,000元。  
註2：原始投資金額之原幣數為泰銖\$4,999,999元。

| 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    | 本期認列之    | 備註 |
|------------|--------------------------------------------|------|-----------|----------|----------|-------------|--------|------------|----------|----------|----|
|            |                                            |      |           | 本期期末     | 去年年底     | 股數          | 比率     | 帳面金額       | 本期損益     | 投資損益     |    |
| 水星生醫股份有限公司 | Merdury Biopharmaceutical Inc.             | 美國   | 藥物研發及業務開發 | \$ 1,876 | \$ 1,876 | 600,000,000 | 100%   | (\$ 1,939) | (\$ 320) | (\$ 320) | 註1 |
| 水星生醫股份有限公司 | Merdury Biopharmaceutical Company Limited. | 泰國   | 出口貿易      | 4,460    | 4,460    | 499,999     | 99.99% | 2,716      | ( 1,054) | ( 1,054) | 註2 |