

水星生醫股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 111 年及 110 年第二季

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

民國 111 年及 110 年第二季財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	資產負債表	5
五、	綜合損益表	6
六、	權益變動表	7
七、	現金流量表	8
八、	財務報表附註	9 ~ 25
	(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	10 ~ 12
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
	(六) 重要會計科目之說明	12 ~ 20
	(七) 關係人交易	20
	(八) 質押資產	20 ~ 21
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	21

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	21	
(十一)	重大之期後事項	21	
(十二)	其他	21 ~ 24	
(十三)	附註揭露事項	24 ~ 25	
(十四)	部門資訊	25	

水星生醫股份有限公司 公鑒：

前言

水星生醫股份有限公司民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報表作成結論。

範圍

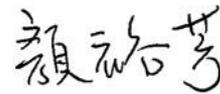
本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達水星生醫股份有限公司民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務績效及現金流量之情事。

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 1 年 9 月 2 2 日

水星生醫股份有限公司

資產負債表

民國111年6月30日及民國110年12月31日、6月30日
(民國111年及110年6月30日之資產負債表僅供核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年6月30日		110年12月31日		110年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 113,253	58	\$ 2,561	19	\$ 10,418	64
1410	預付款項	六(二)	4,370	2	1,365	10	295	2
11XX	流動資產合計		<u>117,623</u>	<u>60</u>	<u>3,926</u>	<u>29</u>	<u>10,713</u>	<u>66</u>
1600	不動產、廠房及設備	六(三)及八	67,801	35	6,454	48	1,026	6
1755	使用權資產	六(四)	2,337	1	2,004	15	-	-
1780	無形資產		569	-	486	4	-	-
1900	其他非流動資產	六(五)	8,220	4	511	4	4,523	28
15XX	非流動資產合計		<u>78,927</u>	<u>40</u>	<u>9,455</u>	<u>71</u>	<u>5,549</u>	<u>34</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 196,550</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,381</u>	<u>100</u>	<u>\$ 16,262</u>	<u>100</u>
負債及權益								
流動負債								
2200	其他應付款	六(六)	\$ 2,011	1	\$ 902	7	\$ 1,423	9
2280	租賃負債—流動		1,054	-	790	6	-	-
2300	其他流動負債		112	-	12	-	12	-
21XX	流動負債合計		<u>3,177</u>	<u>1</u>	<u>1,704</u>	<u>13</u>	<u>1,435</u>	<u>9</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(七)及八	41,600	21	-	-	-	-
2580	租賃負債—非流動		1,297	1	1,221	9	-	-
25XX	非流動負債合計		<u>42,897</u>	<u>22</u>	<u>1,221</u>	<u>9</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計		<u>46,074</u>	<u>23</u>	<u>2,925</u>	<u>22</u>	<u>1,435</u>	<u>9</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十)	17,897	9	15,397	115	592	4
3140	預收股本		99,200	51	-	-	-	-
資本公積								
3200	資本公積	六(九)(十一)	42,904	22	368	3	15,173	93
保留盈餘								
3350	待彌補虧損	六(十二)	(9,525)	(5)	(5,309)	(40)	(938)	(6)
3XXX	權益總計		<u>150,476</u>	<u>77</u>	<u>10,456</u>	<u>78</u>	<u>14,827</u>	<u>91</u>
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		<u>\$ 196,550</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,381</u>	<u>100</u>	<u>\$ 16,262</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林玉龍



經理人：陳朝鎰



會計主管：張淳淳




 水星生醫股份有限公司
 綜合損益表
 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	111 年 1 月 1 日			110 年 1 月 1 日		
		至 6 月 30 日	金額	%	至 6 月 30 日	金額	%
營業費用	六(三)(四)(八)						
	(九)(十四)						
	(十五)						
6200 管理費用		(\$ 4,901)	-	(\$ 459)	-		
6300 研究發展費用		(4,317)	-	(479)	-		
6000 營業費用合計		(9,218)	-	(938)	-		
6900 營業損失		(9,218)	-	(938)	-		
營業外收入及支出							
7100 利息收入		8	-	-	-		
7020 其他利益及損失		(218)	-	-	-		
7050 財務成本	六(十三)	(97)	-	-	-		
7000 營業外收入及支出合計		(307)	-	-	-		
7900 稅前淨損		(9,525)	-	(938)	-		
7950 所得稅費用	六(十六)	-	-	-	-		
8200 本期淨損		(\$ 9,525)	-	(\$ 938)	-		
8500 本期綜合損益總額		(\$ 9,525)	-	(\$ 938)	-		
基本及稀釋每股虧損	六(十七)						
9750 基本及稀釋每股虧損		(\$ 0.03)		\$ -			

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：林玉龍



經理人：陳朝鎰



會計主管：張淳淳





水星電腦股份有限公司
 權益變動表
 民國 111 年及 110 年一月一日至 6 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	股 普 通 股	本 預 收 股 本	資 本 發 行 溢 價	公 積 金	待 彌 補 虧 損	合 計
110 年 度						
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 200	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 409)	(\$ 209)
本期淨損	-	-	-	-	(938)	(938)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(938)	(938)
現金增資	六(十) 392	-	15,582	-	-	15,974
資本公積彌補虧損	六(十二) -	-	(409)	-	409	-
110 年 6 月 30 日餘額	\$ 592	\$ -	\$ 15,173	\$ -	(\$ 938)	\$ 14,827
111 年 度						
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 15,397	\$ -	\$ 368	\$ -	(\$ 5,309)	\$ 10,456
本期淨損	-	-	-	-	(9,525)	(9,525)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(9,525)	(9,525)
現金增資	六(十) 2,500	99,200	47,500	-	-	149,200
資本公積彌補虧損	六(十二) -	-	(5,309)	-	5,309	-
股份基礎給付	六(九) -	-	-	345	-	345
111 年 6 月 30 日餘額	\$ 17,897	\$ 99,200	\$ 42,559	\$ 345	(\$ 9,525)	\$ 150,476

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：林玉龍



經理人：陳朝鎰



會計主管：張淳淳




 水星生醫股份有限公司
 現金流量表
 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
 (僅經核閱 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	(\$ 9,525)	(\$ 938)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(三)(四) (十四) 1,148	30
攤銷費用	六(十四) 60	-
利息費用	97	-
利息收入	(8)	-
員工認股權酬勞成本	六(九)(十五) 345	-
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		
預付款項	(3,005)	(284)
與營業活動相關之負債之淨變動		
其他應付款	1,109	508
其他流動負債	100	12
營運產生之現金流出	(9,679)	(672)
收取之利息	8	-
支付之利息	(97)	-
營業活動之淨現金流出	(9,768)	(672)
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房與設備	六(十八) (62,028)	(147)
取得無形資產	(143)	-
存出保證金增加	(10)	(154)
其他非流動資產增加	(4,696)	(295)
預付設備款增加	(3,003)	(4,074)
投資活動之淨現金流出	(69,880)	(4,670)
籌資活動之現金流量		
舉借長期借款	六(十九) 41,600	-
租賃本金償還	六(十九) (460)	-
現金增資	六(十) 149,200	15,974
其他應付款-關係人減少	-	(300)
籌資活動之淨現金流入	190,340	15,674
本期現金及約當現金增加數	110,692	10,332
期初現金及約當現金餘額	2,561	86
期末現金及約當現金餘額	\$ 113,253	\$ 10,418

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：林玉龍

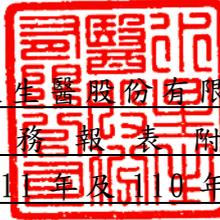


經理人：陳朝鎰



會計主管：張淳淳





水星生醫股份有限公司

財務報表附註

民國 111 年及 110 年第二季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

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，主要營業項目為從事藥品之研發及銷售。截至民國 111 年 6 月 30 日止，本公司之額定及實收資本額分別為\$150,000 及\$17,897。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 111 年 9 月 22 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本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 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本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
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日

本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

編製本財務報告所採用之主要會計政策說明如下，餘與民國 110 年度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 110 年度財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 本財務報告係按歷史成本編製。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	25 年
機器設備	7 年
辦公設備	3 年
租賃改良	3 年
其他固定資產	3 年

(四) 無形資產

無形資產主係專利權及電腦軟體，採直線法攤銷，攤銷年限均為 5 年。

(五) 借款

係指向銀行借入之長期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(六) 員工股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益工具之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。

權益工具之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

2. 本公司股份基礎給付之給與日係本公司與員工對於該股份基礎給付協議之條款及條件有共識之日。

(七) 所得稅

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 110 年度財務報表附註五。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
零用金及庫存現金	\$ 40	\$ 37	\$ 70
活期存款	<u>113,213</u>	<u>2,524</u>	<u>10,348</u>
	<u>\$ 113,253</u>	<u>\$ 2,561</u>	<u>\$ 10,418</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本公司未有將現金提供質押之情形。

(二) 預付款項

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
預付產品開發費	\$ 900	\$ 900	\$ -
留抵稅額	1,888	455	41
預付租金	-	-	203
預付勞務費	1,038	-	-
其他	<u>544</u>	<u>10</u>	<u>51</u>
	<u>\$ 4,370</u>	<u>\$ 1,365</u>	<u>\$ 295</u>

(三) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他固定資產</u>	<u>未完工程及待驗設備</u>	<u>合計</u>
111年1月1日								
成本	\$ -	\$ -	\$ 5,693	\$ 190	\$ 912	\$ 187	\$ -	\$ 6,982
累計折舊	-	-	(301)	(23)	(177)	(27)	-	(528)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,392</u>	<u>\$ 167</u>	<u>\$ 735</u>	<u>\$ 160</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,454</u>
111年								
1月1日	\$ -	\$ -	\$ 5,392	\$ 167	\$ 735	\$ 160	\$ -	\$ 6,454
增添	41,904	10,737	-	-	-	284	9,103	62,028
折舊費用	-	(103)	(365)	(24)	(153)	(36)	-	(681)
6月30日	<u>\$ 41,904</u>	<u>\$ 10,634</u>	<u>\$ 5,027</u>	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 582</u>	<u>\$ 408</u>	<u>\$ 9,103</u>	<u>\$ 67,801</u>
111年6月30日								
成本	\$ 41,904	\$ 10,737	\$ 5,693	\$ 190	\$ 912	\$ 471	\$ 9,103	\$ 69,010
累計折舊	-	(103)	(666)	(47)	(330)	(63)	-	(1,209)
	<u>\$ 41,904</u>	<u>\$ 10,634</u>	<u>\$ 5,027</u>	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 582</u>	<u>\$ 408</u>	<u>\$ 9,103</u>	<u>\$ 67,801</u>

	租賃改良	其他固定資產	合計
110年1月1日			
成本	\$ -	\$ -	\$ -
累計折舊	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
110年			
1月1日	\$ -	\$ -	\$ -
增添	913	143	1,056
折舊費用	(26)	(4)	(30)
6月30日	<u>\$ 887</u>	<u>\$ 139</u>	<u>\$ 1,026</u>
110年6月30日			
成本	\$ 913	\$ 143	\$ 1,056
累計折舊	(26)	(4)	(30)
	<u>\$ 887</u>	<u>\$ 139</u>	<u>\$ 1,026</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(四)租賃交易—承租人

1. 本公司租賃之標的資產為辦公室及公務車，租賃合約之期間皆為3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. 本公司承租之停車位之租賃期間不超過12個月，及承租屬低價值之標的資產為多功能事務機。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	帳面金額		
	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
房屋	\$ 1,603	\$ 2,004	\$ -
運輸設備(公務車)	734	-	-
	<u>\$ 2,337</u>	<u>\$ 2,004</u>	<u>\$ -</u>

	折舊費用	
	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
房屋	\$ 401	\$ -
運輸設備(公務車)	66	-
	<u>\$ 467</u>	<u>\$ -</u>

4. 本公司於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添為 \$800 及 \$0。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年6月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 13	\$ -
屬短期租賃合約之費用	61	31
屬低價值資產租賃之費用	5	-

6. 本公司於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額為 \$539 及 \$31。

(五) 其他非流動資產

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
預付設備款	\$ 3,160	\$ 157	\$ 4,074
預付無形資產款	4,896	200	295
存出保證金	164	154	154
	<u>\$ 8,220</u>	<u>\$ 511</u>	<u>\$ 4,523</u>

(六) 其他應付款

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
應付勞務費	\$ 880	\$ 14	\$ -
應付薪資及獎金	818	644	336
應付設備款	-	-	909
其他	313	244	178
	<u>\$ 2,011</u>	<u>\$ 902</u>	<u>\$ 1,423</u>

(七) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>111年6月30日</u>
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。	1.20%~1.33%	土地及建物	\$ 41,600
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				-
				<u>\$ 41,600</u>

本公司於民國 110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日均無長期借款。

(八) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$176 及 \$27。

(九) 股份基礎給付

1. 截至民國 111 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	111. 04. 22	17,800 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：

	111 年	
	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	-	\$ -
本期給與認股權	17,800	1.00
6月30日期末流通在外認股權	17,800	1.00
6月30日期末可執行認股權	-	-

3. 民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 無執行員工認股權之情形。
4. 民國 111 年 6 月 30 日，流通在外之認股權，履約價格為 1 元，加權平均合約期間為 4.81 年。
5. 本公司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 (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	每單位公 允價值(元)
員工認股權 計畫	111.04.22	1.04 (註1)	1.00	35.95% (註2)	5年	0%	1.08%	0.36

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. 本公司民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日權益交割股份基礎給付交易之費
用為\$345。

(十)股本

1. 民國 111 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為\$150,000，分為 3,000,000
仟股，實收資本額為\$17,897，每股面額新台幣 0.05 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：

	111年度	
	股數(註1)	股數(註2)
1月1日	307,944	307,944
現金增資	29,834	50,000
變更股票面額	- (286,355)
資本公積轉增資	-	300,673
6月30日	337,778	372,262
	110年度	
	股數(註1)	股數(註2)
1月1日	4,000	4,000
現金增資	4,586	7,844
變更股票面額	- (9,475)
資本公積轉增資	-	248,724
6月30日	8,586	251,093

註 1：每股面額為新台幣 0.05 元。

註 2：每股面額由新台幣 0.05 元追溯調整為新台幣 0.25 元。

3. 本公司於民國 110 年 12 月 17 日經董事會決議通過辦理現金增資 50,000
仟股，每股發行金額 1 元，並以民國 111 年 3 月 15 日為增資基準日，於
民國 111 年 3 月 28 日完成變更登記。

4. 本公司於民國 111 年 5 月 16 日經董事會決議通過辦理現金增資 30,000 仟股，每股發行金額 5 元，並以民國 111 年 7 月 15 日為增資基準日，於民國 111 年 7 月 19 日完成變更登記，截至民國 111 年 6 月 30 日，相關之預收股款為\$99,200。

(十一) 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。

(十二) 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 111 年及 110 年 6 月 30 日為累積虧損，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（十五）。
5. 本公司於民國 111 年 5 月 9 日及 110 年 6 月 30 日經股東會決議通過以資本公積\$5,309 及\$409 彌補虧損。

(十三) 財務成本

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
利息費用：		
租賃負債	\$ 13	\$ -
銀行借款	84	-
	<u>\$ 97</u>	<u>\$ -</u>

(十四) 費用性質之額外資訊

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 5,313	\$ 741
使用權資產及不動產、廠房及設備折舊費用	\$ 1,148	\$ 30
無形資產攤銷費用	\$ 60	\$ -

(十五) 員工福利費用

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 4,340	\$ 625
員工認股權酬勞成本	345	-
勞健保費用	303	53
退休金費用	176	27
其他用人費用	149	36
	<u>\$ 5,313</u>	<u>\$ 741</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 2% 為員工酬勞，並提撥不高於 5% 為董監事酬勞。
2. 本公司截至民國 111 年及 110 年 6 月 30 日為累積虧損，故未提列員工及董監事酬勞。

(十六) 所得稅

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -

本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(十七) 每股虧損

	<u>111年1月1日至6月30日</u>		
	加權平均流通 稅後金額	在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 9,525)	351,289	(\$ 0.03)
	<u>110年1月1日至6月30日</u>		
	加權平均流通 稅後金額	在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 938)	232,177	(\$ 0.00)

1. 本公司民國 111 年及 110 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。
2. 計算每股虧損時，已考量本公司於民國 111 年 8 月 19 日經股東臨時會決議通過資本公積配發新股，並將每股面額由 0.05 元變更為 0.25 元之影響，其相關資訊請詳附註十一、(二)之說明；民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因變更面額及資本公積配發新股之影響

業已追溯調整
調整變動如下：

	110年1月1日至6月30日	
	追溯調整前	追溯調整後
基本及稀釋每股虧損	(\$ 0.11)	(\$ 0.00)

(十八) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	111年度	110年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 62,028	\$ 1,056
減：期末應付設備款	-	(909)
本期支付現金	\$ 62,028	\$ 147

(十九) 來自籌資活動之負債之變動

	111年1月1日至6月30日		
	長期借款	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ -	\$ 2,011	\$ 2,011
籌資現金流量之變動	41,600	(460)	41,140
其他非現金之變動	-	800	800
6月30日	\$ 41,600	\$ 2,351	\$ 43,951

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

本公司民國111年及110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

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 2,785	\$ 339
退職後福利	85	9
股份基礎給付	230	-
	\$ 3,100	\$ 348

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
	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日	
不動產、廠房及設備				
土地	\$ 41,904	\$ -	\$ -	長期借款
房屋及建築	10,634	-	-	長期借款
	<u>\$ 52,538</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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

	111年6月30日	110年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 351	\$ -
無形資產	\$ 1,114	\$ -

2. 截至民國 111 年 6 月 30 日止，本公司已簽訂尚未完成之重大委託研究開發合約總價為\$5,685，未來尚須支付金額為\$2,247。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

(一) 本公司於民國 111 年 5 月 16 日經董事會決議通過辦理現金增資，相關資訊，請詳附註六、(十)說明。

(二) 本公司於民國 111 年 8 月 19 日經股東臨時會決議通過，自資本公積提撥\$81,468撥充資本發行新股，每股面額 0.25 元，總發行股數為 325,873 仟股，以變更面額後已發行股數 77,589 仟股計算，每股無償配發 4.2 股。

十二、其他

(一) 資本管理

本公司之資本管理目標，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，本公司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>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 113,253	\$ 2,561	\$ 10,418
存出保證金	164	154	154
	<u>\$ 113,417</u>	<u>\$ 2,715</u>	<u>\$ 10,572</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
其他應付款	\$ 2,011	\$ 902	\$ 1,423
長期借款(包含一年或一 營業週期內到期)	41,600	-	-
	<u>\$ 43,611</u>	<u>\$ 902</u>	<u>\$ 1,423</u>
租賃負債	<u>\$ 2,351</u>	<u>\$ 2,011</u>	<u>\$ -</u>

2. 風險管理政策

本公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司所有各種風險(包含市場風險、信用風險及流動性風險)，使本公司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

本公司無重大匯率風險之情事。

價格風險

本公司並未持有投資標的，故無價格變動之風險。

現金流量及公允價值利率風險

本公司之利率風險來自按浮動利率發行之借款，使公司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 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。於民國 111 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 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將減少或增加 \$74，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. 本公司依授信政策，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。本公司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至少為「A」級者始可被接納為交易對象。
- C. 本公司採用 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. 本公司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。
- F. 本公司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 111 年及 110 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執行，並由本公司財務部予以彙總。公司財務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. 下表係本公司之非衍生金融負債，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：

111年6月30日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
其他應付款	\$ 2,011	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	1,138	1,115	204	-
長期借款(含一年內到期)	551	551	6,868	39,809

非衍生性金融負債：

110年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
其他應付款	\$ 902	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	833	819	413	-

非衍生性金融負債：

110年6月30日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
其他應付款	\$ 1,423	\$ -	\$ -	\$ -

(三)公允價值資訊

1. 非以公允價值衡量之金融工具

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、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

本公司民國 111 年及 110 年 6 月 30 日無以公允價值衡量之金融及非金融工具。

(四)新冠肺炎疫情之影響

本公司於新型冠狀病毒肺炎疫情流行及政府推動多項防疫措施期間營運正常，經評估繼續經營能力、資產減損及籌資風險並未受重大影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表一。
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

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)：無。

(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。

(四) 主要股東資訊

得免揭露。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本公司僅經營單一產業，且董事會係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為一應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

本公司營運部門均採用一致之會計政策。本公司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

本公司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。

水星生醫股份有限公司

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

民國111年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
水星生醫股份有限公司	土地及建物	111/04/29	\$ 52,641	已支付完畢	廣達欣有限公司	無	不適用	不適用	不適用	不適用	按市場行情比價及議價	營運所需	無