

股票代碼：1760

寶齡富錦生技股份有限公司
及其子公司

合併財務季報告

民國一〇四年及一〇三年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市南港區園區街3號16樓
電話：(02)2655-8218

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12~29
(七)關係人交易	29~30
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	31~32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32
2.轉投資事業相關資訊	33
3.大陸投資資訊	33~34
(十四)部門資訊	34



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師核閱報告

寶齡富錦生技股份有限公司董事會 公鑒：

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司民國一〇四年及一〇三年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反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」而須作修正之情事。

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司民國一〇三年度合併財務報告業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則查核，並於民國一〇四年四月十七日出具無保留意見之查核報告在案。依本會計師之意見，第一段所述合併財務季報告中自民國一〇三年度合併財務報告擷取列示之民國一〇三年十二月三十一日合併資產負債表及其有關揭露，在所有重大方面，係屬允當表達。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：台財證六字第0920122026號
民國一〇四年八月十三日

民國一〇四年及一〇三年六月三十日權經務圖
寶齡富錦生股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國一〇四年六月三十日、一〇三年六月三十日及六月三十日

單位：新台幣千元

	104.6.30	103.12.31	103.6.30	103.12.31	103.6.30
	金額	%	金額	%	金額
資產					
流動資產：					
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 169,984	15	164,987	15	193,238
1150 應收票據淨額(附註六(二))	55,049	5	52,025	5	49,100
1160 應收票據—關係人淨額(附註六(二)及七)	30,931	3	35,040	3	26,078
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	157,762	14	153,673	14	131,957
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(二)及七)	10,598	1	12,389	1	9,710
1200 其他應收款(附註六(二))	210	-	1,292	-	2,983
130x 存貨(附註六(三))	205,037	18	198,085	18	192,474
1410 預付款項	28,216	2	27,532	3	29,548
1476 其他金融資產—流動(附註八)	-	-	-	-	1,800
1479 其他流動資產	3,649	-	4,323	-	6,340
流動資產合計	<u>661,436</u>	<u>58</u>	<u>649,346</u>	<u>59</u>	<u>643,228</u>
非流動資產：					
1550 採用權益法之投資(附註六(四)及(六))	14,846	1	13,594	1	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	408,955	35	382,163	34	357,103
1780 無形資產(附註六(四)及(八))	10,445	1	11,657	1	12,544
1840 遞延所得稅資產	18,983	2	18,983	2	20,938
1915 預付設備款	20,566	2	23,379	2	11,168
1920 存出保證金(附註九)	14,163	1	8,872	1	10,272
非流動資產合計	<u>487,958</u>	<u>42</u>	<u>458,648</u>	<u>41</u>	<u>412,025</u>
資產總計	<u>\$ 1,149,394</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,107,994</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,055,253</u>
負債及權益					
流動負債：					
銀行借款(附註六(九)及八)	21,022	2	21,622	2	23,163
應付票據	-	-	1,083	-	2,509
應付帳款	98,034	9	93,909	9	91,883
其他應付款(附註六(十三)、(十七)及九)	143,831	12	135,502	12	99,212
應付股利(附註六(十三))	7,269	1	-	-	-
本期所得稅負債	10,433	1	16,481	2	15,388
其他流動負債	59,825	5	59,103	5	61,914
流動負債合計	<u>329,392</u>	<u>29</u>	<u>306,078</u>	<u>28</u>	<u>270,906</u>
非流動負債：					
遞延所得稅負債	26,550	2	-	-	-
淨確定福利負債—非流動	800	-	800	-	800
存入保證金	26,550	2	-	-	-
其他長期負債準備(附註九)	105,543	9	91,073	8	86,241
非流動負債合計	<u>133,843</u>	<u>12</u>	<u>91,873</u>	<u>8</u>	<u>87,041</u>
負債總計	<u>463,235</u>	<u>41</u>	<u>397,951</u>	<u>36</u>	<u>357,947</u>
歸屬母公司業主之權益(附註六(十二)、(十三)及(十四))：					
股本：					
普通股股本	484,615	42	480,192	43	436,471
預收股本	-	-	2,403	-	230
待分配股票股利	77,538	7	-	-	43,491
資本公積	562,153	49	482,595	43	480,192
保留盈餘：	129,659	11	177,777	16	177,275
法定盈餘公積	4,209	1	-	-	-
未分配盈餘	13,982	1	42,096	4	14,934
其他權益：	18,191	2	42,096	4	14,934
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,456	-	8,375	1	(24)
歸屬於母公司業主之權益總計	714,459	62	710,843	64	672,377
非控制權益	-	-	-	-	25,729
權益總計	<u>714,459</u>	<u>62</u>	<u>710,843</u>	<u>64</u>	<u>698,106</u>
負債及權益總計	<u>\$ 1,149,394</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,107,994</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,055,253</u>

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

財務主管：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至6月		103年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)、七及九)	\$ 566,258	100	447,234	100
5000 營業成本(附註六(三)、(七)、(十一)、七及九)	234,123	41	181,360	40
5900 營業毛利	332,135	59	265,874	60
5910 減：未實現銷貨利益(附註九)	26,550	5	-	-
5950 營業毛利淨額	305,585	54	265,874	60
6000 營業費用(附註六(二)、(七)、(八)、(十)、(十一)、(十三)、(十四)、(十七)及七)：				
6100 推銷費用	163,512	29	149,426	33
6200 管理費用	80,063	14	65,675	15
6300 研究發展費用	36,884	7	25,682	6
營業費用合計	280,459	50	240,783	54
營業淨利	25,126	4	25,091	6
7000 營業外收入及支出(附註六(十八))：				
7010 其他收入	4,123	1	2,640	-
7020 其他利益及損失	(2,329)	-	(1,153)	-
7050 財務成本	(72)	-	-	-
7370 採用權益法認列之關聯企業利益之份額	1,252	-	-	-
營業外收入及支出合計	2,974	1	1,487	-
7900 繼續營業部門稅前淨利	28,100	5	26,578	6
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	15,659	3	11,892	3
本期淨利	12,441	2	14,686	3
8300 其他綜合損益：				
8360 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兌換差額	(3,919)	(1)	(1,580)	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(3,919)	(1)	(1,580)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(3,919)	(1)	(1,580)	-
本期綜合損益總額	\$ 8,522	1	13,106	3
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 12,441	2	14,934	3
8620 非控制權益	-	-	(248)	-
	\$ 12,441	2	14,686	3
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 8,522	1	13,354	3
8720 非控制權益	-	-	(248)	-
	\$ 8,522	1	13,106	3
每股盈餘(附註六(十五))				
9710 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.26		0.31	
9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.26		0.31	

董事長：



經理人：



財務主管：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
寶齡富錦生科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

民國一〇三年一月一日餘額	股本		合 計	保留盈餘		合 計	國外營運機構財務報表換算之兌換差	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
	普通股	預收股本		待分配股票股利	法定盈餘公積					
\$ 434,914	-	-	434,914	394,638	(174,578)	(174,578)	1,556	636,550	-	656,550
-	-	-	-	(174,578)	174,578	174,578	-	-	-	-
-	-	43,491	43,491	(43,491)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	14,934	14,934	-	14,934	(248)	14,686
-	-	-	-	-	-	-	(1,580)	(1,580)	-	(1,580)
1,557	-	-	1,787	-	14,934	14,934	(1,580)	13,354	(248)	13,106
-	230	-	-	686	-	-	-	2,473	-	2,473
-	-	-	-	-	-	-	-	-	25,977	25,977
\$ 436,471	230	43,491	480,192	177,275	14,934	14,934	(24)	672,377	25,729	698,106
\$ 480,192	2,403	-	482,595	177,777	42,096	42,096	8,375	710,843	-	710,843
-	-	-	-	-	4,209	(4,209)	-	-	-	-
-	-	-	-	-	(7,269)	(7,269)	-	(7,269)	-	(7,269)
-	-	29,077	29,077	-	(29,077)	(29,077)	-	-	-	-
-	-	48,461	48,461	(48,461)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	12,441	12,441	-	12,441	-	12,441
-	-	-	-	-	-	-	(3,919)	(3,919)	-	(3,919)
-	-	-	-	-	12,441	12,441	(3,919)	8,522	-	8,522
4,423	(2,403)	-	2,020	343	-	-	-	2,363	-	2,363
\$ 484,615	-	77,538	562,153	129,659	4,209	18,191	4,456	714,459	-	714,459

民國一〇三年一月一日餘額

資本公積源補虧損

資本公積轉增資

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

股份基礎給付交易

非控制權益

民國一〇三年六月三十日餘額

民國一〇四年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

普通股股票股利

資本公積轉增資

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

股份基礎給付交易

民國一〇四年六月三十日餘額



董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務季報附註)

財務主管：

~6~



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至6月	103年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 28,100	26,578
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	13,613	11,663
攤銷費用	1,105	1,104
備抵壞帳提列數淨額	1,485	2,370
利息費用	72	-
利息收入	(174)	(311)
股份基礎給付酬勞成本	-	168
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(1,252)	-
聯屬公司間未實現利益	26,550	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	41,399	14,994
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	(3,024)	2,165
應收票據—關係人	4,109	8,070
應收帳款	(5,574)	17,709
應收帳款—關係人	1,791	(166)
其他應收款	1,082	1,316
存貨	(6,952)	(15,943)
預付款項	(684)	9,150
其他流動資產	674	(2,197)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(8,578)	20,104
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(1,083)	2,509
應付帳款	4,125	(8,319)
其他應付款	8,329	(6,066)
其他流動負債	556	(1,694)
淨確定福利負債	(12,080)	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(153)	(13,570)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(8,731)	6,534
調整項目合計	32,668	21,528
營運產生之現金流入	60,768	48,106
支付之所得稅	(21,535)	(11,338)
營業活動之淨現金流入	39,233	36,768
投資活動之現金流量：		
對子公司之收購	-	(3,433)
取得不動產、廠房及設備	(26,472)	(13,069)
存出保證金增加	(5,291)	(2,577)
其他金融資產減少	-	7,300
預付設備款增加	(11,739)	(6,854)
收取之利息	174	311
投資活動之淨現金流出	(43,328)	(18,322)
短期借款增加	10,000	-
員工執行認股權	2,363	2,305
支付之利息	(72)	-
非控制權益變動	-	25,977
籌資活動之淨現金流入	12,291	28,282
匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,199)	(1,840)
本期現金及約當現金增加數	4,997	44,888
期初現金及約當現金餘額	164,987	148,350
期末現金及約當現金餘額	\$ 169,984	193,238

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

財務主管：

~7~



會計主管：



民國一〇四年及一〇三年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇四年及一〇三年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

寶齡富錦生技股份有限公司(以下簡稱本公司)，於民國六十五年一月七日依中華民國公司法規定組織並核准設立登記，並於民國九十年九月奉准變更為現有名稱。本公司係PIC/S GMP藥廠，本公司及本公司之子公司(以下簡稱合併公司)主要經營項目為西藥品、化粧品、試藥藥品、食品及化工之製造、經銷買賣業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇四年八月十三日於董事會通過發布。

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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之二〇一三年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製合併財務季報告。此一版本與前一版本之差異彙列如下：

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1號之修正「國際財務報導準則第7號之比 較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用 者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之 互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於 2014年1月1日 生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

除下列項目外，適用二〇一三年版國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。

2. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

合併公司已依該準則增加有關關聯企業之資訊揭露，請詳附註六(六)。

(二) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布，惟截至報導期間結束日(以下簡稱報導日)止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務季報告重大會計政策之彙總說明與民國一〇三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註四。另自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之二〇一三年版國際財務報導準則之相關變動情形請詳附註三(一)。

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照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「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

(二) 合併基礎

1. 合併財務季報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務季報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務季報告時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

2. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司列示如下：

投 資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			104.6.30	103.12.31	103.6.30	
本公司	Bowlin Biotech Corp. (以下簡稱Bowlin Biotech)	轉投資控股業務	100 %	100 %	100 %	
本公司	Bowlin Holding Co., Ltd. (Cayman) (以下簡稱Bowlin Cayman)	轉投資控股業務	100 %	100 %	- %	
本公司	Bowlin Holding Co., Ltd. (以下簡稱Bowlin Holding)	轉投資控股業務	53 %	53 %	- %	

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投 資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			104.6.30	103.12.31	103.6.30	
本公司	Panion & BF Biotech Inc. (以下簡稱PBF Cayman公司)	經營國際貿易及 專利權授權、技 術移轉、技術代 理、產品代理等 業務	100 %	100 %	100 %	
本公司	集醫股份有限公司 (以下簡稱集醫公司)	醫療器材批發業 務	- %	- %	57 %	註一
Bowlin Biotech	Bowlin Holding	轉投資控股業務	47 %	47 %	100 %	
Bowlin Cayman	寶齡控股(香港)有限公司	轉投資控股業務	100 %	100 %	- %	
Bowlin Holding	珠海寶展貿易有限公司 (以下簡稱珠海寶展公司)	經營國際貿易 、產品代理等業 務	100 %	100 %	100 %	
Bowlin Holding	珠海寶齡富錦生物科技有限公司 (以下簡稱珠海寶齡公司)	化妝品及化工品 製造及代工等業 務	100 %	100 %	100 %	註二

註一：本公司於民國一〇三年一月取得該公司之股權57%，惟於民國一〇三年九月處分部份持股，持股比例降為35%，且未有其他具控制力之情事，故由子公司轉為採用權益法之投資。

註二：該公司原名為珠海諾美化妝品有限公司，惟已於民國一〇四年四月十六日更名為珠海寶齡富錦生物科技有限公司。

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇三年度合併財務報告附註五一一致。

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 222	233	296
活期存款	169,724	117,272	153,318
支票存款	38	22	74
定期存款	-	47,460	39,550
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 169,984</u>	<u>164,987</u>	<u>193,238</u>

(二)應收款項

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
應收票據	\$ 55,049	52,025	49,100
應收票據－關係人	30,931	35,040	26,078
應收帳款	162,079	156,750	136,513
應收帳款－關係人	10,598	12,389	9,710
其他應收款	210	1,292	2,983
催收款	-	5,164	5,081
長期應收款	65	2	1,062
減：備抵壞帳(含催收款)	4,382	8,243	10,699
	<u>\$ 254,550</u>	<u>254,419</u>	<u>219,828</u>

合併公司已逾期但未減損應收款項之帳齡分析如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
逾期30天以下	\$ 9,493	5,695	4,668
逾期31~60天	2,254	2,265	2,382
逾期61~90天	215	289	68
逾期91~120天	176	116	153
逾期121天以上	668	410	498
	<u>\$ 12,806</u>	<u>8,775</u>	<u>7,769</u>

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

前述應收款項備抵壞帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
104年1月1日餘額	\$ 5,164	3,079	8,243
認列應收款項之減損損失	-	1,485	1,485
無法收回而沖銷之金額	(5,164)	(114)	(5,278)
匯率影響數	-	(68)	(68)
104年6月30日餘額	\$ -	<u>4,382</u>	<u>4,382</u>

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
103年1月1日餘額	\$ 3,139	5,258	8,397
認列應收款項之減損損失	1,942	501	2,443
減損損失迴轉	-	(73)	(73)
無法收回而沖銷之金額	-	(21)	(21)
匯率影響數	-	(47)	(47)
103年6月30日餘額	\$ <u>5,081</u>	<u>5,618</u>	<u>10,699</u>

備抵壞帳其中以個別評估所認列之減損為應收款項帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司應收款項均未貼現或提供作為擔保品。

合併公司認為，除上述情況外，基於歷史違約率，未逾期、逾期未達60天及逾期超過60天經催收程序後已陸續回款者，無須提列備抵壞帳。

(三)存 貨

合併公司之存貨明細如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
商 品	\$ 48,279	40,132	30,922
製 成 品	68,056	83,978	72,315
在 製 品	19,729	11,730	18,136
原 料	49,594	44,182	50,680
物 料	19,379	18,063	20,421
	\$ <u>205,037</u>	<u>198,085</u>	<u>192,474</u>

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值而認列之存貨跌價及報廢損失分別為9,584千元及8,329千元，並已列報為銷貨成本。

民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)取得子公司

1. 合併公司於民國一〇二年九月六日經董事會決議以3,883千元(USD130千元)取得珠海寶齡公司100%之股份，並已於民國一〇三年三月五日完成變更登記。

民國一〇三年三月五日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及銀行存款	\$	421
存 貨		18,099
預付款項		2,469
不動產、廠房及設備		135
預付設備款		26
存出保證金		76
應付帳款		(12,316)
其他應付款及其他流動負債		(9,119)
	\$	<u>(209)</u>

合併公司因移轉對價高於上述可辨認資產之公允價值因而認列商譽4,092千元。前述商譽主要係來自該公司在當地市場之獲利能力，預期將藉由該公司與合併公司化妝品業務之整合以產生合併綜效。另，認列之商譽預期無所得稅效果。

自收購日至民國一〇三年六月三十日，珠海寶齡公司所貢獻之收入及淨利分別為6,954千元及3,801千元。若此項收購發生於民國一〇三年一月一日，管理當局估計應有之收入及淨利金額將與前述金額相同。

2. 本公司於民國一〇二年十二月二十日經董事會決議，以34,000千元參與集醫公司現金增資，取得該公司股份3,400千股，持股比例為56.67%，該項投資已於民國一〇三年一月二十七日辦理變更登記完成。惟於民國一〇三年九月集醫公司辦理現金減資，本公司依持股比例減少1,133,333股，並同時以每股面額10元處分持股866,667股，持股比例降低至35%，且未有其他具控制力之情事，故由子公司轉為採用權益法之投資。

民國一〇三年一月二十七日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及銀行存款(含現金增資款)	\$	60,006
存出保證金		7
其他應付款及其他流動負債		(62)
可辨認資產之公允價值	\$	<u>59,951</u>

合併公司因移轉對價高於上述可辨認資產之公允價值因而認列商譽26千元。前述商譽主要係看好該公司醫療器材相關業務之獲利能力。另，認列之商譽預期無所得稅效果。

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

自收購日至民國一〇三年六月三十日，集醫公司所貢獻之收入及淨損分別為4,744千元及572千元。若此項收購發生於民國一〇三年一月一日，管理當局估計應有之收入及淨利金額將與前述金額相同。

3.取得子公司之現金流出

現金支付之對價	\$	37,883
加：非控制權益增加		25,977
減：取得符合IAS 7現金及約當現金定義之餘額		(60,427)
	\$	<u>3,433</u>

(五)以成本衡量之金融資產－非流動

	持 股 比例%	投資成本	金 額
104年6月30日			
New Harbor Corporation	1	\$ <u>3,463</u>	<u>-</u>
103年12月31日			
New Harbor Corporation	1	\$ <u>3,463</u>	<u>-</u>
103年6月30日			
New Harbor Corporation	1	\$ <u>3,463</u>	<u>-</u>

因New Harbor Corporation之股權淨值低於投資成本，合併公司已就可回收金額低於帳面價值部份全數提列減損損失。

(六)採用權益法之投資

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務季報告中所包含之金額：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
個別不重大關聯企業之權益期末帳面金額	\$ <u>14,846</u>	<u>13,594</u>	<u>-</u>

	104年 1月至6月	103年 1月至6月
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利	\$ 1,252	-
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ <u>1,252</u>	<u>-</u>

民國一〇四年六月三十日及一〇三年六月三十日合併公司所投資之關聯企業未有公開報價。民國一〇三年六月三十日合併公司未投資關聯企業。

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	總 計
成本或認定成本：						
民國104年1月1日餘額	\$ 135,556	208,998	53,860	53,139	16,140	467,693
增 添	1,599	557	6,579	8,359	9,544	26,638
處 分	-	-	-	(6)	-	(6)
重 分 類	-	-	1,717	9,535	3,300	14,552
匯率變動之影響	-	-	(96)	(405)	(374)	(875)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 137,155</u>	<u>209,555</u>	<u>62,060</u>	<u>70,622</u>	<u>28,610</u>	<u>508,002</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 135,556	211,340	38,550	40,955	-	426,401
透過企業合併取得	-	-	137	-	-	137
增 添	-	1,216	9,218	7,666	-	18,100
處 分	-	-	-	(331)	-	(331)
重 分 類	-	-	3,370	1,024	-	4,394
匯率變動之影響	-	-	-	(176)	-	(176)
民國103年6月30日餘額	<u>\$ 135,556</u>	<u>212,556</u>	<u>51,275</u>	<u>49,138</u>	<u>-</u>	<u>448,525</u>
折舊及減損損失：						
民國104年1月1日餘額	\$ -	54,151	11,858	19,521	-	85,530
折 舊	-	5,132	3,449	5,032	-	13,613
處 分	-	-	-	(6)	-	(6)
匯率變動之影響	-	-	(3)	(87)	-	(90)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>59,283</u>	<u>15,304</u>	<u>24,460</u>	<u>-</u>	<u>99,047</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	49,764	12,008	18,355	-	80,127
透過企業合併取得	-	-	2	-	-	2
折 舊	-	4,896	2,656	4,111	-	11,663
處 分	-	-	-	(331)	-	(331)
匯率變動之影響	-	-	-	(39)	-	(39)
民國103年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>54,660</u>	<u>14,666</u>	<u>22,096</u>	<u>-</u>	<u>91,422</u>
帳面價值：						
民國104年1月1日	<u>\$ 135,556</u>	<u>154,847</u>	<u>42,002</u>	<u>33,618</u>	<u>16,140</u>	<u>382,163</u>
民國104年6月30日	<u>\$ 137,155</u>	<u>150,272</u>	<u>46,756</u>	<u>46,162</u>	<u>28,610</u>	<u>408,955</u>
民國103年6月30日	<u>\$ 135,556</u>	<u>157,896</u>	<u>36,609</u>	<u>27,042</u>	<u>-</u>	<u>357,103</u>

民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日已作為長、短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(八)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失變動明細如下：

	專 利 權	商 譽	總 計
成 本：			
民國104年1月1日餘額	\$ 18,087	4,335	22,422
匯率影響數	-	(107)	(107)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 18,087</u>	<u>4,228</u>	<u>22,315</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 18,087	-	18,087
合併取得	-	4,118	4,118
民國103年6月30日餘額	<u>\$ 18,087</u>	<u>4,118</u>	<u>22,205</u>
攤銷及減損損失：			
民國104年1月1日餘額	\$ 10,765	-	10,765
本期攤銷	1,105	-	1,105
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 11,870</u>	<u>-</u>	<u>11,870</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 8,557	-	8,557
本期攤銷	1,104	-	1,104
民國103年6月30日餘額	<u>\$ 9,661</u>	<u>-</u>	<u>9,661</u>
帳面價值：			
民國104年1月1日	<u>\$ 7,322</u>	<u>4,335</u>	<u>11,657</u>
民國104年6月30日	<u>\$ 6,217</u>	<u>4,228</u>	<u>10,445</u>
民國103年6月30日	<u>\$ 8,426</u>	<u>4,118</u>	<u>12,544</u>

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

	104.6.30			
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	NTD	1.50~1.80	104	\$ <u>10,000</u>

截至民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司尚未動用之短期借款額度分別約為320,000千元、330,000千元及275,000千元。

(十)營業租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
一年內	\$ 9,196	5,167	4,860
一年至五年	5,612	3,650	4,361
	<u>\$ 14,808</u>	<u>8,817</u>	<u>9,221</u>

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司以營業租賃承租營業場所。租賃期間通常為一至五年，並附有於租期屆滿之續租權。

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日營業租賃列報於損益之費用分別為4,850千元及1,313千元。

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	104年 1月至6月	103年 1月至6月
營業成本及費用	\$ <u>1,490</u>	<u>1,591</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	104年 1月至6月	103年 1月至6月
營業成本及費用	\$ <u>4,233</u>	<u>3,904</u>

(十二)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

合併公司之所得稅費用明細如下：

	104年 1月至6月	103年 1月至6月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 11,956	5,721
調整前期之當期所得稅	<u>3,703</u>	<u>6,171</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>15,659</u>	<u>11,892</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇二年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	13,982	42,096	14,934
	<u>\$ 13,982</u>	<u>42,096</u>	<u>14,934</u>

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>28,688</u>	<u>19,029</u>	<u>18,189</u>

	<u>103年度(預計)</u>	<u>102年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.48 %</u>	<u>- %</u>

本公司民國一〇二年度為累積虧損，故無稅額扣抵比率。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十二)。

1.普通股股本

民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額均為1,000,000千元，每股面額10元，均為100,000千股，已發行股份分別為48,461千股、48,019千股及43,647千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司流通在外普通股股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	<u>104年</u>	<u>103年</u>
	<u>1月至6月</u>	<u>1月至6月</u>
1月1日期初餘額	48,019	43,491
員工認股權執行	442	156
6月30日期末餘額	<u>48,461</u>	<u>43,647</u>

民國一〇四年一月一日至六月三十日本公司發行之員工認股權已行使202,000股，執行價款計2,363千元，並已完成變更登記。

民國一〇三年一月一日至六月三十日本公司發行之員工認股權已行使178,750股，執行價款計2,305千元，其中155,750股業已於民國一〇三年五月七日完成變更登記，餘230千元帳列預收股本。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 129,219	175,780	175,292
員工認股權	440	1,997	1,983
	<u>\$ 129,659</u>	<u>177,777</u>	<u>177,275</u>

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

本公司於民國一〇四年六月十日經股東會決議，以資本公積48,461千元轉增資發行新股，每股面額10元，計發行4,846千股，此項增資案於民國一〇四年七月十四日經金管會申報生效，尚待董事會決議增資基準日。

本公司於民國一〇三年六月四日經股東會決議，以資本公積彌補虧損174,578千元，並以資本公積43,491千元轉增資發行新股，每股面額10元，計發行4,349千股，此項增資案於民國一〇三年七月十八日經金管會申報生效，於民國一〇三年八月八日經董事會決議訂定民國一〇三年九月三日為增資基準日，且已於民國一〇三年九月十八日辦妥變更登記。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，本公司每年決算如有盈餘，應先提繳稅額、彌補以往年度虧損，次提存稅後盈餘百分之十為法定盈餘公積，並依證交法第四十一條規定提列或迴轉特別盈餘公積後，並加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會視營運需要酌予保留外，由董事會依下列比例擬具分配案，提請股東會同意分配之：

- (1)董事及監察人酬勞：當年度可分配盈餘餘額之百分之二至百分之五。
- (2)員工紅利：不低於當年度可分配盈餘餘額之百分之二。
- (3)股東紅利：由董事會擬定提報股東會同意分配之。

本公司之股利政策，係以股東權益為最大考量，並參酌公司目前及未來之國內外產業競爭狀況、投資環境及資金需求等因素，採現金及股票股利平衡原則，其中現金股利於股利總額之20%~100%，股票股利於股利總額之0%~80%。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

本公司民國一〇三年一月一日至六月三十日員工紅利估列金額為269千元，董事及監察人酬勞估列金額為269千元，係以本公司截至各該段期間止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為各該段時間之營業成本或營業費用。

本公司民國一〇三年度員工紅利估列金額為1,342千元，董事及監察人酬勞估列金額為1,677千元，係以本公司民國一〇三年度稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇三年度之營業成本或營業費用，實際配發情形與本公司民國一〇三年度財務報告認列之金額未有差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司於民國一〇四年六月十日經股東常會決議民國一〇三年度盈餘分派案，有關分派予業主股利之金額如下：

	103年度	
	配股率 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.15	7,269
股票	0.60	29,077
合計		\$ <u>36,346</u>

本公司民國一〇二年度為累積虧損，故無盈餘分配且未估列及發放員工紅利及董監酬勞。

(十四)股份基礎給付

1. 本公司於民國九十八年十二月三十日經金融監督管理委員會核准發行員工認股選擇權憑證2,000單位，每單位得認購股數為1,000股，計得認購普通股2,000千股。憑證持有人於發行屆滿二年之日起至發行屆滿六年止，可將持有之認股權憑證之一定比例依發行日所訂之行使價格執行認購普通股。

本公司員工認股選擇權計劃相關資訊如下：

員工認股權計劃	發行單位	認股權人資格條件	行使價格	每單位認股權轉換普通股比例	開始行使期限
九十九年第一次	1,200	(註一)	(註二)	1:1,000	自被授予員工認股權憑證屆滿二年起至發行屆滿六年止，依發行辦法所定之比例行使之。
九十九年第二次	800	(註一)	(註二)	1:1,000	自被授予員工認股權憑證屆滿二年起至發行屆滿六年止，依發行辦法所定之比例行使之。

註一：以認股資格基準日前到職滿半年之本公司全職正式員工為限。實際得為認股權人之員工及所得認股之數量，將參酌年資、職級、工作績效、整體貢獻或特殊功績等，由總經理核定後，提報董事會通過後認定之。單一員工被授予之認股權數量，不得超過每次發行員工認股權憑證總數之10%，且單一認股權人每一會計年度得認購股數不得超過年度結束日已發行股份總數之1%。

註二：認股價格：

- (1) 以不低於以發行日前三十個營業日興櫃股票電腦議價點選系統內本公司普通股之每一營業日成交金額之總和除以每一營業日成交股數之總和計算之加權平均成交價格，且不低於本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告每股淨值為認股價格，惟發行日本公司已為上市或上櫃公司時，則不得低於發行日之收盤價。

- (2) 認股價格低於股票面額之處理：

本公司發行認股權憑證之認股價格如低於普通股股票面額時，以普通股股票面額為認股價格。

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國九十九年度第一次員工認股權計劃之數量、加權平均行使價格及公平價值資訊如下：

民國九十九年度 第一次員工認股權	104年1月至6月		103年1月至6月	
	單位數 (千股)	加權平均 行使價格	單位數 (千股)	加權平均 行使價格
期初流通在外	89	\$ 11.70	342	12.90
本期給與	-	-	-	-
本期行使	23	11.70	40	12.90
本期沒收	-	-	-	-
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>66</u>	11.70	<u>302</u>	12.90
期末可行使	<u>66</u>		<u>78</u>	
本期給與之加權平均公平價值(元)	\$ -		-	

單位：新台幣元

於民國一〇四年及一〇三年六月三十日上列酬勞性員工認股權計畫流通在外之認股權資訊如下：

104.6.30				目前可行使認股選擇權	
行使價格 範圍(元)	流通在外 數量(千股)	加權平均 預期剩餘 存續期限(年)	加權 平均行使 價格(元)	數量(千股)	加權 平均行使 價格(元)
\$ 11.70	<u>66</u>	1.25	11.70	<u>66</u>	11.70

103.6.30				目前可行使認股選擇權	
行使價格 範圍(元)	流通在外 數量(千股)	加權平均 預期剩餘 存續期限(年)	加權 平均行使 價格(元)	數量(千股)	加權 平均行使 價格(元)
\$ 12.90	<u>302</u>	2.25	12.90	<u>78</u>	12.90

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國九十九年度第二次員工認股權計劃之數量、加權平均行使價格及公平價值資訊如下：

民國九十九年度 第二次員工認股權	104年1月至6月		103年1月至6月	
	單位數 (千股)	加權平均 行使價格	單位數 (千股)	加權平均 行使價格
期初流通在外	217	\$ 11.70	389	12.90
本期給與	-	-	-	-
本期行使	179	11.70	139	12.90
本期沒收	-	-	5	12.90
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>38</u>	11.70	<u>245</u>	12.90
期末可行使	<u>38</u>		<u>101</u>	
本期給與之加權平均公平價值(元)	\$ -		-	

104.6.30				目前可行使認股選擇權	
行使價格 範圍(元)	流通在外 數量(千股)	加權平均 預期剩餘 存續期限(年)	加 權 平均行使 價格(元)	數量(千股)	加 權 平均行使 價格(元)
\$ 11.70	<u>38</u>	1.51	11.70	<u>38</u>	11.70

103.6.30				目前可行使認股選擇權	
行使價格 範圍(元)	流通在外 數量(千股)	加權平均 預期剩餘 存續期限(年)	加 權 平均行使 價格(元)	數量(千股)	加 權 平均行使 價格(元)
\$ 12.90	<u>245</u>	2.51	12.90	<u>101</u>	12.90

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日依公平價值法認列相關之酬勞成本分別為0千元及168千元，並同時增加權益項下之資本公積一員工認股權金額0千元及168千元。其相關之評價模式及假設資訊如下：

評價模式：	99年第一次	99年第二次
Black-Scholes選擇權評價模式		
假 設：		
預期價格波動率	30.34 %	28.30 %
無風險利率	1.185 %	1.185 %
預期存續期間	6年	6年

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十五)每股盈餘

合併公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	104年 1月至6月	103年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>12,441</u>	<u>14,934</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>48,455</u>	<u>47,909</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.26</u>	<u>0.31</u>

2.稀釋每股盈餘

	104年 1月至6月	103年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>12,441</u>	<u>14,934</u>
普通股加權平均流通在外股數	48,455	47,909
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工認股權之影響	195	618
員工股票紅利之影響	<u>12</u>	<u>-</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>48,662</u>	<u>48,527</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.26</u>	<u>0.31</u>

3.擬制性每股盈餘

本公司於民國一〇四年六月十日經股東會決議以盈餘29,077千元及資本公積48,461千元增資發行新股7,754千股，若此增資發行新股之基準日在財務報告提出日之前，則其擬制性每股盈餘如下：

	104年 1月至6月	103年 1月至6月
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.22</u>	<u>0.27</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.22</u>	<u>0.27</u>

(十六)收入

	104年 1月至6月	103年 1月至6月
商品銷售	\$ 449,779	379,812
里程金	54,184	60,520
權利金	<u>62,295</u>	<u>6,902</u>
	\$ <u>566,258</u>	<u>447,234</u>

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十七)員工及董事、監察人酬勞

本公司民國一〇四年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額為534千元，董事及監察人酬勞估列金額為804千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年一月一日至六月三十日之營業成本或營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

	104年 1月至6月	103年 1月至6月
利息收入	\$ 174	311
其他	3,949	2,329
	<u>\$ 4,123</u>	<u>2,640</u>

2.其他利益及損失

	104年 1月至6月	103年 1月至6月
外幣兌換損失	\$ (2,253)	(125)
其他	(76)	(1,028)
	<u>\$ (2,329)</u>	<u>(1,153)</u>

3.財務成本

	104年 1月至6月	103年 1月至6月
銀行借款利息	\$ 72	-

(十九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十七)。

1.信用風險

合併公司於民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日之應收款項集中於關係人，分別佔應收票據、帳款及長期應收款淨額16%、19%及16%。

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.流動性風險—金融負債到期分析

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
104年6月30日						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 10,000	10,000	10,000	-	-	-
應付帳款	98,034	98,034	98,034	-	-	-
其他應付款	92,066	92,066	92,066	-	-	-
應付股利	7,269	7,269	7,269	-	-	-
存入保證金	800	800	800	-	-	-
	<u>\$ 208,169</u>	<u>208,169</u>	<u>208,169</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
103年12月31日						
非衍生金融負債						
應付票據	\$ 1,083	1,083	1,083	-	-	-
應付帳款	93,909	93,909	93,909	-	-	-
其他應付款	75,572	75,572	75,572	-	-	-
存入保證金	800	800	800	-	-	-
	<u>\$ 171,364</u>	<u>171,364</u>	<u>171,364</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
103年6月30日						
非衍生金融負債						
應付票據	\$ 2,509	2,509	2,509	-	-	-
應付帳款	91,883	91,883	91,883	-	-	-
其他應付款	58,138	58,138	58,138	-	-	-
存入保證金	800	800	800	-	-	-
	<u>\$ 153,330</u>	<u>153,330</u>	<u>153,330</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.市場風險—匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產如下：

	外 幣	匯 率	台 幣	
104年6月30日				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	2,151	30.8600	66,374
日 幣	\$	6,688	0.2526	1,690
人 民 幣	\$	6,936	4.9720	34,486
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
日 幣	\$	11	0.2526	3
歐 元	\$	40	34.4900	1,394

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>外 幣</u>	<u>匯 率</u>	<u>台 幣</u>
103年12月31日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 1,718	31.6400	54,373
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日 幣	\$ 11	0.2645	3
歐 元	\$ 40	38.4500	1,554
103年6月30日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 239	29.8700	7,153
日 幣	\$ 908	0.2946	267
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日 幣	\$ 11	0.2946	3
歐 元	\$ 40	40.7700	1,647

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三年六月三十日當新台幣相對於美金、日幣、人民幣及歐元匯率貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少840千元及48千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為2,253千元及125千元。

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.公允價值資訊—金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		104.6.30				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
應收款						
現金及約當現金	\$ 169,984	-	-	-	-	
應收款項	254,550	-	-	-	-	
存出保證金	14,163	-	-	-	-	
合 計	<u>\$ 438,697</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
銀行借款	\$ 10,000	-	-	-	-	
應付帳款	98,034	-	-	-	-	
其他應付款	92,066	-	-	-	-	
應付股利	7,269	-	-	-	-	
存入保證金	800	-	-	-	-	
合 計	<u>\$ 208,169</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
		103.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
應收款						
現金及約當現金	\$ 164,987	-	-	-	-	
應收款項	254,419	-	-	-	-	
存出保證金	8,872	-	-	-	-	
合 計	<u>\$ 428,278</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
應付票據	\$ 1,083	-	-	-	-	
應付帳款	93,909	-	-	-	-	
其他應付款	75,572	-	-	-	-	
存入保證金	800	-	-	-	-	
合 計	<u>\$ 171,364</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	103.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
應收款					
現金及約當現金	\$ 193,238	-	-	-	-
應收款項	219,828	-	-	-	-
其他金融資產－流動	1,800	-	-	-	-
存出保證金	10,272	-	-	-	-
合計	<u>\$ 425,138</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據	\$ 2,509	-	-	-	-
應付帳款	91,883	-	-	-	-
其他應付款	58,138	-	-	-	-
存入保證金	800	-	-	-	-
合計	<u>\$ 153,330</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇三年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十九)。

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	104年 1月至6月	103年 1月至6月
關聯企業	\$ 1,101	-
其他關係人	63,621	51,024
	<u>\$ 64,722</u>	<u>51,024</u>

合併公司對關係人銷貨之銷貨價格及收款條件等與一般客戶並無顯著不同。

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	104.6.30	103.12.31	103.6.30
應收票據—關係人	其他關係人	\$ 30,931	35,040	26,078
應收帳款—關係人	關聯企業	143	827	-
應收帳款—關係人	其他關係人	10,455	11,562	9,710
		<u>\$ 41,529</u>	<u>47,429</u>	<u>35,788</u>

3. 財產交易

合併公司為辦理分戶獨立產權所需，於民國一〇四年三月經董事會決議通過向其他關係人購入南港之不動產，其取得價款為2,184千元(不含補償管理費及租金540千元)，因該關係人取得不動產時間距本交易訂約日已逾五年，故取得價款係依據「不動產交易實價網」實際成交金額暨房仲買賣行情作為衡量基礎，截至民國一〇四年六月三十日止，因前述交易產生之款項業已付訖。

(二) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	104年 1月至6月	103年 1月至6月
短期員工福利	\$ 14,623	12,360
退職後福利	445	276
股份基礎給付	-	24
	<u>\$ 15,068</u>	<u>12,660</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	104.6.30	103.12.31	103.6.30
不動產、廠房及設備：				
土地	長期銀行借款	\$ 77,682	135,556	135,556
房屋及建築	長期銀行借款	110,512	154,846	157,895
活期存款(帳列其他金融資產—流動)	短期銀行借款	-	-	1,800
		<u>\$ 188,194</u>	<u>290,402</u>	<u>295,251</u>

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)合併公司於民國九十年七月與許振興先生簽訂專利授權合約，取得腎臟新藥Nephoxil專利授權，並於民國九十四年八月簽訂增補條款，合併公司因該專利授權產生之收入，需依合約訂定之相關條件支付授權費用予許振興先生。民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日，合併公司因前述合約分別支付14,358千元及20,214千元予許振興先生。
- (二)本公司與山東威高藥業股份有限公司(下簡稱山東威高公司)於民國一〇四年二月二十四日簽訂正式合約，分別以持股比例49%及51%合資設立公司，且本公司將授權專利技術予合資公司，於大陸地區開發、生產製造及銷售腎臟新藥Nephoxil，授權合約總金額為人民幣150,000千元，本公司將依Nephoxil開發進度認列簽約金及各階段里程碑金，並將部分里程碑金再轉投資合資公司，山東威高公司亦將依原持股比例進行投資。另本公司因前述授權合約取得之簽約金及各階段里程碑金，需依佣金及顧問合約約定之相關條件支付費用予合約相對人，其合約總金額為人民幣10,500千元。民國一〇四年一月一日至六月三十日，合併公司因依前述合約認列收入54,184千元，成本24,537千元，沖銷因順流交易產生之未實現銷貨利益26,550千元並認列其他長期負債準備26,550千元。截至民國一〇四年六月三十日止，因前述交易產生之應收款項均已收訖，應付款項為9,674千元，帳列其他應付款項下。
- (三)本公司與非關係人菱登生物科技有限公司於民國一〇四年四月一日簽訂五年期獨家經銷合約，並承諾將依約每年採購四台獨家代理產品，每台含稅價格為美金843千元，若未能採購前述數量，則需支付違約金每台新台幣1,200千元，於民國一〇四年六月三十日，依前述合約已支付履約保證金5,000千元，帳列存出保證金項下。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	104年1月至6月			103年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	28,395	114,017	142,412	22,988	97,931	120,919
勞健保費用	2,814	16,875	19,689	2,125	8,330	10,455
退休金費用	1,521	4,202	5,723	1,456	4,039	5,495
其他員工福利費用	1,342	3,037	4,379	1,268	3,538	4,806
折舊費用	7,748	5,865	13,613	6,564	5,099	11,663
攤銷費用	-	1,105	1,105	-	1,104	1,104

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)營運之季節性

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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)：

單位：新台幣千元

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	
本公司	New Harbor Corporation	-	以成本衡量之金融資產—非流動	96,930	-	1 %	-	註一

註一：係未上市櫃公司，因無活絡市場之公開報價，故無市價可獲。

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者：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. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	珠海寶齡富錦生物科技有限公司	1	銷貨收入	12,969	無顯著不同	2.29 %
0	本公司	珠海寶齡富錦生物科技有限公司	1	應收帳款	15,086	無顯著不同	1.31 %
1	珠海寶齡富錦生物科技有限公司	珠海寶展貿易有限公司	3	銷貨收入	32,859	無顯著不同	5.80 %

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.1子公司依公司別由阿拉伯數字開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三、茲就該科目金額屬資產負債表科目占合併總資產1%以上及損益科目占合併總營收1%以上予以揭露。

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

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 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Bowlin Biotech Corp.	美國	一般投資	69,990	69,990	2,305	100 %	71,531	1,255	1,255	註一
本公司	Bowlin Holding Co., Ltd. (Cayman)	英屬開曼群島	一般投資	3,048	3,048	100,000	100 %	3,087	1	1	註一
本公司	Bowlin Holding Co., Ltd.	非洲	一般投資	74,795	74,795	2,500,000	53 %	81,115	2,681	1,426	註一
本公司	PBF & BF Biotech Inc.	英屬開曼群島	專利權授權	-	-	50,000	100 %	26	-	-	註一
本公司	樂醫股份有限公司	台灣	醫療器材買賣	14,000	14,000	1,400,000	35 %	14,846	3,578	1,252	
Bowlin Biotech Corp.	Bowlin Holding Co., Ltd.	非洲	一般投資	69,608	69,608	2,200,000	47 %	76,326	2,681	-	註一及註三
Bowlin Holding Co., LTD. (Cayman)	寶齡控股(香港)有限公司	香港	一般投資	2,848	2,848	90,000	100 %	2,778	1	-	註一及註四

註一：於編製合併報表時業已合併沖銷。

註二：本表涉及外幣數字以報導日之匯率換算為新台幣(1美金兌換30.86新台幣)。

註三：Bowlin Biotech Corp.本期認列Bowlin Holding Co., Ltd.之投資損益已包含於本公司認列Bowlin Biotech Corp.之投資損益中。

註四：Bowlin Holding Co., LTD. (Cayman)本期認列寶齡控股(香港)有限公司之投資損益已包含於本公司認列Bowlin Holding Co., LTD. (Cayman)之投資損益中。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
珠海寶展貿易有 限公司	一般買賣	71,882	(二)	71,882	-	-	71,882	-	100 %	(89)	71,693	-
珠海寶齡富錦生 物科技有限公司	化妝品製造	65,564	(二)	65,564	-	-	65,564	-	100 %	2,003	64,966	-

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)其他方式 EX：委託投資。

註二：係依台灣母公司簽證會計師事務所核閱之財務季報告，採權益法評價計列。

註三：於編製合併報表時業已合併沖銷。

註四：本表涉及外幣數字以財務報導日之匯率換算為新台幣(1美金兌換30.86新台幣)。

2.赴大陸地區投資限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
本公司	137,446	137,446	428,675 (註一)

註一：淨值之60%。

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇四年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」說明。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	醫療部	消費部	其他	調整及銷除	合計
104年1月至6月					
收 入：	\$				
來自外部客戶收入	\$ 392,469	57,310	116,479	-	566,258
部門間收入	49,171	-	-	(49,171)	-
收入總計	<u>\$ 441,640</u>	<u>57,310</u>	<u>116,479</u>	<u>(49,171)</u>	<u>566,258</u>
應報導部門損益	<u>\$ 15,584</u>	<u>(11,712)</u>	<u>24,228</u>	<u>-</u>	<u>28,100</u>
103年1月至6月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 316,540	63,273	67,421	-	447,234
部門間收入	38,725	-	-	(38,725)	-
收入總計	<u>\$ 355,265</u>	<u>63,273</u>	<u>67,421</u>	<u>(38,725)</u>	<u>447,234</u>
應報導部門損益	<u>\$ 15,864</u>	<u>(28,029)</u>	<u>38,743</u>	<u>-</u>	<u>26,578</u>

合併公司並未提供部門總資產及負債資訊予營運決策者。

上述應報導部門資訊重大調節項目說明如下：

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日應報導部門收入合計數分別應銷除部門間收入49,171千元及38,725千元。