

股票代碼：1760

寶齡富錦生技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一十二年及一十一年第二季

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 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 8~18 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 18 |
| (六)重要會計項目之說明 | 19~42 |
| (七)關係人交易 | 43~44 |
| (八)質押之資產 | 44 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 44~45 |
| (十)重大之災害損失 | 45 |
| (十一)重大之期後事項 | 45 |
| (十二)其 他 | 45~46 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 47~48 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 48 |
| 3.大陸投資資訊 | 49 |
| 4.主要股東資訊 | 50 |
| (十四)部門資訊 | 50~51 |



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615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 City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web 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：

前言

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告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告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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

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：金管證審字第1050036075號
民國一一二年八月十一日

寶齡富錦生技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

| | 112.6.30 | | 111.12.31 | | 111.6.30 | | | 112.6.30 | | 111.12.31 | | 111.6.30 | |
|-----------------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|-----------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 資 產 | | | | | | | 負債及權益 | | | | | | |
| 流動資產： | | | | | | | 流動負債： | | | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 552,608 | 17 | 464,257 | 15 | 319,217 | 10 | 2100 短期借款(附註六(九)及八) | \$ 505,000 | 16 | 395,000 | 13 | 280,000 | 9 |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(四)) | - | - | - | - | 79,325 | 3 | 2170 應付帳款 | 138,463 | 4 | 125,265 | 4 | 191,617 | 6 |
| 1150 應收票據(附註六(二)及(十五)) | 96,325 | 3 | 92,537 | 3 | 79,545 | 2 | 2200 其他應付款(附註六(十六)、七及九) | 266,238 | 8 | 292,795 | 9 | 241,270 | 8 |
| 1160 應收票據—關係人(附註六(二)、(十五)及七) | 32,410 | 1 | 31,435 | 1 | 33,763 | 1 | 2216 應付股利(附註六(十三)) | 171,478 | 5 | - | - | 128,609 | 4 |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(二)及(十五)) | 188,918 | 6 | 208,299 | 7 | 370,599 | 12 | 2230 本期所得稅負債 | 3,705 | - | 27,163 | 1 | 57,118 | 2 |
| 1180 應收帳款—關係人(附註六(二)、(十五)、七及九) | 8,938 | - | 21,760 | 1 | 11,161 | - | 2280 租賃負債—流動(附註六(十)) | 27,641 | 1 | 29,634 | 1 | 32,818 | 1 |
| 1200 其他應收款 | 54 | - | 1,292 | - | 497 | - | 2322 一年內到期長期借款(附註六(九)及八) | 4,978 | - | - | - | - | - |
| 1220 本期所得稅資產 | 7,644 | - | 5,386 | - | 9,403 | - | 2399 其他流動負債 | 48,773 | 2 | 51,724 | 2 | 73,904 | 2 |
| 130x 存貨(附註六(三)) | 568,888 | 18 | 545,648 | 17 | 557,877 | 18 | 流動負債合計 | <u>1,166,276</u> | <u>36</u> | <u>921,581</u> | <u>30</u> | <u>1,005,336</u> | <u>32</u> |
| 1410 預付款項 | 39,233 | 1 | 22,703 | 1 | 46,051 | 1 | 非流動負債： | | | | | | |
| 1479 其他流動資產 | 8,042 | - | 5,972 | - | 4,036 | - | 2540 長期借款(附註六(九)及八) | 66,522 | 2 | 22,900 | 1 | - | - |
| 流動資產合計 | <u>1,503,060</u> | <u>46</u> | <u>1,399,289</u> | <u>45</u> | <u>1,511,474</u> | <u>47</u> | 2570 遞延所得稅負債 | 73,100 | 2 | 73,100 | 2 | 73,101 | 2 |
| 非流動資產： | | | | | | | 2580 租賃負債—非流動(附註六(十)) | 24,588 | 1 | 34,797 | 1 | 51,269 | 2 |
| 1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(四)) | 97,392 | 3 | 75,097 | 2 | 78,460 | 2 | 2640 淨確定福利負債—非流動 | 11,123 | - | 11,122 | - | 17,478 | 1 |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八) | 1,543,929 | 48 | 1,496,625 | 48 | 1,443,616 | 45 | 2645 存入保證金 | 10,384 | - | 6,302 | - | 8,720 | - |
| 1755 使用權資產(附註六(七)) | 48,258 | 1 | 58,761 | 2 | 80,677 | 3 | 2650 採用權益法之投資貸餘(附註六(五)及九) | 20,226 | 1 | 16,624 | 1 | 11,961 | - |
| 1780 無形資產(附註六(八)) | 13,975 | - | 15,967 | 1 | 17,877 | 1 | 非流動負債合計 | <u>205,943</u> | <u>6</u> | <u>164,845</u> | <u>5</u> | <u>162,529</u> | <u>5</u> |
| 1840 遞延所得稅資產 | 21,122 | 1 | 21,122 | 1 | 21,258 | 1 | 負債總計 | <u>1,372,219</u> | <u>42</u> | <u>1,086,426</u> | <u>35</u> | <u>1,167,865</u> | <u>37</u> |
| 1915 預付設備款 | 60 | - | 6,864 | - | 5,785 | - | 歸屬母公司業主之權益(附註六(十三))： | | | | | | |
| 1920 存出保證金(附註八) | 17,954 | 1 | 19,814 | 1 | 26,434 | 1 | 3110 普通股股本 | 857,391 | 27 | 857,391 | 28 | 857,391 | 27 |
| 非流動資產合計 | <u>1,742,690</u> | <u>54</u> | <u>1,694,250</u> | <u>55</u> | <u>1,674,107</u> | <u>53</u> | 3120 資本公積 | 866,887 | 27 | 871,174 | 28 | 871,174 | 27 |
| 資產總計 | <u>\$ 3,245,750</u> | <u>100</u> | <u>3,093,539</u> | <u>100</u> | <u>3,185,581</u> | <u>100</u> | 保留盈餘： | | | | | | |
| | | | | | | | 3310 法定盈餘公積 | 93,237 | 3 | 74,519 | 3 | 74,519 | 2 |
| | | | | | | | 3320 特別盈餘公積 | 37,371 | 1 | 37,371 | 1 | 37,371 | 1 |
| | | | | | | | 3350 未分配盈餘 | 42,525 | 1 | 188,497 | 6 | 202,052 | 7 |
| | | | | | | | 保留盈餘合計 | <u>173,133</u> | <u>5</u> | <u>300,387</u> | <u>10</u> | <u>313,942</u> | <u>10</u> |
| | | | | | | | 其他權益： | | | | | | |
| | | | | | | | 3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (23,880) | (1) | (21,839) | (1) | (24,791) | (1) |
| | | | | | | | 權益總計 | <u>1,873,531</u> | <u>58</u> | <u>2,007,113</u> | <u>65</u> | <u>2,017,716</u> | <u>63</u> |
| | | | | | | | 負債及權益總計 | <u>\$ 3,245,750</u> | <u>100</u> | <u>3,093,539</u> | <u>100</u> | <u>3,185,581</u> | <u>100</u> |

董事長：張立秋



經理人：江宗明



(請詳閱後附合併財務報告附註)

財務主管：王烽任



會計主管：邱美倫



寶齡富錦生技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年四月一日至六月三十日及一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | 112年4月至6月 | | 111年4月至6月 | | 112年1月至6月 | | 111年1月至6月 | |
|---------------------------------|------------|-----|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(十五)及七) | \$ 470,072 | 100 | 814,792 | 100 | 878,601 | 100 | 1,269,358 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(三)、(十一)及九) | 225,649 | 48 | 339,420 | 42 | 416,192 | 47 | 558,894 | 44 |
| 5900 營業毛利 | 244,423 | 52 | 475,372 | 58 | 462,409 | 53 | 710,464 | 56 |
| 6000 營業費用(附註六(二)、(十一)及七)： | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | 106,088 | 22 | 108,725 | 13 | 198,828 | 22 | 199,980 | 16 |
| 6200 管理費用 | 40,630 | 9 | 74,347 | 9 | 84,504 | 10 | 131,766 | 10 |
| 6300 研究發展費用 | 51,487 | 11 | 61,656 | 8 | 120,138 | 14 | 101,061 | 8 |
| 6450 預期信用減損損失(迴轉利益) | 838 | - | 795 | - | 1,955 | - | 608 | - |
| 營業費用合計 | 199,043 | 42 | 245,523 | 30 | 405,425 | 46 | 433,415 | 34 |
| 6900 營業淨利 | 45,380 | 10 | 229,849 | 28 | 56,984 | 7 | 277,049 | 22 |
| 7000 營業外收入及支出(附註六(五)、(十)及(十七))： | | | | | | | | |
| 7100 利息收入 | 2,086 | - | 155 | - | 3,424 | - | 184 | - |
| 7010 其他收入 | 5,147 | 1 | 7,595 | 1 | 10,214 | 1 | 14,208 | 1 |
| 7020 其他利益及損失 | (11,987) | (2) | (1,264) | - | 23,595 | 3 | 14,684 | 1 |
| 7050 財務成本 | (2,698) | (1) | (1,477) | - | (4,844) | (1) | (3,902) | - |
| 7370 採用權益法認列之合資損失之份額 | (1,364) | - | (1,438) | - | (2,635) | - | (2,908) | - |
| 營業外收入及支出合計 | (8,816) | (2) | 3,571 | 1 | 29,754 | 3 | 22,266 | 2 |
| 繼續營業部門稅前淨利 | 36,564 | 8 | 233,420 | 29 | 86,738 | 10 | 299,315 | 24 |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十二)) | 19,320 | 4 | 72,242 | 9 | 46,801 | 6 | 98,584 | 8 |
| 本期淨利 | 17,244 | 4 | 161,178 | 20 | 39,937 | 4 | 200,731 | 16 |
| 8300 其他綜合損益(附註六(五)及(十二))： | | | | | | | | |
| 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 | (880) | - | 499 | - | (1,074) | - | 9,956 | 1 |
| 8370 採用權益法認列之合資之其他綜合損益之份額 | (801) | - | 76 | - | (967) | - | 2,624 | - |
| 8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 後續可能重分類至損益之項目合計 | (1,681) | - | 575 | - | (2,041) | - | 12,580 | 1 |
| 8300 本期其他綜合損益 | (1,681) | - | 575 | - | (2,041) | - | 12,580 | 1 |
| 本期綜合損益總額 | \$ 15,563 | 4 | 161,753 | 20 | 37,896 | 4 | 213,311 | 17 |
| 每股盈餘(附註六(十四)) | | | | | | | | |
| 9710 基本每股盈餘(單位：新台幣元) | \$ 0.20 | | 1.88 | | 0.47 | | 2.34 | |
| 9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元) | \$ 0.20 | | 1.88 | | 0.47 | | 2.34 | |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張立秋



經理人：江宗明



財務主管：王烽任



會計主管：邱美倫





寶齡富錦生技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國一十二年及一十一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

| | 普通股 股本 | 資本公積 | 保留盈餘 | | | 合計 | 國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額 | 權益總額 |
|---------------|------------|----------|------------|------------|-----------|-----------|-------------------------------|-----------|
| | | | 法定盈 餘公積 | 特別盈 餘公積 | 未分配 盈餘 | | | |
| 民國一十一年一月一日餘額 | \$ 857,391 | 903,755 | 63,848 | 37,283 | 108,108 | 209,239 | (37,371) | 1,933,014 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 10,671 | - | (10,671) | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 88 | (88) | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (96,028) | (96,028) | - | (96,028) |
| 資本公積配發現金股利 | - | (32,581) | - | - | - | - | - | (32,581) |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 200,731 | 200,731 | - | 200,731 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 12,580 | 12,580 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 200,731 | 200,731 | 12,580 | 213,311 |
| 民國一十一年六月三十日餘額 | \$ 857,391 | 871,174 | 74,519 | 37,371 | 202,052 | 313,942 | (24,791) | 2,017,716 |
| 民國一十二年一月一日餘額 | \$ 857,391 | 871,174 | 74,519 | 37,371 | 188,497 | 300,387 | (21,839) | 2,007,113 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 18,718 | - | (18,718) | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (167,191) | (167,191) | - | (167,191) |
| 資本公積配發現金股利 | - | (4,287) | - | - | - | - | - | (4,287) |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 39,937 | 39,937 | - | 39,937 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (2,041) | (2,041) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 39,937 | 39,937 | (2,041) | 37,896 |
| 民國一十二年六月三十日餘額 | \$ 857,391 | 866,887 | 93,237 | 37,371 | 42,525 | 173,133 | (23,880) | 1,873,531 |

董事長：張立秋



經理人：江宗明



(請詳閱後附合併財務報告附註)

財務主管：王烽任



會計主管：邱美倫



寶齡富錦生技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | 112年1月至6月 | 111年1月至6月 |
|-------------------------|------------|-----------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 86,738 | 299,315 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 82,438 | 77,016 |
| 攤銷費用 | 2,047 | 2,048 |
| 預期信用減損損失 | 1,955 | 608 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失 | (22,295) | 124 |
| 利息費用 | 4,844 | 3,902 |
| 利息收入 | (3,424) | (184) |
| 股利收入 | (676) | (1,541) |
| 採用權益法認列之合資損失之份額 | 2,635 | 2,908 |
| 處分不動產、廠房及設備損失(利益) | 265 | (8,857) |
| 租賃修改利益 | (498) | (467) |
| 收益費損項目合計 | 67,291 | 75,557 |
| 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 | (3,788) | 1,501 |
| 應收票據—關係人 | (975) | 2,173 |
| 應收帳款 | 17,240 | (161,835) |
| 應收帳款—關係人 | 12,822 | (1,357) |
| 其他應收款 | 1,397 | 1,366 |
| 存貨 | (24,232) | (27,949) |
| 預付款項 | (18,078) | (12,806) |
| 其他流動資產 | (2,182) | (848) |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | (17,796) | (199,755) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動： | | |
| 應付帳款 | 13,220 | 60,949 |
| 其他應付款 | (32,861) | 24,725 |
| 其他流動負債 | (1,230) | 21,855 |
| 淨確定福利負債 | 1 | - |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | (20,870) | 107,529 |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | (38,666) | (92,226) |
| 調整項目合計 | 28,625 | (16,669) |
| 營運產生之現金流入 | 115,363 | 282,646 |
| 支付之所得稅淨額 | (72,570) | (29,571) |
| 營業活動之淨現金流入 | 42,793 | 253,075 |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得不動產、廠房及設備 | (102,787) | (78,748) |
| 處分不動產、廠房及設備 | - | 23,614 |
| 存出保證金減少 | 1,677 | 3,127 |
| 預付設備款減少(增加) | 23 | (6,174) |
| 收取之利息 | 3,424 | 184 |
| 收取之股利 | 676 | 1,541 |
| 投資活動之淨現金流出 | (96,987) | (56,456) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | 690,000 | 785,000 |
| 短期借款減少 | (580,000) | (770,000) |
| 舉借長期借款 | 48,600 | - |
| 償還長期借款 | - | (152,594) |
| 存入保證金增加(減少) | 4,189 | (44) |
| 租賃本金償還 | (15,551) | (15,631) |
| 支付之利息 | (4,854) | (3,936) |
| 籌資活動之淨現金流入(流出) | 142,384 | (157,205) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 161 | 700 |
| 本期現金及約當現金增加數 | 88,351 | 40,114 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 464,257 | 279,103 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 552,608 | 319,217 |

董事長：張立秋



經理人：江宗明

(請詳閱後附合併財務報告附註)



財務主管：王烽任



會計主管：邱美倫



寶齡富錦生技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一十二年及一十一年第二季
(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、檢驗試劑、食品及化工品之製造、經銷買賣業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一十二年八月十一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(以下稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響
合併公司自民國一十二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

寶齡富錦生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(一) 遵循聲明

本合併財務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」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照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「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) 編製基礎

1. 衡量基礎

本合併財務報告除另有註明者(參閱各項目會計政策之說明)外，主要係依歷史成本為基礎編製。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣為表達貨幣。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務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. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務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 |
|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------|----------|-----------|----------|----|
| | | | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 | |
| 本公司 | Bowlin Biotech Corp. | 轉投資控股業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | |
| 本公司 | Bowlin Holding Co., Ltd. (Cayman) | 轉投資控股業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 註二 |
| 本公司 | Bowlin Holding Co., Ltd. | 轉投資控股業務 | 53.19 % | 53.19 % | 53.19 % | |
| 本公司 | 正峰化學製藥股份有限公司 | 原料藥生產及銷售 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 註一 |
| Bowlin Biotech Corp. | Bowlin Holding Co., Ltd. | 轉投資控股業務 | 46.81 % | 46.81 % | 46.81 % | |
| Bowlin Holding Co., Ltd. (Cayman) | 寶齡控股(香港)有限公司 | 轉投資控股業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 註二 |
| Bowlin Holding Co., Ltd. (Cayman) | 澳門寶齡生技一人有限公司 | 經營國際貿易、產品代理等業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | |

寶齡富錦生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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 |
|--------------------------|----------------|--------------------|----------|-----------|----------|----|
| | | | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 | |
| Bowlin Holding Co., Ltd. | 珠海寶展貿易有限公司 | 經營化妝品及國際貿易、產品代理等業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | |
| 澳門寶齡生技一人有限公司 | 珠海寶宜生物科技有限公司 | 經營國際貿易、產品代理等業務 | - % | 100.00 % | 100.00 % | 註三 |
| 寶齡控股(香港)有限公司 | 珠海寶齡創新生物科技有限公司 | 經營國際貿易、產品代理等業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | |
| 寶齡控股(香港)有限公司 | 珠海寶齡富錦生物科技有限公司 | 化妝品及化工品製造及代工等業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | 註二 |

註一：於民國一十一年一月七日經董事會決議現金增資發行新股30,000千股，以每股面額10元發行，計募得資金300,000千元，並全數由本公司認購，且已於民國一十一年一月二十八日完成變更登記程序。

註二：於民國一十一年一月十四日經董事會決議現金增資Bowlin Holding Co., Ltd. (Cayman)發行新股1,700千股，以每股面額1美元發行，計募得資金1,700千元，並全數由本公司認購。Bowlin Holding Co., Ltd. (Cayman)再以美金1,600千元轉投資寶齡控股(香港)有限公司，並由寶齡控股(香港)有限公司以美金900千元投資珠海寶齡富錦生物科技有限公司，相關變更登記程序已完成。

註三：珠海寶宜生物科技有限公司已於民國一十二年三月十三日辦理註銷登記。

(四)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之即期匯率重新換算為功能性貨幣，其兌換差額認列為當期損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債係依報導日之匯率換算為表達貨幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為表達貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

流動資產包括現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換清償負債或受有其他限制者，為交易目的而持有且預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產；非屬流動資產者為非流動資產。

流動負債主要為交易目的而發生，須於資產負債表日後十二個月且不得無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債，非屬流動負債者為非流動負債。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

合併公司之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動甚小，故列報於現金及約當現金。

寶齡富錦生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)金融工具

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

(3)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款及存出保證金等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

應收票據及帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。其他按攤銷後成本衡量之金融資產係考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析，對自原始認列後信用風險未顯著增加者，按十二個月預期信用損失衡量備抵減損；若評估自原始認列後信用風險已顯著增加，則按存續期間信用損失衡量備抵減損。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

寶齡富錦生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2)權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)存 貨

存貨之原始成本係為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出。

寶齡富錦生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

存貨之續後衡量則依存貨之各類別逐項以成本與淨變現價值孰低評價，淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。存貨之成本超過淨變現價值時，應將存貨成本沖減至淨變現價值，並將該沖減之金額認列為當期銷貨成本。若續後期間淨變現價值增加，則於原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，並認列為銷貨成本之減少。

(九)採用權益法之投資

採用權益法之投資包括投資關聯企業及合資。關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。合資係指合併公司藉由與其他合資控制者之合約協議以約定營運攸關活動之決策必須取得分享控制者之一致共識，且對淨資產具有權利之聯合協議。

合併公司對於關聯企業及合資之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業及合資之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業及合資之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業及合資發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將歸屬於合併公司可享有關聯企業及合資份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業及合資間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併公司依比例應認列關聯企業及合資之損失份額等於或超過其在關聯企業及合資之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

合併公司自其投資不再為關聯企業及合資之日起停止採用權益法，並按公允價值衡量保留權益，保留權益之公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，認列於當期損益。對於先前認列於其他綜合損益中與該投資有關之所有金額，其會計處理之基礎與關聯企業及合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同，亦即若先前認列於其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時須被重分類為損益，則當企業停止採用權益法時，將該利益或損失自權益重分類至損益。若合併公司對關聯企業及合資之所有權權益減少，但持續適用權益法，則合併公司將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，按上述方式依減少比例作重分類調整。

寶齡富錦生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關聯企業及合資發行新股時，若合併公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬合併公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業及合資之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業及合資有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎與關聯企業及合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

(十)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。購建固定資產以迄該資產達到可供使用狀態之期間所發生之有關利息支出予以資本化，列為各該資產之成本。

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之其他利益及損失。

除土地外，折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，當期及比較期間各類資產之估計耐用年限如下：

| | |
|-------|--------|
| 房屋及建築 | 六至五十年 |
| 機器設備 | 一至二十一年 |
| 其他設備 | 一至二十年 |

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整。

(十一)租賃

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

寶齡富錦生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付採用其增額借款利率折現之現值為原始衡量，後續係以有效利息法計提利息，並於發生租賃給付及租賃期間等變動時再衡量，且相對應調整使用權資產之帳面金額，待使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

針對短期及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

合併公司針對符合下列所有條件之租金減讓，選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

- (1)作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
- (2)租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- (3)租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一年六月三十日以前到期之給付；且
- (4)該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

(十二)無形資產

專利權係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。自達可供使用狀態起，依估計耐用年限五至十五年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

合併公司每年定期於報導期間結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。若有變動，視為會計估計變動。

商譽係依成本減累計減損予以衡量。每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

(十三)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

寶齡富錦生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十四)收入之認列

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.專利授權

合併公司將藥物專利授權予客戶，並按合約約定收取權利金。授權收入係於已滿足履約義務，該權利之控制移轉且客戶可使用並可自該權利獲益時認列收入；以銷售基礎計算之權利金則以發生後續銷售及已分攤權利金之履約義務已滿足之較晚發生時點認列收入。

3.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於報導日之利率為主。

寶齡富錦生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項下，合併公司並選擇將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

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。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十六)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

(十七)政府補助

合併公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列於遞延收入，並依有系統之基礎將該遞延收益認列為其他收益。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(十八)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」規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

寶齡富錦生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

本公司與國內子公司採連結稅制辦理營利事業所得稅結算申報，並選擇以本公司為納稅義務人，與持有期間在一個課稅年度內滿十二個月之子公司，依所得稅法相關規定採連結稅制與子公司合併辦理營利事業所得稅結算申報及未分配盈餘加徵百分之五營利事業所得稅申報。另本公司按比例分攤因採連結稅制致影響本公司及其子公司之當期所得稅費用(利益)、遞延所得稅及應付所得稅(應收退稅款)金額，並於編製合併報表時沖銷。

(十九)企業合併

合併公司採用收購法處理企業合併。合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

(二十)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(二十一)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動，同時均具單獨之財務資訊。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本合併財務報告時，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一一年度合併財務報告附註五一致。

寶齡富錦生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

| | <u>112.6.30</u> | <u>111.12.31</u> | <u>111.6.30</u> |
|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 536 | 467 | 685 |
| 活期存款及外幣存款 | 356,964 | 308,446 | 272,384 |
| 定期存款 | <u>195,108</u> | <u>155,344</u> | <u>46,148</u> |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 552,608</u> | <u>464,257</u> | <u>319,217</u> |

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

(二)應收票據、應收帳款及催收款

| | <u>112.6.30</u> | <u>111.12.31</u> | <u>111.6.30</u> |
|--------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 應收票據 | \$ 96,325 | 92,537 | 79,545 |
| 應收票據－關係人 | 32,410 | 31,435 | 33,763 |
| 應收帳款 | 192,369 | 210,062 | 373,035 |
| 應收帳款－關係人 | 8,938 | 21,760 | 11,161 |
| 催收款 | 1,657 | 1,577 | 1,388 |
| 減：備抵損失(含催收款) | <u>5,108</u> | <u>3,340</u> | <u>3,824</u> |
| | <u>\$ 326,591</u> | <u>354,031</u> | <u>495,068</u> |

合併公司針對所有應收票據、應收帳款及催收款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據、應收帳款及催收款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司台灣事業群應收票據、應收帳款及催收款之預期信用損失分析如下：

| | <u>112.6.30</u> | | |
|-----------|-------------------|--------------------|---------------------|
| | <u>帳面金額</u> | <u>加權平均預期信用損失率</u> | <u>備抵存續期間預期信用損失</u> |
| 未逾期 | \$ 285,479 | 0% | - |
| 逾期30天以下 | 143 | 0.14% | - |
| 逾期31~60天 | 28 | 0.40% | - |
| 逾期61~90天 | 3 | 0.48% | - |
| 逾期91~120天 | 41 | 7.69% | 3 |
| 逾期181天以上 | <u>1,657</u> | 100% | <u>1,657</u> |
| | <u>\$ 287,351</u> | | <u>1,660</u> |

寶齡富錦生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 111.12.31 | | |
|----------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|
| | <u>帳面金額</u> | <u>加權平均預期 信用損失率</u> | <u>備抵存續期間 預期信用損失</u> |
| 未逾期 | \$ 317,195 | 0% | - |
| 逾期30天以下 | 686 | 0.11% | 1 |
| 逾期31~60天 | 397 | 0.32% | - |
| 逾期61~90天 | 43 | 0.39% | - |
| 逾期181天以上 | <u>1,577</u> | 100% | <u>1,577</u> |
| | <u>\$ 319,898</u> | | <u>1,578</u> |

| | 111.6.30 | | |
|------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|
| | <u>帳面金額</u> | <u>加權平均預期 信用損失率</u> | <u>備抵存續期間 預期信用損失</u> |
| 未逾期 | \$ 460,653 | 0% | - |
| 逾期30天以下 | 2,120 | 0.13% | 3 |
| 逾期31~60天 | 105 | 0.37% | - |
| 逾期61~90天 | 466 | 0.45% | 2 |
| 逾期91~120天 | 716 | 7.14% | 51 |
| 逾期121~150天 | 36 | 100% | 36 |
| 逾期151~180天 | 58 | 100% | 58 |
| 逾期181天以上 | <u>1,519</u> | 100% | <u>1,519</u> |
| | <u>\$ 465,673</u> | | <u>1,669</u> |

合併公司大陸及港澳事業群應收帳款之預期信用損失分析如下：

| | 112.6.30 | | |
|----------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| | <u>帳面金額</u> | <u>加權平均預期 信用損失率</u> | <u>備抵存續期間 預期信用損失</u> |
| 未逾期 | \$ 31,549 | 0~0.72% | 101 |
| 逾期30天以下 | 2,951 | 0~3.37% | 99 |
| 逾期31~60天 | 6,606 | 0~4.75% | 6 |
| 逾期181天以上 | <u>3,242</u> | 100% | <u>3,242</u> |
| | <u>\$ 44,348</u> | | <u>3,448</u> |

寶齡富錦生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 111.12.31 | | |
|------------|------------------|-------------------------|--------------------------|
| | <u>帳面金額</u> | <u>加權平均預期 信用損失率</u> | <u>備抵存續期間 預期信用損失</u> |
| 未逾期 | \$ 19,318 | 0~0.71% | 95 |
| 逾期30天以下 | 11,749 | 0~3.24% | 68 |
| 逾期31~60天 | 1,363 | 0~4.60% | 63 |
| 逾期61~90天 | 1,912 | 0~7.36% | 141 |
| 逾期91~120天 | 864 | 0~11.22% | 97 |
| 逾期151~180天 | 1,323 | 26.75~55.47% | 354 |
| 逾期181天以上 | 944 | 100% | 944 |
| | <u>\$ 37,473</u> | | <u>1,762</u> |

| | 111.6.30 | | |
|------------|------------------|-------------------------|--------------------------|
| | <u>帳面金額</u> | <u>加權平均預期 信用損失率</u> | <u>備抵存續期間 預期信用損失</u> |
| 未逾期 | \$ 14,616 | 0%~0.58% | 9 |
| 逾期30天以下 | 2,711 | 0~2.44% | 41 |
| 逾期31~60天 | 1,801 | 0~3.06% | 63 |
| 逾期61~90天 | 5,222 | 0~4.25% | 100 |
| 逾期91~120天 | 2,299 | 0~6.27% | 147 |
| 逾期121~150天 | 5,424 | 10.35~26.26% | 677 |
| 逾期151~180天 | 45 | 26.75~53.74% | 17 |
| 逾期181天以上 | 1,101 | 100% | 1,101 |
| | <u>\$ 33,219</u> | | <u>2,155</u> |

合併公司應收票據、應收帳款及催收款之備抵損失變動表如下：

| | 112年 | 111年 |
|----------------|-----------------|--------------|
| | <u>1月至6月</u> | <u>1月至6月</u> |
| 期初餘額 | \$ 3,340 | 3,142 |
| 認列之減損損失 | 1,955 | 608 |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | (94) | - |
| 外幣換算損益 | (93) | 74 |
| 期末餘額 | <u>\$ 5,108</u> | <u>3,824</u> |

合併公司應收票據、應收帳款及催收款均未貼現或提供作為擔保品。

寶齡富錦生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)存 貨

| | <u>112.6.30</u> | <u>111.12.31</u> | <u>111.6.30</u> |
|--------|-------------------|------------------|-----------------|
| 商品及製成品 | \$ 252,387 | 246,488 | 223,654 |
| 在 製 品 | 110,846 | 97,124 | 116,050 |
| 原 料 | 146,785 | 135,159 | 128,327 |
| 物 料 | <u>58,870</u> | <u>66,877</u> | <u>89,846</u> |
| | <u>\$ 568,888</u> | <u>545,648</u> | <u>557,877</u> |

合併公司除由正常銷貨將存貨轉列營業成本以外，另以其他直接列入營業成本之費損總額如下：

| | <u>112年 4月至6月</u> | <u>111年 4月至6月</u> | <u>112年 1月至6月</u> | <u>111年 1月至6月</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 存貨跌價損失 | \$ (3,693) | 18,265 | 16,630 | 23,492 |
| 存貨盤虧淨額 | - | - | 4 | 2 |
| 閒置產能損失 | <u>18,656</u> | <u>8,970</u> | <u>29,103</u> | <u>19,467</u> |
| 合 計 | <u>\$ 14,963</u> | <u>27,235</u> | <u>45,737</u> | <u>42,961</u> |

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)透過損益按公允價值衡量之金融資產

| | <u>112.6.30</u> | <u>111.12.31</u> | <u>111.6.30</u> |
|-------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產： | | | |
| 流 動： | | | |
| 受益憑證 | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>79,325</u> |
| 非 流 動： | | | |
| 國內非上市(櫃)公司股票 | | | |
| 集醫股份有限公司 | 2,728 | 2,728 | 2,728 |
| 新展資本股份有限公司 | <u>34,712</u> | <u>32,465</u> | <u>46,955</u> |
| 小 計 | <u>37,440</u> | <u>35,193</u> | <u>49,683</u> |
| 上市(櫃)公司股票 | | | |
| 大園汽電共生股份有限 公司 | <u>59,952</u> | <u>39,904</u> | <u>28,777</u> |
| | <u>\$ 97,392</u> | <u>75,097</u> | <u>78,460</u> |

新展資本股份有限公司於民國一十一年十二月減資退回股款15,000千元，消除股份1,500千股，合併公司因此收回原始投資成本15,000千元，並減少股數1,500千股。

寶齡富錦生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司投資受益憑證－澳豐金融集團(Ayers Alliance Financial Group Limited)代理商品Spectra SPC-Powerfund，在民國一一一年十二月二十二日合併公司遞出申請，民國一一二年一月三日全部贖回基金950,519股，於合約規定給付日前尚未收到基金贖回款，已造成違約狀況。

合併公司民國一一二年三月三日接獲Ayers Alliance Financial Group Limited函文所投資基金(Spectra SPC-Powerfund)通知，該基金董事會依據基金發行備忘錄之遞延條款，宣布自「西元二〇二三年三月一日起將暫停基金的資產淨值計算並且遞延基金的贖回，直至進一步通知」。

基於民國一一二年三月Ayers Alliance Financial Group Limited公告：

- 1.因第三方對Ayers Alliance Financial Group Limited的結算義務出現極不尋常的延遲而遇到問題。
- 2.自西元二〇二三年三月十三日起將不再接受現有客戶的任何存款，也不再接受任何新客戶。
- 3.所有客戶的帳戶將處於不活動狀態。

綜合上述，合併公司在民國一一一年十二月二十二日依合約要求贖回基金，於合約規定給付日前尚未收到基金贖回款，且經多次要求，Ayers Alliance Financial Group Limited及Spectra SPC-Powerfund仍不提供Operation負責單位地址，聯絡方式等基本資料。且Ayers Alliance Group Limited與Spectra SPC-Powerfund是否繼續營運、公司存在性及Spectra SPC-Powerfund資產價值公允表達作為綜合考量等，於民國一一一年十二月三十一日認列金融資產損失新台幣99,751千元。

合併公司於民國一一二年四月二十一日上午自STI官網(www.stifg.com)接獲通知，本公司所投資基金(Spectra SPC-Powerfund)辦理清算相關事宜。

合併公司委請律師於民國一一二年五月二十五日出席第一次清算人聽證會，根據hearing bundle清算人認為合併公司為潛在債權人。

Spectra SPC-Powerfund於民國一一二年七月七日上午10:00(台北時間)舉行了第一次債權人會議，根據清算人目前書面及債權人會議中之說明，目前進度簡要更新如下：

- 1.Spectra SPC-Powerfund之經紀商City Credit Capital (Labuan) Ltd.(「CCCL」)已辦理清算，第一次債權人會議中，會議主席僅簡要地告知資產負債表嚴重資產不抵負債。
2. Spectra SPC-Powerfund之經紀商CITY CREDIT CAPITAL (UK) LIMITED(「CCCL(UK)」)董事委任的共同管理人通知清算人，由於CCCL(UK)面臨財務困難，CCCL(UK)現已進入被管理狀態。

合併公司對於本基金後續辦理清算事項及款項追討等事宜，已委任律師進行後續相關法律程序。

寶齡富錦生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

| | <u>112.6.30</u> | <u>111.12.31</u> | <u>111.6.30</u> |
|-------------|------------------|------------------|-----------------|
| 採用權益法之投資貸餘： | | | |
| 合 資 | \$ <u>20,226</u> | <u>16,624</u> | <u>11,961</u> |

1.合 資

合併公司之合資為威高寶齡生技控股有限公司，主要從事大陸地區之新藥研發及銷售業務。

下表係彙總威高寶齡生技控股有限公司本身財務報表中之財務狀況。

| | <u>112.6.30</u> | <u>111.12.31</u> | <u>111.6.30</u> |
|----------------------------|--------------------|------------------|-----------------|
| 所有權權益之比例 | <u>44.00 %</u> | <u>44.00 %</u> | <u>44.00 %</u> |
| 非流動資產 | \$ 144,317 | 152,415 | 162,914 |
| 流動資產 | 2,006 | 2,191 | 2,285 |
| 非流動負債 | - | - | - |
| 流動負債 | - | (97) | (93) |
| 淨 資 產 | \$ <u>146,323</u> | <u>154,509</u> | <u>165,106</u> |
| 現金及約當現金 | \$ <u>2,006</u> | <u>2,191</u> | <u>2,285</u> |
| 非流動金融負債(不含應付帳款及其他應付款與負債準備) | \$ - | - | - |
| 合併公司所享之淨資產份額 | \$ 64,382 | 67,984 | 72,647 |
| 銷除順流交易產生之未實現利益 | (84,608) | (84,608) | (84,608) |
| 合資權益之帳面金額 | \$ <u>(20,226)</u> | <u>(16,624)</u> | <u>(11,961)</u> |

| | <u>112年 4月至6月</u> | <u>111年 4月至6月</u> | <u>112年 1月至6月</u> | <u>111年 1月至6月</u> |
|----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 營業收入 | \$ - | - | - | - |
| 繼續營業單位本期淨損 | \$ (3,099) | (3,267) | (5,988) | (6,608) |
| 其他綜合損益 | (1,822) | 174 | (2,198) | 5,964 |
| 綜合損益總額 | \$ <u>(4,921)</u> | <u>(3,093)</u> | <u>(8,186)</u> | <u>(644)</u> |
| 合併公司所享之綜合損益總額 | \$ (2,166) | (1,361) | (3,602) | (283) |
| 銷除順流交易產生之未實現利益 | - | - | - | - |
| 合併公司對綜合損益總額之份額 | \$ <u>(2,166)</u> | <u>(1,361)</u> | <u>(3,602)</u> | <u>(283)</u> |

寶齡富錦生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.擔 保

合併公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情事。

(六)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112年1月1日餘額 | \$ 784,440 | 335,791 | 415,995 | 418,706 | 105,735 | 2,060,667 |
| 增 添 | - | 7,721 | 12,916 | 22,953 | 65,697 | 109,287 |
| 處 分 | - | (769) | (289) | - | - | (1,058) |
| 重 分 類 | - | 55,016 | 4,027 | 25,121 | (77,385) | 6,779 |
| 匯率變動之影響 | - | - | (601) | (2,169) | - | (2,770) |
| 民國112年6月30日餘額 | <u>\$ 784,440</u> | <u>397,759</u> | <u>432,048</u> | <u>464,611</u> | <u>94,047</u> | <u>2,172,905</u> |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 798,978 | 375,782 | 674,671 | 426,958 | 81,458 | 2,357,847 |
| 增 添 | - | 1,039 | 13,354 | 8,000 | 53,017 | 75,410 |
| 處 分 | (14,538) | (1,316) | (1,082) | (916) | - | (17,852) |
| 重 分 類 | - | 579 | 13,744 | 1,669 | (12,678) | 3,314 |
| 匯率變動之影響 | - | - | 439 | 1,724 | - | 2,163 |
| 民國111年6月30日餘額 | <u>\$ 784,440</u> | <u>376,084</u> | <u>701,126</u> | <u>437,435</u> | <u>121,797</u> | <u>2,420,882</u> |
| 折舊及減損損失： | | | | | | |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ - | 166,593 | 206,993 | 190,456 | - | 564,042 |
| 折 舊 | - | 7,367 | 29,402 | 31,217 | - | 67,986 |
| 處 分 | - | (769) | (24) | - | - | (793) |
| 匯率變動之影響 | - | - | (529) | (1,730) | - | (2,259) |
| 民國112年6月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>173,191</u> | <u>235,842</u> | <u>219,943</u> | <u>-</u> | <u>628,976</u> |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ - | 196,982 | 496,215 | 224,204 | - | 917,401 |
| 折 舊 | - | 7,248 | 26,213 | 28,134 | - | 61,595 |
| 處 分 | - | (1,316) | (1,074) | (705) | - | (3,095) |
| 匯率變動之影響 | - | - | 367 | 998 | - | 1,365 |
| 民國111年6月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>202,914</u> | <u>521,721</u> | <u>252,631</u> | <u>-</u> | <u>977,266</u> |
| 帳面價值： | | | | | | |
| 民國112年1月1日餘額 | <u>\$ 784,440</u> | <u>169,198</u> | <u>209,002</u> | <u>228,250</u> | <u>105,735</u> | <u>1,496,625</u> |
| 民國112年6月30日餘額 | <u>\$ 784,440</u> | <u>224,568</u> | <u>196,206</u> | <u>244,668</u> | <u>94,047</u> | <u>1,543,929</u> |
| 民國111年6月30日餘額 | <u>\$ 784,440</u> | <u>173,170</u> | <u>179,405</u> | <u>184,804</u> | <u>121,797</u> | <u>1,443,616</u> |

民國一一二年六月三十日、一一一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子公司合併財務報告附註(續)

(七)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及其他設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

| | 土地、房屋 及 建 築 | 其他設備 | 總 計 |
|----------------|-------------------|--------------|----------------|
| 使用權資產成本： | | | |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 144,999 | 4,368 | 149,367 |
| 增 添 | 8,998 | - | 8,998 |
| 本期減少 | (11,905) | - | (11,905) |
| 租賃修改 | (13,194) | - | (13,194) |
| 匯率變動之影響 | (2,628) | - | (2,628) |
| 民國112年6月30日餘額 | <u>\$ 126,270</u> | <u>4,368</u> | <u>130,638</u> |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 158,080 | 4,214 | 162,294 |
| 增 添 | 25,754 | - | 25,754 |
| 租賃修改 | (27,813) | (413) | (28,226) |
| 匯率變動之影響 | 2,687 | - | 2,687 |
| 民國111年6月30日餘額 | <u>\$ 158,708</u> | <u>3,801</u> | <u>162,509</u> |
| 使用權資產之折舊及減損損失： | | | |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 88,340 | 2,266 | 90,606 |
| 折 舊 | 13,825 | 627 | 14,452 |
| 本期減少 | (11,905) | - | (11,905) |
| 租賃修改 | (9,012) | - | (9,012) |
| 匯率變動之影響 | (1,761) | - | (1,761) |
| 民國112年6月30日餘額 | <u>\$ 79,487</u> | <u>2,893</u> | <u>82,380</u> |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 80,074 | 1,315 | 81,389 |
| 折 舊 | 14,813 | 608 | 15,421 |
| 租賃修改 | (16,176) | (236) | (16,412) |
| 匯率變動之影響 | 1,434 | - | 1,434 |
| 民國111年6月30日餘額 | <u>\$ 80,145</u> | <u>1,687</u> | <u>81,832</u> |
| 帳面價值： | | | |
| 民國112年1月1日餘額 | <u>\$ 56,659</u> | <u>2,102</u> | <u>58,761</u> |
| 民國112年6月30日餘額 | <u>\$ 46,783</u> | <u>1,475</u> | <u>48,258</u> |
| 民國111年6月30日餘額 | <u>\$ 78,563</u> | <u>2,114</u> | <u>80,677</u> |

寶齡富錦生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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：

| 成 本： | 專 利 權 | 商 譽 | 其 他 | 總 計 |
|---------------|------------------|--------------|---------------|---------------|
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 18,087 | 4,210 | 17,680 | 39,977 |
| 匯率變動之影響 | - | 55 | - | 55 |
| 民國112年6月30日餘額 | <u>\$ 18,087</u> | <u>4,265</u> | <u>17,680</u> | <u>40,032</u> |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 18,087 | 3,792 | 17,680 | 39,559 |
| 匯率變動之影響 | - | 280 | - | 280 |
| 民國111年6月30日餘額 | <u>\$ 18,087</u> | <u>4,072</u> | <u>17,680</u> | <u>39,839</u> |
| 攤銷及減損損失： | | | | |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 16,643 | - | 7,367 | 24,010 |
| 攤 銷 | 280 | - | 1,767 | 2,047 |
| 民國112年6月30日餘額 | <u>\$ 16,923</u> | <u>-</u> | <u>9,134</u> | <u>26,057</u> |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 16,083 | - | 3,831 | 19,914 |
| 攤 銷 | 280 | - | 1,768 | 2,048 |
| 民國111年6月30日餘額 | <u>\$ 16,363</u> | <u>-</u> | <u>5,599</u> | <u>21,962</u> |
| 帳面價值： | | | | |
| 民國112年1月1日餘額 | <u>\$ 1,444</u> | <u>4,210</u> | <u>10,313</u> | <u>15,967</u> |
| 民國112年6月30日餘額 | <u>\$ 1,164</u> | <u>4,265</u> | <u>8,546</u> | <u>13,975</u> |
| 民國111年6月30日餘額 | <u>\$ 1,724</u> | <u>4,072</u> | <u>12,081</u> | <u>17,877</u> |

(九)長、短期借款

1.短期借款

| 112.6.30 | | | |
|-----------|-----------------|------|-------------------|
| 幣 別 | 利率區間(%) | 到期年度 | 金 額 |
| 擔保銀行借款 | NTD 2.150 | 112 | \$ 185,000 |
| 無擔保銀行借款 | NTD 1.783~1.800 | 112 | 320,000 |
| 合 計 | | | <u>\$ 505,000</u> |
| 111.12.31 | | | |
| 幣 別 | 利率區間(%) | 到期年度 | 金 額 |
| 擔保銀行借款 | NTD 1.725~2.025 | 112 | \$ 195,000 |
| 無擔保銀行借款 | NTD 1.531 | 112 | 200,000 |
| 合 計 | | | <u>\$ 395,000</u> |

寶齡富錦生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 111.6.30 | | | | |
|----------|-----|---------|------|-------------------|
| | 幣 別 | 利率區間(%) | 到期年度 | 金 額 |
| 擔保銀行借款 | NTD | 1.78 | 112 | \$ 95,000 |
| 無擔保銀行借款 | NTD | 1.30 | 112 | 185,000 |
| 合 計 | | | | <u>\$ 280,000</u> |

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，合併公司尚有未動用之短期借款額度分別為525,000千元、605,000千元及720,000千元。

2.長期借款

| 112.6.30 | | | | |
|----------|-----|---------|---------|-------------------|
| | 幣 別 | 利率區間(%) | 到期年度 | 金 額 |
| 擔保銀行借款 | NTD | 2.200% | 113~117 | \$ <u>71,500</u> |
| 流 動 | | | | \$ 4,978 |
| 非 流 動 | | | | 66,522 |
| 合 計 | | | | <u>\$ 71,500</u> |
| 尚未使用額度 | | | | <u>\$ 478,500</u> |

| 111.12.31 | | | | |
|-----------|-----|---------|---------|-------------------|
| | 幣 別 | 利率區間(%) | 到期年度 | 金 額 |
| 擔保銀行借款 | NTD | 2.075% | 113~116 | \$ <u>22,900</u> |
| 流 動 | | | | \$ - |
| 非 流 動 | | | | 22,900 |
| 合 計 | | | | <u>\$ 22,900</u> |
| 尚未使用額度 | | | | <u>\$ 527,100</u> |

| 111.6.30 | | | | |
|----------|-----|---------|------|-------------------|
| | 幣 別 | 利率區間(%) | 到期年度 | 金 額 |
| 尚未使用額度 | | | | <u>\$ 550,000</u> |

3.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

寶齡富錦生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

| | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
|-------|------------------|---------------|---------------|
| 流 動 | \$ <u>27,641</u> | <u>29,634</u> | <u>32,818</u> |
| 非 流 動 | \$ <u>24,588</u> | <u>34,797</u> | <u>51,269</u> |

到期分析請詳附註六(十八)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

| | 112年 4月至6月 | 111年 4月至6月 | 112年 1月至6月 | 111年 1月至6月 |
|-----------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 租賃負債之利息費用 | \$ <u>205</u> | <u>267</u> | <u>423</u> | <u>556</u> |
| 短期租賃之費用 | \$ <u>1,939</u> | <u>2,479</u> | <u>3,824</u> | <u>4,265</u> |

租賃認列於現金流量表之金額如下：

| | 112年 1月至6月 | 111年 1月至6月 |
|-----------|------------------|---------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>19,808</u> | <u>20,486</u> |

(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一一年及一一〇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：

| | 112年 4月至6月 | 111年 4月至6月 | 112年 1月至6月 | 111年 1月至6月 |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 營業成本 | \$ 74 | 70 | 140 | 135 |
| 營業費用 | 87 | 113 | 174 | 225 |
| | \$ <u>161</u> | <u>183</u> | <u>314</u> | <u>360</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：

| | 112年 4月至6月 | 111年 4月至6月 | 112年 1月至6月 | 111年 1月至6月 |
|------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 營業成本 | \$ 1,429 | 1,425 | 2,874 | 2,792 |
| 營業費用 | 2,478 | 2,218 | 4,974 | 4,408 |
| | \$ <u>3,907</u> | <u>3,643</u> | <u>7,848</u> | <u>7,200</u> |

寶齡富錦生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

合併公司所得稅費用明細如下：

| | 112年 4月至6月 | 111年 4月至6月 | 112年 1月至6月 | 111年 1月至6月 |
|--------------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| 當期所得稅費用 | | | | |
| 當期產生 | \$ 19,440 | 72,046 | 46,921 | 98,388 |
| 調整前期之當期所得稅 | (120) | 196 | (120) | 196 |
| 繼續營業單位之所得稅費用 | \$ 19,320 | 72,242 | 46,801 | 98,584 |

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一〇九年度。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一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一一一年度合併財務報告附註六(十四)。

1. 普通股之發行

民國一一二年六月三十日、一一一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，已發行股份均為85,739千股。所有已發行股份之股款均已收取。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

| | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
|--------|-------------------|----------------|----------------|
| 發行股票溢價 | \$ 861,407 | 865,694 | 865,694 |
| 員工認股權 | 5,480 | 5,480 | 5,480 |
| | \$ 866,887 | 871,174 | 871,174 |

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。

依本公司於民國一〇九年六月九日修訂後之章程規定，本公司得依法令規定分派法定盈餘公積及資本公積，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議分派之；以現金方式為之時，應經董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過二分之一決議，並報告股東會。

本公司以資本公積配發現金股利情形，請詳保留盈餘說明。

寶齡富錦生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議分派之；以現金方式為之時，應經董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過二分之一決議，並報告股東會。

本公司股利政策採穩健平衡原則，並參酌獲利狀況財務結構及公司未來發展等因素，就累積可分配盈餘之百分之四十以上分派股東紅利，所分配之股東紅利中提撥至少百分之十發放現金紅利。但董事會得依當時整體營運狀況調整比例，並提請股東會決議。

本公司分別於民國一十二年三月三十日及民國一十一年三月十五日經董事會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配案之現金股利金額及資本公積配發現金股利案，有關分派予業主股利之金額如下：

| | <u>111年度</u> | <u>110年度</u> |
|--------------|-------------------|----------------|
| 分派予普通股業主之股利： | | |
| 現金－保留盈餘 | \$ 167,191 | 96,028 |
| 現金－資本公積 | <u>4,287</u> | <u>32,581</u> |
| 合計 | <u>\$ 171,478</u> | <u>128,609</u> |

(十四)每股盈餘

本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

| | <u>112年 4月至6月</u> | <u>111年 4月至6月</u> | <u>112年 1月至6月</u> | <u>111年 1月至6月</u> |
|------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人淨利 | <u>\$ 17,244</u> | <u>161,178</u> | <u>39,937</u> | <u>200,731</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數 | <u>85,739</u> | <u>85,739</u> | <u>85,739</u> | <u>85,739</u> |
| 基本每股盈餘(元) | <u>\$ 0.20</u> | <u>1.88</u> | <u>0.47</u> | <u>2.34</u> |

寶齡富錦生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

| | 112年 4月至6月 | 111年 4月至6月 | 112年 1月至6月 | 111年 1月至6月 |
|-------------------|------------------|----------------|---------------|----------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人淨利 | \$ <u>17,244</u> | <u>161,178</u> | <u>39,937</u> | <u>200,731</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數 | 85,739 | 85,739 | 85,739 | 85,739 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | | |
| 員工股票酬勞之影響 | <u>14</u> | <u>109</u> | <u>55</u> | <u>125</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(稀釋) | <u>85,753</u> | <u>85,848</u> | <u>85,794</u> | <u>85,864</u> |
| 稀釋每股盈餘(元) | \$ <u>0.20</u> | <u>1.88</u> | <u>0.47</u> | <u>2.34</u> |

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

| | 112年4月至6月 | | |
|------------|-------------------|---------------|----------------|
| | 台灣事業群 | 中國及港澳 事業群 | 合計 |
| 主要地區市場： | | | |
| 臺灣 | \$ 345,548 | - | 345,548 |
| 美國 | 85,652 | - | 85,652 |
| 中國及港澳 | 1,723 | 35,268 | 36,991 |
| 韓國 | <u>1,881</u> | <u>-</u> | <u>1,881</u> |
| | \$ <u>434,804</u> | <u>35,268</u> | <u>470,072</u> |
| 主要產品別/勞務別： | | | |
| 藥品 | \$ 184,721 | - | 184,721 |
| 食品 | 73,386 | - | 73,386 |
| 化工 | 26,062 | 35,268 | 61,330 |
| 檢驗試劑 | 15,633 | - | 15,633 |
| 醫美醫材 | 2,201 | - | 2,201 |
| 原料藥 | 47,149 | - | 47,149 |
| 銷售權利金 | <u>85,652</u> | <u>-</u> | <u>85,652</u> |
| | \$ <u>434,804</u> | <u>35,268</u> | <u>470,072</u> |

寶齡富錦生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 111年4月至6月 | | |
|------------|-------------------|---------------|----------------|
| | 台灣事業群 | 中國及港澳 事業群 | 合計 |
| 主要地區市場： | | | |
| 臺灣 | \$ 694,993 | - | 694,993 |
| 美國 | 95,564 | - | 95,564 |
| 中國及港澳 | 5 | 15,399 | 15,404 |
| 其他國家 | 8,831 | - | 8,831 |
| | <u>\$ 799,393</u> | <u>15,399</u> | <u>814,792</u> |
| 主要產品別/勞務別： | | | |
| 藥品 | \$ 192,721 | - | 192,721 |
| 食品 | 48,144 | - | 48,144 |
| 化工 | 1,315 | 15,399 | 16,714 |
| 檢驗試劑 | 398,867 | - | 398,867 |
| 醫美醫材 | 2,013 | - | 2,013 |
| 原料藥 | 51,938 | - | 51,938 |
| 里程金 | 8,831 | - | 8,831 |
| 銷售權利金 | 95,564 | - | 95,564 |
| | <u>\$ 799,393</u> | <u>15,399</u> | <u>814,792</u> |
| | | | |
| | 112年1月至6月 | | |
| | 台灣事業群 | 中國及港澳 事業群 | 合計 |
| 主要地區市場： | | | |
| 臺灣 | \$ 605,908 | - | 605,908 |
| 美國 | 200,612 | - | 200,612 |
| 中國及港澳 | 3,039 | 66,703 | 69,742 |
| 韓國 | 1,881 | - | 1,881 |
| 其他國家 | 458 | - | 458 |
| | <u>\$ 811,898</u> | <u>66,703</u> | <u>878,601</u> |

寶齡富錦生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 112年1月至6月 | | |
|------------|---------------------|---------------|------------------|
| | 台灣事業群 | 中國及港澳 事業群 | 合計 |
| 主要產品別/勞務別： | | | |
| 藥品 | \$ 350,520 | - | 350,520 |
| 食品 | 126,158 | - | 126,158 |
| 化工 | 38,586 | 66,703 | 105,289 |
| 檢驗試劑 | 27,811 | - | 27,811 |
| 醫美醫材 | 4,090 | - | 4,090 |
| 原料藥 | 64,121 | - | 64,121 |
| 銷售權利金 | 200,612 | - | 200,612 |
| | <u>\$ 811,898</u> | <u>66,703</u> | <u>878,601</u> |
| | | | |
| | 111年1月至6月 | | |
| | 台灣事業群 | 中國及港澳 事業群 | 合計 |
| 主要地區市場： | | | |
| 臺灣 | \$ 1,029,058 | - | 1,029,058 |
| 美國 | 191,794 | - | 191,794 |
| 中國及港澳 | 2,698 | 36,977 | 39,675 |
| 其他國家 | 8,831 | - | 8,831 |
| | <u>\$ 1,232,381</u> | <u>36,977</u> | <u>1,269,358</u> |
| 主要產品別/勞務別： | | | |
| 藥品 | \$ 345,108 | - | 345,108 |
| 食品 | 84,337 | - | 84,337 |
| 化工 | 20,378 | 36,977 | 57,355 |
| 檢驗試劑 | 486,664 | - | 486,664 |
| 醫美醫材 | 6,610 | - | 6,610 |
| 原料藥 | 88,659 | - | 88,659 |
| 里程碑金 | 8,831 | - | 8,831 |
| 銷售權利金 | 191,794 | - | 191,794 |
| | <u>\$ 1,232,381</u> | <u>36,977</u> | <u>1,269,358</u> |

寶齡富錦生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

| | <u>112.6.30</u> | <u>111.12.31</u> | <u>111.6.30</u> |
|----------|-------------------|------------------|-----------------|
| 應收票據 | \$ 96,325 | 92,537 | 79,545 |
| 應收票據－關係人 | 32,410 | 31,435 | 33,763 |
| 應收帳款 | 192,369 | 210,062 | 373,035 |
| 應收帳款－關係人 | 8,938 | 21,760 | 11,161 |
| 催收款 | 1,657 | 1,577 | 1,388 |
| 減：備抵損失 | <u>5,108</u> | <u>3,340</u> | <u>3,824</u> |
| 合 計 | <u>\$ 326,591</u> | <u>354,031</u> | <u>495,068</u> |

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

(十六)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，公司年度如有獲利，應先提撥稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前不低於2%為員工酬勞及不高於5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。前項董事酬勞僅得以現金為之。

本公司民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日暨一一二年及一一一年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為767千元、10,277千元、1,811千元及13,121千元，董事酬勞估列金額分別為1,151千元、12,846千元、2,717千元及16,401千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為14,587千元及3,847千元，及董事酬勞提列金額分別為18,233千元及5,770千元，與董事會決議分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)營業外收入及支出

1.利息收入

| | <u>112年</u> | <u>111年</u> | <u>112年</u> | <u>111年</u> |
|--------|-----------------|--------------|--------------|--------------|
| | <u>4月至6月</u> | <u>4月至6月</u> | <u>1月至6月</u> | <u>1月至6月</u> |
| 銀行存款利息 | \$ <u>2,086</u> | <u>155</u> | <u>3,424</u> | <u>184</u> |

寶齡富錦生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他收入

| | 112年 4月至6月 | 111年 4月至6月 | 112年 1月至6月 | 111年 1月至6月 |
|-----------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 股利收入 | \$ 676 | 1,541 | 676 | 1,541 |
| 其他收入—其他 | | | | |
| 租金收入 | - | 6,000 | - | 12,000 |
| 其他 | 4,471 | 54 | 9,538 | 667 |
| 其他收入—其他小計 | 4,471 | 6,054 | 9,538 | 12,667 |
| 其他收入合計 | <u>\$ 5,147</u> | <u>7,595</u> | <u>10,214</u> | <u>14,208</u> |

3.其他利益及損失

| | 112年 4月至6月 | 111年 4月至6月 | 112年 1月至6月 | 111年 1月至6月 |
|----------------------|--------------------|----------------|---------------|---------------|
| 處分不動產、廠房及設備(損失)利益 | \$ - | (7) | (265) | 8,857 |
| 租賃修改利益淨額 | 498 | 84 | 498 | 467 |
| 外幣兌換利益淨額 | 2,260 | 2,044 | 1,321 | 5,484 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產(損)益 | (14,491) | (3,385) | 22,295 | (124) |
| 什項支出 | (254) | - | (254) | - |
| 其他利益及損失淨額 | <u>\$ (11,987)</u> | <u>(1,264)</u> | <u>23,595</u> | <u>14,684</u> |

4.財務成本

| | 112年 4月至6月 | 111年 4月至6月 | 112年 1月至6月 | 111年 1月至6月 |
|------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 利息費用 | <u>\$ 2,698</u> | <u>1,477</u> | <u>4,844</u> | <u>3,902</u> |

(十八)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及六月三十日應收款項之交易對象集中於關係人，分別占應收票據及帳款淨額13%、15%及9%。

寶齡富錦生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

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 | 1-5年 | 超過5年 |
|-------------------|---------------------|------------------|------------------|----------------|----------|
| 112年6月30日 | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | \$ 505,000 | 509,151 | 509,151 | - | - |
| 應付帳款 | 138,463 | 138,463 | 138,463 | - | - |
| 其他應付款 | 266,238 | 266,238 | 266,238 | - | - |
| 應付股利 | 171,478 | 171,478 | 171,478 | - | - |
| 長期借款(含一年內到 期) | 71,500 | 75,874 | 6,534 | 69,340 | - |
| 租賃負債 | 52,229 | 53,002 | 28,178 | 24,824 | - |
| 存入保證金 | 10,384 | 10,384 | - | 10,384 | - |
| | \$ 1,215,292 | 1,224,590 | 1,120,042 | 104,548 | - |
| 111年12月31日 | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | \$ 395,000 | 397,291 | 397,291 | - | - |
| 應付帳款 | 125,265 | 125,265 | 125,265 | - | - |
| 其他應付款 | 292,795 | 292,795 | 292,795 | - | - |
| 長期借款(含一年內到 期) | 22,900 | 24,357 | 474 | 23,883 | - |
| 租賃負債 | 64,431 | 65,517 | 30,321 | 35,196 | - |
| 存入保證金 | 6,302 | 6,302 | - | 6,302 | - |
| | \$ 906,693 | 911,527 | 846,146 | 65,381 | - |
| 111年6月30日 | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | \$ 280,000 | 280,988 | 280,988 | - | - |
| 應付帳款 | 191,617 | 191,617 | 191,617 | - | - |
| 其他應付款 | 241,270 | 241,270 | 241,270 | - | - |
| 應付股利 | 128,609 | 128,609 | 128,609 | - | - |
| 租賃負債 | 84,087 | 85,680 | 33,733 | 51,947 | - |
| 存入保證金 | 8,720 | 8,720 | - | 8,720 | - |
| | \$ 934,303 | 936,884 | 876,217 | 60,667 | - |

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。

寶齡富錦生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

| | 112.6.30 | | | 111.12.31 | | | 111.6.30 | | |
|---------------|----------|---------|---------|-----------|---------|---------|----------|---------|--------|
| | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 |
| 金融資產 | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 美金 | \$ 4,935 | 31.1320 | 153,636 | 5,868 | 30.7250 | 180,294 | 2,361 | 29.7250 | 70,181 |
| 日幣 | 3,394 | 0.2152 | 730 | 3,394 | 0.2323 | 788 | 4,145 | 0.2185 | 906 |
| 港幣 | 4 | 3.9760 | 16 | - | - | - | - | - | - |
| 人民幣 | 1,468 | 4.2800 | 6,283 | 522 | 4.4060 | 2,300 | 1,580 | 4.4390 | 7,014 |
| 歐元 | 18 | 33.7900 | 608 | - | - | - | 42 | 31.0600 | 1,305 |
| 非貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 美金 | - | - | - | - | - | - | 2,673 | 29.7250 | 79,455 |
| 金融負債 | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 美金 | 110 | 31.1320 | 3,425 | 9 | 30.7250 | 277 | 754 | 29.7250 | 22,413 |
| 歐元 | 16 | 33.7900 | 541 | - | - | - | - | - | - |
| 越南盾 | 549,734 | 0.0013 | 717 | - | - | - | - | - | - |
| 人民幣 | 106 | 4.2800 | 454 | 109 | 4.4060 | 480 | 79 | 4.4390 | 351 |

(2) 匯率敏感性分析

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、透過損益按公允價值衡量之金融資產、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年六月三十日當新台幣相對於美金、日幣、人民幣及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少1,561千元及566千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司交易貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日暨一一二年及一一一年一月一日至六月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為2,260千元、2,044千元、1,321千元及5,484千元。

4. 利率分析

合併公司之利率風險暴險如下：

| | 帳面金額 | | |
|---------|-------------------|----------------|----------------|
| | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
| 變動利率工具： | | | |
| 銀行存款 | \$ <u>552,072</u> | <u>463,790</u> | <u>318,532</u> |
| 長、短期借款 | \$ <u>576,500</u> | <u>417,900</u> | <u>280,000</u> |

寶齡富錦生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一二年及一一一年一月一日至六月三十日之稅前淨利將減少或增加(122)千元及193千元。

5.公允價值資訊

(1)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：

| | | 112.6.30 | | | |
|--------------------|-------------------|----------------|----------|---------------|----------------|
| | | 公允價值 | | | |
| | 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ <u>97,392</u> | <u>59,952</u> | <u>-</u> | <u>37,440</u> | <u>97,392</u> |
| | | 111.12.31 | | | |
| | | 公允價值 | | | |
| | 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ <u>75,097</u> | <u>39,904</u> | <u>-</u> | <u>35,193</u> | <u>75,097</u> |
| | | 111.6.30 | | | |
| | | 公允價值 | | | |
| | 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ <u>157,785</u> | <u>108,102</u> | <u>-</u> | <u>49,683</u> | <u>157,785</u> |

寶齡富錦生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術－非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之無公開報價之權益工具，係使用現金流量折現模型估算公允價值，其主要假設為藉由將被投資者之預期未來現金流量，按反映貨幣時間價值與投資風險之報酬率予以折現後衡量。

(3)公允價值層級

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

合併公司未有發生公允價值各等級間之移轉事項或情況。

(4)第三等級之變動明細表

| | 無公開報價 之權益工具 |
|-------------|------------------|
| 民國112年1月1日 | \$ 35,193 |
| 認列於損益 | <u>2,247</u> |
| 民國112年6月30日 | <u>\$ 37,440</u> |
| 民國111年1月1日 | \$ 53,523 |
| 認列於損益 | <u>(3,840)</u> |
| 民國111年6月30日 | <u>\$ 49,683</u> |

依國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」之規定應定期評估相關資訊之可靠性及受限制情況，合併公司因Spectra SPC-Powerfund之報價已無法取得，現時市場活絡程度及交易存有重大不確定性等，故於民國一一一年度將其自第一等級移至第三等級。上述損失係列報於民國一一一年度「透過損益按公允價值衡量之金融資產損失」。

寶齡富錦生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

| 項目 | 評價技術 | 重大不可觀察輸入值 | 重大不可觀察輸入值與公允價值關係 |
|-------------------------------|------|--|---|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資 | 收益法 | <ul style="list-style-type: none"> 折現率(112.6.30、111.12.31及111.6.30均為7.000%) 永續成長率(112.6.30、111.12.31及111.6.30分別為1.50%、1.50%及1.45%) 缺乏市場流通性折價(112.6.30、111.12.31及111.6.30均為30%) 少數股權折價(112.6.30、111.12.31及111.6.30均為26.49%) | <ul style="list-style-type: none"> 折現率愈高，公允價值愈低 永續成長率愈高，公允價值愈高 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 少數股權折價愈高，公允價值愈低 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－創投公司 | 資產法 | 淨資產價值 | 淨資產價值越高，公允價值愈高 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－國外基金 | 資產法 | 淨資產價值、流動性與市場性折價及信用風險調整(包括違約風險)為100% | <ul style="list-style-type: none"> 淨資產價值越高，公允價值愈高 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 信用風險愈高，公允價值愈低 |

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益之影響如下：

| 民國112年6月30日 | 輸入值 | 向上或下變動 | 公允價值變動反應於損益 | |
|------------------|-------|--------|-------------|-------|
| | | | 有利變動 | 不利變動 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 無活絡市場之權益工具投資 | 折現率 | 1% | \$ 149 | (102) |
| | 永續成長率 | 1% | 115 | (78) |

寶齡富錦生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 輸入值 | 向上或下 變動 | 公允價值變動反應於損益 | |
|-------------------|-------|------------|-------------|-------|
| | | | 有利變動 | 不利變動 |
| 111年12月31日 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 無活絡市場之權益工具投資 | 折現率 | 1% | \$ 149 | (102) |
| | 永續成長率 | 1% | 115 | (78) |
| 111年6月30日 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 無活絡市場之權益工具投資 | 折現率 | 1% | \$ 527 | (367) |
| | 永續成長率 | 1% | 402 | (281) |

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(二十一)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一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一一一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一一一年度合併財務報告附註六(二十二)。

(二十一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之非現金交易投資及籌資活動為以租賃方式取得使用權資產。

(二十二)來自籌資活動之負債之調節

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日來自籌資活動之負債之調節如下表：

| | 112.1.1 | 現金流量 | 非現金之調節 | | | | 112.6.30 |
|-----------------|------------|----------|-------------|----------|-------------|----------|----------|
| | | | 取得使用 權資產 | 租賃 修改 | 匯率變動 影響數 | 利息 費用 | |
| 短期借款 | \$ 395,000 | 110,000 | - | - | - | - | 505,000 |
| 租賃負債 | 64,431 | (15,984) | 8,998 | (4,680) | (959) | 423 | 52,229 |
| 長期借款(含一年內到期) | 22,900 | 48,600 | - | - | - | - | 71,500 |
| 來自籌資活動之負債 總額 | \$ 482,331 | 142,616 | 8,998 | (4,680) | (959) | 423 | 628,729 |

| | 111.1.1 | 現金流量 | 非現金之調節 | | | | 111.6.30 |
|-----------------|------------|-----------|-------------|----------|-------------|----------|----------|
| | | | 取得使用 權資產 | 租賃 修改 | 匯率變動 影響數 | 利息 費用 | |
| 短期借款 | \$ 265,000 | 15,000 | - | - | - | - | 280,000 |
| 租賃負債 | 84,967 | (16,221) | 25,754 | (12,281) | 1,312 | 556 | 84,087 |
| 長期借款(含一年內到期) | 152,594 | (152,594) | - | - | - | - | - |
| 來自籌資活動之負債 總額 | \$ 502,561 | (153,815) | 25,754 | (12,281) | 1,312 | 556 | 364,087 |

寶齡富錦生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|--------------------------|---------------------|
| 尚典生技股份有限公司 (以下簡稱尚典公司) | 合併公司之其他關係人 |
| 蔡德暘先生 | 與本公司總經理為一親等內之親屬 |
| 宇擘智財工作室 | 其負責人與本公司總經理為一親等內之親屬 |

(二)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營業收入金額如下：

| | 112年 4月至6月 | 111年 4月至6月 | 112年 1月至6月 | 111年 1月至6月 |
|-------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 其他關係人 | | | | |
| 尚典公司 | \$ 29,152 | 30,996 | 53,573 | 46,434 |

合併公司對關係人銷貨之收款條件等與一般客戶並無顯著不同。

2.顧問支出

合併公司支付予關係人之顧問支出如下：

| | 112年 4月至6月 | 111年 4月至6月 | 112年 1月至6月 | 111年 1月至6月 |
|-------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 其他關係人 | \$ 580 | 484 | 1,160 | 969 |

3.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 | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
|----------|-------|-----------|-----------|----------|
| 應收票據－關係人 | 其他關係人 | | | |
| | 尚典公司 | \$ 32,410 | 31,435 | 33,763 |
| 應收帳款－關係人 | 其他關係人 | | | |
| | 尚典公司 | 8,938 | 21,760 | 11,161 |
| | | \$ 41,348 | 53,195 | 44,924 |

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
|-------|-------|----------|-----------|----------|
| 其他應付款 | 其他關係人 | \$ 950 | 643 | 877 |

寶齡富錦生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員報酬

主要管理人員報酬包括：

| | 112年 4月至6月 | 111年 4月至6月 | 112年 1月至6月 | 111年 1月至6月 |
|--------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 10,212 | 42,322 | 23,496 | 58,996 |
| 退職後福利 | 280 | 273 | 553 | 528 |
| | <u>\$ 10,492</u> | <u>42,595</u> | <u>24,049</u> | <u>59,524</u> |

八、質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| 資產名稱 | 抵質押擔保標的 | 112.6.30 | 111.12.31 | 111.6.30 |
|-------------|-----------|---------------------|----------------|----------------|
| 不動產、廠房及設備： | | | | |
| 土地 | 短期及長期銀行借款 | \$ 784,440 | 784,440 | 784,440 |
| 房屋及建築 | 短期及長期銀行借款 | 224,568 | 169,198 | 173,170 |
| 定期存款(存出保證金) | 履約保證 | - | - | 3,000 |
| | | <u>\$ 1,009,008</u> | <u>953,638</u> | <u>960,610</u> |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本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，本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。本公司因前述合約應支付予許振興先生之權利金，帳列營業成本項下。

因美國、臺灣及日本等地區相關專利迄民國一一一年十一月十四日止均全部屆期，合併公司已依約定方式終止前揭授權合約，前揭合約自屆期日起不生效力。

(二)本公司與山東威高藥業股份有限公司(以下簡稱山東威高公司)於民國一〇四年二月二十四日簽訂合約，分別以股權比例49%及51%合資設立威高寶齡生技控股有限公司(以下簡稱威高寶齡公司)，並透過威高寶齡公司轉投資山東威高寶齡製藥有限公司(以下簡稱山東威高寶齡公司)，本公司另以專利技術授權予威高寶齡公司，再由威高寶齡公司轉授權予山東威高寶齡公司。授權內容為於大陸地區開發、生產製造及獨家銷售腎臟新藥Nephoxil，授權金計人民幣150,000千元(含簽約金人民幣30,000千元及里程碑金人民幣120,000千元)，本公司將依Nephoxil開發進度認列簽約金及各階段里程碑金收入，並將部分里程碑金再轉投資威高寶齡公司，山東威高公司亦將依原股權比例進行投資。本公司已分別於民國一〇九年度、一〇八年度、一〇七年度及一〇四年度認列收入42,975千元(里程碑金人民幣10,000千元)、44,388千元(里程碑金人民幣10,000千元)、23,200千元(里程碑金人民幣5,000千元)及84,490千元(含簽約金人民幣12,000千元及里程碑金人民幣4,900千元)；未實現利益則均為84,608千元，帳列於採權益法之投資貸餘。

寶齡富錦生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司與第三人分別簽訂委任契約及顧問契約，需依上述授權合約之各階段簽約金及里程金按委任及顧問契約約定之條件支付相關費用予第三人，其合約總金額為人民幣10,500千元。本公司已分別於民國一〇九年度、一〇八年度、一〇七年度及一〇四年度認列委任及顧問成本1,719千元(人民幣400千元)、1,776千元(人民幣400千元)、928千元(人民幣200千元)及25,749千元(人民幣5,176千元)。另依合約約定，合約相對人可分別依本公司對威高寶齡公司之原始投資成本認購該公司股權各2.5%，並已於民國一〇五年度執行完畢。

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 性 質 別 | 112年4月至6月 | | | 111年4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 | 37,340 | 59,856 | 97,196 | 38,068 | 93,025 | 131,093 |
| 勞健保費用 | 4,295 | 6,794 | 11,089 | 4,065 | 6,717 | 10,782 |
| 退休金費用 | 1,503 | 2,565 | 4,068 | 1,495 | 2,331 | 3,826 |
| 董事酬金 | - | 3,297 | 3,297 | - | 15,063 | 15,063 |
| 其他員工福利費用 | 2,059 | 2,300 | 4,359 | 2,193 | 2,559 | 4,752 |
| 折舊費用 | 26,898 | 14,364 | 41,262 | 22,707 | 15,883 | 38,590 |
| 攤銷費用 | - | 1,023 | 1,023 | - | 1,024 | 1,024 |

| 功 能 別 性 質 別 | 112年1月至6月 | | | 111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 | 70,824 | 121,210 | 192,034 | 67,969 | 154,546 | 222,515 |
| 勞健保費用 | 8,606 | 13,956 | 22,562 | 8,136 | 13,280 | 21,416 |
| 退休金費用 | 3,014 | 5,148 | 8,162 | 2,927 | 4,633 | 7,560 |
| 董事酬金 | - | 7,243 | 7,243 | - | 20,905 | 20,905 |
| 其他員工福利費用 | 4,113 | 4,818 | 8,931 | 4,108 | 4,985 | 9,093 |
| 折舊費用 | 53,392 | 29,046 | 82,438 | 45,598 | 31,418 | 77,016 |
| 攤銷費用 | - | 2,047 | 2,047 | - | 2,048 | 2,048 |

(二)營運之季節性：

合併公司之主要經營西藥品、化粧品、檢驗試劑、食品及化工品之製造及買賣業務，不受季節性或週期性因素影響。

寶齡富錦生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)本公司為美國檸檬酸鐵藥品Auryxia相關專利之專利權人及授權人，且該些專利已登載於橘皮書（通稱Orange Book，正式名稱為「具治療等效性評估之核准藥品目錄（Approved Drug Products with Therapeutic Equivalences）」）。自民國一〇七年第四季起，依收到之時間排序已有Lupin Atlantis Holdings SA、Teva Pharmaceuticals USA Inc.、Chemo Research SL、Mylan Pharmaceuticals Inc.、Lupin Limited、Watson Laboratories Inc.以及Par Pharmaceuticals Inc.共七家學名藥廠向美國食品藥物管理局提出Auryxia學名藥上市審查，並主張不侵犯全部或部分本公司橘皮書登載專利，或是本公司橘皮書登載專利全部或部分無效或不可實施。本公司為維護授權利益，已協助授權夥伴Keryx Biopharmaceuticals Inc.（現為Akebia Therapeutics Inc.子公司）連同許振興教授，三方作為共同原告對上述學名藥廠提出專利侵權訴訟，並以在專利權期限或專屬期未屆滿前，學名藥上市審查許可不得生效等作為救濟請求。

民國一〇八年八月，本公司及授權夥伴Keryx已與Par達成和解並簽署和解及授權合約，解決上述因學名藥上市申請所引起之專利訴訟，同時本公司及授權夥伴Keryx同意授權Par自民國一一四年三月二十日起，或因構成同類型和解合約中慣例條件之更早時點，於美國行銷Auryxia之學名藥。該和解及授權合約具有機密性，並應經由美國聯邦貿易委員會以及美國司法部審查。嗣後，授權夥伴Keryx連同本公司亦於民國一〇九年四月與Teva Pharmaceuticals USA Inc.以及Watson Laboratories Inc.、民國一〇九年九月與Lupin Atlantis Holdings SA以及Lupin Limited、民國一一〇年三月與Chemo Research SL、民國一一〇年九月與Mylan Pharmaceuticals Inc.分別達成和解。綜上，與七家學名藥廠均達成和解，而各和解內容均與上述條件實質相同。

民國一一二年二月，Zydus Worldwide DMCC向美國食品藥物管理局提出Auryxia學名藥上市審查，為第八家提出上市審查的學名藥廠。Zydus主張不侵犯部分本公司及授權夥伴Keryx橘皮書登載專利，以及部分登載專利無效。本公司已協助授權夥伴Keryx作為共同原告對Zydus Worldwide DMCC、Zydus Pharmaceuticals (USA) Inc.及Zydus Lifesciences Limited提出專利侵權訴訟，並以在專利權期限未屆滿前，學名藥上市審查許可不得生效等作為救濟請求。

民國一一二年五月，本公司及授權夥伴Keryx已與Zydus Worldwide DMCC、Zydus Pharmaceuticals (USA) Inc.及Zydus Lifesciences Limited達成和解並簽署和解及授權合約，和解內容與上述和解條件實質相同。

寶齡富錦生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二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：

單位：新台幣千元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 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 | | 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與總額 |
|----|--------------|------------------|-----------|--------|--------|--------|--------|------|--------|--------|--------------|----------|-----|----|-------------|---------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 0 | 本公司 | 正峰化學製藥股份有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是 | 60,000 | 60,000 | - | 2.20 | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 187,353 | 749,412 |
| 1 | 寶齡控股(香港)有限公司 | 珠海寶齡創新生物科技股份有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是 | 15,566 | 15,566 | 9,340 | 2.40 | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 16,075 | 32,150 |
| 1 | 寶齡控股(香港)有限公司 | 珠海寶齡富錦生物科技股份有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是 | 15,566 | 15,566 | - | 2.40 | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 16,075 | 32,150 |

註一：本公司資金貸與最高限額以不逾其淨值之40%為限。

註二：本公司對單一企業資金貸與限額以不逾本公司淨值之10%為限。

註三：寶齡控股(香港)有限公司資金貸與總額以不逾寶齡控股(香港)有限公司淨值之40%為限。

註四：寶齡控股(香港)有限公司對單一企業資金貸與限額以不逾寶齡控股(香港)有限公司淨值之20%為限。

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、關聯企業及合資權益部分)：

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／單位數 | 帳面金額 | 持股比率 | 公允價值 | |
| 本公司 | 受益憑證： Spectra SPC Powerfund | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 950,519 | - | - % | - | |
| 本公司 | 股票： 集醫股份有限公司 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 420,000 | 2,728 | 9 % | 2,728 | |
| 本公司 | 新展資本股份有限公司 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 3,500,000 | 34,712 | 4 % | 34,712 | |
| 正峰化學製藥股份有限公司 | 大園汽電共生股份有限公司 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 959,231 | 59,952 | 1 % | 59,952 | |

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。

寶齡富錦生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 | 與交易人之關係 | 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 |
| 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 | 預收貨款 | 52,453 | 並無顯著不同 | 1.62 % |
| 1 | 珠海寶齡富錦生物科技有限公司 | 珠海寶齡創新生物科技有限公司 | 1 | 營業收入 | 13,122 | 並無顯著不同 | 1.49 % |

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。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一十二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)：

| 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(註四) | 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 | 100.00 % | 28,400 | (3,762) | (3,072) | 註一 |
| 本公司 | Bowlin Holding Co., Ltd. (Cayman) | 英屬開曼群島 | 一般投資 | 123,743 | 123,743 | 4,250,000 | 100.00 % | 89,228 | (19,271) | (19,271) | 註一、註五、註六及註七 |
| 本公司 | Bowlin Holding Co., Ltd. | 非洲 | 一般投資 | 74,795 | 74,795 | 2,500,000 | 53.19 % | 32,253 | (8,037) | (4,206) | 註一 |
| 本公司 | 正峰化學製藥股份有限公司 | 台灣 | 原料藥生產及銷售 | 863,513 | 863,513 | 42,132,000 | 100.00 % | 831,034 | (6,501) | (5,910) | 註一 |
| 本公司 | 威高寶齡生技控股有限公司 | 香港 | 一般投資 | 127,770 | 127,770 | 33,567,071 | 44.00 % | (20,226) | (5,988) | (2,635) | |
| Bowlin Biotech Corp. | Bowlin Holding Co., Ltd. | 非洲 | 一般投資 | 69,608 | 69,608 | 2,200,000 | 46.81 % | 29,629 | (8,037) | - | 註一及註二 |
| Bowlin Holding Co., LTD. (Cayman) | 寶齡控股(香港)有限公司 | 香港 | 一般投資 | 109,985 | 109,985 | 3,770,000 | 100.00 % | 80,374 | (19,258) | - | 註一、註三及註七 |
| Bowlin Holding Co., LTD. (Cayman) | 澳門寶齡生技一人有限公司 | 澳門 | 一般買賣 | 9,213 | 9,213 | - | 100.00 % | 5,835 | 200 | - | 註一、註三及註五 |

單位：新台幣千元

註一：於編製合併財務報告時業已合併沖銷。

註二：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。

註三：Bowlin Holding Co., Ltd. (Cayman)本期認列寶齡控股(香港)有限公司及澳門寶齡生技一人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。

註四：係依台灣母公司簽證會計師事務所核閱之財務報告列。

註五：珠海寶宜生物科技有限公司於民國一十二年三月十三日辦理註銷登記，清算剩餘資產美金112,182.72元匯回澳門寶齡生技一人有限公司，於民國一十二年七月二十日再將美金112,181.72元匯回Bowlin Holding Co., Ltd. (Cayman)後，並減資美金112,181.72元，相關變更登記程序已陸續辦理中。

註六：本公司於民國一十二年五月十一日經董事會決議現金增資Bowlin Holding Co., Ltd. (Cayman)人民幣750千元，並於民國一十二年七月十八日將人民幣750千元匯至Bowlin Holding Co., Ltd. (Cayman)。

註七：Bowlin Holding Co., Ltd. (Cayman)於民國一十二年一月十一日及一十二年五月八日經董事會決議，現金增資寶齡控股(香港)有限公司人民幣1,500千元，並於民國一十二年七月二十四日將人民幣1,500千元匯至寶齡控股(香港)有限公司。於民國一十二年七月二十五日再由寶齡控股(香港)有限公司以人民幣1,500千元投資並匯款至珠海寶齡富錦生物科技有限公司，相關變更登記程序已陸續辦理中。

寶齡富錦生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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 | 本期匯出或 | | 本期期末自 | 被投資公司 | 本公司直接 | 本期認列 | 期末投資 | 截至本期 |
|--------------------|-------------|----------------|------------------|----------------|-------|----|----------------|----------|---------|----------|----------|------|
| | | | | 台灣匯出累 積投資金額 | 匯出 | 收回 | 台灣匯出累 積投資金額 | | | | | |
| 珠海寶展貿易有限公司 | 一般買賣 | 71,882 | (二)1 | 71,882 | - | - | 71,882 | (2,723) | 100.0 % | (2,723) | 63,309 | - |
| 珠海寶齡富錦生物科技有 限公司 | 化妝品製 造 | 91,390 (註六) | (二)2 | 91,390 | - | - | 91,390 (註六) | (21,209) | 100.0 % | (21,209) | (26,426) | - |
| 珠海寶宜生物科技有限公 司 | 一般買賣 | (註五) | (二)3 | 4,647 | - | - | 4,647 (註五) | - | 100.0 % | - | - | - |
| 珠海寶齡創新生物科技有 限公司 | 一般買賣 | 33,402 | (二)2 | 33,402 | - | - | 33,402 | (6,994) | 100.0 % | (6,994) | 25,169 | - |
| 山東威高寶齡製藥有限公 司 | 藥品製造 及經銷 | 238,483 | (二)4 | 126,971 | - | - | 126,971 | (5,885) | 44.0 % | (2,589) | 39,322 | - |
| 上海威高寶齡製藥有限公 司 | 藥品製造 及經銷 | 15,342 | (三) | - | - | - | - | (2,141) | 44.0 % | (942) | 2,215 | - |

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
 - 1.透過Bowlin Holding Co., Ltd. 再投資大陸。
 - 2.透過寶齡控股(香港)有限公司再投資大陸。
 - 3.透過澳門寶齡生技一人有限公司再投資大陸。
 - 4.透過威高寶齡生技控股有限公司再投資大陸。
- (三)其他方式：透過山東威高寶齡製藥有限公司再投資大陸。

註二：係依台灣母公司簽證會計師事務所核閱之財務報告計列。

註三：於編製合併財務報告時業已合併沖銷。

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31.132新台幣)。

註五：珠海寶宜生物科技有限公司於民國一十二年三月十三日辦理註銷登記，清算剩餘資產美金112,181.72元匯回澳門寶齡生技一人有限公司，於民國一十二年七月二十日再將美金112,181.72元匯回Bowlin Holding Co., Ltd. (Cayman)後，並減資美金112,181.72元，相關變更登記程序已陸續辦理中。

註六：Bowlin Holding Co., Ltd. (Cayman)於民國一十二年一月十一日及一十二年五月八日經董事會決議，現金增資寶齡控股(香港)有限公司人民幣1,500千元，並於民國一十二年七月二十四日將人民幣1,500千元匯至寶齡控股(香港)有限公司。於民國一十二年七月二十五日再由寶齡控股(香港)有限公司以人民幣1,500千元投資並匯款至珠海寶齡富錦生物科技有限公司，相關變更登記程序已陸續辦理中。

2.赴大陸地區投資限額：

單位：千元

| 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 | 326,156 (USD 6,523) (CNY28,756) (註三) | 326,156 (USD 6,523) (CNY28,756) (註三) | 1,124,119 (註一) |

註一：淨值之60%。

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31.132新台幣/1人民幣兌換4.280新台幣)。

註三：包含珠海寶宜生物科技有限公司在民國一十二年三月十三日已註銷登記，並且已將剩餘資產匯回澳門寶齡生技一人有限公司，於民國一十二年七月二十日再匯回Bowlin Holding Co., Ltd. (Cayman)之原始投資金額。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一十二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。

寶齡富錦生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要股東資訊：

| 主要股東名稱 | 股份 | 持有股數 | 持股比例 |
|---------------------|----|------------|---------|
| 班友投資股份有限公司 | | 15,844,336 | 18.47 % |
| 花旗託管大華繼顯(香港)-客戶帳戶專戶 | | 7,064,000 | 8.23 % |

十四、部門資訊

台灣事業群：主要係經營台灣地區產品銷售予醫療院所、藥局、消費性通路商，及新產品研發、授權簽約等業務。

中國及港澳事業群主要係經營中國及港澳地區產品銷售予醫療院所及消費性通路商。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

| | 台 灣 事業群 | 中國及港 澳事業群 | 調 整 及銷除 | 合 計 |
|------------------|-------------------|-----------------|----------------|----------------|
| 112年4月至6月 | | | | |
| 收 入： | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 434,804 | 35,268 | - | 470,072 |
| 部門間收入 | <u>1,476</u> | <u>2,738</u> | <u>(4,214)</u> | <u>-</u> |
| 收入總計 | <u>\$ 436,280</u> | <u>38,006</u> | <u>(4,214)</u> | <u>470,072</u> |
| 應報導部門損益 | <u>\$ 44,636</u> | <u>(8,072)</u> | <u>-</u> | <u>36,564</u> |
| 111年4月至6月 | | | | |
| 收 入： | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 799,393 | 15,399 | - | 814,792 |
| 部門間收入 | <u>2,008</u> | <u>339</u> | <u>(2,347)</u> | <u>-</u> |
| 收入總計 | <u>\$ 801,401</u> | <u>15,738</u> | <u>(2,347)</u> | <u>814,792</u> |
| 應報導部門損益 | <u>\$ 266,264</u> | <u>(32,844)</u> | <u>-</u> | <u>233,420</u> |
| 112年1月至6月 | | | | |
| 收 入： | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 811,898 | 66,703 | - | 878,601 |
| 部門間收入 | <u>2,198</u> | <u>2,711</u> | <u>(4,909)</u> | <u>-</u> |
| 收入總計 | <u>\$ 814,096</u> | <u>69,414</u> | <u>(4,909)</u> | <u>878,601</u> |
| 應報導部門損益 | <u>\$ 109,938</u> | <u>(23,200)</u> | <u>-</u> | <u>86,738</u> |

寶齡富錦生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 台 灣 事 業 群 | 中 國 及 港 澳 事 業 群 | 調 整 及 銷 除 | 合 計 |
|------------------|----------------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------|
| 111年1月至6月 | | | | |
| 收 入： | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 1,232,381 | 36,977 | - | 1,269,358 |
| 部門間收入 | <u>3,467</u> | <u>517</u> | <u>(3,984)</u> | <u>-</u> |
| 收入總計 | <u>\$ 1,235,848</u> | <u>37,494</u> | <u>(3,984)</u> | <u>1,269,358</u> |
| 應報導部門損益 | <u>\$ 352,525</u> | <u>(53,210)</u> | <u>-</u> | <u>299,315</u> |
| 應報導部門資產： | | | | |
| 民國112年6月30日 | <u>\$ 3,038,002</u> | <u>207,748</u> | <u>-</u> | <u>3,245,750</u> |
| 民國111年12月31日 | <u>\$ 2,845,920</u> | <u>247,619</u> | <u>-</u> | <u>3,093,539</u> |
| 民國111年6月30日 | <u>\$ 2,883,006</u> | <u>302,575</u> | <u>-</u> | <u>3,185,581</u> |
| 應報導部門負債： | | | | |
| 民國112年6月30日 | <u>\$ 1,316,820</u> | <u>55,399</u> | <u>-</u> | <u>1,372,219</u> |
| 民國111年12月31日 | <u>\$ 1,017,082</u> | <u>69,344</u> | <u>-</u> | <u>1,086,426</u> |
| 民國111年6月30日 | <u>\$ 1,090,080</u> | <u>77,785</u> | <u>-</u> | <u>1,167,865</u> |