

股票代碼：1760

寶齡富錦生技股份有限公司  
及其子公司

合併財務報表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日  
(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	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	9~14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14~28
(五)關係人交易	28~30
(六)抵質押之資產	30
(七)重大承諾事項及或有事項	30
(八)重大之災害損失	30
(九)重大之期後事項	31
(十)其 他	31~37
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37
2.轉投資事業相關資訊	37~38
3.大陸投資資訊	38~39
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	39
(十二)部門別財務資訊	39~40

## 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一〇一年六月三十日之合併資產負債表，暨截至該日止之民國一〇一年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具核閱報告。

除第三段所述者外，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報表整體表示查核意見。

寶齡富錦生技股份有限公司列入上開合併財務報表之部分合併子公司之金額，係依據被投資公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務報表為依據。民國一〇一年六月三十日該等合併子公司之資產總額為51,404千元，占合併資產總額之6%，負債總額為28,525千元，占合併負債總額之4%；暨民國一〇一年上半年度之營業收入淨額為32,534千元，占合併營業收入淨額之11%，稅後淨利為2,373千元，占合併稅後淨損之11%。另，附註十一中轉投資事業及大陸投資相關資訊係由該等子公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除第三段所述部分合併子公司財務報表及轉投資事業相關資訊若經會計師核閱，可能影響合併財務報表而有所調整外，並未發現第一段所述民國一〇一年上半年度合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則而須作修正之情事。

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司民國一〇〇年上半年度合併財務報表係由本會計師查核，並於民國一〇〇年八月十八日出具無保留意見之查核報告。惟本會計師自民國一〇〇年八月十八日以後並未對民國一〇〇年上半年度合併財務報表執行任何查核程序。

安侯建業聯合會計師事務所

呂 莉 莉

會 計 師：

俞 安 恬

證券主管機關：金管證六字第0940100754號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國一〇一年八月三十日

## 寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司

## 合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

(民國一〇一年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

	101.6.30		100.6.30			101.6.30		100.6.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
11xx 資產					21xx 負債及股東權益				
1100 流動資產：					2100 流動負債：				
1120 現金及銀行存款	\$ 48,503	5	92,090	11	2120 短期銀行借款(附註四之(五)及六)	\$ 193,429	21	198,728	23
1131 應收票據淨額(附註四之(一))	69,147	8	54,271	6	2170 一年內到期之長期借款(附註四之(六)及六)	9,579	1	9,390	1
1140 應收票據—關係人(附註四之(一)及五)	28,050	3	24,207	3	2140 應付票據	135	-	3,439	-
1150 應收帳款淨額(附註四之(一))	99,017	11	96,203	11	2160 應付帳款	95,105	10	80,766	9
1190 應收帳款—關係人(附註四之(一)及五)	7,484	1	11,024	1	2170 應付所得稅(附註四之(八))	5,101	1	236	-
1210 其他金融資產—流動(附註五及六)	17,334	2	8,512	1	2298 應付費用(附註七)	73,305	8	54,288	6
1260 存貨(附註四之(二))	233,172	25	215,129	25	2420 其他流動負債(附註四之(八))	48,506	5	41,854	5
1286 預付款項	12,919	1	8,899	1	2510 流動負債合計	425,160	46	388,701	44
1298 遞延所得稅資產—流動(附註四之(八))	5,261	1	6,169	1	28xx 長期借款(附註四之(六)及六)	127,254	14	136,944	16
15XX 其他流動資產(附註四之(八))	9,083	1	18,322	2	2810 土地增值稅準備(附註四之(四))	19,729	2	13,948	2
1501 流動資產合計	529,970	58	534,826	62	2820 其他負債：				
1501 固定資產(附註四之(四)及六)：					2810 應計退休金負債(附註四之(七))	66,770	8	59,371	7
1521 成本及重估增值：					2820 存入保證金	800	-	500	-
1531 土地	62,959	7	62,959	7	2xxx 其他負債合計	67,570	8	59,871	7
1541 房屋及建築	206,931	22	195,373	23	3110 負債合計	639,713	70	599,464	69
1551 機器設備	26,756	3	21,810	3	32xx 股東權益(附註四之(四)、(七)、(八)、(九)及(十))				
1561 水電設備	9,480	1	6,109	1	3351 ：				
1672 運輸設備	-	-	183	-	34xx 普通股股本，每股面額10元，101年及100年額定股				
1681 辦公設備	1,763	-	3,898	-	3430 份均為36,000,000股；實際發行均為33,940,278股	339,403	37	339,403	40
15x8 其他設備	26,081	3	38,365	4	3460 資本公積	82,683	9	78,751	9
15x9 重估增值	72,597	8	25,272	3	3610 待彌補虧損	(177,337)	(19)	(153,794)	(18)
1672 小計	406,567	44	353,969	41	3xxx 股東權益其他項目：				
17xx 減：累積折舊	60,352	7	65,831	8	3420 累積換算調整數	(1,226)	-	(2,344)	-
1770 預付設備款	7,224	1	9,274	1	3430 未認列為退休金成本之淨損失	(12,364)	(1)	(7,165)	(1)
1788 固定資產淨額	353,439	38	297,412	34	3610 未實現重估增值	41,544	4	-	-
17xx 無形資產：					3xxx 母公司股東權益合計	27,954	3	(9,509)	(1)
1770 遞延退休金成本(附註四之(七))	6,427	1	8,032	1	3610 少數股權	272,703	30	254,851	30
1788 其他無形資產	11,297	1	8,313	1	3xxx 股東權益合計	3,598	-	11,563	1
18xx 無形資產合計	17,724	2	16,345	2	2-3xxx 重大承諾及或有事項(附註四(十)及七)	276,301	30	266,414	31
1820 其他資產：									
1843 存出保證金(附註七)	6,341	1	5,149	1					
1860 長期應收款淨額(附註四之(一)及五)	384	-	4,532	-					
1xxx 遞延所得稅資產—非流動(附註四之(八))	8,156	1	7,614	1					
1xxx 其他資產合計	14,881	2	17,295	2					
1xxx 資產總計	\$ 916,014	100	865,878	100		\$ 916,014	100	865,878	100

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：林智明

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其子公司

## 合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

(民國一〇一年一月一日至六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

	101年上半年度		100年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註四之(一)及五)：				
4110 銷貨收入	\$ 325,076	107	296,294	114
4170 減：銷貨退回	13,445	4	34,381	13
4190 銷貨折讓	7,513	3	3,053	1
營業收入淨額	304,118	100	258,860	100
5110 銷貨成本(附註四之(二)及(七))	150,206	49	121,047	47
5910 營業毛利	153,912	51	137,813	53
6000 營業費用(附註四之(七)及(十))：				
6100 推銷費用	104,886	35	87,612	34
6200 管理及總務費用	48,832	16	53,065	21
6300 研究發展費用	18,259	6	24,426	9
	171,977	57	165,103	64
6900 營業淨損	(18,065)	(6)	(27,290)	(11)
71xx-74xx 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	46	-	39	-
7130 處分固定資產利益	40	-	-	-
7160 兌換利益淨額	1,702	1	-	-
7480 什項收入	4,253	1	2,127	1
	6,041	2	2,166	1
75xx-78xx 營業外費用及損失：				
7510 利息費用	3,448	1	2,986	1
7530 處分固定資產損失	-	-	83	-
7560 兌換損失淨額	-	-	4,001	2
7880 什項支出	8	-	82	-
	3,456	1	7,152	3
7900 稅前淨損	(15,480)	(5)	(32,276)	(13)
8110 所得稅費用(附註四之(八))	5,553	2	2,802	1
9600 合併總損失	\$ (21,033)	(7)	(35,078)	(14)
歸屬予：				
9601 母公司股東淨損	\$ (17,206)	(6)	(29,923)	(12)
9602 少數股權淨損	(3,827)	(1)	(5,155)	(2)
	\$ (21,033)	(7)	(35,078)	(14)
			稅前	稅後
歸屬予母公司股東之每股盈餘：				
9950 基本每股盈餘(附註四之(九))(單位：新台幣元)	\$ (0.37)	(0.51)	(0.71)	(0.88)

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：林智明

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其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

(民國一〇一年一月一日至六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

	股東權益其他項目							母公司業主 權益總計	少數股權	合 計
	普通股 股 本	資本公積	待彌補虧損	累積換算 調 整 數	未認列為 退休金成 本之淨損失	未 實 現 重估增值	合 計			
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 339,403	78,158	(123,871)	(1,795)	(7,165)	-	(8,960)	284,730	16,895	301,625
員工認股權(附註四之(九)及(十))	-	593	-	-	-	-	-	593	-	593
本期合併總損失	-	-	(29,923)	-	-	-	-	(29,923)	(5,155)	(35,078)
累積換算調整數之淨變動	-	-	-	(549)	-	-	(549)	(549)	(177)	(726)
民國一〇〇年六月三十日餘額	<u>\$ 339,403</u>	<u>78,751</u>	<u>(153,794)</u>	<u>(2,344)</u>	<u>(7,165)</u>	<u>-</u>	<u>(9,509)</u>	<u>254,851</u>	<u>11,563</u>	<u>266,414</u>
民國一〇一年一月一日期初餘額	\$ 339,403	81,423	(160,131)	(469)	(12,364)	41,544	28,711	289,406	7,578	296,984
員工認股權(附註四之(九)及(十))	-	1,260	-	-	-	-	-	1,260	-	1,260
本期合併總損失	-	-	(17,206)	-	-	-	-	(17,206)	(3,827)	(21,033)
累積換算調整數之淨變動	-	-	-	(757)	-	-	(757)	(757)	(153)	(910)
民國一〇一年六月三十日餘額	<u>\$ 339,403</u>	<u>82,683</u>	<u>(177,337)</u>	<u>(1,226)</u>	<u>(12,364)</u>	<u>41,544</u>	<u>27,954</u>	<u>272,703</u>	<u>3,598</u>	<u>276,301</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：林智明

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其子公司

## 合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

(民國一〇一年一月一日至六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

	101年上半年度	100年上半年度
營業活動之現金流量：		
合併總損失	\$ (21,033)	(35,078)
調整項目：		
折舊	8,900	9,096
攤銷	1,023	857
備抵呆帳、銷貨退回及折讓提列數	551	2,723
股份基礎給付酬勞成本	1,260	593
存貨跌價、報廢及呆滯損失	11,065	4,970
存貨盤虧淨額	17	124
處分及報廢固定資產損失(利益)	(40)	83
遞延所得稅費用	94	716
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
應收票據	(9,485)	1,272
應收票據—關係人	276	9,381
應收帳款	13,226	(6,589)
應收帳款—關係人	1,847	9,168
存貨	(30,545)	(35,231)
預付款項	1,448	1,075
其他流動資產	3,403	1,034
其他金融資產	(2,622)	(1,361)
營業負債之淨變動：		
應付票據	135	3,301
應付帳款	3,356	(8,604)
應付所得稅	5,101	(1,760)
應付費用	(10,379)	(9,886)
其他流動負債	19,163	13,090
應計退休金負債	1,264	674
營業活動之淨現金流出	<u>(1,975)</u>	<u>(40,352)</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(11,330)	(18,213)
出售固定資產價款	102	-
存出保證金減少(增加)	(477)	423
購置無形資產	(1,402)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(13,107)</u>	<u>(17,790)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(11,467)	46,206
償還長期借款	(4,709)	(4,794)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(16,176)</u>	<u>41,412</u>
匯率影響數	(1,014)	(674)
本期現金及銀行存款淨減少數	(32,272)	(17,404)
期初現金及銀行存款餘額	80,775	109,494
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 48,503</u>	<u>92,090</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 3,585</u>	<u>3,118</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 3</u>	<u>3,846</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 9,579</u>	<u>9,390</u>
累積換算調整數之淨變動	<u>\$ (910)</u>	<u>(726)</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
購買固定資產支付現金數：		
固定資產增加數	\$ 11,387	22,154
應付設備款增加	(57)	(3,941)
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 11,330</u>	<u>18,213</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：林智明

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其子公司

### 合併財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日  
(民國一〇一年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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cGMP藥廠，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。

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日本公司之轉投資公司明細如下：

投資公司	子公司名稱	業務性質	直接及間接 持股比例(%)	
			101.6.30	100.6.30
本公司	Bowlin Biotech Corp. (以下簡稱Bowlin Biotech)	轉投資控股業務	100.00	100.00
本公司	寶瑞康生物科技股份有限公司 (以下簡稱寶瑞康公司)	國際貿易、生物技術等 服務	69.59	69.59
寶瑞康公司	Panion & BF Biotech Inc. (以下簡稱PBF Cayman)	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	100.00	100.00
Bowlin Biotech	Bowlin Holding Co. LTD. (以下簡稱Bowlin Holding)	轉投資控股業務	100.00	100.00
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	100.00	-

本公司於民國一〇〇年五月增加投資Bowlin Biotech Corp. (PBF USA)美金500千元(折合新台幣15,090千元)並經Bowlin Biotech Corp.投資Bowlin Holding Co., Ltd.並轉投資大陸之珠海寶展貿易有限公司。本公司對Bowlin Biotech Corp.、Bowlin Holding Co., Ltd.及珠海寶展貿易有限公司之直接及間接持股比例皆為100%。

另，Bowlin Holding Co., Ltd.民國一〇〇年十月辦理現金增資美金50千元，由Bowlin Biotech Corp.全數認購。

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日合併公司員工人數分別為338人及242人。

## 寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。財務報表之編製，除另有註明者外，主要係以歷史成本為衡量基礎。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

#### (一)合併財務報表編製之基礎

合併公司於編製合併財務報表時，將所有具控制力之子公司納入合併個體，包括本公司及附註一所述之各子公司，前述合併個體以下簡稱合併公司。本公司並無未列入合併報表之子公司。

合併公司間之內部交易及因此等交易所含之未實現內部損益均已於合併財務報表中消除。

#### (二)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

#### (三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

企業因營業所產生之資產，預期將於企業之正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者；主要為交易目的而持有之資產；預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產；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，列為流動資產；非屬流動資產者為非流動資產。

企業因營業而發生之債務，預期將於企業正常營業週期中清償者；主要為交易目的而發生之負債；須於資產負債表日後十二個月內清償之負債；企業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，列為流動負債；非屬流動負債者為非流動負債。

#### (四)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司及寶瑞康公司以新台幣記帳，Bowlin Biotech、Bowlin Holding及PBF Cayman以美金記帳，珠海寶展以人民幣記帳。非衍生性商品之外幣交易均於交易發生時按當時之匯率換算成新台幣列帳，外幣債權及債務收取或清償時，因適用匯率變動以致收取或清償金額與帳面金額所產生之差額，列為各該年度之兌換盈益或損失。資產負債表日外幣債權及債務餘額按當日之即期匯率重新換算，其與帳面金額之差額列為各該年度之兌換盈益或損失。

## 寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

國外各合併子公司及合併公司採權益法評價之長期股權投資項下國外被投資公司之外幣財務報表轉換為新台幣時，資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。外幣財務報表換算所產生之換算差額單獨列示於股東權益項下，俟國外被投資公司出售或清算時併入損益計算。

### (五)非金融資產之資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

### (六)應收款項之認列及減損評估

合併公司自民國一〇〇年一月一日起針對應收款考量於特定資產與整體層級減損之證據。所有重大個別之應收款針對具體之減損作評估。對未有具體減損之所有重大個別應收款，宜再針對已遭受但尚未辨認之所有減損作整體之評估。非屬重大個別之應收款，將其納入一組類似信用風險特徵之金融資產，以針對其減損作整體之評估。

於評估整體減損，合併公司就違約可能性之歷史趨勢及遭受損失之金額等因素，由管理階層參酌現時經濟及信用情況作必要之調整，加以綜合評估。

減損損失認列為當期損益並反映於應收款之備抵帳戶。當一期後事項造成減損損失金額減少，該減損損失減少之迴轉金額認列為當期損益。

### (七)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，其中變動製造費用則以實際產量為分攤基礎；固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，但因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，應於發生當期認列為銷貨成本。實際產量若高於正常產能，應以實際產量分攤固定製造費用。成本係採加權平均法計算。

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，淨變現價值則以資產負債表日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，並認列為回升時銷貨成本之減少。

## 寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (八)長期股權投資

以成本衡量之金融資產係指對非上市、櫃公司之投資且合併公司對其不具有控制能力或重大影響力者。因相關權益商品投資無法可靠衡量其公平價值，係以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

### (九)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為入帳基礎，惟得依法辦理重估價。土地依法按公告現值予以重估，重估增值減除土地增值稅準備後淨額列為資本公積。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用則列為當期費用。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，分別列入相關資產科目。

合併公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

除土地外，所有固定資產皆予以提列折舊，原始取得成本部份之折舊係按資產估計使用年限依直線法計提，重估增值部份之折舊依平均法就重估日資產之剩餘使用年限提列折舊。處分固定資產損益列為營業外收支。

除土地外，所有固定資產之折舊，係按直線法依下列估計使用年限計提：

房屋及建築	3~50年
機器設備	1~21年
水電設備	1~16年
運輸設備	3年
辦公設備	3~15年
其他設備	1~15年

### (十)無形資產

合併公司原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時於耐用年限期間以直線法攤銷。無形資產耐用年限主要如下：

專 利 權	5~15年
-------	-------

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

## 寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十一)退休金

本公司訂有職工退休辦法，涵蓋公司所有正式任用之員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前之平均薪資計算。本公司依照勞動基準法規定，按月依核定提撥率提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。實際支付退休金時，先由退休準備金專戶項下支付。在該辦法下，退休金給付數全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用確定給付制之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，依勞工退休金條例之規定，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，並提撥至勞工保險局，儲存於勞工退休金個人專戶，並以提撥數列為當期費用。

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部份以年度結束日為衡量日完成退休金負債之精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之實際報酬及未認列過渡性淨給付義務依員工平均剩餘服務年限十六年採直線法攤銷之攤銷數。

應補列最低退休金負債金額多因未認列前期服務成本及未認列過渡性淨資產或淨給付義務而產生。若最低退休金負債未超過未認列前期服務成本及未認列過渡性淨資產或淨給付義務之合計數時，應認列「遞延退休金成本」，屬無形資產；若超過該合計數時，其超過部份則應認列「未認列為退休金成本之淨損失」，作為股東權益之減項。

合併公司中之寶瑞康公司適用勞工退休金條例，採確定提撥制。

合併公司中之Bowlin Biotech、Bowlin Holding、PBF Cayman及珠海寶展無退休辦法。

於編製期中報表時，依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達與揭露」之規定，得不揭露財務會計準則公報第十八號規定之事項。

### (十二)員工紅利及董監酬勞

合併公司依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，於編製期中及年度財務報表時，就章程所訂盈餘分配估計可能發放之員工紅利及董監事酬勞，並依其性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議分配金額與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為分配當期損益。

### (十三)收入認列

產品銷售係於商品交付且風險及報酬移轉時認列銷貨收入。

## 寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十四)所得稅

所得稅之估計以會計所得為基礎。資產及負債之帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算其所得稅影響數認列為遞延所得稅。應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

直接借記或貸記股東權益之項目雖不影響當期財務所得，但依稅法規定應列入課稅所得額計算而影響當期所得稅；或依稅法規定無須列入課稅所得額計算，但因課稅基礎與帳列價值之暫時性差異，俟於帳列資產回收或負債清償時，將產生可減除或應課稅之金額，故認列為遞延所得稅資產(負債)。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

本公司及國內合併子公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議盈餘分配案年度列為當期所得稅費用。

本公司及國內合併子公司依中華民國「所得基本稅額條例」計算之基本稅額高於按所得稅法規定計算之稅額部份，列為當期所得稅費用。

合併公司下各個公司均為獨立之課稅主體，各公司間課稅所得及營業損失不得互抵。同一課稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。但不同課稅主體之遞延所得稅負債及資產不得互相抵銷。

### (十五)酬勞性員工認股權計劃

本公司採用公平價值法認列發行酬勞性員工認股權證之酬勞成本，並依員工認股權計劃規定之員工可行使期間內認列為公司之費用，並同時增加股東權益項下之資本公積—員工認股權。

### (十六)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係就已發行之普通股股數按加權平均法計算，因盈餘或資本公積轉增資而新增之股份則追溯調整計算。若盈餘、資本公積轉增資之基準日在財務報表提出日前，亦追溯調整計算之。

本公司所發行之員工認股權及估計之員工紅利屬潛在普通股，潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘。反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

## 寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十七)營運部門資訊

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動，且具個別分離之財務資訊。營運部門之營運結果定期由合併公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效。

### 三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年上半年度稅後淨損及每股虧損並無重大影響。

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及其財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年上半年度合併財務報表不產生損益之影響。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)應收票據、應收帳款、催收款及長期應收款(含關係人)

合併公司應收票據及帳款(含關係人)明細如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
應收票據	\$ 69,147	54,271
應收票據—關係人	28,050	24,207
應收帳款	105,457	114,874
應收帳款—關係人	7,484	11,024
催收款	1,305	2,915
長期應收款(含關係人)	<u>4,863</u>	<u>5,565</u>
	<u>216,306</u>	<u>212,856</u>
減：備抵壞帳(含催收款)	6,723	13,364
備抵銷貨退回及折讓	<u>5,501</u>	<u>9,255</u>
	<u>12,224</u>	<u>22,619</u>
	<u>\$ 204,082</u>	<u>190,237</u>

合併公司應收票據(含關係人)、應收帳款(含關係人)、催收款及長期應收款(含關係人)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其子公司合併財務報表附註(續)

前述應收票據產生之備抵壞帳變動如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
期初餘額	\$ -	898
減：本期迴轉數	-	898
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

前述應收帳款產生之備抵壞帳變動如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
期初餘額	\$ 5,359	11,039
減：本期迴轉數	4,420	1,604
本期沖銷數	-	19
期末餘額	<u>\$ 939</u>	<u>9,416</u>

前述催收款產生之備抵壞帳變動如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
期初餘額	\$ 2,885	4,879
減：本期迴轉數	9	10
本期沖銷數	1,571	1,954
期末餘額	<u>\$ 1,305</u>	<u>2,915</u>

前述長期應收款(含關係人)產生之備抵壞帳變動如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
期初餘額	\$ -	20,378
加：本期提列	4,479	980
本期沖銷數	-	20,325
期末餘額	<u>\$ 4,479</u>	<u>1,033</u>

前述備抵銷貨退回及折讓變動如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
期初餘額	\$ 5,000	5,000
加：本期提列數	501	4,255
期末餘額	<u>\$ 5,501</u>	<u>9,255</u>

民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度備抵銷貨退回及銷貨折讓提列數，係依據歷史銷售經驗等相關資訊等估列。

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)存貨淨額

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
商品存貨	\$ 67,216	70,251
製成品	102,749	96,827
在製品	9,883	10,065
原料	34,164	21,538
物料	19,160	16,448
	<u>\$ 233,172</u>	<u>215,129</u>

合併公司備抵存貨跌價及報廢損失變動如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
期初餘額	\$ 20,637	17,119
加：本期提列	11,065	4,970
減：本期報廢沖轉數	10,503	9,440
期末餘額	<u>\$ 21,199</u>	<u>12,649</u>

合併公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度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>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
盤虧(盈)淨額	\$ 17	(124)
存貨跌價及報廢損失	11,065	4,970
閒置產能損失	-	377
合計	<u>\$ 11,082</u>	<u>5,223</u>

(三)長期股權投資

	<u>101.6.30</u>			<u>100.6.30</u>		
	持 股 比例%	投資成本	金 額	持 股 比例%	投資成本	金 額
以成本衡量之金融資產						
—非流動：						
New Harbor Corporation	2	\$ 3,463	3,463	2	3,463	3,463
減：累計減損		-	3,463		-	3,463
總 計		<u>\$ 3,463</u>	<u>-</u>		<u>3,463</u>	<u>-</u>

合併公司以成本衡量之金融資產中，New Harbor Corporation因淨值低於投資成本，合併公司經評估回復希望甚小，截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止因前述原因累積已認列之累計減損金額皆為3,463千元。

## 寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司以成本衡量之金融資產中，黃金比例生化科技股份有限公司因淨值低於投資成本，合併公司經評估回復希望甚小，截至民國九十七年十二月三十一日止因前述原因累積已認列之累計減損金額為1,000千元。該被投資公司於民國九十八年三月解散，並進入清算程序。

### (四)固定資產－重估增值

合併公司土地於民國一〇〇年依有關法令辦理資產重估價，調整增加土地價值47,325千元，於減除土地重估增值準備5,781千元後，調整增加未實現重估增加41,544千元。

合併公司土地於民國八十二年依有關法令辦理資產重估價，調整增加土地價值25,272千元。

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日土地重估相關之土地增值稅準備分別為19,729千元及13,948千元。

合併公司歷年來依法辦理資產重估價之重估增值總額與重估增值帳列未實現重估增值餘額之差異說明如下：

	<b>101.6.30</b>	<b>100.6.30</b>
重估增值總額	\$ 72,597	25,272
減：土地增值稅準備	19,729	13,948
彌補虧損	<u>11,324</u>	<u>11,324</u>
未實現重估增值	<b><u>\$ 41,544</u></b>	<b><u>-</u></b>

### (五)短期銀行借款

	<b>101.6.30</b>	<b>100.6.30</b>
抵押借款	\$ 80,000	80,000
信用借款	97,000	84,000
信用狀借款	<u>16,429</u>	<u>34,728</u>
	<b><u>\$ 193,429</u></b>	<b><u>198,728</u></b>

民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度信用借款及擔保借款之利率區間分別為年息1.60%~2.04%及1.50%~2.32%，信用狀借款之利率區間分別為年息1.31%~2.48%及1.43%~2.90%。償還期限均在一年之內。

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日合併公司尚未動用之短期銀行借款額度分別約為80,683千元及121,631千元。

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)長期借款

其明細如下：

貸款機構	性質	期間	還款方式	利率 區間%	101.6.30	100.6.30
土地銀行	購置土地 及建物貸 款	99.01.27~ 114.01.27	按月本息平均攤 還	101年上 半年度 ：1.77~ 2.14 100年上 半年度 ：1.35~ 1.69	\$ 136,833	146,334
減：一年內到期部份					9,579	9,390
合 計					<u>\$ 127,254</u>	<u>136,944</u>

未來應償還情形如下：

期 間	金 額
101.7.1~102.6.30	\$ 9,579
102.7.1~103.6.30	9,786
103.7.1~104.6.30	9,997
104.7.1~105.6.30	10,214
105.7.1以後	97,257
合 計	<u>\$ 136,833</u>

(七)職工退休金

合併公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度有關退休金資料如下：

	101年上半年度	100年上半年度
期末退休準備金餘額	<u>\$ 710</u>	<u>548</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ 2,443	1,699
確定提撥之淨退休金成本	3,429	3,075
	<u>\$ 5,872</u>	<u>4,774</u>
期末應計退休金負債餘額	<u>\$ 66,770</u>	<u>59,371</u>

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日合併公司應補列之應計退休金負債超過未認列過渡性淨給付義務分別為12,364千元及7,165千元，列入財務報表股東權益項下之未認列為退休金成本之淨損失，餘6,427千元及8,032千元則列入財務報表遞延退休金成本。

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)所得稅

合併公司之營利事業所得稅申報須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。本公司及寶瑞康公司營利事業所得稅最高稅率為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。Bowlin Biotech及PBF Cayman依公司所在地法律係屬免稅公司。珠海寶展公司依「中華人民共和國企業所得稅法」規定，所得稅率為百分之二十五。合併公司所得稅費用組成如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 5,459	2,086
遞延所得稅費用	94	716
所得稅費用	<u>\$ 5,553</u>	<u>2,802</u>

合併公司損益表中所列稅前淨損依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
稅前淨損計算之所得稅額	\$ (1,325)	(4,120)
不符稅法規定之費用	1,046	5,429
權益法認列之投資損失淨額	953	2,095
虧損扣抵增加數	(2,574)	(2,953)
以前年度所得稅低估數	4,556	1,848
以前年度遞延所得稅資產低估數	-	(3,499)
以前年度備抵壞帳超限低估數	-	(316)
以前年度退休金超限高估數	-	48
以前年度虧損扣抵高(低)估數	(3,542)	3,543
遞延所得稅資產備抵評價增加數	6,060	443
其他	379	284
所得稅費用	<u>\$ 5,553</u>	<u>2,802</u>

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

遞延所得稅費用如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
備抵壞帳超限	\$ 214	3,948
備抵銷貨退回	-	(723)
備抵存貨損失	(95)	759
退休金超限	(215)	(114)
採權益法評價之國外投資損失(利益)	(133)	89
虧損扣抵增加數	(2,574)	(2,953)
未實現兌換利益(損失)	379	(509)
以前年度虧損扣抵高(低)估數	(3,542)	3,543
以前年度遞延所得稅資產低估數	-	(3,767)
遞延所得稅資產備抵評價增加數	<u>6,060</u>	<u>443</u>
遞延所得稅費用	<u>\$ 94</u>	<u>716</u>

遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 5,261	6,169
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>-</u>	<u>-</u>
淨遞延所得稅資產	5,261	6,169
遞延所得稅負債	<u>(87)</u>	<u>(37)</u>
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 5,174</u>	<u>6,132</u>
非 流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 27,833	22,651
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(19,677)</u>	<u>(15,037)</u>
非流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 8,156</u>	<u>7,614</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 33,094</u>	<u>28,820</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 87</u>	<u>37</u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$ 19,677</u>	<u>15,037</u>

民國一〇一年六月三十日流動遞延所得稅資產淨額5,175千元分別列入財務報表遞延所得稅資產－流動5,261千元及遞延所得稅負債－流動87千元(列入其他流動負債)。

民國一〇〇年六月三十日流動遞延所得稅資產淨額6,132千元分別列入財務報表遞延所得稅資產－流動6,169千元及遞延所得稅負債－流動37千元(列入其他流動負債)。

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司遞延所得稅資產之暫時性差異，虧損扣抵與所得稅抵減及其個別所得稅影響數如下：

	101.6.30		100.6.30	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
遞延所得稅資產：				
備抵壞帳	\$ 4,746	807	14,386	2,445
備抵銷貨退回	5,000	850	9,255	1,573
備抵存貨損失	21,199	3,604	12,649	2,151
退休金準備	47,979	8,157	44,174	7,509
採權益法評價認列 之國外投資損失	5,640	959	6,567	1,117
虧損扣抵	107,579	18,288	79,336	13,487
累積換算調整數	2,526	429	3,165	538
		<u>\$ 33,094</u>		<u>28,820</u>
遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	\$ -	87	218	37

應付所得稅餘額之組成說明如下：

	101.6.30	100.6.30
當期所得稅費用	\$ 5,459	2,086
扣繳稅款	(3)	(2)
以前年度應付所得稅	4,199	-
以前年度所得稅低估數	(4,556)	(1,848)
匯率影響數	2	-
應付所得稅	<u>\$ 5,101</u>	<u>236</u>

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，因以前年度之應退所得稅分別為289千元及6千元，帳列其他流動資產項下。

## 寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

依所得稅法規定，公司之虧損得以抵扣以後十年度之課稅所得額。合併子公司一寶瑞康公司民國一〇一年六月三十日尚可抵減之虧損，其屆滿日及可抵減金額合計如下：

<u>虧 損 年 度</u>	<u>101.6.30</u>	<u>最後可抵減年度</u>
民國九十七年度核定數	\$ 12,520	民國一〇七年度
民國九十八年度核定數	22,152	民國一〇八年度
民國九十九年度申報數	27,292	民國一〇九年度
民國一〇〇年度申報數	30,472	民國一一〇年度
民國一〇一年上半年度估計數	<u>15,143</u>	民國一一一年度
	<u>\$ 107,579</u>	

本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國九十八年度。  
寶瑞康公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國九十九年度。  
本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 12,850</u>	<u>10,404</u>

本公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度均為累積虧損，故無稅額扣抵比率。

待彌補虧損之組成說明如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
民國八十六年度(含)以前	\$ -	-
民國八十七年度以後	<u>(177,337)</u>	<u>(153,794)</u>
	<u>\$ (177,337)</u>	<u>(153,794)</u>

### (九)股東權益

#### 1.股本

本公司之額定資本額於民國一〇一年六月二十九日股東會決議變更為1,000,000千元，惟尚未辦理變更登記。

## 寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 2. 資本公積

依修正前中華民國公司法規定，資本公積需先彌補虧損，始得以已實現之資本公積轉作資本，並不得用以分配現金股利；惟依民國一〇一年一月修訂後之公司法規定，公司得以資本公積發放現金股利。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溢額及受領贈與之所得。以發行人募集與發行有價證券處理準則規定之資本公積撥充資本者，每年得撥充資本之金額不得超過公司實收資本額之百分之十。現金增資溢價發行之資本公積轉增資，每年以一次為限，且不得於現金增資年度即予撥充。資本公積餘額如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
現金增資股本溢價	\$ 6,800	6,800
權益法長期股權投資	71,358	71,358
員工認股權	<u>4,525</u>	<u>593</u>
	<u>\$ 82,683</u>	<u>78,751</u>

### 3. 法定盈餘公積

依修正前中華民國公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，法定盈餘公積應提撥至其餘額達股本總額時止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損，不得用以分配現金股利。但當該項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議，於其不超過半數之範圍內撥充股本。惟依民國一〇一年一月修訂後之公司法規定，公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

### 4. 盈餘分配

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) 董監事酬勞：由董事會擬定提報股東會同意分配之。
- (2) 員工紅利：為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%。

本公司截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日為累積虧損，故並未估列員工紅利及董監事酬勞。

本公司民國一〇〇年度及九十九年度均為累積虧損，故未有盈餘分配之情事。

## 寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 5. 普通股流通股數

本公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日計算每股盈餘之普通股加權平均流通在外股數均為33,940,278股。

#### (十) 酬勞性員工認股權計劃

本公司於民國九十八年十二月三十日經行政院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報表附註(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：

單位：新台幣元

101年上半年度		
民國九十九年度第一次員工認股權	單位數(千股)	加權平均行使價格
期初流通在外	1,066	\$ 13.5
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期沒收	-	-
本期失效	63	-
期末流通在外	<u>1,003</u>	13.5
期末仍可行使之認股選擇權	-	-
本期給與之認股選擇權加權平均公平價值	\$ <u>3.8</u>	

100年上半年度		
民國九十九年度第一次工認股權	單位數(千股)	加權平均行使價格
期初流通在外	1,200	\$ 13.5
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期沒收	-	-
本期失效	-	-
期末流通在外	<u>1,200</u>	13.5
期末仍可行使之認股選擇權	-	-
本期給與之認股選擇權加權平均公平價值	\$ <u>3.8</u>	

於民國一〇一年及一〇〇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：

101.6.30				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)
\$ 13.50	<u>1,003</u>	4.25	13.50	-	-

  

100.6.30				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)
\$ 13.50	<u>1,200</u>	5.25	13.50	-	-

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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：

單位：新台幣元

101年上半年度		
民國九十九年度第二次員工認股權	單位數(千股)	加權平均行使價格
期初流通在外	701	\$ 13.5
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期沒收	-	-
本期失效	66	-
期末流通在外	<u>635</u>	13.5
期末仍可行使之認股選擇權	<u>-</u>	
本期給與之認股選擇權加權平均公平價值	<u>\$ 3.2</u>	

100年上半年度		
民國九十九年度第二次員工認股權	單位數(千股)	加權平均行使價格
期初流通在外	800	\$ 13.5
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期沒收	-	-
本期失效	-	-
期末流通在外	<u>800</u>	13.5
期末仍可行使之認股選擇權	<u>-</u>	
本期給與之認股選擇權加權平均公平價值	<u>\$ 3.2</u>	

於民國一〇一年及一〇〇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：

101.6.30				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)
\$ 13.50	<u>635</u>	4.51	13.50	<u>-</u>	-

  

100.6.30				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)
\$ 13.50	<u>800</u>	5.50	13.50	<u>-</u>	-

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度依公平價值法認列相關之酬勞成本分別為1,260千元及593千元，並同時增加股東權益項下之資本公積—員工認股權金額1,260千元及593千元。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

(十一)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品

合併公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日無未結清之衍生性金融商品交易合約。

2.公平價值相關資訊

合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及銀行存款、應收票據及帳款(含關係人)、其他金融資產—流動、短期銀行借款、應付票據及帳款及應付費用等。
- (2)信用狀之公平價值與合約金額相當。
- (3)長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以合併公司所獲得類似條件之長期借款利率為準，惟因長期借款大多以浮動利率計息，故係以帳面價值為公平市價。
- (4)存出(入)保證金此類金融商品，多為公司繼續經營之必要保證項目，無法預期可達成資產交換之時間，以致無法估計其公平價值，故以帳面價值為公平市價。

3.財務風險資訊

(1)市場風險

市場風險係指市場利率或匯率變動，而使合併公司因從事相關交易而遭受之可能損失。為管理匯率風險，合併公司將持有之外幣淨部位維持於一定限額內。

合併公司具利率變動之公平價值風險之金融資產為銀行存款；金融負債為短期銀行借款及長期借款，惟該相關金融資產及金融負債因利率變動對現金流量產生風險之影響並不重大。

(2)信用風險

信用風險係指交易對方無法履行契約義務而產生損失之風險，當金融商品具獲利性時，信用風險亦相對增加。

## 寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司之應收票據及應收帳款(含關係人)、其他金融資產及存出保證金等受信用風險影響，最大曝險之金額為上述金融資產於資產負債表日之公平價值為正數之合約金額。

當金融商品交易相對人顯著集中於少數交易對象，或金融商品交易相對人雖未顯著集中於少數交易對象，但交易對象大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。合併公司應收票據及帳款信用風險依銷貨對象顯著集中於關係人，民國一〇一年及一〇〇年六月三十日因銷貨予關係人而產生之應收票據及帳款占應收票據及帳款合計數比例分別為18%及19%。

### (3)流動性風險

流動性風險係指無法於預期時間結清部位所產生之風險。合併公司藉貨幣市場與外匯市場之融通工具及適當之流動性資產以規劃未來之現金需求。故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司以成本衡量之金融資產均無活絡市場，故預期具有流動性風險，惟其金額並不重大。

### (4)利率變動之現金流量風險

合併公司之短期銀行借款及長期借款屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期銀行借款及長期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動之風險，惟市場利率變動不大，因而利率變動不致於產生重大現金流量風險。

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
尚典股份有限公司(以下簡稱尚典公司)	本公司董事長為該公司董事
冠弘藥業股份有限公司(以下簡稱冠弘公司)	本公司總經理為該公司董事
冠亨藥業股份有限公司(以下簡稱冠亨公司)	本公司總經理為該公司董事
興庚藥業有限公司(以下簡稱興庚公司)	實質關係人

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨及應收款項

合併公司對關係人之銷貨及加工收入金額如下：

	101年上半年度		100年上半年度	
	金額	佔合併公司營業收入淨額%	金額	佔合併公司營業收入淨額%
尚典公司	\$ 26,218	8	26,374	10
冠弘公司	11,369	4	17,230	7
冠亨公司	9,092	3	2,431	1
	<u>\$ 46,679</u>	<u>15</u>	<u>46,035</u>	<u>18</u>

合併公司對關係人之銷貨價格與一般客戶並無顯著不同。

合併公司因上述銷貨予關係人而產生之應收票據及應收帳款明細如下：

	101.6.30		100.6.30	
	金額	佔應收票據及帳款淨額%	金額	佔應收票據及帳款淨額%
應收票據：				
尚典公司	\$ 15,341	8	15,337	8
冠弘公司	7,682	4	7,938	4
冠亨公司	5,027	2	932	1
	<u>\$ 28,050</u>	<u>14</u>	<u>24,207</u>	<u>13</u>
應收帳款及長期應收款：				
尚典公司	\$ 8,773	4	8,544	5
冠弘公司	1,807	1	2,020	1
冠亨公司	1,384	1	460	-
	11,964	6	11,024	6
減：備抵壞帳	4,480	2	-	-
	<u>\$ 7,484</u>	<u>4</u>	<u>11,024</u>	<u>6</u>

合併公司對關係人之授信係依交易型態區分不同之期間。

- 2.民國一〇〇年上半年度合併公司因受興庚公司委託提供管理技術服務及代墊費用產生之應收款項餘額為1,134千元，原帳列其他金融資產—流動，合併公司管理階層經評估收回可能性微小，已於民國九十八年度全數提列備抵呆帳。合併公司於民國一〇〇年度將其款項及備抵呆帳餘額全數沖轉。

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.民國一〇〇年合併公司因委託興庚公司代收貨款產生之應收款項餘額為2,017千元，原帳列其他金融資產－流動。合併公司管理階層經評估收回可能性微小，已於民國一〇〇年度全數提列備抵呆帳，本公司於民國一〇〇年度將其款項及備抵呆帳餘額全數沖轉。

六、抵質押之資產

抵質押之資產	抵質押擔保標的	帳面價值	
		101.6.30	100.6.30
固定資產：			
土地(含重估增值)	長、短期銀行借款	\$ 135,556	88,231
房屋及建築	長、短期銀行借款	170,684	158,705
其他金融資產－流動：			
備償戶	短期銀行借款	-	5,002
		<u>\$ 306,240</u>	<u>251,938</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)合併公司以營業租賃方式承租營業場所，於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日依租賃契約所繳交之保證金餘額皆為542千元，帳列其他資產－存出保證金項下。其未來年度承諾之租金支出如下：

期	間	金	額
101.07.01	~102.06.30	\$	2,055
102.07.01	~103.06.30		1,920
103.07.01	~104.06.30		1,920
		\$	<u>5,895</u>

(二)民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，合併公司為進貨已開立尚未使用之信用狀金額分別約888千元及640千元。

(三)合併公司於民國九十九年六月十八日於智慧財產法院對許振興博士提起民事訴訟，請求確認兩造於民國九十年七月二十日簽署之專利授權合約授權關係存在。本案智財法院於民國一〇〇年十一月三十日判定本公司勝訴，並駁回許振興博士之反訴，許振興博士已針對反訴駁回部份提起二審上訴。該案件目前不涉金錢損害賠償，全案目前尚由智財法院審理中。

(四)因退休金額認定之爭議，民國一〇〇年五月合併公司之離職經理人員對合併公司提出民事訴訟，該案於民國一〇〇年十一月二十八日由台灣士林地方法院判決合併公司需給付原告短少之退休金625千元(帳列應付費用項下)，惟合併公司已依法提起上訴。

八、重大之災害損失：無。

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

九、重大之期後事項：無。

十、其他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	101年上半年度			100年上半年度		
		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
用人費用							
薪資費用		20,427	71,543	91,970	15,950	53,971	69,921
勞健保費用		1,862	4,840	6,702	1,421	4,395	5,816
退休金費用		1,715	4,157	5,872	1,117	3,657	4,774
其他用人費用		1,074	2,223	3,297	900	2,156	3,056
折舊費用		5,050	3,850	8,900	4,170	4,926	9,096
攤銷費用		-	1,023	1,023	-	857	857

(二)重分類

民國一〇〇年上半年度合併財務報表中若干科目及金額為配合一〇一年上半年度合併財務報表之表達方式已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大影響。

(三)其他

合併公司具重大影響之相關外幣金融資產及負債資訊如下：

項 目	101.6.30			100.6.30		
	外 幣	匯 率	新台幣	外 幣	匯 率	新台幣
金融資產：						
貨幣性項目：						
美 金	\$ 284	29.880	8,487	909	28.720	26,119
日 幣	\$ 3,662	0.375	1,373	1,838	0.357	656
人 民 幣	\$ 757	4.661	3,531	-	-	-
金融負債：						
貨幣性項目：						
美 金	\$ 138	29.880	4,123	400	28.720	11,476
日 幣	\$ 6,087	0.375	2,283	-	-	-
歐 元	\$ 786	37.600	29,565	1,174	41.630	48,898

單位：千元

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)依行政院金融監督管理委員會民國九十九年二月二日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由王烽任副總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位	目前執行情形
1.評估階段(99年1月1日至100年12月31日)： ◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組 ◎進行第一階段之員工內部訓練 ◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異 ◎評估現行會計政策應作之調整 ◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用 ◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	會計部門 會計部門 會計部門 會計部門 會計部門 稽核部門、資訊部門	已完成 已完成 已完成 已完成 已完成 已完成
2.準備階段(100年1月1日至101年12月31日)： ◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策 ◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報 ◎調整相關資訊系統及內部控制 ◎進行第二階段之員工內部訓練	會計部門 會計部門 稽核部門、資訊部門 會計部門	已完成 積極評估中 積極評估中 積極進行中
3.實施階段(101年1月1日至102年12月31日)： ◎測試相關資訊系統之運作情形 ◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表 ◎依IFRSs編製財務報表	資訊部門 會計部門 會計部門	積極進行中 積極進行中 積極進行中

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)謹就合併公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

1.民國一〇一年一月一日資產負債調節表

項 目	我國會計準則	影響金額	單位：新台幣千元	
			IFRSs	說明
<b>資 產</b>				
現金及銀行存款	\$ 80,775	-	80,775	
應收票據及帳款淨額	205,402	-	205,402	
存 貨	213,709	-	213,709	
其他流動資產	41,565	-	41,565	
遞延所得稅資產－流動	5,379	(5,379)	-	(1)
流動資產小計	546,830	(5,379)	541,451	
固定資產淨額	351,014	(1,051)	349,963	(5)
無形資產淨額	17,345	(6,427)	10,918	(4)
遞延所得稅資產－非流動	7,942	10,035	17,977	(1)、(4)
其他資產	10,959	1,051	12,010	(5)
<b>資產總計</b>	<b>\$ 934,090</b>	<b>(1,771)</b>	<b>932,319</b>	
<b>負債及股東權益</b>				
流動負債	\$ 418,713	4,222	422,935	(3)
長期負債	132,358	-	132,358	
土地增值稅準備	19,729	-	19,729	
其他負債	66,306	8,609	74,915	(4)
<b>負債合計</b>	<b>637,106</b>	<b>12,831</b>	<b>649,937</b>	
股本	339,403	-	339,403	
資本公積	81,423	(71,358)	10,065	(6)
保留盈餘	(160,131)	86,070	(74,061)	(2)、(3)、(4)、(6)
累積換算調整數	(469)	-	(469)	
未認列為退休金成本之淨損失	(12,364)	12,350	(14)	(4)
未實現重估增值	41,544	(41,544)	-	(2)
非控制權益	7,578	(120)	7,458	(3)
<b>股東權益合計</b>	<b>296,984</b>	<b>(14,602)</b>	<b>282,382</b>	
<b>負債及股東權益總計</b>	<b>\$ 934,090</b>	<b>(1,771)</b>	<b>932,319</b>	

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.民國一〇一年六月三十日資產負債調節表

項 目	我國會計準則	影響金額	單位：新台幣千元	
			IFRSs	說明
<b>資 產</b>				
現金及銀行存款	\$ 48,503	-	48,503	
應收票據及帳款淨額	203,698	-	203,698	
存 貨	233,172	-	233,172	
其他流動資產	39,336	-	39,336	
遞延所得稅資產－流動	5,261	(5,261)	-	(1)
流動資產小計	529,970	(5,261)	524,709	
固定資產淨額	353,439	(7,224)	346,215	(5)
無形資產淨額	17,724	(6,427)	11,297	(4)
遞延所得稅資產－非流 動	8,156	9,917	18,073	(1)、(4)
其他資產	6,725	7,224	13,949	(5)
<b>資產總計</b>	<b>\$ 916,014</b>	<b>(1,771)</b>	<b>914,243</b>	
<b>負債及股東權益</b>				
流動負債	\$ 425,160	3,301	428,461	(1)、(3)
長期負債	127,254	-	127,254	
土地增值稅準備	19,729	-	19,729	
遞延所得稅負債－非流 動	-	87	87	(1)
其他負債	67,570	7,381	74,951	(4)
<b>負債合計</b>	<b>639,713</b>	<b>10,769</b>	<b>650,482</b>	
股本	339,403	-	339,403	
資本公積	82,683	(71,358)	11,325	(6)
保留盈餘	(177,337)	88,190	(89,147)	(2)、(3)、(4) (6)
累積換算調整數	(1,226)	-	(1,226)	
未認為退休金成本之 淨損失	(12,364)	12,350	(14)	(4)
未實現重估增值	41,544	(41,544)	-	(2)
非控制權益	3,598	(178)	3,420	(3)
<b>股東權益合計</b>	<b>276,301</b>	<b>(12,540)</b>	<b>263,761</b>	
<b>負債及股東權益總計</b>	<b>\$ 916,014</b>	<b>(1,771)</b>	<b>914,243</b>	

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.民國一〇一年上半年度損益調節表

項 目	我國會計準則	影響金額	單位：新台幣千元	
			IFRSs	說明
營業收入	\$ 304,118	-	304,118	
營業成本	150,206	-	150,206	
營業毛利	153,912	-	153,912	
營業費用	171,977	(2,062)	169,915	(3)、(4)
營業淨利	(18,065)	2,062	(16,003)	
營業外收入及利益	6,041	-	6,041	
營業外支出及費用	3,456	-	3,456	
稅前淨利	(15,480)	2,062	(13,418)	
所得稅費用	5,553	-	5,553	
稅後淨利	<u>\$ (21,033)</u>	<u>2,062</u>	<u>(18,971)</u>	
歸屬：				
母 公 司	\$ (17,206)	2,120	(15,086)	(3)
非控制權益	(3,827)	(58)	(3,885)	(3)
合 計	<u>\$ (21,033)</u>	<u>2,062</u>	<u>(18,971)</u>	

4.各項調節說明

- (1)合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及六月三十日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額分別5,379千元及5,261千元，原以淨額表達之遞延所得稅資產及負債依預期實現年度重新分類為遞延所得稅負債－非流動之金額為0千元及87千元。
- (2)合併公司有關固定資產帳面價值之決定，於民國一〇一年一月一日轉換日採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS 1)規定之認定成本豁免，選擇以合併公司於民國九十九年十二月三十一日前依「營利事業資產重估價辦法」計算之資產重估價值做為該等資產之認定成本。合併公司並因此將原依我國會計準則帳列股東權益其他項目項下之未實現重估增值計41,544千元重分類至保留盈餘項下。

## 寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (3)合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，並於民國一〇一年一月一日及六月三十日分別減少保留盈餘4,102千元及非控制權益120千元，並同時調整流動負債項下之應付費用4,222千元。民國一〇一年上半年度因前述差異調整減列薪資費用834千元，並調減非控制權益58千元及調減應付費用834千元。
- (4)合併公司提供與員工之退職後確定福利計畫，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS 1選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益及過渡性淨給給付義務立即認列於保留盈餘，故民國一〇一年一月一日調整減少保留盈餘22,730千元，同時調整增加其他負債項下之應計退休金負債8,609千元、股東權益其他項目項下之未認列退休金成本之淨損失12,350千元、調整減少其他資產項下之遞延退休金成本6,427千元並同時增加遞延所得稅資產—非流動4,656千元。另，因我國會計準則於精算假設有關於折現率之採用，不同於IFRSs，民國一〇一年上半年度並因此調減其他負債項下之應計退休金負債計1,228千元。
- (5)我國會計準則就購置固定資產之預付款項係帳列固定資產項下，惟轉換IFRSs後依其性質重分類至其他資產項下預付設備款；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及六月三十日將依我國會計準則原帳列固定資產項下之預付設備款重分類至其他資產項下預付設備款之金額分別為1,051千元及7,224千元。
- (6)未依持股比例參與關聯企業投資增資而產生之股權比例異動，依我國會計準則應計算可享淨值差異，並調整資本公積或保留盈餘；採用IFRSs後，則應依分段取得造成持股比例減少者，應認列為當期損益；若造成持股比例增加者，則應依分段取得會計處理。因此，合併公司於民國一〇一年一月一日及六月三十日均調整減少資本公積71,358千元，調整增加保留盈餘71,358千元。
- (六)依IFRS 1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：
- 1.採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。
  - 2.本公司於民國一〇一年一月一日選擇將部分不動產、廠房及設備以我國一般公認會計原則重估價值作為認定成本。

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)本合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRSs第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：

單位：千元/股

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	持股比率(%)	市價(註1)	
本公司	股票： Bowlin Biotech Corp.	按權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	700	20,368	100	20,368	於編製合併報表時業已沖銷
	寶瑞康生物科技股份有限公司	"	"	5,805,396	8,233	70	8,233	"
					<u>28,601</u>		<u>28,601</u>	
	New Harbor Corporation	按成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	112,500	-	2	-	
					<u>28,601</u>		<u>28,601</u>	

註1：採權益法評價之長期股權投資市價以資產負債表日之股權淨值估計市價；以成本衡量之金融資產係以帳面價值為公平價值。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產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。
6. 處分不動產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。
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者：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：千元/股

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
				101.6.30	100.6.30	股數	比率(%)	帳面金額			
本公司	Bowlin Biotech Corp.	美國	一般投資	21,661	6,571	700	100	20,368	2,373	2,373	於編製合併財務報表時業已沖銷
本公司	寶瑞康生物科技股份有限公司	中華民國	國際貿易、生物技術等服務	56,060	56,060	5,805,396	70	8,233	(12,586)	(8,759)	"
寶瑞康公司	Panion & BF Biotech Inc.	英屬開曼群島	專利權授權	USD 1,849	USD 1,849	553,975	100	46,914	525	525	"
Bowlin Biotech Corp.	Bowlin Holding Co., LTD.	非洲	一般投資	USD 550	USD 500	550,000	100	USD 628	USD 80	USD 80	"

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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
				101.6.30	100.6.30	股數	比率(%)	帳面金額			
Bowlin Holding Co., LTD.	珠海寶展貿易有限公司	中國	一般買賣	USD 500	-	-	100	USD 579	USD 81	USD 81	於編製合併財務報表時業已沖銷

2. 資金貸與他人：

單位：千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	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	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	
												名稱	價值			
1	Panion & BF Biotech Inc.	寶瑞康公司	其他應收款	USD1,400	USD1,400 (註3)	USD1,400 (註3)	2.5	2 (註2)	-	營運週轉	-	-	-	-	(註1)	(註1)

註1：依母公司—寶齡富錦生技股份有限公司之「資金貸與他人作業程序」中規定，資金貸與他人之總額以不超過母公司淨值40%為限。對個別對象之限額以不超過母公司可貸資金總額之25%為限，惟對直接持股達100%之母公司不在此限。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者為1。
2. 有短期融通資金之必要者為2。

註3：於編製合併財務報表時業已沖銷。

3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：

單位：千元/股

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%	市價	
寶瑞康公司	Panion & BF Biotech Inc.	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	553,975	46,914	100	46,914	於編製合併財務報表時業已沖銷
Bowlin Biotech Corp.	Bowlin Holding Co., LTD.	"	"	550,000	USD 628	100	USD 628	"
Bowlin Holding Co., LTD.	珠海寶展貿易有限公司	"	"	-	USD 579	100	USD 579	"

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 取得不動產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。

7. 處分不動產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. 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。

9. 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者：無。

10. 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：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	本期期初自台灣匯出	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出	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
				累積投資金額	匯出	收回	累積投資金額				
珠海寶展貿易有限公司	一般買賣	USD 500	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	USD 300	USD 200	-	USD 500	100%	USD 81	USD 579	-

## 寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 2.轉投資大陸地區限額

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
USD 500	註	163,622 (註1)

註：業經經濟部投審會核備中。

註1：上述投資限額之計算如下：

$$272,703 \text{ 千元} \times 60\% = 163,622$$

### 3.重大交易事項

本公司民國一〇一年上半年度銷貨予珠海寶展公司為983千元。截至民國一〇一年六月三十日止，本公司因銷貨產生之應收款項皆已收訖。

本公司民國一〇一年上半年度提供管理服務而產生之收入為1,657千元。民國一〇一年六月三十日因此管理服務收入及因業務需要墊付各項費用產生之應收款項餘額為2,511千元。

上列所述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

#### (四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇一年上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比率
1	寶瑞康公司	PBF Cayman	3	其他流動負債	45,917	依議定價格計算	5.01 %

民國一〇〇年上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比率
1	寶瑞康公司	PBF Cayman	3	其他流動負債	43,228	依議定價格計算	5.00 %

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1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。

## 十二、部門別財務資訊

### (一)一般性資訊

合併公司有兩個應報導部門：醫療部及消費部。醫療部係製造各類藥品、保健食品及醫美保養產品，銷售予各醫療院所及藥局。消費部係從事保養彩妝商品之買賣。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品。由於每一策略性事業單位需要不同行銷策略，故須分別管理。

寶齡富錦生技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司未分攤所得稅費用(利益)至應報導部門。營運部門之會計政策皆與合併公司之重要會計政策相同。

(二)營運部門資訊

合併公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度營運部門資訊如下：

	101年上半年度					
	醫療部	消費部	其他	應報導部門合計數	調節	企業合併數
收入：						
來自外部客戶收入	\$ 189,957	93,558	20,603	304,118	-	304,118
部門間收入	<u>983</u>	<u>-</u>	<u>10</u>	<u>993</u>	<u>(993)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 190,940</u>	<u>93,558</u>	<u>20,613</u>	<u>305,111</u>	<u>(993)</u>	<u>304,118</u>
部門損益	<u>\$ 10,285</u>	<u>(893)</u>	<u>(24,872)</u>	<u>(15,480)</u>	<u>-</u>	<u>(15,480)</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	100年上半年度					
	醫療部	消費部	其他	應報導部門合計數	調節	企業合併數
收入：						
來自外部客戶收入	\$ 154,497	87,626	16,737	258,860	-	258,860
部門間收入	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>80</u>	<u>80</u>	<u>(80)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 154,497</u>	<u>87,626</u>	<u>16,817</u>	<u>258,940</u>	<u>(80)</u>	<u>258,860</u>
部門損益	<u>\$ 11,552</u>	<u>(610)</u>	<u>(43,218)</u>	<u>(32,276)</u>	<u>-</u>	<u>(32,276)</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(註)因未提供部門總資產資訊予營運決策者，故揭露資產之衡量金額為零。