

股票代號：1271

晨暉生物科技股份有限公司及其子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一三年一月一日至六月三十日

及民國一一二年一月一日至六月三十日

公司地址：台北市內湖區行愛路139號
公司電話：(02)2792-9568

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告書	3~4
四、合併資產負債表	5~6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~16
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六) 重要會計項目之說明	16~31
(七) 關係人交易	32~36
(八) 抵質押之資產	36
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36~37
(十) 重大之災害損失	37
(十一) 重大之期後事項	37
(十二) 其他	37~44
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	45、47~48
2. 轉投資事業相關資訊	45、49
3. 大陸投資資訊	45、50
4. 主要股東資訊	45、51
(十四) 部門資訊	45~46

會計師核閱報告

晨暉生物科技股份有限公司 公鑒：

前言

晨暉生物科技股份有限公司及其子公司民國一一三年六月三十日及民國一一二年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一三年一月一日至六月三十日及民國一一二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達晨暉生物科技股份有限公司及其子公司民國一一三年六月三十日及民國一一二年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一三年一月一日至六月三十日及民國一一二年一月一日至六月三十日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報表附註一所述，晨暉生物科技股份有限公司以民國一一二年十一月一日為基準日與保瑞聯邦股份有限公司合併，此項併購案經綜合判斷後為反向收購，故民國一一二年上半年度以晨暉生物科技股份有限公司名義所發布之合併財務報表，係以法律上子公司保瑞聯邦股份有限公司為主體之延續。本會計師未因此而修正核閱結論。

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：金管證審字第 1130383731 號
金管證審字第 1100349497 號

姚世傑

姚世傑



會計師：

張巧穎

張巧穎



中華民國 一一三年 八 月 八 日

晨暉生物科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一一三年六月三十日、一二二年十二月三十一日及一一二年六月三十日

單位：新台幣仟元

資產			一一三年六月三十日		一一二年十二月三十一日		一一二年六月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四/六.1	\$312,159	8	\$362,192	10	\$173,715	36
1150	應收票據淨額	四/六.3.13	32,444	1	53,645	1	24,949	5
1170	應收帳款淨額	四/六.4.13	181,354	5	144,521	4	130,634	27
1180	應收帳款-關係人淨額	四/六.4.13/七	69,226	2	68,303	2	13,209	3
130x	存貨	四/六.5	216,392	6	169,151	5	89,784	19
1410	預付款項	四/七	11,686	-	9,130	-	6,226	1
1470	其他流動資產	七	4,606	-	4,737	-	2,122	1
11xx	流動資產合計		827,867	22	811,679	22	440,639	92
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	四/六.2	7,758	-	7,758	-	-	-
1550	採用權益法之投資	四/六.6	1,077	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	四/六.7	51,676	2	45,175	1	-	-
1755	使用權資產	四/六.14/七	255,384	7	272,991	7	16,523	3
1780	無形資產	四/六.8	2,351,406	64	2,374,502	66	13,854	3
1840	遞延所得稅資產	四	6,757	-	6,825	-	5,856	1
1915	預付設備款		157,200	4	114,632	3	-	-
1990	其他非流動資產	七	24,597	1	21,897	1	3,105	1
15xx	非流動資產合計		2,855,855	78	2,843,780	78	39,338	8
1xxx	資產總計		\$3,683,722	100	\$3,655,459	100	\$479,977	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





晨暉生物科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表(續)

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年六月三十日

單位：新台幣仟元

負債及權益			一一三年六月三十日		一一二年十二月三十一日		一一二年六月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	四/六.9	\$10,318	-	\$7,508	-	\$69,477	14
2130	合約負債-流動	四/六.12	21,847	1	15,890	-	13,173	3
2150	應付票據		15,461	-	16,197	-	-	-
2170	應付帳款		13,416	-	2,813	-	3,454	1
2180	應付帳款-關係人	四/七	28,951	1	16,714	-	33,773	7
2200	其他應付款		81,146	2	82,036	3	42,973	9
2220	其他應付款-關係人	七	2,927	-	2,785	-	4,667	1
2216	應付股利	七	259	-	-	-	27,822	6
2230	本期所得稅負債	四/六.17	20,366	1	18,431	1	3,979	1
2280	租賃負債-流動	四/六.14/七	28,159	1	31,547	1	7,281	1
2300	其他流動負債	七	9,284	-	9,477	-	2,376	-
21xx	流動負債合計		232,134	6	203,398	5	208,975	43
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	四	370	-	132	-	-	-
2580	租賃負債-非流動	四/六.14/七	235,711	7	248,299	7	9,347	2
2600	其他非流動負債	七	3,310	-	3,277	-	-	-
25xx	非流動負債合計		239,391	7	251,708	7	9,347	2
2xxx	負債總計		471,525	13	455,106	12	218,322	45
	權益							
	股本	六.11						
3100	普通股股本							
3110	資本公積		593,891	16	593,891	16	209,189	44
3200	保留盈餘		2,534,391	69	2,555,177	71	-	-
3300	法定盈餘公積		9,300	-	4,893	-	4,893	1
3310	特別盈餘公積		678	-	-	-	-	-
3320	未分配盈餘		71,929	2	44,179	1	16,015	3
3350	保留盈餘合計		81,907	2	49,072	1	20,908	4
3400	其他權益		(602)	-	(678)	-	-	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		3,209,587	87	3,197,462	88	230,097	48
35xx	共同控制下前手權益		-	-	-	-	31,558	7
36xx	非控制權益		2,610	-	2,891	-	-	-
3xxx	權益總計		3,212,197	87	3,200,353	88	261,655	55
	負債及權益總計		\$3,683,722	100	\$3,655,459	100	\$479,977	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



晨暉生物科技股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表
民國一一三年及一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一一三年一月一日 至六月三十日		一一二年一月一日 至六月三十日	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四/六.12/七	\$483,059	100	\$243,179	100
5000	營業成本	四/六.5.15/七	(202,799)	(42)	(149,261)	(61)
5900	營業毛利		280,260	58	93,918	39
5910	未實現銷貨(利益)		(73)	-	-	-
5950	營業毛利淨額		280,187	58	93,918	39
6000	營業費用	四/六.10.13.15/七				
6100	推銷費用		(98,832)	(20)	(58,994)	(24)
6200	管理費用		(68,558)	(14)	(16,123)	(7)
6300	研究發展費用		(28,570)	(6)	-	-
6450	預期信用減損(損失)		-	-	(251)	-
	營業費用合計		(195,960)	(40)	(75,368)	(31)
6900	營業利益		84,227	18	18,550	8
7000	營業外收入及支出	四/六.6.16				
7010	其他收入		1,254	-	620	-
7020	其他利益及損失		2,075	-	1,815	-
7050	財務成本		(2,792)	-	(769)	-
7060	採用權益法認列關聯企業及合資損益之份額		(165)	-	-	-
	營業外收入及支出合計		372	-	1,666	-
7900	稅前淨利		84,599	18	20,216	8
7950	所得稅費用	四/六.17	(13,162)	(3)	(3,994)	(1)
8200	本期淨利		\$71,437	15	\$16,222	7
8300	其他綜合損益(淨額)					
8360	後續可能重分類至損益表之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		76	-	-	-
	本期其他綜合損益(稅後)		76	-	-	-
8500	本期綜合損益總額		\$71,513	15	\$16,222	7
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		\$71,438		\$15,911	
8615	共同控制下前手權益		\$ -		\$311	
8620	非控制權益		\$(1)		\$ -	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$71,514		\$15,911	
8715	共同控制下前手權益		\$ -		\$311	
8720	非控制權益		\$(1)		\$ -	
9750	每股盈餘(元)	六.18				
	基本每股盈餘		\$1.20		\$0.76	
9850	稀釋每股盈餘		\$1.20		\$0.76	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





晨暉生物科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一一三年及二二一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益總計							共同控制下 前手權益	非控制權益	權益總額			
	普通股股本	資本公積	保留盈餘			其他權益 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	歸屬於母公 司業主之權 益總計						
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘								
代碼	3100	3200	3310	3320	3350	3410	31XX	35XX	36XX	3XXX			
A1 民國112年1月1日餘額	\$209,189	\$-	\$1,889	\$-	\$30,930	\$-	\$242,008	\$46,078	\$-	\$288,086			
B5 共同控制下前手權益分配現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(14,831)	-	(14,831)			
111年度盈餘指撥及分配													
B1 提列法定盈餘公積	-	-	3,004	-	(3,004)	-	-	-	-	-			
B5 普通股現金股利	-	-	-	-	(27,822)	-	(27,822)	-	-	(27,822)			
D1 112年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	15,911	-	15,911	311	-	16,222			
D3 112年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
D5 112年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	15,911	-	15,911	311	-	16,222			
Z1 民國112年6月30日餘額	\$209,189	\$-	\$4,893	\$-	\$16,015	\$-	\$230,097	\$31,558	\$-	\$261,655			
A1 民國113年1月1日餘額	\$593,891	\$2,555,177	\$4,893	\$-	\$44,179	\$(678)	\$3,197,462	\$-	\$2,891	\$3,200,353			
112年度盈餘指撥及分配													
B1 提列法定盈餘公積	-	-	4,407	-	(4,407)	-	-	-	-	-			
B3 提列特別盈餘公積	-	-	-	678	(678)	-	-	-	-	-			
B5 普通股現金股利	-	-	-	-	(38,603)	-	(38,603)	-	-	(38,603)			
其他資本公積變動													
C15 資本公積配發現金	-	(20,786)	-	-	-	-	(20,786)	-	-	(20,786)			
D1 113年1月1日至6月30日淨利(損)	-	-	-	-	71,438	-	71,438	-	(1)	71,437			
D3 113年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	76	76	-	-	76			
D5 113年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	71,438	76	71,514	-	(1)	71,513			
T1 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	(280)	(280)			
Z1 民國113年6月30日餘額	\$593,891	\$2,534,391	\$9,300	\$678	\$71,929	\$(602)	\$3,209,587	\$-	\$2,610	\$3,212,197			

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



晨暉生物科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國一一三年及一一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	一一三年一月一日 至六月三十日	一一二年一月一日 至六月三十日	代碼	項 目	一一三年一月一日 至六月三十日	一一二年一月一日 至六月三十日
		金額	金額			金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$84,599	\$20,216	B01800	取得採用權益法之投資	(1,392)	-
A20000	調整項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(4,868)	-
A20010	收益費損項目：			B04500	取得無形資產	(6,054)	-
A20100	折舊費用	19,025	3,678	B06800	其他非流動資產(增加)減少	(2,779)	6,368
A20200	攤銷費用	29,229	2,991	B07100	預付設備款(增加)	(45,613)	-
A20300	預期信用減損損失數	-	251	BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(60,706)	6,368
A20900	利息費用	2,792	769				
A21200	利息收入	(1,252)	(605)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	165	-	C00100	短期借款增加	2,810	3,914
A23900	未實現銷貨利益	73	-	C04020	租賃本金償還	(15,983)	(3,584)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C04500	發放現金股利	(38,603)	(14,831)
A31130	應收票據減少	21,201	11,293	C04500	資本公積配發現金	(20,786)	-
A31150	應收帳款(增加)減少	(36,833)	20,003	CCCC	籌資活動之淨現金流(出)	(72,562)	(14,501)
A31160	應收帳款-關係人(增加)減少	(923)	6,566	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	154	-
A31200	存貨(增加)減少	(47,241)	4,215	EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(50,033)	50,145
A31230	預付款項(增加)減少	(2,524)	6,059	E00100	期初現金及約當現金餘額	362,192	123,570
A31240	其他流動資產(增加)減少	(168)	1,653	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$312,159	\$173,715
A32125	合約負債增加(減少)	5,957	(1,773)				
A32130	應付票據(減少)	(736)	(336)				
A32150	應付帳款增加(減少)	10,603	(725)				
A32160	應付帳款-關係人增加(減少)	12,237	(17,230)				
A32180	其他應付款(減少)增加	(884)	5,247				
A32190	其他應付款-關係人增加	142	2,223				
A32230	其他流動負債(減少)增加	(193)	1,291				
A32990	其他非流動負債增加	12	-				
A33000	營運產生之現金流入	95,281	65,786				
A33100	收取之利息	1,252	605				
A33300	支付之利息	(2,798)	(796)				
A33500	支付之所得稅	(10,654)	(7,317)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	83,081	58,278				

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



晨暉生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一一三年一月一日至六月三十日
及民國一一二年一月一日至六月三十日
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

晨暉生物科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國九十六年九月十日核准設立，本公司主要營業項目為保健食品之研究、開發、製造及銷售業務。本公司股票自民國一一〇年一月十八日於中華民國證券櫃檯買賣中心興櫃市場買賣。

保瑞聯邦股份有限公司(以下簡稱「保瑞聯邦公司」)於民國一〇六年六月七日核准設立，主要營業項目為西藥批發、保健保養品批發等業務。為整合集團品牌資源與專業分工雙軌策略，保瑞聯邦公司之母公司(保瑞藥業股份有限公司)於民國一一一年五月分割西藥部門予保瑞聯邦公司；保瑞聯邦公司又於民國一一二年七月一日向母公司(保瑞藥業股份有限公司)收購其子公司聯邦化學製藥股份有限公司全部股份。前述交易係屬共同控制下之組織重整，於編製比較合併財務報表時，應視為自始即已合併，並重編以前年度合併財務報表，相關股權調整認列為共同控制下之前手權益。

本公司於民國一一二年十月十三日股東臨時會決議與保瑞聯邦公司進行併購換股，由本公司發行新股予保瑞聯邦公司之股東作為對價，以雙方合併契約書所約載之換股比例為每1股本公司普通股換發0.89股保瑞聯邦公司普通股；合併基準日定為民國一一二年十一月一日。依國際財務報導準則規定，上述合併案係為反向收購，基於合併後財務報表係以法律形式母公司(會計上被收購公司)之名義發布，故以本公司名義所發布之財務報表係為保瑞聯邦公司主體之延續，交易完成後，保瑞藥業股份有限公司成為本公司之母公司及本公司所歸屬集團之最終控制者。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一一三年八月八日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一三年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

晨暉生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)	民國114年1月1日

(1) 缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)

此修正係說明貨幣間之可兌換性與缺乏可兌換性，及貨幣缺乏可兌換性時之匯率如何決定，並就貨幣缺乏可兌換性時增加額外之揭露規定。

以上之修正自民國一一四年一月一日以後開始會計年度適用，本集團評估並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
4	揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)	民國116年1月1日
5	金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115年1月1日
6	國際財務報導準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

(1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

晨暉生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國一〇六年五月發布後，另於民國一〇九年及一一〇年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國一一〇年一月一日延後至民國一一二年一月一日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3) 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，主要改變如下：

(a) 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計(包括營業損益)。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

(b) 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標(稱為管理階層績效衡量)之解釋。

(c) 財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

晨暉生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 揭露倡議－不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)

簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。

(5) 金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

- (a) 蒐清金融負債係於交割日除列，並對於交割日前使用電子支付結清之金融負債說明會計處理。
- (b) 對具環境、社會及治理(ESG)相關連結特性或其他類似或有特性之金融資產，釐清如何評估其現金流量特性。
- (c) 蒜清無追索權資產及合約連結工具之處理。
- (d) 對於條款與或有特性相關(包括與ESG連結)之金融資產或負債，以及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，國際財務報導準則第7號要求額外揭露。

(6) 國際財務報導準則之年度改善－第11冊

- (a) 國際財務報導準則第1號之修正
- (b) 國際財務報導準則第7號之修正
- (c) 國際財務報導準則第7號施行指引之修正
- (d) 國際財務報導準則第9號之修正
- (e) 國際財務報導準則第10號之修正
- (f) 國際會計準則第7號之修正

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團現正評估上述之新發布、修訂及修正之準則或解釋對財務狀況與財務績效之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

晨暉生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

晨暉生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益，或依其他國際財務報導準則之規定直接轉入保留盈餘；
- (6) 認列所產生之差額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			113.6.30	112.12.31	112.6.30
本公司	保瑞聯邦股份有限公司(註 1)	西藥批發、保健保養品批發	100%	100%	-%
本公司	宸潤行銷股份有限公司	保健食品批發	51%	51%	51%
本公司	Sunway Group Holding Limited	投資公司	100%	100%	100%
保瑞聯邦股份有限公司	聯邦化學製藥股份有限公司 (註 2)	西藥製造及批發	100%	100%	-%
Sunway Group Holding Limited	Sunway Investment (H.K.) Limited	投資公司	100%	100%	100%
Sunway Investment (H.K.) Limited	晨泰生物科技(東莞)有限公司	保健食品批發零售	100%	100%	100%

(註1) 本公司於民國一一二年十一月一日以發行新股為對價方式取得保瑞聯邦公司100%股權及其子公司聯邦化學製藥股份有限公司。

(註2) 保瑞聯邦公司考量未來整體發展策略與資源分配於民國一一二年七月一日向母公司(保瑞藥業股份有限公司)收購其子公司聯邦化學製藥股份有限公司全部股份。

晨暉生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 除下列會計政策外，本集團民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併財務報告所採用之會計政策與民國一一二年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明，請參閱本集團民國一一二年度之合併財務報告：

所得稅

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一一二年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一一二年度之合併財務報告。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
庫存現金及零用金	\$345	\$308	\$255
銀行存款	311,814	361,884	173,460
合 計	<u>\$312,159</u>	<u>\$362,192</u>	<u>\$173,715</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資—非流動：			
未上市櫃公司股票	\$7,758	\$7,758	\$-

本集團將部分金融資產分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，並未有提供擔保之情況。

晨暉生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 應收票據

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應收票據(總帳面金額)	\$32,444	\$53,645	\$24,949
減：備抵損失	-	-	-
合　　計	<u>\$32,444</u>	<u>\$53,645</u>	<u>\$24,949</u>

本集團之應收票據皆屬未逾期，且未有提供擔保之情況。

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.13，信用風險相關資訊請詳附註十二。

4. 應收帳款及應收帳款—關係人

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應收帳款(總帳面金額)	\$184,230	\$147,880	\$133,140
減：備抵損失	(2,876)	(3,359)	(2,506)
小　　計	<u>181,354</u>	<u>144,521</u>	<u>130,634</u>
應收帳款—關係人(總帳面金額)	69,226	68,303	13,209
減：備抵損失	-	-	-
小　　計	<u>69,226</u>	<u>68,303</u>	<u>13,209</u>
合　　計	<u><u>\$250,580</u></u>	<u><u>\$212,824</u></u>	<u><u>\$143,843</u></u>

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為30天至180天。於民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年六月三十日之總帳面金額，分別為253,456仟元、216,183仟元及146,349仟元，於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日備抵損失相關資訊詳附註六.13，信用風險相關資訊請詳附註十二。

晨暉生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 存貨

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
商 品	\$127,832	\$82,185	\$87,206
原 物 料	5,750	6,567	2,578
在 製 品	2,833	5,281	-
半 成 品	64,998	68,743	-
製 成 品	14,979	6,375	-
合 計	<u>\$216,392</u>	<u>\$169,151</u>	<u>\$89,784</u>

本集團民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為202,799仟元及149,261仟元，其中包括民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日認列存貨沖減至淨變現價值而認列跌價損失分別為1,134仟元及1,892仟元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

6. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	113.6.30		112.12.31		112.6.30	
	持股 金額	比例	持股 金額	比例	持股 金額	比例
投資關聯企業：						
GTSW BIOTECH SDN. BHD.	<u>\$1,077</u>	40%	\$-	-%	\$-	-%

(1) 本集團於民國一一三年一月間投資GTSW BIOTECH SDN. BHD.並取得40%股權，惟本集團對關聯企業之投資對本集團並非重大，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

繼續營業單位本期淨(損)	113.1.1~113.6.30	112.1.1~112.6.30
	\$(165)	\$-

(2) 前述投資關聯企業於民國一一三年六月三十日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

晨暉生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 不動產、廠房及設備

	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工工程	合計
成本：							
113.1.1	\$97,846	\$481	\$2,578	\$25,582	\$299	\$31,902	\$158,688
增添	300	-	-	-	-	4,568	4,868
處分	(620)	-	-	-	-	-	(620)
重分類	-	-	-	-	-	3,045	3,045
113.6.30	<u>\$97,526</u>	<u>\$481</u>	<u>\$2,578</u>	<u>\$25,582</u>	<u>\$299</u>	<u>\$39,515</u>	<u>\$165,981</u>
112.1.1	\$456	\$-	\$1,028	\$-	\$299	\$-	\$1,783
增添	-	-	-	-	-	-	-
112.6.30	<u>\$456</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,028</u>	<u>\$-</u>	<u>\$299</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,783</u>
折舊及減損：							
113.1.1	\$86,981	\$457	\$2,558	\$23,218	\$299	\$-	\$113,513
折舊	1,299	24	15	74	-	-	1,412
處分	(620)	-	-	-	-	-	(620)
113.6.30	<u>\$87,660</u>	<u>\$481</u>	<u>\$2,573</u>	<u>\$23,292</u>	<u>\$299</u>	<u>\$-</u>	<u>\$114,305</u>
112.1.1	\$456	\$-	\$1,028	\$-	\$287	\$-	\$1,771
折舊	-	-	-	-	12	-	12
112.6.30	<u>\$456</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,028</u>	<u>\$-</u>	<u>\$299</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,783</u>
淨帳面金額：							
113.6.30	\$9,866	\$-	\$5	\$2,290	\$-	\$39,515	\$51,676
112.12.31	<u>\$10,865</u>	<u>\$24</u>	<u>\$20</u>	<u>\$2,364</u>	<u>\$-</u>	<u>\$31,902</u>	<u>\$45,175</u>
112.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

不動產、廠房及設備未有提供擔保之情事。

晨暉生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 無形資產

	商標權	專利權	電腦軟體	商譽	其他	合計
成本：						
113.1.1	\$5,296	\$275,396	\$8,019	\$1,797,803	\$350,760	\$2,437,274
增添	-	-	-	-	6,054	6,054
重分類	-	79	-	-	-	79
113.6.30	<u>\$5,296</u>	<u>\$275,475</u>	<u>\$8,019</u>	<u>\$1,797,803</u>	<u>\$356,814</u>	<u>\$2,443,407</u>
112.1.1	\$-	\$-	\$5,958	\$-	\$22,071	\$28,029
增添	-	-	-	-	-	-
112.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$5,958</u>	<u>\$-</u>	<u>\$22,071</u>	<u>\$28,029</u>
攤銷及減損：						
113.1.1	\$4,557	\$33,665	\$5,936	\$-	\$18,614	\$62,772
攤銷	48	12,304	577	-	16,300	29,229
113.6.30	<u>\$4,605</u>	<u>\$45,969</u>	<u>\$6,513</u>	<u>\$-</u>	<u>\$34,914</u>	<u>\$92,001</u>
112.1.1	\$-	\$-	\$2,665	\$-	\$8,519	\$11,184
攤銷	-	-	653	-	2,338	2,991
112.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,318</u>	<u>\$-</u>	<u>\$10,857</u>	<u>\$14,175</u>
淨帳面金額：						
113.6.30	<u>\$691</u>	<u>\$229,506</u>	<u>\$1,506</u>	<u>\$1,797,803</u>	<u>\$321,900</u>	<u>\$2,351,406</u>
112.12.31	<u>\$739</u>	<u>\$241,731</u>	<u>\$2,083</u>	<u>\$1,797,803</u>	<u>\$332,146</u>	<u>\$2,374,502</u>
112.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,640</u>	<u>\$-</u>	<u>\$11,214</u>	<u>\$13,854</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	<u>113.1.1~113.6.30</u>	<u>112.1.1~112.6.30</u>
營業費用	<u>\$29,229</u>	<u>\$2,991</u>

9. 短期借款

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
無擔保銀行借款	<u>\$10,318</u>	<u>\$7,508</u>	<u>\$69,477</u>
利率區間(%)	1%~1.05%	1.2%	1.2%~2.05%

本集團截至民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年六月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為263,682仟元、281,492仟元及197,523仟元。本集團短期借款由最終母公司提供背書保證，相關資訊請詳七.10。

晨暉生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為2,531仟元及1,098仟元。

11. 權益

(1) 普通股

截至民國一一三年六月三十日及一一二年十二月三十一日止，本公司額定股本皆為700,000仟元，每股票面金額10元，皆為70,000仟股，已發行股份皆為593,891仟元，皆為59,389仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一一二年十一月一日(併購基準日)與保瑞聯邦公司進行併購及股份轉換。本公司以發行新股之方式取得保瑞聯邦公司100%股權，換股比例為保瑞聯邦公司普通股0.89股換發本公司普通股1股，本公司合計增加發行股本254,145仟元，每股面額10元，共為25,415仟股，因此項併購案經綜合判斷為反向收購，依企業合併之會計處理，追溯調整後之法定資本為593,891仟元。

(2) 資本公積

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
股本溢價	<u>\$2,534,391</u>	<u>\$2,555,177</u>	<u>\$-</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之；以發放現金方式為之時，則授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意之決議分派之，並報告股東會。

晨暉生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司股利政策以配合整體經營環境及產業成長特性，並通盤考量未分配盈餘、資本公積、財務結構及營運狀況等因素來分配，以求穩定經營發展，並保障投資人權益。股東紅利之分派得以現金紅利或股票紅利之方式為之，其中當年度之股利分派總額不低於可分配盈餘之20%，每年發放之現金股利不低於當年度所分配股利之20%。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司於民國一一三年六月十一日之股東常會決議民國一一二年度盈餘指撥及分配案及每股股利；反向收購本公司之保瑞聯邦公司於民國一一二年六月二十七日之股東常會決議民國一一一年盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	112年度	111年度	112年度	111年度
提列法定盈餘公積	\$4,407	\$3,004	\$-	\$-
提列特別盈餘公積	678	-	-	-
普通股現金股利	38,603	27,822	0.65	1.33

本公司於民國一一三年三月五日之董事會決議以資本公積配發現金20,786仟元，每股0.35元。

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.15。

(4) 共同控制下之前手權益

保瑞聯邦公司於民國一一二年七月一日向母公司(保瑞藥業股份有限公司)收購其子公司聯邦化學製藥股份有限公司全部股份，前述交易係屬共同控制下之組織重整，於編製比較財務報表時，應視為自始即已合併，並重編以前年度財務報表，相關股權調整認列為共同控制下之前手權益，截至民國一一二年一月一日及一一二年六月三十日，本集團因視為自始即合併而認列歸屬於聯邦化學製藥股份有限公司之「共同控制下前手權益」之餘額分別為46,078仟元及31,558仟元。

晨暉生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 非控制權益

	<u>113.1.1~113.6.30</u>	<u>112.1.1~112.6.30</u>
期初餘額	\$2,891	\$-
歸屬於非控制權益之本期淨(損)	(1)	-
其　　他	(280)	-
期末餘額	<u>\$2,610</u>	<u>\$-</u>

12. 營業收入

本集團民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	<u>113.1.1~113.6.30</u>	<u>112.1.1~112.6.30</u>
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$481,694	\$242,036
其　　他	1,365	1,143
合　　計	<u>\$483,059</u>	<u>\$243,179</u>

本集團民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日與客戶合約收入之認列時點均為於某一時點認列。

(2) 合約負債

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>	<u>112.1.1</u>
銷售商品	\$21,752	\$15,223	\$13,078	\$14,279
其他營業收入	95	667	95	667
合　　計	<u>\$21,847</u>	<u>\$15,890</u>	<u>\$13,173</u>	<u>\$14,946</u>

本集團民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日合約負債餘額重大變動主係本期預收款增加及期初餘額本期轉列收入數所致。

晨暉生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 預期信用減損損失(利益)

	<u>113.1.1~113.6.30</u>	<u>112.1.1~112.6.30</u>
營業費用－預期信用減損(損失)利益		
應收帳款	\$-	\$(593)
其他應收款	-	342
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$(251)</u>

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項(包含應收票據、應收帳款及應收帳款－關係人等)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，依歷史信用損失經驗顯示不同客戶群無顯著不同損失型態，因此以不區分群組方式並以預期信用損失率衡量備抵損失金額；本集團民國一一三年六月三十日、民國一一二年十二月三十一日及民國一一二年六月三十日之準備矩陣相關資訊如下：

113.6.30

	逾期天數						合計
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$282,936	\$28	\$17	\$28	\$24	\$2,867	\$285,900
損失率	0%	0~100%	0~100%	0~100%	0~100%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	(9)	(2,867)	(2,876)
小 計	<u>\$282,936</u>	<u>\$28</u>	<u>\$17</u>	<u>\$28</u>	<u>\$15</u>	<u>\$-</u>	<u>\$283,024</u>

112.12.31

	逾期天數						合計
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$266,424	\$45	\$-	\$-	\$15	\$3,344	\$269,828
損失率	0%	0~100%	100%	100%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	(15)	(3,344)	(3,359)
小 計	<u>\$266,424</u>	<u>\$45</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$266,469</u>

晨暉生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

112.6.30

	未逾期	逾期天數					合計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$168,792	\$-	\$-	\$656	\$418	\$1,432	\$171,298
損失率	0%	100%	100%	100%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	(656)	(418)	(1,432)	(2,506)
小計	\$168,792	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$168,792

本集團民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之應收帳款及其他應收款之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款	其他應收款
113.1.1	\$3,359	\$936
因無法收回而沖銷	(483)	-
113.6.30	\$2,876	\$936
112.1.1	\$1,913	\$342
增加(迴轉)金額	593	(342)
112.6.30	\$2,506	\$-

14. 租賃

(1) 本集團為承租人

本集團承租之資產為房屋及建築。各個合約之租賃期間介於3年至17年間。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
房屋及建築	\$255,384	\$272,991	\$16,523

本集團民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日對使用權資產分別增添0仟元及14,770仟元。

晨暉生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(b) 租賃負債

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
租賃負債	<u>\$263,870</u>	<u>\$279,846</u>	<u>\$16,628</u>
流動	<u>\$28,159</u>	<u>\$31,547</u>	<u>\$7,281</u>
非流動	<u>\$235,711</u>	<u>\$248,299</u>	<u>\$9,347</u>

本集團民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六.16(3)財務成本。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	113.1.1~	112.1.1~
	113.6.30	112.6.30
房屋及建築	<u>\$17,613</u>	<u>\$3,666</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	113.1.1~	112.1.1~
	113.6.30	112.6.30
短期租賃之費用	\$360	\$-
低價值資產租賃之費用		
(不包括短期租賃之低價值資產租賃之費用)	\$82	\$-

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日租賃之現金流出總額分別為19,142仟元及3,780仟元。

晨暉生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下

性質別 功能別	113.1.1~113.6.30			112.1.1~112.6.30		
	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	\$7,832	\$48,149	\$55,981	\$-	\$25,685	\$25,685
勞健保費用	822	3,825	4,647	-	1,954	1,954
退休金費用	409	2,122	2,531	-	1,098	1,098
其他員工福利費用	630	2,579	3,209	-	958	958
折舊費用	4,383	14,642	19,025	2,479	1,199	3,678
攤銷費用	-	29,229	29,229	-	2,991	2,991

依民國一一三年六月十一日股東會決議修訂前章程規定，本公司當年度如有獲利，應提撥3%至10%為員工酬勞及不高於2%為董事酬勞；依民國一一三年六月十一日股東會決議修訂後章程規定，本公司當年度如有獲利，應提撥不低於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，其發放對象得包括本公司員工及符合一定條件之從屬公司員工，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一一三年一月一日至六月三十日依獲利狀況，估列員工酬勞及董事酬勞金額分別為1,239仟元及354仟元，帳列於薪資費用項下；反向收購本公司之保瑞聯邦公司民國一一二年一月一日至六月三十日依獲利狀況，估列員工酬勞及董事酬勞金額分別為406仟元及0仟元，帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一一三年三月五日董事會決議以現金發放民國一一二年度員工酬勞及董事酬勞分別為4,985仟元及1,246仟元，其與民國一一二年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。反向收購本公司之保瑞聯邦公司民國一一三年三月四日之董事會決議以現金發放民國一一二年度員工酬勞及董事酬勞分別為1,070仟元及0仟元，其與民國一一二年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

本公司於民國一一二年三月七日董事會決議以現金發放民國一一一年度員工酬勞及董事酬勞分別為9,726仟元及2,431仟元，其與民國一一一年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。反向收購本公司之保瑞聯邦公司民國一一二年三月十四日之董事會決議以現金發放民國一一一年度員工酬勞及董事酬勞分別為774仟元及0仟元，其與民國一一一年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

晨暉生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

16. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	113.1.1~ 113.6.30	112.1.1~ 112.6.30
利息收入		
攤銷後成本衡量之金融資產	\$1,252	\$605
其他收入—其他	2	15
合 計	<u>\$1,254</u>	<u>\$620</u>

(2) 其他利益及損失

	113.1.1~ 113.6.30	112.1.1~ 112.6.30
淨外幣兌換利益	\$2,075	\$1,821
雜項支出	-	(6)
合 計	<u>\$2,075</u>	<u>\$1,815</u>

(3) 財務成本

	113.1.1~ 113.6.30	112.1.1~ 112.6.30
銀行借款之利息	\$(28)	\$(573)
租賃負債之利息	(2,717)	(196)
其他利息	(47)	-
合 計	<u>\$(2,792)</u>	<u>\$(769)</u>

17. 所得稅

民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日所得稅費用(利益)主要組成如下：

	113.1.1~ 113.6.30	112.1.1~ 112.6.30
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$16,772	\$3,979
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(3,583)	(51)
遞延所得稅(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之	(12)	216
遞延所得稅費用(利益)		
課稅損失及所得稅抵減產生/迴轉	(15)	(150)
所得稅費用	<u>\$13,162</u>	<u>\$3,994</u>

晨暉生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

所得稅申報核定情形

截至民國一一三年六月三十日止，本公司及國內子公司之所得稅申報核定情形如下：

<u>所得稅申報核定情形</u>	
本公司	核定至民國一一一年度
宸潤行銷股份有限公司	核定至民國一一一年度
保瑞聯邦股份有限公司	核定至民國一一一年度
聯邦化學製藥股份有限公司	核定至民國一一一年度

18. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	113.1.1~ 113.6.30	112.1.1~ 112.6.30
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	<u>\$71,438</u>	<u>\$15,911</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>59,389</u>	<u>20,919</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$1.20</u>	<u>\$0.76</u>
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	<u>\$71,438</u>	<u>\$15,911</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>59,389</u>	<u>20,919</u>
稀釋效果：		
員工酬勞－股票(仟股)	<u>27</u>	<u>63</u>
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	<u>59,416</u>	<u>20,982</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$1.20</u>	<u>\$0.76</u>

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

晨暉生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

19. 企業合併

本公司之收購

本公司於民國一一二年十一月一日(合併基準日)以發行新股25,415仟股與保瑞聯邦公司完成合併，主要基於整合雙方公司之優勢資源，提升研發效能及擴大保健產品組合，此項併購經判斷為反向收購。

合併公司之可辨認資產及負債於收購日時之公允價值如下：

	收購日之公允價值 (暫定金額)
資產	
現金及約當現金	\$293,223
應收帳款及應收帳款—關係人	48,014
存貨	84,817
預付款項	6,123
其他流動資產	327
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	7,758
不動產、廠房及設備	43,280
使用權資產	264,788
無形資產	574,472
預付設備款	70,783
其他非流動資產	<u>15,772</u>
	<u>1,409,357</u>
負債	
合約負債	660
應付票據及帳款	14,734
其他應付款	26,904
本期所得稅負債	15,845
其他流動負債	6,762
租賃負債	270,890
其他非流動負債	<u>4,885</u>
	<u>340,680</u>
可辨認淨資產	<u>\$1,068,677</u>

晨暉生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

商譽金額如下：

收購對價—權益工具	\$2,863,379
非控制權益	3,101
減：可辨認淨資產之公允價值	(1,068,677)
商譽	<u>\$1,797,803</u>

無形資產係專利、商標權及電腦軟體成本等，分別按預期未來經濟效益期間攤銷。

本公司於民國一一三年六月三十日財務報表所認列之可辨認淨資產金額係依據暫定之公允價值估列，而本公司已針對所持有可辨認淨資產尋求獨立之鑑價，惟評估結果於管理階層民國一一三年一月一日至六月三十日之合併財務報表通過發布日尚未取得。

收購子公司

保瑞聯邦公司考量未來整體發展策略與資源分配於民國一一二年七月一日向母公司(保瑞藥業股份有限公司)收購其子公司聯邦化學製藥股份有限公司全部股份。前述交易係屬共同控制下之組織重整，於編製比較合併財務報表時，應視為自始即已合併，並重編以前年度合併財務報表，相關股權調整認列為共同控制下之前手權益。

保瑞聯邦公司於收購日取得聯邦化學製藥股份有限公司之資產及承擔之負債：

現金及約當現金	\$30,974
其他流動資產	289
無形資產	31
其他資產	582
其他流動負債	(318)
收購日共同控制下前手權益淨資產價值	<u>\$31,558</u>

晨暉生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
保瑞藥業股份有限公司	本公司之最終母公司(註一)
保瑞聯邦股份有限公司	本公司之子公司(註一)
聯邦化學製藥股份有限公司	本公司之孫公司(註一)
益邦製藥股份有限公司	本公司之關聯企業(註一)
保盛藥業股份有限公司	本公司之關聯企業(註一)(註四)
保瑞生技股份有限公司	本公司之關聯企業(註一)
景德製藥股份有限公司	本公司之關聯企業(註一)
GTSW BIOTECH SDN. BHD.	本公司之關聯企業
台員國際股份有限公司	本公司之實質關係人(註三)
和安行股份有限公司	本公司之實質關係人(註二)
民視文化事業股份有限公司	本公司之實質關係人

(註一) 民國一一二年十一月一日，本公司收購保瑞聯邦公司後，保瑞藥業股份有限公司為本公司之最終母公司，聯邦化學製藥股份有限公司為本公司之孫公司，益邦製藥股份有限公司、保盛藥業股份有限公司、保瑞生技股份有限公司及景德製藥股份有限公司為本公司之關聯企業。

(註二) 和安行股份有限公司於民國一一二年十一月後已非本集團實質關係人，故僅列示去年同期民國一一二年一月一日至六月三十日與該公司之交易。

(註三) 本公司於民國一一二年十一月一日(合併基準日)發行新股與保瑞聯邦公司之股東為對價進行合併，此項併購案依據國際財務報導準則規定屬反向收購，故關係人交易僅揭露保瑞聯邦公司民國一一二年一月一日至六月三十日之交易金額。

(註四) 保盛藥業股份有限公司原名安成國際藥業股份有限公司，於民國一一三年五月更名並完成變更登記。

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	113.1.1~113.6.30	112.1.1~112.6.30
台員國際股份有限公司	\$133,544	\$-
和安行股份有限公司	-	19,592
其 他	314	80
合 計	<u>\$133,858</u>	<u>\$19,672</u>

本集團售予關係人之銷貨價格與非關係人相當，收款條件為月結60~120天，與一般交易相當。

晨暉生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 進貨

	113.1.1~ 113.6.30	112.1.1~ 112.6.30
保瑞藥業股份有限公司	\$57,376	\$5,941(註)
益邦製藥股份有限公司	40,049	6,275
和安行股份有限公司	-	35,068
合 計	<u>\$97,425</u>	<u>\$47,284</u>

(註)含託工成本。

本集團向關係人進貨價格係以成本加計必要之費用，除集團內訂定付款條件為60天與一般交易條件120天不同外，其餘進貨議價方式與非關係人相當。

3. 應收帳款—關係人

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
台員國際股份有限公司	\$68,928	\$ 68,290	\$-
和安行股份有限公司	-	-	13,202
其 他	298	13	7
合 計	<u>\$69,226</u>	<u>\$ 68,303</u>	<u>\$13,209</u>

4. 其他應收款—關係人(帳列其他流動資產)

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
保瑞藥業股份有限公司	\$3	\$ -	\$73
益邦製藥股份有限公司	-	-	21
合 計	<u>\$3</u>	<u>\$-</u>	<u>\$94</u>

5. 應付帳款—關係人

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
保瑞藥業股份有限公司	\$25,373	\$1,146	\$5,077
益邦製藥股份有限公司	3,578	15,568	7,440
和安行股份有限公司	-	-	21,256
合 計	<u>\$28,951</u>	<u>\$ 16,714</u>	<u>\$33,773</u>

晨暉生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 其他應付款—關係人

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
保瑞藥業股份有限公司	\$2,492	\$2,256	\$2,582
益邦製藥股份有限公司	435	529	798
和安行股份有限公司	-	-	1,266
其 他	-	-	21
合 計	\$2,927	\$2,785	\$4,667

7. 預付款項

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
保瑞藥業股份有限公司	\$-	\$-	\$14

8. 其他流動資產及其他非流動資產

	帳列項目	113.6.30	112.12.31	112.6.30
保瑞藥業股份有限公司	代付款	\$-	\$25	\$-
益邦製藥股份有限公司	存出保證金	\$431	\$431	\$431
其 他	存出保證金	24	24	24
合 計		\$455	\$455	\$455

9. 其他流動負債及其他非流動負債

	帳列項目	113.6.30	112.12.31	112.6.30
保瑞藥業股份有限公司	其他流動負債	\$-	\$-	\$796
民視文化事業股份有限公司	應付股利	\$259	\$-	\$-
保瑞藥業股份有限公司	應付股利	-	-	27,822
合 計		\$259	\$-	\$27,822

晨暉生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 其他關係人交易

- (1) 本集團向關係人或關聯企業支付佣金費用、倉儲管理費及背書保證費用等其他支出，帳列明細如下：

	帳列項目	113.1.1~ 113.6.30	112.1.1~ 112.6.30
益邦製藥股份有限公司	其他營業成本	<u>\$2,617</u>	<u>\$2,579</u>
其 他	製造費用	<u>\$47</u>	<u>\$-</u>
其 他	推銷費用	<u>\$53</u>	<u>\$120</u>
和安行股份有限公司	推銷費用－佣金支出	<u>\$-</u>	<u>\$7,014</u>
其 他	管理費用	<u>\$106</u>	<u>\$78</u>
其 他	研究發展費用	<u>\$35</u>	<u>\$-</u>

- (2) 保瑞聯邦公司與最終母公司訂立管理服務合約，由最終母公司調派人員提供本公司管理服務，民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日，分別認列管理費用－勞務費0仟元及2,000仟元。
- (3) 保瑞聯邦公司與益邦製藥股份有限公司訂立管理服務合約，由益邦製藥股份有限公司調派人員提供保瑞聯邦公司管理服務，民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日，分別認列管理費用－勞務費0仟元及700仟元。
- (4) 截至民國一一三年及一一二年六月三十日止，最終母公司為保瑞聯邦公司提供背書保證額度分別為0仟元及25,000仟元；實際動支餘額分別為0仟元及25,000仟元。

11. 租賃

本集團截至民國一一三年及一一二年六月三十日止，向關係人承租資產明細如下：

本集團與關係人承租資產之租金之訂定係參考市場價格，每月支付租金。

晨暉生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

使用權資產

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
保瑞藥業股份有限公司	\$7,385	\$9,847	\$12,309
益邦製藥股份有限公司	1,806	3,010	4,214
合計	<u>\$9,191</u>	<u>\$12,857</u>	<u>\$16,523</u>

租賃負債

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
保瑞藥業股份有限公司	\$7,512	\$9,960	\$12,379
益邦製藥股份有限公司	1,835	3,046	4,249
合計	<u>\$9,347</u>	<u>\$13,006</u>	<u>\$16,628</u>

折舊費用

	113.1.1~	112.1.1~
	113.6.30	112.6.30
保瑞藥業股份有限公司	\$2,462	\$2,462
益邦製藥股份有限公司	1,204	1,204
合計	<u>\$3,666</u>	<u>\$3,666</u>

12. 本集團主要管理人員之薪酬

	113.1.1~	112.1.1~
	113.6.30	112.6.30
短期員工福利	\$9,912	\$8,501
退職後福利	339	408
合計	<u>\$10,251</u>	<u>\$8,909</u>

八、質押之資產

無此情事。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 本公司於民國九十九年五月與國立臺灣大學等簽訂紅麴及乳酸菌應用研究之技術移轉授權合約，於合約有效期限內依研發成果之銷售情形按一定比例支付權利金，本公司已於民國一一二年十二月三十一日展延授權期限至民國一二七年十二月三十一日止，每年最低支付金額為\$1,000仟元。

晨暉生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 已簽約但尚未發生之資本支出如下：

	113.6.30	112.6.30
不動產、廠房及設備	<u>\$99,813</u>	<u>\$-</u>

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

無此情事。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產	<u>\$7,758</u>	<u>\$7,758</u>	<u>\$-</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	311,814	361,884	173,460
應收票據	32,444	53,645	24,949
應收帳款(含關係人)	250,580	212,824	143,843
其他應收款(含關係人)(帳列其他 流動資產)	33	480	397
存出保證金(帳列其他非流動資產)	16,104	14,993	3,105
小 計	<u>610,975</u>	<u>643,826</u>	<u>345,754</u>
合 計	<u><u>\$618,733</u></u>	<u><u>\$651,584</u></u>	<u><u>\$345,754</u></u>

金融負債

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$10,318	\$7,508	\$69,477
應付款項(含關係人)	141,901	120,545	84,867
應付股利	259	-	27,822
長期應付票據(帳列其他非流動負債)	3,310	3,277	-
租賃負債	263,870	279,846	16,628
合 計	<u>\$419,658</u>	<u>\$411,176</u>	<u>\$198,794</u>

晨暉生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經審計委員會及董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動及國外營運機構有關。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。惟本集團從事之業務以功能性貨幣為主，故預期不受重大匯率波動之影響。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率投資及浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之損益將分別增加/減少146仟元及49仟元。

晨暉生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

權益價格風險

本集團持有未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本公司持有之未上市櫃權益證券，包含於透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本公司之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

其他權益工具或與權益工具連結之衍生工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二.8。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年六月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為59.77%、70.98%及40.82%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財會部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、銀行借款及租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

晨暉生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
113.6.30					
借款	\$10,364	\$-	\$-	\$-	\$10,364
應付款項	142,234	-	-	-	142,234
租賃負債	34,208	35,611	35,216	199,689	304,724
長期應付票據	-	3,360	-	-	3,360
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
112.12.31					
借款	\$7,549	\$-	\$-	\$-	\$7,549
應付款項	120,635	-	-	-	120,635
租賃負債	37,905	41,419	35,216	208,877	323,417
長期應付票據	-	3,360	-	-	3,360
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
112.6.30					
借款	\$69,552	\$-	\$-	\$-	\$69,552
應付款項	112,689	-	-	-	112,689
租賃負債	7,561	9,496	-	-	17,057

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一三年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
113.1.1	\$7,508	\$279,846	\$287,354
現金流量	2,810	(15,983)	(13,173)
非現金之變動	-	7	7
113.6.30	<u>\$10,318</u>	<u>\$263,870</u>	<u>\$274,188</u>

民國一一二年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
112.1.1	\$65,563	\$5,442	\$71,005
現金流量	3,914	(3,584)	330
非現金之變動	-	14,770	14,770
112.6.30	<u>\$69,477</u>	<u>\$16,628</u>	<u>\$86,105</u>

晨暉生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 無活絡市場交易之權益工具(例如，未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- C. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.8。

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

- 第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。
- 第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
- 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

晨暉生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一一三年六月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產：				
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具	\$-	\$-	\$7,758	\$7,758

民國一一二年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產：				
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具	\$-	\$-	\$7,758	\$7,758

民國一一二年六月三十日：無此情事

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

晨暉生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一三年一月一日至六月三十日：

	資產
	透過其他綜合損益按
	<u>公允價值衡量</u>
	<u>股票</u>
113.1.1	\$7,758
113年上半年度認列總利益：	
認列於其他綜合損益	-
113.6.30	<u>\$7,758</u>

民國一一二年一月一日至六月三十日：無此情事。

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一一三年六月三十日：

	輸入值與公允價 值關係之敏感度			
	重大不可觀 察輸入值	量化 資訊	輸入值與 公允價值關係	分析價值關係
<u>金融資產：</u>				
透過其他綜合 損益按公允 價值衡量				
股票	市場法	缺乏流通性 折價	34.16%	缺乏流通性之 程度越高，公 允價值估計數 越低
				當缺乏流通性之 百分比上升(下 降)10%，對本集 團權益將增加/減 少410仟元。

晨暉生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一二年十二月三十一日：

評價技術	重大不可觀 察輸入值	量化 資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價 值關係之敏感度 分析價值關係
金融資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
股票	市場法 折價	缺乏流通性 34.16%	缺乏流通性之 程度越高，公 允價值估計數 越低	當缺乏流通性之 程度越高，公 允價值估計數 越低，百分比上升(下 降)10%，對本集 團權益將增加/減 少410仟元。

民國一一二年六月三十日：無此情事。

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團財務會計部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據集團會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

9. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

晨暉生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (一) 資金貸與他人：無。
- (二) 為他人背書保證：無。
- (三) 期末持有有價證券情形：詳附表一。
- (四) 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。
- (五) 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。
- (六) 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。
- (七) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表二。
- (八) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (九) 從事衍生工具交易：無。
- (十) 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

2. 轉投資事業相關資訊：詳附表三。

3. 大陸投資資訊：詳附表四。

4. 主要股東資訊：詳附表五。

十四、部門資訊

本集團主要從事西藥批發、保健食品之研究、開發、製造及銷售，僅以單一營運部門作為營運決策者制定決策所使用之報導資訊。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前損益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本集團重要會計政策彙總說明相同。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

晨暉生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

1. 地區別資訊：

本集團民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之地區別資訊如下：

來自外部客戶收入：

國	家	113.1.1~113.6.30	112.1.1~112.6.30
台	灣	\$471,637	\$243,179
其	他	11,422	-
合	計	<u>\$483,059</u>	<u>\$243,179</u>

晨暉生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表一

期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

持有之 公司	有價證券種類及名稱 (註一)	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數(股)/單 位數(仟)	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	特別股— CMC PharmaSolutions Group, Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產—非流動	1,200	\$7,758	7%	\$7,758	無擔保或質押

註一：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

晨暉生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表二

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：

進(銷)貨之公 司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨	金額	佔總進 (銷)貨之 比率	授信期間	單價	授信期間		
本公司	台員國際股份 有限公司	實質 關係人	銷 貨	\$133,544	85.91%	月結 60 天	與一般客戶相當		應收帳款 \$68,928	92.03%

晨暉生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表三

對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者：

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在 地區	主要營業 項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數(股)	比率	帳面金額			
本公司	Sunway Group Holding Limited	塞席爾	投資公司	\$18,947	\$18,947	1,000,000	100%	\$2,215	\$(554)	\$(554)	註一
本公司	宸潤行銷股份有限公司	台灣 台北市	保健食品批發	2,550	2,550	255,000	51%	2,716	(2)	(1)	註一
本公司	保瑞聯邦股份有限公司	台灣 台北市	西藥批發及保健保養品批發	2,141,932	2,141,932	22,618,880	100%	344,543	49,481	49,481	註一
本公司	GTSW BIOTECH SDN. BHD.	馬來西亞	批發及零售業務	1,392	-	200,000	40%	1,077	(227)	(165)	註二
Sunway Group Holding Limited	Sunway Investment (H.K.) Limited	香港	投資公司	18,776	18,776	3,500,000	100%	4,378	(555)	(555)	註一
保瑞聯邦股份有限公司	聯邦化學製藥股份有限公司	台灣 台北市	西藥製造及批發	31,557	31,557	1,500,000	100%	31,187	(60)	(60)	註一

註一：編製合併報表時業已沖銷。

註二：本期認列之投資損失(165)仟元，包含追認前期投資損失(74)仟元及本期認列投資損失(91)仟元。

晨暉生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表四

大陸投資資訊：

大陸被投資公司 名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益 (註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
晨泰生物科技 (東莞)有限公司	保健食品批發零售	\$17,654	(二)	\$17,654	\$-	\$-	\$17,654	\$(501)	100%	\$(501)	\$3,787	\$7,725

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(註三)
\$17,654	\$19,547	\$1,925,752

註一：投資方式區分為下列三種：

- (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
- (三)其他方式

註二：經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註三：係依據民國 97 年 8 月 29 日經濟部經審字第 09704604680 號令規定以不超過本公司之淨值之百分之六十為限。

晨暉生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表五

主要股東資訊

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
保瑞藥業股份有限公司		21,257,168	35.79%

備註：

(1) 主要股東係指股權比例達 5% 以上之股東。