

6892

台寶生醫股份有限公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
及民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

公司地址：新竹縣竹北市生醫二路 66 號 4 樓
公司電話：(02) 2695-6382

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
四、合併資產負債表	4~5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~13
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六) 重要會計項目之說明	14~32
(七) 關係人交易	33~35
(八) 質押之資產	35
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35~36
(十) 重大之災害損失	36
(十一) 重大之期後事項	36
(十二) 其他	36~45
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	45~46、47
2. 轉投資事業相關資訊	46、48
3. 大陸投資資訊	46
(十四) 部門資訊	46

會計師核閱報告

台寶生醫股份有限公司 公鑒：

前言

台寶生醫股份有限公司及其子公司民國 113 年 6 月 30 日及民國 112 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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 34 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 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台寶生醫股份有限公司及其子公司民國 113 年 6 月 30 日及民國 112 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情形。

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 1030025503 號

金管證審字第 1100349497 號

余倩如 余倩如

會計師：

張巧穎 張巧穎



中華民國 113 年 8 月 12 日



台寶生醫股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國113年6月30日、民國112年12月31日及民國112年6月30日

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	民國113年6月30日		民國112年12月31日		民國112年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	資產							
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六	\$438,683	36	\$248,139	26	\$424,553	40
1140	合約資產	六	-	-	-	-	522	-
1170	應收帳款淨額	六	4,657	-	21,901	2	916	-
1180	應收帳款－關係人淨額	六及七	-	-	88	-	148	-
1200	其他應收款		368	-	2,146	-	539	-
1220	本期所得稅資產		168	-	197	1	98	-
130x	存貨	六	53,926	5	40,964	4	41,927	4
1410	預付款項	六	37,796	3	19,741	2	22,332	2
1470	其他流動資產		6	-	3	-	6	-
11xx	流動資產合計		<u>535,604</u>	<u>44</u>	<u>333,179</u>	<u>35</u>	<u>491,041</u>	<u>46</u>
	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產	六	9,735	1	-	-	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六	11,262	1	11,262	1	17,309	2
1600	不動產、廠房及設備	六	226,160	19	234,869	25	236,956	23
1755	使用權資產	六及七	267,457	22	275,773	29	286,119	27
1780	無形資產	六	94,799	8	64,062	7	3,300	-
1900	其他非流動資產	六	63,662	5	22,616	3	14,941	2
15xx	非流動資產合計		<u>673,075</u>	<u>56</u>	<u>608,582</u>	<u>65</u>	<u>558,625</u>	<u>54</u>
1xxx	資產總計		<u>\$1,208,679</u>	<u>100</u>	<u>\$941,761</u>	<u>100</u>	<u>\$1,049,666</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：郭旭崧



經理人：楊鈞堯



會計主管：莊秀娟





台寶生醫股份有限公司及子公司
合併資產負債表(續)

民國113年6月30日、民國112年12月31日及民國112年6月30日

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	民國113年6月30日		民國112年12月31日		民國112年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	負債及權益							
	流動負債							
2130	合約負債	六	\$4,193	-	\$9,781	1	\$1,460	-
2170	應付帳款		7,893	1	4,309	1	8,060	1
2200	其他應付款	六	31,875	3	28,885	3	39,773	4
2220	其他應付款－關係人	七	-	-	207	-	8	-
2280	租賃負債	六及七	18,426	2	18,109	2	17,947	2
2300	其他流動負債		373	-	326	-	257	-
21xx	流動負債合計		<u>62,760</u>	<u>6</u>	<u>61,617</u>	<u>7</u>	<u>67,505</u>	<u>7</u>
	非流動負債							
2550	負債準備	六	15,437	1	15,298	1	15,161	1
2580	租賃負債	六及七	243,684	20	250,513	27	259,608	25
2600	其他非流動負債		800	-	1,042	-	1,042	-
	非流動負債合計		<u>259,921</u>	<u>21</u>	<u>266,853</u>	<u>28</u>	<u>275,811</u>	<u>26</u>
2xxx	負債總計		<u>322,681</u>	<u>27</u>	<u>328,470</u>	<u>35</u>	<u>343,316</u>	<u>33</u>
31xx	權益	六						
	股本							
3110	普通股股本		742,587	62	620,543	66	617,013	59
3140	預收股本		863	-	816	-	1,069	-
3100	股本合計		<u>743,450</u>	<u>62</u>	<u>621,359</u>	<u>66</u>	<u>618,082</u>	<u>59</u>
3200	資本公積		293,196	24	223,959	24	219,107	21
3330	保留盈餘							
3350	待彌補虧損		(141,401)	(12)	(218,629)	(23)	(128,148)	(13)
3400	其他權益		(9,247)	(1)	(13,398)	(2)	(2,691)	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益		<u>885,998</u>	<u>73</u>	<u>613,291</u>	<u>65</u>	<u>706,350</u>	<u>67</u>
36xx	非控制權益		-	-	-	-	-	-
3xxx	權益總計		<u>885,998</u>	<u>73</u>	<u>613,291</u>	<u>65</u>	<u>706,350</u>	<u>67</u>
	負債及權益總計		<u>\$1,208,679</u>	<u>100</u>	<u>\$941,761</u>	<u>100</u>	<u>\$1,049,666</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：郭旭崧



經理人：楊鈞堯



會計主管：莊秀娟





台寶生醫股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國113年及112年1月1日至6月30日

單位：除每股盈餘外，新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	民國113年 1月1日至6月30日		民國112年 1月1日至6月30日	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	六及七	\$27,724	100	\$12,392	100
5000	營業成本	六	(12,709)	(46)	(1,744)	(14)
5900	營業毛利		15,015	54	10,648	86
6000	營業費用	六及七				
6100	推銷費用		(8,740)	(31)	(4,938)	(40)
6200	管理費用		(18,343)	(66)	(16,672)	(134)
6300	研究發展費用		(129,096)	(466)	(114,592)	(925)
	營業費用合計		(156,179)	(563)	(136,202)	(1,099)
6900	營業淨損		(141,164)	(509)	(125,554)	(1,013)
7000	營業外收入及支出	六及七				
7100	利息收入		2,469	9	1,037	9
7010	其他收入		71	-	159	1
7020	其他利益及損失		3,386	12	30	-
7050	財務成本		(2,717)	(10)	(2,703)	(22)
	營業外收入及支出合計		3,209	11	(1,477)	(12)
7900	稅前淨損		(137,955)	(498)	(127,031)	(1,025)
7950	所得稅費用	六	-	-	-	-
8200	本期淨損		(137,955)	(498)	(127,031)	(1,025)
8300	其他綜合損益(淨額)	六				
8310	不重分類至損益之項目					
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價損益		-	-	(2,691)	(22)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		-	-	-	-
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		4,151	15	-	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		-	-	-	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		4,151	15	(2,691)	(22)
8500	本期綜合損益總額		\$(133,804)	(483)	\$(129,722)	(1,047)
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		\$(137,955)	(498)	\$(127,031)	(1,025)
8620	非控制權益		-	-	-	-
			\$(137,955)	(498)	\$(127,031)	(1,025)
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$(133,804)	(483)	\$(129,722)	(1,047)
8720	非控制權益		-	-	-	-
			\$(133,804)	(483)	\$(129,722)	(1,047)
	每股盈餘(元)	六				
9750	基本每股盈餘		\$(2.02)		\$(2.43)	
9850	稀釋每股盈餘		\$(2.02)		\$(2.43)	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：郭旭崧



經理人：楊鈞堯



會計主管：莊秀娟



台寶生醫股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國113年及12年1月1日至6月30日



單位：新臺幣千元

代碼	項 目	歸屬母公司業主之權益						總計	非控制權益	權益總額
		股本		資本公積	保留盈餘	其他權益				
		普通股股本	預收股本		待彌補虧損	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價(損)益			
3110	3140	3200	3350	3410	3420	31XX	36XX	3XXX		
A1	民國112年1月1日餘額	\$515,280	\$750	\$282,382	\$(271,578)	\$-	\$-	\$526,834	\$-	\$526,834
C11	其他資本公積變動： 資本公積彌補虧損	-	-	(270,461)	270,461	-	-	-	-	-
D1	民國112年1月1日至6月30日淨損	-	-	-	(127,031)	-	-	(127,031)	-	(127,031)
D3	民國112年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,691)	(2,691)	-	(2,691)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	(127,031)	-	(2,691)	(129,722)	-	(129,722)
E1	現金增資	100,000	-	200,000	-	-	-	300,000	-	300,000
N1	股份基礎給付交易	1,733	319	7,186	-	-	-	9,238	-	9,238
Z1	民國112年6月30日餘額	\$617,013	\$1,069	\$219,107	\$(128,148)	\$-	\$(2,691)	\$706,350	\$-	\$706,350
A1	民國113年1月1日餘額	\$620,543	\$816	\$223,959	\$(218,629)	\$(4,660)	\$(8,738)	\$613,291	\$-	\$613,291
C11	其他資本公積變動： 資本公積彌補虧損	-	-	(215,183)	215,183	-	-	-	-	-
D1	民國113年1月1日至6月30日淨損	-	-	-	(137,955)	-	-	(137,955)	-	(137,955)
D3	民國113年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	4,151	-	4,151	-	4,151
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	(137,955)	4,151	-	(133,804)	-	(133,804)
E1	現金增資	120,000	-	276,000	-	-	-	396,000	-	396,000
N1	股份基礎給付交易	2,044	47	8,420	-	-	-	10,511	-	10,511
Z1	民國113年6月30日餘額	\$742,587	\$863	\$293,196	\$(141,401)	\$(509)	\$(8,738)	\$885,998	\$-	\$885,998

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：郭旭崧



經理人：楊鈞堯



會計主管：莊秀娟



台寶生醫股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國113年及112年1月1日至6月30日



單位：新臺幣千元

代碼	項 目	民國113年 1月1日至6月30日	民國112年 1月1日至6月30日
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	\$(137,955)	\$(127,031)
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	34,933	30,924
A20200	攤銷費用	13,103	648
A20900	利息費用	2,717	2,703
A21200	利息收入	(2,469)	(1,037)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	7,374	6,319
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：		
A31125	合約資產(增加)減少	-	(127)
A31150	應收帳款(增加)減少	17,244	692
A31160	應收帳款－關係人(增加)減少	88	117
A31180	其他應收款(增加)減少	1,778	1,795
A31200	存貨(增加)減少	(12,962)	(11,140)
A31230	預付款項(增加)減少	(18,055)	818
A31240	其他流動資產(增加)減少	(3)	(6)
A32125	合約負債增加(減少)	(5,588)	696
A32150	應付帳款增加(減少)	3,584	(2,180)
A32180	其他應付款增加(減少)	2,990	10,546
A32190	其他應付款－關係人增加(減少)	(207)	(854)
A32230	其他流動負債增加(減少)	47	(200)
A33000	營運產生之現金流入(出)	<u>(93,381)</u>	<u>(87,317)</u>
A33100	收取之利息	2,469	1,037
A33300	支付之利息	(2,578)	(2,568)
A33500	支付之所得稅	29	(94)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>(93,461)</u>	<u>(88,942)</u>
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(9,735)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(54,233)	(26,322)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	7
B03800	存出保證金減少	(2,256)	2
B04500	取得無形資產	(39,883)	-
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>(106,107)</u>	<u>(26,313)</u>
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C04020	租賃本金償還	(8,977)	(9,003)
C04400	其他非流動負債減少	(242)	-
C04600	現金增資	396,000	300,000
C04800	員工執行認股權	3,137	2,919
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>389,918</u>	<u>293,916</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	194	-
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	190,544	178,661
E00100	期初現金及約當現金餘額	248,139	245,892
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$438,683</u>	<u>\$424,553</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：郭旭崧



經理人：楊鈞堯



會計主管：莊秀娟



台寶生醫股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 113 年及民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

一、公司沿革

台寶生醫股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 103 年 7 月 25 日奉准設立於中華民國。本公司致力於細胞藥物之開發與運用，並與醫療研究機構共同進行研究開發，利用幹細胞治療心血管疾病、骨科疾病及免疫發炎疾病相關等疾病，為患者提供創新之治療方式或藥物。本公司之主要營業項目為新藥研發、細胞醫療之委託研究開發暨生產服務、代檢暨開發服務、實驗室租賃及委託服務等。

本公司之股票於民國 111 年 5 月 13 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心—興櫃市場交易。本公司註冊地及主要營運據點係位於新竹縣竹北市生醫二路 66 號 4 樓，本公司另於台北市內湖區堤頂大道二段 501 號 5 樓設立台北辦公室。

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務報告業經董事會於民國 113 年 8 月 12 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 113 年 1 月 1 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。

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。

台寶生醫股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

以上國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國 114 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估前述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

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。

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。

台寶生醫股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(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 106 年 5 月發布後，另於民國 109 年及 110 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 110 年 1 月 1 日延後至民國 112 年 1 月 1 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。

(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

台寶生醫股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(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. 釐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. 釐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

主要係對首次採用者適用此準則之避險會計之說明修正為與國際財務報導準則第9號一致。

B. 國際財務報導準則第7號之修正

此修正係對除列利益或損失更新過時之交互索引。

C. 國際財務報導準則第7號施行指引之修正

此修正改善施行指引中之部分文字說明，包括前言、遞延公允價值及交易價格差異揭露，以及信用風險揭露。

D. 國際財務報導準則第9號之修正

此修正新增交互索引以解決承租人租賃負債除列疑義，以及釐清交易價格。

E. 國際財務報導準則第10號之修正

此修正消除準則中第B74段與第B73段間之不一致。

台寶生醫股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

F. 國際會計準則第7號之修正

此修正刪除準則中第37段提及之成本法。

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，除上述(2)對本集團無重大影響外，本集團現正評估前述剩餘其他新公布或修正準則、或解釋之潛在影響對本集團之影響，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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 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生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

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臺幣千元為單位。

3. 合併概況

本集團合併財務報表編製原則與民國 112 年度合併財務報告相同，請參閱民國 112 年度之合併財務報告。

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	PhiBio Therapeutics Inc. (註)	新藥研發	100.00%	100.00%	-%

註：本集團為因應營運規劃之需要，於民國 112 年 8 月間投資 100%持有之 PhiBio Therapeutics Inc.，並將其編入合併報表。

4. 除下列會計政策外，本合併財務報告所採用之會計政策與民國 112 年度合併財務報告相同。重大會計政策之彙總說明請參閱本集團民國 112 年度之合併財務報告附註四。

台寶生醫股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

- (1) 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 112 年度合併財務報告相同。前述本集團之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源請參閱本集團民國 112 年度之合併財務報告附註五。

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	\$221	\$143	\$147
活期存款	148,992	147,996	94,406
定期存款	289,470	100,000	330,000
合 計	\$438,683	\$248,139	\$424,553

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
強制透過損益按公允價值衡量：			
未來股權簡單協議	\$9,735	\$-	\$-
流 動	\$-	\$-	\$-
非 流 動	9,735	-	-
合 計	\$9,735	\$-	\$-

(1) 本集團透過損益公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情事。

(2) 本集團於民國 113 年 6 月間以未來股權簡單協議投資美商 Hyperius Biotech Inc.，金額計美金 300 千元。

台寶生醫股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

3. 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
權益工具投資：			
未上市櫃公司股票	\$11,262	\$11,262	\$17,309
流動	\$-	\$-	\$-
非流動	11,262	11,262	17,309
合計	\$11,262	\$11,262	\$17,309

- (1) 本集團於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並無因持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資而認列之股利收入。
- (2) 本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情事。

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	\$4,657	\$21,901	\$916
減：備抵損失	-	-	-
小計	4,657	21,901	916
應收帳款－關係人	-	88	148
減：備抵損失	-	-	-
小計	-	88	148
合計	\$4,657	\$21,989	\$1,064

- (1) 本集團應收帳款未有提供擔保之情事。
- (2) 本集團對客戶之授信期間通常為月結 30 天。於民國 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 日之總帳面金額分別為 4,657 千元、21,989 千元及 1,064 千元。信用風險相關資訊請詳附註十二。
- (3) 本集團之應收款項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；另，基於歷史違約率及期後收款情形，本集團認為未逾期或逾期 90 天內且信用等級良好之客戶，其應收帳款應無重大預期信用損失產生，民國 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 日之準備矩陣相關資訊如下：

台寶生醫股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

	113.6.30				
	未逾期	逾期天數			合 計
		30 天內	31-90 天	91 天以上	
總帳面金額	\$3,649	\$995	\$13	\$-	\$4,657
損失率	-%	-%	-%	-%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-
帳面金額	\$3,649	\$995	\$13	\$-	\$4,657

	112.12.31				
	未逾期	逾期天數			合 計
		30 天內	31-90 天	91 天以上	
總帳面金額	\$21,897	\$92	\$-	\$-	\$21,989
損失率	-%	-%	-%	-%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-
帳面金額	\$21,897	\$92	\$-	\$-	\$21,989

	112.6.30				
	未逾期	逾期天數			合 計
		30 天內	31-90 天	91 天以上	
總帳面金額	\$809	\$255	\$-	\$-	\$1,064
損失率	-%	-%	-%	-%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-
帳面金額	\$809	\$255	\$-	\$-	\$1,064

- (4) 本集團於民國 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 日之備抵損失均為 0 千元；民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均無備抵損失之變動。

5. 存貨

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
原 物 料	\$32,551	\$32,159	\$35,354
在製品及半成品	15,198	7,282	5,037
製 成 品	6,177	1,523	1,536
合 計	\$53,926	\$40,964	\$41,927

台寶生醫股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(1) 本集團當期認列為費損之存貨成本：

	113.1.1~ 113.6.30	112.1.1~ 112.6.30
已出售存貨成本	\$12,709	\$1,744
存貨跌價損失(回升利益)	-	-
合 計	\$12,709	\$1,744

(2) 本集團存貨未有提供擔保之情事。

6. 預付款項

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
留抵稅額	\$15,452	\$10,445	\$11,637
預付臨床試驗費	10,666	4,085	7,442
其 他(註)	11,678	5,211	3,253
合 計	\$37,796	\$19,741	\$22,332

註：個別金額未達 5,000 千元者，予以彙總揭露。

本集團為進行幹細胞臨床試驗目的，分別委託臺中榮民總醫院及維州生物科技股份有限公司進行研究計畫，合作期間將由本集團視計畫進度編列經費，並依約支付臨床試驗款項，嗣後依計畫施行期間轉列研究發展費用。

7. 不動產、廠房及設備

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
自用之不動產、廠房及設備	\$210,928	\$219,519	\$199,236
營業租賃出租之不動產、廠房及設備	15,232	15,350	37,720
合 計	\$226,160	\$234,869	\$236,956

(1) 本集團自用之不動產、廠房及設備變動明細如下：

	機器設備	試驗設備	租賃改良	其他設備	合 計
成 本：					
113.1.1	\$103,906	\$46,927	\$154,323	\$5,344	\$310,500
增添	11,052	724	2,606	763	15,145
重分類	(686)	205	-	-	(481)
113.6.30	\$114,272	\$47,856	\$156,929	\$6,107	\$325,164

台寶生醫股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

	機器設備	試驗設備	租賃改良	其他設備	合 計
112.1.1	\$61,233	\$27,721	\$134,025	\$4,045	\$227,024
增添	10,789	7,376	11,251	706	30,122
處分	-	-	-	(26)	(26)
重分類	1,285	433	1,954	-	3,672
112.6.30	<u>\$73,307</u>	<u>\$35,530</u>	<u>\$147,230</u>	<u>\$4,725</u>	<u>\$260,792</u>
折舊及減損：					
113.1.1	\$36,466	\$26,111	\$25,077	\$3,327	\$90,981
折舊	11,390	5,877	5,305	764	23,336
重分類	(286)	205	-	-	(81)
113.6.30	<u>\$47,570</u>	<u>\$32,193</u>	<u>\$30,382</u>	<u>\$4,091</u>	<u>\$114,236</u>
112.1.1	\$15,295	\$11,629	\$13,835	\$1,747	\$42,506
折舊	7,656	5,136	4,892	744	18,428
處分	-	-	-	(19)	(19)
重分類	242	181	218	-	641
112.6.30	<u>\$23,193</u>	<u>\$16,946</u>	<u>\$18,945</u>	<u>\$2,472</u>	<u>\$61,556</u>
淨帳面金額：					
113.6.30	<u>\$66,702</u>	<u>\$15,663</u>	<u>\$126,547</u>	<u>\$2,016</u>	<u>\$210,928</u>
112.12.31	<u>\$67,440</u>	<u>\$20,816</u>	<u>\$129,246</u>	<u>\$2,017</u>	<u>\$219,519</u>
112.6.30	<u>\$50,114</u>	<u>\$18,584</u>	<u>\$128,285</u>	<u>\$2,253</u>	<u>\$199,236</u>

(2) 本集團營業租賃用之不動產、廠房及設備變動明細如下：

	機器設備	試驗設備	租賃改良	合 計
成 本：				
113.1.1	\$1,411	\$205	\$17,644	\$19,260
增添	-	-	298	298
重分類	686	(205)	-	481
113.6.30	<u>\$2,097</u>	<u>\$-</u>	<u>\$17,942</u>	<u>\$20,039</u>
112.1.1	\$16,712	\$5,630	\$25,405	\$47,747
增添	1,233	843	1,286	3,362
重分類	(1,285)	(433)	(1,954)	(3,672)
112.6.30	<u>\$16,660</u>	<u>\$6,040</u>	<u>\$24,737</u>	<u>\$47,437</u>

台寶生醫股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

	機器設備	試驗設備	租賃改良	合 計
折舊及減損：				
113.1.1	\$837	\$205	\$2,868	\$3,910
折舊	210	-	606	816
重分類	286	(205)	-	81
113.6.30	<u>\$1,333</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,474</u>	<u>\$4,807</u>
112.1.1	\$3,150	\$2,356	\$2,831	\$8,337
折舊	875	587	559	2,021
重分類	(242)	(181)	(218)	(641)
112.6.30	<u>\$3,783</u>	<u>\$2,762</u>	<u>\$3,172</u>	<u>\$9,717</u>
淨帳面金額：				
113.6.30	<u>\$764</u>	<u>\$-</u>	<u>\$14,468</u>	<u>\$15,232</u>
112.12.31	<u>\$574</u>	<u>\$-</u>	<u>\$14,776</u>	<u>\$15,350</u>
112.6.30	<u>\$12,877</u>	<u>\$3,278</u>	<u>\$21,565</u>	<u>\$37,720</u>

(3) 本集團民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均無利息資本化之情事。

(4) 本集團之不動產、廠房及設備未有提供擔保之情事。

8. 無形資產

(1) 增減變動表如下：

	電腦軟體	專利授權	合 計
成 本：			
113.1.1	\$3,100	\$71,410	\$74,510
增添－單獨取得	-	39,883	39,883
匯率變動之影響	-	4,169	4,169
113.6.30	<u>\$3,100</u>	<u>\$115,462</u>	<u>\$118,562</u>
112.1.1	\$3,100	\$10,000	\$13,100
增添－單獨取得	-	-	-
112.6.30	<u>\$3,100</u>	<u>\$10,000</u>	<u>\$13,100</u>

台寶生醫股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

	電腦軟體	專利授權	合計
攤銷及減損：			
113.1.1	\$927	\$9,521	\$10,448
攤銷	314	12,789	13,103
匯率變動之影響	-	212	212
113.6.30	<u>\$1,241</u>	<u>\$22,522</u>	<u>\$23,763</u>
112.1.1	\$298	\$8,854	\$9,152
攤銷	315	333	648
112.6.30	<u>\$613</u>	<u>\$9,187</u>	<u>\$9,800</u>
淨帳面金額：			
113.6.30	<u>\$1,859</u>	<u>\$92,940</u>	<u>\$94,799</u>
112.12.31	<u>\$2,173</u>	<u>\$61,889</u>	<u>\$64,062</u>
112.6.30	<u>\$2,487</u>	<u>\$813</u>	<u>\$3,300</u>

- (2) 本集團於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列無形資產之攤銷費用分別為 13,103 千元及 648 千元，前述攤銷費用係帳列於營業費用項下之管理費用及研究發展費用。
- (3) 本集團為取得「間葉幹細胞體外增生及其衍生物應用臨床異體移植」之技術授權，於民國 103 年 11 月 3 日與技術授權方簽署授權合約書，技術授權金合計為 10,000 千元，並分三期支付。第一期技術授權金 4,000 千元於合約生效日後一定期限內支付，第二期 4,000 千元則於技術移轉完成後一定期限內支付授權金，第三期技術授權金 2,000 千元則於當衛生福利部食品藥物管理署核准執行第二期 B 部分臨床試驗後(以下簡稱「計畫里程碑」)一定期限內支付。本集團因於民國 110 年 9 月取得臨床實驗核准，依約支付第三期技術授權金。
- (4) 本集團與美國公司簽訂策略聯盟合約，共同合作開發「調節型 T 細胞」免疫療法新藥，為取得「調節型 T 細胞」之專利及技術授權，於民國 112 年度間與美國專利及技術授權方簽署授權合約書，該合約總金額為美金 5,000 千元。本集團於民國 112 年底支付前金美金 2,000 千元，並依據合約付款里程碑，於民國 113 年上半年度間對方完成文件及技術轉移後，支付美金 1,250 千元，而因前述向外取得之專利及技術授權之對價係符合國際會計準則第 38 號之無形資產定義及認列條件，同時本集團自外部取得該研發技術取得時即可運用於研發計畫，已達可供使用狀態，故將前述總計美金 3,250 千元帳列無形資產項下，並按有系統之基礎於耐用年限內進行攤銷，餘美金 1,750 千元將依研究進度支付並認列於研究費用。
- (5) 本集團之無形資產未有提供擔保之情事。

台寶生醫股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

9. 其他非流動資產

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
預付設備款	\$54,581	\$15,791	\$8,116
存出保證金	9,081	6,825	6,825
合 計	\$63,662	\$22,616	\$14,941

10. 其他應付款

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應付薪資	\$10,654	\$11,976	\$8,629
應付設備款	3,136	2,309	5,547
應付委託研究費	-	-	13,090
其 他(註)	18,085	14,600	12,507
合 計	\$31,875	\$28,885	\$39,773

註：個別金額未達 5,000 千元者，予以彙總揭露。

11. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本集團每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本集團業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本集團其他國外子公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本集團民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列確定提撥計畫之費用金額分別為 1,610 千元及 1,453 千元。

12. 權益

(1) 普通股

截至民國 112 年 1 月 1 日，本公司額定股本為 1,000,000 千元，實收資本總額為 515,280 千元，每股票面金額 10 元，分為 51,528 千股。

台寶生醫股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本公司於民國 110 年 6 月間發行之員工認股權憑證，分別於民國 112 年度及民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日間各執行 210 千股及 112 千股(其中民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日執行 100 千股)之員工認股權憑證轉換普通股且皆已收足股款；另有關發行員工認股權憑證之相關資訊，請詳附註六.13。該認股權憑證已於民國 112 年 6 月到期。

本公司於民國 111 年 2 月間發行之員工認股權憑證，分別於民國 112 年度及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日間各執行 347 千股及 97 千股(其中民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日執行 23 千股)之員工認股權憑證轉換普通股且皆已收足股款；另有關發行員工認股權憑證之相關資訊，請詳附註六.13。

上述員工認股權憑證執行與完成變更登記情形如下：

	(單位：千股)		
	113.6.30	112.12.31	112.6.30
期初已執行尚未完成變更登記	81	50	50
本期已執行	209	557	123
本期完成變更登記	(204)	(526)	(173)
期末已執行尚未完成變更登記	86	81	-

上述各財務報導期間結束日止，期末已執行尚未完成變更登記而收取之股款係帳列股本之預收股本項下。

本公司於民國 112 年 3 月 9 日董事會決議通過擬辦理現金增資發行普通股 10,000 千股，每股面額 10 元，該現金增資案業經主管機關於民國 112 年 4 月 10 日申報生效；上述現金增資發行新股以每股 30 元溢價發行，並訂定民國 112 年 6 月 17 日為增資基準日，且已於民國 112 年 6 月 16 日收足股款。前述增資案已於民國 112 年 6 月 26 日業經主管機關核准變更登記在案。

本公司於民國 112 年 12 月 21 日董事會決議通過擬辦理現金增資發行普通股 12,000 千股，每股面額 10 元，該現金增資案業經主管機關於民國 113 年 1 月 10 日申報生效；上述現金增資發行新股以每股 33 元溢價發行，並訂定民國 113 年 3 月 29 日為增資基準日，且已於民國 113 年 3 月 28 日收足股款。前述增資案已於民國 113 年 4 月 10 日業經主管機關核准變更登記在案。

截至民國 113 年及 112 年 6 月 30 日止，本公司額定資本總額皆為 1,000,000 千元，實收資本額分別為 742,587 千元及 617,013 千元，每股票面金額 10 元，分別為 74,258 千股及 61,701 千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

台寶生醫股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 資本公積

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
普通股股票溢價	\$280,317	\$215,183	\$208,712
員工認股權	12,083	8,776	10,395
已失效認股權	796	-	-
合計	<u>\$293,196</u>	<u>\$223,959</u>	<u>\$219,107</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，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，加計上年度累積未分配盈餘數，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年董事會參酌營運狀況、資金需求及當年度盈餘(扣除規定提存)擬具盈餘分派議案經股東會通過，每年就可供分配盈餘提撥不低於 5% 分配股東紅利，得以股票或現金之方式分派之。為達平衡穩定之股利政策，本公司股利分派時，其中現金股利不得低於股利總數之 10%，惟經董事會決議不分配，並經股東會通過，不在此限。公司無盈餘時，不得分派股息及紅利，惟依本公司財務、業務及經營面等因素之考量，得將法定盈餘及資本公積全部或一部分依法令或主管機關規定分派之。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。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 25% 之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司截至民國 111 年 12 月 31 日累積虧損達實收資本二分之一，已依公司法第 211 條規定報告民國 112 年度股東會，並於民國 112 年 6 月 27 日經股東會決議以資本公積 270,461 千元彌補虧損。

本公司截至民國 112 年 12 月 31 日累積虧損於民國 113 年 6 月 19 日經股東會決議以資本公積 215,183 千元彌補虧損。

13. 股份基礎給付計畫

本集團員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

台寶生醫股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(1) 本公司員工股份基礎給付計畫

本公司分別於民國 110 年 6 月 16 日、111 年 2 月 25 日及 112 年 8 月 14 日經董事會決議通過分別發行員工認股憑證 2,000 千單位(員工認股權計畫 A)、1,000 千單位(員工認股權計畫 B)及 2,000 千單位(員工認股權計畫 C)，認股憑證之每單位可認購本公司 1 股之普通股，前述發行之員工認股權數協議如下：

員工認股權計畫 A：執行價格為每股新臺幣 15 元，前述認股權人自被授與員工認股權憑證屆滿 0.5 年起，可依一定時程及比例行使認股權。

員工認股權計畫 B：執行價格為每股新臺幣 15 元，前述認股權人自被授與員工認股權憑證屆滿 0.5 年起，可依一定時程及比例行使認股權。

員工認股權計畫 C：執行價格為每股新臺幣 32.3 元，前述認股權人自被授與員工認股權憑證屆滿 2 年起，可依一定時程及比例行使認股權。

前述員工行使認股權時，係以發行新股方式為之。

前述計畫所給與認股權之合約期間分別為 3 年、3 年及 6 年且未提供現金交割之選擇。本公司對於此等計畫所給與之認股權，過去並無以現金交割之慣例。

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

認股權憑證給與日	發行單位總數(千單位)	每單位執行價格(元)
110.06.16	2,000	\$15.0
111.02.25	1,000	\$15.0
112.11.10	2,000	\$32.3

台寶生醫股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

針對各年度間給與之股份基礎給付計畫，使用之定價模式及假設如下：

	110 年度	111 年度	112 年度
股利殖利率(%)	0%	0%	0%
預期波動率(%)	68.73%	64.39%	93.57%
無風險利率(%)	0.15%	0.42%	1.22%
認股選擇權之預期 存續期間(年)	3 年	3 年	6 年
加權平均股價(元)	\$15	\$25	\$30
使用之定價模式	Black-Scholes Model	Black-Scholes Model	Binomial Tree Model

認股選擇權之預期存續期間係依據歷史資料及目前之預期所推估，因此可能不必然符合實際執行狀況。預期波動率係假設與認股權存續期間相近期間之歷史波動率即代表未來趨勢，然此亦可能不必然與未來實際結果相符。

本公司員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	113.1.1~113.6.30		112.1.1~112.6.30	
	流通 在外數量 (千單位)	加權平均 執行價格 (元)	流通 在外數量 (千單位)	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外認股選擇權	2,637	\$28.06	1,269	\$15.00
本期給與認股選擇權	-	-	-	-
本期喪失認股選擇權	(95)	31.86	-	-
本期執行認股選擇權(註)	(209)	15.00	(123)	15.00
本期逾期失效認股選擇權	(145)	15.00	(57)	15.00
期末流通在外認股選擇權	2,188	\$29.99	1,089	\$15.00
期末可執行認股選擇權	293	\$15.00	844	\$15.00
本期給與之認股選擇權之 加權平均公允價值(元)		\$-		\$-

註：民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日間，其認股權執行日之加權平均股價分別為 35.80 元及 37.41 元。

台寶生醫股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

前述股份基礎給付計畫流通在外之資訊如下表：

	執行價格之區間	加權平均剩餘 存續期間(年)
113.6.30		
流通在外之認股選擇權	\$15 及 \$32.3	0.58 及 5.33
112.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$15、\$15 及 \$32.3	0.42、1.08 及 5.83
112.6.30		
流通在外之認股選擇權	\$15 及 \$15	0.92 及 1.58

(2) 本公司現金增資保留員工認股

本公司分別於民國 112 年 3 月 9 日及民國 112 年 12 月 21 日經董事會決議辦理現金增資發行新股計畫案，按規定提撥增資發行股數之 10%，由符合資格之員工認購，其給與日以本公司確認員工認購股數之日為準。

前述計畫認購基準日分別為民國 112 年 5 月 3 日及民國 113 年 3 月 20 日，現金增資發行普通股分別為 10,000 千股及 12,000 千股，並保留 1,000 千股及 1,200 千股供員工認購，員工實際認股數為 619 千股及 242 千股。上述現金增資發行新股以每股 30 元及 33 元發行，並分別訂定民國 112 年 6 月 17 日及民國 113 年 3 月 29 日為增資基準日，相關之資訊如下：

協議之類型	給與日	認購數量		既得條件	撥付員工日
		給與日	(千股)		
現金增資保留員工認股	112.6.9	619	—	立即既得	112.6.17
現金增資保留員工認股	113.3.20	242	—	立即既得	113.3.29

本公司員工認股權之公允價值資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	每單位公允價值
現金增資保留員工認股	112.6.9	\$36.88	\$30.00	\$6.88
現金增資保留員工認股	113.3.20	\$33.89	\$33.00	\$0.89

(3) 本集團因股份基礎給付交易而認列之費用如下

	113.1.1~	112.1.1~
	113.6.30	112.6.30
權益交割	<u>\$7,374</u>	<u>\$6,319</u>

台寶生醫股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

14. 營業收入

	113.1.1~ 113.6.30	112.1.1~ 112.6.30
客戶合約之收入		
勞務提供	\$11,191	\$9,040
存貨銷售	11,733	112
小計	<u>22,924</u>	<u>9,152</u>
其他營業收入		
營業租賃	4,800	3,240
合計	<u>\$27,724</u>	<u>\$12,392</u>

(1) 本集團民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與客戶合約之收入相關資訊如下：

	113.1.1~113.6.30		
	勞務提供	存貨銷售	合計
於某一時點認列之收入	\$11,191	\$11,733	\$22,924
隨時間逐步認列之收入	-	-	-
合計	<u>\$11,191</u>	<u>\$11,733</u>	<u>\$22,924</u>

	112.1.1~112.6.30		
	勞務提供	存貨銷售	小計
於某一時點認列之收入	\$9,040	\$112	\$9,152
隨時間逐步認列之收入	-	-	-
合計	<u>\$9,040</u>	<u>\$112</u>	<u>\$9,152</u>

(2) 合約餘額

A. 合約資產

	113.6.30	112.12.31	112.6.30	112.1.1
合約資產				
提供勞務	\$-	\$-	\$522	\$395
減：備抵損失	-	-	-	-
合計	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$522</u>	<u>\$395</u>

民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合約資產餘額變動主係本集團已移轉勞務服務成果予客戶，惟仍未具無條件收取對價之權利。

台寶生醫股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

B. 合約負債

	113.6.30	112.12.31	112.6.30	112.1.1
合約負債				
提供勞務	\$4,193	\$9,781	\$1,460	\$764

本集團於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之期初合約負債 9,781 千元及 764 千元皆於當年度轉列收入；民國 113 年及 112 年 6 月 30 日之合約負債餘額數均係因履約義務尚未滿足而增加。

C. 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本集團截至民國 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 日止，尚未履行之履約義務所歸屬之重大合約，預期存續為一年以內。

D. 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無此情事。

15. 租賃

本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括不動產(辦公室及廠房等)及運輸設備。各個合約之租賃期間介於 2 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：

(1) 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	\$267,457	\$275,773	\$286,119
運輸設備	-	-	-
合計	\$267,457	\$275,773	\$286,119

本集團民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日間對使用權資產增添分別為 2,465 千元及 0 千元。

台寶生醫股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

B. 租賃負債

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
租賃負債	<u>\$262,110</u>	<u>\$268,622</u>	<u>\$277,555</u>
流動	<u>\$18,426</u>	<u>\$18,109</u>	<u>\$17,947</u>
非流動	<u>\$243,684</u>	<u>\$250,513</u>	<u>\$259,608</u>

本集團民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃負債之利息費用請詳附註六.17(4)財務成本；民國 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 日租賃負債之到期分析請詳附註十二。

(2) 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	113.1.1~ 113.6.30	112.1.1~ 112.6.30
房屋及建築	\$10,781	\$10,346
運輸設備	-	129
合計	<u>\$10,781</u>	<u>\$10,475</u>

(3) 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	113.1.1~ 113.6.30	112.1.1~ 112.6.30
短期租賃之費用	\$1,165	\$177
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)	168	104
合計	<u>\$1,333</u>	<u>\$281</u>

(4) 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日間租賃之現金流出總額分別為 12,829 千元及 11,809 千元。

(5) 本集團因承租廠房依約負有復原義務而認列之負債準備，於民國 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 日之餘額分別為 15,437 千元、15,298 千元及 15,161 千元；各期間之變動主係因時間經過而增加之折現金額。

台寶生醫股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本集團為出租人

本集團簽訂不動產、廠房及設備之營業租賃合約，民國 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 日將收取之未折現之租賃給付其剩餘年度均為 1 年內到期，相關金額分別為 4,000 千元、1,600 千元及 6,400 千元；本集團認列營業租賃之租賃收益請詳附註六.14。

16. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

功能別 性質別	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	\$616	\$38,481	\$39,097	\$294	\$35,339	\$35,633
勞健保費用	79	2,838	2,917	35	2,610	2,645
退休金費用	39	1,571	1,610	-	1,453	1,453
其他員工福利費用	38	1,750	1,788	-	4,090	4,090
折舊費用	1,256	33,677	34,933	403	30,521	30,924
攤銷費用	-	13,103	13,103	-	648	648

- (1) 本公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥不低於 2% 為員工酬勞，不高於 2% 為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
- (2) 本公司因截至民國 113 年及 112 年 6 月 30 日均為待彌補虧損，是以不估列員工酬勞及董事酬勞。民國 113 年 3 月 28 日經董事會決議民國 112 年度不予配發員工酬勞及董事酬勞。

17. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	113.1.1~ 113.6.30	112.1.1~ 112.6.30
攤銷後成本衡量之金融資產		
銀行存款利息	\$2,408	\$993
其他利息收入	61	44
合 計	<u>\$2,469</u>	<u>\$1,037</u>

台寶生醫股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 其他收入

	113.1.1~ 113.6.30	112.1.1~ 112.6.30
其他收入	\$71	\$159

(3) 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	\$3,386	\$30

(4) 財務成本

	113.1.1~ 113.6.30	112.1.1~ 112.6.30
租賃負債之利息	\$2,519	\$2,525
負債準備之折現攤銷	139	135
其他利息費用	59	43
合 計	\$2,717	\$2,703

18. 其他綜合損益組成部分

民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表之兌換 差額	\$4,151	\$-	\$4,151	\$-	\$4,151
合 計	\$4,151	\$-	\$4,151	\$-	\$4,151

民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實 現評價損益	\$(2,691)	\$-	\$(2,691)	\$-	\$(2,691)
合 計	\$(2,691)	\$-	\$(2,691)	\$-	\$(2,691)

台寶生醫股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

19. 所得稅

(1) 本公司於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列於損益及其他綜合損益之所得稅費用均為 0 千元。

(2) 本公司營利事業所得稅核定情形如下：

本公司	核定情形	
	核定至民國 111 年度	

20. 每股盈餘

基本每股盈餘(虧損)金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨損除以當年度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。

(1) 基本每股盈餘(虧損)

	113.1.1~ 113.6.30	112.1.1~ 112.6.30
歸屬於母公司普通股持有人之本期淨損(千元)	<u>\$(137,955)</u>	<u>\$(127,031)</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	<u>68,353</u>	<u>52,383</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$(2.02)</u>	<u>\$(2.43)</u>

(2) 歸屬於母公司普通股持有人之淨利於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均為稅後淨損，潛在普通股具反稀釋作用，故僅列示基本每股虧損計算。

(3) 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。

台寶生醫股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

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

關係人名稱	與本集團之關係
福又達生物科技股份有限公司(福又達公司)	本集團之法人董事
陳宏賓	本集團之經理人(註 1)
高端疫苗生物製劑股份有限公司(高端疫苗公司)	其他關係人(註 2)

註 1：民國 113 年 6 月 27 日經董事會決議調整高階人事，陳宏賓卸任總經理，陳宏賓卸任後已非本公司關係人。

註 2：民國 113 年 6 月 19 日經股東常會改選董事後，富聿資本股份有限公司已非本公司之董事，故其母公司—高端疫苗公司自民國 113 年 6 月 19 日起已非本公司關係人。

與關係人間之重大交易事項

1. 勞務收入

	113.1.1~ 113.6.30	112.1.1~ 112.6.30
高端疫苗公司	\$311	\$285

本集團提供關係人細胞相關之檢測服務，其計價係採個案活動協議定之，收款方式與一般客戶相同。

2. 應收帳款

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
高端疫苗公司	\$-	\$88	\$148

3. 營業費用

	113.1.1~ 113.6.30	112.1.1~ 112.6.30
勞務費		
福又達公司	\$-	\$110
陳宏賓	-	72
小計	-	182
其他費用		
福又達公司	96	96
高端疫苗公司	17	42
小計	113	138
合計	\$113	\$320

台寶生醫股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

民國 113 年及 112 年 6 月 30 日，本集團就上述交易應付未付款項分別為 0 千元及 122 千元。

4. 租賃交易－承租人

本集團向福又達公司承租辦公室及停車位，租賃合約之期間約 4~5 年，租金係按月支付。

(1) 使用權資產

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
福又達公司	<u>\$9,258</u>	<u>\$10,720</u>	<u>\$12,181</u>

(2) 租賃負債

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
福又達公司	<u>\$9,328</u>	<u>\$10,773</u>	<u>\$12,204</u>

(3) 利息費用

		113.1.1~ 113.6.30	112.1.1~ 112.6.30
福又達公司		<u>\$92</u>	<u>\$97</u>

(4) 存出保證金

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
福又達公司	<u>\$538</u>	<u>\$538</u>	<u>\$538</u>

5. 租賃交易－本集團為出租人

		113.1.1~ 113.6.30	112.1.1~ 112.6.30
高端疫苗公司		<u>\$-</u>	<u>\$30</u>

本集團出租予關係人之實驗室(自民國 112 年 1 月至 112 年 6 月)，相同規格並未出租予其他非關係人，租金價格係雙方協議，收款條件則與一般客戶相同，依合約約定按月收取租金。

台寶生醫股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

6. 本集團主要管理人員之薪酬

	113.1.1~ 113.6.30	112.1.1~ 112.6.30
短期員工福利	\$6,326	\$3,492
退職後福利	141	135
股份基礎給付交易	2,376	2,319
合 計	\$8,843	\$5,946

八、質押之資產

無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本集團於資產負債表日就合約總價預計未來給付金額逾新臺幣 5,000 千元之重大或有負債及未認列之合約承諾列示如下：

1. 本集團與國內外生技顧問公司簽訂臨床試驗研究計畫，預計未來應支付研究經費為 7,614 千元。
2. 本集團與臺灣醫療院所簽訂產官學合作研究發展暨應用推廣計畫，內容係提供合作研發期間提供計畫所需之經費，本集團未來將依合約所訂之各階段支付相關費用，總計應付總經費共計 23,333 千元。截至民國 113 年 6 月 30 日止，本集團已支付 7,000 千元。
3. 本集團與美國生技公司簽訂策略聯盟合約，共同合作開發「調節型 T 細胞」免疫療法新藥，以取得「調節型 T 細胞」之專利及技術授權，合約價款共計美金 5,000 千元。截至民國 113 年 6 月 30 日止，本集團已支付美金 3,250 千元；餘美金 1,750 千元係屬臨床試驗費本集團將依臨床試驗進度支付。依約，在任何領域之二期臨床試驗計畫中首位患者受試後 48 個月內(稱為第三方授權授予期)，在未符合合約條件下，該美國生技公司不得在未獲得本集團事先同意下向任何第三方授予第三方許可，於該授予期結束前，美國生技公司若未能簽訂任何第三方授權協議，本集團於一定之選擇期內被授予可行使再授權之選擇權以獲得帶有特許權使用費之授權。爾後，雙方再依實際協議結果依前述合約收取及支付一定比率之專利使用費。
4. 本集團與美國生技公司及美國哈佛大學簽訂三方研究合作協議合約，共同研究「以基因修飾之方式產生濾泡調節型 T 細胞」，合約價款共計美金 1,500 千元。截至民國 113 年 6 月 30 日止，本集團已支付美金 500 千元。

台寶生醫股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

5. 本集團於民國 112 年 4 月 21 日與加州大學戴維斯分校簽訂基因修飾異體幹細胞製造與治療周邊動脈阻塞疾病及下肢缺血之全球專屬授權合約，以符合未來業務及研發所需。截至民國 113 年 6 月 30 日，本集團已取得授權並依約支付美金 413 千元。
6. 本集團於民國 110 年 12 月 8 日與工業技術研究院(以下簡稱「工研院」)簽立急性心肌梗塞間質幹細胞治療專利(以下簡稱「該專利」)之移轉合約，並已取得中華民國衛生福利部臨床第一期試驗之核准，已於民國 112 年度開始進行相關試驗。截至民國 113 年 6 月 30 日，本集團已依約支付 5,100 千元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

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
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$9,735	\$-	\$-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	11,262	11,262	17,309
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	438,683	248,139	424,553
合約資產	-	-	522
應收帳款(含關係人)	4,657	21,989	1,064
其他應收款	368	2,146	539
存出保證金	9,081	6,825	6,825
小計	452,789	279,099	433,503
合計	\$473,786	\$290,361	\$450,812

台寶生醫股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

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：			
應付帳款	\$7,893	\$4,309	\$8,060
其他應付款(含關係人)	31,875	29,092	39,781
租賃負債(含非流動)	262,110	268,622	277,555
存入保證金	800	1,042	1,042
合 計	<u>\$302,678</u>	<u>\$303,065</u>	<u>\$326,438</u>

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，本集團依公司之政策及風險偏好，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，重要財務活動須經董事會及審計委員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(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

台寶生醫股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

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。本集團之匯率風險主要受多種外幣匯率波動影響，敏感度分析資訊請詳附註十二.10。

權益價格風險

本集團持有國內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。本集團持有之未上市櫃權益證券，係屬透過其他綜合損益按公允價值衡量。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集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

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(主要為合約資產與應收帳款及票據)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(例如預收貨款等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國 113 年及 112 年 6 月 30 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皆為 100%。

本集團之財務部依照公司政策管理銀行存款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，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

本集團之應收款項係以存續期間預期信用損失衡量備抵損失，其餘非屬透過損益按公允價值衡量之債務工具投資，其原始購入係以信用風險低者為前提，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。

另本集團於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

台寶生醫股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

5. 流動性風險管理

現金流量預測是由公司內各營運單位執行，並由公司財務部予以彙總並監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。

各營運單位所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回公司財務部。公司財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

本集團藉由現金及約當現金及高流動性之有價證券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利率計算而得。

非衍生性金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>113.6.30</u>					
應付帳款	\$7,893	\$-	\$-	\$-	\$7,893
其他應付款(含關係人)	31,875	-	-	-	31,875
租賃負債(含非流動)	22,737	45,985	40,225	187,584	296,531
<u>112.12.31</u>					
應付帳款	\$4,309	\$-	\$-	\$-	\$4,309
其他應付款(含關係人)	29,092	-	-	-	29,092
租賃負債(含非流動)	22,795	45,590	41,367	195,589	305,341
<u>112.6.30</u>					
應付帳款	\$8,060	\$-	\$-	\$-	\$8,060
其他應付款(含關係人)	39,781	-	-	-	39,781
租賃負債(含非流動)	22,795	45,590	42,902	205,450	316,737

6. 來自籌資活動之負債之調節

	113.1.1~ 113.6.30	112.1.1~ 112.6.30
租賃負債		
期初餘額	\$268,622	\$286,558
現金流量	(11,496)	(11,528)
非現金之變動	4,984	2,525
期末餘額	\$262,110	\$277,555

台寶生醫股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

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(含關係人)、其他應收款項(含關係人)、應付款項(含關係人)、其他應付款項(含關係人)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. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如：上市櫃股票及受益憑證及債券等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及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。
- D. 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工具，其非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊，帳上現金及約當現金、應收款項(含關係人)、其他應收款(含關係人)、應付款項(含關係人)、其他應付款項(含關係人)及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值。

(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。

台寶生醫股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

8. 金融工具之公允價值

(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。

(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 113 年 6 月 30 日：

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
未來股權簡單協議	\$-	\$-	\$9,735	\$9,735
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
權益工具	-	-	11,262	11,262

民國 112 年 12 月 31 日：

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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				
權益工具	\$-	\$-	\$11,262	\$11,262

台寶生醫股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

民國 112 年 6 月 30 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				
權益工具	\$-	\$-	\$17,309	\$17,309

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 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：

	透過損益	透過其他綜合損益	合計
	按公允價值衡量	按公允價值衡量	
	之金融資產	金融資產	
	未來股權簡單協議	股票	
113 年 1 月 1 日	\$-	\$11,262	\$11,262
113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日取得	9,735	-	9,735
113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列總利益(損失)：			
認列於損益(列報於「透過損益按公允價值衡量之金融資產」)	-	-	-
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」)	-	-	-
113 年 6 月 30 日	\$9,735	\$11,262	\$20,997

	透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產
	股票
112 年 1 月 1 日	\$20,000
112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」)	(2,691)
112 年 6 月 30 日	\$17,309

台寶生醫股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

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 113 年 6 月 30 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：					
透過損益按公允價值衡量 之金融資產					
未來股權簡單協議	市場法	缺乏流通性折 價	30%	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 將減少/增加 974 千 元
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產					
股票	資產法	缺乏流通性折 價	30%	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) 1%，對本集團權益 將減少/增加 150 千 元

民國 112 年 12 月 31 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 價值衡量之金融資產					
股票	資產法	缺乏流通性折 價	30%	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) 1%，對本集團權益 將減少/增加 161 千 元

民國 112 年 6 月 30 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 價值衡量之金融資產					
股票—新原生細胞	資產法	不適用	不適用	不適用	不適用

台寶生醫股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團財務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公司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。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 日：無此情事。

9. 資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

民國 113 年 6 月 30 日：

	金額單位：千元				
	外幣	匯率	新臺幣	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$795	32.4500	\$25,789	1%	\$258
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	26	32.4500	859	1%	9

台寶生醫股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

民國 112 年 12 月 31 日：

	外幣	匯率	新臺幣	金額單位：千元 敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$2,016	30.7050	\$61,920	1%	\$619
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	65	30.7050	1,981	1%	20

民國 112 年 6 月 30 日：無此情事。

本集團於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 之淨外幣兌換利益(損失)分別為 3,386 千元及 30 千元。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表一。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額 20% 以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額 20% 以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額 20% 以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
- (8) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。

台寶生醫股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(9) 從事衍生工具交易：無。

(10) 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：無。

2. 轉投資事業相關資訊

(1) 本集團對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者，應揭露被投資公司之相關資訊：請詳附表二。

(2) 對被投資公司直接或間接具有控制力者，須揭露被投資公司上述第一點(1)~(9)項之相關資訊：無。

3. 大陸投資資訊：

無。

十四、部門資訊

營運部門之決定係從營運決策者之角度及依內部管理報告決定。本公司主要營運決策者視公司整體為單一營運部門，以公司整體資訊做資源分配及績效評量，故其應報導部門為單一營運部門。

台寶生醫股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

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)

單位：新臺幣千元/千股

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	公允 價值	
台寶生醫(股)公司	未上市公司股票 新原生細胞製備(股)公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,000	\$11,262	16.53%	\$11,262	
台寶生醫(股)公司	未來股權簡單協議 Hyperius Biotech Inc.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	9,735	-	9,735	

註1：Hyperius Biotech Inc. 為未來股權簡單協議，故尚未發行股份。

台寶生醫股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表二：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

單位：新臺幣千元/千股

(外幣單位：千元)

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
台寶生醫(股)公司	PhiBio Therapeutics Inc.	美國	細胞醫療開發	USD 4,100	USD 3,050	-	100.00%	\$101,567	\$(14,996)	\$(14,996)	