

保瑞藥業股份有限公司及其子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國一一一年度及一一〇年度

公司地址：台北市內湖區瑞光路 26 巷 36 弄 2 號 6 樓
公司電話：(02)2790-1555

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告	4~8
五、合併資產負債表	9~10
六、合併綜合損益表	11
七、合併權益變動表	12
八、合併現金流量表	13
九、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	14
(二) 通過財務報告之日期及程序	14
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~17
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~40
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	40~43
(六) 重要會計項目之說明	43~88
(七) 關係人交易	89~90
(八) 抵質押之資產	90
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	91
(十) 重大之災害損失	91
(十一) 重大之期後事項	91
(十二) 其他	92~102
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	103、106~114
2. 轉投資事業相關資訊	103、115~116
3. 大陸投資資訊	-
4. 主要股東資訊	103、117
(十四) 部門資訊	103~105

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國一一一年度(自民國一一一年一月一日至一一一年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：保瑞藥業股份有限公司



負責人：盛保熙



中華民國 一 一 二 年 三 月 十 六 日

會計師查核報告

保瑞藥業股份有限公司 公鑒：

查核意見

保瑞藥業股份有限公司及其子公司(以下簡稱保瑞集團)民國一一年十二月三十一日及民國一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇年一月一日至十二月三十一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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達保瑞集團民國一一年十二月三十一日及民國一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與保瑞集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對保瑞集團民國一一年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

存貨評價

截至民國一一年十二月三十一日止，保瑞集團存貨淨額為 1,946,818 仟元，占合併資產總額 9%，其對財務報表係屬重大。原物料、在製品及半成品，管理階層會考量產品市場需求訂單及可能銷售狀況，以庫齡天數來評估呆滯金額；經銷商品及自製製成品，受查公司考量該產品之有效期限會影響存貨銷售情形，故以效期天數來評估呆滯金額。因存貨淨變現價值計算複雜，本會計師因此決定將備抵存貨跌價損失評估列為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括(但不限於)了解並測試管理階層針對存貨所建立之內部控制的有效性、及評估管理階層針對存貨評價所估計之淨變現價值，例如：抽選樣本測試存貨庫齡及效期天數之正確性，及執行實地觀察存貨盤點以確認存貨之數量及狀態，並分析存貨變動情況；考量產品市場需求訂單，評估管理階層對於呆滯及過時存貨所作之分析與評估，包括存貨變現的可能性及淨變現價值之估計；並重新計算存貨備抵跌價損失金額之正確性。本會計師亦考量存貨揭露的適當性，請參閱合併財務報表附註五及六。

收入認列

保瑞集團於民國一一一年度認列營業收入 10,494,470 仟元，主要為代工收入、勞務收入及經銷西藥及保健品收入；收入認列時點依客戶交易條件而異，此涉及管理階層之重大判斷，本會計師因此決定列為關鍵查核事項。

本會計師執行之查核程序包括(但不限於)評估管理階層針對收入認列會計政策之適當性，並對所辨認之履約義務之收入認列程序進行交易流程了解、評估並測試滿足履約義務收入認列時點攸關之內部控制設計及執行之有效性，並針對前十大銷售廠商客戶進行分析性程序、選取樣本執行交易細項測試，以確認滿足履約義務收入認列時點之妥適性、在資產負債表日前後一段時間執行收入截止測試並核對相關憑證，以確認收入認列於適當之期間、檢視資產負債表日後之鉅額銷貨退回，查明並瞭解其原因及性質、執行普通日記簿分錄測試，本會計師亦考量收入認列揭露之適當性，請參閱合併財務報表附註四及六。

企業合併

保瑞集團於民國一一一年七月及九月分別完成收購伊甸生物醫藥(股)公司營運資產及 CDMO 業務，以及安成國際藥業(股)公司 100%之股權，收購對價合計 7,765,870 仟元，取得可辨認淨資產公允價值合計 6,782,284 仟元，產生商譽合計 983,586 仟元，由於併購交易金額重大，並涉及合併交易辨認及公允價值衡量，本會計師因此決定列為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括(但不限於)取得股權相關交易協議及購買價格分攤報告等查核證據，評估管理階層認列並衡量此等企業合併交易對價及對合併者之可辨認淨資產公允價值之合理性，且由內部評價專家協助本會計師評估管理階層提供之購買價格分攤報告中使用之參數及假設的估計，關鍵假設之合理性並確認可辨認淨資產之公允價值是否在合理區間內，以評估可辨認淨資產公允價值之合理性。本會計師亦考量企業合併揭露之適當性，請參閱合併財務報表附註五及六。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估保瑞集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算保瑞集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

保瑞集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對保瑞集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使保瑞集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致保瑞集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對保瑞集團民國一一一年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

其他

保瑞藥業股份有限公司已編製民國一一一年及一一〇年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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 1100352201 號
金管證六字第 0950104133 號

洪國森

洪國森



會計師：

林麗凰

林麗凰



中華民國 一 一 二 年 三 月 十 六 日

民國一十一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

資 產			一一一年十二月三十一日		一一〇年十二月三十一日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四/六.1	\$3,281,319	15	\$910,749	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四/六.2	14	-	78	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	四/六.3/八	247,617	1	-	-
1140	合約資產-流動	四/六.22	35,197	-	-	-
1150	應收票據淨額	四/六.4.23	36,900	-	24,325	-
1160	應收票據-關係人淨額	四/六.4.23/七	-	-	2,233	-
1170	應收帳款淨額	四/六.5.23	6,028,343	27	783,099	11
1180	應收帳款-關係人淨額	四/六.5.23/七	19,707	-	15,117	-
1200	其他應收款	七	286,376	1	33,233	1
130x	存貨	四/六.6	1,946,818	9	913,629	12
1410	預付款項	六.7/七	291,419	1	78,080	1
1479	其他流動資產	六.8	67,096	-	31,794	1
11xx	流動資產合計		12,240,806	54	2,792,337	38
	非流動資產					
1517	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	四/六.2	2,336	-	-	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	四/六.3/八	62,027	-	33,469	1
1600	不動產、廠房及設備	四/六.9/八	6,645,112	29	3,749,981	51
1755	使用權資產	四/六.24	655,196	3	316,544	4
1760	投資性不動產淨額	四/六.10/八	17,626	-	25,006	-
1780	無形資產	四/六.11.12	2,147,431	10	171,045	3
1840	遞延所得稅資產	四/六.28	829,636	4	243,775	3
1915	預付設備款		37,803	-	21,247	-
1920	存出保證金		38,298	-	18,930	-
1990	其他非流動資產		84,944	-	-	-
15xx	非流動資產合計		10,520,409	46	4,579,997	62
1xxx	資產總計		\$22,761,215	100	\$7,372,334	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



保瑞藥業股份有限公司及子公司
 合併資產負債表(續)
 民國一十一年及一〇年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益 會計項目	附註	一一一年十二月三十一日		一一〇年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六.13	\$2,161,065	9	\$645,475	9
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	四/六.14	695,476	3	-	-
2130	合約負債-流動	四/六.22	85,692	-	20,471	-
2150	應付票據		2,856	-	345	-
2160	應付票據-關係人	七	-	-	7,596	-
2170	應付帳款		426,851	2	215,204	3
2180	應付帳款-關係人	七	25,031	-	12,665	-
2200	其他應付款	六.15/七	3,893,104	17	463,053	6
2230	本期所得稅負債	四/六.27	238,651	1	50,578	1
2250	負債準備-流動	四/六.19	134,381	1	118,853	2
2280	租賃負債-流動	四/六.24	75,307	-	17,544	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	六.17	725,627	3	222,093	3
2365	退款負債-流動	四/六.22	2,023,565	9	65,372	1
2399	其他流動負債		7,917	-	1,873	-
21xx	流動負債合計		10,495,523	45	1,841,122	25
	非流動負債					
2520	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動	四/六.14	928,206	4	-	-
2527	合約負債-非流動	四/六.22	4,184	-	-	-
2530	應付公司債	四/六.16	642,363	3	-	-
2540	長期借款	六.17	3,394,474	15	1,028,092	14
2550	負債準備-非流動	四/六.19	341,716	2	433,333	6
2570	遞延所得稅負債	四/六.28	742,848	3	609,769	8
2580	租賃負債-非流動	四/六.24	596,879	3	305,965	4
2670	其他非流動負債		474,566	2	1,512	-
25xx	非流動負債合計		7,125,236	32	2,378,671	32
2xxx	負債總計		17,620,759	77	4,219,793	57
	歸屬於母公司業主之權益	六.20				
31xx	股本					
3100	股本					
3110	普通股股本		753,815	3	684,123	9
3140	預收股本		3,107	-	660	-
3200	資本公積		1,236,380	6	1,025,985	14
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		216,436	1	141,462	2
3320	特別盈餘公積		23,919	-	4,900	-
3350	未分配盈餘		2,308,664	10	1,319,331	18
	保留盈餘合計		2,549,019	11	1,465,693	20
3400	其他權益		39,093	-	(23,920)	-
3500	庫藏股票		(53,092)	-	-	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		4,528,322	20	3,152,541	43
36xx	非控制權益	六.20	612,134	3	-	-
3xxx	權益總計		5,140,456	23	3,152,541	43
	負債及權益總計		\$22,761,215	100	\$7,372,334	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



保瑞藥業股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一一一年度		一一〇年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四/六.22/七	\$10,494,470	100	\$4,899,885	100
5000	營業成本	六.6.23.24/七	(7,581,695)	(72)	(3,228,107)	(66)
5900	營業毛利		2,912,775	28	1,671,778	34
6000	營業費用	六.21.23.24.25/七				
6100	推銷費用		(260,115)	(2)	(178,361)	(4)
6200	管理費用		(601,406)	(6)	(406,159)	(8)
6300	研究發展費用		(129,078)	(1)	(41,267)	(1)
	營業費用合計		(990,599)	(9)	(625,787)	(13)
6900	營業利益		1,922,176	19	1,045,991	21
7000	營業外收入及支出	六.26				
7010	其他收入		30,684	-	47,902	1
7020	其他利益及損失		(4,132)	-	(16,309)	-
7050	財務成本		(108,727)	(1)	(53,616)	(1)
	營業外收入及支出合計		(82,175)	(1)	(22,023)	-
7900	稅前淨利		1,840,001	18	1,023,968	21
7950	所得稅利益(費用)	四/六.28	(438,476)	(4)	(274,232)	(6)
8200	本期淨利		1,401,525	14	749,736	15
8300	其他綜合損益(淨額)	四/六.27				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		5,418	-	6,170	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		(1,434)	-	(1,635)	-
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		73,805	1	(49,257)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		(14,761)	-	9,851	-
	本期其他綜合損益		63,028	1	(34,871)	(1)
8500	本期綜合損益總額(稅後)		\$1,464,553	15	\$714,865	14
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$1,391,916		\$749,736	
8620	非控制權益		\$9,609		\$-	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$1,454,944		\$714,865	
8720	非控制權益		\$9,609		\$-	
	每股盈餘(元)	四/六.29				
9750	基本每股盈餘		\$18.52		\$10.04	
9850	稀釋每股盈餘		\$18.30		\$10.01	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管



代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益											非控制權益	權益總額	
		股本		資本公積	保留盈餘				其他權益項目			庫藏股票			歸屬於母公 司業主權益 總計
		普通股股本	預收股本		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	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	確定福利計 畫再衡量數					
		3110	3140	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3445	3500	31XX	36XX	3XXX	
A1	民國110年1月1日餘額	\$541,154	\$-	\$951,647	\$83,619	\$5,071	\$872,322	\$15,851	\$(4,900)	\$-	\$-	\$2,464,764	\$-	\$2,464,764	
	109年度盈餘指撥及分配														
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	57,843	-	(57,843)	-	-	-	-	-	-	-	
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(109,766)	-	-	-	-	(109,766)	-	(109,766)	
B9	普通股股票股利	135,289	-	-	-	-	(135,289)	-	-	-	-	-	-	-	
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(171)	171	-	-	-	-	-	-	-	
D1	110年1月1日至12月31日淨利	-	-	-	-	-	749,736	-	-	-	-	749,736	-	749,736	
D3	110年1月1日至12月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(39,406)	-	4,535	-	(34,871)	-	(34,871)	
D5	110年1月1日至2月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	749,736	(39,406)	-	4,535	-	714,865	-	714,865	
N1	股份基礎給付交易-員工認股權轉換	-	660	3,656	-	-	-	-	-	-	-	4,316	-	4,316	
N1	股份基礎給付交易-認列酬勞成本	-	-	12,465	-	-	-	-	-	-	-	12,465	-	12,465	
N1	股份基礎給付交易-預收股本轉入	7,680	-	54,912	-	-	-	-	-	-	-	62,592	-	62,592	
N1	股份基礎給付交易-採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之變動數	-	-	3,305	-	-	-	-	-	-	-	3,305	-	3,305	
Z1	民國110年12月31日餘額	\$684,123	\$660	\$1,025,985	\$141,462	\$4,900	\$1,319,331	\$(23,555)	\$(4,900)	\$4,535	\$-	\$3,152,541	\$-	\$3,152,541	
A1	民國111年1月1日餘額	\$684,123	\$660	\$1,025,985	\$141,462	\$4,900	\$1,319,331	\$(23,555)	\$(4,900)	\$4,535	\$-	\$3,152,541	\$-	\$3,152,541	
	110年度盈餘指撥及分配														
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	74,974	-	(74,974)	-	-	-	-	-	-	-	
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	19,019	(19,019)	-	-	-	-	-	-	-	
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(238,802)	-	-	-	-	(238,802)	-	(238,802)	
B9	普通股股票股利	68,522	-	-	-	-	(68,522)	-	-	-	-	-	-	-	
C5	因發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權而產生者	-	-	94,679	-	-	-	-	-	-	-	94,679	-	94,679	
D1	111年1月1日至12月31日淨利	-	-	-	-	-	1,391,916	-	-	-	-	1,391,916	9,609	1,401,525	
D3	111年1月1日至12月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	15	59,044	-	3,969	-	63,028	-	63,028	
D5	111年1月1日至12月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,391,931	59,044	-	3,969	-	1,454,944	9,609	1,464,553	
I1	可轉換公司債轉換	-	3,067	80,403	-	-	-	-	-	-	-	83,470	-	83,470	
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(53,092)	(53,092)	-	(53,092)	
N1	股份基礎給付交易-員工認股權轉換	510	40	3,346	-	-	-	-	-	-	-	3,896	-	3,896	
N1	股份基礎給付交易-認列酬勞成本	-	-	29,790	-	-	-	-	-	-	-	29,790	2,036	31,826	
N1	股份基礎給付交易-預收股本轉入	660	(660)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
M5	實際處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	2,177	-	-	-	-	-	-	-	2,177	21,823	24,000	
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	(1,281)	-	-	-	-	(1,281)	578,666	577,385	
Z1	民國111年12月31日餘額	\$753,815	\$3,107	\$1,236,380	\$216,436	\$23,919	\$2,308,664	\$35,489	\$(4,900)	\$8,504	\$(53,092)	\$4,528,322	\$612,134	\$5,140,456	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



代 碼	項 目	一一一年度	一一〇年度	代 碼	項 目	一一一年度	一一〇年度
		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	\$1,840,001	\$1,023,968	B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	323,981	-
A20000	調整項目：			B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(4,514,398)	(3,834)
A20010	收益費損項目：			B02300	處分子公司	24,000	-
A20100	折舊費用	258,774	181,111	B02700	取得不動產、廠房及設備	(187,760)	(163,478)
A20200	攤銷費用	66,412	29,054	B02800	處分不動產、廠房及設備	37,953	83
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	47,787	(782)	B03700	存出保證金增加	(10,805)	(9,093)
A20900	利息費用	108,727	53,616	B04200	其他應收款減少	73,005	64,430
A21200	利息收入	(11,364)	(223)	B04500	取得無形資產	(5,410)	(200,102)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	31,826	15,770	B06700	其他非流動資產增加	(14,712)	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	2,357	2,238	B07100	預付設備款(增加)減少	(7,045)	86,147
A22900	處分其他資產損失(利益)	1,023	(14)	BBBB	投資活動之淨現金流(出)	(4,281,191)	(225,847)
A29900	其他項目	16,607	-				
A20010	收益費損項目合計：	522,149	280,770	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C00100	短期借款增加	772,328	-
A31125	合約資產(增加)	(35,197)	-	C00200	短期借款減少	-	(572,171)
A31130	應收票據(增加)	(12,575)	(525)	C01600	舉借長期借款	4,709,273	100,000
A31140	應收票據-關係人減少(增加)	2,233	(2,233)	C01700	償還長期借款	(1,878,472)	(154,549)
A31150	應收帳款(增加)	(1,469,620)	(285,405)	C01200	發行公司債	844,998	-
A31160	應收帳款-關係人(增加)減少	(4,002)	3,019	C04020	租賃本金償還	(37,227)	(17,480)
A31180	其他應收款(增加)	(37,655)	(11,039)	C04300	其他非流動負債增加	557	-
A31200	存貨減少	99,389	172,370	C04400	其他非流動負債減少	-	(225)
A31230	預付款項(增加)減少	(106,166)	12,571	C04500	發行現金股利	(238,802)	(109,766)
A31240	其他流動資產(增加)減少	(35,302)	21,652	C04800	員工執行認股權	3,896	66,908
A32125	合約負債增加	(11,774)	16,364	C04900	庫藏股票買回成本	(53,092)	-
A32130	應付票據增加(減少)	2,057	(654)	C05600	支付之利息	(105,040)	(54,115)
A32140	應付票據-關係人(減少)增加	(7,596)	7,596	C05800	非控制權益變動	576,381	-
A32150	應付帳款增加	94,802	11,851	CCCC	籌資活動之淨現金流入	4,594,800	(741,398)
A32160	應付帳款-關係人增加(減少)	12,366	(2,040)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	46,887	(28,626)
A32180	其他應付款增加	1,447,498	169,364	EEEE	本期現金及約當現金增加數	2,370,570	240,764
A32230	退款負債增加	163,338	65,372	E00100	期初現金及約當現金餘額	910,749	669,985
A32200	負債準備(減少)	(103,532)	(226,978)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$3,281,319	\$910,749
A32230	其他流動負債增加(減少)	6,044	(1,448)				
	營運產生之現金流入	2,366,458	1,254,575				
A33100	收取之利息	11,364	223				
A33500	支付之所得稅	(367,748)	(18,163)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	2,010,074	1,236,635				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



保瑞藥業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一一年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇年一月一日至十二月三十一日
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

1. 本公司於民國九十六年六月十四日核准設立，原名「保瑞國際股份有限公司」，於民國一〇二年六月更名為「保瑞藥業股份有限公司」。主要營業地址原為台北市內湖區行愛路69號，於民國一〇年二月二日變更為台北市內湖區瑞光路26巷36弄2號6樓。本公司主要經營業務為代理經銷西藥產品、西藥製造、新藥開發、保健食品研發及銷售。
2. 本公司股票於民國一〇三年十月一日於興櫃市場交易買賣，並於民國一〇六年四月十九日開始於櫃檯買賣市場買賣。

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)民國一一年度及一〇年度之合併財務報告業經董事會於民國一二年三月十六日通過發布。

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。

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	揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
2	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日
3	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)	民國112年1月1日

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 揭露倡議－會計政策 (國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更
有用之資訊。

(2) 會計估計之定義 (國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第8號「會計政策、會計估計
變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(3) 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之
修正)

此修正係限縮國際會計準則第12號「所得稅」第15及24段中有關遞延所得稅
認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可
減除暫時性差異之交易。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國 112 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，本集團評估其對
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	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
4	售後租回中之租賃負債 (國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年1月1日
5	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(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。

(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) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 售後租回中之租賃負債 (國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(5) 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

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，新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一一年度及一一〇年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

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

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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。

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) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 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。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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	
			111.12.31	110.12.31
本公司	聯邦化學製藥(股)公司	西藥製造、西藥批發	100%	100%
本公司	保瑞聯邦(股)公司(註 1)	西藥批發、保健保養品批發	90.44%	100%
本公司	益邦製藥(股)公司	西藥製造及代工	100%	100%
本公司	Bora Pharmaceuticals USA Inc.	西藥批發	100%	100%
本公司	Bora Pharmaceutical Services Inc.	西藥製造及代工	50%	50%
益邦製藥(股)公司	Bora Pharmaceutical Services Inc.	西藥製造及代工	50%	50%
本公司	保瑞管理顧問(股)公司	管理顧問	100%	100%
本公司	保瑞生技(股)公司(註 3)	生物技術服務、研究發展服務業及西藥製造業	65.7%	100%
本公司	保豐生技(股)公司(註 5)	生物技術服務及管理顧問	100%	-%
本公司	安成國際藥業(股)公司(註 6)	西藥製造及代工	100%	-%
安成國際藥業(股)公司	景德製藥(股)公司(註 6)	西藥製造及銷售	98.64%	-%
安成國際藥業(股)公司	TWI Pharmaceuticals USA, Inc. (註 6)	諮詢服務及學名藥銷售	100%	-%

(註1) 保瑞聯邦(股)公司原名宇泰欣藥業(股)公司，於民國一一〇年六月更名並完成變更登記。

(註2) 本集團於民國一一一年九月將部分股份予以出售。

(註3) 本集團於民國一一〇年十二月登記設立保豐生技(股)公司，匯入資金計100千元；另於民國一一一年三月更名為保瑞生技(股)公司並完成登記。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (註4) 保瑞生技(股)公司於民國一一一年六月發行新股60,000仟股，本公司未按持股比例認購，故持股比例自100%下降為65.7%，並於民國一一一年七月完成變更登記。
- (註5) 本集團於民國一一一年六月登記設立保豐生技(股)公司，匯入資金計100仟元。
- (註6) 本集團於民國一一一年八月三十日股東臨時會決議通過取得安成國際藥業(股)公司100%股權及其子公司景德製藥(股)公司與美國子公司TWI Pharmaceuticals USA, Inc.，並於民國一一一年九月一日取得控制力納入本集團合併報表之編制主體中。

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本集團對按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊
(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

複合工具

本集團對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

不涉及衍生工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際財務報導準則第9號混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

9. 衍生工具

本集團所持有或發行之衍生工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之金融資產或負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。

衍生工具之原始認列係以衍生工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及避險且屬有效部分者，則依避險類型認列於損益或權益項下。

主契約為非金融資產或金融負債者，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。

10. 公允價值衡量

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某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

11. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，成本之計算採用加權平均法。

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。成本之計算採用加權平均法。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	3~50年
機器設備	2~24年
試驗設備	2~25年
運輸設備	5~13年
辦公設備	2~17年
租賃改良	2~25年
其他設備	2~19年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

13. 投資性不動產

本公司自有之投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，除依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者外，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，惟若其由承租人以使用權資產所持有且依國際財務報導準則第5號之規定非為待出售者，係依國際財務報導準則第16號之規定處理。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

建築物	30年
-----	-----

投資性不動產在處分、或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，本公司將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

14. 租賃

本集團就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

對符合新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之相關租金減讓，本集團選擇不評估其是否係租賃修改，而將該租金減讓以租賃給付變動處理，並已將該實務權宜作法適用於所有符合條件之租金減讓。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

15. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

發展中之無形資產－研究發展成本

研究成本發生時係認列為費用。若個別專案之發展階段支出符合下列條件，認列為無形資產：

- (1) 該發展中之無形資產已達技術可行性，並將可供使用或出售。
- (2) 有意圖完成該資產且有能力使用或出售該資產。
- (3) 該資產將產生未來經濟效益。
- (4) 具充足之資源以完成該資產。
- (5) 發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展支出於原始認列後，係採成本模式衡量；亦即以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額作為帳面金額。此資產於發展階段期間，每年進行減損測試，並自完成發展且達可供使用狀態時，於預期未來效益之期間內攤銷。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

類別	電腦軟體成本	使用權	藥證	專門技術
耐用年限	有限耐用年限 1~5年	有限耐用年限 5~10年	有限耐用年限 2~16年	有效耐用年限 5年
攤銷方法	估計經濟效益 年限以直線法 攤銷	估計經濟效益年 限以直線法攤銷	估計經濟效益年 限以直線法攤銷	估計經濟效益 年限以直線法 攤銷

16. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

17. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

虧損性合約之負債準備

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計虧損性合約之負債準備。

銷貨退回及折讓負債準備

本集團按國際財務報導準則第15號之規定依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，並作為營業收入減項及銷貨退回及折讓負債準備。

員工福利負債準備

本集團於報導期間結束日因員工已累積未使用之福利。

18. 庫藏股票

本集團於取得母公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

19. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品及加工服務，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本集團製造、經銷及銷售商品，承諾之商品於出貨時客戶即取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為西藥及保健品，本集團以合約敘明之價格為基礎認列收入，並減除估計之數量折扣或銷貨折讓之淨額認列金額。本集團以累積經驗並採期望值估計數量折扣及銷貨折讓產生之變動對價，惟其範圍僅限於與變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。在協議之特定期間，對預期之數量折扣及銷貨折讓亦相對認列退款負債。

本集團銷售商品之授信期間為30~180天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於續後提供商品之義務，故認列為合約負債。

本集團前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

CDMO—勞務收入

本集團提供生技藥品委託測試開發等相關服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例以實際發生之成本占估計總成本為基礎決定。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本集團已提供之服務超過客戶應付款時認列合約資產，若客戶應付款超過本集團已提供之服務時則認列為合約負債。

本集團對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。

CDMO—代工收入

本集團提供西藥委託製造之服務，主要係依相關協議內容代工，及合約敘明之價格為基礎認列收入，承諾之商品出貨時客戶即取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

20. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

21. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於其他權益。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

22. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本集團對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

發行限制員工權利股票時，係以給與日所給與之權益商品公允價值為基礎，於既得期間認列薪資費用及相對之權益增加；於給與日時本集團認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於合併資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。

23. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

24. 企業合併與商譽

企業合併係採用收購法進行會計處理。企業合併之移轉對價、所取得之可辨認資產及承擔之負債，係以收購日之公允價值衡量。收購者針對每一企業合併，係以公允價值或被收購者可辨認淨資產之相對比例衡量非控制權益。所發生之收購相關成本係當期費用化並包括於管理費用。

本集團收購業務時，係依據收購日所存在之合約條件、經濟情況及其他相關情況，進行資產與負債分類與指定是否適當之評估，包括被收購者所持有主契約中嵌入式衍生金融工具之分離考量。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

企業合併如係分階段完成者，則收購者先前所持有被收購者之權益，係以收購日之公允價值重新衡量，並將所產生之利益或損失認列為當期損益。

收購者預計移轉之或有對價將以收購日之公允價值認列。被視為資產或負債之或有對價，其續後之公允價值變動將依國際財務報導準則第9號規定認列為當期損益或其他綜合損益之變動。惟或有對價如係分類為權益時，則在其最終於權益項下結清前，均不予以重新衡量。

商譽之原始衡量係所移轉之對價加計非控制權益後之總數，超過本集團所取得可辨認資產與負債公允價值之金額；此對價如低於所取得淨資產公允價值，其差額則認列為當期損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

1. 判斷

在採用本集團會計政策之過程中，管理階層進行下列對合併財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

(1) 收入認列

本集團就部分代工及經銷合約需履行之義務，需綜合考量本集團是否為該交易之主理人、承擔存貨風險或具有直接訂定價格之自由等因素，以決定本集團是否為主理人，故主理人或代理人之判斷將影響本集團收入認列金額。

(2) 營業租賃承諾－集團為出租人

本集團對投資性不動產組合已簽訂商業不動產租約。基於對其約定條款之評估，本集團仍保留這些不動產所有權之重大風險及報酬，並將該等租約以營業租賃處理。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

(2) 收入認列－銷貨退回及折讓

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，並於商品銷售時作為營業收入之減項，前述銷貨退回及折讓之估計，係於重大迴轉所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生之前提為基礎，請詳附註六。

(3) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

(4) 應收款項－減損損失之估計

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 股份基礎給付交易

本集團與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。對用於衡量股份基礎給付交易公允價值所使用的假設及模式，請詳附註六之說明。

(6) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。

(7) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是依據於衡量日，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，經減除直接可歸屬於處分資產或現金產生單位之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本集團尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。用以決定不同現金產生單位可回收金額之主要假設，包括敏感度分析，請詳附註六之說明。

(8) 企業合併商譽之衡量

本集團因企業合併於收購日取得資產負債公允價值之評估及商譽金額之決定，係以專家報告為基礎，涉及多項財務模型假設、參數設定及相關會計估計，可能會重大影響應認列之商譽金額，請參閱附註六。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(9) 或有對價之公允價值衡量

因企業合併所產生的或有事項，係於收購日時以公允價值評價，以作為企業合併之一部分。當或有事項符合衍生金融工具之定義時即屬金融負債，並於續後之每一報導期間結束日以公允價值重新衡量。公允價值之決定係基於現金流量之折現。關鍵假設則考慮達成每一績效指標之可能性及折現因子。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
庫存現金	\$871	\$272
銀行存款	3,280,448	910,477
合 計	<u>\$3,281,319</u>	<u>\$910,749</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
強制透過損益按公允價值衡量：		
未指定避險關係之衍生工具－		
遠期外匯合約	\$14	\$78
嵌入式衍生工具－		
國內發行轉換公司債之贖回權	2,336	-
合 計	<u>\$2,350</u>	<u>\$78</u>
流 動	<u>\$14</u>	<u>\$78</u>
非 流 動	<u>\$2,336</u>	<u>\$-</u>

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動未有提供擔保之情況。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
定期存款	\$76,775	\$-
受限制存款	232,869	33,469
合 計	\$309,644	\$33,469
流 動	\$247,617	\$-
非 流 動	\$62,027	\$33,469

本集團將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，備抵損失相關資訊，請詳附註六.23，提供擔保情形請詳附註八，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

4. 應收票據

	111.12.31	110.12.31
應收票據—因營業而發生(總帳面金額)	\$36,900	\$24,325
減：備抵損失	-	-
小 計	36,900	24,325
應收票據—關係人(總帳面金額)	-	2,233
減：備抵損失	-	-
小 計	-	2,233
合 計	\$36,900	\$26,558

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，請詳附註六.23，信用風險相關資訊請詳附註十二。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

5. 應收帳款

	111.12.31	110.12.31
應收帳款(總帳面金額)	\$6,038,657	\$785,393
減：備抵損失	(10,314)	(2,294)
小計	6,028,343	783,099
應收帳款－關係人(總帳面金額)	19,707	15,117
減：備抵損失	-	-
小計	19,707	15,117
合計	\$6,048,050	\$798,216

(1) 本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

(2) 本集團對客戶之授信期間通常為30天至180天。於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之總帳面金額，分別為6,058,364仟元及800,510仟元，於民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日備抵損失相關資訊詳附註六.23，信用風險相關資訊請詳附註十二。

6. 存貨

(1) 存貨淨額明細如下：

	111.12.31	110.12.31
原 料	\$810,560	\$430,640
物 料	154,196	114,105
在 製 品	46,080	15,240
半 成 品	343,926	120,617
製 成 品	500,178	130,106
商 品	91,878	102,921
合 計	\$1,946,818	\$913,629

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本集團認列為費用之存貨成本明細如下：

	111年度	110年度
	\$7,516,909	\$3,176,188
銷貨成本		
存貨盤(盈)虧	5,876	(3,339)
存貨跌價損失(回升利益)	58,910	55,258
合 計	<u>\$7,581,695</u>	<u>\$3,228,107</u>

(3) 本集團民國一一一年度及一一〇年度認列費用之存貨成本分別為7,581,695仟元及3,228,107仟元，其中包括民國一一一年度認列及一一〇年度認列存貨沖減至淨變現價值之存貨跌價損失。

(4) 前述存貨未有提供擔保之情事。

7. 預付款項

	111.12.31	110.12.31
預付貨款	\$44,488	\$15,014
預付保險費	9,544	7,719
預付租金	904	-
預付查驗費	32,970	1,664
預付營業稅	136,868	21,453
其 他	66,645	32,230
合 計	<u>\$291,419</u>	<u>\$78,080</u>

8. 其他流動資產

	111.12.31	110.12.31
代 付 款(註)	\$51,593	\$27,817
暫 付 款	4,435	726
其 他	11,068	3,251
合 計	<u>\$67,096</u>	<u>\$31,794</u>

註：代付款主係為本集團代客戶代工之代付購料款。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

9. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	試驗設備	運輸設備	辦公資產	租賃改良	其他設備	未完工程	合計
成本：										
111.1.1	\$1,983,704	\$1,392,590	\$704,667	\$72,028	\$570	\$9,286	\$-	\$82,522	\$11,725	\$4,257,092
增添	-	18,054	70,858	18,379	630	12,089	6,851	5,847	55,052	187,760
透過企業合併取得	1,360,377	468,510	1,384,088	169,083	1,551	42,123	198,512	6,406	10,369	3,641,019
處分	-	(11,827)	(146,465)	-	-	(223)	(75)	(358)	-	(158,948)
重分類	-	9,196	462	-	-	-	-	(1,972)	(462)	7,224
匯率變動之影響	53,126	28,543	19,106	2,619	-	76	-	-	39	103,509
111.12.31	<u>\$3,397,207</u>	<u>\$1,905,066</u>	<u>\$2,032,716</u>	<u>\$262,109</u>	<u>\$2,751</u>	<u>\$63,351</u>	<u>\$205,288</u>	<u>\$92,445</u>	<u>\$76,723</u>	<u>\$8,037,656</u>
110.1.1	\$2,020,639	\$1,329,410	\$716,869	\$75,350	\$570	\$4,177	\$8,103	\$45,351	\$-	\$4,200,469
增添	-	80,529	54,136	372	-	5,228	-	8,854	14,359	163,478
處分	-	(1,120)	(15,657)	(1,780)	-	(119)	(8,103)	(7,634)	-	(34,413)
重分類	-	3,626	(37,341)	-	-	-	-	35,951	(2,236)	-
匯率變動之影響	(36,935)	(19,855)	(13,340)	(1,914)	-	-	-	-	(398)	(72,442)
110.12.31	<u>\$1,983,704</u>	<u>\$1,392,590</u>	<u>\$704,667</u>	<u>\$72,028</u>	<u>\$570</u>	<u>9,286</u>	<u>-</u>	<u>\$82,522</u>	<u>\$11,725</u>	<u>\$4,257,092</u>
折舊及減損：										
111.1.1	\$-	\$164,447	\$260,522	\$10,201	\$478	\$4,122	\$-	\$67,341	\$-	\$507,111
折舊	-	63,086	117,520	23,703	70	3,864	5,609	5,774	-	219,626
透過企業合併取得	-	189,768	554,657	-	721	26,242	9,429	-	-	780,817
處分	-	(11,800)	(106,335)	-	-	(223)	(17)	(263)	-	(118,638)
重分類	-	452	-	-	-	-	-	-	-	452
匯率變動之影響	-	707	1,968	395	-	106	-	-	-	3,176
111.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$406,660</u>	<u>\$828,332</u>	<u>\$34,299</u>	<u>\$1,269</u>	<u>\$34,111</u>	<u>\$15,021</u>	<u>\$72,852</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,392,544</u>
110.1.1	\$-	\$113,015	\$222,983	\$10,555	\$476	\$3,264	\$6,723	\$24,671	\$-	\$381,687
折舊	-	51,689	91,667	11,092	2	957	448	4,380	-	160,235
處分	-	(1,030)	(15,031)	(1,139)	-	(99)	(7,171)	(7,622)	-	(32,092)
重分類	-	1,390	(37,341)	-	-	-	-	35,951	-	-
匯率變動之影響	-	(617)	(1,756)	(10,307)	-	-	-	9,961	-	(2,719)
110.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$164,447</u>	<u>\$260,522</u>	<u>\$10,201</u>	<u>\$478</u>	<u>\$4,122</u>	<u>\$-</u>	<u>\$67,341</u>	<u>\$-</u>	<u>\$507,111</u>
淨帳面金額：										
111.12.31	<u>\$3,397,207</u>	<u>\$1,498,406</u>	<u>\$1,204,384</u>	<u>\$227,810</u>	<u>\$1,482</u>	<u>\$29,240</u>	<u>\$190,267</u>	<u>\$19,593</u>	<u>\$76,723</u>	<u>\$6,645,112</u>
110.12.31	<u>\$1,983,704</u>	<u>\$1,228,143</u>	<u>\$444,145</u>	<u>\$61,827</u>	<u>\$92</u>	<u>\$5,164</u>	<u>\$-</u>	<u>\$15,181</u>	<u>\$11,725</u>	<u>\$3,749,981</u>

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 本集團建築物之重大組成部分主要為主建物及相關工程(空調、機電等)，並分別按其耐用年限20~50年及8~10年提列折舊。
- (2) 本集團民國一一一年及一一〇年度均無利息資本化之情形。
- (3) 本集團不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。
- (4) 民國一〇八年為營運所需購置辦公大樓，其中部分出租已依比例轉列投資性不動產，餘供自用，相關揭露請詳附註六、10。
- (5) 透過企業合併取得請詳附註六.29。

10. 投資性不動產

投資性不動產係本集團自有之投資性不動產。本集團對自有之投資性不動產簽訂商業財產租賃合約，租賃期間介於2年至10年間，租賃合約包含依據每年市場環境調整租金之條款。

	建築物	
成本：		
111.1.1	\$26,673	
重分類	(7,224)	
111.12.31	<u>\$19,449</u>	
110.1.1	\$26,673	
增添－源自購買	-	
110.12.31	<u>\$26,673</u>	
折舊及減損：		
111.1.1	\$1,667	
重分類	(452)	
當期折舊	608	
111.12.31	<u>\$1,823</u>	
110.1.1	\$834	
當期折舊	833	
110.12.31	<u>\$1,667</u>	
淨帳面金額：		
111.12.31	<u>\$17,626</u>	
110.12.31	<u>\$25,006</u>	
	111年度	110年度
投資性不動產之淨收益	<u>\$6,294</u>	<u>\$3,606</u>

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本集團投資性不動產提供擔保情形，請詳附註八。

本集團持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國一一年及一〇年十二月三十一日分別為54,405仟元及73,714仟元，前述公允價值係委任獨立之外部鑑價專家評價，採用之評價方法包含收益法及比較法，其中主要使用之輸入值如下：

收益法：

	111年度	110年度
淨收益	\$110,269	\$108,262
資本化率	2.07%	2.07%

比較法：

	111年度	110年度
區域因素	100%	100%
個別因素	90%-94%	91%-93.5%

11. 無形資產

	經銷權/ 使用權	商譽	電腦軟體	藥證	其他	合計
成本：						
111.1.1	\$-	\$-	\$195,510	\$-	\$36,839	\$232,349
增添－單獨取得	-	-	4,339	-	1,071	5,410
透過企業合併取得	250,366	983,585	22,131	1,009,383	31,679	2,297,144
處份	-	-	(1,235)	-	(4,762)	(5,997)
匯率變動之影響	-	-	8,200	-	-	8,200
111.12.31	\$250,366	\$983,585	\$228,945	\$1,009,383	\$64,827	\$2,537,106
110.1.1	\$-	\$-	\$22,068	\$-	\$15,839	\$37,907
增添－單獨取得	-	-	179,102	-	21,000	200,102
匯率變動之影響	-	-	(5,660)	-	-	(5,660)
110.12.31	\$-	\$-	\$195,510	\$-	\$36,839	\$232,349
攤銷及減損：						
111.1.1	\$-	\$-	\$41,829	\$-	\$19,475	\$61,304
攤銷	843	-	39,952	21,417	4,200	66,412
透過企業合併取得	247,712	-	18,764	-	-	266,476
處份	-	-	(1,235)	-	(4,078)	(5,313)
匯率變動之影響	-	-	796	-	-	796
111.12.31	\$248,555	\$-	\$100,106	\$21,417	\$19,597	\$389,675
110.1.1	\$-	\$-	\$17,702	\$-	\$15,275	\$32,977
攤銷	-	-	24,854	-	4,200	29,054
匯率變動之影響	-	-	(727)	-	-	(727)
110.12.31	\$-	\$-	\$41,829	\$-	\$19,375	\$61,304
淨帳面金額：						
111.12.31	\$1,811	\$983,585	\$128,839	\$987,966	\$45,230	\$2,147,431

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	經銷權/ 使用權	商譽	電腦軟體	藥證	其他	合計
110.12.31	\$-	\$-	\$153,681	\$-	\$17,364	\$171,045

認列無形資產之攤銷金額如下：

	111年度	110年度
營業成本	\$55,239	\$19,494
營業費用	\$11,173	\$9,560

12. 商譽與非確定耐用年限無形資產之減損測試

為減損測試目的，因企業合併所取得之商譽，已分攤至二個現金產生單位，另分攤至西藥市場_B部門相對於總帳面金額而言不具重大性且於接近資產負債表日剛併入。

- (1)CDMO市場_A部門現金產生單位；及
- (2)西藥市場_B部門現金產生單位

分攤至每一現金產生單位之商譽之帳面金額：

	商譽		合計
	CDMO 市場 _A 部門	西藥市場 _B 部門	
111.12.31	\$928,881	\$54,705	\$983,585
110.12.31	\$-	\$-	\$-

CDMO市場-A部門現金產生單位

CDMO市場-A部門現金產生單位之可回收金額係依據使用價值決定，而使用價值係採用經管理階層所核定五年期財務預算之現金流量預測計算而得。現金流量預測已更新以反映相關產品需求之變動。現金流量預測所使用之折現率於民國一十一年十二月三十一日為13.25%。基於此更新之分析結果，管理階層認為分攤至該現金產生單位之商譽並未減損。

用以計算使用價值之關鍵假設

CDMO市場-A部門之使用價值計算對下列假設最為敏感：

- (1)毛利率
- (2)折現率
- (3)原料價格上漲幅度

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(4)用以外推超過預算期間之現金流量成長率

毛利率一係依據財務預算期間前過去實際平均毛利率及近期市場資訊推算。

CDMO市場-A部門因考量未來經濟產量提升及產業變化下，故預計使用平均毛利率逐年約略調升。

折現率一係代表市場當時對每一現金產生單位特定風險之評估(關於貨幣之時間價值及尚未納入現金流量估計之相關資產個別風險)。折現率計算係基於集團與其營運部門之特定情況，且自其加權平均資金成本(WACC)所衍生。WACC同時考量負債與權益。權益之成本係自集團之投資者對投資之預期報酬所衍生，而負債之成本則係基於集團有義務償還之附息借款。部門特定風險則採用個別beta因子而納入，此beta因子則依據公開可得之市場資料每年進行評估。

原料價格上漲幅度一其估計係取自原料主要供應商所公布近期價格及過去實際之原料價格波動作為參考。

成長率估計一係依據過去銷售歷史資料及未來產業資訊。針對前述原因，用以外推CDMO市場-A部門之長期平均成長率。

假設變動之敏感性

有關CDMO市場-A部門之使用價值評估，管理階層相信前述關鍵假設並無相當可能之變動，而使該單位之帳面金額重大超過其可回收金額。

13. 短期借款

	利率區間(%)	111.12.31	110.12.31
無擔保銀行借款	1.20%~2.15%	\$724,365	\$213,075
擔保銀行借款	1.51~5.57%	1,436,700	432,400
合 計		<u>\$2,161,065</u>	<u>\$645,475</u>

擔保銀行借款包含中國信託主辦聯貸案借款由本公司提供子公司安成國際藥業(股)公司全數股票設質加強擔保外，餘係以按攤銷後成本衡量之金融資產及不動產、廠房及設備等提供擔保，請詳附註八。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

14. 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

	111.12.31	110.12.31
持有供交易：		
未指定避險關係之衍生金融工具－遠期外匯合約	\$501	\$-
企業合併之或有對價	1,623,181	-
合 計	<u>\$1,623,682</u>	<u>\$-</u>
流 動	<u>\$695,476</u>	<u>\$-</u>
非 流 動	<u>\$928,206</u>	<u>\$-</u>

15. 其他應付款

	111.12.31	110.12.31
應付投資款	521,538	\$15,645
應付薪資	84,399	47,709
應付員工及董事酬勞	94,268	33,226
應付設備款	8,747	14,107
應付獎金	208,595	132,351
應付修繕費	60,136	20,572
應付勞務費	54,076	19,521
應付廠房設施管理費	4,540	45,958
應付營業稅	74,438	1,307
應付利息	2,767	2,666
應付權利金	2,565,502	-
應付其他	213,998	129,991
合 計	<u>\$3,893,104</u>	<u>\$463,053</u>

16. 應付國內轉換公司債

	111.12.31	110.12.31
負債要素：		
應付國內無擔保轉換公司債面額	\$708,000	\$-
應付國內無擔保轉換公司債折價	(65,637)	-
小 計	642,363	-
減：一年內到期部分	-	-
淨 額	<u>\$642,363</u>	<u>\$-</u>
嵌入式衍生金融工具 (列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產)	<u>\$2,336</u>	<u>\$-</u>
權益要素(帳列資本公積－稅後)	<u>\$83,791</u>	<u>\$-</u>

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

有關嵌入式衍生金融工具評價損益及公司債認列利息費用金額，請參閱附註六、26。

本公司於民國一一一年九月二十八日發行票面利率為0%之國內第二次無擔保轉換公司債，此轉換公司債經依照合約條款分析，組成要素包括：主債、嵌入式衍生金融工具(發行人可贖回之選擇權及持有人要求發行人贖回之選擇權)及權益要素(持有人可要求轉換為發行人普通股之選擇權)，主要發行條款如下：

發行總額：新台幣800,000仟元

發行期間：民國一一一年九月二十八日至民國一一六年九月二十八日

重要贖回條款：

- A. 本公司在發行滿三個月後翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股在櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內按債券面額以現金將債券提前贖回。
- B. 本公司在發行滿三個月後翌日起至發行期間屆滿前四十日止，流通在外之本公司債金額低於原發行總面額10%時，本公司得於其後任何時間以30日期滿為債券收回基準日，按債券面額以現金將債券提前贖回。
- C. 債券持有人得於民國一一四年九月二十八日後要求本公司按面額加計利息補償金(為債券面額之100.7519%)將持有之本公司債以現金全部贖回。

轉換辦法：

- A. 轉換標的：本公司普通股。
- B. 轉換期間：債券持有人得於民國一一一年十二月二十九日起至民國一一六年九月二十八日止，請求轉換為本公司普通股，以代替本公司之現金償付。
- C. 轉換價格及其調整：轉換價格於發行時訂為每股新台幣300元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。
- D. 到期日贖回：本公司債到期尚未結清時，將按面額贖回。

本公司債於民國一一一年十二月三十一日已轉換金額為92,000仟元，並已轉換3,067仟元普通股，帳列於預收股本項下。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

17. 長期借款

民國一一年及一〇年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	111.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
彰化銀行擔保借款 (註1)	\$496,434	1.78%	自108年12月23日至123年12月23日，自111年01月23日開始償還，每一個月為一期，分156期本息按月攤還。
王道銀行無擔保借款	100,000	1.70%	自110年11月29日至113年11月01日，自112年05月01日開始償還，每三個月為一期，分7期本金按季攤還。
中國信託無擔保借款	200,000	2.08%	自111年06月17日至116年06月17日，自112年06月17日開始償還，每三個月為一期，分17期本金按季攤還。
中國信託銀行主辦聯 貸案(註2)	2,581,000	2.56%	自111年09月30日至116年09月30日，自112年09月30日開始償還，每半年為一期，分9期本金每半年攤還。
中國信託擔保借款 (註3)	105,000	2.20%	自109年6月30日至113年6月30日，自109年9月30日開始償還，每季攤還本金17,500仟元，餘額到期一次清償。利率為機動利率。
中國信託擔保借款	309,273	2.11%	自111年4月28日至114年4月28日，自111年7月28日開始償還，每季攤還本金30,000仟元，餘額到期一次清償。利率為機動利率。
中國信託擔保借款 (註4)	357,948	5.81%	自111年11月27日至114年11月27日，自112年2月27日開始償還，每3個月為一期，分12期本息按月攤還。
小計	4,149,655		
減：未攤銷發行成本	(29,554)		
小計	4,120,101		
減：一年內到期	(725,627)		
合計	<u>\$3,394,474</u>		

債權人	110.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
彰化銀行擔保借款	\$534,000	1.15%	自108年12月23日至123年12月23日，自111年01月23日開始每一個月為一期，分156期本息按月攤還。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

王道銀行無擔保借款	100,000	0.98%	自110年11月29日至113年11月01日，自112年05月01日開始每三個月為一期分7期本息按季攤還。
中國信託銀行擔保借款	175,000	1.34%	自109年6月30日至112年6月30日，自109年9月30日開始，每季攤還本金17,500仟元，餘額到期一次清償。利率為機動利率。
中國信託銀行主辦聯貸案	455,157	2.34%	自109年11月27日至114年11月27日，自110年5月26日開始每3個月為一期，分19期本息按月攤還。
小計	1,264,157		
減：未攤銷發行成本	(13,972)		
小計	1,250,185		
減：一年內到期	(222,093)		
合計	<u>\$1,028,092</u>		

- (1) 彰化銀行擔保借款係以部份土地、建築物及投資性不動產設定第一抵押權，擔保情形詳附註八。
- (2) 本公司(借款人及保證人)及本公司之子公司安成國際藥業(股)公司(借款人)與中國信託銀行(中國信託銀行為管理銀行)等7家銀行簽訂聯合貸款4,000,000仟元，其中3,000,000仟元之額度(以下簡稱甲項授信額度)係限供本公司支付購買安成國際藥業(股)公司股權之交易價金，剩餘1,000,000仟元之額度(以下簡稱乙項授信額度)係指安成國際藥業(股)公司清償金融負債暨充實中期營運週轉金，本公司就乙項授信額度擔任安成國際藥業(股)公司之連帶保證人。授信額度契約期間為自本合約簽約日起算三個月內完成之首次動用日起算五年；截至民國一一一年十二月三十一日止，本聯貸案可使用額度4,000,000仟元，長期借款實際動撥金額為2,581,000仟元，短期借款實際動撥金額為720,000仟元，於合約有效期限內及本合約下之債務全部清償前本集團應維持下列各項財務比率(每半年計核一次)：

- ① 本公司依其經查核簽證之年度合併及核閱之半年度合併財務報告核計之流動比率不得低於120%。
- ② 本公司依其經查核簽證之年度合併及核閱之半年度合併財務報告核計之金融負債比率(金融負債總額除以稅前淨利加利息費用加折舊及攤銷費用之總和)不得高於3倍。
- ③ 本公司依其經查核簽證之年度合併及核閱之半年度合併財務報告核計之利息保障倍數(稅前淨利加利息費用加折舊及攤銷費用之總和除以利息費用)不得低於5倍。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- ④ 借款人如有違反合約之規定，管理銀行並得逕行或依多數聯合授信銀行之書面指示採取下列措施之一項或全部：
- a. 宣告授信總額度應立即自動終止，不得再動用
 - b. 宣告當時借款人依本合約約定所應付各聯合授信銀行及管理銀行之其他各款項均立即全部到期，借款人應立即償付各等款項
 - c. 通知聯合授信銀行將借款人寄存相關聯合授信銀行之各種存款及借款人對聯合授信銀行團之一切債權應予期前清償，並將期前清償之款項逕行抵銷借款人對聯合授信銀行團所負之一切債務
 - d. 行使擔保物權
 - e. 行使依本合約約定所取得之本票，向發票人為付款之請求
 - f. 向連帶保證人求償
 - g. 行使法律、本合約、各擔保文件及其他相關文件所賦予之其他各項權利，而於法律許可之範圍內，無須另為提示、催告、作成拒絕證書或任何通知

上述財務比率自民國一一二年之第二季合併財務報告開始檢閱，如於任一次檢核時本公司之財務狀況未符合本款所定任一比率或標準，本公司應於次一檢視日前改善，如本公司完成改善，則不視為發生違約之情事，惟於改善前本公司應就當時之位清償本金餘額按百分之零點一(0.1%)之費率計付一次補償費予管理銀行轉付各聯合授信銀行，但本公司如未完成改善，視為發生違約情事。

- (3) 前述中國信託擔保借款，原訂於民國一一〇年三月到期一次清償，本公司之子公司益邦製藥股份有限公司(借款人)已與銀行展延期限至民國一一三年六月三十日，每季清償 17,500 仟元，與原條件一致，原設有財務比率限制，已於民國一一〇年五月解除；於合約有效期限內及本合約下之債務全部清償前本公司(保證人)應維持下列各項財務比率(每半年計核一次)：
- ① 保證人依其經查核簽證之年度及核閱之半年度合併財務報告核計之流動比率不得低於 120%。
 - ② 保證人依其經查核簽證之年度及核閱之半年度合併財務報告核計之負債比率(負債總額除以有形淨值) 民國一一〇年底(含)前不得高於 180%、民國一一一年起不得高於 150%。
 - ③ 保證人依其經查核簽證之年度及核閱之半年度合併財務報告核計之利息保障倍數(稅前淨利加利息費用加折舊及攤銷費用之總和除以利息費用)不得低於 5 倍。
 - ④ 保證人依其經查核簽證之年度及核閱之半年度合併財務報告合計之有形淨值維持於 16 億(含)以上。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- ⑤ 前述財務比率依本集團之年度及半年度合併財簽每年四月十五日及八月三十一日前檢視，首次檢視日為民國一一〇年八月三十一日。
- ⑥ 借款人如有違反合約之規定，銀行有權依合約採取行動，包含但不限於部分或全部之下列措施：
- a. 停止或減少授信金額
 - b. 縮短授信期限
 - c. 宣告合約授信額度下已動用而尚未清償之本金餘額、利息提前即日到期
- (4) 本公司之子公司 Bora Pharmaceutical Services Inc.(借款人)與中國信託銀行簽訂擔保借款 357,948 仟元(加幣 15,789 仟元)，係以不動產設定抵押權，擔保情形詳附註八，本授信額度契約期間自 111 年 11 月 27 日至 114 年 11 月 27 日，截至民國一一一年十二月三十一日止，可使用額度為 357,948 仟元(加幣 15,789 仟元)，已全數動撥完畢，於合約有效期限內及合約下之債務全部清償前應維持下列各項財務比率(每半年計核一次)：
- ① 借款人依其經查核簽證之年度及核閱之半年度財務報告核計之債務保障比率(稅前淨利加利息費用加折舊及攤銷費用之總和除以利息費用加一年內到期之長期借款餘額之總和)不得低於 200%
 - ② 借款人依其經查核簽證之年度及核閱之半年度財務報告核計之流動比率不得低於 120%。
 - ③ 借款人如有違反合約之規定，銀行有權依合約採取行動，包含但不限於部分或全部之下列措施：
 - a. 取消合約任何尚未動用授信額度之全部或一部
 - b. 宣告合約授信額度下已動用而尚未清償之本金餘額、利息、費用及其他依合約應付之款項全部或一部提前即日到期
 - c. 逕行行使依法律、合約或其相關合約文件所賦與銀行之其他權利

前述借款人民國一一一年十二月三十一日之財務比率並無違反之情事。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

18. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「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，本公司及國內子公司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。本公司及國內子公司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。

本集團民國一一一年度及一一〇年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為70,821元及52,614仟元。

確定福利計畫

Bora Pharmaceutical Services Inc.

本公司之子公司Bora Pharmaceutical Services Inc.依提供員工退職後醫療福利，當員工服務滿十年且達55歲，員工得享終生退職後醫療福利。此退職後醫療福利辦法係屬確定福利計畫。

截至民國一一一年十二月三十一日止，本集團之確定福利計畫預期於下一年度之服務成本7,219仟元。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	111年度	110年度
當期服務成本(註)	\$ 8,421	\$13,633
福利負債(資產)之淨利息	538	398
合 計	\$ 8,959	\$14,031

(註)：退職後醫療福利所認列之當期服務成本認列於員工福利費用之勞健保費用項下。

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	111.12.31	110.12.31	110.1.1
確定福利義務現值	\$ 12,389	\$8,453	\$1,090
計畫資產之公允價值	-	-	-
其他非流動負債-淨確定福利負債之帳列數	\$12,389	\$8,453	\$1,090

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
110.1.1	\$1,090	\$-	\$1,090
當期服務成本	13,633	-	13,633
利息費用(收入)	398	-	398
小計	15,121	-	15,121
確定福利負債/資產再衡量數：			
財務假設變動產生之精算損益	(640)	-	(640)
經驗調整	(5,530)	-	(5,530)
確定福利資產再衡量數	-	-	-
小計	(6,170)	-	(6,170)
支付之福利	-	-	-
雇主提撥數	-	-	-
匯率變動數	(498)	-	(498)
110.12.31	8,453	-	8,453
當期服務成本	8,421	-	8,421
利息費用(收入)	538	-	538
小計	17,412	-	17,412
確定福利負債/資產再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息費用 (收入)之金額)	-	-	-
財務假設變動產生之精算損益	(4,811)	-	(4,811)
經驗調整	(535)	-	(535)
確定福利資產再衡量數	-	-	-
小計	(5,346)	-	(5,346)
支付之福利	-	-	-
雇主提撥數	-	-	-
匯率變動數	323	-	323
111.12.31	\$12,389	\$-	\$12,389

下列主要假設係用以決定本集團之確定福利計畫：

	111.12.31	110.12.31
折現率	5.10%	3.10%
醫療費用年增率，初期	5.18%	5.20%
醫療費用年增率，終值	4.00%	4.00%

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

每一重大精算假設之敏感度分析：

	111年度		110年度	
	確定福利義務增加	確定福利義務減少	確定福利義務增加	確定福利義務減少
折現率增減1%	\$2,158	\$(1,775)	\$1,717	\$(1,373)
醫療費用年增率增減1%	428	(510)	1,479	(679)

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設（例如：折現率或預期薪資）發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

安成國際藥業股份有限公司

本公司之子公司安成國際藥業股份有限公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一一一年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥365仟元。截至民國一一一年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期均於12年後到期。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	111年度
當期服務成本	\$-
淨確定福利負債(資產)之淨利息	(24)
合 計	<u><u>\$(24)</u></u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	111.12.31
確定福利義務現值	\$5,133
計畫資產之公允價值	(8,943)
淨確定福利資產	<u><u>\$(3,810)</u></u>

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
110.1.1	\$4,565	\$(7,637)	\$(3,072)
確定福利計畫認列至損益之成本：			
利息費用(收入)	18	(31)	(13)
小 計	<u>4,583</u>	<u>(7,668)</u>	<u>(3,085)</u>
人口統計假設變動產生之精算損益	6	-	6
財務假設變動產生之精算損益	(173)	-	(173)
經驗調整	118	-	118
確定福利資產再衡量數	-	(107)	(107)
小 計	<u>(49)</u>	<u>(107)</u>	<u>(156)</u>
雇主提撥數	-	(130)	(130)
110.12.31	4,534	(7,905)	(3,371)
確定福利計畫認列至損益之成本：			
利息費用(收入)	32	(55)	(23)
小 計	<u>4,566</u>	<u>(7,960)</u>	<u>(3,394)</u>
確定福利負債/資產再衡量數：			
財務假設變動產生之精算損益	(422)	-	(422)
經驗調整	989	-	989
確定福利資產再衡量數	-	(587)	(587)
小 計	<u>5,133</u>	<u>(8,547)</u>	<u>(3,414)</u>
支付之福利	-	-	-
雇主提撥數	-	(396)	(396)
111.12.31	<u><u>\$5,133</u></u>	<u><u>\$(8,943)</u></u>	<u><u>\$(3,810)</u></u>

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	111年度	110年度
折現率	1.40%	0.70%
預期薪資增加率	4.00%	4.00%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	111年度		110年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加0.25%	\$-	\$(140)	\$-	\$(133)
折現率減少0.25%	146	-	138	-
預期薪資增加0.25%	129	-	122	-
預期薪資減少0.25%	-	(125)	-	(118)

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

19. 負債準備

	銷貨退回及折讓		員工福利負	合計
	虧損性合約	讓負債準備	債準備	
111.1.1	\$397,980	\$-	\$154,206	\$552,186
當期新增－透過企業合併取得	-	-	3,880	3,880
當期新增－其他	-	-	17,717	17,717
當期發生	(106,880)	-	(14,648)	(121,528)
折現率之調整及因時間經過而				
增加之折現金額	-	-	(5,399)	(5,399)
匯率影響數	20,384	-	8,857	29,241
111.12.31	\$311,484	\$-	\$164,613	\$476,097
110.1.1	\$633,943	\$7,937	\$168,717	\$810,597
當期新增－其他	-	1,112	14,807	15,919
當期發生	(222,560)	(9,049)	(18,046)	(249,655)
折現率之調整及因時間經過而				
增加之折現金額	-	-	(6,170)	(6,170)
匯率影響數	(13,403)	-	(5,102)	(18,505)
110.12.31	\$397,980	\$-	\$154,206	\$552,186
流動－111.12.31	\$106,177	\$-	\$28,204	\$134,381
非流動－111.12.31	\$205,307	\$-	\$136,409	\$341,716
流動－110.12.31	\$100,923	\$-	\$17,930	\$118,853
非流動－110.12.31	\$297,057	\$-	\$136,276	\$433,333

虧損性合約之負債準備

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計虧損性合約之負債準備。

銷貨退回及折讓負債準備

本集團按國際財務報導準則第15號之規定依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，並作為營業收入減項及銷貨退回及折讓負債準備。

員工福利負債準備

本集團於報導期間結束日因員工已累積未使用之福利。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

20. 權益

(1) 普通股

- ① 截至民國一一年及一〇年十二月三十一日止，本公司額定股本皆為1,200,000仟元，每股票面金額10元，皆為120,000仟股，已發行股份分別為753,815仟元及684,123仟元，分別為75,382仟股及68,412仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。
- ② 本公司於民國一〇年七月九日經股東常會決議通過配發股東股票股利135,289仟元轉增資發行新股，每股票面金額10元，計發行普通股13,529仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。民國一〇年九月三十日完成變更登記在案。
- ③ 民國一〇年度，本公司員工認股權持有人以認購價格每股81.5元轉換768仟股及每股65.4元轉換66仟股。
- ④ 民國一一年度，本公司員工認股權持有人以認購價格每股65.4元轉換51仟股及每股140.3元轉換4仟股。其中4仟股尚未完成變更登記，帳列預收股本項下。
- ⑤ 本公司於民國一一年五月二十四日經股東常會決議通過配發股東股票股利68,522仟元轉增資發行新股，每股票面金額10元，計發行普通股6,852仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。民國一一年九月十六日完成變更登記在案。
- ⑥ 本公司發行之國內第二次無擔保公司債於民國一一年度經投資人申請轉換92,000仟元，換發普通股307仟股，金額83,470仟元。轉換股數尚未完成變更登記，帳列預收股本項下。

(2) 資本公積

	111.12.31	110.12.31
發行溢價	\$896,503	\$890,826
轉換公司債轉換溢價	179,574	88,282
員工認股權	39,020	11,562
庫藏股票交易	35,315	35,315
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	2,177	-
因發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權而產生者	83,791	-
合計	<u>\$1,236,380</u>	<u>\$1,025,985</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。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 庫藏股票

a. 本公司庫藏股變動情形如下：

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓股份予員工	-	300	-	300

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日：無此情事。

b. 本公司於民國一一一年十二月三十一日及一一〇年十二月三十一日止，買回尚未註銷之庫藏股票分別為300仟股及0仟股，買回之庫藏股票金額分別為53,092仟元及0仟元。

(4) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，每半會計年度終了後如有盈餘，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，提報股東會。

本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會決議後分配之。原則上，每年發放現金股利之比例不得低於當年度發放現金及股票股利合計數的百分之十。

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。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司於民國一一二年三月十六日之董事會及民國一一一年五月二十四日股東常會，分別擬議及決議民國一一一年度及一一〇年度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)	
	111年度	110年度	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$139,065	\$74,974	\$-	\$-
特別盈餘公積之提列 (迴轉)	(23,919)	19,019	-	-
普通股現金股利	617,095	238,802	8	3.5
普通股股票股利	231,410	68,522	3	1

(註)：因本公司員工認股權執行轉換普通股，致影響盈餘計畫分配現金股利金額及配股率發生變動。

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.24。

(5) 非控制權益

	111年度	110年度
期初餘額	\$-	\$-
歸屬於非控制權益之本期淨利	9,609	-
未按持股比例認購子公司增資發行之新股	576,380	-
實際處分子公司股權價格與帳面價值差異	21,823	-
因企業合併而產生	1,004	-
未依持股比例認列調整數	1,282	-
子公司發行員工認股權	2,036	-
期末餘額	\$612,134	\$-

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

21. 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。

(1) 集團母公司員工股份基礎給付計畫

母公司於民國一〇七年七月十三日、一〇九年十一月四日及一一一年一月十日、分別經金管會證券期貨局核准發行員工認股權憑證1,000單位、1,000單位及1,000單位，每單位均可認購母公司1,000股之普通股，認股權之執行價格係給與日母公司普通股收盤價。授予對象包含母公司及其直接或間接持有具有表決權之股份超過百分之五十以上之國內外子公司正式編制之全職員工。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按一定時程及比例行使認股權。員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股權依據Black-Scholes選擇權評價模式於給與日進行公允價值之評價，其參數及假設之設定係考量合約之條款及條件。

前述計畫所給與認股權之合約期間分別為三年及五年且未提供現金交割之選擇。

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(單位)	每單位執行價格 (元)(註)
108.06.04	1,000	\$65.4
109.12.29	275	\$140.3
110.08.13	598	\$197.5
111.05.11	477	\$143.6
111.08.31	160	\$339
111.12.08	345	\$387.5

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

註：除母公司所發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份或因員工紅利發行新股外，遇有母公司普通股股份發生變動時(包含私募、辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、公司分割、受讓他公司股份、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等)，執行價格依照母公司員工認股權憑證發行及認股辦法調整。

針對上述給與之股份基礎給付計畫，使用之評價模式及假設如下：

	111 年度		
股利殖利率(%)	-	-	-
預期波動率(%)	50.80% ~ 51.80%	48.02% ~ 48.84%	45.29% ~ 46.42%
無風險利率(%)	1.112% ~ 1.122%	0.992% ~ 1.027%	0.995% ~ 1.038%
認股選擇權之預期 存續期間(年)	3.0 ~ 3.5	3.0 ~ 3.5	3.0 ~ 3.5
加權平均股價(\$)	\$388	\$339	\$161
使用之評價模式	Black-Scholes 選擇權評價模式	Black-Scholes 選擇權評價模式	Black-Scholes 選擇權評價模式
	110 年度	109 年度	
股利殖利率(%)	-	-	
預期波動率(%)	48.05%	44.36%	
無風險利率(%)	0.292% ~ 0.310%	0.176% ~ 0.201%	
認股選擇權之預期 存續期間(年)	3.5 ~ 4.5	3.5 ~ 4.5	
加權平均股價(\$)	\$277	\$197	
使用之評價模式	Black-Scholes 選擇權評價模式	Black-Scholes 選擇權評價模式	

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。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

集團母公司員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	111年度		110年度	
	流通在外數量 (單位)	加權平均 執行價格(元)	流通在外數量 (單位)	加權平均 執行價格(元)
1月1日流通在外認股選擇權	935	188.6	1,195	108.1
本期給與認股選擇權	982	261.1	598	220.7
本期喪失認股選擇權	(102)	197.5	(24)	180.8
本期執行認股選擇權	(55)	70.8	(834)	80.2
本期逾期失效認股選擇權	(35)	65.4	-	-
12月31日流通在外認股選擇權	1725	225.2	935	188.6
12月31日可執行認股選擇權	78	-	86	-

前述股份基礎給付計畫截至民國一十一年及一〇年十二月三十一日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)
111.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$140.3~\$387.5	2.04~3.19
110.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$65.4~\$220.7	0~3.66

(2) 集團子公司員工股份基礎給付計畫－保瑞生技(股)公司

保瑞生技(股)公司於民國一十一年七月一日經董事會核准發行員工認股權憑證6,000單位，每單位均可認購子公司1,000股之普通股，給與日之公允價值為\$28元。授予對象以保瑞生技(股)公司符合特定條件之全職員工為限。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿一年後，可按一定時程及比例行使認股權。員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股權依據Black-Scholes選擇權評價模式於給與日進行公允價值之評價，其參數及假設之設定係考量合約之條款及條件。

前述計畫所給與認股權之合約期間為五年且未提供現金交割之選擇。

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(單位)	每單位執行價格(元)(註)
111.07.01	3,780	\$28
111.07.25	150	\$28
111.12.20	1,257	\$28

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

針對上述給與之股份基礎給付計畫，使用之評價模式及假設如下：

	111 年度		
股利殖利率(%)	-	-	-
預期波動率(%)	51% ~ 57.49%	50.25% ~ 54.64%	50.25% ~ 54.64%
無風險利率(%)	1.057% ~ 1.105%	0.918% ~ 1.026%	0.918% ~ 1.026%
認股選擇權之預期 存續期間(年)	3.0 ~ 4.5	3.0 ~ 4.5	3.0 ~ 4.5
加權平均股價(\$)	\$28	\$28	\$28
使用之評價模式	Black-Scholes 選擇權評價模式	Black-Scholes 選擇權評價模式	Black-Scholes 選擇權評價模式

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。

集團子公司員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	111.1.1~111.12.31	
	流通在外數量 (單位)	加權平均 執行價格
1月1日流通在外認股選擇權	-	-
本期給與認股選擇權	5,187	\$28
本期喪失認股選擇權	-	-
本期執行認股選擇權	-	-
本期逾期失效認股選擇權	-	-
12月31日流通在外認股選擇權	5,187	\$28
12月31日可執行認股選擇權	-	-

前述股份基礎給付計畫截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日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)
111.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$28	3.24~3.48~
110.12.31		
無此情事	-	-

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 本集團員工股份基礎給付計畫之取消或修改

本集團於民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日並未對股份基礎給付計畫作任何取消或修改。

(4) 本集團認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	111年度	110年度
因股份基礎給付交易而認列之費用 (均屬權益交割之股份基礎給付)	<u>\$31,826</u>	<u>\$15,770</u>

22. 營業收入

本集團民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分：

	111年度	110年度
客戶合約之收入		
銷售收入	\$5,698,163	\$491,376
CDMO－勞務及加工收入	4,787,812	4,406,648
其他	8,495	1,861
合計	<u>\$10,494,470</u>	<u>\$4,899,885</u>
	111年度	110年度
收入認列時點：		
於某一時點	\$10,245,716	\$4,899,885
隨時間逐步滿足	248,754	-
合計	<u>\$10,494,470</u>	<u>\$4,899,885</u>

(2) 合約資產－流動

	111.12.31	110.12.31
CDMO－勞務及加工收入	<u>\$35,197</u>	<u>\$-</u>

本集團民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日合約資產餘額重大變動之說明如下：

本集團民國一一一年一月一日至十二月三十一日合約資產餘額增加，主係企業合併及資產負債表日對合約對價尚未具有無條件收取權利而自應收帳款轉列之增加所致。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 合約負債

	111.12.31	110.12.31
銷售商品	\$14,866	\$20,471
CDMO—勞務及加工收入	75,010	-
合 計	<u>\$89,876</u>	<u>\$20,471</u>
流 動	<u>\$85,692</u>	<u>\$20,471</u>
非 流 動	<u>\$4,184</u>	<u>\$-</u>
合 計	<u><u>\$89,876</u></u>	<u><u>\$20,471</u></u>

本集團民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日合約負債餘額重大變動主係企業合併及預收款增加。

(5) 退款負債變動如下：

	銷貨退回及 折讓
111.1.1	\$65,372
透過企業合併取得	1,794,855
本期提列(迴轉)金額	3,972,208
本期支付數	(3,830,924)
匯率影響數	22,064
111.12.31	<u><u>\$2,023,565</u></u>
110.1.1	\$-
本期提列(迴轉)金額	65,372
110.12.31	<u><u>\$65,372</u></u>

本集團之退款負債為銷貨折讓之估列。

23. 預期信用減損損失(利益)

	111年度	110年度
營業費用—預期信用減損損失(利益)		
應收帳款	<u>\$5,919</u>	<u>\$1,067</u>

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國一一年及一〇年十二月三十一日評估係屬信用風險低者(與期初之評估結果相同)，因此皆以12個月預期信用損失衡量備抵損失金額。由於本集團之交易對象皆係屬信用良好之銀行等金融機構，本期並無提列備抵損失。

本集團之之合約資產及應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一年及一〇年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收款項則考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

111.12.31

群組一

	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	\$4,747,357	\$260,617	\$166,241	\$1,476	\$1,182	\$3,779	\$5,180,652
損失率	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
存續期間預期 信用損失	-	-	-	-	-	-	-
小計	\$4,747,357	\$260,617	\$166,241	\$1,476	\$1,182	\$3,779	\$5,180,652

群組二

	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	\$799,115	\$14,015	\$26,365	\$34,343	\$474	\$40,300	\$914,612
損失率	0.01%~ 1.85%	7.23%~ 100%	0.01%~ 100%	0.01%~ 100%	100%	16.79%~ 100%	
存續期間預期 信用損失	(591)	(1,013)	(1,326)	(143)	(474)	(6,767)	(10,314)
小計	\$798,524	\$13,002	\$25,039	\$34,200	\$-	\$33,533	\$904,298
帳面金額							\$6,084,950

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

110.12.31

群組一

	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	\$474,760	\$39,914	\$1,654	\$-	\$5,509	\$1,246	\$523,083
損失率	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
存續期間預期 信用損失	-	-	-	-	-	-	-
小計	474,760	39,914	1,654	-	5,509	1,246	523,083

群組二

	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	\$300,688	\$998	\$3	\$-	\$11	\$2,285	\$303,985
損失率	0%	1.92%	37.19%	37.37%	56.27%	83.82%- 100%	
存續期間預期 信用損失	-	(1)	(2)	-	(6)	(2,285)	(2,294)
小計	300,688	997	1	-	5	-	301,691
帳面金額							\$824,774

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

本集團民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合約資產及應收款項備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款	合約資產
111.1.1	\$2,294	\$-
透過企業合併取得	2,104	-
本期提列(迴轉)金額	5,919	-
匯率影響數	(3)	-
111.12.31	\$10,314	\$-
110.1.1	\$1,227	\$-
本期提列(迴轉)金額	1,067	-
110.12.31	\$2,294	\$-

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

24. 租賃

(1) 本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)、辦公設備及其他設備。各個合約之租賃期間介於3年至20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

	111.12.31	110.12.31
土地	\$27,895	\$276,151
房屋及建築	626,238	38,003
機器設備	973	-
運輸設備	90	2,390
合計	<u>\$655,196</u>	<u>\$316,544</u>

本集團民國一一一年度對使用權資產增添169,970仟元及透過企業合併取得205,428仟元，民國一一〇年度對使用權資產並無增添。

(b) 租賃負債

	111.12.31	110.12.31
租賃負債	<u>\$672,186</u>	<u>\$323,509</u>
流動	<u>\$75,307</u>	<u>\$17,544</u>
非流動	<u>\$596,879</u>	<u>\$305,965</u>

本集團民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日租賃負債之利息費用請詳附註六、25財務成本；民國一一一年及一一〇年十二月三十一日租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

B.綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	111年度	110年度
土 地	\$1,799	\$9,522
房屋及建築	35,497	9,245
機器設備	1,210	
運輸設備	34	1,276
合 計	\$38,540	\$20,043

C.承租人與租賃活動相關之收益及費損

	111年度	110年度
短期租賃之費用	\$3,378	\$12,867
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)	359	533

D.承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日租賃之現金流出總額分別為49,693仟元及35,637仟元。

(2) 本集團為出租人

本集團對自有之投資性不動產相關揭露請詳附註六、10。自有之投資性不動產由於未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為營業租賃。

	111年度	110年度
營業租賃認列之租賃收益		
固定租賃給付及取決於指數或費率之變動	\$8,990	\$45,310
租賃給付之相關收益		

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本集團對屬於營業租賃出租之不動產、廠房及設備適用國際會計準則第16號相關之揭露請詳附註六、10。本集團簽訂營業租賃合約，民國一一年及一一〇年十二月三十一日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	111.12.31	110.12.31
不超過一年	\$8,886	\$8,940
超過一年但不超過二年	8,571	8,879
超過二年但不超過三年	8,571	8,571
超過三年但不超過四年	8,571	8,571
超過四年但不超過五年	8,571	8,571
超過五年	7,257	15,829
合 計	<u>\$50,427</u>	<u>\$59,361</u>

25. 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	111年度			110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
員工福利費用						
薪資費用	\$1,006,747	\$467,600	\$1,474,347	\$909,333	\$348,882	\$1,258,215
勞健保費用	86,588	16,111	102,699	50,490	34,631	85,121
退休金費用	54,723	16,098	70,821	41,756	10,858	52,614
其他員工福利費用	74,813	24,078	98,891	63,017	18,345	81,362
折舊費用	217,551	41,223	258,774	162,359	18,752	181,111
攤銷費用	55,239	11,173	66,412	19,494	9,560	29,054

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於2%為員工酬勞，不高於5%為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，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。

本公司民國一一年度依獲利狀況，分別估列員工酬勞及董事酬勞金額為37,829千元及15,131千元，前述金額帳列於薪資費用項下；民國一一〇年度依獲利狀況，估列員工酬勞及董事酬勞金額分別為22,382千元及10,815千元，前述金額帳列於薪資費用項下。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一一二年三月十六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30,300仟元及16,000仟元，其與一一一年度財務報告以費用列帳之員工酬勞與董事酬勞差異分別為7,529仟元及(869)仟元，已列為一一二年度之損益。

本公司於民國一一一年三月九日董事會決議以現金發放民國一一〇年度員工酬勞及董事酬勞分別為17,678仟元及8,839仟元，其與一一〇年度財務報告以費用列帳之員工酬勞與董事酬勞差異分別為4,704仟元及1,976仟元，將列為一一一年度之損益。

26. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	111 年度	110 年度
利息收入	\$11,364	\$223
其他收入—其他	19,320	47,679
合 計	\$30,684	\$47,902

(2) 其他利益及損失

	111 年度	110 年度
處分不動產、廠房及設備(損失)	\$(2,357)	\$(2,238)
淨外幣兌換(損失)	47,923	(14,407)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	(48,289)	781
(註)		
其他支出	(1,409)	(445)
合 計	\$(4,132)	\$(16,309)

(3) 財務成本

	111 年度	110 年度
銀行借款之利息	\$95,580	\$47,407
應付公司債之利息	3,825	-
租賃負債之利息	8,729	6,209
其他利息	593	-
合 計	\$108,727	\$53,616

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

27. 其他綜合損益組成部分

民國一一一年度：

	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：					
確定福利計畫之再衡量數	\$5,418	\$-	\$5,418	\$(1,434)	\$3,984
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	73,805	-	73,805	(14,761)	59,044
本期其他綜合損益合計	<u>\$79,223</u>	<u>\$-</u>	<u>\$79,223</u>	<u>\$(16,195)</u>	<u>\$63,028</u>

民國一一〇年度：

	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：					
確定福利計畫之再衡量數	\$6,170	\$-	\$6,170	\$(1,635)	\$4,535
後續可能重分類至損益之項 目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(49,257)	-	(49,257)	9,851	(39,406)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(43,087)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(43,087)</u>	<u>\$8,216</u>	<u>\$(34,871)</u>

28. 所得稅

民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日所得稅費用(利益)主要組成如下：

(1) 認列於損益之所得稅

	111 年度	110 年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$316,375	\$53,424
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(1,938)	27
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延 所得稅費用	89,974	284,107
與課稅損失有關之遞延所得稅	34,065	115,604
遞延所得稅資產之沖減(先前沖減之迴轉)	-	(178,930)
所得稅費用	<u>\$438,476</u>	<u>\$274,232</u>

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 認列於其他綜合損益之所得稅

	111 年度	110 年度
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$14,761	\$(9,851)
確定福利計劃之再衡量數	1,434	1,635
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	\$16,195	\$(8,216)

(3) 所得稅費用與會計利潤乘以相關國家所適用所得稅率之金額調節如下：

	111年度	110年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$1,840,001	\$1,023,968
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$860,441	\$518,741
免稅收益之所得稅影響數	(258,099)	(118,402)
報稅上不可減除之費用所得稅影響數	8,245	1,298
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(185,867)	(138,936)
未分配盈餘加徵所得稅	15,694	13,073
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(1,938)	27
其他依稅法調整之所得稅影響數	-	(1,569)
認列於損益之所得稅費用合計	\$438,476	\$274,232

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一一一年度

	認列於		認列於其他綜		其他	兌換差額	期末餘額
	期初餘額	損益	合損益	合併產生			
暫時性差異							
存貨跌價損失	\$3,245	\$197	\$-	\$21,351	\$-	\$53	\$24,846
未實現銷貨退 回與折讓	1,631	28,046	-	74,542	-	1,555	105,814
可轉換公司債 權益要素	-	-	-	-	(23,670)	-	(23,670)
未實現費用	2,049	(956)	-	111,902	-	938	113,933
土地增值稅	-	-	-	(54,908)	-	-	(54,908)
採權益法認列 之投資損益	(207,819)	(148,014)	-	-	-	-	(355,833)
合併交易-負商 譽	(60,931)	-	-	-	-	-	(60,931)
不動產、廠房 及設備減損	213,631	22,264	-	12,007	-	-	247,902
國外子公司財 務報表換算 之兌換差額	5,889	-	(14,761)	(1,764)	-	-	(10,636)
企業合併所產 生之公允價 值調整	(202,920)	116,830	-	-	-	(11,009)	(97,099)
不動產、廠房 及設備折舊	(137,252)	15,572	-	-	-	(6,820)	(128,500)
公司內個體未 實現交易	208	(38,951)	-	94,727	-	-	54,984
其他	975	(42,975)	(1,434)	45,628	-	(150)	2,044
未使用課稅損失	15,300	(75,092)	-	252,634	-	-	192,842
未使用所得稅抵減	-	-	-	76,000	-	-	76,000
遞延所得稅(費用)/ 利益		<u>\$(124,039)</u>	<u>\$(16,195)</u>	<u>\$632,119</u>	<u>(23,670)</u>	<u>\$(15,433)</u>	
遞延所得稅資產 (負債)淨額		<u>\$(365,994)</u>					<u>\$86,788</u>
表達於資產負債表 之資訊如下：							
遞延所得稅資產		<u>\$243,775</u>					<u>\$829,636</u>
遞延所得稅負債		<u>\$609,769</u>					<u>\$742,848</u>

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一〇年度

	期初餘額	認列於	認列於其他	合併產生	兌換差額	期末餘額
		損益	綜合損益			
暫時性差異						
存貨跌價損失	\$1,900	\$1,345	\$-	\$-	\$-	\$3,245
未實現銷貨退回與折讓	1,587	44	-	-	-	1,631
採權益法認列之投資損益	-	(207,819)	-	-	-	(207,819)
合併交易-負商譽	(60,931)	-	-	-	-	(60,931)
不動產、廠房及設備減損	30,754	182,877	-	-	-	213,631
國外之子公司財務報表換算之兌換差額	(3,962)	-	9,851	-	-	5,889
企業合併所產生之公允價值調整	(147,089)	(62,692)	-	-	6,861	(202,920)
不動產、廠房及設備折舊	(105,634)	(35,736)	-	-	4,118	(137,252)
其他	2,867	1,503	(1,635)	-	497	3,232
未使用課稅損失	115,587	(100,303)	-	-	16	15,300
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$ (220,781)</u>	<u>\$ 8,216</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ 11,492</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$ (164,921)</u>					<u>\$ (365,994)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：						
遞延所得稅資產	<u>\$ 37,092</u>					<u>\$ 243,775</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ 202,013</u>					<u>\$ 609,769</u>

集團內個體未使用課稅損失之資訊彙總如下：

發生年度	虧損金額(註)	尚未使用餘額		最後可抵減年度
		111.12.31	110.12.31	
101年	\$399,754	\$-	\$399,754	111年
102年	380,414	-	380,414	112年
103年	639,978	-	624,002	113年
104年	197,025	-	197,025	114年
105年	37,908	-	37,908	115年
106年	55,127	-	55,127	116年
107年	433,687	366,501	433,688	117年
108年	149,396	115,798	389,406	-
109年	242,427	170,629	242,427	119年
110年	774,234	597,216	795,733	120年
111年	94,522	94,522	-	121年
		<u>\$ 1,344,666</u>	<u>\$ 3,555,484</u>	

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

註：係企業併購法第三十八條及財政部920813台財稅字第0920454432號函分割前五年虧損扣除規定時，分割消滅公司依所得稅法第七十五條第一項規定辦理當期決算，經該管稽徵機關核定之決算虧損，得按股權分割比例計算之金額，再按該公司股東持有分割後新設或既存公司股權之比例計算之金額，於虧損發生之次一年度起，自分割後新設或既存公司之當年度純益額中扣除。

(4) 未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，本集團未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為144,650仟元及58,662仟元。

(5) 所得稅申報核定情形

截至民國一一一年十二月三十一日止，本公司及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	核定至民國一〇九年度
聯邦化學製藥股份有限公司	核定至民國一〇九年度
保瑞聯邦股份有限公司	核定至民國一〇九年度
益邦製藥股份有限公司	核定至民國一〇九年度
安成國際藥業股份有限公司	核定至民國一〇八年度
景德製藥股份有限公司	核定至民國一〇九年度
保瑞生技股份有限公司	(註一)
保豐生技股份有限公司	(註二)
保瑞管理顧問股份有限公司	(註三)

(註一) 保瑞生技股份有限公司係於民國一一〇年十二月新設立，故尚未有以前年度所得稅申報核定。

(註二) 保豐生技股份有限公司於民國一一一年六月新設立，故尚未有所得稅申報核定。

(註三) 保瑞管理顧問股份有限公司於民國一一〇年四月新設立，故尚未有以前年度所得稅申報核定。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

29. 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。

	111 年度	110 年度
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$1,391,916	\$749,736
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	75,140	74,711
基本每股盈餘(元)	\$18.52	\$10.04
	111年度	110年度
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$1,391,916	\$749,736
轉換公司債之利息(仟元)	3,060	-
經調整稀釋效果後之淨利(仟元)	1,394,976	749,736
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	75,140	74,711
稀釋效果：		
員工紅利－股票(仟股)	113	122
員工認股權(仟股)	291	100
轉換公司債(仟股)	694	-
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數 (仟股)	76,238	74,933
稀釋每股盈餘(元)	\$18.30	\$10.01

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。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

30. 企業合併

伊甸生物醫藥股份有限公司業務之收購

本集團於民國一十一年七月一日透過子公司保瑞生技股份有限公司(以下簡稱“保瑞生技”)收購伊甸生物醫藥股份有限公司(以下簡稱“伊甸生醫”)位於新竹生物醫學園區新竹縣竹北市生醫路2段18號之營運資產及CDMO業務。本集團收購伊甸生醫之營運資產及CDMO業務之原因在於擴展大分子CDMO業務，加速大分子與細胞治療領域事業佈局。

所收購之伊甸生物醫藥(股)公司業務之可辨認資產及負債於收購日時之公允價值如下：

	<u>收購日之公允價值</u>
不動產、廠房及設備：	
機器設備	\$175,042
研發設備	169,083
租賃改良	169,307
其他設備	7,541
小計	<u>520,973</u>
無形資產	31,835
其他資產	9,513
可辨認淨資產之公允價值總計	<u>\$562,322</u>
商譽金額如下：	
收購對價	\$1,491,203
減：可辨認淨資產之公允價值	(562,322)
商譽	<u>\$928,881</u>
<u>收購對價</u>	
現金	\$1,432,552
其他應付款	58,619
或有對價負債	32
對價合計	<u>\$1,491,203</u>
收購之現金流量分析：	
收購之淨現金流量	<u>\$(1,432,552)</u>

無形資產係未完成合約及電腦軟體成本，分別按預期未來經濟效益期間攤銷。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

自收購日所取得之營業用資產及業務對本集團產生之繼續營業單位淨利為25,855仟元。

或有對價

或有對價業經議定，本集團與伊甸生醫所簽訂之購買協議中，於下列情況下，保瑞生技應額外支付現金予伊甸生醫：

保瑞生技如於收購日後12個月內約定之收入達美金12,000仟元，則須額外支付伊甸生醫美金10,000仟元，或
(2)保瑞生技如於收購日後12個月內約定之收入達美金20,000仟元，則須額外支付伊甸生醫美金15,000仟元。

前述收入不包含：

- (1) 現有「CDMO業務」於收購完成日前所產生及已實現之收入應按比例分攤，所有尚未實現之收入則不應扣除；
- (2) 賣方依據合約對買方及其集團企業訂購之生物相似藥之收入；
- (3) 因買方及其集團企業之商業努力而新取得之「CDMO業務」之收入，及
- (4) 任何肇因於生產過程中，需投入之轉嫁成本於客戶之原料銷貨收入(扣除所有或有加成)。

或有對價之評估係視標的業務於民國一一一年七月一日後一年營運績效達成結果而定，以歐式二元選擇權評價模型估算該或有對價，截至民國一一一年十二月三十一日未來可能支付之所有或有給付之潛在金額為美金1仟元(約32仟元)，帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動項下。

安成國際藥業(股)公司及其子公司之收購

本集團於民國一一一年九月一日收購安成國際藥業(股)公司100%之有表決權股份，該公司設立於臺北市內湖區港墘路221巷41號4樓。本集團收購安成國際藥業(股)公司之原因在於本集團將進行策略性整合，提升量產及成本優勢、擴大市占以提高競爭力。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

安成國際藥業(股)公司及其子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	\$786,578
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	598,961
應收帳款	3,776,212
其他應收款	1,715
存貨	1,132,578
預付款項	103,899
無形資產	1,015,248
不動產、廠房及設備	2,339,229
使用權資產	205,428
遞延所得稅資產	728,485
存出保證金	8,563
其他非流動資產	70,253
小計	<u>10,767,149</u>
負債	
短期借款	720,000
應付票據	455
應付帳款	116,844
其他應付款	1,481,255
本期所得稅負債	41,203
遞延所得稅負債	97,835
退款負債	1,794,855
租賃負債—流動	39,513
合約負債	8,174
租賃負債—非流動	174,191
負債準備	3,880
其他非流動負債	67,975
少數股權	1,004
小計	<u>4,547,184</u>
可辨認淨資產	<u>\$6,219,965</u>

商譽金額如下：

收購對價	\$6,274,670
減：可辨認淨資產之公允價值	(6,219,965)
商譽	<u>\$54,705</u>

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

收購對價

現金	\$3,853,261
其他應付款	862,473
或有對價負債	1,558,936
對價合計	<u>\$6,274,670</u>

收購之現金流量分析：

收購之現金交易成本	\$(6,274,670)
其他應付款	862,473
或有對價負債	1,558,936
自子公司取得之淨現金	786,578
收購之淨現金流量	<u>\$(3,066,683)</u>

應收帳款之公允價值為3,776,212仟元。應收帳款並無減損，且預期可收回全部之金額。

無形資產係藥證、使用權和銷售權及電腦軟體成本，分別按預期未來經濟效益期間攤銷。

自收購日(民國一一年九月一日)至民國一一年十二月三十一日止，安成國際藥業(股)公司及其子公司對本集團產生之繼續營業單位淨利為677,772仟元。合併如發生於年初，則所產生之繼續營業單位合併收入將為16,869,577仟元，且繼續營業單位淨利將為2,373,272仟元。

或有對價

或有對價業經議定，本集團與安成國際藥業(股)公司前業主所簽訂之購買協議中，買賣價金包含2022年至2024年之利潤分配額。買方同意以安成國際藥業(股)公司2022年至2024年經會計師查核簽證之合併財務報表調整特定約定項目後之稅後營業淨利依約定比率進行分潤。

或有對價係採用現金流量折現法估算該或有對價，截至民國一一年十二月三十一日未來可能支付之所有或有給付之潛在金額為1,623,149仟元，帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債流動及非流動項下。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，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

關係人名稱	與本集團之關係	
和安行(股)公司	本集團實質關係人	

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	111年度	110年度
和安行(股)公司	\$35,419	\$36,545

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120天，與一般交易相當。

2. 進貨

	111年度	110年度
和安行(股)公司	\$68,778	\$61,422

本集團向關係人進貨價格係以成本加計必要之費用，進貨議價方式與非關係人相當，付款條件為月結120天。

3. 應收票據－關係人

	111.12.31	110.12.31
和安行(股)公司	\$-	\$2,233

4. 應收帳款－關係人

	111.12.31	110.12.31
和安行(股)公司	\$19,707	\$15,117
減：備抵損失	-	-
淨 額	\$19,707	\$15,117

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

5. 應付票據－關係人

	111.12.31	110.12.31
和安行(股)公司	\$-	\$7,596

6. 應付帳款－關係人

	111.12.31	110.12.31
和安行(股)公司	\$25,031	\$12,665

7. 推銷費用

	111年度	110年度
和安行(股)公司	\$10,409	\$4,720

8. 本集團主要管理人員之獎酬

	111年度	110年度
短期員工福利	\$37,190	\$27,597
退職後福利	238	108
合 計	\$37,428	\$27,705

八、抵質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品或設定質權予他人：

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	111.12.31	110.12.31	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$232,869	\$33,469	關務署、科管局及信用卡額度保證金，聯合貸款利息備償戶、短期借款及長期借款
不動產、廠房及設備－土地	2,423,373	1,983,704	短期借款及長期借款
不動產、廠房及設備－建築物	1,414,086	1,128,776	短期借款及長期借款
投資性不動產	17,626	25,006	長期借款
合 計	\$4,087,954	\$3,170,955	

除上述資產做為擔保品外，本集團另以安成國際藥業(股)公司之股票設定質權。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(1) 截至民國一一年十二月三十一日止，本集團尚有重大工程合約如下：

工程名稱	合約金額	已付金額	未付金額
瑞光大樓室內設計裝潢工程	\$33,873	\$24,556	\$9,317
瑞光大樓外觀改良工程	21,000	14,135	6,865

(2) 本公司(借款人及保證人)及本公司之子公司安成國際藥業(股)公司(借款人)與中國信託銀行(中國信託銀行為管理銀行)等 7 家銀行簽訂聯合貸款 4,000,000 仟元，本授信案之用途，係供支應取得安成國際藥業(股)公司全數股權之主要交易款項暨充實本公司及子公司安成國際藥業(股)公司之中長期營運資金。授信額度契約期間為自本合約簽約日起算三個月內完成之首次動用日起算五年，於合約有效期限內及本合約下之債務全部清償前本集團應維持各項財務比率(每半年計核一次)，相關說明詳附註六.17。

(3) 民事訴訟之或有項目：

樸映室內裝修設計有限公司於民國一〇年十月十三日向臺灣臺北地方法院提出民事訴訟，請求本集團依約給付工程款。截至民國一二年三月十六日止，本案尚在進行中，故現階段本集團尚無法就其影響作出評估。前述事項對本集團之營運不致產生重大影響。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司發行國內第二次無擔保轉換公司債於民國一一年十二月二十九日至一二年三月十三日止，申請換發金額為604,000仟元，得換發普通股2,013仟股，另員工認股權持有人於民國一二年一月一日至三月十三日申請轉換36仟股，與原一一年十二月三十一日，帳列預收股本4仟股，共申請轉換40仟股，上述轉換業於民國一二年三月十六日經董事會決議增資基準日為同年三月十六日，增資後實收資本額為77,435仟股，共774,348仟元。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	111.12.31	110.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量	\$2,350	\$78
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)	3,280,447	910,477
按攤銷後成本衡量之金融資產	309,644	33,469
應收票據	36,900	26,558
應收帳款	6,048,050	798,216
其他應收款	286,376	33,233
小計	9,961,417	1,801,953
合計	9,963,767	1,802,031

金融負債

	111.12.31	110.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$2,161,065	\$645,475
應付款項(含帳列於其他非流動負債)	4,754,749	698,863
應付公司債	642,363	-
長期借款(含一年內到期)	4,120,101	1,250,185
租賃負債	672,186	323,509
小計	\$12,350,464	\$2,918,032
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
強制透過損益按公允價值衡量	501	-
企業合併之或有對價	1,623,181	-
小計	1,623,682	-
合計	\$13,974,146	\$2,918,032

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，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及利率風險。

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)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。

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美金及加幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一一一年度及一一〇年度之損益將減少/增加13,821仟元及3,228仟元。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

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，當利率上升十個基本點，對本集團於民國一一一年度及一一〇年度之損益將分別減少4,588仟元及952仟元。

利率變動若相對為下降時，若所有其他之變動因子維持不變，對於民國一一一年度及一一〇年度之損益表現於上述利率風險之金額會有相等但相反方向之影響。

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。

本集團截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，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74%及95%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務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。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金及銀行借款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。

非衍生金融負債

	<u>短於一年</u>	<u>二至三年</u>	<u>四至五年</u>	<u>五年以上</u>	<u>合計</u>
111.12.31					
借款	\$2,821,807	\$2,176,352	\$1,268,142	\$321,735	\$6,588,036
應付款項	4,347,841	406,908	-	-	4,754,749
可轉換公司債	-	-	708,000	-	708,000
租賃負債(註)	82,168	162,196	130,251	400,248	774,863
	<u>短於一年</u>	<u>二至三年</u>	<u>四至五年</u>	<u>五年以上</u>	<u>合計</u>
110.12.31					
借款	\$888,663	\$534,096	\$203,943	\$353,948	\$1,980,650
應付款項	698,863	-	-	-	698,863
租賃負債(註)	23,262	45,093	36,654	294,730	399,739

註：下表提供有關租賃負債到期分析之進一步資訊：

	<u>到期期間</u>					<u>合計</u>
	<u>短於五年</u>	<u>六至十年</u>	<u>十一至十五年</u>	<u>十六至二十年</u>	<u>二十一年以上</u>	
111.12.31	\$374,615	\$112,251	\$112,251	\$77,504	\$98,242	\$774,863
110.12.31	\$105,009	\$61,402	\$61,402	\$61,402	\$110,524	\$399,739

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一一年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
111.1.1	\$645,475	\$1,250,185	\$323,509	\$2,219,169
現金流量	772,327	2,830,800	(37,227)	3,565,900
非現金之變動				
新增	-	-	170,025	170,025
收購	720,000	-	213,704	933,704
發行成本	-	16,607	-	16,607
匯率變動	23,263	22,509	2,175	47,947
111.12.31	<u>\$2,161,065</u>	<u>\$4,120,101</u>	<u>\$672,186</u>	<u>\$6,953,352</u>

民國一一〇年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
110.1.1	\$1,217,646	\$1,319,619	\$344,046	\$2,881,311
現金流量	(572,171)	(54,549)	(17,480)	(644,200)
非現金之變動	-	(14,885)	(3,057)	(17,942)
110.12.31	<u>\$645,475</u>	<u>\$1,250,185</u>	<u>\$323,509</u>	<u>\$2,219,169</u>

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. 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、受益憑證、債券及期貨等)。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- 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)。
- D. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

除下表所述外，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。

	帳面價值	
	111.12.31	110.12.31
金融負債：		
應付公司債	\$ 642,363	\$-
	公允價值	
	111.12.31	110.12.31
金融負債：		
應付公司債	\$657,166	\$-

(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、9。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

8. 衍生工具

本集團截至民國一一年及一〇年十二月三十一日止持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具相關資訊如下：

遠期外匯合約

遠期外匯合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。本集團承作之遠期外匯合約交易情形如下：

項目	合 約 金 額	期 間
111.12.31		
遠期外匯合約	賣出美金USD 2,000仟元	111年12月28日至112年3月31日
	賣出美金USD 750仟元	111年12月06日至112年1月30日
	賣出美金USD 650仟元	111年12月29日至112年1月30日
110.12.31		
遠期外匯合約	賣出美金USD 900仟元	110年12月14日至111年1月18日

對於遠期外匯合約交易，主要係規避淨資產或淨負債之匯率變動風險，到期時有相對之現金流入或流出，且公司之營運資金亦足以支應，不致有重大之現金流量風險。

嵌入式衍生工具

本集團因發行轉換公司債而辨認出之嵌入式衍生工具，業已與主契約分離，並以透過損益按公允價值衡量之方式處理，有關此交易之合約資訊請詳附註六

9. 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。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，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：

民國一一一年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產：				
遠期外匯合約	\$-	\$14	\$-	\$14
嵌入式衍生金融工具	-	-	2,336	2,336
合計	\$-	\$14	\$2,336	\$2,350

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之負				
債：				
透過損益按公允價值衡				
量之金融負債：				
遠期外匯合約	\$-	\$501	\$-	\$501
企業合併之或有對價	-	-	1,623,181	1,623,181
合計	\$-	\$501	\$1,623,181	\$1,623,682

民國一一〇年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$78	\$-	\$78

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一一年度及一一〇年度間，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。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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：

	資產/(負債)	
	透過損益按公允價值衡量	
	衍生工具	或有對價
111.1.1	\$-	\$-
111年度取得/發行	(4,640)	(1,558,968)
111年度認列利益(損失)：		
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	6,976	(64,213)
111.12.31	\$2,336	\$(1,623,181)

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日：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：

民國一一一年十二月三十一日：

	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	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)10%，對本集團權益將減少/增加51仟元。
透過損益按公允價值衡量- 嵌入式衍生金融工具	二元樹可轉債評價模型	波動率	56.48%	波動率越高，公允價值估計數越高	當波動率上升(下降)1%，對本集團損益將增加212仟元/減少142仟元。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	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
金融負債： 或有對價	現金流量折現法	折現率	10.90%	折現率越高，公允價值估計數越低	當折現率上升(下降)1%，對本集團損益將減少16,060仟元/增加16,438仟元。

民國一〇一〇年十二月三十一日：

	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	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)10%，對本集團權益將減少/增加123仟元。

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。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一〇一〇年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產： 投資性不動產	\$-	\$-	\$54,405	\$54,405

民國一〇一〇年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產： 投資性不動產	\$-	\$-	\$73,714	\$73,714

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

金額單位：仟元

	111.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$43,430	30.71	\$1,333,736
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$88,420	30.71	\$2,715,381
	110.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$13,816	27.68	\$366,262
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$1,570	27.68	\$43,458

本集團主要係以美金作為交易貨幣，僅揭露美金貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之外幣兌換利益(損失)分別為 47,923 仟元及(14,407)仟元。

11. 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。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，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：詳附表二。
- (二) 為他人背書保證：詳附表三。
- (三) 期末持有有價證券情形：詳附表四。
- (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：附表五。
- (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：附表六。
- (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：詳附表七。
- (九) 從事衍生工具交易：詳附註六.2及附註六、14。
- (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：詳附表一。

2. 轉投資事業相關資訊：詳附表八。

3. 大陸投資資訊：無。

4. 主要股東資訊：詳附表九。

十四、部門資訊

為管理之目的，本集團依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列三個應報導營運部門：

銷售營運部門：主要業務為銷售西藥產品及保健食品。

CDMO營運部門：主要業務為代工生產西藥產品及開發西藥產品。

其他營運部門：主要業務為代理經銷。

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。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

1.應報導部門損益、資產與負債之資訊

111年度

	銷售 營運部門	CDMO 營運部門	其他營運 部門	調整 與消除	集團 合計
收入					
來自外部客戶收入	\$5,698,163	\$4,787,812	\$8,495	\$-	\$10,494,470
部門間收入(註)	62,378	47,266	194,352	(303,996)	-
收入合計	<u>\$5,760,541</u>	<u>\$4,835,078</u>	<u>\$202,847</u>	<u>\$(303,996)</u>	<u>\$10,494,470</u>
部門損益	<u>\$963,890</u>	<u>\$923,107</u>	<u>\$(14,906)</u>	<u>\$(32,090)</u>	<u>\$1,840,001</u>

110年度

	銷售 營運部門	CDMO 營運部門	其他營運 部門	調整 與消除	集團 合計
收入					
來自外部客戶收入	\$491,376	\$4,406,648	\$1,861	\$-	\$4,899,885
部門間收入(註)	41,010	11,605	83,224	(135,839)	-
收入合計	<u>\$532,386</u>	<u>\$4,418,253</u>	<u>\$85,085</u>	<u>\$(135,839)</u>	<u>\$4,899,885</u>
部門損益	<u>\$(28,022)</u>	<u>\$1,071,519</u>	<u>\$(20,821)</u>	<u>\$1,292</u>	<u>\$1,023,968</u>

(註)：部門間之收入係於合併時消除並反映於「調整與消除」項下。

2.產品別資訊：

產 品 別	111年度	110年度
西藥 / 保健品銷售	\$ 5,760,541	\$ 532,386
西藥 代工	4,835,078	4,418,253
其他	202,847	85,085
調整與消除	(303,996)	(135,839)
合計	<u>\$10,494,470</u>	<u>\$4,899,885</u>

保瑞藥業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

3. 地區別資訊：

來自外部客戶收入：

國	家	111年度	110年度
歐	洲	\$3,129,288	\$3,393,270
美	洲	6,514,496	861,593
台 灣 及 其 他		850,686	645,022
合	計	\$10,494,470	\$4,899,885

非流動資產：

國	家	111.12.31	110.12.31
加 拿 大		\$2,332,129	\$2,282,277
美 國		247,549	3
台 灣		7,940,731	2,297,717
合	計	\$10,520,409	\$4,579,997

4. 重要客戶資訊：

客 戶 別	111年度	110年度
A 客 戶	\$3,033,299	\$3,371,050
B 客 戶	1,423,393	-
C 客 戶	1,256,515	-
D 客 戶	786,669	-
E 客 戶	506,421	-
F 客 戶	500,599	732,681
合 計	\$7,506,896	\$4,103,731

保瑞藥業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，均以新台幣仟元為單位)

附表一

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國一一年一月一日至十二月三十一日

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(註三)
0	本公司	保瑞聯邦	1	銷貨收入	19,845	銷售日起算月結60天	0.19%
0	本公司	益邦	1	應收帳款	60,666	銷售日起算月結60天	0.27%
0	本公司	益邦	1	銷貨收入	19,845	銷售日起算月結60天	1.85%
0	本公司	Bora Pharmaceutical Services Inc.	1	其他應收款	37,243	銷售日起算月結60天	0.16%
0	本公司	Bora Pharmaceutical Services Inc.	1	其他收入	42,062	銷售日起算月結60天	0.40%
1	聯邦	保瑞聯邦	3	銷貨收入	30,254	銷售日起算月結120天	0.29%
2	益邦	本公司	2	其他應收款	404,049	銷售日起算月結120天	1.78%
2	益邦	保瑞聯邦	3	銷貨收入	20,913	銷售日起算月結120天	0.20%
3	Bora Pharmaceuticals USA Inc	Bora Pharmaceutical Services Inc.	3	其他收入	77,872	月結30天	0.74%
4	安成國際	益邦	3	銷貨收入	13,132	銷售日起算月結60天	0.13%
4	安成國際	益邦	3	其他應收款	39,942	銷售日起算月結60天	0.18%
4	安成國際	TWi Pharmaceutical USA Inc.	3	應收帳款	1,643,933	銷售日起算月結180天	7.22%
4	安成國際	TWi Pharmaceutical USA Inc.	3	銷貨收入	2,213,599	銷售日起算月結180天	28.00%
5	景德	安成國際	3	銷貨收入	52,166	銷售日起算月結180天	0.50%

保瑞藥業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，均以新台幣仟元為單位)

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 母公司填0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- (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：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：編製合併報表時業已沖銷。

保瑞藥業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，均以新台幣仟元為單位)

附表二
資金貸與他人

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來項目	是否 為關 係人	本期最高 金額	期末餘額	實際動支 金額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註4)	業務 往來 金額 (註5)	有短期融 通資金必 要之原因 (註6)	提列 備抵 呆帳 金額	擔保 品		對個別對 象資金貸 與限額 (註2)	資金貸與 總限額 (註3)
													名 稱	價 值		
0	保瑞藥業股份 有限公司	保瑞生技股份 有限公司	其他應收帳 款-關係人	是	\$150,000	\$-	\$-	-	2	\$-	營業週轉	\$-	無	\$-	\$1,811,329	\$2,264,161
1	聯邦化學製藥 股份有限公司	保瑞聯邦股份 有限公司	其他應收帳 款-關係人	是	\$20,000	\$-	\$-	-	2	\$-	營業週轉	\$-	無	\$-	\$18,431	\$23,039
2	益邦製藥股份 有限公司	保瑞藥業股份 有限公司	其他應收帳 款-關係人	是	\$400,000	\$400,000	\$400,000	2%	2	\$-	營業週轉	\$-	無	\$-	\$891,138	\$1,113,922

(註1) 本公司及子公司資金融通資訊應於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 發行人填0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

(註2) 本公司對個別對象之資金融通限額：

- (1) 有業務往來者：個別貸與金額以不超過最近期財務報表股權淨值百分之十且不超過雙方前一年度業務往來交易總額為限。所稱交易總額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
- (2) 有資金融通之必要者：個別貸與金額以不超過最近期財務報表股權淨值百分之四十為限。

(註3) 資金貸與總額額度

- (1) 本公司對外資金貸與總額不得超過最近期財務報表股權淨值百分之五十為限。
- (2) 子公司對外資金貸與總額不得超過最近期財務報表股權淨值百分之五十為限。

(註4) 資金貸與性質之填寫方法如下：

- (1) 有業務往來者請填1。
- (2) 有短期融通資金之必要者請填2。

(註5) 資金貸與性質屬1者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近十二個月之業務往來金額。

(註6) 資金貸與性質屬2者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如償還借款、購置設備、營業週轉...等。

保瑞藥業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，均以新台幣仟元為單位)

附表三
為他人背書保證

編號 (註一)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註三)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證 最高限額 (註四)	屬母公 司對子 公司背 書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司 名稱	關係 (註二)										
0	保瑞藥業股份有限公司	保瑞生技股份有限公司	2	\$22,641,610	\$360,000	\$360,000	\$-	\$-	7.95%	\$22,641,610	Y	N	N
0	保瑞藥業股份有限公司	安成國際藥業股份有限公司	2	\$22,641,610	\$1,000,000	\$1,000,000	\$720,000	\$4,380,123	22.08%	\$22,641,610	Y	N	N
0	保瑞藥業股份有限公司	保瑞聯邦股份有限公司	2	\$22,641,610	\$255,000	\$25,000	\$25,000	\$-	0.55%	\$22,641,610	Y	N	N
0	保瑞藥業股份有限公司	益邦製藥股份有限公司	2	\$22,641,610	\$937,500	\$717,500	\$424,273	\$-	15.84%	\$22,641,610	Y	N	N
0	保瑞藥業股份有限公司	BORA PHARMACEUTICAL SERVICES INC.	2	\$22,641,610	\$4,609,800	\$2,720,400	\$2,720,400	\$-	60.08%	\$22,641,610	Y	N	N
1	益邦製藥股份有限公司	BORA PHARMACEUTICAL SERVICES INC.	3	\$22,278,439	\$1,773,000	\$-	\$-	\$-	-%	\$22,278,439	N	N	N
2	安成國際藥業股份有限公司	景德製藥股份有限公司	4	\$829,036	\$200,000	\$200,000	\$200,000	\$162,763	4.82%	\$2,072,590	N	N	N

註一：編號欄之說明如下：

- (1)本公司填0。
- (2)被投資公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號，同一公司編碼應相同。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1)有業務關係之公司。
- (2)直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

保瑞藥業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，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4) 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- (7) 同業依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註三：對單一企業背書保證限額：本公司以不超過本公司淨值五倍為限；益邦製藥以不超過其淨值十倍為限；安成以不超過其淨值20%為限。

註四：背書保證最高限額：本公司以不超過本公司淨值五倍為限；益邦製藥以不超過其淨值十倍為限；安成以不超過其淨值50%為限。

保瑞藥業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，均以新台幣仟元為單位)

附表四

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 1)	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	未上市(櫃)股票-泰豐國際創業投資(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	490,000	\$- (註 2)	19.69%	\$-	無擔保或質押

註1：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。

註2：累計認列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失4,900仟元，故帳面金額為0。

保瑞藥業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，均以新台幣仟元為單位)

附表五

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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末數	
					股數(股)	金額	股數(股)	金額	股數(股)	售價	金額	處分(損)益	股數(股)(註)	金額
本公司	安成國際藥業(股)公司	採用權益法之投資	安成國際藥業(股)公司	採權益法評價之被投資公司	-	\$-	113,825,363	\$6,274,670	-	\$-	\$-	\$-	54,000,000	\$5,676,416

(註)安成國際藥業(股)公司於民國一一年十一月二十三日減資59,825,363股數。

保瑞藥業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，均以新台幣仟元為單位)

附表六

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	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	益邦製藥(股)公司	本公司之子公司	銷 貨	\$194,353	41.29%	月結 120 天	與一般客戶相當		應收帳款 \$60,666	55.43%	(註 1)

(註 1)編製合併報表時業已沖銷。

保瑞藥業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，均以新台幣仟元為單位)

附表七

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：

帳列應收款項 之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額 (註一、二)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵損 失金額	備註
					金額	處理方式			
益邦製藥(股) 公司	保瑞藥業股份有 限公司	本公司之子 公司	其他應收款 \$404,049	註一	註一	註一	\$-	註一	
安成國際藥業 (股)公司	Twi Pharmaceutical USA Inc.	母子公司	1,643,933	0.35	\$-	-	\$600,477	\$-	(註二)

註一：係子公司資金貸與所產生之債權，故無此適用。

註二：編制合併報表時業已沖銷。

保瑞藥業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，均以新台幣仟元為單位)

附表八

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			被投資公司本期利益	本期認列之投資利益	備註
				本期期末	去年年底	股數(股)	比率	帳面金額			
本公司	聯邦化學製藥(股)公司	台灣 台北市	西藥製造、 西藥批發	\$165,784	\$185,875	1,500,000	100%	\$45,689	\$1,300	\$2,369 (註一)	-
本公司	保瑞聯邦(股)公司	台灣 台北市	西藥批發、 保健保養品 批發	\$190,466	\$83,099	18,918,880	90.44%	\$218,754	\$30,043	\$28,730	(註四)
本公司	益邦製藥(股)公司	台灣 苗栗縣	西藥製造及 代工	\$1,156,810	\$756,810	165,000,000	100%	\$2,221,250	\$522,393	\$522,393	-
本公司	Bora Pharmaceuticals USA Inc	State of Delaware, USA	西藥批發	\$59,969	\$59,969	500,000	100%	\$62,047	\$35,285	\$35,285	-
本公司	Bora Pharmaceutical Services Inc.	Province of Ontario, Canada	西藥製造及 代工	\$219,279	\$219,279	100,000,000	50%	\$1,132,798	\$740,072	\$370,036	-
本公司	保瑞管理顧問(股) 公司	台灣 台北市	管理顧問	\$1,000	\$1,000	100,000	100%	\$1,931	\$(22)	\$(22)	-
本公司	保瑞生技(股)公司	台灣 新竹市	生物技術服 務、研究發 展服務業及 西藥製造業	\$1,103,720	\$100	39,425,000	65.70%	\$1,124,489	\$25,737	\$16,869	(註二)
本公司	保豐生技(股)公司	台灣 台北市	生物技術研 究及管理顧 問	\$100	\$-	10,000	100%	\$31	\$(69)	\$(69)	(註三)
本公司	安成國際藥業(股) 公司	台灣 台北市	西藥批發	\$5,676,416	\$-	54,000,000	100%	\$6,358,680	\$1,680,579	\$677,772 (註五)	-

保瑞藥業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，均以新台幣仟元為單位)

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			被投資公司本期利益	本期認列之投資利益	備註
				本期期末	去年年底	股數(股)	比率	帳面金額			
益邦製藥(股)公司	Bora Pharmaceutical Services Inc.	Province of Ontario, Canada	西藥製造及代工	\$213,100	\$213,100	100,000,000	50%	\$1,132,798	\$740,072	\$370,036	-
安成國際藥業(股)公司	景德製藥(股)有限公司	台灣台北市	西藥製造及代工	\$580,866	\$480,866	54,252,492	98.64%	\$124,243	\$(94,074)	\$(92,595)	-
安成國際藥業(股)公司	TWI Pharmaceuticals Usa, Inc.	State of New Jersey, USA	西藥批發	\$231,982	\$231,982	38	100%	\$385,310	\$528,395	\$528,395	-

註一：係考量公司間逆流交易之已(未)實現損益之影響數。

註二：保瑞生技(股)公司原名保豐生技(股)公司已於民國一一一年三月完成變更登記。

註三：保豐生技(股)公司於民國一一一年六月設立登記。

註四：本公司於民國一一一年九月將部份股份予以出售。

註五：本公司於民國一一一年八月三十日股東臨時會決議通過取得安成國際藥業(股)公司 100%全數股權及其子公司景德製藥(股)公司與美國子公司 TWI PHARMACEUTICALS USA, INC.，並於民國一一一年九月一日取得控制力納入本集團合併報表之編制主體中，故僅認列取得控制力後被投資公司之本期利益。

保瑞藥業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，均以新台幣仟元為單位)

附表九

主要股東資訊

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
保雷國際有限公司	14,400,561	19.10%
瑞寶興投資有限公司	9,199,645	12.20%
盛保熙	4,087,996	5.42%

備註:

- (1) 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。
- (2) 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。