

股票代號：6472

保瑞藥業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一二年一月一日至九月三十日
及民國一一一年一月一日至九月三十日

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、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4~5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~12
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~15
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六) 重要會計項目之說明	16~62
(七) 關係人交易	63~64
(八) 質押之資產	64
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	65
(十) 重大之災害損失	65
(十一) 重大之期後事項	65
(十二) 其他	65~78
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	79、82~88
2. 轉投資事業相關資訊	79、89~90
3. 大陸投資資訊	79
4. 主要股東資訊	79、91
(十四) 部門資訊	79~81

會計師核閱報告

保瑞藥業股份有限公司 公鑒：

前言

保瑞藥業股份有限公司及其子公司民國一十二年九月三十日及民國一十一年九月三十日之合併資產負債表，民國一十二年七月一日至九月三十日、民國一十一年七月一日至九月三十日、民國一十二年一月一日至九月三十日及民國一十一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一十二年一月一日至九月三十日及民國一十一年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達保瑞藥業股份有限公司及子公司民國一十二年九月三十日及民國一十一年九月三十日之合併財務狀況，暨民國一十二年七月一日至九月三十日、民國一十一年七月一日至九月三十日、民國一十二年一月一日至九月三十日及民國一十一年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一十二年一月一日至九月三十日及民國一十一年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

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
金管證審字第 1060027042 號

洪國森

洪國森



會計師：

陳明宏

陳明宏



中華民國一十二年十一月九日

民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及一十一年九月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一一二年九月三十日		一一一年十二月三十一日		一一一年九月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四/六.1	\$4,136,132	18	\$3,281,319	15	\$3,202,252	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四/六.2	270	-	14	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	四/六.3/八	179,520	1	247,617	1	628,650	3
1140	合約資產－流動	四/六.22.23	25,720	-	35,197	-	33,317	-
1150	應收票據淨額	四/六.4.23	39,497	-	36,900	-	15,799	-
1170	應收帳款淨額	四/六.5.23	3,799,365	16	6,028,343	27	5,739,744	25
1180	應收帳款－關係人淨額	四/六.5.23/七	23,814	-	19,707	-	14,653	-
1200	其他應收款		102,492	-	286,360	1	149,887	1
1210	其他應收款－關係人	七	32	-	16	-	43	-
130x	存貨	四/六.6	2,314,460	10	1,946,818	9	2,326,778	10
1410	預付款項	六.7/七	453,480	2	291,419	1	289,606	1
1479	其他流動資產	六.8	131,284	1	67,096	-	50,974	-
11xx	流動資產合計		11,206,066	48	12,240,806	54	12,451,703	54
	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	四/六.2.16	-	-	2,336	-	-	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	四/六.3.23/八	13,500	-	62,027	-	85,491	-
1600	不動產、廠房及設備	四/六.9/八	6,692,748	29	6,645,112	29	6,394,611	28
1755	使用權資產	四/六.24	601,923	3	655,196	3	635,040	3
1760	投資性不動產淨額	四/六.10/八	17,170	-	17,626	-	17,213	-
1780	無形資產	四/六.11.12	3,293,460	14	2,147,431	10	2,218,998	10
1840	遞延所得稅資產	四/六.28	1,438,871	6	829,636	4	1,100,855	5
1915	預付設備款		44,657	-	37,803	-	27,041	-
1920	存出保證金		32,746	-	38,298	-	39,232	-
1990	其他非流動資產		87,968	-	84,944	-	77,865	-
15xx	非流動資產合計		12,223,043	52	10,520,409	46	10,596,346	46
1xxx	資產總計		\$23,429,109	100	\$22,761,215	100	\$23,048,049	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及一十一年九月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一十二年九月三十日		一十一年十二月三十一日		一十一年九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	負債及權益							
	流動負債							
2100	短期借款	四/六.13	\$1,917,315	8	\$2,161,065	9	\$2,685,682	12
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	四/六.14.30	1,440,849	6	695,476	3	624,948	3
2130	合約負債－流動	四/六.22	180,663	1	85,692	-	96,176	-
2150	應付票據		4,465	-	2,856	-	3,706	-
2170	應付帳款		446,778	2	426,851	2	372,479	2
2180	應付帳款－關係人	七	36,643	-	25,031	-	22,880	-
2200	其他應付款	六.15.30	1,405,040	6	3,891,975	17	3,335,432	14
2220	其他應付款－關係人	七	1,702	-	1,129	-	-	-
2230	本期所得稅負債	四/六.28	766,045	3	238,651	1	410,824	2
2250	負債準備－流動	四/六.19	140,573	1	134,381	1	128,624	1
2280	租賃負債－流動	四/六.24	87,204	-	75,307	-	66,842	-
2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	四/六.16	21,838	-	-	-	-	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	六.17	1,194,649	5	725,627	3	702,726	3
2365	退款負債－流動	四/六.22	1,960,702	9	2,023,565	9	2,252,171	10
2399	其他流動負債		7,292	-	7,917	-	5,420	-
21xx	流動負債合計		9,611,758	41	10,495,523	45	10,707,910	47
	非流動負債							
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動	四/六.14.30	300,771	1	928,206	4	626,781	3
2527	合約負債－非流動	四/六.22	-	-	4,184	-	4,184	-
2530	應付公司債	四/六.16	1,530,137	7	642,363	3	722,090	3
2540	長期借款	六.17	1,526,566	7	3,394,474	15	3,926,627	17
2550	負債準備－非流動	四/六.19	252,400	1	341,716	2	381,404	2
2570	遞延所得稅負債	四/六.28	989,512	4	742,848	3	925,944	4
2580	租賃負債－非流動	四/六.24	534,275	2	596,879	3	584,415	2
2670	其他非流動負債	六.30	301,327	1	474,566	2	474,534	2
25xx	非流動負債合計		5,434,988	23	7,125,236	32	7,645,979	33
2xxx	負債總計		15,046,746	64	17,620,759	77	18,353,889	80
	歸屬於母公司業主之權益	六.20						
3100	股本							
3110	普通股股本		1,008,308	4	753,815	3	753,815	3
3140	預收股本		4,692	-	3,107	-	-	-
3200	資本公積		2,364,642	10	1,236,380	6	1,143,044	5
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		355,501	2	216,436	1	216,436	1
3320	特別盈餘公積		-	-	23,919	-	23,919	-
3350	未分配盈餘		3,807,509	16	2,308,664	10	1,906,061	8
	保留盈餘合計		4,163,010	18	2,549,019	11	2,146,416	9
3400	其他權益		228,933	1	39,093	-	98,539	-
3500	庫藏股票		(52,738)	-	(53,092)	-	(53,092)	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		7,716,847	33	4,528,322	20	4,088,722	17
36xx	非控制權益	六.20	665,516	3	612,134	3	605,438	3
3xxx	權益總計		8,382,363	36	5,140,456	23	4,694,160	20
	負債及權益總計		\$23,429,109	100	\$22,761,215	100	\$23,048,049	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

民國一二年及一一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一二年七月一日 至九月三十日		一一年七月一日 至九月三十日		一二年一月一日 至九月三十日		一一年一月一日 至九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	四/六.22/七	\$3,075,381	100	\$2,724,136	100	\$10,994,478	100	\$5,196,021	100
5000	營業成本	六.6.9.10.11.18.24.25/七	(1,431,216)	(46)	(1,822,152)	(67)	(5,700,083)	(52)	(3,376,453)	(65)
5900	營業毛利		1,644,165	54	901,984	33	5,294,395	48	1,819,568	35
6000	營業費用	六.9.10.11.18.21.23.24.25/七								
6100	推銷費用		(119,786)	(4)	(62,450)	(2)	(315,503)	(3)	(152,870)	(3)
6200	管理費用		(242,574)	(8)	(167,780)	(5)	(676,848)	(6)	(356,701)	(7)
6300	研究發展費用		(62,710)	(2)	(28,424)	(1)	(188,733)	(2)	(45,647)	(1)
	營業費用合計		(425,070)	(14)	(258,654)	(8)	(1,181,084)	(11)	(555,218)	(11)
6900	營業利益		1,219,095	40	643,330	25	4,113,311	37	1,264,350	24
7000	營業外收入及支出	六.26								
7010	其他收入		18,021	-	7,696	-	71,621	-	14,714	-
7020	其他利益及損失		(272,698)	(9)	162,210	6	(668,257)	(6)	180,590	3
7050	財務成本		(41,402)	(1)	(31,208)	(1)	(132,186)	(1)	(55,537)	(1)
	營業外收入及支出合計		(296,079)	(10)	138,698	5	(728,822)	(7)	139,767	2
7900	稅前淨利		923,016	30	782,028	30	3,384,489	30	1,404,117	26
7950	所得稅(費用)	四/六.28	(178,265)	(6)	(207,902)	(8)	(895,642)	(8)	(410,826)	(8)
8200	本期淨利		744,751	24	574,126	22	2,488,847	22	993,291	18
8300	其他綜合損益(淨額)	四/六.27.28								
8310	不重分類至損益之項目									
8311	確定福利計畫之再衡量數		-	-	-	-	(11,571)	-	-	-
8349	與不可重分類之項目相關之所得稅		-	-	-	-	3,067	-	-	-
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		123,450	4	49,963	2	247,930	2	153,073	3
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		(24,690)	(1)	(9,993)	-	(49,586)	(1)	(30,614)	(1)
	本期其他綜合損益		98,760	3	39,970	2	189,840	1	122,459	2
8500	本期綜合損益總額(稅後)		\$843,511	27	\$614,096	24	\$2,678,687	23	\$1,115,750	20
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$733,168		\$568,882		\$2,464,535		\$988,047	
8620	非控制權益		\$11,583		\$5,244		\$24,312		\$5,244	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$831,928		\$608,852		\$2,654,375		\$1,110,506	
8720	非控制權益		\$11,583		\$5,244		\$24,312		\$5,244	
	每股盈餘(元)	四/六.29								
9750	基本每股盈餘		\$7.28		\$5.83		\$24.63		\$10.12	
9850	稀釋每股盈餘		\$7.14		\$5.82		\$24.11		\$10.09	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：

6



會計主管：



保瑞藥業股份有限公司
合併權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

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			保留盈餘			其他權益項目						
		普通股股本	預收股本	資本公積	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	庫藏股票			歸屬於母公司業主權益總計
3100	3140	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3445	3500	31XX	36XX	3XXX		
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)	-	-	-	-	-	-	-
B2	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9月30日淨利	-	-	-	-	-	988,047	-	-	-	-	988,047	5,244	993,291
D3	111年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	122,459	-	-	-	122,459	-	122,459
D5	111年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	988,047	122,459	-	-	-	1,110,506	5,244	1,115,750
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	-	2,825	-	-	-	-	-	-	-	3,335	-	3,335
N1	股份基礎給付交易－認列酬勞成本	-	-	17,378	-	-	-	-	-	-	-	17,378	987	18,365
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	對子公司所有權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	577,384	577,384
Z1	民國111年9月30日餘額	\$753,815	\$-	\$1,143,044	\$216,436	\$23,919	\$1,906,061	\$98,904	\$(4,900)	\$4,535	\$(53,092)	\$4,088,722	\$605,438	\$4,694,160
A1	民國112年1月1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
	111年度盈餘指撥及分配													
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	139,065	-	(139,065)	-	-	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(619,134)	-	-	-	-	(619,134)	-	(619,134)
B9	普通股股票股利	231,410	-	-	-	-	(231,410)	-	-	-	-	-	-	-
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(23,919)	23,919	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	392,062	-	-	-	-	-	-	-	392,062	-	392,062
D1	112年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	2,464,535	-	-	-	-	2,464,535	24,312	2,488,847
D3	112年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	198,344	-	(8,504)	-	189,840	-	189,840
D5	112年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	2,464,535	198,344	-	(8,504)	-	2,654,375	24,312	2,678,687
I1	可轉換公司債轉換	22,583	1,175	622,894	-	-	-	-	-	-	-	646,652	-	646,652
M7	對子公司所有權益變動	-	-	48,270	-	-	-	-	-	-	-	48,270	28,230	76,500
N1	股份基礎給付交易－員工認股權轉換	500	410	12,137	-	-	-	-	-	-	-	13,047	-	13,047
N1	股份基礎給付交易－認列酬勞成本	-	-	52,899	-	-	-	-	-	-	-	52,899	3,500	56,399
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,660)	(2,660)
T1	其他－庫藏股轉讓	-	-	-	-	-	-	-	-	-	354	354	-	354
Z1	民國112年9月30日餘額	\$1,008,308	\$4,692	\$2,364,642	\$355,501	\$-	\$3,807,509	\$233,833	\$(4,900)	\$-	\$(52,738)	\$7,716,847	\$665,516	\$8,382,363

(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	一一二一年一月一日	一一一年一月一日	代碼	項 目	一一二一年一月一日	一一一年一月一日
		至九月三十日	至九月三十日			至九月三十日	至九月三十日
		金額	金額			金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$3,384,489	\$1,404,117	B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(54,018)
A20000	調整項目：			B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	116,624	-
A20010	收益費損項目：			B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(1,288,413)	(4,513,880)
A20100	折舊費用	309,663	155,999	B02300	處分子公司	-	24,000
A20200	攤銷費用	112,345	38,812	B02700	取得不動產、廠房及設備	(198,251)	(117,861)
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)	819,301	(1,522)	B02800	處分不動產、廠房及設備	3,371	8
A20900	利息費用	132,186	55,537	B03700	存出保證金增加	-	(11,739)
A21200	利息收入	(44,003)	(3,024)	B03800	存出保證金減少	5,552	-
A21900	股份基礎給付酬勞成本	56,399	18,365	B04500	取得無形資產	(1,123,359)	(1,323)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	4,987	99	B06700	其他非流動資產增加	(3,024)	(7,633)
A22900	處分其他資產(利益)	-	(36)	B07100	預付設備款增加	(6,854)	-
A29900	其他項目	5,934	3,277	B07200	預付設備款減少	-	7,126
A20010	收益費損項目合計：	1,396,812	267,507	BBBB	投資活動之淨現金流(出)	(2,494,354)	(4,675,320)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31125	合約資產減少(增加)	9,477	(33,317)	C00100	短期借款增加	-	1,291,127
A31130	應收票據(增加)減少	(2,597)	8,526	C00200	償還短期借款	(247,002)	-
A31140	應收票據－關係人減少	-	2,233	C01200	發行公司債	2,023,360	844,998
A31150	應收帳款減少(增加)	2,228,978	(1,181,021)	C01600	舉借長期借款	-	3,685,273
A31160	應收帳款－關係人(增加)減少	(4,107)	1,052	C01700	償還長期借款	(1,417,784)	(340,854)
A31180	其他應收款(增加)	(11,957)	(11,956)	C04020	租賃本金償還	(52,920)	(19,604)
A31200	存貨(增加)	(367,642)	(280,571)	C04300	其他非流動負債增加	-	525
A31230	預付款項減少(增加)	44,175	(104,449)	C04400	其他非流動負債減少	(289)	-
A31240	其他流動資產(增加)	(64,188)	(19,180)	C04500	發放現金股利	(619,134)	(238,802)
A32125	合約負債增加(減少)	90,787	(1,290)	C04800	員工執行認股權	13,047	3,335
A32130	應付票據增加	1,609	2,907	C04900	庫藏股票買回成本	-	(53,092)
A32140	應付票據－關係人(減少)	-	(7,596)	C05100	員工購買庫藏股	354	-
A32150	應付帳款增加	19,927	40,430	C05600	支付之利息	(125,180)	(54,136)
A32160	應付帳款－關係人增加	11,612	10,215	C05800	非控制權益變動	73,840	576,380
A32180	其他應付款(減少)增加	(2,281,347)	888,368	CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(351,708)	5,695,150
A32230	退款負債(減少)增加	(62,863)	391,944	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	242,772	60,587
A32200	負債準備(減少)	(115,628)	(85,351)	EEEE	本期現金及約當現金增加數	854,813	2,291,503
A32230	其他流動負債(減少)增加	(625)	3,547	E00100	期初現金及約當現金餘額	3,281,319	910,749
	營運產生之現金流入	4,276,912	1,296,115	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$4,136,132	\$3,202,252
A33100	收取之利息	44,003	3,024				
A33500	支付之所得稅	(862,812)	(88,053)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	3,458,103	1,211,086				

(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
民國一一二年一月一日至九月三十日
及民國一一一年一月一日至九月三十日
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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)民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一一二年十一月九日通過發布。

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)已認可且自民國一一二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	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
2	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
3	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)

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
4	供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國113年1月1日

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正除增加供應商融資安排之說明外，並就供應商融資安排新增相關之揭露。

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113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對本集團並無重大影響。

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. 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	缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)	民國114年1月1日

- (1) 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，包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)。

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)

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) 缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)

此修正係說明貨幣間之可兌換性與缺乏可兌換性，及貨幣缺乏可兌換性時之匯率如何決定，並就貨幣缺乏可兌換性時增加額外之揭露規定。該等修正自民國114年1月1日以後開始之會計年度適用。

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

本集團民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

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

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：

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)

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

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

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

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

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

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

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

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)

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		
			112.9.30	111.12.31	111.9.30
本公司	聯邦化學製藥(股) 公司	西藥製造及批發	-% (註 1)	100%	100%
本公司	保瑞聯邦(股)公司	西藥批發及保健 保養品批發	83.64% (註 2)	90.44%	90.44%
本公司	益邦製藥(股)公司	西藥製造及代工	100%	100%	100%
本公司	Bora Pharmaceuticals USA Inc.	西藥批發	100%	100%	100%
本公司	Bora Pharmaceutical Services Inc.	西藥製造及代工	50%	50%	50%
益邦製藥 (股)公司	Bora Pharmaceutical Services Inc.	西藥製造及代工	50%	50%	50%
本公司	保瑞管理顧問 (股)公司	管理顧問	100%	100%	100%
本公司	保瑞生技(股)公司	生物技術服務、 研究發展服務業 及西藥製造業	65.7%	65.7%	65.7%
本公司	保豐生技(股)公司	生物技術服務及 管理顧問	100%	100%	100%
本公司	安成國際藥業(股) 公司	西藥製造及批發	100%	100%	100%
安成國際 藥業(股) 公司	景德製藥(股)公司	西藥製造及代工	-% (註 3)	98.64%	98.34%
安成國際 藥業(股) 公司	TWi Pharmaceuticals USA, Inc.	西藥批發	100%	100%	100%
保瑞聯邦 (股)公司	聯邦化學製藥(股) 公司	西藥製造及批發	100% (註 1)	-%	-%
益邦製藥 (股)公司	景德製藥(股)公司	西藥製造及代工	98.64% (註 3)	-%	-%

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1) 考量未來整體發展策略與資源分配，保瑞聯邦(股)公司於民國一一二年七月取得聯邦化學(股)公司中屬於本公司持有之全數股權。
- (註2) 保瑞聯邦(股)公司於民國一一二年七月發行新股1,700仟股，本公司未按持股比例認購，故持股比率自90.44%下降為83.64%，並於民國一一二年八月完成變更登記。
- (註3) 考量未來整體發展策略與資源分配，益邦製藥(股)公司於民國一一二年七月取得景德製藥(股)公司中屬於安成國際藥業(股)公司持有之全數股權。
4. 除下列會計政策外，本集團民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務報告所採用之會計政策與民國一一一年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明，請參閱本集團民國一一一年度之合併財務報告：

(一) 退職後福利計畫

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

(二) 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一一一年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一一一年度之合併財務報告。

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)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
庫存現金	\$981	\$871	\$851
銀行存款	3,825,151	3,280,448	3,131,681
定期存款	310,000	-	69,720
合 計	<u>\$4,136,132</u>	<u>\$3,281,319</u>	<u>\$3,202,252</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
強制透過損益按公允價值：			
未指定避險關係之衍生工具－			
遠期外匯合約	\$-	\$14	\$-
嵌入式衍生工具－			
國內發行轉換公司債之贖回權	270	2,336	-
合 計	<u>\$270</u>	<u>\$2,350</u>	<u>\$-</u>
流 動	<u>\$270</u>	<u>\$14</u>	<u>\$-</u>
非 流 動	<u>\$-</u>	<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未有提供擔保之情況。

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
定期存款	\$171,453	\$76,775	\$628,650
受限制存款	21,567	232,869	85,491
合 計	<u>\$193,020</u>	<u>\$309,644</u>	<u>\$714,141</u>
流 動	<u>\$179,520</u>	<u>\$247,617</u>	<u>\$628,650</u>
非 流 動	<u>\$13,500</u>	<u>\$62,027</u>	<u>\$85,491</u>

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。

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)

4. 應收票據

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收票據—因營業而發生(總帳面金額)	\$39,497	\$36,900	\$15,799
減：備抵損失	-	-	-
小計	39,497	36,900	15,799
應收票據—關係人(總帳面金額)	-	-	-
減：備抵損失	-	-	-
小計	-	-	-
合計	\$39,497	\$36,900	\$15,799

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。

5. 應收帳款

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收帳款(總帳面金額)	\$3,812,450	\$6,038,657	\$5,743,526
減：備抵損失	(13,085)	(10,314)	(3,782)
小計	3,799,365	6,028,343	5,739,744
應收帳款—關係人(總帳面金額)	23,814	19,707	14,653
減：備抵損失	-	-	-
小計	23,814	19,707	14,653
合計	\$3,823,179	\$6,048,050	\$5,754,397

(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。於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日之總帳面金額，分別為3,836,264仟元、6,058,364仟元及5,758,179仟元，於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十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。

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)

6. 存貨

(1) 存貨淨額明細如下

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
原 料	\$1,018,632	\$810,560	\$724,227
物 料	121,034	154,196	161,836
在 製 品	62,049	46,080	37,460
半 成 品	325,197	343,926	386,053
製 成 品	694,084	500,178	760,992
商 品	93,464	91,878	256,210
合 計	<u>\$2,314,460</u>	<u>\$1,946,818</u>	<u>\$2,326,778</u>

(2) 本集團認列為費用之存貨成本明細如下：

	112.7.1~ 112.9.30	111.7.1~ 111.9.30	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
銷貨成本	\$1,404,619	\$1,795,788	\$5,637,391	\$3,341,615
存貨盤盈虧淨損(利)	(257)	1,538	(2,876)	(888)
存貨跌價損失	26,854	24,826	65,568	35,726
合 計	<u>\$1,431,216</u>	<u>\$1,822,152</u>	<u>\$5,700,083</u>	<u>\$3,376,453</u>

(3) 本集團民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日認列費用之存貨成本分別為1,431,216仟元及1,822,152仟元，其中包括民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日認列存貨沖減至淨變現價值之存貨跌價損失26,854仟元及24,826仟元。

本集團民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列費用之存貨成本分別為5,700,083仟元及3,376,453仟元，其中包括民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列存貨沖減至淨變現價值之存貨跌價損失65,568仟元及35,726仟元。

(4) 前述存貨未有提供擔保之情事。

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)

7. 預付款項

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
預付貨款	\$79,534	\$44,488	\$39,969
預付保險費	16,454	9,544	10,832
預付租金	1,027	904	8,554
預付查驗費	14,408	32,970	5,698
預付營業稅	54,515	136,868	138,048
預付所得稅	210,701	4,465	4,369
其 他	76,841	62,180	82,136
合 計	<u>\$453,480</u>	<u>\$291,419</u>	<u>\$289,606</u>

8. 其他流動資產

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
代 付 款(註)	\$76,183	\$51,593	\$46,484
暫 付 款	10,775	4,435	3,573
其 他	44,326	11,068	917
合 計	<u>\$131,284</u>	<u>\$67,096</u>	<u>\$50,974</u>

註:代付款主係為本集團代客戶加工之代付購料款。

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)

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：										
112.1.1	\$3,397,207	\$1,905,066	\$2,032,716	\$288,660	\$2,751	\$63,351	\$205,288	\$65,894	\$76,723	\$8,037,656
增添	-	22,068	54,903	26,198	-	1,135	11,962	8,402	73,583	198,251
處分	-	(8,388)	(4,942)	(865)	-	(863)	-	(195)	-	(15,253)
重分類	-	3,991	35,101	1,689	-	(13,134)	8,397	15,417	(56,687)	(5,226)
匯率變動之影響	62,233	33,589	24,337	4,009	-	621	-	-	3,917	128,706
112.9.30	<u>\$3,459,440</u>	<u>\$1,956,326</u>	<u>\$2,142,115</u>	<u>\$319,691</u>	<u>\$2,751</u>	<u>\$51,110</u>	<u>\$225,647</u>	<u>\$89,518</u>	<u>\$97,536</u>	<u>\$8,344,134</u>
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	-	12,327	13,687	3,705	630	1,188	3,352	5,674	77,298	117,861
透過企業合併取得	1,360,377	269,359	1,229,191	168,560	1,129	37,271	198,103	6,406	10,369	3,280,765
處分	-	(85)	(60)	-	-	-	-	(271)	-	(416)
重分類	-	11,370	6,562	-	-	6,986	-	(452)	(17,242)	7,224
匯率變動之影響	81,966	44,345	29,707	4,247	-	127	-	-	1,770	162,162
111.9.30	<u>\$3,426,047</u>	<u>\$1,729,906</u>	<u>\$1,983,754</u>	<u>\$248,540</u>	<u>\$2,329</u>	<u>\$54,858</u>	<u>\$201,455</u>	<u>\$93,879</u>	<u>\$83,920</u>	<u>\$7,824,688</u>
折舊及減損：										
112.1.1	\$-	\$406,660	\$828,332	\$70,546	\$1,269	\$34,111	\$15,021	\$36,605	\$-	\$1,392,544
折舊	-	60,868	142,515	30,055	158	4,810	9,791	5,648	-	253,845
處分	-	(2,537)	(3,207)	(144)	-	(863)	-	(144)	-	(6,895)
重分類	-	-	31	(31)	-	(12,140)	-	12,140	-	-
匯率變動之影響	-	2,531	7,623	1,491	-	247	-	-	-	11,892
112.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$467,522</u>	<u>\$975,294</u>	<u>\$101,917</u>	<u>\$1,427</u>	<u>\$26,165</u>	<u>\$24,812</u>	<u>\$54,249</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,651,386</u>
111.1.1	\$-	\$164,447	\$260,522	\$10,201	\$478	\$4,122	\$-	\$67,341	\$-	\$507,111
折舊	-	41,446	70,226	14,568	12	1,829	2,557	4,191	-	134,829
透過企業合併取得	-	189,768	554,657	-	721	26,474	9,429	-	-	781,049
處分	-	(58)	(48)	-	-	-	-	(203)	-	(309)
匯率變動之影響	-	1,857	4,632	900	-	8	-	-	-	7,397
111.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$397,460</u>	<u>\$889,989</u>	<u>\$25,669</u>	<u>\$1,211</u>	<u>\$32,433</u>	<u>\$11,986</u>	<u>\$71,329</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,430,077</u>
淨帳面金額：										
112.9.30	<u>\$3,459,440</u>	<u>\$1,488,804</u>	<u>\$1,166,821</u>	<u>\$217,774</u>	<u>\$1,324</u>	<u>\$24,945</u>	<u>\$200,835</u>	<u>\$35,269</u>	<u>\$97,536</u>	<u>\$6,692,748</u>
111.12.31	<u>\$3,397,207</u>	<u>\$1,498,406</u>	<u>\$1,204,384</u>	<u>\$218,114</u>	<u>\$1,482</u>	<u>\$29,240</u>	<u>\$190,267</u>	<u>\$29,289</u>	<u>\$76,723</u>	<u>\$6,645,112</u>
111.9.30	<u>\$3,426,047</u>	<u>\$1,332,446</u>	<u>\$1,093,765</u>	<u>\$222,871</u>	<u>\$1,118</u>	<u>\$22,425</u>	<u>\$189,469</u>	<u>\$22,550</u>	<u>\$83,920</u>	<u>\$6,394,611</u>

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)

- (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) 本集團民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日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) 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。

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3年至9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：	
112.1.1	\$19,449
增添—源自購買	-
112.9.30	\$19,449
111.1.1	\$26,673
重分類	(7,224)
111.9.30	\$19,449
折舊及減損：	
112.1.1	\$1,823
當期折舊	456
112.9.30	\$2,279
111.1.1	\$1,667
當期折舊	569
111.9.30	\$2,236
淨帳面金額：	
112.9.30	\$17,170
111.12.31	\$17,626
111.9.30	\$17,213

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)

	112.7.1~ 112.9.30	111.7.1~ 111.9.30	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
投資性不動產之淨收益	\$1,304	\$1,264	\$3,593	\$2,933

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一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日分別為54,405仟元、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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
淨收益	\$110,269	\$110,269	\$108,262
資本化率	2.07%	2.07%	2.07%

比較法：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
區域因素	100%	100%	100%
個別因素	90%-94%	90%-94%	91%-93.5%

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)

11. 無形資產

	經銷權/					合計
	使用權	商譽	電腦軟體	藥證	其他	
成本：						
112.1.1	\$250,366	\$983,585	\$228,945	\$1,009,383	\$64,827	\$2,537,106
增添－單獨取得	-	-	2,740	1,244,859	-	1,247,599
重分類	-	-	5,226	-	-	5,226
處分	(25,922)	-	(519)	-	-	(26,441)
匯率變動之影響	-	-	10,346	-	-	10,346
112.9.30	<u>\$224,444</u>	<u>\$983,585</u>	<u>\$246,738</u>	<u>\$2,254,242</u>	<u>\$64,827</u>	<u>\$3,773,836</u>
111.1.1	\$-	\$-	\$195,510	\$-	\$36,839	\$232,349
增添－單獨取得	-	-	1,323	-	-	1,323
透過企業合併取得	596,094	586,162	22,131	1,084,072	18,150	2,306,609
匯率變動之影響	-	-	13,008	-	-	13,008
111.9.30	<u>\$596,094</u>	<u>\$586,162</u>	<u>\$231,972</u>	<u>\$1,084,072</u>	<u>\$54,989</u>	<u>\$2,553,289</u>
攤銷及減損：						
112.1.1	\$248,555	\$-	\$100,106	\$21,417	\$19,597	\$389,675
攤銷	1,204	-	31,502	59,801	19,838	112,345
處分	(25,922)	-	(519)	-	-	(26,441)
匯率變動之影響	-	-	4,797	-	-	4,797
112.9.30	<u>\$223,837</u>	<u>\$-</u>	<u>\$135,886</u>	<u>\$81,218</u>	<u>\$39,435</u>	<u>\$480,376</u>
111.1.1	\$-	\$-	\$41,829	\$-	\$19,475	\$61,304
攤銷	211	-	29,428	6,023	3,150	38,812
透過企業合併取得	212,819	-	18,764	-	-	231,583
匯率變動之影響	-	-	2,592	-	-	2,592
111.9.30	<u>\$213,030</u>	<u>\$-</u>	<u>\$92,613</u>	<u>\$6,023</u>	<u>\$22,625</u>	<u>\$334,291</u>
淨帳面金額：						
112.9.30	<u>\$607</u>	<u>\$983,585</u>	<u>\$110,852</u>	<u>\$2,173,024</u>	<u>\$25,392</u>	<u>\$3,293,460</u>
111.12.31	<u>\$1,811</u>	<u>\$983,585</u>	<u>\$128,839</u>	<u>\$987,966</u>	<u>\$45,230</u>	<u>\$2,147,431</u>
111.9.30	<u>\$383,064</u>	<u>\$586,162</u>	<u>\$139,359</u>	<u>\$1,078,049</u>	<u>\$32,364</u>	<u>\$2,218,998</u>

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)

認列無形資產之攤銷金額如下：

	112.7.1~ 112.9.30	111.7.1~ 111.9.30	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
營業成本	<u>\$35,767</u>	<u>\$8,622</u>	<u>\$97,303</u>	<u>\$24,900</u>
營業費用	<u>\$9,271</u>	<u>\$8,908</u>	<u>\$15,042</u>	<u>\$13,912</u>

本集團於民國一一二年八月向第三方購買六項品牌藥品在美國地區之藥證及相關權利，交易價金為美金38,500仟元(約1,218,140仟元)，截至民國一一二年九月三十日止尚未支付之價金為美金3,850仟元(約124,240仟元)，帳列其他應付款。

12. 商譽與非確定耐用年限無形資產之減損測試

本集團於年度財務報導期間結束日對商譽之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以經管理階層所核定五年期財務預算之現金流量作為估計基礎，並於民國一十一年十二月三十一日使用年折現率13.25%予以計算，以反映相關現金產生單位之特定風險。

13. 短期借款

	利率區間(%)	112.9.30	111.12.31	111.9.30
無擔保銀行借款	1.20%~2.40%	\$977,315	\$724,365	1,396,802
擔保銀行借款	2.01%~2.23%	940,000	1,436,700	1,288,880
合計		<u>\$1,917,315</u>	<u>\$2,161,065</u>	<u>\$2,685,682</u>

主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。

14. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
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	1,732,610	1,623,181	1,248,689
嵌入式衍生工具—			
國內發行轉換公司債之賣回權	9,010	-	3,040
合計	<u>\$1,741,620</u>	<u>\$1,623,682</u>	<u>\$1,251,729</u>
流動	<u>\$1,440,849</u>	<u>\$695,476</u>	<u>\$624,948</u>
非流動	<u>\$300,771</u>	<u>\$928,206</u>	<u>\$626,781</u>

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)

15. 其他應付款

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應付投資款	\$193,620	521,538	\$520,355
應付薪資	121,693	84,399	67,328
應付員工及董事酬勞	157,136	94,268	31,598
應付設備款	20,360	8,747	12,541
應付獎金	138,383	208,595	156,210
應付修繕費	78,369	60,136	2,367
應付勞務費	34,033	54,076	11,018
應付廠房設施管理費	7,449	4,540	10,540
應付營業稅	26,000	74,438	1,726
應付利息	1,430	2,767	4,225
應付權利金	290,162	2,565,502	2,221,041
應付無形資產	124,240	-	-
應付其他	212,165	212,969	296,483
合 計	\$1,405,040	\$3,891,975	\$3,335,432

16. 應付國內轉換公司債

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
負債要素：			
應付國內無擔保轉換公司債面額	\$1,723,700	\$708,000	\$800,000
應付國內無擔保轉換公司債折價	(171,725)	(65,637)	(77,910)
小 計	1,551,975	642,363	722,090
減：一年內到期部分	(21,838)	-	-
淨 額	\$1,530,137	\$642,363	\$722,090
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/(負債))	\$(8,740)	\$2,336	\$(3,040)
權益要素(帳列資本公積－稅後)	\$394,868	\$83,791	\$94,679

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。

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)

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。

本公司債於民國一一二年九月三十日已轉換金額為776,300仟元，並已轉換2,683仟股普通股，其中424仟股帳列於預收股本項下。

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)

本公司於民國一一二年八月四日發行票面利率為0%之國內第三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1,700,000仟元

發行期間：民國一一二年八月四日至民國一一七年八月四日

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一一五年八月四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一一二年十一月五日起至民國一一七年八月四日止，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808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。

本公司債於民國一一二年九月三十日未有債券面額申請轉換為普通股。

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)

17. 長期借款

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日長期借款明細如下：

債權人	112.9.30	利率(%)	償還期間及辦法
彰化銀行擔保借款 (註1)	\$468,558	1.90%	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 (註2)	71,429	2.05%	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	176,000	2.34%	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。
中國信託擔保借款 (註3)	1,531,000	2.79%	自112年06月27日至115年06月27日，依合約規定，須於112年12月31日前償還本金使借款餘額降至1,000,000仟元，未清償餘額自113年06月30日開始償還，每半年為一期，分5期攤還，利息按月繳付。
中國信託擔保借款 (註4)	70,000	2.33%	自109年6月30日至113年9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	219,272	2.24%	自111年04月28日至114年04月28日，自111年07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5)	211,326	6.60%	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，每三個月為一期，分12期本息按月攤還。
小計	<u>2,747,585</u>		
減：未攤銷發行成本	<u>(26,370)</u>		
小計	2,721,215		
減：一年內到期	<u>(1,194,649)</u>		
合計	<u>\$1,526,566</u>		

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)

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 (註2)	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3)	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4)	105,000	2.20%	自109年6月30日至113年9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04月28日至114年04月28日，自111年07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5)	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，每三個月為一期，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>		

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)

債權人	111.9.30	利率(%)	償還期間及辦法
彰化銀行擔保借款 (註1)	505,745	1.53%	自108年12月23日至123年12月23日，自110年12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 (註2)	100,000	1.39%	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	1.73%	自111年06月17日至116年06月16日，自112年06月16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3)	3,000,000	2.17%	自111年9月30日至116年9月30日，自112年9月30日開始償還第一期本金，嗣後以每六個月為一期，共分9期攤還本金，利息於借款動用期間按月攤還。利率為機動利率。
中國信託擔保借款 (註4)	122,500	1.87%	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。
中國信託擔保借款	339,273	1.78%	自111年4月28日至112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。
中國信託銀行主辦聯 貸案	397,526	5.62%	自109年11月27日至114年11月27日，自110年5月26日開始償還，每三個月為一期，分19期本息按月攤還。
小 計	4,665,044		
減：未攤銷發行成本	(35,691)		
小 計	4,629,353		
減：一年內到期	(702,726)		
合 計	<u>\$3,926,627</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。

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)

- (2) 本公司與王道銀行簽訂無擔保借款，總授信額度為100,000仟元，於合約有效期限內及本合約下之債務全部清償前應維持下列各項財務比率，並自民國一一二年十二月三十一日首次檢閱(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。
 - ④ 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. 宣告借款人依本合約約定所應付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
 - b. 宣告受託為借款人或因借款人之保證而為借款人或第三人提供融資所發生之或有債務，應提前清償全部或一部，並應償付其肇生之各等應付款項
 - c. 要求借款人寄存與一切債權等額之款項寄存於該行帳戶作為擔保，銀行亦有權以此擔保款項逕行抵銷借款人所負之一切債務
 - d. 行使依本合約約定所取得之本票，向發票人為付款之請求
 - e. 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
- (3) 原與中國信託銀行等7家銀行簽訂之聯合貸款已於民國一一二年六月終止，並由本公司與中國信託銀行重新簽訂擔保借款，總授信額度為2,581,000仟元，係以子公司安成國際藥業(股)公司之股票設定抵押權，擔保情形詳附註八，截至民國一一二年九月三十日止，總授信額度已全數動撥並代償完畢，於合約有效期限內及本合約下之債務全部清償前應維持下列各項財務比率，並自民國一一二年十二月三十一日首次檢閱(每半年計核一次)：

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)

- 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。
 - ④ 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. 宣告授信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. 將借款人寄存之各種存款及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. 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
- (4) 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九月三十日，每季清償 17,500 仟元，與原條件一致，原設有財務比率限制已解除。
- (5) 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 689,009 仟元(加幣 30,789 仟元)，其中分為中長期借款額度計 357,948 仟元(加幣 15,789 仟元)及短期借款額度計 340,061 仟元(加幣 15,000 仟元)，皆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民國一一一年十一月二十七日至民國一一四年十一月二十七日，截至民國一一二年九月三十日止，可使用額度為短期借款額度計 340,061 仟元(加幣 15,000 仟元)，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)：

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)

- 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

前述借款人民國一一二年九月三十日之財務比率並無違犯之情事。

18. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為24,086仟元及17,343仟元；本集團民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為67,405仟元及44,475仟元。

確定福利計畫

本集團民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為85仟元及2,581仟元；本集團民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為256仟元及10,019仟元。子公司 Bora Pharmaceutical Services Inc.之確定福利計畫之當期服務成本係認列於員工福利費用之勞健保費用項下，並已於一一二年度取消。

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)

19. 負債準備

	虧損性合約	員工福利 負債準備	合計
112.1.1	\$311,484	\$164,613	\$476,097
當期新增	-	2,981	2,981
當期使用	(80,775)	(13,696)	(94,471)
當期減少－終止	-	(12,567)	(12,567)
匯率影響數	13,723	7,210	20,933
112.9.30	\$244,432	\$148,541	\$392,973
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	-	10,019	10,019
當期發生	(79,910)	(15,458)	(95,368)
匯率影響數	28,367	10,944	39,311
111.9.30	\$346,437	\$163,591	\$510,028
流動－112.9.30	\$111,939	\$28,634	\$140,573
非流動－112.9.30	\$132,493	\$119,907	\$252,400
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－111.9.30	\$108,756	\$19,868	\$128,624
非流動－111.9.30	\$237,681	\$143,723	\$381,404

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。

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)

20. 權益

(1) 普通股

- ① 截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日止，本公司額定股本分別為2,000,000仟元、1,200,000仟元及1,200,000仟元，每股票面金額10元，分別為200,000仟股、120,000仟股及120,000仟股，已發行股份分別為1,008,308仟元、753,815仟元及753,815仟元，分為100,831仟股、75,382仟股及75,382仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。
- ② 民國一一一年度，員工認股權持有人以認購價格每股65.4元轉換510仟股及每股140.3元轉換4仟股，皆已完成變更登記在案。
- ③ 本公司於民國一一一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，並已於民國一一一年九月十六日完成變更登記在案。
- ④ 本公司發行之國內第二次無擔保公司債於民國一一一年度經投資人申請轉換92,000仟元，換發普通股307仟股，金額3,067仟元，並已於民國一一二年四月十日完成變更登記在案。
- ⑤ 本公司發行之國內第二次無擔保公司債於民國一一二年一月一日至九月三十日經投資人申請轉換684,300仟元，換發普通股2,376仟股，金額23,758仟元，其中424仟股，金額4,242仟元，尚未完成變更登記，於民國一一二年九月三十日帳列預收股本項下。
- ⑥ 民國一一二年一月一日至九月三十日，本公司員工認股權持有人分別以認購價格每股106.8元至150.4元共轉換91仟股，其中45仟股，金額450仟元，尚未完成變更登記，於民國一一二年九月三十日帳列預收股本項下。
- ⑦ 本公司於民國一一二年六月六日經股東常會決議通過配發股東股票股利231,410仟元轉增資發行新股，每股票面金額10元，計發行普通股23,141仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利，並已於民國一一二年八月三十日完成變更登記在案。
- ⑧ 於民國一一二年九月三十日帳列預收股本項下共計469仟股，金額4,692仟元。

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)

(2) 資本公積

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
發行溢價	\$914,354	\$896,503	\$895,727
轉換公司債轉換溢價	883,453	179,574	88,282
員工認股權	86,205	39,020	26,864
庫藏股票交易	35,315	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	2,177	2,177
未按持股比例認購子公司增資發行之新股	48,270	-	-
因發行可轉換公司債認列權益組成項目－認股權而產生者	394,868	83,791	94,679
合計	<u>\$2,364,642</u>	<u>\$1,236,380</u>	<u>\$1,143,044</u>

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

(3) 庫藏股票

a. 本公司庫藏股變動情形如下：

民國一一二年一月一日至九月三十日：

(單位：仟股)

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	-	(2)	298

民國一一一年一月一日至九月三十日：

(單位：仟股)

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

b. 本公司於民國一一二年九月三十日、民國一一一年十二月三十一日及民國一一一年九月三十日止，買回尚未註銷之庫藏股票為298仟股、300仟股及300仟股，買回之庫藏股票金額為52,738仟元、53,092仟元及53,092仟元。

c. 本公司於民國一一二年二月十日轉讓庫藏股予員工2仟股，轉讓之庫藏股票金額為354仟元。

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)

(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，每半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。

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。

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)

本公司於民國一一二年六月六日及民國一一一年五月二十四日之股東常會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(註)	619,134	238,802	8	3.5
普通股股票股利(註)	231,410	68,522	3	1

(註)：因本公司員工認股權及國內第二次無擔保轉換公司債執行轉換普通股，致影響盈餘計畫分配現金股利金額及配股率發生變動。

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.25。

(5) 非控制權益

	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
期初餘額	\$612,134	\$-
歸屬於非控制權益之本期淨利	24,312	5,244
未按持股比例認購子公司增資發行之新股	28,230	576,380
實際處分子公司股權價格與帳面價值差異	-	21,823
因合併而產生	-	1,004
子公司發行員工認股權	3,500	987
子公司發放普通股現金股利	(2,660)	-
期末餘額	\$665,516	\$605,438

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。

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)

(1) 集團母公司員工股份基礎給付計畫

母公司於民國一〇九年十一月四日、一一一年一月十日及一一二年五月十七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(仟股)	每單位執行價格(元)(註)
109.12.29	275	\$106.8
110.08.13	598	\$150.4
111.05.11	477	\$109.3
111.08.31	160	\$258.1
111.12.08	345	\$295.0
112.09.19	535	\$646.0

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：

	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

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)

	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
	112 年度		
股利殖利率(%)	-		
預期波動率(%)	48.72% ~ 49.56%		
無風險利率(%)	1.081% ~ 1.123%		
認股選擇權之預期 存續期間(年)	3.5 ~ 4.5		
加權平均股價(\$)	\$646		
使用之評價模式	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。

集團母公司員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	112.1.1~112.9.30		111.1.1~111.9.30	
	流通在外數量 (仟股)	加權平均 執行價格(元)	流通在外數量 (仟股)	加權平均 執行價格(元)
期初流通在外認股選擇權	1,725	\$225.2	935	\$188.6
本期給與認股選擇權	535	646.0	637	192.7
本期喪失認股選擇權	(50)	225.6	(62)	197.5
本期執行認股選擇權	(91)	126.4	(51)	65.4
本期逾期失效認股選擇權	-	-	(35)	65.4
期末流通在外認股選擇權	2,119	\$291.9	1,424	\$184.9
期末可執行認股選擇權	104	-	-	-

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)

前述股份基礎給付計畫截至民國一一二年及一一一年九月三十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)
112.9.30		
流通在外之認股選擇權	\$106.8~646.0	1.41~4.02
111.9.30		
流通在外之認股選擇權	\$140.3~339	2.29~3.16

(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(以下簡稱“保瑞生技”)於民國一一一年七月一日經董事會核准發行員工認股權憑證6,000單位，每單位均可認購保瑞生技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及其控制或從屬公司符合特定條件之員工為限。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(仟股)	每股執行價格(元)(註)
111.07.01	3,780	\$28
111.07.25	150	\$28
111.12.20	1,257	\$28
112.05.15	96	\$28

註：除保瑞生技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，遇有保瑞生技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)，執行價格依照保瑞生技員工認股權憑證發行及認股辦法調整。

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)

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

	112.1.1~112.9.30		111.1.1~111.9.30	
	流通在外數量 (仟股)	加權平均 執行價格(元)	流通在外數量 (仟股)	加權平均 執行價格(元)
期初流通在外認股選擇權	5,187	\$28	-	-
本期給與認股選擇權	96	28	3,930	\$28
本期喪失認股選擇權	(297)	28	-	-
本期執行認股選擇權	-	-	-	-
本期逾期失效認股選擇權	-	-	-	-
期末流通在外認股選擇權	4,986	\$28	3,930	\$28
期末可執行認股選擇權	878	-	-	-

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)

前述股份基礎給付計畫截至民國一一二年及一一一年九月三十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)
112.9.30		
流通在外之認股選擇權	\$28	2.53~2.93
111.9.30		
流通在外之認股選擇權	\$28	3.5

(3) 集團子公司員工股份基礎給付計畫－安成國際藥業(股)公司

安成國際藥業(股)公司(以下簡稱“安成藥業”)於民國一一一年十二月二十日經董事會核准發行員工認股權憑證3,000單位，每單位均可認購安成藥業1,000股之普通股，給與日之公允價值為\$104元。授予對象以安成藥業及其控制或從屬公司之全職員工為限。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。認股權依據市價法及收益法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四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(仟股)	每股執行價格(元)(註)
112.01.01	1,309	\$57
112.02.01	565	\$57

註：除安成藥業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，遇有安成藥業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)，執行價格依照安成藥業員工認股權憑證發行及認股辦法調整。

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)

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：

	112 年度	
	-	-
股利殖利率(%)	-	-
預期波動率(%)	33.06%~32.76%	33.06%~32.76%
無風險利率(%)	1.1503% ~ 1.1506%	1.1503% ~ 1.1506%
認股選擇權之預期 存續期間(年)	3.73~ 3.88	3.73~ 3.88
加權平均股價(\$)	\$104	\$104
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。

集團子公司員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	112.1.1~112.9.30		111.1.1~111.9.30	
	流通在外數量 (仟股)	加權平均 執行價格(元)	流通在外數量 (仟股)	加權平均 執行價格(元)
期初流通在外認股選擇權	-	\$-	-	\$-
本期給與認股選擇權	1,874	95.0	-	-
本期喪失認股選擇權	(140)	57.4	-	-
本期執行認股選擇權	-	-	-	-
本期逾期失效認股選擇權	-	-	-	-
期末流通在外認股選擇權	<u>1,734</u>	<u>\$57.4</u>	<u>-</u>	<u>\$-</u>
期末可執行認股選擇權	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

前述股份基礎給付計畫截至民國一一二年及一一一年九月三十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)
112.9.30		
流通在外之認股選擇權	\$57.4	3.25
111.9.30		
無此情事	-	-

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)

(4) 本集團員工股份基礎給付計畫之取消或修改

本集團於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日並未對股份基礎給付計畫作任何取消或修改。

(5) 本集團認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	112.7.1~ 112.9.30	111.7.1~ 111.9.30	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
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)	\$17,651	\$10,304	\$56,399	\$18,365

22.營業收入

本集團民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	112.7.1~ 112.9.30	111.7.1~ 111.9.30	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
客戶合約之收入				
銷售收入	\$1,795,257	\$1,523,747	\$7,293,999	\$1,771,091
CDMO—				
勞務及加工收入	1,278,502	\$1,198,768	3,695,162	\$3,417,983
其他	1,622	1,621	5,317	6,947
合 計	<u>\$3,075,381</u>	<u>\$2,724,136</u>	<u>\$10,994,478</u>	<u>\$5,196,021</u>
收入認列時點：				
於某一時點	\$2,966,567	\$2,643,626	\$10,675,373	\$5,115,511
隨時間逐步滿足	108,814	80,510	319,105	80,510
合 計	<u>3,075,381</u>	<u>\$2,724,136</u>	<u>\$10,994,478</u>	<u>\$5,196,021</u>

(2) 合約資產—流動

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
CDMO—勞務及加工收入	<u>\$25,720</u>	<u>\$35,197</u>	<u>\$33,317</u>

本集團民國一一二年及一月一日至九月三十日合約資產餘額重大變動主係依完成程度之衡量結果，及民國一一一年一月一日至九月三十日合約資產餘額重大變動主係企業合併及依完成程度之衡量結果。

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) 合約負債

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
銷售商品	\$33,613	\$14,866	\$30,324
CDMO—勞務及加工收入	134,472	75,010	70,036
其他	12,578	-	-
合計	<u>\$ 180,663</u>	<u>\$89,876</u>	<u>\$100,360</u>
流動	<u>\$ 180,663</u>	<u>\$85,692</u>	<u>\$96,176</u>
非流動	<u>\$-</u>	<u>\$4,184</u>	<u>\$4,184</u>

本集團民國一一二年一月一日至九月三十日合約負債餘額重大變動主係本期預收款增加，及民國一一一年一月一日至九月三十日合約負債餘額重大變動主係企業合併及本期預收款增加。

(4) 退款負債變動如下

	銷貨退回及折讓
112.1.1	\$2,023,565
本期提列(迴轉)金額	7,026,408
本期支付數	(7,183,695)
匯率影響數	94,424
112.9.30	<u>\$1,960,702</u>
111.1.1	\$65,372
透過企業合併取得	1,794,855
本期提列(迴轉)金額	391,944
111.9.30	<u>\$2,252,171</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)

	112.7.1~ 112.9.30	111.7.1~ 111.9.30	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
營業費用—				
預期信用減損損失(利益)				
應收帳款	\$990	\$-	\$2,261	\$(616)
其他應收款	-	-	(341)	-
合計	<u>\$990</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,920</u>	<u>\$(616)</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子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國一十二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十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，於民國一十二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十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：

112.9.30

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	\$3,033,328	\$73,254	\$16,484	\$25,212	\$483	\$1,962	\$3,150,723
損失率	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
存續期間預期 信用損失	-	-	-	-	-	-	-
小計	\$3,033,328	\$73,254	\$16,484	\$25,212	\$483	\$1,962	\$3,150,723

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	\$655,299	\$38,470	\$17,616	\$769	\$924	\$11,960	\$725,038
損失率	0%	0%~ 100%	0.03%~ 100%	36.18%~ 100%	52.93%~ 100%	68%~ 100%	
存續期間預期 信用損失	-	(84)	(318)	(234)	(492)	(11,957)	(13,085)
小計	\$655,299	\$38,386	\$17,298	\$535	\$432	\$3	\$711,953
帳面金額							<u>\$3,862,676</u>

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)

111.12.31

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	\$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

	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	\$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							<u>\$6,084,950</u>

111.9.30

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	\$562,901	\$7,043	\$43,895	\$1,059	\$1,894	\$154	\$616,946
損失率	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
存續期間預期 信用損失	-	-	-	-	-	-	-
小計	\$562,901	\$7,043	\$43,895	\$1,059	\$1,894	\$154	\$616,946

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	\$4,944,586	\$177,092	\$28,863	\$4,138	\$1,107	\$1,246	\$5,157,032
損失率	0.06%	0%	0%	0%	0%	66%	
存續期間預期 信用損失	(2,890)	-	-	-	-	(892)	(3,782)
小計	\$4,941,696	177,092	28,863	4,138	1,107	354	\$5,153,250
帳面金額							<u>\$5,770,196</u>

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

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)

本集團民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日之應收帳款及合約資產備抵損失變動資訊如下

	應收帳款	合約資產
112.1.1	\$10,314	\$-
本期提列(迴轉)金額	2,261	-
匯率變動之影響	510	-
112.9.30	\$13,085	\$-
	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	(616)	-
111.9.30	\$3,782	\$-

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)及運輸設備。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

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
土地	\$283,126	\$294,523	\$296,419
房屋及建築	313,223	352,710	329,649
運輸設備	5,574	7,963	8,972
合計	\$601,923	\$655,196	\$635,040

本集團民國一十二年一月一日至九月三十日對使用權資產增添264仟元。

本集團民國一十一年一月一日至九月三十日對使用權資產增添130,702仟元及透過企業合併取得205,428仟元。

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)

(b) 租賃負債

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
租賃負債	\$621,479	\$672,186	\$651,257
流動	\$87,204	\$75,307	\$66,842
非流動	\$534,275	\$596,879	\$584,415

本集團民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六.26財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二.5流動性風險管理。

B.綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	112.7.1~ 112.9.30	111.7.1~ 111.9.30	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
土地	\$3,799	\$2,823	\$11,397	\$7,584
房屋及建築	13,834	6,961	41,250	11,633
運輸設備	1,021	739	2,715	1,384
合計	\$18,654	\$10,523	\$55,362	\$20,601

C.承租人與租賃活動相關之收益及費損

	112.7.1~ 112.9.30	111.7.1~ 111.9.30	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
短期租賃之費用	\$1,067	\$477	\$3,454	\$1,388
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)	655	971	1,782	1,267

D.承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日租賃之現金流出總額分別為67,110仟元及27,398仟元。

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)

(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。

	112.7.1~ 112.9.30	111.7.1~ 111.9.30	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
營業租賃認列之租賃收益				
固定租賃給付及取決於指 數或費率之變動租賃給 付之相關收益	\$2,270	\$2,254	\$6,824	\$6,831

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，民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
不超過一年	\$8,603	\$8,886	\$8,948
超過一年但不超過二年	8,571	8,571	8,603
超過二年但不超過三年	8,571	8,571	8,571
超過三年但不超過四年	8,571	8,571	8,571
超過四年但不超過五年	7,914	8,571	8,571
超過五年	1,486	7,257	9,400
合 計	\$43,716	\$50,427	\$52,664

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	112.7.1~112.9.30			111.7.1~111.9.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$330,876	\$112,433	\$443,309	\$288,889	\$161,584	\$450,473
勞健保費用	26,257	12,510	38,767	32,476	5,523	37,999
退休金費用	20,457	3,714	24,171	13,715	3,628	17,343
其他員工福利費用	12,301	9,819	22,120	10,114	3,196	13,310
折舊費用	91,704	13,832	105,536	61,468	10,352	71,820
攤銷費用	35,767	9,271	45,038	8,622	8,908	17,530

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)

功能別 性質別	112.1.1~112.9.30			111.1.1~111.9.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$973,479	\$480,279	\$1,453,758	\$716,765	\$285,449	\$1,002,214
勞健保費用	74,224	37,417	111,641	65,701	9,978	75,679
退休金費用	52,072	15,589	67,661	35,238	9,237	44,475
其他員工福利費用	55,155	27,561	82,716	66,531	16,014	82,545
折舊費用	270,723	38,940	309,663	137,254	18,745	155,999
攤銷費用	97,303	15,042	112,345	24,900	13,912	38,812

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。

本公司民國一一二年七月一日至九月三十日依獲利狀況，估列員工酬勞及董事酬勞金額分別為16,272仟元及8,151仟元，帳列於薪資費用項下；民國一一一年七月一日至九月三十日依獲利狀況，估列員工酬勞及董事酬勞金額分別為9,878仟元及4,938仟元，帳列於薪資費用項下。

本公司民國一一二年一月一日至九月三十日依獲利狀況，估列員工酬勞及董事酬勞金額分別為51,767仟元及25,883仟元，帳列於薪資費用項下；民國一一一年一月一日至九月三十日依獲利狀況，估列員工酬勞及董事酬勞金額分別為19,955仟元及9,977仟元，帳列於薪資費用項下。

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，將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，其與民國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，已列為民國一一一年度之損益。

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)

26. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	112.7.1~ 112.9.30	111.7.1~ 111.9.30	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
利息收入	\$12,691	\$2,683	\$44,003	\$3,024
其他收入—其他	5,330	5,013	27,618	11,690
合 計	<u>\$18,021</u>	<u>\$7,696</u>	<u>\$71,621</u>	<u>\$14,714</u>

(2) 其他利益及損失

	112.7.1~ 112.9.30	111.7.1~ 111.9.30	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
處分不動產、廠房及設備 損失	\$(4,380)	\$(2)	\$(4,987)	\$(99)
淨外幣兌換利益	123,984	161,240	156,089	180,000
透過損益按公允價值衡量之 金融資產/負債利益(損失) (註)	(396,647)	1,803	(819,301)	1,522
其他利益(支出)	4,345	(831)	(58)	(833)
合 計	<u>\$(272,698)</u>	<u>\$162,210</u>	<u>\$(668,257)</u>	<u>\$180,590</u>

(註) 主係為收購伊甸生物醫藥(股)公司業務及安成國際藥業(股)公司股權與前業主所協議未來應支付之或有對價，或有對價係採用現金流量折現法估算該或有對價並帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債。該或有對價後續於每一報導期間結束日再衡量，其公允價值變動所產生之利益或損失認列為透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債利益(損失)。相關說明詳附註六.30。

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) 財務成本

	112.7.1~ 112.9.30	111.7.1~ 111.9.30	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
銀行借款之利息	\$32,832	\$28,929	\$114,325	\$50,317
應付公司債之利息	5,619	81	8,343	81
租賃負債之利息	2,946	2,198	8,954	5,139
其他利息	5	-	564	-
合 計	<u>\$41,402</u>	<u>\$31,208</u>	<u>\$132,186</u>	<u>\$55,537</u>

27. 其他綜合損益組成部分

民國一十二年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	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：					
確定福利計劃之再衡量數	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
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	123,450	-	123,450	(24,690)	98,760
本期其他綜合損益合計	<u>\$123,450</u>	<u>\$-</u>	<u>\$123,450</u>	<u>\$(24,690)</u>	<u>\$98,760</u>

民國一十二年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	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：					
確定福利計劃之再衡量數	\$(11,571)	\$-	\$(11,571)	\$3,067	\$(8,504)
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	247,930	-	247,930	(49,586)	198,344
本期其他綜合損益合計	<u>\$236,359</u>	<u>\$-</u>	<u>\$236,359</u>	<u>\$(46,519)</u>	<u>\$189,840</u>

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)

民國一一年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期重分 當期產生	其他綜合 類調整	所得稅利益 損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	\$49,963	\$-	\$49,963	\$(9,993)	\$39,970

民國一一年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期重分 當期產生	其他綜合 類調整	所得稅利益 損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	\$153,073	\$-	\$153,073	\$(30,614)	\$122,459

28. 所得稅

民國一二年及一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	112.7.1~ 112.9.30	111.7.1~ 111.9.30	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
當期所得稅費用：				
當期應(收)付所得稅	\$657,517	\$209,271	\$1,367,772	\$371,427
以前年度之當期所得稅於本 年度之調整	3,205	-	11,801	(92)
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	(443,794)	52,906	(631,826)	90,747
與課稅損失及所得稅抵減之 原始產生及其迴轉有關之 遞延所得稅	(38,663)	(54,275)	147,895	(51,256)
所得稅費用	\$178,265	\$207,902	\$895,642	\$410,826

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)

認列於其他綜合損益之所得稅

	112.7.1~ 112.9.30	111.7.1~ 111.9.30	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
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	\$24,690	\$9,993	\$49,586	\$30,614
確定福利計畫之再衡量數	-	-	(3,067)	-
與其他綜合損益組成部分相關之 所得稅	<u>\$24,690</u>	<u>\$9,993</u>	<u>\$46,519</u>	<u>\$30,614</u>

所得稅申報核定情形

截至民國一一二年九月三十日止，本公司及國內子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國一〇九年度
聯邦化學製藥股份有限公司	核定至民國一一〇年度
保瑞聯邦股份有限公司	核定至民國一一〇年度
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	核定至民國一一〇年度(註一)
景德製藥股份有限公司	核定至民國一一〇年度
保瑞生技股份有限公司	核定至民國一一〇年度
保豐生技股份有限公司	(註二)
保瑞管理顧問股份有限公司	核定至民國一一〇年度

(註一) 民國一〇九年度尚未核定。

(註二) 保豐生技股份有限公司於民國一一一年六月新設立，民國一一一年度所得稅尚未申報核定。

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)

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。

	112.7.1~ 112.9.30	111.7.1~ 111.9.30	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$733,168	\$568,882	\$2,464,535	\$988,047
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	100,680	97,524	100,081	97,624
基本每股盈餘(元)	\$7.28	\$5.83	\$24.63	\$10.12
(2) 稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$733,168	\$568,882	\$2,464,535	\$988,047
轉換公司債之利息(仟元)	4,495	65	6,674	65
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$737,663	\$568,947	\$2,471,209	\$988,112
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	100,680	97,524	100,081	97,624
稀釋效果:				
員工酬勞—股票(仟股)	81	60	95	89
員工認股權(仟股)	1,120	157	1,120	157
轉換公司債(仟股)	1,429	87	1,210	29
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	103,310	97,828	102,506	97,899
稀釋每股盈餘(元)	\$7.14	\$5.82	\$24.11	\$10.09

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)

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：

	收購日之公允價值
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	520,973
無形資產	31,835
其他資產	9,514
可辨認淨資產之公允價值總計	\$562,322
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	\$928,881
<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	\$1,491,203
收購之現金流量分析：	
收購之淨現金流量	\$(1,432,552)

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)

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。

本次收購包含保留款美金2,000仟元(帳列其他應付款)及下述之或有對價，前述之保留款業於民國一一二年七月支付完畢。

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：

- (1) 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，此或有對價因營運績效未達成協議條件，故未有須額外支付之價金。

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)

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。

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：

	<u>收購日之公允價值</u>
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>

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)

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	4,547,184
可辨認淨資產	\$6,219,965

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	\$54,705

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	\$6,274,670

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	\$(3,066,683)

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)

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。

本次收購包含保留款美金28,250仟元及下述之或有對價，截至民國一一二年九月三十日止，保留款已支付美金15,000仟元；尚未支付之保留款美金13,250仟元(約427,578仟元)，帳列其他應付款及其他非流動負債項下。

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，買賣價金包含民國一一一年至一一三年之利潤分配額。買方同意以安成國際藥業(股)公司民國一一一年至一一三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每年進行分潤。

或有對價係採用現金流量折現法估算該或有對價，其重大不可觀察之輸入值請詳附註十二.9。

安成國際藥業(股)公司關鍵績效指標因營收及獲利皆優於收購時所預估之金額，截至民國一一二年九月三十日，已支付民國一一一年之利潤分配額美金25,201仟元(約770,684仟元)；未來可能支付之所有或有給付之潛在金額為美金53,691仟元(約1,732,610仟元)，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，或有對價負債之公允價值調節請詳附註十二.9。

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)

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>			
和安行(股)公司	本公司實質關係人			

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	112.7.1~ 112.9.30	111.7.1~ 111.9.30	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
和安行(股)公司	<u>\$10,902</u>	<u>\$7,614</u>	<u>\$30,494</u>	<u>\$24,248</u>

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

2. 進貨

	112.7.1~ 112.9.30	111.7.1~ 111.9.30	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
和安行(股)公司	<u>\$36,808</u>	<u>\$18,541</u>	<u>\$71,876</u>	<u>\$43,341</u>

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. 應收帳款－關係人

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
和安行(股)公司	\$23,814	\$19,707	\$14,653
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	<u>\$23,814</u>	<u>\$19,707</u>	<u>\$14,653</u>

4. 其他應收款－關係人

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
和安行(股)公司	<u>\$32</u>	<u>\$16</u>	<u>\$43</u>

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)

5. 預付貨款－關係人

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
和安行(股)公司	\$-	\$3,725	\$7,449

6. 應付帳款－關係人

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
和安行(股)公司	\$36,643	\$25,031	\$22,880

7. 其他應付款－關係人

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
和安行(股)公司	\$1,702	\$1,129	\$-

8. 推銷費用

	112.7.1~ 112.9.30	111.7.1~ 111.9.30	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
和安行(股)公司	\$4,297	\$3,587	\$11,311	\$7,752

9. 本集團主要管理人員之獎酬

	112.7.1~ 112.9.30	111.7.1~ 111.9.30	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
短期員工福利	\$8,769	\$4,513	\$60,207	\$25,868
退職後福利	135	(86)	315	157
合計	\$8,904	\$4,427	\$60,522	\$26,025

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	112.9.30	111.12.31	111.9.30	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$21,567	\$232,869	\$261,704	關務署、科管局及信用卡額度保證金
不動產、廠房及設備－土地	2,232,356	2,423,373	2,452,213	短期借款及長期借款
不動產、廠房及設備－建築物	793,767	1,414,086	1,353,135	短期借款及長期借款
投資性不動產	17,170	17,626	17,213	長期借款
合計	\$3,064,860	\$4,087,954	\$4,084,265	

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)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

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。本案經雙方協商，雙方已簽署和解契約，樸映公司亦已於民國一一二年九月二十八日向臺灣臺北地方法院聲請撤回訴訟。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

本公司之持有股權 83.64%之子公司保瑞聯邦(股)公司(以下簡稱“保瑞聯邦”)於民國一一二年八月二十一日董事會通過，擬以保瑞聯邦普通股 0.89 股換發晨暉生物科技(股)公司(以下簡稱“晨暉生技”)新發行普通股 1 股。該股份轉換案已於民國一一二年十月十三日雙方股東臨時會通過，晨暉生技已於民國一一二年十月二十六日向主關機關申報生效。晨暉生技本次共發行 25,414,472 股，以取得 100% 保瑞聯邦之股份(22,618,880 股)，交易完成後，本公司將持有晨暉生技 35.80% 股權成為單一最大股東。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
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	\$270	\$2,350	\$-
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)	4,135,151	3,280,447	3,201,401
按攤銷後成本衡量之金融資產	193,020	309,644	714,141
應收票據	39,497	36,900	15,799
應收帳款	3,823,179	6,048,050	5,754,397
其他應收款	102,524	286,376	149,930
小計	8,293,371	9,961,417	9,835,668
合計	\$8,293,641	\$9,963,767	\$9,835,668

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)

<u>金融負債</u>	112.9.30	111.12.31	111.9.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$1,917,315	\$2,161,065	\$2,685,682
應付款項 (含帳列於其他非流動負債)	2,128,586	4,754,749	4,139,020
應付公司債	1,551,975	642,363	722,090
長期借款(含一年內到期)	2,721,215	4,120,101	4,629,353
租賃負債	621,479	672,186	651,257
小計	8,940,570	12,350,464	12,827,402
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	9,010	501	3,040
企業合併之或有對價	1,732,610	1,623,181	1,248,689
小計	1,741,620	1,623,682	1,251,729
合計	\$10,682,190	\$13,974,146	\$14,079,131

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。

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)

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，對本集團於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加13,194元及減少/增加12,273仟元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率債務工具投資、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，對本集團於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之損益將分別減少2,485仟元及4,753仟元。

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，對於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日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。

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)

本集團截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為85%、74%及97%，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。

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>
112.9.30					
借款	\$3,170,463	\$1,219,818	\$124,934	\$289,326	\$4,804,541
應付款項	1,894,628	233,958	-	-	2,128,586
可轉換公司債	23,700	-	1,700,000	-	1,723,700
租賃負債(註)	82,094	153,398	94,924	383,412	713,828
	<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	4,347,842	406,908	-	-	4,754,750
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>
111.9.30					
借款	\$3,494,788	\$2,089,417	\$1,737,694	\$326,640	\$7,648,539
應付款項	3,734,497	404,523	-	-	4,139,020
可轉換公司債	14,965	30,913	832,030	-	877,908
租賃負債(註)	75,261	146,214	120,227	411,561	753,263

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：下表提供有關租賃負債到期分析之進一步資訊：

	到期期間					合計
	短於五年	六至十年	十一至十五年	十六至二十年	二十一年以上	
112.9.30	\$330,416	\$112,251	\$112,251	\$69,877	\$89,033	\$713,828
111.12.31	\$374,615	\$112,251	\$112,251	\$77,504	\$98,242	\$774,863
111.9.30	\$341,702	\$117,951	\$112,251	\$80,046	\$101,313	\$753,263

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一十二年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	應付 公司債	來自籌資活動 之負債總額
112.1.1	\$2,161,065	\$4,120,101	\$672,186	\$642,363	\$7,595,715
現金流量	(247,007)	(1,417,784)	(52,920)	2,023,360	305,649
非現金之變動					
轉換	-	-	-	(1,113,761)	(1,113,761)
其他	3,257	18,898	2,213	13	24,381
112.9.30	\$1,917,315	\$2,721,215	\$621,479	\$1,551,975	\$6,811,984

民國一十一年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	應付 公司債	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	1,291,127	3,344,419	(19,604)	844,998	5,460,940
非現金之變動					
收購	720,000	-	213,704	-	933,704
轉換	-	-	-	(118,349)	(118,349)
其他	29,080	34,749	133,648	(4,559)	182,918
111.9.30	\$2,685,682	\$4,629,353	\$651,257	\$722,090	\$8,688,382

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)

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)。
- 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		
	112.9.30	111.12.31	111.9.30
金融負債：			
應付公司債	\$1,551,975	\$ 642,363	\$722,090
	公允價值		
	112.9.30	111.12.31	111.9.30
金融負債：			
應付公司債	\$1,551,636	\$657,166	\$722,090

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)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。

8. 衍生工具

本集團截至民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及一十一年九月三十日止，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。遠期外匯合約如下：

項目	合約金額	期間
112.9.30	本期無此情事。	
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
111.9.30	本期無此情事。	

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。

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)

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。

(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：

民國一十二年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產：				
嵌入式衍生金融工具	\$-	\$-	\$ 270	\$ 270
	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：				
嵌入式衍生金融工具	\$-	\$-	\$9,010	\$9,010
企業合併之或有對價	-	-	1,732,610	1,732,610
合 計	\$-	\$-	\$1,741,620	\$1,741,620

民國一十一年十二月三十一日：

	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

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)

	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

民國一一年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債：				
嵌入式衍生金融工具	\$-	\$-	\$3,040	\$3,040
企業合併之或有對價	-	-	1,248,689	1,248,689
合 計	\$-	\$-	\$1,251,729	\$1,251,729

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一十二年及一一年一月一日至九月三十日，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

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

民國一十二年一月一日至九月三十日：

	資產/(負債)	
	透過損益按公允價值衡量	
	嵌入式 衍生金融工具	或有對價
112.1.1	\$2,336	\$(1,623,181)
112年前三季處分/清償	-	770,684
112年前三季取得/發行	(8,330)	-
112年前三季認列：		
認列於損益(列報於「透過損益按公允價值 衡量之金融資產/負債(損失)」)	(2,746)	(817,042)
匯率影響數	-	(63,071)
112.9.30	\$ (8,740)	\$ (1,732,610)

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)

民國一一年一月一日至九月三十日：

	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年前三季取得/發行	4,640	1,248,689
111年前三季認列總利益(損失)：		
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	(1,600)	-
111.9.30	\$3,040	\$1,248,689

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：

民國一二年九月三十日：

	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%，對本公司 權益將減少/增加47仟 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 57.36%	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5仟 元/減少36元。

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)

	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： 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 57.36%	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170仟元/ 減少680仟元。
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12,366仟元/增加12,589 仟元。

民國一一年十二月三十一日：

	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)

	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： 透過損益按公允價 值衡量 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。

民國一一年九月三十日：

	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%，對本公司 權益將減少/增加 12仟元。

金融負債：

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

48.05%

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0仟元/
減少10仟元。

或有對價

現金流量
折現法

折現率

10.1%~
11.09%

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19,884
仟元/增加20,494仟
元。

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)

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

民國一一二年九月三十日：

	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

民國一一一年十二月三十一日：

	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

民國一一一年九月三十日：

	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

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

金額單位：仟元

	112.9.30		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$38,235	32.27	\$1,233,843
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	79,123	32.27	2,553,299

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)

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

金額單位：仟元

	111.9.30		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$39,819	31.75	\$1,264,253
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	78,475	31.75	2,491,581

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。本集團於民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日之外幣兌換利益分別為123,984仟元及161,240仟元；民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之外幣兌換利益分別為156,089仟元及180,000仟元。

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。

12. 其他

為便於財務報表之比較，先前編制財務報表之部分科目業經重分類。

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：無。
- (五) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (六) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (七) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
- (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：詳附表六。
- (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：詳附表七。

3. 大陸投資資訊：無。

4. 主要股東資訊：詳附表八。

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：主要業務為藥品及保健食品銷售。

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：其他業務。

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。

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)

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。

112.7.1~112.9.30

	銷售 營運部門	CDMO 營運部門	其他 營運部門	調整 與銷除	集團 合計
收入					
來自外部客戶收入	\$1,795,257	\$1,278,502	\$1,622	\$-	\$3,075,381
部門間收入	3,441	154,289	89,991	(247,721)	-
收入合計	<u>\$1,798,698</u>	<u>\$1,432,791</u>	<u>\$91,613</u>	<u>\$(247,721)</u>	<u>\$3,075,381</u>
部門損益	<u>\$1,040,842</u>	<u>\$405,296</u>	<u>\$(465,173)</u>	<u>\$(57,949)</u>	<u>\$923,016</u>

112.1.1~112.9.30

	銷售 營運部門	CDMO 營運部門	其他 營運部門	調整 與銷除	集團 合計
收入					
來自外部客戶收入	\$7,293,999	\$3,695,162	\$5,317	\$-	\$10,994,478
部門間收入	17,832	328,121	200,653	(546,606)	-
收入合計	<u>\$7,311,831</u>	<u>\$4,023,283</u>	<u>\$205,970</u>	<u>\$(546,606)</u>	<u>\$10,994,478</u>
部門損益	<u>\$3,640,267</u>	<u>\$887,710</u>	<u>\$(1,071,528)</u>	<u>\$(71,960)</u>	<u>\$3,384,489</u>

111.7.1~111.9.30

	銷售 營運部門	CDMO 營運部門	其他 營運部門	調整 與銷除	集團 合計
收入					
來自外部客戶收入	\$1,523,747	\$1,198,768	\$1,621	\$-	\$2,724,136
部門間收入	11,662	5,167	69,587	(86,416)	-
收入合計	<u>\$1,535,409</u>	<u>\$1,203,935</u>	<u>\$71,208</u>	<u>\$(86,416)</u>	<u>\$2,724,136</u>
部門損益	<u>\$426,380</u>	<u>\$320,513</u>	<u>\$44,540</u>	<u>\$(9,405)</u>	<u>\$782,028</u>

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)

111.1.1~111.9.30

	銷售 營運部門	CDMO 營運部門	其他 營運部門	調整 與銷除	集團 合計
收入					
來自外部客戶收入	\$1,771,091	\$3,417,983	\$6,947	\$-	\$5,196,021
部門間收入	48,847	13,949	147,647	(210,443)	-
收入合計	<u>\$1,819,938</u>	<u>\$3,431,932</u>	<u>\$154,594</u>	<u>\$(210,443)</u>	<u>\$5,196,021</u>
部門損益	<u>\$451,321</u>	<u>\$973,908</u>	<u>\$(12,626)</u>	<u>\$(8,486)</u>	<u>\$1,404,117</u>

(註)部門間之收入係於合併時銷除並反映於「調整與銷除」項下。

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

民國一十二年一月一日至九月三十日

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	益邦	1	應收帳款	110,971	發票日起算60天	0.47%
0	本公司	益邦	1	銷貨收入	200,642	發票日起算60天	1.82%
0	本公司	Bora Pharmaceuticals Services Inc.	1	其他應收款	26,359	發票日起算60天	0.11%
0	本公司	Bora Pharmaceuticals Services Inc.	1	其他收入	33,258	發票日起算60天	0.30%
0	本公司	安成國際	1	其他應收款	82,916	發票日起算60天	0.35%
0	本公司	安成國際	1	其他收入	81,734	發票日起算60天	0.74%
1	益邦	安成國際	3	應收帳款	80,939	發票日起算60天	0.35%
1	益邦	安成國際	3	銷貨收入	232,102	發票日起算60天	2.11%
1	益邦	保瑞聯邦	3	銷貨收入	13,669	發票日起算60天	0.12%
1	益邦	TWi Pharmaceuticals USA, Inc.	3	銷貨收入	60,502	發票日起算60天	0.55%
2	Bora Pharmaceuticals USA Inc.	Bora Pharmaceuticals Services Inc.	3	其他收入	80,355	月結30天	0.73%
3	安成國際	益邦	3	銷貨收入	17,649	發票日起算60天	0.16%
3	安成國際	TWi Pharmaceuticals USA, Inc.	3	應收帳款	4,601,365	發票日起算120天	19.64%
3	安成國際	TWi Pharmaceuticals USA, Inc.	3	銷貨收入	5,997,601	發票日起算120天	54.55%
4	景德	安成國際	3	銷貨收入	11,077	發票日起算60天	0.10%

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(續)

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		
1	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	\$-	\$-	-%	2	\$-	營業週轉	\$-	無	\$-	\$858,702	\$1,073,378
1	益邦製藥股份 有限公司	景德製藥股份 有限公司	其他應收帳 款-關係人	是	\$200,000	\$-	\$-	-%	2	\$-	營業週轉	\$-	無	\$-	\$858,702	\$1,073,378

(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) 本公司及子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)公司	保瑞聯邦(股)公司	2	\$38,584,235	\$25,000	\$25,000	\$25,000	\$-	0.32	\$38,584,235	Y	N	N
0	保瑞藥業 (股)公司	益邦製藥(股)公司	2	\$38,584,235	\$717,500	\$-	\$-	\$-	-	\$38,584,235	Y	N	N
0	保瑞藥業 (股)公司	保瑞生技(股)公司	2	\$38,584,235	\$360,000	\$240,000	\$-	\$-	3.11	\$38,584,235	Y	N	N
0	保瑞藥業 (股)公司	安成國際藥業(股)公司	2	\$38,584,235	\$1,050,000	\$-	\$-	\$-	-	\$38,584,235	Y	N	N
0	保瑞藥業 (股)公司	Bora Pharmaceuticals Services Inc.	2	\$38,584,235	\$2,868,000	\$2,868,000	\$2,868,000	\$-	37.17	\$38,584,235	Y	N	N
1	安成國際藥 業(股)公司	景德製藥(股)公司	4	\$1,145,624	\$200,000	\$-	\$-	\$-	-	\$2,864,061	N	N	N
2	益邦製藥 (股)公司	景德製藥(股)公司	4	\$21,467,561	\$200,000	\$200,000	\$200,000	\$-	9.32	\$21,467,561	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七種，標示種類即可：

(1)有業務往來之公司。

(2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

(5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率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；安成以不超過其淨值20%為限；益邦以不超過其淨值十倍為限。

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；安成以不超過其淨值50%為限；益邦以不超過其淨值十倍為限。

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

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	
保瑞藥業(股)公司	益邦製藥(股)公司	子公司	銷 貨	\$200,642	56.20%	發票日 60 天	與一般客戶相當	應收帳款 \$110,971	68.72%	註一	
安成國際藥業(股)公司	TWi Pharmaceuticals USA, Inc.	子公司	銷 貨	\$5,997,601	99.51%	發票日 120 天	與一般客戶相當	應收帳款 \$4,601,365	99.93%	註一	
益邦製藥(股)公司	安成國際藥業(股)公司	其他關係人	銷 貨	\$232,102	30.86%	發票日 60 天	與一般客戶相當	應收帳款 \$80,939	33.69%	註一	

註一：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)

附表六

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	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			
保瑞藥業 (股)公司	益邦製藥 (股)公司	母子公司	\$110,971	3.12	\$-	-	\$36,255	\$-	註一
安成國際藥 業(股)公司	TWi Pharmaceuticals USA, Inc.	母子公司	\$4,601,365	2.56	\$-	-	\$1,128,244	\$-	註一

註一：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)

附表七
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	西藥製造及 批發	\$-	\$165,874	-	-%	\$-	\$244	\$311	(註三)
本公司	保瑞聯邦 (股)公司	台灣 台北市	西藥批發及 保健保養品 批發	\$190,466	\$190,466	18,918,880	83.64%	\$262,612	\$23,471	\$21,227	(註一)
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	\$1,156,810	165,000,000	100%	\$2,101,647	\$333,830	\$333,830	-
本公司	Bora Pharmaceuticals USA Inc.	State of Delaware, USA	西藥批發	\$59,969	\$59,969	500,000	100%	\$95,615	\$28,242	\$28,242	-
本公司	Bora Pharmaceuticals Services Inc.	Province of Ontario, Canada	西藥製造及 代工	\$219,279	\$219,279	100,000,000	50%	\$1,421,460	\$439,260	\$219,630	-
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%	\$2,724	\$793	\$793	-
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	\$1,103,720	39,425,000	65.70%	\$1,175,846	\$67,967	\$44,654	-
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	\$100	10,000	100%	\$(24)	\$(55)	\$(55)	-
本公司	安成國際藥業 (股)公司	台灣 台北市	西藥製造及 批發	\$5,676,416	\$5,676,416	60,000,000	100%	\$7,869,662	\$2,846,385	\$2,774,425	(註二)

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 Pharmaceuticals Services Inc.	Province of Ontario, Canada	西藥製造及 代工	\$213,100	\$213,100	100,000,000	50%	\$1,421,460	\$439,260	\$219,630	-
益邦製藥 (股)公司	景德製藥 (股)有限公司	台灣 台北市	西藥製造及 代工	\$60,126	\$-	54,252,492	98.64%	\$34,076	\$(91,605)	\$(26,050)	(註三) (註四)
保瑞聯邦 (股)公司	聯邦化學製藥 (股)公司	台灣 台北市	西藥製造及 批發	\$31,558	\$-	1,500,000	100%	\$31,491	\$244	\$(67)	(註三)
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	\$-	-%	\$-	\$(91,605)	\$(64,117)	(註三) (註四)
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%	\$(1,147,589)	\$1,625,586	\$1,625,586	-

註一：保瑞聯邦(股)公司於民國一十二年七月發行新股 1,700 仟股，本公司未按持股比例認購，故持股比率自 90.44% 下降為 83.64%，並於民國一十二年八月完成變更登記。

註二：係考量收購日可辨認資產之公允價值與帳面金額差異所產生之折舊及攤銷影響數。

註三：於民國一十二年七月因集團組織重組，將子公司—安成國際藥業(股)公司持有之景德製藥(股)有限公司之 98.64% 股權轉售與子公司—益邦製藥(股)公司；另本公司原持有之聯邦化學(股)公司之 100% 股權轉售與子公司—保瑞聯邦(股)公司，請詳附註四.3 說明。

註四：係考量公司間逆流交易之已(未)實現損益之影響數。

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)

附表八

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		18,704,939	18.46%
瑞寶興投資有限公司		11,513,676	11.36%
盛保熙		5,356,672	5.28%

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。