

保瑞藥業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國一一二年度及民國一一一年度

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

個體財務報告
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3~6
四、個體資產負債表	7~8
五、個體綜合損益表	9
六、個體權益變動表	10
七、個體現金流量表	11
八、財務報表附註	
(一) 公司沿革	12
(二) 通過財務報告之日期及程序	12
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~15
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~34
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	34~36
(六) 重要會計項目之說明	36~67
(七) 關係人交易	68~70
(八) 抵質押之資產	71
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	71
(十) 重大之災害損失	71
(十一) 重大之期後事項	71
(十二) 其他	72~83
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	83、84~89
2. 轉投資事業相關資訊	83、90~92
3. 大陸投資資訊	83、93
4. 主要股東資訊	83、94
九、重要會計科目明細表	95~104

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(以下簡稱保瑞公司)民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及民國一一一年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(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，上開個體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編製，足以允當表達保瑞公司民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及民國一一一年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託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個體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，與保瑞公司保持超然獨立，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，對保瑞公司民國一一二年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

收入認列

保瑞公司於民國一一二年度認列營業收入 466,605 仟元，主要為代工收入及銷售收入；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)下列相關查核程序：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。

本會計師亦評估保瑞公司有關與收入認列之揭露，請參閱個體財務報表附註四及六。

企業合併

保瑞公司於民國一十二年十一月一日(合併基準日)依企業併購法及其他相關法令定將持有之保瑞聯邦股份有限公司全部股份以股份轉換方式取得晨暉生物科技股份有限公司發行之新股並取得對其控制，此項併購案依據國際財務報導準則規定屬反向收購。因該併購交易為反向併購且金額重大，並涉及合併交易辨認，對財務報表之影響重大，本會計師因此將併購交易列為關鍵查核事項。

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，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，確認交易基準日及相關會計處理是否適當。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個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估保瑞公司繼續經營之能力、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公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

保瑞公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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個體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個體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. 辨認並評估個體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，惟其目的非對保瑞公司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，以及使保瑞公司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個體財務報表使用者注意個體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公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體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，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、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，決定對保瑞公司民國一一二年度個體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。

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

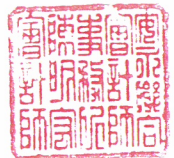
洪國森



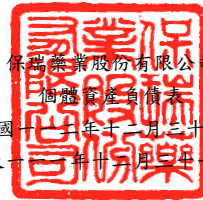
會計師：

陳明宏

陳明宏



中華民國 一 一 三 年 三 月 七 日



保錫藥業股份有限公司
 個體資產負債表
 民國一十二年十二月三十一日
 及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一十二年十二月三十一日		一十一年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四/六.1	\$342,222	2	\$152,369	1
1150	應收票據淨額	四/六.4.21	664	-	658	-
1160	應收票據—關係人淨額	四/六.4.21/七	-	-	5	-
1170	應收帳款淨額	四/六.5.21	45,428	-	42,270	-
1180	應收帳款—關係人淨額	四/六.5.21/七	65,652	1	66,513	1
1200	其他應收款		469	-	203	-
1210	其他應收款—關係人	七	162,183	1	51,015	1
1220	本期所得稅資產	四	21,338	-	36,927	-
130x	存貨	四/六.6	36,171	-	20,165	-
1410	預付款項	六.7	6,534	-	9,526	-
1479	其他流動資產	六.8	46,833	1	39,485	-
11xx	流動資產合計		727,494	5	419,136	3
	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	四/六.2.15	-	-	2,336	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	四/六.3/八	-	-	38,522	-
1550	採用權益法之投資	四/六.9	13,466,432	87	11,165,669	88
1600	不動產、廠房及設備	四/六.10/八	1,115,400	7	1,113,309	9
1755	使用權資產	四/六.22/八	4,229	-	6,900	-
1760	投資性不動產	四/六.11	23,339	-	24,172	-
1780	無形資產	四	1,476	-	1,757	-
1840	遞延所得稅資產	四/六.26	80,489	1	37,054	-
1915	預付設備款		4,239	-	3,653	-
1920	存出保證金		3,419	-	3,399	-
1990	其他非流動資產		300	-	-	-
15xx	非流動資產合計		14,699,323	95	12,396,771	97
1xxx	資產總計		\$15,426,817	100	\$12,815,907	100

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益 會計項目	附註	一十二年十二月三十一日		一十一年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四/六.12	\$500,000	3	\$1,349,614	11
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	四/六.13	1,584,841	10	694,943	5
2130	合約負債	六.20	8	-	8	-
2150	應付票據		-	-	-	-
2170	應付帳款		50,909	1	33,229	-
2180	應付帳款－關係人	四/七	19	-	356	-
2200	其他應付款	四/六.14	349,530	2	584,717	5
2220	其他應付款－關係人	四/六.14/七	354	-	3,303	-
2230	本期所得稅負債	四/六.26	43,515	-	15,631	-
2280	租賃負債－流動	四/六.22	2,686	-	2,649	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四/六.16	335,896	2	416,311	3
2399	其他流動負債		2,121	-	1,809	-
21xx	流動負債合計		2,869,879	18	3,102,570	24
	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	四/六.13.15	359,604	2	928,206	7
2530	應付公司債	四/六.15	1,538,361	10	642,363	5
2540	長期借款	四/六.16	1,066,130	7	2,935,332	23
2570	遞延所得稅負債	四/六.26	281,752	2	265,827	2
2580	租賃負債－非流動	四/六.22	1,585	-	4,271	-
2670	其他非流動負債		224,719	2	409,016	3
25xx	非流動負債合計		3,472,151	23	5,185,015	40
2xxx	負債總計		6,342,030	41	8,287,585	64
	權益					
3100	股本	六.18				
3110	普通股股本		1,014,128	7	753,815	6
3140	預收股本		853	-	3,107	-
3200	資本公積	六.15.18.19	3,318,350	22	1,236,380	10
3300	保留盈餘	六.18				
3310	法定盈餘公積		355,501	2	216,436	2
3320	特別盈餘公積		-	-	23,919	-
3350	未分配盈餘		4,373,116	28	2,308,664	18
	保留盈餘合計		4,728,617	30	2,549,019	20
3400	其他權益	六.18	73,807	-	39,093	-
3500	庫藏股票	六.18	(50,968)	-	(53,092)	-
3xxx	權益總計		9,084,787	59	4,528,322	36
	負債及權益總計		\$15,426,817	100	\$12,815,907	100

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





民國一十二年及一十一年一月一至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一一二年度		一一一年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四/六.20/七	\$466,605	100	\$470,677	100
5000	營業成本	四/六.6.23/七	(362,624)	(78)	(374,869)	(80)
5900	營業毛利		103,981	22	95,808	20
5910	未實現銷貨(利益)		(119,452)	(26)	(12,805)	(3)
5920	已實現銷貨利益		77,030	17	8,445	2
5950	營業毛利淨額		61,559	13	91,448	19
6000	營業費用	四/六.19.21.22.23/七				
6100	推銷費用		(1,693)	-	(12,523)	(3)
6200	管理費用		(288,773)	(62)	(199,511)	(42)
6300	研究發展費用		(2,730)	(1)	(18,010)	(4)
	營業費用合計		(293,196)	(63)	(230,044)	(49)
6900	營業(損失)		(231,637)	(50)	(138,596)	(30)
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.24/七	203,132	44	60,278	13
7020	其他利益及損失	六.24/七	(1,084,999)	(233)	(58,871)	(13)
7050	財務成本	六.24/七	(110,797)	(24)	(55,930)	(12)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六.9	4,196,815	899	1,653,363	351
	營業外收入及支出合計		3,204,151	686	1,598,840	339
7900	稅前淨利		2,972,514	636	1,460,244	309
7950	所得稅利益(費用)	六.26	57,628	12	(68,328)	(15)
8200	本期淨利		3,030,142	648	1,391,916	294
8300	其他綜合損益(淨額)					
8310	不重分類至損益之項目					
8331	子公司、關聯企業及合資之確定計畫再衡量數	六.25	(6,192)	1	3,969	1
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	六.25	27,554	6	35,084	7
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目	六.25	18,863	4	30,977	7
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六.25	(5,511)	(1)	(7,017)	(1)
	本期其他綜合損益(稅後)		34,714	10	63,013	14
8500	本期綜合損益總額		\$3,064,856	658	\$1,454,929	308
	每股盈餘(元)	四/六.27				
9750	基本每股盈餘		\$30.20		\$14.26	
9850	稀釋每股盈餘		\$29.39		\$14.13	

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





保隆藥業股份有限公司
 合併權益變動表
 民國一十二年九月三十日至民國一十二年九月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	股本			保 留 盈 餘			其他權益項目			庫藏股票	權益總額
		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		
		3110	3140	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3445	3500	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
	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)
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一認股權而產生者	-	-	94,679	-	-	-	-	-	-	-	94,679
C7	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之變動數	-	-	11,864	-	-	-	-	-	-	-	11,864
D1	111年1月1日至12月31日淨利	-	-	-	-	-	1,391,916	-	-	-	-	1,391,916
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
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
I1	可轉換公司債轉換	-	3,067	80,403	-	-	-	-	-	-	-	83,470
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(53,092)	(53,092)
M5	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
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	(1,281)	-	-	-	-	(1,281)
N1	股份基礎給付交易—員工認股權轉換	510	40	3,346	-	-	-	-	-	-	-	3,896
N1	股份基礎給付交易—認列酬勞成本	-	-	17,926	-	-	-	-	-	-	-	17,926
N1	股份基礎給付交易—預收股本轉入	660	(660)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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
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
	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)
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一認股權而產生者	-	-	392,062	-	-	-	-	-	-	-	392,062
C7	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之變動數	-	-	48,779	-	-	-	-	-	-	-	48,779
D1	112年1月1日至12月31日淨利	-	-	-	-	-	3,030,142	-	-	-	-	3,030,142
D3	112年1月1日至12月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	40,906	-	(6,192)	-	34,714
D5	112年1月1日至12月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	3,030,142	40,906	-	(6,192)	-	3,064,856
I1	可轉換公司債轉換	27,863	(3,064)	644,607	-	-	-	-	-	-	-	669,406
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	872,616	-	-	-	-	-	-	-	872,616
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	47,125	-	-	-	-	-	-	-	47,125
N1	股份基礎給付交易—員工認股權轉換	1,000	850	24,594	-	-	-	-	-	-	-	26,444
N1	股份基礎給付交易—認列酬勞成本	-	-	46,819	-	-	-	-	-	-	-	46,819
N1	股份基礎給付交易—預收股本轉入	40	(40)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
T1	其他—庫藏股轉讓	-	-	5,368	-	-	-	-	-	-	2,124	7,492
Z1	民國112年12月31日餘額	\$1,014,128	\$853	\$3,318,350	\$355,501	\$-	\$4,373,116	\$76,395	\$ (4,900)	\$2,312	\$ (50,968)	\$9,084,787

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	一一二年度	一一一年度	代碼	項 目	一一二年度	一一一年度
		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	\$2,972,514	\$1,460,244	B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(38,522)
A20000	調整項目：			B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	38,522	-
A20010	收益費損項目：			B01800	取得採用權益法之投資	-	(5,412,382)
A20100	折舊費用	24,796	23,780	B01900	處分採用權益法之投資	31,557	24,000
A20200	攤銷費用	1,497	1,500	B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(1,226,774)	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	1,044,671	47,724	B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	618,254
A20900	利息費用	110,797	55,930	B02700	取得不動產、廠房及設備	(23,876)	(22,685)
A21200	利息收入	(4,596)	(731)	B02800	處分不動產、廠房及設備	463	8
A21900	股份基礎給付酬勞成本	27,287	17,926	B03700	存出保證金增加	(20)	(3,106)
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資(利益)之份額	(4,196,815)	(1,653,363)	B04300	其他應收款—關係人增加	(119,617)	(36,714)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	30	198	B04400	其他應收款—關係人減少	41,720	372,358
A23900	聯屬公司間未實現損失	119,452	12,805	B04500	取得無形資產	(1,216)	(478)
A24000	聯屬公司間已實現(利益)	(77,030)	(8,445)	B06700	其他非流動資產增加	(300)	-
A29900	其他項目	7,202	1,810	B07100	預付設備款增加	(586)	(181)
A20010	收益費損項目合計	(2,942,709)	(1,500,866)	B07600	收取之股利	2,830,818	24,804
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	1,570,691	(4,474,644)
A31130	應收票據(增加)減少	(6)	23,658	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31140	應收票據—關係人減少(增加)	5	(10,869)	C00100	短期借款增加	-	1,254,614
A31150	應收帳款(增加)減少	(3,158)	24,257	C00200	短期借款減少	(849,614)	-
A31160	應收帳款—關係人減少(增加)	861	(2,191)	C01200	發行公司債	2,023,360	844,998
A31180	其他應收款(增加)	(266)	(280)	C01600	舉借長期借款	-	4,172,400
A31190	其他應收款—關係人(增加)減少	(13,739)	7,045	C01700	償還長期借款	(1,956,819)	(1,456,567)
A31200	存貨(增加)減少	(16,006)	11,736	C04020	租賃本金償還	(2,649)	(1,093)
A31230	預付款項減少	2,992	1,437	C04300	其他非流動負債增加	-	572
A31240	其他流動資產(增加)	(7,348)	(11,633)	C04500	發放現金股利	(619,134)	(238,802)
A32125	合約負債增加(減少)	-	(381)	C04800	員工執行認股權	26,444	3,896
A32140	應付票據—關係人增加(減少)	-	(5,141)	C04900	庫藏股買回成本	-	(53,092)
A32150	應付帳款增加	17,680	18,409	C05100	員工購買庫藏股	7,492	-
A32160	應付帳款—關係人(減少)	(337)	(25,262)	C05600	支付之利息	(94,911)	(50,463)
A32180	其他應付款增加	62,117	34,707	CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(1,465,831)	4,476,463
A32190	其他應付款—關係人(減少)	(2,949)	(16,652)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	16,687	-
A32230	其他流動負債增加	312	814	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	189,853	(30,926)
	營運產生之現金流入	69,963	9,032	E00100	期初現金及約當現金餘額	152,369	183,295
A33100	收取之利息	4,596	731	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$342,222	\$152,369
A33500	(支付)之所得稅	(6,253)	(42,508)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	68,306	(32,745)				

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



保瑞藥業股份有限公司

個體財務報表附註

民國一一二年及一一一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十二日核准設立，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。本公司股票自民國一一二年十二月十九日起於臺灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一一二年度及一一一年度之個體財務報告業經董事會於民國一一三年三月七日通過發布。

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

本公司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公司並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本公司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
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

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 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，本公司評估其對本公司並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司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

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(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，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)。

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。

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一一二年度及一一一年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體財務報告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，個體財務報告均以新台幣仟元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

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，以決定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」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。

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(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。

4. 外幣財務報表之換算

編製個體財務報表時，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。

5. 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) 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

6. 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)。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司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

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司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

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。

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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號之企業個體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個體財務報表附註(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

本公司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。

本公司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，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司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個體財務報表附註(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

本公司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

本公司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公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司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

本公司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。

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。

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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)。

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。

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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。

當本公司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。

8. 衍生工具

本公司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。

9. 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

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

主要或最有利市場必須是公司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。

本公司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。

10. 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。

11. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則第10號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與本公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本公司所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時，該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

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，本公司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：

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

房屋及建築	3~50年
機器設備	2~15年
運輸設備	5~6年
辦公設備	3~10年
其他設備	2~16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。

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。

本公司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。

14. 租賃

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(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，本公司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，本公司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，本公司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，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司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。

本公司於開始日，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，若本公司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。

開始日後，本公司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。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 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公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，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，本公司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。

本公司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，本公司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。

本公司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，本公司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。

公司為出租人

本公司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，本公司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，本公司適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本公司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

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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值變動。

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。

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。

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司無形資產會計政策資訊彙總如下：

類別	電腦軟體成本	專門技術
耐用年限	有限耐用年限 1~5年	有限耐用年限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

16. 非金融資產之減損

本公司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，本公司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。

本公司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，本公司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。

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。當本公司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。

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

員工福利負債準備

本公司於報導期間結束日因員工已累積未使用之休假權利而導致之預期額外支付金額。

18. 庫藏股票

本公司於取得本公司股票(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。

19. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要包括銷售商品及代工服務，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本公司製造、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，本公司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。本公司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。

本公司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，本公司承擔須於續後提供商品之義務，故認列為合約負債。

本公司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—代工收入

本公司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。20. 借款成本

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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，與本公司完全分離，故未列入上開財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

22. 股份基礎給付交易

本公司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公司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。

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。

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(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；於給與日時本公司認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於個體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。

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之資產或負債原始認列，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相應之應課稅及可減除暫時性差異。
- (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之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 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。

依「國際租稅變革—支柱二規則範本(國際會計準則第12號之修正)」暫時性例外之規定，依此不得認列支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債亦不得揭露其相關資訊。

24. 企業合併及商譽

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。

本公司收購業務時，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。

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，超過本公司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。

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

商譽於原始認列後，係以成本減累計減損衡量。因企業合併所產生之商譽自取得日起分攤至公司中預期自此合併而受益之每一現金產生單位，無論被收購者之其他資產或負債是否歸屬於此等現金產生單位。每一受攤商譽之單位或單位群組代表為內部管理目的監管商譽之最低層級，且不大於彙總前之營運部門。

處分部分包含商譽之現金產生單位時，此處分部分之帳面金額包括與被處分營運有關之商譽。所處分之商譽，係依據該被處分營運與所保留部分之相對可回收金額予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，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

在採用本公司會計政策之過程中，管理階層進行下列對個體財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

(1) 收入認列

本公司就部分代工及經銷合約需履行之義務，需綜合考量本公司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，以決定本公司是否為主理人，故主理人或代理人之判斷將影響本公司收入認列金額。

(2) 營業租賃承諾—公司為出租人

本公司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，本公司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。

(3) 反向併購

本公司將原持有之保瑞聯邦(股)公司全數股權以股份轉換方式取得晨暉生物科技(股)公司21,257仟股(持股比例約35.79%)，並取得對晨暉生物科技(股)公司及其子公司之控制力，因晨暉生物科技(股)公司與保瑞聯邦(股)公司於上開換股交易前非屬共同控制下之個體，並依國際財務報導準則規定，晨暉生物科技(股)公司與保瑞聯邦(股)公司於判斷收購者時，應與晨暉生物科技(股)公司之母公司作成一致之判斷，故將上開換股交易視為反向收購，保瑞聯邦(股)公司為會計上之收購者，晨暉生物科技(股)公司為會計上被收購者。

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：

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 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，係依據本公司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。

(2) 股份基礎給付交易

本公司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。

(3) 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，且不含本公司尚未承諾之重組，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。

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 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

	112.12.31	111.12.31
庫存現金	\$196	\$246
銀行存款	342,026	152,123
合 計	\$342,222	\$152,369

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	112.12.31	111.12.31
強制透過損益按公允價值：		
嵌入式衍生工具－		
國內發行轉換公司債之贖回權	\$-	\$2,336
流 動	\$-	\$-
非 流 動	\$-	\$2,336

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	112.12.31	111.12.31
受限制存款	\$-	\$38,522
流 動	\$-	\$-
非 流 動	\$-	\$38,522

本公司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，請詳附註六.21，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個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

4. 應收票據

	112.12.31	111.12.31
應收票據(總帳面金額)	\$664	\$658
減：備抵損失	-	-
小計	664	658
應收票據－關係人(總帳面金額)	-	5
減：備抵損失	-	-
小計	-	5
合計	\$664	\$663

本公司之應收票據皆屬未逾期，且未有提供擔保之情況。

本公司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，請詳附註六.21，信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 應收帳款

	112.12.31	111.12.31
應收帳款(總帳面金額)	\$45,677	\$42,270
減：備抵損失	(249)	-
小計	45,428	42,270
應收帳款－關係人(總帳面金額)	65,652	66,513
減：備抵損失	-	-
小計	65,652	66,513
合計	\$111,080	\$108,783

(1) 本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

(2) 本公司對客戶之授信期間通常為30天至120天。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日之總帳面金額分別為111,329仟元及108,783仟元，於民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日備抵損失相關資訊詳附註六.21，信用風險相關資訊請詳附註十二。

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

6. 存貨

(1) 存貨淨額明細如下：

	112.12.31	111.12.31
原 料	\$7,759	\$10,559
物 料	1,058	1,041
在 製 品	6,071	6,192
半 成 品	638	875
製 成 品	3,142	1,498
商 品	17,503	-
合 計	<u>\$36,171</u>	<u>\$20,165</u>

(2) 本公司認列為費用之存貨成本明細如下：

	112年度	111年度
銷貨成本	\$361,111	\$375,231
存貨盤盈虧淨損(利)	167	(142)
存貨跌價損失(回升利益)	1,346	(220)
合 計	<u>\$362,624</u>	<u>\$374,869</u>

(3) 本公司民國一一二年度及一一一年度認列為費用之存貨成本分別為362,624仟元及374,869仟元，其中包括民國一一二年度認列存貨沖減至淨變現價值之存貨跌價損失1,346仟元及民國一一一年度處分部分呆滯存貨認列之存貨跌價回升利益(220)仟元。

(4) 前述存貨未有提供擔保之情事。

7. 預付款項

	112.12.31	111.12.31
預 付 貨 款	\$2,506	\$344
預付保險費	1,757	1,512
其 他	2,271	7,670
合 計	<u>\$6,534</u>	<u>\$9,526</u>

8. 其他流動資產

	112.12.31	111.12.31
暫 付 款	\$238	\$58
代 付 款(註)	46,595	39,427
合 計	<u>\$46,833</u>	<u>\$39,485</u>

註：代付款主係為本公司代客戶代工之代付購料款。

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

9.採用權益法之投資

被投資公司名稱	112.12.31		111.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資子公司：				
聯邦化學製藥(股)公司(註1)	\$-	-%	\$45,689	100%
保瑞聯邦(股)公司(註2)(註3)	-	-%	218,754	90.44%
益邦製藥(股)公司	2,270,850	100%	2,221,250	100%
Bora Pharmaceuticals USA Inc.	70,098	100%	62,047	100%
Bora Pharmaceutical Services Inc.	1,418,525	50%	1,132,798	50%
保瑞管理顧問(股)公司	4,389	100%	1,931	100%
保瑞生技(股)公司	1,194,554	65.70%	1,124,489	65.70%
保豐生技(股)公司	(41)	100%	31	100%
安成國際藥業(股)公司	7,364,161	100%	6,358,680	100%
晨暉生物科技(股)公司(註3)	1,143,896	35.79%	-	-%
合 計	<u>\$13,466,432</u>		<u>\$11,165,669</u>	

- (1) 考量集團未來整體發展策略與資源分配，本公司於民國一一二年七月將持有之聯邦化學(股)公司全數股權出售予保瑞聯邦(股)公司。
- (2) 為推動本集團整合品牌資源與專業分工雙軌策略，將國際委託研發暨生產服務(CDMO)與經銷代理兩大事業主軸並行運作，提升營運效能，於民國一一一年四月十一日董事會決議以既存分割之方式將西藥部門之相關營業分割移轉至子公司保瑞聯邦(股)公司，並由保瑞聯邦(股)公司發行新股作為對價，分割基準日為民國一一一年五月三十一日。
- (3) 本公司為提升研發效能及擴大保健產品組合，於民國一一二年八月二十一日董事會決議通過以持有之保瑞聯邦(股)公司全數股權與晨暉生物科技(股)公司進行股份轉換，並取得晨暉生物科技(股)公司之35.79%股權成為單一最大股東。股份轉換基準日為民國一一二年十一月一日，此交易依IFRS3「企業合併」判斷為反向併購，並增加資本公積872,616仟元。有關本公司合併交易之相關資訊，請參閱本公司民國一一二年度合併財務報表附註六。
- (4) 上述民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日相關之採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額分別為4,196,815仟元及1,653,363仟元。

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (5) 投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。
- (6) 本公司為整合品牌資源與專業分工雙軌策略，於民國一一一年四月經董事會決議分割本公司西藥部門予保瑞聯邦(股)公司。民國一一一年五月三十一日分割基準日之淨資產如下：

資	產	
	應收款項	\$48,247
	存貨－淨額	16,036
	其他應收款	14,322
	其他流動資產	544
	總資產	79,149
負	債	
	應付款項	16,222
	其他應付款	3,665
	其他流動負債	72
	總負債	19,959
淨	資 產	\$59,190

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

10. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
成本：							
112.1.1	\$889,813	\$210,829	\$113,596	\$1,200	\$12,419	\$36,543	\$1,264,400
增添	-	21,458	2,056	-	-	362	23,876
處分	-	(23)	(808)	-	(111)	(212)	(1,154)
重分類	-	-	-	-	-	-	-
112.12.31	\$889,813	\$232,264	\$114,844	\$1,200	\$12,308	\$36,693	\$1,287,122
111.1.1	\$889,813	\$195,247	\$110,952	\$570	\$8,258	\$37,501	\$1,242,341
增添	-	13,695	2,827	630	4,161	1,372	22,685
處分	-	(85)	(183)	-	-	(358)	(626)
重分類	-	1,972	-	-	-	(1,972)	-
111.12.31	\$889,813	\$210,829	\$113,596	\$1,200	\$12,419	\$36,543	\$1,264,400
折舊及減損：							
112.1.1	\$-	\$57,015	\$68,920	\$514	\$4,724	\$19,918	\$151,091
折舊	-	10,362	6,706	105	1,762	2,357	21,292
處分	-	(19)	(357)	-	(111)	(174)	(661)
112.12.31	\$-	\$67,358	\$75,269	\$619	\$6,375	\$22,101	\$171,722
111.1.1	\$-	\$46,717	\$61,699	\$479	\$3,229	\$17,554	\$129,678
折舊	-	10,356	7,320	35	1,495	2,627	21,833
處分	-	(58)	(99)	-	-	(263)	(420)
111.12.31	\$-	\$57,015	\$68,920	\$514	\$4,724	\$19,918	\$151,091
淨帳面金額：							
112.12.31	\$889,813	\$164,906	\$39,575	\$581	\$5,933	\$14,592	\$1,115,400
111.12.31	\$889,813	\$153,814	\$44,676	\$686	\$7,695	\$16,625	\$1,113,309

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 本公司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) 本公司民國一一二年度及一一一年度均無利息資本化之情形。
- (3) 本公司不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。
- (4) 本公司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，相關揭露請詳附註六.11。

11. 投資性不動產

投資性不動產係本公司自有之投資性不動產。本公司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：	
112.1.1	\$26,673
增添－源自購買	-
112.12.31	\$26,673
111.1.1	\$26,673
增添－源自購買	-
111.12.31	\$26,673
折舊及減損：	
112.1.1	\$2,501
當期折舊	833
112.12.31	\$3,334
111.1.1	\$1,667
當期折舊	834
111.12.31	\$2,501
淨帳面金額：	
112.12.31	\$23,339
111.12.31	\$24,172

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	112年度	111年度
投資性不動產之淨收益	\$8,995	\$7,862

本公司投資性不動產提供擔保情形，請詳附註八。

本公司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。本公司持有之投資性不動產之公允價值於民國一十二年及一十一年十二月三十一日分別為72,815仟元及74,613仟元，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年度	111年度
淨收益	\$110,741	\$110,269
資本化率	2.11%	2.07%

比較法：

	112年度	111年度
區域因素	98%-100%	100%
個別因素	89%-91%	90%-94%

12. 短期借款

	利率區間(%)	112.12.31	111.12.31
無擔保銀行借款	1.90%	\$500,000	\$658,803
擔保銀行借款	-	-	290,000
無擔保關係人借款	-	-	400,811
		\$500,000	\$1,349,614

本公司截至民國一十二年及一十一年十二月三十一日，尚未使用之短期借款額度分別約為2,900,000仟元及1,270,000仟元。

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

13. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	112.12.31	111.12.31
持有供交易：		
企業合併之或有對價	\$1,935,436	\$1,623,149
嵌入式衍生工具－		
國內發行轉換公司債之賣回權	9,009	-
合 計	<u>\$1,944,445</u>	<u>\$1,623,149</u>
流 動	<u>\$1,584,841</u>	<u>\$694,943</u>
非 流 動	<u>\$359,604</u>	<u>\$928,206</u>

14. 其他應付款及其他應付款－關係人

	112.12.31	111.12.31
應付投資款	\$184,230	\$460,650
應付勞務費	5,417	6,202
應付員工及董事酬勞	94,377	52,961
應付獎金	29,817	39,705
應付薪資	10,404	7,894
其 他	25,639	20,608
合 計	<u>\$349,884</u>	<u>\$588,020</u>

15. 應付國內轉換公司債

	112.12.31	111.12.31
負債要素：		
應付國內無擔保轉換公司債面額	\$1,699,800	\$708,000
應付國內無擔保轉換公司債折價	(161,439)	(65,637)
小 計	1,538,361	642,363
減：一年內到期部分	-	-
淨 額	<u>\$1,538,361</u>	<u>\$642,363</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 (負債))	<u>(\$9,009)</u>	<u>\$2,336</u>
權益要素(帳列資本公積－稅後)	<u>\$392,017</u>	<u>\$83,791</u>

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，請參閱附註六.24。

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(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十二月三十一日已全數轉換完畢，並已轉換2,787仟股普通股。

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一十二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：民國一十二年八月四日至民國一十七年八月四日

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一十五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一十二年十一月五日起至民國一十七年八月四日止，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。

本公司債於民國一十二年十二月三十一日已轉換金額為200仟元，並已轉換320股普通股，全數帳列於預收股本項下。

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

16.長期借款

民國一一二年及一一一年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	112.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
彰化銀行擔保借款 (註1)	\$459,196	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。
凱基銀行無擔保借款	200,000	2.29%	自112年12月04日至114年12月04日，自113年12月04日開始償還，每三個月為一期，分5期本金按季攤還。
中國信託無擔保借款	164,000	2.34%	自111年6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2)	600,000	2.49%	自112年06月27日至115年06月27日，自113年06月30日開始償還，每半年為一期，分5期本金每半年攤還。
小計	<u>1,423,196</u>		
減：未攤銷發行成本	<u>(21,170)</u>		
小計	1,402,026		
減：一年內到期	<u>(335,896)</u>		
合計	<u><u>\$1,066,130</u></u>		

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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6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。
小計	<u>3,377,434</u>		
減：未攤銷發行成本	<u>(25,791)</u>		
小計	3,351,643		
減：一年內到期	<u>(416,311)</u>		
合計	<u><u>\$2,935,332</u></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) 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，截至民國一一二年十二月三十一日止，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)：
- 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。

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(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

前述借款人民國一一二年十二月三十一日之財務比率並無違反之情事。

17. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「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。

本公司民國一一二年度及一一一年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為5,523仟元及5,421仟元。

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

18. 權益

(1) 普通股

- ① 截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，本公司額定股本分別為2,000,000仟元及1,200,000仟元，每股票面金額10元，分別為200,000仟股及120,000仟股，已發行股份分別為1,014,128仟元及753,815仟元，分別為101,413仟股及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，本公司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度經投資人申請轉換708,000仟元，換發普通股2,480仟股，金額24,796仟元，皆已完成變更登記在案。
- ⑥ 本公司發行之國內第三次無擔保公司債於民國一一二年度經投資人申請轉換200仟元，換發普通股320股，金額3仟元，尚未完成變更登記，於民國一一二年十二月三十一日帳列預收股本項下。
- ⑦ 民國一一二年度，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185仟股，其中85仟股，金額850仟元，尚未完成變更登記，於民國一一二年十二月三十一日帳列預收股本項下。
- ⑧ 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。
- ⑨ 於民國一一二年十二月三十一日帳列預收股本項下共計85仟股，金額853仟元。

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 資本公積

	112.12.31	111.12.31
發行溢價	\$936,839	\$896,503
轉換公司債轉換溢價	908,017	179,574
員工認股權	118,876	39,020
庫藏股票交易	40,683	35,315
實際取得或處分子公司股權價格與帳面 價值差額	874,793	2,177
未按持股比例認購子公司增資發行之新 股	47,125	-
因發行可轉換公司債認列權益組成項目 — 認股權而產生者	392,017	83,791
合計	\$3,318,350	\$1,236,380

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十二月三十一日： (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	-	(12)	288
	300	-	(12)	288

民國一一一年一月一日至十二月三十一日： (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
	-	300	-	300

b. 本公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，買回尚未註銷之庫藏股票分別為288仟股及300仟股，買回之庫藏股票金額分別為50,968仟元及53,092仟元。

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- c. 本公司於民國一一二年十二月三十一日止，轉讓庫藏股12仟股予員工，轉讓之庫藏股票金額為2,124仟元。

(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。

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個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一一三年三月七日之董事會及民國一一二年六月六日之股東常會，分別擬議及決議民國一一二年度及一一一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)	
	112年度	111年度	112年度	111年度
法定盈餘公積	\$303,014	\$139,065	\$-	\$-
特別盈餘公積之提列 (迴轉)	-	(23,919)	-	-
普通股現金股利(註)	1,214,798	619,134	12	8
普通股股票股利(註)	-	231,410	-	3

(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六.23。

19. 股份基礎給付計畫

本公司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) 本公司員工股份基礎給付計畫

本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、1,000,000單位及1,000,000單位，每單位分別可認購本公司1,000股、1股及1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。

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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)	每股執行價格(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
112.11.14	10	\$608.0

註：除本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，遇有本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)，執行價格依照本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個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	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%	48.72% ~ 49.56%	
無風險利率(%)	1.081% ~ 1.123%	1.081% ~ 1.123%	
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(\$)	\$646	\$608	
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。

本公司員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	112年度		111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	1,725	\$225.2	935	\$188.6
本期給與認股選擇權	545	645.3	982	261.1
本期喪失認股選擇權	(50)	225.6	(102)	197.5
本期執行認股選擇權	(185)	134.6	(55)	70.8
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	2,035	300.4	1,725	225.2
12月31日可執行認股選擇權	90	-	78	-

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

前述股份基礎給付計畫截至民國一一二年及一一一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)
112.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$106.8~\$646	1.19~3.92
111.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$140.3~\$387.5	2.04~3.19

(2) 本公司員工股份基礎給付計畫之取消或修改

本公司於民國一一二年及一一一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。

(3) 本公司認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	112年度	111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)	\$27,287	\$17,926

20. 營業收入

本公司民國一一二年度及一一一年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	112年度	111年度
銷售商品	\$-	\$93,902
CDMO—勞務及加工收入	205,859	183,467
其他	260,746	194,372
小計	466,605	471,741
減：銷貨退回及折讓	-	(1,064)
合計	\$466,605	\$470,677

本公司民國一一二年度及一一一年度與客戶合約收入之認列時點均為於某一時點認列。

(2) 合約負債—流動

	期初餘額	期末餘額	差異數
銷售商品	\$8	\$8	\$-

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

21. 預期信用減損損失(利益)

	112年度	111年度
營業費用－預期信用減損損失(利益)		
應收帳款	\$249	\$(20)

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國一一二年及一一一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。由於本公司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。

本公司之應收款項(包含應收票據、應收票據-關係人、應收帳款及應收帳款-關係人)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，民國一一二年及一一一年十二月三十一日之應收票據、應收票據－關係人及應收帳款－關係人之總金額分別為 66,316 仟元及 67,176 仟元，皆屬未逾期且未提列備抵損失，其餘應收款項於民國一一二年及一一一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：

112.12.31

	逾期天數						
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$45,428	\$-	\$-	\$-	\$-	\$249	\$45,677
損失率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	100%	
存續期間預 期信用損失	-	-	-	-	-	(249)	(249)
合 計	\$45,428	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$45,428

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

111.12.31

	逾期天數						合計
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$42,270	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$42,270
損失率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-	-
合計	\$42,270	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$42,270

本公司民國一一二年度及一一一年度之應收帳款備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款
112.1.1	\$-
本期(迴轉)金額	249
因無法收回而沖銷	-
112.12.31	\$249
111.1.1	\$20
本期(迴轉)金額	(20)
因無法收回而沖銷	-
111.12.31	\$-

22. 租賃

(1) 本公司為承租人

本公司承租之資產為運輸設備。合約之租賃期間為期3年。

租賃對本公司財務狀況、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

	112.12.31	111.12.31
運輸設備	\$4,229	\$6,900

本公司民國一一二年度未有使用權資產增添之情事；民國一一一年度對使用權資產增添8,013仟元。

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(b) 租賃負債

	112.12.31	111.12.31
租賃負債	\$4,271	\$6,920
流動	\$2,686	\$2,649
非流動	\$1,585	\$4,271

本公司民國一一二年及一一一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六.24；民國一一二年及一一一年十二月三十一日租賃負債之到期分析請詳附註十二.5。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	112年度	111年度
運輸設備	\$2,671	\$1,113

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	112年度	111年度
短期租賃之費用	\$-	\$111
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)	169	112

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一一二年及一一一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2,895仟元及1,359仟元。

(2) 本公司為出租人

本公司對自有之投資性不動產相關揭露請詳附註六.11。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。

	112.12.31	111.12.31
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	\$17,141	\$11,146

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(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六.11。本公司簽訂營業租賃合約，民國一一二年度及一一一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：

	112.12.31	111.12.31
不超過一年	\$16,940	\$14,300
超過一年但不超過二年	14,300	14,300
超過二年但不超過三年	11,840	14,300
超過三年但不超過四年	11,840	11,840
超過四年但不超過五年	10,526	11,840
超過五年	11,440	21,966
合 計	\$76,886	\$88,546

23. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	112年度			111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	\$57,097	\$170,658	\$227,755	\$52,246	\$136,349	\$188,595
勞健保費用	6,488	5,926	12,414	5,670	5,461	11,131
退休金費用	3,000	2,523	5,523	2,717	2,704	5,421
董事酬金	-	30,644	30,644	-	13,155	13,155
其他員工福利費用	3,696	1,709	5,405	3,195	1,773	4,968
折舊費用	10,539	14,257	24,796	11,473	12,307	23,780
攤銷費用	-	1,497	1,497	-	1,500	1,500

註：民國一一二年度及一一一年度，本公司員工人數分別為159人及142人，其中未兼任員工之董事人數分別為6人及5人。

股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：

- (1) 本年度平均員工福利費用1,641仟元，前一年度平均員工福利費用1,534仟元。
- (2) 本年度平均員工薪資費用1,489仟元，前一年度平均員工薪資費用1,377仟元。
- (3) 平均員工薪資費用調整變動情形8.13%。

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 公司已設置審計委員會取代監察人功能，故金額為0仟元。

(5) 本公司薪資報酬政策如下：

A. 本公司董事和獨立董事之酬金皆依據公司章程和薪酬委員會組織章程，經理人報酬依據經理人薪酬發放辦法，由薪酬委員會定期參考產業未來風險、同業水準、公司經營績效、個人貢獻程度等因素評估審議，經董事會核准通過後執行。

B. 本公司參與國際薪酬調查，建立兼具外部競爭力和內部公平性之薪酬福利政策，讓人才在職涯層級、職等、固定薪資、變動薪資、津貼福利等各方面均與世界接軌，且視個人績效、職涯規劃與發展潛力，按公司規定晉升調薪，以期透過長短期激勵與回饋方案，維持並促進公司整體營運績效和競爭力。

本公司依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度依獲利狀況，分別估列員工酬勞及董事酬勞金額為61,228仟元及30,644仟元，帳列於薪資費用項下；民國一一一年度依獲利狀況，估列員工酬勞及董事酬勞金額分別為37,829仟元及15,131仟元，帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一一三年三月七日董事會決議以現金發放民國一一二年度員工酬勞及董事酬勞分別為61,228仟元及30,644仟元，其與民國一一二年度財務報告以費用列帳之員工酬勞與董事酬勞並無差異。

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，其與民國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，已列為民國一一二年度之損益。

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

24. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	112年度	111年度
利息收入	\$4,596	\$731
保證費收入	29,304	36,236
董監酬勞收入	85,015	-
管理服務收入	66,131	9,349
其他收入－其他	18,086	13,962
合 計	\$203,132	\$60,278

(2) 其他利益及(損失)

	112年度	111年度
處分不動產、廠房及設備(損失)	\$(30)	\$(198)
淨外幣兌換(損失)	(40,276)	(10,920)
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債 (損失)利益(註)	(1,044,671)	(47,724)
其他利益(損失)	(22)	(29)
合 計	\$(1,084,999)	\$(58,871)

(註) 主係為收購安成國際藥業(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)。有關本公司合併交易之相關資訊，請參閱本公司民國一一二年度合併財務報表附註六。

(3) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款之利息	\$(91,530)	\$(51,238)
應付公司債之利息	(16,770)	(3,825)
租賃負債之利息	(77)	(43)
其 他	(2,420)	(824)
合 計	\$(110,797)	\$(55,930)

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

25. 其他綜合損益組成部分

民國一一二年度：

	當期重分 當期產生	其他綜合 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：					
子公司、關聯企業及合資之確 定計畫再衡量數	\$(6,192)	\$-	\$(6,192)	\$-	\$(6,192)
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	27,554	-	27,554	(5,511)	22,043
採用權益法認列之子公司關聯 企業及合資之其他綜合損益之 份額	18,863	-	18,863	-	18,863
合計	<u>\$40,225</u>	<u>\$-</u>	<u>\$40,225</u>	<u>\$(5,511)</u>	<u>\$34,714</u>

民國一一一年度：

	當期重分 當期產生	其他綜合 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：					
子公司、關聯企業及合資之確 定計畫再衡量數	\$ 3,969	\$-	\$ 3,969	\$-	\$ 3,969
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	35,084	-	35,084	(7,017)	28,067
採用權益法認列之子公司關聯 企業及合資之其他綜合損益之 份額	30,977	-	30,977	-	30,977
合計	<u>\$70,030</u>	<u>\$-</u>	<u>\$70,030</u>	<u>\$(7,017)</u>	<u>\$63,013</u>

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

26. 所得稅

民國一一二年度及一一一年度所得稅費用主要組成如下：

(1) 認列於損益之所得稅

	112年度	111年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$49,708	\$15,650
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	19	(605)
遞延所得稅費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之 遞延所得稅(利益)費用	(79,777)	70,515
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	(27,578)	(17,232)
所得稅(利益)費用	\$(57,628)	\$68,328

(2) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年度	111年度
遞延所得稅費用：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$5,511	\$7,017

(3) 所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	112年度	111年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$2,972,514	\$1,460,244
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$594,502	\$292,049
免稅收益之所得稅影響數	(776,353)	(258,099)
報稅上不可減除之費用所得稅影響數	3,293	1,246
未分配盈餘加徵營利事業所得稅	16,530	15,650
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(142,928)	18,087
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	19	(605)
其他依稅法調整之所得稅影響數	247,309	-
認列於損益之所得稅(利益)費用合計	\$(57,628)	\$68,328

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(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：

民國一一二年度	期初餘額	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	認列於 權益	期末餘額
暫時性差異					
存貨跌價損失	\$324	\$35	\$-	\$-	\$359
國外之子公司財務報表換 算之兌換差額	(3,310)	-	(5,511)	-	(8,821)
未休假獎金準備	116	-	-	-	116
虧損扣抵	32,531	27,578	-	-	60,109
公司內個體間未實現交易	1,533	8,371	-	-	9,904
未實現兌換損益	2,551	7,451	-	-	10,002
可轉換公司債權益要素	(23,670)	-	-	(74,334)	(98,004)
未實現投資損益	(177,917)	63,920	-	-	(113,997)
合併交易－負商譽	(60,931)	-	-	-	(60,931)
遞延所得稅(費用)		\$107,355	\$(5,511)	\$(74,334)	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$(228,773)				\$(201,263)
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	\$37,054				\$80,489
遞延所得稅負債	\$265,827				\$281,752

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一一年度	認列於 期初餘額	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	認列於 權益	認列於 期末餘額
暫時性差異					
存貨跌價損失	\$707	\$(383)	\$-	\$-	\$324
國外之子公司財務報表換 算之兌換差額	3,707	-	(7,017)	-	(3,310)
未休假獎金準備	116	-	-	-	116
虧損扣抵	15,299	17,232	-	-	32,531
公司內個體間未實現交易	208	1,325	-	-	1,533
未實現兌換損益	-	2,551	-	-	2,551
可轉換公司債權益要素	-	-	-	(23,670)	(23,670)
未實現投資損益	(103,909)	(74,008)	-	-	(177,917)
合併交易－負商譽	(60,931)	-	-	-	(60,931)
遞延所得稅(費用)		\$(53,283)	\$(7,017)	\$(23,670)	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$(144,803)				\$(228,773)
表達於資產負債表之資訊如下:					
遞延所得稅資產	\$20,037				\$37,054
遞延所得稅負債	\$164,840				\$265,827

(5) 未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為44,145仟元及32,531仟元。

(6) 所得稅申報核定情形

截至民國一一二年十二月三十一日止，本公司之所得稅申報核定至民國一一〇年度。

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

27. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本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年度	111年度
(1) 基本每股盈餘		
本期淨利(仟元)	\$3,030,142	\$1,391,916
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	100,341	97,600
基本每股盈餘(元)	\$30.20	\$14.26
(2) 稀釋每股盈餘		
本期淨利(仟元)	\$3,030,142	\$1,391,916
轉換公司債之利息(仟元)	13,416	3,060
經調整稀釋效果後之淨利(仟元)	3,043,558	1,394,976
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	100,341	97,600
稀釋效果：		
員工紅利—股票(仟股)	107	113
員工認股權(仟股)	1,046	291
轉換公司債(仟股)	2,066	694
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	103,560	98,698
稀釋每股盈餘(元)	\$29.39	\$14.13

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個體財務報表附註(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公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
聯邦化學製藥(股)公司	本公司之孫公司
保瑞聯邦(股)公司	本公司之孫公司
益邦製藥(股)公司	本公司之子公司
Bora Pharmaceuticals USA Inc.	本公司之子公司
BORA PHARMACEUTICAL SERVICES INC.	本公司之子公司
保瑞生技(股)公司	本公司之子公司
保瑞管理顧問(股)公司	本公司之子公司
安成國際藥業(股)公司	本公司之子公司
景德製藥(股)公司	本公司之孫公司
TWi Pharmaceuticals USA, Inc.	本公司之孫公司
和安行(股)公司	本公司實質關係人(註)

註：和安行(股)公司於民國一一二年十一月後已非實質關係人，故僅列示與該公司民國一一二年十一月之前之交易。

與關係人間之重大交易事項

(1)銷貨

	112年度	111年度
和安行(股)公司	\$-	\$13,416
保瑞聯邦(股)公司	10,125	19,845
聯邦化學製藥(股)公司	11	5,854
益邦製藥(股)公司	259,891	194,353
合 計	<u>\$270,027</u>	<u>\$233,468</u>

本公司售予關係人之銷貨價格與非關係人相當，收款條件為發票日60天或月結120天，與一般交易相當。

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 進貨

	112年度	111年度
和安行(股)公司	\$-	\$18,003
保瑞聯邦(股)公司	-	526
聯邦化學製藥(股)公司	-	9,673
安成國際藥業(股)公司	18	-
益邦製藥(股)公司	13	500
合 計	\$31	\$28,702

本公司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，付款條件為發票日60天或月結120天。

(3) 應收票據－關係人

	112.12.31	111.12.31
保瑞聯邦(股)公司	\$-	\$5

(4) 應收帳款－關係人

	112.12.31	111.12.31
益邦製藥(股)公司	\$64,309	\$60,666
保瑞聯邦(股)公司	1,343	5,847
合 計	\$65,652	\$66,513

(5) 其他應收款－關係人

	112.12.31	111.12.31
安成國際藥業(股)公司(註)	\$95,756	\$-
BORA PHARMACEUTICAL SERVICES INC.	25,952	37,243
益邦製藥(股)公司	17,430	8,270
本公司之子公司	23,045	5,502
合 計	\$162,183	\$51,015

註：包含應支付予本公司之董監酬勞收入85,047仟元。

(6) 應付帳款－關係人

	112.12.31	111.12.31
安成國際藥業(股)公司	\$19	\$-
本公司之子公司	-	356
合 計	\$19	\$356

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(7) 其他應付款－關係人

	112.12.31	111.12.31
益邦製藥(股)公司	\$204	\$3,165
保瑞聯邦(股)公司	150	-
本公司之子公司	-	138
合 計	\$354	\$3,303

(9) 推銷費用

	112年度	111年度
和安行(股)公司	\$-	\$2,100

(10) 其他關係人交易

- a. 本公司與子公司訂立管理服務合約，由本公司調派人員提供子公司合約期間之管理服務，民國一一二年度及一一一年度認列其他收入列示如下：

	112年度	111年度
BORA PHARMACEUTICAL SERVICES INC.	\$16,749	\$8,149
益邦製藥(股)公司	11,500	-
安成國際藥業(股)公司	20,500	-
本公司之子公司	1,400	-
本公司之孫公司	15,982	1,200
合 計	\$66,131	\$9,349

- b. 截至民國一一二年十二月三十一日止，本公司為子公司提供資金貸與及背書保證之情形詳附表一～附表二。民國一一二年度及一一一年度本公司為子公司提供背書保證所收取之保證費收入列示如下：

	112年度	111年度
BORA PHARMACEUTICAL SERVICES INC.	\$27,645	\$33,913
本公司之子公司	1,589	2,101
本公司之孫公司	70	222
合 計	\$29,304	\$36,236

(11) 本公司主要管理階層之獎酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$85,307	\$37,190
退職後福利	450	238
合 計	\$85,757	\$37,428

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

八、抵質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	112.12.31	111.12.31	擔保債務內容
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$-	\$38,522	長期借款
— 非流動			
不動產、廠房及設備—土地	889,813	889,813	長期借款
不動產、廠房及設備—建築物	164,906	153,814	長期借款
採用權益法之投資—安成股票	5,247,264	4,145,179	長期借款
投資性不動產	23,339	24,172	長期借款
	<u>\$6,325,322</u>	<u>\$5,251,500</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

樸映室內裝修設計(股)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，請求本公司依約給付工程款。本案經雙方協商，雙方已簽署和解契約，樸映室內裝修設計(股)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

本公司為強化 CDMO 業務，擬以 100% 間接持股之子公司 Bora Pharmaceutical Holdings Inc. 以總交易金額美金 210,000 仟元(約新台幣 6,610,000 仟元)，分別向 Sawai Group Holdings Co., Ltd. 取得 Sawai America Holding, Inc.，包含 Sawai America Holding, Inc. 直接持有 80% 之 Sawai America LLC 及其間接持有 100% 之 Upsher-Smith Laboratories, LLC 之全數股權，以及向 Sumitomo Corporation of Americas 取得 Sawai America LLC 20% 之權益，交易完成後，本公司最終將取得 USL 之全數股權。

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(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

	112.12.31	111.12.31
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	\$-	\$2,336
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)	342,026	152,123
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	38,522
應收票據(含關係人)	664	663
應收帳款(含關係人)	111,080	108,783
其他應收款(含關係人)	162,652	51,218
存出保證金	3,419	3,399
小計	619,841	354,708
合計	\$619,841	\$357,044

金融負債

	112.12.31	111.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$500,000	\$1,349,614
應付款項(含帳列於其他非流動負債)	623,423	1,028,513
應付公司債	1,538,361	642,363
長期借款(含一年內到期部分)	1,402,026	3,351,643
租賃負債	4,271	6,920
小計	4,068,181	6,379,053
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
持有供交易	9,009	-
企業合併之或有對價	1,935,436	1,623,149
小計	1,944,445	1,623,149
合計	\$6,012,626	\$8,002,202

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(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

本公司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，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司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，本公司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

本公司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，市場風險主要為利率風險。

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

本公司匯率風險主要與投資活動有關。

本公司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。

本公司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/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司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，對本公司於民國一一二年度及一一一年度之損益將減少/增加23,159仟元及24,327仟元。

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(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，本公司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，對本公司於民國一一二年度及一一一年度之損益將分別減少3,121仟元及4,779仟元。

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，對於民國一一二年度及一一一年度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。本公司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。

本公司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公司內部評等標準等因素。本公司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。

本公司截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別為100%及99%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本公司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個體財務報表附註(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

本公司藉由現金及約當現金、銀行借款及轉換公司債等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司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>
<u>112.12.31</u>					
借款	\$871,528	\$755,017	\$112,747	\$277,753	\$2,017,045
應付款項	400,812	222,611	-	-	623,423
可轉換公司債	-	-	1,699,800	-	1,699,800
租賃負債	2,726	1,590	-	-	4,316

	<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>
<u>111.12.31</u>					
借款	\$1,844,243	\$1,537,644	\$1,268,142	\$321,735	\$4,971,764
應付款項	621,605	406,908	-	-	1,028,513
可轉換公司債	-	-	708,000	-	708,000
租賃負債	2,726	4,316	-	-	7,042

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一二年度之負債之調節資訊：

	<u>短期借款</u>	<u>長期借款</u>	<u>租賃負債</u>	<u>應付公司債</u>	<u>來自籌資活動之負債總額</u>
112.1.1	\$1,349,614	\$3,351,643	\$6,920	\$642,363	\$5,350,540
現金流量	(849,614)	(1,956,819)	(2,649)	2,023,360	(785,722)
非現金之變動					
轉換	-	-	-	(1,135,802)	(1,135,802)
其他	-	7,202	-	8,440	15,642
112.12.31	<u>\$500,000</u>	<u>\$1,402,026</u>	<u>\$4,271</u>	<u>\$1,538,361</u>	<u>\$3,444,658</u>

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一年度之負債之調節資訊：

	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	\$95,000	\$634,000	\$-	\$-	\$729,000
現金流量	1,254,614	2,715,833	(1,093)	844,998	4,814,352
非現金之變動					
轉換	-	-	-	(201,820)	(201,820)
其他	-	1,810	8,013	(815)	9,008
111.12.31	<u>\$1,349,614</u>	<u>\$3,351,643</u>	<u>\$6,920</u>	<u>\$642,363</u>	<u>\$5,350,540</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。本公司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。

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

除下表所述外，本公司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	
	112.12.31	111.12.31
金融負債：		
應付公司債	\$1,538,361	\$642,363
	公允價值	
	112.12.31	111.12.31
金融負債：		
應付公司債	\$1,538,829	\$657,166

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.8。

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

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

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(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

本公司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：

	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	-	-	\$9,009	\$9,009
企業合併之或有對價	-	-	1,935,436	1,935,436
合計	\$-	\$-	\$1,944,445	\$1,944,445

民國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：				
嵌入式衍生金融工具	-	-	\$2,336	\$2,336
合計	\$-	\$-	\$2,336	\$2,336

	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：				
企業合併之或有對價	-	-	\$1,623,149	\$1,623,149
合計	\$-	\$-	\$1,623,149	\$1,623,149

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一年及一一一年度間，本公司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個體財務報表附註(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

本公司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	
	嵌入式 衍生金融工具	或有對價
112.1.1	\$2,336	\$(1,623,149)
112年度處分/清償	-	770,684
112年度取得/發行	(8,330)	-
112年度認列利益(損失)：		
認列於損益(列報於「透過損益按公允價值 衡量之金融資產/負債(損失)」)	(3,015)	(1,041,656)
匯率影響數	-	(41,315)
112.12.31	<u>\$ (9,009)</u>	<u>\$ (1,935,436)</u>

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日：

	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
111.1.1	\$-	\$-
111年度取得/發行	(4,640)	(1,558,937)
111年度認列利益(損失)：		
認列於損益(列報於「透過損益按公允價值 衡量之金融資產/負債(損失)」)	6,976	(64,212)
111.12.31	<u>\$2,336</u>	<u>\$ (1,623,149)</u>

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本公司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：

民國一十二年十二月三十一日：

	評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析 價值關係
金融資產： 透過其他綜合損益按公允價值衡量 股票	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	50.90%	波動率越高，公允價值估計數越高	當波動率上升(下降)1%，對本公司損益將增加170仟元/減少510仟元。
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%，對本公司損益將減少3,080仟元/增加3,135仟元。

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(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%，對本公司權益將減少/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%，對本公司損益將增加212仟元/減少142仟元。
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%，對本公司損益將減少16,060仟元/增加16,438仟元。

第三等級公允價值衡量之評價流程

本公司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公司會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一十二年十二月三十一日：

	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	\$-	\$-	\$72,815	\$72,815

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
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產	\$-	\$-	\$74,613	\$74,613

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

金額單位：仟元

	112.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$2,432	30.71	\$74,687
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	77,844	30.71	2,390,589

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	\$1,978	30.71	\$60,757
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	81,192	30.71	2,493,409

本公司外幣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。本公司於民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日之外幣兌換損失分別為 40,276 仟元及 10,920 仟元。

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

10. 資本管理

本公司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。本公司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。

11. 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

- (1) 資金貸與他人：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：詳附表二。
- (3) 期末持有有價證券情形(不含投資子公司、關聯企業及合資控制部份)：詳附表三。
- (4) 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：詳附表四。
- (5) 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。
- (6) 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。
- (7) 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：詳附表五。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表六。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。

2. 轉投資事業相關資訊：詳附表七。

3. 大陸投資資訊：詳附表八。

4. 主要股東資訊：詳附表九。

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表一
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	\$-	\$927,959	\$1,159,948
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	\$-	\$927,959	\$1,159,948

(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) 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個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表二

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	\$45,423,935	\$25,000	\$-	\$-	\$-	-	\$45,423,935	Y	N	N
0	保瑞藥業 (股)公司	益邦製藥(股)公司	2	\$45,423,935	\$717,500	\$-	\$-	\$-	-	\$45,423,935	Y	N	N
0	保瑞藥業 (股)公司	保瑞生技(股)公司	2	\$45,423,935	\$360,000	\$240,000	\$-	\$-	2.64	\$45,423,935	Y	N	N
0	保瑞藥業 (股)公司	安成國際藥業(股)公 司	2	\$45,423,935	\$1,050,000	\$-	\$-	\$-	-	\$45,423,935	Y	N	N
0	保瑞藥業 (股)公司	BORA PHARMACEUTICAL SERVICES INC.	2	\$45,423,935	\$2,868,000	\$2,784,000	\$2,784,000	\$-	30.64	\$45,423,935	Y	N	N
1	安成國際藥 業(股)公司	景德製藥(股)公司	4	\$1,049,453	\$200,000	\$-	\$-	\$-	-	\$2,623,632	N	N	N
2	益邦製藥 (股)公司	景德製藥(股)公司	4	\$23,298,720	\$200,000	\$200,000	\$200,000	\$-	8.62	\$23,198,970	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)同業間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個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表三

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	
保瑞藥業 (股)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個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表四

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		備註
					股數(股)	金額	股數(股)	金額	股數(股)	售價	帳面成本	處分(損)益	股數(股)	金額	
本公司	晨暉生物科技(股)公司	採用權益法之投資	晨暉生物科技(股)公司	採權益法評價之被投資公司	-	\$-	21,257,169	\$1,138,633	-	\$-	\$-	\$-	21,257,169	\$1,143,895	-
本公司	保瑞聯邦(股)公司	採用權益法之投資	晨暉生物科技(股)公司	採權益法評價之被投資公司	18,918,880	\$218,754	-	\$-	18,918,880	\$1,138,633	\$266,017	\$-	-	\$-	(註一)

註一：晨暉生物科技(股)公司於民國一一二年十一月一日以發行新股與保瑞聯邦(股)公司進行股份轉換，並取得保瑞聯邦100%股權，賣出售價與帳面成本差異帳列於資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額。

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(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	\$259,891	55.70%	發票日 60 天	與一般客戶相當	應收帳款 \$64,309	57.55%	-	
益邦製藥(股)公司	安成國際藥業(股)公司	其他關係人	銷 貨	\$365,087	34.47%	發票日 60 天	與一般客戶相當	應收帳款 \$60,072	42.67%	-	
安成國際藥業(股)公司	TWi Pharmaceuticals USA, Inc.	子公司	銷 貨	\$7,476,832	99.58%	發票日 120 天	與一般客戶相當	應收帳款 \$3,603,451	99.83%	-	

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(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			
安成國際藥業 (股)公司	Twi Pharmaceuticals USA, Inc.	母子公司	\$3,603,451	2.85	\$1,645,640	期後收款	\$1,375,775	\$-	-

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(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	-	-%	\$-	\$155	\$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	-	-%	\$-	\$41,810	\$24,037	(註一) (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	\$1,156,810	165,000,000	100%	\$2,270,850	\$540,128	\$540,128	-
本公司	Bora Pharmaceuticals USA Inc	State of Delaware, USA	西藥批發	\$59,969	\$59,969	500,000	100%	\$70,098	\$5,889	\$5,889	-
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%	\$1,418,525	\$630,101	\$315,051	-
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%	\$4,389	\$2,458	\$2,458	-
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%	\$1,194,554	\$85,611	\$56,246	-
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%	\$(41)	\$(72)	\$(72)	-
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%	\$7,364,161	\$3,343,391	\$3,246,787	(註二)

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(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			
本公司	晨暉生物科技(股)公司	台灣 台北市	保健食品製造及銷售	\$1,138,633	\$-	21,257,168	35.79%	\$1,143,896	\$73,107	\$5,981	(註四)
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%	\$1,418,525	\$630,101	\$315,050	-
益邦製藥(股)公司	景德製藥(股)公司	台灣 台北市	西藥製造及代工	\$160,126	\$-	64,252,492	98.85%	\$101,364	\$(123,608)	\$(57,618)	(註一) (註三)
安成國際藥業(股)公司	景德製藥(股)公司	台灣 台北市	西藥製造及代工	\$-	\$580,866	-	-%	\$-	\$(123,608)	\$(64,117)	(註三)
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%	\$(999,107)	\$256,797	\$256,797	-
晨暉生物科技(股)公司	Sunway Group Holding Limited	賽席爾	投資公司	\$18,947	\$18,947	1,000,000	100%	\$4,788	\$(2,076)	\$(672)	(註四)
晨暉生物科技(股)公司	宸潤行銷(股)公司	台灣 台北市	保健食品批發零售	\$2,550	\$2,550	255,000	51%	\$2,988	\$586	\$39	(註四)
晨暉生物科技(股)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	\$2,141,932	\$-	22,618,880	100%	\$332,497	\$41,810	\$14,447	(註四)
Sunway Group Holding Limited	Sunway Investment(H.K.) Limited	香港	投資公司	\$18,776	\$18,776	3,500,000	100%	\$4,789	\$(2,044)	\$(640)	(註四)

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(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			
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%	\$31,401	\$311	\$(156)	(註三)

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：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：於民國一一二年七月因集團組織重組，將子公司一安成國際藥業(股)公司持有之景德製藥(股)有限公司之 98.64% 股權轉售與子公司一益邦製藥(股)公司；另本公司原持有之聯邦化學(股)公司之 100% 股權轉售與子公司一保瑞聯邦(股)公司，請參閱本公司民國一一二年度合併財務報表附註六。

註四：本公司於民國一一二年八月二十一日董事會決議通過以持有之保瑞聯邦(股)公司全數股權與晨暉生物科技(股)公司進行股份轉換，並取得晨暉生物科技(股)公司及其子公司之 35.79% 股權，並於民國一一二年十一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個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表八

大陸投資資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司 直接或 間接投 資之持 股比例	本期認列 投資(損)益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本 期止已 匯回投 資收益
					匯出	收回						
晨泰生物科技 (東莞)有限公司	保健食品批發零售	\$17,654	(二)	\$17,654	\$-	\$-	\$17,654	\$(1,995)	100%	\$(1,995)	\$4,178	\$7,725

本期期末累計自台灣匯出赴 大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註3)
\$17,654	\$19,547	1,918,477

註一：投資方式區分為下列三種：

- (一)直接赴大陸地區從事投資
- (二)透過第三地區公司再投資大陸
- (三)其他方式

註二：經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

註三：係依據民國 97 年 8 月 29 日經濟部經審字第 09704604680 號令規定以不超過晨暉生物科技(股)公司之淨值之百分之六十為限。

保瑞藥業股份有限公司個體財務報表附註(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	18,704,939	18.43%
瑞寶興投資有限公司	11,436,676	11.26%
盛保熙	5,356,672	5.27%

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。

保瑞藥業股份有限公司
重要會計科目明細表目錄
民國一一二年度

項目	編號及索引
現金及約當現金明細表	一
應收帳款及應收帳款-關係人淨額明細表	二
存貨淨額明細表	三
採權益法之長期股權投資變動明細表	四
短期借款明細表	五
應付帳款明細表	六
長期借款明細表	七
營業成本明細表	八
營業費用明細表	九

保瑞藥業股份有限公司

一、現金及約當現金明細表

民國一十二年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金		\$196	
銀行存款－台幣		225,614	
銀行存款－外幣	美金 1,688,724.62 元	51,861	美金兌換台幣匯率為1:30.71
銀行存款－外幣	加幣 2,782,350.05 元	64,551	加幣兌換台幣匯率為1:23.20
合 計		\$342,222	

保瑞藥業股份有限公司

二、應收帳款及應收帳款－關係人淨額明細表

民國一十二年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A客戶	代工製造	\$45,428	1.其他客戶餘額均未 超過本科目餘額之 5%。
B客戶	統購	64,309	
其他		1,592	
小 計		111,329	
減：備抵損失-應收帳款		(249)	2.備抵損失係按收回 可能性予以估列。
淨 額		\$111,080	

保瑞藥業股份有限公司

三、存貨淨額明細表

民國一十二年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	帳 列 成 本	淨 變 現 價 值	備 註
原料	\$5,007	\$4,969	淨變現價值係指市價。
物料	1,404	1,389	
在製品	6,071	6,071	
半成品	1,700	1,700	
製成品	3,142	3,142	
在途商品	17,503	17,503	
在途原物料	3,137	3,137	
合 計	37,964	\$37,911	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(1,793)		
淨 額	\$36,171		

保瑞藥業股份有限公司
四、採權益法之長期股權投資變動明細表
民國一十二年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

被 投 資 公 司	112.1.1 餘額		本期增加		本期減少		112.12.31 餘額			市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	備註
	股數(仟)	金額	股數(仟)	金額	股數(仟)	金額	股數(仟)	持股比例	金額	單價(元)	總價		
1. 聯邦化學製藥股份有限公司	1,500	\$45,689		311 (註1) 388 (註3)	1,500	31,557 (註10) 14,831 (註2)	-	-	\$-	-	-	-	
2. 保瑞聯邦股份有限公司	18,919	218,754		24,037 (註1) 48,270 (註11)		265,462 (註10) 25,163 (註2) 436 (註3)	-	-	-	-	-	-	
3. 益邦製藥股份有限公司	165,000	2,221,250		540,128 (註1) 22,156 (註5) 5,132 (註9)		42,453 (註3) 469,966 (註2) 4,252 (註8) 1,145 (註11)	165,000	100.00%	2,270,850	14.06	2,319,897	無	(註6)
4. Bora Pharmaceuticals USA Inc.	500	62,047		5,889 (註1) 2,303 (註9)		141 (註5)	500	100.00%	70,098	140.20	70,098	無	
5. Bora Pharmaceutical Services Inc.	100,000	1,132,798		315,050 (註1) 27,695 (註5) 5,132 (註9)		4,252 (註8) 57,898 (註2)	100,000	50.00%	1,418,525	14.19	2,837,051	無	(註7)
6. 保瑞管理顧問股份有限公司	100	1,931		2,458 (註1)			100	100.00%	4,389	43.89	4,389	無	
7. 保瑞生技股份有限公司	39,425	1,124,489		56,246 (註1) 13,819 (註9)			39,425	65.70%	1,194,554	30.30	1,818,418	無	(註12)
8. 保豐生技股份有限公司	10	31				72 (註1)	10	100.00%	(41)	(4.10)	(41)	無	
9. 安成國際藥業股份有限公司	54,000	6,358,680	6,000	(註13) 2,312 (註8) 3,246,787 (註1) 22,393 (註9)		3,051 (註5) 2,262,960 (註2)	60,000	100.00%	7,364,161	87.45	5,247,264	請詳附註八	
10. 晨暉生物科技股份有限公司	-	-	21,257	1,138,078 (註4) 5,981 (註1) 79 (註3)		242 (註5)	21,257	35.79%	1,143,896	131.17	7,790,064	無	(註14)
合 計		\$11,165,669		\$5,484,644		\$3,183,881			\$13,466,432				

註1：權益法認列投資收益(損失)(包含公司間逆流交易未實現損益之消除)。

註2：發放現金股利。

註3：順流交易沖銷。

註4：新增投資。

註5：換算調整數。

註6：係包含公司間順逆流交易未實現損益之銷除。

註7：期末餘額與股權淨值差異係因本公司僅持有50%股權。

註8：係依持股比例認列子公司之確定福利計劃再衡量數。

註9：公司間之股份基礎給付交易。

註10：減資或出售部分股權。

註11：未依持股比例認列調整數。

註12：期末餘額與股權淨值差異係因本公司僅持有65.7%股權。

註13：發放股票股利。

註14：市價係按民國112年12月29日成交均價計算。

保瑞藥業股份有限公司

五、短期借款明細表

民國一十二年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

借款種類	債權人	期末餘額	契約期間	利率區間	質押或擔保情形	備註
信用借款	王道商業銀行	\$500,000	112.7.25-113.7.25	1.90%	無	-

保瑞藥業股份有限公司

六、應付帳款及應付帳款-關係人明細表

民國一十二年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A廠商		\$6,316	其他廠商餘額均未 超過本科目餘額之 5%。
B廠商		7,304	
其他		37,308	
合 計		\$50,928	

保瑞藥業股份有限公司

七、長期借款明細表

民國一十二年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	摘要	期末餘額	一年內到期金額	一年後到期金額	借款或循環 保證契約期限	利率區間	抵押擔保品情形	償還辦法
彰化商業銀行	擔保借款	\$459,196	\$37,896	421,300	108.12.23-123.12.23	1.90%	土地、廠房	自111年01月23日開始每一個月為一期，分156期按月攤還本金。
凱基商業銀行	信用借款	200,000	10,000	190,000	112.12.4-114.12.4	2.29%	無	自113年12月04日開始每三個月為一期，分5期按季攤還本金。
中國信託商業銀行	信用借款	164,000	48,000	116,000	111.6.17-116.6.17	2.34%	無	自112年6月17日開始每三個月為一期，分17期按季攤還本金。
中國信託商業銀行	擔保借款	578,830	240,000	338,830	112.6.27-115.6.27	2.49%	股票	自113年6月30日開始每半年為一期，分5期每半年攤還本金。
	合計	\$1,402,026	\$335,896	\$1,066,130				

保瑞藥業股份有限公司
八、營業成本明細表
民國一一二年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項	目	金	額	備	註
自製產品銷貨成本					
直接原料					
	期初原料		\$10,794		
	加：本期進料		3,157		
	原料盤盈		129		
	減：期末原料		(8,144)		
	出售原料		(409)		
	原料報廢		(55)		
	其他轉出		(43)		
	本期耗用		<u>5,429</u>		
間接原料					
	期初物料		1,206		
	加：本期進料		980		
	物料盤盈		37		
	減：期末物料		(1,404)		
	出售物料		(621)		
	物料報廢		(12)		
	其他轉出		(6)		
	本期耗用		<u>180</u>		
	直接人工		28,866		
	製造費用		84,684		
	製造成本		<u>119,159</u>		
	加：期初在製品		8,170		
	減：期末在製品		(7,771)		
	在製品報廢		(1,103)		
	轉列其他營業成本		(888)		
	其他轉出		(187)		
	製成品成本		<u>117,380</u>		
	加：期初製成品		1,612		
	其他轉入		-		
	減：期末製成品		(3,142)		
	製成品報廢		-		
	轉列勞務成本		(1,011)		
	其他轉出		(168)		
	營業成本		<u>114,671</u>		
外購商品銷貨成本					
	期初商品存貨		1		
	加：本期進貨		17,503		
	其他轉入		-		
	減：期末商品存貨		(17,503)		
	商品報廢		(1)		
	營業成本－外購		<u>-</u>		
其他營業成本					
	存貨跌價利益		1,346		
	出售原物料成本		1,030		
	統購		243,736		
	盤盈		(167)		
	勞務成本		1,011		
	閒置產能		888		
	其他		109		
	營業成本合計		<u><u>\$362,624</u></u>		

保瑞藥業股份有限公司

九、營業費用明細表

民國一十二年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用	合 計
薪資支出	\$1,356	\$202,466	\$1	\$203,823
保險費	161	7,873	-	8,034
各項折舊	-	13,268	989	14,257
委託研究費	-	-	946	946
雜費	68	22,110	15	22,193
勞務費	-	19,422	21	19,443
預期信用減損損失	-	249	-	249
其他(註)	\$108	\$23,385	\$758	\$24,500
合 計	\$1,693	\$288,773	\$2,730	\$293,196

註:各項金額均未超過各該科目金額之5%。

社團法人台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1130263

號

會員姓名：
(1) 洪國森

(2) 陳明宏

事務所名稱：安永聯合會計師事務所

事務所地址：台南市永福路一段189號11樓

事務所電話：(06)292-5888

事務所統一編號：04111302





會員證書字號：
(1) 台省會證字第4813號
(2) 中市會證字第0935號

委託人統一編號：28684877

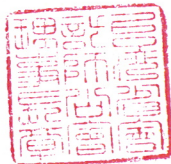
印鑑證明書用途：辦理 保瑞藥業股份有限公司

一一二年度（自民國 一一二 年 一 月 一 日至

一一二 年 十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	

理事長：



核對人



中 華 民 國

112

年

月

31

日

