

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
民國一一三年一月一日至六月三十日
及民國一一二年一月一日至六月三十日

公司地址：台北市內湖區瑞光路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	12~17
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六) 重要會計項目之說明	18~61
(七) 關係人交易	62~64
(八) 質押之資產	64
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	64
(十) 重大之災害損失	64
(十一) 重大之期後事項	65
(十二) 其他	65~80
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	80、83~90
2. 轉投資事業相關資訊	80、91~93
3. 大陸投資資訊	80、94
4. 主要股東資訊	80、95
(十四) 部門資訊	81~82

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子公司民國一一三年六月三十日及民國一一二年六月三十日之合併資產負債表，民國一一三年四月一日至六月三十日、民國一一二年四月一日至六月三十日、民國一一三年一月一日至六月三十日及民國一一二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年一月一日至六月三十日及民國一一二年一月一日至六月三十日之合併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一一三年六月三十日及民國一一二年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一三年四月一日至六月三十日、民國一一二年四月一日至六月三十日、民國一一三年一月一日至六月三十日及民國一一二年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一一三年一月一日至六月三十日及民國一一二年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

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 1010045851 號

金管證審字第 1130383731 號

胡子仁

胡子仁

會計師：

姚世傑

姚世傑



中華民國 一一三年 八 月 十三 日

保瑞藥業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年六月三十日、一十二年十二月三十一日及一十二年六月三十日

單位：新台幣千元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一十三年六月三十日		一十二年十二月三十一日		一十二年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四/六.1	\$5,509,578	13	\$3,053,294	12	\$4,204,772	20
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四/六.2	21,635	-	-	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	四/六.4.24/八	2,051,809	5	342,627	1	173,534	1
1140	合約資產－流動	四/六.23.24	168,893	-	15,111	-	29,516	-
1150	應收票據淨額	四/六.5.24	32,443	-	54,323	-	25,877	-
1170	應收帳款淨額	四/六.6.24	9,551,188	22	3,958,874	16	3,347,299	16
1200	其他應收款		916,660	2	82,614	-	85,823	-
130x	存貨	四/六.7	4,983,929	12	2,156,134	9	1,981,404	10
1410	預付款項		996,428	2	801,425	3	276,264	1
1479	其他流動資產		128,049	-	138,626	1	131,887	1
11xx	流動資產合計		24,360,612	56	10,603,028	42	10,256,376	49
	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	91,249	-	-	-	1,421	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	四/六.3	208,258	-	7,758	-	-	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	四/六.4.24/八	13,500	-	13,500	-	13,200	-
1550	採用權益法之投資	四/六.8	1,077	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	四/六.9/八	10,260,095	24	6,649,994	27	6,662,415	32
1755	使用權資產	四/六.25	843,407	2	842,586	3	620,765	3
1760	投資性不動產淨額	四/六.10/八	16,714	-	17,018	-	17,322	-
1780	無形資產	四/六.11.12	5,854,940	14	5,595,670	22	2,150,521	11
1840	遞延所得稅資產	四/六.29	1,095,120	3	1,044,615	5	898,554	4
1990	其他非流動資產		607,817	1	277,836	1	152,455	1
15xx	非流動資產合計		18,992,177	44	14,448,977	58	10,516,653	51
1xxx	資產總計		\$43,352,789	100	\$25,052,005	100	\$20,773,029	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





保瑞藥業股份有限公司及子公司
合併資產負債表(續)

民國一十三年六月三十日、一十二年六月三十日及一十一年六月三十日

單位：新台幣千元

代碼	負債及權益 會計項目	附註	一十三年六月三十日		一十二年十二月三十一日		一十二年六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	四/六.13	\$7,776,718	18	\$767,508	3	\$1,949,477	9
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	四/六.14	324,792	1	1,584,841	6	1,003,300	5
2130	合約負債－流動	四/六.23	266,629	1	224,597	1	181,609	1
2150	應付票據		15,891	-	18,845	-	1,917	-
2170	應付帳款		766,223	2	361,605	1	408,087	2
2200	其他應付款	六.15.31	3,304,665	7	1,526,752	6	1,250,676	6
2216	應付股利		1,215,057	3	-	-	619,755	3
2230	本期所得稅負債	四/六.29	452,754	1	987,430	4	223,478	1
2250	負債準備－流動	四/六.19	259,973	1	144,523	1	138,402	1
2280	租賃負債－流動	四/六.25	109,070	-	106,039	1	81,032	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	六.17	1,277,303	3	630,502	3	2,237,260	11
2365	退款負債－流動	四/六.23	4,585,789	10	1,866,901	7	1,754,055	9
2399	其他流動負債	六.20	47,671	-	9,518	-	7,946	-
21xx	流動負債合計		20,402,535	47	8,229,061	33	9,856,994	48
	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	-	-	359,604	1	282,828	1
2530	應付公司債	四/六.16	1,555,114	4	1,538,361	6	112,280	1
2540	長期借款	六.17	7,126,916	16	1,185,260	5	1,624,328	8
2550	負債準備－非流動	四/六.19	184,731	-	216,805	1	276,830	1
2570	遞延所得稅負債	四/六.29	800,086	2	701,736	3	815,858	4
2580	租賃負債－非流動	四/六.25	765,309	2	763,333	3	557,069	3
2670	其他非流動負債	六.20	134,204	-	292,034	1	292,557	1
25xx	非流動負債合計		10,566,360	24	5,057,133	20	3,961,750	19
2xxx	負債總計		30,968,895	71	13,286,194	53	13,818,744	67
	歸屬於母公司業主之權益	六.21						
31xx	股本							
3100	普通股股本		1,015,501	2	1,014,128	4	774,348	3
3110	預收股本		92	-	853	-	2,550	-
3150	待分配股票股利		-	-	-	-	231,410	1
3200	資本公積		3,384,992	8	3,318,350	13	1,811,851	8
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		658,515	2	355,501	1	355,501	2
3350	未分配盈餘		4,743,256	11	4,373,116	18	3,076,380	15
	保留盈餘合計		5,401,771	13	4,728,617	19	3,431,881	17
3400	其他權益		212,390	1	73,807	-	130,173	1
3500	庫藏股票		(438,856)	(1)	(50,968)	-	(52,738)	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		9,575,890	23	9,084,787	36	6,329,475	30
36xx	非控制權益	六.21	2,808,004	6	2,681,024	11	624,810	3
3xxx	權益總計		12,383,894	29	11,765,811	47	6,954,285	33
	負債及權益總計		\$43,352,789	100	\$25,052,005	100	\$20,773,029	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其子公司
合併綜合損益表

民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日與民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一一三年四月一日 至六月三十日		一一二年四月一日 至六月三十日		一一三年一月一日 至六月三十日		一一二年一月一日 至六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	四/六.23/七	\$5,027,311	100	\$3,138,565	100	\$7,884,804	100	\$7,919,097	100
5000	營業成本	六.7.9.11.18.25.26/七	(3,076,142)	(61)	(1,414,067)	(45)	(4,427,645)	(56)	(4,268,867)	(54)
5900	營業毛利		1,951,169	39	1,724,498	55	3,457,159	44	3,650,230	46
5910	未實現銷貨(利益)		(73)	-	-	-	(73)	-	-	-
5950	營業毛利淨額		1,951,096	39	1,724,498	55	3,457,086	44	3,650,230	46
6000	營業費用	六.9.10.11.18.22.24.25.26/七								
6100	推銷費用		(288,989)	(6)	(94,291)	(3)	(489,497)	(2)	(195,717)	(2)
6200	管理費用		(723,552)	(14)	(212,832)	(7)	(1,043,464)	(13)	(434,274)	(5)
6300	研究發展費用		(196,005)	(4)	(70,598)	(2)	(289,532)	(4)	(126,023)	(2)
	營業費用合計		(1,208,546)	(24)	(377,721)	(12)	(1,822,493)	(19)	(756,014)	(9)
6900	營業利益		742,550	15	1,346,777	43	1,634,593	25	2,894,216	37
7000	營業外收入及支出	六.27								
7010	其他收入		32,394	1	30,395	-	39,547	1	53,600	-
7020	其他利益及損失		80,521	2	(311,352)	(10)	197,115	2	(395,559)	(5)
7050	財務成本		(142,194)	(3)	(46,783)	(1)	(174,444)	(2)	(90,784)	(1)
7060	採用權益法認列關聯企業及合資損益之份額		(165)	-	-	-	(165)	-	-	-
7140	廉價購買利益		798,705	16	-	-	798,705	10	-	-
	營業外收入及支出合計		769,261	16	(327,740)	(11)	860,758	11	(432,743)	(6)
7900	稅前淨利		1,511,811	31	1,019,037	32	2,495,351	36	2,461,473	31
7950	所得稅(費用)	四/六.29	(298,188)	(6)	(318,208)	(10)	(538,067)	(7)	(717,377)	(9)
8200	本期淨利		1,213,623	25	700,829	22	1,957,284	29	1,744,096	22
8300	其他綜合損益(淨額)	四/六.28.29								
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)	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益		18,958	-	-	-	18,958	-	-	-
8349	與不可重分類之項目相關之所得稅		(3,792)	-	-	-	(3,792)	-	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		74,188	1	149,567	5	154,313	2	124,480	2
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		(14,844)	-	(29,914)	(1)	(30,847)	-	(24,896)	(1)
	本期其他綜合損益		74,510	1	119,653	4	138,632	2	91,080	1
8500	本期綜合損益總額(稅後)		\$1,288,133	26	\$820,482	26	\$2,095,916	31	\$1,835,176	23
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$1,171,815		\$692,027		\$1,887,952		\$1,731,367	
8620	非控制權益		\$41,808		\$8,802		\$69,332		\$12,729	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$1,246,346		\$811,680		\$2,026,535		\$1,822,447	
8720	非控制權益		\$41,787		\$8,802		\$69,381		\$12,729	
	每股盈餘(元)	四/六.30								
9750	基本每股盈餘		\$11.61		\$6.89		\$18.68		\$17.35	
9850	稀釋每股盈餘		\$11.26		\$6.81		\$18.12		\$17.02	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益												非控制權益	權益總額
		股本		待分配 股票股利	資本公積	保留盈餘			其他權益項目			歸屬於母公司業 主權益總計			
		普通股股本	預收股本			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益	確定福利計畫 再衡量數		庫藏股票		
3100	3140	3150	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3445	3500	31XX	36XX	3XXX		
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	-	-	-	-	-	-	(617,095)	-	-	-	-	(617,095)	-	(617,095)
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	-	-	-	-	-	-	-
D1	112年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	-	1,731,367	-	-	-	-	1,731,367	12,729	1,744,096
D3	112年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	99,584	-	(8,504)	-	91,080	-	91,080
D5	112年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	1,731,367	99,584	-	(8,504)	-	1,822,447	12,729	1,835,176
II	可轉換公司債轉換	20,133	(617)	-	533,336	-	-	-	-	-	-	-	552,852	-	552,852
N1	股份基礎給付交易－員工認股權轉換	400	60	-	5,994	-	-	-	-	-	-	-	6,454	-	6,454
N1	股份基礎給付交易－認列酬勞成本	-	-	-	36,141	-	-	-	-	-	-	-	36,141	2,607	38,748
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6月30日餘額	\$774,348	\$2,550	\$231,410	\$1,811,851	\$355,501	\$-	\$3,076,380	\$135,073	\$(4,900)	\$-	\$(52,738)	\$6,329,475	\$624,810	\$6,954,285
A1	民國113年1月1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	\$2,681,024	\$11,765,811
	112年度盈餘指撥及分配														
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	303,014	-	(303,014)	-	-	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(1,214,798)	-	-	-	-	(1,214,798)	-	(1,214,798)
D1	113年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	-	1,887,952	-	-	-	-	1,887,952	69,332	1,957,284
D3	113年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	123,417	15,166	-	-	138,583	49	138,632
D5	113年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	1,887,952	123,417	15,166	-	-	2,026,535	69,381	2,095,916
II	可轉換公司債轉換	3	(1)	-	24	-	-	-	-	-	-	-	26	-	26
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(389,127)	(389,127)	-	(389,127)
M7	對子公司所有權益變動	-	-	-	(5,408)	-	-	-	-	-	-	-	(5,408)	88,344	82,936
N1	股份基礎給付交易－員工認股權轉換	1,370	(760)	-	6,009	-	-	-	-	-	-	-	6,619	-	6,619
N1	股份基礎給付交易－認列酬勞成本	-	-	-	62,608	-	-	-	-	-	-	-	62,608	7,646	70,254
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(38,391)	(38,391)
T1	其他－庫藏股轉讓	-	-	-	3,409	-	-	-	-	-	-	1,239	4,648	-	4,648
Z1	民國113年6月30日餘額	\$1,015,501	\$92	\$-	\$3,384,992	\$658,515	\$-	\$4,743,256	\$199,812	\$10,266	\$2,312	\$(438,856)	\$9,575,890	2,808,004	\$12,383,894

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：

7



會計主管：



保瑞藥業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及十二年度一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

代 碼	項 目	一一三年一月一日	一一二年一月一日	代 碼	項 目	一一三年一月一日	一一二年一月一日
		至六月三十日	至六月三十日			至六月三十日	至六月三十日
		金 額	金 額			金 額	金 額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$2,495,351	\$2,461,473	B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(20,000)	-
A20000	調整項目：			B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,988,258)	-
A20010	收益費損項目：			B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	280,515	122,910
A20100	折舊費用	278,034	204,127	B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(39,254)	-
A20200	攤銷費用	164,937	67,307	B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	233,688	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(13,882)	422,654	B01800	取得採用權益法之投資	(1,392)	-
A20900	利息費用	174,444	90,784	B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(7,761,350)	(1,226,774)
A21200	利息收入	(27,801)	(31,312)	B02700	取得不動產、廠房及設備	(132,093)	(118,341)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	70,254	38,748	B02800	處分不動產、廠房及設備	66	4,525
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	165	-	B03700	存出保證金增加	(122,352)	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	104	607	B03800	存出保證金減少	-	5,923
A23900	未實現銷貨利益	73	-	B04500	取得無形資產	(140,398)	(61,460)
A29900	廉價購買利益	(798,705)	-	B06700	其他非流動資產增加	(142,259)	(1,546)
A29900	其他項目	11,388	3,468	B07100	預付設備款增加	(62,684)	-
A20010	收益費損項目合計：	(140,989)	796,383	B07200	預付設備款減少	-	4,213
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(出)	(9,895,771)	(1,270,550)
A31125	合約資產減少	158	5,681	CCCC	籌資活動之現金流量		
A31130	應收票據減少	21,880	11,023	C00100	短期借款增加	6,925,795	-
A31150	應收帳款(增加)減少	(1,481,384)	2,700,751	C00200	償還短期借款	-	(211,666)
A31180	其他應收款減少	58,013	4,773	C01600	舉借長期借款	7,195,061	-
A31200	存貨(增加)	(268,692)	(34,586)	C01700	償還長期借款	(647,321)	(270,136)
A31230	預付款項減少	126,577	67,654	C04020	租賃本金償還	(49,214)	(35,187)
A31240	其他流動資產減少(增加)	10,577	(64,791)	C04400	其他非流動負債減少	(61,615)	(866)
A32125	合約負債增加	42,032	91,733	C04800	員工執行認股權	6,619	6,454
A32130	應付票據(減少)	(2,954)	(939)	C04900	庫藏股票買回成本	(389,127)	-
A32150	應付帳款(減少)	(537,530)	(43,795)	C05100	員工購買庫藏股	4,648	354
A32180	其他應付款(減少)	(552,216)	(2,367,541)	C05600	支付之利息	(117,881)	(88,654)
A32230	退款負債增加(減少)	703,032	(269,510)	C05800	非控制權益變動	44,853	-
A32200	負債準備(減少)	(83,595)	(58,684)	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	12,911,818	(599,701)
A32230	其他流動負債(減少)增加	(141,787)	29	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	298,866	49,699
A32990	其他營業負債(減少)	(35,072)	-	EEEE	本期現金及約當現金增加數	2,456,284	923,453
	營運產生之現金流入	213,401	3,299,654	E00100	期初現金及約當現金餘額	3,053,294	3,281,319
A33100	收取之利息	27,801	31,312	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$5,509,578	\$4,204,772
A33500	支付之所得稅	(1,099,831)	(586,961)				
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(858,629)	2,744,005				

(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
民國一一三年一月一日至六月三十日
及民國一一二年一月一日至六月三十日
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一一三年八月十三日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

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

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

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

(1) 缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)

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

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，均以新台幣千元為單位)

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，本集團現正評估上述之新發布、修訂及修正之準則或解釋對財務狀況與財務績效之潛在影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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

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

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

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

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

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，均以新台幣千元為單位)

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，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) 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，主要改變如下：

(a) 提升損益表之可比性

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

(b) 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標(稱為管理階層績效衡量)之解釋。

(c) 財務報表資訊有用之彙總

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

(4) 揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)

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

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，均以新台幣千元為單位)

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

此修正包括：

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

(6) 國際財務報導準則之年度改善—第11冊

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

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團現正評估上述之新公布或修正準則、或解釋對財務狀況與財務績效之潛在影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

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

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，均以新台幣千元為單位)

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣千元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

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

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

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

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

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

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

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

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

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，均以新台幣千元為單位)

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 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。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			113.6.30	112.12.31	112.6.30	
保瑞藥業(股)公司	聯邦化學製藥(股)公司	西藥製造及批發	-	-	100	註 1
保瑞藥業(股)公司	保瑞聯邦(股)公司	西藥批發及保健保養品批發	-	-	90.44	註 2
保瑞藥業(股)公司	益邦製藥(股)公司	西藥製造及代工	100	100	100	
保瑞藥業(股)公司	Bora Pharmaceuticals USA Inc.	西藥批發	100	100	100	
保瑞藥業(股)公司	Bora Pharmaceutical Services Inc.	西藥製造及代工	50	50	50	
保瑞藥業(股)公司	保瑞管理顧問(股)公司	管理顧問	100	100	100	
保瑞藥業(股)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	62.61	65.70	65.70	註 3
保瑞藥業(股)公司	保豐生技(股)公司	生物技術服務及管理顧問	100	100	100	
保瑞藥業(股)公司	保盛藥業(股)公司	西藥製造及批發	100	100	100	註 4
保瑞藥業(股)公司	晨暉生物科技(股)公司	保健食品研發、製造及銷售	35.79	35.79	-	註 2 註 5
益邦製藥(股)公司	Bora Pharmaceutical Services Inc.	西藥製造及代工	50	50	50	

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			113.6.30	112.12.31	112.6.30	
益邦製藥(股)公司	景德製藥(股)公司	西藥製造及代工	98.85	98.85	-	註 6
保盛藥業(股)公司	景德製藥(股)公司	西藥製造及代工	-	-	98.64	註 6
保盛藥業(股)公司	TWi Pharmaceuticals USA, Inc.	西藥批發	100	100	100	
晨暉生物科技(股)公司	Sunway Group Holding Limited	投資業務	100	100	-	註 2
晨暉生物科技(股)公司	宸潤行銷(股)公司	保健食品批發	51	51	-	註 2
晨暉生物科技(股)公司	保瑞聯邦(股)公司	西藥批發及保健保 養品批發	100	100	-	註 2
Sunway Group Holding Limited	Sunway Investment (H.K.) Limited	投資業務	100	100	-	註 2
Sunway Investment (H.K.) Limited	晨泰生物科技 (東莞)有限公司	保健食品批發零售	100	100	-	註 2
保瑞聯邦(股)公司	聯邦化學製藥(股) 公司	西藥製造及批發	100	100	-	註 1
Bora Pharmaceuticals USA Inc.	Bora Pharmaceutical Holdings, Inc.	投資業務	100	-	-	註 7
Bora Pharmaceuticals USA Inc.	Bora Pharmaceuticals Injectables Inc.	西藥製造及代工	100	-	-	註 8
Bora Pharmaceuticals USA Inc.	Bora Pharmaceuticals Inc.	西藥製造及代工	100	-	-	註 9
Bora Pharmaceutical Holdings, Inc.	Upsher-Smith Holdings Inc.	投資業務	100	-	-	註 10 註 11
Bora Pharmaceutical Holdings, Inc.	Upsher-Smith America LLC	投資業務	20	-	-	註 10 註 11
Upsher-Smith Holdings Inc.	Upsher-Smith America LLC	投資業務	80	-	-	註 10 註 11
Upsher-Smith America LLC	Upsher-Smith Laboratories, LLC	西藥製造及批發	100	-	-	註 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，均以新台幣千元為單位)

- 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製藥(股)公司中屬於本公司持有之全數股權。
- 註2：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，於民國一一二年十一月一日完成換股，並取得對晨暉生物科技(股)公司及其子公司之控制力，納入本集團合併報表之編制主體中。
- 註3：保瑞生技(股)公司之員工認股權持有人本期執行認股權轉換，故持股比例自65.70%降為62.61%。
- 註4：保盛藥業(股)公司原名安成國際藥業(股)公司，於民國一一三年五月更名並完成變更登記。
- 註5：本公司持有晨暉生物科技(股)公司少於50%表決權，仍對晨暉生物科技(股)公司具有控制，此係因本公司自投資晨暉生物科技(股)公司之日起，為晨暉生物科技(股)公司單一最大股東，其他股東相對分散，且有能力主導主要攸關活動，故將其列為子公司。
- 註6：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)公司中屬於保盛國際藥業(股)公司持有之全數股權。
- 註7：本集團於民國一一三年一月於美國登記設立Bora Pharmaceutical Holdings, Inc.，於民國一一三年三月及五月分別匯入資金共計美金62,001千元。
- 註8：本集團於民國一一三年五月於美國登記設立Bora Pharmaceuticals Injectables Inc.，截至民國一一三年六月三十日，投資金額尚未匯出。
- 註9：本集團於民國一一三年五月於美國登記設立Bora Pharmaceuticals Inc.，截至民國一一三年六月三十日，投資金額尚未匯出。

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，均以新台幣千元為單位)

註10：本集團於民國一一三年一月十六日董事會決議通過取得Sawai America Holdings Inc. 100%股權及其子公司Sawai America LLC及Upsher-Smith Laboratories, LLC，並於民國一一三年四月二日(美東時間四月一日)取得控制力並納入本集團合併報表之編製主體中。

註11：Upsher-Smith Holdings Inc. 及 Upsher-Smith America LLC 原名 Sawai America Holdings Inc.及Sawai America LLC，於民國一一三年五月更名並完成變更登記。

4. 除下列會計政策外，本合併財務報告所採用之會計政策與民國一一二年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明，請參閱本公司及子公司民國一一二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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一一二年度合併財務報告相同，請參閱本公司及子公司民國一一二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，均以新台幣千元為單位)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
庫存現金	\$1,091	\$1,034	\$841
銀行存款	4,370,385	2,902,260	4,086,531
定期存款	1,138,102	150,000	117,400
合 計	\$5,509,578	\$3,053,294	\$4,204,772

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
強制透過損益按公允價值：			
股 票	\$20,275	\$-	\$-
人壽保險現金解約價值(註)	91,249	-	-
嵌入式衍生金融工具—			
國內發行轉換公司債之贖回權	1,360	-	1,421
合 計	\$112,884	\$-	\$1,421
流 動	\$21,635	\$-	\$-
非 流 動	\$91,249	\$-	\$1,421

(註)：人壽保險現金解約價值係為員工投保並以公司為受益人之儲蓄性質人壽保險，所支付之保險費如屬現金解約價值部分，列為當期保險費用之減項，並增加人壽保險現金解約價值之帳面價值。待保險期間屆滿或中途解約者，始將全數收到之款項，減少人壽保險現金解約價值之帳面價值。

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。

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，均以新台幣千元為單位)

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資—非流動：			
未上市(櫃)股票	\$208,258	\$7,758	\$-

本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

4. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
定期存款	\$356,296	\$334,951	\$300
受限制存款	1,709,013	21,176	186,434
合 計	\$2,065,309	\$356,127	\$186,734
流 動	\$2,051,809	\$342,627	\$173,534
非 流 動	\$13,500	\$13,500	\$13,200

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產提供擔保情形請詳附註八。

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，請詳附註六.24，信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 應收票據

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應收票據	\$32,443	\$54,323	\$25,877
減：備抵損失	-	-	-
合 計	\$32,443	\$54,323	\$25,877

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，請詳附註六.24，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，均以新台幣千元為單位)

6. 應收帳款

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應收帳款(總帳面金額)	\$9,511,637	\$3,907,992	\$3,346,224
減：備抵損失	(29,675)	(17,408)	(12,127)
小計	9,481,962	3,890,584	3,334,097
應收帳款－關係人(總帳面金額)	69,226	68,290	13,202
減：備抵損失	-	-	-
小計	69,226	68,290	13,202
合計	\$9,551,188	\$3,958,874	\$3,347,299

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為30天至180天。於民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年六月三十日之總帳面金額，分別為9,580,863千元、3,976,282千元及3,359,426千元，於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日備抵損失相關資訊請詳附註六.24，信用風險相關資訊請詳附註十二。

7. 存貨

(1) 存貨淨額明細如下

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
原料	\$1,952,875	\$961,801	\$852,088
物料	134,009	113,986	125,111
在製品	100,313	100,390	78,424
半成品	932,951	303,814	352,906
製成品	1,724,293	576,456	486,278
商品	139,488	99,687	86,597
合計	\$4,983,929	\$2,156,134	\$1,981,404

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，均以新台幣千元為單位)

(2) 本集團認列為費用之存貨成本明細如下：

	113.4.1~ 113.6.30	112.4.1~ 112.6.30	113.1.1~ 113.6.30	112.1.1~ 112.6.30
銷貨成本	\$3,022,390	\$1,390,037	\$4,339,433	\$4,232,772
存貨盤(盈)虧	2,217	(840)	3,188	(2,619)
存貨跌價損失	51,535	24,870	85,024	38,714
合 計	<u>\$3,076,142</u>	<u>\$1,414,067</u>	<u>\$4,427,645</u>	<u>\$4,268,867</u>

(3) 前述存貨未有提供擔保之情事。

8. 採用權益法之投資

(1) 採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	113.6.30		112.12.31		112.6.30	
	金額	比例	金額	比例	金額	比例
投資關聯企業：						
GTSW BIOTECH SDN. BHD.	<u>\$1,077</u>	40.00%	<u>\$-</u>	-%	<u>\$-</u>	-%

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

	113.1.1~113.6.30	112.1.1~112.6.30
繼續營業單位本期淨利	<u>\$(165)</u>	<u>\$-</u>

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

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，均以新台幣千元為單位)

9. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公資產	租賃改良	其他設備	未完工程	合計
成本：								
113.1.1	\$3,424,023	\$1,944,518	\$2,416,032	\$54,598	\$251,811	\$90,090	\$115,838	\$8,296,910
增添	-	5,867	49,738	8,071	-	1,882	76,583	142,141
透過企業合併取得	362,973	5,360,018	2,028,647	173,255	-	-	108,070	8,032,963
處分	-	-	(21,715)	(1,112)	-	(554)	-	(23,381)
重分類	-	2,971	28,284	152	210	-	(31,655)	(38)
匯率變動之影響	29,115	91,805	41,530	3,000	-	-	3,307	168,757
113.6.30	<u>\$3,816,111</u>	<u>\$7,405,179</u>	<u>4,542,516</u>	<u>\$237,964</u>	<u>\$252,021</u>	<u>\$91,418</u>	<u>\$272,143</u>	<u>\$16,617,352</u>
112.1.1	\$3,397,207	\$1,905,066	\$2,321,376	\$63,351	\$205,288	\$68,645	\$76,723	\$8,037,656
單獨取得	-	4,565	67,820	1,127	11,962	4,988	27,879	118,341
處分	-	(6,949)	(1,064)	(90)	-	(137)	-	(8,240)
重分類	-	2,787	29,271	(13,134)	8,397	15,391	(47,866)	(5,154)
匯率變動之影響	40,983	22,130	18,712	320	-	-	1,785	83,930
112.6.30	<u>\$3,438,190</u>	<u>\$1,927,599</u>	<u>\$2,436,115</u>	<u>\$51,574</u>	<u>\$225,647</u>	<u>\$88,887</u>	<u>\$58,521</u>	<u>\$8,226,533</u>
折舊及減損：								
113.1.1	\$-	\$457,461	\$1,053,512	\$29,080	\$51,419	\$55,444	\$-	\$1,646,916
折舊	-	57,584	149,124	7,237	6,873	4,208	-	225,026
透過企業合併取得	-	3,134,038	1,178,494	124,147	-	-	-	4,436,679
處分	-	-	(21,702)	(1,094)	-	(415)	-	(23,211)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	47,538	22,163	2,146	-	-	-	71,847
113.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$3,696,621</u>	<u>\$2,381,591</u>	<u>\$161,516</u>	<u>\$58,292</u>	<u>\$59,237</u>	<u>\$-</u>	<u>\$6,357,257</u>
112.1.1	\$-	\$406,660	\$898,878	\$34,111	\$15,021	\$37,874	\$-	\$1,392,544
折舊	-	40,591	113,139	3,195	6,425	3,765	-	167,115
處分	-	(2,580)	(341)	(90)	-	(97)	-	(3,108)
重分類	-	-	-	(12,140)	-	12,140	-	-
匯率變動之影響	-	1,631	5,852	84	-	-	-	7,567
112.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$446,302</u>	<u>\$1,017,528</u>	<u>\$25,160</u>	<u>\$21,446</u>	<u>\$53,682</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,564,118</u>
淨帳面金額：								
113.6.30	<u>\$3,816,111</u>	<u>\$3,708,558</u>	<u>\$2,160,925</u>	<u>\$76,448</u>	<u>\$193,729</u>	<u>\$32,181</u>	<u>\$272,143</u>	<u>\$10,260,095</u>
112.12.31	<u>\$3,424,023</u>	<u>\$1,487,057</u>	<u>\$1,362,520</u>	<u>\$25,518</u>	<u>\$200,392</u>	<u>\$34,646</u>	<u>\$115,838</u>	<u>\$6,649,994</u>
112.6.30	<u>\$3,438,190</u>	<u>\$1,481,297</u>	<u>\$1,418,587</u>	<u>\$26,414</u>	<u>\$204,201</u>	<u>\$35,205</u>	<u>\$58,521</u>	<u>\$6,662,415</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，均以新台幣千元為單位)

- (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) 本集團民國一一三年及一一二年一月一日至六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：	
113.1.1	\$19,449
增添－源自購買	-
113.6.30	\$19,449
112.1.1	\$19,449
增添－源自購買	-
112.6.30	\$19,449
折舊及減損：	
113.1.1	\$2,431
當期折舊	304
113.6.30	\$2,735
112.1.1	\$1,823
當期折舊	304
112.6.30	\$2,127
淨帳面金額：	
113.6.30	\$16,714
112.12.31	\$17,018
112.6.30	\$17,322

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，均以新台幣千元為單位)

	113.4.1~ 113.6.30	112.4.1~ 112.6.30	113.1.1~ 113.6.30	112.1.1~ 112.6.30
投資性不動產之淨收益	\$1,104	\$960	\$2,530	\$2,289

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一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年六月三十日分別為53,094千元、53,094千元及54,405千元，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：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
淨收益	\$110,741	\$110,741	\$110,269
資本化率	2.11%	2.11%	2.07%

比較法：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
區域因素	98%-100%	98%-100%	100%
個別因素	89%-91%	89%-91%	90%-94%

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，均以新台幣千元為單位)

11. 無形資產

	專利權	產品/經銷權	商譽	電腦軟體	藥證	客戶關係	其他	合計
成本：								
113.1.1	\$275,396	\$224,444	\$2,781,388	\$249,194	\$2,254,352	\$321,000	\$77,812	\$6,183,586
增添	79	598	-	3,062	-	-	14,845	18,584
透過企業合併取得	-	11,739,458	-	235,287	-	-	3,270,115	15,244,860
重分類	-	-	-	38	-	-	-	38
匯率變動之影響	-	172,542	-	7,883	-	-	48,212	228,637
113.6.30	<u>\$275,475</u>	<u>\$12,137,042</u>	<u>\$2,781,388</u>	<u>\$495,464</u>	<u>\$2,254,352</u>	<u>\$321,000</u>	<u>\$3,410,984</u>	<u>\$21,675,705</u>
112.1.1	\$-	\$250,366	\$983,585	\$228,945	\$1,009,383	\$-	\$64,827	\$2,537,106
增添	-	-	-	2,198	59,262	-	-	61,460
重分類	-	-	-	5,154	-	-	-	5,154
處分	-	(25,922)	-	(519)	-	-	-	(26,441)
匯率變動之影響	-	-	-	6,630	-	-	-	6,630
112.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$224,444</u>	<u>\$983,585</u>	<u>\$242,408</u>	<u>\$1,068,645</u>	<u>\$-</u>	<u>\$64,827</u>	<u>\$2,583,909</u>
攤銷及減損：								
113.1.1	\$33,665	\$224,238	\$-	\$145,888	\$128,102	\$4,458	\$51,565	\$587,916
攤銷	12,304	6,029	-	26,805	93,548	13,375	12,876	164,937
透過企業合併取得	-	11,385,823	-	198,993	-	-	3,261,960	14,846,776
匯率變動之影響	-	167,438	-	5,758	-	-	47,940	221,136
113.6.30	<u>\$45,969</u>	<u>\$11,783,528</u>	<u>\$-</u>	<u>\$377,444</u>	<u>\$221,650</u>	<u>\$17,833</u>	<u>\$3,374,341</u>	<u>\$15,820,765</u>
112.1.1	\$-	\$248,555	\$-	\$100,106	\$21,417	\$-	\$19,597	\$389,675
攤銷	-	802	-	20,492	32,787	-	13,226	67,307
處分	-	(25,922)	-	(519)	-	-	-	(26,441)
匯率變動之影響	-	-	-	2,847	-	-	-	2,847
112.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$223,435</u>	<u>\$-</u>	<u>\$122,926</u>	<u>\$54,204</u>	<u>\$-</u>	<u>\$32,823</u>	<u>\$433,388</u>
淨帳面金額：								
113.6.30	<u>\$229,506</u>	<u>\$353,514</u>	<u>\$2,781,388</u>	<u>\$118,020</u>	<u>\$2,032,702</u>	<u>\$303,167</u>	<u>\$36,643</u>	<u>\$5,854,940</u>
112.12.31	<u>\$241,731</u>	<u>\$206</u>	<u>\$2,781,388</u>	<u>\$103,306</u>	<u>\$2,126,250</u>	<u>\$316,542</u>	<u>\$26,247</u>	<u>\$5,595,670</u>
112.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$1,009</u>	<u>\$983,585</u>	<u>\$119,482</u>	<u>\$1,014,441</u>	<u>\$-</u>	<u>\$32,004</u>	<u>\$2,150,521</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，均以新台幣千元為單位)

認列無形資產之攤銷金額如下：

	113.4.1~ 113.6.30	112.4.1~ 112.6.30	113.1.1~ 113.6.30	112.1.1~ 112.6.30
營業成本	\$68,524	\$31,658	\$127,261	\$61,536
營業費用	\$19,027	\$2,876	\$37,676	\$5,771

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，並於民國一一二年十二月三十一日使用年折現率14.80%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

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
無擔保銀行借款	\$7,576,718	\$767,508	\$769,477
擔保銀行借款	200,000	-	1,180,000
合計	\$7,776,718	\$767,508	\$1,949,477
利率區間	1.00%~6.74%	1.20%~2.40%	1.20%~2.30%
未使用之借款額度	\$8,086,732	\$5,057,720	\$2,919,950

上述借款之擔保情形詳附註八。

14. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
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	\$292	\$-	\$-
企業合併之或有對價	324,500	1,935,436	1,286,128
嵌入式衍生工具—			
國內發行轉換公司債之賣回權	-	9,009	-
合計	\$324,792	\$1,944,445	\$1,286,128
流動	\$324,792	\$1,584,841	\$1,003,300
非流動	\$-	\$359,604	\$282,828

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，均以新台幣千元為單位)

15. 其他應付款

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應付投資款	\$1,011,660	\$184,230	\$247,245
應付薪資	251,311	106,398	84,110
應付員工及董事酬勞	187,741	190,972	111,876
應付獎金	177,458	220,311	116,303
應付修繕費	59,383	122,191	64,995
應付權利金	685,508	305,658	272,878
應付無形資產	9,735	127,426	-
應付其他	921,869	269,566	353,269
合 計	<u>\$3,304,665</u>	<u>\$1,526,752</u>	<u>\$1,250,676</u>

16. 應付國內轉換公司債

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
負債要素：			
應付國內無擔保轉換公司債面額	\$1,699,700	\$1,699,800	\$122,500
應付國內無擔保轉換公司債折價	(144,586)	(161,439)	(10,220)
小 計	1,555,114	1,538,361	112,280
減：一年內到期部分	-	-	-
淨 額	<u>\$1,555,114</u>	<u>\$1,538,361</u>	<u>\$112,280</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>\$1,360</u>	<u>\$(9,009)</u>	<u>\$1,421</u>
權益要素(帳列資本公積—稅後)	<u>\$392,008</u>	<u>\$392,017</u>	<u>\$14,498</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，請參閱附註六.27。

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，均以新台幣千元為單位)

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800,000千元

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月十八日已全數轉換完畢，並已轉換2,787千股普通股。

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，均以新台幣千元為單位)

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1,700,000千元

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。

本公司債於民國一一三年六月三十日已轉換金額為300千元，並已轉換480股普通股，其中160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，均以新台幣千元為單位)

17. 長期借款

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年六月三十日
長期借款明細如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
無擔保銀行借款	\$5,640,000	\$364,000	\$273,714
擔保銀行借款	2,809,693	1,475,579	3,616,656
減：未攤銷發行成本	(45,474)	(23,817)	(28,782)
減：一年內到期	(1,277,303)	(630,502)	(2,237,260)
合 計	\$7,126,916	\$1,185,260	\$1,624,328
利率區間	2.03%~7.03%	1.90%~6.68%	1.90%~6.15%
到 期 日	民國 123 年 12 月 前陸續到期	民國 123 年 12 月 前陸續到期	民國 123 年 12 月 前陸續到期

- (1) 上述借款之擔保情形詳附註八。
- (2) 部分長期借款合同規定，借款人於借款期間內經查核簽證之年度合併及核閱之半年度合併財務報告應維持特定之流動比率、金融負債比率及債務對稅前息前折舊攤銷前利潤（EBITDA）之比率不得高於一定倍數；於民國一一三年六月三十日借款人之部分財務比率未符合上述規定，惟依合約規定，借款人已經銀行決議豁免，故不視為違約情事，於民國一一三年六月三十日未重分類長期銀行借款為流動負債。

18. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為50,254千元及26,753千元；本集團民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為82,281千元及43,319千元。

確定福利計畫

本集團民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為78千元及85千元；本集團民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為156千元及171千元。

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，均以新台幣千元為單位)

19. 負債準備

	虧損性合約	除役、復原 及修復成本	員工福利 負債準備	合計
113.1.1	\$210,107	\$5,000	\$146,221	\$361,328
當期新增—透過企業合併取得	-	-	158,489	158,489
當期使用	(55,009)	-	(26,341)	(81,350)
當期迴轉	-	-	(2,245)	(2,245)
匯率影響數	3,835	-	4,647	8,482
113.6.30	\$158,933	\$5,000	\$280,771	\$444,704
112.1.1	\$311,484	\$-	\$164,613	\$476,097
當期新增	-	-	2,049	2,049
當期使用	(53,107)	-	(11,165)	(64,272)
當期減少—終止	-	-	(12,394)	(12,394)
匯率影響數	9,251	-	4,501	13,752
112.6.30	\$267,628	\$-	\$147,604	\$415,232
流動—113.6.30	\$110,861	\$5,000	\$144,112	\$259,973
非流動—113.6.30	\$48,072	\$-	\$136,659	\$184,731
流動—112.12.31	\$108,660	\$5,000	\$30,863	\$144,523
非流動—112.12.31	\$101,447	\$-	\$115,358	\$216,805
流動—112.6.30	\$109,971	\$-	\$28,431	\$138,402
非流動—112.6.30	\$157,657	\$-	\$119,173	\$276,830

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。

除役、復原及修復成本負債準備

本集團依約於廠房除役後，會將廠房所在地恢復原狀。

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。

本集團之長期激勵計劃主係每年授予關鍵員工績效單位和時間單位。績效單位係在激勵計劃期間內，依績效達成程度逐期授予員工現金獎勵，並於激勵計劃期間結束時支付。而時間單位依長期激勵計畫條件依員工在職情形授予關鍵員工。

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，均以新台幣千元為單位)

20. 遞延員工福利計劃

本集團之非限制條件遞延報酬計劃，係為部分關鍵員工提供符合美國國內稅收法第409A條規範之福利計劃。除於五年期間內平均授予員工之雇主提撥份額外，參與員工另可遞延最高70%基本薪資和最高95%績效相關報酬。

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
帳列其他流動負債	\$36,873	\$-	\$-
帳列其他非流動負債	\$126,396	\$-	\$-

21. 權益

(1) 普通股

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
額定股數(千股)	200,000	200,000	200,000
額定股本	\$2,000,000	\$2,000,000	\$2,000,000
已發行且已收足股款之股數 (千股)	101,550	101,413	77,435
已發行股本	\$1,015,501	\$1,014,128	\$774,348

- ① 已發行之普通股每股面額10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。
- ② 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708,000千元，換發普通股2,480千股，金額24,796千元，皆已完成變更登記在案。
- ③ 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200千元，換發普通股320股，金額3千元，皆已完成變更登記在案。
- ④ 民國一一三年一月一日至六月三十日，本公司發行之國內第三次無擔保公司債經投資人申請轉換100千元，換發普通股160股，金額2千元，尚未完成變更登記，於民國一一三年六月三十日帳列預收股本項下。
- ⑤ 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185千股，皆已完成變更登記在案。

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，均以新台幣千元為單位)

- ⑥ 民國一一三年一月一日至六月三十日，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61千股，金額610千元，其中9千股，金額90千元，已於民國一一三年六月十三日完成變更登記，剩餘轉換股數尚未完成變更登記，於民國一一三年六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 231,410千元轉增資發行新股，每股票面金額10元，計發行普通股 23,141千股。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。

(2) 資本公積

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
發行溢價	\$946,935	\$936,839	\$905,432
轉換公司債轉換溢價	908,050	908,017	782,203
員工認股權	177,397	118,876	72,226
庫藏股票交易	44,092	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	869,385	874,793	2,177
未按持股比例認購子公司增資發行之新股	47,125	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	392,008	392,017	14,498
合計	<u>\$3,384,992</u>	<u>\$3,318,350</u>	<u>\$1,811,851</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：

民國一一三年一月一日至六月三十日：

	(單位：千股)			
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	288	519	(7)	800

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，均以新台幣千元為單位)

民國一一二年一月一日至六月三十日：

(單位：千股)				
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

- b. 本公司於民國一一三年六月三十日、民國一一二年十二月三十一日及民國一一二年六月三十日止，買回尚未註銷之庫藏股票為800千股、288千股及298千股，買回之庫藏股票金額為438,856千元、50,968千元及52,738千元。
- c. 本公司於民國一一三年一月一日至六月三十日，轉讓庫藏股予員工7千股，轉讓之庫藏股票金額為1,239千元。

(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。

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，均以新台幣千元為單位)

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

本公司於民國一一三年五月二十七日及民國一一二年六月六日之股東常會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(迴轉)	-	(23,919)	-	-
普通股現金股利	1,214,798	619,134	12	8
		(註)		
普通股股票股利	-	231,410	-	3
		(註)		

(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六.27。

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，均以新台幣千元為單位)

(5) 非控制權益

	113.1.1~ 113.6.30	112.1.1~ 112.6.30
期初餘額	\$2,681,024	\$612,134
歸屬於非控制權益之本期淨利	69,332	12,729
未按持股比例認購子公司增資發行之新股	88,344	-
子公司發行員工認股權	7,646	2,607
子公司發放普通股現金股利	(38,391)	(2,660)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	49	-
期末餘額	\$2,808,004	\$624,810

22. 股份基礎給付計畫

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

(1) 集團母公司員工股份基礎給付計畫

母公司於民國一〇九年十一月四日、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，每單位均可認購本公司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。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。

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，均以新台幣千元為單位)

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

認股權憑證給與日	發行單位總數(千股)	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
112.11.14	10	\$608.0
113.03.11	264	\$625.0
113.05.14	187	\$710.0

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，均以新台幣千元為單位)

	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	
	113 年度		
股利殖利率(%)	-	-	-
預期波動率(%)	47.99% ~ 50.03%	48.24% ~ 49.59%	
無風險利率(%)	1.146% ~ 1.176%	1.431% ~ 1.476%	
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(\$)	\$625	\$710	
使用之評價模式	Black-Scholes 選擇權評價模式	Black-Scholes 選擇權評價模式	

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

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

集團母公司員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	113.1.1~113.6.30		112.1.1~112.6.30	
	流通在外數量 (千股)	加權平均 執行價格(元)	流通在外數量 (千股)	加權平均 執行價格(元)
期初流通在外認股選擇權	2,035	\$300.4	1,725	\$225.2
本期給與認股選擇權	451	660.2	-	-
本期喪失認股選擇權	(15)	258.1	(35)	338.6
本期執行認股選擇權	(61)	108.5	(46)	140.3
本期逾期失效認股選擇權	-	-	-	-
期末流通在外認股選擇權	<u>2,410</u>	<u>\$372.9</u>	<u>1,644</u>	<u>\$225.2</u>
期末可執行認股選擇權	<u>263</u>	-	<u>26</u>	-

前述股份基礎給付計畫截至民國一一三年及一一二年六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)
113.6.30		
流通在外之認股選擇權	\$106.8~710.0	0.84~3.92
112.6.30		
流通在外之認股選擇權	\$140.3~387.5	1.62~2.69

(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。

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，均以新台幣千元為單位)

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

認股權憑證給與日	發行單位總數(千股)	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、受讓其他公司股份、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。

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。

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，均以新台幣千元為單位)

集團子公司員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	113.1.1~113.6.30		112.1.1~112.6.30	
	流通在外數量 (千股)	加權平均 執行價格 (元)	流通在外數 量 (千股)	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外認股選擇權	4,886	\$28	5,187	\$28
本期給與認股選擇權	-	-	96	28
本期喪失認股選擇權	(243)	28	(192)	28
本期執行認股選擇權	(2,962)	28	-	-
本期逾期失效認股選擇權	-	-	-	-
期末流通在外認股選擇權	<u>1,681</u>	\$28	<u>5,091</u>	\$28
期末可執行認股選擇權	<u>818</u>	-	<u>874</u>	-

前述股份基礎給付計畫截至民國一一三年及一一二年六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)
113.6.30		
流通在外之認股選擇權	\$28	1.87~2.05
112.6.30		
流通在外之認股選擇權	\$28	2.75~3.18

(3) 集團子公司員工股份基礎給付計畫－保盛藥業(股)公司

保盛藥業(股)公司(以下簡稱“保盛藥業”)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，每單位均可認購保盛藥業1,000股之普通股，給與日之公允價值為\$104元。授予對象以保盛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。

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，均以新台幣千元為單位)

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

認股權憑證給與日	發行單位總數(千股)	每股執行價格(元)(註)
112.01.01	1,309	\$31
112.02.01	565	\$31

註：除保盛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，遇有保盛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)，執行價格依照保盛藥業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：

	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。

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，均以新台幣千元為單位)

集團子公司員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	113.1.1~113.6.30		112.1.1~112.6.30	
	流通在外數量 (千股)	加權平均 執行價格(元)	流通在外數量 (千股)	加權平均 執行價格(元)
期初流通在外認股選擇權	1,734	\$48.4	-	\$-
本期給與認股選擇權	-	-	1,874	95.0
本期喪失認股選擇權	(85)	48.4	(101)	57.0
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>1,649</u>	<u>\$31.0</u>	<u>1,773</u>	<u>\$57.0</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一一三年及一一二年六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)
113.6.30		
流通在外之認股選擇權	\$31	2.5
112.6.30		
流通在外之認股選擇權	\$57	3.5

(4) 本集團員工股份基礎給付計畫之取消或修改

本集團於民國一一三年一月一日至六月三十日除子公司保瑞生技(股)公司修改當時部分流通在外員工認股權憑證可提前行使認股權外，餘並未對股份基礎給付計畫做任何取消或修改。

本集團於民國一一二年一月一日至六月三十日並未對股份基礎給付計畫作任何取消或修改。

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，均以新台幣千元為單位)

(5) 本集團認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	113.4.1~ 113.6.30	112.4.1~ 112.6.30	113.1.1~ 113.6.30	112.1.1~ 112.6.30
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)	\$26,499	\$21,328	\$70,254	\$38,748

23. 營業收入

本集團民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	113.4.1~ 113.6.30	112.4.1~ 112.6.30	113.1.1~ 113.6.30	112.1.1~ 112.6.30
客戶合約之收入				
銷售收入	\$3,639,451	\$1,961,664	\$5,250,295	\$5,498,742
CDMO—				
勞務及加工收入	1,385,984	1,175,282	2,630,451	2,416,660
其他	1,876	1,619	4,058	3,695
合 計	\$5,027,311	\$3,138,565	\$7,884,804	\$7,919,097
收入認列時點：				
於某一時點	\$4,781,288	\$3,040,894	\$7,442,943	\$7,708,806
隨時間逐步滿足	246,023	97,671	441,861	210,291
合 計	\$5,027,311	\$3,138,565	\$7,884,804	\$7,919,097

(2) 合約資產—流動

	113.6.30	112.12.31	112.6.30	112.1.1
銷售商品	\$124,976	\$-	\$-	\$-
CDMO—				
勞務及加工收入	43,917	15,111	29,516	35,197
合 計	\$168,893	\$15,111	\$29,516	\$35,197

本集團民國一一三年一月一日至六月三十日合約資產餘額重大變動主係企業合併及本期預收款增加，及民國一一二年一月一日至六月三十日合約負債餘額重大變動主係依完成程度之衡量結果變動產生。

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，均以新台幣千元為單位)

(3) 合約負債

	113.6.30	112.12.31	112.6.30	112.1.1
銷售商品	\$101,170	\$44,189	\$31,718	\$14,866
CDMO—				
勞務及加工收入	161,126	180,408	136,885	69,290
其他	4,333	-	13,006	5,720
合 計	\$266,629	\$224,597	\$181,609	\$89,876
流 動	\$266,629	\$224,597	\$181,609	\$85,692
非 流 動	\$-	\$-	\$-	\$4,184

本集團民國一一三年一月一日至六月三十日及民國一一二年一月一日至六月三十日合約負債餘額重大變動主係本期預收款增加。

(4) 退款負債變動如下

	銷貨退回及折讓
113.1.1	\$1,866,901
透過企業合併取得	2,015,856
本期提列(迴轉)金額	16,994,687
本期支付數	(16,434,935)
匯率影響數	143,280
113.6.30	\$4,585,789
112.1.1	\$2,023,565
本期提列(迴轉)金額	4,778,748
本期支付數	(5,070,536)
匯率影響數	22,278
112.6.30	\$1,754,055

本集團之退款負債主係為美國藥品銷售考量歷史經驗及市場活動所估計之相關之銷貨折扣、折讓及批發及生產價格調整及費用。

24. 預期信用減損損失(利益)

	113.4.1~ 113.6.30	112.4.1~ 112.6.30	113.1.1~ 113.6.30	112.1.1~ 112.6.30
營業費用—				
預期信用減損損失(利益)				
應收帳款	\$6,314	\$1,763	\$14,122	\$1,271
其他應收款	-	-	-	(341)
合 計	\$6,314	\$1,763	\$14,122	\$930

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，均以新台幣千元為單位)

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年六月三十日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，於民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年六月三十日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：

113.6.30

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	\$7,269,350	\$1,114,711	\$88,531	\$213,740	\$1,773	\$2,333	\$8,690,438
損失率	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
存續期間預期 信用損失	-	-	-	-	-	-	-
小計	\$7,269,350	\$1,114,711	\$88,531	\$213,740	\$1,773	\$2,333	\$8,690,438
群組二	逾期天數						
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	合計
總帳面金額	\$665,053	\$123,765	\$47,553	\$71,686	\$2,325	\$12,486	\$922,868
損失率	0.03%~ 1.74%	0.03%~ 14.68%	0.03%~ 37.97%	0.03%~ 57.22%	0.03%~ 81.39%	94.94%~ 100%	
存續期間預期 信用損失	(4,977)	(6,518)	(4,045)	(1,634)	(460)	(12,041)	(29,675)
小計	\$660,076	\$117,247	\$43,508	\$70,052	\$1,865	\$445	\$893,193
帳面金額							\$9,583,631

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，均以新台幣千元為單位)

112.12.31

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	\$3,207,333	\$15,347	\$687	\$957	\$66	\$852	\$3,225,242
損失率	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
存續期間預期 信用損失	-	-	-	-	-	-	-
小計	\$3,207,333	\$15,347	\$687	\$957	\$66	\$852	\$3,225,242

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	\$720,338	\$58,752	\$7,924	\$3,857	\$1,340	\$13,152	\$805,363
損失率	0.03%~ 0.07%	0.03%~ 1.15%	0.03%~ 10.10%	0.03%~ 14.96%	0.03%~ 100%	0.03%~ 100%	
存續期間預期 信用損失	(468)	(987)	(1,429)	(163)	(1,209)	(13,152)	(17,408)
小計	\$719,870	\$57,765	\$6,495	\$3,694	\$131	\$-	\$787,955
帳面金額							<u>\$4,013,197</u>

112.6.30

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	\$2,585,056	\$29,350	\$6,476	\$72,279	\$9	\$1,202	\$2,694,372
損失率	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
存續期間預期 信用損失	-	-	-	-	-	-	-
小計	\$2,585,056	\$29,350	\$6,476	\$72,279	\$9	\$1,202	\$2,694,372

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	\$632,286	\$33,243	\$10,041	\$1,732	\$1,970	\$11,659	\$690,931
損失率	0%	0%~ 100%	0%~ 100%	0.01%~ 100%	49.12%~ 100%	76.85%~ 100%	
存續期間預期 信用損失	-	(6)	(9)	(1,032)	(1,215)	(9,865)	(12,127)
小計	\$632,286	\$33,237	\$10,032	\$700	\$755	\$1,794	678,804
帳面金額							<u>\$3,373,176</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，均以新台幣千元為單位)

本集團民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之應收帳款及合約資產備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款	合約資產
113.1.1	\$17,408	\$-
本期提列(迴轉)金額	14,122	-
無法收回沖銷數	(2,595)	-
匯率變動之影響	740	-
113.6.30	<u>\$29,675</u>	<u>\$-</u>
112.1.1	\$10,314	\$-
本期提列(迴轉)金額	1,271	-
其他	278	-
匯率變動之影響	264	-
112.6.30	<u>\$12,127</u>	<u>\$-</u>

25. 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)、機器設備及運輸設備。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

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
土地	\$271,729	\$279,326	\$286,925
房屋及建築	558,135	556,674	326,323
機器設備	8,723	-	-
運輸設備	3,911	4,768	7,517
除役負債	909	1,818	-
合計	<u>\$843,407</u>	<u>\$842,586</u>	<u>\$620,765</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，均以新台幣千元為單位)

本集團民國一一三年一月一日至六月三十日對使用權資產增添0元及透過企業合併取得 52,031千元。

本集團民國一一二年一月一日至六月三十日未有使用權資產增添之情形。

(b) 租賃負債

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
租賃負債	\$874,379	\$869,372	\$638,101
流動	\$109,070	\$106,039	\$81,032
非流動	\$765,309	\$763,333	\$557,069

本集團民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六.27；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

	113.4.1~ 113.6.30	112.4.1~ 112.6.30	113.1.1~ 113.6.30	112.1.1~ 112.6.30
土地	\$3,799	\$3,799	\$7,598	\$7,598
房屋及建築	21,380	13,730	41,695	27,416
機器設備	812	-	812	-
運輸設備	896	777	1,690	1,694
除役負債	454	-	909	-
合計	\$27,341	\$18,306	\$52,704	\$36,708

C.承租人與租賃活動相關之收益及費損

	113.4.1~ 113.6.30	112.4.1~ 112.6.30	113.1.1~ 113.6.30	112.1.1~ 112.6.30
短期租賃之費用	\$4,159	\$1,289	\$5,225	\$2,387
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)	458	329	808	1,127

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，均以新台幣千元為單位)

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日租賃之現金流出總額分別為63,799千元及44,709千元。

(2) 本集團為出租人

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

	113.4.1~ 113.6.30	112.4.1~ 112.6.30	113.1.1~ 113.6.30	112.1.1~ 112.6.30
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	\$2,289	\$2,251	\$3,795	\$4,554

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六.8。本集團簽訂營業租賃合約，民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年六月三十日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
不超過一年	\$20,989	\$8,991	\$8,696
超過一年但不超過二年	20,989	8,991	8,571
超過二年但不超過三年	21,078	8,991	8,571
超過三年但不超過四年	22,050	8,991	8,571
超過四年但不超過五年	16,024	7,467	8,571
超過五年	38,070	-	2,971
合 計	\$139,200	\$43,431	\$45,951

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，均以新台幣千元為單位)

26. 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	113.4.1~113.6.30			112.4.1~112.6.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$573,618	\$617,425	\$1,191,043	\$332,217	\$179,410	\$511,627
勞健保費用	44,698	26,573	71,271	29,967	14,559	44,526
退休金費用	32,958	17,374	50,332	19,162	7,676	26,838
其他員工福利費用	29,139	35,232	64,371	17,845	9,845	27,690
折舊費用	137,335	26,735	164,070	91,184	12,040	103,224
攤銷費用	68,524	19,027	87,551	31,658	2,876	34,534

功能別 性質別	113.1.1~113.6.30			112.1.1~112.6.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$922,370	\$834,903	\$1,757,273	\$642,603	\$367,846	\$1,010,449
勞健保費用	78,110	36,804	114,914	47,967	24,907	72,874
退休金費用	57,218	25,219	82,437	31,615	11,875	43,490
其他員工福利費用	41,772	42,106	83,878	42,854	17,742	60,596
折舊費用	232,330	45,704	278,034	179,019	25,108	204,127
攤銷費用	127,261	37,676	164,937	61,536	5,771	67,307

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。

本公司民國一一三年四月一日至六月三十日依獲利狀況，估列員工酬勞及董事酬勞金額分別為22,443千元及11,221千元，帳列於薪資費用項下；民國一一二年四月一日至六月三十日依獲利狀況，估列員工酬勞及董事酬勞金額分別為13,809千元及6,889千元，帳列於薪資費用項下。

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，均以新台幣千元為單位)

本公司民國一一三年一月一日至六月三十日依獲利狀況，估列員工酬勞及董事酬勞金額分別為37,106千元及18,553千元，帳列於薪資費用項下；民國一一二年一月一日至六月三十日依獲利狀況，估列員工酬勞及董事酬勞金額分別為35,495千元及17,732千元，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61,228千元及30,644千元，其與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30,300千元及16,000千元，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7,529千元及(869)千元，已列為一一二年度之損益。

27. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	113.4.1~ 113.6.30	112.4.1~ 112.6.30	113.1.1~ 113.6.30	112.1.1~ 112.6.30
利息收入	\$22,310	\$23,686	\$27,801	\$31,312
其他收入—其他	10,084	6,709	11,746	22,288
合 計	<u>\$32,394</u>	<u>\$30,395</u>	<u>\$39,547</u>	<u>\$53,600</u>

(2) 其他利益及損失

	113.4.1~ 113.6.30	112.4.1~ 112.6.30	113.1.1~ 113.6.30	112.1.1~ 112.6.30
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	\$8	\$(603)	\$(104)	\$(607)
淨外幣兌換利益	67,323	40,089	181,752	32,105
透過損益按公允價值衡量之 金融資產/負債利益(損失) (註)	11,664	(346,474)	13,882	(422,654)
其他利益(損失)	1,526	(4,364)	1,585	(4,403)
合 計	<u>\$80,521</u>	<u>\$(311,352)</u>	<u>\$197,115</u>	<u>\$(395,559)</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，均以新台幣千元為單位)

(註) 主係為收購保盛藥業(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)。相關說明詳附註六.31。

(3) 財務成本

	113.4.1~ 113.6.30	112.4.1~ 112.6.30	113.1.1~ 113.6.30	112.1.1~ 112.6.30
銀行借款之利息	\$129,231	\$42,869	\$147,432	\$81,493
應付公司債之利息	8,403	668	16,761	2,724
租賃負債之利息	4,532	2,980	8,552	6,008
其他利息	28	266	1,699	559
合計	<u>\$142,194</u>	<u>\$46,783</u>	<u>\$174,444</u>	<u>\$90,784</u>

28. 其他綜合損益組成部分

民國一一三年四月一日至六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
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具投資未實現評 價損益	\$18,958	\$-	\$18,958	\$(3,792)	\$15,166
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	74,188	-	74,188	(14,844)	59,344
本期其他綜合損益合計	<u>\$93,146</u>	<u>\$-</u>	<u>\$93,146</u>	<u>\$(18,636)</u>	<u>\$74,510</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，均以新台幣千元為單位)

民國一一三年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期重分		其他綜合 損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
	當期產生	類調整			
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價衡 量之權益工具投資未實現評 價損益	\$18,958	\$-	\$18,958	\$(3,792)	\$15,166
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	154,313	-	154,313	(30,847)	123,466
本期其他綜合損益合計	<u>\$173,271</u>	<u>\$-</u>	<u>\$173,271</u>	<u>\$(34,639)</u>	<u>\$138,632</u>

民國一一二年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期重分		其他綜合 損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
	當期產生	類調整			
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	149,567	-	149,567	(29,914)	119,653
本期其他綜合損益合計	<u>\$149,567</u>	<u>\$-</u>	<u>\$149,567</u>	<u>\$(29,914)</u>	<u>\$119,653</u>

民國一一二年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期重分		其他綜合 損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
	當期產生	類調整			
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	124,480	-	124,480	(24,896)	99,584
本期其他綜合損益合計	<u>\$112,909</u>	<u>\$-</u>	<u>\$112,909</u>	<u>\$(21,829)</u>	<u>\$91,080</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，均以新台幣千元為單位)

29. 所得稅

民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一月一日至六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

	113.4.1~ 113.6.30	112.4.1~ 112.6.30	113.1.1~ 113.6.30	112.1.1~ 112.6.30
當期所得稅費用：				
當期應(收)付所得稅	\$156,871	\$482,782	\$507,532	\$710,255
以前年度之當期所得稅於本年 度之調整	(1,583)	8,596	809	8,596
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 (利益)	225,207	(224,849)	186,068	(188,032)
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	(82,307)	51,679	(156,342)	186,558
所得稅費用	<u>\$298,188</u>	<u>\$318,208</u>	<u>\$538,067</u>	<u>\$717,377</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	113.4.1~ 113.6.30	112.4.1~ 112.6.30	113.1.1~ 113.6.30	112.1.1~ 112.6.30
遞延所得稅費用(利益)：				
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價損益	\$3,792	\$-	\$3,792	\$-
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	14,844	29,914	30,847	24,896
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>\$18,636</u>	<u>\$29,914</u>	<u>\$34,639</u>	<u>\$21,829</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，均以新台幣千元為單位)

所得稅申報核定情形

截至民國一一三年六月三十日止，本公司及國內子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
保瑞藥業(股)公司	核定至民國一一〇年度
聯邦化學製藥(股)公司	核定至民國一一一年度
保瑞聯邦(股)公司	核定至民國一一一年度
益邦製藥(股)公司	核定至民國一一一年度
保盛藥業(股)公司	核定至民國一一〇年度(註1)
景德製藥(股)公司	核定至民國一一一年度
保瑞生技(股)公司	核定至民國一一〇年度
保豐生技(股)公司	核定至民國一一一年度
保瑞管理顧問(股)公司	核定至民國一一一年度
晨暉生物科技(股)公司	核定至民國一一一年度
宸潤行銷(股)公司	核定至民國一一一年度

(註 1)民國一〇九年度尚未核定。

30. 每股盈餘

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

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

	113.4.1~ 113.6.30	112.4.1~ 112.6.30	113.1.1~ 113.6.30	112.1.1~ 112.6.30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人 之淨利(千元)	<u>\$1,171,815</u>	<u>\$692,027</u>	<u>\$1,887,952</u>	<u>\$1,731,367</u>
基本每股盈餘之普通股加權 平均股數(千股)	<u>100,900</u>	<u>100,416</u>	<u>101,069</u>	<u>99,777</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$11.61</u>	<u>\$6.89</u>	<u>\$18.68</u>	<u>\$17.35</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，均以新台幣千元為單位)

	113.4.1~ 113.6.30	112.4.1~ 112.6.30	113.1.1~ 113.6.30	112.1.1~ 112.6.30
(2) 稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有 人之淨利(千元)	\$1,171,815	\$692,027	\$1,887,952	\$1,731,367
轉換公司債之利息(千元)	6,723	534	13,409	2,179
經調整稀釋效果後歸屬於母 公司普通股持有人的淨利 (千元)	<u>\$1,178,538</u>	<u>\$692,561</u>	<u>\$1,901,361</u>	<u>\$1,733,546</u>
基本每股盈餘之普通股加權 平均股數(千股)	100,900	100,416	101,069	99,777
稀釋效果:				
員工酬勞一股票(千股)	45	46	75	68
員工認股權(千股)	1,032	984	1,032	984
轉換公司債(千股)	2,732	255	2,732	996
經調整稀釋效果後之普通股 加權平均股數(千股)	<u>104,709</u>	<u>101,701</u>	<u>104,908</u>	<u>101,825</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$11.26</u>	<u>\$6.81</u>	<u>\$18.12</u>	<u>\$17.02</u>

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

31. 企業合併

保盛藥業(股)公司及其子公司之收購

本集團於民國一一一年九月一日收購保盛藥業(股)公司(以下簡稱“保盛藥業”)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。本集團收購保盛藥業之原因在於本集團將進行策略性整合，提升量產及成本優勢、擴大市占以提高競爭力。

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本次收購包含保留款美金28,250千元及下述之或有對價，截至民國一一三年六月三十日止，保留款已支付美金21,000千元；尚未支付之保留款美金7,250千元(約235,263千元)，帳列其他應付款項下。

或有對價

或有對價業經議定，本集團與保盛藥業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。買方同意以保盛藥業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。

保盛藥業關鍵績效指標因營收及獲利皆優於收購時所預估之金額，截至民國一一三年六月三十日，已支付民國一一一年及一一二年之利潤分配額美金71,922千元(約2,286,395千元)；另經雙方議定民國一一三年需支付之利潤分配額為美金16,000千元(約519,200千元)，帳列其他應付款項下，且已於期後支付，或有對價之公允價值調節請詳附註十二.9。

晨暉生物科技(股)公司及其子公司之收購

本集團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與晨暉生物科技(股)公司(以下簡稱“晨暉生技”)股份轉換案，將原持有之保瑞聯邦(股)公司(以下簡稱“保瑞聯邦”)全數股權以股份轉換方式取得晨暉生技25,415千股(持股比例約35.79%)，並取得對晨暉生技及其子公司之控制力，股份轉換基準日為民國一一二年十一月一日。依國際財務報導準則第3號「企業合併」判斷，此交易對保瑞聯邦為反向併購，晨暉生技為法律上收購公司、會計上被收購公司。保瑞聯邦為法律上被收購公司、會計上收購公司。

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

晨暉生技及其子公司之可辨認資產及負債於收購日時之公允價值如下：

	收購日之公允價值 (暫定金額)
資產	
現金及約當現金	\$288,423
按攤銷後成本衡量之金融資產	4,800
應收帳款及應收帳款－關係人	48,014
存貨	84,817
預付款項	6,123
其他流動資產	327
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	7,758
不動產、廠房及設備	43,280
使用權資產	264,788
無形資產	574,472
預付設備款	70,783
其他非流動資產	15,772
小計	1,409,357
負債	
合約負債	660
應付票據及帳款	14,734
其他應付款	26,904
本期所得稅負債	15,845
其他流動負債	6,762
租賃負債	270,890
其他非流動負債	4,885
小計	340,680
可辨認淨資產	\$1,068,677
商譽金額如下：	
收購對價－權益工具	\$2,863,379
非控制權益	3,101
減：可辨認淨資產之公允價值	(1,068,677)
商譽	\$1,797,803

無形資產係專利、商標權及電腦軟體成本，分別按預期未來經濟效益期間攤銷。

本集團於民國一一三年六月三十日財務報表所認列之可辨認淨資產金額係依據暫定之公允價值估列，而本集團已針對所持有可辨認淨資產尋求獨立之鑑價，惟評估結果於管理階層民國一一三年第二季財務報表通過發布日尚未取得。

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，均以新台幣千元為單位)

Upsher-Smith Laboratories, LLC之收購

本集團為強化 CDMO 競爭力及擴展品牌學名藥與特殊通路，於民國一一三年四月二日(美東時間四月一日)透過 100% 間接持股之子公司 Bora Pharmaceutical Holdings, Inc. 收購 Sawai America Holdings Inc. 100% 股權以及 Sawai America LLC 20% 之權益，最終取得 Upsher-Smith Laboratories, LLC (以下簡稱“USL”)之全數股權。

Sawai America Holdings Inc.、Sawai America LLC 及其子公司之可辨認資產及負債於收購日時之公允價值如下：

	收購日之公允價值 (暫定金額)
資產	
現金及約當現金	\$381,350
合約資產	153,940
應收帳款	4,110,930
其他應收款	421,782
存貨	2,559,103
預付款項	277,720
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	315,155
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	159,203
不動產、廠房及設備	3,596,284
使用權資產	52,031
無形資產	398,084
其他非流動資產	2,686
小計	<u>12,428,268</u>
負債	
應付帳款	942,148
其他應付款	1,418,268
本期所得稅負債	8,790
退款負債	2,015,856
負債準備	158,489
其他流動負債	179,940
租賃負債	52,611
其他非流動負債	161,468
小計	<u>4,937,570</u>
可辨認淨資產	<u>\$7,490,698</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，均以新台幣千元為單位)

廉價購買利益金額如下：

收購對價	\$6,691,993
減：可辨認淨資產之公允價值	(7,490,698)
廉價購買利益	<u>\$ (798,705)</u>

收購對價

現金	\$ 6,570,644
其他應收款	(482,615)
其他應付款	284,164
或有對價負債	319,800
對價合計	<u>\$ 6,691,993</u>

收購之現金流量分析：

收購之現金交易成本	\$(6,691,993)
其他應收款	(482,615)
其他應付款	284,164
或有對價負債	319,800
自子公司取得之淨現金	381,350
收購之淨現金流量	<u>\$ (6,189,294)</u>

應收帳款之公允價值為4,110,930千元。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、產品/經銷權，分別按預期未來經濟效益期間攤銷。

或有對價

或有對價業經議定，於收購日後12個月內約定之特定產品收入達美金60,700千元，Bora Pharmaceutical Holdings, Inc.應額外支付現金予Sawai Group Holdings Co., Ltd.及Sumitomo Corporation of Americas。

或有對價之評估係視標的業務於民國一一三年四月一日後一年營運績效達成結果而定，截至民國一一三年六月三十日未來可能支付之所有或有給付之潛在金額為美金10,000千元(約324,500千元)，帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債一流動項下。

本集團於民國一一三年六月三十日財務報表所認列之可辨認淨資產金額係依據暫定之公允價值估列，而本集團已針對所持有可辨認淨資產尋求獨立之鑑價，惟評估結果於管理階層民國一一三年第二季財務報表通過發布日尚未取得。

因被併購公司之會計期間與本集團不一致，故無法合理推估若合併發生於年初至併購日之繼續營業單位收入及繼續營業單位淨利對本集團之影響數。

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，均以新台幣千元為單位)

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
和安行(股)公司(“和安行”)	本集團實質關係人(註一)
台員國際(股)公司(“台員”)	本集團實質關係人(註二)
民視文化事業股份有限公司(“民視”)	本集團之實質關係人(註二)
GTSW BIOTECH SDN. BHD. (“GTSW”)	關聯企業

註一：和安行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。

註二：本集團於民國一一二年十一月一日完成對晨暉生物科技(股)公司之收購，並納入本集團合併報表編制主體，台員及民視因而成為本集團實質關係人，故僅列示與該公司民國一一二年十一月之後之交易。

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	113.4.1~ 113.6.30	112.4.1~ 112.6.30	113.1.1~ 113.6.30	112.1.1~ 112.6.30
和安行	\$-	\$9,394	\$-	\$19,592
台員	65,645	-	133,544	-
G T S W	298	-	298	-
合計	\$65,943	\$9,394	\$133,842	\$19,592

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

2. 進貨

	113.4.1~ 113.6.30	112.4.1~ 112.6.30	113.1.1~ 113.6.30	112.1.1~ 112.6.30
和安行	\$-	\$18,432	\$-	\$35,068

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。

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，均以新台幣千元為單位)

3. 應收帳款－關係人

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
和安行	\$-	\$-	\$13,202
台員	68,928	68,290	-
G T S W	298	-	-
減：備抵損失	-	-	-
合計	\$69,226	\$68,290	\$13,202

4. 應付帳款－關係人

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
和安行	\$-	\$-	\$21,256

5. 其他應收款－關係人

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
和安行	\$-	\$-	\$56

6. 其他應付款－關係人

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
和安行	\$-	\$-	\$1,266

7. 應付股利

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
民視	\$259	\$-	\$-

8. 推銷費用

	113.4.1~ 113.6.30	112.4.1~ 112.6.30	113.1.1~ 113.6.30	112.1.1~ 112.6.30
和安行	\$-	\$3,780	\$-	\$7,014

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，均以新台幣千元為單位)

9. 本集團主要管理人員之獎酬

	113.4.1~ 113.6.30	112.4.1~ 112.6.30	113.1.1~ 113.6.30	112.1.1~ 112.6.30
短期員工福利	\$8,503	\$34,640	\$73,326	\$51,438
退職後福利	135	99	270	180
合 計	\$8,638	\$34,739	\$73,596	\$51,618

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
	113.6.30	112.12.31	112.6.30	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$1,709,013	\$21,176	\$186,434	關務署、科管局及信用卡額度保證金、短期借款、長期借款、利息備償戶
不動產、廠房及設備— 土地	3,565,298	3,178,190	3,189,390	短期借款及長期借款
不動產、廠房及設備— 建築物	2,751,948	900,088	887,152	短期借款及長期借款
投資性不動產	16,714	17,018	17,322	長期借款
存出保證金	120,875	-	-	法院提存
合 計	\$8,163,848	\$4,116,472	\$4,280,298	

除上述資產做為擔保品外，本集團另以保盛藥業(股)公司、Bora Pharmaceutical Holdings, Inc. 及 Upsher-Smith Laboratories, LLC 之股票設定質權。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此情事。

十、重大之災害損失

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，均以新台幣千元為單位)

十一、重大之期後事項

1. 本集團於民國一一三年五月二十七日董事會決議，擬發行海外第一次無擔保轉換公司債，預計發行金額上限為美金 200,000 千元，票面利率 0%，發行期間五年，業經金管會民國一一三年七月九日金管證發字第 1130348225 號函申報生效在案。
2. 本集團為加速擴展北美地區針劑廠 CDMO 業務，透過子公司 Bora Pharmaceuticals Injectables Inc.正式接手 Cangene bioPharma, LLC 位於美國馬里蘭州之 CDMO 營運資產，購買價金為美金 30,000 千元(約新台幣 969,300 千元)，預計於民國一一三年第三季移轉所有權。
3. 本公司於民國一一三年四月十二日董事會決議通過，子公司保瑞生技(股)公司全部股份，增資發行新股 1,657,656 股，業於民國一一三年七月二十六日完成股份轉換。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
強制透過損益按公允價值衡量	\$112,884	\$-	\$1,421
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	208,258	7,758	-
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)	5,508,487	3,052,260	4,203,931
按攤銷後成本衡量之金融資產	2,065,309	356,127	186,734
應收票據	32,443	54,323	25,877
應收帳款	9,551,188	3,958,874	3,347,299
其他應收款	916,660	82,614	85,823
存出保證金	169,149	44,111	32,375
小計	18,243,236	7,548,309	7,882,039
合計	\$18,564,378	\$7,556,067	\$7,883,460

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，均以新台幣千元為單位)

金融負債

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$7,776,718	\$767,508	\$1,949,477
應付款項 (含帳列於其他非流動負債)	5,305,146	2,129,814	2,506,200
應付公司債	1,555,114	1,538,361	112,280
長期借款(含一年內到期)	8,404,219	1,815,762	3,861,588
租賃負債	874,379	869,372	638,101
存入保證金	4,497	66,144	66,785
小計	<u>23,920,073</u>	<u>7,186,961</u>	<u>9,134,431</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	292	9,009	-
企業合併之或有對價	324,500	1,935,436	1,286,128
小計	<u>324,792</u>	<u>1,944,445</u>	<u>1,286,128</u>
合計	<u>\$24,244,865</u>	<u>\$9,131,406</u>	<u>\$10,420,559</u>

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依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。

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，均以新台幣千元為單位)

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加46,834元及16,351千元。

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，對本集團於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之損益將分別減少11,233千元及2,245千元。

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，對於民國一一三年及一一二年一月一日至六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。

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，均以新台幣千元為單位)

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

本集團截至民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年六月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為89%、90%及92%，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

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
113.6.30					
借款	\$9,466,235	\$4,297,692	\$3,148,295	\$256,285	\$17,168,507
應付款項	5,301,836	3,310	-	-	5,305,146
可轉換公司債	-	-	1,699,700	-	1,699,700
租賃負債(註)	113,320	187,517	109,284	596,077	1,006,198

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
112.12.31					
借款	\$1,446,804	\$878,394	\$112,747	\$277,753	\$2,715,698
應付款項	1,907,203	225,889	-	-	2,133,092
可轉換公司債	-	-	1,699,800	-	1,699,800
租賃負債(註)	112,489	184,928	119,527	586,674	1,003,618

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，均以新台幣千元為單位)

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
112.6.30					
借款	\$4,270,892	\$1,295,600	\$137,194	\$300,899	\$6,004,585
應付款項	2,280,435	225,765	-	-	2,506,200
可轉換公司債	-	-	122,500	-	122,500
租賃負債(註)	81,781	157,207	105,536	389,024	733,548

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	
113.6.30	\$410,121	\$236,862	\$210,448	\$68,944	\$79,823	\$1,006,198
112.12.31	\$416,944	\$206,582	\$210,058	\$84,071	\$85,963	\$1,003,618
112.6.30	\$344,524	\$112,251	\$112,251	\$72,419	\$92,103	\$733,548

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一三年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	應付 公司債	來自籌資活動 之負債總額
113.1.1	\$767,508	\$1,815,762	\$869,372	\$1,538,361	\$4,991,003
現金流量	6,925,795	6,547,740	(49,214)	-	13,424,321
非現金之變動					
收購	-	-	52,611	-	52,611
轉換	-	-	-	(9)	(9)
其他	83,415	40,717	1,610	16,762	142,504
113.6.30	\$7,776,718	\$8,404,219	\$874,379	\$1,555,114	\$18,610,430

民國一一二年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	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	(211,666)	(270,136)	(35,187)	-	(516,989)
非現金之變動					
轉換	-	-	-	(532,807)	(532,807)
其他	78	11,623	1,102	2,724	15,527
112.6.30	\$1,949,477	\$3,861,588	\$638,101	\$112,280	\$6,561,446

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，均以新台幣千元為單位)

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

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

- A. 現金及約當現金、應收款項、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		
	113.6.30	112.12.31	112.6.30
金融負債：			
應付公司債	<u>\$1,555,114</u>	<u>\$1,538,361</u>	<u>\$112,280</u>
	公允價值		
	113.6.30	112.12.31	112.6.30
金融負債：			
應付公司債	<u>\$1,548,597</u>	<u>\$1,538,829</u>	<u>\$115,138</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，均以新台幣千元為單位)

(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

本集團截至民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年六月三十日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具相關資訊如下：

遠期外匯合約

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

項目	合約金額	期間
113.6.30		
遠期外匯合約	賣出美金USD 2,000千元	113年5月30日至113年7月1日

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

嵌入式衍生工具

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

9. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

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

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 公允價值衡量之層級資訊

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

民國一一三年六月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
股票	\$-	\$-	\$20,275	\$20,275
人壽保險現金解約價值	-	91,249	-	91,249
嵌入式衍生金融工具	-	-	1,360	1,360
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	208,258	208,258
合 計	\$-	\$91,249	\$229,893	\$321,142

	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	\$-	\$292	\$-	\$292
企業合併之或有對價	-	-	324,500	324,500
合 計	\$-	\$292	\$324,500	\$324,792

民國一一二年十二月三十一日：

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

	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

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，均以新台幣千元為單位)

民國一十二年六月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產：				
嵌入式衍生金融工具	\$-	\$-	\$1,421	\$1,421
	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	\$-	\$-	\$1,286,128	\$1,286,128

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一十三年及一十二年一月一日至六月三十日，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：

民國一十三年一月一日至六月三十日：

	資產/(負債)		
	透過損益按公允價值衡量		
	嵌入式 衍生金融工具	企業合併之 或有對價	股票
113.1.1	\$ (9,009)	\$ (1,935,436)	\$-
本期取得/發行	-	(319,800)	20,275
本期處分/清償/轉出	-	2,034,911	-
本期認列總利益(損失)：			
認列於損益(列報於「透過損益按公允價值 衡量之金融資產/負債利益(損失)」)	10,369	13,769	-
匯率影響數	-	(117,944)	-
113.6.30	\$1,360	\$ (324,500)	\$20,275

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，均以新台幣千元為單位)

	資產/(負債)
	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量
	股票
113.1.1	\$7,758
本期取得/發行	179,203
本期認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜 合損益按公允價值衡量之權益工具投資 未實現評價損益」)	18,958
匯率影響數	2,339
113.6.30	<u>\$208,258</u>

民國一十二年一月一日至六月三十日：

	資產/(負債)	
	透過損益按公允價值衡量	
	嵌入式 衍生金融工具	企業合併之 或有對價
112.1.1	\$2,336	\$(1,623,181)
112年前二季處分/清償	-	770,684
112年前二季認列總利益(損失)：		
認列於損益(列報於「透過損益按公允價值 衡量之金融資產/負債(損失)」)	(915)	(422,226)
匯率影響數	-	(11,405)
112.6.30	<u>\$1,421</u>	<u>\$(1,286,128)</u>

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：

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，均以新台幣千元為單位)

民國一一三年六月三十日：

	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：					
透過損益按公允價值衡量					
股票	市場法	缺乏流通性折價	40%	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%，對本集團損益將增加4,647千元/減少4,786千元。
嵌入式衍生金融工具	二元樹可轉債評價模型	波動率	42.35%	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340千元/減少340千元。
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42千元。
股票	市場法	缺乏流通性折價	34.16%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對本集團權益將減少/增加410千元。
股票	市場法	缺乏流通性折價	40%	類似公司股票股價淨值比越高，公允價值估計數越高	當類似公司股票股價淨值比上升(下降)10%，對本集團權益將減少/增加390千元。

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，均以新台幣千元為單位)

股票	評價技術	重大不可觀	量化	輸入值與	輸入值與公允價
		察輸入值	資訊	公允價值關係	值關係之敏感度
	市場法	缺乏流通性折價	15.80%	類似公司股票股價淨值比越高，公允價值估計數越高	當類似公司股票股價淨值比上升(下降)10%，對本集團權益將增加/減少18,856千元。

民國一十二年十二月三十一日：

金融資產：	評價技術	重大不可觀	量化	輸入值與	輸入值與公允價
		察輸入值	資訊	公允價值關係	值關係之敏感度
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47千元。
股票	市場法	缺乏流通性折價	34.16%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對本集團權益將減少/增加410千元。

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	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%，對本集團損益將增加170千元/減少510千元。
-----------	------------	-----	--------	-----------------	--------------------------------------

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，均以新台幣千元為單位)

	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
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3,080千元/增加3,135千元。

民國一十二年六月三十日：

	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%，對本集團權益將減少/增加51千元。
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	61.19%	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123千元/減少0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%，對本集團損益將減少12,570千元/增加12,828千元。

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，均以新台幣千元為單位)

本集團與企業合併之或有對價相關之重大不可觀察輸入值之相關資訊請詳附註六.31。

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

民國一一三年六月三十日：

	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	\$-	\$-	\$53,094	\$54,094

民國一一二年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產	\$-	\$-	\$53,094	\$53,094

民國一一二年六月三十日：

	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

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，均以新台幣千元為單位)

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

金額單位：千元

	113.6.30		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$186,083	32.45	\$6,038,393
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	41,756	32.45	1,354,982

金額單位：千元

	112.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$165,379	30.71	\$5,078,789
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$97,156	30.71	\$2,983,661

金額單位：千元

	112.6.30		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$123,483	31.14	\$3,845,261
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$70,974	31.14	2,210,130

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，均以新台幣千元為單位)

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：附表五。
- (五) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (六) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (七) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表六。
- (八) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表七。
- (九) 從事衍生工具交易：詳附註六.15。
- (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：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，均以新台幣千元為單位)

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。

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。

113.4.1~113.6.30

	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	\$3,639,451	\$1,385,984	\$1,876	\$-	\$5,027,311
部門間收入	1,423,181	125,218	216,782	(1,765,181)	-
收入合計	<u>\$5,062,632</u>	<u>\$1,511,202</u>	<u>\$218,658</u>	<u>\$(1,765,181)</u>	<u>\$5,027,311</u>
部門損益	<u>\$1,357,747</u>	<u>\$372,948</u>	<u>\$(197,307)</u>	<u>\$(21,577)</u>	<u>\$1,511,811</u>

113.1.1~113.6.30

	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	\$5,250,295	\$2,630,451	\$4,058	\$-	\$7,884,804
部門間收入	1,446,377	326,405	353,834	(2,126,616)	-
收入合計	<u>\$6,696,672</u>	<u>\$2,956,856</u>	<u>\$357,892</u>	<u>\$(2,126,616)</u>	<u>\$7,884,804</u>
部門損益	<u>\$2,206,305</u>	<u>\$623,899</u>	<u>\$(288,500)</u>	<u>\$(46,353)</u>	<u>\$2,495,351</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，均以新台幣千元為單位)

112.4.1~112.6.30

	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	\$1,961,664	\$1,175,282	\$1,619	\$-	\$3,138,565
部門間收入	5,996	107,555	68,027	(181,578)	-
收入合計	<u>\$1,967,660</u>	<u>\$1,282,837</u>	<u>\$69,646</u>	<u>\$(181,578)</u>	<u>\$3,138,565</u>
部門損益	<u>\$1,260,930</u>	<u>\$196,583</u>	<u>\$(448,040)</u>	<u>\$9,564</u>	<u>\$1,019,037</u>

112.1.1~112.6.30

	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	\$5,498,742	\$2,416,660	\$3,695	\$-	\$7,919,097
部門間收入	14,391	173,832	110,662	(298,885)	-
收入合計	<u>\$5,513,133</u>	<u>\$2,590,492</u>	<u>\$114,357</u>	<u>\$(298,885)</u>	<u>\$7,919,097</u>
部門損益	<u>\$2,599,425</u>	<u>\$482,414</u>	<u>\$(606,355)</u>	<u>\$(14,011)</u>	<u>\$2,461,473</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，均以新台幣千元為單位)

附表一

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國一十三年一月一日至六月三十日

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	保瑞藥業(股)公司	益邦製藥(股)公司	1	銷貨收入	196,406	發票日起算60天	2.49%
0	保瑞藥業(股)公司	Bora Pharmaceutical Services Inc.	1	銷貨收入	157,427	發票日起算60天	2.00%
1	Bora Pharmaceuticals USA Inc.	Bora Pharmaceutical Services Inc.	3	其他收入	83,555	月結30天	1.06%
1	Bora Pharmaceuticals USA Inc.	Bora Pharmaceutical Holdings, Inc.	3	其他應收款	1,650,816	(註四)	3.81%
2	保盛藥業(股)公司	TWi Pharmaceuticals USA, Inc.	3	應收帳款	3,113,697	發票日起算120天	7.18%
2	保盛藥業(股)公司	TWi Pharmaceuticals USA, Inc.	3	銷貨收入	2,451,034	發票日起算120天	31.09%
3	TWi Pharmaceuticals USA, Inc.	Upsher-Smith Laboratories, LLC	3	應收帳款	1,414,438	月結120天	3.26%
3	TWi Pharmaceuticals USA, Inc.	Upsher-Smith Laboratories, LLC	3	銷貨收入	1,390,517	月結120天	17.64%
4	益邦製藥(股)公司	保盛藥業(股)公司	3	銷貨收入	248,925	發票日起算60天	3.15%

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：主係子公司資金貸與所產生之債權，因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定。

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，均以新台幣千元為單位)

附表二
資金貸與他人

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來項 目	是否 為關 係人	本期最高 金額	期末餘額	實際動支 金額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註4)	業務 往來 金額 (註5)	有短期融 通資金必 要之原因 (註6)	提列 備抵 呆帳 金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額 (註2)	資金貸與 總限額 (註3)
													名稱	價值		
0	保瑞藥業 (股)公司	Bora Pharmaceutical Holdings, Inc.	其他應 收帳款- 關係人	是	\$1,692,340	\$-	\$-	7.0%	2	\$-	營業週轉	\$-	無	\$-	\$3,830,356	\$4,787,945
1	益邦製藥 (股)公司	景德製藥 (股)公司	其他應 收帳款- 關係人	是	\$150,000	\$150,000	\$150,000	2.5%	2	\$-	營業週轉	\$-	無	\$-	\$895,253	\$1,119,066
2	Bora Pharmaceuticals USA Inc.	Bora Pharmaceutical Holdings, Inc.	其他應 收帳款- 關係人	是	\$1,627,250	\$1,622,500	\$1,622,500	7.0%	2	\$-	營業週轉	\$-	無	\$-	\$9,041,317	\$9,041,317
3	Bora Pharmaceutical Holdings, Inc.	Upsher-Smith Laboratories, LLC	其他應 收帳款- 關係人	是	\$2,278,150	\$-	\$-	7.0%	2	\$-	營業週轉	\$-	無	\$-	\$5,603,130	\$5,603,130

(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：
 - (i) 本公司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。
 - (ii) 益邦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。
 - (iii) Bora Pharmaceuticals USA Inc.以不超過最近期財務報表股權淨值百分之二百為限。
 - (iv) Bora Pharmaceuticals Holdings, Inc.以不超過最近期財務報表股權淨值百分之二百為限。

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，均以新台幣千元為單位)

(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) 益邦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。
- (3) Bora Pharmaceuticals USA Inc.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二百為限。
- (4) Bora Pharmaceuticals Holdings, Inc.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二百為限。

(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，均以新台幣千元為單位)

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	Bora Pharmaceutical Holdings, Inc.	2	\$47,879,450	\$4,283,400	\$4,283,400	\$4,283,400	\$-	44.73%	\$47,879,450	Y	N	N
0	保瑞藥業 (股)公司	Upsher-Smith Laboratories, LLC	2	\$47,879,450	\$2,278,150	\$2,271,500	\$2,271,500	\$-	23.72%	\$47,879,450	Y	N	N
0	保瑞藥業 (股)公司	Bora Pharmaceuticals Injectables Inc.	2	\$47,879,450	\$1,298,000	\$1,298,000	\$1,298,000	\$-	13.55%	\$47,879,450	Y	N	N
0	保瑞藥業 (股)公司	保瑞生技(股)公司	2	\$47,879,450	\$240,000	\$240,000	\$-	\$-	2.51%	\$47,879,450	Y	N	N
0	保瑞藥業 (股)公司	Bora Pharmaceutical Services Inc.	2	\$47,879,450	\$2,852,400	\$2,840,400	\$2,840,400	\$-	29.66%	\$47,879,450	Y	N	N
1	益邦製藥 (股)公司	景德製藥(股)公司	4	\$22,381,319	\$260,000	\$260,000	\$260,000	\$-	11.62%	\$22,381,319	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從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註三：對單一企業背書保證限額：本公司以不超過本公司淨值五倍為限；益邦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；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，均以新台幣千元為單位)

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	
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
保瑞藥業 (股)公司	未上市(櫃)股票－ 啟新生物科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	467,000	\$20,275	2.20%	\$20,275	無擔保或質押
保盛藥業 (股)公司	未上市(櫃)股票－ 訊聯細胞智藥(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	1,000,000	\$38,958	1.68%	\$38,958	無擔保或質押
晨暉生物科技 (股)公司	特別股－ CMC PharmaSolutions Group, Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	1,200	\$7,758	7.00%	\$7,758	無擔保或質押
Upsher-Smith Laboratories, LLC	未上市(櫃)股票－ APPCO Pharma LLC	無	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	2,791,791.79	\$161,542	6.89%	\$161,542	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，均以新台幣千元為單位)

附表五

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱	帳列 科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末數		備註
					股數 (股)	金額 (千元)	股數 (股)	金額 (千元)	股數 (股)	售價	帳面 成本	處分 (損)益	股數 (股)	金額 (千元)	
Bora Pharmaceutical Holdings, Inc.	Upsher-Smith Holdings Inc.	採用 權益 法之 投資	Sawai Group Holdings Co., Ltd.	非關係人	-	\$-	230	USD 167,355	-	\$-	\$-	\$-	230	USD 167,355	-
Bora Pharmaceutical Holdings, Inc.	Upsher-Smith America LLC	採用 權益 法之 投資	Sumitomo Corporation of Americas	非關係人	-	\$-	1	USD 41,839	-	\$-	\$-	\$-	1	USD 41,839	-

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，均以新台幣千元為單位)

附表六

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
保瑞藥業(股)公司	益邦製藥(股)公司	本公司之子公司	銷 貨	\$196,406	37.85%	發票日起算 60 天		與一般客戶相當	應收帳款 \$157,697	58.72%	-
保瑞藥業(股)公司	Bora Pharmaceutical Services Inc.	本公司之子公司	銷 貨	\$157,427	30.33%	發票日起算 60 天		與一般客戶相當	應收帳款 \$28,469	10.60%	-
益邦製藥(股)公司	保盛藥業(股)公司	子公司	銷 貨	\$248,925	35.22%	發票日起算 60 天		與一般客戶相當	應收帳款 \$76,420	34.98%	-
保盛藥業(股)公司	TWi Pharmaceuticals USA Inc.	子公司	銷 貨	\$2,451,034	98.45%	發票日起算 120 天		與一般客戶相當	應收帳款 \$3,113,697	99.80%	-
TWi Pharmaceuticals USA Inc.	Upsher-Smith Laboratories, LLC	子公司	銷 貨	\$1,390,517	14.13%	月結 120 天		與一般客戶相當	應收帳款 \$1,414,438	34.32%	-
晨暉生物科技(股)公司	台員國際股份有限公司	實質關係人	銷 貨	\$133,544	85.91%	月結 60 天		與一般客戶相當	應收帳款 \$68,928	92.03%	-

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，均以新台幣千元為單位)

附表七

應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註一、二)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額	備註
					金額	處理方式			
保瑞藥業(股)公司	益邦製藥(股)公司	本公司之子公司	其他應收款 \$353,136	註一	註一	註一	\$-	\$-	註一
保瑞藥業(股)公司	益邦製藥(股)公司	本公司之子公司	應收帳款 \$157,697	1.77	\$-	-	\$112,157	\$-	-
保瑞藥業(股)公司	保盛藥業(股)公司	本公司之子公司	其他應收款 \$150,544	註二	註二	註二	\$-	\$-	註二
益邦製藥(股)公司	景德製藥(股)公司	子公司	其他應收款 \$152,916	註三	註三	註三	\$-	\$-	註三
Bora Pharmaceuticals USA Inc.	Bora Pharmaceutical Holdings, Inc.	子公司	其他應收款 \$1,650,816	註三	註三	註三	\$-	\$-	註三
TWi Pharmaceuticals USA, Inc.	Upsher-Smith Laboratories, LLC	子公司	應收帳款 \$1,414,438	1.97	\$-	-	\$-	\$-	-
保盛藥業(股)公司	TWi Pharmaceuticals USA, Inc.	子公司	應收帳款 \$3,113,697	0.73	\$2,059,678	期後收款	\$224,782	\$-	-

註一：主係子公司應付股利所產生之債權，故無此適用。

註二：主係擔任子公司董事之酬勞所產生之債權，故無此適用。

註三：主係子公司資金貸與所產生之債權，故無此適用。

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，均以新台幣千元為單位)

附表八

對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者：

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在 地區	主要 營業項目	原始投資金額(千元)		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數(股)	比率	帳面金額			
保瑞藥業 (股)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%	\$2,154,956	\$222,392	\$222,392	-
保瑞藥業 (股)公司	Bora Pharmaceuticals USA Inc.	State of Delaware, USA	西藥批發	USD 114,000	USD 2,000	500,000	100%	\$4,520,659	\$796,339	\$796,339	-
保瑞藥業 (股)公司	Bora Pharmaceutical Services Inc.	Province of Ontario, Canada	西藥製造及 代工	CAD 10,000	CAD 10,000	100,000,000	50%	\$1,565,483	\$230,380	\$115,190	-
保瑞藥業 (股)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%	\$4,383	\$(6)	\$(6)	-
保瑞藥業 (股)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	62.61%	\$1,245,753	\$66,157	\$42,060	-
保瑞藥業 (股)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	\$400	\$100	40,000	100%	\$206	\$(53)	\$(53)	-
保瑞藥業 (股)公司	保盛藥業 (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%	\$6,222,572	\$1,736,500	\$1,687,007	(註二)
保瑞藥業 (股)公司	晨暉生物科技 (股)公司	台灣 台北市	保健食品研 發、製造及 銷售	\$1,138,633	\$1,138,633	21,257,168	35.79%	\$1,148,471	\$71,438	\$25,568	(註一)

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，均以新台幣千元為單位)

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(千元)		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數(股)	比率	帳面金額			
益邦製藥 (股)公司	Bora Pharmaceutical Services Inc.	Province of Ontario, Canada	西藥製造及 代工	CAD 10,000	CAD 10,000	100,000,000	50%	\$1,565,483	\$230,380	\$115,190	-
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	\$160,126	64,252,492	98.85%	\$46,864	\$(55,134)	\$(54,499)	-
保盛藥業 (股)公司	TWi Pharmaceuticals USA, Inc.	State of New Jersey, USA	西藥批發	USD 7,600	USD 7,600	38	100%	\$10,644	\$(855,466)	\$(855,466)	-
晨暉生物科技 (股)公司	Sunway Group Holding Limited	Republic of Seychelles	投資業務	USD 637	USD 637	1,000,000	100%	\$2,215	\$(554)	\$(554)	-
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	\$2,550	\$2,550	255,000	51%	\$2,716	\$(2)	\$(1)	-
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	\$2,141,932	22,618,880	100%	\$344,543	\$49,481	\$49,481	-
晨暉生物科技 (股)公司	GTSW BIOTECH SDN. BHD.	馬來西亞	保健食品批 發	MYR 200	MYR -	200,000	40%	\$1,077	\$(227)	\$(165)	(註三)
Sunway Group Holding Limited	Sunway Investment(H.K.) Limited	香港	投資業務	USD 623	USD 623	3,500,000	100%	\$4,378	\$(555)	\$(555)	-
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	\$31,558	1,500,000	100%	\$31,187	\$(60)	\$(60)	-
Bora Pharmaceuticals USA Inc	Bora Pharmaceutical Holdings, Inc.	State of Delaware, USA	投資業務	USD 62,001	USD -	1,000	100%	\$2,801,565	\$776,279	\$776,279	-

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，均以新台幣千元為單位)

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(千元)		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數(股)	比率	帳面金額			
Bora Pharmaceutical Holdings, Inc.	Upsher-Smith Holdings Inc.	State of Minnesota, USA	投資業務	USD 167,355	USD -	230	100%	\$6,157,026	\$(63,357)	\$75,106	(註二)
Bora Pharmaceutical Holdings, Inc.	Upsher-Smith America LLC	State of Minnesota, USA	投資業務	USD 41,839	USD -	1	20%	\$1,539,770	\$(76,672)	\$19,281	(註二)
Upsher-Smith Holdings Inc.	Upsher-Smith America LLC	State of Minnesota, USA	投資業務	USD 791,481	USD 791,481	4	80%	\$8,779,446	\$(76,672)	\$(61,338)	-
Upsher-Smith America LLC	Upsher-Smith Laboratories, LLC	State of Minnesota, USA	西藥製造及 批發	USD 992,546	USD 992,546	5,976,700 Class A units; 116,235,280 Class B units	100%	\$10,156,248	\$(77,706)	\$(77,706)	-

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

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，均以新台幣千元為單位)

附表九

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 (千元)	投資方式 (註一)	本期期初自台灣匯出累積投資金額 (千元)	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 (千元)	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益 (註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
晨泰生物科技(東莞)有限公司	保健食品批發零售	RMB 4,000	(二)	RMB 4,000	\$-	\$-	RMB 4,000	\$(501)	100%	\$(501)	\$3,787	\$7,725

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(千元)	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註三)
RMB 4,000	\$19,547	1,925,752

註一：投資方式區分為下列三種：

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

註二：經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註三：係依據民國 97 年 8 月 29 日經濟部經審字第 09704604680 號令規定以不超過晨暉生物科技(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，均以新台幣千元為單位)

附表十

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	18.41%
瑞寶興投資有限公司	11,348,676	11.17%
盛保熙	5,392,672	5.30%

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。