

保瑞藥業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國一一三年度及一一二年度

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

# 合併財務報告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告	4~8
五、合併資產負債表	9~10
六、合併綜合損益表	11
七、合併權益變動表	12
八、合併現金流量表	13
九、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	14
(二) 通過財務報告之日期及程序	14
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~17
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~41
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	41~44
(六) 重要會計項目之說明	44~93
(七) 關係人交易	93~95
(八) 抵質押之資產	95
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	95
(十) 重大之災害損失	95
(十一) 重大之期後事項	96
(十二) 其他	96~108
(十三) 附註揭露事項	109
1. 重大交易事項相關資訊	109、112~119
2. 轉投資事業相關資訊	109、120~122
3. 大陸投資資訊	109、123
4. 主要股東資訊	109、124
(十四) 部門資訊	109~111

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國一一三年度(自民國一一三年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：保瑞藥業股份有限公司



負責人：盛保榮



中華民國 一 一 四 年 三 月 五 日

## 會計師查核報告

保瑞藥業股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

保瑞藥業股份有限公司及子公司(以下簡稱保瑞集團)民國一一三年及民國一一二年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一三年及民國一一二年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達保瑞集團民國一一三年及民國一一二年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一三年及民國一一二年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師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合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與保瑞集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對保瑞集團民國一一三年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

### 存貨評價

截至民國一一三年十二月三十一日止，保瑞集團存貨淨額為 5,502,342 千元，占合併資產總額 12%，其對財務報表係屬重大。原物料、在製品及半成品，管理階層會考量產品市場需求訂單及可能銷售狀況，以庫齡天數來評估呆滯金額；經銷商品及自製製成品，受查公司考量該產品之有效期限會影響存貨銷售情形，故以效期天數來評估呆滯金額。因存貨淨變現價值計算複雜，本會計師因此決定將備抵存貨跌價損失評估列為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括(但不限於)了解並測試管理階層針對存貨所建立之內部控制的有效性、及評估管理階層針對存貨評價所估計之淨變現價值，例如：抽選樣本測試存貨庫齡及效期天數之正確性，及執行實地觀察存貨盤點以確認存貨之數量及狀態，並分析存貨變動情況；考量產品市場需求訂單，評估管理階層對於呆滯及過時存貨所作之分析與評估，包括存貨變現的可能性及淨變現價值之估計；並重新計算存貨備抵跌價損失金額之正確性。本會計師亦考量存貨揭露的適當性，請參閱合併財務報表附註四及六。

### 收入認列

保瑞集團於民國一一三年度認列營業收入 19,245,907 千元，主要為代工收入、勞務收入及經銷西藥及保健品收入；收入認列時點依客戶交易條件而異，此涉及管理階層之重大判斷，本會計師因此決定列為關鍵查核事項。

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

### 企業合併

保瑞集團於民國一一三年四月二日、民國一一三年八月二十日及民國一一三年十月二十五日依企業併購法及其他相關法令定透過子公司分別完成收購 Upsher-Smith Laboratories, LLC 之 100%之股權、Cangene bioPharma, LLC 位於美國馬里蘭州巴爾的摩之無菌針劑製造廠區及 Pyros Pharmaceuticals Inc.之 100%之股權。因該併購交易金額重大，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帳列淨資產帳面金額之合理性，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四及六。

## 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

保瑞集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

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

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對保瑞集團民國一一三年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

其他

保瑞藥業股份有限公司已編製民國一一三年及一一二年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所  
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告  
查核簽證文號：金管證審字第 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 四 年 三 月 五 日

單位：新台幣千元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	113年12月31日		112年12月31日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四/六.1	\$5,829,197	13	\$3,053,294	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四/六.2	24,477	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	四/六.4/八	67,862	-	342,627	1
1140	合約資產－流動	四/六.22.23	239,991	-	15,111	-
1150	應收票據淨額	四/六.5.23	19,884	-	54,323	-
1170	應收帳款淨額	四/六.6.23/七	10,221,933	22	3,958,874	16
1200	其他應收款		954,574	2	82,614	-
130x	存貨	四/六.7	5,502,342	12	2,157,453	9
1410	預付款項		591,004	2	801,425	3
1479	其他流動資產		114,427	-	138,626	1
11xx	流動資產合計		23,565,691	51	10,604,347	42
	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	99,165	-	-	-
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	221,456	-	7,758	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	四/六.4.22/八	13,500	-	13,500	-
1550	採用權益法之投資	四/六.8	1,370	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	四/六.9/八	11,684,248	26	6,651,348	27
1755	使用權資產	四/六.24	825,505	2	842,586	3
1760	投資性不動產淨額	四/六.10/八	16,410	-	17,018	-
1780	無形資產	四/六.11.12	7,444,179	17	5,675,014	22
1840	遞延所得稅資產	四/六.28	1,190,246	3	1,044,766	5
1990	其他非流動資產		537,164	1	277,836	1
15xx	非流動資產合計		22,033,243	49	14,529,826	58
1xxx	資產總計		\$45,598,934	100	\$25,134,173	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：

9



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113年12月31日及民國112年12月31日

單位：新台幣千元

代碼	負債及權益 會計項目	附註	113年12月31日		112年12月31日	
			金額	%	金額	%
2100	流動負債					
2100	短期借款	四/六.13	\$2,597,850	6	\$767,508	3
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	四/六.14	806,650	2	1,584,841	6
2130	合約負債－流動	四/六.22	245,598	-	224,597	1
2150	應付票據		5,861	-	18,845	-
2170	應付帳款		786,480	2	361,605	1
2200	其他應付款		3,276,666	7	1,526,752	6
2230	本期所得稅負債	四/六.28	484,332	1	987,430	4
2250	負債準備－流動	四/六.18	248,120	-	144,523	1
2280	租賃負債－流動	四/六.24	116,600	-	106,039	1
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	六.16	1,189,023	3	630,502	3
2365	退款負債－流動	四/六.22	3,908,335	9	1,866,901	7
2399	其他流動負債	六.19	143,082	-	9,518	-
21xx	流動負債合計		13,808,597	30	8,229,061	33
2500	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	257,263	1	359,604	1
2530	應付公司債	四/六.15	7,758,905	17	1,538,361	6
2540	長期借款	六.16	6,564,987	14	1,185,260	5
2550	負債準備－非流動	四/六.18	129,036	-	216,805	1
2570	遞延所得稅負債	四/六.28	1,256,297	3	783,904	3
2580	租賃負債－非流動	四/六.24	745,962	2	763,333	3
2670	其他非流動負債	六.19	66,322	-	292,034	1
25xx	非流動負債合計		16,778,772	37	5,139,301	20
2xxx	負債總計		30,587,369	67	13,368,362	53
31xx	歸屬於母公司業主之權益	六.20.21				
3100	股本					
3110	普通股股本		1,030,852	2	1,014,128	4
3140	預收股本		2,267	-	853	-
3200	資本公積		4,408,236	10	3,318,350	13
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		658,515	1	355,501	1
3350	未分配盈餘		6,448,405	14	4,373,116	18
	保留盈餘合計		7,106,920	15	4,728,617	19
3400	其他權益		362,308	1	73,807	-
3500	庫藏股票		(43,181)	-	(50,968)	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		12,867,402	28	9,084,787	36
36xx	非控制權益	六.20	2,144,163	5	2,681,024	11
3xxx	權益總計		15,011,565	33	11,765,811	47
	負債及權益總計		\$45,598,934	\$100	\$25,134,173	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



代碼	會計項目	附註	113年度		112年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四/六.22/七	\$19,245,907	100	\$14,200,068	100
5000	營業成本	六.7.9.11.17.24.25/七	(11,535,632)	(60)	(7,208,830)	(51)
5900	營業毛利		7,710,275	40	6,991,238	49
6000	營業費用	六.9.10.11.17.21.23.24.25/七				
6100	推銷費用		(1,209,818)	(6)	(447,093)	(3)
6200	管理費用		(2,423,349)	(13)	(996,846)	(7)
6300	研究發展費用		(694,487)	(4)	(298,160)	(2)
	營業費用合計		(4,327,654)	(23)	(1,742,099)	(12)
6900	營業利益		3,382,621	17	5,249,139	37
7000	營業外收入及支出	六.26				
7010	其他收入		167,937	1	93,392	1
7020	其他利益及損失		135,098	1	(1,107,146)	(8)
7050	財務成本		(479,722)	(2)	(171,239)	(1)
7060	採用權益法認列關聯企業及合資損益之份額		(36)	-	-	-
7140	廉價購買利益		1,749,083	9	-	-
	營業外收入及支出合計		1,572,360	9	(1,184,993)	(8)
7900	稅前淨利		4,954,981	26	4,064,146	29
7950	所得稅(費用)	四/六.28	(914,578)	(5)	(992,225)	(7)
8200	本期淨利		4,040,403	21	3,071,921	22
8300	其他綜合損益(淨額)	四/六.27.28				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(169)	-	(8,681)	-
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		30,487	-	-	-
8349	與不可重分類之項目相關之所得稅		(5,296)	-	2,489	-
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		332,541	2	50,758	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		(66,467)	-	(10,287)	-
	本期其他綜合損益		291,096	2	34,279	-
8500	本期綜合損益總額(稅後)		\$4,331,499	23	\$3,106,200	22
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$3,939,009		\$3,030,142	
8620	非控制權益		\$101,394		\$41,779	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$4,227,510		\$3,064,856	
8720	非控制權益		\$103,989		\$41,344	
	每股盈餘(元)	四/六.29				
9750	基本每股盈餘		\$38.69		\$30.20	
9850	稀釋每股盈餘		\$35.82		\$29.39	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





保隆藥業股份有限公司  
 合併資產負債表  
 民國113年及112年12月31日

單位：新台幣千元

代碼	項目	歸屬於母公司業主之權益											非控制權益	權益總額
		股本		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	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
B1	111年度盈餘指撥及分配	-	-	-	139,065	-	(139,065)	-	-	-	-	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(619,134)	-	-	-	-	(619,134)	-	(619,134)
B9	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(231,410)	-	-	-	-	-	-	-
B17	普通股股票股利	231,410	-	-	-	-	(231,410)	-	-	-	-	-	-	-
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(23,919)	23,919	-	-	-	-	-	-	-
C5	因發行可轉換公司債認列權益組成項目－認股權而產生者	-	-	392,062	-	-	-	-	-	-	-	392,062	-	392,062
D1	112年1月1日至12月31日淨利	-	-	-	-	-	3,030,142	-	-	-	-	3,030,142	41,779	3,071,921
D3	112年1月1日至12月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	40,906	-	(6,192)	-	34,714	(435)	34,279
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	41,344	3,106,200
I1	可轉換公司債轉換	27,863	(3,064)	644,607	-	-	-	-	-	-	-	669,406	-	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	1,993,616	2,866,232
M7	對子公司所有權益變動	-	-	47,125	-	-	-	-	-	-	-	47,125	29,375	76,500
N1	股份基礎給付交易－員工認股權轉換	1,000	850	24,594	-	-	-	-	-	-	-	26,444	-	26,444
N1	股份基礎給付交易－認列酬勞成本	-	-	95,598	-	-	-	-	-	-	-	95,598	7,215	102,813
N1	股份基礎給付交易－預收股本轉入	40	(40)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,660)	(2,660)
T1	其他－庫藏股轉讓	-	-	5,368	-	-	-	-	-	-	2,124	7,492	-	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	\$2,681,024	\$11,765,811
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
B1	112年度盈餘指撥及分配	-	-	-	303,014	-	(303,014)	-	-	-	-	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(1,232,804)	-	-	-	-	(1,232,804)	-	(1,232,804)
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	113年1月1日至12月31日淨利	-	-	-	-	-	3,939,009	-	-	-	-	3,939,009	101,394	4,040,403
D3	113年1月1日至12月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	265,943	22,693	(135)	-	288,501	2,595	291,096
D5	113年1月1日至12月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	3,939,009	265,943	22,693	(135)	-	4,227,510	103,989	4,331,499
H1	合併發行新股	16,577	-	1,435,530	-	-	-	-	-	-	-	1,452,107	-	1,452,107
I1	可轉換公司債轉換	3,057	227	195,563	-	-	-	-	-	-	-	198,847	-	198,847
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(389,127)	(389,127)	-	(389,127)
L3	庫藏股註銷	(5,190)	-	(56,035)	-	-	(327,902)	-	-	-	389,127	-	-	-
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	(706,145)	-	-	-	-	-	-	-	(706,145)	(745,962)	(1,452,107)
M7	對子公司所有權益變動	-	-	9,100	-	-	-	-	-	-	-	9,100	135,765	144,865
N1	股份基礎給付交易－員工認股權轉換	1,430	2,037	59,117	-	-	-	-	-	-	-	62,584	-	62,584
N1	股份基礎給付交易－認列酬勞成本	-	-	128,236	-	-	-	-	-	-	-	128,236	7,745	135,981
N1	股份基礎給付交易－預收股本轉入	850	(850)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(38,398)	(38,398)
T1	其他－庫藏股轉讓	-	-	24,520	-	-	-	-	-	-	7,787	32,307	-	32,307
Z1	民國113年12月31日餘額	\$1,030,852	\$2,267	\$4,408,236	\$658,515	\$-	\$6,448,405	\$342,338	\$17,793	\$2,177	\$(43,181)	\$12,867,402	\$2,144,163	\$15,011,565

(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

合併現金流量表

民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

代碼	項 目	113年度	112年度	代碼	項 目	113年度	112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	\$4,954,981	\$4,064,146	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	(2,049,944)	(95,351)
A20010	收益費損項目：			B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	2,302,398	53,648
A20100	折舊費用	701,922	420,088	B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(44,262)	-
A20200	攤銷費用	324,407	186,198	B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	235,412	-
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	(11,558)	1,044,183	B01800	取得採用權益法之投資	(1,392)	-
A20900	利息費用	479,722	171,239	B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(10,264,908)	(1,288,413)
A21200	利息收入	(91,423)	(62,954)	B02700	取得不動產、廠房及設備	(438,251)	(256,300)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	135,981	102,813	B02800	處分不動產、廠房及設備	12,586	3,372
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	36	-	B03800	存出保證金減少	5,760	3,375
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	27,992	4,997	B04500	取得無形資產	(158,950)	(1,132,481)
A29900	廉價購買利益	(1,749,083)	-	B05000	因合併產生之現金流入	-	288,423
A29900	其他項目	36,087	8,398	B06700	其他非流動資產增加	(168,986)	7,547
A20010	收益費損項目合計：	(145,917)	1,874,962	B07100	預付設備款增加	(89,849)	(41,405)
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)	(10,680,386)	(2,457,585)
A31125	合約資產	335,369	20,086	CCCC	籌資活動之現金流量		
A31130	應收票據	34,439	(17,423)	C00100	短期借款增加	1,823,613	-
A31150	應收帳款	(1,707,128)	2,137,190	C00200	償還短期借款	-	(1,397,782)
A31180	其他應收款	(32,670)	8,045	C01200	發行公司債	6,314,925	2,023,360
A31200	存貨	(341,816)	(124,499)	C01600	舉借長期借款	8,705,602	2,781,000
A31230	預付款項	78,168	(9,210)	C01700	償還長期借款	(2,805,265)	(5,101,136)
A31240	其他流動資產	24,199	(71,203)	C04020	租賃本金償還	(104,583)	(74,747)
A32125	合約負債	19,308	134,721	C04400	其他非流動負債減少	(60,546)	(3,119)
A32130	應付票據	(12,984)	1,852	C04500	發放現金股利	(1,232,804)	(619,134)
A32150	應付帳款	(663,519)	(90,875)	C04800	員工執行認股權	62,584	26,444
A32180	其他應付款	(306,937)	(2,185,681)	C04900	庫藏股票買回成本	(389,127)	-
A32230	退款負債	13,297	(156,664)	C05100	員工購買庫藏股	32,307	7,492
A32200	負債準備	(152,477)	(139,197)	C05600	支付之利息	(382,686)	(156,006)
A32230	其他流動負債	(46,376)	923	C05800	非控制權益變動	106,598	73,405
A32990	其他營業負債	(104,023)	-	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	12,070,618	(2,440,223)
	營運產生之現金流入	1,945,914	5,447,173	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	404,863	56,126
A33100	收取之利息	91,423	62,954	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	2,775,903	(228,025)
A33500	支付之所得稅	(1,056,529)	(896,470)	E00100	期初現金及約當現金餘額	3,053,294	3,281,319
AAAA	營業活動之淨現金流入	980,808	4,613,657	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$5,829,197	\$3,053,294

(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113年及112年1月1日至12月31日  
(除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

保瑞藥業股份有限公司（以下簡稱本公司）於民國96年6月12日核准設立，原名「保瑞國際股份有限公司」，於民國102年6月更名。主要營業地址原為台北市內湖區行愛路69號，於民國110年2月2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112年12月19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

本合併財務報告業經董事會於民國114年3月5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

本公司及子公司（以下簡稱本集團）已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國113年1月1日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

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

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

(1) 缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)

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

以上之修正自民國114年1月1日以後開始會計年度適用，本集團現在評估上述新發布、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。

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

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

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	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
7	與仰賴天然電力相關之合約（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

- (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）  
（除另有註明者外，金額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，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年及110年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3) 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，主要改變如下：

(a) 提升損益表之可比性

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

(b) 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標(稱為管理階層績效衡量)之解釋。

(c) 財務報表資訊有用之彙總

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

(4) 揭露倡議－不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)

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

(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)

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

此修正包括：

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

(6) 國際財務報導準則之年度改善—第11冊

- (a) 國際財務報導準則第1號之修正  
主要係對首次採用者適用此準則之避險會計之說明修正為與國際財務報導準則第9號一致。
- (b) 國際財務報導準則第7號之修正  
此修正係對除列利益或損失更新過時之交互索引。
- (c) 國際財務報導準則第7號施行指引之修正  
此修正改善施行指引中之部分文字說明，包括前言、遞延公允價值及交易價格差異揭露，以及信用風險揭露。
- (d) 國際財務報導準則第9號之修正  
此修正新增交互索引以解決承租人租賃負債除列疑義，以及釐清交易價格。
- (e) 國際財務報導準則第10號之修正  
此修正消除準則中第B74段與第B73段間之不一致。
- (f) 國際會計準則第7號之修正  
此修正刪除準則中第37段提及之成本法。

(7) 與仰賴天然電力相關之合約（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) 釐清適用「本身使用」之規定。
- (b) 當合約被用以作為避險工具時，允許適用避險會計。
- (c) 增加附註揭露之規定，以幫助投資人了解該等合約對企業財務績效及現金流量之影響。

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、或解釋之潛在影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，本合併財務報告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。

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

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

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產（包括商譽）和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列所產生之差額為當期損益；
- (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，或依其他國際財務報導準則之規定直接轉入保留盈餘。

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年 12月31日	112年 12月31日	
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	-	-	註1
保瑞藥業(股)公司	益邦製藥(股)公司	西藥製造及代工	100	100	
保瑞藥業(股)公司	Bora Pharmaceuticals USA Inc.	西藥批發	100	100	
保瑞藥業(股)公司	Bora Pharmaceutical Services Inc.	西藥製造及代工	50	50	
保瑞藥業(股)公司	保瑞管理顧問(股) 公司	管理顧問	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	98.14	65.70	註2 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	
保瑞藥業(股)公司	保盛藥業(股)公司	西藥製造及批發	100	100	註4

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

（除另有註明者外，金額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年 12月31日	112年 12月31日	
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1 註5
益邦製藥(股)公司	Bora Pharmaceutical Services Inc.	西藥製造及代工	50	50	
益邦製藥(股)公司	景德製藥(股)公司	西藥製造及代工	99	98.85	註6
保盛藥業(股)公司	Twii Pharmaceuticals USA, Inc.	西藥批發	100	100	
晨暉生物科技(股)公司	Sunway Group Holding Limited	投資業務	100	100	註1
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1
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1
Sunway Group Holding Limited	Sunway Investment (H.K.) Limited	投資業務	100	100	註1
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1
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	
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.	Pyros Pharmaceuticals Inc.	西藥批發	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）

（除另有註明者外，金額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年 12月31日	112年 12月31日	
Bora Pharmaceutical Holdings, Inc.	Upsher-Smith Holdings Inc.	投資業務	100	-	註 11 註 12
Bora Pharmaceutical Holdings, Inc.	Upsher-Smith America LLC	投資業務	20	-	註 11 註 12
Upsher-Smith Holdings Inc.	Upsher-Smith America LLC	投資業務	80	-	註 11 註 12
Upsher-Smith America LLC	Upsher-Smith Laboratories, LLC	西藥製造及批發	100	-	註 11

註1：本公司為提升研發效能及擴大保健產品組合，於民國112年8月21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112年11月1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2：本公司於民國113年7月26日增資發行普通股1,658千股，交換保瑞生技(股)公司除本公司以外之其他股東持有之普通股，故持股比率自65.70%上升為100%。

註3：保瑞生技(股)公司於民國113年8月發行新股9,512千股，部分保留予員工認購，故持股比率自100%下降為98.14%。

註4：保盛藥業(股)公司原名安成國際藥業(股)公司，於民國113年5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：景德製藥(股)公司於民國113年12月發行新股10,000千股，由益邦製藥(股)公司全數認購，故持股比率自98.85%上升為99%。

註7：本集團於民國113年1月於美國登記設立Bora Pharmaceutical Holdings, Inc.，於民國113年3月、5月、9月及10月分別匯入資金共計美金246,251千元。

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

- 註8：本集團於民國113年5月於美國登記設立Bora Pharmaceuticals Injectables Inc.，於民國113年8月及11月分別匯入資金共計美金70,000千元。
- 註9：本集團於民國113年5月於美國登記設立Bora Pharmaceuticals Inc.，截至民國113年12月31日，投資金額尚未匯出。
- 註10：本集團於民國113年10月25日董事會決議通過取得Pyros Pharmaceuticals Inc. 100%股權，並於同日取得控制力並納入本集團合併報表之編製主體中。
- 註11：本集團於民國113年1月16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113年4月2日（美東時間4月1日）取得控制力並納入本集團合併報表之編製主體中。
- 註12：Upsher-Smith Holdings Inc.及Upsher-Smith America LLC原名Sawai America Holdings Inc.及Sawai America LLC，於民國113年5月更名並完成變更登記。

#### 4. 外幣交易

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

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

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

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」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及子公司合併財務報表附註（續）

（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

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。

5. 外幣財務報表之換算

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

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

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

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

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

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

(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。

## 7. 現金及約當現金

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

## 8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

### (1) 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

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

A. 管理金融資產之經營模式

B. 金融資產之合約現金流量特性

#### 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量

B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

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

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

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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

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

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

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

(2) 金融資產減損

本集團對按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

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

衡量備抵損失之方法說明如下：

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

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

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

(3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

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

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

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

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

權益工具

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

複合工具

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

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及子公司合併財務報表附註（續）

（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

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，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

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

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。

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

#### 以攤銷後成本衡量之金融負債

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

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

#### 金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

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

#### (5) 金融資產及負債之互抵

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

### 9. 衍生工具

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

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

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

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

10. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

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

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

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

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

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

11. 存貨

存貨係以取得成本為入帳基礎，成本之衡量方法採標準成本法，本集團考量原物料、人工、效率與設備產能之正常水準，定期複核並配合現況調整。按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

期末存貨係以成本與淨變現價值孰低評價。淨變現價值係指指在正常情況下，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。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

12. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業或合資之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。合資係指本集團對聯合協議（具聯合控制者）之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資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。本集團與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資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集團對其持股比例時，本集團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或合資時，係按處分比例轉列損益。

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

關聯企業或合資增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日採用國際會計準則第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或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資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或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本集團所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資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) 本集團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或合資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或對合資之聯合控制時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資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。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

### 13. 不動產、廠房及設備

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

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	3~50年
機器設備	2~25年
運輸設備	2~15年
辦公設備	2~17年
租賃改良	2~25年
其他設備	2~19年

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

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值變動。

#### 14. 投資性不動產

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

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

建築物	30年
-----	-----

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

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

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

#### 15. 租賃

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

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

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

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

### 集團為承租人

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

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

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

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

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

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

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

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

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

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

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

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

集團為出租人

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

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

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

16. 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未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

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

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

發展中之無形資產－研究發展成本

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

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

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

本集團無形資產會計政策資訊彙總如下：

類別	耐用年限	攤銷方法
專利權	有限耐用年限10~20年	估計經濟效益年限以直線法攤銷
產品/經銷權	有限耐用年限3~20年	估計經濟效益年限以直線法攤銷
電腦軟體成本	有限耐用年限1~7年	估計經濟效益年限以直線法攤銷
藥證	有限耐用年限2~10年	估計經濟效益年限以直線法攤銷
客戶關係	有限耐用年限12年	估計經濟效益年限以直線法攤銷
其他	有效耐用年限1~15年	估計經濟效益年限以直線法攤銷

17. 非金融資產之減損

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

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

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。

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

18. 負債準備

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

若義務事項係於一段期間發生，則公課支付負債係逐漸認列。

虧損性合約之負債準備

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計虧損性合約之負債準備。

員工福利負債準備

本集團於報導期間結束日因員工已累積未使用之福利。

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。

除役、復原及修復成本之負債準備

拆卸、移除不動產、廠房及設備及復原其所在地點所產生之除役負債準備，其金額以預期清償義務之現金流量估計折現值衡量，且將該除役成本認列為資產成本之一部分。現金流量以反映除役負債特定風險之現時稅前利率折現。負債準備之折現攤銷於發生時認列為借款成本。估計之未來除役成本於每個報導期間結束日進行適當之評估及調整。未來除役成本之估計值變動或折現率之改變，相對增加或減少相關資產成本。

19. 庫藏股票

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

20. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品及CDMO—勞務收入及代工收入，會計處理分別說明如下：

銷售商品

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

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

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

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

#### CDMO—勞務收入

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

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

#### CDMO—代工收入

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

### 21. 借款成本

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

### 22. 退職後福利計畫

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

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

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

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

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

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

### 23. 股份基礎給付交易

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

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

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。

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

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

#### 24. 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。
- (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。

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

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。

## 25. 企業合併與商譽

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

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

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

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

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

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。

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

反向收購時，係由會計上被收購者發行其股份予會計上之收購者之股東。因此，會計上收購者未取得會計上被收購者權益而支付之移轉對價之收購日公允價值，應基於為使法律上母公司之股東擁有反向收購後產生之合併後個體相同比率之權益、法律上子公司假使需發行權益之數量。依前述方法所計算權益數量之公允價值，可作為交換被收購者之移轉對價公允價值。

反向併購之合併財務報表應反映法律上子公司按合併前帳面金額認列與衡量其資產及負債，並認列其依企業合併前保留盈餘之帳面金額。法律上母公司則按公平價值認列與衡量其資產及負債。合併財務報表之股東權益總額等於法律上子公司合併前之股東權益總額加計對被收購者之併購對價。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

### 1. 判斷

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

#### (1) 收入認列

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

#### (2) 營業租賃承諾－集團為出租人

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

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

(3) 反向併購

本集團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21,257千股(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：

(1) 存貨

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

(2) 收入認列－銷貨退回及折讓

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

(3) 所得稅

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

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

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

(4) 應收款項－減損損失之估計

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

(5) 股份基礎給付交易

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

(6) 退職後福利計畫

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

(7) 非金融資產之減損

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

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

(8) 企業合併商譽之衡量

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

(9) 或有對價之公允價值衡量

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

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	113年12月31日	112年12月31日
庫存現金	\$1,347	\$1,034
銀行存款	5,637,850	2,902,260
定期存款	190,000	150,000
合 計	\$5,829,197	\$3,053,294

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	113年12月31日	112年12月31日
強制透過損益按公允價值衡量：		
股 票	\$20,275	\$-
人壽保險現金解約價值(註)	99,165	
嵌入式衍生工具－轉換公司債之贖回權	4,202	-
合 計	\$123,642	\$-
流 動	\$24,477	\$-
非 流 動	\$99,165	\$-

(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）  
（除另有註明者外，金額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年12月31日	112年12月31日
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：		
興櫃股票	\$46,650	\$-
未上市(櫃)股票	174,806	7,758
合  計	<u>\$221,456</u>	<u>\$7,758</u>

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年12月31日	112年12月31日
定期存款	\$59,666	\$334,951
受限制存款	21,696	21,176
合  計	<u>\$81,362</u>	<u>\$356,127</u>
流  動	<u>\$67,862</u>	<u>\$342,627</u>
非  流  動	<u>\$13,500</u>	<u>\$13,500</u>

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，請詳附註六.23，信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 應收票據

	113年12月31日	112年12月31日
應收票據	\$19,884	\$54,323
減：備抵損失	-	-
合  計	<u>\$19,884</u>	<u>\$54,323</u>

本集團之應收票據皆屬未逾期，且未有提供擔保之情況。

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.23，信用風險相關資訊請詳附註十二。

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

6. 應收帳款

	113年12月31日	112年12月31日
應收帳款(總帳面金額)	\$10,194,017	\$3,907,992
減：備抵損失	(25,980)	(17,408)
小計	10,168,037	3,890,584
應收帳款－關係人(總帳面金額)	53,896	68,290
減：備抵損失	-	-
小計	53,896	68,290
合計	\$10,221,933	\$3,958,874

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113年及112年1月1日至12月31日備抵損失相關資訊請詳附註六.23，信用風險相關資訊請詳附註十二。

7. 存貨

(1) 存貨淨額明細如下：

	113年12月31日	112年12月31日
原料	\$2,309,889	\$961,801
物料	237,541	113,986
在製品	97,525	100,390
半成品	890,303	303,814
製成品	1,832,807	577,775
商品	134,277	99,687
合計	\$5,502,342	\$2,157,453

(2) 本集團認列為費用之存貨成本明細如下：

	113年度	112年度
銷貨成本	\$11,217,944	\$7,104,316
存貨盤虧(盈)	9,526	(838)
存貨跌價損失	308,162	105,352
合計	\$11,535,632	\$7,208,830

(3) 前述存貨未有提供擔保之情事。

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
 （除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

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年12月31日		112年12月31日	
	金額	持股比例 (%)	金額	持股比例 (%)
投資關聯企業：				
GTSW BIOTECH SDN. BHD.	\$1,370	40	\$-	-

(2) 本集團於民國113年1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年度	112年度
繼續營業單位本期淨(損)	\$(36)	\$-
本期其他綜合損益	14	-
本期綜合損益總額	\$(22)	\$-

(3) 前述投資關聯企業於民國113年12月31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）

（除另有註明者外，金額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	其他設備	未完工程	合計
成本：						
113年1月1日	\$3,424,023	\$1,944,518	\$2,417,025	\$396,862	\$115,838	\$8,298,266
增添	-	12,295	148,596	70,071	225,422	456,384
透過企業合併取得	408,834	5,865,172	2,766,279	245,483	269,819	9,555,587
處分	-	(44)	(75,830)	(4,089)	-	(79,963)
重分類	-	5,211	72,848	10,302	(88,399)	(38)
匯率變動之影響	(8,935)	135,752	59,086	6,545	4,695	197,143
113年12月31日	<u>\$3,823,922</u>	<u>\$7,962,904</u>	<u>\$5,388,004</u>	<u>\$725,174</u>	<u>\$527,375</u>	<u>\$18,427,379</u>
112年1月1日	\$3,397,207	\$1,905,066	\$2,321,376	\$337,284	\$76,723	\$8,037,656
增添	-	39,856	109,356	26,996	89,548	265,756
透過企業合併取得	-	-	98,554	25,584	31,902	156,041
處分	-	(37,302)	(169,643)	(3,843)	-	(210,788)
重分類	-	22,396	45,573	10,680	(83,898)	(5,249)
匯率變動之影響	26,816	14,502	11,809	158	1,563	54,848
112年12月31日	<u>\$3,424,023</u>	<u>\$1,944,518</u>	<u>\$2,417,025</u>	<u>\$396,859</u>	<u>\$115,838</u>	<u>\$8,298,264</u>
折舊及減損：						
113年1月1日	\$-	\$457,461	\$1,053,512	\$135,945	\$-	\$1,646,918
折舊	-	185,652	361,713	42,636	-	590,001
透過企業合併取得	-	3,134,038	1,178,494	124,598	-	4,437,130
處分	-	(37)	(37,059)	(2,289)	-	(39,385)
重分類	-	(591)	(3,260)	3,851	-	-
匯率變動之影響	-	78,263	26,572	3,632	-	108,467
113年12月31日	<u>\$-</u>	<u>\$3,854,786</u>	<u>\$2,579,972</u>	<u>\$308,373</u>	<u>\$-</u>	<u>\$6,743,131</u>
112年1月1日	\$-	\$406,660	\$898,878	\$87,006	\$-	\$1,392,544
折舊	-	81,304	232,206	27,553	-	341,063
透過企業合併取得	-	-	86,248	25,159	-	111,407
處分	-	(31,447)	(167,188)	(3,784)	-	(202,419)
重分類	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	944	3,368	9	-	4,321
112年12月31日	<u>\$-</u>	<u>\$457,461</u>	<u>\$1,053,512</u>	<u>\$135,943</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,646,916</u>
淨帳面金額：						
113年12月31日	<u>\$3,823,922</u>	<u>\$4,108,118</u>	<u>\$2,808,032</u>	<u>\$416,801</u>	<u>\$527,375</u>	<u>\$11,684,248</u>
112年12月31日	<u>\$3,424,023</u>	<u>\$1,487,057</u>	<u>\$1,363,513</u>	<u>\$260,917</u>	<u>\$115,838</u>	<u>\$6,651,348</u>

- (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113年及112年1月1日至12月31日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。

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

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年1月1日	\$19,449
增添－源自購買	-
113年12月31日	\$19,449
112年1月1日	\$19,449
增添－源自購買	-
112年12月31日	\$19,449
折舊及減損：	
113年1月1日	\$2,431
當期折舊	608
113年12月31日	\$3,039
112年1月1日	\$1,823
當期折舊	608
112年12月31日	\$2,431
淨帳面金額：	
113年12月31日	\$16,410
112年12月31日	\$17,018
	113年度      112年度
投資性不動產之淨收益	\$4,789      \$4,690

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113年及112年12月31日分別為51,783千元及53,094千元，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年度	112年度
淨收益	\$115,463	\$110,741
資本化率	2.09%	2.11%
比較法：		
	113年度	112年度
區域因素	98%-100%	98%-100%
個別因素	89%-91%	89%-91%

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額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年1月1日	\$206,564	\$224,444	\$3,010,317	\$249,194	\$2,254,352	\$241,000	\$77,059	\$6,262,930
增添	79	602	-	17,595	-	-	18,860	37,136
透過企業合併取得	-	11,739,458	639,183	238,888	970,470	-	3,270,115	16,858,114
處分	-	(163,905)	-	(4,167)	-	-	-	(168,072)
重分類	-	8,028	-	38	-	-	(8,028)	38
匯率變動之影響	-	295,686	14,251	3,690	21,637	-	82,415	417,679
113年12月31日	\$206,643	\$12,104,313	\$3,663,751	\$505,238	\$3,246,459	\$241,000	\$3,440,421	\$23,407,825
112年1月1日	\$-	\$250,366	\$983,585	\$228,945	\$1,009,383	\$-	\$64,827	\$2,537,106
增添	-	-	-	9,326	1,244,969	-	-	1,254,295
透過企業合併取得	206,564	-	2,026,732	2,061	-	241,000	12,232	2,488,589
處分	-	(25,922)	-	(519)	-	-	-	(26,441)
重分類	-	-	-	5,249	-	-	-	5,249
匯率變動之影響	-	-	-	4,132	-	-	-	4,132
112年12月31日	\$206,564	\$224,444	\$3,010,317	\$249,194	\$2,254,352	\$241,000	\$77,059	\$6,262,930
攤銷及減損：								
113年1月1日	\$33,665	\$224,238	\$-	\$145,888	\$128,102	\$4,458	\$51,565	\$587,916
攤銷	16,578	18,192	-	57,526	197,400	18,972	15,739	324,407
透過企業合併取得	-	11,385,823	-	198,993	-	-	3,261,960	14,846,776
處分	-	(163,905)	-	(4,167)	-	-	-	(168,072)
匯率變動之影響	-	286,984	-	3,309	216	-	82,110	372,619
113年12月31日	\$50,243	\$11,751,332	\$-	\$401,549	\$325,718	\$23,430	\$3,411,374	\$15,963,646
112年1月1日	\$-	\$248,555	\$-	\$100,106	\$21,417	\$-	\$19,597	\$389,675
攤銷	4,101	1,605	-	42,756	106,685	4,458	26,593	186,198
透過企業合併取得	29,564	-	-	2,031	-	-	5,375	36,970
處分	-	(25,922)	-	(519)	-	-	-	(26,441)
匯率變動之影響	-	-	-	1,514	-	-	-	1,514
112年12月31日	\$33,665	\$224,238	\$-	\$145,888	\$128,102	\$4,458	\$51,565	\$587,916
淨帳面金額：								
113年12月31日	\$156,400	\$352,981	\$3,663,751	\$103,689	\$2,920,741	\$217,570	\$29,047	\$7,444,179
112年12月31日	\$172,899	\$206	\$3,010,317	\$103,306	\$2,126,250	\$236,542	\$25,494	\$5,675,014

本集團民國113年度及112年度認列無形資產之攤銷金額請詳附註六.25。

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

12. 商譽與非確定耐用年限無形資產之減損測試

為減損測試目的，因企業合併所取得之商譽，已分攤至三個現金產生單位，另分攤至西藥市場\_B部門相對於總帳面金額而言不具重大性。

- (1) CDMO市場\_A部門現金產生單位；
- (2) 西藥市場\_B部門現金產生單位；及
- (3) 保健保養品市場\_C部門現金產生單位

分攤至每一現金產生單位之商譽之帳面金額：

	商譽			合計
	CDMO市場 A部門	西藥市場 B部門	保健保養品市場 C部門	
113年12月31日	\$928,880	\$54,705	\$2,026,732	\$3,010,317
112年12月31日	\$928,880	\$54,705	\$-	\$983,585

CDMO市場－A部門現金產生單位

CDMO市場－A部門現金產生單位之可回收金額係依據公允價值減處分成本決定，而公允價值係將現金產生單位之股權價值依未來出售該現金產生單位之價格計算而得。基於此更新之分析結果，管理階層認為分攤至此現金產生單位之商譽並未減損。

保健保養品市場－C部門現金產生單位

保健保養品市場－C部門現金產生單位之可回收金額係依據公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者，而公允價值係將現金產生單位之股權價值依市場法參考各項價值乘數、參酌所在區域具比較性之相似標的成交價格或依成本法考量各項資產及負債用途等各別因素調整後之評價結果衡量。基於此更新之分析結果，管理階層認為分攤至此現金產生單位之商譽並未減損。

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

13. 短期借款

	113年12月31日	112年12月31日
無擔保銀行借款	\$2,597,850	\$767,508
利率區間	1.98%~5.76%	1.20%~2.40%
未使用之借款額度	\$8,916,400	\$5,057,720

本集團民國113年及112年12月31日短期借款均無擔保之情形。

14. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	113年12月31日	112年12月31日
持有供交易：		
企業合併之或有對價	\$1,063,913	\$1,935,436
嵌入式衍生工具－轉換公司債之賣回權	-	9,009
合    計	\$1,063,913	\$1,944,445
流    動	\$806,650	\$1,584,841
非 流 動	\$257,263	\$359,604

15. 應付公司債

	113年12月31日	112年12月31日
負債要素：		
應付國內無擔保轉換公司債	\$1,495,800	\$1,699,800
應付海外無擔保轉換公司債	7,327,783	-
應付公司債(折價)	(1,064,678)	(161,439)
小    計	7,758,905	1,538,361
減：一年內到期部分	-	-
淨    額	\$7,758,905	\$1,538,361

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

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

本公司於民國112年8月4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112年8月4日至民國117年8月4日

重要贖回條款：

- A. 本公司在發行滿3個月後翌日起至發行期間屆滿前40日止，若本公司普通股在櫃檯買賣中心之收盤價格連續30個營業日超過當時轉換價格達30%(含)以上時，本公司得於其後30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3個月後翌日起至發行期間屆滿前40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115年8月4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112年11月5日起至民國117年8月4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113年12月31日已轉換金額為204,200千元，並已轉換328千股普通股，其中23千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）

（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

本公司於民國113年9月5日於新加坡證券交易所發行票面利率為0%之民國113年第一次海外無擔保轉換公司債，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：美金200,000千元

發行期間：民國113年9月5日至民國118年9月5日

重要贖回條款：

- A. 自116年9月19日當日至到期日前，如發行公司普通股在臺灣證券交易所之收盤價格(以當時匯率換算為美元)連續30個交易日中有20個交易日(如遇除權或除息者，於除權或除息交易日至除權或除息基準日之間，採用之收盤價格，應先設算為除權或除息前之價格)達提前贖回金額(定義於後)乘以當時轉換價格(以訂價日議定之固定匯率換算為美元)再除以面額後所得之總數之130%時，發行公司得以面額加計年利率2.75%之收益率(每半年計息一次)(下稱「提前贖回金額」)將本公司債全部或部分贖回；
- B. 超過90%之本公司債已被贖回、購回並經註銷或經債券持有人行使轉換權利時，發行公司得以提前贖回金額將尚流通在外之本公司債全部而非部分贖回；或
- C. 當中華民國稅務法令變更，致使發行公司於發行日後因本公司債而稅賦負擔增加或必須支付額外之利息費用或增加成本時，發行公司得以提前贖回金額將本公司債全部而非部分贖回。本公司債持有人得選擇不由發行公司提前贖回其持有之本公司債，但做此選擇之本公司債持有人即不得請求發行公司負擔任何額外之稅賦或費用。

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

重要賣回條款：

債券持有人之賣回權除下列情事發生，債券持有人不得要求發行公司於到期日前將其持有之本公司債全部或部分贖回：

- A. 發行公司之普通股股票於台灣證券交易所終止上市或連續30個營業日以上停止交易時，債券持有人得請求發行公司依面額加計年利率2.75%所計算之利息補償金(每半年計息一次)(下稱「提前賣回價格」)將持有之本公司債全部或部分贖回；
- B. 發行公司有本公司債受託契約(下稱「受託契約」)所定義之控制權變動之情事，債券持有人得要求發行公司以提前賣回價格將持有之本公司債全部或部分贖回；
- C. 除已被提前贖回、買回並經註銷或債券持有人行使轉換權外，債權持有人得於本公司債發行屆滿3年當日，要求發行公司以提前賣回價格將本公司債全部或部分贖回；或
- D. 債權持有人行使前述賣回權，及發行公司受理債權持有人之賣回請求，應依據受託契約所訂賣回程序為之，發行公司將於受託契約所訂之付款日以現金贖回本公司債。

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113年12月5日起至民國118年8月26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964.6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，本公司債於到期日將由發行公司以美元依面額加計年利率2.75%之收益率(每半年計息一次)贖回。

本公司債於民國113年12月31日未有債券面額申請轉換為普通股。

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

16.長期借款

	113年12月31日	112年12月31日
無擔保銀行借款	\$7,196,000	\$364,000
擔保銀行借款	590,774	1,475,579
減：未攤銷發行成本	(32,764)	(23,817)
減：一年內到期	(1,189,023)	(630,502)
合 計	<u>\$6,564,987</u>	<u>\$1,185,260</u>
利率區間	1.98%~2.88%	1.90%~6.68%
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

- (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 113 年 12 月 31 日借款人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

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

本集團民國 113 年度及 112 年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為 169,712 千元及 93,275 千元。

確定福利計畫

本公司之子公司 Bora Pharmaceutical Services Inc. 依提供員工退職後醫療福利，當員工服務滿 10 年且達 55 歲，員工得享終生退職後醫療福利。此退職後醫療福利辦法係屬確定福利計畫，並已於民國 112 年度取消，所產生之取消損失 8,411 千元認列於綜合損益表。

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
確定福利義務現值	\$-	\$-	\$ 12,389
計畫資產之公允價值	-	-	-
其他非流動負債－			
淨確定福利負債之帳列數	\$-	\$-	\$12,389

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
112年1月1日	\$12,389	-	\$12,389
當期服務成本	-	-	-
利息費用(收入)	-	-	-
前期服務成本及清償損益	(8,411)	-	(8,411)
小計	3,978	-	3,978
確定福利負債/資產再衡量數：			
計畫資產報酬			
（不包括包含於利息費用(收入)之金額）	-	-	-
財務假設變動產生之精算損益	11,570	-	11,570
小計	11,570	-	11,570
支付之福利	(16,245)	-	(16,245)
匯率變動數	697	-	697
112年12月31日	\$-	\$-	\$-

確定福利計畫

本公司之子公司保盛藥業(股)公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時1個月平均工資計算。15年以內(含)的服務年資滿1年給與2個基數，超過15年之服務年資每滿1年給與1個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。保盛藥業(股)公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，保盛藥業(股)公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次1年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度3月底前一次提撥其差額。

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因保盛藥業(股)公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國113年12月31日，保盛藥業(股)公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥200千元。

截至民國113年及112年12月31日，保盛藥業(股)公司之確定福利計畫預期分別於13年後及14年後到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	113年度	112年度
當期服務成本	\$397	\$396
淨確定福利負債(資產)之淨利息	(85)	(53)
合 計	\$312	\$343

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
確定福利義務現值	\$3,574	\$2,735	\$5,133
計畫資產之公允價值	(9,694)	(9,271)	(8,943)
淨確定福利資產	\$(6,120)	\$(6,536)	\$(3,810)

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債(資產)
112年1月1日	\$5,133	\$(8,943)	\$(3,810)
確定福利計畫認列至損益之成本：			
當期服務成本	396	-	396
利息費用(收入)	72	(125)	(53)
小 計	5,601	(9,068)	(3,467)
確定福利負債/資產再衡量數：			
財務假設變動產生之精算損益	37	-	37
經驗調整	(2,903)	-	(2,903)
確定福利資產再衡量數	-	(23)	(23)
小 計	(2,866)	(23)	(2,889)
雇主提撥數	-	(180)	(180)
112年12月31日	\$2,735	\$(9,271)	\$(6,536)

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
確定福利計畫認列至損益之成本：			
當期服務成本	397	-	397
利息費用(收入)	36	(121)	(85)
小計	3,168	(9,392)	(6,224)
確定福利負債/資產再衡量數：			
財務假設變動產生之精算損益	(179)	-	(179)
經驗調整	1,154	-	1,154
確定福利資產再衡量數	-	(806)	(806)
小計	975	(806)	169
雇主提撥數	-	(65)	(65)
福利支付數	(569)	569	-
113年12月31日	\$3,574	\$(9,694)	\$(6,120)

下列主要假設係用以決定保盛藥業(股)公司之確定福利計畫：

	113年度	112年度
折現率	1.70%	1.40%
預期薪資增加率	4.00%	4.00%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	113年度		112年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加0.25%	\$-	\$(107)	\$-	\$(91)
折現率減少0.25%	111	-	95	-
預期薪資增加0.25%	99	-	85	-
預期薪資減少0.25%	-	(97)	-	(83)

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

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

18. 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年1月1日	\$210,107	\$5,000	\$146,221	\$361,328
當期新增－透過企業合併取得	-	-	167,389	167,389
當期使用	(98,089)	-	(47,754)	(145,843)
當期迴轉	-	(710)	(5,754)	(6,464)
匯率影響數	(822)	-	1,568	746
113年12月31日	\$111,196	\$4,290	\$261,670	\$377,156
112年1月1日	\$311,484	\$-	\$164,613	\$476,097
當期新增	-	5,000	1,744	6,744
當期使用	(108,156)	-	(31,771)	(139,927)
當期迴轉	-	-	(3,673)	(3,673)
折現率之調整及因時間經過而 增加之折現金額	-	-	11,570	11,570
匯率影響數	6,779	-	3,738	10,517
112年12月31日	\$210,107	\$5,000	\$146,221	\$361,328
流動－113年12月31日	\$111,196	\$4,290	\$132,634	\$248,120
非流動－113年12月31日	\$-	\$-	\$129,036	\$129,036
流動－112年12月31日	\$108,660	\$5,000	\$30,863	\$144,523
非流動－112年12月31日	\$101,447	\$-	\$115,358	\$216,805

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）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

19. 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年12月31日	112年12月31日
帳列其他流動負債	\$116,155	\$-
帳列其他非流動負債	\$57,445	\$-

20. 權益

(1) 普通股

	113年12月31日	112年12月31日
額定股數(千股)	200,000	200,000
額定股本	\$2,000,000	\$2,000,000
已發行且已收足股款之股數(千股)	103,085	101,413
已發行股本	\$1,030,852	\$1,014,128

- 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112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112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112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。
- ⑤ 本公司於民國112年6月6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，並已完成變更登記在案。
- ⑥ 本公司於民國113年4月12日經董事會決議通過增資發行普通股1,658千股，金額16,577千元，交換保瑞生技(股)有限公司除本公司以外之其他股東持有之普通股，並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）

（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

- ⑦ 本公司於民國113年8月13日經董事會決議通過減資註銷庫藏股519千股，金額5,190千元，註銷股數已完成變更登記在案。
- ⑧ 民國113年1月1日至12月31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204,000千元，換發普通股328千股，金額3,284千元，其中305千股，金額3,054千元，已完成變更登記在案，剩餘轉換股數尚未完成變更登記，於民國113年12月31日帳列預收股本項下。
- ⑨ 民國113年1月1日至12月31日，本公司員工認股權持有人分別以認購價格每股105.3元至290.7元共轉換347千股，金額3,467千元，其中143仟股，金額1,430千元，已完成變更登記在案，剩餘轉換股數尚未完成變更登記，於民國113年12月31日帳列預收股本項下。

(2) 資本公積

	113年12月31日	112年12月31日
發行溢價	\$2,454,021	\$936,839
轉換公司債轉換溢價	1,150,628	908,017
員工認股權	212,634	118,876
庫藏股票交易	21,111	40,683
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	168,648	874,793
未按持股比例認購子公司增資發行之新股	56,225	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	344,969	392,017
合計	<u>\$4,408,236</u>	<u>\$3,318,350</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

本公司庫藏股變動情形如下：

	113年度		112年度	
	庫藏股股數 (千股)	庫藏股金額	庫藏股股數 (千股)	庫藏股金額
期初餘額	288	\$50,968	300	\$53,092
買回	519	389,127	-	-
轉讓予員工	(44)	(7,787)	(12)	(2,124)
註銷	(519)	(389,127)	-	-
期末餘額	<u>244</u>	<u>\$43,181</u>	<u>288</u>	<u>\$50,968</u>

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

(4) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，每半會計年度終了後如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存10%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10%。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額25%之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司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110年3月31日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

本公司於民國114年3月5日之董事會及民國113年5月27日之股東常會，分別擬議及決議民國113年度及112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)	
	113年度	112年度	113年度	112年度
法定盈餘公積	\$361,111	\$303,014	\$-	\$-
特別盈餘公積	-	-	-	-
普通股現金股利(註)	1,447,795	1,232,804	14	12
普通股股票股利	206,828	-	2	-

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

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.25。

(5) 非控制權益

	113年度	112年度
期初餘額	\$2,681,024	\$612,134
歸屬於非控制權益之本期淨利	101,394	41,779
歸屬於非控制權益之本期其他綜合損益	2,595	(435)
未按持股比例認購子公司增資發行之新股	135,765	29,375
實際取得子公司股權價格與帳面價值差異	(745,962)	1,993,616
子公司發行員工認股權	7,745	7,215
子公司發放普通股現金股利	(38,391)	(2,660)
其他	(7)	-
期末餘額	\$2,144,163	\$2,681,024

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

21. 股份基礎給付計畫

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

(1) 集團母公司員工股份基礎給付計畫

母公司於民國109年11月4日、111年1月10日、112年5月17日及113年12月26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、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、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50%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2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。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4年及5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(千股)	每單位執行價格(元)(註)
109年12月29日	275	\$105.3
110年8月13日	598	\$148.3
111年5月11日	477	\$107.7
111年8月31日	160	\$254.4
111年12月8日	345	\$290.7
112年9月19日	535	\$636.7
112年11月14日	10	\$599.2
113年3月11日	264	\$616.0
113年5月14日	187	\$699.7
113年11月19日	4	\$750.0

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)，執行價格依照母公司員工認股權憑證發行及認股辦法調整。

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

針對上述給與之股份基礎給付計畫，使用之評價模式及假設如下：

	110 年度		109 年度	
股利殖利率(%)	-	-	-	-
預期波動率(%)	48.05%	48.05%	44.36%	44.36%
無風險利率(%)	0.292% ~ 0.310%	0.292% ~ 0.310%	0.176% ~ 0.201%	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	3.5 ~ 4.5	3.5 ~ 4.5
加權平均股價(\$)	\$277	\$277	\$197	\$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	Black-Scholes 選擇權評價模式	Black-Scholes 選擇權評價模式
	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%	45.29% ~ 46.42%
無風險利率(%)	1.112% ~ 1.122%	0.992% ~ 1.027%	0.995% ~ 1.038%	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	3.0 ~ 3.5
加權平均股價(\$)	\$388	\$339	\$161	\$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	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%	48.72% ~ 49.56%	48.72% ~ 49.56%
無風險利率(%)	1.081% ~ 1.123%	1.081% ~ 1.123%	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	3.5 ~ 4.5	3.5 ~ 4.5
加權平均股價(\$)	\$646	\$646	\$608	\$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	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）

（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

	113 年度		
股利殖利率(%)	-	-	-
預期波動率(%)	47.99% ~ 50.03%	48.24% ~ 49.59%	48.24% ~ 49.59%
無風險利率(%)	1.146% ~ 1.176%	1.431% ~ 1.476%	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	3.5 ~ 4.5
加權平均股價(\$)	\$625	\$710	\$750
使用之評價模式	Black-Scholes 選擇權評價模式	Black-Scholes 選擇權評價模式	Black-Scholes 選擇權評價模式

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

集團母公司員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	113年度		112年度	
	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	455	651.6	545	645.3
本期喪失認股選擇權	(61)	400.2	(50)	225.6
本期執行認股選擇權	(347)	180.2	(185)	134.6
本期逾期失效認股選擇權	-	-	-	-
期末流通在外認股選擇權	2,082	\$390.7	2,035	\$300.4
期末可執行認股選擇權	525	-	90	-

前述股份基礎給付計畫截至民國113年及112年12月31日流通在外之資訊如下表：

流通在外之認股選擇權	執行價格之區間	加權平均剩餘存續期間(年)
113年12月31日	\$105.3~\$750.0	0.49~3.93
112年12月31日	\$106.8~\$646.0	1.19~3.92

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

(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111年7月1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5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(千股)	每股執行價格(元)(註)
111年7月1日	3,780	\$28
111年7月25日	150	\$28
111年12月20日	1,257	\$28
112年5月15日	96	\$28

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

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

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

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

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

集團子公司員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	113年度		112年度	
	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	(273)	28	(397)	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>1,651</u>	\$28	<u>4,886</u>	\$28
期末可執行認股選擇權	<u>826</u>	-	<u>1,158</u>	-

前述股份基礎給付計畫截至民國113年及112年12月31日流通在外之資訊如下表：

流通在外之認股選擇權	執行價格之區間	加權平均剩餘存續期間(年)
113年12月31日	\$28	1.49~1.76
112年12月31日	\$28	2.31~2.68

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

(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111年12月20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2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4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(千股)	每股執行價格(元)(註)
112年1月1日	1,309	\$23.3
112年2月1日	565	\$23.3

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

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

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

集團子公司員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	113年度		112年度	
	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	(189)	48.4	(140)	48.4
本期執行認股選擇權	-	-	-	-
本期逾期失效認股選擇權	-	-	-	-
期末流通在外認股選擇權	<u>1,545</u>	<u>\$23.3</u>	<u>1,734</u>	<u>\$48.4</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113年及112年12月31日流通在外之資訊如下表：

流通在外之認股選擇權	執行價格之區間	加權平均剩餘存續期間(年)
113年12月31日	\$23.3	2
112年12月31日	\$48.4	3

(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113年1月1日至12月31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112年1月1日至12月31日並未對股份基礎給付計畫作任何取消或修改。

(5) 本集團認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	113年度	112年度
因股份基礎給付交易而認列之費用 (均屬權益交割之股份基礎給付)	<u>\$135,981</u>	<u>\$102,813</u>

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

22. 營業收入

本集團民國113年及112年1月1日至12月31日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分：

	113年度	112年度
客戶合約之收入		
銷售收入	\$12,965,270	\$9,235,525
CDMO—勞務及加工收入	6,271,970	4,951,059
其他	8,667	13,484
合    計	<u>\$19,245,907</u>	<u>\$14,200,068</u>
	113年度	112年度
收入認列時點：		
於某一時點	\$17,614,362	\$13,598,099
隨時間逐步滿足	1,631,545	601,969
合    計	<u>\$19,245,907</u>	<u>\$14,200,068</u>

(2) 合約資產—流動

	113年 12月31日	112年 12月31日	112年 1月1日
銷售商品	\$152,556	\$-	\$-
CDMO—勞務及加工收入	87,435	15,111	35,197
合    計	<u>\$239,991</u>	<u>\$15,111</u>	<u>\$35,197</u>

本集團民國113年度合約資產餘額重大變動主係企業合併及依完成程度之衡量結果變動產生，及民國112年度合約資產餘額重大變動主係依完成程度之衡量結果。

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

(3) 合約負債

	113年 12月31日	112年 12月31日	112年 1月1日
銷售商品	\$91,400	\$44,189	\$14,866
CDMO—勞務及加工收入	154,198	180,408	69,290
其他	-	-	5,720
合計	\$245,598	\$224,597	\$89,876
流動	\$245,598	\$224,597	\$85,692
非流動	\$-	\$-	\$4,184

本集團民國113年度合約負債餘額重大變動主係企業合併，及民國112年度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年1月1日	\$1,866,901
透過企業合併取得	2,028,137
本期提列(迴轉)金額	46,907,531
本期支付數	(47,065,976)
匯率影響數	171,742
113年12月31日	\$3,908,335
112年1月1日	\$2,023,565
本期提列(迴轉)金額	9,880,016
本期支付數	(10,039,200)
匯率影響數	2,520
112年12月31日	\$1,866,901

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。

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

23. 預期信用減損損失(利益)

	113年度	112年度
營業費用－預期信用減損損失(利益)		
應收帳款	\$17,496	\$6,547
其他應收款	-	(342)
合    計	<u>\$17,496</u>	<u>\$6,205</u>

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113年及112年12月31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113年及112年12月31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年12月31日

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	\$7,978,268	\$471,125	\$4,575	\$64,826	\$9,119	\$1,551	<u>\$8,529,464</u>
損失率	0%	0%	0%	0%	0%	0%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-	-
小    計	<u>\$7,978,268</u>	<u>\$471,125</u>	<u>\$4,575</u>	<u>\$64,826</u>	<u>\$9,119</u>	<u>\$1,551</u>	<u>\$8,529,464</u>
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	\$1,453,406	\$70,230	\$30,501	\$35,544	\$39,135	\$109,517	<u>\$1,738,333</u>
損失率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	12.65%	19.20%	
存續期間預期信用損失	(2)	-	(4)	-	(4,952)	(21,022)	<u>(25,980)</u>
小    計	<u>\$1,453,404</u>	<u>\$70,230</u>	<u>\$30,497</u>	<u>\$35,544</u>	<u>\$34,183</u>	<u>\$88,495</u>	<u>\$1,712,353</u>
帳面金額							<u>\$10,241,817</u>

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

112年12月31日

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	0.06%	1.68%	18.03%	4.22%	90.22%	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>

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

本集團民國113年及112年1月1日至12月31日之合約資產及應收款項備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款	合約資產
113年1月1日	\$17,408	\$-
透過企業合併取得	13,608	-
本期提列(迴轉)金額	17,496	-
無法收回沖銷數	(19,685)	-
其他	(3,054)	-
匯率變動之影響	207	-
113年12月31日	<u>\$25,980</u>	<u>\$-</u>
112年1月1日	\$10,314	\$-
透過企業合併取得	483	-
本期提列(迴轉)金額	6,547	-
匯率變動之影響	64	-
112年12月31日	<u>\$17,408</u>	<u>\$-</u>

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

24. 租賃

(1) 本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)、機器設備及其他設備。各個合約之租賃期間介於2年至17年間。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

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年12月31日	112年12月31日
土地	\$264,131	\$279,326
房屋及建築	535,430	556,674
機器設備	7,144	-
運輸設備	18,800	4,768
除役負債	-	1,818
合計	<u>\$825,505</u>	<u>\$842,586</u>

本集團民國113年度對使用權資產增添0元及透過企業合併取得91,854千元。

本集團民國112年度對使用權資產增添264千元及透過企業合併取得264,788千元。

(b) 租賃負債

	113年12月31日	112年12月31日
租賃負債	<u>\$862,562</u>	<u>\$869,372</u>
流動	<u>\$116,600</u>	<u>\$106,039</u>
非流動	<u>\$745,962</u>	<u>\$763,333</u>

本集團民國113年度及112年度租賃負債之利息費用請詳附註六.26；租賃負債之到期分析請詳附註十二.5。

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

B.綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	113年度	112年度
土地	\$15,196	\$15,196
房屋及建築	87,018	59,407
機器設備	2,452	-
運輸設備	4,829	3,511
除役負債	1,818	303
合計	<u>\$111,313</u>	<u>\$78,417</u>

C.承租人與租賃活動相關之收益及費損

	113年度	112年度
短期租賃之費用	\$12,082	\$7,045
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）	1,775	1,429

D.承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國113年及112年1月1日至12月31日租賃之現金流出總額分別為136,329千元及95,878千元。

(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年度	112年度
營業租賃認列之租賃收益		
固定租賃給付及取決於指數或費率之變動租賃給付之相關收益	\$8,478	\$9,142

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

本集團對屬於營業租賃出租之不動產、廠房及設備適用國際會計準則第16號相關之揭露請詳附註六.10。本集團簽訂營業租賃合約，民國113年及112年12月31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年12月31日	112年12月31日
不超過一年	\$19,349	\$8,991
超過一年但不超過二年	18,692	8,991
超過二年但不超過三年	19,315	8,991
超過三年但不超過四年	19,547	8,991
超過四年但不超過五年	13,139	7,467
超過五年	31,751	-
合 計	\$121,793	\$43,431

25. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	113年度			112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	\$2,531,649	\$1,777,104	\$4,308,753	\$1,327,545	\$786,409	\$2,113,954
勞健保費用	217,269	100,657	317,926	90,227	46,469	136,696
退休金費用	122,446	47,578	170,024	72,199	21,418	93,617
其他員工福利費用	130,380	92,195	222,575	64,251	35,655	99,906
折舊費用	598,045	103,877	701,922	363,936	56,152	420,088
攤銷費用	263,691	60,716	324,407	156,967	29,231	186,198

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113及112年度依獲利狀況，按比率估列員工酬勞及董事酬勞，估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。估列員工酬勞及董事酬勞金額如下：

	113年度	112年度
員工酬勞	\$80,579	\$61,228
董監事酬勞	40,289	30,644

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

本公司於民國114年3月5日及民國113年3月7日董事會分別決議以現金配發民國113及112年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	113年度	112年度
員工酬勞	\$80,579	\$61,228
董監事酬勞	40,289	30,644

前述決議配發金額與民國113及112年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

26. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	113 年度	112 年度
利息收入	\$91,423	\$62,954
其他收入—其他	75,514	30,438
合 計	\$167,937	\$93,392

(2) 其他利益及(損失)

	113 年度	112 年度
處分不動產、廠房及設備(損失)	\$(27,992)	\$(4,997)
淨外幣兌換利益(損失)	163,519	(67,505)
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
利益(損失)(註)	11,558	(1,044,183)
其他(損失)利益	(11,987)	9,539
合 計	\$135,098	\$(1,107,146)

(註)主係為收購保盛藥業(股)公司股權與前業主所協議支付之或有對價採用現金流量折現法之公允價值變動所產生之利益或損失。

(3) 財務成本

	113 年度	112 年度
銀行借款之利息	\$367,405	\$141,238
應付公司債之利息	92,694	16,770
租賃負債之利息	17,889	12,657
其他利息	1,734	574
合 計	\$479,722	\$171,239

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

27. 其他綜合損益組成部分

民國113年度：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(169)	\$-	\$(169)	\$34	\$(135)
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	30,487	-	30,487	(5,330)	25,157
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	332,541	-	332,541	(66,467)	266,074
本期其他綜合損益合計	<u>\$362,859</u>	<u>\$-</u>	<u>\$362,859</u>	<u>\$(71,763)</u>	<u>\$291,096</u>

民國112年度：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(8,681)	\$-	\$(8,681)	\$2,489	\$(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	50,758	-	50,758	(10,287)	40,471
本期其他綜合損益合計	<u>\$42,077</u>	<u>\$-</u>	<u>\$42,077</u>	<u>\$(7,798)</u>	<u>\$34,279</u>

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

28. 所得稅

民國113年及112年1月1日至12月31日所得稅費用(利益)主要組成如下：

(1) 認列於損益之所得稅

	113 年度	112 年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$978,634	\$1,351,845
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	1,464	(15,047)
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(利益)	25,389	(477,109)
與課稅損失有關之遞延所得稅	(90,909)	132,536
所得稅費用	<u>\$914,578</u>	<u>\$992,225</u>

(2) 認列於其他綜合損益之所得稅

	113 年度	112 年度
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$66,467	\$10,287
確定福利計劃之再衡量數	(34)	(2,489)
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	5,330	-
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$71,763</u>	<u>\$7,798</u>

(3) 所得稅費用與會計利潤乘以相關國家所適用所得稅率之金額調節如下：

	113年度	112年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$4,954,981</u>	<u>\$4,064,146</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$2,193,250	\$1,851,437
免稅收益之所得稅影響數	(1,370,597)	(772,122)
報稅上不可減除之費用所得稅影響數	59,871	6,588
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(114,026)	(122,808)
未分配盈餘加徵所得稅	83,133	16,530
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	1,464	(15,047)
其他依稅法調整之所得稅影響數	61,483	27,647
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$914,578</u>	<u>\$992,225</u>

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

(4) 與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

	113年12月31日	112年12月31日
存貨跌價損失	\$77,961	\$33,231
未實現銷貨退回與折讓	212,217	168,846
未實現費用	12,433	130,003
不動產、廠房及設備減損	213,479	224,827
不動產、廠房及設備折舊財稅差	(724,576)	(320,888)
公司內個體未實現交易	234,576	390,814
未使用課稅損失	154,363	60,305
可轉換公司債權益要素	(86,232)	(98,004)
土地增值稅	(54,908)	(54,908)
採權益法認列之投資損益	(282,626)	(227,993)
合併交易－負商譽	(60,931)	(60,931)
國外子公司財務報表換算之兌換差額	(87,391)	(20,924)
或有負債對價	20,278	-
其他	305,306	36,484
遞延所得稅資產(負債)淨額	\$(66,051)	\$260,862
遞延所得稅資產	\$1,190,246	\$1,044,766
遞延所得稅負債	\$1,256,297	\$783,904
	113年12月31日	112年12月31日
期初餘額	\$260,862	\$86,787
透過企業合併取得	(357,326)	(82,017)
認列於損益之金額	65,520	344,573
認列於其他綜合損益之金額	(71,763)	(7,798)
認列於權益之金額	11,772	(74,334)
兌換差額	24,884	(6,349)
期末餘額	\$(66,051)	\$260,862

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

集團內個體未使用課稅損失之資訊彙總如下：

發生年度	虧損金額 (註1)	尚未使用餘額		最後可抵減年度 (註2)
		113年12月31日	112年12月31日	
108年度及以前	\$2,340,685	\$257,288	\$308,780	118年
109年度	237,098	119,520	149,975	119年
110年度	726,716	152,224	158,070	120年
111年度	1,774,826	1,774,798	246,841	121年
112年度	1,071,488	1,071,488	121,547	122年
113年度	3,314,932	3,314,932	-	123年
		<u>\$6,690,250</u>	<u>\$985,213</u>	

註1：係企業併購法第三十八條及財政部920813台財稅字第0920454432號函分割前五年虧損扣除規定時，分割消滅公司依所得稅法第七十五條第一項規定辦理當期決算，經該管稽徵機關核定之決算虧損，得按股權分割比例計算之金額，再按該公司股東持有分割後新設或既存公司股權之比例計算之金額，於虧損發生之次一年度起，自分割後新設或既存公司之當年度純益額中扣除。

註2：Bora Pharmaceutical Holdings, Inc.及TWi Pharmaceuticals USA, Inc.之虧損扣抵無限制最後可扣抵年度。

(5) 未認列之遞延所得稅資產

截至民國113年及112年12月31日止，本集團未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為5,600,894千元及182,913千元。

(6) 所得稅申報核定情形

截至民國113年12月31日止，本公司及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111年度
聯邦化學製藥(股)公司	核定至民國111年度
保瑞聯邦(股)公司	核定至民國111年度
益邦製藥(股)公司	核定至民國111年度
保盛藥業(股)公司	核定至民國110年度(註1)
景德製藥(股)公司	核定至民國111年度
保瑞生技(股)公司	核定至民國110年度
保豐生技(股)公司	核定至民國111年度
保瑞管理顧問(股)公司	核定至民國111年度
晨暉生物科技(股)公司	核定至民國111年度
宸潤行銷(股)公司	核定至民國111年度

(註1) 民國109年尚未核定。

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

29. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於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。

	113年度	112年度
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人 之淨利(千元)	\$3,939,009	\$3,030,142
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	101,813	100,341
基本每股盈餘(元)	\$38.69	\$30.20
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$3,939,009	\$3,030,142
轉換公司債之利息(千元)	74,155	13,416
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人 之淨利(千元)	\$4,013,164	3,043,558
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	101,813	100,341
稀釋效果：		
員工紅利－股票(千股)	124	107
員工認股權(千股)	856	1,046
轉換公司債(千股)	9,229	2,066
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	112,022	103,560
稀釋每股盈餘(元)	\$35.82	\$29.39

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

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

30. 企業合併

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112年8月21日董事會決議通過與晨暉生物科技(股)公司股份轉換案，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物科技(股)公司(以下簡稱“晨暉生技”)21,257千股(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，股份轉換基準日為民國112年11月1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。

晨暉生物科技(股)公司及其子公司之可辨認資產及負債於收購日時之公允價值如下：

	<u>收購日之公允價值</u>
資產	
現金及約當現金	\$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	86,136
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	44,634
使用權資產	264,788
無形資產	424,887
遞延所得稅資產	151
預付設備款	70,783
其他非流動資產	15,772
小計	<u>1,262,596</u>
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
遞延所得稅負債	82,168
租賃負債	270,890
其他非流動負債	4,885
小計	<u>422,848</u>
可辨認淨資產	<u>\$839,748</u>

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

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	(839,748)
商譽	<u>\$2,026,732</u>

無形資產係專利、商標權及電腦軟體成本等，分別按預期未來經濟效益期間攤銷。

截至本合併財務報表通過日，獨立鑑價專家對晨暉生物科技(股)公司可辨認淨資產之公允價值評價作業已完成，其評價結果與本集團於編製民國 112 年度合併財務報表所使用之暫定金額有所差異，本集團遂依上述國際財報報導準則規定，將就民國 112 年度認列暫定金額之商譽\$1,797,803 仟元，追溯調整增加民國一一二年度之商譽。據以調整比較期間之財務資訊分別說明如下：

A. 暫定金額之差異數：

民國112年度合併財務報表

	重編前金額	調整數	重編後金額
收購對價－權益工具	\$2,863,379	\$-	\$2,863,379
加：非控制權益	3,101	-	3,101
減：可辨認淨資產之公允價值	(1,068,677)	228,929	(839,748)
商譽	<u>\$1,797,803</u>	<u>\$228,929</u>	<u>\$2,026,732</u>

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

B. 本集團據以追溯調整比較期間之合併財務報告如下：

民國112年度合併資產負債表之各會計科目調整數：

會計項目	重編前金額	調整數	重編後金額
<b>資產</b>			
存貨	\$2,156,134	\$1,319	\$2,157,453
其他流動資產	8,446,894	-	8,446,894
流動資產合計	10,603,028	1,319	10,604,347
不動產、廠房及設備	6,649,994	1,354	6,651,348
無形資產	5,595,670	79,344	5,675,014
遞延所得稅資產	1,044,615	151	1,044,766
其他非流動資產	1,158,698	-	1,158,698
非流動資產合計	14,448,977	80,849	14,529,826
資產總計	\$25,052,005	\$82,168	\$25,134,173
<b>負債</b>			
流動負債合計	\$8,229,061	\$-	\$8,229,061
遞延所得稅負債	701,736	82,168	783,904
其他非流動負債	4,355,397	-	4,355,397
非流動負債合計	5,057,133	82,168	5,139,301
負債總計	\$13,286,194	\$82,168	\$13,368,362
<b>權益</b>			
普通股股本	\$1,014,128	\$-	\$1,014,128
預收股本	853		853
資本公積	3,318,350	-	3,318,350
保留盈餘			
法定盈餘公積	355,501	-	355,501
未分配盈餘	4,373,116	-	4,373,116
保留盈餘合計	4,728,617	-	4,728,617
其他權益	73,807	-	73,807
庫藏股票	(50,968)		(50,968)
歸屬於母公司業主之權益	9,084,787	-	9,084,787
非控制權益	2,681,024	-	2,681,024
權益總計	\$11,765,811	\$-	\$11,765,811
負債及權益合計	\$25,052,005	\$82,168	\$25,134,173

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額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 113 年 4 月 2 日(美東時間 4 月 1 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）

（除另有註明者外，金額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><u>\$(798,705)</u></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><u>\$ 6,691,993</u></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><u>\$(6,189,294)</u></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113年4月1日後一年營運績效達成結果而定，截至民國113年12月31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327,850千元)，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113年12月31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113年度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）  
 （除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

Cangene bioPharm, LLC業務之收購

本集團為擴展大分子 CDMO 業務，並運用該營運資產之產能，協助客戶進行生技藥品開發及商業化產品量產應用，於民國 113 年 8 月 20 日透過子公司 Bora Pharmaceuticals Injectables Inc.收購 Cangene bioPharma, LLC 位於美國馬里蘭州巴爾的摩之營運資產及 CDMO 業務。

所收購之 Cangene bioPharma, LLC 業務之可辨認資產及負債於收購日時之公允價值如下：

	收購日之公允價值 (暫定金額)
資產	
合約資產	406,309
應收帳款	405,264
存貨	403,836
預付款項	13,540
不動產、廠房及設備	1,521,549
使用權資產	22,181
無形資產	3,601
其他非流動資產	3,567
小計	<u>2,779,847</u>
負債	
應付帳款	127,878
其他應付款	206,599
合約負債	1,693
租賃負債	24,933
遞延所得稅負債	357,326
小計	<u>718,429</u>
可辨認淨資產	<u><u>\$2,061,418</u></u>
廉價購買利益金額如下:	
收購對價	\$1,111,040
減：可辨認淨資產之公允價值	(2,061,418)
廉價購買利益	<u><u>\$(950,378)</u></u>

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

收購對價

現金	<u><u>\$1,111,040</u></u>
----	---------------------------

收購之現金流量分析：

收購之淨現金流量	<u><u>\$(1,111,040)</u></u>
----------	-----------------------------

應收帳款之公允價值為405,264千元，其合約總額為418,872千元，於收購日預期無法回收之合約現金流量最佳估計為13,608千元。

本集團於民國 113 年 12 月 31 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 113 年度財務報表通過發布日尚未取得。

Pyros Pharmaceuticals Inc.之收購

本集團為取得關鍵罕見疾病品牌用藥，擴大產品組合，於民國 113 年 10 月 25 日透過 100%間接持股之子公司 Bora Pharmaceutical Holdings Inc.取得 Pyros Pharmaceuticals Inc.之全數股權。

Pyros Pharmaceuticals Inc.之可辨認資產及負債於收購日時之公允價值如下：

	<u>收購日之公允價值 (暫定金額)</u>
資產	
現金及約當現金	\$21,784
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	178
應收帳款	39,737
存貨	40,134
預付款項	22,858
無形資產	970,470
不動產、廠房及設備	624
使用權資產	<u>17,642</u>
小計	<u><u>1,113,427</u></u>

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

	收購日之公允價值 (暫定金額)
負債	
應付帳款	18,368
其他應付款	170,547
退款負債	12,281
租賃負債	17,642
負債準備	8,900
小計	227,738
可辨認淨資產	\$885,689
商譽金額如下：	
收購對價	\$1,524,872
減：可辨認淨資產之公允價值	(885,689)
商譽	\$639,183
<u>收購對價</u>	
現金	\$812,196
或有對價負債	712,676
對價合計	\$1,524,872
<u>收購之現金流量分析：</u>	
收購之現金交易成本	\$(1,524,872)
或有對價負債	712,676
自子公司取得之淨現金	21,784
收購之淨現金流量	\$(790,412)

應收帳款之公允價值為39,737千元，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，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，於收購日後約定之特定產品取得約定之核准及收入達約定之金額，Bora Pharmaceutical Holdings, Inc.應額外支付現金予Pyros Pharmaceuticals Inc.前業主。

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

或有對價之評估係視標的業務於收購日後 5~9 年內收入依約定比率進行分潤。民國 113 年 12 月 31 日未來可能支付之所有或有給付之潛在金額為美金 22,451 千元(約 736,063 千元)，帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動及非流動項下。

本集團於民國 113 年 12 月 31 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 113 年度財務報表通過發布日尚未取得。

自收購日(民國 113 年 10 月 25 日)至民國 113 年 12 月 31 日起，Pyros Pharmaceuticals Inc. 貢獻之營業收入及稅前淨損分別為 81,269 仟元及 145,377 仟元。假若合併於年初發生，則合併公司營業收入及稅前淨損分別為 135,670 仟元及 744,155 仟元，於決定前述金額時，係假設該收購發生於民國 113 年 1 月 1 日且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同，又前述擬制數字僅作說明用途，無法反映企業合併於收購當年度於開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

## 七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

### 關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
和安行股份有限公司(“和安行”)	本集團之實質關係人(註一)
台員國際股份有限公司(“台員”)	本集團之實質關係人(註二)
加利利國際生醫有限公司(“加利利”)	本集團之實質關係人
GTSW BIOTECH SDN. BHD. (“GTSW”)	本集團關聯企業

註一：和安行於民國112年11月後已非實質關係人，故僅列示與該公司民國112年11月之前之交易。

註二：本集團於民國112年11月1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112年11月之後之交易。

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	113年度	112年度
台 員	\$232,218	\$40,740
和 安 行	-	34,779
G T S W	300	-
合 計	<u>\$232,518</u>	<u>\$75,519</u>

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

(2) 進貨

	113年度	112年度
和 安 行	<u>\$-</u>	<u>\$71,876</u>

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

(3) 應收帳款－關係人

	113年 12月31日	112年 12月31日
台 員	<u>\$53,896</u>	<u>\$68,290</u>

(4) 其他應付款－關係人

	113年 12月31日	112年 12月31日
加 利 利	<u>\$3,682</u>	<u>\$-</u>

(5) 推銷費用

	113年度	112年度
加 利 利	\$36,076	\$-
和 安 行	-	12,925
合 計	<u>\$36,076</u>	<u>\$12,925</u>

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

(6) 本集團主要管理階層之獎酬

	113年度	112年度
短期員工福利	\$112,409	\$85,307
退職後福利	540	450
合 計	\$112,949	\$85,757

八、抵質押之資產

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年 12月31日	112年 12月31日	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$21,696	\$21,176	關務署、科管局、信用卡額度保證金及長期借款
不動產、廠房及設備－土地	3,162,990	3,178,190	長期借款
不動產、廠房及設備－建築物	852,246	900,088	長期借款
投資性不動產	16,410	17,018	長期借款
合 計	\$4,053,342	\$4,116,472	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 113 年 12 月 31 日止，本集團已簽約但未發生之資本支出如下：

公司名稱	重大合約	113 年 12 月 31 日
晨暉生物科技(股)公司	不動產、廠房及設備	\$123,861

十、重大之災害損失

無此事項。

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

十一、重大之期後事項

本集團持有股權98.14%之子公司保瑞生技(股)公司與泰福生技(股)公司之合併案於民國114年1月9日經主管機關核准在案，合併基準日為民國114年1月20日，泰福生技(股)公司為存續公司，保瑞生技(股)公司為消滅公司，自合併基準日起，本集團喪失對保瑞生技(股)公司之控制力並取得泰福生技(股)公司發行之新股。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	113年 12月31日	112年 12月31日
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	\$123,642	\$-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	221,456	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)	5,827,850	3,052,260
按攤銷後成本衡量之金融資產	81,362	356,127
應收票據	19,884	54,323
應收帳款(含關係人)	10,221,933	3,958,874
其他應收款	954,574	82,614
存出保證金	44,604	44,111
小計	<u>17,150,207</u>	<u>7,548,309</u>
合計	<u>\$17,495,305</u>	<u>\$7,556,067</u>

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

金融負債

	113年 12月31日	112年 12月31日
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$2,597,850	\$767,508
應付款項(含帳列於其他非流動負債)	4,070,662	2,129,814
應付公司債	7,758,905	1,538,361
長期借款(含一年內到期)	7,754,010	1,815,762
租賃負債	862,562	869,372
存入保證金	5,152	66,144
小計	<u>23,049,141</u>	<u>7,186,961</u>
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	1,063,913	1,935,436
小計	<u>1,063,913</u>	<u>1,944,445</u>
合計	<u>\$24,113,504</u>	<u>\$9,131,406</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）  
（除另有註明者外，金額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及加幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國113年度及112年度之損益將減少/增加18,210千元及減少/增加20,951千元。

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分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升十個基本點，對本集團於民國113年度及112年度之損益將分別減少14,472千元及1,344千元。

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113年度及112年度之損益表現於上述利率風險之金額會有相等但相反方向之影響。

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

#### 權益價格風險

本集團持有國內外未上市櫃之權益證券，以及所發行之國內及海外可轉換公司債中之轉換權，其公允價值會因該等標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之權益證券，皆分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，所發行之國內及海外可轉換公司債之轉換權則因不符合權益要素之定義而分別屬透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融負債。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

權益工具或與權益工具連結之衍生工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二.9。

#### 4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

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

本集團截至民國113年及112年12月31日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為85%及90%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
113年12月31日					
借款	\$3,994,171	\$4,651,872	\$1,994,927	\$232,986	\$10,873,956
應付款項	4,069,007	1,655	-	-	4,070,662
可轉換公司債	-	-	8,823,583	-	8,823,583
租賃負債(註)	121,913	200,709	92,881	572,966	988,469
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
112年12月31日					
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

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年12月31日	\$415,503	\$234,629	\$203,253	\$61,402	\$73,682	\$988,469
112年12月31日	\$416,944	\$206,582	\$210,058	\$84,071	\$85,963	\$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）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國113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
113年1月1日	\$767,508	\$1,815,762	\$869,372	\$1,538,361	\$4,991,003
現金流量	1,823,613	5,900,337	(104,583)	6,314,925	13,934,292
非現金之變動					
收購	-	-	95,186	-	95,186
轉換	-	-	-	(187,075)	(187,075)
其他	6,730	37,911	2,587	92,694	139,922
113年12月31日	\$2,597,851	\$7,754,010	\$862,562	\$7,758,905	\$18,973,328

民國112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
112年1月1日	\$2,161,065	\$4,120,101	\$672,186	\$642,363	\$7,595,715
現金流量	(1,397,782)	(2,320,136)	(74,747)	2,023,360	(1,769,305)
非現金之變動					
收購	-	-	270,890	-	270,890
轉換	-	-	-	(1,135,802)	(1,135,802)
其他	4,225	15,797	1,043	8,440	29,505
112年12月31日	\$767,508	\$1,815,762	\$869,372	\$1,538,361	\$4,991,003

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)。

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

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年12月31日	112年12月31日
金融負債：		
應付公司債	\$7,758,905	\$1,538,361
	公允價值	
	113年12月31日	112年12月31日
金融負債：		
應付公司債	\$7,894,046	\$1,538,829

(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113年及112年12月31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：

嵌入式衍生工具

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

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

9. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

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

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

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

民國113年12月31日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>以公允價值衡量之資產：</u>				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產：				
股票	\$-	\$-	\$20,275	\$20,275
人壽保險現金解約價值	-	99,165	-	99,165
嵌入式衍生金融工具	-	-	4,202	4,202
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				
	46,650	-	174,806	221,456
合計	\$46,650	\$99,165	\$199,283	\$345,098
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>以公允價值衡量之負債：</u>				
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	\$-	\$-	\$1,063,913	\$1,063,913

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

民國112年12月31日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>以公允價值衡量之資產：</u>				
透過其他綜合損益按公允價值				
<u>衡量之金融資產：</u>				
透過其他綜合損益按公允價值				
<u>衡量之權益工具</u>	\$-	\$-	\$7,758	\$7,758
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>以公允價值衡量之負債：</u>				
透過損益按公允價值衡量之				
<u>金融負債：</u>				
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
<u>合計</u>	\$-	\$-	\$1,944,445	\$1,944,445

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國113年度及112年度間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

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113年1月1日至12月31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年1月1日	\$ (9,009)	\$ (1,935,436)	\$-
本期取得/發行	2,557	(1,032,476)	20,275
本期處分/清償	-	2,116,099	-
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)」)	10,654	6,426	-
匯率影響數	-	(218,526)	-
113年12月31日	\$4,202	\$ (1,063,913)	\$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）

（除另有註明者外，金額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年1月1日	\$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」)	30,487	
匯率影響數	4,008	
113年12月31日	\$221,456	

	資產/(負債)	
	透過損益按公允價值衡量	
	嵌入式	
	衍生工具	或有對價
112年1月1日	\$2,336	\$(1,623,181)
本期處分/清償	-	770,684
本期取得/發行	(8,330)	-
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(損失)」)	(3,015)	(1,041,623)
匯率影響數	-	(41,316)
112年12月31日	\$(9,009)	\$(1,935,436)

	資產/(負債)	
	透過其他綜合損益 按公允價值衡量	
	股票	
112年1月1日	\$-	
本期取得/發行	7,758	
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」)	-	
匯率影響數	-	
113年12月31日	\$7,758	

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國113年12月31日：

	評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析 價值關係
金融資產：					
透過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%，對本集團損益將減少1,829千元/增加5,550千元。
嵌入式衍生 金融工具	二元樹可轉債評價模型	波動率	39.57%	波動率越高，公允價值估計數越高	當波動率上升(下降)1%，對本集團損益將減少1,047千元/增加938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35千元。
股票	市場法	缺乏流通性折價	35%	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624千元。
股票	市場法	缺乏流通性折價	15.80%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	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19,378千元。
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	15.60%	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8,059千元/增加8,432千元。

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

民國112年12月31日：

	評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量					
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。
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。

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113年12月31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	\$-	\$-	\$51,783	\$51,783

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

民國112年12月31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

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年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$78,048	32.79	\$2,559,194
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$22,513	32.79	\$738,201
	112年12月31日		
	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

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。

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (一) 資金貸與他人：詳附表二。
- (二) 為他人背書保證：詳附表三。
- (三) 期末持有有價證券情形：詳附表四。
- (四) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
- (五) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (六) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (七) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表六。
- (八) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表七。
- (九) 從事衍生工具交易：詳附註六.2。
- (十) 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表一。

2. 轉投資事業相關資訊：詳附表八。

3. 大陸投資資訊：詳附表九。

4. 主要股東資訊：詳附表十。

十四、部門資訊

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

銷售營運部門：主要業務為銷售西藥產品及保健食品。

CDMO營運部門：主要業務為代工生產西藥產品及開發西藥產品。

其他營運部門：主要業務為代理經銷。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前損益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本集團重要會計政策彙總說明相同。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

1. 應報導部門損益、資產與負債之資訊

113年度

	銷售 營運部門	CDMO 營運部門	其他 營運部門	調整 與消除	集團 合計
收入					
來自外部客戶收入	\$12,965,270	\$6,271,970	\$8,667	\$-	\$19,245,907
部門間收入(註)	4,164,451	647,993	793,667	(5,606,111)	-
收入合計	<u>\$17,129,721</u>	<u>\$6,919,963</u>	<u>\$802,334</u>	<u>\$(5,606,111)</u>	<u>\$19,245,907</u>
部門損益	<u>\$3,708,457</u>	<u>\$1,972,006</u>	<u>\$(690,263)</u>	<u>\$(35,219)</u>	<u>\$4,954,981</u>

112年度

	銷售 營運部門	CDMO 營運部門	其他 營運部門	調整 與消除	集團 合計
收入					
來自外部客戶收入	\$9,235,525	\$4,951,059	\$13,484	\$-	\$14,200,068
部門間收入(註)	15,608	485,689	259,891	(761,188)	-
收入合計	<u>\$9,251,133</u>	<u>\$5,436,748</u>	<u>\$273,375</u>	<u>\$(761,188)</u>	<u>\$14,200,068</u>
部門損益	<u>\$4,282,227</u>	<u>\$1,186,054</u>	<u>\$(1,307,859)</u>	<u>\$(96,276)</u>	<u>\$4,064,146</u>

(註)：部門間之收入係於合併時消除並反映於「調整與消除」項下。

2. 產品別資訊：

產 品 別	113年度	112年度
西藥 / 保健品銷售	\$17,129,721	\$9,251,133
西藥代工	6,919,963	5,436,748
其他	802,334	273,375
調整與消除	(5,606,111)	(761,188)
合計	<u>\$19,245,907</u>	<u>\$14,200,068</u>

保瑞藥業股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

（除另有註明者外，金額以新台幣千元為單位）

3. 地區別資訊：

來自外部客戶收入：

國	家	113年度	112年度
歐	洲	\$2,128,005	\$2,080,540
美	國	15,441,547	10,955,390
台	灣	1,429,525	1,053,207
其	他	246,830	110,931
合	計	\$19,245,907	\$14,200,068

非流動資產：

國	家	113年12月31日	112年12月31日
加	拿	\$2,273,486	\$2,327,667
美	國	9,601,976	323,218
台	灣	10,157,562	11,878,641
其	他	219	300
合	計	\$22,033,243	\$14,529,826

4. 重要客戶資訊：

客	戶	別	113年度	112年度
A	客	戶	\$2,886,527	\$2,442,094
B	客	戶	2,222,739	2,778,896
C	客	戶	2,186,402	-
D	客	戶	1,839,530	1,934,120
E	客	戶	1,639,172	1,590,407
合		計	\$10,774,370	\$8,745,517

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十二月三十一日

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	保瑞藥業(股)公司	益邦製藥(股)公司	1	銷貨收入	347,382	發票日起算60天	1.80%
0	保瑞藥業(股)公司	Bora Pharmaceutical Services Inc.	1	銷貨收入	414,357	發票日起算60天	2.15%
1	益邦製藥(股)公司	保盛藥業(股)公司	3	銷貨收入	537,176	發票日起算60天	2.79%
2	保盛藥業(股)公司	TWi Pharmaceuticals USA, Inc.	3	銷貨收入	3,573,579	發票日起算120天	18.57%
2	保盛藥業(股)公司	TWi Pharmaceuticals USA, Inc.	3	應收帳款	1,079,921	發票日起算120天	2.37%
3	TWi Pharmaceuticals USA, Inc.	Upsher-Smith Laboratories, LLC	3	銷貨收入	4,048,368	月結180天	21.04%
3	TWi Pharmaceuticals USA, Inc.	Upsher-Smith Laboratories, LLC	3	應收帳款	3,063,142	月結180天	6.72%
4	Bora Pharmaceuticals USA Inc.	Upsher-Smith Laboratories, LLC	3	其他應收款	2,235,768	(註四)	4.91%
5	Upsher-Smith Laboratories, LLC	TWi Pharmaceuticals USA, Inc.	3	其他收入	192,672	(註四)	1.00%

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：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	\$-	\$5,146,961	\$6,433,701
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	\$-	\$-	2.5%	2	\$-	營業週轉	\$-	無	\$-	\$965,512	\$1,206,890
2	Bora Pharmaceuticals USA Inc.	Bora Pharmaceutical Holdings, Inc.	其他應收帳 款-關係人	是	\$1,641,750	\$-	\$-	7.0%	2	\$-	營業週轉	\$-	無	\$-	\$29,716,090	\$29,716,090
2	Bora Pharmaceuticals USA Inc.	Upsher-Smith Laboratories, LLC	其他應收帳 款-關係人	是	\$2,196,595	\$2,196,595	\$2,196,595	6.0%	2	\$-	營業週轉	\$-	無	\$-	\$29,716,090	\$29,716,090
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	\$-	\$19,398,006	\$19,398,006

(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。

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)

(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 Pharmaceutical Holdings, Inc. 以不超過最近期財務報表股權淨值百分之二百為限。

(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) 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 Pharmaceutical 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	\$64,337,010	\$4,334,220	\$-	\$-	\$-	-%	\$64,337,010	Y	N	N
0	保瑞藥業 (股)公司	Upsher-Smith Laboratories, LLC	2	\$64,337,010	\$2,298,450	\$2,294,950	\$327,850	\$-	17.84%	\$64,337,010	Y	N	N
0	保瑞藥業 (股)公司	保瑞生技(股)公司	2	\$64,337,010	\$240,000	\$-	\$-	\$-	-%	\$64,337,010	Y	N	N
0	保瑞藥業 (股)公司	Bora Pharmaceuticals Injectables Inc.	2	\$64,337,010	\$1,313,400	\$983,550	\$983,550	\$-	7.64%	\$64,337,010	Y	N	N
0	保瑞藥業 (股)公司	Bora Pharmaceutical Services Inc.	2	\$64,337,010	\$2,866,200	\$2,738,400	\$2,738,400	\$-	21.28%	\$64,337,010	Y	N	N
1	益邦製藥 (股)公司	景德製藥(股)公司	4	\$24,137,790	\$260,000	\$260,000	\$260,000	\$-	10.77%	\$24,137,790	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；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	2.12%	\$20,275	無擔保或質押
保盛藥業 (股)公司	興櫃股票－ 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	\$46,650	1.43%	\$46,650	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	\$11,596	7.00%	\$11,596	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	\$163,210	6.89%	\$163,210	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(註一)(註四)	
					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)
保瑞藥業(股)公司	保瑞生技(股)公司	(註二)	(註三)	(註三)	39,425,000	\$1,194,554	33,282,800	\$1,184,073	-	\$-	\$-	\$-	72,707,800	\$2,407,647
保瑞藥業(股)公司	Bora Pharmaceuticals USA Inc.	(註二)	Bora Pharmaceuticals USA Inc.	採用權益法評價之被投資公司	500,000	\$70,098	-	USD 382,631	-	\$-	\$-	\$-	500,000	\$14,858,045
Bora Pharmaceuticals USA Inc.	Bora Pharmaceuticals Injectables Inc.	(註二)	Bora Pharmaceuticals Injectables Inc.	採用權益法評價之被投資公司	-	\$-	1,000	USD 70,000	-	\$-	\$-	\$-	1,000	\$3,131,983
Bora Pharmaceuticals USA Inc.	Bora Pharmaceutical Holdings, Inc.	(註二)	Bora Pharmaceutical Holdings, Inc.	採用權益法評價之被投資公司	-	\$-	1,000	USD 246,251	-	\$-	\$-	\$-	1,000	\$9,699,003
Bora Pharmaceutical Holdings, Inc.	Upsher-Smith Holdings Inc.	(註二)	Sawai Group Holdings Co., Ltd.	非關係人	-	\$-	230	USD 167,355	-	\$-	\$-	\$-	230	\$6,827,637
Bora Pharmaceutical Holdings, Inc.	Upsher-Smith America LLC	(註二)	Sumitomo Corporation of Americas	非關係人	-	\$-	1	USD 41,839	-	\$-	\$-	\$-	1	\$1,707,382
Bora Pharmaceutical Holdings, Inc.	Pyros Pharmaceuticals Inc.	(註二)	Pyramid Merger Sub, Inc.	非關係人	-	\$-	6,000,000 Class A units; 18,064,961 Class B units	USD 47,548	-	\$-	\$-	\$-	1,000	\$1,400,059

註一：期末金額係包含權益法投資損益及相關調整項目。

註二：係帳列採權益法之投資。

註三：係包含向保瑞生技(股)公司除本公司以外之其他股東買入及參與保瑞生技(股)公司之現金增資取得。

註四：Pyros Pharmaceuticals Inc. 已於收購日後辦理換發新股。

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)

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	\$347,382	31.03%	發票日起算 60 天	與一般客戶相當	應收帳款 \$84,944	33.02%	-	
保瑞藥業(股)公司	Bora Pharmaceutical Services Inc.	本公司之子公司	銷 貨	\$414,357	37.02%	發票日起算 60 天	與一般客戶相當	應收帳款 \$99,695	38.75%	-	
益邦製藥(股)公司	保盛藥業(股)公司	子公司	銷 貨	\$537,176	37.76%	發票日起算 60 天	與一般客戶相當	應收帳款 \$73,325	30.09%	-	
保盛藥業(股)公司	TWi Pharmaceuticals USA Inc.	子公司	銷 貨	\$3,573,579	98.23%	發票日起算 120 天	與一般客戶相當	應收帳款 \$1,079,921	99.39%	-	
TWi Pharmaceuticals USA Inc.	Upsher-Smith Laboratories, LLC	子公司	銷 貨	\$4,048,368	58.70%	月結 180 天	與一般客戶相當	應收帳款 \$3,063,142	99.76%	-	
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	\$232,218	85.74%	月結 60 天	與一般客戶相當	應收帳款 \$53,896	90.25%	-	

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	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			
保盛藥業 (股)公司	TWi Pharmaceuticals USA, Inc.	子公司	應收帳款 \$1,079,921	1.53	\$377,777	期後收款	\$ 457,537	\$-	-
TWi Pharmaceuticals USA, Inc.	Upsher-Smith Laboratories, LLC	子公司	應收帳款 \$3,063,142	2.67	\$520,687	期後收款	\$ 843,228	\$-	-
Bora Pharmaceuticals USA Inc.	Upsher-Smith Laboratories, LLC.	子公司	其他應收款 \$2,235,768	註一	註一	註一	\$-	註一	-
Upsher-Smith Laboratories, LLC.	TWi Pharmaceuticals USA Inc.	子公司	其他應收款 \$222,639	註一	註一	註一	\$-	註一	-
Upsher-Smith Laboratories, LLC.	Pyros Pharmaceuticals Inc.	子公司	其他應收款 \$207,648	註一	註一	註一	\$-	註一	-

註一：主係其他應收款項，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%	\$2,307,608	\$441,775	\$441,775	-
保瑞藥業 (股)公司	Bora Pharmaceuticals USA Inc.	State of Delaware, USA	西藥批發	USD 384,631	USD 2,000	500,000	100%	\$14,858,045	\$2,179,149	\$2,179,149	-
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%	\$1,532,967	\$505,984	\$252,992	-
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%	\$1,306	\$(3,083)	\$(3,083)	-
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	\$2,287,793	\$1,103,720	72,707,800	98.14%	\$2,407,647	\$28,418	\$3,187	-
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%	\$172	\$(87)	\$(87)	-
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%	\$5,593,972	\$2,449,707	\$2,351,324	(註一)
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	21,615,058	35.79%	\$1,167,719	\$118,572	\$43,158	-
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%	\$1,532,967	\$505,984	\$252,992	-

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	景德製藥 (股)公司	台灣 台北市	西藥製造及 代工	\$170,126	\$160,126	74,252,492	99%	\$90,984	\$(110,640)	\$(109,368)	-
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%	\$850,974	\$(97,581)	\$(97,581)	-
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%	\$1,386	\$(1,418)	\$(1,418)	-
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%	\$2,709	\$(17)	\$(9)	-
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%	\$397,015	\$102,114	\$102,114	-
晨暉生物科技 (股)公司	GTSW BIOTECH SDN. BHD.	馬來西亞	批發及零售 業務	MYR 200	MYR -	200,000	40%	\$1,370	\$(94)	\$(36)	(註二)
Sunway Group Holding Limited	Sunway Investment(H.K.) Limited	香港	投資業務	USD 623	USD 623	3,500,000	100%	\$3,564	\$(1,401)	\$(1,401)	-
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	\$31,557	\$31,557	1,500,000	100%	\$31,006	\$(241)	\$(241)	-
Bora Pharmaceuticals USA Inc.	Bora Pharmaceuticals Injectables Inc.	State of Delaware, USA	西藥製造及 代工	USD 70,000	USD -	1,000	100%	\$3,131,983	\$819,852	\$819,852	-
Bora Pharmaceuticals USA Inc.	Bora Pharmaceutical Holdings, Inc.	State of Delaware, USA	投資業務	USD 246,251	USD -	1,000	100%	\$9,699,003	\$1,592,295	\$1,592,295	-

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.	Pyros Pharmaceuticals Inc.	State of Delaware, USA	西藥批發	USD 47,548	USD -	1,000	100%	\$1,400,059	\$(744,155)	\$(155,552)	(註一) (註三)
Bora Pharmaceutical Holdings, Inc.	Upsher-Smith Holdings Inc.	State of Minniesota, USA	投資業務	USD 167,355	USD -	230	100%	\$6,827,602	\$(1,154,723)	\$670,190	(註一)
Bora Pharmaceutical Holdings, Inc.	Upsher-Smith America LLC	State of Minniesota, USA	投資業務	USD 41,839	USD -	1	20%	\$1,707,390	\$(1,441,046)	\$168,019	(註一)
Upsher-Smith Holdings Inc.	Upsher-Smith America LLC	State of Minniesota, USA	投資業務	USD 791,481	USD 791,481	4	80%	\$7,756,156	\$(1,441,046)	\$(1,152,804)	-
Upsher-Smith America LLC	Upsher-Smith Laboratories, LLC	State of Minniesota, 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%	\$8,864,455	\$(1,446,193)	\$(1,446,193)	-

註一：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。

註二：本期認列之投資損失(36)仟元，包含追認前期投資損失(74)仟元及本期認列投資利益 38 仟元。

註三：Pyros Pharmaceuticals Inc.已於收購日後辦理換發新股。

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)

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	\$(1,346)	100%	\$(1,346)	\$2,990	\$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	\$1,957,622

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	18.10%
瑞寶興投資有限公司		11,348,676	10.98%

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。