

股票代號：6472

保瑞藥業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國114年及113年1月1日至6月30日

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

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告書	3~4
四、合併資產負債表	5~6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~17
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六) 重要會計項目之說明	17~58
(七) 關係人交易	58~60
(八) 抵、質押之資產	60
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	60
(十) 重大之災害損失	60
(十一) 重大之期後事項	60
(十二) 其他	61~74
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	74、77~82
2. 轉投資事業相關資訊	74、83~85
3. 大陸投資資訊	74、86
(十四) 部門資訊	75~76

會計師核閱報告

保瑞藥業股份有限公司 公鑒：

前言

保瑞藥業股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之查核報告，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達保瑞藥業股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量之情事。

其他事項-提及其他會計師之查核

列入上開合併財務報表採用權益法之投資中，部分採用權益法之投資之被投資公司財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表之核閱結論，有關該等採用權益法之投資之被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國114年6月30日對該等採用權益法之投資為4,668,555千元，占合併資產總額11%，民國114年4月1日至6月30日及民國114年1月1日至6月30日相關採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為(103,731)千元及(222,199)千元，分別占合併稅前淨利之(22)%及(10)%，採用權益法認列之關聯企業及合資其他綜合損益之份額分別為(103,147)千元及(90,739)千元，分別占合併其他綜合損益總額之6%及6%。

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 114 年 8 月 8 日

資 產		114年6月30日		113年12月31日		113年6月30日		
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四/六.1	\$4,309,662	10	\$5,829,197	13	\$5,509,578	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四/六.2	30,597	-	24,477	-	21,635	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	四/六.4/八	35,827	-	67,862	-	2,051,809	5
1140	合約資產－流動	四/六.23	446,482	1	239,991	-	168,893	-
1150	應收票據淨額	四/六.5.24	8,228	-	19,884	-	32,443	-
1170	應收帳款淨額	四/六.6.24/七	7,644,976	18	10,221,933	22	9,551,188	22
1200	其他應收款	四/七	361,238	1	772,039	2	735,990	2
130x	存貨	四/六.7	3,225,010	8	5,502,342	12	4,985,248	12
1410	預付款項		554,218	2	591,004	2	996,428	2
1461	待出售處分群組	四/六.8	1,008,598	2	-	-	-	-
1479	其他流動資產		158,396	-	114,427	-	128,049	-
11xx	流動資產合計		17,783,232	42	23,383,156	51	24,181,261	56
	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	93,015	-	99,165	-	91,249	-
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	198,494	-	221,456	-	208,258	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	四/六.4/八	13,200	-	13,500	-	13,500	-
1550	採用權益法之投資	四/六.9	4,669,939	11	1,370	-	1,077	-
1600	不動產、廠房及設備	四/六.10/八	9,928,326	24	11,684,248	26	10,261,449	24
1755	使用權資產	四/六.25	794,441	2	825,505	2	843,407	2
1760	投資性不動產淨額	四/六.11/八	11,965	-	16,410	-	16,714	-
1780	無形資產	四/六.12.13	6,207,942	15	7,533,165	17	6,026,357	14
1840	遞延所得稅資產	四/六.29	1,641,406	4	1,190,246	3	1,095,271	3
1990	其他非流動資產		622,002	2	542,041	1	608,648	1
15xx	非流動資產合計		24,180,730	58	22,127,106	49	19,165,930	44
1xxx	資產總計		\$41,963,962	100	\$45,510,262	100	\$43,347,191	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





保瑞藥業股份有限公司
 合併財務報表

民國114年6月30日 至 113年6月30日

單位：新台幣千元

負債及權益			114年6月30日		113年12月31日		113年6月30日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	四/六.14	\$1,933,560	5	\$2,597,850	6	\$7,776,718	18
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	四/六.15	450,976	1	806,650	2	324,792	1
2130	合約負債－流動	四/六.23	238,584	1	245,598	-	266,629	1
2150	應付票據		2,605	-	5,861	-	15,891	-
2170	應付帳款		852,643	2	786,480	2	766,223	2
2200	其他應付款	七	2,323,150	6	3,276,666	7	3,304,665	7
2216	應付股利		1,500,491	4	-	-	1,215,057	3
2230	本期所得稅負債	四/六.29	363,616	1	484,332	1	452,754	1
2250	負債準備－流動	四/六.19	160,342	-	248,120	-	259,973	1
2260	與待出售處分群組直接相關之負債	四/六.8	87,846	-	-	-	-	-
2280	租賃負債－流動	四/六.25	90,088	-	116,600	-	109,070	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	六.17	1,622,141	4	1,189,023	3	1,277,303	3
2365	退款負債－流動	四/六.23	2,595,195	6	3,908,335	9	4,585,789	10
2399	其他流動負債	六.20	52,177	-	143,082	-	47,671	-
21xx	流動負債合計		12,273,414	30	13,808,597	30	20,402,535	47
	非流動負債							
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動	四/六.15	227,708	1	257,263	1	-	-
2527	合約負債－非流動	四/六.23	26,071	-	-	-	-	-
2530	應付公司債	四/六.16	7,751,500	18	7,758,905	17	1,555,114	4
2540	長期借款	六.17	5,618,127	13	6,564,987	14	7,126,916	16
2550	負債準備－非流動	四/六.19	96,788	-	129,036	-	184,731	-
2570	遞延所得稅負債	四/六.29	1,132,405	3	1,255,861	3	882,000	2
2580	租賃負債－非流動	四/六.25	739,653	2	745,962	2	765,309	2
2670	其他非流動負債	六.20	30,137	-	66,322	-	134,204	-
25xx	非流動負債合計		15,622,389	37	16,778,336	37	10,648,274	24
2xxx	負債總計		27,895,803	67	30,586,933	67	31,050,809	71
	歸屬於母公司業主之權益							
31xx	股本	六.21						
3100	普通股股本		1,037,174	2	1,030,852	2	1,015,501	2
3140	預收股本		478	-	2,267	-	92	-
3150	待分配股票股利		206,828	1	-	-	-	-
3200	資本公積		4,579,315	11	4,408,236	10	3,384,992	8
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		1,019,626	2	658,515	1	658,515	1
3350	未分配盈餘		6,360,992	15	6,361,911	14	4,656,762	11
	保留盈餘合計		7,380,618	17	7,020,426	15	5,315,277	12
3400	其他權益		(1,143,326)	(3)	360,566	1	211,372	1
3500	庫藏股票		(64,646)	-	(43,181)	-	(438,856)	(1)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		11,996,441	28	12,779,166	28	9,488,378	22
36xx	非控制權益	六.21	2,071,718	5	2,144,163	5	2,808,004	7
3xxx	權益總計		14,068,159	33	14,923,329	33	12,296,382	29
	負債及權益總計		\$41,963,962	100	\$45,510,262	100	\$43,347,191	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





保瑞藥業股份有限公司

民國114年及113年4月1日至6月30日與民國114年及113年1月1日至6月30日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	114年4月1日至6月30日		113年4月1日至6月30日		114年1月1日至6月30日		113年1月1日至6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	四/六.23/七	\$4,867,785	100	\$4,417,206	100	\$9,347,370	100	\$7,274,699	100
5000	營業成本	六.7.10.11.18.25.26/七	(2,848,402)	(59)	(2,449,985)	(55)	(5,438,490)	(58)	(3,801,488)	(52)
5900	營業毛利		2,019,383	41	1,967,221	45	3,908,880	42	3,473,211	48
5910	未實現銷貨(利益)		(149)	-	(73)	-	(200)	-	(73)	-
5920	已實現銷貨利益		43	-	-	-	83	-	-	-
5950	營業毛利淨額		2,019,277	41	1,967,148	45	3,908,763	42	3,473,138	48
6000	營業費用	六.10.11.18.22.24.25.26/七								
6100	推銷費用		(296,717)	(6)	(256,205)	(6)	(671,156)	(7)	(456,713)	(6)
6200	管理費用		(573,941)	(12)	(640,723)	(15)	(1,219,714)	(13)	(960,635)	(13)
6300	研究發展費用		(155,967)	(3)	(164,193)	(4)	(343,869)	(4)	(257,720)	(4)
	營業費用合計		(1,026,625)	(21)	(1,061,121)	(25)	(2,234,739)	(24)	(1,675,068)	(23)
6900	營業利益		992,652	20	906,027	20	1,674,024	18	1,798,070	25
7000	營業外收入及支出	六.27								
7010	其他收入		42,917	1	32,394	1	58,931	1	39,547	1
7020	其他利益及損失		(259,826)	(5)	99,133	2	2,299,325	25	215,727	3
7050	財務成本		(116,718)	(3)	(142,194)	(3)	(237,499)	(3)	(174,444)	(3)
7060	採用權益法認列關聯企業及合資損益之份額		(103,630)	(2)	(165)	-	(221,986)	(3)	(165)	-
7140	廉價購買利益		-	-	712,211	16	-	-	712,211	10
	營業外收入及支出合計		(437,257)	(9)	701,379	16	1,898,771	20	792,876	11
7900	稅前淨利		555,395	11	1,607,406	36	3,572,795	38	2,590,946	36
7950	所得稅(費用)	四/六.29	(107,523)	(2)	(298,188)	(7)	(374,215)	(4)	(538,067)	(7)
8000	繼續營業單位本期淨利		447,872	9	1,309,218	29	3,198,580	34	2,052,879	29
8100	停業單位損益		187,257	4	(182,089)	(4)	(1,154,666)	(12)	(182,089)	(3)
8200	本期淨利		635,129	13	1,127,129	25	2,043,914	22	1,870,790	26
8300	其他綜合損益(淨額)	四/六.28.29								
8310	不重分類至損益之項目									
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		(11,902)	-	18,958	-	(5,612)	-	18,958	-
8349	與不可重分類之項目相關之所得稅		2,134	-	(3,792)	-	876	-	(3,792)	-
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		(2,121,108)	(44)	72,916	2	(1,875,114)	(20)	153,041	2
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		424,138	9	(14,590)	-	374,958	4	(30,593)	-
	本期其他綜合損益		(1,706,738)	(35)	73,492	2	(1,504,892)	(16)	137,614	2
8500	本期綜合損益總額(稅後)		\$(1,071,609)	(22)	\$1,200,621	27	\$539,022	6	\$2,008,404	28
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$616,669		\$1,085,321		\$2,015,942		\$1,801,458	
8620	非控制權益		\$18,460		\$41,808		\$27,972		\$69,332	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$(1,089,010)		\$1,158,834		\$512,050		\$1,939,023	
8720	非控制權益		\$17,401		\$41,787		\$26,972		\$69,381	
	每股盈餘(元)	四/六.30								
9710	繼續營業單位淨利		\$4.14		\$12.56		\$30.68		\$19.63	
9720	停業單位淨利(損)		1.81		(1.80)		(11.18)		(1.80)	
9750	基本每股盈餘		\$5.95		\$10.76		\$19.50		\$17.83	
9810	繼續營業單位淨利		\$4.07		\$12.16		\$28.77		\$19.04	
9820	停業單位淨利(損)		1.76		(1.74)		(10.20)		(1.74)	
9850	稀釋每股盈餘		\$5.83		\$10.42		\$18.57		\$17.30	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益											非控制權益	權益總額
		股本			資本公積	保 留 盈 餘		其他權益項目			庫藏股票	歸屬於母公司業 主權益總計		
		普通股股本	預收股本	待分配 股票股利		法定盈餘公積	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				
3100	3140	3150	3200	3310	3350	3410	3420	3445	3500	31XX	36XX	3XXX		
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	303,014	(303,014)	-	-	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(1,214,798)	-	-	-	-	(1,214,798)	-	(1,214,798)
D1	113年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	1,801,458	-	-	-	-	1,801,458	69,332	1,870,790
D3	113年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	122,399	15,166	-	-	137,565	49	137,614
D5	113年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,801,458	122,399	15,166	-	-	1,939,023	69,381	2,008,404
I1	可轉換公司債轉換	3	(1)	-	24	-	-	-	-	-	-	26	-	26
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(389,127)	(389,127)	-	(389,127)
M7	對子公司所有權益變動	-	-	-	(5,408)	-	-	-	-	-	-	(5,408)	88,344	82,936
N1	股份基礎給付交易—員工認股權轉換	1,370	(760)	-	6,009	-	-	-	-	-	-	6,619	-	6,619
N1	股份基礎給付交易—認列酬勞成本	-	-	-	62,608	-	-	-	-	-	-	62,608	7,646	70,254
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(38,391)	(38,391)
T1	其他—庫藏股轉讓	-	-	-	3,409	-	-	-	-	-	1,239	4,648	-	4,648
Z1	民國113年6月30日餘額	\$1,015,501	\$92	\$-	\$3,384,992	\$658,515	\$4,656,762	\$198,794	\$10,266	\$2,312	\$(438,856)	\$9,488,378	\$2,808,004	\$12,296,382
A1	民國114年1月1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
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	(86,494)	(1,742)	-	-	-	(88,236)	-	(88,236)
A7	期初重編後餘額	\$1,030,852	\$2,267	\$-	\$4,408,236	\$658,515	\$6,361,911	\$340,596	\$17,793	\$2,177	\$(43,181)	\$12,779,166	\$2,144,163	\$14,923,329
B1	113年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	361,111	(361,111)	-	-	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(1,448,922)	-	-	-	-	(1,448,922)	-	(1,448,922)
B9	普通股股票股利	-	-	206,828	-	-	(206,828)	-	-	-	-	-	-	-
C7	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之變動數	-	-	-	1,009	-	-	-	-	-	-	1,009	-	1,009
D1	114年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	2,015,942	-	-	-	-	2,015,942	27,972	2,043,914
D3	114年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,499,947)	(3,945)	-	-	(1,503,892)	(1,000)	(1,504,892)
D5	114年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	2,015,942	(1,499,947)	(3,945)	-	-	512,050	26,972	539,022
I1	可轉換公司債轉換	2,047	13	-	121,458	-	-	-	-	-	-	123,518	-	123,518
I1	可轉換公司債轉換—預收股本轉入	230	(230)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(23,677)	(23,677)	-	(23,677)
M3	處分子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(45,293)	(45,293)
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	(8,567)	-	-	-	-	-	-	(8,567)	(919)	(9,486)
M7	對子公司所有權益變動	-	-	-	98	-	-	-	-	-	-	98	-	98
N1	股份基礎給付交易—員工認股權轉換	2,008	465	-	45,047	-	-	-	-	-	-	47,520	-	47,520
N1	股份基礎給付交易—認列酬勞成本	-	-	-	44,270	-	-	-	-	-	-	44,270	4	44,274
N1	股份基礎給付交易—預收股本轉入	2,037	(2,037)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	股份基礎給付交易—買回員工認股權	-	-	-	(39,372)	-	-	-	-	-	-	(39,372)	-	(39,372)
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(53,209)	(53,209)
T1	其他—庫藏股轉讓	-	-	-	7,136	-	-	-	-	-	2,212	9,348	-	9,348
Z1	民國114年6月30日餘額	\$1,037,174	\$478	\$206,828	\$4,579,315	\$1,019,626	\$6,360,992	\$(1,159,351)	\$13,848	\$2,177	\$(64,646)	\$11,996,441	\$2,071,718	\$14,068,159

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



代碼	項目	114年1月1日	113年1月1日	代碼	項目	114年1月1日	113年1月1日
		至6月30日	至6月30日			至6月30日	至6月30日
		金額	金額			金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$3,572,795	\$2,590,946	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)
A00020	停業單位稅前淨(損)	(1,433,655)	(182,089)	B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(678)	(1,988,258)
A10000	本期稅前淨利	2,139,140	2,408,857	B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	25,000	280,515
A20000	調整項目：			B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(39,254)
A20010	收益費損項目：			B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	233,688
A20100	折舊費用	365,928	278,034	B01800	取得採用權益法之投資	-	(1,392)
A20200	攤銷費用	191,540	164,937	B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(483,086)	(7,761,350)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	29,658	(13,882)	B02700	取得不動產、廠房及設備	(292,463)	(132,093)
A20900	利息費用	237,499	174,444	B02800	處分不動產、廠房及設備	216	66
A21200	利息收入	(16,190)	(27,801)	B03700	存出保證金增加	(67)	(122,352)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	44,274	70,254	B04500	取得無形資產	(40,574)	(139,582)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	221,986	165	B04600	處分無形資產	35,044	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	118	104	B06700	其他非流動資產增加	(5,973)	(142,259)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	169	-	B07100	預付設備款增加	(78,569)	(63,515)
A22800	處分無形資產(利益)	(34,826)	-	B09900	其他投資活動—喪失子公司控制	(1,004,262)	-
A23200	處分採用權益法之投資(利益)	(2,590,654)	-	BBBB	投資活動之淨現金流(出)	(1,845,412)	(9,895,786)
A23700	非金融資產減損損失	155,892	-				
A23900	未實現銷貨利益	200	73	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A24000	已實現銷貨(利益)	(83)	-	C00100	短期借款增加	-	6,925,795
A29900	其他項目—廉價購買利益	-	(712,211)	C00200	償還短期借款	(655,026)	-
A29900	其他項目—其他	7,308	11,388	C01600	舉借長期借款	-	7,195,061
A20010	收益費損項目合計：	(1,387,181)	(54,495)	C01700	償還長期借款	(521,051)	(647,321)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C04020	租賃本金償還	(53,122)	(49,214)
A31125	合約資產	(219,788)	158	C04400	其他非流動負債減少	(3,006)	(61,615)
A31130	應收票據	11,656	21,880	C04800	員工執行認股權	47,520	6,619
A31150	應收帳款	2,532,944	(1,481,384)	C04900	庫藏股票買回成本	(23,677)	(389,127)
A31180	其他應收款	(103,669)	60,631	C05100	員工購買庫藏股	9,348	4,648
A31200	存貨	1,677,526	(268,692)	C05600	支付之利息	(129,861)	(117,881)
A31230	預付款項	119,934	126,577	C05800	非控制權益變動	(1,542)	44,853
A31240	其他流動資產	(47,491)	10,577	C09900	其他籌資活動—買回員工認股權	(39,372)	-
A32125	合約負債	44,863	42,032	CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(1,369,789)	12,911,818
A32130	應付票據	(3,256)	(2,954)				
A32150	應付帳款	69,556	(537,530)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,009,305)	296,263
A32180	其他應付款	(375,065)	(552,216)				
A32230	退款負債	(1,313,140)	703,032	EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,519,535)	2,456,284
A32200	負債準備	(96,070)	(83,595)	E00100	期初現金及約當現金餘額	5,829,197	3,053,294
A32230	其他流動負債	(12,283)	(141,787)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$4,309,662	\$5,509,578
A32990	其他營業負債	(110,736)	(35,072)				
	營運產生之現金流入	2,926,940	216,019				
A33100	收取之利息	16,190	27,801				
A33500	(支付)之所得稅	(238,159)	(1,099,831)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	2,704,971	(856,011)				

(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114年及113年1月1日至6月30日
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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」，主要營業地址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8月8日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國114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	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
2	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
3	國際財務報導準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日
4	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)。

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)

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」)

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

此修正包括：

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

(3) 國際財務報導準則之年度改善－第11冊

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

(4) 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。

以上之新發布及修正準則自民國115年1月1日以後開始會計年度適用，本集團評估並無重大影響。

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

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 18 號「財務報表之表達與揭露」	民國 116 年 1 月 1 日
3	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

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

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

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

- (2) 國際財務報導準則第 18 號「財務報表之表達與揭露」

新準則主要改變如下：

- (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。

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

(3) 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。

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

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暨經金管會認可並發布之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

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)
(金額除另予註明外，均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) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益，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
			114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日	
保瑞藥業(股)公司	益邦製藥(股)公司	西藥製造及代工	100	100	100	
保瑞藥業(股)公司	Bora Pharmaceuticals USA Inc.	西藥批發	100	100	100	
保瑞藥業(股)公司	Bora Pharmaceutical Services Inc.	西藥製造及代工	50	50	50	
保瑞藥業(股)公司	保瑞管理顧問 (股)公司	管理顧問	100	100	100	
保瑞藥業(股)公司	保瑞生技(股)公司	生物技術服務、研 究發展服務業及 西藥製造業	-	98.14	62.61	註 1 註 2 註 3 註 4
保瑞藥業(股)公司	保豐生技(股)公司	生物技術服務及管 理顧問	100	100	100	
保瑞藥業(股)公司	保盛藥業(股)公司	西藥製造及批發	100	100	100	
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	35.81	35.79	35.79	註 5 註 6

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

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日	
益邦製藥(股)公司	Bora Pharmaceutical Services Inc.	西藥製造及代工	50	50	50	
益邦製藥(股)公司	景德製藥(股)公司	西藥製造及代工	100	99	98.85	註 7 註 8
保盛藥業(股)公司	TWi Pharmaceuticals USA, Inc.	西藥批發	100	100	100	
晨暉生物科技 (股)公司	Sunway Group Holding Limited	投資業務	100	100	100	
晨暉生物科技 (股)公司	宸潤行銷(股)公司	保健食品批發	51	51	51	
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	100	
Sunway Group Holding Limited	Sunway Investment (H.K.) Limited	投資業務	100	100	100	
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	100	
保瑞聯邦(股)公司	聯邦化學製藥 (股)公司	西藥製造及批發	100	100	100	
Bora Pharmaceuticals USA Inc.	Bora Pharmaceutical Holdings, LLC.	投資業務	100	100	100	
Bora Pharmaceuticals USA Inc.	Bora Pharmaceuticals Injectables Inc.	西藥製造及代工	100	100	100	
Bora Pharmaceuticals USA Inc.	Bora Pharmaceuticals Inc.	西藥製造及代工	100	100	100	
Bora Pharmaceutical Holdings, LLC.	Pyros Pharmaceuticals Inc.	西藥批發	100	100	-	註 9

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

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日	
Bora Pharmaceutical Holdings, LLC.	Upsher-Smith Holdings, LLC.	投資業務	100	100	100	
Bora Pharmaceutical Holdings, LLC.	Upsher-Smith America LLC	投資業務	20	20	20	
Upsher-Smith Holdings, LLC.	Upsher-Smith America LLC	投資業務	80	80	80	
Upsher-Smith America LLC	Upsher-Smith Laboratories, LLC	西藥製造及批發	100	100	100	

- 註1：保瑞生技(股)公司之員工認股權持有人於民國113年第2季執行認股權轉換，故本公司持股比率自65.70%降為62.61%。
- 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62.61%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，故本公司持股比率自100%下降為98.14%。
- 註4：本公司於民國114年1月20日以持有之保瑞生技(股)公司全數股權與泰福生技(股)公司進行股份轉換，取得泰福生技(股)公司發行之新股，並於同日喪失對保瑞生技(股)公司之控制力。
- 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：晨暉生物科技(股)公司於民國114年6月於公開發行市場買回庫藏股新股24千股，故持股比率自35.79%上升為35.81%。
- 註7：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8：益邦製藥(股)公司於民國114年3月以現金買回景德製藥(股)公司其他股東持有之普通股，故持股比率自99%上升為100%。
- 註9：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。

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)

4. 除下列會計政策外，本合併財務報告所採用之會計政策與民國113年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明，請參閱本集團民國113年度之合併財務報告：

(一) 待出售非流動資產與停業單位

待出售非流動資產或處分群組係指於目前情況下，可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售者。分類為待出售之非流動資產與處分群組係以帳面金額與公允價值減處分成本孰低者衡量。

停業單位之收益及費用於報導期間及前一年度比較期間之綜合損益表中，係基於稅後基礎與繼續營業單位之收益及費用分別報導，即使集團於處分子公司後，仍保留一非控制權益亦然。停業單位之稅後相關損益則於綜合損益表中單獨列示。

不動產、廠房及設備與無形資產一經歸屬為待出售後，即不再進行折舊或攤提。

(二) 退職後福利計畫

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

(三) 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國113年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國113年度之合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日
庫存現金	\$1,012	\$1,347	\$1,091
銀行存款	4,308,650	5,637,850	4,370,385
定期存款	-	190,000	1,138,102
合計	<u>\$4,309,662</u>	<u>\$5,829,197</u>	<u>\$5,509,578</u>

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

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日
強制透過損益按公允價值：			
股票	\$20,275	\$20,275	\$20,275
人壽保險現金解約價值(註)	93,015	99,165	91,249
嵌入式衍生工具－ 轉換公司債之贖回權	10,322	4,202	1,360
合 計	\$123,612	\$123,642	\$112,884
流 動	\$30,597	\$24,477	\$21,635
非 流 動	\$93,015	\$99,165	\$91,249

(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。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30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	\$42,270	\$46,650	\$-
未上市(櫃)股票	156,224	174,806	208,258
合 計	\$198,494	\$221,456	\$208,258

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

	114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日
定期存款	\$28,502	\$59,666	\$356,296
受限制存款	20,525	21,696	1,709,013
合 計	\$49,027	\$81,362	\$2,065,309
流 動	\$35,827	\$67,862	\$2,051,809
非 流 動	\$13,200	\$13,500	\$13,500

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產提供擔保情形請詳附註八。

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.24，信用風險相關資訊請詳附註十二。

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

5. 應收票據

	114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日
應收票據	\$8,228	\$19,884	\$32,443
減：備抵損失	-	-	-
合 計	\$8,228	\$19,884	\$32,443

本集團之應收票據皆屬未逾期，且未有提供擔保之情況。

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.24，信用風險相關資訊請詳附註十二。

6. 應收帳款

	114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日
應收帳款(總帳面金額)	\$7,615,127	\$10,194,017	\$9,511,637
減：備抵損失	(15,131)	(25,980)	(29,675)
小 計	7,599,996	10,168,037	9,481,962
應收帳款－關係人(總帳面金額)	44,980	53,896	69,226
減：備抵損失	-	-	-
小 計	44,980	53,896	69,226
合 計	\$7,644,976	\$10,221,933	\$9,551,188

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114年及113年1月1日至6月30日備抵損失相關資訊詳附註六.24，信用風險相關資訊請詳附註十二。

7. 存貨

(1) 存貨淨額明細如下：

	114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日
原 料	\$1,342,531	\$2,309,889	\$1,952,875
物 料	229,156	237,541	134,009
在 製 品	69,152	97,525	100,313
半 成 品	328,166	890,303	932,951
製 成 品	1,071,032	1,832,807	1,725,612
商 品	184,973	134,277	139,488
合 計	\$3,225,010	\$5,502,342	\$4,985,248

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

(2) 本集團繼續營業單位認列為費用之存貨成本明細如下：

本集團繼續營業單位與存貨相關之營業成本中，包括將存貨成本沖減至淨變現價值而認列之存貨損失及先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失而產生之存貨回升利益列示如下：

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
存貨(回升利益)損失	\$(49,617)	\$2,607	\$237,186	\$81,468

(3) 前述存貨未有提供擔保之情事。

8. 待出售處分群組

(1) 停業單位

本集團持有股權100%之子公司Upsher-Smith Laboratories, LLC於民國114年1月20日經董事會決議通過計畫性減產所屬之Plymouth廠，由於上述交易已符合IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」之規定，因此將該廠區之相關資產及負債轉列為待出售處分群組，相關損益表達為停業單位損益，為配合民國114年4月1日至6月30日與民國114年1月1日至6月30日綜合損益表中有關停業單位之表達，本集團重分類民國113年4月1日與6月30日與民國113年1月1日至6月30日該停業單位之損益項目，俾使兩期綜合損益表之資訊更為攸關。

停業單位損益明細及現金流量資訊如下：

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
停業單位稅後(損)益：				
營業收入	\$337,273	\$610,105	\$659,141	\$610,105
營業成本	(495,196)	(626,157)	(1,806,800)	(626,157)
營業毛(損)	(157,923)	(16,052)	(1,147,659)	(16,052)
推銷費用	(22,200)	(32,784)	(48,652)	(32,784)
管理費用	(25,093)	(82,829)	(56,344)	(82,829)
研究發展費用	(23,018)	(31,812)	(28,995)	(31,812)
營業(損失)	(228,234)	(163,477)	(1,281,650)	(163,477)
減損回升利益(損失)	131,355	-	(155,893)	-
其他利益(損失)	5,147	(18,612)	3,888	(18,612)
稅前淨(損)	(91,732)	(182,089)	(1,433,655)	(182,089)
所得稅利益	278,989	-	278,989	-
本期綜合(損)益	\$187,257	\$(182,089)	\$(1,154,666)	\$(182,089)
	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
營業活動之淨現金流(出)	\$(181,318)	\$(101,031)	\$(379,073)	\$(101,031)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(15,307)	9,918	(16,819)	9,918
淨現金流(出)	\$(196,625)	\$(91,113)	\$(395,892)	\$(91,113)

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

(2)待出售處分群組

	114年6月30日
待出售處分群組資產	\$1,008,598
與待出售處分群組直接相關之負債	\$87,846
	114年6月30日
待出售處分群組	
存貨	\$559,085
不動產、廠房及設備	442,061
無形資產	7,452
合計	\$1,008,598
與待出售處分群組直接相關之負債	
其他應付款	\$87,846

9. 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	114年6月30日		113年12月31日		113年6月30日		說明
	金額	持股 比例 (%)	金額	持股 比例 (%)	金額	持股 比例 (%)	
投資關聯企業：							
泰福生技(股)公司	\$4,668,555	30.46	\$-	-	\$-	-	註 1
GTSW BIOTECH SDN. BHD.	1,384	40.00	1,370	40.00	1,077	40.00	
合 計	\$4,669,939		\$1,370		\$1,077		

註 1：本集團於民國 114 年 1 月 20 日以持有之保瑞生技(股)公司全數股權與泰福生技(股)公司進行股份轉換，並對泰福生技(股)公司取得重大影響而將其視為關聯企業。

(2) 投資關聯企業

對本集團具重大性之關聯企業資訊如下：

公司名稱：泰福生技(股)公司

關係之性質：該企業從事本集團產業鏈之相關產品製造或銷售，本集團基於上下游整合之考量投資該企業

國外註冊地：Cayman Islands

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)

僅具重大影響之判斷：本集團雖為該公司之最大股東，然經綜合評估，本集團不具多數表決權之權利，僅需其他少數表決權持有人合作，即可阻卻本集團主導被投資公司之攸關活動。因此，本集團對上述關聯企業不具控制力，僅具重大影響。

具公開市場報價之公允價值：泰福生技(股)公司於台灣證券交易所上市，本集團對該公司採用權益法之投資於民國114年6月30日之公允價值為3,817,160千元。

彙總性財務資訊及與該投資帳面金額間之調節如下：

	114年 6月30日
流動資產	\$1,180,339
非流動資產	5,714,070
流動負債	(542,792)
非流動負債	(1,477,455)
權益	4,874,162
集團持股比例	30.46%
小計	1,484,670
商譽(暫定金額)	3,183,885
投資之帳面金額	\$4,668,555

本集團於民國114年6月30日財務報表所認列之帳列權益法之投資成本與所享有關聯企業可辨認資產及負債之公允價值份額差額係依據暫定之價值估列，而本集團已對此尋求獨立之鑑價，惟評估結果於管理階層民國114年第2季財務報表通過發布日尚未取得。

	114年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
營業收入	\$46,819	\$96,681
繼續營業單位本期淨損	(340,379)	(806,123)
其他綜合損益(稅後淨額)	(338,518)	(301,288)
本期綜合損益	\$(678,897)	\$(1,107,411)

- (3) 本集團民國114年6月30日對泰福生技(股)公司之採用權益法投資為\$4,668,555千元，民國114年4月1日至6月30日與1月1日至6月30日對該等公司之採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為(103,731)千元及(222,199)千元，採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益分別為(103,147)千元及(90,739)千元，係以其他會計師查核之財務報表為依據。
- (4) 前述投資關聯企業於民國114年6月30日、113年12月31日及113年6月30日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

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

10. 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：						
114年1月1日	\$3,823,922	\$7,962,904	\$5,388,004	\$725,174	\$527,375	\$18,427,379
增添	-	3,462	17,272	41,882	218,504	281,120
處分	-	-	(149,139)	(10,290)	-	(159,429)
重分類	-	8,306	45,251	1,454	(52,578)	2,433
不動產、廠房及設備 轉列費用數	-	-	-	-	(169)	(169)
重分類至待處分群組	(57,566)	(277,960)	(321,161)	(11,435)	(33,064)	(701,186)
處分子公司	-	-	(422,089)	(202,371)	-	(624,460)
匯率變動之影響	(108,590)	(640,490)	(308,403)	(30,584)	(50,825)	(1,138,892)
114年6月30日	\$3,657,766	\$7,056,222	\$4,249,735	\$513,830	\$609,243	\$16,086,796
113年1月1日	\$3,424,023	\$1,944,518	\$2,417,025	\$396,860	\$115,838	\$8,298,264
增添	-	5,867	49,738	9,953	76,583	142,141
透過企業合併取得	362,973	5,360,018	2,028,647	173,255	108,070	8,032,963
處分	-	-	(21,715)	(1,666)	-	(23,381)
重分類	-	2,971	28,284	362	(31,655)	(38)
匯率變動之影響	29,115	91,805	41,530	3,000	3,307	168,757
113年6月30日	\$3,816,111	\$7,405,179	\$4,543,509	\$581,764	\$272,143	\$16,618,706

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)

	土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程	合計
折舊及減損：						
114年1月1日	\$-	\$3,854,786	\$2,579,972	\$308,373	\$-	\$6,743,131
折舊	-	83,661	198,448	28,475	-	310,584
處分	-	-	(148,836)	(10,259)	-	(159,095)
減損	-	-	234,304	5,101	33,064	272,469
重分類	-	821	-	-	-	821
重分類至待處分群組	-	(2,316)	(279,655)	(10,573)	(33,064)	(325,608)
處分子公司	-	-	(121,104)	(30,843)	-	(151,947)
匯率變動之影響	-	(353,694)	(161,934)	(16,257)	-	(531,885)
114年6月30日	\$-	\$3,583,258	\$2,301,195	\$274,017	\$-	\$6,158,470
113年1月1日	\$-	\$457,461	\$1,053,512	\$135,943	\$-	\$1,646,916
折舊	-	57,584	149,124	18,318	-	225,026
透過企業合併取得	-	3,134,038	1,178,494	124,147	-	4,436,679
處分	-	-	(21,702)	(1,509)	-	(23,211)
重分類	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	47,538	22,163	2,146	-	71,847
113年6月30日	\$-	\$3,696,621	\$2,381,591	\$279,045	\$-	\$6,357,257
淨帳面金額：						
114年6月30日	\$3,657,766	\$3,472,964	\$1,948,540	\$239,813	\$609,243	\$9,928,326
113年12月31日	\$3,823,922	\$4,108,118	\$2,808,032	\$416,801	\$527,375	\$11,684,248
113年6月30日	\$3,816,111	\$3,708,558	\$2,161,918	\$302,719	\$272,143	\$10,261,449

- (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) 本集團不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。
- (3) 為營運所需購置辦公大樓，其中部分出租已依比例轉列投資性不動產，餘供自用，相關揭露請詳附註六.11。

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

11.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，租賃期間為3年，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：											
114年1月1日	\$19,449										
增添－源自購買	-										
重分類	(5,001)										
114年6月30日	\$14,448										
113年1月1日	\$19,449										
增添－源自購買	-										
113年6月30日	\$19,449										
折舊及減損：											
114年1月1日	\$3,039										
當期折舊	265										
重分類	(821)										
114年6月30日	\$2,483										
113年1月1日	\$2,431										
當期折舊	304										
113年6月30日	\$2,735										
淨帳面金額：											
114年6月30日	\$11,965										
113年12月31日	\$16,410										
113年6月30日	\$16,714										
	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th style="width: 25%;"></th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">114年4月1日 至6月30日</th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">113年4月1日 至6月30日</th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">114年1月1日 至6月30日</th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">113年1月1日 至6月30日</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>投資性不動產之淨收益</td> <td style="text-align: center; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">\$363</td> <td style="text-align: center; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">\$1,104</td> <td style="text-align: center; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">\$1,661</td> <td style="text-align: center; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">\$2,530</td> </tr> </tbody> </table>		114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	投資性不動產之淨收益	\$363	\$1,104	\$1,661	\$2,530
	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日							
投資性不動產之淨收益	\$363	\$1,104	\$1,661	\$2,530							

本集團投資性不動產提供擔保情形，請詳附註八。

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

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114年6月30日、113年12月31日及113年6月30日分別為39,823千元、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:

	114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日
淨收益	\$115,463	\$115,463	\$110,741
資本化率	2.09%	2.09%	2.11%

比較法:

	114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日
區域因素	98%-100%	98%-100%	98%-100%
個別因素	89%-91%	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)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

12. 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：								
114年1月1日	\$206,643	\$12,198,176	\$3,663,751	\$505,238	\$3,246,459	\$241,000	\$3,435,544	\$23,496,811
增添	-	-	-	40,294	-	-	280	40,574
重分類	-	-	-	2,568	-	-	-	2,568
處分	-	(742,304)	-	-	-	-	-	(742,304)
重分類至待處分群組	-	-	-	(20,056)	-	-	-	(20,056)
處分子公司	-	-	(928,881)	(8,614)	-	-	(31,679)	(969,174)
匯率變動之影響	-	(1,230,600)	(69,459)	(39,588)	(105,460)	-	(356,359)	(1,801,466)
114年6月30日	\$206,643	\$10,225,272	\$2,665,411	\$479,842	\$3,140,999	\$241,000	\$3,047,786	\$20,006,953
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	598	-	3,062	-	-	14,028	17,767
透過企業合併取得	-	11,831,016	-	235,287	-	-	3,270,115	15,336,418
重分類	-	-	-	38	-	-	-	38
匯率變動之影響	-	173,888	-	7,883	-	-	48,198	229,969
113年6月30日	\$206,643	\$12,229,946	\$3,010,317	\$495,464	\$2,254,352	\$241,000	\$3,409,400	\$21,847,122

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)

	專利權	產品/經銷權	商譽	電腦軟體	藥證	客戶關係	其他	合計
攤銷及減損：								
114年1月1日	\$50,243	\$11,751,332	\$-	\$401,549	\$325,718	\$23,430	3,411,374	\$15,963,646
攤銷	8,863	19,628	-	30,445	119,858	10,042	2,704	191,540
處分	-	(742,086)	-	-	-	-	-	(742,086)
重分類至待處分群組	-	-	-	(20,056)	-	-	-	(20,056)
減損	-	-	-	17,577	-	-	-	17,577
處分子公司	-	-	-	(2,966)	-	-	(31,679)	(34,645)
匯率變動之影響	-	(1,184,713)	-	(33,570)	(3,212)	-	(355,470)	(1,576,965)
114年6月30日	\$59,106	\$9,844,161	\$-	\$392,979	\$442,364	\$33,472	\$3,026,929	\$13,799,011
113年1月1日	\$33,665	\$224,238	\$-	\$145,888	\$128,102	\$4,458	\$51,565	\$587,916
攤銷	12,304	6,029	-	26,805	93,548	13,375	12,876	164,937
透過企業合併取得	-	11,385,823	-	198,993	-	-	3,261,960	14,846,776
匯率變動之影響	-	167,438	-	5,758	-	-	47,940	221,136
113年6月30日	\$45,969	\$11,783,528	\$-	\$377,444	\$221,650	\$17,833	\$3,374,341	\$15,820,765
淨帳面金額：								
114年6月30日	\$147,537	\$381,111	\$2,665,411	\$86,863	\$2,698,635	\$207,528	\$20,857	\$6,207,942
113年12月31日	\$156,400	\$446,844	\$3,663,751	\$103,689	\$2,920,741	\$217,570	\$24,170	\$7,533,165
113年6月30日	\$160,674	\$446,418	\$3,010,317	\$118,020	\$2,032,702	\$223,167	\$35,059	\$6,026,357

本集團繼續營業單位民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列無形資產之攤銷金額請詳附註六.26

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

13. 商譽與非確定耐用年限無形資產之減損測試

本集團於年度財務報導期間結束日對商譽之可回收金額進行減損評估，並以公允價值減處分成本作為可回收金額之計算基礎。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，或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。

14. 短期借款

	114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日
無擔保銀行借款	\$1,933,560	\$2,597,850	\$7,576,718
擔保銀行借款	-	-	200,000
合 計	<u>\$1,933,560</u>	<u>\$2,597,850</u>	<u>\$7,776,718</u>
利率區間	<u>1.98%~2.67%</u>	<u>1.98%~5.76%</u>	<u>1.00%~6.74%</u>

本集團短期借款之擔保情形詳附註八。

15. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日
持有供交易：			
未指定避險關係之衍生金融工具—			
遠期外匯合約	\$1,139	\$-	\$292
企業合併之或有對價	677,545	1,063,913	324,500
合 計	<u>\$678,684</u>	<u>\$1,063,913</u>	<u>\$324,792</u>
流 動	<u>\$450,976</u>	<u>\$806,650</u>	<u>\$324,792</u>
非 流 動	<u>\$227,708</u>	<u>\$257,263</u>	<u>\$-</u>

16. 應付公司債

	114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日
負債要素：			
應付國內無擔保轉換公司債	\$1,370,500	\$1,495,800	\$1,699,700
應付海外無擔保轉換公司債	7,327,783	7,327,783	-
應付公司債(折價)	(946,783)	(1,064,678)	(144,586)
小 計	7,751,500	7,758,905	1,555,114
減：一年內到期部分	-	-	-
淨 額	<u>\$7,751,500</u>	<u>\$7,758,905</u>	<u>\$1,555,114</u>

有關嵌入式衍生金融工具評價損益及公司債認列利息費用金額，請參閱附註六.27。

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

本公司於民國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114年6月30日已轉換金額為329,500千元，並已轉換535千股普通股，其中1千股帳列於預收股本項下。

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

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)

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。

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；
- 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114年6月30日未有債券面額申請轉換為普通股。

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

17. 長期借款

	114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日
無擔保銀行借款	\$6,780,000	\$7,196,000	\$5,640,000
擔保銀行借款	485,723	590,774	2,809,693
減：未攤銷發行成本	(25,455)	(32,764)	(45,474)
減：一年內到期	(1,622,141)	(1,189,023)	(1,277,303)
合 計	\$5,618,127	\$6,564,987	\$7,126,916
利率區間	1.98%~2.88%	1.98%~2.88%	2.03%~7.03%
到 期 日	民國 123 年 12 月前陸續到期	民國 123 年 12 月前陸續到期	民國 123 年 12 月前陸續到期

本集團長期借款之擔保情形詳附註八。

18. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團繼續營業單位民國114年及113年4月1日至6月30日認列確定提撥計畫之費用金額分別為51,528千元及47,165千元；本集團繼續營業單位民國114年及113年1月1日至6月30日認列確定提撥計畫之費用金額分別為112,290千元及79,192千元。

19. 負債準備

	虧損性合約	除役、復原 及修復成本	員工福利 負債準備	合計
114年1月1日	\$111,196	\$4,290	\$261,670	\$377,156
當期迴轉	-	-	(6,628)	(6,628)
當期使用	(59,564)	-	(29,877)	(89,441)
處分子公司	-	-	(2,705)	(2,705)
匯率影響數	(3,680)	-	(17,572)	(21,252)
114年6月30日	\$47,952	\$4,290	\$204,888	\$257,130
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	-	-	158,489	158,489
當期使用	(55,009)	-	(26,341)	(81,350)
當期迴轉	-	-	(2,245)	(2,245)
匯率影響數	3,835	-	4,647	8,482
113年6月30日	\$158,933	\$5,000	\$280,771	\$444,704

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)

	虧損性合約	除役、復原 及修復成本	員工福利 負債準備	合計
流動—114年6月30日	\$47,952	\$4,290	\$108,100	\$160,342
非流動—114年6月30日	\$-	\$-	\$96,788	\$96,788
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—113年6月30日	\$110,861	\$5,000	\$144,112	\$259,973
非流動—113年6月30日	\$48,072	\$-	\$136,659	\$184,731

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。

20. 遞延員工福利計劃

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

	114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日
帳列其他流動負債	\$38,598	\$116,155	\$36,873
帳列其他非流動負債	\$24,266	\$57,445	\$126,396

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)

21. 權益

(1) 普通股

	114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日
額定股數(千股)	200,000	200,000	200,000
額定股本	\$2,000,000	\$2,000,000	\$2,000,000
已發行且已收足股款之股數(千股)	103,717	103,085	101,550
已發行股本	\$1,037,174	\$1,030,852	\$1,015,501

- 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。
- ③ 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。
- ④ 本公司發行之國內第三次無擔保公司債於民國113年度經投資人申請轉換204,000千元，換發普通股328千股，金額3,284千元，皆已完成變更登記在案。
- ⑤ 民國113年度，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，皆已完成變更登記在案。
- ⑥ 民國114年1月1日至6月30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125,300千元，換發普通股206千股，金額2,060千元，其中205千股，金額2,047千元，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114年6月30日帳列預收股本項下。
- ⑦ 民國114年1月1日至6月30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247千股，金額2,473千元，其中201千股，金額2,008千元，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114年6月30日帳列預收股本項下。

(2) 資本公積

	114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日
發行溢價	\$2,523,101	\$2,454,021	\$946,935
轉換公司債轉換溢價	1,300,983	1,150,628	908,050
員工認股權	193,499	212,634	177,397
庫藏股票交易	28,247	21,111	44,092
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	160,081	168,648	869,385
認列對子公司所有權權益變動數	56,323	56,225	47,125
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	1,009	-	-
因發行可轉換公司債認列權益組成項目－認股權而產生者	316,072	344,969	392,008
合 計	\$4,579,315	\$4,408,236	\$3,384,992

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)

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：

	114年1月1日至6月30日		113年1月1日至6月30日	
	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	244	\$43,181	288	\$50,968
買回	36	23,677	519	389,127
轉讓予員工	(13)	(2,212)	(7)	(1,239)
期末餘額	267	\$64,646	800	\$438,856

(4) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，每半會計年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會決議後分配之。原則上，每年發放現金股利之比例不得低於當年度發放現金及股票股利合計數的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)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司於民國114年5月23日及民國113年5月27日之股東常會，分別決議民國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	\$-	\$-
普通股現金股利(註)	1,448,922	1,414,798	14	12
普通股股票股利(註)	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，致盈餘計畫分配現金股利金額及股票股利配股率發生變動。

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.26。

(5) 非控制權益

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$2,144,163	\$2,681,024
歸屬於非控制權益之本期淨利	27,972	69,332
歸屬於非控制權益之本期其他綜合損益	(1,000)	49
未按持股比例認購子公司增資發行之新股	-	88,344
實際取得子公司股權價格與帳面價值差異	(919)	-
處分子公司	(45,293)	-
子公司發行員工認股權	4	7,646
子公司發放普通股現金股利	(51,569)	(38,391)
子公司買回庫藏股	(1,640)	-
期末餘額	\$2,071,718	\$2,808,004

22. 股份基礎給付計畫

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

(1) 集團母公司員工股份基礎給付計畫

母公司於民國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。

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

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

認股權憑證給與日	發行單位總數(千股)	每股執行價格(元)(註)
109年12月29日	275	\$103.4
110年8月13日	598	\$145.7
111年5月11日	477	\$105.8
111年8月31日	160	\$249.9
111年12月8日	345	\$285.6
112年9月19日	535	\$625.5
112年11月14日	10	\$588.6
113年3月11日	264	\$605.1
113年5月14日	187	\$687.4
113年11月19日	4	\$736.8
114年3月11日	120	\$770.2

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

針對上述給與之股份基礎給付計畫，使用之評價模式及假設如下：

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

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

	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%
無風險利率(%)	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
加權平均股價(\$)	\$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
	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
	114 年度		
股利殖利率(%)	-	-	-
預期波動率(%)	-	-	40%
無風險利率(%)	-	-	1.497% ~ 1.596%
認股選擇權之預期存續期間(年)	-	-	3.5 ~ 4.5
加權平均股價(\$)	-	-	\$784
使用之評價模式	-	-	Black-Scholes 選擇權評價模式

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

集團母公司員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	114年1月1日至6月30日		113年1月1日至6月30日	
	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	2,082	\$390.7	2,035	\$300.4
本期給與認股選擇權	120	770.2	451	660.2
本期喪失認股選擇權	(12)	665.2	(15)	258.1
本期執行認股選擇權	(247)	188.8	(61)	108.5
本期逾期失效認股選擇權	-	-	-	-
期末流通在外認股選擇權	1,943	\$428.7	2,410	\$372.9
期末可執行認股選擇權	517	-	263	-

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

前述股份基礎給付計畫截至民國114年及113年6月30日流通在外之資訊如下表：

	執行價格之區間	加權平均剩餘存續期間(年)
114年6月30日		
流通在外之認股選擇權	\$103.4~\$770.2	0.24~3.74
113年6月30日		
流通在外之認股選擇權	\$106.8~710.0	0.84~3.92

(2)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114年1月1日至6月30日除母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，另有子公司保瑞生技(股)公司與泰福生技(股)公司進行股份轉換而使流通在外員工認股權憑證1,651千股全數失效及子公司保盛藥業(股)公司以現金買回所有流通在外員工認股權1,545千股。

本集團於民國113年1月1日至6月30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。

(3)本集團認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
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)	\$29,349	\$26,499	\$44,274	\$70,254

23. 營業收入

本集團民國114年及113年1月1日至6月30日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分：

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
繼續營業單位：				
客戶合約之收入				
銷售收入	\$3,261,379	\$3,029,346	\$5,842,760	\$4,640,190
CDMO—				
勞務及加工收入	1,591,435	1,385,984	3,487,472	2,630,451
其他	14,971	1,876	17,138	4,058
合 計	\$4,867,785	\$4,417,206	\$9,347,370	\$7,274,699

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)

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
繼續營業單位：				
收入認列時點：				
於某一時點	\$4,380,285	\$4,171,183	\$8,118,365	\$6,832,838
隨時間逐步滿足	487,500	246,023	1,229,005	441,861
合計	<u>\$4,867,785</u>	<u>\$4,417,206</u>	<u>\$9,347,370</u>	<u>\$7,274,699</u>

(2) 合約資產－流動

	114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日	113年 1月1日
銷售商品	\$61,362	\$152,556	\$124,976	\$-
CDMO－勞務及加工收入	385,120	87,435	43,917	\$15,111
合計	<u>\$446,482</u>	<u>\$239,991</u>	<u>\$168,893</u>	<u>\$15,111</u>

本集團民國114年1月1日至6月30日合約資產變動主係依完成程度衡量結果變動產生，及民國113年1月1日至6月30日合約資產變動主係透過企業合併取得及依完成程度衡量結果變動產生。

(3) 合約負債

	114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日	113年 1月1日
銷售商品	\$140,454	\$91,400	\$101,170	\$44,189
CDMO－勞務及加工收入	119,868	154,198	161,126	180,408
其他	4,333	-	4,333	-
合計	<u>\$264,655</u>	<u>\$245,598</u>	<u>\$266,629</u>	<u>\$224,597</u>
流動	<u>\$238,584</u>	<u>\$245,598</u>	<u>\$266,629</u>	<u>\$224,597</u>
非流動	<u>\$26,071</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

本集團民國114年及113年1月1日至6月30日合約負債餘額變動主係預收款增加。

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)

(4) 退款負債變動如下：

	銷貨退回及折讓
114年1月1日	\$3,908,335
本期提列(迴轉)金額	26,904,794
本期支付數	(27,880,836)
匯率影響數	(337,098)
114年6月30日	\$2,595,195
113年1月1日	\$1,866,901
透過企業合併取得	2,015,856
本期提列(迴轉)金額	16,994,687
本期支付數	(16,434,935)
匯率影響數	143,280
113年6月30日	\$4,585,789

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

24. 預期信用減損損失(回升利益)

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
營業費用－				
預期信用(回升利益)減損損失				
應收帳款	\$(34)	\$6,314	\$(1,144)	\$14,122
其他應收款	-	-	(2,988)	-
合 計	\$(34)	\$6,314	\$(4,132)	\$14,122

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 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 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、應收帳款及其他應收款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，針對信用良好之交易對手採個別評估提列損失，於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日之應收帳款總額分別為 6,520,180 千元、8,529,464 千元及 8,690,438 千元，皆未提列備抵損失。

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)

其餘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：

114年6月30日

	未逾期	逾期天數				121天以上	合計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天		
總帳面金額	\$786,127	\$120,755	\$157,687	\$15,034	\$20,278	\$48,274	\$1,148,155
損失率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	3.76%	29.75%	
存續期間 預期信用 損失	(5)	-	(1)	-	(761)	(14,364)	(15,131)
合計	\$786,122	\$120,755	\$157,686	\$15,034	\$19,517	\$33,910	\$1,133,024

113年12月31日

	未逾期	逾期天數				121天以上	合計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天		
總帳面金額	\$1,453,406	\$70,230	\$30,501	\$35,544	\$39,135	\$109,517	\$1,738,333
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)	(25,980)
合計	\$1,453,404	\$70,230	\$30,497	\$35,544	\$34,183	\$88,495	\$1,712,353

113年6月30日

	未逾期	逾期天數				121天以上	合計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天		
總帳面金額	\$665,053	\$123,765	\$47,553	\$71,686	\$2,325	\$12,486	\$922,868
損失率	0.75%	5.27%	8.51%	2.28%	20.58%	96.44%	
存續期間 預期信用 損失	(4,977)	(6,518)	(4,045)	(1,634)	(460)	(12,041)	(29,675)
合計	\$660,076	\$117,247	\$43,508	\$70,052	\$1,865	\$445	\$893,193

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

本集團民國114年及113年1月1日至6月30日之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款	其他應收款
114年1月1日	\$25,980	\$6,314
本期提列(迴轉)金額	(1,144)	(2,988)
處分子公司	(8,746)	-
匯率變動之影響	(959)	-
114年6月30日	<u>\$15,131</u>	<u>\$3,326</u>
113年1月1日	\$17,408	\$3,326
本期提列(迴轉)金額	14,122	-
無法收回沖銷數	(2,595)	-
匯率變動之影響	740	-
113年6月30日	<u>\$29,675</u>	<u>\$3,326</u>

25. 租賃

(1) 本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)、機器設備及運輸設備。各個合約之租賃期間介於3年至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

	114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日
土地	\$283,334	\$264,131	\$271,729
房屋及建築	493,061	535,430	558,135
機器設備	6,341	7,144	8,723
運輸設備	11,705	18,800	3,911
除役負債	-	-	909
合計	<u>\$794,441</u>	<u>\$825,505</u>	<u>\$843,407</u>

本集團民國114年1月1日至6月30日使用權資產增添161,062千元，及民國113年1月1日至6月30日透過企業合併取得52,031千元。

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

(b) 租賃負債

	114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日
租賃負債	\$829,741	\$862,562	\$874,379
流動	\$90,088	\$116,600	\$109,070
非流動	\$739,653	\$745,962	\$765,309

本集團民國114年及113年1月1日至6月30日租賃負債之利息費用請詳附註六.27；租賃負債之到期分析請詳附註十二.5。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
繼續營業單位：				
土地	\$3,781	\$3,799	\$7,580	\$7,598
房屋及建築	17,999	21,380	40,067	41,695
機器設備	1,075	812	1,912	812
運輸設備	2,685	896	5,520	1,690
除役負債	-	454	-	909
合計	\$25,540	\$27,341	\$55,079	\$52,704

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
繼續營業單位：				
短期租賃之費用	\$9,042	\$4,159	\$14,945	\$5,225
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)	330	458	709	808

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團繼續營業單位於民國114年及113年1月1日至6月30日租賃之現金流出總額為77,274千元及63,799千元。

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

(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六.11。自有之投資性不動產由於未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為營業租賃。

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
繼續營業單位：				
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	\$5,494	\$5,342	\$12,338	\$6,848

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六.11。本集團簽訂營業租賃合約，民國114年6月30日、民國113年12月31日及民國113年6月30日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日
不超過一年	\$23,466	\$19,349	\$20,989
超過一年但不超過二年	23,652	18,692	20,989
超過二年但不超過三年	24,723	19,315	21,078
超過三年但不超過四年	21,317	19,547	22,050
超過四年但不超過五年	18,323	13,139	16,024
超過五年	46,246	31,751	38,070
合 計	\$157,727	\$121,793	\$139,200

26. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別	114年4月1日至6月30日			113年4月1日至6月30日		
	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
歸屬於繼續營業單位：						
員工福利費用						
薪資費用	\$629,790	\$448,845	\$1,078,635	\$503,611	\$537,609	\$1,041,220
勞健保費用	67,408	39,268	106,676	44,698	22,176	66,874
退休金費用	35,389	16,374	51,763	32,958	14,285	47,243
其他員工福利費用	61,591	13,313	74,904	29,139	29,928	59,067
折舊費用	140,327	29,559	169,886	111,506	26,735	138,241
攤銷費用	38,798	15,794	54,592	26,847	19,027	45,874

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)

功能別 性質別	114年1月1日至6月30日			113年1月1日至6月30日		
	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
歸屬於繼續營業單位：						
員工福利費用						
薪資費用	\$1,390,774	\$942,419	\$2,333,193	\$852,363	\$755,087	\$1,607,450
勞健保費用	148,415	69,878	218,293	78,110	32,407	110,517
退休金費用	81,569	31,186	112,755	57,218	22,130	79,348
其他員工福利費用	113,888	59,541	173,429	41,772	36,802	78,574
折舊費用	292,015	59,609	351,624	206,501	45,704	252,205
攤銷費用	76,409	31,886	108,295	85,584	37,676	123,260

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞，不高於5%為董事酬勞；另提撥0.1%至0.5%為基層員工調整薪資或分派酬勞。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114及113年4月1日至6月30日與民國114及113年1月1日至6月30日依獲利狀況，按比率估列員工酬勞及董事酬勞金額如下：

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$13,834	\$22,443	\$44,522	\$37,106
董監事酬勞	6,917	11,221	22,261	18,553

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。

27. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
繼續營業單位：				
利息收入	\$10,170	\$22,310	\$16,190	\$27,801
其他收入－其他	32,747	10,084	42,741	11,746
合計	\$42,917	\$32,394	\$58,931	\$39,547

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

(2) 其他利益及損失

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
繼續營業單位：				
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$191	\$8	\$(118)	\$(104)
淨外幣兌換(損失)利益	(252,389)	67,323	(221,034)	181,752
處分採用權益法之投資利益(註 1)	-	-	2,590,654	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債(損失)利益(註 2)	(8,271)	11,664	(29,658)	13,882
其他(損失)利益	643	20,138	(40,519)	20,197
合計	<u>\$(259,826)</u>	<u>\$99,133</u>	<u>\$2,299,325</u>	<u>\$215,727</u>

註 1：主係為本集團以持有之保瑞生技(股)公司全數股權與泰福生技(股)公司進行股份轉換產生之處分利益。

註 2：主係為收購 Pyros Pharmaceuticals Inc. 股權，與前業主所協議未來應支付之或有對價，或有對價係採用現金流量折現法估算該或有對價，並帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債。該或有對價後續於每一報導期間結束日再衡量，其公允價值變動所產生之利益或損失認列為透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債利益(損失)。相關說明請附註六.31。

(3) 財務成本

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
繼續營業單位：				
銀行借款之利息	\$57,660	\$129,231	\$119,998	\$147,432
應付公司債之利息	54,744	8,403	108,936	16,761
租賃負債之利息	4,299	4,532	8,498	8,552
其他利息	15	28	67	1,699
合計	<u>\$116,718</u>	<u>\$142,194</u>	<u>\$237,499</u>	<u>\$174,444</u>

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

28. 其他綜合損益組成部分

民國114年4月1日至6月30日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益 之項目：					
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	\$(11,902)	\$-	\$(11,902)	\$2,134	\$(9,768)
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	(2,121,108)	-	(2,121,108)	424,138	(1,696,970)
本期其他綜合損益 合計	<u>\$(2,133,010)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(2,133,010)</u>	<u>\$426,272</u>	<u>\$(1,706,738)</u>

民國114年1月1日至6月30日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益 之項目：					
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	\$(5,612)	\$-	\$(5,612)	\$876	\$(4,736)
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	(1,875,114)	-	(1,875,114)	374,958	(1,500,156)
本期其他綜合損益 合計	<u>\$(1,880,726)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(1,880,726)</u>	<u>\$375,834</u>	<u>\$(1,504,892)</u>

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

民國113年4月1日至6月30日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價衡量之權益工具投資未實現評價損益	\$18,958	\$-	\$18,958	\$(3,792)	\$15,166
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	72,916	-	72,916	(14,590)	58,326
本期其他綜合損益合計	<u>\$91,874</u>	<u>\$-</u>	<u>\$91,874</u>	<u>\$(18,382)</u>	<u>\$73,492</u>

民國113年1月1日至6月30日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價衡量之權益工具投資未實現評價損益	\$18,958	\$-	\$18,958	\$(3,792)	\$15,166
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	153,041	-	153,041	(30,593)	122,448
本期其他綜合損益合計	<u>\$171,999</u>	<u>\$-</u>	<u>\$171,999</u>	<u>\$(34,385)</u>	<u>\$137,614</u>

29. 所得稅

本集團繼續營業單位民國114年及113年4月1日至6月30日與民國114年及113年1月1日至6月30日所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	\$91,672	\$156,871	\$354,176	\$507,532
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	2,505	(1,583)	(19,786)	809
遞延所得稅費用(利益)：				
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用(利益)	102,987	225,207	169,795	186,068
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅	(89,641)	(82,307)	(129,970)	(156,342)
所得稅費用	<u>\$107,523</u>	<u>\$298,188</u>	<u>\$374,215</u>	<u>\$538,067</u>

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

認列於其他綜合損益之所得稅

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
遞延所得稅費用(利益)：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	\$(2,134)	\$3,792	\$(876)	\$3,792
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(424,138)	14,590	(374,958)	30,593
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$(426,272)</u>	<u>\$18,382</u>	<u>\$(375,834)</u>	<u>\$34,385</u>

所得稅申報核定情形

截至民國114年6月30日止，本公司及國內子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
保瑞藥業(股)公司	核定至民國112年度
聯邦化學製藥(股)公司	核定至民國112年度
保瑞聯邦(股)公司	核定至民國112年度
益邦製藥(股)公司	核定至民國112年度
保盛藥業(股)公司	核定至民國110年度(註)
景德製藥(股)公司	核定至民國112年度
保豐生技(股)公司	核定至民國112年度
保瑞管理顧問(股)公司	核定至民國112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112年度

(註) 民國 109 年度尚未核定。

30. 每股盈餘

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

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

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)

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股 持有人繼續營業單位 淨利(千元)	\$429,412	\$1,267,410	\$3,170,608	\$1,983,547
歸屬於母公司普通股 持有人停業單位 淨利(損)(千元)	\$187,257	\$(182,089)	\$(1,154,666)	\$(182,089)
基本每股盈餘之普通股 加權平均股數(千股)	103,468	100,900	103,385	101,069
基本每股盈餘(元)				
繼續營業單位淨利	\$4.14	\$12.56	\$30.68	\$19.63
停業單位淨利(損)	\$1.81	\$(1.80)	\$(11.18)	\$(1.80)

假設民國114年1月1日至6月30日無償配股追溯調整之擬制性每股盈餘如下：

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股 持有人繼續營業單位 淨利(千元)	\$429,412	\$1,267,410	\$3,170,608	\$1,983,547
歸屬於母公司普通股 持有人停業單位 淨利(損)(千元)	\$187,257	\$(182,089)	\$(1,154,666)	\$(182,089)
基本每股盈餘之普通股 加權平均股數(千股)	124,140	121,466	124,040	121,261
基本每股盈餘(元)				
繼續營業單位淨利	\$3.46	\$10.43	\$25.56	\$16.36
停業單位淨利(損)	\$1.51	\$(1.50)	\$(9.31)	\$(1.50)

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

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
(2) 稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人 繼續營業單位淨利(千元)	\$429,412	\$1,267,410	\$3,170,608	\$1,983,547
轉換公司債之利息(千元)	5,543	6,723	87,149	13,409
經調整稀釋效果後歸屬於 母公司普通股持有人繼續 營業單位淨利(千元)	\$434,955	\$1,274,133	\$3,257,757	\$1,996,956
歸屬於母公司普通股持有人 停業單位淨利(損)(千元)	\$187,257	\$(182,089)	\$(1,154,666)	\$(182,089)
基本每股盈餘之普通股加權 平均股數(千股)	103,468	100,900	103,385	101,069
稀釋效果:				
員工酬勞—股票(千股)	54	45	86	75
員工認股權(千股)	774	1,032	774	1,032
轉換公司債(千股)	2,268	2,732	8,997	2,732
經調整稀釋效果後之普通股 加權平均股數(千股)	106,564	104,709	113,242	104,908
稀釋每股盈餘(元)				
繼續營業單位淨利	\$4.07	\$12.16	\$28.77	\$19.04
停業單位淨利(損)	\$1.76	\$(1.74)	\$(10.20)	\$(1.74)

假設民國114年1月1日至6月30日無償配股追溯調整之擬制性每股盈餘如下：

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
(2) 稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人 繼續營業單位淨利(千元)	\$429,412	\$1,267,410	\$3,170,608	\$1,983,547
轉換公司債之利息(千元)	5,543	6,723	87,149	13,409
經調整稀釋效果後歸屬於 母公司普通股持有人繼續 營業單位淨利(千元)	\$434,955	\$1,274,133	\$3,257,757	\$1,996,956
歸屬於母公司普通股持有人 停業單位淨(損)(千元)	\$187,257	\$(182,089)	\$(1,154,666)	\$(182,089)
基本每股盈餘之普通股加權 平均股數(千股)	124,140	121,466	124,040	121,261
稀釋效果:				
員工酬勞—股票(千股)	54	45	86	75
員工認股權(千股)	774	1,044	774	1,044
轉換公司債(千股)	2,295	2,845	9,131	2,845
經調整稀釋效果後之普通股 加權平均股數(千股)	127,263	125,400	134,031	125,225
稀釋每股盈餘(元)				
繼續營業單位淨利	\$3.42	\$10.16	\$24.31	\$15.95
停業單位淨利(損)	\$1.47	\$(1.45)	\$(8.61)	\$(1.45)

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

本公司發行之海外無擔保轉換公司債因潛在普通股具反稀釋作用，故未納入民國114年4月1日至6月30日之稀釋每股盈餘之計算。

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

31. 企業合併

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, LLC. 收購 Sawai America Holdings, LLC. 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, LLC.、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
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	489,642
其他非流動資產	2,686
小計	12,519,826
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	158,490
其他流動負債	179,940
租賃負債	52,610
其他非流動負債	161,468
小計	4,937,570
可辨認淨資產	\$7,582,256

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

廉價購買利益金額如下：

收購對價	\$6,870,045
減：可辨認淨資產之公允價值	(7,582,256)
廉價購買利益	\$(712,211)

收購對價

現金	\$6,570,643
其他應收款	(304,562)
其他應付款	284,164
或有對價負債	319,800
對價合計	\$6,870,045

收購之現金流量分析：

收購之現金交易成本	\$(6,870,045)
其他應收款	(304,562)
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	\$(6,189,293)

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, LLC.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，此或有對價因營運績效已達成協議條件而已支付美金 10,000 千元。

截至本合併財務報表通過日，獨立鑑價專家對 Sawai America Holdings Inc.、Sawai America LLC 及其子公司之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 113 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 113 年度認列暫定金額之廉價購買利益 798,705 千元，追溯調整減少民國 113 年度之廉價購買利益。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113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	\$6,691,993	\$178,052	\$6,870,045
減：可辨認淨資產之公允價值	(7,490,698)	(91,558)	(7,582,256)
廉價購買利益	\$(798,705)	\$86,494	\$(712,211)

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)

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113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
資產			
其他應收款	\$954,574	\$(182,535)	\$772,039
其他流動資產	22,611,117	-	22,611,117
流動資產合計	<u>23,565,691</u>	<u>(182,535)</u>	<u>23,383,156</u>
無形資產	7,444,179	93,863	7,538,042
其他非流動資產	14,589,064	-	14,589,064
非流動資產合計	<u>22,033,243</u>	<u>93,863</u>	<u>22,127,106</u>
資產總計	<u>\$45,598,934</u>	<u>\$(88,672)</u>	<u>\$45,510,262</u>
負債			
流動負債合計	<u>\$13,808,597</u>	<u>\$-</u>	<u>\$13,808,597</u>
遞延所得稅負債	1,256,297	(436)	1,255,861
其他非流動負債	15,522,475	-	15,522,475
非流動負債合計	<u>16,778,772</u>	<u>(436)</u>	<u>16,778,336</u>
負債總計	<u>\$30,587,369</u>	<u>\$(436)</u>	<u>\$30,586,933</u>
權益			
普通股股本	\$1,030,852	\$-	\$1,030,852
預收股本	2,267	-	2,267
資本公積	4,408,236	-	4,408,236
保留盈餘			
法定盈餘公積	658,515	-	658,515
未分配盈餘	6,448,405	(86,494)	6,361,911
保留盈餘合計	<u>7,106,920</u>	<u>(86,494)</u>	<u>7,020,426</u>
其他權益	362,308	(1,742)	360,566
庫藏股票	(43,181)	-	(43,181)
歸屬於母公司業主之權益	<u>12,867,402</u>	<u>(88,236)</u>	<u>12,779,166</u>
非控制權益	2,144,163	-	2,144,163
權益總計	<u>\$15,011,565</u>	<u>\$(88,236)</u>	<u>\$14,923,329</u>
負債及權益合計	<u>\$45,598,934</u>	<u>\$(88,672)</u>	<u>\$45,510,262</u>

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

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	2,779,847
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	718,429
可辨認淨資產	\$2,061,418
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	\$(950,378)
<u>收購對價</u>	
現金	\$1,111,040
收購之現金流量分析：	
收購之淨現金流量	\$(1,111,040)

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)

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 114 年 6 月 30 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 114 年第 2 季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, LLC.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：

	收購日之公允價值 (暫定金額)
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	17,642
小計	1,113,427
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

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)

收購對價

現金	\$812,196
或有對價負債	712,676
對價合計	\$1,524,872

收購之現金流量分析：

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, LLC.應額外支付現金予Pyros Pharmaceuticals Inc.前業主。

或有對價之評估係視標的業務於收購日後5至9年內收入依約定比率進行分潤。截至民國114年6月30日，已支付之利潤分配額美金564千元；未來可能支付之所有或有給付之潛在金額為美金23,124千元(約677,545千元)，帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債一流動及非流動項下。

本集團於民國114年6月30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114年第2季財務報表通過發布日尚未取得。

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
台員國際股份有限公司(“台員”)	本集團之實質關係人
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
英屬開曼群島商泰福生技股份有限公司台灣分公司 (“泰福台灣分公司”)(註1)	本集團關聯企業

註1：本集團於民國114年1月20日以持有之保瑞生技(股)公司全數股權與泰福生技(股)公司進行股份轉換，並對泰福生技(股)公司取得重大影響而將其視為關聯企業，故僅列示與該公司民國114年1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)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
台 員	\$62,811	\$65,645	\$109,926	\$133,544
G T S W	634	298	939	298
合 計	<u>\$63,445</u>	<u>\$65,943</u>	<u>\$110,865</u>	<u>\$133,842</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天，與一般交易相當。

2. 應收帳款－關係人

	114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日
台 員	\$44,374	\$53,896	68,928
G T S W	606	-	298
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	<u>\$44,980</u>	<u>\$53,896</u>	<u>\$69,226</u>

3. 其他應收款－關係人

	114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日
泰福台灣分公司	<u>\$17,103</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

4. 其他應付款－關係人

	114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日
加 利 利	\$14,533	\$3,682	\$7,385
泰福台灣分公司	6,875	-	-
合 計	<u>\$21,408</u>	<u>\$3,682</u>	<u>\$7,385</u>

5. 推銷費用

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
加 利 利	<u>\$12,289</u>	<u>\$9,173</u>	<u>\$28,583</u>	<u>\$14,984</u>

6. 研發費用

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
泰福台灣分公司	<u>\$2,774</u>	<u>\$-</u>	<u>\$7,298</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)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

7. 本集團主要管理人員之獎酬

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$71,440	\$8,503	\$79,488	\$73,326
退職後福利	135	135	270	270
合 計	\$71,575	\$8,638	\$79,758	\$73,596

八、抵質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品或設定質權予他人：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日	
按攤銷後成本衡量之 金融資產	\$20,525	\$21,696	\$1,709,013	關務署、科管局、信用 卡額度保證金
不動產、廠房及設備 －土地	2,250,190	3,162,990	3,565,298	短期借款額度及長期 借款
不動產、廠房及設備 －建築物	829,257	852,246	2,751,948	短期借款額度及長期 借款
投資性不動產	11,965	16,410	16,714	長期借款
存出保證金	-	-	120,875	法院提存
合 計	\$3,111,937	\$4,053,342	\$8,163,848	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 114 年 6 月 30 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	114年6月30日
晨暉生物科技(股)公司	不動產、廠房及設備	\$97,623

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	\$123,612	\$123,642	\$112,884
透過其他綜合損益按公允價值衡量	198,494	221,456	208,258
按攤銷後成本衡量			
現金及約當現金(不含庫存現金)	4,308,650	5,827,850	5,508,487
按攤銷後成本衡量之金融資產	49,027	81,362	2,065,309
應收票據	8,228	19,884	32,443
應收帳款(含關係人)	7,644,976	10,221,933	9,551,188
其他應收款	361,238	772,039	735,990
存出保證金	42,866	44,604	169,149
小計	12,414,985	16,967,672	18,062,566
合計	\$12,737,091	\$17,312,770	\$18,383,708

金融負債

	114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日
攤銷後成本衡量			
短期借款	\$1,933,560	\$2,597,850	\$7,776,718
應付款項(含帳列於其他非流動負債)	4,680,561	4,070,662	5,305,146
應付公司債	7,751,500	7,758,905	1,555,114
長期借款(含一年內到期)	7,240,268	7,754,010	8,404,219
租賃負債	829,741	862,562	874,379
存入保證金	2,349	5,152	4,497
小計	22,437,979	23,049,141	23,920,073
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	1,139	-	292
企業合併之或有對價	677,545	1,063,913	324,500
小計	678,684	1,063,913	324,792
合計	\$23,116,663	\$24,113,054	\$24,244,865

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。

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

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險及利率風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

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

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

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金匯率波動影響，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114年及113年1月1日至6月30日之損益將減少/增加16,066千元及46,834千元。

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於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114及113年1月1日至6月30日之損益將分別減少7,615千元及5,617千元。

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114年及113年1月1日至6月30日表現於上述利率風險之金額會有相等但相反方向之影響。

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)

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114年6月30日、113年12月31日及113年6月30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84%、85%及89%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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

5. 流動性風險管理

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

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
114年6月30日					
借款	\$3,723,996	\$4,087,651	\$1,554,086	\$209,688	\$9,575,421
應付款項	4,678,889	1,672	-	-	4,680,561
可轉換公司債	-	-	8,698,283	-	8,698,283
租賃負債(註)	106,236	168,725	145,732	544,541	965,234

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

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
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
113年6月30日					
借款	\$9,466,235	\$4,297,692	\$3,148,295	\$256,285	\$17,168,507
應付款項	5,301,836	3,310	-	-	5,305,146
可轉換公司債	-	-	1,699,700	-	1,699,700
租賃負債(註)	113,320	187,517	109,284	596,077	1,006,198

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	
114年6月30日	\$420,693	\$268,607	\$146,990	\$61,402	\$67,542	\$965,234
113年12月31日	\$415,503	\$234,629	\$203,253	\$61,402	\$73,682	\$988,469
113年6月30日	\$410,121	\$236,862	\$210,448	\$68,944	\$79,823	\$1,006,198

6.來自籌資活動之負債之調節

民國114年1月1日至6月30日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	應付公司債	來自籌資活動之負債總額
114年1月1日	\$2,597,850	\$7,754,010	\$862,562	\$7,758,905	\$18,973,327
現金流量	(655,026)	(521,051)	(53,122)	-	(1,229,199)
非現金之變動					
新增	-	-	161,062	-	161,062
處分	-	-	(89)	-	(89)
處分子公司	-	-	(131,073)	-	(131,073)
轉換	-	-	-	(116,340)	(116,340)
利息攤銷	-	-	-	108,935	108,935
其他	(9,264)	7,309	(9,599)	-	(11,554)
114年6月30日	\$1,933,560	\$7,240,268	\$829,741	\$7,751,500	\$17,755,069

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

民國113年1月1日至6月30日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	應付 公司債	來自籌資活動 之負債總額
113年1月1日	\$767,508	\$1,815,762	\$869,372	\$1,538,361	\$4,991,003
現金流量	6,925,795	6,547,740	(49,214)	-	13,424,321
非現金之變動					
收購	-	-	52,611	-	52,611
轉換	-	-	-	(9)	(9)
利息攤銷	-	-	-	16,762	16,762
其他	83,415	40,717	1,610	-	125,742
113年6月30日	<u>\$7,776,718</u>	<u>\$8,404,219</u>	<u>\$874,379</u>	<u>\$1,555,114</u>	<u>\$18,610,430</u>

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

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

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- D. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

除下表所述外，本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

	帳面價值		
	114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日
金融負債：			
應付公司債	<u>\$7,751,500</u>	<u>\$7,758,905</u>	<u>\$1,555,114</u>

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

	公允價值		
	114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日
金融負債：			
應付公司債	\$7,941,475	\$7,894,046	\$1,548,597

(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114年6月30日、113年12月31日及113年6月30日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具相關資訊如下：

遠期外匯合約

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

項目	合約金額	期間
114年6月30日		
遠期外匯合約	賣出美金134千元	114年6月19日至114年7月7日
遠期外匯合約	賣出美金411千元	114年6月19日至114年7月21日
遠期外匯合約	賣出美金470千元	114年6月19日至114年7月21日
遠期外匯合約	賣出美金3,823千元	114年5月26日至114年7月29日
113年12月31日		
無此情事		
113年6月30日		
遠期外匯合約	賣出美金2,000千元	113年5月30日至113年7月1日

嵌入式衍生工具

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

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

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114年6月30日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量：				
股票	\$-	\$-	\$20,275	\$20,275
人壽保險現金解約價值	-	93,015	-	93,015
嵌入式衍生金融工具	-	-	10,322	10,322
透過其他綜合損益按公允價值衡量：				
權益工具	42,270	-	156,224	198,494
合 計	<u>\$42,270</u>	<u>\$93,015</u>	<u>\$186,821</u>	<u>\$322,106</u>
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量：				
遠期外匯合約	\$-	\$1,139	\$-	\$1,139
企業合併之或有對價	-	-	677,545	677,545
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$1,139</u>	<u>\$677,545</u>	<u>\$678,684</u>

民國113年12月31日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量：				
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：				
權益工具	46,650	-	174,806	221,456
合 計	<u>\$46,650</u>	<u>\$99,165</u>	<u>\$199,283</u>	<u>\$345,098</u>
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量：				
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)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國113年6月30日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量：				
股票	\$-	\$-	\$20,275	\$20,275
人壽保險現金解約價值	-	91,249	-	91,249
嵌入式衍生金融工具	-	-	1,360	1,360
透過其他綜合損益按公允價值衡量：				
權益工具	-	-	208,258	208,258
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$91,249</u>	<u>\$229,893</u>	<u>\$321,142</u>
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量：				
遠期外匯合約	\$-	\$292	\$-	\$292
企業合併之或有對價	-	-	324,500	324,500
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$292</u>	<u>\$324,500</u>	<u>\$324,792</u>

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國114年及113年1月1日至6月30日，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

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

民國114年1月1日至6月30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
114年1月1日	\$4,202	\$(1,063,913)	\$20,275
本期取得/發行	-	-	-
本期處分/清償/重分類	-	336,552	-
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)」)	6,120	(39,413)	-
匯率影響數	-	89,229	-
114年6月30日	<u>\$10,322</u>	<u>\$(677,545)</u>	<u>\$20,275</u>

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

	資產/(負債)
	透過其他綜合損益 按公允價值衡量
	股票
114年1月1日	\$174,806
本期取得/發行	-
本期轉出	-
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」)	(1,233)
匯率影響數	(17,349)
114年6月30日	\$156,224

民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	-	(319,800)	20,275
	-	2,034,911	-
本期認列總利益(損失)：			
認列於損益(列報於「透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債利益(損失)」)	10,369	13,769	-
匯率影響數	-	(117,944)	-
113年6月30日	\$1,360	\$(324,500)	\$20,275

	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」)	18,958
匯率影響數	2,339
113年6月30日	\$208,258

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)

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114年6月30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	40.00%	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/增加3,689千元。
嵌入式衍生金融工具	二元樹可轉債評價模型	波動率	38.71%	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776元/減少411千元。
透過其他綜合損益按公允價值衡量					
股票	資產法	缺乏流通性折價	30%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對本集團權益將減少/增加23千元。
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556千元。
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17,318千元。
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%，對本集團損益將增加6,718千元/減少7,011千元。

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

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/增加3,689千元。
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)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國113年6月30日：

	評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過損益按公允價值衡量股票	市場法	缺乏流通性折價	40%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對本集團損益將增加4,647千元/減少4,786千元。
嵌入式衍生金融工具	二元樹可轉債評價模型	波動率	42.35%	波動率越高，公允價值估計數越高	當波動率上升(下降)1%，對本集團損益將增加340千元/減少340千元。
透過其他綜合損益按公允價值衡量股票	資產法	缺乏流通性折價	30%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對本集團權益將減少/增加42千元。
股票	市場法	缺乏流通性折價	34.16%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對本集團權益將減少/增加410千元。
股票	市場法	缺乏流通性折價	40%	類似公司股票股價淨值比越高，公允價值估計數越高	當類似公司股票股價淨值比上升(下降)10%，對本集團權益將減少/增加390千元。
股票	市場法	缺乏流通性折價	15.80%	類似公司股票股價淨值比越高，公允價值估計數越高	當類似公司股票股價淨值比上升(下降)10%，對本集團權益將增加/減少18,856千元。

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。

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

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國114年6月30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	\$-	\$-	\$39,823	\$39,823

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

民國113年6月30日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產： 投資性不動產	\$-	\$-	\$53,094	\$54,094

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

金額單位：千元

	114年6月30日		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$73,577	29.30	\$2,155,806

<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$18,743	29.30	\$549,170

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

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

	金額單位：千元		
	113年6月30日		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$186,083	32.45	\$6,038,393
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$41,756	32.45	\$1,354,982

11. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

12. 其他

為便於財務報表之比較，先前編制財務報表之部分科目業經重分類。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (一) 資金貸與他人：詳附表二。
- (二) 為他人背書保證：詳附表三。
- (三) 期末持有之重大有價證券：詳附表四。
- (四) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表五。
- (五) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表六。
- (六) 從事衍生工具交易：詳附註六.15。
- (七) 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：詳附表一。

2. 轉投資事業相關資訊：詳附表七。

3. 大陸投資資訊：詳附表八。

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

十四、部門資訊

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

銷售營運部門：主要業務為銷售西藥產品及保健食品。

CDMO營運部門：主要業務為代工生產西藥產品及開發西藥產品。

其他營運部門：主要業務為代理經銷。

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

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

114年4月1日至6月30日

	銷售 營運部門	CDMO 營運部門	其他 營運部門	調整 與銷除	集團 合計
繼續營業單位收入					
來自外部客戶收入	\$ 3,261,379	\$ 1,591,435	\$ 14,971	\$-	\$ 4,867,785
部門間收入	783,527	275,685	161,024	(1,220,236)	-
收入合計	<u>\$ 4,044,906</u>	<u>\$ 1,867,120</u>	<u>\$ 175,995</u>	<u>\$ (1,220,236)</u>	<u>\$ 4,867,785</u>
繼續營業單位部門損益	<u>\$ 514,491</u>	<u>\$ (125,855)</u>	<u>\$ (227,019)</u>	<u>\$ 393,778</u>	<u>\$ 555,395</u>

114年1月1日至6月30日

	銷售 營運部門	CDMO 營運部門	其他 營運部門	調整 與銷除	集團 合計
繼續營業單位收入					
來自外部客戶收入	\$5,842,760	\$ 3,487,472	\$ 17,138	\$-	\$ 9,347,370
部門間收入	1,730,357	572,292	366,841	(2,669,490)	-
收入合計	<u>\$7,573,117</u>	<u>\$ 4,059,764</u>	<u>\$ 383,979</u>	<u>\$ (2,669,490)</u>	<u>\$ 9,347,370</u>
繼續營業單位部門損益	<u>\$733,401</u>	<u>\$ 201,115</u>	<u>\$ 2,334,223</u>	<u>\$ 304,056</u>	<u>\$ 3,572,795</u>

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

113年4月1日至6月30日

	銷售 營運部門	CDMO 營運部門	其他 營運部門	調整 與銷除	集團 合計
繼續營業單位收入					
來自外部客戶收入	\$3,029,346	\$1,385,984	\$1,876	\$-	\$4,417,206
部門間收入	1,423,181	125,218	216,782	(1,765,181)	-
收入合計	<u>\$4,452,527</u>	<u>\$1,511,202</u>	<u>\$218,658</u>	<u>\$(1,765,181)</u>	<u>\$4,417,206</u>
繼續營業單位部門損益	<u>\$1,539,836</u>	<u>\$372,948</u>	<u>\$(283,801)</u>	<u>\$(21,577)</u>	<u>\$1,607,406</u>

113年1月1日至6月30日

	銷售 營運部門	CDMO 營運部門	其他 營運部門	調整 與銷除	集團 合計
繼續營業單位收入					
來自外部客戶收入	\$4,640,190	\$2,630,451	\$4,058	\$-	\$7,274,699
部門間收入	1,446,377	326,405	353,834	(2,126,616)	-
收入合計	<u>\$6,086,567</u>	<u>\$2,956,856</u>	<u>\$357,892</u>	<u>\$(2,126,616)</u>	<u>\$7,274,699</u>
繼續營業單位部門損益	<u>\$2,388,394</u>	<u>\$623,899</u>	<u>\$(374,994)</u>	<u>\$(46,353)</u>	<u>\$2,590,946</u>

(註)部門間之收入係於合併時銷除並反映於「調整與銷除」項下。

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

附表一

母子公司間業務關係及重大交易往來情形

民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	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3)
0	保瑞藥業(股)公司	益邦製藥(股)公司	1	銷貨收入	130,228	發票日起算60天	1.30%
0	保瑞藥業(股)公司	Bora Pharmaceutical Services Inc.	1	銷貨收入	151,539	發票日起算60天	1.51%
1	益邦製藥(股)公司	保盛藥業(股)公司	3	銷貨收入	508,141	發票日起算60天	5.08%
2	保盛藥業(股)公司	Upsher-Smith Laboratories, LLC	3	應收帳款	1,506,093	發票日起算180天	3.59%
2	保盛藥業(股)公司	Upsher-Smith Laboratories, LLC	3	銷貨收入	1,642,725	發票日起算180天	16.42%
3	TWi Pharmaceuticals USA, Inc.	Upsher-Smith Laboratories, LLC	3	應收帳款	970,597	發票日起算180天	2.31%
3	TWi Pharmaceuticals USA, Inc.	Upsher-Smith Laboratories, LLC	3	其他應收款	509,052	(註5)	1.21%
4	Bora Pharmaceuticals USA Inc.	Upsher-Smith Laboratories, LLC	3	其他應收款	2,057,329	(註5)	4.90%
4	Bora Pharmaceuticals USA Inc.	Bora Pharmaceutical Services Inc.	3	其他收入	130,267	發票日起算60天	1.30%

註1：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2：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3：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4：本表之重大交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註5：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 最高餘額	期末餘額	實際動支 金額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註4)	業務 往來 金額 (註5)	有短期融 通資金必 要之原因 (註6)	提列 備抵 呆帳 金額	擔保品		對個別對象資 金貸與限額 (註2)	資金貸與 總限額 (註3)
													名 稱	價 值		
1	Bora Pharmaceuticals USA Inc.	Upsher-Smith Laboratories, LLC	其他應收帳 款-關係人	是	\$2,224,735	\$1,963,100	\$1,963,100	6.0%	2	\$-	營業週轉	\$-	無	\$-	\$23,785,327	\$23,785,327
2	TWi Pharmaceuticals USA, Inc.	Upsher-Smith Laboratories, LLC	其他應收帳 款-關係人	是	\$509,052	\$509,052	\$509,052	5.7%	2	\$-	營業週轉	\$-	無	\$-	\$2,249,261	\$2,249,261

(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) 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。
 - (ii) TWi 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。

(註3) 資金貸與總額額度

- (1) 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。
- (2) TWi 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。

(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1)	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3)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	背書保證 以財產設 定擔保 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4)	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2)										
0	保瑞藥業 (股)公司	Upsher-Smith Laboratories, LLC	2	\$59,982,205	\$2,324,350	\$2,051,000	\$-	\$-	17.10%	\$59,982,205	Y	N	N
0	保瑞藥業 (股)公司	Bora Pharmaceuticals Inc.	2	\$59,982,205	\$598,100	\$586,000	\$-	\$-	4.88%	\$59,982,205	Y	N	N
0	保瑞藥業 (股)公司	Bora Pharmaceuticals Injectables Inc.	2	\$59,982,205	\$1,345,725	\$1,318,500	\$879,000	\$-	10.99%	\$59,982,205	Y	N	N
0	保瑞藥業 (股)公司	Bora Pharmaceutical Services Inc.	2	\$59,982,205	\$2,779,200	\$2,571,600	\$2,571,600	\$-	21.44%	\$59,982,205	Y	N	N
1	益邦製藥 (股)公司	景德製藥(股)公司	4	\$25,756,287	\$260,000	\$260,000	\$260,000	\$-	10.09%	\$25,756,287	N	N	N

註1：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2：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3：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4：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

期末持有之重大有價證券 (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 (註2)	帳列科目	期 末				備註 (註4)
				股數(股)/ 單位數(千)	帳面金額 (註3)	持股比率	公允價值	
Upsher-Smith Laboratories, LLC	未上市(櫃)股票－ APPCO Pharma LLC	-	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	\$145,861	6.89%	\$145,861	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：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後之金額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註5：本表由公司依重大性原則判斷須列示之有價證券。

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

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	\$130,228	23.93%	發票日起算 60 天	與一般客戶相當	應收帳款 \$83,315	31.82%	-	
保瑞藥業(股)公司	Bora Pharmaceutical Services Inc.	本公司之子公司	銷 貨	\$151,539	27.85%	發票日起算 60 天	與一般客戶相當	應收帳款 \$83,834	32.02%	-	
益邦製藥(股)公司	保盛藥業(股)公司	子公司	銷 貨	\$508,141	51.10%	發票日起算 60 天	與一般客戶相當	應收帳款 \$246,528	82.24%	-	
保盛藥業(股)公司	Upsher-Smith Laboratories, LLC	子公司	銷 貨	\$1,642,725	95.69%	發票日起算 180 天	與一般客戶相當	應收帳款 \$1,506,093	98.97%	-	
晨暉生物科技(股)公司	台員國際(股)公司	實質關係人	銷 貨	\$109,926	81.45%	月結 60 天	與一般客戶相當	應收帳款 \$44,374	90.56%		

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

應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額	備註
					金額	處理方式			
保瑞藥業(股)公司	益邦製藥(股)公司	本公司之 子公司	其他應收款 \$311,022	註 1	註 1	註 1	\$-	註 1	-
益邦製藥(股)公司	保盛藥業(股)公司	子公司	應收帳款 \$246,528	6.35	\$-	-	\$177,734	\$-	-
保盛藥業(股)公司	Upsher-Smith Laboratories, LLC	子公司	應收帳款 \$1,506,093	4.36	\$-	-	\$522,220	\$-	-
TWi Pharmaceuticals USA Inc.	Upsher-Smith Laboratories, LLC	子公司	應收帳款 \$970,597	0.02	\$950,828	期後收款	\$-	\$-	-
TWi Pharmaceuticals USA Inc.	Upsher-Smith Laboratories, LLC.	子公司	其他應收款 \$509,052	註 1	註 1	註 1	\$-	註 1	-
Bora Pharmaceuticals USA Inc.	Upsher-Smith Laboratories, LLC.	子公司	其他應收款 \$2,057,329	註 1	註 1	註 1	\$-	註 1	-
Upsher-Smith Laboratories, LLC.	Pyros Pharmaceuticals Inc.	子公司	其他應收款 \$186,075	註 1	註 1	註 1	\$-	註 1	-

註 1：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)

附表七

對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者：

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在 地區	主要 營業項目	原始投資金額(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	\$1,435,904	\$1,156,810	192,909,368	100%	\$2,486,742	\$238,194	\$229,932	(註 1)
保瑞藥業 (股)公司	Bora Pharmaceuticals USA Inc.	State of Delaware, USA	西藥批發	USD 384,631	USD 384,631	500,000	100%	\$12,003,785	\$(1,353,889)	\$(1,302,716)	(註 1)
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%	\$1,509,634	\$171,862	\$85,931	-
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%	\$1,891	\$586	\$586	-
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	-	-%	\$-	\$(18,359)	\$(18,017)	-
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	\$400	40,000	100%	\$37	\$(134)	\$(134)	-
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	\$5,397,322	\$5,676,416	56,400,000	100%	\$5,302,123	\$727,712	\$1,036,171	(註 1) (註 2)
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	21,615,098	35.81%	\$1,154,290	\$44,076	\$15,775	-

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			
保瑞藥業 (股)公司	泰福生技 (股)公司	Cayman Islands	生物相似藥 產品之開發 研究、生物 製程開發及 生技藥品之 委託開發暨 生產服務	\$4,980,484	\$-	72,707,800	30.46%	\$4,668,555	\$(806,123)	\$(222,199)	-
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%	\$1,522,445	\$171,862	\$85,931	-
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	\$269,612	\$260,126	75,000,000	100%	\$2,294	\$(89,609)	\$(89,609)	-
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%	\$1,124,630	\$380,192	\$380,192	-
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%	\$419	\$(1,384)	\$(1,384)	-
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%	\$2,721	\$23	\$12	-
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%	\$353,476	\$46,084	\$46,084	-
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	200,000	40%	\$1,384	\$536	\$213	-
Sunway Group Holding Limited	Sunway Investment(H.K.) Limited	香港	投資業務	USD 623	USD 623	3,500,000	100%	\$1,974	\$(1,385)	\$(1,385)	-

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			
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%	\$30,907	\$(99)	\$(99)	-
Bora Pharmaceuticals USA Inc.	Bora Pharmaceuticals Injectables Inc.	State of Delaware, USA	西藥製造及 代工	USD 70,000	USD 70,000	1,000	100%	\$2,243,004	\$(286,024)	\$(286,024)	-
Bora Pharmaceuticals USA Inc.	Bora Pharmaceutical Holdings, LLC.	State of Delaware, USA	投資業務	USD 246,251	USD 246,251	1,000	100%	\$7,270,671	\$(1,433,195)	\$(1,433,195)	-
Bora Pharmaceutical Holdings, LLC.	Pyros Pharmaceuticals Inc.	State of Delaware, USA	西藥批發	USD 47,548	USD 47,548	1,000	100%	\$1,250,975	\$43,756	\$17,684	(註 2)
Bora Pharmaceutical Holdings, LLC.	Upsher-Smith Holdings, LLC.	State of Minniesota, USA	投資業務	USD 171,809	USD 171,809	230	100%	\$4,928,437	\$(1,361,140)	\$(1,118,422)	(註 2)
Bora Pharmaceutical Holdings, LLC.	Upsher-Smith America LLC	State of Minniesota, USA	投資業務	USD 42,953	USD 42,953	1	20%	\$1,285,956	\$(1,699,077)	\$(279,136)	(註 2)
Upsher-Smith Holdings, LLC.	Upsher-Smith America LLC	State of Minniesota, USA	投資業務	USD 791,481	USD 791,481	4	80%	\$5,681,588	\$(1,699,077)	\$(1,359,262)	-
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%	\$6,365,120	\$(1,693,022)	\$(1,693,022)	-

註 1：係考量側流交易之調整及消除。

註 2：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。

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

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1)	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2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
晨泰生物科技(東莞)有限公司	保健食品批發 零售	CNY 4,000	(二)	CNY 4,000	\$-	\$-	CNY 4,000	\$(1,330)	100%	\$(1,330)	\$1,491	\$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3)
CNY 4,000	\$19,547	\$1,934,024

註1：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2：經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註3：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。