

股票代號：4119

旭富製藥科技股份有限公司及子公司

合併財務報表

(內含會計師核閱意見書)

民國一〇二年及一〇一年度第二季

公司名稱：旭富製藥科技股份有限公司

公司地址：桃園縣蘆竹鄉海湖村 16 鄰 186-2 號

公司電話：03-3543133

項 目	頁 次
壹、封面	1
貳、目錄	2
參、會計師核閱報告	3
肆、合併資產負債表	4
伍、合併綜合損益表	5
陸、合併權益變動表	6
柒、合併現金流量表	7
捌、合併財務報表附註	
一、公司沿革	8
二、通過財務報告之日期及程序	8
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	8 ~ 10
四、重大會計政策之彙總說明	10 ~ 19
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20 ~ 21
六、重要會計科目之說明	22 ~ 37
七、關係人交易	38
八、質押之資產	39
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	39
十、重大之災害損失	39
十一、重大之期後事項	40
十二、其他	40 ~ 48
十三、附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	49 ~ 50
2.轉投資事業相關資訊	51
3.大陸投資資訊	52
十四、部門資訊	53
十五、首次採用國際財務報導準則	53 ~ 59

旭富製藥科技股份有限公司及子公司

會計師核閱報告

旭富製藥科技股份有限公司及子公司民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表、民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日、民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四所述，列入上開合併財務報表之子公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，係依據該公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。該等子公司民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之資產總額分別為新台幣 24,040 仟元、26,027 仟元、28,159 仟元及 31,025 仟元，各占合併資產總額之 1.08%、1.64%、1.88% 及 2.04%，負債總額分別為新台幣 11 仟元、455 仟元、257 仟元及 820 仟元，各占合併負債總額之 0.001%、0.13%、0.07% 及 0.20%，民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日、民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為新台幣(1,340)仟元、(260)仟元、(2,738)仟元及(1,727)仟元，各占合併綜合損益總額之 1.34%、0.28%、2.73% 及 1.87%。另附註六所述之民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之採用權益法之投資分別為新台幣 37,065 仟元、42,599 仟元、32,562 仟元及 34,920 仟元，民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日、民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之採用權益法之關聯企業分別為(3,592)仟元、(1,636)仟元、(5,535)仟元及(2,723)仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報表之子公司、採用權益法之投資及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

此 致

旭富製藥科技股份有限公司 公鑒

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：劉克宜

會計師：張書成

證券主管機關核准簽證文號：(80)台財證(一)第 51636 號
(86)台財證(六)第 74537 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 八 月 九 日

旭富製藥科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

中華民國一〇二年及一〇一年六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣(仟元)

代碼	資產	附註	102年6月30日	%	101年12月31日	%	101年6月30日	%	101年01月01日	%	代碼	負債及股東權益	附註	102年6月30日	%	101年12月31日	%	101年6月30日	%	101年01月01日	%
1XXX	流動資產										21XX	流動負債									
1100	現金及約當現金	六(一)	\$33,416	1.50	\$23,274	1.47	\$20,429	1.36	\$32,388	2.13	2100	短期借款	六(八)	\$570,973	25.71	\$35,024	2.21	\$81,000	5.41	\$175,918	11.56
1150	應收票據	五、六(二)	2,409	0.11	8,243	0.52	11,739	0.78	9,407	0.62	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動		-	-	-	-	-	-	66	-
1170	應收帳款淨額	五、六(三)	209,028	9.41	207,471	13.06	205,459	13.71	193,915	12.75	2150	應付票據		11,848	0.53	9,855	0.62	6,744	0.45	9,495	0.62
1180	應收帳款淨額-關係人		-	-	-	-	6,913	0.46	-	-	2170	應付帳款		53,318	2.40	72,664	4.58	42,358	2.83	62,152	4.09
1200	其他應收款		4,093	0.18	3,404	0.21	3,107	0.21	2,637	0.17	2200	其他應付款	五、六(九)	271,580	12.23	141,186	8.89	176,735	11.80	101,461	6.67
130X	存貨	五、六(四)	342,667	15.43	293,215	18.46	254,863	17.01	310,800	20.43	2230	當期所得稅負債	五、六(十九)	20,949	0.94	22,441	1.41	17,080	1.14	14,738	0.97
1410	預付款項		7,165	0.32	10,761	0.68	5,492	0.37	4,737	0.31	2250	負債準備-流動		4,792	0.22	4,665	0.29	4,220	0.28	4,177	0.27
1470	其他流動資產		10,616	0.49	9,445	0.60	11,770	0.79	12,229	0.80	2300	其他流動負債	四	38,010	1.71	22,746	1.43	10,285	0.68	8,439	0.56
11XX	小計		609,394	27.44	555,813	35.00	519,772	34.69	566,113	37.21	21XX	小計		971,470	43.74	308,581	19.43	338,422	22.59	376,446	24.74
											25XX	非流動負債									
											2570	遞延所得稅負債	五、六(十九)	268	0.01	-	-	255	0.02	393	0.03
											2600	其他非流動負債	五、六(十)	32,112	1.46	31,968	2.02	27,554	1.83	27,407	1.80
15XX	非流動資產										25XX	小計		32,380	1.47	31,968	2.02	27,809	1.85	27,800	1.83
1550	採用權益法之投資	五、六(五)	37,065	1.67	42,599	2.68	32,562	2.17	34,920	2.30	2XXX	負債合計		1,003,850	45.21	340,549	21.45	366,231	24.44	404,246	26.57
1600	不動產、廠房及設備	五、六(六)、八	1,366,656	61.53	865,799	54.52	859,725	57.38	818,376	53.79	31XX	歸屬於母公司業主之權益									
											3100	股本									
1780	無形資產	五	-	-	104	0.01	135	0.01	168	0.01	3110	普通股股本	六(十二)	493,423	22.21	493,173	31.05	491,913	32.83	491,663	32.32
1840	遞延所得稅資產-非流動	五、六(十九)	42,173	1.90	42,122	2.65	38,514	2.57	40,081	2.63	3150	待分配股票股利		39,454	1.78	-	-	-	-	-	-
											3200	資本公積	六(十三)	175,268	7.89	175,012	11.02	159,426	10.64	159,131	10.46
1900	其他非流動資產	五、六(七)	165,842	7.46	81,642	5.14	47,601	3.18	61,704	4.06	3300	保留盈餘	六(十四)								
15XX	小計		1,611,736	72.56	1,032,266	65.00	978,537	65.31	955,249	62.79	3310	法定盈餘公積		147,587	6.64	128,142	8.07	128,142	8.55	119,140	7.83
											3320	特別盈餘公積		15,652	0.70	12,879	0.81	12,879	0.86	9,659	0.63
											3350	未提撥保留盈餘(待彌補虧損)		345,355	15.55	438,978	27.64	339,929	22.69	337,523	22.19
											3400	其他權益	六(十五)	541	0.02	(654)	(0.04)	(211)	(0.01)	-	-
											31XX	母公司股東權益合計		1,217,280	54.79	1,247,530	78.55	1,132,078	75.56	1,117,116	73.43
											3XXX	權益總計		1,217,280	54.79	1,247,530	78.55	1,132,078	75.56	1,117,116	73.43
1XXX	資產總計		\$2,221,130	100.00	\$1,588,079	100.00	\$1,498,309	100.00	\$1,521,362	100.00	2-3XXX	負債及股東權益總計		\$2,221,130	100.00	\$1,588,079	100.00	\$1,498,309	100.00	\$1,521,362	100.00

請參閱後附財務報表附註

董事長：吳永連

經理人：翁維駿

會計主管：楊文禎

旭富製藥科技股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表
中華民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣(仟元)

代碼	項 目	附 註	102年第二季	%	101年第二季	%	102年前二季	%	101年前二季	%
4000	營業收入	五	\$307,093	100.00	\$281,663	100.00	\$644,017	100.00	\$640,009	100.00
5000	營業成本		(210,415)	(68.52)	(204,843)	(72.73)	(442,891)	(68.77)	(449,303)	(70.20)
5900	營業毛利		96,678	31.48	76,820	27.27	201,126	31.23	190,706	29.80
5950	營業毛利淨額		96,678	31.48	76,820	27.27	201,126	31.23	190,706	29.80
6000	營業費用									
6100	推銷費用		(14,492)	(4.72)	(13,376)	(4.75)	(27,621)	(4.29)	(26,325)	(4.11)
6200	管理費用		(15,638)	(5.09)	(12,496)	(4.44)	(33,986)	(5.28)	(31,679)	(4.95)
6300	研究發展費用		(7,763)	(2.53)	(8,481)	(3.01)	(15,213)	(2.36)	(16,503)	(2.58)
6000	小 計		(37,893)	(12.34)	(34,353)	(12.19)	(76,820)	(11.93)	(74,507)	(11.64)
6900	營業利益(損失)		58,785	19.14	42,467	15.08	124,306	19.30	116,199	18.16
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入		1,874	0.61	799	0.28	2,489	0.39	2,258	0.35
7020	其他利益及損失		(340)	(0.11)	2,094	0.74	45	0.01	(4,024)	(0.63)
7050	財務成本		(3)	-	(121)	(0.04)	(3)	-	(121)	(0.02)
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額		(3,592)	(1.17)	(1,636)	(0.58)	(5,535)	(0.86)	(2,723)	(0.42)
7000	營業外收入及支出合計		(2,061)	(0.67)	1,136	0.40	(3,004)	(0.46)	(4,610)	(0.72)
7900	稅前淨利(淨損)		56,724	18.47	43,603	15.48	121,302	18.84	111,589	17.44
7950	所得稅(費用)利益	六(十九)	(10,105)	(3.29)	(8,347)	(2.96)	(21,083)	(3.28)	(19,240)	(3.01)
8000	繼續營業單位淨利(淨損)		46,619	15.18	35,256	12.52	100,219	15.56	92,349	14.43
8200	本期淨利(淨損)		46,619	15.18	35,256	12.52	100,219	15.56	92,349	14.43
8300	其他綜合損益(淨額)									
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		402	0.13	427	0.15	1,195	0.19	(307)	(0.05)
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額		-	-	(528)	(0.19)	-	-	95	0.02
8300	其他綜合損益(淨額)		402	0.13	(101)	(0.04)	1,195	0.19	(212)	(0.03)
8500	本期綜合損益總額		47,021	15.31	35,155	12.48	101,414	15.75	92,137	14.40
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		46,619	15.18	35,256	12.52	100,219	15.56	92,349	14.43
	合 計		46,619	15.18	35,256	12.52	100,219	15.56	92,349	14.43
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		47,021	15.31	35,155	12.48	101,414	15.75	92,137	14.40
	合 計		47,021	15.31	35,155	12.48	101,414	15.75	92,137	14.40
	每股盈餘(元)：	六(二十)								
9750	基本每股盈餘(元)		0.95		0.72		2.03		1.88	
9810	稀釋每股盈餘(元)		0.93		0.71		2		1.85	

請參閱後附財務報表附註

董事長：吳永連

經理人：翁維駿

會計主管：楊文禎

旭富製藥科技股份有限公司及其子公司
 合併權益變動表
 中華民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣(仟元)

摘要	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	待分配股票 股利		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (或待彌補虧損)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益				
民國 101 年 1 月 1 日 餘額	\$491,663	\$0	\$159,131	\$119,140	\$9,659	\$337,523	\$0	\$0	\$1,117,116	\$0	\$1,117,116	
100 年度盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	9,002	-	(9,002)	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	3,220	(3,220)	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(77,721)	-	-	(77,721)	-	(77,721)	
101 年前二季本期稅後淨利	-	-	-	-	-	92,349	-	-	92,349	-	92,349	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(307)	96	(211)	-	(211)	
員工執行認股權發行新股	250	-	295	-	-	-	-	-	545	-	545	
民國 101 年 06 月 30 日 餘額	\$491,913	\$0	\$159,426	\$128,142	\$12,879	\$339,929	\$(307)	\$96	\$1,132,078	\$0	\$1,132,078	
民國 102 年 1 月 1 日 餘額	\$493,173	\$0	\$175,012	\$128,142	\$12,879	\$438,978	\$(945)	\$291	\$1,247,530	\$0	\$1,247,530	
101 年度盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	19,445	-	(19,445)	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	2,773	(2,773)	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(132,170)	-	-	(132,170)	-	(132,170)	
102 年前二季本期稅後淨利	-	-	-	-	-	100,219	-	-	100,219	-	100,219	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,195	-	1,195	-	1,195	
員工執行認股權發行新股	250	-	256	-	-	-	-	-	506	-	506	
盈餘轉待分配股票股利	-	39,454	-	-	-	(39,454)	-	-	-	-	-	
民國 102 年 06 月 30 日 餘額	\$493,423	\$39,454	\$175,268	\$147,587	\$15,652	\$345,355	\$250	\$291	\$1,217,280	\$0	\$1,217,280	

請參閱後附財務報表附註

董事長：吳永連

經理人：翁維駿

會計主管：楊文禎

旭富製藥科技股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 中華民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣(仟元)

項 目	102 年 前 二 季	101 年 前 二 季
營業活動之現金流量		
繼續營業單位稅前淨利(損失)	\$121,302	\$111,589
合併總損益	121,302	111,589
調整項目:		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	56,656	55,204
攤銷費用	248	178
利息費用	3	121
利息收入	(11)	(61)
透過損益按公允價值衡量之金融負債減少	-	(66)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	5,534	2,722
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	-	(129)
不動產、廠房及設備轉列費用數	89	261
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	5,834	(2,332)
應收帳款(增加)減少	(1,557)	(11,544)
應收帳款-關係人(增加)減少	-	(6,913)
其他應收款(增加)減少	(689)	(470)
存貨(增加)減少	(49,452)	55,937
預付費用(增加)減少	(1,843)	(100)
預付款項(增加)減少	5,439	(592)
其他流動資產(增加)減少	(723)	(277)
其他金融資產(增加)減少	(448)	736
應付票據增加(減少)	1,993	(2,751)
應付帳款增加(減少)	(19,346)	(19,794)
其他應付款增加(減少)	(2,116)	(2,404)
負債準備增加(減少)	127	43
預收款項增加(減少)	15,256	1,769
其他流動負債增加(減少)	9	79
應計退休金負債增加(減少)	144	147
收取之利息	11	61
支付利息	(2,408)	(466)
退還(支付)之所得稅	(22,358)	(15,470)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>111,694</u>	<u>165,478</u>
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	(556,222)	(72,606)
處分不動產、廠房及設備	1,110	129
存出保證金增加	(500)	-
存出保證金減少	-	3
其他非流動資產減少	(480)	(419)
預付設備款減少	(83,441)	(9,674)
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>(639,533)</u>	<u>(82,567)</u>
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	535,949	(94,918)
員工執行認股權	505	545
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>536,454</u>	<u>(94,373)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,527	(497)
本期現金及約當現金增加(減少)數	10,142	(11,959)
期初現金及約當現金餘額	23,274	32,388
期末現金及約當現金餘額	<u>\$33,416</u>	<u>\$20,429</u>

請參閱後附財務報表附註

董事長：吳永連

經理人：翁維駿

會計主管：楊文禎

旭富製藥科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
中華民國一〇二年及一〇一年六月三十日
僅經核閱，未經一般公認審計準則查核
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

一、公司沿革

旭富製藥科技股份有限公司(以下簡稱本公司)係依照中華民國公司法於民國76年9月18日於中華民國奉准設立，並於民國76年10月開始營業，原公司名稱為旭富化學股份有限公司，於民國91年5月經經濟部核准變更公司名稱。三商行股份有限公司為本公司之母公司，而商林投資股份有限公司為本公司所歸屬集團之最終控制者。本公司主要經營業務為原料藥、原料藥中間體、特殊及精密化學品之加工、製造、研發及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表已於民國102年8月9日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂國際財務報導準則之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

1.國際財務報導準則第9號「金融工具」

(1)國際會計準則理事會於民國98年11月發布國際財務報導準則第9號，生效日為民國104年1月1日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國102年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」2009年版本之規定。

(2)此準則係取代國際會計準則第39號之第一階段。國際財務報導準則第9號提出金融工具分類及衡量之新規定，但不影響本公司及子公司金融工具之會計處理。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

1.下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，故本公司尚未採用：

	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第1號	國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免	民國99年7月1日
	2010 對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
國際財務報導準則第7號	揭露-金融資產之移轉	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號	嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除	民國100年7月1日
國際會計準則第12號	遞延所得稅：標的資產之回收	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號	合併財務報表	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號	聯合協議	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號	對其他個體權益之揭露	民國102年1月1日
國際會計準則第27號	單獨財務報表	民國102年1月1日
國際會計準則第28號	投資關聯企業及合資	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號	公允價值衡量	民國102年1月1日
國際會計準則第19號	員工給付	民國102年1月1日
國際會計準則第1號	其他綜合損益項目之表達	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號	露天礦場於生產階段之剝除成本	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號	揭露-金融資產及金融負債之互抵	民國102年1月1日
國際財務報導準則第1號	政府貸款	民國102年1月1日
	2009-2011 對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10、11及12號	合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引	民國102年1月1日

2.下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及亦未經金管會認可，故本公司及子公司尚未採用：

	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第9號	金融工具	民國104年1月1日
國際會計準則第32號	金融資產及金融負債之互抵	民國103年1月1日
國際財務報導準則第7及9號	強制生效日及過渡揭露規定	民國104年1月1日
國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號	投資個體	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號	稅賦	民國103年1月1日
國際會計準則第36號	非金融資產之可回收金額之揭露	民國103年1月1日
國際會計準則第39號	衍生工具之債務變更及避險會計之繼續	民國103年1月1日

3.本公司現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司及子公司合併財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務季報表所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間將一致地適用。

(一)遵循聲明

- 1.本合併財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」及國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」編製之第二季合併期中財務報表。
- 2.編製初始資產負債表時，本公司及子公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報表所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)如何影響本公司及子公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(二)編製基礎

- 1.除下列重要項目外，本合併財務報表係按歷史成本編製：
 - (1)透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
 - (2)依公允價值衡量之備供出售金融資產；
 - (3)依公允價值衡量之避險衍生金融工具；
 - (4)依公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債；
 - (5)確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。
- 2.以下所述之重大會計政策一致適用於本合併財務報告涵蓋之所有期間。包含為轉換至國際財務報導準則所編製之民國101年1月1日(本公司及子公司轉換至國際財務報導準則日)之初始資產負債表。
- 3.編製符合IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司及子公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

- 1.本合併財務報表包含本公司及本公司所控制個體(即子公司)之財務報表。控制係指本公司可主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其相關營運活動中獲取利益。
- 2.合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當年度自收購生效日起或至處分生效日止之營運損益。子公司之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成為虧損餘額。
- 3.子公司之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。本公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數消除。
- 4.對於子公司所有權權益之變動未導致本公司喪失對子公司之控制時，此變動係以權益交易處理。為反映本公司及非控制權益對子公司相對權益之變動，已予調整其帳面金額。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益並歸屬於本公司業主。

列入合併財務報表之子公司：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
旭富製藥	SCI Holding Universal Ltd.	原料藥、中間體之製程開發	100%	100%	100%	100%
SCI Holding Universal Ltd.	南京旭富醫藥 科技有限公司 (以下簡稱南京 旭富)	原料藥、中間體之製程開發	100%	100%	100%	100%
旭富製藥	旭利安製藥科 技股份有限公 司	原料藥、製劑之研發製造及銷售	100%	-	-	-

未列入合併財務報表之子公司：無

(四)外幣換算

本公司及子公司財務報表所列項目，均以各公司營業所在之主要經濟環境之貨幣（功能性貨幣）衡量之。本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1.外幣交易及餘額

- (1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按報導期間結束日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3)外幣非貨幣性資產及負債餘額之換算差額為公允價值損益之一部分。屬透過損益按公允價值衡量者，按報導期間結束日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，按報導期間結束日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4)所有其他兌換損益在損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

各合併個體之個別財務報表係以該個體所處主要經濟環境之功能性貨幣編製表達。編製合併財務報表時，各合併個體之營運成果及財務狀況予以換算為新台幣（即本公司之功能性貨幣及合併報表之表達貨幣）。

編製各合併個體之個別財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，係以交易日匯率換算認列。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

為編製合併財務報表，國外營運機構之資產及負債係以每一報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之『國外營運機構財務報表換算之兌換差額』項下（並適當地分配予非控制權益）。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括為交易目的而持有及預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括為交易目的而發生及須於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(六) 約當現金

約當現金係可隨時轉換成定額現金，且價值變動甚小之短期並具高度流動性之投資。

(七) 金融資產與金融負債

依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日會計處理。

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融商品包括持有供交易為目的或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。持有供交易為目的之金融商品係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回，本公司及子公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效避險工具外，餘應歸類為此類金融商品。

本公司及子公司所持有之金融資產若屬混合商品，所嵌入之衍生性金融商品之經濟特性及風險與主契約之經濟特性及風險非緊密關聯，並符合衍生性商品之定義者，得於原始認列時將混合商品指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；續後評價以公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包括相關利息支出）認列為損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

原分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產（非屬衍生性商品及原始指定透過損益按公允價值衡量者），得重分類至其他類別。原分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，若符合放款及應收款定義，且本公司及子公司有意圖及能力持有該金融資產至可預見之未來或到期日者，或不符合前述條件之金融資產，僅於極少情況下而重分類者，係以重分類日之公允價值作為重分類之新成本或攤銷後成本。原已認列之相關損益不予迴轉。

2. 備供出售金融資產

此類金融資產係指指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資且未重大影響力者，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列於「以成本衡量之金融資產」。

原分類為備供出售之金融資產，若符合放款及應收款定義，且本公司及子公司有意圖及能力持有該金融資產至可預見之未來或到期日者，係以重分類日之公允價值作為重分類之新成本或攤銷後成本，原已認列為權益調整項目之相關損益，如具固定到期日者，係於剩餘期間內攤銷為當期損益；如未具固定到期日者，係繼續列為權益調整項目。

權益投資之股利收入於有權利收取股利之日認列。

3. 持有至到期日金融資產

係本公司及子公司有積極意圖及能力持有至到期日之債務證券。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；續後評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

若因意圖或能力之改變，致使投資不再適合分類為持有至到期日時，應將其重分類為備供出售之金融資產，並以重分類日公允價值評價，公允價值與帳面價值間之差額應認列為權益調整項目，金融資產除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。

4.無活絡市場之債券投資

對無活絡市場之公開報價，且具固定及可決定收取金額之非衍生性金融資產分類為無活絡市場之債券投資，續後評價時採有效利率法以攤銷後成本衡量，其公允價值變動造成之利益或損失，應於除列、價值減損或攤銷時認列損益。

(八)應收帳款及備抵呆帳

應收款項應按設算利率設算其公允價值，其公允價值與到期值之差額列為「未實現利息收入」，並按利息法分期轉列為利息收入。但一年期以內之應收款項，其公允價值與到期值差異不大且其交易量頻繁者，則不以公允價值評價。

應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示個別應收款項發生減損，個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額。

(九)存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低者計價。成本結算採標準成本制，存貨之成本接近按加權平均法計算之成本。淨變現價值係指估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(十)採用權益法之投資

採用權益法之投資包括投資關聯企業及合資。

關聯企業係指本公司對其具有重大影響之企業，但非子公司或合資權益。而重大影響係指參與被投資者財務及營運政策決策的權力，但非控制或聯合控制該等政策決定的權力。合資係本公司與其他個體透過合約協議於聯合控制下從事經濟活動，意即與合資有關之策略性財務及營運決策必須取得分享控制者之一致共識。若依合資協議設立另一個體，每一合資控制者均擁有其中之權益，該個體係為聯合控制個體。

除分類為待出售資產外，關聯企業及合資之經營結果及資產與負債係按權益法納入合併財務報表。在權益法下，投資關聯企業及合資在合併資產負債表中原始係依成本認列，其後依本公司所享有被投資者淨資產份額之變動而調整。當本公司對關聯企業及合資之損失份額超過其在該關聯企業之權益時，僅於本公司發生法定義務、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。

取得成本超過於本公司於取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額之部分，係認列為商譽，且包含於投資之帳面金額。若取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之部分，於重評估後立即認列為利益。

當有合併個體與關聯企業及合資發生交易時，未實現損益於合併時按其所佔比例消除。

(十一)不動產、廠房及設備

- 1.不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
- 2.後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司及子公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
- 3.本公司及子公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。本公司及子公司主要資產耐用年數除房屋及建築為2~55年外，其餘固定資產為3~15年。

(十二)租賃

當租賃條款係移轉附屬所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃；所有其他租賃則分類為營業租賃。

1.本公司為出租人

營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

2.本公司為承租人

融資租賃資產於原始認列時，係以租賃開始日所決定之公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者認列為資產，並同時於合併資產負債表中認列融資租賃義務。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用，除非另有系統化的方式更能代表租賃資產經濟效益消耗之時間型態。

(十三)無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按經濟耐用年數計提。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。本公司及子公司主要無形資產耐用年數為五年。

(十四)有形資產與無形資產之減損

1.商譽

商譽不予攤銷，但每年需定期進行減損測試。當該現金產生單位出現減損跡象時，則須更頻繁地進行減損測試。進行減損測試時，商譽應分攤至本公司預期可自合併綜效獲益之各現金產生單位。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位中各資產帳面金額等比例分攤至各資產。任何減損損失應立即於合併綜合損益表直接認列為損失，且不得於後續期間迴轉。

2.其他有形及無形資產

本公司及子公司於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則本公司及子公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係立即認列於當期損益。

當減損損失於後續期間迴轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失係立即認列於當期損益。

(十五)負債準備

本公司及子公司因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十六)員工福利

1.退休金

(1)確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2)確定福利計畫

A.確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常視一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以報導期間結束日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考報導期間結束日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。

B.確定福利計畫產生之精算損益係採緩衝區法認列為當期損益。

C.前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

D.期中期間之退休金成本係採用前一財務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。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

2.員工紅利及董監酬勞

本公司及子公司之員工紅利及董監酬勞係為當年度估列之費用，惟其實際發放數係依據次年度股東會之決議。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為股東會決議年度之當期損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七)收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)本公司及子公司已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)本公司及子公司對於已經出售之商品未持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司及子公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

(十八)所得稅

- 1.所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
- 2.當期所得稅根據本公司及子公司營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。未分配盈餘依所得稅法加徵10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列10%之未分配盈餘所得稅費用。
- 3.遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併財務狀況表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司及子公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在報導期間結束日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率為準。
- 4.遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一報導期間結束日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
- 5.期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算。

(十九)每股盈餘

本公司及子公司之基本每股盈餘係以本期純益除以加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘則另考量具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之影響，惟具反稀釋作用之潛在普通股並不予列入計算。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本公司及子公司編製本合併財務季報表時，於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整，請詳以下說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

1.金融資產－權益投資之減損

本公司及子公司依據國際會計準則第39號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本公司及子公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

(二)重要會計估計及假設

本公司及子公司所作之會計估計係依據報導期間結束日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的相關估計及假設，請詳以下說明：

1.收入認列

銷售商品收入於商品交付且顯著風險及報酬移轉時認列；勞務收入以報導期間結束日勞務提供之完成程度認列收入。相關退貨及折讓係依其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本公司及子公司定期檢視估計之合理性。

2.有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本公司及子公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或經營策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。民國102年6月30日，本公司及子公司認列減損損失後之機器設備為\$312,444仟元。

3.採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本公司及子公司隨即評估該項投資之減損。本公司及子公司係依據預期可收到現金股利及處分投資所產生未來現金流量之折現值評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。民國102年6月30日，本公司及子公司認列減損損失後之採用權益法投資為\$37,065仟元。

4.遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。民國102年6月30日，本公司及子公司認列之遞延所得稅資產為\$42,173仟元。

5.存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司及子公司必須運用判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值。本公司及子公司評估報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。民國102年6月30日，本公司及子公司存貨之帳面金額為\$342,667仟元。

6.應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司及子公司必須運用判斷及估計以決定報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司及子公司確定福利義務之金額。民國102年6月30日，本公司及子公司應計退休金負債之帳面金額為\$32,112仟元，當採用之折現率增減變動1%時，本公司及子公司認列之應計退休金負債將分別減少或增加\$321仟元及\$321仟元。

7.未休假獎金

本公司及子公司於報導期間結束日將未使用之休假權利而導致之預期支付金額衡量為帶薪假之預期成本。當員工提供服務從而增加其未來帶薪假權利時，即產生一項義務。即使帶薪假為非既得，該義務依然存在並應予認列，雖然員工在使用非既得權利前離職可能會影響義務之衡量。民國102年6月30日，本公司及子公司認列之未休假獎金金額為\$4,792仟元。

8.除役負債

本公司及子公司估計之除役負債係為環保處理費用，其為報導結束日應認列清償現時義務所需支出之最佳估計。換言之，應為本公司及子公司於報導期間結束日清償該義務，或於此時將該義務移轉給第三方而須合理支付之金額。民國102年6月30日，本公司及子公司認列之除役負債金額為\$12,801仟元。

9.備抵呆帳

應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示個別應收款項發生減損，個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額。民國102年6月30日，本公司及子公司認列減損損失後之應收帳款為\$209,028仟元。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
庫存現金及週轉金	\$447	\$234	\$175	\$200
銀行存款	32,969	23,040	20,254	32,188
列報於資產負債表及現金流量表之現金及約當現金	\$33,416	\$23,274	\$20,429	\$32,388

1.本公司及子公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司及子公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於報導期間結束日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2.本公司及子公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)應收票據

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
應收票據	\$2,409	\$8,243	\$11,739	\$9,407

截至民國102年6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日止，本公司及子公司未有應收票據貼現在外之情事。

(三)應收帳款

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
應收帳款	\$211,517	\$209,960	\$208,392	\$196,547
減：備抵呆帳	(2,489)	(2,489)	(2,933)	(2,632)
	\$209,028	\$207,471	\$205,459	\$193,915

1.已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
30天內	\$45,237	\$29,681	\$8,597	\$7,032
31-90天	913	1,765	1,133	1,363
91-180天	1,203	-	-	-
181天以上	-	-	-	-
	\$47,353	\$31,446	\$9,730	\$8,395

2.個別評估已減損金融資產之變動分析：

	102年1至6月	101年1至6月
1月1日	\$2,489	\$2,632
本期迴轉減損損失	-	(503)
本期提列減損損失	-	804
3月31日	\$2,489	\$2,933

3.本公司及子公司經評估報導期間結束日無客觀證據顯示已發生損失事項之情事；惟部份客戶目前雖逾期還款，但依過去經驗，經向客戶催款後，即於一定期間內收到款項；且本公司過去10年無應收帳款無法回收之情事，故已逾期之金融資產尚無減損疑慮。

4.本公司及子公司之應收帳款於民國102年6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

5.本公司及子公司並未持有任何的擔保品。

(四)存貨

	102年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$116,400	\$(11,438)	\$104,962
在製品	163,801	(14,863)	148,938
製成品	125,589	(36,822)	88,767
合計	\$405,790	\$(63,123)	\$342,667

	101年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$90,250	\$(13,316)	\$76,934
在製品	115,905	(13,808)	102,097
製成品	139,547	(29,499)	110,048
在途原物料	4,136	-	4,136
合計	\$349,838	\$(56,623)	\$293,215

	101年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$79,391	\$(14,397)	\$64,994
在製品	100,581	(12,035)	88,546
製成品	131,327	(32,066)	99,261
在途原物料	2,062	-	2,062
合計	\$313,361	\$(58,498)	\$254,863

	101年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$98,327	\$(13,001)	\$85,326
在製品	119,160	(19,110)	100,050
製成品	156,016	(30,592)	125,424
合計	\$373,503	\$(62,703)	\$310,800

本公司及子公司民國102及101年4至6月暨102及101年1至6月認列為費損之存貨成本分別為\$210,415仟元、\$204,843仟元、\$442,891仟元及\$449,303仟元，其中包含將存貨報廢而認列之銷貨成本\$0仟元、\$22仟元、\$10仟元及\$6,334仟元，因存貨報廢導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本之金額\$0仟元、\$22仟元、\$10仟元及\$6,334仟元，以及以成本與淨變現價值衡量認列為銷貨成本\$2,955仟元、\$93仟元、\$6,489仟元及\$2,128仟元。

(五)採用權益法之投資

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
Asan Laboratories Co., Ltd.	\$37,065	\$42,599	\$32,562	\$34,920

1.本公司主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

Asan Laboratories Co., Ltd	資產	負債	收入	損益	持股比例
102年6月30日	\$70,113	\$11,811	\$-	(\$15,330)	35.91%
101年12月31日	\$86,568	\$12,998	\$24	(\$20,392)	35.91%
101年6月30日	\$97,125	\$12,601	\$-	(\$8,900)	35.91%
101年1月1日	\$116,313	\$22,342	\$-	\$-	19.94%

2.前項被投資公司財務資訊未經本公司之會計師核閱。

(六)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其 他	合 計
102年1月1日						
成本	\$70,609	\$551,762	\$1,060,249	\$14,695	\$84,418	\$1,781,733
累計折舊及減損	-	(165,879)	(736,528)	(11,146)	(2,381)	(915,934)
	<u>\$70,609</u>	<u>\$385,883</u>	<u>\$323,721</u>	<u>\$3,549</u>	<u>\$82,037</u>	<u>\$865,799</u>
102年度						
1月1日	\$70,609	\$385,883	\$323,721	\$3,549	\$82,037	\$865,799
增添	509,475	6	14,700	538	31,503	556,222
處分	-	-	(1,003)	(74)	(32)	(1,109)
重分類	-	182	19,152	160	(19,963)	(468)
折舊費用	-	(11,583)	(44,251)	(593)	(229)	(56,656)
淨兌換差額	-	-	125	4	2,740	2,868
6月30日	<u>\$580,084</u>	<u>\$374,488</u>	<u>\$312,444</u>	<u>\$3,584</u>	<u>\$96,056</u>	<u>\$1,366,656</u>
102年6月30日						
成本	\$580,084	\$551,950	\$1,090,027	\$15,074	\$98,585	\$2,335,720
累計折舊及減損	-	(177,462)	(777,583)	(11,490)	(2,529)	(969,064)
	<u>\$580,084</u>	<u>\$374,488</u>	<u>\$312,444</u>	<u>\$3,584</u>	<u>\$96,056</u>	<u>\$1,366,656</u>
	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其 他	合 計
101年1月1日						
成本	\$70,609	\$389,516	\$973,064	\$13,566	\$179,702	\$1,626,457
累計折舊及減損	-	(147,159)	(647,808)	(10,946)	(2,168)	(808,081)
	<u>\$70,609</u>	<u>\$242,357</u>	<u>\$325,256</u>	<u>\$2,620</u>	<u>\$177,534</u>	<u>\$818,376</u>
101年1至6月						
1月1日	\$70,609	\$242,357	\$325,256	\$2,620	\$177,534	\$818,376
增添	-	3,032	12,871	200	56,503	72,606
處分	-	-	-	-	-	-
重分類	-	157,218	45,474	634	(179,303)	24,023
折舊費用	-	(11,015)	(43,345)	(588)	(256)	(55,204)
淨兌換差額	-	-	(70)	(7)	1	(76)
6月30日	<u>\$70,609</u>	<u>\$391,592</u>	<u>\$340,186</u>	<u>\$2,859</u>	<u>\$54,479</u>	<u>\$859,725</u>
101年6月30日						
成本	\$70,609	\$549,766	\$1,028,894	\$14,467	\$56,901	\$1,720,637
累計折舊及減損	-	(158,174)	(688,708)	(11,608)	(2,422)	(860,912)
	<u>\$70,609</u>	<u>\$391,592</u>	<u>\$340,186</u>	<u>\$2,859</u>	<u>\$54,479</u>	<u>\$859,725</u>

1. 本公司截至民國102年及101年6月之機器設備之累計減損皆為\$1,618仟元，當期皆未另行提列減損損失。

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七)長期預付租金

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
土地使用權	\$10,471	\$9,990	\$10,080	\$10,277

(八)短期借款

借款性質	102年6月30日	利率區間
銀行借款		
信用借款	\$544,200	1.42%~1.5%
購料借款	26,773	1.24%~1.87%
	<u>\$570,973</u>	

借款性質	101年12月31日	利率區間
銀行借款		
信用借款	\$26,000	1.42%
購料借款	6,697	1.48%
出口借款	2,327	1.48%
	<u>\$35,024</u>	

借款性質	101年6月30日	利率區間
銀行借款		
信用借款	<u>\$81,000</u>	1.36%~1.43%

借款性質	101年1月1日	利率區間
銀行借款		
信用借款	\$136,500	1.32%~1.42%
購料借款	32,037	1.66%
出口借款	7,381	1.66%
	<u>\$175,918</u>	

上列借款之質押擔保情形，請詳附註八「質押之資產」之說明。

本公司向各家銀行之借款，合約中均無限制條款。

(九)其他應付款

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
應付薪資	\$80,846	\$70,240	\$59,647	\$52,259
應付設備款	10,975	20,637	8,312	15,733
應付股利	132,170	-	77,722	-
其他應付款	47,589	50,309	31,054	33,469
合計	<u>\$271,580</u>	<u>\$141,186</u>	<u>\$176,735</u>	<u>\$101,461</u>

(十)退休金

- 1.本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，依員工每月按薪資之6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。民國102及101年4至6月暨民國102及101年1至6月認列之退休金成本分別為1,206仟元、1,098仟元、2,366仟元及2,150仟元。
- 2.南京旭富公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國102及101年1至6月，其公司負擔提撥比率皆為21%及員工負擔之提撥比率皆為8%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，南京旭富公司除按月提撥外，無進一步義務。
- 3.本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。依該辦法之規定，員工退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。未滿半年者以半年計；滿半年未滿一年者以一年計。本公司依員工每月薪資總額5%提撥員工退休金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。
- 4.資產負債表認列之金額如下：

	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	<u>\$(85,969)</u>	<u>\$(80,837)</u>
計畫資產公允價值	<u>54,000</u>	<u>53,429</u>
	(31,969)	(27,408)
未提撥確定福利義務現值	-	-
未認列精算損益	-	-
未認列前期服務成本	-	-
認列於資產負債表之淨負債	<u>\$(31,969)</u>	<u>\$(27,408)</u>

5.本公司民國102及101年4至6月暨民國102及101年1至6月認列於綜合損益表之退休金費用總額分別為\$614仟元、\$631仟元、1,228仟元及1,262仟元。

6.本公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。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利率計算之收益。102及101年6月30日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

7.有關退休金之精算假設彙總如下：

	101年度	100年度
折現率	1.50%	2.00%
預期未來長期薪資水準增加率	1.50%	1.50%
計畫資產預期長期投資報酬率	1.75%	2.00%

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。

8.經驗調整之歷史資訊如下：

	101年度
確定福利義務現值	\$(85,969)
計畫資產公允價值	54,000
計畫剩餘(短絀)	(31,969)
計畫負債之經驗調整	(469)
計畫資產之經驗調整	(552)

9.本公司於民國102年6月後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$2,456仟元。

(十一)股份基礎給付

1.民國102及101年1至6月，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	96.07.04	1,100 仟單位	6 年	2~4 年之服務

2.民國102年及101年1至6月員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

	102年1至6月		101年1至6月	
	認股權數量	加權平均履約價格(元)	認股權數量	加權平均履約價格(元)
期初流通在外認股權	75	\$20.22	226	\$21.80
本期執行認股權	(25)	-	(25)	-
期末流通在外認股權	50	20.22	201	21.80
期末可執行認股權	50	-	201	-

3.民國102年1至6月及民國101年1至6月執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為69.04及48.86元。

4.截至102年6月30日止，本公司流通在外及可行使之員工認股權憑證相關資訊如下：

行使價格範圍(元)	流通在外認股權憑證			可行使認股權憑證	
	流通在外單位(仟)	加權平均預期剩餘存續期間(年)	加權平均履約價格(元)	可行使單位(仟)	加權平均履約價格(元)
\$20.22	50	0	\$20.22	50	\$20.22

5.本公司102年1至6月依內含價值法認列之相關酬勞成本為0仟元。對認股選擇權計畫給與日(或修正日)於民國93年度(含)以後者，若採公允價值法認列認股權酬勞成本，其相關擬制性資訊如下：

評價模式	Black-Scholes選擇權評價模式
假設股利率	4.9107%
預期價格波動性	16.6083%
無風險利率	2.477675%
預期存續期間	0年
每單位公允價值	20.22元

	102年1至6月	101年1至6月
本期淨利		
報表認列之淨利	\$100,219	\$92,349
擬制純益	100,219	92,349
基本每股稅後盈餘		
報表認列之每股盈餘	2.03	1.88
擬制每股盈餘	2.03	1.88
完全稀釋每股稅後盈餘		
報表認列之每股盈餘	2.00	1.85
擬制每股盈餘	2.00	1.85

(十二)股本

- 1.截至民國102年6月30日止，本公司額定資本額分別為900,000仟元（其中8,000仟股保留供認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權使用），本公司實收資本額為493,423仟元，流通在外股數為49,342仟股，每股面額10元，均為普通股。本公司已發行股份之股款均已收訖。
- 2.本公司於民國102年5月8日經董事會決議通過辦理現金增資案，發行新股12,000仟股，每股發行價格為58元，預計募集696,000仟元。是案業於民國102年7月10日經金融監督管理委員會核准，並訂增資認股基準日為民國102年8月23日。
- 3.本公司於民國102年6月18日經股東會決議通過盈餘轉增資39,454仟元暨員工紅利轉增資22,871仟元，合計發行新股4,308仟股。是項增資案於民國102年7月2日經行政院金融監督管理委員會核備在案，並訂民國102年8月11日為增資基準日。

(十三)資本公積

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，但公司無虧損者得以發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積之全部或一部發給新股或現金。另依證券期貨局規定，每年撥充資本公積之合計金額不得超過實收資本額10%。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

	發行溢價	處分資產增益	員工認股權	採用權益法認列 關聯企業股權淨 值之變動數
102年1月1日	\$154,151	\$980	\$5,582	\$14,299
員工執行認股權	256	-	-	-
102年6月30日	\$154,407	\$980	\$5,582	\$14,299
	發行溢價	處分資產增益	員工認股權	
101年1月1日	\$152,568	\$980	\$5,582	
員工執行認股權	296	-	-	
101年6月30日	\$152,864	\$980	\$5,582	

(十四)保留盈餘

	102年1至6月	101年1至6月
1月1日	\$438,978	\$337,523
本期損益	100,219	92,349
盈餘分派	(193,842)	(89,943)
6月30日	\$345,355	\$339,929

A.法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥10%為法定盈餘公積，直至與實收資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，但公司無虧損者，得依股東會決議，將該項公積超過實收資本額25%的部份，發給新股或現金。

B.特別盈餘公積

本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度報導期間結束日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

C. 盈餘分配及股利政策

1. 本公司章程第22條規定，年度盈餘分派順序及限制如下：

(1) 提繳所得稅。

(2) 彌補以前年度虧損。

(3) 提列法定盈餘公積百分之十。

(4) 依證券交易法第四十一條第一項規定，提列特別盈餘公積。

(5) 餘額依下列比例分派之：

a. 員工紅利不低於百分之三。

b. 董事酬勞為百分之二。

(6) 股東紅利由董事會依據本公司之股利政策擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

2. 本公司民國102年1至6月對於應付員工紅利及董事酬勞之估列依係章程規定衡量可能發放之金額，其約按102年1至6月稅後純益之16.5%計算。嗣後若董事會決議之發放金額有重大變動時，應調整當年度費用；次年度股東會決議之發放金額仍有變動時，則於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日的收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

3. 本公司民國101年度及100年度盈餘分配議案、員工紅利及董事酬勞分派數，經董事會通過擬議及股東會決議，其相關資訊請至「公開資訊觀測站」查詢。

4. 本公司民國101年度及100年度員工紅利及董事酬勞經股東會決議分配情形與本公司民國101年度及100年度財務報表估列數並無差異，實際分配情形如下：

	101年度	100年度
(1) 員工現金紅利	\$5,718	\$13,033
(2) 員工股票紅利		
仟股數	362	-
金額	\$22,871	-
佔當年底流通在外股數比例	0.74%	-
(3) 董事酬勞	\$3,445	\$1,556

(十五)其他權益項目

	國外營運機構財務報表 之兌換差額	備供出售金融資產 未實現損益	合計
102年1月1日	\$ (945)	\$ 291	\$ (654)
外幣換算差異數：			
-本公司及關聯企業	1,195	-	1,195
102年6月30日	\$ 250	\$ 291	\$ 541

	國外營運機構財務報表 之兌換差額	備供出售金融資產 未實現損益	合計
101年1月1日	\$-	\$-	\$-
備供出售金融資產未 實現損益	-	95	95
外幣換算差異數：			
-本公司	(307)	-	(307)
101年6月30日	\$ (307)	\$ (307)	\$ (212)

(十六)其他收入

	102年4至6月	101年4至6月	102年1至6月	101年1至6月
利息收入	\$ 10	\$ 60	\$ 11	\$ 61
其他收入	1,864	739	2,478	2,197
	\$ 1,874	\$ 799	\$ 2,489	\$ 2,258

(十七)其他利益及損失

	102年4至6月	101年4至6月	102年1至6月	101年1至6月
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 914	\$ 1,973	\$ 5,526	\$ (4,137)
處分不動產、廠房及設備利益	-	129	-	129
其他損失	(1,254)	(8)	(5,481)	(16)
合計	\$ (340)	\$ 2,094	\$ 45	\$ (4,024)

(十八)費用性質之資訊

功能別 性質別	102年4~6月			101年4~6月		
	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	\$30,238	\$17,998	\$48,236	\$26,219	\$15,684	\$41,903
勞健保費用	2,019	624	2,643	1,780	758	2,538
退休金費用	1,260	563	1,823	1,392	624	2,016
其他用人費用	150	1,482	1,632	168	1,551	1,719
折舊費用	24,089	4,247	28,336	23,945	4,212	28,157
攤銷費用	111	11	122	84	15	99

功能別 性質別	102年1~6月			101年1~6月		
	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	\$60,608	\$38,786	\$99,394	\$52,933	\$39,702	\$92,635
勞健保費用	4,279	1,543	5,822	3,522	1,505	5,027
退休金費用	2,508	1,089	3,597	2,747	1,238	3,985
其他用人費用	344	2,894	3,238	300	2,998	3,298
折舊費用	48,143	8,513	56,656	47,960	7,244	55,204
攤銷費用	222	26	248	148	30	178

(十九)所得稅

1.所得稅費用

	102年4至6月	101年4至6月	102年1至6月	101年1至6月
當期所得稅：				
當期所得稅	\$11,388	\$6,835	\$20,584	\$17,171
遞延所得稅總額	(1,564)	1,505	218	2,062
未分配盈餘加徵10%	61	7	61	7
所得稅費用高(低)估	220	-	220	-
所得稅費用	\$10,105	\$8,347	\$21,083	\$19,240

2.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國99年度。

3.本公司未分配盈餘相關資訊

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
86年度以前	\$86,063	\$86,063	\$86,063	\$86,063
87年度以後	259,292	352,915	253,866	251,460
合 計	\$345,355	\$438,978	\$339,929	\$337,523

4.兩稅合一相關資訊

(1)可扣抵稅額帳戶餘額

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
本公司	\$96,173	\$73,817	\$76,179	\$60,711

(2)盈餘分配之稅額扣抵比率

	101年度(預計)%	100年度(實際)%
本公司	25.28	27.58

本公司民國101年度尚未有實際稅額扣抵比率，故揭露預計數；民國100年度盈餘業於民國101年度分配，故為實際之稅額扣抵比率。

5.本公司依促進產業升級條例第九條之二第二項及「製造業及其相關技術服務業於中華民國97年7月1日至98年12月31日新增投資適用五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」第九條規定增資擴展用於製造及銷售產品之所得，經核准自民國101年1月1日起連續五年免徵營利事業所得稅。

(二十)每股盈餘

	102年4至6月		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$46,619	49,326	\$0.95
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$46,619	49,326	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	36	
員工分紅	-	644	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$46,619	50,006	\$0.93

	101年4至6月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$35,256	49,191	\$0.72
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$35,256	49,191	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	121	
員工分紅	-	499	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$35,256	49,811	\$0.71
	102年1至6月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$100,219	49,326	\$2.03
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$100,219	49,326	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	36	
員工分紅	-	644	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$100,219	50,006	\$2.00
	101年1至6月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$92,349	49,191	\$1.88
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$92,349	49,191	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	121	
員工分紅	-	499	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$92,349	49,811	\$1.85

計算稀釋每股盈餘時，員工分紅若有可能採發放股票者，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，並以該潛在普通股報導期間結束日之公平價值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

如員工分紅採發放股票方式經股東會決議確定股數時，即列入決議年度基本每股盈餘計算。

追溯調整後加權平均流通在外股數計算如下：

	102年1至6月	101年1至6月
期初股數	49,317	49,166
加：員工認股轉換	9	25
合 計	49,326	49,191

本公司於民國102年6月18日經股東會決議以盈餘暨員工紅利轉增資發行新股4,308仟股，上述增資案業已獲主管機關申報生效，並以民國102年8月11日為增資基準日。其擬制追溯調整後每股盈餘如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
基本每股盈餘(元)				
擬制追溯調整後加權平均流通在外股數(仟股)	53,633	53,499	53,633	53,499
擬制追溯調整後基本每股盈餘(元)	\$0.87	\$0.66	\$1.87	\$1.73

(廿一)營運之季節性

原料藥及中間體產業為人類民生必需之行業，過去之發展軌跡向來維持穩健，受總體經濟環境之影響輕微，故本公司無營運之季節性。

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
瑞士商旭福股份有限公司	為本公司法人董事
瑞士商旭富美國股份有限公司	與本公司董事屬同一聯屬公司
財團法人台灣名人賽高爾夫運動振興基金會	母公司捐贈金額達實收基金總額三分之一以上

瑞士商旭福股份有限公司於民國102年6月解除董事職位。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.商品及勞務之銷售

	102年4至6月	101年4至6月	102年1至6月	101年1至6月
商品銷售：				
關聯企業	\$8,014	\$19,585	\$7,905	\$31,753

商品銷售之交易價格及收款條件與非關係人並無重大差異。

本期與關聯企業之交易因部分產品略有瑕疵，因而產生銷貨退回。

2.應收帳款

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
關聯企業	\$-	\$-	\$6,913	\$-

(三)主要管理階層薪酬資訊

	102年4至6月	101年4至6月	102年1至6月	101年1至6月
薪資及其他短期員工福利	\$2,413	\$2,469	\$4,864	\$4,903

八、質押之資產

本公司及子公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值				擔保用途
	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1	
土地	\$42,736	\$42,736	\$42,736	\$42,736	短期借款
建築物	18,001	19,481	21,422	23,437	短期借款
合計	\$60,737	\$62,217	\$64,158	\$66,173	

上述質押之資產係以帳面價值表達。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項：無

(二)承諾事項：

1.已開立尚未使用之信用狀

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
進口原料	\$10,821	\$22,524	\$18,380	\$2,159

2.本公司於民國102年3月8日董事會決議將成立子公司，製造及銷售高活性、無菌原料藥及製劑，以因應產業趨勢及客戶需求，並增加產品線及擴大營運基礎。本公司於民國102年1月購入桃園縣觀音鄉供興建廠房之土地，合約總價款參考鑑價報告並由雙方議定後，價格為312,068仟元。又於民國102年5月經法院拍賣購入桃園蘆竹鄉供興建廠房之土地，價格為211,184仟元。上述兩筆土地款項皆已全數支付完畢並完成過戶。

十、重大之災害損失

本公司於民國102年2月1日發生工廠火災，幸無人員傷亡，需花費之修復成本為5,501仟元，生產線於3月5日已復工運作；本公司有投保財產保險，已向保險公司申報損失金額5,501仟元，扣除自付額4,106仟元後，保險公司於7月1日已將理賠款1,395仟元全數支付。

十一、重大之期後事項

本公司於民國102年5月31日經董事會決議發行國內第一次無擔保轉換公司債，並於民國102年7月10日經金融監督管理委員會核准在案。應募款項於8月7日已收足，主要發行條件如下：

(一)發行總額：新台幣六億元整，按票面金額十足發行

(二)票面利率：0%

(三)發行期間：3年

十二、其他

(一)資本風險管理

本公司及子公司之資本管理目標，係為維持最佳資本結構以降低資金成本，確保本公司及子公司繼續經營，並為股東提供最大報酬。為了維持或調整資本結構，本公司及子公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產。本公司及子公司利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本公司及子公司於民國102年之策略維持與民國101年相同，均係致力將負債資本比率維持在20%至30%之間。於民國102年6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日，本公司之負債資本比率如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
總借款	\$570,973	\$35,024	\$81,000	\$175,918
減：現金及約當現金	(33,416)	(23,274)	(20,429)	(32,388)
債務淨額	537,557	11,750	60,571	143,530
總權益	1,217,280	1,247,530	1,132,077	1,117,116
總資本	\$1,764,837	\$1,259,280	\$1,192,648	\$1,260,646
負債資本比率	30.46%	0.93%	5.08%	11.39%

(二)金融工具

1.金融工具公允價值資訊

	102年6月30日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$33,416	\$33,416
應收票據	2,409	2,409
應收帳款	209,028	209,028
其他應收款	9,755	9,755
合計	<u>\$254,608</u>	<u>\$254,608</u>

	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$23,274	\$23,274
應收票據	8,243	8,243
應收帳款	207,471	207,471
其他應收款	3,404	3,404
其他金融資產	9,306	9,306
合計	<u>\$251,698</u>	<u>\$251,698</u>

	101年6月30日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$20,429	\$20,429
應收票據	11,739	11,739
應收帳款	212,372	212,372
其他應收款	3,107	3,107
其他金融資產	11,351	11,351
合計	<u>\$258,998</u>	<u>\$258,998</u>

	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$32,388	\$32,388
應收票據	9,407	9,407
應收帳款	193,915	193,915
其他應收款	2,637	2,637
其他金融資產	12,086	12,086
合計	\$250,433	\$250,433

	102年6月30日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$570,973	\$570,973
應付票據	11,848	11,848
應付帳款	53,318	53,318
其他應付款	271,580	271,580
合計	\$907,719	\$907,719

	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$35,024	\$35,024
應付票據	9,855	9,855
應付帳款	72,664	72,664
其他應付款	141,186	141,186
合計	\$258,729	\$258,729

	101年6月30日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$81,000	\$81,000
應付票據	6,744	6,744
應付帳款	42,358	42,358
其他應付款	176,735	176,735
合計	\$306,837	\$306,837

	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$175,918	\$175,918
透過損益按公允價值衡量之金融負債		
非避險之衍生工具	66	66
應付票據	9,495	9,495
應付帳款	62,152	62,152
其他應付款	101,461	101,461
合計	\$349,092	\$349,092

2.財務風險管理政策

- (1)本公司及子公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司及子公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，以降低對本公司及子公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2)風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之交易權限執行。本公司及子公司財務部透過與營運單位密切溝通，負責辨認、評估與規避財務風險。

3.重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

- 本公司營運，受多種不同貨幣所產生之匯率風險影響，但主要風險為美元。本公司相關之匯率風險來自已認列之外幣計價資產與負債，主要為應收(付)帳款、預收貨款等；本公司因以外銷為主，約佔營業額80%之比重，收款幣別主要為美金，其次為日幣及歐元，雖然進貨之付款幣別也以美金為主，然而整體自然避險之比重約僅能達到15%，因此面臨匯率風險。
- 本公司密切注意匯率之變化，利用遠期外匯及外幣借款等方式規避匯率風險。風險管理政策係針對前述被避險項目進行公平價值避險。

- 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

102年6月30日								
	外	幣	匯	率	帳面金額	敏感度分析		
						變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$5,125			29.98	\$153,393	1%	±1,534	-
歐元	321			39.16	12,499	1%	±125	-
日幣	3,798			0.30	1,145	1%	±11	-
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	1,440			29.98	43,238	1%	±432	-
日幣	2,250			0.30	688	1%	±7	-
101年12月31日								
	外	幣	匯	率	帳面金額	敏感度分析		
						變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$4,875			29.03	141,521	1%	±1,415	-
歐元	87			38.48	3,348	1%	±33	-
日幣	36,622			0.34	12,451	1%	±125	-
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	1,063			29.03	30,859	1%	±309	-
日幣	2,706			0.34	920	1%	±10	-
101年6月30日								
	外	幣	匯	率	帳面金額	敏感度分析		
						變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$5,504			29.87	\$164,404	1%	±1,644	-
歐元	143			37.58	5,374	1%	±54	-
日幣	1			0.38	0.38	1%	-	-
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	421			29.87	12,575	1%	±126	-

101年1月1日

金融資產	外幣	匯率	帳面金額	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$5,012	30.26	\$151,663	1%	±1,517	-
歐元	44	39.19	1,724	1%	±17	-
日幣	49,448	0.39	19,285	1%	±193	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	2,147	30.26	64,968	1%	±650	-
日幣	1,560	0.39	608	1%	±6	-

利率風險

- 本公司目前僅有短期借款，幣別為台幣、美元、歐元及日幣，外幣借款係為規避外幣應收帳款之匯率風險而舉措，均為浮動利率，故本公司面臨利率上升之現金流量利率風險。

價格風險

- 由於本公司持有之投資於合併資產負債表中僅有採用權益法之投資，因此本公司無暴露於權益工具之價格風險。

(2)信用風險

- 信用風險係本公司及子公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司及子公司依內部明定之授信政策，與客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係管理階層依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。
- 於民國102及101年1至6月，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- 本公司及子公司未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊詳附註六各金融資產之重大說明揭露。
- 本公司及子公司已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊詳附註六(三)之說明揭露。
- 本公司及子公司業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3)流動性風險

現金流量預測是由本公司財務部予以彙總。財務部監控本公司及子公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款額度，此等預測考量本公司及子公司之債務融資計畫，符合內部資產負債表之財務比率目標。

非衍生金融負債

102年6月30日	3個月以下	3個月 至1年內	1至2年內	2年5年內	5年以上
短期借款	\$471,135	\$99,838	\$-	\$-	\$-
透過損益按公允價值 衡量之金融負債	-	-	-	-	-
應付票據	10,749	1,099	-	-	-
應付帳款	53,318	-	-	-	-
其他應付款	200,550	54,265	16,765	-	-

非衍生金融負債

101年12月31日	3個月以下	3個月 至1年內	1至2年內	2年5年內	5年以上
短期借款	\$26,000	\$9,024	\$-	\$-	\$-
應付票據	8,738	1,099	18	-	-
應付帳款	72,664	-	-	-	-
其他應付款	109,078	32,108	-	-	-

非衍生金融負債

101年6月30日	3個月以下	3個月 至1年內	1至2年內	2年5年內	5年以上
短期借款	\$81,000	\$-	\$-	\$-	\$-
應付票據	6,321	159	211	53	-
應付帳款	42,358	-	-	-	-
其他應付款	126,761	34,445	15,529	-	-

非衍生金融負債	3個月以下	3個月 至1年內	1至2年內	2年5年內	5年以上
101年1月1日					
短期借款	\$137,462	\$38,456	\$-	\$-	\$-
透過損益按公允價值 衡量之金融負債	66	-	-	-	-
應付票據	8,793	332	370	-	-
應付帳款	62,152	-	-	-	-
其他應付款	75,872	25,589	-	-	-

(三)公允價值估計

1.下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本公司及子公司於民國102年6月30日及101年1月1日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

	第二等級	
	102年6月30日	101年1月1日
金融負債：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債		
遠期外匯合約	\$-	\$66

2.於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依報導期間結束日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本公司及子公司持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債或備供出售金融資產。

3. 未在活絡市場交易之金融工具（例如於櫃檯買賣之衍生工具），其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料（如有），並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
4. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
5. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
 - (1) 遠期外匯合約公允價值之決定係採用報導期間結束日之遠期匯率折算至現值。
 - (2) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。
6. 除某些遠期外匯合約因市場無直接可觀察之遠期匯率外，所有取得之公允價值估計均屬於第二等級。
7. 本公司及子公司於民國102年6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日無屬於第三等級金融工具之變動。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1.期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人 之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
旭富製藥科技股份 有限公司	股票 Asan Laboratories Co., Ltd.	本公司採權益法評價之被 投資公司	採用權益法 之投資	6,862	37,065	35.91%	同帳面金額	無
旭富製藥科技股份 有限公司	股票 SCI Holding Universal Ltd.	本公司之子公司	採用權益法 之投資	-	24,029	100%	同帳面金額	無
旭富製藥科技股份 有限公司	股票 旭利安製藥科技股份有 限公司	本公司之子公司	採用權益法 之投資	1,000	10,000	100%	同帳面金額	無
SCI Holding Universal Ltd.	股票 南京旭富醫藥科技有限 公司	本公司之孫公司	採用權益法 之投資	-	23,988	100%	同帳面金額	無

2.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

取得之公司	財產名稱	交易日 或事實 發生日	交易金額	價款支付 情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定 之參考 依據	取得目 的及使 用情形	其他約 定事項
							所有人	與發行人之 關係	移轉日期	金額			
旭富製藥科技 股份有限公司	土地	102.1.4	312,068 仟元	已全數支 付完畢	自然人	無	N/A	N/A	N/A	N/A	專業估價 公司之估 價報告	營運擴 充需求	無
旭富製藥科技 股份有限公司	土地	102.5.9	211,184 仟元	已全數支 付完畢	啟慶實業 (股)有限 公司/臺 灣桃園地 方法院	無	N/A	N/A	N/A	N/A	係參考公 告之拍賣 最低價	營運擴 充需求	無

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
旭富製藥科技股份有限公司	Asan Laboratories Co., Ltd.	Grand Cayman Islands	研發藥品	\$127,320	\$127,320	6,862	35.91%	\$37,065	(\$15,330)	(\$5,535)	無
旭富製藥科技股份有限公司	SCI Holding Universal Ltd.	British Virgin Islands	原料藥、中間體之製程開發	\$46,607	\$46,607	-	100%	\$24,029	(\$2,738)	(\$2,738)	無
旭富製藥科技股份有限公司	旭利安製藥科技股份有限公司	桃園縣 蘆竹鄉	原料藥、製劑之研發製造及銷售	\$10,000	-	1,000	100%	\$10,000	-	-	無
SCI Holding Universal Ltd.	南京旭富醫藥科技有限公司	南京	原料藥、中間體之製程開發	\$45,975	\$45,975	-	100%	\$23,988	(\$2,738)	(\$2,738)	無

(三)大陸投資資訊

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自台 灣匯出累積投 資金額	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					
南京旭富醫藥 科技有限公司	原料藥、中 間體之製 程開發	\$45,975	(二)	\$45,975	-	-	\$45,975	100.00%	(二)3. (\$2,738)	23,988	-

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註3)
旭富製藥科技股份 有限公司	\$45,975	USD1,500 仟元	\$730,368

註1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- (四)其他方式EX：委託投資

註2：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - 1.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
 - 2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
 - 3.其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司係以單一部門衡量部門績效及資源分配，故無營運部門別財務資訊之揭露。

十五、首次採用IFRSs

本合併財務報表係本公司及子公司依IFRSs所編製之首份合併財務報表，於編製初始資產負債表時，本公司及子公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報表所報導之金額調整為依IFRSs報導之金額。本公司就首次採用IFRSs所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs如何影響本公司及子公司財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一)所選擇之豁免項目

本公司及子公司適用國際財務報導準則第1號所選擇之豁免項目，請參閱民國102年第一季合併財務報告。

(二)本公司及子公司適用國際財務報導準則第1號之追溯適用之例外規定之情形，請參閱民國102年第一季合併財務報告。

(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs之調節

國際財務報導準則第1號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs之調節，列示於下：

- 1.民國101年1月1日及101年12月31日權益之調節，請參閱民國102年第一季合併財務報告。
- 2.民國101年度綜合損益之調節，請參閱民國102年第一季合併財務報告。

3.民國101年6月30日權益之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則							
項	目	金	額	認列及 衡量差異	表達差異	金	額	項	目	說	明
資產											
流動資產											
	現金及約當現金	\$31,780		\$-	(\$11,351)	\$20,429		現金及約當現金		(9)	
	應收票據及帳款淨額	224,111		-	-	224,111		應收票據及帳款 淨額			
	其他應收款	3,107		-	-	3,107		其他應收款			
	存貨	254,863		-	-	254,863		存貨			
	預付費用及預付款項	5,492		-	-	5,492		預付款項			
	遞延所得稅資產-流動	13,850		-	(13,850)	-		—		(1)	
	其他流動資產	419		-	11,351	11,770		其他流動資產		(9)	
	小計	533,622		-	(13,850)	519,772					
基金及投資											
	採權益法之長期股權 投資	32,562		-	-	32,562		採用權益法之投資			
	固定資產淨額	896,101		-	(36,376)	859,725		不動產、廠房及 設備		(2)	
	無形資產	10,379		(164)	(10,080)	135		無形資產		(3)、(7)	
其他資產											
	遞延費用	1,134		-	(1,134)	-		—		(4)	
	遞延所得稅資產 -非流動	19,837		-	18,677	38,514		遞延所得稅資產- 非流動		(1)、(7)	
	其他非流動資產	11		-	47,590	47,601		其他非流動資產		(2)、(3) (4)	
	小計	20,982		-	65,133	86,115					
	資產總計	\$1,493,646		(\$164)	\$4,827	\$1,498,309					

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則			
項	目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	說 明
負債及股東權益							
流動負債							
短期借款		\$81,000	\$-	\$-	\$81,000	短期借款	
應付票據及帳款		49,102	-	-	49,102	應付票據及帳款	
應付所得稅		17,080	-	-	17,080	當期所得稅負債	
應付費用		87,750	-	(87,750)	-	—	(5)
其他應付款		88,985	-	87,750	176,735	其他應付款	(5)
其他流動負債		10,285	4,220	-	14,505	其他流動負債	(6)
小 計		334,202	4,220	-	338,422		
其他負債							
遞延所得稅負債		-	-	255	255	遞延所得稅負債	(1)
-非流動							
應計退休金負債		13,709	13,845	-	27,554	其他非流動負債	(7)
小 計		13,709	13,845	255	27,809		
負債合計		347,911	18,065	255	366,231		
股東權益							
普通股股本		491,913	-	-	491,913	普通股股本	
資本公積		159,426	-	-	159,426	資本公積	
保留盈餘							
法定盈餘公積		128,142	-	-	128,142	法定盈餘公積	
特別盈餘公積		12,879	-	-	12,879	特別盈餘公積	
未提撥保留盈餘		364,261	(24,332)	-	339,929	未提撥保留盈餘	(6)、(7) (8)
股東權益其他調整項目							
金融商品未實現損益		96	-	-	96	備供出售金融資 產未實現損益	
累積換算調整數		1,898	(2,205)	-	(307)	國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	(8)
未認列為退休金成本 之淨損失		(12,879)	12,879	-	-	—	(7)
母公司股東權益合計		1,145,735	(13,658)	-	1,132,078		
股東權益合計		1,145,735	(13,658)	-	1,132,078		
負債及股東權益總計		\$1,493,646	\$4,407	\$256	\$1,498,309		

4.民國101年1至6月綜合損益之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
營業收入淨額	\$640,009	\$-	\$-	\$640,009	營業收入淨額	
營業成本	449,303	-	-	449,303	營業成本	
營業毛利	190,706	-	-	190,706	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	26,325	-	-	26,325	推銷費用	
管理及總務費用	32,209	(530)	-	31,679	管理費用	(6)、(7)
研究發展費用	16,503	-	-	16,503	研究發展費用	
合 計	75,037	(530)	-	74,507		
營業淨利	115,669	530	-	116,199	營業淨利	
營業外收入及利益	5,620	-	-	5,620	營業外收入及支出	
營業外費用及損失	10,230	-	-	10,230	營業外收入及支出	
稅前淨利	111,059	530	-	111,589	稅前淨利	
所得稅費用	(19,143)	(97)	-	(19,240)	所得稅費用	(7)
合併總損益	\$91,916	\$433	\$-	\$92,349	本期淨利	
				(307)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	
				95	採用權益法認列之關 聯企業及合資之其他 綜合損益之份額	
				-	與其他綜合損益組成 部分相關之所得稅	
				(212)	當期其他綜合損益 (稅後淨額)	
				\$92,137	當期綜合損益總額	

5.民國101年4至6月綜合損益之調節

單位：新台幣仟元

項 目	我國一般公認會計原則 金 額	轉換至國際財務報導 準則之影響		金 額	項 目	說明
		認列及 衡量差異	表達差異			
營業收入淨額	\$281,663	\$-	\$-	\$281,663	營業收入淨額	
營業成本	204,843	-	-	204,843	營業成本	
營業毛利	76,820	-	-	76,820	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	13,376	-	-	13,376	推銷費用	
管理及總務費用	12,753	(257)	-	12,496	管理費用	(6)、(7)
研究發展費用	8,481	-	-	8,481	研究發展費用	
合 計	34,610	(257)	-	34,353		
營業淨利	42,210	257	-	42,467	營業淨利	
營業外收入及利益	3,504	-	-	3,504	營業外收入及支出	
營業外費用及損失	2,368	-	-	2,368	營業外收入及支出	
稅前淨利	43,346	257	-	43,603	稅前淨利	
所得稅費用	(8,299)	(48)	-	(8,347)	所得稅費用	(7)
合併總損益	\$35,047	\$209	\$-	\$35,256	本期淨利	
				(119)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	
				18	採用權益法認列之關 聯企業及合資之其他 綜合損益之份額	
				-	與其他綜合損益組成 部分相關之所得稅	
				(101)	當期其他綜合損益 (稅後淨額)	
				\$35,155	當期綜合損益總額	

調節原因說明如下：

(1)所得稅

- a.依我國財務會計準則公報規定，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至IFRSs後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。
- b.依我國財務會計準則公報規定，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至IFRSs後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。
- c.故本公司重分類調整減少遞延所得稅資產－流動\$13,850仟元，調整增加遞延所得稅資產\$14,106仟元及遞延所得稅負債\$255仟元。

(2)轉換至IFRSs後且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，將原本表達於預付設備款\$36,376仟元，應依性質重分類至其他非流動資產項下。

(3)轉換至IFRSs後且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，原本表達於其他無形資產科目項下之土地使用權\$10,080仟元，應依性質重分類至其他非流動資產「長期預付租金」。

(4)轉換至IFRSs後且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，將原本表達於遞延費用\$1,134仟元依其性質予以適當分類至其他非流動資產項下。

(5)轉換至IFRSs後且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，將原本表達於應付費用金額\$87,750仟元，予以適當重分類至其他應付款。

(6)現行我國財務會計準則公報並未對短期帶薪假作相關規定，本公司及其子公司於實際支出時認列費用。惟依IAS 19「員工福利」規定，應認列已累積未使用之帶薪假，致本公司於民國101年1月1日至6月30日暨4月1日至6月30日應分別調整增加管理及總務費用金額\$43仟元及30仟元，另截至101年6月30日止，亦調整增加其他流動負債-負債準備\$4,220仟元，保留盈餘因此減少金額\$4,220仟元。

(7)退休金

- a.退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第18號第23段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定，

- b.依我國財務會計準則公報規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟依國際會計準則第19號「員工福利」（2010年正體中文版）規定，於採用日立即認列為費用。
- c.依我國財務會計準則公報規定，報導期間結束日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟依國際會計準則第19號「員工福利」並無此下限之規定。
- d.本公司退休金精算損益，依我國財務會計準則公報規定，採緩衝區法認列為精算損益。惟依國際會計準則第19號「員工福利」（2010年正體中文版）規定，可採取「緩衝區法」或「全部立即認列法」認列於其他綜合損益中，本公司於IFRSs轉換日及轉換日之後，皆採取立即認列法分別將精算損益認列於保留盈餘及其他綜合損益項下。
- e.綜合上述，1月1日至6月30日暨4月1日至6月30日將分別調整減少管理及總務費用金額\$573仟元及287仟元，調整增加所得稅費用金額分別為\$97仟元及48仟元；另截至101年6月30日亦調整減少遞延退休金成本金額\$164仟元、未認列為退休金成本之淨損失金額\$12,879仟元及保留盈餘金額\$22,317仟元，且調整增加遞延所得稅資產-非流動金額\$4,571仟元及應計退休金負債金額\$13,845仟元。
- (8)本公司依照IFRS1 對於所有國外營運機構，得不依照IAS 21規定，個別辨認並追溯調整每一國外營運機構於轉換日應存在之累積換算調整數，而將轉換日之累積換算調整數歸零。故本公司持續將於轉換日之累積換算調整數調整減少\$ 2,205仟元，未分配盈餘因而增加\$ 2,205仟元。
- (9)在國際財務報導準則下，將三個月以上的定存\$11,351仟元，應性質轉列為其他流動資產-其他金融資產項下。

6.現金流量表之重大調整

民國101年度及1月1日至6月30日現金流量表之重大調整無重大變動，請參閱民國102年第一季合併財務報告。

- 7.本公司期中合併財務報表之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報表（首份IFRSs合併財務報表）選擇之各項會計政策及豁免有所不同。