

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

(內含會計師核閱報告)

民國一〇六年及一〇五年第二季

公司名稱：旭富製藥科技股份有限公司

公司地址：桃園市蘆竹區海湖里海湖北路 309 巷 61 號

公司電話：(03)354-3133

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、通過財務報表之日期及程序	8
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	8 ~ 11
四、重大會計政策之彙總說明	11 ~ 20
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
六、重要會計項目之說明	21 ~ 38
七、關係人交易	38
八、質押之資產	38
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	39
十二、其他	39 ~ 45
十三、附註揭露事項	
(一) 重大交易事項相關資訊	46 ~ 48
(二) 轉投資事業相關資訊	48
(三) 大陸投資資訊	48
十四、部門資訊	49

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 公鑒：

旭富製藥科技股份有限公司及子公司民國一〇六年及一〇五年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日、民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、暨民國一〇六年及一〇五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。

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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，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及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」而須作修正之情事。

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：

劉克宜



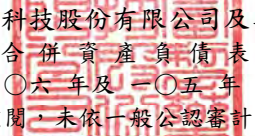
會計師：

許坤錫



證券主管機關核准簽證文號：(80)台財證(六)第 02925 號
(80)台財證(一)第 51636 號

中 華 民 國 一 〇 六 年 八 月 十 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
 中華民國一〇六年及一〇五年六月三十日
 (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	106年6月30日	%	105年12月31日	%	105年6月30日	%	代碼	負債及股東權益	附註	106年6月30日	%	105年12月31日	%	105年6月30日	%
1XXX	流動資產									21XX	流動負債							
1100	現金及約當現金	六(一)		\$268,247	7.47	\$326,777	9.20	\$444,511	11.90	2100	短期借款	六(八)	\$-	-	\$-	-	\$20,000	0.54
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)		643,321	17.92	537,786	15.15	490,316	13.12	2150	應付票據		13	-	1,058	0.03	84	-
1150	應收票據	六(三)		4,565	0.13	3,836	0.11	3,259	0.09	2170	應付帳款		56,413	1.57	56,987	1.61	46,039	1.23
1170	應收帳款	六(四)		218,584	6.09	248,760	7.01	367,197	9.83	2200	其他應付款	六(九)	586,990	16.35	269,006	7.58	582,547	15.59
1200	其他應收款			322	0.01	2,144	0.06	6	-	2230	本期所得稅負債		23,144	0.64	44,266	1.25	58,417	1.56
130X	存貨	六(五)		518,902	14.46	498,357	14.04	486,620	13.02	2250	負債準備-流動		6,525	0.18	6,247	0.18	5,312	0.14
1410	預付款項			10,387	0.29	4,738	0.13	8,783	0.24	2300	其他流動負債		62,401	1.75	77,834	2.18	69,826	1.88
1470	其他流動資產			434	0.01	565	0.01	414	0.01	21XX	小計		735,486	20.49	455,398	12.83	782,225	20.94
11XX	小計			1,664,762	46.38	1,622,963	45.71	1,801,106	48.21	25XX	非流動負債							
										2570	遞延所得稅負債		1,925	0.05	1,407	0.04	564	0.02
										2600	其他非流動負債		22,406	0.61	22,621	0.63	21,441	0.56
										25XX	小計		24,331	0.66	24,028	0.67	22,005	0.58
										2XXX	負債合計		759,817	21.15	479,426	13.50	804,230	21.52
										31XX	權益							
											歸屬於母公司業主之權益							
15XX	非流動資產									3100	股本							
1523	備供出售金融資產-非流動	六(六)		42,366	1.18	42,366	1.19	42,366	1.13	3110	普通股股本	六(十三)	794,853	22.15	794,853	22.39	793,115	21.23
1600	不動產、廠房及設備	六(七)		1,724,577	48.05	1,762,038	49.63	1,787,264	47.84	3200	資本公積	六(十四)	1,348,339	37.57	1,348,339	37.98	1,339,719	35.86
1840	遞延所得稅資產			41,050	1.14	41,626	1.17	33,314	0.89	3300	保留盈餘	六(十五)						
1900	其他非流動資產			116,373	3.25	81,354	2.30	72,174	1.93	3310	法定盈餘公積		269,150	7.50	227,455	6.41	227,455	6.09
15XX	小計			1,924,366	53.62	1,927,384	54.29	1,935,118	51.79	3320	特別盈餘公積		7,727	0.22	7,727	0.22	7,727	0.21
										3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		417,608	11.64	701,630	19.76	574,253	15.37
										3400	其他權益	六(十六)	(8,366)	(0.23)	(9,083)	(0.26)	(10,275)	(0.28)
										31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		2,829,311	78.85	3,070,921	86.50	2,931,994	78.48
										3XXX	權益總計		2,829,311	78.85	3,070,921	86.50	2,931,994	78.48
1XXX	資產總計			\$3,589,128	100.00	\$3,550,347	100.00	\$3,736,224	100.00	2-3XXX	負債及股東權益總計		\$3,589,128	100.00	\$3,550,347	100.00	\$3,736,224	100.00

請參閱後附合併財務報表附註

董事長:

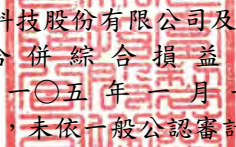


經理人:



會計主管:




 旭富製藥科技股份有限公司及其子公司
 合併綜合損益表
 中華民國一〇六年及一〇五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	106年第二季	%	105年第二季	%	106年前二季	%	105年前二季	%
4000	營業收入		\$284,274	100.00	\$522,605	100.00	\$612,823	100.00	\$1,168,084	100.00
5000	營業成本	六(五)	(197,940)	(69.63)	(296,970)	(56.82)	(425,667)	(69.46)	(650,270)	(55.67)
5900	營業毛利		86,334	30.37	225,635	43.18	187,156	30.54	517,814	44.33
5950	營業毛利淨額		86,334	30.37	225,635	43.18	187,156	30.54	517,814	44.33
6000	營業費用									
6100	推銷費用		(17,026)	(5.99)	(30,605)	(5.86)	(35,284)	(5.76)	(89,410)	(7.65)
6200	管理費用		(10,996)	(3.87)	(23,632)	(4.52)	(19,402)	(3.17)	(48,982)	(4.19)
6300	研發費用		(8,101)	(2.85)	(8,875)	(1.70)	(16,738)	(2.72)	(19,738)	(1.70)
6000	小 計		(36,123)	(12.71)	(63,112)	(12.08)	(71,424)	(11.65)	(158,130)	(13.54)
6900	營業利益(損失)		50,211	17.66	162,523	31.10	115,732	18.89	359,684	30.79
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六(十七)	1,598	0.56	918	0.18	8,323	1.36	1,747	0.15
7020	其他利益及損失	六(十八)	996	0.36	(355)	(0.07)	(8,556)	(1.40)	(7,930)	(0.68)
7050	財務成本	六(十九)	-	-	(868)	(0.17)	-	-	(2,009)	(0.17)
7000	營業外收入及支出合計		2,594	0.92	(305)	(0.06)	(233)	(0.04)	(8,192)	(0.70)
7900	稅前淨利(淨損)		52,805	18.58	162,218	31.04	115,499	18.85	351,492	30.09
7950	所得稅(費用)利益	六(二十二)	(13,082)	(4.61)	(30,740)	(5.88)	(24,374)	(3.98)	(63,078)	(5.40)
8000	繼續營業單位淨利(淨損)		39,723	13.97	131,478	25.16	91,125	14.87	288,414	24.69
8200	本期淨利(淨損)		39,723	13.97	131,478	25.16	91,125	14.87	288,414	24.69
8500	本期綜合損益總額		39,723	13.97	131,478	25.16	91,125	14.87	288,414	24.69
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		39,723	13.97	131,478	25.16	91,125	14.87	288,414	24.69
	合 計		39,723	13.97	131,478	25.16	91,125	14.87	288,414	24.69
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		39,723	13.97	131,478	25.16	91,125	14.87	288,414	24.69
	合 計		\$39,723	13.97	\$131,478	25.16	\$91,125	14.87	\$288,414	24.69
	每股盈餘(元)：	六(二十三)								
9710	繼續營業單位損益		\$0.5		\$1.72		\$1.15		\$3.76	
9750	基本每股盈餘(元)		\$0.5		\$1.72		\$1.15		\$3.76	
9850	稀釋每股盈餘(元)		\$0.5		\$1.65		\$1.14		\$3.61	

請參閱後附合併財務報表附註

董事長：

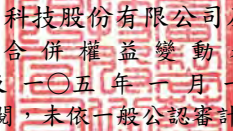


經理人：



會計主管：




 旭富製藥科技股份有限公司及其子公司
 合併權益變動表
 中華民國一〇六年及一〇五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									
	普通股股本	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	非控制權益	權益總額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (或待彌補虧損)	備供出售 金融資產 未實現損益	其他			
民國 105 年 1 月 1 日 餘額	\$762,177	\$1,186,316	\$190,064	\$0	\$635,378	\$(7,727)	\$(4,139)	\$2,762,069	\$0	\$2,762,069
104 年度盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	37,390	-	(37,390)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	7,727	(7,727)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(304,422)	-	-	(304,422)	-	(304,422)
105 年前二季本期稅後淨利	-	-	-	-	288,414	-	-	288,414	-	288,414
應付公司債轉換普通股	30,938	153,403	-	-	-	-	-	184,341	-	184,341
員工限制型股票酬勞成本攤銷數	-	-	-	-	-	-	1,591	1,591	-	1,591
千元尾差	-	-	1	-	-	-	-	1	-	1
民國 105 年 06 月 30 日 餘額	\$793,115	\$1,339,719	\$227,455	\$7,727	\$574,253	\$(7,727)	\$(2,548)	\$2,931,994	\$0	\$2,931,994
民國 106 年 1 月 1 日 餘額	\$794,853	\$1,348,339	\$227,455	\$7,727	\$701,630	\$(7,727)	\$(1,356)	\$3,070,921	\$0	\$3,070,921
105 年度盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	41,696	-	(41,696)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(333,451)	-	-	(333,451)	-	(333,451)
106 年前二季本期稅後淨利	-	-	-	-	91,125	-	-	91,125	-	91,125
員工限制型股票酬勞成本攤銷數	-	-	-	-	-	-	717	717	-	717
千元尾差	-	-	(1)	-	-	-	-	(1)	-	(1)
民國 106 年 06 月 30 日 餘額	\$794,853	\$1,348,339	\$269,150	\$7,727	\$417,608	\$(7,727)	\$(639)	\$2,829,311	\$0	\$2,829,311

請參閱後附合併財務報表附註

董事長：

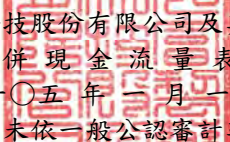


經理人：



會計主管：




 旭富製藥科技股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 中華民國一〇六年及一〇五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	106 年 前 二 季	105 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)	\$115,499	\$351,492
合併總損益	115,499	351,492
調整項目:		
收益費損項目		
折舊費用	64,751	66,072
攤銷費用	29	66
透過損益按公允價值衡量金融資產(負債)之淨損益	(3,499)	(655)
利息費用	-	2,010
利息收入	(456)	(504)
股份基礎給付酬勞成本	717	1,590
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	1,058	-
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	1,103
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	(728)	(3,134)
應收帳款(增加)減少	30,176	(199,284)
其他應收款(增加)減少	1,817	2,964
存貨(增加)減少	(20,546)	67,377
預付費用(增加)減少	(1,499)	(703)
預付款項(增加)減少	(4,150)	1,045
其他流動資產(增加)減少	131	(180)
應付票據增加(減少)	(1,045)	(2,058)
應付帳款增加(減少)	(574)	(19,236)
其他應付款增加(減少)	(15,469)	47,890
負債準備增加(減少)	278	14
預收款項增加(減少)	(15,782)	(44,518)
其他流動負債增加(減少)	350	2
淨確定福利負債增加(減少)	(215)	(213)
收取之利息	456	504
退還(支付)之所得稅	(44,395)	(74,072)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>106,904</u>	<u>197,572</u>
投資活動之現金流量		
取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(102,036)	(58,000)
取得不動產、廠房及設備	(28,349)	(69,294)
存出保證金增加	-	(12,196)
存出保證金減少	500	-
預付設備款增加	(45,053)	(38,028)
預付設備款減少	9,504	34,249
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>(165,434)</u>	<u>(143,269)</u>
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	-	20,000
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>-</u>	<u>20,000</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	<u>(58,530)</u>	<u>74,303</u>
期初現金及約當現金餘額	326,777	370,208
期末現金及約當現金餘額	<u>\$268,247</u>	<u>\$444,511</u>

請參閱後附合併財務報表附註

董事長：



經理人：



會計主管：



旭富製藥科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
中華民國一〇六年及一〇五年六月三十日
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。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。三商投資控股股份有限公司為本公司之母公司。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表已於民國 106 年 8 月 10 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(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：

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 41 號之修正「農業：生產性植物」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國 103 年 7 月 1 日

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
國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之持續適用」	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號「公課」	民國 103 年 1 月 1 日
2010-2012 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2011-2013 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2012-2014 週期之年度改善	民國 105 年 1 月 1 日

本公司及子公司經評估上述準則及解釋對本公司及子公司財務狀況與經營結果並無重大影響。

(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：

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日

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
2014-2016 週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本公司及子公司經評估上述準則及解釋對本公司及子公司財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一報導期間結束日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

(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：

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「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
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅不確定性之處理」	民國108年1月1日

除下列所述者外，本公司及子公司經評估上述準則及解釋對本公司及子公司財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務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一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則與經金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

(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資產及負債(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)依公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債；
- (4)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之福利負債。

2.編製符合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)之財務報表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，或涉及合併財務報表之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1.合併財務報表編製原則

- (1)本公司將所有子公司納入合併財務報表編製之個體。子公司指受本公司及子公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司及子公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司及子公司即控制該個體。子公司自本公司及子公司取得控制之日起納入合併財務報表，於喪失控制之日起終止合併。
- (2)本公司及子公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司及子公司採用之政策一致。
- (3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4)對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5)當本公司及子公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司及子公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2.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			說明
			106.6.30	105.12.31	105.6.30	
旭富製藥	Yushan Holding Universal Ltd.	經營投資業	100%	100%	100%	-
Yushan Holding Universal Ltd.	新高製藥股份 有限公司	原料藥、製劑之 研發製造及銷售	100%	100%	100%	-

3.未列入合併財務報表之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 重大限制：無。
6. 對本公司及子公司具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 外幣換算

1. 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）。
2. 編製各合併個體之財務報表時，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；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。
3. 為編製合併財務報表，本公司及子公司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

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：
 - (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於財務報導結束日後十二個月內實現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於財務報導結束日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。本公司及子公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。
2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：
 - (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於財務報導結束日後十二個月內到期清償者。
 - (4) 不能無條件將清償期限遞延至財務報導結束日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。本公司及子公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 現金及約當現金

合併現金流量表中，現金及約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(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

- (1) 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。
- (2) 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。
- (3) 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。
- (4) 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

- (1) 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生性金融資產。本公司及子公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
- (2) 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。本公司及子公司持有之備供出售金融資產，其公允價值衡量主要係參考同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。

(八) 應收帳款及備抵呆帳

- 1.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。
- 2.應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大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，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

(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。

- 1.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。
- 2.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。
- 3.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。

4.當本公司及子公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司及子公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。如對關聯企業之所有權權益降低但仍對其有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。因公司間交易產生的餘額與交易，及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報表均已消除。當有合併個體與關聯企業發生交易時，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.不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。
- 4.本公司及子公司於每一財務年度結束對各項資產之殘值、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。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.本公司及子公司為出租人

- (1)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.本公司及子公司為承租人

- (1)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。
- (2)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。

(十四) 有形資產與無形資產之減損

1.商譽

- (1)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及子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

- (1)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。
- (2)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。
- (3)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

- 1.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。
- 2.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。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再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益,並表達於保留盈餘。
- C.前期服務成本之相關費用立即認列為損益。
- 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.員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時,認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時,則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者,計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

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) 員工股份基礎給付

- 1.以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。
- 2.以現金交割之股份基礎給付協議，係以所承擔負債之公允價值，於既得期間內認列為酬勞成本及負債，並於各個報導期間結束日及交割日按所給與權益商品之公允價值衡量，任何變動認列為當期損益。

(十八) 收入認列

- 1.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。
- 2.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。

(十九) 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.本公司及子公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵10%之所得稅，嗣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資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。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（及稅法）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. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 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損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十) 每股盈餘

合併財務報表列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併財務報表基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併財務報表之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債及給與員工之股票選擇權。

(廿一) 部門資訊

本公司及子公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本公司及子公司編製本合併財務報表時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並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以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)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。

(二)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。

(三)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。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
庫存現金及週轉金	\$378	\$327	\$394
銀行存款	117,869	88,940	205,800
定期存款	150,000	67,000	67,000
債(票)券 RP	-	170,510	171,317
合計	\$268,247	\$326,777	\$444,511

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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
受益憑證	\$522,238	\$490,983	\$490,316
上市股票	121,083	46,803	-
合計	\$643,321	\$537,786	\$490,316

(三) 應收票據

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應收票據	\$4,565	\$3,836	\$3,259

截至民國106年6月30日、105年12月31日及105年6月30日止，本公司及子公司未有應收票據貼現在外之情事。

(四) 應收帳款

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應收帳款	\$236,726	\$266,902	\$373,286
減：備抵呆帳	(18,142)	(18,142)	(6,089)
合計	\$218,584	\$248,760	\$367,197

1.已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
30天內	\$25,867	\$52,666	\$30,992
31-90天	4,978	52,933	1,005
91-180天	1,179	1,143	-
181天以上	-	-	2,015
合計	\$32,024	\$106,742	\$34,012

2.個別評估已減損金融資產之變動分析：

(1)於民國106年6月30日、105年12月31日及105年6月30日止，本公司已減損之應收帳款金額分別為\$18,142、\$18,142及\$6,089。

(2)備抵呆帳變動表如下：

	106年1月至6月	105年1月至6月
1月1日	\$18,142	\$2,489
本期提列減損損失	-	3,600
6月30日	\$18,142	\$6,089

3.本公司及子公司之應收帳款並未持有任何的擔保品。

(五) 存貨

	106年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$121,094	\$(25,702)	\$95,392
在製品	197,892	(32,304)	165,588
製成品	333,619	(75,697)	257,922
合計	\$652,605	\$(133,703)	\$518,902

	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$114,377	\$(26,375)	\$88,002
在製品	274,135	(32,300)	241,835
製成品	236,085	(67,565)	168,520
合計	\$624,597	\$(126,240)	\$498,357

	105年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$115,847	\$(15,323)	\$100,524
在製品	300,198	(31,982)	268,216
製成品	182,931	(65,051)	117,880
合計	\$598,976	\$(112,356)	\$486,620

與存貨相關之銷貨成本金額如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
出售存貨成本	\$193,544	\$295,390	\$418,204	\$648,995
存貨報廢損失	-	4,702	-	5,224
存貨跌價及呆滯損失 (回升利益)	4,396	(3,122)	7,463	(3,949)
合計	\$197,940	\$296,970	\$425,667	\$650,270

本公司及子公司民國106年及105年4月1日至6月30日暨民國106年及105年1月1日至6月30日存貨跌價及呆滯損失(回升利益)主係將存貨自成本沖減(回升)至淨變現價值而認列(減少)之銷貨成本及因報廢呆滯庫存而認列銷貨成本增加。

(六) 備供出售金融資產－非流動

項 目	106.6.30	105.12.31	105.6.30
非流動項目：			
祥翊製藥	\$50,093	\$50,093	\$50,093
備供出售金融資產評價調整	(7,727)	(7,727)	(7,727)
合 計	\$42,366	\$42,366	\$42,366

(七) 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
106年1月1日						
成本	\$825,680	\$678,731	\$1,560,624	\$24,042	\$23,016	\$3,112,093
累計折舊及減損	-	(267,030)	(1,066,664)	(13,540)	(2,821)	(1,350,055)
	<u>\$825,680</u>	<u>\$411,701</u>	<u>\$493,960</u>	<u>\$10,502</u>	<u>\$20,195</u>	<u>\$1,762,038</u>
106年						
1月1日	\$825,680	\$411,701	\$493,960	\$10,502	\$20,195	\$1,762,038
增添	-	149	16,371	2,574	9,255	28,349
處份	-	-	(1,058)	-	-	(1,058)
重分類	-	1	3,833	-	(3,834)	-
折舊費用	-	(14,933)	(48,049)	(954)	(815)	(64,751)
千元尾差	-	-	-	(1)		(1)
6月30日	<u>\$825,680</u>	<u>\$396,918</u>	<u>\$465,057</u>	<u>\$12,121</u>	<u>\$24,801</u>	<u>\$1,724,577</u>
106年6月30日						
成本	\$825,680	\$678,881	\$1,567,119	\$26,395	\$28,437	\$3,126,512
累計折舊及減損	-	(281,963)	(1,102,062)	(14,274)	(3,636)	(1,401,935)
	<u>\$825,680</u>	<u>\$396,918</u>	<u>\$465,057</u>	<u>\$12,121</u>	<u>\$24,801</u>	<u>\$1,724,577</u>

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其 他	合 計
105年1月1日						
成本	\$824,322	\$623,494	\$1,501,738	\$16,234	\$82,404	\$3,048,192
累計折舊及減損	-	(246,169)	(1,002,235)	(12,924)	(1,427)	(1,262,755)
	<u>\$824,322</u>	<u>\$377,325</u>	<u>\$499,503</u>	<u>\$3,310</u>	<u>\$80,977</u>	<u>\$1,785,437</u>
105年						
1月1日	\$824,322	\$377,325	\$499,503	\$3,310	\$80,977	\$1,785,437
增添	1	541	47,787	1,155	19,810	69,294
重分類	-	31,039	9,896	343	(42,673)	(1,395)
折舊費用	-	(15,814)	(49,019)	(454)	(785)	(66,072)
6月30日	<u>\$824,323</u>	<u>\$393,091</u>	<u>\$508,167</u>	<u>\$4,354</u>	<u>\$57,329</u>	<u>\$1,787,264</u>
105年6月30日						
成本	\$824,323	\$655,074	\$1,559,421	\$17,732	\$59,541	\$3,116,091
累計折舊及減損	-	(261,983)	(1,051,254)	(13,378)	(2,212)	(1,328,827)
	<u>\$824,323</u>	<u>\$393,091</u>	<u>\$508,167</u>	<u>\$4,354</u>	<u>\$57,329</u>	<u>\$1,787,264</u>

1.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，此筆土地款項已全部支付完畢並於6月完成過戶。其中有2,259平方公尺土地因礙於現行法令規定以翁維駿先生名義持有之，雙方訂定協議書聲明上述土地之實質所有權為本公司及子公司所有。

2.本公司及子公司以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 短期借款

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
信用借款	\$-	\$-	\$20,000
利率區間	-	-	1.43%

上列借款之質押擔保情形，請詳附註八「質押之資產」之說明。

(九) 其他應付款

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應付薪資	\$99,122	\$117,483	\$149,796
應付設備款	11,600	10,421	14,632
應付股利	333,452	-	304,422
其他應付款	142,816	141,102	113,697
合計	\$586,990	\$269,006	\$582,547

(十) 應付公司債

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
發行公司債總金額	\$-	\$600,000	\$600,000
應付公司債已轉換金額	-	(600,000)	(589,600)
減：應付公司債折價	-	-	(47)
減：一年內到期之應付公司債	-	-	(10,353)
合計	\$-	\$-	\$-

1. 本公司及子公司所發行之應付公司債已於民國105年8月9日到期，可轉換公司債累計600,000仟元已轉換為普通股計9,857仟股，且因轉換而產生之資本公積累計為\$490,995仟元。

2. 本公司及子公司為償還銀行借款，改善財務結構，經金融監督管理委員會民國102年7月10日金管證發字第10200259351號函核准發行民國102年度國內第一次無擔保可轉換公司債，其發行條件如下：

發行總額	6億元整
發行日	102.8.9
票面利率	0%
發行期間	102.8.9~105.8.9
償還方式	除債券持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股，及本公司依本辦法第十七條提前收回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時，按債券面額以現金一次償還。

贖回權	<p>本公司於以下(一)、(二)情形得行使對本轉換公司債之贖回權</p> <p>(一)本轉換公司債發行滿一個月之翌日起(民國102年9月10日)至發行期間屆滿前四十日止(民國105年6月30日),若本公司普通股股票在台灣證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達30%(含)以上時;本公司得於其後三十個營業日內,以掛號寄發債券持有人(以寄發前五個營業日債權人名冊所載者為準,對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人,則以公告方式為之)一份「債券收回通知書」,且函請櫃買中心公告。</p> <p>(二)本轉換公司債發行滿一個月之翌日起(民國102年9月10日)至發行期間屆滿前四十日(民國105年6月30日)止,本轉換公司債尚未轉換之債券總金額低於發行總額之10%時;本公司得於其後任何時間,以掛號寄發債券持有人(以寄發前五個營業日債權人名冊所載者為準,對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人,則以公告方式為之)一份「債券收回通知書」,且函請櫃買中心公告。</p> <p>本公司將以寄發「債券收回通知書」之日(含)起加計三十日作為債券收回基準日,債券持有人於債券收回基準日前以書面回覆本公司股務機構要求以現金贖回者(於送達時即生效力,採郵寄者以郵戳日為憑),本公司即於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金贖回該債券持有人之本轉換公司債。若債券持有人未於債券收回基準日前以書面回覆本公司股務機構要求以現金贖回者,本公司得按當時之轉換價格,以債券收回基準日為轉換基準日,將其轉換公司債轉換為本公司之普通股。</p>
轉換期間	<p>債券持有人得於本轉換公司債發行日後滿一個月之翌日(民國102年9月10日)起至到期日前十日(民國105年7月30日)止,除依法暫停過戶期間及自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起,至權利分派基準日止,辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止、合併或分割基準日之公告日前三個營業日起到合併或分割基準日止外,得隨時透過交易券商轉知台灣集中保管結算所股份有限公司(以下簡稱集保公司)向本公司之股務代理機構請求依本辦法規定將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股,並依本辦法第十條、第十一條、第十五條規定辦理。</p>
轉換價格	<p>本轉換公司債轉換價格之訂定,係以民國102年8月1日為訂定轉換價格之基準日,以其前一個營業日、三個營業日及五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一乘以103.31%之轉換溢價率,即為本轉換公司債之轉換價格(計算至新台幣分為止,毫以下四捨五入)。訂價基準日前如遇有除權或除息者,經採樣用以計算轉換價格之收盤價應先設算為除權或除息後價格;轉換價格於決定後至實際發行日前,如遇有除權或除息者,應依轉換價格調整公式調整之。發行時之每股轉換價格訂定為78元。民國102年8月11日起,轉換價格自78元調整為69.48元。民國102年9月5日起,轉換價格自69.48元調整為67.08元。民國103年8月11日起,轉換價格自67.08元調整為62.26元。民國104年8月3日起,轉換價格自62.26元調整為59.83元。</p>

(十一) 退休金

1.(1)本公司及子公司依「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。本公司及子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。另本公司及子公司於每年年度終了前估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司及子公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)民國106年及105年4月至6月暨民國106年及105年1月1日至6月30日，本公司及子公司依上述退休辦法認列之退休金成本分別為417仟元、424仟元、834仟元及849仟元。

(3)本公司於民國106年6月後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$2,337仟元。

2.本公司及子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法。本公司及子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106年及105年4月至6月暨民國106年及105年1月至6月認列之退休金成本分別為1,538仟元、1,440仟元、3,056仟元及2,823仟元。

(十二) 股份基礎給付

1.民國106年及105年1月至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
員工限制型股票計畫	103.02.28	500 仟單位	4 年	1 ~ 4 年之服務

2.上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

(1)員工限制型股票

A.本公司及子公司於民國102年6月18日經股東會決議無償發行限制員工權利新股1,000仟股，授與對象以本公司及子公司符合特定條件之全職員工為限，並於民國102年12月16日經董事會決議發行500仟股。

B.員工獲配股票後之既得條件為給與日起在職需滿一年且未曾有違反勞動契約、工作規則等情事，且年度考績達B等級以上者。獲配限制員工權利股票後未達既得條件前，相關股份之股東權利依證券發行人法及發行辦法受有限制，在既得條件未達期間內直接交付信託。

C.員工經獲配限制員工權利股票後，如有未達成既得條件者，由公司無償收回並予以註銷。

(2)本公司及子公司限制員工權利新股相關資訊如下

	106年1月至6月	105年1月至6月
1月1日流通在外股數(仟股)	374	374
本期喪失數量(仟股)	-	-
6月30日流通在外股數(仟股)	374	374

本公司限制員工權利新股民國106年及105年1月至6月認列之酬勞成本分別為717仟元及1,591仟元。

(十三) 股本

截至民國106年6月30日止，本公司額定資本額為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794,853仟元，流通在外股數為79,485仟股，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。

(十四) 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	其他	合計
106年1月1日	\$779,251	\$980	\$568,108	\$1,348,339
可轉換公司債之認股權	-	-	-	-
106年6月30日	\$779,251	\$980	\$568,108	\$1,348,339

	發行溢價	處分資產增益	其他	合計
105年1月1日	\$779,250	\$980	\$406,086	\$1,186,316
可轉換公司債之認股權	-	-	153,403	153,403
105年6月30日	\$779,250	\$980	\$559,489	\$1,339,719

(十五) 保留盈餘

	106年1月至6月	105年1月至6月
1月1日	\$701,630	\$635,378
本期損益	91,125	288,414
盈餘分配	(375,147)	(349,539)
6月30日	\$417,608	\$574,253

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、第23條及第23-1條規定：

- (1) 本公司每會計年度如有獲利，應提撥員工及董事酬勞，員工酬勞不低於百分之三，董事酬勞不高於百分之二；但本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
- (2) 本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提存百分之十之法定盈餘公積，並依證券交易法規定，提列特別盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，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股東紅利。
- (3) 股利政策：本公司股利政策係按公司法及本公司章程規定，並依公司資本及財務結構、營運狀況、盈餘及所屬產業特性及週期等因素所決定，採穩健原則分派，盈餘之分派除依前條規定辦理外，當年度股東紅利之分派，在無特殊情形考量下，以不低於當年度稅後盈餘50%為原則，其中現金股利之發放將不少於全部股利發放金額之百分之十。

2.本公司於民國106年6月20日及民國105年6月21日，經股東會分別決議民國105年度及104年度之盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
提列法定盈餘公積	\$41,696	\$37,390		
提列特別盈餘公積	-	7,727		
分配股東現金股利	333,452	304,422	\$4.2	\$3.83

本公司民國105年度及104年度盈餘分配案，經股東會決議情形請至「公開資訊觀測站」查詢。

3.有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六(廿一)。

(十六) 其他權益項目

	備供出售金融資產未實現損益	員工未賺得酬勞成本	合計
106年1月1日	\$(7,727)	\$(1,356)	\$(9,083)
員工限制型股票酬勞成本攤銷數	-	717	717
106年6月30日	\$(7,727)	\$(639)	\$(8,366)
	備供出售金融資產未實現損益	員工未賺得酬勞成本	合計
105年1月1日	\$(7,727)	\$(4,139)	\$(11,866)
員工限制型股票酬勞成本攤銷數	-	1,591	1,591
105年6月30日	\$(7,727)	\$(2,548)	\$(10,275)

(十七) 其他收入

	106年4至6月	105年4至6月	106年1至6月	105年1至6月
利息收入	\$302	\$281	\$456	\$504
其他收入	1,296	637	7,867	1,243
	\$1,598	\$918	\$8,323	\$1,747

(十八) 其他利益及損失

	106年4至6月	105年4至6月	106年1至6月	105年1至6月
淨外幣兌換(損)益	\$802	\$429	\$(10,686)	\$(7,376)
金融資產評價(損)益	1,570	296	3,499	655
處分不動產、廠房及設備(損)益	(1,338)	-	(1,058)	-
其他損失	(38)	(1,080)	(311)	(1,209)
合計	\$996	\$(355)	\$(8,556)	\$(7,930)

(十九) 財務成本

	106年4至6月	105年4至6月	106年1至6月	105年1至6月
利息費用：				
應付公司債	\$-	\$(868)	\$-	\$(2,009)
減：利息資本化	-	-	-	-
財務成本	\$-	\$(868)	\$-	\$(2,009)

(二十) 費用性質之額外資訊

	106年4至6月	105年4至6月	106年1至6月	105年1至6月
員工福利費用	\$60,375	\$76,575	\$122,921	\$172,928
折舊、攤銷及減損費用	31,596	33,546	64,780	66,138
營業租賃租金	297	300	588	565
修繕費	14,730	14,572	27,539	28,575
水電瓦斯費	11,901	11,923	20,057	22,214
燃料費	9,072	7,942	16,031	16,855
製成品及在製品存貨之變動	(44,271)	3,326	(14,455)	(28,574)
耗用之原料及物料	132,171	181,823	225,261	362,463
其他費用	18,192	30,075	34,368	167,236
合計	\$234,063	\$360,082	\$497,090	\$808,400

(廿一)員工福利費用

功能別 性質別	106年4月至6月			105年4月至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	\$36,716	\$15,629	\$52,345	\$43,582	\$25,742	\$69,324
勞健保費用	3,043	847	3,890	2,670	764	3,434
退休金費用	1,557	398	1,955	1,494	370	1,864
其他用人費用	527	1,658	2,185	213	1,740	1,953
折舊費用	27,290	4,293	31,583	28,900	4,611	33,511
攤銷費用	14	-	14	35	-	35

功能別 性質別	106年1月至6月			105年1月至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	\$74,058	\$32,320	\$106,378	\$97,851	\$59,879	\$157,730
勞健保費用	6,613	1,979	8,592	5,714	1,746	7,460
退休金費用	3,067	823	3,890	2,928	744	3,672
其他用人費用	1,021	3,040	4,061	413	3,653	4,066
折舊費用	56,042	8,709	64,751	56,850	9,222	66,072
攤銷費用	29	-	29	66	-	66

民國106年及105年6月30日員工平均人數分別為245人及226人。

- 1.依本公司章程規定，本公司依當年獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於3%，董事酬勞不高於2%。
- 2.本公司民國106年及105年4月1日至6月30日暨民國106年及105年1月1日至6月30日員工酬勞估列金額分別為5,197仟元、15,906仟元、11,188仟元、34,656仟元及董事酬勞估列金額分別為709仟元、2,377仟元、1,526仟元、5,179仟元，前述金額帳列薪資科目。係依當期止之獲利情形，以章程所定之成數為基礎估列。
- 3.經股東會決議之民國105年度員工酬勞及董事酬勞與民國105年度財務報告書認列之金額一致。
- 4.本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿二)所得稅

1. 所得稅費用

	106年4至6月	105年4至6月	106年1至6月	105年1至6月
當期所得稅	\$6,126	\$24,692	\$19,108	\$56,148
遞延所得稅總額	2,784	2,990	1,094	3,872
未分配盈餘加徵10%	4,064	2,317	4,064	2,317
所得稅費用(高)低估	108	741	108	741
所得稅費用	\$13,082	\$30,740	\$24,374	\$63,078

2. 本公司及子公司之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定年度如下：

	核定年度
(1) 本公司	104
(2) 孫公司-新高製藥	104

3. 本公司未分配盈餘相關資訊

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
86年度以前	\$86,063	\$86,063	\$86,063
87年度以後	331,545	615,567	488,190
合計	\$417,608	\$701,630	\$574,253

4. 股東可扣抵稅額相關資訊如下：

(1) 股東可扣抵稅額帳戶餘額

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
本公司	\$138,712	\$94,273	\$130,158
孫公司-新高製藥	\$-	\$-	\$-

(2) 盈餘分配之稅額扣抵比率

	105年度(預計)%	104年度(實際)%
本公司	22.53	23.69

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。

(廿三)每股盈餘

	106年4月至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	\$39,723	79,485	\$0.5
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$39,723	79,485	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	428	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在 普通股之影響	\$39,723	79,913	\$0.5
	105年4月至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	\$131,478	76,651	\$1.72
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$131,478	76,651	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	630	
可轉換公司債	721	2,834	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在 普通股之影響	\$132,199	80,115	\$1.65

	106年1月至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	\$91,125	79,485	\$1.15
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$91,125	79,485	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	513	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在 普通股之影響	\$91,125	79,998	\$1.14
	105年1月至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	\$288,414	76,651	\$3.76
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$288,414	76,651	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	824	
可轉換公司債	1,668	2,834	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在 普通股之影響	\$290,082	80,309	\$3.61

1. 計算稀釋每股盈餘時，員工酬勞若有可能發放股票者，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。於正式決議員工酬勞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。如員工酬勞採發放股票方式經正式決議確定股數時，即列入決議年度基本每股盈餘計算。

2.本公司普通股期初及期末流通在外股數調節如下(單位：仟股)：

追溯調整後加權平均流通在外股數計算如下：

	106年1至6月	105年1至6月
期初股數	79,485	76,218
加： 公司債轉換為普通股	-	433
合 計	79,485	76,651

(廿四)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)與關係人間之重大交易事項：無。

(二)主要管理階層薪酬資訊

	106年4至6月	105年4至6月	106年1至6月	105年1至6月
薪資及其他短期員工福利	\$2,082	\$2,164	\$4,189	\$4,234

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
	106.6.30	105.12.31	105.6.30	
土地	\$42,736	\$42,736	\$42,736	短期借款
建築物	7,831	8,556	9,426	短期借款
合計	\$50,567	\$51,292	\$52,162	

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：

已開立尚未使用之信用狀

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
進口原料	\$2,858	\$27,551	\$3,048

十、重大之災害損失：無

十一、重大之期後事項：無

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（包括個體資產負債表所列報之「流動及非流動借款」等）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為個體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106年第二季之策略維持與民國105年度相同，均係致力將負債資本比率維持在30%以下。於民國106年6月30日、105年12月31日及105年6月30日，本公司及子公司之負債資本比率如下

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
總借款	\$-	\$-	\$30,353
減：現金及約當現金	(268,247)	(326,777)	(444,511)
債務淨額	-	-	-
總權益	2,829,311	3,070,921	2,931,994
總資本	\$2,829,311	\$3,070,921	\$2,931,994

(二)金融工具

1.金融工具公允價值資訊

本公司及子公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、借款、應付帳款、其他應付款及金融負債)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

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及子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

●本公司及子公司營運，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。本公司及子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90%之比重，收款幣別主要為美金，其次為歐元，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。

●本公司及子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。

●本公司及子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：

106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	\$7,071		30.42		\$214,760	1%	2,148	-
歐元	42		34.73		1,427	1%	14	-
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	2,863		30.42		87,232	1%	872	-
歐元	8		34.73		289	1%	3	-

105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	\$6,882		32.25		\$221,880	1%	2,219	-
歐元	279		35.42		9,882	1%	99	-
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	1,495		32.25		48,214	1%	482	-
日幣	2,040		0.30		612	1%	6	-

105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	\$13,225		32.27		\$428,542	1%	4,285	-
日幣	210		0.3145		61	1%	1	-
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	2,510		32.27		79,546	1%	795	-
日幣	3,182		0.3145		975	1%	10	-

價格風險

- 本公司及子公司持有之貨幣型基金可能因該受益憑證價格變動而產生風險，惟前述受益憑證在國內屬廣泛運用之固定收益投資工具，市場規模龐大且價格波動穩定，流動性佳，而本公司及子公司持有之目的以短期資金調度為主，並由財務部門監控市場變化而即時處分該投資。

利率風險

- 本公司及子公司之應付公司債為零利率且以攤銷後成本衡量，故利率變動未有重大影響未來現金流量。

(2)信用風險

A.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。

B.於民國106年及105年1月至6月，並無超出信用限額之情事。

C.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。

D.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之說明揭露。

E.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及子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					
106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
應付票據	\$13	\$-	\$-	\$-	\$-
應付帳款	56,413	-	-	-	-
其他應付款	552,985	20,296	13,709	-	-
非衍生金融負債					
105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
應付票據	\$1,058	\$-	\$-	\$-	\$-
應付帳款	56,987	-	-	-	-
其他應付款	207,911	61,095	-	-	-
非衍生金融負債					
105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	\$20,000	\$-	\$-	\$-	\$-
應付票據	84	-	-	-	-
應付帳款	46,039	-	-	-	-
其他應付款	498,623	40,936	42,988	-	-
應付公司債	10,353	-	-	-	-

(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106年6月30日、105年12月31日及105年6月30日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

106年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
受益憑證	\$522,238	\$-	\$-	\$522,238
上市股票	121,083			121,803
<u>備供出售金融資產</u>				
權益證券	-	-	42,366	42,366
合計	\$643,321	\$-	\$42,366	\$685,687
<hr/>				
105年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
受益憑證	\$490,983	\$-	\$-	\$490,983
上市股票	46,803	-	-	46,803
<u>備供出售金融資產</u>				
權益證券	-	-	42,366	42,366
合計	\$537,786	\$-	\$42,366	\$580,152
<hr/>				
105年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
受益憑證	\$490,316	\$-	\$-	\$490,316
<u>備供出售金融資產</u>				
權益證券	-	-	42,366	42,366
合計	\$490,316	\$-	\$42,366	\$532,682

- 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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

- 1.資金貸與他人：無此情形。
- 2.為他人背書保證：無此情形。
- 3.期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發 行人之關係 (註2)	帳列科目	期 末				備 註 (註4)
				股 數	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值	
旭富製藥科技 股份有限公司	受 益 憑 證 統一強棒貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	2,760	\$45,771	-	\$45,771	無
旭富製藥科技 股份有限公司	受 益 憑 證 國泰台灣貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	4,093	50,612	-	50,612	無
旭富製藥科技 股份有限公司	受 益 憑 證 日盛貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	2,762	40,594	-	40,594	無
旭富製藥科技 股份有限公司	受 益 憑 證 野村投信貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	3,124	50,582	-	50,582	無
旭富製藥科技 股份有限公司	受 益 憑 證 元大寶來萬泰貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	2,891	43,464	-	43,464	無
旭富製藥科技 股份有限公司	受 益 憑 證 華頓平安貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	3,521	40,386	-	40,386	無
旭富製藥科技 股份有限公司	受 益 憑 證 富邦吉祥貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	3,238	50,420	-	50,420	無
旭富製藥科技 股份有限公司	受 益 憑 證 兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	3,890	48,387	-	48,387	無

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	帳面金額 (註 3)	持股比例	公允價值	
旭富製藥科技 股份有限公司	受益憑證 中國信託華銀貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	3,037	33,201	-	33,201	無
旭富製藥科技 股份有限公司	受益憑證 玉山台新 1699 貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	3,592	48,209	-	48,208	無
旭富製藥科技 股份有限公司	受益憑證 第一金台灣貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	2,646	40,157	-	40,157	無
旭富製藥科技 股份有限公司	外幣基金 元大美元貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	99	30,456	-	30,456	無
旭富製藥科技 股份有限公司	特別股 富邦特別股	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	793	50,593	-	50,593	無
旭富製藥科技 股份有限公司	特別股 台新金控戊種特別股	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	400	20,720	-	20,720	無
旭富製藥科技 股份有限公司	特別股 國泰金控特別股	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	790	49,770	-	49,770	無
旭富製藥科技 股份有限公司	股票 祥翊製藥	—	備供出售金融資產-非 流動	4,497	42,366	4.02%	42,366	無

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」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及扣除累計減損之帳面餘額；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。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 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：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情形。

(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 (不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註 1、2)	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 (註 2(2))	本期認列之 投資損益 (註 2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
旭富製藥科技股份有限公司	Yushan Holding Universal Ltd.	Grand Cayman Islands	經營投資業	\$374,750	\$374,750	12,485	100%	\$356,354	\$(804)	\$(804)	無
Yushan Holding Universal Ltd.	新高製藥股份有限公司	桃園市蘆竹區	原料藥、製劑之研發製造及銷售	\$371,000	\$371,000	37,100	100%	\$353,262	\$(604)	\$(604)	無

註 1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註 2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

(三)大陸投資資訊：無此情形。

十四、部門資訊

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。