

股票代碼：4119

旭富製藥科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第二季

公司地址：桃園市蘆竹區濱海里海湖北路309巷61號
電話：(03)354-3133

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(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	8～14
(四)重大會計政策之彙總說明	14～18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計項目之說明	19～35
(七)關係人交易	35
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36～37
2.轉投資事業相關資訊	37
3.大陸投資資訊	37
(十四)部門資訊	37



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

旭富製藥科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

旭富製藥科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年四月一日至六月三十日及一〇七年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達旭富製藥科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年四月一日至六月三十日及一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

其他事項

旭富製藥科技股份有限公司及其子公司民國一〇六年第二季之財務報告係由其他會計師核閱，並於民國一〇六年八月十日出具無保留結論之核閱報告。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鄧冠緯



許和敏



證券主管機關：金管證審字第1010004977號

核准簽證文號：金管證六字第0940100754號

民國一〇七年八月八日

民國一〇七年及一〇六年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
旭富製藥科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	107.6.30		106.12.31		106.6.30			107.6.30		106.12.31		106.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：							負債及權益						
1100 現金及約當現金	\$ 374,539	10	255,869	8	268,247	7	2170 應付票據及帳款	88,844	2	35,180	1	56,426	2
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動							2130 合約負債－流動(附註六(十六))	61,787	2	-	-	-	-
(附註六(二))	430,227	12	414,735	13	643,321	18	2200 其他應付款(附註六(九))	366,141	10	178,169	5	528,514	15
1170 應收票據及帳款淨額							2230 本期所得稅負債	50,353	1	36,841	1	23,144	1
(附註六(五))	386,468	11	173,627	5	223,149	6	2250 負債準備－流動						
1310 存貨(附註六(六))	471,730	13	482,825	15	518,902	15	(附註六(十))	71,358	2	67,501	2	65,001	2
1470 其他流動資產	17,508	-	11,728	-	11,143	-	2300 其他流動負債	7,592	-	25,282	1	62,401	1
	<u>1,680,472</u>	<u>46</u>	<u>1,338,784</u>	<u>41</u>	<u>1,664,762</u>	<u>46</u>		<u>646,075</u>	<u>17</u>	<u>342,973</u>	<u>10</u>	<u>735,486</u>	<u>21</u>
非流動資產：							非流動負債：						
1523 備供出售金融資產－非流動(附註六(四))	-	-	42,366	1	42,366	1	2570 遞延所得稅負債	856	-	856	-	1,925	-
1518 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資(附註六(三))	41,422	1	-	-	-	-	2640 淨確定福利負債－非流動						
1600 不動產、廠房及設備							(附註六(十一))	21,835	1	22,054	1	22,406	1
(附註六(七)及八)	1,760,707	48	1,785,971	54	1,724,577	48		<u>22,691</u>	<u>1</u>	<u>22,910</u>	<u>1</u>	<u>24,331</u>	<u>1</u>
1780 無形資產	45,548	1	1,047	-	-	-	負債總計	<u>668,766</u>	<u>18</u>	<u>365,883</u>	<u>11</u>	<u>759,817</u>	<u>22</u>
1840 遞延所得稅資產	55,392	2	53,904	2	41,050	1	歸屬母公司業主之權益(附註六(十三))：						
1900 其他非流動資產	54,875	2	73,559	2	116,373	4	權 益：						
	<u>1,957,944</u>	<u>54</u>	<u>1,956,847</u>	<u>59</u>	<u>1,924,366</u>	<u>54</u>	3100 股本	794,853	22	794,853	24	794,853	22
資產總計	<u>\$ 3,638,416</u>	<u>100</u>	<u>3,295,631</u>	<u>100</u>	<u>3,589,128</u>	<u>100</u>	3200 資本公積	1,348,339	37	1,348,339	41	1,348,339	38
							3310 法定盈餘公積	288,248	8	269,150	8	269,150	7
							3320 特別盈餘公積	7,727	-	7,727	-	7,727	-
							3350 未分配盈餘	539,154	15	517,566	16	417,608	12
							3400 其他權益	(8,671)	-	(7,887)	-	(8,366)	-
							權益總計	<u>2,969,650</u>	<u>82</u>	<u>2,929,748</u>	<u>89</u>	<u>2,829,311</u>	<u>79</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 3,638,416</u>	<u>100</u>	<u>3,295,631</u>	<u>100</u>	<u>3,589,128</u>	<u>100</u>

董事長：翁維駿



經理人：翁維駿



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：楊文禎



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
旭富製藥科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年4月至6月		106年4月至6月		107年1月至6月		106年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4110 營業收入	\$ 530,437	100	284,274	100	\$ 956,083	100	612,823	100
5110 營業成本(附註六(六)及十二)	295,816	56	197,940	70	589,725	62	425,667	69
5900 營業毛利	234,621	44	86,334	30	366,358	38	187,156	31
營業費用(附註十二)：								
6100 推銷費用	36,859	7	17,026	6	65,904	7	35,284	6
6200 管理費用	30,842	6	10,996	4	43,893	4	19,402	3
6300 研究發展費用	9,554	1	8,101	3	18,858	2	16,738	3
	77,255	14	36,123	13	128,655	13	71,424	12
6900 營業淨利	157,366	30	50,211	17	237,703	25	115,732	19
營業外收入及支出：								
7190 其他收入	4,764	1	1,296	-	5,391	1	7,867	1
7101 利息收入	735	-	302	-	862	-	456	-
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(附註六(二))	70	-	1,570	1	1,722	-	3,499	1
7510 利息費用	(2)	-	-	-	(2)	-	-	-
7590 什項支出	(89)	-	(38)	-	(178)	-	(311)	-
7610 處分不動產、廠房及設備損失	-	-	(1,338)	-	81	-	(1,058)	-
7630 外幣兌換(損失)利益	20,790	4	802	-	11,321	1	(10,686)	(2)
	26,268	5	2,594	1	19,197	2	(233)	-
7900 稅前淨利	183,634	35	52,805	18	256,900	27	115,499	19
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	34,496	7	13,082	4	46,809	5	24,374	4
本期淨利(淨損)	149,138	28	39,723	14	210,091	22	91,125	15
8300 其他綜合損益：								
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(附註六(三))	(405)	-	-	-	(944)	-	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十二))	-	-	-	-	1,488	-	-	-
8300 本期其他綜合損益	(405)	-	-	-	544	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ 148,733	28	39,723	14	210,635	22	91,125	15
每股盈餘(元)(附註六(十五))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.88		0.50		2.64		1.15	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.87		0.50		2.63		1.14	

董事長：翁維駿



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：翁維駿



會計主管：楊文禎



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
旭富製藥科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目					權益總額
	股 本		法定盈餘公積	保留盈餘		透過其他綜合損 損益按公允價值 衡量之權益工具 投資利益(損失)	備供出售金 融商品未實 現 (損) 益	員工未賺 得 酬 勞	合 計		
	普通 股 本	資本公積		特別盈 餘公積	未分配 盈 餘						
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 794,853	1,348,339	227,455	7,727	701,630	-	(7,727)	(1,356)	(9,083)	3,070,921	
本期淨利	-	-	-	-	91,125	-	-	-	-	91,125	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	91,125	-	-	-	-	91,125	
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)	
員工限制型股票酬勞成本攤銷數	-	-	-	-	-	-	-	717	717	717	
千元尾差	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-	(1)	
民國一〇六年六月三十日餘額	\$ 794,853	1,348,339	269,150	7,727	417,608	-	(7,727)	(639)	(8,366)	2,829,311	
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 794,853	1,348,339	269,150	7,727	517,566	-	(7,727)	(160)	(7,887)	2,929,748	
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	(7,727)	7,727	-	-	-	
民國一〇七年一月一日重編後餘額	794,853	1,348,339	269,150	7,727	517,566	(7,727)	-	(160)	(7,887)	2,929,748	
本期淨利	-	-	-	-	210,091	-	-	-	-	210,091	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,488	(944)	-	-	(944)	544	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	211,579	(944)	-	-	(944)	210,635	
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	19,098	-	(19,098)	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(170,893)	-	-	-	-	(170,893)	
員工限制型股票酬勞成本攤銷數	-	-	-	-	-	-	-	160	160	160	
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 794,853	1,348,339	288,248	7,727	539,154	(8,671)	-	-	(8,671)	2,969,650	

董事長：翁維駿



經理人：翁維駿

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：楊文禎



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
旭富製藥科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至6月	106年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 256,900	115,499
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	63,035	64,751
攤銷費用	2,023	29
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(1,722)	(3,499)
利息費用	2	-
利息收入	(862)	(456)
股份基礎給付酬勞成本	160	717
其他	3,246	1,058
收益費損項目合計	65,882	62,600
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款(增加)減少	(212,841)	29,448
存貨減少(增加)	11,095	(20,546)
其他流動資產增加	(5,780)	(3,701)
應付票據及帳款增加(減少)	53,664	(1,619)
合約負債-流動增加	37,208	-
其他應付款增加(減少)	36,449	(17,191)
負債準備增加	3,857	2,000
其他流動負債減少	(10,150)	(15,432)
淨確定福利負債減少	(219)	(215)
調整項目合計	(20,835)	35,344
營運產生之現金流入	236,065	150,843
收取之利息	862	456
支付之利息	(2)	-
支付之所得稅	(33,297)	(44,395)
營業活動之淨現金流入	203,628	106,904
投資活動之現金流量：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	(13,770)	-
取得指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(102,036)
取得無形資產	(11,254)	-
取得不動產、廠房及設備	(43,348)	(28,349)
處分不動產、廠房及設備	81	-
預付設備款增加	(18,626)	(35,549)
存出保證金減少	1,959	500
投資活動之淨現金流出	(84,958)	(165,434)
籌資活動之現金流量：		
籌資活動之淨現金流入(流出)	-	-
本期現金及約當現金增加(減少)數	118,670	(58,530)
期初現金及約當現金餘額	255,869	326,777
期末現金及約當現金餘額	\$ 374,539	268,247

董事長：翁維駿



(請詳閱後合併財務報告附註)
經理人：翁維駿



會計主管：楊文禎



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

旭富製藥科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

旭富製藥科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十六年九月十八日奉經濟部核准設立，主要營業項目為原料藥、原料藥中間體、特殊及精密化學品之加工、製造、研發及銷售。本公司民國一〇七年六月三十日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。各子公司主要營業項目，請詳附註四(二)。三商投資控股股份有限公司為本公司之母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年八月八日提報董事會後發佈。

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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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」	2018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」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

旭富製藥科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，過去係依雙方訂定之貿易條件認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶，並同時符合收入及成本能可靠衡量。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

(2) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第二季合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.6.30			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
應收票據及帳款淨額 (註1)	\$ 380,403	6,065	386,468	173,627	-	173,627
存貨淨額(註1)	431,597	(1,370)	430,227	482,825	(1,967)	480,858
其他流動資產(註1)	16,138	1,370	17,508	11,728	1,967	13,695
資產影響數		<u>6,065</u>			<u>-</u>	
其他應付款(註1)	\$ 366,141	-	366,141	178,169	(17,039)	161,130
其他流動負債(註1、 註2)	69,379	(55,722)	13,657	25,282	(7,540)	17,742
合約負債—流動(註2)	-	61,787	61,787	-	24,579	24,579
負債影響數		<u>6,065</u>			<u>-</u>	

註1：適用國際財務報導準則第15號前，估列可能發生之銷貨退回及折讓係認列於應收票據及帳款減項或其他應付款，適用國際財務報導準則第15號後，係認列於退款負債(帳列其他流動負債)。另，相關估列可能發生之銷貨退回成本係認列於存貨，適用國際財務準則第15號後，係認列於待退回產品權利—流動(帳列其他流動資產)

註2：適用國際財務報導準則第15號前，預收貨款係認列於其他流動負債，適用國際財務報導準則第15號後，係認列於合約負債。

旭富製藥科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併現金流量表 受影響項目	107年1月至6月		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
營業活動之現金流量：			
本期稅前淨利	\$ 256,900	-	256,900
調整項目：			
應收票據及帳款淨額(增加)減少	(206,776)	(6,065)	(212,841)
存貨(增加)減少	11,692	(597)	11,095
其他流動資產(增加)減少	(6,377)	597	(5,780)
合約負債增加(減少)	-	37,208	37,208
其他應付帳款增加(減少)	19,410	17,039	36,449
其他流動負債增加(減少)	38,032	(48,182)	(10,150)
營業活動之淨現金流入(流出)影響數		-	

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

旭富製藥科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款(註3)	255,869	攤銷後成本	255,869
權益及債務工具投資	指定透過損益按公允價值衡量(註1)	414,735	強制透過損益按公允價值衡量	414,735
	備供出售金融資產(註2)	42,366	指定透過其他綜合損益按公允價值衡量	42,366
應收款項淨額	放款及應收款(註3)	173,627	攤銷後成本	173,627
其他金融資產(存出保證金)	放款及應收款(註3)	13,916	攤銷後成本	13,916

註1：適用國際會計準則第三十九號時，該等權益及債務工具投資被指定為透過損益按公允價值衡量，因為合併公司係以公允價值為基礎進行監督管理，該金融資產已按國際財務報導準則第九號之規定分類為透過損益按公允價值衡量。

旭富製藥科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註2：該等權益工具(包括以成本衡量之金融資產)代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

註3：適用國際會計準則第三十九號時，現金及約當現金、應收票據、應收帳款、存出保證金及其他應收帳款係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，於初次適用國際財務報導準則第九號時，依準則之過渡處理規定無須增列累計減損損失及調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31			107.1.1	107.1.1	107.1.1
	IAS 39			IFRS 9	保留盈餘	其他權益
	帳面金額	重分類	再衡量	帳面金額	調整數	調整數
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產						
備供出售(包括以成本衡 量)IAS 39期初數	\$ 42,366	-	-		-	-
合 計	\$ 42,366	-	-	42,366	-	-

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(廿一)來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4.國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

上述會計政策變動未導致財務報告重大調整。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日

旭富製藥科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」		2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善		2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告不致產生重大影響。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則後，應對現行以營業租賃認列使用權資產及租賃負債無重大影響；而對於現行以融資租賃處理之合約亦無重大影響。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

(1) 判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2) 過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

旭富製藥科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

2. 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

截至目前為止，合併公司評估適用新解釋最重大的影響係應針對現行具不確定性之租稅處理新增所得稅負債及所得稅費用，惟金額尚待進一步評估。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

旭富製藥科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

列入合併財務報告之子公司包含：

投資			所持股權百分比		
公司名稱	子公司名稱	業務性質	107.6.30	106.12.31	106.6.30
本公司	Yushan Holding Universal Ltd.	投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Yushan Holding Universal Ltd.	新高製藥股份有限公司 (新高製藥)	原料藥、製劑之研發製造及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

旭富製藥科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)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透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

(4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間違約之風險發生)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

旭富製藥科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項逾期超過30天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過90天時，或借款人不太可能履行信用支付金額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

旭富製藥科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

2.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(五)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(六)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

旭富製藥科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 387	416	378
支票及活期存款	101,445	155,450	87,869
定期存款	171,230	80,000	180,000
附買回票券	<u>101,477</u>	<u>20,003</u>	<u>-</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 374,539</u>	<u>255,869</u>	<u>268,247</u>

1.上述現金及約當現金皆未提供質押擔保。

2.合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
持有供交易之金融資產：			
非衍生金融資產			
受益憑證	\$ -	275,744	522,238
國內上市股票	-	138,991	121,083
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非衍生金融資產			
受益憑證	276,500	-	-
國內上市(櫃)公司股票	<u>153,727</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 430,227</u>	<u>414,735</u>	<u>643,321</u>

截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>107.6.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：	
國內非上市(櫃)股票	<u>\$ 41,422</u>

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係列報於備供出售之金融資產。請詳附註六(四)。

合併公司民國一〇七年一月一日至六月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

旭富製藥科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司市場風險資訊請詳附註六(十八)。

民國一〇七年六月三十日，合併公司之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四)備供出售金融資產

	106.12.31	106.6.30
國內非上市(櫃)普通股	50,093	50,093
備供出售金融資產評價調整	(7,727)	(7,727)
合 計	<u>42,366</u>	<u>42,366</u>

上述投資標的於民國一〇七年六月三十日係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動，請詳附註六(三)。

市場風險資訊請詳附註六(十八)。

截至民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之備供出售金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(五)應收票據及應收帳款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應收票據—因營業而發生	\$ 9,027	794	4,565
應收帳款—按攤銷後成本衡量	395,583	190,975	236,726
減：備抵損失	(18,142)	(18,142)	(18,142)
合 計	<u>\$ 386,468</u>	<u>173,627</u>	<u>223,149</u>

合併公司民國一〇七年六月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入歷史信用損失經驗及未來經濟狀況之合理預測等前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年六月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	存續期間預期 信用損失率	備抵存續 預期信用損失
未逾期	\$ 326,679	-	-
逾期30天以下	41,962	-	-
逾期31~60天	17,164	-	-
逾期61~90天	566	-	-
逾期270~360天	97	-	-
逾期360天以上	18,142	100%	18,142
	<u>\$ 404,610</u>		<u>18,142</u>

旭富製藥科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31	106.6.30
逾期30天以下	28,663	25,867
逾期31~60天	-	4,978
逾期60~120天	166	1,179
	<u>28,829</u>	<u>32,024</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年 1月至6月	106年1月至6月	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 18,142	<u>18,142</u>	<u>-</u>
初次適用IFRS 9之調整	-		
期初餘額(依IFRS 9)(即期末餘額)	<u>\$ 18,142</u>		

註：兩期期末餘額均與期初餘額相同。

截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之應收票據及帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(六)存 貨

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
原 料	\$ 156,445	92,708	95,392
在 製 品	98,991	53,237	165,588
製 成 品	<u>216,294</u>	<u>336,880</u>	<u>257,922</u>
	<u>\$ 471,730</u>	<u>482,825</u>	<u>518,902</u>

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為295,816千元、197,940千元、589,725千元及425,667千元。

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為1,335千元、4,396千元、4,301千元及7,463千元，並已列報為銷貨成本。

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

旭富製藥科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	預付設備及 未完工程款	總 計
成本：							
民國107年1月1日餘額	\$ 825,680	681,676	1,580,485	29,623	16,149	68,056	3,201,669
增 添	-	-	8,434	6,996	-	27,177	42,607
轉(出)入	-	-	13,509	103	-	(18,448)	(4,836)
處分及報廢	-	-	(4,660)	-	-	-	(4,660)
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 825,680</u>	<u>681,676</u>	<u>1,597,768</u>	<u>36,722</u>	<u>16,149</u>	<u>76,785</u>	<u>3,234,780</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 825,680	678,731	1,560,624	24,042	23,016	-	3,112,093
增 添	-	149	16,371	2,574	9,255	-	28,349
處 分	-	-	(1,058)	-	-	-	(1,058)
重分類	-	1	3,833	-	(3,834)	-	-
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 825,680</u>	<u>678,881</u>	<u>1,579,770</u>	<u>26,616</u>	<u>28,437</u>	<u>-</u>	<u>3,139,384</u>
折舊及減損損失：							
民國107年1月1日餘額	\$ -	292,442	1,103,904	14,900	4,452	-	1,415,698
本年度折舊	-	14,873	45,595	1,755	812	-	63,035
處分及報廢	-	-	(4,660)	-	-	-	(4,660)
民國107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>307,315</u>	<u>1,144,839</u>	<u>16,655</u>	<u>5,264</u>	<u>-</u>	<u>1,474,073</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	267,030	1,066,664	13,540	2,821	-	1,350,055
本年度折舊	-	14,933	48,049	954	815	-	64,751
千元尾差	-	-	-	1	-	-	1
民國106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>281,963</u>	<u>1,114,713</u>	<u>14,495</u>	<u>3,636</u>	<u>-</u>	<u>1,414,807</u>
帳面價值：							
民國107年1月1日	<u>\$ 825,680</u>	<u>389,234</u>	<u>476,581</u>	<u>14,723</u>	<u>11,697</u>	<u>68,056</u>	<u>1,785,971</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 825,680</u>	<u>374,361</u>	<u>452,929</u>	<u>20,067</u>	<u>10,885</u>	<u>76,785</u>	<u>1,760,707</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 825,680</u>	<u>411,701</u>	<u>493,960</u>	<u>10,502</u>	<u>20,195</u>	<u>-</u>	<u>1,762,038</u>
民國106年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>-</u>	<u>1,724,577</u>

民國一〇二年五月經法院拍賣購入桃園蘆竹區供興建廠房之土地，價格為211,184千元，此筆土地款項已全部支付完畢業已完成過戶。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所有。

截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之不動產、廠房及設備提供作質押擔保之資訊，請詳附註八。

旭富製藥科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
無擔保銀行借款	\$ -	-	-
未使用額度	\$ 426,344	430,000	429,424
利率區間	-	-	-

1.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

2.有關合併公司利率、匯率及流動性風險之暴險資訊請詳附註六(十八)。

(九)其他應付款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應付薪資	\$ 110,002	75,261	99,122
應付設備款	16,185	18,503	11,600
應付股利	170,893	-	333,452
其他	69,061	84,405	84,340
	\$ 366,141	178,169	528,514

(十)負債準備

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十)。

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
營業成本	\$ 403	389	792	758
營業費用	47	28	65	76
合計	\$ 450	417	857	834

旭富製藥科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
營業成本	\$ 1,199	1,162	2,388	2,303
推銷費用	62	60	123	119
管理費用	142	132	286	263
研究費用	174	184	348	371
合計	<u>\$ 1,577</u>	<u>1,538</u>	<u>3,145</u>	<u>3,056</u>

(十二) 所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數9,361千元全數反應於估計全年有效稅率中。

1. 合併公司所得稅費用明細如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
當期所得稅費用	34,496	10,298	46,809	23,280
遞延所得稅總額	-	2,784	-	1,094
所得稅費用	<u>\$ 34,496</u>	<u>13,082</u>	<u>46,809</u>	<u>24,374</u>

2. 合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
不重分類至損益之 項目：				
確定福利計畫之 再衡量數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>1,488</u>	<u>-</u>

3. 所得稅核定情形

本公司及新高製藥營利事業所得稅結算申報皆已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

(十三) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十三)。

旭富製藥科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
發行股票溢價	\$ 1,270,247	1,270,247	1,270,247
處分資產增益	980	980	980
認股權	71,530	71,530	71,530
員工認股權	5,582	5,582	5,582
	<u>\$ 1,348,339</u>	<u>1,348,339</u>	<u>1,348,339</u>

2. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，並依證券交易法規定提列特別盈餘公積，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之。

本公司以穩定股利政策為原則，並參酌本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，在無特殊情形考量下，其盈餘分配不低於當年度稅後盈餘之50%為原則，惟分派予股東之股利中，現金股利不低於總股利百分之十。

3. 盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年六月二十六日及民國一〇六年六月二十日經股東常會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，有關分派之每股股利如下：

	106年度		105年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利及配股率：				
現金	\$ 2.15	170,893	4.20	333,451

4. 其他權益(稅後淨額)

	透過其他綜合 (損)益按公允 價值投資	備供出售 金融資產 未實現損(益)	員工未 賺得酬勞	合 計
民國107年1月1日	\$ -	(7,727)	(160)	(7,887)
追溯適用新準則之調整數	(7,727)	7,727	-	-
民國107年1月1日	(7,727)	-	(160)	(7,887)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	(944)	-	-	(944)
員工限制型股票酬勞成本攤銷數	-	-	160	160
民國107年6月30日餘額	<u>\$ (8,671)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(8,671)</u>
民國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
民國106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(7,727)</u>	<u>(639)</u>	<u>(8,366)</u>

旭富製藥科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)股份基礎給付

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十四)。

(十五)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股				
權益持有人之淨利 \$	<u>149,138</u>	<u>39,723</u>	<u>210,091</u>	<u>91,125</u>
普通股加權平均流通				
在外股數(千股)	<u>79,485</u>	<u>79,393</u>	<u>79,455</u>	<u>79,363</u>
\$	<u>1.88</u>	<u>0.50</u>	<u>2.64</u>	<u>1.15</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股				
權益持有人之淨利 \$	<u>149,138</u>	<u>39,723</u>	<u>210,091</u>	<u>91,125</u>
普通股加權平均流通				
在外股數(千股)	79,485	79,393	79,455	79,363
員工酬勞之影響	374	159	443	318
未既得之限制員工權				
利新股	-	82	-	112
普通股加權平均流通				
在外股數(千股)				
(調整稀釋性潛在				
普通股影響數後)	<u>79,859</u>	<u>79,634</u>	<u>79,898</u>	<u>79,793</u>
\$	<u>1.87</u>	<u>0.50</u>	<u>2.63</u>	<u>1.14</u>

旭富製藥科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年 4月至6月	107年 1月至6月
主要地區市場：		
美國	\$ 145,606	266,837
西班牙	63,166	121,435
臺灣	48,316	113,305
義大利	52,355	85,392
瑞士	41,102	84,422
印度	45,621	67,451
日本	58,029	61,825
荷蘭	16,531	49,719
其他國家	59,711	105,697
	<u>\$ 530,437</u>	<u>956,083</u>
主要產品：		
原料藥	\$ 358,738	635,144
中間體	142,581	246,413
特用化學品	29,118	74,526
	<u>\$ 530,437</u>	<u>956,083</u>

2.合約餘額

	107.6.30	107.1.1
應收票據及應收帳款	\$ 404,610	191,769
減：備抵損失	(18,142)	(18,142)
合計	<u>\$ 386,468</u>	<u>173,627</u>
合約負債(預收貨款)	<u>\$ 61,787</u>	<u>24,579</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為2,822千元及3,317千元。

合約資產及合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(十七)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之三為員工酬勞及不高於百分之二為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

旭富製藥科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為16,444千元、5,197千元、25,049千元及11,188千元，董事酬勞估列金額分別為2,243千元、709千元、3,416千元及1,526千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為22,989千元及49,159千元，與董事酬勞提列金額分別為3,135千元及6,960千元與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十七)。

1.信用風險

(1)應收票據及應收帳款之信用風險曝險資訊請詳附註六(五)。

(2)其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單等，其合併公司持有之定期存款，交易對象及履約他方為具投資等級及以上之金融機構，故視為信用風險低。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，不包含估列利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	超過2年
107年6月30日					
非衍生金融負債：					
應付票據及帳款	\$ 88,844	(88,844)	(88,844)	-	-
其他應付款	248,324	(248,324)	(248,324)	-	-
	<u>\$ 337,168</u>	<u>(337,168)</u>	<u>(337,168)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106年12月31日					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 35,180	(35,180)	(35,180)	-	-
其它應付款	94,814	(94,814)	(94,814)	-	-
	<u>\$ 129,994</u>	<u>(129,994)</u>	<u>(129,994)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

旭富製藥科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	超過2年
106年6月30日					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 56,426	(56,426)	(56,426)	-	-
其他應付款	422,103	(422,103)	(422,103)	-	-
	<u>\$ 478,529</u>	<u>(478,529)</u>	<u>(478,529)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.市場風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

金額單位：外幣千元

	107.6.30			106.12.31			106.6.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 15,839	30.41	481,664	8,475	29.71	251,792	7,071	30.42	214,760
金融負債									
貨幣性項目									
美金	1,559	30.41	47,409	518	29.71	15,390	2,863	30.42	87,232

(2)敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款及應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年六月三十日當新台幣相對於各項主要貨幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年六月三十日之稅後淨利將增加或減少4,343千元或1,275千元，兩期分析係採相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)之金額，民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為20,790千元、802千元、11,321千元及(10,686)千元。

4.利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

旭富製藥科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率曝險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設報導日流通在外之資產及負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少一碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險之明細如下：

	帳面金額	
	107.6.30	106.6.30
變動利率工具：		
金融資產	\$ 101,122	87,709
金融負債	-	-

若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅前淨利將增加或減少126千元及110千元，主因係本公司之浮動利率銀行存款。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	107.6.30				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生性金融資產	\$ 430,227	430,227	-	-	430,227
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)股票	41,422	-	-	41,422	41,422
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	374,539	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	386,468	-	-	-	-
其他應收款	4,708	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	11,957	-	-	-	-
小 計	777,672	-	-	-	-
合 計	\$ 1,249,321	430,227	-	41,422	471,649

旭富製藥科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.6.30					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及應付帳款	\$ 88,844	-	-	-	-
其他應付款	248,324	-	-	-	-
合 計	\$ 337,168	-	-	-	-
106.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
受益憑證	\$ 275,744	275,744	-	-	275,744
股 票	138,991	138,991	-	-	138,991
小 計	414,735	414,735	-	-	414,735
備供出售金融資產					
權益憑證	42,366	-	-	42,366	42,366
放款及應收款：					
現金及約當現金	255,869	-	-	-	-
應收票據及帳款	173,627	-	-	-	-
其他應收款	75	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	13,916	-	-	-	-
小 計	443,487				
合 計	\$ 900,588				
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
應付票據及帳款	35,180	-	-	-	-
其他應付款	94,814	-	-	-	-
合 計	\$ 129,994				
106.6.30					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
受益憑證	\$ 522,238	522,238	-	-	522,238
股 票	121,083	121,083	-	-	121,083
小 計	643,321	643,321	-	-	643,321
備供出售金融資產					
權益憑證	42,366	-	-	42,366	42,366

旭富製藥科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		106.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
放款及應收款：					
現金及約當現金	\$ 268,247	-	-	-	-
應收票據及帳款	223,149	-	-	-	-
其他應收款	322	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	14,735	-	-	-	-
小計	506,453	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,192,140</u>	<u>643,321</u>	<u>-</u>	<u>42,366</u>	<u>685,687</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
應付票據及帳款	\$ 56,426	-	-	-	-
其他應付款	422,103	-	-	-	-
合計	<u>\$ 478,529</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

A.按攤銷後成本衡量之金融資產(無活絡市場債務工具)

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以財務報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

合併公司持有之金融工具屬無活絡市場者，為無公開報價之權益工具，係使用可類比上市(櫃)公司法估算公允價值，其主要假設以可比上市(櫃)公司之股價淨值乘數及缺乏市場流動性折價為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(4)各等級間的移轉

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間，其公允價值等級間並無任何移轉之情形。

旭富製藥科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 (備供出售金融資產) 無公開報價之權益工具
民國107年1月1日	\$ 42,366
認列於其他綜合損益	(944)
民國107年6月30日	\$ 41,422
民國106年1月1日(即民國106年6月30日)	\$ 42,366

上述總利益或損失，係列報於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利益(損失)。其中與民國一〇七年及一〇六年六月三十日仍持有之資產相關者如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
總利益或損失				
認列於其他綜合 損益(列報於 「透過其他綜 合損益按公允 價值衡量之金 融資產未實現 評價利益(損 失)」)	\$ (405)	-	\$ (944)	-

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。該投資之公允價值衡量具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

旭富製藥科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市(櫃)公司法	- 股價淨值乘數 (107.6.30、106.12.31及106.6.30分別為1.78、1.64及1.81) - 缺乏市場流通性折價 (107.6.30、106.12.31及106.6.30皆為50%)	- 乘數愈高，公允價值愈高 - 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動 反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國107年6月30日				
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產	股價淨值乘數	5%	\$ <u>2,078</u>	<u>2,065</u>
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產	缺乏市場流通性折價	5%	\$ <u>2,078</u>	<u>2,065</u>
106年12月31日				
備供出售金融資產	股價淨值乘數	5%	\$ <u>2,247</u>	<u>2,079</u>
備供出售金融資產	缺乏市場流通性折價	5%	\$ <u>2,247</u>	<u>2,079</u>
民國106年6月30日				
備供出售金融資產	股價淨值乘數	5%	\$ <u>2,657</u>	<u>2,736</u>
備供出售金融資產	缺乏市場流通性折價	5%	\$ <u>2,657</u>	<u>2,736</u>

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

旭富製藥科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十九)。

(廿一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日，無非現金交易之投資及籌資活動。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係：無。

(二)與關係人間之重大交易事項：無。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
薪資及其他短期員工				
福利	\$ <u>2,173</u>	<u>2,082</u>	<u>4,248</u>	<u>4,189</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	107.6.30	106.12.31	106.6.30
土地	融資額度之擔保	\$ 42,736	42,736	42,736
建築物	"	6,410	7,113	7,831
		\$ <u>49,146</u>	<u>49,849</u>	<u>50,567</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司已開立尚未使用之信用狀金額分別為3,656千元、0千元及2,858千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

旭富製藥科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	107年4月至6月			106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	46,316	32,414	78,730	36,716	14,920	51,636
勞健保費用	2,872	834	3,706	3,043	847	3,890
退休金費用	1,602	425	2,027	1,551	404	1,955
董事酬金	-	2,243	2,243	-	709	709
其他員工福利費用	868	2,060	2,928	527	1,658	2,185
折舊費用	26,752	4,787	31,539	27,290	4,293	31,583
攤銷費用	284	852	1,136	14	-	14

功 能 別 性 質 別	107年1月至6月			106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	90,609	49,155	139,764	74,058	30,794	104,852
勞健保費用	6,161	1,917	8,078	6,613	1,979	8,592
退休金費用	3,180	822	4,002	3,061	829	3,890
董事酬金	-	3,416	3,416	-	1,526	1,526
其他員工福利費用	1,682	3,879	5,561	1,021	3,040	4,061
折舊費用	53,493	9,542	63,035	56,042	8,709	64,751
攤銷費用	317	1,706	2,023	29	-	29

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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

股數單位：千股(單位)

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	持股比率	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	45,947	-	45,947	-
"	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	50,775	-	50,775	-

旭富製藥科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	持股比率	公允價值	
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	1,273	20,700	-	20,700	-
"	受益憑證(元大美元貨幣市場基金 (美元))	-	透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	99	31,046	-	31,046	-
"	受益憑證(野村全球短期收益基金)	-	透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	2,840	29,272	-	29,272	-
"	受益憑證(中國信託華盈貨幣市場 基金)	-	透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	913	10,024	-	10,024	-
"	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	48,406	-	48,406	-
"	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	40,329	-	40,329	-
"	股票(富邦特別股)	-	透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	793	50,276	-	50,276	-
"	股票(富邦金乙種特別股)	-	透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	36	2,182	-	2,182	-
"	股票(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	21,680	-	21,680	-
"	股票(國泰特別股)	-	透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	790	49,454	-	49,454	-
"	股票(國泰乙種特別股)	-	透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	33	1,982	-	1,982	-
"	股票(富邦美國特別股)	-	透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	1,400	28,154	-	28,154	-
"	股票(祥翊製藥)	-	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	4,497	41,422	4.02 %	41,422	-

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。
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。
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。
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者：無。
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。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇七年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：外幣千元/千股

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	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	一般投資業	374,750	374,750	12,485	100 %	355,108	(497)	(497)	採權益法 評價之被 投資公司
Yushan Holding Universal Ltd.	新高製藥股份 有限公司	台灣	原料藥、製 劑之研發製 造及銷售	371,000	371,000	37,100	100 %	352,184	(538)	(538)	採權益法 評價之被 投資公司

(三)大陸投資資訊：無。

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。