

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
民國一一年及一〇年第二季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11~32
(七)關係人交易	32~33
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34~35
2.轉投資事業相關資訊	35
3.大陸投資資訊	35
4.主要股東資訊	36
(十四)部門資訊	36



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web home.kpmg/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一一一年及一一〇年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一一年及一一〇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

除保留結論之基礎段所述者外，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。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(七)所述，旭富製藥科技股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年六月三十日採用權益法之投資分別為47,403千元及65,037千元，暨民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日採用權益法認列之關聯企業及合資(損)益之份額分別為(2,875)千元、(963)千元、(5,044)千元及(963)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，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一一年及一一〇年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鄧慧縉



許添敏



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
民國一一年八月十日

民國一〇一一年及一〇一〇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

民國一〇一一年六月三十日及一〇一〇年六月三十日

單位：新台幣千元

	111.6.30		110.12.31		110.6.30			111.6.30		110.12.31		110.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資產								負債及權益					
流動資產：								流動負債：					
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 404,282	9	332,231	8	427,889	10	2100 短期借款(附註六(十))	\$ 58,000	1	-	-	-	-
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	131,275	3	360,401	9	624,375	15	2170 應付票據及帳款	52,357	1	33,779	1	27,920	1
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四)及六(十九))	136,756	3	82,976	2	137,153	3	2130 合約負債—流動(附註六(十九))	32,833	1	41,764	1	40,167	1
1206 其他應收款(附註六(六)及十)	118,822	3	265,586	6	525,316	13	2200 其他應付款(附註六(十二))	167,878	4	128,748	3	142,839	3
1310 存貨(附註六(五))	462,589	10	294,182	7	249,778	6	2213 應付設備及工程款	124,661	3	118,194	3	42,692	1
1470 其他流動資產	63,877	1	61,934	1	50,333	1	2230 本期所得稅負債	46,477	1	-	-	15,183	-
	<u>1,317,601</u>	<u>29</u>	<u>1,397,310</u>	<u>33</u>	<u>2,014,844</u>	<u>48</u>	2250 負債準備—流動(附註六(十四)及十)	283,323	6	418,840	10	512,738	12
非流動資產：							2280 租賃負債—流動(附註六(十三))	1,320	-	1,584	-	1,646	-
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))	82,328	2	72,521	2	58,115	1	2300 其他流動負債	4,914	-	5,028	-	5,479	-
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	47,403	1	52,447	1	65,037	2		<u>771,763</u>	<u>17</u>	<u>747,937</u>	<u>18</u>	<u>788,664</u>	<u>18</u>
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)、七及八)	2,574,930	57	2,097,997	50	1,584,831	37	非流動負債：						
1755 使用權資產(附註六(九))	1,311	-	2,134	-	2,956	-	2541 長期借款(附註六(十一))	160,815	4	-	-	-	-
1780 無形資產	56,421	1	60,290	2	64,257	1	2580 租賃負債—非流動(附註六(十三))	9	-	571	-	1,329	-
1840 遞延所得稅資產	241,552	5	241,552	6	256,127	6	2570 遞延所得稅負債	103,811	2	103,811	3	103,811	3
1900 其他非流動資產(附註六(八)及六(廿二))	245,467	5	265,644	6	207,624	5	2630 遞延收益(附註六(十一))	2,325	-	-	-	-	-
	<u>3,249,412</u>	<u>71</u>	<u>2,792,585</u>	<u>67</u>	<u>2,238,947</u>	<u>52</u>	2640 淨確定福利負債—非流動	16,337	-	16,945	-	19,923	-
								<u>283,297</u>	<u>6</u>	<u>121,327</u>	<u>3</u>	<u>125,063</u>	<u>3</u>
								<u>1,055,060</u>	<u>23</u>	<u>869,264</u>	<u>21</u>	<u>913,727</u>	<u>21</u>
								負債總計					
								歸屬母公司業主之權益(附註六(十七))：					
							3100 股本	953,824	21	953,824	23	794,853	19
							3200 資本公積	1,348,339	30	1,348,339	32	1,348,339	32
							3310 法定盈餘公積	431,874	9	426,103	10	390,081	9
							3320 特別盈餘公積	48,929	1	29,378	1	-	-
							3350 未分配盈餘	768,109	17	611,916	14	863,751	20
							3400 其他權益	(39,122)	(1)	(48,929)	(1)	(56,960)	(1)
							權益總計	<u>3,511,953</u>	<u>77</u>	<u>3,320,631</u>	<u>79</u>	<u>3,340,064</u>	<u>79</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 4,567,013</u>	<u>100</u>	<u>4,189,895</u>	<u>100</u>	<u>4,253,791</u>	<u>100</u>
資產總計	<u>\$ 4,567,013</u>	<u>100</u>	<u>4,189,895</u>	<u>100</u>	<u>4,253,791</u>	<u>100</u>							

董事長：翁維駿



經理人：周文智



(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

民國一一年及一〇年四月一日至六月三十日及一〇年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年4月至6月		110年4月至6月		111年1月至6月		110年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4110 營業收入(附註六(十九))	\$ 181,361	100	176,572	100	369,384	100	500,198	100
5110 營業成本(附註六(五)、六(十五)及十二)	121,288	67	141,978	80	254,149	69	369,762	74
5900 營業毛利	60,073	33	34,594	20	115,235	31	130,436	26
營業費用(附註六(十五)及十二)：								
6100 推銷費用	10,072	6	10,953	6	21,744	6	25,187	5
6200 管理費用	24,068	13	11,255	7	40,886	11	28,480	6
6300 研究發展費用	10,557	6	6,985	4	19,003	5	14,014	3
	44,697	25	29,193	17	81,633	22	67,681	14
6900 營業淨利	15,376	8	5,401	3	33,602	9	62,755	12
營業外收入及支出：								
7190 其他收入(附註六(廿一)及十)	159,460	88	8,627	5	191,416	52	11,496	3
7101 利息收入	65	-	232	-	90	-	459	-
7130 股利收入	206	-	380	-	668	-	863	-
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 (損失)	(2,215)	(1)	752	-	(4,376)	(1)	1,606	-
7510 利息費用(附註六(十三))	(485)	-	(12)	-	(554)	-	(21)	-
7590 什項支出	(359)	-	(657)	-	(1,101)	-	(4,989)	(1)
7610 處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(989)	-	-	-	(1,333)	-	-	-
7630 外幣兌換(損失)利益淨額	7,830	4	(9,263)	(5)	14,652	4	(14,831)	(3)
7770 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份 額(附註六(七))	(2,875)	(2)	(963)	(1)	(5,044)	(2)	(963)	-
	160,638	89	(904)	(1)	194,418	53	(6,380)	(1)
7900 稅前淨利	176,014	97	4,497	2	228,020	62	56,375	11
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	35,672	20	746	-	46,505	13	10,951	2
8200 本期淨利	140,342	77	3,751	2	181,515	49	45,424	9
其他綜合損益：								
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	(8,042)	(4)	(10,096)	(6)	9,807	3	(27,582)	(5)
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附 註六(十六))	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益	(8,042)	(4)	(10,096)	(6)	9,807	3	(27,582)	(5)
8500 本期綜合損益總額	\$ 132,300	73	(6,345)	(4)	191,322	52	17,842	4
每股盈餘(元)(附註六(十八))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.47		0.04		1.90		0.48	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.47		0.04		1.90		0.47	

董事長：翁維駿



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：周文智



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

民國一十一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						
	股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目	權益總額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資利益(損失)	
民國一十一年一月一日餘額	\$ 794,853	1,348,339	390,081	-	818,327	(29,378)	3,322,222
本期淨利	-	-	-	-	45,424	-	45,424
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(27,582)	(27,582)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	45,424	(27,582)	17,842
民國一十一年六月三十日餘額	\$ 794,853	1,348,339	390,081	-	863,751	(56,960)	3,340,064
民國一十一年一月一日餘額	\$ 953,824	1,348,339	426,103	29,378	611,916	(48,929)	3,320,631
本期淨利	-	-	-	-	181,515	-	181,515
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	9,807	9,807
本期綜合損益總額	-	-	-	-	181,515	9,807	191,322
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	5,771	-	(5,771)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	19,551	(19,551)	-	-
民國一十一年六月三十日餘額	\$ 953,824	1,348,339	431,874	48,929	768,109	(39,122)	3,511,953

董事長：翁維駿



(請詳閱後附合併財務報告附註)
 經理人：周文智



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

民國一十一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至6月	110年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 228,020	56,375
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	33,914	26,894
攤銷費用	4,080	3,452
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	4,376	(1,606)
利息費用	554	21
利息收入	(90)	(459)
股利收入	(668)	-
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	5,044	963
災害損失(迴轉利益)	(29,803)	-
其他	1,333	999
收益費損項目合計	18,740	30,264
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	(53,780)	200,596
存貨(增加)減少	(168,407)	131,101
其他應收款及其他流動資產(增加)減少	144,821	(8,495)
合約負債增加(減少)	(8,931)	(57,128)
應付票據及帳款增加(減少)	18,578	(52,958)
其他應付款增加(減少)	39,130	(46,099)
負債準備增加(減少)	(105,714)	(82,494)
其他流動負債增加(減少)	(114)	(4,498)
淨確定福利負債增加(減少)	(608)	(520)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(135,025)	79,505
調整項目合計	(116,285)	109,769
營運產生之現金流入	111,735	166,144
收取之利息	90	459
收取之股利	668	-
支付之利息	(554)	(21)
支付之所得稅	(28)	(115,839)
營業活動之淨現金流入(出)	111,911	50,743
投資活動之現金流量：		
處分強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	224,750	45,186
取得採用權益法之投資	-	(66,000)
取得不動產、廠房及設備	(418,164)	(82,860)
處分不動產、廠房及設備	65	-
存出保證金(增加)減少	400	(5,000)
預付設備款(增加)減少	(67,021)	(146,256)
投資活動之淨現金流入(出)	(259,970)	(254,930)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	58,000	-
舉借長期借款	162,936	-
租賃本金償還	(826)	(953)
籌資活動之淨現金流入(出)	220,110	(953)
本期現金及約當現金增加(減少)數	72,051	(205,140)
期初現金及約當現金餘額	332,231	633,029
期末現金及約當現金餘額	\$ 404,282	427,889

董事長：翁維駿



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：周文智

~7~



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

民國一一年及一〇年第二季

(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一一年八月十日經董事會通過後發布。

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

合併公司自民國一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

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)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非 流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」

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一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇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

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			111.6.30	110.12.31	110.6.30
本公司	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)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。

(四)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)政府補助

合併公司係於可收到政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。針對其他與資產有關之補助，合併公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列於遞延收入，並於資產耐用年限內依有系統之基礎將該遞延收入認列為其他收益。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

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一一〇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一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
庫存現金及零用金	\$ 502	542	540
支票及活期存款	191,780	303,689	399,349
定期存款	17,000	28,000	28,000
附買回票券	195,000	-	-
現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 404,282	332,231	427,889

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(廿二)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
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	\$ 1,036	144,252	371,682
國內上市(櫃)公司股票	130,239	216,149	252,693
合 計	\$ 131,275	360,401	624,375

截至民國一一一年六月三十日、一一〇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

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
興櫃股票及國內非上市(櫃)股票	\$ 82,328	72,521	58,115

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。

合併公司於民國一一〇年十二月參與華安醫學股份有限公司(華安醫學)現金增資，投資金額為6,375千元，截至報導日止，本公司持股比例為2.41%。

合併公司民國一一一年及一一〇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。

合併公司市場風險資訊請詳附註六(廿二)。

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)

民國一〇一一年六月三十日、一〇一〇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。

(四)應收票據及應收帳款

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
應收票據	\$ -	-	-
應收帳款	136,756	82,976	137,153
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$ 136,756</u>	<u>82,976</u>	<u>137,153</u>

合併公司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，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，包括相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>111.6.30</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>存續期間預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 116,672	-	-
逾期30天以下	15,170	-	-
逾期31~60天	-	-	-
逾期61~90天	437	-	-
逾期91~180天	3	-	-
逾期181~270天	-	-	-
逾期271~360天	-	-	-
逾期360天以上	<u>4,474 (註)</u>	-	-
	<u>\$ 136,756</u>		<u>-</u>
	<u>110.12.31</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>存續期間預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 77,998	-	-
逾期30天以下	349	-	-
逾期31~60天	107	-	-
逾期61~90天	-	-	-
逾期91~180天	8	-	-
逾期181~270天	-	-	-
逾期271~360天	<u>4,514 (註)</u>	-	-
	<u>\$ 82,976</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)

	110.6.30		
	應收帳款 帳面金額	存續期間預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 109,030	-	-
逾期30天以下	16,980	-	-
逾期61~90天	6,200	-	-
逾期91~180天	4,943 (註)	-	-
逾期181~270天	-	-	-
逾期271~360天	-	-	-
逾期360天以上	-	100%	-
	<u>\$ 137,153</u>		<u>-</u>

註：該應收帳款已估列銷貨退回及折讓之短期負債準備(帳列其他流動負債項下)。

合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
期初餘額(期末餘額)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

截至民國一一一年六月三十日、一一〇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。

(五)存 貨

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
原 料	\$ 160,138	142,304	139,322
在 製 品	70,439	22,244	31,352
製 成 品	<u>232,012</u>	<u>129,634</u>	<u>79,104</u>
	<u>\$ 462,589</u>	<u>294,182</u>	<u>249,778</u>

民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇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106,776千元、98,549千元、228,267千元及259,715千元，未分攤製造費用分別為12,767千元、52,159千元、23,311千元及117,158千元。

合併公司因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價及呆滯損失，其相關費損列報為銷貨成本，明細如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
存貨跌價及呆滯損失				
(迴升利益)	<u>\$ 1,745</u>	<u>(8,730)</u>	<u>2,571</u>	<u>(7,111)</u>

民國一一一年六月三十日、一一〇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)

(六)其他應收款

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
應收理賠款	\$ 116,397	265,539	519,057
其 他	<u>2,425</u>	<u>47</u>	<u>6,259</u>
	<u>\$ 118,822</u>	<u>265,586</u>	<u>525,316</u>

(七)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
關聯企業	\$ <u>47,403</u>	<u>52,447</u>	<u>65,037</u>

- 1.合併公司於民國一一〇年四月以66,000千元取得法蘭摩沙股份有限公司40%之股份，並因而取得該公司之重大影響力。
- 2.合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司合併財務報告中所包含之金額：

	<u>111年</u> <u>4月至6月</u>	<u>110年</u> <u>4月至6月</u>	<u>111年</u> <u>1月至6月</u>	<u>110年</u> <u>1月至6月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨利(淨損)	\$ (2,875)	(963)	(5,044)	(963)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (2,875)</u>	<u>(963)</u>	<u>(5,044)</u>	<u>(963)</u>

3.擔 保

合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

- 4.採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(八)不動產、廠房及設備

成本：	<u>土 地</u>	<u>房屋及 建 築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其 他</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>總 計</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 825,680	684,472	543,143	33,939	12,968	633,296	2,733,498
增 添	-	839	58,309	1,756	-	363,727	424,631
轉(出)入	90,215	14,502	237,636	19,021	-	(274,583)	86,791
處分及報廢	-	(1,879)	(12,014)	(283)	-	-	(14,176)
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 915,895</u>	<u>697,934</u>	<u>827,074</u>	<u>54,433</u>	<u>12,968</u>	<u>722,440</u>	<u>3,230,744</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)

	土地	房屋及 建築	機器設備	辦公設備	其他	未完工程及 待驗設備	總計
民國110年1月1日餘額	\$ 825,680	553,521	543,884	32,917	12,968	222,713	2,191,683
增 添	-	243	7,784	305	-	96,156	104,488
轉(出)入	-	116,489	5,091	1,041	-	(116,489)	6,132
處分及報廢	-	-	(3,602)	(645)	-	-	(4,247)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 825,680</u>	<u>670,253</u>	<u>553,157</u>	<u>33,618</u>	<u>12,968</u>	<u>202,380</u>	<u>2,298,056</u>
折舊及減損損失：							
民國111年1月1日餘額	\$ -	264,840	345,081	19,688	5,892	-	635,501
折 舊	-	11,853	18,770	1,948	520	-	33,091
轉(出)入	-	-	-	-	-	-	-
處分及報廢	-	(1,879)	(10,616)	(283)	-	-	(12,778)
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>274,814</u>	<u>353,235</u>	<u>21,353</u>	<u>6,412</u>	<u>-</u>	<u>655,814</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	248,002	420,724	17,963	4,842	-	691,531
折 舊	-	10,454	13,292	1,664	531	-	25,941
轉(出)入	-	-	-	-	-	-	-
處分及報廢	-	-	(3,602)	(645)	-	-	(4,247)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>258,456</u>	<u>430,414</u>	<u>18,982</u>	<u>5,373</u>	<u>-</u>	<u>713,225</u>
帳面價值：							
民國111年1月1日	<u>\$ 825,680</u>	<u>419,632</u>	<u>198,062</u>	<u>14,251</u>	<u>7,076</u>	<u>633,296</u>	<u>2,097,997</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 915,895</u>	<u>423,120</u>	<u>473,839</u>	<u>33,080</u>	<u>6,556</u>	<u>722,440</u>	<u>2,574,930</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 825,680</u>	<u>305,519</u>	<u>123,160</u>	<u>14,954</u>	<u>8,126</u>	<u>222,713</u>	<u>1,500,152</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 825,680</u>	<u>411,797</u>	<u>122,743</u>	<u>14,636</u>	<u>7,595</u>	<u>202,380</u>	<u>1,584,831</u>

除下列所述外，合併公司不動產、廠房及設備重大之交易相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(八)。

- 民國一一〇二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。
- 民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日合併公司因採購設備產生之預付設備款分別為242,657千元、262,434千元及201,414千元，帳列其他非流動資產項下。
- 截至民國一一一年六月三十日、一一〇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)

(九)使用權資產

合併公司承租公務車及影印機之成本及折舊，其變動明細如下：

	<u>金 額</u>
使用權資產成本：	
民國111年1月1日餘額 (即民國111年6月30日餘額)	\$ <u>4,406</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 5,657
增 添	1,384
租約修改減少數	<u>(90)</u>
民國110年6月30日餘額	\$ <u>6,951</u>
使用權資產之折舊：	
民國111年1月1日餘額	\$ 2,272
本年度折舊	<u>823</u>
民國111年6月30日餘額	\$ <u>3,095</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 3,089
本年度折舊	953
租約修改減少數	<u>(47)</u>
民國110年6月30日餘額	\$ <u>3,995</u>
帳面價值：	
民國111年1月1日	\$ <u>2,134</u>
民國111年6月30日	\$ <u>1,311</u>
民國110年1月1日	\$ <u>2,568</u>
民國110年6月30日	\$ <u>2,956</u>

(十)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 58,000	-	-
擔保銀行借款	-	-	-
合 計	\$ <u>58,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
未使用額度	\$ <u>362,000</u>	<u>420,000</u>	<u>350,000</u>
利率區間	<u>1.20%~1.26%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

1.借款之發行及償還

民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日新增金額分別為492,000千元及0千元，償還之金額分別為434,000千元及0千元。

2.合併公司以資產設定抵押供銀行借款額度之擔保情形請詳附註八。

3.有關合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿二)。

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)

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	111.6.30
擔保銀行借款—到期日為114.3~116.2	\$ 162,936
減：一年內到期部分	-
減：遞延利益	<u>(2,121)</u>
	\$ 160,815
尚未使用額度	\$ 837,064
利率區間	<u>0.8%~1.05%</u>

1.借款之發行及償還

民國一一一年一月一日至六月三十日新增金額為162,936千元，償還之金額為0千元。

2.合併公司民國一一一年因應興建廠房、購置設備及營運資金之需求，向行政院國家發展基金管理會申請專案低利貸款，並取得兆豐國際商業銀行貸款總額度1,000,000千元(不得循環動用)，截至民國一一一年六月三十日止，合併公司已動用金額為162,936千元，依市場利率認列及衡量該借款，與實際還款優惠利率間之差額，係依政府補助處理，帳列遞延收益。

(十二)其他應付款

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應付薪資	\$ 76,610	77,512	85,332
其他	<u>91,268</u>	<u>51,236</u>	<u>57,507</u>
	\$ 167,878	128,748	142,839

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
流動	\$ <u>1,320</u>	<u>1,584</u>	<u>1,646</u>
非流動	<u>\$ 9</u>	<u>571</u>	<u>1,329</u>

到期分析請詳附註六(廿二)金融工具。

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)

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
認列於損益之金額如下：				
租賃負債之利息費用	\$ <u>6</u>	<u>10</u>	<u>14</u>	<u>19</u>
短期租賃之費用	\$ <u>9,143</u>	<u>12,753</u>	<u>17,338</u>	<u>14,786</u>
不計入租賃負債衡量 之變動租賃給付	\$ <u>10</u>	<u>21</u>	<u>19</u>	<u>86</u>
低價值租賃資產之費 用(不包含短期租 賃之低價值租賃)	\$ <u>152</u>	<u>384</u>	<u>297</u>	<u>628</u>
租約修改利益(帳列 其他收入項下)	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1)</u>
			111年 1月至6月	110年 1月至6月
認列於現金流量表之金額如下：				
租賃之現金流出總額			\$ <u>18,494</u>	<u>16,472</u>

合併公司承租公務車及影印機，租賃期間通常為三至六年。

另，合併公司承租一年內到期之委外加工廠產線、公務車及辦公設備等，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十四)負債準備

除下列所述外，合併公司於民國一十一年及一十〇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一十〇年度合併財務報告附註六(十三)。

	環保處理費	災害賠償 損失	合計
民國111年1月1日餘額	\$ 43,946	374,894	418,840
當期新增(迴轉)之負債準備	7,053	(29,803)	(22,750)
當期使用之負債準備	(9,672)	(103,095)	(112,767)
民國111年6月30日餘額	\$ <u>41,327</u>	<u>241,996</u>	<u>283,323</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 86,156	509,076	595,232
當期新增之負債準備	1,230	-	1,230
當期使用之負債準備	(27,571)	(56,153)	(83,724)
民國110年6月30日餘額	\$ <u>59,815</u>	<u>452,923</u>	<u>512,738</u>

上述災害賠償損失請詳附註十之說明。

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)

(十五)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一一〇年及一〇九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：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
營業成本	\$ 129	170	262	342
營業費用	53	67	101	131
合計	\$ 182	237	363	473

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：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
營業成本	\$ 1,232	1,263	2,430	2,623
推銷費用	56	66	113	132
管理費用	175	168	343	338
研究費用	211	226	426	449
合計	\$ 1,674	1,723	3,312	3,542

(十六)所得稅

1.合併公司所得稅費用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之所得稅費用。

2.合併公司所得稅費用明細如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
當期所得稅費用	\$ 35,672	746	46,505	10,951

3.合併公司民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日均無直接認列於權益及其他綜合損益之所得稅費用。

4.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一〇九年度。

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)

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一十一年及一十〇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一十〇年度合併財務報告附註六(十六)。

1.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。

2.盈餘分配

本公司於民國一十一年六月二十一日經股東常會決議民國一十〇年度盈餘分配案，不予分配股利，另，民國一十〇年七月十五日經股東常會決議民國一〇九年度盈餘分配案，有關分派之每股股利如下：

	110年度		109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	\$ -	-	0.50	39,743
股 票	-	-	2.00	158,971
合 計		\$ -		198,714

3.其他權益(稅後淨額)

	透過其他綜合 (損)益按公允 價值衡量之金 融資產未實現 評價損益
民國111年1月1日餘額	\$ (48,929)
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	9,807
民國111年6月30日餘額	\$ (39,122)
民國110年1月1日餘額	\$ (29,378)
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	(27,582)
民國110年6月30日餘額	\$ (56,960)

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)

(十八)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：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110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	\$ 140,342	3,751	181,515	45,424
普通股加權平均流通 在外股數(千股)	95,382	95,382	95,382	95,382
	\$ 1.47	0.04	1.90	0.48
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股 權益持有人之淨利	\$ 140,342	3,751	181,515	45,424
普通股加權平均流通 在外股數(千股)	95,382	95,382	95,382	95,382
具稀釋作用之潛在 普通股之影響： 員工股票酬勞之 影響	163	62	194	277
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)	95,545	95,444	95,576	95,659
	\$ 1.47	0.04	1.90	0.47

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
主要地區市場：				
義大利	\$ 65,779	58,033	136,651	132,849
德國	8,017	9,544	57,765	26,780
中國大陸	26,050	40,712	35,134	94,312
美國	35,653	13,868	35,653	40,095
臺灣	14,819	4,207	33,168	43,804
瑞士	11,800	21,149	21,144	32,373
西班牙	-	1,962	-	27,369
土耳其	5	306	5	25,591
其他國家	19,238	26,791	49,864	77,025
	\$ 181,361	176,572	369,384	500,198

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)

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
主要產品：				
原料藥	\$ 56,420	90,161	109,234	294,731
中間體	118,416	85,634	247,104	195,954
特用化學品	6,525	777	13,046	9,513
	<u>\$ 181,361</u>	<u>176,572</u>	<u>369,384</u>	<u>500,198</u>

2. 合約餘額

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應收票據及應收帳款	\$ 136,756	82,976	137,153
減：備抵損失	-	-	-
合計	<u>\$ 136,756</u>	<u>82,976</u>	<u>137,153</u>
合約負債(預收貨款)	<u>\$ 32,833</u>	<u>41,764</u>	<u>40,167</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一年及一一〇年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為10,314千元及60,383千元。

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。

(二十) 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。

本公司民國一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一年及一一〇年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為8,206千元、532千元、13,317千元及5,548千元，董事酬勞估列金額分別為2,210千元、68千元、2,930千元及752千元，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。

民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞估列金額分別為6,424千元及44,000千元，與董事酬勞估列金額分別為876千元及1,000千元，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。

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)

(廿一)其他收入

	111年 4月至6月	110年 4月至4月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
災害賠償準備之 迴轉利益	\$ -	-	29,803	-
理賠收入淨額	158,275	-	158,275	-
其他	1,185	8,627	3,338	11,496
	<u>\$ 159,460</u>	<u>8,627</u>	<u>191,416</u>	<u>11,496</u>

(廿二)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一一〇年度合併財務報告附註六(廿一)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情形

合併公司於民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，應收票據及帳款餘額中分別有81.68%、84.15%及62.50%，係分別由6家、5家及4家客戶組成，使合併公司有信用風險集中情形，為降低信用風險，本公司定期持續評估主要客戶財務狀況及應收票據及帳款之回收可能性，以降低蒙受重大信用風險之損失，並已評估提列適當之備抵損失。

(3)應收款項及債務證券之信用風險

A.應收票據及應收帳款之信用風險曝險資訊請詳附註六(四)。

B.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。

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.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，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
111年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 58,000	(58,022)	(58,022)	-	-
應付票據及帳款	52,357	(52,357)	(52,357)	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	1,329	(1,338)	(1,329)	(9)	-
其他應付款	167,878	(167,878)	(167,878)	-	-
應付設備及工程款	124,661	(124,661)	(124,661)	-	-
長期借款	160,815	(169,617)	(1,712)	(1,717)	(166,188)
	<u>\$ 565,040</u>	<u>(573,873)</u>	<u>(405,959)</u>	<u>(1,726)</u>	<u>(166,188)</u>
110年12月31日					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 33,779	(33,779)	(33,779)	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	2,155	(2,178)	(1,605)	(573)	-
其他應付款	128,748	(128,748)	(128,748)	-	-
應付設備及工程款	118,194	(118,194)	(118,194)	-	-
	<u>\$ 282,876</u>	<u>(282,899)</u>	<u>(282,326)</u>	<u>(573)</u>	<u>-</u>
110年6月30日					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 27,920	(27,920)	(27,920)	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	2,975	(3,018)	(1,679)	(1,329)	(10)
其他應付款	142,839	(142,839)	(142,839)	-	-
應付設備及工程款	42,692	(42,692)	(42,692)	-	-
	<u>\$ 216,426</u>	<u>(216,469)</u>	<u>(215,130)</u>	<u>(1,329)</u>	<u>(10)</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。

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)

3. 匯率風險

(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

	111.6.30			110.12.31			110.6.30		
	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	\$ 5,822	29.67	172,722	11,980	27.63	331,007	15,272	27.81	424,714
歐元	1	30.85	17	859	31.12	26,732	1,788	32.95	58,915
金融負債									
貨幣性項目									
美金	919	29.67	27,265	1,098	27.63	30,338	176	27.81	4,895

(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。於民國一一一年及一一〇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，民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之稅前淨利將增加或減少1,455千元或4,787千元，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，民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇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7,830千元、(9,263)千元、14,652千元及(14,831)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。

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	
	111.6.30	110.6.30
變動利率工具：		
金融資產	\$ 189,021	397,644
金融負債	220,936	-

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。

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)

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，合併公司民國一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之稅前淨利將增加(減少)(40)千元及497千元，主因係合併公司之浮動利率銀行存款及長短期借款。

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透過其他綜合損益按公允價值衡量之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租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

111.6.30					
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	\$ 131,275	131,275	-	-	131,275
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
興櫃股票	82,328	-	-	82,328	82,328
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	404,282	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	136,756	-	-	-	-
其他應收款	118,822	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	2,810	-	-	-	-
小計	662,670				
合計	\$ 876,273				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 58,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	52,357	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	1,329	-	-	-	-
其他應付款	167,878	-	-	-	-
應付設備及工程款	124,661	-	-	-	-
長期借款	160,815	-	-	-	-
合計	\$ 565,040				

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)

	110.12.31				
	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					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生性金融資產	\$ <u>360,401</u>	360,401	-	-	360,401
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
興櫃股票及國內非上市(櫃)股票	<u>72,521</u>	-	-	72,521	72,521
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	332,231	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	82,976	-	-	-	-
其他應收款	265,586	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	<u>3,210</u>	-	-	-	-
小計	<u>684,003</u>				
合計	<u>\$ 1,116,925</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及應付帳款	\$ 33,779	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	2,155	-	-	-	-
其他應付款	128,748	-	-	-	-
應付設備及工程款	<u>118,194</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 282,876</u>				
	110.6.30				
	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	\$ <u>624,375</u>	624,375	-	-	624,375
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
興櫃股票及國內非上市(櫃)公司股票	<u>58,115</u>	-	-	58,115	58,115

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)

	110.6.30				
	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資產					
現金及約當現金	427,889	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	137,153	-	-	-	-
其他應收款	525,316	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	6,210	-	-	-	-
小計	1,096,568				
合計	\$ 1,779,058				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及應付帳款	\$ 27,920	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	2,975	-	-	-	-
其他應付款	142,839	-	-	-	-
應付設備及工程款	42,692	-	-	-	-
合計	\$ 216,426				

(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及負債

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。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

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

合併公司於民國一一年及一一〇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。

(5)第三等級之變動明細表

	<u>透過其他綜合損益</u> <u>按公允價值衡量</u> <u>無公開報價之權益工具</u>
民國111年1月1日	\$ 72,521
總利益或損失：	
認列於損益	-
認列於其他綜合損益	9,807
民國111年6月30日	<u>\$ 82,328</u>
民國110年1月1日	\$ 85,697
總利益或損失：	
認列於損益	-
認列於其他綜合損益	(27,582)
民國110年6月30日	<u>\$ 58,115</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)

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)。其中與民國一一年及一一〇年六月三十日仍持有之資產相關者如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110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)」)	\$ (8,042)	(10,096)	9,807	(27,582)

(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。

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－ 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 (111.6.30、 110.12.31及110.6.30 分別為1.54~3.08、 1.70~2.72及 1.61~2.96)	• 乘數愈高，公允價 值愈高
"	"	• 缺乏市場流通性折價 (111.6.30、110.12.31 及110.6.30分別為 23%~28%、 23%~50%及 23%~50%)	• 缺乏市場流通性折 價愈高，公允價值 愈低

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)

(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111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>4,114</u>	<u>4,130</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>1,255</u>	<u>1,268</u>
民國110年12月31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>3,698</u>	<u>3,600</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>2,345</u>	<u>2,247</u>
民國110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>2,479</u>	<u>2,506</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>1,877</u>	<u>1,909</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。

(廿三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露者無重大變動。

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)

(廿四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇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一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(廿三)。

(廿五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之非現金交易之投資及籌資活動如下：

- 1.民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)。
- 2.民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金 之變動</u>		<u>111.6.30</u>
			<u>租賃給付 之變動</u>	<u>其他</u>	
短期借款	\$ -	58,000	-	-	58,000
長期借款	-	162,936	-	(2,121)	160,815
租賃負債	2,155	(826)	-	-	1,329
來自籌資活動之 負債總額	<u>\$ 2,155</u>	<u>220,110</u>	<u>-</u>	<u>(2,121)</u>	<u>220,144</u>

	<u>110.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金 之變動</u>		<u>110.6.30</u>
			<u>租賃給付 之變動</u>	<u>其他</u>	
租賃負債	<u>\$ 2,588</u>	<u>(953)</u>	<u>1,340</u>	<u>-</u>	<u>2,975</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
翁維駿	本公司之董事長

(二)與關係人間之重大交易事項

1.其他

本公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日，部分土地因礙於現行法令規定以翁維駿先生名義持有，相關資訊請詳附註六(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)

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
薪資及其他短期員工福利	\$ <u>5,859</u>	<u>2,921</u>	<u>10,275</u>	<u>7,989</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	111.6.30	110.12.31	110.6.30
土地	融資額度之擔保	\$ 42,736	42,736	42,736
建築物	"	3,202	3,523	3,845
		<u>\$ 45,938</u>	<u>46,259</u>	<u>46,581</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一〇一一年六月三十日、一〇一〇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5,789千元、39,826千元及33,031千元。

(二)合併公司未認列之取得不動產、廠房及設備之合約承諾如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>594,659</u>	<u>887,002</u>	<u>247,749</u>

十、重大之災害損失

本公司於民國一〇九年十二月二十日發生重大火災事故，致本公司部分建物、設備、在建工程及存貨毀損，並波及鄰近數家工廠，損及其財物並造成該等工廠營業中斷。本公司已於民國一〇九年度除列已受損之建物、設備、在建工程及存貨等資產，並估列鄰近受損廠商之災害賠償款。

本公司持續與上述受損廠商協議災害賠償款，截至民國一〇一一年六月三十日、一〇一〇年十二月三十一日及六月三十日止，尚未結案之災害賠償損失準備分別為241,996千元、374,894千元及452,923千元，帳列負債準備項下，請詳附註六(十四)。

本公司已投保財產保險，截至民國一〇一一年六月三十日、一〇一〇年十二月三十一日及六月三十日止應收理賠款分別為116,397千元、265,539千元及519,057千元，帳列其他應收款項下，截至出具報告日止，上述應收款均已收訖。

本公司於民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至六月三十日取得之增額保險理賠收入淨額分別為158,275千元及0千元，帳列其他收入項下。

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	111年4月至6月			110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	31,889	22,290	54,179	25,010	10,506	35,516
勞健保費用	2,738	962	3,700	2,811	1,027	3,838
退休金費用	1,361	495	1,856	1,433	527	1,960
董事酬金	-	2,210	2,210	-	68	68
其他員工福利費用	785	1,240	2,025	797	1,084	1,881
折舊費用	12,278	6,524	18,802	9,532	4,283	13,815
攤銷費用	1,034	1,006	2,040	1,010	1,005	2,015

功 能 別 性 質 別	111年1月至6月			110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	61,269	38,960	100,229	52,706	27,303	80,009
勞健保費用	5,926	2,191	8,117	6,547	2,322	8,869
退休金費用	2,692	983	3,675	2,965	1,050	4,015
董事酬金	-	2,930	2,930	-	752	752
其他員工福利費用	1,615	2,439	4,054	1,580	2,511	4,091
折舊費用	21,578	12,336	33,914	18,638	8,256	26,894
攤銷費用	2,069	2,011	4,080	1,441	2,011	3,452

(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

民國一一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。

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)

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	
本公司	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	61	1,036	-	1,036	-
"	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	312	19,656	-	19,656	-
"	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	49,375	-	49,375	-
"	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	11	690	-	690	-
"	股票(中信金乙種特別股)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	570	36,138	-	36,138	-
"	股票(新光金甲種特別股)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	599	24,380	-	24,380	-
"	股票(華安醫學)	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,603	42,795	2.41 %	42,795	-
"	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	39,533	3.25 %	39,533	-

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：

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			
本公司	建築物	110.10.19	630,000	252,000	建越科技工程股份有限公司	無	不適用	不適用	不適用	-	雙方議定	擴廠	

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)：

民國一一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
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	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	351,761	351,761	35,190	100 %	348,328	(271)	(271)	註1
"	法蘭摩沙股份有限公司	台灣	化學溶劑純化再利用	66,000	66,000	6,600	40 %	47,403	(12,609)	(5,044)	

註1：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三) 大陸投資資訊：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)

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
三商投資控股股份有限公司		30,283,358	31.74 %
詹立偉		6,060,000	6.35 %

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。