

股票代碼：4119

旭富製藥科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：桃園市蘆竹區海湖里海湖北路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、合併財務季報告附註	
(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	8～12
(四)重大會計政策之彙總說明	13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	14～26
(七)關係人交易	26
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	27～28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	29
(十四)部門資訊	29



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：

旭富製藥科技股份有限公司及其子公司民國一〇六年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年七月一日至九月三十日及一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇六年一月一日至九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。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。旭富製藥科技股份有限公司及其子公司民國一〇五年第三季之合併財務季報告係由其他會計師核閱，該會計師於民國一〇五年十一月十一日出具標準式無保留核閱報告。

本會計師係依照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季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果並未發現第一段所述合併財務季報告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並發布生效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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鄧建綱
許永敏



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
民國一〇六年十一月八日

民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，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其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年九月三十日及一〇五年九月三十日

單位：新台幣千元

	106.9.30			105.12.31			105.9.30		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 148,076	5		326,777	10		47,498	2	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動							58,045	2	
(附註六(二))	385,481	12		537,786	15		11,902	-	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	273,125	8		252,596	7		240,812	7	
130X 存貨(附註六(四))	492,662	15		498,357	14		62,871	2	
1470 其他流動資產(附註六(三))	18,870	1		7,447	-		84,081	2	
	1,318,214	41		1,622,963	46		363,083	11	
非流動資產：									
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(五))	42,366	1		42,366	1		1,407	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及(八))	1,748,970	54		1,762,038	50		22,294	1	
1840 遞延所得稅資產	41,626	1		41,626	1		23,701	1	
1990 其他非流動資產	105,811	3		81,354	2		386,784	12	
	1,938,773	59		1,927,384	54		794,853	24	
資產總計	\$ 3,256,987	100		\$ 3,550,347	100		1,348,339	42	
							269,150	8	
							7,727	-	
							458,260	14	
							(8,126)	-	
							2,870,203	88	
							2,870,203	88	
							\$ 3,256,987	100	
							3,550,347	100	
							3,438,802	100	
負債及權益									
負債：									
應付票據及帳款	2170								
本期所得稅負債	2230								
其他應付款(附註六(八))	2200								
其他流動負債	2300								
非流動負債：									
遞延所得稅負債	2570								
淨確定福利負債-非流動	2640								
負債總計									
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十二))：									
普通股股本	3100								
資本公積	3200								
法定盈餘公積	3310								
特別盈餘公積	3320								
未分配盈餘	3350								
其他權益	3400								
歸屬於母公司業主之權益合計									
權益總計									
負債及權益總計									

董事長：翁維駿

經理人：翁維駿

(請閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：楊文禎

楊文禎

翁維駿

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其子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年7月至9月		105年7月至9月		106年1月至9月		105年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 355,053	100	476,680	100	967,876	100	1,644,764	100
5000 營業成本(附註六(四)及十二)	256,967	72	287,871	60	682,634	70	938,141	57
營業毛利	98,086	28	188,809	40	285,242	30	706,623	43
6000 營業費用(附註七及十二)：								
6100 推銷費用	32,432	9	37,102	8	67,716	7	126,512	8
6200 管理費用	9,216	3	17,723	4	28,618	3	66,705	4
6300 研發費用	9,224	3	8,546	2	25,962	3	28,283	2
	50,872	15	63,371	14	122,296	13	221,500	14
營業利益	47,214	13	125,438	26	162,946	17	485,123	29
營業外收入及支出：								
7010 其他收入	1,057	-	880	-	8,523	1	2,123	-
7100 利息收入	222	-	213	-	678	-	717	-
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益	(1,245)	-	340	-	2,255	-	995	-
7510 利息支出	-	-	(7)	-	-	-	(2,017)	-
7590 其他支出	172	-	(118)	-	(139)	-	(1,327)	-
7610 處分不動產、廠房及設備損失	-	-	(1,379)	-	(658)	-	(1,379)	-
7630 外幣兌換(損失)利益淨額(附註六(十六))	560	-	(11,626)	(2)	(10,126)	(1)	(19,002)	(1)
	766	-	(11,697)	(2)	533	-	(19,890)	(1)
稅前淨利	47,980	13	113,741	24	163,479	17	465,233	28
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	7,328	2	19,312	4	31,702	3	82,390	5
本期淨利	40,652	11	94,429	20	131,777	14	382,843	23
8300 本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ 40,652	11	94,429	20	131,777	14	382,843	23
每股盈餘(附註六(十四))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.51		1.19		1.66		4.93	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.51		1.18		1.65		4.80	

董事長：翁維駿



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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其子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日起至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目		
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	備供出售金融商品未實現(損)益	員工未賺得酬勞	合計	權益總額
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 762,177	1,186,316	190,064	-	(7,727)	(4,139)	(11,866)	2,762,069
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	382,843
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	37,390	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	7,727	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(304,422)
應付公司債轉換普通股	32,676	162,023	-	-	-	-	-	194,699
員工限制型股票酬勞成本攤銷數	-	-	-	-	-	2,187	2,187	2,187
千元尾差	-	-	1	-	-	-	-	1
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 794,853	1,348,339	227,455	7,727	(7,727)	(1,952)	(9,679)	3,037,377
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 794,853	1,348,339	227,455	7,727	(7,727)	(1,356)	(9,083)	3,070,921
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	131,777
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	41,695	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(333,452)
員工限制型股票酬勞成本攤銷數	-	-	-	-	-	957	957	957
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 794,853	1,348,339	269,150	7,727	(7,727)	(399)	(8,126)	2,870,203

董事長：翁維駿

經理人：翁維駿

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：楊文禎

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其子公司
 合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 163,479	465,233
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	95,662	98,951
攤銷費用	44	81
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(2,255)	(995)
利息費用	-	2,016
利息收入	(678)	(717)
股份基礎給付酬勞成本	957	2,187
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	658	1,379
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	1,103
收益費損項目合計	94,388	104,005
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款(增加)減少	(20,529)	(176,086)
存貨(增加)減少	5,695	125,968
其他流動資產(增加)減少	(11,423)	2,180
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款增加(減少)	(10,547)	(19,826)
其他應付款增加(減少)	(28,194)	5,664
負債準備增加(減少)	-	339
其他流動負債增加(減少)	(21,210)	(46,074)
淨確定福利負債增加(減少)	(327)	(325)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(60,278)	(60,222)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(86,535)	(108,160)
調整項目合計	7,853	(4,155)
營運產生之現金流入	171,332	461,078
收取之利息	678	717
支付之利息	-	(1)
支付之所得稅	(64,066)	(121,105)
營業活動之淨現金流入	107,944	340,689
投資活動之現金流量：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	154,560	(58,000)
取得不動產、廠房及設備	(50,250)	(93,499)
處分不動產、廠房及設備價款	400	58
存出保證金增加	850	(12,196)
預付設備款增加	(58,753)	(5,202)
投資活動之淨現金流入	46,807	(168,839)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	20,000
短期借款減少	-	(20,000)
發放現金股利	(333,452)	(304,423)
籌資活動之淨現金流出	(333,452)	(304,423)
本期現金及約當現金增加數	(178,701)	(132,573)
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	\$ 148,076	237,635

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



民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，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其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

(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。本公司民國一〇六年九月三十日之合併財務季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

本合併財務季報告已於民國一〇六年十一月八日經提報董事會後發佈。

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

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務季報告，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10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016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」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016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」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016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」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

旭富製藥科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七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

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季報告造成重大變動。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九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年九月三十日之金融工具部位為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

旭富製藥科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。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，並刪除現行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。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資(及此類工具之衍生工具)之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具(及其衍生工具)應按公允價值衡量。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年九月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年九月三十日分類為備供出售金融資產之權益工具42,366千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時若繼續以相同目的持有，合併公司尚未決定將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，該對合併公司之利潤波動並無重大影響。

(2) 金融資產及合約資產之減損

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，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：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；及
- 存續期間預期信用損失：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。

旭富製藥科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。然而，合併公司尚未確定採用國際財務報導準則第九號之減損損失方法論。

(3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4)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：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 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。
 - 先前指定為透過損益按公允價值之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 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。

2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行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」以及其他收入相關的解釋，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。

(1)銷售商品

針對產品之銷售，現行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、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，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

旭富製藥科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。

合併公司預計提供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。

(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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1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

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： - 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 - 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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。

旭富製藥科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季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，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四(三)。

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資			所持股權百分比		
公司名稱	子公司名稱	業務性質	106.9.30	105.12.31	105.9.30
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) 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、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」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，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一〇五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其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 377	327	289
支票及活期存款	67,699	88,940	170,346
定期存款	80,000	67,000	67,000
附買回票券	-	170,510	-
	<u>\$ 148,076</u>	<u>326,777</u>	<u>237,635</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(十六)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：			
受益憑證	\$ 265,939	490,983	490,656
國內上市股票	119,542	46,803	-
	<u>\$ 385,481</u>	<u>537,786</u>	<u>490,656</u>

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動未提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
應收票據	\$ 4,426	3,836	7,103
應收帳款	286,841	266,902	344,910
其他應收款	385	87	49
減：備抵呆帳	(18,142)	(18,142)	(7,889)
	<u>\$ 273,510</u>	<u>252,683</u>	<u>344,173</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
逾期30天以下	\$ 7,234	52,666	47,032
逾期31~90天	9,713	52,933	-
逾期91~180天	1,179	1,143	486
	<u>\$ 18,126</u>	<u>106,742</u>	<u>47,518</u>

旭富製藥科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇六年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
106年1月1日餘額	\$ 18,142	-	18,142
認列之減損損失	-	-	-
106年9月30日餘額	<u>\$ 18,142</u>	<u>-</u>	<u>18,142</u>
105年1月1日餘額	\$ 2,489	-	2,489
認列之減損損失	5,400	-	5,400
105年9月30日餘額	<u>\$ 7,889</u>	<u>-</u>	<u>7,889</u>

備抵呆帳主要係合併公司基於歷史付款行為及廣泛分析標的客戶之信用評等估列備抵呆帳，合併公司相信逾期部分未提列備抵呆帳之應收帳款仍可收回。

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之應收票據、應收帳款及其他應收款皆未提供質押擔保。

(四)存 貨

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
製 成 品	205,118	168,520	100,044
在 製 品	191,195	241,835	254,798
原 料	96,349	88,002	73,187
合 計	<u>\$ 492,662</u>	<u>498,357</u>	<u>428,029</u>

與存貨相關之銷貨成本金額如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
銷貨成本及費用	\$ 257,316	278,427	675,520	932,646
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(349)	9,444	7,114	5,495
合計	<u>\$ 256,967</u>	<u>287,871</u>	<u>682,634</u>	<u>938,141</u>

民國一〇六年七月一日至九月三十日因出售或報廢呆滯庫存，存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致迴轉存貨跌價損失金額為349千元。

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)備供出售金融資產－非流動

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 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	<u>\$ 42,366</u>	<u>42,366</u>	<u>42,366</u>

旭富製藥科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，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。

(六)不動產、廠房及設備

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	合 計
成 本：						
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	21,113	5,653	23,335	50,250
處分及除列	-	-	(13,964)	(632)	-	(14,596)
重 分 類	-	6,714	37,803	-	(11,115)	33,402
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 825,680</u>	<u>685,594</u>	<u>1,605,576</u>	<u>29,063</u>	<u>35,236</u>	<u>3,181,149</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 824,322	623,494	1,501,738	16,234	82,404	3,048,192
增 添	1,358	541	61,765	5,335	24,500	93,499
處分及除列	-	(554)	(883)	-	-	(1,437)
重 分 類	-	46,254	10,785	343	(58,778)	(1,396)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 825,680</u>	<u>669,735</u>	<u>1,573,405</u>	<u>21,912</u>	<u>48,126</u>	<u>3,138,858</u>
折舊及減損損失：						
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	-	22,335	70,591	1,513	1,223	95,662
處分及除列	-	-	(12,906)	(632)	-	(13,538)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>289,365</u>	<u>1,124,349</u>	<u>14,421</u>	<u>4,044</u>	<u>1,432,179</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	246,169	1,002,235	12,924	1,427	1,262,755
本年度折舊	-	22,990	74,028	756	1,177	98,951
民國105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>269,159</u>	<u>1,076,263</u>	<u>13,680</u>	<u>2,604</u>	<u>1,361,706</u>
帳面價值：						
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>1,762,038</u>
民國106年9月30日	<u>\$ 825,680</u>	<u>396,229</u>	<u>481,227</u>	<u>14,642</u>	<u>31,192</u>	<u>1,748,970</u>
民國105年1月1日	<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>
民國105年9月30日	<u>\$ 825,680</u>	<u>400,576</u>	<u>497,142</u>	<u>8,232</u>	<u>45,522</u>	<u>1,777,152</u>

民國一〇二年五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合併公司所有。

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備提供作質押擔保之資訊，請詳附註八之說明。

旭富製藥科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)短期借款

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
無擔保銀行借款	\$ -	-	-
未使用額度	\$ 430,000	453,240	456,432
利率區間	-	-	-

有關合併公司利率、匯率及流動性風險之曝險資訊，請詳附註六(十六)。

(八)其他應付款

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應付薪資	\$ 62,383	117,483	113,040
應付設備款	22,225	10,421	3,886
其他應付款	156,204	141,102	118,973
合 計	\$ 240,812	269,006	235,899

(九)應付公司債

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
發行公司債總額	\$ -	600,000	600,000
應付公司債已轉換金額	-	(600,000)	(600,000)
合 計	\$ -	-	-

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間應付公司債無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(九)。

合併公司所發行之應付公司債已於民國一〇五年八月九日到期，可轉換公司債累計600,000千元已轉換為普通股計9,857千股，且因轉換而產生之資本公積累計為490,995千元。

(十)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一〇五年及一〇四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：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
營業成本	\$ 384	381	1,142	1,141
營業費用	32	44	108	133
合 計	\$ 416	425	1,250	1,274

旭富製藥科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
營業成本	\$ 1,186	1,137	3,489	3,300
推銷費用	61	52	180	147
管理費用	131	131	394	384
研發費用	178	172	549	484
合計	\$ <u>1,556</u>	<u>1,492</u>	<u>4,612</u>	<u>4,315</u>

(十一)所得稅

1.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。合併公司所得稅費用明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
當期所得稅費用	\$ 7,328	21,042	31,702	80,248
遞延所得稅總額	-	(1,730)	-	2,142
所得稅費用	\$ <u>7,328</u>	<u>19,312</u>	<u>31,702</u>	<u>82,390</u>

2.所得稅核定情形

本公司及新高製藥之營利事業所得稅結算申報皆已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度。

3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
屬民國八十六年度以前之未分配			
盈餘	\$ 86,063	86,063	86,063
屬民國八十七年度以後之未分配			
盈餘	\$ 372,197	615,567	582,619
	\$ <u>458,260</u>	<u>701,630</u>	<u>668,682</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>54,192</u>	<u>94,273</u>	<u>47,352</u>
		105年度(實際)	104年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵			
比率		<u>22.53 %</u>	<u>23.69 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

旭富製藥科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九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一〇五年度合併財務報告附註六(十二、十三、十四及十五)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
發行股票溢價	\$ 1,270,247	1,270,247	1,270,247
處分資產增益	980	980	980
其他	77,112	77,112	77,112
	<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

本公司分別於民國一〇六年六月二十日及民國一〇五年六月二十一日經股東常會決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配案，有關分派之每股股利如下：

	105年度		104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：				
現金	\$ 4.20	<u>333,452</u>	3.83	<u>304,422</u>

4.其他權益(稅後淨額)

	備供出售金融 資產未實現損益	員工未賺得 酬勞成本	合計
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	-	957	957
民國106年9月30日餘額	<u>\$ (7,727)</u>	<u>(399)</u>	<u>(8,126)</u>
民國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	-	2,187	2,187
民國105年9月30日餘額	<u>\$ (7,727)</u>	<u>(1,952)</u>	<u>(9,679)</u>

旭富製藥科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十三)股份基礎給付

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九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一〇五年度合併財務報告附註六(十一)。

(十四)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：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權				
益持有人之淨利	\$ <u>40,652</u>	<u>94,429</u>	<u>131,777</u>	<u>382,843</u>
普通股加權平均流通在				
外股數(千股)	<u>79,373</u>	<u>79,243</u>	<u>79,373</u>	<u>77,115</u>
	<u>\$ 0.51</u>	<u>1.19</u>	<u>1.66</u>	<u>4.93</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權				
益持有人之淨利	\$ 40,652	94,429	131,777	382,843
具稀釋作用之潛在普通				
股之影響				
可轉換公司債	<u>-</u>	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>1,673</u>
	<u>\$ 40,652</u>	<u>94,434</u>	<u>131,777</u>	<u>384,516</u>
普通股加權平均流通在				
外股數(千股)	79,373	79,243	79,373	77,115
員工酬勞之影響	258	510	417	1,088
未既得之限制員工權利				
新股	85	152	106	173
可轉換公司債轉換之				
影響	<u>-</u>	<u>15</u>	<u>-</u>	<u>1,888</u>
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>79,716</u>	<u>79,920</u>	<u>79,896</u>	<u>80,264</u>
	<u>\$ 0.51</u>	<u>1.18</u>	<u>1.65</u>	<u>4.8</u>

(十五)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3%之員工酬勞及不高於2%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其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞分別為4,889千元、10,299千元、16,077千元及44,955千元，董事酬勞提列金額分別為666千元、1,539千元、2,192千元及6,718千元，係以本公司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及營業費用。

若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。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董事會決議日前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞提列金額分別為49,159千元及43,986千元，董事酬勞提列金額分別為6,960千元及6,576千元，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。

(十六)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一〇五年度合併財務報告附註十二(二)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，不包含估計利息之影響。

	帳面 金額	合約現 金流量	1年以內	1-2年	超過2年
106年9月30日					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 47,498	(47,498)	(47,498)	-	-
其他應付款	<u>177,162</u>	<u>(177,162)</u>	<u>(177,162)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 224,660</u>	<u>(224,660)</u>	<u>(224,660)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
105年12月31日					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 58,045	(58,045)	(58,045)	-	-
其他應付款	<u>150,935</u>	<u>(150,935)</u>	<u>(150,935)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 208,980</u>	<u>(208,980)</u>	<u>(208,980)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
105年9月30日					
應付票據及帳款	\$ 47,592	(47,592)	(47,592)	-	-
其他應付款	<u>121,681</u>	<u>(121,681)</u>	<u>(121,681)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 169,273</u>	<u>(169,273)</u>	<u>(169,273)</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。

旭富製藥科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 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：

	106.9.30			105.12.31			105.9.30			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
<u>金融資產</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金	\$	8,684	30.21	262,344	6,882	32.25	221,880	12,805	31.36	404,019
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金		1,093	30.21	33,020	1,495	32.25	48,214	1,530	31.36	48,647

(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、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。

於民國一〇六年及一〇五年九月三十日當新台幣相對於各項主要外幣貶值或增值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少2,293千元及3,554千元。兩期分析係採用相同基礎。

(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，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為10,126千元及19,002千元。

3. 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。

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。

於報導日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，合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之淨利將增加或減少127千元及319千元，主要係因合併公司之變動利率銀行存款。

旭富製藥科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.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：

106.9.30					
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	\$ 265,939	265,939	-	-	265,939
上市股票	<u>119,542</u>	119,542	-	-	119,542
小 計	<u>385,481</u>				
備供出售金融資產					
權益證券	<u>42,366</u>	-	-	42,366	42,366
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 148,076	-	-	-	-
應收票據及帳款及其他應收款	273,510	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	<u>14,386</u>	-	-	-	-
小 計	<u>435,972</u>				
合 計	<u>\$ 863,819</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款	\$ 47,498	-	-	-	-
其他應付款	<u>177,162</u>	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 224,660</u>				
105.12.31					
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	\$ 490,983	490,983	-	-	490,983
上市股票	<u>46,803</u>	46,803	-	-	46,803
小 計	<u>537,786</u>				
備供出售金融資產					
權益證券	<u>42,366</u>	-	-	42,366	42,366
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 326,777	-	-	-	-
應收票據及帳款及其他應收款	252,683	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	<u>15,236</u>	-	-	-	-
小 計	<u>594,696</u>				
合 計	<u>\$ 1,174,848</u>				

旭富製藥科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	105.12.31				
	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					
應付票據及帳款	\$ 58,045	-	-	-	-
其他應付款	150,935	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 208,980</u>				
	105.9.30				
	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	\$ 490,656	490,656	-	-	490,656
備供出售金融資產					
權益證券	42,366	-	-	42,366	42,366
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 237,635	-	-	-	-
應收票據及帳款及其他應收款	344,173	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	13,556	-	-	-	-
小 計	595,364				
合 計	<u>\$ 1,128,386</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款	\$ 47,592	-	-	-	-
其他應付款	121,681	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 169,273</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.無活絡市場債務商品投資及按攤銷後成本衡量之金融負債

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

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其子公司合併財務季報告附註(續)

上市(櫃)公司股票係於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。

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，包括以合併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

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間，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

	無公開報價 之權益工具
民國106年1月1日(即民國106年9月30日)	\$ <u>42,366</u>
民國105年1月1日(即民國105年9月30日)	\$ <u>42,366</u>

(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備供出售金融資產—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
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 (106.9.30及 105.12.31、105.9.30 分別為1.81、1.88及 1.92) • 缺乏市場流通性折 價(106.9.30、105. 12.31及105.9.30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

旭富製藥科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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106年9月30日				
備供出售金融資產	股價淨值乘數	5%	\$ 2,657	2,736
備供出售金融資產	缺乏市場流通性折價	5%	\$ 2,657	2,736
105年12月31日				
備供出售金融資產	股價淨值乘數	5%	\$ 2,074	2,116
備供出售金融資產	缺乏市場流通性折價	5%	\$ 2,074	2,116
民國105年9月30日				
備供出售金融資產	股價淨值乘數	5%	\$ 2,156	2,131
備供出售金融資產	缺乏市場流通性折價	5%	\$ 2,156	2,131

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。

(十七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註十二(二)所揭露者無重大變動。

(十八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五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一〇五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一〇五年度合併財務報告附註十二(一)。

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)主要管理人員交易

主要管理人員薪酬包括：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ <u>2,079</u>	<u>3,294</u>	\$ <u>6,268</u>	<u>7,528</u>

旭富製藥科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	106.9.30	105.12.31	105.9.30
土地	短期借款額度	\$ 42,736	42,736	42,736
建築物	短期借款額度	7,471	8,556	8,931
		<u>\$ 50,207</u>	<u>51,292</u>	<u>51,667</u>

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

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司已開立尚未使用之信用狀金額分別為0千元、27,551千元及9,519千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	106年7月至9月			105年7月至9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	38,870	14,773	53,643	39,231	18,975	58,206
勞健保費用	2,976	1,327	4,303	3,263	1,258	4,521
退休金費用	1,570	402	1,972	1,518	399	1,917
其他用人費用	1,286	979	2,265	232	1,596	1,828
折舊費用	26,590	4,321	30,911	28,428	4,451	32,879
攤銷費用	15	-	15	15	-	15

功 能 別 性 質 別	106年1月至9月			105年1月至9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	112,928	47,093	160,021	137,082	78,854	215,936
勞健保費用	9,606	3,399	13,005	8,977	3,004	11,981
退休金費用	4,631	1,231	5,862	4,441	1,148	5,589
其他用人費用	2,307	4,638	6,945	645	5,249	5,894
折舊費用	82,632	13,030	95,662	85,278	13,673	98,951
攤銷費用	44	-	44	81	-	81

旭富製藥科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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

民國一〇六年一月一日至九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：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)：

單位：新台幣千元/千股

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	45,812	- %	45,812	
"	受益憑證(國泰台灣 貨幣市場基金)	-	"	4,093	50,651	- %	50,651	
"	受益憑證(玉山台新 1699貨幣市場基金)	-	"	3,592	48,256	- %	48,256	
"	受益憑證(野村投信 貨幣市場基金)	-	"	3,124	50,630	- %	50,630	
"	受益憑證(第一金台 灣貨幣市場基金)	-	"	2,646	40,198	- %	40,198	
"	受益憑證(元大美元 貨幣市場基金)	-	"	100	30,392	- %	30,392	
"	特別股(富邦特別股)	-	"	793	49,800	- %	49,800	
"	特別股(台新金控戊 種特別股)	-	"	400	20,920	- %	20,920	
"	特別股(國泰金控特 別股)	-	"	790	48,822	- %	48,822	
"	股票(翔翊製藥)	-	備供出售金融資產-非流動	4,497	42,366	4.02 %	42,366	

- 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.從事衍生性商品交易：無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

旭富製藥科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊(不包含大陸被投資公司)如下：

單位：新台幣千元/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	投資	374,750	374,750	12,485	100.00 %	355,940	(1,218)	(1,218)	
Yushan Holding Universal Ltd.	新高製藥股份有 限公司	桃園市	原料藥、製 劑之研發製 造及銷售	371,000	371,000	37,100	100.00 %	353,013	(853)	(853)	

(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。