

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
民國一〇九年及一〇八年第三季

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	10~29
(七)關係人交易	29
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~31
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32
4.主要股東資訊	32
(十四)部門資訊	32



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.)

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一〇九年及一〇八年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八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，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一〇九年及一〇八年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至九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：

郭是綏



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
民國一〇九年十一月六日

民國一〇九年及一〇八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子公司

合併資產負債表

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	109.9.30		108.12.31		108.9.30			109.9.30		108.12.31		108.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 478,006	11	553,555	13	391,598	10	2170 應付票據及帳款	\$ 86,305	2	94,302	2	71,694	2
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	-	-	466,025	11	435,951	11	2130 合約負債—流動						
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四)及六(十六))	449,346	11	352,404	9	491,578	13	(附註六(十六))	69,981	2	59,092	2	26,833	1
1310 存貨(附註六(五))	475,961	11	527,081	13	484,733	12	2200 其他應付款(附註六(九))	232,091	5	229,830	6	203,614	5
1470 其他流動資產	18,446	-	36,953	1	17,059	-	2213 應付設備及工程款	23,876	1	16,605	-	25,343	1
	1,421,759	33	1,936,018	47	1,820,919	46	2230 本期所得稅負債	90,548	2	96,671	2	122,938	3
非流動資產：							2250 負債準備—流動						
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	654,167	16	-	-	-	-	(附註六(十一))	85,820	2	83,957	2	88,635	2
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))	115,993	3	137,329	3	121,879	3	2280 租賃負債—流動						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	1,883,312	44	1,876,999	46	1,875,523	48	(附註六(十))	1,612	-	1,795	-	1,717	-
1755 使用權資產(附註六(七))	3,085	-	2,974	-	2,697	-	2300 其他流動負債	4,955	-	2,012	-	183	-
1780 無形資產	42,749	1	47,661	1	49,117	1		595,188	14	584,264	14	540,957	14
1840 遞延所得稅資產	55,752	1	57,243	2	51,232	1	非流動負債：						
1900 其他非流動資產	71,828	2	23,253	1	31,868	1	2570 遞延所得稅負債	-	-	-	-	47	-
	2,826,886	67	2,145,459	53	2,132,316	54	2580 租賃負債—非流動						
資產總計	\$ 4,248,645	100	4,081,477	100	3,953,235	100	(附註六(十))	1,492	-	1,197	-	996	-
							2640 淨確定福利負債—非流動	20,758	1	21,376	1	21,650	-
								22,250	1	22,573	1	22,693	-
							負債總計	617,438	15	606,837	15	563,650	14
							歸屬母公司業主之權益						
							(附註六(十四))：						
							3100 股本	794,853	18	794,853	19	794,853	20
							3200 資本公積	1,348,339	32	1,348,339	33	1,348,339	34
							3310 法定盈餘公積	390,081	9	332,971	8	332,971	9
							3320 特別盈餘公積	-	-	4,788	-	4,788	-
							3350 未分配盈餘	1,097,016	26	971,435	24	881,833	22
							3400 其他權益	918	-	22,254	1	26,801	1
							權益總計	3,631,207	85	3,474,640	85	3,389,585	86
							負債及權益總計	\$ 4,248,645	100	4,081,477	100	3,953,235	100

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

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年7月至9月		108年7月至9月		109年1月至9月		108年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入(附註六(十六))	\$ 678,835	100	627,814	100	2,191,085	100	1,835,788	100
5110 銷貨成本(附註六(五)、六(十二)及十二)	370,406	55	373,381	59	1,142,766	52	1,070,807	58
5900 營業毛利	308,429	45	254,433	41	1,048,319	48	764,981	42
營業費用(附註六(十二)及十二)：								
6100 推銷費用	23,811	3	27,758	4	91,790	4	84,152	5
6200 管理費用	28,897	4	24,953	4	104,564	5	77,686	4
6300 研究發展費用	12,086	2	10,345	2	32,928	2	29,855	2
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(四))	(1,179)	-	-	-	(1,179)	-	-	-
	63,615	9	63,056	10	228,103	11	191,693	11
6900 營業淨利	244,814	36	191,377	31	820,216	37	573,288	31
營業外收入及支出：								
7190 其他收入	9,905	1	8,774	1	11,982	1	12,817	1
7101 利息收入	759	-	977	-	3,870	-	3,544	-
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)	(6,896)	(1)	800	-	(14,606)	(1)	7,038	-
7510 利息費用(附註六(十))	(13)	-	(11)	-	(32)	-	(39)	-
7590 什項支出	(114)	-	(98)	-	(371)	-	(324)	-
7610 處分不動產、廠房及設備(損失)利益	28	-	-	-	57	-	(1,623)	-
7630 外幣兌換(損失)利益	(10,614)	(1)	(2,235)	-	(20,058)	(1)	10,351	1
	(6,945)	(1)	8,207	1	(19,158)	(1)	31,764	2
7900 稅前淨利	237,869	35	199,584	32	801,058	36	605,052	33
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	48,953	7	39,756	7	162,141	7	123,449	7
8200 本期淨利	188,916	28	159,828	25	638,917	29	481,603	26
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	2,459	-	36,567	6	(21,336)	(1)	31,589	2
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益	2,459	-	36,567	6	(21,336)	(1)	31,589	2
8500 本期綜合損益總額	\$ 191,375	28	196,395	31	617,581	28	513,192	28
每股盈餘(元)(附註六(十五))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.38		2.01		8.04		6.06	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.36		2.00		7.95		6.00	

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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

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)	
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 794,853	1,348,339	288,248	7,727	775,852	(4,788)	3,210,231
本期淨利	-	-	-	-	481,603	-	481,603
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	31,589	31,589
本期綜合損益總額	-	-	-	-	481,603	31,589	513,192
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	44,723	-	(44,723)	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(2,939)	2,939	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(333,838)	-	(333,838)
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 794,853	1,348,339	332,971	4,788	881,833	26,801	3,389,585
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 794,853	1,348,339	332,971	4,788	971,435	22,254	3,474,640
本期淨利	-	-	-	-	638,917	-	638,917
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(21,336)	(21,336)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	638,917	(21,336)	617,581
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	57,110	-	(57,110)	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(4,788)	4,788	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(461,014)	-	(461,014)
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 794,853	1,348,339	390,081	-	1,097,016	918	3,631,207

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：翁維駿



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

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至9月	108年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 801,058	605,052
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	97,287	97,645
攤銷費用	4,349	4,180
預期信用減損迴轉損失(利益)	(1,179)	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	14,606	(7,038)
利息費用	32	39
利息收入	(3,870)	(3,544)
其他	(57)	1,674
收益費損項目合計	111,168	92,956
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據及帳款減少(增加)	(95,763)	(100,661)
存貨減少(增加)	51,120	18,339
其他流動資產減少(增加)	18,507	4,584
合約負債增加(減少)	10,889	(3,570)
應付票據及帳款增加(減少)	(7,997)	(17,462)
其他應付款增加(減少)	2,261	7,045
負債準備增加(減少)	1,863	12,134
其他流動負債增加(減少)	2,943	(2,789)
淨確定福利負債增加(減少)	(618)	(440)
調整項目合計	94,373	10,136
營運產生之現金流入	895,431	615,188
收取之利息	3,870	3,544
支付之利息	(32)	(39)
支付之所得稅	(166,773)	(73,574)
營業活動之淨現金流入(出)	732,496	545,119
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(14,994)
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(202,748)	(49,453)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	50,646
取得不動產、廠房及設備	(81,815)	(150,456)
處分不動產、廠房及設備	57	-
存出保證金減少(增加)	6,273	5,488
取得無形資產	-	(5,885)
預付設備款增加	(67,267)	(14,810)
投資活動之淨現金流入(出)	(345,500)	(179,464)
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(1,531)	(1,400)
發放現金股利	(461,014)	(333,838)
籌資活動之淨現金流入(出)	(462,545)	(335,238)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(75,549)	30,417
期初現金及約當現金餘額	553,555	361,181
期末現金及約當現金餘額	\$ 478,006	391,598

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

合併財務報告附註

民國一〇九年及一〇八年第三季

(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一〇九年十一月六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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6月1日

合併公司評估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。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新發布、修正及修訂之準則及解釋業經金管會認可並於民國一一〇年開始適用：

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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2021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)

合併公司評估適用上述修正，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(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」	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正「利率指標變革－第二階段」	2021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
2020.1.23	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。

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。

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。

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一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四。

(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			說明
公司名稱	子公司名稱	業務性質	109.9.30	108.12.31	108.9.30	
本公司	Yushan Holding Universal Ltd.	投資	- %	- %	- %	註1
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 %	註2
Yushan Holding Universal Ltd.	新高製藥	原料藥、製劑之研發製造及銷售	- %	- %	- %	註2

註1：Yushan Holding Universal Ltd.於民國一〇八年五月完成清算程序。

註2：新高製藥原為Yushan Holding Universal Ltd.之子公司，民國一〇八年四月組織架構調整後，為本公司直接持股之子公司。

(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一〇八年度合併財務報告附註五一致。

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一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

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)

(一)現金及約當現金

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 533	535	446
支票及活期存款	217,588	223,273	186,246
定期存款	129,675	207,580	122,970
附買回票券	<u>130,210</u>	<u>122,167</u>	<u>81,936</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 478,006</u>	<u>553,555</u>	<u>391,598</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>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
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	\$ 416,841	237,529	235,274
國內上市(櫃)公司股票	<u>237,326</u>	<u>228,496</u>	<u>200,677</u>
合 計	<u>\$ 654,167</u>	<u>466,025</u>	<u>435,951</u>
流動	<u>\$ -</u>	<u>466,025</u>	<u>435,951</u>
非流動	<u>\$ 654,167</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司重新評估上述金融資產持有目的，自民國一〇九年九月三十日起，將上述金融資產自流動轉列為非流動項下。

截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，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權益工具投資－非流動

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
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	<u>\$ 115,993</u>	<u>137,329</u>	<u>121,879</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。

合併公司於民國一〇八年六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14,994千元，另，合併公司於民國一〇八年十一月參與華安醫學私募普通股，投資金額為19,997千元，截至報導日止，合併公司持股比例為2.48%。

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九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)。

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，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>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
應收票據	\$ 240	19	376
應收帳款	449,106	353,564	492,381
減：備抵損失	-	(1,179)	(1,179)
合 計	<u>\$ 449,346</u>	<u>352,404</u>	<u>491,578</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，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，包括總體經濟及相關產業資訊。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>109.9.30</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	\$ 346,169	-	-
逾期30天以下	95,659	-	-
逾期31~60天	1,797	-	-
逾期61~90天	5,721	-	-
逾期91~180天	-	-	-
逾期181~270天	-	-	-
逾期271~360天	-	-	-
	<u>\$ 449,346</u>		<u>-</u>
	<u>108.12.31</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	\$ 306,855	-	-
逾期30天以下	38,822	-	-
逾期31~60天	6,714	-	-
逾期61~90天	-	-	-
逾期91~180天	-	-	-
逾期181~270天	13	-	-
逾期360天以上	1,179	100%	1,179
	<u>\$ 353,583</u>		<u>1,179</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)

	108.9.30		
	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	\$ 367,062	-	-
逾期30天以下	96,637	-	-
逾期31~60天	27,765	-	-
逾期61~90天	-	-	-
逾期91~180天	81	-	-
逾期181~270天	33	-	-
逾期360天以上	1,179	100%	1,179
	<u>\$ 492,757</u>		<u>1,179</u>

合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	109年	108年
	1月至9月	1月至9月
期初餘額	\$ 1,179	1,179
減損損失迴轉	(1,179)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,179</u>

截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日止，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

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
原 料	\$ 101,982	106,971	111,013
在 製 品	89,952	103,055	110,749
製 成 品	284,027	317,055	262,971
	<u>\$ 475,961</u>	<u>527,081</u>	<u>484,733</u>

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為367,339千元、369,710千元、1,151,198千元及1,059,143千元。

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，另，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，其相關費用列報為銷貨成本，明細如下：

	109年	108年	109年	108年
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	\$ <u>3,067</u>	<u>3,671</u>	<u>(8,432)</u>	<u>11,664</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)

民國一〇九年九月三十日、一〇八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。

(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	未完工程及 待驗設備	總 計
成本：							
民國109年1月1日餘額	\$ 825,680	737,842	1,667,500	40,656	18,720	168,428	3,458,826
增 添	-	7,065	18,117	1,534	-	62,370	89,086
轉(出)入	-	2,130	17,374	(1,444)	-	(7,130)	10,930
處分及報廢	-	(1,051)	(8,644)	(24)	-	-	(9,719)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 825,680</u>	<u>745,986</u>	<u>1,694,347</u>	<u>40,722</u>	<u>18,720</u>	<u>223,668</u>	<u>3,549,123</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 825,680	700,219	1,683,172	42,658	16,149	138,178	3,406,056
增 添	-	5,539	23,791	352	2,571	55,499	87,752
轉(出)入	-	4,551	1,510	-	-	(4,602)	1,459
處分及報廢	-	(10,897)	(57,590)	(2,353)	-	-	(70,840)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 825,680</u>	<u>699,412</u>	<u>1,650,883</u>	<u>40,657</u>	<u>18,720</u>	<u>189,075</u>	<u>3,424,427</u>
折舊及減損損失：							
民國109年1月1日餘額	\$ -	334,054	1,219,926	20,099	7,748	-	1,581,827
折 舊	-	23,824	67,683	3,054	1,194	-	95,755
轉(出)入	-	-	-	(2,052)	-	-	(2,052)
處分及報廢	-	(1,051)	(8,644)	(24)	-	-	(9,719)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>356,827</u>	<u>1,278,965</u>	<u>21,077</u>	<u>8,942</u>	<u>-</u>	<u>1,665,811</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	314,702	1,182,640	18,474	6,076	-	1,521,892
折 舊	-	22,230	69,753	2,988	1,258	-	96,229
處分及報廢	-	(10,897)	(55,967)	(2,353)	-	-	(69,217)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>326,035</u>	<u>1,196,426</u>	<u>19,109</u>	<u>7,334</u>	<u>-</u>	<u>1,548,904</u>
帳面價值：							
民國109年1月1日	<u>\$ 825,680</u>	<u>403,788</u>	<u>447,574</u>	<u>20,557</u>	<u>10,972</u>	<u>168,428</u>	<u>1,876,999</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 825,680</u>	<u>389,159</u>	<u>415,382</u>	<u>19,645</u>	<u>9,778</u>	<u>223,668</u>	<u>1,883,312</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 825,680</u>	<u>385,517</u>	<u>500,532</u>	<u>24,184</u>	<u>10,073</u>	<u>138,178</u>	<u>1,884,164</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 825,680</u>	<u>373,377</u>	<u>454,457</u>	<u>21,548</u>	<u>11,386</u>	<u>189,075</u>	<u>1,875,523</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。

截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日止，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)

(七)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：

使用權資產成本：

民國109年1月1日餘額	\$	4,747
增 添		1,662
減 少		<u>(752)</u>
民國109年9月30日餘額	\$	<u><u>5,657</u></u>
民國108年1月1日餘額(即民國108年9月30日餘額)	\$	<u><u>4,113</u></u>

使用權資產之折舊：

民國109年1月1日餘額	\$	1,773
本年度折舊		1,532
減 少		<u>(733)</u>
民國109年9月30日餘額	\$	<u><u>2,572</u></u>
民國108年1月1日餘額	\$	-
本年度折舊		<u>1,416</u>
民國108年9月30日餘額	\$	<u><u>1,416</u></u>

帳面價值：

民國109年1月1日	\$	<u><u>2,974</u></u>
民國109年9月30日	\$	<u><u>3,085</u></u>
民國108年1月1日	\$	<u><u>4,113</u></u>
民國108年9月30日	\$	<u><u>2,697</u></u>

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
未使用額度	\$ <u><u>340,103</u></u>	<u><u>341,212</u></u>	<u><u>341,758</u></u>
利率區間	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

1.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

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
應付薪資	\$ 161,217	152,767	136,124
其他	<u>70,874</u>	<u>77,063</u>	<u>67,490</u>
	\$ <u><u>232,091</u></u>	<u><u>229,830</u></u>	<u><u>203,614</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)

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
流動	\$ <u>1,612</u>	<u>1,795</u>	<u>1,717</u>
非流動	\$ <u>1,492</u>	<u>1,197</u>	<u>996</u>

到期分析請詳附註六(十八)金融工具。

	<u>109年 7月至9月</u>	<u>108年 7月至9月</u>	<u>109年 1月至9月</u>	<u>108年 1月至9月</u>
認列於損益之金額如下：				
租賃負債之利息費用	\$ <u>13</u>	<u>11</u>	<u>32</u>	<u>39</u>
短期租賃之費用	\$ <u>492</u>	<u>380</u>	<u>1,284</u>	<u>1,210</u>
不計入租賃負債衡量 之變動租賃給付	\$ <u>157</u>	<u>83</u>	<u>406</u>	<u>226</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>59</u>	<u>9</u>	<u>203</u>	<u>19</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>109年 1月至9月</u>	<u>108年 1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>3,456</u>	<u>2,894</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。

(十一)負債準備

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十一)。

(十二)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一〇八年及一〇七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。

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)

合併公司列報為費用之明細如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
營業成本	\$ 237	396	1,017	1,175
營業費用	92	(4)	(28)	(1)
合計	<u>\$ 329</u>	<u>392</u>	<u>989</u>	<u>1,174</u>

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：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
營業成本	\$ 1,345	1,298	3,975	3,812
推銷費用	65	62	196	194
管理費用	170	160	497	477
研究費用	206	199	590	575
合計	<u>\$ 1,786</u>	<u>1,719</u>	<u>5,258</u>	<u>5,058</u>

(十三)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：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 48,953	39,756	163,133	123,449
調整前期之當期 所得稅	-	-	(2,483)	-
	<u>48,953</u>	<u>39,756</u>	<u>160,650</u>	<u>123,449</u>
遞延所得稅費用				
前期所得稅高 (低)估	-	-	1,491	-
所得稅費用	<u>\$ 48,953</u>	<u>39,756</u>	<u>162,141</u>	<u>123,449</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一〇七年度。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(十四)。

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)

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

本公司分別於民國一〇九年六月十九日及民國一〇八年六月二十一日經股東常會決議民國一〇八年度及一〇七年度盈餘分配案，有關分派之每股股利如下：

	108年度		107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	\$ <u>5.80</u>	<u>461,014</u>	<u>4.20</u>	<u>333,838</u>

3. 其他權益(稅後淨額)

	透過其他綜合 (損)益按公允 價值投資
民國109年1月1日餘額	\$ 22,254
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	(21,336)
民國109年9月30日餘額	\$ <u>918</u>
民國108年1月1日餘額	\$ (4,788)
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	31,589
民國108年9月30日餘額	\$ <u>26,801</u>

(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：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9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>188,916</u>	<u>159,828</u>	<u>638,917</u>	<u>481,603</u>
普通股加權平均流通 在外股數(千股)	<u>79,485</u>	<u>79,485</u>	<u>79,485</u>	<u>79,485</u>
	\$ <u>2.38</u>	<u>2.01</u>	<u>8.04</u>	<u>6.06</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)

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股 權益持有人之淨利	\$ <u>188,916</u>	<u>159,828</u>	<u>638,917</u>	<u>481,603</u>
普通股加權平均流通 在外股數(千股)	79,485	79,485	79,485	79,485
具稀釋作用之潛在 普通股之影響： 員工酬勞之影響	<u>659</u>	<u>593</u>	<u>832</u>	<u>743</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>80,144</u>	<u>80,078</u>	<u>80,317</u>	<u>80,228</u>
	<u>\$ 2.36</u>	<u>2.00</u>	<u>7.95</u>	<u>6.00</u>

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
主要地區市場：				
美國	\$ 149,274	65,537	403,984	277,182
義大利	111,374	93,893	361,782	282,801
西班牙	140,862	92,427	363,417	296,454
日本	53,382	44,743	195,924	211,982
臺灣	44,323	67,245	174,973	172,118
印度	72	108,566	89,601	133,216
荷蘭	46,198	46,250	125,580	96,370
瑞士	20,601	22,919	79,866	136,220
其他國家	<u>112,749</u>	<u>86,234</u>	<u>395,958</u>	<u>229,445</u>
	<u>\$ 678,835</u>	<u>627,814</u>	<u>2,191,085</u>	<u>1,835,788</u>
主要產品：				
原料藥	\$ 530,139	445,374	1,620,513	1,212,198
中間體	113,891	142,463	471,864	474,585
特用化學品	<u>34,805</u>	<u>39,977</u>	<u>98,708</u>	<u>149,005</u>
	<u>\$ 678,835</u>	<u>627,814</u>	<u>2,191,085</u>	<u>1,835,788</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)

2. 合約餘額

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收票據及應收帳款	\$ 449,346	353,583	492,757
減：備抵損失	-	(1,179)	(1,179)
合 計	\$ 449,346	352,404	491,578
合約負債(預收貨款)	\$ 69,981	59,092	26,833

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

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。

本公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為24,048千元、19,445千元、79,398千元及59,282千元，董事酬勞估列金額分別為3,247千元、2,665千元、10,788千元及8,069千元，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。

民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞估列金額分別為69,459千元及53,166千元，與董事酬勞估列金額分別為9,301千元及7,204千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一〇八年度合併財務報告附註六(十九)。

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

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

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) 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。

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
109年9月30日					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 86,305	(86,305)	(86,305)	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	3,104	(3,157)	(1,646)	(1,000)	(511)
其他應付款	62,243	(62,243)	(62,243)	-	-
應付設備及工程款	<u>23,876</u>	<u>(23,876)</u>	<u>(23,876)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 175,528</u>	<u>(175,581)</u>	<u>(174,070)</u>	<u>(1,000)</u>	<u>(511)</u>
108年12月31日					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 94,302	(94,302)	(94,302)	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	2,992	(3,038)	(1,826)	(801)	(411)
其他應付款	67,732	(67,732)	(67,732)	-	-
應付設備及工程款	<u>16,605</u>	<u>(16,605)</u>	<u>(16,605)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 181,631</u>	<u>(181,677)</u>	<u>(180,465)</u>	<u>(801)</u>	<u>(411)</u>
108年9月30日					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 71,694	(71,694)	(71,694)	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	2,713	(2,751)	(1,745)	(783)	(223)
其他應付款	57,996	(57,996)	(57,996)	-	-
應付設備及工程款	<u>25,343</u>	<u>(25,343)</u>	<u>(25,343)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 157,746</u>	<u>(157,784)</u>	<u>(156,778)</u>	<u>(783)</u>	<u>(223)</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

	109.9.30			108.12.31			108.9.30		
	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	\$ 19,692	29.05	572,053	19,088	29.93	571,304	18,281	30.99	566,528
歐元	2,456	33.95	83,381	2,124	33.39	70,920	1,070	33.75	36,113
金融負債									
貨幣性項目									
美金	1,588	29.05	46,131	1,830	29.93	54,772	1,563	30.99	48,437

(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。於民國一〇九年及一〇八年九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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅前淨利將增加或減少6,093千元或5,542千元，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，民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為(10,614)千元、(2,235)千元、(20,058)千元及10,351千元。

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	
	109.9.30	108.9.30
變動利率工具：		
金融資產	\$ 217,238	183,900
金融負債	-	-

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，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅前淨利將增加或減少407千元及345千元，主因係合併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：

	109.9.30				
	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					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生性金融資產	\$ 654,167	654,167	-	-	654,167
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>115,993</u>	23,505	-	92,488	115,993
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	478,006	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	449,346	-	-	-	-
其他應收款	888	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	<u>1,210</u>	-	-	-	-
小計	<u>929,450</u>				
合計	<u>\$ 1,699,610</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及應付帳款	\$ 86,305	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	3,104	-	-	-	-
其他應付款	62,243	-	-	-	-
應付設備及工程款	<u>23,876</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 175,528</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)

108.12.31				
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	\$ 466,025	466,025	-	466,025
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	137,329	28,710	-	137,329
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	553,555	-	-	-
應收票據及應收帳款	352,404	-	-	-
其他應收款	4,516	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	7,483	-	-	-
小計	917,958			
合計	\$ 1,521,312			
按攤銷後成本衡量之金融負債				
應付票據及應付帳款	\$ 94,302	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	2,992	-	-	-
其他應付款	67,732	-	-	-
應付設備及工程款	16,605	-	-	-
合計	\$ 181,631			
108.9.30				
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				
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生性金融資產	\$ 435,951	435,951	-	435,951
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	121,879	28,549	-	121,879
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	391,598	-	-	-
應收票據及應收帳款	491,578	-	-	-
其他應收款	5,393	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	6,283	-	-	-
小計	894,852			
合計	\$ 1,452,682			

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)

		108.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及應付帳款	\$ 71,694	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	2,713	-	-	-	-
其他應付款	57,996	-	-	-	-
應付設備及工程款	25,343	-	-	-	-
合計	<u>\$ 157,746</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。

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。

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)

(4)各等級間的移轉

合併公司於民國一〇九年及一〇八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

	<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109年1月1日	\$ 108,619
總利益或損失：	
認列於其他綜合損益	<u>(16,131)</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 92,488</u>
民國108年1月1日	\$ 75,296
總利益或損失：	
認列於其他綜合損益	<u>18,034</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 93,330</u>

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)。其中與民國一〇九年及一〇八年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	<u>109年</u> <u>7月至9月</u>	<u>108年</u> <u>7月至9月</u>	<u>109年</u> <u>1月至9月</u>	<u>108年</u> <u>1月至9月</u>
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)」)	\$ 4,922	23,358	(16,131)	18,034

(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—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 (109.9.30、108.12.31及108.9.30分別為2.05、1.91及2.07)	• 乘數愈高，公允價值愈高
〃	〃	• 缺乏市場流通性折價 (109.9.30、108.12.31及108.9.30皆為50%)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
〃	可類比交易法	• 缺乏市場流通性折價 (109.9.30、108.12.31及108.9.30分別為22.17%~30.22%、19.03%~23.38%及21.01%)	• 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：

民國109年9月30日	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
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>1,889</u>	<u>1,889</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>2,778</u>	<u>2,778</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)

	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108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>1,902</u>	<u>1,902</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>2,801</u>	<u>2,801</u>
民國108年9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>2,206</u>	<u>2,206</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>2,860</u>	<u>2,860</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。

(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一〇八年度合併財務報告附註六(二十)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、政策及程序與民國一〇八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一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(廿一)。

(廿一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之非現金交易之投資及籌資活動如下：

- 1.民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日無非現金交易之投資活動。

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)

2.民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日來自籌資活動之負債之調節如下表：

	109.1.1	現金流量	非現金之變動		109.9.30
			其 他		
租賃負債	\$ 2,992	(1,531)	1,643		3,104
	108.1.1	現金流量	非現金之變動		108.9.30
租賃負債	\$ 4,113	(1,400)	-		2,713

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：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
薪資及其他短期員工				
福利	\$ 13,207	11,523	42,482	34,740

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	109.9.30	108.12.31	108.9.30
土地	融資額度之擔保	\$ 42,736	42,736	42,736
建築物	"	4,337	4,842	5,045
		\$ 47,073	47,578	47,781

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一〇九年九月三十日、一〇八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9,897千元、8,788千元及8,242千元。

(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：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
取得不動產、廠房及設備	\$ 47,147	41,087	48,674

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	109年7月至9月			108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	54,928	31,086	86,014	54,401	25,374	79,775
勞健保費用	4,212	1,615	5,827	3,903	1,440	5,343
退休金費用	1,582	533	2,115	1,694	417	2,111
董事酬金	-	3,247	3,247	-	2,665	2,665
其他員工福利費用	841	2,830	3,671	820	2,641	3,461
折舊費用	25,874	5,075	30,949	27,740	4,783	32,523
攤銷費用	439	1,005	1,444	469	978	1,447

功 能 別 性 質 別	109年1月至9月			108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	164,385	108,256	272,641	160,783	84,136	244,919
勞健保費用	11,385	3,792	15,177	10,829	3,597	14,426
退休金費用	4,992	1,255	6,247	4,987	1,245	6,232
董事酬金	-	10,788	10,788	-	8,069	8,069
其他員工福利費用	2,637	7,472	10,109	2,405	7,195	9,600
折舊費用	82,247	15,040	97,287	83,130	14,515	97,645
攤銷費用	1,327	3,022	4,349	1,270	2,910	4,180

(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

民國一〇九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	
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-非流動	2,760	46,445	-	46,445	-
"	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-非流動	4,093	51,267	-	51,267	-
"	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-非流動	1,273	20,924	-	20,924	-
"	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-非流動	3,592	48,975	-	48,975	-
"	受益憑證(日盛貨幣市場基 金)	-	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-非流動	3,022	45,142	-	45,142	-
"	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-非流動	99	30,787	-	30,787	-
"	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-非流動	2,840	29,987	-	29,987	-
"	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-非流動	4,064	45,113	-	45,113	-
"	受益憑證(富邦中國政策金融 債券ETF基金)	-	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-非流動	420	8,030	-	8,030	-
"	受益憑證(元大得利貨幣市場 基金)	-	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-非流動	2,744	45,081	-	45,081	-
"	受益憑證(兆豐國際寶鑽貨幣 市場基金)	-	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-非流動	3,568	45,090	-	45,090	-
"	股票(富邦特別股)	-	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-非流動	793	49,404	-	49,404	-
"	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-非流動	36	2,250	-	2,250	-
"	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-非流動	400	21,240	-	21,240	-
"	股票(國泰特別股)	-	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-非流動	790	49,138	-	49,138	-
"	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-非流動	33	2,067	-	2,067	-
"	股票(國泰金普通股)	-	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-非流動	28	1,093	-	1,093	-
"	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-非流動	2,350	39,268	-	39,268	-
"	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-非流動	685	44,457	-	44,457	-
"	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-非流動	642	28,409	-	28,409	-
"	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	1,458	78,214	2.48 %	78,214	-
"	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	37,779	3.47 %	37,779	-

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。

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)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇九年一月一日至九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	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 %	349,397	(326)	(326)	註 1

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。

(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		25,236,132	31.74 %

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。