

公司代號：4 1 1 9

# 旭富製藥科技股份有限公司

## 財 務 報 表

(內含會計師核閱報告書)

民國九十 及九十五 前三季

公司名稱：旭富製藥科技股份有限公司

公司地址：桃園縣 竹鄉海湖村 16 鄰 186-2 號

公司電話：(03)354-3133

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目	2
三、會計師核閱報告書	3
四、資產負債表	4
五、損 表	5
、現 表	6
七、財務報表附註	7
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總 明	7 ~ 14
(三)會計原則變動之 由及其影響	14
(四)重要會計科目之 明	15 ~ 24
(五)關係人交	24~25
( )質押之資產	25
(七)重大承 事項及或有事項	26
(八)重大之災害損失	26
(九)重大之期後事項	26
(十)其他	26 ~ 29
(十一)附註揭 事項	
1.重大交 事項相關資訊	30
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大 別財務資訊	30
(十二)部門別財務資訊	30

旭富製藥科技股份有限公司

會計師核閱報告

旭富製藥科技股份有限公司民國九十 九月三十日及民國九十五 九月三十日之資產負債表，暨民國九十 一月一日至九月三十日及民國九十五 一月一日至九月三十日之損表及現 表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管 階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十 號「財務報表之核閱」規劃並執 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，故無法對上開財務報表整體表示查核意 。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發 人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處 準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，旭富製藥科技股份有限公司之 融商品自民國九十五 一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「 融商品之會計處 準則」與第三十 號「 融商品之表達與揭 」之規定處 。

此 致

旭富製藥科技股份有限公司 公鑒

本台灣 合會計師事務所

會計師：許坤錫

會計師：柯國全

證期局核准簽證文號：(80)台財證(一)  
第 51636 號

(86)台財證( )  
第 35988 號

中 華 民 國 九 十 十 月 十 三 日

旭富製藥科技股份有限公司

資產負債表

中華民國九十 及九十五 九月三十日

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位:新台幣(仟元)

代碼	資 產	附 註	96	9 月 30 日	%	95	9 月 30 日	%	代碼	負債及股東權	附 註	96	9 月 30 日	%	95	9 月 30 日	%
11XX	動資產								21XX	動負債							
1100	現 及約當現	二、四		\$25,102	2.42		\$7,603	0.86	2100	短期借款	十		\$76,794	7.41		\$36,757	4.14
1310	公平價值變動 入損 之 融資產- 動	二、五		13,778	1.33		87,408	9.85	2180	公平價值變動 入損 之 融負債	十一		323	0.03		-	-
1120	應收票據淨額	二、		17,019	1.64		19,513	2.20	2120	應付票據			3,633	0.35		2,404	0.27
1140	應收帳款淨額 (減備抵呆 帳\$2,083 及\$2,427)	二、七		201,577	19.45		99,048	11.16	2140	應付帳款			58,181	5.61		37,328	4.21
									2160	應付所得稅	二、十		15,779	1.52		-	-
1150	應收帳款 - 關係人淨額			1,212	0.12		6,767	0.76	2170	應付費用			36,653	3.54		21,298	2.40
1160	其他應收款			1,705	0.16		3,034	0.34	2210	其他應付款項			11,616	1.12		21,888	2.47
120X	存貨	二、八		147,839	14.26		125,889	14.19	2260	預收款項			7,074	0.68		5	-
1250	預付費用			1,390	0.13		1,435	0.16	2282	代收款			382	0.04		393	0.04
1260	預付款項			250	0.02		204	0.02	21XX	小 計			210,435	20.30		120,073	13.53
1281	暫付款			771	0.07		425	0.05									
1286	遞延所得稅資產 - 動	二、十		7,373	0.72		9,427	1.07									
1298	其他 動資產 - 其他			216	0.03		40	-	28XX	其他負債							
11XX	小 計			418,232	40.35		360,793	40.66	2820	存入保證			-	-		126	0.01
15XX	固定資產	二、九							2860	遞延所得稅負債 - 非 動	二、十		516	0.06		606	0.07
15X1	成本：								28XX	小 計			516	0.07		732	0.08
1501	土地			42,736	4.12		42,736	4.82	2XXX	負債合計			210,951	20.37		120,805	13.61
1511	土地改 物			4,855	0.47		4,651	0.52									
1521	房屋及建築			304,034	29.33		268,692	30.28									
1531	機器設備			786,835	75.91		630,238	71.02	3XXX	股東權							
1551	運輸設備			1,640	0.16		2,085	0.23	31XX	股本							
1561	辦公設備			14,559	1.40		14,507	1.63	3110	普通股股本	十二		325,107	31.36		325,107	36.64
15XY	成本及重估增值合計			1,154,659	111.39		962,909	108.50	32XX	資本公積	十三						
15X9	減： 積折舊			(602,255)	(58.10)		(536,779)	(60.49)	3210	發 溢價			87,197	8.41		87,197	9.83
1671	未完工程			36,378	3.51		49,142	5.54	3240	處分資產增			980	0.09		980	0.11
1672	預付設備款			24,210	2.34		45,568	5.15	33XX	保 盈餘	十四						
15XX	固定資產淨額			612,992	59.14		520,840	58.70	3310	法定盈餘公積			54,673	5.27		50,076	5.64
18XX	其他資產								3350	未提撥保 盈餘(待彌 補虧損)			357,642	34.50		303,193	34.17
1820	存出保證			13	-		13	-									
1830	遞延費用			611	0.06		209	0.02	3XXX	股東權 合計			825,599	79.63		766,553	86.39
1880	其他資產 - 其他			4,702	0.45		5,503	0.62									
18XX	小 計			5,326	0.51		5,725	0.64									
1XXX	資產總計			\$1,036,550	100.00		\$887,358	100.00	2-3XX X	負債及股東權 總計			\$1,036,550	100.00		\$887,358	100.00

請 閱後附財務報表附註

董 事 長 :吳永

經 人 :翁維駿

會計主管 :楊文禎

旭富製藥科技股份有限公司

損 表

中華民國九十 及九十五 一月一日至九月三十日  
(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣(仟元)

代碼	項 目	附 註	96 前 三 季	%	95 前 三 季	%
4000	營業收入	二				
4110	銷貨收入		\$561,554	100.34	\$393,778	100.72
4170	銷貨退回		(1,599)	(0.29)	(2,797)	(0.72)
4190	銷貨折讓		(297)	(0.05)	-	-
4000	營業收入合計		559,658	100.00	390,981	100.00
5000	營業成本	二				
5110	銷貨成本		(389,280)	(69.56)	(306,204)	(78.32)
5000	營業成本合計		(389,280)	(69.56)	(306,204)	(78.32)
5910	營業毛 (毛損)		170,378	30.44	84,777	21.68
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(15,740)	(2.81)	(16,400)	(4.19)
6200	管 及總務費用		(23,348)	(4.17)	(19,012)	(4.86)
6300	研究發展費用		(18,319)	(3.27)	(16,062)	(4.11)
6900	營業淨 (淨損)		112,971	20.19	33,303	8.52
7100	營業外收入及					
7110	息收入		104	0.02	288	0.07
7310	融資產評價		-	-	845	0.22
7130	處分固定資產		18	-	-	-
7140	處分投資		1,172	0.21	446	0.11
7160	兌換		4,590	0.82	5,693	1.46
7260	存貨跌價回升		-	-	852	0.22
7480	項收入		1,323	0.24	3,517	0.90
7100	營業外收入及 合計		7,207	1.29	11,641	2.98
7500	營業外費用及損失					
7510	息費用		(1,120)	(0.20)	(1,659)	(0.42)
7650	融負債評價損失		(386)	(0.07)	-	-
7530	處分固定資產損失		(1,223)	(0.22)	-	-
7540	處分投資損失		-	-	(49)	(0.01)
7560	兌換損失		(2,585)	(0.46)	(4,422)	(1.13)
7570	存貨跌價及呆滯損失		(2,499)	(0.45)	-	-
7620	閒置資產折舊及跌價損失		(201)	(0.04)	(1,022)	(0.26)
7880	項支出		(2,005)	(0.36)	(1,221)	(0.33)
7500	營業外費用及損失合計		(10,019)	(1.80)	(8,373)	(2.15)
7900	繼續營業單位稅前淨 (淨損)		110,159	19.68	36,571	9.35
8110	所得稅(費用)	二、十	(20,187)	(3.60)	(1,973)	(0.50)
8900	繼續營業單位淨 (淨損)		89,972	16.08	34,598	8.85
9300	會計原則變動 積影響 (加計 所得稅節 \$0 及\$0)		-	-	925	0.24
9600	稅後純 (損)		\$89,972	16.08	\$35,523	9.09
	基本每股盈餘(元):	十七	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9710	繼續營業單位損		\$3.39	\$2.77	\$1.12	\$1.06
9740	會計原則變動 積影響		-	-	0.03	0.03
9750	本期淨 (淨損)		\$3.39	\$2.77	\$1.15	\$1.09

請 閱後附財務報表附註

董 事 長 :吳永

經 人 :翁維駿

會計主管 :楊文禎

旭富製藥科技股份有限公司

現 表

中華民國 九十 及 九十五 一 月 一 日 至 九 月 三十 日

( 僅 經 核 閱 , 未 依 一 般 公 認 審 計 準 則 查 核 )

單位:新台幣(仟元)

項 目	96 前 三 季	95 前 三 季
營業活動之現		
本期純 ( 損 )	\$89,972	\$35,523
調整項目:		
呆帳損失	388	676
折舊費用	54,022	55,717
攤銷費用	93	75
固定資產轉其他費用	835	452
融資產評價( )損失	-	(845)
融負債評價( )損失	386	-
存貨市價回升	-	(852)
閒置資產跌價損失	201	1,022
處分資產損失	1,223	-
處分資產	(18)	-
報廢資產損失	169	437
存貨報廢損失	1,231	-
存貨跌價損失	1,268	-
會計原則變動 計影響	-	(925)
應收票據(增加)減少	9,914	1,706
應收帳款(增加)減少	(116,512)	(18,521)
應收帳款--關係人(增加)減少	(1,212)	(6,767)
其他應收款(增加)減少	(592)	(135)
存貨(增加)減少	(25,905)	6,659
預付費用(增加)減少	(802)	(910)
預付款項(增加)減少	(188)	(203)
其他 動資產(增加)減少	3,634	(1,864)
公平價值變動 入損 之 融負債增加(減少)	(63)	-
應付票據增加(減少)	512	(6,872)
應付帳款增加(減少)	25,789	16,783
應付所得稅增加(減少)	15,274	(2,026)
應付費用增加(減少)	11,643	(1,784)
其他應付款項增加(減少)	2,865	13,032
預收款項增加(減少)	1,843	5
其他 動負債增加(減少)	(108)	115
遞延所得稅負債--非 動增加( 減少)	(52)	102
營業活動之淨現 入( 出)	75,810	90,600
投資活動之現		
公平價值變動 入損 之 融資產(增加)減少	52,113	(6,113)
出售固定資產價款	140	-
購入固定資產	(125,085)	(120,446)
存出保證 (增加)減少	-	1,040
遞延費用(增加)減少	(519)	-
其他資產-其他(增加)減少	639	(37)
投資活動之淨現 入( 出)	(72,712)	(125,556)
融資活動之現		
短期借款增加(減少)	58,043	10,431
存入保證 增加(減少)	(126)	(3)
其他負債增加(減少)	-	(723)
支付董監事酬	(828)	(716)
支付員工紅	(1,539)	(1,074)
發放現 股	(39,012)	(28,342)
融資活動之淨現 入( 出)	16,538	(20,427)
本期現 及約當現 增加(減少)	19,636	(55,383)
期初現 及約當現 餘額	5,466	62,986
期末現 及約當現 餘額	\$25,102	\$7,603
現 資訊之補充揭		
本期支付 息	\$1,085	\$1,689
含資本化 息之本期支付 息	\$1,085	\$1,689
本期支付所得稅	\$514	\$6,057

請 閱 後 附 財 務 報 表 附 註

經 人 : 翁 維 駿

會 計 主 管 : 楊 文 禎

董 事 長 : 吳 永

旭富製藥科技股份有限公司

財務報表附註

中華民國九十 及九十五 九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

一、公司沿革

(一)旭富製藥科技股份有限公司係依照中華民國公司法於民國 76 9 月 18 日奉准設  
，並於民國 76 10 月開始營業，原公司名稱為旭富化學股份有限公司，於民  
國 91 5 月經經濟部核准變 公司名稱。主要經營業務如下：

- 1.原 藥、原 藥中間體、特殊及 密化學品之加工、製造及銷售（以相關主管  
機關核准者為限）。
- 2.代 國內外廠商產品之報價、投標及經銷業務。
- 3.代 前各項有關產品之研究發展業務。
- 4.除許可業務外，得經營法 非禁止或限制之業務。

(二)本公司民國 96 及 95 前三季平均員工人 為 127 人及 111 人。

二、重要會計政策之彙總 明

本財務報表係依照證券發 人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處 準  
則、一般公認會計原則及其他相關法 編製。重要會計政策彙總 明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，係依照一般公認會計原則之要求，對財務報表所  
額及或有事項，作必要之衡 、評估與揭 ，其中包含 干假設及估計之採  
用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差 。

(二)資產與負債區分 動與非 動之標準

動資產為預期於一 內變現或耗用之資產，資產 屬於 動資產者為非  
動資產。 動負債為預期於一 內清償之負債，負債 屬於 動負債者為非 動  
負債。

### (三) 現 及約當現

係指隨時可轉換成定額現 及即將到期(自投資日起三個月內到期)且 變動對其價值影響甚少之投資。本公司現 表係依現 及約當現 之基礎所編製。

### (四) 融資產及 融負債

本公司依財務會計準則公報第三十四號「 融商品之會計處 準則」及證券發 人財務報告編製準則之規定將 融資產分 為公平價值變動 入損 之 融資產、持有至到期日之投資、避險之衍生性 融資產、無活絡市場之債券投資、備供出售之 融資產及以成本衡 之 融資產共 。 融負債分 為公平價值變動 入損 之 融負債、避險之衍生性 融負債及以成本衡 之 融負債共三

融資產或 融負債於原始認 時以公平價值衡 。但非以公平價值衡 且公平價值變動認 為損 之 融資產或 融負債，尚應加計取得或發 之交 成本。

依慣 交 購買或出售之 融資產，採交 日會計處 (交 日即決定購買或出售 融資產的日期)，慣 交 係指一項 融資產之購買或出售，其資產之交 付期間係在市場慣 或法 規定之期間內者。

#### 1. 公平價值變動 入損 之 融資產

屬此 別之 融資產，於續後評價時，概以公平價值衡 且公平價值變動認 於損 表。並將此 別之 融資產分 為交 目的之 融資產及指定公平價值變動 入損 之 融資產。

投資後所收到之現 股 (含投資 收到者) 為當期收 。

#### 2. 持有至到期日之投資

對具有固定或可決定之收取 額及固定到期日，且有積極意圖及能 持有至到期日之非衍生性 融資產分 為持有至到期日之投資。持有至到期日之投資(如債券)於續後評價時以攤銷後成本衡 ，其公平價值變動造成之 或損失，應於除 、價值減損或攤銷時認 損 。攤銷後成本之計算係以原始認 額減除償付之本 ，調整原始認 額與到期 額間差 採有效 法計算之 積已攤銷 額，再減除價值減損或可能無法收回之 額。估計現 以計算有效 時，係考 融商品合約條款，並包括支付或收取之手續費、折溢價及交 成本等。



有減損之客觀證據，則認 減損損失。 續後期間減損 額減少，且明顯與認 減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認 為當期損 ，該迴轉 使帳面 額大於未認 減損情況下之攤銷後成本。

### 3.避險之衍生性 融資產

避險之衍生性 融資產係指依避險會計指定且為有效避險工具之衍生性 融資產。避險之衍生性 融資產係以公平價值衡 。

### 4.無活絡市場之債券投資

對無活絡市場之公開報價，且具固定及可決定收取 額之非衍生性 融資產分 為無活絡市場之債券投資，續後評價時採有效 法以攤銷後成本衡 ，其公平價值變動造成之 或損失，應於除 、價值減損或攤銷時認 損 。

### 5.備供出售之 融資產

備供出售之 融資產係指指定為備供出售，或非屬持有至到期日之投資或公平價值變動 入損 之 融資產或放款及應收帳款等 別之非衍生性 融資產。備供出售之 融資產續後評價係以公平價值衡 ，其公平價值變動造成之 或損失，除減損損失及貨幣性 融資產外幣兌換損 外，於除 前認 為股東權 調整項目，備供出售之 融資產除 時，將 積之 或損失 入當期損 。

現 股 於除息日（或股東會決議日）認 收 ，但依據投資前淨 宣告之部分，係自投資成本減除。股票股 為投資收 ，僅註記股 增加，並按增加後之總股 重新計算每股成本。

有減損之客觀證據，則認 減損損失。 後續期間減損 額減少，備供出售權 商品之減損減少 額認 為股東權 調整項目；備供出售債務商品之減損減少 額 明顯與認 減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認 為當期損 。

### 6.以成本衡 之 融資產

以成本衡 之 融資產係指無法可靠衡 公平價值之權 商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認 之成本衡 。股 之會計處 ，與備供出售之 融資產相似。 有減損之客觀證據，則認 減損損失，此減損損失 予迴轉。

所稱公平價值，在上市櫃股票或存託憑證，係指資產負債表日之收盤價。開放型基金之公平價值則係指資產負債表日該基金之淨資產價值。

本公司對融負債之續後評價係以攤銷後成本衡量。但公平價值變動入損之融負債及避險之衍生性融負債，係以公平價值衡量。

#### (五) 衍生性融商品與避險交易

本公司從事遠期外匯合約與交換等之衍生性融商品交易，以規避與匯率變動風險。此衍生性融商品原始認列與續後衡量皆以公平價值為基礎，當公平價值為正時則認列為資產，為負時則認列為負債。

當符合避險會計的條件時，衍生性融商品公平價值變動部分則認列為當期損益。

避險關係可分為下列三種類型：

##### 1. 公平價值避險

係指規避已認列資產或負債、未認列確定承擔公平價值變動風險。衍生性避險工具之損益，或非衍生性融商品帳面價值因匯率變動所產生之損益，即認列為當期損益；被避險項目因所規避之風險而產生之損益，係調整被避險項目之帳面價值並即認列為當期損益。

##### 2. 現金避險

係指規避現金變動之風險，該變動係因已認列資產或負債（如浮動債務之全部或部分之未付利息支付）或高很有可能預期交易之特定風險所引起，且該變動將影響損益。避險工具損益認列為股東權益調整項目，並於被避險之預期交易影響損益時，轉為當期損益；被避險之預期交易將認列為資產或負債，係於所認列資產或負債影響損益之期間內，轉為當期損益；預期交易之避險將導致認列非融資產或非融負債，則作為該資產或該負債之原始成本或帳面價值之調整。但認列為股東權益調整項目之淨損失預期無法回收之金額，即轉為當期損失。

##### 3. 國外營運機構淨投資避險

係指規避國外營運機構淨投資之匯率變動風險。避險工具之損益認列為股東權益調整項目，於處分國外營運機構時，再轉為當期損益。

本公司從事之避險活動著重於維持淨利息收入與支出，以及控制市場價值風險。現金避險用以規避利率風險，公平價值避險用以規避淨現值風險。

#### ( )應收款項及備抵呆帳

備抵呆帳係依據以前 實際發生呆帳之經驗，衡 資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提 。

#### (七)存 貨

存貨於取得時以成本為入帳基礎，採永續盤存制。存貨之計價採加權平均法，期末按成本與市價孰低法評價。比較成本與市價孰低時，係採總額比較法，並以重置(製)成本或淨變現價值為市價。

存貨 有瑕疵、損壞或陳廢等，致其價值顯著減低者，則以淨變現價值為評價基礎。

#### (八)固定資產

固定資產係以取得成本或成本加重估增值為入帳基礎。土地及折舊性資產依法得辦 資產重估，並將資產重估相對增值 額 於資本公積項下，依公司法規定該資本公積僅供彌補虧損之用。

閒置未使用之固定資產， 為其他資產，以帳面價值與淨變現價值孰低為評價基礎，其相關之折舊費用 為營業外費用及損失。

重大之改 、添置及 新等足以延長資產使用 或增加資產價值之支出，則以資本支出處 ；一般修 及維護支出，則以當 費用處 。

報廢或出售時，其成本、重估增值及截至報廢或出售時之 計折舊均自帳上轉銷，如有因而產生之損 則依其性質 為當期之營業外收入及 與費用及損失。

折舊按估計經濟耐用 限，加計一 殘值採平均法提 ，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提 折舊。主要資產耐用 除房屋及建築為 3 55 外，其餘固定資產為 2.5 15 。

#### (九) 息資本化

購建固定資產期間有關之 息費用，依財務會計準則公報第三號「 息資本化會計準則」規定應資本化者，則將有關 息予以資本化，分別 為各有關之資產項下。此項資本化之 息費用，採該項資產之折舊方法，按該項資產之耐用 限予以提 折舊。

#### (十) 遞延費用

係電線補助費，以取得成本入帳按估計效限採直線法攤提之。

#### (十一) 退休

本公司退休係依財務會計準則公報第十八號「退休會計處理準則」之規定，根據精算專家之精算報告認淨退休成本，並就積給付義務超過退休基公平價值之差額，認最低退休負債，並揭相關給付義務。

「員工退休條例」自民國94年7月1日起施行，係屬確定提撥退休辦法。員工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休規定，或適用該條例之退休制，並保適用該條例前之工作資。依該條例規定，雇主每月負擔之員工退休提撥，不得低於員工每月工資6%。

編製期中報表時，最低退休負債額予重新加以衡量，僅就上期期末資產負債表所認之最低退休負債額調整續後淨退休成本及提撥退休基之額。另依財務會計準則公報第廿三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，予揭相關之退休資訊。

#### (十二) 資產減損之認及迴轉

本公司係依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定辦理資產減損之認及迴轉。當個別資產或現金產生單位之帳面價值超過其可回收額之部分認減損損失。

資產（商譽除外）自前次減損損失認日後，有證據顯示資產（商譽除外）於以前期間所認之減損損失，可能已存在或減少時，應即估計該資產之可回收額並將增加可回收額為減損損失之迴轉；但資產帳面價值應增加至可回收額，惟不得超過資產在未認減損損失之情況下，減除應提折舊或攤銷後之帳面價值。

企業合併所取得之商譽應自取得日起分攤至現金產生單位，並就現金產生單位每定期進行減損測試。已認之商譽減損損失得迴轉。

### (十三) 外幣交易及外幣財務報表換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯換算，產生之兌換差額為當期損。本公司自民國九十一年一月一日起，依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯換算，如屬公平價值變動認為當期損者，兌換差額亦認為當期損；如屬公平價值變動認為股東權益調整項目者，兌換差額亦認為股東權益調整項目。

如屬對國外營運機構之長期股權投資，採權益法評價者，其國外營運機構之財務報表，非以功能性貨幣表達，則先將該外幣財務報表以功能性貨幣再衡量，再衡量所產生之換算差額，列入當期之兌換損；另因外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，及對國外營運機構具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額，均列入「累積換算調整」科目，作為股東權益之調整項目。

### (十四) 所得稅費用

本公司之所得稅係依財務會計準則公報第廿二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤，將應課稅暫時性差額所產生之所得稅影響認為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差額、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響認為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認其備抵評價額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營業事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日為當期費用。

以前年度所得稅之調整，為估計變動，則為當年度所得稅費用之調整項目。

所得稅基本稅額條於民國95年起開始施行，本公司於計算所得稅時除一般所得稅額外，並予估算基本稅額。如一般稅額低於基本稅額時，將差額估入帳，列入當年度所得稅費用之調整項目。

### (十五) 收入及費用認 方法

銷售商品收入於商品交付且顯著風險及報酬移轉時認 ； 務收入以資產負債表日 務提供之完成程 認 收入；費用則依權責發生制於交 事項實際發生時認 為當期費用。

### (十 ) 資本支出與收 支出之劃分

一項支出之未 經濟效 達於未 各期者， 為資產並按其耐用 限攤銷，其 具未 經濟效 或雖具未 經濟效 ，但其 額 具重要性者，則 為當期費用或損失。

## 三、會計變動之 由及其影響

(一)本公司自民國 96 1 月 1 日起，依新發布之財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處 準則」及各號公報配合新修訂之條文，並於適用日重新評估已認無形資產之耐用 限或攤銷方法。惟此項會計變動，對本公司並無影響。

(二)本公司自民國 95 1 月 1 日起，依新頒佈之財務會計準則公報第三十四號「 融商品之會計處 準則」與第三十 號「 融商品之表達與揭 」之規定辦 。

### 1.九十五 適用新發布及修訂財務會計準則公報之影響

首次適用前述新公報及相關公報修訂條文時，本公司將 融資產及 融負債(含衍生性商品)予以適當分 ，原始帳 額之調整，屬以公平價值衡 且公平價值變動認 為損 之 融商品或公平價值避險關係中之衍生性商品者， 為會計原則變動 積影響 ；屬以攤銷後成本衡 、備供出售 融商品以公平價值衡 ，或現 避險與國外營運機構淨投資避險關係中之衍生性商品者， 為股東權 調整項目。

相關影響情形彙總如下：

會 計 科 目	增加 / (減少)
公平價值變動 入損 之 融資產 - 動	\$1,770
融資產評價	\$845
會計原則變動 積影響	\$925
本期純	\$1,770
稅後每股盈餘	0.05 元

#### 四、現 及約當現

	<u>96 9月30日</u>	<u>95 9月30日</u>
庫 存 現	\$109	\$61
用 / 週轉	150	150
銀 存 款	24,843	7,392
合 計	<u>\$25,102</u>	<u>\$7,603</u>

#### 五、公平價值變動 入損 之 融資產 - 動

	<u>96 9月30日</u>	<u>95 9月30日</u>
交 目的 融資產 - 受 憑證	\$13,778	\$87,408
合 計	<u>\$13,778</u>	<u>\$87,408</u>

其他相關資訊，請詳附註廿四之附表。

#### 、應收票據淨額

	<u>96 9月30日</u>	<u>95 9月30日</u>
應 收 票 據	\$17,019	\$19,513
減：備抵呆帳	(0)	(0)
淨 額	<u>\$17,019</u>	<u>\$19,513</u>

#### 七、應收帳款淨額

	<u>96 9月30日</u>	<u>95 9月30日</u>
應 收 帳 款	\$203,660	\$101,475
減：備抵呆帳	(2,083)	(2,427)
淨 額	<u>\$201,577</u>	<u>\$99,048</u>

## 八、存 貨

	96	9月30日	95	9月30日
原		\$61,177		\$36,866
在 製 品		59,929		84,391
製 成 品		50,422		30,297
在 途 原		5,189		1,511
小 計		176,717		153,065
減：備抵跌價損失		(28,878)		(27,176)
合 計		\$147,839		\$125,889

## 九、固定資產

項 目	96 9月30日		
	成 本	計 折 舊	淨 額
土 地	\$42,736	\$0	\$42,736
土 地 改 物	4,855	2,777	2,078
房 屋 及 建 築	304,034	92,953	211,081
機 器 設 備	786,835	493,711	293,124
運 輸 設 備	1,640	1,640	0
辦 公 設 備	14,559	11,174	3,385
小 計	1,154,659	602,255	552,404
未 完 工 程	36,378	0	36,378
預 付 設 備 款	24,210	0	24,210
合 計	\$1,215,247	\$602,255	\$612,992



項 目	95 9月30日		
	成 本	計 折 舊	淨 額
土 地	\$42,736	\$0	\$42,736
土 地 改 物	4,651	2,944	1,707
房 屋 及 建 築	268,692	79,746	188,946
機 器 設 備	630,238	441,811	188,427
運 輸 設 備	2,085	1,992	93
辦 公 設 備	14,507	10,286	4,221
小 計	962,909	536,779	426,130
未 完 工 程	49,142	0	49,142
預 付 設 備 款	45,568	0	45,568
合 計	\$1,057,619	\$536,779	\$520,840

截至民國 96 及 95 9 月 30 日止，部分固定資產已作為本公司借款之擔保品，詳 附註十九「質押之資產」之 明。

#### 十、短期借款

借 款 性 質	96 9月30日	95 9月30日
購 借 款	\$30,194	\$27,687
信 用 借 款	46,600	0
應 收 帳 款 融 資	0	9,070
合 計	\$76,794	\$36,757
區 間	2.53%~6.10%	6.03%~6.17%

短期借款之擔保品，請詳附註十九「質押之資產」之 明。

## 十一、公平價值變動 入損 之 融負債

	96 9月30日	95 9月30日
交 目的 融負債評價調整	\$323	\$0

(一)本公司於民國 96 及 95 前三季認 之淨損失分別約為 323 仟元及 0 仟元。

(二)有關衍生性 融商品之交 性質及合約資訊 明如下：

融商品	96 9月30日		95 9月30日	
	合約本	約期間	合約本 (仟元)	約期間
遠期外匯合約 (買入台幣/賣出瑞士法郎)	CHF525,000	96.09.06 ~96.11.15	\$0	-

## 十二、股 本

截至民國 96 及 95 9月30日止，本公司實收資本額均為 325,107 仟元，皆為 325,107 佰股，每股面額 10 元，均為普通股。

## 十三、資本公積

(一)民國 96 及 95 9月30日資本公積內容如下：

	96 9月30日	95 9月30日
現 增 資 溢 價	\$87,197	\$87,197
處 分 資 產 溢 價	980	980
合 計	\$88,177	\$88,177

(二)依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，得用以分配現 股，但公司無虧損者得以發 股票溢價及受 贈與所得所產生之資本公積撥充資本。另依證期局規定，每 撥充資本公積之合計 額 得超過實收資本額百分之十。其中以發 股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

## 十四、保 盈餘

### (一)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純 提撥百分之十為法定公積直至與實收資本總額相等為止。法定公積依法僅供彌補虧損之用， 得用以分配現 股 ，但當該項公積已達實收資本百分之五十時，得以股東會議決議於 超過其半 之範圍內將其轉撥資本。

### (二)盈餘分配

1.本公司章程第 22 條規定， 盈餘分派順序及限制如下：

- (1)提繳所得稅。
- (2)彌補以前 虧損。
- (3)提 法定公積百分之十。
- (4)依證券交 法第四十一條第一項規定，提 特別盈餘公積。
- (5)餘額依下 比 分派之：
  - ①員工紅 低於百分之三。
  - ②董事、監察人酬 為百分之二。
- (6)股東紅 由董事會依據本公司之股 政策擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

2.本公司民國 95 之員工紅 及董監事酬 分派 ，經董事會通過擬議及股東會決議，其相關資訊至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(1)本公司民國 95 盈餘實際配發員工紅 及董監事酬 之有關資訊如下：

	民國九十五			
	股東會決議 實際配發	原董事會通過 擬議配發	差	差 原因
一、配發情形：				
1.員工現 紅	\$1,538	\$1,538	\$0	-
2.員工股票紅				
(1)仟股	-	-	0	-
(2) 額	-	-	0	-
(3)占當 底 通在外 股 之比	-	-	0	-
3.董監事酬	\$828	\$828	\$0	-
二、每股盈餘相關資訊：				
1.原每股盈餘(元)	\$1.41	\$1.41	\$0	-
2.設算每股盈餘(元)(註)	\$1.34	\$1.34	\$0	-

(2)本公司民國 94 盈餘實際配發員工紅 及董監事酬 之有關資訊如下：

	民國九十四			
	股東會決議 實際配發	原董事會通過 擬議配發	差	差 原因
一、配發情形：				
1.員工現 紅	\$1,073	\$1,073	\$0	-
2.員工股票紅				
(1)仟股	-	-	0	-
(2) 額	-	-	0	-
(3)占當 底 通在外 股 之比	-	-	0	-
3.董監事酬	\$716	\$716	\$0	-
二、每股盈餘相關資訊：				
1.原每股盈餘(元)	\$1.22	\$1.22	\$0	-
2.設算每股盈餘(元)(註)	\$1.17	\$1.17	\$0	-

(註)：設算每股盈餘=(本期淨 -員工紅 -董監酬 )/當 加權平均 通在外  
股 。

十五、本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	96 前三季			95 前三季		
	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
用人費用						
薪資費用	\$47,313	\$28,011	\$75,324	37,314	20,048	57,362
健保費用	3,038	1,263	4,301	2,751	1,199	3,950
退休 費用	3,036	1,300	4,336	2,498	1,403	3,901
其他用人費用(註 1)	350	3,239	3,589	302	3,024	3,326
折舊費用(註 2)	46,028	7,994	54,022	47,696	8,021	55,717
攤銷費用	93	0	93	75	0	75

註 1：其他用人費用係伙食費、職工 及團體保費等。

註 2：閒置資產折舊費用，帳 營業外費用及損失。

## 十、估計所得稅

(一)本公司所得稅(費用) 包括下 項目：

	96 前三季	95 前三季
當期所得稅(費用)	(\$15,783)	(\$3,543)
遞延所得稅(費用)	(4,400)	1,478
所得稅高低估	9	143
分 課稅所得稅	(13)	(51)
所得稅(費用)	<u>(\$20,187)</u>	<u>(\$1,973)</u>

(二)1.民國 96 及 95 前三季遞延所得稅負債與資產之情形：

	96 9月30日	95 9月30日
(1)遞延所得稅負債總額	\$1,271	\$1,453
(2)遞延所得稅資產總額	8,128	10,274
(3)產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差		
呆帳損失之認 所產生之可減除(應課稅)暫時性差	1,018	1,055
存貨跌價損失之認 所產生之可減除(應課稅)暫時性差	28,878	27,176
未實現兌換損 所產生之可減除(應課稅)暫時性差	(551)	(480)
退休 費用之認 所產生之可減除(應課稅)暫時性差	(4,532)	(5,332)
折舊費用之認 所產生之可減除(應課稅)暫時性差	194	0
息資本化之認 所產生之可減除(應課稅)暫時性差	102	914
閒置資產跌價損失之認 所產生之可減除(應課稅)暫時性差	2,320	2,805
投資抵減之認 所產生之可減除稅額	0	2,286

	96 9月30日	95 9月30日
2.遞延所得稅資產 - 動	\$7,511	\$9,547
遞延所得稅負債 - 動	(138)	(120)
動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$7373	\$9,427
3.遞延所得稅資產 - 非 動	\$617	\$727
遞延所得稅負債 - 非 動	(1,133)	(1,333)
非 動遞延所得稅資產與(負債)抵銷後淨額	(\$516)	(\$606)
4.繼續營業單位民國 96 及 95 前三季之所得稅費用與當期應付所得稅費用調節如下：		
	96 前三季	95 前三季
當期所得稅(費用)	(\$15,783)	(\$3,543)
存貨跌價損失之認 所產生之遞延所得稅(費用)	317	(213)
未實現兌換損 之認 所產生之遞延所得稅(費用)	(138)	(597)
退休 費用之認 所產生之遞延所得稅(費用)	160	(9)
息資本化之認 所產生之遞延所得稅(費用)	(152)	(152)
其他產生之遞延所得稅(費用)	(107)	163
所得稅高(低)估	9	143
分 課稅所得稅	(13)	(51)
投資抵減之認 所產生之遞延所得稅(費用)	(4,480)	2,286
繼續營業單位之所得稅(費用)	(\$20,187)	(\$1,973)

(三) 稅合一相關資訊

	96 9月30日	95 9月30日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$35,276	\$39,564
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比	19.42%	21.78%

上述民國 95 及 94 盈餘業分別於民國 96 及 95 分配,故均為實際之稅額扣抵比。

(四)未分配盈餘相關資訊

	96 9月30日	95 9月30日
86 以前	\$86,063	\$86,063
87 以後	181,607	181,607
合計	\$267,670	\$267,670

(五)本公司之營 事業所得稅申報案,業經稽徵機關核定至民國 93 。

( )截至民國 96 9月30日止,各期投資抵減情形如下:

發生	可抵減 額	已抵減 額	本期抵減	尚未抵減 額	最後可抵減
95	\$9,110	(\$4,621)	(\$4,489)	\$0	95 99
96	3,890	0	(3,890)	0	96 100
合計	\$13,000	(\$4,621)	(\$8,379)	\$0	

(七)本公司依促進產業升級條 第九條之二第二項及「製造業及其相關技術服務業新增投資五 免徵營 事業所得稅獎 辦法」第九條第一款規定增資擴展用於製造及銷售產品之所得,經核准自民國 95 1月1日起 續五 免徵營 事業所得稅。

## 十七、每股盈餘

	96 前三季		95 前三季	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
繼續營業單位淨	\$110,159	\$89,972	\$36,571	\$34,598
會計原則變動 積影響	-	-	925	925
加計會計原則變動 積影響 後淨	\$110,159	\$89,972	\$37,496	\$35,523
加權平均 通在外股	32,511	32,511	32,511	32,511
基本每股盈餘(元)				
繼續營業單位淨	\$3.39	\$2.77	\$1.12	\$1.06
會計原則變動 積影響	-	-	0.03	0.03
加計會計原則變動 積影響 後淨	\$3.39	\$2.77	\$1.15	\$1.09

## 十八、關係人交

### (一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
瑞士商旭 股份有限公司	(96 6 月 30 日為本公司之董事；95 6 月 30 日與本公司監察人屬同一屬公司)
瑞士商旭富美國股份有限公司	(96 6 月 30 日與本公司監察人屬同一屬公司；95 6 月 30 日與本公司監察人屬同一屬公司)



## (二)與關係人間重大交易情形

### 1.銷 貨

	96 前三季		95 前三季	
	額	佔本公司 銷貨淨額 百分比	額	佔本公司 銷貨淨額 百分比
瑞士商旭 股份 有限公司	\$1,227	0.22%	\$12,613	3.23%
瑞士商旭富美國 股份有限公司	34,744	6.21%	17,588	4.50%
合 計	\$35,971	6.43%	\$30,201	7.73%

本公司對上開公司銷貨，係依一般銷售條件(市場行情價格)辦。收款期間約為 2-3 個月。

### 2.應收帳款

	96 9月30日		95 9月30日	
	額	百分比	額	百分比
瑞士商旭 股份 有限公司	\$1,212	0.60%	\$6,767	6.25%

## 十九、質押之資產

項 目	96 9月30日	95 9月30日	擔 保 用 途
土 地	\$42,736	\$42,736	短期借款
建 築 物	43,724	48,438	短期借款
應 收 帳 款 融 資	0	9,986	短期借款
合 計	\$86,460	\$101,160	

(一)質押之資產係以帳面淨額表達。

(二)本公司質押之資產係提供作為短期借款之擔保品。

## 二十、重大承諾事項及或有事項

截至民國 96 及 95 年 9 月 30 日止，本公司因進口原已開尚未使用之信用額約為 25,649 仟元及 7,333 仟元。

廿一、重大之災害損失：無

廿二、重大之期後事項：無

廿三、其他

### (一)員工退休 相關資訊

- 1.本公司係按每月薪資給付總額之固定比 提撥退休準備，存入 融機構運用孳息，截至民國 96 及 95 年 9 月 30 日止提存 融機構之退休準備 專戶餘額各為 45,228 仟元及 43,826 仟元。
- 2.依財務會計準則公報第廿三號「期中財務報表之表達及揭」規定編製期中財務報表時，得 揭 財務會計準則公報第十八號「退休 會計處 準則」第卅四段規定事項。

### (二) 融商品相關資訊

- 1.除下 所述之項目外，本公司民國 96 及 95 年 9 月 30 日非衍生性 融商品在資產負債表之帳面價值與公平價值相同

	96 年 9 月 30 日			95 年 9 月 30 日		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價決定之 額	評價方法估計之 額		公開報價決定之 額	評價方法估計之 額
衍生性 融商品						
融負債						
遠期外匯合約	\$323	\$-	\$323	\$-	\$-	\$-

本公司估計 融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期 融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此 商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合 基礎。此方法應用於現及約當現、應收款項、質押定存單、應付款項、應付費用及其他應付款。

- (2) 公平價值變動 入損 之 融商品及備供出售 融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。 無市場價格可供 考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場 與者於融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。衍生性 融商品係以個別遠期外匯合約及外匯選擇權合約銀 報價之每日結算價格，分別計算個別合約之公平價值。
- (3) 存出保證 係以帳面價值為其估計公平價值。
- (4) 存入保證 係以其帳面價值為其估計公平價值。

## 2.財務風險控制及避險策

本公司 用匯 、 監控及交 對手授信管 等作業，以辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險、 動性風險及現 風險)，使本公司之管 階層能有效從事控制並衡 市場風險、信用風險、 動性風險及現 風險。本公司市場風險管 目標，係適當考慮經濟環境、競爭 況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當 動性部位及集中管 所有市場風險。

## 3.重大財務風險資訊

### (1)匯

#### ①市場風險：

本公司部份之進銷貨係以美 等外幣為計價單位，公平價值將隨市場匯 波動而改變，惟本公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間約當，可將市場風險相互抵銷，故預期 致產生重大之市場風險。

#### ②信用風險：

經本公司評估，交 相對人之信用 好，故無重大之信用風險。

#### ③ 動性風險：

本公司之外幣資產及負債均於短期內收付，預期 致產生重大之 動性風險。

#### ④ 變動之現 風險：

適用。

(2)應收款項

①市場風險：

本公司之應收款項經評估無重大之市場風險。

②信用風險：

本公司應收款項債務人之信用 好，因此經評估並無重大之信用風險。

③ 動性風險：

本公司之應收款項預期 致發生重大之 動性風險。

④ 變動之現 風險：

本公司之應收款項經評估無重大之 變動之現 風險。

(3)權 融商品投資:無。

(4)債務 融商品負債:無。

(5)借款

①市場風險：

本公司借入之款項，係為浮動 ，故預期 致發生重大之市場風險。

②信用風險：

尚無信用風險。

③ 動性風險：

本公司將依各項營運資 需求及支用計劃安排各項融資 財活動，預期 致發生重大之 動性風險。

④ 變動之現 風險：

本公司借入之款項，係屬浮動 之 融商品，故市場 變動將使債 務 融商品之有效 隨之變動，而使其未 現 產生波動。

(6)衍生性 融商品交

①市場風險

本公司從事之遠期外匯買賣合約除受市場匯 變動之影響外，無其他之 市場風險。

②信用風險

因本公司交易對象，皆係信用卓越之金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故本公司從事各項衍生性商品交易相對人違約之可能性甚低。

③ 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

④ 變動之現貨風險

本公司從事之金融商品非屬高波動型商品，因此無高波動之現貨風險。

(三)重大合約：無

(四)員工認股權憑證

本公司於民國 96 年 3 月 28 日經董事會決議通過發給員工認股權憑證計劃，預計發給認股權憑證總數 1,500,000 單位，每單位得認購股數為 1 股，因員工行使認股權而須發給普通股計 1,500 仟股。本公司於民國 96 年 4 月 18 日申報發給員工認股權憑證 1,500,000 單位，業已於民國 96 年 4 月 27 日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局管證(一)字第 0960019177 號函申報生效。

(五)財務報表表達

民國 95 年前三季之財務報表若干科目經重新分類以配合 96 年前三季財務報表之表達。

#### 廿四、附註揭 事項

(一)重大交 事項相關資訊：

編 號	項 目	附 表
1	資 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	附表一
4	積買進或賣出同一有價證券之 額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	無
5	取得 動產之 額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	無
6	處分 動產之 額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	無
7	與關係人進、銷貨之 額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	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	廿三(二)

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大 投資資訊：無。

#### 廿五、部門別財務資訊

依財務會計準則公報第廿三號「期中財務報表之表達及揭 」之規定，得 揭 部門別財務資訊。

附表一 期末持有有價證券情形

持有之公司	有價證券種	有價證券名稱	有價證券發 人 與本公司之關係	帳 科目	期 末				提供擔保或 質押情形
					股 / 單位	帳 面 額(仟)	比	市 價(元)	
旭富製藥科技 股份有限公司	受 憑證	匯豐五 全球債券組合 基	-	公平價值變動 入損 之 融資產 - 動	1,262,463.00	\$ 13,778	-	\$10.9138	無