

股票代號：4119

旭富製藥科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報表

此合併報表未經會計師核閱

民國九十八年及九十七年前三季

公司名稱：旭富製藥科技股份有限公司

公司地址：桃園縣蘆竹鄉海湖村 16 鄰 186-2 號

公司電話：03-3543133

項 目	頁 次
壹、封面	1
貳、目錄	2
參、合併資產負債表	3
肆、合併損益表	4
伍、合併現金流量表	5
陸、合併財務報表附註	6
一、重要會計政策之彙總說明	6~12
二、會計變動之理由及其影響	12
三~十二、重要會計科目之說明	13~18
十三、關係人交易	18~19
十四、質押之資產	19
十五、重大承諾事項及或有事項	19~20
十六、重大之災害損失	20
十七、重大期後事項	20
十八、其他	20~23
十九、附註揭露事項	23
母公司間業務關係及重要交易往來情形	23
廿、部門別財務資訊	23

旭富製藥科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

中華民國九十八年及九十七年九月三十日

此合併報表未經會計師核閱

						單位:新台幣(仟元)							
代碼	資產	附註	98年9月30日	%	97年9月30日	%	代碼	負債及股東權益	附註	98年9月30日	%	97年9月30日	%
11XX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	一、三	\$40,102	3.36	\$68,909	5.87	2100	短期借款	一、八	\$29,910	2.51	\$66,514	5.67
1120	應收票據淨額	一、四	14,138	1.19	23,819	2.03	2120	應付票據		6,425	0.54	5,031	0.43
1140	應收帳款淨額(減備抵呆帳\$2,265及\$2,046)	一、五	179,582	15.06	200,552	17.09	2140	應付帳款		24,859	2.08	63,847	5.44
1160	其他應收款		3,550	0.30	1,859	0.16	2160	應付所得稅		14,514	1.22	12,335	1.05
120X	存貨	一、六	214,166	17.95	208,267	17.73	2170	應付費用		79,883	6.70	73,956	6.30
1250	預付費用		3,659	0.31	1,891	0.16	2210	其他應付款項		20,520	1.72	11,397	0.97
1260	預付款項		2,186	0.18	2,223	0.19	2260	預收款項		12,361	1.04	21,367	1.82
1281	暫付款		813	0.07	793	0.07	2282	代收款		377	0.03	506	0.04
1286	遞延所得稅資產-流動	—	14,405	1.21	10,270	0.87	21XX	小計		188,849	15.83	254,953	21.72
1298	其他流動資產-其他		55	0.00	285	0.02							
11XX	小計		472,656	39.63	518,868	44.20							
							28XX	其他負債					
							2810	應計退休金負債		2,098	0.18	0	0.00
							2860	遞延所得稅負債-非流動		0	0.00	199	0.02
							28XX	小計		2,098	0.18	199	0.02
15XX	固定資產	一、七					2XXX	負債合計		190,947	16.01	255,152	21.74
15X1	成本:												
1501	土地		69,793	5.85	69,563	5.93							
1511	土地改良物		7,287	0.61	5,025	0.43							
1521	房屋及建築		330,911	27.74	319,493	27.22							
1531	機器設備		909,307	76.24	865,034	73.69							
1551	運輸設備		1,758	0.15	1,640	0.14	3XXX	股東權益					
1561	辦公設備		17,516	1.47	16,865	1.44		母公司股東權益					
15XY	成本及重估增值合計		1,336,572	112.06	1,277,620	108.84	31XX	股本	九				
15X9	減:累計折舊		(739,861)	(62.03)	(654,994)	(55.80)	3110	普通股股本		401,212	33.64	361,617	30.81
1671	未完工程		74,992	6.29	14,582	1.24	3140	預收股本		8,462	0.71	0	0.00
1672	預付設備款		46,685	3.91	13,532	1.15							
15XX	固定資產淨額		718,388	60.23	650,740	55.44	32XX	資本公積	十				
							3210	發行溢價		102,424	8.59	87,197	7.43
17XX	無形資產						3240	處分資產增益		980	0.08	980	0.08
1770	遞延退休金成本		257	0.02	0	0.00	33XX	保留盈餘	十一				
17XX	小計		257	0.02	0	0.00	3310	法定盈餘公積		85,385	7.16	69,725	5.94
							3320	特別盈餘公積		4,653	0.39	0	0.00
18XX	其他資產						3350	未提撥保留盈餘(待彌補虧損)		401,575	33.67	397,738	33.88
1820	存出保證金		13	-	13	-	34XX	股東權益其他調整項目					
1830	遞延費用		294	0.02	440	0.04	3420	累積換算調整數		1,782	0.15	1,409	0.12
1860	遞延所得稅資產-非流動	—	1,159	79.06	0	0.00	3430	未認為退休基金成本之淨損失	—	(4,653)	(0.39)	0	0.00
1880	其他資產-其它		0	0.00	3,757	0.32		母公司股東權益合計		1,001,820	83.99	918,666	78.26
18XX	小計		1,466	0.12	4,210	0.36	3XXX	股東權益合計		1,001,820	83.99	918,666	78.26
1XXX	資產總計		\$1,192,767	100.00	\$1,173,818	100.00	2-3XXX	負債及股東權益總計		\$1,192,767	100.00	\$1,173,818	100.00

董事長:吳永達

經理人:翁維駿

會計主管:楊文楨

旭富製藥科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

中華民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日

此合併報表未經會計師核閱

單位:新台幣(仟元)

代碼	項目	附註	98年前三季	%	97年前三季	%
4000	營業收入	—				
4110	銷貨收入		\$667,672	100.20	\$712,645	100.65
4170	銷貨退回		-	0.00	(753)	(0.11)
4190	銷貨折讓		(1,303)	(0.20)	(3,837)	(0.54)
4000	營業收入合計		666,369	100.00	708,055	100.00
5000	營業成本	—				
5110	銷貨成本		(410,644)	(61.62)	(467,227)	(65.99)
5000	營業成本合計		(410,644)	(61.62)	(467,227)	(65.99)
5910	營業毛利(毛損)		255,725	38.38	240,828	34.01
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(21,540)	(3.23)	(20,196)	(2.85)
6200	管理及總務費用		(45,236)	(6.79)	(39,961)	(5.64)
6300	研究發展費用		(23,300)	(3.50)	(20,251)	(2.86)
6900	營業淨利(淨損)		165,649	24.86	160,420	22.66
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		297	0.04	230	0.03
7130	處分固定資產利益		-	0.00	40	0.01
7140	處分投資利益		96	0.01	415	0.06
7160	兌換利益		268	0.04	-	0.00
7480	什項收入		1,934	0.29	4,311	0.60
7100	營業外收入及利益合計		2,595	0.39	4,996	0.71
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(70)	(0.01)	(239)	(0.03)
7530	處分固定資產損失		-	0.00	(142)	(0.02)
7560	兌換損失		-	0.00	(7,260)	(1.03)
7620	閒置資產折舊及跌價損失		(147)	(0.02)	(240)	(0.03)
7880	什項支出		(63)	(0.01)	(332)	(0.05)
7500	營業外費用及損失合計		(280)	(0.04)	(8,213)	(1.16)
7900	繼續營業單位稅前淨利(淨		167,964	25.21	157,203	22.20
8110	所得稅(費用)利益	—	(37,627)	(5.65)	(28,216)	(3.99)
8900	繼續營業單位淨利(淨損)		130,337	19.56	128,987	18.22
9600XX	合併總損益		\$130,337	19.56	\$128,987	18.22
	歸屬於：					
9601	母公司股東		130,337	19.56	128,987	18.22
	合計		\$130,337	19.56	\$128,987	18.22
	基本每股盈餘(元)：	一、十二	稅前	稅後	稅前	稅後
9710	繼續營業單位損益		\$4.22	\$3.27	\$3.95	\$3.24
9750	本期淨利(淨損)		\$4.22	\$3.27	\$3.95	\$3.24
	完全稀釋每股盈餘(元)：	一、十二	稅前	稅後	稅前	稅後
9810	繼續營業單位淨利(淨損)		\$4.13	\$3.20	\$3.86	\$3.17
9850	本期淨利(淨損)		\$4.13	\$3.20	\$3.86	\$3.17

董事長:吳永連

經理人:翁維駿

會計主管:楊文禎

旭富製藥科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

中華民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日

此合併報表未經會計師核閱

單位:新台幣(仟元)

項目	98年前三季	97年前三季
營業活動之現金流量		
本期純益(損)	\$130,337	\$128,987
調整項目		
備抵呆帳轉收入	(149)	(1,402)
折舊費用	69,185	64,571
攤銷費用	107	120
固定資產轉其他費用	523	1,111
處分投資損益	(96)	0
閒置資產跌價損失	147	240
處分資產損失	0	142
處分資產利益	0	(40)
報廢資產損失	30	21
存貨報廢損失	7,221	(5,921)
存貨跌價損失	1,861	12,389
應收票據(增加)減少	15,384	10,253
應收帳款(增加)減少	9,922	(10,506)
應收帳款--關係人(增加)減少	0	5,019
其他應收款(增加)減少	(1,868)	(468)
存貨(增加)減少	(42,419)	(47,302)
預付費用(增加)減少	(3,072)	(1,182)
預付款項(增加)減少	(2,091)	(1,730)
其他流動資產(增加)減少	(2,538)	(2,065)
遞延所得稅資產--非流動(增加)減少	(746)	0
公平價值變動列入損益之金融負債增加(減少)	(766)	0
應付票據增加(減少)	2,940	(225)
應付帳款增加(減少)	2,933	9,752
應付所得稅增加(減少)	(8,465)	(12,383)
應付費用增加(減少)	15,116	17,806
其他應付款項增加(減少)	7,047	2,029
預收款項增加(減少)	(6,537)	9,971
其他流動負債增加(減少)	(256)	55
應計退休金負債增加(減少)	702	0
遞延所得稅負債--非流動增加(減少)	0	37
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>194,452</u>	<u>179,279</u>
投資活動之現金流量		
公平價值變動列入損益之金融資產(增加)減少	13,803	0
出售固定資產價款	0	55
購入固定資產	(118,276)	(93,131)
其他資產-其他(增加)減少	0	713
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>(104,473)</u>	<u>(92,363)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	7,725	51,374
支付董監事酬勞	0	(2,709)
支付員工紅利	0	(881)
發放現金股利	(97,637)	(94,281)
預收股款增加(減少)	8,463	0
融資活動之淨現金流入(流出)	<u>(81,449)</u>	<u>(46,497)</u>
匯率影響數	(510)	1,409
本期現金及約當現金增加(減少)數	8,020	41,828
期初現金及約當現金餘額	32,082	27,081
期末現金及約當現金餘額	<u>\$40,102</u>	<u>\$68,909</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$117	\$53
不含資本化利息之本期支付利息	\$117	\$53
本期支付所得稅	<u>\$49,018</u>	<u>\$41,611</u>

董事長:吳永連

經理人:翁維駿

會計主管:楊文禎

旭富製藥科技股份有限公司及其子公司  
合併財務報表附註  
中華民國九十八年及九十七年九月三十日  
(此合併報表未經會計師核閱)  
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則及其他相關法令編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)合併財務報表編制準則

1. 合併財務報表編制準則

本公司合併報表係依據財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，將本公司直接或透過子公司間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十以上，及對其具有控制能力者之財務報表予以合併。編製合併財務報表時，業已沖銷合併公司間重大之交易及其餘額。

2. 列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	業務性質	所持股權百分比 98年9月30日
本公司	SCI HOLDING UNIVERSAL LTD.	原料藥、中間體之製程開發	100%(註)
SCI HOLDING UNIVERSAL LTD.	南京旭富醫藥科技 有限公司	原料藥、中間體之製程開發	100%(註)

註：本公司於民國97年3月經董事會決議投資設立英屬維京群島SCI HOLDING UNIVERSAL LTD.，並透過子公司SCI HOLDING UNIVERSAL LTD.轉投資南京旭富醫藥科技有限公司。是項投資案業經經濟部投資審議委員會經審二字第09700106710號函於民國97年4月10日核准在案。

(二)會計估計

本公司及子公司依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，必須使用合理之估計及假設，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

### (三)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括為交易目的而持有及預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括為交易目的而發生及須於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

### (四)現金及約當現金

係指隨時可轉換成定額現金及即將到期（自投資日起三個月內到期）且利率變動對其價值影響甚少之投資。本公司及子公司現金流量表係依現金及約當現金之基礎所編製。

### (五)金融資產及金融負債

本公司及子公司金融資產或金融負債於原始認列時以公平價值衡量。但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債，尚應加計取得或發行之交易成本。

依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日會計處理。

公平價值變動列入損益之金融資產及負債，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。上市、上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金則按資產負債表日每單位受益憑證淨資產價值為公平價值。衍生性金融商品係以評價方法估計其公平價值。並將此類別之金融資產及負債分類為交易目的之金融資產及負債及指定公平價值變動列入損益之金融資產及負債。

### (六)衍生性金融商品與避險交易

本公司及子公司從事遠期外匯合約與利率交換等之衍生性金融商品交易，以規避利率與匯率變動風險。此類衍生性金融商品原始認列與續後衡量皆以公平價值為基礎。

當不符合避險會計的條件時，衍生性金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：

避險工具以公平價值再衡量，或帳面價值因匯率變動所產生之損益，立即認列為當期損益；被避險項目因所規避之風險而產生之利益或損失，係調整被避險項目之帳面價值並立即認列為當期損益。

2. 現金流量避險：

避險工具損益認列為股東權益調整項目。若被避險之預期交易將認列資產或負債，則將原列為股東權益調整項目之損益，於所認列資產或負債影響損益之期間內，重分類為當期損益，並於被避險之預期交易影響淨損益時，將前述直接認列為股東權益調整項目之損益轉列為當期損益。

3. 國外營運淨投資避險：

將避險工具之損益認列為股東權益調整項目，並於處分國外營運機構時，轉列為當期損益。

(七) 應收款項及備抵呆帳

應收款項應按設算利率設算其公平價值，其公平價值與到期值之差額列為「未實現利息收入」，並按利息法分期轉列為利息收入。但一年期以內之應收款項，其公平價值與到期值差異不大且其交易量頻繁者，則不以公平價值評價。

備抵呆帳係依據以前年度實際發生呆帳之經驗，衡量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，予以評估提列。

(八) 存貨

存貨於取得時以成本為入帳基礎，採永續盤存制。存貨之計算採加權平均法。民國98年1月1日以前，存貨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，並以重置成本或淨變現價值為市價。民國98年1月1日起，存貨按成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外，係採個別項目為基礎。

存貨若有瑕疵、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。

### (九) 固定資產

固定資產係以取得成本為入帳基礎。為購置(建)固定資產在其達到可使用狀態前所負擔之利息支出予以資本化，列為有關資產之成本。

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

重大之改良、添置及更新等足以延長資產使用年數或增加資產價值之支出，則以資本支出處理；一般修理及維護支出，則以當年度費用處理。

固定資產報廢或出售時，其成本及截至報廢或出售時之累計折舊均自帳上轉銷。如有出售資產(損)益，則列為當年度營業外收入或費用。

折舊按估計經濟耐用年限及殘值採平均法提列，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。主要資產耐用年數除房屋及建築為3~55年外，其餘固定資產為2.5~15年。

### (十) 利息資本化

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

### (十一) 遞延費用

以取得成本入帳基礎，並按其估計效益年限採直線法攤提，攤銷年限如下：

電力線路補助費：按5年平均攤銷。

### (十二) 退休金

#### 1. 確定給付退休辦法

本公司訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。於員工提供服務期間，按精算結果認列退休金費用。並依勞動基準法之規定，按月提撥勞工退休準備金，

專戶儲存於台灣銀行。

本公司以每年12月31日為衡量日完成員工退休金負債之精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依精算結果認列淨退休金成本。

本公司於編製期中財務報表時依財務會計準則第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，對於財務會計準則第十八號「退休金會計處理準則」所規定之有關員工退休金負債精算結果之資訊，不予揭露。

## 2.確定提撥退休辦法

自民國94年7月1日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用確定給付退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以每月工資百分之六提撥退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，並將每期應提撥數認列為當期費用。

### (十三)員工認股權

發行酬勞性員工認股權，其給與日於民國97年1月1日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間認列為當期費用，並依採權益交割或採現金交割分別調整資本公積—員工認股權或調整負債。

後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

發行酬勞性員工認股權，其給與日於民國93年1月1日至96年12月31日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

### (十四)員工分紅及董監酬勞

本公司及子公司自民國97年1月1日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函，將員工紅利及董監酬勞視為費用，而非盈餘之分配。

本公司及子公司於員工提供勞務之會計期間依過去經驗就員工分紅可能發放之金額為最適估計，並認列為費用。於期後期間之董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動應調整當年度(原認列員工分紅費用之年度)之費用。至次年度股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，列為次年度損益。

## (十五) 資產減損

本公司及子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列及迴轉。當個別資產或現金產生單位之帳面價值超過其可回收金額之部分認列減損損失。

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

## (十六) 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率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；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率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

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，若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，列入當期之兌換損益；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，均列入股東權益之調整項目「累積換算調整數」。

## (十七) 所得稅

所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，並認列遞延所得稅資產或負債，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間長短劃分流動或非流動項目。以前年度高、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。未分配盈餘依所得稅法加徵10%之所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期之所得稅費用。

所得稅抵減之會計處理，依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

最低稅負制於民國95 年度生效，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，將差額估列入帳，列入當年度所得稅費用之調整項目。

#### (十八) 收入及費用認列方法

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

#### (十九) 資產支出與收益支出之劃分

一項支出之未來經濟效益達於未來各期者，列為資產並按其耐用年限攤銷，其不具未來經濟效益，或雖有經濟效益，惟其金額不具重要性者，則列為當期費用或損失。

#### (二十) 每股盈餘

本公司之基本每股盈餘係以本期純益除以加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘則另考量具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之影響，惟具反稀釋作用之潛在普通股並不予列入計算。

### 二、會計變動之理由及其影響

(一)本公司及子公司自民國98年1月1日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。此項會計變動，使民國98年前三季繼續營業單位淨利減少9,185仟元，本期稅後淨利減少6,889仟元，稅後基本每股盈餘減少0.17元。民國97年前三季存貨跌價及呆滯損失6,468仟元業已配合重分類至銷貨成本項下。

(二)本公司及子公司自民國97年1月1日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函規定，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。此項會計變動，使民國97年前三季繼續營業單位稅前淨利減少21,200仟元，稅後淨利減少15,900仟元，稅後基本每股盈餘減少0.44元。

(三)本公司及子公司發行酬勞性員工認股權，其給與日於民國97年1月1日(含)以後者，採用新發布之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理員工認股權，惟此項會計變動，對本公司民國97年前三季財務報表並無重大影響。

### 三、現金及約當現金

	98年9月30日	97年9月30日
庫存現金	\$38	\$56
零用金／週轉金	150	307
銀行存款	39,914	68,546
合 計	\$40,102	\$68,909

### 四、應收票據淨額

	98年9月30日	97年9月30日
應收票據	\$14,138	\$23,819

### 五、應收帳款淨額

	98年9月30日	97年9月30日
應收帳款	\$181,847	\$202,598
備抵呆帳	(2,265)	(2,046)
合 計	\$179,582	\$200,552

### 六、存貨

	98年9月30日	97年9月30日
原料	\$59,838	\$74,884
在製品	104,185	95,699
製成品	99,553	75,975
在途原物料	3,192	3,200
備抵存貨跌價及呆滯損失	(52,602)	(41,491)
合 計	\$214,166	\$208,267

與存貨相關之銷貨成本金額如下：

	98年9月30日	97年9月30日
出售存貨成本	\$401,562	\$460,759
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	1,861	6,468
存貨報廢損失	7,221	-
合 計	\$410,644	\$467,227

## 七、固定資產

	98年9月30日	97年9月30日
累計折舊-土地改良物	\$3,867	\$3,291
累計折舊-房屋及建築	123,129	107,922
累計折舊-機器設備	597,750	530,055
累計折舊-運輸設備	1,640	1,640
累計折舊-辦公設備	13,475	12,086
合 計	<u>\$739,861</u>	<u>\$654,994</u>

(一)截至民國98年及97年9月30日止，部分固定資產已作為本公司借款之擔保品，詳見附註十八「質押之資產」之說明。

## 八、短期借款

	98年9月30日	97年9月30日
購料借款	\$7,910	\$49,420
信用借款	22,000	17,094
合 計	<u>\$29,910</u>	<u>\$66,514</u>

利率區間 1.5%~2.0% 3.49%~4.51%

短期借款之擔保品，請詳附註十八「質押之資產」之說明。

## 九、股 本

(一)截至民國98年及97年9月30日止，本公司實收資本額各為401,212仟元及361,617仟元，各為40,121仟股及36,162仟股，每股面額10元，均為普通股。

(二)本公司於民國98年6月19日經股東常會決議辦理盈餘轉增資36,162仟元及員工紅利轉增資18,659仟元，合計發行新股3,959仟股，並訂民國98年8月12日為增資基準日。

(三)本公司於民國97年6月13日經股東常會決議辦理盈餘轉增資32,511仟元及員工紅利轉增資4,000仟元，合計發行新股3,651仟股，並訂民國97年7月29日為增資基準日。

## 十、資本公積

(一)依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，不得用以分配現金股利，但公司無虧損者得以發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積撥充資本。另依證期局規定，每年撥充資本公積之合計金額不得超過實收資本額百分之十。其中以發行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年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

(二)民國98年及97年9月30日資本公積內容如下：

	98年9月30日	97年9月30日
資本公積-發行溢價	\$102,424	\$87,197
資本公積-處分資產增益	980	980
合計	\$103,404	\$88,177

## 十一、保留盈餘

(一)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益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，不得用以分配現金股利，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不超過其半數之範圍內將其轉撥資本。

(二)盈餘分配及股利政策

1.本公司章程第22條規定，年度盈餘分派順序及限制如下：

- (1)提繳所得稅。
- (2)彌補以前年度虧損。
- (3)提列法定盈餘公積百分之十。
- (4)依證券交易法第四十一條第一項規定，提列特別盈餘公積。
- (5)餘額依下列比例分派之：
  - a.員工紅利不低於百分之三。

b.董事、監察人酬勞為百分之二。

(6)股東紅利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。

2.(1)本公司民國98年前三季對於應付員工紅利及董監事酬勞之估列依民國97年度盈餘分配決議發放之金額為基礎，按98年前三季稅後純益之16.5%計算。嗣後若董事會決議之發放金額有重大變動時，應調整當年度費用；次年度股東會決議之發放金額仍有變動時，則於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日的收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

(2)本公司民國97年度員工紅利及董監酬勞分派數，經董事會通過擬議及股東會決議，其相關資訊請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(3)本公司民國97年度盈餘實際配發員工紅利及董監事酬勞之有關資訊如下：

	97年度			
	股東會決議 實際配發數	原董事會通過 擬議配發數	差異數	差異 原因
一、配發情形：				
1.員工現金紅利	\$4,665	\$4,665	\$-	
2.員工股票紅利	-	-	-	
(1)仟股數	343	343	-	
(2)金額	18,659	18,659	-	
(3)占當年底流通在外股數之比例	0.01	0.01	-	
3.董監事酬勞	2,726	2,726	-	
二、每股盈餘相關資訊：				
1.原每股盈餘(元)	4.33	4.33	-	
2.設算每股盈餘(元)(註)	4.33	4.33	-	

(4)本公司民國96年度盈餘實際配發員工紅利及董監事酬勞之有關資訊如下：



	96年度			
	股東會決議 實際配發數	原董事會通過 擬議配發數	差異數	差異 原因
一、配發情形：				
1.員工現金紅利	\$881	\$881	\$-	
2.員工股票紅利	-	-	-	
(1)仟股數	400	400	-	
(2)金額	4,000	4,000	-	
(3)占當年底流通在外股數之比例	-	-	-	
3.董監事酬勞	2,709	2,709	-	
二、每股盈餘相關資訊：	-	-	-	
1.原每股盈餘(元)	4.63	4.63	-	
2.設算每股盈餘(元)(註)	4.40	4.40	-	

(註)：設算每股盈餘=(本期淨利-員工紅利-董監酬勞)/當年度加權平均流通在外股數

## 十二、每股盈餘

	98年前三季					
	金額(分子)		股數 (分母)	每股盈餘		
	稅前	稅後		稅前	稅後	
本期(損)益	\$167,964	\$130,337				
基本每股盈餘						
屬於普通股股東之本期(損)益	167,964	130,337	39,816	\$4.22	\$3.27	
具稀釋作用之潛在普通股之影響						
員工認股權	-	-	606			
員工分紅	-	-	275			
稀釋每股盈餘						
屬於普通股股東之本期(損)益						
加潛在普通股之影響	\$167,964	\$130,337	40,697	\$4.13	\$3.20	

	97年前三季				
	金額(分子)		股數 (分母)	每股盈餘	
	稅前	稅後		稅前	稅後
本期(損)益	\$157,203	\$128,987			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期(損)益	157,203	128,987	39,778	\$3.95	\$3.24
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權	-	-	484		
員工分紅	-	-	424		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期(損)益					
加潛在普通股之影響	\$157,203	\$128,987	40,686	\$3.86	\$3.17

計算稀釋每股盈餘時，員工分紅若有可能採發放股票者，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，並以該潛在普通股資產負債表日之公平價值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

如員工分紅採發放股票方式經股東會決議確定股數時，即列入決議年度基本每股盈餘計算。

追溯調整後加權平均流通在外股數計算如下：

	98年前三季	97年前三季
期初股數	39,778	32,511
加：盈餘轉增資	-	6,867
員工紅利轉增資	38	400
合計	39,816	39,778

### 十三、關係人交易

#### (一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
瑞士商旭福股份有限公司	為本公司法人董事
瑞士商旭富美國股份有限公司	與本公司董事屬同一聯屬公司
三商行股份有限公司	對本公司採權益法評價之投資公司

#### (二)與關係人間之重大交易事項

### 1. 銷 貨

	98年前三季		97年前三季	
	金 額	百分比	金 額	百分比
瑞士旭福股份有限公司	\$5,123	0.77	\$3,798	0.54
瑞士商旭富美國股份有限公司	12,589	1.89	19,346	2.73
合 計	\$17,712	2.66	\$23,144	3.27

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

### 2. 應付費用

	98年9月30日		97年9月30日	
	金 額	百分比	金 額	百分比
三商行股份有限公司	\$-	-	\$1,000	1.35

### 3. 廣告費

	98年9月30日		97年9月30日	
	金 額	百分比	金 額	百分比
三商行股份有限公司	\$-	-	\$952	89.92

## 十四、質押之資產

	98年9月30日	97年9月30日
土地	\$42,736	\$42,736
建築物	34,145	39,017
合 計	\$76,881	\$81,753

(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。

## 十五、重大承諾事項及或有事項

	98年9月30日	97年9月30日
因進口原料已開立尚未使用之信用狀	\$13,667	\$42,189

十六、重大之災害損失：無

十七、重大期後事項：無

十八、其他

(一)金融商品相關資訊

1.投資衍生性金融商品：無

2.非衍生性金融商品相關資訊：

本公司及子公司民國98年及97年9月30日非衍生性金融商品在資產負債表之帳面價值與公平價值相同。

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

(2)公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金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。若無市場價格可供參考時，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，與市場參與者於金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。衍生性金融商品係以個別遠期外匯合約及外匯選擇權合約銀行報價之每日結算價格，分別計算個別合約之公平價值。。

3.財務風險控制及避險策略

本公司及子公司利用匯率、利率監控及交易對手授信管理等作業，以辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。本公司及子公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

#### 4.重大財務風險資訊

##### (1)市場風險

匯率市場：本公司及子公司部分之進銷貨係以美元等外幣為計價單位，其公平價值將隨市場匯率波動而改變。惟本公司會依據外匯淨部位及市場狀況進行避險，此舉將可降低匯率波動之部分風險。

##### (2)信用風險

a.應收債務：本公司及子公司應收款項之債務人，大部分為信用極好之國際知名公司，且本公司定期評估往來客戶之信用狀況，故無重大之信用風險。

b.金融市場：本公司及子公司所從事之遠期外匯交易，係與信用良好之金融機構往來，預期各該金融機構均不致產生違約情事，故發生信用風險之可能性極低。

##### (3)流動性風險

a.應收債權：本公司及子公司應收款項之主要債務人，均為信用良好之國際知名公司，且各應收款項均屬一年內到期者，收款情形並無異常，經評估並無重大之流動性風險。

b.外匯交易：本公司及子公司所從事之遠期外匯交易，其標的均係國際外匯市場上，交易量極為龐大的幣種，且報價之交易商非常多，買賣報價非常積極，流通性極佳，故預期不致有重大之流動性風險。

c.資金調度：本公司及子公司之營業狀況良好，營運資金充足，在貨幣市場及銀行間之債信也極佳，故沒有因無法籌措資金以履行合約義務之資金調度之流動性風險。

##### (4)利率變動之現金流量風險

本公司借入之款項，係屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。由於本公司之借款金額不高，故預期不致產生重大利率變動之現金流量風險。

##### (二)重大合約：無

##### (三)員工認股權憑證

###### 1.酬勞性員工認股選擇計劃

本公司於民國96年4月27日經行政院金融監督管理委員會核准發行員工認股憑證1,500仟單位，民國96年6月28日經董事會決議發行1,100仟單位，並於民國96年7月4日發行1,100仟單位，每單位認股權憑證得認購本公司1股之普通股。認股價格為發行當日本公司普通股收盤價。認股權人自被授予員工認股權證屆二年後，可按一定時程及比例行使認股權，認股權憑證之存續期間為六年。

2.民國98年及97年前三季酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

	98年前三季		97年前三季	
	數量 (仟單位)	加權平均行 使價格(元)	數量 (仟單位)	加權平均行 使價格(元)
期初流通在外	1,100	\$37.04	1,100	\$37.04
本期給與	-	-	-	-
本期行使	(230)	-	-	-
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	870	31.3	1,100	37.04
期末可行使之認股選擇權	320	-	-	-

本公司截至98年9月30日止，已行使認股權尚未轉換普通股為230仟單位，該項權利繳款金額共為8,462仟元，帳列預收股本。

3.截至98年9月30日止，本公司流通在外及可行使之員工認股權憑證相關資訊如下：

行使價格範圍 (元)	流通在外認股權憑證			可行使認股權憑證	
	流通在外 單位(仟)	加權平均預期剩 餘存續期間(年)	加權平均行 使價格(元)	可行使單位 (仟)	加權平均行 使價格(元)
31.3	870	3.75	\$31.3	320	\$31.3

4.本公司98年前三季依內含價值法認列之相關酬勞成本為0仟元。對認股選擇權計劃給與日(或修正日)於民國93年度(含)以後者，若採公平價值法認列認股權酬勞成本，其相關擬制性資訊如下：

評價模式	Black-Scholes選擇權評價模式
假設股利率	4.9107%
預期價格波動性	16.6083%
無風險利率	2.477675%
預期存續期間	3.75年

	98年前三季	97年前三季
本期淨利		
報表認列之淨利	\$130,337	\$128,987
擬制純益	129,719	128,190
基本每股稅後盈餘		
報表認列之每股盈餘	3.27	3.24
擬制每股盈餘	3.26	3.22
完全稀釋每股稅後盈餘		
報表認列之每股盈餘	3.20	3.17
擬制每股盈餘	3.19	3.15

#### (四)財務報表表達

本公司及子公司民國97年前三季之財務報表若干科目經重新分類以配合民國98年前三季財務報表之表達。

#### 十九、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

#### 二十、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露」之規定，得不揭露部門別財務資訊。