

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
民國一〇一年及一〇〇年第一季

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	6~11
二、會計變動之理由及其影響	11
三~十五、重要會計科目之說明	11~18
十六、關係人交易	18
十七、質押之資產	18~19
十八、重大承諾事項及或有事項	19
十九、重大之災害損失	19
二十、重大期後事項	19
廿一、其他	19~22
廿二、附註揭露事項	22
母公司間業務關係及重要交易往來情形	22
廿三、營運部門資訊	23
廿四、事先揭露採用國際會計準則相關事項	23~31

旭富製藥科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
中華民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
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	101年3月31日	%	100年3月31日	%	代碼	負債及股東權益	附註	101年3月31日	%	100年3月31日	%
11XX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	一、三	\$58,894	4.00	\$33,792	2.30	2100	短期借款	一、十	\$103,500	7.02	\$120,801	8.21
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動		-	-	105	0.01	2120	應付票據		8,821	0.59	7,294	0.50
1120	應收票據淨額	一、五	8,491	0.58	5,356	0.36	2140	應付帳款		36,274	2.46	36,643	2.49
1140	應收帳款淨額(減備抵呆帳\$2,129及\$2,147)	一、六	198,302	13.46	167,163	11.36	2160	應付所得稅		25,026	1.70	18,202	1.24
1150	應收帳款-關係人淨額		-	0.00	106	0.01	2170	應付費用		79,977	5.43	76,238	5.18
1160	其他應收款		2,718	0.18	2,945	0.20	2210	其他應付款項		7,685	0.52	14,078	0.96
120X	存貨	一、七	244,890	16.62	278,965	18.96	2260	預收款項		9,785	0.66	9,207	0.63
1250	預付費用		2,966	0.20	3,696	0.25	2282	代收款		865	0.05	1,161	0.08
1260	預付款項		164	0.01	20	0.00	21XX	小計		271,933	18.45	283,624	19.27
1281	暫付款		162	0.01	78	0.01							
1286	遞延所得稅資產-流動		15,003	1.02	9,716	0.66							
1298	其他流動資產-其他		401	0.03	-	0.00							
11XX	小計		531,991	36.10	501,942	34.11							
14XX	基金及投資						28XX	其他負債					
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	一、八	-	0.00	127,320	8.65	2810	應計退休金負債		13,362	0.91	8,626	0.59
1420	投資						28XX	小計		13,362	0.91	8,626	0.59
1421	採權益法之長期股權投資	一、九	34,459	2.34	-	0.00	2XXX	負債合計		285,295	19.35	292,250	19.86
14XX	小計		34,459	2.34	127,320	8.65							
15XX	固定資產	一、十											
15X1	成本:						3XXX	股東權益					
1501	土地		70,609	4.79	70,314	4.78		母公司股東權益					
1511	土地改良物		4,226	0.29	4,470	0.30	31XX	股本	十二				
1521	房屋及建築		391,898	26.59	389,340	26.46	3110	普通股股本		491,913	33.38	452,671	30.76
1531	機器設備		998,097	67.72	974,555	66.22	32XX	資本公積	十三				
1551	運輸設備		117	0.01	1,753	0.12	3210	發行溢價		152,863	10.37	134,074	9.11
1561	辦公設備		13,558	0.92	13,229	0.90	3240	處分資產增益		980	0.07	980	0.07
15XY	成本及重估增值合計		1,478,505	100.32	1,453,661	98.78	3280	其他		5,582	0.38	-	-
15X9	減:累計折舊		(832,739)	(56.50)	(756,728)	(51.42)	33XX	保留盈餘	十四				
1671	未完工程		194,999	13.23	123,789	8.41	3310	法定盈餘公積		119,140	8.08	102,016	6.93
1672	預付設備款		36,177	2.45	8,687	0.59	3320	特別盈餘公積		9,659	0.66	7,967	0.54
15XX	固定資產淨額		876,942	59.50	829,409	56.36	3350	未提撥保留盈餘(待彌補虧損)		419,156	28.44	490,838	33.35
17XX	無形資產						34XX	股東權益其他調整項目					
1770	遞延退休金成本		164	0.00	195	0.01	3450	金融商品未實現利益		78	0.01	-	-
1780	其他無形資產		10,174	0.69	9,868	0.67	3420	累積換算調整數		2,017	0.14	327	0.02
17XX	小計		10,338	0.70	10,063	0.68	3430	未認為退休金成本之淨損失		(12,879)	(0.87)	(9,459)	(0.64)
18XX	其他資產							母公司股東權益合計		1,188,509	80.65	1,179,414	80.14
1820	存出保證金		13	-	13	-	3XXX	股東權益合計		1,188,509	80.65	1,179,414	80.14
1830	遞延費用		603	0.04	418	0.03							
1860	遞延所得稅資產-非流動		19,458	1.32	2,499	0.17							
18XX	小計		20,074	1.36	2,930	0.20							
1XXX	資產總計		\$1,473,804	100.00	\$1,471,664	100.00	2-3XXX	負債及股東權益總計		\$1,473,804	100.00	\$1,471,664	100.00

董事長:吳永達

請參閱後附財務報表附註

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

合併損益表

中華民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

此合併報表未經會計師核閱

代碼	項目	附註	單位:新台幣(仟元)			
			101年第一季	%	100年第一季	%
4000	營業收入	—				
4110	銷貨收入		\$358,724	100.11	\$280,644	105.31
4170	銷貨退回		(365)	(0.10)	(14,148)	(5.31)
4190	銷貨折讓		(13)	(0.00)	-	0.00
4000	營業收入合計		358,346	100.00	266,496	100.00
5000	營業成本	—				
5110	銷貨成本		(244,460)	(68.22)	(174,946)	(65.65)
5000	營業成本合計		(244,460)	(68.22)	(174,946)	(65.65)
5910	營業毛利(毛損)		113,886	31.78	91,550	34.35
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(12,950)	(3.61)	(8,633)	(3.24)
6200	管理及總務費用		(18,629)	(5.20)	(18,585)	(6.97)
6300	研究發展費用		(8,849)	(2.47)	(9,679)	(3.63)
6900	營業淨利(淨損)		73,458	20.50	54,653	20.51
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		2	0.00	4	0.00
7310	金融資產評價利益		-	-	105	0.04
7160	兌換利益		657	0.18	1,887	0.71
7250	壞帳轉回利益		504	0.14	713	0.27
7480	什項收入		953	0.27	564	0.21
7100	營業外收入及利益合計		2,116	0.59	3,273	1.23
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		-	-	(93)	(0.03)
7521	採權益法認列之投資損失		(1,085)	(0.30)	-	-
7560	兌換損失		(6,768)	(1.89)	(1,126)	(0.42)
7880	什項支出		(8)	(0.00)	(5)	(0.00)
7500	營業外費用及損失合計		(7,861)	(2.19)	(1,224)	(0.46)
7900	繼續營業單位稅前淨利(淨		67,713	18.90	56,702	21.28
8110	所得稅(費用)利益		(10,844)	(3.03)	(9,049)	(3.40)
8900	繼續營業單位淨利(淨損)		56,869	15.87	47,653	17.88
9600XX	合併總損益		\$56,869	15.87	\$47,653	17.88
	歸屬於：					
9601	母公司股東		56,869	15.87	47,653	17.88
	合計		\$56,869	15.87	\$47,653	17.88
	基本每股盈餘(元)：	一、十五	稅前	稅後	稅前	稅後
9710	繼續營業單位損益		\$1.38	\$1.16	\$1.16	\$0.98
9750	本期淨利(淨損)		\$1.38	\$1.16	\$1.16	\$0.98
	完全稀釋每股盈餘(元)：	一、十五	稅前	稅後	稅前	稅後
9810	繼續營業單位淨利(淨損)		\$1.36	\$1.14	\$1.15	\$0.96
9850	本期淨利(淨損)		\$1.36	\$1.14	\$1.15	\$0.96

請參閱後附財務報表附註

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
 中華民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日
 此合併報表未經會計師核閱

項目	101年第一季	100年第一季
單位:新台幣(仟元)		
營業活動之現金流量		
本期純益(損)	\$56,869	\$47,653
調整項目		
備抵呆帳轉收入	(504)	-
折舊費用	27,045	27,014
攤銷費用	79	57
固定資產轉其他費用	324	242
金融資產評價(利益)損失	-	(105)
存貨市價回升利益	(4,277)	-
存貨報廢損失	6,312	-
存貨跌價損失	-	1,029
依權益法認列投資損益超過當年收到被投資公司現	1,085	-
應收票據(增加)減少	916	8,683
應收帳款(增加)減少	(3,884)	15,198
應收帳款--關係人(增加)減少	-	4,194
其他應收款(增加)減少	(81)	(501)
存貨(增加)減少	63,875	(19,781)
預付費用(增加)減少	1,700	2,831
預付款項(增加)減少	(93)	-
其他流動資產(增加)減少	630	1,382
遞延所得稅資產--非流動(增加)減少	(494)	(367)
公平價值變動列入損益之金融資產增加(減少)	-	122
公平價值變動列入損益之金融負債增加(減少)	(66)	-
應付票據增加(減少)	(674)	(2,996)
應付帳款增加(減少)	(25,878)	(14,367)
應付所得稅增加(減少)	10,287	8,466
應付費用增加(減少)	(2,981)	(18,447)
其他應付款項增加(減少)	(10,819)	(1,696)
預收款項增加(減少)	2,077	1,184
其他流動負債增加(減少)	134	603
應計退休金負債增加(減少)	373	331
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>121,955</u>	<u>60,729</u>
投資活動之現金流量		
購入固定資產	(35,284)	(27,904)
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>(35,284)</u>	<u>(27,904)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	(72,418)	(54,199)
員工執行認股權發行新股	544	-
融資活動之淨現金流入(流出)	<u>(71,874)</u>	<u>(54,199)</u>
匯率影響數	(378)	268
本期現金及約當現金增加(減少)數	14,419	(21,106)
期初現金及約當現金餘額	44,475	54,898
期末現金及約當現金餘額	<u>\$58,894</u>	<u>\$33,792</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$557	\$514
資本化利息	(510)	(406)
不含資本化利息之本期支付利息	<u>\$47</u>	<u>\$108</u>

請參閱後附財務報表附註

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
中華民國一〇一年及一〇〇年三月三十日
(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)

本公司依行政院金融監督管理委員會民國96年11月15日金管證六字第0960064020號函之規定，除針對會計政策與最近年度財務報表相同者聲明並揭露不同部份相關資訊以及納入編製合併財務報表之個體外，得免揭露事項包括下列項目：

1. 公司沿革及業務範圍。
2. 所得稅相關資訊。
3. 退休金相關資訊。
4. 本期用人、折舊、折耗及攤銷費用依功能別之彙總資訊。
5. 重大交易事項、轉投資事業及大陸投資附表等資訊。

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	
			101年3月31日	100年3月31日
本公司	SCI HOLDING UNIVERSAL LTD.	原料藥、中間體 之製程開發	100%	100%
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%	100%

(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和假設，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。

1. 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

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市價。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。

2. 以成本衡量之金融資產

以成本衡量之金融資產係指無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市(櫃)股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損損失不予迴轉。

(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。

本公司民國100年1月1日以前，應收款項之減損評估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。

本公司民國100年1月1日以後，應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

(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2~55年外，其餘固定資產為3~15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：按五年平均攤銷。

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 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」。

(十六)營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：

- 1.從事可獲得收入並發生費用之經營活動。
- 2.營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效。
- 3.具個別分離之財務資訊。

(十七)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。

(十八)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。

(十九)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100年1月1日起，依新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」辦理。此項會計變動，對本公司及子公司民國100年第一季損益並無重大影響。

(二)本公司及子公司自民國100年1月1日起，依新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」辦理，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。此項會計變動，對本公司及子公司民國100年第一季損益並無重大影響。

三、現金及約當現金

	101年3月31日	100年3月31日
庫存現金	\$38	\$64
零用金／週轉金	150	150
銀行存款	58,706	33,578
合 計	\$58,894	\$33,792

四、公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	101年3月31日	100年3月31日
交易目的金融資產－衍生性金融商品	\$-	\$105

其他相關資訊，請詳附註廿一(一)。

五、應收票據淨額

	101年3月31日	100年3月31日
應收票據	\$8,491	\$5,356

六、應收帳款淨額

	101年3月31日	100年3月31日
應收帳款	\$200,431	\$169,310
備抵呆帳	(2,129)	(2,147)
合 計	\$198,302	\$167,163

七、存 貨

	101年3月31日	100年3月31日
原料	\$71,080	\$80,507
在製品	90,455	105,604
製成品	139,551	143,401
在途原物料	2,230	3,282
備抵存貨跌價及呆滯損失	(58,426)	(53,829)
合 計	\$244,890	\$278,965

與存貨相關之銷貨成本金額如下：

	101年第一季	100年第一季
出售存貨成本	\$242,425	\$173,917
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(4,277)	1,029
存貨報廢損失	6,312	-
合 計	\$244,460	\$174,946

八、以成本衡量之金融資產—非流動

被投資公司名稱	101年3月31日		100年3月31日	
	金 額	%	金 額	%
特別股:				
Asan Laboratories Co., Ltd.	-	-	\$127,320	19.94

(一)本公司所持有上述金融資產，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(二)本公司經董事會決議於民國99年1月投資Asan Laboratories Co., Ltd.(該公司)之特別股6,862仟股，共計美金3,980仟元，折合新台幣約127,320仟元，依約載明本公司所持有之特別股得有一股換一股之比率轉換為普通股，具優先受償權，股息率為每股美金0.04元非累積。本公司評估該公司之投資價值已減損，故於民國100年認列減損損失金額計92,400仟元，帳列營業外費用及損失-減損損失項下。然而，該公司於民國101年2月6日召開臨時股東會議，決議以每股0.01美元向單一股東買回15,300仟股普通股，並予以註銷，此一結果使本公司對該公司之持股比例由19.94%提高至35.91%，唯本公司係以年初帳面價值轉列採權益法之長期股權投資之初始帳面價值。

九、採權益法之長期股權投資

(一)採權益法之長期股權投資明細：

被投資公司名稱	101年3月31日		100年3月31日	
	金 額	%	金 額	%
採權益法之長期投資:				
Asan Laboratories Co., Ltd.	33,912	35.91	-	-
加(減):累積換算調整數	547		-	
合 計	\$34,459		\$-	

(二)採權益法評價之長期股權投資，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列投資(損)益。本公司民國101年及100年第一季採權益法之長期股權投資認列投資(損)益情形如下：

被投資公司名稱	101年第一季	100年第一季
Asan Laboratories Co., Ltd.	(1,085)	-
	<u>\$(1,085)</u>	<u>\$-</u>

十、固定資產

	101年3月31日	100年3月31日
累計折舊-土地改良物	\$2,223	\$1,950
累計折舊-房屋及建築	152,330	133,814
累計折舊-機器設備	666,836	608,934
累計折舊-運輸設備	70	1,687
累計折舊-辦公設備	11,280	10,343
合 計	<u>\$832,739</u>	<u>\$756,728</u>

(一)本公司於97年5月經董事會決議購買土地一筆，購買當時因該土地因受農林用地所有權人名義登記之限制，而暫以自然人名義過戶，並訂定信託契約以為保全措施。該筆土地已於民國100年7月15日完成過戶登記。

(二)截至民國101年及100年3月31日止，部分固定資產已作為本公司借款之擔保品，詳見附註十七「質押之資產」之說明。

十一、短期借款

	101年3月31日	100年3月31日
購料借款	\$-	\$9,801
信用借款	103,500	111,000
合 計	<u>\$103,500</u>	<u>\$120,801</u>
利率區間	1.32%~1.42%	1.19%~1.30%

短期借款之擔保品，請詳附註十七「質押之資產」之說明。

十二、股 本

(一)截至民國101年3月31日止，實收資本額為491,913仟元，流通在外股數為49,191仟股，每股面額10元，均為普通股。

(二)民國101年度員工認股權轉換普通股計25仟股，每股面額10元，合計250仟元。其他情形請詳附註廿一(三)。

(三)本公司於民國100年6月10日經股東常會決議辦理盈餘轉增資34,403仟元及員工紅利轉增資19,989仟元，合計發行新股3,763仟股，該增資案經董事會決議以民國100年8月12日為增資

基準日。

(四)民國100年度員工認股權轉換普通股計137仟股，每股面額10元，合計1,365仟元。其他情形請詳附註廿一(三)。

十三、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101年及100年3月31日資本公積內容如下：

	101年3月31日	100年3月31日
資本公積-發行溢價	\$152,863	\$134,074
資本公積-處分資產增益	980	980
資本公積-股份基礎給付	5,582	-
合計	\$159,425	\$135,054

十四、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10%為法定盈餘公積，直至與實收資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，但公司無虧損者，得依股東會決議之方法，將該項公積超過實收資本額25%的部份，發給新股或現金。

(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101年第一季對於應付員工紅利及董事酬勞之估列依章程規定衡量可能發放之金額為基礎，約按101年第一季稅後純益之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100年度盈餘分配議案，截至會計師核閱報告書出具日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，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99年度員工紅利及董事酬勞分派數，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。

(4)本公司民國99年度員工紅利及董監酬勞經股東會決議分配情形與本公司99年度財務報表估列數並無差異，實際分配情形如下：

	99年度
(1) 員工現金紅利	\$4,997
(2) 員工股票紅利	
仟股數	322
金額	\$19,989
占當年底流通在外股數之比例	1%
(3) 董事酬勞	\$3,053

十五、每股盈餘

	101年第一季				
	金額(分子)		股數 (分母)	每股盈餘	
	稅前	稅後		稅前	稅後
本期(損)益	\$67,713	\$56,869			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期(損)益	67,713	56,869	49,191	\$1.38	\$1.16
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權	-	-	109		
員工分紅	-	-	417		
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	\$67,713	\$56,869	49,717	\$1.36	\$1.14

	100年第一季				
	金額(分子)		股數 (分母)	每股盈餘	
	稅前	稅後		稅前	稅後
本期(損)益	\$56,702	\$47,653			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期(損)益	56,702	47,653	48,707	\$1.16	\$0.98
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權	-	-	205		
員工分紅	-	-	500		
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	\$56,702	\$47,653	49,412	\$1.15	\$0.96

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：

	101年第一季	100年第一季
期初股數	49,166	45,267
加：盈餘轉增資	-	3,440
員工認股轉換	25	-
合 計	49,191	48,707

十六、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

	101年第一季		100年第一季	
	金 額	百分比	金 額	百分比
瑞士商旭福股份有限公司	\$-	-	\$107	0.04
瑞士商旭富美國股份有限公司	12,168	3.40	2,856	1.07
合 計	\$12,168	3.40	\$2,963	1.11

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. 應收帳款

	101年3月31日		100年3月31日	
	金 額	百分比	金 額	百分比
瑞士商旭福股份有限公司	\$-	-	\$106	0.06

十七、質押之資產

	101年3月31日	100年3月31日
土地	\$42,736	\$42,736
建築物	22,178	25,253
合 計	\$64,914	\$67,989

(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。

十八、重大承諾事項及或有事項

	101年3月31日	100年3月31日
因進口原料已開立尚未使用之信用狀	\$6,518	\$12,914

十九、重大之災害損失：無。

二十、重大期後事項：無。

廿一、其他

(一)金融商品相關資訊

	101年3月31日			100年3月31日		
	公開報價決	評價方法估		公開報價決	評價方法估	
	帳面價值	定之金額	計之金額	帳面價值	定之金額	計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>						
金融資產：						
以成本衡量之金融						
資產—非流動	\$-	\$-	\$-	\$127,320	\$-	\$-
<u>衍生性金融商品</u>						
金融資產：						
公平價值變動列入						
損益之金融資產-						
流動	\$-	\$-	\$-	\$105	\$105	\$-

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。

1.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。

2.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，且本公司及子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

本公司及子公司借入之款項，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。

(5) 衍生性金融商品交易

金融商品	101年3月31日			100年3月31日		
	帳面價值	合約本金 (仟元)	契約期間	帳面價值	合約本金 (仟元)	契約期間
遠期外匯合約 (買入台幣/賣 出日幣)	\$-	-	-	\$105	JPY27,000	100.3.14 ~100.4.13

本公司與兆豐國際商業銀行簽訂預售日幣之遠期外匯合約，此合約係以規避外幣匯率變動可能造成之不利影響為主要目的，民國100年3月31日之合約名目本金為日幣27,000仟元，當期利益為\$105仟元。

(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101年及100年第一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：

	101年第一季		100年第一季	
	數量(單位)	加權平均行 使價格(元)	數量(單位)	加權平均行 使價格(元)
期初流通在外	226	\$21.80	363	\$26.10
本期給與	-	-	-	-
本期行使	(25)	-	-	-
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	201	\$21.80	363	\$26.10
期末可行使之認股選擇權	201	-	87	-

3.截至101年3月31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)	
\$21.80	201	1.25	\$21.80	201	\$21.80	

4.本公司101年第一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	1.25年

	101年第一季	100年第一季
本期淨利		
報表認列之淨利	\$56,869	\$47,653
擬制純益	56,869	47,566
基本每股稅後盈餘		
報表認列之每股盈餘	1.16	0.98
擬制每股盈餘	1.16	0.98
完全稀釋每股稅後盈餘		
報表認列之每股盈餘	1.14	0.96
擬制每股盈餘	1.14	0.96

(四)本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊：無

(五)財務報表表達

本公司及子公司民國100年第一季之財務報表若干科目經重新分類以配合民國101年第一季財務報表之表達。

廿二、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。

廿三、營運部門資訊

本公司及子公司係以單一部門衡量部門績效及資源分配，故無部門別資訊之適用。

廿四、事先揭露採用國際會計準則相關事項

本公司依據行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國99年2月2日發布之金管證審字第0990004943號函令之規定，於民國100年度合併財務報表附註事先揭露採用國際會計準則(以下稱「IFRSs」)之情形如下：

(一)依據金管會於民國98年5月14日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國102年起依證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋函暨相關指引編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由財務行政部經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	截至民國101年3月31日止 執行情形
1.成立專案小組	財務行政部	已完成
2.訂定採用 IFRSs 轉換計畫	財務行政部	已完成
3.完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財務行政部	已完成
4.完成 IFRSs 合併個體之辨認	財務行政部	已完成
5.完成 IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財務行政部	已完成
6.完成資訊系統應做調整之評估	資訊部門	已完成
7.完成內部控制應做調整之評估	內稽部門	已完成
8.決定 IFRSs 會計政策	財務行政部	已完成
9.決定所選用 IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	財務行政部	已完成
10.完成編製 IFRSs 開帳日資產負債表	財務行政部	已完成
11.完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	財務行政部	持續進行中
12.完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	內稽部門	持續進行中

(二)截至民國101年3月31日，本公司評估現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異說明如下：

(1)民國101年1月1日資產負債表項目之調節：

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則		說 明
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
資產						
流動資產						
現金及約當現金	\$ 44,475	-	-	\$ 44,475	現金及約當現金	
應收票據淨額	9,407	-	-	9,407	應收票據	
應收帳款淨額	193,915	-	-	193,915	應收帳款	
其他應收款	2,637	-	-	2,637	其他應收款	
存貨	310,800	-	-	310,800	存貨	
預付款項	4,737	-	-	4,737	預付款項	
遞延所得稅資產-流動	16,054	-	(16,054)	-	-	5
其他流動資產	142	-	-	142	其他流動資產	
小 計	582,167	-	(16,054)	566,113		
基金及投資						
以成本衡量之金融資產 -非流動	34,920	(34,920)	-	-	-	1
採權益法之長期股權 投資	-	34,920	-	34,920	採權益法之長期 股權投資	1
小 計	34,920	-	-	34,920		
固定資產淨額	869,125	-	(50,748)	818,377	不動產、廠房及設備	6
無形資產	10,608	(164)	(10,444)	-	-	2、4
其他資產						
存出保證金	13	-	(13)	-	-	7
遞延費用	666	-	-	666	遞延費用	
遞延所得稅資產-非流動	18,966	-	16,054	35,020	遞延所得稅資產	5
-	-	-	50,761	50,761	其他非流動資產	6、7
-	-	-	10,444	10,444	長期預付租金	2
小 計	19,645	-	77,246	96,891		
資產總計	\$ 1,516,465	\$(164)	\$-	\$ 1,516,301		
負債及股東權益						
流動負債						
短期借款	\$ 175,918	-	-	\$ 175,918	短期借款	
公平價值變動列入損益 之金融負債-流動	66	-	-	66	公平價值變動列入 損益之金融負債-流動	
應付票據	9,495	-	-	9,495	應付票據	
應付帳款	62,152	-	-	62,152	應付帳款	
應付所得稅	14,738	-	-	14,738	當期所得稅負債	
應付費用	82,958	-	(82,958)	-	-	8
其他應付款項	18,504	4,177	82,958	105,639	其他應付款	3、8
其他流動負債	8,439	-	-	8,439	其他流動負債	
小 計	372,270	4,177	-	376,447		
其他負債						
應計退休金負債	12,990	12,134	-	25,124	應計退休金負債	4
小 計	12,990	12,134	-	25,124		
負債合計	385,260	16,311	-	401,571		

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則			
項	目	金 額	認列及 衡量差異	表 達 差 異	金 額	項 目	說 明
股東權益							
普通股股本		491,663	-	-	491,663	普通股股本	
資本公積		159,130	-	-	159,130	資本公積	
保留盈餘							
法定盈餘公積		119,140	-	-	119,140	法定盈餘公積	
特別盈餘公積		9,659	(7,454)	-	2,205	特別盈餘公積	10
未提撥保留盈餘		362,287	(19,695)	-	342,592	未提撥保留盈餘	3~4、9~10
股東權益其他調整項目							
累積換算調整數		2,205	(2,205)	-	-		9
未認列為退休金成本 之淨損失		(12,879)	12,879	-	-		4
母公司股東權益合計		<u>1,131,205</u>	<u>(16,475)</u>	<u>-</u>	<u>1,114,730</u>		
負債及股東權益總計		<u>\$1,516,465</u>	<u>(\$164)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,516,301</u>		

說 明：

1.以成本衡量之金融資產

(1)依據我國財務會計準則公報規定，對持有被投資公司表決權之股份低於20%，對被投資公司通常不具重大影響力，故本公司將所持有Asan Laboratories Co., Ltd.(以下稱：被投資公司)之特別股採以成本衡量，帳列「以成本衡量之金融資產」；在國際會計準則公報規範下，投資公司對於直接或間接持有被投資公司表決權未達20%時，則推定為不具重大影響，除非能明確證明具有重大影響，因本公司在被投資公司之董事會擁有席次，故推定為具有重大影響力，於採用IFRSs 後將其轉列為「採用權益法之投資」，採用權益法處理。

(2)本公司重分類以成本衡量之金融資產至採權益法之長期股權投資，金額\$34,920千元。

2.無形資產

本公司之子公司之土地使用權，依我國財務會計準則公報表達於其他無形資產科目項下；依民國100年7月7日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，於轉換IFRSs後重分類至「長期預付租金」項下，重分類金額\$10,444千元。

3.短期員工福利

現行我國財務會計準則公報並未對短期帶薪假作相關規定，本公司於實際支出時認列費用。惟依IAS 19「員工福利」規定，應認列已累積未使用之帶薪假。故本公司調整增加其他應付款項金額\$4,177千元，保留盈餘因此減少金額\$4,177千元。

4.退休金

- (1)退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第18號第23段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定。
- (2)依我國財務會計準則公報規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟依國際會計準則第19號「員工福利」(2010年正體中文版)規定，於採用日立即認列為費用。
- (3)依我國財務會計準則公報規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟依國際會計準則第19號「員工福利」並無此下限之規定。
- (4)本公司退休金精算損益，依我國財務會計準則公報規定，採緩衝區法認列為精算損益。惟依國際會計準則第19號「員工福利」(2010年正體中文版)規定，可採取「緩衝區法」或「全部立即認列法」認列於其他綜合損益中，本公司於IFRSs轉換後，將採取立即認列法將精算損益全數認列於其他綜合損益項下。
- (5)綜合上述，遞延退休金成本減少金額\$164仟元；未認列為退休金成本之淨損失調整金額\$12,879仟元；應計退休金負債增加金額\$12,134仟元；保留盈餘因而減少金額\$25,177仟元。

5.所得稅

- (1)依我國財務會計準則公報規定，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至IFRSs後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。
 - (2)依我國財務會計準則公報規定，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至IFRSs後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。
 - (3)故本公司重分類調整減少遞延所得稅資產—流動至遞延所得稅資產，金額\$16,054仟元。
6. 在國際財務報導準則下，預付設備款金額\$50,748仟元，應依性質重分類至其他非流動資產。
 7. 轉換至IFRSs後且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，將原本表達於存出保證金金額\$13仟元，予以適當重分類至其他非流動資產。
 8. 轉換至IFRSs後且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，將原本表達於應付費用金額\$82,958仟元，予以適當重分類至其他應付款。
 9. 本公司依照 IFRS1 對於所有國外營運機構，得不依照 IAS 21 規定，個別辨認並追溯調整每一國外營運機構於轉換日應存在之累積換算調整數，而將轉換日之累積換算調整數歸零，增加保留盈餘金額\$2,205 仟元。

10. 轉換日提列之特別盈餘公積

(1)依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。是項改變本公司提列特別盈餘公積金額\$2,205仟元。

(2)因首次採用IFRSs，如原依我國一般公認會計原則帳列股東權益減項科目(包括未認列為退休金成本之淨損失等)均已迴轉或沖減保留盈餘，則原提列特別盈餘公積之理由已不存在。故本公司迴轉原帳列之特別盈餘公積金額\$9,659仟元。

(2)民國101年3月31日資產負債表項目之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項	目	金	額	金	額	
資產						
流動資產						
現金及約當現金	\$	58,894	-	\$	58,894	現金及約當現金
應收票據淨額		8,491	-		8,491	應收票據
應收帳款淨額		198,302	-		198,302	應收帳款
其他應收款		2,718	-		2,718	其他應收款
存貨		244,890	-		244,890	存貨
預付款項		3,130	-		3,130	預付款項
遞延所得稅資產-流動		15,003	(15,003)	-	-	5
其他流動資產		563	-		563	其他流動資產
小計		531,991	(15,003)		516,988	
基金及投資						
採權益法之長期股權投資		34,459	-		34,459	採權益法之長期股權投資
小計		34,459	-		34,459	
固定資產淨額		876,942	(36,177)		840,765	不動產、廠房及設備
無形資產		10,338	(164)		(10,174)	2、4
其他資產						
存出保證金		13	(13)		-	7
遞延費用		603	-		603	遞延費用
遞延所得稅資產-非流動		19,458	15,003		34,461	遞延所得稅資產
-		-	36,190		36,190	其他非流動資產
-		-	10,174		10,174	長期預付租金
小計		20,074	61,354		81,428	
資產總計		\$ 1,473,804	\$(164)		\$ 1,473,640	
負債及股東權益						
流動負債						
短期借款		\$ 103,500	-		\$ 103,500	短期借款

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響			國際財務報導準則		說明
	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項目	
應付票據	8,821	-	-	8,821	應付票據	
應付帳款	36,274	-	-	36,274	應付帳款	
應付所得稅	25,026	-	-	25,026	當期所得稅負債	
應付費用	79,977	-	(79,977)	-	-	8
其他應付款項	7,685	4,190	79,977	91,852	其他應付款	3、8
其他流動負債	10,650	-	-	10,650	其他流動負債	
小計	271,933	4,190	-	276,123		
其他負債						
應計退休金負債	13,362	12,134	-	25,496	應計退休金負債	4
小計	13,362	12,134	-	25,496		
負債合計	285,295	16,324	-	301,619		
股東權益						
普通股股本	491,913	-	-	491,913	普通股股本	
資本公積	159,425	-	-	159,425	資本公積	
保留盈餘						
法定盈餘公積	119,140	-	-	119,140	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	9,659	(7,454)	-	2,205	特別盈餘公積	9
未提撥保留盈餘	419,156	(21,913)	-	397,243	未提撥保留盈餘	3、4、9
股東權益其他調整項目						
金融商品未實現利益	78	-	-	78	金融商品未實現利益	
累積換算調整數	2,017	-	-	2,017	累積換算調整數	
未認列為退休金成本 之淨損失	(12,879)	12,879	-	-		4
母公司股東權益合計	1,188,509	(16,488)	-	1,172,021		
負債及股東權益總計	\$1,473,804	(\$164)	\$-	\$1,473,640		

(3)民國101年第1季綜合損益表項目之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響			國際財務報導準則		說明
	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項目	
營業收入淨額	\$ 358,346	\$-	\$-	\$358,346	營業收入淨額	
營業成本	244,460	-	-	244,460	營業成本	
營業毛利	113,886	-	-	113,886	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	12,950	-	-	12,950	推銷費用	
管理及總務費用	18,629	13	-	18,642	管理費用	3
研究發展費用	8,849	-	-	8,849	研究發展費用	
合計	40,428	13	-	40,441		
營業淨利	73,458	(13)	-	73,445	營業淨利	
營業外收入及利益						
利息收入	2	-	-	2	利息收入	
兌換利益	657	-	-	657	兌換利益	
壞帳轉回利益	504	-	-	504	壞帳轉回利益	

什項收入	953	-	-	953	其他收入-其他
合 計	2,116	-	-	2,116	
營業外費用及損失					
採權益法認列之	1,085	-	-	1,085	採用權益法認列之關聯
投資損失					企業及合資損失之份額
兌換損失	6,768	-	-	6,786	外幣兌換損失
什項支出	8	-	-	8	什項支出
合 計	7,861	-	-	7,861	
稅前淨利	67,713	(13)	-	67,700	稅前淨利
所得稅費用	10,844	-	-	10,844	所得稅費用
稅後純益	\$ 56,869	(\$13)	\$-	\$56,856	本期淨利

說 明：

1.採權益法之長期股權投資

本公司所持有Asan Laboratories Co., Ltd.(以下稱：被投資公司)之特別股原採成本衡量；被投資公司於民國101年2月6日召開臨時股東會議，決議以每股0.01美元向單一股東買回15,300仟股普通股，並予以註銷，此一結果使本公司對被投資公司之持股比例由19.94%提高至35.91%，故本公司於一〇一年第一季依我國一般公認會計原則以年初帳面價值將被投資公司轉列採權益法之長期股權投資。

2.無形資產

本公司之子公司之土地使用權，依我國財務會計準則公報表達於其他無形資產科目項下；依民國100年7月7日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，於轉換IFRSs後重分類至「長期預付租金」項下，重分類金額\$10,174仟元。

3.短期員工福利

現行我國財務會計準則公報並未對短期帶薪假作相關規定，本公司於實際支出時認列費用。惟依IAS 19「員工福利」規定，應認列已累積未使用之帶薪假。故本公司一〇一年第一季調整增加管理及總務費用金額\$13仟元，其他應付款項金額\$4,190仟元，保留盈餘因此減少金額\$4,190仟元。

4.退休金

(1)退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第18號第23段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定。

(2)依我國財務會計準則公報規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟依國際會計準則第19號「員工福利」

(2010年正體中文版)規定，於採用日立即認列為費用。

- (3)依我國財務會計準則公報規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟依國際會計準則第19號「員工福利」並無此下限之規定。
- (4)本公司退休金精算損益，依我國財務會計準則公報規定，採緩衝區法認列為精算損益。惟依國際會計準則第19號「員工福利」(2010年正體中文版)規定，可採取「緩衝區法」或「全部立即認列法」認列於其他綜合損益中，本公司於IFRSs轉換後，將採取立即認列法將精算損益全數認列於其他綜合損益項下。
- (5)綜合上述，遞延退休金成本減少金額\$164仟元；未認列為退休金成本之淨損失調整金額\$12,879仟元；應計退休金負債增加金額\$12,134仟元；保留盈餘因而減少金額\$25,177仟元。

5.所得稅

- (1)依我國財務會計準則公報規定，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至IFRSs後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。
 - (2)依我國財務會計準則公報規定，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至IFRSs後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。
 - (3)故本公司重分類調整減少遞延所得稅資產一流動至遞延所得稅資產，金額\$15,003仟元。
6. 在國際財務報導準則下，預付設備款金額\$36,177仟元，應依性質重分類至其他非流動資產。
 7. 轉換至IFRSs後且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，將原本表達於存出保證金金額\$13仟元，予以適當重分類至其他非流動資產。
 8. 轉換至IFRSs後且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，將原本表達於應付費用金額\$79,977仟元，予以適當重分類至其他應付款。

9. 轉換日提列之特別盈餘公積

- (1)依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。是

項改變本公司提列特別盈餘公積金額\$2,205仟元。

(2)因首次採用IFRSs,如原依我國一般公認會計原則帳列股東權益減項科目(包括未認列為退休金成本之淨損失等)均已迴轉或沖減保留盈餘,則原提列特別盈餘公積之理由已不存在。故本公司迴轉原帳列之特別盈餘公積金額\$9,659仟元。

(三)本公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之2010年IFRSs版本以及金管會於民國100年12月22日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。惟本公司目前之評估結果,可能受未來金管會認可之國際會計準則、解釋之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響,而與未來採用IFRSs所產生之會計政策實際差異有所不同。