

股票代號：4119

# 旭富製藥科技股份有限公司及子公司

## 合併財務報表

(內含會計師核閱意見書)

民國一〇二年及一〇一年度第一季

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、會計師核閱報告               | 3       |
| 肆、合併資產負債表               | 4       |
| 伍、合併損益表                 | 5       |
| 陸、合併股東權益變動表             | 6       |
| 柒、合併現金流量表               | 7       |
| 捌、合併財務報表附註              |         |
| 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 ~ 10  |
| 四、重要會計政策之彙總說明           | 10 ~ 16 |
| 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 16 ~ 18 |
| 六、重要會計科目之說明             | 18 ~ 31 |
| 七、關係人交易                 | 32      |
| 八、質押之資產                 | 32      |
| 九、重大或有負債及未認列之合約承諾       | 33      |
| 十、重大之災害損失               | 33      |
| 十一、重大之期後事項              | 33      |
| 十二、其他                   | 33 ~ 42 |
| 十三、附註揭露事項               |         |
| 1.重大交易事項相關資訊            | 42 ~ 44 |
| 2.轉投資事業相關資訊             | 45      |
| 3.大陸投資資訊                | 46      |
| 十四、營運部門資訊               | 47      |
| 十五、首次採用國際財務報導準則         | 47 ~ 53 |

## 旭富製藥科技股份有限公司及子公司

### 會計師核閱報告

旭富製藥科技股份有限公司及子公司民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四所述，列入上開合併財務報表之子公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，係依據該公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。該等子公司民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之資產總額分別為新台幣 25,474 仟元、26,027 仟元、28,159 仟元及 31,025 仟元，各占合併資產總額之 1.19%、1.64%、1.91%及 2.04%，負債總額分別為新台幣 507 仟元、455 仟元、156 仟元及 820 仟元，各占合併負債總額之 0.06%、0.13%、0.05%及 0.20%，民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為新台幣(1,293)仟元及(1,452)仟元，各占合併綜合損益總額之 2.38%及 2.55%。另附註六所述之民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之採用權益法投資分別為新台幣 40,657 仟元、42,599 仟元、34,459 仟元及 34,920 仟元，民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為(1,943)仟元及(1,085)仟元，係以該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報表之子公司、採用權益法之被投資公司及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

此 致

旭富製藥科技股份有限公司 公鑒

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：劉克宜

會計師：張書成

證券主管機關核准簽證文號：(80)台財證(一)第 51636 號  
(86)台財證(六)第 74537 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 五 月 九 日

旭富製藥科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

中華民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(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        | 102年3月31日          | %             | 101年12月31日         | %             | 101年3月31日          | %             | 101年01月01日         | %             | 代 碼 負 債 及 股 東 權 益 附 | 註                       | 102年3月31日          | %             | 101年12月31日         | %             | 101年3月31日          | %             | 101年01月01日         | %             |       |
|-------|-------------|----------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|---------------------|-------------------------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|-------|
| 1XXX  | 流動資產        |          |                    |               |                    |               |                    |               |                    |               | 21XX                | 流動負債                    |                    |               |                    |               |                    |               |                    |               |       |
| 1100  | 現金及約當現金     | 六(一)     | \$28,353           | 1.32          | \$23,274           | 1.47          | \$47,197           | 3.19          | \$32,388           | 2.13          | 2100                | 短期借款                    | 六(八)               | \$552,151     | 25.78              | \$35,024      | 2.21               | \$103,500     | 7.00               | \$175,918     | 11.56 |
| 1150  | 應收票據        | 五、六(二)   | 7,388              | 0.34          | 8,243              | 0.52          | 8,491              | 0.57          | 9,407              | 0.62          | 2120                | 透過損益按公允價值衡量<br>之金融負債-流動 | 六                  | 160           | 0.01               | -             | -                  | -             | -                  | 66            | -     |
| 1170  | 應收帳款淨額      | 五、六(三)   | 214,006            | 9.99          | 207,471            | 13.06         | 198,302            | 13.41         | 193,915            | 12.75         |                     |                         |                    |               |                    |               |                    |               |                    |               |       |
| 1200  | 其他應收款       |          | 213,345            | 9.96          | 3,404              | 0.21          | 2,718              | 0.18          | 2,637              | 0.17          | 2150                | 應付票據                    |                    | 13,283        | 0.62               | 9,855         | 0.62               | 8,821         | 0.60               | 9,495         | 0.62  |
| 130X  | 存貨          | 五、六(四)   | 322,176            | 15.04         | 293,215            | 18.46         | 244,890            | 16.57         | 310,800            | 20.43         | 2170                | 應付帳款                    |                    | 53,241        | 2.49               | 72,664        | 4.58               | 36,274        | 2.45               | 62,152        | 4.09  |
| 1410  | 預付款項        |          | 8,868              | 0.42          | 10,761             | 0.68          | 3,131              | 0.21          | 4,737              | 0.31          | 2200                | 其他應付款                   | 五、六(九)             | 133,070       | 6.21               | 145,852       | 9.18               | 91,853        | 6.21               | 105,638       | 6.94  |
| 1470  | 其他流動資產      |          | 354                | 0.03          | 9,445              | 0.60          | 12,260             | 0.84          | 12,229             | 0.80          | 2230                | 當期所得稅負債                 | 五、六(十六)            | 31,637        | 1.48               | 22,441        | 1.41               | 25,026        | 1.69               | 14,738        | 0.97  |
| 11XX  | 小 計         |          | <u>794,490</u>     | <u>37.10</u>  | <u>555,813</u>     | <u>35.00</u>  | <u>516,989</u>     | <u>34.97</u>  | <u>566,113</u>     | <u>37.21</u>  | 2300                | 其他流動負債                  | 四                  | 23,840        | 1.11               | 22,745        | 1.43               | 10,650        | 0.73               | 8,439         | 0.56  |
|       |             |          |                    |               |                    |               |                    |               |                    |               | 21XX                | 小 計                     | <u>807,382</u>     | <u>37.70</u>  | <u>308,581</u>     | <u>19.43</u>  | <u>276,124</u>     | <u>18.68</u>  | <u>376,446</u>     | <u>24.74</u>  |       |
|       |             |          |                    |               |                    |               |                    |               |                    |               | 25XX                | 非流動負債                   |                    |               |                    |               |                    |               |                    |               |       |
|       |             |          |                    |               |                    |               |                    |               |                    |               | 2570                | 遞延所得稅負債                 | 五、六、十六             | 325           | 0.02               | -             | -                  | -             | -                  | 393           | 0.03  |
|       |             |          |                    |               |                    |               |                    |               |                    |               | 2600                | 其他非流動負債                 | 五、六(十)             | 32,044        | 1.49               | 31,968        | 2.02               | 27,493        | 1.87               | 27,407        | 1.80  |
|       |             |          |                    |               |                    |               |                    |               |                    |               | 25XX                | 小 計                     | <u>32,369</u>      | <u>1.51</u>   | <u>31,968</u>      | <u>2.02</u>   | <u>27,493</u>      | <u>1.87</u>   | <u>27,800</u>      | <u>1.83</u>   |       |
| 15XX  | 非流動資產       |          |                    |               |                    |               |                    |               |                    |               | 2XXX                | 負債合計                    | <u>839,751</u>     | <u>39.21</u>  | <u>340,549</u>     | <u>21.45</u>  | <u>303,617</u>     | <u>20.55</u>  | <u>404,246</u>     | <u>26.57</u>  |       |
| 1550  | 採用權益法之投資    | 五、六(五)   | 40,657             | 1.90          | 42,599             | 2.68          | 34,459             | 2.33          | 34,920             | 2.30          | 31XX                | 歸屬於母公司業主之權益             |                    |               |                    |               |                    |               |                    |               |       |
| 1600  | 不動產、廠房及設備   | 五、六(六)、八 | 1,173,200          | 54.78         | 865,799            | 54.52         | 840,765            | 56.88         | 818,376            | 53.79         | 3100                | 股本                      |                    |               |                    |               |                    |               |                    |               |       |
|       |             |          |                    |               |                    |               |                    |               |                    |               | 3110                | 普通股股本                   | 六(十二)              | 493,173       | 23.03              | 493,173       | 31.05              | 491,913       | 33.28              | 491,663       | 32.32 |
| 1780  | 無形資產        | 五        | 92                 | -             | 104                | 0.01          | 149                | 0.01          | 168                | 0.01          | 3200                | 資本公積                    | 六(十三)              | 175,012       | 8.17               | 175,012       | 11.02              | 159,426       | 10.78              | 159,131       | 10.46 |
| 1840  | 遞延所得稅資產-非流動 | 五、六(十六)  | 40,666             | 1.90          | 42,122             | 2.65          | 39,082             | 2.64          | 40,081             | 2.63          | 3300                | 保留盈餘                    | 六(十四)              |               |                    |               |                    |               |                    |               |       |
| 1900  | 其他非流動資產     | 五、六(七)   | 92,569             | 4.32          | 81,642             | 5.14          | 46,817             | 3.17          | 61,704             | 4.06          | 3310                | 法定盈餘公積                  |                    | 128,142       | 5.98               | 128,142       | 8.07               | 119,140       | 8.06               | 119,140       | 7.83  |
| 15XX  | 小 計         |          | <u>1,347,184</u>   | <u>62.90</u>  | <u>1,032,266</u>   | <u>65.00</u>  | <u>961,272</u>     | <u>65.03</u>  | <u>955,249</u>     | <u>62.79</u>  | 3320                | 特別盈餘公積                  |                    | 12,879        | 0.60               | 12,879        | 0.81               | 9,659         | 0.65               | 9,659         | 0.63  |
|       |             |          |                    |               |                    |               |                    |               |                    |               | 3350                | 未提撥保留盈餘(待彌<br>補虧損)      |                    | 492,578       | 23.00              | 438,978       | 27.64              | 394,616       | 26.69              | 337,523       | 22.19 |
|       |             |          |                    |               |                    |               |                    |               |                    |               | 3400                | 其他權益                    |                    | 139           | 0.01               | (654)         | (0.04)             | (110)         | (0.01)             | -             | -     |
|       |             |          |                    |               |                    |               |                    |               |                    |               | 31XX                | 母公司股東權益合計               | <u>1,301,923</u>   | <u>60.79</u>  | <u>1,247,530</u>   | <u>78.55</u>  | <u>1,174,644</u>   | <u>79.45</u>  | <u>1,117,116</u>   | <u>73.43</u>  |       |
|       |             |          |                    |               |                    |               |                    |               |                    |               | 3XXX                | 權益總計                    | <u>1,301,923</u>   | <u>60.79</u>  | <u>1,247,530</u>   | <u>78.55</u>  | <u>1,174,644</u>   | <u>79.45</u>  | <u>1,117,116</u>   | <u>73.43</u>  |       |
| 1XXX  | 資產總計        |          | <u>\$2,141,674</u> | <u>100.00</u> | <u>\$1,588,079</u> | <u>100.00</u> | <u>\$1,478,261</u> | <u>100.00</u> | <u>\$1,521,362</u> | <u>100.00</u> | 2-3XXX              | 負債及股東權益總計               | <u>\$2,141,674</u> | <u>100.00</u> | <u>\$1,588,079</u> | <u>100.00</u> | <u>\$1,478,261</u> | <u>100.00</u> | <u>\$1,521,362</u> | <u>100.00</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子公司

合併綜合損益表

中華民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(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   | 102 年 第 一 季 | %       | 101 年 第 一 季 | %       |
|------|---------------------------|-------|-------------|---------|-------------|---------|
| 4000 | 營業收入                      | 五     | \$336,923   | 100.00  | \$358,346   | 100.00  |
| 5000 | 營業成本                      |       | (232,475)   | (69.00) | (244,460)   | (68.22) |
| 5900 | 營業毛利                      |       | 104,448     | 31.00   | 113,886     | 31.78   |
| 5950 | 營業毛利淨額                    |       | 104,448     | 31.00   | 113,886     | 31.78   |
| 6000 | 營業費用                      |       |             |         |             |         |
| 6100 | 推銷費用                      |       | (13,129)    | (3.90)  | (12,950)    | (3.61)  |
| 6200 | 管理費用                      |       | (18,348)    | (5.45)  | (19,183)    | (5.35)  |
| 6300 | 研究發展費用                    |       | (7,450)     | (2.20)  | (8,022)     | (2.24)  |
| 6000 | 小 計                       |       | (38,927)    | (11.55) | (40,155)    | (11.20) |
| 6900 | 營業利益(損失)                  |       | 65,521      | 19.45   | 73,731      | 20.58   |
| 7000 | 營業外收入及支出                  |       |             |         |             |         |
| 7010 | 其他收入                      |       | 615         | 0.18    | 1,459       | 0.41    |
| 7020 | 其他利益及損失                   |       | 385         | 0.11    | (6,118)     | (1.71)  |
| 7060 | 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額        |       | (1,943)     | (0.57)  | (1,085)     | (0.31)  |
| 7000 | 營業外收入及支出合計                |       | (943)       | (0.28)  | (5,744)     | (1.61)  |
| 7900 | 稅前淨利(淨損)                  |       | 64,578      | 19.17   | 67,987      | 18.97   |
| 7950 | 所得稅(費用)利益                 | 六(十六) | (10,978)    | (3.26)  | (10,893)    | (3.04)  |
| 8000 | 繼續營業單位淨利(淨損)              |       | 53,600      | 15.91   | 57,094      | 15.93   |
| 8200 | 本期淨利(淨損)                  |       | 53,600      | 15.91   | 57,094      | 15.93   |
| 8300 | 其他綜合損益(淨額)                |       |             |         |             |         |
| 8310 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額         |       | 793         | 0.24    | (735)       | (0.21)  |
| 8370 | 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額 |       | -           | -       | 625         | 0.18    |
| 8300 | 其他綜合損益(淨額)                |       | 793         | 0.24    | (110)       | (0.03)  |
| 8500 | 本期綜合損益總額                  |       | 54,393      | 16.15   | 56,984      | 15.90   |
| 8600 | 淨利(損)歸屬於：                 |       |             |         |             |         |
| 8610 | 母公司業主                     |       | 53,600      | 15.91   | 57,094      | 15.93   |
|      | 合 計                       |       | 53,600      | 15.91   | 57,094      | 15.93   |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於：                |       |             |         |             |         |
| 8710 | 母公司業主                     |       | 54,393      | 16.15   | 56,984      | 15.90   |
|      | 合 計                       |       | 54,393      | 16.15   | 56,984      | 15.90   |
|      | 每股盈餘(元)：                  | 六(十七) |             |         |             |         |
| 9750 | 基本每股盈餘(元)                 |       | 1.09        |         | 1.16        |         |
| 9810 | 稀釋每股盈餘(元)                 |       | 1.07        |         | 1.15        |         |

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子公司  
合併權益變動表  
中華民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣(仟元)

| 摘要                    | 歸屬於母公司業主之權益 |           |           |          |                   |                           |                   |                  | 非控制權益 | 權益總額        |
|-----------------------|-------------|-----------|-----------|----------|-------------------|---------------------------|-------------------|------------------|-------|-------------|
|                       | 普通股股本       | 資本公積      | 保留盈餘      |          |                   | 其他權益項目                    |                   | 歸屬於母公司<br>業主權益總計 |       |             |
|                       |             |           | 法定盈餘公積    | 特別盈餘公積   | 未分配盈餘<br>(或待彌補虧損) | 國外營運機構財<br>務報表換算之兌<br>換差額 | 備供出售金融資<br>產未實現損益 |                  |       |             |
| 民國 101 年 1 月 1 日 餘額   | \$491,663   | \$159,131 | \$119,140 | \$9,659  | \$337,523         | \$0                       | \$0               | \$1,117,116      | \$0   | \$1,117,116 |
| 100 年度盈餘指撥及分配：        |             |           |           |          |                   |                           |                   |                  |       |             |
| 101 年第一季本期稅後淨利        | -           | -         | -         | -        | 57,094            | -                         | -                 | 57,094           | -     | 57,094      |
| 本期其他綜合損益              | -           | -         | -         | -        | -                 | (188)                     | 78                | (110)            | -     | (110)       |
| 員工執行認股權發行新股           | 250         | 295       | -         | -        | -                 | -                         | -                 | 545              | -     | 545         |
| 千元尾差                  | -           | -         | -         | -        | (1)               | -                         | -                 | (1)              | -     | (1)         |
| 民國 101 年 03 月 31 日 餘額 | \$491,913   | \$159,426 | \$119,140 | \$9,659  | \$394,616         | \$(188)                   | \$78              | \$1,174,644      | \$0   | \$1,174,644 |
| 民國 102 年 1 月 1 日 餘額   | \$493,173   | \$175,012 | \$128,142 | \$12,879 | \$438,978         | \$(945)                   | \$291             | \$1,247,530      | \$0   | \$1,247,530 |
| 101 年度盈餘指撥及分配：        |             |           |           |          |                   |                           |                   |                  |       |             |
| 102 年第一季本期稅後淨利        | -           | -         | -         | -        | 53,600            | -                         | -                 | 53,600           | -     | 53,600      |
| 本期其他綜合損益              | -           | -         | -         | -        | -                 | 793                       | -                 | 793              | -     | 793         |
| 民國 102 年 03 月 31 日 餘額 | \$493,173   | \$175,012 | \$128,142 | \$12,879 | \$492,578         | \$(152)                   | \$291             | \$1,301,923      | \$0   | \$1,301,923 |

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子公司  
合 併 現 金 流 量 表  
中華民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日  
(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                     | 102年 第一季  | 101年 第一季 |
|-------------------------|-----------|----------|
| 營業活動之現金流量               |           |          |
| 繼續營業單位稅前淨利(損失)          | \$64,578  | \$67,987 |
| 合併總損益                   | 64,578    | 67,987   |
| 調整項目:                   |           |          |
| 不影響現金流量之收益費損項目          |           |          |
| 折舊費用                    | 28,321    | 27,046   |
| 攤銷費用                    | 126       | 79       |
| 備抵呆帳轉收入                 | -         | (504)    |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產(負債)之淨損益 | 160       | (66)     |
| 利息收入                    | (1)       | (1)      |
| 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額      | 1,942     | 1,086    |
| 不動產、廠房及設備轉列費用數          | 541       | 324      |
| 與營業活動相關之流動資產/負債變動數      |           |          |
| 應收票據(增加)減少              | 854       | 916      |
| 應收帳款(增加)減少              | (6,535)   | (3,884)  |
| 其他應收款(增加)減少             | (209,941) | (81)     |
| 存貨(增加)減少                | (28,961)  | 65,910   |
| 預付費用(增加)減少              | (1,238)   | 1,878    |
| 預付款項(增加)減少              | 3,131     | (272)    |
| 其他流動資產(增加)減少            | (216)     | (420)    |
| 其他金融資產(增加)減少            | 9,307     | 389      |
| 應付票據增加(減少)              | 3,429     | (674)    |
| 應付帳款增加(減少)              | (19,423)  | (25,878) |
| 其他應付款增加(減少)             | (13,179)  | (13,738) |
| 預收款項增加(減少)              | 1,073     | 2,078    |
| 其他流動負債增加(減少)            | 21        | 134      |
| 應計退休金負債增加(減少)           | 75        | 85       |
| 收取之利息                   | 1         | 1        |
| 支付利息                    | (560)     | (557)    |
| 營業活動之淨現金流入(流出)          | (166,495) | 121,838  |
| 投資活動之現金流量               |           |          |
| 取得不動產、廠房及設備             | (335,221) | (49,345) |
| 預付設備款(增加)減少             | (10,726)  | 14,571   |
| 投資活動之淨現金流入(流出)          | (345,947) | (34,774) |
| 籌資活動之現金流量               |           |          |
| 短期借款增加(減少)              | 517,126   | (72,418) |
| 員工執行認股權                 | -         | 545      |
| 籌資活動之淨現金流入(流出)          | 517,126   | (71,873) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響         | 395       | (382)    |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數        | 5,079     | 14,809   |
| 期初現金及約當現金餘額             | 23,274    | 32,388   |
| 期末現金及約當現金餘額             | \$28,353  | \$47,197 |

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子公司  
合併財務報表附註  
中華民國一〇二年及一〇一年三月三十一日  
僅經核閱，未經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、公司沿革與業務範圍

旭富製藥科技股份有限公司(以下簡稱本公司)係依照中華民國公司法於民國76年9月18日於中華民國奉准設立，並於民國76年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年5月經經濟部核准變更公司名稱。三商行股份有限公司為本公司之最終母公司，本公司主要經營業務為原料藥、原料藥中間體、特殊及精密化學品之加工、製造、研發及銷售。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報表已於民國102年5月8日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂國際財務報導準則之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

1.國際財務報導準則第9號「金融工具」

(1)國際會計準則理事會於民國98年11月發布國際財務報導準則第9號，生效日為民國104年1月1日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國102年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」2009年版本之規定。

(2)此準則係取代國際會計準則第39號之第一階段。國際財務報導準則第9號提出金融工具分類及衡量之新規定，但不影響本公司及子公司金融工具之會計處理。



(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

1.下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，故本公司尚未採用：

|                    | 新準則或修正專案名稱                   | 生效日        |
|--------------------|------------------------------|------------|
| 國際財務報導準則第1號        | 國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免 | 民國99年7月1日  |
|                    | 2010 對國際財務報導準則之改善            | 民國100年1月1日 |
| 國際財務報導準則第7號        | 揭露-金融資產之移轉                   | 民國100年7月1日 |
| 國際財務報導準則第1號        | 嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除        | 民國100年7月1日 |
| 國際會計準則第12號         | 遞延所得稅：標的資產之回收                | 民國101年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10號       | 合併財務報表                       | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第11號       | 聯合協議                         | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第12號       | 對其他個體權益之揭露                   | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第27號         | 單獨財務報表                       | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第28號         | 投資關聯企業及合資                    | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第13號       | 公允價值衡量                       | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第19號         | 員工給付                         | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第1號          | 其他綜合損益項目之表達                  | 民國101年7月1日 |
| 國際財務報導解釋第20號       | 露天礦場於生產階段之剝除成本               | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第7號        | 揭露-金融資產及金融負債之互抵              | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第1號        | 政府貸款                         | 民國102年1月1日 |
|                    | 2009-2011 對國際財務報導準則之改善       | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10、11及12號 | 合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引   | 民國102年1月1日 |

2.下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及亦未經金管會認可，故本公司及子公司尚未採用：

|                            | 新準則或修正專案名稱   | 生效日        |
|----------------------------|--------------|------------|
| 國際財務報導準則第9號                | 金融工具         | 民國104年1月1日 |
| 國際會計準則第32號                 | 金融資產及金融負債之互抵 | 民國103年1月1日 |
| 國際財務報導準則第7及9號              | 強制生效日及過渡揭露規定 | 民國104年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號 | 投資個體         | 民國103年1月1日 |

3.本公司現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司及子公司合併財務報告之影響。

#### 四、重要會計政策之彙總說明

編製本合併財務季報表所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間將一致地適用。

##### (一)遵循聲明

- 1.本合併財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」及國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份合併期中財務報表。
- 2.編製初始資產負債表時，本公司及子公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報表所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可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IFRSs)如何影響本公司及子公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

##### (二)編製基礎

- 1.除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
  - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
  - (2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
  - (3)按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 以下所述之重大會計政策一致適用於本合併財務報告涵蓋之所有期間。包含為轉換至國際財務報導準則所編製之民國101年1月1日(本公司及子公司轉換至國際財務報導準則日)之初始資產負債表。
3. 編製符合IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司及子公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### (三)合併基礎

#### 1. 合併報表編制準則：

- (1) 本公司將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體(包含特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過50%表決權之股份。在評估本公司是否控制另一個個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2) 本公司及子公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。

#### 2. 列入合併財務報表之子公司：

| 投資公司<br>名稱                    | 子公司名稱                              | 業務性質         | 所持股權百分比  |           |          |         |
|-------------------------------|------------------------------------|--------------|----------|-----------|----------|---------|
|                               |                                    |              | 102.3.31 | 101.12.31 | 101.3.31 | 101.1.1 |
| 旭富製藥                          | SCI Holding<br>Universal Ltd.      | 原料藥、中間體之製程開發 | 100%     | 100%      | 100%     | 100%    |
| SCI Holding<br>Universal Ltd. | 南京旭富醫藥<br>科技有限公司<br>(以下簡稱南京<br>旭富) | 原料藥、中間體之製程開發 | 100%     | 100%      | 100%     | 100%    |

#### 3. 未列入合併財務報表之子公司：無

### (四)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。

#### (五)約當現金

約當現金係可隨時轉換成定額現金，且價值變動甚小之短期並具高度流動性之投資。

#### (六)金融資產與金融負債

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。

#### (七)應收帳款及備抵呆帳

應收款項應按設算利率設算其公允價值，其公允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，其公允價值與到期值差異不大且其交易量頻繁者，則不以公允價值評價。

應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示個別應收款項發生減損，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。

#### (八)存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低者計價。成本結算採標準成本制，存貨之成本接近按加權平均法計算之成本。淨變現價值係指估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

#### (九)採用權益法之投資

採用權益法之投資包括投資關聯企業及合資。

關聯企業係指本公司對其具有重大影響之企業，但非子公司或合資權益。而重大影響係指參與被投資者財務及營運政策決策的權力，但非控制或聯合控制該等政策決定的權力。合資係本公司與其他個體透過合約協議於聯合控制下從事經濟活動，意即與合資有關之策略性財務及營運決策必須取得分享控制者之一致共識。若依合資協議設立另一個體，每一合資控制者均擁有其中之權益，該個體係為聯合控制個體。

除分類為待出售資產外，關聯企業及合資之經營結果及資產與負債係按權益法納入合併財務報表。在權益法下，投資關聯企業及合資在合併資產負債表中原始係依成本認列，其後依本公司所享有被投資者淨資產份額之變動而調整。當本公司對關聯企業及合資之損失份額超過其在該關聯企業之權益時，僅於本公司發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失。

取得成本超過於本公司於取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額之部分，係認列為商譽，且包含於投資之帳面金額。若取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之部分，於重評估後立即認列為利益。

當有合併個體與關聯企業及合資發生交易時，未實現損益於合併時按其所佔比例消除。

#### (十)不動產、廠房及設備

- 1.不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
- 2.後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司及子公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
- 3.土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本公司及子公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。

#### (十一)租賃

當租賃條款係移轉附屬所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃；所有其他租賃則分類為營業租賃。

##### 1.本公司為出租人

營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

##### 2.本公司為承租人

融資租賃資產於原始認列時，係以租賃開始日所決定之公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者認列為資產，並同時於合併資產負債表中認列融資租賃義務。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用，除非另有系統化的方式更能代表租賃資產經濟效益消耗之時間型態。

## (十二)無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按經濟耐用年數計提。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

## (十三)有形資產與無形資產之減損

### 1.商譽

商譽不予攤銷，但每年需定期進行減損測試。當該現金產生單位出現減損跡象時，則須更頻繁地進行減損測試。進行減損測試時，商譽應分攤至本公司預期可自合併綜效獲益之各現金產生單位。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位中各資產帳面金額等比例分攤至各資產。任何減損損失應立即於合併綜合損益表直接認列為損失，且不得於後續期間迴轉。

### 2.其他有形及無形資產

本公司及子公司於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則本公司及子公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係立即認列於當期損益。

當減損損失於後續期間迴轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失係立即認列於當期損益。

## (十四)負債準備

本公司及子公司因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

#### (十五)退休福利成本

屬確定提撥計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金數額認列為當期費用；屬確定福利退休計畫者，則按精算結果認列退休金成本。

在確定福利退休福利計畫下，提供福利之成本係使用預計單位福利法決定，並於報導期間結束日進行精算評價。精算損益係於發生期間立即全數認列，並列入合併綜合損益表項下之其他綜合損益。

#### (十六)收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)本公司及子公司已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)本公司及子公司對於已經出售之商品未持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司及子公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

#### (十七)所得稅

- 1.所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
- 2.當期所得稅根據本公司及子公司營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。未分配盈餘依所得稅法加徵10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列10%之未分配盈餘所得稅費用。
- 3.遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併財務狀況表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司及子公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率為準。
- 4.遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
- 5.期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算。

## (十八)外幣

各合併個體之個別財務報表係以該個體所處主要經濟環境之貨幣（功能性貨幣）編製表達。編製合併財務報表時，各合併個體之營運成果及財務狀況予以換算為新台幣（本公司之功能性貨幣及合併報表之表達貨幣）。

編製各合併個體之個別財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

為編製合併財務報表，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益變動表之國外營運機構財務報表換算之兌換差額（並適當地分配予非控制權益）。

## (十九)每股盈餘

本公司及子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。

## 五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本公司及子公司編製本合併財務季報表時，於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整，請詳以下說明：

### (一)會計政策採用之重要判斷

#### 1.金融資產－權益投資之減損

本公司及子公司依據國際會計準則第39號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本公司及子公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。



## (二)重要會計估計及假設

本公司及子公司所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的相關估計及假設，請詳以下說明：

### 1.收入認列

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。相關退貨及折讓係依其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本公司及子公司定期檢視估計之合理性。

### 2.有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本公司及子公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或經營策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

### 3.採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本公司及子公司隨即評估該項投資之減損。本公司及子公司係依據預期可收到現金股利及處分投資所產生未來現金流量之折現值評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

### 4.遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

### 5.存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司及子公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本公司及子公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

### 6.應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司及子公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司及子公司確定福利義務之金額。

## 7.未休假獎金

本公司及子公司於報導期間結束日將未使用之休假權利而導致之預期支付金額衡量為帶薪假之預期成本。當員工提供服務從而增加其未來帶薪假權利時，即產生一項義務。即使帶薪假為非既得，該義務依然存在並應予認列，雖然員工在使用非既得權利前離職可能會影響義務之衡量。

## 8.除役負債

本公司及子公司估計之除役負債係為環保處理費用，其為報導結束日應認列清償現時義務所需支出之最佳估計。換言之，應為本公司及子公司於報導期間結束日清償該義務，或於此時將該義務移轉給第三方而須合理支付之金額。

## 9.備抵呆帳

應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示個別應收款項發生減損，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。

## 六、重要會計科目之說明

### (一)現金及約當現金

|                        | 102.3.31 | 101.12.31 | 101.3.31 | 101.1.1  |
|------------------------|----------|-----------|----------|----------|
| 庫存現金及週轉金               | \$208    | \$234     | \$188    | \$200    |
| 銀行存款                   | 28,145   | 23,040    | 47,009   | 32,188   |
| 列報於資產負債表及現金流量表之現金及約當現金 | \$28,353 | \$23,274  | \$47,197 | \$32,388 |

1.本公司及子公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司及子公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2.本公司及子公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二)應收票據

|      | 102.3.31 | 101.12.31 | 101.3.31 | 101.1.1 |
|------|----------|-----------|----------|---------|
| 應收票據 | \$7,388  | \$8,243   | \$8,491  | \$9,407 |

截至民國102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日止，本公司及子公司未有應收票據貼現在外之情事。

(三)應收帳款

|        | 102.3.31         | 101.12.31        | 101.3.31         | 101.1.1          |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 應收帳款   | \$216,495        | \$209,960        | \$200,431        | \$196,547        |
| 減：備抵呆帳 | (2,489)          | (2,489)          | (2,129)          | (2,632)          |
|        | <u>\$214,006</u> | <u>\$207,471</u> | <u>\$198,302</u> | <u>\$193,915</u> |

1.已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

|         | 102.3.31        | 101.12.31       | 101.3.31        | 101.1.1        |
|---------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|
| 30天內    | \$9,658         | \$29,681        | \$20,007        | \$7,032        |
| 31-90天  | 1,204           | 1,765           | 777             | 1,363          |
| 91-180天 | -               | -               | -               | -              |
| 181天以上  | -               | -               | -               | -              |
|         | <u>\$10,862</u> | <u>\$31,446</u> | <u>\$20,784</u> | <u>\$8,395</u> |

2.個別評估已減損金融資產之變動分析：

|            | 102年1至3月       | 101年1至3月       |
|------------|----------------|----------------|
| 1月1日       | \$2,489        | \$2,632        |
| 本期迴轉減損負債準備 | -              | (503)          |
| 3月31日      | <u>\$2,489</u> | <u>\$2,129</u> |

3.本公司及子公司經評估報導期間結束日無客觀證據顯示已發生損失事項之情事；惟部份客戶目前逾期還款，但期間尚短，依過去經驗經向客戶催款後即於一定期間內收到款項；且本公司過去10年無應收帳款無法回收之情事，故已逾期之金融資產尚無減損疑慮。

4.本公司及子公司之應收帳款於民國102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

5.本公司及子公司並未持有任何的擔保品。

(四)存貨

|       | 102年3月31日        |                   |                  |
|-------|------------------|-------------------|------------------|
|       | 成本               | 備抵跌價損失            | 帳面金額             |
| 原料    | \$131,921        | \$(11,791)        | \$120,130        |
| 在製品   | 111,156          | (13,013)          | 98,143           |
| 製成品   | 136,774          | (35,363)          | 101,411          |
| 在途原物料 | 2,492            | -                 | 2,492            |
| 合計    | <u>\$382,343</u> | <u>\$(60,167)</u> | <u>\$322,176</u> |

|       | 101年12月31日 |            |           |
|-------|------------|------------|-----------|
|       | 成本         | 備抵跌價損失     | 帳面金額      |
| 原料    | \$90,250   | \$(13,316) | \$76,934  |
| 在製品   | 115,905    | (13,808)   | 102,097   |
| 製成品   | 139,547    | (29,499)   | 110,048   |
| 在途原物料 | 4,136      | -          | 4,136     |
| 合計    | \$349,838  | \$(56,623) | \$293,215 |

  

|       | 101年3月31日 |            |           |
|-------|-----------|------------|-----------|
|       | 成本        | 備抵跌價損失     | 帳面金額      |
| 原料    | \$71,080  | \$(13,521) | \$57,559  |
| 在製品   | 90,455    | (13,000)   | 77,455    |
| 製成品   | 139,551   | (31,905)   | 107,646   |
| 在途原物料 | 2,230     | -          | 2,230     |
| 合計    | \$303,316 | \$(58,426) | \$244,890 |

  

|     | 101年1月1日  |            |           |
|-----|-----------|------------|-----------|
|     | 成本        | 備抵跌價損失     | 帳面金額      |
| 原料  | \$98,327  | \$(13,001) | \$85,326  |
| 在製品 | 119,160   | (19,110)   | 100,050   |
| 製成品 | 156,016   | (30,592)   | 125,424   |
| 合計  | \$373,503 | \$(62,703) | \$310,800 |

本公司及子公司民國102及101年1至3月認列為費損之存貨成本分別為\$232,475仟元及\$244,460仟元，其中包含將存貨報廢而認列之銷貨成本\$10仟元及\$6,312仟元，因存貨報廢導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少之金額\$0仟元及\$6,312仟元，以及當期以成本與淨變現價值衡量認列為銷貨成本\$3,544仟元及\$2,035仟元。

(五)採用權益法之投資

|                             | 102.3.31 | 101.12.31 | 101.3.31 | 101.1.1  |
|-----------------------------|----------|-----------|----------|----------|
| Asan Laboratories Co., Ltd. | \$40,657 | \$42,599  | \$34,459 | \$34,920 |

1.本公司主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

| Asan Laboratories Co., Ltd | 資產        | 負債       | 收入   | 損益         | 持股比例   |
|----------------------------|-----------|----------|------|------------|--------|
| 102年3月31日                  | \$77,623  | \$11,791 | \$-  | (\$7,444)  | 35.91% |
| 101年12月31日                 | \$86,568  | \$12,998 | \$24 | (\$20,392) | 35.91% |
| 101年3月31日                  | \$102,610 | \$13,284 | \$-  | (\$4,295)  | 35.91% |
| 101年1月1日                   | \$116,313 | \$22,342 | \$-  | \$-        | 19.94% |

2.前項被投資公司財務資訊未經會計師核閱。

(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             | 合 計                |
|-----------|------------------|------------------|------------------|----------------|-----------------|--------------------|
| 102年1月1日  |                  |                  |                  |                |                 |                    |
| 成本        | \$70,609         | \$551,762        | \$1,060,249      | \$14,695       | \$84,418        | \$1,781,733        |
| 累計折舊及減損   | -                | (165,879)        | (736,528)        | (11,146)       | (2,381)         | (915,934)          |
|           | <u>\$70,609</u>  | <u>\$385,883</u> | <u>\$323,721</u> | <u>\$3,549</u> | <u>\$82,037</u> | <u>\$865,799</u>   |
| 102年度     |                  |                  |                  |                |                 |                    |
| 1月1日      | \$70,609         | \$385,883        | \$323,721        | \$3,549        | \$82,037        | \$865,799          |
| 增添        | 312,260          | 6                | 6,698            | -              | 17,247          | 336,211            |
| 處分        | -                | -                | -                | -              | (32)            | (32)               |
| 重分類       | -                | 182              | 17,646           | 160            | (18,530)        | (542)              |
| 折舊費用      | -                | (5,790)          | (22,122)         | (293)          | (115)           | (28,320)           |
| 淨兌換差額     | -                | -                | 80               | 2              | 2               | 84                 |
| 3月31日     | <u>\$382,869</u> | <u>\$380,281</u> | <u>\$326,023</u> | <u>\$3,418</u> | <u>\$80,609</u> | <u>\$1,173,200</u> |
| 102年3月31日 |                  |                  |                  |                |                 |                    |
| 成本        | \$382,869        | \$551,950        | \$1,084,226      | \$14,865       | \$83,018        | \$2,116,928        |
| 累計折舊及減損   | -                | (171,669)        | (758,203)        | (11,447)       | (2,409)         | (943,728)          |
|           | <u>\$382,869</u> | <u>\$380,281</u> | <u>\$326,023</u> | <u>\$3,418</u> | <u>\$80,609</u> | <u>\$1,173,200</u> |

|           | 土 地             | 房屋及建築            | 機器設備             | 辦公設備           | 其 他              | 合 計              |
|-----------|-----------------|------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| 101年1月1日  |                 |                  |                  |                |                  |                  |
| 成本        | \$70,609        | \$389,516        | \$973,064        | \$13,566       | \$179,702        | \$1,626,457      |
| 累計折舊及減損   | -               | (147,159)        | (647,808)        | (10,946)       | (2,168)          | (808,081)        |
|           | <u>\$70,609</u> | <u>\$242,357</u> | <u>\$325,256</u> | <u>\$2,620</u> | <u>\$177,534</u> | <u>\$818,376</u> |
| 101年1至3月  |                 |                  |                  |                |                  |                  |
| 1月1日      | \$70,609        | \$242,357        | \$325,256        | \$2,620        | \$177,534        | \$818,376        |
| 增添        | -               | -                | 676              | -              | 30,944           | 31,620           |
| 重分類       | -               | 2,382            | 26,830           | -              | (11,301)         | 17,911           |
| 折舊費用      | -               | (5,171)          | (21,417)         | (331)          | (128)            | (27,047)         |
| 淨兌換差額     | -               | -                | (85)             | (10)           | -                | (95)             |
| 3月31日     | <u>\$70,609</u> | <u>\$239,568</u> | <u>\$331,260</u> | <u>\$2,279</u> | <u>\$197,049</u> | <u>\$840,765</u> |
| 101年3月31日 |                 |                  |                  |                |                  |                  |
| 成本        | \$70,609        | \$391,898        | \$998,097        | \$13,559       | \$199,342        | \$1,673,504      |
| 累計折舊及減損   | -               | (152,330)        | (666,837)        | (11,280)       | (2,293)          | (832,740)        |
|           | <u>\$70,609</u> | <u>\$239,568</u> | <u>\$331,260</u> | <u>\$2,279</u> | <u>\$197,049</u> | <u>\$840,765</u> |

1.本公司截至民國102年及101年3月之機器設備之累計減損皆為\$1,618仟元，當期皆未另行提列減損損失。

2.以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七)長期預付租金

|       | 102.3.31        | 101.12.31      | 101.3.31        | 101.1.1         |
|-------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|
| 土地使用權 | <u>\$10,303</u> | <u>\$9,990</u> | <u>\$10,025</u> | <u>\$10,277</u> |

(八)短期借款

| 借款性質 | 102年3月31日        | 利率區間        |
|------|------------------|-------------|
| 銀行借款 |                  |             |
| 信用借款 | \$522,200        | 1.41%~1.50% |
| 購料借款 | 20,000           | 1.28%~1.59% |
| 出口借款 | 9,951            | 1.59%~1.96% |
|      | <u>\$552,151</u> |             |

| 借款性質 | 101年12月31日      | 利率區間  |
|------|-----------------|-------|
| 銀行借款 |                 |       |
| 信用借款 | \$26,000        | 1.42% |
| 購料借款 | 6,697           | 1.48% |
| 出口借款 | 2,327           | 1.48% |
|      | <u>\$35,024</u> |       |

| 借款性質 | 101年3月31日        | 利率區間        |
|------|------------------|-------------|
| 銀行借款 |                  |             |
| 信用借款 | <u>\$103,500</u> | 1.32%~1.42% |

| 借款性質 | 101年1月1日         | 利率區間        |
|------|------------------|-------------|
| 銀行借款 |                  |             |
| 信用借款 | \$136,500        | 1.32%~1.42% |
| 購料借款 | 32,037           | 1.66%       |
| 出口借款 | 7,381            | 1.66%       |
|      | <u>\$175,918</u> |             |

上列借款之質押擔保情形，請詳附註八「質押之資產」之說明。  
本公司向各家銀行之借款，合約中均無限制條款。

#### (九)其他應付款

|       | 102.3.31         | 101.12.31        | 101.3.31        | 101.1.1          |
|-------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| 應付薪資  | \$69,306         | \$74,906         | \$52,013        | \$56,436         |
| 應付設備款 | 14,909           | 20,637           | 4,600           | 15,733           |
| 其他應付款 | 48,855           | 50,309           | 35,240          | 33,469           |
| 合計    | <u>\$133,070</u> | <u>\$145,852</u> | <u>\$91,853</u> | <u>\$105,638</u> |

#### (十)退休金

1.本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，依員工每月按薪資之6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。民國102及101年1至3月認列之退休金成本分別為1,160仟元及1,052仟元。

- 2.南京旭富公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國102及101年1至3月，其公司負擔提撥比率皆為21%及員工負擔之提撥比率皆為8%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，南京旭富公司除按月提撥外，無進一步義務。
- 3.本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。依該辦法之規定，員工退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。未滿半年者以半年計；滿半年未滿一年者以一年計。本公司依員工每月薪資總額5%提撥員工退休金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。
- 4.資產負債表認列之金額如下：

|              | 101年12月31日 | 101年1月1日   |
|--------------|------------|------------|
| 已提撥確定福利義務現值  | \$(85,969) | \$(80,837) |
| 計畫資產公允價值     | 54,000     | 53,429     |
|              | (31,969)   | (27,408)   |
| 未提撥確定福利義務現值  | -          | -          |
| 未認列精算損益      | -          | -          |
| 未認列前期服務成本    | -          | -          |
| 認列於資產負債表之淨負債 | \$(31,969) | \$(27,408) |

- 5.本公司民國102及101年1至3月認列於綜合損益表之退休金費用總額分別為\$614仟元及\$631仟元。
- 6.截至民國101年12月31日及101年1月1日止，本公司累積認列於其他綜合損益之精算損失(稅後)分別為\$4,232仟元及\$0仟元。
- 7.本公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。102及101年3月31日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。



整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

8.有關退休金之精算假設彙總如下：

|               | 101年度 | 100年度 |
|---------------|-------|-------|
| 折現率           | 1.50% | 2.00% |
| 預期未來長期薪資水準增加率 | 1.50% | 1.50% |
| 計畫資產預期長期投資報酬率 | 1.75% | 2.00% |

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。

9.經驗調整之歷史資訊如下：

|           | 101年度      |
|-----------|------------|
| 確定福利義務現值  | \$(85,969) |
| 計畫資產公允價值  | 54,000     |
| 計畫剩餘(短絀)  | (31,969)   |
| 計畫負債之經驗調整 | (469)      |
| 計畫資產之經驗調整 | (552)      |

10.本公司於民國102年1至3月後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$2,456仟元。

#### (十一)股份基礎給付

1.民國102及101年1至3月，本公司之股份基礎給付協議如下：

| 協議之類型   | 給與日      | 給與數量      | 合約期間 | 既得條件     |
|---------|----------|-----------|------|----------|
| 員工認股權計畫 | 96.07.04 | 1,100 仟單位 | 6 年  | 2~4 年之服務 |

2.民國102年及101年1至3月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：

|           | 102年1至3月 |             | 101年1至3月 |             |
|-----------|----------|-------------|----------|-------------|
|           | 認股權數量    | 加權平均履約價格(元) | 認股權數量    | 加權平均履約價格(元) |
| 期初流通在外認股權 | 75       | \$20.22     | 226      | \$21.80     |
| 本期執行認股權   | -        | -           | (25)     | -           |
| 期末流通在外認股權 | 75       | 20.22       | 201      | 21.80       |
| 期末可執行認股權  | 75       | -           | 201      | -           |

3.民國102年1至3月並未執行認股權，民國101年1至3月執行之認股權於執行日之加權平均股價為65.31元。

4.截至102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<br>範圍(元) | 流通在外認股權憑證     |                     |                 | 可行使認股權憑證     |                 |
|---------------|---------------|---------------------|-----------------|--------------|-----------------|
|               | 流通在外<br>單位(仟) | 加權平均預期<br>剩餘存續期間(年) | 加權平均<br>履約價格(元) | 可行使<br>單位(仟) | 加權平均<br>履約價格(元) |
| 20.22         | 75            | 0.25                | \$20.22         | 75           | \$20.22         |

5.本公司102年1至3月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，若採公允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  | 0.25年                |
| 每單位公允價值 | 20.22元               |

|            | 102年1至3月 | 101年1至3月 |
|------------|----------|----------|
| 本期淨利       |          |          |
| 報表認列之淨利    | \$53,600 | \$57,094 |
| 擬制純益       | 53,600   | 57,094   |
| 基本每股稅後盈餘   |          |          |
| 報表認列之每股盈餘  | 1.09     | 1.16     |
| 擬制每股盈餘     | 1.09     | 1.16     |
| 完全稀釋每股稅後盈餘 |          |          |
| 報表認列之每股盈餘  | 1.07     | 1.15     |
| 擬制每股盈餘     | 1.07     | 1.15     |

## (十二)股本

1.截至民國102年3月31日止，實收資本額為493,173仟元，流通在外股數為49,317仟股，每股面額10元，均為普通股。

2.本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

|         | (單位：仟股)  |          |
|---------|----------|----------|
|         | 102年1至3月 | 101年1至3月 |
| 1月1日    | 49,317   | 49,166   |
| 員工執行認股權 | -        | 25       |
| 3月31日   | 49,317   | 49,191   |

## (十三)資本公積

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，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之全部或一部發給新股或現金。另依證券期貨局規定，每年撥充資本公積之合計金額不得超過實收資本額10%。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。

|           | 發行溢價      | 處分資產增益 | 員工認股權   | 採用權益法認列<br>關聯企業股權淨<br>值之變動數 |
|-----------|-----------|--------|---------|-----------------------------|
| 102年1月1日  | \$154,151 | \$980  | \$5,582 | \$14,299                    |
| 員工執行認股權   | -         | -      | -       | -                           |
| 102年3月31日 | \$154,151 | \$980  | \$5,582 | \$14,299                    |
|           | 發行溢價      | 處分資產增益 | 員工認股權   |                             |
| 101年1月1日  | \$152,568 | \$980  | \$5,582 |                             |
| 員工執行認股權   | 296       | -      | -       |                             |
| 101年3月31日 | \$152,864 | \$980  | \$5,582 |                             |

## (十四)保留盈餘

|       | 102年1至3月  | 101年1至3月  |
|-------|-----------|-----------|
| 1月1日  | \$438,978 | \$337,522 |
| 本期損益  | 53,600    | 57,094    |
| 3月31日 | \$492,578 | \$394,616 |

#### A.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，將該項公積超過實收資本額25%的部份，發給新股或現金。

#### B.特別盈餘公積

本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

#### C.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.本公司民國102年1至3月對於應付員工紅利及董事酬勞之估列依係章程規定衡量可能發放之金額，其約按102年1至3月稅後純益之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之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

3.本公司民國101年度盈餘分配議案，截至會計師核閱報告書出具日止，尚未經股東會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至「公開資訊觀測站」查詢。

4.本公司民國100年度員工紅利及董事酬勞經股東會決議分配情形與本公司民國100年度財務報表估列數並無差異，實際分配情形如下：

|              | 100年度    |
|--------------|----------|
| (1)員工現金紅利    | \$13,033 |
| (2)員工股票紅利    |          |
| 仟股數          | -        |
| 金額           | -        |
| 佔當年底流通在外股數比例 | -        |
| (3)董事酬勞      | \$1,556  |

(十五)其他用人費用

| 功能別<br>性質別 | 102年1~3月    |             |          | 101年1~3月    |             |          |
|------------|-------------|-------------|----------|-------------|-------------|----------|
|            | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計      | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計      |
| 用人費用       |             |             |          |             |             |          |
| 薪資費用       | \$30,370    | \$20,788    | \$51,158 | \$26,714    | \$24,018    | \$50,732 |
| 勞健保費用      | 2,260       | 919         | 3,179    | 1,742       | 747         | 2,489    |
| 退休金費用      | 1,248       | 526         | 1,774    | 1,355       | 614         | 1,969    |
| 其他用人費用     | 194         | 1,412       | 1,606    | 132         | 1,447       | 1,579    |
| 折舊費用       | 24,054      | 4,266       | 28,320   | 24,015      | 3,032       | 27,047   |
| 攤銷費用       | 111         | 15          | 126      | 64          | 15          | 79       |

(十六)所得稅

1.所得稅費用

| 所得稅費用組成部分：     | 102年1至3月        | 101年1至3月        |
|----------------|-----------------|-----------------|
| 當期所得稅：         |                 |                 |
| 年初至當期末產生之應付所得稅 | \$9,196         | \$10,336        |
| 遞延所得稅總額        | 1,782           | 557             |
| 所得稅費用          | <u>\$10,978</u> | <u>\$10,893</u> |

2.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國99年度。

3. 本公司未分配盈餘相關資訊

|        | 102.3.31 | 101.12.31 | 101.3.31 | 101.1.1  |
|--------|----------|-----------|----------|----------|
| 86年度以前 | \$86,063 | \$86,063  | \$86,063 | \$86,063 |
| 87年度以後 | 406,515  | 352,915   | 308,553  | 251,460  |

4. 兩稅合一相關資訊

(1) 可扣抵稅額帳戶餘額

|     | 102.3.31 | 101.12.31 | 101.3.31 | 101.1.1  |
|-----|----------|-----------|----------|----------|
| 本公司 | \$73,817 | \$73,817  | \$60,711 | \$60,711 |

(2) 盈餘分配之稅額扣抵比率

|     | 101年度(預計)% | 100年度(實際)% |
|-----|------------|------------|
| 本公司 | 25.28      | 27.58      |

本公司民國101年度尚未有實際稅額扣抵比率，故揭露預計數；民國100年度盈餘業於民國101年度分配，故為實際之稅額扣抵比率。

5. 本公司依促進產業升級條例第九條之二第二項及「製造業及其相關技術服務業於中華民國97年7月1日至98年12月31日新增投資適用五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」第九條規定增資擴展用於製造及銷售產品之所得，經核准自民國101年1月1日起連續五年免徵營利事業所得稅。

(十七) 每股盈餘

|                          | 102年1至3月 |                    | 每股盈餘<br>(元) |
|--------------------------|----------|--------------------|-------------|
|                          | 稅後金額     | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) |             |
| <u>基本每股盈餘</u>            |          |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利         | \$53,600 | 49,317             | \$1.09      |
| <u>稀釋每股盈餘</u>            |          |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利         | \$53,600 | 49,317             |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響           |          |                    |             |
| 員工認股權                    | -        | 53                 |             |
| 員工分紅                     | -        | 520                |             |
| 屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響 | \$53,600 | 49,890             | \$1.07      |

|                              | 101年1至3月 |                    |             |
|------------------------------|----------|--------------------|-------------|
|                              | 稅後金額     | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>                |          |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利             | \$57,094 | 49,191             | \$1.16      |
| <u>稀釋每股盈餘</u>                |          |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利             | 57,094   | 49,191             |             |
| 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                |             |
| 屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普<br>通股之影響 | \$57,094 | 49,717             | \$1.15      |

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：

|          | 102年1至3月 | 101年1至3月 |
|----------|----------|----------|
| 期初股數     | 49,317   | 49,166   |
| 加：員工認股轉換 | -        | 25       |
| 合 計      | 49,317   | 49,191   |

#### (十八)營運之季節性

原料藥及中間體產業為人類民生必需之行業，過去之發展軌跡向來維持穩健，受總體經濟環境之影響輕微，故本公司無營運之季節性。

## 七、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        |
| 財團法人台灣名人賽高爾夫運動振興基金會 | 母公司捐贈金額達實收基金總額三分之一以上 |

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1.商品及勞務之銷售

|       | 102年1至3月 | 101年1至3月 |
|-------|----------|----------|
| 商品銷售： |          |          |
| 關聯企業  | (\$109)  | \$12,168 |

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

本期與關聯企業之交易因部分產品略有瑕疵，因而產生銷貨退回。

### (三)主要管理階層薪酬資訊

|             | 102年1至3月 | 101年1至3月 |
|-------------|----------|----------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$2,451  | \$2,434  |

## 八、質押之資產

本公司及子公司之資產提供擔保明細如下：

| 資產項目 | 帳面價值     |           |          |          | 擔保用途 |
|------|----------|-----------|----------|----------|------|
|      | 102.3.31 | 101.12.31 | 101.3.31 | 101.1.1  |      |
| 土地   | \$42,736 | \$42,736  | \$42,736 | \$42,736 | 短期借款 |
| 建築物  | 18,741   | 19,481    | 22,178   | 23,437   | 短期借款 |
| 合計   | \$61,477 | \$62,217  | \$64,914 | \$66,173 |      |

上述質押之資產係以帳面價值表達。



## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項：無

(二)承諾事項：

1.已開立尚未使用之信用狀

|      | 102.3.31 | 101.12.31 | 101.3.31 | 101.1.1 |
|------|----------|-----------|----------|---------|
| 進口原料 | \$21,418 | \$22,524  | \$6,518  | \$2,159 |

2.本公司於民國102年3月8日董事會決議將成立子公司，製造及銷售高活性及無菌原料藥以因應產業趨勢及客戶需求，並增加產品線及擴大營運基礎。本公司於民國102年1月購入桃園縣觀音鄉供興建廠房之土地，合約總價款參考鑑價報告並由雙方議定後，價格為312,068千元。該筆款項已於民國102年2月全數支付完畢。

## 十、重大之災害損失

本公司於民國102年2月1日發生工廠火災，幸無人員傷亡，需花費之修復成本約為3,584仟元及存貨損失530仟元，生產線於3月5日已復工運作；本公司有投保財產保險，經與保險公司初步核算，除自負額4,000仟元外，其餘應可獲得全數理賠。

## 十一、重大之期後事項

本公司於民國102年3月21日經桃園地方法院之拍賣程序取得桃園縣蘆竹鄉土地及建物共計212,000仟元，但本公司於4月2日收到地方法院來文表示因拍賣標之權利瑕疵，該次拍賣案須予以撤銷，並於5月9日重新投標；本公司將法院已於4月16日退還之上述款項於報導期間結束日改列其他應收款項下。

本公司於5月9日之投標案中再次得標，得標金額為211,184仟元。

## 十二、其他

(一)資本風險管理

本公司及子公司之資本管理目標，係為維持最佳資本結構以降低資金成本，確保本公司及子公司繼續經營，並為股東提供最大報酬。為了維持或調整資本結構，本公司及子公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產。本公司及子公司利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本公司及子公司於民國102年之策略維持與民國101年相同，均係致力將負債資本比率維持在20%至30%之間。於民國102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日，本公司之負債資本比率如下：

|           | 102.3.31    | 101.12.31   | 101.3.31    | 101.1.1     |
|-----------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 總借款       | \$552,151   | \$35,024    | \$103,500   | \$175,918   |
| 減：現金及約當現金 | (28,353)    | (23,274)    | (47,197)    | (32,388)    |
| 債務淨額      | 523,798     | 11,750      | 56,303      | 143,530     |
| 總權益       | 1,301,923   | 1,247,530   | 1,174,644   | 1,117,116   |
| 總資本       | \$1,825,721 | \$1,259,280 | \$1,230,947 | \$1,260,646 |
| 負債資本比率    | 28.68%      | 0.93%       | 4.57%       | 11.39%      |

## (二)金融工具

### 1.金融工具公允價值資訊

|         | 102年3月31日  |           |
|---------|------------|-----------|
|         | 帳面金額       | 公允價值      |
| 金融資產：   |            |           |
| 現金及約當現金 | \$28,353   | \$28,353  |
| 應收票據    | 7,388      | 7,388     |
| 應收帳款    | 214,006    | 214,006   |
| 其他應收款   | 213,345    | 213,345   |
| 合計      | \$463,092  | \$463,092 |
|         |            |           |
|         | 101年12月31日 |           |
|         | 帳面金額       | 公允價值      |
| 金融資產：   |            |           |
| 現金及約當現金 | \$23,274   | \$23,274  |
| 應收票據    | 8,243      | 8,243     |
| 應收帳款    | 207,471    | 207,471   |
| 其他應收款   | 3,404      | 3,404     |
| 其他金融資產  | 9,306      | 9,306     |
| 合計      | \$251,698  | \$251,698 |

|         | 101年3月31日 |           |
|---------|-----------|-----------|
|         | 帳面金額      | 公允價值      |
| 金融資產：   |           |           |
| 現金及約當現金 | \$47,197  | \$47,197  |
| 應收票據    | 8,491     | 8,491     |
| 應收帳款    | 198,302   | 198,302   |
| 其他應收款   | 2,718     | 2,718     |
| 其他金融資產  | 11,697    | 11,697    |
| 合計      | \$268,405 | \$268,405 |

|         | 101年1月1日  |           |
|---------|-----------|-----------|
|         | 帳面金額      | 公允價值      |
| 金融資產：   |           |           |
| 現金及約當現金 | \$32,388  | \$32,388  |
| 應收票據    | 9,407     | 9,407     |
| 應收帳款    | 193,915   | 193,915   |
| 其他應收款   | 2,637     | 2,637     |
| 其他金融資產  | 12,086    | 12,086    |
| 合計      | \$250,433 | \$250,433 |

|                  | 102年3月31日 |           |
|------------------|-----------|-----------|
|                  | 帳面金額      | 公允價值      |
| 金融負債：            |           |           |
| 短期借款             | \$552,151 | \$552,151 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 |           |           |
| 非避險之衍生工具         | 160       | 160       |
| 應付票據             | 13,283    | 13,283    |
| 應付帳款             | 53,241    | 53,241    |
| 其他應付款            | 133,070   | 133,070   |
| 合計               | \$751,905 | \$751,905 |

|                  | 101年12月31日 |           |
|------------------|------------|-----------|
|                  | 帳面金額       | 公允價值      |
| 金融負債：            |            |           |
| 短期借款             | \$35,024   | \$35,024  |
| 應付票據             | 9,855      | 9,855     |
| 應付帳款             | 72,664     | 72,664    |
| 其他應付款            | 145,852    | 145,852   |
| 合計               | \$263,395  | \$263,395 |
|                  |            |           |
|                  | 101年3月31日  |           |
|                  | 帳面金額       | 公允價值      |
| 金融負債：            |            |           |
| 短期借款             | \$103,500  | \$103,500 |
| 應付票據             | 8,821      | 8,821     |
| 應付帳款             | 36,274     | 36,274    |
| 其他應付款            | 91,853     | 91,853    |
| 合計               | \$240,448  | \$240,448 |
|                  |            |           |
|                  | 101年1月1日   |           |
|                  | 帳面金額       | 公允價值      |
| 金融負債：            |            |           |
| 短期借款             | \$175,918  | \$175,918 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 |            |           |
| 非避險之衍生工具         | 66         | 66        |
| 應付票據             | 9,495      | 9,495     |
| 應付帳款             | 62,152     | 62,152    |
| 其他應付款            | 105,638    | 105,638   |
| 合計               | \$353,269  | \$353,269 |

## 2.財務風險管理政策

- (1)本公司及子公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司及子公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，以降低對本公司及子公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2)風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之交易權限執行。本公司及子公司財務部透過與營運單位密切溝通，負責辨認、評估與規避財務風險。

### 3.重大財務風險之性質及程度

#### (1)市場風險

##### 匯率風險

- 本公司營運，受多種不同貨幣所產生之匯率風險影響，但主要風險為美元。本公司相關之匯率風險來自已認列之外幣計價資產與負債，主要為應收(付)帳款、預收貨款等；本公司因以外銷為主，約佔營業額80%之比重，收款幣別主要為美金，其次為日幣及歐元，雖然進貨之付款幣別也以美金為主，然而整體自然避險之比重約僅能達到15%，因此面臨匯率風險。
- 本公司密切注意匯率之變化，利用遠期外匯及外幣借款等方式規避匯率風險。風險管理政策係針對前述被避險項目進行公平價值避險。
- 民國102及101年3月31日，若持有新台幣兌換美金貶值或升值3%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國102及101年1至3月之稅後淨利將分別增加或減少\$2,391仟元及\$4,941仟元。
- 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

|              | 102年3月31日 |       |           |      |        |   |
|--------------|-----------|-------|-----------|------|--------|---|
|              | 外幣匯率      | 帳面金額  | 敏感度分析     |      |        |   |
| 變動幅度         |           |       | 損益影響      | 權益影響 |        |   |
| <u>金融資產</u>  |           |       |           |      |        |   |
| <u>貨幣性項目</u> |           |       |           |      |        |   |
| 美金           | \$4,590   | 29.83 | \$136,104 | 1%   | ±1,361 | - |
| 歐元           | 277       | 38.25 | 10,538    | 1%   | ±105   | - |
| 日幣           | 40,529    | 0.32  | 12,783    | 1%   | ±128   | - |
| <u>金融負債</u>  |           |       |           |      |        |   |
| <u>貨幣性項目</u> |           |       |           |      |        |   |
| 美金           | 1,341     | 29.83 | 40,081    | 1%   | ±401   | - |
| 日幣           | 16,460    | 0.32  | 8,305     | 1%   | ±831   | - |

## 101年12月31日

| 金融資產         | 外幣      | 匯率    | 帳面金額    | 敏感度分析 |        |      |
|--------------|---------|-------|---------|-------|--------|------|
|              |         |       |         | 變動幅度  | 損益影響   | 權益影響 |
| <u>貨幣性項目</u> |         |       |         |       |        |      |
| 美金           | \$4,875 | 29.03 | 141,521 | 1%    | ±1,415 | -    |
| 歐元           | 87      | 38.48 | 3,348   | 1%    | ±33    | -    |
| 日幣           | 36,622  | 0.34  | 12,451  | 1%    | ±125   | -    |
| <u>金融負債</u>  |         |       |         |       |        |      |
| <u>貨幣性項目</u> |         |       |         |       |        |      |
| 美金           | 1,063   | 29.03 | 30,859  | 1%    | ±309   | -    |
| 日幣           | 2,706   | 0.34  | 920     | 1%    | ±10    | -    |

## 101年3月31日

| 金融資產         | 外幣      | 匯率    | 帳面金額      | 敏感度分析 |        |      |
|--------------|---------|-------|-----------|-------|--------|------|
|              |         |       |           | 變動幅度  | 損益影響   | 權益影響 |
| <u>貨幣性項目</u> |         |       |           |       |        |      |
| 美金           | \$5,313 | 29.50 | \$176,534 | 1%    | ±1,765 | -    |
| 歐元           | 221     | 39.43 | 8,714     | 1%    | ±87    | -    |
| 日幣           | 33,038  | 0.36  | 11,894    | 1%    | ±119   | -    |
| <u>金融負債</u>  |         |       |           |       |        |      |
| <u>貨幣性項目</u> |         |       |           |       |        |      |
| 美金           | 401     | 29.50 | 11,830    | 1%    | ±118   | -    |
| 日幣           | 1,560   | 0.36  | 562       | 1%    | ±6     | -    |

## 101年1月1日

| 金融資產         | 外幣      | 匯率    | 帳面金額      | 敏感度分析 |        |      |
|--------------|---------|-------|-----------|-------|--------|------|
|              |         |       |           | 變動幅度  | 損益影響   | 權益影響 |
| <u>貨幣性項目</u> |         |       |           |       |        |      |
| 美金           | \$5,012 | 30.26 | \$151,663 | 1%    | ±1,517 | -    |
| 歐元           | 44      | 39.19 | 1,724     | 1%    | ±17    | -    |
| 日幣           | 49,448  | 0.39  | 19,285    | 1%    | ±193   | -    |
| <u>金融負債</u>  |         |       |           |       |        |      |
| <u>貨幣性項目</u> |         |       |           |       |        |      |
| 美金           | 2,147   | 30.26 | 64,968    | 1%    | ±650   | -    |
| 日幣           | 1,560   | 0.39  | 608       | 1%    | ±6     | -    |

### 利率風險

- 本公司目前僅有短期借款，幣別為台幣、美元、歐元及日幣，外幣借款係為規避外幣應收帳款之匯率風險而舉措，均為浮動利率，故本公司面臨利率上升之現金流量利率風險。

### 價格風險

- 由於本公司持有之投資於合併資產負債表中僅有採用權益法之投資，因此本公司無暴露於權益工具之價格風險。

## (2)信用風險

- A.信用風險係本公司及子公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司及子公司依內部明定之授信政策，與客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係管理階層依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。
- B.於民國102及101年1至3月，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C.本公司及子公司未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊詳附註六各金融資產之重大說明揭露。
- D.本公司及子公司已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊詳附註六(三)之說明揭露。
- E.本公司及子公司業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

## (3)流動性風險

現金流量預測是由本公司財務部予以彙總。財務部監控本公司及子公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款額度，此等預測考量本公司及子公司之債務融資計畫，符合內部資產負債表之財務比率目標。

| 非衍生金融負債              |           |             |       |       |      |
|----------------------|-----------|-------------|-------|-------|------|
| 102年3月31日            | 3個月以下     | 3個月<br>至1年內 | 1至2年內 | 2年5年內 | 5年以上 |
| 短期借款                 | \$459,200 | \$92,951    | \$-   | \$-   | \$-  |
| 透過損益按公允價<br>值衡量之金融負債 | 160       | -           | -     | -     | -    |
| 應付票據                 | 10,385    | 1,099       | 1,360 | 439   | -    |
| 應付帳款                 | 53,241    | -           | -     | -     | -    |
| 其他應付款                | 73,347    | 50,941      | 8,782 | -     | -    |

| 非衍生金融負債    |          |             |       |       |      |
|------------|----------|-------------|-------|-------|------|
| 101年12月31日 | 3個月以下    | 3個月<br>至1年內 | 1至2年內 | 2年5年內 | 5年以上 |
| 短期借款       | \$26,000 | \$9,024     | \$-   | \$-   | \$-  |
| 應付票據       | 8,738    | 1,099       | 18    | -     | -    |
| 應付帳款       | 72,664   | -           | -     | -     | -    |
| 其他應付款      | 109,078  | 36,774      | -     | -     | -    |

| 非衍生金融負債   |           |             |       |       |      |
|-----------|-----------|-------------|-------|-------|------|
| 101年3月31日 | 3個月以下     | 3個月<br>至1年內 | 1至2年內 | 2年5年內 | 5年以上 |
| 短期借款      | \$103,500 | \$-         | \$-   | \$-   | \$-  |
| 應付票據      | 8,346     | 158         | 211   | 106   | -    |
| 應付帳款      | 36,274    | -           | -     | -     | -    |
| 其他應付款     | 48,963    | 33,552      | 9,338 | -     | -    |

| 非衍生金融負債              |           |             |       |       |      |
|----------------------|-----------|-------------|-------|-------|------|
| 101年1月1日             | 3個月以下     | 3個月<br>至1年內 | 1至2年內 | 2年5年內 | 5年以上 |
| 短期借款                 | \$137,462 | \$38,456    | \$-   | \$-   | \$-  |
| 透過損益按公允價<br>值衡量之金融負債 | 66        | -           | -     | -     | -    |
| 應付票據                 | 8,793     | 332         | 370   | -     | -    |
| 應付帳款                 | 62,152    | -           | -     | -     | -    |
| 其他應付款                | 75,872    | 29,766      | -     | -     | -    |



### (三)公允價值估計

1.下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本公司及子公司於民國102年3月31日及101年1月1日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

|                  | 第二等級      |          |
|------------------|-----------|----------|
|                  | 102年3月31日 | 101年1月1日 |
| 金融負債：            |           |          |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 |           |          |
| 遠期外匯合約           | \$160     | \$66     |

2.於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本公司及子公司持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債或備供出售金融資產。

3.未在活絡市場交易之金融工具(例如於櫃檯買賣之衍生工具)，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料(如有)，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。

4.如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。

5.用以評估金融工具之特定評估技術包括：

(1)遠期外匯合約公允價值之決定係採用資產負債表日之遠期匯率折算至現值。

(2)其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

6.除某些遠期外匯合約因市場無直接可觀察之遠期匯率外，所有取得之公允價值估計均屬於第二等級。

7.本公司及子公司於民國102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日無屬於第三等級金融工具之變動。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

##### 1.期末持有有價證券情形：

| 持有之公司                      | 有價證券種類及名稱                         | 與有價證券發行人<br>之關係 | 帳列科目     | 期末    |        |        |       | 備註 |
|----------------------------|-----------------------------------|-----------------|----------|-------|--------|--------|-------|----|
|                            |                                   |                 |          | 股數    | 帳面金額   | 持股比例   | 市價    |    |
| 旭富製藥科技股份有限公司               | 股票<br>Asan Laboratories Co., Ltd. | 本公司採權益法評價之被投資公司 | 採用權益法之投資 | 6,862 | 40,657 | 35.91% | 同帳面金額 | 無  |
| 旭富製藥科技股份有限公司               | 股票<br>SCI Holding Universal Ltd.  | 本公司之子公司         | 採用權益法之投資 | -     | 24,968 | 100%   | 同帳面金額 | 無  |
| SCI Holding Universal Ltd. | 股票<br>南京旭富醫藥科技有限公司                | 本公司之孫公司         | 採用權益法之投資 | -     | 24,927 | 100%   | 同帳面金額 | 無  |

2.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

| 取得之公司            | 財產名稱 | 交易日<br>或事實<br>發生日 | 交易金額          | 價款支付<br>情形 | 交易對象 | 關係 | 交易對象為關係人者，其前次移轉資料 |             |      |     | 價格決定<br>之參考<br>依據   | 取得目<br>的及使<br>用情形 | 其他約<br>定事項 |
|------------------|------|-------------------|---------------|------------|------|----|-------------------|-------------|------|-----|---------------------|-------------------|------------|
|                  |      |                   |               |            |      |    | 所有人               | 與發行人之<br>關係 | 移轉日期 | 金額  |                     |                   |            |
| 旭富製藥科技<br>股份有限公司 | 土地   | 102.1.4           | 312,208<br>仟元 | 依契約規<br>定  | 自然人  | 無  | N/A               | N/A         | N/A  | N/A | 專業估價<br>公司之估<br>價報告 | 營運擴<br>充需求        | 無          |

3.衍生性商品交易情形：

| 持有之公司        | 衍生性金融商品 | 合約金額(各日本金)   | 契約期間                | 產生損益        |
|--------------|---------|--------------|---------------------|-------------|
| 旭富製藥科技股份有限公司 | 遠期外匯合約  | JPY 42,997仟元 | 102/03/27~102/06/25 | NTD (160)仟元 |

註：本公司從事之衍生性金融商品交易主要係為規避外銷之匯率風險，惟未適用避險會計。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：

| 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      | 上期期末      | 股數    | 比率     | 帳面金額   |           |           |    |
| 旭富製藥科技股份有限公司               | Asan Laboratories Co., Ltd. | Grand Cayman Islands   | 研發藥品         | \$127,320 | \$127,320 | 6,862 | 35.91% | 40,657 | (\$7,444) | (\$1,943) | 無  |
| 旭富製藥科技股份有限公司               | SCI Holding Universal Ltd.  | British Virgin Islands | 原料藥、中間體之製程開發 | \$46,607  | \$46,607  | -     | 100%   | 24,968 | (\$1,398) | (\$1,398) | 無  |
| SCI Holding Universal Ltd. | 南京旭富醫藥科技有限公司                | 南京                     | 原料藥、中間體之製程開發 | \$45,975  | \$45,975  | -     | 100%   | 24,927 | (\$1,398) | (\$1,398) | 無  |

(三)大陸投資資訊

| 大陸被投資<br>公司名稱    | 主要營業<br>項目           | 實收資本額    | 投資方式<br>(註1) | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或收<br>回投資金額 |    | 本期期末自台<br>灣匯出累積投<br>資金額 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列<br>投資損益<br>(註2) | 期末投資<br>帳面價值 | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 |
|------------------|----------------------|----------|--------------|-------------------------|-----------------|----|-------------------------|-------------------------|----------------------|--------------|----------------------|
|                  |                      |          |              |                         | 匯出              | 收回 |                         |                         |                      |              |                      |
| 南京旭富醫藥<br>科技有限公司 | 原料藥、中<br>間體之製<br>程開發 | \$45,975 | (二)          | \$45,975                | -               | -  | \$45,975                | 100.00%                 | (二)3.<br>(\$1,398)   | 24,927       | -                    |

| 公司名稱             | 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會<br>核准投資金額 | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額(註3) |
|------------------|--------------------------|------------------|----------------------------|
| 旭富製藥科技股份<br>有限公司 | \$45,975                 | USD1,500 仟元      | \$781,154                  |

註1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- (四)其他方式EX：委託投資

註2：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
  - 1.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
  - 2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
  - 3.其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

#### 十四、營運部門資訊

##### (一)一般性資訊

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。

#### 十五、首次採用IFRSs

本合併財務報表係本公司及子公司依IFRSs所編製之首份合併財務報表，於編製初始資產負債表時，本公司及子公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報表所報導之金額調整為依IFRSs報導之金額。本公司就首次採用IFRSs所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

##### (一)所選擇之豁免項目

###### 1. 累積換算調整數

本公司及子公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算調整數認定為零，於民國101年1月1日一次認列為保留盈餘，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」之規定處理。

###### 2. 員工福利

本公司及子公司選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次立即認列於未分配盈餘。

(二)本公司及子公司無國際財務報導準則第1號之追溯適用之例外規定之情形。

##### (三)自中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs之調節

國際財務報導準則第1號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs之調節，列示於下列各表：

1.民國101年1月1日權益之調節

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<br>準則之影響 |   | 國際財務報導準則    |            |             |   |                 |   |              |   |
|------------|-------------------|--------------------|---|-------------|------------|-------------|---|-----------------|---|--------------|---|
| 項          | 目                 | 金                  | 額 | 認列及<br>衡量差異 | 表達差異       | 金           | 額 | 項               | 目 | 說            | 明 |
| 資產         |                   |                    |   |             |            |             |   |                 |   |              |   |
| 流動資產       |                   |                    |   |             |            |             |   |                 |   |              |   |
|            | 現金及約當現金           | \$44,474           |   | \$-         | (\$12,086) | \$32,388    |   | 現金及約當現金         |   | (9)          |   |
|            | 應收票據及帳款<br>淨額     | 203,322            |   | -           | -          | 203,322     |   | 應收票據及帳款<br>淨額   |   |              |   |
|            | 其他應收款             | 2,637              |   | -           | -          | 2,637       |   | 其他應收款           |   |              |   |
|            | 存貨                | 310,800            |   | -           | -          | 310,800     |   | 存貨              |   |              |   |
|            | 預付費用及預付<br>款項     | 4,737              |   | -           | -          | 4,737       |   | 預付款項            |   |              |   |
|            | 遞延所得稅資產-<br>流動    | 16,055             |   | -           | (16,055)   | -           |   | —               |   | (5)          |   |
|            | 其他流動資產            | 143                |   | -           | 12,086     | 12,229      |   | 其他流動資產          |   | (9)          |   |
|            | 小計                | 582,168            |   | -           | (16,055)   | 566,113     |   |                 |   |              |   |
| 基金及投資      |                   |                    |   |             |            |             |   |                 |   |              |   |
|            | 以成本衡量之金融<br>資產-流動 | 34,920             |   | -           | (34,920)   | -           |   | —               |   | (1)          |   |
|            | 採權益法之長期股<br>權投資   | -                  |   | -           | 34,920     | 34,920      |   | 採用採權益法之<br>投資   |   | (1)          |   |
|            | 固定資產淨額            | 869,125            |   | -           | (50,749)   | 818,376     |   | 不動產、廠房及<br>設備   |   | (6)          |   |
|            | 無形資產              | 10,609             |   | (164)       | (10,277)   | 168         |   | 無形資產            |   | (2)、(4)      |   |
| 其他資產       |                   |                    |   |             |            |             |   |                 |   |              |   |
|            | 遞延費用              | 666                |   | -           | (666)      | -           |   | —               |   | (10)         |   |
|            | 遞延所得稅資產-<br>非流動   | 18,965             |   | 4,668       | 16,448     | 40,081      |   | 遞延所得稅資產<br>-非流動 |   | (4)、(5)      |   |
|            | 其他非流動資產           | 12                 |   | -           | 61,692     | 61,704      |   | 其他非流動資產         |   | (2)、(6)、(10) |   |
|            | 小計                | 19,643             |   | 4,668       | 77,474     | 101,785     |   |                 |   |              |   |
|            | 資產總計              | \$1,516,465        |   | \$4,504     | \$393      | \$1,521,362 |   |                 |   |              |   |



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<br>準則之影響 |          | 國際財務報導準則    |                     |             |
|-----------------|-------------|--------------------|----------|-------------|---------------------|-------------|
| 項               | 金 額         | 認列及<br>衡量差異        | 表達差異     | 金 額         | 項 目                 | 說 明         |
| 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 | 66          | -                  | -        | 66          | 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 |             |
| 應付票據及帳款         | 71,647      | -                  | -        | 71,647      | 應付票據及帳款             |             |
| 應付所得稅           | 14,738      | -                  | -        | 14,738      | 當期所得稅負債             |             |
| 應付費用            | 82,957      | -                  | (82,957) | -           | —                   | (7)         |
| 其他應付款           | 18,504      | -                  | 82,957   | 101,461     | 其他應付款               | (7)         |
| 其他流動負債          | 8,439       | 4,177              | -        | 12,616      | 其他流動負債              | (3)         |
| 小 計             | 372,269     | 4,177              | -        | 376,446     |                     |             |
| 其他負債            |             |                    |          |             |                     |             |
| —               | -           | -                  | 393      | 393         | 遞延所得稅負債             | (5)         |
| 應計退休金負債         | 12,989      | 14,418             | -        | 27,407      | 其他非流動負債             | (4)         |
| 小計              | 12,989      | 14,418             | 393      | 27,800      |                     |             |
| 負債合計            | 385,258     | 18,595             | 393      | 404,246     |                     |             |
| 股東權益            |             |                    |          |             |                     |             |
| 普通股股本           | 491,663     | -                  | -        | 491,663     | 普通股股本               |             |
| 資本公積            | 159,131     | -                  | -        | 159,131     | 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       | -                  | -        | 9,659       | 特別盈餘公積              |             |
| 未提撥保留盈餘         | 362,288     | (24,765)           | -        | 337,523     | 未提撥保留盈餘             | (3)、(4)、(8) |
| 股東權益其他調整項目      |             |                    |          |             |                     |             |
| 累積換算調整數         | 2,205       | (2,205)            | -        | -           | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額   | (8)         |
| 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       | 1,131,207   | (14,091)           | -        | 1,117,116   |                     |             |
| 負債及股東權益總計       | \$1,516,465 | \$4,504            | \$393    | \$1,521,362 |                     |             |

重大差異調節說明：

(1)以成本衡量之金融資產

a.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，故本公司及其子公司將所持有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，因本公司及其子公司在被投資公司之董事會擁有席次，故推定為具重大影響力，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。

b.本公司及其子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\$34,920仟元。

(2)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，原本表達於其他無形資產科目項下之土地使用權\$10,277仟元，應依性質重分類至其他非流動資產「長期預付租金」。

(3)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，本公司及其子公司於實際支出時認列費用。惟依IAS19「員工福利」規定，應認列已累積未使用之帶薪假。故本公司及其子公司調整增加其他流動負債-負債準備金額\$4,177仟元，保留盈餘因此減少金額\$4,177仟元。

(4)退休金

a.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。

b.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。

c.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。

d.本公司及其子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，本公司及其子公司於IFRSs轉換日時，選擇採取立即認列法將精算損益全數認列於保留盈餘項下。

e.綜合上述，將分別調整增加遞延所得稅資產-非流動金額\$4,668仟元及應計退休金負債增加金額\$14,418仟元，且亦分別調整減少遞延退休金成本金額\$164仟元、未認列為退休金成本之淨損失金額\$12,879仟元及保留盈餘金額\$22,793仟元。

#### (5)所得稅

a.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。

b.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。

c.故本公司重分類調整減少遞延所得稅資產—流動\$16,055仟元，調整增加遞延所得稅資產—非流動\$16,448仟元及遞延所得稅負債\$393仟元。

(6)在國際財務報導準則下，預付設備款金額\$50,749仟元，應依性質重分類至其他非流動資產項下。

(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，將原本表達於應付費用金額\$82,957仟元，予以適當重分類至其他應付款。

(8)本公司及其子公司依照IFRS1對於所有國外營運機構，得不依照IAS21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\$2,205仟元。

(9)在國際財務報導準則下，將三個月以上的定存\$12,086仟元，應性質轉列為其他流動資產-其他金融資產項下。

(10)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，將原本表達於遞延費用\$666仟元依其性質予以適當分類至其他非流動資產項下。

(11)轉換日提列之特別盈餘公積：依據金管會於民國101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令之規定，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。本公司及其子公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為\$ 2,205仟元，因首次採用IFRSs時導致保留盈餘減少 \$ 24,765仟元，故不予提列特別盈餘公積。

## 2.民國101年12月31日權益之調節

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    |           |             |   |             |   |             |   |
|------------|-------------|----------------|---|-------------|-----------|-------------|---|-------------|---|-------------|---|
| 項          | 目           | 金              | 額 | 認列及<br>衡量差異 | 表達差異      | 金           | 額 | 項           | 目 | 說           | 明 |
| 資產         |             |                |   |             |           |             |   |             |   |             |   |
| 流動資產       |             |                |   |             |           |             |   |             |   |             |   |
|            | 現金及約當現金     | \$32,580       |   | \$-         | (\$9,306) | \$23,274    |   | 現金及約當現金     |   | (9)         |   |
|            | 應收票據及帳款淨額   | 215,714        |   | -           | -         | 215,714     |   | 應收票據及帳款淨額   |   |             |   |
|            | 其他應收款       | 3,404          |   | -           | -         | 3,404       |   | 其他應收款       |   |             |   |
|            | 存貨          | 293,215        |   | -           | -         | 293,215     |   | 存貨          |   |             |   |
|            | 預付費用及預付款項   | 10,761         |   | -           | -         | 10,761      |   | 預付款項        |   |             |   |
|            | 遞延所得稅資產-流動  | 15,921         |   | -           | (15,921)  | -           |   | —           |   | (1)         |   |
|            | 其他流動資產      | 139            |   | -           | 9,306     | 9,445       |   | 其他流動資產      |   | (9)         |   |
|            | 小計          | 571,734        |   | -           | (15,921)  | 555,813     |   |             |   |             |   |
| 基金及投資      |             |                |   |             |           |             |   |             |   |             |   |
|            | 採權益法之長期股權投資 | 42,599         |   | -           | -         | 42,599      |   | 採用權益法之投資    |   |             |   |
|            | 固定資產淨額      | 936,605        |   | -           | (70,806)  | 865,799     |   | 不動產、廠房及設備   |   | (2)         |   |
|            | 無形資產        | 10,227         |   | (133)       | (9,990)   | 104         |   | 無形資產        |   | (3)、(7)     |   |
| 其他資產       |             |                |   |             |           |             |   |             |   |             |   |
|            | 遞延費用        | 846            |   | -           | (846)     | -           |   | —           |   | (4)         |   |
|            | 遞延所得稅資產-非流動 | 21,008         |   | 5,193       | 15,921    | 42,122      |   | 遞延所得稅資產-非流動 |   | (1)、(7)     |   |
|            | 其他非流動資產     | -              |   | -           | 81,642    | 81,642      |   | 其他非流動資產     |   | (2)、(3)、(4) |   |
|            | 小計          | 21,854         |   | 5,193       | 96,717    | 123,764     |   |             |   |             |   |
|            | 資產總計        | \$1,583,019    |   | \$5,060     | \$-       | \$1,588,079 |   |             |   |             |   |

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<br>準則之影響 |           | 國際財務報導準則    |                       | 說明              |
|---------------|-------------|--------------------|-----------|-------------|-----------------------|-----------------|
| 項 目           | 金 額         | 認列及<br>衡量差異        | 表達差異      | 金 額         | 項 目                   |                 |
| 負債及股東權益       |             |                    |           |             |                       |                 |
| 流動負債          |             |                    |           |             |                       |                 |
| 短期借款          | \$35,024    | \$-                | \$-       | \$35,024    | 短期借款                  |                 |
| 應付票據及帳款       | 82,519      | -                  | -         | 82,519      | 應付票據及帳款               |                 |
| 應付所得稅         | 22,441      | -                  | -         | 22,441      | 當期所得稅負債               |                 |
| 應付費用          | 117,114     | -                  | (117,114) | -           | —                     | (5)             |
| 其他應付款         | 24,072      | -                  | 117,114   | 141,186     | 其他應付款                 | (5)             |
| 其他流動負債        | 22,746      | 4,665              | -         | 27,411      | 其他流動負債                | (6)             |
| 小 計           | 303,916     | 4,665              | -         | 308,581     |                       |                 |
| 其他負債          |             |                    |           |             |                       |                 |
| 應計退休金負債       | 17,205      | 14,763             | -         | 31,968      | 其他非流動負債               | (7)             |
| 小 計           | 17,205      | 14,763             | -         | 31,968      |                       |                 |
| 負債合計          | 321,121     | 19,428             | -         | 340,549     |                       |                 |
| 股東權益          |             |                    |           |             |                       |                 |
| 普通股股本         | 493,173     | -                  | -         | 493,173     | 普通股股本                 |                 |
| 資本公積          | 175,012     | -                  | -         | 175,012     | 資本公積                  |                 |
| 保留盈餘          |             |                    |           |             |                       |                 |
| 法定盈餘公積        | 128,142     | -                  | -         | 128,142     | 法定盈餘公積                |                 |
| 特別盈餘公積        | 12,879      | -                  | -         | 12,879      | 特別盈餘公積                |                 |
| 未提撥保留盈餘       | 466,793     | (27,815)           | -         | 438,978     | 未提撥保留盈餘               | (6)、(7)、<br>(8) |
| 股東權益其他調整項目    |             |                    |           |             |                       |                 |
| 金融商品未實現損益     | 291         | -                  | -         | 291         | 其他權益<br>備供出售金融資產未實現損益 |                 |
| 累積換算調整數       | 1,260       | (2,205)            | -         | (945)       | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額     | (8)             |
| 未認列為退休金成本之淨損失 | (15,652)    | 15,652             | -         | -           | —                     | (7)             |
| 母公司股東權益合計     | 1,261,898   | (14,368)           | -         | 1,247,530   |                       |                 |
| 股東權益合計        | 1,261,898   | (14,368)           | -         | 1,247,530   |                       |                 |
| 負債及股東權益總計     | \$1,583,019 | \$5,060            | \$-       | \$1,588,079 |                       |                 |

### 3.民國101年度綜合損益之調節

單位：新台幣仟元

| 項 目      | 我國一般公認會計原則  | 轉換至國際財務報導<br>準則之影響 |      | 國際財務報導準則    |                                   | 說明      |
|----------|-------------|--------------------|------|-------------|-----------------------------------|---------|
|          | 金 額         | 認列及<br>衡量差異        | 表達差異 | 金 額         | 項 目                               |         |
| 營業收入淨額   | \$1,262,572 | \$-                | \$-  | \$1,262,572 | 營業收入淨額                            |         |
| 營業成本     | 864,684     | -                  | -    | 864,684     | 營業成本                              |         |
| 營業毛利     | 397,888     | -                  | -    | 397,888     | 營業毛利                              |         |
| 營業費用     |             |                    |      |             | 營業費用                              |         |
| 推銷費用     | 49,030      | -                  | -    | 49,030      | 推銷費用                              |         |
| 管理及總務費用  | 64,891      | (657)              | -    | 64,234      | 管理費用                              | (6)、(7) |
| 研究發展費用   | 32,118      | -                  | -    | 32,118      | 研究發展費用                            |         |
| 合 計      | 146,039     | (657)              | -    | 145,382     |                                   |         |
| 營業淨利     | 251,849     | 657                | -    | 252,506     | 營業淨利                              |         |
| 營業外收入及利益 | 9,334       | -                  | -    | 9,334       | 營業外收入及支出                          |         |
| 營業外費用及損失 | 23,029      | -                  | -    | 23,029      | 營業外收入及支出                          |         |
| 稅前淨利     | 238,154     | 657                | -    | 238,811     | 稅前淨利                              |         |
| 所得稅費用    | (43,705)    | (195)              | -    | (43,900)    | 所得稅費用                             | (7)     |
| 合併總損益    | \$194,449   | \$462              | \$-  | \$194,911   | 本期淨利                              |         |
|          |             |                    |      | (945)       | 國外營運機構財務報<br>表換算之兌換差額             |         |
|          |             |                    |      | (4,232)     | 確定福利之精算損益                         | (7)     |
|          |             |                    |      | 291         | 採用權益法認列之關<br>聯企業及合資之其他<br>綜合損益之份額 |         |
|          |             |                    |      | 720         | 與其他綜合損益組成<br>部分相關之所得稅             | (7)     |
|          |             |                    |      | (4,166)     | 當期其他綜合損益<br>(稅後淨額)                |         |
|          |             |                    |      | \$190,745   | 當期綜合損益總額                          |         |

重大差異調節說明：

#### (1)所得稅

- 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。
- 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。
- 故本公司重分類調整減少遞延所得稅資產－流動\$15,921仟元，調整增加遞延所得稅資產－非流動\$15,921仟元。

- (2)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，將原本表達於預付設備款\$70,806仟元，應依性質重分類至其他非流動資產項下。
- (3)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，原本表達於其他無形資產科目項下之土地使用權\$9,990仟元，應依性質重分類至其他非流動資產「長期預付租金」。
- (4)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，將原本表達於遞延費用\$846仟元依其性質予以適當分類至其他非流動資產項下。
- (5)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\$117,114仟元，予以適當重分類至其他應付款。
- (6)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，本公司及其子公司於實際支出時認列費用。惟依IAS19「員工福利」規定，應認列已累積未使用之帶薪假，致本公司及其子公司截至101年12月31日止應調整增加管理及總務費用金額\$488仟元及其他流動負債-負債準備金額\$4,665仟元，保留盈餘因此減少金額\$4,665仟元。
- (7)退休金
- 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。
  - 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。
  - 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。
  - 本公司及其子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，本公司及其子公司於IFRSs轉換日及轉換日之後，皆採取立即認列法分別將精算損益認列於保留盈餘及其他綜合損益項下。
  - 綜合上述，將調整減少管理及總務費用金額\$1,145仟元、遞延退休金成本金額\$133仟元、未認列為退休金成本之淨損失金額\$15,652仟元及保留盈餘金額\$25,355仟元，且亦分別調整增加遞延所得稅資產-非流動金額\$5,193仟元、應計退休金負債金額\$14,763仟元、所得稅費用金額\$195仟元、確定福利之精算損失金額\$4,232仟元及其相關所得稅利益金額\$720仟元。

(8)本公司及其子公司依照IFRS1對於所有國外營運機構，得不依照IAS21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。故本公司及其子公司持續將於轉換日之累積換算調整數調整減少\$ 2,205仟元，未分配盈餘因而增加\$ 2,205仟元。

(9)在國際財務報導準則下，將三個月以上的定存\$9,306仟元，應性質轉列為其他流動資產-其他金融資產項下。

#### 4.民國101年3月31日權益之調節

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    |            |             |   |             |   |             |   |
|-------------|---|----------------|---|-------------|------------|-------------|---|-------------|---|-------------|---|
| 項           | 目 | 金              | 額 | 認列及<br>衡量差異 | 表達差異       | 金           | 額 | 項           | 目 | 說           | 明 |
| 資產          |   |                |   |             |            |             |   |             |   |             |   |
| 流動資產        |   |                |   |             |            |             |   |             |   |             |   |
| 現金及約當現金     |   | \$58,894       |   | \$-         | (\$11,697) | \$47,197    |   | 現金及約當現金     |   | (9)         |   |
| 應收票據及帳款淨額   |   | 206,793        |   | -           | -          | 206,793     |   | 應收票據及帳款淨額   |   |             |   |
| 其他應收款       |   | 2,718          |   | -           | -          | 2,718       |   | 其他應收款       |   |             |   |
| 存貨          |   | 244,890        |   | -           | -          | 244,890     |   | 存貨          |   |             |   |
| 預付費用及預付款項   |   | 3,131          |   | -           | -          | 3,131       |   | 預付款項        |   |             |   |
| 遞延所得稅資產-流動  |   | 15,003         |   | -           | (15,003)   | -           |   | -           |   | (1)         |   |
| 其他流動資產      |   | 563            |   | -           | 11,697     | 12,260      |   | 其他流動資產      |   | (9)         |   |
| 小計          |   | 531,992        |   | -           | (15,003)   | 516,989     |   |             |   |             |   |
| 基金及投資       |   |                |   |             |            |             |   |             |   |             |   |
| 採權益法之長期股權投資 |   | 34,459         |   | -           | -          | 34,459      |   | 採用權益法之投資    |   |             |   |
| 固定資產淨額      |   | 876,942        |   | -           | (36,177)   | 840,765     |   | 不動產、廠房及設備   |   | (2)         |   |
| 無形資產        |   | 10,338         |   | (164)       | (10,025)   | 149         |   | 無形資產        |   | (3)、(7)     |   |
| 其他資產        |   |                |   |             |            |             |   |             |   |             |   |
| 遞延費用        |   | 603            |   | -           | (603)      | -           |   | -           |   | (4)         |   |
| 遞延所得稅資產-非流動 |   | 19,460         |   | 4,619       | 15,003     | 39,082      |   | 遞延所得稅資產-非流動 |   | (1)、(7)     |   |
| 其他非流動資產     |   | 12             |   | -           | 46,805     | 46,817      |   | 其他非流動資產     |   | (2)、(3)、(4) |   |
| 小計          |   | 20,075         |   | 4,619       | 61,205     | 85,899      |   |             |   |             |   |
| 資產總計        |   | \$1,473,806    |   | \$4,455     | \$-        | \$1,478,261 |   |             |   |             |   |



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<br>準則之影響 |             | 國際財務報導準則 |             |                           |                 |
|-------------------|---|--------------------|-------------|----------|-------------|---------------------------|-----------------|
| 項                 | 目 | 金 額                | 認列及<br>衡量差異 | 表達差異     | 金 額         | 項 目                       | 說 明             |
| 負債及股東權益           |   |                    |             |          |             |                           |                 |
| 流動負債              |   |                    |             |          |             |                           |                 |
| 短期借款              |   | \$103,500          | \$-         | \$-      | \$103,500   | 短期借款                      |                 |
| 應付票據及帳款           |   | 45,095             | -           | -        | 45,095      | 應付票據及帳款                   |                 |
| 應付所得稅             |   | 25,026             | -           | -        | 25,026      | 當期所得稅負債                   |                 |
| 應付費用              |   | 79,977             | -           | (79,977) | -           | —                         | (5)             |
| 其他應付款             |   | 7,686              | -           | 79,977   | 87,663      | 其他應付款                     | (5)             |
| 其他流動負債            |   | 10,650             | 4,190       | -        | 14,840      | 其他流動負債                    | (6)             |
| 小 計               |   | 271,934            | 4,190       | -        | 276,124     |                           |                 |
| 其他負債              |   |                    |             |          |             |                           |                 |
| 應計退休金負債           |   | 13,361             | 14,132      | -        | 27,493      | 其他非流動負債                   | (7)             |
| 小 計               |   | 13,361             | 14,132      | -        | 27,493      |                           |                 |
| 負債合計              |   | 285,295            | 18,322      | -        | 303,617     |                           |                 |
| 股東權益              |   |                    |             |          |             |                           |                 |
| 普通股股本             |   | 491,913            | -           | -        | 491,913     | 普通股股本                     |                 |
| 資本公積              |   | 159,426            | -           | -        | 159,426     | 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              | -           | -        | 9,659       | 特別盈餘公積                    |                 |
| 未提撥保留盈餘           |   | 419,157            | (24,541)    | -        | 394,616     | 未提撥保留盈餘                   | (6)、(7)、<br>(8) |
| 股東權益其他調整項目        |   |                    |             |          |             |                           |                 |
| 金融商品未實現損益         |   | 78                 | -           | -        | 78          | 其他權益<br>備供出售金融資<br>產未實現損益 |                 |
| 累積換算調整數           |   | 2,017              | (2,205)     | -        | (188)       | 國外營運機構財<br>務報表換算之兌<br>換差額 | (8)             |
| 未認列為退休金成本<br>之淨損失 |   | (12,879)           | 12,879      | -        | -           | —                         | (7)             |
| 母公司股東權益合計         |   | 1,188,511          | (13,867)    | -        | 1,174,644   |                           |                 |
| 股東權益合計            |   | 1,188,511          | (13,867)    | -        | 1,174,644   |                           |                 |
| 負債及股東權益總計         |   | \$1,473,806        | \$4,455     | \$-      | \$1,478,261 |                           |                 |

## 5.民國101年1至3月綜合損益之調節

單位：新台幣仟元

| 項 目      | 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<br>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     | (273)          | -    | 18,356    | 管理費用                              | (6)、(7) |
| 研究發展費用   | 8,849      | -              | -    | 8,849     | 研究發展費用                            |         |
| 合 計      | 40,428     | (273)          | -    | 40,155    |                                   |         |
| 營業淨利     | 73,458     | 273            | -    | 73,731    | 營業淨利                              |         |
| 營業外收入及利益 | 2,117      | -              | -    | 2,117     | 營業外收入及支出                          |         |
| 營業外費用及損失 | 7,861      | -              | -    | 7,861     | 營業外收入及支出                          |         |
| 稅前淨利     | 67,714     | 273            | -    | 67,987    | 稅前淨利                              |         |
| 所得稅費用    | (10,844)   | (49)           | -    | (10,893)  | 所得稅費用                             | (7)     |
| 合併總損益    | \$56,870   | \$224          | \$-  | \$57,094  | 本期淨利                              |         |
|          |            |                |      | (735)     | 國外營運機構財務報<br>表換算之兌換差額             |         |
|          |            |                |      | 625       | 採用權益法認列之關<br>聯企業及合資之其他<br>綜合損益之份額 |         |
|          |            |                |      | -         | 與其他綜合損益組成<br>部分相關之所得稅             |         |
|          |            |                |      | (110)     | 當期其他綜合損益<br>(稅後淨額)                |         |
|          |            |                |      | \$56,984  | 當期綜合損益總額                          |         |

調節原因說明如下：

### (1)所得稅

a.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。

- b.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。
- c.故本公司重分類調整減少遞延所得稅資產－流動\$15,003仟元，調整增加遞延所得稅資產－非流動\$15,003仟元。
- (2)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，將原本表達於預付設備款\$36,177仟元，應依性質重分類至其他非流動資產項下。
- (3)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，原本表達於其他無形資產科目項下之土地使用權\$10,025仟元，應依性質重分類至其他非流動資產「長期預付租金」。
- (4)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，將原本表達於遞延費用\$603仟元依其性質予以適當分類至其他非流動資產項下。
- (5)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。
- (6)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，致本公司截至101年3月31日止應調整增加管理及總務費用金額\$13仟元及其他流動負債-負債準備金額\$4,190仟元，保留盈餘因此減少金額\$4,190仟元。
- (7)退休金
- a.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，
- b.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。
- c.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。

d.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轉換日及轉換日之後，皆採取立即認列法分別將精算損益認列於保留盈餘及其他綜合損益項下。

e.綜合上述，將調整減少管理及總務費用金額\$286仟元、遞延退休金成本金額\$164仟元、未認列為退休金成本之淨損失金額\$12,879仟元及保留盈餘金額\$22,556仟元，且亦分別調整增加遞延所得稅資產-非流動金額\$4,619仟元、應計退休金負債金額\$14,132仟元及所得稅費用金額\$49仟元。

(8)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。故本公司持續將於轉換日之累積換算調整數調整減少\$ 2,205仟元，未分配盈餘因而增加\$ 2,205仟元。

(9)在國際財務報導準則下，將三個月以上的定存\$11,697仟元，應性質轉列為其他流動資產-其他金融資產項下。

#### 6.現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額，依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。

除此之外，依國際財務報導準則之現金流量表與依我國一般公認會計原則之現金流量表並無對本公司有其他重影響差異。

#### 7.民國101年度及1至3月現金流量表之重大調整

中華民國一般公認會計原則與IFRSs表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

8.本公司期中合併財務報表之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報表（首份IFRSs合併財務報表）選擇之各項會計政策及豁免有所不同。