

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

(內含會計師核閱報告)

民國一〇四年及一〇三年第一季

公司名稱：旭富製藥科技股份有限公司

公司地址：桃園市蘆竹區海湖里 16 鄰 186-2 號

公司電話：03-3543133

項 目	頁 次
壹、封面	1
貳、目錄	2
參、會計師核閱報告書	3
肆、合併資產負債表	4
伍、合併綜合損益表	5
陸、合併權益變動表	6
柒、合併現金流量表	7
捌、合併財務報表附註	
一、公司沿革與業務範圍	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、重大會計政策之彙總說明	10 ~ 20
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20 ~ 22
六、重要會計項目之說明	22 ~ 38
七、關係人交易	39
八、質押之資產	39
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	39
十、重大之災害損失	39
十一、重大之期後事項	39
十二、其他	40 ~ 48
十三、附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	49 ~ 50
2.轉投資事業相關資訊	51
3.大陸投資資訊	51
十四、部門資訊	52

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一〇四年及一〇三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四所述，列入上開一〇三年合併財務報表之子公司，係依據該公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。該等子公司民國一〇三年三月三十一日之資產總額為新台幣 365,362 仟元，占合併資產總額之 11.71%；負債總額為新台幣 1,252 仟元，占合併負債總額之 0.13%；民國一〇三年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額為新台幣 (2,142) 仟元，占合併綜合損益總額之 3.37%。另如附註六所述之民國一〇三年三月三十一日之採用權益法之投資為新台幣 25,922 仟元；民國一〇三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為(3,802)仟元，係以該等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及採用權益法之投資所揭露之相關資訊，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及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」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：許坤瑞



證券主管機關核准簽證文號：(80)台財證(一)第 51636 號

中 華 民 國 一 〇 四 年 四 月 二 十 九 日

旭富製藥科技股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
中華民國一〇四年及一〇三年三月三十一日  
(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	104年3月31日	%	103年12月31日	%	103年3月31日	%	代碼	負債及股東權益	附註	104年3月31日	%	103年12月31日	%	103年3月31日	%
1XXX	流動資產								21XX	流動負債							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$366,474	11.14	\$399,044	12.39	\$669,839	21.47	2100	短期借款	六(九)	\$-	-	\$50,000	1.55	\$75,000	2.40
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	259,388	7.89	168,934	5.24	75,285	2.41	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	六(十)	-	-	161	0.01	-	-
1150	應收票據	五、六(三)	1,009	0.03	5,004	0.16	4,967	0.16	2150	應付票據		7,091	0.22	8,087	0.25	9,172	0.29
1170	應收帳款淨額	五、六(四)	245,999	7.48	236,713	7.35	211,506	6.78	2170	應付帳款		80,352	2.44	71,504	2.22	65,352	2.10
1200	其他應收款		5,082	0.15	4,082	0.13	6,990	0.22	2200	其他應付款	五、六(十一)	173,858	5.29	183,457	5.70	134,995	4.33
1220	當期所得稅資產		6	-	-	-	-	-	2230	當期所得稅負債		45,307	1.38	24,597	0.76	29,922	0.96
130X	存貨	五、六(五)	500,939	15.23	510,021	15.83	406,463	13.03	2250	負債準備-流動		4,748	0.14	4,935	0.15	4,424	0.14
1410	預付款項		4,007	0.12	5,751	0.18	5,591	0.18	2300	其他流動負債		55,639	1.69	53,818	1.67	84,005	2.70
1470	其他流動資產		178	0.01	339	0.01	609	0.03	21XX	小計		366,995	11.16	396,559	12.31	402,870	12.92
11XX	小計		1,383,082	42.05	1,329,888	41.29	1,381,250	44.28	25XX	非流動負債							
									2530	應付公司債	六(十二)	578,545	17.59	576,944	17.91	566,651	18.17
									2570	遞延所得稅負債		236	0.01	602	0.02	267	0.01
									2600	其他非流動負債	六(十三)	20,455	0.62	20,531	0.64	17,235	0.55
									25XX	小計		599,236	18.22	598,077	18.57	584,153	18.73
									2XXX	負債合計		966,231	29.38	994,636	30.88	987,023	31.65
15XX	非流動資產								31XX	權益							
1523	非流動資產									歸屬於母公司業主之權益							
1550	備供出售金融資產-非流動	五、六(六)	50,093	1.52	50,093	1.56	-	-	3100	股本							
1600	採用權益法之投資	五、六(七)	-	-	-	-	25,922	0.83	3110	普通股股本	六(十五)	696,846	21.19	696,525	21.63	662,061	21.22
1840	不動產、廠房及設備	五、六(八)	1,766,151	53.70	1,775,857	55.14	1,618,978	51.90	3200	資本公積	六(十六)	859,323	26.13	858,369	26.65	859,995	27.57
	遞延所得稅資產-非流動	五、六(二十三)	21,193	0.64	21,670	0.67	45,061	1.44	3300	保留盈餘	六(十七)						
1900	其他非流動資產	五	68,557	2.09	43,368	1.34	48,170	1.55	3310	法定盈餘公積		163,581	4.97	163,581	5.08	147,587	4.73
15XX	小計		1,905,994	57.95	1,890,988	58.71	1,738,131	55.72	3320	特別盈餘公積		-	-	-	-	15,652	0.50
									3350	未提撥保留盈餘(待彌補虧損)		610,859	18.57	518,042	16.08	470,808	15.09
									3400	其他權益	六(十八)	(7,764)	(0.24)	(10,277)	(0.32)	(23,745)	(0.76)
									31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		2,322,845	70.62	2,226,240	69.12	2,132,358	68.35
									3XXX	權益總計		2,322,845	70.62	2,226,240	69.12	2,132,358	68.35
1XXX	資產總計		\$3,289,076	100.00	\$3,220,876	100.00	\$3,119,381	100.00	2-3XXX	負債及股東權益總計		\$3,289,076	100.00	\$3,220,876	100.00	\$3,119,381	100.00

請參閱後附合併財務報表附註

董事長：



經理人：



會計主管：



旭富製藥科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

中華民國一〇四年及一〇三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	104年第一季	%	103年第一季	%
4000	營業收入	五	\$443,065	100.00	\$374,574	100.00
5000	營業成本		(273,443)	(61.72)	(244,022)	(65.15)
5900	營業毛利		169,622	38.28	130,552	34.85
5950	營業毛利淨額		169,622	38.28	130,552	34.85
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(28,489)	(6.43)	(18,727)	(5.00)
6200	管理費用		(15,397)	(3.48)	(23,350)	(6.23)
6300	研究發展費用		(9,999)	(2.25)	(8,782)	(2.34)
6000	小 計		(53,885)	(12.16)	(50,859)	(13.57)
6900	營業利益(損失)		115,737	26.12	79,693	21.28
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(十九)	2,703	0.61	1,201	0.32
7020	其他利益及損失	六(二十)	(1,587)	(0.36)	4,347	1.16
7050	財務成本	六(二十一)	(3,186)	(0.72)	(1,491)	(0.40)
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	-	-	(3,802)	(1.02)
7000	營業外收入及支出合計		(2,070)	(0.47)	255	0.06
7900	稅前淨利(淨損)		113,667	25.65	79,948	21.34
7950	所得稅(費用)利益	六(二十三)	(20,849)	(4.70)	(16,343)	(4.36)
8000	繼續營業單位淨利(淨損)		92,818	20.95	63,605	16.98
8200	本期淨利(淨損)		92,818	20.95	63,605	16.98
8300	其他綜合損益(淨額)					
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		-	-	(222)	(0.06)
8300	其他綜合損益(淨額)		-	-	(222)	(0.06)
8500	本期綜合損益總額		92,818	20.95	63,383	16.92
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		92,818	20.95	63,605	16.98
	合 計		92,818	20.95	63,605	16.98
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		92,818	20.95	63,383	16.92
	合 計		\$92,818	20.95	\$63,383	16.92
	每股盈餘(元)：	六(二十四)				
9710	繼續營業單位損益		\$1.33		\$0.92	
9750	基本每股盈餘(元)		\$1.33		\$0.92	
9850	稀釋每股盈餘(元)		\$1.2		\$0.83	

請參閱後附合併財務報表附註

董事長：

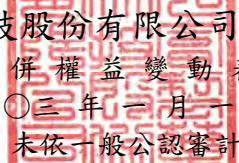


經理人：



會計主管：



  
 旭富製藥科技股份有限公司及其子公司  
 合併權益變動表  
 中華民國一〇四年及一〇三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 業主權益總計			
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (或待彌補虧損)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	其他				
民國 103 年 1 月 1 日 餘額	\$657,061	\$840,238	\$147,587	\$15,652	\$407,203	\$233	\$0	\$2,067,974	\$0	\$2,067,974	
102 年度盈餘指撥及分配：											
103 年第一季本期稅後淨利	-	-	-	-	63,605	-	-	63,605	-	63,605	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(222)	-	(222)	-	(222)	
發行員工限制型股票	5,000	19,758	-	-	-	-	(24,758)	-	-	-	
員工限制型股票酬勞成本攤銷數	-	-	-	-	-	-	1,002	1,002	-	1,002	
千元尾差	-	(1)	-	-	-	-	-	(1)	-	(1)	
民國 103 年 03 月 31 日 餘額	\$662,061	\$859,995	\$147,587	\$15,652	\$470,808	\$11	\$(23,756)	\$2,132,358	\$0	\$2,132,358	
民國 104 年 1 月 1 日 餘額	\$696,525	\$858,369	\$163,581	\$0	\$518,042	\$0	\$(10,277)	\$2,226,240	\$0	\$2,226,240	
103 年度盈餘指撥及分配：											
104 年第一季本期稅後淨利	-	-	-	-	92,818	-	-	92,818	-	92,818	
應付公司債轉換普通股	321	1,548	-	-	-	-	-	1,869	-	1,869	
員工限制型股票酬勞成本攤銷數	-	-	-	-	-	-	1,918	1,918	-	1,918	
限制員工權利股票註銷	-	(594)	-	-	-	-	595	1	-	1	
千元尾差	-	-	-	-	(1)	-	-	(1)	-	(1)	
民國 104 年 03 月 31 日 餘額	\$696,846	\$859,323	\$163,581	\$0	\$610,859	\$0	\$(7,764)	\$2,322,845	\$0	\$2,322,845	

請參閱後附合併財務報表附註

董事長：



經理人：



會計主管：





旭富製藥科技股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表  
 中華民國一〇四年及一〇三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	104年第一季	103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)	\$113,667	\$79,948
合併總損益	113,667	79,948
調整項目:		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	33,606	34,442
攤銷費用	38	111
透過損益按公允價值衡量金融資產(負債)之淨損益	(616)	(104)
利息費用	3,186	1,491
利息收入	(286)	(460)
股份基礎給付酬勞成本	1,918	1,002
採用權益法之關聯企業及合資損失(利益)之份額	-	3,802
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	636	-
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	331
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	3,995	3,171
應收帳款(增加)減少	(9,286)	(28,842)
其他應收款(增加)減少	(1,005)	18,513
存貨(增加)減少	9,082	378
預付費用(增加)減少	1,931	2,102
預付款項(增加)減少	(188)	2,461
其他流動資產(增加)減少	161	580
應付票據增加(減少)	(996)	653
應付帳款增加(減少)	8,849	(8,136)
其他應付款增加(減少)	(9,599)	(1,548)
負債準備增加(減少)	(187)	(579)
預收款項增加(減少)	1,716	37,857
其他流動負債增加(減少)	103	87
淨確定福利負債增加(減少)	(75)	(12,452)
收取之利息	286	460
支付利息	(10)	1,902
退還(支付)之所得稅	(28)	(2,545)
營業活動之淨現金流入(流出)	156,898	134,625
投資活動之現金流量		
取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(90,000)	136
取得不動產、廠房及設備	(24,241)	(94,538)
預付設備款增加	(26,491)	(33,013)
預付設備款減少	1,264	16,505
投資活動之淨現金流入(流出)	(139,468)	(110,910)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	-	75,000
短期借款減少	(50,000)	(106,000)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(50,000)	(31,000)
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	(80)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(32,570)	(7,365)
期初現金及約當現金餘額	399,044	677,204
期末現金及約當現金餘額	\$366,474	\$669,839

請參閱後附合併財務報表附註

董事長:



經理人:



會計主管:





旭富製藥科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
中華民國一〇四年及一〇三年三月三十一日  
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。三商投資控股股份有限公司為本公司之母公司。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、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表已於民國 104 年 4 月 29 日提報董事會後發布。

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：

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則（不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」）及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則（以下統稱「2013 年版 IFRSs」）編製財務報告，本公司及子公司適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1.國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「不重分類至損益之項目」及「後續可能重分類至損益之項目」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司及子公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。



## 2.國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本公司及子公司將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

## 3.國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司及子公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(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：無。

(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.經國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	民國106年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本公司及子公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司及子公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務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

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」編製。

## (二)編製基礎

1.除下列重要項目外，本合併財務報表係按歷史成本編製：

- (1)透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2)依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- (3)依公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債；
- (4)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之福利負債。

2.編製符合IFRSs之財務報表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.合併財務報表編製原則

- (1)本合併財務報表包含本公司及本公司所控制個體(即子公司)之財務報表。控制係指本公司可主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其相關營運活動中獲取利益。
- (2)合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當年度自收購生效日起或至處分生效日止之營運損益。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。
- (3)子公司之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。本公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數消除。
- (4)對於子公司所有權權益之變動未導致本公司喪失對子公司之控制時，此變動係以權益交易處理。為反映本公司及非控制權益對子公司相對權益之變動，已予調整其帳面金額。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益。

2.列入合併財務報表之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			104.3.31	103.12.31	103.3.31	
旭富製藥	Yushan Holding Universal Ltd.	經營投資業	100%	100%	100%	(註2)
Yushan Holding Universal Ltd.	新高製藥股份有 限公司(註1)	原料藥、製劑之 研發製造及銷售	100%	100%	81.13%	(註2)
旭富製藥	新高製藥股份有 限公司(註1)	原料藥、製劑之 研發製造及銷售	-	-	18.87%	(註2)

(註1)被投資公司旭利安製藥科技(股)公司於民國103年12月4日更名為新高製藥(股)公司。

(註2)本公司為調整投資架構，於民國103年7月將直接持有之新高公司股份轉讓與Yushan Holding，並於民國103年現金增資Yushan Holding 364,750仟元，再轉投資新高公司。截至民國103年12月31日止，本公司對Yushan Holding直接持股比例為100%，對新高公司間接持股比例為100%。

3.未列入合併財務報表之子公司：無

(四)外幣換算

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功能性貨幣編製表達。編製合併財務報告時，各合併個體之營運成果及財務狀況予以換算為新台幣（即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。於每一報導期間結束日，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，本公司國外營運機構之資產及負債係以每一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，並累計於權益之『國外營運機構財務報表換算之兌換差額』項下（並適當地分配予非控制權益）。

#### (五) 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。

#### (六) 現金及約當現金

合併現金流量表中，現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及自取得日起三個月內到期之其他短期具高度流動性投資。

#### (七) 金融資產與金融負債

依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日會計處理。

##### 1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融商品包括持有供交易為目的或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。持有供交易為目的之金融商品係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回，本公司及子公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效避險工具外，餘應歸類為此類金融商品。

本公司及子公司所持有之金融資產若屬混合商品，所嵌入之衍生性金融商品之經濟特性及風險與主契約之經濟特性及風險非緊密關聯，並符合衍生性商品之定義者，得於原始認列時將混合商品指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；續後評價以公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包括相關利息支出）認列為損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

原分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產（非屬衍生性商品及原始指定透過損益按公允價值衡量者），得重分類至其他類別。原分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，若符合放款及應收款定義，且本公司及子公司有意圖及能力持有該金融資產至可預見之未來或到期日者，或不符合前述條件之金融資產，僅於極少情況下而重分類者，係以重分類日之公允價值作為重分類之新成本或攤銷後成本。原已認列之相關損益不予迴轉。

## 2.備供出售金融資產

備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生性金融資產。本公司及子公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。本公司及子公司持有之備供出售金融資產，其公允價值衡量主要係參考同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。

### (八)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重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

### (九)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。

### (十)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。

當本公司及子公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司及子公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。如對關聯企業之所有權權益降低但仍對其有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。因公司間交易產生的餘額與交易，及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報表均已消除。當有合併個體與關聯企業發生交易時，未實現損益於合併時按其所佔比例消除。

#### (十一)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. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。
4. 本公司及子公司於每一財務年度結束對各項資產之殘值、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。主要資產耐用年數除房屋及建築為2~55年外，其餘固定資產為3~15年。



## (十二)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.本公司及子公司為出租人

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.本公司及子公司為承租人

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。

## (十三)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。本公司及子公司主要無形資產耐用年數為5年。

## (十四)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。

#### (十五) 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。

#### (十六) 借款成本

可直接歸於購置、建造或生產符合要件之資產（即需經一段相當長期開始達預定使用或出售狀態之資產）之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產幾乎已達預定使用或出售狀態為止。

特定借款如於符合要件之資產支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收益，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述者外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

#### (十七) 金融負債及權益工具

本公司發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權（即持有人可選擇轉換為本公司普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份）及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益（「資本公積—認股權」），其處理如下：

嵌入本公司發行應付可轉換公司債之買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產」；後續於報導期間結束日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產利益或損失」。

應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。

嵌入本公司發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。

發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。

當持有人轉換時，帳列資產及負債組成部分（包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產」）按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

## (十八)員工福利

### 1.退休金

#### (1)確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

#### (2)確定福利計畫

A.確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常視一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以報導期間結束日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考報導期間結束日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。

B.確定福利計畫產生再衡量於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘(其他權益)。

C.前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

D.期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

## 2.員工紅利及董事酬勞

本公司及子公司之員工紅利及董事酬勞係為當年度估列之費用，惟其實際發放數係依據次年度股東會之決議。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為股東會決議年度之當期損益。

## 3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十九)員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

以現金交割之股份基礎給付協議，係以所承擔負債之公允價值，於既得期間內認列為酬勞成本及負債，並於各個資產負債表日及交割日按所給與權益商品之公允價值衡量，任何變動認列為當期損益。

### (二十)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。

### (廿一)所得稅

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。

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，採用在報導期間結束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。

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。遞延所得稅採用在報導期間結束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。

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，並於每一報導期間結束日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

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損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

## (廿二)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報告時，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。

## 2.收入總額或淨額認列

本公司及子公司依據交易型態及其經濟實質是否暴露於與銷售商品有關之重大風險與報酬，判斷本公司及子公司係做為該項交易之主理人或代理人。經判斷為交易之主理人時，以應收或已收顧客款項之總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為佣金收入。

本公司及子公司依據下列主理人之特性做為總額認列收入之判斷指標：

- a.對提供商品或勞務負有主要責任
- b.承擔存貨風險
- c.具有直接或間接定價之自由
- d.承擔顧客之信用風險

### (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報導期間結束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；勞務收入以報導期間結束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、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報導期間結束日存貨之淨變現價值。本公司及子公司評估報導期間結束日存貨因正常損耗、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報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。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。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
庫存現金及週轉金	\$375	\$251	\$316
銀行存款	231,214	170,156	432,231
定期存款	67,000	67,000	50,000
商業本票	67,885	161,637	187,292
合計	<u>\$366,474</u>	<u>\$399,044</u>	<u>\$669,839</u>

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，於報導期間結束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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
受益憑證	\$259,160	\$168,857	\$75,225
遠期外匯合約	228	77	-
嵌入式衍生工具評價調整	-	-	60
合計	\$259,388	\$168,934	\$75,285

有關衍生性金融工具之交易及合約資訊說明如下：

衍生性金融工具	104年3月31日	
	合約本金(仟元)	契約期間
流動項目：		
遠期外匯合約		
買入台幣/賣出日幣	JPY30,000	104.1.15~104.4.15

衍生性金融工具	103年12月31日	
	合約本金(仟元)	契約期間
流動項目：		
遠期外匯合約		
買入台幣/賣出歐元	EUR220	103.10.16~104.2.13

本公司及子公司簽訂之遠期外匯合約，主係預售遠期外匯合約，係為規避外幣匯率變動可能造成之不利影響為主要目的，惟並不符合避險會計之所有條件，故不適用避險會計。

(三) 應收票據

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
應收票據	\$1,009	\$5,004	\$4,967

截至民國104年3月31日、103年12月31日及103年3月31日止，本公司及子公司未有應收票據貼現在外之情事。

(四) 應收帳款

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
應收帳款	\$248,488	\$239,202	\$213,995
減：備抵呆帳	(2,489)	(2,489)	(2,489)
	\$245,999	\$236,713	\$211,506

1.已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
30天內	\$41,005	\$54,603	\$29,251
31-90天	12,223	17,759	8,633
91-180天	-	-	-
181天以上	4	4	4
	<u>\$53,232</u>	<u>\$72,366</u>	<u>\$37,888</u>

2.個別評估已減損金融資產之變動分析：

	104年1月至3月	103年1月至3月
1月1日	\$2,489	\$2,489
本期迴轉減損損失	-	-
本期提列減損損失	-	-
3月31日	<u>\$2,489</u>	<u>\$2,489</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；惟部份客戶目前雖逾期還款，但依過去經驗，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.本公司及子公司並未持有任何的擔保品。

#### (五) 存貨

	104年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$141,178	\$(12,125)	\$129,053
在製品	287,401	(14,807)	272,594
製成品	142,316	(43,791)	98,525
在途原物料	767	-	767
合計	<u>\$571,662</u>	<u>\$(70,723)</u>	<u>\$500,939</u>

	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$140,903	\$(12,365)	\$128,538
在製品	274,510	(15,039)	259,471
製成品	161,836	(39,824)	122,012
合計	\$577,249	\$(67,228)	\$510,021

	103年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$118,036	\$(11,391)	\$106,645
在製品	146,897	(14,856)	132,041
製成品	202,452	(37,165)	165,287
在途原物料	2,490	-	2,490
合計	\$469,875	\$(63,412)	\$406,463

與存貨相關之銷貨成本金額如下：

	104年1月至3月	103年1月至3月
出售存貨成本	\$269,949	\$238,743
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	3,494	5,279
合計	\$273,443	\$244,022

本公司民國104年1月至3月及民國103年1月至3月存貨跌價及呆滯損失主係將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本。

(六) 備供出售金融資產－非流動

項 目	104.3.31	103.12.31	103.3.31
非流動項目：			
Sunny Pharma Holdings, Ltd.	\$50,093	\$50,093	\$-
合計	\$50,093	\$50,093	\$-

請詳附註六(七)有關取得Sunny Pharma Holdings, Ltd.之說明

(七) 採用權益法之投資

1.明細如下：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
Asan Laboratories Co., Ltd.	\$-	\$-	\$25,922

2.採用權益法之關聯企業損益之份額如下：

	104年1月至3月	103年1月至3月
Asan Laboratories Co., Ltd.	\$-	(\$3,802)

3.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
103年3月31日	\$57,231	\$28,843	\$-	(\$11,082)	34.31%

4.前項被投資公司財務資訊未經會計師核閱。

5.Asan Lab.以民國103年5月30日為基準日與Sunny Pharma Holdings, Ltd.合併，雙方同意以 Sunny Pharma Holdings, Ltd.普通股1股換取Asan普通股1股。本公司經此股份轉換後持有 Sunny Pharma Holdings, Ltd.普通股計6,862仟股，該公司並於民國103年6月辦理現金增資，每股0.34美元，共計募集美金27,116仟元，本公司因未參與現金增資，故持股比例降為6.09%。由於本公司對Sunny Pharma Holdings, Ltd.已無重大影響力，故將此股權投資依公允價值轉列於備供出售金融資產－非流動科目，並認列處分投資利益40,117仟元。

(八) 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
104年1月1日						
成本	\$820,327	\$611,293	\$1,418,305	\$16,570	\$66,516	\$2,933,011
累計折舊及減損	-	(216,874)	(925,225)	(12,821)	(2,234)	(1,157,154)
	\$820,327	\$394,419	\$493,080	\$3,749	\$64,282	\$1,775,857

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其 他	合 計
<u>104年</u>						
1月1日	\$820,327	\$394,419	\$493,080	\$3,749	\$64,282	\$1,775,857
增添	1,675	1,150	1,119	-	20,297	24,241
處分	-	-	-	-	(636)	(636)
重分類	-	482	485	-	(672)	295
折舊費用	-	(7,620)	(25,556)	(207)	(223)	(33,606)
3月31日	\$822,002	\$388,431	\$469,128	\$3,542	\$83,048	\$1,766,151
104年3月31日						
成本	\$822,002	\$612,762	\$1,405,459	\$15,884	\$83,878	\$2,939,985
累計折舊及減損	-	(224,331)	(936,331)	(12,342)	(830)	(1,173,834)
	\$822,002	\$388,431	\$469,128	\$3,542	\$83,048	\$1,766,151
<u>103年1月1日</u>						
成本	\$652,117	\$591,286	\$1,278,855	\$16,362	\$44,955	\$2,583,575
累計折舊及減損	-	(190,161)	(824,114)	(12,069)	(2,291)	(1,028,635)
	\$652,117	\$401,125	\$454,741	\$4,293	\$42,664	\$1,554,940
<u>103年</u>						
1月1日	\$652,117	\$401,125	\$454,741	\$4,293	\$42,664	\$1,554,940
增添	65,275	1,374	1,615	285	25,989	94,538
重分類	(3)	-	6,881	-	(2,936)	3,942
折舊費用	-	(6,893)	(27,093)	(267)	(189)	(34,442)
淨兌換差額	-	-	-	-	-	-
3月31日	\$717,389	\$395,606	\$436,144	\$4,311	\$65,528	\$1,618,978
103年3月31日						
成本	\$717,389	\$592,660	\$1,287,351	\$16,647	\$68,008	\$2,682,055
累計折舊及減損	-	(197,054)	(851,207)	(12,336)	(2,480)	(1,063,077)
	\$717,389	\$395,606	\$436,144	\$4,311	\$65,528	\$1,618,978

1.本公司民國102年5月經法院拍賣購入桃園蘆竹鄉供興建廠房之土地，價格為211,184仟元，此筆土地款項已全部支付完畢並於6月完成過戶。其中有79平方公尺土地因礙於現行法令規定，本公司以吳永連先生名義持有之，雙方訂定協議書聲明上述土地之實質所有權為本公司所有。

2.本公司民國102年3月8日原經董事會決議成立子公司新高製藥股份有限公司(簡稱新高)，投資新台幣4億元製造及銷售高活性及無菌原料藥，並將觀音工業區土地以帳面金額加計利息等成本後抵繳股款。惟於民國103年因策略考量調整投資架構，並出售觀音工業區土地予新高，出售總價款為新台幣316,012仟元。

3.本公司及子公司以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九) 短期借款

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
擔保借款	\$-	\$-	\$75,000
信用借款	-	\$50,000	-
	\$-	\$50,000	\$75,000
利率區間	-	1.45%	1.42%

上列借款之質押擔保情形，請詳附註八「質押之資產」之說明。

(十) 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
遠期外匯合約	\$-	\$161	\$-
合計	\$-	\$161	\$-

有關衍生性金融工具之交易及合約資訊說明如下：

衍生性金融工具	103年12月31日	
	合約本金(仟元)	契約期間
流動項目：		
遠期外匯合約		
買入台幣/賣出日幣	JPY57,300	103.12.11~104.02.09
買入台幣/賣出日幣	JPY66,600	103.12.12~104.03.12

本公司及子公司簽訂之遠期外匯合約，主係預售遠期外匯合約，係為規避外幣匯率變動可能造成之不利影響為主要目的，惟並不符合避險會計之所有條件，故不適用避險會計。

(十一) 其他應付款

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
應付薪資	\$85,072	\$91,632	\$65,493
應付設備款	14,013	12,260	11,602
其他應付款	74,773	79,565	57,900
合計	\$173,858	\$183,457	\$134,995

(十二) 應付公司債

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
發行公司債總金額	\$600,000	\$600,000	\$600,000
應付公司債已轉換金額	(2,400)	(400)	(400)
減：應付公司債折價	(19,055)	(22,656)	(32,949)
	\$578,545	\$576,944	\$566,651

- 1.截至民國104年3月31日止，可轉換公司債累計2,400仟元已轉換為普通股計38仟股，且因轉換而產生之資本公積累計為\$1,863仟元。
- 2.本公司為償還銀行借款，改善財務結構，經金融監督管理委員會民國102年7月10日金管證發字第10200259351號函核准發行民國102年度國內第一次無擔保可轉換公司債，其發行條件如下：

發行總額	6億元整
發行日	102.8.9
票面利率	0%
發行期間	102.8.9~105.8.9
償還方式	除債券持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股，及本公司依本辦法第十七條提前收回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時，按債券面額以現金一次償還。



贖回權	<p>本公司於以下(一)、(二)情形得行使對本轉換公司債之贖回權</p> <p>(一)本轉換公司債發行滿一個月之翌日起(民國102年9月10日)至發行期間屆滿前四十日止(民國105年6月30日),若本公司普通股股票在台灣證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達30%(含)以上時;本公司得於其後三十個營業日內,以掛號寄發債券持有人(以寄發前五個營業日債權人名冊所載者為準,對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人,則以公告方式為之)一份「債券收回通知書」,且函請櫃買中心公告。</p> <p>(二)本轉換公司債發行滿一個月之翌日起(民國102年9月10日)至發行期間屆滿前四十日(民國105年6月30日)止,本轉換公司債尚未轉換之債券總金額低於發行總額之10%時;本公司得於其後任何時間,以掛號寄發債券持有人(以寄發前五個營業日債權人名冊所載者為準,對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人,則以公告方式為之)一份「債券收回通知書」,且函請櫃買中心公告。本公司將以寄發「債券收回通知書」之日(含)起加計三十日作為債券收回基準日,債券持有人於債券收回基準日前以書面回覆本公司股務機構要求以現金贖回者(於送達時即生效力,採郵寄者以郵戳日為憑),本公司即於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金贖回該債券持有人之本轉換公司債。若債券持有人未於債券收回基準日前以書面回覆本公司股務機構要求以現金贖回者,本公司得按當時之轉換價格,以債券收回基準日為轉換基準日,將其轉換公司債轉換為本公司之普通股。</p>
轉換期間	<p>債券持有人得於本轉換公司債發行日後滿一個月之翌日(民國102年9月10日)起至到期日前十日(民國105年7月30日)止,除依法暫停過戶期間及自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起,至權利分派基準日止,辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止、合併或分割基準日之公告日前三個營業日起到合併或分割基準日止外,得隨時透過交易券商轉知台灣集中保管結算所股份有限公司(以下簡稱集保公司)向本公司之股務代理機構請求依本辦法規定將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股,並依本辦法第十條、第十一條、第十五條規定辦理。</p>
轉換價格	<p>本轉換公司債轉換價格之訂定,係以民國102年8月1日為訂定轉換價格之基準日,以其前一個營業日、三個營業日及五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一乘以103.31%之轉換溢價率,即為本轉換公司債之轉換價格(計算至新台幣分為止,毫以下四捨五入)。訂價基準日前如遇有除權或除息者,經採樣用以計算轉換價格之收盤價應先設算為除權或除息後價格;轉換價格於決定後至實際發行日前,如遇有除權或除息者,應依轉換價格調整公式調整之。發行時之每股轉換價格訂定為78元。民國102年8月11日起,轉換價格自78元調整為69.48元。民國102年9月5日起,轉換價格自69.48元調整為67.08元。民國103年8月11日起,轉換價格自67.08元調整為62.26元。</p>

### (十三) 退休金

- 1.(1)本公司及子公司依「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。
- (2)民國104年及103年1月1日至3月31日，本公司及子公司依上述退休辦法認列之退休金成本分別為445仟元及609仟元。
- (3)本公司於民國104年3月後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,530仟元。
- 2.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104年及103年1月至3月認列之退休金成本分別為1,321仟元及1,319仟元。

### (十四) 股份基礎給付

- 1.民國104年及103年1月至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
員工限制型股票計畫	103.02.28	500 仟單位	4 年	1~4 年之服務

- 2.上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

本公司於民國102年6月18日經股東會決議無償發行限制員工權利新股1,000仟股，授與對象以本公司符合特定條件之全職員工為限，並於民國102年12月16日經董事會決議發行500仟股。

員工獲配股票後之既得條件為給與日起在職需滿一年且未曾有違反勞動契約、工作規則等情事且年度考績達B等級以上者。獲配限制員工權利股票後未達既得條件前，相關股份股東權利依證券發行法規及此辦法受有限制，在既得條件未達期間內直接交付信託。

本公司限制員工權利新股相關資訊如下：

	104年1月至3月	103年1月至3月
1月1日流通在外股數(仟股)	392	-
本期給與數量(仟股)	-	500
本期喪失數量(仟股)	(12)	(70)
3月31日流通在外股數(仟股)	380	430

本公司限制員工權利新股民國104年及103年1月至3月認列之酬勞成本分別為1,918仟元及1,002仟元。

#### (十五) 股本

- 截至民國104年3月31日止，本公司額定資本額為900,000仟元（其中8,000仟股保留供認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權使用），本公司實收資本額為696,846仟元，流通在外股數為69,684仟股，每股面額10元，均為普通股。本公司已發行股份之股款均已收訖。
- 本公司於民國103年6月18日經股東會決議通過盈餘轉增資32,853仟元暨員工紅利轉增資19,000仟元，合計發行新股3,554仟股。是項增資案業於民國103年7月14日經金融監督管理委員會核准，並訂民國103年8月11日為增資基準日。

#### (十六) 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	其他	採用權益法認列	合計
				關聯企業股權 淨值之變動數	
104年1月1日	\$779,962	\$980	\$77,427	\$-	\$858,369
可轉換公司債之認股權	-	-	1,548	-	1,548
限制型員工權利新股註銷	(594)	-	-	-	(594)
104年3月31日	\$779,368	\$980	\$78,975	\$-	\$859,323

	發行溢價	處分資產 增益	其他	採用權益法認列 關聯企業股權 淨值之變動數	合計
103年1月1日	\$748,163	\$980	\$77,427	\$13,668	\$840,238
限制型員工權利新股溢價	19,757	-	-	-	19,757
103年3月31日	\$767,920	\$980	\$77,427	\$13,668	\$859,995

(十七) 保留盈餘

	104年1月至3月	103年1月至3月
1月1日	\$518,041	\$407,203
本期損益	92,818	63,605
3月31日	\$610,859	\$470,808

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報導期間結束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104年1月至3月對於應付員工紅利及董事酬勞之估列係依章程規定衡量可能發放之金額，其約按104年1月至3月稅後純益之14%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103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，本公司董事會通過103年度擬議及股東會決議102年度盈餘分派情形，請至「公開資訊觀測站」查詢。
- 4.本公司民國102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102年度財務報表估列數並無差異，實際分配情形如下：

	102年度
(1)員工現金紅利	\$4,595
(2)員工股票紅利	
仟股數	269
金額	\$19,000
佔當年底流通在外股數比例	0.41%
(3)董事酬勞	\$2,879

(十八) 其他權益項目

	國外營運機構財務 報表之兌換差額	備供出售金融資 產未實現損益	員工未賺得 酬勞成本	合計
104年1月1日	\$-	\$-	(\$10,277)	(\$10,277)
限制型股票酬勞成本	-	-	2,513	2,513
104年3月31日	\$-	\$-	\$ (7,764)	\$ (7,764)

	國外營運機構財務 報表之兌換差額	備供出售金融資 產未實現損益	員工未賺得 酬勞成本	合計
103年1月1日	\$233	\$-	\$-	\$233
外幣換算差異數：				
-本公司及關聯企業	(222)	-	-	(222)
發行員工限制型股票	-	-	(24,758)	(24,758)
限制型股票酬勞成本 攤銷數	-	-	1,002	1,002
103年3月31日	\$11	\$-	\$(23,756)	\$(23,745)

(十九) 其他收入

	104年1月至3月	103年1月至3月
利息收入	\$286	\$460
其他收入	2,417	741
	\$2,703	\$1,201

(二十) 其他利益及損失

	104年1月至3月	103年1月至3月
淨外幣兌換(損)益	\$(1,549)	\$4,253
金融資產評價(損)益	615	104
處分不動產、廠房及設備(損)益	(636)	-
其他損失	(17)	(10)
合計	\$(1,587)	\$4,347

(廿一) 財務成本

	104年1月至3月	103年1月至3月
利息費用：		
銀行借款	\$(10)	\$(18)
應付公司債	(3,471)	(3,390)
減：利息資本化	295	1,917
財務成本	\$(3,186)	\$(1,491)

## (廿二)費用性質之資訊

功能別 性質別	104年1月至3月			103年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$43,101	\$24,100	\$67,201	\$33,616	\$27,221	\$60,837
勞健保費用	2,976	979	3,955	2,562	1,202	3,764
退休金費用	1,376	390	1,766	1,267	661	1,928
其他用人費用	190	1,656	1,846	174	1,570	1,744
折舊費用	28,919	4,687	33,606	29,960	4,482	34,442
攤銷費用	38	0	38	111	0	111

## (廿三)所得稅

## 1. 所得稅費用

	104年1月至3月	103年1至3月
當期所得稅	\$19,792	\$14,149
遞延所得稅總額	110	(305)
未分配盈餘加徵10%	947	-
所得稅費用高(低)估	-	2,499
所得稅費用	\$20,849	\$16,343

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國102年度。

## 3. 本公司未分配盈餘相關資訊

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
86年度以前	\$86,063	\$86,063	\$86,063
87年度以後	524,796	431,979	384,745
合 計	\$610,859	\$518,042	\$470,808



#### 4.兩稅合一相關資訊

##### (1)可扣抵稅額帳戶餘額

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
本公司	\$63,430	\$63,430	\$64,261

##### (2)盈餘分配之稅額扣抵比率

	103年度(預計)%	102年度(實際)%
本公司	14.68	26.37

依台財稅字第10204562810號規定，首次採用IFRSs之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

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。

#### (廿四)每股盈餘

	104年1月至3月	
	稅後金額	每股盈餘 (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	\$92,818	\$1.33
<u>稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$92,818	
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工分紅	-	639
可轉換公司債	2,881	9,631
員工限制型新股	-	-
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$95,699	\$1.20

	103年1月至3月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (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	\$63,605	69,260	\$0.92
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$63,605	69,260	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	501	
可轉換公司債	1,417	8,939	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在 普通股之影響	\$65,022	78,700	\$0.83

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，並以該潛在普通股報導期間結束日之公平價值，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：

	104年1至3月	103年1至3月
期初股數	69,652	65,706
加：盈餘轉增資	-	3,554
合計	69,652	69,260

#### (廿五)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)與關係人間之重大交易事項：無。

(二)主要管理階層薪酬資訊

	104年1月至3月	103年1月至3月
薪資及其他短期員工福利	\$1,623	\$2,135

## 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
	104.3.31	103.12.31	103.3.31	
土地	\$42,736	\$42,736	\$42,736	短期借款
建築物	12,965	13,673	15,801	短期借款
合計	\$55,701	\$56,409	\$58,537	

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：

已開立尚未使用之信用狀

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
進口原料	\$10,596	\$22,608	\$16,613

十、重大之災害損失：無

十一、重大之期後事項：無

## 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」等）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104年之策略維持與民國103年相同，均係致力將負債資本比率維持在30%以下。於民國104年3月31日、103年12月31日及103年3月31日，本公司之負債資本比率如下：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
總借款	\$578,545	\$626,944	\$641,651
減：現金及約當現金	(366,474)	(399,044)	(669,839)
債務淨額	212,071	227,900	-
總權益	2,322,845	2,226,240	2,132,358
總資本	\$2,534,916	\$2,454,140	\$2,132,358
負債資本比率	8.37%	9.29%	-

### (二)金融工具

#### 1.金融工具公允價值資訊

	104年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$366,474	\$366,474
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	259,388	259,388
備供出售金融資產-非流動	50,093	50,093
應收票據	1,009	1,009
應收帳款	245,999	245,999
其他應收款	5,082	5,082
合計	\$928,045	\$928,045

	103年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$399,044	\$399,044
透過損益按公允價值衡量之金融資產 非避險之衍生工具	168,934	168,934
備供出售金融資產-非流動	50,093	50,093
應收票據	5,004	5,004
應收帳款	236,713	236,713
其他應收款	4,082	4,082
合計	\$863,870	\$863,870

	103年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$669,839	\$669,839
透過損益按公允價值衡量之金融資產 非避險之衍生工具	75,285	75,285
應收票據	4,967	4,967
應收帳款	211,506	211,506
其他應收款	6,990	6,990
合計	\$968,587	\$968,587

	104年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$-	\$-
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	-	-
應付票據	7,091	7,091
應付帳款	80,352	80,352
其他應付款	173,858	173,858
應付公司債	578,545	578,545
合計	\$839,846	\$839,846

	103年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$50,000	\$50,000
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	161	161
應付票據	8,087	8,087
應付帳款	71,504	71,504
其他應付款	183,457	183,457
應付公司債	576,944	576,944
合計	\$890,153	\$890,153

	103年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$75,000	\$75,000
應付票據	9,172	9,172
應付帳款	65,352	65,352
其他應付款	134,995	134,995
應付公司債	566,651	566,651
合計	\$851,170	\$851,170

## 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。



103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	\$7,111		30.46		\$216,601	1%	2,166	-
歐元	26,371		0.30		7,911	1%	79	-
日幣	520		41.95		21,814	1%	218	
英鎊	49		50.72		2,485	1%	25	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	1,024		30.46		31,191	1%	312	-
日幣	3,024		0.30		907	1%	9	-

#### 利率風險

- 本公司及子公司之應付公司債為固定利率且以攤銷後成本衡量，故利率變動未有重大影響未來現金流量。

#### 價格風險

- 本公司及子公司持有之貨幣型基金可能因該受益憑證價格變動而產生風險，惟前述受益憑證在國內屬廣泛運用之固定收益投資工具，市場規模龐大且價格波動穩定，流動性佳，而本公司及子公司持有之目的以短期資金調度為主，並由財務部門監控市場變化而即時處分該投資。

#### (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104年及103年1月至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

104年3月31日	3個月以下	3個月 至1年內	1至2年內	2年5年內	5年以上
短期借款	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
應付票據	6,965	126	-	-	-
應付帳款	80,352	-	-	-	-
其他應付款	99,084	60,625	14,149	-	-
應付公司債	-	-	578,545	-	-

#### 非衍生金融負債

103年12月31日	3個月以下	3個月 至1年內	1至2年內	2年5年內	5年以上
短期借款	\$50,000	\$-	\$-	\$-	\$-
應付票據	7,648	439	-	-	-
應付帳款	71,504	-	-	-	-
其他應付款	142,379	41,078	-	-	-
應付公司債	-	-	576,944	-	-

非衍生金融負債	3個月以下	3個月 至1年內	1至2年內	2年5年內	5年以上
103年3月31日					
短期借款	\$75,000	\$-	\$-	\$-	\$-
應付票據	7,740	993	439	-	-
應付帳款	65,352	-	-	-	-
其他應付款	79,184	44,887	10,924	-	-
應付公司債	-	-	-	566,651	-

### (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104年3月31日、103年12月31日及103年3月31日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

104年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
受益憑證	\$259,160	\$-	\$-	\$259,160
遠期外匯合約	-	228	-	228
<u>備供出售金融資產</u>				
權益證券	-	-	50,093	50,093
合計	\$259,160	\$228	\$50,093	\$309,481

103年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
受益憑證	\$168,857	\$-	\$-	\$168,857
遠期外匯合約	-	77	-	77
<u>備供出售金融資產</u>				
權益證券	-	-	50,093	50,093
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融負債</u>				
遠期外匯合約	-	(161)	-	(161)
合計	\$168,857	\$(84)	\$50,093	\$218,866
<hr/>				
103年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
衍生性金融工具	\$-	\$60	\$-	\$60
受益憑證	75,225	-	-	75,225
合計	\$75,225	\$60	\$-	\$75,285

2.於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依報導期間結束日之市場報價衡量。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報導期間結束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103年3月31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.資金貸與他人：無此情形。

2.為他人背書保證：無此情形。

3.期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係(註2)	帳列科目	期 末				備註 (註4)
				股數	帳面金額(註3)	持股比例	公允價值	
旭富製藥科技股份有限公司	受益憑證 統一強棒貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	2,760	\$45,385	-	\$45,385	無
旭富製藥科技股份有限公司	受益憑證 國泰台灣貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	2,464	30,244	-	30,244	無
旭富製藥科技股份有限公司	受益憑證 日盛貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	2,762	40,219	-	40,219	無
旭富製藥科技股份有限公司	受益憑證 野村投信貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	1,878	30,149	-	30,149	無
旭富製藥科技股份有限公司	受益憑證 元大寶來萬泰貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	2,891	43,104	-	43,104	無
旭富製藥科技股份有限公司	受益憑證 華頓平安貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	3,521	40,051	-	40,051	無
旭富製藥科技股份有限公司	受益憑證 富邦吉祥貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	1,943	30,008	-	30,008	無
旭富製藥科技股份有限公司	股票 Sunny Pharma Holdings, Ltd.	—	備供出售金融資產 -非流動	6,862	50,093	6.09%	50,093	無

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註 4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

9. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。

(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（不包含大陸被投資公司）：

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註 1、2)	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 (註 2(2))	本期認列之 投資損益 (註 2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
旭富製藥科技 股份有限公司	Yushan Holding Universal Ltd.	Grand Cayman Islands	經營投資業	\$374,750	\$374,750	12,485	100%	\$358,882	(\$340)	(\$340)	無
Yushan Holding Universal Ltd.	新高製藥股份有 限公司	桃園縣 蘆竹鄉	原料藥、製劑之 研發製造及銷售	\$371,000	\$371,000	37,100	100%	\$355,327	(\$340)	(\$340)	無

註 1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註 2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

(三)大陸投資資訊：無此情形。

#### 十四、營運部門資訊

本公司係以單一部門衡量部門績效及資源分配，故無營運部門別財務資訊之揭露。