

原證券代號：233595

原興櫃代號：R 4 1 0

公司代號：4 1 1 9

旭富製藥科技股份有限公司

財務報表

(內含會計師核閱報告書)

民國九十三年前三季

公司名稱：旭富製藥科技股份有限公司

公司地址：桃園縣蘆竹鄉海湖村 16 鄰 186-2 號

公司電話：(03)354-3133

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務報表附註	7
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7 ~ 10
(三)會計原則變動之理由及其影響	10
(四)重要會計科目之說明	11 ~ 19
(五)關係人交易	20 ~ 21
(六)質押之資產	21
(七)重大承諾事項及或有事項	21
(八)重大之災害損失	21
(九)重大之期後事項	21
(十)其他	22 ~ 23
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	23
2.轉投資事業相關資訊	23
3.大陸別財務資訊	23
(十二)部門別財務資訊	24

旭富製藥科技股份有限公司

會計師核閱報告

旭富製藥科技股份有限公司民國九十三年九月三十日之資產負債表，暨民國九十三年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開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。

本會計師係依照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。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反一般公認會計原則而須作修正之情事。

旭富製藥科技股份有限公司民國九十二年前三季之財務報表，未經本會計師核閱，因而無法表示意見，其附列目的僅供參考。

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

證期會核准簽證文號：(80)台財證(一)
第 51636 號
(86)台財證(六)
第 74537 號

中 華 民 國 九 十 三 年 十 月 二 十 八 日

旭富製藥科技股份有限公司

資 產 負 債 表

中華民國九十三年九月三十日
並列民國九十二年九月三十日之數字僅供參考比較
(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	93年09月30日	%	92年09月30日	%	代碼	負債及股東權益	93年09月30日	%	92年09月30日	%
11XX	流動資產					21XX	流動負債				
1100	現金及約當現金(註二、四)	\$19,381	2.18	\$58,002	7.11	2100	短期借款(註十)	\$52,430	5.90	\$0	0.00
1110	短期投資(減備抵跌價損失\$0及\$0)(註二、五)	127,606	14.35	25,013	3.07	2120	應付票據	1,278	0.14	13,076	1.60
1120	應收票據(減備抵壞帳\$0及\$0)(註二、六)	9,688	1.09	600	0.07	2140	應付帳款	17,334	1.95	9,194	1.13
1140	應收帳款(減備抵壞帳\$1,505及\$1,425)(註二、七)	80,029	9.00	74,313	9.11	2160	應付所得稅(註二、十六)	0	0.00	6,692	0.82
1150	應收帳款-關係人(減備抵壞帳\$0及\$0)(註二、十八)	12,601	1.42	1,165	0.14	2170	應付費用	19,547	2.20	23,501	2.88
1160	其他應收款(減備抵壞帳\$0及\$0)	3,646	0.41	2,249	0.28	2210	其他應付款項	29,281	3.29	5,217	0.64
120X	存貨(註二、八)	135,203	15.21	122,151	14.97	2260	預收款項	0	0.00	680	0.08
1250	預付費用	1,780	0.20	2,816	0.34	2270	一年或一營業週期到期長期負債(註十一)	14,164	1.59	14,164	1.74
1260	預付款項	521	0.06	571	0.07	2282	代收款	342	0.04	236	0.03
1281	暫付款	78	0.01	216	0.03						
1286	遞延所得稅資產-流動(註二、十六)	5,338	0.60	6,204	0.76	21XX	小 計	134,376	15.11	72,760	8.92
1298	其他流動資產-其他	61	0.01	18	0.00	24XX	長期付息負債				
11XX	小 計	395,932	44.54	293,318	35.95	2420	長期借款(註十一)	3,541	0.40	17,705	2.17
15XX	固定資產(註二、九)					24XX	小 計	3,541	0.40	17,705	2.17
15X1	成本:					28XX	其他負債				
1501	土地	42,735	4.81	42,735	5.24	2820	存入保證金	114	0.01	99	0.01
1511	土地改良物	7,940	0.89	7,642	0.93	2860	遞延所得稅負債-非流動(註二、十六)	155	0.02	0	0.00
1521	房屋及建築	207,007	23.29	190,267	23.32	28XX	小 計	269	0.03	99	0.01
1531	機器設備	601,126	67.63	523,806	64.21	2XXX	負債合計	138,186	15.54	90,564	11.10
1551	運輸設備	2,085	0.24	2,784	0.34						
1561	辦公設備	11,568	1.30	10,843	1.33	3XXX	股東權益				
15XY	成本及重估增值合計	872,461	98.16	778,077	95.37	31XX	股本(註十二)				
15X9	減:累積折舊	(401,919)	(45.22)	(329,736)	(40.42)	3110	普通股股本	325,107	36.58	301,290	36.93
1671	未完工程	12,992	1.46	62,683	7.69	32XX	資本公積(註十三)				
1672	預付設備款	1,145	0.13	714	0.09	3210	發行溢價	87,197	9.81	87,197	10.69
15XX	固定資產淨額	484,679	54.53	511,738	62.73	3240	處分資產增益	980	0.11	980	0.12
18XX	其他資產					33XX	保留盈餘(註十四)				
1810	閒置資產	1,838	0.21	3,096	0.38	3310	法定盈餘公積	41,921	4.72	33,201	4.07
1820	存出保證金	1,373	0.15	1,380	0.17	3350	未提撥保留盈餘(待彌補虧損)	295,463	33.24	302,577	37.09
1830	遞延費用	422	0.05	343	0.04	3XXX	小 計	750,668	84.46	725,245	88.90
1860	遞延所得稅資產-非流動(註二、十六)	0	0.00	958	0.12						
1880	其他資產-其他	4,610	0.52	4,976	0.61						
18XX	小 計	8,243	0.93	10,753	1.32						
1XXX	資產總計	\$888,854	100.00	\$815,809	100.00	1XXX	負債及股東權益總計	\$888,854	100.00	\$815,809	100.00

請參閱後附財務報表附註

負責人:

經理人:

主辦會計:

旭富製藥科技股份有限公司

損 益 表

中華民國九十三年一月一日至九月三十日
並列民國九十二年一月一日至九月三十日之數字僅供參考比較
(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	93 年 前 三 季	%	92 年 前 三 季	%
4000	營業收入(註二)				
4110	銷貨收入	\$327,271	100.00	\$394,518	100.00
4000	營業收入合計(註二)	327,271	100.00	394,518	100.00
5000	營業成本(註二)				
5110	銷貨成本	(250,907)	(76.67)	(257,041)	(65.15)
5000	營業成本合計(註二)	(250,907)	(76.67)	(257,041)	(65.15)
5910	營業毛利(毛損)	76,364	23.33	137,477	34.85
6000	營業費用				
6100	推銷費用	(13,997)	(4.27)	(13,229)	(3.36)
6200	管理及總務費用	(15,440)	(4.72)	(23,205)	(5.88)
6300	研究發展費用	(11,399)	(3.48)	(14,519)	(3.68)
6900	營業淨利(淨損)	35,528	10.86	86,524	21.93
7100	營業外收入及利益				
7110	利息收入	13	0.00	37	0.01
7130	處分固定資產利益	150	0.05	6	0.00
7140	處分投資利益	554	0.17	0	0.00
7250	壞帳轉回利益	0	0.00	944	0.24
7260	存貨跌價回升利益	3,173	0.97	3,900	0.99
7480	什項收入	2,182	0.67	920	0.23
7100	營業外收入及利益合計	6,072	1.86	5,807	1.47
7500	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(861)	(0.26)	(2,065)	(0.52)
7530	處分固定資產損失	(258)	(0.08)	(2,965)	(0.75)
7560	兌換損失	(1,389)	(0.43)	(2,389)	(0.61)
7620	閒置資產折舊及跌價損失	(703)	(0.22)	(367)	(0.09)
7880	什項支出	(3,044)	(0.93)	(1,550)	(0.39)
7500	營業外費用及損失合計	(6,255)	(1.92)	(9,336)	(2.36)
7900	繼續營業部門稅前淨利(淨損)	35,345	10.80	82,995	21.04
8110	所得稅(費用)利益(註二、十六)	(10,002)	(3.06)	(21,183)	(5.37)
8900	繼續營業部門淨利(淨損)	25,343	7.74	61,812	15.67
9600	本期淨利(損)	\$25,343	7.74	\$61,812	15.67
	基本每股盈餘(元):(註十七)				
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9710	繼續營業部門損益	\$1.09	\$0.78	\$2.66	\$1.98
9750	本期損益	\$1.09	\$0.78	\$2.66	\$1.98

請參閱後附財務報表附註

負 責 人 :

經 理 人 :

主 辦 會 計 :

現金流量表

中華民國九十三年一月一日至九月三十日
 並列民國九十二年一月一日至九月三十日之數字僅供參考比較
 (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	93 年 前 三 季	92 年 前 三 季
營業活動之現金流量		
本期純益(損)	\$25,343	\$61,812
調整項目:		
呆帳損失	300	0
備抵呆帳轉收入	0	(944)
折舊費用	57,946	50,610
固定資產轉其他	1,751	1,610
攤銷費用	122	147
存貨市價回升利益	(3,173)	(3,900)
處分資產損失	258	2,965
處分資產利益	(150)	(6)
報廢資產損失	998	0
存貨報廢損失	129	0
應收票據(增加)減少	(5,013)	974
應收帳款(增加)減少	20,628	48,669
應收帳款--關係人(增加)減少	(12,601)	20,342
其他應收款(增加)減少	(1,213)	3,988
存貨(增加)減少	8,137	18,836
預付費用(增加)減少	(1,288)	(2,157)
預付款項(增加)減少	1,615	256
其他流動資產(增加)減少	1,159	714
遞延所得稅資產--非流動(增加)減少	0	7,463
應付票據增加(減少)	(11,252)	(2,767)
應付帳款增加(減少)	(593)	(5,025)
應付所得稅增加(減少)	(8,292)	(880)
應付費用增加(減少)	(10,345)	(2,878)
其他應付款項增加(減少)	311	(4,784)
預收款項增加(減少)	0	(219)
其他流動負債增加(減少)	7	109
遞延所得稅負債--非流動增加(減少)	54	0
營業活動之淨現金流入(流出)	64,838	194,935
投資活動之現金流量		
短期投資(增加)減少	(68,423)	(25,013)
應付設備款增加(減少)	891	3,229
出售固定資產價款	152	86
購入固定資產	(28,382)	(77,915)
出售閒置資產價款	14	0
購入閒置資產	0	(125)
存出保證金(增加)減少	8	(1,000)
遞延費用(增加)減少	(251)	(251)
其他資產-其他(增加)減少	393	(170)
投資活動之淨現金流入(流出)	(95,598)	(101,159)
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	52,428	(63,746)
應付短期票券增加(減少)	0	(79,607)
長期借款增加(減少)	(10,623)	(10,623)
存入保證金增加(減少)	9	(9)
支付董監事酬勞	(1,569)	(1,502)
支付員工紅利	(1,138)	(1,123)
現金增資及溢價	0	120,000
融資活動之淨現金流入(流出)	39,107	(36,610)
本期現金及約當現金增加(減少)	8,347	57,166
期初現金及約當現金餘額	11,034	836
期末現金及約當現金餘額	\$19,381	\$58,002
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$822	\$1,811
不含資本化利息之本期支付利息	\$822	\$1,811
本期支付所得稅	\$20,049	\$13,929
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	\$14,164	\$14,164

請參閱後附財務報表附註

負 責 人 : 經 理 人 : 主 辦 會 計 :

旭富製藥科技股份有限公司

財務報表附註

中華民國九十三年九月三十日

(並列民國九十二年九月三十日之數字僅供參考比較)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

一、公司沿革

(一)旭富製藥科技股份有限公司係依照中華民國公司法於民國 76 年 9 月 18 日奉准設立，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。主要經營業務如下：

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

(二)本公司民國 93 年及 92 年前三季平均員工人數均約為 105 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、一般公認會計原則及其他相關法令編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為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。流動負債為預期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。

(二)約當現金

係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

- 1.隨時可轉換成定額現金者。
- 2.即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

(三)短期投資

權益證券於取得時以成本計價入帳，持有期間因被投資公司資本公積轉增資或盈餘轉增資而取得之股票股利，依短期投資之種類，僅增列投資之股數，不增加短期投資之價值及作為投資之收益，出售時以加權平均法計算成本。期末依成本與市價孰低法評價。當成本高於市價時，即提列有價證券跌價損失並列入當期營業外費用及損失。

短期票券取得時以成本計價入帳，到期兌償或到期前賣出係按個別認定法計算成本、利息收入及出售損益。期末依成本與市價孰低法評價，無市價者以成本為準。

受益憑證購入時以取得成本為入帳基礎，出售時按加權平均法計算成本及損益，期末並依成本與市價孰低法評價，當成本高於市價時，即提列有價證券跌價損失並列入當期營業外費用及損失。

(四)備抵呆帳

就期末應收票據、應收帳款、催收款及其他應收款債權之帳齡分析及根據以往收款經驗估計可能產生之呆帳損失。

(五)存 貨

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

存貨若有瑕疵、損壞或陳廢等，致其價值顯著減低者，則以淨變現價值為評價基礎。

(六)固定資產

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

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

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

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

折舊係按其成本及重估增值，採直線法依行政院公佈之「固定資產耐用年數表」規定之耐用年限計提。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，自屆滿日起依估計仍可使用年限繼續提列折舊。

(七)利息資本化

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

(八)遞延資產

係電力線路補助費，以取得成本入帳按估計效益年限採直線法攤提之。

(九)退休金

本公司退休金係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」及證券期貨局之規定，根據精算專家之精算報告認列退休金成本及揭露退休金相關資訊。

編製期中財務報表時，最低退休金負債不予重新加以衡量，僅就上期期末資產負債表所列之最低退休金負債金額調整續後淨退休金成本及提撥退休基金之數額。另依財務會計準則公報第廿三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，不予揭露相關退休金資訊。

(十)外幣交易事項

本公司之會計記錄按新台幣入帳。依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理」規定外幣交易事項（非遠期外匯買賣合約）係依據交易發生日之即期匯率入帳，期末外幣資產及負債餘額則依據資產負債表日之匯率，換算成新台幣入帳，因而產生之兌換差額處理如下：外幣長期股權投資係列為「累積換算調整數」並作為股東權益之調整項目；其他外幣資產及負債，則列為當年度損益。結清外幣資產或負債所產生之兌換差額亦列為當期損益。

為規避外幣淨資產或淨負債之匯率風險之遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷，應收或應付遠期外匯資產負債表日餘額，再按資產負債表日之即期匯率調整，所產生之兌換差額，列為當期損益，若為規避可辨認外幣承諾匯率變動風險者，則列為遞延兌換損益，延至實際交易發生時，作為交易價格之調整項目。遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項餘額於資產負債表中互抵後，其差額列為資產或負債。遠期外匯買賣合約履約結清時所產生之兌換差額，列為結清期間之損益。

(十一) 所得稅費用

本公司之所得稅係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤，將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或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，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

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

以前年度所得稅之調整，若為估計變動，則列為當年度所得稅費用之調整項目。

(十二) 收入及費用認列方法

收入於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列；相關成本配合收入於發生時承認；費用則依權責發生制於交易事項實際發生時認列為當期費用。

(十三) 資本支出與收益支出之劃分

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

三、會計變動之理由及其影響：無

四、現金及約當現金

	<u>93年9月30日</u>	<u>92年9月30日</u>
庫 存 現 金	\$217	\$209
銀 行 存 款	19,164	57,793
合 計	<u>\$19,381</u>	<u>\$58,002</u>

五、短期投資淨額

	<u>93年9月30日</u>	<u>92年9月30日</u>
受 益 憑 證	\$127,606	\$25,013
減：備抵跌價損失	(0)	(0)
淨 額	<u>\$127,606</u>	<u>\$25,013</u>

六、應收票據淨額

	<u>93年9月30日</u>	<u>92年9月30日</u>
應 收 票 據	\$9,688	\$600
減：備抵呆帳	(0)	(0)
淨 額	<u>\$9,688</u>	<u>\$600</u>

七、應收帳款淨額

	<u>93年9月30日</u>	<u>92年9月30日</u>
應 收 帳 款	\$81,534	\$75,738
減：備抵呆帳	(1,505)	(1,425)
淨 額	<u>\$80,029</u>	<u>\$74,313</u>

本公司應收帳款擔保借款相關情形請詳附註十九之說明。

八、存 貨

	<u>93年9月30日</u>	<u>92年9月30日</u>
原 料	\$29,069	\$27,191
在 製 品	78,467	90,388
製 成 品	35,358	26,117
在 途 原 料	10,681	0
小 計	<u>153,575</u>	<u>143,696</u>
減：備抵跌價損失	<u>(18,372)</u>	<u>(21,545)</u>
合 計	<u><u>\$135,203</u></u>	<u><u>\$122,151</u></u>

九、固定資產

項 目	93年9月30日		
	<u>成 本</u>	<u>累 計 折 舊</u>	<u>淨 額</u>
土 地	\$42,735	\$0	\$42,735
土 地 改 良 物	7,940	5,627	2,313
房 屋 及 建 築	207,007	62,183	144,824
機 器 設 備	601,126	323,575	277,551
運 輸 設 備	2,085	1,297	788
辦 公 設 備	11,568	9,237	2,331
小 計	<u>872,461</u>	<u>401,919</u>	<u>470,542</u>
未 完 工 程	12,992	0	12,992
預 付 設 備 款	1,145	0	1,145
合 計	<u><u>\$886,598</u></u>	<u><u>\$401,919</u></u>	<u><u>\$484,679</u></u>

項 目	92年9月30日		
	成 本	累 計 折 舊	淨 額
土 地	\$42,735	\$0	\$42,735
土 地 改 良 物	7,642	5,138	2,504
房 屋 及 建 築	190,267	53,414	136,853
機 器 設 備	523,806	261,580	262,226
運 輸 設 備	2,784	1,648	1,136
辦 公 設 備	10,843	7,956	2,887
小 計	778,077	329,736	448,341
未 完 工 程	62,683	0	62,683
預 付 設 備 款	714	0	714
合 計	\$841,474	\$329,736	\$511,738

截至民國93年及92年9月30日止，部分固定資產已作為銀行借款之擔保品，詳見附註十九「質押之資產」之說明。

十、短期借款

借 款 性 質	93年9月30日	92年9月30日
購 料 借 款	\$24,616	\$0
應 收 帳 款 融 資	27,814	0
合 計	\$52,430	\$0
利 率 區 間	2.47%~3.03%	—

短期借款之擔保品，請詳附註十九「質押之資產」之說明。

十一、長期借款

<u>貸款機構</u>	<u>還款期間及方式</u>	<u>93年9月30日</u>	<u>92年9月30日</u>
交通銀行	以三個月為一期分期償還， 償還期間為民國89年12月 10日至民國94年12月10日	\$17,705	\$31,869
減：一年內到期 之長期負債		(14,164)	(14,164)
合計		\$3,541	\$17,705
利率區間		2.89%	2.89%

長期借款已提供土地、廠房及機器設備作為抵押擔保品，請詳附註十九「質押之資產」之說明。

十二、股本

- (一)截至民國93年及92年9月30日止，本公司實收資本額為325,107仟元及301,290仟元，分別為32,511仟股及30,129仟股，每股面額10元，均為普通股。
- (二)本公司於民國93年6月16日經股東會決議辦理盈餘轉增資22,597仟元及員工紅利轉增資1,220仟元，合計發行新股2,382仟股，增資後實收資本額為325,107仟元。是項增資案業於民國93年9月14日完成變更登記。
- (三)本公司於民國93年3月24日經董事會決議通過擬發行員工認股權憑證1,500仟單位，每單位認股權憑證得認購股數為1股，總計1,500仟股。是項發行案業經行政院金融監督管理委員會民國93年4月9日台財證(一)字第0930112576號函核准在案。截至民國93年9月30日止尚未發行。
- (四)本公司於民國92年1月16日經董事會決議辦理現金增資40,000仟元，計發行新股4,000仟股，是項增資案，業於民國92年4月2日完成變更登記。
- (五)本公司於民國92年5月16日經股東常會決議辦理盈餘轉增資32,160仟元，員工紅利轉增資1,130仟元，合計發行新股3,329仟股，增資後實收資本額為301,290仟元，是項增資案業於民國92年7月22日完成變更登記。

十三、資本公積

(一)民國 93 年及 92 年 9 月 30 日資本公積內容如下：

	93 年 9 月 30 日	92 年 9 月 30 日
現金增資溢價	\$87,197	\$87,197
處分資產溢價收入	980	980
合 計	\$88,177	\$88,177

(二)依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，不得用以分配現金股利，但公司無虧損者得以發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積撥充資本。另依證期局規定，每年撥充資本公積之合計金額不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

十四、保留盈餘

(一)法定盈餘公積

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

(二)盈餘分配

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. 得就累積未分配盈餘之全部或一部依下列比例分派之：
 - (1) 員工紅利不低於百分之三。
 - (2) 董事、監察人酬勞為百分之二。
 - (3) 餘為股東紅利，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。

十五、本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	93 年前三季			92 年前三季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	37,790	18,879	56,669	38,032	24,574	62,606
勞健保費用	2,224	992	3,216	2,192	1,029	3,221
退休金費用	2,368	1,232	3,600	2,067	1,174	3,241
其他用人費用(註 1)	135	2,772	2,907	137	2,767	2,904
折舊費用(註 2)	50,180	7,062	57,242	42,343	7,900	50,243
攤銷費用	122	0	122	147	0	147

註 1：其他用人費用係伙食費、職工福利及團體保費等。

註 2：閒置資產折舊費用帳列營業外費用及損失。

十六、估計所得稅

(一)本公司所得稅費用(利益)包括下列項目：

	93 年前三季	92 年前三季
當期所得稅費用	\$5,695	\$9,957
遞延所得稅費用(利益)	937	8,134
分離課稅所得稅費用	0	0
以前年度所得稅(高)低估數	0	(382)
未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅	3,370	3,474
所得稅費用	<u>\$10,002</u>	<u>\$21,183</u>

(二)1.民國 93 年及 92 年前三季遞延所得稅負債與資產之情形：

	<u>93 年 9 月 30 日</u>	<u>92 年 9 月 30 日</u>
遞延所得稅負債總額	\$1,140	\$1,244
遞延所得稅資產總額	6,323	8,406
2.產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異		
存貨跌價損失之認列所產生之可減除暫時性差異	18,372	21,545
未實現兌換損失所產生之可減除暫時性差異	0	1,308
未實現兌換利益所產生之應課稅暫時性差異	120	0
退休金之認列所產生之應課稅暫時性差異	4,441	4,975
利息費用之認列所產生之可減除暫時性差異	2,534	3,344
費用之認列所產生之可減除暫時性差異	0	139
呆帳損失之認列所產生之可減除暫時性差異	342	235
閒置資產跌價損失之認列所產生之可減除暫時性差異	2,097	2,097
加工費之認列所產生之可減除暫時性差異	778	778
銷貨退回之認列所產生之可減除暫時性差異	1,169	0
投資抵減之認列所產生之可減除稅額	0	1,044
3.遞延所得稅資產－流動	\$5,368	\$6,204
遞延所得稅負債－流動	(30)	(0)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$5,338</u>	<u>\$6,204</u>

	93年9月30日	92年9月30日
4. 遞延所得稅資產－非流動	\$955	\$2,202
遞延所得稅負債－非流動	(1,110)	(1,244)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	(\$155)	\$958
	<u>93年前三季</u>	<u>92年前三季</u>
5. 繼續營業部門之應付所得稅	\$5,695	\$9,957
存貨跌價損失之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	793	975
未實現兌換損益之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	(59)	(401)
呆帳損失之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	(85)	64
利息資本化之認列所產生之可減除暫時性差異	152	152
投資抵減之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	216	7,250
退休金費用之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	(98)	43
其他產生之遞延所得稅費用(利益)	18	51
以前年度所得稅(高)低估數	0	(382)
未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅	3,370	3,474
繼續營業部門之所得稅費用(利益)	<u>\$10,002</u>	<u>\$21,183</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	93年9月30日	92年9月30日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$38,098	\$35,035
	<u>92年度</u>	<u>91年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	20.70%	22.65%

上述 92 年及 91 年度盈餘業分別於 93 年及 92 年度分配，故均為實際之稅額扣抵比率。

(四)未分配盈餘相關資訊

	93年9月30日	92年9月30日
86年度以前	\$86,063	\$86,063
87年度以後	184,057	154,702
合 計	\$270,120	\$240,765

(五)本公司之營利事業所得稅申報案，業經稽徵機關核定至91年度。

十七、每股盈餘

	93年前三季		92年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨利(A)	\$35,345	\$25,343	\$82,995	\$61,812
追溯調整後加權平均流通在外股數(仟股)(B)	32,511	32,511	31,163	31,163
追溯調整後基本每股盈餘(元)(A)/(B)	\$1.09	\$0.78	\$2.66	\$1.98

上述追溯調整後加權平均流通在外之股數計算如下：

	93年前三季	92年前三季
期 初 股 數	30,129	22,800
93年盈餘轉增資	2,260	2,166
93年員工紅利轉增資	122	117
92年盈餘轉增資	0	3,083
92年員工紅利轉增資	0	108
92年3月12日現金增資加權平均流通在外股數	0	2,889
合 計	32,511	31,163

有關增資請詳附註十二「股本」之說明。

十八、關係人交易事項

(一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
瑞士商旭福股份有限公司	與本公司原董事長屬同一聯屬公司(註)
瑞士商旭富生化股份有限公司	與本公司原董事長屬同一聯屬公司(註)
瑞士商旭富美國股份有限公司	與本公司原董事長屬同一聯屬公司(註)
瑞士商旭富股份有限公司	與本公司原董事長屬同一聯屬公司(註)
三商行股份有限公司	為本公司之董事

註：本公司原董事長尹奧圖先生已於民國 93 年任期屆滿卸任，並於民國 93 年 6 月 16 日董事會推選吳永連先生擔任本公司董事長。

(二)與關係人間重大交易情形

1. 銷 貨

	93 年前三季		92 年前三季	
	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百分比	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百分比
瑞士商旭福股份有限公司	\$12,468	3.81%	\$16,874	4.28%
瑞士商旭富美國股份有限公司	0	0.00%	30,577	7.75%
合 計	\$12,468	3.81%	\$47,451	12.03%

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

2. 應收帳款

	93 年 9 月 30 日		92 年 9 月 30 日	
	金 額	百分比	金 額	百分比
瑞士商旭福股份有限公司	\$12,601	13.39%	\$1,165	1.51%

3.應付費用

	93年9月30日		92年9月30日	
	金額	百分比	金額	百分比
瑞士商旭富股份有限公司	\$0	0.00%	\$1,510	6.43%

十九、質押之資產

項目	93年9月30日	92年9月30日	擔保用途
土地	\$42,735	\$42,735	短期借款
建築物	69,899	75,483	短期借款及長期借款
機器設備	69,735	86,655	長期借款
未完工程	0	526	長期借款
應收帳款	32,576	0	短期借款
合計	\$214,945	\$205,399	

(一)質押之資產係以帳面淨額表達。

(二)本公司質押之資產係提供作為長短期借款之擔保品。

二十、重大承諾事項及或有事項

截至民國93年及92年9月30日止，本公司因進口原料已開立尚未使用之信用狀金額約為美金75仟元及美金43仟元、歐元108仟元、日幣3,304仟元及瑞士法郎25仟元。

廿一、重大之災害損失：無

廿二、重大之期後事項：無

廿三、其 他

(一)員工退休金相關資訊

依財務會計準則公報第廿三號「期中財務報表之表達及揭露」規定編製期中財務報表時，得不揭露財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」第卅四段規定事項。

(二)金融商品相關資訊

1.投資衍生性金融商品相關資訊：

(1)目 的

本公司持有衍生性商品為預售遠期外匯合約係為規避外幣交易匯率之風險為目的之交易。

(2)信用及市場風險

遠期外匯合約交易之相對人，係信用卓著之金融機構，故合約相對人違約之可能性甚低，本公司不致於遭受任何重大之損失。此外，本公司亦暴露於匯率變動之市場風險之下，不過該可能之市場風險損失，將由被避險外幣債權、債務之匯率評估所產生之兌換損益所抵銷。

(3)商品性質及條件

①遠期外匯合約－避險性

I 截至民國 93 年 9 月 30 日止，本公司尚未到期之遠期外匯合約為美金 439 仟元。

II 遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，其差額列為其他應收（付）款。

②本公司民國 93 年前三季操作衍生性商品產生之已認列兌換損失為 292 仟元。

③衍生性商品之現金需求

本公司所操作之衍生性商品，預期並無重大之額外現金需求。

2.非衍生性金融商品相關資訊：

除下列所述之項目外，本公司民國 93 年及 92 年 9 月 30 日非衍生性金融商品在資產負債表之帳面價值與估計公平價值相同。

項 目	93 年 09 月 30 日		92 年 09 月 30 日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
短 期 投 資	\$127,606	\$128,180	\$25,013	\$25,211

(三)重大合約：無

(四)財務報表表達

民國 92 年前三季之財務報表若干科目經重新分類以配合民國 93 年前三季財務報表之表達。

廿四、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

編 號	項 目	附 表
1	資金貸與他人	無
2	為他人背書保證	無
3	期末持有有價證券情形	附表一
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	無
5	取得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	無
6	處分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	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	無
9	從事衍生性商品交易	附註廿三

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

廿五、部門別財務資訊

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

附表一 期末持有有價證券情形

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末				提供擔保或 質押情形
					股數／單位數	帳面金額	比 率	市 價(元)	
旭富製藥科技股份有限公司	債券型基金	保誠威鋒二號	—	短期投資	2,190,338.00	\$ 33,071	—	\$15.1047	無
旭富製藥科技股份有限公司	債券型基金	統一強棒基金	—	短期投資	1,980,998.10	29,500	—	14.9791	無
旭富製藥科技股份有限公司	債券型基金	復華債券基金	—	短期投資	473,664.30	6,000	—	12.9107	無
旭富製藥科技股份有限公司	平衡型基金	建弘高股息基金	—	短期投資	500,000.00	5,013	—	10.2600	無
旭富製藥科技股份有限公司	債券型基金	匯豐富泰基金	—	短期投資	2,088,648.00	30,018	—	14.4336	無
旭富製藥科技股份有限公司	債券型基金	金鼎債券基金	—	短期投資	1,748,733.62	24,005	—	13.7415	無