

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)

民國九十四年及九十三年前三季

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 ~ 11
(三)會計原則變動之理由及其影響	11
(四)重要會計科目之說明	11 ~ 20
(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	22
(八)重大之災害損失	22
(九)重大之期後事項	22
(十)其他	22 ~ 23
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	24
2.轉投資事業相關資訊	24
3.大陸別財務資訊	24
(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九十四年九月三十日及民國九十三年九月三十日之資產負債表，暨民國九十四年一月一日至九月三十日及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。

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 四 年 十 月 十 四 日

旭富製藥科技股份有限公司

資 產 負 債 表

中華民國九十四年及九十三年九月三十日
(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	94年09月30日	%	93年09月30日	%	代碼	負債及股東權益	94年09月30日	%	93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)	\$7,918	0.95	\$19,381	2.18	2100	短期借款(註十)	\$20,096	2.42	\$52,430	5.90
1110	短期投資(減備抵跌價損失\$0及\$0)(註二、五)	128,438	15.49	127,606	14.35	2120	應付票據	2,408	0.29	1,278	0.14
1120	應收票據(減備抵壞帳\$0及\$0)(註二、六)	8,014	0.97	9,688	1.09	2140	應付帳款	17,884	2.16	17,334	1.95
1140	應收帳款(減備抵壞帳\$1,875及\$1,505)(註二、七)	89,617	10.81	80,029	9.00	2160	應付所得稅(註二、十六)	1,161	0.14	0	0.00
1150	應收帳款-關係人(減備抵壞帳\$0及\$0)(註二、十八)	0	0.00	12,601	1.42	2170	應付費用	20,627	2.49	19,547	2.20
1160	其他應收款(減備抵壞帳\$0及\$0)	1,345	0.16	3,646	0.41	2210	其他應付款項	6,475	0.78	29,281	3.29
120X	存貨(註二、八)	122,822	14.81	135,203	15.21	2260	預收款項	108	0.01	0	0.00
1250	預付費用	1,505	0.18	1,780	0.20	2270	一年或一營業週期到期長期負債(註十一)	3,541	0.43	14,164	1.59
1260	預付款項	32	0.00	521	0.06	2282	代收款	291	0.03	342	0.04
1281	暫付款	122	0.02	78	0.01	21XX	小 計	72,591	8.75	134,376	15.11
1286	遞延所得稅資產-流動(註二、十六)	5,890	0.71	5,338	0.60	24XX	長期利息負債				
1291	受限制資產	1,556	0.19	0	0.00	2420	長期借款(註十一)	0	0.00	3,541	0.40
1298	其他流動資產-其他	116	0.01	61	0.01	24XX	小 計	0	0.00	3,541	0.40
11XX	小 計	367,375	44.30	395,932	44.54						
15XX	固定資產(註二、九)					28XX	其他負債				
15X1	成本:					2820	存入保證金	129	0.02	114	0.01
1501	土地	42,736	5.15	42,735	4.81	2860	遞延所得稅負債-非流動(註二、十六)	100	0.01	155	0.02
1511	土地改良物	4,651	0.56	7,940	0.89	2880	其他負債-其他	897	0.11	0	0.00
1521	房屋及建築	205,587	24.79	207,007	23.29	28XX	小 計	1,126	0.14	269	0.03
1531	機器設備	613,724	74.00	601,126	67.63	2XXX	負債合計	73,717	8.89	138,186	15.54
1551	運輸設備	2,085	0.25	2,085	0.24						
1561	辦公設備	11,397	1.38	11,568	1.30						
15XY	成本及重估增值合計	880,180	106.13	872,461	98.16						
15X9	減:累積折舊	(469,058)	(56.56)	(401,919)	(45.22)	3XXX	股東權益				
1671	未完工程	39,585	4.77	12,992	1.46	31XX	股本(註十二)				
1672	預付設備款	5,465	0.66	1,145	0.13	3110	普通股股本	325,107	39.20	325,107	36.58
15XX	固定資產淨額	456,172	55.00	484,679	54.53	32XX	資本公積(註十三)				
18XX	其他資產					3210	發行溢價	87,197	10.51	87,197	9.81
1810	閒置資產	0	0.00	1,838	0.21	3240	處分資產增益	980	0.12	980	0.11
1820	存出保證金	1,053	0.13	1,373	0.15	33XX	保留盈餘(註十四)				
1830	遞延費用	310	0.04	422	0.05	3310	法定盈餘公積	46,099	5.56	41,921	4.72
1860	遞延所得稅資產-非流動(註二、十六)	0	0.00	0	0.00	3350	未提撥保留盈餘(待彌補虧損)	296,252	35.72	295,463	33.24
1880	其他資產-其他	4,442	0.53	4,610	0.52	3XXX	股東權益合計	755,635	91.11	750,668	84.46
18XX	小 計	5,805	0.70	8,243	0.93						
1XXX	資產總計	\$829,352	100.00	\$888,854	100.00	1XXX	負債及股東權益總計	\$829,352	100.00	\$888,854	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

中華民國九十四年及九十三年一月一日至九月三十日

(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	94 年 前 三 季	%	93 年 前 三 季	%
4000	營業收入(註二)				
4110	銷貨收入	\$348,667	100.00	\$327,271	100.00
4000	營業收入合計(註二)	348,667	100.00	327,271	100.00
5000	營業成本(註二)				
5110	銷貨成本	(270,362)	(77.54)	(250,907)	(76.67)
5000	營業成本合計(註二)	(270,362)	(77.54)	(250,907)	(76.67)
5910	營業毛利(毛損)	78,305	22.46	76,364	23.33
6000	營業費用				
6100	推銷費用	(12,258)	(3.52)	(13,997)	(4.27)
6200	管理及總務費用	(17,017)	(4.88)	(15,440)	(4.72)
6300	研究發展費用	(11,838)	(3.39)	(11,399)	(3.48)
6900	營業淨利(淨損)	37,192	10.67	35,528	10.86
7100	營業外收入及利益				
7110	利息收入	19	0.01	13	0.00
7130	處分固定資產利益	0	0.00	150	0.05
7140	處分投資利益	1,268	0.36	554	0.17
7150	存貨盤盈	373	0.11	0	0.00
7160	兌換利益	1,345	0.39	0	0.00
7260	存貨跌價回升利益	0	0.00	3,173	0.97
7480	什項收入	3,113	0.89	2,182	0.67
7100	營業外收入及利益合計	6,118	1.76	6,072	1.86
7500	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(1,574)	(0.45)	(861)	(0.26)
7530	處分固定資產損失	(407)	(0.12)	(258)	(0.08)
7560	兌換損失	0	0.00	(1,389)	(0.43)
7570	存貨跌價及呆滯損失	(574)	(0.17)	0	0.00
7620	閒置資產折舊及跌價損失	(344)	(0.10)	(703)	(0.22)
7880	什項支出	(3,952)	(1.13)	(3,044)	(0.93)
7500	營業外費用及損失合計	(6,851)	(1.97)	(6,255)	(1.92)
7900	繼續營業部門稅前淨利(淨損)	36,459	10.46	35,345	10.80
8110	所得稅(費用)利益(註二、十六)	(7,848)	(2.25)	(10,002)	(3.06)
8900	繼續營業部門淨利(淨損)	28,611	8.21	25,343	7.74
9600	稅後純益(損)	\$28,611	8.21	\$25,343	7.74
	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	\$1.12	\$0.88	\$1.09	\$0.78
9750	本期淨利(淨損)	\$1.12	\$0.88	\$1.09	\$0.78

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

中華民國九十四年及九十三年一月一日至九月三十日
(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	94 年 前 三 季	93 年 前 三 季
營業活動之現金流量		
本期純益(損)	\$28,611	\$25,343
調整項目:		
呆帳損失	295	300
折舊費用	52,042	57,946
攤銷費用	75	122
固定資產轉其他費用	3,846	1,751
存貨市價回升利益	0	(3,172)
處分資產損失	407	258
處分資產利益	0	(150)
報廢資產損失	0	998
存貨報廢損失	0	129
存貨跌價損失	574	0
應收票據(增加)減少	1,547	(5,013)
應收帳款(增加)減少	24,391	20,628
應收帳款-關係人(增加)減少	23,080	(12,601)
其他應收款(增加)減少	(678)	(1,213)
存貨(增加)減少	5,711	8,137
預付費用(增加)減少	1,413	(1,288)
預付款項(增加)減少	(1)	1,615
其他流動資產(增加)減少	1,029	1,159
遞延所得稅資產--非流動(增加)減少	130	0
應付票據增加(減少)	584	(11,252)
應付帳款增加(減少)	(5,360)	(593)
應付所得稅增加(減少)	772	(8,292)
應付費用增加(減少)	(1,458)	(10,345)
其他應付款項增加(減少)	(880)	1,201
預收款項增加(減少)	108	0
其他流動負債增加(減少)	31	7
遞延所得稅負債--非流動增加(減少)	100	54
營業活動之淨現金流入(流出)	136,369	65,729
投資活動之現金流量		
受限制資產(增加)減少	(1,556)	0
短期投資(增加)減少	(9,735)	(68,423)
出售固定資產價款	66	152
購入固定資產	(41,466)	(28,382)
出售閒置資產價款	0	14
存出保證金(增加)減少	317	8
遞延費用(增加)減少	0	(251)
其他資產-其他(增加)減少	1,773	393
投資活動之淨現金流入(流出)	(50,601)	(96,489)
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	(37,860)	52,429
長期借款增加(減少)	(10,623)	(10,624)
存入保證金增加(減少)	9	9
其他負債增加(減少)	(736)	0
支付董監事酬勞	(752)	(1,569)
支付員工紅利	(1,128)	(1,138)
發放現金股利	(38,200)	0
融資活動之淨現金流入(流出)	(89,290)	39,107
本期現金及約當現金增加(減少)數	(3,522)	8,347
期初現金及約當現金餘額	11,440	11,034
期末現金及約當現金餘額	\$7,918	\$19,381
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$1,697	\$822
不含資本化利息之本期支付利息	\$1,697	\$822
本期支付所得稅	\$6,258	\$20,049
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	\$3,541	\$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

中華民國九十四年及九十三年九月三十日
(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 94 年及 93 年前三季平均員工人數各約為 104 人及 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。

「勞工退休金條例」自民國 94 年 7 月 1 日起施行，係屬確定提撥退休辦法。勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。依該條例規定，雇主每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於勞工每月工資 6%。

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) 資產減損之認列及迴轉

本公司係依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定辦理資產減損之認列及迴轉。當個別資產或現金產生單位之帳面價值超過其可回收金額之部分認列減損損失。

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

企業合併所取得之商譽應自取得日起分攤至現金產生單位，並就現金產生單位每年定期進行減損測試。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(十一) 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。

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 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

本公司自民國九十四年一月一日起，依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定辦理。

四、現金及約當現金

	<u>94年9月30日</u>	<u>93年9月30日</u>
庫 存 現 金	\$218	\$217
銀 行 存 款	7,700	19,164
合 計	<u>\$7,918</u>	<u>\$19,381</u>

五、短期投資淨額

	<u>94年9月30日</u>	<u>93年9月30日</u>
受 益 憑 證	\$128,438	\$127,606
減：備抵跌價損失	(0)	(0)
淨 額	<u>\$128,438</u>	<u>\$127,606</u>

六、應收票據淨額

	<u>94年9月30日</u>	<u>93年9月30日</u>
應 收 票 據	\$8,014	\$9,688
減：備抵呆帳	(0)	(0)
淨 額	<u>\$8,014</u>	<u>\$9,688</u>

七、應收帳款淨額

	<u>94年9月30日</u>	<u>93年9月30日</u>
應 收 帳 款	\$91,492	\$81,534
減：備抵呆帳	(1,875)	(1,505)
淨 額	<u>\$89,617</u>	<u>\$80,029</u>

(一)本公司與金融機構簽訂有追索權之應收帳款債權出售合約，依合約規定，金融機構得就本公司所出售之應收帳款相對人帳款逾期 45 天相對人仍未付款，或本約有效期間內本公司發生信用瑕疵，金融機構得解除應收帳款之承購。

(二)截至民國 94 年 9 月 30 日止，應收帳款債權出售情形如下表：

<u>應收帳款債權移轉對象</u>	<u>台新國際商業銀行</u>
應收帳款債權移轉額度	USD 1,500 仟元
應收帳款債權移轉金額	USD 888 仟元
已預支價金餘額	USD 77 仟元
契約期間	95.02.28 前有效
預支價金利率區間	2.06%~4.37%
提供擔保項目內容	本票 USD 1,500 仟元

八、存 貨

	<u>94年9月30日</u>	<u>93年9月30日</u>
原 料	\$39,554	\$29,069
在 製 品	69,512	78,467
製 成 品	35,462	35,358
在 途 原 料	1,530	10,681
小 計	<u>146,058</u>	<u>153,575</u>
減：備抵跌價損失	<u>(23,236)</u>	<u>(18,372)</u>
合 計	<u><u>\$122,822</u></u>	<u><u>\$135,203</u></u>

九、固定資產

項 目	<u>94年9月30日</u>		
	<u>成 本</u>	<u>累 計 折 舊</u>	<u>淨 額</u>
土 地	\$42,736	\$0	\$42,736
土 地 改 良 物	4,651	2,458	2,193
房 屋 及 建 築	205,587	69,922	135,665
機 器 設 備	613,724	385,158	228,566
運 輸 設 備	2,085	1,644	441
辦 公 設 備	11,397	9,876	1,521
小 計	<u>880,180</u>	<u>469,058</u>	<u>411,122</u>
未 完 工 程	39,585	0	39,585
預 付 設 備 款	5,465	0	5,465
合 計	<u><u>\$925,230</u></u>	<u><u>\$469,058</u></u>	<u><u>\$456,172</u></u>

項 目	93 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	7,940	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	872,461	401,919	470,542
未 完 工 程	12,992	0	12,992
預 付 設 備 款	1,145	0	1,145
合 計	\$886,598	\$401,919	\$484,679

截至民國 94 年及 93 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	94 年 9 月 30 日	93 年 9 月 30 日
購 料 借 款	\$17,544	\$24,616
應 收 帳 款 融 資	2,552	27,814
合 計	\$20,096	\$52,430
利 率 區 間	4.15%~4.51%	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>94年9月30日</u>	<u>93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	\$3,541	\$17,705
減：一年內到期 之長期負債		(3,541)	(14,164)
合 計		<u>\$0</u>	<u>\$3,541</u>
利 率 區 間		3.35%	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94年及93年9月30日止，本公司實收資本額均為325,107仟元，分為32,511仟股，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94年9月30日止均未發行且已失效。

十三、資本公積

(一)民國94年及93年9月30日資本公積內容如下：

	<u>94年9月30日</u>	<u>93年9月30日</u>
現金增資溢價	\$87,197	\$87,197
處分資產溢價收入	980	980
合 計	<u>\$88,177</u>	<u>\$88,177</u>

(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	94 年前三季			93 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	33,794	20,611	54,405	37,790	18,879	56,669
勞健保費用	2,560	1,106	3,666	2,224	992	3,216
退休金費用	2,159	1,220	3,379	2,368	1,232	3,600
其他用人費用(註 1)	342	2,691	3,033	135	2,772	2,907
折舊費用(註 2)	44,657	7,041	51,698	50,180	7,062	57,242
攤銷費用	75	0	75	122	0	122

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：

	<u>94 年前三季</u>	<u>93 年前三季</u>
當期所得稅費用	\$6,789	\$5,695
遞延所得稅費用(利益)	819	937
未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅	240	3,370
所得稅費用	<u>\$7,848</u>	<u>\$10,002</u>

(二)1.民國 94 年及 93 年前三季遞延所得稅負債與資產之情形：

	94 年 9 月 30 日	93 年 9 月 30 日
遞延所得稅負債總額	\$1,499	\$1,140
遞延所得稅資產總額	7,289	6,323
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	23,237	18,372
未實現兌換損失之認列所產生之可減除暫時性差異	452	0
未實現兌換利益所產生之應課稅暫時性差異	1,722	120
退休金之認列所產生之應課稅暫時性差異	4,272	4,441
利息費用之認列所產生之可減除暫時性差異	1,724	2,534
呆帳損失之認列所產生之可減除暫時性差異	785	342
閒置資產跌價損失之認列所產生之可減除暫時性差異	2,958	2,097
加工費之認列所產生之可減除暫時性差異	0	778
銷貨退回之認列所產生之可減除暫時性差異	0	1,169
3.遞延所得稅資產－流動	\$6,321	\$5,368
遞延所得稅負債－流動	(431)	(30)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$5,890	\$5,338
4.遞延所得稅資產－非流動	\$968	\$955
遞延所得稅負債－非流動	(1,068)	(1,110)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	(\$100)	(\$155)

	94 年前三季	93 年前三季
5.繼續營業部門之應付所得稅	\$6,789	\$5,695
存貨跌價損失之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	(143)	793
未實現兌換損益之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	929	(59)
呆帳損失之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	(196)	(85)
利息資本化之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	152	152
投資抵減之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	0	216
退休金費用之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	(15)	(98)
閒置資產跌價損失之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	92	0
其他產生之遞延所得稅費用(利益)	0	18
未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅	240	3,370
繼續營業部門之所得稅費用(利益)	<u>\$7,848</u>	<u>\$10,002</u>

(三)兩稅合一相關資訊

	94 年 9 月 30 日	93 年 9 月 30 日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$40,399</u>	<u>\$38,098</u>
	93 年度	92 年度
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>22.25%</u>	<u>20.70%</u>

上述 93 年及 92 年度盈餘業分別於 94 年及 93 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

	94 年 9 月 30 日	93 年 9 月 30 日
86 年度以前	\$86,063	\$86,063
87 年度以後	181,578	184,057
合 計	<u>\$267,641</u>	<u>\$270,120</u>

(五)本公司之營利事業所得稅申報案，業經稽徵機關核定至 92 年度。

十七、每股盈餘

	94 年前三季		93 年前三季	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
本期淨利(A)	\$36,459	\$28,611	\$35,345	\$25,343
追溯調整後加權平均流通在外股數(仟股)(B)	32,511	32,511	32,511	32,511
追溯調整後基本每股盈餘(元)(A)/(B)	\$1.12	\$0.88	\$1.09	\$0.78

上述追溯調整後加權平均流通在外之股數計算如下：

	94 年前三季	93 年前三季
期 初 股 數	32,511	30,129
93 年盈餘轉增資	0	2,260
93 年員工紅利轉增資	0	122
合 計	32,511	32,511

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	與本公司董事屬同一聯屬公司
瑞士商旭富生化股份有限公司	與本公司董事屬同一聯屬公司
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
瑞士商旭富股份有限公司	與本公司董事屬同一聯屬公司
瑞士商旭嘉美股份有限公司	為本公司之董事
三商行股份有限公司	為本公司之董事

(二)與關係人間重大交易情形

1.銷 貨

	94 年前三季		93 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	\$0	0.00%	\$12,468	3.81%
瑞士商旭富美國 股份有限公司	22,904	6.56%	0	0.00%
合 計	\$22,904	6.56%	\$12,468	3.81%

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

	94 年 9 月 30 日		93 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	\$0	0.00%	\$12,601	13.39%

十九、質押之資產

項 目	94 年 9 月 30 日	93 年 9 月 30 日	擔 保 用 途
土 地	\$42,736	\$42,735	短期借款
建 築 物	61,178	69,899	短期借款及長期借款
機 器 設 備	52,467	69,735	長期借款
應 收 帳 款	29,419	32,576	短期借款
合 計	\$185,800	\$214,945	

(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 94 年及 93 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 4,287 仟元及 2,547 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

- 1.本公司係按每月薪資給付總額之固定比例提撥退休準備金，存入金融機構運用孳息，截至民國 94 年及 93 年 9 月 30 日止提存金融機構之退休準備金專戶餘額各為 39,068 仟元及 34,591 仟元。
- 2.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表達時，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

主要係為規避以外幣計價之淨資產或淨負債及預期交易匯率之風險，本公司之避險策略係以達成能夠規避大部份市價價格風險為目的，因是均屬非以交易為目的之交易活動。

(2)交易風險

- ①信用風險－交易對象皆為信用卓著之金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，預期不致產生重大信用風險。
- ②市場價格風險－從事遠期外匯買賣及外幣選擇權交易之目的即在規避外幣淨資產及淨負債之匯率風險，因是匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益抵銷，故市場價格風險並不重大。

③流動性風險及現金流量風險—從事遠期外匯買賣及外幣選擇權交易即在規避外幣淨資產及淨負債之匯率變動風險，因到期時有相對之現金流入或流出，未來之營運資金足以支應，故無籌資風險，又因遠期外匯及外幣選擇權買賣合約之匯率已確定，故預期不致產生重大之現金流量風險。

(3)商品性質及條件

①遠期外匯合約—避險性

I 截至民國 94 年及 93 年 9 月 30 日止，本公司尚未到期之遠期外匯合約分別為美金 888 仟元及美金 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。

	94 年 9 月 30 日	93 年 9 月 30 日
應收預售遠匯款	\$28,967	\$14,711
應付遠匯款	29,419	14,794
淨 額	(\$452)	(\$83)

②本公司民國 94 年前三季操作衍生性商品產生之已認列兌換損失為 137 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 94 年及 93 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	94 年 09 月 30 日		93 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	\$128,438	\$129,505	\$127,606	\$128,180

(三)重大合約：無

(四)財務報表表達

民國 93 年前三季之財務報表若干科目經重新分類以配合民國 94 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(仟)	比 率	市 價(元)	
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	1,294,552.4	\$ 19,417	—	\$15.1777	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	473,664.3	6,000	—	13.1086	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	1,217,808.2	17,617	—	14.6160	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	1,095,312.26	15,260	—	13.9321	無
旭富製藥科技 股份有限公司	債券型基金	日盛債券基金	—	短期投資	1,131,681.24	15,097	—	13.4236	無
旭富製藥科技 股份有限公司	債券型基金	新光吉星基金	—	短期投資	1,444,836.00	20,275	—	14.0926	無
旭富製藥科技 股份有限公司	債券型基金	寶來得利基金	—	短期投資	354,243.1	5,239	—	14.8429	無
旭富製藥科技 股份有限公司	平衡型基金	JF亞太高息	—	短期投資	500,000	5,020	—	10.4079	無
旭富製藥科技 股份有限公司	債券型基金	金鼎鼎益債券基金	—	短期投資	2,018,500.57	24,513	—	12.1741	無