

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 告

(內含會計師查核報告)

民國一〇二年度及一〇一年度

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、聲明書	3
肆、會計師查核報告	4
伍、合併資產負債表	5
陸、合併綜合損益表	6
柒、合併權益變動表	7
捌、合併現金流量表	8
玖、合併財務報表附註	
一、公司沿革與業務範圍	9
二、通過財務報告之日期及程序	9
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	9 ~ 14
四、重大會計政策之彙總說明	14 ~ 24
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24 ~ 26
六、重要會計科目之說明	26 ~ 48
七、關係人交易	48 ~ 49
八、質押之資產	49
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	49
十、重大之災害損失	50
十一、重大之期後事項	50
十二、其他	50 ~ 57
十三、附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	58 ~ 61
2.轉投資事業相關資訊	62
3.大陸投資資訊	63
十四、部門資訊	64
十五、首次採用國際財務報導準則	65 ~ 74

聲 明 書

本公司民國一〇二年度(自一〇二年一月一日至一〇二年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特 此 聲 明

公司名稱：旭富製藥科技股份有限公司



董 事 長：翁 維 駿



中 華 民 國 一 〇 三 年 三 月 二 十 八 日

旭富製藥科技股份有限公司及子公司
會計師查核報告

旭富製藥科技股份有限公司及子公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二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十二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，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併報表表示意見。如財務報表附註四所述，部分子公司民國一〇二年度財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等子公司財務報表所列之金額以及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國一〇二年十二月三十一日之資產總額為 323,798 仟元，佔合併資產總額之 10.61%，民國一〇二年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額為 0 仟元，佔合併營業收入淨額 0%。另旭富製藥科技股份有限公司及子公司部分採用權益法之投資未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，就該轉投資公司財務報告所列示之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係根據其他會計師之查核報告，其民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之採用權益法之投資金額分別為 29,868 仟元、42,599 仟元及 34,920 仟元，各占合併資產總額之 0.98%、2.68%及 2.30%，民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二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(12,167)仟元及(6,785)仟元，各占合併綜合損益之(7.61%)及(3.48%)。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達旭富製藥科技股份有限公司及子公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併財務狀況，暨民國一〇二年及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

旭富製藥科技股份有限公司已編製民國一〇二年度及民國一〇一年度之個體財務報告，並經本會計師分別出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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：

會計師：



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 三 年 三 月 二 十 八 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 二 年 及 一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日

單 位：新 台 幣（仟 元）																	
代 碼 資	產 附	註	102 年 12 月 31 日	%	101 年 12 月 31 日	%	101 年 01 月 01 日	%	代 碼 負 債 及 股 東 權 益 附	註	102 年 12 月 31 日	%	101 年 12 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)	\$677,204	22.18	\$23,274	1.47	\$32,388	2.13	2100	短期借款	六(九)	\$106,000	3.47	\$35,024	2.21	\$175,918	11.56
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	75,317	2.47	-	-	-	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動		-	-	-	-	66	-
1150	應收票據	五、六(三)	8,138	0.27	8,243	0.52	9,407	0.62	2150	應付票據		8,519	0.28	9,855	0.62	9,495	0.62
1170	應收帳款淨額	五、六(四)	182,664	5.98	207,471	13.06	193,915	12.75	2170	應付帳款		73,488	2.41	72,664	4.58	62,152	4.09
1200	其他應收款		25,502	0.84	3,404	0.21	2,637	0.17	2200	其他應付款	五、六(十)	136,540	4.47	141,186	8.89	101,461	6.67
130X	存貨	五、六(五)	406,841	13.33	293,215	18.46	310,800	20.43	2230	當期所得稅負債	五、六(二十三)	15,819	0.52	22,441	1.41	14,738	0.97
1410	預付款項		10,154	0.33	10,761	0.68	4,737	0.31									
1470	其他流動資產		1,190	0.04	9,445	0.60	12,229	0.80	2250	負債準備-流動		5,002	0.16	4,665	0.29	4,177	0.27
11XX	小 計		1,387,010	45.44	555,813	35.00	566,113	37.21	2300	其他流動負債		46,061	1.51	22,746	1.43	8,439	0.56
									21XX	小 計		391,429	12.82	308,581	19.43	376,446	24.74
									25XX	非流動負債							
									2530	應付公司債	六(十一)	563,261	18.45	-	-	-	-
									2570	遞延所得稅負債	五、六(二十三)	246	0.01	-	-	393	0.03
									2600	其他非流動負債	五、六(十二)	29,687	0.98	31,968	2.02	27,407	1.80
15XX	非流動資產								25XX	小 計		593,194	19.44	31,968	2.02	27,800	1.83
1550	採用權益法之投資	五、六(六)	29,868	0.98	42,599	2.68	34,920	2.30	2XXX	負債合計		984,623	32.26	340,549	21.45	404,246	26.57
1600	不動產、廠房及設備	五、六(七)、八	1,554,940	50.94	865,799	54.52	818,376	53.79	31XX	權益							
										歸屬於母公司業主之權益							
1780	無形資產	五	-	-	104	0.01	168	0.01	3100	股本							
1840	遞延所得稅資產－非流動	五、六(二十三)	44,735	1.47	42,122	2.65	40,081	2.63	3110	普通股股本	六(十四)	657,061	21.52	493,173	31.05	491,663	32.32
									3200	資本公積	六(十五)	840,238	27.53	175,012	11.02	159,131	10.46
1900	其他非流動資產	五、六(八)	36,044	1.17	81,642	5.14	61,704	4.06	3300	保留盈餘	六(十六)						
15XX	小 計		1,665,587	54.56	1,032,266	65.00	955,249	62.79	3310	法定盈餘公積		147,587	4.83	128,142	8.07	119,140	7.83
									3320	特別盈餘公積		15,652	0.51	12,879	0.81	9,659	0.63
									3350	未提撥保留盈餘(待彌補虧損)		407,203	13.34	438,978	27.64	337,523	22.19
									3400	其他權益	六(十七)	233	0.01	(654)	(0.04)	-	-
									31XX	母公司股東權益合計		2,067,974	67.74	1,247,530	78.55	1,117,116	73.43
									3XXX	權益總計		2,067,974	67.74	1,247,530	78.55	1,117,116	73.43
1XXX	資產總計		\$3,052,597	100.00	\$1,588,079	100.00	\$1,521,362	100.00	2-3XXX	負債及股東權益總計		\$3,052,597	100.00	\$1,588,079	100.00	\$1,521,362	100.00

請參閱後附財務報表附註

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

中華民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣（仟元）

代碼	項 目	附 註	102 年 度	%	101 年 度	%
4000	營業收入	五	\$1,292,734	100.00	\$1,262,572	100.00
5000	營業成本		(895,753)	(69.29)	(863,636)	(68.40)
5900	營業毛利		396,981	30.71	398,936	31.60
5950	營業毛利淨額		396,981	30.71	398,936	31.60
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(58,570)	(4.53)	(49,030)	(3.88)
6200	管理費用		(100,464)	(7.77)	(65,282)	(5.17)
6300	研究發展費用		(32,088)	(2.49)	(32,117)	(2.55)
6000	小 計		(191,122)	(14.79)	(146,429)	(11.60)
6900	營業利益(損失)		205,859	15.92	252,507	20.00
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(十八)	6,091	0.47	3,821	0.30
7020	其他利益及損失	六(十九)	(3,169)	(0.25)	(10,503)	(0.83)
7050	財務成本	六(二十)	(2,834)	(0.22)	(228)	(0.02)
7060	採用權益法之關聯企業及合資 損益之份額		(12,167)	(0.93)	(6,786)	(0.54)
7000	營業外收入及支出合計		(12,079)	(0.93)	(13,696)	(1.09)
7900	稅前淨利(淨損)		193,780	14.99	238,811	18.91
7950	所得稅(費用)利益	六(二十三)	(33,842)	(2.62)	(43,899)	(3.47)
8000	繼續營業單位淨利(淨損)		159,938	12.37	194,912	15.44
8200	本期淨利(淨損)		159,938	12.37	194,912	15.44
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		1,178	0.09	(945)	(0.07)
8360	確定福利計畫精算利益(損失)		2,565	0.20	(4,232)	(0.34)
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		(291)	(0.02)	291	0.02
8399	與其他綜合損益組成部分相關 之所得稅		(436)	(0.04)	719	0.06
8300	其他綜合損益(淨額)		3,016	0.23	(4,167)	(0.33)
8500	本期綜合損益總額		162,954	12.60	190,745	15.11
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		159,938	12.37	194,912	15.44
	合 計		159,938	12.37	194,912	15.44
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		162,954	12.60	190,745	15.11
	合 計		162,954	12.60	190,745	15.11
	每股盈餘(元)：	六(二十四)				
9750	基本每股盈餘(元)		2.78		3.66	
9850	稀釋每股盈餘(元)		2.43		3.62	

請參閱後附財務報表附註

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

中華民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

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				
			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	備供出售金融資 產未實現損益	歸屬於母公司 業主權益總計		
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：										
提列法定盈餘公積	-	-	9,002	-	(9,002)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	3,220	(3,220)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(77,722)	-	-	(77,722)	-	(77,722)
被投資公司持股比例變動影響數	-	14,298	-	-	-	-	-	14,298	-	14,298
101 年度本期稅後淨利	-	-	-	-	194,912	-	-	194,912	-	194,912
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(3,513)	(945)	291	(4,167)	-	(4,167)
員工執行認股權發行新股	1,510	1,583	-	-	-	-	-	3,093	-	3,093
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：										
提列法定盈餘公積	-	-	19,445	-	(19,445)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	2,773	(2,773)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(132,170)	-	-	(132,170)	-	(132,170)
股票股利	39,454	-	-	-	(39,454)	-	-	-	-	-
發行可轉換公司債認列之認股權	-	39,104	-	-	-	-	-	39,104	-	39,104
被投資公司持股比例變動影響數	-	(631)	-	-	-	-	-	(631)	-	(631)
102 年度本期稅後淨利	-	-	-	-	159,938	-	-	159,938	-	159,938
本期其他綜合損益	-	-	-	-	2,129	1,178	(291)	3,016	-	3,016
現金增資及折溢價／預收股款	120,000	574,000	-	-	-	-	-	694,000	-	694,000
員工紅利轉增資	3,625	19,246	-	-	-	-	-	22,871	-	22,871
應付公司債轉換普通股	60	314	-	-	-	-	-	374	-	374
員工執行認股權發行新股	750	766	-	-	-	-	-	1,516	-	1,516
員工認股權酬勞成本	-	32,427	-	-	-	-	-	32,427	-	32,427
千元尾差	(1)	-	-	-	-	-	-	(1)	-	(1)
民國 102 年 12 月 31 日 餘額	\$657,061	\$840,238	\$147,587	\$15,652	\$407,203	\$233	\$0	\$2,067,974	\$0	\$2,067,974

請參閱後附財務報表附註

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
中華民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣(仟元)

項 目	102 年 度	101 年 度
營業活動之現金流量		
繼續營業單位稅前淨利(損失)	\$193,780	\$238,811
合併總損益	193,780	238,811
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	122,513	111,591
攤銷費用	470	467
備抵呆帳轉收入	-	(144)
透過損益按公允價值衡量金融資產(負債)之淨損益	103	-
利息費用	2,834	228
利息收入	(590)	(115)
股份基礎給付酬勞成本	32,426	-
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	12,167	6,786
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	1,673	549
不動產、廠房及設備轉列費用數	676	295
處分無形資產損失(利益)	82	-
處分投資損失(利益)	(51)	-
清算損失(利得)	94	-
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	105	1,165
應收帳款(增加)減少	24,807	(13,413)
其他應收款(增加)減少	(22,098)	(767)
存貨(增加)減少	(113,626)	17,585
預付費用(增加)減少	(1,428)	(582)
預付款項(增加)減少	2,035	(4,763)
其他流動資產(增加)減少	(1,051)	5
其他金融資產(增加)減少	9,307	2,780
應付票據增加(減少)	(1,336)	360
應付帳款增加(減少)	824	10,512
其他應付款增加(減少)	18,959	39,151
負債準備增加(減少)	337	488
預收款項增加(減少)	1,535	14,650
其他流動負債增加(減少)	97	(342)
應計退休金負債增加(減少)	(152)	1,048
收取之利息	590	115
支付利息	(3,681)	(297)
退還(支付)之所得稅	(42,830)	(38,633)
營業活動之淨現金流入(流出)	238,571	387,530
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	(120,000)	-
處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	45,051	-
取得不動產、廠房及設備	(690,369)	(135,939)
處分不動產、廠房及設備	846	22
存出保證金增加	(500)	-
存出保證金減少	-	13
取得無形資產	22	64
其他非流動資產增加	-	(360)
其他非流動資產減少	9,964	-
預付設備款增加	(82,659)	(44,959)
採用權益法之被投資公司清算退回股款	21,682	-
投資活動之淨現金流入(流出)	(815,963)	(181,159)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	106,000	1,108,379
短期借款減少	(35,024)	(1,249,272)
發行公司債	597,000	-
原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債減少	-	(66)
發放現金股利	(132,170)	(77,722)
現金增資	694,000	-
員工執行認股權	1,516	3,092
籌資活動之淨現金流入(流出)	1,231,322	(215,589)
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	104
本期現金及約當現金增加(減少)數	653,930	(9,114)
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	\$677,204	\$23,274

請參閱後附財務報表附註

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
中華民國一〇二年度及一〇一年度
(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

- (一)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)SCI Holding Universal Ltd. 係從事原料藥、中間體之製程開發，其子公司為南京旭富醫藥科技有限公司，主要經營業務為從事原料藥、中間體之製程開發。
- (三)旭利安製藥科技股份有限公司係從事原料藥及製劑之加工、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103年3月28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.經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
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(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010年國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	民國102年11月19日 (非強制)
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	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」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	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」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至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
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	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」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日
其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	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」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，推延適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理，且於轉換日既存低於市場利率之政府貸款之利益不應認列為政府補助。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
2009-2011 年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
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(修正國際財務報導準則第10、11及12號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：避險會計」及修正國際財務報導準則第9號、國際財務報導準則第7號與國際會計準則第39號	1.放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。 2.得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」之相關規定。	民國102年11月19日 (非強制)

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
與服務有關之員工或 第三方提撥之處理 (修正國際會計準則 第19號)	允許與服務有關但不隨年資變動之 員工或第三方提撥，按當期服務成本 之減項處理。隨年資變動者，於服務 期間按與退休給付計畫相同方式攤 銷。	民國103年7月1日
2010-2012 年 對 國 際 財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第2、3、8及 13號和國際會計準則第16、24及38號 相關規定。	民國103年7月1日
2011-2013 年 對 國 際 財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及13號 和國際會計準則第40號相關規定。	民國103年7月1日

2.本公司及子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財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告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.本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製之首份合併財務報告。
- 2.依上開編製準則編製民國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）合併資產負債表（以下簡稱「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告所報導之金額。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，請詳附註十四說明。

(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)依公允價值衡量之避險衍生金融工具；
 - (4)依公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債；
 - (5)確定福利資產，係依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。

- 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.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，係直接認列於權益並歸屬於本公司業主。
- 5.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		
			102.12.31	101.12.31	101.1.1
旭富製藥	SCI Holding Universal Ltd.	原料藥、中間體之 製程開發	100%	100%	100%
SCI Holding Universal Ltd.	南京旭富醫藥科技 有限公司(以下簡稱 南京旭富)	原料藥、中間體之 製程開發	100%	100%	100%
旭富製藥	旭利安製藥科技股 份有限公司	原料藥、製劑之研 發製造及銷售	100%	-	-

未列入合併財務報表之子公司：無

- 6.本公司於民國97年3月透過英屬維京群島SCI Holding Universal Ltd.轉投資大陸地區之南京旭富醫藥科技有限公司美金1,500仟元，是項投資案業經經濟部投資審議委員會於民國97年4月10日經審二字第09700106710號函，核准在案；另南京旭富醫藥科技有限公司於民國102年3月已結束營業且於民國102年11月清算完畢並於民國103年2月11日收到清算分配餘款21,682仟元，是項撤資案經經濟部投資審議委員會於民國103年2月19日經審二字第10300036140號函核准撤銷。
- 7.被投資公司旭利安製藥科技(股)公司於民國102年6月24日設立，本公司投資認購1,000仟股，持股比例為100%。
- 8.民國102年度列入合併財務報表之部分子公司，財務報表係由其他會計師查核。該等公司民國102年12月31日之資產總額為323,798仟元，佔合併資產總額之10.61%；民國102年度之營業收入淨額為0仟元，佔合併營業收入淨額0%。

(四)外幣換算

本公司及子公司財務報表所列項目，均以各公司營業所在之主要經濟環境之貨幣（功能性貨幣）衡量之。本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1.外幣交易及餘額

- (1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按報導期間結束日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3)外幣非貨幣性資產及負債餘額之換算差額為公允價值損益之一部分。屬透過損益按公允價值衡量者，按報導期間結束日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，按報導期間結束日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4)所有其他兌換損益在合併綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

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（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。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) 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。

(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。

(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。

(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。

(十一)不動產、廠房及設備

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。

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。

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。本公司及子公司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

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及未認列之前期服務成本。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。

確定福利計畫產生之精算損益係採緩衝區法認列為當期損益。

前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

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。

(二十一)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。

(二十二)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。

(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。本公司及子公司截至民國102年12月31日認列減損損失後之機器設備為\$454,741仟元。

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。本公司及子公司截至民國102年12月31日認列減損損失後之採用權益法投資為\$29,868仟元。

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。本公司及子公司截至民國102年12月31日認列之遞延所得稅資產為\$44,735仟元。

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。本公司及子公司截至民國102年12月31日存貨之帳面金額為\$406,841仟元。

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。本公司及子公司截至民國102年12月31日應計退休金負債之帳面金額為\$29,687仟元。

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。本公司及子公司截至民國102年12月31日認列之未休假獎金金額為\$5,002仟元。

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。本公司及子公司截至民國102年12月31日認列之除役負債金額為\$12,801仟元。

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。本公司及子公司截至民國102年12月31日認列減損損失後之應收帳款為\$182,664仟元。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
庫存現金及週轉金	\$341	\$234	\$200
銀行存款	419,574	23,040	32,188
約當現金	257,289	-	-
列報於資產負債表及現金流量表之現金及約當現金	<u>\$677,204</u>	<u>\$23,274</u>	<u>\$32,388</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

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
嵌入式衍生工具評價調整	\$60	\$-	\$-
受益憑證	75,121	-	-
遠期外匯合約	136	-	-
合計	<u>\$75,317</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

1. 本公司及子公司於原始認列時指定為透過公允價值衡量之金融資產於民國102年度認列之評價損失為103仟元。

2. 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	102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	JPY69,000	102.12.23~103.03.21

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

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收票據	\$8,138	\$8,243	\$9,407

截至民國102年12月31日、101年12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。

(四)應收帳款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收帳款	\$185,153	\$209,960	\$196,547
減：備抵呆帳	(2,489)	(2,489)	(2,632)
	\$182,664	\$207,471	\$193,915

1.已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
30天內	\$31,409	\$29,681	\$7,032
31-90天	1,196	1,765	1,363
91-180天	4	-	-
	\$32,609	\$31,446	\$8,395

2.個別評估已減損金融資產之變動分析：

	102年度	101年度
1月1日	\$2,489	\$2,632
本期迴轉減損損失	-	(143)
本期提列減損損失	-	-
9月30日	\$2,489	\$2,489

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.本公司及子公司之應收帳款於民國102年12月31日、101年12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。

(五)存貨

102年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$136,831	\$(11,688)	\$125,143
在製品	174,116	(15,203)	158,913
製成品	154,027	(31,242)	122,785
合計	<u>\$464,974</u>	<u>\$(58,133)</u>	<u>\$406,841</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	<u>\$349,838</u>	<u>\$(56,623)</u>	<u>\$293,215</u>
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	<u>\$373,503</u>	<u>\$(62,703)</u>	<u>\$310,800</u>

與存貨相關之銷貨成本金額如下：

	102年度	101年度
出售存貨成本	\$886,420	\$860,577
存貨報廢損失	7,823	9,139
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	1,510	(6,080)
合計	<u>\$895,753</u>	<u>\$863,636</u>

本公司及子公司民國102年及101年度存貨跌價及回升利益主係將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本及因報廢呆滯庫存致存貨淨變現價值回升而認列銷貨成本減少數。

(六)採用權益法之投資

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
Asan Laboratories Co., Ltd.	<u>\$29,868</u>	<u>\$42,599</u>	<u>\$34,920</u>

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12月31日	\$49,084	\$9,578	\$-	(\$33,948)	34.31%
101年12月31日	\$86,568	\$12,998	\$24	(\$20,392)	35.91%
101年1月1日	\$116,313	\$22,342	\$1,172	(\$27,838)	19.94%

2. 前項被投資公司財務資訊未經本公司之會計師查核。

3. 本公司經董事會決議於民國99年1月投資Asan Laboratories Co., Ltd. (該公司)之特別股6,862仟股，共計美金3,980仟元，折合新台幣約127,320仟元，依約載明本公司所持有之特別股得以一股換一股之比率轉換為普通股，具優先受償權，股息率為每股美金0.04元非累積。本公司評估該公司之投資價值已減損，故於民國100年認列減損損失金額計92,400仟元，帳列營業外費用及損失-減損損失項下。

該公司於民國101年2月6日召開臨時股東會議，決議以每股0.01美元向單一股東買回15,300仟股普通股，此一結果使本公司對該公司之持股比例由19.94%提高至35.91%。

該公司於民國102年12月16日經董事會決議，將庫藏普通股計15,300仟股，其中889仟股無償授與公司目前的經營及技術團隊，其餘庫藏普通股將予註銷，此一結果使本公司對該公司之持股比例由35.91%降低至34.31%。

(七) 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	\$551,761	\$1,060,249	\$14,694	\$84,418	\$1,781,731
累計折舊及減損	-	(165,879)	(736,528)	(11,146)	(2,379)	(915,932)
	<u>\$70,609</u>	<u>\$385,882</u>	<u>\$323,721</u>	<u>\$3,548</u>	<u>\$82,039</u>	<u>\$865,799</u>
102年						
1月1日	\$70,609	\$385,882	\$323,721	\$3,548	\$82,039	\$865,799
增添	577,569	16,598	19,640	966	75,596	690,369
處分	-	(321)	(6,638)	(73)	(540)	(7,572)
重分類	3,939	23,569	213,924	1,020	(113,362)	129,090
折舊費用	-	(24,603)	(96,199)	(1,171)	(540)	(122,513)
淨兌換差額	-	-	293	3	(529)	(233)
12月31日	<u>\$652,117</u>	<u>\$401,125</u>	<u>\$454,741</u>	<u>\$4,293</u>	<u>\$42,664</u>	<u>\$1,554,940</u>
102年12月31日						
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)
	<u>\$652,117</u>	<u>\$401,125</u>	<u>\$454,741</u>	<u>\$4,293</u>	<u>\$42,664</u>	<u>\$1,554,940</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	\$389,705	\$981,226	\$13,566	\$179,701	\$1,634,807
累計折舊及減損	-	(147,159)	(656,158)	(10,947)	(2,167)	(816,431)
	<u>\$70,609</u>	<u>\$242,546</u>	<u>\$325,068</u>	<u>\$2,619</u>	<u>\$177,534</u>	<u>\$818,376</u>
101年						
1月1日	\$70,609	\$242,546	\$325,068	\$2,619	\$177,534	\$818,376
增添	-	9,272	24,772	690	101,205	135,939
處分	-	(571)	-	-	-	(571)
重分類	-	157,218	61,304	1,416	(196,187)	23,751
折舊費用	-	(22,583)	(87,323)	(1,194)	(491)	(111,591)
淨兌換差額	-	-	(100)	17	(22)	(105)
12月31日	<u>\$70,609</u>	<u>\$385,882</u>	<u>\$323,721</u>	<u>\$3,548</u>	<u>\$82,039</u>	<u>\$865,799</u>
101年12月31日						
成本	\$70,609	\$551,761	\$1,060,249	\$14,694	\$84,418	\$1,781,731
累計折舊及減損	-	(165,879)	(736,528)	(11,146)	(2,379)	(915,932)
	<u>\$70,609</u>	<u>\$385,882</u>	<u>\$323,721</u>	<u>\$3,548</u>	<u>\$82,039</u>	<u>\$865,799</u>

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. 本公司及子公司截至民國102年及101年12月31日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。
3. 民國102年3月8日經董事會決議成立子公司旭利安製藥科技股份有限公司(簡稱旭利安)，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，惟因策略考量，調整投資架構，改以出售觀音全部土地予旭利安，出售總價款為新台幣316,012仟元，請詳附註十三之說明。
4. 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；取得重大不動產情形，請詳附註十三之說明。

(八)長期預付租金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
土地使用權	\$-	\$9,990	\$10,277

(九)短期借款

借款性質	102年12月31日	利率區間
銀行借款		
信用借款	\$106,000	1.45%~1.49%

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%
	\$35,024	

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%
	\$175,918	

上列借款之質押擔保情形，請詳附註八「質押之資產」之說明。

本公司及子公司向各家銀行之借款，合約中均無限制條款。

(十)其他應付款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應付薪資	\$72,187	\$70,240	\$52,259
應付設備款	12,998	20,637	15,733
其他應付款	51,355	50,309	33,469
合計	<u>\$136,540</u>	<u>\$141,186</u>	<u>\$101,461</u>

(十一)應付公司債

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
發行公司債總金額	\$600,000	\$-	\$-
減：應付公司債折價	(36,739)	-	-
	<u>\$563,261</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

1.截至民國102年12月31日止，可轉換公司債累計400仟元已轉換為普通股計6仟股，且因轉換而產生之資本公積累計為\$314仟元。

2.本公司及子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。</p> <p>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。</p>

(十二)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年及101年度認列之退休金成本分別為4,915仟元及4,421仟元。
- 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，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：

	102 年 12 月 31 日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	\$(86,559)	\$(85,968)	\$(80,836)
計畫資產公允價值	56,872	54,000	53,429
	(29,687)	(31,968)	(27,407)
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	\$(29,687)	\$(31,968)	\$(27,407)

5.確定福利義務現值之變動如下：

	102年	101年
1月1日確定福利義務現值	\$(85,968)	\$(80,836)
當期服務成本	(2,130)	(2,200)
利息成本	(1,269)	(1,390)
確定福利義務精算(損)益	2,808	(3,681)
計畫資產福利支付數		2,139
12月31日確定福利義務現值	<u>\$(86,559)</u>	<u>\$(85,968)</u>

6.計畫資產公允價值之變動如下：

	102年	101年
1月1日計畫資產之公允價值	\$54,000	\$53,429
計畫資產之預期報酬	943	1,066
計畫資產提撥數	2,172	2,195
計畫資產福利支付數	-	(2,138)
計畫資產(損)益	(243)	(552)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$56,872</u>	<u>\$54,000</u>

7.認列於綜合損益表之費用總額：

	102年	101年
當期服務成本	\$2,130	\$2,200
利息成本	1,269	1,390
計畫資產預期報酬	(943)	(1,066)
精算損益	-	-
前期服務成本	-	-
縮減或清償損益	-	-
當期退休金成本	<u>\$2,456</u>	<u>\$2,524</u>

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	102年	101年
銷貨成本	\$1,815	\$1,849
管理及總務費用	457	468
研發費用	184	207
	<u>\$2,456</u>	<u>\$2,524</u>

8.認列於其他綜合損益之精算損益如下：

	102年	101年
本期認列	\$2,565	\$(4,232)
累積金額	\$(1,667)	\$(4,232)

9.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。民國102年及101年12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。

10.有關退休金之精算假設彙總如下：

	102年度	101年度	100年度
折現率	1.75%	1.50%	1.75%
預期未來長期薪資水準增加率	1.50%	1.50%	1.50%
計畫資產預期長期投資報酬率	1.75%	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。

11.經驗調整之歷史資訊如下：

	102年度	101年度
確定福利義務現值	\$(86,559)	\$(85,968)
計畫資產公允價值	56,872	54,000
計畫剩餘(短絀)	(29,687)	(31,968)
計畫負債之經驗調整	-	(469)
計畫資產之經驗調整	(243)	(552)

12.本公司及子公司於民國102年12月31日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$2,435仟元。

(十三)股份基礎給付

1.民國102年及101年度，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年度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年度		101年度	
	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	(75)	-	(151)	-
期末流通在外認股權	-	-	75	20.22
期末可執行認股權	-	-	75	-

3.民國102年及民國101年度執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為71.5元及58.11元。

4.本公司截至102年12月31日止流通在外及可行使之員工認股權憑證已到期並全數轉換。

5.本公司102年度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年
每單位公允價值	20.22元

	102年度	101年度
本期淨利		
報表認列之淨利	\$159,938	\$194,912
擬制純益	-	194,912
基本每股稅後盈餘		
報表認列之每股盈餘	2.78	3.66
擬制每股盈餘	-	3.66
完全稀釋每股稅後盈餘		
報表認列之每股盈餘	-	3.62
擬制每股盈餘	-	3.62

(十四)股本

- 1.截至民國102年12月31日止，本公司額定資本額分別為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657,061仟元，流通在外股數為65,706仟股，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。
- 2.本公司於民國102年5月8日經董事會決議通過辦理現金增資案，發行新股12,000仟股，每股發行價格為58元，共計募集694,000仟元。是案業於民國102年7月10日經金融監督管理委員會核准，並訂民國102年8月23日為增資基準日。
- 3.本公司於民國102年6月18日經股東會決議通過盈餘轉增資39,454仟元暨員工紅利轉增資22,871仟元，合計發行新股4,308仟股。是案業於民國102年7月2日經金融監督管理委員會核准，並訂民國102年8月11日為增資基準日。

(十五)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 關聯企業股權淨 值之變動數
102年1月1日	\$154,151	\$980	\$5,582	\$14,299
員工執行認股權發行新股	766	-	-	-
員工紅利轉增資	19,246	-	-	-
可轉換公司債之認股權	-	-	39,418	-
員工認股權酬勞成本	-	-	32,427	-
現金增資	574,000	-	-	-
被投資公司持股比例變動 影響數				(631)
102年12月31日	\$748,163	\$980	\$77,427	\$13,668

	發行溢價	處分資產增益	員工認股權	採用權益法認列 關聯企業股權淨 值之變動數
101年1月1日	\$152,569	\$980	\$5,582	\$-
員工執行認股權	1,582	-	-	-
被投資公司持股比例變動 影響數	-	-	-	14,299
101年12月31日	\$154,151	\$980	\$5,582	\$14,299

(十六)保留盈餘

	102年	101年
1月1日	\$438,978	\$337,523
本期損益	159,938	194,911
本期其他綜合淨利	2,129	(3,513)
盈餘分派	(193,842)	(89,943)
12月31日	\$407,203	\$438,978

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102年度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年度稅後純益之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102年度盈餘分配議案，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

4.本公司民國101年度及100年度盈餘分配議案、員工紅利及董事酬勞分派數，經董事會通過擬議及股東會決議，其相關資訊請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

5.本公司民國101年度及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101年度及100年度財務報表估列數並無差異，實際分配情形如下：

	101年度	100年度
(1)員工現金紅利	\$5,718	\$13,033
(2)員工股票紅利		
仟股數	362	-
金額	\$22,871	-
佔當年底流通在外股數比例	0.74%	-
(3)董事酬勞	\$3,445	\$1,556

(十七)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	合計
102年1月1日	\$(945)	\$291	\$(654)
備供出售金融資產未 實現損益	-	(291)	(291)
外幣換算差異數：			
—本公司及關聯企業	1,178	-	1,178
102年12月31日	\$233	\$0	\$233

	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	合計
101年1月1日	\$-	\$-	\$-
備供出售金融資產未 實現損益	-	291	291
外幣換算差異數：			
—本公司及關聯企業	(945)	-	(945)
101年12月31日	\$(945)	\$291	\$(654)

(十八)其他收入

	102年度	101年度
利息收入	\$590	\$115
其他收入	4,943	3,563
壞帳轉回利益	-	143
清算利得	558	-
	<u>\$6,091</u>	<u>\$3,821</u>

(十九)其他利益及損失

	102年度	101年度
淨外幣兌換利益(損失)	\$4,885	\$(9,828)
金融資產評價利益(損失)	(103)	-
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(1,673)	(549)
處分無形資產損失	(82)	-
處分投資收益	51	-
清算損失	(94)	-
其他損失	(6,153)	(126)
合計	<u>\$(3,169)</u>	<u>\$(10,503)</u>

(二十)財務成本

	102年度	101年度
利息費用	\$(2,834)	\$(228)
財務成本	<u>\$(2,834)</u>	<u>\$(228)</u>

(廿一)費用性質之額外資訊

	102年度	101年度
員工福利費用	\$243,109	\$206,625
折舊、攤銷及減損費用	122,513	111,591
營業租賃租金	1,714	1,917
修繕費	38,439	32,420
水電瓦斯費	50,964	41,001
燃料費	51,054	52,466
製成品及在製品存貨之變動	(72,018)	13,371
耗用之原料及物料	558,728	474,171
其他費用	92,372	76,503
合計	\$1,086,875	\$1,010,065

(廿二)員工福利費用

功能別 性質別	102年度			101年度		
	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
員工服利費用						
薪資費用	\$115,860	\$100,802	\$216,662	\$106,187	\$76,896	\$183,083
勞健保費用	8,583	3,831	12,414	7,213	2,985	10,198
退休金費用	5,104	2,255	7,359	4,493	2,452	6,945
其他用人費用	705	5,969	6,674	617	5,782	6,399

(廿三)所得稅

1.所得稅費用

	102年度	101年度
當期所得稅	\$36,447	\$41,291
未分配盈餘加徵10%所得稅	61	7
所得稅費用高(低)估	136	4,316
當期所得稅總額	\$36,644	\$45,614
遞延所得稅總額	(2,802)	(1,715)
所得稅費用	\$33,842	\$43,899

2.與其他綜合損益相關之所得稅金額:

	102年度	101年度
確定福利義務之精算損益	\$(436)	\$719

3.所得稅費用與會計利潤關係

	102年度	101年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$32,942	\$40,486
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	703	616
投資抵減之所得稅影響數	-	(1,526)
以前年度所得稅高低估	136	4,316
未分配盈餘加徵10%所得稅	61	7
所得稅費用	\$33,842	\$43,899

4.因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	102年度				
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合損益	認列於權益	12月31日
暫時性差異：	-	-	-	-	-
-遞延所得稅資產	-	-	-	-	-
呆帳損失之認列	\$188	\$-	\$-	\$-	\$188
存貨跌價損失之認列	9,626	257	-	-	9,883
未實現兌換損失之認列	143	(143)	-	-	-
其他費用之認列	1,765	(4)	-	-	1,761
折舊費用之認列	342	(312)	-	-	30
採權益法認列之投資損失	4,965	3,660	-	-	8,625
減損損失之認列	15,708	-	-	-	15,708
銷貨收入之認列	3,922	(457)	-	-	3,465
淨退休金成本及精算損失 之認列	5,463	48	(436)	-	5,075
小計	\$42,122	\$3,049	\$(436)	\$-	\$44,735
-遞延所得稅負債	-	-	-	-	-
未實現兌換利益之認列	-	(246)	-	-	(246)
小計	-	(246)	-	-	(246)
合計	\$42,122	\$2,803	\$(436)	\$-	\$44,489

	101年度				
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合損益	認列於權益	12月31日
暫時性差異：	-	-	-	-	-
-遞延所得稅資產	-	-	-	-	-
呆帳損失之認列	\$188	\$-	\$-	\$-	\$188
存貨跌價損失之認列	10,660	(1,034)	-	-	9,626
未實現兌換損失之認列	(393)	536	-	-	143
其他費用之認列	74	1,691	-	-	1,765
折舊費用之認列	333	9	-	-	342
採權益法認列之投資損失	3,163	1,802	-	-	4,965
減損損失之認列	15,708	-	-	-	15,708
銷貨收入之認列	5,267	(1,345)	-	-	3,922
淨退休金成本及精算損失 之認列	4,688	55	720	-	5,463
合計	\$39,688	\$1,714	\$720	\$-	\$42,122

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。

6.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國100年度。

7.本公司未分配盈餘相關資訊

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
86年度以前	\$86,063	\$86,063	\$86,063
87年度以後	321,140	352,915	251,460
合 計	\$407,203	\$438,978	\$337,523

8.兩稅合一相關資訊

(1)可扣抵稅額帳戶餘額

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
本公司	\$64,261	\$73,817	\$60,711

(2)盈餘分配之稅額扣抵比率

	102年度(預計)%	101年度(實際)%
本公司	20.01	27.25

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。

(廿四)每股盈餘

	102年度		
	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	\$159,938	57,438	\$2.78
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$159,938	57,438	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	572	
可轉換公司債	2,224	8,943	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在 普通股之影響	\$162,162	66,953	\$2.43
<hr/>			
	101年度		
	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	\$194,912	53,263	\$3.66
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$194,912	53,263	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	125	
員工分紅	-	519	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在 普通股之影響	\$194,912	53,907	\$3.62
<hr/>			

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：

	102年度	101年度
期初股數	49,317	49,166
加：員工認股轉換	38	151
盈餘轉增資	3,946	3,946
員工紅利轉增資	136	-
現金增資	4,000	-
公司債轉換為普通股	1	-
合 計	57,438	53,263

(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)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
瑞士商旭富美國股份有限公司	與本公司董事屬同一聯屬公司(註)
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
社團法人中華民國刑事偵防協會	具有重大影響力之關係人

(註)瑞士商旭福股份有限公司於民國102年6月解除本公司董事職位。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.其他支出

	科 目	102年度	101年度
關聯企業	捐 贈	\$1,300	\$1,000

(三)主要管理階層薪酬資訊

	102年度	101年度
薪資及其他短期員工福利	\$33,114	\$32,970

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
	102.12.31	101.12.31	101.1.1	
土地	\$42,736	\$42,736	\$42,736	短期借款
建築物	16,520	19,481	23,437	短期借款
合計	\$59,256	\$62,217	\$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

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
進口原料	\$6,788	\$22,524	\$2,159

十、重大之災害損失：無

十一、重大之期後事項：

- 1.本公司於民國102年11月8日董事會決議以新台幣45,000仟元於開曼群島設立子公司「Yushan Holding Universal Ltd.」，再轉增資旭利安製藥科技股份有限公司，是項投資案業經經濟部投資審議委員會經審一字第10300032680號函核准在案，並於民國103年2月13日投入資金148.5萬美金，折合新台幣約43,000仟元。
- 2.本公司原任董事長吳永連先生因個人因素請辭，經民國103年2月27日董事會補選新任董事長為翁維駿先生。

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30%以下。於民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日，本公司之負債資本比率如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
總借款	\$669,261	\$35,024	\$175,918
減：現金及約當現金	(677,204)	(23,274)	(32,388)
債務淨額	-	11,750	143,530
總權益	2,067,974	1,247,530	1,117,116
總資本	\$2,067,974	\$1,259,280	\$1,260,646
負債資本比率	-	0.93%	11.38%

(二)金融工具

1.金融工具公允價值資訊

102年12月31日		
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$677,204	\$677,204
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
非避險之衍生工具	75,317	75,317
應收票據	8,138	8,138
應收帳款	182,664	182,664
其他應收款	25,502	25,502
合計	\$968,825	\$968,825
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12月31日		
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$106,000	\$106,000
應付票據	8,519	8,519
應付帳款	73,488	73,488
其他應付款	136,540	136,540
應付公司債	563,261	563,261
合計	<u>\$887,808</u>	<u>\$887,808</u>

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	141,186	141,186
合計	<u>\$258,729</u>	<u>\$258,729</u>

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	101,461	101,461
合計	<u>\$349,092</u>	<u>\$349,092</u>

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

- 本公司及子公司營運，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。本公司及子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85%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。
- 本公司及子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。
- 本公司及子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12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	\$3,246		29.85		\$96,893	1%	969	-
日幣	23,354		0.28		6,539	1%	65	-
歐元	306		41.26		12,625	1%	126	-
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	1,082		29.85		32,298	1%	323	-
日幣	3,600		0.28		1,008	1%	10	-

101年12月31日							
<u>金融資產</u>	外	幣	匯	率	帳面金額	敏感度分析	
						變動幅度	損益影響
<u>貨幣性項目</u>							權益影響
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1月1日							
<u>金融資產</u>	外	幣	匯	率	帳面金額	敏感度分析	
						變動幅度	損益影響
<u>貨幣性項目</u>							權益影響
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

- 本公司及子公司之應付公司債為零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102年及101年度，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及子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 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	\$106,000	\$-	\$-	\$-	\$-
應付票據	6,720	1,046	753	-	-
應付帳款	73,488	-	-	-	-
其他應付款	109,630	26,910	-	-	-
應付公司債	-	-	-	563,261	-

非衍生金融負債

101 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	\$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	32,108	-	-	-

非衍生金融負債					
101 年 1 月 1 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	\$137,462	\$38,456	\$-	\$-	\$-
透過損益按公允價值 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	25,589	-	-	-

(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12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：

102 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>				
衍生性金融工具	\$-	\$60	\$-	\$60
受益憑證	75,121	-	-	75,121
遠期外匯合約		136		136
合計	\$75,121	\$196	\$-	\$75,317
101 年 1 月 1 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>金融負債</u>				
遠期外匯合約	\$-	\$66	\$-	\$66

- 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102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日無屬於第三等級金融工具之變動。

2.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：

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
旭富製藥科技股份有限公司	土地	102.1.4	312,068 仟元	已全數支付完畢	自然人	無	N/A	N/A	N/A	N/A	專業估價公司之估價報告	營運擴充需求	請詳附註六(七)
旭富製藥科技股份有限公司	土地	102.5.9	211,184 仟元	已全數支付完畢	啟慶實業(股)有限公司/臺灣桃園地方法院	無	N/A	N/A	N/A	N/A	係參考公告之拍賣最低價	營運擴充需求	無

註1：所取得之資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

3.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：

處分不動產 之公司	財產 名稱	事實發生 日	原取得日 期	帳面金 額	交易金 額	價款收取 情形	處分 損益	交易對象	關 係	處分目的	價格決定之 參考依據	其他約定 事項
旭富製藥科技股 份有限公司	土地	102.11.30	102.02.28	316,012 仟元	316,012 仟元	尚未收取	\$-	旭利安製藥科技股 份有限公司	本公司之 子公司	投資架構 調整	依鑑價報告 評估	無

註 1：處分資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註 2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註 3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

4.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：

帳列應收款項 之公司	交易對象名稱	關 係	應收關係人 款項餘額（註 1）	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
旭富製藥科技股 份有限公司	旭利安製藥科技 股份有限公司	本公司之子公司	\$316,012	-	\$-	無	\$-	\$-

註 1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

註 2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

(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	Asan Laboratories Co., Ltd.	Grand Cayman Islands	研發藥品	\$127,320	\$127,320	6,862	34.31%	\$29,868	(\$33,948)	(\$12,167)	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%	\$-	(\$4,617)	(\$4,617)	無
旭富製藥科技股份有限公司	旭利安製藥科技股份有限公司	桃園縣 蘆竹鄉	原料藥、製劑之研發製造及銷售	\$10,000	-	1,000	100%	\$5,345	(\$4,656)	(\$4,656)	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

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面金額	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
南京旭富醫藥 科技有限公司	原料藥、中間 體之製程開發	\$45,975	(2)	\$45,975	-	-	\$45,975	(\$5,174)	100.00%	(2)C. (\$5,174)	\$-	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$45,975	USD1,500 仟元	\$1,240,784

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3) 其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明：
 - A.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
 - B.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
 - C.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。

(二)地區別資訊

本公司民國102年度及101年度有關地區別財務資訊列示如下：

	102年 度	101年 度
亞洲	\$310,271	\$229,133
美洲	294,745	279,209
歐洲	465,459	526,950
合 計	\$1,070,475	\$1,035,292

(三)重要客戶資訊

本公司民國102年度及101年度收入占銷貨收入金額10%以上之客戶，其明細如下：

客 戶 名 稱	102年 度		101年 度	
	估營業收入		估營業收入	
	金 額	比例	金 額	比例
客戶B	\$144,210	11.15	\$122,545	9.71
客戶D	189,010	14.62	185,073	14.66
客戶E	123,492	9.55	113,055	8.95
合 計	\$456,712	35.32	\$420,673	33.32

民國102年及101年度銷售予客戶A及客戶C之比重皆未達銷貨收入金額10%。

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告，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。本公司及子公司就首次採用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如何影響本公司及子公司財務狀況、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保留盈餘。

(二)本公司及子公司除會計估計，因其與本公司無關，未適用國際財務報導準則第1號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

1.會計估計

於民國101年1月1日依IFRS所做之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

(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：

1.民國101年1月1日合併資產負債表之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則		說 明
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
資產						
流動資產						
現金及約當現金	\$44,475	\$-	(\$12,087)	\$32,388	現金及約當現金	(9)
應收票據及帳款 淨額	203,322	-	-	203,322	應收票據及帳款 淨額	
其他應收款	2,637	-	-	2,637	—	
存貨	310,800	-	-	310,800	存貨	
預付費用及預付 款項	4,737	-	-	4,737	預付款項	
遞延所得稅資產- 流動	16,055	-	(16,055)	-	—	(5)
其他流動資產	142	-	12,087	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 資產-流動	34,920	-	(34,920)	-	—	(1)
採權益法之長期股 權投資	-	-	34,920	34,920	採權益法之投資	(1)
固定資產淨額	869,125	-	(50,749)	818,376	不動產、廠房及設 備	(6)
無形資產	10,608	(164)	(10,276)	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- 非流動	18,966	4,668	16,447	40,081	遞延所得稅資產	(4)、(5)
其他非流動資產	13	-	61,691	61,704	其他非流動資產	(2)、(6)、 (10)
小 計	19,645	4,668	77,472	101,785		
資產總計	\$1,516,466	\$4,504	\$392	\$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 準則之影響		國際財務報導準則			
項	目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	說 明
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	12,991	14,416	-	27,407	應計退休金負債		(4)
小計	12,991	14,416	393	27,800			
負債合計	385,260	18,593	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					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					其他權益		
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	\$1,516,467	\$4,502	\$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\$10,276仟元，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\$14,416仟元，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\$16,447仟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\$12,087仟元，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。

2.民國101年12月31日合併資產負債表之調節

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 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		\$32,581		\$-	(\$9,307)	\$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		—			
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		138		-	9,307	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		採權益法之長期 股權投資			
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		(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 準則之影響		國際財務報導準則						
項	目	金	額	認列及 衡量差異	表達差異	金	額	項	目	說	明
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		應計退休金負債			(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								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)、(8)
股東權益其他調整項目								其他權益			
金融商品未實現損益		291		-	-	291		金融商品未實現 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年年度合併綜合損益表之調節

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 衡量差異	表達差 異	金 額	項 目	說明
營業收入淨額	\$1,262,572	\$-	\$-	\$1,262,572	營業收入淨額	
營業成本	863,636	-	-	863,636	營業成本	
營業毛利	398,936	-	-	398,936	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	65,939	(657)	-	65,282	管理費用	(6)、(7)
研究發展費用	32,117	-	-	32,117	研究發展費用	
合 計	147,086	(657)	-	146,429		
營業淨利	251,850	657	-	252,507	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	23,030	-	-	23,030	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	(43,704)	(195)	-	(43,899)	所得稅費用	(7)
合併總損益	\$194,450	\$462	\$-	\$194,912	合併總損益	
				(945)	國外營運機構財務 報表換算之兌換差 額	
				(4,232)	確定福利之精算損 益	(7)
				291	採用權益法認列之 關聯企業其他綜合 損益之份額	
				719	與其他綜合損益組 成部分相關之所得 稅	(7)
				(4,167)	當期其他綜合損益 (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

- 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\$15,921仟元，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

- 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\$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\$719仟元。
- (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\$9,307仟元，應性質轉列為其他流動資產-其他金融資產項下。

4.民國101年度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及子公司影響差異。