

原證券代號：233595

興櫃代號：4119

旭富製藥科技股份有限公司

財務報表

(內含會計師查核報告書)

民國九十二年及九十一年上半年度

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) 354-3133

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	8
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8 ~ 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	22
(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	23 ~ 24
(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
九、重要會計科目明細表	26 ~ 57
十、重要查核說明	58 ~ 61

旭富製藥科技股份有限公司

會計師查核報告

旭富製藥科技股份有限公司民國九十二年六月三十日及民國九十一年六月三十日之資產負債表，暨民國九十二年一月一日至六月三十日及民國九十一年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信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，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照一般公認會計原則暨證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達旭富製藥科技股份有限公司民國九十二年六月三十日及民國九十一年六月三十日之財務狀況，暨民國九十二年一月一日至六月三十日及民國九十一年一月一日至六月三十日之經營結果與現金流量。

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：

證管會核准簽證文號：(80)台財證(一)
第 51636 號

(86)台財證(六)
第 74537 號

中 華 民 國 九 十 二 年 七 月 二 十 五 日

旭富製藥科技股份有限公司

資 產 負 債 表

中華民國九二年及九一年六月三日

單位:新台幣千元

代碼	資 產	92年06月30日	%	91年06月30日	%	代碼	負債及股東權益	92年06月30日	%	91年06月30日	%
11XX	流動資產					21XX	流動負債				
1100	現金及約當現金(註二、四)	\$49,206	5.88	\$18,695	2.40	2100	短期借款(註)	\$32,000	3.82	\$48,000	6.17
1110	短期投資(減備抵跌價損失\$0及\$0)(註二、五)	20,000	2.39	0	0.00	2110	應付短期票券(註 一)	0	0.00	109,285	14.06
1120	應收票據(減備抵壞帳\$0及\$0)(註二、六)	3,747	0.45	498	0.06	2120	應付票據	9,592	1.15	9,109	1.17
1140	應收帳款(減備抵壞帳\$1,425及\$3,263)(註二、七)	92,602	11.06	72,167	9.28	2140	應付帳款	12,002	1.43	15,275	1.96
1150	應收帳款-關係人(減備抵壞帳\$0及\$0)(註 九)	13,025	1.55	19,724	2.54	2160	應付所得稅(註二、 七)	11,592	1.38	9,397	1.21
1160	其他應收款(減備抵壞帳\$0及\$0)	2,456	0.29	5,503	0.71	2170	應付費用	20,319	2.43	19,691	2.53
120X	存貨(註二、八)	129,232	15.43	139,709	17.97	2210	其他應付款項	7,125	0.85	2,451	0.31
1250	預付費用	3,717	0.44	2,077	0.27	2260	預收款項	680	0.08	682	0.09
1260	預付款項	107	0.01	579	0.08	2270	一年或一營業週期內到期長期負債(註 二)	14,164	1.69	14,164	1.82
1281	暫付款	310	0.04	119	0.02	2282	代收款	134	0.02	45	0.01
1286	遞延所得稅資產-流動(註 七)	5,971	0.71	10,823	1.39	21XX	小 計	107,608	12.85	228,099	29.33
1298	其他流動資產-其他	92	0.01	24	0.00	24XX	長期附息負債				
11XX	小 計	320,465	38.26	269,918	34.72	2420	長期借款(註 二)	21,246	2.54	35,410	4.55
15XX	固定資產(註二、九)					24XX	小 計	21,246	2.54	35,410	4.55
15X1	成本:					28XX	其他負債				
1501	土地	42,735	5.10	42,735	5.50	2820	存入保證金	102	0.01	123	0.02
1511	土地改良物	7,642	0.91	7,230	0.93	2860	遞延所得稅負債-非流動(註 七)	36	0.01	27	0.00
1521	房屋及建築	189,994	22.69	185,607	23.87	28XX	小 計	138	0.02	150	0.02
1531	機器設備	519,855	62.07	528,553	67.98	2XXX	負債合計	128,992	15.41	263,659	33.90
1551	運輸設備	2,784	0.33	2,784	0.36						
1561	辦公設備	10,669	1.28	11,670	1.50						
15XY	成本及重估增值合計	773,679	92.38	778,579	100.14						
15X9	減:累積折舊	(314,137)	(37.51)	(296,154)	(38.09)	3XXX	股東權益				
1671	未完工程	16,850	2.01	3,882	0.50	31XX	股本(註 三)				
1672	預付設備款	30,385	3.63	16,686	2.14	3110	普通股股本	301,290	35.97	228,000	29.33
15XX	固定資產淨額	506,777	60.51	502,993	64.69	32XX	資本公積(註 四)				
18XX	其他資產					3210	發行溢價	87,197	10.41	7,197	0.93
1810	閒置資產	3,496	0.42	0	0.00	3240	處分資產增益	980	0.12	980	0.13
1820	存出保證金	1,380	0.17	393	0.05	33XX	保留盈餘(註 五)				
1830	遞延費用(註二)	414	0.05	313	0.04	3310	法定盈餘公積	33,201	3.96	24,857	3.20
1880	其他資產-其他(註二)	4,976	0.59	3,863	0.50	3350	未提撥保留盈餘(待彌補虧損)	285,848	34.13	252,787	32.51
18XX	小 計	10,266	1.23	4,569	0.59	3XXX	小 計	708,516	84.59	513,821	66.10
1XXX	資產總計	\$837,508	100.00	\$777,480	100.00	1XXX	負債及股東權益總計	\$837,508	100.00	\$777,480	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

中華民國九二年及九一年一月一日至六月三日

單位:新台幣千元

代碼	項 目	92 年 上半年度	%	91 年 上半年度	%
4000	營業收入(註二)				
4110	銷貨收入	\$275,562	100.00	\$262,651	101.24
4170	銷貨退回	0	0.00	(3,111)	(1.20)
4190	銷貨折讓	(6)	0.00	(94)	(0.04)
4000	營業收入合計(註二)	275,556	100.00	259,446	100.00
5000	營業成本				
5110	銷貨成本	(179,820)	(65.26)	(156,258)	(60.23)
5000	營業成本合計	(179,820)	(65.26)	(156,258)	(60.23)
5910	營業毛利(毛損)	95,736	34.74	103,188	39.77
6000	營業費用				
6100	推銷費用	(7,985)	(2.90)	(8,453)	(3.26)
6200	管理及總務費用	(13,598)	(4.93)	(11,896)	(4.58)
6300	研究發展費用	(9,830)	(3.57)	(8,234)	(3.17)
6900	營業淨利(淨損)	64,323	23.34	74,605	28.76
7100	營業外收入及利益				
7110	利息收入	37	0.01	150	0.06
7130	處分固定資產利益	6	0.00	0	0.00
7160	兌換利益	663	0.24	0	0.00
7250	壞帳轉回利益	944	0.34	0	0.00
7260	存貨跌價回升利益	3,900	1.42	2,444	0.94
7480	什項收入	662	0.24	1,517	0.59
7100	營業外收入及利益合計	6,212	2.25	4,111	1.59
7500	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(1,773)	(0.64)	(4,970)	(1.92)
7530	處分固定資產損失	(1,986)	(0.72)	(390)	(0.15)
7560	兌換損失	0	0.00	(4,572)	(1.76)
7620	閒置資產折舊及跌價損失	(92)	(0.03)	0	0.00
7880	什項支出	(1,026)	(0.37)	(1,418)	(0.55)
7500	營業外費用及損失合計	(4,877)	(1.76)	(11,350)	(4.38)
7900	繼續營業部門稅前淨利(淨損)	65,658	23.83	67,366	25.97
8110	所得稅(費用)利益(註二、七)	(20,575)	(7.47)	(16,164)	(6.23)
8900	繼續營業部門淨利(淨損)	45,083	16.36	51,202	19.74
9600	本期淨利(損)	\$45,083	16.36	\$51,202	19.74
	基本每股盈餘(元):(註八)				
		稅 前 稅 後		稅 前 稅 後	
9710	繼續營業部門損益	\$2.32 \$1.60		\$2.68 \$2.03	
9750	本期損益	\$2.32 \$1.60		\$2.68 \$2.03	

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

股東權益變動表

中華民國九二年及九一年一月一日至六月三日

單位:新台幣千元

摘要	保留盈餘				合計
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	
民國 91 年 1 月 1 日 餘額	\$200,000	\$2,177	\$20,984	\$227,494	\$450,655
90年度盈餘指撥及分配:					
法定盈餘公積			3,873	(3,873)	0
員工紅利				(36)	(36)
股票股利	20,000			(20,000)	0
當期員工紅利轉增資	2,000			(2,000)	0
現金增資折溢價 / 預收股款	6,000	6,000			12,000
91 年上半年度稅後淨利				51,202	51,202
民國 91 年 06 月 30 日 餘額	\$228,000	\$8,177	\$24,857	\$252,787	\$513,821
民國 92 年 1 月 1 日 餘額	\$228,000	\$8,177	\$24,857	\$285,024	\$546,058
91年度盈餘指撥及分配:					
法定盈餘公積			8,344	(8,344)	0
董監酬勞				(1,502)	(1,502)
員工紅利				(1,123)	(1,123)
股票股利	32,160			(32,160)	0
當期員工紅利轉增資	1,130			(1,130)	0
現金增資折溢價 / 預收股款	40,000	80,000			120,000
92 年上半年度稅後淨利				45,083	45,083
民國 92 年 06 月 30 日 餘額	\$301,290	\$88,177	\$33,201	\$285,848	\$708,516

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

現金流量表

中華民國九十二年及九十一年一月一日至六月三日
單位:新台幣千元

項 目	92 年 上半年度	91 年 上半年度
營業活動之現金流量		
本期純益(損)	\$45,083	\$51,202
調整項目:		
備抵呆帳轉收入	(944)	0
折舊費用	33,232	33,739
固定資產轉其他	1,090	289
攤銷費用	76	89
存貨市價回升利益	(3,900)	(2,444)
處分資產損失	1,986	390
處分資產利益	(6)	0
短期投資(增加)減少	(20,000)	0
應收票據(增加)減少	(2,173)	326
應收帳款(增加)減少	30,381	13,645
應收帳款--關係人(增加)減少	8,482	(15,230)
其他應收款(增加)減少	3,781	(333)
存貨(增加)減少	11,756	(15,562)
預付費用(增加)減少	(3,059)	1,041
預付款項(增加)減少	721	1,212
其他流動資產(增加)減少	779	(2,080)
遞延所得稅資產--非流動(增加)減少	8,421	8,766
應付票據增加(減少)	(6,251)	3,261
應付帳款增加(減少)	(2,217)	2,785
應付帳款--關係人增加(減少)	0	(4,318)
應付所得稅增加(減少)	4,020	5,006
應付費用增加(減少)	(6,060)	(1,817)
其他應付款項增加(減少)	352	(5,408)
預收款項增加(減少)	(219)	0
其他流動負債增加(減少)	7	41
遞延所得稅負債--非流動增加(減少)	35	27
營業活動之淨現金流入(流出)	105,373	74,627
投資活動之現金流量		
出售固定資產價款	53	17
購入固定資產	(54,443)	(13,132)
購入閒置資產	(125)	0
存出保證金(增加)減少	(1,000)	0
遞延費用(增加)減少	(252)	0
其他資產-其他(增加)減少	(170)	(943)
投資活動之淨現金流入(流出)	(55,937)	(14,058)
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	(31,746)	(55,000)
應付短期票券增加(減少)	(79,607)	13
長期借款增加(減少)	(7,082)	(7,082)
存入保證金增加(減少)	(6)	3
支付董監事酬勞	(1,502)	0
支付員工紅利	(1,123)	(36)
現金增資及溢價	120,000	12,000
融資活動之淨現金流入(流出)	(1,066)	(50,102)
本期現金及約當現金增加(減少)	48,370	10,467
期初現金及約當現金餘額	836	8,228
期末現金及約當現金餘額	\$49,206	\$18,695
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$1,500	\$5,184
不含資本化利息之本期支付利息	\$1,500	\$5,184
本期支付所得稅	\$7,195	\$4,448
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

中華民國九十二年及九十一年六月三十日

(除附註特別註明外,金額均以新台幣元為單位)

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 92 年及 91 年上半年度員工人數分別約為 105 人及 100 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)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。

(二)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支出。

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支出。

(三)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。

(四)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。

(五)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。

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費用。

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。

(六) 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。

(七) 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。

(八) 退休金

本公司退休金係依財務會計準則公報第 18 號「退休金會計處理準則」及證券暨期貨管理委員會之規定，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二十三號「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。

(九) 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。

(十) 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。

(十一) 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。

(十二) 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

	92年6月30日	91年6月30日
庫 存 現 金	\$209,383	\$197,955
銀 行 存 款	8,775,700	6,487,223
外 幣 存 款	40,221,333	12,009,502
合 計	\$49,206,416	\$18,694,680

五、短期投資淨額

	<u>92年6月30日</u>	<u>91年6月30日</u>
受 益 憑 證	\$20,000,000	\$0
減：備抵跌價損失	(0)	(0)
淨 額	<u>\$20,000,000</u>	<u>\$0</u>

六、應收票據淨額

	<u>92年6月30日</u>	<u>91年6月30日</u>
應 收 票 據	\$3,747,135	\$498,015
減：備抵呆帳	(0)	(0)
淨 額	<u>\$3,747,135</u>	<u>\$498,015</u>

七、應收帳款淨額

	<u>92年6月30日</u>	<u>91年6月30日</u>
應 收 帳 款	\$94,026,813	\$75,429,581
減：備抵呆帳	(1,425,040)	(3,262,669)
淨 額	<u>\$92,601,773</u>	<u>\$72,166,912</u>

八、存 貨

	<u>92年6月30日</u>	<u>91年6月30日</u>
原 料	\$33,491,000	\$26,010,922
在 製 品	86,856,354	110,527,924
製 成 品	24,860,609	30,516,399
在 途 原 料	5,568,858	4,996,739
小 計	<u>150,776,821</u>	<u>172,051,984</u>
減：備抵跌價損失	(21,544,909)	(32,343,343)
合 計	<u>\$129,231,912</u>	<u>\$139,708,641</u>

截至民國92年及91年6月30日止，為存貨投保金額分別為140,000仟元及120,000仟元。

九、固定資產

項 目	92年6月30日		
	成 本	累 計 折 舊	淨 額
土 地	\$42,735,500	\$0	\$42,735,500
土地改良物	7,641,569	5,015,715	2,625,854
房屋及建築	189,994,384	51,369,790	138,624,594
機器設備	519,855,062	248,718,137	271,136,925
運輸設備	2,784,000	1,561,569	1,222,431
辦公設備	10,668,587	7,472,061	3,196,526
小 計	773,679,102	314,137,272	459,541,830
未完工程	16,850,511	0	16,850,511
預付設備款	30,384,529	0	30,384,529
合 計	\$820,914,142	\$314,137,272	\$506,776,870

項 目	91年6月30日		
	成 本	累 計 折 舊	淨 額
土 地	\$42,735,500	\$0	\$42,735,500
土地改良物	7,229,669	4,671,500	2,558,169
房屋及建築	185,606,639	43,883,100	141,723,539
機器設備	528,553,017	239,498,863	289,054,154
運輸設備	2,784,000	1,214,069	1,569,931
辦公設備	11,669,696	6,886,475	4,783,221
小 計	778,578,521	296,154,007	482,424,514
未完工程	3,882,664	0	3,882,664
預付設備款	16,685,686	0	16,685,686
合 計	\$799,146,871	\$296,154,007	\$502,992,864

- (一)截至民國92年及91年6月30日止，部分固定資產已作為銀行借款之擔保品，詳見附註二十「質押之資產」之說明。
- (二)截至民國92年及91年6月30日止，固定資產投保金額約為796,930仟元及686,930仟元。

十、短期借款

<u>借 款 性 質</u>	<u>92 年 6 月 30 日</u>	<u>91 年 6 月 30 日</u>
信 用 借 款	\$32,000,000	\$48,000,000
利 率 區 間	1.50% 2.10%	3.26% 4.40%

短期借款之擔保品，請詳附註二十「質押之資產」之說明。

十一、應付商業本票

	<u>92 年 6 月 30 日</u>	<u>91 年 6 月 30 日</u>
應付商業本票	\$0	\$110,000,000
減：未攤銷折價	0	(715,030)
應付商業本票	\$0	\$109,284,970
利 率 區 間	-	2.96% 3.30%

應付商業本票已提供土地、廠房作為擔保品，請詳附註二十「質押之資產」之說明。

十二、長期借款

<u>貸款機構</u>	<u>還款期間及方式</u>	<u>92 年 6 月 30 日</u>	<u>91 年 6 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	\$35,410,000	\$49,574,000
減：一年內到期之長期負債		(14,164,000)	(14,164,000)
合 計		\$21,246,000	\$35,410,000
利 率 區 間		2.95% 5.00%	5.55% 6.05%

長期借款已提供廠房及機器設備作為抵押擔保品，請詳附註二十「質押之資產」之說明。

十三、股本

- (一)截至民國 92 年及 91 年 6 月 30 日止，本公司實收資本額分別為 301,290,000 元及 228,000,000 元，分為 30,129,000 股及 22,800,000 股，每股面額 10 元，均為普通股。
- (二)本公司於民國 92 年 1 月 16 日經董事會決議辦理現金增資 40,000,000 元，計發行新股 4,000,000 股，並訂民國 92 年 3 月 12 日為增資基準日，是項增資案，業於民國 92 年 4 月 2 日完成變更登記。
- (三)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 32,160,000 元，員工紅利轉增資 1,130,000 元，合計發行新股 3,329,000 股，增資後實收資本額為 301,290,000 元，並以民國 92 年 6 月 24 日為增資基準日，是項增資案業於民國 92 年 7 月 22 日完成變更登記。
- (四)本公司於民國 91 年 4 月 9 日經股東常會決議辦理盈餘轉增資 20,000,000 元，員工紅利轉增資 2,000,000 元及現金增資 6,000,000 元，合計發行新股 2,800,000 股，增資後實收資本額為 228,000,000 元，並以民國 91 年 4 月 30 日為增資基準日，是項增資案業於民國 91 年 5 月 29 日完成變更登記。

十四、資本公積

- (一)民國 92 年及 91 年 6 月 30 日資本公積內容如下：

	<u>92 年 6 月 30 日</u>	<u>91 年 6 月 30 日</u>
現金增資溢價	\$87,196,800	\$7,196,800
處分資產溢價收入	980,274	980,274
合 計	<u>\$88,177,074</u>	<u>\$8,177,074</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。另依證期會規定，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。

十五、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。

十六、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：

(單位：新台幣仟元)

功能別 性質別	92 年上半年度			91 年上半年度		
	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
用人費用						
薪資費用	\$25,608	\$14,796	\$40,400	\$24,939	\$13,900	\$38,839
勞健保費用	1,866	773	2,639	1,741	678	2,419
退休金費用	1,331	782	2,113	1,484	828	2,312
其他用人費用	0	1,873	1,873	0	1,867	1,867
折舊費用	27,816	5,325	33,141	28,307	5,432	33,739
攤銷費用	75	0	75	89	0	89

十七、估計所得稅

(一)本公司所得稅費用(利益)包括下列項目：

	92 年上半年度	91 年上半年度
當期所得稅費用	\$8,121,231	\$8,702,169
遞延所得稅費用(利益)	9,359,969	6,709,743
分離課稅所得稅費用	0	1,033
以前年度所得稅(高)低估數	(380,808)	51,348
未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅	3,474,334	699,490
所得稅費用	<u>\$20,574,726</u>	<u>\$16,163,783</u>

(二)1.民國 92 年及 91 年上半年度遞延所得稅負債與資產之情形：

	92 年 6 月 30 日	91 年 6 月 30 日
遞延所得稅負債總額	\$1,243,819	\$965,666
遞延所得稅資產總額	7,179,722	\$11,761,542
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	\$21,544,909	\$32,343,343
未實現兌換損失所產生之可減除暫時性差異	544,845	3,042,365
退休金之認列所產生之應課稅暫時性差異	4,975,275	3,862,663
利息費用之認列所產生之可減除暫時性差異	3,547,015	4,357,245
費用之認列所產生之可減除暫時性差異	207,025	479,845
呆帳損失之認列所產生之可減除暫時性差異	0	1,874,801
閒置資產跌價損失之認列所產生之可減除暫時性差異	2,097,342	0
加工費之認列所產生之可減除暫時性差異	777,751	0
投資抵減所產生之可減除稅額	0	1,237,142

	92年6月30日	91年6月30日
3.遞延所得稅資產 - 流動	\$5,971,190	\$10,823,032
遞延所得稅負債 - 流動	(0)	(0)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$5,971,190	\$10,823,032
4.遞延所得稅資產 - 非流動	\$1,208,532	\$938,510
遞延所得稅負債 - 非流動	(1,243,819)	(965,666)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	(\$35,287)	(\$27,156)
	92年上半年度	91年上半年度
5.繼續營業部門之應付所得稅	\$8,121,231	\$8,702,169
存貨跌價損失之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	975,000	610,977
未實現兌換損益之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	(210,516)	(98,033)
呆帳損失之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	122,426	(468,700)
投資抵減之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	8,295,170	7,185,382
退休金費用之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	42,508	235,736
其他產生之遞延所得稅費用(利益)	135,381	135,381
分離課稅所得稅費用	0	1,033
以前年度所得稅(高)低估數	(380,808)	51,348
未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅	3,474,334	699,490
繼續營業部門之所得稅費用(利益)	\$20,574,726	\$16,163,783

(三)兩稅合一相關資訊

	92年6月30日	91年6月30日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$35,034,835	\$33,395,665
盈餘分配之稅額扣抵比率	22.65%	25.07%

上述 91 年及 90 年度盈餘業分別於 92 年及 91 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

	92年6月30日	91年6月30日
86年度以前	\$86,068,078	\$86,063,078
87年度以後	154,702,557	115,521,706
合計	\$240,765,635	\$201,584,784

(五)本公司之營利事業所得稅申報案，業經稽徵機關核定至 90 年度。

十八、每股盈餘

	92年上半年度		91年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨利(A)	\$65,657,557	\$45,082,831	\$67,366,025	\$51,202,242
追溯調整後加權平均流通在外股數(B)	28,255,306	28,255,306	25,182,448	25,182,448
追溯調整後基本每股盈餘(A)/(B)	\$2.32	\$1.60	\$2.68	\$2.03

上述追溯調整後加權平均流通在外之股數計算如下：

	<u>92 年上半年度</u>	<u>91 年上半年度</u>
期 初 股 數	22, 800, 000	20, 000, 000
91 年盈餘轉增資	0	2, 000, 000
91 年員工紅利轉增資	0	200, 000
91 年 4 月 30 日現金增資加權平均流通在外股數	0	200, 000
92 年盈餘轉增資	3, 016, 000	2, 688, 000
92 年員工紅利轉增資	105, 973	94, 448
92 年 3 月 12 日現金增資加權平均流通在外股數	2, 333, 333	0
合 計	<u>28, 255, 306</u>	<u>25, 182, 448</u>

十九、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	與本公司董事長屬同一聯屬公司
瑞士商旭富生化股份有限公司	與本公司董事長屬同一聯屬公司
瑞士商旭富美國股份有限公司	與本公司董事長屬同一聯屬公司
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

	92 年上半年度		91 年上半年度	
	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	\$16,874,370	6.12%	\$28,102,407	10.83%
瑞士商旭富美國 股份有限公司	18,233,547	6.62%	22,148,640	8.54%
合 計	<u>\$35,107,917</u>	<u>12.74%</u>	<u>\$50,251,047</u>	<u>19.37%</u>

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

	92 年 6 月 30 日		91 年 6 月 30 日	
	金 額	百分比	金 額	百分比
瑞士商旭福股份 有限公司	\$13,025,098	12.17%	\$17,626,407	18.52%
瑞士商旭富美國 股份有限公司	0	-	2,098,208	2.21%
合 計	<u>\$13,025,098</u>	<u>12.17%</u>	<u>\$19,724,615</u>	<u>20.73%</u>

3.應付費用

	92 年 6 月 30 日		91 年 6 月 30 日	
	金 額	百分比	金 額	百分比
瑞士商旭富股份 有限公司	\$1,510,000	7.43%	\$1,510,000	5.13%

4. 票據背書及保證情形

截至民國 92 年及 91 年 6 月 30 日止，關係人為本公司票據背書及保證之餘額如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>92年6月30日</u>	<u>91年6月30日</u>
三商行股份有限公司	\$0	\$20,000,000

二十、質押之資產

<u>項 目</u>	<u>92年6月30日</u>	<u>91年6月30日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
土 地	\$42,735,500	\$42,735,500	短期借款及應付商業本票
建 築 物	77,202,074	84,552,657	短期借款、應付商業本票及長期借款
機 器 設 備	90,405,469	108,186,519	長期借款
未 完 工 程	1,051,857	0	長期借款
預 付 設 備 款	0	350,000	長期借款
合 計	<u>\$211,394,900</u>	<u>\$235,824,676</u>	

(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。

廿一、重大承諾事項及或有事項

截至民國 92 年及 91 年 6 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 14,695 仟元及 6,471 仟元。

廿二、重大之災害損失：無

廿三、重大之期後事項：無

廿四、其 他

(一)員工退休金相關資訊

- 1.本公司自民國八十六年起係按每月薪資給付總額提列 8.4%退休準備金，存入金融機構運用孳息，截至民國 92 年及 91 年 6 月 30 日止之退休金內容為金融機構之存款 31,306 仟元及 26,958 仟元。
- 2.依財務會計準則公報第 23 號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，編製期中財務報表時，得不揭露員工退休金相關資訊。

(二)金融商品相關資訊

- 1.投資衍生性金融相關資訊：無。
- 2.非衍生性金融商品相關資訊

本公司民國 92 年及 91 年 6 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。

(三)重大合約：無

(四)財務報表表達

民國 91 年上半年度之財務報表若干科目經重新分類以配合民國 92 年上半年度財務報表之表達。

廿五、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	無

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

廿六、部門別財務資訊

依財務會計準則公報第 23 號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，不揭露部門別財務資訊。

附表一

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	
旭富製藥科技股份有 限公司	開放型基金	保誠威寶基金	-	短期投資	1,685,061.9	\$ 20,000,000	-	\$11.9369	無

旭富製藥科技股份有限公司
各科目明細表

目 錄	頁 次
現金及約當現金	27
短期投資	28
應收票據	29
應收帳款	30
其他應收款	31
存 貨	32
預付費用	33
固定資產	34
其他資產	35
閒置資產	36
存出保證金	37
遞延費用	38
短期借款	39
應付票據	40
應付帳款	41
應付費用	42
其他應付款項	43
預收款項	44
長期借款	45
其他負債	46
股 本	47
資本公積	48
保留盈餘	49
營業收入	50
營業成本	51
製造費用	52
推銷費用	53
管理及總務費用	54
研究發展費用	55
營業外收入	56
營業外費用	57

現金及約當現金明細表

民國九十二年六月三十日

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫 存 現 金		\$ 209,383	
銀 行 存 款		8,775,700	
外 幣 存 款	USD 833,807.87@4.56	28,816,400	
	JPY383,590.27@.29	110,205	
	SFR433,714.43@5.49	11,055,382	
	EUR6,076.32@9.39	239,346	
合 計		\$ 49,206,416	

短期投資明細表

民國九十二年六月三十日

證 券 名 稱	摘 要	股數或單位數	面 值	總 額	利 率	取 得 成 本	市 價		備 註
							單 價	總 額	
保誠威寶基金		1,685,061.90	10	\$ 16,850,619	-	\$ 20,000,000	11.9369	\$ 20,114,415	

應收票據明細表

民國九十二年六月三十日

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
台 灣 信 越		\$ 3,085,635	
金 達 信		661,500	
合 計		<u>\$ 3,747,135</u>	

應收帳款明細表

民國九十二年六月三十日

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A B B O T T U K	USD 960,000	\$ 33,258,000	
W O C K H A R D T	USD 453,600	15,717,996	
B E R G	USD 209,000	7,233,490	
Y A M A N O U C H I	USD 230,862	7,987,825	
其 他		29,829,502	個別金額均未達 總額5%
小 計		94,026,813	
減：備抵呆帳		(1,425,040)	
合 計		\$ 92,601,773	

其他應收款明細表

民國九十二年六月三十日

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
應 收 退 稅 款		\$ 2,450,794	
其 他 應 收 款		5,592	
合 計		<u>\$ 2,456,386</u>	

存貨明細表

民國九十二年六月三十日

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 物 料		\$ 33,491,000	\$30,762,596	市價為期末重置成本
在 製 品		86,856,354	90,330,897	市價係為期末重製成本、淨變現價值減正常毛利之中間值。
製 成 品		24,860,609	14,119,184	市價係為期末重製成本、淨變現價值減正常毛利之中間值。
在途存貨 - 原 料		5,568,858	5,568,858	
小 計		150,776,821		
減：備抵存貨跌價 損失		(21,544,909)		
總 計		\$ 129,231,912		

預付費用明細表

民國九十二年六月三十日

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付保險費		\$ 2,321,033	
預付其他費用		1,396,290	個別金額均未達 總額5%
合 計		\$ 3,717,323	

固定資產變動明細表

民國九十二年一月一日至六月三十日

項 目	期初餘額	本期增加數	本期減少數	期末餘額	提供擔保 或質押情形
成 本：					
土 地	\$42,735,500	\$0	\$0	\$42,735,500	質押情形請詳 附註二十
土地改良物	7,426,069	327,500	112,000	7,641,569	
房屋及建築	184,810,883	5,183,501	0	189,994,384	
機器設備	529,600,811	38,732,120	48,477,869	519,855,062	
運輸設備	2,784,000	0	0	2,784,000	
辦公設備	10,751,458	62,739	145,610	10,668,587	
未完工程	35,142,079	21,448,469	39,740,037	16,850,511	
預付設備款	2,030,575	31,071,773	2,717,819	30,384,529	
小 計	815,281,375	\$96,826,102	\$91,193,335	820,914,142	
累計折舊：					
土地改良物	4,890,021	\$237,694	\$112,000	5,015,715	
房屋及建築	47,103,331	4,266,459	0	51,369,790	
機器設備	263,205,522	28,494,372	42,981,757	248,718,137	
運輸設備	1,387,819	173,750	0	1,561,569	
辦公設備	6,634,258	983,413	145,610	7,472,061	
小 計	323,220,951	\$34,155,688	\$43,239,367	314,137,272	
固定資產淨額	\$492,060,424			\$506,776,870	

其他資產明細表

民國九十二年六月三十日

項 目	摘 要	金 額	備 註
閒 置 資 產	附明細表	\$ 3,496,013	
存 出 保 證 金	附明細表	1,380,200	
遞 延 費 用	附明細表	413,879	
其 他 資 產 - 其 他	預付退休金	4,975,275	
合 計		\$ 10,265,367	

閒置資產增減變動明細表

民國九十二年一月一日至六月三十日

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保 或抵押情形	備 註
成 本：						
機 器 設 備	\$0	\$13,794,182	\$0	\$13,794,182	無	
累 計 折 舊：						
機 器 設 備	0	10,298,169	0	10,298,169		
淨 額	\$0			\$3,496,013		

存出保證金明細表

民國九十二年六月三十日

項 目	摘 要	金 額	備 註
東 華 育 樂		\$ 1,000,000	
行政院勞委會職訓局專戶	外勞保證金	316,800	
其 他		63,400	個別金額均未達 總額之5%
合 計		\$ 1,380,200	

遞延費用變動明細表

民國九十二年一月一日至六月三十日

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
線路補助費	\$237,899	\$251,400	\$75,420	\$413,879	依直線法按 5年攤銷

短期借款明細表
民國九十二年六月三十日

債 權 人	摘 要	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度 (綜 合 額 度)	抵 押 或 擔 保	備 註
華 南 銀 行	信 用 借 款	\$ 10,000,000	92.06.27~92.07.28	1.50%	100,000,000	無	
中 國 國 際 商 銀	信 用 借 款	16,000,000	92.02.14~93.02.13	1.50%	50,000,000	無	
台 灣 中 小 企 銀	信 用 借 款	6,000,000	92.06.10~92.08.08	1.50%	90,000,000	無	
合 計		\$ 32,000,000					

應付票據明細表

民國九十二年六月三十日

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
營業產生：			
川 慶 化 學		\$1,473,045	
信 越		720,000	
三 福 化 工		706,159	
其 他		1,679,595	個別金額均未達 總額5%
非營業產生：			
晶 品 營 造		1,560,000	
成 豐		871,017	
其 他		2,582,534	個別金額均未達 總額5%
合 計		<u>\$9,592,350</u>	

應付帳款明細表

民國九十二年六月三十日

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
南 通		\$ 5,180,497	
B A S F		3,040,741	
D S M		2,366,960	
川 慶		773,065	
其 他		640,988	個別金額均未達 總額5%
合 計		\$ 12,002,251	

應付費用明細表

民國九十二年六月三十日

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資及獎金		\$ 12,452,464	
應付勞務費		1,123,546	
其他應付費用		6,743,132	個別金額均未達 總額5%
合 計		\$ 20,319,142	

其他應付款項明細表

民國九十二年六月三十日

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
應付設備款		\$ 5,636,276	
其 他		1,488,293	
合 計		<u>\$ 7,124,569</u>	

預收款項明細表

民國九十二年六月三十日

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
S I P S	Y	\$ 679,720	

長期借款明細表

民國九十二年六月三十日

債權人	摘要	借款金額	契約期間	利率區間	抵押或擔保	備註
交通銀行	抵押借款	\$ 35,410,000	87.12.10~94.12.10	5.55%-6.05%	土地、廠房及機器設備	自89.12.1起每三個月還一期，共21期
	減：一年內到期之長期負債	(14,164,000)				
	合計	\$ 21,246,000				

其他負債明細表

民國九十二年六月三十日

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
存 入 保 證 金	宿舍保證金	\$ 102,000	

股本明細表
民國九十二年六月三十日

股票種類	摘要	每股面值	股 數			實收資本額	備註
			核定數	未發行數	已發行數		
普 通 股		\$10	39,600,000	9,471,000	30,129,000	\$301,290,000	

資本公積變動明細表

民國九十二年一月一日至六月三十日

<u>項 目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加額</u>	<u>本期減少額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>備 註</u>
現金增資股票溢價	\$7,196,800	\$80,000,000	\$0	\$87,196,800	
處分資產增益	980,274	0	0	980,274	
合 計	<u>\$8,177,074</u>	<u>\$80,000,000</u>	<u>\$0</u>	<u>\$88,177,074</u>	

保留盈餘變動明細表

民國九十二年一月一日至六月三十日

<u>項 目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加額</u>	<u>本期減少額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>備 註</u>
法定盈餘公積	\$24,857,360	\$8,343,959	\$0	\$33,201,319	
未分配盈餘	285,024,377	45,082,831	44,258,742	285,848,466	
合 計	<u>\$309,881,737</u>	<u>\$53,426,790</u>	<u>\$44,258,742</u>	<u>\$319,049,785</u>	

營業收入明細表

民國九十二年一月一日至六月三十日

產 品 別	數 量	單 位	單 位 售 價	金 額	備 註
D E D P M	240,000	公斤	\$ 346.79	\$ 83,229,600	
T P N	8,100	公斤	2,442.32	19,782,766	
D B S	19,800	公斤	1,078.34	21,351,100	
P P O N	465,400	公斤	117.03	54,465,188	
P G A	3,673.9	公斤	5,433.36	19,961,638	
P e n t - 2	28,200	公斤	998.47	28,156,965	
其 他	164,882.55	公斤		48,614,486	
小 計				275,561,743	
減：銷貨退回及折讓				(5,604)	
合 計				\$ 275,556,139	

營業成本明細表

民國九十二年一月一日至六月三十日

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
期初存料		\$ 30,033,906	
加：本期進料	\$ 90,909,817		
減：進貨退回及折讓	(1,274,303)	89,635,514	
減：出售原料		(310,160)	
轉列營業費用		(259,731)	
轉列製造費用		(212,923)	
期末存貨		(33,491,000)	
在途原料		(5,568,858)	
直接原料		79,826,748	
直接人工		9,891,357	
製造費用		72,936,649	
製造成本		162,654,754	
加：期初在製品		100,525,137	
減：期末在製品		(86,856,354)	
製成品成本		176,323,537	
加：期初製成品		27,846,884	
減：轉列營業費用		(32,629)	
期末製成品		(24,860,609)	
產銷成本		179,277,183	
出售原料成本		310,160	
營業費用轉列成本		232,866	
銷貨成本		\$ 179,820,209	

製造費用明細表

民國九十二年一月一日至六月三十日

項 目	摘 要	金 額
薪 資 支 出		\$ 17,082,038
文 具 用 品		154,121
旅 費		405,151
修 繕 費		5,564,894
水 電 瓦 斯 費		5,418,864
保 險 費		2,903,193
燃 料 費		4,357,368
稅 捐		119,872
折 舊		27,815,754
各 項 攤 提		75,420
雜 項 購 置		972,607
訓 練 費		11,449
雜 費		218,561
勞 務 費		1,753,569
消 耗 品		2,320,816
其 他		232,534
部門別分攤費用		7,638,946
轉列未完工程		(2,023,214)
轉列原料成本		(2,085,294)
合 計		\$ 72,936,649

推銷費用明細表

民國九十二年一月一日至六月三十日

項 目	摘 要	金 額
薪 資 支 出		\$ 1,714,168
旅 費		322,187
郵 電 費		95,394
雜 費		37,984
保 險 費		102,064
交 際 費		545,441
出 口 費 用		4,904,226
部 門 分 攤 費 用		209,924
其 他 費 用		53,295
合 計		\$ 7,984,683

管理及總務費用明細表

民國九十二年一月一日至六月三十日

項 目	摘 要	金 額
薪 資 支 出		\$ 9,501,414
文 具 用 品		181,131
旅 費		383,056
郵 電 費		262,388
修 繕 費		701,320
保 險 費		1,488,085
交 際 費		803,372
稅 捐		189,448
訓 練 費		85,222
折 舊		3,251,033
伙 食 費		1,375,122
職 工 福 利		497,977
消 耗 品		142,650
雜 費		564,865
勞 務 費		2,246,660
雜 項 購 置		485,628
其 他 費 用		165,235
部 門 分 攤 費 用		(8,726,772)
合 計		\$ 13,597,834

研究發展費用明細表

民國九十二年一月一日至六月三十一日

項 目	摘 要	金 額
薪 資 支 出		\$ 4,362,784
郵 電 費		34,668
修 繕 費		280,770
保 險 費		321,892
折 舊		2,073,639
訓 練 費		88,579
勞 務 費		1,017,241
雜 項 購 置		65,179
消 耗 品		900,771
部 門 分 攤 費 用		645,036
其 他		39,897
合 計		\$ 9,830,456

營業外收入及利益明細表

民國九十二年一月一日至六月三十日

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
利 息 收 入		36,995
處分固定資產利益		5,777
兌 換 利 益		663,149
壞 帳 轉 回 利 益		944,000
存貨跌價回升利益		3,900,000
什 項 收 入		661,627
合 計		<u>\$ 6,211,548</u>

營業外費用及損失明細表

民國九十二年一月一日至六月三十日

項 目	摘 要	金 額
利 息 費 用		\$ 1,772,838
處分固定資產損失		1,986,356
閒置資產折舊及跌價 損 失		91,894
什 項 支 出		1,025,860
合 計		\$ 4,876,948

旭富製藥科技股份有限公司
重要查核說明
中華民國九十二年上半年度

一、內部會計控制之實施說明及評估

本事務所為辦理旭富製藥科技股份有限公司民國九十二年上半年度財務報表之查核簽證工作，已經依照一般公認審計準則，檢查該公司之內部控制制度並加以評估，以決定抽查之方式、程度及時間，並作為擬定各科目查核程序之依據。

本事務所對旭富製藥科技股份有限公司內部會計控制執行遵行測試，藉以明瞭該公司交易事項是否經適當之授權，各項交易是否正確、及時的記錄，資產的取用與保管是否經過核准，及是否依證期會(88)台財證(六)第 01970 號之規定，於會計制度中補充訂定相關事項。經覆核該公司內部會計控制制度，其實施情況說明如下：

- (一)組織規劃及權責劃分尚稱明確合理。
- (二)該公司請購、驗收、入庫及出庫等業經適當之授權、核准、執行及記錄，表單文件依序使用並加以保管。
- (三)對有實體之資產如現金、存摺、定期存單、有價證券、存貨、長期投資、固定資產、重要印鑑、空白支票、不動產所有權狀及其他保管憑證等，有專人負責記錄、保管及盤點並與帳載調節。
- (四)該公司訂有財務及會計人員任用資格條件及任免、交接代理之程序，並依程序辦理。
- (五)該公司對各項交易事項均經適當之授權、核准、執行及記錄，並由不同人員或部門負責，以達內部控制之效果。
- (六)對各項債權債務分別訂有收款及支付期限，並定期評價分析。

本事務所辦理上述之檢查評估工作，並無發現旭富製藥科技股份有限公司之內部控制制度有重大之缺失足以危害正確財務資訊之產生。惟由於本會計師之檢查工作僅係抽樣性質，未必能發現所有錯誤，是以錯誤之防範仍有賴公司管理當局不斷之檢討，針對其業務經營之發展及改變，檢查及修正現有內部控制制度，以確保財務資訊之正確可靠性。

二、存貨盤點之觀察

(一)存貨盤點之規劃

本事務所於觀察旭富製藥科技股份有限公司民國九十二年上半年度期末存貨盤點前，已事先瞭解該公司存貨的數量及狀況，並取得該公司盤點計畫，明瞭該公司對參與盤點人員之書面指示，包括盤點處所的確定及人員指派，存貨的整理、排列與過時品、呆廢料、瑕疵品之區分，存貨截止之控制、盤點表單之使用及控制，盤點期間存貨移動之控制與盤點結果之彙總等項目。據此規劃本事務所決定觀察盤點所需耗用的時間、人力及抽點樣本，提醒查核人員盤點時所應注意的事項。

(二)觀察存貨盤點

本事務所於民國九十二年六月三十日實施存貨盤點之實地觀察，瞭解該公司是否依盤點計畫執行盤點工作，並依本事務所選樣之方法，予以抽點。同時就盤點結果調節至期末餘額核對帳列數，並注意存貨有無瑕疵、滯銷及存貨進銷截止之控制等情事。經執行此等查核程序，本會計師認為存貨盤點結果尚屬滿意。

三、各項資產負債科目重要查核說明：

- (一)銷貨、進貨、生產、投資、固定資產、薪資及融資循環之內部控制程序之抽樣，遵行測試與評估。
- (二)各主要科目之明細表，與總分類帳餘額相調節。
- (三)查明銷貨、進貨及費用截止記錄之適當性。
- (四)抽查應收票據及帳款之期後收現情形及應付票據及帳款之期後償還情形。
- (五)覆核應收票據及帳款之帳齡分析，期後收款記錄，以前年度發生呆帳記錄並與主管人員討論各應收帳款及票據之收現性，以評估備抵呆帳之提列是否適當。
- (六)實地觀察現金、存貨及固定資產盤點，並將盤點資料抽樣資料抽樣核至帳列數。
- (七)抽查期後支出憑證及有關會議合約記錄，以查明有無重大未入帳之負債或應揭露之承諾事項。
- (八)抽核固定資產增添之相關憑證。

經實施上列諸項查核程序，尚未發現重大異常情形。

四、各項資產負債科目之函證情形如下：

函證科目	函證比率(%)	回函比率(%)	結 論
資 產 類			
銀 行 存 款	100.00	77.86	合 理
應 收 票 據	82.35	100.00	合 理
應 收 帳 款	68.28	23.71	改採其他查核程序
負 債 類			
短 期 借 款	100.00	100.00	合 理
應 付 票 據	60.61	45.04	改採其他查核程序
應 付 帳 款	72.70	5.43	改採其他查核程序

有關上列函證回函不符或未回函者，均經調節並調查其差異原因或採行其他適當之查核程序，以驗證其餘額之正確性。對長短期借款經查閱其相關之借款合同，查明其流動與非流動負債劃分之適當性。經查核結果，尚無重大不符情形。

六、經本會計師抽查結果，尚未發現該公司有將資金貸與股東或其他個人之情事。

七、重大財務比率變動說明

分析基準：前後期變動達 20%以上者。

項 目	92 年上半年度	91 年上半年度	變動%	變 動 原 因	備註
毛 利 率 (%)	34.74	39.77	(12.65)	變動未達 20%，不予分析。	
存貨週轉率(次)	2.29	1.90	20.53	主係因本期銷售量較佳，且積極控制庫存，致存貨減少，週轉率提高。	
應收款項週轉率(次)	4.27	5.52	(22.64)	係因本期接獲國外之大筆訂單，使得銷貨收入較上期增加，亦使期末應收款項餘額較高，故本期之週轉率較上期下降。	

八、其他項目重大變動說明

分析基準：1.其他資產、營業外收支各項目前後期變動達 50%以上，且變動金額達 1,000 萬以上。

2.淨現金流量前後期變動達 50%以上且變動金額達實收資本額 5%以上。

項 目	92 年 上半年度	91 年 上半年度	變動金額	變 動 %	變 動 原 因	備 註
淨現金流量	48,370,839	10,466,474	37,904,365	362.15	主係本期辦理現金增資所致。	

九、證管會前一年度通知財務報表應調整事項：無。