

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

(內含會計師查核報告書)

民國九十四年及九十三年上半年度

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 ~ 12
(三)會計原則變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	12 ~ 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
九、重要會計科目明細表	26 ~ 55
十、重要查核說明	56 ~ 59

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九十四年六月三十日及民國九十三年六月三十日之資產負債表，暨民國九十四年一月一日至六月三十日及民國九十三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九十四年六月三十日及民國九十三年六月三十日之財務狀況，暨民國九十四年一月一日至六月三十日及民國九十三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： 劉 克 宜

會計師： 張 書 成

證期局核准簽證文號：(80)台財證(一)  
第 51636 號

(86)台財證(六)  
第 74537 號

中 華 民 國 九 十 四 年 七 月 十 五 日

旭富製藥科技股份有限公司

資 產 負 債 表

中華民國九十四年及九十三年六月三十日

單位：新台幣-仟元

代碼	資 產	94年06月30日	%	93年06月30日	%	代碼	負債及股東權益	94年06月30日	%	93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)	\$12,765	1.44	\$13,556	1.54	2100	短期借款(註十)	\$45,417	5.14	\$39,309	4.47
1110	短期投資(減備抵跌價損失\$0及\$0)(註二、五)	175,132	19.81	112,308	12.79	2120	應付票據	2,176	0.25	5,001	0.57
1120	應收票據(減備抵壞帳\$0及\$0)(註二、六)	7,498	0.85	3,394	0.39	2140	應付帳款	25,432	2.88	13,691	1.56
1140	應收帳款(減備抵壞帳\$1,579及\$1,415)(註二、七)	82,692	9.35	104,288	11.87	2160	應付所得稅	2,150	0.24	8,530	0.97
1150	應收帳款-關係人(減備抵壞帳\$0及\$0)	114	0.01	6,472	0.74	2170	應付費用	19,393	2.19	18,976	2.16
1160	其他應收款(減備抵壞帳\$0及\$0)	747	0.09	753	0.09	2210	其他應付款項	43,981	4.97	27,454	3.13
120X	存貨(註二、八)	132,328	14.97	128,008	14.57	2260	預收款項	108	0.01	0	0.00
1250	預付費用	2,152	0.24	2,723	0.31	2270	一年或一營業週期到期長期負債(註十一)	7,082	0.80	14,164	1.61
1260	預付款項	177	0.02	39	0.00	2282	代收款	213	0.03	251	0.03
1281	暫付款	204	0.02	425	0.05						
1286	遞延所得稅資產-流動	5,860	0.66	4,758	0.54	21XX	小 計	145,952	16.51	127,376	14.50
1291	受限制資產	608	0.07	0	0.00	24XX	長期附息負債				
1298	其他流動資產-其他	127	0.02	104	0.01	2420	長期借款	0	0.00	7,082	0.81
11XX	小 計	420,404	47.55	376,828	42.90	24XX	小 計	0	0.00	7,082	0.81
15XX	固定資產(註二、九)					28XX	其他負債				
15X1	成本：					2820	存入保證金	129	0.01	120	0.01
1501	土地	42,736	4.83	42,735	4.86	2860	遞延所得稅負債-非流動(註二、十六)	32	0.00	138	0.02
1511	土地改良物	4,651	0.53	7,940	0.90	2880	其他負債-其他	580	0.07	0	0.00
1521	房屋及建築	205,313	23.22	206,201	23.48	28XX	小 計	741	0.08	258	0.03
1531	機器設備	613,195	69.35	594,343	67.67	2XXX	負債合計	146,693	16.59	134,716	15.34
1551	運輸設備	2,085	0.24	2,085	0.24						
1561	辦公設備	11,879	1.34	11,278	1.28						
15XY	成本及重估增值合計	879,859	99.51	864,582	98.43	3XXX	股東權益				
15X9	減：累積折舊	(451,534)	(51.07)	(382,114)	(43.50)	31XX	股本				
1671	未完工程	25,127	2.84	10,407	1.19	3110	普通股股本(註十二)	325,107	36.77	325,107	37.01
1672	預付設備款	4,175	0.47	0	0.00	32XX	資本公積(註十三)				
15XX	固定資產淨額	457,627	51.75	492,875	56.12	3210	發行溢價	87,197	9.86	87,197	9.93
18XX	其他資產					3240	處分資產增益	980	0.11	980	0.11
1810	閒置資產	0	0.00	2,314	0.26	33XX	保留盈餘(註十四)				
1820	存出保證金	1,370	0.15	1,373	0.16	3310	法定盈餘公積	46,099	5.21	41,921	4.77
1830	遞延費用	335	0.04	208	0.02	3350	未提撥保留盈餘(待彌補虧損)	278,127	31.46	288,424	32.84
1880	其他資產-其他	4,467	0.51	4,747	0.54	3XXX	股東權益合計	737,510	83.41	743,629	84.66
18XX	小 計	6,172	0.70	8,642	0.98						
1XXX	資產總計	\$884,203	100.00	\$878,345	100.00	1XXX	負債及股東權益總計	\$884,203	100.00	\$878,345	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 六 月 三 十 日

單位:新台幣-仟元

代碼	項 目	94 年 上半年度		93 年 上半年度	
			%		%
4000	營業收入(註二)				
4110	銷貨收入	\$229,081	100.87	\$232,323	100.55
4170	銷貨退回	(606)	(0.27)	(1,279)	(0.55)
4190	銷貨折讓	(1,357)	(0.60)	0	0.00
4000	營業收入合計(註二)	227,118	100.00	231,044	100.00
5000	營業成本(註二)				
5110	銷貨成本	(183,867)	(80.96)	(175,185)	(75.82)
5000	營業成本合計(註二)	(183,867)	(80.96)	(175,185)	(75.82)
5910	營業毛利(毛損)	43,251	19.04	55,859	24.18
6000	營業費用				
6100	推銷費用	(7,782)	(3.42)	(9,124)	(3.95)
6200	管理及總務費用	(11,331)	(4.99)	(12,298)	(5.32)
6300	研究發展費用	(8,011)	(3.53)	(7,159)	(3.10)
6900	營業淨利(淨損)	16,127	7.10	27,278	11.81
7100	營業外收入及利益				
7110	利息收入	19	0.01	13	0.01
7130	處分固定資產利益	0	0.00	150	0.06
7140	處分投資利益	309	0.14	255	0.11
7150	存貨盤盈	373	0.16	0	0.00
7260	存貨跌價回升利益	0	0.00	4,308	1.86
7480	什項收入	1,571	0.69	1,919	0.83
7100	營業外收入及利益合計	2,272	1.00	6,645	2.87
7500	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(1,191)	(0.52)	(471)	(0.20)
7530	處分固定資產損失	(209)	(0.09)	0	0.00
7560	兌換損失	(704)	(0.31)	(1,835)	(0.79)
7620	閒置資產折舊及跌價損失	(344)	(0.15)	(500)	(0.22)
7880	什項支出	(2,534)	(1.12)	(2,783)	(1.21)
7500	營業外費用及損失合計	(4,982)	(2.19)	(5,589)	(2.42)
7900	繼續營業部門稅前淨利(淨損)	13,417	5.91	28,334	12.26
8110	所得稅(費用)利益(註二、十六)	(2,931)	(1.29)	(10,030)	(4.34)
8900	繼續營業部門淨利(淨損)	10,486	4.62	18,304	7.92
9600	稅後純益(損)	\$10,486	4.62	\$18,304	7.92
	基本每股盈餘(元):				
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9710	繼續營業部門損益	\$0.41	\$0.32	\$0.87	\$0.56
9750	本期淨利(淨損)	\$0.41	\$0.32	\$0.87	\$0.56

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

中華民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣-仟元

摘 要	普通股股本	資本公積	保留盈餘		合 計
			法定盈餘公積	未分配盈餘	
民國 93 年 1 月 1 日 餘額	\$301,290	\$88,177	\$33,201	\$327,961	\$750,629
92年度盈餘指撥及分配：					
法定盈餘公積			8,720	(8,720)	0
現金股利				(22,597)	(22,597)
董監酬勞				(1,569)	(1,569)
員工紅利				(1,138)	(1,138)
股票股利	23,817			(23,817)	0
93年上半年度稅後淨利				18,304	18,304
民國 93 年 06 月 30 日 餘額	\$325,107	\$88,177	\$41,921	\$288,424	\$743,629
民國 94 年 1 月 1 日 餘額	\$325,107	\$88,177	\$41,921	\$311,899	\$767,104
93年度盈餘指撥及分配：					
法定盈餘公積			4,178	(4,178)	0
現金股利				(38,200)	(38,200)
董監酬勞				(752)	(752)
員工紅利				(1,128)	(1,128)
94年上半年度稅後淨利				10,486	10,486
民國 94 年 06 月 30 日 餘額	\$325,107	\$88,177	\$46,099	\$278,127	\$737,510

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六月三十日

單位:新台幣-仟元

項目	94 年 上半年度	93 年 上半年度
營業活動之現金流量		
本期純益(損)	\$10,486	\$18,304
調整項目:		
呆帳損失	0	210
折舊費用	35,085	38,064
攤銷費用	50	84
固定資產轉其他費用	2,446	1,491
存貨市價回升利益	0	(4,308)
處分資產損失	209	0
處分資產利益	0	(150)
報廢資產損失	0	997
存貨報廢損失	0	129
應收票據(增加)減少	2,063	1,280
應收帳款(增加)減少	54,691	(3,541)
應收帳款--關係人(增加)減少	(114)	(6,472)
其他應收款(增加)減少	(80)	1,679
存貨(增加)減少	(3,221)	16,467
預付費用(增加)減少	767	(2,230)
預付款項(增加)減少	(146)	2,096
其他流動資產(增加)減少	967	1,349
遞延所得稅資產--非流動(增加)減少	130	0
應付票據增加(減少)	352	(7,529)
應付帳款增加(減少)	2,188	(4,235)
應付所得稅增加(減少)	1,760	238
應付費用增加(減少)	(2,692)	(10,916)
其他應付款項增加(減少)	(3,454)	(3,552)
預收款項增加(減少)	108	0
應付遠匯淨額增加(減少)	0	220
其他流動負債增加(減少)	(46)	(85)
遞延所得稅負債--非流動增加(減少)	32	37
營業活動之淨現金流入(流出)	101,581	39,627
投資活動之現金流量		
受限制資產(增加)減少	(608)	0
短期投資(增加)減少	(56,429)	(53,125)
出售固定資產價款	38	152
購入固定資產	(24,339)	(16,638)
存出保證金(增加)減少	0	8
其他資產-其他(增加)減少	1,748	256
投資活動之淨現金流入(流出)	(79,590)	(69,347)
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	(12,539)	39,309
長期借款增加(減少)	(7,082)	(7,082)
存入保證金增加(減少)	9	15
其他負債增加(減少)	(1,054)	0
融資活動之淨現金流入(流出)	(20,666)	32,242
本期現金及約當現金增加(減少)數	1,325	2,522
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	\$12,765	\$13,556
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$1,234	\$463
不含資本化利息之本期支付利息	\$1,234	\$463
本期支付所得稅	\$392	\$8,293
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	\$7,082	\$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六月三十日

(除附註特別註明外,金額均以新台幣仟元為單位)

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 94 年及 93 年上半年度員工人數皆為 106 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費用及損失。

### (四)備抵呆帳

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

### (五)存 貨

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

存貨若有瑕疵、損壞或陳廢等，致其價值顯著減低者，則以淨變現價值為評價基礎。

### (六)固定資產

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

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

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

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

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

#### (七) 利息資本化

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

#### (八) 遞延資產

係電力線路補助費，以取得成本入帳按估計效益年限採直線法攤提之。

#### (九) 退休金

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

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

#### (十) 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

	94年6月30日	93年6月30日
庫 存 現 金	\$213	\$217
銀 行 存 款	12,552	13,339
合 計	\$12,765	\$13,556

### 五、短期投資淨額

	94年6月30日	93年6月30日
受 益 憑 證	\$175,132	\$112,308
減：備抵跌價損失	(0)	(0)
淨 額	\$175,132	\$112,308

### 六、應收票據淨額

	94年6月30日	93年6月30日
應 收 票 據	\$7,498	\$3,394
減：備抵呆帳	(0)	(0)
淨 額	\$7,498	\$3,394

七、應收帳款淨額

	<u>94年6月30日</u>	<u>93年6月30日</u>
應收帳款	\$84,271	\$105,703
減：備抵呆帳	(1,579)	(1,415)
淨額	<u>\$82,692</u>	<u>\$104,288</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 6 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 799 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6月30日</u>	<u>93年6月30日</u>
原 料	\$39,393	\$25,187
在 製 品	71,964	89,680
製 成 品	41,655	26,974
在 途 原 料	1,976	3,404
小 計	<u>154,988</u>	<u>145,245</u>
減：備抵跌價損失	(22,660)	(17,237)
合 計	<u>\$132,328</u>	<u>\$128,008</u>

## 九、固定資產

項 目	94 年 6 月 30 日		
	成 本	累 計 折 舊	淨 額
土 地	\$42,736	\$0	\$42,736
土 地 改 良 物	4,651	2,336	2,315
房 屋 及 建 築	205,313	67,890	137,423
機 器 設 備	613,195	369,668	243,527
運 輸 設 備	2,085	1,558	527
辦 公 設 備	11,879	10,082	1,797
小 計	879,859	451,534	428,325
未 完 工 程	25,127	0	25,127
預 付 設 備 款	4,175	0	4,175
合 計	\$909,161	\$451,534	\$457,627

  

項 目	93 年 6 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	5,505	2,435
房 屋 及 建 築	206,201	59,932	146,269
機 器 設 備	594,343	306,540	287,803
運 輸 設 備	2,085	1,210	875
辦 公 設 備	11,278	8,927	2,351
小 計	864,582	382,114	482,468
未 完 工 程	10,407	0	10,407
預 付 設 備 款	0	0	0
合 計	\$874,989	\$382,114	\$492,875

截至民國 94 年及 93 年 6 月 30 日止，部分固定資產已作為銀行借款之擔保品，詳見附註十九「質押之資產」之說明。

#### 十、短期借款

<u>借 款 性 質</u>	<u>94 年 6 月 30 日</u>	<u>93 年 6 月 30 日</u>
購 料 借 款	\$20,107	\$17,400
應 收 帳 款 融 資	25,310	21,909
合 計	<u>\$45,417</u>	<u>\$39,309</u>
利 率 區 間	3.93%~4.53%	1.80%~2.58%

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 6 月 30 日</u>	<u>93 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	\$7,082	\$21,246
減：一年內到期 之長期負債		(7,082)	(14,164)
合 計		<u>\$0</u>	<u>\$7,082</u>
利 率 區 間		3.15%	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 6 月 30 日止，本公司實收資本額分別為 325,107 仟元及 301,290 仟元，分別為 32,511 仟股及 30,129 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。
- (二)本公司於民國 93 年 6 月 16 日經股東會決議辦理盈餘轉增資 22,597 仟元及員工紅利轉增資 1,220 仟元，合計發行新股 2,382 仟股，增資後實收資本額為 325,107 仟元。是項增資案業於民國 93 年 9 月 14 日完成變更登記。
- (三)本公司於民國 93 年 3 月 24 日經董事會決議通過擬發行員工認股權憑證 1,500 仟單位，每單位認股權憑證得認購股數為 1 股，總計 1,500 仟股。是項發行案業經行政院金融監督管理委員會民國 93 年 4 月 9 日台財證(一)字第 0930112576 號函核准在案。截至民國 94 年 6 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 6 月 30 日資本公積內容如下：

	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
現金增資溢價	\$87,197	\$87,197
處分資產溢價收入	980	980
合 計	\$88,177	\$88,177

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

### 十四、保留盈餘

(一)法定盈餘公積

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

(二)盈餘分配

本公司章程第 22 條規定，年度盈餘分派順序及限制如下：

1. 提繳所得稅。
2. 彌補以前年度虧損。
3. 提列法定公積百分之十。
4. 依證券交易法第四十一條第一項規定，提列特別盈餘公積。
5. 得就累積未分配盈餘之全部或一部依下列比例分派之：
  - (1) 員工紅利不低於百分之三。
  - (2) 董事、監察人酬勞為百分之二。
  - (3) 餘為股東紅利，由董事會依據本公司之股利政策擬具分派議案，提請股東會決議分派之。



十五、本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	94 年上半年度			93 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	\$22,826	\$14,160	\$36,986	\$24,730	\$14,505	\$39,235
勞健保費用	1,694	728	2,422	1,730	652	2,382
退休金費用	1,439	813	2,252	1,601	799	2,400
其他用人費用(註 1)	245	1,772	2,017	275	2,400	2,675
折舊費用(註 2)	30,102	4,639	34,741	32,825	4,739	37,564
攤銷費用	50	0	50	84	0	84

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 年上半年度</u>	<u>93 年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$2,150	\$5,161
遞延所得稅費用(利益)	781	1,499
未分配盈餘加徵 10%營利事業所得稅	0	3,370
所得稅費用	<u>\$2,931</u>	<u>\$10,030</u>

(二)1.民國 94 年及 93 年上半年度遞延所得稅負債與資產之情形：

	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
遞延所得稅負債總額	\$1,082	\$1,439
遞延所得稅資產總額	6,910	6,059
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	\$22,663	\$17,237
未實現兌換損失所產生之可減除暫時性差異	0	220
未實現兌換利益所產生之應課稅暫時性差異	(33)	(551)
退休金之認列所產生之應課稅暫時性差異	(4,297)	(4,577)
利息費用之認列所產生之可減除暫時性差異	0	2,737
利息資本化之認列所產生之可減除暫時性差異	1,927	0
呆帳損失之認列所產生之應課稅暫時性差異	0	(630)
閒置資產跌價損失之認列所產生之可減除暫時性差異	3,052	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稅額	0	1,169
3.遞延所得稅資產－流動	\$5,868	\$5,053
遞延所得稅負債－流動	(8)	(295)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$5,860	\$4,758
4.遞延所得稅資產－非流動	\$1,042	\$1,006
遞延所得稅負債－非流動	(1,074)	(1,144)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	(\$32)	(\$138)

	94 年上半年度	93 年上半年度
5.繼續營業部門之應付所得稅	\$2,150	\$5,161
存貨跌價損失之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	0	1,077
未實現兌換損益之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	619	(7)
呆帳損失之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	0	158
利息資本化之認列所產生之可減除暫時性差異	0	101
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)	(8)	(64)
閒置資產跌價損失之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	69	0
其他產生之遞延所得稅費用(利益)	101	18
未分配盈餘加徵 10%營利事業所得稅	0	3,370
繼續營業部門之所得稅費用(利益)	<u>\$2,931</u>	<u>\$10,030</u>

(三)兩稅合一相關資訊

	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$50,246</u>	<u>\$50,071</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 年度決議分配，故均為實際之稅額扣抵比率。

(四)未分配盈餘相關資訊

	94 年 6 月 30 日	93 年 6 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 91 年度。

## 十七、每股盈餘

	94 年上半年度		93 年上半年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
本期淨利(A)	\$13,417	\$10,486	\$28,334	\$18,304
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)	\$0.41	\$0.32	\$0.87	\$0.56

上述追溯調整後加權平均流通在外之股數計算如下：

	94 年上半年度	93 年上半年度
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

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
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 年上半年度		93 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	\$0	0.00%	\$6,412	2.78%
瑞士商旭富美國 股份有限公司	7,699	3.39%	0	0.00%
合 計	\$7,699	3.39%	\$6,412	2.78%

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 6 月 30 日		93 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	\$114	0.14%	\$6,472	5.77%

十九、質押之資產

項 目	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日	擔 保 用 途
土 地	\$42,736	\$42,735	短期借款及應付商業 本票
建 築 物	62,730	71,295	短期借款、應付商業 本票及長期借款
機 器 設 備	56,775	74,743	長期借款
應 收 帳 款	28,034	24,179	短期借款
合 計	\$190,275	\$212,952	

(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 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 4,971 仟元及 4,557 仟元。

廿一、重大之災害損失：無

廿二、重大之期後事項：無

廿三、其 他

### (一)員工退休金相關資訊

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

### (二)金融商品相關資訊

#### 1.投資衍生性金融商品相關資訊：

##### (1)目 的

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 6 月 30 日止，本公司尚未到期之遠期外匯合約為美金 0 仟元及美金 1,184 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 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
應收遠期外匯款	\$0	\$39,660
應付遠期外匯款	0	39,880
應收(付)遠期外匯款淨額	\$0	(\$220)

②本公司民國 94 年上半年度操作衍生性商品產生之已認列兌換收益為 769 仟元，民國 93 年上半年度已認列之兌換損失為 53 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 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。

項 目	94 年 06 月 30 日		93 年 06 月 30 日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
短 期 投 資	\$175,132	\$176,473	\$112,308	\$112,730
存 貨	132,328	142,925	128,008	133,517

(三)重大合約：無

(四)財務報表表達

民國 93 年上半年度之財務報表若干科目經重新分類以配合民國 94 年上半年度財務報表之表達。

#### 廿四、附註揭露事項

##### (一)重大交易事項相關資訊：

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

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

#### 廿五、部門別財務資訊

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



附表一 期末持有有價證券情形

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末				提供擔保或 質押情形
					股數／單位數	帳面金額	比 率	市 價	
旭富製藥科技 股份有限公司	債券型基金	保誠威鋒二號基金	—	短期投資	1,333,185.8	\$ 20,129	—	\$15.2521	無
旭富製藥科技 股份有限公司	債券型基金	統一強棒基金	—	短期投資	1,624,162.3	24,337	—	15.1291	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	—	13.0636	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	1,688,485.0	24,267	—	14.5741	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	1,762,962.80	24,279	—	13.8869	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	1,765,311.82	23,550	—	13.3813	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	2,202,753.81	30,850	—	14.0475	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	1,129,430.6	16,700	—	14.7982	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	—	10.0208	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
預付款項	34
受限制資產	35
固定資產	36
其他資產	37
閒置資產	38
存出保證金	39
遞延費用	40
短期借款	41
應付票據	42
應付帳款	43
應付費用	44
其他應付款項	45
長期借款	46
其他負債	47
營業收入	48
營業成本	49
製造費用	50
推銷費用	51
管理及總務費用	52
研究發展費用	53
營業外收入及利益	54
營業外費用及損失	55

現金及約當現金明細表

民國九十四年六月三十日

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫 存 現 金		\$ 213	
銀 行 存 款		7,352	
外 幣 存 款	USD 154,347.08@31.57	4,873	
	JPY7476,481.84@0.2844	136	
	GHF 2,251.4 @24.55	55	
	EUR 3,569.95@37.97	136	
合 計		\$ 12,765	

短期投資明細表

民國九十四年六月三十日

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	
受 益 憑 證									
保誠威鋒二號基金		1,333,185.80	10	\$ 13,332	—	\$ 20,129	15.2521	\$ 20,334	
統一強棒基金		1,624,162.30	10	16,242	—	24,337	15.1291	24,572	
復華債券基金		473,664.30	10	4,737	—	6,000	13.0636	6,188	
匯豐富泰基金		1,688,485.00	10	16,885	—	24,267	14.5741	24,608	
金鼎債券基金		1,762,962.80	10	17,630	—	24,279	13.8869	24,482	
日盛債券基金		1,765,311.82	10	17,653	—	23,550	13.3813	23,622	
新光吉星基金		2,202,753.81	10	22,028	—	30,850	14.0475	30,943	
寶來得利基金		1,129,430.60	10	11,294	—	16,700	14.7982	16,714	
摩根富林明基金		500,000.00	10	5,000	—	5,020	10.0208	5,010	
合 計						\$ 175,132		\$ 176,473	

應收票據明細表

民國九十四年六月三十日

客戶名稱	摘要	金額	備註
台灣信越		\$ 3,590	
正峰		3,308	
金達信		507	
其他		93	個別金額均未達 總額5%
合計		<u>\$ 7,498</u>	

應收帳款明細表

民國九十四年六月三十日

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A B B O T T U. K.	USD 1,184,000	\$ 37,078	
B E R G	USD 258,800	8,096	
W O C K H A R D T	USD 302,400	9,542	
H Y G R O	USD 160,000	5,068	
台 灣 信 越		6,199	
其 他		18,288	個別金額均未達 總額5%
小 計		84,271	
減：備抵呆帳		(1,579)	
合 計		\$ 82,692	

其他應收款明細表

民國九十四年六月三十日

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
應收退稅款		\$          747	

存貨明細表

民國九十四年六月三十日

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 物 料		\$ 39,393	\$ 35,888	市價為期末重置成本
在 製 品		71,964	73,791	市價係為期末重製成本、淨變現價值及淨變現價值減正常毛利之中間值。
製 成 品		41,655	31,270	市價係為期末重製成本、淨變現價值及淨變現價值減正常毛利之中間值。
在途存貨—原 料		1,976	1,976	
小 計		154,988		
減：備抵存貨跌價 損失		(22,660)		
總 計		\$ 132,328		



預付費用明細表

民國九十四年六月三十日

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
預付保險費		\$ 1,818	
預付其他費用		334	個別金額均未達 總額5%
合 計		<u>\$ 2,152</u>	

預付款項明細表

民國九十四年六月三十日

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
預 付 貨 款		\$ 177	

受限制資產明細表

民國九十四年六月三十日

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
專 戶 存 款		\$ 608	

固定資產變動明細表

民國九十四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	備註
成 本：						
土 地	\$42,736	\$14	\$14	\$42,736	質押情形請詳 附註十九	
土地改良物	8,229	14	3,592	4,651		
房屋及建築	205,497	6	190	205,313		
機器設備	611,460	3,750	2,015	613,195		
運輸設備	2,085	0	0	2,085		
辦公設備	11,568	311	0	11,879		
未完工程	7,266	18,710	849	25,127		
預付設備款	1,777	2,588	190	4,175		
小 計	890,618	\$25,393	\$6,850	909,161		
累計折舊：						
土地改良物	5,673	\$254	\$3,591	2,336		
房屋及建築	63,346	4,597	53	67,890		
機器設備	339,624	31,605	1,561	369,668		
運輸設備	1,384	174	0	1,558		
辦公設備	9,524	558	0	10,082		
小 計	419,551	\$37,188	\$5,205	451,534		
固定資產淨額	\$471,067			\$457,627		

其他資產明細表

民國九十四年六月三十日

項 目	摘 要	金 額	備 註
閒 置 資 產	附明細表	\$0	
存 出 保 證 金	附明細表	1,370	
遞 延 費 用	附明細表	335	
其 他 資 產 — 其 他	預付退休金	4,467	
合 計		\$6,172	

閒置資產增減變動明細表

民國九十四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：						
房 屋 設 備	\$0	\$190	\$0	\$190	無	
機 器 設 備	17,497	812	0	18,309		
累 計 折 舊：						
房 屋 設 備	0	53	0	53		
機 器 設 備	13,752	615	0	14,367		
小 計	3,745			4,079		
閒置資產備抵跌價損失	(3,745)	(334)	0	(4,079)		
淨 額	\$0			\$0		

存出保證金明細表

民國九十四年六月三十日

項 目	摘 要	金 額	備 註
東 華 育 樂		\$ 1,000	
行政院勞委會職訓局專戶	外勞保證金	317	
其 他		53	個別金額均未達 總額之5%
合 計		\$ 1,370	

遞延費用變動明細表

民國九十四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	\$385	\$0	\$50	\$335	依直線法按 5年攤銷



短期借款明細表  
民國九十四年六月三十日

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
台 新 銀 行	應 收 帳 款 融 資	\$ 25,310	94.02.24~95.02.28	3.93%~4.20%	USD 1,500	詳 附 註 十 九	
交 通 銀 行	購 料 借 款	20,107	93.12.25~94.12.25	4.53%	NTD 130,000	詳 附 註 十 九	
合 計		\$ 45,417					

應付票據明細表

民國九十四年六月三十日

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
營業產生：			
合 禮 (台 塑)		\$401	
其 他		52	個別金額均未達 總額5%
非營業產生：			
明 祺 企 業		1,049	
其 他		674	個別金額均未達 總額5%
合 計		<u>\$2,176</u>	

應付帳款明細表

民國九十四年六月三十日

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
MITSUBISHI	USD 110	\$ 3,480	
BASF(巴斯夫)	USD 123	3,899	
D S M	USD 116	3,677	
川 慶		1,935	
台 灣 巴 斯 夫		5,896	
其 他		6,545	個別金額均未達 總額5%
合 計		\$ 25,432	

應付費用明細表

民國九十四年六月三十日

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
應付薪資及獎金		\$ 11,169	
應付水電費		1,258	
其他應付費用		6,966	個別金額均未達 總額5%
合 計		<u>\$ 19,393</u>	

其他應付款項明細表

民國九十四年六月三十日

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
應 付 股 利		\$ 38,200	
應 付 設 備 款		1,896	
應 付 員 工 紅 利		1,128	
應 付 董 監 酬 勞		752	
其 他		2,005	
合 計		<u>\$ 43,981</u>	

長期借款明細表

民國九十四年六月三十日

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	\$7,082	87.12.10~94.12.10	3.15%	廠房及機器設備	自89.12.10起每三個月還一期，共21期
	減：一年內到期之長期負債	(7,082)				
	合計	\$0				

其他負債明細表

民國九十四年六月三十日

<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	\$ 129	
遞 延 所 得 稅 負 債		32	
其 他 負 債 — 其 他	遞延政府捐助收入	580	
合 計		<u>\$ 741</u>	

營業收入明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

產 品 別	數 量	單 位	單 位 售 價 (元)	金 額	備 註
D E D P M	224,000	公 斤	\$ 289.72	\$ 64,897	
P P O N	318,200	公 斤	104.05	33,110	
D E K	332,140	公 斤	81.41	27,041	
P G A	5,989	公 斤	4,461.18	26,718	
其 他	257,179	公 斤		77,315	
小 計				229,081	
減：銷貨退回及折讓				(1,963)	
合 計				\$ 227,118	



營業成本明細表

民國九十四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		\$ 26,499	
加：本期進料	\$ 109,826		
減：進貨退回及折讓	(161)	109,665	
減：轉列營業費用		(795)	
轉列製造費用		(142)	
期末存貨		(39,393)	
在途原料		(1,976)	
直接原料		93,858	
直接人工		8,976	
製造費用		74,943	
製造成本		177,777	
加：期初在製品		83,630	
減：期末在製品		(71,964)	
製成品成本		189,443	
加：期初製成品		35,790	
減：轉列營業費用		(84)	
期末製成品		(41,655)	
產銷成本		183,494	
原料盤盈存倉		373	
銷貨成本		\$ 183,867	

製造費用明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

項 目	摘 要	金 額
薪 資 支 出		\$ 15,289
文 具 費 用		118
旅 費		16
修 繕 費		4,498
水 電 瓦 斯 費		6,038
保 險 費		2,684
燃 料 費		5,943
稅 捐		116
折 舊		30,102
各 項 攤 提		50
雜 項 購 置		1,477
雜 費		298
勞 務 費		2,023
消 耗 品		2,198
其 他 費 用		45
部門別分攤費用		4,048
合 計		\$ 74,943

推銷費用明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

項 目	摘 要	金 額
薪 資 支 出		\$ 1,990
旅 費		402
郵 電 費		97
保 險 費		145
交 際 費		64
出 口 費 用		4,758
其 他 費 用		105
部 門 分 攤 費 用		221
合 計		\$ 7,782

管理及總務費用明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

項 目	摘 要	金 額
薪 資 支 出		\$ 10,098
文 具 用 品		139
旅 費		326
郵 電 費		193
修 繕 費		387
保 險 費		1,082
交 際 費		176
折 舊		2,669
稅 捐		274
伙 食 費		1,008
職 工 福 利		493
雜 費		482
勞 務 費		1,377
雜 項 購 置		180
包 裝 費		222
其 他 費 用		91
部 門 分 攤 費 用		(7,866)
合 計		\$ 11,331

研究發展費用明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

項 目	摘 要	金 額
薪 資 支 出		\$ 2,886
修 繕 費		144
保 險 費		258
折 舊		1,970
勞 務 費		359
雜 項 購 置		341
消 耗 品		1,300
其 他 費 用		11
部 門 分 攤 費 用		742
合 計		\$ 8,011

營業外收入及利益明細表

民國九十四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		\$ 19
處 分 投 資 利 益		309
存 貨 盤 盈		373
什 項 收 入		1,571
合 計		<u>\$ 2,272</u>

營業外費用及損失明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

項 目	摘 要	金 額
利 息 費 用		\$ 1,191
處分固定資產損失		209
兌 換 損 失		704
閒置資產折舊 及跌價損失		344
什 項 支 出		2,534
合 計		\$ 4,982

旭富製藥科技股份有限公司

重要查核說明

中華民國九十四年上半年度

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九十四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，及是否依證期局(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九十四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

本事務所於民國九十四年七月四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，並將盤點資料抽樣核對至帳列數。
- (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	99.99	合 理
應 收 票 據	98.76	100.00	合 理
應 收 帳 款	90.48	32.99	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	66.63	100.00	合 理
應 付 帳 款	83.69	100.00	合 理

△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。

五、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任何他人之情事。

六、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	94 年上半年度	93 年上半年度	變動%	變 動 原 因	備註
毛 利 率 (%)	19.04	24.18	(21.26)	主係本期較高毛利之產品銷售量減少，且部分原料價格上漲，致兩期差異。	
存貨週轉率(次)	2.40	2.28	5.26	變動未達 20%，不予分析。	
應收款項週轉率(次)	3.71	4.16	(10.82)	變動未達 20%，不予分析。	

七、其他項目重大變動說明：無。

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。

八、證期局前一年度通知財務報表應調整事項：無。