

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)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	12 ~ 21
(五)關係人交易	21 ~ 22
(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 ~ 25
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26
2.轉投資事業相關資訊	26
3.大陸投資務資訊	26
(十二)部門別財務資訊	27
九、重要會計科目明細表	30 ~ 55
十、重要查核說明	56 ~ 59
十一、會計師複核說明	60
十二、其他揭露事項	
(一)業務	61 ~ 64
(二)市價、股利及股權分散情形	65 ~ 67
(三)重要財務資訊	68 ~ 70
(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	71 ~ 74
(五)會計師之資訊	74

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十二月三十一日及民國九十三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十四年一月一日至十二月三十一日及民國九十三年一月一日至十二月三十一日之損益表、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十二月三十一日及民國九十三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十四年一月一日至十二月三十一日及民國九十三年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

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 五 年 一 月 二 十 日

代碼	資 產	94 年 12 月 31 日	%	93 年 12 月 31 日	%	代碼	負債及股東權益	94 年 12 月 31 日	%	93 年 12 月 31 日	%
110X	流動資產					210X	流動負債				
1100	現金及約當現金(註二、四)	\$62,986	7.38	\$11,440	2.28	2100	短期借款(註十)	\$26,326	3.09	\$57,956	6.47
1110	短期投資(減損抵價損失\$0及\$0)(註二、五)	79,525	9.33	118,703	13.25	2120	應付票據	9,276	1.09	1,824	0.20
1120	應收票據(減損抵價損失\$0及\$0)(註二、六)	21,219	2.49	9,561	1.07	2140	應付帳款	20,546	2.41	23,244	2.59
1140	應收帳款(減損抵價損失\$1,751及\$1,579)(註二、七)	81,203	9.52	114,303	12.75	2160	應付所得稅	2,026	0.24	390	0.04
1150	應收帳款-關係人(減損抵價損失\$0及\$0)(註二、十八)	0	0.00	23,080	2.57	2170	應付費用	23,082	2.70	22,085	2.47
1160	其他應收款(減損抵價損失\$0及\$0)	2,899	0.34	667	0.07	2210	其他應付款項	3,225	0.38	7,355	0.82
120X	存貨(註二、八)	131,696	15.44	129,107	14.41	2270	一年或一營業週期到期長期負債(註十一)	0	0.00	14,164	1.58
1250	預付費用	524	0.06	2,919	0.33	2282	代收款	278	0.03	260	0.03
1260	預付款項	1	0.00	31	0.00	210X	小 計	84,759	9.94	127,278	14.20
1281	暫付款	106	0.01	349	0.04						
1286	遞延所得稅資產-流動(註二、十六)	7,844	0.92	6,479	0.72	280X	其他負債				
1298	其他流動資產-其他	76	0.01	329	0.04	2820	存入保證金	129	0.02	120	0.02
110X	小 計	388,081	45.50	416,968	46.53	2860	遞延所得稅負債-非流動(註二、十六)	502	0.06	0	0.00
150X	固定資產(註二、九)					2880	其他負債-其他	723	0.09	1,635	0.18
1501	成本：					280X	小 計	1,354	0.17	1,753	0.20
1501	土地	42,736	5.01	42,736	4.77	300X	負債合計	86,113	10.11	129,031	14.40
1511	土地改良物	4,631	0.55	8,229	0.92						
1521	房屋及建築	206,211	24.18	205,497	22.93						
1531	機器設備	627,385	73.56	611,460	68.24						
1551	運輸設備	2,085	0.24	2,085	0.23						
1561	辦公設備	11,468	1.34	11,568	1.29						
150X	成本及重估增值合計	894,536	104.88	881,575	98.38	300X	股東權益				
1509	減：累積折舊	(486,397)	(57.03)	(419,551)	(46.82)	310X	股本(註十二)				
1671	未完工程	49,527	5.81	7,366	0.81	3110	普通股股本	325,107	38.12	325,107	36.28
1672	預付設備款	356	0.04	1,777	0.20	320X	資本公積(註十三)				
150X	固定資產淨額	458,022	53.70	471,067	52.37	3210	發行溢價	87,197	10.22	87,197	9.73
180X	其他資產					3240	處分資產增益	980	0.11	980	0.11
1820	存出保證金	1,053	0.13	1,370	0.15	330X	保留盈餘(註十四)				
1830	遞延費用	285	0.03	385	0.04	3310	法定盈餘公積	46,099	5.40	41,921	4.68
1860	遞延所得稅資產-非流動(註二、十六)	0	0.00	130	0.02	3350	未提撥保留盈餘(待攤銷虧損)	307,410	36.04	311,899	34.80
1880	其他資產-其他	5,465	0.64	6,215	0.69	300X	股東權益合計	766,793	89.89	767,104	85.60
180X	小 計	8,803	0.80	8,100	0.90						
100X	資產總計	\$852,906	100.00	\$896,135	100.00	100X	負債及股東權益總計	\$852,906	100.00	\$896,135	100.00



中華民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣-仟元

代碼	項 目	94 年 度	%	93 年 度	%
4000	營業收入(註二)				
4110	銷貨收入	\$456,457	100.52	\$461,123	100.71
4170	銷貨退回	(868)	(0.19)	(2,056)	(0.45)
4190	銷貨折讓	(1,478)	(0.33)	(1,190)	(0.26)
4000	營業收入合計(註二)	454,111	100.00	457,877	100.00
5000	營業成本(註二)				
5110	銷貨成本	(348,181)	(76.67)	(338,724)	(73.98)
5000	營業成本合計(註二)	(348,181)	(76.67)	(338,724)	(73.98)
5910	營業毛利(毛損)	105,930	23.33	119,153	26.02
6000	營業費用				
6100	推銷費用	(15,500)	(3.41)	(19,890)	(4.34)
6200	管理及總務費用	(22,315)	(4.92)	(19,976)	(4.36)
6300	研究發展費用	(16,648)	(3.67)	(15,473)	(3.38)
6900	營業淨利(淨損)	51,467	11.33	63,814	13.94
7100	營業外收入及利益				
7110	利息收入	101	0.02	33	0.01
7140	處分投資利益	1,730	0.38	816	0.18
7150	存貨盤盈	238	0.05	0	0.00
7160	兌換利益	1,052	0.23	0	0.00
7480	什項收入	4,944	1.09	4,741	1.03
7100	營業外收入及利益合計	8,065	1.77	5,590	1.22
7500	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(1,820)	(0.40)	(1,474)	(0.32)
7530	處分固定資產損失	(381)	(0.08)	(126)	(0.03)
7560	兌換損失	0	0.00	(3,722)	(0.81)
7570	存貨跌價及呆滯損失	(5,365)	(1.18)	(1,118)	(0.24)
7620	閒置資產折舊及跌價損失	(344)	(0.07)	(2,541)	(0.56)
7880	什項支出	(4,677)	(1.03)	(6,985)	(1.53)
7500	營業外費用及損失合計	(12,587)	(2.76)	(15,966)	(3.49)
7900	繼續營業部門稅前淨利(淨損)	46,945	10.34	53,438	11.67
8110	所得稅(費用)利益(註二、十六)	(7,176)	(1.58)	(11,658)	(2.55)
8900	繼續營業部門淨利(淨損)	39,769	8.76	41,780	9.12
9600	稅後純益(損)	\$39,769	8.76	\$41,780	9.12
基本每股盈餘(元)：(註十七)					
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9710	繼續營業部門損益	\$1.44	\$1.22	\$1.64	\$1.29
9750	本期淨利(淨損)	\$1.44	\$1.22	\$1.64	\$1.29

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

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十二月三十一日

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				(1,570)	(1,570)
員工紅利				(1,138)	(1,138)
股票股利	22,597			(22,597)	0
當期員工紅利轉增資	1,220			(1,220)	0
93年度稅後淨利				41,780	41,780
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年度稅後淨利				39,769	39,769
民國 94 年 12 月 31 日 餘額	\$325,107	\$88,177	\$46,099	\$307,410	\$766,793

請參閱後附財務報表附註

董 事 長：



經 理 人：



會計主管：



中華民國九十四年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣-仟元

項 目	94 年 度	93 年 度
營業活動之現金流量		
本期純益（損）	\$39,766	\$41,780
調整項目：		
呆帳損失	172	0
折舊費用	69,451	76,923
攤銷費用	101	158
固定資產轉其他費用	4,443	1,997
固定資產跌價損失	333	1,648
處分資產損失	381	126
報廢資產損失	0	4,678
存貨報廢損失	120	129
存貨跌價損失	5,365	1,118
應收票據（增加）減少	(11,658)	(4,886)
應收帳款（增加）減少	32,929	(13,346)
應收帳款--關係人（增加）減少	23,080	(23,080)
其他應收款（增加）減少	(2,232)	1,765
存貨（增加）減少	(8,074)	9,943
預付費用（增加）減少	2,394	(2,426)
預付款項（增加）減少	29	2,104
其他流動資產（增加）減少	(870)	(522)
遞延所得稅資產--非流動（增加）減少	130	(130)
應付票據增加（減少）	7,452	(10,706)
應付帳款增加（減少）	(2,698)	5,317
應付所得稅增加（減少）	1,637	(7,902)
應付費用增加（減少）	997	(7,807)
其他應付款項增加（減少）	(4,130)	1,872
其他流動負債增加（減少）	18	(76)
遞延所得稅負債--非流動增加（減少）	502	(101)
營業活動之淨現金流入（流出）	159,641	78,576
投資活動之現金流量		
短期投資（增加）減少	39,178	(39,520)
出售固定資產價款	93	160
購入固定資產	(61,657)	(37,508)
出售固定資產價款	0	14
存出保證金（增加）減少	317	10
遞延費用（增加）減少	0	(251)
其他資產-其他（增加）減少	750	(1,211)
投資活動之淨現金流入（流出）	(21,319)	(98,306)
融資活動之現金流量		
短期借款增加（減少）	(31,630)	57,956
長期借款增加（減少）	(14,164)	(14,164)
存入保證金增加（減少）	9	15
其他負債增加（減少）	(911)	1,633
支付董監事酬勞	(752)	(1,569)
支付員工紅利	(1,128)	(1,138)
發放現金股利	(38,200)	(22,597)
融資活動之淨現金流入（流出）	(86,776)	20,136
本期現金及約當現金增加（減少）數	\$1,546	406
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	\$62,986	\$11,440
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$1,948	\$1,333
不含資本化利息之本期支付利息	\$1,948	\$1,333
本期支付所得稅	\$6,271	\$20,050
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	\$0	\$14,164

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十二月三十一日

(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 年度平均員工人數分別約為 107 人及 105 人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為預期於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(二)約當現金

係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

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

(三)短期投資

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

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

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

(四)備抵呆帳

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

(五)存 貨

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

存貨若有瑕疵、損壞或陳廢等，致其價值顯著減低者，則以淨變現價值為評價基礎。

(六)固定資產

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

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

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

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

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

(七)利息資本化

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

(八)遞延資產

係電力線路補助費，以取得成本入帳按估計效益年限採直線法攤提之。

(九)退休金

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

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

(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。此項變動對民國九十四度之財務報告並無影響。

四、現金及約當現金

	94 年 12 月 31 日	93 年 12 月 31 日
庫 存 現 金	\$192	\$222
銀 行 存 款	9,048	11,218
約 當 現 金	53,746	0
合 計	\$62,986	\$11,440

五、短期投資淨額

	94 年 12 月 31 日	93 年 12 月 31 日
受 益 憑 證	\$79,525	\$118,703
減：備抵短期投資跌價損失	(0)	(0)
合 計	\$79,525	\$118,703

其他相關資訊，請詳附註廿四之附表。

六、應收票據淨額

	94 年 12 月 31 日	93 年 12 月 31 日
應 收 票 據	\$21,219	\$9,561
減：備抵呆帳	(0)	(0)
淨 額	\$21,219	\$9,561

七、應收帳款淨額

	94 年 12 月 31 日	93 年 12 月 31 日
應 收 帳 款	\$82,954	\$115,882
減：備抵呆帳	(1,751)	(1,579)
淨 額	\$81,203	\$114,303

八、存 貨

	94 年 12 月 31 日	93 年 12 月 31 日
原 物 料	\$32,585	\$26,499
在 製 品	78,488	83,630
製 成 品	48,651	35,791
在 途 原 料	0	5,850
小 計	159,724	151,770
減：備抵跌價損失	(28,028)	(22,663)
合 計	\$131,696	\$129,107

九、固定資產

94 年 12 月 31 日			
項 目	成 本	累 計 折 舊	淨 額
土 地	\$42,736	\$0	\$42,736
土 地 改 良 物	4,651	2,579	2,072
房 屋 及 建 築	206,211	72,238	133,973
機 器 設 備	627,385	399,710	227,675
運 輸 設 備	2,085	1,731	354
辦 公 設 備	11,468	10,139	1,329
小 計	894,536	486,397	408,139
未 完 工 程	49,527	0	49,527
預 付 設 備 款	356	0	356
合 計	\$944,419	\$486,397	\$458,022
93 年 12 月 31 日			
項 目	成 本	累 計 折 舊	淨 額
土 地	\$42,736	\$0	\$42,736
土 地 改 良 物	8,229	5,673	2,556
房 屋 及 建 築	205,497	63,346	142,151
機 器 設 備	611,460	339,624	271,836
運 輸 設 備	2,085	1,384	701
辦 公 設 備	11,568	9,524	2,044
小 計	881,575	419,551	462,024
未 完 工 程	7,266	0	7,266
預 付 設 備 款	1,777	0	1,777
合 計	\$890,618	\$419,551	\$471,067

截至民國 94 年及 93 年 12 月 31 日止，部分固定資產已作為本公司借款之擔保品，詳見附註十九「質押之資產」之說明。

十、短期借款

借 款 性 質	94 年 12 月 31 日	93 年 12 月 31 日
購 料 借 款	\$26,326	\$27,034
應 收 帳 款 融 資	0	30,922
合 計	\$26,326	\$57,956
利 率 區 間	3.93%~5.62%	2.38%~3.66%

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

貸 款 機 構	還 款 期 間 及 方 式	94 年 12 月 31 日	93 年 12 月 31 日
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	\$0	\$14,164
減：一年內到期之長期負債		(0)	(14,164)
合 計		\$0	\$0
利 率 區 間		—	2.89%~3.05%

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 12 月 31 日止，本公司實收資本額均為 325,107 仟元，皆為 32,511 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

(二)本公司於民國 93 年 6 月 16 日經股東會決議辦理盈餘轉增資 22,597 仟元及員工紅利轉增資 1,220 仟元，合計發行新股 2,382 仟股，增資後實收資本額為 325,107 仟元。是項增資案業於民國 93 年 9 月 14 日完成變更登記。

(三)本公司於民國 93 年 3 月 24 日經董事會決議通過擬發行員工認股權憑證 1,500 仟單位，每單位認股權憑證得認購股數為 1 股，總計 1,500 仟股。是項發行案業經行政院金融監督管理委員會民國 93 年 4 月 9 日台財證(一)字第 0930112576 號函核准在案。截至民國 94 年 12 月 31 日止均未發行且已失效。

十三、資本公積

(一)民國 94 年及 93 年 12 月 31 日資本公積內容如下：

	94 年 12 月 31 日	93 年 12 月 31 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

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：

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。

(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.(1)本公司民國 94 年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告書出具日止，尚未經董事會通過，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。

(2)本公司民國 93 年度盈餘實際配發員工紅利及董監事酬勞之有關資訊如下：

	民國九十三年度			
	股東會決議 實際配發數	原董事會通過 擬議配發數	差異數	差異原因
一、配發情形：				
1.員工現金紅利	\$1,128	\$1,128	\$0	—
2.員工股票紅利				
(1)仟股數	—	—	0	—
(2)金額	—	—	\$0	—
(3)占當年底流通在 外股數之比例	—	—	0	—
3.董監事酬勞	\$752	\$752	\$0	—
二、每股盈餘相關資訊：				
1.原每股盈餘(元)	\$1.29	\$1.29	\$0	—
2.設算每股盈餘(元)	\$1.23	\$1.23	\$0	—

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 年度			93 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	\$45,494	\$26,658	\$72,152	\$47,859	\$24,643	\$72,502
勞健保費用	3,442	1,495	4,937	3,407	1,347	4,754
退休金費用	2,867	1,645	4,512	3,140	1,660	4,800
其他用人費用(註)	276	3,560	3,836	545	4,980	5,525
折舊費用	60,141	9,300	69,441	66,653	9,376	76,029
攤銷費用	101	0	101	158	0	158

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：

	94 年度	93 年度
當期所得稅費用	\$7,896	\$8,778
遞延所得稅費用(利益)	(733)	(490)
分離課稅所得稅	13	0
未分配盈餘加徵 10%營利事業所得稅	-	3,370
所得稅費用	\$7,176	\$11,658

(二)1.民國 94 年及 93 年底遞延所得稅負債與資產之情形：

	94 年 12 月 31 日	93 年 12 月 31 日
(1)遞延所得稅負債總額	\$1,324	\$1,082
(2)遞延所得稅資產總額	8,666	7,691
(3)產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異		
存貨跌價損失之認列所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	\$28,028	\$22,663
未實現兌換損失之認列所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	1,906	2,445
退休金費用之認列所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	(5,296)	(4,330)
利息資本化之認列所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	1,521	2,331
呆帳損失之認列所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	632	0
閒置資產跌價損失之認列所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	2,576	3,327

	94 年 12 月 31 日	93 年 12 月 31 日
2.遞延所得稅資產－流動	\$7,844	\$6,479
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	\$7,844	\$6,479
3.遞延所得稅資產－非流動	\$822	\$1,212
遞延所得稅負債－非流動	(1,324)	(1,082)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	(\$502)	\$130
4.繼續營業部門民國 94 年度及 93 年度之所得稅費用與當期應付所得稅費用調節如下：		
	94 年度	93 年度
當期所得稅費用	\$7,896	\$8,778
呆帳損失之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	(158)	0
存貨跌價損失之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	(1,341)	(279)
未實現兌換損益之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	135	(700)
利息資本化之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	202	202
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)	241	(126)
閒置資產跌價損失之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	188	(308)
其他產生之遞延所得稅費用(利益)	0	505
分離課稅所得稅	13	0
未分配盈餘加徵 10%營利事業所得稅	-	3,370
繼續營業部門之所得稅費用(利益)	\$7,176	\$11,658

(三)兩稅合一相關資訊

	94 年 12 月 31 日	93 年 12 月 31 日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$46,282	\$49,856
	94 年度（預計）	93 年度（實際）
預計（實際）盈餘分配之稅額扣抵比率	20.91%	22.25%

94 年度尚未有實際扣抵比率，故揭露預計數，93 年度盈餘業於 93 年分配，故為實際之稅額扣抵比率。

(四)未分配盈餘相關資訊

	94 年 12 月 31 日	93 年 12 月 31 日
86 年度以前	\$86,063	\$86,063
87 年度以後	221,347	225,836
合 計	\$307,410	\$311,899

(五)本公司之營利事業所得稅申報案，業經稽徵機關核定至民國 92 年度。

(六)截至民國 94 年 12 月 31 日止，尚未使用之所得稅抵減之餘額如下：

項 目	可扣抵金額	已扣抵金額	尚未扣抵金額	可扣抵年度
投 資 抵 減	\$4,358	(\$4,358)	\$0	94 年～98 年

十七、每股盈餘

	94 年度		93 年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
本期淨利(A)	\$46,945	\$39,769	\$53,438	\$41,780
追溯調整後加權平均流通 在外股數(B)	32,511	32,511	32,511	32,511
基本每股盈餘(A)/(B)	\$1.44	\$1.22	\$1.64	\$1.29

上述追溯調整後加權平均流通在外之股數計算如下：

	94 年度	93 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

(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
瑞士商旭富美國股份有限公司	與本公司董事屬同一聯屬公司

(二)與關係人間重大交易情形

1. 銷 貨

	94 年度		93 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	—	\$11,496	2.51%
瑞士商旭富美國 股份有限公司	22,904	5.04%	11,610	2.54%
合 計	\$22,904	5.04%	\$23,106	5.05%

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 12 月 31 日		93 年 12 月 31 日	
	金 額	百分比	金 額	百分比
瑞士商旭福股份有限公司	\$0	—	\$11,758	8.46%
瑞士商旭富美國股份有限公司	0	—	11,322	8.15%
合 計	\$0	—	\$23,080	16.61%

十九、質押之資產

項 目	94 年 12 月 31 日	93 年 12 月 31 日	擔 保 用 途
土 地	\$42,736	\$42,736	短期借款
建 築 物	59,822	65,615	短期借款及長期借款
機 器 設 備	0	65,424	長期借款
應 收 帳 款	0	36,061	短期借款
合 計	\$102,558	\$209,836	

(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 12 月 31 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 5,173 仟元及 474 仟元。

廿一、重大之災害損失：無

廿二、重大之期後事項：無

廿三、其 他

(一)員工退休金相關資訊

1.本公司係按每月薪資給付總額之固定比例提撥退休準備金，存入中央信託局運用孳息，截至民國 94 年及 93 年 12 月 31 日止提存中央信託局之退休準備金，專戶餘額各為 40,523 仟元及 35,665 仟元。

2.本公司之員工退休辦法說明如下：

(1)適用資格：凡本公司正式任用之員工。

(2)服務年資：員工服務年資為自雇用日起算之連續未中斷服務期間。

(3)薪資總額：退休前 6 個月平均薪資。

(4)退休之給付：服務年資滿十五年以上且年滿五十五歲或服務年資滿二十五年以上者，退休時給付退休金。按員工工作年資，每滿一年給與二個基數，超過十五年之工作年資，每滿一年給與一個基數，最高總數以四十五個基數為限。

3.本公司依據財務會計準則公報第 18 號之規定，揭露精算專家評估報告中有關員工退休金資訊如下：

(1)淨退休金成本組成項目如下：

	94 年度	93 年度
①服 務 成 本	\$3,351	\$4,575
②利 息 成 本	1,123	1,099
③退休基金資產實際報酬	(1,123)	(405)
④退休基金資產(損)益	31	(686)
⑤退休基金資產預期報酬=③+④	(1,092)	(1,091)
⑥攤 銷 數	127	217
⑦淨退休金成本=①+②+⑤+⑥	\$3,509	\$4,800

(2)退休基金提撥狀況與資產負債表列報數額調節表：

	94 年 12 月 31 日	93 年 12 月 31 日
給付義務：		
既得給付義務	(\$1,520)	(\$1,498)
非既得給付義務	(32,632)	(28,372)
累積給付義務	(34,152)	(29,870)
未來薪資增加之影響數	(7,988)	(8,578)
預計給付義務	(42,140)	(38,448)
退休基金資產公平價值	41,358	36,439
提撥狀況	(782)	(2,009)
未認列過渡性淨給付義務(淨資產)	350	381
前期服務成本之未攤銷餘額	0	0
退休金損(益)之未攤銷餘額	5,892	6,130
(應計退休金負債)／預付退休金	\$5,460	\$4,502
既得給付	\$1,689	\$1,498

(3)精算假設

折 現 率	：	3.50%	3.00%
預計未來薪資水準增加率：		2.00%	2.00%
退休基金資產預期報酬率：		2.50%	3.00%

(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本公司民國 94 年操作衍生性商品產生之已認列兌換損失為 929 仟元。
- ②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 12 月 31 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 12 月 31 日		93 年 12 月 31 日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
短 期 投 資	\$79,525	\$80,450	\$118,703	\$119,493

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他流動資產、存出保證金、應付票據及帳款、應付費用、其他應付款項及其他流動負債。
- (2)有價證券如有市場價格可循時，則以市場價格為公平價值；上市公司股票係依會計期間最末一個月公開市場平均收盤價為評價基礎；開放型基金則以資產負債表日該基金淨值為評價基礎。

(三)重大合約：無

(四)財務報表表達

民國 93 年度之財務報表若干科目經重新分類以配合民國 94 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

(一)產業別財務資訊

本公司經營業務為原料藥，原料藥中間體之加工、製造及銷售，因主要經營單一產業，故無產業別財務資訊之揭露。

(二)地區別財務資訊

本公司無國外營運機構。

(三)外銷銷貨資訊

本公司民國 94 年度及 93 年度有關地區別財務資訊列示如下：

		94 年度	93 年度
亞	洲	\$99,982	\$125,670
美	洲	54,424	30,255
歐	洲	221,091	228,981
合	計	\$375,497	\$384,906

(四)重要客戶資訊

本公司民國 94 年度及 93 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	94 年度		93 年度	
	金 額	佔營業收入 比 例	金 額	佔營業收入 比 例
客 戶 A	\$140,438	30.93%	\$121,091	26.45%
客 戶 B	55,352	12.19%	59,887	13.08%

附表一 期末持有有價證券情形

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末				提供擔保或 質押情形
					股數／單位數	帳面金額(仟)	比 率	市 價(元)	
旭富製藥科技股份有限公司	債券型基金	金鼎鼎益債券基金	—	短期投資	2,018,500.57	\$ 24,513	—	\$12.2234	無
旭富製藥科技股份有限公司	債券型基金	金鼎新紀元債券基金	—	短期投資	500,000.00	5,000	—	10.0192	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	1,294,552.40	19,417	—	15.2276	無
旭富製藥科技股份有限公司	債券型基金	復華債券基金	—	短期投資	473,664.30	6,000	—	13.1522	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	92,033.53	1,228	—	13.4675	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	594,140.16	8,337	—	14.1381	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	500,000.00	5,020	—	10.4085	無
旭富製藥科技股份有限公司	金融資產證券化基金	寶來全球金融資產證券化基金	—	短期投資	1,000,000.00	10,010	—	9.9809	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	30
短期投資	31
應收票據	32
應收帳款	33
其他應收款	34
存 貨	35
預付費用	36
固定資產	37
其他資產	38
閒置資產	39
存出保證金	40
遞延費用	41
短期借款	42
應付票據	43
應付帳款	44
應付費用	45
其他應付款項	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

民國九十四年十二月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫 存 現 金		\$ 192	
約 當 現 金		53,746	
銀 行 存 款		8,388	
外 幣 存 款	USD 18,014.26@32.80	591	
	JPY 2,671.84@0.2776	1	
	CHF 2,251.45@24.95	56	
	EUR 304.19@38.78	12	
合 計		\$ 62,986	

短期投資明細表

民國九十四年十二月三十一日

證 券 名 稱	摘 要	股數或單位數	面值(元)	總 額	利 率	取 得 成 本	市 價		備 註
							單價(元)	總 額	
受 益 憑 證									
金鼎鼎益債券基金		2,018,500.57	10	\$ 20,185	—	\$ 24,513	12.2234	\$ 24,673	
金鼎新紀元債券基金		500,000.00	10	5,000	—	5,000	10.0192	5,010	
統一強棒基金		1,294,552.40	10	12,946	—	19,417	15.2276	19,713	
復華債券基金		473,664.30	10	4,737	—	6,000	13.1522	6,230	
日盛債券基金		92,033.53	10	920	—	1,228	13.4675	1,239	
新光吉星基金		594,140.16	10	5,941	—	8,337	14.1381	8,400	
JF亞太高息		500,000.00	10	5,000	—	5,020	10.4085	5,204	
寶來全球金融資產證券化基金		1,000,000.00	10	10,000	—	10,010	9.9809	9,981	
合 計						\$ 79,525		\$ 80,450	

應收票據明細表

民國九十四年十二月三十一日

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
台 灣 信 越		\$ 12,009	
正 峰		6,489	
其 他		2,721	個別金額均未達總額5%
合 計		<u>\$ 21,219</u>	

應收帳款明細表

民國九十四年十二月三十一日

客 戶 名 稱	摘 要(元)	金 額	備 註
A B B O T T U. K.	USD 592,000	\$ 19,715	
G S K	USD 300,000	9,959	
W O C K H A R D T	USD 302,400	9,785	
A C E T O	USD 231,200	7,675	
B E R G	USD 218,175	7,242	
其 他		28,578	個別金額均未達 總額5%
小 計		82,954	
減：備抵呆帳		(1,751)	
合 計		\$ 81,203	

其他應收款明細表

民國九十四年十二月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
應 收 退 稅 款		\$ 1,521	
其 他 應 收 款		1,378	
合 計		\$ 2,899	

存貨明細表

民國九十四年十二月三十一日

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 物 料		\$ 32,585	\$ 32,341	市價為期末重置成本
在 製 品		78,488	123,170	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		48,651	52,505	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。
小 計		159,724		
減：備抵存貨跌價損失		(28,028)		
總 計		\$ 131,696		

預付費用明細表

民國九十四年十二月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
預 付 保 險 費		\$ 390	
預 付 其 他 費 用		134	個別金額均未達 總額5%
合 計		\$ 524	

固定資產變動明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

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	\$0	\$0	\$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	1,370	656	206,211		
機器設備	611,460	19,125	3,200	627,385		
運輸設備	2,085	0	0	2,085		
辦公設備	11,568	382	482	11,468		
未完工程	7,266	58,727	16,466	49,527		
預付設備款	1,777	4,168	5,589	356		
小 計	890,618	\$83,786	\$29,985	944,419		
累計折舊：						
土地改良物	5,673	\$497	\$3,591	2,579		
房屋及建築	63,346	9,224	332	72,238		
機器設備	339,624	62,792	2,706	399,710		
運輸設備	1,384	347	0	1,731		
辦公設備	9,524	1,097	482	10,139		
小 計	419,551	\$73,957	\$7,111	486,397		
固定資產淨額	\$471,067			\$458,022		

其他資產明細表

民國九十四年十二月三十一日

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	1,053	
遞 延 費 用	附明細表	285	
其 他 資 產 — 其 他	預付退休金	5,465	
合 計		<u>\$6,803</u>	

閒置資產增減變動明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

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	1,998	16,311		
小 計	17,497	1,002	1,998	16,501		
累計折舊：						
房 屋 設 備	0	53	0	53		
機 器 設 備	13,752	616	1,998	12,370		
小 計	13,752	669	1,998	12,423		
閒置資產備抵跌價損失	(3,745)	(333)	0	(4,078)		
淨 額	\$0			\$0		

存出保證金明細表

民國九十四年十二月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
東 華 育 樂		\$ 1,000	
其 他		53	個別金額均未達 總額之5%
合 計		<u>\$ 1,053</u>	

遞延費用變動明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

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	\$100	\$285	依直線法按 5 年攤銷

短期借款明細表
民國九十四年十二月三十一日

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
交 通 銀 行	購 料 借 款	\$ 26,326	94.12.25~96.01.25	3.93%~5.26%	NTD 130,000	詳附註十九	

應付票據明細表

民國九十四年十二月三十一日

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
營業產生：			
合 禮（台塑）		\$317	
其 他		103	個別金額均未達 總額5%
非營業產生：			
明 祺 企 業		1,124	
元 服 工 程		4,172	
中 協		788	
漢 邦		555	
其 他		2,217	個別金額均未達 總額5%
合 計		<u>\$9,276</u>	

應付帳款明細表

民國九十四年十二月三十一日

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
M I T S U B I S H I	USD 157	\$ 5,263	
B A S F	USD 162	5,454	
川 慶		1,513	
其 他		8,316	個別金額均未達 總額5%
合 計		<u>\$ 20,546</u>	

應付費用明細表

民國九十四年十二月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
應 付 薪 資 及 獎 金		\$ 14,633	
應 付 水 電 費		1,008	
應 付 勞 務 費		750	
應 付 利 息		88	
其 他 應 付 費 用		6,603	個別金額均未達 總額5%
合 計		<u>\$ 23,082</u>	

其他應付款項明細表

民國九十四年十二月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
應 付 設 備 款		\$ 1,488	
其 他		1,737	
合 計		<u>\$ 3,225</u>	

其他負債明細表

民國九十四年十二月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
存 入 保 證 金	宿舍保證金	\$ 129	
遞延所得稅負債－非流動		502	
其 他 負 債 － 其 他	遞延政府捐助收入	723	
合 計		\$ 1,354	

營業收入明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

產 品 別	數 量	單 位	單位售價(元)	金 額	備 註
D E D P M	480,000	公斤	\$ 292.58	\$ 141,794	
P P O N	703,800	公斤	105.84	74,493	
P e n t - 2	44,000	公斤	937.45	41,248	
D E K	373,900	公斤	82.62	30,893	
P G A	5,861	公斤	4,558.83	26,717	
其 他	506,631	公斤		141,312	
小 計				456,457	
減：銷貨退回及折讓				(2,346)	
合 計				\$ 454,111	

營業成本明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
期初存料		\$ 32,349	
加：本期進料	\$ 188,657		
減：進貨退回及折讓	(260)	188,397	
減：轉列營業費用		(1,786)	
轉列製造費用		(687)	
期末存貨		(32,585)	
原料報廢		(10)	
直接原料		185,678	
直接人工		18,007	
製造費用		152,204	
製造成本		355,889	
加：期初在製品		83,630	
減：期末在製品		(78,488)	
製成品成本		361,031	
加：期初製成品		35,791	
減：轉列營業費用		(119)	
期末製成品		(48,651)	
製成品報廢		(109)	
產銷成本		347,943	
原料盤盈存倉		373	
在製品盤損		(135)	
銷貨成本		\$ 348,181	

製造費用明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

項 目	摘 要	金 額
薪 資 支 出		\$ 30,354
文 具 費 用		203
修 繕 費		12,178
水 電 瓦 斯 費		10,083
保 險 費		12,391
燃 料 費		5,377
稅 捐		293
折 舊		60,141
各 項 攤 提		101
雜 項 購 置		2,476
雜 費		641
勞 務 費		4,258
消 耗 品		4,710
其 他 費 用		178
部門別分攤費用		8,820
合 計		<u>\$ 152,204</u>

推銷費用明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

項 目	摘 要	金 額
薪 資 支 出		\$ 3,850
旅 費		623
郵 電 費		194
廣 告 費		639
保 險 費		285
交 際 費		135
出 口 費 用		9,025
部 門 分 攤 費 用		423
其 他 費 用		326
合 計		<u>\$ 15,500</u>

管理及總務費用明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

項 目	摘 要	金 額
薪 資 支 出		\$ 18,403
文 具 用 品		227
旅 費		1,077
郵 電 費		382
修 繕 費		923
保 險 費		2,221
交 際 費		598
折 舊		5,328
稅 捐		384
伙 食 費		2,004
職 工 福 利		988
雜 費		731
勞 務 費		3,417
雜 項 購 置		495
消 耗 品		149
包 裝 費		480
其 他 費 用		194
部 門 分 攤 費 用		(15,686)
合 計		\$ 22,315

研究發展費用明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

項 目	摘 要	金 額
薪 資 支 出		\$ 6,051
修 繕 費		340
保 險 費		531
折 舊		3,972
勞 務 費		740
雜 項 購 置		639
消 耗 品		2,835
其 他 費 用		101
部 門 分 攤 費 用		1,439
合 計		<u>\$ 16,648</u>

營業外收入及利益明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

項 目	摘 要	金 額
利 息 收 入		\$ 101
處 分 投 資 利 益		1,730
存 貨 盤 盈		238
兌 換 利 益		1,052
什 項 收 入		4,944
合 計		<u>\$ 8,065</u>

營業外費用及損失明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

項 目	摘 要	金 額
利 息 費 用		\$ 1,820
處分固定資產損失		381
存貨跌價及呆滯損失		5,365
閒置資產折舊 及跌價損失		344
什 項 支 出		4,677
合 計		\$ 12,587

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、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

本事務所於民國九十五年一月二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載情形，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)抽查期後支出憑證、有關會議記錄、稽核報告及專家意見，以查明有無重大未入帳之負債或應揭露之承諾事項。
- (七)抽核固定資產增添及處分之相關憑證。

經實施上列諸項查核程序，本會計師認為上列重要科目，均能允當表達。

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	100.00	合 理
應 收 票 據	87.18	100.00	合 理
應 收 帳 款	88.45	17.87	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	71.58	100.00	合 理
應 付 帳 款	84.54	67.09	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。

五、經本會計師抽查結果，尚未發現民國九十四年度中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 年度	93 年度	變 動%	變 動 原 因	備 註
毛 利 率 (%)	23.33	26.02	(10.34)	變動未達 20%，不予分析。	
存貨週轉率(次)	2.24	2.16	3.70	變動未達 20%，不予分析。	
應收款項週轉率(次)	3.64	3.59	1.39	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、行政院金融監督管理委員會證券期貨局通知前一年度財務報表應調整改進事項：無。

旭富製藥科技股份有限公司
財務報告「其他揭露事項」複核報告

旭富製藥科技股份有限公司民國九十四年度之財務報表，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則予以查核，本會計師並於民國九十五年一月二十日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附旭富製藥科技股份有限公司編製之民國九十四年度「其他揭露事項」，係依照「證券發行人財務報告編製準則」之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依「財務報告其他揭露事項複核要點」予以複核完竣。

依本會計師之意見，旭富製藥科技股份有限公司民國九十四年度財務報告「其他揭露事項」已依「證券發行人財務報告編製準則」規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

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

中 華 民 國 九 十 五 年 一 月 二 十 日

壹、業務

一、重大業務事項：

本公司最近五年度取得重大資產如下：

單位：新台幣仟元

項 目	取得年度	帳 面 價 值	利 用 狀 況
建 築 物			
15 區改建工程	90	19,267	生 產 課 使 用 中
08 區拆除重建工程	92	4,952	生 產 課 使 用 中
03B 區新建工程	93	14,762	生 產 課 使 用 中
新辦公大樓	94	47,879	建 造 中
機器設備			
15 區新購機器	89.90	85,865	生 產 課 使 用 中
廢氣焚化爐	91	11,235	環 安 課 使 用 中
08 區新購機器	92	28,605	生 產 課 使 用 中
03B 區新購機器	93	66,713	生 產 課 使 用 中
03,05 區設備移位之管件	93	6,687	生 產 課 使 用 中
公共安裝設備			
08 區控制系統及送風設備	92	4,925	生 產 課 使 用 中
03B 區控制系統、凍水及送風設備	93	8,303	生 產 課 使 用 中

二、環保支出資訊：

本公司於民國 90 年度通過 ISO14001 環保認證，最近二年度並未因污染環境而遭受損失。

三、董事、監察人、總經理及副總經理酬勞及相關資訊

單位：新台幣仟元

職 稱	姓 名	兼任經理人	薪資獎金等 酬勞	董監事酬勞	提供汽車
董 事 長	三商行(股)公司 代表人：吳永連		(註一)	75	273 (註二)
副 董 事 長	三商行(股)公司 代表人：陳翔立			75	
董 事	三商行(股)公司 代表人：翁維駿	總經理	(註一)	75	
董 事	鄭 憲 誌			60	
董 事	吳 弘 志			60	
董 事	周 邦 基			60	
董 事	瑞士商旭嘉美(股) 公 司 代 表 人： M a x W i d m e r			75	
監 察 人	三商行(股)公司 代表人：王志華			75	
監 察 人	瑞士商旭嘉美(股)公 司代表人：施德樂			75	
監 察 人	陳 昌 益			60	
監 察 人	張 天 誌			60	
副 總 經 理	余 桂 芳		(註一)	0	

註一：本公司董事長、總經理及副總經理薪資獎金等酬勞合計新台幣 7,606 仟元。

註二：係提供車輛之未折減餘額。

四、勞資關係資訊

(一)現行重要勞資協議及實施情形

1.員工福利措施

本公司一向重視員工福利及工作安全，自 80 年 7 月 4 日起即成立職工福利委員會，辦理各項福利措施，員工得享企業經營利潤，有關本公司福利措施之實施情形如下：

(1)公司福利措施：

- 1)資深、優秀員工獎勵
- 2)年終聚餐
- 3)工廠員工健康檢查
- 4)工作服
- 5)員工分紅
- 6)年終獎金、績效、生產獎金
- 7)員工退休金
- 8)三餐伙食
- 9)勞保、健保、團保

(2)職工福利措施：

- 1)員工旅遊、結婚、喪葬之補助
- 2)團康活動
- 3)生育補助金
- 4)三節禮物
- 5)災害補助
- 6)其他相關員工福利活動
- 7)年終摸彩
- 8)休閒設施設置

(二)退休制度

本公司有關員工退休事宜，依照相關法令規定，訂有「勞工退休辦法」，每月提撥退休金存入中央信託局專戶，以照顧退休員工生活。

(三)其 他

本公司由於平常即重視員工各項福利及員工之雙向溝通，每季召開勞資會議，因此勞資關係十分和諧，自創立以來均未發生勞資糾紛事件，本公司仍將加強勞資雙方之溝通協調，並盡力做好福利措施，促使勞資關係更加和諧，以期消弭勞資糾紛發生之可能。

(四)最近三年度因勞資糾紛所受損失：無。

貳、市價、股利及股權分散情形

一、每股市價：本公司於民國 93 年 1 月 7 日掛牌上市，相關資訊如下：

單位：新台幣元

年 度 項 目			9 4 年 度				9 3 年 度			
			第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季
成 交 價 格	最高	追溯前	22.20	20.30	18.10	22.20	47.00	34.20	30.10	22.70
		追溯後(註)	—	—	—	—	43.72	31.81	28.00	22.70
	最低	追溯前	19.60	15.50	15.00	15.00	31.30	27.10	20.40	19.00
		追溯後(註)	—	—	—	—	29.12	25.21	18.98	19.00

註：追溯後之每股市價，係按盈餘轉增資配股比例追溯調整。

二、每股股利

單位：新台幣元

年 度 項 目		9 4 年 度	9 3 年 度
現 金 股 利		1.17	0.75
追 溯 後 現 金 股 利		—	—
無 償 配 股	盈 餘 配 股	—	0.75
	資 本 公 積 配 股	—	—
累 積 未 付 股 利		—	—

三、股利政策

本公司股利政策係按公司法及本公司章程規定，並依公司資本及財務結構、營運狀況、盈餘及所屬產業特性及週期等因素所決定，採穩健原則分派，就可分配盈餘得酌予保留或以股票股利或以現金股利或以股票及現金股利等方式分派，以促進公司永續之經營發展。本公司將視未來之資本支出及營運資金規劃，以現金股利不少於全部股利發放金額之百分之十為原則。

四、股權分散情形

普 通 股
每股面額十元

單位：仟股

持 股 分 級	股東人數	持 有 股 數	持股比例%
1 ~ 999	278	37	0.11%
1,000 ~ 5,000	523	1,027	3.16%
5,001 ~ 10,000	87	604	1.86%
10,001 ~ 15,000	44	513	1.58%
15,001 ~ 20,000	10	178	0.55%
20,001 ~ 30,000	20	472	1.45%
30,001 ~ 40,000	9	313	0.96%
40,001 ~ 50,000	2	86	0.26%
50,001 ~ 100,000	8	552	1.70%
100,001 ~ 200,000	6	761	2.34%
200,001 ~ 400,000	1	282	0.87%
400,001 ~ 600,000	2	1,062	3.27%
600,001 ~ 800,000	0	0	0.00%
800,001 ~ 1,000,000	1	999	3.07%
1,000,001 股以上	7	25,625	78.82%
合 計	998	32,511	100.00%

五、董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形表

單位：仟股

職 稱	姓 名	期 初 持 股 情 形			股 權 變 動 情 形		期 末 持 股 情 形		
		持 有 股 數	持 股 比 率	質 押 股 數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持 有 股 數	持 股 比 率	質 押 股 數
董 事 長	三商行(股)公司 法人代表人: 吳永連	13,321	40.98	0	0	0	13,321	40.98	0
董 事	三商行(股)公司 法人代表人: 陳翔立、翁維駿	13,321	40.98	0	0	0	13,321	40.98	0
董 事	瑞士商旭嘉美 (股)公司法人代 表人:Max Widmer	2,357	7.25	0	0	0	2,357	7.25	0
監 察 人	三商行(股)公司 法人代表人: 王志華	13,321	40.98	0	0	0	13,321	40.98	0
監 察 人	瑞士商旭嘉美 (股)公司法人代 表人:施德樂	2,357	7.25	0	0	0	2,357	7.25	0
董 事	鄭憲誌(註一)	0	0	0	0	0	0	0	0
董 事	吳弘志(註一)	0	0	0	0	0	0	0	0
董 事	周邦基(註一)	0	0	0	0	0	0	0	0
監 察 人	陳昌益(註一)	0	0	0	0	0	0	0	0
監 察 人	張天誌(註一)	0	0	0	0	0	0	0	0
監 察 人	王志華	24	0.07	0			24	0.07	0
大 股 東	三商行(股)公司	13,321	40.98	0	0	0	13,321	40.98	0
董 事 長	吳永連	116	0.36	0	0	0	116	0.36	0
總 經 理	翁維駿	120	0.37	0	0	0	120	0.37	0
業務部副總	余桂芳	158	0.49	0	0	0	158	0.49	0
生產部經理	劉明裕	3	0.01	0	(2)	0	1	0.00	0
工程部經理	劉錦章	63	0.19	0	(20)	0	43	0.13	0
研發部經理	周文智	42	0.13	0	0	0	42	0.13	0
品管部經理	蔣文池	8	0.26	0	0	0	8	0.26	0
財務行政部 經 理	楊文禎	10	0.03	0	0	0	10	0.03	0

註一：係為獨立董事及監察人。

六、總括申報制度相關資訊：不適用

參、重要財務資訊：

一、簡明資產負債表及損益表

(一)資產負債表資料

年 度 項 目		最 近 五 年 度 財 務 資 料				
		94 年度	93 年度	92 年度	91 年度	90 年度
流 動 資 產		388,081	416,968	327,841	297,917	240,027
固 定 資 產		458,022	471,067	516,261	492,060	524,294
其 他 資 產		6,803	8,100	9,521	13,845	12,481
流動負債	分配前	84,759	127,278	88,624	229,328	283,535
	分配後	註一	167,358	113,929	231,952	283,571
長 期 負 債		0	0	14,164	28,328	42,492
普 通 股 股 本		325,107	325,107	301,290	228,000	200,000
資 本 公 積		88,177	88,177	88,177	8,177	2,177
保留盈餘	分配前	353,509	353,820	361,162	309,881	248,478
	分配後	註一	313,740	312,040	273,967	226,442
資 產 總 額		852,906	896,135	853,623	803,822	776,802
負債總額	分配前	86,113	129,031	102,994	257,764	326,147
	分配後	註一	169,111	128,299	260,388	326,183
股東權益 總 額	分配前	766,793	767,104	750,629	546,058	450,655
	分配後	註一	727,024	725,324	543,434	450,619

註一：民國 94 年盈餘分配案尚未經董事會提案。

(二)損益表資料

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
	94 年度	93 年度	92 年度	91 年度	90 年度
營 業 收 入	454,111	457,877	514,431	509,864	391,005
營 業 毛 利	105,930	119,153	182,134	158,600	118,845
營 業 利 益	51,467	63,814	113,186	101,200	62,390
利 息 收 入	101	33	83	178	356
利息支出(註一)	1,820	1,474	2,291	7,891	15,727
稅 前 淨 利	46,945	53,438	111,028	97,746	39,929
稅 後 淨 利	39,769	41,780	87,195	83,440	37,623
每股盈餘(註二)	1.22	1.29	2.77	3.04	1.39

註一：該利息支出未包含利息資本化之利息，最近五年度利息資本化金額如下：

項 目	94 年度	93 年度	92 年度	91 年度	90 年度
利 息 資 本 化	0	0	0	781	1,777

註二：每股盈餘已依追溯調整之加權平均股數重新計算。

二、重要財務比率分析

分析 年 度 項 目			最 近 五 年 度 財 務 分 析				
			94 年度	93 年度	92 年度	91 年度	90 年度
財務結構 %	負債佔資產比率		10.11	14.40	12.07	32.07	41.98
	長期資金佔固定資產比率		167.41	162.84	148.14	116.73	94.06
償債能力 %	流動比率		457.86	327.61	369.93	129.91	84.66
	速動比率		301.86	223.85	208.65	69.48	40.00
	利息保障倍數 (倍)		26.80	37.25	49.46	13.39	3.54
經營能力	應收款項週轉率 (次)		3.59	3.59	4.03	4.25	5.11
	應收款項收現日數		101.37	101.67	91	86	71
	存貨週轉率 (次)		2.24	2.16	2.05	2.20	1.75
	平均售貨日數		163.27	168.98	178	166	209
	固定資產週轉率 (次)		0.99	0.97	1.00	1.04	0.75
	總資產週轉率 (次)		0.53	0.51	0.60	0.63	0.50
獲利能力	資產報酬率 (%)		4.70	4.90	10.73	11.31	6.51
	股東權益報酬率 (%)		5.19	5.51	13.45	16.74	8.71
	佔實收資本比率 (%)	營業利益	15.83	19.63	37.57	44.39	31.20
		稅前純益	14.44	16.44	36.85	42.87	19.96
	純益率 (%)		8.76	9.12	16.95	16.37	9.62
	每股盈餘 (元)		1.22	1.29	2.77	3.04	1.39
現金流量	現金流量比率 (%)		188.35	60.20	233.42	46.71	19.76
	現金流量允當比率 (%)		180.47	125.65	97.51	75.95	69.12
	現金再投資比率 (%)		9.68	4.55	18.60	11.93	7.39
槓桿度	營運槓桿度		2.06	1.87	1.61	1.57	1.90
	財務槓桿度		1.04	1.02	1.02	1.08	1.34

肆、財務狀況及經營結果之檢討與分析

一、財務狀況比較分析

分析基準：前後期變動達 20%以上者，且變動金額達一仟萬元者

項 目 \ 年 度	94 年度	93 年度	差 異	
			金 額	%
流動資產	\$388,081	416,968	(28,887)	(6.93)
固定資產	458,022	471,067	(13,045)	(2.77)
其他資產	6,803	8,100	(1,297)	(16.01)
資產總額	852,906	896,135	(43,229)	(4.82)
流動負債	84,759	127,278	(42,519)	(33.41)
長期負債	0	0	0	—
負債總額	86,113	129,031	(42,918)	(33.26)
股 本	325,107	325,107	0	—
資本公積	88,177	88,177	0	—
保留盈餘	353,509	353,820	(311)	(0.09)
股東權益總額	766,793	767,104	(311)	(0.04)
變動差異分析： 1.流動負債：94 年度之流動負債減少，主係本期陸續清償應收帳款融資，致使銀行借款大幅減少所致。 2.負債總額：因本期銀行借款大幅減少，致使負債總額減少所致。				

二、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析

(一)重大資本支出之運用情形及其資金來源

計 劃 項 目	實際或預期 之資金來源	實際或預期 完 工 日 期	所需資金 總 額	實 際 或 預 定 資 金 運 用 情 形
				94 年度
新建倉庫及品 保大樓	現金增資	95.02	60,000	41,271

(二)預期可能產生收益

1.預計可增加之產銷量、值及毛利：無

2.其他效益說明

增建品管品保分析實驗室，以提高產品的質量管理，提升客戶對品質之滿意度及續用率，以進一步鞏固本公司在業界之形象，此外透過產品品質、製程之分析亦可簡化工廠整體生管流程，以達到成本節省之效益，強化本公司在國際市場之競爭力。

三、流動性分析：

(一)最近二年度流動性分析（增減比例達 20%以上）

項 目	94 年 12 月 31 日	93 年 12 月 31 日	增 減 比 例 %
現金流量比率%	188.35	60.20	212.87
現金流量允當比率%	180.47	125.65	43.63
現金再投資比率%	9.68	4.55	112.75
增減比例變動分析說明： 1. 主要係上期之應收款項於本期陸續收回，且本期期末應付票據增加，致本期營業活動之淨現金流入大幅增加，故現金流量比率及現金再投資比率較前期大幅上升。 2. 由於最近五年度之資本支出較上期減少，致現金流量允當比率較前期增加。			

(二)未來一年現金流動性分析

期初現金餘額 (1)	預計全年來自 營業活動淨現 金流量(2)	預計全年現金 流出量 (3)	預計現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)-(3)	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
62,986	163,455	216,641	9,800	—	—
1. 未來一年現金流量變動情形分析： (1) 營業活動：係 95 年估計純益加計折舊及購回基金所產生之現金淨流入。 (2) 投資活動：預計現金淨流出 184,130 仟元，主要為建築物及機器設備之購置。 (3) 融資活動：預計現金淨流出 32,511 仟元，主要為盈餘分配。					

四、經營結果分析：

(一)經營結果比較分析（增減比例達 20%且金額一仟萬元以上者）

單位：新台幣仟元

項 目	94 年度	93 年度	增(減)金額	變動比例(%)	項次
營業收入總額	\$456,457	\$461,123	(\$4,666)	(1.01)	
減：銷貨退回	(868)	(2,056)	1,188	(57.78)	
銷貨折讓	(1,478)	(1,190)	(288)	24.20	
營業收入淨額	454,111	457,877	(3,766)	(0.82)	
營業成本	(348,181)	(338,724)	(9,457)	2.79	
營業毛利	105,930	119,153	(13,223)	(11.10)	
營業費用					
推銷費用	(15,500)	(19,890)	4,390	(22.07)	
管理及總務費用	(22,315)	(19,976)	(2,339)	11.71	
研究發展費用	(16,648)	(15,473)	(1,175)	7.59	
營業淨利	51,467	63,814	(12,347)	(19.35)	
營業外收入及利益	8,065	5,740	2,325	40.51	
營業外費用及損失	(12,587)	(16,116)	3,529	(21.90)	
繼續營業部門稅前淨利	46,945	53,438	(6,493)	(12.15)	
所得稅(費用)利益	(7,176)	(11,658)	4,482	(38.45)	
繼續營業部門稅後淨利	\$39,769	\$41,780	(2,011)	(4.81)	
增減比例變動分析說明：					
增減比例未達 20%且金額未達一仟萬元以上，不予分析。					

(二)營業毛利變動分析：不適用。

伍、會計師之資訊

一、公費資訊：未達應揭露標準，不適用。

二、更換會計師資訊：無