

公司代號：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)

民國九十六年及九十五年上半年度

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 ~ 15
(三)會計原則變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	16 ~ 25
(五)關係人交易	25 ~ 26
(六)質押之資產	26
(七)重大承諾事項及或有事項	27
(八)重大之災害損失	27
(九)重大之期後事項	27
(十)其他	27 ~ 31
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31
(十二)部門別財務資訊	32
九、重要會計科目明細表	35 ~ 53

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九十六年六月三十日及民國九十五年六月三十日之資產負債表，暨民國九十六年一月一日至六月三十日及民國九十五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公司管理階層之責任，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證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達旭富製藥科技股份有限公司民國九十六年六月三十日及民國九十五年六月三十日之財務狀況，暨民國九十六年一月一日至六月三十日及民國九十五年一月一日至六月三十日之經營結果與現金流量。

如財務報表附註三所述，旭富製藥科技股份有限公司之金融商品自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理。

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：許坤錫

會計師：柯國全

證期局核准簽證文號：(80)台財證(一)  
第 51636 號

(86)台財證(六)  
第 35988 號

中 華 民 國 九 十 六 年 七 月 二 十 日

旭富製藥科技股份有限公司

資產負債表

中華民國九十六年及九十五年六月三十日

單位:新台幣(仟元)

代碼	資 產	附 註	96年6月30日	%	95年6月30日	%	代碼	負債及股東權益	附 註	96年6月30日	%	95年6月30日	%
11XX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	二、四	\$15,772	1.64	\$26,421	2.96	2100	短期借款	十	\$29,277	3.04	\$33,100	3.70
1310	公平價值變動列入損益之 金融資產-流動	二、五	50,306	5.22	129,501	14.49	2120	應付票據		4,389	0.46	2,541	0.28
1120	應收票據淨額	二、六	26,739	2.77	17,380	1.94	2140	應付帳款		33,962	3.52	35,853	4.01
1140	應收帳款淨額(減備抵呆 帳\$2,830及\$1,740)	二、七	113,297	11.75	85,173	9.53	2160	應付所得稅	二、十五	7,909	0.82	1,948	0.22
1150	應收帳款-關係人淨額		15,644	1.62	21,484	2.40	2170	應付費用		35,405	3.67	19,392	2.17
1160	其他應收款		2,172	0.23	1,268	0.14	2210	其他應付款項		51,816	5.37	48,477	5.42
120X	存貨	二、八	126,499	13.12	116,944	13.08	2260	預收款項		6,420	0.67	19	-
1250	預付費用		2,074	0.22	2,202	0.25	2282	代收款		331	0.03	338	0.05
1260	預付款項		119	0.01	10	-	21XX	小 計		169,509	17.58	141,668	15.85
1281	暫付款		825	0.09	205	0.02							
1286	遞延所得稅資產-流動	二、十五	7,917	0.81	7,104	0.79	28XX	其他負債					
1298	其他流動資產-其他		181	0.01	96	0.02	2820	存入保證金		132	0.01	114	0.01
11XX	小 計		361,545	37.49	407,788	45.62	2860	遞延所得稅負債-非流動	二、十五	542	0.06	497	0.06
15XX	固定資產	二、九					28XX	小 計		674	0.07	611	0.07
15X1	成本:						2XXX	負債合計		170,183	17.65	142,279	15.92
1501	土地		42,736	4.43	42,736	4.78							
1511	土地改良物		4,591	0.48	4,651	0.52							
1521	房屋及建築		271,094	28.11	266,810	29.85							
1531	機器設備		636,421	65.99	630,524	70.54	3XXX	股東權益					
1551	運輸設備		1,640	0.17	2,085	0.23	31XX	股本					
1561	辦公設備		14,402	1.49	14,642	1.64	3110	普通股股本	十一	325,107	33.71	325,107	36.37
15XY	成本及重估增值合計		970,884	100.67	961,448	107.56	32XX	資本公積	十二				
15X9	減:累積折舊		(585,775)	(60.74)	(519,241)	(58.09)	3210	發行溢價		87,197	9.04	87,197	9.75
1671	未完工程		127,409	13.21	24,543	2.75	3240	處分資產增益		980	0.10	980	0.11
1672	預付設備款		85,262	8.84	12,556	1.40	33XX	保留盈餘	十三				
15XX	固定資產淨額		597,780	61.98	479,306	53.62	3310	法定盈餘公積		54,673	5.67	50,076	5.60
18XX	其他資產						3350	未提撥保留盈餘(待彌補 虧損)		326,263	33.83	288,274	32.25
1820	存出保證金		13	-	1,063	0.12	3XXX	股東權益合計		794,220	82.35	751,634	84.08
1830	遞延費用		134	0.01	235	0.03							
1880	其他資產-其他		4,931	0.52	5,521	0.61							
18XX	小 計		5,078	0.53	6,819	0.76							
1XXX	資產總計		\$964,403	100.00	\$893,913	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$964,403	100.00	\$893,913	100.00

請參閱後附財務報表附註

董事長: 吳永連

經理人: 翁維駿

會計主管: 楊文禎

旭富製藥科技股份有限公司

損益表

中華民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣(仟元)

代碼	項 目	附 註	96 年 上半年度	%	95 年 上半年度	%
4000	營業收入	二				
4110	銷貨收入		\$346,521	100.49	\$266,090	100.31
4170	銷貨退回		(1,599)	(0.46)	(829)	(0.31)
4190	銷貨折讓		(102)	(0.03)	-	-
4000	營業收入合計		344,820	100.00	265,261	100.00
5000	營業成本	二				
5110	銷貨成本		(233,624)	(67.75)	(211,051)	(79.56)
5000	營業成本合計		(233,624)	(67.75)	(211,051)	(79.56)
5910	營業毛利(毛損)		111,196	32.25	54,210	20.44
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(11,440)	(3.32)	(11,312)	(4.26)
6200	管理及總務費用		(15,691)	(4.55)	(12,254)	(4.62)
6300	研究發展費用		(11,475)	(3.33)	(9,264)	(3.50)
6900	營業淨利(淨損)		72,590	21.05	21,380	8.06
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		94	0.03	261	0.10
7310	金融資產評價利益	二、三	580	0.17	454	0.17
7130	處分固定資產利益		18	0.01	-	-
7140	處分投資利益		453	0.13	45	0.02
7160	兌換利益		2,380	0.69	3,114	1.17
7250	壞帳轉回利益		-	-	11	-
7260	存貨跌價回升利益		-	-	1,033	0.39
7480	什項收入		751	0.21	2,275	0.86
7100	營業外收入及利益合計		4,276	1.24	7,193	2.71
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(578)	(0.17)	(1,023)	(0.39)
7530	處分固定資產損失		(1,223)	(0.35)	(410)	(0.15)
7540	處分投資損失		-	-	(49)	(0.02)
7560	兌換損失		(1,627)	(0.47)	(3,104)	(1.17)
7570	存貨跌價及呆滯損失		(2,024)	(0.59)	-	-
7620	閒置資產折舊及跌價損失		(201)	(0.06)	(1,022)	(0.39)
7880	什項支出		(823)	(0.24)	(695)	(0.25)
7500	營業外費用及損失合計		(6,476)	(1.88)	(6,303)	(2.37)
7900	繼續營業單位稅前淨利(淨損)		70,390	20.41	22,270	8.40
8110	所得稅(費用)利益	二、十五	(11,797)	(3.42)	(2,591)	(0.98)
8900	繼續營業單位淨利(淨損)		58,593	16.99	19,679	7.42
9300	會計原則變動累積影響數(加計 所得稅節省數\$0及\$0)		-	-	925	0.35
9600	稅後純益(損)		\$58,593	16.99	\$20,604	7.77
	基本每股盈餘(元)：	十六	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9710	繼續營業單位損益		\$2.17	\$1.80	\$0.68	\$0.60
9740	會計原則變動累積影響數		-	-	0.03	0.03
9750	本期淨利(淨損)		\$2.17	\$1.80	\$0.71	\$0.63

請參閱後附財務報表附註

董事長：吳永連

經理人：翁維駿

會計主管：楊文禎

旭富製藥科技股份有限公司  
股東權益變動表  
中華民國九十六年及九十五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 95 年 1 月 1 日 餘額	\$325,107	\$88,177	\$46,099	\$307,410	\$766,793
94 年度盈餘指撥及分配：					
法定盈餘公積	-	-	3,977	(3,977)	-
現金股利	-	-	-	(33,974)	(33,974)
董監酬勞	-	-	-	(716)	(716)
員工紅利	-	-	-	(1,073)	(1,073)
95 年上半年度本期稅後淨利	-	-	-	20,604	20,604
民國 95 年 06 月 30 日 餘額	\$325,107	\$88,177	\$50,076	\$288,274	\$751,634
民國 96 年 1 月 1 日 餘額	\$325,107	\$88,177	\$50,076	\$313,647	\$777,007
95 年度盈餘指撥及分配：					
法定盈餘公積	-	-	4,598	(4,598)	-
現金股利	-	-	-	(39,013)	(39,013)
董監酬勞	-	-	-	(828)	(828)
員工紅利	-	-	-	(1,538)	(1,538)
96 年上半年度本期稅後淨利	-	-	-	58,593	58,593
千元尾差	-	-	(1)	-	(1)
民國 96 年 06 月 30 日 餘額	\$325,107	\$88,177	\$54,673	\$326,263	\$794,220

請參閱後附財務報表附註

董事長：吳永連

經理人：翁維駿

會計主管：楊文禎

旭富製藥科技股份有限公司

現金流量表

中華民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位:新台幣(仟元)

項 目	96 年 上半年度	95 年 上半年度
營業活動之現金流量		
本期純益(損)	\$58,593	\$20,604
調整項目:		
備抵呆帳轉收入	-	(11)
折舊費用	34,015	37,445
攤銷費用	50	51
固定資產轉其他費用	-	(1,352)
金融資產評價(利益)損失	(580)	(454)
存貨市價回升利益	-	(1,033)
閒置資產跌價損失	201	1,022
處分資產損失	1,223	410
處分資產利益	(18)	-
報廢資產損失	15	-
存貨報廢損失	72	-
存貨跌價損失	1,952	-
會計原則變動累計影響數	-	(925)
應收票據(增加)減少	194	3,839
應收帳款(增加)減少	(27,844)	(3,959)
應收帳款--關係人(增加)減少	(15,644)	(21,484)
其他應收款(增加)減少	(1,059)	1,631
存貨(增加)減少	(4,090)	15,785
預付費用(增加)減少	(1,485)	(1,677)
預付款項(增加)減少	(58)	(9)
其他流動資產(增加)減少	3,072	622
應付票據增加(減少)	1,268	(6,735)
應付帳款增加(減少)	1,569	15,307
應付所得稅增加(減少)	7,404	(78)
應付費用增加(減少)	10,395	(3,691)
其他應付款項增加(減少)	1,686	9,488
預收款項增加(減少)	1,190	19
其他流動負債增加(減少)	(159)	60
遞延所得稅負債--非流動增加(減少)	(27)	(4)
營業活動之淨現金流入(流出)	71,935	64,871
投資活動之現金流量		
公平價值變動列入損益之金融資產(增加)減少	16,165	(48,596)
出售固定資產價款	140	-
購入固定資產	(88,877)	(58,809)
存出保證金(增加)減少	-	(10)
其他資產-其他(增加)減少	411	(58)
投資活動之淨現金流入(流出)	(72,161)	(107,473)
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	10,526	6,774
存入保證金增加(減少)	6	(15)
其他負債增加(減少)	-	(722)
融資活動之淨現金流入(流出)	10,532	6,037
本期現金及約當現金增加(減少)數	10,306	(36,565)
期初現金及約當現金餘額	5,466	62,986
期末現金及約當現金餘額	\$15,772	\$26,421
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$488	\$974
不含資本化利息之本期支付利息	\$488	\$974
本期支付所得稅	\$512	\$1,933

請參閱後附財務報表附註

董事長：吳永連

經理人：翁維駿

會計主管：楊文禎

旭富製藥科技股份有限公司

財務報表附註

中華民國九十六年及九十五年六月三十日

(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

一、公司沿革

(一)旭富製藥科技股份有限公司係依照中華民國公司法於民國 76 年 9 月 18 日奉准設立，並於民國 76 年 10 月開始營業，原公司名稱為旭富化學股份有限公司，於民國 91 年 5 月經經濟部核准變更公司名稱。主要經營業務如下：

- 1.原料藥、原料藥中間體、特殊及精密化學品之加工、製造及銷售（以相關主管機關核准者為限）。
- 2.代理國內外廠商產品之報價、投標及經銷業務。
- 3.代理前各項有關產品之研究發展業務。
- 4.除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

(二)本公司民國 96 年及 95 年上半年度平均員工人數為 124 人及 110 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、商業會計法、商業會計處理準則、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)會計估計

本公司於編製財務報表時，係依照一般公認會計原則之要求，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包含若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(二)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。



### (三)現金及約當現金

係指隨時可轉換成定額現金及即將到期(自投資日起三個月內到期)且利率變動對其價值影響甚少之投資。本公司現金流量表係依現金及約當現金之基礎所編製。

### (四)金融資產及金融負債

本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資、避險之衍生性金融資產、無活絡市場之債券投資、備供出售之金融資產及以成本衡量之金融資產共六類。金融負債分類為公平價值變動列入損益之金融負債、避險之衍生性金融負債及以成本衡量之金融負債共三類。

金融資產或金融負債於原始認列時以公平價值衡量。但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債，尚應加計取得或發行之交易成本。

依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日會計處理（交易日即決定購買或出售金融資產的日期），慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。

#### 1.公平價值變動列入損益之金融資產

屬此類別之金融資產，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。並將此類別之金融資產分類為交易目的之金融資產及指定公平價值變動列入損益之金融資產。

投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。

#### 2.持有至到期日之投資

對具有固定或可決定之收取金額及固定到期日，且有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生性金融資產分類為持有至到期日之投資。持有至到期日之投資（如債券）於續後評價時以攤銷後成本衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，應於除列、價值減損或攤銷時認列損益。攤銷後成本之計算係以原始認列金額減除償付之本金，調整原始認列金額與到期金額間差異數採有效利率法計算之累積已攤銷金額，再減除價值減損或可能無法收回之金額。估計現金流量以計算有效利率時，係考量金融商品合約條款，並包括支付或收取之手續費、折溢價及交易成本等。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若續後期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

### 3. 避險之衍生性金融資產

避險之衍生性金融資產係指依避險會計指定且為有效避險工具之衍生性金融資產。避險之衍生性金融資產係以公平價值衡量。

### 4. 無活絡市場之債券投資

對無活絡市場之公開報價，且具固定及可決定收取金額之非衍生性金融資產分類為無活絡市場之債券投資，續後評價時採有效利率法以攤銷後成本衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，應於除列、價值減損或攤銷時認列損益。

### 5. 備供出售之金融資產

備供出售之金融資產係指指定為備供出售，或非屬持有至到期日之投資或公平價值變動列入損益之金融資產或放款及應收帳款等類別之非衍生性金融資產。備供出售之金融資產續後評價係以公平價值衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於除列前認列為股東權益調整項目，備供出售之金融資產除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。

現金股利於除息日（或股東會決議日）認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

### 6. 以成本衡量之金融資產

以成本衡量之金融資產係指無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售之金融資產相似。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損損失不予迴轉。

所稱公平價值，在上市櫃股票或存託憑證，係指資產負債表日之收盤價。開放型基金之公平價值則係指資產負債表日該基金之淨資產價值。

本公司對金融負債之續後評價係以攤銷後成本衡量。但公平價值變動列入損益之金融負債及避險之衍生性金融負債，係以公平價值衡量。

#### (五) 衍生性金融商品與避險交易

本公司從事遠期外匯合約與利率交換等之衍生性金融商品交易，以規避利率與匯率變動風險。此類衍生性金融商品原始認列與續後衡量皆以公平價值為基礎，當公平價值為正時則認列為資產，為負時則認列為負債。

當不符合避險會計的條件時，衍生性金融商品公平價值變動部分則認列為當期損益。

避險關係可分為下列三種類型：

##### 1. 公平價值避險

係指規避已認列資產或負債、未認列確定承諾公平價值變動風險。衍生性避險工具之損益，或非衍生性金融商品帳面價值因匯率變動所產生之損益，立即認列為當期損益；被避險項目因所規避之風險而產生之損益，係調整被避險項目之帳面價值並立即認列為當期損益。

##### 2. 現金流量避險

係指規避現金流量變動之風險，該變動係因已認列資產或負債(例如浮動利率債務之全部或部分之未來利息支付)或高度很有可能預期交易之特定風險所引起，且該變動將影響損益。避險工具損益認列為股東權益調整項目，並於被避險之預期交易影響損益時，轉列為當期損益；若被避險之預期交易將認列資產或負債，係於所認列資產或負債影響損益之期間內，轉列為當期損益；若預期交易之避險將導致認列非金融資產或非金融負債，則作為該資產或該負債之原始成本或帳面價值之調整。但認列為股東權益調整項目之淨損失預期無法回收之金額，立即轉列當期損失。

##### 3. 國外營運機構淨投資避險

係指規避國外營運機構淨投資之匯率變動風險。避險工具之損益認列為股東權益調整項目，於處分國外營運機構時，再轉列為當期損益。

本公司從事之避險活動著重於維持淨利息收入與支出，以及控制市場價值風險。現金流量避險用以規避利率風險，公平價值避險用以規避淨現值風險。

#### (六)應收款項及備抵呆帳

備抵呆帳係依據以前年度實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

#### (七)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。

#### (八)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。

折舊按估計經濟耐用年限，加計一年殘值採平均法提列，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。主要資產耐用年數除房屋及建築為 3~55 年外，其餘固定資產為 2.5~15 年。

#### (九)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。

#### (十) 遞延費用

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。

#### (十一) 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」之規定，根據精算專家之精算報告認列淨退休金成本，並就累積給付義務超過退休基金公平價值之差額，認列最低退休金負債，並揭露相關給付義務。

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

編製期中報表時，最低退休金負債金額不予重新加以衡量，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，不予揭露相關之退休金資訊。

#### (十二) 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。

### (十三) 外幣交易及外幣財務報表換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。本公司自民國九十六年一月一日起，依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

如屬對國外營運機構之長期股權投資，採權益法評價者，其國外營運機構之財務報表，若非以功能性貨幣表達，則先將該外幣財務報表以功能性貨幣再衡量，再衡量所產生之換算差額，列入當期之兌換損益；另因外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，及對國外營運機構具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額，均列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

### (十四) 所得稅費用

本公司之所得稅係依財務會計準則公報第廿二號「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。

所得稅基本稅額條例於民國 95 年度起開始施行，本公司於計算所得稅時除一般所得稅額外，並予估算基本稅額。如一般稅額低於基本稅額時，將差額估列入帳，列入當年度所得稅費用之調整項目。

### (十五) 收入及費用認列方法

銷售商品收入於商品交付且顯著風險及報酬移轉時認列；勞務收入以資產負債表日勞務提供之完成程度認列收入；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。

### (十六) 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

(一)本公司自民國 96 年 1 月 1 日起，依新發布之財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」及各號公報配合新修訂之條文，並於適用日重新評估已認列無形資產之耐用年限或攤銷方法。惟此項會計變動，對本公司並無影響。

(二)本公司自民國 95 年 1 月 1 日起，依新頒佈之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定辦理。

#### 1.九十五年度適用新發布及修訂財務會計準則公報之影響數

首次適用前述新公報及相關公報修訂條文時，本公司將金融資產及金融負債(含衍生性商品)予以適當分類，原始帳列金額之調整，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品或公平價值避險關係中之衍生性商品者，列為會計原則變動累積影響數；屬以攤銷後成本衡量、備供出售金融商品以公平價值衡量，或現金流量避險與國外營運機構淨投資避險關係中之衍生性商品者，列為股東權益調整項目。

相關影響情形彙總如下：

會計科目	增加／(減少)
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	\$1,379
金融資產評價利益	\$454
會計原則變動累積影響數	\$925
本期純益	\$1,379
稅後每股盈餘	0.04 元

#### 四、現金及約當現金

	<u>96年6月30日</u>	<u>95年6月30日</u>
庫 存 現 金	\$26	\$61
零用金／週轉金	150	150
銀 行 存 款	15,596	13,263
約 當 現 金	0	12,947
合 計	<u>\$15,772</u>	<u>\$26,421</u>

#### 五、公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	<u>96年6月30日</u>	<u>95年6月30日</u>
交易目的金融資產		
受 益 憑 證	\$48,550	\$129,047
加(減)：交易目的金融資產評價調整	1,756	454
合 計	<u>\$50,306</u>	<u>\$129,501</u>

其他相關資訊，請詳附註廿三之附表。

#### 六、應收票據淨額

	<u>96年6月30日</u>	<u>95年6月30日</u>
應 收 票 據	\$26,739	\$17,380
減：備抵呆帳	(0)	(0)
淨 額	<u>\$26,739</u>	<u>\$17,380</u>

#### 七、應收帳款淨額

	<u>96年6月30日</u>	<u>95年6月30日</u>
應 收 帳 款	\$116,127	\$86,913
減：備抵呆帳	(2,830)	(1,740)
淨 額	<u>\$113,297</u>	<u>\$85,173</u>



本公司民國 95 年上半年度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。截至民國 95 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 0 仟元
已預支價金餘額	USD 0 仟元
契約期間	96.02.28 前有效
預支價金利率區間	採逐筆議價
提供擔保項目內容	本票 USD 1,500 仟元

#### 八、存 貨

	<u>96 年 6 月 30 日</u>	<u>95 年 6 月 30 日</u>
原 物 料	\$41,037	\$32,077
在 製 品	57,963	68,797
製 成 品	57,061	40,531
在 途 原 料	0	2,534
小 計	156,061	143,939
減：備抵跌價損失	(29,562)	(26,995)
合 計	<u>\$126,499</u>	<u>\$116,944</u>

## 九、固定資產

項 目	96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	4,591	3,242	1,349
房 屋 及 建 築	271,094	89,436	181,658
機 器 設 備	636,421	480,445	155,976
運 輸 設 備	1,640	1,640	0
辦 公 設 備	14,402	11,012	3,390
小 計	970,884	585,775	385,109
未 完 工 程	127,409	0	127,409
預 付 設 備 款	85,262	0	85,262
合 計	\$1,183,555	\$585,775	\$597,780

  

項 目	95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	2,822	1,829
房 屋 及 建 築	266,810	76,541	190,269
機 器 設 備	630,524	427,878	202,646
運 輸 設 備	2,085	1,905	180
辦 公 設 備	14,642	10,095	4,547
小 計	961,448	519,241	442,207
未 完 工 程	24,543	0	24,543
預 付 設 備 款	12,556	0	12,556
合 計	\$998,547	\$519,241	\$479,306

截至民國96年及95年6月30日止，部分固定資產已作為本公司借款之擔保品，請詳附註十八「質押之資產」之說明。

## 十、短期借款

<u>借 款 性 質</u>	<u>96 年 6 月 30 日</u>	<u>95 年 6 月 30 日</u>
購 料 借 款	\$12,822	\$21,535
應 收 帳 款 融 資	16,455	11,565
合 計	<u>\$29,277</u>	<u>\$33,100</u>
利 率 區 間	5.37%~6.17%	5.27%~6.50%

短期借款之擔保品，請詳附註十八「質押之資產」之說明。

## 十一、股 本

截至民國 96 年及 95 年 6 月 30 日止，本公司實收資本額均為 325,107 仟元，皆為 325,107 佰股，每股面額 10 元，均為普通股。

## 十二、資本公積

(一)民國 96 年及 95 年 6 月 30 日資本公積內容如下：

	<u>96 年 6 月 30 日</u>	<u>95 年 6 月 30 日</u>
現 金 增 資 溢 價	\$87,197	\$87,197
處 分 資 產 溢 價	980	980
合 計	<u>\$88,177</u>	<u>\$88,177</u>

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

## 十三、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.本公司民國 95 年度之員工紅利及董監事酬勞分派數，經董事會通過擬議及股東會決議，其相關資訊至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(1)本公司民國 95 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：

	民國九十五年度			
	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	\$1,538	\$1,538	\$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	\$828	\$828	\$0	—
二、每股盈餘相關資訊：				
1.原每股盈餘(元)	\$1.41	\$1.41	\$0	—
2.設算每股盈餘(元)(註)	\$1.34	\$1.34	\$0	—

(2)本公司民國94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：

	民國九十四年度			
	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	\$1,073	\$1,073	\$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	\$716	\$716	\$0	—
二、每股盈餘相關資訊：				
1.原每股盈餘(元)	\$1.22	\$1.22	\$0	—
2.設算每股盈餘(元)(註)	\$1.17	\$1.17	\$0	—

(註)：設算每股盈餘=(本期淨利-員工紅利-董監酬勞)/當年度加權平均流通在外股數。

十四、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	96年上半年度			95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	\$31,625	\$19,094	\$50,719	\$24,426	\$13,552	\$37,978
勞健保費用	1,996	815	2,811	1,807	804	2,611
退休金費用	2,002	853	2,855	1,627	972	2,599
其他用人費用(註1)	241	2,045	2,286	199	1,948	2,147
折舊費用(註2)	28,690	5,325	34,015	32,321	5,124	37,445
攤銷費用	50	0	50	51	0	51

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。

## 十五、估計所得稅

(一)本公司所得稅(費用)利益包括下列項目：

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
當期所得稅(費用)	(\$7,913)	(\$1,951)
遞延所得稅(費用)利益	(3,882)	(737)
所得稅高低估數	9	143
分離課稅所得稅	(11)	(46)
所得稅(費用)利益	<u>(\$11,797)</u>	<u>(\$2,591)</u>

(二)1.民國 96 年及 95 年上半年度遞延所得稅負債與資產之情形：

	<u>96年6月30日</u>	<u>95年6月30日</u>
(1)遞延所得稅負債總額	\$1,191	\$1,501
(2)遞延所得稅資產總額	8,566	8,107
(3)產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異		
呆帳損失之認列所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	\$1,151	\$388
存貨跌價損失之認列所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	29,562	26,995
未實現兌換損益列所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	604	(653)
退休金費用之認列所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	(4,761)	(5,352)
折舊費用之認列所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	205	0
利息資本化之認列所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	305	1,116
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	2,436	3,053
投資抵減之認列所產生之可減除稅額	0	219

	96 年 6 月 30 日	95 年 6 月 30 日
2.遞延所得稅資產－流動	\$7,917	\$7,267
遞延所得稅負債－流動	0	(163)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$7,917	\$7,104
3.遞延所得稅資產－非流動	\$649	\$840
遞延所得稅負債－非流動	(1,191)	(1,337)
非流動遞延所得稅資產與(負債)抵銷後淨額	(\$542)	(\$497)
4.繼續營業單位民國 96 年及 95 年上半年度之所得稅費用與當期應付所得稅費用調節如下：		
	96 年上半年度	95 年上半年度
當期所得稅費用	(\$7,913)	(\$1,951)
存貨跌價損失之認列所產生之遞延所得稅(費用)利益	488	(258)
未實現兌換損益之認列所產生之遞延所得稅(費用)利益	152	(640)
退休金費用之認列所產生之遞延所得稅(費用)利益	103	(14)
利息資本化之認列所產生之遞延所得稅(費用)利益	(102)	(102)
其他產生之遞延所得稅(費用)利益	(43)	58
所得稅高(低)估	9	143
分離課稅所得稅	(11)	(46)
投資抵減之認列所產生之遞延所得稅(費用)利益	(4,480)	219
繼續營業單位之所得稅(費用)利益	(\$11,797)	(\$2,591)

(三)兩稅合一相關資訊

	96年6月30日	95年6月30日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$44,203	\$48,202
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	19.42%	21.78%

民國95年度尚未有實際稅額扣抵比率，故揭露預計數；民國94年度盈餘業於民國95年度分配，故為實際之稅額扣抵比率。

(四)未分配盈餘相關資訊

	96年6月30日	95年6月30日
86年度以前	\$86,063	\$86,063
87年度以後	181,607	181,607
合計	\$267,670	\$267,670

(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93年度。

(六)截至民國96年6月30日止，各期投資抵減情形如下：

發生年度	可抵減金額	已抵減金額	本期抵減數	尚未抵減金額	最後可抵減年度
95年	\$9,110	(\$4,621)	(\$4,489)	\$0	95年~99年
96年	3,018	0	(3,018)	0	96年~100年
合計	\$12,128	(\$4,621)	(\$7,507)	\$0	

(七)本公司依促進產業升級條例第九條之二第二項及「製造業及其相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」第九條第一款規定增資擴展用於製造及銷售產品之所得，經核准自民國95年1月1日起連續五年免徵營利事業所得稅。



## 十六、每股盈餘

	96 年上半年度		95 年上半年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
繼續營業單位淨利	\$70,390	\$58,593	\$22,270	\$19,679
會計原則變動累積影響數	0	0	925	925
加計會計原則變動累積影響數 後淨利	\$70,390	\$58,593	\$23,195	\$20,604
加權平均流通在外股數	32,511	32,511	32,511	32,511
基本每股盈餘(元)				
繼續營業單位淨利	\$2.17	\$1.80	\$0.68	\$0.60
會計原則變動累積影響數	-	-	0.03	0.03
加計會計原則變動累積影響 數後淨利	\$2.17	\$1.80	\$0.71	\$0.63

## 十七、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
瑞士商旭福股份有限公司	(96 年 6 月 30 日為本公司之董事；95 年 6 月 30 日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	(96 年 6 月 30 日與本公司監察人屬同一聯屬公司；95 年 6 月 30 日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

	96 年上半年度		95 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	—	\$5,933	2.24%
瑞士商旭富美國 股份有限公司	34,744	10.08%	17,588	6.63%
合 計	\$34,744	10.08%	\$23,521	8.87%

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

	96 年 6 月 30 日		95 年 6 月 30 日	
	金 額	佔 各 該 項目餘額 百分比	金 額	佔 各 該 項目餘額 百分比
瑞士商旭福股份 有限公司	\$0	—	\$6,074	5.69%
瑞士商旭富美國 股份有限公司	15,644	12.13%	15,410	14.45%
合 計	\$15,644	12.13%	\$21,484	20.14%

十八、質押之資產

項 目	96 年 6 月 30 日	95 年 6 月 30 日	擔 保 用 途
土 地	\$42,736	\$42,736	短期借款
建 築 物	44,902	49,617	短期借款
合 計	\$87,638	\$92,353	

(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短期借款之擔保品。

十九、重大承諾事項及或有事項

截至民國 96 年及 95 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 11,751 仟元及 24,326 仟元。

二十、重大之災害損失：無。

廿一、重大之期後事項：無。

廿二、其 他

(一)員工退休金相關資訊

1. 本公司係按每月薪資給付總額之固定比例提撥退休準備金，存入金融機構運用孳息，截至民國 96 年及 95 年 6 月 30 日止提存金融機構之退休準備金專戶餘額各為 46,856 仟元及 43,298 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：
    - ① 適用舊制者：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。
    - ② 適用新制者：依勞工退休金條例公司按月提撥退休金至個人專戶。
3. 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.除下列所述之項目外，本公司民國 96 年及 95 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公平價值相同。

	96 年 6 月 30 日			95 年 6 月 30 日		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價決定之金額	評價方法估計之金額		公開報價決定之金額	評價方法估計之金額
衍生性金融商品						
金融資產：						
遠期外匯合約	-	-	-	4	-	4

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，其帳面價值應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、應收款項、質押定存單、應付款項、應付費用及其他應付款。
- (2) 公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。衍生性金融商品係以個別遠期外匯合約及外匯選擇權合約銀行報價之每日結算價格，分別計算個別合約之公平價值。
- (3) 存出保證金係以帳面價值為其估計公平價值。
- (4) 存入保證金係以其帳面價值為其估計公平價值。

## 2.財務風險控制及避險策略

本公司利用匯率、利率監控及交易對手授信管理等作業，以辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。本公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

### 3.重大財務風險資訊

#### (1)匯率

##### ①市場風險：

本公司部份之進銷貨係以美金等外幣為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。

##### ②信用風險：

經本公司評估，交易相對人之信用良好，故無重大之信用風險。

##### ③流動性風險：

本公司之外幣資產及負債均於短期內收付，預期不致產生重大之流動性風險。

##### ④利率變動之現金流量風險：

不適用。

#### (2)應收款項

##### ①市場風險：

本公司之應收款項經評估無重大之市場風險。

##### ②信用風險：

本公司應收款項債務人之信用良好，因此經評估並無重大之信用風險。

##### ③流動性風險：

本公司之應收款項預期不致發生重大之流動性風險。

##### ④利率變動之現金流量風險：

本公司之應收款項經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

(3)權益類金融商品投資：無。

(4)債務類金融商品負債：無。

#### (5) 借款

##### ① 市場風險：

本公司借入之款項，係為浮動利率，故預期不致發生重大之市場風險。

##### ② 信用風險：

尚無信用風險。

##### ③ 流動性風險：

本公司將依各項營運資金需求及支用計劃安排各項融資理財活動，預期不致發生重大之流動性風險。

##### ④ 利率變動之現金流量風險：

本公司借入之款項，係屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

#### (6) 衍生性金融商品交易

##### ① 市場風險

本公司從事之遠期外匯買賣合約除受市場匯率變動之影響外，無其他之市場風險。

##### ② 信用風險

因本公司交易對象，皆係信用卓越之金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故本公司從事各項衍生性商品交易相對人違約之可能性甚低。

##### ③ 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

##### ④ 利率變動之現金流量風險

本公司從事之金融商品非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

(三) 重大合約：無。

#### (四)員工認股權憑證

本公司於民國 96 年 3 月 28 日經董事會決議通過發行員工認股權憑證計劃，預計發行認股權憑證總數 1,500,000 單位，每單位得認購股數為 1 股，因員工行使認股權而須發行普通股計 1,500 仟股。本公司於民國 96 年 4 月 18 日申報發行員工認股權憑證 1,500,000 單位，業已於民國 96 年 4 月 27 日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局金管證(一)字第 0960019177 號函申報生效。

#### (五)財務報表表達

民國 95 年上半年度之財務報表若干科目經重新分類以配合 96 年上半年度財務報表之表達。

### 廿三、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	廿二(二)

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

#### 廿四、部門別財務資訊

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



附表一 期末持有有價證券情形

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末				提供擔保或 質押情形
					股數／單位數	帳面金額(仟)	比 率	市 價(元)	
旭富製藥科技 股份有限公司	受益憑證	匯豐五福全球債券組合 基金	—	公平價值變動列入損 益之金融資產－流動	1,262,463.00	\$ 13,428	—	\$10.6361	無
旭富製藥科技 股份有限公司	受益憑證	富蘭克林全球債券組合 基金	—	公平價值變動列入損 益之金融資產－流動	1,759,118.20	19,620	—	11.1534	無
旭富製藥科技 股份有限公司	受益憑證	復華全球債券基金	—	公平價值變動列入損 益之金融資產－流動	614,353.70	6,383	—	10.3900	無
旭富製藥科技 股份有限公司	受益憑證	玉山全球債券基金	—	公平價值變動列入損 益之金融資產－流動	500,000.00	5,184	—	10.3679	無
旭富製藥科技 股份有限公司	受益憑證	JF亞太高息平衡基金	—	公平價值變動列入損 益之金融資產－流動	500,000.00	5,691	—	11.3831	無

旭富製藥科技股份有限公司  
各科目明細表

項 目	頁 次
現金及約當現金明細表	35
公平價值變動列入損益之金融資產明細表	36
應收票據明細表	37
應收帳款明細表	38
存貨明細表	39
預付費用明細表	40
固定資產變動明細表	41
其他資產明細表	42
短期借款明細表	43
應付票據明細表	44
應付帳款明細表	45
應付費用明細表	46
其他應付款項明細表	47
營業收入明細表	48
營業成本明細表	49
製造費用明細表	50
推銷費用明細表	51
管理及總務費用明細表	52
研究發展費用明細表	53

現金及約當現金明細表

民國 96 年 6 月 30 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金		\$26	
零用金／週轉金		150	
台幣存款		10,163	
外幣存款		5,433	
合 計		<u>\$15,772</u>	

公平價值變動列入損益之金融資產明細表

民國 96 年 6 月 30 日

金融商品名稱	摘 要	股數或張數	面 值	總 額	利 率	帳面價值	公平價值		備註
							單 價	總 額	
匯豐五福全球債券組合基金		1,262,463.00	\$10	\$12,625	-	\$13,428	\$10.6361	\$13,428	
富蘭克林全球債券組合基金		1,759,118.20	10	17,591	-	19,620	11.1534	19,620	
復華全球債券基金		614,353.70	10	6,144	-	6,383	10.3900	6,383	
玉山全球債券基金		500,000.00	10	5,000	-	5,184	10.3679	5,184	
JF 亞太高息平衡基金		500,000.00	10	5,000	-	5,691	11.3831	5,691	
合 計		<u>4,635,934.90</u>		<u>\$46,360</u>		<u>\$50,306</u>		<u>\$50,306</u>	

應收票據明細表  
民國 96 年 6 月 30 日

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
台灣信越		\$18,082	
正峰		7,342	
其他		1,315	個別金額均未達總 額 5%
合 計		<u>\$26,739</u>	

應收帳款明細表  
民國 96 年 6 月 30 日

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
WOCKHARDT	USD 604	\$19,884	
台灣神隆		14,893	
KATWIJK	USD 438	14,481	
SEQUENT	USD 243	8,045	
ABBOTT-CH	EUR 148	6,597	
台灣信越		6,238	
其他		45,989	個別金額均未達總額 5%
備抵呆帳-應收帳款		(2,830)	
合 計		<u>\$113,297</u>	

存貨明細表  
民國 96 年 6 月 30 日

金額

項 目	摘 要	成 本	市 價	備 註
原物料		\$41,037	\$36,093	市價為期末重置成本。
在製品		57,963	49,480	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		57,061	48,939	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。
備抵存貨跌價及呆滯損失		(29,562)	-	
合 計		\$126,499		

預付費用明細表  
民國 96 年 6 月 30 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付保險費		\$1,708	
其他預付費用		366	個別金額均未達總額 5%
合 計		<u>\$2,074</u>	



固定資產變動明細表  
民國 96 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 質押情形	備註
成本及重估增值:						
土地	\$42,736	\$0	\$0	\$42,736	質押情形 請詳附註 十八	
土地改良物	4,651	0	60	4,591		
房屋及建築	270,248	950	104	271,094		
機器設備	631,040	8,836	3,455	636,421		
運輸設備	2,085	0	445	1,640		
辦公設備	14,507	0	105	14,402		
成本及重估增值小計	965,267	9,786	4,169	970,884		
減：累計折舊:						
累計折舊-土地改良物	(3,062)	(237)	(57)	(3,242)		
累計折舊-房屋及建築	(82,990)	(6,550)	(104)	(89,436)		
累計折舊-機器設備	(455,677)	(26,678)	(1,910)	(480,445)		
累計折舊-運輸設備	(2,079)	0	(439)	(1,640)		
累計折舊-辦公設備	(10,567)	(550)	(105)	(11,012)		
減：累計折舊小計	(554,375)	(34,015)	(2,615)	(585,775)		
未完工程	76,949	50,745	285	127,409		
預付設備款	56,638	30,710	2,086	85,262		
合 計	\$544,479	\$57,226	\$3,925	\$597,780		

其他資產明細表  
民國 96 年 6 月 30 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
閒置資產		\$13,982	
閒置資產備抵跌價損失		(3,344)	
累計折舊-閒置資產		(10,638)	
存出保證金		13	
其他遞延費用	線路補助費	134	
其他資產-其他	預付退休金	4,931	
合 計		\$5,078	

短期借款明細表  
民國 96 年 6 月 30 日

債 權 人	借 款 種 類	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
兆豐銀行	購料借款	\$12,822	96.01.25~ 97.01.24	6.09%	NT\$80,000	質押情形請 詳附註十八	
台新銀行	應收帳款融資	16,455	96.01.05~ 97.01.06	5.97%	NT\$85,000 及 US\$1,500		
合 計		\$29,277					

應付票據明細表  
民國 96 年 6 月 30 日

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
營業產生：			
合禮(台塑)		\$1,094	
互祥		1,230	
其他		110	個別金額均未達總額 5%
非營業產生：			
名祺企業		1,431	
其他		524	個別金額均未達總額 5%
合 計		\$4,389	

應付帳款明細表  
民國 96 年 6 月 30 日

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
VELSICOL	USD 138	\$4,572	
巴斯夫	USD 236	7,816	
川慶	USD 139	6,007	
南通		4,577	
其他		10,990	個別金額均未達總額 5%
合 計		\$33,962	

應付費用明細表  
民國 96 年 6 月 30 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資及獎金		\$19,874	
應付利息		120	
應付勞務費		590	
其他應付費用		14,821	
合 計		<u>\$35,405</u>	

其他應付款項明細表

民國 96 年 6 月 30 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付股利		\$39,013	
應付員工紅利		1,538	
應付董監事酬勞		828	
應付設備款		7,491	
其他		2,946	
合 計		<u>\$51,816</u>	

營業收入明細表  
民國 96 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

項 目	數 量	金 額	備 註
銷貨收入:			
PPON	657,600.00 公斤	\$78,652	
Pent-2	42,510.00 公斤	41,645	
V. A.	42,302.10 公斤	40,533	
AT-505	62.47 公斤	33,648	
PGA	8,568.00 公斤	28,297	
其他	468,703.93 公斤	123,746	
銷貨收入小計		346,521	
銷貨退回:			
銷貨退回	-	(1,599)	
銷貨退回小計		(1,599)	
銷貨折讓:			
銷貨折讓	-	(102)	
銷貨折讓小計		(102)	
合 計		\$344,820	



營業成本明細表  
民國 96 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
期初存料		\$34,654	
本期進料		146,782	
轉列營業費用		(633)	
轉列製造費用		(202)	
期末存貨		(41,037)	
直接人工		14,292	
製造費用		77,845	
期初在製品		86,251	
製成品轉入		22,351	
期末在製品		(57,963)	
期末在製品報廢		(72)	
期初製成品		31,138	
轉列營業費用		(370)	
期末製成品		(57,061)	
入工廠在製		(22,351)	
合 計		\$233,624	

製造費用明細表  
民國 96 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$19,335	
修繕費		6,884	
水電瓦斯費		7,358	
燃料費		8,625	
折舊		28,690	
勞務費		6,008	
其他費用		945	個別金額均未達總額 5%
合 計		\$77,845	

推銷費用明細表  
民國 96 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$2,528	
進出口費用		6,500	
其他費用		2,412	個別金額均未達總額
			5%
合 計		\$11,440	

管理及總務費用明細表  
民國 96 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$12,817	
保險費		1,075	
折舊		3,438	
伙食費		1,125	
勞務費		1,498	
其他費用		5,148	個別金額均未達總額 5%
部門分攤費用		(9,410)	
合 計		\$15,691	

研究發展費用明細表  
民國 96 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$4,602	
折舊及折耗		1,740	
勞務費		1,368	
其他費用		2,392	個別金額均未達總額 5%
部門分攤費用		1,373	
合 計		\$11,475	