

股票代號：4119

旭富製藥科技股份有限公司

個體財務報告

(內含會計師查核報告)

民國一〇五年及一〇四年度

公司名稱：旭富製藥科技股份有限公司

公司地址：桃園市蘆竹區海湖里海湖北路 309 巷 61 號

公司電話：(03)354-3133

項 目	頁 次
壹、封面	1
貳、目錄	2
參、會計師查核報告	3 ~ 6
肆、個體資產負債表	7
伍、個體綜合損益表	8
陸、個體權益變動表	9
柒、個體現金流量表	10
捌、個體財務報表附註	
一、公司沿革	11
二、通過財務報告之日期及程序	11
三、新發布及修訂國際財務報導準則之適用	11 ~ 13
四、重大會計政策之彙總說明	13 ~ 22
五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源	23
六、重要會計項目之說明	24 ~ 41
七、關係人交易	41
八、質押之資產	41
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	42
十、重大之災害損失	42
十一、重大之期後事項	42
十二、其他	42 ~ 47
十三、附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	48 ~ 50
2.轉投資事業相關資訊	51
3.大陸投資資訊	51
十四、部門資訊	52
玖、重要會計項目明細表	53 ~ 72

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 公鑒

查核意見

旭富製藥科技股份有限公司民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇四年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇五年一月一日至十二月三十一日及民國一〇四年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體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編製，足以允當表達旭富製藥科技股份有限公司民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇四年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一〇五年一月一日至十二月三十一日及民國一〇四年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與旭富製藥科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對旭富製藥科技股份有限公司民國一〇五年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

存貨評價

事項說明

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報表附註四(八)，存貨評價之會計估計及假設不確定性請詳附註五(二)，存貨備抵跌價損失之說明請詳附註六(五)。

旭富製藥科技股份有限公司因製藥產業特性，產品係為特定客戶製造，並依客戶需求提供各批次規格差異化服務，因此旭富製藥科技股份有限公司於估計存貨淨變現價值時，若無客觀之近期銷售價格資訊可供參考時，須個別評估該品項市場需求變化等諸多不同因素後，判斷該批產品淨變現價值。因其估計之允當合理有可能影響存貨之評價，故本會計師認為旭富製藥科技股份有限公司存貨備抵跌價損失之評估測試為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 評估旭富製藥科技股份有限公司管理階層對存貨評價之提列政策及程序，包括判斷過時陳舊項目，評估存貨去化狀況與折價之合理性。
2. 訪談管理階層以取得產品市場之可能變化，並注意對產品庫存有潛在重大不利影響之因素
3. 抽查核對存貨庫齡系統資料、存貨銷售價格及期後訂單狀況。
4. 檢視年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，包括對陳舊過時庫存之管理。

收入認列

事項說明

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報表附註四(十九)，收入認列會計判斷、假設及估計請詳附註五(一)。

旭富製藥科技股份有限公司主要產品為原料藥及中間體等，惟主要交易對象多為國外藥廠，由於交易條件不盡然相同，可能會有收入認列時間點不正確之風險，故本會計師認為旭富製藥科技股份有限公司收入認列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 瞭解相關收入認列之內部控制流程，並抽查檢視旭富製藥科技股份有限公司收入認列之控制程序及執行情形。
2. 分析本年度銷貨收入與前期銷貨收入差異之合理性。
3. 抽查客戶合約並分析收入認列時點之合理性。
4. 執行截止日查核，並判斷是否有應估計之重大銷貨退回或折讓。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估旭富製藥科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營之會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算旭富製藥科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

旭富製藥科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則執行查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏，不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對旭富製藥科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使旭富製藥科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致旭富製藥科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於旭富製藥科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對旭富製藥科技股份有限公司民國一〇五年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：劉克宜



會計師：許坤錫



證券主管機關核准簽證文號：(80)台財證(六)第 02925 號
(80)台財證(一)第 51636 號

中 華 民 國 一 〇 六 年 三 月 二 十 九 日



旭富製藥科技股份有限公司
個體資產負債表
中華民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣(仟元)

代碼	資產	附註	105年12月31日	%	104年12月31日	%	代碼	負債及股東權益	附註	105年12月31日	%	104年12月31日	%
1XXX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	六(一)	\$291,076	8.20	\$333,582	9.65	2150	應付票據		\$1,058	0.03	\$2,142	0.06
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	537,786	15.15	431,661	12.49	2170	應付帳款		56,987	1.61	65,275	1.89
1150	應收票據	六(三)	3,836	0.11	125	-	2200	其他應付款	六(九)	268,906	7.57	230,135	6.66
1170	應收帳款淨額	六(四)	248,760	7.01	167,913	4.86	2230	當期所得稅負債		44,266	1.25	73,284	2.12
1200	其他應收款		2,139	0.06	2,960	0.09	2250	負債準備-流動		6,247	0.18	5,298	0.15
130X	存貨	六(五)	498,357	14.04	553,998	16.03	2300	其他流動負債		77,833	2.18	296,673	8.58
1410	預付款項		4,627	0.13	9,015	0.26	21XX	小計		455,297	12.82	672,807	19.46
1470	其他流動資產		565	0.01	233	-	25XX	非流動負債					
11XX	小計		1,587,146	44.71	1,499,487	43.38	2570	遞延所得稅負債	六(廿二)	1,407	0.04	453	0.01
							2600	其他非流動負債		22,621	0.64	21,656	0.62
							25XX	小計		24,028	0.68	22,109	0.63
15XX	非流動資產						2XXX	負債合計		479,325	13.50	694,916	20.09
1523	備供出售金融資產-非流動	六(六)	42,366	1.19	42,366	1.23	31XX	權益					
1550	採用權益法之投資	六(七)	357,158	10.06	358,338	10.37	3100	股本					
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	1,440,597	40.58	1,463,746	42.34	3110	普通股股本	六(十三)	794,853	22.39	762,177	22.05
1840	遞延所得稅資產-非流動	六(廿二)	41,626	1.17	37,075	1.07	3200	資本公積	六(十四)	1,348,339	37.98	1,186,316	34.32
1900	其他非流動資產		81,353	2.29	55,973	1.61	3300	保留盈餘	六(十五)				
15XX	小計		1,963,100	55.29	1,957,498	56.62	3310	法定盈餘公積		227,455	6.41	190,064	5.50
							3320	特別盈餘公積		7,727	0.22	-	-
							3350	未提撥保留盈餘(待彌補虧損)		701,630	19.76	635,378	18.38
							3400	其他權益	六(十六)	(9,083)	(0.26)	(11,866)	(0.34)
							3XXX	權益總計		3,070,921	86.50	2,762,069	79.91
1XXX	資產總計		\$3,550,246	100.00	\$3,456,985	100.00	2-3XXX	負債及股東權益總計		\$3,550,246	100.00	\$3,456,985	100.00

請參閱後附個體財務報表附註

董事長：



經理人：



會計主管：



旭富製藥科技股份有限公司

個體綜合損益表

中華民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣(仟元)

代碼	項 目	附 註	105 年 度	%	104 年 度	%
4000	營業收入		\$1,903,100	100.00	\$1,810,501	100.00
5000	營業成本	六(五)	(1,112,574)	(58.46)	(1,155,449)	(63.82)
5900	營業毛利		790,526	41.54	655,052	36.18
5950	營業毛利淨額		790,526	41.54	655,052	36.18
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(166,580)	(8.75)	(115,792)	(6.40)
6200	管理費用		(70,713)	(3.72)	(63,127)	(3.49)
6300	研究發展費用		(35,644)	(1.87)	(35,391)	(1.95)
6000	小 計		(272,937)	(14.34)	(214,310)	(11.84)
6900	營業利益(損失)		517,589	27.20	440,742	24.34
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(十七)	3,665	0.19	5,622	0.31
7020	其他利益及損失	六(十八)	(12,359)	(0.65)	15,466	0.85
7050	財務成本	六(十九)	(2,016)	(0.11)	(9,456)	(0.52)
7070	採用權益法之子公司、關聯企業及合資 損益之份額	六(七)	(1,180)	(0.06)	(884)	(0.04)
7000	營業外收入及支出合計		(11,890)	(0.63)	10,748	0.60
7900	稅前淨利(淨損)		505,699	26.57	451,490	24.94
7950	所得稅(費用)利益	六(廿二)	(88,744)	(4.66)	(77,588)	(4.29)
8000	繼續營業單位淨利(淨損)		416,955	21.91	373,902	20.65
8200	本期淨利(淨損)		416,955	21.91	373,902	20.65
8300	其他綜合損益(淨額)					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(1,402)	(0.07)	(1,444)	(0.08)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		238	0.01	245	0.01
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		-	-	(7,727)	(0.42)
8300	其他綜合損益(淨額)		(1,164)	(0.06)	(8,926)	(0.49)
8500	本期綜合損益總額		415,791	21.85	364,976	20.16
	每股盈餘(元)：	六(廿三)				
9710	繼續營業單位損益		\$5.34		\$5.17	
9750	基本每股盈餘(元)		\$5.34		\$5.17	
9850	稀釋每股盈餘(元)		\$5.22		\$4.78	

請參閱後附個體財務報表附註

董事長：



經理人：



會計主管：





旭富製藥科技股份有限公司

個體權益變動表

中華民國一〇五年及一〇四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			其他權益項目		權益總額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (或待彌補虧損)	備供出售金融資產 未實現損益	其他	
民國 104 年 1 月 1 日 餘額	\$696,525	\$858,369	\$163,581	\$0	\$518,042	\$0	\$(10,277)	\$2,226,240
103 年度盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	26,484	-	(26,484)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(228,883)	-	-	(228,883)
104 年度本期稅後淨利	-	-	-	-	373,902	-	-	373,902
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(1,199)	(7,727)	-	(8,926)
應付公司債轉換普通股	65,832	328,659	-	-	-	-	-	394,491
員工限制型股票酬勞成本攤銷數	-	-	-	-	-	-	5,247	5,247
限制員工權利股票註銷	(180)	(711)	-	-	-	-	891	-
千元尾差	-	(1)	(1)	-	-	-	-	(2)
民國 105 年 1 月 1 日 餘額	\$762,177	\$1,186,316	\$190,064	\$0	\$635,378	\$(7,727)	\$(4,139)	\$2,762,069
104 年度盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	37,390	-	(37,390)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	7,727	(7,727)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(304,422)	-	-	(304,422)
105 年度本期稅後淨利	-	-	-	-	416,955	-	-	416,955
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(1,164)	-	-	(1,164)
應付公司債轉換普通股	32,676	162,023	-	-	-	-	-	194,699
員工限制型股票酬勞成本攤銷數	-	-	-	-	-	-	2,783	2,783
千元尾差	-	-	1	-	-	-	-	1
民國 105 年 12 月 31 日 餘額	\$794,853	\$1,348,339	\$227,455	\$7,727	\$701,630	\$(7,727)	\$(1,356)	\$3,070,921

請參閱後附個體財務報表附註

董事長：



經理人：



會計主管：



旭富製藥科技股份有限公司

個體現金流量表

中華民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣(仟元)

項 目	105 年 度	104 年 度
營業活動之現金流量		
繼續營業單位稅前淨利(損失)	\$505,699	\$451,490
本期稅前淨利(淨損)	505,699	451,490
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	131,978	129,797
攤銷費用	96	112
透過損益按公允價值衡量金融資產(負債)之淨損益	(1,452)	(1,888)
利息費用	2,016	9,456
利息收入	(909)	(1,079)
股份基礎給付酬勞成本	2,783	5,247
採用權益法之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	1,180	885
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	607	636
不動產、廠房及設備轉列費用數	1,529	2
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	(3,711)	4,879
應收帳款(增加)減少	(80,847)	68,800
其他應收款(增加)減少	821	1,076
存貨(增加)減少	55,641	(43,977)
預付費用(增加)減少	240	883
預付款項(增加)減少	4,148	(4,148)
其他流動資產(增加)減少	(332)	105
應付票據增加(減少)	(1,083)	(5,945)
應付帳款增加(減少)	(8,288)	(6,229)
其他應付款增加(減少)	38,771	49,201
負債準備增加(減少)	949	363
預收款項增加(減少)	(26,307)	50,244
其他流動負債增加(減少)	150	(73)
淨確定福利負債增加(減少)	(198)	(75)
收取之利息	909	1,079
支付利息	(1)	(15)
退還(支付)之所得稅	(121,358)	(44,455)
營業活動之淨現金流入(流出)	503,031	666,371
投資活動之現金流量		
取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(104,673)	(261,000)
取得不動產、廠房及設備	(112,088)	(139,476)
處分不動產、廠房及設備	830	-
存出保證金增加	(13,876)	(440)
存出保證金減少	-	90
預付設備款增加	(65,114)	(78,038)
預付設備款減少	53,807	65,672
投資活動之淨現金流入(流出)	(241,114)	(413,192)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	20,000	35,000
短期借款減少	(20,000)	(85,000)
發放現金股利	(304,423)	(228,882)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(304,423)	(278,882)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(42,506)	(25,703)
期初現金及約當現金餘額	333,582	359,285
期末現金及約當現金餘額	\$291,076	\$333,582

請參閱後附個體財務報表附註

董事長：



經理人：



會計主管：



旭富製藥科技股份有限公司
個體財務報告附註
中華民國一〇五年度及一〇四年度
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

一、公司沿革

旭富製藥科技股份有限公司(以下簡稱本公司)係依照中華民國公司法於民國76年9月18日於中華民國奉准設立，並於民國76年10月開始營業，原公司名稱爲旭富化學股份有限公司，於民國91年5月經經濟部核准變更公司名稱。三商投資控股股份有限公司爲本公司之母公司。本公司主要經營業務爲原料藥、原料藥中間體、特殊及精密化學品之加工、製造、研發及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國106年3月29日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：無。

(二)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

1.下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 41 號之修正「農業：生產性植物」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國 103 年 7 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國 103 年 1 月 1 日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號「公課」	民國 103 年 1 月 1 日
2010-2012 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2011-2013 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2012-2014 週期之年度改善	民國 105 年 1 月 1 日

2. 本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

1. 下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋。截至本個體財務報告發布日止，除國際財務報導準則第 9 號及第 15 號業經金管會通過自 107 年 1 月 1 日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 2 號之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 4 號之修正「屬國際財務報導準則第 4 號之保險合約適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之方法」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之闡釋」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 40 號之修正「投資性不動產之轉換」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易及預收付對價」	民國 107 年 1 月 1 日
2014-2016 週期之年度改善-國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」	民國 107 年 1 月 1 日

2014-2016 週期之年度改善-國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」 民國 106 年 1 月 1 日

2014-2016 週期之年度改善-國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」 民國 107 年 1 月 1 日

2.除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

(1)國際財務報導準則第9號「金融工具」

- a.金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- b.金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一報導期間結束日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

(2)國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間將一致地適用。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1.除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

- (1)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)；
- (2)依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- (3)依公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債；
- (4)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2.編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報表之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)外幣換算

本公司之財務報表所列之項目，係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本個體財務報表係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報，以功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，係以交易日匯率換算認列。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

為編製本個體財務報表，本公司國外營運機構之資產及負債係以每一報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之『國外營運機構財務報表換算之兌換差額』項下（並適當地分配予非控制權益）。

(四)資產與負債區分流動與非流動之標準

1.資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於財務報導結束後十二個月內實現者。
- (4)現金或約當現金，但於財務報導結束後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2.負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於財務報導結束日後十二個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至財務報導結束日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五)現金及約當現金

個體現金流量表中，現金及約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六)金融資產與金融負債

依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日會計處理。

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產

- (1)此類金融商品包括持有供交易為目的或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。持有供交易為目的之金融商品係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回，本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效避險工具外，餘應歸類為此類金融商品。
- (2)本公司所持有之金融資產若屬混合商品，所嵌入之衍生性金融商品之經濟特性及風險與主契約之經濟特性及風險非緊密關聯，並符合衍生性商品之定義者，得於原始認列時將混合商品指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3)原始認列時按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；續後評價以公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包括相關利息支出）認列為損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。
- (4)原分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產（非屬衍生性商品及原始指定透過損益按公允價值衡量者），得重分類至其他類別。原分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，若符合放款及應收款定義，且本公司有意圖及能力持有該金融資產至可預見之未來或到期日者，或不符合前述條件之金融資產，僅於極少情況下而重分類者，係以重分類日之公允價值作為重分類之新成本或攤銷後成本。原已認列之相關損益不予迴轉。

2. 備供出售金融資產

- (1) 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生性金融資產。本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
- (2) 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。本公司持有之備供出售金融資產，其公允價值衡量主要係參考同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。

(七) 應收帳款及備抵呆帳

1. 應收款項應按設算利率設算其公允價值，其公允價值與到期值之差額列為「未實現利息收入」，並按利息法分期轉列為利息收入。但一年期以內之應收款項，其公允價值與到期值差異不大且其交易量頻繁者，則不以公允價值評價。
2. 應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

(八) 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量。成本結算採標準成本制，存貨之成本接近按加權平均法計算之成本。淨變現價值係指估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九) 採用權益法之投資-子公司及關聯企業

1. 子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體（包括特殊目的個體），一般係直接或間接持有其超過50%表決權之股份。本公司對子公司之投資於個體財務報表採權益法評價。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。

4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 關聯企業係指本公司對其具有重大影響之企業，但非子公司或合資權益。而重大影響係指參與被投資者財務及營運政策決策的權力，但非控制或聯合控制該等政策決定的權力。合資係本公司與其他個體透過合約協議於聯合控制下從事經濟活動，意即與合資有關之策略性財務及營運決策必須取得分享控制者之一致共識。若依合資協議設立另一個體，每一合資控制者均擁有其中之權益，該個體係為聯合控制個體。
6. 除分類為待出售資產外，關聯企業及合資之經營結果及資產與負債係按權益法納入合併財務報表。在權益法下，投資關聯企業及合資在合併資產負債表中原始係依成本認列，其後依本公司所享有被投資者淨資產份額之變動而調整。當本公司對關聯企業及合資之損失份額超過其在該關聯企業之權益時，僅於本公司發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失。
7. 取得成本超過於本公司於取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額之部分，係認列為商譽，且包含於投資之帳面金額。若取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之部分，於重評估後立即認列為利益。
8. 當本公司及子公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司及子公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。如對關聯企業之所有權權益降低但仍對其有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。因公司間交易產生的餘額與交易，及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報表均已消除。當有合併個體與關聯企業發生交易時，未實現損益於合併時按其所佔比例消除。
9. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報表當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之合併財務報表中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報表業主權益應與合併基礎編製之合併財務報表中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。主要資產耐用年數除房屋及建築為2~55年外，其餘固定資產為3~15年。

(十一) 租賃

當租賃條款係移轉附屬所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃；所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

- (1) 營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

2. 本公司為承租人

- (1) 融資租賃資產於原始認列時，係以租賃開始日所決定之公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者認列為資產，並同時於資產負債表中認列融資租賃義務。
- (2) 營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用，除非另有系統化的方式更能代表租賃資產經濟效益消耗之時間型態。

(十二) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按經濟耐用年數計提。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

(十三) 有形資產與無形資產之減損

1. 商譽

(1) 商譽不予攤銷，但每年需定期進行減損測試。當該現金產生單位出現減損跡象時，則須更頻繁地進行減損測試。進行減損測試時，商譽應分攤至本公司預期可自合併綜效獲益之各現金產生單位。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位中各資產帳面金額等比例分攤至各資產。任何減損損失應立即於綜合損益表直接認列為損失，且不得於後續期間迴轉。

2. 其他有形及無形資產

(1) 本公司於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

(2) 可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係立即認列於當期損益。

(3) 當減損損失於後續期間迴轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失係立即認列於當期損益。

(十四) 負債準備

1. 本公司因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

2. 認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十五) 借款成本

- 1.可直接歸於購置、建造或生產符合要件之資產（即需經一段相當時間後達預定使用或出售狀態之資產）之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產幾乎已達預定使用或出售狀態為止。
- 2.特定借款如於符合要件之資產支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收益，係自符合資本化條件之借款成本中減除。
- 3.除上述者外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 金融負債及權益工具

本公司發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本公司普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益（「資本公積－認股權」），其處理如下：

- 1.嵌入本公司發行應付可轉換公司債之買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產」；後續於報導期間結束日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產利益或損失」。
- 2.應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。
- 3.嵌入本公司發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
- 4.發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。
- 5.當持有人轉換時，帳列資產及負債組成部分（包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產」）按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(十七) 員工福利

1. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以報導期間結束日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考報導期間結束日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

2. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十八) 員工股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

2. 以現金交割之股份基礎給付協議，係以所承擔負債之公允價值，於既得期間內認列為酬勞成本及負債，並於各個報導期間結束日及交割日按所給與權益商品之公允價值衡量，任何變動認列為當期損益。

(十九) 收入認列

- 1.收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。
- 2.銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)本公司已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)本公司對於已經出售之商品未持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

(二十) 所得稅

- 1.所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
- 2.當期所得稅根據本公司營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。未分配盈餘依所得稅法加徵10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列10%之未分配盈餘所得稅費用。
- 3.遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體財務狀況表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在報導期間結束日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率為準。
- 4.遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一報導期間結束日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
- 5.當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(廿一) 每股盈餘

本公司之基本每股盈餘係以本期純益除以加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘則另考量具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之影響，惟具反稀釋作用之潛在普通股並不列入計算。

五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報表時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據報導期間結束日當時之情況，對於未來事件之合理預期作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)收入認列

銷售商品收入於商品交付且顯著風險及報酬移轉時認列；勞務收入以報導期間結束日勞務提供之完成程度認列收入。相關退貨及折讓係依其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值。本公司評估報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

(三)有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或經營策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

(四)採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據預期可收到現金股利及處分投資所產生未來現金流量之折現值評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	105.12.31	104.12.31
庫存現金及週轉金	\$308	\$343
銀行存款	53,258	155,226
定期存款	67,000	67,000
債(票)券 RP	170,510	111,013
合計	\$291,076	\$333,582

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於報導期間結束日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	105.12.31	104.12.31
嵌入式衍生工具評價調整	\$-	\$98
受益憑證	490,983	431,563
上市股票	46,803	-
合計	\$537,786	\$431,661

(三) 應收票據

	105.12.31	104.12.31
應收票據	\$3,836	\$125

截至民國105年及104年12月31日，本公司未有應收票據貼現在外之情事。

(四) 應收帳款

	105.12.31	104.12.31
應收帳款	\$266,902	\$170,402
減：備抵呆帳	(18,142)	(2,489)
合計	\$248,760	\$167,913

1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	105.12.31	104.12.31
30天內	\$52,666	\$30,960
30-60天	52,933	1,107
60-120天	1,143	-
合計	\$106,742	\$32,067

2. 個別評估已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國105年及104年12月31日止，本公司已減損之應收帳款金額皆為\$18,142仟元。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	105年度	104年度
1月1日	\$2,489	\$2,489
本期提列減損損失	15,653	-
12月31日	\$18,142	\$2,489

3. 本公司之應收帳款並未持有任何的擔保品。

(五) 存貨

	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$114,377	\$(26,375)	\$88,002
在製品	274,135	(32,300)	241,835
製成品	236,085	(67,565)	168,520
合計	\$624,597	\$(126,240)	\$498,357

	104年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$154,160	\$(14,089)	\$140,071
在製品	247,697	(33,744)	213,953
製成品	268,446	(68,472)	199,974
合計	\$670,303	\$(116,305)	\$553,998

當期認列之存貨相關費損如下：

	105年度	104年度
出售存貨成本	\$1,094,769	\$1,106,372
存貨報廢損失	7,870	-
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	9,935	49,077
合計	\$1,112,574	\$1,155,449

本公司民國105年及104年度存貨跌價及呆滯損失主係將存貨自成本沖減(回升)至淨變現價值而認列(減少)之銷貨成本及因報廢呆滯庫存而認列銷貨成本增加。

(六) 備供出售金融資產－非流動

項 目	105.12.31	104.12.31
非流動項目：		
祥翊製藥	\$50,093	\$50,093
備供出售金融資產評價調整	(7,727)	(7,727)
合計	\$42,366	\$42,366

(七) 採用權益法之投資

1. 明細如下：

	105.12.31	104.12.31
Yushan Holding Universal Ltd.	\$357,158	\$358,338

2. 採用權益法之關聯企業損益之份額如下：

	105年度	104年度
Yushan Holding Universal Ltd.	\$(1,180)	\$(884)

3. 有關本公司及子公司資訊，請參見本公司民國105年度合併報告附註。

(八) 不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其 他	合 計
105年1月1日						
成本	\$508,156	\$623,494	\$1,498,985	\$16,234	\$79,361	\$2,726,230
累計折舊及減損	-	(246,169)	(1,001,964)	(12,924)	(1,427)	(1,262,484)
	<u>\$508,156</u>	<u>\$377,325</u>	<u>\$497,021</u>	<u>\$3,310</u>	<u>\$77,934</u>	<u>\$1,463,746</u>
105年						
1月1日	\$508,156	\$377,325	\$497,021	\$3,310	\$77,934	\$1,463,746
增添	1,358	540	71,250	8,020	30,920	112,088
處分	-	(554)	(883)	-	-	(1,437)
重分類	-	64,796	23,177	343	(90,138)	(1,822)
折舊費用	-	(30,406)	(98,837)	(1,171)	(1,564)	(131,978)
12月31日	<u>\$509,514</u>	<u>\$411,701</u>	<u>\$491,728</u>	<u>\$10,502</u>	<u>\$17,152</u>	<u>\$1,440,597</u>
105年12月31日						
成本	\$509,514	\$678,731	\$1,557,871	\$24,042	\$19,973	\$2,790,131
累計折舊及減損	-	(267,030)	(1,066,143)	(13,540)	(2,821)	(1,349,534)
	<u>\$509,514</u>	<u>\$411,701</u>	<u>\$491,728</u>	<u>\$10,502</u>	<u>\$17,152</u>	<u>\$1,440,597</u>
	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其 他	合 計
104年1月1日						
成本	\$504,161	\$611,293	\$1,415,552	\$16,570	\$63,473	\$2,611,049
累計折舊及減損	-	(216,874)	(925,204)	(12,821)	(2,234)	(1,157,133)
	<u>\$504,161</u>	<u>\$394,419</u>	<u>\$490,348</u>	<u>\$3,749</u>	<u>\$61,239</u>	<u>\$1,453,916</u>
104年						
1月1日	\$504,161	\$394,419	\$490,348	\$3,749	\$61,239	\$1,453,916
增添	3,995	1,151	82,682	381	51,267	139,476
處分	-	-	-	-	(636)	(636)
重分類	-	12,054	21,848	-	(33,115)	787
折舊費用	-	(30,299)	(97,857)	(820)	(821)	(129,797)
12月31日	<u>\$508,156</u>	<u>\$377,325</u>	<u>\$497,021</u>	<u>\$3,310</u>	<u>\$77,934</u>	<u>\$1,463,746</u>
104年12月31日						
成本	\$508,156	\$623,494	\$1,498,985	\$16,234	\$79,361	\$2,726,230
累計折舊及減損	-	(246,169)	(1,001,964)	(12,924)	(1,427)	(1,262,484)
	<u>\$508,156</u>	<u>\$377,325</u>	<u>\$497,021</u>	<u>\$3,310</u>	<u>\$77,934</u>	<u>\$1,463,746</u>

1.民國102年5月經法院拍賣購入桃園蘆竹鄉供興建廠房之土地，價格為211,184仟元，並於同年6月完成過戶。其中有2,259平方公尺土地因礙於現行法令規定以翁維駿先生名義持有之，雙方訂定協議書聲明上述土地之實質所有權為本公司所有。

2.本公司以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九)其他應付款

	105.12.31	104.12.31
應付薪資	\$117,483	\$107,703
應付設備款	10,421	16,038
其他應付款	141,002	106,394
合計	<u>\$268,906</u>	<u>\$230,135</u>

(十)應付公司債

	105.12.31	104.12.31
發行公司債總金額	\$600,000	\$600,000
減：實際轉換金額	(600,000)	(404,500)
減：應付公司債折價	-	(2,817)
減：一年內到期之應付公司債	-	(192,683)
	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

1.截至民國105年12月31日止，可轉換公司債累計600,000仟元已轉換為普通股計9,857仟股，且因轉換而產生之資本公積累計為490,995仟元。

2.本公司為償還銀行借款，改善財務結構，經金融監督管理委員會民國102年7月10日金管證發字第10200259351號函核准發行民國102年度國內第一次無擔保可轉換公司債，其發行條件如下：

發行總額	6億元整
發行日	102.8.9
票面利率	0%
發行期間	102.8.9~105.8.9
償還方式	除債券持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股，及本公司依本辦法第十七條提前收回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時，按債券面額以現金一次償還。
贖回權	<p>本公司於以下(一)、(二)情形得行使對本轉換公司債之贖回權</p> <p>(一)本轉換公司債發行滿一個月之翌日起(民國102年9月10日)至發行期間屆滿前四十日止(民國105年6月30日)，若本公司普通股股票在台灣證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達30%(含)以上時；本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發債券持有人(以寄發前五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)一份「債券收回通知書」，且函請櫃買中心公告。</p> <p>(二)本轉換公司債發行滿一個月之翌日起(民國102年9月10日)至發行期間屆滿前四十日(民國105年6月30日)止，本轉換公司債尚未轉換之債券總金額低於發行總額之10%時；本公司得於其後任何時間，以掛號寄發債券持有人(以寄發前五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)一份「債券收回通知書」，且函請櫃買中心公告。</p> <p>本公司將以寄發「債券收回通知書」之日(含)起加計三十日作為債券收回基準日，債券持有人於債券收回基準日前以書面回覆本公司股務機構要求以現金贖回者(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)，本公司即於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金贖回該債券持有人之本轉換公司債。若債券持有人未於債券收回基準日前以書面回覆本公司股務機構要求以現金贖回者，本公司得按當時之轉換價格，以債券收回基準日為轉換基準日，將其轉換公司債轉換為本公司之普通股。</p>
轉換期間	債券持有人得於本轉換公司債發行日後滿一個月之翌日(民國102年9月10日)起至到期日前十日(民國105年7月30日)止，除依法暫停過戶期間及自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止、合併或分割基準日之公告日前三個營業日起到合併或分割基準日止外，得隨時透過交易券商轉知台灣集中保管結算所股份有限公司(以下簡稱集保公司)向本公司之股務代理機構請求依本辦法規定將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股，並依本辦法第十條、第十一條、第十五條規定辦理。
轉換價格	本轉換公司債轉換價格之訂定，係以民國102年8月1日為訂定轉換價格之基準日，以其前一個營業日、三個營業日及五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一乘以103.31%之轉換溢價率，即為本轉換公司債之轉換價格(計算至新台幣分為止，毫以下四捨五入)。訂價基準日前如遇有除權或除息者，經採樣用以計算轉換價格之收盤價應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後至實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。發行時之每股轉換價格訂定為78元。民國102年8月11日起，轉換價格自78元調整為69.48元。民國102年9月5日起，轉換價格自69.48元調整為67.08元。民國103年8月11日起，轉換價格自67.08元調整為62.26元。民國104年8月3日起，轉換價格自62.26元調整為59.83元。

(十一) 退休金

1. 本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，依員工每月按薪資之6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。
2. 本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。依該辦法之規定，員工退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司依員工每月薪資總額5%提撥員工退休金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。另本公司於每年年度終了前估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

3. 資產負債表認列之金額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	\$(79,643)	\$(79,468)
計畫資產公允價值	57,022	57,812
淨確定福利資產(負債)	\$(22,621)	\$(21,656)

4. 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
105年度			
1月1日餘額	\$(79,468)	\$57,812	\$(21,656)
當期服務成本	(1,442)	-	(1,442)
利息(費用)收入	(966)	711	(255)
福利支付數	3,333	-	3,333
	<u>(78,543)</u>	<u>58,523</u>	<u>(20,020)</u>
再衡量數：			
經驗調整之精算損益	(1,039)	-	(1,039)
計畫資產報酬之(損)益	-	(302)	(302)
人口統計假設變動之精算損	(61)	-	(61)
	<u>(79,643)</u>	<u>58,221</u>	<u>(21,422)</u>
雇主提撥數	-	2,134	2,134
計畫資產福利支付數	-	(3,333)	(3,333)
12月31日餘額	<u>\$(79,643)</u>	<u>\$57,022</u>	<u>\$(22,621)</u>

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
104 年度			
1 月 1 日餘額	\$(74,750)	\$54,219	\$(20,531)
當期服務成本	(1,441)	-	(1,441)
利息(費用)收入	(1,298)	958	(340)
	<u>(77,489)</u>	<u>55,177</u>	<u>(22,312)</u>
再衡量數：			
經驗調整之精算損益	286	-	286
計畫資產報酬之(損)益	-	535	535
人口統計假設變動之精算損	(327)	-	(327)
財務假設變動之精算損益	(1,938)	-	(1,938)
	<u>(79,468)</u>	<u>55,712</u>	<u>(23,756)</u>
雇主提撥數	-	2,100	2,100
12 月 31 日餘額	<u>\$(79,468)</u>	<u>\$57,812</u>	<u>\$(21,656)</u>

5. 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國105年及104年12月31日構成該基金總資產之公允價值請詳政府公告之各年度勞工退休基金運用報告。

整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

6. 有關退休金之精算假設彙總如下：

	105年度	104年度
折現率	<u>1.25%</u>	<u>1.25%</u>
預期未來長期薪資水準增加率	<u>1.50%</u>	<u>1.50%</u>

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加 0.25%	減少 0.25%	增加 0.25%	減少 0.25%
105 年 12 月 31 日				
對確定福利義務現值之影響	\$ (1,879)	\$ 1,948	\$ 1,938	\$ (1,879)
104 年 12 月 31 日				
對確定福利義務現值之影響	\$ (1,952)	\$ 2,028	\$ 2,017	\$ (1,952)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

7. 本公司於民國105年12月31日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為2,337仟元。

8. 截至民國105年12月31日，該退休計畫之加權平均存續期間為9年。

(十二) 股份基礎給付

1. 民國105年及104年，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
(1) 員工限制型股票計畫	103.02.28	500 仟單位	4 年	1 ~ 4 年之服務

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

(1) 員工限制型股票

A. 本公司於民國102年6月18日經股東會決議無償發行限制員工權利新股1,000仟股，授與對象以本公司符合特定條件之全職員工為限，並於民國102年12月16日經董事會決議發行500仟股。

B.員工獲配股票後之既得條件為給與日起在職需滿一年且未曾有違反勞動契約、工作規則等情事，且年度考績達B等級以上者。獲配限制員工權利股票後未達既得條件前，相關股份之股東權利依證券發行人法及發行辦法受有限制，在既得條件未達期間內直接交付信託。

C.員工經獲配限制員工權利股票後，如有未達成既得條件者，由公司無償收回並予以註銷。

(2)本公司限制員工權利新股相關資訊如下：

	105年	104年
1月1日流通在外股數(仟股)	374	392
本期喪失數量(仟股)	-	(18)
12月31日流通在外股數(仟股)	374	374

本公司因發行限制員工權利新股，於民國105年及104年1至12月認列之酬勞成本分別為2,783仟元及5,247仟元。

(十三)股本

截至民國105年12月31日止，本公司額定資本額為900,000仟元（其中8,000仟股保留供認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權使用），本公司實收資本額為794,853仟元，流通在外股數為79,485仟股，每股面額10元，均為普通股。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十四)資本公積

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，但公司無虧損者得以發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積之全部或一部發給新股或現金。另依證券期貨局規定，每年撥充資本公積之合計金額不得超過實收資本額10%。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

	發行溢價	處分資產增益	其他	合計
105年1月1日	\$779,250	\$980	\$406,086	\$1,186,316
可轉換公司債之認股權	-	-	162,023	162,023
105年12月31日	\$779,250	\$980	\$568,109	\$1,348,339

	發行溢價	處分資產增益	其他	合計
104年1月1日	\$779,962	\$980	\$77,427	\$858,369
限制型員工權利新股溢價	(711)	-	-	(711)
應付公司債轉換普通股	-	-	328,659	328,659
千元尾差	(1)	-	-	(1)
104年12月31日	\$779,250	\$980	\$406,086	\$1,186,316

(十五) 保留盈餘

	105年	104年
1月1日	\$635,378	\$518,042
本期損益	416,955	373,902
本期其他綜合淨利	(1,164)	(1,199)
盈餘分派	(349,539)	(255,367)
12月31日	\$701,630	\$635,378

A. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥10%為法定盈餘公積，直至與實收資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，但公司無虧損者，得依股東會決議，將該項公積超過實收資本額25%的部份，發給新股或現金。

B. 特別盈餘公積

本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度報導期間結束日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

C. 盈餘分配及股利政策

1. 本公司章程第22條、第23條及第23-1條規定：

- (1) 本公司每會計年度如有獲利，應提撥員工及董事酬勞，員工酬勞不低於百分之三，董事酬勞不高於百分之二；但本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
- (2) 本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提存百分之十之法定盈餘公積，並依證券交易法規定，提列特別盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，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股東紅利。

(3)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，盈餘之分派除依前條規定辦理外，當年度股東紅利之分派，在無特殊情形考量下，以不低於當年度稅後盈餘50%為原則，其中現金股利之發放將不少於全部股利發放金額之百分之十。

2.本公司於民國105年6月21日及民國104年6月12日，經股東會分別決議民國104年度及103年度之盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
提列法定盈餘公積	\$37,390	\$26,484		
提列特別盈餘公積	7,727	-		
分配股東現金股利	304,422	228,883	\$3.83	\$3.11

本公司民國104年度及103年度盈餘分配議案，經董事會通過擬議及股東會決議，其相關資訊請至「公開資訊觀測站」查詢。

3.有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六(廿一)。

(十六)其他權益項目

	備供出售金融資產	員工未賺得	合計
	未實現損益	酬勞成本	
105年1月1日	\$(7,727)	\$(4,139)	\$(11,866)
員工限制型股票酬勞成本攤銷數	-	2,783	2,783
105年12月31日	\$(7,727)	\$(1,356)	\$(9,083)
	備供出售金融資產	員工未賺得	
	未實現損益	酬勞成本	合計
104年1月1日	\$-	\$(10,277)	\$(10,277)
備供出售金融資產未實現損益	(7,727)	-	(7,727)
員工限制型股票酬勞成本攤銷數	-	5,247	5,247
限制員工權利股票註銷	-	891	891
104年12月31日	\$(7,727)	\$(4,139)	\$(11,866)

(十七) 其他收入

	105年度	104年度
利息收入	\$909	\$1,079
其他收入	2,756	4,543
	<u>\$3,665</u>	<u>\$5,622</u>

(十八) 其他利益及損失

	105年度	104年度
淨外幣兌換(損)益	\$(11,478)	\$14,355
金融資產評價(損)益	1,452	1,727
金融負債評價損失	-	161
處分不動產、廠房及設備(損)益	(607)	(636)
其他損失	(1,726)	(141)
合計	<u>\$(12,359)</u>	<u>\$15,466</u>

(十九) 財務成本

	105年度	104年度
利息費用：		
銀行借款	\$1	\$15
應付公司債	2,015	10,230
減：利息資本化	-	(789)
財務成本	<u>\$2,016</u>	<u>\$9,456</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

	105年度	104年度
員工福利費用	\$293,383	\$272,936
折舊、攤銷及減損費用	132,074	129,909
營業租賃租金	1,210	1,201
修繕費	60,658	45,448
水電瓦斯費	43,502	50,251
燃料費	31,436	40,141
製成品及在製品存貨之變動	(15,509)	(30,969)
耗用之原料及物料	603,810	704,956
其他費用	234,947	155,886
合計	<u>\$1,385,511</u>	<u>\$1,369,759</u>

(廿一)員工福利費用

功能別 性質別	105年度			104年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$169,131	\$93,752	\$262,883	\$155,773	\$87,685	\$243,458
勞健保費用	11,720	3,821	15,541	11,079	3,589	14,668
退休金費用	5,974	1,545	7,519	5,605	1,574	7,179
其他用人費用	855	6,585	7,440	806	6,826	7,631
折舊費用	114,156	17,822	131,978	111,368	18,429	129,797
攤銷費用	96	-	96	112	-	112

民國105年度及104年度員工平均人數分別為239人及225人。

- 1.依本公司章程規定，本公司依當年獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於3%，董事酬勞不高於2%。
- 2.本公司民國105年及104年1月1日至12月31日員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為56,119仟元及50,562仟元。前述金額係依年度之獲利情況，以章程所定之成數為基礎估列並帳列薪資科目。
- 3.經股東會決議之民國104年度員工酬勞及董事酬勞與民國104年度個體財務報表認列之金額一致。
- 4.本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿二)所得稅

1. 所得稅費用

	105年度	104年度
當期所得稅	\$89,045	\$93,274
未分配盈餘加徵10%所得稅	2,317	694
所得稅費用(高)低估	741	(1,071)
當期所得稅總額	\$92,103	\$92,897
遞延所得稅總額	(3,359)	(15,309)
所得稅費用	\$88,744	\$77,588

2. 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	105年度	104年度
確定福利義務之精算損益	\$238	\$245

3. 所得稅費用與會計利潤關係

	105年度	104年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$85,969	\$76,753
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	(283)	1,212
以前年度所得稅高低估	741	(1,071)
未分配盈餘加徵10%所得稅	2,317	694
所得稅費用	\$88,744	\$77,588

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

	105年度				12月31日
	1月1日	認列於損益	綜合損益	認列於權益	
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產					
呆帳損失之認列	\$188	\$2,436	\$-	\$-	\$2,624
存貨跌價損失之認列	19,772	1,689	-	-	21,461
未實現兌換損失之認列	395	(395)	-	-	-
其他費用之認列	5,956	4,332	-	-	10,288
折舊費用之認列	308	349	-	-	657
採權益法認列之投資損失	2,790	201	-	-	2,991
銷貨收入之認列	7,019	(4,226)	-	-	2,793
淨退休金成本及精算損失之認列	647	(73)	238	-	812
小計	\$37,075	\$4,313	\$238	\$-	\$41,626
-遞延所得稅負債					
未實現兌換利益之認列	\$-	\$(708)	\$-	\$-	\$(708)
金融資產評價利益之認列	(453)	(246)	-	-	(699)
小計	\$(453)	\$(954)	\$-	\$-	\$(1,407)
合計	\$36,622	\$3,359	\$238	\$-	\$40,219

	104年度				
	認列於其他				
	1月1日	認列於損益	綜合損益	認列於權益	12月31日
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產					
呆帳損失之認列	\$188	\$-	\$-	\$-	\$188
存貨跌價損失之認列	11,429	8,343	-	-	19,772
未實現兌換損失之認列	-	395	-	-	395
其他費用之認列	1,759	4,197	-	-	5,956
折舊費用之認列	265	43	-	-	308
採權益法認列之投資損失	2,639	151	-	-	2,790
銷貨收入之認列	4,934	2,085	-	-	7,019
淨退休金成本及精算損失之認列	456	(54)	245	-	647
小計	\$21,670	\$15,160	\$245	\$-	\$37,075
-遞延所得稅負債					
未實現兌換利益之認列	\$(502)	\$502	\$-	\$-	\$-
金融資產評價利益之認列	(100)	(353)	-	-	(453)
小計	\$(602)	149	\$-	\$-	\$(453)
合計	\$21,068	\$15,309	\$245	\$-	\$36,622

5. 本公司依促進產業升級條例第九條之二第二項及「製造業及其相關技術服務業於中華民國97年7月1日至98年12月31日新增投資適用五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」第九條規定增資擴展用於製造及銷售產品之所得，經核准自民國101年1月1日起連續五年免徵營利事業所得稅。

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國103年度。

7. 本公司未分配盈餘相關資訊

	105.12.31	104.12.31
86年度以前	\$86,063	\$86,063
87年度以後	615,567	549,315
合計	\$701,360	\$635,378

8. 兩稅合一相關資訊

(1) 可扣抵稅額帳戶餘額

	105.12.31	104.12.31
本公司	\$94,273	\$56,133

(2) 盈餘分配之稅額扣抵比率

	105年度(預計)%	104年度(實際)%
本公司	22.51	23.69

依台財稅字第10204562810號規定，首次採用IFRSs之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(廿三)每股盈餘

	105年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於本公司普通股股東之本期淨利	\$416,955	78,072	\$5.34
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於本公司普通股股東之本期淨利	\$416,955	78,072	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	781	
可轉換公司債	1,673	1,413	
屬於本公司普通股股東之本期淨利加潛在 普通股之影響	\$418,628	80,266	\$5.22
	104年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於本公司普通股股東之本期淨利	\$373,902	72,277	\$5.17
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於本公司普通股股東之本期淨利	\$373,902	72,277	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	466	
可轉換公司債	8,491	7,226	
屬於本公司普通股股東之本期淨利加潛在 普通股之影響	\$382,393	79,969	\$4.78

計算稀釋每股盈餘時，員工酬勞若有可能採發放股票者，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，並以該潛在普通股報導期間結束日之公平價值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

如員工酬勞採發放股票方式經股東會決議確定股數時，即列入決議年度基本每股盈餘計算。

追溯調整後加權平均流通在外股數計算如下：

	105年度	104年度
期初股數	76,218	69,652
加：公司債轉換為普通股	1,854	2,625
合計	78,072	72,277

(廿四)營運之季節性

原料藥及中間體產業為人類民生必需之行業，過去之發展軌跡向來維持穩健，受總體經濟環境之影響輕微，故本公司無營運之季節性。

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項：無

(二)主要管理階層薪酬資訊

	105年度	104年度
薪資及其他短期員工福利	\$36,416	\$33,045

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	105.12.31	104.12.31	擔保用途
土地	\$42,736	\$42,736	短期借款
建築物	8,556	10,841	短期借款
合計	\$51,292	\$53,577	

上述質押之資產係以帳面價值表達。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項：無

(二)承諾事項：

1. 已開立尚未使用之信用狀

	105.12.31	104.12.31
進口原料	\$27,551	\$9,895

十、重大之災害損失：無

十一、重大之期後事項：無

十二、其他

(一)資本風險管理

本公司之資本管理目標，係為維持最佳資本結構以降低資金成本，確保本公司繼續經營，並為股東提供最大報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產。本公司利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括個體資產負債表所列報之「流動及非流動借款」等）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為個體資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本公司於民國105年之策略維持與民國104年相同，均係致力將負債資本比率維持在30%以下。於民國105年及104年12月31日，本公司之負債資本比率如下：

	105.12.31	104.12.31
總借款	\$-	\$192,683
減：現金及約當現金	(291,076)	(333,582)
債務淨額	-	-
總權益	3,070,921	2,762,069
總資本	\$3,070,921	\$2,762,069
負債資本比率	-	-

(二)金融工具

1.金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、金融資產、應收票據、應收帳款、應收建造合約款、其他應收款、借款、應付帳款、應付建造合約款、其他應付款及金融負債)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

2.財務風險管理政策

- (1)本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，以降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2)風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之交易權限執行。本公司財務部透過與營運單位密切溝通，負責辨認、評估與規避財務風險。

3.重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

- 本公司營運，受多種不同貨幣所產生之匯率風險影響，但主要風險為美元。本公司相關之匯率風險來自已認列之外幣計價資產與負債，主要為應收(付)帳款、預收貨款等；本公司因以外銷為主，約佔營業額90%之比重，收款幣別主要為美金，其次為歐元，雖然進貨之付款幣別也以美金為主，然而整體自然避險之比重約僅能達到15%，因此面臨匯率風險。
- 本公司密切注意匯率之變化，利用遠期外匯及外幣借款等方式規避匯率風險。風險管理政策係針對前述被避險項目進行公平價值避險。
- 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

105年12月31日

	外	幣	匯	率	帳面金額	敏感度分析	
						變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	\$6,880		32.25	\$221,880	1%	2,219	-
歐元	279		35.42	9,882	1%	99	-
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	1,495		32.25	48,214	1%	482	-
日幣	2,040		0.30	612	1%	6	-

104年12月31日

金融資產	外幣匯率			敏感度分析		
				帳面金額	變動幅度	損益影響
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$7,601	32.63	\$247,998	1%	2,480	-
日幣	11,083	0.26	2,960	1%	30	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,287	32.10	42,058	1%	421	-
日幣	6,203	0.27	1,692	1%	17	-

價格風險

- 本公司持有之貨幣型基金可能因該受益憑證價格變動而產生風險，惟前述受益憑證在國內屬廣泛運用之固定收益投資工具，市場規模龐大且價格波動穩定，流動性佳，而本公司及子公司持有之目的以短期資金調度為主，並由財務部門監控市場變化而即時處分該投資。
- 本公司及子公司之上市股票亦可能因價格變動產生風險，然其屬特別股，價格波動相對普通股低，風險尚可控制。

利率風險

- 本公司之應付公司債為零利率且以攤銷後成本衡量，故利率變動未有重大影響未來現金流量。

(2)信用風險

- 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，與客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係管理階層依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。
- 於民國105年及104年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- 本公司未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊詳附註六各金融資產之重大說明揭露。

D.本公司已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊詳附註六之說明揭露。

E.本公司業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3)流動性風險

現金流量預測是由本公司財務部予以彙總。財務部監控本公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款額度，此等預測考量本公司之債務融資計畫，符合內部資產負債表之財務比率目標。

非衍生金融負債

105年12月31日	3個月以下	3個月 至1年內	1至2年內	2年5年內	5年以上
應付票據	\$1,058	\$-	\$-	\$-	\$-
應付帳款	56,987	-	-	-	-
其他應付款	207,811	61,095	-	-	-

非衍生金融負債

104年12月31日	3個月以下	3個月 至1年內	1至2年內	2年5年內	5年以上
應付票據	\$2,142	\$-	\$-	\$-	\$-
應付帳款	65,275	-	-	-	-
其他應付款	174,996	55,139	-	-	-
應付公司債	-	192,683	-	-	-

(三)公允價值估計

1.下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

本公司於民國105年及104年12月31日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

105年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
受益憑證	\$490,983	\$-	\$-	\$490,983
股票	46,803	-	-	46,803
<u>備供出售金融資產</u>				
權益證券	-	-	42,366	42,366
合計	\$537,786	\$-	\$42,366	\$580,152

104年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
嵌入式衍生性金融工具	\$-	\$98	\$-	\$98
受益憑證	431,563	-	-	431,563
<u>備供出售金融資產</u>				
權益證券	-	-	42,366	42,366
合計	\$431,563	\$98	\$42,366	\$474,027

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依報導期間結束日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本公司持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債或備供出售金融資產。
3. 未在活絡市場交易之金融工具（例如於櫃檯買賣之衍生工具），其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料（如有），並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。

- 4.如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
- 5.用以評估金融工具之特定評估技術包括：
 - (1)遠期外匯合約公允價值之決定係採用報導期間結束日之遠期匯率折算至現值。
 - (2)其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。
- 6.除某些遠期外匯合約因市場無直接可觀察之遠期匯率外，所有取得之公允價值估計均屬於第二等級。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發 行人之關係 (註2)	帳列科目	期 末				備 註 (註4)
				股 數	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值	
旭富製藥科技股 份有限公司	受 益 憑 證 統一強棒貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	2,760	\$45,698	-	\$45,698	無
旭富製藥科技股 份有限公司	受 益 憑 證 國泰台灣貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	4,093	50,541	-	50,541	無
旭富製藥科技股 份有限公司	受 益 憑 證 日盛貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	2,762	40,519	-	40,519	無
旭富製藥科技股 份有限公司	受 益 憑 證 野村投信貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	3,124	50,494	-	50,494	無
旭富製藥科技股 份有限公司	受 益 憑 證 元大寶來萬泰貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	2,891	43,396	-	43,396	無
旭富製藥科技股 份有限公司	受 益 憑 證 華頓平安貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	3,521	40,331	-	40,331	無
旭富製藥科技股 份有限公司	受 益 憑 證 富邦吉祥貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	3,238	50,337	-	50,337	無
旭富製藥科技股 份有限公司	受 益 憑 證 兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	3,890	48,308	-	48,308	無

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發 行人之關係 (註2)	帳列科目	期 末				備註 (註4)
				股數	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值	
旭富製藥科技股 份有限公司	受益憑證 中國信託華盈貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	3,037	33,145	-	33,145	無
旭富製藥科技股 份有限公司	受益憑證 玉山台新 1699 貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	3,592	48,131	-	48,131	無
旭富製藥科技股 份有限公司	受益憑證 第一金台灣貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	2,646	40,083	-	40,083	無
旭富製藥科技股 份有限公司	股票 富邦特別股	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	433	26,803		26,803	無
旭富製藥科技股 份有限公司	股票 台新金控戊種特別股	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	400	20,000	—	20,000	無
旭富製藥科技股 份有限公司	股票 祥翊製藥	—	備供出售金融資產-非 流動	4,497	42,366	5%	42,366	無

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

- 6.處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
- 8.應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
- 9.從事衍生性金融商品交易：無此情形。
- 10.母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情形。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註 1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益 (註 2(2))	本期認列之 投資損益 (註 2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
旭富製藥科技股份有限公司	Yushan Holding Universal Ltd.	Grand Cayman Islands	經營投資業	\$374,750	\$374,750	12,485	100%	\$357,158	\$(1,180)	\$(1,180)	無
Yushan Holding Universal Ltd.	新高製藥股份有限公司	桃園市蘆竹區	原料藥、製劑之研發製造及銷售	\$371,000	\$371,000	37,100	100%	\$353,866	\$(963)	\$(963)	無

註 1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註 2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

(三)大陸投資資訊：無此情形。

十四、部門資訊

本公司係以單一部門衡量部門績效及資源分配，故無營運部門別財務資訊之揭露。

旭富製藥科技股份有限公司
各項目明細表

目 錄	頁 次
現金及約當現金明細表	54
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表	55
應收帳款明細表	56
存貨明細表	57
備供出售金融資產－非流動變動明細表	58
採用權益法之投資變動明細表	59
不動產、廠房及設備變動明細表	60
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	61
應付票據明細表	62
應付帳款明細表	63
其他應付款項明細表	64
其他流動負債明細表	65
應付公司債明細表	66
營業收入明細表	67
營業成本明細表	68
產銷成本－製造費用	69
推銷費用明細表	70
管理費用明細表	71
研究發展費用明細表	72

現金及約當現金明細表

民國 105 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$158
零用金/週轉金		150
台幣存款		26,057
外幣存款-美金	USD \$637,327.56	20,522
外幣存款-歐元	EUR 120,827.74	4,072
外幣存款-英鎊	GBP 55,910.58	2,203
外幣存款-其他	包括 86,323.81 人民幣@4.592、 23,428.84 日幣@0.274 及 47.84 瑞郎@31.39	404
定期存款	到期日：106/1/26 利率：0.59%	67,000
債(票)券 RP-國際	到期日：106/1/4、106/1/17、106/1/24 利率：0.33%、0.35%	108,500
債(票)券 RP-大慶	到期日：106/1/4、106/1/24 利率：0.37%、0.34%	62,010
合計		\$291,076

說明：1.按庫存現金、活期存款及約當現金等，分項列明。

2.如有外幣應在摘要欄內註明原幣數額及兌換率。

3.約當現金應註明其種類、到期日及利率。

透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國 105 年 12 月 31 日

金融工具 名稱	摘 要	股數或 張 數	面 值	總 額	利 率	取得成本	公允價值		歸屬於信用 風險變動之 公允價值變動	備註
							單價	總額		
持有供交易之金融資產-基金:										
統一強棒貨幣市場基金		2,760				\$45,698	\$16.56	\$45,698		
國泰台灣貨幣市場基金		4,093				50,541	12.35	50,541		
日盛貨幣市場基金		2,762				40,519	14.67	40,519		
野村投信貨幣市場基金		3,124				50,494	16.16	50,494		
元大寶來萬泰貨幣市場基金		2,891				43,396	15.01	43,396		
華頓平安貨幣市場基金		3,521				40,331	11.45	40,331		
富邦吉祥貨幣市場基金		3,238				50,337	15.54	50,337		
兆豐國際寶鑽貨幣市場基金		3,890				48,308	12.42	48,308		
中國信託華盈貨幣市場基金		3,037				33,145	10.92	33,145		
玉山台新 1699 貨幣市場基金		3,592				48,131	13.40	48,131		
第一金台灣貨幣市場基金		2,646				40,083	15.15	40,083		
持有供交易之金融資產-股票										
富邦特別股		433				26,803	61.9	26,803		
台新金控戊種特別股		400				20,000	50.00	20,000		
合 計						\$537,786		\$537,786		

應收帳款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘要	金額	備註
Sandoz	USD 1,658	\$52,230	註 1 (個別金額均未達總額之 5%)
Teve USA	USD 1,442	45,551	
Mylan	USD 1,366	43,139	
台灣信越		39,693	
Betachem	USD 581	18,142	
Sunfco	USD 522	16,469	
其他		51,678	
應收帳款小計		266,902	
備抵呆帳 - 應收帳款		(18,142)	
合計		\$248,760	

註 1：超過一年以上之應收帳款為 18,142 仟元，業已提列適當備抵呆帳。

存貨明細表

民國 105 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
原料		\$114,377	\$77,951	市價為期末重置成本
在製品		274,135	468,704	市價為期末成本與淨變現價值孰低者
製成品		236,085	524,905	市價為期末成本與淨變現價值孰低者
備抵存貨跌價及呆滯損失		(126,240)		
合 計		\$498,357		

備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國 105 年 12 月 31 日

名稱	期 初			本 期 增 加		本 期 減 少		期 末			提供擔保或 質押情形	備註
	股 數 或 張 數	股 權	公 允 價 值	股 數 或 張 數	金 額	股 數 或 張 數	金 額	股 數 或 張 數	股 權	公 允 價 值		
祥翊製藥	4,497	6.09%	\$50,093	-	\$-	-	\$-	4,497	6.09%	\$50,093	無	
減：評價調整			(7,727)	-	-		-			(7,727)		
合 計			\$42,366		-		\$-			\$42,366		

採用權益法之投資變動明細表

民國 105 年 12 月 31 日

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形	備註
	仟股數	金額	仟股數	金額	仟股數	金額	仟股數	持股比例	金額	單價	總價		
Yushan Holding Universal Ltd.	12,485	\$358,338	-	\$-	-	\$(1,180)	12,485	100%	\$357,158	\$-	\$357,158	無	
合 計		\$358,338		\$-		\$(1,180)			\$357,158				

不動產、廠房及設備變動明細表

民國 105 年 12 月 31 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
土地	\$508,156	\$1,358	\$-	\$509,514	質押情形請詳 附註八	
土地改良物	6,486	8,511	170	14,827		
房屋及建築	623,494	65,336	10,099	678,731	質押情形請詳 附註八	
機器設備	1,498,985	94,426	35,540	1,557,871		
辦公設備	16,234	8,363	555	24,042		
未完工程	72,875	30,920	98,649	5,146		
合計	\$2,726,230	\$208,914	\$145,013	\$2,790,131		

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

民國 105 年 12 月 31 日

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
累計折舊-土地改良物	\$ (1,427)	\$ (1,564)	\$ (170)	\$ (2,821)	
累計折舊-房屋及建築	(246,169)	(30,406)	(9,545)	(267,030)	直線法： 2~55 年
累計折舊-機器設備	(1,001,964)	(98,836)	(34,657)	(1,066,143)	直線法： 3~15 年
累計折舊-辦公設備	(12,924)	(1,171)	(555)	(13,540)	直線法： 3~15 年
合計	\$ (1,262,484)	\$ (131,977)	\$ (44,927)	\$ (1,349,534)	

應付票據明細表

民國 105 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘要	金額	備註
<u>非營業產生：</u>			
明台		\$1,055	
其他		3	
合計		\$1,058	

應付帳款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘要	金額	備註
南通	USD 692	\$21,972	(個別金額均未達總額 5%)
川慶		12,617	
清泰	USD 139	4,406	
其他		17,992	
合計		\$56,987	

其他應付款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額
應付薪資		\$117,483
應付設備款		10,421
其他應付費用		120,998
其他應付款		20,004
合 計		\$268,906

其他流動負債明細表

民國 105 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額
預收款項		\$77,209
代收款		624
合 計		\$77,833

應付公司債明細表

民國 105 年 12 月 31 日

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	金額					償還辦法	擔保情形	備註
					發行總額	已轉換數額	期末餘額	未攤銷溢(折)價	帳面金額			
國內第一次無擔保可轉換公司債	兆豐國際商業銀行 信託部	102.8.9	-	0%	\$600,000	\$(600,000)	\$-	\$-	\$-	到期時按債券面額以現金一次償還	無	

營業收入明細表

民國 105 年 12 月 31 日

項 目	數 量	金 額	備 註
銷貨收入:			
原料藥	330,065.18 KG	\$1,236,662	
中間體	452,552.10 KG	588,198	
特用化學品	1,041,293.00 KG	126,992	
銷貨收入		\$1,951,852	
銷貨退回		(47,667)	
銷貨折讓		(1,085)	
合 計		\$1,903,100	

營業成本明細表

民國 105 年 12 月 31 日

項 目	金 額
	合 計
期初存料	\$154,160
本期進料	572,944
轉列製造費用	(6,903)
轉列營業費用	(1,583)
出售原料	(337)
原料報廢	(21)
原料漏失	(73)
期末存貨	(114,377)
直接人工	72,495
製造費用	420,759
期初在製品盤存	247,697
製成品轉入	172,063
期末在製品盤存	(274,134)
在製品報廢	(2,573)
在製品耗用	(97)
期初製成品盤存	268,446
期末製成品盤存	(236,085)
入工廠再製	(172,063)
轉列營業費用	(380)
製成品報廢	(5,276)
製成品漏失損失	(265)
存貨報廢損失	7,870
存貨跌價損失	9,935
分裝漏失及盤損	35
原料出售	337
合 計	\$1,112,574

產銷成本 - 製造費用

民國 105 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
間接人工		\$102,610	
修 繕 費		54,280	
水電瓦斯費		43,313	
燃 料 費		31,436	
折 舊		114,156	
勞 務 費		75,167	
消 耗 品		20,885	
其他費用		(21,088)	
合 計		\$420,759	

推銷費用明細表

民國 105 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$12,938	
呆帳損失		15,653	
佣金費用		47,086	
進出口費用		27,115	
權利金		41,712	
其他費用		22,076	
合 計		\$166,580	

管理費用明細表

民國 105 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$57,622	
修繕費		4,895	
折舊		15,759	
勞務費		7,172	
其他費用		(14,735)	
合 計		\$70,713	

研究發展費用明細表

民國 105 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$24,737	
折舊及折耗		1,884	
其他費用		9,023	
合 計		\$35,644	