

南光化學製藥股份有限公司  
財務報告暨會計師查核報告  
民國 104 年度及 103 年度  
(股票代碼 1752)

公司地址：台南市新化區中山路 1001 號  
電 話：(06)598-4121

南光化學製藥股份有限公司  
民國 104 年度及 103 年度財務報告暨會計師查核報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4
四、	資產負債表	5 ~ 6
五、	綜合損益表	7
六、	權益變動表	8
七、	現金流量表	9 ~ 10
八、	財務報表附註	11 ~ 56
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 21
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
	(六) 重要會計項目之說明	22 ~ 45
	(七) 關係人交易	45 ~ 46
	(八) 質押之資產	46
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47 ~ 48

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	48	
(十一)	重大之期後事項	48	
(十二)	其他	48 ~ 53	
(十三)	附註揭露事項	54	
(十四)	營運部門資訊	54 ~ 56	
九、	重要會計項目明細表	57 ~ 82	

會計師查核報告

(105)財審報字第 15003549 號

南光化學製藥股份有限公司 公鑒：

南光化學製藥股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、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「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準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」及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達南光化學製藥股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

劉子猛



會計師

李明憲



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 29174 號

(78)台財證(一)第 30934 號

中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 2 5 日

南光化學工業股份有限公司  
資產負債表  
民國104年及103年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	104 年 12 月 31 日			103 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	287,566	10	\$	226,410	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金	六(二)						
	融資產—流動			24,036	1		23,839	1
1150	應收票據淨額	八		130,959	4		109,456	4
1170	應收帳款淨額	六(三)(二十六)		245,075	8		243,512	9
1200	其他應收款	六(四)		295	-		461	-
130X	存貨	五(二)及六(五)		340,895	11		291,755	11
1410	預付款項			43,626	1		40,502	1
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>1,072,452</u>	<u>35</u>		<u>935,935</u>	<u>34</u>
<b>非流動資產</b>								
1543	以成本衡量之金融資產—非流	六(六)						
	動			34,800	1		24,800	1
1600	不動產、廠房及設備	六(七)(二十六)、七 及八		1,818,408	60		1,725,856	63
1760	投資性不動產淨額	六(八)及八		7,255	-		7,377	-
1780	無形資產	六(九)		8,809	-		6,918	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)		20,452	1		21,125	1
1915	預付設備款	六(七)(二十六)		65,845	2		17,180	1
1920	存出保證金			14,143	1		10,130	-
1990	其他非流動資產—其他			3,256	-		6,272	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>			<u>1,972,968</u>	<u>65</u>		<u>1,819,658</u>	<u>66</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<u>3,045,420</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,755,593</u>	<u>100</u>

(續次頁)

南光化學製藥股份有限公司  
資產負債表  
民國104年及103年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日			
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十)、七及八	\$	140,000	5	\$	65,000	2
2110	應付短期票券	六(十一)		39,989	2		34,989	1
2150	應付票據	六(二十六)		159,002	5		138,953	5
2170	應付帳款			69,897	2		54,147	2
2200	其他應付款	六(二十六)		127,205	4		103,788	4
2230	本期所得稅負債	六(二十四)		19,729	1		10,082	1
2310	預收款項			3,869	-		15,451	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)(十三)、七及八		61,236	2		32,000	1
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>620,927</u>	<u>21</u>		<u>454,410</u>	<u>17</u>
<b>非流動負債</b>								
2530	應付公司債	六(十二)(二十六)及八		-	-		397,828	14
2540	長期借款	六(十三)、七及八		356,000	12		392,000	14
2570	遞延所得稅負債	六(二十四)		501	-		407	-
2640	淨確定福利負債—非流動	五(二)及六(十四)		73,574	2		69,450	3
2645	存入保證金			100	-		100	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>430,175</u>	<u>14</u>		<u>859,785</u>	<u>31</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>1,051,102</u>	<u>35</u>		<u>1,314,195</u>	<u>48</u>
<b>股本</b>								
		六(十二)(十五)(十六)(十七)(二十六)						
3110	普通股股本			951,256	31		891,641	32
3130	債券換股權利證書			51,242	2		-	-
3200	資本公積	六(十二)(十五)(十六)(十七)(二十六)		666,198	21		399,389	14
<b>保留盈餘</b>								
		六(十八)(二十三)(二十四)						
3310	法定盈餘公積			91,838	3		85,110	3
3320	特別盈餘公積			18,954	1		18,954	1
3350	未分配盈餘			214,830	7		70,153	3
3500	庫藏股票	六(十五)(十七)		-	-	(	23,849)	(1)
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>1,994,318</u>	<u>65</u>		<u>1,441,398</u>	<u>52</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		\$	<u>3,045,420</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,755,593</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳立賢



經理人：王玉杯



會計主管：蔡文泳





南光化學製藥股份有限公司  
綜合損益表  
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除基本及稀釋每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	104 年 度		103 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入		\$ 1,520,328	100	\$ 1,276,782	100
5000 營業成本	六(五)(九)(十四)(十七)(二十二)(二十三)及七	( 971,000)	( 64)	( 867,270)	( 68)
5900 營業毛利		549,328	36	409,512	32
營業費用	六(九)(十四)(十七)(二十二)(二十三)及七	( 150,947)	( 10)	( 134,551)	( 11)
6100 推銷費用		( 81,093)	( 5)	( 68,819)	( 5)
6200 管理費用		( 106,280)	( 7)	( 114,438)	( 9)
6300 研究發展費用		( 338,320)	( 22)	( 317,808)	( 25)
6000 營業費用合計		( 338,320)	( 22)	( 317,808)	( 25)
6900 營業利益		211,008	14	91,704	7
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(八)(十九)	7,018	1	3,693	-
7020 其他利益及損失	六(二)(八)(二十)	18,123	1	( 4,368)	-
7050 財務成本	六(七)(二十一)(二十六)	( 9,521)	( 1)	( 8,433)	( 1)
7000 營業外收入及支出合計		15,620	1	( 9,108)	( 1)
7900 稅前淨利		226,628	15	82,596	6
7950 所得稅費用	六(二十四)	( 27,641)	( 2)	( 15,314)	( 1)
8200 本期淨利		\$ 198,987	13	\$ 67,282	5
其他綜合損益					
不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十四)	(\$ 3,615)	-	(\$ 3,169)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十四)	615	-	539	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 3,000)	-	(\$ 2,630)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 195,987	13	\$ 64,652	5
基本每股盈餘					
9750 本期淨利	六(二十五)	\$ 2.17		\$ 0.76	
稀釋每股盈餘					
9850 本期淨利	六(二十五)	\$ 1.98		\$ 0.68	

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳立賢



經理人：王玉杯



會計主管：蔡文泳







南光化學製藥股份有限公司  
現金流量表  
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	104 年 度	103 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 226,628	\$ 82,596
調整項目		
收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債 六(二十)		
評價調整	( 1,111 )	( 1,285 )
呆帳損失(轉列收入)提列數 六(三)	( 26 )	304
存貨跌價(回升利益)損失 六(五)	( 2,675 )	5,015
折舊費用 六(七)(八)	161,558	151,000
各項攤提 六(九)(二十二)	2,417	1,577
利息收入 六(十九)	( 820 )	( 585 )
利息費用 六(二十一)	9,521	8,433
股份基礎給付認列之酬勞成本 六(十七)(二十三)	5,096	-
其他項目	3,016	3,124
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	( 21,503 )	( 29,527 )
應收帳款	( 1,537 )	( 15,050 )
其他應收款	166	5,322
存貨	( 46,465 )	( 59,970 )
預付款項	( 3,124 )	( 2,475 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	10,309	40,919
應付帳款	15,750	25,815
其他應付款	26,470	9,410
預收款項	( 11,582 )	12,470
淨確定福利負債－非流動	509	458
營運產生之現金流入	372,597	237,551
收取之利息	820	585
支付之利息	( 8,572 )	( 7,293 )
支付之所得稅	( 16,612 )	( 2,887 )
營業活動之淨現金流入	348,233	227,956

(續次頁)

南光化學製藥股份有限公司  
現金流量表  
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得以成本衡量之金融資產		(\$ 10,000)	(\$ 24,000)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十六)	( 197,217 )	( 74,313 )
購置不動產、廠房及設備支付之利息	六(七)(二十一)(二十六)	( 1,546 )	( 1,138 )
取得無形資產	六(九)	( 4,308 )	( 6,259 )
預付設備款增加		( 97,260 )	( 26,993 )
存出保證金增加		( 4,013 )	( 53 )
其他非流動資產－其他增加		-	( 5,769 )
投資活動之淨現金流出		( 314,344 )	( 138,525 )
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加		75,000	65,000
應付短期票券增加		5,000	34,989
舉借長期借款		-	20,000
償還長期借款		( 32,000 )	( 82,000 )
庫藏股買回	六(十五)	-	( 23,849 )
庫藏股轉讓	六(十五)(十七)	23,849	-
資本公積分配現金	六(十六)	-	( 24,999 )
發放現金股利	六(十八)	( 44,582 )	-
籌資活動之淨現金流入(流出)		27,267	( 10,859 )
本期現金及約當現金增加數		61,156	78,572
期初現金及約當現金餘額	六(一)	226,410	147,838
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 287,566	\$ 226,410

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳立賢



經理人：王玉杯



會計主管：蔡文泳



南光化學製藥股份有限公司

財務報表附註

民國 104 年度及 103 年度



單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

## 一、公司沿革

- (一)本公司係依據公司法及其他有關法令之規定，於民國 62 年 8 月 20 日奉准設立。主要營業項目為從事西藥、醫療器材之製造、加工買賣及進出口貿易業務。
- (二)本公司股票自民國 98 年 8 月起，在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 105 年 3 月 25 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

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之「證券發行人財務報告編製準則」(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本公司適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

### 1. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司依該準則改變綜合損益表之表達方式。

### 2. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與財務績效無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

- (二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(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

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 2013 年版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
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	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
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
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1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：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購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「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	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27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105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16號「租賃」	民國108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

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本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一致地適用。

##### (一)遵循聲明

本財務報告係依據「證券發行人財務報告編製準則」與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」)編製。

##### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之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) 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 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司之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，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。

##### (三)外幣換算

本公司財務報告所列之項目，係以所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

2. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

3. 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目，屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

4. 所有其他兌換損益於綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

##### (四)資產負債區分流動及非流動之分類標準

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) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現者。

(4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少 12 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) 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償者。

(4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 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) 約當現金

1. 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。

2. 定期存款符合上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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債係指持有供交易之金融資產或負債，或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產；金融負債若在取得時之主要目的為短期內再買回，則分類為持有供交易之金融負債。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產或負債。本公司於金融資產或負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1) 係混合(結合)合約。

(2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致。

(3) 係依書面風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2. 嵌入本公司發行應付公司債賣回權、買回權及不具股權性質之轉換權，請詳附註四、(二十一)金融負債及權益工具之說明。

3. 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

4. 透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

### (七) 放款及應收款

應收帳款係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

### (八) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本之計算採加權平均法。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。若成本高於淨變現價值時，則提列跌價損失，列入當期營業成本；淨變現價值回升時，則於貸方餘額範圍內沖減評價項目，並列入當期營業成本減項。

### (九) 以成本衡量金融資產

以成本衡量金融資產係持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，按其交易成本衡量，因其公允價值無法可靠衡量，故本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

### (十) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
  - (2) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
  - (3) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (4) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (5) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
  - (6) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；
  - (7) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1) 以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2) 以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十一) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十二) 租賃(出租人)

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十三) 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。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一會計年度結束日對各項資產之殘值、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。各項資產之耐用年限如下：

<u>資產名稱</u>	<u>耐用年限</u>
房屋及建築	3 ~ 55 年
機器設備	5 ~ 25 年
運輸設備	5 年
辦公設備	2 ~ 10 年
其他設備	2 ~ 55 年

#### (十四) 租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十五) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本為入帳基礎，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 55 年。

#### (十六) 無形資產

係電腦軟體，以取得成本為入帳基礎，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

#### (十七) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

#### (十八) 借 款

1. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

#### (十九) 應付票據及帳款

應付票據及帳款係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (二十) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

## (二十一) 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)、賣回權及買回權，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賣回權與買回權，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或負債」；後續於資產負債表日，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(負債)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或負債」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或負債」)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。

## (二十二) 衍生金融工具

衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

## (二十三) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### 2. 退休金

#### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係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，並以資產負債表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，折現率係使用政府公債(於資產負債表日)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。

### 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監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。嗣後股東會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。

## (二十四) 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. 本公司依資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。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資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資關聯企業產生之暫時性差異，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。遞延所得稅採用在資產負債表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(及稅法)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，並於每一資產負債表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。

6. 因購置設備及研究發展支出等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

#### (二十五) 員工股份基礎給付

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酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

#### (二十六) 股本

1. 普通股分類為權益。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

#### (二十七) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

#### (二十八) 收入認列

1. 收入係正常營業活動中對公司外部顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

#### 2. 勞務收入

本公司提供技術研發之相關服務。提供勞務之交易結果能可靠估計時，依完工百分比法認列收入。完工程度係以截至財務報導日止已履行之勞務占應履行總勞務之比例。

#### (二十九) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

### (三十)營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以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，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個會計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)會計政策採用之重要判斷

#### 金融資產－權益投資之減損

本公司依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，對於分類為「以成本衡量之金融資產」者，將於當期損益認列減損損失。

### (二)重要會計估計及假設

#### 1. 存貨之評價

(1) 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資產負債表日存貨之淨變現價值。由於市場需求及銷售策略之變化，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、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。

(2) 民國 104 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$340,895。

#### 2. 淨確定福利負債－非流動之計算

(1) 計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

(2) 民國 104 年 12 月 31 日，本公司淨確定福利負債－非流動之帳面金額為 \$73,574。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
現金：		
庫存現金	\$ 517	\$ 429
支票存款及活期存款	155,949	97,324
	<u>156,466</u>	<u>97,753</u>
約當現金：		
定期存款	131,100	128,657
	<u>\$ 287,566</u>	<u>\$ 226,410</u>

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。

2. 本公司於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日均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

資 產 項 目	104年12月31日	103年12月31日
持有供交易之金融資產		
受益憑證	\$ 20,000	\$ 20,000
可轉換公司債－贖回權	15	240
非避險之衍生金融工具－預購遠期外匯	719	1,153
	<u>20,734</u>	<u>21,393</u>
持有供交易之金融資產評價調整	<u>1,703</u>	<u>899</u>
	<u>22,437</u>	<u>22,292</u>
原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產		
穩健型外幣套利票券	1,412	1,412
原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整	187	135
	<u>1,599</u>	<u>1,547</u>
	<u>\$ 24,036</u>	<u>\$ 23,839</u>

1. 本公司於民國 104 年度及 103 年度認列淨利益(表列於「其他利益及損失」)分別為\$3,142及\$1,285。

2. 有關非避險之衍生金融工具之交易及合約資訊說明如下：

衍生金融工具	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：				
預購遠期外匯	USD 870仟元 (JPY 102,051仟元)	民國104.8.25 ~105.2.25	USD 4,459仟元 (JPY 524,565仟元)	民國103.12.10 ~104.12.15

3. 本公司從事之遠期外匯交易，主要係為規避外幣債權債務因匯率變動產生之匯兌風險(惟未適用避險會計)。

4. 本公司於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日均未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 應收帳款淨額

	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款	\$ 247,953	\$ 246,453
減：備抵呆帳	( 2,878)	( 2,941)
	<u>\$ 245,075</u>	<u>\$ 243,512</u>

1. 本公司於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日均未有應收帳款已逾期但未提列減損之情形。

2. 本公司於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日未逾期且未減損之應收帳款主要係來自於有良好收款記錄之客戶。

3. 已減損金融資產之變動分析：

	104 年 度	103 年 度
	群組評估之減損損失	群組評估之減損損失
期初餘額	\$ 2,941	\$ 2,729
本期(轉列收入)提列減損損失	( 26)	304
本期沖銷未能收回之款項	( 37)	( 92)
期末餘額	<u>\$ 2,878</u>	<u>\$ 2,941</u>

4. 本公司於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日均未持有作為應收帳款擔保之擔保品。

(四) 其他應收款

	104年12月31日	103年12月31日
其他應收款	\$ 1,595	\$ 1,761
減：備抵呆帳	( 1,300)	( 1,300)
	<u>\$ 295</u>	<u>\$ 461</u>



已減損金融資產之變動分析：

	104 年 度	103 年 度
	個別評估之減損損失	個別評估之減損損失
期初餘額暨期末餘額	\$ 1,300	\$ 1,300

(五) 存 貨

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
	成 本	成 本
	備抵存貨跌價損失	備抵存貨跌價損失
	帳 面 金 額	帳 面 金 額
商 品	\$ 461 (\$ 211)	\$ 250 (\$ 9)
原 料	132,815 ( 5,817)	108,213 ( 3,648)
物 料	69,723 ( 3,355)	52,217 ( 4,497)
在製品	54,153 ( 12,020)	59,969 ( 11,171)
製成品	114,541 ( 9,395)	71,170 ( 14,148)
	<u>\$ 371,693 (\$ 30,798)</u>	<u>\$ 340,895 (\$ 33,473)</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	104 年 度	103 年 度
已出售存貨成本	\$ 944,596	\$ 831,874
存貨報廢損失	17,303	6,883
存貨盤虧	574	80
少分攤固定製造費用	11,678	23,795
存貨跌價(回升利益)損失	( 2,675)	5,015
出售下腳及廢料收入	( 476)	( 377)
銷貨成本合計	<u>\$ 971,000</u>	<u>\$ 867,270</u>

本公司民國 104 年度之存貨回升利益係因出售部分原提列跌價損失之存貨所致。

(六) 以成本衡量之金融資產－非流動

	104年12月31日	103年12月31日
非上市櫃公司股票	\$ 34,800	\$ 24,800

1. 本公司持有之非上市櫃公司股票投資依據投資之意圖應分類為「備供出售金融資產」，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類

似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。

2. 本公司於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日均未有將以成本衡量之金融資產提供質押之情形。

(七) 不動產、廠房及設備

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>合 計</u>
<u>104年1月1日</u>								
成本	\$ 145,950	\$ 1,051,253	\$ 766,560	\$ 1,818	\$ 9,776	\$ 555,155	\$ 64,915	\$2,595,427
累計折舊	-	( 268,504)	( 341,441)	( 287)	( 5,824)	( 253,515)	-	( 869,571)
	<u>\$ 145,950</u>	<u>\$ 782,749</u>	<u>\$ 425,119</u>	<u>\$ 1,531</u>	<u>\$ 3,952</u>	<u>\$ 301,640</u>	<u>\$ 64,915</u>	<u>\$1,725,856</u>
<u>104 年 度</u>								
1月1日	\$ 145,950	\$ 782,749	\$ 425,119	\$ 1,531	\$ 3,952	\$ 301,640	\$ 64,915	\$1,725,856
增添—成本	60,750	12,227	10,716	1,030	2,760	28,352	89,558	205,393
預付設備款轉入	-	-	-	-	-	-	48,595	48,595
驗收轉入	35,455	16,508	19,550	-	-	70,432	( 141,945)	-
重分類—成本	-	( 59,097)	-	-	-	59,097	-	-
重分類—累計折舊	-	4,772	-	-	-	( 4,772)	-	-
折舊費用	-	( 44,924)	( 57,332)	( 352)	( 1,436)	( 57,392)	-	( 161,436)
處分—成本	-	-	-	-	-	( 1,307)	-	( 1,307)
處分—累計折舊	-	-	-	-	-	1,307	-	1,307
12月31日	<u>\$ 242,155</u>	<u>\$ 712,235</u>	<u>\$ 398,053</u>	<u>\$ 2,209</u>	<u>\$ 5,276</u>	<u>\$ 397,357</u>	<u>\$ 61,123</u>	<u>\$1,818,408</u>
<u>104年12月31日</u>								
成本	\$ 242,155	\$ 1,020,891	\$ 796,826	\$ 2,848	\$ 12,536	\$ 711,729	\$ 61,123	\$2,848,108
累計折舊	-	( 308,656)	( 398,773)	( 639)	( 7,260)	( 314,372)	-	( 1,029,700)
	<u>\$ 242,155</u>	<u>\$ 712,235</u>	<u>\$ 398,053</u>	<u>\$ 2,209</u>	<u>\$ 5,276</u>	<u>\$ 397,357</u>	<u>\$ 61,123</u>	<u>\$1,818,408</u>

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
103年1月1日								
成本	\$ 145,950	\$ 968,188	\$ 682,215	\$ 1,030	\$ 9,337	\$ 520,703	\$ 182,738	\$ 2,510,161
累計折舊	-	( 220,888)	( 287,273)	( 14)	( 4,487)	( 206,026)	-	( 718,688)
	<u>\$ 145,950</u>	<u>\$ 747,300</u>	<u>\$ 394,942</u>	<u>\$ 1,016</u>	<u>\$ 4,850</u>	<u>\$ 314,677</u>	<u>\$ 182,738</u>	<u>\$ 1,791,473</u>
103 年 度								
1月1日	\$ 145,950	\$ 747,300	\$ 394,942	\$ 1,016	\$ 4,850	\$ 314,677	\$ 182,738	\$ 1,791,473
增添—成本	-	5,895	9,839	788	439	16,511	36,177	69,649
預付設備款轉入	-	-	-	-	-	-	15,617	15,617
驗收轉入	-	77,170	74,506	-	-	17,941	( 169,617)	-
折舊費用	-	( 47,616)	( 54,168)	( 273)	( 1,337)	( 47,489)	-	( 150,883)
12月31日	<u>\$ 145,950</u>	<u>\$ 782,749</u>	<u>\$ 425,119</u>	<u>\$ 1,531</u>	<u>\$ 3,952</u>	<u>\$ 301,640</u>	<u>\$ 64,915</u>	<u>\$ 1,725,856</u>
103年12月31日								
成本	\$ 145,950	\$ 1,051,253	\$ 766,560	\$ 1,818	\$ 9,776	\$ 555,155	\$ 64,915	\$ 2,595,427
累計折舊	-	( 268,504)	( 341,441)	( 287)	( 5,824)	( 253,515)	-	( 869,571)
	<u>\$ 145,950</u>	<u>\$ 782,749</u>	<u>\$ 425,119</u>	<u>\$ 1,531</u>	<u>\$ 3,952</u>	<u>\$ 301,640</u>	<u>\$ 64,915</u>	<u>\$ 1,725,856</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	104 年 度	103 年 度
資本化金額	\$ 1,546	\$ 1,138
資本化利率區間	1.14%~1.25%	1.09%~1.10%

2. 本公司於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(八) 投資性不動產淨額

	土 地	房屋及建築	合 計
<u>104年 1月 1日</u>			
成本	\$ 3,150	\$ 5,068	\$ 8,218
累計折舊	-	( 841)	( 841)
	<u>\$ 3,150</u>	<u>\$ 4,227</u>	<u>\$ 7,377</u>
<u>104 年 度</u>			
1月1日	\$ 3,150	\$ 4,227	\$ 7,377
折舊費用	-	( 122)	( 122)
12月31日	<u>\$ 3,150</u>	<u>\$ 4,105</u>	<u>\$ 7,255</u>
<u>104年12月31日</u>			
成本	\$ 3,150	\$ 5,068	\$ 8,218
累計折舊	-	( 963)	( 963)
	<u>\$ 3,150</u>	<u>\$ 4,105</u>	<u>\$ 7,255</u>
	土 地	房屋及建築	合 計
<u>103年 1月 1日</u>			
成本	\$ 3,150	\$ 5,068	\$ 8,218
累計折舊	-	( 724)	( 724)
	<u>\$ 3,150</u>	<u>\$ 4,344</u>	<u>\$ 7,494</u>
<u>103 年 度</u>			
1月1日	\$ 3,150	\$ 4,344	\$ 7,494
折舊費用	-	( 117)	( 117)
12月31日	<u>\$ 3,150</u>	<u>\$ 4,227</u>	<u>\$ 7,377</u>
<u>103年12月31日</u>			
成本	\$ 3,150	\$ 5,068	\$ 8,218
累計折舊	-	( 841)	( 841)
	<u>\$ 3,150</u>	<u>\$ 4,227</u>	<u>\$ 7,377</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	104 年 度	103 年 度
投資性不動產之租金收入(表列「其他收入」)	\$ 480	\$ 396
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用(表列「其他利益及損失」)	\$ 122	\$ 117
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ -	\$ -

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之公允價值均為 \$16,996，係於內政部「不動產交易實價查詢服務網」查詢而得，該評價係屬第二等級公允價值。

3. 民國 104 年度及 103 年度投資性不動產均無借款成本資本化之情事。

4. 本公司於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(九) 無形資產

	104 年 度	103 年 度
<u>1月1日</u>		
成本	\$ 8,702	\$ 3,201
累計攤銷	( 1,784)	( 965)
	\$ 6,918	\$ 2,236
<u>1月1日</u>	\$ 6,918	\$ 2,236
增添—源自單獨取得	4,308	6,259
攤銷費用	( 2,417)	( 1,577)
處分—成本	-	( 758)
處分—累計攤銷	-	758
12月31日	\$ 8,809	\$ 6,918
<u>12月31日</u>		
成本	\$ 13,010	\$ 8,702
累計攤銷	( 4,201)	( 1,784)
	\$ 8,809	\$ 6,918

1. 無形資產攤銷費用明細如下：

	104 年 度	103 年 度
營業成本	\$ 194	\$ 234
推銷費用	64	81
管理費用	1,532	1,257
研究發展費用	627	5
	\$ 2,417	\$ 1,577

2. 本公司於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日均未有將無形資產提供質押之情形。

(十) 短期借款

<u>借 款 性 質</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>擔 保 品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 90,000	1.31%~1.42%	無
擔保借款	<u>50,000</u>	1.45%	土地、房屋及建築及關係人提供之土地(註)
	<u>\$ 140,000</u>		
<u>借 款 性 質</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>擔 保 品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 45,000	1.45%	房屋及建築及關係人提供之土地(註)
信用借款	<u>20,000</u>	1.48%	無
	<u>\$ 65,000</u>		

(註)有關關係人提供之擔保，請詳附註七、關係人交易之說明。

(十一) 應付短期票券

	<u>104年12月31日</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>擔 保 品</u>
應付商業本票	\$ 40,000	1.37%~1.45%	無
減：未攤銷折價	<u>( 11)</u>		
	<u>\$ 39,989</u>		
	<u>103年12月31日</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>擔 保 品</u>
應付商業本票	\$ 35,000	1.37%~1.45%	無
減：未攤銷折價	<u>( 11)</u>		
	<u>\$ 34,989</u>		

上述應付商業本票係由兆豐票券金融股份有限公司及中華票券金融股份有限公司擔保發行。

(十二)應付公司債

	104年12月31日	103年12月31日	擔保品
102年第二次有擔保轉換公司債	\$ 25,300	\$ 400,000	應收票據、土地、房屋及建築及投資性不動產—土地
減：應付公司債折價	( 64)	( 2,172)	
減：一年內到期或得執行賣回權公司債(表列「一年或一營業週期內到期長期負債」)	( 25,236)	-	
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 397,828</u>	

1. 本公司於民國 102 年 12 月發行國內第二次有擔保轉換公司債，並於民國 102 年 12 月 13 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。其主要發行條款如下：

(1)發行總額：\$400,000。

(2)發行價格：按票面金額發行，每張面額\$100。

(3)票面利率：0%。

(4)還本方式：除債券持有人依發行及轉換辦法轉換為本公司普通股或本公司依該辦法提前贖回者或由證券商營業處所買回註銷外，到期時依債券面額加計利息補償金以現金一次還本。

(5)發行期限：3年(自民國 102 年 12 月 13 日起至民國 105 年 12 月 13 日止)。

(6)保證銀行：第一商業銀行。

(7)轉換期間：

債券持有人得於本轉換公司債發行之日起滿 1 個月後翌日(民國 103 年 1 月 14 日)起，至到期日前 10 日止(民國 105 年 12 月 3 日)止，除(一)依法暫停過戶期間。(二)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 15 個營業日起，至權利分派基準日止、合併或分割基準日前 15 個營業日起到合併或分割基準日止之期間、辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前 1 日止，停止轉換外，得依發行及轉換辦法向本公司請求本轉換公司債轉換為本公司普通股。截至民國 104 年 12 月 31 日止，本轉換公司債已轉換面額、已轉換普通股股數及債券換股權利證書可轉換之普通股股數分別為\$374,700、5,961 仟股及 5,125 仟股，該債券換股權利證書之轉換普通股發行新股基準日為民國 105 年 1 月 10 日。截至民國 103 年 12 月 31 日止，本轉換公司債則尚無轉換之情事。

(8)轉換價格及其調整：



發行時之轉換價格訂為每股新台幣 36.2 元，惟本轉換公司債發行後，遇有本公司普通股股數發生變動時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，轉換價格調整均為每股新台幣 33.8 元。

(9) 贖回權：

發行滿 1 個月後之翌日(民國 103 年 1 月 14 日)起至發行期間屆滿前 40 日(民國 105 年 11 月 3 日)止，若符合下列條件之一者，本公司得依發行及轉換辦法之規定收回本轉換公司債：

- A. 本公司普通股股票在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30% 時。
- B. 本轉換公司債流通在外餘額低於 \$40,000 (原發行總額之 10%) 時。
- C. 若債券持有人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構者。

(10) 依發行及轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由次級市場買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，不再賣出或發行。截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司均並未自財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買回本轉換公司債。

(11) 依發行及轉換辦法規定，本轉換公司債經轉換後換發之普通股自交付日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣，轉換後之新股，其權利義務與原已發行之普通股相同。

2. 本公司於發行國內第二次有擔保轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計 \$3,640。截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，經債權人依轉換辦法行使轉換權利後，表列「資本公積－認股權」分別為 \$230 及 \$3,640。另所嵌入之贖回權，依國際會計準則第 39 號之規定，其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 0.7461%。

(十三) 長期借款

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	104年12月31日
長期銀行借款				
循環動用抵押借款	民國101.4.18~106.5.30	1.75%~1.82%	註	\$ 256,000
擔保借款	民國101.4.18~106.5.30	1.69%~1.80%	註	136,000
				392,000
減：一年內到期之長期借款				(36,000)
				<u>\$ 356,000</u>

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	103年12月31日
長期銀行借款				
循環動用抵押借款	民國101.4.18~106.5.30	1.82%~1.83%	註	\$ 256,000
擔保借款	民國101.4.18~106.5.30	1.80%	註	168,000
				424,000
減：一年內到期之長期借款				( 32,000)
				<u>\$ 392,000</u>

(註)土地、房屋及建築、機器設備、辦公設備、其他設備、未完工程及待驗設備及關係人提供之土地。其中有關關係人提供之擔保，請詳附註七、關係人交易之說明。

#### (十四)退休金

1.(1)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，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。員工符合退休條件者，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2個基數，超過15年之服務年資每滿1年給予1個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。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3月底前一次提撥其差額。

(2)資產負債表認列之金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$ 79,908	\$ 76,554
計畫資產公允價值	( 6,334)	( 7,104)
淨確定福利負債	<u>\$ 73,574</u>	<u>\$ 69,450</u>

## (3) 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
<u>104 年 度</u>			
1月1日餘額	\$ 76,554	(\$ 7,104)	\$ 69,450
當期服務成本	160	-	160
利息費用(收入)	1,531	(142)	1,389
	<u>78,245</u>	<u>(7,246)</u>	<u>70,999</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(71)	(71)
財務假設變動 影響數	1,941	-	1,941
經驗調整	1,745	-	1,745
	<u>3,686</u>	<u>(71)</u>	<u>3,615</u>
提撥退休基金	-	(1,040)	(1,040)
支付退休金	(2,023)	2,023	-
12月31日餘額	<u>\$ 79,908</u>	<u>(\$ 6,334)</u>	<u>\$ 73,574</u>
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
<u>103 年 度</u>			
1月1日餘額	\$ 73,073	(\$ 7,250)	\$ 65,823
當期服務成本	195	-	195
利息費用(收入)	1,462	(145)	1,317
	<u>74,730</u>	<u>(7,395)</u>	<u>67,335</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(15)	(15)
經驗調整	3,184	-	3,184
	<u>3,184</u>	<u>(15)</u>	<u>3,169</u>
提撥退休基金	-	(1,054)	(1,054)
支付退休金	(1,360)	1,360	-
12月31日餘額	<u>\$ 76,554</u>	<u>(\$ 7,104)</u>	<u>\$ 69,450</u>

(4) 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 6 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2年定期存款利率計算之收益,若有不足,則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理,故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國104年及103年12月31日止之構成該基金總資產之公允價值,請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下:

	104 年 度	103 年 度
折現率	1.70%	2.00%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%

對於未來死亡率之假設係按照臺灣壽險業第5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1%	減少1%	增加1%	減少1%
104年12月31日				
對確定福利義務現值	<u>\$ 6,116</u>	<u>\$ 7,225</u>	<u>\$ 6,490</u>	<u>(\$ 5,639)</u>
之影響				

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上期一致。

(6)本公司於民國105年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,026。

(7)截至民國104年12月31日止,該退休計畫之加權平均存續期間為13年。退休金支付之到期分析如下:

未來1年	\$	23,083
未來2~5年		14,039
未來6年以上		56,939
	\$	<u>94,061</u>

2.自民國94年7月1日起,本公司依據「勞工退休金條例」,訂有確定提撥之退休辦法,適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分,每月按不低於薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶,員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。本公司於民國104年度及103年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$13,900及\$12,246。

## (十五)股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數（扣除庫藏股）調節如下：（單位：仟股）

	104 年 度	103 年 度
期初餘額	88,400	83,331
資本公積轉增資	-	5,833
可轉換公司債轉換	5,961	-
買回庫藏股	-	(764)
庫藏股轉讓予員工	764	-
期末餘額	95,125	88,400

2. 本公司於民國 103 年 6 月 25 日經股東會決議，以資本公積\$58,332 轉增資發行新股 5,833 仟股，業奉金融監督管理委員會證券期貨局核准，增資基準日為民國 103 年 9 月 29 日，增資後額定資本總額為\$1,500,000（股份總額保留\$13,500 為發行員工認股憑證之轉換股份），實收資本總額則為\$891,641，分為 89,164 仟股，每股金額新台幣 10 元，分次發行。本公司已發行股份之股款均已收訖。
3. 可轉換公司債轉換普通股，請詳附註六、(十二)應付公司債之說明。
4. 庫藏股

- (1) 股份收回原因及其數量變動情形：（單位：仟股）

收 回 原 因	104年度		
	期初餘額	本期減少	期末餘額
供轉讓股份予員工	764	(764)	-

  

收 回 原 因	103年度		
	期初餘額	本期增加	期末餘額
供轉讓股份予員工	-	764	764

- (2) 證券交易法規定公司對買回在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數 10%，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。本公司於民國 104 年度及 103 年度買回之庫藏股票金額分別為\$-（一仟股）及\$23,849（764 仟股）。另本公司於民國 104 年度及 103 年度將買回之庫藏股轉讓與員工分別為\$23,849（764 仟股）及\$-（一仟股），故截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司已買回庫藏股票餘額分別為\$-及\$23,849。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起 3 年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。

#### (十六) 資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10% 為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 上述超過票面金額發行股票所得之溢價轉入之資本公積，應俟增資或其他事由產生該次資本公積，經公司登記主管機關核准登記後次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。
3. 本公司於民國 103 年 6 月 25 日經股東會決議，以資本公積 \$58,332 轉增資發行新股 5,833 仟股(每股新台幣 0.7 元)，並業奉金融監督管理委員會證券期貨局核准，增資基準日為民國 103 年 9 月 29 日；及以資本公積一發行溢價分配現金 \$24,999(每股新台幣 0.3 元)。
4. 有關資本公積一認股權，請詳附註六、(十二)應付公司債之說明。
5. 有關資本公積一員工認股權，請詳附註六、(十七)股份基礎給付之說明。

#### (十七) 股份基礎給付

1. 本公司於民國 104 年度及 103 年度因庫藏股轉讓予員工所認列之酬勞成本分別為 \$5,096 及 \$-。相關內容如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約期間	既得條件
庫藏股票轉讓予員工	民國 104.3.6	764	-	立即既得

上開股份基礎給付交易均係以權益交割。

2. 上開股份基礎給付交易係使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計其公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價 (新台幣元)	履約價格	預期波動率	預期存續期間	無風險利率	公允價值 (新台幣元)
庫藏股票轉讓予員工	民國 104.3.6	\$ 37.90	\$31.24	25.34%	0.05 年	0.35%	\$ 6.67

#### (十八) 保留盈餘

1. 依公司法規定，本公司應按稅後盈餘提列 10% 為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止，在此限額內，法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額之 25% 之部分為限。

2. 依本公司原章程之規定，本公司之股利政策為除考量行業特性及追求永續經營、穩定成長發展之目標外，並配合長期資金需求與財務規劃，現金股利不低於 10%。但基於經濟情勢與行業變化，並考量每年相關因素，得由股東會決議調整變更之。每年決算如有盈餘，除依法提繳稅款外，應先彌補以往年度虧損，次提 10% 為法定公積後，並依法提列或迴轉特別盈餘公積後，為當年度稅後盈餘可分配數，於加計以前年度未分配盈餘後，除保留部分外，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。惟原章程於民國 103 年 6 月 25 日經股東會決議修改為每年決算如有盈餘，除依法提繳稅款外，應先彌補以往年度虧損，次提 10% 為法定公積後，並依法提列或迴轉特別盈餘公積後，為當年度稅後盈餘可分配數，於加計以前年度未分配盈餘後，除保留部分外，分派股東股息及紅利分配數額不低於 30%，其中至少 30% 以上得以現金方式發放，其餘為未分配盈餘。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表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。本公司首次採用 IFRSs 時，依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函規定所提列之特別盈餘公積為 \$-。
4. 本公司於民國 103 年 6 月 25 日經股東會決議民國 102 年度決算未有獲利，故不擬分派盈餘。民國 104 年 5 月 27 日經股東會決議對民國 103 年度之盈餘分派現金股利計 \$44,582 (每股新台幣 0.5 元)。民國 105 年 3 月 25 日經董事會提議對民國 104 年度之盈餘分派現金股利計 \$60,171 (每股新台幣 0.6 元) 及資本公積配發現金計 \$60,171 (每股新台幣 0.6 元)。
5. 有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十三) 員工福利費用之說明。

(十九) 其他收入

	<u>104</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>103</u> <u>年</u> <u>度</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$            820	\$            585
租金收入	480	396
政府補助收入	1,118	224
其他收入	<u>              4,600</u>	<u>              2,488</u>
	<u>\$            7,018</u>	<u>\$            3,693</u>

(二十) 其他利益及損失

	<u>104</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>103</u> <u>年</u> <u>度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債淨利益	\$            1,111	\$            1,285
淨外幣兌換利益(損失)	17,134	(            5,536)
什項支出	(            122)	(            117)
	<u>\$            18,123</u>	<u>(\$            4,368)</u>

(二十一) 財務成本

	<u>104</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>103</u> <u>年</u> <u>度</u>
利息費用：		
銀行借款	\$            9,417	\$            8,357
應付商業本票	758	80
可轉換公司債	892	1,134
	11,067	9,571
減：符合要件之資產資本化金額	(            1,546)	(            1,138)
	<u>\$            9,521</u>	<u>\$            8,433</u>



(二十二)費用性質之額外資訊

	104 年 度		103 年 度	
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者
員工福利費用	\$ 180,520	\$ 156,724	\$ 156,702	\$ 130,948
折舊費用	134,441	26,995	125,092	25,791
攤銷費用	194	2,223	234	1,343
	<u>\$ 315,155</u>	<u>\$ 185,942</u>	<u>\$ 282,028</u>	<u>\$ 158,082</u>
		合 計		合 計
		\$ 337,244		\$ 287,650
		161,436		150,883
		2,417		1,577
		<u>\$ 501,097</u>		<u>\$ 440,110</u>

(二十三)員工福利費用

	104 年 度		103 年 度	
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者
薪資費用	\$ 147,228	\$ 131,968	\$ 129,463	\$ 111,424
員工認股權	2,281	2,815	-	-
勞健保費用	15,243	11,713	13,273	10,350
退休金費用	8,738	6,711	7,822	5,936
其他用人費用	7,030	3,517	6,144	3,238
	<u>\$ 180,520</u>	<u>\$ 156,724</u>	<u>\$ 156,702</u>	<u>\$ 130,948</u>
		合 計		合 計
		\$ 279,196		\$ 240,887
		5,096		-
		26,956		23,623
		15,449		13,758
		10,547		9,382
		<u>\$ 337,244</u>		<u>\$ 287,650</u>

1. 截至民國 104 年 12 月 31 日止，本公司員工工人數分別為 552 人及 497 人。

2. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，員工紅利為當年度稅後盈餘可分配數不低於 3%，不高於 7%，及董事酬勞為當年度稅後盈餘可分配數 3%。惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得明訂前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司董事會分別於民國 104 年 8 月 11 日及 104 年 11 月 10 日提議通過章程修正案，依該修正後之章程規定，本公司依當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益，於彌補虧損後，如尚有餘額應提撥不低於 3%，不高於 7% 為員工酬勞，及不高於 3% 為董事酬勞。員工酬勞發放對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。此章程修正案將提民國 105 年股東會決議。
3. 本公司於民國 104 年度及 103 年度員工酬勞(紅利)估列金額分別為 \$7,233 及 \$1,863，董事酬勞估列金額分別為 \$7,233 及 \$1,862，前述金額帳列薪資費用項目。其中民國 104 年度係以截至當期止之獲利狀況估列。董事會決議實際配發民國 104 年度員工酬勞及董事酬勞金額均為 \$7,233，其中員工酬勞將採現金之方式發放。民國 103 年度係以當期稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定成數為基礎估列。經股東會決議之民國 103 年度員工紅利及董事酬勞分別為 \$1,817 及 \$1,816，與民國 103 年度財務報告認列之總金額 \$3,725 之差異為(\$92)，主要係估列計算之差異，業已調整於民國 104 年度損益中。本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞(紅利)及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用：

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>104 年 度</u>	<u>103 年 度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 25,708	\$ 10,136
未分配盈餘加徵10%之所得稅	544	-
以前年度所得稅低(高)估數	7	(63)
	<u>26,259</u>	<u>10,073</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,382	5,241
所得稅費用	<u>\$ 27,641</u>	<u>\$ 15,314</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>104 年 度</u>	<u>103 年 度</u>
確定福利計畫之再衡量數	(\$ 615)	(\$ 539)

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	104 年 度	103 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 38,527	\$ 14,041
按法令規定調整項目影響數	( 360)	5,644
免稅所得影響數	( 8,988)	-
投資抵減之所得稅影響數	( 2,089)	( 4,308)
未分配盈餘加徵10%之所得稅	544	-
以前年度所得稅低(高)估數	7	( 63)
所得稅費用	<u>\$ 27,641</u>	<u>\$ 15,314</u>

3. 因暫時性差異及投資抵減而產生之各項遞延所得稅資產或負債金額如下：

	104 年		103 年	
	1月1日	認列於損益	認列於其他綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產：				
暫時性差異：				
呆帳損失超限	\$ 1,039	\$ -	\$ -	\$ 1,039
未實現存貨跌價損失	5,690	( 454)	-	5,236
退休金財稅差異	12,000	40	615	12,655
未實現銷貨折讓	194	( 194)	-	-
未休假獎金	1,263	217	-	1,480
未實現費用	149	( 107)	-	42
投資抵減	790	( 790)	-	-
	<u>\$ 21,125</u>	<u>(\$ 1,288)</u>	<u>\$ 615</u>	<u>\$ 20,452</u>
遞延所得稅負債：				
暫時性差異：				
未實現金融商品評價利益	(\$ 219)	\$ 65	\$ -	(\$ 154)
未實現兌換利益	( 188)	( 159)	-	( 347)
	<u>(\$ 407)</u>	<u>(\$ 94)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 501)</u>
	<u>\$ 20,718</u>	<u>(\$ 1,382)</u>	<u>\$ 615</u>	<u>\$ 19,951</u>

	103 年			度
	1月1日	認列 於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產：				
暫時性差異：				
呆帳損失超限	\$ 1,035	\$ 4	\$ -	\$ 1,039
未實現存貨跌價損失	4,838	852	-	5,690
退休金財稅差異	12,398	( 937)	539	12,000
未實現銷貨折讓	182	12	-	194
未休假獎金	1,128	135	-	1,263
未實現費用	-	149	-	149
未實現兌換損失	610	( 610)	-	-
投資抵減	5,537	( 4,747)	-	790
	<u>\$ 25,728</u>	<u>(\$ 5,142)</u>	<u>\$ 539</u>	<u>\$ 21,125</u>
遞延所得稅負債：				
暫時性差異：				
未實現金融商品評 價利益	(\$ 308)	\$ 89	\$ -	(\$ 219)
未實現兌換利益	-	( 188)	-	( 188)
	<u>(\$ 308)</u>	<u>(\$ 99)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 407)</u>
	<u>\$ 25,420</u>	<u>(\$ 5,241)</u>	<u>\$ 539</u>	<u>\$ 20,718</u>

4. 本公司投資抵減業已於民國 104 年度全數抵減完畢，另截至民國 103 年 12 月 31 日止，本公司可享有之投資抵減明細及未認列為遞延所得稅資產之相關金額如下：

103 年 12 月 31 日			
抵減項目	未認列遞延		
	尚未抵減餘額	所得稅資產部分	最後抵減年度
機器設備	\$ 790	\$ -	民國104年度

5. 本公司符合「新興重要策略性產業屬於製造業及技術服務業部分獎勵辦法」於民國 97 年 7 月 1 日至 98 年 12 月 31 日新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法，得自民國 103 年起享受連續 5 年符合該辦法獲致之所得稅獎勵。
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，且截至民國 105 年 3 月 25 日止，未有行政救濟之情事。
7. 未分配盈餘相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
86年度以前	\$ 5,501	\$ 5,501
87年度以後	209,329	64,652
	<u>\$ 214,830</u>	<u>\$ 70,153</u>

8. 截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$9,145 及 \$2,895。民國 103 年度未分配盈餘業於民國 104 年 5 月 27 日股東常會決議分派之，並經董事會訂定除息基準日為民國 104 年 9 月 22 日，其稅額可扣抵比率為 19.65%。民國 104 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 13.79%，由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股息紅利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，是以本公司股東於受配民國 104 年度盈餘時，所適用之稅額扣抵比率，尚須調整股利或盈餘分配日前，本公司依所得稅法規定可能產生之各項可扣抵稅額。

(二十五) 基本及稀釋每股盈餘

	104 年 度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 198,987	91,566	\$ 2.17
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 198,987	91,566	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	127	
轉換公司債	767	9,298	
歸屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 199,754	100,991	\$ 1.98
	103 年 度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 67,282	89,087	\$ 0.76
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 67,282	89,087	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	52	
轉換公司債	999	11,834	
歸屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 68,281	100,973	\$ 0.68

1. 因員工酬勞(分紅)可選擇採用發放股票之方式，故於計算每股盈餘時，係假設員工酬勞(分紅)將採發放股票方式，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，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工酬勞(分紅)採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通

股加權平均流通在外股數。且因員工酬勞(分紅)轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

2. 上述加權平均流通在外股數，業已依民國 102 年度資本公積轉增資比例追溯調整之。

## (二十六) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收付之投資及籌資活動：

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 205,393	\$ 69,649
加：期初應付票據	4,333	14,777
期初應付設備款(表列「其他應付款」)	14,868	10,226
減：期末應付票據	( 14,073)	( 4,333)
期末應付設備款(表列「其他應付款」)	( 11,758)	( 14,868)
利息資本化	( 1,546)	( 1,138)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	<u>\$ 197,217</u>	<u>\$ 74,313</u>

2. 不影響現金流量之營業、投資及籌資活動：

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
(1) 備抵呆帳沖銷數	\$ 37	\$ 92
(2) 預付設備款轉列不動產、廠房及設備	<u>\$ 48,595</u>	<u>\$ 15,617</u>
(3) 轉換公司債轉換為股本及資本公積	<u>\$ 372,570</u>	<u>\$ -</u>

## 七、關係人交易

### (一) 與關係人間之重大交易事項

1. 財產交易－取得不動產、廠房及設備

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
主要管理階層	<u>\$ 90,750</u>	<u>\$ -</u>

本公司於民國 103 年 11 月 6 日董事會決議通過向本公司董事長購置原向其承租之土地，簽約金額 \$90,750，係由本公司董事會參酌鑑價報告決議定之，此土地購置業已於民國 104 年 2 月 26 日完成過戶。

2. 營業租賃

本公司向主要管理階層承租其位於台南市新化區洋子段第 1079 地號之私人土地供作針劑廠用地，租金金額係參考鄰近鄉鎮工業用地議定，並每半年初以即期支票支付租金。民國 103 年度租金支出(表列「營業成本」)為 \$1,350，而民國 104 年度因已購入該承租之土地，故租金支出為 \$-。

### 3. 關係人提供之擔保

	性質	提供之擔保品
主要管理階層	融資借款	台南市新化區洋子段第1060地號、第1078-2地號及第1079地號(註)之土地
主要管理階層	融資借款	台南市新化區洋子段第1066地號之土地
主要管理階層	融資借款	台南市新化區洋子段第1067地號之土地

(1) 主要管理階層提供台南市新化區洋子段第 1060 地號及第 1079 地號(註)之土地作為本公司短期借款之擔保品，截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，借款金額分別為\$50,000 及\$45,000。

(2) 主要管理階層提供台南市新化區洋子段第 1078-2 地號、第 1066 地號及第 1067 地號之土地作為本公司長期借款之擔保品，截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，借款金額分別為\$392,000 及\$424,000。

(註)民國 104 年度因已購入台南市新化區洋子段第 1079 地號之土地，故已轉由本公司持有之土地提供其借款擔保。

#### (二) 主要管理階層薪酬資訊

	104 年 度	103 年 度
薪資及其他短期員工福利	\$ 10,501	\$ 7,200
退職後福利	208	121
股份基礎給付	407	-
	<u>\$ 11,116</u>	<u>\$ 7,321</u>

### 八、質押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	104年12月31日	103年12月31日	擔保用途
應收票據	\$ 50,000	\$ 50,000	應付公司債
土地(註)	239,865	149,100	短期借款、應付公司債及長期借款擔保
房屋及建築—淨額(註)	465,997	519,799	短期借款、應付公司債及長期借款擔保
機器設備—淨額(註)	149,439	179,222	長期借款擔保
辦公設備—淨額(註)	265	595	長期借款擔保
其他設備—淨額(註)	168,998	140,157	長期借款擔保
未完工程及待驗設備(註)	-	1,812	長期借款擔保
	<u>\$ 1,074,564</u>	<u>\$ 1,040,685</u>	

(註)表列「不動產、廠房及設備」及「投資性不動產淨額」項下。

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一)已簽約但尚未發生之資本支出

	104年12月31日	103年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 150,236	\$ 174,916

(二)截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司因購買原物料及機器設備等，已開狀而尚未押匯之信用狀金額分別為\$6,308 及\$—。

(三)本公司於民國 101 年 4 月 18 日與第一商業銀行等 13 家金融機構簽訂中期擔保放款聯合授信合約，總授信額度\$1,320,000。授信期間依各授信項目為 5 年，並於聯合授信期間向聯合授信銀行團承諾以下事項：

1. 在聯合授信期間內依會計師查核簽證之財務報表，本公司須維持下列財務比率，並每年受檢一次：

(1)流動比率：流動資產對流動負債之比率，不得低於 100%。

(2)負債比率：負債對有形淨值之比率，於民國 100 年至 103 年不得高於 215%，自民國 104 年起不得高於 180%。

(3)最低有形淨值：淨值減無形資產之金額，應維持在\$700,000(含)以上。

2. 本公司若無法符合上述各款財務比率與標準，應於其提供次一期年度財務報告前(下稱「改善期間」)以現金增資或其他方式改善，改善期間內不視為發生違約情事，並以次一期送交管理銀行之年度財務報告為準檢核是否完成改善，如未於改善期間內完成改善，則視為發生違約情事；另自財務報告提出之日之次一調息基準日或動用日起至完成改善之日或取得聯合授信銀行豁免之日後之次一調息基準日或動用日止，借款人就未清償本金餘額之貸款利率應再加計年利率 0.25%。

(四)輝瑞愛爾蘭藥廠私人無限責任公司(以下簡稱「輝瑞愛爾蘭藥廠」)就其所有中華民國第 083372 號「用於治療或預防男性勃起不能或女性性慾官能不良之藥學組成物」發明專利，主張本公司侵害前揭專利權，而請求排除侵害，智慧財產法院於民國 102 年 8 月 30 日判決駁回原告之訴。輝瑞愛爾蘭藥廠提起上訴，據本案承辦律師表示：「輝瑞愛爾蘭藥廠提起上訴，上訴聲明：1. 該公司不得製造、為販賣之要約或販賣衛署藥製字第 055972 號「美好挺膜衣錠 100 毫克」藥品、衛署藥製字第 057200 號「美好挺膜衣錠 50 毫克」藥品或為其他侵害中華民國第 083372 證書號「用於治療或預防男性勃起不能或女性性慾官能不良之藥學組成物」發明專利之行為；2. 願以現金或等值之由兆豐國際商業銀行大安分行所發行之可轉讓定期存單供擔保，請准宣告假執行；3. 第一、二審訴訟費用均由該公司負擔。又，對於第一審判決駁回新台幣二億元損害賠償請求部分，輝瑞愛爾蘭藥廠則未提起上訴。智慧財產法院於民國 104 年 10 月 29 日判決駁回輝瑞愛爾蘭藥廠之上訴。目前輝瑞愛爾蘭藥廠已提起第三審上訴，案件尚在審理階段，因此尚無法評估本件對該公司財務可能產生之不利影響。」，因上述案件仍於智慧財產法院審理中，因此尚無法評估本案對本公司財務可能產生之不利影響。



(五)輝瑞大藥廠股份有限公司(以下簡稱「輝瑞大藥廠」)就其所獲專屬授權之中華民國第083372號「用於治療或預防男性勃起不能或女性性慾官能不良之藥學組成物」發明專利,主張本公司侵害前揭專利權,而請求排除侵害,據本案承辦律師表示:「輝瑞大藥廠聲明:1.該公司不得製造、為販賣之要約或販賣衛署藥製字第055972號「美好挺膜衣錠100毫克」藥品、衛署藥製字第057200號「美好挺膜衣錠50毫克」藥品、衛署藥製字第056728號「美好挺膜衣錠25毫克」藥品或為其他侵害中華民國第083372證書號「用於治療或預防男性勃起不能或女性性慾官能不良之藥學組成物」發明專利之行為;2.該公司應給付新台幣100萬元整暨自本書狀繕本送達翌日起至清償日止,按年息5%計算之利息;3.就前2項聲明,輝瑞大藥廠願以現金或等值之由兆豐國際商業銀行大安分行所發行之可轉讓定期存單供擔保,請准宣告假執行;4.訴訟費用由該公司負擔。輝瑞大藥廠於104年10月19日追加上述第2項聲明,追加後為「被告應給付原告新臺幣43,569,675元整,及其中新臺幣壹佰萬元(1,000,000元)整部份,自起訴狀送達翌日起,其餘新臺幣肆仟貳佰伍拾陸萬玖仟陸佰柒拾伍元(42,569,675元)整部分,自本書狀送達翌日起,至清償日止,按年息5%計算之利息」。智慧財產法院於民國105年1月18日作出第一審判決駁回原告之訴。輝瑞大藥廠已提起第二審上訴,目前仍在審理中,因此尚無法評估本件對該公司財務可能產生之不利影響。」因上述案件仍於智慧財產法院審理中,因此尚無法評估本案對本公司財務可能產生之不利影響。

#### 十、重大之災害損失

無此情事。

#### 十一、重大之期後事項

無此情事。

#### 十二、其他

##### (一)資本管理

本公司之資本管理目標,係為保障公司能繼續經營,維持最佳資本結構以降低資金成本,並為股東提供報酬。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以降低債務。

##### (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、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債(含一年內到期部分)、長期借款(含一年內到期部分)及存入保證金)之帳面金額係公允價值之合理近似值,另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊,請詳附註十二、(三)公允價值資訊之說明。

## 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、價格風險及利率風險)、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，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，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

##### A. 匯率風險

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，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：

	104 年	12 月	31 日	103 年	12 月	31 日
外幣	匯率		帳面金額	匯率		帳面金額
(仟元)			(新台幣)			(新台幣)

##### (外幣:功能性貨幣)

##### 金融資產

##### 貨幣性項目

美元：新台幣	\$ 4,197	32.78	\$ 137,565	\$ 4,403	31.60	\$ 139,133
日圓：新台幣	414,474	0.27	112,198	262,305	0.26	68,974
人民幣：新台幣	7,466	4.97	37,105	5,058	5.07	25,628

##### 金融負債

##### 貨幣性項目

美元：新台幣	553	32.88	18,177	25	31.70	803
日圓：新台幣	29,847	0.28	8,199	17,499	0.26	4,608

a. 有關外幣匯率風險之敏感性分析，若新台幣對各外幣升值/貶值 10%，而其他因素維持不變之情況下，本公司於民國 104 年度及 103 年度之稅後淨利將分別增加/減少 \$21,621 及 \$18,951。

b. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響而於民國 104 年度及 103 年度認列之未實現兌換利益分別為 \$2,042 及 \$1,108。

## B. 價格風險

由於本公司持有之投資於資產負債表中係分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」，因此本公司有暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，本公司業已設置停損點，故預期不致產生重大市場風險。

有關權益工具價格風險之敏感性分析，係以財務報導期間結束日之公允價值變動為計算基礎。若該等權益工具價格上升/下跌 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，本公司於民國 104 年度及 103 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加/減少 \$2,166 及 \$2,106。

## C. 利率風險

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。惟部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。

若借款利率增加/減少 10%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 104 年度及 103 年度之稅後淨利將減少/增加 \$782 及 \$694，主要係浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

### (2) 信用風險

- A. 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，於訂立付款及提出交貨條件前，須就其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，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及尚未收現之應收帳款。
- B. 本公司於民國 104 年度及 103 年度並無超出信用限額之情事。
- C. 本公司未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊，請詳附註六各金融資產之說明。
- D. 本公司已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊，請詳附註六各金融資產之說明。
- 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

- A. 現金流量預測係由財務部負責監控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承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額：

<u>104年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 140,264	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	40,000	-	-	-
應付票據	159,002	-	-	-
應付帳款	69,897	-	-	-
其他應付款	127,205	-	-	-
應付公司債	25,300	-	-	-
長期借款(含一年內 到期部分)	38,361	356,832	-	-
存入保證金	-	-	-	100
<u>103年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 65,160	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	35,000	-	-	-
應付票據	138,953	-	-	-
應付帳款	54,147	-	-	-
其他應付款	103,788	-	-	-
應付公司債	-	400,000	-	-
長期借款(含一年內 到期部分)	35,374	38,217	356,739	-
存入保證金	-	-	-	100

### (三)公允價值資訊

- 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊，請詳附註十二、(二)1.金融工具公允價值資訊之說明。本公司以成本衡量之投資性不動產之公允價值資訊，請詳附註六、(八)投資性不動產淨額之說明。
- 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術之各等級定義如下：
  - 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。本公司投資之開放型基金係屬此一等級。
  - 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。本公司投資之非避險之套利票券及所有衍生工具均屬之。
  - 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。
- 民國104年及103年12月31日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，

相關資訊如下：

<u>104年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 21,656	\$ 2,380	\$ -	\$ 24,036
<u>103年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 21,059	\$ 2,780	\$ -	\$ 23,839

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，所持有之開放型基金之市場報價係來自於中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會之淨值。
  - (2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
  - (3) 針對複雜度較高之金融工具，本公司係根據同業間廣泛運用之評價方法及技術所自行開發之評價模型衡量公允價值。此類評價模型通常係用於衍生金融工具或嵌入式衍生工具之債務工具等。此類評價模型所使用之部分參數並非市場可觀察之資訊，本公司必須根據假設做適當之估計。
  - (4) 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。
  - (5) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
5. 民國 104 年度及 103 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉，亦無自第三等級轉入及轉出之情形。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

(依規定僅揭露民國 104 年度之資訊)

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：無此情事。
3. 期末持有有價證券情形：請詳附表一之說明。
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：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
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：無此情事。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六、(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動之說明。
10. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：不適用。

#### (二)轉投資事業相關資訊

(依規定僅揭露民國 104 年度之資訊)

無此情事。

#### (三)大陸投資資訊

(依規定僅揭露民國 104 年度之資訊)

本公司截至民國 104 年 12 月 31 日止，並未以任何方式轉赴大陸地區投資。

### 十四、營運部門資訊

#### (一)一般性資訊

本公司僅經營單一產業，且本公司營運決策者係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

#### (二)部門資訊之衡量

本公司營運決策者根據稅前損益評估營運部門之表現。此項衡量標準排除營運部門中非經常性收支之影響。營運部門之會計政策皆與財務報告



附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	<u>104</u>	<u>年</u>	<u>度</u>	<u>103</u>	<u>年</u>	<u>度</u>
部門收入						
外部收入淨額	\$		1,520,328	\$		1,276,782
折舊及攤銷			163,975			152,577
利息收入			820			585
財務成本			9,521			8,433
部門稅前淨利			226,628			82,596
部門資產			3,045,420			2,755,593
部門負債			1,051,102			1,314,195

(四) 部門損益、資產與負債之調節資訊

向主要營運決策者呈報之外部收入，與綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式，且提供主要營運決策者之部門損益、總資產及總負債金額，係與本公司財務報告採一致之衡量方式，故無須調節。

(五) 產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來西藥之製造及買賣業務，故無須另行揭露收入餘額明細。

(六) 地區別資訊

本公司於民國 104 年度及 103 年度地區別資訊如下：

	<u>104</u>	<u>年</u>	<u>度</u>	<u>103</u>	<u>年</u>	<u>度</u>
	<u>收入(註)</u>		<u>非流動資產</u>	<u>收入(註)</u>		<u>非流動資產</u>
台灣	\$ 1,167,201		\$ 1,903,573	\$ 935,550		\$ 1,763,603
日本	239,690		-	282,369		-
中國大陸	80,629		-	43,324		-
其他國家	32,808		-	15,539		-
	<u>\$ 1,520,328</u>		<u>\$ 1,903,573</u>	<u>\$ 1,276,782</u>		<u>\$ 1,763,603</u>

(註)收入係以客戶所在國家為基礎歸類。

(七) 重要客戶資訊

本公司於民國 104 年度及 103 年度重要客戶(收入達營業收入淨額 10%以上)資訊如下：

A公司

<u>104 年 度</u>	<u>103 年 度</u>
<u>\$ 169,535</u>	<u>\$ 164,336</u>

南光化學製藥股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國104年12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列項目	期末			備註
				股數(仟股或仟單位)	帳面金額	持股比例	
南光化學製藥股份有限公司	受益憑證： 中國信託精選基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,538	\$ 21,656	-	\$ 21,656
	穩健型外幣套利票券： City Credit Asset Management Limited	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	1,599	-	1,599
	股票： 台睿生物科技股份有限公司 建遠生技股份有限公司 國際綠色處理股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動	1,000 1,000 70	24,000 10,000 800	1.65% 8.69% 5.14%	- - -

南光化學製藥股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

項 目	摘 要	金 額
現金：		
庫存現金		\$ 517
支票存款		16,568
活期存款—新台幣		26,438
—外幣	USD 154仟元；匯率：32.78	112,943
	CNY 6,416仟元；匯率：4.97	
	JPY 280,683仟元；匯率：0.27	
約當現金：		
定期存款—外幣	USD 4,000仟元；匯率：32.78	<u>131,100</u>
	到期日為民國105年2月27日至105年2月29日， 年利率0.67%	
		<u>\$ 287,566</u>

南光化學製藥股份有限公司  
應收票據淨額明細表  
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
億代富國際(股)公司	應收客票	\$ 44,988	
光裕醫藥有限公司	應收客票	6,812	
其他(零星未超過5%)	應收客票	<u>79,159</u>	
		<u>\$ 130,959</u>	

(以下空白)

南光化學製藥股份有限公司  
應收帳款淨額明細表  
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
ITOCHU Chemical Frontier Corporation	應收客帳	\$ 32,064	
億代富國際(股)公司	應收客帳	20,916	
其他(零星未超過5%)	應收客帳	<u>194,973</u>	
		247,953	
減：備抵呆帳		( <u>2,878</u> )	
		<u>\$ 245,075</u>	

(以下空白)

南光化學製藥股份有限公司

存貨明細表

民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
商 品		\$ 461	\$ 324	註
原 料		132,815	130,567	註
物 料		69,723	70,187	註
在製品		54,153	78,131	註
製成品		114,541	180,469	註
		371,693	\$ 459,678	
減：備抵存貨跌價損失		( 30,798)		
		\$ 340,895		

(註)淨變現價值之決定方式，請詳附註四、(八)存貨之說明。

南光化學製藥股份有限公司  
預付款項明細表  
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
用品盤存				\$	14,402		
預付貨款					10,133		
預付認證申請費					6,151		
預付軟體費					1,718		
其他(零星未超過5%)					<u>11,222</u>		
				\$	<u>43,626</u>		

(以下空白)



南光化學製藥股份有限公司  
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表  
民國104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	期 初	餘 額	本 期	增 加	未 期	餘 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
	股 數 ( 仟 股 或 仟 單 位 )	帳 面 金 額	股 數 ( 仟 股 或 仟 單 位 )	帳 面 金 額	股 數 ( 仟 股 或 仟 單 位 )	帳 面 金 額		
非上市(櫃)公司股票：								
台睿生物科技(股)有限公司	1,000	\$ 24,000	-	\$ -	1,000	\$ 24,000	無	-
建誼生技(股)有限公司	-	-	1,000	10,000	1,000	10,000	無	-
國際綠色處理(股)有限公司	70	800	-	-	70	800	無	-
		\$ 24,800		\$ 10,000		\$ 34,800		

(以下空白)

南光化學製藥股份有限公司  
不動產、廠房及設備—成本變動明細表  
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(七)不動產、廠房及設備之說明。

(以下空白)

南光化學製藥股份有限公司  
不動產、廠房及設備—累計折舊變動明細表  
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(七)不動產、廠房及設備之說明，折舊方法及耐用年限則請詳附註四、  
(十三)不動產、廠房及設備之說明。

(以下空白)

南光化學製藥股份有限公司

短期借款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

借款種類	說明	期末餘額	契約期間	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
擔保借款	兆豐國際商業銀行	\$ 50,000	民國104.10.7~105.6.1	1.45%	\$ 50,000	請詳附註六、(十)短期借款及七、關係人交易之說明	
信用借款	玉山商業銀行	30,000	民國104.12.11~105.1.8	1.39%	30,000	無	
	第一商業銀行	35,000	民國104.12.10~105.1.15	1.31%	70,000	無	
	台北富邦商業銀行	25,000	民國104.11.10~105.1.22	1.42%	50,000	無	
		<u>\$140,000</u>					

南光化學製藥股份有限公司

應付短期票券明細表

民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目保證或承兌機構契約	期	限利率區間	金額		
				發行金額	未攤銷應付短期票券折價	帳面金額
應付商業本票	兆豐票券金融股份有限公司	民國104.11.12~105.1.7	1.45%	\$ 25,000 (\$ 4)	\$ 24,996	
	中華票券金融股份有限公司	民國104.12.1~105.1.29	1.37%	15,000 ( 7)	14,993	
				\$ 40,000 (\$ 11)	\$ 39,989	

南光化學製藥股份有限公司  
應付票據明細表  
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>供 應 商 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
裕元興業股份有限公司	應付客票	\$ 34,055	
其他(零星未超過5%)	應付客票	<u>124,947</u>	
		<u>\$ 159,002</u>	

(以下空白)

南光化學製藥股份有限公司

應付帳款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>供</u> <u>應</u> <u>商</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
Daily Fame (Overseas) Group Limited	應付貨款	\$ 18,113	
裕元興業股份有限公司	應付貨款	10,894	
日醫工株式會社	應付貨款	8,111	
台灣荃新股份有限公司	應付貨款	6,743	
其他(零星未超過5%)	應付貨款	<u>26,036</u>	
		<u>\$ 69,897</u>	

(以下空白)

南光化學製藥股份有限公司  
其他應付款明細表  
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應付薪資及獎金				\$	60,434
應付設備及工程款					11,758
應付員工酬勞					7,233
應付董監酬勞					7,233
其他(零星未超過5%)					<u>40,547</u>
				\$	<u>127,205</u>

(以下空白)



南光化學製藥股份有限公司  
一年或一營業週期內到期長期負債明細表  
 民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率	抵 押 或 擔 保	備 註
第一商業銀行等13家銀行	擔保借款	\$ 36,000	民國101.4.18~106.5.30	1.69%~1.80%	請詳附註六、(十三)長期借款及附註七、關係人交易之說明	註 1
一年內到期或得執行賣回權公司債		25,236	註 2	註 2		註 2
		<u>\$ 61,236</u>				

註1：請詳長期借款明細表之說明。

註2：請詳應付公司債明細表及附註六、(十二)應付公司債之說明。

(以下空白)

南光化學製藥股份有限公司  
應付公司債明細表  
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

債券名稱	擔保人	受託人	發行日期	付息日期	利率	發行總額	已轉換金額	未攤銷折價	帳面價值	償還辦法	擔保情形	備註
102年第二次有擔保轉換公司債	第一商業銀行	中國信託商業銀行	民國102.12.13	-	-	\$ 400,000	(\$ 374,700)	(\$ 64)	\$ 25,236	註	註	註
減：一年內到期或得執行贖回權公司債										( 25,236)		
										\$	-	

註：請詳附註六、(十二)應付公司債之說明。

(以下空白)

南光化學製藥股份有限公司  
長期借款明細表  
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

債	權	人	擔	要	借	契	約	期	限	利	率	押	或	擔	保
第一商業銀行等13家銀行			循環動用抵押借款 擔保借款		金額	民國101.4.18~106.5.30 民國101.4.18~106.5.30				1.75%~1.82% 1.69%~1.80%					註
					\$ 256,000										
					136,000										
					392,000										
				減：一年或一營業週期內到期之長期借款	( 36,000 )										
					\$ 356,000										

註：與第一商業銀行等13家金融機構簽訂聯合授信合約，以第一商業銀行為主辦銀行；甲項授信：自首次動用日起算屆滿24個月之日償還第一期款，嗣後每6個月為1期，共分7期清償本金，其中第1~5期每期清償8%，第6期清償10%，第7期清償50%；乙項授信：應於各次動用之到期日清償該次動用之未清償本金餘額，惟未清償本金餘額於相關到期日時，得依相關約定繼續循環運用。

(以下空白)

南光化學製藥股份有限公司  
淨確定福利負債－非流動變動明細表  
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(十四)退休金之說明。

(以下空白)

南光化學製藥股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>仟</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
小型注射液		18,721	支		\$	576,998		
大型注射液		15,595	袋/瓶			387,600		
錠劑		156,523	顆			264,683		
粉末		3,983	瓶			106,300		
膠囊		18,808	顆			66,827		
20ml 注射液		4,399	支			58,720		
其他		—				<u>102,361</u>		
						1,563,489		
減：銷貨退回及折讓					(	<u>43,161</u> )		
					\$	<u><u>1,520,328</u></u>		

南光化學製藥股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初商品盤存	\$ 195
加：本期進貨	3,305
減：轉列費用	( 18)
存貨報廢	( 1)
期末商品盤存	( 461)
進銷成本	<u>3,020</u>
期初原料盤存	111,861
加：本期進料	299,652
減：轉列費用	( 2,340)
出售原料	( 190)
存貨盤虧	( 325)
存貨報廢	( 783)
期末原料盤存	( 132,815)
耗用原料	<u>275,060</u>
期初物料盤存	56,714
加：本期進料	248,009
存貨盤盈	2
減：轉列費用	( 1,248)
存貨報廢	( 1,524)
出售物料	( 404)
期末物料盤存	( 69,723)
耗用物料	<u>231,826</u>
本期耗用原物料	506,886
直接人工	91,576
製造費用	387,086
減：少分攤固定製造費用	( 11,678)
製造成本	973,870

南光化學製藥股份有限公司  
營業成本明細表(續)  
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初在製品盤存	\$ 71,140
減：轉列費用	( 547)
存貨盤虧	( 108)
存貨報廢	( 1,893)
出售在製品	( 7,941)
期末在製品盤存	( 54,153)
製成品成本	980,368
期初製成品盤存	85,318
減：轉列費用	( 4,859)
存貨盤虧	( 143)
存貨報廢	( 13,102)
期末製成品盤存	( 114,541)
產銷成本	933,041
出售原料成本	190
出售物料成本	404
出售在製品成本	7,941
已出售存貨成本	944,596
存貨報廢損失	17,303
存貨盤虧	574
少分攤固定製造費用	11,678
存貨回升利益	( 2,675)
出售下腳及廢料收入	( 476)
營業成本	<u>\$ 971,000</u>

南光化學製藥股份有限公司  
製造費用明細表  
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目 摘 要	金 額	備 註
折 舊		\$ 134,441	
薪 資		78,598	
動 力 費		43,923	
燃 料 費		24,874	
修 繕 費		24,144	
化 驗 費		22,974	
其他費用(零星未超過5%)		<u>58,132</u>	
		<u>\$ 387,086</u>	

(以下空白)



南光化學製藥股份有限公司  
推銷費用明細表  
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪 資				\$	80,134		
運 費					19,440		
佣金支出					18,617		
旅 費					9,604		
其他費用(零星未超過5%)					23,152		
				\$	<u>150,947</u>		

(以下空白)

南光化學製藥股份有限公司  
管理費用明細表  
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資			\$	28,380		
折	舊				15,086		
董	事	酬	勞		7,187		
勞	務	費			4,464		
其	他	費	用	(零星未超過5%)	25,976		
				\$	<u>81,093</u>		

(以下空白)

南光化學製藥股份有限公司  
 研究發展費用明細表  
 民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪				\$	32,980		
資							
研究試驗費					26,578		
折					11,539		
舊							
查廠註冊費					8,115		
委託研究費					6,727		
其他費用(零星未超過5%)					20,341		
				\$	<u>106,280</u>		

(以下空白)

南光化學製藥股份有限公司  
財務成本明細表  
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(二十一)財務成本之說明。

(以下空白)

南光化學製藥股份有限公司  
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表  
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(二十二)費用性質之額外資訊及附註六、(二十三)員工福利費用之說明。

(以下空白)

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

號

1050299

會員姓名：  
(1) 劉子猛  
(2) 李明憲

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台南市林森路一段三九五號十二樓

事務所電話：(06) 二三四一三一

事務所統一編號：0三九三二五三三

會員證書字號：  
(1) 台省會證字第一九〇七號  
(2) 台省會證字第一一四四號

委託人統一編號：六九二七五三一三

印鑑證明書用途：辦理 南光化學製藥股份有限公司

104 年度 (自民國 104 年 1 月 1 日至

104 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	劉子猛	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	李明憲	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國

105

年

月

20

日

