

永日化學工業股份有限公司  
財務報告  
民國 100 年及 99 年上半年度  
(股票代碼 4102)

公司地址：台中市大甲區日南里幼獅路 59、61 號  
電 話：(04)2681-1344

永日化學工業股份有限公司  
民國100年及99年上半年度財務報告  
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 ~ 5
四、	資產負債表	6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	8
七、	現金流量表	9 ~ 10
八、	財務報表附註	11 ~ 31
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 15
	(三) 會計變動之理由及其影響	15
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 24
	(五) 關係人交易	24 ~ 25
	(六) 抵(質)押之資產	26
	(七) 重大承諾事項及或有事項	26
	(八) 重大之災害損失	26
	(九) 重大之期後事項	26

項	目	頁	次
(十)	其他	26 ~ 28	
(十一)	附註揭露事項	29 ~ 31	
	1. 重大交易事項相關資訊	29	
	2. 轉投資事業相關資訊	29 ~ 30	
	3. 大陸投資資訊	30 ~ 31	
(十二)	營運部門資訊	31	
九、	重要會計科目明細表	32 ~ 44	

會計師查核報告

(100)財審報字第 11001058 號

永日化學工業股份有限公司 公鑒：

永日化學工業股份有限公司民國 100 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。永日化學工業股份有限公司民國 99 年上半年度之財務報表係由其他會計師查核，因採權益法評價之長期股權投資係依被投資公司自行編製未經會計師查核之上半年度財務報表為依據，而於民國 99 年 7 月 28 日出具保留意見之查核報告。

除下段所述者外，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。

如財務報表附註四(六)所述，貴公司民國 100 年 6 月 30 日採權益法評價之長期股權投資為新台幣 19,069 仟元，暨民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日相關之投資損益為新台幣 0 仟元，係依各被投資公司同期間自行編製未經會計師查核簽證之財務報表所作評價及揭露。另如財務報表附註十一所述，貴公司民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日所揭露有關轉投資事業相關資訊，係由各被投資公司自行編製，並未經會計師查核。

依本會計師之意見，除第三段所述採權益法評價之長期股權投資及被投資公司之相關資訊，

若能取得各被投資公司同期間經會計師查核簽證之財務報表而可能有所調整之影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「商業會計法」、「商業會計處理準則」、「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達永日化學工業股份有限公司民國100年6月30日之財務狀況，暨民國100年1月1日至6月30日之經營成果與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

洪淑華

會計師

曾惠瑾

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第68701號

(79)台財證(一)第27815號

中 華 民 國 1 0 0 年 8 月 2 2 日

永日化學工業股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國 100 年及 99 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日			100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
<b>資 產</b>					<b>負債及股東權益</b>				
<b>流動資產</b>					<b>流動負債</b>				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 301,687	32	\$ 84,533	14	2120 應付票據	\$ -	-	\$ 875	-
1120 應收票據淨額(附註四(二))	3,094	-	3,772	1	2140 應付帳款(附註五)	36,081	4	13,257	2
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	50,156	5	54,961	9	2160 應付所得稅(附註四(十五))	4,580	-	4,418	1
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註五)	78,095	8	49,253	8	2170 應付費用(附註四(八))	43,167	4	39,475	6
120X 存貨(附註四(四))	99,971	10	73,558	12	2210 其他應付款項(附註四(九))	74,132	8	41,485	7
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十五))	304	-	-	-	2280 其他流動負債(附註五)	427	-	544	-
1298 其他流動資產 - 其他(附註五)	24,188	3	11,644	2	21XX 流動負債合計	158,387	16	100,054	16
11XX 流動資產合計	557,495	58	277,721	46	<b>其他負債</b>				
<b>基金及投資</b>					2810 應計退休金負債(附註四(十))	25,951	3	17,959	3
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四(五))	38,588	4	38,588	6	28XX 其他負債合計	25,951	3	17,959	3
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(六))	19,069	2	21,372	4	2XXX 負債總計	184,338	19	118,013	19
14XX 基金及投資合計	57,657	6	59,960	10	<b>股東權益</b>				
<b>固定資產(附註四(七))</b>					股本(附註四(十一))				
<b>固定資產原始成本</b>					3110 普通股股本	403,557	42	330,506	54
1501 土地	32,331	3	32,331	5	3150 待分配股票股利	20,178	2	33,051	5
1521 房屋及建築	266,148	28	245,617	40	<b>資本公積(附註四(十二))</b>				
1531 機器設備	322,129	34	276,453	46	3211 普通股溢價	188,022	20	22	-
1541 儀器設備	42,175	5	40,177	7	3260 長期投資	84	-	84	-
1551 運輸設備	1,245	-	1,056	-	3271 員工認股權(附註四(十四))	5,559	1	-	-
1561 辦公設備	7,214	1	6,271	1	3280 其 他	78	-	78	-
1681 其他設備	11,998	1	10,962	2	<b>保留盈餘(附註四(十三))</b>				
15XY 成本及重估增值	683,240	72	612,867	101	3310 法定盈餘公積	69,409	7	58,885	10
15X9 減：累計折舊	( 414,550 )	( 43 )	( 381,908 )	( 63 )	3320 特別盈餘公積	12,441	1	4,139	1
1670 未完工程及預付設備款	60,768	6	26,059	4	3350 未分配盈餘	82,513	9	66,147	11
15XX 固定資產淨額	329,458	35	257,018	42	<b>股東權益其他調整項目</b>				
<b>其他資產</b>					3420 累積換算調整數	2,715	-	5,018	1
1820 存出保證金	4,090	-	4,070	1	3430 未認列為退休金成本之淨損失	( 15,452 )	( 1 )	( 7,848 )	( 1 )
1830 遞延費用	4,742	1	9,326	1	3XXX 股東權益總計	769,104	81	490,082	81
18XX 其他資產合計	8,832	1	13,396	2	<b>重大承諾事項及或有負債(附註七)</b>				
1XXX 資產總計	\$ 953,442	100	\$ 608,095	100	<b>負債及股東權益總計</b>	\$ 953,442	100	\$ 608,095	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所洪淑華、曾惠瑾會計師民國 100 年 8 月 22 日查核報告。

董事長：李芳全

經理人：蕭哲彥

會計主管：林青煌



永日化學工業股份有限公司  
股東權益變動表  
民國100年及99年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	股 本		資 本 公 積				保 留 盈 餘			累積換算 調整數	未認列為退 休金成本之 淨 損 失	合 計	
	普通股股本	預收股本	待分配股票 股利	普通溢價	長 期 投 資	員 工 認 股 權	其 他	法定盈餘 公 積	特別盈餘 公 積				未分配盈餘
<b>99年上半年度</b>													
99年1月1日餘額	\$ 330,506	\$ -	\$ -	\$ 22	\$ 84	\$ -	\$ 78	\$ 51,399	\$ 4,139	\$ 99,230	\$ 4,912	(\$ 7,848)	\$ 482,522
98年度盈餘指撥及分配 (註)													
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	7,486	-	( 7,486)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 33,051)	-	-	( 33,051)
股票股利	-	-	33,051	-	-	-	-	-	-	( 33,051)	-	-	-
99年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40,505	-	-	40,505
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	106	-	106
99年6月30日餘額	<u>\$ 330,506</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,051</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 84</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 58,885</u>	<u>\$ 4,139</u>	<u>\$ 66,147</u>	<u>\$ 5,018</u>	<u>(\$ 7,848)</u>	<u>\$ 490,082</u>
<b>100年上半年度</b>													
100年1月1日餘額	\$ 363,557	\$ 62,058	\$ -	\$ 22	\$ 84	\$ 5,559	\$ 78	\$ 58,885	\$ 4,139	\$ 130,884	\$ 3,011	(\$ 15,452)	\$ 612,825
現金增資	40,000	( 62,058)	-	188,000	-	-	-	-	-	-	-	-	165,942
99年度盈餘指撥及分配 (註)													
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	10,524	-	( 10,524)	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	8,302	( 8,302)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 60,534)	-	-	( 60,534)
股票股利	-	-	20,178	-	-	-	-	-	-	( 20,178)	-	-	-
100年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	51,167	-	-	51,167
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 296)	-	( 296)
100年6月30日餘額	<u>\$ 403,557</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,178</u>	<u>\$ 188,022</u>	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 5,559</u>	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 69,409</u>	<u>\$ 12,441</u>	<u>\$ 82,513</u>	<u>\$ 2,715</u>	<u>(\$ 15,452)</u>	<u>\$ 769,104</u>

註：98年度董監酬勞1,030仟元及員工紅利3,433仟元已於損益表扣除。  
99年度董監酬勞1,382仟元及員工紅利4,606仟元已於損益表扣除。

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所洪淑華、曾惠瑾會計師民國100年8月22日查核報告。

董事長：李芳全

經理人：蕭哲彥

會計主管：林青煌

永日化學工業股份有限公司  
現金流量表  
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	<u>100 年 上 半 年 度</u>	<u>99 年 上 半 年 度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 51,167	\$ 40,505
調整項目		
(迴轉收入)呆帳費用	( 10 )	374
存貨跌價及呆滯損失	339	1,519
存貨報廢損失	-	199
折舊費用	18,878	15,331
處分固定資產(利益)損失及什項支出(火災損失)	( 24 )	3,264
各項攤銷	2,170	3,297
資產及負債科目之變動		
應收票據	( 566 )	( 319 )
應收帳款	( 16,772 )	3,097
存貨	( 32,414 )	4,059
其他流動資產	( 7,963 )	141
遞延所得稅資產負債	1,113	498
應付票據	( 732 )	( 6,913 )
應付帳款	10,540	( 6,955 )
應付費用	( 7,523 )	2,668
應付所得稅	( 2,804 )	( 5,279 )
其他流動負債	( 1,434 )	( 2,211 )
應計退休金負債	( 9 )	398
營業活動之淨現金流入	<u>13,956</u>	<u>53,673</u>

(續次頁)

永日化學工業股份有限公司  
現金流量表  
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	<u>100 年 上 半 年 度</u>	<u>99 年 上 半 年 度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
處分固定資產價款	\$ 25	\$ 9
購置固定資產	( 52,850 )	( 41,891 )
遞延費用	( 502 )	( 1,140 )
投資活動之淨現金流出	( 53,327 )	( 43,022 )
<u>融資活動之現金流量</u>		
現金增資	165,942	-
融資活動之淨現金流入	165,942	-
本期現金及約當現金增加	126,571	10,651
期初現金及約當現金餘額	175,116	73,882
期末現金及約當現金餘額	\$ 301,687	\$ 84,533
<u>現金流量之補充資訊</u>		
本期支付利息(不含利息資本化)	\$ -	\$ 4
本期支付所得稅	\$ 7,976	\$ 10,510
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
購買固定資產價款	\$ 59,392	\$ 34,160
減:期末應付票據	-	( 863 )
減:期末其他應付款	( 13,598 )	( 8,434 )
加:期初應付票據	-	8,784
加:期初其他應付款	7,056	8,244
現金支出部分	\$ 52,850	\$ 41,891
<u>不影響現金流出之融資活動</u>		
本期應付股票股利	\$ 20,178	\$ 33,051
本期應付現金股利	\$ 60,534	\$ 33,051

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
洪淑華、曾惠瑾會計師民國 100 年 8 月 22 日查核報告。

董事長：李芳全

經理人：蕭哲彥

會計主管：林青煌

永日化學工業股份有限公司  
財務報表附註  
民國100年6月30日及99年6月30日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

永日化學工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國67年6月，並自民國89年9月22日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心營業所掛牌上櫃。本公司主要營業項目為原料藥品(化學藥品、醫藥品、農業及工業藥品)之製造及買賣。截至民國100年及99年6月30日止，本公司員工總人數分別為139人及126人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

1. 本公司之會計記錄係以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率做為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，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列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，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，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二)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，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
  - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
  - (2) 主要為交易目的而持有者。
  - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
  - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
  - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
  - (2) 主要為交易目的而發生者。

(3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三)應收票據及帳款、其他應收款(自民國 100 年 1 月 1 日起適用)

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列於當期損益。

(四)應收帳款、備抵呆帳(民國 99 年 12 月 31 日前適用)

應收帳款

係因出售商品或勞務而發生之應收帳款，按設算利率計算其折現值為入帳基礎，惟到期日在一年以內者，其折現值與到期值差異不大，按帳載金額評價。

備抵呆帳

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

(五)存貨

採永續盤存制以取得成本為入帳基礎，成本結轉平時採標準成本，並於期末再將各項差異按比例分攤至銷貨成本與存貨項下。固定製造費用則係按生產設備之正常產能分攤，未分攤固定製造費用於發生當期認為銷貨成本。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，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情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(六)以成本衡量之金融資產

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(七)採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。
2. 自民國 94 年 1 月 1 日起對於採權益法評價之被投資公司，若具有重大影

響力但未達控制能力者，其投資損失之認列以使對該被投資公司投資及墊款之帳面餘額降低至零為限，除非本公司對該被投資公司有背書保證或意圖繼續支持該被投資公司，則按持股比例繼續認列投資損失，若對投資公司已具控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，以全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益宜先歸屬本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

3. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。
4. 採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當期末實現者，予以銷除；交易損益若屬折舊性資產所產生者，依其效益年限分年認列，其餘之資產產生者，俟實現年度始行認列。投資公司與被投資公司間之順流交易，採列記未實現損益科目方式銷除，因而產生之「遞延借、貸項－聯屬公司間損失或利益」作為資產或負債，並依其實現期間劃分為長、短期。投資公司與被投資公司間之逆流交易，則直接沖銷投資損益。
5. 本公司對於具有控制力且重大性之被投資公司，除採權益法評價外，並按季編製合併財務報表。

#### (八) 固定資產

1. 除已依法辦理資產重估之項目外，固定資產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. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊。各項資產之耐用年限，各項資產耐用年數如下：
  - (1) 房屋建築及附屬設備：3～35年。
  - (2) 機器設備：5～9年。
  - (3) 儀器設備：3～8年。
  - (4) 辦公及其他設備：3～17年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。處分固定資產損益列為當期營業外收支項下。

#### (九) 遞延費用

遞延費用主係整廠維修費用，以成本為入帳基礎，並按其估計效益年數3年，採直線法攤銷。

#### (十) 非金融資產減損

1. 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淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

2. 非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。

#### (十一) 退休金

1. 退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。
2. 退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則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。

#### (十二) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 因研究發展支出所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

#### (十三) 股份基礎給付－員工獎酬

股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

#### (十四) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務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，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算員工股票紅利之股數。

#### (十五) 收入成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生時認列為當期費用。

#### (十六) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干

假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十七) 營運部門

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

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動並不影響民國 100 年上半年度之稅後淨利及每股盈餘。

(二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年上半年度之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>100年6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>
現金及零用金	\$ 1	\$ -
支票存款	254	1,494
活期存款	232,708	31,921
外幣活存款	48,724	21,118
定期存款	<u>20,000</u>	<u>30,000</u>
	<u>\$ 301,687</u>	<u>\$ 84,533</u>
定期存款利率	<u>0.87%</u>	<u>0.58%</u>

(二) 應收票據淨額

	<u>100年6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>
應收票據	\$ 3,125	\$ 3,810
減：備抵呆帳	( 31)	( 38)
	<u>\$ 3,094</u>	<u>\$ 3,772</u>

(三) 應收帳款淨額

	<u>100年6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>
應收帳款	\$ 50,269	\$ 55,463
減：備抵呆帳	( 113)	( 502)
	<u>\$ 50,156</u>	<u>\$ 54,961</u>

(四) 存貨

	100 年 6 月 30 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原 物 料	\$ 42,205	(\$ 245)	\$ 41,960
在 製 品	13,778	( 387)	13,391
製 成 品	53,966	( 9,346)	44,620
合 計	<u>\$ 109,949</u>	<u>(\$ 9,978)</u>	<u>\$ 99,971</u>

  

	99 年 6 月 30 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原 物 料	\$ 23,507	(\$ 3,857)	\$ 19,650
在 製 品	8,837	( 154)	8,683
製 成 品	54,730	( 9,505)	45,225
合 計	<u>\$ 87,074</u>	<u>(\$ 13,516)</u>	<u>\$ 73,558</u>

當期認列之存貨相關費損：

	100年上半年度	99年上半年度
已出售存貨成本	\$ 135,355	\$ 128,038
存貨跌價及呆滯損失	339	1,519
存貨報廢損失	1,500	199
存貨盤虧	-	985
	<u>\$ 137,194</u>	<u>\$ 130,741</u>

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

	100年6月30日		99年6月30日	
非上市櫃公司股票：	金 額	持股比例	金 額	持股比例
Carlsbad Technology Inc.	\$ 18,588	2.82%	\$ 18,588	2.82%
敏盛醫控股份有限公司	13,684	1.08%	13,684	1.08%
敏盛資產管理股份有限公司	<u>6,316</u>	1.05%	<u>6,316</u>	1.05%
	<u>\$ 38,588</u>		<u>\$ 38,588</u>	

1. 本公司所持有之非上市櫃公司股票因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
2. 本公司對 Carlsbad Technology Inc. 之持股比例雖未達 20%，惟經評估對本公司採權益法評價之投資公司-永信藥品對該被投資公司有重大控制力，故由永信藥品依綜合持股比例認列之。

(六) 採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

	100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日	
被 投 資 公 司	帳列數	持股比例	帳列數	持股比例
YYP OVERSEA INVESTMENT CO., LTD.	<u>\$ 19,069</u>	100%	<u>\$ 21,372</u>	100%

2. 本公司民國 100 年及 99 年上半年度採權益法認列投資(損)益明細如下：

- |                                  |          |         |
|----------------------------------|----------|---------|
|                                  | 100年上半年度 | 99年上半年度 |
| YZP OVERSEA INVESTMENT CO., LTD. | \$ -     | \$ -    |
3. YZP OVERSEA INVESTMENT CO., LTD. 係以投資控股為目的，除持有 YUNG SHIN CHINA HOLDING COMPANY LIMITED(簡稱 YSP CNH)之 11.68% 股權外，並無其他實質經濟活動。截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，由於上述股權金額僅分別佔本公司資產總額約 2% 及 4%，基於重大性考量不予編製合併財務報表。
4. YZP OVERSEA INVESTMENT CO., LTD. 對 YSP CNH 之持股比例為 11.68%，雖未達 20%，惟經評估與關係企業合併持股仍具重大影響力，應採權益法評價，上述採權益法評價之投資損益認列由 YSP CNH 之母公司 YSP OVERSEA INVESTMENT CO., LTD. 依綜合持股比例認列之，本公司未予認列。
5. 本公司對採權益法評價之被投資公司認列之投資損益，係依各被投資公司同期未經會計師查核簽證之財務報表評價而得。
6. 本公司於民國 100 年 3 月 21 日經董事會決議赴大陸地區投資，擬增加對 YZP OVERSEA INVESTMENT CO., LTD. 投資，並與永信藥品工業股份有限公司及美國 BioResource International Inc. 簽訂合資契約，希望透過合資公司，再轉投資湖北永瑞生物科技有限公司，本公司預計投資美金 320 萬元，主要生產之產品為動物飼料添加劑及原料藥輔料，截至民國 100 年 8 月 22 日尚未匯出股款。

(七) 固定資產

	100 年	6 月	30 日
資 產 名 稱	原始成本	累計折舊	帳面價值
土 地	\$ 32,331	\$ -	\$ 32,331
房 屋 及 建 築	266,148	( 138,600)	127,548
機 器 設 備	322,129	( 229,669)	92,460
運 輸 設 備	1,245	( 639)	606
辦 公 設 備	7,214	( 5,429)	1,785
其 他 設 備	54,173	( 40,213)	13,960
未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	60,768	-	60,768
	\$ 744,008	(\$ 414,550)	\$ 329,458

資 產 名 稱	99 年 6 月 30 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土 地	\$ 32,331	\$ -	\$ 32,331
房 屋 及 建 築	245,617	( 127,481)	118,136
機 器 設 備	276,453	( 212,552)	63,901
運 輸 設 備	1,056	( 1,049)	7
辦 公 設 備	6,271	( 4,906)	1,365
其 他 設 備	51,139	( 35,920)	15,219
未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	26,059	-	26,059
	<u>\$ 638,926</u>	<u>(\$ 381,908)</u>	<u>\$ 257,018</u>

民國 100 年及 99 年上半年度固定資產利息資本化金額均為 0。

(八) 應付費用

	100 年 6 月 30 日	99 年 6 月 30 日
應付薪資及獎金	\$ 23,234	\$ 20,107
應付員工紅利及董監酬勞	7,853	6,822
其他應付費用	12,080	12,546
	<u>\$ 43,167</u>	<u>\$ 39,475</u>

(九) 其他應付款項

	100 年 6 月 30 日	99 年 6 月 30 日
應付設備款	\$ 13,598	\$ 8,434
應付股利	60,534	33,051
	<u>\$ 74,132</u>	<u>\$ 41,485</u>

(十) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，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 年之服務年資每滿一年給予 1 個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。
2. 本公司按月就薪資總額 7%(民國 99 年 3 月起由 7.1% 改為 7%)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臺灣銀行信託部；另依薪資總額 1.6%(民國 99 年 3 月份起由 4% 改為 1.6%)提列退休金準備。民國 100 年及 99 年上半年度依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 2,297 仟元及 2,229 仟元，撥存於台灣銀行信託部勞工退休準備金專戶之餘額則分別為 20,934 仟元及 18,851 仟元。
3. 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」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 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。民國 100 年及 99

年上半年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 1,284 仟元及 1,134 仟元。

#### (十一)股本

1. 截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，本公司額定股本分別為 700,000 仟元及 450,000 仟元(其中 50,000 仟元係保留供認股權憑證、附認股權特別股、附認股權公司債行使認股權使用)，實收資本額分別為 403,557 仟元及 330,506 仟元，每股面額 10 元，皆為普通股。
2. 本公司於民國 100 年 6 月 9 日經股東會決議，以未分配盈餘 20,178 仟元，轉增資發行新股 2,018 仟股，每股面額 10 元，增資後本公司實收資本額為 423,735 仟元，該增資基準日為同年 8 月 10 日，該增資案截至民國 100 年 8 月 22 日止尚未變更登記。
3. 本公司於民國 99 年 6 月 9 日經股東會決議，以未分配盈餘 33,051 仟元，轉增資發行新股 3,305 仟股，每股面額 10 元，增資後本公司實收資本額為 363,557 仟元，該增資基準日為同年 11 月 30 日，該增資案業經經濟部核准且資本額辦理變更登記完竣。
4. 本公司於民國 99 年 10 月 8 日經董事會決議辦理現金增資發行新股 4,000 仟股，以每股 57 元溢價發行，共募集 228,000 仟元，並以民國 100 年 1 月 10 日為增資基準日，增資後本公司實收資本額為 403,557 仟元，該增資案業經經濟部核准且資本額辦理變更登記完竣。

#### (十二)資本公積

1. 依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。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. 以超過票面金額發行股票所得之溢價及合併溢額所產生資本公積需經公司登記主管機關核准後之次一年度，始得將該資本公積撥充資本。
3. 有關資本公積—認股權請詳附註四、(十四)之說明。

#### (十三)保留盈餘

1. 本公司依公司法規定，每年就彌補以前年度虧損後之稅後純益，須先提列 10% 為法定盈餘公積，直至該公積累積數與實收資本額相等為止。法定盈餘公積除依法彌補公司虧損及撥充資本之用，不得使用之；惟撥充資本時，以此項公積之提列已達實收資本額 50% 時，得以股東會決議，並以撥充其半數為限。
2. 依據本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：
  - (1) 彌補以往年度虧損。
  - (2) 依法提繳稅捐。
  - (3) 先提撥 10% 為法定盈餘公積。
  - (4) 依規定必須提存之特別盈餘公積。
  - (5) 支付股息，本公司股息週年不高於 1 分，如無盈餘不得以本作息。
  - (6) 如尚有盈餘就其中再提撥員工紅利 1%~10%、董事及監察人酬勞 1%~3%。
  - (7) 餘額及上一年度累積未分配盈餘數由董事會擬具股東紅利分派議案，提請股東會承認。

3. 本公司股利政策如下：目前產業環境多變，企業生命週期處穩定成長階段，董事會所擬具股東紅利分派議案，股利之發放將採盈餘轉增資、資本公積轉增資及現金股利三方式配合處理，如有適當投資計劃而能增加公司獲利率則採取低現金股利比率政策，以盈餘轉增資或資本公積轉增資因應，當資本擴充影響獲利水準時，則採高現金股利政策發放因應。
4. 依行政院金融監督管理委員會證券期貨局之規定，除依法提列法定盈餘公積外，應就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派。嗣後股東權益減項全額迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。
5. 本公司於民國 100 年 6 月 9 日經股東會決議民國 99 年度盈餘分派案，及於民國 99 年 6 月 9 日經股東會決議通會過民國 98 年度盈餘分派案如下：

	99 年 度		98 年 度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 10,524		\$ 7,486	
特別盈餘公積	8,302		-	
現金股息	40,356	\$ 1.0	33,051	\$ 1.0
現金股利	20,178	0.5	-	-
股票股利	20,178	0.5	33,051	1.0
員工現金紅利	(註1)		(註2)	
董監事酬勞	(註1)		(註2)	
合計	<u>\$ 99,538</u>		<u>\$ 73,588</u>	

註 1：原經民國 100 年 3 月 21 日董事會提議配發員工現金紅利 5,818 仟元及董監事酬勞 1,745 仟元。復於民國 100 年 4 月 27 日經臨時董事會決議調整分派員工現金紅利及董監事酬勞分別為 4,606 仟元及 1,382 仟元，並經民國 100 年 6 月 9 日股東會決議。

註 2：經民國 99 年 6 月 9 日股東會決議配發員工現金紅利 3,433 仟元及董監事酬勞 1,030 仟元。

6. 民國 99 年度及 98 年度盈餘實際配發情形與本公司財務報告認列金額之差異如下：

	99 年 度		
	董事會提議 預計配發情形	財務報告認列 之金額	差異數
員工紅利-現金	\$ 4,606	\$ 5,818	(\$ 1,212)
董監酬勞	1,382	1,746	(364)
	<u>\$ 5,988</u>	<u>\$ 7,564</u>	<u>(\$ 1,576)</u>

	98 年 度		差異數
	股東會決議 實際配發情形	財務報告認列 之金額	
員工紅利-現金	\$ 3,433	\$ 3,678	(\$ 245)
董監酬勞	1,030	1,103	( 73)
	<u>\$ 4,463</u>	<u>\$ 4,781</u>	<u>(\$ 318)</u>

本公司經股東會決議之民國 99 年及 98 年度員工紅利及董監酬勞實際配發情形與財務報告認列金額之差異數視為估計變動，業已分別調整民國 100 年度及 99 年度之損益。

7. 本公司民國 100 年及 99 年上半年度員工紅利及董監酬勞估列情形如下：

	100年上半年度	99 年 上半年度
員工紅利	\$ 1,435	\$ 1,815
董監酬勞	430	544
合計	<u>\$ 1,865</u>	<u>\$ 2,359</u>

上開員工紅利及董監酬勞係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列，民國 100 年度及 99 年度分別以 10%及 3%估列員工紅利及董監酬勞，並認列為當年度之營業成本及營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。

(十四) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 截至民國 100 年 6 月 30 日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟單位)	合約期間	既得條件	本期實際	估計未來
					離職率	離職率
現金增資保留 員工認購	99.11.17	400	NA	立即既得	NA	NA

2. 本公司民國 99 年 10 月辦理現金增資發行新股 4,000 股，每股面額 10 元，以每股 57 元溢價發行，並經董事會決議給予員工優先認購發行普通股總數之 10%計 400 仟股。本公司現金增資由員工優先認購產生之酬勞成本為 5,559 仟元及同額資本公積-認股權。

(十五) 所得稅

	100年上半年度	99年上半年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 9,524	\$ 7,975
永久性差異之所得稅影響數	( 9)	( 4,384)
以前年度所得稅(高)低估數	( 38)	814
未分配盈餘加徵10%稅額	570	128
投資抵減之所得稅影響數	-	( 2,719)
遞延所得稅資產備抵評價調整數	( 3,762)	4,595
所得稅費用	6,285	6,409
遞延所得稅資產淨變動數	( 1,113)	( 498)
以前年度所得稅高(低)估數	38	( 814)
扣繳稅款	( 630)	( 679)
期末應付所得稅	<u>\$ 4,580</u>	<u>\$ 4,418</u>

1. 因暫時性差異及投資抵減而產生之遞延所得稅資產或負債餘額如下：

	100年6月30日		99年6月30日	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
流動項目：				
備抵存貨跌價損失	\$ 9,978	\$ 1,696	\$ 13,516	\$ 2,298
未實現兌換損失(利益)	1,791	304	( 199)	( 34)
投資抵減		<u>4,499</u>		<u>12,965</u>
		6,499		15,229
減：備抵評價		( 6,195)		( 15,263)
		<u>\$ 304</u>		<u>(\$ 34)</u>
非流動項目：				
投資損失	\$ 63,591	\$ 10,810	\$ 63,591	\$ 10,810
應計退休金未撥存數	10,903	<u>1,854</u>	10,117	<u>1,720</u>
		12,664		12,530
減：備抵評價		( 12,664)		( 12,530)
		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>

2. 截至民國 100 年 6 月 30 日止，本公司依促進產業升級條例計算可抵減而未抵用之稅額明細如下：

抵減項目	可抵減稅額	尚未抵減餘額	申報或 核定情形	最後抵減年度
研究發展及人才培訓				
98年度	\$ 9,537	\$ 4,499	申報數	102年

3. 本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 97 年度。

4. 未分配盈餘相關資訊：

	100年6月30日	99年6月30日
86年及以前年度	\$ 838	\$ 838
87年及以後年度	81,675	65,309
	<u>\$ 82,513</u>	<u>\$ 66,147</u>

5. 兩稅合一相關資訊：

	100年6月30日	99年6月30日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 3,775	\$ 13,471
盈餘分配之稅額扣抵比率	99 年 度 4.62%(預計)	98 年 度 12.37%(實際)

(十六) 每股盈餘

	100 年 上 半 年 度		99 年 上 半 年 度	
	金 額 稅前	額 稅後	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元) 稅前 稅後
基本每股盈餘				
本期淨利(註1)	\$ 57,452	\$ 51,167	42,373	\$ 1.36 \$ 1.21
	99 年 上 半 年 度			
	金 額 稅前	額 稅後	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元) 稅前 稅後
基本每股盈餘				
本期淨利(註1、2)	\$ 46,914	\$ 40,505	38,373	\$ 1.22 \$ 1.06

(註1)考慮員工分紅採配發股票股利方式對基本每股盈餘影響金額甚微，故不計算稀釋每股盈餘。

(註2)民國99年上半年度加權平均流通在外股數，業已依民國98年末分配盈餘轉增資比例追溯調整。

(十七) 用人、折舊及攤銷費用

性 質 別	100 年 上 半 年 度		99 年 上 半 年 度	
	屬營業成本者	屬營業費用者	合 計	合 計
用人費用				
薪資費用	\$ 29,258	\$ 21,104	\$ 50,362	
勞健保費用	1,930	1,262	3,192	
退休金費用	1,862	1,719	3,581	
其他用人費用	365	197	562	
	<u>\$ 33,415</u>	<u>\$ 24,282</u>	<u>\$ 57,697</u>	
折舊費用	\$ 14,671	\$ 4,207	\$ 18,878	
攤銷費用	\$ 1,775	\$ 395	\$ 2,170	

性 質 別	99 年 上 半 年 度		合 計
	屬營業成本者	屬營業費用者	
用人費用			
薪資費用	\$ 25,236	\$ 20,652	\$ 45,888
勞健保費用	1,750	906	2,656
退休金費用	1,704	1,659	3,363
	<u>\$ 28,690</u>	<u>\$ 23,217</u>	<u>\$ 51,907</u>
折舊費用	<u>\$ 11,456</u>	<u>\$ 3,875</u>	<u>\$ 15,331</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,297</u>	<u>\$ 3,297</u>

## 五、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與本公司之關係
永信藥品工業股份有限公司(永信藥品)	對本公司採權益法評價之投資公司
Carlsbad Technology Inc. (CTI)	永信藥品之子公司
Y. S. P Industries (M) SDN. BHD (YSPI)	永信藥品之子公司
永信藥品工業(昆山)有限公司(永信昆山)	永信藥品之子公司
上海永日藥品貿易有限公司(上海永日)	永信藥品之子公司

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 銷 貨

	100 年 上 半 年 度		99 年 上 半 年 度	
	金 額	估本公司 銷貨淨額 百分比	金 額	估本公司 銷貨淨額 百分比
CTI	\$ 81,379	34	\$ 58,228	26
永信藥品	10,132	4	7,991	4
YSPI	3,610	2	1,216	1
上海永日	277	-	6,652	3
	<u>\$ 95,398</u>	<u>40</u>	<u>\$ 74,087</u>	<u>27</u>

本公司與關係人間之銷貨交易，其銷貨價格係考量各關係人所在地區市價訂定之，餘與非關係人無顯著不同；國外非關係人收款條件係出貨後 T/T 30~90 天，國外關係人收款條件係出貨 T/T90~120 天；國內關係人收款條件係期票 30~210 天，與一般客戶並無顯著不同。

#### 2. 進 貨

	100 年 上 半 年 度		99 年 上 半 年 度	
	金 額	估本公司 進貨淨額 百分比	金 額	估本公司 進貨淨額 百分比
上海永日	<u>\$ 629</u>	<u>1</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

本公司與關係人間之進貨交易，其進貨價格係依據國際市場行情並無參考關係人所在地區市價訂定之，國外非關係人付款為 T/T in advance 或 L/C

at sight 不等，國外關係人付款條件為檢收後 T/T 20 天至 30 天，與一般廠商並無顯著不同。

3. 其他費用

民國 100 年及 99 年上半年度本公司與永信藥品及永信昆山所發生之其他費用分別為 \$ 2,219 及 \$ 5,099。

4. 營業外收入

<u>項 目</u>	<u>100 年 6 月 30 日</u>		<u>99 年 6 月 30 日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>估本公司 其他收入 百分比</u>	<u>金 額</u>	<u>估本公司 其他收入 百分比</u>
其他收入-永信藥品	\$ 1,848	-	\$ 180	1

5. 應收帳款

	<u>100 年 6 月 30 日</u>		<u>99 年 6 月 30 日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>估本公司 應收帳款 百分比</u>	<u>金 額</u>	<u>估本公司 應收帳款 百分比</u>
CTI	\$ 64,956	51	\$ 37,473	36
永信藥品	10,103	8	6,955	7
YSPI	2,864	2	4,436	4
上海永日	269	-	487	0
	78,192	61	49,351	47
減：備抵呆帳	( 97)	-	( 98)	-
	\$ 78,095	61	\$ 49,253	47

6. 預付費用及其他應收款(表列其他流動資產)

	<u>100 年 6 月 30 日</u>	<u>99 年 6 月 30 日</u>
永信藥品	\$ 1,741	\$ 1,556

7. 應付帳款

	<u>100 年 上 半 年 度</u>		<u>99 年 上 半 年 度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>估本公司 應付帳款 百分比</u>	<u>金 額</u>	<u>估本公司 應付帳款 百分比</u>
永信藥品	\$ -	-	\$ 457	4

8. 其他應付款(表列其他流動負債)

	<u>100 年 6 月 30 日</u>	<u>99 年 6 月 30 日</u>
上海永日	\$ 140	\$ 146

9. 財產交易

本公司於民國 100 年及 99 年上半年度向永信藥品購買電腦軟體成本分別為 0 仟元及 1,140 仟元。

六、抵(質)押之資產

<u>資 產 項 目</u>	<u>擔 保 用 途</u>	<u>帳 面 價 值</u>	
		<u>100年6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>
土 地	銀行短期借款擔保(註)	\$ 5,471	\$ 5,471
房 屋 及 建 築 物	銀行短期借款擔保(註)	98,191	90,591
		<u>\$ 103,662</u>	<u>\$ 96,062</u>

註：截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，本公司未有借款，惟固定資產設定抵押權尚未塗銷。

七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，本公司信用狀金額分別約為美金 109 仟元及美金 22 仟元。
2. 截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，已簽約尚未發生之機器設備款分別為 48,479 仟元以及 15,096 仟元。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

無此情形。

十、其他

(一)財務報表表達

民國 99 年上半年度財務報表之部分科目業予重分類，俾與民國 100 年上半年度財務報表比較。

(二)其他事項

請詳附註四(六)6 之說明。

(以下空白)

### (三) 金融商品之公平價值

非衍生性金融商品	100 年 6 月 30 日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
資產			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 437,122	\$ -	\$ 437,122
以成本衡量之金融資產 —非流動	38,588	-	-
	<u>\$ 585,778</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 437,122</u>
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	<u>\$ 153,380</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 153,380</u>

非衍生性金融商品	99 年 6 月 30 日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
資產			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 196,589	\$ -	\$ 196,589
以成本衡量之金融資產 —非流動	38,588	-	-
	<u>\$ 235,177</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 196,589</u>
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	<u>\$ 95,092</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 87,069</u>

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品因折現值影響不大，其帳面價值估計公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額(含關係人)、存出保證金、應付票據、應付帳款(含關係人)、應付費用及其他應付款項。
2. 以成本衡量之金融資產-非流動如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，且該資訊為本公司可取得者。

### (四) 具利率變動風險之金融資產及負債

本公司民國 100 年及 99 年 6 月 30 日具利率變動公平價值風險之金融資產為 20,000 仟元及 30,000 仟元。

#### (五) 財務風險控制

本公司執行適當之風險管理與控制作業，以期辨認本公司可能產生之所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，並使本公司之管理階層能有效的控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

本公司風險管理目標，係以適當考量產業環境變化、公司整體資金需求及市場價值風險之各項影響下，適當調整金融資產及負債部分，以期達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

#### (六) 重大財務風險資訊

##### 1. 市場風險

(1) 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：

(外幣：功能性貨幣)	100年6月30日		99年6月30日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
貨幣性項目				
美金：新台幣	\$ 4,960	28.73	\$ 3,630	32.15
歐元：新台幣	156	41.63	34	39.32
<u>金融負債</u>				
貨幣性項目				
美金：新台幣	\$ 68	29.40	\$ 23	31.80
歐元：新台幣	4	41.71	6	42.72

##### (2) 匯率風險

本公司部份應收帳款及應付帳款係以外幣計價，因此本公司暴露以因匯率波動產生之市場價格變動風險。

##### 2. 信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及銀行存款與應收帳款之金融商品。本公司之現金及銀行存款存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

##### 3. 流動性風險

本公司之資本、營運資金及未動支銀行額度足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

##### 4. 利率變動之現金流量風險

無此情事。

十一、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. 為他人背書保證情形：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形：

民國100年6月30日：

持有之公司	有價證券 種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				
					股數/單位數	帳面金額	比率%	市價	備註
永日化學工業股份有限公司	股 票	Carlsbad Technology Inc.	採成本衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	699仟股	\$ 18,588	2.82	\$ 17,077	註1
永日化學工業股份有限公司	股 票	敏盛醫控股份有限公司	採成本衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	1,505仟股	13,684	1.08	13,684	註1
永日化學工業股份有限公司	股 票	敏盛資產管理股份有限公司	採成本衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	632仟股	6,316	1.05	6,316	註1
						\$ 38,588		\$ 37,077	
永日化學工業股份有限公司	股 票	YZP OVERSEA INVESTMENT CO., LTD.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,757仟股	\$ 19,069	100	\$ 19,069	註2

註1：未有公開市場者，其市價以股權淨值列示。

註2：係依被投資公司民國100年6月30日自行結算未經會計師審核之財務報表，按持股比例揭露其股權淨值。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
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者：無此情形。

民國100年6月30日：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款	
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	受信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
永日化學工業股份有限公司	Carlsbad Technology Inc.	聯屬公司	銷貨 \$ 81,379	34%	T/T 120天	註	T/T 120天	\$ 64,956	51%	

註：銷貨價格係考量所在地區市價訂定之。

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：無此情形。
9. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司之相關資訊：

民國100年上半年度：

投資公司名稱	被投資公司名稱	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 本公司認列		
				去年年底	本期期末	股 數	比率	帳面金額	本期(損)益	之投資損益	備註
永日化學工業股份有限公司	YZP OVERSEA INVESTMENT CO., LTD.	英屬維京群島	海外轉投資之 控股公司	\$ 80,311	\$ 79,203	2,757仟股	100%	\$ 19,069	\$ -	\$ -	子公司

2. 資金貸與他人：無此情形。

3. 為他人背書保證情形：無此情形。

4. 期末持有有價證券情形：

民國100年6月30日：

單位：新台幣仟元/仟股(單位)

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期	股數/單位數	帳面金額	比率%	市價	備註
YZP OVERSEA INVESTMENT CO., LTD.	股票	YUNG SHIN CHINA HOLDING CO., LTD.	採成本衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	期	-	\$ 19,069	11.68%	\$ 19,069	註

註：未有公開市場者，其市價以股權淨值列示。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

8. 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：無此情形。

9. 應收關係款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

10. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。

(三) 大陸投資資訊

1. 投資大陸之基本資料：

大陸投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 自 台 積 金	期 匯 出 投 資 額	初 匯 出 投 資 額	本 期 匯 出 或 收 回 金 額	本 自 台 積 金	期 匯 出 投 資 額	末 匯 出 投 資 額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
永信藥品工業(昆山)有限公司	生產銷售西藥成藥和原料藥及化學中間體等產品。	美金15,100仟元	註1	註2	\$ -	\$ -	註3	11.68%	註5	註5	\$ -			-
上海永日藥品貿易有限公司	國際貿易、保稅區企業間的貿易及區內貿易代理、區內倉儲及商業性簡單加工。	美金4,000仟元	註1	註2	-	-	註3	11.68%	註5	註5				-
佑康藥品貿易(上海)有限公司	保健食品、化妝品、西藥品、人體實驗劑及前述相關原料、半成品及其生產設備之貿易、批發、零售。	美金1,000仟元	註1	註2	-	-	註3	11.68%	註5	註5				-
江蘇德芳醫藥科研有限公司	從事醫藥品之研發及研發成果之轉讓、授權。	美金2,500仟元	註1	註2	-	-	註3	11.68%	註5	註5				-

單位：新台幣仟元

<u>本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額</u>	<u>經濟部投審會核准投資金額</u>	<u>本公司赴大陸地區投資限額(註4)</u>
美金 2,757 仟元(折合新台幣 79,203 仟元)	美金 5,975 仟元	\$ 461,462

註1：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：截至民國99年12月31日止，已匯出美金2,757仟元。

註3：截至民國100年6月30日止，已匯出美金2,757仟元。

註4：依據經濟部「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定限額計算(淨值之百分之六十)。

註5：係屬以成本衡量之被投資公司。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：無此情形。

## 十二、營運部門資訊

本公司僅經營單一產業，且本公司係以集團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。

永日化學工業股份有限公司  
現金及銀行存款明細表  
民國 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
零 用 金		\$ 1
支 票 存 款		254
定 期 存 款		20,000
活 期 存 款		232,708
外 幣 存 款		
	(USD 1,483仟元，匯率1：28.73)；	42,597
	(EUR 147仟元，匯率1：41.63)；	6,127
		\$ 301,687

(以下空白)

永日化學工業股份有限公司  
應收帳款明細表  
民國100年6月30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>
台灣神隆股份有限公司	貨款	\$ 15,239	
P.T GLOBAL CHENIMDO MEGA TRADING	貨款	14,197	
PIOMA CHEMICALS	貨款	5,580	
UNITED LABORATORIES, INC	貨款	4,159	
其 他(註)		<u>11,094</u>	
小 計		50,269	
減：備抵呆帳		( <u>113</u> )	
淨 額		<u><u>50,156</u></u>	

註：每戶餘額均未超過應收帳款總額5%。

(以下空白)

永日化學工業股份有限公司  
存貨明細表  
民國 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	市 價	市價決定方式
		成 本		
原 物 料		\$ 42,205	\$ 41,960	重置成本
在 製 品		13,778	13,391	淨變現價值
製 成 品		53,966	44,620	淨變現價值
		109,949	\$ 99,971	
減：備抵存貨呆滯及跌價損失		( 9,978)		
		\$ 99,971		

(以下空白)

永日化學工業股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動明細表  
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

(除單價為新台幣元外)

名 稱	期 初 金 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值		提供擔保	
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	總 價	單 價	評 價 基 礎	或 質 押 情 形
YZP OVERSEA INVESTMENT CO., LTD.	2,756,800	\$ 19,365	-	\$ -	-	(\$ 296)	2,756,800	100%	\$ 19,069	\$ 19,069	\$ 6.92	權益法	無

(以下空白)

永日化學工業股份有限公司  
 固定資產成本變動明細表  
 民國100年1月1日至100年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額	提 供 擔 保 或 抵 押 情 形
土 地	\$ 32,331	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 32,331	部分提供為擔保品，其帳面價值為5,471仟元。
房 屋 及 建 築	258,242	-	-	7,906	266,148	部分提供為擔保品，其帳面價值為98,191仟元。
機 器 設 備	303,205	-	( 1,673)	20,597	322,129	無
運 輸 設 備	1,056	-	( 468)	657	1,245	無
辦 公 設 備	6,264	-	-	950	7,214	無
儀 器 設 備	42,300	-	( 125)	-	42,175	無
什 項 設 備	11,607	-	( 279)	670	11,998	無
未完工程及預付設備款	32,156	59,392	-	( 30,780)	60,768	無
	<u>\$ 687,161</u>	<u>\$ 59,392</u>	<u>(\$ 2,545)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 744,008</u>	

永日化學工業股份有限公司  
固定資產累計折舊變動明細表  
民國100年1月1日至100年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
房屋及建築	\$ 131,950	\$ 6,650	\$ -	\$ 138,600
機器設備	221,763	9,579	( 1,673)	229,669
運輸設備	1,051	56	( 468)	639
辦公設備	5,149	280	-	5,429
儀器設備	29,826	1,927	( 124)	31,629
什項設備	<u>8,477</u>	<u>386</u>	<u>( 279)</u>	<u>8,584</u>
合 計	<u>\$ 398,216</u>	<u>\$ 18,878</u>	<u>(\$ 2,544)</u>	<u>\$ 414,550</u>

(以下空白)

永日化學工業股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國100年6月30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>
玉成澱粉企業股份有限公司		\$ 8,600	
保國股份有限公司		3,696	
平台科技股份有限公司		3,232	
其 他		20,553	每一零星供應商餘額均 未超過本科目金額5%
		<u>\$ 36,081</u>	

(以下空白)

永日化學工業股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>產 品 名 稱</u>	<u>單 位</u>	<u>數 量</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
待克菲那納 -DCS、DIS	KG	22,375	\$ 107,686	
膨速 -SSG、S1G、S2G、S3G	KG	557,514	70,125	
苯甲酸-MFA、M1A、M2A、M4A	KG	54,644	19,663	
SC30	KG	1,232	28,120	
其 他	KG	6,311	<u>12,760</u>	每一產品餘額均未 超過本科目金額5%
減：銷貨退回及折讓			238,354 <u>( 880 )</u>	
營 業 收 入 淨 額			<u>\$ 237,474</u>	

(以下空白)

永日化學工業股份有限公司  
營業成本表明細表  
民國100年6月30日

單位：新台幣仟元

	金 額
期初原料	\$ 32,187
加：本期進料	77,456
減：期末原料	( 42,205)
原料盤損	( 3)
出售原料成本	( 59)
轉列各項費用	( 233)
原料耗用	67,143
直接人工	19,384
製造費用	70,803
製造成本	157,330
加：期初在製品	7,552
減：期末在製品	( 13,778)
轉列各項費用	( 134)
製成品成本	150,970
加：期初製成品	37,795
標準成本調整差異	2,160
減：期末製成品	( 53,966)
轉列各項費用	( 241)
製成品報廢	( 1,455)
製銷成本	135,263
出售原料成本	59
存貨報廢	1,500
存貨跌價及呆滯損失	339
其他營建成本	33
營業成本	\$ 137,194

永日化學工業股份有限公司  
製造費用明細表  
 民國100年1月1日至100年6月30日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
水	電	瓦	斯	費	\$ 15,636		
折				舊	14,671		
修		繕		費	12,731		
薪	資			支	11,036		
其	他	製	造	費	16,729		每一項目餘額均未超 過本科目金額5%
實	際	製	造	費	<u>\$ 70,803</u>		

(以下空白)

永日化學工業股份有限公司  
推銷費用明細表  
民國100年1月1日至100年6月30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>
運	費	\$            2,642	
薪	資 支 出	2,078	
佣	金 支 出	978	
進	出 口 費 用	761	
其	他 費 用	2,601	每一項目餘額均未超過本科 科目金額5%
		<u>                    </u> \$            9,060	

(以下空白)

永日化學工業股份有限公司  
管理及總務費用明細表  
民國100年1月1日至100年6月30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 支 出		\$          13,730	
折          舊		1,359	
其 他 費 用		11,058	每一項目餘額均未超過本科 目金額5%
		<u>                  \$          26,147</u>	

(以下空白)

永日化學工業股份有限公司  
研發費用明細表  
民國100年1月1日至100年6月30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 支 出		\$          6,362	
折          舊		2,849	
其 他 費 用	(註)	(              89)	每一項目餘額均未超過本科 目金額5%
		<u>                  \$          9,122</u>	

(註)含研發領料退回及補助款沖減研發費用2,995仟元。

(以下空白)