

永日化學工業股份有限公司

財務報告

民國 100 年度及 99 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年度及99年度財務報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>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	
五、	損益表	6	
六、	股東權益變動表	7	
七、	現金流量表	8 ~ 9	
八、	財務報表附註	10 ~ 34	
	(一) 公司沿革	10	
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 14	
	(三) 會計變動之理由及其影響	14	
	(四) 重要會計科目之說明	14 ~ 23	
	(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	30	
	3. 大陸投資資訊	31	
(十二)	營運部門資訊	32	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	32 ~ 34	
九、	重要會計科目明細表	35 ~ 47	

會計師查核報告

(101)財審報字第 11003695 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 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 年度之財務報表係由其他會計師查核，於民國 100 年 2 月 26 日出具無保留意見之查核報告。

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 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 1 年 3 月 2 0 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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	資 產	附註	100 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	四(一)	\$	193,805	21	\$	175,116	24
1120	應收票據淨額	四(二)		6,816	1		2,533	-
1140	應收帳款淨額	四(三)		44,455	5		61,052	8
1150	應收帳款 - 關係人淨額	五(二)		80,396	8		50,412	7
120X	存貨	四(四)		112,312	12		67,896	9
1298	其他流動資產 - 其他	四(十五)及五(二)		21,880	2		17,640	3
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>459,664</u>	<u>49</u>		<u>374,649</u>	<u>51</u>
<b>基金及投資</b>								
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(五)		38,588	4		38,588	5
1421	採權益法之長期股權投資	四(六)		20,126	2		19,365	3
14XX	<b>基金及投資合計</b>			<u>58,714</u>	<u>6</u>		<u>57,953</u>	<u>8</u>
<b>固定資產</b>								
<b>成本</b>								
1501	土地			32,331	3		32,331	5
1521	房屋及建築			319,985	34		258,242	35
1531	機器設備			354,598	37		303,205	42
1551	運輸設備			1,245	-		1,056	-
1561	辦公設備			8,004	1		6,264	1
1681	其他設備			53,939	6		53,907	7
15XY	<b>成本及重估增值</b>			770,102	81		655,005	90
15X9	減：累計折舊		(	418,509)	( 44 )	(	398,216)	( 54 )
1670	未完工程及預付設備款			66,921	7		32,156	4
15XX	<b>固定資產淨額</b>			<u>418,514</u>	<u>44</u>		<u>288,945</u>	<u>40</u>
<b>其他資產</b>								
1820	存出保證金			90	-		90	-
1830	遞延費用			3,200	-		6,410	1
1888	其他資產 - 其他			4,000	1		4,000	-
18XX	<b>其他資產合計</b>			<u>7,290</u>	<u>1</u>		<u>10,500</u>	<u>1</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<u>944,182</u>	<u>100</u>	\$	<u>732,047</u>	<u>100</u>
<b>負債及股東權益</b>								
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	四(八)	\$	40,000	4	\$	-	-
2120	應付票據			2,730	-		732	-
2140	應付帳款			21,808	3		24,354	4
2150	應付帳款 - 關係人			-	-		1,187	-
2160	應付所得稅	四(十五)		8,051	1		7,384	1
2170	應付費用	四(九)		35,234	4		50,690	7
2280	其他流動負債	五(二)		8,645	1		8,916	1
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>116,468</u>	<u>13</u>		<u>93,263</u>	<u>13</u>
<b>其他負債</b>								
2810	應計退休金負債	四(十)		21,433	2		25,960	3
2860	遞延所得稅負債 - 非流動	四(十五)		641	-		-	-
28XX	<b>其他負債合計</b>			<u>22,074</u>	<u>2</u>		<u>25,960</u>	<u>3</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>138,542</u>	<u>15</u>		<u>119,223</u>	<u>16</u>
<b>股東權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	四(十一)		423,735	45		363,557	50
3140	預收股本			-	-		62,058	8
<b>資本公積</b>								
3211	普通股溢價			188,022	20		22	-
3260	長期投資			84	-		84	-
3271	員工認股權	四(十四)		5,559	1		5,559	1
3280	其 他			78	-		78	-
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	四(十三)		69,409	7		58,885	8
3320	特別盈餘公積			12,441	1		4,139	1
3350	未分配盈餘			113,194	12		130,883	18
<b>股東權益其他調整項目</b>								
3420	累積換算調整數			3,130	-		3,011	-
3430	未認列為退休金成本之淨損失	四(十)	(	10,012)	( 1 )	(	15,452)	( 2 )
3XXX	<b>股東權益總計</b>			<u>805,640</u>	<u>85</u>		<u>612,824</u>	<u>84</u>
<b>重大承諾事項及或有事項</b>								
<b>負債及股東權益總計</b>								
		七	\$	<u>944,182</u>	<u>100</u>	\$	<u>732,047</u>	<u>100</u>

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 101 年 3 月 20 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  
損益表  
民國100年及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	100 年 度			99 年 度		
		金	額	%	金	額	%
<b>營業收入</b>	五(二)						
4110 銷貨收入		\$	452,807	100	\$	536,556	101
4170 銷貨退回		(	59)	-	(	2,277)	-
4190 銷貨折讓		(	1,282)	-	(	5,864)	(1)
4000 營業收入合計			451,466	100		528,415	100
<b>營業成本</b>	四(四)及五(二)						
5110 銷貨成本		(	278,693)	(62)	(	293,767)	(55)
5910 營業毛利			172,773	38		234,648	45
<b>營業費用</b>	五(二)						
6100 推銷費用		(	17,388)	(4)	(	18,876)	(4)
6200 管理及總務費用		(	52,569)	(11)	(	55,998)	(11)
6300 研究發展費用		(	25,697)	(6)	(	39,381)	(7)
6000 營業費用合計		(	95,654)	(21)	(	114,255)	(22)
6900 營業淨利			77,119	17		120,393	23
<b>營業外收入及利益</b>							
7110 利息收入			443	-		208	-
7122 股利收入			2,469	1		2,618	-
7160 兌換利益			6,157	1		-	-
7480 什項收入	五(二)		5,385	1		14,200	3
7100 營業外收入及利益合計			14,454	3		17,026	3
<b>營業外費用及損失</b>							
7510 利息費用		(	120)	-	(	5)	-
7530 處分固定資產損失		(	1,852)	-	(	5,987)	(1)
7560 兌換損失			-	-	(	13,565)	(3)
7880 什項支出		(	68)	-	(	7)	-
7500 營業外費用及損失合計		(	2,040)	-	(	19,564)	(4)
7900 繼續營業單位稅前淨利			89,533	20		117,855	22
8110 所得稅費用	四(十五)	(	7,684)	(2)	(	12,614)	(2)
9600 本期淨利		\$	81,849	18	\$	105,241	20
			稅 前	稅 後	稅 前	稅 後	
<b>基本每股盈餘</b>	四(十六)						
9750 本期淨利		\$	2.11	\$	1.93	\$	3.09
					\$	2.76	

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101年3月20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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	股 本 資 本 公 積 保 留 盈 餘										未認列為退休金 成本之淨損失	合 計	
	普通股股本	預收股本	普通股溢價	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	累積換算調整數			
<b>99 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													
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)	-	-	-	
預收股本	-	62,058	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62,058	
員工認股權	-	-	-	-	5,559	-	-	-	-	-	-	5,559	
99 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	105,241	-	-	105,241	
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 1,901)	-	( 1,901)	
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 7,604)	( 7,604)	
99 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 363,557</u>	<u>\$ 62,058</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 5,559</u>	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 58,885</u>	<u>\$ 4,139</u>	<u>\$ 130,883</u>	<u>\$ 3,011</u>	<u>(\$ 15,452)</u>	<u>\$ 612,824</u>	
<b>100 年度</b>													
100 年 1 月 1 日餘額	\$ 363,557	\$ 62,058	\$ 22	\$ 84	\$ 5,559	\$ 78	\$ 58,885	\$ 4,139	\$ 130,883	\$ 3,011	(\$ 15,452)	\$ 612,824	
現金增資	40,000	( 62,058)	188,000	-	-	-	-	-	-	-	-	165,942	
99 年度盈餘指撥及分配													
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 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	81,849	-	-	81,849	
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	119	-	119	
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,440	5,440	
100 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 423,735</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 188,022</u>	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 5,559</u>	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 69,409</u>	<u>\$ 12,441</u>	<u>\$ 113,194</u>	<u>\$ 3,130</u>	<u>(\$ 10,012)</u>	<u>\$ 805,640</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 101 年 3 月 20 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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	100	年	度	99	年	度
<u>營業活動之現金流量</u>						
本期淨利	\$		81,849	\$		105,241
調整項目						
呆帳費用			72			355
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)			2,010	(		2,358)
存貨報廢損失			1,500			1,558
折舊費用			39,555			31,758
處分固定資產損失			1,852			5,987
各項攤提			4,427			6,213
資產及負債科目之變動						
應收票據	(		4,326)			932
應收帳款			16,621			17,954
應收帳款-關係人	(		30,037)	(		22,100)
存貨	(		47,926)			12,239
其他流動資產	(		1,520)	(		4,439)
遞延所得稅資產負債	(		2,720)	(		953)
應付票據			1,998	(		2,115)
應付票據-關係人			-	(		4,078)
應付帳款	(		2,546)			4,804
應付帳款-關係人	(		1,187)			525
應付所得稅			667	(		2,313)
應付費用	(		15,456)			13,883
其他流動負債	(		241)	(		860)
應計退休金負債			913			795
營業活動之淨現金流入			45,505			163,028

(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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	100 年 度	99 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>		
出售固定資產價款	\$ 25	\$ 9
購置固定資產	( 171,032 )	( 95,209 )
存出保證金增加	-	( 20 )
遞延費用增加	( 1,217 )	( 1,140 )
投資活動之淨現金流出	( 172,224 )	( 96,360 )
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款淨增加數	40,000	-
發放現金股利	( 60,534 )	( 33,051 )
現金增資	165,942	-
預收股款	-	62,058
行使員工認股權憑證	-	5,559
融資活動之淨現金流入	145,408	34,566
本期現金及約當現金增加	18,689	101,234
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	\$ 193,805	\$ 175,116
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息(不含利息資本化)	\$ 120	\$ 5
本期支付所得稅	\$ 9,736	\$ 15,200
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
固定資產本期增加數	\$ 171,000	\$ 85,237
加：期初應付票據	-	8,784
加：期初其他應付款	7,056	8,244
減：期末應付票據	-	-
減：期末其他應付款	( 7,024 )	( 7,056 )
購置固定資產現金支付數	\$ 171,032	\$ 95,209

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 101 年 3 月 20 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年及99年12月31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12月31日止，本公司員工總人數分別約為147人及127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」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. 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。

#### (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。費用則依權責發生制於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 年度之淨利及每股盈餘。

#### (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

	100年12月31日	99年12月31日
現金及零用金	\$ 118	\$ 8
支票存款	10	622
活期存款	170,612	88,748
外幣活存	23,065	55,738
定期存款	-	30,000
	<u>\$ 193,805</u>	<u>\$ 175,116</u>
定期存款利率	<u>-</u>	<u>0.895%~0.90%</u>

#### (二) 應收票據淨額

	100年12月31日	99年12月31日
應收票據	\$ 6,885	\$ 2,559
減：備抵呆帳	( 69)	( 26)
	<u>\$ 6,816</u>	<u>\$ 2,533</u>

#### (三) 應收帳款淨額

	100年12月31日	99年12月31日
應收帳款	\$ 44,551	\$ 61,540
減：備抵呆帳	( 96)	( 488)
	<u>\$ 44,455</u>	<u>\$ 61,052</u>

(四) 存貨

	100	年	12	月	31	日
	成	本	備抵呆滯及跌價損失	帳	面	價 值
原 物 料	\$	24,570	(\$ 2,509)	\$	22,061	
在 製 品		24,737	( 1,691)		23,046	
製 成 品		74,654	( 7,449)		67,205	
合 計	\$	123,961	(\$ 11,649)	\$	112,312	
	99	年	12	月	31	日
	成	本	備抵呆滯及跌價損失	帳	面	價 值
原 物 料	\$	32,187	(\$ 2,101)	\$	30,086	
在 製 品		7,552	( 1,877)		5,675	
製 成 品		37,796	( 5,661)		32,135	
合 計	\$	77,535	(\$ 9,639)	\$	67,896	

當期認列存貨之相關費損：

	100年度	99年度
已出售存貨成本	\$ 275,186	\$ 293,571
存貨呆滯及跌價損失(回升利益)	2,010	( 2,358)
存貨報廢損失	1,500	1,558
存貨盤(盈)虧	( 3)	996
	<u>\$ 278,693</u>	<u>\$ 293,767</u>

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

	100年12月31日		99年12月31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	6,316	1.05%	6,316	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具有控制力，故由永信藥品依綜合持股比例認列損益之。

(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12月31日		99年12月31日	
被 投 資 公 司	帳 列 數	持 股 比 例	帳 列 數	持 股 比 例
YZP OVERSEA INVESTMENT CO., LTD.	<u>\$ 20,126</u>	100%	<u>\$ 19,365</u>	100%

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

被 投 資 公 司	100 年 度	99 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 12 月 31 日止，由於上述股權金額僅分別佔本公司資產總額約 2% 及 3%，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 之母公司永信藥品工業股份有限公司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，係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列其投資損益。

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，本公司於民國 101 年 3 月 20 日經董事會決議，因上述三方合資股東對於智財權的保護及擴量生產意見歧異，為免影響本公司營運擬予終止合資案。

(七) 固定資產

資 產 名 稱	100 年 12 月 31 日		
	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土地	\$ 32,331	\$ -	\$ 32,331
房屋及建築	319,985	( 145,386)	174,599
機器設備	354,598	( 226,013)	128,585
運輸設備	1,245	( 695)	550
辦公設備	8,004	( 5,730)	2,274
其他設備	53,939	( 40,685)	13,254
未完工程及 預付設備款	66,921	-	66,921
	<u>\$ 837,023</u>	<u>(\$ 418,509)</u>	<u>\$ 418,514</u>



資 產 名 稱	99 年 12 月 31 日	
	原 始 成 本	累 計 折 舊
土 地	\$ 32,331	\$ -
房 屋 及 建 築	258,242	( 131,950)
機 器 設 備	303,205	( 221,763)
運 輸 設 備	1,056	( 1,051)
辦 公 設 備	6,264	( 5,149)
其 他 設 備	53,907	( 38,303)
未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	32,156	-
	<u>\$ 687,161</u>	<u>(\$ 398,216)</u>
		<u>\$ 288,945</u>

民國 100 年度及 99 年度固定資產利息資本化金額均為 0。

(八) 短期借款

	100年12月31日	99年12月31日
信用借款	\$ 40,000	\$ -
利率區間	1.20%	-

(九) 應付費用

	100年12月31日	99年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 17,833	\$ 28,491
應付員工紅利及董監酬勞	4,068	7,564
其他應付費用	13,333	14,635
	<u>\$ 35,234</u>	<u>\$ 50,690</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 年依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 4,711 元及 4,365 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 19,412 仟元及 19,023 仟元。

3. 民國 100 年度及 99 年度退休金主要內容如下：

(1) 精算假設：

	100 年 度	99 年 度
折現率	2.00%	2.00%
未來薪資水準增加率	4.00%	3.75%
基金資產之預期投資報酬率	2.00%	2.00%

(2)退休金提撥狀況表：

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
既得給付	(\$ 2,397)	(\$ 5,279)
既得給付義務	(\$ 1,856)	(\$ 4,406)
非既得給付義務	( 33,039)	( 34,868)
累積給付義務	( 34,895)	( 39,274)
未來薪資增加之影響數	( 15,852)	( 15,047)
預計給付義務	( 50,747)	( 54,321)
退休基金資產公平價值	19,412	19,023
提撥狀況	( 31,335)	( 35,298)
未認列過度性淨給付義務	( 64)	( 79)
未認列退休金利益	25,928	30,578
補列之應計退休金負債	( 10,012)	( 15,452)
應計退休金負債	(\$ 15,483)	(\$ 20,251)

(3)民國100年度及99年度淨退休金成本包括：

	<u>100 年 度</u>	<u>99 年 度</u>
服務成本	\$ 1,293	\$ 1,268
利息成本	1,086	940
基金資產之預期報酬	( 416)	( 441)
未認列過度性淨給付義務	( 16)	( 16)
未認列退休金利益	2,515	1,602
當期淨退休金成本	\$ 4,462	\$ 3,353

4. 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 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 2,685 仟元及 2,296 仟元。

(十一)股本

- 截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司額定股本分別為 700,000 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)及 450,000 仟元，實收資本額分別為 423,735 仟元及 363,557 仟元，每股面額 10 元，皆為普通股。
- 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，該增資案業經經濟部核准且資本額辦理變更登記完竣。

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百分之十為限。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. 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. 有關資本公積一認股權請詳附註四、(十四)之說明。

#### (十三) 保留盈餘

1. 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。
2. 本公司股利政策如下：因本公司所處環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，為考量健全公司財務結構、營運盈餘之狀況及未來擴展營運規模之需要，擬採剩餘股利政策。董事會擬具之盈餘分派議案，以截至本期可分期盈餘中至少提撥百分之五十為股東紅利，其中現金股利之分派以不低於股東紅利百分之五為原則。
3. 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 25% 之部分為限。

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. (1) 本公司於民國 100 年及 99 年 6 月 9 日經股東會決議通過民國 99 及 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 1,746 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		
	股東會決議 實際配發情形	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		
	股東會決議 實際配發情形	財務報告認列 之金額	差異數
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>

本公司董事會通過及股東會決議之員工分紅及董監酬勞相關資訊可至

公開資訊觀測站查詢。本公司經股東會決議之民國 99 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，業已分別調整於民國 100 年度及 99 年度之損益。

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

	100 年度	99 年度
員工紅利	\$ 3,129	\$ 5,818
董監酬勞	939	1,746
合計	<u>\$ 4,068</u>	<u>\$ 7,564</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 12 月 31 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 年度	99 年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 15,221	\$ 20,805
永久性差異之所得稅影響數	169	( 663)
以前年度所得稅(高)低估數	( 38)	1,175
未分配盈餘加徵10%稅額	570	128
投資抵減之所得稅影響數	-	( 8,831)
遞延所得稅資產備抵評價調整數	( 8,238)	-
所得稅費用	7,684	12,614
遞延所得稅資產負債淨變動數	2,079	953
長期投資累積換算調整數之所得稅影響數	641	-
以前年度所得稅高(低)估數	38	( 1,175)
暫繳及扣繳稅款	( 2,391)	( 5,008)
期末應付所得稅	<u>\$ 8,051</u>	<u>\$ 7,384</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12月31日		99年12月31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	\$ 11,649	\$ 1,980	\$ 9,639	\$ 1,639
未實現兌換(利益)損失	( 1,766)	( 300)	8,336	1,417
投資抵減		<u>4,094</u>		<u>8,394</u>
		5,774		11,450
減：備抵評價		( <u>1,637</u> )		( <u>10,033</u> )
		<u>\$ 4,137</u>		<u>\$ 1,417</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	11,380	1,935	10,458	1,778
累積換算調整數	( 3,772)	( <u>641</u> )	-	-
		12,104		12,588
減：備抵評價		( <u>12,745</u> )		( <u>12,588</u> )
		<u>(\$ 641)</u>		<u>\$ -</u>

2. 截至民國 100 年 12 月 31 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	<u>\$ 9,537</u>	<u>\$ 4,094</u>	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12月31日	99年12月31日
86年及以前年度	\$ 838	\$ 838
87年及以後年度	<u>112,356</u>	<u>130,045</u>
	<u>\$ 113,194</u>	<u>\$ 130,883</u>

5. 兩稅合一相關資訊：

	100年12月31日	99年12月31日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 5,725</u>	<u>\$ 8,534</u>
	<u>100 年 度</u>	<u>99 年 度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>5.10% (預計)</u>	<u>12.37% (實際)</u>

## (十六) 每股盈餘

	100 年 度				
	金額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
本期淨利(註1)	\$ 89,533	\$ 81,849	42,373	\$ 2.11	\$ 1.93

	99 年 度				
	金額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
本期淨利(註1、2)	\$ 117,855	\$ 105,241	38,173	\$ 3.09	\$ 2.76

(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 年度加權平均流通在外股數，業已依民國 100 年度及 99 年度未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 度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 49,714	\$ 36,948	\$ 86,662
勞健保費用	4,053	2,737	6,790
退休金費用	3,879	3,517	7,396
其他用人費用	1,248	1,218	2,466
	\$ 58,894	\$ 44,420	\$ 103,314
折舊費用	\$ 32,061	\$ 7,494	\$ 39,555
攤銷費用	\$ 3,605	\$ 822	\$ 4,427

性質別	99 年 度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 57,382	\$ 46,653	\$ 104,035
勞健保費用	3,476	2,127	5,603
退休金費用	3,329	3,332	6,661
	\$ 64,187	\$ 52,112	\$ 116,299
折舊費用	\$ 23,762	\$ 7,996	\$ 31,758
攤銷費用	\$ 3,493	\$ 2,720	\$ 6,213

## 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 度		99 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	\$ 160,963	36	\$ 156,872	30
永信藥品	21,619	5	18,116	3
YSPI	4,921	1	5,152	1
上海永日	2,091	-	6,773	1
	<u>\$ 189,594</u>	<u>42</u>	<u>\$ 186,913</u>	<u>35</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/T 90~120 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 度		99 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>\$ 2,542</u>	<u>2</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

	100年度	99年度
租金支出-永信藥品	\$ 659	\$ 636
權利金-永信昆山	87	96
權利金-永信藥品	82	66
其他費用-永信藥品	3,158	4,301
合計	<u>\$ 3,986</u>	<u>\$ 5,099</u>

上述各項費用係經交易雙方協商訂定，依合約規定按期支付。



4. 營業外收入

項 目	100 年 度		99 年 度	
	金 額	估本公司 其他收入 百分比	金 額	估本公司 其他收入 百分比
其他收入－永信藥品	\$ 1,216	23	\$ 180	1

5. 應收帳款

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	金 額	估本公司 應收帳款 百分比	金 額	估本公司 應收帳款 百分比
CTI	\$ 67,475	54	\$ 40,869	37
永信藥品	10,526	8	9,296	8
上海永日	1,816	1	117	-
YSPI	737	1	235	-
	80,554	64	50,517	45
減：備抵呆帳	(158)	-	(105)	-
	\$ 80,396	64	\$ 50,412	45

6. 預付費用及其他應收款(表列其他流動資產)

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
永信藥品	\$ 1,129	\$ 377

7. 應付帳款

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	金 額	估本公司 應付帳款 百分比	金 額	估本公司 應付帳款 百分比
永信藥品	\$ -	-	\$ 1,187	5

8. 財產交易

本公司於民國 99 年度向永信藥品購買電腦軟體成本為 1,140 仟元。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	100年度	99年度
薪資及獎金	\$ 2,942	\$ 4,550
業務執行費用	336	510
董監酬勞及員工紅利	1,795	1,300
	\$ 5,073	\$ 6,360

1. 薪資及獎金包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金及獎勵金等。
2. 業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供。
3. 董監酬勞及員工紅利係指當期估列於損益表之董監酬勞及員工紅利。

六、抵(質)押之資產

截至民國100年及99年12月31日，本公司已提供抵質押之資產帳面價值如下：

資 產 項 目	擔 保 用 途	帳 面 價 值	
		100年12月31日	99年12月31日
土 地	銀行借款	\$ 5,471	\$ 5,471
房 屋 及 建 築	銀行借款	100,638	99,483
		<u>\$ 106,109</u>	<u>\$ 104,954</u>

七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國100年及99年12月31日止，本公司已開立尚未使用之信用狀金額分別為美金52仟元及美金115仟元。
2. 截至民國100年12月31日止，本公司已簽訂購置固定資產之合約總額計126,350仟元，尚未支付價款計52,191仟元。

八、重大之災害損失

無此情事。

九、重大之期後事項

無此情事。

十、其他

(一)其他事項

請詳附註四(六)6之說明。

(二)金融商品之公平價值

非衍生性金融商品	100 年 12 月 31 日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
資產			
公平價值與帳面價值相等之			
金融資產	\$ 325,562	\$ -	\$ 325,562
以成本衡量之金融資產-非流動	38,588	-	-
	<u>\$ 364,150</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 325,562</u>
負債			
公平價值與帳面價值相等之			
金融負債	\$ 108,417	\$ -	\$ 108,417

99 年 12 月 31 日

	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<b>資產</b>			
公平價值與帳面價值相等之			
金融資產	\$ 289,203	\$ -	\$ 289,203
以成本衡量之金融資產-非流動	38,588	-	-
	<u>\$ 327,791</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 289,203</u>
<b>負債</b>			
公平價值與帳面價值相等之			
金融負債	\$ 85,879	\$ -	\$ 85,879

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，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款(含關係人)淨額、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、應付費用及其他流動負債。
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。

(三) 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 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 0 仟元及 30,000 仟元；金融負債分別為 40,000 仟元及 0 仟元。

(四) 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從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

本公司風險管理目標，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。

(五) 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12月31日		99年12月31日	
	外幣(仟元)	匯率	外幣(仟元)	匯率
<u>金融資產</u>				
貨幣性項目				
美金：新台幣	\$ 3,954	30.28	\$ 5,129	29.13
歐元：新台幣	63	39.18	134	38.92
<u>金融負債</u>				
貨幣性項目				
美金：新台幣	\$ -	-	\$ -	-
歐元：新台幣	-	-	-	-

## (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12月31日：

單位：新台幣仟元/仟股(單位)

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	18,352	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	16,463	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	6,964	註1
					38,588		41,779	
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	20,126	100	20,126	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12月31日經會計師查核之財務報表，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：

民國100年12月31日：

單位：新台幣仟元

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	授信期間	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) 160,963	(36)	T/T 120天	註	T/T 120天	67,475	54	

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. 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊如下：

民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元/仟股

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		被投資公司本期損益		本期認列之投資損益		備註				
				幣別	本期期末	幣別	上期期末	股數	比率	幣別	帳面金額		幣別	金額	幣別	金額
永日化學工業(股)公司	YZP OVERSEA INVESTMENT CO., LTD.	英屬維京群島	海外轉投資之控股公司	新台幣	83,462	新台幣	80,311	2,756,800	100	新台幣	20,126	新台幣	-	新台幣	-	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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元/仟股

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	帳列科目	期		未		備註
				股數/單位數	帳面金額	比率%	市價	
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	-	20,126	11.68	56,038	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者：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者：無此情形。

9. 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者：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. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註 2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益	備註
					匯出	收回						
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。	457,153	註1	79,926	-	-	79,926	11.68	-	32,836	-	
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。	121,100	註1	-	-	-	-	11.68	-	9,579	-	
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。	30,275	註1	-	-	-	-	11.68	-	2,014	-	
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。	75,688	註1	3,536	-	-	3,536	11.68	-	3,774	-	

註 1：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 2：係屬以成本衡量之被投資公司。

2. 轉投資大陸地區限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	本公司赴大陸地區投資限額(註1)
永日化學工業股份有限公司	83,462	180,348	483,384

註 1：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)。

3. 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。

### (一) 產品別及勞務別之資訊

本公司係以從事原料藥品(化學藥品、醫藥品、農業、工業藥品)之製造及前項製品之內外銷為主要業務之單一產業。

### (二) 地區別資訊

本公司民國 100 年及 99 年度地區別資訊如下：

	營業收入		非流動資產	
	100年度	99年度	100年12月31日	99年12月31日
美國	\$ 186,468	\$ 270,464	\$ -	\$ -
台灣	100,603	95,400	445,930	318,810
印度	29,470	28,626	-	-
菲律賓	23,995	15,364	-	-
其他	110,930	118,561	-	-
	<u>\$ 451,466</u>	<u>\$ 528,415</u>	<u>\$ 445,930</u>	<u>\$ 318,810</u>

### (三) 重要客戶資訊

本公司民國 100 年及 99 年度重要客戶資訊如下：

	100年度		99年度	
	金額	佔本公司銷貨 淨額百分比	金額	佔本公司銷貨 淨額百分比
甲公司	\$ 160,963	36	\$ 156,872	30
乙公司	50,780	11	42,054	8
丙公司	24,721	5	112,850	21
合計	<u>\$ 236,464</u>	<u>52</u>	<u>\$ 311,776</u>	<u>59</u>

## 十三、採用 IFRSs 相關事項

依行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依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(IFRSs)編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

### (一) 採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司總經理統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：



轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	已完成
5. 完成 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	已完成
9. 決定所選用 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之各項豁免及選擇	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	進行中
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	進行中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	進行中

(二) 目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異

本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異如下：

1. 金融資產：權益工具

本公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時(意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值)，應以公允價值衡量。

2. 預付設備款

本公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」。

3. 退休金

(1) 退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定。

(2) 依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首

次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第19號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債之產生。

- (3)依我國現行會計準則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第19號「員工福利」並無此下限之規定。
- (4)本公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，係立即認列於其他綜合淨利中。

#### 4. 員工福利

我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。

#### 5. 股份基礎給付

本公司股份基礎給付協議為現金增資保留由員工認購，民國96年12月31日以前，現金增資保留由員工認購，本公司並未認列費用。惟依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」規定，上述股份基礎給付協議應於衡量日以權益工具之公允價值，於既得期間認列為費用。

#### 6. 所得稅

- (1)依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。
- (2)依我國現行會計準則規定，如有證據顯示遞延所得稅資產之一部分或全部有百分之五十以上之機率不會實現時，使用備抵評價科目以減少遞延所得稅資產。依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍認列。

上述之各項差異，部分項目可能因本公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
零 用 金		\$ 118
支 票 存 款		10
活 期 存 款		170,612
外 幣 存 款		
	(USD 680仟元，匯率1：30.28)；	20,583
	(EUR 63仟元，匯率1：39.18)；	2,482
		<u>\$ 193,805</u>

(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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
台灣神隆股份有限公司	貨款	\$ 12,363	
UNITED LABORATORIES, INC	貨款	7,772	
PIOMA CHEMICALS	貨款	3,961	
NEO UNICAP CO., LTD	貨款	3,892	
SPIRIG AG	貨款	2,973	
P. T GLOBAL CHEMINDO MEGA TRADING	貨款	2,603	
其 他(註)		<u>10,987</u>	
小 計		44,551	
減：備抵呆帳		( 96)	
淨 額		<u><u>44,455</u></u>	

註：每戶餘額均未超過應收帳款總額5%。

永日化學工業股份有限公司  
存貨明細表  
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘 要	金 額		市價決定方式
			成 本	市 價	
原	物	料	\$ 24,570	\$ 22,061	重置成本
在	製	品	24,737	23,046	淨變現價值
製	成	品	<u>74,654</u>	<u>67,205</u>	淨變現價值
			123,961	<u>\$ 112,312</u>	
減：備抵存貨呆滯及跌價損失			( <u>11,649</u> )		
			<u>\$ 112,312</u>		

(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12月31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	-	\$ 761	-	\$ -	2,756,800	100%	\$ 20,126	\$ 20,126	\$ 7.30	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12月31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	-	( 1,327)	63,070	319,985	部分提供為擔保品，其帳面價值為100,638仟元。
機 器 設 備	303,205	-	( 17,319)	68,712	354,598	無
運 輸 設 備	1,056	-	( 468)	657	1,245	無
辦 公 設 備	6,264	-	-	1,740	8,004	無
其 他 設 備	53,907	-	( 2,024)	2,056	53,939	無
未完工程及預付設備款	32,156	171,000	-	( 136,235)	66,921	無
	<u>\$ 687,161</u>	<u>\$ 171,000</u>	<u>(\$ 21,138)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 837,023</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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本 期 增 加</u>	<u>本 期 減 少</u>	<u>期 末 餘 額</u>
房屋及建築	\$ 131,950	\$ 14,012	(\$ 576)	\$ 145,386
機器設備	221,763	20,456	( 16,206)	226,013
運輸設備	1,051	112	( 468)	695
辦公設備	5,149	581	-	5,730
其他設備	<u>38,303</u>	<u>4,393</u>	<u>( 2,011)</u>	<u>40,685</u>
合 計	<u>\$ 398,216</u>	<u>\$ 39,554</u>	<u>(\$ 19,261)</u>	<u>\$ 418,509</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 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>
味丹企業股份有限公司		\$ 7,732	
友源貿易股份有限公司		3,729	
互祥實業有限公司		1,264	
其 他		9,083	每一零星供應商餘額均 未超過本科目金額5%
		<u>\$ 21,808</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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

產 品 名 稱	單 位	數 量	金 額	備 註
待 克 菲 那 納 -DCS	KG	39,559	\$ 194,906	
膨 速 -SSG	KG	996,214	128,138	
SC30	KG	2,304	51,161	
苯 甲 酸 -MFA	KG	134,240	49,382	
其 他	KG	10,731	<u>29,220</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			452,807 <u>( 1,341 )</u>	
營 業 收 入 淨 額			<u>\$ 451,466</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 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	金 額
期初原物料	\$ 32,187
加：本期進料	129,896
原物料盤盈	3
減：期末原物料	( 24,570)
出售原料成本	( 59)
原物料報廢	( 45)
轉列各項費用	( 3,362)
原物料耗用	134,050
製造費用	<u>186,628</u>
製造成本	320,678
加：期初在製品	7,552
減：期末在製品	( 24,737)
轉列各項費用	( 13)
製成品成本	303,480
加：期初製成品	37,796
標準成本差異	10,532
減：期末製成品	( 74,654)
轉列各項費用	( 636)
製成品報廢	( 1,455)
製銷成本	275,063
存貨盤盈	( 3)
出售原料成本	59
存貨報廢成本	1,500
存貨跌價及呆滯損失	2,010
其他營業成本	<u>64</u>
營業成本	<u>\$ 278,693</u>

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$ 49,741	
水 電 瓦 斯 費		34,567	
折 舊		32,061	
修 繕 費		30,120	
其 他 製 造 費 用		<u>40,139</u>	每一項目餘額均未超 過本科目金額5%
實 際 製 造 費 用		<u>\$ 186,628</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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
運	費			\$	5,264		
薪	資	支	出		3,626		
佣	金	支	出		1,924		
旅			費		956		
其	他	費	用		<u>5,618</u>		每一項目餘額均未超 過本科目金額5%
					<u>\$ 17,388</u>		

(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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	21,981		
折			舊		2,202		
其	他	費	用		<u>28,386</u>		每一項目餘額均未超 過本科目金額5%
				\$	<u>52,569</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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	11,341		
折			舊		5,292		
委	託	試	驗		1,600		
修		繕	費		1,541		
其	他	費	用		<u>5,923</u>		每一項目餘額均未超 過本科目金額5%
				\$	<u>25,697</u>		

(以下空白)