

永日化學工業股份有限公司  
財務報告暨會計師查核報告書  
民國 103 年度及 102 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 103 年度及 102 年度財務報告暨會計師查核報告書

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師查核報告書		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
八、	財務報告附註		10 ~ 44
	(一) 公司沿革		10
	(二) 通過財務報告之日期及程序		10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		10 ~ 12
	(四) 重要會計政策之彙總說明		13 ~ 19
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源		20 ~ 21
	(六) 重要會計科目之說明		21 ~ 34
	(七) 關係人交易		34 ~ 35
	(八) 質押之資產		36
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		36

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	36	
(十一)	重大之期後事項	36	
(十二)	其他	36 ~ 39	
(十三)	附註揭露事項	40 ~ 43	
(十四)	營運部門資訊	43 ~ 44	
九、	重要會計項目明細表	45 ~ 60	



資誠

會計師查核報告書

(104)財審報字第 14003175 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 103 年 12 月 31 日及民國 102 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 102 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。上開財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

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，以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告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告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。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，第一段所述合併財務報告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，足以允當表達永日化學工業股份有限公司民國 103 年 12 月 31 日及民國 102 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 102 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

楊明經

會計師

曾惠瑾



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

(79)台財證(一)第 27815 號

中 華 民 國 1 0 4 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103年12月31日及102年12月31日



單位：新台幣仟元

資	產	附註	103年12月31日			102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)	\$	52,207	8	\$	54,021	8
1150	應收票據淨額	六(二)		3,858	1		2,867	-
1170	應收帳款淨額	六(三)		30,653	5		48,011	7
1180	應收帳款－關係人淨額	七		20,920	3		18,194	3
130X	存貨	六(四)		94,916	14		87,080	12
1470	其他流動資產			15,891	2		15,818	2
11XX	流動資產合計			218,445	33		225,991	32
<b>非流動資產</b>								
1543	以成本衡量之金融資產－非流 動	六(五)		38,588	6		38,588	5
1550	採用權益法之投資	六(六)		35,238	5		35,238	5
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八		346,721	52		395,302	55
1780	無形資產	六(八)		-	-		395	-
1840	遞延所得稅資產	六(十八)		14,089	2		11,634	2
1900	其他非流動資產			10,841	2		7,439	1
15XX	非流動資產合計			445,477	67		488,596	68
1XXX	資產總計		\$	663,922	100	\$	714,587	100

(續次頁)

永日化學工業股份有限公司  
資產負債表  
民國103年12月31日及102年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	103年12月31日		102年12月31日					
			金	額	%	金	額	%		
<b>流動負債</b>										
2100	短期借款	六(九)及八	\$	20,000	3	\$	-	-		
2170	應付帳款			15,814	3		21,156	3		
2200	其他應付款	六(十)		27,885	4		23,905	4		
2300	其他流動負債			471	-		1,057	-		
21XX	流動負債合計			64,170	10		46,118	7		
<b>非流動負債</b>										
2570	遞延所得稅負債	六(十八)		902	-		763	-		
2600	其他非流動負債	六(十一)		28,820	4		30,139	4		
25XX	非流動負債合計			29,722	4		30,902	4		
2XXX	負債總計			93,892	14		77,020	11		
<b>股本</b>										
		六(十二)								
3110	普通股股本			423,735	64		423,735	59		
<b>資本公積</b>										
		六(十三)								
3200	資本公積			193,659	29		193,659	27		
<b>保留盈餘</b>										
		六(十四)								
3310	法定盈餘公積			77,943	12		77,943	11		
3320	特別盈餘公積			-	-		7,133	1		
3350	待彌補虧損		(	125,307)	(	19)	(	64,903)	(	9)
3XXX	權益總計			570,030	86		637,567	89		
	負債及權益總計		\$	663,922	100	\$	714,587	100		

後附財務報告附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

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  
 綜合損益表  
 民國103年1月1日至12月31日及102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
 (除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	103 金	年 額	度 %	102 金	年 額	度 %	
4000 營業收入	七	\$	277,483	100	\$	300,376	100	
5000 營業成本	六(四)(十 六)(十七)及七	(	273,906)	(	285,739)	(	95)	
5900 營業毛利			3,577	1		14,637	5	
營業費用	六(十六)(十七)							
6100 推銷費用		(	15,312)	(	13,583)	(	4)	
6200 管理費用		(	37,011)	(	41,033)	(	14)	
6300 研究發展費用		(	24,548)	(	31,488)	(	10)	
6000 營業費用合計		(	76,871)	(	86,104)	(	28)	
6900 營業損失		(	73,294)	(	71,467)	(	23)	
營業外收入及支出								
7010 其他收入			590	-		504	-	
7020 其他利益及損失	六(十五)		4,245	2		3,123	1	
7050 財務成本		(	85)	-		-	-	
7000 營業外收入及支出合計			4,750	2		3,627	1	
7900 稅前淨損		(	68,544)	(	67,840)	(	22)	
7950 所得稅利益	六(十八)		2,093	1		990	-	
8200 本期淨損		(\$	66,451)	(	66,850)	(	22)	
8360 確定福利計畫精算損失		(\$	1,309)	-	(\$	2,182)	(	1)
8399 與其他綜合損益組成部分 相關之所得稅			223	-		371	-	
8500 本期綜合損失總額		(\$	67,537)	(	68,661)	(	23)	
基本每股虧損	六(十九)							
9750 基本每股虧損合計		(\$	1.57)	(\$	1.58)			

後附財務報告附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李芳全



經理人：蕭哲彥



會計主管：林青煌



永日化學股份有限公司

中華民國103年1月1日至12月31日止

民國103年1月1日至12月31日止

單位：新台幣仟元

附註	資 本 公 積 保 留 盈 餘				權 益 總 額		
	普 通 股 本	發 行 溢 價	其 他 法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積		未 分 配 盈 餘 (待彌補虧損)	
<u>102年度</u>							
102年1月1日餘額	\$ 423,735	\$ 193,581	\$ 78	\$ 77,594	\$ 6,881	\$ 17,070	\$ 718,939
101年度盈餘指撥及分配							
法定盈餘公積	-	-	-	349	-	( 349)	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	252	( 252)	-
現金股利	-	-	-	-	-	( 12,711)	( 12,711)
102年度淨損	-	-	-	-	-	( 66,850)	( 66,850)
102年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 1,811)	( 1,811)
102年12月31日餘額	\$ 423,735	\$ 193,581	\$ 78	\$ 77,943	\$ 7,133	\$ 64,903	\$ 637,567
<u>103年度</u>							
103年1月1日餘額	\$ 423,735	\$ 193,581	\$ 78	\$ 77,943	\$ 7,133	\$ 64,903	\$ 637,567
特別盈餘公積轉回	-	-	-	-	( 7,133)	7,133	-
103年度淨損	-	-	-	-	-	( 66,451)	( 66,451)
103年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 1,086)	( 1,086)
103年12月31日餘額	\$ 423,735	\$ 193,581	\$ 78	\$ 77,943	\$ -	\$ 125,307	\$ 570,030

後附財務報告附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。



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103年1月1日至12月31日及102年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	103 年 度	102 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨損		(\$ 68,544)	(\$ 67,840)
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
呆帳費用迴轉收入		( 26 )	( 46 )
折舊費用	六(十六)	59,079	69,221
各項攤提	六(十六)	496	1,132
利息費用		85	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(十五)	125	239
利息收入		( 36 )	( 43 )
股利收入		( 151 )	-
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		( 1,002 )	1,244
應收帳款		17,395	( 11,292 )
應收帳款關係人		( 2,726 )	21,056
存貨		( 7,836 )	20,757
其他流動資產		( 70 )	2,835
其他非流動資產		( 5,593 )	6,438
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款		( 5,342 )	( 11,193 )
其他應付款		3,458	( 1,087 )
其他流動負債		( 586 )	312
其他非流動負債		( 2,628 )	( 349 )
營運產生之現金(流出)流入		( 13,902 )	31,384
收取之利息		36	43
收取之股利		151	-
支付之利息		( 85 )	-
支付之所得稅		( 3 )	( 5,489 )
營業活動之淨現金(流出)流入		( 13,803 )	25,938
<b>投資活動之現金流量</b>			
採權益法之長期股權投資增加數		-	( 15,933 )
取得不動產、廠房及設備		( 7,893 )	( 24,053 )
存出保證金增加數		( 118 )	20
投資活動之淨現金流出		( 8,011 )	( 39,966 )
<b>籌資活動之現金流量</b>			
短期借款增加數		20,000	-
發放現金股利	六(十四)	-	( 12,711 )
籌資活動之淨現金流入(流出)		20,000	( 12,711 )
本期現金及約當現金減少數		( 1,814 )	( 26,739 )
期初現金及約當現金餘額	六(一)	54,021	80,760
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 52,207	\$ 54,021

後附財務報告附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

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 告 附 註  
民國 103 年 12 月 31 日 及 102 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」)民國 67 年 6 月於中華民國設立，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)之製造及買賣等業務。本公司股票自民國 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。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 104 年 3 月 20 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

無。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、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，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第 1 號之修正「國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	民國 99 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	民國 100 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正「政府貸款」	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正「揭露—金融資產之移轉」	民國 100 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	民國 102 年 1 月 1 日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	民國102年1月1日(投資 個體於民國103年1月1 日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	民國102年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	民國101年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	民國101年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	民國102年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	民國102年1月1日
國際會計準則第28號之修正「投資關聯企業及合資」	民國102年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	民國102年1月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日

經評估後本公司認為除下列各項外，適用 2013 年版 IFRSs 將不致對本公司造成重大變動：

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。本公司將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 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本公司將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

(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 IFRSs 之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國105年1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
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國106年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	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19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
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
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
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

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經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重要會計政策之彙總說明

編製本公司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

本公司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. 除按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債外，本公司財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

##### (三)合併基礎

本公司之惟一子公司 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 103 年及 102 年 12 月 31 日止，由於上述股權金額僅佔本公司資產總額分別約 5.3% 及 4.9%，基於重大性考量不予編製合併財務報告。

##### (四)外幣換算

1. 本公司之財務報告所列之項目，係以營運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。
2. 外幣交易及餘額
  - (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)與借款和現金及約當現金有關之兌換損益在損益表之利息收入或財務成本列報。所有其他兌換損益按交易性質在損益表之其他利益及損失列報。

#### (五) 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十二個月內實現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六) 以成本衡量之金融資產

本公司對於符合交易慣例之金融資產係採用交易日會計，對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

#### (七) 放款及應收款

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) 約當現金

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。

### (九) 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) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (3) 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；
  - (4) 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. 本公司以成本衡量之金融資產經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按下述處理：

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直接自資產之帳面金額調整。

### (十) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已轉移金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

### (十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。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。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（按生產設備之正常產能分攤），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。

## (十二) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。
2. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

## (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. 本公司於每一財務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。  
各項資產耐用年限如下：  
(1) 房屋建築及附屬設備：3~35 年。  
(2) 機器設備：3~10 年。  
(3) 運輸設備：5 年。  
(4) 辦公設備：5~9 年。  
(5) 其他設備：3~17 年。

## (十四) 租賃資產/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) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限5年攤銷。

#### (十六) 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出售成本或其使用價值，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。

#### (十七) 借款

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後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。

#### (十八) 應付帳款及票據

應付帳款及票據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。

#### (十九) 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) 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及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之精算損益於發生當期認列為「其他綜合損益」。
- C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

## 3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後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。另本公司係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

## (二十一) 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. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在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。

#### (二十二) 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。

#### (二十三) 收入認列

本公司製造並銷售原料藥品、特用化學藥品等相關產品。收入係正常營業活動中銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回及折讓之淨額表達。商品銷售係於商品交付予買方、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。

#### (二十四) 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。

#### (二十五) 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、假設及估計不確性之主要來源

本公司編製財務報告時，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財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一)會計政策採用之重要判斷

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。

### (二)重要會計估計及假設

#### 1. 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。

#### 2. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能足有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國 103 年 12 月 31 日，本公司認列之遞延所得稅資產為 14,089 仟元。

#### 3. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，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。

民國 103 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 94,916 仟元。

#### 4. 應計退休金負債之計算

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，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。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。

民國 103 年 12 月 31 日，本公司應計退休金負債之帳面金額為 28,550 仟元。

### 六、重要會計科目之說明

#### (一) 現金及約當現金

	103年12月31日	102年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 13	\$ 1
支票存款	10	10
活期存款	19,581	16,722
外幣存款	32,603	37,288
合計	<u>\$ 52,207</u>	<u>\$ 54,021</u>

本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

#### (二) 應收票據

	103年12月31日	102年12月31日
應收票據	\$ 3,897	\$ 2,895
減：備抵呆帳	( 39)	( 28)
	<u>\$ 3,858</u>	<u>\$ 2,867</u>

#### (三) 應收帳款

	103年12月31日	102年12月31日
應收帳款	\$ 30,717	\$ 48,112
減：備抵呆帳	( 64)	( 101)
	<u>\$ 30,653</u>	<u>\$ 48,011</u>

#### 1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	103年12月31日	102年12月31日
30天內	\$ 1,956	\$ 3,763
31-90天	-	23
	<u>\$ 1,956</u>	<u>\$ 3,786</u>

2. 已減損金融資產之變動分析：

	103年度	102年度
	群組評估之減損損失	群組評估之減損損失
1月1日	\$ 101	\$ 92
(迴轉)提列減損損失	( 37)	9
12月31日	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 101</u>

3. 應收帳款為未逾期且未減損者，依據本公司之授信標準其信用品質資訊如下：

	103年12月31日	102年12月31日
群組1	\$ 28,531	\$ 44,101
群組2	-	124
群組3	166	-
	<u>\$ 28,697</u>	<u>\$ 44,225</u>

群組 1：無逾期紀錄或過去一年逾期紀錄在 31 天內。

群組 2：過去一年逾期紀錄介於 32 天~63 天。

群組 3：過去一年逾期紀錄 64 天以上。

4. 本公司之應收帳款最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

5. 本公司並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 27,113	(\$ 1,458)	\$ 25,655
在製品	17,253	-	17,253
製成品	60,398	( 8,390)	52,008
合計	<u>\$ 104,764</u>	<u>(\$ 9,848)</u>	<u>\$ 94,916</u>

	102年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 21,693	(\$ 669)	\$ 21,024
在製品	17,469	( 2,792)	14,677
製成品	65,372	( 13,993)	51,379
合計	<u>\$ 104,534</u>	<u>(\$ 17,454)</u>	<u>\$ 87,080</u>

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
已出售存貨成本	\$ 281,529	\$ 287,455
存貨回升利益	( 7,606)	( 2,064)
其他	( 17)	348
	<u>\$ 273,906</u>	<u>\$ 285,739</u>

本公司部分已提列跌價損失之存貨於民國 103 年及 102 年度投入生產及出售，而導致存貨淨變現價值回升。

(五) 以成本衡量之金融資產

<u>項 目</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
非上市櫃公司股票	\$ 38,588	\$ 38,588

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些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。

(六) 採用權益法之投資

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
YZP OVERSEA INVESTMENT CO., LTD.	\$ 35,238	\$ 35,238

1. 本公司主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	<u>資產</u>	<u>負債</u>	<u>收入</u>	<u>損益</u>	<u>持股比例</u>
<u>103年12月31日</u>					
YZP OVERSEA INVESTMENT CO., LTD.	\$ 35,238	\$ -	\$ -	\$ -	100%
<u>102年12月31日</u>					
YZP OVERSEA INVESTMENT CO., LTD.	\$ 35,238	\$ -	\$ -	\$ -	100%

2. 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 103 年及 102 年 12 月 31 日止，由於上述股權金額僅佔本公司資產總額分別約 5.3%及 4.9%，基於重大性考量不予編製合併財務報告。

3. 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。
4. 本公司於民國 101 年 9 月 17 日經董事會決議轉投資永信工業(昆山)有限公司增資擴廠案，業經 YUNG SHIN CHINA HOLDING COMPANY LIMITED(簡稱 YSP CNH)決議以自有資金美金 40 萬元外，餘由原股東辦理增資美金 460 萬元投資。本公司依持股比例 11.68%參與 YSP CNH 增資金額為美金 53.728 萬元，本公司業已於民國 102 年 2 月 26 日匯出股款。
5. 本公司於民國 103 年 10 月 13 日經董事會決議通過合資於大陸設立永耀鑫藥業有限公司，截至民國 104 年 3 月 20 日止，尚未匯出投資款。

(七) 不動產、廠房及設備

	103年度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成本					
土地	\$ 32,331	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 32,331
房屋及建築	393,946	2,953	-	1,740	398,639
機器設備	418,595	4,348	( 1,215)	468	422,196
辦公設備	7,265	-	( 32)	-	7,233
運輸設備	1,245	-	-	-	1,245
其他固定資產	55,690	1,114	-	-	56,804
合計	<u>\$ 909,072</u>	<u>\$ 8,415</u>	<u>(\$ 1,247)</u>	<u>\$ 2,208</u>	<u>\$ 918,448</u>
累計折舊					
房屋及建築	(\$ 189,398)	(\$ 23,356)	\$ -	\$ -	(\$ 212,754)
機器設備	( 273,632)	( 31,742)	1,090	-	( 304,284)
辦公設備	( 5,970)	( 427)	32	-	( 6,365)
運輸設備	( 916)	( 110)	-	-	( 1,026)
其他固定資產	( 43,854)	( 3,444)	-	-	( 47,298)
合計	<u>(\$ 513,770)</u>	<u>(\$ 59,079)</u>	<u>\$ 1,122</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 571,727)</u>
總計	<u>\$ 395,302</u>				<u>\$ 346,721</u>



	102年度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成本					
土地	\$ 32,331	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 32,331
房屋及建築	383,516	10,430	-	-	393,946
機器設備	410,540	9,788	( 1,733)	-	418,595
辦公設備	7,135	130	-	-	7,265
運輸設備	1,245	-	-	-	1,245
其他固定資產	51,985	3,705	-	-	55,690
合計	<u>\$ 886,752</u>	<u>\$ 24,053</u>	<u>(\$ 1,733)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 909,072</u>
累計折舊					
房屋及建築	(\$ 164,435)	(\$ 24,963)	\$ -	\$ -	(\$ 189,398)
機器設備	( 236,666)	( 38,460)	1,494	-	( 273,632)
辦公設備	( 5,319)	( 651)	-	-	( 5,970)
運輸設備	( 805)	( 111)	-	-	( 916)
其他固定資產	( 38,818)	( 5,036)	-	-	( 43,854)
合計	<u>(\$ 446,043)</u>	<u>(\$ 69,221)</u>	<u>\$ 1,494</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 513,770)</u>
總計	<u>\$ 440,709</u>				<u>\$ 395,302</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八)無形資產

	103年度			
	期初餘額	本期增加	本期處份	期末餘額
成本				
電腦軟體	\$ 3,557	\$ -	(\$ 3,557)	\$ -
累計攤銷及減損				
電腦軟體	( 3,162)	( 395)	3,557	-
總計	<u>\$ 395</u>	<u>(\$ 395)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	102年度			
	期初餘額	本期增加	本期處份	期末餘額
成本				
電腦軟體	\$ 3,557	\$ -	\$ -	\$ 3,557
累計攤銷及減損				
電腦軟體	( 2,371)	( 791)	-	( 3,162)
總計	<u>\$ 1,186</u>	<u>(\$ 791)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 395</u>

(九)短期借款

借款性質	103年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
彰化銀行信用借款	\$ 20,000	1.33%	無

民國 102 年 12 月 31 日：無此情形。

(十)其他應付款

	103年12月31日	102年12月31日
應付薪資	\$ 12,768	\$ 10,875
應付維修保養費	6,281	2,480
其他應付費用(含其他應付款)	8,836	10,550
	<u>\$ 27,885</u>	<u>\$ 23,905</u>

(十一)退休金

1. (1) 本公司係依據「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兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 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。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
已提撥確定福利義務現值	\$ 52,526	\$ 49,078
計畫資產公允價值	( 23,976 )	( 19,210 )
認列於資產負債表之淨負債 (表列其他非流動負債)	<u>\$ 28,550</u>	<u>\$ 29,868</u>

(3) 確定福利義務現值之變動如下：

	103年	102年
1月1日確定福利義務現值	\$ 49,078	\$ 52,502
當期服務成本	1,008	1,072
利息成本	982	854
精算損益	1,458	1,792
支付之福利	-	( 7,142 )
12月31日確定福利義務現值	<u>\$ 52,526</u>	<u>\$ 49,078</u>

(4) 計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>103年</u>	<u>102年</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 19,210	\$ 22,284
計畫資產預期報酬	385	457
精算損益	148	(390)
僱主之提撥金	4,233	4,001
支付之福利	-	(7,142)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 23,976</u>	<u>\$ 19,210</u>

(5) 認列於綜合損益表之費用總額：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
當期服務成本	\$ 1,008	\$ 1,072
利息成本	982	854
計畫資產預期報酬	(385)	(457)
當期退休金成本	<u>\$ 1,605</u>	<u>\$ 1,469</u>

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
銷貨成本	\$ 895	\$ 813
推銷費用	67	53
管理費用	423	385
研發費用	220	218
	<u>\$ 1,605</u>	<u>\$ 1,469</u>

(6) 認列於其他綜合損益之精算損益如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
本期認列	<u>\$ 1,309</u>	<u>\$ 2,182</u>
累積金額	<u>\$ 3,456</u>	<u>\$ 2,147</u>

(7) 本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按勞工退休基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依台灣當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國 103 年及 102 年 12 月 31 日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

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

民國 103 年及 102 年度，本公司計畫資產之實際報酬分別為\$533 及\$67。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

	103年	102年
折現率	2.000%	2.000%
未來薪資增加率	2.000%	2.000%
計畫資產預期長期報酬率	2.000%	2.000%

對於未來死亡率之假設係按照各國依照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。

(9)經驗調整之歷史資訊如下：

	103年度	102年度	101年度
確定福利義務現值	52,526	49,078	52,502
計畫資產公允價值	(23,976)	(19,210)	(22,284)
計畫短絀	28,550	29,868	30,218
計畫負債之經驗調整	1,458	7,261	(4,997)
計畫資產之經驗調整	148	(390)	5,312

(10)本公司於民國 103 年 12 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,608。

2.(1)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。

(2)民國 103 年及 102 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 2,771 仟元及 2,899 仟元。

## (十二)股本

民國 103 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 700,000 仟元(其中 50,000 仟元係保留認股權憑證、附認股權特別股、附認股權公司債行使認股權使用)，實收資本額為 423,735 仟元，每股面額 10 元，皆為普通股。本公司已發行股份之股款均已收訖。

### (十三) 資本公積

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。

### (十四) 保留盈餘

1. 依據本公司章程第二十五條規定，每年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：
  - (1) 依法提繳稅捐。
  - (2) 彌補以往年度虧損。
  - (3) 先提撥 10% 為法定公積。
  - (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) 如尚有盈餘就其中提撥員工紅利 1% 至 10%、董事及監察人酬勞 1% 至 3%。
2. 本公司股利政策如下：董事會擬具之股東紅利分派議案，提請股東會承認。股東紅利之總額應為累積未分配盈餘 10% 至 90%，其中現金股利應為股東紅利總額 20% 以上。
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. (1) 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。  
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。
5. 本公司民國 103 年及 102 年度員工紅利及董監酬勞估計金額皆為 \$0。經股東會決議之民國 102 年度員工紅利及董監酬勞與民國 102 年度財務報表認列之金額一致。  
本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。
6. 本公司於民國 102 年 6 月 14 日經股東會決議，發放現金股利 12,711 仟元(每股 0.3 元)。

(十五) 其他利益及損失

	103年度	102年度
淨外幣兌換利益	\$ 4,370	\$ 3,362
處分不動產、廠房及設備損失	( 125)	( 239)
合計	<u>\$ 4,245</u>	<u>\$ 3,123</u>

(十六) 費用性質之額外資訊

性 質 別	103年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 39,692	\$ 28,608	\$ 68,300
勞健保費用	4,113	2,773	6,886
退休金費用	2,250	2,126	4,376
其他用人費用	1,126	997	2,123
小計	<u>\$ 47,181</u>	<u>\$ 34,504</u>	<u>\$ 81,685</u>
折舊費用	<u>\$ 47,027</u>	<u>\$ 12,052</u>	<u>\$ 59,079</u>
攤銷費用	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 440</u>	<u>\$ 496</u>
性 質 別	102年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 39,844	\$ 30,349	\$ 70,193
勞健保費用	4,171	2,904	7,075
退休金費用	2,209	2,159	4,368
其他用人費用	1,117	984	2,101
小計	<u>\$ 47,341</u>	<u>\$ 36,396</u>	<u>\$ 83,737</u>
折舊費用	<u>\$ 54,701</u>	<u>\$ 14,520</u>	<u>\$ 69,221</u>
攤銷費用	<u>\$ 168</u>	<u>\$ 964</u>	<u>\$ 1,132</u>

民國 103 年及 102 年 12 月 31 日員工人數分別為 130 人及 138 人。

(十七) 員工福利費用

	103年度	102年度
薪資費用	\$ 68,300	\$ 70,193
勞健保費用	6,886	7,075
退休金費用	4,376	4,368
其他用人費用	2,123	2,101
	<u>\$ 81,685</u>	<u>\$ 83,737</u>

(十八)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
當期所得稅：		
本期利潤之當期所得稅	\$ -	\$ -
以前年度所得稅高估	-	1,710
當期所得稅總額	<u>-</u>	<u>1,710</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 2,093 )	( 2,700 )
遞延所得稅總額	<u>( 2,093 )</u>	<u>( 2,700 )</u>
所得稅利益	<u>(\$ 2,093)</u>	<u>(\$ 990)</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
確定福利義務之精算損益	\$ 223	\$ 371

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	(\$ 11,652)	(\$ 11,532)
按稅法規定免課稅之所得	( 26 )	( 26 )
以前年度所得稅低估數	-	1,710
未分配盈餘加徵10%稅額	-	-
遞延所得稅資產可實現性評估變動	9,585	8,858
所得稅利益	<u>(\$ 2,093)</u>	<u>(\$ 990)</u>

3. 因暫時性差異、課稅損失及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	103年度				12月31日
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合淨利	認列於 權益	
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
虧損扣抵	\$ 3,796	\$ 4,108	\$ -	\$ -	\$ 7,904
應計退休金負債	4,231	( 447)	223	-	4,007
備抵存貨跌價及 呆滯損失	2,967	( 1,293)	-	-	1,674
其他	640	( 136)	-	-	504
	<u>\$11,634</u>	<u>\$ 2,232</u>	<u>\$ 223</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$14,089</u>
-遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	(\$ 122)	(\$ 139)	\$ -	\$ -	(\$ 261)
累積換算調整數	( 641)	-	-	-	( 641)
	<u>(\$ 763)</u>	<u>(\$ 139)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 902)</u>
	102年度				
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合淨利	認列於 權益	12月31日
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
虧損扣抵	\$ -	\$ 3,796	\$ -	\$ -	\$ 3,796
應計退休金負債	4,291	( 431)	371	-	4,231
備抵存貨跌價及 呆滯損失	3,318	( 351)	-	-	2,967
其他	754	( 114)	-	-	640
	<u>\$ 8,363</u>	<u>\$ 2,900</u>	<u>\$ 371</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$11,634</u>
-遞延所得稅負債：					
未實現兌換 損失(利益)	\$ 78	(\$ 200)	\$ -	\$ -	(\$ 122)
累積換算調整數	( 641)	-	-	-	( 641)
	<u>(\$ 563)</u>	<u>(\$ 200)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 763)</u>



4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

103年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產金額	最後扣抵 年度
103年度	申報數	\$ 80,545	\$ 56,381	113年
102年度	申報數	74,438	52,111	112年

102年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產金額	最後扣抵 年度
102年	申報數	\$ 74,438	\$ 52,111	112年

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	103年12月31日	102年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 177,291	\$ 120,910

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。

7. 未分配盈餘相關資訊

	103年12月31日	102年12月31日
86年度以前	\$ -	\$ -
87年度以後	(125,307)	(64,903)
	<u>(\$ 125,307)</u>	<u>(\$ 64,903)</u>

8. 截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 7,683 仟元及 7,634 仟元，民國 103 年及 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 0%。

(十九) 每股虧損

	103年度	
	稅後金額	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	<u>(\$ 66,451)</u>	<u>42,374</u> <u>(\$ 1.57)</u>
	102年度	
	稅後金額	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	<u>(\$ 66,850)</u>	<u>42,374</u> <u>(\$ 1.58)</u>

## (二十) 營業租賃

本公司以營業租賃承租不動產、廠房及設備資產，租賃期間介於 0 至 2 年，合約並未附有於租賃期間屆滿之續租權，部分租賃係依當地物價指數變動支付額外租金。民國 103 年及 102 年度分別認列 2,229 仟元及 2,186 仟元之租金費用。最低租賃給付總額如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
不超過1年	\$ 615	\$ 360
超過1年但不超過5年	<u>1,215</u>	<u>1,590</u>
	<u>\$ 1,830</u>	<u>\$ 1,950</u>

## (二十一) 非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
購置固定資產	\$ 8,415	\$ 24,053
加：期初應付設備款	-	-
減：期末應付設備款	(522)	-
本期支付現金	<u>\$ 7,893</u>	<u>\$ 24,053</u>

## 七、關係人交易

### (一) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 商品及勞務之銷售

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
商品銷售：		
-對本公司具重大影響力之個體	\$ 24,508	\$ 22,281
-關聯企業	<u>38,793</u>	<u>14,129</u>
	<u>\$ 63,301</u>	<u>\$ 36,410</u>

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異，其銷貨價格係考量各關係人所在地區市價訂定之；國外非關係人收款條件係出貨後 30~90 天內收款，國外關係人收款條件係出貨後 90~120 天內收款；國內關係人收款條件係期票 180 天，與一般客戶並無顯著不同。

## 2. 商品及勞務之購買

	103年度	102年度
商品購買：		
- 關聯企業	\$ 3,599	\$ 4,326

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，國外非關係人付款方式為電匯或信用狀，國外關係人付款條件為檢收後 30 天內付款，與一般廠商並無顯著不同。

## 3. 其他費用

	103年度	102年度
租金支出：		
- 對本公司具重大影響力之個體	\$ 571	\$ 566
權利金：		
- 對本公司具重大影響力之個體	\$ -	\$ -
- 關聯企業	-	89
	\$ -	\$ 89
其他：		
- 對本公司具重大影響力之個體	\$ 2,248	\$ 1,970
- 關聯企業	45	118
	\$ 2,293	\$ 2,088

上述各項費用係經交易雙方協商協定，依合約規定按期支付。

## 4. 銷售商品及勞務之期末餘額

	103年12月31日	102年12月31日
應收帳款：		
- 對本公司具重大影響力之個體	\$ 10,286	\$ 11,803
- 關聯企業	10,634	6,391
	\$ 20,920	\$ 18,194

## (二) 主要管理階層薪酬資訊

	103年度	102年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 2,128	\$ 1,925
退職後福利	207	249
總計	\$ 2,335	\$ 2,174

## 八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	103年12月31日	102年12月31日	
不動產、廠房及設備	\$ 86,043	\$ 96,371	銀行短期借款擔保

本公司短期借款係為信用借款，惟固定資產設定抵押尚未塗銷。

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一)或有事項

無此情事。

### (二)承諾事項

#### 1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	103年12月31日	102年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 10,387	\$ -

#### 2. 營業租賃協議，請詳附註六、(二十)說明。

## 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)資本風險管理

本公司之資本管理目標，係為致力公司永續經營，維持最適資本結構，以保障股東權益。其資本結構考量所處產業類型，秉持穩健管理態度，依循股利政策辦理。本公司運用資產負債比率監控資本結構，該比率係按負債總額除以股東權益總額及負債總額合計數。

### (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、短期借款、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

## 2. 財務風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及利率風險)、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) 風險管理工作由本公司財務單位按照董事會核准之政策執行。本公司財務單位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。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 匯率風險

本公司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：

	103 年 12 月 31 日					
	外幣	帳面金額		敏感度分析		
	(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$2,136	31.65	\$67,606	5%	\$3,380	\$ -
歐元：新台幣	102	38.47	3,919	5%	196	-
	102 年 12 月 31 日					
	外幣	帳面金額		敏感度分析		
	(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$2,368	29.81	\$70,569	5%	\$3,528	\$ -
歐元：新台幣	134	41.09	5,492	5%	275	-

## (2) 價格風險

- A. 由於本公司持有之投資於資產負債表中係分類為以成本衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴險。
- B. 本公司主要投資於國內未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對於股東權益之影響因分類為以成本衡量之金融資產之權益工具之利益或損失皆增加或減少 \$386 仟元。

## (3) 利率風險

本公司之利率風險來自借款，按固定利率發行之借款則使本公司承受公允價值利率風險。民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，本公司按固定利率計算之借款係以新台幣計價。

## (4) 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，訂定付款及提出交貨之條款與條件前，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。主要信用風險來自存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。
- B. 於民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本公司未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊如下：
  - (a) 本公司之應收票據為日常經營活動銷售商品之應收客戶款項所收取之票據。因本公司針對可交易對象之信用狀況事先進行篩選控管，交易對手皆具一定等級之信用品質，故無重大信用風險。
  - (b) 本公司之應收帳款為日常經營活動銷售商品之應收客戶款項，其信用品質資訊，請詳附註六、(三)。
  - (c) 本公司之應收關係人款項係包含銷售商品或提供服務予關聯企業、對本公司具重大影響力公司之帳款及代墊款，因關係人受內部信用控制控管，且有內部催還款流程，故無重大信用風險。

(d) 本公司之存出保證金係向租賃業主支付之款項，因本公司針對可交易對象之信用狀況事先進行篩選控管，交易對手皆具有一定等級之信用品質，尚無重大信用風險。

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、(三)說明之。

(5) 流動性風險

A. 資金狀況預測是由本公司之財務單位執行並予以彙總。本公司財務單位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。

B. 若有剩餘資金，本公司財務單位將酌情投資於附息之活期存款、定期存款、貨幣市場存貨及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

C. 下表係本公司之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。

非衍生金融負債：

103年12月31日	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至1年內</u>	<u>1年至2年內</u>	<u>2年至5年內</u>	<u>帳面金額</u>
短期借款	\$ -	\$ 20,000	\$ -	\$ -	\$ 20,000
應付帳款	15,799	-	15	-	15,814
其他應付款	27,590	134	147	14	27,885
其他流動負債	471	-	-	-	471

非衍生金融負債：

102年12月31日	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至1年內</u>	<u>1年至2年內</u>	<u>2年至5年內</u>	<u>帳面金額</u>
應付帳款	\$ 20,973	\$ 178	\$ 5	\$ -	\$ 21,156
其他應付款	23,893	-	-	12	23,905
其他流動負債	1,057	-	-	-	1,057

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

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

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期			備註	
				股數	帳面金額	持股比例		公平市價
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	\$ 16,140	註
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	1,581仟股	13,684	1.08	17,685	註
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	669仟股	6,316	1.05	6,898	註
					\$ 38,588		\$ 40,673	

註：未有公開市場者，其市價以股權淨值列示。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新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。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情形。



(二)轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不含大陸被投資公司)：

民國 103 年 12 月 31 日

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
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
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	95,878	95,878	3,294,080	100	35,238	-	-	註

註：係本公司之子公司。

2. 資金貸與他人：無此情形。

3. 為他人背書保證：無此情形。

4. 期末持有有價證券情形 (不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元/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 末			備註
				股 數	帳面金額	持股比例	
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	-	35,238	11.68	93,856

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三億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三億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三億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. 基本資料：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註3)	投資方式 (註1)	本月初自台灣匯出累積投資金額(註3)	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(註3)	被投資公司本期損益	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)	期末投資帳面金額(註3)	截至本期末已匯回投資收益
					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药及化學中間體等產品。	\$ 636,165	註1	\$ 100,561	\$ -	\$ -	\$ 100,561	\$ -	11.68	-	70,832	-
上海永日藥品貿易有限公司	國際貿易、保税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。	126,600	註1	-	-	-	-	-	11.68	-	10,534	-
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。	31,650	註1	-	-	-	-	-	11.68	-	2,612	-
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。	79,125	註1	3,697	-	-	3,697	-	11.68	-	2,434	-

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註3)	經濟部投審會核准投資金額(註3)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註4)
永日化學工業股份有限公司	104,258	110,209	342,018

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。

註 3：本表相關數字涉及外幣者，係以資產負債表日之匯率換算為新台幣列示。

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)。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：

(1) 銷貨

第三地區 子公司名稱	大陸被投資 公司名稱	103年度	
		金額	佔本公司 銷貨淨額百分比
-	上海永日藥品貿易有限公司	\$ 2,634	1

上開銷貨交易條件係依一般計價辦理，關係人收款條件為 90~120 天收款，與一般客戶收款條件無重大異常。

(2) 進貨

第三地區 子公司名稱	大陸被投資 公司名稱	103年度	
		金額	佔本公司 進貨淨額百分比
-	上海永日藥品貿易有限公司	\$ 3,599	4

上開進貨交易條件係依一般供應商相同，關係人付款條件為檢收後 20~30 天內付款，與一般供應商付款條件無重大異常。

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部門稅前損益、資產等資訊作為評估績效之基礎。

(三) 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。

(四) 地區別資訊

	103年度		102年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 58,293	\$ 406,889	\$ 126,217	\$ 450,008
美國	39,104	-	13,179	-
印尼	33,112	-	37,327	-
菲律賓	23,455	-	21,188	-
泰國	14,000	-	11,577	-
其他	109,519	-	90,888	-
合計	<u>\$ 277,483</u>	<u>\$ 406,889</u>	<u>\$ 300,376</u>	<u>\$ 450,008</u>

(五) 重要客戶資訊

本公司民國 103 年及 102 年度重要客戶資訊如下：

	103年度		102年度	
	收入	佔本公司銷貨 淨額百分比	收入	佔本公司銷貨 淨額百分比
甲公司	\$ 30,150	11	\$ 6,934	2
乙公司	10,717	4	74,414	25
	<u>\$ 40,867</u>	<u>15</u>	<u>\$ 81,348</u>	<u>27</u>

永日化學工業股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫 支 活 外	存 票 期 幣	現 存 存 存	金 款 款 款	\$	13
					10
					19,581
				(USD 915仟元，匯率1：31.65)	28,949
				(EUR 95仟元，匯率1：38.47)	3,654
				\$	<u>52,207</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 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	要	金	額	備	註
UNITED LABORATORIES, INC.	貨款	\$	10,501		
PT. GLOBAL CHEMINDO MEGATRADING	貨款		6,787		
PIOMA CHEMICALS	貨款		1,828		
NEO UNICAP CO., LTD.	貨款		1,644		
其他	貨款		9,957		
小計			30,717		
減：備抵呆帳		(	64)		
淨額		\$	30,653		

(以下空白)

永日化學工業股份有限公司

存貨明細表

民國 103 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	淨變現價值	
原	物	料		\$ 27,113	\$ 27,246	重置成本
在	製	品		17,253	24,028	淨變現價值
製	成	品		60,398	71,837	淨變現價值
				104,764	\$ 123,111	
減：	備抵存貨呆滯及跌價損失			( 9,848)		
				\$ 94,916		

(以下空白)

永日化學工業股份有限公司

以成本衡量之金融資產—非流動變動明細表

民國103年1月1日至103年12月31日

單位：新台幣仟元

名稱	期		初		本		期		增		加		本		期		減		少		期		末		提供擔保 或質押情 備註
	股數	帳面金額	股數	帳面金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	帳面金額	帳面金額			
Carlsbad Technology, Inc.	699,190	\$ 18,588	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	699,190	\$ 18,588									無
敏盛醫控股份有限公司	1,505,263	13,684	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,505,263	13,684									無
敏盛資產管理股份有限公司	631,579	6,316	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	631,579	6,316									無
		<u>\$ 38,588</u>														<u>\$ 38,588</u>									

(以下空白)



永日化學工業股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		市價或股權淨值 單價	提供擔保 或質押情 基礎	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額			
YZP OVERSEA INVESTMENT CO., LTD.	3,294,080	\$35,238	-	\$-	-	\$-	3,294,080	100	10.69	\$35,238	無

(以下空白)

永日化學工業股份有限公司  
不動產、廠房及設備變動明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加額</u>	<u>本期減少額</u>	<u>本期移轉</u>	<u>期末餘額</u>	<u>提供擔保或 質押情形</u>	<u>備註</u>
----------	----------	-------------	--------------	--------------	-------------	-------------	-----------------------	-----------

「不動產、廠房及設備」相關資訊請參閱附註六(七)。

(以下空白)

永日化學工業股份有限公司  
不動產、廠房及設備累積折舊變動明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>期</u>	<u>初</u>	<u>餘</u>	<u>額</u>	<u>本</u>	<u>期</u>	<u>增</u>	<u>加</u>	<u>額</u>	<u>本</u>	<u>期</u>	<u>減</u>	<u>少</u>	<u>額</u>	<u>本</u>	<u>期</u>	<u>移</u>	<u>轉</u>	<u>期</u>	<u>末</u>	<u>餘</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------

「不動產、廠房及設備」相關資訊請參閱附註六(七)。

(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 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
信 成 股 份 有 限 公 司		\$ 7,326	
互 祥 實 業 有 限 公 司		1,633	
尚 峰 企 業 社		1,066	
其 他		5,789	每一零星供應商於餘均 未超過本科目金額5%
		<u>\$ 15,814</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 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備	註
原	料		183仟公斤	\$	150,994		
賦	形		937仟公斤		128,537		
其					98		每一產品餘額均未 超過本科目金額5%
					279,629		
減：	銷貨退回及折讓			(	2,146)		
營業收入淨額				\$	277,483		

(以下空白)

永日化學工業股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
期初原物料	\$ 21,693	
加：本期進料	107,963	
調撥轉入	3,166	
原物料盤盈	17	
減：期末原物料	( 27,113)	
轉列各項費用	( 3,688)	
原物料耗用	102,038	
製造費用	180,436	
匯率價格差異	( 162)	
製造成本	282,312	
加：期初在製品	17,469	
生產差異	23,832	
減：期末在製品	( 17,253)	
調撥轉出	( 2,574)	
標準成本差異	( 1,734)	
轉列各項費用	( 213)	
製成品成本	301,839	
加：期初製成品	65,372	
減：期末製成品	( 60,398)	
調撥轉出	( 629)	
生產差異	( 14,957)	
標準成本差異	( 9,135)	
轉列各項費用	( 126)	
製銷成本	281,966	
生產差異調整	2,095	
其他營業成本	37	
存貨盤盈	( 17)	
存貨跌價及呆滯損失	( 7,606)	
出售下腳收益	( 2,569)	
營業成本	<u>\$ 273,906</u>	

永日化學工業股份有限公司  
製造費用明細表  
 民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
折 舊		\$ 47,027	
水 電 瓦 斯		40,035	
薪 資 支 出		39,692	
修 繕 費		18,752	
其 他 製 造 費 用		34,930	每一零星項目均未 超過本科目金額5%
		\$ 180,436	

(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103年1月1日至103年12月31日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
運		費		\$	5,347		
薪	資	出			2,587		
佣	金	出			2,530		
出	口	用			1,650		
其	他	費	用		3,198		每一項金額均未 超過本科目金額5%
				\$	15,312		

(以下空白)



永日化學工業股份有限公司  
 管理費用明細表  
 民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	17,007		
租	金	支	出		2,229		
保			險		1,987		
修	繕		費		1,987		
其	他	費	用		13,801		每一項金額均未 超過本科目金額5%
				\$	<u>37,011</u>		

(以下空白)

永日化學工業股份有限公司  
研究發展費用明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
折				\$	10,296		
薪	資	支	舊		9,014		
			出				
其			他		5,238		每一項金額均未
					24,548		超過本科目金額5%
				\$	24,548		

(以下空白)

永日化學工業股份有限公司  
財務成本明細表  
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利 息 費 用		\$ 85	

(以下空白)

永日化學工業股份有限公司

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 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日及民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	103 年度		102 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
「本期發生之員工紅利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總」相關資訊請參閱附註六(十六)。	合計		合計	
				合計

(以下空白)

# 臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10410109 號

會員姓名：(1)楊明經

(2)曾惠瑾

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

委託人名稱：永日化學工業股份有限公司

事務所地址：台北市基隆路1段333號27樓

事務所電話：(02)2729-6666

委託人統一編號：56620559

事務所統一編號：03932533



會員證書字號：(1)中市會證字第 289 號


(2)中市會證字第 254 號

印鑑證明書用途：辦理 永日化學工業股份有限公司

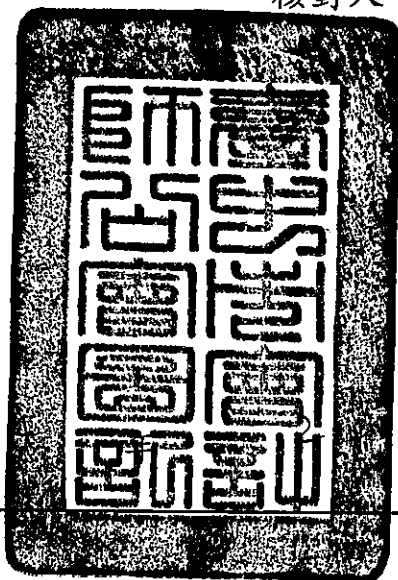
103 年度(自民國 103 年 1 月 1 日至

103 年 12 月 31 日)財務報表之查核簽

簽名式(一)	楊明經	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	曾惠瑾	存會印鑑(二)	

理事長：

核對人：



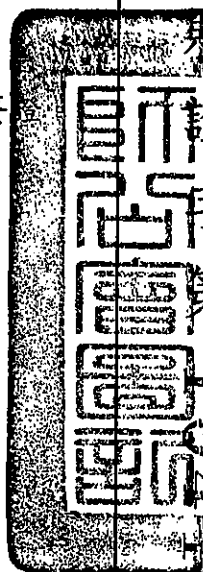
中華民國

10

月

11

日



U I O J S