

永日化學工業股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 104 年及 103 年第二季
(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 104 年及 103 年第二季財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6 ~ 7
五、	綜合損益表	8
六、	權益變動表	9
七、	現金流量表	10
八、	財務報表附註	11 ~ 35
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 18
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	18 ~ 19
	(六) 重要會計科目之說明	19 ~ 29
	(七) 關係人交易	29 ~ 30
	(八) 質押之資產	30
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	30 ~ 31

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	31	
(十一)	重大之期後事項	31	
(十二)	其他	31 ~ 34	
(十三)	附註揭露事項	34 ~ 35	
(十四)	營運部門資訊	35	

會計師核閱報告

(104)財審報字第 15001011 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 104 年及 103 年 6 月 30 日之資產負債表，民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報告整體表示查核意見。

如財務報告附註六(六)所述，永日化學工業股份有限公司民國 104 年及 103 年 6 月 30 日採用權益法之投資金額均為新台幣 35,238 仟元，民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日相關之投資損益均為新台幣 0 仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。另如財務報告附註十三所述，永日化學工業股份有限公司民國 104 年第二季所揭露有關轉投資事業相關資訊，係由被投資公司同期自行編製，並未經本會計師核閱。



資誠

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述財務報告在所有重大方面有違反「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會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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 4 年 8 月 5 日

永日化學工業股份有限公司

資產負債表

民國104年6月30日及民國103年12月31日、6月30日

(民國104年及103年6月30日之資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	104年6月30日		103年12月31日		103年6月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 28,297	4	\$ 52,207	8	\$ 40,391	6
1150	應收票據淨額	六(二)	2,874	-	3,858	1	2,863	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	32,091	5	30,653	5	33,114	5
1180	應收帳款—關係人淨額	七	51,064	8	20,920	3	24,471	4
130X	存貨	六(四)	88,798	14	94,916	14	88,387	13
1470	其他流動資產		17,425	3	15,891	2	22,180	3
11XX	流動資產合計		<u>220,549</u>	<u>34</u>	<u>218,445</u>	<u>33</u>	<u>211,406</u>	<u>31</u>
非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	六(五)	38,588	6	38,588	6	38,588	6
1550	採用權益法之投資	六(六)	35,238	5	35,238	5	35,238	5
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及						
		八	330,209	51	346,721	52	371,754	55
1840	遞延所得稅資產		13,829	2	14,089	2	12,969	2
1900	其他非流動資產		12,893	2	10,841	2	8,775	1
15XX	非流動資產合計		<u>430,757</u>	<u>66</u>	<u>445,477</u>	<u>67</u>	<u>467,324</u>	<u>69</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 651,306</u>	<u>100</u>	<u>\$ 663,922</u>	<u>100</u>	<u>\$ 678,730</u>	<u>100</u>

(續次頁)

永日化學工業股份有限公司

資產負債表

民國 104 年 6 月 30 日及民國 103 年 12 月 31 日、6 月 30 日

(民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	104 年 6 月 30 日		103 年 12 月 31 日		103 年 6 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2100	短期借款	六(八)及					
		八	\$ 20,000	3	\$ 20,000	3	\$ -
2170	應付帳款		26,029	4	15,814	3	27,260
2200	其他應付款	六(九)	41,070	7	27,885	4	25,083
2300	其他流動負債		8,252	1	471	-	5,439
21XX	流動負債合計		95,351	15	64,170	10	57,782
非流動負債							
2570	遞延所得稅負債		642	-	902	-	641
2600	其他非流動負債		27,459	4	28,820	4	28,823
25XX	非流動負債合計		28,101	4	29,722	4	29,464
2XXX	負債總計		123,452	19	93,892	14	87,246
股本							
3110	普通股股本	六(十一)	423,735	65	423,735	64	423,735
資本公積							
3200	資本公積	六(十二)	133,583	21	193,659	29	193,659
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	六(十三)	-	-	77,943	12	77,943
3350	待彌補虧損	六(十六)	(29,464)	(5)	(125,307)	(19)	(103,853)
3XXX	權益總計		527,854	81	570,030	86	591,484
重大或有負債及未認列之合約承諾							
3X2X	負債及權益總計	九	\$ 651,306	100	\$ 663,922	100	\$ 678,730

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 104 年 8 月 5 日核閱報告。

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

綜合損益表

民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	104 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		103 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	七	\$ 86,299	100	\$ 72,508	100	\$ 152,929	100	\$ 131,832	100
5000 營業成本	六(四)(十 五)	(72,916)	(84)	(74,146)	(102)	(138,337)	(91)	(141,900)	(107)
5900 營業毛利(毛損)		13,383	16	(1,638)	(2)	14,592	9	(10,068)	(7)
營業費用	六(十五)								
6100 推銷費用		(4,296)	(5)	(4,338)	(6)	(8,086)	(5)	(7,537)	(6)
6200 管理費用		(9,805)	(11)	(9,104)	(13)	(18,848)	(12)	(18,384)	(14)
6300 研究發展費用		(8,106)	(10)	(6,198)	(8)	(14,661)	(10)	(11,910)	(9)
6000 營業費用合計		(22,207)	(26)	(19,640)	(27)	(41,595)	(27)	(37,831)	(29)
6900 營業損失		(8,824)	(10)	(21,278)	(29)	(27,003)	(18)	(47,899)	(36)
營業外收入及支出									
7010 其他收入		33	-	56	-	243	-	136	-
7020 其他利益及損失	六(十四)	(768)	(1)	(1,554)	(2)	(2,103)	(1)	223	-
7050 財務成本		(68)	-	-	-	(134)	-	-	-
7000 營業外收入及支出合計		(803)	(1)	(1,498)	(2)	(1,994)	(1)	359	-
7900 稅前淨損		(9,627)	(11)	(22,776)	(31)	(28,997)	(19)	(47,540)	(36)
7950 所得稅(費用)利益	六(十六)	-	-	1,147	1	(467)	-	1,457	1
8200 本期淨損		(\$ 9,627)	(11)	(\$ 21,629)	(30)	(\$ 29,464)	(19)	(\$ 46,083)	(35)
8500 本期綜合損失總額		(\$ 9,627)	(11)	(\$ 21,629)	(30)	(\$ 29,464)	(19)	(\$ 46,083)	(35)
基本每股虧損	六(十七)								
9750 基本每股虧損合計		(\$ 0.23)		(\$ 0.51)		(\$ 0.70)		(\$ 1.09)	

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 104 年 8 月 5 日核閱報告。

董事長：李芳全



經理人：蕭哲彥



會計主管：林青煌



永日化學股份有限公司
 權益變動表
 民國104年及103年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	資本		公積		留		盈		未分配盈餘(待彌補虧損)	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	盈餘							
<u>103年1月1日至6月30日</u>															
	\$	423,735	\$	193,581	\$	78	\$	77,943	\$	7,133	\$	64,903	\$	637,567	
特別盈餘公積轉回		-		-		-		(7,133		-	
103年上半年度淨損		-		-		-		-			(46,083		(46,083)
103年6月30日餘額	\$	423,735	\$	193,581	\$	78	\$	77,943	\$	-	\$	103,853	\$	591,484	
<u>104年1月1日至6月30日</u>															
	\$	423,735	\$	193,581	\$	78	\$	77,943	\$	-	\$	125,307	\$	570,030	
法定盈餘公積彌補虧損		-		-		-		(77,943		-	
資本公積彌補虧損		-		(47,364)		-			-	47,364		-	
資本公積配發現金股利		-		(12,712)		-			-	-		(12,712)
104年上半年度淨損		-		-		-		-			(29,464)		(29,464)
104年6月30日餘額	\$	423,735	\$	133,505	\$	78	\$	-	\$	-	\$	29,464)	\$	527,854	

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104年8月5日核閱報告。



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104年及103年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	104 年上半年度	103 年上半年度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 28,997)	(\$ 47,540)
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
呆帳費用提列(迴轉收入)數		58	(15)
折舊費用	六(十五)	29,000	29,734
各項攤提	六(十五)	-	490
利息費用		134	-
利息收入		(15)	(19)
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		994	4
應收帳款		(1,445)	14,924
應收帳款關係人		(30,205)	(6,290)
存貨		6,118	(1,307)
其他流動資產		(6,805)	(6,362)
其他非流動資產		-	(3,478)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款		10,215	6,104
其他應付款		(761)	1,178
其他流動負債		7,781	4,382
其他非流動負債		(1,361)	(1,316)
營運產生之現金流出		(15,289)	(9,511)
收取之利息		15	19
支付之利息		(134)	-
退還之所得稅		4,804	-
營業活動之淨現金流出		(10,604)	(9,492)
投資活動之現金流量			
取得不動產、廠房及設備	六(十九)	(6,152)	(4,050)
存出保證金減少(增加)數		620	(88)
預付設備款增加		(7,774)	-
投資活動之淨現金流出		(13,306)	(4,138)
本期現金及約當現金減少數		(23,910)	(13,630)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	52,207	54,021
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 28,297	\$ 40,391

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104年8月5日核閱報告。

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 104 年及 103 年第二季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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 8 月 4 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

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

2. 國際財務報導準則第 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。本公司依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第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會計準則第34號「期中財務報導」編製。

(二)編製基礎

1. 除按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債外，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 104 年及 103 年 6 月 30 日止，由於上述股權金額僅佔本公司資產總額分別約 5.4% 及 5.2%，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) 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，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) 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；或

(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。

(九) 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) 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。

(十一) 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。

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 非金融資產減損

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

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率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. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞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。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 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。若投資關聯企業產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十一) 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。

(二十二) 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

金融資產－權益投資之減損

本公司依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

(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、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 104 年 6 月 30 日，本公司認列之遞延所得稅資產為 13,829 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 104 年 6 月 30 日，本公司存貨之帳面金額為 88,798 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，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國 104 年 6 月 30 日，本公司應計退休金負債之帳面金額為 27,188 仟元。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 21	\$ 13	\$ 25
支票存款	10	10	10
活期存款	18,714	19,581	17,035
外幣存款	9,552	32,603	23,321
合計	<u>\$ 28,297</u>	<u>\$ 52,207</u>	<u>\$ 40,391</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。

(二) 應收票據

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應收票據	\$ 2,903	\$ 3,897	\$ 2,892
減：備抵呆帳	(29)	(39)	(29)
	<u>\$ 2,874</u>	<u>\$ 3,858</u>	<u>\$ 2,863</u>

(三) 應收帳款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應收帳款	\$ 32,162	\$ 30,717	\$ 33,188
減：備抵呆帳	(71)	(64)	(74)
	<u>\$ 32,091</u>	<u>\$ 30,653</u>	<u>\$ 33,114</u>

1. 未逾期且未減損之金融資產，依據本公司之授信標準其信用品質資訊如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
群組1	\$ 22,129	\$ 28,531	\$ 30,274
群組2	7,702	-	-
群組3	-	166	-
	<u>\$ 29,831</u>	<u>\$ 28,697</u>	<u>\$ 30,274</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。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
30天內	\$ 2,260	\$ 1,956	\$ 2,840
31-90天	-	-	-
	<u>\$ 2,260</u>	<u>\$ 1,956</u>	<u>\$ 2,840</u>

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1)於民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日止，本集團已減損之應收帳款金額為 71 仟元、64 仟元及 74 仟元。

(2)備抵呆帳變動表如下：

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
	群組評估之減損損失	群組評估之減損損失
1月1日	\$ 64	\$ 101
提列減損損失(迴轉)	7	(27)
6月30日	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 74</u>

4. 本公司並未持有任何的擔保品。

(四)存貨

	104年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 33,270	(\$ 1,634)	\$ 31,636
在製品	15,481	(1,870)	13,611
製成品	55,000	(11,449)	43,551
合計	<u>\$ 103,751</u>	<u>(\$ 14,953)</u>	<u>\$ 88,798</u>
	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>

	103年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 25,306	(\$ 813)	\$ 24,493
在製品	14,490	(23)	14,467
製成品	65,360	(15,933)	49,427
合計	\$ 105,156	(\$ 16,769)	\$ 88,387

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 71,943	\$ 67,582
跌價損失	962	6,572
其他	11	(8)
	\$ 72,916	\$ 74,146
	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 133,112	\$ 142,602
跌價損失(回升利益)	5,105	(686)
其他	120	(16)
	\$ 138,337	\$ 141,900

本公司部分已提列跌價損失之存貨於民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日投入生產及出售，而導致存貨淨變現價值回升。

(五) 以成本衡量之金融資產

項 目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
非上市櫃公司股票	\$ 38,588	\$ 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

1. 本公司個別不重大關聯企業之帳面金額如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
YZP OVERSEA INVESTMENT CO., LTD.	\$ 35,238	\$ 35,238	\$ 35,238
	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日	
採用權益法之關聯企業及損益之份額	\$ -	\$ -	
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	
本期綜合損益總額	\$ -	\$ -	

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
採用權益法之關聯企業及損益之份額	\$ -	\$ -
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 上開採用權益法之投資係以關聯企業同期間自行結算且未經會計師核閱之財務報表認列投資損益。
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 104 年及 103 年 6 月 30 日止，由於上述股權金額僅佔本公司資產總額分別約 5.4% 及 5.2%，基於重大性考量不予編製合併財務報告。
4. YZP OVERSEA INVESTMENT CO., LTD. 對 YSP CNH 之持股比例為 11.68%，不具重大影響力，故採成本法衡量。
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 8 月 5 日止，尚未匯出投資款。

(七) 不動產、廠房及設備

	<u>104年1月1日至6月30日</u>				
	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>本期移轉</u>	<u>期末餘額</u>
成本					
土地	\$ 32,331	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 32,331
房屋及建築	398,639	-	-	-	398,639
機器設備	422,196	6,578	(7,456)	5,102	426,420
辦公設備	7,233	126	-	-	7,359
運輸設備	1,245	-	-	-	1,245
其他固定資產	56,804	682	-	-	57,486
合計	<u>\$ 918,448</u>	<u>\$ 7,386</u>	<u>(\$ 7,456)</u>	<u>\$ 5,102</u>	<u>\$ 923,480</u>
累計折舊					
房屋及建築	(\$ 212,754)	(\$ 11,315)	\$ -	\$ -	(\$ 224,069)
機器設備	(304,284)	(15,902)	7,456	-	(312,730)
辦公設備	(6,365)	(183)	-	-	(6,548)
運輸設備	(1,026)	(55)	-	-	(1,081)
其他固定資產	(47,298)	(1,545)	-	-	(48,843)
合計	<u>(\$ 571,727)</u>	<u>(\$ 29,000)</u>	<u>\$ 7,456</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 593,271)</u>
總計	<u>\$ 346,721</u>				<u>\$ 330,209</u>

103年1月1日至6月30日

	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	2,720	-	1,740	398,406
機器設備	418,595	530	-	396	419,521
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	800	-	-	56,490
合計	\$ 909,072	\$ 4,050	(\$ 32)	\$ 2,136	\$ 915,226
累計折舊					
房屋及建築	(\$ 189,398)	(\$ 11,735)	\$ -	\$ -	(\$ 201,133)
機器設備	(273,632)	(16,003)	-	-	(289,635)
辦公設備	(5,970)	(218)	32	-	(6,156)
運輸設備	(916)	(55)	-	-	(971)
其他固定資產	(43,854)	(1,723)	-	-	(45,577)
合計	(\$ 513,770)	(\$ 29,734)	\$ 32	\$ -	(\$ 543,472)
總計	\$ 395,302				\$ 371,754

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) 短期借款

借款性質	104年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 20,000	1.33%	無
借款性質	103年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 20,000	1.33%	無

民國 103 年 6 月 30 日：無此情形。

(九) 其他應付款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應付薪資	\$ 12,842	\$ 12,768	\$ 11,710
應付股利	12,712	-	-
應付維修保養費	4,471	6,281	3,155
應付佣金	1,459	1,112	541
其他應付費用(含其他應付款)	9,586	7,724	9,677
合計	\$ 41,070	\$ 27,885	\$ 25,083

(十) 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)民國104年及103年4月1日至6月30日暨104年及103年1月1日至6月30日，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為402仟元、402仟元、804仟元及803仟元。

(3)本公司於民國104年6月30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104年及103年4月1日至6月30日暨104年及103年1月1日至6月30日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為669仟元、710仟元、1,326仟元及1,426仟元。

(十一)股本

民國104年6月30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。

(十二)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。

(十三)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) 依規定必須提列或迴轉之特別盈餘公積。

(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。

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. 民國 104 年 6 月 16 日經股東會決議，擬以法定盈餘公積 77,943 仟元及資本公積 47,364 仟元彌補虧損；另上述股東會決議以超過票面金額發行股票所得溢價之資本公積 12,712 仟元，以現金分配，每股 0.3 元。

(十四) 其他利益及損失

	<u>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103年4月1日至6月30日</u>
淨外幣兌換損失	(\$ 768)	(\$ 1,554)
	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
淨外幣兌換(損)益	(\$ 2,103)	\$ 223

(十五) 費用性質之額外資訊

性 質 別	<u>104年4月1日至6月30日</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合 計</u>
員工福利費用			
薪資費用	\$ 10,245	\$ 8,235	\$ 18,480
勞健保費用	968	761	1,729
退休金費用	502	569	1,071
其他用人費用	285	291	576
小計	<u>\$ 12,000</u>	<u>\$ 9,856</u>	<u>\$ 21,856</u>
折舊費用	<u>\$ 11,734</u>	<u>\$ 2,845</u>	<u>\$ 14,579</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

103年4月1日至6月30日			
性 質 別	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	\$ 10,191	\$ 7,139	\$ 17,330
勞健保費用	1,065	686	1,751
退休金費用	587	525	1,112
其他用人費用	278	253	531
小計	<u>\$ 12,121</u>	<u>\$ 8,603</u>	<u>\$ 20,724</u>
折舊費用	<u>\$ 11,870</u>	<u>\$ 3,032</u>	<u>\$ 14,902</u>
攤銷費用	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 217</u>	<u>\$ 231</u>

104年1月1日至6月30日			
性 質 別	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	\$ 19,928	\$ 15,996	\$ 35,924
勞健保費用	1,944	1,480	3,424
退休金費用	1,016	1,114	2,130
其他用人費用	521	536	1,057
小計	<u>\$ 23,409</u>	<u>\$ 19,126</u>	<u>\$ 42,535</u>
折舊費用	<u>\$ 23,277</u>	<u>\$ 5,723</u>	<u>\$ 29,000</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

103年1月1日至6月30日			
性 質 別	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	\$ 20,015	\$ 14,955	\$ 34,970
勞健保費用	2,126	1,447	3,573
退休金費用	1,141	1,088	2,229
其他用人費用	523	467	990
小計	<u>\$ 23,805</u>	<u>\$ 17,957</u>	<u>\$ 41,762</u>
折舊費用	<u>\$ 23,652</u>	<u>\$ 6,082</u>	<u>\$ 29,734</u>
攤銷費用	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 434</u>	<u>\$ 490</u>

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，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%。

惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

2. 本公司民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 104 年及 103 年 1

月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞(紅利)估列金額皆為\$0。

3. 民國 104 年及 103 年 6 月 30 日員工人數分別為 130 人及 135 人。

(十六)所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103年4月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
未分配盈餘加徵	-	-
以前年度所得稅低估	-	-
當期所得稅總額	<u>-</u>	<u>-</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	<u>-</u>	<u>(1,147)</u>
遞延所得稅總額	<u>-</u>	<u>(1,147)</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,147)</u>
	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
未分配盈餘加徵	-	-
以前年度所得稅低估	<u>467</u>	<u>-</u>
當期所得稅總額	<u>467</u>	<u>-</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	<u>-</u>	<u>(1,457)</u>
遞延所得稅總額	<u>-</u>	<u>(1,457)</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 467</u>	<u>(\$ 1,457)</u>

2. 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。

3. 未分配盈餘相關資訊

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
86年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後	<u>(29,464)</u>	<u>(125,307)</u>	<u>(103,853)</u>
	<u>(\$ 29,464)</u>	<u>(\$ 125,307)</u>	<u>(\$ 103,853)</u>

4. 截至民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 8,134 仟元、7,683 仟元及 7,634 仟元，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 0%，民國 103 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 0%。

(十七) 每股虧損

	<u>104年4月1日至6月30日</u>		
	<u>加權平均流通</u>	<u>每股虧損</u>	
	<u>稅後金額</u>	<u>在外股數(仟股)</u>	<u>(元)</u>
<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>(\$ 9,627)</u>	<u>42,374</u>	<u>(\$ 0.23)</u>
	<u>103年4月1日至6月30日</u>		
	<u>加權平均流通</u>	<u>每股虧損</u>	
	<u>稅後金額</u>	<u>在外股數(仟股)</u>	<u>(元)</u>
<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>(\$ 21,629)</u>	<u>42,374</u>	<u>(\$ 0.51)</u>
	<u>104年1月1日至6月30日</u>		
	<u>加權平均流通</u>	<u>每股虧損</u>	
	<u>稅後金額</u>	<u>在外股數(仟股)</u>	<u>(元)</u>
<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>(\$ 29,464)</u>	<u>42,374</u>	<u>(\$ 0.70)</u>
	<u>103年1月1日至6月30日</u>		
	<u>加權平均流通</u>	<u>每股虧損</u>	
	<u>稅後金額</u>	<u>在外股數(仟股)</u>	<u>(元)</u>
<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>(\$ 46,083)</u>	<u>42,374</u>	<u>(\$ 1.09)</u>

(十八) 營業租賃

本公司以營業租賃承租不動產、廠房及設備資產，租賃期間不超過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104年及103年4月1日至6月30日暨104年及103年1月1日至6月30日分別認列511仟元、601仟元、1,007仟元及1,184仟元之租金費用。最低租賃給付總額如下：

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
不超過1年	\$ 1,703	\$ 615	\$ 1,121
超過1年但不超過5年	<u>1,871</u>	<u>1,215</u>	<u>1,540</u>
	<u>\$ 3,574</u>	<u>\$ 1,830</u>	<u>\$ 2,661</u>

(十九) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 7,386	\$ 4,050
加：期初應付設備款	522	-
減：期末應付設備款	(1,756)	-
本期支付現金	<u>\$ 6,152</u>	<u>\$ 4,050</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>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103年4月1日至6月30日</u>
商品銷售：		
對本公司具重大影響力		
之個體	\$ 11,891	\$ 5,676
關聯企業	<u>25,495</u>	<u>8,972</u>
	<u>\$ 37,386</u>	<u>\$ 14,648</u>
	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
商品銷售：		
對本公司具重大影響力		
之個體	\$ 14,810	\$ 11,879
關聯企業	<u>41,758</u>	<u>17,029</u>
	<u>\$ 56,568</u>	<u>\$ 28,908</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；國內關係人及非關係人收款條件係出貨後180天內收款。

2. 其他費用

	<u>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103年4月1日至6月30日</u>
租金支出：		
對本公司具重大影響力		
之個體	\$ 154	\$ 143
其他：		
對本公司具重大影響力		
之個體	<u>\$ 1,135</u>	<u>\$ 584</u>

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
租金支出：		
對本公司具重大影響力 之個體	\$ 297	\$ 286
其他：		
對本公司具重大影響力 之個體	\$ 1,151	\$ 851
關聯企業	-	21
	<u>\$ 1,151</u>	<u>\$ 872</u>

租金費用係經交易雙方協商協定，依合約規定按期支付。

3. 銷售商品及勞務之期末餘額

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
應收關係人款項：			
對本公司具重大影響力 之個體	\$ 15,520	\$ 10,286	\$ 10,420
關聯企業	35,544	10,634	14,051
	<u>\$ 51,064</u>	<u>\$ 20,920</u>	<u>\$ 24,471</u>

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>104年4月1日至6月30日</u>		
薪資及其他短期員工福利	\$ 735		
退職後福利	68		
總計	<u>\$ 803</u>		
	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>	
薪資及其他短期員工福利	\$ 1,470	\$ 870	
退職後福利	133	100	
總計	<u>\$ 1,603</u>	<u>\$ 970</u>	

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔保用途</u>
	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>	
不動產、廠房及設備	<u>\$ 81,111</u>	<u>\$ 86,043</u>	<u>\$ 91,144</u>	銀行短期借款擔保

本公司短期借款係為信用借款，惟不動產、廠房及設備設定抵押尚未塗銷。

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

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 12,087	\$ 10,387	\$ 6,720

2. 營業租賃協議，請詳附註六、(十八)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、應收票據、應收帳款、其他應收款、以成本衡量之金融資產、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、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，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，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

A. 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：

		104 年 6 月 30 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	\$2,365	30.86	\$72,984	5%	\$3,649 \$ -
歐元：新台幣	55	34.46	1,895	5%	95 -
		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 -
		103 年 6 月 30 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	\$ 654	29.87	\$19,535	5%	\$ 977 \$ -
歐元：新台幣	93	40.78	3,793	5%	190 -

B. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之未實現兌換損益彙總金額分別為(768)仟元及(1,554)仟元暨(2,103)仟元及 223 仟元。

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。

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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司按固定利率計算之借款係以新台幣計價。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 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。

(3) 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：

104年6月30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	26,014	-	14	1	26,029
其他應付款	40,571	301	144	54	41,070
其他流動負債	8,252	-	-	-	8,252

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：

103年6月30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	\$ 27,034	\$ 167	\$ 59	\$ -	\$27,260
其他應付款	25,083	-	-	-	25,083
其他流動負債	5,439	-	-	-	5,439

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。
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. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情形。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表二。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表三。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

十四、營運部門資訊

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。應報導部門收入及損益與本期綜合損益表之資訊一致。

永日化學工業股份有限公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國104年6月30日

附表一

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期		末		備註 (註4)
				股數	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值	
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%	15,136	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	1581仟股	13,684	1.09%	18,987	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%	6,888	註

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104年6月30日自行結算未經會計師核閱之財務報告，按持股比例揭露其股權淨值。

永日化學工業股份有限公司
 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
 民國104年6月30日

附表二

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

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	本期認列之	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	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	95,878	95,878	3,294,080	100	35,238	-	-	註

註：本公司之子公司

永日化學工業股份有限公司

大陸投資資訊—基本資料

民國104年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	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	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	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	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。	\$ 620,286	2	\$ 98,051	\$ -	\$ -	\$ 98,051	\$ -	11.68	\$ -	\$ 73,876	\$ -	-
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。	123,440	2	-	-	-	-	-	11.68	-	10,335	-	-
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。	30,860	2	-	-	-	-	-	11.68	-	2,792	-	-
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。	77,150	2	3,604	-	-	3,604	-	11.68	-	2,274	-	-

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (3). 其他方式

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。

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	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額
永日化學工業股份有限公司	101,655	107,458	316,712

註1：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2：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)。