

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 106 年及 105 年第三季
(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)2681-8866

永日化學工業股份有限公司
民國106年及105年第三季財務報告暨會計師核閱報告
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 ~ 31
	(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 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明		14
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源		14
	(六) 重要會計科目之說明		14 ~ 24
	(七) 關係人交易		24 ~ 26
	(八) 質押之資產		26
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		26

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	26	
(十一)	重大之期後事項	26	
(十二)	其他	26 ~ 30	
(十三)	附註揭露事項	30 ~ 31	
(十四)	部門資訊	31	

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17001674 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 106 年及 105 年 9 月 30 日之資產負債表，民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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表整體表示查核意見。

如財務報表附註六(五)所述，永日化學工業股份有限公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日採用權益法評價之投資金額為新台幣 37,115 仟元及 37,115 仟元，民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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表為依據。另如財務報表附註十三所述，永日化學工業股份有限公司民國 106 年度第三季所揭露有關轉投資事業相關資訊，係以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表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表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表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 6 年 1 1 月 8 日

永日化學工業股份有限公司

資產負債表

民國106年9月30日及民國105年12月31日、9月30日

(民國106年及105年9月30日之資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 19,941	3	\$ 44,024	8	\$ 40,358	7
1150	應收票據淨額		3,770	1	2,571	1	3,410	1
1170	應收帳款淨額	六(二)	54,358	10	37,817	7	34,245	6
1180	應收帳款－關係人淨額	七	27,079	5	11,254	2	10,874	2
130X	存貨	六(三)	91,291	16	79,321	14	87,956	15
1470	其他流動資產		9,354	2	8,099	1	10,724	2
11XX	流動資產合計		<u>205,793</u>	<u>37</u>	<u>183,086</u>	<u>33</u>	<u>187,567</u>	<u>33</u>
非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六(四)	38,588	7	38,588	7	38,588	7
1550	採用權益法之投資	六(五)	37,115	7	37,115	7	37,115	7
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及						
		八	245,177	45	260,455	47	274,072	48
1840	遞延所得稅資產	六(十五)	15,663	3	15,663	3	15,989	3
1900	其他非流動資產		7,569	1	18,662	3	14,161	2
15XX	非流動資產合計		<u>344,112</u>	<u>63</u>	<u>370,483</u>	<u>67</u>	<u>379,925</u>	<u>67</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 549,905</u>	<u>100</u>	<u>\$ 553,569</u>	<u>100</u>	<u>\$ 567,492</u>	<u>100</u>

(續次頁)

永日化學股份有限公司



民國106年9月30日及民國105年12月31日、9月30日

(民國106年及105年9月30日之資產負債表經核閱，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	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動負債								
2100	短期借款	六(七)及						
		八	\$ 60,000	11	\$ 40,000	7	\$ 40,000	7
2150	應付票據		-	-	137	-	344	-
2170	應付帳款	七	15,499	3	14,219	3	13,988	3
2200	其他應付款	六(八)	29,742	5	23,014	4	25,246	4
2300	其他流動負債		541	-	2,639	-	3,843	1
21XX	流動負債合計		<u>105,782</u>	<u>19</u>	<u>80,009</u>	<u>14</u>	<u>83,421</u>	<u>15</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	六(十五)	760	-	760	-	641	-
2600	其他非流動負債	六(九)	18,302	4	19,146	4	22,112	4
25XX	非流動負債合計		<u>19,062</u>	<u>4</u>	<u>19,906</u>	<u>4</u>	<u>22,753</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計		<u>124,844</u>	<u>23</u>	<u>99,915</u>	<u>18</u>	<u>106,174</u>	<u>19</u>
股本								
		六(十)						
3110	普通股股本		423,735	77	423,735	77	423,735	75
資本公積								
		六(十一)						
3200	資本公積		29,919	5	96,661	17	96,661	17
保留盈餘								
		六(十二)						
3350	待彌補虧損		(28,593)	(5)	(66,742)	(12)	(59,078)	(11)
3XXX	權益總計		<u>425,061</u>	<u>77</u>	<u>453,654</u>	<u>82</u>	<u>461,318</u>	<u>81</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
		九						
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 549,905</u>	<u>100</u>	<u>\$ 553,569</u>	<u>100</u>	<u>\$ 567,492</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李其濠



經理人：林青煌



會計主管：王喻芳




 永日化學工業股份有限公司
 綜合損益表
 民國106年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，並未依公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	106年7月1日 至9月30日		105年7月1日 至9月30日		106年1月1日 至9月30日		105年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	七	\$ 80,373	100	\$ 58,520	100	\$ 232,711	100	\$ 200,216	100
5000 營業成本	六(三)(十 四)及七	(64,310)	(80)	(67,189)	(115)	(198,211)	(85)	(201,304)	(100)
5900 營業毛利(毛損)		16,063	20	(8,669)	(15)	34,500	15	(1,088)	-
營業費用	六(十四)								
6100 推銷費用		(3,936)	(5)	(3,385)	(6)	(13,286)	(6)	(10,648)	(5)
6200 管理費用		(9,221)	(12)	(9,011)	(15)	(28,723)	(12)	(27,096)	(14)
6300 研究發展費用		(5,758)	(7)	(5,887)	(10)	(17,447)	(8)	(17,518)	(9)
6000 營業費用合計		(18,915)	(24)	(18,283)	(31)	(59,456)	(26)	(55,262)	(28)
6900 營業損失		(2,852)	(4)	(26,952)	(46)	(24,956)	(11)	(56,350)	(28)
營業外收入及支出									
7010 其他收入		32	-	650	1	265	-	830	-
7020 其他利益及損失	六(十三)	(18)	-	(2,425)	(4)	(3,460)	(1)	(3,266)	(2)
7050 財務成本		(160)	-	(139)	-	(442)	-	(414)	-
7000 營業外收入及支出合計		(146)	-	(1,914)	(3)	(3,637)	(1)	(2,850)	(2)
7900 稅前淨損		(2,998)	(4)	(28,866)	(49)	(28,593)	(12)	(59,200)	(30)
7950 所得稅利益	六(十五)	-	-	-	-	-	-	122	-
8200 本期淨損		(\$ 2,998)	(4)	(\$ 28,866)	(49)	(\$ 28,593)	(12)	(\$ 59,078)	(30)
8500 本期綜合損益總額		(\$ 2,998)	(4)	(\$ 28,866)	(49)	(\$ 28,593)	(12)	(\$ 59,078)	(30)
基本每股虧損	六(十六)								
9750 基本每股虧損合計		(\$ 0.07)		(\$ 0.68)		(\$ 0.67)		(\$ 1.39)	

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李其濤



經理人：林青煌



會計主管：王喻芳



永日化學工業股份有限公司
現金流量表
民國106年及105年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公认審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	(\$ 28,593)	(\$ 59,200)
調整項目		
收益費損項目		
呆帳費用提列數	68	65
折舊費用	六(六)(十四) 42,635	43,399
利息費用	442	414
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(十三) 49	892
利息收入	(19)	(18)
股利收入	-	(496)
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	(1,212)	(193)
應收帳款	(16,565)	(107)
應收帳款-關係人	(15,856)	32,785
存貨	(11,970)	10,795
其他流動資產	(1,255)	319
其他非流動資產	20	-
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(137)	(481)
應付帳款	1,280	(2,244)
其他應付款	6,039	(3,435)
其他流動負債	(2,098)	3,383
其他非流動負債	(844)	(14,827)
營運產生之現金(流出)流入	(28,016)	11,051
收取之利息	19	18
收取之股利	-	496
支付之利息	(442)	(414)
營業活動之淨現金(流出)流入	(28,439)	11,151
投資活動之現金流量		
採權益法之長期股權投資增加數	-	(1,877)
取得不動產、廠房及設備	六(十八) (12,467)	(6,754)
預付設備款增加	(3,177)	(5,297)
投資活動之淨現金流出	(15,644)	(13,928)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加數	20,000	-
籌資活動之淨現金流入	20,000	-
本期現金及約當現金減少數	(24,083)	(2,777)
期初現金及約當現金餘額	六(一) 44,024	43,135
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 19,941	\$ 40,358

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李其澧



經理人：林青煌



會計主管：王喻芳



永日化學工業股份有限公司
財 務 報 表 附 註
民國 106 年 及 105 年 第 三 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 106 年 11 月 8 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

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<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10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

2. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務（即承諾移轉商品或勞務予客戶）；如何決定企業為主理人（提供商品或勞務）或代理人（負責安排商品或勞務之提供）；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

(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之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號之修正「具有負補償之提前還款選擇權」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

四、重大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

1. 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。
2. 本財務報告應併同民國 105 年度財務報告閱讀。

(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 CHN)之 10.58%股權外，並無其他實質經濟活動。截至民國 106 年及 105 年 9 月 30 日止，由於上述股權金額僅占本公司資產總額分別約 6.75%及 6.5%，基於重大性考量不予編製合併財務報告。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 105 年度財務報告附註五。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 59	\$ 102	\$ 80
支票存款	10	10	10
活期存款	11,097	17,753	6,915
外幣存款	8,775	26,159	33,353
合計	<u>\$ 19,941</u>	<u>\$ 44,024</u>	<u>\$ 40,358</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 應收帳款

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
應收帳款	\$ 54,480	\$ 37,915	\$ 34,315
減：備抵呆帳	(122)	(98)	(70)
	<u>\$ 54,358</u>	<u>\$ 37,817</u>	<u>\$ 34,245</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：

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
群組1	\$ 29,676	\$ 34,684	\$ 30,422
群組2	21,200	151	-
群組3	958	-	-
	<u>\$ 51,834</u>	<u>\$ 34,835</u>	<u>\$ 30,422</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：

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
30天內	\$ 2,646	\$ 3,080	\$ 3,893
31-90天	-	-	-
	<u>\$ 2,646</u>	<u>\$ 3,080</u>	<u>\$ 3,893</u>

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日止，本公司已減損之應收帳款金額皆為 0 仟元。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

		106年		
		<u>個別評估之減損損失</u>	<u>群組評估之減損損失</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$	-	\$ 98	\$ 98
減損損失提列		-	24	24
9月30日	\$	-	\$ 122	\$ 122
		105年		
		<u>個別評估之減損損失</u>	<u>群組評估之減損損失</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$	-	\$ 81	\$ 81
減損損失迴轉		-	(11)	(11)
9月30日	\$	-	\$ 70	\$ 70

4. 本公司並未持有任何的擔保品。

(三) 存貨

	106年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 23,021	(\$ 2,768)	\$ 20,253
在製品	8,477	(407)	8,070
製成品	75,577	(12,609)	62,968
合計	<u>\$ 107,075</u>	<u>(\$ 15,784)</u>	<u>\$ 91,291</u>

	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 20,090	(\$ 3,115)	\$ 16,975
在製品	14,654	(895)	13,759
製成品	60,974	(12,387)	48,587
合計	<u>\$ 95,718</u>	<u>(\$ 16,397)</u>	<u>\$ 79,321</u>

	105年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 27,013	(\$ 1,847)	\$ 25,166
在製品	7,022	(597)	6,425
製成品	73,825	(17,460)	56,365
合計	<u>\$ 107,860</u>	<u>(\$ 19,904)</u>	<u>\$ 87,956</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 64,319	\$ 66,056
跌價損失	-	1,142
其他	(9)	(9)
	<u>\$ 64,310</u>	<u>\$ 67,189</u>
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 198,525	\$ 201,499
回升利益	(614)	(187)
其他	300	(8)
	<u>\$ 198,211</u>	<u>\$ 201,304</u>

本公司部分已提列跌價損失之存貨於 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日出售，而導致存貨淨變現價值回升。

(四) 以成本衡量之金融資產

項 目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
非上市櫃公司股票	<u>\$ 38,588</u>	<u>\$ 38,588</u>	<u>\$ 38,588</u>

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

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

2. 本公司民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(五) 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：

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
YZP OVERSEA INVESTMENT CO., LTD.	\$ 37,115	\$ 37,115	\$ 37,115
	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9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>	
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9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. 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 10.58% 股權外，並無其他實質經濟活動。截至民國 106 年及 105 年 9 月 30 日止，由於上述股權金額僅佔本公司資產總額分別約 6.75% 及 6.5%，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 10.58%，不具重大影響力，故採成本法衡量。
4. 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 106 年 11 月 8 日止，尚未匯出投資款。

(六) 不動產、廠房及設備

106年1月1日至9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	408,101	2,379	(315)	-	410,165
機器設備	423,894	9,344	(468)	14,250	447,020
辦公設備	4,541	970	-	-	5,511
運輸設備	1,245	-	-	-	1,245
其他固定資產	57,513	463	(1,128)	-	56,848
合計	\$ 927,625	\$ 13,156	(\$ 1,911)	\$ 14,250	\$ 953,120
累計折舊					
房屋及建築	(\$ 258,055)	(\$ 16,778)	\$ 315	\$ -	(\$ 274,518)
機器設備	(352,385)	(24,237)	419	171	(376,032)
辦公設備	(3,802)	(240)	-	-	(4,042)
運輸設備	(1,245)	-	-	-	(1,245)
其他固定資產	(51,683)	(1,380)	1,128	(171)	(52,106)
合計	(\$ 667,170)	(\$ 42,635)	\$ 1,862	\$ -	(\$ 707,943)
總計	\$ 260,455				\$ 245,177

105年1月1日至9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	406,620	467	-	680	407,767
機器設備	430,320	3,001	(9,391)	335	424,265
辦公設備	7,269	549	(3,277)	-	4,541
運輸設備	1,245	-	-	-	1,245
其他固定資產	57,847	504	(428)	(335)	57,588
合計	\$ 935,632	\$ 4,521	(\$ 13,096)	\$ 680	\$ 927,737
累計折舊					
房屋及建築	(\$ 235,292)	(\$ 17,142)	\$ -	\$ -	(\$ 252,434)
機器設備	(329,112)	(24,279)	8,527	(171)	(345,035)
辦公設備	(6,642)	(325)	3,276	-	(3,691)
運輸設備	(1,135)	(82)	-	-	(1,217)
其他固定資產	(50,289)	(1,571)	401	171	(51,288)
合計	(\$ 622,470)	(\$ 43,399)	\$ 12,204	\$ -	(\$ 653,665)
總計	\$ 313,162				\$ 274,072

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七)短期借款

借款性質	106年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 60,000	1.334%~1.345%	無
借款性質	105年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 40,000	1.334%~1.370%	無
借款性質	105年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 40,000	1.359%~1.370%	無

(八)其他應付款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 11,060	\$ 9,860	\$ 11,102
其他應付費用(含其他應付款)	18,682	13,154	14,144
	<u>\$ 29,742</u>	<u>\$ 23,014</u>	<u>\$ 25,246</u>

(九)退休金

- (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6%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)民國106年及105年7月1日至9月30日暨106年及105年1月1日至9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318仟元、436仟元、954仟元及1,308仟元。

(3)本公司於民國106年9月30日後預計支付予退休計畫之提撥金為1,271仟元。
- (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3%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 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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 685 仟元、662 仟元、2,020 仟元及 1,988 仟元。

(十)股本

民國 106 年 9 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。

(十一)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。

(十二)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。
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，嗣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 105 年 6 月 15 日經股東會決議，擬以資本公積 36,922 仟元彌補虧損。
6. 民國 106 年 6 月 14 日經股東會決議，擬以資本公積 66,742 仟元彌補虧損。
7. 有關員工及董監酬勞資訊，請詳附註六、(十四)。

(十三)其他利益及損失

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	(\$ 18)	(\$ 1,665)
處分不動產、廠房及設備損失	-	(759)
其他	-	(1)
合計	(\$ 18)	(\$ 2,425)

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	(\$ 3,411)	(\$ 2,372)
處分不動產、廠房及設備損失	(49)	(892)
其他	-	(2)
合計	(\$ 3,460)	(\$ 3,266)

(十四)費用性質之額外資訊

性 質 別	106年7月1日至9月30日		
	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	\$ 10,645	\$ 7,998	\$ 18,643
勞健保費用	1,085	739	1,824
退休金費用	479	524	1,003
其他用人費用	344	278	622
小計	\$ 12,553	\$ 9,539	\$ 22,092
折舊費用	\$ 11,828	\$ 2,273	\$ 14,101

性 質 別	105年7月1日至9月30日		
	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	\$ 10,497	\$ 7,311	\$ 17,808
勞健保費用	1,090	696	1,786
退休金費用	573	525	1,098
其他用人費用	299	231	530
小計	\$ 12,459	\$ 8,763	\$ 21,222
折舊費用	\$ 11,979	\$ 2,409	\$ 14,388

106年1月1日至9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	\$ 31,119	\$ 23,673	\$ 54,792
勞健保費用	3,173	2,187	5,360
退休金費用	1,440	1,534	2,974
其他用人費用	898	734	1,632
小計	<u>\$ 36,630</u>	<u>\$ 28,128</u>	<u>\$ 64,758</u>
折舊費用	<u>\$ 35,855</u>	<u>\$ 6,780</u>	<u>\$ 42,635</u>

105年1月1日至9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	\$ 31,314	\$ 22,583	\$ 53,897
勞健保費用	3,107	2,016	5,123
退休金費用	1,687	1,609	3,296
其他用人費用	896	766	1,662
小計	<u>\$ 37,004</u>	<u>\$ 26,974</u>	<u>\$ 63,978</u>
折舊費用	<u>\$ 36,000</u>	<u>\$ 7,399</u>	<u>\$ 43,399</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 1%至 10%，董事及監察人酬勞不高於 3%。
2. 本公司民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額皆為 \$0。
3. 民國 106 年及 105 年 9 月 30 日員工人數分別為 148 人及 138 人。

(十五) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
本期利潤之當期所得稅	\$ -	\$ -
當期所得稅總額	-	-
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	-	-
遞延所得稅總額	-	-
所得稅利益	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
本期利潤之當期所得稅	\$ -	\$ -
當期所得稅總額	-	-
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	-	(122)
遞延所得稅總額	-	(122)
所得稅利益	\$ -	(\$ 122)

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
87年度以後	(\$ 28,593)	(\$ 66,742)	(\$ 59,078)

4. 截至民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 8,342 仟元、8,342 仟元及 8,342 仟元，民國 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 0%，民國 105 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 0%。

(十六) 每股虧損

	<u>106年7月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股(虧損) (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)	(\$ 2,998)	42,374	(\$ 0.07)
	<u>105年7月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股(虧損) (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)	(\$ 28,866)	42,374	(\$ 0.68)
	<u>106年1月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股(虧損) (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)	(\$ 28,593)	42,374	(\$ 0.67)

105年1月1日至9月30日

加權平均流通 每股(虧損)
稅後金額 在外股數(仟股) (元)

基本每股(虧損)

歸屬於母公司普通股股東之本期淨(損) (\$ 59,078) 42,374 (\$ 1.39)

(十七) 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，租賃期間屆滿無續租權。民國106年及105年7月1日至9月30日暨106年及105年1月1日至9月30日分別認列544仟元、545仟元、1,537仟元及1,580仟元之租金費用。最低租賃給付總額如下：

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
不超過1年	\$ 1,542	\$ 858	\$ 1,183
超過1年但不超過5年	671	206	330
	<u>\$ 2,213</u>	<u>\$ 1,064</u>	<u>\$ 1,513</u>

(十八) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 13,156	\$ 4,521
加：期初應付設備款	362	2,233
減：期末應付設備款	(1,051)	-
本期支付現金	<u>\$ 12,467</u>	<u>\$ 6,754</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司關係</u>
永信藥品工業股份有限公司(永信藥品)	其他關係人(註1)(註2)
CARLSBAD TECHNOLOGY, INC. (C. T. I.)	其他關係人(註2)
Chemix Inc.	其他關係人(註2)
上海永日藥品貿易有限公司(上海永日)	其他關係人(註2)
Y. S. P. INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	其他關係人(註2)

註1：永信藥品工業股份有限公司於民國105年9月30日持有本公司20.73%之股份，故為對本公司具重大影響力之個體，該公司於民國106年1月12日經由公開交易市場鉅額逐筆交易之方式出售股份予永信國際投資控股股份有限公司。

註2：該公司之最終母公司為對本公司具重大影響力之個體。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
C. T. I.	\$ 9,270	\$ -
永信藥品	2,458	6,064
其他關係人	766	640
合計	<u>\$ 12,494</u>	<u>\$ 6,704</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
其他關係人	<u>\$ 38,395</u>	<u>\$ 19,722</u>

商品銷售之交易價格係考量各關係人所在地區市價及議定價格訂定之。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原為出貨後 30~120 天內收款，惟於民國 106 年 9 月修改為出貨後 30~180 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. 進貨

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
商品購買：		
其他關係人	<u>\$ 6,258</u>	<u>\$ -</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
商品購買：		
其他關係人	<u>\$ 15,991</u>	<u>\$ 4,379</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. 應收帳款

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
應收帳款：			
永信藥品	\$ 9,387	\$ 10,624	\$ 10,276
C. T. I.	16,472	-	-
其他關係人	1,220	630	598
合計	<u>\$ 27,079</u>	<u>\$ 11,254</u>	<u>\$ 10,874</u>

4. 應付帳款

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
應付帳款：			
上海永日	<u>\$ 4,136</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 916	\$ 1,156
退職後福利	25	52
總計	<u>\$ 941</u>	<u>\$ 1,208</u>

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 2,426	\$ 3,227
退職後福利	74	210
總計	<u>\$ 2,500</u>	<u>\$ 3,437</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>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>	
不動產、廠房及設備	\$ 61,486	\$ 68,338	\$ 70,660	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

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 4,978	\$ 2,475	\$ 4,695

2. 營業租賃協議，請詳附註六、(十七)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

本公司之資本管理係依據本公司所營事業之產業規模，考量產業未來成長及產品發展，設定適當之市場佔有率，並據以規劃相對應之資本支出，再依財務營運計畫計算所需之營運資金，最後考量產品競爭力所能產生之營業利益與現金流量，以決定適當之資本結構。

(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、應收帳款-關係人、其他應收款、以成本衡量之金融資產、短期借款、應付票據、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：

	106年9月30日		
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,481	30.32	\$ 75,224
歐元：新台幣	41	35.77	1,467
			105年12月31日
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,642	32.25	\$ 52,955
歐元：新台幣	168	33.90	5,695
日元：新台幣	4,427	0.28	1,240

105年9月30日

	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,924	31.36	\$ 60,337
歐元：新台幣	121	35.08	4,245

B. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(18)仟元及(1,665)仟元暨(3,411)仟元及(2,372)仟元。

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

106年1月1日至9月30日			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	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	5%	\$ 3,761	\$ -
歐元：新台幣	5%	73	-

105年1月1日至9月30日			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	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	5%	\$ 3,017	\$ -
歐元：新台幣	5%	212	-

價格風險

由於本公司持有之投資於資產負債表中係分類為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。

利率風險

- A. 本公司之利率風險來自短期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。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。本公司於民國 106 年及 105 年度 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 依模擬之執行結果，利率增加或減少 1%，對民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後淨利之最大影響將分別減少或增加 333 仟元及 300 仟元。此等模擬於每季進行，以確認可能之最大損失

係在管理階層所訂之限額內。

(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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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、(二)。
- (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、(二)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。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

106年9月30日	3個月以下	3個月至1年內	1年至2年內	2年至5年內	帳面金額
短期借款	\$ 40,164	\$ 20,076	\$ -	\$ -	\$ 60,240
應付帳款	15,499	-	-	-	15,499
其他應付款	29,742	-	-	-	29,742
其他流動負債	541	-	-	-	541

非衍生金融負債：

105年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1年至2年內	2年至5年內	帳面金額
短期借款	\$ 20,089	\$ 20,022	\$ -	\$ -	\$ 40,111
應付票據	137	-	-	-	137
應付帳款	13,619	600	-	-	14,219
其他應付款	23,014	-	-	-	23,014
其他流動負債	2,639	-	-	-	2,639

非衍生金融負債：

105年9月30日	3個月以下	3個月至1年內	1年至2年內	2年至5年內	帳面金額
短期借款	\$ 20,091	\$ 20,091	\$ -	\$ -	\$ 40,182
應付票據	344	-	-	-	344
應付帳款	13,988	-	-	-	13,988
其他應付款	21,475	3,771	-	-	25,246
其他流動負債	3,843	-	-	-	3,843

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、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

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106年9月30日

附表二

單位：新台幣千元
(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	\$ 97,755	\$ 97,755	3,352,480	100	\$ 37,115	\$ -	\$ -	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106年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣千元
(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)	本月初自台 滙出金額(註3)	本期匯出或收回 投資金額		本期末自台 滙出金額(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	期末投資賬面 金額(註3)	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) 股份有限公司	生產銷售西藥成藥和 原料藥及化學中間體 等產品。	\$ 600,387	2	\$ 96,335	\$ -	\$ -	\$ 96,335	\$ -	10.47	\$ -	\$ 65,295	\$ -	-
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。	119,480	2	-	-	-	-	-	10.58	-	9,061	-	-
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。	52,020	2	1,771	-	-	1,771	-	6.35	-	4,363	-	-
江蘇德芬醫藥科研有 限公司	從事醫藥品之研發及 研發成果之轉讓、授 權。	74,675	2	3,541	-	-	3,541	-	10.58	-	1,705	-	-
江蘇崇信醫藥科技有 限公司	醫藥化學、生物科 技、健康產業相關領 域之技術研發、轉 讓、諮詢、貨物及技 術進出口。	90,900	2	-	-	-	-	-	10.58	-	8,591	-	-
公司名稱	金額(註1)	匯出	收回	本期末自台 滙出金額(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	期末投資賬面 金額(註3)	截至本期止已 匯回投資收益	備註			
永日化學工業股份有 限公司	\$ 101,647	\$ 107,349	\$ 255,037										

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	金額(註1)	投資金額(註1)	匯出	匯入	依經濟部投審會規 定赴大陸地區投資 匯出金額(註1)	依經濟部投審會規 定赴大陸地區投資 匯入金額(註1)
永日化學工業股份有 限公司	\$ 101,647	\$ 107,349	\$ 255,037			

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：係據經濟部「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)。