

永日化學工業股份有限公司
財務報告暨會計師查核報告
民國 106 年度及 105 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)2681-8866

永日化學工業股份有限公司
民國 106 年度及 105 年度財務報告暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 8
四、	資產負債表	9 ~ 10
五、	綜合損益表	11
六、	權益變動表	12
七、	現金流量表	13
八、	財務報表附註	14 ~ 41
	(一) 公司沿革	14
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 21
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	21 ~ 22
	(六) 重要會計科目之說明	22 ~ 34
	(七) 關係人交易	34 ~ 36
	(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	39 ~ 40	
(十四)	營運部門資訊	40 ~ 41	
九、	重要會計項目明細表	42 ~ 57	

會計師查核報告

(107)財審報字第 17003455 號

永日化學工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

永日化學工業股份有限公司（以下簡稱「永日公司」）民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註（包含重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨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，足以允當表達永日公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與永日保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對永日民國 106 年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

永日公司民國 106 年度財務報表之關鍵查核事項如下：

銷貨收入認列時點

事項說明

有關收入認列之會計政策請詳財務報告附註四、(二十一)收入認列之說明。

公司銷貨收入主要來自於原料藥品及特用化學藥品等相關產品之銷售，並以外銷為主。外銷大部份交易條件係以貨物裝船後視為移轉風險與報酬，始認列收入，惟永日主要係依據報關單日期認列收入。實務運作上在財務報表結束日前後所認列之銷貨收入時點，將隨報關程序、貨運公司理貨之完成速度而有影響，此認列收入流程通常涉及許多人工控制，而可能造成收入認列未適當記錄於正確期間之情形；因此，本會計師認為外銷銷貨之收入截止，係本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 針對銷貨交易作業程序與內部控制進行瞭解及評估，以評估管理階層管控銷貨收入認列時點之有效性。
2. 驗證資產負債表日前後一定期間之銷貨收入交易於正確之期間認列，以及帳載存貨異動與銷貨成本結轉已記錄於適當期間，以評估收入認列時點之合理性。
3. 針對期末應收帳款金額執行函證，確認應收帳款及銷貨收入記錄在正確之期間符合收入認列時點。

不動產、廠房及設備之減損

事項說明

有關不動產、廠房及設備減損之會計政策請詳財務報告附註四、(十五)非金融資產減損及附註五、(二)重要會計估計及假設之說明。永日民國 106 年 12 月 31 日之不動產、廠房及設備為新台幣 234,286 仟元，佔總資產 42%。

永日經營原料藥品及特用化學藥品等相關產品之製造及銷售，由於原料藥市場競爭激烈，且永日連續幾年虧損之影響，將使不動產、廠房及設備發生減損之跡象。永日係以未來估計之現金流量以衡量現金產生單位之可回收金額，作為評估不動產、廠房及設備是否減損之依據。

前述以未來估計現金流量衡量該現金產生單位之可回收金額時，因該估計所涉及之多項假設包括決定折現率及採用所編製之未來四年度財務預測等資訊，易有主觀判斷並具高度不確定性，導致對可回收金額衡量結果影響重大，進而影響不動產、廠房及設備減損金額之估計，因此，本會計師認為不動產、廠房及設備減損評估，係本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 評估管理階層對公司未來現金流量之估計流程，複核管理階層過去營運計畫之實際執行情形，並比較評價模型中所列之現金流量與董事會所核准之營運計畫間之一致性。
2. 查核人員評估模型中所採用之各項重大假設之合理性，包含下列程序：
 - 所使用之預計成長率，與歷史結果、經濟及產業預測文獻比較。
 - 所使用之折現率，檢查其現金產生單位資金成本假設，並與市場中類似資產報酬率比較。
 - 檢查評價模型參數與計算公式之設定。
 - 評估管理階層採用不同預期成長率及不同折現率之替代假設所執行未來現金流量之敏感度分析，確認管理階層已適當處理減損評估之估計不確定性之可能影響。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨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允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估永日繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算永日公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

永日公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對永日公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使永日繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致永日公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。



資誠

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對永日公司民國 106 年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 7 年 3 月 2 1 日



永日化學工業股份有限公司
資產負債表
民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	106年12月31日		105年12月31日	
			金額	%	金額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 29,673	5	\$ 44,024	8
1150	應收票據淨額		5,358	1	2,571	1
1170	應收帳款淨額	六(二)	32,218	6	37,817	7
1180	應收帳款－關係人淨額	七	26,352	5	11,254	2
130X	存貨	六(三)	115,783	21	79,321	14
1470	其他流動資產		9,580	2	8,099	1
11XX	流動資產合計		218,964	40	183,086	33
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
1550	採用權益法之投資	六(五)	37,115	7	37,115	7
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	234,286	42	260,455	47
1840	遞延所得稅資產	六(十五)	15,666	3	15,663	3
1900	其他非流動資產		6,518	1	18,662	3
15XX	非流動資產合計		332,173	60	370,483	67
1XXX	資產總計		\$ 551,137	100	\$ 553,569	100

(續次頁)

永日化學工業股份有限公司
資產負債表
民國106年及105年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	106年12月31日			105年12月31日				
			金	額	%	金	額	%		
流動負債										
2100	短期借款	六(七)及八	\$	60,000	11	\$	40,000	7		
2150	應付票據			-	-		137	-		
2170	應付帳款	七		12,706	2		14,219	3		
2200	其他應付款	六(八)		30,369	6		23,014	4		
2300	其他流動負債			573	-		2,639	-		
21XX	流動負債合計			<u>103,648</u>	<u>19</u>		<u>80,009</u>	<u>14</u>		
非流動負債										
2570	遞延所得稅負債	六(十五)		716	-		760	-		
2600	其他非流動負債	六(九)		17,580	3		19,146	4		
25XX	非流動負債合計			<u>18,296</u>	<u>3</u>		<u>19,906</u>	<u>4</u>		
2XXX	負債總計			<u>121,944</u>	<u>22</u>		<u>99,915</u>	<u>18</u>		
股本										
3110	普通股股本	六(十)		423,735	77		423,735	77		
資本公積										
3200	資本公積	六(十一)		29,919	5		96,661	17		
保留盈餘										
3350	待彌補虧損		(24,461)	(4)	(66,742)	(12)
3XXX	權益總計			<u>429,193</u>	<u>78</u>		<u>453,654</u>	<u>82</u>		
重大或有負債及未認列之合約 九										
承諾										
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>551,137</u>	<u>100</u>	\$	<u>553,569</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
 綜合損益表
 民國106年及105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	106 金	年 額	度 %	105 金	年 額	度 %
4000 營業收入	七	\$	314,369	100	\$	268,090	100
5000 營業成本	六(三)(十四)及 七	(	252,512)	(81)	(	266,039)	(99)
5900 營業毛利			61,857	19		2,051	1
營業費用	六(十四)						
6100 推銷費用		(	19,486)	(6)	(	14,983)	(6)
6200 管理費用		(	39,450)	(13)	(	35,039)	(13)
6300 研究發展費用		(	23,622)	(7)	(	22,321)	(8)
6000 營業費用合計		(	82,558)	(26)	(	72,343)	(27)
6900 營業損失		(	20,701)	(7)	(	70,292)	(26)
營業外收入及支出							
7010 其他收入			603	-		5,596	2
7020 其他利益及損失	六(十三)	(	4,375)	(1)	(	3,092)	(1)
7050 財務成本		(	642)	-	(	547)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		(	4,414)	(1)		1,957	-
7900 稅前淨損		(	25,115)	(8)	(	68,335)	(26)
7950 所得稅利益	六(十五)		150	-		3	-
8200 本期淨損		(\$	24,965)	(8)	(\$	68,332)	(26)
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(九)	\$	607	-	\$	1,916	1
8349 與不重分類之項目相關之 所得稅	六(十五)	(	103)	-	(	326)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$	504	-	\$	1,590	1
8500 本期綜合損益總額		(\$	24,461)	(8)	(\$	66,742)	(25)
基本每股虧損	六(十六)						
9750 基本每股虧損合計		(\$	0.59)		(\$	1.61)	

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



永日化學股份有限公司

營業報告表

民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

105 年 度	資 本 公 積				總 額
	附 註	普 通 股 本	發 行 溢 價	其 他 積	
105 年 1 月 1 日 餘 額		\$ 423,735	\$ 133,505	\$ 78	\$ 520,396
資 本 公 積 彌 補 虧 損	六(十二)	-	(36,922)	-	-
105 年 度 淨 損		-	-	-	(68,332)
105 年 度 其 他 綜 合 損 益		-	-	-	1,590
105 年 12 月 31 日 餘 額		\$ 423,735	\$ 96,583	\$ 78	\$ 453,654
106 年 度					
106 年 1 月 1 日 餘 額		\$ 423,735	\$ 96,583	\$ 78	\$ 453,654
資 本 公 積 彌 補 虧 損	六(十二)	-	(66,742)	-	-
106 年 度 淨 損		-	-	-	(24,965)
106 年 度 其 他 綜 合 損 益		-	-	-	504
106 年 12 月 31 日 餘 額		\$ 423,735	\$ 29,841	\$ 78	\$ 429,193



董事長：李其澧



經理人：林青煌



會計主管：王喻芳

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。


 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月至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	106 年度	105 年度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 25,115)	(\$ 68,335)
調整項目			
收益費損項目			
呆帳費用提列(迴轉收入)數		35	(54)
折舊費用	六(六)(十四)	56,400	57,524
利息費用		642	547
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(十三)	49	967
利息收入		(36)	(32)
股利收入		(317)	(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		(2,817)	655
應收帳款		5,624	(3,633)
應收帳款-關係人		(15,128)	32,469
存貨		(36,462)	19,430
其他流動資產		(1,481)	2,944
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(137)	(687)
應付帳款		(1,513)	(2,014)
其他應付款		7,717	(6,030)
其他流動負債		(2,066)	2,179
其他非流動負債		(959)	(15,876)
營運產生之現金(流出)流入		(15,564)	19,558
收取之利息		36	32
收取之股利		317	496
支付之利息		(642)	(547)
營業活動之淨現金(流出)流入		(15,853)	19,539
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)	(16,392)	(6,975)
預付設備款增加		(2,106)	(9,798)
投資活動之淨現金流出		(18,498)	(18,650)
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)增加數		(14,351)	889
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)	\$ 29,673	\$ 44,024

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 年度及 105 年度

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 107 年 3 月 21 日經董事會通過後發布。

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：員工提撥金」	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「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	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「未實現損失之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「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(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：

國際財務報導準則第9號「金融工具」

金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。

於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時，本公司對於國際財務報導準則第9號(以下簡稱「IFRS 9」)係採用簡易追溯調整，對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：

本公司將以成本衡量之金融資產按 IFRS 9 分類規定，將非屬交易目的之權益工具作一個不可撤銷的選擇，調減以成本衡量之金融資產\$38,588及子公司 YZP OVERSEA INVESTMENT CO.,LTD. 持有之以成本衡量之金融資產\$37,115、調增透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產\$131,187，並

調增其他權益\$55,484。

(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「具負補償之提前還款特性」	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19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108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
2015-2017週期之年度改善	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：

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

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 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 12 月 31 日止，由於上述股權金額僅占本公司資產總額分別約 6.74%及 6.7%，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綜合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

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(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/營業租賃(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，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（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。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監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。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(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，嗣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。

(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

無此情形。

(二) 重要會計估計及假設

有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 78	\$ 102
支票存款	10	10
活期存款	9,363	17,753
外幣存款	20,222	26,159
合計	<u>\$ 29,673</u>	<u>\$ 44,024</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12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應收帳款	\$ 32,291	\$ 37,915
減：備抵呆帳	(73)	(98)
	<u>\$ 32,218</u>	<u>\$ 37,817</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12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
群組1	\$ 24,738	\$ 34,684
群組2	3,309	151
群組3	295	-
	<u>\$ 28,342</u>	<u>\$ 34,835</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：

	106年12月31日	105年12月31日
30天內	\$ 3,915	\$ 3,080
31-90天	34	-
	<u>\$ 3,949</u>	<u>\$ 3,080</u>

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 106 年及 105 年 12 月 31 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		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 98	\$ 98
減損損失迴轉	-	(25)	(25)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 73</u>
	105年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 81	\$ 81
提列減損損失	-	17	17
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 98</u>	<u>\$ 98</u>

4. 本公司並未持有任何的擔保品。

(三) 存貨

	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 24,000	(\$ 2,768)	\$ 21,232
在製品	14,279	(407)	13,872
製成品	93,288	(12,609)	80,679
合計	<u>\$ 131,567</u>	<u>(\$ 15,784)</u>	<u>\$ 115,783</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>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
已出售存貨成本	\$ 252,826	\$ 269,746
回升利益	(613)	(3,694)
其他	299	(13)
	<u>\$ 252,512</u>	<u>\$ 266,039</u>

本公司部分已提列跌價損失之存貨於 106 年及 105 年度出售，而導致存貨淨變現價值回升。

(四) 以成本衡量之金融資產

<u>項 目</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
非上市櫃公司股票	<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 年及 105 年 12 月 31 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12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
YZP OVERSEA INVESTMENT CO., LTD.	<u>\$ 37,115</u>	<u>\$ 37,115</u>
	<u>106年度</u>	<u>105年度</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 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 6.74%及 6.7%，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，惟於民國 107 年 3 月 21 日經董事會決議中止該投資案。

(七)短期借款

<u>借款性質</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 60,000</u>	1.335%~1.345%	無
<u>借款性質</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 40,000</u>	1.334%~1.370%	無

(八)其他應付款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 14,533	\$ 9,860
其他應付費用(含其他應付款)	<u>15,836</u>	<u>13,154</u>
	<u>\$ 30,369</u>	<u>\$ 23,014</u>

(九)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)資產負債表認列之金額如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 56,301	\$ 56,452
計畫資產公允價值	<u>(38,721)</u>	<u>(37,306)</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 17,580</u>	<u>\$ 19,146</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
106年			
1月1日餘額	\$ 56,452	(\$ 37,306)	\$ 19,146
當期服務成本	1,003	-	1,003
利息費用(收入)	790	(522)	268
	<u>58,245</u>	<u>(37,828)</u>	<u>20,417</u>
再衡量數：			
財務假設變動	1,688	-	1,688
影響數			
經驗調整	(2,436)	-	(2,436)
計畫資產報酬	-	141	141
	<u>(748)</u>	<u>141</u>	<u>(607)</u>
提撥退休基金	-	(2,230)	(2,230)
支付退休金	(1,196)	1,196	-
	<u>(1,196)</u>	<u>(1,034)</u>	<u>(2,230)</u>
12月31日餘額	\$ <u>56,301</u>	(\$ <u>38,721</u>)	\$ <u>17,580</u>
	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
105年			
1月1日餘額	\$ 61,913	(\$ 25,244)	\$ 36,669
當期服務成本	1,121	-	1,121
利息費用(收入)	1,052	(429)	623
	<u>64,086</u>	<u>(25,673)</u>	<u>38,413</u>
再衡量數：			
財務假設變動	1,776	-	1,776
影響數			
經驗調整	(3,875)	-	(3,875)
計畫資產報酬	-	183	183
	<u>(2,099)</u>	<u>183</u>	<u>(1,916)</u>
提撥退休基金	-	(17,351)	(17,351)
支付退休金	(5,535)	5,535	-
	<u>(5,535)</u>	<u>(11,816)</u>	<u>(17,351)</u>
12月31日餘額	\$ <u>56,452</u>	(\$ <u>37,306</u>)	\$ <u>19,146</u>

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該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，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監

督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國106年及105年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
折現率	<u>1.10%</u>	<u>1.40%</u>
未來薪資增加率	<u>2.00%</u>	<u>2.00%</u>

對於未來死亡率之假設係依照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	<u>折現率</u>		<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
106年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ <u>1,412</u>)	<u>\$ 1,463</u>	<u>\$ 1,305</u>	(\$ <u>1,268</u>)
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
105年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ <u>1,485</u>)	<u>\$ 1,541</u>	<u>\$ 1,386</u>	(\$ <u>1,345</u>)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

(6)本公司於民國107年度預計支付予退休計畫之提撥金為2,080仟元。

(7)截至民國106年12月31日，該退休計畫之加權平均存續期間為11年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年 \$ 2,050

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年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為2,702仟元及2,631仟元。

(十)股本

民國 106 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

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
淨外幣兌換損失	(\$ 4,326)	(\$ 955)
處分不動產、廠房及設備損失	(49)	(967)
其他	-	(1,170)
合計	<u>(\$ 4,375)</u>	<u>(\$ 3,092)</u>

(十四) 費用性質之額外資訊

性 質 別	<u>106年度</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	\$ 42,496	\$ 32,361	\$ 74,857
勞健保費用	4,232	2,906	7,138
退休金費用	1,917	2,056	3,973
其他用人費用	1,140	934	2,074
小計	<u>\$ 49,785</u>	<u>\$ 38,257</u>	<u>\$ 88,042</u>
折舊費用	<u>\$ 47,372</u>	<u>\$ 9,028</u>	<u>\$ 56,400</u>

性 質 別	<u>105年度</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	\$ 40,377	\$ 27,778	\$ 68,155
勞健保費用	4,194	2,686	6,880
退休金費用	2,535	1,840	4,375
其他用人費用	1,255	1,066	2,321
小計	<u>\$ 48,361</u>	<u>\$ 33,370</u>	<u>\$ 81,731</u>
折舊費用	<u>\$ 47,780</u>	<u>\$ 9,744</u>	<u>\$ 57,524</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 年度員工酬勞估列金額皆為 \$0。
3. 民國 106 年及 105 年 12 月 31 日員工人數分別為 152 人及 140 人。

(十五)所得稅

1. 所得稅費用(利益)

(1) 所得稅費用(利益)組成部分：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期所得稅：		
本期利潤之當期所得稅	(\$ 150)	\$ -
以前年度所得稅(高)低估	<u>150</u>	<u>-</u>
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	(150)	(3)
遞延所得稅總額	<u>(150)</u>	<u>(3)</u>
所得稅利益	<u>(\$ 150)</u>	<u>(\$ 3)</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
確定福利義務之再衡量數	(\$ 103)	(\$ 326)

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
稅前淨利(損)按法定稅率計算之所得稅(註)	(\$ 4,270)	(\$ 11,611)
按稅法規定免課稅之所得	(53)	-
按稅法規定應剔除之費用	2	2
以前年度所得稅(高)低估數	(150)	-
課稅損失未認列遞延所得稅資產	4,649	15,187
遞延所得稅資產可實現性評估變動	<u>(328)</u>	<u>(3,581)</u>
所得稅費用(利益)	<u>(\$ 150)</u>	<u>(\$ 3)</u>

註：適用稅率之基礎係按相關國家所得適用之稅率計算。

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：

	106年				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	
遞延所得稅資產：					
-暫時性差異：					
課稅損失	\$ 7,904	\$ 194	\$ -	\$ -	\$ 8,098
應計退休金負債	5,581	-	(103)	-	5,478
備抵存貨跌價及 呆滯損失	1,674	-	-	-	1,674
其他	504	(88)	-	-	416
	<u>\$ 15,663</u>	<u>\$ 106</u>	<u>(\$ 103)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,666</u>
-遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	(\$ 119)	\$ 44	\$ -	\$ -	(\$ 75)
累積換算調整數	(641)	-	-	-	(641)
	<u>(\$ 760)</u>	<u>\$ 44</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 716)</u>
	105年				
	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
遞延所得稅資產：					
-暫時性差異：					
課稅損失	\$ 7,904	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,904
應計退休金負債	5,907	-	(326)	-	5,581
備抵存貨跌價及 呆滯損失	1,674	-	-	-	1,674
其他	504	-	-	-	504
	<u>\$ 15,989</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 326)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,663</u>
-遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	(\$ 122)	\$ 3	\$ -	\$ -	(\$ 119)
累積換算調整數	(641)	-	-	-	(641)
	<u>(\$ 763)</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 760)</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：

106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
106年度	申報數	\$ 27,345	\$ 27,345	116年
105年度	申報數	86,561	86,561	115年
104年度	核定數	20,190	20,190	114年
103年度	核定數	64,345	60,288	113年
102年度	核定數	43,579	-	112年

105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
105年度	申報數	\$ 89,336	\$ 89,336	115年
104年度	申報數	20,190	20,190	114年
103年度	申報數	80,344	56,175	113年
102年度	核定數	43,579	21,251	112年

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	106年12月31日	105年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 54,738	\$ 56,237

6. 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。

7. 因民國 107 年 2 月公布生效之台灣所得稅法修正內容業已廢除兩稅合一制度相關規定，故不予揭露民國 106 年 12 月 31 日之未分配盈餘、股東可扣抵帳戶餘額及預計民國 106 年度盈餘分配之股東可扣抵稅額相關資訊。

8. 未分配盈餘相關資訊

	105年12月31日
87年度以後	(\$ 66,742)

9. 截至民國 105 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 8,342 仟元，民國 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 0%。

(十六) 每股虧損

	106年度	
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股) 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)	(\$ 24,965)	42,374 (\$ 0.59)

	105年度	
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股) 每股(虧損) (元)
基本每股(虧損)		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨(損)	(\$ 68,332)	42,374 (\$ 1.61)

(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年度分別認列2,062仟元及2,108仟元之租金費用。最低租賃給付總額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
不超過1年	\$ 1,418	\$ 858
超過1年但不超過5年	379	206
	<u>\$ 1,797</u>	<u>\$ 1,064</u>

(十八) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	106年度	105年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 16,030	\$ 5,104
加：期初應付設備款	362	2,233
減：期末應付設備款	-	(362)
本期支付現金	<u>\$ 16,392</u>	<u>\$ 6,975</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
永信藥品工業股份有限公司(永信藥品)	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12月31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(簡稱永信投控)。

註2：永信藥品之最終母公司-永信投控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年度</u>	<u>105年度</u>
商品銷售：		
永信藥品	\$ 16,205	\$ 22,650
C. T. I.	34,410	544
其他關係人	<u>2,886</u>	<u>2,661</u>
合計	<u>\$ 53,501</u>	<u>\$ 25,855</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均係出貨後 180 天內收款。

2. 進貨

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
商品購買：		
上海永日	\$ 22,752	\$ 4,379
其他關係人	<u>25</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 22,777</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12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應收帳款：		
C. T. I.	\$ 20,822	\$ -
永信藥品	4,865	10,624
其他關係人	<u>665</u>	<u>630</u>
合計	<u>\$ 26,352</u>	<u>\$ 11,254</u>

4. 應付帳款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應付帳款：		
上海永日	\$ 4,822	\$ -

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,545	\$ 4,002
退職後福利	99	254
總計	<u>\$ 3,644</u>	<u>\$ 4,256</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12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	
不動產、廠房及設備	<u>\$ 59,278</u>	<u>\$ 68,338</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

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 2,950</u>	<u>\$ 2,475</u>

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	\$ 2,297	29.76	\$ 68,359
歐元：新台幣	40	35.57	1,423
	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

- 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年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額為損失4,326仟元及955仟元。

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年度		
		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%	\$	3,418	\$ -
歐元：新台幣	5%		71	-
		105年度		
		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%	\$	2,648	\$ -
歐元：新台幣	5%		285	-

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，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年度稅後淨利之最大影響將分別減少或增加525仟元。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年度，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付息之活期存款、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	\$ 40,161	\$ 20,010	\$ -	\$ -	\$ 60,171
應付帳款	12,706	-	-	-	12,706
其他應付款	30,369	-	-	-	30,369
其他流動負債	573	-	-	-	573

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

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

(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

本公司民國 106 年及 105 年度地區別資訊如下：

	106年度		105年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 48,978	\$ 293,585	\$ 81,953	\$ 331,895
美國	42,000	-	8,409	-
印尼	23,538	-	32,517	-
菲律賓	46,987	-	31,724	-
泰國	17,835	-	13,158	-
其他	135,031	-	100,329	-
合計	<u>\$ 314,369</u>	<u>\$ 293,585</u>	<u>\$ 268,090</u>	<u>\$ 331,895</u>

(五) 重要客戶資訊

本公司民國 106 年及 105 年度重要客戶資訊如下：

	106年度		105年度	
	收入	估本公司銷貨 淨額百分比	收入	估本公司銷貨 淨額百分比
甲公司	\$ 46,466	15	\$ 30,852	12
乙公司	34,411	11	544	0
	<u>\$ 80,877</u>	<u>26</u>	<u>\$ 31,396</u>	<u>12</u>

(以下空白)

永日化學工業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫	存	現	金	\$	78
支	票	存	款		10
活	期	存	款		9,363
外	幣	存	款		
		(USD	631仟元，匯率29.76)		18,799
		(EUR	40仟元，匯率35.57)		1,423
				\$	<u>29,673</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106年12月31日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
Concord Pharmaceuticals	貨款	\$ 4,831	
PT. GLOBAL CHEMINDO MEGA	貨款	4,598	
NEO UNICAP CO., LTD.	貨款	3,274	
Shanghai Chineway Pharma	貨款	3,223	
SAUDI PHARMACEUTICAL IND	貨款	2,408	
UNITED LABORATORIES, INC	貨款	2,095	
其他	貨款	11,862	每一零星項目均未 超過本科目金額5%
小計		32,291	
減：備抵呆帳		(73)	
淨額		\$ 32,218	

(以下空白)

永日化學工業股份有限公司
存貨明細表
民國 106 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		\$ 24,000	\$ 21,094	重置成本
在	製	品		14,279	22,883	淨變現價值
製	成	品		93,288	93,604	淨變現價值
				131,567	\$ 137,581	
減：	備抵存貨跌價損失			(15,784)		
				\$ 115,783		

(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106年1月1日至106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 質押情形	備註
	股數	帳面金額	股數	帳面金額	股數	金額	股數	金額	股數	帳面金額	股數	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	1,580,526	13,684	-	-	-	-	-	-	1,580,526	13,684	無			
敏盛資產管理股份有限公司	669,473	6,316	-	-	-	-	-	-	669,473	6,316	無			
		\$ 38,588		\$ -		\$ -		\$ -		\$ 38,588				

(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 106 年 1 月 1 日至 106 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	總價	提供擔保或 質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額			
YZP OVERSEA INVESTMENT CO., LTD.	3,352,480	\$37,115	-	\$-	-	\$-	3,352,480	-	\$-	-	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 106 年 1 月 1 日至 106 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(六)。

(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106年1月1日至106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(六)。

(以下空白)

永日化學工業股份有限公司
短期借款明細表
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>借款種類</u>	<u>期末餘額</u>	<u>契約期限</u>	<u>利率區間</u>	<u>融資額度</u>	<u>抵押或擔保</u>
信用借款	\$ 20,000	106/4/15~107/4/14	1.335%	\$ 40,000	無
信用借款	\$ 20,000	106/11/1~107/2/1	1.345%	80,000	無
	20,000	106/11/28~107/2/28	1.345%		無
	<u>\$ 60,000</u>				

(以下空白)

永日化學工業股份有限公司
應付帳款明細表
民國 106 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		\$ 3,720	
互 祥 實 業 有 限 公 司		2,694	
味 丹 企 業 股 份 有 限 公 司		2,311	
老 豐 利 股 份 有 限 公 司		1,854	
惠 陽 工 業 股 份 有 限 公 司		1,204	
其 他		923	每一零星供應商於餘均 未超過本科目金額5%
		\$ 12,706	

(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 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備	註
原	料		230仟公斤	\$	199,968		
賦	形		853仟公斤		116,671		
					316,639		
減：	銷貨退回及折讓			(	2,270)		
營業收入淨額				\$	<u>314,369</u>		

(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 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
期初原物料	\$ 20,090	
加：本期進料	125,968	
調撥轉入	13,175	
原物料盤盈	39	
減：期末原物料	(24,000)	
轉列各項費用	(3,787)	
原物料耗用	131,485	
製造費用	166,901	
匯率價格差異	(213)	
製造成本	298,173	
加：期初在製品	14,654	
差異分攤數	14,192	
減：期末在製品	(14,279)	
調撥轉出	(13,175)	
轉列各項費用	(3)	
製成品成本	299,562	
加：期初製成品	60,974	
減：期末製成品	(93,288)	
差異分攤數	(10,074)	
轉列各項費用	(502)	
製成品報廢	(337)	
製銷成本	256,335	
差異分攤數調整	(3,531)	
存貨盤盈	(39)	
存貨報廢成本	337	
存貨跌價損失	(613)	
其他營業成本	23	
營業成本	<u>\$ 252,512</u>	

永日化學工業股份有限公司
製造費用明細表
 民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
折	舊	\$ 47,372	
薪	資 支 出	42,496	
水	電 瓦 斯 費	30,282	
修	繕 費	12,291	
其 他 製 造 費 用		34,460	每一零星項目均未 超過本科目金額5%
		<u>\$ 166,901</u>	

(以下空白)

永日化學工業股份有限公司
推銷費用明細表
 民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
運		費		\$	7,640		
薪	資	出			3,322		
佣	金	出			2,530		
出	口	用			1,810		
廣	告	費			1,061		
旅		費			976		
其	他	用			2,147		每一項金額均未 超過本科目金額5%
				\$	<u>19,486</u>		

(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 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資	支 出	\$ 18,341	
修 繕	費 用	2,742	
租 金	支 出	1,798	
保 險	費 用	1,940	
其 他	費 用	14,629	每一項金額均未 超過本科目金額5%
		\$ 39,450	

(以下空白)

永日化學工業股份有限公司
研究發展費用
 民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$ 9,498	
折 舊		7,687	
其 他		6,437	每一項金額均未 超過本科目金額5%
		<u>\$ 23,622</u>	

(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
民國106年1月1日至106年12月31日

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	106年度		105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
		合計		合計
「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(十四)。				

(以下空白)

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106年12月31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	與有價證券發行人之關係	帳列科目		期末		備註
			帳面金額	持股比例	公允價值		
永日化學工業股份有限公司	股票/Carlisbad 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	-
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	-
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	-
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	3,352仟股	37,115	-

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12月31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	本期損益
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12月31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)	本期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	期末投資帳面金額(註3)	截至本期末已匯回投資收益	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	\$ 94,555	\$ -	\$ -	\$ 94,555	\$ -	10.47	\$ -	\$ 65,592	\$ -	-
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。	119,480	2	-	-	-	-	-	10.58	-	9,006	-	-
佑康藥品貿易(上海)有限公司	保健食品、化妝品、西藥品、人精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	1,739	-	-	1,739	-	6.35	-	4,139	-	-
江蘇德芳醫藥科技研有限公司	從事醫藥品之研發及研發成藥之轉讓、授權。	74,675	2	3,476	-	-	3,476	-	10.58	-	1,610	-	-
江蘇崇信醫藥科技研有限公司	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	-	6,958	-	-
永日化學工業股份有限公司	依經濟部投資審議會核准 匯出赴大陸地區投資	\$ 99,770											
	依經濟部投資審議會核准 定赴大陸地區投資	\$ 105,366											
	依經濟部投資審議會核准 定赴大陸地區投資	\$ 256,915											

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。

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)。

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10700044 號

會員姓名：(1)洪淑華
(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

事務所地址：台北市基隆路1段333號27樓

公司

委託人統一編號：56620559

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533


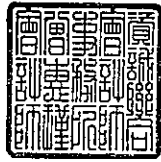
會員證書字號：(1)中市會證字第 096 號


(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

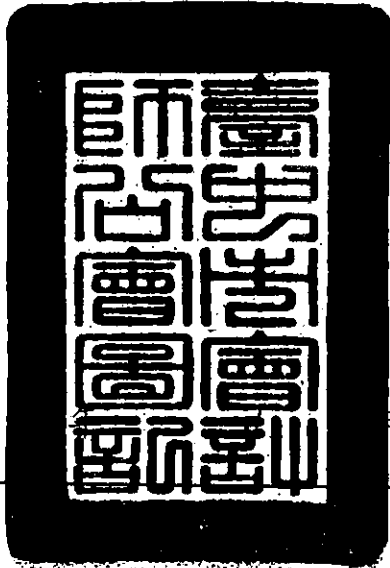
106 年度 (自民國 106 年 1 月 1 日至

106 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證

簽名式 (一)	洪淑華	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

()

月

日

日