

永日化學工業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 108 年度及 107 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 108 年度及 107 年度個體財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 8
四、	個體資產負債表	9 ~ 10
五、	個體綜合損益表	11
六、	個體權益變動表	12
七、	個體現金流量表	13
八、	個體財務報表附註	14 ~ 46
	(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 ~ 15
	(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 ~ 36
	(七) 關係人交易	37 ~ 38
	(八) 質押之資產	38
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	39	
(十一)	重大之期後事項	39	
(十二)	其他	39 ~ 45	
(十三)	附註揭露事項	45 ~ 46	
(十四)	部門資訊	46	
九、	重要會計項目明細表	47 ~ 61	

會計師查核報告

(109)財審報字第 19003546 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），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」編製，足以允當表達永日公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

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個體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，與永日公司保持超然獨立，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，對永日公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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 108 年度個體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個體財務報告附註四、(二十一)收入認列；營業收入項目說明請詳個體財務報表附註六、(十四)之說明。

永日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控制移轉，始認列收入，惟永日公司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個體財務報告附註四、(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。永日公司民國 108 年 12 月 31 日之不動產、廠房及設備為新台幣 181,819 仟元，佔總資產 27%。

永日公司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，且永日公司民國 107 年以前連續幾年虧損致永日公司目前仍處累積虧損之影響，將使不動產、廠房及設備發生減損之跡象。永日公司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五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個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，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。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體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. 辨認並評估個體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個體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. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於永日公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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）。



資誠

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）。

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 108 年度個體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

徐建業

會計師

王玉娟

徐建業

王玉娟



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050035683 號

金管證審字第 1020028992 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 1 1 日



永日化學工業股份有限公司
個體資產負債表
民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	108年12月31日			107年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	53,133	8	\$	40,159	7
1150	應收票據淨額	六(三)		1,984	-		4,136	1
1170	應收帳款淨額	六(三)		59,851	9		50,080	8
1180	應收帳款—關係人淨額	七		30,495	4		33,009	5
130X	存貨	六(四)		164,003	24		112,273	18
1470	其他流動資產			14,227	2		24,730	4
11XX	流動資產合計			323,693	47		264,387	43
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(二)及十二(三)						
	之金融資產—非流動			30,983	5		21,158	4
1550	採用權益法之投資	六(五)		114,462	17		94,675	15
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八		181,819	27		202,268	33
1755	使用權資產	六(七)		1,680	-		-	-
1840	遞延所得稅資產	六(十七)		22,569	3		22,006	4
1900	其他非流動資產			9,997	1		8,897	1
15XX	非流動資產合計			361,510	53		349,004	57
1XXX	資產總計		\$	685,203	100	\$	613,391	100

(續次頁)



永日化學工業股份有限公司
 個體資產負債表
 民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	108年12月31日			107年12月31日		
		金額	%		金額	%	
流動負債							
2130	合約負債—流動	六(十四)	\$ 4,364	1	\$ -	-	
2150	應付票據		-	-	1,300	-	
2170	應付帳款	七	28,151	4	27,850	5	
2200	其他應付款	六(八)	38,142	5	30,367	5	
2280	租賃負債—流動		1,330	-	-	-	
2300	其他流動負債	六(九)	19,611	3	2,447	-	
21XX	流動負債合計		<u>91,598</u>	<u>13</u>	<u>61,964</u>	<u>10</u>	
非流動負債							
2540	長期借款	六(九)	56,250	8	75,000	12	
2570	遞延所得稅負債	六(十七)	16,626	3	12,266	2	
2580	租賃負債—非流動		359	-	-	-	
2600	其他非流動負債	六(十)	20,004	3	18,114	3	
25XX	非流動負債合計		<u>93,239</u>	<u>14</u>	<u>105,380</u>	<u>17</u>	
2XXX	負債總計		<u>184,837</u>	<u>27</u>	<u>167,344</u>	<u>27</u>	
股本							
		六(十一)					
3110	普通股股本		423,735	62	423,735	69	
資本公積							
		六(十二)					
3200	資本公積		29,919	4	29,919	5	
保留盈餘							
		六(十三)					
3350	待彌補虧損		(10,375)	(1)	(39,442)	(6)	
其他權益							
		六(二)					
3400	其他權益		57,087	8	31,835	5	
3XXX	權益總計		<u>500,366</u>	<u>73</u>	<u>446,047</u>	<u>73</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>\$ 685,203</u>	<u>100</u>	<u>\$ 613,391</u>	<u>100</u>	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李其澧



經理人：林青煌



會計主管：林青煌





永日化學工業股份有限公司
 個體綜合損益表
 民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	108 金	年 額	度 %	107 金	年 額	度 %	
4000 營業收入	六(十四)及七	\$	416,837	100	\$	357,090	100	
5000 營業成本	六(四)(十七)及七	(	300,107)	(	296,175)	(	83)
5900 營業毛利			116,730	28		60,915	17	
營業費用	六(十七)							
6100 推銷費用		(	19,285)	(	16,273)	(	5)
6200 管理費用		(	44,414)	(	39,976)	(	11)
6300 研究發展費用		(	31,106)	(	26,489)	(	7)
6000 營業費用合計		(	94,805)	(	82,738)	(	23)
6900 營業利益(損失)			21,925	5		21,823)	(6)
營業外收入及支出								
7010 其他收入	六(十五)		12,056	3		4,294	1	
7020 其他利益及損失	六(十六)	(	1,770)	(	1,575)	(-	
7050 財務成本		(	892)	-	(	885)	-
7000 營業外收入及支出合計			9,394	2		4,984	1	
7900 稅前淨利(淨損)			31,319	7		16,839)	(5)
7950 所得稅利益	六(十八)		-	-		1,882	1	
8200 本期淨利(淨損)		\$	31,319	7	(\$	14,957)	(4)
不重分類至損益之項目								
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十)	(\$	2,815)	(	1,227)	(-	
8316 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評 價損益	六(二)		9,825	3	(6,370)	(2)
8330 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資之其他綜合損益 之份額-不重分類至損益之項 目			19,787	5	(8,984)	(3)
8349 與不重分類之項目相關之所得 稅	六(十七)	(	3,797)	(	3,263)	(	1)
8300 其他綜合損益(淨額)		\$	23,000	6	(\$	13,318)	(4)
8500 本期綜合損益總額		\$	54,319	13	(\$	28,275)	(8)
基本每股盈餘(虧損)	六(十八)							
9750 基本每股盈餘(虧損)合計		\$		0.74	(\$		0.35)	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李其禮



經理人：林青煌



會計主管：林青煌





永日化學工業股份有限公司
 個體現金流量表
 民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	108年1月1日 至12月31日	107年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 31,319	(\$ 16,839)
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損損失(利益)	485	(181)
折舊費用	六(六)(七)(十六)	39,416
各項攤提	399	367
利息費用	893	885
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(十五)	288
利息收入	(110)	(41)
股利收入	(317)	(80)
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	2,152	1,276
應收帳款	(10,256)	(17,789)
應收帳款-關係人	2,514	6,603
存貨	(51,730)	3,510
其他流動資產	10,503	15,150
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(1,300)	1,300
應付帳款	301	15,144
其他應付款	4,810	(293)
其他流動負債	2,749	1,874
其他非流動負債	(925)	(693)
營運產生之現金流入	31,191	16,213
收取之利息	110	41
收取之股利	317	80
支付之利息	(862)	(885)
營業活動之淨現金流入	30,756	15,449
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	六(二十)	(14,670)
無形資產增加	-	(4,000)
預付設備款減少(增加)	-	600
其他非流動資產增加	-	(1,096)
存出保證金增加	(1,500)	-
投資活動之淨現金流出	(16,170)	(19,963)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	-	175,000
短期借款減少	-	(235,000)
舉借長期借款	-	75,000
租賃本金償還	六(七)	(1,612)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(1,612)	15,000
本期現金及約當現金增加數	12,974	10,486
期初現金及約當現金餘額	六(一)	40,159
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 53,133
		\$ 40,159

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李其澧



經理人：林青煌



會計主管：林青煌





永日化學工業股份有限公司
個 體 財 務 報 告 附 註
 民國 108 年度及 107 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 109 年 3 月 11 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 108 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16號「租賃」	民國108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「所得稅務處理之不確定性」	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：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 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。
2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本公司對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產及租賃負債\$3,301。

3. 本公司於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
- (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
 - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - (3) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
 - (4) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
4. 本公司於計算租賃負債之現值時，係採用本公司增額借款利率，其加權平均利率為 1.15%。
5. 本公司按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的金額相同。

(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 109 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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109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。

(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17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111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。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本公司個體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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (2) 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。
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)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。

(四)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。

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(六) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(七) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊（包括前瞻性者）後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(八) 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。

(九) 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) 採用權益法之投資/子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司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。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十一) 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：1~35年。
 - (2) 機器設備：2~10年。
 - (3) 運輸設備：5年。
 - (4) 辦公設備：3~9年。
 - (5) 其他設備：2~17年。

(十二) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。
後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
租賃負債之原始衡量金額。
後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十三) 租賃資產/營業租賃(承租人)

民國 107 年度適用

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。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

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減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程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十七) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。

2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係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。
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。若投資子公司產生之暫時性差異，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

1. 商品銷售

- (1) 本公司製造並銷售原料藥品、特用化學藥品等相關產品。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

(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

本公司編製個體財務報告時，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

1. 有形資產減損評估

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。

2. 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請詳附註十二、(三)。民國 108 年 12 月 31 日，本公司無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為 30,983 仟元。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 12	\$ 39
支票存款	10	10
活期存款	25,808	18,694
外幣存款	27,303	21,416
合計	<u>\$ 53,133</u>	<u>\$ 40,159</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)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	108年12月31日	107年12月31日
非流動項目：			
權益工具			
非上市、上櫃、興櫃股票		\$ 38,588	\$ 38,588
評價調整		(7,605)	(17,430)
合計		<u>\$ 30,983</u>	<u>\$ 21,158</u>

1. 本公司選擇將屬策略性投資之非上市、上櫃、興櫃股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值分別為 30,983 仟元及 21,158 仟元。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合損益之明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ 9,825	(\$ 6,370)

3. 本公司未將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

4. 相關價格風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 應收票據及帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應收票據	\$ 1,984	\$ 4,136
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 1,984</u>	<u>\$ 4,136</u>
應收帳款	\$ 60,336	\$ 50,080
減：備抵損失	(485)	-
	<u>\$ 59,851</u>	<u>\$ 50,080</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	<u>108年12月31日</u>		<u>107年12月31日</u>	
	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>
未逾期	\$ 57,132	\$ 1,984	\$ 44,558	\$ 4,136
30天內	2,630	-	5,522	-
31-90天	555	-	-	-
91-180天	19	-	-	-
	<u>\$ 60,336</u>	<u>\$ 1,984</u>	<u>\$ 50,080</u>	<u>\$ 4,136</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 37,576 仟元。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 1,984 仟元及 4,136 仟元；最能代表本公司應收帳款於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 59,851 仟元及 50,080 仟元。

4. 本公司並未持有任何的擔保品。

5. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四)存貨

	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 47,860	(\$ 2,684)	\$ 45,176
在製品	15,002	(385)	14,617
製成品	114,680	(10,470)	104,210
合計	<u>\$ 177,542</u>	<u>(\$ 13,539)</u>	<u>\$ 164,003</u>

	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 43,122	(\$ 2,974)	\$ 40,148
在製品	14,270	(298)	13,972
製成品	69,101	(10,948)	58,153
合計	<u>\$ 126,493</u>	<u>(\$ 14,220)</u>	<u>\$ 112,273</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	108年度	107年度
已出售存貨成本	\$ 300,792	\$ 296,942
回升利益	(681)	(1,565)
其他	(4)	798
	<u>\$ 300,107</u>	<u>\$ 296,175</u>

本公司部分已提列跌價損失之存貨於民國 108 年及 107 年度出售，而導致存貨淨變現價值回升。

(五)採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
子公司：		
YZP OVERSEA INVESTMENT CO., LTD.	<u>\$ 114,462</u>	<u>\$ 94,675</u>

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 108 年度合併財務報表附註四、(三)。
2. 本公司對直接或間接持有表決權超過 50%之被投資公司，業已編製合併報表。
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 10.58%股權外，並無其他實質經濟活動。
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。

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) 租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本公司租賃之標的資產包括土地、建物、公務車，租賃合約之期間通常介於 3 到 4 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>108年度</u>
	帳面金額	折舊費用
土地	\$ 810	(\$ 648)
房屋	212	(510)
運輸設備 (公務車)	658	(464)
	<u>\$ 1,680</u>	<u>(\$ 1,622)</u>

3. 本公司於民國 108 年度使用權資產之增添為 \$0。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>108年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	<u>\$ 29</u>

5. 本公司於民國 108 年度租賃現金流出總額為 1,641 仟元。

(八) 其他應付款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 18,620	\$ 13,941
其他應付費用	19,522	16,426
	<u>\$ 38,142</u>	<u>\$ 30,367</u>

(九) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>108年12月31日</u>
長期銀行借款				
擔保借款	自107年10月16日至 112年10月16日，分 期償還	1.15%~1.39%	詳附註八	\$ 75,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(18,750)
				<u>\$ 56,250</u>
<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>107年12月31日</u>
長期銀行借款				
擔保借款	自107年10月16日至 112年10月16日，分 期償還	1.15%	詳附註八	\$ 75,000

(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 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>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 49,370	\$ 50,778
計畫資產公允價值	(29,366)	(32,664)
淨確定福利負債	<u>\$ 20,004</u>	<u>\$ 18,114</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
108年			
1月1日餘額	\$ 50,778	(\$ 32,664)	\$ 18,114
當期服務成本	722	-	722
利息費用(收入)	457	(294)	163
	<u>51,957</u>	<u>(32,958)</u>	<u>18,999</u>
再衡量數：			
財務假設變動	926	-	926
影響數			
經驗調整	3,293	-	3,293
計畫資產報酬	-	(1,404)	(1,404)
	<u>4,219</u>	<u>(1,404)</u>	<u>2,815</u>
提撥退休基金	-	(1,810)	(1,810)
支付退休金	(6,806)	6,806	-
	<u>(6,806)</u>	<u>4,996</u>	<u>(1,810)</u>
12月31日餘額	\$ <u>49,370</u>	(\$ <u>29,366</u>)	\$ <u>20,004</u>
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
107年			
1月1日餘額	\$ 56,301	(\$ 38,721)	\$ 17,580
當期服務成本	841	-	841
利息費用(收入)	619	(426)	193
	<u>57,761</u>	<u>(39,147)</u>	<u>18,614</u>
再衡量數：			
財務假設變動	966	-	966
影響數			
經驗調整	1,390	-	1,390
計畫資產報酬	-	(1,129)	(1,129)
	<u>2,356</u>	<u>(1,129)</u>	<u>1,227</u>
提撥退休基金	-	(1,727)	(1,727)
支付退休金	(9,339)	9,339	-
	<u>(9,339)</u>	<u>7,612</u>	<u>(1,727)</u>
12月31日餘額	\$ <u>50,778</u>	(\$ <u>32,664</u>)	\$ <u>18,114</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108年及107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：

	108年度		107年度	
折現率	0.70%		0.90%	
未來薪資增加率	2.00%		2.00%	
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：				
	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
108年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 1,154)	\$ 1,195	\$ 1,053	(\$ 1,024)
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%

107年12月31日

對確定福利義務現值之影響	(\$ 1,204)	\$ 1,246	\$ 1,102	(\$ 1,072)
--------------	------------	----------	----------	------------

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109年度預計支付予退休計畫之提撥金為1,893仟元。
 (7)截至民國108年12月31日，該退休計畫之加權平均存續期間為10年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$ 1,441
1-2年	4,347
2-5年	7,350
5年以上	17,623
	<u>\$ 30,761</u>

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108年及107年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為3,114仟元及2,775仟元。

(十一)股本

民國108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之一規定，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. 有關員工及董監酬勞資訊，請詳附註六、(十七)。

(十四) 營業收入

	108年度	107年度
客戶合約之收入	\$ 416,837	\$ 357,090

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要地理區域：

	醫藥產品			合計
	亞洲地區	美洲地區	其他地區	
	108年度			
外部客戶合約收入	\$ 353,455	\$ 40,840	\$ 22,542	\$ 416,837
	醫藥產品			
	107年度			
外部客戶合約收入	\$ 280,291	\$ 64,873	\$ 11,926	\$ 357,090

2. 合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	108年12月31日	107年12月31日
合約負債-預收貨款	\$ 4,364	\$ -

(十五) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入：		
銀行存款利息	110	41
股利收入	317	80
其他收入-其他	11,629	4,173
	\$ 12,056	\$ 4,294

(十六) 其他利益及損失

	108年度	107年度
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 1,482)	\$ 1,798
處分不動產、廠房及設備損失	(288)	-
其他	-	(223)
合計	(\$ 1,770)	\$ 1,575

(十七)費用性質之額外資訊

性 質 別	108年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 49,544	\$ 40,017	\$ 89,561
勞健保費用	4,483	3,294	7,777
董事酬勞	-	1,202	1,202
退休金費用	1,833	2,166	3,999
其他用人費用	1,494	1,367	2,861
小計	<u>\$ 57,354</u>	<u>\$ 48,046</u>	<u>\$ 105,400</u>
折舊費用	<u>\$ 30,030</u>	<u>\$ 7,764</u>	<u>\$ 37,794</u>
使用權資產折舊	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,622</u>	<u>\$ 1,622</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 399</u>	<u>\$ 399</u>

性 質 別	107年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 43,272	\$ 33,003	\$ 76,275
勞健保費用	4,300	2,998	7,298
董事酬勞	-	1,310	1,310
退休金費用	1,797	2,012	3,809
其他用人費用	1,464	1,176	2,640
小計	<u>\$ 50,833</u>	<u>\$ 40,499</u>	<u>\$ 91,332</u>
折舊費用	<u>\$ 40,863</u>	<u>\$ 8,663</u>	<u>\$ 49,526</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 367</u>	<u>\$ 367</u>

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 152 人及 150 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 7 人。
2. 本年度平均員工福利費用 719 仟元(『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。前一年度平均員工福利費用 630 仟元(『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
3. 本年度平均員工薪資費用 618 仟元(本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。前一年度平均員工薪資費用 533 仟元(前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
4. 平均員工薪資費用調整變動情形 15.95% (『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。
5. 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%。

6. 本公司民國 108 年及 107 年度員工酬勞及董監酬勞估列金額皆為 \$0。

(十八) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

(1) 所得稅費用(利益)組成部分：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得稅：		
本期利潤之當期所得稅	\$ -	\$ -
以前年度所得稅(高)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	-	(88)
稅率改變之影響	-	(1,794)
遞延所得稅總額	<u>-</u>	<u>(1,882)</u>
所得稅利益	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,882)</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
透過其他綜合損益按公允價值變動之 金融資產公允價值變動	(\$ 4,360)	\$ 2,060
確定福利負債之再衡量數	<u>563</u>	<u>1,203</u>
	<u>(\$ 3,797)</u>	<u>\$ 3,263</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
稅前淨利(損)按法定稅率計算之所得稅	\$ 6,264	(\$ 3,368)
按稅法規定免課稅之所得	(64)	(16)
按稅法規定應剔除之費用	425	3
稅法修正之所得稅影響數	-	(1,794)
課稅損失未認列遞延所得稅資產	-	3,910
遞延所得稅資產可實現性評估變動	<u>(6,625)</u>	<u>(617)</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,882)</u>

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

108年						
	1月1日	追溯適用 之影響數	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	\$ 9,527	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9,527
應計退休金負債	6,691	-	-	563	-	7,254
備抵存貨跌價及 呆滯損失	1,970	-	-	-	-	1,970
金融資產評價損失	3,330	-	-	-	-	3,330
其他	488	-	-	-	-	488
小計	<u>\$ 22,006</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 563</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,569</u>
-遞延所得稅負債：						
累積換算調整數	(\$ 754)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 754)
金融資產評價利益	(11,512)	-	-	(4,360)	-	(15,872)
小計	<u>(\$ 12,266)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,360)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 16,626)</u>
合計	<u>\$ 9,740</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,797)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,943</u>
107年						
	1月1日	追溯適用 之影響數	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	\$ 8,098	\$ -	\$ 1,429	\$ -	\$ -	\$ 9,527
應計退休金負債	5,478	-	10	1,203	-	6,691
備抵存貨跌價及 呆滯損失	1,674	-	296	-	-	1,970
金融資產評價損失	-	2,954	-	376	-	3,330
其他	416	-	72	-	-	488
小計	<u>\$ 15,666</u>	<u>\$ 2,954</u>	<u>\$ 1,807</u>	<u>\$ 1,579</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,006</u>
-遞延所得稅負債：						
未實現兌換利益	(\$ 75)	\$ -	\$ 75	\$ -	\$ -	\$ -
累積換算調整數	(641)	-	-	(113)	-	(754)
金融資產評價利益	-	(13,309)	-	1,797	-	(11,512)
小計	<u>(\$ 716)</u>	<u>(\$ 13,309)</u>	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 1,684</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 12,266)</u>
合計	<u>\$ 14,950</u>	<u>(\$ 10,355)</u>	<u>\$ 1,882</u>	<u>\$ 3,263</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,740</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：

108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		最後扣抵年度
			所得稅資產金額		
107年度	申報數	\$ 19,551	\$ 19,551		117年
106年度	核定數	27,044	27,044		116年
105年度	核定數	86,065	86,065		115年
104年度	核定數	19,853	19,853		114年
103年度	核定數	63,063	25,728		113年
102年度	核定數	10,301	-		112年

107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		最後扣抵年度
			所得稅資產金額		
107年度	申報數	\$ 19,551	\$ 19,551		117年
106年度	申報數	26,726	26,726		116年
105年度	核定數	86,065	86,065		115年
104年度	核定數	19,853	19,853		114年
103年度	核定數	63,063	58,855		113年
102年度	核定數	43,428	-		112年

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	108年12月31日	107年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 52,928	\$ 62,605

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。

7. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(十九) 每股盈餘(虧損)

	108年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 31,319	42,374	\$ 0.74
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬普通股股本本期淨利	31,319	42,374	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	-	
屬於普通股股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 31,319	42,374	\$ 0.74

	107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	(\$ 14,957)	42,374	(\$ 0.35)

(二十) 營業租賃

民國 107 年度適用

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 107 年度認列 2,206 仟元之租金費用。最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日
不超過1年	\$ 1,150
超過1年但不超過5年	881
	<u>\$ 2,031</u>

(二十一) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	108年度	107年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 17,633	\$ 15,758
加：期初應付設備款	291	-
減：期末應付設備款	(3,254)	(291)
本期支付現金	<u>\$ 14,670</u>	<u>\$ 15,467</u>

(二十二) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款	來自籌資活動之負債總額
108年1月1日	\$ -	\$ 75,000	\$ 75,000
籌資現金流量之變動	-	-	-
108年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,000</u>	<u>\$ 75,000</u>
	短期借款	長期借款	來自籌資活動之負債總額
107年1月1日	\$ 60,000	\$ -	\$ 60,000
籌資現金流量之變動	(60,000)	75,000	15,000
107年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,000</u>	<u>\$ 75,000</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>與本公司之關係</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)
永信藥品工業(昆山)股份有限公司	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：該公司之最終母公司-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>108年度</u>	<u>107年度</u>
商品銷售：		
永信藥品	\$ 33,013	\$ 19,108
C. T. I.	33,410	48,388
其他關係人	1,954	4,282
合計	<u>\$ 68,377</u>	<u>\$ 71,778</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>108年度</u>	<u>107年度</u>
商品購買：		
上海永日	<u>\$ 23,083</u>	<u>\$ 10,462</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>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應收帳款：		
C. T. I.	\$ 15,369	\$ 23,365
永信藥品	14,518	7,718
其他關係人	608	1,926
合計	<u>\$ 30,495</u>	<u>\$ 33,009</u>

4. 應付款項

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付帳款：		
上海永日	\$ 5,193	\$ 2,132
其他應付款：		
永信藥品	\$ 457	\$ -

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,121	\$ 3,679
退職後福利	99	99
總計	<u>\$ 4,220</u>	<u>\$ 3,778</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>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	
不動產、廠房及設備	<u>\$ 122,310</u>	<u>\$ 140,547</u>	長、短期銀行借款

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>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ -	\$ 509

2. 營業租賃協議，請詳附註六、(二十)說明。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

考量本公司之永續經營，及為擴大業務所需，而有新增生產基地及倉儲空間之必要，以降低營運成本並拓展本公司業務，向宏笙開發股份有限公司取得台灣味群股份有限公司 70%之股權，共計 6,650,000 股，目前擬交易金額為新台幣 139,650 仟元。

十二、其他

(一)資本管理

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。相關負債及資本化比例請詳各期資產負債表。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
<u>透過其他綜合損益</u>		
按公允價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	\$ 30,983	\$ 21,158
按攤銷後成本衡量之金融資產		
/放款及應收款		
現金及約當現金	53,133	40,159
應收票據	1,984	4,136
應收帳款	59,851	50,080
應收帳款-關係人	30,495	33,009
其他應收款	1,637	4,319
存出保證金	2,764	1,264
	<u>\$ 180,847</u>	<u>\$ 154,125</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付票據	-	1,300
應付帳款	28,151	27,850
其他應付款	38,142	30,367
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	75,000	75,000
	<u>\$ 141,293</u>	<u>\$ 134,517</u>

2. 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。

(2) 本公司財務部透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

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：

	108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	\$ 2,941	29.98	\$ 88,171

	107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	\$ 1,961	30.72	\$ 60,242

B. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國108年及107年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為損失(1,482)仟元及利益1,798仟元。

C. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	108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%	\$ 4,409	\$ -
<u>107年度</u>			
<u>敏感度分析</u>			
<u>變動幅度</u>			
<u>影響損益</u>			
<u>影響其他綜合損益</u>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5%	\$ 3,012	\$ -

價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內外公司發行之權益工具，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，於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之利益或損失分別增加或減少 310 仟元及 212 仟元。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險來自長、短期借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。本公司於民國 108 年及 107 年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 當新台幣借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 108 年及 107 年度之稅後淨利將分別減少或增加 600 仟元及 600 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，公司內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 當設定獨立信評等級之投資標的調降二個級數時，本公司判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
- E. 本公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- F. 本公司按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

G. 本公司對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	<u>未逾期</u>	<u>逾期30天內</u>	<u>逾期31天~90天</u>	<u>逾期91天以上</u>	<u>合計</u>
<u>108年12月31日</u>					
預期損失率	0.38%	3.83%	23.96%	100%	
帳面價值總額	\$ 57,132	\$ 2,630	\$ 555	\$ 19	\$ 60,336
備抵損失	230	103	133	19	485
	<u>未逾期</u>	<u>逾期30天內</u>	<u>逾期31天~90天</u>	<u>逾期91天以上</u>	<u>合計</u>
<u>107年12月31日</u>					
預期損失率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	
帳面價值總額	\$ 44,558	\$ 5,522	\$ -	\$ -	\$ 50,080
備抵損失	-	-	-	-	\$ -

H. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>108年</u>
	<u>應收帳款</u>
1月1日	\$ -
減損損失提列	485
12月31日	<u>\$ 485</u>
	<u>107年</u>
	<u>應收帳款</u>
1月1日_IAS 39	\$ 73
適用新準則調整數	(73)
1月1日_IFRS 9	-
減損損失提列	-
12月31日	<u>\$ -</u>

(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. 本公司未動用借款額度明細如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
浮動利率		
一年內到期	\$ 170,000	\$ 210,000
一年以上到期	-	25,000
	<u>\$ 170,000</u>	<u>\$ 235,000</u>

- D. 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：

108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
應付帳款	28,151	-	-	-
其他應付款	38,142	-	-	-
其他流動負債	5,225	-	-	-
長期借款 (包含一年內到期)	4,930	14,602	19,280	37,913
租賃負債	410	931	360	-

非衍生金融負債：

107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
應付票據	\$ 1,300	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	27,850	-	-	-
其他應付款	30,367	-	-	-
其他流動負債	2,447	-	-	-
長期借款	246	650	19,399	57,580

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、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。

3. 以公允價值衡量之金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

- (1) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

108年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 30,983	\$ 30,983

107年12月31日 第一等級 第二等級 第三等級 合計

資產

重複性公允價值

透過其他綜合損益按公允
價值衡量之金融資產

權益證券 \$ - \$ - \$ 21,158 \$ 21,158

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 本公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用市場法(股價淨值比)之評價技術，以市場上同業之股價淨值比作為可觀察輸入值，推算處分群組之公允價值。
- B. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

4. 民國 108 年及 107 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
5. 民國 108 年及 107 年度無自第三等級轉入及轉出之任何情形。
6. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	108年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公 司股票	\$ 30,983	可類比上市 上櫃公司法	股價淨值比乘 數	0.01~0.04	乘數溢價愈高， 公允價值愈高；

	107年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公 司股票	\$ 21,158	可類比上市 上櫃公司法	股價淨值比乘 數	0.01~0.02	乘數溢價愈高， 公允價值愈高；

7. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

				108年12月31日	
				認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動
金融資產					
權益工具	股價淨值比		±10%	\$ 3,098	(\$ 3,098)
				107年12月31日	
				認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動
金融資產					
權益工具	股價淨值比		±10%	\$ 2,116	(\$ 2,116)

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

不適用。

永日化學工業股份有限公司
現金及約當現金明細表
 民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	
庫 支 活 外	存 票 期 幣	現 存 存 存	金 款 款 款	\$	12	
					10	
					25,808	
					27,303	
				(USD	858仟元，匯率29.98)	-
				(EUR	30仟元，匯率33.59)	-
				(RMB	8仟元，匯率 4.31)	-
		\$	<u>53,133</u>			

永日化學工業股份有限公司
應收帳款明細表
 民國108年12月31日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
台灣神隆股份有限公司	貨款	\$ 13,142	
PT. GLOBAL CHEMINDO MEGATRADING	貨款	6,083	
Laboratoire GALPHARMA	貨款	5,530	
上海礼邦医药科技有限公司	貨款	2,303	
UNITED INTERNATIONAL PHARMA CO., LTD.	貨款	4,887	
Odakasei 株式会社	貨款	4,674	
NEO UNICAP CO., LTD.	貨款	4,650	
CONCORD PHARMACEUTICALS LTD.	貨款	3,426	
其他	貨款	15,641	每一零星項目均未 超過本科目金額5%
小計		60,336	
減：備抵呆帳		(485)	
淨額		<u>\$ 59,851</u>	

永日化學工業股份有限公司

存貨明細表

民國 108 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		\$ 47,860	\$ 47,488	重置成本
在	製	品		15,002	19,327	淨變現價值
製	成	品		114,680	126,990	淨變現價值
				177,542	\$ 193,805	
減：	備抵	存貨	跌價	(13,539)		損失
				\$ 164,003		

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 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		期初追溯適用		本期增加(註一)		本期減少(註二)		期末餘額	市價或股價淨值		提供擔保 或質押情 形	
	股數	金額	之調整金額	金額	股數	金額	股數	金額		帳面金額	單價		總價
YZP OVERSEA INVESTMENT CO., LTD.	3,352,480	\$ 94,675	-	\$ -	-	\$ 19,787	-	\$ -	3,352,480	100%	\$ 114,462	\$ 114,462	無

註一：本期增加金額包含投資收益、被投資公司股權淨值變動及增加投資金額等。

註二：本期減少金額包含投資損失、被投資公司股權淨值變動及減少投資金額等。

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 108 年 1 月 1 日至 108 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)。

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 108 年 1 月 1 日至 108 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)。

永日化學工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	摘 要	金 額	備 註
SHANGHAI YUNG ZIP PHARM. TRADING CO		\$ 5,193	
利 洲 實 業 有 限 公 司		3,978	
NOURYON INDUSTRIAL CHEMICALS B.V.		2,439	
互 祥 實 業 有 限 公 司		2,241	
惠 陽 工 業 股 份 有 限 公 司		1,675	
UNIBEST INDUSTRIAL CO., LTD.		1,649	
			每一零星供應商於餘均
其 他		10,976	未超過本科目金額5%
		<u>\$ 28,151</u>	

永日化學工業股份有限公司

長期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
彰化商業銀行	中長期借款	\$ 75,000	107/10/16-112/10/16	1.15%	土地及廠房	

永日化學工業股份有限公司
營業收入明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備	註
原	料		247仟公斤	\$	241,363		
賦	形		929仟公斤		128,446		
其					48,937		
					418,746		
減：	銷貨退回及折讓			(	1,909)		
營業收入淨額				\$	<u>416,837</u>		

永日化學工業股份有限公司
營業成本明細表
 民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
期初原物料	\$ 43,122	
加：本期進料	187,182	
調撥轉入	8,582	
原物料盤盈	10	
減：期末原物料	(47,860)	
原物料報廢	-	
轉列各項費用	(4,140)	
原物料耗用	186,896	
製造費用	169,475	
匯率價格差異	(570)	
製造成本	355,801	
加：期初在製品	14,270	
差異分攤數	2,216	
減：期末在製品	(15,002)	
調撥轉出	(7,529)	
轉列各項費用	9	
製成品成本	349,765	
加：期初製成品	69,101	
減：期末製成品	(114,680)	
調撥轉出	(1,053)	
差異分攤數	8,676	
轉列各項費用	(269)	
製成品報廢	(4)	
製銷成本	311,536	
差異分攤數調整	(10,742)	
存貨盤盈(虧)	(10)	
存貨報廢	4	
存貨跌價回升利益	(681)	
出售下腳收益	3	
其他營業成本	(3)	
營業成本	\$ 300,107	

永日化學工業股份有限公司
製造費用明細表
 民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$ 49,544	
折 舊		30,030	
水 電 瓦 斯 費		38,047	
修 繕 費		9,903	
環 境 衛 生 費		9,742	
其 他 製 造 費 用		32,209	每一零星項目均未 超過本科目金額5%
		<u>\$ 169,475</u>	

永日化學工業股份有限公司
推銷費用明細表
 民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
運		費		\$	5,700		
薪	資	支	出		3,733		
佣	金	支	出		2,415		
出	口	費	用		1,871		
旅		費	費		1,335		
廣	告	費	費		1,349		
其	他	費	用		2,882		每一項金額均未 超過本科目金額5%
				\$	<u>19,285</u>		

永日化學工業股份有限公司
管理費用明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$ 22,715	
折 舊 費		2,792	
保 險 費		2,206	
修 繕 費		1,978	
其 他 費 用		14,723	每一項金額均未 超過本科目金額5%
		<u>\$ 44,414</u>	

永日化學工業股份有限公司
研究發展費用
民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	13,569		
折			舊		6,578		
其			他		10,959		每一項金額均未 超過本科目金額5%
				\$	<u>31,106</u>		

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 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

性質別 功能別	108年度		107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(十六)。

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108年12月31日

附表一

單位：新台幣千元
 （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		
				股數	帳面金額	持股比例
永日化學工業股份有限公司	股票/Carlisbad Technology, Inc.	其他關係人	透過其他綜合損益	\$ 3,953	2.82%	\$ 3,953
永日化學工業股份有限公司	股票/敏盛醫控股份有限公司	-	透過其他綜合損益	20,524	1.09%	20,524
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	-	透過其他綜合損益	6,506	1.05%	6,506
YZP OVERSEA INVESTMENT CO., LTD.	股票/YUNG SHIN CHINA HOLDING CO., LTD.	其他關係人	透過其他綜合損益	114,462	10.58%	114,462
				\$ 145,445		\$ 145,445

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108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
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	\$ 114,462	\$ -	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108年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表三

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)	本期末自台灣匯出累積投資金額(註3)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期末列投資帳面金額(註3)	截至本期末已匯回投資收益	備註
承德藥品工業(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	\$ 95,255	\$ -	10.47	\$ 69,095	\$ -	註2(2)B
上海永日藥品貿易有限公司	國際貿易、除戰區企業間的貿易及區內貿易代理、區內各階段商業性簡單加工。	119,480	2	-	-	10.58	9,125	-	-
佐康藥品貿易(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	1,751	-	6.35	1,503	-	-
江蘇德芳醫藥科學有限公司	從事醫藥產品之研發及研發成果之轉讓、授權。	74,675	2	3,502	-	10.58	992	-	-
江蘇崇信醫藥科學有限公司	醫藥化學、生物科學、健康產業相關領域之技術研發、轉讓、諮詢、貿易及技術進出口。	90,900	2	-	-	10.58	2,731	-	-

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：本期末列投資損益表中：
(1)若屬準備中，尚無投資損益者，應予註明
(2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報告
B. 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告
C. 其他。

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)	限額(註1)
本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資	\$ 100,508	\$ 100,508	\$ 300,220
依經濟研投審會規定赴大陸地區投資			

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：依據經濟研「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定限額計算(淨匯之百分之六十)。

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10900063 號

會員姓名：(1)徐建業
(2)王玉娟

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

委託人名稱：永日化學工業股份有限公司

事務所地址：台北市基隆路1段333號27樓

事務所電話：(02)2729-6666

委託人統一編號：56620559



事務所統一編號：03932533


會員證書字號：(1)中市會證字第 911 號
(2)中市會證字第 635 號

印鑑證明書用途：辦理 永日化學工業股份有限公司

108 年度(自民國 108 年 1 月 1 日至

108 年 12 月 31 日)財務報表之查核簽證

簽名式(一)	徐建業	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	王玉娟	存會印鑑(二)	

理事長：

核對人：

中華民國 109 年 3 月 31 日

