

永信藥品工業股份有限公司及其子公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國 100 年度及 99 年度
(股票代碼 1716)

公司地址：台中市大甲區中山路一段 1191 號
電 話：(04)2687-5100

永信藥品工業股份有限公司及其子公司
民國100年度及99年度合併財務報表暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	聲明書	4	
四、	會計師查核報告	5 ~ 6	
五、	合併資產負債表	7 ~ 8	
六、	合併損益表	9	
七、	合併股東權益變動表	10	
八、	合併現金流量表	11 ~ 12	
九、	合併財務報表附註	13 ~ 55	
	(一) 公司沿革	13	
	(二) 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 20	
	(三) 會計變動之理由及其影響	20	
	(四) 重要會計科目之說明	21 ~ 33	
	(五) 關係人交易	34 ~ 37	
	(六) 抵(質)押之資產	37	
	(七) 重大承諾事項及或有事項	37	
	(八) 重大之災害損失	37	

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	37	
(十)	其他	37	~ 40
(十一)	附註揭露事項	41	~ 50
	1. 重大交易事項相關資訊	41	~ 42
	2. 轉投資事業相關資訊	43	~ 48
	3. 大陸投資資訊	49	
	4. 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(金額逾一仟萬元者)	50	
(十二)	營運部門資訊	51	~ 52
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	52	~ 55

永信藥品工業股份有限公司
關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 100 年度（自 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：永信藥品工業股份有限公司

負 責 人：李芳全

中華民國 101 年 3 月 23 日

會計師查核報告

(101)財審報字第 11004709 號

永信藥品工業股份有限公司 公鑒：

永信藥品工業股份有限公司及其子公司民國 100 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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查核結果對上開財務報表表示意見。如合併財務報表附註四(七)所述，永信藥品工業股份有限公司及其子公司民國 100 年度部分採權益法評價之長期股權投資及民國 100 年度合併財務報表附註十一所揭露有關被投資公司之資訊，係依其他會計師查核簽證之財務報表評價及揭露而得，本會計師並未查核該等財務報表。民國 100 年 12 月 31 日帳列長期股權投資餘額為新台幣 943,758 仟元，佔合併資產總額之 13.06%；民國 100 年度所認列之投資利益為新台幣 81,585 仟元，占合併稅前淨利之 10.42%。此外，如合併財務報表附註二(一)所述，部分子公司民國 100 年度財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該等公司民國 100 年 12 月 31 日之資產總額為新台幣 1,095,450 仟元，負債總額為新台幣 390,458 仟元，民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之稅後淨利為新台幣 74,766 仟元，分別佔永信藥品工業股份有限公司及其子公司合併資產總額 15.16%，合併負債總額之 24.71%，合併總損益之 12.03%

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併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」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達永信藥品工業股份有限公司及其子公司民國 100 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

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 1 年 3 月 2 3 日

永信藥品工業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國100年及99年12月31日

單位：新台幣仟元

資產		附註	100年12月31日		99年12月31日			
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	四(一)	\$	472,392	7	\$	941,461	14
1320	備供出售金融資產 - 流動			1,958	-		-	-
1120	應收票據淨額	四(二)		326,082	4		244,306	4
1140	應收帳款淨額	四(三)及六		865,531	12		712,809	10
1150	應收帳款 - 關係人淨額	五		40,744	1		43,815	1
1190	其他金融資產 - 流動	五		22,299	-		5,378	-
120X	存貨	四(四)及六		1,589,957	22		1,196,091	17
1298	其他流動資產 - 其他	六		123,483	2		100,440	1
11XX	流動資產合計			<u>3,442,446</u>	<u>48</u>		<u>3,244,300</u>	<u>47</u>
基金及投資								
1430	公平價值變動列入損益之金融資產 - 非流動	四(五)		12,663	-		19,257	-
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(六)		44,277	1		44,277	1
1421	採權益法之長期股權投資	四(七)及五		1,086,025	15		841,235	12
14XX	基金及投資合計			<u>1,142,965</u>	<u>16</u>		<u>904,769</u>	<u>13</u>
固定資產								
成本								
1501	土地			630,291	9		623,991	9
1521	房屋及建築			2,443,282	34		2,378,484	35
1531	機器設備			2,425,373	34		2,356,264	34
1551	運輸設備			21,630	-		21,209	-
1561	辦公設備			131,423	2		119,820	2
1681	其他設備			521,940	7		534,932	8
15X8	重估增值			28,417	-		28,417	-
15XY	成本及重估增值			<u>6,202,356</u>	<u>86</u>		<u>6,063,117</u>	<u>88</u>
15X9	減：累計折舊		(	3,911,090)	(54 )	(	3,619,784)	(53)
1670	未完工程及預付設備款			139,988	2		130,734	2
15XX	固定資產淨額			<u>2,431,254</u>	<u>34</u>		<u>2,574,067</u>	<u>37</u>
無形資產								
1770	遞延退休金成本	四(十三)		2,578	-		3,222	-
1780	其他無形資產	四(九)		105,809	1		82,557	1
17XX	無形資產合計			<u>108,387</u>	<u>1</u>		<u>85,779</u>	<u>1</u>
其他資產								
1820	存出保證金			25,978	-		16,906	1
1888	其他資產 - 其他			74,110	1		77,177	1
18XX	其他資產合計			<u>100,088</u>	<u>1</u>		<u>94,083</u>	<u>2</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>7,225,140</u>	<u>100</u>	\$	<u>6,902,998</u>	<u>100</u>

(續次頁)

永信藥品工業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國100年及99年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	100年12月31日		99年12月31日			
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	四(十)及六	\$	433,858	6	\$	258,149	4
2120	應付票據			1,437	-		51	-
2140	應付帳款			243,210	3		182,411	2
2150	應付帳款 - 關係人	五		80,968	1		9,321	-
2160	應付所得稅	四(十八)		64,684	1		45,687	1
2170	應付費用	四(十一)及五		369,071	5		371,512	5
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(十二)		-	-		2,913	-
2280	其他流動負債			43,342	1		67,360	1
21XX	流動負債合計			<u>1,236,570</u>	<u>17</u>		<u>937,404</u>	<u>13</u>
長期負債								
2420	長期借款	四(十二)		-	-		67,241	1
各項準備								
2510	土地增值稅準備	四(八)		4,520	-		4,520	-
其他負債								
2810	應計退休金負債	四(十三)		194,588	3		192,244	3
2860	遞延所得稅負債 - 非流動	四(十八)		142,781	2		124,782	2
2888	其他負債 - 其他			1,556	-		7,709	-
28XX	其他負債合計			<u>338,925</u>	<u>5</u>		<u>324,735</u>	<u>5</u>
2XXX	負債總計			<u>1,580,015</u>	<u>22</u>		<u>1,333,900</u>	<u>19</u>
股東權益								
股本								
3110	普通股股本	一及四(十四)		2,537,362	35		2,537,362	37
資本公積								
3211	普通股溢價	四(十五)		432,237	6		432,237	6
3250	受贈資產			530	-		530	-
3260	長期投資			7,334	-		21,301	-
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	四(十六)		911,134	13		847,954	12
3320	特別盈餘公積			5	-		5	-
3350	未分配盈餘			1,594,089	22		1,632,893	24
股東權益其他調整項								
3420	累積換算調整數			79,605	1		30,201	-
3430	未認為退休金成本之淨損失	四(十三)	(	136,242)	(2 )	(	141,229)	(2)
3460	未實現重估增值			45,867	1		45,984	1
3480	庫藏股票	四(十七)		-	-	(	1,439)	-
361X	母公司股東權益合計			<u>5,471,921</u>	<u>76</u>		<u>5,405,799</u>	<u>78</u>
3610	少數股權			173,204	2		163,299	3
3XXX	股東權益總計			<u>5,645,125</u>	<u>78</u>		<u>5,569,098</u>	<u>81</u>
重大承諾及或有事項								
重大之期後事項								
負債及股東權益總計			\$	<u>7,225,140</u>	<u>100</u>	\$	<u>6,902,998</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所洪淑華、曾惠瑾會計師民國101年3月23日查核報告。

董事長：李芳全

經理人：李玲津

會計主管：李育宜

永信藥品工業股份有限公司及其子公司
合併損益表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	100 年 度		99 年 度	
		金 額	%	金 額	%
營業收入	五				
4110 銷貨收入		\$ 4,716,360	105	\$ 4,508,368	109
4190 銷貨退回及折讓		(467,458)	(10)	(576,041)	(14)
4100 銷貨收入淨額		<u>4,248,902</u>	<u>95</u>	<u>3,932,327</u>	<u>95</u>
4660 加工收入		240,114	5	209,652	5
4800 其他營業收入		9,522	-	1,032	-
4000 營業收入合計		<u>4,498,538</u>	<u>100</u>	<u>4,143,011</u>	<u>100</u>
營業成本	四(四)及五				
5110 銷貨成本		(2,103,865)	(47)	(1,911,607)	(46)
5660 加工成本		(229,464)	(5)	(187,959)	(5)
5800 其他營業成本		(6,572)	-	(559)	-
5000 營業成本合計		<u>(2,339,901)</u>	<u>(52)</u>	<u>(2,100,125)</u>	<u>(51)</u>
5910 營業毛利		<u>2,158,637</u>	<u>48</u>	<u>2,042,886</u>	<u>49</u>
5920 聯屬公司間未實現利益		(634)	-	3,170	-
營業毛利淨額		<u>2,158,003</u>	<u>48</u>	<u>2,046,056</u>	<u>49</u>
營業費用	五				
6100 推銷費用		(916,435)	(20)	(809,014)	(19)
6200 管理及總務費用		(296,358)	(7)	(297,151)	(7)
6300 研究發展費用		(314,386)	(7)	(313,964)	(8)
6000 營業費用合計		<u>(1,527,179)</u>	<u>(34)</u>	<u>(1,420,129)</u>	<u>(34)</u>
6900 營業淨利		<u>630,824</u>	<u>14</u>	<u>625,927</u>	<u>15</u>
營業外收入及利益					
7110 利息收入	五	2,499	-	1,575	-
7121 權益法認列之投資收益	四(七)	94,889	2	95,020	2
7122 股利收入		1,003	-	-	-
7130 處分固定資產利益	四(八)	1,773	-	44,213	1
7160 兌換利益		10,933	-	-	-
7480 什項收入		73,638	2	70,522	2
7100 營業外收入及利益合計		<u>184,735</u>	<u>4</u>	<u>211,330</u>	<u>5</u>
營業外費用及損失					
7510 利息費用		(8,228)	-	(6,201)	-
7530 處分固定資產損失		-	-	(508)	-
7560 兌換損失		-	-	(6,164)	-
7640 金融資產評價損失	四(五)	(7,146)	-	(4,439)	-
7880 什項支出		(17,367)	(1)	(7,450)	-
7500 營業外費用及損失合計		<u>(32,741)</u>	<u>(1)</u>	<u>(24,762)</u>	<u>-</u>
7900 繼續營業單位稅前淨利		<u>782,818</u>	<u>17</u>	<u>812,495</u>	<u>20</u>
8110 所得稅費用	四(十八)	(161,242)	(3)	(152,881)	(4)
9600XX 合併總損益		<u>\$ 621,576</u>	<u>14</u>	<u>\$ 659,614</u>	<u>16</u>
歸屬於：					
9601 合併淨損益		\$ 607,852	14	\$ 635,063	15
9602 少數股權損益		13,724	-	24,551	1
		<u>\$ 621,576</u>	<u>14</u>	<u>\$ 659,614</u>	<u>16</u>
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750 基本每股盈餘	四(十九)	<u>\$ 2.77</u>	<u>\$ 2.40</u>	<u>\$ 2.89</u>	<u>\$ 2.50</u>
9850 稀釋每股盈餘	四(十九)	<u>\$ 2.75</u>	<u>\$ 2.38</u>	<u>\$ 2.88</u>	<u>\$ 2.50</u>
假設子公司對永信藥工業股份有限公司股票之投資不視為庫藏股之擬制資料					
合併淨損益		\$ -	\$ -	\$ 733,074	\$ 635,311
基本每股盈餘		\$ -	\$ -	\$ 2.89	\$ 2.50

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
洪淑華、曾惠瑾會計師民國 101 年 3 月 23 日查核報告。

董事長：李芳全

經理人：李玲津

會計主管：李育宜

永信藥品工業股份有限公司及其子公司
合併股東權益變動表
民國100年及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

			保 留 盈 餘			累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損	未 實 現 重 估 增 值	庫 藏 股 票	少 數 股 權	合 計
	普 通 股 股 本	普 通 股 溢 價	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘						
<u>99 年 度</u>											
99年1月1日餘額	\$ 2,537,362	\$ 454,092	\$ 795,655	\$ 5	\$ 1,433,998	\$ 108,291	(\$ 110,928)	\$ 5,478	(\$ 1,439)	\$ 166,492	\$ 5,389,006
98年盈餘分配及指撥(註1)											
法定盈餘公積	-	-	52,299	-	(52,299)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(380,604)	-	-	-	-	-	(380,604)
99年度合併總損益	-	-	-	-	635,063	-	-	-	-	24,551	659,614
依持股比例認列被投資公司之資本公積變動調整	-	(24)	-	-	-	-	-	-	-	-	(24)
依持股比例認列被投資公司之投資持股比例變動調整	-	-	-	-	(3,265)	-	-	-	-	-	(3,265)
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	(78,090)	-	-	-	-	(78,090)
依持股比例認列被投資公司之未認列為退休金成本之淨損失變動調整	-	-	-	-	-	-	(1,541)	-	-	-	(1,541)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(28,760)	-	-	-	(28,760)
依持股比例認列被投資公司之未實現重估增值調整	-	-	-	-	-	-	-	41,091	-	-	41,091
處分土地轉列已實現處分利益之沖銷數	-	-	-	-	-	-	-	(585)	-	-	(585)
少數股權股東權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(27,744)	(27,744)
99年12月31日餘額	<u>\$ 2,537,362</u>	<u>\$ 454,068</u>	<u>\$ 847,954</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 1,632,893</u>	<u>\$ 30,201</u>	<u>(\$ 141,229)</u>	<u>\$ 45,984</u>	<u>(\$ 1,439)</u>	<u>\$ 163,299</u>	<u>\$ 5,569,098</u>
<u>100 年 度</u>											
100年1月1日餘額	\$ 2,537,362	\$ 454,068	\$ 847,954	\$ 5	\$ 1,632,893	\$ 30,201	(\$ 141,229)	\$ 45,984	(\$ 1,439)	\$ 163,299	\$ 5,569,098
99年盈餘分配及指撥(註2)											
法定盈餘公積	-	-	63,180	-	(63,180)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(583,593)	-	-	-	-	-	(583,593)
100年度合併總損益	-	-	-	-	607,852	-	-	-	-	13,724	621,576
處分子公司屬組織重整之調整數	-	(2,439)	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,439)
依持股比例認列被投資公司之投資持股比例變動調整	-	(11,528)	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,528)
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	49,404	-	-	-	-	49,404
依持股比例認列被投資公司之未認列為退休金成本之淨損失變動調整	-	-	-	-	-	-	1,128	-	-	-	1,128
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	3,859	-	-	-	3,859
依持股比例認列被投資公司之未實現重估增值調整	-	-	-	-	117	-	-	(117)	-	-	-
庫藏股減少	-	-	-	-	-	-	-	-	1,439	-	1,439
少數股權股東權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,819)	(3,819)
100年12月31日餘額	<u>\$ 2,537,362</u>	<u>\$ 440,101</u>	<u>\$ 911,134</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 1,594,089</u>	<u>\$ 79,605</u>	<u>(\$ 136,242)</u>	<u>\$ 45,867</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 173,204</u>	<u>\$ 5,645,125</u>

註1：98年度董監酬勞6,509仟元及員工紅利21,695仟元，已於98年度損益表中扣除。

註2：99年度董監酬勞9,446仟元及員工紅利31,488仟元，已於99年度損益表中扣除。

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所洪淑華、曾惠瑾會計師民國101年3月23日查核報告。

董事長：李芳全

經理人：李玲津

會計主管：李育宜

永信藥品工業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	100	年	度	99	年	度
<u>營業活動之現金流量</u>						
合併總損益	\$		621,576	\$		659,614
調整項目						
折舊費用(含出租資產)			301,126			307,813
各項攤提			14,543			11,715
呆帳損失提列(轉列收入)數			1,016	(		1,876)
備抵銷貨折讓提列數			9,778			-
存貨報廢損失			39,518			45,924
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)			10,911	(		22,039)
採權益法認列長期股權投資收益	(		94,889)	(		95,020)
依權益法評價之現金股利收現數			36,290			30,060
處分固定資產利益			1,773	(		43,705)
固定資產轉列費用			203			1,042
固定資產災害損失			-			1,770
金融資產評價損失			7,146			4,439
聯屬公司間未(已)實現利益			634	(		3,170)
其他損失			1,388			-
資產及負債科目之變動						
應收票據	(		83,496)			6,000
應收帳款	(		161,811)			3,885
應收帳款-關係人			3,071			17,815
其他金融資產-流動	(		16,921)			3,315
存貨	(		389,486)	(		230,955)
遞延所得稅資產	(		7,415)			9,690
其他流動資產-其他	(		21,986)	(		14,336)
遞延退休金成本減少			-			645
催收款減少			-	(		66)
應付票據			1,437			51
應付帳款			60,799	(		20,740)
應付帳款-關係人			71,647			3,635
應付所得稅			18,997	(		22,135)
應付費用	(		1,904)			34,150
其他流動負債-其他	(		38,687)			28,421
應計退休金負債			6,847	(		19,812)
遞延所得稅負債-非流動			1,824			17,839
未認列為退休金成本之淨損失			-	(		28,760)
營業活動之淨現金流入			393,929			685,209

(續次頁)

永信藥品工業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國100年及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	100	年	度	99	年	度
投資活動之現金流量						
採權益法評價之長期股權投資增加數	(\$		190,522)	\$		-
處分子公司之淨現金流入數			13,753			-
購置固定資產現金支付數	(		190,566)	(		193,990)
天然資源增加			-	(		4,029)
處分固定資產價款			2,880			46,009
受限制資產增加	(		1,701)	(		2,856)
其他無形資產增加	(		19,725)	(		4,930)
其他資產-其他增加	(		3,343)	(		6,817)
存出保證金(增加)減少	(		9,072)			4,468
投資活動之淨現金流出	(		398,296)	(		162,145)
融資活動之現金流量						
短期借款淨變動數			172,681			83,351
長期借款本期償還數	(		69,896)	(		2,590)
存入保證金(減少)增加	(		1,697)			406
其他負債-其他			2,092			-
發放現金股利	(		583,593)	(		380,604)
少數股權取得現金股利數	(		13,357)	(		12,589)
融資活動之淨現金流出	(		493,770)	(		312,026)
匯率影響數			29,068	(		39,218)
本期現金及約當現金(減少)增加	(		469,069)			171,820
期初現金及約當現金餘額			941,461			769,641
期末現金及約當現金餘額	\$		472,392	\$		941,461
現金流量資訊之補充揭露						
本期支付利息	\$		5,237	\$		6,082
本期支付所得稅	\$		142,988	\$		161,855
僅有部分現金支出之投資活動						
固定資產本期增加數	\$		196,698	\$		198,019
加：期初應付設備款			-			-
減：期末應付設備款	(		6,132)			-
購置固定資產現金支付數	\$		190,566	\$		198,019
僅有部分現金收入之投資活動						
處分子公司價款	\$		30,095	\$		-
減：子公司之現金減少數	(		15,721)			-
減：併入損益	(		621)			-
處分子公司之淨現金流入數	\$		13,753	\$		-

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
洪淑華、曾惠瑾會計師民國101年3月23日查核報告。

董事長：李芳全

經理人：李玲津

會計主管：李育宜

永信藥品工業股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國100年及99年12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)永信藥品工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國54年8月，主要營業項目為醫藥品、動物藥品、農業工業藥品及化妝品之製造及買賣業務等。本公司於民國70年1月與永力藥品工業股份有限公司合併改組，並於同年5月起在臺灣證券交易所買賣。
- (二)本公司經民國99年6月9日股東會決議通過，並依企業併購法於民國100年1月3日以股份轉換方式成立「永信國際投資控股股份有限公司」(以下簡稱永信投控)，並經行政院金融監督管理委員會證券期貨局(以下簡稱證期局)核准本公司股票於同日下午，轉換後本公司為永信投控100%投資之子公司。
- (三)截至民國100年及99年12月31日止，本公司實收資本額為2,537,362仟元，每股面額10元，本公司及列入本合併財務報表之子公司員工人數分別約為1,539人及1,100人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製原則

- 1.本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，並於每季編製合併財務報表。
- 2.對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制力之日起，開始將子公司之收益及費損納入合併損益表；對於期中喪失對子公司控制力之日起，終止將子公司之收益及費損編入合併損益表，且不予追溯重編以前年度合併損益表。本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

3. 列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國100年 12月31日	民國99年 12月31日	
本公司	YSP INTERNATIONAL COMPANY LIMITED (YSP INC)	買賣、投資及其 他相關業務	100.00	100.00	-
本公司	永甲興業(股)公司(永 甲興業)	進出口貿易	73.50	73.50	-
本公司	恩達生技(股)公司(恩 達生技)	林木提煉、製造 及買賣	-	100.00	註1
YSP INC	YSP USA INVESTMENT COMPANY LIMITD (YSP USI)	買賣、投資及其 他相關業務	100.00	100.00	-
YSP INC	YSP OVERSEA INVESTMENT CO.,	買賣、投資及其 他相關業務	100.00	100.00	-
YSP INC	YSP SEA INVESTMENT COMPANY LIMITD (YSP SAI)	買賣、投資及其 他相關業務	100.00	100.00	-
YSP USI	CARLSBAD TECHNOLOGY, INC. (CTI)	藥品製造及買賣	83.18	82.60	註2
YSP CNI	YUNG SHIN CHINA HOLDING COMPANY LIMITED (YSP CNH)	買賣、投資及其 他相關業務	90.74	88.32	註3
YSP CNH	永信藥品工業(昆山)有 限公司(永信昆山)	藥品製造	100.00	100.00	-
YSP CNH	上海永日藥品貿易有限 公司(上海永日)	進出口貿易	100.00	100.00	-
YSP CNH	YUNG SHIN COMPANY LIMITED (YSP CNK)	藥品販賣	96.50	96.50	-
YSP CNH	江蘇德芳醫藥科研有限 公司(江蘇德芳)	醫藥品研發及研 發成果轉讓授權	100.00	100.00	-
YSP CNH	佑康貿易(上海)有限公 司(佑康貿易)	進出口貿易	100.00	100.00	-

註1：本公司因組織架構調整，於民國100年9月向永信藥品按恩達生技之股權淨值購入該公司100%股權。

註2：本公司與永日化學工業股份有限公司分別間接持有CTI 82.60%及2.82%，綜合持股考量下，本公司對其持股比例為83.18%。

註3：本公司與永日化學工業股份有限公司分別間接持有YSP CNH 88.32%及11.68%，綜合持股考量下，本公司對其持股比例為90.74%。

4. 未列入本合併財務報表之子公司

無此情形。

5. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無此情形。

6. 國外子公司營業之特性風險

無此情形。

7. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度

無此情形。

8. 子公司持有母公司發行證券之內容

請詳附註四(十七)之說明。

9. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

YSP SAI 於民國 100 年度增資美金 3,700 仟元。

(二) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三) 外幣交易

1. 本公司之合併子公司之會計紀錄分別係以新台幣及其功能性貨幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，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列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，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，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(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，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (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將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非

流動負債：

(1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而發生者。

(3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。

(六) 備供出售金融資產

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。

2. 備供出售金融資產係以公平價值評價，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

3. 若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，屬權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目。

(七) 應收票據及帳款、其他應收款(自民國 100 年 1 月 1 日起適用)

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。

2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列於當期損益。

(八) 應收帳款、備抵呆帳(民國 99 年 12 月 31 日前適用)

應收帳款

係因出售商品或勞務而發生之應收帳款，按設算利率計算其折現值為入帳基礎，惟到期日在一年以內者，其折現值與到期值差異不大，按帳載金額

評價。

備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(九) 存貨

採永續盤存制以取得成本為入帳基礎，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。固定製造費用則係按生產設備之正常產能分攤，未分攤固定製造費用於發生當期認為銷貨成本。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，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情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(十) 以成本衡量之金融資產

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(十一) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權之股份達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。
2. 投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部分列為商譽，並於每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額就非流動資產(非採權益法評價之金融資產、待出售非流動資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外)分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則為負商譽，將該差額列為非常利益。
3. 自民國 94 年 1 月 1 日起對於採權益法評價之被投資公司，若具有重大影響力但未達控制能力者，其投資損失之認列以使對該被投資公司投資及墊款之帳面餘額降低至零為限，除非本公司對該被投資公司有背書保證或意圖繼續支持該被投資公司，則按持股比例繼續認列投資損失，若對投資公司已具控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，以全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益宜先歸屬本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。
4. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。
5. 採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當期末實現者，予以銷除；交易損益若屬折舊性資產所產生者，依其效益年

限分年認列，其餘之資產產生者，俟實現年度始行認列。投資公司與被投資公司間之順流交易，採列記未實現損益科目方式銷除，因而產生之「遞延借、貸項－聯屬公司間損失或利益」作為資產或負債，並依其實現期間劃分為長、短期。投資公司與被投資公司間之逆流交易，則直接沖銷投資損益。

6. 採權益法評價之被投資公司增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例發生變動，並因而使投資公司所投資之股權淨值發生增減時，其增減數應調整「資本公積」及「採權益法之長期股權投資」。前開調整如應借記「資本公積」，而帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額應借記「保留盈餘」。

(十二) 固定資產/出租資產

1. 除已依法辦理資產重估之項目外，固定資產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. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊，到期已折足而尚在使用之固定資產，按重新估計經濟耐用年限繼續提列折舊。各項資產之耐用年限除房屋及建築為2年至35年，其餘固定資產為2年至15年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。
4. 非供營業使用之土地及房屋建築，轉列其他資產，並繼續提列折舊。

(十三) 土地使用權

係孫公司轉投資大陸地區公司向當地政府租用土地之支出，以實際發生成本為入帳基礎，並依其使用年限41~50年按直線法攤提。

(十四) 無形資產

商標權及專利權以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數10~20年，採平均法攤提。

(十五) 遞延資產

遞延資產主係電腦軟體成本，並按其估計效益年數3~10年，採平均法攤銷。

(十六) 非金融資產減損

1. 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淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。
2. 非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。

(十七) 退休金

1. 退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。
2. 退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則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。
3. 列入合併財務報表之子公司退休金會計處理係依當地相關規定處理。

(十八) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 因研究發展支出所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。
4. 列入合併財務報表之子公司所得稅係依當地相關規定處理。

(十九) 庫藏股

1. 本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。
2. 註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「資本公積-股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；反之，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。
3. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。
4. 子公司持有之本公司股票視同庫藏股票處理。

(二十) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算員工股票紅利之股數。依民國 96 年 3 月 30 日金融監督管理委

員會金管證六字第 0960013218 號令，本公司以經會計師查核之財務報告淨值，計算員工股票紅利之股數。

(二十一) 收入成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本亦配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(二十二) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估及揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(二十三) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動並不影響民國 100 年度之稅後淨利及每股盈餘。

(二) 營運部門

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年及 99 年之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	100年12月31日	99年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 50,158	\$ 387
支票存款	7,736	8,764
活期存款	282,011	758,041
外幣存款	37,212	109,883
定期存款	76,167	64,386
在途存款	19,108	-
	<u>\$ 472,392</u>	<u>\$ 941,461</u>
定期存款利率區間	<u>0.80%~3.15%</u>	<u>0.45%~1.91%</u>

(二)應收票據淨額

	100年12月31日	99年12月31日
應收票據	\$ 329,318	\$ 245,821
減：備抵呆帳	(3,236)	(1,515)
	<u>\$ 326,082</u>	<u>\$ 244,306</u>

(三)應收帳款淨額

	100年12月31日	99年12月31日
應收帳款	\$ 909,481	\$ 747,686
減：備抵呆帳	(8,999)	(9,704)
備抵銷貨折讓	(34,951)	(25,173)
	<u>\$ 865,531</u>	<u>\$ 712,809</u>

(四)存貨

	100年12月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面價值
原料	\$ 637,799	(\$ 34,573)	\$ 603,226
物料	79,240	(2,021)	77,219
在製品	170,990	(11,314)	159,676
製成品	746,511	(26,044)	720,467
在途存貨	29,369	-	29,369
合計	<u>\$ 1,663,909</u>	<u>(\$ 73,952)</u>	<u>\$ 1,589,957</u>
	99年12月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面價值
原料	\$ 375,321	(\$ 10,449)	\$ 364,872
物料	58,625	(1,392)	57,233
在製品	160,149	(4,185)	155,964
製成品	664,043	(46,356)	617,687
寄售品	335	-	335
合計	<u>\$ 1,258,473</u>	<u>(\$ 62,382)</u>	<u>\$ 1,196,091</u>

當期認列之存貨相關費損：

	100年度	99年度
已出售存貨成本	\$ 2,291,413	\$ 2,079,106
報廢損失	39,518	45,381
存貨呆滯及跌價損失(回升利益)	10,911	(22,039)
其他	(1,941)	(2,323)
	<u>\$ 2,339,901</u>	<u>\$ 2,100,125</u>

(五) 公平價值變動列入損益之金融資產-非流動

	100年12月31日	99年12月31日
非流動項目：		
交易目的金融資產		
認股權證	\$ 24,129	\$ 23,212
評價調整	(11,466)	(3,955)
合計	<u>\$ 12,663</u>	<u>\$ 19,257</u>

1. YSP SOUTHEAST ASIA HOLDING BERHAD(以下簡稱 YSP SAH)獲得馬來西亞證券交易所核准於民國 93 年 1 月 12 日上市，並於民國 96 年度發行認股權證，其母公司 YSP SEA INVESTMENT COMPANY LIMITED(以下簡稱 YSP SAI)依持股比例獲配 14,026,501 單位認股權證，並全額認購，YSP SAH 於民國 100 年及 98 年 8 月增資，使得 YSP SAI 所持有之認股權證依原持股比例分別增加 253,192 單位及 437,486 單位，截至民國 100 年 12 月 31 日止，持有之認股權證為 14,717,179 單位，得於 5 年內以約定價格認購該公司股份。
2. 本公司於民國 100 年及 99 年度因前述金融資產認列之淨損失為 7,146 仟元及 4,439 仟元。

(六) 以成本衡量之金融資產-非流動

被投資公司	100年12月31日		99年12月31日	
	帳列數	持股比例	帳列數	持股比例
非流動項目：				
敏盛醫控股份有限公司	\$ 27,368	2.16%	\$ 27,368	2.16%
敏盛資產管理股份有限公司	12,632	2.11%	12,632	2.11%
躍欣生技醫藥股份有限公司 有限責任豐原醫療廢棄物 處理設備利用合作社	11,500	3.53%	11,500	8.57%
國際綠色處理股份有限公司	10	0.08%	10	0.08%
	10	0.06%	10	0.06%
	51,520		51,520	
減：累計減損	(7,243)		(7,243)	
	<u>\$ 44,277</u>		<u>\$ 44,277</u>	

1. 本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
2. 本公司以成本衡量之金融資產－躍欣生技醫藥股份有限公司於民國 99 年 5 月經股東會決議減資彌補虧損，本公司依減資比例分別沖減原始投資成

本及累計減損 11,500 仟元。民國 99 年 11 月通過與永晟藥業公司合併，以躍欣生技醫藥股份有限公司為存續公司，躍欣生技發行新股予原永晟藥業公司股東，該案業於民國 100 年 2 月辦理變更登記完成，致本公司持股比率降為 3.53%。

3. 本公司以成本衡量之金融資產－躍欣生技醫藥股份有限公司價值經評估其可回收金額低於帳面價值，認列之累計減損損失計 7,243 仟元。

(七) 採權益法之長期股權投資

1. 被投資公司	100年12月31日		99年12月31日	
	帳列數	持股比例	帳列數	持股比例
採權益法評價者：				
Y. S. P. SOUTHEAST ASIA HOLDING BHD.	\$ 789,908	39.36%	\$ 620,990	39.84%
世信生物科技股份有限公司	153,850	35.00%	130,873	35.00%
永日化學工業股份有限公司	142,267	20.73%	89,372	20.26%
	<u>\$1,086,025</u>		<u>\$ 841,235</u>	

2. 有關採權益法評價之長期股權投資所認列投資收益明細如下：

	100年度	99年度
Y. S. P. SOUTHEAST ASIA HOLDING BHD.	\$ 58,607	\$ 50,223
世信生物科技股份有限公司	22,978	23,868
永日化學工業股份有限公司	13,304	20,929
	<u>\$ 94,889</u>	<u>\$ 95,020</u>

上開採權益法評價之長期股權投資損益認列基礎係依各該被投資公司同期間經會計師查核簽證之財務報告認列投資損益。

(八) 固定資產

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		
資產名稱	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 630,291	\$ 24,448	\$ 654,739	\$ -	\$ 654,739
房屋及建築	2,443,282	3,552	2,446,834	(1,395,467)	1,051,367
機器設備	2,425,373	388	2,425,761	(1,968,788)	456,973
運輸設備	21,630	-	21,630	(16,754)	4,876
辦公設備	131,423	17	131,440	(104,589)	26,851
其他設備	521,940	12	521,952	(425,492)	96,460
未完工程及 預付設備款	139,988	-	139,988	-	139,988
	<u>\$6,313,927</u>	<u>\$ 28,417</u>	<u>\$6,342,344</u>	<u>(\$3,911,090)</u>	<u>\$ 2,431,254</u>

	99 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日		
資產名稱	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 623,991	\$ 24,448	\$ 648,439	\$ -	\$ 648,439
房屋及建築	2,378,484	3,552	2,382,036	(1,263,645)	1,118,391
機器設備	2,356,264	388	2,356,652	(1,835,219)	521,433
運輸設備	21,209	-	21,209	(17,348)	3,861
辦公設備	119,820	17	119,837	(92,468)	27,369
其他設備	534,932	12	534,944	(411,104)	123,840
未完工程及 預付設備款	130,734	-	130,734	-	130,734
	<u>\$6,165,434</u>	<u>\$ 28,417</u>	<u>\$6,193,851</u>	<u>(\$3,619,784)</u>	<u>\$ 2,574,067</u>

1. 本公司民國 69 年及 73 年依法辦理資產重估價，重估增值總額計 37,116 仟元，減除重估時估列之土地增值稅準備 9,350 仟元後之餘額計 27,766 仟元列為股東權益-未實現重估增值。土地增值稅稅率嗣因法律修正調降，致本公司帳上原估列之土地增值稅準備隨之調整減少 4,441 仟元，並於民國 94 年度予以轉列股東權益-未實現重估增值。
2. 本公司分別於民國 69 年及 74 年經股東會決議提撥部分資本公積轉增資，總計 26,729 仟元。惟自民國 90 年 11 月 12 日公司法修正後，未實現重估增值不能用於增資。
3. 本公司於民國 99 年度出售部分土地，沖轉相關未實現重估增值轉列已實現處分利益金額為 585 仟元。

(九) 其他無形資產

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
土地使用權		
成本	\$ 101,040	\$ 93,902
減：累計攤提	(30,027)	(25,811)
	71,013	68,091
其他無形資產	34,796	14,466
	<u>\$ 105,809</u>	<u>\$ 82,557</u>

(十) 短期借款

	100年12月31日	99年12月31日
擔保借款	\$ 433,858	\$ 258,149
利率區間	2.28%~6.41%	1.29%~5.10%

(十一) 應付費用

	100年12月31日	99年12月31日
應付薪資	\$ 179,551	\$ 182,411
應付員工紅利	29,333	31,488
應付董監酬勞	8,800	9,447
應付其他費用	151,387	148,166
	\$ 369,071	\$ 371,512

(十二) 長期借款

貸款性質	到期日	100年12月31日	99年12月31日
擔保借款	101年1月前分期償還	\$ -	\$ 70,154
減：一年內到期部份		-	(2,913)
		\$ -	\$ 67,241
利率區間		-	LIBOR基本放款利率 + 1.7%

(十三) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，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5%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

2. 本公司依精算報告認列之相關資訊如下：

(1) 精算假設：

	100 年 度	99 年 度
折現率	2.00%	2.00%
薪資調整率	2.25%	2.25%
基金資產預期投資報酬率	2.00%	2.00%

(2) 退休金提撥狀況表：

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
給付義務：		
既得給付義務	(\$ 37,666)	(\$ 17,054)
非既得給付義務	(167,208)	(185,634)
累積給付義務	(204,874)	(202,688)
未來薪資增加影響數	(62,120)	(66,460)
預計給付義務	(266,994)	(269,148)
退休基金資產公平價值	<u>26,142</u>	<u>20,405</u>
提撥狀況	(240,852)	(248,743)
未認列過渡性淨給付資產	2,578	3,222
未認列退休金損失	196,360	204,558
補列之應計退休金負債	(136,818)	(141,320)
應計退休金負債	<u>(178,732)</u>	<u>(182,283)</u>

(3) 淨退休金成本之內容：

	<u>100 年 度</u>	<u>99 年 度</u>
服務成本	\$ 5,268	\$ 9,214
利息成本	5,383	8,326
退休基金資產預期報酬	(614)	(2,829)
未認列過渡性淨給付義務之攤銷	644	644
未認列退休金損失之攤銷	<u>11,103</u>	<u>11,475</u>
當期淨退休成本	<u>\$ 21,784</u>	<u>\$ 26,830</u>

- 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及部分中華民國境內子公司依據「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。本公司及部分中華民國境內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- 民國 100 年及 99 年度本公司及子公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 21,726 仟元及 18,921 仟元。
- 本公司訂有確定給付「經理人退休及退職辦法」，適用於本公司之委任經理人，每月按薪資總額之 1% 提列退休金準備。民國 100 年及 99 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 4,175 仟元及 4,047 仟元。截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日，提列之委任經理人準備分別為 13,820 仟元及 9,961 仟元。
- 所有大陸孫公司係依「中華人民共和國社會保險費征繳暫行條例」相關退休養老金規定，每月依員工工資按不同比例計提員工養老保險金。所有在職和退休僱員之退休金由國家統籌安排，公司除按月提列外，無其餘義務。民國 100 年及 99 年度依上開退休金辦法認列之退休金成

本分別為 4,842 仟元及 4,045 仟元。

(十四)股本

截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 3,100,000 仟元，實收資本額皆為 2,537,362 仟元，每股面額 10 元，分為 253,736 仟股，其中 100,000 仟元保留供附轉換權利公司債轉換使用。

(十五)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。

(十六)保留盈餘

1. 根據本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- (1) 彌補以往年度虧損。
- (2) 依法提繳稅捐。
- (3) 先提撥 10% 為法定盈餘公積。
- (4) 依規定必須提存之特別盈餘公積。
- (5) 支付股息週年不高於一分，如無盈餘不得以本作息。
- (6) 如尚有餘額，就其中再提存員工紅利 1%~10%，董事及監察人酬勞 1%~3%。
- (7) 餘數及上一年度累積未分配盈餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分配之。

董事會擬具之盈餘分派議案，原則上當年度可供分配盈餘，分配現金股利不低於股東總額之 50%，提請股東常會承認，按股份總額比例分配之。

2. 本公司股利政策如下：目前所處產業環境多變，企業生命週期處穩定成長階段，董事會所擬具股東紅利分配議案，股利之發放將採盈餘轉增資、資本公積轉增資及現金股利三方式配合處理，如有適當投資計畫而能增加公司獲利率則採取低現金股利比率政策，以盈餘轉增資或資本公積轉增資因應，當資本擴充影響獲利水準時，則採取高現金股利政策發放因應。
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百分之二十五之部分為限。
4. 依行政院金融監督管理委員會證券期貨局之規定，除依法提列法定盈餘公積外，應就當年度發生之帳列股東權益項下之「金融商品未實現損失」金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項之「金融商品未實現損失」金額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派。嗣後股東權益減項全數迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

5. 本公司分別於民國 100 年 4 月 20 日及 99 年 6 月 9 日，經股東會決議通過民國 99 年度及 98 年度盈餘分派案如下：

	99年度		98年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 63,180		\$ 52,299	
現金股息	253,736	\$ 1.0	253,736	\$ 1.0
現金股利	329,857	1.3	126,868	0.5
員工現金紅利	(註1)		(註2)	
董監事酬勞	(註1)		(註2)	
合計	<u>\$ 646,773</u>		<u>\$ 432,903</u>	

註 1：經民國 100 年 4 月 20 日股東會決議配發員工現金紅利 31,488 仟元及董監事酬勞 9,446 仟元。

註 2：經民國 99 年 6 月 9 日股東會決議配發員工現金紅利 21,695 仟元及董監事酬勞 6,509 仟元。

上述有關股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

6. 本公司民國 99 年及 98 年度員工紅利及董監酬勞估列情形如下：

	99年度		98年度	
員工紅利	\$	31,488	\$	21,695
董監事酬勞		9,446		6,509
合計	<u>\$</u>	<u>40,934</u>	<u>\$</u>	<u>28,204</u>

上開員工紅利及董監酬勞係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列，配發股票紅利之股數計算基礎係依據次年度股東會決議日前一日之每股公平價值並考量除權除息之影響，並認列為當年度之營業成本及營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。

7. 本公司於民國 101 年 3 月 23 日經董事會提議民國 100 年度盈餘分派案，分派案如下：

	100年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 60,785	
股票股利	253,736	\$ 1.00
現金股利	279,110	1.10
董監事酬勞	(註)	
員工紅利	(註)	
合計	<u>\$ 593,631</u>	

註：本公司民國 100 年度經董事會提議調整分派員工現金紅利及董監事酬勞分別為 29,333 仟元及 8,800 仟元。本公司董事會通過之提議，尚未經股東會決議，相關資訊可至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

8. 本公司民國 100 年度盈餘實際配發情形與本公司財務報告認列金額之差異如下：

	100年度		
	董事會提議 預計配發情形	財務報告認列 之金額	差異數
員工紅利-現金	\$ 29,333	\$ 29,333	\$ -
董監事酬勞	8,800	8,800	-
合計	<u>\$ 38,133</u>	<u>\$ 38,133</u>	<u>\$ -</u>

本公司董事會通過之員工紅利及董監事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。上開員工紅利及董監事酬勞係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列，民國 100 年度分別以 10% 及 3% 估列員工紅利及董監事酬勞，並認列為民國 100 年度營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列次年度之損益。

(十七) 庫藏股

1. 本公司之轉投資公司永甲興業股份有限公司(以下簡稱永甲興業)於民國 90 年 11 月 12 日公司法修法前取得本公司之股票計 55 仟股。
2. 本公司於民國 100 年 1 月 3 日(設立日)以股份轉換方式成立永信國際投資控股股份有限公司(以下簡稱永信投控)，本公司成為永信投控 100% 持有之子公司，依台財證三字第 0920124301 號函規定，永甲興業股份有限公司持有本公司之股票於轉換時改為持有永信投控之股票。
3. 截至民國 100 年 12 月 31 日，本公司之子公司-永甲興業，持有永信投控股票 55 仟股，每股平均帳面價值為 35.41 元，每股公平價值為 40.70 元。

(以下空白)

(十八) 所得稅

	100年度	99年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 169,969	\$ 160,362
永久性差異之所得稅影響數	(7,082)	(7,703)
投資抵減之所得稅影響數	-	(7,641)
以前年度所得稅高估數	(1,645)	(6,135)
未分配盈餘加徵10%	-	9,009
境外所得扣繳稅款	-	19,336
稅法修正之所得稅影響數	-	(14,347)
所得稅費用	161,242	152,881
遞延所得稅資產與負債淨變動數	(10,584)	(29,651)
長期股權投資累積換算調整數	16,175	-
以前年度所得稅高估數	1,645	-
匯率影響數	(674)	-
本公司及子公司扣繳稅額	(86,611)	(65,976)
境外所得扣繳稅款	(17,859)	(19,336)
期初預付所得稅	(19,939)	-
期初應付所得稅	6,673	7,769
當期應付所得稅(註)	<u>\$ 50,068</u>	<u>\$ 45,687</u>

註：

本公司及子公司應付所得稅	<u>\$ 64,684</u>	<u>\$ -</u>
子公司預付所得稅	<u>(\$ 14,616)</u>	<u>\$ -</u>

1. 永久性差異所得稅影響數主要係依稅法申報自行帳外調整之超限數及國內長期投資收益之免稅所得。

2. 民國100年及99年12月31日之遞延所得稅資產與負債餘額如下：

	100年12月31日	99年12月31日
遞延所得稅資產總額—流動	\$ 31,121	\$ 23,476
遞延所得稅負債總額—流動	(230)	-
	<u>\$ 30,891</u>	<u>\$ 23,476</u>
遞延所得稅資產總額—非流動	\$ 9,575	\$ 8,383
遞延所得稅負債總額—非流動	(152,356)	(133,165)
	<u>(\$ 142,781)</u>	<u>(\$ 124,782)</u>

3. 民國100年及99年12月31日因暫時性差異而產生之各項遞延所得稅資產或負債科目明細如下：

	100年12月31日		99年12月31日	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動：				
流動性資產及負債未實	\$ 1,354	(\$ 230)	\$ 6,407	\$ 1,089
現兌換損失(利益)				
備抵呆帳	5,903	1,090	5,306	902
備抵銷貨折讓	34,951	3,729	-	-
備抵存貨跌價及呆滯損失	73,030	13,712	53,343	9,069
未實現聯屬公司間利益	23,505	3,996	-	-
其他	-	8,594	-	12,416
		<u>\$ 30,891</u>		<u>\$ 23,476</u>
非流動：				
國外長期投資收益	(\$ 801,066)	(\$ 136,181)	(\$ 781,980)	(\$ 132,937)
長期股權投資累積換算調整數	(95,145)	(16,175)	-	-
減損損失	12,314	2,094	12,314	2,094
應計退休金費用未撥存數	21,610	3,674	14,947	2,541
其他	-	3,807	-	3,748
其他	-	-	-	(228)
		<u>(\$ 142,781)</u>		<u>(\$ 124,782)</u>

未(已)實現聯屬公司間利益係出售存貨予關係企業遞延認列之處分利益。

4. 本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 98 年度。

5. 未分配盈餘相關資訊

	100年12月31日	99年12月31日
86年度以前	\$ 679,752	\$ 679,752
87年度以後	914,337	953,141
合計	<u>\$ 1,594,089</u>	<u>\$ 1,632,893</u>

6. 兩稅合一相關資訊：

	100年12月31日	99年12月31日
(1)可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 94,346</u>	<u>\$ 123,154</u>
	100年度	99年度
(2)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>10.32%(預計)</u>	<u>16.77%(實際)</u>

7. 列入子公司合併報表編製之 CTI、上海永日、佑康貿易、永信昆山、YSP CNK 及江蘇德芳等孫公司，於民國 100 年度適用當地稅率明細如下：

轉投資公司

適用稅率

CTI

適用稅率：聯邦稅35%，州稅7.5%

上海永日

適用稅率：25%

佑康貿易

適用稅率：25%

永信昆山

適用稅率：12.5%，自民國99年度起適用減半稅率

YSP CNK

適用稅率：16.5%

江蘇德芳

適用稅率：25%

(十九) 每股盈餘

	100年度				
	金額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
合併總損益	\$ 782,818	\$ 621,576			
基本每股盈餘					
屬於母公司					
普通股股東					
之本期純益	\$ 702,589	\$ 607,852	253,736	\$ 2.77	\$ 2.40
具稀釋作用之潛在					
普通股之影響					
員工分紅	-	-	1,730		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司					
普通股股東					
之本期淨利	\$ 702,589	\$ 607,852	255,466	\$ 2.75	\$ 2.38

	99年度				
	金額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
合併總損益	\$ 812,495	\$ 659,614			
基本每股盈餘					
屬於母公司					
普通股股東					
之本期純益	\$ 732,826	\$ 635,063	253,681	\$ 2.89	\$ 2.50
具稀釋作用之潛在					
普通股之影響					
員工分紅	-	-	808		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司					
普通股股東					
之本期淨利	\$ 732,826	\$ 635,063	254,489	\$ 2.88	\$ 2.50

因員工分紅可採用發放股票之方式，自民國97年度起，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用

時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

(二十) 用人、折舊及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性 質 別	100年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 342,067	\$ 659,070	\$ 1,001,137
勞健保費用	33,443	33,528	66,971
退休金費用	18,536	35,126	53,662
其他用人費用	8,182	19,428	27,610
	<u>\$ 402,228</u>	<u>\$ 747,152</u>	<u>\$ 1,149,380</u>
折舊費用(註)	<u>\$ 247,972</u>	<u>\$ 50,379</u>	<u>\$ 298,351</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,718</u>	<u>\$ 12,825</u>	<u>\$ 14,543</u>
性 質 別	99年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 348,566	\$ 588,506	\$ 937,072
勞健保費用	29,035	32,358	61,393
退休金費用	16,253	35,297	51,550
	<u>\$ 393,854</u>	<u>\$ 656,161</u>	<u>\$ 1,050,015</u>
折舊費用(註)	<u>\$ 248,167</u>	<u>\$ 57,730</u>	<u>\$ 305,897</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,412</u>	<u>\$ 10,303</u>	<u>\$ 11,715</u>

註：100年及99年度出租及閒置資產提列之折舊分別為2,775仟元及1,916仟元。

五、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
永信國際投資控股股份有限公司 (永信投控)	本公司之母公司
恩達生技股份有限公司(恩達生技)	同一母公司(註)
永日化學工業股份有限公司(永日化學)	本公司採權益法評價之被投資公司
世信生物科技股份有限公司(世信生物)	本公司採權益法評價之被投資公司
Y. S. P. SOUTHEAST ASIA HOLDING BHD. (YSP SAH)	YSP SAI 採權益法評價之被投資公司
Y. S. P. INDUSTRIES (M) SDN. BHD. (YSPI)	YSP SAH 之子公司
財團法人永信李天德醫藥基金會 (永信李天德)	實質關係人
財團法人永信社會福利基金會(永信社福)	實質關係人
永信育樂事業有限公司(永信育樂)	實質關係人
永信松柏園養護中心(永信松柏園)	實質關係人
永鼎開發股份有限公司(永鼎開發)	該公司董事長為本公司總經理
WEI KANG MANAGEMENT INC. (WKM)	該公司負責人為本公司董事長二親等 以內之親屬
李芳全、李芳裕等人	本公司董事長及其二親等以內之親屬
湯偉珍等人	本公司董事及其配偶

註：本公司於民國 100 年 9 月處分恩達生技股份有限公司股權予永信國際投資控股股份有限公司。

(二)與關係人間之交易事項

1. 銷 貨

	100年度		99年度	
	金額	估本公司 銷貨淨額 百分比	金額	估本公司 銷貨淨額 百分比
YSPI	\$ 119,707	3	\$ 83,902	2
永日化學	2,945	-	502	-
其他	1,864	-	3,305	-
	<u>\$ 124,516</u>	<u>3</u>	<u>\$ 87,709</u>	<u>2</u>

上開銷貨除 YSPI 之交易無相關同類型交易可資比較外，餘係按一般銷貨價格辦理，其收款條件與一般銷貨收款並無重大不同。

2. 進 貨

	100年度		99年度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比
永日化學	\$ 186,564	8	\$ 17,362	1
其他	783	-	-	-
	<u>\$ 187,347</u>	<u>8</u>	<u>\$ 17,362</u>	<u>1</u>

對關係人之進貨，無其他同類型交易可資比較，其係按約定進貨價格及條件辦理係按一般進貨價格辦理。

3. 營業費用

	100年度	99年度
永日化學	\$ 2,778	\$ 494
其他	1,425	-
	<u>\$ 4,203</u>	<u>\$ 494</u>

主要係檢驗、研究原料費及其他營業費用。

4. 租金支出(表列管理及總務費用)

	100年度	99年度
李芳全等人	\$ 840	\$ 1,440
湯偉珍等人	720	420
永信育樂	720	720
	<u>\$ 2,280</u>	<u>\$ 2,580</u>

上述交易係承租辦公室及員工宿舍之租金支出，其付款方式分別按月或按年支付。

5. 什項收入

	100年度	99年度
YSPI	\$ 3,961	\$ 2,963
永日化學	3,941	4,864
永信投控	3,743	-
其他	468	620
	<u>\$ 12,113</u>	<u>\$ 8,447</u>

主要係租金收入、軟體服務、代辦費及產品、技術移轉金及權利金等收入。

6. 應收帳款

	100年12月31日		99年12月31日	
	金 額	佔本公司 應收帳款 百分比	金 額	佔本公司 應收帳款 百分比
YSPI	\$ 40,189	4	\$ 43,542	6
其他	555	-	273	-
	<u>\$ 40,744</u>	<u>4</u>	<u>\$ 43,815</u>	<u>6</u>

7. 其他應收款(表列其他金融資產-流動)

	100年12月31日		99年12月31日	
	金額	佔本公司其他金融資產款百分比	金額	佔本公司其他金融資產款百分比
YSPI	\$ 2,029	10	\$ 3,026	56
其他	186	-	2,352	44
	<u>\$ 2,215</u>	<u>10</u>	<u>\$ 5,378</u>	<u>100</u>

8. 應付帳款

	100年12月31日		99年12月31日	
	金額	佔本公司應付帳款百分比	金額	佔本公司應付帳款百分比
永日化學	\$ 80,676	25	\$ 9,321	5
其他	293	-	-	-
	<u>\$ 80,969</u>	<u>25</u>	<u>\$ 9,321</u>	<u>5</u>

9. 應收資金融通款(表列其他應收款-關係人)

	100 年 度		利率	利息收入	期末應收
	最高餘額	期末餘額			
永信投控	發生日期 100.01 \$ 50,000 (註1)	\$ 50,000 (註2)	1.13%	\$ 98	\$ -

註1：實際撥貸金額之最高餘額為20,000仟元。

註2：實際撥貸餘額為0仟元。

民國99年度：無此情形。

10. 捐贈支出(表列管理及總務費用)

	100 年 度		99 年 度	
	金額	應付費用	金額	應付費用
永信社福	\$ 7,215	\$ 1,800	\$ 7,247	\$ -
永信李天德	-	-	1,020	-
	<u>\$ 7,215</u>	<u>\$ 1,800</u>	<u>\$ 8,267</u>	<u>\$ -</u>

11. 財產交易

本公司於民國100年9月因集團組織架構調整，參酌被投資公司股權淨值，處分本公司帳列長期股權投資-恩達生技之股權，處分價款計30,095仟元，因屬組織重整，故處分價款與股權淨值之差異帳列資本公積項下。截至民國100年12月31日止，款項業已全數收回。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	100年度		99年度	
薪資及獎金	\$	17,376	\$	25,232
業務執行費用		410		3,594
董監酬勞及紅利		9,066		10,005
	\$	<u>26,852</u>	\$	<u>38,831</u>

1. 薪資及獎金包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等。

2. 業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供。

3. 董監酬勞及員工紅利係指當期估列於損益表之董監酬勞及員工紅利。

六、抵(質)押之資產

截至民國100年及99年12月31日止，本公司及子公司資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	100年12月31日	99年12月31日	
受限制銀行存款 (表列其他流動資產-其他)	\$ 7,385	\$ 5,684	短期借款
應收帳款	129,337	-	短期借款
存貨淨額	571,072	352,358	長期借款
土地(含出租資產)	459,000	456,598	背書保證、長短期借款
房屋及建築(含出租資產)	409,262	472,876	背書保證、長短期借款
機器設備及其他設備	28,883	28,983	長期借款
	<u>\$ 1,604,939</u>	<u>\$ 1,316,499</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國100年12月31日及99年12月31日止，本公司因購原料及機器設備等，已開立而尚未使用之信用狀金額分別為12,753仟元及43,474仟元，均無已付之保證金。

2. 截至民國100年12月31日止，本公司已簽訂購置固定資產之合約總額計153,275仟元，尚未支付價款計81,019仟元。

3. 由於所研發之抗癌新藥YC-1，子公司於94年9月被HIF BIO Inc.及Bizbiotech. Co. Ltd. 控告侵犯智慧財產權。本公司認為對方所提控告並無理由，目前本案於美國法院審議中。惟截至報告日止，尚無法預測本案結果，亦無法估計是否必須賠償及可能之賠償金額。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

民國100年度盈餘分配議案，請詳附註四(十六)說明。

十、其他

(一) 財務報表表達

民國99年度財務報表之部份科目業予重分類，俾與民國100年度財務報表比較。

(二) 金融商品公平價值之資訊

		100 年 12 月 31 日		
		公平價值		
		公開報價	評價方法	
非衍生性金融商品		決定之價值	估計之價值	
帳面價值				
資產				
公平價值與帳面價值				
相等之金融資產	\$ 1,753,026	-	\$ 1,753,026	
備供出售金融資產-流動	1,958	1,958	-	
以成本衡量之金融資產-非流動	44,277	-	-	
	<u>\$ 1,799,261</u>	<u>\$ 1,958</u>	<u>\$ 1,753,026</u>	
負債				
公平價值與帳面價值				
相等之金融負債	<u>\$ 1,171,886</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,171,886</u>	
衍生性金融商品				
資產				
公平價值變動列入損益				
之金融資產-非流動	<u>\$ 12,663</u>	<u>\$ 12,663</u>	<u>\$ -</u>	
		99 年 12 月 31 日		
		公平價值		
		公開報價	評價方法	
非衍生性金融商品		決定之價值	估計之價值	
帳面價值				
資產				
公平價值與帳面價值				
相等之金融資產	\$ 1,964,675	\$ -	\$ 1,964,675	
以成本衡量之金融資產-非流動	44,277	-	-	
	<u>\$ 2,008,952</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,964,675</u>	
負債				
公平價值與帳面價值				
相等之金融負債	\$ 888,804	\$ -	\$ 888,804	
長期借款(含一年內到期)	70,154	-	70,154	
	<u>\$ 958,958</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 958,958</u>	
衍生性金融商品				
資產				
公平價值變動列入損益				
之金融資產-非流動	<u>\$ 19,257</u>	<u>\$ 19,257</u>	<u>\$ -</u>	

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品因折現值影響不大，故以其帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)淨額、其他應收款項(含關係人)、其他金融資產-流動、存出保證金、短期借款、應付票據及帳款(含關係人)、應付費用、其他應付款項(含關係人)、其他流動負債及存入保證金。
2. 備供出售金融資產以活絡市場之公開報價為公平價值。
3. 以成本衡量之金融資產-非流動因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量。
4. 長期借款(含一年內到期)因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。
5. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

(三) 利率風險部位資訊

本公司及子公司民國 100 年及 99 年 12 月 31 日具利率變動公平價值風險之金融資產分別為 76,167 仟元及 64,386 仟元；金融負債分別為 433,858 仟元及 328,303 仟元。

(四) 財務風險控制及避險策略

本公司執行適當之風險管理與控制作業，以期辨認本公司可能產生之所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，並使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

本公司風險管理目標，係以適當考量產業環境變化、公司整體資金需求及市場價值風險之各項影響下，適當調整金融資產及負債部分，以期達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

(五) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

- (1)本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，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：

(外幣：功能性貨幣)	100年12月31日		99年12月31日	
	外幣(仟元)	匯率	外幣(仟元)	匯率
<u>金融資產</u>				
貨幣性項目				
美金：新台幣	4,253	30.28	9,316	29.13
日圓：新台幣	91,633	0.39	36,449	0.36
港幣：新台幣	-	-	1,068	3.75
公平價值變動列入損益之				
金融資產-非流動				
馬幣：美金	1,325	0.31	-	-
美金：台幣	-	-	661	29.13
採權益法評價之長期股權投資				
馬幣：美金	839,509	0.31	-	-
美金：台幣	-	-	21,318	29.13
<u>金融負債</u>				
貨幣性項目				
美金：新台幣	1,468	30.28	8,855	29.13
美金：人民幣	4,647	6.30	-	-

(2)本公司之應收款項均為一年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

(3)本公司借入之款項，係為浮動利率之貸款，故預期不致發生重大之市場風險。

2. 信用風險

(1)本公司應收款項債務人之信用業已依本公司授信政策執行適當之風險評估，並無重大之信用風險。

(2)本公司交易對象皆係信用良好之金融機構，故本公司之借款交易相對人違約之可能性甚低。

3. 流動性風險

(1)本公司投資之以成本衡量之金融資產投資因無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

(2)本公司之資本、營運資金及未動支銀行額度足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

(1)本公司之應收款項均為一年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

(2)本公司借入之款項係屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人

民國 100 年度：

編號	貸出資金之 公司	貸與對象	往來科目	本 期		利率區間	資金貸與 性質	業務往來 金額	有短期融 通必要之 原因	融通提 列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱 價值	對個別對象	
				最高餘額	期末餘額							資金貸與 限額(註1)	資金貸與 總限額(註2)
1	永信藥品工業 股份有限公司	永信國際投資控股 股份有限公司	其他應收款 —關係人	\$ 50,000	\$ 50,000	1.13%	短期資金 融通	-	營業週轉	-	無 -	\$ 50,000	\$ 634,340

註 1：資金貸與他人單一限額以不超過 50,000 仟元為限。

註 2：資金貸與他人總額以不超過貸出資金公司實收資本額 25% 為限。

註 3：實際撥貸之最高金額為 20,000 仟元，截至民國 100 年 12 月 31 日止，實際撥貸金額為 0 仟元。

2. 為他人背書保證：

民國 100 年度：

編 號	背書保證公司名稱	背 書 保 證 對 象		對單一企業背書 保證之限額(註2)	本期最高背 書保證金額	期末背書 保證餘額(註3)	以財產 擔保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證最高 限 額(註2)
		公 司 名 稱	關 係						
1	永信藥品工業股份有限公司	永信藥品工業(昆山)有限公司	註1第3點	\$ 1,094,384	\$ 243,840	\$ 242,240	-	4.43	\$ 2,735,961

註 1：背書保證對象與本公司之關係有下列二種：

1. 有業務往來之公司。

2. 直接持有普通股股權超過 50% 之被投資公司。

3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。

註 2：本公司對外背書保證之總額以不得超過當期淨值 50%，對單一企業背書保證額度以不超過當期淨值 20%。

註 3：期末背書保證餘額已依民國 100 年 12 月 31 日之匯率換算。

註 4：截至民國 100 年 12 月 31 日，公司實際動支金額為 179,511 仟元。

3. 期末持有有價證券情形：
民國100年12月31日：

持 有 之 公 司	有價證券		與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末			
	種 類	有 價 證 券 名 稱			股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價
永信藥品工業(股)公司	股 票	敏盛醫控股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產 -非流動	3,010,526	\$ 27,368	2.16%	\$ 32,927 (註1)
永信藥品工業(股)公司	股 票	敏盛資產管理股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產 -非流動	1,263,158	12,632	2.11%	13,994 (註1)
永信藥品工業(股)公司	股 票	躍欣生技醫藥股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產 -非流動	600,000	4,257	3.53%	5,148 (註1)
永信藥品工業(股)公司	股 票	其他	無	以成本衡量之金融資產 -非流動	2,000	20	-	15 (註1)
永信藥品工業(股)公司	股 票	YSP INTERNATIONAL COMPANY LIMITED	被投資公司之轉投資公司	採權益法之長期股權投資	35,433,647	1,799,239	100.00%	1,799,455 (註1) (註2)
永信藥品工業(股)公司	股 票	永日化學工業(股)公司	被投資公司之轉投資公司	採權益法之長期股權投資	8,782,302	142,267	20.73%	366,222
永信藥品工業(股)公司	股 票	永甲興業(股)公司	被投資公司之轉投資公司	採權益法之長期股權投資	3,675	7,609	73.50%	7,609 (註1)
永信藥品工業(股)公司	股 票	其他	被投資公司之轉投資公司	採權益法之長期股權投資	6,650,000	153,850	35.00%	153,850 (註1)

註1：未有公開市場者，其市價以股權淨值或財務資訊列示。

註2：帳面價值與市價之差異係因側逆流交易產生。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元以上者：

民國100年12月31日：

進銷貨之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形			應 收 (付) 帳 款					
			銷(進)貨	金 額	佔總銷(進)貨之比率	授 信 期 間	單 價	授信期間	餘 額	之 比 率	備註
永信藥品工業股份有限公司	CARLSBAD TECHNOLOGY, INC.	孫公司之轉投資公司	銷 貨	\$ 142,613	4	出貨後60~120天內收款	註1	註1	\$ 27,603	4	-

註1：與永信藥品工業股份有限公司進、銷貨交易資訊，請詳附註五(二)之1。

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者：無此情形。
9. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司之相關資訊：
民國 100 年 12 月 31 日：

投資 公司名稱	被投資公司名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額				期 末 持 有		被投資公司 本期損益		本公司認列之 投資損益		備註		
				幣別	本期期末	幣別	上期期末	股 數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額		幣別	金額(註1)
永信藥品工業 (股)公司	YSP INTERNATIONAL COMPANY LIMITED	英屬維 京群島	買賣、投資 及其他相關 業務	TWD	\$1,075,095	TWD	\$1,075,095	35,433,647	100.00	TWD	\$1,799,239	TWD	\$ 104,883	TWD	\$ 104,667	孫公司
永信藥品工業 (股)公司	永日化學工業 (股)公司	台灣	原料藥製造 販賣	TWD	89,839	TWD	32,912	8,782,302	20.73	TWD	142,267	TWD	81,849	TWD	13,304	(註2)
永信藥品工業 (股)公司	恩達生技(股)公 司	台灣	林木提煉、 製造及販賣	TWD	-	TWD	50,000	-	0.00	TWD	-	TWD	931	TWD	527	孫公司 (註9)
永信藥品工業 (股)公司	永甲興業(股)公 司	台灣	進出口貿易	TWD	3,675	TWD	3,675	3,675	73.50	TWD	7,609	TWD	717	TWD	621	孫公司
永信藥品工業 (股)公司	其他	台灣	生物製劑技 術之研發及 技術服務	TWD	66,500	TWD	66,500	6,650,000	35.00	TWD	153,850	TWD	65,651	TWD	22,978	(註2)
YSP INTERNATIONAL COMPANY LIMITED	YSP SEA INVESTMENT COMPANY LIMITED	英屬維 京群島	買賣、投資 及其他相關 業務	USD	15,634	USD	11,934	15,634,400	100.00	TWD	830,935	TWD	51,421	TWD	-	孫公司 (註3、 8)
YSP INTERNATIONAL COMPANY LIMITED	YSP USA INVESTMENT COMPANY LIMITED	英屬維 京群島	買賣、投資 及其他相關 業務	USD	23,016	USD	23,016	23,015,740	100.00	TWD	539,563	TWD	42,149	TWD	-	孫公司 (註3、 8)
YSP INTERNATIONAL COMPANY LIMITED	YSP OVERSEA INVESTMENT CO., LTD.	英屬維 京群島	買賣、投資 及其他相關 業務	USD	20,887	USD	20,887	20,886,945	100.00	TWD	424,500	TWD	11,354	TWD	-	孫公司 (註3、 8)
YSP SEA INVESTMENT COMPANY LIMITED	Y. S. P. SOUTHEAST ASIA HOLDING BHD.	馬來西 亞	投資控股公 司	MYR	49,672	MYR	36,581	52,365,605	39.36	TWD	789,908	TWD	148,109	TWD	-	孫公司 (註3、 8)
YSP USA INTERNATIONAL COMPANY LIMITED	CARLSBAD TECHNOLOGY, INC.	美國	藥品製造及 買賣	USD	20,516	USD	20,516	20,515,740	83.18	TWD	537,637	TWD	72,991	TWD	-	孫公司 (註3、 4、8)

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	本公司認列之		備註	
				幣別	本期期末	幣別	上期年底	股數	比率	幣別	帳面金額	本期損益	投資損益			
												幣別	金額	幣別	金額	
YSP OVERSEA INVESTMENT CO., LTD.	YUNG SHIN CHINA HOLDING CO., LTD.	開曼群島	買賣、投資及其他相關業務	USD	\$ 20,837	USD	\$ 20,837	20,836,945	90.74	TWD	\$ 423,808	TWD	\$ 12,905	TWD	\$ -	孫公司 (註3、5、8)
YUNG SHIN CHINA HOLDING CO., LTD.	永信藥品工業(昆山)有限公司	中國大陸	藥品製造	USD	15,100	USD	15,100	-	100.00	TWD	281,130	TWD	26,491	TWD	-	孫公司 (註3、6、8)
YUNG SHIN CHINA HOLDING CO., LTD.	上海永日藥品貿易有限公司	中國大陸	進出口貿易	USD	4,000	USD	4,000	-	100.00	TWD	82,012	TWD	534	TWD	-	孫公司 (註3、6、8)
YUNG SHIN CHINA HOLDING CO., LTD.	YUNG SHIN COMPANY LIMITED	香港	藥品販賣	HKD	7,720	HKD	7,720	7,720	96.50	TWD	52,206	TWD	1,775	TWD	-	孫公司 (註8)
YUNG SHIN CHINA HOLDING CO., LTD.	江蘇德芳醫藥科研有限公司	中國大陸	醫藥品研發及研發成果轉讓授權	USD	2,500	USD	2,500	-	100.00	TWD	32,315	TWD	(9,160)	TWD	-	孫公司 (註3、6、8)
YUNG SHIN CHINA HOLDING CO., LTD.	佑康藥品貿易(上海)有限公司	中國大陸	進出口貿易	USD	1,000	USD	1,000	-	100.00	TWD	17,245	TWD	(6,527)	TWD	-	孫公司 (註3、6、8)
Y. S. P. SOUTHEAST ASIA HOLDING BHD.	Y. S. P. INDUSTRIES (M) SDN. BHD	馬來西亞	藥品製造及買賣	MYR	37,000	MYR	37,000	-	100.00	TWD	1,303,989	TWD	157,725	TWD	-	註7、8
Y. S. P. SOUTHEAST ASIA HOLDING BHD.	Y. S. P. SAH (VIETNAM) CO., LTD.	越南	買賣、投資及其他相關業務	MYR	10,086	MYR	10,086	-	100.00	TWD	89,073	TWD	(631)	TWD	-	註7、8
Y. S. P. SOUTHEAST ASIA HOLDING BHD	YUNG SHIN PHARMACEUTICAL (SINGAPORE) PTF I.TD	新加坡	藥品販賣	MYR	2,225	MYR	2,225	-	100.00	TWD	66,956	TWD	14,030	TWD	-	註7、8
Y. S. P. SOUTHEAST ASIA HOLDING BHD.	YUNG SHIN (PHILIPPINES), INC.	菲律賓	藥品製造及進口貿易	MYR	762	MYR	762	-	99.99	TWD	26,554	TWD	(2,155)	TWD	-	註7、8
Y. S. P. SOUTHEAST ASIA HOLDING BHD.	KUMPULAN Y. S. P. (MALAYSIA) SDN. BHD.	馬來西亞	藥品販賣	MYR	2,450	MYR	2,450	-	100.00	TWD	26,151	TWD	(88)	TWD	-	註7、8

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		本公司認列之 投資損益		備 註		
				幣別	本期期末	幣別	上期年底	股 數	比 率	幣別	帳面金額	幣別	金額		幣別	金額
Y. S. P. SOUTHEAST ASIA HOLDING BHD.	MYANMAR YUNG SHIN PHARMA LIMITED	緬甸	市調銷售	MYR	\$ 313	MYR	\$ 313	-	99.40	TWD	\$ 608	TWD	\$ 487	TWD	\$ -	註7、8
Y. S. P. SOUTHEAST ASIA HOLDING BHD.	Y. S. P. CAMBODIA PTE. LTD.	柬埔寨	進出口貿易(藥品)及其他	MYR	38	MYR	38	-	100.00	TWD	833	TWD	1,223	TWD	-	註7、8
Y. S. P. SOUTHEAST ASIA HOLDING BHD.	YUNG SHIN PHARMACEUTICAL INDONESIA, PT	印尼	進出口貿易(藥品)及其他	MYR	380	MYR	380	-	99.92	TWD	(2,660)	TWD	(1,141)	TWD	-	註7、8
Y. S. P. SOUTHEAST ASIA HOLDING BHD.	YSPSAH PHARMACEUTICAL (B) SDN. BHD.	汶萊	藥品進口貿易	MYR	49	MYR	49	-	99.00	TWD	92	TWD	(90)	TWD	-	註7、8
Y. S. P. SOUTHEAST ASIA HOLDING BHD.	SUN TEN SOUTHEAST ASIA HOLDING PTE. LTD.	新加坡	買賣、投資及其他相關業務	MYR	3,268	MYR	3,268	-	60.00	TWD	35,540	TWD	(348)	TWD	-	註7、8
Y. S. P. SOUTHEAST ASIA HOLDING BHD.	Y. S. P. SAH (VIETNAM) INVESTMENT PTE. LTD.	新加坡	買賣、投資及其他相關業務	MYR	469	MYR	469	-	100.00	TWD	(2,643)	TWD	(6,118)	TWD	-	註7、8
Y. S. P. INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	Y. S. P. INDUSTRIES (VIETNAM) CO., LTD.	越南	藥品製造及買賣	MYR	108	MYR	108	-	3.00	TWD	824	TWD	(38,422)	TWD	-	註7、8
Y. S. P. SAH (VIETNAM) CO., LTD.	Y. S. P. INDUSTRIES (VIETNAM) CO., LTD.	越南	藥品製造及買賣	MYR	3,420	MYR	3,420	-	95.00	TWD	26,090	TWD	(38,422)	TWD	-	註7、8
YUNG SHIN PHARMACEUTICAL (SINGAPORE) PTE. LTD.	Y. S. P. INDUSTRIES (VIETNAM) CO., LTD.	越南	藥品製造及買賣	MYR	72	MYR	72	-	2.00	TWD	549	TWD	(38,422)	TWD	-	註7、8

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		本公司認列之 投資損益		備 註
				幣別	本期期末	幣別	上期年底	股 數	比 率	幣別	帳面金額	幣別	金額		幣別	金額
Y. S. P. SOUTHEAST ASIA HOLDING BHD.	SUN TEN (SINGAPORE) PTE. LTD	新加坡	藥品販賣	MYR	\$ 1,765	MYR	\$ 1,765	-	100.00	TWD	\$ 12,529	TWD (\$ 777)	TWD \$ -	註7、 8
SUN TEN SOUTHEAST ASIA HOLDING PTE. LTD.	SUN TEN PHARMACEUTICAL MFG. (M) SDN. BHD.	馬來西亞	藥品販賣	MYR	3,393	MYR	3,393	-	100.00	TWD	54,126	TWD 8,638	TWD -	註7、 8

註 1：係含沖銷側、逆流交易之投資損益。

註 2：採權益法評價之轉投資公司。

註 3：係透過各子公司認列損益。

註 4：本公司與永日化學工業股份有限公司分別間接持有 CARLSBAD TECHNOLOGY, INC. 82.60%及 2.82%，綜合持股考量下，本公司對其持股比例應為 83.18%。

註 5：本公司與永日化學工業股份有限公司分別間接持有 YUNG SHIN CHINA HOLDING CO., LTD. 88.32%及 11.68%，綜合持股考量下，本公司對其持股比例應為 90.74%。

註 6：該轉投資公司性質為有限公司。

註 7：採權益法評價之轉投資公司之子公司。

註 8：係透過各子公司認列投資損益。

註 9：原由本公司持有，因組織架構調整，於民國 100 年 9 月處分恩達股權予永信國際投資控股股份有限公司。

2. 資金貸與他人：無此情形。

3. 為他人背書保證：無此情形。

4. 期末持有有價證券情形：
民國100年12月31日：

持有之公司	有價證券		與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		
	種類	有價證券名稱			股數	帳面金額	持股比例	市價	
YSP INTERNATIONAL COMPANY LIMITED	股	票	YSP SEA INVESTMENT COMPANY LIMITED	被投資公司之轉投資公司	採權益法之長期股權投資	15,634,400	\$ 830,935	100.00%	\$ 830,935 (註1)
YSP INTERNATIONAL COMPANY LIMITED	股	票	YSP USA INVESTMENT COMPANY LIMITED	被投資公司之轉投資公司	採權益法之長期股權投資	23,015,740	539,563	100.00%	539,563 (註1)
YSP INTERNATIONAL COMPANY LIMITED	股	票	YSP OVERSEA INTERNATIONAL CO., LTD.	被投資公司之轉投資公司	採權益法之長期股權投資	20,886,945	424,500	100.00%	424,500 (註1)
YSP SEA INVESTMENT COMPANY LIMITED	股	票	Y. S. P. SOUTHEAST ASIA HOLDING BHD.	被投資公司之轉投資公司	採權益法之長期股權投資	52,365,605	789,908	39.36%	500,615
YSP USA INTERNATIONAL COMPANY LIMITED	股	票	CARLSBAD TECHNOLOGY, INC.	被投資公司之轉投資公司	採權益法之長期股權投資	20,515,740	537,637	83.18% (註4)	537,637 (註1)
YSP OVERSEA INTERNATIONAL CO., LTD.	股	票	YUNG SHIN CHINA HOLDING CO., LTD.	被投資公司之轉投資公司	採權益法之長期股權投資	20,836,945	423,808	90.74% (註2、3)	423,808 (註1)
YUNG SHIN CHINA HOLDING CO., LTD.	股	票	永信藥品工業(昆山)有限公司	被投資公司之轉投資公司	採權益法之長期股權投資	-	281,130	100.00% (註2)	281,130 (註1)
YUNG SHIN CHINA HOLDING CO., LTD.	股	票	上海永日藥品貿易有限公司	被投資公司之轉投資公司	採權益法之長期股權投資	-	82,012	100.00% (註2)	82,012 (註1)
YUNG SHIN CHINA HOLDING CO., LTD.	股	票	YUNG SHIN COMPANY LIMITED	被投資公司之轉投資公司	採權益法之長期股權投資	7,720	52,206	96.50%	52,206 (註1)
YUNG SHIN CHINA HOLDING CO., LTD.	股	票	江蘇德芳醫藥科研有限公司	被投資公司之轉投資公司	採權益法之長期股權投資	-	32,315	100.00% (註2)	32,315 (註1)
YUNG SHIN CHINA HOLDING CO., LTD.	股	票	佑康藥品貿易(上海)有限公司	被投資公司之轉投資公司	採權益法之長期股權投資	-	17,245	100.00% (註2)	17,245 (註1)
永甲興業股份有限公司	股	票	永信國際投資控股股份有限公司	母公司	備供出售金融資產-流動	55,295	1,958	0.02%	2,251

註1：未有公開市場者，其市價以股權淨值或財務資訊列示。

註2：該轉投資公司性質為有限公司。

註3：本公司與永日化學工業股份有限公司分別間接持有 YUNG SHIN CHINA HOLDING CO., LTD 88.32%及11.68%，綜合持股考量下，本公司對其持股比例應為90.74%。

註4：本公司與永日化學工業股份有限公司分別間接持有 CARLSBAD TECHNOLOGY, INC. 82.60%及2.82%，綜合持股考量下，本公司對其持股比例應為83.18%。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出			其他加減項		期 末		
					仟股數 或仟單 位數	金額	仟股數 或仟單 位數	金額	仟股數 或仟單 位數	售價	帳面 成本	處分 (損)益	仟股數 或仟單 位數	金額	仟股數 或仟單 位數	金額(註)
					YSP INTERNATIONAL COMPANY LIMITED.	YSP SEA INVESTMENT COMPANY LIMITED.	採權益法 之長期股 權投資	非公開 市場	子公司之 轉投資公司	11,934	\$ 665,472	3,700	\$ 112,776	-	\$ -	-
YSP SEA INVESTMENT COMPANY LIMITED.	Y. S. P. SOUTHEAST ASIA HOLDING BHD.	採權益法 之長期股 權投資	公開 市場	子公司之 轉投資公司	39,274	620,990	13,092	125,160	-	-	-	-	-	43,758	52,366	789,908

註：期末金額包含本期依權益法認列之投資損益。

6. 取得不動產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。

7. 處分不動產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. 與關係人進、銷貨交易達新台幣一億元以上者：

民國100年12月31日：

進銷貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形				應 收 (付) 帳 款		備註	
			銷(進)貨 金額	估總銷 (進)貨 之比率	授 信 期 間	交易條件與一般交易 不同之情形及原因		估總應收 (付)帳款		
						單 價	授信期間			餘 額	之 比 率
CARLSBAD TECHNOLOGY, INC.	永日化學工業股份 有限公司	註1	(進 貨)(\$ 162,622)	(32)	進貨後90~120天內付款	相同	相同	(\$ 67,486)	2	-

註1：對永日化學工業股份有限公司採權益法評價之投資公司為該公司之最終母公司。

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

10. 從事衍生性商品交易：

民國100年12月31日有關轉投資尚未結清之衍生性金融商品交易，其交易性質及合約資訊說明如下：

單位：仟元

YSP SEA INVESTMENT COMPANY LIMITED(以下簡稱YSP SAI) 從事衍生性金融商品交易揭露如下：

衍生性金融商品名稱	名目本金	帳面價值	交易內容
Y. S. P. SOUTHEAST ASIA HOLDING BHD. 認股權證	RM 2,665 仟元	RM 1,325 仟元	股東依原來持股數，每2股可認購1單位認股權，每單位認股權需支付RM 0.19元。YSP SAI持有之股數為28,053,003股，可認購之憑單為14,026,501單位。民國98年8月Y. S. P. SOUTHEAST ASIA HOLDING BHD. 增資，使得YSP SAI 所持有之認股權證依原持股比例增加437,486單位。民國100年8月Y. S. P. SOUTHEAST ASIA HOLDING BHD. 增資，使YSP SAI所持有之認股權證依原持股比例增加253,192單位。截至100年12月31日止，持有之認股權證為14,717,179單位。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸投資之基本資料

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註3)	投資方式	本期期初自	本期匯出或		本期期末	本公司直	本期認列	期末投資	截至本期止	備註
				台灣匯出累	收回投資金額		自台灣匯出	接或間接投					投資之持股	投資損益	帳面價值	已匯回台灣
				積投資金額	匯出	收回	累積投資金額	比例(註2)			之投資收益	
永信藥品工業(昆山)有限公司	生產銷售西藥、成藥和原料藥及化學中間體等產品	\$ 457,228	註1	\$ 377,289	-	-	\$ 377,289	90.74	\$ 24,038	\$ 281,130	\$ -	
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	121,120	註1	121,120	-	-	121,120	90.74	484	82,012	-	
江蘇德芳醫藥科研有限公司	科技與醫藥相關技術發展委任、專利權、查驗登記與臨床法規委任等合約買賣	75,700	註1	-	-	-	-	90.74	(8,312)	32,315	-	
佑康貿易(上海)有限公司	保健食品、化妝品、西藥品、人體檢驗試劑、及前述之相關原料、半成品及生產設備之貿易、批發、零售	30,280	註1	-	-	-	-	90.74	(5,922)	17,245	-	

註 1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸。

註 2：本公司與永日化學工業股份有限公司分別間接持有 YUNG SHIN CHINA HOLDING CO., LTD. 88.32%及 11.68%，綜合持股考量下，本公司對其持股比例應為 90.74%。

註 3：實收資本額已依民國 100 年 12 月 31 日之台幣兌美金匯率為 30.28 換算之。

2. 轉投資大陸地區限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣		經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註2)
	匯出赴大陸地區投資金額(註1)			
永信藥品工業股份有限公司	\$ 498,409	\$ 649,300	\$ -	-

註 1：匯出金額 USD16,460 仟元及投審會核准投資金額 USD 21,443 仟元，已依民國 100 年 12 月 31 日之台幣兌美金匯率為 30.28 換算之。

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」之規定，本公司業獲經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件，故不受限額規定。

3. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：

本公司於民國 100 年度與大陸被投資公司所發生之重大交易事項請詳附註五(二)。

(四) 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(金額逾一仟萬元者)

民國 100 年度：

編號 (註1)	交易往來對象	交易人名稱	與交易人之關係 (註2)	交 易 往 來 情 形			佔合併總營收或總 資產之比率(註3)
				科目	金額	交易條件	
1	永信藥品工業股份有限公司	CARLSBAD TECHNOLOGY, INC.	1	銷貨	\$ 142,613	出貨後60-120天收款	3
1	永信藥品工業股份有限公司	YUNG SHIN COMPANY LIMITED	1	銷貨	11,480	出貨後60-120天收款	-
1	永信藥品工業股份有限公司	上海永日藥品貿易有限公司	1	進貨	18,475	進貨後30天付款	-
1	永信藥品工業股份有限公司	CARLSBAD TECHNOLOGY, INC.	1	應收帳款	27,603	出貨後60-120天收款	-

註1： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司
2. 子公司對母公司
3. 子公司對子公司

註3： 交易往來金額佔合併總營收獲總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

民國 99 年度：

編號 (註1)	交易往來對象	交易人名稱	與交易人之關係 (註2)	交 易 往 來 情 形			佔合併總營收或總 資產之比率(註3)
				科目	金額	交易條件	
1	永信藥品工業股份有限公司	CARLSBAD TECHNOLOGY, INC.	1	銷貨	\$ 98,530	出貨後60-120天收款	2
1	永信藥品工業股份有限公司	YUNG SHIN COMPANY LIMITED	1	銷貨	19,552	出貨後60-120天收款	-
1	永信藥品工業股份有限公司	上海永日藥品貿易有限公司	1	進貨	21,117	進貨後30天付款	1
1	永信藥品工業股份有限公司	CARLSBAD TECHNOLOGY, INC.	1	應收帳款	21,653	出貨後60-120天收款	-
1	永信藥品工業股份有限公司	永信藥品工業(昆山)有限公司	1	其他應收款	18,473	註4	-

註1： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司
2. 子公司對母公司
3. 子公司對子公司

註3： 交易往來金額佔合併總營收獲總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4： 主要係應收權利金款項。

十二、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司管理階層已依據主要營運決策者於制定決策時所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本公司以地區別之角度經營業務，並依投資區域劃分應報導部門為台灣區、美國區及大陸區之投資事業。而本公司之收入主要係經營各類醫藥品、化妝品之製造及買賣相關業務。

(二)部門資訊之衡量

本公司營運部門損益係以稅後損益衡量，並作為績效評估之基礎。且營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總相同。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之民國 100 年及 99 年度應報導部門資訊如下：

	100年度			
	台灣地區	美國地區	大陸地區	總計
收入				
來自外部客戶收入	\$ 3,439,972	\$ 691,110	\$ 367,455	\$ 4,498,537
部門間收入	157,431	5,748	19,143	182,322
收入合計	<u>\$ 3,597,403</u>	<u>\$ 696,858</u>	<u>\$ 386,598</u>	<u>\$ 4,680,859</u>
部門損益	<u>\$ 502,639</u>	<u>\$ 72,991</u>	<u>\$ 13,113</u>	<u>\$ 588,743</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	99年度			
	台灣地區	美國地區	大陸地區	總計
收入				
來自外部客戶收入	\$ 3,198,477	\$ 657,006	\$ 287,527	\$ 4,143,010
部門間收入	121,205	7,629	22,085	150,919
收入合計	<u>\$ 3,319,682</u>	<u>\$ 664,635</u>	<u>\$ 309,612</u>	<u>\$ 4,293,929</u>
部門損益	<u>\$ 456,007</u>	<u>\$ 141,117</u>	<u>(\$ 1,033)</u>	<u>\$ 596,091</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(註) 依民國99年6月28日財團法人中華民國會計研究發展基金會(99)基秘字第151號「營運部門資訊之揭露適用疑義」規定，企業應依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」第24段之規定揭露應報導部門資產之衡量金額，由於本公司資產之衡量金額未提供與營運決策者，故應揭露資產之衡量金額為零。

(四)部門收入、損益之調節資訊

1. 本期調整後收入合計與繼續營業部門收入合計調節如下：

	100年度	99年度
應報導營運部門調整後收入數	\$ 4,680,859	\$ 4,293,929
其他營運部門調整後收入數	-	-
營運部門合計	4,680,859	4,293,929
消除部門間收入	(182,321)	(150,918)
合併營業收入合計數	<u>\$ 4,498,538</u>	<u>\$ 4,143,011</u>

2. 本期調整後稅後損益與繼續營業部門稅後損益調節如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
應報導營運部門調整後稅後損益	\$ 588,743	\$ 596,091
其他營運部門調整後稅後損益	<u>33,049</u>	<u>64,665</u>
營運部門合計	621,792	660,756
消除部門間損益	(216)	(1,142)
合併稅後損益	<u>\$ 621,576</u>	<u>\$ 659,614</u>

(五) 產品別及勞務別之資訊

本公司及子公司係以經營藥品及化妝品之製造及買賣為主要業務。因僅經營單一產業，故無產業別財務資訊揭露之適用。

(六) 地區別資訊

本公司民國 100 年及 99 年度地區別資訊如下：

	<u>100年12月31日</u>		<u>99年12月31日</u>	
	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>
台灣	\$ 3,159,299	\$ 1,950,944	\$ 2,996,920	\$ 2,080,060
美國	777,203	297,551	691,381	288,333
中國大陸	352,739	388,656	279,202	382,314
其他	<u>209,297</u>	<u>-</u>	<u>175,508</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 4,498,538</u>	<u>\$ 2,637,151</u>	<u>\$ 4,143,011</u>	<u>\$ 2,750,707</u>

(七) 重要客戶資訊

本公司及子公司民國 100 年及 99 年度對單一外部客戶之銷售額均未達本公司及子公司合併營業收入之 10%。

十三、採用 IFRSs 相關事項

依行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依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（IFRSs）編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

(一) 採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司總經理統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	已完成
2. 訂定採用IFRSs轉換計畫	已完成
3. 完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	已完成
4. 完成IFRSs合併個體之辨認	已完成
5. 完成IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成
8. 決定IFRSs會計政策	已完成
9. 決定所選用IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之各項豁免及選擇	已完成
10. 完成編製IFRSs開帳日財務狀況表	進行中
11. 完成編製IFRSs 2012年比較財務資訊之編製	進行中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	進行中

(二)目前會計政策與未來依IFRSs及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異

本公司及子公司係以金管會目前已認可之IFRSs及預計於民國102年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司及子公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用IFRSs所產生之會計政策實際差異有所不同。

本公司及子公司評估現行會計政策與未來依IFRSs與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異如下：

1. 金融資產：權益工具

本公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國100年7月7日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。

2. 合併財務報表

當股權比例減少致喪失控制時，依我國現行會計準則規定，剩餘投資依喪失控制時之帳面價值乘以剩餘持股比例衡量。依國際會計準則第27號「合併及單獨財務報表」規定，喪失控制時剩餘投資應按喪失控制日之公允價值作為剩餘投資之原始衡量基礎。

3. 固定資產重估

- (1) 依我國現行會計準則規定，固定資產係以取得成本為入帳基礎，惟可依法令規定辦理重估價。依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」規定，後續衡量採用成本模式者無重估價之適用。
- (2) 本公司辦理資產重估之土地依法計提之土地增值稅準備，依我國現行會計準則係表達於「各項準備-土地增值稅準備」；土地增值稅係屬所得稅範圍，依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定應表達於「遞延所得稅負債」。

4. 投資性不動產

本公司供出租使用之不動產，依我國現行會計準則係表達於「其他資產」；依國際會計準則第 41 號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於「投資性不動產」。

5. 預付設備款

本公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」。

6. 土地使用權

子公司為取得土地使用權而支付之權利金，依(83)基秘字第 090 號函規定，列於無形資產項下，在租賃期間內攤銷。惟依國際會計準則第 17 號「租賃」之規定，應作為預付款處理。

7. 客戶忠誠計畫

本公司與客戶訂有銷售獎勵計畫(向本公司購買指定商品達一定金額時，本公司將贈送贈品或其他對價予客戶)，依我國現行會計準則規定，應於銷售商品時認列所有之相關已收或應收對價之公允價值，並估計該隨貨附贈之贈品及其他對價可能產生之成本及相關負債。依國際財務報導準則解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」規定，銷售之相關已收或應收對價之公允價值應分攤至贈品及該原始銷售商品部分，於原始銷售時僅認列分攤至原始銷售商品部份之對價為收入，待給予客戶贈品時，再認列分攤至贈品之對價為收入。

8. 退休金

- (1) 退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債(於報導期間結束日)之市場殖利率。
- (2) 依本公司及子公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債之產生。
- (3) 依我國現行會計準則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基

金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。

- (4) 本公司及子公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，係立即認列於其他綜合淨利中。

9. 員工福利

- (1) 我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司及子公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。
- (2) 我國現行會計準則並無認列退休金以外之長期員工福利之規定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，退休金以外之長期員工福利費用應於服務期間認列。

10. 股份基礎給付

本公司股份基礎給付協議為現金增資保留由員工認購，民國 96 年 12 月 31 日以前，現金增資保留由員工認購，本公司並未認列費用。惟依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」規定，上述股份基礎給付協議應於衡量日以權益工具之公允價值，於既得期間認列為費用。

11. 所得稅

- (1) 依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。
- (2) 依我國現行會計準則規定，如有證據顯示遞延所得稅資產之一部分或全部有百分之五十以上之機率不會實現時，使用備抵評價科目以減少遞延所得稅資產。依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍認列。
- (3) 我國現行會計準則對於母子公司間交易產生之未實現損益相關之遞延所得稅資產或負債應適用之稅率應採買方稅率或賣方稅率並無明文規定，本公司係採賣方稅率計算之。惟依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，於合併財務報表中，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定，本公司之課稅基礎係參照集團內各個體之所得稅申報書所決定，故於合併報表中，於考量遞延所得稅資產或負債應適用之稅率時，應採用買方稅率計算之。

上述之各項差異，部分項目可能因本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。