

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核閱報告
民國 101 年及 100 年上半年度
(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101年及100年上半年度合併財務報表暨會計師核閱報告
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁 次</u> |
|----------|-----------------|------------|
| 一、 | 封面 | 1 |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、 | 會計師核閱報告 | 4 ~ 5 |
| 四、 | 合併資產負債表 | 6 ~ 7 |
| 五、 | 合併損益表 | 8 |
| 六、 | 合併股東權益變動表 | 9 |
| 七、 | 合併現金流量表 | 10 ~ 11 |
| 八、 | 合併財務報表附註 | 12 ~ 55 |
| | (一) 公司沿革 | 12 |
| | (二) 重要會計政策之彙總說明 | 12 ~ 19 |
| | (三) 會計變動之理由及其影響 | 19 ~ 20 |
| | (四) 重要會計科目之說明 | 20 ~ 30 |
| | (五) 關係人交易 | 31 ~ 34 |
| | (六) 抵(質)押之資產 | 35 |
| | (七) 重大承諾事項及或有事項 | 35 |
| | (八) 重大之災害損失 | 35 |
| | (九) 重大之期後事項 | 35 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|---|----|------|
| (十) | 其他 | 36 | ~ 39 |
| (十一) | 附註揭露事項 | 40 | ~ 47 |
| | 1. 重大交易事項相關資訊 | 40 | ~ 41 |
| | 2. 轉投資事業相關資訊 | 41 | ~ 46 |
| | 3. 大陸投資資訊 | 46 | |
| | 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) | 47 | |
| (十二) | 營運部門資訊 | 48 | ~ 49 |
| (十三) | 採用 IFRSs 相關事項 | 50 | ~ 55 |

會計師核閱報告

(101)財審報字第 12001500 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 101 年及 100 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註二(一)所述，列入合併財務報表之部分子公司，其財務報表並未經會計師核閱，該等公司民國 101 年及 100 年 6 月 30 日之資產總額為新台幣 1,075,787 仟元及新台幣 1,071,457 仟元、負債總額為新台幣 16,951 仟元及新台幣 27,185 仟元，各分別佔合併資產負債表中合併資產總額之 14%及 16%，及合併負債總額之 1%及 2%，民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利及稅後淨損分別為新台幣 18,143 仟元及新台幣 7,943 仟元，各分別佔合併損益表中合併總損益之 6%及 2%。另如合併財務報表附註四(七)所述，部份採權益法評價之被投資公司係依該等被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表評價而得，截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，其相關之長期股權投資餘額為新台幣 955,816 仟元及新台幣 797,181 仟元，各分別佔合併資產總額之 13%及 12%，暨民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之投資收益為新台幣 45,562 仟元及新台幣 46,013 仟元，各分別佔合併總損益之 15%及 14%。另如合併財務報表附註十一所述，永信藥品工業股份有限公司及其子公司民國 101 年上半年度所揭露之轉投資事業相關資訊，其中部分轉投資事業係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務報表及被投資公司資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述之合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則，而須作修正之情事。

永信藥品工業股份有限公司預計自民國 102 年 1 月 1 日起採用前行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(IFRSs)及將於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製永信藥品工業股份有限公司及子公司之合併財務報表。永信藥品工業股份有限公司依前行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，於附註十三所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，因此採用 IFRSs 之影響於實際採用時方能確定。

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 8 月 2 2 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101年及100年6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 資產 | 附註 | 101年6月30日 | | | 100年6月30日 | | |
|--------------|-----------------------|-----------|---------------------|------------|---------------------|------------|---|
| | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| 流動資產 | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 四(一) | \$ 628,343 | 8 | \$ 559,996 | 8 | |
| 1310 | 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 | 四(五) | 30,090 | - | - | - | |
| 1320 | 備供出售金融資產 - 流動 | | 1,958 | - | - | - | |
| 1120 | 應收票據淨額 | 四(二) | 335,497 | 4 | 256,099 | 4 | |
| 1140 | 應收帳款淨額 | 四(三)及六 | 961,725 | 13 | 736,984 | 11 | |
| 1150 | 應收帳款 - 關係人淨額 | 五 | 44,276 | 1 | 53,599 | 1 | |
| 1180 | 其他應收款 - 關係人 | 五 | 47,084 | 1 | 37,052 | - | |
| 1190 | 其他金融資產 - 流動 | | 62,292 | 1 | 63,476 | 1 | |
| 120X | 存貨 | 四(四)及六 | 1,485,455 | 19 | 1,298,529 | 19 | |
| 1298 | 其他流動資產 - 其他 | 四(十八)及六 | 160,980 | 2 | 165,630 | 2 | |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>3,757,700</u> | <u>49</u> | <u>3,171,365</u> | <u>46</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) | 3,270 | - | 16,507 | - | |
| 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) | 1,084,711 | 14 | 935,027 | 14 | |
| 14XX | 基金及投資合計 | | <u>1,132,258</u> | <u>15</u> | <u>995,811</u> | <u>15</u> | |
| 固定資產 | | | | | | | |
| 成本 | | | | | | | |
| 1501 | 土地 | | 559,215 | 7 | 628,249 | 9 | |
| 1521 | 房屋及建築 | | 2,562,913 | 34 | 2,401,340 | 35 | |
| 1531 | 機器設備 | | 2,487,273 | 33 | 2,387,309 | 35 | |
| 1551 | 運輸設備 | | 23,382 | - | 21,152 | - | |
| 1561 | 辦公設備 | | 130,932 | 2 | 115,161 | 2 | |
| 1681 | 其他設備 | | 537,784 | 7 | 550,841 | 8 | |
| 15X8 | 重估增值 | | 28,417 | - | 28,417 | - | |
| 15XY | 成本及重估增值 | | <u>6,329,916</u> | <u>83</u> | <u>6,132,469</u> | <u>89</u> | |
| 15X9 | 減：累計折舊 | | (4,026,524) | (53) | (3,746,040) | (54) | |
| 1670 | 未完工程及預付設備款 | | 129,072 | 2 | 126,650 | 2 | |
| 15XX | 固定資產淨額 | | <u>2,432,464</u> | <u>32</u> | <u>2,513,079</u> | <u>37</u> | |
| 無形資產 | | | | | | | |
| 1770 | 遞延退休金成本 | | 2,578 | - | 3,222 | - | |
| 1780 | 其他無形資產 | 四(九)及五 | 104,742 | 2 | 89,373 | 1 | |
| 17XX | 無形資產合計 | | <u>107,320</u> | <u>2</u> | <u>92,595</u> | <u>1</u> | |
| 其他資產 | | | | | | | |
| 1820 | 存出保證金 | | 24,675 | - | 17,905 | - | |
| 1888 | 其他資產 - 其他 | | 152,404 | 2 | 71,127 | 1 | |
| 18XX | 其他資產合計 | | <u>177,079</u> | <u>2</u> | <u>89,032</u> | <u>1</u> | |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 7,606,821</u> | <u>100</u> | <u>\$ 6,861,882</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101年及100年6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 負債及股東權益 | | 附註 | 101年6月30日 | | 100年6月30日 | | | |
|------------------|------------------|---------|-----------|------------------|------------|----|------------------|------------|
| | | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| 流動負債 | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 四(十)及六 | \$ | 475,076 | 6 | \$ | 372,690 | 5 |
| 2120 | 應付票據 | | | 18,588 | - | | 24,490 | - |
| 2140 | 應付帳款 | | | 208,482 | 3 | | 202,767 | 3 |
| 2150 | 應付帳款 - 關係人 | 五 | | 35,215 | 1 | | 75,930 | 1 |
| 2160 | 應付所得稅 | 四(十八) | | 86,540 | 1 | | 63,123 | 1 |
| 2170 | 應付費用 | 四(十一)及五 | | 383,204 | 5 | | 391,580 | 6 |
| 2190 | 其他應付款項 - 關係人 | 五 | | 532,934 | 7 | | 39 | - |
| 2270 | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 四(十二) | | 2,718 | - | | 2,873 | - |
| 2280 | 其他流動負債 | | | 55,936 | 1 | | 54,218 | 1 |
| 21XX | 流動負債合計 | | | <u>1,798,693</u> | <u>24</u> | | <u>1,187,710</u> | <u>17</u> |
| 長期負債 | | | | | | | | |
| 2420 | 長期借款 | 四(十二) | | 92,898 | 1 | | 64,642 | 1 |
| 24XX | 長期負債合計 | | | <u>92,898</u> | <u>1</u> | | <u>64,642</u> | <u>1</u> |
| 各項準備 | | | | | | | | |
| 2510 | 土地增值稅準備 | 四(八) | | 4,520 | - | | 4,520 | - |
| 25XX | 各項準備合計 | | | <u>4,520</u> | <u>-</u> | | <u>4,520</u> | <u>-</u> |
| 其他負債 | | | | | | | | |
| 2810 | 應計退休金負債 | 四(十三) | | 185,926 | 2 | | 194,858 | 3 |
| 2820 | 存入保證金 | | | 231 | - | | 515 | - |
| 2860 | 遞延所得稅負債 - 非流動 | 四(十八) | | 127,970 | 2 | | 121,747 | 2 |
| 2888 | 其他負債 - 其他 | | | 97 | - | | 5,425 | - |
| 28XX | 其他負債合計 | | | <u>314,224</u> | <u>4</u> | | <u>322,545</u> | <u>5</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | | <u>2,210,335</u> | <u>29</u> | | <u>1,579,417</u> | <u>23</u> |
| 股東權益 | | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 一及四(十四) | | 2,537,362 | 33 | | 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 | - | | 11,893 | - |
| 保留盈餘 | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 四(十六) | | 971,931 | 13 | | 911,134 | 13 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | | 5 | - | | 5 | - |
| 3350 | 未分配盈餘 | | | 1,300,046 | 17 | | 1,301,128 | 19 |
| 股東權益其他調整項 | | | | | | | | |
| 3420 | 累積換算調整數 | | | 62,068 | 1 | | 27,263 | 1 |
| 3430 | 未認列為退休金成本之淨損失 | | (| 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>5,221,138</u> | <u>69</u> | | <u>5,124,868</u> | <u>75</u> |
| 3610 | 少數股權 | | | 175,348 | 2 | | 157,597 | 2 |
| 3XXX | 股東權益總計 | | | <u>5,396,486</u> | <u>71</u> | | <u>5,282,465</u> | <u>77</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>7,606,821</u> | <u>100</u> | \$ | <u>6,861,882</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8月22日核閱報告。

董事長：李芳裕

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101年及100年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 101年上半年度 | | 100年上半年度 | |
|---------------------|--------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| | | 金額 | % | 金額 | % |
| 營業收入 | 五 | | | | |
| 4110 銷貨收入 | | \$ 2,649,330 | 110 | \$ 2,431,583 | 110 |
| 4190 銷貨退回及折讓 | | (296,932) | (12) | (223,898) | (10) |
| 4100 銷貨收入淨額 | | 2,352,398 | 98 | 2,207,685 | 100 |
| 4800 其他營業收入 | | 49,186 | 2 | 648 | - |
| 4000 營業收入合計 | | <u>2,401,584</u> | <u>100</u> | <u>2,208,333</u> | <u>100</u> |
| 營業成本 | 四(四)及五 | | | | |
| 5110 銷貨成本 | | (1,252,598) | (52) | (1,140,117) | (52) |
| 5800 其他營業成本 | | (57,996) | (3) | (871) | - |
| 5000 營業成本合計 | | <u>(1,310,594)</u> | <u>(55)</u> | <u>(1,140,988)</u> | <u>(52)</u> |
| 5910 營業毛利 | | 1,090,990 | 45 | 1,067,345 | 48 |
| 5920 聯屬公司間未實現利益 | | (526) | - | (221) | - |
| 營業毛利淨額 | | <u>1,090,464</u> | <u>45</u> | <u>1,067,124</u> | <u>48</u> |
| 營業費用 | 五 | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (471,376) | (20) | (420,664) | (19) |
| 6200 管理及總務費用 | | (131,486) | (5) | (148,818) | (6) |
| 6300 研究發展費用 | | (176,394) | (7) | (173,629) | (8) |
| 6000 營業費用合計 | | <u>(779,256)</u> | <u>(32)</u> | <u>(743,111)</u> | <u>(33)</u> |
| 6900 營業淨利 | | <u>311,208</u> | <u>13</u> | <u>324,013</u> | <u>15</u> |
| 營業外收入及利益 | | | | | |
| 7110 利息收入 | 五 | 1,177 | - | 1,163 | - |
| 7121 權益法認列之投資收益 | 四(七) | 48,047 | 2 | 56,110 | 3 |
| 7160 兌換利益 | | - | - | 1,197 | - |
| 7480 什項收入 | 五 | 34,692 | 2 | 51,310 | 2 |
| 7100 營業外收入及利益合計 | | <u>83,916</u> | <u>4</u> | <u>109,780</u> | <u>5</u> |
| 營業外費用及損失 | | | | | |
| 7510 利息費用 | | (6,930) | - | (3,613) | (1) |
| 7530 處分固定資產損失 | | (1,161) | - | (123) | - |
| 7560 兌換損失 | | (2,722) | - | - | - |
| 7640 金融資產評價損失 | 四(五) | (9,037) | (1) | (2,512) | - |
| 7880 什項支出 | | (3,739) | - | (3,461) | - |
| 7500 營業外費用及損失合計 | | <u>(23,589)</u> | <u>(1)</u> | <u>(9,709)</u> | <u>(1)</u> |
| 7900 繼續營業單位稅前淨利 | | 371,535 | 16 | 424,084 | 19 |
| 8110 所得稅費用 | 四(十八) | (67,202) | (3) | (101,028) | (4) |
| 9600XX 合併總損益 | | <u>\$ 304,333</u> | <u>13</u> | <u>\$ 323,056</u> | <u>15</u> |
| 歸屬於： | | | | | |
| 9601 合併淨損益 | | \$ 299,600 | 13 | \$ 315,008 | 14 |
| 9602 少數股權損益 | | 4,733 | - | 8,048 | 1 |
| | | <u>\$ 304,333</u> | <u>13</u> | <u>\$ 323,056</u> | <u>15</u> |
| | | <u>稅 前</u> | <u>稅 後</u> | <u>稅 前</u> | <u>稅 後</u> |
| 9750 基本每股盈餘 本期淨利 | 四(十九) | \$ 1.38 | \$ 1.18 | \$ 1.44 | \$ 1.24 |
| 9850 稀釋每股盈餘 本期淨利 | 四(十九) | \$ 1.38 | \$ 1.18 | \$ 1.43 | \$ 1.24 |

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8月22日核閱報告。

董事長：李芳裕

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 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| | 普通股本 | 資本公積 | 保 留 盈 餘 | | | 累積換算調整 | 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 |
|-----------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------|---------------------|------------------|---------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| | | | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | | | | | | |
| <u>100 年 上 半 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 1) | | | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | - | - | 63,180 | - | (63,180) | - | - | - | - | - | - |
| 現金股利 | - | - | - | - | (583,593) | - | - | - | - | - | (583,593) |
| 100 年上半年度合併總損益 | - | - | - | - | 315,008 | - | - | - | - | 8,048 | 323,056 |
| 權益法認列被投資公司之投資持股比例變動調整 | - | (9,408) | - | - | - | - | - | - | - | - | (9,408) |
| 累積換算調整數之變動 | - | - | - | - | - | (2,938) | - | - | - | - | (2,938) |
| 少數股權股東權益變動數 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (13,750) | (13,750) |
| 100 年 6 月 30 日餘額 | <u>\$ 2,537,362</u> | <u>\$ 444,660</u> | <u>\$ 911,134</u> | <u>\$ 5</u> | <u>\$ 1,301,128</u> | <u>\$ 27,263</u> | <u>(\$ 141,229)</u> | <u>\$ 45,984</u> | <u>(\$ 1,439)</u> | <u>\$ 157,597</u> | <u>\$ 5,282,465</u> |
| <u>101 年 上 半 年 度</u> | | | | | | | | | | | |
| 101 年 1 月 1 日餘額 | \$ 2,537,362 | \$ 440,101 | \$ 911,134 | \$ 5 | \$ 1,594,089 | \$ 79,605 | (\$ 136,242) | \$ 45,867 | \$ - | \$ 173,204 | \$ 5,645,125 |
| 100 年盈餘分配及指撥(註 2) | | | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | - | - | 60,797 | - | (60,797) | - | - | - | - | - | - |
| 現金股利 | - | - | - | - | (532,846) | - | - | - | - | - | (532,846) |
| 101 年上半年度合併總損益 | - | - | - | - | 299,600 | - | - | - | - | 4,733 | 304,333 |
| 累積換算調整數之變動 | - | - | - | - | - | (17,537) | - | - | - | - | (17,537) |
| 少數股權股東權益變動數 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (2,589) | (2,589) |
| 101 年 6 月 30 日餘額 | <u>\$ 2,537,362</u> | <u>\$ 440,101</u> | <u>\$ 971,931</u> | <u>\$ 5</u> | <u>\$ 1,300,046</u> | <u>\$ 62,068</u> | <u>(\$ 136,242)</u> | <u>\$ 45,867</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 175,348</u> | <u>\$ 5,396,486</u> |

註 1：99 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。
 註 2：100 年度董監酬勞 8,800 仟元及員工紅利 29,333 仟元，已於 100 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 8 月 22 日核閱報告。

董事長：李芳裕

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101年及100年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| | 101年上半年度 | 100年上半年度 |
|------------------|------------|-------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 合併總損益 | \$ 304,333 | \$ 323,056 |
| 調整項目 | | |
| 折舊費用(含出租資產) | 151,481 | 150,114 |
| 各項攤提 | 8,651 | 6,570 |
| 呆帳損失提列 | 2,260 | 1,009 |
| 備抵銷貨折讓(迴轉)提列數 | (14,245) | 14,448 |
| 存貨報廢損失 | 14,261 | 19,474 |
| 存貨跌價及呆滯回升利益 | (16,289) | (2,570) |
| 採權益法認列長期股權投資收益 | (48,047) | 56,110 |
| 處分固定資產損失 | 1,161 | 123 |
| 處分無形資產利益 | (870) | - |
| 固定資產轉列費用 | 1,825 | 695 |
| 金融資產評價損失 | 9,037 | 2,512 |
| 聯屬公司間未實現利益 | 526 | 221 |
| 資產及負債科目之變動 | | |
| 應收票據 | (9,266) | (11,793) |
| 應收帳款 | (88,529) | (39,632) |
| 應收帳款-關係人 | (3,532) | (9,809) |
| 其他應收款-關係人 | 571 | 860 |
| 其他金融資產-流動 | (42,208) | (63,476) |
| 存貨 | 106,530 | (124,938) |
| 其他流動資產-其他 | (10,400) | (27,408) |
| 催收款(增加)減少 | (319) | 68 |
| 應付票據 | 17,151 | 24,439 |
| 應付帳款 | (34,728) | 20,356 |
| 應付帳款-關係人 | (45,753) | 67,539 |
| 應付所得稅 | 21,856 | 17,436 |
| 應付費用 | 14,133 | 21,081 |
| 其他應付款-關係人 | 88 | 39 |
| 其他流動負債 | 7,809 | (2,184) |
| 應計退休金負債 | (8,662) | 2,614 |
| 遞延所得稅資產負債 | (11,505) | 7,441 |
| 其他負債-其他 | (1,459) | (640) |
| 營業活動之淨現金流入 | 325,861 | 341,535 |

(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101年及100年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| | <u>101年上半年度</u> | <u>100年上半年度</u> |
|----------------------|-----------------|-----------------|
| <u>投資活動之現金流量</u> | | |
| 公平價值變動列入損益之金融資產增加 | (\$ 30,000) | \$ - |
| 應收關係人資金融通款增加 | - | (20,000) |
| 受限制資產增加 | (26,820) | (43,360) |
| 採權益法評價之長期股權投資增加數 | - | (56,927) |
| 購置固定資產現金支付數 | (247,192) | (98,653) |
| 其他無形資產增加 | (1,216) | (9,205) |
| 處分無形資產價款 | 5,026 | - |
| 存出保證金(增加)減少 | 1,303 | (999) |
| 其他資產-其他增加 | - | (1,325) |
| 投資活動之淨現金流出 | (298,899) | (230,469) |
| <u>融資活動之現金流量</u> | | |
| 短期借款淨變動數 | 48,457 | 112,195 |
| 長期借款本期舉借數 | 95,616 | - |
| 長期借款本期償還數 | - | (1,676) |
| 存入保證金增加(減少) | 231 | (1,350) |
| 發放現金股利 | - | (583,593) |
| 少數股權取得現金股利數 | - | (12,416) |
| 融資活動之淨現金流入(流出) | 144,304 | (486,840) |
| 匯率影響數 | (15,315) | (5,691) |
| 本期現金及約當現金增加(減少) | 155,951 | (381,465) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 472,392 | 941,461 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 628,343 | \$ 559,996 |
| <u>現金流量資訊之補充揭露</u> | | |
| 本期支付利息 | \$ 4,958 | \$ 3,646 |
| 本期支付所得稅 | \$ 64,029 | \$ 57,619 |
| <u>僅有部分現金支出之投資活動</u> | | |
| 固定資產本期增加數 | \$ 251,451 | \$ 89,337 |
| 加：期初應付設備款 | 6,132 | 11,651 |
| 減：期末應付設備款 | (10,391) | (2,335) |
| 購置固定資產現金支付數 | \$ 247,192 | \$ 98,653 |
| <u>不影響現金流量之融資活動</u> | | |
| 應付現金股利 | \$ 532,846 | \$ - |

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8月22日核閱報告。

董事長：李芳裕

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 101 年及 100 年 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)永信藥品工業股份有限公司

1. 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 月起在台灣證券交易所買賣。
2. 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)，並經前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。
3. 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 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 1,548 人及 1,033 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% 以上之被投資公司或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 | 公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | 說明 |
|------------|--|------------------------|-----------------|-----------------|----|
| | | | 民國101年 6月30日 | 民國100年 6月30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 SEA INVESTMENT COMPANY LIMITED (YSP SAI) | 買賣、投資及 其他相關業務 | 100.00 | 100.00 | - |
| YSP INC | YSP USA INVESTMENT COMPANY LIMITED (YSP USI) | 買賣、投資及 其他相關業務 | 100.00 | 100.00 | - |
| YSP INC | YSP OVERSEA INVESTMENT CO., LTD. (YSP CNI) | 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 | 83.18 | 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 | 90.74 | 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月參酌恩達生技之股權淨值處分100%股權與永信國際投資控股股份有限公司。

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

無此情形。

(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折算成記帳單位入帳，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) 應收票據及帳款、其他應收款

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。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 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) 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。

(十一) 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。

(十二) 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。

(十三) 遞延資產

以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數3~10年，採平均法攤銷。

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 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 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。

(十九) 收入、成本及費用認列方法

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) 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。

(二十一) 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 年上半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 年上半年度之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

| | 101年6月30日 | 100年6月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 600 | \$ 432 |
| 支票存款 | 12,752 | 14,856 |
| 活期存款 | 494,499 | 423,339 |
| 外幣存款 | 64,771 | 45,519 |
| 定期存款 | 55,721 | 75,850 |
| | <u>\$ 628,343</u> | <u>\$ 559,996</u> |
| 定期存款利率區間 | <u>0.80%~3.10%</u> | <u>0.80%~3.33%</u> |

(二) 應收票據淨額

| | 101年6月30日 | 100年6月30日 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收票據 | \$ 338,584 | \$ 258,102 |
| 減：備抵呆帳 | (3,087) | (2,003) |
| | <u>\$ 335,497</u> | <u>\$ 256,099</u> |

(三) 應收帳款淨額

| | 101年6月30日 | 100年6月30日 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 | \$ 997,023 | \$ 787,713 |
| 減：備抵呆帳 | (14,592) | (11,147) |
| 備抵銷貨折讓 | (20,706) | (39,582) |
| | <u>\$ 961,725</u> | <u>\$ 736,984</u> |

(四) 存貨

| | 101年6月30日 | | |
|------|---------------------|--------------------|---------------------|
| | 成本 | 備抵呆滯及跌價損失 | 帳面價值 |
| 原料 | \$ 544,282 | (\$ 34,562) | \$ 509,720 |
| 物料 | 84,632 | (2,007) | 82,625 |
| 在製品 | 186,132 | (4,316) | 181,816 |
| 製成品 | 717,068 | (16,307) | 700,761 |
| 在途存貨 | 10,533 | - | 10,533 |
| 合計 | <u>\$ 1,542,647</u> | <u>(\$ 57,192)</u> | <u>\$ 1,485,455</u> |

| | 100 年 6 月 30 日 | | |
|------|---------------------|--------------------|---------------------|
| | 成本 | 備抵呆滯及跌價損失 | 帳面價值 |
| 原料 | \$ 447,110 | (\$ 8,199) | \$ 438,911 |
| 物料 | 63,146 | (1,476) | 61,670 |
| 在製品 | 153,736 | (8,313) | 145,423 |
| 製成品 | 644,543 | (41,750) | 602,793 |
| 在途存貨 | 49,732 | - | 49,732 |
| 合計 | <u>\$ 1,358,267</u> | <u>(\$ 59,738)</u> | <u>\$ 1,298,529</u> |

當期認列之存貨相關費損：

| | 101年上半年度 | 100年上半年度 |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 1,313,670 | \$ 1,125,081 |
| 報廢損失 | 14,261 | 19,474 |
| 存貨呆滯及跌價回升利益 | (16,289) | (2,570) |
| 其他 | (1,048) | (997) |
| | <u>\$ 1,310,594</u> | <u>\$ 1,140,988</u> |

(五) 公平價值變動列入損益之金融資產

| | 101年6月30日 | 100年6月30日 |
|----------|------------------|------------------|
| 流動項目： | | |
| 交易目的金融資產 | | |
| 受益憑證 | \$ 30,000 | \$ - |
| 評價調整 | 90 | - |
| 合計 | <u>\$ 30,090</u> | <u>\$ -</u> |
| 非流動項目： | | |
| 交易目的金融資產 | | |
| 認股權證 | \$ 23,810 | \$ 22,893 |
| 評價調整 | (20,540) | (6,386) |
| 合計 | <u>\$ 3,270</u> | <u>\$ 16,507</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 101 年及 100 年 6 月 30 日止，持有之認股權證分別為 14,717,179 單位及 14,463,987 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 101 年及 100 年上半年度因前述金融資產認列之淨損失為 9,037 仟元及 2,512 仟元。

(六) 以成本衡量之金融資產

| 被投資公司 | 101年6月30日 | | 100年6月30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 | 3.00% | 11,500 | 3.53% |
| 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. 民國 101 年 6 月本公司因未參與躍欣生技醫藥股份有限公司現金增資，以致持股比例降至 3.00%
4. 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. 長期股權投資明細如下：

| 被投資公司 | 101年6月30日 | | 100年6月30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. | \$ 788,235 | 39.36% | \$ 648,820 | 39.36% |
| 世信生物科技股份有限公司 | 167,581 | 35.00% | 148,361 | 35.00% |
| 永日化學工業股份有限公司 | 128,895 | 20.73% | 137,846 | 20.73% |
| | <u>\$ 1,084,711</u> | | <u>\$ 935,027</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：

| | 101年上半年度 | | 100年上半年度 | |
|---|----------|--------|----------|--------|
| Y. S. P. SOUTHEAST ASIA HOLDING BHD. \$ | | 31,831 | \$ | 28,525 |
| 世信生物科技股份有限公司 | | 13,731 | | 17,488 |
| 永日化學工業股份有限公司 | | 2,485 | | 10,097 |
| | \$ | 48,047 | \$ | 56,110 |

上開採權益法評價之長期股權投資損益除永日化學工業股份有限公司係依同期間經會計師查核簽證之財務報表認列投資利益外，餘係依被投資公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務報表認列投資損益。

(八) 固定資產

| 資產名稱 | 101年6月30日 | | 合計 | 累計折舊 | 帳面價值 |
|------------|--------------------|------------------|--------------------|----------------------|---------------------|
| | 原始成本 | 重估增值 | | | |
| 土地 | \$ 559,215 | \$ 24,448 | \$ 583,663 | \$ - | \$ 583,663 |
| 房屋及建築 | 2,562,913 | 3,552 | 2,566,465 | (1,445,341) | 1,121,124 |
| 機器設備 | 2,487,273 | 388 | 2,487,661 | (2,021,529) | 466,132 |
| 運輸設備 | 23,382 | - | 23,382 | (17,458) | 5,924 |
| 辦公設備 | 130,932 | 17 | 130,949 | (107,808) | 23,141 |
| 其他設備 | 537,784 | 12 | 537,796 | (434,388) | 103,408 |
| 未完工程及預付設備款 | 129,072 | - | 129,072 | - | 129,072 |
| | <u>\$6,430,571</u> | <u>\$ 28,417</u> | <u>\$6,458,988</u> | <u>(\$4,026,524)</u> | <u>\$ 2,432,464</u> |

| 資產名稱 | 100年6月30日 | | 合計 | 累計折舊 | 帳面價值 |
|------------|--------------------|------------------|--------------------|----------------------|---------------------|
| | 原始成本 | 重估增值 | | | |
| 土地 | \$ 628,249 | \$ 24,448 | \$ 652,697 | \$ - | \$ 652,697 |
| 房屋及建築 | 2,401,340 | 3,552 | 2,404,892 | (1,325,439) | 1,079,453 |
| 機器設備 | 2,387,309 | 388 | 2,387,697 | (1,893,883) | 493,814 |
| 運輸設備 | 21,152 | - | 21,152 | (17,306) | 3,846 |
| 辦公設備 | 115,161 | 17 | 115,178 | (99,076) | 16,102 |
| 其他設備 | 550,841 | 12 | 550,853 | (410,336) | 140,517 |
| 未完工程及預付設備款 | 126,650 | - | 126,650 | - | 126,650 |
| | <u>\$6,230,702</u> | <u>\$ 28,417</u> | <u>\$6,259,119</u> | <u>(\$3,746,040)</u> | <u>\$ 2,513,079</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

| | <u>101 年 6 月 30 日</u> | <u>100 年 6 月 30 日</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 土地使用權 | | |
| 成本 | \$ 99,107 | \$ 93,915 |
| 減：累計攤提 | (30,465) | (26,901) |
| | 68,642 | 67,014 |
| 其他無形資產 | 36,100 | 22,359 |
| | <u>\$ 104,742</u> | <u>\$ 89,373</u> |

(十) 短期借款

| | <u>101 年 6 月 30 日</u> | <u>100 年 6 月 30 日</u> |
|------|-----------------------|-----------------------|
| 擔保借款 | \$ 475,076 | \$ 372,690 |
| 利率區間 | <u>3.14%~6.41%</u> | <u>0.95%~5.85%</u> |

(十一) 應付費用

| | <u>101 年 6 月 30 日</u> | <u>100 年 6 月 30 日</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 應付薪資 | \$ 188,068 | \$ 198,569 |
| 應付員工紅利 | 42,619 | 47,026 |
| 應付董監酬勞 | 12,786 | 14,107 |
| 應付其他費用 | 139,731 | 131,878 |
| | <u>\$ 383,204</u> | <u>\$ 391,580</u> |

(十二) 長期借款

| <u>貸款性質</u> | <u>到 期 日</u> | <u>101年6月30日</u> | <u>100年6月30日</u> |
|-------------|--------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 擔保借款 | 106年6月前分期償還 | \$ 95,616 | \$ 67,515 |
| 減：一年內到期部份 | | (2,718) | (2,873) |
| | | <u>\$ 92,898</u> | <u>\$ 64,642</u> |
| 利率區間 | | <u>LIBOR基本放款 利率+ 2.5%</u> | <u>LIBOR基本放款 利率+ 1.7%</u> |

(十三) 退休金

1. 本公司及部份子公司依據「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。

2. 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。截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，撥存於台灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額則分別為 35,502 仟元及 27,216 仟元。
3. 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，每月按不低於薪資之 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。
4. 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。
5. 民國 101 年及 100 年上半年度本公司及子公司認列之退休金成本分別為 28,941 仟元及 26,903 仟元。

(十四)股本

截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 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. 根據現行公司章程規定，公司每年決算如有盈餘，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) 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減項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. 本公司於民國 101 年 5 月 9 日及 100 年 4 月 20 日，經股東會決議通過民國 100 年度及 99 年度盈餘分派案如下：

| | 100年度 | | 99年度 | |
|--------|-------------------|---------|-------------------|---------|
| | 金額 | 每股股利(元) | 金額 | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 60,797 | | \$ 63,180 | |
| 現金股息 | 253,736 | \$ 1.0 | 253,736 | \$ 1.0 |
| 現金股利 | 279,110 | 1.1 | 329,857 | 1.3 |
| 員工現金紅利 | (註1) | | (註2) | |
| 董監事酬勞 | (註1) | | (註2) | |
| 合計 | <u>\$ 593,643</u> | | <u>\$ 646,773</u> | |

註 1：經民國 101 年 5 月 9 日股東會決議配發員工現金紅利 29,333 仟元及董監事酬勞 8,800 仟元。

註 2：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。

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 101 年及 100 年上半年度員工紅利及董監酬勞估列情形如下：

| | 101年上半年度 | 100年上半年度 |
|-------|------------------|------------------|
| 員工紅利 | \$ 13,286 | \$ 15,538 |
| 董監事酬勞 | 3,986 | 4,661 |
| 合計 | <u>\$ 17,272</u> | <u>\$ 20,199</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。

(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 6 月 30 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 52.7 元。

(十八) 所得稅

| | 101年上半年度 | 100年上半年度 |
|-----------------|------------------|------------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 | \$ 72,370 | \$ 94,861 |
| 永久性差異之所得稅影響數 | (9,971) | (6,391) |
| 以前年度所得稅低(高)估數 | 3,370 | (5,301) |
| 境外所得扣繳稅款 | - | 17,859 |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅 | 1,433 | - |
| 所得稅費用 | 67,202 | 101,028 |
| 遞延所得稅資產與負債淨變動數 | 15,088 | (7,441) |
| 長期投資累積換算調整數 | (3,583) | - |
| 匯率影響數 | 375 | - |
| 以前年度所得稅(低)高估數 | (3,370) | 5,301 |
| 本公司及子公司扣繳稅額 | (12,763) | (1,993) |
| 境外所得扣繳稅款 | - | (17,859) |
| 期初預付所得稅 | - | (18,919) |
| 期初應付所得稅 | 23,591 | 3,006 |
| 當期應付所得稅 | <u>\$ 86,540</u> | <u>\$ 63,123</u> |

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。

1. 民國101年及100年6月30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：

| | 101年6月30日 | | 100年6月30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現兌換(利益)損失 | \$ 1,797 | (\$ 305) | \$ 289 | \$ 49 |
| 備抵呆帳 | 5,063 | 945 | 5,306 | 902 |
| 備抵銷貨折讓 | 41,309 | 4,839 | 35,666 | 6,063 |
| 備抵存貨跌價及呆滯損失 | 72,744 | 13,646 | 52,174 | 8,870 |
| 未實現聯屬公司間利益 | 22,031 | 3,745 | 11,278 | 1,917 |
| 其他 | - | 8,298 | - | 585 |
| | | <u>\$ 31,168</u> | | <u>\$ 18,386</u> |
| 非流動： | | | | |
| 國外長期投資收益 | (\$ 729,100) | (\$ 123,947) | (\$ 835,150) | (\$ 141,975) |
| 長期股權投資累積換算調整數 | (74,070) | (12,592) | - | - |
| 減損損失 | 12,314 | 2,094 | 12,314 | 2,093 |
| 應計退休金費用 | 14,914 | 2,535 | 17,582 | 2,989 |
| 未撥存數 | | | | |
| 其他 | - | 3,940 | - | 15,146 |
| | | <u>(\$ 127,970)</u> | | <u>(\$ 121,747)</u> |

未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。

2. 本公司及子公司恩達生技股份有限公司，營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關分別核定至民國98年及99年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

| | 101年6月30日 | 100年6月30日 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 86年度以前 | \$ 679,752 | \$ 679,752 |
| 87年度以後 | 620,294 | 621,376 |
| 合計 | <u>\$ 1,300,046</u> | <u>\$ 1,301,128</u> |

4. 兩稅合一相關資訊：

| | 101年6月30日 | 100年6月30日 |
|----------------|------------------|-------------------|
| (1)可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 51,193</u> | <u>\$ 51,345</u> |
| | 101年度 | 100年度 |
| (2)盈餘分配之稅額扣抵比率 | <u>8.25%(預計)</u> | <u>15.96%(實際)</u> |

5. 列入子公司合併報表編製之CTI、永信昆山、上海永日、佑康貿易、江蘇德芳及YSP CNK等孫公司，於民國101年上半年度適用當地稅率明

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 | 101年上半年度 | | |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合 計 |
| 用人費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 191,911 | \$ 350,272 | \$ 542,183 |
| 勞健保費用 | 17,704 | 18,937 | 36,641 |
| 退休金費用 | 10,195 | 18,746 | 28,941 |
| 其他用人費用 | 3,942 | 10,058 | 14,000 |
| | <u>\$ 223,752</u> | <u>\$ 398,013</u> | <u>\$ 621,765</u> |
| 折舊費用(註) | <u>\$ 123,010</u> | <u>\$ 26,168</u> | <u>\$ 149,178</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ 874</u> | <u>\$ 7,777</u> | <u>\$ 8,651</u> |
| | | | |
| 性 質 別 | 100年上半年度 | | |
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合 計 |
| 用人費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 176,057 | \$ 333,599 | \$ 509,656 |
| 勞健保費用 | 16,565 | 18,102 | 34,667 |
| 退休金費用 | 9,187 | 17,716 | 26,903 |
| 其他用人費用 | 3,434 | 7,766 | 11,200 |
| | <u>\$ 205,243</u> | <u>\$ 377,183</u> | <u>\$ 582,426</u> |
| 折舊費用(註) | <u>\$ 124,109</u> | <u>\$ 25,732</u> | <u>\$ 149,841</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ 842</u> | <u>\$ 5,728</u> | <u>\$ 6,570</u> |

註：101年及100年上半年度出租及閒置資產提列之折舊分別為2,303仟元及273仟元。

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) |
| YSP JAPAN INVESTMENT COMPANY LIMITED (YSP JAPAN) | 同一最終母公司 |
| 永信株式會社(ASHIN) | 同一最終母公司 |
| 永日化學工業股份有限公司(永日化學) | 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) | 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) | 該公司董事長與本公司總經理同一人 |
| 百歐仕科研股份有限公司(百歐仕) | 該公司董事長與本公司董事長同一人 |
| 李芳裕及李芳全等人 | 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

| | 101年上半年度 | | 100年上半年度 | |
|------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| | 金額 | 佔本公司 銷貨淨額 百分比 | 金額 | 佔本公司 銷貨淨額 百分比 |
| YSPI | \$ 57,563 | 2 | \$ 53,775 | 2 |
| 永日化學 | 5,575 | - | 2,829 | - |
| 其他 | 738 | - | 681 | - |
| | <u>\$ 63,876</u> | <u>2</u> | <u>\$ 57,285</u> | <u>2</u> |

上開銷貨除 YSPI 交易無相關同類型交易可資比較，其交易條件係按約定價格及條件辦理外，其餘銷售予上開關係人之價格及收款條件與一般銷貨並無重大不同。

2. 進貨

| | 101年上半年度 | | 100年上半年度 | |
|------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| | 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 | \$ 32,948 | 3 | \$ 92,612 | 8 |
| 其他 | 889 | - | 303 | - |
| | <u>\$ 33,837</u> | <u>3</u> | <u>\$ 92,915</u> | <u>8</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。

3. 營業費用

| | 101年上半年度 | 100年上半年度 |
|------|-----------------|-----------------|
| 永信投控 | \$ 4,811 | \$ 4,661 |
| 永日化學 | - | 1,955 |
| 其他 | 215 | 1,420 |
| | <u>\$ 5,026</u> | <u>\$ 8,036</u> |

主要係董監事酬勞費用、檢驗研究用及其他營業費用。

4. 租金支出(表列管理及總務費用)

| | 101年上半年度 | 100年上半年度 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 李芳裕及李芳全等人 | \$ 420 | \$ 720 |
| 永信育樂 | 360 | 360 |
| 湯偉珍等人 | 235 | 210 |
| | <u>\$ 1,015</u> | <u>\$ 1,290</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

| | 101年上半年度 | 100年上半年度 |
|------|-----------------|-----------------|
| 永信投控 | \$ 1,872 | \$ 1,871 |
| YSPI | 1,860 | 1,125 |
| 永日化學 | 1,346 | 1,870 |
| 其他 | 460 | 214 |
| | <u>\$ 5,538</u> | <u>\$ 5,080</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

| | 101年6月30日 | | 100年6月30日 | |
|--------|-----------|---------------------|-----------|---------------------|
| | 金額 | 估本公司 應收帳款 百分比 | 金額 | 估本公司 應收帳款 百分比 |
| YSPI | \$ 43,486 | 4 | \$ 50,967 | 6 |
| 其他 | 790 | - | 2,632 | - |
| | 44,276 | 4 | 53,599 | 6 |
| 減：備抵呆帳 | - | | - | |
| | \$ 44,276 | | \$ 53,599 | |

7. 其他應收款

| | 101年6月30日 | | 100年6月30日 | |
|------|-----------|----------------------|-----------|----------------------|
| | 金額 | 估本公司 其他應收 款百分比 | 金額 | 估本公司 其他應收 款百分比 |
| YSPI | \$ 1,137 | 2 | \$ 3,506 | 9 |
| 其他 | 511 | 1 | 987 | 3 |
| | \$ 1,648 | 3 | \$ 4,493 | 12 |

8. 應收股利(表列其他應收款-關係人)

| | 101年6月30日 | | 100年6月30日 | |
|---------|-----------|----------------------|-----------|----------------------|
| | 金額 | 估本公司 其他應收 款百分比 | 金額 | 估本公司 其他應收 款百分比 |
| YSP SAH | \$ 29,628 | 63 | \$ - | - |
| 永日化學 | 15,808 | 34 | 12,546 | 34 |
| | \$ 45,436 | 97 | \$ 12,546 | 34 |

9. 應付帳款

| | 101年6月30日 | | 100年6月30日 | |
|------|-----------|---------------------|-----------|---------------------|
| | 金額 | 估本公司 應付帳款 百分比 | 金額 | 估本公司 應付帳款 百分比 |
| 永日化學 | \$ 34,347 | 14 | \$ 75,733 | 27 |
| 其他 | 868 | - | 197 | - |
| | \$ 35,215 | 14 | \$ 75,930 | 27 |

10. 應付股利(表列其他應付款-關係人)

| | 101年6月30日 | | 100年6月30日 | |
|------|------------|-----------------|-----------|-----------------|
| | 金額 | 佔本公司其他應付款關係人百分比 | 金額 | 佔本公司其他應付款關係人百分比 |
| 永信投控 | \$ 532,846 | 100 | \$ - | - |

11. 其他應付款

| | 101年6月30日 | | 100年6月30日 | |
|------|-----------|-----------------|-----------|-----------------|
| | 金額 | 佔本公司其他應付款關係人百分比 | 金額 | 佔本公司其他應付款關係人百分比 |
| 永信投控 | \$ 88 | - | \$ - | - |
| YSPI | - | - | 39 | 100 |
| | \$ 88 | - | \$ 39 | 100 |

主要係應付代墊款。

12. 應收資金融通款(表列其他應收款-關係人)

民國101年上半年度：無此情形

| | 100 年 上 半 年 度 | | | | | |
|------|---------------|-----------|-----------|-------|-------|-------|
| | 發生日期 | 最高餘額 | 期末餘額 | 利率 | 利息收入 | 期末應收 |
| 永信投控 | 100.01 | \$ 20,000 | \$ 20,000 | 1.04% | \$ 95 | \$ 14 |

13. 捐贈支出(帳列製造費用及管理及總務費用)

| | 101年上半年度 | | 100年上半年度 | |
|------|----------|----------|----------|----------|
| | 金額 | 應付費用 | 金額 | 應付費用 |
| 永信社福 | \$ 3,606 | \$ 1,800 | \$ 3,700 | \$ 2,700 |

14. 財產交易

本公司出售財產明細予關係人如下：

| | 101年上半年度 | | | |
|------|----------|----------|--------|-------|
| | 售價 | 帳面價值 | 處分利益 | 期末應收款 |
| 永信投控 | \$ 5,196 | \$ 4,336 | \$ 860 | \$ - |
| 恩達 | 45 | 35 | 10 | - |
| | \$ 5,241 | \$ 4,371 | \$ 870 | \$ - |

主要係商標權。

民國100年上半年度：無此情形。

六、抵(質)押之資產

截至民國101年及100年6月30日止，本公司及子公司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>101年6月30日</u> | <u>100年6月30日</u> | |
| 受限制銀行存款 (表列其他流動資產-其他) | \$ 34,205 | \$ 48,966 | 短期借款 |
| 應收帳款淨額 | 199,111 | 72,511 | 短期借款 |
| 存貨淨額 | 492,203 | 396,152 | 長期借款 |
| 土地(含出租資產) | 458,165 | 455,762 | 背書保證、長短期借款 |
| 房屋及建築(含出租資產) | 526,194 | 420,992 | 背書保證、長短期借款 |
| 機器設備及其他設備 | 24,543 | 24,340 | 長期借款 |
| | <u>\$ 1,734,421</u> | <u>\$ 1,418,723</u> | |

七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 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 2,885 仟元及 6,855 仟元，均無已付之保證金。
2. 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司已簽訂購置固定資產之合約總額計 70,483 仟元及 89,147 仟元，尚未支付價款計 41,771 仟元及 40,321 仟元。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

本公司於民國 101 年 8 月 22 日經董事會決議擬於美金 500 萬元額度內，透過 YSP INTERNATIONAL COMPANY LIMITED 間接投資永信藥品工業(昆山)有限公司。

(以下空白)

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

| | 101 年 6 月 30 日 | | |
|-----------------|---------------------|------------------|---------------------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | |
| | | 公開報價 決定之價值 | 評價方法 估計之價值 |
| <u>非衍生性金融商品</u> | | | |
| 資產 | | | |
| 公平價值與帳面價值 | | | |
| 相等之金融資產 | \$ 2,103,892 | \$ - | \$ 2,103,892 |
| 公平價值變動列入損益 | | | |
| 之金融資產-流動 | 30,090 | 30,090 | - |
| 以成本衡量之金融資產-非流動 | 44,277 | - | - |
| | <u>\$ 2,178,259</u> | <u>\$ 30,090</u> | <u>\$ 2,103,892</u> |
| 負債 | | | |
| 公平價值與帳面價值 | | | |
| 相等之金融負債 | \$ 1,709,666 | \$ - | \$ 1,709,666 |
| 長期借款(含一年內到期) | 95,616 | - | 95,616 |
| | <u>\$ 1,805,282</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,805,282</u> |
| <u>衍生性金融商品</u> | | | |
| 資產 | | | |
| 公平價值變動列入損益 | | | |
| 之金融資產-非流動 | \$ 3,270 | \$ 3,270 | \$ - |
| | <u>\$ 3,270</u> | <u>\$ 3,270</u> | <u>\$ -</u> |
| 100 年 6 月 30 日 | | | |
| | 公平價值 | | |
| | 帳面價值 | 公開報價 | 評價方法 |
| | | 決定之價值 | 估計之價值 |
| <u>非衍生性金融商品</u> | | | |
| 資產 | | | |
| 公平價值與帳面價值 | | | |
| 相等之金融資產 | \$ 1,725,111 | \$ - | \$ 1,725,111 |
| 以成本衡量之金融資產-非流動 | 44,277 | - | - |
| | <u>\$ 1,769,388</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,725,111</u> |
| 負債 | | | |
| 公平價值與帳面價值 | | | |
| 相等之金融負債 | \$ 1,122,229 | \$ - | \$ 1,122,229 |
| 長期借款(含一年內到期) | 67,515 | - | 67,515 |
| | <u>\$ 1,189,744</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,189,744</u> |
| <u>衍生性金融商品</u> | | | |
| 資產 | | | |
| 公平價值變動列入損益 | | | |
| 之金融資產-非流動 | \$ 16,507 | \$ 16,507 | \$ - |
| | <u>\$ 16,507</u> | <u>\$ 16,507</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)、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-關係人、其他流動負債及存入保證金。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產係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。

(二) 利率風險部位資訊

本公司民國 101 年及 100 年 6 月 30 日具利率變動公平價值風險之金融資產分別為 55,721 仟元及 75,850 仟元；金融負債分別為 570,692 仟元及 440,205 仟元。

(三) 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。

(四) 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) | 101年6月30日 | | 100年6月30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 | 4,234 | 29.88 | 3,272 | 28.73 |
| 日圓：新台幣 | 90,690 | 0.38 | 91,274 | 0.36 |
| 港幣：新台幣 | - | - | 1,068 | 3.78 |
| 美金：人民幣 | 1,019 | 6.32 | 1,222 | 6.47 |
| 人民幣：新台幣 | 3,969 | 4.7 | 462 | 6.56 |
| 馬幣：新台幣 | - | - | 112 | 9.13 |
| 公平價值變動列入損益之 | | | | |
| 金融資產-非流動 | | | | |
| 馬幣：美金 | 347 | 0.31 | 1,736 | 0.33 |
| 採權益法評價之長期股權投資 | | | | |
| 馬幣：美金 | 67,484 | 0.31 | 68,225 | 0.33 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | |
| 美金：新台幣 | 841 | 29.88 | 3,892 | 28.73 |
| 日圓：新台幣 | 7,775 | 0.38 | 5,086 | 0.36 |
| 歐元：新台幣 | 36 | 37.56 | 783 | 6.56 |
| 人民幣：新台幣 | - | - | 46 | 4.44 |
| 美金：人民幣 | 4,500 | 6.32 | 4,500 | 6.47 |
| 美金：港幣 | - | - | 158 | 7.80 |

(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)本公司投資之公平價值變動列入損益之金融資產均具活絡市場，可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，預期不致產生重大之流動性風險

(2)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。

(3)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。

(以下空白)

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：無此情形
2. 為他人背書保證：
 - 民國 101 年上半年度：

| 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 | | 備註 |
|----|--------------|----------------|-------|------------------|------------|--------------|--------------|-----------------------|--------------|----|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | 背書保證最高限額(註2) | | |
| 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 | \$ 1,044,228 | \$ 242,240 | \$ 239,040 | \$ - | 4.58 | \$ 2,610,569 | 註4 |

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：期末背書保證申請及動支金額已依民國 101 年 6 月 29 日之匯率換算。

註 4：截至民國 101 年 6 月 30 日，公司實際動支金額為 177,140 仟元。

3. 期末持有有價證券情形：

民國101年6月30日：

| 持有之公司 | 有價證券種類 | 有價證券名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期 末 | | | |
|-------------|--------|-----------------------------------|-------------|--------------------|------------|-----------|---------|----------------|
| | | | | | 股數/單位 | 帳面金額 | 持股比例 | 市價 |
| 永信藥品工業(股)公司 | 基金 | 群益亞洲新興市場債券基金 | 無 | 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 | 3,000,000 | \$ 30,090 | - | \$ 30,090 |
| 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% | 32,655 (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% | 13,833 (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 | 3.00% | 4,712 (註1) |
| 永信藥品工業(股)公司 | 股票 | 有限責任豐原醫療廢棄物處理設備利用合作社 | 無 | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 1,000 | 10 | 0.08% | 12 (註1) |
| 永信藥品工業(股)公司 | 股票 | 國際綠色處理股份有限公司 | 無 | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 1,000 | 10 | 0.06% | 4 (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 | 1,829,199 | 100.00% | 1,830,600 (註1) |
| 永信藥品工業(股)公司 | 股票 | 世信生物科技(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 | 6,650,000 | 167,581 | 35.00% | 167,581 (註1) |
| 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 | 128,895 | 20.73% | 342,510 |
| 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 | 8,384 | 73.50% | 8,384 (註1) |

註1：未有公開市場者，其市價以股權淨值列示。

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、銷貨之金額達新台幣一億或實收資本額百分之二十以上者：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

除永日化學工業股份有限公司之相關資訊係同期間經會計師查核簽證之財務報表揭露外，餘依各被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表揭露。

1. 被投資公司之相關資訊：

民國 101 年 6 月 30 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 股 數 | 持 有 比 率 | 持 有 幣 別 | 帳 面 金 額 | 被投資公司本期 (損)益 | | 本公司認列之投資 (損)益 | | 備註 | | |
|--|--|------------|------------------------|--------|--------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|--------------|------------------|-----------|-----|-----------|-----------|
| | | | | 幣別 | 上期期末 | | | | | 幣別 | 金額 | 幣別 | 金額 | | | |
| 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 | 新台幣 | \$ 1,075,095 | 新台幣 | \$ 1,075,095 | 35,433,647 | 100.00 | 新台幣 | \$ 1,829,199 | 新台幣 | \$ 51,034 | 新台幣 | \$ 51,034 | 孫公司 |
| 永信藥品工業 (股)公司 | 世信生物科技 (股)公司 | 台灣 | 生物製劑技 術之研發及 技術服務 | 新台幣 | 66,500 | 新台幣 | 66,500 | 6,650,000 | 35.00 | 新台幣 | 167,581 | 新台幣 | 39,232 | 新台幣 | 13,731 | 註2 |
| 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 | 新台幣 | 89,839 | 新台幣 | 89,839 | 8,782,302 | 20.73 | 新台幣 | 128,895 | 新台幣 | 11,986 | 新台幣 | 2,485 | 註2 |
| 永信藥品工業 (股)公司 | 永甲興業(股)公 司 | 台灣 | 進出口貿易 | 新台幣 | 3,675 | 新台幣 | 3,675 | 3,675 | 73.50 | 新台幣 | 8,384 | 新台幣 | 1,053 | 新台幣 | 774 | 孫公司 |
| 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 | 美元 | 15,634 | 美元 | 15,634 | 15,634,400 | 100.00 | 新台幣 | 849,080 | 新台幣 | 22,663 | 新台幣 | - | 孫公司 註3 |
| 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 | 美元 | 23,016 | 美元 | 23,016 | 23,015,740 | 100.00 | 新台幣 | 543,127 | 新台幣 | 10,578 | 新台幣 | - | 孫公司 註3 |
| 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 | 美元 | 20,887 | 美元 | 20,887 | 20,886,945 | 100.00 | 新台幣 | 434,038 | 新台幣 | 17,838 | 新台幣 | - | 孫公司 註3 |

| 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(註1) | |
| YSP SEA INVESTMENT COMPANY LIMITED | Y. S. P. SOUTHEAST ASIA HOLDING BHD. | 馬來西 亞 | 投資控股公 司 | 馬來 西亞 林吉 特 | \$ 49,672 | 馬來 西亞 林吉 特 | \$ 49,672 | 52,365,605 | 39.36 | 新台幣 | \$ 788,235 | 新台幣 | \$ 80,872 | 新台幣 | \$ - | 註2、3 |
| YSP USA INVESTMENT COMPANY LIMITED | CARLSBAD TECHNOLOGY, INC. | 美國 | 藥品製造及 買賣 | 美元 | 20,516 | 美元 | 20,516 | 20,515,740 | 82.60 | 新台幣 | 543,167 | 新台幣 | 15,129 | 新台幣 | - | 孫公司 註3、4 |
| 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 | 美元 | 20,837 | 美元 | 20,837 | 20,836,945 | 88.32 | 新台幣 | 433,401 | 新台幣 | 20,247 | 新台幣 | - | 孫公司 註3、5 |
| 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 | 美元 | 15,100 | 美元 | 15,100 | - | 100.00 | 新台幣 | 299,222 | 新台幣 | 23,846 | 新台幣 | - | 孫公司 註3、6 |
| 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 | 美元 | 4,000 | 美元 | 4,000 | - | 100.00 | 新台幣 | 80,681 | 新台幣 | 376 | 新台幣 | - | 孫公司 註3、6 |
| YUNG SHIN CHINA HOLDING CO., LTD. | YUNG SHIN COMPANY LIMITED | 香港 | 藥品販賣 | 港幣 | 7,720 | 港幣 | 7,720 | 7,720 | 96.50 | 新台幣 | 52,488 | 新台幣 | 975 | 新台幣 | - | 孫公司 註3 |
| 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 | 美元 | 2,500 | 美元 | 2,500 | - | 100.00 | 新台幣 | 27,798 | 新台幣(| 3,814) | 新台幣 | - | 孫公司 註3、6 |
| YUNG SHIN CHINA HOLDING CO., LTD. | 佑康貿易(上海) 有限公司 | 中國大 陸 | 進出口貿易 | 美元 | 1,000 | 美元 | 1,000 | - | 100.00 | 新台幣 | 15,902 | 新台幣(| 980) | 新台幣 | - | 孫公司 註3、6 |
| 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 | 馬來 西亞 林吉 特 | 37,000 | 馬來 西亞 林吉 特 | 37,000 | - | 100.00 | 新台幣 | 1,288,834 | 新台幣 | 79,424 | 新台幣 | - | 註3、7 |
| 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 | 馬來 西亞 林吉 特 | 10,086 | 馬來 西亞 林吉 特 | 10,086 | - | 100.00 | 新台幣 | 87,732 | 新台幣(| 348) | 新台幣 | - | 註3、7 |

| 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 股數 | 末 比 | 持 率 | 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 | 幣別 | 帳面金額 | 幣別 | 金額 | 幣別 | |
| Y. S. P. SOUTHEAST ASIA HOLDING BHD. | YUNG SHIN PHARMACEUTICAL (SINGAPORE) PTE. LTD. | 新加坡 | 藥品販賣 | 馬來西亞 林吉特 | \$ 2,225 | 馬來西亞 林吉特 | \$ 2,225 | - | 100.00 | 新台幣 | \$ 63,593 | TWD | \$ 7,791 | 新台幣 | \$ - | 註3、7 |
| Y. S. P. SOUTHEAST ASIA HOLDING BHD. | YUNG SHIN (PHILIPPINES), INC. | 菲律賓 | 藥品製造及進口貿易 | 馬來西亞 林吉特 | 762 | 馬來西亞 林吉特 | 762 | - | 99.99 | 新台幣 | 27,911 | TWD | 730 | 新台幣 | - | 註3、7 |
| Y. S. P. SOUTHEAST ASIA HOLDING BHD. | KUMPULAN Y. S. P. (MALAYSIA) SDN. BHD. | 馬來西亞 | 藥品販賣 | 馬來西亞 林吉特 | 2,450 | 馬來西亞 林吉特 | 2,450 | - | 100.00 | 新台幣 | 25,749 | TWD | (47) | 新台幣 | - | 註3、7 |
| Y. S. P. SOUTHEAST ASIA HOLDING BHD. | MYANMAR YUNG SHIN PHARMA LIMITED | 緬甸 | 市調銷售 | 馬來西亞 林吉特 | 313 | 馬來西亞 林吉特 | 313 | - | 99.40 | 新台幣 | 1,163 | TWD | 575 | 新台幣 | - | 註3、7 |
| 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 | 馬來西亞 林吉特 | 38 | 馬來西亞 林吉特 | 38 | - | 100.00 | 新台幣 | 779 | TWD | 146 | 新台幣 | - | 註3、7 |
| Y. S. P. SOUTHEAST ASIA HOLDING BHD. | YUNG SHIN PHARMACEUTICAL INDONESIA, PT | 印尼 | 進出口貿易(藥品)及其他 | 馬來西亞 林吉特 | 380 | 馬來西亞 林吉特 | 380 | - | 99.92 | 新台幣 | (3,478) | TWD | (974) | 新台幣 | - | 註3、7 |
| Y. S. P. SOUTHEAST ASIA HOLDING BHD. | YSPSAH PHARMACEUTICAL (B) SDN. BHD. | 汶萊 | 藥品進口貿易 | 馬來西亞 林吉特 | 49 | 馬來西亞 林吉特 | 49 | - | 99.00 | 新台幣 | 90 | TWD | - | 新台幣 | - | 註3、7 |
| 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 | 馬來西亞 林吉特 | 3,268 | 馬來西亞 林吉特 | 3,268 | - | 60.00 | 新台幣 | 35,109 | TWD | (133) | 新台幣 | - | 註3、7 |
| Y. S. P. SOUTHEAST ASIA HOLDING BHD. | Y. S. P. SAH (VIETNAM) INVESTMENT PTE. LTD. | 越南 | 買賣、投資及其他相關業務 | 馬來西亞 林吉特 | 469 | 馬來西亞 林吉特 | 469 | - | 100.00 | 新台幣 | 2,874 | TWD | 1,960 | 新台幣 | - | 註3、7 |

| 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 | 股 數 | 比 率 | 幣 別 | 帳 面 金 額 | 被投資公司本期 (損)益 | | 本公司認列之投資 (損)益 | | 備 註 | |
|--|---|----------|-------------|---------------------|------------------|---------------------|--------|--------|--------|------------------|-----------------|---------------|------------------|------------|--------|------|
| | | | | 幣 別 | 上 期 年 底 | | | | | | 幣 別 | 金 額 | 幣 別 | 金 額(註1) | | |
| Y. S. P. INDUSTRIES (M) SDN. BHD. | Y. S. P. INDUSTRIES (VIETNAM) CO., LTD. | 越南 | 藥品製造及 買賣 | 馬來 西亞 林吉 特 | \$ 108 | 馬來 西亞 林吉 特 | \$ 108 | - | 3.00 | 新台幣 | \$ 544 | 新台幣(\$ 8,844) | 新台幣 | \$ - | 註3、7 | |
| Y. S. P. SAH (VIETNAM) CO., LTD. | Y. S. P. INDUSTRIES (VIETNAM) CO., LTD. | 越南 | 藥品製造及 買賣 | 馬來 西亞 林吉 特 | 3,420 | 馬來 西亞 林吉 特 | 3,420 | - | 95.00 | 新台幣 | 17,229 | 新台幣(8,844) | 新台幣 | - | 註3、7 | |
| YUNG SHIN PHARMACEUTICA L (SINGAPORE) PTE. LTD. | Y. S. P. INDUSTRIES (VIETNAM) CO., LTD. | 越南 | 藥品製造及 買賣 | 馬來 西亞 林吉 特 | 72 | 馬來 西亞 林吉 特 | 72 | - | 2.00 | 新台幣 | 363 | 新台幣(8,844) | 新台幣 | - | 註3、7 | |
| Y. S. P. SOUTHEAST ASIA HOLDING BHD. | SUN TEN (SINGAPORE) PTE. LTD | 新加坡 | 藥品販賣 | 馬來 西亞 林吉 特 | 1,765 | 馬來 西亞 林吉 特 | 1,765 | - | 100.00 | 新台幣 | 10,309 | 新台幣(3,907) | 新台幣 | - | 註3、7 | |
| SUN TEN SOUTHEAST ASIA HOLDING PTE. LTD. | SUN TEN PHARMACEUTICAL MFG.(M) SDN. BHD. | 馬來西 亞 | 藥品販賣 | 馬來 西亞 林吉 特 | 3,393 | 馬來 西亞 林吉 特 | 3,393 | - | 100.00 | 新台幣 | 55,821 | 新台幣 | 3,153 | 新台幣 | - | 註3、7 |

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：永日化學工業股份有限公司持有 CARLSBAD TECHNOLOGY, INC. 2.82%，綜合持股考量下，本公司透過永日化學工業股份有限公司對 CARLSBAD TECHNOLOGY, INC. 間接持股比例為 0.58%。民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依間接持股認列之投資收益為 88 仟元，截至民國 101 年 6 月 30 日之長期股權投資帳面金額為 511 仟元。

註 5：永日化學工業股份有限公司持有 YUNG SHIN CHINA HOLDING CO., LTD. 11.68%，綜合持股考量下，本公司透過永日化學工業股份有限公司對 YUNG SHIN CHINA HOLDING CO., LTD 間接持股比例為 2.42%。民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依間接持股認列之投資收益為 490 仟元，截至民國 101 年 6 月 30 日之長期股權投資帳面金額為 802 仟元。

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。

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101年6月30日：

| 持有之公司 | 有價證券種類 | 有價證券名稱 | 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 | 市價(註2) |
| 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 | \$ 849,080 | 100.00% | \$ 849,080 (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 | 543,127 | 100.00% | 543,127 (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 | 434,038 | 100.00% | 434,038 (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 | 788,235 | 39.36% | 538,250 |
| YSP USA INVESTMENT 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 | 543,167 | 82.60% | 543,167 (註1、4) |
| 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 | 433,401 | 88.32% | 433,401 (註1、5) |
| 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 | - | 299,222 | 100.00% | 299,222 (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 | - | 80,681 | 100.00% | 80,681 (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 | 52,488 | 96.50% | 52,488 (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 | - | 27,798 | 100.00% | 27,798 (註1) |
| YUNG SHIN CHINA HOLDING CO., LTD. | 股票 | 佑康貿易(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 | - | 15,902 | 100.00% | 15,902 (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% | 2,264 (註6) |

註1：未有公開市場者，其市價以股權淨值列示。

註2：帳面價值與市價之差異係因側逆流交易產生。

註3：該轉投資公司性質為有限公司。

註4：永日化學工業股份有限公司持有CARLSBAD TECHNOLOGY, INC. 2.82%，綜合持股考量下，本公司透過永日化學工業股份有限公司對CARLSBAD TECHNOLOGY, INC. 間接持股比例為0.58%。

民國101年1月1日至6月30日依間接持股認列之投資收益為88仟元，截至民國101年6月30日之長期股權投資帳面金額為511仟元。

註5：永日化學工業股份有限公司持有YUNG SHIN CHINA HOLDING CO., LTD. 11.68%，綜合持股考量下，本公司透過永日化學工業股份有限公司對YUNG SHIN CHINA HOLDING CO., LTD 間接持股比例為2.42%。民國101年1月1日至6月30日依間接持股認列之投資收益為490仟元，截至民國101年6月30日之長期股權投資帳面金額為802仟元。

註6：已將期末帳面價值轉列庫藏股票。

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：無此情形。
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、銷貨交易金額達新台幣一億元以上者：無此情形。
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101年6月30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 347 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101年6月30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 | | | | |
| | | | | 積投資金額 | 匯出 | 收回 | 累積投資金額 | 資之持股 | 投資損益 | 帳面價值 | 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 | \$ 451,188 | 註1 | \$ 372,305 | \$ - | \$ - | \$ 372,305 | 90.74 | \$ 21,638 | \$ 299,222 | \$ - | |
| 上海永日藥品貿易有限公司 | 國際貿易、保稅區企業間的貿易及區內貿易代理：區內倉儲及商業性簡單加工 | 119,520 | 註1 | 119,520 | - | - | 119,520 | 90.74 | 341 | 80,681 | - | |
| 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 | 74,700 | 註1 | - | - | - | - | 90.74 | (3,461) | 27,798 | - | |
| 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 | 29,880 | 註1 | - | - | - | - | 90.74 | (889) | 15,902 | - | |

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 101 年 6 月 29 日之台幣兌美金匯率為 29.88 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) | 經濟部投審會核准投資金額 | | |
| 永信藥品工業股份有限公司 | \$ 491,825 | \$ 592,915 | \$ - | - |

註1：匯出金額 USD16,460 仟元及投審會核准投資金額 USD 19,843 仟元，已依民國 101 年 6 月 29 日之台幣兌美金匯率為 29.88 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 101 年上半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101年上半年度：

| 編號 (註1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 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 | |
| 0 | 永信藥品工業股份有限公司 | CARLSBAD TECHNOLOGY, INC. | 1 | 銷貨 | \$ 32,547 | 授信期間為60~120天 | 1.36% |
| 0 | 永信藥品工業股份有限公司 | CARLSBAD TECHNOLOGY, INC. | 1 | 應收帳款 | 23,129 | 授信期間為60~120天 | 0.30% |
| 0 | 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 | 10,866 | 進貨後30天付款 | 0.45% |

民國100年上半年度：

| 編號 (註1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 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 | |
| 0 | 永信藥品工業股份有限公司 | CARLSBAD TECHNOLOGY, INC. | 1 | 銷貨 | \$ 57,128 | 授信期間為120天 | 2.59% |
| 0 | 永信藥品工業股份有限公司 | CARLSBAD TECHNOLOGY, INC. | 1 | 應收帳款 | 24,272 | 授信期間為120天 | 0.35% |

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或總資產比率之計算，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。

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 101 年及 100 年上半年度應報導部門資訊如下：

| | 101年上半年度 | | | |
|----------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| | 台灣地區 | 美國地區 | 大陸地區 | 總計 |
| 收入 | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 1,807,909 | \$ 397,755 | \$ 195,920 | \$ 2,401,584 |
| 部門間收入 | 43,346 | 10,501 | 10,498 | 64,345 |
| 收入合計 | <u>\$ 1,851,255</u> | <u>\$ 408,256</u> | <u>\$ 206,418</u> | <u>\$ 2,465,929</u> |
| 部門損益 | <u>\$ 248,268</u> | <u>\$ 15,129</u> | <u>\$ 20,403</u> | <u>\$ 283,800</u> |
| 部門總資產(註) | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| | 100年上半年度 | | | |
| | 台灣地區 | 美國地區 | 大陸地區 | 總計 |
| 收入 | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 1,703,915 | \$ 336,069 | \$ 168,350 | \$ 2,208,334 |
| 部門間收入 | 65,348 | 3,460 | 7,060 | 75,868 |
| 收入合計 | <u>\$ 1,769,263</u> | <u>\$ 339,529</u> | <u>\$ 175,410</u> | <u>\$ 2,284,202</u> |
| 部門損益 | <u>\$ 266,553</u> | <u>\$ 46,959</u> | <u>\$ 2,386</u> | <u>\$ 315,898</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：

| | <u>101年上半年度</u> | <u>100年上半年度</u> |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 應報導營運部門調整後收入數 | \$ 2,465,929 | \$ 2,284,202 |
| 其他營運部門調整後收入數 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 營運部門合計 | 2,465,929 | 2,284,202 |
| 消除部門間收入 | (64,345) | (75,869) |
| 合併營業收入合計數 | <u>\$ 2,401,584</u> | <u>\$ 2,208,333</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>101年上半年度</u> | <u>100年上半年度</u> |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 應報導營運部門調整後稅後損益 | \$ 283,800 | \$ 315,898 |
| 其他營運部門調整後稅後損益 | <u>20,533</u> | <u>7,847</u> |
| 營運部門合計 | 304,333 | 323,745 |
| 消除部門間損益 | - | (689) |
| 合併稅後損益 | <u>\$ 304,333</u> | <u>\$ 323,056</u> |

(以下空白)

十三、採用 IFRSs 相關事項

依前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）及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」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 號函規定，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. 完成國際財務報導準則第 1 號「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. 決定所選用國際財務報導準則第 1 號「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 | 已完成 |
| 11. 完成編製 IFRSs 民國 101 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 | 已完成 |

（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及影響說明

本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，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 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及影響有所不同。

本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，並考量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」所選擇之豁免項目（請詳附註十三（三））之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表

| | 我國會計準則 | 影響金額 | IFRSs | 說明 |
|---------------|--------------|-------------|--------------|---------------------|
| 其他流動資產-其他 | 123,483 | (30,891) | 92,592 | (1) |
| 採權益法之長期股權投資 | 1,086,025 | (3,103) | 1,082,922 | (2)(8) |
| 未完工程及預付設備款 | 139,988 | (84,866) | 55,122 | (3) |
| 投資性不動產投 | - | 57,447 | 57,447 | (4) |
| 遞延退休金成本 | 2,578 | (2,578) | - | (8) |
| 其他無形資產 | 105,809 | (71,013) | 34,796 | (5) |
| 遞延所得稅資產-非流動 | - | 40,880 | 40,880 | (1)(12) |
| 其他資產-預付設備款 | - | 84,866 | 84,866 | (4) |
| 長期預付租金 | - | 71,013 | 71,013 | (5) |
| 其他資產-其他 | 74,110 | (57,447) | 16,663 | (4) |
| 其他 | 5,693,147 | - | 5,693,147 | |
| 資產總計 | \$ 7,225,140 | \$ 4,308 | \$ 7,229,448 | |
| 應付費用 | 369,071 | 18,105 | 387,176 | (6) |
| 土地增值稅準備 | 4,520 | (4,520) | - | (7) |
| 應計退休金負債 | 194,588 | 70,746 | 265,334 | (8) |
| 遞延所得稅負債-非流動 | 142,781 | (23,855) | 118,926 | (1)(12) |
| 其他 | 869,055 | - | 869,055 | |
| 負債總計 | \$ 1,580,015 | \$ 60,476 | \$ 1,640,491 | |
| 資本公積 | 440,101 | (7,334) | 432,767 | (9) |
| 未分配盈餘 | 1,594,089 | (59,604) | 1,534,485 | (2)(6)(7)(8)(9)(10) |
| 累積換算調整數 | 79,605 | (79,605) | - | (10) |
| 未認列為退休金成本之淨損失 | (136,242) | 136,242 | - | (8) |
| 未實現重估增值 | 45,867 | (45,867) | - | (7) |
| 其他 | 3,621,705 | - | 3,621,705 | |
| 股東權益總計 | \$ 5,645,125 | (\$ 56,168) | \$ 5,588,957 | |

(1) 本公司及子公司於轉換日分別調減「遞延所得稅資產-流動」\$30,891 仟元，及「遞延所得稅負債-非流動」\$45,699 仟元，並調

增「遞延所得稅資產-非流動」\$19,036 仟元，原因如下：

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) 本公司採權益法評價之被投資公司因採用 IFRSs 後調整差異影響數，本公司依持股比例調整相對權益法之長期投資科目，因此於轉換日同時調減採權益法之長期股權投資\$5,106 仟元，並調減未分配盈餘\$5,106 仟元。
- (3) 本公司及子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」。本公司及子公司因此於轉換日分別調減固定資產及調增其他非流動資產\$84,866 仟元。
- (4) 本公司及子公司供出租使用之不動產，依我國現行會計準則表達於「其他資產」。惟依國際會計準則第 40 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」。本公司及子公司於轉換日將其他資產重分類至投資性不動產\$57,447 仟元。
- (5) 本公司及子公司為取得土地使用權而支付之權利金，依我國現行會計準則表達於「其他無形資產」。惟依國際會計準則第 17 號「租賃」規定，因符合長期營業租賃應表達於「長期預付租金」。本公司及子公司因此於轉換日分別調減其他無形資產及調增長期預付租金\$71,013 仟元。
- (6) 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。本公司及子公司因此於轉換日調增應付費用\$18,105 仟元，並調減未分配盈餘\$15,027 仟元及遞延所得稅負債-非流動\$3,078 仟元。
- (7) 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。本公司及子公司因此於轉換日分別調減未實現重估增值\$45,867 仟元及土地增值稅準備\$4,520 仟元，並調增未分配盈餘\$45,867 仟元及遞延所得稅負債-非流動\$4,520 仟元。

- (8)本公司及子公司於轉換日調增應計退休金負債\$70,746 仟元、採權益法之長期股權投資\$2,003 仟元，並調減未分配盈餘\$172,277 仟元、遞延退休金成本\$2,578 仟元、未認列為退休金成本之淨損失\$136,242 仟元及遞延所得稅負債-非流動\$35,286 仟元，原因如下：
- A. 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。
 - B. 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。
 - C. 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。
 - D. 本公司及子公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於未分配盈餘。
- (9)依我國現行會計準則規定，因非按比例認購或取得，致使投資比例發生變動而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，應調整資本公積及長期股權投資。依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定，應將資本公積-長期投資轉列未分配盈餘，本公司及子公司因此於轉換日調減資本公積\$7,334 仟元，並調增未分配盈餘\$7,334 仟元。
- (10)本公司及子公司選擇採用國際財務報導準則第 1 號豁免規定於轉換日將先前依我國會計準則規定認列之累積換算調整數認定為零，因而調增未分配盈餘\$79,605 仟元。
- (11)本公司及子公司對在轉換日之前已依我國一般會計原則重估價之不動產選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。本公司及子公司因此於轉換日調減「未實現重估增值」\$45,867 仟元，並調增「未分配盈餘」\$45,867 仟元；另，因採用國際財務報導準則第 1 號豁免規定於轉換日將先前依我國會計準則規定認列之累積換算調整數認定為零，因而調增未分配盈餘\$79,605 仟元。依行政院金融監督管理委員會金管證發字第 1010012865 號函，未實現重估增值因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免而轉入保留盈餘部分，應提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務

報導準則產生之保留盈餘淨額增加數不足提列時，得僅就因轉換所產生之保留盈餘淨增加數予以提列。本公司因於轉換日所產生保留盈餘淨影響數為負數，故無須提列特別盈餘公積。

(12) 依據國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，企業在有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。惟就台灣稅制而言，當期所得稅資產及當期所得稅負債不具有得予以互抵之法定執行權。本公司因此於轉換日同時調增遞延所得稅資產-非流動及遞延所得稅負債-非流動 21,844 仟元。

2. 民國 101 年 6 月 30 日資產負債表重大差異項目調節表及民國 101 年上半年度損益重大差異項目調節表，本公司依既定之 IFRSs 轉換計畫進度表刻正辦理中，並預計於民國 102 年度編製完成。

(三) 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」及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目：

1. 企業合併

本公司對發生於轉換至國際財務報導準則日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。

2. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

3. 認定成本

(1) 本公司對在轉換日之前已依我國一般公認會計原則重估價之不動產、廠房及設備，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。

(2) 本公司對在轉換日之前帳列固定資產且已依我國一般公認會計原則重估價之投資性不動產，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。

4. 員工福利

本公司及子公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

5. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。

(以下空白)