

# 永日化學工業股份有限公司

## 一〇九年股東常會議事錄

時間：中華民國一〇九年六月十七日(星期五)上午九時整。

地點：鐵砧山鄉野莊(台中市大甲區成功路 315 號)。

出席：親自及委託代理出席計 27,993,879 股(含以電子方式行使表決權股東 324,565 股)，  
佔本公司發行股份 42,373,443 股之 66.06%。

主席：李其澧董事長 記錄：曾偉玲

出席董監事：李芳全董事、簡志維董事、江宏文董事、李宜憲董事、吳梓生獨立董事  
胡朝龍監察人、呂德銘監察人、陳佩君監察人、

列席人員：徐建業會計師、吳紹貴律師。

開會程序：

### 一、報告出席股東股數(司儀)

### 二、宣佈開會(主席)

### 三、主席致詞(略)

### 四、宣讀議事規則(司儀)

### 五、報告事項

(一)108 年度營業狀況報告。(請參閱附件一)

(二)監察人審查 108 年度決算表冊報告。(請參閱附件二)

### 六、承認事項：

#### 第一案：(董事會提)

案由：承認 108 年度營業報告書、個體財務報告及合併財務報告

說明：

一、民國 108 年度營業報告書(請參閱附件一)。

二、民國 108 年度個體財務報告及合併財務報告業經資誠聯合會計師事務所徐建業會計師及王玉娟會計師查核簽證完竣，並出具無保留意見查核報告書(請參閱附件三)，送交監察人審查後並提請股東會承認。

提請承認

決議：本案經投票表決結果如下：

表決情形	本議案股東表決總權數(含電子投票)：27,993,879 權
贊成權數	27,982,814 權，占表決總權數：99.96%
反對權數	2,236 權
棄權/未投票權數	8,829 權
無效權數	0 權
表決結果：本案依董事會所提議案照案通過。	

## 第二案：(董事會提)

案由：承認 108 年度虧損撥補案。

說明：

一、本公司 108 年度虧損撥補表(請參閱附件四)。

二、本年度期初累積虧損\$39,443,034 元，加上 108 年度稅後淨利\$31,319,126 元及確定福利計畫精算損失\$2,252,384 元，期末累積虧損\$10,376,292 元，因無盈餘可供分配股東紅利及尚有累積虧損，故無提撥發放員工酬勞及董監酬勞，提請 承認。

決議：本案經投票表決結果如下：

表決情形	本議案股東表決總權數(含電子投票)：27,993,879 權
贊成權數	<u>27,952,723</u> 權，占表決總權數： <u>99.85%</u>
反對權數	<u>16,327</u> 權
棄權/未投票權數	<u>24,829</u> 權
無效權數	<u>0</u> 權
表決結果:本案依董事會所提議案照案通過。	

## 七、討論事項：

### (董事會提)

案由：解除董事競業禁止之限制案

說明：

一、依公司法第二〇九條第一項規定『董事為自己或他人為屬於公司營業範圍內之行為，應對股東會說明其行為之重要內容，並取得其許可』，提請 股東會同意解除本公司董事競業禁止之限制。

二、解除競業禁止董事名單及內容如下，提請 討論。

職稱	姓名	解除競業禁止之職務
董事	李其澧	永信藥品工業股份有限公司 董事 永信藥品工業(昆山)有限公司 董事 香港永信有限公司 董事 上海永日藥品貿易有限公司 董事 Chemix Inc. 董事 CARLSBAD TECHNOLOGY, INC. 董事 江蘇崇信醫藥科技有限公司 董事 江蘇德芳醫藥科研有限公司 董事 佑康貿易(上海)有限公司等公司 董事

決議：本案經投票表決結果如下：

表決情形	本議案股東表決總權數(含電子投票)：27,993,879 權
贊成權數	<u>27,949,550</u> 權，占表決總權數： <u>99.84%</u>
反對權數	<u>17,531</u> 權
棄權/未投票權數	<u>26,798</u> 權
無效權數	0 權
表決結果：本案依董事會所提議案照案通過。	

八、臨時動議：無

九、散會：同日上午 09 時 20 分。

主席：李其澧



記錄：曾偉玲



「本次股東常會議事錄僅要領載明議事之經過及其結果；  
會議進行內容、程序及股東發言仍以會議影音記錄為準。」

# 永日化學工業股份有限公司

## 一〇八年度營業報告書



### 一、經營方針

本公司一向秉持“創新、服務、效能”之經營理念與信守誠信、可靠及嚴謹的商業道德，持續紮根原料藥產業並拓展業務觸角到特用化學品等相關領域。所生產的原料藥品質，從產品研發到生產一直到儲存運送，每一步驟均在 PIC/S GMP 高規格要求下嚴格把關，以提供最佳品質產品予客戶。

### 二、營業計畫實施概況與成果

108年度永日除了再度通過台灣TFDA例行性查廠外，公司品項也已申請美國、歐盟註冊登記中。同時我們也積極參與國際大型展覽持續拓展外銷市場版圖，今年在日本及非洲市場均有所收穫，也持續配合客戶DMF送審登記包括中國、美國及歐盟等國家。

大陸環保、工安等政策持續影響原料藥市場供應鏈，原料藥起始原料、中間體價格及供貨仍不穩定，但公司及早因應備妥不同國家合格來源，能確保對客戶不斷貨承諾。另外公司持續厲行節能減費政策產生成效，營收成長但營業費用率仍能維持與上年度相當，故本年度轉虧為盈。

除原料藥生產外，永日為分散經營風險及增加產品廣度，108年度在特用化學品、代工業務均對公司業績成長有所助益。

### 三、營業收支與獲利能力分析

108年營業收入淨額416,837仟元較107年成長約17%，成長動能除主要產品能不斷貨供應客戶銷售成長外，受託代工及特用化學品營收亦增長。受原料藥中間體價格上漲影響部分調整售價及特用化學品單價高，營業毛利率由107年17%大幅成長至28%。同時在擰節支出政策下營業費用率兩期相當，故108年公司轉虧為盈。

獲利能力分析：

項目		108 年度	107 年度
資產報酬率(%)		4.93	-2.44
股東權益報酬率(%)		6.62	-3.42
佔實收資本額比率	營業利益(%)	5.17	-5.15
	稅前純益(%)	7.39	-3.98
純益率(%)		7.51	-4.19
每股盈餘(元)		0.74	-0.35

#### 四、研究發展狀況

108 年度研究發展費用 31,106 仟元，占營業收入 7.46%。本公司近年除了投入膀胱過動症、抗血栓、高血壓用藥、黃體素及漸凍症孤兒藥等原料藥開發及與客戶合作代工生產原料藥、原料藥中間體以及特用化學品等產品外，更受客戶委託開發原料藥新藥，增加公司未來發展利基。

#### 五、2020 年營運展望

持續提升 PIC/S GMP 管理，製程優化改良，尋找同業策略聯盟合作及擴展機會，加強成本、費用控制，開發新產品，追求企業永續經營發展，創造更佳的業績以回饋股東的支持。

董事長：



總經理：



會計主管：



# 永日化學工業股份有限公司 監察人審查報告書

茲 准

董事會造送本公司一〇八年度財務報告書表(含個體財務報表暨合併財務報表)，連同營業報告書暨虧損撥補議案，其中財務報表業經資誠聯合會計師事務所徐建業及王玉娟會計師查核完竣，並出具查核報告。上述表冊，復經本監察人審查認為屬實，爰依公司法第二一九條之規定繕具報告書，敬請 鑒察。

此 致  
本公司一〇九年股東常會

永日化學工業股份有限公司

監察人：胡 朝 龍



胡朝龍

陳 佩 君



陳佩君

呂 德 銘



呂德銘

中 華 民 國 一 〇 九 年 三 月 十 一 日

## 會計師查核報告

(109)財審報字第 19003567 號

永日化學工業股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

永日化學工業股份有限公司及子公司（以下簡稱「永日集團」）民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達永日集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

**查核意見之基礎**

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與永日集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

**關鍵查核事項**

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對永日集團民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

永日集團民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

**銷貨收入認列時點**事項說明

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四、(二十一)收入認列；營業收入項目說明請詳合併財務報表附註六、(十三)之說明。

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

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

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

**不動產、廠房及設備之減損**事項說明

有關不動產、廠房及設備減損之會計政策請詳合併財務報告附註四、(十五)非金融資產減損及附

註五、(二)重要會計估計及假設之說明。永日集團民國 108 年 12 月 31 日之不動產、廠房及設備為新台幣 181,819 仟元，佔總資產 27%。

永日集團經營原料藥品及特用化學藥品等相關產品之製造及銷售，由於原料藥市場競爭激烈，且永日公司民國 107 年以前連續幾年虧損致永日公司目前仍處累積虧損之影響，將使不動產、廠房及設備發生減損之跡象。永日集團係以未來估計之現金流量以衡量現金產生單位之可回收金額，作為評估不動產、廠房及設備是否減損之依據。

前述以未來估計現金流量衡量該現金產生單位之可回收金額時，因該估計所涉及之多項假設包括決定折現率及採用所編製之未來五年度財務預測等資訊，易有主觀判斷並具高度不確定性，導致對可回收金額衡量結果影響重大，進而影響不動產、廠房及設備減損金額之估計，因此，本會計師認為不動產、廠房及設備減損評估，係本年度查核最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

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

#### **其他事項一個體財務報告**

永日公司已編製民國 108 年度及 107 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對財務報表之責任**

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

永日集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核財務報表之責任**

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

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於



錯誤者。

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對永日集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使永日集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致永日集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對永日集團民國 108 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐建業

會計師

王玉娟

徐建業  
王玉娟



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050035683 號

金管證審字第 1020028992 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 1 1 日

永日化學工業股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國108年12月31日



單位：新台幣仟元

資	產	附註	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日			
			金	額 %	金	額 %		
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	53,133	8	\$	40,159	7
1150	應收票據淨額	六(三)		1,984	-		4,136	1
1170	應收帳款淨額	六(三)		59,851	9		50,080	8
1180	應收帳款－關係人淨額	七		30,495	4		33,009	5
130X	存貨	六(四)		164,003	24		112,273	18
1470	其他流動資產			14,227	2		24,730	4
11XX	<b>流動資產合計</b>			<b>323,693</b>	<b>47</b>		<b>264,387</b>	<b>43</b>
<b>非流動資產</b>								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產－非流動	六(二)		145,445	21		115,833	19
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八		181,819	27		202,268	33
1755	使用權資產	六(六)		1,680	-		-	-
1840	遞延所得稅資產	六(十七)		22,569	3		22,006	4
1900	其他非流動資產			9,997	2		8,897	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>			<b>361,510</b>	<b>53</b>		<b>349,004</b>	<b>57</b>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<b>685,203</b>	<b>100</b>	\$	<b>613,391</b>	<b>100</b>

(續次頁)

永日化學工業股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國108年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日					
			金	額	%	金	額	%		
<b>流動負債</b>										
2130	合約負債—流動	六(十三)	\$	4,364	1	\$	-	-		
2150	應付票據			-	-		1,300	-		
2170	應付帳款	七		28,151	4		27,850	5		
2200	其他應付款	六(七)		38,142	5		30,367	5		
2280	租賃負債—流動			1,330	-		-	-		
2300	其他流動負債	六(八)		19,611	3		2,447	-		
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>91,598</u>	<u>13</u>		<u>61,964</u>	<u>10</u>		
<b>非流動負債</b>										
2540	長期借款	六(八)		56,250	8		75,000	12		
2570	遞延所得稅負債	六(十七)		16,626	3		12,266	2		
2580	租賃負債—非流動			359	-		-	-		
2600	其他非流動負債	六(九)		20,004	3		18,114	3		
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>93,239</u>	<u>14</u>		<u>105,380</u>	<u>17</u>		
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>184,837</u>	<u>27</u>		<u>167,344</u>	<u>27</u>		
<b>股本</b>										
3110	普通股股本	六(十)		423,735	62		423,735	69		
<b>資本公積</b>										
3200	資本公積	六(十一)		29,919	4		29,919	5		
<b>保留盈餘</b>										
3350	待彌補虧損	六(十二)	(	10,375)	(	1)	(	39,442)	(	6)
<b>其他權益</b>										
3400	其他權益	六(二)		57,087	8		31,835	5		
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>500,366</u>	<u>73</u>		<u>446,047</u>	<u>73</u>		
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		\$	<u>685,203</u>	<u>100</u>	\$	<u>613,391</u>	<u>100</u>		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李其澧



經理人：林青煌



會計主管：林青煌



永日化學工業股份有限公司及子公司  
合併損益表  
民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	108 金	年 額	度 %	107 金	年 額	度 %		
4000 營業收入	六(十三)及七	\$	416,837	100	\$	357,090	100		
5000 營業成本	六(四)(十六)及								
	七	(	300,107)	(	72)	(	296,175)	(	83)
5900 營業毛利			116,730	28		60,915	17		
營業費用	六(十六)								
6100 推銷費用		(	19,285)	(	5)	(	16,273)	(	5)
6200 管理費用		(	44,414)	(	11)	(	39,976)	(	11)
6300 研究發展費用		(	31,106)	(	7)	(	26,489)	(	7)
6000 營業費用合計		(	94,805)	(	23)	(	82,738)	(	23)
6900 營業利益(損失)			21,925	5	(	21,823)	(	6)	
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十四)		12,056	3		4,294	1		
7020 其他利益及損失	六(十五)	(	1,770)	(	1)		1,575	-	
7050 財務成本		(	892)	-	(	885)	-		
7000 營業外收入及支出合計			9,394	2		4,984	1		
7900 稅前淨利(淨損)			31,319	7	(	16,839)	(	5)	
7950 所得稅利益	六(十七)		-	-		1,882	1		
8200 本期淨利(淨損)		\$	31,319	7	(\$	14,957)	(	4)	
不重分類至損益之項目									
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(九)	(\$	2,815)	-	(\$	1,227)	(	1)	
8316 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評 價損益	六(二)		29,612	7	(	15,354)	(	4)	
8349 與不重分類之項目相關之所得 稅	六(十七)	(	3,797)	(	1)		3,263	1	
8300 其他綜合損益(淨額)		\$	23,000	6	(\$	13,318)	(	4)	
8500 本期綜合損益總額		\$	54,319	13	(\$	28,275)	(	8)	
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$	31,319	7	(\$	14,957)	(	4)	
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$	54,319	13	(\$	28,275)	(	8)	
基本每股盈餘(虧損)	六(十八)								
9750 基本每股盈餘(虧損)合計		\$		0.74	(\$		0.35)		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李其濼



經理人：林青煌



會計主管：林青煌



永日化學工業股份有限公司及子公司  
 合併財務報表  
 民國108年及107年12月31日


單位：新台幣仟元


歸屬於母公  
 司業主之權  
 益

附註	普通股本發行溢價其			他待彌補虧損		透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現損益	權 益 總 額
	資	本	公 積				
107 年 度							
107年1月1日餘額	\$ 423,735	\$ 29,841	\$ 78	(\$ 24,461)	\$ -	\$ -	\$ 429,193
追溯適用之影響數	-	-	-	-	45,129	-	45,129
1月1日重編後餘額	423,735	29,841	78	(24,461)	45,129	-	474,322
107年度淨損	-	-	-	(14,957)	-	-	(14,957)
107年度其他綜合損益	-	-	-	(24)	(13,294)	-	(13,318)
107年度綜合損益總額	-	-	-	(14,981)	(13,294)	-	(28,275)
107年12月31日餘額	\$ 423,735	\$ 29,841	\$ 78	(\$ 39,442)	\$ 31,835	\$ -	\$ 446,047
108 年 度							
108年1月1日餘額	\$ 423,735	\$ 29,841	\$ 78	(\$ 39,442)	\$ 31,835	\$ -	\$ 446,047
108年度淨利	-	-	-	31,319	-	-	31,319
108年度其他綜合損益	-	-	-	(2,252)	25,252	-	23,000
108年度綜合損益總額	-	-	-	29,067	25,252	-	54,319
108年12月31日餘額	\$ 423,735	\$ 29,841	\$ 78	(\$ 10,375)	\$ 57,087	\$ -	\$ 500,366

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李其澧 

經理人：林青煌 

會計主管：林青煌 

永日化學工業股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國108年及107年12月31日



單位：新台幣仟元

附註	108年1月1日 至12月31日	107年1月1日 至12月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 31,319	(\$ 16,839)
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損損失(利益)	六(三) 485	( 181)
折舊費用	六(五)(六)(十六) 39,416	49,526
各項攤提	六(十六) 399	367
利息費用	893	885
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(十五) 288	-
利息收入	( 110)	( 41)
股利收入	( 317)	( 80)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	2,152	1,276
應收帳款	( 10,256)	( 17,789)
應收帳款-關係人	2,514	( 6,603)
存貨	( 51,730)	3,510
其他流動資產	10,503	( 15,150)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	( 1,300)	1,300
應付帳款	301	15,144
其他應付款	4,810	( 293)
其他流動負債	2,749	1,874
其他非流動負債	( 925)	( 693)
營運產生之現金流入	31,191	16,213
收取之利息	110	41
收取之股利	317	80
支付之利息	( 862)	( 885)
營業活動之淨現金流入	30,756	15,449
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得不動產、廠房及設備	六(二十) ( 14,670)	( 15,467)
無形資產增加	-	( 4,000)
預付設備款減少(增加)	-	600
其他非流動資產增加	-	( 1,096)
存出保證金增加	( 1,500)	-
投資活動之淨現金流出	( 16,170)	( 19,963)
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款增加	-	175,000
短期借款減少	-	( 235,000)
舉借長期借款	-	75,000
租賃本金償還	六(六) ( 1,612)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	( 1,612)	15,000
本期現金及約當現金增加數	12,974	10,486
期初現金及約當現金餘額	六(一) 40,159	29,673
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 53,133	\$ 40,159

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李其澧



經理人：林青煌



會計主管：林青煌



永日化學工業股份有限公司 公鑒：

## 查核意見

永日化學工業股份有限公司（以下簡稱「永日公司」）民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達永日公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

## 查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與永日公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

## 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對永日公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

永日公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

### 銷貨收入認列時點

#### 事項說明

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四、(二十一)收入認列；營業收入項目說明請詳個體財務報表附註六、(十四)之說明。

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

#### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

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

### 不動產、廠房及設備之減損

#### 事項說明

有關不動產、廠房及設備減損之會計政策請詳個體財務報告附註四、(十五)非金融資產減損及附註五、(二)重要會計估計及假設之說明。永日公司民國 108 年 12 月 31 日之不動產、廠房及設備為新台幣 181,819 仟元，佔總資產 27%。

永日公司經營原料藥品及特用化學藥品等相關產品之製造及銷售，由於原料藥市場競爭激烈，且永日公司民國 107 年以前連續幾年虧損致永日公司目前仍處累積虧損之影響，將使不動產、廠房及設備發生減損之跡象。永日公司係以未來估計之現金流量以衡量現金產生單位之可回收金額，作為評估不動產、廠房及設備是否減損之依據。

前述以未來估計現金流量衡量該現金產生單位之可回收金額時，因該估計所涉及之多項假設包括決定折現率及採用所編製之未來五年度財務預測等資訊，易有主觀判斷並具高度不確定性，導致對可回收金額衡量結果影響重大，進而影響不動產、廠房及設備減損金額之估計，因此，本會計師認為不動產、廠房及設備減損評估，係本年度查核最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

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

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

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

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

永日公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核個體財務報表之責任**

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

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

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對永日公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。



4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使永日繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致永日公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於永日公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對永日公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐建業

會計師

王玉娟

徐建業  
王玉娟



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050035683 號

金管證審字第 1020028992 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 1 1 日



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

(續次頁)

永日化學股份有限公司  
 個體財務報表  
 民國108年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日	
			金	%	金	%
<b>流動負債</b>						
2130	合約負債—流動	六(十四)	\$ 4,364	1	\$ -	-
2150	應付票據		-	-	1,300	-
2170	應付帳款	七	28,151	4	27,850	5
2200	其他應付款	六(八)	38,142	5	30,367	5
2280	租賃負債—流動		1,330	-	-	-
2300	其他流動負債	六(九)	19,611	3	2,447	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>91,598</u>	<u>13</u>	<u>61,964</u>	<u>10</u>
<b>非流動負債</b>						
2540	長期借款	六(九)	56,250	8	75,000	12
2570	遞延所得稅負債	六(十七)	16,626	3	12,266	2
2580	租賃負債—非流動		359	-	-	-
2600	其他非流動負債	六(十)	20,004	3	18,114	3
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>93,239</u>	<u>14</u>	<u>105,380</u>	<u>17</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>184,837</u>	<u>27</u>	<u>167,344</u>	<u>27</u>
<b>股本</b>						
3110	普通股股本	六(十一)	423,735	62	423,735	69
<b>資本公積</b>						
3200	資本公積	六(十二)	29,919	4	29,919	5
<b>保留盈餘</b>						
3350	待彌補虧損	六(十三)	( 10,375)	( 1)	( 39,442)	( 6)
<b>其他權益</b>						
3400	其他權益	六(二)	57,087	8	31,835	5
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>500,366</u>	<u>73</u>	<u>446,047</u>	<u>73</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾 九</b>						
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 685,203</u>	<u>100</u>	<u>\$ 613,391</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李其漣



經理人：林青煌



會計主管：林青煌



永日化學股份有限公司  
個體損益表  
民國108年及至12月31日



單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	108 金	年 額	度 %	107 金	年 額	度 %
4000 營業收入	六(十四)及七	\$	416,837	100	\$	357,090	100
5000 營業成本	六(四)(十七)及七	(	300,107)	( 72)	(	296,175)	( 83)
5900 營業毛利			116,730	28		60,915	17
營業費用	六(十七)						
6100 推銷費用		(	19,285)	( 5)	(	16,273)	( 5)
6200 管理費用		(	44,414)	( 11)	(	39,976)	( 11)
6300 研究發展費用		(	31,106)	( 7)	(	26,489)	( 7)
6000 營業費用合計		(	94,805)	( 23)	(	82,738)	( 23)
6900 營業利益(損失)			21,925	5	(	21,823)	( 6)
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十五)		12,056	3		4,294	1
7020 其他利益及損失	六(十六)	(	1,770)	( 1)		1,575	-
7050 財務成本		(	892)	-	(	885)	-
7000 營業外收入及支出合計			9,394	2		4,984	1
7900 稅前淨利(淨損)			31,319	7	(	16,839)	( 5)
7950 所得稅利益	六(十八)		-	-		1,882	1
8200 本期淨利(淨損)		\$	31,319	7	(\$	14,957)	( 4)
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十)	(\$	2,815)	( 1)	(\$	1,227)	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評 價損益	六(二)		9,825	3	(	6,370)	( 2)
8330 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資之其他綜合損益 之份額-不重分類至損益之項 目			19,787	5	(	8,984)	( 3)
8349 與不重分類之項目相關之所得 稅	六(十七)	(	3,797)	( 1)		3,263	1
8300 其他綜合損益(淨額)		\$	23,000	6	(\$	13,318)	( 4)
8500 本期綜合損益總額		\$	54,319	13	(\$	28,275)	( 8)
基本每股盈餘(虧損)	六(十八)						
9750 基本每股盈餘(虧損)合計		\$		0.74	(\$		0.35)

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李其澧



經理人：林青煌



會計主管：林青煌



  
 永日化學工業股份有限公司  
 個體財務報表  
 民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	資 本 公 積 保 留			盈 餘	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益	權 益 總 額
	普 通 股 股 本	發 行 溢 價 其 他	待 彌 補 虧 損			
107 年 度						
107年1月1日餘額	\$ 423,735	\$ 29,841	\$ 78	(\$ 24,461)	\$ -	\$ 429,193
追溯適用之影響數	-	-	-	-	45,129	45,129
1月1日重編後餘額	423,735	29,841	78	(24,461)	45,129	474,322
107年度淨損	-	-	-	(14,957)	-	(14,957)
107年度其他綜合損益	-	-	-	(24)	(13,294)	(13,318)
本期綜合損益總額	-	-	-	(14,981)	(13,294)	(28,275)
107年12月31日餘額	\$ 423,735	\$ 29,841	\$ 78	(\$ 39,442)	\$ 31,835	\$ 446,047
108 年 度						
108年1月1日餘額	\$ 423,735	\$ 29,841	\$ 78	(\$ 39,442)	\$ 31,835	\$ 446,047
108年度淨利	-	-	-	31,319	-	31,319
108年度其他綜合損益	-	-	-	(2,252)	25,252	23,000
本期綜合損益總額	-	-	-	29,067	25,252	54,319
108年12月31日餘額	\$ 423,735	\$ 29,841	\$ 78	(\$ 10,375)	\$ 57,087	\$ 500,366

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李其禮



經理人：林青煌



會計主管：林青煌



永日化學股份有限公司  
 個體財務報表  
 民國108年及107年12月31日



單位：新台幣仟元

附註	108年1月1日 至12月31日	107年1月1日 至12月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 31,319	(\$ 16,839)
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損損失(利益)	485	( 181)
折舊費用	六(六)(七)(十六) 39,416	49,526
各項攤提	399	367
利息費用	893	885
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(十五) 288	-
利息收入	( 110)	( 41)
股利收入	( 317)	( 80)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	2,152	1,276
應收帳款	( 10,256)	( 17,789)
應收帳款-關係人	2,514	( 6,603)
存貨	( 51,730)	3,510
其他流動資產	10,503	( 15,150)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	( 1,300)	1,300
應付帳款	301	15,144
其他應付款	4,810	( 293)
其他流動負債	2,749	1,874
其他非流動負債	( 925)	( 693)
營運產生之現金流入	31,191	16,213
收取之利息	110	41
收取之股利	317	80
支付之利息	( 862)	( 885)
營業活動之淨現金流入	30,756	15,449
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得不動產、廠房及設備	六(二十) ( 14,670)	( 15,467)
無形資產增加	-	( 4,000)
預付設備款減少(增加)	-	600
其他非流動資產增加	-	( 1,096)
存出保證金增加	( 1,500)	-
投資活動之淨現金流出	( 16,170)	( 19,963)
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款增加	-	175,000
短期借款減少	-	( 235,000)
舉借長期借款	-	75,000
租賃本金償還	六(七) ( 1,612)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	( 1,612)	15,000
本期現金及約當現金增加數	12,974	10,486
期初現金及約當現金餘額	六(一) 40,159	29,673
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 53,133	\$ 40,159

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李其澧



經理人：林青煌



會計主管：林青煌



永日化學工業股份有限公司

108年度虧損撥補表



單位：新台幣元

項目	金額
期初累積虧損	(\$39,443,034)
加：108年度稅後淨利	31,319,126
確定福利計畫精算損失轉入保留盈餘	(2,252,384)
期末累積虧損	(\$10,376,292)

董事長：李其澧



經理人：林青煌



會計主管：林青煌

