

永日化學工業股份有限公司

一一〇年股東會會議事錄

時間：中華民國一一〇年七月二十二日(星期四)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 26,086,008 股(含以電子方式行使表決權股東 136,332 股)，
佔本公司發行股份 42,373,443 股之 61.56%。

主席：李其澧董事長

記錄：曾偉玲

列席人員：李芳全董事、江宏文董事、李宜憲董事、吳梓生獨立董事、陳佩君監察人
吳松源會計師、吳紹貴律師。

開會程序：

一、主席宣布開會

二、主席致詞(略)

三、報告事項

(一)109 年度營業狀況報告。(請參閱附件一)

(二)監察人審查 109 年度決算表冊報告。(請參閱附件二)

(三)109 年度員工及董監酬勞分派情形報告。

四、承認事項

第一案：(董事會提)

案由：承認 109 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 109 年度營業報告書(請參閱附件一)。

二、民國 109 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)：26,086,008 權
贊成權數	26,078,241 權，占表決總權數：99.97%
反對權數	1,186 權
棄權/未投票權數	6,581 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 109 年度盈餘分配案。

說明：

一、本公司 109 年度盈餘分配表(請參閱附件四)。

二、本年度期初累積虧損 10,376,292 元，加上 109 年度稅後淨利 30,742,378 元及其他綜合損失 4,268,759 元，擬提列法定盈餘公積 1,609,733 元，期末累積盈餘 14,487,594 元。

三、擬發放現金股利每股 0.1 元，計 4,237,344 元，分配至元為止(元以下捨去)，分配未滿 1 元之畸零股數，依股東畸零股數之大小依序調整，以符合現金分配總額。俟股東常會通過後，授權董事長另行訂定除息基準日、現金股利發放日，並依本公司實際流通在外股數，調整股東配息率配發。

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)：26,086,008 權
贊成權數	26,078,235 權，占表決總權數：99.97%
反對權數	1,188 權
棄權/未投票權數	6,585 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。	

五、討論事項

第一案(董事會提)

案由:修訂「取得或處分資產處理程序」案。

說明:

一、遵照主管機關證券櫃檯買賣中心 109 年 07 月 6 日函文通知，修訂本公司「取得或處分資產處理程序」第六條、第三十一條條文。

二、「取得或處分資產處理程序」修正前後對照表(請參閱附件五)。

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)：26,086,008 權
贊成權數	26,078,164 權，占表決總權數：99.96%
反對權數	1,246 權
棄權/未投票權數	6,598 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：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。

解除競業禁止董事名單及內容

職稱	姓名	解除競業禁止之職務
董事長	李其澧	台灣味群工業股份有限公司 董事長
董事	李芳全	台灣味群工業股份有限公司 董事
永信國際投資控股(股) 公司法人董事代表人	李宜憲	台灣味群工業股份有限公司 董事
董事	江宏文	台灣味群工業股份有限公司 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)：26,086,008 權
贊成權數	26,069,888 權，占表決總權數：99.93%
反對權數	7,583 權
棄權/未投票權數	8,537 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。

六、臨時動議：無

七、散會：同日上午九時十八分。

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。』

永日化學股份有限公司
一〇九年度營業報告書

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及食品領域。所生產的產品品質，從原料進廠到成品出廠，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

109年度全球受COVID-19影響，市場的不確定性增加，但因公司及早因應確保公司原料來源穩定並且積極與航、海運公司聯繫，使所生產產品能順利出口至客戶；且為擴展經營廣度分散風險，109年度轉投資台灣味群工業(股)公司成為永日之子公司，以製藥的嚴謹態度管理跨足食品代工產業，109年合併營收較108年度成長11%。

三、營業收支與獲利能力分析

109年合併營業收入463,212仟元較108年416,837仟元成長11%；營業利益29,407仟元較108年21,925仟元成長34%；109年稅後淨利29,912仟元因受匯率升值影響，較108年略為下滑。

獲利能力分析：

項目		109 年度	108 年度
資產報酬率(%)		3.84	4.93
股東權益報酬率(%)		5.58	6.62
佔實收資本額比率	營業利益(%)	6.94	5.17
	稅前純益(%)	6.69	7.39
純益率(%)		6.46	7.51
每股盈餘(元)		0.73	0.74

四、研究發展狀況

109 年度公司投入更多研發經費，在產品開發與提升產品品質。除依計

劃完成漸凍症孤兒藥及醃胺類局部麻醉劑等原料藥開發及減少廢棄物研究外；更接受客戶委託合作代工其新藥所需原料及特用化學品，增加公司未來發展利基。

五、110 年營運展望

提升 PIC/S GMP 管理，尋找同業策略聯盟合作，持續加強成本、費用控制，開發高價位、競爭者少之品項，加強子公司管理效率，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

董事會造送本公司一〇九年度財務報告書表(含個體財務報表暨合併財務報表)，連同營業報告書暨盈餘分配案，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
本公司一一〇年股東常會

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 一 〇 年 三 月 十 日

會計師查核報告

(110)財審報字第 20003490 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 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，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 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 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。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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 109 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 109 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、(二十二)收入認列；營業收入項目說明請詳合併財務報表附註六、(十四)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。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。

企業合併-收購台灣味群工業股份有限公司

事項說明

永日公司於民國 109 年 5 月 18 日以新台幣 139,650 仟元購入台灣味群工業股份有限公司（以下簡稱味群公司）70%之股權，並取得對味群公司之控制。永日公司係採收購法之會計處理，相關說明請詳財務報告附註四、(二十三)，此項購買價格分攤係以管理階層評估為基礎，委由外部專家進行不動產公允價值之鑑價，由管理階層衡量並分攤所取得被收購公司可辨認之資產及所承擔之負債，相關說明請詳合併財務報告附註六、(二十三)。

因併購價格分攤涉及管理階層之估計，對財務報表之影響重大且併購交易於本年度財務報告期間為重大交易事項，因此，本會計師將併購交易列為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. 向管理階層詢問該收購案之處理程序，包含收購動機、收購價格、取得資產及負債公允價值之評估依據、會計處理及相關內部控制程序並覆核董事會議事錄及相關合約。
2. 覆核取得有價證券價格合理性之獨立專家意見書、股權轉讓協議及檢查支付對價憑證，以確認收購價格。
3. 了解管理階層評估有關購買價格分攤的基礎及程序，並覆核永日化學工業股份有限公司之價格分攤報告所採用原始資料及所做之主要假設及採用公允價值之合理性。
4. 依據價格分攤報告取得分攤結果之分錄，並確定入帳金額之正確性。

其他事項 - 提及其他會計師之查核

列入永日集團合併財務報表之部份子公司，其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。前述被投資公司民國 109 年 12 月 31 日之資產總額為新台幣 272,749 仟元，占合併資產總額之 28.60%，民國 109 年 5 月 18 日至 12 月 31 日之營業收入為新台幣 24,280 仟元，占合併營業收入淨額之 5.24%。

其他事項 - 個體財務報告

永日公司已編製民國 109 年度及 108 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段之查核報告在案，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 109 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

徐建業



王玉娟

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 1 0 年 3 月 1 0 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	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 53,406	6	\$ 53,133	8
1150	應收票據淨額	六(三)	4,131	-	1,984	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	85,701	9	59,851	9
1180	應收帳款－關係人淨額	七	19,522	2	30,495	4
130X	存貨	六(四)	184,996	19	164,003	24
1470	其他流動資產		14,704	2	14,227	2
11XX	流動資產合計		362,460	38	323,693	47
非流動資產						
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)	128,330	13	145,445	21
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	425,016	45	181,819	27
1755	使用權資產	六(六)	355	-	1,680	-
1840	遞延所得稅資產	六(十九)	25,157	3	22,569	3
1900	其他非流動資產		12,243	1	9,997	2
15XX	非流動資產合計		591,101	62	361,510	53
1XXX	資產總計		\$ 953,561	100	\$ 685,203	100

(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109年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	109年12月31日			108年12月31日		
		金額	%		金額	%	
流動負債							
2100	短期借款	六(七)	\$ 62,000	7	\$ -	-	
2130	合約負債—流動	六(十四)	4,688	-	4,364	1	
2170	應付帳款	七	26,252	3	28,151	4	
2200	其他應付款	六(八)	51,977	5	38,142	5	
2280	租賃負債—流動		360	-	1,330	-	
2300	其他流動負債	六(九)	19,956	2	19,611	3	
21XX	流動負債合計		<u>165,233</u>	<u>17</u>	<u>91,598</u>	<u>13</u>	
非流動負債							
2540	長期借款	六(九)	177,500	19	56,250	8	
2570	遞延所得稅負債	六(十九)	17,974	2	16,626	3	
2580	租賃負債—非流動		-	-	359	-	
2600	其他非流動負債	六(十)	20,613	2	20,004	3	
25XX	非流動負債合計		<u>216,087</u>	<u>23</u>	<u>93,239</u>	<u>14</u>	
2XXX	負債總計		<u>381,320</u>	<u>40</u>	<u>184,837</u>	<u>27</u>	
歸屬於母公司業主之權益							
股本							
3110	普通股股本	六(十一)	423,735	45	423,735	62	
資本公積							
3200	資本公積	六(十二)	29,919	3	29,919	4	
保留盈餘							
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	六(十三)	16,098	2	(10,375)	(1)	
其他權益							
3400	其他權益	六(二)	42,272	4	57,087	8	
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>512,024</u>	<u>54</u>	<u>500,366</u>	<u>73</u>	
36XX	非控制權益		60,217	6	-	-	
3XXX	權益總計		<u>572,241</u>	<u>60</u>	<u>500,366</u>	<u>73</u>	
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 953,561</u>	<u>100</u>	<u>\$ 685,203</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：王喻芳



永日化學工業股份有限公司及子公司
合併益表
民國109年及至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	109 年 度			108 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十四)及七	\$ 463,212	100	\$ 416,837	100		
5000 營業成本	六(四)(十八)及七	(328,299)	(71)	(300,107)	(72)		
5900 營業毛利		134,913	29	116,730	28		
營業費用	六(十八)						
6100 推銷費用		(19,437)	(4)	(19,285)	(5)		
6200 管理費用		(53,102)	(12)	(44,414)	(11)		
6300 研究發展費用		(32,967)	(7)	(31,106)	(7)		
6000 營業費用合計		(105,506)	(23)	(94,805)	(23)		
6900 營業利益		29,407	6	21,925	5		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十五)	52	-	110	-		
7010 其他收入	六(十六)	6,277	1	11,946	3		
7020 其他利益及損失	六(十七)	(5,482)	(1)	(1,770)	(1)		
7050 財務成本		(1,897)	-	(892)	-		
7000 營業外收入及支出合計		(1,050)	-	9,394	2		
7900 稅前淨利		28,357	6	31,319	7		
7950 所得稅利益	六(十九)	1,555	-	-	-		
8200 本期淨利		\$ 29,912	6	\$ 31,319	7		
其他綜合損益不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十)	(\$ 5,154)	(1)	(\$ 2,815)	-		
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)	(17,115)	(4)	29,612	7		
8349 與不重分類之項目相關之所得 稅	六(十九)	3,185	1	(3,797)	(1)		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 19,084)	(4)	\$ 23,000	6		
8500 本期綜合損益總額		\$ 10,828	2	\$ 54,319	13		
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 30,742	6	\$ 31,319	7		
8620 非控制權益		(830)	-	-	-		
合計		\$ 29,912	6	\$ 31,319	7		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 11,658	2	\$ 54,319	13		
8720 非控制權益		(830)	-	-	-		
合計		\$ 10,828	2	\$ 54,319	13		
9750 基本每股盈餘	六(二十)	\$ 0.73		\$ 0.74			
9850 稀釋每股盈餘	六(二十)	\$ 0.72		\$ 0.74			

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：李其澄



經理人：林青煌



會計主管：王喻芳



永日化學工業股份有限公司及子公司
 合併財務報表
 民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

歸屬於母公
 資本公積

	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資產未實現損益	總計	非控制權益	權益總額
108年1月1日至12月31日									
108年1月1日餘額		\$ 423,735	\$ 29,841	\$ 78	(\$ 39,442)	\$ 31,835	446,047 ^{\$}	\$ -	\$ 446,047
108年度淨利		-	-	-	31,319	-	31,319	-	31,319
108年度其他綜合損益		-	-	-	(2,252)	25,252	23,000	-	23,000
108年度綜合損益總額		-	-	-	29,067	25,252	54,319	-	54,319
108年12月31日餘額		\$ 423,735	\$ 29,841	\$ 78	(\$ 10,375)	\$ 57,087	500,366 ^{\$}	\$ -	\$ 500,366
109年1月1日至12月31日									
109年1月1日餘額		\$ 423,735	\$ 29,841	\$ 78	(\$ 10,375)	\$ 57,087	500,366 ^{\$}	\$ -	\$ 500,366
109年度淨利		-	-	-	30,742	-	30,742	(830)	29,912
109年度其他綜合損益		-	-	-	(4,269)	(14,815)	(19,084)	-	(19,084)
109年度綜合損益總額		-	-	-	26,473	(14,815)	11,658	(830)	10,828
取得子公司	六(二十三)	-	-	-	-	-	-	61,047	61,047
109年12月31日餘額		\$ 423,735	\$ 29,841	\$ 78	\$ 16,098	\$ 42,272	512,024 ^{\$}	\$ 60,217	\$ 572,241

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：王喻芳



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109年及108年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

附註	109年1月1日 至12月31日	108年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 28,357	\$ 31,319
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損損失	十二(二) 146	485
折舊費用	六(五)(六)(十八) 37,301	39,416
各項攤提	六(十八) 514	399
利息費用	1,885	893
利息費用-租賃負債	六(六) 12	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(十七) -	288
利息收入	六(十五) (52)	(110)
廉價購買利益	六(十六)(二十三) (2,793)	-
股利收入	六(十六) (383)	(317)
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	(334)	2,152
應收帳款	(16,993)	(10,256)
應收帳款-關係人	10,973	2,514
存貨	(18,732)	(51,730)
其他流動資產	296	10,503
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(397)	(1,300)
應付帳款	(6,623)	301
其他應付款	10,139	4,810
其他流動負債	(794)	2,749
其他非流動負債	(4,993)	(925)
營運產生之現金流入	37,529	31,191
收取之利息	52	110
收取之股利	383	317
支付之利息	(1,897)	(862)
營業活動之淨現金流入	36,067	30,756
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	六(二十一) (38,725)	(14,670)
預付設備款增加	(657)	-
其他非流動資產減少	344	-
存出保證金(減少)增加	1,181	(1,500)
收購子公司價款(扣除取得之現金)	六(二十三) (136,814)	-
投資活動之淨現金流出	(174,671)	(16,170)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	六(二十二) 18,956	-
租賃本金償還	六(六)(二十二) (1,329)	(1,612)
長期借款償還	六(二十二) (18,750)	-
長期借款增加	六(二十二) 140,000	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	138,877	(1,612)
本期現金及約當現金增加數	273	12,974
期初現金及約當現金餘額	六(一) 53,133	40,159
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 53,406	\$ 53,133

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：李其濤



經理人：林青煌



會計主管：王喻芳



永日化學工業股份有限公司 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 109 年 12 月 31 日及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 108 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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），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 109 年 12 月 31 日及 108 年 12 月 31 日個體財務狀況，暨民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 108 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 109 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109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、(二十二)收入認列；營業收入項目說明請詳個體財務報表附註六、(十五)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。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。

採用權益法之投資-收購台灣味群工業股份有限公司

事項說明

永日公司於民國109年5月18日以新台幣139,650仟元購入台灣味群工業股份有限公司(以下簡稱味群公司)70%之股權，並取得對味群公司之控制。永日公司係採收購法之會計處理，相關說明請詳財務報告附註四、(二十三)，此項購買價格分攤係以管理階層評估為基礎，委由外部專家進行不動產公允價值之鑑價，由管理階層衡量並分攤所取得被收購公司可辨認之資產及所承擔之負債，相關說明請詳合併財務報告附註六、(二十七)。

因併購價格分攤涉及管理階層之估計，對財務報表之影響重大且併購交易於本年度財務報告期間為重大交易事項，因此，本會計師將併購交易列為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. 向管理階層詢問該收購案之處理程序，包含收購動機、收購價格、取得資產及負債公允價值之評估依據、會計處理及相關內部控制程序並覆核董事會議事錄及相關合約。
2. 覆核取得有價證券價格合理性之獨立專家意見書，股權轉讓協議及檢查支付對價憑證，以確認收購價格。
3. 了解管理階層評估有關購買價格分攤的基礎及程序，並覆核永日化學工業股份有限公司之價格分攤報告所採用原始資料及所做之主要假設及採用公允價值之合理性。
4. 依據價格分攤報告取得分攤結果之分錄(表列「採用權益法之投資」)，並確定入帳金額之正確性。

其他事項-提及其他會計師之查核

列入永日化學工業股份有限公司財務報表之部分採用權益法之被投資公司，其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。對前述公司民國 109 年 12 月 31 日之採用權益法之投資金額為新台幣 140,484 仟元，佔資產總額之 17.08%，民國 109 年 5 月 18 日(收購日)至 12 月 31 日對前述公司認列之綜合損失為新台幣 1,959 仟元，佔綜合損益之(16.08%)。

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公司繼續經營之能力、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(含獨立董事及監察人)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 109 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 1 0 年 3 月 1 0 日

永日化學工業股份有限公司
 個體財務報表
 民國109年12月31日



單位：新台幣仟元

資 產	附註	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日		
		金 額	%	金 額	%	
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 51,806	6	\$ 53,133	8
1150	應收票據淨額	六(三)	4,092	1	1,984	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	76,482	9	59,851	9
1180	應收帳款－關係人淨額	七	19,337	2	30,495	4
130X	存貨	六(四)	182,735	22	164,003	24
1470	其他流動資產		13,423	2	14,227	2
11XX	流動資產合計		347,875	42	323,693	47
非流動資產						
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)	22,616	3	30,983	5
1550	採用權益法之投資	六(五)	246,198	30	114,462	17
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	170,046	21	181,819	27
1755	使用權資產	六(七)	1,406	-	1,680	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十)	25,157	3	22,569	3
1900	其他非流動資產		9,071	1	9,997	1
15XX	非流動資產合計		474,494	58	361,510	53
1XXX	資產總計		\$ 822,369	100	\$ 685,203	100

(續次頁)

永日化學股份有限公司
個體財務報表
民國109年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日		
		金額	%	金額	%	
流動負債						
2100	短期借款	六(八)	\$ 5,000	1	\$ -	-
2130	合約負債—流動	六(十五)	4,688	1	4,364	1
2170	應付帳款	七	22,165	3	28,151	4
2200	其他應付款	六(九)及七	44,688	5	38,142	5
2280	租賃負債—流動		787	-	1,330	-
2300	其他流動負債	六(十)	19,818	2	19,611	3
21XX	流動負債合計		<u>97,146</u>	<u>12</u>	<u>91,598</u>	<u>13</u>
非流動負債						
2540	長期借款	六(十)	177,500	22	56,250	8
2570	遞延所得稅負債	六(二十)	14,474	2	16,626	3
2580	租賃負債—非流動		612	-	359	-
2600	其他非流動負債	六(十一)	20,613	2	20,004	3
25XX	非流動負債合計		<u>213,199</u>	<u>26</u>	<u>93,239</u>	<u>14</u>
2XXX	負債總計		<u>310,345</u>	<u>38</u>	<u>184,837</u>	<u>27</u>
股本						
3110	普通股股本	六(十二)	423,735	51	423,735	62
資本公積						
3200	資本公積	六(十三)	29,919	4	29,919	4
保留盈餘						
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	六(十四)	16,098	2	(10,375)	(1)
其他權益						
3400	其他權益	六(二)	42,272	5	57,087	8
3XXX	權益總計		<u>512,024</u>	<u>62</u>	<u>500,366</u>	<u>73</u>
重大或有負債及未認列之合約 九						
承諾						
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 822,369</u>	<u>100</u>	<u>\$ 685,203</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：李其澄



經理人：林青煌



會計主管：王喻芳



永日化學股份有限公司
個體損益表
民國109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	109 年 度			108 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十五)及七	\$ 438,932	100	\$ 416,837	100		
5000 營業成本	六(四)(十九)及七	(305,032)	(70)	(300,107)	(72)		
5900 營業毛利		133,900	30	116,730	28		
營業費用	六(十九)						
6100 推銷費用		(19,437)	(4)	(19,285)	(5)		
6200 管理費用		(49,351)	(11)	(44,414)	(11)		
6300 研究發展費用		(32,967)	(8)	(31,106)	(7)		
6000 營業費用合計		(101,755)	(23)	(94,805)	(23)		
6900 營業利益		32,145	7	21,925	5		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十六)	49	-	110	-		
7010 其他收入	六(十七)	6,030	1	11,946	3		
7020 其他利益及損失	六(十八)	(5,481)	(1)	(1,770)	(1)		
7050 財務成本		(1,597)	-	(892)	-		
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(五)	(1,959)	-	-	-		
7000 營業外收入及支出合計		(2,958)	-	9,394	2		
7900 稅前淨利		29,187	7	31,319	7		
7950 所得稅利益	六(二十)	1,555	-	-	-		
8200 本期淨利		\$ 30,742	7	\$ 31,319	7		
其他綜合損益不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十一)	(\$ 5,154)	(1)	(\$ 2,815)	(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)	(8,367)	(2)	9,825	3		
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	六(五)	(8,748)	(2)	19,787	5		
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十)	3,185	1	(3,797)	(1)		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 19,084)	(4)	\$ 23,000	6		
8500 本期綜合損益總額		\$ 11,658	3	\$ 54,319	13		
9750 基本每股盈餘	六(二十一)	\$ 0.73		\$ 0.74			
9850 稀釋每股盈餘	六(二十一)	\$ 0.72		\$ 0.74			

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：王喻芳



永日化學工業股份有限公司
 個體財務報表
 民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 本 公 積

歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益

	資 本 公 積				透 過 其 他 綜 合 損 益 公 允 價 值 衡 量 之 融 資 產 未 實 現 損 益		非 控 制 權 益	權 益 總 額
	附 註 普 通 股 股 本	發 行 溢 價 其 他	待 彌 補 虧 損	積	金 資 產 未 實 現 損 益	總 計		
<u>108 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日</u>								
108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 423,735	\$ 29,841	\$ 78	(\$ 39,442)	\$ 31,835	446,047	\$ -	\$ 446,047
108 年 度 淨 利	-	-	-	31,319	-	31,319	-	31,319
108 年 度 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	(2,252)	25,252	23,000	-	23,000
108 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	29,067	25,252	54,319	-	54,319
108 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 423,735	\$ 29,841	\$ 78	(\$ 10,375)	\$ 57,087	500,366	\$ -	\$ 500,366
<u>109 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日</u>								
109 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 423,735	\$ 29,841	\$ 78	(\$ 10,375)	\$ 57,087	500,366	\$ -	\$ 500,366
109 年 度 淨 利	-	-	-	30,742	-	30,742	(830)	29,912
109 年 度 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	(4,269)	(14,815)	(19,084)	-	(19,084)
109 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	26,473	(14,815)	11,658	(830)	10,828
取 得 子 公 司	六(二十三)	-	-	-	-	-	61,047	61,047
109 年 12 月 31 日 餘 額						12,024	\$ 60,217	\$ 572,241

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：王喻芳



永日化學股份有限公司
個體現金流量表
民國109年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

附註	109年1月1日 至12月31日	108年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 29,187	\$ 31,319
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損損失	十二(二) 65	485
折舊費用	六(六)(七)(十九) 34,248	39,416
各項攤提	六(十九) 400	399
利息費用	1,597	893
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	六(十八) (22)	288
利息收入	六(十六) (49)	(110)
股利收入	六(十七) (383)	(317)
廉價購買利益	六(十七) (2,793)	-
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(五) 1,959	-
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	(2,108)	2,152
應收帳款	(16,696)	(10,256)
應收帳款-關係人	11,158	2,514
存貨	(18,732)	(51,730)
其他流動資產	804	10,503
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	-	(1,300)
應付帳款	(5,986)	301
其他應付款	7,132	4,810
其他流動負債	531	2,749
其他非流動負債	(4,545)	(925)
營運產生之現金流入	35,767	31,191
收取之利息	49	110
收取之股利	383	317
支付之利息	(1,597)	(862)
營業活動之淨現金流入	34,602	30,756
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	六(二十二) (22,260)	(14,670)
取得採用權益法之投資	(139,650)	-
處份不動產、廠房及設備價款	799	-
預付設備款增加	(657)	-
存出保證金減少(增加)	1,184	(1,500)
投資活動之淨現金流出	(160,584)	(16,170)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	六(二十三) 5,000	-
舉借長期借款	六(二十三) 140,000	-
償還長期借款	六(二十三) (18,750)	-
租賃本金償還	六(七)(二十三) (1,595)	(1,612)
籌資活動之淨現金流入(流出)	124,655	(1,612)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,327)	12,974
期初現金及約當現金餘額	六(一) 53,133	40,159
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 51,806	\$ 53,133

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：王喻芳



永日化學工業股份有限公司

109 年度盈餘分配表

單位：新台幣元

項目	金額
期初累積虧損	(\$10,376,292)
加：109 年度稅後淨利	30,742,378
減：其他綜合損益	(4,268,759)
提列法定盈餘公積	(1,609,733)
彌補期初累積虧損後可供分配稅後盈餘	14,487,594
分配項目：	
分配現金股利	(4,237,344)
期末未分配盈餘	\$10,250,250

董事長：



總經理：



會計主管：



取得或處分資產處理程序修正前後對照表

修正前條文	修正後條文	修正說明
<p>第二章 處理程序 第一節 資產之取得或處分 第六條： 本公司及各子公司投資非供營業用不動產與有價證券之限額依下列規定處理： 一、本公司投資限額： 1.非供營業使用之不動產投資以不超過實收資本額百分之二十為限。 2.有價證券投資之總額以不超過公司實收資本額百分之二十為限，投資於個別有價證券以不超過總額之百分之五十為限。 二、子公司投資限額： 1.非供營業使用之不動產投資以不超過子公司實收資本額百分之二十為限。 2.有價證券投資總額以不超過子公司實收資本額百分之二十為限，投資於個別有價證券以不超過總額之百分之五十為限。 <u>上述有價證券投資總額之計算以原始投資成本為計算基礎。</u></p>	<p>第二章 處理程序 第一節 資產之取得或處分 第六條： <u>一、本公司及子公司得個別購買非供營業使用之不動產及其使用權資產，總額限為資本額百分之二十。</u> <u>二、本公司得購買有價證券之總額限為淨值百分之二百，子公司得購買有價證券之總額限為子公司淨值。</u> <u>三、本公司及子公司投資個別有價證券不超過前項限額之百分之五十。</u></p>	<p>修訂非供營業使用之不動產及其使用權資產、購買有價證券限額。</p>
<p>第四章 附則 第三十一條：本公司之子公司非屬國內公開發行公司，取得或處分資產有前章規定應公告申報情事者，由本公司為之。 前項子公司適用第二十九條第一項之應公告申報標準有關實收資本額或總資產規定，以本公司之實收資本額或總資產為準。 <u>有關總資產百分之十之規定，以證券發行人財務報告編製準則規定之最近期個體或個別財務報告中之總資產金額計算。</u></p>	<p>第四章 附則 第三十一條：本公司之子公司非屬國內公開發行公司，取得或處分資產有前章規定應公告申報情事者，由本公司為之。 前項子公司適用第二十九條第一項之應公告申報標準有關實收資本額或總資產規定，以本公司之實收資本額或總資產為準。 <u>本程序所稱總資產，係指以證券發行人財務報告編製準則規定之最近期個體或個別財務報告中之總資產金額計算。</u> <u>本程序所稱之淨值，係指證券發行人財務報告編製準則規定之資產負債表歸屬於母公司業主權益項目。</u></p>	<p>增修條文內容</p>