


永日化學工業股份有限公司
一一五年股東常會議事錄

時間：中華民國一一五年五月二十八日(星期四)上午九時整。(召開方式:實體股東會)

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 30,544,428 股(含以電子方式行使表決權股東：375,040 股)，
占本公司發行股份 42,373,443 股之 72.08%。

主席：林青煌董事長



記錄：曾偉玲



出席董事：林青煌董事長、李芳全董事、江宏文董事、李靜玫董事、陳炳崑董事、林亭君董事、
吳梓生獨立董事、劉緒宗獨立董事。

列席人員：資誠聯合會計師事務所洪淑華會計師、中信法律事務所吳紹貴律師。

開會程序：

一、主席宣布開會

二、主席致詞(略)

三、報告事項

(一)114 度營業狀況報告。(請參閱附件一)

(二)審計委員會審查 114 年度決算表冊報告。(請參閱附件二)

四、承認事項

第一案：(董事會提)

案由：承認 114 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 114 年度營業報告書(請參閱附件一)。

二、本公司 114 年度個體財務報告及合併財務報告(資產負債表、綜合損益表、權益變動表、
現金流量表)，業已編製完成。

三、上開個體及合併財務報告，併同資誠聯合會計師事務所賴志維及洪淑華會計師出具無保留
意見查核報告書(請參閱附件三)。

四、上述表冊經審計委員會查核完竣提請股東會承認。

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)：30,544,428 權
贊成權數	30,497,776 權，占表決總權數：99.84%
反對權數	8,122 權
棄權/未投票權數	38,530 權
無效權數	0 權
表決結果:本案依董事會所提議案照案承認。	

第二案：(董事會提)

案由：承認 114 年度虧損撥補案。

說明：

- 一、本公司 114 年度虧損撥補表(如下表)。
- 二、本年度期初累積盈餘 72,646,791 元，減 114 年度稅後淨損 14,364,334 元及其他綜合損益 13,018,131 元，期末累積盈餘 45,264,326 元。
- 三、本公司 114 年度稅後虧損，擬不分配股利。

提請 承認。



永日化學工業股份有限公司

114年度虧損撥補表

單位:新台幣元

項目	金額
期初累積盈餘	\$72,646,791
減：114年度稅後淨損	(14,364,334)
減：其他綜合損益	(13,018,131)
期末保留未分配盈餘	\$45,264,326

董事長：林青煌



經理人：李育儒



會計主管：吳彥道



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)：30,544,428 權
贊成權數	30,497,702 權，占表決總權數 99.84%
反對權數	8,193 權
棄權/未投票權數	38,533 權
無效權數	0 權
表決結果:本案依董事會所提議案照案承認。	

五、討論事項

(董事會提)

案由：解除董事(含獨立董事)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(含獨立董事)及其代表人競業禁止之限制。

二、解除競業禁止之董事(含獨立董事)名單及其內容(如下表)。

董事(含獨立董事)競業內容

職稱	姓名	解除競業禁止之職務
永銓投資(股)公司 法人董事代表人	李芳全	FUENTES HOLDING COMPANY LIMITED 董事、 德禎醫藥(江蘇)有限公司 董事
永信國際投資控股 (股)有限公司 法人董事代表人	林亭君	香港永信有限公司 董事長
永信國際投資控股 (股)有限公司 法人董事代表人	陳炳崑	香港永信有限公司 董事
獨立董事	蔡揚宗	泰鼎國際股份有限公司 獨立董事

提請 討論

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)：30,544,428 權
贊成權數	30,495,189 權，占表決總權數：99.83%
反對權數	10,252 權
棄權/未投票權數	38,987 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 9 時 10 分。

備註：本次股東常會無股東提問。

『本次股東常會議事錄僅要領載明議事之經過及其結果；
會議進行內容及程序仍依會議影音紀錄為準。』

永日化學工業股份有限公司
一一四年度營業報告書

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，持續扎根原料藥產業並拓展業務觸角到特用化學品及健康食品代工領域。依據 PIC/S GMP 及 PIC/S GDP 標準，從產品研發、原料採購、生產管理、品質管控制到成品儲存運送，皆訂有作業標準書控管，確保產品持續、穩定地生產及管制，並定期評估或改進，以提供最佳品質產品予客戶。

二、營業計畫實施概況與成果

114年度本公司原料藥新產品研發及市場推廣工作均依計畫穩健推進；在CDMO及CMO業務方面，受限於客戶專案進度調整及需求變動，致營收有所下滑；然本公司積極拓展多元營收來源，透過異業合作發展之3項特化品，於114年度有2項產品陸續供貨給客戶，1項產品通過客戶驗證，預計於115年進行放大批量生產；子公司部分，新產線接單動能維持穩定，但隨全球疫情趨緩，市場需求回歸常態化，客戶訂單量轉向平穩，致使業績下降，營收占合併營業收入淨額約18.0%。此外，本公司亦嚴格遵循上市櫃公司永續發展路徑圖，準時揭露溫室氣體盤查資訊，以落實企業社會責任與透明治理之目標。

三、營業收支與獲利能力分析

114年度整體表現，雖然日本市場在長期經營下成長幅度較佳，但因受美國市場業務減少及CDMO配合客戶進度影響，致114年營業收入474,221仟元較113年度583,695仟元減少18.8%，114年稅後淨額10,066仟元較113年度稅後淨額70,049仟元減少114.4%。

獲利能力分析：




項目	114 年度	113 年度
資產報酬率(%)	-0.90	7.34
股東權益報酬率(%)	-1.43	9.66
估實收資本額比率	營業利益(%) 稅前純益(%)	-4.68 13.21
純益率(%)	-2.12	12
每股盈餘(元)	-0.34	1.52

四、研究發展狀況

114 年度與客戶簽訂之共同開發之心衰竭治療原料藥，已完成確效作業，確效批安定性試驗檢驗合格。114 年度共完成 1 項漸凍症原料藥微粉製程確效、完成 2 項新原料藥(貧血與血小板凝集劑)製程優化與試製、新增 2 個產品(GMP 中間體與止痛藥)為客戶委託試製與開發，新產品將陸續於 115 及 116 年安排製程確效作業；並依市場需求立案開發 1 項原料藥新品項。

五、115年營運展望

除透過產品選題策略，尋找同業、異業策略聯盟及上、下游產業鏈垂直整合，以達到人力及資源的最大利用效率外，加速新產品於目標市場註冊，強化內外部風險管理、嚴格控管成本、費用與子公司管理效能，持續關注 ESG 永續發展議題，戮力創造更佳的業績以回饋股東的支持。

董事長：林青煌  總經理：李育儒  會計主管：吳彥道 

審計委員會審查 114 年度決算表冊報告

永日化學工業股份有限公司
審計委員會查核報告書

董事會造具本公司一一四年度營業報告書、財務報表(含個體及合併)及盈餘分配議案等，其中財務報表業經委託資誠聯合會計師事務所賴志維及洪淑華會計師查核簽證完竣，並出具查核報告。上述表冊，復經本審計委員會查核認為屬實，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條之規定繕具報告，敬請 鑒核。

本公司一一五年股東常會


審計委員會召集人：蔡揚宗 


中華民國 一一五 年 三 月 九 日

永日化學工業股份有限公司
關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 114 年度(自民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日止)依關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：永日化學工業股份有限公司 

負責人：林青煌 

中華民國 115 年 3 月 9 日

會計師查核報告

(115)財審報字第 25004544 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 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 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經金融監督管理委員會認可並發布生效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 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 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受託查核簽證財務報表規則及中華民國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 114 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。

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
407619 臺中市西屯區市政路 402 號 12 樓
12F, No. 402, Shizheng Rd., Xitun Dist., Taichung 407619, Taiwan
T: +886 (4) 2704 9168, F: +886 (4) 2254 2166

永日集團民國 114 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、(二十三)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，以評估管理階層管轄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。

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 114 年及 113 年 12 月 31 日之資產總額分別為新台幣 315,040 仟元及 310,200 仟元，分別占合併資產總額之 34.09% 及 32.16%，民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入分別為新台幣 85,237 仟元及 96,537 仟元，分別占合併營業收入淨額之 17.97% 及 16.54%。

其他事項 - 個體財務報告

永日化學工業股份有限公司已編製民國 114 年度及 113 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經金融監督管理委員會認可並發布生效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(含監察人及審計委員會)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在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所有之重大不實表達。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審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報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、不實聲明或濫越內部控制，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114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

賴志維 洪淑華
會計師

金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第1120348565號
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

中華民國115年3月9日

資產	附註	114年12月31日			113年12月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 95,041	10	\$ 133,526	14	
1150	應收票據淨額	六(三)	3,562	-	1,935	-	
1170	應收帳款淨額	六(三)	69,395	8	55,045	6	
1180	應收帳款-關係人淨額	七	4,269	-	12,761	1	
130X	存貨	六(四)	173,562	19	175,129	18	
1470	其他流動資產		17,760	2	18,675	2	
11XX	流動資產合計		363,589	39	397,071	41	
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)	101,893	11	121,987	13	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動						
	流動		1,500	-	1,500	-	
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	407,337	44	405,309	42	
1755	使用權資產	六(六)	5,298	1	3,776	-	
1840	遞延所得稅資產	六(十八)	24,941	3	19,595	2	
1900	其他非流動資產		19,549	2	15,390	2	
15XX	非流動資產合計		560,518	61	567,557	59	
1XXX	資產總計		\$ 924,107	100	\$ 964,628	100	

(續次頁)

負債及權益	附註	114年12月31日			113年12月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2100	短期借款	六(八)	\$ 80,000	9	-	-	
2130	合約負債-流動	六(十四)	911	-	9	-	
2170	應付帳款	七	30,363	4	26,751	3	
2200	其他應付款	六(八)	45,544	5	67,960	7	
2230	本期所得稅負債		1,166	-	2,816	-	
2280	租賃負債-流動		2,161	-	975	-	
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(九)	27,969	3	27,530	3	
2399	其他流動負債-其他		1,436	-	2,165	-	
21XX	流動負債合計		189,550	21	128,206	13	
非流動負債							
2540	長期借款	六(九)	44,089	5	71,558	8	
2570	遞延所得稅負債	六(十八)	19,975	2	20,022	2	
2580	租賃負債-非流動		3,195	-	2,823	-	
25XX	非流動負債合計		67,259	7	94,403	10	
2XXX	負債總計		256,809	28	222,609	23	
歸屬於母公司業主之權益							
股本							
3110	普通股股本	六(十一)	423,735	46	423,735	44	
資本公積							
3200	資本公積	六(十二)	29,919	3	29,919	3	
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	六(十三)	21,960	2	15,630	2	
3350	未分配盈餘		62,289	7	127,707	13	
其他權益							
3400	其他權益	六(二)	50,356	6	67,380	7	
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		588,259	64	664,371	69	
非控制權益							
36XX	非控制權益	四(三)	79,039	8	77,648	8	
3XXX	權益總計		667,298	72	742,019	77	
重大或有負債及未認列之合約承諾							
3X2X	負債及權益總計		\$ 924,107	100	\$ 964,628	100	

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：林青煌

經理人：李育儒

會計主管：吳彥達

項目	附註	114年度			113年度		
		金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六(十四)及七	\$ 474,221	100	\$ 583,695	100	
5000	營業成本	六(四)(十七)及七	(379,651)	(80)	(405,296)	(69)	
5900	營業毛利		94,570	20	178,399	31	
營業費用							
6100	推銷費用	六(十七)	(25,673)	(5)	(24,234)	(4)	
6200	管理費用		(56,602)	(12)	(60,011)	(10)	
6300	研究發展費用		(32,120)	(7)	(32,803)	(6)	
6000	營業費用合計		(114,395)	(24)	(117,048)	(20)	
6900	營業(損失)利益		(19,825)	(4)	61,351	11	
營業外收入及支出							
7100	利息收入		563	-	1,187	-	
7010	其他收入	六(十五)	14,250	3	10,138	2	
7020	其他利益及損失	六(十六)	(3,610)	(1)	8,561	1	
7050	財務成本		(1,904)	(-)	(2,147)	(-)	
7000	營業外收入及支出合計		9,299	2	17,739	3	
7900	稅前(淨損)淨利		(10,526)	(2)	79,090	14	
7950	所得稅利益(費用)	六(十八)	460	-	(9,041)	(2)	
8200	本期(淨損)淨利		(\$ 10,066)	(2)	\$ 70,049	12	
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十)	\$ 5,445	1	\$ 1,137	-	
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)	(20,092)	(4)	(3,056)	-	
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		1,628	-	7	-	
8300	其他綜合損益(淨額)		(\$ 13,019)	(3)	(\$ 1,912)	(-)	
8500	本期綜合損益總額		(\$ 23,085)	(5)	\$ 68,137	12	
淨利歸屬於：							
8610	母公司業主		(\$ 14,364)	(3)	\$ 64,605	11	
8620	非控制權益		4,298	1	5,444	1	
	合計		(\$ 10,066)	(2)	\$ 70,049	12	
綜合損益總額歸屬於：							
8710	母公司業主		(\$ 27,383)	(6)	\$ 62,693	11	
8720	非控制權益		4,298	1	5,444	1	
	合計		(\$ 23,085)	(5)	\$ 68,137	12	
每股(虧)盈餘							
9750	基本每股(虧)盈餘	六(十九)	(\$ 0.34)	\$ 1.52			
9850	稀釋每股(虧)盈餘		(\$ 0.34)	\$ 1.52			

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：林青煌

經理人：李育儒

會計主管：吳彥達

項目	113年1月1日至12月31日	113年1月1日	113年12月31日	114年1月1日	114年12月31日	114年1月1日	114年12月31日
出普通股股本	\$ 29,841	\$ 29,841	\$ 29,841	\$ 29,841	\$ 29,841	\$ 29,841	\$ 29,841
出特別股股本	-	-	-	-	-	-	-
資本公積金	9,459	104,474	9,459	104,474	9,459	104,474	104,474
盈餘公積金	78	64,605	78	64,605	78	64,605	64,605
未分配盈餘	-	(1,302)	-	(1,302)	-	(1,302)	(1,302)
其他綜合損益	-	63,302	-	63,302	-	63,302	63,302
113年12月31日餘額	\$ 423,735	\$ 217,707	\$ 423,735	\$ 217,707	\$ 423,735	\$ 217,707	\$ 217,707
114年1月1日餘額	\$ 423,735	\$ 15,620	\$ 423,735	\$ 15,620	\$ 423,735	\$ 15,620	\$ 15,620
本期淨利	-	6,171	-	6,171	-	6,171	6,171
本期其他綜合損益	-	(33,899)	-	(33,899)	-	(33,899)	(33,899)
本期現金股利	-	-	-	-	-	-	-
114年12月31日餘額	\$ 423,735	\$ 17,707	\$ 423,735	\$ 17,707	\$ 423,735	\$ 17,707	\$ 17,707
113年12月31日餘額	\$ 423,735	\$ 15,620	\$ 423,735	\$ 15,620	\$ 423,735	\$ 15,620	\$ 15,620
本期淨利	-	14,364	-	14,364	-	14,364	14,364
本期其他綜合損益	-	4,005	-	4,005	-	4,005	4,005
本期現金股利	-	-	-	-	-	-	-
114年12月31日餘額	\$ 423,735	\$ 21,989	\$ 423,735	\$ 21,989	\$ 423,735	\$ 21,989	\$ 21,989

項目	114年1月1日至12月31日	113年1月1日至12月31日
營業活動之現金流量	\$ 10,526	\$ 79,090
本期稅前(淨)淨利	(10,526)	79,090
調整項目	-	-
收益費損項目	-	-
未實現外幣兌換利益	(1,472)	(2,243)
預期信用減損利益	-	(770)
折舊費用	36,400	32,045
各項攤銷	429	434
利息費用	1,802	2,088
利息費用-租賃負債	102	59
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(260)	-
租賃修改損失	-	-
利息收入	563	(1,187)
股利收入	6,138	(5,047)
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	(1,627)	137
應收帳款	(14,350)	46,151
應收帳款-關係人	8,492	1,678
存貨	1,567	(5,952)
其他流動資產	915	(3,010)
其他非流動資產	11	(2,239)
與營業活動相關之負債之淨變動	902	(594)
合約負債	3,612	(14,652)
應付帳款	(16,134)	6,482
其他應付款	(729)	561
其他流動負債	-	(8,478)
其他非流動負債	-	-
營運產生之現金流入	2,411	124,558
收取之利息	563	1,187
支付之利息	(1,904)	(2,147)
遞延之所得稅	160	(82)
支付之所得稅	(4,952)	(4,845)
營業活動之淨現金(流出)流入	(4,042)	118,671
投資活動之現金流量	-	(205)
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六(二)	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資	六(二)	-
進款	-	9,168
取得不動產、廠房及設備	六(二十)	(32,835)
取得無形資產	-	(98)
其他非流動資產增加	(3,465)	(5,573)
存出保證金增加	520	(663)
存出保證金減少	-	105
收取之股利	6,138	(5,047)
投資活動之淨現金流出	(35,476)	(25,054)
彙整活動之現金流量	-	-
短期借款舉借	六(二十一)	80,000
長期借款償還	六(二十一)	(65,000)
長期借款償還	六(二十一)	(115,886)
租賃本金償還	六(二十一)	(1,660)
發放現金股利	六(十三)(二十一)	(33,899)
發放現金股利予非控制權益	六(二十一)	(2,907)
營業活動之淨現金流出	(439)	(86,445)
外幣匯率影響數	1,472	2,243
本期現金及約當現金(減少)增加數	(38,485)	9,415
期初現金及約當現金餘額	六(一)	133,526
期末現金及約當現金餘額	六(一)	95,041



會計師查核報告 (115)財審報字第 25003984 號

永日化學工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

永日化學工業股份有限公司(以下簡稱「永日公司」)民國114年及113年12月31日之個體資產負債表，暨民國114年及113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)，上開個體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114年及113年12月31日之個體財務狀況，暨民國114年及113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受託查核簽證財務報表規則及中華民國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。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，對永日公司民國114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114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表附註四、(二十三)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進度而有影響，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：

- 針對銷貨交易作業程序與內部控制進行瞭解及評估，以評估管理階層管轄銷貨收入認列時點之有效性。
- 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。

其他事項-提及及其他會計師之查核

列入永日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，有關於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114年及113年12月31日之採用權益法之投資金額分別為新台幣184,404千元及181,158千元，佔資產總額之23.24%及21.68%，民國114年及113年1月1日至12月31日對前述公司認列之綜合損益分別為利益新台幣10,030千元及利益新台幣12,702千元，佔綜合損益之(36.63%)及20.26%。

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(含監察人及審計委員會)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在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審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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、不實聲明或逾越內部控制，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，以及使永日公司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個體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)。

永日化學工業股份有限公司
民國114年度個體財務報表
民國114年12月31日

單位：新台幣仟元

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114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

賴志維 賴志維

會計師

洪淑華 洪淑華

金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第1120348565號
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

中華民國115年3月9日

資	產	附註	114年12月31日			113年12月31日		
			金額	%		金額	%	
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 55,446	7	\$ 107,700	13		
1150	應收票據淨額	六(三)	3,542	1	912	-		
1170	應收帳款淨額	六(三)	53,019	7	38,193	5		
1180	應收帳款—關係人淨額	七	1,657	-	10,631	1		
130X	存貨	六(四)	166,824	21	168,900	20		
1470	其他流動資產		17,255	2	18,172	2		
11XX	流動資產合計		297,743	38	344,508	41		
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)	37,617	5	44,685	5		
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	八						
	流動		1,500	-	1,500	-		
1550	採用權益法之投資	六(五)	269,665	34	273,801	33		
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	137,229	17	132,431	16		
1755	使用權資產	六(七)	5,298	1	3,776	1		
1840	遞延所得稅資產	六(十九)	24,941	3	19,595	2		
1900	其他非流動資產	六(十一)	19,478	2	15,290	2		
15XX	非流動資產合計		495,728	62	491,078	59		
1XXX	資產總計		\$ 793,471	100	\$ 835,586	100		

(續次頁)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	114年12月31日			113年12月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2100 短期借款	六(八)	\$ 70,000	9	\$ -	-		
2130 合約負債-流動	六(十五)	911	-	9	-		
2170 應付帳款	七	25,825	3	23,786	3		
2200 其他應付款	六(九)	35,842	5	56,458	7		
2280 租賃負債-流動		2,161	-	975	-		
2320 一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)	22,344	3	19,428	2		
2399 其他流動負債-其他		1,245	-	1,656	-		
21XX 流動負債合計		158,328	20	102,312	12		
非流動負債							
2540 長期借款	六(十)	27,214	4	49,558	6		
2570 遞延所得稅負債	六(十九)	16,475	2	16,522	2		
2580 租賃負債-非流動		3,195	-	2,823	-		
25XX 非流動負債合計		46,884	6	68,903	8		
2XXX 負債總計		205,212	26	171,215	20		
股本	六(十二)						
3110 普通股股本		423,735	53	423,735	51		
3200 資本公積	六(十三)						
3200 資本公積		29,919	4	29,919	4		
3310 法定盈餘公積	六(十四)	21,960	3	15,630	2		
3350 未分配盈餘		62,289	8	127,707	15		
3400 其他權益	六(三)	50,356	6	67,380	8		
3XXX 權益總計		588,259	74	664,371	80		
3XXZ 負債及權益總計		\$ 793,471	100	\$ 835,586	100		

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：林青煌



經理人：李育儒



會計主管：吳彥達



單位：新台幣仟元
(除每股(虧)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	114年12月31日			113年12月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十五)及七	\$ 388,985	100	\$ 488,199	100		
5000 營業成本	六(四)(八)及七	(320,518)	(83)	(340,623)	(70)		
5900 營業毛利		68,467	17	147,576	30		
營業費用	六(十八)						
6100 推銷費用		(20,644)	(5)	(20,034)	(4)		
6200 管理費用		(52,315)	(14)	(56,219)	(11)		
6300 研究發展費用		(32,120)	(8)	(32,803)	(7)		
6000 營業費用合計		(105,079)	(27)	(109,056)	(22)		
6900 營業(損失)利益		(36,612)	(10)	38,520	8		
營業外收入及支出							
7100 利息收入		444	-	1,041	-		
7010 其他收入	六(十六)	7,426	2	4,387	1		
7020 其他利益及損失	六(十七)	(3,492)	(1)	9,053	2		
7050 財務成本		(1,569)	-	(1,427)	-		
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資權益之份額	六(五)	15,674	4	17,805	3		
7000 營業外收入及支出合計		18,483	5	30,859	6		
7900 稅前(淨損)淨利		(18,129)	(5)	69,379	14		
7950 所得稅利益(費用)	六(十九)	3,765	1	(4,774)	(1)		
8200 本期(淨損)淨利		(\$ 14,364)	(4)	\$ 64,605	13		
其他綜合損益(淨額)							
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)	\$ 5,445	1	\$ 1,137	-		
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)	(7,065)	(2)	2,953	1		
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)	(13,027)	(3)	(6,009)	(1)		
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(十九)	1,628	1	7	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 13,019)	(3)	(\$ 1,912)	-		
8500 本期綜合損益總額		(\$ 27,383)	(7)	\$ 62,693	13		
每股(虧)盈餘	六(二十)						
9750 基本每股(虧)盈餘		(\$ 0.34)		\$ 1.52			
9850 稀釋每股(虧)盈餘		(\$ 0.34)		\$ 1.52			

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：林青煌



經理人：李育儒



會計主管：吳彥達



附註	113年12月31日	114年12月31日	113年12月31日		114年12月31日	
			金額	%	金額	%
113 113年1月1日餘額						
本期淨利						
本期其他綜合損益						
本期綜合損益總額						
112年度盈餘撥補及分配	六(十四)					
112年度盈餘撥補及分配						
發放現金股利						
113年12月31日餘額						
114 114年1月1日餘額						
本期淨利						
本期其他綜合損益						
本期綜合損益總額						
113年度盈餘撥補及分配	六(十四)					
113年度盈餘撥補及分配						
發放現金股利						
114年12月31日餘額						

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：林青煌



經理人：李育儒



會計主管：吳彥達



單位：新台幣仟元

項目	附註	114年1月1日至12月31日		113年1月1日至12月31日	
		金額	%	金額	%
營業活動之現金流量					
本期稅前(淨損)淨利		(\$ 18,129)		\$ 69,379	
調整項目					
收益費損項目					
未實現外幣兌換利益		(1,417)	(8)	(1,524)	(2)
預期信用減損利益	十二(二)	-	-	(770)	(1)
折舊費用	六(六)(七)(八)	27,147	15	23,581	3
各項攤提	六(十八)	400	2	400	0
利息費用-租賃負債		1,467	8	1,368	2
利息收入		102	0	59	0
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(十七)	260	1	-	-
租賃修改損失		-	-	5	0
利息收入		(444)	(2)	(1,041)	(1)
股利收入	六(十六)	338	2	(237)	(0)
採用權益法之關聯企業及合資權益之份額	六(五)	(15,674)	(8)	(17,805)	(2)
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		(2,630)	(1)	639	0
應收帳款		(14,826)	(8)	46,650	7
應收帳款-關係人		8,974	5	2,418	0
存貨		2,076	1	(5,205)	(0)
其他流動資產		1,060	6	(5,155)	(0)
與營業活動相關之負債之淨變動		(831)	(5)	(3,722)	(0)
合約負債		902	5	(594)	(0)
應付帳款		2,039	1	(11,602)	(0)
其他應付款		(17,086)	(9)	2,389	0
其他流動負債		(411)	(2)	360	0
其他非流動負債		-	-	(4,878)	(0)
營運產生之現金(流出)流入		(27,359)	(15)	91,115	13
收取之利息		444	2	1,041	1
支付之利息		(1,569)	(9)	(1,427)	(0)
營運所得稅		(160)	(1)	(82)	(0)
支付之所得稅		-	-	35	0
營業活動之淨現金(流出)流入		(28,644)	(16)	90,682	13
投資活動之現金流量					
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		-	-	(205)	(0)
取得不動產、廠房及設備	六(二十一)	(29,273)	(16)	(27,440)	(3)
存出保證金增加		-	-	(663)	(0)
存出保證金減少		520	3	105	0
預付設備增加		(3,465)	(2)	(5,573)	(0)
收回設備		2,121	1	10,525	1
投資活動之淨現金流出		(25,097)	(14)	(23,251)	(3)
籌資活動之現金流量					
短期借款增加	六(二十二)	70,000	39	-	0
長期借款增加	六(二十二)	(19,428)	(10)	(64,014)	(7)
償還長期借款	六(二十二)	(1,773)	(1)	(1,660)	(0)
租賃本金償還	六(十四)(二十二)	(48,720)	(26)	(33,899)	(4)
支付之股利		(1,417)	(0)	(64,573)	(7)
籌資活動之淨現金流入(流出)		(1,417)	(0)	1,524	0
外幣匯率影響數		(52,254)	(29)	4,382	0
本期現金及約當現金(減少)增加數	六(一)	107,700	59	103,318	13
期初現金及約當現金餘額	六(一)	55,446	3	107,700	13

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：林青煌



經理人：李育儒



會計主管：吳彥達

