

永日化學工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 109 年及 108 年第一季
(股票代碼 4102)

公司地址：台中市大甲區日南里幼獅路 59、61 號
電 話：(04)2681-8866

永日化學工業股份有限公司及子公司
民國 109 年及 108 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告

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、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 35
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 13
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	13 ~ 14
	(六) 重要會計項目之說明	14 ~ 25
	(七) 關係人交易	25 ~ 27
	(八) 質押之資產	27
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	27

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	27
(十一)	重大之期後事項	27
(十二)	其他	27 ~ 34
(十三)	附註揭露事項	35
(十四)	營運部門資訊	35

會計師核閱報告

(109)財審報字第 20000153 號

永日化學工業股份有限公司 公鑒：

前言

永日化學工業股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 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)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 89,511 仟元及 111,503 仟元，分別占合併資產總額之 13.59%及 17.30%；負債總額皆為新台幣 0 仟元；其民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為損失新台幣 24,951 仟元及利益新台幣 16,828 仟元，各佔合併綜合損益之 848.67%及 79.35%。

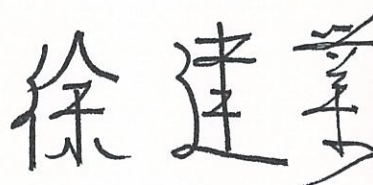
保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達永日化學工業股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務績效及現金流量之情事。

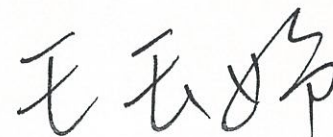
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐建業

會計師



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 5 月 5 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109年3月31日及民國108年12月31日、3月31日
(民國109年及108年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 35,504	5	\$ 53,133	8	\$ 30,074	5
1150	應收票據淨額	六(三)	2,910	1	1,984	-	2,011	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	53,483	8	59,851	9	59,412	9
1180	應收帳款－關係人淨額	七	43,874	7	30,495	4	35,208	6
130X	存貨	六(四)	171,962	26	164,003	24	123,960	19
1470	其他流動資產		20,563	3	14,227	2	28,524	4
11XX	流動資產合計		<u>328,296</u>	<u>50</u>	<u>323,693</u>	<u>47</u>	<u>279,189</u>	<u>43</u>
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金	六(二)						
	融資產－非流動		120,070	18	145,445	21	133,214	21
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	175,685	27	181,819	27	200,243	31
1755	使用權資產	六(六)	1,274	-	1,680	-	2,896	-
1840	遞延所得稅資產		24,091	4	22,569	3	18,675	3
1900	其他非流動資產		9,359	1	9,997	2	10,298	2
15XX	非流動資產合計		<u>330,479</u>	<u>50</u>	<u>361,510</u>	<u>53</u>	<u>365,326</u>	<u>57</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 658,775</u>	<u>100</u>	<u>\$ 685,203</u>	<u>100</u>	<u>\$ 644,515</u>	<u>100</u>

(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3月31日及民國108年12月31日、3月31日
 (民國109年及108年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2130	合約負債—流動	六(十三)	\$ 5,501	1	\$ 4,364	1	\$ 4,332	-
2170	應付帳款	七	27,799	4	28,151	4	33,229	5
2200	其他應付款	六(七)	27,524	4	38,142	5	31,219	5
2280	租賃負債—流動		1,205	-	1,330	-	-	-
2300	其他流動負債	六(八)	19,365	3	19,611	3	5,199	1
21XX	流動負債合計		<u>81,394</u>	<u>12</u>	<u>91,598</u>	<u>13</u>	<u>73,979</u>	<u>11</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(八)	51,562	8	56,250	8	70,312	11
2570	遞延所得稅負債		11,925	2	16,626	3	12,174	2
2580	租賃負債—非流動		78	-	359	-	2,900	-
2600	其他非流動負債	六(九)	16,390	2	20,004	3	17,896	3
25XX	非流動負債合計		<u>79,955</u>	<u>12</u>	<u>93,239</u>	<u>14</u>	<u>103,282</u>	<u>16</u>
2XXX	負債總計		<u>161,349</u>	<u>24</u>	<u>184,837</u>	<u>27</u>	<u>177,261</u>	<u>27</u>
股本								
3110	普通股股本	六(十)	423,735	64	423,735	62	423,735	66
資本公積								
3200	資本公積	六(十一)	29,919	5	29,919	4	29,919	5
保留盈餘								
3350	待彌補虧損	六(十二)	6,963	1	(10,375)	(1)	(32,377)	(5)
其他權益								
3400	其他權益	六(二)	36,809	6	57,087	8	45,977	7
3XXX	權益總計		<u>497,426</u>	<u>76</u>	<u>500,366</u>	<u>73</u>	<u>467,254</u>	<u>73</u>
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 658,775</u>	<u>100</u>	<u>\$ 685,203</u>	<u>100</u>	<u>\$ 644,515</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





永利化學工業股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十三)及七	\$ 104,489	100	\$ 102,805	100		
5000 營業成本	六(四)(十六)及七	(68,935)	(66)	(74,842)	(73)		
5900 營業毛利		35,554	34	27,963	27		
營業費用	六(十六)						
6100 推銷費用		(4,022)	(4)	(4,053)	(4)		
6200 管理費用		(10,868)	(10)	(9,980)	(9)		
6300 研究發展費用		(6,846)	(7)	(7,030)	(7)		
6000 營業費用合計		(21,736)	(21)	(21,063)	(20)		
6900 營業利益		13,818	13	6,900	7		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十四)	1,715	1	94	-		
7020 其他利益及損失	六(十五)	888	1	293	-		
7050 財務成本		(211)	-	(222)	-		
7000 營業外收入及支出合計		2,392	2	165	-		
7900 稅前淨利		16,210	15	7,065	7		
7950 所得稅利益	六(十七)	1,128	1	-	-		
8200 本期淨利		\$ 17,338	16	\$ 7,065	7		
不重分類至損益之項目							
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)	(\$ 25,375)	(24)	\$ 17,381	17		
8349 與不重分類之項目相關之所得 稅	六(十七)	5,097	5	(3,239)	(3)		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 20,278)	(19)	\$ 14,142	14		
8500 本期綜合損益總額		(\$ 2,940)	(3)	\$ 21,207	21		
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 17,338	16	\$ 7,065	7		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		(\$ 2,940)	(3)	\$ 21,207	21		
基本每股盈餘	六(十八)						
9750 基本每股盈餘合計		\$ 0.41		\$ 0.17			
稀釋每股盈餘	六(十八)						
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 0.41		\$ 0.17			

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：李其禮



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
合併資產負債表

民國109年及108年11月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

附註	歸屬於母本公司之權益		其他未分配盈餘	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
	資本	積			
108年1月1日至3月31日					
108年1月1日餘額	\$ 423,735	\$ 29,841	\$ 78	\$ 31,835	\$ 446,047
108年第一季淨利	-	-	7,065	-	7,065
108年第一季其他綜合損益	-	-	-	14,142	14,142
108年第一季綜合損益總額	-	-	7,065	14,142	21,207
108年3月31日餘額	\$ 423,735	\$ 29,841	\$ 78	\$ 45,977	\$ 467,254
109年1月1日至3月31日					
109年1月1日餘額	\$ 423,735	\$ 29,841	\$ 78	\$ 57,087	\$ 500,366
109年第一季淨利	-	-	17,338	-	17,338
109年第一季其他綜合損益	-	-	-	(20,278)	(20,278)
109年第一季綜合損益總額	-	-	17,338	(20,278)	(2,940)
109年3月31日餘額	\$ 423,735	\$ 29,841	\$ 78	\$ 36,809	\$ 497,426

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：李其禮



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109年及108年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 16,210	\$ 7,065
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損損失	六(三) 399	-
折舊費用	六(五)(六)(十六) 9,041	10,591
各項攤提	六(十六) 100	100
利息費用	211	222
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(十五) -	192
利息收入	(4)	(1)
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	(926)	2,125
應收帳款	5,969	(9,332)
應收帳款-關係人	(13,379)	(2,199)
存貨	(7,959)	(11,687)
其他流動資產	(6,336)	(3,794)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	-	(1,300)
應付帳款	(352)	5,379
其他應付款	(8,970)	(505)
其他流動負債	893	784
其他非流動負債	(3,614)	993
營運產生之現金流出	(8,717)	(1,367)
收取之利息	4	1
支付之利息	(211)	(222)
營業活動之淨現金流出	(8,924)	(1,588)
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	六(十九) (4,150)	(6,997)
預付設備款增加	(557)	-
存出保證金減少(增加)	1,096	(1,500)
投資活動之淨現金流出	(3,611)	(8,497)
籌資活動之現金流量		
租賃本金償還	六(六)(二十) (406)	-
長期借款償還	六(二十) (4,688)	-
籌資活動之淨現金流出	(5,094)	-
本期現金及約當現金減少數	(17,629)	(10,085)
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) \$ 35,504	\$ 30,074

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
 合併財務報表附註
 民國109年及108年第一季

(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

永日化學工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)民國67年6月於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為原料藥品(化學藥品、醫藥品、農業及工業藥品)之製造及買賣等業務。本集團股票自民國89年9月22日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心營業所掛牌上櫃。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國109年5月5日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國109年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國108年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國108年度財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合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(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		
			109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
本公司	YZP OVERSEA INVESTMENT CO., LTD.	一般投資	100	100	100

註：因不符合重要子公司之定義，其民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之財務報告未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

不適用。

5. 重大限制

無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

無此情形。

(四) 員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(五) 所得稅

1. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本集團編製合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二) 重要會計估計及假設

1. 有形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

2. 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請詳附註十二、(三)。

民國 109 年 3 月 31 日，本集團無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為 120,070 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 12	\$ 12	\$ 25
支票存款	10	10	10
活期存款	12,822	25,808	10,547
外幣存款	22,660	27,303	19,492
合計	<u>\$ 35,504</u>	<u>\$ 53,133</u>	<u>\$ 30,074</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
非流動項目：			
權益工具			
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 75,703	\$ 75,703	\$ 75,703
評價調整	44,367	69,742	57,511
合計	<u>\$ 120,070</u>	<u>\$ 145,445</u>	<u>\$ 133,214</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之非上市、上櫃、興櫃股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日之公允價值分別為 120,070 仟元、

145,445 仟元及 133,214 仟元。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合損益之明細如下：

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u>衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合(損)益之公允價值變動	(\$ <u>25,375</u>)	\$ <u>17,381</u>

3. 本集團未將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
4. 相關價格風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 應收票據及帳款

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
應收票據	\$ 2,910	\$ 1,984	\$ 2,011
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 2,910</u>	<u>\$ 1,984</u>	<u>\$ 2,011</u>
應收帳款	\$ 54,367	\$ 60,336	\$ 59,412
減：備抵損失	(884)	(485)	-
	<u>\$ 53,483</u>	<u>\$ 59,851</u>	<u>\$ 59,412</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	<u>109年3月31日</u>		<u>108年12月31日</u>		<u>108年3月31日</u>	
	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>
未逾期	\$ 51,340	\$ 2,910	\$ 57,132	\$ 1,984	\$ 50,840	\$ 2,011
30天內	2,605	-	2,630	-	7,580	-
31-90天	162	-	555	-	992	-
91天以上	260	-	19	-	-	-
	<u>\$ 54,367</u>	<u>\$ 2,910</u>	<u>\$ 60,336</u>	<u>\$ 1,984</u>	<u>\$ 59,412</u>	<u>\$ 2,011</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 54,216 仟元。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 2,910 仟元、1,984 仟元及 2,011 仟元；最能代表本集團應收帳款於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 53,483 仟元、59,851 仟元及 59,412 仟元。
4. 本集團並未持有任何的擔保品。

5. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

	109年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 44,867	(\$ 2,684)	\$ 42,183
在製品	20,258	(385)	19,873
製成品	120,376	(10,470)	109,906
合計	<u>\$ 185,501</u>	<u>(\$ 13,539)</u>	<u>\$ 171,962</u>

	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 47,860	(\$ 2,684)	\$ 45,176
在製品	15,002	(385)	14,617
製成品	114,680	(10,470)	104,210
合計	<u>\$ 177,542</u>	<u>(\$ 13,539)</u>	<u>\$ 164,003</u>

	108年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 48,722	(\$ 2,461)	\$ 46,261
在製品	11,808	(82)	11,726
製成品	76,188	(10,215)	65,973
合計	<u>\$ 136,718</u>	<u>(\$ 12,758)</u>	<u>\$ 123,960</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 68,881	\$ 76,308
存貨回升利益	-	(1,462)
其他	54	(4)
	<u>\$ 68,935</u>	<u>\$ 74,842</u>

本集團部分已提列跌價損失之存貨於民國108年1月1日至3月31日出售，而導致存貨淨變現價值回升。

(五) 不動產、廠房及設備

		109年1月1日至3月31日				
		期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成本						
土地		\$ 32,331	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 32,331
房屋及建築		412,089	215	-	-	412,304
機器設備		463,631	2,287	(226)	36	465,728
辦公設備		5,899	-	-	-	5,899
運輸設備		1,245	-	-	-	1,245
其他固定資產		56,885	-	-	-	56,885
未完工程及待驗設備		36	-	-	(36)	-
合計		<u>\$ 972,116</u>	<u>\$ 2,502</u>	<u>(\$ 226)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 974,392</u>
累計折舊						
房屋及建築		(\$ 318,399)	(\$ 4,540)	\$ -	\$ -	(\$ 322,939)
機器設備		(417,362)	(3,357)	226	-	(420,493)
辦公設備		(4,610)	(93)	-	-	(4,703)
運輸設備		(1,245)	-	-	-	(1,245)
其他固定資產		(48,681)	(646)	-	-	(49,327)
合計		<u>(\$ 790,297)</u>	<u>(\$ 8,636)</u>	<u>\$ 226</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 798,707)</u>
總計		<u>\$ 181,819</u>				<u>\$ 175,685</u>
		108年1月1日至3月31日				
		期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成本						
土地		\$ 32,331	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 32,331
房屋及建築		411,119	117	-	-	411,236
機器設備		453,561	5,770	(1,136)	3,231	461,426
辦公設備		5,652	-	(126)	-	5,526
運輸設備		1,245	-	-	-	1,245
其他固定資產		57,529	-	(1,482)	-	56,047
未完工程及待驗設備		3,391	2,466	-	(3,231)	2,626
合計		<u>\$ 964,828</u>	<u>\$ 8,353</u>	<u>(\$ 2,744)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 970,437</u>
累計折舊						
房屋及建築		(\$ 299,523)	(\$ 4,756)	\$ -	\$ -	(\$ 304,279)
機器設備		(409,049)	(4,697)	944	-	(412,802)
辦公設備		(4,375)	(83)	126	-	(4,332)
運輸設備		(1,245)	-	-	-	(1,245)
其他固定資產		(48,368)	(650)	1,482	-	(47,536)
合計		<u>(\$ 762,560)</u>	<u>(\$ 10,186)</u>	<u>\$ 2,552</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 770,194)</u>
總計		<u>\$ 202,268</u>				<u>\$ 200,243</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物及公務車，租賃合約之期間通常介於 3 年到 4 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 648	\$ 810	\$ 1,295
房屋	85	212	595
運輸設備(公務車)	<u>541</u>	<u>658</u>	<u>1,006</u>
	<u>\$ 1,274</u>	<u>\$ 1,680</u>	<u>\$ 2,896</u>

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 162	\$ 162
房屋	127	127
運輸設備(公務車)	<u>116</u>	<u>116</u>
	<u>\$ 405</u>	<u>\$ 405</u>

3. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添皆為 0 仟元。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 9</u>

5. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為 410 仟元及 412 仟元。

(七) 其他應付款

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 13,219	\$ 18,620	\$ 13,437
其他應付費用	<u>14,305</u>	<u>19,522</u>	<u>17,782</u>
	<u>\$ 27,524</u>	<u>\$ 38,142</u>	<u>\$ 31,219</u>

(八) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	109年3月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自107年10月16日至 112年10月16日，並 按月付息	1.15%-1.39%	詳附註 八	\$ 70,312
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(18,750)
				<u>\$ 51,562</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自107年10月16日至 112年10月16日，並 按月付息	1.15%-1.39%	詳附註 八	\$ 75,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(18,750)
				<u>\$ 56,250</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年3月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自107年10月16日至 112年10月16日，並 按月付息	1.15%	詳附註 八	\$ 75,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(4,688)
				<u>\$ 70,312</u>

(九) 退休金

- (1) 本公司係依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 6%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。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$172 仟元及\$221 仟元。
- (3) 本公司於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 1,893 仟元。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「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。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 3%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。

(2)民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 799 仟元及 729 仟元。

(十)股本

民國 109 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 700,000 仟元(其中 50,000 仟元係保留認股權憑證、附認股權特別股、附認股權公司債行使認股權使用)，實收資本額為 423,735 仟元，每股面額 10 元，皆為普通股。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十一)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。

(十二)保留盈餘

1. 依據本公司章程第二十五條之一規定，每年度決算如有盈餘，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)先提撥 10%為法定公積。
- (4)依規定必須提列或迴轉之特別盈餘公積。

2. 本公司股利政策如下：董事會擬具之股東紅利分派議案，提請股東會承認。股東紅利之總額應為累積未分配盈餘 10%至 90%，其中現金股利應為股東紅利總額 20%以上。

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 25%之部分為限。

4.(1)本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(2)首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本集團於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。

(十三) 營業收入

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
客戶合約之收入	\$ 104,489	\$ 102,805

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要地理區域：

	醫藥產品			
	<u>109年1月1日至3月31日</u>			
	<u>亞洲地區</u>	<u>美洲地區</u>	<u>其他地區</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	\$ 71,412	\$ 32,197	\$ 880	\$ 104,489

	醫藥產品			
	<u>108年1月1日至3月31日</u>			
	<u>亞洲地區</u>	<u>美洲地區</u>	<u>其他地區</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	\$ 78,492	\$ 14,720	\$ 9,593	\$ 102,805

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>	<u>108年1月1日</u>
合約負債- 預收貨款	\$ 5,501	\$ 4,364	\$ 4,332	\$ -

(十四) 其他收入

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 4	\$ 1
其他收入-其他	1,711	93
	<u>\$ 1,715</u>	<u>\$ 94</u>

(十五) 其他利益及損失

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
外幣兌換利益	\$ 953	\$ 485
處分不動產、廠房及設備損失	-	(192)
其他利益及損失	(65)	-
	<u>\$ 888</u>	<u>\$ 293</u>

(十六)費用性質之額外資訊

性 質 別	109年1月1日至3月31日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 13,001	\$ 10,014	\$ 23,015
勞健保費用	1,156	797	1,953
董事酬勞	-	300	300
退休金費用	458	513	971
其他用人費用	274	226	500
小計	<u>\$ 14,889</u>	<u>\$ 11,850</u>	<u>\$ 26,739</u>
折舊費用	<u>\$ 6,923</u>	<u>\$ 1,713</u>	<u>\$ 8,636</u>
使用權資產折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 405</u>	<u>\$ 405</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 100</u>
性 質 別	108年1月1日至3月31日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 12,522	\$ 9,689	\$ 22,211
勞健保費用	1,070	782	1,852
退休金費用	439	511	950
其他用人費用	206	201	407
小計	<u>\$ 14,237</u>	<u>\$ 11,183</u>	<u>\$ 25,420</u>
折舊費用	<u>\$ 8,103</u>	<u>\$ 2,083</u>	<u>\$ 10,186</u>
使用權資產折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 405</u>	<u>\$ 405</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 100</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 1%至 10%，董事及監察人酬勞不高於 3%。
2. 本公司民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞及董監酬勞估列金額皆為 0 仟元。
3. 民國 109 年及 108 年 3 月 31 日員工人數分別為 148 人及 146 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 7 人。

(十七)所得稅

1. 所得稅利益

(1) 所得稅利益組成部分：

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
本期利潤之當期所得稅	\$ -	\$ 1,507
以前年度所得稅(高)低估	-	-
當期所得稅總額	-	1,507
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	(1,128)	(1,507)
稅率改變之影響	-	-
遞延所得稅總額	(1,128)	(1,507)
所得稅利益	<u>(\$ 1,128)</u>	<u>\$ -</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
透過其他綜合損益按公允 價值變動之金融資產公 允價值變動	\$ 5,097	(\$ 3,239)

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

(十八) 每股盈餘

	109年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 17,338	42,374	\$ 0.41
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬普通股股東之本期淨利	17,338	42,374	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	-	
屬於普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 17,338	42,374	\$ 0.41
	108年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 7,065	42,374	\$ 0.17
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬普通股股東之本期淨利	7,065	42,374	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	-	
屬於普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 7,065	42,374	\$ 0.17

(十九) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 2,502	\$ 8,353
加：期初應付設備款	3,254	291
減：期末應付設備款	(1,606)	(1,647)
本期支付現金	\$ 4,150	\$ 6,997

(二十) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>長期借款</u>	<u>租賃負債</u>	<u>來自籌資活動 之負債總額</u>
109年1月1日	\$ 75,000	\$ 1,689	\$ 76,689
籌資現金流量之變動	(4,688)	(406)	(5,094)
109年3月31日	<u>\$ 70,312</u>	<u>\$ 1,283</u>	<u>\$ 71,595</u>

	<u>長期借款</u>	<u>租賃負債</u>	<u>來自籌資活動 之負債總額</u>
108年1月1日	\$ 75,000	\$ -	\$ 75,000
首次適用IFRS影響數	-	3,301	3,301
籌資現金流量之變動	-	(401)	(401)
108年3月31日	<u>\$ 75,000</u>	<u>\$ 2,900</u>	<u>\$ 77,900</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
永信藥品工業股份有限公司(永信藥品)	其他關係人(註1)、(註2)
CARLSBAD TECHNOLOGY, INC. (C. T. I.)	其他關係人(註2)
Chemix Inc.	其他關係人(註2)
上海永日藥品貿易有限公司(上海永日)	其他關係人(註2)
Y. S. P. INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	其他關係人(註2)

註1:永信藥品工業股份有限公司於民國105年12月31日持有本公司20.73%之股份，故為對本公司具重大影響力之個體，該公司於民國106年1月12日經由公開交易市場鉅額逐筆交易之方式出售股份予永信國際投資控股股份有限公司(簡稱永信投控)。

註2:該公司之最終母公司-永信投控為對本集團具重大影響力之個體。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
商品銷售：		
永信藥品	\$ 4,913	\$ 5,159
C.T.I.	27,321	10,707
其他關係人	696	742
合計	<u>\$ 32,930</u>	<u>\$ 16,608</u>

商品銷售之交易價格係考量各關係人所在地區市價及議定價格訂定之。國外非關係人收款條件係出貨後 30~90 天內收款，國外關係人收款條件為出貨後 30~180 天內收款；國內關係人及非關係人收款條件均係出貨後 180 天內收款。

2. 進貨

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
商品購買：		
上海永日	<u>\$ 4,518</u>	<u>\$ -</u>

本集團與關係人間之進貨交易，其進貨價格係依據國際市場行情並無參考關係人所在地區市價訂定之，國外非關係人付款方式為電匯或信用狀，國外關係人付款條件為檢收後 30 天內付款，與一般廠商並無顯著不同。

3. 應收帳款

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
應收帳款：			
C.T.I.	\$ 33,893	\$ 15,369	\$ 26,191
永信藥品	8,677	14,518	8,312
其他關係人	1,304	608	705
合計	<u>\$ 43,874</u>	<u>\$ 30,495</u>	<u>\$ 35,208</u>

應收關係人款項主要來自銷售，該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列備抵損失。

4. 應付款項

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
應付帳款：			
上海永日	<u>\$ 2,269</u>	<u>\$ 5,193</u>	<u>\$ -</u>
其他應付款：			
永信藥品	<u>\$ -</u>	<u>\$ 457</u>	<u>\$ -</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，該應付款項並無附息。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 995	\$ 775
退職後福利	25	25
總計	<u>\$ 1,020</u>	<u>\$ 800</u>

八、質押之資產

本集團之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>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>	
不動產、廠房及設備	<u>\$ 117,932</u>	<u>\$ 122,310</u>	<u>\$ 135,929</u>	長、短期借款擔保

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情事。

(二) 承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 5,616</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,042</u>

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

考量本公司之永續經營，及為擴大業務所需，而有新增生產基地及倉儲空間之必要，以降低營運成本並拓展本公司業務，向宏笙開發股份有限公司取得台灣味群股份有限公司 70%之股權，共計 6,650,000 股，交易金額為新台幣 139,650 仟元，已於民國 109 年 4 月 8 日簽定股份轉讓契約。

十二、其他

(一) 資本管理

本集團之資本管理係依據本公司所營事業之產業規模，考量產業未來成長及產品發展，設定適當之市場佔有率，並據以規劃相對應之資本支出，再依財務營運計畫計算所需之營運資金，最後考量產品競爭力所能產生之營業利益與現金流量，以決定適當之資本結構。相關負債及資本化比例請詳各期資產負債表。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
透過其他綜合損益			
按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	\$ 120,070	\$ 145,445	\$ 133,214
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款			
現金及約當現金	35,504	53,133	30,074
應收票據	2,910	1,984	2,011
應收帳款	53,483	59,851	59,412
應收帳款-關係人	43,874	30,495	35,208
其他應收款	1,223	1,637	2,584
存出保證金	1,668	2,764	2,764
	<u>\$ 258,732</u>	<u>\$ 295,309</u>	<u>\$ 265,267</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付帳款	27,799	28,151	33,229
其他應付款	27,524	38,142	31,219
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	70,312	75,000	75,000
	<u>\$ 125,635</u>	<u>\$ 141,293</u>	<u>\$ 139,448</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本集團之功能性貨幣為台幣)，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：

109年3月31日		
外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美金：新台幣	\$ 2,363	30.23 \$ 71,433

108年12月31日		
外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美金：新台幣	\$ 2,941	29.98 \$ 88,167

108年3月31日		
外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美金：新台幣	\$ 3,207	30.82 \$ 98,840

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國109年及108年1月1日至3月31日認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為利益953仟元及利益485仟元。

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

109年1月1日至3月31日			
敏感度分析			
變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5%	\$ 3,572	\$ -

108年1月1日至3月31日			
敏感度分析			
變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5%	\$ 4,942	\$ -

價格風險

A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

- B. 本集團主要投資於國內外公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之利益或損失分別增加或減少 1,201 仟元及 1,332 仟元。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自長、短期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 當新台幣借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別減少或增加 141 仟元及 188 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 當設定獨立信評等級之投資標的調降二個級數時，本集團判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
- E. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- F. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- G. 本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日之準備矩陣如下：

	<u>未逾期</u>	<u>30天內</u>	<u>逾期31~90天</u>	<u>逾期91天以上</u>	<u>合計</u>
<u>109年3月31日</u>					
預期損失率	0.76%	7.32%	26.54%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 51,340	\$ 2,605	\$ 162	\$ 260	\$ 54,367
備抵損失	390	191	43	260	884
<u>108年12月31日</u>					
預期損失率	0.38%	3.83%	23.96%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 57,132	\$ 2,630	\$ 555	\$ 19	\$ 60,336
備抵損失	230	103	133	19	485
<u>108年3月31日</u>					
預期損失率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	
帳面價值總額	\$ 50,840	\$ -	\$ 7,580	\$ 992	\$ 59,412
備抵損失	-	-	-	-	-

H. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>109年</u>
	<u>應收帳款</u>
1月1日	\$ 485
減損損失提列	399
3月31日	<u>\$ 884</u>
	<u>108年</u>
	<u>應收帳款</u>
1月1日	\$ -
減損損失提列	-
3月31日	<u>\$ -</u>

(3) 流動性風險

- A. 資金狀況預測是由本集團之財務單位執行並予以彙總。本集團財務單位監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。
- B. 若有剩餘資金，本集團財務單位將酌情投資於付息之活期存款、定期存款、貨幣市場存貨及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 本集團未動用借款額度明細如下：

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
浮動利率			
一年內到期	\$ 117,000	\$ 170,000	\$ 120,000
一年以上到期	-	-	25,000
	<u>\$ 117,000</u>	<u>\$ 170,000</u>	<u>\$ 145,000</u>

D. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

109年3月31日	3個月以下	3個月至1年內	1年至2年內	2年至5年內
應付帳款	\$ 27,799	-	-	-
其他應付款	27,524	-	-	-
其他流動負債	615	-	-	-
長期借款 (包含一年內到期)	4,914	9,721	19,280	37,913
租賃負債	368	845	78	-

非衍生金融負債：

108年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1年至2年內	2年至5年內
應付帳款	\$ 28,151	-	-	-
其他應付款	38,142	-	-	-
其他流動負債	5,225	-	-	-
長期借款 (包含一年內到期)	4,930	14,602	19,280	37,913
租賃負債	410	931	360	-

非衍生金融負債：

108年3月31日	3個月以下	3個月至1年內	1年至2年內	2年至5年內
應付帳款	\$ 33,229	-	-	-
其他應付款	31,219	-	-	-
其他流動負債	9,531	-	-	-
長期借款 (包含一年內到期)	246	5,325	19,442	52,353
租賃負債	410	821	1,342	360

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

109年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 120,070	\$ 120,070

108年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 145,445	\$ 145,445

108年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 133,214	\$ 133,214

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 本集團之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用市場法(股價淨值比)之評價技術，以市場上同業之股價淨值比作為可觀察輸入值，推算該等金融資產之公允價值。
- B. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

4. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
5. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之任何情形。
6. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	109年3月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 120,070	可類比上市 上櫃公司法	股價淨值比乘數	0.01~0.11	乘數溢價愈高， 公允價值愈高；

	108年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 145,445	可類比上市 上櫃公司法	股價淨值比乘數	0.01~0.14	乘數溢價愈高， 公允價值愈高；

	108年3月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 133,214	可類比上市 上櫃公司法	股價淨值比乘數	0.08~3.57	乘數溢價愈高， 公允價值愈高；

7. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

			109年3月31日	
			認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動
金融資產				
權益工具	股價淨值比	±10%	\$ 12,007	(\$ 12,007)
			108年12月31日	
			認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動
金融資產				
權益工具	股價淨值比	±10%	\$ 14,545	(\$ 14,545)
			108年3月31日	
			認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動
金融資產				
權益工具	股價淨值比	±10%	\$ 13,321	(\$ 13,321)

十三、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：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨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. 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。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 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：無此情形。
11. 主要股東資訊：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表二。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表三。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

十四、營運部門資訊

本集團僅經營單一產業，且本集團係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為一應報導部門。應報導部門收入及損益與本期綜合損益表之資訊一致。

永日化學工業股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形 (不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國109年3月31日

附表一

單位：新台幣千元
 (除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	期		末		備註
			股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
永日化學工業股份有限公司	股票/Carlsbad Technology, Inc.	其他關係人	699仟股	\$ 3,419	2.82%	\$ 3,419	-
永日化學工業股份有限公司	股票/敏盛醫控股份有限公司	-	1,581仟股	21,938	1.09%	21,938	-
永日化學工業股份有限公司	股票/敏盛資產管理股份有限公司	-	669仟股	5,202	1.05%	5,202	-
YZP OVERSEA INVESTMENT CO., LTD.	股票/YUNG SHIN CHINA HOLDING CO., LTD.	其他關係人	3,352仟股	89,511	10.18%	89,511	-
				<u>\$ 120,070</u>		<u>\$ 120,070</u>	

永日化學工業股份有限公司及子公司
 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不含大陸被投資公司)

民國109年3月31日

附表二

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

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		本期認列之	
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	備註
永日化學工業股份有限公司	YZP OVERSEA INVESTMENT CO., LTD.	英屬維京群島	海外轉投資之控股公司	\$ 97,755	\$ 97,755	3,352,480	100	\$ 89,511	\$ -	\$ -	註

註：本公司之子公司

永日化學工業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊—基本資料
民國109年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本月初自台		本期末自台		本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期末列投 資產	期末投資帳面 金額(註2)	截至本期末已 匯回投資收益	備註
				匯出累積投 資金額(註2)	匯出或收回 投資金額	匯出累積投 資金額(註2)	匯出或收回 投資金額					
永信藥品工業(昆山) 股份有限公司	生產銷售西藥成藥和 原料藥及化學中間體 等產品。	600,387	2	\$ 96,033	\$ -	\$ 96,033	\$ -	9.38	\$ -	\$ 65,126	\$ -	-
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。	119,480	2	-	-	-	-	10.19	-	8,811	-	-
佑康藥品貿易(上海) 有限公司	保健食品、化妝品、 西藥品、人體實驗劑 及前述相關原料、半 成品及其生產設備之 貿易、批發、零售。	52,020	2	1,765	-	1,765	-	6.11	-	3,372	-	-
江蘇德芳醫藥科技有 限公司	從事醫藥品之研發及 研發成果之轉讓、技 術。	74,675	2	3,530	-	3,530	-	10.19	-	801	-	-
江蘇崇信醫藥科技有 限公司	醫藥化學、生物科 技、健康產業相關領 域之技術研發、轉 讓、諮詢、貨物及技 術進出口。	90,900	2	-	-	-	-	10.19	-	2,038	-	-
永日化學工業股份有 限公司												
				本期末累計自台灣 匯出赴大陸地區投資 金額(註1)		依經濟部投資審會規 定赴大陸地區投資 金額(註2)						
		\$ 101,328	\$	101,328	\$	288,456						

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類則即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (3). 其他方式

註2：本表相關數字涉及外幣者，係以資產負債表日之匯率換算為新台幣列示。

註1：本表相關數字涉及外幣者，係以資產負債表日之匯率換算為新台幣列示。

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」規定限額計算(淨值之百分之六十)。

永日化學工業股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國109年3月31日

附表四

主要股東名稱	持有股數	股份	持股比例
永信國際投資控股股份有限公司	8,817仟股		20.81%

說明：若公司係向集保公司申請取得本表資訊者，得於本表附註說明以下事項：

- (1) 本表主要股東資訊係由集保公司以每季月底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。
- (2) 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託財產且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。