

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 111 年及 110 年第三季
(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 111 年及 110 年第三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 ~ 47
	(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 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	15
	(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 33
	(七) 關係人交易	34 ~ 36
	(八) 質押之資產	36
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
(十)	重大之災害損失	36	
(十一)	重大之期後事項	36	
(十二)	其他	36 ~ 44	
(十三)	附註揭露事項	44 ~ 45	
(十四)	部門資訊	45 ~ 47	

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22001844 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(以下簡稱「永日集團」)民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、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 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 268,040 仟元及 242,170 仟元，分別占合併資產總額之 28%及 26%；負債總額分別為新台幣 78,863 仟元及 77,463 仟元，分別占合併負債總額之 23%及 21%；其民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合(損)益總額分別為新台幣 2,846 仟元、新台幣 3,124 仟元、新台幣 10,777 仟元及新台幣 3,411 仟元，各佔合併綜合損(益)總額之 24%、(92%)、19%及 58%。

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集團民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

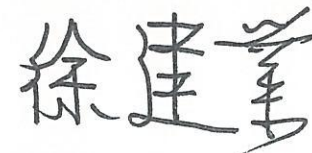
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

洪淑華



會計師

徐建業



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

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050035683 號

中 華 民 國 1 1 1 年 1 1 月 7 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111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日

(民國111年及110年9月30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	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 126,186	13	\$ 78,200	8	\$ 64,838	7
1150	應收票據淨額	六(三)	2,311	-	2,789	-	1,269	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	98,753	10	69,688	7	40,599	4
1180	應收帳款－關係人淨額	七(二)	16,720	2	27,403	3	35,854	4
130X	存貨	六(四)	164,136	17	145,208	16	182,442	19
1470	其他流動資產		16,579	2	23,887	3	22,372	3
11XX	流動資產合計		<u>424,685</u>	<u>44</u>	<u>347,175</u>	<u>37</u>	<u>347,374</u>	<u>37</u>
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)	106,926	11	134,766	15	137,831	15
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	八	1,500	-	1,500	-	1,500	-
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	402,312	41	410,691	44	420,185	44
1755	使用權資產	六(六)	1,198	-	2,078	-	2,372	-
1840	遞延所得稅資產		25,346	3	25,098	3	25,838	3
1900	其他非流動資產		7,486	1	8,937	1	6,704	1
15XX	非流動資產合計		<u>544,768</u>	<u>56</u>	<u>583,070</u>	<u>63</u>	<u>594,430</u>	<u>63</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 969,453</u>	<u>100</u>	<u>\$ 930,245</u>	<u>100</u>	<u>\$ 941,804</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111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日
 (民國111年及110年9月30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	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(七)	\$ -	-	\$ 28,000	3	\$ 28,000	3
2130	合約負債—流動	六(十四)	411	-	491	-	4,124	1
2170	應付帳款	七(二)	37,215	4	29,620	3	28,960	3
2200	其他應付款	六(八)	45,822	5	37,466	4	41,192	4
2230	本期所得稅負債		-	-	169	-	200	-
2280	租賃負債—流動		853	-	1,173	-	1,170	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(九)	51,622	5	32,750	4	-	-
2399	其他流動負債—其他	六(九)	689	-	881	-	19,501	2
21XX	流動負債合計		<u>136,612</u>	<u>14</u>	<u>130,550</u>	<u>14</u>	<u>123,147</u>	<u>13</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(九)	172,880	18	189,750	20	208,437	22
2570	遞延所得稅負債		18,759	2	17,825	2	18,583	2
2580	租賃負債—非流動		353	-	912	-	1,206	-
2600	其他非流動負債	六(十)	13,062	1	14,829	2	16,569	2
25XX	非流動負債合計		<u>205,054</u>	<u>21</u>	<u>223,316</u>	<u>24</u>	<u>244,795</u>	<u>26</u>
2XXX	負債總計		<u>341,666</u>	<u>35</u>	<u>353,866</u>	<u>38</u>	<u>367,942</u>	<u>39</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	44	423,735	46	423,735	45
資本公積								
3200	資本公積	六(十二)	29,919	3	29,919	3	29,919	3
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十三)	2,414	-	1,610	-	1,610	-
3350	未分配盈餘		62,409	7	18,293	2	13,482	2
其他權益								
3400	其他權益	六(二)	42,781	4	40,553	4	44,598	5
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>561,258</u>	<u>58</u>	<u>514,110</u>	<u>55</u>	<u>513,344</u>	<u>55</u>
36XX	非控制權益	四(三)	66,529	7	62,269	7	60,518	6
3XXX	權益總計		<u>627,787</u>	<u>65</u>	<u>576,379</u>	<u>62</u>	<u>573,862</u>	<u>61</u>
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 969,453</u>	<u>100</u>	<u>\$ 930,245</u>	<u>100</u>	<u>\$ 941,804</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及子公司

合併綜合損益表

民國111年及110年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十四)及七(二)	\$ 125,233	100	\$ 88,627	100	\$ 388,025	100	\$ 333,048	100
5000 營業成本	六(四)(十七)及七(二)	(93,850)	(75)	(70,316)	(80)	(280,879)	(72)	(256,631)	(77)
5900 營業毛利		31,383	25	18,311	20	107,146	28	76,417	23
營業費用	六(十七)								
6100 推銷費用		(7,054)	(6)	(5,818)	(6)	(20,640)	(5)	(15,100)	(5)
6200 管理費用		(12,391)	(10)	(10,508)	(12)	(37,851)	(10)	(34,924)	(10)
6300 研究發展費用		(8,974)	(7)	(7,731)	(9)	(25,866)	(7)	(23,672)	(7)
6000 營業費用合計		(28,419)	(23)	(24,057)	(27)	(84,357)	(22)	(73,696)	(22)
6900 營業利益(損失)		2,964	2	(5,746)	(7)	22,789	6	2,721	1
營業外收入及支出									
7100 利息收入		40	-	3	-	83	-	34	-
7010 其他收入	六(十五)	365	-	1,332	2	14,184	4	4,263	1
7020 其他利益及損失	六(十六)	9,908	8	(45)	-	18,751	5	(2,353)	(1)
7050 財務成本		(879)	-	(657)	(1)	(2,298)	(1)	(1,988)	-
7000 營業外收入及支出合計		9,434	8	633	1	30,720	8	(44)	-
7900 稅前淨利(淨損)		12,398	10	(5,113)	(6)	53,509	14	2,677	1
7950 所得稅(費用)利益	六(十八)	-	-	(229)	-	87	-	1,664	-
8200 本期淨利(淨損)		\$ 12,398	10	\$ (5,342)	(6)	\$ 53,596	14	\$ 4,341	1
其他綜合損益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)	(\$ 785)	(1)	\$ 3,142	3	\$ 2,736	-	\$ 3,310	1
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(十八)	27	-	(1,214)	(1)	(687)	-	(1,793)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 758)	(1)	\$ 1,928	2	\$ 2,049	-	\$ 1,517	1
8500 本期綜合損益總額		\$ 11,640	9	\$ (3,414)	(4)	\$ 55,645	14	\$ 5,858	2
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 10,726	9	(\$ 5,246)	(6)	\$ 49,336	13	\$ 4,040	1
8620 非控制權益		1,672	1	(96)	-	4,260	1	301	-
合計		\$ 12,398	10	(\$ 5,342)	(6)	\$ 53,596	14	\$ 4,341	1
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 9,968	8	(\$ 3,318)	(4)	\$ 51,385	13	\$ 5,557	2
8720 非控制權益		1,672	1	(96)	-	4,260	1	301	-
合計		\$ 11,640	9	(\$ 3,414)	(4)	\$ 55,645	14	\$ 5,858	2
9750 基本每股盈餘(虧損)	六(十九)	\$ 0.25		(\$ 0.12)		\$ 1.16		\$ 0.10	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	六(十九)	\$ 0.25		(\$ 0.12)		\$ 1.16		\$ 0.10	

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：王喻芳





永日化學工業股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公司業主之權益					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		非控制權益	權益總額	
	資本	公積	保留盈餘	未分配盈餘	其他	法定盈餘公積	未分配盈餘			
	資本公積—發行溢價	資本公積—其他	法定盈餘公積	未分配盈餘	資本公積—發行溢價	資本公積—其他	法定盈餘公積	未分配盈餘	資本公積—發行溢價	
	普通股本	溢價	資本公積—其他	法定盈餘公積	未分配盈餘	資本公積—發行溢價	資本公積—其他	法定盈餘公積	未分配盈餘	
110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日										
	110 年 1 月 1 日餘額	\$ 423,735	\$ 29,841	\$ 78	\$ -	\$ 16,098	\$ 42,272	\$ 512,024	\$ 60,217	\$ 572,241
	110 年第三季淨利	-	-	-	-	4,040	-	4,040	301	4,341
	110 年第三季其他綜合損益	-	-	-	-	(809)	2,326	1,517	-	1,517
	110 年第三季綜合損益總額	-	-	-	-	3,231	2,326	5,557	301	5,858
	109 年盈餘指撥及分配： 六(十三)									
	提列法定盈餘公積	-	-	-	1,610	(1,610)	-	-	-	-
	發現現金股利	-	-	-	-	(4,237)	-	(4,237)	-	(4,237)
	110 年 9 月 30 日餘額	\$ 423,735	\$ 29,841	\$ 78	\$ 1,610	\$ 13,482	\$ 44,598	\$ 513,344	\$ 60,518	\$ 573,862
111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日										
	111 年 1 月 1 日餘額	\$ 423,735	\$ 29,841	\$ 78	\$ 1,610	\$ 18,293	\$ 40,553	\$ 514,110	\$ 62,269	\$ 576,379
	111 年第三季淨利	-	-	-	-	49,336	-	49,336	4,260	53,596
	111 年第三季其他綜合損益	-	-	-	-	(179)	2,228	2,049	-	2,049
	111 年第三季度綜合損益總額	-	-	-	-	49,157	2,228	51,385	4,260	55,645
	110 年盈餘指撥及分配： 六(十三)									
	提列法定盈餘公積	-	-	-	804	(804)	-	-	-	-
	發放現金股利	-	-	-	-	(4,237)	-	(4,237)	-	(4,237)
	111 年 9 月 30 日餘額	\$ 423,735	\$ 29,841	\$ 78	\$ 2,414	\$ 62,409	\$ 42,781	\$ 561,258	\$ 66,529	\$ 627,787

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111年及110年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 53,509	\$ 2,677
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損損失(回升利益)	十二(二) 729	(489)
折舊費用	六(十七) 28,849	29,851
各項攤提	六(十七) 318	318
利息收入	(83)	(34)
股利收入	六(十五) 10,997	-
利息費用	2,286	1,977
利息費用-租賃負債	六(六) 12	11
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	55	11
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	478	2,862
應收帳款	(29,794)	45,591
應收帳款-關係人	10,683	(16,332)
存貨	(18,928)	2,554
其他流動資產	8,518	(7,668)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	7,595	2,708
合約負債	(80)	-
其他應付款	4,816	(6,761)
其他流動負債	(192)	(1,008)
其他非流動負債	(1,767)	(4,044)
營運產生之現金流入	56,007	52,224
收取之利息	83	34
支付之利息	(2,298)	(1,988)
支付之所得稅	(82)	-
營業活動之淨現金流入	<u>53,710</u>	<u>50,270</u>
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	六(二十) (13,789)	(23,823)
出售不動產、廠房及設備價款	26	-
預付設備款增加	(1,200)	(658)
存出保證金增加	(10)	-
收取之股利	9,787	-
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(6,191)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退還股款	六(二) 30,576	-
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>25,390</u>	<u>(30,672)</u>
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	-	11,000
租賃本金償還	(879)	(866)
長期借款償還	(25,998)	(14,063)
支付之股利	六(十三) (4,237)	(4,237)
籌資活動之淨現金流出	<u>(31,114)</u>	<u>(8,166)</u>
本期現金及約當現金增加數	47,986	11,432
期初現金及約當現金餘額	六(一) 78,200	53,406
期末現金及約當現金餘額	六(一) <u>\$ 126,186</u>	<u>\$ 64,838</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：李其禮



經理人：林青煙



會計主管：王喻芳



永日化學工業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 111 年及 110 年第三季
(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 111 年 11 月 7 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 111 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	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。

(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

下表彙列金管會認可之民國 112 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號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112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。

(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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112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112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110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110年度合併財務報告閱讀。

(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

本合併財務報告之編製原則與 110 年度合併財務報告相同。

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			註明
			111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	
本公司	YZP OVERSEA INVESTMENT CO., LTD.	一般投資	100	100	100	註1
本公司	台灣味群工業股份有限公司	食品製造	70	70	70	註1

註 1：因不符合重要子公司之定義，其民國 111 年及 110 年 9 月 30 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

(1) 本集團民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日非控制權益總額分別為 66,529 仟元、62,269 仟元及 60,518 仟元，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益					
		111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比	金額	持股百分比
台灣味群工業股份有限公司	台灣	\$66,529	30%	\$62,269	30%	\$60,518	30%

(2) 子公司彙總性財務資訊：
資產負債表

	味群公司		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 34,447	\$ 25,740	\$ 15,462
非流動資產	269,659	266,848	267,212
流動負債	(15,671)	(36,542)	(32,463)
非流動負債	(66,692)	(48,500)	(48,500)
淨資產總額	<u>\$ 221,743</u>	<u>\$ 207,546</u>	<u>\$ 201,711</u>

綜合損益表

	味群公司	
	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
收入	\$ 26,560	\$ 10,884
稅前淨利(損)	5,294	(599)
所得稅費用	-	-
繼續營業單位本期淨利(損)	5,294	(599)
停業單位損失	-	-
本期淨利(損)	5,294	(599)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 5,294</u>	<u>(\$ 599)</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>\$ 1,672</u>	<u>(\$ 96)</u>

	味群公司	
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
收入	\$ 64,197	\$ 41,657
稅前淨利	13,365	167
所得稅費用	-	-
繼續營業單位本期淨利	13,365	167
停業單位損失	-	-
本期淨利	13,365	167
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 13,365</u>	<u>\$ 167</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>\$ 4,260</u>	<u>\$ 301</u>

現金流量表

	味群公司	
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 15,537	\$ 1,109
投資活動之淨現金流出	(6,409)	(14,357)
籌資活動之淨現金流(出)入	(4,936)	16,000
本期現金及約當現金增加數	4,192	2,752
期初現金及約當現金餘額	5,144	1,600
期末現金及約當現金餘額	\$ 9,336	\$ 4,352

(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

本期無重大變動，請參閱民國 110 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 29	\$ 7	\$ 30
支票存款	39	38	39
活期存款	73,059	51,141	22,228
外幣活期存款	53,059	27,014	42,541
合計	\$ 126,186	\$ 78,200	\$ 64,838

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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
非流動項目：				
權益工具				
	非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 51,318	\$ 81,894	\$ 81,894
	評價調整	<u>55,608</u>	<u>52,872</u>	<u>55,937</u>
	合計	<u>\$ 106,926</u>	<u>\$ 134,766</u>	<u>\$ 137,831</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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之公允價值分別為 106,926 仟元、134,766 仟元及 137,831 仟元。
2. 本集團於民國 110 年 8 月 26 日以現金增資方式增加對 Carlsbad Technology Inc. 持有股數，共計 6,191 仟元。
3. 本集團於民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列股利收入 0 仟元及 10,997 仟元，上述股利收入皆來自於期末仍持有之投資，帳入「其他收入」項下。
4. 本集團於民國 111 年 6 月 21 日收到持有之被投資公司現金減資退還股款 30,576 仟元。
5. 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：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
<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>785</u>)	\$ <u>3,142</u>

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
<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>2,736</u>	\$ <u>3,310</u>

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 106,926 仟元、134,766 仟元及 137,831 仟元。
5. 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。
6. 相關價格風險及公允價值資訊請詳附註十二、(二)及(三)。

(三) 應收票據及帳款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收票據	\$ 2,311	\$ 2,789	\$ 1,269
應收帳款	\$ 99,624	\$ 69,830	\$ 40,741
減：備抵損失	(871)	(142)	(142)
	<u>\$ 98,753</u>	<u>\$ 69,688</u>	<u>\$ 40,599</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 58,695	\$ 2,311	\$ 54,616	\$ 2,789	\$ 37,658	\$ 1,269
30天內	17,935	-	15,208	-	2,922	-
31-90天	22,991	-	-	-	155	-
91天以上	3	-	6	-	6	-
	<u>\$ 99,624</u>	<u>\$ 2,311</u>	<u>\$ 69,830</u>	<u>\$ 2,789</u>	<u>\$ 40,741</u>	<u>\$ 1,269</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 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 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 89,832 仟元。
- 本集團未將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。
- 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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別 2,311 仟元、2,789 仟元及 1,269 仟元；最能代表本集團應收帳款於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 98,753 仟元、69,688 仟元及 40,599 仟元。
- 本集團並未持有任何的擔保品。
- 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

	111年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 58,622	(\$ 4,207)	\$ 54,415
在製品	19,198	(811)	18,387
製成品	106,998	(15,664)	91,334
合計	<u>\$ 184,818</u>	<u>(\$ 20,682)</u>	<u>\$ 164,136</u>

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 28,300	(\$ 4,323)	\$ 23,977
在製品	10,709	(465)	10,244
製成品	122,900	(11,913)	110,987
合計	<u>\$ 161,909</u>	<u>(\$ 16,701)</u>	<u>\$ 145,208</u>

	110年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 32,346	(\$ 5,054)	\$ 27,292
在製品	19,164	(441)	18,723
製成品	149,190	(12,763)	136,427
合計	<u>\$ 200,700</u>	<u>(\$ 18,258)</u>	<u>\$ 182,442</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 94,017	\$ 68,139
存貨(回升利益)跌價損失	(191)	2,135
報廢損失	26	-
其他	(2)	42
	<u>\$ 93,850</u>	<u>\$ 70,316</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 276,715	\$ 256,072
存貨跌價損失	3,981	630
報廢損失	174	48
其他	9	(119)
	<u>\$ 280,879</u>	<u>\$ 256,631</u>

本集團部分已提列跌價損失之存貨於民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日出售，而導致存貨淨變現價值回升。

(五) 不動產、廠房及設備

成 本	111年1月1日至9月30日				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
土地	\$ 251,293	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 251,293
房屋及建築	456,253	2,205	(375)	297	458,380
機器設備	511,412	7,399	(3,263)	1,458	517,006
辦公設備	7,475	462	(160)	502	8,279
運輸設備	1,245	-	-	-	1,245
其他固定資產	83,083	3,411	(4,437)	-	82,057
未完工程及待驗設備	1,286	3,852	-	85	5,223
合計	<u>\$ 1,312,047</u>	<u>\$ 17,329</u>	<u>(\$ 8,235)</u>	<u>\$ 2,342</u>	<u>\$ 1,323,483</u>
累 計 折 舊					
房屋及建築	(\$ 371,412)	(\$ 12,925)	\$ 375	\$ -	(\$ 383,962)
機器設備	(455,663)	(10,957)	3,182	-	(463,438)
辦公設備	(6,188)	(427)	160	-	(6,455)
運輸設備	(1,245)	-	-	-	(1,245)
其他固定資產	(66,848)	(3,660)	4,437	-	(66,071)
合計	<u>(\$ 901,356)</u>	<u>(\$ 27,969)</u>	<u>\$ 8,154</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 921,171)</u>
總計	<u>\$ 410,691</u>				<u>\$ 402,312</u>

110年1月1日至9月30日

	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
<u>成 本</u>					
土地	\$ 251,293	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 251,293
房屋及建築	446,162	90	-	656	446,908
機器設備	505,417	8,955	(6,360)	2,927	510,939
辦公設備	7,149	326	-	-	7,475
運輸設備	1,245	-	-	-	1,245
其他固定資產	79,010	4,094	(884)	794	83,014
未完工程及待驗設備	5,858	6,334	-	-	12,192
合計	<u>\$ 1,296,134</u>	<u>\$ 19,799</u>	<u>(\$ 7,244)</u>	<u>\$ 4,377</u>	<u>\$ 1,313,066</u>
<u>累 計 折 舊</u>					
房屋及建築	(\$ 353,832)	(\$ 13,161)	\$ -	\$ -	(\$ 366,993)
機器設備	(447,603)	(11,835)	6,360	-	(453,078)
辦公設備	(5,655)	(396)	-	-	(6,051)
運輸設備	(1,245)	-	-	-	(1,245)
其他固定資產	(62,783)	(3,604)	873	-	(65,514)
合計	<u>(\$ 871,118)</u>	<u>(\$ 28,996)</u>	<u>\$ 7,233</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 892,881)</u>
總計	<u>\$ 425,016</u>				<u>\$ 420,185</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 2 年到 3 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. 本集團承租之運輸設備之租賃期間不超過 12 個月，另民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本集團對於短期租賃承諾之租賃給付為 41 仟元及 15 仟元。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 325	\$ 813	\$ 975
運輸設備(公務車)	873	1,265	1,397
	<u>\$ 1,198</u>	<u>\$ 2,078</u>	<u>\$ 2,372</u>

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 162	\$ 163
運輸設備(公務車)	131	131
	<u>\$ 293</u>	<u>\$ 294</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 487	\$ 487
運輸設備(公務車)	393	368
	<u>\$ 880</u>	<u>\$ 855</u>

4. 本集團於民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添為 0 仟元、0 仟元、0 仟元、2,871 仟元。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 6</u>
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 22</u>	<u>\$ -</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 11</u>
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 15</u>

6. 本集團於民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 319 仟元、307 仟元、932 仟元及 892 仟元。

(七) 短期借款

民國 111 年 9 月 30 日：無此情形。

<u>借款性質</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ <u>28,000</u>	1.00%	土地及建築物
<u>借款性質</u>	<u>110年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ <u>28,000</u>	1.00%	土地及建築物

於民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於損益之利息費用分別 283 仟元、202 仟元、746 仟元及 598 仟元。

(八) 其他應付款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 21,022	\$ 17,849	\$ 16,858
應付設備購置款	4,180	640	2,927
應付董監酬勞	1,525	115	-
應付維修保養費	936	1,449	1,331
其他應付費用	<u>18,159</u>	<u>17,413</u>	<u>20,076</u>
	\$ <u>45,822</u>	\$ <u>37,466</u>	\$ <u>41,192</u>

(九) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年9月30日
長期銀行借款				
擔保借款	自107年10月16日至116年5月15日，並按月付息	1.55%~1.60%	詳附註八	\$ 156,438
擔保借款	自111年3月25日至116年3月25日，並按月付息	1.45%	詳附註八	68,064
				224,502
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(51,622)
				<u>\$ 172,880</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自107年10月16日至116年5月15日，並按月付息	0.95%~1.05%	詳附註八	\$ 177,500
擔保借款	自110年5月31日至113年5月31日，並按月付息	1.20%	詳附註八	45,000
				222,500
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(32,750)
				<u>\$ 189,750</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年9月30日
長期銀行借款				
擔保借款	自107年10月16日至116年5月15日，並按月付息	0.95%~1.05%	詳附註八	\$ 182,188
擔保借款	自110年5月31日至113年5月31日，並按月付息	1.50%	詳附註八	45,000
				227,187
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(18,750)
				<u>\$ 208,437</u>

(十) 退休金

1. (1) 本集團係依據「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。本集團按月就薪資總額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。另本集團於每年年度終了前，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，本集團將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)民國111年及110年7月1日至9月30日暨111年及110年1月1日至9月30日，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為134仟元、142仟元、400仟元及426仟元。

(3)本集團於民國112年度預計支付予退休計畫之提撥金為1,913仟元。

2.(1)本集團依據「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。本集團就員工選擇適用「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111年及110年7月1日至9月30日暨111年及110年1月1日至9月30日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為1,245仟元、1,223仟元、3,607仟元及3,601仟元。

(十一)股本

民國111年9月30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。

本公司民國111年及110年1月1日至9月30日普通股流通在外股數皆未變動，股數為42,374仟股。

(十二)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。

(十三)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. 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。
5. 有關員工及董監酬勞資訊，請詳附註六、(十七)。
- 6 本公司股東會決議通過民國 110 年度及 109 年度盈餘分派案如下：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年9月30日</u>
股東會決議日期	111年5月27日	110年7月22日
法定盈餘公積	\$ 804	\$ 1,610
現金股利	\$ 4,237	\$ 4,237
每股股利(元)	0.1	0.1

(十四) 營業收入

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入	\$ 125,233	\$ 88,627
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入	\$ 388,025	\$ 333,048

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：

111年7月1日至9月30日						
	永日			小計	味群	合計
	原料藥	賦形劑	其他		加工食品	
外部客戶合約收入	\$ 53,137	\$ 45,525	\$ 1	\$ 98,663	\$ 26,570	\$ 125,233
主要地理區域						
亞洲地區	\$ 37,149	\$ 44,396	\$ 1	\$ 81,546	\$ 26,570	\$ 108,116
美洲地區	11,950	244	-	12,194	-	12,194
其他地區	4,038	885	-	4,923	-	4,923
合計	\$ 53,137	\$ 45,525	\$ 1	\$ 98,663	\$ 26,570	\$ 125,233
110年7月1日至9月30日						
	永日			小計	味群	合計
	原料藥	賦形劑	其他		加工食品	
外部客戶合約收入	\$ 40,493	\$ 36,493	\$ 757	\$ 77,743	\$ 10,884	\$ 88,627
主要地理區域						
亞洲地區	\$ 19,826	\$ 33,918	\$ 757	\$ 54,501	\$ 10,884	\$ 65,385
美洲地區	17,915	1,616	-	19,531	-	19,531
其他地區	2,752	959	-	3,711	-	3,711
合計	\$ 40,493	\$ 36,493	\$ 757	\$ 77,743	\$ 10,884	\$ 88,627
111年1月1日至9月30日						
	永日			小計	味群	合計
	原料藥	賦形劑	其他		加工食品	
外部客戶合約收入	\$ 197,250	\$ 122,288	\$ 4,290	\$ 323,828	\$ 64,197	\$ 388,025
主要地理區域						
亞洲地區	\$ 148,712	\$ 119,535	\$ 4,290	\$ 272,537	\$ 64,197	\$ 336,734
美洲地區	37,379	898	-	38,277	-	38,277
其他地區	11,159	1,855	-	13,014	-	13,014
合計	\$ 197,250	\$ 122,288	\$ 4,290	\$ 323,828	\$ 64,197	\$ 388,025

110年1月1日至9月30日

	永日				味群	
	原料藥	賦形劑	其他	小計	加工食品	合計
外部客戶合約收入	\$ 182,969	\$ 105,003	\$ 3,419	\$ 291,391	\$ 41,657	\$ 333,048
主要地理區域						
亞洲地區	\$ 138,587	\$ 100,693	\$ 3,419	\$ 242,699	\$ 41,657	\$ 284,356
美洲地區	37,087	2,632	-	39,719	-	39,719
其他地區	7,295	1,678	-	8,973	-	8,973
合計	\$ 182,969	\$ 105,003	\$ 3,419	\$ 291,391	\$ 41,657	\$ 333,048

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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	110年1月1日
合約負債-				
預收貨款	\$ 411	\$ 491	\$ 4,124	\$ 4,688
合約負債期初餘額本期認列收入		111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	
		\$ -	\$ -	
合約負債期初餘額本期認列收入		111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	
		\$ 115	\$ 4,688	

(十五) 其他收入

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
股利收入	\$ -	\$ -
其他收入—其他	365	1,332
	\$ 365	\$ 1,332
股利收入	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
	\$ 10,997	\$ -
其他收入—其他	3,187	4,263
	\$ 14,184	\$ 4,263

(十六) 其他利益及損失

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
外幣兌換(損失)利益	\$ 10,040	\$ 47
其他損失	(132)	(92)
	\$ 9,908	(\$ 45)

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
外幣兌換利益(損失)	19,290 (2,218)
其他損失	(539)	(135)
	<u>\$ 18,751</u>	<u>(\$ 2,353)</u>

(十七) 費用性質之額外資訊

		111年7月1日至9月30日			
性	質	別	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		\$ 17,879	\$ 12,403	\$ 30,282
	勞健保費用		1,773	1,118	2,891
	董事酬勞		-	645	645
	退休金費用		745	634	1,379
	其他用人費用		691	452	1,143
	小計		<u>\$ 21,088</u>	<u>\$ 15,252</u>	<u>\$ 36,340</u>
	折舊費用		<u>\$ 7,351</u>	<u>\$ 1,639</u>	<u>\$ 8,990</u>
	使用權資產折舊費用		<u>\$ -</u>	<u>\$ 293</u>	<u>\$ 293</u>
	攤銷費用		<u>\$ 6</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 106</u>
		110年7月1日至9月30日			
性	質	別	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		\$ 14,858	\$ 10,353	\$ 25,211
	勞健保費用		1,665	1,065	2,730
	董事酬勞		-	212	212
	退休金費用		734	631	1,365
	其他用人費用		529	427	956
	小計		<u>\$ 17,786</u>	<u>\$ 12,688</u>	<u>\$ 30,474</u>
	折舊費用		<u>\$ 8,043</u>	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 9,543</u>
	使用權資產折舊費用		<u>\$ -</u>	<u>\$ 294</u>	<u>\$ 294</u>
	攤銷費用		<u>\$ 6</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 106</u>

		111年1月1日至9月30日			
性	質	別	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		\$ 51,659	\$ 36,844	\$ 88,503
	勞健保費用		5,027	3,160	8,187
	董事酬勞		-	2,130	2,130
	退休金費用		2,168	1,839	4,007
	其他用人費用		1,779	1,190	2,969
	小計		<u>\$ 60,633</u>	<u>\$ 45,163</u>	<u>\$ 105,796</u>
折舊費用					
	使用權資產折舊費用		<u>\$ 23,161</u>	<u>\$ 4,808</u>	<u>\$ 27,969</u>
	攤銷費用		<u>\$ -</u>	<u>\$ 880</u>	<u>\$ 880</u>
			<u>\$ 18</u>	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 318</u>

		110年1月1日至9月30日			
性	質	別	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		\$ 48,893	\$ 33,892	\$ 82,785
	勞健保費用		4,971	3,129	8,100
	董事酬勞		-	938	938
	退休金費用		2,175	1,852	4,027
	其他用人費用		1,542	1,082	2,624
	小計		<u>\$ 57,581</u>	<u>\$ 40,893</u>	<u>\$ 98,474</u>
折舊費用					
	使用權資產折舊費用		<u>\$ 24,260</u>	<u>\$ 4,736</u>	<u>\$ 28,996</u>
	攤銷費用		<u>\$ -</u>	<u>\$ 855</u>	<u>\$ 855</u>
			<u>\$ 18</u>	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 318</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. 本集團民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞及董監酬勞估列金額如下：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
員工酬勞	\$ 325	(\$ 216)
董監酬勞	195	(86)
	<u>\$ 520</u>	<u>(\$ 302)</u>

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
員工酬勞	\$ 2,542	\$ 127
董監酬勞	1,525	51
	<u>\$ 4,067</u>	<u>\$ 178</u>

上述金額帳列薪資費用科目，係依當年度之獲利狀況，民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞及董事酬勞分別依 5%及 3%估列。

經董事會決議之 110 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 110 年財務報告認列一致。

本集團董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

3. 民國 111 年及 110 年 9 月 30 日員工人數分別為 181 人及 188 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 7 人及 7 人。

(十八) 所得稅

1. 所得稅利益

(1) 所得稅利益組成部分：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
本期利潤之當期所得稅	\$ -	\$ -
未分配盈餘加徵	-	200
以前年度所得稅(高)低估	-	-
當期所得稅總額	<u>-</u>	<u>200</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	-	29
遞延所得稅總額	<u>-</u>	<u>29</u>
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 229</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
本期利潤之當期所得稅	\$ -	\$ -
未分配盈餘加徵	-	200
以前年度所得稅(高)低估	(87)	-
當期所得稅總額	<u>(87)</u>	<u>200</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	-	(1,864)
遞延所得稅總額	<u>-</u>	<u>(1,864)</u>
所得稅利益	<u>(\$ 87)</u>	<u>(\$ 1,664)</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30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	\$ 94	(\$ 1,146)
確定福利義務之精算損益	(67)	(68)
合計	<u>\$ 27</u>	<u>(\$ 1,214)</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30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	(\$ 334)	(\$ 984)
確定福利義務之精算損益	(353)	(809)
合計	<u>(\$ 687)</u>	<u>(\$ 1,793)</u>

2. 本公司及子公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度。

(十九) 每股盈餘(虧損)

	111年7月1日至9月30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	\$ 10,726	42,374	\$ 0.25
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬普通股股東之本期淨利	10,726	42,374	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	13	
屬於普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 10,726	42,387	\$ 0.25
	110年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損	(\$ 5,246)	42,374	(\$ 0.12)
	111年1月1日至9月30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	\$ 49,336	42,374	\$ 1.16
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬普通股股東之本期淨利	49,336	42,374	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	103	
屬於普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 49,336	42,477	\$ 1.16

	110年1月1日至9月30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	\$ 4,040	42,374	\$ 0.10
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬普通股股東之本期淨利	4,040	42,374	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	14	
屬於普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 4,040	42,388	\$ 0.10

因本公司民國 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日為淨損，致潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故僅列示基本每股虧損之計算。

(二十) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 17,329	\$ 19,799
加：期初應付設備款	640	6,951
減：期末應付設備款	(4,180)	(2,927)
本期支付現金	\$ 13,789	\$ 23,823

(二十一) 來自籌資活動之負債之變動

	來自籌資活動之			負債總額
	短期借款	長期借款	租賃負債	
111年1月1日	\$ 28,000	\$ 222,500	\$ 2,085	\$ 252,585
籌資現金流量之變動	-	(25,998)	(879)	(26,877)
其他非現金之變動	(28,000)	28,000	-	-
111年9月30日	\$ -	\$ 224,502	\$ 1,206	\$ 225,708
				來自籌資活動之
	短期借款	長期借款	租賃負債	負債總額
110年1月1日	\$ 62,000	\$ 196,250	\$ 360	\$ 258,610
籌資現金流量之變動	11,000	(14,063)	(866)	(3,929)
其他非現金之變動	(45,000)	45,000	2,882	2,882
110年9月30日	\$ 28,000	\$ 227,187	\$ 2,376	\$ 257,563

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

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

註 1: 該公司之最終母公司-永信國際投資控股股份有限公司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

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
商品銷售：		
C. T. I.	\$ 9,522	\$ 16,855
永信藥品	5,594	8,541
其他關係人	291	3,100
合計	<u>\$ 15,407</u>	<u>\$ 28,496</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
商品銷售：		
C. T. I.	\$ 28,910	\$ 34,257
永信藥品	14,479	24,490
其他關係人	1,702	3,267
合計	<u>\$ 45,091</u>	<u>\$ 62,014</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

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
商品購買：		
上海永日	\$ 2,794	\$ 3,074
其他關係人	-	4
合計	<u>\$ 2,794</u>	<u>\$ 3,078</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
商品購買：		
上海永日	\$ 18,409	\$ 9,782
其他關係人	<u>-</u>	<u>4</u>
合計	<u>\$ 18,409</u>	<u>\$ 9,786</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. 應收款項

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
應收帳款：			
C. T. I.	\$ 9,858	\$ 8,470	\$ 16,944
永信藥品	6,583	15,769	15,721
其他關係人	<u>279</u>	<u>3,164</u>	<u>3,189</u>
合計	<u>\$ 16,720</u>	<u>\$ 27,403</u>	<u>\$ 35,854</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>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
應付帳款：			
上海永日	<u>\$ 87</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨日後兩個月到期。該應付款項並無附息。

5. 財產交易

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
取得不動產、廠房及設備		
上海永日	<u>\$ 1,544</u>	<u>\$ -</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
取得不動產、廠房及設備		
上海永日	<u>\$ 1,544</u>	<u>\$ -</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 1,912	\$ 1,310
退職後福利	<u>49</u>	<u>27</u>
總計	<u>\$ 1,961</u>	<u>\$ 1,337</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,106	\$ 3,374
退職後福利	103	81
總計	<u>\$ 4,209</u>	<u>\$ 3,455</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	<u>帳面價值</u>			擔保用途
	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>	
不動產、廠房及設備	\$ 300,469	\$ 329,281	\$ 324,065	長、短期借款擔保
按攤銷後成本衡量之 金融資產-非流動	1,500	1,500	1,500	欣彰天然氣保證金
	<u>\$ 301,969</u>	<u>\$ 330,781</u>	<u>\$ 325,565</u>	

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>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 4,655	\$ 3,284	\$ 1,956

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

無此情事。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理係依據本集團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>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30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	\$ 106,926	\$ 134,766	\$ 137,831
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	126,186	78,200	64,838
按攤銷後成本衡量之金融資產			
	1,500	1,500	1,500
應收票據	2,311	2,789	1,269
應收帳款	98,753	69,688	40,599
應收帳款-關係人	16,720	27,403	35,854
其他應收款	3,619	1,458	6,087
存出保證金	93	83	83
	<u>\$ 356,108</u>	<u>\$ 315,887</u>	<u>\$ 288,061</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ -	\$ 28,000	\$ 28,000
應付帳款	37,215	29,620	28,960
其他應付款	45,822	37,466	41,192
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	224,502	222,500	227,187
	<u>\$ 307,539</u>	<u>\$ 317,586</u>	<u>\$ 325,339</u>
租賃負債	<u>\$ 1,206</u>	<u>\$ 2,085</u>	<u>\$ 2,376</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:

	111年9月30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	\$ 4,309	31.75	\$ 136,796

	110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	\$ 3,008	27.68	\$ 88,266

	110年9月30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	\$ 1,410	27.85	\$ 39,269

- B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國111年及110年7月1日至9月30日暨111年及110年1月1日至9月30日認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為利益10,040仟元、利益47仟元、利益19,290仟元及損失2,218仟元。

- C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下:

	111年1月1日至9月30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%	\$ 6,840	\$ -

110年1月1日至9月30日

敏感度分析

變動幅度 影響損益 影響其他綜合損益

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣

5%

\$ 1,963 \$

-

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，對民國111年及110年1月1日至9月30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權益投資之利益或損失分別增加或減少1,069仟元及1,378仟元。

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111年及110年1月1日至9月30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111年及110年1月1日至9月30日日之稅後淨利將分別減少或增加1,347仟元及1,531仟元，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。
- D. 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。

- E. 本集團採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本集團已沖銷且仍有追索活動之債權於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日皆為 0 仟元。
- 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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

	未逾期	30天內	逾期31~90天	逾期91天以上	合計
<u>111年9月30日</u>					
預期損失率	0.14%	0.14%	3.31%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 58,695	\$ 17,935	\$ 22,991	\$ 3	\$ 99,624
備抵損失	82	24	762	3	871
	未逾期	30天內	逾期31~90天	逾期91天以上	合計
<u>110年12月31日</u>					
預期損失率	0.15%	0.36%	7.52%	100%	
帳面價值總額	\$ 54,616	\$ 15,208	\$ -	\$ 6	\$ 69,830
備抵損失	81	55	-	6	142
	未逾期	30天內	逾期31~90天	逾期91天以上	合計
<u>110年9月30日</u>					
預期損失率	0.30%	0.62%	2.41%	100%	
帳面價值總額	\$ 37,658	\$ 2,922	\$ 155	\$ 6	\$ 40,741
備抵損失	114	18	4	6	142

- H. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	111年
	應收帳款
1月1日	\$ 142
減損損失提列	729
9月30日	\$ 871
	110年
	應收帳款
1月1日	\$ 631
減損損失迴轉	(489)
9月30日	\$ 142

(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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
浮動利率			
一年內到期	\$ 125,000	\$ 137,000	\$ 157,000
一年以上到期	20,000	-	15,000
	<u>\$ 145,000</u>	<u>\$ 137,000</u>	<u>\$ 172,000</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：

111年9月30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	5年以上
合約負債	\$ 411	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	37,215	-	-	-	-
其他應付款	45,822	-	-	-	-
長期借款 (包含一年內到期)	13,707	40,904	68,894	117,107	-
租賃負債	297	563	354	-	-

非衍生金融負債：

110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	5年以上
短期借款	\$ 28,024	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	29,610	-	-	-	-
其他應付款	1,096	-	-	-	-
長期借款 (包含一年內到期)	5,276	29,738	48,590	130,910	14,039
租賃負債	297	891	695	221	-

非衍生金融負債：

110年9月30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	5年以上
短期借款	\$ 28,023	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	28,960	-	-	-	-
其他應付款	41,192	-	-	-	-
長期借款 (包含一年內到期)	5,518	22,793	48,706	135,971	21,083
租賃負債	297	891	860	354	-

(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：

111年9月30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				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 106,926</u>	<u>\$ 106,926</u>

110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				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 134,766</u>	<u>\$ 134,766</u>

110年9月30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				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 137,831</u>	<u>\$ 137,831</u>

(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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之

任何移轉。

5. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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：

		111年9月30日		重大不可觀察	區間	輸入值與
		公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：						
非上市上櫃	\$	34,242	可類比上市	股價淨值比乘數	0.009~0.035	乘數溢價愈高，
公司股票			上櫃公司法	缺乏市場流動性	35%	公允價值愈高。
		72,684	現金流量折	折價		市場流通性折價愈高，
			現法	淨現金流量折現	6.4%，	公允價值愈低。
				率、缺乏市場流	7.99%	
				動性折價		
		110年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
		公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：						
非上市上櫃	\$	134,766	可類比上市	股價淨值比乘數	0.011~0.102	乘數溢價愈高，
公司股票			上櫃公司法	缺乏市場流動性	35%	公允價值愈高。
				折價		市場流通性折價愈高，
						公允價值愈低。
		110年9月30日		重大不可觀察	區間	輸入值與
		公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：						
非上市上櫃	\$	137,831	可類比上市	股價淨值比乘數	0.004~0.126	乘數溢價愈高，
公司股票			上櫃公司法			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：

				111年9月30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%	\$ 10,693	(\$ 10,693)	
	市場流通性折價	±5%	(\$ 7,555)	\$ 8,267	
				110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%	\$ 13,477	(\$ 13,477)	
	市場流通性折價	±5%	(\$ 6,874)	\$ 6,874	
				110年9月30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%	\$ 13,783	(\$ 13,783)	
	市場流通性折價	±5%	\$ -	\$ -	

(四) 其他

新型冠狀病毒肺炎疫情流行以及政府推動多項防疫措施，本集團除就營運據點實行人流管制外，另組成專責小組隨時關注疫情發展，視情況立即應變。營運外銷方面雖有塞港或船期延宕之情形，本集團也會舉行固定會議進行相關措施對應讓影響情形降低，經評估營運並未因上述措施產生重大影響。

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。

(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。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表四。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>永日</u>	<u>味群</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 98,663	\$ 26,570	\$ 125,233
內部部門收入	-	-	-
部門收入	<u>\$ 98,663</u>	<u>\$ 26,570</u>	<u>\$ 125,233</u>
部門稅後淨利	<u>\$ 6,827</u>	<u>\$ 5,571</u>	<u>\$ 12,398</u>
<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>永日</u>	<u>味群</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 77,743	\$ 10,884	\$ 88,627
內部部門收入	-	-	-
部門收入	<u>\$ 77,743</u>	<u>\$ 10,884</u>	<u>\$ 88,627</u>
部門稅後淨損	<u>(\$ 4,912)</u>	<u>(\$ 430)</u>	<u>(\$ 5,342)</u>
<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>永日</u>	<u>味群</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 323,828	\$ 64,197	\$ 388,025
內部部門收入	-	-	-
部門收入	<u>\$ 323,828</u>	<u>\$ 64,197</u>	<u>\$ 388,025</u>
部門稅後淨利	<u>\$ 39,617</u>	<u>\$ 13,979</u>	<u>\$ 53,596</u>
<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>永日</u>	<u>味群</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 291,391	\$ 41,657	\$ 333,048
內部部門收入	-	-	-
部門收入	<u>\$ 291,391</u>	<u>\$ 41,657</u>	<u>\$ 333,048</u>
部門稅後淨利	<u>\$ 3,669</u>	<u>\$ 672</u>	<u>\$ 4,341</u>

(三)部門損益之調節資訊

民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
應報導部門損益	\$ 2,964	(\$ 5,746)
其他營運部門損益	—	—
營運部門合計	2,964	(5,746)
利息收入	40	3
其他收入	365	1,332
其他利益及損失	9,908	(45)
財務成本	(879)	(657)
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 12,398</u>	<u>(\$ 5,113)</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
應報導部門損益	\$ 22,789	\$ 2,721
其他營運部門損益	—	—
營運部門合計	22,789	2,721
利息收入	83	34
其他收入	14,184	4,263
其他利益及損失	18,751	(2,353)
財務成本	(2,298)	(1,988)
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 53,509</u>	<u>\$ 2,677</u>

(以下空白)

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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國111年9月30日

附表一

單位：新台幣仟元
 （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	帳列科目	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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	255仟股	\$ 12,368	2.52%	\$ 12,368	
永日化學工業股份有限公司	股票/敏盛醫控股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,581仟股	16,264	1.09%	16,264	
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	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	669仟股	5,610	1.05%	5,610	
YYP OVERSEA INVESTMENT CO., LTD.	股票/LTC HOLDING COMPANY LTD	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,321仟股	72,684	10.19%	72,684	註1
					<u>\$ 106,926</u>		<u>\$ 106,926</u>	

註1：LTC HOLDING COMPANY LTD原名為YUNG SHIN CHINA HOLDING CO., LTD.。

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（不包含大陸被投資公司）
民國111年1月1日至9月30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 期損益	本期認列之投 資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
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	2,321,259	100	\$ 114,257	\$ -	\$ -	註1
永日化學工業股份有限公司	台灣味群工業股份有限公司	台灣	食品製造	139,650	139,650	6,650,000	70	155,213	13,365	9,940	註1、2、3

註1：本公司之子公司。

註2：本公司認列之投資損失係含順流、逆流交易未實現損益。

註3：於合併報告已沖銷。

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111年1月1日至9月30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)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
德全藥品(江蘇)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	\$ 100,879	\$ -	\$ -	\$ 100,879	\$ -	9.14	\$ -	\$ 73,531	\$ -	註3

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(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：本表相關數字應以新臺幣列示。

註3：原名為永信藥品工業(昆山)股份有限公司。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註1)	經濟部投審會核准投資金額(註1)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註2)
永日化學工業股份有限公司	\$ 102,733	\$ 102,733	\$ 336,754

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111年9月30日

附表四

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
永信國際投資控股股份有限公司	8,817,302	20.80%