

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 114 年及 113 年第三季  
(股票代碼 4102)

公司地址：臺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 114 年及 113 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、	會計師核閱報告書	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 ~ 44
	(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、估計及假設不確性之主要來源	15
	(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 32
	(七) 關係人交易	32 ~ 34
	(八) 質押之資產	34
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	34

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	34	
(十一)	重大之期後事項	34	
(十二)	其他	34	~ 42
(十三)	附註揭露事項	42	~ 43
(十四)	部門資訊	43	~ 44

## 會計師核閱報告

(114)財審報字第 25001963 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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 114 年及 113 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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 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，本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 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 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 20,146 仟元及 5,733 仟元，分別占合併資產總額之 2%及 0%；負債總額皆為新台幣 0 仟元，皆占合併負債總額之 0%；其民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為利益新台幣 6,451 仟元、利益新台幣 4,660 仟元、利益新台幣 4,805 仟元及利益 4,663 仟元，分別占合併綜合損益總額之(126%)、(82%)、(20%)及 7%。

## 保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師核閱報告(請參閱其他事項段),除保留結論之基礎段所述部分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之影響外,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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製,致無法允當表達永日集團民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況,民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效,暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

## 其他事項-採用其他會計師之核閱報告

列入永日集團之合併財務報表之部分子公司,其財務報表未經本會計師核閱,而係由其他會計師核閱。因此,本會計師對上開合併財務報表所出具之核閱財務報告中,有關該等子公司財務報表所列之金額,係依據其他會計師之核閱報告。該等子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 149,610 仟元及新台幣 156,668 仟元,皆占合併資產總額之 16%,民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入分別為新台幣 20,637 仟元、新台幣 25,973 仟元、新台幣 58,500 仟元及新台幣 70,046 仟元,分別占合併營業收入淨額之 20%、17%、16%及 15%。

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 1 1 4 年 1 1 月 1 0 日

  
 永日化學工業股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國114年9月30日及民國113年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 108,761	12	\$ 133,526	14	\$ 97,770	10
1150	應收票據淨額	六(三)	1,292	-	1,935	-	603	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	52,898	6	55,045	6	116,164	12
1180	應收帳款－關係人淨額	七	12,815	1	12,761	1	18,614	2
130X	存貨	六(四)	176,120	19	175,129	18	162,530	17
1470	其他流動資產		16,562	2	18,675	2	16,290	2
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>368,448</u>	<u>40</u>	<u>397,071</u>	<u>41</u>	<u>411,971</u>	<u>43</u>
<b>非流動資產</b>								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六(二)	104,558	11	121,987	13	130,038	13
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	404,293	43	405,309	42	386,937	40
1755	使用權資產	六(六)	5,841	1	3,776	-	4,162	-
1840	遞延所得稅資產		27,165	3	19,595	2	16,370	2
1900	其他非流動資產		15,290	2	15,390	2	16,720	2
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>558,647</u>	<u>60</u>	<u>567,557</u>	<u>59</u>	<u>555,727</u>	<u>57</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 927,095</u>	<u>100</u>	<u>\$ 964,628</u>	<u>100</u>	<u>\$ 967,698</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 114 年 9 月 30 日及民國 113 年 12 月 31 日、9 月 30 日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(七)	\$ 80,000	9	\$ -	-	\$ -	-
2130	合約負債—流動	六(十四)	-	-	9	-	2	-
2170	應付帳款	七	32,572	3	26,751	3	31,090	3
2200	其他應付款	六(八)	43,518	5	67,960	7	52,626	6
2230	本期所得稅負債		-	-	2,816	-	1,471	-
2280	租賃負債—流動		2,150	-	975	-	1,155	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(九)	28,344	3	27,530	3	30,290	3
2399	其他流動負債—其他		1,023	-	2,165	-	1,283	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>187,607</u>	<u>20</u>	<u>128,206</u>	<u>13</u>	<u>117,917</u>	<u>12</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(九)	50,300	6	71,558	8	82,414	9
2570	遞延所得稅負債		19,596	2	20,022	2	21,156	2
2580	租賃負債—非流動		3,740	-	2,823	-	3,023	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>73,636</u>	<u>8</u>	<u>94,403</u>	<u>10</u>	<u>106,593</u>	<u>11</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>261,243</u>	<u>28</u>	<u>222,609</u>	<u>23</u>	<u>224,510</u>	<u>23</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
股本		六(十一)						
3110	普通股股本		423,735	46	423,735	44	423,735	44
資本公積		六(十二)						
3200	資本公積		29,919	3	29,919	3	29,919	3
保留盈餘		六(十三)						
3310	法定盈餘公積		21,960	2	15,630	2	15,630	1
3350	未分配盈餘		60,851	7	127,707	13	132,889	14
其他權益		六(二)						
3400	其他權益		52,031	6	67,380	7	65,058	7
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>588,496</u>	<u>64</u>	<u>664,371</u>	<u>69</u>	<u>667,231</u>	<u>69</u>
36XX	<b>非控制權益</b>	四(三)	<u>77,356</u>	<u>8</u>	<u>77,648</u>	<u>8</u>	<u>75,957</u>	<u>8</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>665,852</u>	<u>72</u>	<u>742,019</u>	<u>77</u>	<u>743,188</u>	<u>77</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾		九						
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 927,095</u>	<u>100</u>	<u>\$ 964,628</u>	<u>100</u>	<u>\$ 967,698</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：林青煌



經理人：李育儒



會計主管：吳彥道



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114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元  
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	114年7月1日 至9月30日		113年7月1日 至9月30日		114年1月1日 至9月30日		113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	\$ 104,157	100	\$ 156,636	100	\$ 360,369	100	\$ 481,424	100
5000 營業成本	六(四) (十七)及七	( 88,844)	( 85)	( 108,167)	( 69)	( 286,646)	( 80)	( 317,581)	( 66)
5900 營業毛利		15,313	15	48,469	31	73,723	20	163,843	34
營業費用	六(十七)								
6100 推銷費用		( 7,006)	( 7)	( 7,272)	( 5)	( 19,534)	( 5)	( 18,809)	( 4)
6200 管理費用		( 15,532)	( 15)	( 15,693)	( 10)	( 42,975)	( 12)	( 46,022)	( 10)
6300 研究發展費用		( 7,764)	( 7)	( 8,112)	( 5)	( 24,529)	( 7)	( 24,805)	( 5)
6000 營業費用合計		( 30,302)	( 29)	( 31,077)	( 20)	( 87,038)	( 24)	( 89,636)	( 19)
6900 營業利益(損失)		( 14,989)	( 14)	17,392	11	( 13,315)	( 4)	74,207	15
營業外收入及支出									
7100 利息收入		11	-	11	-	296	-	596	-
7010 其他收入	六(十五)	7,576	7	5,220	3	8,528	2	7,035	1
7020 其他利益及損失	六(十六)	4,765	5	( 2,772)	( 2)	( 7,540)	( 2)	5,319	1
7050 財務成本		( 580)	( 1)	( 493)	-	( 1,097)	-	( 1,837)	-
7000 營業外收入及支出合計		11,772	11	1,966	1	187	-	11,113	2
7900 稅前淨利(淨損)		( 3,217)	( 3)	19,358	12	( 13,128)	( 4)	85,320	17
7950 所得稅(費用)利益	六(十八)	767	1	( 3,769)	( 2)	4,208	1	( 10,946)	( 2)
8200 本期淨利(淨損)		(\$ 2,450)	( 2)	\$ 15,589	10	(\$ 8,920)	( 3)	\$ 74,374	15
其他綜合損益(淨額)									
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)	(\$ 2,666)	( 3)	(\$ 25,154)	( 16)	(\$ 17,428)	( 5)	(\$ 3,969)	( 1)
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(十八)	2	-	3,864	2	1,817	1	( 1,099)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 2,664)	( 3)	(\$ 21,290)	( 14)	(\$ 15,611)	( 4)	(\$ 5,068)	( 1)
8500 本期綜合損益總額		(\$ 5,114)	( 5)	(\$ 5,701)	( 4)	(\$ 24,531)	( 7)	\$ 69,306	14
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		(\$ 3,389)	( 3)	\$ 13,871	9	(\$ 11,535)	( 4)	\$ 70,621	14
8620 非控制權益		939	1	1,718	1	2,615	1	3,753	1
合計		(\$ 2,450)	( 2)	\$ 15,589	10	(\$ 8,920)	( 3)	\$ 74,374	15
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		(\$ 6,053)	( 6)	(\$ 7,419)	( 5)	(\$ 27,146)	( 8)	\$ 65,553	13
8720 非控制權益		939	1	1,718	1	2,615	1	3,753	1
合計		(\$ 5,114)	( 5)	(\$ 5,701)	( 4)	(\$ 24,531)	( 7)	\$ 69,306	14
每股(虧損)盈餘	六(十九)								
9750 基本每股(虧損)盈餘		(\$ 0.08)		\$ 0.33		(\$ 0.27)		\$ 1.67	
9850 稀釋每股(虧損)盈餘		(\$ 0.08)		\$ 0.33		(\$ 0.27)		\$ 1.66	

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：吳彥道



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114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

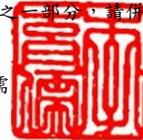
	歸屬於母公司業主之權益							非控制權益	權益總額	
	附註	普通股	股本	發行溢價	其他	法定盈餘公積	未分配盈餘			
							透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益			
<b>113年1月1日至9月30日</b>										
113年1月1日餘額		\$ 423,735	\$ 29,841	\$ 78	\$ 9,459	\$ 104,474	\$ 67,990	\$ 635,577	\$ 72,204	\$ 707,781
本期淨利		-	-	-	-	70,621	-	70,621	3,753	74,374
本期其他綜合損益總額		-	-	-	-	(2,136)	(2,932)	(5,068)	-	(5,068)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	68,485	(2,932)	65,553	3,753	69,306
112年盈餘指撥及分配：	六(十三)									
提列法定盈餘公積		-	-	-	6,171	(6,171)	-	-	-	-
發放現金股利		-	-	-	-	(33,899)	-	(33,899)	-	(33,899)
113年9月30日餘額		\$ 423,735	\$ 29,841	\$ 78	\$ 15,630	\$ 132,889	\$ 65,058	\$ 667,231	\$ 75,957	\$ 743,188
<b>114年1月1日至9月30日</b>										
114年1月1日餘額		\$ 423,735	\$ 29,841	\$ 78	\$ 15,630	\$ 127,707	\$ 67,380	\$ 664,371	\$ 77,648	\$ 742,019
本期淨(損)利		-	-	-	-	(11,535)	-	(11,535)	2,615	(8,920)
本期其他綜合損益總額		-	-	-	-	(262)	(15,349)	(15,611)	-	(15,611)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	(11,797)	(15,349)	(27,146)	2,615	(24,531)
113年盈餘指撥及分配：	六(十三)									
提列法定盈餘公積		-	-	-	6,330	(6,330)	-	-	-	-
發放現金股利		-	-	-	-	(48,729)	-	(48,729)	-	(48,729)
發放現金股利予非控制權益		-	-	-	-	-	-	-	(2,907)	(2,907)
114年9月30日餘額		\$ 423,735	\$ 29,841	\$ 78	\$ 21,960	\$ 60,851	\$ 52,031	\$ 588,496	\$ 77,356	\$ 665,852

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：吳彥道



  
 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114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前(淨損)淨利	(\$ 13,128)	\$ 85,320
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(五)(六)(十七) 26,844	23,806
各項攤提	六(十七) 325	323
預期信用減損利益	十二(二) -	( 771 )
利息費用	1,025	1,798
利息費用-租賃負債	六(六) 72	39
利息收入	( 296 )	( 596 )
股利收入	六(十五) ( 5,800 )	( 4,810 )
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	六(十六) ( 260 )	-
未實現外幣兌換損失(利益)	2,452	1,035
租賃修改損失	-	5
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	643	1,469
應收帳款	2,147	( 14,967 )
應收帳款-關係人	( 54 )	( 4,175 )
存貨	( 991 )	6,647
其他流動資產	2,278	( 814 )
其他非流動資產	( 1,386 )	( 2,201 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	( 9 )	( 601 )
應付帳款	5,821	( 10,313 )
其他應付款	( 17,317 )	( 1,956 )
其他流動負債	( 1,141 )	( 316 )
其他非流動負債	-	( 8,478 )
營運產生之現金流入	1,225	70,444
收取之利息	296	596
支付之利息	( 1,097 )	( 1,837 )
退還之所得稅	-	82
支付之所得稅	( 4,952 )	( 4,843 )
營業活動之淨現金(流出)流入	( 4,528 )	64,442
<b>投資活動之現金流量</b>		
出售不動產、廠房及設備價款	1,440	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十) ( 30,549 )	( 13,166 )
取得無形資產	-	( 98 )
其他非流動資產增加	( 1,156 )	( 8,276 )
存出保證金增加	-	( 662 )
存出保證金減少	-	104
收取之股利	5,800	4,800
投資活動之淨現金流出	( 24,465 )	( 17,298 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款舉借	六(二十一) 80,000	-
長期借款舉借	六(二十一) -	65,000
長期借款償還	六(二十一) ( 20,444 )	( 102,270 )
租賃本金償還	六(二十一) ( 1,240 )	( 1,281 )
發放現金股利	六(十三)(二十一) ( 48,729 )	( 33,899 )
發放現金股利予非控制權益	( 2,907 )	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	6,680	( 72,450 )
外幣匯率影響數	( 2,452 )	( 1,035 )
本期現金及約當現金減少數	( 24,765 )	( 26,341 )
期初現金及約當現金餘額	六(一) 133,526	124,111
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 108,761	\$ 97,770

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：吳彥道



  
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 114 年及 113 年第三季

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 8 日於中華民國設立，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 日核准於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心營業所上櫃交易，並於民國 90 年 3 月 20 日正式掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 114 年 11 月 10 日經董事會通過後發布。

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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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>
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115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號之修正「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
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

除下列所述者外，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，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

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 113 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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 113 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(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，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 113 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
			114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	
本公司	YZP OVERSEA INVESTMENT CO., LTD.	一般投資	100	100	100	註
本公司	台灣味群工業股份有限公司	食品製造	70	70	70	

註：因不符合重要子公司之定義，其民國 114 年及 113 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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日非控制權益總額分別為 77,356 仟元、77,648 仟元及 75,952 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					
		114年9月30日		113年12月31日		113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	\$ 77,356	30%	\$ 77,648	30%	\$ 75,952	30%

(2) 子公司彙總性財務資訊：  
資產負債表

	味群公司		
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動資產	\$ 33,057	\$ 37,221	\$ 37,649
非流動資產	270,220	272,979	272,131
流動負債	( 24,999)	( 25,894)	( 23,668)
非流動負債	( 21,000)	( 22,000)	( 32,948)
淨資產總額	<u>\$ 257,278</u>	<u>\$ 262,306</u>	<u>\$ 253,164</u>

綜合損益表

	味群公司	
	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
收入	\$ 20,637	\$ 25,973
稅前淨利	3,565	6,812
所得稅費用	( 713)	( 1,367)
繼續營業單位本期淨利	2,852	5,445
停業單位損失	-	-
本期淨利	2,852	5,445
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 2,852</u>	<u>\$ 5,445</u>
綜合損益總額歸屬於非控制 權益	<u>\$ 939</u>	<u>\$ 1,718</u>

	味群公司	
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
收入	\$ 58,500	\$ 70,046
稅前淨利	9,856	14,598
所得稅費用	( 1,971)	( 2,925)
繼續營業單位本期淨利	7,885	11,673
停業單位損失	-	-
本期淨利	7,885	11,673
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 7,885</u>	<u>\$ 11,673</u>
綜合損益總額歸屬於非控制 權益	<u>\$ 2,615</u>	<u>\$ 3,753</u>

## 現金流量表

	味群公司	
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 15,912	\$ 20,907
投資活動之淨現金流出	( 7,322)	( 2,936)
籌資活動之淨現金流出	( 6,466)	( 11,654)
本期現金及約當現金增加數	2,124	6,317
期初現金及約當現金餘額	10,485	9,433
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 12,609</u>	<u>\$ 15,750</u>

### (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、估計及假設不確性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 113 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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 190	\$ 241	\$ 178
支票存款	38	38	38
活期存款	47,028	78,483	59,506
外幣存款	61,505	54,764	38,048
合計	<u>\$ 108,761</u>	<u>\$ 133,526</u>	<u>\$ 97,770</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	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
非流動項目：				
權益工具				
	非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 50,717	\$ 50,717	\$ 51,318
	評價調整	<u>53,841</u>	<u>71,270</u>	<u>78,720</u>
	合計	<u>\$ 104,558</u>	<u>\$ 121,987</u>	<u>\$ 130,038</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之非上市、上櫃及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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之公允價值分別為 104,558 仟元、121,987 仟元及 130,038 仟元。
2. 本集團於民國 113 年 12 月 31 日以現金增資方式增加對 Carlsbad Technology Inc. 持有股數，共計 205 仟元。
3. 本集團於民國 113 年 12 月 30 日收到持有之被投資公司現金減資退還股款 9,168 仟元。
4. 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：

	114年7月1日至9月30日	113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>2,666</u> )	(\$ <u>25,154</u> )
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>

	114年7月1日至9月30日	113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>17,428</u> )	(\$ <u>3,969</u> )

5. 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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 104,558 仟元、121,987 仟元及 130,038 仟元。
6. 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。
7. 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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收票據	\$ 1,292	\$ 1,935	\$ 603
應收帳款	\$ 52,996	\$ 55,143	\$ 116,261
減：備抵損失	( 98)	( 98)	( 97)
	\$ 52,898	\$ 55,045	\$ 116,164

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	114年9月30日		113年12月31日		113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	\$ 50,193	\$ 1,292	\$ 46,215	\$ 1,935	\$ 85,199	\$ 603
30天內	2,761	-	5,326	-	15,042	-
31-90天	-	-	3,602	-	16,020	-
91天以上	42	-	-	-	-	-
	\$ 52,996	\$ 1,292	\$ 55,143	\$ 1,935	\$ 116,261	\$ 603

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 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 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 103,366 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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別 1,292 仟元、1,935 仟元及 603 仟元；最能代表本集團應收帳款於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別 52,898 仟元、55,045 仟元及 116,164 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

	114年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 63,147	(\$ 3,683)	\$ 59,464
在製品	8,997	( 1)	8,996
製成品	127,315	( 19,655)	107,660
合計	<u>\$ 199,459</u>	<u>(\$ 23,339)</u>	<u>\$ 176,120</u>

	113年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 52,151	(\$ 6,294)	\$ 45,857
在製品	5,916	( 63)	5,853
製成品	143,099	( 19,680)	123,419
合計	<u>\$ 201,166</u>	<u>(\$ 26,037)</u>	<u>\$ 175,129</u>

	113年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 53,282	(\$ 6,418)	\$ 46,864
在製品	19,850	( 152)	19,698
製成品	111,458	( 15,490)	95,968
合計	<u>\$ 184,590</u>	<u>(\$ 22,060)</u>	<u>\$ 162,530</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 89,812	\$ 109,408
存貨回升利益	( 1,081)	( 1,375)
報廢損失	-	22
其他	113	112
	<u>\$ 88,844</u>	<u>\$ 108,167</u>

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 289,010	\$ 317,448
存貨回升利益	( 2,696)	( 1,705)
報廢損失	-	1,523
其他	332	315
	<u>\$ 286,646</u>	<u>\$ 317,581</u>

本集團部分已提列跌價損失之存貨於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日庫存去化，而導致存貨淨變現價值回升。

## (五) 不動產、廠房及設備

114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
成 本					
土地	\$ 251,293	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 251,293
房屋及建築	463,239	5,519	-	5,205	473,963
機器設備	551,160	10,116	( 3,144)	3,167	561,299
辦公設備	9,240	2,919	( 105)	-	12,054
運輸設備	1,245	880	( 588)	-	1,537
其他固定資產	85,019	2,518	( 1,977)	-	85,560
未完工程及 待驗設備	4,582	1,473	-	( 6,055)	-
合計	<u>1,365,778</u>	<u>\$ 23,425</u>	<u>( \$ 5,814)</u>	<u>\$ 2,317</u>	<u>1,385,706</u>
累 計 折 舊					
房屋及建築	( 408,471)	( \$ 8,257)	\$ -	\$ -	( 416,728)
機器設備	( 473,010)	( 13,326)	1,964	-	( 484,372)
辦公設備	( 7,276)	( 493)	105	-	( 7,664)
運輸設備	( 1,245)	( 61)	588	-	( 718)
其他固定資產	( 70,467)	( 3,441)	1,977	-	( 71,931)
合計	<u>( 960,469)</u>	<u>( \$ 25,578)</u>	<u>\$ 4,634</u>	<u>\$ -</u>	<u>( 981,413)</u>
總計	<u>\$ 405,309</u>				<u>\$ 404,293</u>

113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
成 本					
土地	\$ 251,293	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 251,293
房屋及建築	461,077	2,202	( 515)	-	462,764
機器設備	525,165	6,290	( 10,947)	2,994	523,502
辦公設備	8,970	100	-	-	9,070
運輸設備	1,245	-	-	-	1,245
其他固定資產	85,625	1,695	( 2,423)	315	85,212
未完工程及 待驗設備	3,872	3,533	-	( 418)	6,987
合計	<u>1,337,247</u>	<u>\$ 13,820</u>	<u>( \$ 13,885)</u>	<u>\$ 2,891</u>	<u>1,340,073</u>
累 計 折 舊					
房屋及建築	( \$ 398,553)	( \$ 7,945)	\$ 515	\$ -	( 405,983)
機器設備	( 469,959)	( 10,262)	10,947	-	( 469,274)
辦公設備	( 6,683)	( 441)	-	-	( 7,124)
運輸設備	( 1,245)	-	-	-	( 1,245)
其他固定資產	( 68,070)	( 3,863)	2,423	-	( 69,510)
合計	<u>( 944,510)</u>	<u>( \$ 22,511)</u>	<u>\$ 13,885</u>	<u>\$ -</u>	<u>( 953,136)</u>
總計	<u>\$ 392,737</u>				<u>\$ 386,937</u>

1. 上述不動產、廠房及設備均屬供自用之資產。
2. 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 5 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。本集團於民國 113 年 6 月 1 日因增加租賃範圍，重新簽訂新建物租賃合約，將原有租賃之使用權資產及負債帳面價值差異認列於損益。
2. 本集團承租之短期租賃及屬低價值之標的資產為公務車及廠房。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113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	\$ 1,114	\$ 182	\$ 365
房屋	2,984	3,594	3,797
運輸設備	1,743	-	-
	<u>\$ 5,841</u>	<u>\$ 3,776</u>	<u>\$ 4,162</u>

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113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	\$ 185	\$ 183
房屋	203	203
運輸設備	103	-
	<u>\$ 491</u>	<u>\$ 386</u>

	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113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	\$ 553	\$ 547
房屋	610	530
運輸設備	103	218
	<u>\$ 1,266</u>	<u>\$ 1,295</u>

4. 本集團於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添為 1,846 仟元、4,069 仟元、3,331 仟元及 4,069 仟元。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 30	\$ 21
屬短期租賃合約之費用	\$ 148	\$ 186
租賃修改損失	\$ -	\$ -
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 72	\$ 39
屬短期租賃合約之費用	\$ 444	\$ 304
租賃修改損失	\$ -	\$ 5

6. 本集團於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 658 仟元、584 仟元、1,756 仟元及 1,624 仟元。

(七) 短期借款

借款性質	114年9月30日	利率區間	擔保品
短期銀行借款			
擔保借款	35,000	1.98%	請詳附註八
信用借款	35,000	2.08%	
信用借款	10,000	2.01%	
	<u>\$ 80,000</u>		

民國 113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日：無此情形。

(八) 其他應付款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 19,285	\$ 26,743	\$ 20,669
應付員工紅利	531	4,704	4,822
應付設備購置款	3,997	11,121	3,083
應付董事酬勞	318	2,823	2,893
應付維修保養費	2,218	3,242	1,536
其他應付費用	17,169	19,327	19,623
	<u>\$ 43,518</u>	<u>\$ 67,960</u>	<u>\$ 52,626</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	114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	1.98%	詳附註八	\$ 23,790
擔保借款	自113年4月1日至119年3月31日，並按月付息	2.22%	詳附註八	31,354
擔保借款	自113年9月5日至118年9月4日，並按月付息	2.22%	詳附註八	23,500
				<u>78,644</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( <u>28,344</u> )
				<u>\$ 50,300</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	113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	1.98%	詳附註八	\$ 33,986
擔保借款	自113年4月1日至119年3月31日，並按月付息	2.22%	詳附註八	35,000
擔保借款	自111年03月25日至116年03月25日，並按月付	2.08%	詳附註八	2,102
擔保借款	自113年9月5日至118年9月4日，並按月付息	2.22%	詳附註八	28,000
				<u>99,088</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( <u>27,530</u> )
				<u>\$ 71,558</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	113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	1.98%	詳附註八	\$ 37,384
擔保借款	自113年4月1日至119年3月31日，並按月付息	2.22%	詳附註八	35,000
擔保借款	自111年03月25日至116年03月25日，並按月付	2.08%	詳附註八	10,820
擔保借款	自113年9月5日至118年9月4日，並按月付息	0.5%~2.22%	詳附註八	29,500
				<u>112,704</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( <u>30,290</u> )
				<u>\$ 82,414</u>

於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於損益之利息費用分別為 550 仟元、472 仟元、1,025 仟元及

1,798 仟元。

#### (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 3% 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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 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為 58 仟元、106 仟元、173 仟元及 438 仟元。
- (3) 本集團於民國 114 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 1,937 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 6% 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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 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 1,195 仟元、1,202 仟元、3,552 仟元及 3,787 仟元。

#### (十一) 股本

民國 114 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 114 年及 113 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 10% 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. 有關員工及董事酬勞資訊，請詳附註六、(十七)。
6. 本公司於民國 114 年 5 月 27 日及民國 113 年 5 月 30 日經股東會決議，通過民國 113 年度及 112 年度盈餘分配如下：

	113年度		112年度	
	金額	每股股利(金額)	金額	每股股利(金額)
法定盈餘公積	\$ 6,330		\$ 6,171	
現金股利	48,729	\$ 1.15	33,899	\$ 0.8

### (十四) 營業收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入	<u>\$ 104,157</u>	<u>\$ 156,636</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入	<u>\$ 360,369</u>	<u>\$ 481,424</u>

#### 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：

114年7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	\$ 35,085	\$ 47,731	\$ 704	\$ 83,520	\$ 20,637
主要地理區域						
亞洲地區	\$ 28,862	\$ 46,510	\$ 704	\$ 76,076	\$ 20,637	\$ 96,713
美洲地區	5,376	1,221	-	6,597	-	6,597
其他地區	847	-	-	847	-	847
合計	\$ 35,085	\$ 47,731	\$ 704	\$ 83,520	\$ 20,637	\$ 104,157

113年7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	\$ 86,853	\$ 42,995	\$ 815	\$ 130,663	\$ 25,973
主要地理區域						
亞洲地區	\$ 63,636	\$ 42,074	\$ 815	\$ 106,525	\$ 25,973	\$ 132,498
美洲地區	13,606	758	-	14,364	-	14,364
其他地區	9,611	163	-	9,774	-	9,774
合計	\$ 86,853	\$ 42,995	\$ 815	\$ 130,663	\$ 25,973	\$ 156,636

114年1月1日至9月30日

	永日				味群	
	原料藥	賦形劑	其他	小計	食品代工	合計
	外部客戶合約收入	\$ 171,118	\$ 127,634	\$ 3,117	\$ 301,869	\$ 58,500
主要地理區域						
亞洲地區	\$ 147,256	\$ 124,131	\$ 3,117	\$ 274,504	\$ 58,500	\$ 333,004
美洲地區	10,396	1,360	-	11,756	-	11,756
其他地區	13,466	2,143	-	15,609	-	15,609
合計	\$ 171,118	\$ 127,634	\$ 3,117	\$ 301,869	\$ 58,500	\$ 360,369

113年1月1日至9月30日

	永日				味群	
	原料藥	賦形劑	其他	小計	食品代工	合計
	外部客戶合約收入	\$ 278,206	\$ 131,836	\$ 1,336	\$ 411,378	\$ 70,046
主要地理區域						
亞洲地區	\$ 215,234	\$ 127,801	\$ 1,336	\$ 344,371	\$ 70,046	\$ 414,417
美洲地區	41,554	2,221	-	43,775	-	43,775
其他地區	21,418	1,814	-	23,232	-	23,232
合計	\$ 278,206	\$ 131,836	\$ 1,336	\$ 411,378	\$ 70,046	\$ 481,424

## 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>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>	<u>113年1月1日</u>
合約負債-				
預收貨款	\$ -	\$ 9	\$ 2	\$ 603
		<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>	
合約負債期初餘額本期認列收入		\$ -	\$ -	
		<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>	
合約負債期初餘額本期認列收入		\$ 9	\$ 603	

### (十五) 其他收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
股利收入	\$ 5,800	\$ 4,810
其他收入-其他	1,776	410
	<u>\$ 7,576</u>	<u>\$ 5,220</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
股利收入	\$ 5,800	\$ 4,810
其他收入-其他	2,728	2,225
其他收入-其他	<u>\$ 8,528</u>	<u>\$ 7,035</u>

### (十六) 其他利益及損失

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 4,576	(\$ 2,768)
處分不動產、廠房及設備利益	260	-
其他損失	(71)	(4)
	<u>\$ 4,765</u>	<u>(\$ 2,772)</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
外幣兌換(損失)利益	(\$ 7,669)	\$ 5,384
處分不動產、廠房及設備利益	260	-
其他損失	(131)	(65)
	<u>(\$ 7,540)</u>	<u>\$ 5,319</u>

## (十七)費用性質之額外資訊

		114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	\$ 18,084	\$ 12,855	\$ 30,939	
勞健保費用	2,046	1,157	3,203	
董事酬勞	-	663	663	
退休金費用	690	563	1,253	
其他用人費用	624	472	1,096	
小計	<u>\$ 21,444</u>	<u>\$ 15,710</u>	<u>\$ 37,154</u>	
折舊費用	<u>\$ 7,370</u>	<u>\$ 1,338</u>	<u>\$ 8,708</u>	
使用權資產折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 491</u>	<u>\$ 491</u>	
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 105</u>	
		113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	\$ 20,436	\$ 13,636	\$ 34,072	
勞健保費用	2,063	1,116	3,179	
董事酬勞	-	1,309	1,309	
退休金費用	726	582	1,308	
其他用人費用	738	439	1,177	
小計	<u>\$ 23,963</u>	<u>\$ 17,082</u>	<u>\$ 41,045</u>	
折舊費用	<u>\$ 6,279</u>	<u>\$ 1,147</u>	<u>\$ 7,426</u>	
使用權資產折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 386</u>	<u>\$ 386</u>	
攤銷費用	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 111</u>	

		114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		\$ 52,900	\$ 37,666	\$ 90,566
	勞健保費用		6,095	3,402	9,497
	董事酬勞		-	1,578	1,578
	退休金費用		2,070	1,655	3,725
	其他用人費用		1,857	1,288	3,145
	小計		<u>\$ 62,922</u>	<u>\$ 45,589</u>	<u>\$ 108,511</u>
不動產、廠房及設備					
	折舊費用		\$ 21,615	\$ 3,963	\$ 25,578
	使用權資產折舊費用		\$ -	\$ 1,266	\$ 1,266
	攤銷費用		\$ 10	\$ 315	\$ 325

		113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		\$ 61,509	\$ 41,644	\$ 103,153
	勞健保費用		6,272	3,378	9,650
	董事酬勞		-	4,543	4,543
	退休金費用		2,408	1,817	4,225
	其他用人費用		2,202	1,498	3,700
	小計		<u>\$ 72,391</u>	<u>\$ 52,880</u>	<u>\$ 125,271</u>
	折舊費用		\$ 19,077	\$ 3,434	\$ 22,511
	使用權資產折舊費用		\$ -	\$ 1,295	\$ 1,295
	攤銷費用		\$ 18	\$ 305	\$ 323

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%，董事酬勞不高於 3%。
2. 本集團民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞及董事酬勞估列金額如下：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
員工酬勞	\$ 206	\$ 865
董事酬勞	123	519
	<u>\$ 329</u>	<u>\$ 1,384</u>

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
員工酬勞	\$ 531	\$ 4,255
董事酬勞	318	2,553
	<u>\$ 849</u>	<u>\$ 6,808</u>

前述金額帳列薪資費用，民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依該期之獲利狀況，依公司章程規定分別估列員工酬勞及董事酬勞，員工酬勞分別按 5%及 5%估列，董事酬勞分別按 3%及 3%估列。

民國 114 年 3 月 10 日經董事會決議之 113 年度員工酬勞及董事酬勞分別為 4,704 仟元及 2,823 仟元與民國 113 年度財務報告認列之金額一致，以現金之方式發放。

本集團董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

3. 民國 114 年及 113 年 9 月 30 日員工人數分別為 188 人及 184 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 8 人及 7 人。

#### (十八) 所得稅

##### 1. 所得稅(利益)費用

###### (1) 所得稅(利益)費用組成部分：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113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	\$ 713	\$ 1,361
以前年度所得稅高估	-	-
當期所得稅總額	<u>713</u>	<u>1,361</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 1,480)	2,408
遞延所得稅總額	<u>( 1,480)</u>	<u>2,408</u>
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 767)</u>	<u>\$ 3,769</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113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	\$ 1,971	\$ 2,919
以前年度所得稅低估	-	565
當期所得稅總額	<u>1,971</u>	<u>3,484</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 6,179)	7,462
遞延所得稅總額	<u>( 6,179)</u>	<u>7,462</u>
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 4,208)</u>	<u>\$ 10,946</u>

## (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113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	(\$ 90)	(\$ 3,941)
確定福利義務之精算損益	<u>88</u>	<u>77</u>
合計	<u>(\$ 2)</u>	<u>(\$ 3,864)</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113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	(\$ 2,079)	(\$ 1,037)
確定福利義務之精算損益	<u>262</u>	<u>2,136</u>
合計	<u>(\$ 1,817)</u>	<u>\$ 1,099</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 111 年度。

(十九) 每股(虧損)盈餘

	<u>114年7月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本每股虧損(註)</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ 3,389)	<u>42,374</u>	(\$ 0.08)
		<u>113年7月1日至9月30日</u>	
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 13,871	<u>42,374</u>	\$ 0.33
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬普通股股東之本期淨利	\$ 13,871	42,374	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	<u>-</u>	<u>107</u>	
屬於普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 13,871	<u>42,481</u>	\$ 0.33

	114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)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損(註)</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損	(\$ 11,535)	42,374	(\$ 0.27)
	113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	\$ 70,621	42,374	\$ 1.67
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬普通股股東之本期淨利	\$ 70,621	42,374	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	128	
屬於普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 70,621	42,502	\$ 1.66

註：本期團民國 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之員工酬勞具反稀釋作用，故不予計算稀釋每股虧損。

於計算稀釋每股盈餘時，係假設員工酬勞即於本期全數採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數。

#### (二十) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
購置不動產、廠房及設備	\$	23,425	\$	13,820
加：期初應付設備款		11,121		2,429
減：期末應付設備款	(	3,997)	(	3,083)
本期支付現金	\$	30,549	\$	13,166

#### (二十一) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款	租賃負債	應付股利		來自籌資活動
				母公司業主	非控制權益	之負債總額
114年1月1日	\$ -	\$ 99,088	\$ 3,798	\$ -	\$ -	\$ 102,886
籌資現金流量之變動	80,000	( 20,444)	( 1,240)	( 48,729)	( 2,907)	6,680
其他非現金之變動	-	-	3,332	48,729	2,907	54,968
114年9月30日	\$ 80,000	\$ 78,644	\$ 5,890	\$ -	\$ -	\$ 164,534

	長期借款	租賃負債	應付股利	來自籌資活動 之負債總額
113年1月1日	\$ 149,974	\$ 2,316	\$ -	\$ 152,290
籌資現金流量之變動	( 37,270)	( 1,281)	( 33,899)	( 72,450)
其他非現金之變動	-	3,143	33,899	37,042
113年9月30日	<u>\$ 112,704</u>	<u>\$ 4,178</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 116,882</u>

## 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)
德全藥品(江蘇)股份有限公司	其他關係人(註2)
永信天德(上海)藥品貿易有限公司(永信天德)	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原為對本集團具控制力之個體，自114年5月27日起變更為重大影響力之個體。

註2:董事李芳全先生持股，關係為實質關係人。

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
商品銷售：		
永信藥品	\$ 8,507	\$ 9,503
C. T. I.	3,515	7,655
其他關係人	330	416
合計	<u>\$ 12,352</u>	<u>\$ 17,574</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
商品銷售：		
永信藥品	\$ 23,965	\$ 23,724
C. T. I.	3,515	25,144
其他關係人	2,361	767
合計	<u>\$ 29,841</u>	<u>\$ 49,635</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>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
商品購買：		
永信天德	\$ 3,285	\$ 3,709
其他關係人	-	1
合計	<u>\$ 3,285</u>	<u>\$ 3,710</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
商品購買：		
永信天德	\$ 10,785	\$ 12,501
其他關係人	4	8
合計	<u>\$ 10,789</u>	<u>\$ 12,509</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>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應收帳款：			
永信藥品	\$ 8,940	\$ 8,802	\$ 10,866
C. T. I.	3,575	3,009	-
其他關係人	300	950	7,748
合計	<u>\$ 12,815</u>	<u>\$ 12,761</u>	<u>\$ 18,614</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>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應付帳款：			
永信天德	<u>\$ 3,270</u>	<u>\$ 2,459</u>	<u>\$ 1,237</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。

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,064	\$ 3,137
退職後福利	37	49
總計	<u>\$ 3,101</u>	<u>\$ 3,186</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 6,911	\$ 7,017
退職後福利	112	178
總計	<u>\$ 7,023</u>	<u>\$ 7,195</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>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>	
不動產、廠房及設備	\$ 195,446	\$ 253,047	\$ 254,771	短期、長期借款擔保
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>\$ 196,946</u>	<u>\$ 254,547</u>	<u>\$ 256,271</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>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 5,166</u>	<u>\$ 8,486</u>	<u>\$ 13,249</u>

### 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>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113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	\$ 104,558	\$ 121,987	\$ 130,038
按攤銷後成本衡量之			
金融資產			
現金及約當現金	\$ 108,761	\$ 133,526	\$ 97,770
按攤銷後成本衡量之			
金融資產	1,500	1,500	1,500
應收票據	1,292	1,935	603
應收帳款	52,898	55,045	116,164
應收帳款-關係人	12,815	12,761	18,614
其他應收款	4,868	3,901	3,092
存出保證金	245	765	765
	<u>\$ 182,379</u>	<u>\$ 209,433</u>	<u>\$ 238,508</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融負債			
短期借款	\$ 80,000	\$ -	\$ -
應付帳款	32,572	26,751	31,090
其他應付款	43,518	67,960	52,626
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	78,644	99,088	112,704
	<u>\$ 234,734</u>	<u>\$ 193,799</u>	<u>\$ 196,420</u>
租賃負債	<u>\$ 5,890</u>	<u>\$ 3,798</u>	<u>\$ 4,178</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:

114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	\$ 2,404	30.45	\$ 73,190
人民幣:新台幣	5,794	4.2800	24,824

113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	\$ 2,082	32.78	\$ 68,250
人民幣:新台幣	4,461	4.5600	20,345

113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	\$ 3,473	31.65	\$ 109,914
人民幣:新台幣	2,403	4.5167	10,854

- B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國114年及113年7月1日至9月30日暨114年及113年1月1日至9月30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4,576仟元、損失2,768仟元、損失7,669仟元及利益5,384仟元。

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

114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%	\$ 3,660	\$ -
人民幣：新台幣	5%	1,241	-

113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%	\$ 5,496	\$ -
人民幣：新台幣	5%	543	-

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114年及113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1,045仟元及1,300仟元。

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114年及113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114年及113年1月1日至9月30日之稅後淨利將分別減少或增加952仟元及676仟元，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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 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>114年9月30日</u>					
預期損失率	0.00%	3.55%	0.00%	0.00%	
帳面價值總額	\$ 50,193	\$ 2,761	\$ -	\$ 42	\$ 52,996
備抵損失	-	98	-	-	98
	未逾期	30天內	逾期31~90天	逾期91天以上	合計
<u>113年12月31日</u>					
預期損失率	0.00%	0.00%	2.72%	0.00%	
帳面價值總額	\$ 46,215	\$ 5,326	\$ 3,602	\$ -	\$ 55,143
備抵損失	-	-	98	-	98
	未逾期	30天內	逾期31~90天	逾期91天以上	合計
<u>113年9月30日</u>					
預期損失率	0.09%	0.05%	0.10%	0.00%	
帳面價值總額	\$ 85,199	\$ 15,042	\$ 16,020	\$ -	\$ 116,261
備抵損失	73	8	16	-	97

- H. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	114年
	應收帳款
1月1日	\$ 98
減損損失迴轉利益	-
9月30日	\$ 98

	113年	
	應收帳款	
1月1日	\$	868
減損損失迴轉	(	771)
6月30日	\$	97

(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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
浮動利率			
一年內到期	\$ 75,000	\$ 125,000	\$ 125,000
一年以上到期	-	20,000	20,000
	<u>\$ 75,000</u>	<u>\$ 145,000</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：

114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
應付帳款	\$ 32,572	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	43,518	-	-	-	-
長期借款 (包含一年內到期)	7,495	22,260	25,767	25,863	-
租賃負債	563	1,689	1,872	1,956	-

非衍生金融負債：

113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
應付帳款	\$ 26,751	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	67,960	-	-	-	-
長期借款 (包含一年內到期)	6,360	26,159	34,510	48,760	-
租賃負債	398	642	855	2,067	-

非衍生金融負債：

113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
應付帳款	\$ 31,090	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	52,626	-	-	-	-
長期借款 (包含一年內到期)	6,385	23,783	34,684	53,923	-
租賃負債	399	826	855	2,281	-

### (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、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：

114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>
<b>資產</b>				
<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>\$ 104,558</u>	<u>\$ 104,558</u>

113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>
<b>資產</b>				
<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>\$ 121,987</u>	<u>\$ 121,987</u>

113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>
<b>資產</b>				
<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>\$ 130,038</u>	<u>\$ 130,038</u>

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 114 年及 113 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 114 年及 113 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：

		114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：						
非上市上櫃公司股票	\$	104,558	可類比上市上櫃公司法	股價淨值比乘數 缺乏市場流動性折價	1.42~1.87 35%	乘數溢價愈高，公允價值愈高。 市場流通性折價愈高，公允價值愈低。
		113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：						
非上市上櫃公司股票	\$	121,987	可類比上市上櫃公司法	股價淨值比乘數 缺乏市場流動性折價	1.68~2.02 35%	乘數溢價愈高，公允價值愈高。 市場流通性折價愈高，公允價值愈低。
		113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：						
非上市上櫃公司股票	\$	130,038	可類比上市上櫃公司法	股價淨值比乘數 缺乏市場流動性折價	1.64~2.02 35%	乘數溢價愈高，公允價值愈高。 市場流通性折價愈高，公允價值愈低。

7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係委由外部評價機構負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，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：

				114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%	\$ 10,456	(\$ 10,456)	
	市場流通性折價	±5%	\$ 7,370	(\$ 7,370)	
			113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%	\$ 12,199	(\$ 12,199)	
	市場流通性折價	±5%	\$ 9,383	(\$ 9,383)	
			113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%	\$ 13,004	(\$ 13,004)	
	市場流通性折價	±5%	\$ 7,959	(\$ 7,959)	

### 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. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：請詳附表一。
4. 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。
5. 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。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：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。

## 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>114年7月1日至9月30日</u>	<u>永日</u>	<u>味群</u>	<u>Oversea</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 83,520	\$ 20,637	\$ -	\$ 104,157
內部部門收入	-	-	-	-
部門收入	<u>\$ 83,520</u>	<u>\$ 20,637</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104,157</u>
部門稅前淨利	<u>(\$ 4,869)</u>	<u>\$ 3,565</u>	<u>\$ 6,450</u>	<u>\$ 5,146</u>
<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>永日</u>	<u>味群</u>	<u>Oversea</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 130,663	\$ 25,973	\$ -	\$ 156,636
內部部門收入	-	-	-	-
部門收入	<u>\$ 130,663</u>	<u>\$ 25,973</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 156,636</u>
部門稅前淨利	<u>\$ 16,277</u>	<u>\$ 6,812</u>	<u>\$ 4,660</u>	<u>\$ 27,749</u>
<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>永日</u>	<u>味群</u>	<u>Oversea</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 301,869	\$ 58,500	\$ -	\$ 360,369
內部部門收入	-	-	-	-
部門收入	<u>\$ 301,869</u>	<u>\$ 58,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 360,369</u>
部門稅前淨利	<u>(\$ 17,714)</u>	<u>\$ 9,856</u>	<u>\$ 4,805</u>	<u>(\$ 3,053)</u>
<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>永日</u>	<u>味群</u>	<u>Oversea</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 411,378	\$ 70,046	\$ -	\$ 481,424
內部部門收入	1,042	-	-	1,042
部門收入	<u>\$ 412,420</u>	<u>\$ 70,046</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 482,466</u>
部門稅前淨利	<u>\$ 78,647</u>	<u>\$ 14,598</u>	<u>\$ 4,663</u>	<u>\$ 97,908</u>

(三)部門收入、損益之調節資訊

1. 本期部門調整後收入合計與繼續營業部門收入合計調節如下：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
應報導營運部門收入數	\$ 104,157	\$ 156,636
消除部門間收入	<u>-</u>	<u>-</u>
合併營業收入合計數	<u>\$ 104,157</u>	<u>\$ 156,636</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
應報導營運部門收入數	\$ 360,369	\$ 482,466
消除部門間收入	<u>-</u>	<u>( 1,042)</u>
合併營業收入合計數	<u>\$ 360,369</u>	<u>\$ 481,424</u>

2. 本期部門調整後稅前損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
應報導營運部門稅前損益	\$ 5,146	\$ 27,749
消除部門間損益	<u>( 8,363)</u>	<u>( 8,391)</u>
繼續營業部門稅前損益	<u>(\$ 3,217)</u>	<u>\$ 19,358</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
應報導營運部門稅前損益	(\$ 3,053)	\$ 97,908
消除部門間損益	<u>( 10,075)</u>	<u>( 12,588)</u>
繼續營業部門稅前損益	<u>(\$ 13,128)</u>	<u>\$ 85,320</u>

永日化學工業股份有限公司及其子公司  
 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）  
 民國114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	261仟股	\$ 11,720	2.34%	\$ 11,720	
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	16,706	1.09%	16,706	
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	6,829	1.07%	6,829	
YZP 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	2,035仟股	69,303	10.19%	69,303	
					<u>\$ 104,558</u>		<u>\$ 104,558</u>	

永日化學工業股份有限公司及其子公司  
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114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			被投資公司本本期認列之投		
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	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	\$ 4,658	\$ 4,658	159,061	100	\$ 89,449	\$ 4,805	\$ 4,805	註1、3
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	180,476	8,716	6,101	註1、2、3

註1：本公司之子公司。

註2：本公司認列之投資利益係含順流、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其子公司  
大陸投資資訊—基本資料  
民國114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	本期匯出或收回		本期期末自台	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	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				灣匯出累積投 資金額	投資金額	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	\$ 96,732	\$ -	\$ -	\$ 96,732	(註3)	9.14%	\$ -	\$ 70,875	\$ -	

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LTC HOLDING COMPANY LTD. 再投資大陸。
- (3). 其他方式。

註2：本表相關數字應以新臺幣列示。

註3：請參閱全國中小企業股份轉讓系統，惟被投資公司本期損益係公司自行編製未經會計師核閱之財務報告。

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)	經濟部投審司核准 投資金額(註1)	依經濟部投審司 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	\$ 96,732	\$ 96,732	\$ 399,511

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)。