

財務比率分析

		Y2020	Y2019
		Q3	Q3
財務結構	負債占資產比率(%)	59.69	54.88
	長期資金占固定資產比率(%)	470.51	489.27
償債能力	流動比率(%)	175.99	162.40
	速動比率(%)	119.99	116.97
	利息保障倍數(次)	29.31	26.53
經營能力	應收款項周轉率(次)	6.11	5.91
	應收款項收現日數	58.97	60.88
	存貨周轉率(次)	7.75	8.30
	平均售貨日數	46.47	43.38
	固定資產周轉率(次)	17.21	22.69
	總資產周轉率(次)	1.83	2.09
獲利能力	資產報酬率(%)	8.34	9.49
	股東權益報酬率(%)	18.60	19.62
	純益率(%)	3.97	4.15
	每股盈餘(元)	0.23	0.22

PS:財務指標年化

財務比率分析 (續)

公式說明如下：

一、 財務結構

1. 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額
2. 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額

二、 償債能力：

1. 流動比率 = 流動資產 / 流動負債
2. 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債
3. 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出

三、 經營能力：

1. 應收款項周轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項餘額
2. 平均收現日數 = 360 / 應收款項周轉率
3. 存貨周轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額
4. 平均售貨日數 = 360 / 存貨周轉率
5. 固定資產周轉率 = 銷貨淨額 / 固定資產淨額
6. 總資產周轉率 = 銷貨淨額 / 資產總額

四、 獲利能力：

1. 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 x (1 - 稅率)] / 平均資產總額
2. 股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額
3. 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額
4. 基本每股收益 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數