

財務比率分析

		Y2021	Y2020
		Q1	Q1
財務結構	負債占資產比率(%)	59.62	50.62
	長期資金占固定資產比率(%)	570.65	479.83
償債能力	流動比率(%)	210.64	173.89
	速動比率(%)	148.45	121.69
	利息保障倍數(次)	11.18	12.54
經營能力	應收款項周轉率(次)	4.84	4.65
	應收款項收現日數	74.31	77.40
	存貨周轉率(次)	5.59	5.73
	平均售貨日數	64.35	62.83
	固定資產周轉率(次)	13.30	13.81
	總資產周轉率(次)	1.38	1.43
獲利能力	資產報酬率(%)	3.81	3.79
	股東權益報酬率(%)	8.75	7.24
	純益率(%)	2.49	2.48
	每股盈餘(元)	0.12	0.09

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