

股票代碼：6936

永鴻國際生技股份有限公司  
財務報告暨會計師核閱報告  
民國一一四年及一一三年第三季

公 司 地 址：新竹縣新豐鄉中崙村中崙290之3號  
電 話：(03)621-6688

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11~29
(七)關係人交易	29~32
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	32~33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33
2.轉投資事業相關資訊	33
3.大陸投資資訊	33
(十四)部門資訊	33



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳真 Fax + 886 2 8101 6667  
網址 Web kpmg.com/tw

## 會計師核閱報告

永鴻國際生技股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

永鴻國際生技股份有限公司民國一一四年及一一三年九月三十日之資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之權益變動表及現金流量表，以及財務報告附註(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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報告作成結論。

### 範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報告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。

### 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報告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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達永鴻國際生技股份有限公司民國一一四年及一一三年九月三十日之財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之財務績效暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

趙敏如



會計師：

吳佳翰



證券主管機關：金管證審字第1050036075號  
核准簽證文號：金管證審字第1130332775號  
民國 一 一 四 年 十 一 月 四 日

## 永鴻國際生技股份有限公司

## 資產負債表

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	114.9.30		113.12.31		113.9.30			114.9.30		113.12.31		113.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>							<b>負債及權益</b>						
<b>流動資產：</b>							<b>流動負債：</b>						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 120,875	7	96,454	7	147,734	11	2100 短期借款(附註六(十))	\$ -	-	-	-	30,000	2
1137 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(三))	169,943	11	10,000	1	-	-	2150 應付票據	-	-	390	-	-	-
1150 應收票據(附註六(四)及(十七))	33,305	2	33,001	2	34,275	2	2170 應付帳款	50,576	3	67,534	5	46,338	3
1170 應收帳款(附註六(四)及(十七))	224,163	14	194,465	14	191,907	14	2180 應付帳款－關係人(附註七)	86,478	6	75,719	5	75,279	6
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(四)、(十七)及七)	681	-	18,128	1	5,527	-	2200 其他應付款	96,081	6	102,579	7	105,243	8
1200 其他應收款(附註六(五))	239	-	-	-	36	-	2220 其他應付款項－關係人(附註七)	853	-	1,155	-	861	-
1210 其他應收款－關係人(附註六(五)及七)	-	-	-	-	2,696	-	2230 本期所得稅負債	7,346	-	24,912	2	17,701	1
130X 存貨(附註六(六))	345,891	22	395,696	27	325,735	23	2280 租賃負債－流動(附註六(十一)及七)	9,864	1	9,545	1	9,835	1
1410 預付款項	13,315	1	9,504	1	8,173	1	2365 退款負債－流動	4,026	-	4,551	-	3,652	-
1470 其他流動資產	11	-	3	-	82	-	2399 其他流動負債	2,445	-	2,299	-	2,254	-
<b>流動資產合計</b>	<b>908,423</b>	<b>57</b>	<b>757,251</b>	<b>53</b>	<b>716,165</b>	<b>51</b>	<b>流動負債合計</b>	<b>257,669</b>	<b>16</b>	<b>288,684</b>	<b>20</b>	<b>291,163</b>	<b>21</b>
<b>非流動資產：</b>							<b>非流動負債：</b>						
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 (附註六(二))	26,598	2	-	-	-	-	2570 遞延所得稅負債	169	-	169	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七))	608,809	38	643,448	45	653,952	47	2580 租賃負債－非流動(附註六(十一)及七)	13,240	1	14,162	1	13,439	1
1755 使用權資產(附註六(八))	22,214	2	22,870	2	22,434	2	2640 淨確定福利負債－非流動	4,896	-	4,838	-	4,804	-
1780 無形資產(附註六(九))	82	-	229	-	278	-	2670 其他非流動負債－其他	483	-	-	-	-	-
1840 遞延所得稅資產	4,274	-	4,274	-	3,979	-	<b>非流動負債合計</b>	<b>18,788</b>	<b>1</b>	<b>19,169</b>	<b>1</b>	<b>18,243</b>	<b>1</b>
1920 存出保證金	1,840	-	3,005	-	2,162	-	<b>負債總計</b>	<b>276,457</b>	<b>17</b>	<b>307,853</b>	<b>21</b>	<b>309,406</b>	<b>22</b>
1915 預付設備款	8,718	1	4,634	-	4,979	-	<b>權益(附註六(十四)及(十五))：</b>						
1942 長期應收款－關係人(附註六(五)及七)	2,633	-	2,633	-	-	-	31xx 普通股股本	728,040	46	663,390	46	663,390	47
<b>非流動資產合計</b>	<b>675,168</b>	<b>43</b>	<b>681,093</b>	<b>47</b>	<b>687,784</b>	<b>49</b>	3110 資本公積	182,894	12	31,779	2	31,779	2
							3300 保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	127,566	8	113,906	8	113,906	8
							3350 未分配盈餘	268,634	17	321,416	23	285,468	21
							保留盈餘合計	396,200	25	435,322	31	399,374	29
							<b>權益總計</b>	<b>1,307,134</b>	<b>83</b>	<b>1,130,491</b>	<b>79</b>	<b>1,094,543</b>	<b>78</b>
<b>資產總計</b>	<b>\$ 1,583,591</b>	<b>100</b>	<b>1,438,344</b>	<b>100</b>	<b>1,403,949</b>	<b>100</b>	<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 1,583,591</b>	<b>100</b>	<b>1,438,344</b>	<b>100</b>	<b>1,403,949</b>	<b>100</b>

董事長：鍾威凱

經理人：鍾威凱

(請詳閱後附財務報告附註)

會計主管：陳怡芬

## 永鴻國際生技股份有限公司

## 綜合損益表

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 375,169	100	360,777	100	1,043,437	100	968,583	100
5000	營業成本(附註六(六)、(七)、(十二)、 (十五)、(十八)及七)	258,497	69	236,648	66	715,624	69	636,146	66
5900	營業毛利	116,672	31	124,129	34	327,813	31	332,437	34
6000	營業費用(附註六(七)、(八)、(九)、(十) (十一)、(十二)、(十五)、(十八)及七)：								
6100	推銷費用	47,819	13	42,280	11	133,853	13	121,479	13
6200	管理費用	17,867	5	19,118	5	58,888	6	59,269	6
6300	研究發展費用	10,216	2	6,762	2	27,312	2	22,479	2
	營業費用合計	75,902	20	68,160	18	220,053	21	203,227	21
6900	營業淨利	40,770	11	55,969	16	107,760	10	129,210	13
7000	營業外收入及支出(附註六(十一)、(十九)及 七)：								
7100	利息收入	793	-	-	-	1,627	-	271	-
7010	其他收入	186	-	176	-	392	-	375	-
7020	其他利益及損失	(1,026)	-	(3,234)	(1)	(4,876)	-	(2,238)	-
7050	財務成本	(99)	-	(313)	-	(462)	-	(987)	-
	營業外收入及支出合計	(146)	-	(3,371)	(1)	(3,319)	-	(2,579)	-
7900	稅前淨利	40,624	11	52,598	15	104,441	10	126,631	13
7950	減：所得稅費用(附註六(十三))	7,380	2	10,520	3	20,836	2	25,976	3
8200	本期淨利	33,244	9	42,078	12	83,605	8	100,655	10
8300	本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 33,244	9	42,078	12	83,605	8	100,655	10
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十六))									
9750	基本每股盈餘	\$ 0.46		0.63		1.19		1.52	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.46		0.63		1.19		1.52	

董事長：鍾威凱

(請詳閱後附財務報告附註)  
經理人：鍾威凱

~5~



會計主管：陳怡芬



永鴻國際生技股份有限公司

權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		權益總額
				未分配 盈 餘	合 計	
民國一十三年一月一日餘額	\$ 662,890	31,454	104,802	262,861	367,663	1,062,007
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	9,104	(9,104)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(68,944)	(68,944)	(68,944)
本期淨利	-	-	-	100,655	100,655	100,655
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	100,655	100,655	100,655
員工執行認股權發行新股	500	325	-	-	-	825
民國一十三年九月三十日餘額	\$ 663,390	31,779	113,906	285,468	399,374	1,094,543
民國一十四年一月一日餘額	\$ 663,390	31,779	113,906	321,416	435,322	1,130,491
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	13,660	(13,660)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(122,727)	(122,727)	(122,727)
本期淨利	-	-	-	83,605	83,605	83,605
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	83,605	83,605	83,605
現金增資發行新股	64,200	142,519	-	-	-	206,719
員工執行認股權發行新股	450	293	-	-	-	743
股份基礎給付交易	-	8,303	-	-	-	8,303
民國一十四年九月三十日餘額	\$ 728,040	182,894	127,566	268,634	396,200	1,307,134

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：鍾威凱



經理人：鍾威凱

~6~



會計主管：陳怡芬



## 永鴻國際生技股份有限公司

## 現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 104,441	126,631
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	55,568	57,006
攤銷費用	147	161
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	3,402	-
利息費用	462	987
利息收入	(1,627)	(271)
股份基礎給付酬勞成本	8,303	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	1,886
不動產、廠房及設備轉列費用數	8	-
未實現外幣兌換損失	49	102
租賃修改利益	(2)	-
收益費損項目合計	66,310	59,871
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	(304)	1,353
應收帳款	(29,752)	(11,685)
應收帳款－關係人	17,179	(3,095)
其他應收款	(40)	313
其他應收款－關係人	-	(63)
存貨	49,805	13,770
預付款項	(3,811)	4,872
其他流動資產	(8)	71
與營業活動相關之資產之淨變動合計	33,069	5,536
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(390)	-
應付帳款	(16,722)	(19,413)
應付帳款－關係人	10,760	10,839
其他應付款	(6,583)	18,427
其他應付款－關係人	(302)	(246)
退款負債	(525)	(749)
其他流動負債	629	(149)
淨確定福利負債	58	43
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(13,075)	8,752
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	19,994	14,288
調整項目合計	86,304	74,159
營運產生之現金流入	190,745	200,790
收取之利息	1,428	271
支付之利息	(462)	(1,019)
支付之所得稅	(38,402)	(18,926)
營業活動之淨現金流入	153,309	181,116
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(159,943)	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	(30,000)	-
取得不動產、廠房及設備	(12,172)	(19,458)
存出保證金減少	1,165	405
預付設備款增加	(4,084)	(3,693)
投資活動之淨現金流出	(205,034)	(22,746)
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	60,000	350,000
短期借款減少	(60,000)	(390,000)
租賃本金償還	(8,589)	(6,428)
發放現金股利	(122,727)	(68,944)
現金增資	206,719	-
員工執行認股權	743	825
籌資活動之淨現金流入(流出)	76,146	(114,547)
本期現金及約當現金增加數	24,421	43,823
期初現金及約當現金餘額	96,454	103,911
期末現金及約當現金餘額	\$ 120,875	147,734

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：鍾威凱



經理人：鍾威凱

~7~



會計主管：陳怡芬



**永鴻國際生技股份有限公司**  
**財務報告附註**  
**民國一一四年及一一三年第三季**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

永鴻國際生技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國一〇一年五月九日奉經濟部核准設立，原名碩騰生技股份有限公司，於民國一〇五年五月三日經董事會決議更名為永鴻國際生技股份有限公司。本公司於民國一一四年四月二十八日起於臺灣證券交易所上市買賣。本公司主要營業項目為進口、製造及銷售動物用藥與保健食品、飼料添加物及飼料等業務。

永信藥品工業股份有限公司於民國一〇五年一月十四日經董事會通過，並簽約取得本公司100%股權，為本公司之母公司。永信國際投資控股股份有限公司為本公司之最終母公司。永信藥品工業股份有限公司於民國一〇九年七月一日完成股權轉讓，由永信國際投資控股股份有限公司直接持有本公司100%股權，截至民國一一四年九月三十日，持有本公司股權為50.02%。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本財務報告已於民國一一四年十一月四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(以下稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響  
本公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善



## 永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對本公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。</li> <li>• 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。</li> <li>• 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。</li> </ul>	<p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</p>

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

## 永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

### 四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度財務報告附註四。

#### (一) 遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本財務報告未包括依照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「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度財務報告應揭露之全部必要資訊。

#### (二) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

#### (三) 所得稅

本公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製本財務報告時，管理階層於採用本公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一三年度財務報告附註五一致。

## 永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

### 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本財務報告重要會計科目之說明與民國一一三年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
現金	\$ 35	35	35
活期存款	112,249	94,416	137,016
支票存款	8,591	2,003	10,683
	<u>\$ 120,875</u>	<u>96,454</u>	<u>147,734</u>

本公司金融資產及負債之匯率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

#### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 26,598	-	-

本公司為使公司業務產品之發展愈臻多元，於民國一一四年三月十二日以新台幣30,000千元投資寶泰生醫股份有限公司。

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十九)。

#### (三)按攤銷後成本衡量之金融資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
原始到期超過三個月定期存款	\$ 169,943	10,000	-

本公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

本公司於民國一一四年九月三十日分別持有原始到期日超過三個月之台幣定期存單110,000千元及外幣定期存單59,943千元(美金2,000千元)，年利率分別為1.23%至1.75%及4.15%，分別於民國一一四年十月至一一四年十一月及一一四年十月到期。

本公司於民國一一三年十二月三十一日持有原始到期日超過三個月之台幣定期存單10,000千元，年利率為1.28%，於民國一一四年三月到期。

#### (四)應收票據及應收帳款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收票據	\$ 33,305	33,001	34,275
應收帳款	224,163	194,465	191,907
應收帳款－關係人	681	18,128	5,527
	<u>\$ 258,149</u>	<u>245,594</u>	<u>231,709</u>

## 永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。依本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群。

本公司民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

<b>114.9.30</b>			
	<b>應收票據及 帳款帳面金額</b>	<b>加權平均預期 信用損失率 (%)</b>	<b>備抵存續期間 預期信用損失</b>
未逾期	\$ 257,148	-	-
逾期1~30天	857	-	-
逾期31~60天	144	-	-
	<b>\$ 258,149</b>		<b>-</b>
<b>113.12.31</b>			
	<b>應收票據及 帳款帳面金額</b>	<b>加權平均預期 信用損失率 (%)</b>	<b>備抵存續期間 預期信用損失</b>
未逾期	\$ 244,544	-	-
逾期1~30天	685	-	-
逾期31~60天	338	-	-
逾期61~90天	27	-	-
	<b>\$ 245,594</b>		<b>-</b>
<b>113.9.30</b>			
	<b>應收票據及 帳款帳面金額</b>	<b>加權平均預期 信用損失率 (%)</b>	<b>備抵存續期間 預期信用損失</b>
未逾期	\$ 230,954	-	-
逾期1~30天	734	-	-
逾期91~120天	21	-	-
	<b>\$ 231,709</b>		<b>-</b>

經評估後民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日皆未有需提列備抵存續期間預期信用損失之情事。

上述金融資產均未有作為短期借款及融資額度擔保之情形。

永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

(五)其他應收款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
其他應收款－流動	\$ 239	-	36
其他應收款－關係人－流動	-	-	2,696
長期應收款－關係人－非流動	2,633	2,633	-
	<u>\$ 2,872</u>	<u>2,633</u>	<u>2,732</u>

本公司民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日之其他應收款皆未有逾期之情事。

本公司於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日因員工轉調決議產生應收永信藥品工業股份有限公司之款項皆為2,633千元，帳列長期應收款－關係人及其他應收款－關係人款。

(六)存 貨

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
原 物 料	\$ 205,622	201,122	166,500
在 製 品	25,263	50,952	44,496
半 成 品	2,675	11,510	7,595
製 成 品	92,138	111,373	88,351
商 品	20,193	20,739	18,793
	<u>\$ 345,891</u>	<u>395,696</u>	<u>325,735</u>

本公司認列之營業成本明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
出售存貨之銷貨成本	\$ 237,793	208,387	637,556	563,591
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(3,827)	394	(444)	1,199
存貨盤損(盈)	10	(1)	135	(1)
存貨報廢損失	1,843	576	2,663	3,584
未分攤製造費用	22,687	27,313	75,753	67,827
下腳收入	(9)	(21)	(39)	(54)
列入營業成本	<u>\$ 258,497</u>	<u>236,648</u>	<u>715,624</u>	<u>636,146</u>

民國一一四年七月一日至九月三十日及一一四年一月一日至九月三十日迴轉先前認列之跌價及呆滯損失主係因出售已提列跌價及呆滯損失之存貨所致。

截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

## 永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

### (七)不動產、廠房及設備

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	未完工 程及待 驗設備	總 計
成本或認定成本：								
民國114年1月1日餘額	\$ 212,408	516,542	447,414	9,115	27,888	60,975	5,766	1,280,108
增 添	-	5,649	2,043	-	231	4,370	-	12,293
重分類(註)	-	4,685	-	-	-	-	(4,693)	(8)
處 分	-	-	(2,875)	-	-	-	-	(2,875)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 212,408</u>	<u>526,876</u>	<u>446,582</u>	<u>9,115</u>	<u>28,119</u>	<u>65,345</u>	<u>1,073</u>	<u>1,289,518</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 212,408	516,261	442,700	8,521	24,381	53,538	923	1,258,732
增 添	-	1,917	4,502	307	871	6,341	4,951	18,889
重分類(註)	-	-	902	-	-	396	(108)	1,190
處 分	-	(2,294)	(2,184)	-	-	-	-	(4,478)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 212,408</u>	<u>515,884</u>	<u>445,920</u>	<u>8,828</u>	<u>25,252</u>	<u>60,275</u>	<u>5,766</u>	<u>1,274,333</u>
折舊及減損損失：								
民國114年1月1日餘額	\$ -	278,047	284,791	6,720	21,221	45,881	-	636,660
本年度折舊	-	20,865	19,042	856	1,875	4,286	-	46,924
處 分	-	-	(2,875)	-	-	-	-	(2,875)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>298,912</u>	<u>300,958</u>	<u>7,576</u>	<u>23,096</u>	<u>50,167</u>	<u>-</u>	<u>680,709</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	249,886	261,134	5,100	19,079	37,962	-	573,161
本年度折舊	-	21,589	20,037	1,203	1,556	5,427	-	49,812
重 分 類	-	-	(379)	-	-	379	-	-
處 分	-	(408)	(2,184)	-	-	-	-	(2,592)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>271,067</u>	<u>278,608</u>	<u>6,303</u>	<u>20,635</u>	<u>43,768</u>	<u>-</u>	<u>620,381</u>
帳面價值：								
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 212,408</u>	<u>227,964</u>	<u>145,624</u>	<u>1,539</u>	<u>5,023</u>	<u>15,178</u>	<u>1,073</u>	<u>608,809</u>
民國114年1月1日餘額	<u>\$ 212,408</u>	<u>238,495</u>	<u>162,623</u>	<u>2,395</u>	<u>6,667</u>	<u>15,094</u>	<u>5,766</u>	<u>643,448</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 212,408</u>	<u>244,817</u>	<u>167,312</u>	<u>2,525</u>	<u>4,617</u>	<u>16,507</u>	<u>5,766</u>	<u>653,952</u>

註：民國一一四年一月一日至九月三十日重分類轉出至費用數為8千元，以及民國一一三年一月一日至九月三十日重分類係自預付設備款轉入數為1,190千元。

截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，本公司之不動產、廠房及設備未有提供作質押擔保之情形。

### (八)使用權資產

本公司承租房屋及建築及運輸設備之成本及折舊，其變動明細如下：

	房屋及建築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：			
民國114年1月1日餘額	\$ 6,545	37,717	44,262
增 添	1,544	6,639	8,183
減少(合約到期及提前終止 合約)	(1,170)	(4,502)	(5,672)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 6,919</u>	<u>39,854</u>	<u>46,773</u>

永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

	房屋及建築	運輸設備	總 計
民國113年1月1日餘額	\$ 4,047	26,308	30,355
增 添	2,498	20,475	22,973
減少(合約到期)	-	(11,733)	(11,733)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 6,545</u>	<u>35,050</u>	<u>41,595</u>
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國114年1月1日餘額	\$ 4,485	16,907	21,392
本期折舊	1,923	6,721	8,644
減少(合約到期及提前終止合約)	(975)	(4,502)	(5,477)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 5,433</u>	<u>19,126</u>	<u>24,559</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 2,628	21,072	23,700
本期折舊	1,393	5,801	7,194
減少(合約到期)	-	(11,733)	(11,733)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 4,021</u>	<u>15,140</u>	<u>19,161</u>
帳面價值：			
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 1,486</u>	<u>20,728</u>	<u>22,214</u>
民國114年1月1日餘額	<u>\$ 2,060</u>	<u>20,810</u>	<u>22,870</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 2,524</u>	<u>19,910</u>	<u>22,434</u>

(九)無形資產

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日電腦軟體之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	電腦軟體成本
成 本：	
民國114年9月30日餘額(即民國114年1月1日餘額)	<u>\$ 1,089</u>
民國113年9月30日餘額(即民國113年1月1日餘額)	<u>\$ 1,089</u>
攤銷及減損損失：	
民國114年1月1日餘額	\$ 860
攤 銷	147
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 1,007</u>

永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

	電腦軟體成本
民國113年1月1日餘額	\$ 650
攤 銷	161
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 811</u>
帳面價值：	
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 82</u>
民國114年1月1日餘額	<u>\$ 229</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 278</u>

無形資產攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業成本	\$ -	-	-	-
營業費用	49	52	147	161
	<u>\$ 49</u>	<u>52</u>	<u>147</u>	<u>161</u>

(十)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
無擔保銀行借款	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>30,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 470,000</u>	<u>320,000</u>	<u>460,000</u>
利率區間(%)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.81</u>

(十一)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流 動	\$ 9,864	9,545	9,835
非 流 動	13,240	14,162	13,439
合 計	<u>\$ 23,104</u>	<u>23,707</u>	<u>23,274</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 99</u>	<u>99</u>	<u>313</u>	<u>208</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 431</u>	<u>349</u>	<u>2,259</u>	<u>1,482</u>
低價值租賃資產之費用(不含短期租賃之低價值租賃)	<u>\$ 123</u>	<u>93</u>	<u>316</u>	<u>286</u>



## 永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業活動之現金流出總額	\$ 2,888	1,976
籌資活動之現金流出總額	8,589	6,428
租賃之現金流出總額	<u>\$ 11,477</u>	<u>8,404</u>

### 1. 房屋及建築之租賃

本公司承租房屋及建築作為營運處所，營運處所之租賃期間通常為二至三年，部分租賃包含在租賃期間屆滿得延長與原合約相同期間之選擇權。

### 2. 其他租賃

本公司承租運輸設備之租賃期間為一至四年間。

## (十二) 員工福利

### 1. 確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故本公司採用民國一一三年及一二二年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

本公司確定福利計畫退休金辦法下，列報之退休金費用明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業費用	\$ <u>23</u>	<u>14</u>	<u>65</u>	<u>43</u>

### 2. 確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此等計畫下本公司依規定提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司確定提撥退休金辦法下，列報之退休金費用明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業成本	\$ 746	687	2,202	2,075
營業費用	1,107	1,068	3,361	3,207
合計	<u>\$ 1,853</u>	<u>1,755</u>	<u>5,563</u>	<u>5,282</u>

## 永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

### (十三)所得稅

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之所得稅費用如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 7,380	10,520	20,836	25,976

本公司營利事業所得稅結算申報業已奉稽徵機關核定至民國一一一年度。

### (十四)股本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度財務報告附註六(十三)。

#### 1.普通股之發行

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日流通在外股數調節表如下：

	單位：千股	
	普 通 股	
	114年 1月至9月	113年 1月至9月
1月1日期初餘額	66,339	66,289
現金增資	6,420	-
員工執行認股權	45	50
9月30日期末餘額	<u>72,804</u>	<u>66,339</u>

本公司辦理初次上市掛牌前現金增資發行新股案於民國一一三年十一月二十六日董事會決議通過，發行普通股6,420千股，每股面額為新台幣10元，發行總金額為新台幣64,200千元，並依公司法第267條規定保留增資發行股數之10%計642千股由員工認購。此現金增資案於民國一一三年十二月二十五日經主管機關核准，並以民國一一四年四月二十四日為增資基準日，業已於民國一一四年六月二日辦妥法定登記程序，所有發行股份之股數均已收取。合計總收取股款為206,719千元，扣除股本64,200千元，差額142,519千元帳列資本公積項下。

本公司民國一一四年一月一日至九月三十日因員工認股權憑證行使認購權而發行新股為45千股，金額為743千元，扣除股本450千元，差額293千元帳列資本公積。並於民國一一四年八月一日經董事會決議以民國一一四年八月一日為增資基準日，業已於民國一一四年九月二十二日辦妥法定登記程序，所有發行股份之股數均已收取。

## 永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司民國一一三年一月一日至九月三十日因員工認股權憑證行使認購權而發行新股為50千股，金額為825千元，扣除股本500千元，差額325千元帳列資本公積。並分別於民國一一三年三月七日及一一三年八月二日經董事會決議，分別以民國一一三年三月七日及一一三年八月二日為增資基準日，業已分別於民國一一三年四月一日及一一三年八月二十八日辦妥法定登記程序，所有發行股份之股數均已收取。

### 2. 盈餘分配

本公司分別於民國一一四年六月二十七日及一一三年六月二十四日經股東常會決議民國一一三年度及一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	113年度		112年度	
	每股股利 (元)	金 額	每股股利 (元)	金 額
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 1.85	<u>122,727</u>	1.04	<u>68,944</u>

本公司於民國一一四年四月二十八日配合初次上市現金增資發行新股6,420千股，配息率由1.85元改為1.68676246元。

本公司股東會及董事會決議之盈餘分配相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

### (十五) 股份基礎給付

除下列所述外，本公司於民國一一四年一月一日至九月三十日股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度財務報告附註六(十四)。

本公司民國一一四年一月一日至九月三十日計有下列股份基礎給付交易：

	現金增資保 留予員工認購	權益交割 員工認股權憑證
給 與 日	114.4.7	110.3.1
給與數量(千股)	600	5,000
合約期間(年)	0.0438	5
授予對象	符合條件之員工	符合特定條件之員工
既得條件	立既取得	未來二年之服務

## 永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

### 1. 給與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	現金增資保 留予員工認購	員工認股權 憑證
給與日公允價值(元)	13.84	2.95
執行價格(元)	28.01	18.90
預期波動率(%)	50.00	39.80
認股權存續期間(年)	0.0438	5.00
預期股利率(%)	-	7.00
無風險利率(%)	1.60	0.37
提前執行乘數	-	2.20

### 2. 員工認股權計畫之詳細資訊如下：

單位：千股

	114年1月至9月		113年1月至9月	
	加權平均履 約價格(元)	認股權數量	加權平均履 約價格(元)	認股權 數量
1月1日流通在外	\$ 16.50	51	16.50	101
本期執行數量	16.50	(45)	16.50	(50)
本期喪失數量	-	(6)	-	-
9月30日流通在外	-	-	16.50	<u>51</u>
9月30日可執行	-	-	16.50	<u>51</u>

本公司員工於民國一一四年一月一日至九月三十日，執行45千股，認購價格為每股新台幣16.5元，收取股款為743千元，並於民國一一四年八月一日經董事會決議以民國一一四年八月一日為增資基準日，並於民國一一四年九月二十二日完成相關法定變更登記程序。

本公司員工於民國一一三年一月一日至九月三十日，執行50千股，認購價格為每股新台幣16.5元，收取股款為825千元，並於民國一一三年八月二日經董事會決議以民國一一三年八月二日為增資基準日，並於民國一一三年八月二十八日完成相關法定變更登記程序。

### 3. 員工費用

本公司於民國一一四年一月一日至九月三十日因現金增資提撥予員工認股權所認列之酬勞成本為8,303千元。

永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

(十六)每股盈餘

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ 33,244	42,078	83,605	100,655
普通股加權平均流通在外股數(單位：千股)	72,789	66,322	70,112	66,301
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.46	0.63	1.19	1.52
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 33,244	42,078	83,605	100,655
普通股加權平均流通在外股數(單位：千股)	72,789	66,322	70,112	66,301
具稀釋作用之潛在普通股				
員工酬勞	30	47	49	56
員工認股權之影響	38	57	29	48
計算稀釋每股盈餘之加權平均流動在外股數(單位：千股)	72,857	66,426	70,190	66,405
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.46	0.63	1.19	1.52

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
主要地區市場：				
台灣	\$ 318,515	304,423	882,842	821,069
美國	55,539	48,511	154,833	133,262
馬來西亞	674	7,158	4,452	13,530
其他國家	441	685	1,310	722
	\$ 375,169	360,777	1,043,437	968,583
主要產品/服務線：				
商品銷貨收入	\$ 375,169	360,777	1,043,437	967,548
勞務收入	-	-	-	1,035
	\$ 375,169	360,777	1,043,437	968,583

## 永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

### 2.合約餘額

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 258,149	245,594	231,709
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$ 258,149</u>	<u>245,594</u>	<u>231,709</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

### (十八)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月二十七日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥1%~4%為員工酬勞(本項員工酬勞數額中，基層員工酬勞應不低於30%)及不高於1%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。修改前之章程則規定，年度決算如有獲利，應提撥1%~4%為員工酬勞及不高於1%為董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為415千元、537千元、1,066千元及1,292千元，董事酬勞估列金額分別為415千元、537千元、1,066千元及1,292千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之公允價值計算。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為1,732千元及1,153千元，董事酬勞提列金額分別為1,732千元及1,153千元，與董事會決議分派並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (十九)營業外收入及支出

#### 1.利息收入

本公司之利息收入明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
銀行存款利息	<u>\$ 793</u>	<u>-</u>	<u>1,627</u>	<u>271</u>

#### 2.其他收入

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租金收入	\$ 67	67	200	200
其 他	119	109	192	175
	<u>\$ 186</u>	<u>176</u>	<u>392</u>	<u>375</u>

永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	(1,886)	-	(1,886)
租賃修改利益	2	-	2	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(2,919)	-	(3,402)	-
外幣兌換利益(損失)淨額	2,091	(1,348)	(1,276)	(352)
其他損失	(200)	-	(200)	-
	<u>\$ (1,026)</u>	<u>(3,234)</u>	<u>(4,876)</u>	<u>(2,238)</u>

4.財務成本

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
利息費用：				
銀行借款	\$ -	214	149	779
租賃負債	99	99	313	208
	<u>\$ 99</u>	<u>313</u>	<u>462</u>	<u>987</u>

(二十)金融工具

除下列所述外，本公司金融工具之種類、公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度財務報告附註六(十九)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

除了本公司之最大客戶A公司外，本公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大信用暴險。本公司於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日對A公司之信用風險集中情形分別為應收帳款金額之21%、25%及18%外，對其他交易對方之信用風險集中情形皆未超過應收帳款金額之10%。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。其他應收款明細請詳附註六(五)。上開其他應收款係按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

## 永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

### 2.流動性風險

下表為本公司金融負債合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
<b>114年9月30日</b>						
非衍生金融負債						
應付帳款(含關係人)	\$ 137,054	137,054	137,054	-	-	-
其他應付款(含關係人)	96,934	96,934	96,934	-	-	-
租賃負債	23,104	23,640	10,186	8,521	4,933	-
	<u>\$ 257,092</u>	<u>257,628</u>	<u>244,174</u>	<u>8,521</u>	<u>4,933</u>	<u>-</u>
<b>113年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
應付票據及應付帳款(含關係人)	\$ 143,643	143,643	143,643	-	-	-
其他應付款(含關係人)	103,734	103,734	103,734	-	-	-
租賃負債	23,707	24,297	9,869	7,145	7,283	-
	<u>\$ 271,084</u>	<u>271,674</u>	<u>257,246</u>	<u>7,145</u>	<u>7,283</u>	<u>-</u>
<b>113年9月30日</b>						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 30,000	30,031	30,031	-	-	-
應付帳款(含關係人)	121,617	121,617	121,617	-	-	-
其他應付款(含關係人)	106,104	106,104	106,104	-	-	-
租賃負債	23,274	23,822	10,139	6,873	6,810	-
	<u>\$ 280,995</u>	<u>281,574</u>	<u>267,891</u>	<u>6,873</u>	<u>6,810</u>	<u>-</u>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

### 3.匯率風險

#### (1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	114.9.30			113.12.31			113.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>									
貨幣性項目									
美金	\$ 1,919	30.44	58,423	2,378	32.79	77,973	2,280	31.65	72,169
<b>金融負債</b>									
貨幣性項目									
美金	989	30.44	30,108	1,291	32.79	42,330	988	31.66	31,278



## 永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

### (2) 敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以非功能性貨幣計價之現金及約當現金、應收(付)帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年九月三十日當新台幣相對於美金貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加約283千元及409千元。

### (3) 貨幣性項目之兌換損益

本公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額資訊如下：

	114年7月至9月		113年7月至9月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
台 幣	\$ 2,091	1.00	(1,348)	1.00

  

	114年1月至9月		113年1月至9月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
台 幣	\$ (1,276)	1.00	(352)	1.00

### (4) 其他價格風險

如報導日權益證券價格變動，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	114年 1月至9月 稅前損益
上漲1%	\$ 266
下跌1%	\$ 266

### 4. 利率分析

本公司之短期借款屬固定利率，無利率市場波動風險，因而不致於產生重大現金流量風險。

### 5. 公允價值資訊

#### (1) 金融工具之種類及公允價值

本公司各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	114.9.30				
	公允價值				合 計
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 26,598	-	-	26,598	26,598

永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

		114.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	120,875	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	169,943	-	-	-	-
應收票據及應收帳款（含關係人）	258,149	-	-	-	-
其他應收款（含關係人）	239	-	-	-	-
存出保證金	1,840	-	-	-	-
長期應收款－關係人	2,633	-	-	-	-
小 計	553,679	-	-	-	-
合 計	\$ 580,277	-	-	26,598	26,598
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款（含關係人）	\$ 137,054	-	-	-	-
其他應付款（含關係人）	96,934	-	-	-	-
租賃負債	23,104	-	-	-	-
合 計	\$ 257,092	-	-	-	-
		113.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 96,454	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	10,000	-	-	-	-
應收票據及應收帳款（含關係人）	245,594	-	-	-	-
存出保證金	3,005	-	-	-	-
長期應收款－關係人	2,633	-	-	-	-
合 計	\$ 357,686	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及應付帳款（含關係人）	\$ 143,643	-	-	-	-
其他應付款（含關係人）	103,734	-	-	-	-
租賃負債	23,707	-	-	-	-
合 計	\$ 271,084	-	-	-	-

永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

		113.9.30			
		公允價值			合 計
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 147,734	-	-	-	-
應收票據及應收帳款 (含關係人)	231,709	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	2,732	-	-	-	-
存出保證金	2,162	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 384,337</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 30,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	121,617	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	106,104	-	-	-	-
租賃負債	23,274	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 280,995</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日並無任何金融資產及負債移轉公允價值層級之情形。

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術－非衍生金融工具

本公司持有之金融工具屬無公開報價之權益工具者，係使用市場可類比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之股價淨值及可類比上市(櫃)公司市場報價所推導之股價淨值乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(3)第三等級之變動明細表

	114年1月至9月	113年1月至9月
	國內非上市(櫃)股票	國內非上市(櫃)股票
1月1日餘額	\$ -	-
本期增加	30,000	-
總利益損失：		
評價損益	(3,402)	-
9月30日餘額	<u>\$ 26,598</u>	<u>-</u>

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」。

## 永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

### (4)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

本公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司歸類為第三等級之無活絡市場之權益工具，具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> <li>股價淨值比乘數： 114.9.30為3.58</li> <li>缺乏市場流通性折價： 股價淨值比法： (114.9.30為30%)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>乘數愈高，公允價值愈高</li> <li>缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> </ul>

### (5)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

本公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若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工具，若評價參數變動，則對本期損益之影響如下：

民國114年9月30日	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於本期損益	
			有利變動	不利變動
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	股價淨值比	5%	1,330	(1,330)

本公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

### (二十一)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

## 永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

### (二十二)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一三年度財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度財務報告附註六(二十一)。

### (二十三)非現金交易之籌資活動

本公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)及(十一)。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日來自籌資活動之負債之調節如下表：

	114.1.1	現金流量	非現金之變動		114.9.30
			增添	減少	
租賃負債	\$ 23,707	(8,589)	8,183	(197)	23,104

  

	113.1.1	現金流量	非現金之變動		113.9.30
			增添	減少	
短期借款	\$ 70,000	(40,000)	-	-	30,000
租賃負債	6,729	(6,428)	22,973	-	23,274
來自籌資活動之負債總額	\$ 76,729	(46,428)	22,973	-	53,274

## 七、關係人交易

### (一)母公司與最終控制者

永信國際投資控股股份有限公司為本公司之母公司，截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止持有本公司流通在外普通股股份分別為50.02%、55.12%及55.12%。

### (二)關係人名稱及關係

於本財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
永信國際投資控股股份有限公司	本公司之母公司
永信藥品工業股份有限公司	本公司之其他關係人(係永信投控之子公司)
永信天德(上海)藥品貿易有限公司	本公司之其他關係人(係永信投控之孫公司)
永日化學工業股份有限公司(註一)	本公司之其他關係人(係永信投控之關聯企業)
Y.S.P. INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	本公司之其他關係人(係永信投控之關聯企業)

## 永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
Chemix Inc.	本公司之其他關係人(係永信投控之子公司)
永信育樂事業有限公司(註二)	其法人代表為本公司之母公司董事
永信福爾摩沙投資控股股份有限公司	本公司之其他關係人(係永信投控之子公司)

註一：民國一一四年五月永日化學工業股份有限公司全面改選董事，改選後永信國際投資控股股份有限公司未取得過半董事席次，對永日化學工業股份有限公司已不具有控制力。民國一一三年五月永日化學工業股份有限公司補選一席董事，補選後永信國際投資控股股份有限公司取得過半董事席次，對永日化學工業股份有限公司具有控制力。

註二：民國一一四年七月永信國際投資控股股份有限公司改派本公司之董事，故永信育樂事業有限公司之法人代表已非本公司之董事。

### (三)與關係人間之重大交易事項

#### 1.銷 貨

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

帳列項目	關係人類別	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
銷貨收入	其他關係人	\$ 701	5,589	4,485	13,530

本公司對上述關係人銷貨之價格係由雙方議定；收款條件皆與一般客戶無顯著差異。

#### 2.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
永信藥品工業股份有限公司	\$ 54,058	48,946	158,642	123,873
其他關係人	384	1,719	12,176	8,993
	\$ 54,442	50,665	170,818	132,866

本公司對上述關係人進貨，除對部分其他關係人之進貨，因並無向其他廠商採購類似產品，故交易價格無一般廠商可供比較外，本公司對上述關係人進貨之價格係由雙方議定；付款條件與一般供應商並無顯著差異。

永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

3.應收關係人款項

本公司因銷貨交易及退休金而產生之應收款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收帳款	其他關係人	\$ <u>681</u>	<u>18,128</u>	<u>5,527</u>
其他應收款	永信藥品工業股份有限公司	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,696</u>
長期應收款	永信藥品工業股份有限公司	\$ <u>2,633</u>	<u>2,633</u>	<u>-</u>

截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，上述應收關係人款項無須提列任何減損損失。

4.應付關係人款項

本公司因進貨交易及董事酬勞等而產生之應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應付帳款	永信藥品工業股份有限公司	\$ 86,092	75,336	73,715
應付帳款	其他關係人	386	383	1,564
		\$ <u>86,478</u>	<u>75,719</u>	<u>75,279</u>
其他應付款	母公司	\$ <u>853</u>	<u>1,155</u>	<u>861</u>

5.製造費用及營業費用

本公司支付技術服務費、勞務費及交際費等費用予關係人明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
其他關係人	\$ <u>2,887</u>	<u>662</u>	<u>4,697</u>	<u>1,707</u>

6.租 賃

本公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日向其他關係人永信藥品工業股份有限公司承租辦公大樓，並於民國一一四年七月一日變更交易相對人為其他關係人永信福爾摩沙投資控股股份有限公司，參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂三年期租賃合約，合約總價值皆為1,824千元，於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列利息支出分別為7千元及14千元，截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止租賃負債餘額分別為362千元、823千元及975千元。

永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

(四)主要管理階層人員報酬

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
短期員工福利	\$ 1,256	1,024	4,809	3,171
退職後福利	-	18	-	72
	<u>\$ 1,256</u>	<u>1,042</u>	<u>4,809</u>	<u>3,243</u>

民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之短期員工福利中包含提供予主要管理階層人員配車，成本皆為2,193千元，民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，其帳面價值分別為0千元、411千元及548千元，列於使用權資產。

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年7月至9月			113年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	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	17,820	33,895	51,715	17,165	32,499	49,664
勞健保費用	1,501	2,291	3,792	1,314	2,157	3,471
退休金費用	746	1,130	1,876	687	1,082	1,769
其他員工福利費用	837	1,807	2,644	793	1,638	2,431
折舊費用	14,444	3,666	18,110	15,411	3,505	18,916
攤銷費用	-	49	49	-	52	52

功 能 別 性 質 別	114年1月至9月			113年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	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	52,294	102,004	154,298	47,838	92,324	140,162
勞健保費用	4,759	7,316	12,075	4,152	6,629	10,781
退休金費用	2,202	3,426	5,628	2,075	3,250	5,325
其他員工福利費用	2,598	5,043	7,641	2,301	4,689	6,990
折舊費用	44,408	11,160	55,568	46,877	10,129	57,006
攤銷費用	-	147	147	-	161	161



## 永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

### (二)營運之季節性：

本公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

## 十三、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年一月一日至九月三十日本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 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)：

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/單位數	帳面金額	持股比率%	公允價值	
本公司	股票： 寶泰生醫股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,000	26,598	1.02	26,598	

- 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者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象 名 稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨之 比率%	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付) 票據、帳款 之 比 率 %	
本公司	永信藥品工業股份有限公司	其他關係人	進貨	158,642	31.43	120天	-	-	86,092	62.82	

單位：新台幣千元

- 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。

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

## 十四、部門資訊

本公司主要為從事動物用藥、含藥物飼料添加物及飼料之銷售及藥品檢驗服務，歸屬為單一報導部門，部門之財務資訊與財務報告相同。營運部門之會計政策皆與附註四所述之會計政策相同。