

股票代碼：6936

永鴻國際生技股份有限公司  
財務報告暨會計師查核報告  
民國一一四年度及一一三年度

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、會計師查核報告書	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	10~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18~19
(六)重要會計項目之說明	19~41
(七)關係人交易	41~43
(八)質押之資產	43
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	43
(十)重大之災害損失	43
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其 他	44
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	45
2.轉投資事業相關資訊	45
3.大陸投資資訊	45
(十四)部門資訊	45~46
九、重要會計項目明細表	47~55



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

## 會計師查核報告

永鴻國際生技股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

永鴻國際生技股份有限公司民國一一四年及一一三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以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十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與永鴻國際生技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對永鴻國際生技股份有限公司民國一一四年度財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 收入認列

有關收入認列之會計政策請詳財務報告附註四(十二)收入認列；收入相關揭露請詳附註六(十七)。

#### 關鍵查核事項之說明：

永鴻國際生技股份有限公司銷貨收入係投資人及管理階層評估財務或業務績效之重要指標，先天存有較高不實表達之風險。此外，收入認列及商品控制權移轉時點之判斷，對於財務報表表達極為重要，因此，本會計師將資產負債表日前後一段期間之收入認列列為本年度財務報表查核重要事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 了解永鴻國際生技股份有限公司營運狀況及行業特性，並檢視重大銷售合約，評估其收入認列時點及會計處理是否適當。
- 對收入認列有關之內部控制設計及執行進行測試。
- 針對前十大銷售客戶進行趨勢分析，包括比較本期與最近一期及去年同期之客戶名單及銷售收入金額，以評估有無重大異常，若有重大變動者，查明並分析其原因。
- 選定資產負債日前後一段期間之銷售紀錄，以評估收入認列時點是否適當、收入認列金額之正確性及銷售交易之真實性。

#### **管理階層與治理單位對財務報告之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之財務報告，且維持與財務報告編製有關之必要內部控制，以確保財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報告時，管理階層之責任亦包括評估永鴻國際生技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算永鴻國際生技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

永鴻國際生技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核財務報告之責任**

本會計師查核財務報告之目的，係對財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對永鴻國際生技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使永鴻國際生技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報告使用者注意財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致永鴻國際生技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及財務報告是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對永鴻國際生技股份有限公司民國一一四年度財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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

民國一一五年三月二日

永鴻國際生技股份有限公司

資產負債表

民國一十四年及一十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114.12.31		113.12.31			114.12.31		113.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
11xx 資產					21xx 負債及權益				
1100 流動資產：					2100 流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 121,926	7	96,454	7	2100 應付票據	6	-	390	-
1137 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(三))	292,860	18	10,000	1	2110 應付帳款	37,042	2	67,534	5
1150 應收票據(附註六(四)及(十七))	33,162	2	33,001	2	2180 應付帳款—關係人(附註七)	117,047	7	75,719	5
1170 應收帳款(附註六(四)及(十七))	212,624	13	194,465	14	2200 其他應付款	104,651	6	102,579	7
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(四)、(十七)及七)	1,820	-	18,128	1	2220 其他應付款項—關係人(附註七)	1,985	-	1,155	-
1200 其他應收款(附註六(五))	395	-	-	-	2230 本期所得稅負債	16,644	1	24,912	2
130X 存貨(附註六(六))	322,865	19	395,696	27	2280 租賃負債—流動(附註六(十一)及七)	10,912	1	9,545	1
1410 預付款項	7,175	1	9,504	1	2365 退款負債—流動	5,057	1	4,551	-
1470 其他流動資產	-	-	3	-	2399 其他流動負債	2,085	-	2,299	-
流動資產合計	992,827	60	757,251	53	流動負債合計	295,429	18	288,684	20
15xx 非流動資產：					25xx 非流動負債：				
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	25,343	2	-	-	2570 遞延所得稅負債(附註六(十三))	741	-	169	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七))	613,181	37	643,448	45	2580 租賃負債—非流動(附註六(十一)及七)	14,010	1	14,162	1
1755 使用權資產(附註六(八))	23,992	1	22,870	2	2640 淨確定福利負債—非流動(附註六(十二))	5,094	-	4,838	-
1780 無形資產(附註六(九))	33	-	229	-	2670 其他非流動負債—其他	483	-	-	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十三))	4,738	-	4,274	-	非流動負債合計	20,328	1	19,169	1
1920 存出保證金	2,263	-	3,005	-	負債總計	315,757	19	307,853	21
1915 預付設備款(附註六(七))	2,986	-	4,634	-	權益(附註六(十四)及(十五))：				
1942 長期應收款—關係人(附註六(五)及七)	2,633	-	2,633	-	3110 普通股股本	728,040	44	663,390	46
非流動資產合計	675,169	40	681,093	47	3200 資本公積	182,894	11	31,779	2
					3300 保留盈餘：				
					3310 法定盈餘公積	127,566	7	113,906	8
					3350 未分配盈餘	313,739	19	321,416	23
					保留盈餘合計	441,305	26	435,322	31
					3xxx 權益總計	1,352,239	81	1,130,491	79
1xxx 資產總計	\$ 1,667,996	100	1,438,344	100	2-3xx 負債及權益總計	\$ 1,667,996	100	1,438,344	100

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一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度		113年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 1,416,122	100	1,294,112	100
5000 營業成本(附註六(六)、(七)、(十二)、(十五)、(十八)及七)	964,249	68	853,423	66
5900 營業毛利	451,873	32	440,689	34
6000 營業費用(附註六(七)、(八)、(九)、(十一)、(十二)、(十五)、(十八)及七)：				
6100 推銷費用	182,460	13	160,157	13
6200 管理費用	78,908	6	81,020	6
6300 研究發展費用	34,381	2	28,779	2
營業費用合計	295,749	21	269,956	21
6900 營業淨利	156,124	11	170,733	13
7000 營業外收入及支出(附註六(十一)、(十九)及七)：				
7100 利息收入	3,166	-	650	-
7010 其他收入	465	-	454	-
7020 其他利益及損失	195	-	(1,020)	-
7050 財務成本	(561)	-	(1,099)	-
營業外收入及支出合計	3,265	-	(1,015)	-
7900 稅前淨利	159,389	11	169,718	13
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	30,536	2	33,099	2
8200 本期淨利	128,853	9	136,619	11
8300 其他綜合損益(附註六(十二)及(十三))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(179)	-	(19)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	(36)	-	(3)	-
8300 本期其他綜合損益	(143)	-	(16)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 128,710	9	136,603	11
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十六))				
9750 基本每股盈餘	\$ 1.82		2.06	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.82		2.06	

董事長：鍾威凱



(請詳閱後附財務報告附註)  
經理人：鍾威凱



會計主管：陳怡芬



永鴻國際生技股份有限公司

權益變動表

民國一一年及一一年一月一日至十二月三十一日

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	
民國一一年一月一日餘額	\$ 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	-	-	-	136,619	136,619	136,619
本期其他綜合損益	-	-	-	(16)	(16)	(16)
本期綜合損益總額	-	-	-	136,603	136,603	136,603
員工執行認股權發行新股	500	325	-	-	-	825
民國一一年十二月三十一日餘額	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	-	-	-	128,853	128,853	128,853
本期其他綜合損益	-	-	-	(143)	(143)	(143)
本期綜合損益總額	-	-	-	128,710	128,710	128,710
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
民國一一年十二月三十一日餘額	\$ 728,040	182,894	127,566	313,739	441,305	1,352,239

(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起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度	113年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 159,389	169,718
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	73,492	75,939
攤銷費用	196	210
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	3,787	-
利息費用	561	1,099
利息收入	(3,166)	(650)
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	145	1,886
不動產、廠房及設備轉列費用數	264	-
處分投資利益	(131)	-
未實現外幣兌換利益	(263)	(1,311)
租賃修改利益	(2)	-
收益費損項目合計	83,186	77,173
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	(161)	2,627
應收帳款	(17,812)	(12,696)
應收帳款－關係人	16,064	(15,353)
其他應收款	(96)	349
存貨	72,831	(56,191)
預付款項	2,329	3,541
其他流動資產	3	150
與營業活動相關之資產之淨變動合計	73,158	(77,573)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(384)	390
應付帳款	(30,344)	1,346
應付帳款－關係人	41,319	11,257
其他應付款	(2,720)	17,381
其他應付款－關係人	830	48
退款負債	506	150
其他流動負債	269	(104)
淨確定福利負債	77	58
與營業活動相關之負債之淨變動合計	9,553	30,526
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	82,711	(47,047)
調整項目合計	165,897	30,126
營運產生之現金流入	325,286	199,844
收取之利息	2,867	650
支付之利息	(561)	(1,145)
支付之所得稅	(38,660)	(18,961)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>288,932</b>	<b>180,388</b>
<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	(282,860)	(10,000)
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(30,000)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,001	-
取得不動產、廠房及設備	(22,665)	(26,855)
存出保證金減少(增加)	742	(438)
預付設備款增加	(2,986)	(3,348)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(336,768)</b>	<b>(40,641)</b>
<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)	(420,000)
租賃本金償還	(11,427)	(9,085)
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
<b>籌資活動之淨現金流入(流出)</b>	<b>73,308</b>	<b>(147,204)</b>
本期現金及約當現金增加(減少)數	25,472	(7,457)
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	\$ 121,926	96,454

董事長：鍾威凱



(請詳閱後附財務報告附註)  
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**  
**民國一一四年度及一一三年度**  
(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，截至民國一一四年十二月三十一日，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一一五年三月二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
<p>國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」</p>	<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
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

### 四、重大會計政策之彙總說明

本財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本財務報告之所有表達期間。

#### (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」)及金融監督管理委員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」)編製。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除淨確定福利負債係依確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及附註四(十三)所述之上限影響數衡量外，本財務報告係依歷史成本為基礎編製。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

#### (三) 外幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。換算所產生之外幣兌換差異係認列於損益。

#### (四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

本公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金(如國際會計準則第7號所定義)，除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

## 永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期於其正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

### (五)現金及約當現金

現金包括庫存現金、活期存款及支票存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

### (六)金融工具

應收帳款係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。

#### 1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。

原始認列時之金融資產分類主要為按攤銷後成本衡量之金融資產。

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重新分類所有受影響之金融資產。

#### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

#### (2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

## 永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

### (3)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等)之預期信用損失認列備抵損失。

應收票據及帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。其他按攤銷後成本衡量之金融資產係考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經檢、信用評估及前瞻性資訊所作之分析，對自原始認列後信用風險未顯著增加者，按十二個月預期信用損失衡量備抵減損；若評估自原始認列後信用風險已顯著增加，則按存續期間信用損失衡量備抵減損。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除，備抵損失之認列或迴轉金額係認列於損益中。

應收票據及帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

### (4)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

## 2.金融負債

### (1)金融負債

金融負債係按攤銷後成本衡量。相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

## 永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

### (2)權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

### (3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

### (4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### (七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

存貨之續後衡量則依存貨之各類別逐項以成本與淨變現價值孰低評價，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。存貨之成本超過淨變現價值時，應將存貨成本沖減至淨變現價值，並將該沖減之金額認列為銷貨成本。若續後期間淨變現價值增加，則於原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，並認列為當期銷貨成本之減少。

### (八)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

## 永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	3~45年
(2)機器設備	2~20年
(3)運輸設備	5年
(4)辦公設備	3~12年
(5)其他設備	2~15年

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (九)租賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

#### 1. 承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

## 永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

針對部分辦公設備之低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### 2. 出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。

### (十) 無形資產

#### 1. 認列及衡量

本公司取得有限耐用年限之電腦軟體，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

#### 2. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

#### 3. 攤銷

攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

電腦軟體自達可供使用狀態起，依估計耐用年限五年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十一) 非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

## 永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

非金融資產(除存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產外)僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

### (十二)收入之認列

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

#### 1.商品之銷售

本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之使用，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

#### 2.勞務收入

本公司提供藥品檢驗服務。提供勞務之交易結果能可靠估計時，所產生之收入係按報導日之交易完成程度認列。本公司依已履行勞務之階段衡量交易完成程度。

#### 3.財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

### (十三)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

#### 2.確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現金計算，並減除計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

## 永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十四)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

### (十五)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

本公司判斷與所得稅相關之利息或罰款(包括不確定之稅務處理)不符合所得稅之定義，因此係適用國際會計準則第三十七號之會計處理。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

## 永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能未來有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

### (十六)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股為得採股票發放之員工酬勞及員工認股權。

### (十七)部門資訊

營運部門係本公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由本公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。

## 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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，其與本公司之風險管理及氣候相關承諾一致，估計值之變動係於變動期間及受影響之未來期間推延認列。

本財務報告未有會計政策涉及重大判斷且對本財務報告已認列金額有重大影響之資訊。

## 永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

### (一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(六)。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<b>114.12.31</b>	<b>113.12.31</b>
現金	\$ 35	35
活期存款	115,340	94,416
支票存款	6,551	2,003
	<b>\$ 121,926</b>	<b>96,454</b>

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

	<b>114.12.31</b>	<b>113.12.31</b>
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	\$ 25,343	-

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。

本公司於民國一一四年度處分國內非上市(櫃)公司股票29千股，處分價款1,001千元，認列處分投資利益131千元。

按公允價值再衡量認列於損益及處分投資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

	<b>114.12.31</b>	<b>113.12.31</b>
原始到期超過三個月定期存款	\$ 292,860	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十二月三十一日分別持有原始到期日超過三個月之台幣定期存單230,000千元及外幣定期存單62,860千元(美金2,000千元)，年利率分別為1.42%至1.60%及3.98%，分別於民國一一五年一月至一一五年三月及一一五年一月到期。

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。

永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

(四)應收票據及應收帳款

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
應收票據	\$ 33,162	33,001
應收帳款	212,624	194,465
應收帳款－關係人	<u>1,820</u>	<u>18,128</u>
	<u>\$ 247,606</u>	<u>245,594</u>

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及一一三年十二月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>114.12.31</u>		
	<u>帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率 (%)</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 246,306	-	-
逾期1~30天	833	-	-
逾期31~60天	458	-	-
逾期61~90天	<u>9</u>	-	<u>-</u>
	<u>\$ 247,606</u>		<u>-</u>
	<u>113.12.31</u>		
	<u>帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率 (%)</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 244,544	-	-
逾期1~30天	685	-	-
逾期31~60天	338	-	-
逾期61~90天	<u>27</u>	-	<u>-</u>
	<u>\$ 245,594</u>		<u>-</u>

經評估後民國一一四年及一一三年十二月三十一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

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
其他應收款－流動	\$ 395	-
長期應收款－關係人－非流動	<u>2,633</u>	<u>2,633</u>
	<u>\$ 3,028</u>	<u>2,633</u>

本公司民國一一四年及一一三年十二月三十一日之其他應收款皆未有逾期之情形。

本公司於民國一一四年及一一三年十二月三十一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。

(六)存 貨

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
原 物 料	\$ 168,503	201,122
在 製 品	14,512	50,952
半 成 品	1,281	11,510
製 成 品	102,419	111,373
商 品	<u>36,150</u>	<u>20,739</u>
	<u>\$ 322,865</u>	<u>395,696</u>

本公司認列之營業成本明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
出售存貨之銷貨成本	\$ 863,143	756,281
存貨跌價及呆滯損失	1,353	1,533
存貨盤損(盈)	71	(69)
存貨報廢損失	3,302	4,542
未分攤製造費用	96,428	91,200
下腳收入	<u>(48)</u>	<u>(64)</u>
列入營業成本	<u>\$ 964,249</u>	<u>853,423</u>

截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，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度及一一三年度不動產、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	-	7,153	2,759	287	231	4,370	12,678	27,478
重分類(註)	-	4,824	-	-	-	-	(454)	4,370
處 分	-	-	(9,139)	-	-	-	-	(9,139)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 212,408</u>	<u>528,519</u>	<u>441,034</u>	<u>9,402</u>	<u>28,119</u>	<u>65,345</u>	<u>17,990</u>	<u>1,302,817</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	-	2,575	6,326	594	3,507	6,711	4,951	24,664
重分類(註)	-	-	572	-	-	726	(108)	1,190
處 分	-	(2,294)	(2,184)	-	-	-	-	(4,478)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 212,408</u>	<u>516,542</u>	<u>447,414</u>	<u>9,115</u>	<u>27,888</u>	<u>60,975</u>	<u>5,766</u>	<u>1,280,108</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	-	27,805	25,067	1,072	2,454	5,572	-	61,970
處 分	-	-	(8,994)	-	-	-	-	(8,994)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>305,852</u>	<u>300,864</u>	<u>7,792</u>	<u>23,675</u>	<u>51,453</u>	<u>-</u>	<u>689,636</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	-	28,569	26,549	1,620	2,142	7,211	-	66,091
重 分 類	-	-	(708)	-	-	708	-	-
處 分	-	(408)	(2,184)	-	-	-	-	(2,592)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>278,047</u>	<u>284,791</u>	<u>6,720</u>	<u>21,221</u>	<u>45,881</u>	<u>-</u>	<u>636,660</u>
帳面價值：								
民國114年12月31日餘額	\$ 212,408	222,667	140,170	1,610	4,444	13,892	17,990	613,181
民國113年12月31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>

註：民國一一四年度重分類自預付設備款轉入數4,634千元及轉出至費用數264千元；民國一一三年度重分類自預付設備款轉入數1,190千元。

截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，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	3,637	9,202	12,839
減少(合約到期及提前終 止合約)	(1,170)	(7,127)	(8,297)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 9,012</u>	<u>39,792</u>	<u>48,804</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 4,047	26,308	30,355
增 添	2,498	23,565	26,063
減少(合約到期及提前終 止合約)	-	(12,156)	(12,156)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 6,545</u>	<u>37,717</u>	<u>44,262</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
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	2,434	9,088	11,522
減少(合約到期及提前終止合約)	(975)	(7,127)	(8,102)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 5,944</u>	<u>18,868</u>	<u>24,812</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 2,628	21,072	23,700
本期折舊	1,857	7,991	9,848
減少(合約到期及提前終止合約)	-	(12,156)	(12,156)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 4,485</u>	<u>16,907</u>	<u>21,392</u>
帳面價值：			
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 3,068</u>	<u>20,924</u>	<u>23,992</u>
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 2,060</u>	<u>20,810</u>	<u>22,870</u>

(九)無形資產

本公司民國一一四年度及一一三年度電腦軟體之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	電腦軟體成本
成本：	
民國114年12月31日餘額(即民國114年1月1日餘額)	<u>\$ 1,089</u>
民國113年12月31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	196
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 1,056</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 650
攤銷	210
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 860</u>
帳面價值：	
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 33</u>
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 229</u>

永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

民國一一四年度及一一三年度無形資產攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
營業成本	\$ -	-
營業費用	<u>196</u>	<u>210</u>
	<u>\$ 196</u>	<u>210</u>

(十)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
尚未使用額度	\$ <u>470,000</u>	<u>320,000</u>
利率區間(%)	<u>-</u>	<u>-</u>

(十一)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
流 動	\$ 10,912	9,545
非 流 動	<u>14,010</u>	<u>14,162</u>
合 計	<u>\$ 24,922</u>	<u>23,707</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：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>412</u>	<u>276</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,894</u>	<u>1,550</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>536</u>	<u>386</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
營業活動之現金流出總額	\$ 2,842	2,212
籌資活動之現金流出總額	<u>11,427</u>	<u>9,085</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 14,269</u>	<u>11,297</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三至四年間。

## 永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

### (十二)員工福利

#### 1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<b>114.12.31</b>	<b>113.12.31</b>
確定福利義務現值	\$ 5,094	4,838
計畫資產之公允價值	-	-
淨確定福利負債	<b>\$ 5,094</b>	<b>4,838</b>

民國一一四年度及一一三年度本公司與永信藥品工業股份有限公司依集團內轉調員工之相關確定福利計畫約定，員工於集團內轉調不影響員工所享有之確定福利，轉調員工之確定福利計畫由轉入公司於員工退休時支付，轉出公司負擔員工轉出時所計算確定福利義務，並於員工退休時支付予轉入公司。

本公司依上段所述之確定福利計畫對象為民國九十四年七月一日以前任職永信藥品工業股份有限公司之適用勞動基準法並轉調本公司之每位員工之退休支付，該退休支付係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算，並依其在各公司服務期間分攤之。

#### (1)確定福利義務現值之變動

本公司民國一一四年度及一一三年度確定福利義務現值變動如下：

	<b>114年度</b>	<b>113年度</b>
1月1日確定福利義務	\$ 4,838	4,761
當期服務成本及利息	77	58
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—因經驗調整所產生之精算損益	89	153
—因財務假設變動產生之精算損益	90	(134)
12月31日確定福利義務	<b>\$ 5,094</b>	<b>4,838</b>

本公司民國一一四年及一一三年十二月三十一日因上述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，分別帳列長期應收款—關係人。

#### (2)認列為損益之費用

本公司民國一一四年度及一一三年度列報為費用之明細如下：

	<b>114年度</b>	<b>113年度</b>
淨確定福利負債之淨利息	<b>\$ 77</b>	<b>58</b>

## 永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

### (3)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

本公司民國一一四年度及一一三年度累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	<b>114年度</b>	<b>113年度</b>
1月1日累積餘額	\$ 490	471
本期認列	179	19
12月31日累積餘額	<b>\$ 669</b>	<b>490</b>

### (4)精算假設

本公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<b>114.12.31</b>	<b>113.12.31</b>
折現率	1.30 %	1.60 %
未來薪資增加	2.00 %	2.00 %

本公司預計於民國一一四年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為122千元。確定福利計畫之加權平均存續期間為8年。

### (5)敏感度分析

民國一一四年及一一三年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<b>對確定福利義務之影響</b>	
	<b>增加0.25%</b>	<b>減少0.25%</b>
民國114年12月31日		
折現率	(75)	77
未來薪資調薪率	64	(63)
民國113年12月31日		
折現率	(81)	83
未來薪資調薪率	70	(69)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

### 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。

永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

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：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
營業成本	\$ 2,968	2,810
營業費用	<u>4,471</u>	<u>4,287</u>
合 計	<u>\$ 7,439</u>	<u>7,097</u>

(十三)所得稅

1.所得稅費用

本公司之民國一一四年度及一一三年度所得稅費用明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 31,774	33,596
以前年度所得稅高估數	<u>(1,382)</u>	<u>(374)</u>
	<u>30,392</u>	<u>33,222</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>144</u>	<u>(123)</u>
所得稅費用	<u>\$ 30,536</u>	<u>33,099</u>

本公司民國一一四年度及一一三年度認列於其他綜合損益項下之所得稅利益明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ (36)</u>	<u>(3)</u>

本公司民國一一四年度及一一三年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 159,389</u>	<u>169,718</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 31,878	33,944
依稅法規定調整	40	(471)
以前年度所得稅高估數	<u>(1,382)</u>	<u>(374)</u>
合 計	<u>\$ 30,536</u>	<u>33,099</u>

永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

2.已認列遞延所得稅資產及負債

民國一一四年度及一一三年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	應付未 休假給付	備抵存貨 跌價損失	退 休 金 準 備	退款負債 提 列 數	未 實 現 評 價 損 益	合 計
民國114年1月1日	\$ 1,116	1,204	1,044	910	-	4,274
貸記損益表	40	271	16	101	-	428
認列於其他綜合利益	-	-	36	-	-	36
民國114年12月31日	\$ <u>1,156</u>	<u>1,475</u>	<u>1,096</u>	<u>1,011</u>	-	<u>4,738</u>
民國113年1月1日	\$ 1,037	897	1,030	880	135	3,979
貸記(借記)損益表	79	307	11	30	(135)	292
認列於其他綜合利益	-	-	3	-	-	3
民國113年12月31日	\$ <u>1,116</u>	<u>1,204</u>	<u>1,044</u>	<u>910</u>	-	<u>4,274</u>

遞延所得稅負債：

	未 實 現 評 價 損 益
民國114年1月1日	\$ 169
借記損益表	572
民國114年12月31日	\$ <u>741</u>
民國113年1月1日	\$ -
借記損益表	169
民國113年12月31日	\$ <u>169</u>

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

(十四)股本及其他權益

1.普通股之發行

截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為2,100,000千元，每股面額10元；已發行股份分別為普通股72,804千股及66,339千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一一四年度及一一三年度流通在外股數調節表如下：

	單位：千股	
	普 通 股	
	114年度	113年度
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
12月31日期末餘額	<u>72,804</u>	<u>66,339</u>

## 永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

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度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。

本公司民國一一三年度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. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
發行股票溢價	<u>\$ 182,894</u>	<u>31,779</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

### 3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另公司依法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

依本公司章程訂定之股利政策，本公司股利政策係配合未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之二十。

## 永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

### (1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

### (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。

本公司於民國一一五年三月二日經董事會擬議民國一一四年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	114年度	
	每股股利(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 1.33	<u>96,829</u>

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

本公司於民國一一〇年一月十八日經董事會決議通過員工認股權發行及認股辦法，並訂定民國一一〇年三月一日為實際發行日期，發行新股5,000千股，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

本公司民國一一四年度及一一三年度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
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)

認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後可依下列時程行使認股權：

認股權憑證授予期間	累計可行使認股比例
屆滿二年	60%
屆滿三年	80%
屆滿四年	100%

另，依本公司民國一一〇年度第一次員工認股權憑證發行及認股辦法之規定，憑證持有人得於公司申請公開發行後，完成公開發行前，全數行使已被授予之認股權憑證，而不受申請時間限制。

### 1. 給與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black-Scholes及二項式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：

	114年度		113年度	
	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
本期執行數量	16.50	(45)	16.50	(50)
本期喪失數量	-	(6)	-	-
12月31日流通在外	-	-	16.50	<u>51</u>
12月31日可執行	-	-	16.50	<u>51</u>

本公司員工於民國一一四年度，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。

## 永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司員工於民國一一三年度，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度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。

### (十六)每股盈餘

	114年度	113年度
基本每股盈餘：		
本期淨利	\$ <u>128,853</u>	<u>136,619</u>
普通股加權平均流通在外股數(單位：千股)	<u>70,790</u>	<u>66,311</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>1.82</u>	<u>2.06</u>
稀釋每股盈餘：		
本期淨利	\$ <u>128,853</u>	<u>136,619</u>
普通股加權平均流通在外股數(單位：千股)	\$ 70,790	66,311
具稀釋作用之潛在普通股		
員工酬勞	59	74
員工認股權之影響	<u>33</u>	<u>51</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流動在外股數(單位：千股)	<u>70,882</u>	<u>66,436</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>1.82</u>	<u>2.06</u>

### (十七)客戶合約之收入

#### 1.收入之細分

	114年度	113年度
主要地區市場：		
台    灣	\$ 1,174,581	1,069,822
美    國	232,048	191,601
馬來西亞	6,241	31,967
其他國家	<u>3,252</u>	<u>722</u>
	\$ <u>1,416,122</u>	<u>1,294,112</u>
主要產品/服務線：		
商品銷貨收入	\$ 1,416,122	1,293,077
勞務收入	<u>-</u>	<u>1,035</u>
	\$ <u>1,416,122</u>	<u>1,294,112</u>

## 永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

### 2.合約餘額

	<b>114.12.31</b>	<b>113.12.31</b>	<b>113.1.1</b>
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 247,606	245,594	218,308
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<b>\$ 247,606</b>	<b>245,594</b>	<b>218,308</b>

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度及一一三年度員工酬勞提列金額分別為1,626千元及1,732千元，董事酬勞估列金額分別為1,626千元及1,732千元，係以本公司稅前淨利扣除員工酬勞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，並列報為民國一一四年度及一一三年度之營業成本及營業費用。如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，並將該差異認列為次年度損益。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。

民國一一四年度及一一三年度董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一四年度及一一三年度財務報告估列金額並無差異。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：

	<b>114年度</b>	<b>113年度</b>
銀行存款利息	\$ 3,164	649
其他利息收入	2	1
	<b>\$ 3,166</b>	<b>650</b>

#### 2.其他收入

	<b>114年度</b>	<b>113年度</b>
租金收入	\$ 267	267
其 他	198	187
	<b>\$ 465</b>	<b>454</b>

## 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年度	113年度
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (145)	(1,886)
處分投資利益	131	-
租賃修改利益	2	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(3,787)	-
外幣兌換利益淨額	4,194	867
其他損失	(200)	(1)
	\$ 195	(1,020)

### 4.財務成本

	114年度	113年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 149	823
租賃負債	412	276
	\$ 561	1,099

## (二十)金融工具

### 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及一一三年十二月三十一日對A公司之信用風險集中情形分別為應收帳款金額之29%及25%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)	\$ 154,095	154,095	154,095	-	-	-
其他應付款(含關係 人)	106,636	106,636	106,636	-	-	-
租賃負債	<u>24,922</u>	<u>25,487</u>	<u>11,261</u>	<u>9,925</u>	<u>4,301</u>	<u>-</u>
	<u><b>\$ 285,653</b></u>	<u><b>286,218</b></u>	<u><b>271,992</b></u>	<u><b>9,925</b></u>	<u><b>4,301</b></u>	<u><b>-</b></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	<u>23,707</u>	<u>24,297</u>	<u>9,869</u>	<u>7,145</u>	<u>7,283</u>	<u>-</u>
	<u><b>\$ 271,084</b></u>	<u><b>271,674</b></u>	<u><b>257,246</b></u>	<u><b>7,145</b></u>	<u><b>7,283</b></u>	<u><b>-</b></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：

	114.12.31			113.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 4,784	31.43	150,355	2,378	32.79	77,973
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	440	31.43	13,835	1,291	32.79	42,330

#### (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十二月三十一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，民國一一四年度及一一三年度之稅前淨利將分別增加約1,365千元及356千元。

## 永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

### (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：

台 幣	114年度		113年度	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
\$	4,194	1.00	867	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年度 稅前損益
上漲1%	\$ <u>253</u>
下跌1%	\$ <u>(253)</u>

### 4. 利率分析

本公司之定期存款屬固定利率，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：

	114.12.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		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	\$ 25,343	-	-	25,343	25,343
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	121,926	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	292,860	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	247,606	-	-	-	-
其他應收款	395	-	-	-	-
存出保證金	2,263	-	-	-	-
長期應收款—關係人	2,633	-	-	-	-
小 計	667,683	-	-	-	-
合 計	\$ 693,026	-	-	25,343	25,343

永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

		114.12.31			
		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負債					
應付票據及應付帳款 (含關係人)	\$ 154,095	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	106,636	-	-	-	-
租賃負債	24,922	-	-	-	-
合計	<u>\$ 285,653</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		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	-	-	-	-
長期應收款項—關係人	2,633	-	-	-	-
合計	<u>\$ 357,686</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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	<u>\$ 271,084</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

民國一十四年及一十三年十二月三十一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。

永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

(3)第三等級之變動明細表

	114年度 國內非上 市(櫃)股票	113年度 國內非上 市(櫃)股票
1月1日餘額	\$ -	-
本期增加	30,000	-
本期處分	(1,001)	-
總利益損失：		
評價損益	(3,787)	-
處分損益	131	-
12月31日餘額	<u>\$ 25,343</u>	<u>-</u>

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」。

(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	• 股價淨值比乘數： 114.12.31為2.89	• 乘數愈高， 公允價值愈 高
		• 缺乏市場流通性折價： 股價淨值比法： (114.12.31為20%)	• 缺乏市場流 通性折價愈 高，公允價 值愈低

## 永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

### (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12月31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%	1,267	(1,267)

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

#### 1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。

#### 2.風險管理架構

本公司董事會負責發展及控管本公司之風險管理政策，風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。

本公司管理階層依相關規範及內部控制制度對財務活動進行監督及覆核，定期將覆核結果報告董事會。

#### 3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於應收客戶之帳款等金融資產。

##### (1)應收帳款

本公司已建立授信政策，依該政策針對每一客戶個別分析其信用狀況以決定其信用額度，且定期持續評估客戶財務狀況以降低信用風險。

## 永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

### (2)銀行存款

銀行存款之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行，故無重大之信用風險。

### (3)保證

民國一一四年及一一三年十二月三十一日，本公司均無提供任何背書保證。

### 4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之譽遭受到損害之風險。

### 5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率及權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

#### (1)匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之交易所產生之匯率風險。為管理之匯率風險，本公司將持有之外幣維持一定限額內。

#### (2)利率風險

本公司之定期存款屬固定利率，無利率市場波動風險及公允價值利率風險。

### (二十二)資本管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃未來期間所需之營運資金、資本支出及股利支出等需求，保障本公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。本公司透過定期審核負債資本比率對資金進行監控。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益）。

民國一一四年及一一三年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
負債總額	\$ 315,757	307,853
減：現金及約當現金	<u>(121,926)</u>	<u>(96,454)</u>
淨負債	<u>\$ 193,831</u>	<u>211,399</u>
資本總額	<u>\$ 1,352,239</u>	<u>1,130,491</u>
負債資本比率	<u>14.33 %</u>	<u>18.70 %</u>

民國一一四年十二月三十一日止，本公司資本管理之方式並未改變。

## 永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

### (二十三)非現金交易之籌資活動

本公司於民國一一四年度及一一三年度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度及一一三年度來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>114.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>114.12.31</u>
			<u>增添</u>	<u>減少</u>	
租賃負債	\$ <u>23,707</u>	<u>(11,427)</u>	<u>12,839</u>	<u>(197)</u>	<u>24,922</u>
	<u>113.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>113.12.31</u>
			<u>增添</u>	<u>減少</u>	
短期借款	\$ 70,000	(70,000)	-	-	-
租賃負債	6,729	(9,085)	26,063	-	23,707
來自籌資活動之負債 總額	<u>\$ 76,729</u>	<u>(79,085)</u>	<u>26,063</u>	<u>-</u>	<u>23,707</u>

## 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，截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止持有本公司流通在外普通股股份分別為50.02%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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
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)
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
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年度	113年度
銷貨收入	其他關係人	\$ 6,274	31,967

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年度	113年度
永信藥品工業股份有限公司	\$ 245,039	179,771
其他關係人	13,220	18,776
	\$ 258,259	198,547

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。

#### 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	114.12.31	113.12.31
應收帳款	其他關係人	\$ 1,820	18,128
長期應收款	永信藥品工業股份有限公司	\$ 2,633	2,633

截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，上述應收關係人款項無須提列任何減損損失。

## 永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

### 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	114.12.31	113.12.31
應付帳款	永信藥品工業股份有限公司	\$ 115,638	75,336
應付帳款	其他關係人	1,409	383
		<u>\$ 117,047</u>	<u>75,719</u>
其他應付款	母公司	\$ 1,284	1,155
	其他關係人	701	-
		<u>\$ 1,985</u>	<u>1,155</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年度	113年度
其他關係人	<u>\$ 5,536</u>	<u>2,388</u>

### 6. 租 賃

本公司於民國一一四年度及一一三年度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，於民國一一四年度及一一三年度認列利息支出分別為8千元及18千元，截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止租賃負債餘額分別為207千元及823千元。

#### (四) 主要管理階層人員報酬

	114年度	113年度
短期員工福利	\$ 8,291	6,464
退職後福利	-	72
	<u>\$ 8,291</u>	<u>6,536</u>

民國一一四年度及一一三年度之短期員工福利中包含提供予主要管理階層人員配車，成本分別為2,563千元及2,193千元，民國一一四年及一一三年十二月三十一日，其帳面價值分別為2,350千元及411千元，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：附註六(十四)。

永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

十二、其他

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年度			113年度		
	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	71,886	131,662	203,548	64,659	121,110	185,769
勞健保費用	6,255	9,622	15,877	5,540	8,795	14,335
退休金費用	2,968	4,548	7,516	2,810	4,345	7,155
董事酬金	-	4,692	4,692	-	3,829	3,829
其他員工福利費用	3,707	5,849	9,556	3,231	6,003	9,234
折舊費用	58,624	14,868	73,492	62,153	13,786	75,939
攤銷費用	-	196	196	-	210	210

本公司民國一一四年度及一一三年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	114年度	113年度
員工人數	<u>195</u>	<u>185</u>
未兼任員工之董事人數	<u>8</u>	<u>9</u>
平均員工福利費用	<u>\$ 1,265</u>	<u>1,230</u>
平均員工薪資費用	<u>\$ 1,088</u>	<u>1,056</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>3.03 %</u>	
監察人酬金	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

(一)董事薪資報酬政策

依本公司章程第40條規定，公司年度如有獲利，應提撥不高於1%為董事酬勞。

訂定酬金之程序除考量同業通常水準支給情形、公司經營績效及未來風險之關連合理性，並同時參酌董事績效評估之結果給予報酬，相關薪資之合理性，報請薪資報酬委員會及董事會核准辦理，並視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。

(二)經理人薪資報酬政策

本公司經理人獲派之酬金金額，依其職務、貢獻、該年度公司經營績效並考量公司未來風險，報請薪酬委員會審議並送交董事會決議。

(三)員工薪資報酬政策

本公司員工薪酬包括按月發給之薪資及年終獎金、及依據年度獲利及營運成果發放之員工酬勞。員工酬勞考量個人工作經驗及表現，評核績效後作為發放計算基礎。

## 永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年度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：

4. 資金貸與他人：無。
5. 為他人背書保證：無。
6. 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	971	25,343	0.99	25,343	

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	245,039	36.88	120天	-	-	(115,638)	(75.04)	

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。

(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

#### (一)一般性資訊

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。

#### (二)應報導部門損益、部門資產、部門負債及其衡量基礎與調節之資訊

本公司部門損益、部門資產、部門負債資訊與財務報告一致，請詳資產負債表及綜合損益表。

## 永鴻國際生技股份有限公司財務報告附註(續)

### (三)企業整體資訊

#### 1.產品別資訊

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，產品別資訊與財務報告一致，請詳綜合損益表。

#### 2.地區別資訊

本公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

來自外部客戶收入：

地 區	114年度	113年度
台 灣	\$ 1,174,581	1,069,822
美 國	232,048	191,601
馬來西亞	6,241	31,967
其他國家	3,252	722
合 計	\$ 1,416,122	1,294,112

非流動資產：

地 區	114.12.31	113.12.31
台 灣	\$ 640,192	671,181

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及預付設備款，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產及存出保證金之非流動資產。

#### 3.重要客戶資訊

本公司銷貨收入佔綜合損益表營業收入淨額10%以上客戶之明細如下：

	114年度	113年度
A 公 司	\$ 232,046	191,601

永鴻國際生技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

外幣單位：元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零 用 金	\$ 35
銀行存款	支票存款	6,551
	活期存款	89,505
	美金(USD749,818.36元@31.430)	23,567
	人民幣(CNY497,868.59元@4.472)	2,226
	日圓(JPY210,755元@0.2008)	42
	小 計	<u>121,891</u>
		<u>\$ 121,926</u>

永鴻國際生技股份有限公司

應收票據及應收帳款

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應收票據：			
非關係人：			
B公司		\$ 3,338	
C公司		2,809	
D公司		2,179	
E公司		1,832	
其他(個別餘額未達本科目5%者)		<u>23,004</u>	
合 計		<u>33,162</u>	
應收帳款：			
關係人：			
Y.S.P. INDUSTRIES (M) SDN.BHD		<u>1,820</u>	
非關係人：			
A公司		61,399	
F公司		19,349	
其他(個別餘額未達本科目5%者)		<u>131,876</u>	
小 計		212,624	
減：備抵呆帳		<u>-</u>	
合 計		<u>214,444</u>	
合 計		<u>\$ 247,606</u>	

永鴻國際生技股份有限公司

存貨明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
原 物 料	\$ 171,082	178,768	
在 製 品	14,517	87,586	
半 成 品	1,281	5,779	
製 成 品	103,736	242,691	
商 品	39,623	54,772	
合 計	330,239	<u>569,596</u>	
減：備抵存貨跌價損失	7,374		
	<u>\$ 322,865</u>		

預付款項明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付費用		\$ 3,106	
用品盤存		3,328	
預付購料款		602	
其他(個別餘額未達本科目5%者)		139	
		<u>\$ 7,175</u>	

永鴻國際生技股份有限公司

長期應收款明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
永信藥品工業股份有限公司		\$ <u>2,633</u>	

應付票據及應付帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應付票據：			
非關係人：			
G公司		\$ <u>6</u>	
應付帳款：			
關係人：			
永信藥品工業股份有限公司		\$ 115,638	
永信天德(上海)藥品貿易有限公司		1,041	
Chemix Inc.		<u>368</u>	
小 計		<u>117,047</u>	
非關係人：			
H公司		10,597	
其他(個別餘額未達本科目5%者)		<u>26,445</u>	
小 計		<u>37,042</u>	
		\$ <u>154,089</u>	

永鴻國際生技股份有限公司

其他應付款明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
應付薪資及獎金		\$ 62,309	
應付權利金		6,596	
其他(個別餘額未達本科目5%者)		35,746	
小 計		<u>104,651</u>	
關係人：			
應付董事酬勞		1,284	
應付其他費用		701	
小 計		<u>1,985</u>	
		<u>\$ 106,636</u>	

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
代收款項		\$ 1,732	
暫 收 款		144	
其他預收款		209	
		<u>\$ 2,085</u>	

永鴻國際生技股份有限公司

營業收入明細表

民國一十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數 量	金 額	備 註
產品銷售收入：			
治療性藥品		\$ 478,815	
非含藥飼料添加劑		495,710	
含藥飼料添加劑		412,854	
寵物用藥及保健品		28,710	
其他(個別餘額未達本科目5%者)		33	
		<u>\$ 1,416,122</u>	

永鴻國際生技股份有限公司

營業成本明細表

民國一十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
直接原物料		
期初盤存	\$ 202,927	
加：本期進料	412,056	
原物料盤虧	(129)	
減：期末原物料	(171,082)	
報廢損失	(1,720)	
轉營業費用	(2,267)	
直接原料小計	<u>439,785</u>	
直接人工	<u>24,939</u>	
製造費用	<u>201,837</u>	
製造成本		
加：期初在製品	62,799	
本期進貨	1,211	
在製品報廢	(61)	
減：期末在製品	(15,798)	
減：轉營業費用	(272)	
製成品成本小計	<u>714,440</u>	
加：期初製成品	115,252	
減：期末製成品	(103,736)	
轉營業費用	(6,026)	
存貨盤盈	58	
存貨報廢	(1,521)	
自製產品成本合計		718,467
商 品		
期初盤存	20,739	
加：本期進貨	251,180	
減：期末商品	(39,623)	
商品小計		<u>232,296</u>
銷貨成本合計		950,763
存貨報廢損失		3,302
存貨跌價損失		1,353
其他成本		8,808
存貨盤盈		71
下腳收入		(48)
營業成本總計		<u>\$ 964,249</u>

永鴻國際生技股份有限公司

推銷費用明細表

民國一十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 84,522	
運 費		11,335	
廣 告 費		17,735	
折 舊		11,735	
其他費用－促銷費		13,550	
其他(個別餘額未達本科目5%者)		43,583	
		<u>\$ 182,460</u>	

管理費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 36,629	
稅 捐		22,539	
其他(個別餘額未達本科目5%者)		19,740	
		<u>\$ 78,908</u>	

永鴻國際生技股份有限公司

研究費用明細表明細表

民國一十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 15,203	
消耗品		7,239	
委託研究費		4,891	
其他(個別餘額未達本科目5%者)		7,048	
		<u>\$ 34,381</u>	

透過損益按公允價值之金融資產明細表請詳財務報告附註六(二)。

按攤銷後成本衡量之金融資產明細表請詳財務報告附註六(三)。

不動產、廠房及設備變動明細表請詳財務報告附註六(七)。

不動產、廠房及設備變動累計折舊明細表請詳財務報告附註六(七)。

使用權資產變動明細表請詳財務報告附註六(八)。

使用權資產變動累計折舊明細表請詳財務報告附註六(八)。

無形資產變動明細表請詳財務報告附註六(九)。

租賃負債明細表請詳財務報告附註六(十一)。

遞延所得稅資產明細表請詳財務報告附註六(十三)。

遞延所得稅負債明細表請詳財務報告附註六(十三)。

利息收入明細表請詳財務報告附註六(十九)。

其他收入明細表請詳財務報告附註六(十九)。

其他利益及損失明細表請詳財務報告附註六(十九)。

財務成本明細表請詳財務報告附註六(十九)。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1150155 號

會員姓名： (1) 趙敏如

副簽證會計師名稱： (2) 吳佳翰

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號： 04016004

事務所電話： (02)81016666

委託人統一編號： 53703063

會員證書字號： (1) 北市會證字第 3954 號

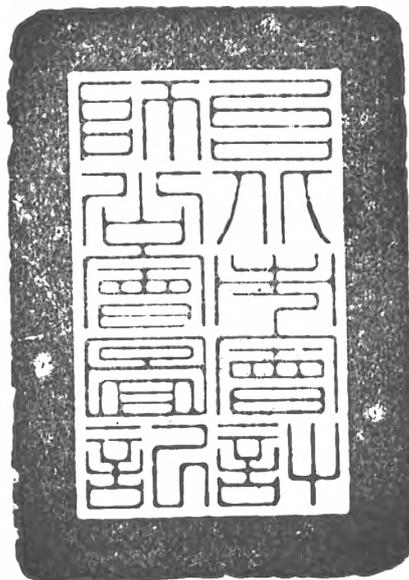
(2) 北市會證字第 4591 號

印鑑證明書用途： 辦理 永鴻國際生技股份有限公司

114 年 01 月 01 日 至  
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 115 年 01 月 07 日