

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110及109年度

地 址：台北市松山區民權東路三段181號12樓  
聯絡地址：新竹縣新豐鄉中崙村中崙290之3號  
聯絡電話：(03)621-6688

## § 目 錄 §

| 項                         | 目 頁   | 次 | 財 務 報 告<br>附 註 編 號 |
|---------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、封 面                     | 1     |   | -                  |
| 二、目 錄                     | 2     |   | -                  |
| 三、會計師查核報告                 | 3~6   |   | -                  |
| 四、資產負債表                   | 7     |   | -                  |
| 五、綜合損益表                   | 8~9   |   | -                  |
| 六、權益變動表                   | 10    |   | -                  |
| 七、現金流量表                   | 11~12 |   | -                  |
| 八、財務報告附註                  |       |   |                    |
| (一) 公司沿革                  | 13    |   | 一                  |
| (二) 通過財務報告之日期及程序          | 13    |   | 二                  |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 13~15 |   | 三                  |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 15~23 |   | 四                  |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 23    |   | 五                  |
| (六) 重要會計項目之說明             | 23~46 |   | 六~二五               |
| (七) 關係人交易                 | 46~49 |   | 二六                 |
| (八) 質抵押之資產                | 50    |   | 二七                 |
| (九) 重大未認列之合約承諾            | 50    |   | 二八                 |
| (十) 重大之災害損失               | -     |   | -                  |
| (十一) 重大之期後事項              | -     |   | -                  |
| (十二) 其他事項                 | -     |   | -                  |
| (十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊      | 50~51 |   | 二九                 |
| (十四) 附註揭露事項               |       |   |                    |
| 1. 重大交易事項相關資訊             | 51、53 |   | 三十                 |
| 2. 轉投資事業相關資訊              | 51、53 |   | 三十                 |
| 3. 大陸投資資訊                 | 51~52 |   | 三十                 |
| 4. 主要股東資訊                 | 52    |   | 三十                 |
| (十五) 部門資訊                 | 52    |   | 三一                 |
| 九、重要會計項目明細表               | 54~66 |   | -                  |

### 會計師查核報告

永鴻國際生技股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

永鴻國際生技股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、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及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 110 年及 109 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認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表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 110 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。

茲對永鴻國際生技股份有限公司民國 110 年度財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

#### 主要成長客戶之營業收入之發生

永鴻國際生技股份有限公司民國 110 年度來自主要成長客戶之營業收入為 829,903 仟元，占營業收入之 70.56%。由於來自主要成長客戶之營業收入金額係屬重大，因此將主要成長客戶之營業收入之發生列為民國 110 年度之關鍵查核事項，與營業收入認列相關會計政策說明，請參閱財務報告附註四。

本會計師因應上述關鍵查核事項所執行之查核程序如下：

1. 瞭解及測試營業收入相關內部控制之設計及執行有效性。
2. 選樣核對出貨單是否有簽收資訊，並核對原始訂單及發票之品名與數量是否一致，且與收入認列之銷售對象與金額相符。

#### 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及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（含監察人）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，惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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）。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 楊 承 修

楊承修



會計師 李 穗 青

李穗青



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 0980032818 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1100356048 號

中 華 民 國 111 年 3 月 14 日

永鴻國際生技股份有限公司

資產負債表

民國 110 年及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                     | 110年12月31日   |     |              | 109年12月31日 |  |  |
|------|-------------------------|--------------|-----|--------------|------------|--|--|
|      |                         | 金 額          | %   | 金 額          | %          |  |  |
|      | 流動資產                    |              |     |              |            |  |  |
| 1100 | 現金 (附註六)                | \$ 79,791    | 5   | \$ 97,972    | 7          |  |  |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註七)  | -            | -   | 5,000        | -          |  |  |
| 1150 | 應收票據 (附註八)              | 42,428       | 3   | 43,880       | 3          |  |  |
| 1170 | 應收帳款 (附註四、八及十八)         | 202,738      | 14  | 161,067      | 11         |  |  |
| 1180 | 應收帳款—關係人 (附註二六)         | 1,834        | -   | 5,078        | -          |  |  |
| 1200 | 其他應收款 (附註四及八)           | 1,587        | -   | 3,087        | -          |  |  |
| 1210 | 其他應收款—關係人 (附註二六)        | -            | -   | 192          | -          |  |  |
| 130X | 存貨 (附註四及九)              | 319,108      | 22  | 260,266      | 18         |  |  |
| 1470 | 其他流動資產 (附註十三)           | 20,059       | 1   | 20,868       | 2          |  |  |
| 11XX | 流動資產總計                  | 667,545      | 45  | 597,410      | 41         |  |  |
|      | 非流動資產                   |              |     |              |            |  |  |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註四、十、二六及二七) | 785,816      | 53  | 802,862      | 56         |  |  |
| 1755 | 使用權資產 (附註四、十一及二六)       | 17,494       | 1   | 17,210       | 1          |  |  |
| 1780 | 無形資產 (附註四及十二)           | 875          | -   | 1,202        | -          |  |  |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四及二十)        | 3,588        | -   | 3,754        | 1          |  |  |
| 1900 | 其他非流動資產 (附註十三及二六)       | 6,612        | 1   | 12,792       | 1          |  |  |
| 15XX | 非流動資產總計                 | 814,385      | 55  | 837,820      | 59         |  |  |
| 1XXX | 資 產 總 計                 | \$ 1,481,930 | 100 | \$ 1,435,230 | 100        |  |  |
|      | 負債及權益                   |              |     |              |            |  |  |
|      | 流動負債                    |              |     |              |            |  |  |
| 2100 | 短期借款 (附註十四)             | \$ 110,000   | 7   | \$ 114,000   | 8          |  |  |
| 2130 | 合約負債—流動 (附註十八)          | 4,362        | -   | 2,589        | -          |  |  |
| 2170 | 應付帳款                    | 49,389       | 3   | 32,391       | 2          |  |  |
| 2180 | 應付帳款—關係人 (附註二六)         | 82,919       | 6   | 79,522       | 6          |  |  |
| 2200 | 其他應付款 (附註十五)            | 83,343       | 6   | 73,094       | 5          |  |  |
| 2220 | 其他應付款—關係人 (附註二六)        | 272          | -   | 664          | -          |  |  |
| 2230 | 本期所得稅負債 (附註四)           | 15,918       | 1   | 17,002       | 1          |  |  |
| 2280 | 租賃負債—流動 (附註四、十一及二六)     | 6,953        | 1   | 6,708        | -          |  |  |
| 2320 | 一年內到期之長期借款 (附註十四)       | -            | -   | 10,000       | 1          |  |  |
| 2365 | 退款負債—流動                 | 4,421        | -   | 3,675        | -          |  |  |
| 2399 | 其他流動負債 (附註十五)           | 1,370        | -   | 1,244        | -          |  |  |
| 21XX | 流動負債總計                  | 358,947      | 24  | 340,889      | 23         |  |  |
|      | 非流動負債                   |              |     |              |            |  |  |
| 2540 | 長期借款 (附註十四)             | 140,000      | 10  | 151,000      | 11         |  |  |
| 2580 | 租賃負債—非流動 (附註四、十一及二六)    | 10,635       | 1   | 10,552       | 1          |  |  |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動 (附註四及十六)    | 5,376        | -   | 6,118        | -          |  |  |
| 25XX | 非流動負債總計                 | 156,011      | 11  | 167,670      | 12         |  |  |
| 2XXX | 負債總計                    | 514,958      | 35  | 508,559      | 35         |  |  |
|      | 權益 (附註四及十七)             |              |     |              |            |  |  |
|      | 股本                      |              |     |              |            |  |  |
| 3110 | 普通股                     | 550,000      | 37  | 550,000      | 39         |  |  |
|      | 資本公積                    |              |     |              |            |  |  |
| 3271 | 資本公積—員工認股權              | 4,777        | -   | -            | -          |  |  |
|      | 保留盈餘                    |              |     |              |            |  |  |
| 3310 | 法定盈餘公積                  | 83,176       | 6   | 72,916       | 5          |  |  |
| 3350 | 未分配盈餘                   | 329,019      | 22  | 303,755      | 21         |  |  |
| 3300 | 保留盈餘總計                  | 412,195      | 28  | 376,671      | 26         |  |  |
| 3XXX | 權益總計                    | 966,972      | 65  | 926,671      | 65         |  |  |
|      | 負債及權益總計                 | \$ 1,481,930 | 100 | \$ 1,435,230 | 100        |  |  |

後附之附註係本財務報告之一部分。

負責人：李芳裕



經理人：鍾威凱



主辦會計：陳怡芬



永鴻國際生技股份有限公司

綜合損益表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 110年度                 |              | 109年度 |              |     |
|------|-----------------------|--------------|-------|--------------|-----|
|      | 金 額                   | %            | 金 額   | %            |     |
| 4000 | 營業收入（附註四、十八及二六）       | \$ 1,176,221 | 100   | \$ 1,105,126 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註九、十九、二二及二六）    | 819,060      | 70    | 762,628      | 69  |
| 5950 | 營業毛利                  | 357,161      | 30    | 342,498      | 31  |
|      | 營業費用（附註八、十六、十九、二二及二六） |              |       |              |     |
| 6100 | 推銷費用                  | 132,750      | 11    | 131,776      | 12  |
| 6200 | 管理費用                  | 64,725       | 6     | 61,855       | 6   |
| 6300 | 研究發展費用                | 20,750       | 2     | 14,044       | 1   |
| 6450 | 預期信用減損損失              | 2,329        | -     | 114          | -   |
| 6000 | 營業費用合計                | 220,554      | 19    | 207,789      | 19  |
| 6900 | 營業淨利                  | 136,607      | 11    | 134,709      | 12  |
|      | 營業外收入及支出              |              |       |              |     |
| 7100 | 利息收入（附註十九）            | 41           | -     | 97           | -   |
| 7010 | 其他收入（附註十九）            | 422          | -     | 1,817        | -   |
| 7020 | 其他利益及損失（附註十九）         | ( 1,078)     | -     | ( 3,526)     | -   |
| 7050 | 財務成本（附註四、十九及二六）       | ( 2,431)     | -     | ( 2,183)     | -   |
| 7000 | 營業外收入及支出合計            | ( 3,046)     | -     | ( 3,795)     | -   |
| 7900 | 稅前淨利                  | 133,561      | 11    | 130,914      | 12  |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二十）         | 23,664       | 2     | 27,224       | 3   |
| 8200 | 本年度淨利                 | 109,897      | 9     | 103,690      | 9   |

（接次頁）



(承前頁)

| 代 碼  |                                    | 110年度             |          | 109年度             |          |
|------|------------------------------------|-------------------|----------|-------------------|----------|
|      |                                    | 金 額               | %        | 金 額               | %        |
|      | 其他綜合損益<br>不重分類至損益之項<br>目：          |                   |          |                   |          |
| 8311 | 確定福利計畫之再<br>衡量數（附註四<br>及十六）        | (\$ 841)          | -        | (\$ 1,375)        | -        |
| 8349 | 與不重分類之項目<br>相關之所得稅<br>（附註四及二<br>十） | 168               | -        | 275               | -        |
| 8300 | 本年度其他綜合損<br>益（稅後淨額）                | (673)             | -        | (1,100)           | -        |
| 8500 | 本年度綜合損益總額                          | <u>\$ 109,224</u> | <u>9</u> | <u>\$ 102,590</u> | <u>9</u> |
|      | 每股盈餘（附註二一）                         |                   |          |                   |          |
| 9750 | 基 本                                | <u>\$ 2.00</u>    |          | <u>\$ 1.89</u>    |          |
| 9850 | 稀 釋                                | <u>\$ 2.00</u>    |          | <u>\$ 1.89</u>    |          |

後附之附註係本財務報告之一部份。

負責人：李芳裕



經理人：鍾威凱



主辦會計：陳怡芬



| 代碼 |                     | 股          |            | 本 資 本 公 積 保 |           | 留 盈 餘       |            | 計 權 益 總 計  |
|----|---------------------|------------|------------|-------------|-----------|-------------|------------|------------|
|    |                     | 股數 ( 仟 股 ) | 金          | 額           | 員 工 認 股 權 | 法 定 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘  |            |
| A1 | 109 年 1 月 1 日 餘 額   | 55,000     | \$ 550,000 | \$ -        | \$ 61,616 | \$ 293,865  | \$ 355,481 | \$ 905,481 |
|    | 108 年度盈餘指撥及分配       |            |            |             |           |             |            |            |
| B1 | 法定盈餘公積              | -          | -          | -           | 11,300    | ( 11,300)   | -          | -          |
| B5 | 股東現金股利              | -          | -          | -           | -         | ( 81,400)   | ( 81,400)  | ( 81,400)  |
| D1 | 109 年度淨利            | -          | -          | -           | -         | 103,690     | 103,690    | 103,690    |
| D3 | 109 年度稅後其他綜合損益      | -          | -          | -           | -         | ( 1,100)    | ( 1,100)   | ( 1,100)   |
| D5 | 109 年度綜合損益總額        | -          | -          | -           | -         | 102,590     | 102,590    | 102,590    |
| Z1 | 109 年 12 月 31 日 餘 額 | 55,000     | 550,000    | -           | 72,916    | 303,755     | 376,671    | 926,671    |
|    | 109 年度盈餘指撥及分配       |            |            |             |           |             |            |            |
| B1 | 法定盈餘公積              | -          | -          | -           | 10,260    | ( 10,260)   | -          | -          |
| B5 | 股東現金股利              | -          | -          | -           | -         | ( 73,700)   | ( 73,700)  | ( 73,700)  |
| D1 | 110 年度淨利            | -          | -          | -           | -         | 109,897     | 109,897    | 109,897    |
| D3 | 110 年度稅後其他綜合損益      | -          | -          | -           | -         | ( 673)      | ( 673)     | ( 673)     |
| D5 | 110 年度綜合損益總額        | -          | -          | -           | -         | 109,224     | 109,224    | 109,224    |
| G1 | 發行員工認股權             | -          | -          | 4,777       | -         | -           | -          | 4,777      |
| Z1 | 110 年 12 月 31 日 餘 額 | 55,000     | \$ 550,000 | \$ 4,777    | \$ 83,176 | \$ 329,019  | \$ 412,195 | \$ 966,972 |

後附之附註係本財務報告之一部分。

負責人：李芳裕



經理人：鍾威凱



主辦會計：陳怡芬



永鴻國際生技股份有限公司

現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                 | 110年度          | 109年度          |
|--------|-----------------|----------------|----------------|
|        | 營業活動之現金流量       |                |                |
| A10000 | 稅前淨利            | \$ 133,561     | \$ 130,914     |
|        | 收益費損項目：         |                |                |
| A20100 | 折舊費用            | 76,129         | 62,668         |
| A20200 | 攤銷費用            | 1,307          | 1,864          |
| A20300 | 預期信用減損損失        | 2,329          | 114            |
| A20900 | 財務成本            | 2,431          | 2,183          |
| A21200 | 利息收入            | ( 41)          | ( 97)          |
| A21900 | 員工認股權酬勞成本       | 4,777          | -              |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失   | 20             | 66             |
| A23700 | 存貨報廢損失          | 2,611          | 865            |
| A23800 | 存貨跌價及呆滯(回升利益)損失 | ( 898)         | 740            |
| A24100 | 未實現外幣兌換淨損失      | 183            | 467            |
| A29900 | 租賃修改利益          | ( 4)           | ( 19)          |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數    |                |                |
| A31130 | 應收票據            | 1,452          | ( 869)         |
| A31150 | 應收帳款            | ( 41,850)      | ( 2,938)       |
| A31160 | 應收帳款－關係人        | 3,242          | 5,828          |
| A31180 | 其他應收款           | ( 851)         | ( 1,570)       |
| A31190 | 其他應收款－關係人       | 192            | ( 192)         |
| A31200 | 存 貨             | ( 60,555)      | ( 24,794)      |
| A31240 | 其他流動資產          | 809            | ( 7,112)       |
| A32125 | 合約負債            | 1,773          | 2,583          |
| A32150 | 應付帳款            | 17,015         | ( 11,682)      |
| A32160 | 應付帳款－關係人        | 3,400          | ( 18,961)      |
| A32180 | 其他應付款           | 7,666          | 10,574         |
| A32190 | 其他應付款－關係人       | ( 413)         | 654            |
| A32200 | 退款負債            | 746            | ( 306)         |
| A32230 | 其他流動負債          | 126            | ( 156)         |
| A32240 | 淨確定福利負債         | ( 1,583)       | ( 889)         |
| A33000 | 營運產生之現金         | 153,574        | 149,935        |
| A33300 | 支付之利息           | ( 2,397)       | ( 2,162)       |
| A33500 | 支付之所得稅          | ( 24,414)      | ( 27,307)      |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入      | <u>126,763</u> | <u>120,466</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼    |                 | 110年度      | 109年度     |
|--------|-----------------|------------|-----------|
|        | 投資活動之現金流量       |            |           |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | \$ 5,000   | \$ -      |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備     | ( 40,875)  | ( 61,072) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款   | 961        | 637       |
| B03700 | 存出保證金增加         | ( 2,799)   | ( 562)    |
| B04500 | 購置無形資產          | ( 980)     | -         |
| B07100 | 預付設備款增加         | ( 376)     | ( 7,681)  |
| B07500 | 收取之利息           | 41         | 97        |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出      | ( 39,028)  | ( 68,581) |
|        | 籌資活動之現金流量       |            |           |
| C00100 | 短期借款增加          | 274,000    | -         |
| C00200 | 短期借款減少          | ( 278,000) | ( 21,000) |
| C01600 | 舉借長期借款          | 59,000     | 66,000    |
| C01700 | 償還長期借款          | ( 80,000)  | -         |
| C04020 | 租賃負債本金償還        | ( 7,216)   | ( 7,535)  |
| C04500 | 支付本公司業主股利       | ( 73,700)  | ( 81,400) |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流出      | ( 105,916) | ( 43,935) |
| EEEE   | 現金淨(減少)增加       | ( 18,181)  | 7,950     |
| E00100 | 年初現金餘額          | 97,972     | 90,022    |
| E00200 | 年底現金餘額          | \$ 79,791  | \$ 97,972 |

後附之附註係本財務報告之一部分。

負責人：李芳裕



經理人：鍾威凱



主辦會計：陳怡芬



永鴻國際生技股份有限公司

財務報告附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

永鴻國際生技股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 101 年 5 月成立，原名為碩騰生技股份有限公司。主要營業項目包括進口、製造、配製、重分、包裝、分銷及銷售動物用藥與保健品、飼料添加物及飼料等業務。

永信藥品工業股份有限公司於 105 年 1 月 14 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，本公司並更名為永鴻國際生技股份有限公司。

永信藥品工業股份有限公司於 109 年 7 月 1 日完成股權轉換，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。

本財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 111 年 3 月 14 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>          | <u>IASB 發布之生效日</u>   |
|------------------------------------|----------------------|
| 「IFRSs 2018-2020 之年度改善」            | 2022 年 1 月 1 日 (註 1) |
| IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」               | 2022 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 3) |
| IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」          | 2022 年 1 月 1 日 (註 4) |

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。  
截至本財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>                   | <u>IASB 發布之生效日(註 1)</u> |
|---|-------------------------|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未 定                     |
| IFRS 17「保險合約」                               | 2023 年 1 月 1 日          |
| IFRS 17 之修正                                 | 2023 年 1 月 1 日          |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」     | 2023 年 1 月 1 日          |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」                      | 2023 年 1 月 1 日          |
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」                          | 2023 年 1 月 1 日 (註 2)    |
| IAS 8 之修正「會計估計之定義」                          | 2023 年 1 月 1 日 (註 3)    |
| IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」          | 2023 年 1 月 1 日 (註 4)    |

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (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及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

##### (二) 編製基礎

除按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指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）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及

3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

#### (五) 存 貨

存貨包括原物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (六) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。



該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別，並開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對於每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (七) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

##### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

#### (八) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

##### 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、應收票據、應收帳款、其他應收款與存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

## (2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（應收票據及帳款及其他應收款）之減損損失。

應收票據及帳款及其他應收款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

## (3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，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時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

## 2. 權益工具

本公司發行之權益工具係依據合約協議之實質與權益工具之定義分類為權益。

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。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

### 3. 金融負債

#### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

#### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（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。

### (十) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

#### 1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自動物用藥、含藥物飼料添加物及飼料之銷售。由於上述產品於起運時客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

#### 2. 勞務收入

勞務收入來自藥品檢驗服務。

隨本公司提供之藥品檢驗服務及客戶同時取得並耗用履約效益，相關收入係於勞務提供時認列。

### (十一) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

#### 1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

#### 2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額及租賃開始日前支付之租賃給付）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於資產負債表。

## （十二）借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

## （十三）員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費

用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

#### (十四) 股份基礎給付協議

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權。

#### (十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

本公司依所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依財務報告帳載資產帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產

者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產係以預期負債清償當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期清償其負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

## 六、現金

|           | 110年12月31日       | 109年12月31日       |
|-----------|------------------|------------------|
| 庫存現金      | \$ 35            | \$ 35            |
| 銀行支票及活期存款 | <u>79,756</u>    | <u>97,937</u>    |
|           | <u>\$ 79,791</u> | <u>\$ 97,972</u> |

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

|      | 110年12月31日         | 109年12月31日         |
|------|--------------------|--------------------|
| 銀行存款 | <u>0.005%~0.2%</u> | <u>0.005%~0.2%</u> |

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

109年12月31日

流動

國內投資

原始到期日超過3個月之定期存款

\$ 5,000

截至109年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率為年利率0.815%。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

|              | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u>  |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量     |                   |                   |
| 總帳面金額        | <u>\$ 42,428</u>  | <u>\$ 43,880</u>  |
| 因營業而發生       | <u>\$ 42,428</u>  | <u>\$ 43,880</u>  |
| <u>應收帳款</u>  |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量     |                   |                   |
| 總帳面金額        | \$ 202,830        | \$ 161,181        |
| 減：備抵損失       | ( <u>92</u> )     | ( <u>114</u> )    |
|              | <u>\$ 202,738</u> | <u>\$ 161,067</u> |
| <u>其他應收款</u> |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量     |                   |                   |
| 總帳面金額        | \$ 3,938          | \$ 3,087          |
| 減：備抵損失       | ( <u>2,351</u> )  | -                 |
|              | <u>\$ 1,587</u>   | <u>\$ 3,087</u>   |

(一) 應收票據及帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為60~90天，應收票據及帳款不予計息。本公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。本公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收票據及帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因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，因此未進一步區分客戶群，僅以應收票據及帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，本公司直接沖銷相關應收票據及帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

110年12月31日

|                  | 未逾期               | 逾期30天內          | 逾期31~60天    | 逾期61天以上     | 合計                |
|------------------|-------------------|-----------------|-------------|-------------|-------------------|
| 預期信用損失率          | 0.01%             | 0.38%           | 1.75%       | 100%        |                   |
| 總帳面金額            | \$ 243,473        | \$ 1,785        | \$ -        | \$ -        | \$ 245,258        |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | ( 92)             | -               | -           | -           | ( 92)             |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 243,381</u> | <u>\$ 1,785</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 245,166</u> |

109年12月31日

|                  | 未逾期               | 逾期30天內        | 逾期31~60天     | 逾期61天以上     | 合計                |
|------------------|-------------------|---------------|--------------|-------------|-------------------|
| 預期信用損失率          | 0.01%             | 0.23%         | 2.15%        | 100%        |                   |
| 總帳面金額            | \$ 204,241        | \$ 678        | \$ 72        | \$ 70       | \$ 205,061        |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | ( 40)             | -             | ( 4)         | ( 70)       | ( 114)            |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 204,201</u> | <u>\$ 678</u> | <u>\$ 68</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 204,947</u> |

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

|             | 110年度        | 109年度         |
|-------------|--------------|---------------|
| 年初餘額        | \$ 114       | \$ -          |
| 加：本年度提列減損損失 | -            | 114           |
| 減：本年度迴轉減損損失 | ( 22)        | -             |
| 年底餘額        | <u>\$ 92</u> | <u>\$ 114</u> |

(二) 其他應收款

本公司按存續期間預期信用損失認列其他應收款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因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，因此未進一步區分客戶群，僅以其他應收款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關其他應收款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司衡量其他應收款之備抵損失如下：

110年12月31日

|                  | 未  | 逾            | 期 | 逾  | 期        | 合 | 計               |
|------------------|----|--------------|---|----|----------|---|-----------------|
| 預期信用損失率          | -  |              |   |    | 100%     |   |                 |
| 總帳面金額            | \$ | 1,587        |   | \$ | 2,351    |   | \$ 3,938        |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） |    | -            |   | (  | 2,351)   |   | ( 2,351)        |
| 攤銷後成本            | \$ | <u>1,587</u> |   | \$ | <u>-</u> |   | \$ <u>1,587</u> |

109年12月31日

|                  | 未  | 逾            | 期 | 逾  | 期        | 合 | 計               |
|------------------|----|--------------|---|----|----------|---|-----------------|
| 預期信用損失率          | -  |              |   |    | 100%     |   |                 |
| 總帳面金額            | \$ | 3,087        |   | \$ | -        |   | \$ 3,087        |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） |    | -            |   | -  |          |   | -               |
| 攤銷後成本            | \$ | <u>3,087</u> |   | \$ | <u>-</u> |   | \$ <u>3,087</u> |

其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

|             | 110年度           | 109年度 |
|-------------|-----------------|-------|
| 年初餘額        | \$ -            | \$ -  |
| 加：本年度提列減損損失 | <u>2,351</u>    | -     |
| 年底餘額        | \$ <u>2,351</u> | \$ -  |

九、存 貨

|      | 110年12月31日        | 109年12月31日        |
|------|-------------------|-------------------|
| 製成品  | \$ 117,509        | \$ 98,520         |
| 在製品  | 32,220            | 10,314            |
| 原物料  | 154,885           | 150,044           |
| 在途存貨 | <u>14,494</u>     | <u>1,388</u>      |
|      | \$ <u>319,108</u> | \$ <u>260,266</u> |

銷貨成本性質如下：

|              | 110年度    | 109年度  |
|--------------|----------|--------|
| 存貨跌價（回升利益）損失 | (\$ 898) | \$ 740 |
| 存貨報廢損失       | 2,611    | 865    |
| 存貨盤盈         | ( 282)   | ( 498) |

110年度存貨淨變現價值回升係因該存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

## 十、不動產、廠房及設備

|              | 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            | 合                   | 計 |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|------------------|------------------|-----------------|---------------------|---|
| <b>成本</b>    |                   |                   |                   |                 |                  |                  |                 |                     |   |
| 110年1月1日餘額   | \$ 212,408        | \$ 488,551        | \$ 445,184        | \$ 8,082        | \$ 22,635        | \$ 38,023        | \$ 966          | \$ 1,215,849        |   |
| 增 添          | -                 | 17,169            | 15,487            | 1,029           | 1,811            | 4,442            | 3,507           | 43,445              |   |
| 預付設備款轉列設備    | -                 | 281               | 8,981             | -               | -                | 93               | -               | 9,355               |   |
| 處 分          | -                 | -                 | ( 12,832)         | ( 3,000)        | ( 1,330)         | -                | -               | ( 17,162)           |   |
| 重分類          | -                 | 871               | -                 | -               | -                | -                | ( 871)          | -                   |   |
| 110年12月31日餘額 | <u>\$ 212,408</u> | <u>\$ 506,872</u> | <u>\$ 456,820</u> | <u>\$ 6,111</u> | <u>\$ 23,116</u> | <u>\$ 42,558</u> | <u>\$ 3,602</u> | <u>\$ 1,251,487</u> |   |
| <b>累計折舊</b>  |                   |                   |                   |                 |                  |                  |                 |                     |   |
| 110年1月1日餘額   | \$ -              | \$ 163,833        | \$ 219,052        | \$ 2,900        | \$ 15,001        | \$ 12,201        | \$ -            | \$ 412,987          |   |
| 處 分          | -                 | -                 | ( 12,501)         | ( 2,350)        | ( 1,330)         | -                | -               | ( 16,181)           |   |
| 折舊費用         | -                 | 27,757            | 28,700            | 1,569           | 2,026            | 8,813            | -               | 68,865              |   |
| 110年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 191,590</u> | <u>\$ 235,251</u> | <u>\$ 2,119</u> | <u>\$ 15,697</u> | <u>\$ 21,014</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 465,671</u>   |   |
| 110年12月31日淨額 | <u>\$ 212,408</u> | <u>\$ 315,282</u> | <u>\$ 221,569</u> | <u>\$ 3,992</u> | <u>\$ 7,419</u>  | <u>\$ 21,544</u> | <u>\$ 3,602</u> | <u>\$ 785,816</u>   |   |
| <b>成本</b>    |                   |                   |                   |                 |                  |                  |                 |                     |   |
| 109年1月1日餘額   | \$ 212,408        | \$ 352,971        | \$ 330,263        | \$ 5,691        | \$ 21,832        | \$ 18,479        | \$ 12,266       | \$ 953,910          |   |
| 增 添          | -                 | 34,891            | 13,535            | 2,279           | 876              | 7,488            | 872             | 59,941              |   |
| 預付設備款轉列設備    | -                 | 89,489            | 109,096           | 2,016           | -                | 12,056           | -               | 212,657             |   |
| 處 分          | -                 | ( 972)            | ( 7,710)          | ( 1,904)        | ( 73)            | -                | -               | ( 10,659)           |   |
| 重分類          | -                 | 12,172            | -                 | -               | -                | -                | ( 12,172)       | -                   |   |
| 109年12月31日餘額 | <u>\$ 212,408</u> | <u>\$ 488,551</u> | <u>\$ 445,184</u> | <u>\$ 8,082</u> | <u>\$ 22,635</u> | <u>\$ 38,023</u> | <u>\$ 966</u>   | <u>\$ 1,215,849</u> |   |
| <b>累計折舊</b>  |                   |                   |                   |                 |                  |                  |                 |                     |   |
| 109年1月1日餘額   | \$ -              | \$ 143,865        | \$ 202,495        | \$ 2,836        | \$ 13,115        | \$ 5,526         | \$ -            | \$ 367,837          |   |
| 處 分          | -                 | ( 776)            | ( 7,552)          | ( 1,555)        | ( 73)            | -                | -               | ( 9,956)            |   |
| 折舊費用         | -                 | 20,744            | 24,109            | 1,619           | 1,959            | 6,675            | -               | 55,106              |   |
| 109年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 163,833</u> | <u>\$ 219,052</u> | <u>\$ 2,900</u> | <u>\$ 15,001</u> | <u>\$ 12,201</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 412,987</u>   |   |
| 109年12月31日淨額 | <u>\$ 212,408</u> | <u>\$ 324,718</u> | <u>\$ 226,132</u> | <u>\$ 5,182</u> | <u>\$ 7,634</u>  | <u>\$ 25,822</u> | <u>\$ 966</u>   | <u>\$ 802,862</u>   |   |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

|       |       |
|-------|-------|
| 建築物   |       |
| 廠房主建物 | 45年   |
| 工程系統  | 3至33年 |
| 機器設備  | 3至20年 |
| 運輸設備  | 5年    |
| 辦公設備  | 3至12年 |
| 其他設備  | 3至10年 |

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

## 十一、租賃協議

### (一) 使用權資產

| 使用權資產帳面金額 | 110年12月31日       | 109年12月31日       |
|-----------|------------------|------------------|
| 建築物       | \$ -             | \$ 1,052         |
| 運輸設備      | 17,494           | 16,158           |
|           | <u>\$ 17,494</u> | <u>\$ 17,210</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|            | <u>110年度</u>    | <u>109年度</u>     |
|------------|-----------------|------------------|
| 使用權資產之增添   | <u>\$ 8,069</u> | <u>\$ 17,616</u> |
| 使用權資產之折舊費用 |                 |                  |
| 建築物        | \$ 551          | \$ 1,566         |
| 運輸設備       | <u>6,713</u>    | <u>5,996</u>     |
|            | <u>\$ 7,264</u> | <u>\$ 7,562</u>  |

(二) 租賃負債

|          | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 租賃負債帳面金額 |                   |                   |
| 流動       | <u>\$ 6,953</u>   | <u>\$ 6,708</u>   |
| 非流動      | <u>\$ 10,635</u>  | <u>\$ 10,552</u>  |

租賃負債之折現率區間如下：

|      | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|------|-------------------|-------------------|
| 建築物  | -                 | 0.09%             |
| 運輸設備 | 0.09%             | 0.09%             |

(三) 其他租賃資訊

|             | <u>110年度</u>      | <u>109年度</u>      |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 短期租賃費用      | <u>\$ 1,059</u>   | <u>\$ 36</u>      |
| 租賃之現金(流出)總額 | <u>(\$ 8,456)</u> | <u>(\$ 7,689)</u> |

本公司選擇對符合短期租賃之土地及建築物租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

110年及109年12月31日適用認列豁免之短期租賃承諾(含資產負債表日以後開始之短期租賃承諾)金額分別為0仟元及1,059仟元。

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

|      | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|------|-------------------|-------------------|
| 承租承諾 | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 1,059</u>   |

## 十二、無形資產

|                       | <u>電 腦 軟 體</u>  |
|-----------------------|-----------------|
| <u>成 本</u>            |                 |
| 110年1月1日餘額            | \$ 8,195        |
| 單獨取得                  | 980             |
| 處 分                   | ( 8,086)        |
| 110年12月31日餘額          | <u>\$ 1,089</u> |
| <u>累計攤銷</u>           |                 |
| 110年1月1日餘額            | \$ 6,993        |
| 攤銷費用                  | 1,307           |
| 處 分                   | ( 8,086)        |
| 110年12月31日餘額          | <u>\$ 214</u>   |
| 110年12月31日淨額          | <u>\$ 875</u>   |
| <u>成 本</u>            |                 |
| 109年1月1日及109年12月31日餘額 | <u>\$ 8,195</u> |
| <u>累計攤銷</u>           |                 |
| 109年1月1日餘額            | \$ 5,129        |
| 攤銷費用                  | 1,864           |
| 109年12月31日餘額          | <u>\$ 6,993</u> |
| 109年12月31日淨額          | <u>\$ 1,202</u> |

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 3至5年

依功能別彙總攤銷費用：

|      | <u>110年度</u>    | <u>109年度</u>    |
|------|-----------------|-----------------|
| 管理費用 | \$ 1,285        | \$ 1,842        |
| 研發費用 | 22              | 22              |
|      | <u>\$ 1,307</u> | <u>\$ 1,864</u> |

## 十三、其他資產

|            | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> |                   |                   |
| 預付款        | \$ 19,948         | \$ 20,063         |
| 暫付款        | 111               | 805               |
|            | <u>\$ 20,059</u>  | <u>\$ 20,868</u>  |

|            | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| <u>非流動</u> |                   |                   |
| 預付設備款      | \$ 595            | \$ 9,574          |
| 存出保證金      | <u>6,017</u>      | <u>3,218</u>      |
|            | <u>\$ 6,612</u>   | <u>\$ 12,792</u>  |

#### 十四、借 款

##### (一) 短期借款

|              | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>無擔保借款</u> |                   |                   |
| 信用額度借款       | <u>\$ 110,000</u> | <u>\$ 114,000</u> |

銀行信用額度借款之利率於 110 年及 109 年 12 月 31 日皆為 0.75%。

##### (二) 長期借款

|                    | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| <u>擔保借款</u> (附註二七) |                   |                   |
| 銀行借款               | \$ 140,000        | \$ 161,000        |
| 減：列為 1 年內到期部分      | <u>-</u>          | <u>( 10,000)</u>  |
|                    | <u>\$ 140,000</u> | <u>\$ 151,000</u> |

本公司於 107 年度取得國泰銀行中長期擔保借款，借款到期日為 112 年 7 月 10 日。該借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二七）。截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 0.97% 及 0.87%。本公司分別於 110 及 109 年度取得新動撥之銀行借款 59,000 仟元及 66,000 仟元，按季繳息，本金於第四年起每季償還 10,000 仟元。

十五、其他負債

|            | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> |                   |                   |
| 其他應付款      |                   |                   |
| 應付薪資及獎金    | \$ 43,504         | \$ 38,241         |
| 應付權利金      | 9,678             | 8,422             |
| 應付休假給付     | 6,825             | 6,631             |
| 應付行銷費用     | 5,624             | 6,400             |
| 應付設備款      | 3,151             | 602               |
| 其 他        | <u>14,561</u>     | <u>12,798</u>     |
|            | <u>\$ 83,343</u>  | <u>\$ 73,094</u>  |
| 其他負債       |                   |                   |
| 代收 款       | \$ 1,301          | \$ 1,194          |
| 暫收 款       | <u>69</u>         | <u>50</u>         |
|            | <u>\$ 1,370</u>   | <u>\$ 1,244</u>   |

十六、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。

列入資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

|          | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 5,376          | \$ 6,118          |
| 計畫資產公允價值 | <u>-</u>          | <u>-</u>          |
| 淨確定福利負債  | <u>\$ 5,376</u>   | <u>\$ 6,118</u>   |

淨確定福利負債變動如下：

|            | 確定福利<br>義務現值 | 計畫資產<br>公允價值 | 淨確定福利<br>負債 |
|------------|--------------|--------------|-------------|
| 109年1月1日   | \$ 5,632     | \$ -         | \$ 5,632    |
| 服務成本       |              |              |             |
| 當期服務成本     | 67           | -            | 67          |
| 利息費用       | 57           | -            | 57          |
| 認列於損益      | 124          | -            | 124         |
| 再衡量數       |              |              |             |
| 精算損失       |              |              |             |
| —財務假設變動    | 234          | -            | 234         |
| —經驗調整      | 1,141        | -            | 1,141       |
| 認列於其他綜合損益  | 1,375        | -            | 1,375       |
| 福利支付       | (1,100)      | -            | (1,100)     |
| 企業合併       | 87           | -            | 87          |
| 109年12月31日 | 6,118        | -            | 6,118       |
| 服務成本       |              |              |             |
| 當期服務成本     | 67           | -            | 67          |
| 利息費用       | 46           | -            | 46          |
| 認列於損益      | 113          | -            | 113         |
| 再衡量數       |              |              |             |
| 精算損失       |              |              |             |
| —人口統計假設變動  | 4            | -            | 4           |
| —財務假設變動    | 23           | -            | 23          |
| —經驗調整      | 814          | -            | 814         |
| 認列於其他綜合損益  | 841          | -            | 841         |
| 清償         | (1,696)      | -            | (1,696)     |
| 110年12月31日 | \$ 5,376     | \$ -         | \$ 5,376    |

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。



本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

|         | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 折現率     | 0.70%             | 0.75%             |
| 薪資預期增加率 | 2.00%             | 2.00%             |
| 死亡率     | 臺灣壽險業第六回<br>經驗生命表 | 臺灣年金保險<br>生命表     |
| 離職率     | 0%~5%             | 0%~10%            |
| 殘廢率     | 死亡之率之10%          | 死亡之率之10%          |
| 自請退休率   | 0.1%~99%          | 0%~3%             |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

|          | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 折現率      |                   |                   |
| 增加 0.25% | (\$ <u>115</u> )  | (\$ <u>234</u> )  |
| 減少 0.25% | <u>\$ 118</u>     | <u>\$ 244</u>     |
| 薪資預期增加率  |                   |                   |
| 增加 0.25% | <u>\$ 168</u>     | <u>\$ 402</u>     |
| 減少 0.25% | (\$ <u>164</u> )  | (\$ <u>350</u> )  |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

|              | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 預期1年內提撥金額    | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>       |
| 確定福利義務平均到期期間 | 12.0年             | 15.4年             |

## 十七、權益

### (一) 股本

#### 普通股

|                      | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數（仟股）             | <u>55,000</u>     | <u>55,000</u>     |
| 額定股本                 | <u>\$ 550,000</u> | <u>\$ 550,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數<br>（仟股） | <u>55,000</u>     | <u>55,000</u>     |
| 已發行股本                | <u>\$ 550,000</u> | <u>\$ 550,000</u> |

## (二) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工酬勞分派政策，參閱附註十九之(七)員工酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 110 年 4 月 27 日及 109 年 5 月 4 日舉行董事會（代行股東會職權），分別決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

|           | 109 年度           | 108 年度           |
|-----------|------------------|------------------|
| 提列法定盈餘公積  | <u>\$ 10,260</u> | <u>\$ 11,300</u> |
| 現金股利      | <u>\$ 73,700</u> | <u>\$ 81,400</u> |
| 每股現金股利（元） | \$ 1.34          | \$ 1.48          |

本公司 111 年 3 月 14 日董事會擬議 110 年度盈餘分配案如下：

|           | 110 年度           |
|-----------|------------------|
| 法定盈餘公積    | <u>\$ 10,922</u> |
| 現金股利      | <u>\$ 82,500</u> |
| 股票股利      | <u>\$ 80,000</u> |
| 每股現金股利（元） | \$ 1.50          |
| 每股股票股利（元） | \$ 1.45          |

有關 110 年度之盈餘分配案尚待預計於 111 年 5 月 9 日召開之董事會（代行股東會職權）決議。

## 十八、收 入

|        | 110 年度              | 109 年度              |
|--------|---------------------|---------------------|
| 商品銷貨收入 | \$ 1,173,690        | \$ 1,103,518        |
| 勞務收入   | <u>2,531</u>        | <u>1,608</u>        |
|        | <u>\$ 1,176,221</u> | <u>\$ 1,105,126</u> |

(一) 合約餘額

|           | 110年12月31日        | 109年12月31日        | 109年1月1日          |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款(附註八) | <u>\$ 202,830</u> | <u>\$ 161,181</u> | <u>\$ 158,759</u> |
| 合約負債      |                   |                   |                   |
| 商品銷貨      | <u>\$ 4,362</u>   | <u>\$ 2,589</u>   | <u>\$ 6</u>       |

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，並無其他重大變動。

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

|          | 110年度           | 109年度       |
|----------|-----------------|-------------|
| 來自年初合約負債 |                 |             |
| 商品銷貨     | <u>\$ 2,589</u> | <u>\$ 6</u> |

(二) 尚未全部完成之客戶合約

尚未全部滿足之履約義務受攤之交易價格及預期認列為收入之時點如下：

|         | 110年12月31日      | 109年12月31日      |
|---------|-----------------|-----------------|
| 商品銷貨    |                 |                 |
| -110年履行 | \$ -            | \$ 2,589        |
| -111年履行 | <u>4,362</u>    | <u>-</u>        |
|         | <u>\$ 4,362</u> | <u>\$ 2,589</u> |

十九、淨利

(一) 利息收入

|      | 110年度        | 109年度        |
|------|--------------|--------------|
| 銀行存款 | \$ 40        | \$ 96        |
| 其他   | <u>1</u>     | <u>1</u>     |
|      | <u>\$ 41</u> | <u>\$ 97</u> |

(二) 其他收入

|        | 110年度         | 109年度           |
|--------|---------------|-----------------|
| 租賃收入   |               |                 |
| 其他營業租賃 |               |                 |
| 其他租金   | \$ 267        | \$ 58           |
| 其他     | <u>155</u>    | <u>1,759</u>    |
|        | <u>\$ 422</u> | <u>\$ 1,817</u> |

(三) 其他利益及損失

|               | 110年度             | 109年度             |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 租賃修改利益        | \$ 4              | \$ 19             |
| 淨外幣兌換損失       | ( 1,062)          | ( 3,227)          |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | ( 20)             | ( 66)             |
| 其他            | -                 | ( 252)            |
|               | <u>(\$ 1,078)</u> | <u>(\$ 3,526)</u> |

(四) 財務成本

|         | 110年度           | 109年度           |
|---------|-----------------|-----------------|
| 銀行借款利息  | \$ 2,249        | \$ 2,064        |
| 租賃負債之利息 | 181             | 118             |
| 其他      | 1               | 1               |
|         | <u>\$ 2,431</u> | <u>\$ 2,183</u> |

(五) 折舊及攤銷

|            | 110年度            | 109年度            |
|------------|------------------|------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 |                  |                  |
| 營業成本       | \$ 64,966        | \$ 51,694        |
| 營業費用       | <u>11,163</u>    | <u>10,974</u>    |
|            | <u>\$ 76,129</u> | <u>\$ 62,668</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                  |                  |
| 營業費用       | <u>\$ 1,307</u>  | <u>\$ 1,864</u>  |

(六) 員工福利費用

|              | 110年度             | 109年度             |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 短期員工福利       | \$ 167,624        | \$ 158,887        |
| 退職後福利        |                   |                   |
| 確定提撥計畫       | 6,174             | 5,875             |
| 確定福利計畫(附註十六) | <u>113</u>        | <u>124</u>        |
|              | <u>6,287</u>      | <u>5,999</u>      |
| 股份基礎給付       |                   |                   |
| 權益交割         | 4,777             | -                 |
| 其他員工福利       | <u>4,871</u>      | <u>4,606</u>      |
| 員工福利費用合計     | <u>\$ 183,559</u> | <u>\$ 169,492</u> |
| 依功能別彙總       |                   |                   |
| 營業成本         | \$ 69,792         | \$ 61,710         |
| 營業費用         | <u>113,767</u>    | <u>107,782</u>    |
|              | <u>\$ 183,559</u> | <u>\$ 169,492</u> |

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 0.001% 及不高於 0.5% 提撥員工及董監事酬勞。110 及 109 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 111 年 3 月 14 日董事會及 110 年 3 月 15 日董事會分別決議 110 及 109 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

|       | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|-------|--------------|--------------|
| 員工酬勞  | 0.001%       | 0.001%       |
| 董監事酬勞 | 0.500%       | 0.500%       |

金額

|       | <u>110年度</u> |     | <u>109年度</u> |     |
|-------|--------------|-----|--------------|-----|
|       | 現            | 金   | 現            | 金   |
| 員工酬勞  | \$           | 1   | \$           | 1   |
| 董監事酬勞 |              | 671 |              | 658 |

年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

109 及 108 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度財務報告之認列金額並無差異。

(八) 外幣兌換損失

|          | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|----------|--------------|--------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 2,309     | \$ 2,354     |
| 外幣兌換損失總額 | ( 3,371 )    | ( 5,581 )    |
| 淨損失      | ( \$ 1,062 ) | ( \$ 3,227 ) |

## 二十、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

|             | <u>110年度</u>     | <u>109年度</u>     |
|-------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅       |                  |                  |
| 本年度產生者      | \$ 26,393        | \$ 26,538        |
| 未分配盈餘加徵     | 932              | 1,015            |
| 以前年度之調整     | ( 3,995)         | -                |
|             | <u>23,330</u>    | <u>27,553</u>    |
| 遞延所得稅       |                  |                  |
| 本年度產生者      | <u>334</u>       | ( 329)           |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 23,664</u> | <u>\$ 27,224</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

|                        | <u>110年度</u>      | <u>109年度</u>      |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| 稅前淨利                   | <u>\$ 133,561</u> | <u>\$ 130,914</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之<br>所得稅    | \$ 26,712         | \$ 26,184         |
| 稅上不可減除之費損              | 15                | 25                |
| 未分配盈餘加徵                | 932               | 1,015             |
| 以前年度之當期所得稅費用<br>於本年度調整 | ( 3,995)          | -                 |
| 認列於損益之所得稅費用            | <u>\$ 23,664</u>  | <u>\$ 27,224</u>  |

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，本公司於計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|                   | <u>110年度</u>  | <u>109年度</u>  |
|-------------------|---------------|---------------|
| 遞延所得稅             |               |               |
| 本年度產生             |               |               |
| — 確定福利計畫再衡量<br>數  | \$ 168        | \$ 275        |
| 認列於其他綜合損益之所得<br>稅 | <u>\$ 168</u> | <u>\$ 275</u> |

### (三) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

#### 110 年度

| <u>遞延所得稅資產</u>     | <u>年初餘額</u>     | <u>認列於損益</u>    | <u>認列於其他<br/>綜合損益</u> | <u>年底餘額</u>     |
|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------------|-----------------|
| 暫時性差異              |                 |                 |                       |                 |
| 應付休假給付             | \$ 1,326        | \$ 39           | \$ -                  | \$ 1,365        |
| 確定福利退休計畫           | 1,141           | ( 317)          | 168                   | 992             |
| 預提銷貨折讓             | 735             | 149             | -                     | 884             |
| 備抵存貨跌價及呆滯損失        | 480             | ( 179)          | -                     | 301             |
| 未實現外幣資產及負債評價<br>損失 | 51              | ( 15)           | -                     | 36              |
| 存貨報廢損失             | 21              | ( 11)           | -                     | 10              |
|                    | <u>\$ 3,754</u> | <u>(\$ 334)</u> | <u>\$ 168</u>         | <u>\$ 3,588</u> |

#### 109 年度

| <u>遞延所得稅資產</u>     | <u>年初餘額</u>     | <u>認列於損益</u>  | <u>認列於其他<br/>綜合損益</u> | <u>年底餘額</u>     |
|--------------------|-----------------|---------------|-----------------------|-----------------|
| 暫時性差異              |                 |               |                       |                 |
| 應付休假給付             | \$ 1,133        | \$ 193        | \$ -                  | \$ 1,326        |
| 確定福利退休計畫           | 889             | ( 23)         | 275                   | 1,141           |
| 預提銷貨折讓             | 796             | ( 61)         | -                     | 735             |
| 備抵存貨跌價及呆滯損失        | 332             | 148           | -                     | 480             |
| 未實現外幣資產及負債評價<br>損失 | -               | 51            | -                     | 51              |
| 存貨報廢損失             | -               | 21            | -                     | 21              |
|                    | <u>\$ 3,150</u> | <u>\$ 329</u> | <u>\$ 275</u>         | <u>\$ 3,754</u> |

### (四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 108 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

#### 二一、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

#### 本年度淨利

|                          | <u>110年度</u>      | <u>109年度</u>      |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| 用以計算基本每股盈餘及稀釋<br>每股盈餘之淨利 | <u>\$ 109,897</u> | <u>\$ 103,690</u> |

| 股 數                                 | 單位：仟股         |               |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
|                                     | 110年度         | 109年度         |
| 用以計算基本每股盈餘及稀釋<br>每股盈餘之普通股加權平均<br>股數 | <u>55,000</u> | <u>55,000</u> |

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並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，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

本公司發行之員工認股權於 110 年 12 月 31 日因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘計算。

## 二二、股份基礎給付協議

### 員工認股權計畫

本公司為吸引及留任公司所需人才，並激勵員工及提昇員工向心力，以共同創造公司及股東之利益，於 110 年 1 月 18 日經董事會決議通過第一次員工認股權憑證發行及認股辦法，並於 110 年 3 月 1 日給與員工認股權憑證 5,000 仟單位，每一單位可認購普通股一股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使認股權比例 60%；屆滿 3 年，可行使認股權比例 80%；屆滿 4 年，可行使認股權比例 100%。認股權原始行使價格為每股 18.9 元，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。



員工認股權之相關資訊如下：

| 員工認股權                    | 110年度        |                     |
|--------------------------|--------------|---------------------|
|                          | 單位(仟)        | 加權平均<br>行使價格<br>(元) |
| 年初流通在外                   | -            | \$ -                |
| 本年度發行                    | 5,000        | 18.9                |
| 本年度喪失                    | (375)        | 18.9                |
| 年底流通在外                   | <u>4,625</u> | 18.9                |
| 年底可行使                    | <u>-</u>     |                     |
| 本年度給與之認股權加權<br>平均公允價值(元) |              | <u>\$ 2.95</u>      |

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

|               | 110年12月31日 |
|---------------|------------|
| 行使價格之範圍(元)    | \$ 18.9    |
| 加權平均剩餘合約期限(年) | 4.17年      |

上述員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

|       | 110年3月1日 |
|-------|----------|
| 給與日股價 | 17.1元    |
| 行使價格  | 18.9元    |
| 預期波動率 | 39.8%    |
| 存續期間  | 5年       |
| 預期股利率 | 7.0%     |
| 無風險利率 | 0.37%    |

110年度認列之酬勞成本為4,777仟元。

### 二、現金流量資訊

#### 來自籌資活動之負債變動

#### 110年度

|              | 110年              |                    | 非現金之變動          |                 |               | 屬營業活動<br>之現金流量  | 110年              |
|--------------|-------------------|--------------------|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|-------------------|
|              | 1月1日              | 現金流量               | 新增租賃            | 租賃修改            | 利息費用          |                 | 12月31日            |
| 短期借款         | \$ 114,000        | (\$ 4,000)         | \$ -            | \$ -            | \$ -          | \$ -            | \$ 110,000        |
| 長期借款(含一年內到期) | 161,000           | (21,000)           | -               | -               | -             | -               | 140,000           |
| 租賃負債         | <u>17,260</u>     | <u>(7,216)</u>     | <u>8,069</u>    | <u>(525)</u>    | <u>181</u>    | <u>(181)</u>    | <u>17,588</u>     |
|              | <u>\$ 292,260</u> | <u>(\$ 32,216)</u> | <u>\$ 8,069</u> | <u>(\$ 525)</u> | <u>\$ 181</u> | <u>(\$ 181)</u> | <u>\$ 267,588</u> |

## 109 年度

|              | 109年             |                  | 非 現 金 之 變 動      |                   |               |                 | 屬營業活動<br>之現金流量   | 109年 |
|--------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------|-----------------|------------------|------|
|              | 1月1日             | 現金流量             | 新增租賃             | 租賃修改              | 利息費用          | 12月31日          |                  |      |
| 短期借款         | \$ 135,000       | (\$ 21,000)      | \$ -             | \$ -              | \$ -          | \$ -            | \$ 114,000       |      |
| 長期借款(含一年內到期) | 95,000           | 66,000           | -                | -                 | -             | -               | 161,000          |      |
| 租賃負債         | 8,600            | ( 7,535)         | 17,615           | ( 1,420)          | 118           | ( 118)          | 17,260           |      |
|              | <u>\$238,600</u> | <u>\$ 37,465</u> | <u>\$ 17,615</u> | <u>(\$ 1,420)</u> | <u>\$ 118</u> | <u>(\$ 118)</u> | <u>\$292,260</u> |      |

### 二四、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保公司內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略依公司營運情況及資金流進行評估並予以適當調整，以便及時適應市場之變化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目益）組成。

### 二五、金融工具

#### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

#### (二) 金融工具之種類

|                   | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-------------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u>       |            |            |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(註1) | \$ 332,872 | \$ 318,811 |
| <u>金融負債</u>       |            |            |
| 按攤銷後成本衡量(註2)      | 269,553    | 411,895    |

註1：餘額係包含現金、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款（不含營業稅）、其他應收款－關係人及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款（不含員工福利）、其他應付款－關係人、一年內到期之長期借款及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

### (三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括現金、應收帳款、應付帳款及借款。本公司整體風險管理政策秉持穩健管理態度，並無積極尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響，而使用相關衍生金融工具以規避財務暴險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

#### 1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

##### (1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二九。

##### 敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美金之匯率增加及減少 1%時，本公司之敏感度分析。1%係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於美元升值 1%時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

|     | 美 元 之 影 響 |          |
|-----|-----------|----------|
|     | 110年度     | 109年度    |
| 損 益 | (\$ 493)  | (\$ 495) |

主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價現金、應收及應付款項。

## (2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

|           | <u>110年12月31日</u>     | <u>109年12月31日</u>  |
|-----------|-----------------------|--------------------|
| 具公允價值利率風險 |                       |                    |
| —金融資產     | \$ <u>          -</u> | \$ <u>  5,000</u>  |
| —金融負債     | \$ <u>127,840</u>     | \$ <u>131,536</u>  |
| 具現金流量利率風險 |                       |                    |
| —金融資產     | \$ <u>  72,310</u>    | \$ <u>  88,629</u> |
| —金融負債     | \$ <u>140,000</u>     | \$ <u>161,000</u>  |

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 100 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 110 及 109 年度之稅前淨利將分別減少／增加 677 仟元及 724 仟元，主因為本公司之變動利率存款及借款。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

### 3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

#### (1) 非衍生性金融負債流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權力之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編制。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日利率推導而得。

#### 110年12月31日

|                | 要求即付或<br>短於1個月   | 1至3個月             | 3個月至1年           | 1至5年              |
|----------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |                  |                   |                  |                   |
| 無附息負債          | \$ 62,115        | \$ 67,890         | \$ 32,838        | \$ 257            |
| 租賃負債           | 625              | 1,229             | 5,249            | 10,737            |
| 浮動利率工具         | 458              | -                 | 2,710            | 140,508           |
| 固定利率工具         | 102              | 60,133            | 50,029           | -                 |
|                | <u>\$ 63,300</u> | <u>\$ 129,252</u> | <u>\$ 90,826</u> | <u>\$ 151,502</u> |

#### 109年12月31日

|                | 要求即付或<br>短於1個月    | 1至3個月            | 3個月至1年           | 1至5年              |
|----------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |                   |                  |                  |                   |
| 無附息負債          | \$ 55,669         | \$ 54,837        | \$ 27,912        | \$ -              |
| 租賃負債           | 618               | 1,225            | 5,013            | 10,680            |
| 浮動利率工具         | 515               | 43               | 11,048           | 153,345           |
| 固定利率工具         | 80,103            | 34,041           | -                | -                 |
|                | <u>\$ 136,905</u> | <u>\$ 90,146</u> | <u>\$ 43,973</u> | <u>\$ 164,025</u> |

## (2) 融資額度

|           | 110年12月31日        | 109年12月31日        |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 無擔保銀行借款額度 |                   |                   |
| — 已動用金額   | \$ 110,000        | \$ 114,000        |
| — 未動用金額   | <u>140,000</u>    | <u>136,000</u>    |
|           | <u>\$ 250,000</u> | <u>\$ 250,000</u> |
| 有擔保銀行借款額度 |                   |                   |
| — 已動用金額   | \$ 140,000        | \$ 161,000        |
| — 未動用金額   | <u>-</u>          | <u>59,000</u>     |
|           | <u>\$ 140,000</u> | <u>\$ 220,000</u> |

## 二六、關係人交易

本公司之母公司為永信國際投資控股股份有限公司，於 110 年及 109 年 12 月 31 日持有本公司普通股皆為 100%。

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

### (一) 關係人名稱及其關係

| 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                    | 兄弟公司    |
| 永日化學工業股份有限公司                    | 關聯企業    |
| 永甲興業股份有限公司                      | 關聯企業    |
| 上海永日藥品貿易有限公司                    | 關聯企業    |
| Y.S.P. INDUSTRIES (M) SDN. BHD. | 關聯企業    |
| 台灣味群工業股份有限公司                    | 其他關係人   |

### (二) 營業收入

| 帳列項目 | 關係人類別 / 名稱   | 110年度           | 109年度            |
|------|--------------|-----------------|------------------|
| 銷貨收入 | 關聯企業         |                 |                  |
|      | 其他           | <u>\$ 4,790</u> | <u>\$ 28,778</u> |
| 勞務收入 | 兄弟公司         |                 |                  |
|      | 永信藥品工業股份有限公司 | <u>\$ 1,812</u> | <u>\$ 1,598</u>  |

本公司與關係人間之交易價格及收款條件均係依合約內容議定。

(三) 進 貨

| 關係人類別 / 名稱       | 110年度             | 109年度             |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 兄弟公司             |                   |                   |
| 永信藥品工業股份有限<br>公司 | \$ 215,526        | \$ 214,058        |
| 關聯企業             |                   |                   |
| 其 他              | <u>10,129</u>     | <u>6,336</u>      |
|                  | <u>\$ 225,655</u> | <u>\$ 220,394</u> |

本公司與關係人間之交易價格及付款條件均係依合約內容議定。

(四) 應收關係人款項

| 帳列項目  | 關係人類別 / 名稱                         | 110年12月31日      | 109年12月31日      |
|-------|------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 應收帳款  | 關聯企業                               |                 |                 |
|       | Y.S.P. INDUSTRIES<br>(M) SDN. BHD. | <u>\$ 1,834</u> | <u>\$ 5,078</u> |
| 其他應收款 | 兄弟公司                               |                 |                 |
|       | 永信藥品工業股份有<br>限公司                   | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 192</u>   |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。110及109年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

| 帳列項目  | 關係人類別 / 名稱       | 110年12月31日       | 109年12月31日       |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| 應付帳款  | 兄弟公司             |                  |                  |
|       | 永信藥品工業股份有<br>限公司 | \$ 82,279        | \$ 78,109        |
|       | 關聯企業             |                  |                  |
|       | 其 他              | 619              | 1,413            |
|       | 其他關係人            |                  |                  |
|       | 台灣味群工業股份有<br>限公司 | <u>21</u>        | <u>-</u>         |
|       |                  | <u>\$ 82,919</u> | <u>\$ 79,522</u> |
| 其他應付款 | 兄弟公司             |                  |                  |
|       | 永信藥品工業股份有<br>限公司 | <u>\$ 272</u>    | <u>\$ 664</u>    |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 預付款項

| <u>帳 列 項 目</u>        | <u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>   | <u>109年12月31日</u> |
|-----------------------|--------------------------|-------------------|
| 預付設備款(包含於<br>其他非流動資產) | 兄弟公司<br>永信藥品工業股份有<br>限公司 | <u>\$ 200</u>     |

(七) 取得之不動產、廠房及設備

| <u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>   | <u>取 得</u>   | <u>價 款</u>    |
|--------------------------|--------------|---------------|
|                          | <u>110年度</u> | <u>109年度</u>  |
| 兄弟公司<br>永信藥品工業股份有<br>限公司 | <u>\$ 98</u> | <u>\$ 105</u> |

(八) 承租協議

| <u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>                     | <u>109年度</u>    |
|--|-----------------|
| <u>取得使用權資產</u><br>兄弟公司<br>永信藥品工業股份有<br>限公司 | <u>\$ 1,102</u> |

| <u>帳 列 項 目</u> | <u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>   | <u>109年12月31日</u> |
|----------------|--------------------------|-------------------|
| 租賃負債           | 兄弟公司<br>永信藥品工業股份有<br>限公司 | <u>\$ 551</u>     |

| <u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>                  | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|---|--------------|--------------|
| <u>利息費用</u><br>兄弟公司<br>永信藥品工業股份有<br>限公司 | <u>\$ 3</u>  | <u>\$ 9</u>  |

與關係人間之租賃契約，係依市場行情價格議定租金，並依約定方式付款。



(九) 其他關係人交易

| 帳列項目 | 關係人類別 / 名稱   | 110年度           | 109年度           |
|------|--------------|-----------------|-----------------|
| 勞務費  | 兄弟公司         |                 |                 |
|      | 永信藥品工業股份有限公司 | \$ 1,381        | \$ 1,392        |
|      | 關聯企業         |                 |                 |
|      | 其他           | 190             | -               |
|      |              | <u>\$ 1,571</u> | <u>\$ 1,392</u> |
| 交際費  | 兄弟公司         |                 |                 |
|      | 永信藥品工業股份有限公司 | <u>\$ 1,452</u> | <u>\$ 1,623</u> |
| 修繕費  | 兄弟公司         |                 |                 |
|      | 永信藥品工業股份有限公司 | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 212</u>   |
| 其他費用 | 兄弟公司         |                 |                 |
|      | 永信藥品工業股份有限公司 | \$ 123          | \$ 485          |
|      | 關聯企業         |                 |                 |
|      | 其他           | 13              | 98              |
|      | 其他關係人        |                 |                 |
|      | 台灣味群工業股份有限公司 | <u>40</u>       | <u>-</u>        |
|      |              | <u>\$ 176</u>   | <u>\$ 583</u>   |

本公司委託上海永日藥品貿易有限公司協助代理進口特定產品，110及109年度分別支付60仟元及129仟元。

(十) 主要管理階層獎酬

|        | 110年度            | 109年度           |
|--------|------------------|-----------------|
| 短期員工福利 | \$ 9,233         | \$ 8,633        |
| 退職後福利  | 216              | 216             |
| 股份基礎給付 | 991              | -               |
|        | <u>\$ 10,440</u> | <u>\$ 8,849</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 二七、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資備款之擔保品：

|       | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| 土地    | \$ 212,408        | \$ 212,408        |
| 房屋及建築 | <u>308,931</u>    | <u>318,571</u>    |
|       | <u>\$ 521,339</u> | <u>\$ 530,979</u> |

## 二八、重大未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

本公司依關稅相關法規，為進口貨物先放後稅需要，110年及109年12月31日由銀行出具保證函予海關之關稅背書保證金額皆為5,000仟元。

## 二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

### 110年12月31日

|                | <u>外</u> | <u>幣 匯</u>     | <u>率</u> | <u>帳 面 金 額</u>   |
|----------------|----------|----------------|----------|------------------|
| <u>外 幣 資 產</u> |          |                |          |                  |
| <u>貨幣性項目</u>   |          |                |          |                  |
| 美 元            | \$ 2,093 | 27.68 (美元：新台幣) |          | <u>\$ 57,934</u> |
| <u>外 幣 負 債</u> |          |                |          |                  |
| <u>貨幣性項目</u>   |          |                |          |                  |
| 美 元            | 313      | 27.68 (美元：新台幣) |          | <u>\$ 8,664</u>  |

### 109年12月31日

|                | <u>外</u> | <u>幣 匯</u>     | <u>率</u> | <u>帳 面 金 額</u>   |
|----------------|----------|----------------|----------|------------------|
| <u>外 幣 資 產</u> |          |                |          |                  |
| <u>貨幣性項目</u>   |          |                |          |                  |
| 美 元            | \$ 2,115 | 28.48 (美元：新台幣) |          | <u>\$ 60,235</u> |
| <u>外 幣 負 債</u> |          |                |          |                  |
| <u>貨幣性項目</u>   |          |                |          |                  |
| 美 元            | 377      | 28.48 (美元：新台幣) |          | <u>\$ 10,737</u> |

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

| 外幣 | 110年度           |          | 109年度           |          |
|----|-----------------|----------|-----------------|----------|
|    | 匯率              | 淨兌換損益    | 匯率              | 淨兌換損益    |
| 美元 | 27.680 (美元：新台幣) | (\$ 202) | 28.480 (美元：新台幣) | (\$ 298) |

### 三十、附註揭露事項

(一) 110 年度重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表一。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 被投資公司資訊（不包含大陸被投資公司）：無。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：不適用。

### 三一、部門資訊

本公司營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於本公司之財務資訊，是以為單一營運部門報導。另本公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，是以 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日應報導之部門收入與營運結果暨資產衡量金額可參照 110 年及 109 年 12 月 31 日之資產負債表及 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表。

#### (一) 主要產品及勞務之收入

本公司之主要產品及勞務之收入係銷售動物用藥與保健品、飼料添加物及飼料。

#### (二) 地區別資訊

110 及 109 年度並未於台灣以外地區設立營運機構。

#### (三) 主要客戶資訊

110 及 109 年度營業收入金額 1,176,221 仟元及 1,105,126 仟元中，分別有 192,399 仟元及 161,659 仟元係來自本公司之最大客戶。110 及 109 年度無其他來自單一客戶之收入達本公司收入總額之 10% 以上者。

永鴻國際生技股份有限公司  
 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 110 年度

附表一

單位：除另與註明者外  
 為新台幣仟元

| 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 |                 |        |
|--------------|--------------|------|---------|------------|--------|-------------------|------|------------|-----------------|--------|
|              |              |      | 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 |        |
| 永鴻國際生技股份有限公司 | 永信藥品工業股份有限公司 | 兄弟公司 | 進貨      | \$ 215,526 | 31.60% | 120 天             | -    | -          | (\$ 82,279)     | 62.19% |

## §重要會計項目明細表目錄§

| 項                        | 目 | 編 號 / 索 引 |
|--------------------------|---|-----------|
| 資產、負債及權益項目明細表            |   |           |
| 現金明細表                    |   | 表一        |
| 應收帳款明細表                  |   | 表二        |
| 存貨明細表                    |   | 表三        |
| 不動產、廠房及設備變動明細表           |   | 附註十       |
| 不動產、廠房及設備累計折舊及減損變動明細表    |   | 附註十       |
| 使用權資產變動明細表               |   | 表四        |
| 無形資產變動明細表                |   | 附註十二      |
| 遞延所得稅資產明細表               |   | 附註二十      |
| 短期借款明細表                  |   | 表五        |
| 應付帳款明細表                  |   | 表六        |
| 其他應付款明細表                 |   | 附註十五      |
| 長期借款明細表                  |   | 表七        |
| 租賃負債明細表                  |   | 表八        |
| 損益項目明細表                  |   |           |
| 營業收入明細表                  |   | 表九        |
| 營業成本明細表                  |   | 表十        |
| 營業費用明細表                  |   | 表十一       |
| 其他收益費損淨額明細表              |   | 附註十九      |
| 財務成本明細表                  |   | 附註十九      |
| 本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表 |   | 表十二       |

永鴻國際生技股份有限公司

現金明細表

民國 110 年 12 月 31 日

表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

| 項        | 目         | 金  | 額             |
|----------|-----------|----|---------------|
| 庫存現金及週轉金 |           | \$ | <u>35</u>     |
| 銀行存款     |           |    |               |
|          | 支票存款      |    | 7,446         |
|          | 活期存款      |    | 63,175        |
|          | 外幣活期存款(註) |    | <u>9,135</u>  |
|          |           |    | <u>79,756</u> |
| 合 計      |           | \$ | <u>79,791</u> |

註：外幣活期存款包含外幣明細如下：

| 幣     | 別 | 外幣金額(元)    | 兌 換 匯 率 |
|-------|---|------------|---------|
| 人 民 幣 |   | \$ 475,270 | 4.3415  |
| 美 元   |   | 255,459    | 27.68   |
| 英 磅   |   | 22         | 37.30   |

永鴻國際生技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣仟元

| 客 戶 代 號 | 金 額               |
|---------|-------------------|
| A 公 司   | \$ 49,028         |
| B 公 司   | 10,660            |
| C 公 司   | 10,141            |
| 其他 (註)  | <u>133,001</u>    |
| 合 計     | 202,830           |
| 減：備抵損失  | <u>92</u>         |
| 淨 額     | <u>\$ 202,738</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。



永鴻國際生技股份有限公司

存貨明細表

民國 110 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣仟元

| 項 目           | 金 額               | 淨 變 現 價 值         |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 製 成 品         | \$ 117,626        | \$ 239,514        |
| 在 製 品         | 32,220            | 56,591            |
| 原 物 料         | 156,271           | 159,879           |
| 在途存貨(註)       | <u>14,494</u>     | <u>14,494</u>     |
| 小 計           | 320,611           | <u>\$ 470,478</u> |
| 減：備抵存貨呆滯及跌價損失 | <u>1,503</u>      |                   |
| 合 計           | <u>\$ 319,108</u> |                   |

註：在途存貨係原物料 14,494 仟元。

永鴻國際生技股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國 110 年度

表四

單位：新台幣仟元

|      | <u>年 初 餘 額</u>   | <u>本 年 度 增 加</u> | <u>本 年 度 減 少</u> | <u>年 底 餘 額</u>   |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 成 本  |                  |                  |                  |                  |
| 建築物  | \$ 2,313         | \$ -             | \$ 2,313         | \$ -             |
| 運輸設備 | <u>21,217</u>    | <u>8,069</u>     | <u>2,676</u>     | <u>26,610</u>    |
|      | <u>23,530</u>    | <u>8,069</u>     | <u>4,989</u>     | <u>26,610</u>    |
| 累計折舊 |                  |                  |                  |                  |
| 建築物  | 1,261            | 551              | 1,812            | -                |
| 運輸設備 | <u>5,059</u>     | <u>6,713</u>     | <u>2,656</u>     | <u>9,116</u>     |
|      | <u>6,320</u>     | <u>7,264</u>     | <u>4,468</u>     | <u>9,116</u>     |
|      | <u>\$ 17,210</u> | <u>\$ 805</u>    | <u>\$ 521</u>    | <u>\$ 17,494</u> |

永鴻國際生技股份有限公司

短期借款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

表五

單位：新台幣仟元

| 借款種類及債權人 | 契約期限               | 利率    | 借款金額              | 融資額度 | 抵押或擔保 |
|----------|--------------------|-------|-------------------|------|-------|
| 銀行信用借款   |                    |       |                   |      |       |
| 花旗銀行     | 110.11.1~111.4.29  | 0.75% | \$ 50,000         | 註    | —     |
| 花旗銀行     | 110.12.24~111.3.24 | 0.75% | <u>60,000</u>     | 註    | —     |
|          |                    |       | <u>\$ 110,000</u> |      |       |

註：本公司向花旗銀行及台北富邦銀行借款融資額度分別為 150,000 仟元及 100,000 仟元。

永鴻國際生技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

表六

單位：新台幣仟元

| 廠 商 代 號 | 金 額              |
|---------|------------------|
| A 公 司   | \$ 14,084        |
| B 公 司   | 3,774            |
| C 公 司   | 3,088            |
| 其他(註)   | <u>28,443</u>    |
| 合 計     | <u>\$ 49,389</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

永鴻國際生技股份有限公司

長期借款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

表七

單位：新台幣仟元

| 債權銀行 | 擔保借款 | 契約期限               | 年利率(%) | 金額    |            |            | 抵押或擔保情形  |
|------|------|--------------------|--------|-------|------------|------------|----------|
|      |      |                    |        | 一年內到期 | 一年後到期      | 合計         |          |
| 國泰銀行 | 擔保借款 | 107.7.30~112.7.10  | 0.97%  | \$ -  | \$ 30,000  | \$ 30,000  | 土地、房屋及建築 |
| 國泰銀行 | 擔保借款 | 107.12.24~112.7.10 | 0.97%  | -     | 40,000     | 40,000     | 土地、房屋及建築 |
| 國泰銀行 | 擔保借款 | 108.10.1~112.7.10  | 0.97%  | -     | 24,000     | 24,000     | 土地、房屋及建築 |
| 國泰銀行 | 擔保借款 | 109.7.27~112.7.10  | 0.97%  | -     | 46,000     | 46,000     | 土地、房屋及建築 |
|      |      |                    |        | \$ -  | \$ 140,000 | \$ 140,000 |          |

永鴻國際生技股份有限公司

租賃負債明細表

民國 110 年 12 月 31 日

表八

單位：新台幣仟元

| 名 稱         | 租 賃 期 間            | 折現率(%) | 期 末 餘 額          |
|-------------|--------------------|--------|------------------|
| 建築物         | 108/7/16~110/12/31 | 0.09%  | \$ -             |
| 運輸設備        | 107/12/31~116/9/30 | 0.09%  | <u>17,588</u>    |
|             |                    |        | 17,588           |
| 減：列為一年內到期部分 |                    |        | ( <u>6,953</u> ) |
|             |                    |        | <u>\$ 10,635</u> |

永鴻國際生技股份有限公司

營業收入明細表

民國 110 年度

表九

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

| 項      | 目   | 數      | 量  | 金  | 額                   |
|--------|-----|--------|----|----|---------------------|
| 動物用產品： |     |        |    |    |                     |
|        | 散劑類 | 2,752  | 公噸 | \$ | 746,619             |
|        | 液劑類 | 110    | 公噸 |    | 54,580              |
|        | 注射類 | 400    | 千支 |    | <u>99,998</u>       |
|        |     |        |    |    | <u>901,197</u>      |
| 外購商品：  |     |        |    |    |                     |
|        | 發酵類 | 39,447 | 包  |    | 209,667             |
|        | 其他  | 67,816 | 個  |    | <u>62,826</u>       |
|        |     |        |    |    | <u>272,493</u>      |
| 勞務收入   |     |        |    |    | <u>2,531</u>        |
| 合 計    |     |        |    |    | <u>\$ 1,176,221</u> |

永鴻國際生技股份有限公司

營業成本明細表

民國 110 年度

表十

單位：新台幣仟元

| 項          | 目 | 金          | 額 |
|------------|---|------------|---|
| 年初原物料      |   | \$ 153,054 |   |
| 加：本年度進料    |   | 460,032    |   |
| 原物料盤盈      |   | 279        |   |
| 減：年底原物料    |   | 170,765    |   |
| 轉列營業費用     |   | 1,757      |   |
| 報廢損失       |   | 771        |   |
| 出售原物料      |   | 722        |   |
| 原物料耗用      |   | 439,350    |   |
| 直接人工       |   | 21,070     |   |
| 製造費用       |   | 173,140    |   |
| 製造成本       |   | 633,560    |   |
| 加：年初在製品    |   | 10,314     |   |
| 在製品盤盈      |   | 2          |   |
| 減：年底在製品    |   | 32,220     |   |
| 轉列營業費用     |   | 1,226      |   |
| 製成品成本      |   | 610,430    |   |
| 加：年初製成品    |   | 99,299     |   |
| 本年度購進製成品   |   | 222,172    |   |
| 製成品盤盈      |   | 1          |   |
| 減：年底製成品    |   | 117,626    |   |
| 報廢損失       |   | 1,840      |   |
| 轉列營業費用     |   | 1,001      |   |
| 製成品營業成本    |   | 811,435    |   |
| 加：其他成本     |   | 5,583      |   |
| 報廢損失       |   | 2,611      |   |
| 出售原物料      |   | 722        |   |
| 減：存貨跌價回升利益 |   | 898        |   |
| 存貨盤盈       |   | 282        |   |
| 下腳收入       |   | 111        |   |
| 營業成本合計     |   | \$ 819,060 |   |



永鴻國際生技股份有限公司

營業費用明細表

民國 110 年度

表十一

單位：新台幣仟元

| 名 稱   | 銷售費用              | 管理費用             | 研發費用             | 預期信用<br>減損損失    | 合 計               |
|-------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| 薪 資   | \$ 69,853         | \$ 25,065        | \$ 8,073         | \$ -            | \$ 102,991        |
| 稅 捐   | 133               | 22,752           | -                | -               | 22,885            |
| 折 舊   | 8,205             | 1,418            | 1,540            | -               | 11,163            |
| 運 費   | 9,624             | 12               | 3                | -               | 9,639             |
| 廣 告 費 | 8,273             | 44               | -                | -               | 8,317             |
| 勞 務 費 | 563               | 2,970            | 3,281            | -               | 6,814             |
| 其他(註) | <u>36,099</u>     | <u>12,464</u>    | <u>7,853</u>     | <u>2,329</u>    | <u>58,745</u>     |
| 合 計   | <u>\$ 132,750</u> | <u>\$ 64,725</u> | <u>\$ 20,750</u> | <u>\$ 2,329</u> | <u>\$ 220,554</u> |

註：各項目金額皆未超過本科目金額百分之五。

永鴻國際生技股份有限公司

本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 110 及 109 年度

表十二

單位：新台幣仟元

|          | 110年度            |                   |                   | 109年度            |                   |                   |
|----------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|          | 屬於營業<br>成本者      | 屬於營業<br>費用者       | 合 計               | 屬於營業<br>成本者      | 屬於營業<br>費用者       | 合 計               |
| 員工福利費用   |                  |                   |                   |                  |                   |                   |
| 薪資費用     | \$ 59,545        | \$ 99,363         | \$ 158,907        | \$ 52,330        | \$ 93,596         | \$ 145,926        |
| 勞健保費用    | 5,547            | 7,946             | 13,494            | 5,051            | 7,910             | 12,961            |
| 退休金費用    | 2,659            | 3,628             | 6,287             | 2,448            | 3,551             | 5,999             |
| 其他員工福利費用 | 2,041            | 2,830             | 4,871             | 1,881            | 2,725             | 4,606             |
|          | <u>\$ 69,792</u> | <u>\$ 113,767</u> | <u>\$ 183,559</u> | <u>\$ 61,710</u> | <u>\$ 107,782</u> | <u>\$ 169,492</u> |
| 折舊費用     | <u>\$ 64,966</u> | <u>\$ 11,163</u>  | <u>\$ 76,129</u>  | <u>\$ 51,694</u> | <u>\$ 10,974</u>  | <u>\$ 62,668</u>  |
| 攤銷費用     | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 1,307</u>   | <u>\$ 1,307</u>   | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 1,864</u>   | <u>\$ 1,864</u>   |

註：本年度及前一年度員工人數分別為 167 人及 163 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 5 人。