

永信藥品工業股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國109及108年度

地址：台中市大甲區中山路一段1191號

電話：04-2687-5100

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~6		-
五、合併資產負債表	7		-
六、合併綜合損益表	8~9		-
七、合併權益變動表	10		-
八、合併現金流量表	11~12		-
九、合併財務報表附註			
(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	15~27		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27~28		五
(六) 重要會計項目之說明	28~55		六~二九
(七) 關係人交易	57~59		三十
(八) 質抵押之資產	59		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	60		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其他	60~61		三三及三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	62、65~66		三五
2. 轉投資事業相關資訊	62、67		三五
3. 大陸投資資訊	62~63		三五
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	-		三五
(十四) 部門資訊	63~64		三六

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 109 年度（自民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：永信藥品工業股份有限公司



董事長：李 芳 裕



中 華 民 國 110 年 3 月 26 日

### 會計師查核報告

永信藥品工業股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

永信藥品工業股份有限公司及其子公司民國 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報表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，足以允當表達永信藥品工業股份有限公司及其子公司民國 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 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合併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，與永信藥品工業股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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。

#### 其他事項

列入上開合併財務報表之採用權益法之投資，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報

告。民國 109 年 12 月 31 日對前述公司採用權益法之投資餘額為新台幣 195,451 仟元，占合併資產總額之 2.88%，民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對前述公司認列之綜合損益為新台幣 24,154 仟元，占合併綜合損益之 3.36%。

永信藥品工業股份有限公司及其子公司民國 108 年度之合併財務報表係由其他會計師查核，並於民國 109 年 3 月 26 日出具無保留意見加其他事項段落之查核報告。

永信藥品工業股份有限公司業已編製民國 109 年度加其他事項段落之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

#### 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估永信藥品工業股份有限公司及其子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信藥品工業股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

永信藥品工業股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存在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合併財務報表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合併財務報表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. 辨認並評估合併財務報表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，惟其目的非對永信藥品工業股份有限公司及其子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，以及使永信藥品工業股份有限公司及其子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合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，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信藥品工業股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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 李東峰

李東峰



會計師 陳致源

陳致源



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 110 年 3 月 26 日

永信前品工業股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼 資 產	109年12月31日			108年12月31日		
	金 額	%		金 額	%	
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 873,424	13	\$ 627,290	8	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註四、七及二九)	23,868	1	-	-	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註四、九及二九)	1,958	-	1,958	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 (附註四、八及二九)	2,000	-	7,000	-	
1150	應收票據淨額 (附註十)	157,008	2	212,085	3	
1170	應收帳款淨額 (附註四及十)	684,499	10	924,989	11	
1180	應收帳款-關係人 (附註十及三十)	134,491	2	91,281	1	
1200	其他應收款 (附註三十)	11,964	-	38,551	-	
130X	存貨 (附註四及十一)	1,851,148	27	1,784,055	22	
1479	其他流動資產	102,949	2	138,517	2	
11XX	流動資產總計	3,843,309	57	3,825,726	47	
<b>非流動資產</b>						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 (附註四、九及二九)	42,809	1	59,660	1	
1550	採用權益法之投資 (附註四及十三)	195,451	3	197,547	3	
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十四、三十及三一)	2,396,972	35	3,671,055	43	
1755	使用權資產 (附註四及十五)	11,505	-	18,336	-	
1760	投資性不動產 (附註四、十六及三十)	68,244	1	16,252	-	
1780	無形資產 (附註四)	57,935	1	23,502	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二五)	77,206	1	64,134	1	
1990	其他非流動資產 (附註十七及三一)	93,565	1	212,692	3	
15XX	非流動資產總計	2,943,687	43	4,263,178	53	
1XXX	資 產 總 計	\$ 6,786,996	100	\$ 8,088,904	100	
<b>負債及權益</b>						
<b>流動負債</b>						
2100	短期借款 (附註十八)	\$ 1,450,000	21	\$ 1,785,000	22	
2130	合約負債-流動 (附註四及二三)	8,549	-	5,571	-	
2150	應付票據 (附註十九)	607	-	1,986	-	
2170	應付帳款 (附註十九)	384,069	6	358,773	5	
2180	應付帳款-關係人 (附註三十)	15,420	-	19,643	-	
2219	其他應付款 (附註二十及三十)	604,079	9	674,134	8	
2230	本期所得稅負債 (附註四及二五)	104,448	2	122,177	2	
2280	租賃負債-流動 (附註四及十五)	4,294	-	8,996	-	
2365	退款負債-流動 (附註二三)	23,785	-	28,901	-	
2399	其他流動負債	26,837	1	42,017	1	
21XX	流動負債總計	2,622,088	39	3,047,198	38	
<b>非流動負債</b>						
2527	合約負債-非流動 (附註四及二三)	253,867	4	-	-	
2540	長期借款 (附註十八及三一)	300,000	4	295,000	4	
2550	員工福利負債準備-非流動 (附註四及二一)	47,047	1	43,833	1	
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二五)	25,224	-	111,427	1	
2580	租賃負債-非流動 (附註四及十五)	7,269	-	9,410	-	
2640	確定福利負債 (附註四及二一)	105,047	2	108,791	1	
25XX	非流動負債總計	738,454	11	568,461	7	
2XXX	負債總計	3,360,542	50	3,615,659	45	
<b>歸屬於母公司業主之權益 (附註二二)</b>						
3110	普通股	666,484	10	1,691,098	21	
3200	資本公積	530	-	530	-	
<b>保留盈餘</b>						
3310	法定盈餘公積	1,584,240	23	1,502,369	18	
3320	特別盈餘公積	402,208	6	402,208	5	
3350	未分配盈餘	766,732	11	857,985	11	
3300	保留盈餘總計	2,753,180	40	2,762,562	34	
3400	其他權益	2,789	-	15,062	-	
31XX	本公司業主之權益總計	3,422,983	50	4,469,252	55	
36XX	非控制權益	3,471	-	3,993	-	
3XXX	權益總計	3,426,454	50	4,473,245	55	
<b>負債與權益總計</b>						
		\$ 6,786,996	100	\$ 8,088,904	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國110年3月26日查核報告)

董事長：李芳裕



經理人：李玲津



會計主管：李育宜



永信藥品工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二三及三十）	\$ 5,182,380	100	\$ 5,509,794	100
5000	營業成本（附註十一、二四及三十）	( 2,803,690)	( 54)	( 2,942,349)	( 53)
5900	營業毛利	<u>2,378,690</u>	<u>46</u>	<u>2,567,445</u>	<u>47</u>
	營業費用（附註二四及三十）				
6100	推銷費用	( 882,419)	( 17)	( 954,124)	( 17)
6200	管理費用	( 293,297)	( 6)	( 324,738)	( 6)
6300	研究發展費用	( 312,056)	( 6)	( 335,408)	( 6)
6450	預期信用迴轉利益	<u>411</u>	<u>-</u>	<u>2,754</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	( 1,487,361)	( 29)	( 1,611,516)	( 29)
6900	營業淨利	<u>891,329</u>	<u>17</u>	<u>955,929</u>	<u>18</u>
	營業外收入及支出（附註二四及三十）				
7100	利息收入	351	-	846	-
7010	其他收入	26,574	1	47,553	1
7020	其他利益及損失	( 5,814)	-	12,184	-
7050	財務成本	( 14,454)	-	( 16,179)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益份額	<u>24,154</u>	<u>-</u>	<u>28,300</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>30,811</u>	<u>1</u>	<u>72,704</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	922,140	18	1,028,633	19
7950	所得稅費用（附註四及二五）	( 177,236)	( 4)	( 209,471)	( 4)
8200	本年度淨利	<u>744,904</u>	<u>14</u>	<u>819,162</u>	<u>15</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金	%	金	%
	其他綜合損益 (稅後淨額) 不重分類至損益之項 目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(\$ 24,872)	-	\$ 2,357	-
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	( 6,831)	-	15,946	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	<u>4,692</u>	<u>-</u>	<u>( 471)</u>	<u>-</u>
8300	其他綜合損益 (淨 額)	<u>( 27,011)</u>	<u>-</u>	<u>17,832</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 717,893</u>	<u>14</u>	<u>\$ 836,994</u>	<u>15</u>
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 744,366	14	\$ 818,705	15
8620	非控制權益	<u>538</u>	<u>-</u>	<u>457</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 744,904</u>	<u>14</u>	<u>\$ 819,162</u>	<u>15</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 717,355	14	\$ 836,537	15
8720	非控制權益	<u>538</u>	<u>-</u>	<u>457</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 717,893</u>	<u>14</u>	<u>\$ 836,994</u>	<u>15</u>
	每股盈餘 (附註二六) 來自繼續營業單位				
9750	基 本	<u>\$ 5.77</u>		<u>\$ 4.26</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 5.73</u>		<u>\$ 4.19</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 3 月 26 日查核報告)

董事長：李芳裕



經理人：李玲津



會計主管：李育宜





永信藥品工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

歸屬於母公		司業主之權益					(附註二)				
代碼	普通股本	資本公積	保	留	盈	餘	其他權益—透過 其他綜合損益 按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益	總	非控制權益 (附註二)	權益總額	
	普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	總	計			
A1	108 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,691,098	\$ 530	\$ 1,417,997	\$ 402,208	\$ 882,760	\$ 2,702,965	(\$ 884)	\$ 4,393,709	\$ 3,536	\$ 4,397,245
B1	107 年度盈餘指撥及分配										
B5	法定盈餘公積	-	-	84,372	-	( 84,372)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 760,994)	( 760,994)	-	( 760,994)	-	( 760,994)
	小計	-	-	84,372	-	( 845,366)	( 760,994)	-	( 760,994)	-	( 760,994)
D1	108 年度淨利	-	-	-	-	818,705	818,705	-	818,705	457	819,162
D3	108 年度其他綜合損益	-	-	-	-	1,886	1,886	15,946	17,832	-	17,832
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	820,591	820,591	15,946	836,537	457	836,994
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	1,691,098	530	1,502,369	402,208	857,985	2,762,562	15,062	4,469,252	3,993	4,473,245
B1	108 年度盈餘指撥及分配										
B5	法定盈餘公積	-	-	81,871	-	( 81,871)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 509,021)	( 509,021)	-	( 509,021)	-	( 509,021)
B9	本公司股東股票股利	229,989	-	-	-	( 229,989)	( 229,989)	-	-	-	-
	小計	229,989	-	81,871	-	( 820,881)	( 739,010)	-	( 509,021)	-	( 509,021)
D1	109 年度淨利	-	-	-	-	744,366	744,366	-	744,366	538	744,904
D3	109 年度其他綜合損益	-	-	-	-	( 20,180)	( 20,180)	( 6,831)	( 27,011)	-	( 27,011)
D5	109 年度綜合損益總額	-	-	-	-	724,186	724,186	( 6,831)	717,355	538	717,893
E3	以長期股權投資充抵減資股款	( 1,254,603)	-	-	-	-	-	-	( 1,254,603)	-	( 1,254,603)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	( 1,060)	( 1,060)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資	-	-	-	-	5,442	5,442	( 5,442)	-	-	-
Z1	109 年 12 月 31 日餘額	\$ 666,484	\$ 530	\$ 1,584,240	\$ 402,208	\$ 766,732	\$ 2,753,180	\$ 2,789	\$ 3,422,983	\$ 3,471	\$ 3,426,454

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 3 月 26 日查核報告)

董事長：李芳裕



經理人：李玲津



會計主管：李育宜



永信藥品工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 922,140	\$ 1,028,633
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	244,616	265,233
A20200	攤銷費用	15,610	10,601
A20300	預期信用迴轉利益	( 411)	( 2,754)
A20900	財務成本	14,454	16,179
A21200	利息收入	( 351)	( 846)
A22300	採用權益法之關聯企業損益之 份額	( 24,154)	( 28,300)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備淨利	( 423)	( 76)
A23700	存貨跌價及報廢損失	38,621	22,452
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	8,317	107,622
A31150	應收帳款	68,641	( 10,023)
A31160	應收帳款－關係人	( 52,253)	( 22,747)
A31180	其他應收款	25,120	( 14,226)
A31200	存 貨	( 342,401)	( 115,522)
A31230	預付款項	1,654	14,724
A31240	其他流動資產	12,463	( 7,744)
A32125	合約負債	256,845	-
A32130	應付票據	( 1,379)	( 4,475)
A32150	應付帳款	92,192	42,206
A32160	應付帳款－關係人	49,313	2,818
A32200	負債準備	3,214	5,153
A32180	其他應付款	( 1,312)	23,992
A32230	其他流動負債	( 4,140)	( 19,269)
A32240	淨確定福利負債	( 23,873)	( 21,120)
A33000	營運產生之現金流入	1,302,503	1,292,511
A33100	收取之利息	350	846
A33200	收取之採權益法之投資之現金股利	26,250	21,875

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度	108年度
A33300	支付之利息	(\$ 15,496)	(\$ 16,179)
A33500	支付之所得稅	( 178,848)	( 227,029)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,134,759</u>	<u>1,072,024</u>
投資活動之現金流量			
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	10,020	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	( 7,000)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	( 23,868)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 235,039)	( 668,510)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	423	521
B03800	存出保證金減少(增加)	68,370	( 50,127)
B04500	購置無形資產	( 10,095)	( 4,369)
B06700	其他非流動資產減少	( 3,492)	( 45,504)
B07200	預付設備款減少	<u>15,078</u>	<u>62,630</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 178,603)</u>	<u>( 712,359)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	225,000	4,340,000
C00200	短期借款減少	( 430,000)	( 4,085,000)
C01600	舉借長期借款	100,000	225,000
C04020	租賃負債本金償還	( 7,001)	( 10,748)
C04500	發放現金股利	( 510,081)	( 760,994)
C09900	長期股權減資	( 87,940)	-
CCCC	籌資活動之現金流出	<u>( 710,022)</u>	<u>( 291,742)</u>
EEEE	本年度現金及約當現金淨增加	246,134	67,923
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>627,290</u>	<u>559,367</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 873,424</u>	<u>\$ 627,290</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國110年3月26日查核報告)

董事長：李芳裕



經理人：李玲津



會計主管：李育宜



永信藥品工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 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

永信藥品工業股份有限公司(以下簡稱本公司)於 54 年 8 月設立，本公司及子公司(以下統稱「合併公司」)主要營業項目為對各項事業等之一般投資、醫藥品、動物藥品、農業工業藥品及化妝品之製造及買賣業務等。

本公司於 99 年 6 月 9 日經股東會決議通過，並依企業併購法於 100 年 1 月 3 日以股份轉換方式成立「永信國際投資控股股份有限公司」(以下簡稱永信投控)，並經證期局核准本公司股票於同日下午，轉換後本公司為永信國際投資控股股份有限公司 100%投資之子公司。

本公司為利於集團全球資源整合及產業發展趨勢，以提高競爭力及經營績效，於民國 109 年 7 月 1 日為基準日，將本公司之子公司永鴻國際生技股份有限公司 100%股權退還股款予本公司唯一股東，由永信國際投資控股股份有限公司直接持有永鴻國際生技股份有限公司 100%股權。

本合併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

本合併財務報告於 110 年 3 月 26 日經提報董事會後發布。

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 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 110 年適用之金融監督管理委員會(以下稱「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>
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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。

(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>
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日(註 3)
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
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 6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 7)
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 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 5)

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：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 3：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 4：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 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：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 7：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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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

本合併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

附註一所述本公司於 109 年 7 月 1 日辦理減資，將本公司之子公司永鴻國際生技股份有限公司（永鴻生技）100% 股權退還股款予唯一股東永信國際投資控股股份有限公司（永信投控）視為共同控制下之組織重組，依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國 108 年 1 月 30 日 IFRS 問答集發布「組織重組下追溯重編比較財務報表之疑義」之規定，本公司選擇不將永鴻生技股權視為自始即由永信投控持有而不重編比較期間個體及合併財務報表。相關股權交易閱附註二七。

除按公允價值衡量之金融工具及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，本合併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. 現金及約當現金（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) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比及營業項目，參閱附註十二及附表三。

#### (五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體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。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

#### (六) 存貨

存貨包括原料、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。

## (七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

#### (八) 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，對每一重大部分單獨提列折舊。合併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。

#### (九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十) 無形資產

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，合併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。

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。

#### (十一) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

合併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，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

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、現金產生單位或合約成本相關資產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、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制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金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為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債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

#### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併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（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產）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。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

#### C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

#### (2) 金融資產之減損

合併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（含應收帳款）之減損損失。

應收帳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

合併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。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併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。

## (十三) 收入認列

合併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。

商品銷貨收入來自醫藥相關產品之銷售。由於醫藥相關產品於運抵客戶指定地點時及起運時，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，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

客戶忠誠計畫係於客戶購買商品時給予未來兌換商品之點數，該點數提供重要權利，分攤至點數之交易價格於收取時認列合約負債，並於點數兌換或失效時轉列收入。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

## (十四) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 1. 合併公司為出租人

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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

當租賃同時包含土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。租賃給付按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地

及建築物。若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

## 2. 合併公司為承租人

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、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）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。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

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。合併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。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

## (十五) 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。

#### (十六) 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。服務成本及淨確定福利負債（資產）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（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

##### 3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

#### (十七) 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

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得，據以計算應付之所得稅。

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

遞延所得稅係依帳載資產及負債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有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時間點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，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。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及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

合併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。

合併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、現金及約當現金

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
銀行支票及活期存款	\$867,220	\$619,066
庫存現金及週轉金	204	224
約當現金（原始到期日在3個月內之投資）		
定期存款	<u>6,000</u>	<u>8,000</u>
	<u>\$873,424</u>	<u>\$627,290</u>

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
產品開發投資協議	<u>\$ 23,868</u>	<u>\$ -</u>

合併公司與其他公司簽訂產品開發合作之投資協議，投資協議依規定產品開發成果因授權而取得授權金時，將依一定比例分配權利金。

#### 八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 7,000</u>

#### 九、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流    動</u>		
上市（櫃）股票	<u>\$ 1,958</u>	<u>\$ 1,958</u>
<u>非流動</u>		
未上市（櫃）股票	<u>\$ 42,809</u>	<u>\$ 59,660</u>

合併公司投資上述權益工具係以中長期持有為目的，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值

波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

十、應收票據及應收帳款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
應收票據	\$157,485	\$212,598
減：備抵損失	( <u>477</u> )	( <u>513</u> )
	<u>\$157,008</u>	<u>\$212,085</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$686,615	\$927,733
減：備抵損失	( <u>2,116</u> )	( <u>2,744</u> )
	<u>\$684,499</u>	<u>\$924,989</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 75~120 天。認列應收帳款之損失減損評估，係依據個別評估、帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

除已有客觀證據顯示特定交易對方之應收帳款無法回收而個別認列適當之備抵損失外，原則上其備抵損失提列係參考歷史經驗採集體評估，將客戶區分為不同風險群組並依各群組之預期信用損失率認列備抵損失。

合併公司應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

109 年 12 月 31 日

	<u>應 收 票 據</u>	<u>應 收 帳 款</u>
未逾期	\$157,485	\$660,066
60 天內	-	26,413
61-120 天	-	136
121 天以上	-	-
	<u>\$157,485</u>	<u>\$686,615</u>

108 年 12 月 31 日

	<u>應 收 票 據</u>	<u>應 收 帳 款</u>
未逾期	\$212,598	\$905,370
60 天內	-	22,112
61-120 天	-	41
121 天以上	-	210
	<u>\$212,598</u>	<u>\$927,733</u>

## 十一、存 貨

	109年12月31日	108年12月31日
製 成 品	\$ 459,165	\$ 542,380
在 製 品	164,464	214,870
原 料	1,065,815	922,142
物 料	137,904	95,545
在途存貨	<u>23,800</u>	<u>9,118</u>
	<u>\$1,851,148</u>	<u>\$1,784,055</u>

109及108年度之銷貨成本包括存貨跌價及報廢損失分別為38,621仟元及22,452仟元。

## 十二、子 公 司

### (一) 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			109年 12月31日	108年 12月31日	
本公司	永鴻國際生技股份有限公司	藥品製造及買賣	-	100.00%	(1)
本公司	永甲興業股份有限公司	進出口貿易	73.50%	73.50%	-

備 註：

(1) 合併公司已於109年7月1日將永鴻國際生技股份有限公司100%股權退還股款予合併公司之唯一股東永信國際投資控股股份有限公司。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 合併公司並無具重大非控制權益之子公司。

## 十三、採 用 權 益 法 之 投 資

### 投資關聯企業

	109年12月31日	108年12月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 195,451</u>	<u>\$ 197,547</u>

### 個別不重大之合資彙總資訊

	109年12月31日	108年12月31日
本公司享有之份額		
本年度淨利	<u>\$ 24,154</u>	<u>\$ 28,300</u>

109 及 108 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益

份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十四、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>										
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,819,960		\$ 2,460,373	\$ 2,989,871	\$ 33,496	\$ 147,360	\$ 580,670	\$ 236,636	\$	\$ 8,268,366
新 增	236,556		37,556	51,273	3,170	1,990	22,524	315,441		668,510
處分及報廢	-	( 1,447)	( 32,422)	-	-	( 735)	( 3,354)	-	( 37,958)	
重分類	-	65,572	145,032	336	-	-	6,794	( 217,734)		-
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,056,516</u>		<u>\$ 2,562,054</u>	<u>\$ 3,153,754</u>	<u>\$ 37,002</u>	<u>\$ 148,615</u>	<u>\$ 606,634</u>	<u>\$ 334,343</u>		<u>\$ 8,898,918</u>
<b>累計折舊及減損</b>										
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -		\$ 1,880,679	\$ 2,495,629	\$ 22,850	\$ 128,814	\$ 483,491	\$ -		\$ 5,011,463
折舊費用	-	75,221	132,187	3,306	3,306	6,218	36,981	-		253,913
處分及報廢	-	( 1,096)	( 32,327)	-	-	( 736)	( 3,354)	-		( 37,513)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-		-
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,954,804</u>	<u>\$ 2,595,489</u>	<u>\$ 26,156</u>	<u>\$ 134,296</u>	<u>\$ 517,118</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 5,227,863</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 2,056,516</u>	<u>\$ 607,250</u>	<u>\$ 558,265</u>	<u>\$ 10,846</u>	<u>\$ 14,319</u>	<u>\$ 89,516</u>	<u>\$ 334,343</u>	<u>\$ 334,343</u>		<u>\$ 3,671,055</u>
<b>成 本</b>										
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,056,516		\$ 2,562,054	\$ 3,153,754	\$ 37,002	\$ 148,615	\$ 606,634	\$ 334,343		\$ 8,898,918
增 加	-	84,393	45,449	2,279	432	27,326	75,160	235,039		339,633
處分及報廢	-	( 5,510)	( 15,615)	-	( 73)	( 4,126)	-	( 25,324)		( 45,648)
重分類	( 43,194)	52,045	158,999	1,628	473	20,444	( 262,087)	( 71,692)		117,515
長期股權減資	( 642,573)	( 366,290)	( 443,942)	( 9,598)	( 21,759)	( 32,711)	( 83,957)	( 1,600,830)		( 2,434,320)
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,370,749</u>	<u>\$ 2,326,692</u>	<u>\$ 2,898,645</u>	<u>\$ 31,311</u>	<u>\$ 127,688</u>	<u>\$ 617,567</u>	<u>\$ 63,459</u>	<u>\$ 63,459</u>		<u>\$ 7,436,111</u>
<b>累計折舊及減損</b>										
109 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 1,954,804	\$ 2,595,489	\$ 26,156	\$ 134,296	\$ 517,118	\$ -	\$ -		\$ 5,227,863
折舊費用	-	69,252	126,009	3,249	3,292	34,879	-	-		236,681
處分及報廢	-	( 5,510)	( 15,615)	-	( 73)	( 4,126)	-	( 25,324)		( 45,648)
重分類	-	( 11,117)	( 2,662)	-	( 47)	1,418	-	( 12,408)		( 12,408)
長期股權充抵減資股款	-	( 147,624)	( 215,899)	( 3,589)	( 13,921)	( 6,640)	-	( 387,673)		( 771,556)
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,859,805</u>	<u>\$ 2,487,322</u>	<u>\$ 25,816</u>	<u>\$ 123,547</u>	<u>\$ 542,649</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 5,039,139</u>
109 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,370,749</u>	<u>\$ 466,887</u>	<u>\$ 411,323</u>	<u>\$ 5,495</u>	<u>\$ 4,141</u>	<u>\$ 74,918</u>	<u>\$ 63,459</u>	<u>\$ 63,459</u>		<u>\$ 2,396,972</u>

於 109 年及 108 年度由於並無任何減損跡象，故合併公司未進行減損評估。

合併公司之不動產、廠房及設備以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	1 至 36 年
機器設備	1 至 15 年
運輸設備	5 至 6 年
辦公設備	2 至 8 年
其他設備	1 至 11 年

設定質押作為部分長期借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

## 十五、租賃協議

### (一) 使用權資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 2,154	\$ 2,903
建築物	5,214	8,391
運輸設備	<u>4,137</u>	<u>7,042</u>
	<u>\$ 11,505</u>	<u>\$ 18,336</u>
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 7,276</u>	<u>\$ 1,573</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 749	\$ 749
建築物	2,690	3,063
運輸設備	3,143	6,757
機器設備	<u>251</u>	<u>250</u>
	<u>\$ 6,833</u>	<u>\$ 10,819</u>

### (二) 租賃負債

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	\$ 4,294	\$ 8,996
非流動	<u>7,269</u>	<u>9,410</u>
	<u>\$ 11,563</u>	<u>\$ 18,406</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
土地	1.05%	1.05%
建築物	0.90%~1.05%	1.05%
運輸設備	0.78%	1.05%
機器設備	1.05%	1.05%

### (三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干機器及運輸設備以供營業使用，租賃期間為 1 至 3 年。於租賃期間屆滿時，該等租賃協議並無續租或承購權之條款。

合併公司亦承租若干土地及建築物做為廠房、辦公室使用，租賃期間為 2 至 10 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十六。

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
短期及低價值資產租賃費用	\$ 424	\$ 1,589
租賃之現金流出總額	<u>\$ 7,564</u>	<u>\$ 12,539</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物、辦公設備及運輸設備及符合低價值資產租賃之若干辦公設備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。

十六、投資性不動產

<u>成 本</u>	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
1 月 1 日餘額	\$ 20,069	\$ 20,069
重分類	<u>64,639</u>	<u>-</u>
12 月 31 日餘額	<u>\$ 84,708</u>	<u>\$ 20,069</u>
<u>累計折舊及減損</u>		
1 月 1 日餘額	\$ 3,817	\$ 3,316
折舊費用	1,102	501
重分類	<u>11,545</u>	<u>-</u>
12 月 31 日餘額	<u>\$ 16,464</u>	<u>\$ 3,817</u>
12 月 31 日淨額	<u>\$ 68,244</u>	<u>\$ 16,252</u>

投資性不動產之房屋及其裝修工程係以直線基礎按 4 至 34 年之耐用年限計提折舊。

投資性不動產出租之租賃期間為 2 至 3 年，並有延展租期之選擇權。承租人於行使續租權時，約定依市場租金行情調整租金。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

於 109 年 12 月 31 日，以營業租賃出租投資性不動產之未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>109年12月31日</u>
第 1 年	\$ 1,922
第 2 年	<u>735</u>
	<u>\$ 2,657</u>

投資性不動產公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型以第 3 等級輸入值衡量。該評價係取得內政部不動產交易實價查詢交易價格之市場證據評價所得公允價值。於 109 及 108 年 12 月 31 日之公允價值分別為 150,147 仟元及 45,081 仟元。

十七、其他非流動資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
存出保證金	\$ 50,238	\$118,608
預付設備款	33,502	48,580
受限制資產	4,000	4,000
其他非流動資產	<u>5,825</u>	<u>41,504</u>
	<u>\$ 93,565</u>	<u>\$212,692</u>

合併公司設定質押之部分其他非流動資產，請參閱附註三一。

十八、借 款

(一) 短期借款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$1,450,000</u>	<u>\$1,785,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 109 年及 108 年 12 月 31 日分別為 0.75%~1.00% 及 0.85%~0.97%。

## (二) 長期借款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註三一)		
銀行借款	\$ -	\$ 95,000
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	<u>300,000</u>	<u>200,000</u>
	<u>\$300,000</u>	<u>\$295,000</u>
利率區間		
擔保借款	-	1.06%
信用借款	0.78%	1.02%
最後到期日	111年6月	112年7月

## 十九、應付票據及應付帳款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 607</u>	<u>\$ 1,986</u>
<u>應付帳款</u>		
應付帳款	<u>\$ 384,069</u>	<u>\$ 358,773</u>

應付票據及帳款皆不加計利息。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

## 二十、其他應付款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 327,432	\$ 387,467
應付員工酬勞	38,193	41,872
應付董監事酬勞	8,468	10,467
應付研究費	5,850	7,940
應付設備款	4,412	8,409
其他	<u>219,724</u>	<u>217,979</u>
	<u>\$ 604,079</u>	<u>\$ 674,134</u>

## 二一、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司所適用「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。109及108年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為35,140仟元及36,408仟元。

## (二) 確定福利計畫

合併公司依我國「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。該等公司按員工每月薪資總額5%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	\$455,857	\$440,393
計畫資產公允價值	( 350,810)	( 331,602)
淨確定福利負債	<u>\$105,047</u>	<u>\$108,791</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
108年1月1日	<u>\$ 466,830</u>	<u>\$ 334,562</u>	<u>\$ 132,268</u>
服務成本			
當期服務成本	3,481	-	3,481
清償損失(利益)	( 15,725)	( 15,725)	-
利息費用	<u>6,008</u>	<u>4,471</u>	<u>1,537</u>
認列於損益	<u>( 6,236)</u>	<u>( 11,254)</u>	<u>5,018</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	10,968	( 10,968)
—財務假設變動	4,932	-	4,932
—經驗調整	<u>3,679</u>	<u>-</u>	<u>3,679</u>
認列於其他綜合損益	<u>8,611</u>	<u>10,968</u>	<u>( 2,357)</u>
雇主提撥	-	25,770	( 25,770)
福利支付	<u>( 28,812)</u>	<u>( 28,444)</u>	<u>( 368)</u>
108年12月31日	<u>\$ 440,393</u>	<u>\$ 331,602</u>	<u>\$ 108,791</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
109年1月1日	<u>\$ 440,393</u>	<u>\$ 331,602</u>	<u>\$ 108,791</u>
服務成本			
當期服務成本	2,423	-	2,423
利息費用	<u>4,782</u>	<u>3,800</u>	<u>982</u>
認列於損益	<u>7,205</u>	<u>3,800</u>	<u>3,405</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	9,422	( 9,422)
精算(利益)損失			
—財務假設變動	14,379	-	14,379
—經驗調整	<u>19,915</u>	<u>-</u>	<u>19,915</u>
認列於其他綜合損益	<u>34,294</u>	<u>9,422</u>	<u>24,872</u>
雇主提撥	-	27,278	( 27,278)
福利支付	( 20,192)	( 20,192)	-
長期股權充抵減資股款	( 5,843)	( 1,100)	( 4,743)
109年12月31日	<u>\$ 455,857</u>	<u>\$ 350,810</u>	<u>\$ 105,047</u>

合併公司因「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，惟合併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。

合併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：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率	0.75%	1.00%~1.10%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%

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>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	( <u>\$ 10,357</u> )	( <u>\$ 10,867</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 10,804</u>	<u>\$ 11,351</u>
薪資預期增加率		
增加 1%	<u>\$ 45,034</u>	<u>\$ 47,452</u>
減少 1%	( <u>\$ 38,860</u> )	( <u>\$ 40,824</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>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 26,178</u>	<u>\$ 27,600</u>
確定福利義務平均到期期間	12.4年	13.2年

合併公司之委任經理人，每月按薪資總額之 1% 提列退休金準備。109 及 108 年度合併公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 3,214 仟元及 5,153 仟元。截至 109 年及 108 年 12 月 31 日，提列之委任經理人之其他員工福利負債準備分別為 47,047 仟元及 43,833 仟元。

## 二二、權益

### (一) 普通股

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>310,000</u>	<u>310,000</u>
額定股本	<u>\$3,100,000</u>	<u>\$3,100,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>66,648</u>	<u>169,110</u>
已發行股本	<u>\$ 666,484</u>	<u>\$1,691,098</u>

本公司於 109 年 5 月 7 日董事會並代行股東會決議通過減資以本公司持有永鴻國際生技股份有限公司 100% 之長期股權退還股款。本公司登記資本總額為新台幣 3,100,000 仟元，分為 310,000 仟股，減資前實收資本額為 1,691,098 仟元，已發行普通股 169,110 仟股，每股面額 10 元，減資退還股款，減少實收資本 1,254,603 仟元，

銷除已發行股份 125,460 仟股，每股面額 10 元，減資比例為 74.19%，並以採用權益法之投資 1,254,603 仟元抵充減資股款。減資後，本公司登記資本總額維持不變，實收股本減為 436,495 仟元，發行為 43,650 仟股，每股面額 10 元。換發股票基準日為 109 年 7 月 1 日，並於 109 年 7 月 24 日業已完成減資辦理資本變更登記。

本公司於 109 年 5 月 7 日經董事會代行股東會職權決議分配股票股利 229,989 仟元，業經金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效，並經董事會決議以 109 年 8 月 24 日為除權基準日。

## (二) 資本公積

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>		
受贈資產(註)	<u>\$ 530</u>	<u>\$ 530</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

## (三) 保留盈餘

根據本公司章程規定，公司每年決算如有盈餘，依下列順序分派之：

1. 依法提繳稅捐。
2. 彌補以往年度虧損。
3. 提撥 10% 為法定盈餘公積。
4. 依規定必須提存之特別盈餘公積。
5. 支付股息週年不高於一分，如無盈餘不得以本作息。
6. 餘額及上一年度累積未分配盈餘由董事會擬具股東紅利分派議案，原則上當年度可分配盈餘，分配現金股利不低於股利總額的 50%，提請股東會承認，按股份總額比例分配之。
7. 但是董事會所擬具股東紅利分派議案，股利之發放將採盈餘轉增資、資本公積轉增資及現金股利三方式配合處理，如有適當投資計劃而能增加公司獲利率則採取低現金股利比率政策，以

盈餘轉增資或資本公積轉增資因應，當資本擴充影響獲利水準時，則採高現金股利政策發放因應。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四之(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司股利政策如下：

目前所處產業環境多變，企業生命週期處穩定成長階段，股利之發放將採盈餘轉增資、資本公積轉增資及現金股利三方式配合處理，如有適當投資計畫而能增加公司獲利率則採取低現金股利比率政策，以盈餘轉增資或資本公積轉增資因應，當資本擴充影響獲利水準時，則採取高現金股利政策發放因應。

法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

首次採用 IFRSs 時，101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。

本公司分別於 109 年 5 月 7 日及 108 年 5 月 8 日舉行董事會(代行股東會職權)，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 81,871	\$ 84,372	\$ -	\$ -
現金股利	509,021	760,994	3.01	4.50
股票股利	229,989	-	1.36	-

本公司 110 年 3 月 26 日董事會擬議 109 年度盈餘分配案如下：

	<u>109 年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 72,963</u>
現金股利	<u>\$ 489,866</u>
股票股利	<u>\$ 167,287</u>
每股現金股利 (元)	<u>\$ 7.35</u>
每股股票股利 (元)	<u>\$ 2.51</u>

有關 109 年度之盈餘分配案預計於 110 年 5 月 11 日召開之董事會 (代行股東會職權) 決議。

(四) 非控制權益

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
期初餘額	\$ 3,993	\$ 3,536
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利益	538	457
子公司股東現金股利	( 1,060)	-
期末餘額	<u>\$ 3,471</u>	<u>\$ 3,993</u>

二三、營業收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
客戶合約之收入	<u>\$5,182,380</u>	<u>\$5,509,794</u>

合約負債及退款負債

合併公司認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
合約負債—流動		
客戶忠誠計畫	<u>\$ 8,549</u>	<u>\$ 5,571</u>
退款負債 (註)	<u>\$ 23,785</u>	<u>\$ 28,901</u>
合約負債—非流動		
預收貨款	<u>\$253,867</u>	<u>\$ -</u>

註：退款負債主要係估計銷貨折讓產生。

二四、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
銀行存款	<u>\$ 351</u>	<u>\$ 846</u>

(二) 其他收入

	109年度	108年度
租金收入	\$ 3,216	\$ 1,360
權利金收入	67	7,842
其他收入	<u>23,291</u>	<u>38,351</u>
	<u>\$ 26,574</u>	<u>\$ 47,553</u>

(三) 其他利益及 (損失)

	109年度	108年度
淨外幣兌換損失	(\$ 2,628)	(\$ 2,046)
處分及報廢不動產、廠房及設備淨利	423	76
清償利益	-	15,725
其他損失	<u>( 3,609)</u>	<u>( 1,571)</u>
	<u>(\$ 5,814)</u>	<u>\$ 12,184</u>

(四) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款利息	\$ 14,315	\$ 15,977
租賃負債之利息	<u>139</u>	<u>202</u>
	<u>\$ 14,454</u>	<u>\$ 16,179</u>

(五) 折舊及攤銷

	109年度	108年度
不動產、廠房及設備	\$236,681	\$253,913
使用權資產	6,833	10,819
投資性不動產	1,102	501
無形資產	<u>15,610</u>	<u>10,601</u>
	<u>\$260,226</u>	<u>\$275,834</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$198,203	\$214,407
營業費用	45,311	50,826
營業外費用	<u>1,102</u>	<u>-</u>
	<u>\$244,616</u>	<u>\$265,233</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,008	\$ 2,086
營業費用	<u>11,602</u>	<u>8,515</u>
	<u>\$ 15,610</u>	<u>\$ 10,601</u>

(六) 員工福利費用

	109年度	108年度
短期員工福利	<u>\$1,160,983</u>	<u>\$1,249,873</u>
退職後福利		
確定提撥計畫 (附註二一)	35,140	36,408
確定福利計畫 (附註二一)	<u>3,405</u>	<u>5,018</u>
	38,545	41,426
其他員工福利	<u>133,025</u>	<u>133,620</u>
員工福利費用合計	<u>\$1,332,553</u>	<u>\$1,424,919</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 531,970	\$ 546,142
營業費用	<u>800,583</u>	<u>878,777</u>
	<u>\$1,332,553</u>	<u>\$1,424,919</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有盈餘，應提撥員工酬勞 1%~4%及董事酬勞不高於 1%。109 及 108 年度估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	109年度	108年度
員工酬勞	4%	4%
董事酬勞	1%	1%

金額

	109年度	108年度
員工酬勞	<u>\$ 38,192</u>	<u>\$ 41,872</u>
董事酬勞	<u>\$ 9,548</u>	<u>\$ 10,467</u>

年度合併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。

108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二五、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	109年度	108年度
當期所得稅		
本期產生者	\$185,983	\$201,336
未分配盈餘加徵	-	3,006
以前年度之調整	( 6,854)	1,577
	<u>179,129</u>	<u>205,919</u>
遞延所得稅		
本期產生者	( 1,893)	3,552
認列於損益之所得稅費用	<u>\$177,236</u>	<u>\$209,471</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	109年度	108年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 922,140</u>	<u>\$1,028,633</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 195,947	\$ 228,468
稅上不可減除之費損	6,030	( 23,580)
免稅所得	( 16,271)	-
子公司盈餘之遞延所得稅影響數		
未分配盈餘加徵	-	3,006
未認列之暫時性差異	( 1,616)	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	( 6,854)	1,577
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 177,236</u>	<u>\$ 209,471</u>

### (二) 與其他綜合損益相關之所得稅金額

	109年度	108年度
遞延所得稅		
確定福利計畫再衡量數	<u>\$ 4,692</u>	( <u>\$ 471</u> )

### (三) 本期所得稅資產與負債

	109年12月31日	108年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$104,448</u>	<u>\$122,177</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

109 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他		年底餘額
			綜合損益	長期股權 充抵減資股 款	
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
退款負債	\$ 5,779	(\$ 227)	\$ -	(\$ 795)	\$ 4,757
預提折讓	4,518	3,291	-	-	7,809
存貨跌價及呆滯損失	5,300	308	-	( 332)	5,276
合約負債	1,114	596	-	-	1,710
退休金精算損益	38,369	( 1,599)	4,692	-	41,462
其他員工福利負債準備	-	9,409	-	-	9,409
應付休假給付	7,512	167	-	( 1,134)	6,545
確定福利退休計畫	1,246	-	-	( 1,246)	-
未實現兌換損失	58	( 58)	-	-	-
其他	238	-	-	-	238
	<u>\$ 64,134</u>	<u>\$ 11,887</u>	<u>\$ 4,692</u>	<u>(\$ 3,507)</u>	<u>\$ 77,206</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
確定福利退休計畫	\$ 10,710	\$ 9,743	\$ -	\$ -	\$ 20,453
土地增值稅準備	100,359	-	-	( 95,839)	4,520
退休金精算損益	358	-	-	( 358)	-
未實現兌換利益	-	251	-	-	251
	<u>\$ 111,427</u>	<u>\$ 9,994</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 96,197)</u>	<u>\$ 25,224</u>

108 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他		年底餘額
			綜合損益	長期股權 充抵減資股 款	
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
退款負債	\$ -	\$ 5,779	\$ -	\$ -	\$ 5,779
預提折讓	9,205	( 4,687)	-	-	4,518
存貨跌價及呆滯損失	7,295	( 1,995)	-	-	5,300
合約負債	1,114	-	-	-	1,114
退休金精算損益	38,701	-	( 332)	-	38,369
應付休假給付	7,104	408	-	-	7,512
確定福利退休計畫	1,113	133	-	-	1,246
未實現兌換損失	-	58	-	-	58
其他	238	-	-	-	238
	<u>\$ 64,770</u>	<u>(\$ 304)</u>	<u>(\$ 332)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,134</u>

( 接次頁 )

(承前頁)

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 7,457	\$ 3,253	\$ -	\$ 10,710
土地增值稅準備	100,359	-	-	100,359
退休金精算損益	219	-	139	358
未實現兌換利益	<u>5</u>	<u>(5)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 108,040</u>	<u>\$ 3,248</u>	<u>\$ 139</u>	<u>\$ 111,427</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司及永甲公司截至 107 年度以前之所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

	單位：每股元	
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
基本每股盈餘		
基本每股盈餘合計	<u>\$ 5.77</u>	<u>\$ 4.26</u>
稀釋每股盈餘		
稀釋每股盈餘合計	<u>\$ 5.73</u>	<u>\$ 4.19</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，無償配股基準日訂於 109 年 8 月 24 日。因追溯調整，108 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	<u>追溯調整前 108年度</u>	<u>追溯調整後 108年度</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 4.84</u>	<u>\$ 4.26</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 4.76</u>	<u>\$ 4.19</u>

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>109年度</u>	<u>108年度</u>
歸屬於母公司業主之淨利	\$744,366	\$818,705
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$744,366</u>	<u>\$818,705</u>

股 數	單位：仟股	
	109年度	108年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	129,036	192,109
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	927	3,101
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>129,963</u>	<u>195,210</u>

若合併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，應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。

## 二七、長期股權充抵減資股款

合併公司於109年7月1日辦理長期股權充抵減資股款，將子公司永鴻國際生技股份有限公司100%股權退還股款予合併公司之母公司永信國際投資控股股份有限公司。合併公司以長期股權充抵減資股款之資產及負債帳面價值如下：

	永鴻國際生技股份有限公司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 87,940
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	5,000
應收票據淨額	46,796
應收帳款	172,224
應收帳款－關係人	9,043
其他應收款	1,468
存 貨	236,687
其他流動資產	21,070
非流動資產	
不動產、廠房及設備	1,213,157
使用權資產	6,359
無形資產	2,134
遞延所得稅資產	3,507
其他非流動資產	3,664

(接次頁)

(承前頁)

	永鴻國際生技股份 有 限 公 司
流動負債	
短期借款	(\$ 130,000)
應付帳款	( 66,896)
應付帳款－關係人	( 53,536)
其他應付款	( 67,701)
本期所得稅負債	( 18,014)
租賃負債－流動	( 4,275)
其他流動負債	( 16,194)
非流動負債	
長期借款	( 95,000)
遞延所得稅負債	( 96,197)
租賃負債－非流動	( 1,890)
淨確定福利負債－非流動	( <u>4,743</u> )
長期股權減資之淨資產	<u>\$1,254,603</u>

## 二八、資本風險管理

合併公司之資本管理係依據合併公司所營事業之產業規模，考量產業未來成本及產品發展，設定適當之市場占有率，並據以規畫相對應之資本支出，再依財務營運計畫計算所需之營運資金，最後考量產品競爭力所能產生之營業利益與現金流量，以決定適當之資本結構。相關負債及資本化比例請詳各期資產負債表。

## 二九、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司非按公允價值衡量之金融工具帳面金額係公允價值合理之近似值，故未揭露其公允價值。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

109 年 12 月 31 日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
非金融資產				
研發投資協議	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,868</u>	<u>\$ 23,868</u>
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產				
權益工具投資				
上市(櫃)股票	\$ 1,958	\$ -	\$ -	\$ 1,958
未上市(櫃)股 票	-	-	42,809	42,809
合 計	<u>\$ 1,958</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,809</u>	<u>\$ 44,767</u>

108 年 12 月 31 日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產				
權益工具投資				
上市(櫃)股票	\$ 1,958	\$ -	\$ -	\$ 1,958
未上市(櫃)股 票	-	-	59,660	59,660
合 計	<u>\$ 1,958</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,660</u>	<u>\$ 61,618</u>

109 及 108 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

109 年度

<u>金 融 資 產</u>	<u>透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產</u>	<u>透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產</u>	<u>合 計</u>
期初餘額	\$ -	\$ 59,660	\$ 59,660
新 增	23,868	-	23,868
處 分	-	( 10,020)	( 10,020)
認列於其他綜合損益(透過其他 綜合損益按公允價值衡量之金 融資產未實現評價損益)	-	( 6,831)	( 6,831)
期末餘額	<u>\$ 23,868</u>	<u>\$ 42,809</u>	<u>\$ 66,677</u>

## 108 年度

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產	合 計
期 初 餘 額	\$ -	\$ 43,714	\$ 43,714
認 列 於 其 他 綜 合 損 益 (透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 評 價 損 益)	-	15,946	15,946
期 末 餘 額	\$ -	\$ 59,660	\$ 59,660

### 3. 第 3 等 級 公 允 價 值 衡 量 之 評 價 技 術 及 輸 入 值

	109年12月31日 之 公 允 價 值	評 價 技 術	重 大 不 可 觀 察 區 間 輸 入 值 (加 權 平 均)	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				
非 衍 生 金 融 資 產 投 資	\$ 23,868	最 近 投 資 價 格	-	-
透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產				
權 益 工 具 投 資	42,809	可 類 比 上 市 上 櫃 公 司 法	P/B 不 具 市 場 流 動 性 折 價	0.54-4.43 35 乘 數 溢 價 愈 高，公 允 價 值 愈 高
透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產				
權 益 工 具 投 資	\$ 59,660	可 類 比 上 市 上 櫃 公 司 法	P/B 不 具 市 場 流 動 性 折 價	0.06-2.38 35 乘 數 溢 價 愈 高，公 允 價 值 愈 高

### (三) 金 融 工 具 之 種 類

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金 融 資 產</u>		
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	\$ 23,868	\$ -
按 攤 銷 後 成 本 衡 量 之 金 融 資 產 (註 1)	1,917,624	2,023,804
透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 (註 2)	44,767	61,618
<u>金 融 負 債</u>		
以 攤 銷 後 成 本 衡 量 (註 3)	2,754,175	3,134,536

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、受限制資產及存出保證金（帳列其他非流動資產）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動。

註 3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款及長期借款（含一年內到期）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司日常營運可能產生之財務風險包含市場風險（包括匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。合併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合併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特定暴險。

##### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併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)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日主要之非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三四。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美元貨幣、人民幣貨幣以及日元貨幣匯率波動之影響。

合併公司之敏感度分析僅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各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利減少之金額；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。

<u>損益之影響</u>	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
美元	\$ 464	\$ 846
人民幣	65	190
日幣	245	249

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因銷售具有季節性，故資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

## (2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及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。

若利率增加／減少 10 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 109 及 108 年度之稅前淨利將分別減少／增加 877 仟元及 1,453 仟元。

## (3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，合併公司並未積極交易該等投資。合併公司係採用敏感度分析衡量權益證券價格風險。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，合併公司 109 及 108 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量

之金融資產公允價值之變動分別有利／不利變動 448 仟元及 616 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併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合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之業務及財務狀況進行評估，並監控應收帳款的回收情況。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險係屬有限。

合併公司係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

合併公司採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：

當合約款項按約定之支付條款逾期超過 60 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

當設定獨立信評等級之投資標的調降二個級數時，合併公司判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。

合併公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。

合併公司按產品類型及客戶評等之特性將對客戶之應收帳款及合約資產分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

合併公司納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，109年及108年12月31日之損失率法如下：

	109年12月31日		
	個	別	群
預期損失率	-		0.31%
帳面價值總額	\$	-	\$ 686,615
備抵損失		-	2,116

  

	108年12月31日		
	個	別	群
預期損失率	-		0.30%
帳面價值總額	\$	-	\$ 927,733
備抵損失		-	2,744

應收票據及應收帳款之備抵損失之變動資訊如下：

	109年度			108年度		
	應收票據	應收帳款	合計	應收票據	應收帳款	合計
期初餘額	\$ 513	\$ 2,744	\$ 3,257	\$ 1,046	\$ 4,965	\$ 6,011
本年度減損損失 (迴轉利益)	( 36)	( 375)	( 411)	( 533)	( 2,221)	( 2,754)
本年度實際沖銷	-	( 103)	( 103)	-	-	-
長期股權充抵減資 股款	-	( 150)	( 150)	-	-	-
期末餘額	\$ 477	\$ 2,116	\$ 2,593	\$ 513	\$ 2,744	\$ 3,257

### 3. 流動性風險

#### 融資額度

	109年12月31日	108年12月31日
無擔保銀行透支額度 (每年重新檢視)		
— 已動用金額	\$1,750,000	\$2,080,000
— 未動用金額	650,000	790,000
	<u>\$2,400,000</u>	<u>\$2,870,000</u>

現金流量預測是由合併公司內各營運個體執行，並由合併公司財務處予以彙總。合併公司財務處監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，此等預測考量

合併公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。

### 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

#### 109年12月31日

	<u>短於1年</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至5年</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 1,004,175	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,004,175
租賃負債	4,385	3,335	3,983	49	11,752
短期借款	1,452,731	-	-	-	1,452,731
長期借款(含一年內到期)	<u>2,340</u>	<u>301,032</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>303,372</u>
	<u>\$ 2,463,631</u>	<u>\$ 304,367</u>	<u>\$ 3,983</u>	<u>\$ 49</u>	<u>\$ 2,772,230</u>

#### 108年12月31日

	<u>短於1年</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至5年</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 1,054,536	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,054,536
租賃負債	9,086	4,627	4,937	-	18,650
短期借款	1,788,515	-	-	-	1,788,515
長期借款(含一年內到期)	<u>3,099</u>	<u>211,281</u>	<u>85,633</u>	<u>-</u>	<u>300,013</u>
	<u>\$ 2,855,236</u>	<u>\$ 215,908</u>	<u>\$ 90,570</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,161,714</u>

### 三十、關係人交易

合併公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

#### (一) 關係人名稱及其關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
永信國際投資控股股份有限公司	本公司之母公司
Chemix Inc.	最終母公司相同
恩達生技股份有限公司	最終母公司相同(清算中)
永鴻國際生技股份有限公司(永鴻)	最終母公司相同(註)
YSP INTERNATIONAL CO.,LTD	最終母公司相同
CARLSBAD TECHNOLOGY, INC. (CTI)	最終母公司相同

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
YUNG SHIN CHINA HOLDING COMPANY LIMITED	最終母公司相同
永信藥品工業(昆山)股份有限公司	最終母公司相同
上海永日藥品貿易有限公司	最終母公司相同
香港永信有限公司(香港永信)	最終母公司相同
佑康貿易(上海)有限公司	最終母公司相同
江蘇德芳醫藥科研有限公司	最終母公司相同
永日化學工業股份有限公司	關聯企業
Y.S.P. SOUTHEAST ASIA HOLDING BHD.	關聯企業
Y.S.P. INDUSTRIES (M) SDN. BHD. (YSPI)	關聯企業
台灣味群工業股份有限公司	關聯企業
世信生物科技股份有限公司	關聯企業
永信育樂事業有限公司	實質關係人
財團法人永信社會福利基金會	實質關係人
財團法人永信李天德醫藥基金會	實質關係人
永信松柏園養護中心	實質關係人
百歐仕科研股份有限公司	實質關係人
永鼎開發股份有限公司	實質關係人
鴻諭生物科技顧問股份有限公司	實質關係人
李芳全及李芳裕等人	實質關係人

註：本公司於 109 年 7 月 1 日辦理減資，將本公司之子公司永鴻國際生技股份有限公司之 100% 股權退還本公司之母公司永信國際投資控股股份有限公司，故於該日後與本公司之關係為最終母公司相同。

## (二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	109年度	108年度
銷貨收入	母 公 司	\$ 14	\$ 178
	最終母公司相同	288,792	102,861
	關聯企業	85,155	135,368
	實質關係人	<u>1,119</u>	<u>4,915</u>
		<u>\$375,080</u>	<u>\$243,322</u>

商品銷售之交易價格係考量各關係人所在地區市價及議定價格訂定之，除 CTI、YSPI、永鴻及香港永信之交易無相同類型交易可資比較外，餘按一般銷貨價格辦理，收款條件與一般銷貨並無重大

不同。國內外非關係人收款條件係出貨後 30~180 天內收款；國內外關係人收款條件為出貨後 45~135 天內收款。

(三) 進 貨

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
最終母公司相同	\$ 62,746	\$ 99,726
關聯企業	24,762	33,013
實質關係人	<u>3,764</u>	<u>1,447</u>
	<u>\$ 91,272</u>	<u>\$134,186</u>

合併公司對關係人之進貨，無相同類型交易可資比較，其係按約定進貨價格及條件辦理，其付款條件與一般進貨月結 30~120 天內付款並無重大不同。

(四) 營業費用

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
最終母公司相同	\$ 2,990	\$ 285
關聯企業	279	644
實質關係人	<u>7,095</u>	<u>20,654</u>
	<u>\$ 10,364</u>	<u>\$ 21,583</u>

主要係檢驗、研究原料費、權利金支出及其他營業費用。

與其他關係人另有約定部分，請詳附註三二(二)。

(五) 捐贈支出 (帳列營業費用)

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
實質關係人	<u>\$ 8,300</u>	<u>\$ 8,870</u>

(六) 其他收入

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
母 公 司	\$ -	\$ 88
最終母公司相同	1,667	923
關聯企業	3,068	1,954
實質關係人	<u>1,690</u>	<u>648</u>
	<u>\$ 6,425</u>	<u>\$ 3,613</u>

(七) 董事酬勞 (帳列營業費用)

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
母 公 司	<u>\$ 8,468</u>	<u>\$ 10,467</u>

(八) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款	永鴻國際生技股份有限公司	\$ 84,422	\$ -
	Y.S.P. INDUSTRIES (M)		
	SDN. BHD.	18,498	53,884
	CARLSBAD		
	TECHNOLOGY, INC.	17,723	16,192
	母公司	-	3
	最終母公司相同	13,830	20,168
實質關係人	18	1,034	
	<u>134,491</u>	<u>91,281</u>	
其他應收款	CARLSBAD		
	TECHNOLOGY, INC.	9,023	10,384
	母公司	7	360
	最終母公司相同	935	-
	關聯企業	76	3,959
	實質關係人	58	46
		<u>10,099</u>	<u>14,749</u>
	<u>\$144,590</u>	<u>\$106,030</u>	

應收關係人款項主要來自銷售商品，該應收款項並無抵押及附息。

(九) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	109年12月31日	108年12月31日
應付帳款	永日化學工業股份有限公司	\$ 10,343	\$ 14,351
	上海永日藥品貿易有限公司	2,391	1,897
	最終母公司相同	1,831	2,399
	關聯企業	144	-
	實質關係人	711	996
		<u>15,420</u>	<u>19,643</u>
其他應付款	母公司	8,468	10,467
	最終母公司相同	318	6
	關聯企業	1,000	-
	實質關係人	55	732
		<u>9,841</u>	<u>11,205</u>
	<u>\$ 25,261</u>	<u>\$ 30,848</u>	

(十) 出租協議

合併公司以營業租賃出租土地及房屋之投資性不動產予關聯企業及實質關係人，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按月收取固定租賃給付。

關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
母 公 司	\$ 1,080	\$ 360
最終母公司相同	557	-
關聯企業	656	656
實質關係人	181	181
	<u>\$ 2,474</u>	<u>\$ 1,197</u>

(十一) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	處 分	價 款
關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
最終母公司相同	\$ 416	\$ -
實質關係人	3	-
	<u>\$ 419</u>	<u>\$ -</u>

關係人類別 / 名稱	處 分	利 益
關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
最終母公司相同	\$ 416	\$ -
實質關係人	3	-
	<u>\$ 419</u>	<u>\$ -</u>

(十二) 主要管理階層薪酬

關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 12,293	\$ 18,645
退職後福利	83	35
	<u>\$ 12,376</u>	<u>\$ 18,680</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由董事會依照個人績效決定。

三一、質抵押之資產

合併公司下列資產業已質抵押作為部分長期借款、履約保證及其他信用融通之擔保品：

	109年12月31日	108年12月31日
土 地	\$395,835	\$608,243
房屋及建築	41,621	166,257
存出保證金	50,238	118,608
受限制資產（帳列其他非流動資產）	4,000	4,000
	<u>\$491,694</u>	<u>\$897,108</u>

### 三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 已簽約但尚未發生之資本支出：

	109年12月31日	108年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 63,055</u>	<u>\$131,092</u>

(二) 本公司委託其他生技公司進行技術授權、移轉與研究開發，已簽約但尚未發生之費用：

	109年12月31日	108年12月31日
技術授權、移轉與研發費用	<u>\$ 67,470</u>	<u>\$ 76,596</u>

除前述費用外，未來尚須依議定之產品銷售額百分比支付權利金。

(三) 合併公司因使用中國大陸浙江華海製藥公司製造之具基因毒性疑慮成分之原料藥，於107年7月起配合食品藥物管理署進行預防性下架作業。截至110年3月26日止，尚無與此事件相關之法律起訴求償案件。

(四) 針對台中市大甲區賢仁段311、314、315、316、316-1、317及325號共七筆土地由永信藥品工業股份有限公司與多數人共有，其中一共有人請求分割共有物，向台灣台中地方法院提起分割共有物訴訟。本案於107年5月24日經一審判決，土地由永信藥品工業股份有限公司單獨所有，永信藥品工業股份有限公司並應補償其他共有人。後永信藥品工業股份有限公司於法定期間提起上訴二審，全案經台灣高等法院台中分院審理後於108年5月15日宣判。本案二審判決於法定上訴期間無人提出上訴，業於108年6月24日判決確定，由永信藥品工業股份有限公司單獨所有系爭七筆土地並應補償其他共有人，上述土地已完成過戶，且土地價款已支付完畢。

### 三三、其他事項

合併公司就新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響進行評估，經評估截至合併財務報告通過發布日止，對合併公司並未有重大影響。合併公司將持續觀察相關疫情並評估其影響。

#### 三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體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：

109年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	3,006	28.48	(美元：新台幣)	\$	85,611		
人民幣		2,286	4.36	(人民幣：新台幣)		9,977		
日圓		95,570	0.28	(日圓：新台幣)		<u>26,405</u>		
						<u>\$ 121,993</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		4,633	28.48	(美元：新台幣)	\$	131,973		
人民幣		796	4.36	(人民幣：新台幣)		3,473		
日圓		6,874	0.28	(日圓：新台幣)		<u>1,900</u>		
						<u>\$ 137,346</u>		

108年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	7,300	29.98	(美元：新台幣)	\$	218,854		
人民幣		4,397	4.31	(人民幣：新台幣)		18,951		
日圓		88,997	0.28	(日圓：新台幣)		<u>24,919</u>		
						<u>\$ 262,724</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		4,479	29.98	(美元：新台幣)	\$	<u>134,280</u>		

合併公司於 109 及 108 年度外幣兌換損失分別為 2,628 仟元及 2,046 仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三五、附註揭露事項

#### (一) 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（不包括投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表一。
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：附表二。
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. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。
11. 被投資公司資訊：附表三。

#### (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、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：
  - (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：無。
  - (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：無。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(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：無。

(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：無。

### 三六、部門資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於營運區域，於 109 及 108 年度合併公司於國內地區從事經營各類醫藥品、化妝品之製造及買賣相關業務，合併公司應報導部門為國內地區。應報導部門之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。

#### (一) 部門收入與營運結果

合併公司收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	109年度	108年度
	台 灣 區	台 灣 區
部門收入	\$5,283,428	\$5,760,797
內部沖銷	( 101,048)	( 251,003)
合併收入	<u>\$5,182,380</u>	<u>\$5,509,794</u>
部門損益	\$ 891,329	\$ 955,929
利息收入	351	846
其他收入	26,574	47,553
財務成本	( 14,454)	( 16,179)
其他利益及損失	( 5,814)	12,184
採權益法認列之關聯企業損益份額	<u>24,154</u>	<u>28,300</u>
稅前淨利	<u>\$ 922,140</u>	<u>\$1,028,633</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 260,226</u>	<u>\$ 275,834</u>

部門間銷貨係依市價計價。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之利息收入、其他收入、財務成本、其他利益及損失、採權益法認列之關聯企業損益份額及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

合併公司資產與負債之衡量金額並未提供予營運決策者，故部門資產與負債無需揭露。

(三) 主要營業收入

合併公司繼續營業單位之主要營業收入分析如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
藥品及化妝品	<u>\$5,182,380</u>	<u>\$5,509,794</u>

合併公司係經營藥品及化妝品之製造及買賣為主要業務，因僅經營單一產業，故無產業別財務資訊揭露。

(四) 地區別資訊

合併公司主要於台灣地區營運。

合併公司來自外部客戶之收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	<u>來自外部客戶之收入</u>		<u>非流動資產</u>	
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
台灣	\$ 4,450,673	\$ 4,932,232	\$ 2,628,221	\$ 3,941,837
美國	42,070	138,087	-	-
中國大陸	255,053	172,777		
其他	<u>434,584</u>	<u>266,698</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,182,380</u>	<u>\$ 5,509,794</u>	<u>\$ 2,628,221</u>	<u>\$ 3,941,837</u>

非流動資產不包括分類為金融工具及遞延所得稅資產。

(五) 主要客戶資訊

109及108年度無來自單一客戶之收入達本集團收入總額之10%以上者。

永信藥品工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 109 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

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	持股比例(%)	公允價值(註 1)	
永信藥品工業(股)公司	股票－敏盛醫控股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,161,052	\$ 31,081	2.17%	\$ 31,081	—
	股票－敏盛資產管理股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,338,947	11,706	2.11%	11,706	—
	股票－有限責任台中市環保科技處理設備利用合作社	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,000	8	0.07%	8	—
	股票－國際綠色處理股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,567	14	0.07%	14	—
永甲興業股份有限公司	股票－永信國際投資控股股份有限公司	最終母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	58,059	1,958	0.02%	2,595	—

註 1：未上市（櫃）股票係採第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值計算之，請參閱附註二九。

永信藥品工業股份有限公司及子公司  
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 109 年度

附表二

單位：除另予註明者外  
，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		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		
永信藥品工業股份有限公司	永鴻國際生技股份有限公司	最終母公司相同	銷貨	\$ 217,482	4.60%	出貨後 60-120 天內收款	-	-	\$ 84,422	10.31%	

永信藥品工業股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區…相關資訊  
民國 109 年度

附表三

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益(註1)	本期認列之 投資損益(註1)	備註
				本期期末(註1)	去年年底(註1)	股數	比率	帳面金額(註1)			
永信藥品工業(股)公司	永鴻國際生技股份有限公司	台灣	藥品製造及買賣	\$ 805,555	\$ 805,555	-	-	\$ -	\$ 107,892	\$ 54,947	註4 子公司 關聯企業 (註2)
	永甲興業(股)公司	台灣	進出口貿易	3,675	3,675	3,675	73.50	9,627	2,029	1,491	
	世信生物科技(股)公司	台灣	生物製劑技術之研發及 技術服務	66,500	66,500	8,750,000	35.00	195,451	69,012	24,154	

註1：係含沖銷側、逆流交易之投資損益。

註2：採權益法評價之轉投資公司。

註3：轉投資公司間之投資損益、投資公司長期股權投資與被投資公司間股權淨值，於編製合併報表時，除世信生物科技(股)公司外，業已全數沖銷。

註4：本公司於109年5月7日董事會並代行股東會決議通過減資以長期股權退還股款。於109年7月1日為減資基準日，將子公司永鴻國際生技股份有限公司100%股權退還股款予唯一股東(永信國際投資控股股份有限公司)。減資完成後，由永信國際投資控股股份有限公司直接持有永鴻國際生技股份有限公司100%股權。