

股票代碼：1716

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核閱報告  
民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日

公司地址：台中市大甲區中山路一段1191號  
電 話：04-2687-5100

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~30
(七)關係人交易	31~34
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	35~36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36
2.轉投資事業相關資訊	36
3.大陸投資資訊	36
(十四)部門資訊	37



## 安侯建業聯合會計師事務所 KPMG

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

電 話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳 真 Fax + 886 2 8101 6667  
網 址 Web [kpmg.com/tw](http://kpmg.com/tw)

### 會計師核閱報告

永信藥品工業股份有限公司董事會 公鑒：

#### 前言

永信藥品工業股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

#### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一四年及一一三年六月三十日之資產總額分別為18,373千元及17,592千元，分別占合併資產總額之0.28%及0.29%；負債總額分別為4,237千元及593千元，占合併負債總額分別為0.17%及0.02%；民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之綜合(損)益分別為(2,247)千元及(385)千元，分別占合併綜合損益之(0.52)%及(0.11)%。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達永信藥品工業股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併財務績效及合併現金流量情事。

安侯建業聯合會計師事務所

趙敏如



會計師：

吳佳蘋



證券主管機關：金管證審字第1050036075號

核准簽證文號：金管證審字第1130332775號

民國一一四年八月五日

## 永信藥品工業股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國一一四年六月三十日、一九年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資產	114.6.30						113.12.31						113.6.30						負債及權益	114.6.30								
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%		
11xx 流動資產：																					21xx	流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 821,308	13	531,906	9	336,006	6	2100 短期借款(附註六(七)、(十一)及八)														\$ -	-	400,000	7	180,000	3		
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	63,482	1	63,482	1	63,482	1	2150 應付票據														593	-	210	-	2,200	-		
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產— 流動(附註六(三))	1,958	-	1,958	-	1,958	-	2170 應付帳款													449,161	7	437,622	7	432,522	7			
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註六(四))	6,000	-	6,000	-	6,000	-	2200 應付帳款—關係人(附註七)												9,097	-	10,369	-	7,286	-				
1150 應收票據淨額(附註六(五)及(十八))	142,781	2	133,869	2	202,522	3	2280 其他應付款(附註六(十五)、(十九)及七)												631,591	10	656,910	10	509,265	9				
1170 應收帳款淨額(附註六(五)及(十八))	835,345	13	740,832	12	751,262	12	2322 應付股利(附註六(十六)及七)											519,520	8	-	-	494,760	8					
1180 應收帳款—關係人(附註六(五)、(十八)及七)	146,584	2	151,706	2	136,367	2	2365 本期所得稅負債											-	-	10,680	-	99,120	2					
1200 其他應收款(附註七)	9,112	-	14,398	-	1,559	-	2399 租賃負債—流動(附註六(十三)及七)											3,638	-	3,639	-	4,089	-					
130X 存貨(附註六(六))	1,800,527	28	2,027,897	33	1,992,284	32	2230 一年內到期長期借款(附註六(七)、(十二)及八)											71,782	1	71,782	1	47,855	1					
1470 其他流動資產							2399 退款負債—流動(附註六(十八))											15,312	-	27,364	1	14,862	-					
<b>流動資產合計</b>	<b>92,461</b>	<b>1</b>	<b>124,408</b>	<b>2</b>	<b>91,124</b>	<b>2</b>	<b>2399</b> 其他流動負債											<b>22,166</b>	<b>-</b>	<b>17,733</b>	<b>-</b>	<b>14,985</b>	<b>-</b>					
	<b>3,919,558</b>	<b>60</b>	<b>3,796,456</b>	<b>61</b>	<b>3,582,564</b>	<b>58</b>												<b>1,722,860</b>	<b>26</b>	<b>1,636,309</b>	<b>26</b>	<b>1,806,944</b>	<b>30</b>					
15xx 非流動資產：							25xx 非流動負債：																					
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產— 非流動(附註六(三))	51,018	1	61,164	1	73,067	1	2527 合約負債—非流動(附註六(十八))											302,606	5	407,102	7	359,482	6					
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、(十一)、(十 二)、八及九)	2,252,413	35	2,142,195	34	2,107,170	35	2540 長期借款(附註六(七)、(十二)及八)										411,964	6	47,855	1	83,745	1						
1755 使用權資產(附註六(八)及七)	13,857	-	14,062	-	9,700	-	2550 員工福利負債準備—非流動										42,332	1	39,119	1	35,959	1						
1760 投資性不動產淨額(附註六(九))	64,884	1	65,381	1	65,808	1	2570 遲延所得稅負債										11,195	-	8,300	-	46,827	1						
1780 無形資產(附註六(十))	7,390	-	5,909	-	6,267	-	2580 租賃負債—非流動(附註六(十三)及七)										10,238	-	10,475	-	5,666	-						
1840 遲延所得稅資產	28,736	-	35,466	1	92,726	2	2640 淨確定福利負債—非流動										-	-	-	-	7,999	-						
1975 淨確定福利資產—非流動	36,008	1	20,039	-	-		2675 退款負債—非流動(附註六(十八))										-	-	-	-	75,557	1						
1900 其他非流動資產(附註六(七)及八)							2670 其他非流動負債										5,854	-	6,974	-	2,633	-						
<b>非流動資產合計</b>	<b>127,566</b>	<b>2</b>	<b>95,580</b>	<b>2</b>	<b>200,360</b>	<b>3</b>		<b>2670</b> 非流動負債合計									<b>784,189</b>	<b>12</b>	<b>519,825</b>	<b>9</b>	<b>617,868</b>	<b>10</b>						
	<b>2,581,872</b>	<b>40</b>	<b>2,439,796</b>	<b>39</b>	<b>2,555,098</b>	<b>42</b>											<b>2,507,049</b>	<b>38</b>	<b>2,156,134</b>	<b>35</b>	<b>2,424,812</b>	<b>40</b>						
1xxx 資產總計							31xx 归屬母公司業主之權益(附註六(十六)):																					
	<b>\$ 6,501,430</b>	<b>100</b>	<b>6,236,252</b>	<b>100</b>	<b>6,137,662</b>	<b>100</b>	股 本 :										1,088,000	17	1,088,000	17	981,666	16						
							3110 普通股股本										112,000	2	-	-	106,334	2						
							3150 待分配股票股利										1,200,000	19	1,088,000	17	1,088,000	18						
							3200 股本合計										530	-	530	-	530	-						
							3200 資本公積																					
							3310 保留盈餘：										1,901,048	29	1,830,933	29	1,830,933	30						
							3320 法定盈餘公積										402,208	6	402,208	7	402,208	6						
							3350 特別盈餘公積										475,577	8	733,822	12	354,299	6						
							3350 未分配盈餘										2,778,833	43	2,966,963	48	2,587,440	42						
							3400 保留盈餘合計										10,998	-	21,144	-	33,047	-						
							3400 其他權益										3,990,361	62	4,076,637	65	3,709,017	60						
							36xx 归屬母公司業主之權益小計										4,020	-	3,481	-	3,833	-						
							3xxx 權益總計										3,994,381	62	4,080,118	65	3,712,850	60						
							2-3xxx 負債及權益總計										<b>\$ 6,501,430</b>	<b>100</b>	<b>6,236,252</b>	<b>100</b>	<b>6,137,662</b>	<b>100</b>						

(請參閱後附合併財務報告附註)

經理人：蔡穎吉

~4~

董事長：李其澧



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

民國一一四年及二〇一一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		114年1月至6月		113年1月至6月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 2,693,967	100	2,371,798	100
5000	營業成本(附註六(六)、(七)、(八)、(十三)、(十四)、七、九及十二)	1,375,349	51	1,247,750	53
5950	營業毛利	1,318,618	49	1,124,048	47
6000	營業費用(附註六(五)、(七)、(八)、(十)、(十三)、(十四)、(十九)、七、九及十二)：				
6100	推銷費用	459,148	17	431,520	18
6200	管理費用	141,711	6	138,105	6
6300	研究發展費用	164,299	6	160,461	6
6450	預期信用迴轉利益	(298)	-	(1,593)	-
	營業費用合計	764,860	29	728,493	30
6900	營業淨利	553,758	20	395,555	17
7000	營業外收入及支出(附註六(七)、(八)、(九)、(十三)、(二十)、七及十二)：				
7100	利息收入	2,490	-	1,146	-
7010	其他收入	7,940	-	5,532	-
7020	其他利益及損失	(9,338)	-	6,056	-
7050	財務成本	(3,897)	-	(2,551)	-
	營業外收入及支出合計	(2,805)	-	10,183	-
	繼續營業部門稅前淨利	550,953	20	405,738	17
7950	減：所得稅費用(附註六(十五))	107,024	4	83,720	4
8200	本期淨利	443,929	16	322,018	13
8300	其他綜合損益：				
8310	不重分類至損益之項目				
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	(10,146)	-	14,194	1
8349	減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
8300	本期其他綜合損益	(10,146)	-	14,194	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 433,783	16	336,212	14
	本期淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 443,390	16	321,632	13
8620	非控制權益	539	-	386	-
	本期綜合損益總額歸屬於：	\$ 443,929	16	322,018	13
8710	母公司業主	\$ 433,244	16	335,826	14
8720	非控制權益	539	-	386	-
	本期綜合損益總額歸屬於：	\$ 433,783	16	336,212	14
	每股盈餘(單位：新台幣元；附註六(十七))				
9750	基本每股盈餘	\$ 4.08		2.96	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 4.03		2.94	

董事長：李其澧



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蔡穎吉

~5~



會計主管：李育宣





永信藥品工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股 本	待 分 配 股票股利	合 計	資本公積	保留盈餘				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	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
					法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計				
民國一一三年一月一日餘額	\$ 981,666	-	981,666	530	1,764,406	402,208	700,288	2,866,902	18,853	3,867,951	3,447	3,871,398
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	66,527	-	(66,527)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(494,760)	(494,760)	-	(494,760)	-	(494,760)
普通股股票股利	-	106,334	106,334	-	-	-	(106,334)	(106,334)	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	-	-	321,632	321,632	-	321,632	386	322,018
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	14,194	14,194	-	14,194
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	321,632	321,632	14,194	335,826	386	336,212
民國一一三年六月三十日餘額	\$ 981,666	106,334	1,088,000	530	1,830,933	402,208	354,299	2,587,440	33,047	3,709,017	3,833	3,712,850
民國一一四年一月一日餘額	\$ 1,088,000	-	1,088,000	530	1,830,933	402,208	733,822	2,966,963	21,144	4,076,637	3,481	4,080,118
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	70,115	-	(70,115)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(519,520)	(519,520)	-	(519,520)	-	(519,520)
普通股股票股利	-	112,000	112,000	-	-	-	(112,000)	(112,000)	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	-	-	443,390	443,390	-	443,390	539	443,929
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,146)	(10,146)	-	(10,146)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	443,390	443,390	(10,146)	433,244	539	433,783
民國一一四年六月三十日餘額	\$ 1,088,000	112,000	1,200,000	530	1,901,048	402,208	475,577	2,778,833	10,998	3,990,361	4,020	3,994,381

董事長：李其澧



經理人：蔡穎吉



(請詳閱後附合併財務報告附註)

~6~

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

民國一一四年及二二三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

## 營業活動之現金流量：

本期稅前淨利

調整項目：

收益費損項目

	114年1月至6月	113年1月至6月
\$	550,953	405,738
折舊費用	81,748	82,256
攤銷費用	913	951
預期信用迴轉利益	(298)	(1,593)
利息費用	3,897	2,551
利息收入	(2,490)	(1,146)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	1,205	(826)
不動產、廠房及設備轉列費用數	1,824	359
租賃修改利益	(17)	-
收益費損項目合計	86,782	82,552

與營業活動相關之資產／負債變動數：

與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	(8,903)	(2,691)
應收帳款	(94,224)	(11,834)
應收帳款—關係人	5,122	(17,511)
其他應收款	5,202	9,783
存貨	227,370	(22)
其他流動資產	31,947	19,612
淨確定福利資產	(15,969)	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	150,545	(2,663)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(104,496)	-
應付票據	383	686
應付帳款	11,539	6,310
應付帳款—關係人	(1,272)	(1,364)
其他應付款	(60,997)	(41,997)
負債準備	3,213	(28,157)
其他流動負債	4,433	(14,945)
淨確定福利負債	-	(15,428)
退款負債	(12,052)	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(159,249)	(94,895)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(8,704)	(97,558)
調整項目合計	78,078	(15,006)

營運產生之現金流入

營運產生之現金流入		
收取之利息	629,031	390,732
支付之利息	2,574	1,146
支付之所得稅	(4,297)	(3,242)
營業活動之淨現金流入	(64,428)	(58,048)
營業活動之淨現金流入	562,880	330,588
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(4,000)
取得不動產、廠房及設備	(201,335)	(47,990)
處分不動產、廠房及設備	-	2,476
存出保證金增加	(26,340)	(94,424)
取得無形資產	(2,394)	(285)
取得投資性不動產	-	(185)
其他非流動資產增加	(5,646)	(10,045)
投資活動之淨現金流出	(235,715)	(154,453)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	800,000	560,000
短期借款減少	(1,200,000)	(860,000)
舉借長期借款	400,000	-
償還長期借款	(35,891)	-
租賃本金償還	(1,872)	(1,801)
籌資活動之淨現金流出	(37,763)	(301,801)
本期現金及約當現金增加(減少)數	289,402	(125,666)
期初現金及約當現金餘額	531,906	461,672
期末現金及約當現金餘額	\$ 821,308	336,006

董事長：李其澧



經理人：蔡穎吉

~7~



會計主管：李育宜



**永信藥品工業股份有限公司及子公司  
合併財務報告附註**  
**民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日**  
**(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)**

### **一、公司沿革**

永信藥品工業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國五十四年八月設立，本公司及子公司(以下簡稱「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。

本公司於民國九十九年六月九日經股東會決議通過，並依企業併購法於民國一〇〇年一月三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市，轉換後本公司為永信投控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，於民國一〇九年七月一日為基準日，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，由永信投控直接持有永鴻國際生技股份有限公司100%股權。

### **二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一一四年八月五日經董事會通過發布。

### **三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

- (一)已採用金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響
- 合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」
  - 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

- (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

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

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

## 永信藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

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

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

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」

## 永信藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

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

#### (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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

#### (二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一一三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一三年度合併財務報告附註四(四)。

1.列入本合併財務報告之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114.6.30	113.12.31	113.6.30	
本公司	永甲興業股份有限公司 (永甲興業)	進出口貿易	73.50 %	73.50 %	73.50 %	註一及二

註一：本公司於民國一一四年五月二十七日董事會決議將投資部門(含投資不動產及轉投資事業永甲興業)及相關營業(含資產、負債及營業)分割讓與新設之永信福爾摩沙投資控股股份有限公司(以下稱「永信福爾摩沙公司」)，並由永信福爾摩沙公司發行新股予本公司唯一股東永信國際投資控股股份有限公司作為對價，分割基準日為一一四年七月一日。前述分割減資已於民國一一四年六月二十三日經主管機關核准，並於民國一一四年七月二十三日辦理變更登記完竣。

註二：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

#### (三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

#### (四)所得稅

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

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

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

## 永信藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

### 六、重要會計項目之說明

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

#### (一)現金及約當現金

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
庫存現金	\$ 185	205	208
活期存款及支票存款	501,123	431,701	335,798
原始到期日三個月內之定期存款	320,000	100,000	-
	<u>\$ 821,308</u>	<u>531,906</u>	<u>336,006</u>

利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十一)。

#### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
產品開發投資協議	\$ 63,482	63,482	63,482

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。

市場風險資訊請詳附註六(二十一)。

#### (三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
流動—上市股票：			

    永信國際投資控股股份有限公司     \$ 1,958     1,958     1,958

永信藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具：			
非流動—未上市(櫃)股票：			
敏盛醫控股份有限公司	\$ 36,576	42,996	49,487
敏盛資產管理股份有限公司	14,420	18,145	23,550
有限責任台中市環保科技 處理設備利用合作社	8	8	10
國際綠色處理股份有限公司	14	15	20
小    計	<u>51,018</u>	<u>61,164</u>	<u>73,067</u>
合    計	<u>\$ 52,976</u>	<u>63,122</u>	<u>75,025</u>

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司民國一一四年及一一三年第二季未有處分策略性投資，於該期間累積利益及損失亦未在權益內有作任何移轉之情事。

市場風險資訊請詳附註六(二十一)。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產—流動

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
原始到期日超過三個月之定期 存款	<u>\$ 6,000</u>	<u>6,000</u>	<u>6,000</u>
利率區間(%)	<u>1.29~1.70</u>	<u>1.29~1.58</u>	<u>1.25~1.45</u>

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

(五)應收票據及應收帳款

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
應收票據	\$ 143,006	134,103	203,035
應收帳款	839,090	744,866	755,164
應收帳款—關係人	146,584	151,706	136,367
減：備抵損失—應收票據	(225)	(234)	(513)
備抵損失—應收帳款	<u>(3,745)</u>	<u>(4,034)</u>	<u>(3,902)</u>
	<u>\$ 1,124,710</u>	<u>1,026,407</u>	<u>1,090,151</u>

合併公司應收票據未有貼現或提供作為擔保品之情況。

永信藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	114.6.30		
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,127,659	0.35	3,956
逾期1~30天	1,001	1.34	13
逾期31~60天	20	4.44	1
	<u>\$ 1,128,680</u>		<u>3,970</u>

  

	113.12.31		
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,018,917	0.41	4,149
逾期1~30天	11,390	0.78	88
逾期31~60天	114	4.23	5
逾期61~90天	254	10.00	26
	<u>\$ 1,030,675</u>		<u>4,268</u>

  

	113.6.30		
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,092,070	0.39	4,296
逾期1~30天	2,428	4.78	116
逾期31~60天	6	-	-
逾期61~90天	62	4.84	3
	<u>\$ 1,094,566</u>		<u>4,415</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年		113年	
	1月至6月		1月至6月	
期初餘額		\$ 4,268		6,008
減損損失迴轉利益		(298)		(1,593)
期末餘額		<u>\$ 3,970</u>		<u>4,415</u>

永信藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)存 貨

	<b>114.6.30</b>	<b>113.12.31</b>	<b>113.6.30</b>
製成 品	\$ 756,563	820,920	658,904
在製品(含半成品)	170,905	199,421	188,518
原 料	710,093	824,618	937,887
物 料	147,443	167,196	194,588
在途存貨	<u>15,523</u>	<u>15,742</u>	<u>12,387</u>
	<b>\$ 1,800,527</b>	<b>2,027,897</b>	<b>1,992,284</b>

合併公司除由正常銷貨將存貨轉列營業成本以外，另以其他直接列入營業成本之費損總額如下：

	<b>114年 1月至6月</b>	<b>113年 1月至6月</b>
存貨跌價損失及呆滯迴轉利益	\$ (6,261)	(6,499)
存貨報廢損失	23,343	26,783
存貨盤盈	(398)	(650)
出售下腳料收入	<u>(53)</u>	<u>(89)</u>
合 計	<b>\$ 16,631</b>	<b>19,545</b>

民國一一四年及一一三年一月一日及六月三十日迴轉先前認列之跌價及呆滯損失主係因出售已認列跌價及呆滯損失之存貨所致。

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<b>土 地</b>	<b>房 屋 及建築</b>	<b>機 器 設 備</b>	<b>運輸 設備</b>	<b>辦公 設備</b>	<b>其 他 設 備</b>	<b>未 完 工 程</b>	<b>總 計</b>
<b>成本或認定成本：</b>								
民國114年1月1日餘額	\$ 1,370,052	2,471,848	3,069,673	31,114	139,560	652,819	100,299	7,835,365
增 添	-	16,631	15,796	3,419	-	10,017	146,779	192,642
處 分	-	(655)	(41,067)	(4,309)	(100)	(10,647)	-	(56,778)
重分類(註一)	-	12,168	35,328	2,054	15,193	11,270	(77,837)	(1,824)
民國114年6月30日餘額	<b>\$ 1,370,052</b>	<b>2,499,992</b>	<b>3,079,730</b>	<b>32,278</b>	<b>154,653</b>	<b>663,459</b>	<b>169,241</b>	<b>7,969,405</b>
民國113年1月1日餘額	\$ 1,370,052	2,413,028	3,021,646	31,759	133,936	641,085	70,979	7,682,485
增 添	-	5,539	16,832	4,171	-	282	26,138	52,962
處 分	-	-	(129)	(3,495)	-	(361)	-	(3,985)
重分類(註二)	-	1,567	15,674	-	5,791	1,911	(22,004)	2,939
民國113年6月30日餘額	<b>\$ 1,370,052</b>	<b>2,420,134</b>	<b>3,054,023</b>	<b>32,435</b>	<b>139,727</b>	<b>642,917</b>	<b>75,113</b>	<b>7,734,401</b>
<b>折舊及減損損失：</b>								
民國114年1月1日餘額	\$ -	2,075,698	2,839,164	27,300	128,541	622,467	-	5,693,170
折 舊	-	27,492	41,980	846	1,752	7,325	-	79,395
處 分	-	(630)	(41,056)	(4,309)	(100)	(9,478)	-	(55,573)
重分類	-	217	(640)	-	423	-	-	-
民國114年6月30日餘額	<b>\$ -</b>	<b>2,102,777</b>	<b>2,839,448</b>	<b>23,837</b>	<b>130,616</b>	<b>620,314</b>	<b>-</b>	<b>5,716,992</b>

永信藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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	總 計
民國113年1月1日餘額	\$ -	2,023,675	2,763,425	27,888	126,490	608,138	-	5,549,616
折 舊	-	25,860	43,467	744	1,153	8,726	-	79,950
處 分	-	-	(129)	(1,845)	-	(361)	-	(2,335)
民國113年6月30日餘額	\$ -	2,049,535	2,806,763	26,787	127,643	616,503	-	5,627,231
帳面價值：								
民國114年6月30日餘額	\$ 1,370,052	397,215	240,282	8,441	24,037	43,145	169,241	2,252,413
民國114年1月1日餘額	\$ 1,370,052	396,150	230,509	3,814	11,019	30,352	100,299	2,142,195
民國113年6月30日餘額	\$ 1,370,052	370,599	247,260	5,648	12,084	26,414	75,113	2,107,170

註一：係轉列費用1,824千元。

註二：係自其他非流動資產轉入3,298千元及轉列費用359千元。

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日已作為長、短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八) 使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築等之成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地、房 屋及建 築	運輸設備	機 器 設 備	總 計
使用權資產成本：				
民國114年1月1日餘額	\$ 18,846	-	353	19,199
增 添	-	2,256	-	2,256
租賃修改	(4,470)	-	-	(4,470)
民國114年6月30日餘額	\$ 14,376	2,256	353	16,985
民國113年1月1日餘額	\$ 12,129	4,255	353	16,737
增 添	3,934	4,269	-	8,203
本期減少	(3,754)	(4,255)	-	(8,009)
民國113年6月30日餘額	\$ 12,309	4,269	353	16,931
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國114年1月1日餘額	\$ 4,925	-	212	5,137
本期折舊	1,570	251	35	1,856
租賃修改	(3,865)	-	-	(3,865)
民國114年6月30日餘額	\$ 2,630	251	247	3,128
民國113年1月1日餘額	\$ 9,034	4,255	142	13,431
本期折舊	1,300	474	35	1,809
本期減少	(3,754)	(4,255)	-	(8,009)
民國113年6月30日餘額	\$ 6,580	474	177	7,231
帳面價值：				
民國114年6月30日餘額	\$ 11,746	2,005	106	13,857
民國114年1月1日餘額	\$ 13,921	-	141	14,062
民國113年6月30日餘額	\$ 5,729	3,795	176	9,700

永信藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)投資性不動產

	土地、 房屋及建築
帳面金額：	
民國114年6月30日餘額	\$ <u>64,884</u>
民國114年1月1日餘額	\$ <u>65,381</u>
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 65,808</u>

合併公司投資性不動產於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(九)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一三年度合併財務報告附註六(九)所揭露資訊無重大差異。

(十)無形資產

	電腦軟體	商標權	其　他	總　計
帳面價值：				
民國114年6月30日餘額	\$ <u>1,795</u>	<u>5,595</u>	-	<u>7,390</u>
民國114年1月1日餘額	<u>\$ 231</u>	<u>5,678</u>	-	<u>5,909</u>
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 367</u>	<u>5,900</u>	-	<u>6,267</u>

合併公司無形資產於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二。

(十一)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
無擔保銀行借款	\$ -	<u>400,000</u>	<u>180,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 800,000</u>	<u>1,000,000</u>	<u>1,620,000</u>
利率區間(%)	-	<u>1.77~1.92</u>	<u>1.83</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款額度之擔保情形請詳附註八。

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	114.6.30		
	利率區間(%)	到期年度	金　額
無擔保銀行借款	1.175~1.425	115~117	\$ 483,746
減：一年內到期部分			71,782
合　　計			<u>\$ 411,964</u>
尚未使用額度			<u>\$ 25,840</u>

永信藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.12.31		
	利率區間(%)	到期年度	金額
無擔保銀行借款	1.175~1.675	115	\$ 119,637
減：一年內到期部分			71,782
合 計			\$ 47,855
尚未使用額度			\$ 25,840

	113.6.30		
	利率區間(%)	到期年度	金額
無擔保銀行借款	1.18	115	\$ 131,600
減：一年內到期部分			47,855
合 計			\$ 83,745
尚未使用額度			\$ 25,840

合併公司以資產設定抵押供銀行借款額度之擔保情形請詳附註八。

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
流 動	\$ 3,638	3,639	4,089
非 流 動	10,238	10,475	5,666
合 計	\$ 13,876	14,114	9,755

到期分析請詳附註六(二十一)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ 118	51
低價值租賃資產之費用	\$ 6,689	8,279

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
營業活動之現金流出總額	\$ 6,807	8,330
籌資活動之現金流出總額	1,872	1,801
租賃之現金流出總額	\$ 8,679	10,131

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為廠房、辦公室使用，租賃期間為二至十年。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。

## 永信藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.其他租賃

合併公司承租若干機器及運輸設備以供營業使用，租賃期間為三至五年。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。

合併公司選擇對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。

### (十四)員工福利

#### 1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國民國一一三年及一一二年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日確定福利計畫退休金辦法下之退休金費用分別為121千元及500千元。

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。民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日合併公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為3,212千元及3,203千元。

#### 2.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。民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為20,196千元及19,335千元。

### (十五)所得稅

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日所得稅費用明細如下：

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 102,585	72,977
調整前期之當期所得稅	<u>(5,186)</u>	-
	97,399	72,977
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>9,625</u>	10,743
所得稅費用	<u>\$ 107,024</u>	<u>83,720</u>

## 永信藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司及母公司於民國一一四年度擬採連結稅制辦理營利事業所得稅結算申報，因連結稅制應付關係人稅款如下：

	114.6.30	113.12.31
	<u>\$ 118,428</u>	<u>74,777</u>

本公司之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

### (十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十六)。

本公司於民國一一四年五月二十七日及一一三年五月七日經董事會代行股東會職權，分別決議通過民國一一三年及一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利情形如下：

	113年度		112年度	
	股利率 (元)	金額	股利率 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 4.78	519,520	5.04	494,760
股 票	1.03	<u>112,000</u>	1.08	<u>106,334</u>
合 計		<u>\$ 631,520</u>		<u>601,094</u>

民國一一三年度及一一二年度之現金股利於民國一一四年及一一三年六月三十日尚未支付，帳列應付股利項下。

本公司盈餘分配相關資訊，可自公開資訊觀測站查詢。

### (十七)每股盈餘

本公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

#### 1. 基本每股盈餘

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 443,390</u>	<u>321,632</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>108,800</u>	<u>98,167</u>
普通股加權平均流通在外股數—追溯調整		<u>108,000</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 4.08</u>	<u>3.28</u>
基本每股盈餘(元)—追溯調整		<u>\$ 2.96</u>

永信藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 稀釋每股盈餘

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 443,390	\$ 321,632
普通股加權平均流通在外股數	108,800	98,167
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞	1,036	755
普通股加權平均流通在外股數	<u>109,836</u>	<u>98,922</u>
普通股加權平均流通在外股數—追溯調整		<u>109,555</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 4.03</u>	<u>3.25</u>
稀釋每股盈餘(元)—追溯調整	<u>\$ 2.94</u>	

計算民國一一三年一月一日至六月三十日每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日為民國一一三年八月二十八日。

本公司於民國一一四年五月二十七日經董事會代行股東會職權決議無償配股，並於民國一一四年八月五日經董事會決議以民國一一四年八月二十七日為增資基準日，此無償配股於財務報表通過發布前發生，其擬制之追溯調整每股盈餘如下：

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
基本每股盈餘	\$ 3.69	\$ 2.68
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.66</u>	<u>\$ 2.66</u>

(十八) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
主要地區市場：		
台    灣	\$ 2,531,296	\$ 2,161,957
美    國	23,513	24,344
中    國	60,727	95,770
日    本	6,363	4,837
其    他	<u>72,068</u>	<u>84,890</u>
	<u>\$ 2,693,967</u>	<u>\$ 2,371,798</u>

永信藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
主要產品/服務線：		
人用藥	\$ 2,122,343	1,793,651
保健食品	345,625	363,576
動物藥	101,894	72,665
其他	<u>124,105</u>	<u>141,906</u>
	<u><u>\$ 2,693,967</u></u>	<u><u>2,371,798</u></u>

2. 合約餘額

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收票據	\$ 143,006	134,103	203,035
應收帳款	839,090	744,866	755,164
應收帳款—關係人	146,584	151,706	136,367
減：備抵損失—應收票據	(225)	(234)	(513)
備抵損失—應收帳款	<u>(3,745)</u>	<u>(4,034)</u>	<u>(3,902)</u>
合計	<u><u>\$ 1,124,710</u></u>	<u><u>1,026,407</u></u>	<u><u>1,090,151</u></u>
退款負債			
流動	\$ 15,312	27,364	14,862
非流動	-	-	75,557
合計	<u><u>\$ 15,312</u></u>	<u><u>27,364</u></u>	<u><u>90,419</u></u>
合約負債—非流動			
客戶忠誠計畫	\$ 8,549	8,549	8,549
預收貨款	<u>294,057</u>	<u>398,553</u>	<u>350,933</u>
合計	<u><u>\$ 302,606</u></u>	<u><u>407,102</u></u>	<u><u>359,482</u></u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

(十九) 員工及董事酬勞

依本公司章程規定，公司年度如有獲利，應先提撥員工酬勞1%~4%及董事酬勞不高於1%。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。前項董事酬勞僅以現金為之。

本公司一一四年及一一三年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為23,173千元及17,067千元，董事酬勞估列金額分別為5,793千元及4,267千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

永信藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為36,202千元及34,672千元，董事酬勞提列金額分別為9,050千元及8,668千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)營業外收入及支出

1.利息收入

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
銀行存款利息	\$ 2,490	\$ 1,146

2.其他收入

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
租金收入	\$ 1,958	\$ 2,722
使用服務收入	1,756	616
權利金收入	393	895
其他收入	3,833	1,299
	<u>\$ 7,940</u>	<u>\$ 5,532</u>

3.其他利益及損失

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
處分及報廢不動產、廠房及設備利益(損失) 淨額	\$ (1,205)	\$ 826
租賃修改利益	17	-
外幣兌換利益(損失)淨額	(7,634)	5,776
投資性不動產折舊費用	(497)	(497)
其　　他	(19)	(49)
	<u>\$ (9,338)</u>	<u>\$ 6,056</u>

4.財務成本

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
銀行借款利息	\$ 3,779	\$ 2,500
租賃負債利息	118	51
	<u>\$ 3,897</u>	<u>\$ 2,551</u>

## 永信藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二十一)金融工具

#### 1.信用風險

##### (1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

##### (2)信用風險集中情況

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。

#### 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面 金額	合約現 金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
<b>114年6月30日</b>						
應付票據	\$ 593	593	593	-	-	-
應付帳款(含關係人)	458,258	458,258	458,258	-	-	-
其他應付款	513,163	513,163	513,163	-	-	-
應付股利	519,520	519,520	519,520	-	-	-
長期借款	483,746	499,846	78,466	17,788	403,592	-
租賃負債	<u>13,876</u>	<u>14,340</u>	<u>3,839</u>	<u>3,687</u>	<u>6,814</u>	<u>-</u>
	<b>\$ 1,989,156</b>	<b>2,005,720</b>	<b>1,573,839</b>	<b>21,475</b>	<b>410,406</b>	<b>-</b>
<b>113年12月31日</b>						
短期借款	\$ 400,000	400,061	400,061	-	-	-
應付票據	210	210	210	-	-	-
應付帳款(含關係人)	447,991	447,991	447,991	-	-	-
其他應付款	656,910	656,910	656,910	-	-	-
長期借款	119,637	121,185	73,033	48,152	-	-
租賃負債	<u>14,114</u>	<u>14,642</u>	<u>3,841</u>	<u>3,061</u>	<u>7,740</u>	<u>-</u>
	<b>\$ 1,638,862</b>	<b>1,640,999</b>	<b>1,582,046</b>	<b>51,213</b>	<b>7,740</b>	<b>-</b>
<b>113年6月30日</b>						
短期借款	\$ 180,000	181,435	181,435	-	-	-
應付票據	2,200	2,200	2,200	-	-	-
應付帳款(含關係人)	439,808	439,808	439,808	-	-	-
其他應付款	509,265	509,265	509,265	-	-	-
應付股利	494,760	494,760	494,760	-	-	-
長期借款	131,600	133,811	49,316	72,508	11,987	-
租賃負債	<u>9,755</u>	<u>9,984</u>	<u>4,204</u>	<u>2,768</u>	<u>3,012</u>	<u>-</u>
	<b>\$ 1,767,388</b>	<b>1,771,263</b>	<b>1,680,988</b>	<b>75,276</b>	<b>14,999</b>	<b>-</b>

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

## 永信藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3.匯率風險

#### (1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	114.6.30			113.12.31			113.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 2,463	29.30	72,161	2,906	32.79	95,271	2,216	32.45	71,895
人 民 幣	6,879	4.09	28,143	7,866	4.56	35,874	9,961	4.55	45,353
日 幣	27,093	0.20	5,511	34,074	0.21	7,152	15,563	0.20	3,139
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	2,546	29.30	74,609	2,507	32.79	82,186	689	32.45	22,358
人 民 幣	1,163	4.09	4,758	1,345	4.56	6,134	-	-	-
日 幣	1,155	0.20	235	4,800	0.21	1,008	-	-	-
歐 元	1,884	34.35	64,699	290	34.14	9,910	327	34.71	11,347

#### (2)匯率敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、其他應收款、應付帳款(含關係人)及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年六月三十日當新台幣相對於美金、日幣、人民幣及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少(385)千元及867千元。兩期分析係採用相同基礎。

#### (3)貨幣性項目之兌換損益

合併公司貨幣性項目之兌換(損)益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，其匯率資訊如下：

台 币	114年1月至6月		113年1月至6月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
	\$ (7,634)	1.00	5,776	1.00

### 4.利率分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率金融工具，其分析方式係假設報導日流通在外之資產及負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報導報告利率時所用之變動率為利率增加或減少0.1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之稅前淨利分別將減少或增加約42千元及156千元，主因係合併公司之變動利率銀行借款。

## 永信藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 5. 其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	114年		113年	
	1月至6月	1月至6月	1月至6月	1月至6月
上漲1%	\$ 530		\$ 750	
下跌1%	\$ (530)		\$ (750)	

### 6. 公允價值資訊

#### (1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	114.6.30				合計
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 63,482	-	-	63,482	63,482
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
上市股票	1,958	1,958	-	-	1,958
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	51,018	-	-	51,018	51,018
小計	<u>52,976</u>	<u>1,958</u>	<u>-</u>	<u>51,018</u>	<u>52,976</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	821,308	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	6,000	-	-	-	-
應收票據及應收帳款 (含關係人)	1,124,710	-	-	-	-
其他應收款	9,112	-	-	-	-
存出保證金	<u>70,390</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>2,031,520</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 2,147,978</u>	<u>1,958</u>	<u>-</u>	<u>114,500</u>	<u>116,458</u>

永信藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
<b>按攤銷後成本衡量之金融 負債</b>					
銀行借款	\$ 483,746	-	-	-	-
應付票據及應付帳款 (含關係人)	458,851	-	-	-	-
其他應付款	513,163	-	-	-	-
應付股利	519,520	-	-	-	-
租賃負債	<u>13,876</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u><u>\$ 1,989,156</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>
<b>114.6.30</b>					
<b>按攤銷後成本衡量之金融 資產</b>					
強制透過損益按公允價 值衡量之非衍生金融 資產	\$ 63,482	-	-	63,482	63,482
<b>113.12.31</b>					
<b>透過損益按公允價值衡量 之金融資產</b>					
強制透過損益按公允價 值衡量之非衍生金融 資產	\$ 63,482	-	-	63,482	63,482
<b>透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產</b>					
上市股票	1,958	1,958	-	-	1,958
按公允價值衡量之無公 開報價權益工具	61,164	-	-	61,164	61,164
小 計	<u>63,122</u>	<u>1,958</u>	<u>-</u>	<u>61,164</u>	<u>63,122</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融 資產</b>					
現金及約當現金	531,906	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金 融資產	6,000	-	-	-	-
應收票據及應收帳款 (含關係人)	1,026,407	-	-	-	-
其他應收款	14,398	-	-	-	-
存出保證金	<u>44,050</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小 計	<u>1,622,761</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u><u>\$ 1,749,365</u></u>	<u><u>1,958</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>124,646</u></u>	<u><u>126,604</u></u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融 負債</b>					
銀行借款	\$ 519,637	-	-	-	-
應付票據及應付帳款 (含關係人)	448,201	-	-	-	-
其他應付款	656,910	-	-	-	-
租賃負債	<u>14,114</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u><u>\$ 1,638,862</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

永信藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.6.30			
	公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 63,482	-	-	63,482
63,482				63,482
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
上市股票	1,958	1,958	-	-
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	73,067	-	-	73,067
73,067				73,067
小計	<u>75,025</u>	<u>1,958</u>	<u>-</u>	<u>73,067</u>
75,025				75,025
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	336,006	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	6,000	-	-	-
6,000				6,000
應收票據及應收帳款 (含關係人)	1,090,151	-	-	-
其他應收款	1,559	-	-	-
存出保證金	<u>152,892</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>1,586,608</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,725,115</u>	<u>1,958</u>	<u>-</u>	<u>136,549</u>
1,725,115				138,507
按攤銷後成本衡量之金融負債				
銀行借款	\$ 311,600	-	-	-
應付票據及應付帳款 (含關係人)	442,008	-	-	-
509,265				509,265
其他應付款	494,760	-	-	-
租賃負債	<u>9,755</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,767,388</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
1,767,388				1,767,388

(2)公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

## 永信藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示：

- 上市(櫃)公司股票係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之非衍生金融資產投資：係使用現金流量折現法估計公允價值及參考最近投資價格。
- 無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之股價淨值及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之股價淨值乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

### (3)第三等級之變動明細表

	透過損益按 公允價值衡量	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量	合 計
民國114年1月1日	\$ 63,482	61,164	124,646
總利益或損失			
認列於其他綜合損益	-	(10,146)	(10,146)
民國114年6月30日	<u>\$ 63,482</u>	<u>51,018</u>	<u>114,500</u>
民國113年1月1日	\$ 63,482	58,873	122,355
總利益或損失			
認列於其他綜合損益	-	14,194	14,194
民國113年6月30日	<u>\$ 63,482</u>	<u>73,067</u>	<u>136,549</u>

### (4)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產—產品開發投資協議。

合併公司無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

合併公司之產品開發投資協議，因實務上無法充分掌握重大不可觀察輸入值及公允價值之關係，故不納入重大不可觀察輸入值之量化資訊及公允價值對合理可能替代假設之敏感性分析之揭露範圍。

## 永信藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

<u>項目</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀察輸入值</u>	<u>重大不可觀察輸入值與公允價值關係</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	市場法(可類比上市上櫃公司法)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 股價淨值比乘數 (114.6.30、113.12.31及113.6.30 分別為0.86~1.48、0.95~1.88及1.14~2.34)</li> <li>• 缺乏市場流通性折價(114.6.30、113.12.31及113.6.30皆為35%)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 乘數愈高，公允價值愈高</li> <li>• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> </ul>

(5)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期其他綜合損益之影響如下：

114年6月30日	輸入值	公允價值變動	
		向上或 下變動	反應於其他綜合損益 有利變動      不利變動
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
無活絡市場之權益工具投資	股價淨值比 5% 乘數	\$ 2,555	(2,555)
	缺乏市場流通性折價	3,923	(3,923)
113年12月31日		公允價值變動	
		向上或 下變動	反應於其他綜合損益 有利變動      不利變動
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
無活絡市場之權益工具投資	股價淨值比 5% 乘數	\$ 3,084	(3,084)
	缺乏市場流通性折價	4,731	(4,731)
113年6月30日		公允價值變動	
		向上或 下變動	反應於其他綜合損益 有利變動      不利變動
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
無活絡市場之權益工具投資	股價淨值比 5% 乘數	\$ 3,673	(3,673)
	缺乏市場流通性折價	5,631	(5,631)

## 永信藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日金融資產之公允價值層級並無任何移轉情況。

### (二十二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十二)所揭露者無重大變動。

### (二十三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十三)。

### (二十四)非現金交易之投資及籌資活動

1.合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之非現金交易投資及籌資活動為以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。

2.來自籌資活動之負債調節如下表：

	現金流量			非現金之變動		
	114.1.1	增 加	減 少	租賃變動	增 添	114.6.30
短期借款	\$ 400,000	800,000	(1,200,000)	-	-	-
長期借款	119,637	400,000	(35,891)	-	-	483,746
租賃負債	14,114	-	(1,872)	(622)	2,256	13,876
來自籌資活動 之負債總額	\$ 533,751	<u>1,200,000</u>	<u>(1,237,763)</u>	<u>(622)</u>	<u>2,256</u>	<u>497,622</u>

	現金流量			非現金之變動		
	113.1.1	增 加	減 少	租賃變動	增 添	113.6.30
短期借款	\$ 480,000	560,000	(860,000)	-	-	180,000
長期借款	131,600	-	-	-	-	131,600
租賃負債	3,353	-	(1,801)	-	8,203	9,755
來自籌資活動 之負債總額	\$ 614,953	<u>560,000</u>	<u>(861,801)</u>	<u>-</u>	<u>8,203</u>	<u>321,355</u>

## 永信藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 七、關係人交易

#### (一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
李芳裕	本公司之董事
李玲津	本公司之董事
永信國際投資控股股份有限公司(永信投控)	本公司之母公司
Chemix Inc.	本公司之其他關係人(係永信投控之子公司)
永鴻國際生技股份有限公司(永鴻生技)	本公司之其他關係人(係永信投控之子公司)
CARLSBAD TECHNOLOGY, INC. (CTI)	本公司之其他關係人(係永信投控之子公司)
永信天德(上海)藥品貿易有限公司(永信天德)	本公司之其他關係人(係永信投控之子公司)
香港永信有限公司(香港永信)	本公司之其他關係人(係永信投控之子公司)
永日化學工業股份有限公司(永日化學)(註)	本公司之其他關係人(係永信投控之關聯企業)
台灣味群工業股份有限公司(註)	本公司之其他關係人(係永信投控之關聯企業)
Y.S.P. INDUSTRIES (M) SDN. BHD. (YSPI)	本公司之其他關係人(係永信投控之關聯企業)
永信育樂事業有限公司	其他關係人(實質關係人)
財團法人永信社會福利基金會(永信社福)	其他關係人(實質關係人)
財團法人永信李天德醫藥基金會(醫藥基金會)	其他關係人(實質關係人)
永信松柏園養護中心	其他關係人(實質關係人)
百歐仕科研股份有限公司	其他關係人(實質關係人)
永鼎開發股份有限公司	其他關係人(實質關係人)

註：民國一一四年五月二十七日永日化學全面改選董事，改選後永信投控未取得過半董事席次，故對永日化學及其子公司喪失控制力；民國一一三年五月三十日永日化學補選一席董事，補選後永信投控取得過半董事席次，對永日化學及其子公司具有控制力。

永信藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

關係人類別/名稱	114年 1月至6月	113年 1月至6月
母公司	\$ -	1
其他關係人	190,770	184,839
實質關係人	132	-
	<u>\$ 190,902</u>	<u>184,840</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、永鴻生技及香港永信之交易無相關同類型交易可資比較外，餘係按一般銷貨價格辦理，其收款條件與一般銷貨並無重大差異。

2.進 貨

關係人類別/名稱	114年 1月至6月	113年 1月至6月
其他關係人	\$ 19,294	26,702
實質關係人	1,783	-
	<u>\$ 21,077</u>	<u>26,702</u>

上述向關係人購買之商品及勞務之價格係按一般商業條款和條件辦理，付款條件係與一般供應商相同。

3.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別/名稱	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收帳款	其他關係人			
	永鴻生技	\$ 86,611	73,005	72,784
	CTI	11,380	15,879	11,411
	香港永信	3,361	6,201	6,221
	CMX	5,511	6,671	1,550
	YSPI	39,664	49,946	44,342
	其他	-	-	59
	實質關係人	<u>57</u>	<u>4</u>	<u>-</u>
		<u>146,584</u>	<u>151,706</u>	<u>136,367</u>

永信藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳列項目	關係人類別/名稱	114.6.30	113.12.31	113.6.30
其他應收款	其他關係人			
	永鴻生技	\$ 95	-	125
	CTI	-	9,753	-
	YSPI	475	2,691	612
	其他	-	4	69
	實質關係人	66	-	-
		636	12,448	806
		<u>\$ 147,220</u>	<u>164,154</u>	<u>137,173</u>

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，上述應收款項均未提列任何備抵損失。

4. 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別/名稱	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應付帳款	其他關係人	\$ 9,097	10,369	7,286
其他應付款	母公司	11,844	7,132	10,055
	其他關係人	2,313	6,076	1,705
	實質關係人	5,280	4	-
		19,437	13,212	11,760
應付股利	永信投控	519,520	-	494,760
		<u>\$ 548,054</u>	<u>23,581</u>	<u>513,806</u>

合併公司採連結稅制辦理營利事業所得稅結算申報而產生之應付款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.6.30	113.12.31	113.6.30
其他應付款	母公司	\$ 118,428	74,777	-

5. 製造及營業費用

主係合併公司支付關係人之權利金支出、捐贈及董事酬勞等費用，明細如下：

關係人類別/名稱	114年	113年
	1月至6月	1月至6月
母公司	\$ 4,713	3,307
其他關係人	1,774	9,586
實質關係人	5,641	-
合計	<u>\$ 12,128</u>	<u>12,893</u>

## 永信藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 6.租 賃

合併公司於民國一〇六年一月、一一一年八月及一一三年四月分別向李芳裕、李玲津及永信育樂承租土地及房屋，並簽訂二至十年期之租賃合約，合約總價值為5,980千元。上述租金係依照雙方約定價格參考鄰近地區租金行情議定。合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日因上述租賃負債而認列之利息支出分別為24千元及20千元，截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日止尚未支付之租賃負債餘額分別為2,800千元、3,276千元及4,379千元。

### 7.租賃收入

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	114年		113年	
	1月至6月		1月至6月	
母公司				
永信投控	\$	540		540
其他關係人				
永鴻生技		312		1,058
永日化學		375		369
實質關係人		91		91
	\$	<u>1,318</u>		<u>2,058</u>

### (三)主要管理人員報酬

主要管理人員報酬包括：

	114年		113年	
	1月至6月		1月至6月	
短期員工福利	\$	5,708		7,602
退職後福利		-		61
	\$	<u>5,708</u>		<u>7,663</u>

民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之短期員工福利中包含提供予主要管理人員配車，成本分別為5,106千元及8,440千元，截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，其帳面價值分別為4,380千元、2,612千元及7,792千元，列於不動產、廠房及設備及使用權資產。

永信藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

**八、質押之資產**

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	114.6.30	113.12.31	113.6.30
不動產、廠房及設備：				
土地	長、短期借款額度	\$ 395,835	395,835	395,835
房屋及建築	長、短期借款額度	14,783	16,015	19,240
其他非流動資產：				
受限制資產	天然氣保證及計畫補助	10,500	10,500	10,500
		\$ 421,118	422,350	425,575

**九、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：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
不動產、廠房及設備	\$ 171,037	121,165	117,138

(二)合併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：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
技術授權、移轉與研發費用	\$ 44,655	43,019	64,857

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。

**十、重大之災害損失：無。**

**十一、重大之期後事項：請詳附註四(二)及六(十七)。**

**十二、其　他**

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

性質別	114年1月至6月			113年1月至6月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	250,946	390,840	641,786	229,227	355,448	584,675
勞健保費用	24,548	26,943	51,491	22,759	26,162	48,921
退休金費用	11,335	12,194	23,529	10,774	12,264	23,038
其他員工福利費用	5,274	10,016	15,290	4,713	10,162	14,875
折舊費用(註)	65,806	15,445	81,251	65,977	15,782	81,759
攤銷費用	-	913	913	-	951	951

註：投資性不動產民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日產生之折舊費用皆為497千元，帳列其他利益及損失項下。

## 永信藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)營運之季節性：

合併公司之營運，不受季節性或週期性因素影響。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：無。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持 有 之公 司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數／ 單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	股票—敏感醫控股份有限公司	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	36,576	2.17 %	36,576	
"	股票—敏感資產管理股份有限公司	無	"	1,338,947	14,420	2.13 %	14,420	
"	股票—有限責任台中市環保科技處理設備利用合作社	無	"	1,000	8	0.06 %	8	
"	股票—國際綠色處理股份有限公司	無	"	1,567	14	0.07 %	14	
永甲興業	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 %	1,958	

4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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	
本公司	永鴻生技	其他關係人	(銷貨)	105,433	(3.91)%	註	-	-	86,611	7.71 %

註：本公司對該關係人之交易條件與其他客戶並無顯著不同。

5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無。

#### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一一四年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	永甲興業	台灣	進出口貿易	3,675	3,675	3,675	73.50 %	11,148	2,032	1,493	子公司 (註一)

註一：該公司所認列之投資損益係依據被投資公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務報告，以權益法評價計列。

註二：本公司與合併公司個體之各子公司間之交易，包含業務往來金額、應收應付款項、長期股權投資帳面價值及本期認列之投資損益均已於編製合併財務報表時予以沖銷。

#### (三)大陸投資資訊：無。

## 永信藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 十四、部門資訊

合併公司以地區別之角度經營業務，並依投資區域劃分應報導部門為台灣區之投資事業。而合併公司之收入主要係經營各類醫藥品、化妝品之製造及賣相關業務。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	台灣區	
	114年 1月至6月	113年 1月至6月
收 入：		
來自外部客戶收入	\$ 2,693,967	\$ 2,371,798
應報導部門損益	\$ 553,758	\$ 395,555

合併公司報導營運部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
應報導營運部門損益	\$ 553,758	\$ 395,555
營業外收入及支出	(2,805)	10,183
繼續營業部門稅前損益	\$ 550,953	\$ 405,738

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。