

股票代碼：3705

永信國際投資控股股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一十二年及一十一年第一季

公司地址：臺中市大甲區中山路1段1191號
電話：02-25450185

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
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11~34
(七)關係人交易	34~37
(八)質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其 他	38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39~40
2.轉投資事業相關資訊	40
3.大陸投資資訊	41
4.主要股東資訊	41
(十四)部門資訊	42



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

會計師核閱報告

永信國際投資控股股份有限公司董事會 公鑒：

前言

永信國際投資控股股份有限公司及其子公司民國一一二年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年一月一日至三月三十一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部份非重要子公司，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，民國一一二年三月三十一日之資產總額為1,603,061千元，占合併資產總額之13.99%；負債總額為661,345千元，占合併負債總額之15.86%；民國一一二年一月一日至三月三十一日之綜合(損)益為(20,556)千元，占合併綜合損益之(13.03)%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(七)所述，永信國際投資控股股份有限公司及其子公司民國一一二年三月三十一日採用權益法之投資為1,090,097千元，暨民國一一二年一月一日至三月三十一日採用權益法之關聯企業損益之份額為30,931千元，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。

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國際投資控股股份有限公司及其子公司民國一十二年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一十二年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項

永信國際投資控股股份有限公司及其子公司民國一十一年第一季合併財務報告係由其他會計師核閱，因列入合併財務報告之部份非重要子公司及採用權益法之投資，係依據各該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告編製，而於民國一十一年五月十一日出具保留結論之核閱報告。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

趙敏如 
馬新利 

證券主管機關：金管證審字第1050036075號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一十二年五月十日

民國一十二年及一十一年三月三十一日價值經核閱，未依審計準則查核
永信國際投資控股股份有限公司及子公司



民國一十二年三月三十一日、一十一年七月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	112.3.31		111.12.31		111.3.31			112.3.31		111.12.31		111.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
11xx 資產							21xx 負債及權益						
1100 流動資產：							2100 流動負債：						
1110 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,789,836	16	1,956,548	16	1,452,669	12	2100 短期借款(附註六(九)、(十三)及八)	\$ 1,086,355	9	1,554,511	13	1,734,897	15
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	2130 合約負債-流動(附註六(二十一))	8,558	-	8,912	-	24,706	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動((附註六(四))	2,000	-	2,000	-	2,000	-	2150 應付票據	14,467	-	677	-	17,760	-
1150 應收票據淨額(附註六(五)及(二十一))	251,457	2	318,498	3	205,151	2	2170 應付帳款	527,193	5	424,785	4	482,958	4
1170 應收帳款淨額(附註六(五)及(二十一))	1,181,052	10	1,337,037	11	1,427,677	12	2181 應付帳款-關係人(附註七)	24,074	-	21,030	-	23,678	-
1180 應收帳款-關係人(附註六(五)、(二十一)及七)	55,224	1	75,411	1	22,337	-	2200 其他應付款(附註七)	426,835	4	673,407	6	740,904	6
1200 其他應收款(附註七)	27,493	-	32,677	-	41,797	-	2216 應付股利(附註六(十八))	612,773	5	-	-	-	-
1220 本期所得稅資產	905	-	95	-	3,536	-	2230 本期所得稅負債	178,096	2	143,690	1	143,949	1
130x 存貨(附註六(六))	2,655,854	23	2,719,323	23	3,129,936	26	2280 租賃負債-流動(附註六(十五))	12,396	-	14,322	-	13,651	-
1410 預付款項	246,555	2	166,374	1	209,080	2	2322 一年內到期長期借款(附註六(九)、(十四)及八)	2,868	-	113,328	1	3,360	-
1470 其他流動資產	18,647	-	15,342	-	15,326	-	2365 退款負債-流動(附註六(二十一))	14,930	-	34,108	-	10,345	-
流動資產合計	6,292,505	55	6,686,787	56	6,572,991	54	2399 其他流動負債	32,003	-	30,068	-	73,010	1
15xx 非流動資產：							流動負債合計	2,940,548	25	3,018,838	25	3,269,218	27
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))	48,767	-	51,556	1	48,860	1	25xx 非流動負債：						
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	1,090,097	10	1,074,868	9	992,224	8	2527 合約負債-非流動(附註六(二十一))	350,933	3	350,933	3	350,933	3
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)、(十三)、(十四)、七及八)	3,652,806	32	3,697,322	31	4,159,292	34	2540 長期借款(附註六(九)、(十四)及八)	243,243	2	133,683	1	941,639	8
1755 使用權資產(附註六(十))	36,177	-	40,506	-	74,811	1	2550 員工福利負債準備-非流動	59,432	1	57,885	1	53,661	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(十一))	32,077	-	32,420	-	34,851	-	2570 遞延所得稅負債	361,268	3	356,424	3	349,110	3
1780 無形資產(附註六(十二))	15,590	-	20,740	-	39,988	-	2580 租賃負債-非流動(附註六(十五))	11,841	-	13,918	-	15,017	-
1840 遞延所得稅資產	164,860	2	162,048	2	132,107	1	2640 淨確定福利負債-非流動	58,871	1	75,084	1	55,153	-
1900 其他非流動資產(附註八)	124,114	1	86,465	1	105,057	1	2675 退款負債-非流動(附註六(二十一))	142,772	1	142,772	1	-	-
非流動資產合計	5,164,488	45	5,165,925	44	5,587,190	46	2670 其他非流動負債	274	-	24	-	59,673	1
1xxx 資產總計	\$ 11,456,993	100	11,852,712	100	12,160,181	100	非流動負債合計	1,228,634	11	1,130,723	10	1,825,186	15
							負債總計	4,169,182	36	4,149,561	35	5,094,404	42
							31xx 歸屬母公司業主之權益(附註六(七)、(八)、(十七)及(十八))：						
							3110 普通股股本	2,664,230	23	2,664,230	22	2,664,230	22
							3200 資本公積	2,355,785	21	2,340,374	20	2,147,745	18
							保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	800,994	7	800,994	7	726,190	6
							3320 特別盈餘公積	391,162	4	391,162	3	304,005	2
							3350 未分配盈餘(附註六(八))	837,032	7	1,277,400	11	1,307,944	11
							保留盈餘合計	2,029,188	18	2,469,556	21	2,338,139	19
							3400 其他權益	(334,022)	(3)	(312,829)	(3)	(351,442)	(3)
							3500 庫藏股票	(1,439)	-	(1,439)	-	(1,439)	-
							歸屬於母公司業主之權益總計	6,713,742	59	7,159,892	60	6,797,233	56
							36xx 非控制權益	574,069	5	543,259	5	268,544	2
							3xxx 權益總計	7,287,811	64	7,703,151	65	7,065,777	58
							2-3xxx 負債及權益總計	\$ 11,456,993	100	11,852,712	100	12,160,181	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李芳信

經理人：李芳信

會計主管：李育宜

僅經核閱，並依審計準則查核
 永信國際投資控股股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	112年1月至3月		111年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十一)及七)	\$ 1,671,259	100	1,954,422	100
5000 營業成本(附註六(六)、(十五)、(十六)、七及十二)	967,223	58	1,030,000	53
5900 營業毛利	704,036	42	924,422	47
6000 營業費用(附註六(五)、(十五)、(十六)、(十九)、(二十二)、七及十二)：				
6100 推銷費用	277,203	17	458,309	24
6200 管理費用	108,696	7	125,267	6
6300 研究發展費用	101,496	6	98,195	5
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	337	-	(894)	-
營業費用合計	487,732	30	680,877	35
6900 營業淨利	216,304	12	243,545	12
7000 營業外收入及支出(附註六(七)、(十四)、(二十三)及七)：				
7100 利息收入	8,400	-	647	-
7010 其他收入	5,606	-	14,802	1
7020 其他利益及損失	(16,841)	(1)	25,041	1
7050 財務成本	(8,862)	-	(6,580)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	30,931	2	17,706	1
營業外收入及支出合計	19,234	1	51,616	3
繼續營業部門稅前淨利	235,538	13	295,161	15
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	55,839	3	58,551	3
本期淨利	179,699	10	236,610	12
8300 其他綜合損益(附註六(七)及(十七))：				
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	(2,630)	-	1,183	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(2,630)	-	1,183	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(8,502)	-	34,616	2
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	(15,474)	(1)	22,474	1
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	(4,641)	-	9,634	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(19,335)	(1)	47,456	3
8300 本期其他綜合損益	(21,965)	(1)	48,639	3
8500 本期綜合損益總額	\$ 157,734	9	285,249	15
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 172,405	10	224,709	11
8620 非控制權益	7,294	-	11,901	1
	\$ 179,699	10	236,610	12
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 151,212	9	264,429	14
8720 非控制權益	6,522	-	20,820	1
	\$ 157,734	9	285,249	15
每股盈餘(附註六(二十))				
9710 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.65		0.84	
9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.65		0.84	

董事長：李芳信

經理人：李芳信

會計主管：李育宜

僅經核閱，未依審計準則查核
永信國際投資股份有限公司及子公司
合併權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

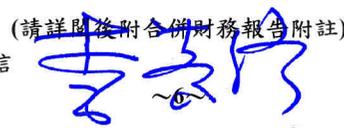
	普通股		保留盈餘				其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計		非控制權益	權益總額	
	股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現(損)益	合計	庫藏股票			
民國一十一年一月一日餘額	\$ 2,664,230	2,152,909	726,190	304,005	1,083,235	2,113,430	(403,587)	12,425	(391,162)	(1,439)	6,537,968	250,131	6,788,099
本期淨利	-	-	-	-	224,709	224,709	-	-	-	-	224,709	11,901	236,610
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	38,537	1,183	39,720	-	39,720	8,919	48,639
本期綜合損益總額	-	-	-	-	224,709	224,709	38,537	1,183	39,720	-	264,429	20,820	285,249
處分子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,749)	(7,749)
對子公司所有權權益變動	-	(5,164)	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,164)	5,342	178
民國一十一年三月三十一日餘額	\$ 2,664,230	2,147,745	726,190	304,005	1,307,944	2,338,139	(365,050)	13,608	(351,442)	(1,439)	6,797,233	268,544	7,065,777
民國一十二年一月一日餘額	\$ 2,664,230	2,340,374	800,994	391,162	1,277,400	2,469,556	(336,084)	23,255	(312,829)	(1,439)	7,159,892	543,259	7,703,151
盈餘指撥及分配：													
普通股現金股利	-	-	-	-	(612,773)	(612,773)	-	-	-	-	(612,773)	-	(612,773)
本期淨利	-	-	-	-	172,405	172,405	-	-	-	-	172,405	7,294	179,699
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(18,563)	(2,630)	(21,193)	-	(21,193)	(772)	(21,965)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	172,405	172,405	(18,563)	(2,630)	(21,193)	-	151,212	6,522	157,734
採用權益法認列關聯企業之變動數	-	(228)	-	-	-	-	-	-	-	-	(228)	-	(228)
對子公司所有權權益變動	-	15,639	-	-	-	-	-	-	-	-	15,639	24,288	39,927
民國一十二年三月三十一日餘額	\$ 2,664,230	2,355,785	800,994	391,162	837,032	2,029,188	(354,647)	20,625	(334,022)	(1,439)	6,713,742	574,069	7,287,811

董事長：李芳信



經理人：李芳信

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：李育宜



僅經核閱，未依審計準則查核
永信國際投資控股股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一二年及一二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	112年1月至3月	111年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 235,538	295,161
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	71,837	90,624
攤銷費用	5,211	5,813
預期信用減損損失(迴轉利益)	337	(894)
利息費用	8,862	6,580
利息收入	(8,400)	(647)
股份基礎給付酬勞成本	-	178
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(30,931)	(17,706)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(219)	(478)
處分待出售非流動資產利益	-	(7,823)
未實現外幣兌換利益	-	(2,713)
租賃修改利益	-	(9)
存貨跌價及報廢損失	-	7,663
處分子公司利益	-	(226)
收益費損項目合計	46,697	80,362
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	67,549	77,467
應收帳款	155,140	29,760
應收帳款—關係人	20,187	(356)
其他應收款	8,142	(7,865)
存貨	63,469	(37,952)
預付款項	(80,181)	(33,621)
其他流動資產	(3,305)	(493)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	231,001	26,940
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(354)	(3,076)
應付票據	13,790	15,697
應付帳款	102,408	14,489
應付帳款—關係人	3,044	(183)
其他應付款	(245,264)	(152,093)
負債準備	1,547	1,318
其他流動負債	(17,243)	(18,450)
淨確定福利負債	(16,213)	(9,210)
其他營業負債	-	(106)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(158,285)	(151,614)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	72,716	(124,674)
調整項目合計	119,413	(44,312)
營運產生之現金流入	354,951	250,849
收取之利息	5,442	647
支付之利息	(10,170)	(6,862)
支付之所得稅	(15,570)	(19,020)
營業活動之淨現金流入	334,653	225,614
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(21)	(22)
處分待出售非流動資產價款	-	55,637
取得不動產、廠房及設備	(25,672)	(19,172)
處分不動產、廠房及設備價款	441	762
存出保證金減少	1,221	19,160
取得無形資產	(64)	(408)
其他非流動資產減少(增加)	(32,934)	241
預付設備款增加	(6,348)	(1,800)
投資活動之淨現金流入(流出)	(63,377)	54,398
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	171,600
短期借款減少	(462,796)	(455,790)
舉借長期借款	110,000	600,000
償還長期借款	(110,821)	(351,087)
存入保證金增加	250	1,897
租賃本金償還	(3,929)	(3,752)
處分子公司股權	39,927	-
非控制權益變動	-	(7,749)
籌資活動之淨現金流出	(427,369)	(44,881)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(10,619)	31,329
本期現金及約當現金增加(減少)數	(166,712)	266,460
期初現金及約當現金餘額	1,956,548	1,186,209
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,789,836	1,452,669

董事長：李芳信

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李芳信

會計主管：李育宜

僅經核閱，未依審計準則查核
永信國際投資控股股份有限公司及子公司
合併財務報告附註

民國一十二年及一十一年第一季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

永信國際投資控股股份有限公司(以下簡稱本公司)，於民國一〇〇年一月設立，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。

本公司係自民國一〇〇年一月三日依法由永信藥品工業股份有限公司(以下簡稱永信藥品)以股份轉換方式所設立之控股公司，並經主管機關核准本公司股票於同日上市，轉換後永信藥品為本公司100%投資之子公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一十二年五月十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(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一十二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列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十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

永信國際投資控股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一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一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一一一年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一一年度合併財務報告附註四(四)。

1. 列入合併財務報告之子公司列示如下：

投 資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112.3.31	111.12.31	111.3.31	
本公司	永信藥品工業股份有限公司(永信藥品)	醫藥品及化妝品之製造及買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	恩達生技股份有限公司(恩達生技)	林木提煉、製造	- %	- %	100.00 %	註一
本公司	Chemix Inc. (Chemix)	藥品販賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註五
本公司	YSP INTERNATIONAL COMPANY LIMITED (YSP INC)	買賣、投資及其他相關業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註五
本公司	永鴻國際生技股份有限公司(永鴻生技)	藥品製造及買賣	54.77 %	57.04 %	100.00 %	註二
永信藥品	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 %	註五
YSP INC	CARLSBAD TECHNOLOGY, INC. (CTI)	藥品製造及買賣	74.13 %	74.13 %	74.13 %	註五
YSP INC	LTC HOLDING COMPANY LIMITED(原YUNG SHIN CHINA HOLDING COMPANY LIMITED) (LTC HOLDING)	買賣、投資及其他相關業務	- %	- %	89.81 %	註三
YSP INC	上海永日藥品貿易有限公司	進出口貿易	100.00 %	100.00 %	- %	註四及五
YSP INC	YUNG SHIN COMPANY LIMITED (香港永信)	藥品販賣	96.50 %	96.50 %	96.50 %	註五
LTC HOLDING	德全藥品(江蘇)股份有限公司(原永信藥品工業(昆山)股份有限公司)	藥品製造	- %	- %	89.66 %	註三
LTC HOLDING	上海永日藥品貿易有限公司	進出口貿易	- %	- %	100.00 %	註四

註一：恩達生技已於民國一一一年八月完成清算程序。

註二：合併公司於民國一一一年五月二十四日經股東會決議通過辦理永鴻生技釋股事宜，截至民國一一二年三月三十一日共釋出26,736千股約625,544千元。另，永鴻生技於民國一一一年十二月三十日發行新股3,212千股予員工執行認股權，合併公司未按持股比例參與。經前述交易合併公司對永鴻生技持股權百分比自100.00%調整為54.77%。

永信國際投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註三：本公司之子公司YSP INC於民國一十一年六月出售所擁有之LTC HOLDING股權及旗下子公司德全藥品(江蘇)股份有限公司之股權予本公司之董事李芳全先生。

註四：合併公司於民國一十一年六月進行組織重組調整集團控股架構，由YSP INC向LTC HOLDING購入其所持有之上海永日藥品貿易有限公司全數股權。

註五：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

合併公司係依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，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一十一年度合併財務報告附註五一致。

合併公司對YSP SAH公司持有37.09%之表決權且為單一最大股東，其餘持股雖未集中於特定股東，但合併公司仍無法取得YSP SAH過半之董事席次，故合併公司尚無法主導YSP SAH公司攸關活動因而不具控制。合併公司管理階層認為對YSP SAH公司僅具有重大影響，故將其列為合併公司之關聯企業。

永信國際投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六至附註三十二。

(一)現金及約當現金

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
庫存現金	\$ 442	325	685
活期存款及支票存款	1,709,265	1,952,223	1,445,984
定期存款	<u>80,129</u>	<u>4,000</u>	<u>6,000</u>
	<u>\$ 1,789,836</u>	<u>1,956,548</u>	<u>1,452,669</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十四)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
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	\$ <u>63,482</u>	<u>63,482</u>	<u>63,482</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。

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註附註六(二十四)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
上市股票：			
沢井製藥株式會社	\$ 4,642	5,305	5,584
全日本空輸株式會社	<u>658</u>	<u>651</u>	<u>603</u>
	<u>5,300</u>	<u>5,956</u>	<u>6,187</u>
未上市(櫃)股票：			
敏盛醫控股份有限公司	35,675	33,634	30,536
敏盛資產管理股份有限公司	7,773	11,949	12,118
有限責任台中市環保科技處理設備利用合作社	7	6	7
國際綠色處理股份有限公司	<u>12</u>	<u>11</u>	<u>12</u>
	<u>43,467</u>	<u>45,600</u>	<u>42,673</u>
合 計	<u>\$ 48,767</u>	<u>51,556</u>	<u>48,860</u>

永信國際投資控股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。

合併公司民國一一二年及一一一年第一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附註六(二十四)。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ <u>2,000</u>	<u>2,000</u>	<u>2,000</u>
利率區間(%)	<u>1.45</u>	<u>1.45</u>	<u>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>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
應收票據	\$ 251,757	319,306	205,447
應收帳款	1,188,853	1,344,014	1,447,804
應收帳款－關係人	55,224	75,411	22,337
減：備抵損失－應收票據	(300)	(808)	(296)
備抵損失－應收帳款	<u>(7,801)</u>	<u>(6,977)</u>	<u>(20,127)</u>
	<u>\$ 1,487,733</u>	<u>1,730,946</u>	<u>1,655,165</u>

合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

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。

永信國際投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	112.3.31		
	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	\$ 1,443,910	0.38	5,523
逾期1~30天	38,635	0.82	315
逾期31~60天	7,649	1.86	142
逾期61~90天	1,177	5.35	63
逾期91~120天	103	15.53	16
逾期121~180天	637	2.35	15
逾期181~270天	1,545	10.68	165
逾期271~365天	316	-	-
逾期365天以上	<u>1,862</u>	100.00	<u>1,862</u>
	<u>\$ 1,495,834</u>		<u>8,101</u>

	111.12.31		
	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	\$ 1,700,764	0.30	5,069
逾期1~30天	23,525	1.85	436
逾期31~60天	5,555	2.97	165
逾期61~90天	458	12.45	57
逾期91~120天	728	1.92	14
逾期121~180天	1,144	1.66	19
逾期181~270天	3,438	7.16	246
逾期271~365天	1,340	-	-
逾期365天以上	<u>1,779</u>	100.00	<u>1,779</u>
	<u>\$ 1,738,731</u>		<u>7,785</u>

永信國際投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.3.31		
	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	\$ 1,652,452	1.08	17,776
逾期1~30天	10,645	1.37	146
逾期31~60天	6,027	2.29	138
逾期61~90天	1,918	8.24	158
逾期91~120天	1,412	2.41	34
逾期121~180天	568	25.70	146
逾期181~270天	520	6.92	36
逾期271~365天	99	42.42	42
逾期365天以上	<u>1,947</u>	100.00	<u>1,947</u>
	<u>\$ 1,675,588</u>		<u>20,423</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年	111年
	1月至3月	1月至3月
期初餘額	\$ 7,785	20,726
認列之減損損失(迴轉利益)	337	(894)
外幣換算差額	<u>(21)</u>	<u>591</u>
期末餘額	<u>\$ 8,101</u>	<u>20,423</u>

合併公司應收票據及應收帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(六)存 貨

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
製成品	\$ 1,116,418	1,011,157	1,154,932
在製品	146,999	296,061	294,399
原料	1,227,304	1,222,491	1,527,642
物料	163,321	142,378	142,581
在途存貨	<u>1,812</u>	<u>47,236</u>	<u>10,382</u>
	<u>\$ 2,655,854</u>	<u>2,719,323</u>	<u>3,129,936</u>

永信國際投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
存貨跌價及呆滯損失(迴升利益)	\$ 2,174	(2,890)
存貨報廢損失	17,354	10,553
存貨盤盈淨額	(459)	(38)
出售下腳料收入	(58)	(103)
合 計	<u>\$ 19,011</u>	<u>7,522</u>

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
關聯企業	<u>\$ 1,090,097</u>	<u>1,074,868</u>	<u>992,224</u>

1.關聯企業

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名 稱	與合併 公司間 關係之性質	主要營業 場所/公 司註冊之 國 家	所有權權益及表決權之比例		
			112.3.31	111.12.31	111.3.31
YSP SAH	生物製劑技術之研發 及技術服務	馬來西亞	37.09 %	37.13 %	37.17 %

對合併公司具重大性之關聯企業已上市者，其公允價值如下：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
YSP SAH	\$ 842,858	935,394	688,449

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下。

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
流動資產	\$ 2,406,224	2,340,256	952,694
非流動資產	970,715	980,427	2,172,883
流動負債	(493,946)	(460,409)	(452,379)
非流動負債	(198,715)	(212,560)	(231,802)
淨 資 產	<u>\$ 2,684,278</u>	<u>2,647,714</u>	<u>2,441,396</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 41,779</u>	<u>40,739</u>	<u>37,245</u>
歸屬於被投資公司業主之淨 資 產	<u>\$ 2,642,499</u>	<u>2,606,975</u>	<u>2,404,151</u>

永信國際投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
營業收入	\$ <u>662,002</u>	<u>544,353</u>
繼續營業單位本期淨利	74,899	43,490
其他綜合損益	(41,636)	59,362
綜合損益總額	\$ <u>33,263</u>	<u>102,852</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 967,957	855,280
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	<u>12,320</u>	<u>38,224</u>
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	980,277	893,504
加：資本公積	(228)	-
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ <u>980,049</u>	<u>893,504</u>

2.擔保

民國一一二年三月三十一日與一一一年十二月三十一日、三月三十一日，合併公司採用權益法之投資均無提供質押擔保之情形。

3.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(八)具重大非控制權益之子公司

除下列所述外，合併公司具重大非控制權益之子公司於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日間均無重大變動，其他相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註三十。

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司 名稱	主要營業場 所／公司註 冊之 國家	非控制權益之所有權 權益及表決權之比例		
		112.3.31	111.12.31	111.3.31
永鴻生技	台灣	45.23 %	42.96 %	- %

永信國際投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
流動資產	\$ 679,104	716,742	645,827
非流動資產	738,002	756,308	1,199,021
流動負債	(331,900)	(411,241)	(286,188)
非流動負債	<u>(10,444)</u>	<u>(12,001)</u>	<u>(251,009)</u>
淨資產	<u>\$ 1,074,762</u>	<u>1,049,808</u>	<u>1,307,651</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 486,121</u>	<u>451,034</u>	<u>-</u>

	<u>112年 1月至3月</u>	<u>111年 1月至3月</u>
營業收入	\$ <u>313,709</u>	<u>315,013</u>
本期淨利	24,955	37,875
本期其他綜合損益	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 24,955</u>	<u>37,875</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 10,798</u>	<u>-</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 10,798</u>	<u>-</u>
營業活動現金流量	\$ 71,748	75,531
投資活動現金流量	(3,080)	(5,638)
籌資活動現金流量	<u>(70,000)</u>	<u>(60,000)</u>
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ (1,332)</u>	<u>9,893</u>

合併公司民國一一二年一月一日至三月三十一日因釋股事宜減少對永鴻生技之持股，持股權百分比自57.04%調整為54.77%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司視為權益交易處理。

	<u>111年 1月至3月</u>
收取之現金對價	\$ 39,927
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉入非控制權益之金額	<u>(24,288)</u>
權益交易差額(帳列資本公積)	<u>\$ 15,639</u>

永信國際投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)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：

	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
成本或認定成本：								
民國112年1月1日餘額	\$ 2,176,957	3,294,449	3,777,621	43,730	176,776	709,903	100,600	10,280,036
增 添	-	1,134	4,231	-	-	1,335	18,972	25,672
處 分	-	(84)	(866)	(825)	-	(519)	-	(2,294)
重分類(註)	-	10,652	2,476	-	-	643	(13,359)	412
匯率變動之影響	(1,200)	(4,400)	(3,236)	6	(125)	(193)	1	(9,147)
民國112年3月31日餘額	\$ <u>2,175,757</u>	<u>3,301,751</u>	<u>3,780,226</u>	<u>42,911</u>	<u>176,651</u>	<u>711,169</u>	<u>106,214</u>	<u>10,294,679</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 2,168,487	3,733,456	4,005,380	45,288	188,285	797,267	57,852	10,996,015
增 添	-	210	5,136	1,045	631	2,035	10,115	19,172
處 分	-	(2,716)	(9,137)	-	(223)	(3,036)	-	(15,112)
重 分 類	-	1,171	7,651	-	-	758	(9,580)	-
匯率變動之影響	2,348	28,423	20,586	272	1,014	4,536	105	57,284
民國111年3月31日餘額	\$ <u>2,170,835</u>	<u>3,760,544</u>	<u>4,029,616</u>	<u>46,605</u>	<u>189,707</u>	<u>801,560</u>	<u>58,492</u>	<u>11,057,359</u>
折舊及減損損失：								
民國112年1月1日餘額	\$ -	2,500,767	3,243,639	33,172	163,321	641,815	-	6,582,714
折 舊	-	24,006	33,202	851	1,008	8,272	-	67,339
處 分	-	(84)	(866)	(603)	-	(519)	-	(2,072)
匯率變動之影響	-	(2,949)	(2,861)	1	(119)	(180)	-	(6,108)
民國112年3月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>2,521,740</u>	<u>3,273,114</u>	<u>33,421</u>	<u>164,210</u>	<u>649,388</u>	<u>-</u>	<u>6,641,873</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	2,658,406	3,260,130	31,094	165,807	675,666	-	6,791,103
折 舊	-	29,737	41,406	1,175	1,813	11,581	-	85,712
處 分	-	(2,716)	(9,056)	-	(186)	(2,870)	-	(14,828)
重 分 類	-	(73)	73	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	17,343	14,530	179	736	3,292	-	36,080
民國111年3月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>2,702,697</u>	<u>3,307,083</u>	<u>32,448</u>	<u>168,170</u>	<u>687,669</u>	<u>-</u>	<u>6,898,067</u>
帳面價值：								
民國112年1月1日餘額	\$ <u>2,176,957</u>	<u>793,682</u>	<u>533,982</u>	<u>10,558</u>	<u>13,455</u>	<u>68,088</u>	<u>100,600</u>	<u>3,697,322</u>
民國112年3月31日餘額	\$ <u>2,175,757</u>	<u>780,011</u>	<u>507,112</u>	<u>9,490</u>	<u>12,441</u>	<u>61,781</u>	<u>106,214</u>	<u>3,652,806</u>
民國111年3月31日餘額	\$ <u>2,170,835</u>	<u>1,057,847</u>	<u>722,533</u>	<u>14,157</u>	<u>21,537</u>	<u>113,891</u>	<u>58,492</u>	<u>4,159,292</u>

註：自預付設備款轉入。

民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日已作為長、短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、運輸設備及機器設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地、房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	機 器 設 備	總 計
使用權資產成本：				
民國112年1月1日餘額	\$ 46,255	29,709	4,375	80,339
匯率變動之影響	(411)	-	(62)	(473)
民國112年3月31日餘額	\$ <u>45,844</u>	<u>29,709</u>	<u>4,313</u>	<u>79,866</u>

永信國際投資控股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	運輸設備	機器設備	總計
民國111年1月1日餘額	\$ 106,859	32,824	4,162	143,845
增 添	4,163	432	353	4,948
租賃修改	(476)	(2,690)	-	(3,166)
匯率變動之影響	3,369	-	(90)	3,279
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 113,915</u>	<u>30,566</u>	<u>4,425</u>	<u>148,906</u>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國112年1月1日餘額	\$ 18,659	17,239	3,935	39,833
折 舊	2,028	2,023	17	4,068
匯率變動之影響	(153)	-	(59)	(212)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 20,534</u>	<u>19,262</u>	<u>3,893</u>	<u>43,689</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 55,962	11,033	3,155	70,150
折 舊	1,903	2,324	19	4,246
租賃修改	(476)	(1,491)	-	(1,967)
匯率變動之影響	1,735	-	(69)	1,666
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 59,124</u>	<u>11,866</u>	<u>3,105</u>	<u>74,095</u>
帳面價值：				
民國112年1月1日餘額	<u>\$ 27,596</u>	<u>12,470</u>	<u>440</u>	<u>40,506</u>
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 25,310</u>	<u>10,447</u>	<u>420</u>	<u>36,177</u>
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 54,791</u>	<u>18,700</u>	<u>1,320</u>	<u>74,811</u>

(十一)投資性不動產

	土地、 房屋及建築
帳面金額：	
民國112年1月1日餘額	<u>\$ 32,420</u>
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 32,077</u>
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 34,851</u>

合併公司投資性不動產於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註十六。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一一年度合併財務報告附註十六所揭露資訊無重大差異。

永信國際投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)無形資產

	電腦軟體	商標權	其 他	總 計
帳面價值：				
民國112年1月1日餘額	\$ <u>12,821</u>	<u>7,410</u>	<u>509</u>	<u>20,740</u>
民國112年3月31日餘額	\$ <u>8,308</u>	<u>7,119</u>	<u>163</u>	<u>15,590</u>
民國111年3月31日餘額	\$ <u>30,216</u>	<u>7,730</u>	<u>2,042</u>	<u>39,988</u>

合併公司無形資產於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、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。

(十三)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
擔保銀行借款	\$ 486,355	514,511	503,142
無擔保銀行借款	600,000	1,040,000	1,231,755
合 計	\$ <u>1,086,355</u>	<u>1,554,511</u>	<u>1,734,897</u>
尚未使用額度	\$ <u>2,542,787</u>	<u>2,083,775</u>	<u>1,963,063</u>
利率區間(%)	<u>0.48~6.04</u>	<u>0.48~5.48</u>	<u>0.48~3.85</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款擔保情形請詳附註八。

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	112.3.31		
	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	0.85~1.10	114	\$ 4,511
無擔保銀行借款	0.93~1.63	114~115	241,600
小 計			246,111
減：一年內到期部分			(2,868)
			\$ <u>243,243</u>
尚未使用額度			\$ <u>1,457,089</u>
	111.12.31		
	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	0.85~1.10	114	\$ 5,411
無擔保銀行借款	0.93~1.38	112~115	241,600
小 計			247,011
減：一年內到期部分			(113,328)
			\$ <u>133,683</u>
尚未使用額度			\$ <u>1,175,501</u>

永信國際投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.3.31		
	利率區間(%)	到期年度	金額
擔保銀行借款	0.85~1.10	114	\$ 147,999
無擔保銀行借款	0.30~0.75	112~115	797,000
小計			944,999
減：一年內到期部分			(3,360)
			<u>\$ 941,639</u>
尚未使用額度			<u>\$ 1,118,325</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
流動	\$ 12,396	14,322	13,651
非流動	11,841	13,918	15,017
合計	<u>\$ 24,237</u>	<u>28,240</u>	<u>28,668</u>

到期分析請詳附註六(二十四)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ 164	74
低價值租賃資產之費用	\$ 1,944	2,214

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ 11,106	6,040

大陸地區子公司於租賃開始日前以預付租金方式向中華人民共和國承租土地做為廠房使用，租賃年限為四十一年，於獲取土地證時轉列使用權資產，依租賃期間內固定攤提。

合併公司承租若干機器及運輸設備以供營業使用，租賃期間為二至四年。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。

永信國際投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司選擇對符合低價值資產租賃之若干辦公設備及其他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)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一〇一一年及一〇一〇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。

民國一〇一二年及一〇一一年一月一日至三月三十一日確定福利計畫退休金辦法下之退休金費用分別為430千元及372千元。

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。民國一〇一二年及一〇一一年一月一日至三月三十一日合併公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為1,547千元及1,318千元。

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。民國一〇一二年及一〇一一年一月一日至三月三十一日合併公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為12,160千元及13,839千元。

(十七)所得稅

合併公司民國一〇一二年及一〇一一年一月一日至三月三十一日之所得稅費用明細如下：

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
當期所得稅費用	\$ <u>55,839</u>	<u>58,551</u>

合併公司民國一〇一二年及一〇一一年一月一日至三月三十一日認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u>(4,641)</u>	<u>9,634</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一〇九年度。

永信國際投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註二十三。

本公司於民國一一二年三月二十九日經董事會決議通過民國一一一年度盈餘分配案，依本公司章程規定現金股利授權予董事會特別決議外，餘待股東會決議；民國一一一年五月二十四日經股東常會決議民國一一〇年度盈餘分配案，有關分派予業主股利金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
分配予普通股業主之股利：		
現金	\$ <u>612,773</u>	<u>452,919</u>
配股率新台幣(元)	\$ <u>2.30</u>	<u>1.70</u>

民國一一一年度之盈餘分配於民國一一二年三月三十一日尚未支付，帳列其他流動負債項下。

本公司董事會通過及股東會決議之盈餘分配相關資訊，可自公開資訊觀測站查詢。

(十九)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請詳民國一一一年度合併財務報告附註二十八。

子公司永鴻生技於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日已發行之員工認股權相關資訊如下：

	<u>112年1月至3月</u>		<u>111年1月至3月</u>	
	認股權 數量	加權平均行 使價格(元)	認股權 數量	加權平均行 使價格(元)
1月1日流通在外	193	\$ 16.50	4,625	18.90
本期給與數量	-	-	-	-
本期喪失數量	-	-	(935)	-
3月31日流通在外	<u>193</u>	16.50	<u>3,690</u>	18.90
3月31日可行使	<u>193</u>	16.50	-	-

民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日認列之酬勞成本分別為0千元及178千元。

永信國際投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)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

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>172,405</u>	<u>224,709</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>266,365</u>	<u>266,365</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.65</u>	<u>0.84</u>

2.稀釋每股盈餘

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>172,405</u>	<u>224,709</u>
普通股加權平均流通在外股數	266,365	266,365
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	<u>74</u>	<u>74</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>266,439</u>	<u>266,439</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.65</u>	<u>0.84</u>

(二十一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
主要地區市場：		
臺 灣	\$ 1,367,809	1,269,320
美 國	122,221	140,479
中 國	20,584	403,005
日 本	<u>160,645</u>	<u>141,618</u>
	\$ <u>1,671,259</u>	<u>1,954,422</u>
主要產品/服務線：		
人 用 藥	\$ 1,090,060	1,366,153
保健食品	176,179	176,941
動 物 藥	364,792	356,681
其 他	<u>40,228</u>	<u>54,647</u>
	\$ <u>1,671,259</u>	<u>1,954,422</u>

永信國際投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
應收票據	\$ 251,757	319,306	205,447
應收帳款	1,188,853	1,344,014	1,447,804
應收帳款－關係人	55,224	75,411	22,337
減：備抵損失－應收票據	(300)	(808)	(296)
備抵損失－應收帳款	<u>(7,801)</u>	<u>(6,977)</u>	<u>(20,127)</u>
合 計	<u>\$ 1,487,733</u>	<u>1,730,946</u>	<u>1,655,165</u>
合約負債－流動			
客戶忠誠計畫	\$ 8,549	8,549	8,549
預收貨款	<u>9</u>	<u>363</u>	<u>16,157</u>
合 計	<u>\$ 8,558</u>	<u>8,912</u>	<u>24,706</u>
退款負債			
流 動	\$ 14,930	34,108	10,345
非 流 動	<u>142,772</u>	<u>142,772</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 157,702</u>	<u>176,880</u>	<u>10,345</u>
合約負債－非流動			
預收貨款	<u>\$ 350,933</u>	<u>350,933</u>	<u>350,933</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

(二十二)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，公司年度如有獲利，應先提撥稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前不低於0.3%為員工酬勞及不高於2%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

前項員工酬勞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。

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為545千元及793千元，董事酬勞估列金額分別為3,631千元及5,285千元，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。

合併公司民國一一一年度董事酬勞於民國一一二年之董事會決議金額為18,053千元，與民國一一一年度合併財務報告估列金額並無差異；民國一一〇年度董事酬勞於民國一一一年之董事會決議金額為15,715千元，與民國一一〇年度合併財務報告估列金額相差7千元。前述差異主要係會計估計差異，本公司依會計估計變動處理，並將差異認列為民國一一一年度之損益。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

永信國際投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)營業外收入及支出

1.利息收入

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
銀行存款利息	\$ 8,400	647

2.其他收入

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
租金收入	1,487	1,346
開發及檢測收入	-	5,729
其他收入	4,119	7,727
	<u>\$ 5,606</u>	<u>14,802</u>

3.其他利益及損失

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	\$ 219	478
租賃修改利益	-	9
處分待出售非流動資產利益	-	7,823
外幣兌換利益(損失)淨額	(14,825)	18,039
投資性不動產折舊費用	(430)	(666)
處分子公司利益	-	226
其 他	(1,805)	(868)
	<u>\$ (16,841)</u>	<u>25,041</u>

4.財務成本

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
銀行借款利息	\$ 8,698	6,506
租賃負債利息	164	74
	<u>\$ 8,862</u>	<u>6,580</u>

永信國際投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十四) 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，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面 金額	合約現 金流量	1年內	1-2年	2-5年	超過 5年
112年3月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,086,355	1,117,381	1,117,381	-	-	-
應付票據	14,467	14,467	14,467	-	-	-
應付帳款(含關係人)	551,267	551,267	551,267	-	-	-
其他應付款	426,835	424,202	424,202	-	-	-
應付股利	612,773	612,773	612,773	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)	246,111	253,892	6,484	114,417	132,991	-
租賃負債	24,237	24,823	12,598	11,776	449	-
存入保證金	274	274	-	-	-	274
	<u>\$ 2,962,319</u>	<u>2,999,079</u>	<u>2,739,172</u>	<u>126,193</u>	<u>133,440</u>	<u>274</u>
111年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,554,511	1,566,492	1,566,492	-	-	-
應付票據	677	677	677	-	-	-
應付帳款(含關係人)	445,815	445,815	445,815	-	-	-
其他應付款	673,407	673,407	673,407	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	247,011	252,635	115,756	3,301	133,578	-
租賃負債	28,240	30,777	20,988	6,664	3,125	-
存入保證金	24	24	-	-	-	24
	<u>\$ 2,949,685</u>	<u>2,969,827</u>	<u>2,823,135</u>	<u>9,965</u>	<u>136,703</u>	<u>24</u>
111年3月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,734,897	1,740,301	1,740,301	-	-	-
應付票據	17,760	17,760	17,760	-	-	-
應付帳款(含關係人)	506,636	506,636	506,636	-	-	-
其他應付款	740,904	740,944	740,944	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	944,999	956,442	20,055	847,067	89,320	-
租賃負債	28,668	30,206	14,721	11,079	4,406	-
存入保證金	56,777	56,777	-	-	-	56,777
	<u>\$ 4,030,641</u>	<u>4,049,066</u>	<u>3,040,417</u>	<u>858,146</u>	<u>93,726</u>	<u>56,777</u>

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。

永信國際投資控股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：

	112.3.31			111.12.31			111.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 43,277	30.45	1,317,794	42,759	30.71	1,313,136	21,458	28.63	614,235
人 民 幣	19,789	4.43	87,691	23,654	4.41	104,300	25,356	4.51	114,335
日 幣	130,123	0.23	29,772	112,669	0.23	26,184	75,562	0.24	17,780
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	1,756	30.45	53,459	1,013	30.71	31,113	5,846	28.63	167,342
人 民 幣	1,796	4.43	7,956	-	-	-	1	4.51	5
日 幣	8,020	0.23	1,835	3,828	0.23	890	19,739	0.24	4,645
歐 元	1,005	33.15	33,316	947	32.72	30,992	1,134	31.92	36,197

(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。於民國一一二年及一一一年三月三十一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，民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少13,387千元及5,382千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司交易貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為(14,825)千元及18,039千元。

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，民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利分別將減少或增加約333千元及670千元，主因係合併公司之變動利率銀行借款。

永信國際投資控股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	112年	111年
	1月至3月	1月至3月
上漲1%	\$ <u>488</u>	<u>489</u>
下跌1%	\$ <u>(488)</u>	<u>(489)</u>

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：

	112.3.31				合計
	帳面金額	公允價值			
		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	5,300	5,300	-	-	5,300
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	43,467	-	-	43,467	43,467
小計	48,767	5,300	-	43,467	48,767
合計	\$ <u>112,249</u>	<u>5,300</u>	<u>-</u>	<u>106,949</u>	<u>112,249</u>

永信國際投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		111.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
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	5,956	5,956	-	-	5,956
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	45,600	-	-	45,600	45,600
小計	51,556	5,956	-	45,600	51,556
合計	<u>\$ 115,038</u>	<u>5,956</u>	<u>-</u>	<u>109,082</u>	<u>115,038</u>
		111.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
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	6,187	6,187	-	-	6,187
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	42,673	-	-	42,673	42,673
小計	48,860	6,187	-	42,673	48,860
合計	<u>\$ 112,342</u>	<u>6,187</u>	<u>-</u>	<u>106,155</u>	<u>112,342</u>

(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。

永信國際投資控股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112年1月1日	\$ 63,482	45,600	109,082
總利益或損失			
認列於其他綜合損益	-	(2,133)	(2,133)
民國112年3月31日	<u>\$ 63,482</u>	<u>43,467</u>	<u>106,949</u>
民國111年1月1日	\$ 63,482	41,599	105,081
總利益或損失			
認列於其他綜合損益	-	1,074	1,074
民國111年3月31日	<u>\$ 63,482</u>	<u>42,673</u>	<u>106,155</u>

永信國際投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

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。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過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)	<ul style="list-style-type: none"> 股價淨值比乘數(112.3.31、111.12.31及111.3.31分別為0.81~2.06、0.73~1.34及0.82~1.76) 缺乏市場流通性折價(112.3.31、111.12.31及111.3.31皆為35%) 	<ul style="list-style-type: none"> 乘數愈高，公允價值愈高 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

永信國際投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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：

	輸入值	向上或 下變動	公允價值變動 反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
112年3月31日				
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 乘數	5%	\$ 2,211	(2,211)
	缺乏市場流 通性折價	5%	3,372	(3,372)
111年12月31日				
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 乘數	5%	\$ 2,280	(2,280)
	缺乏市場流 通性折價	5%	3,508	(3,508)
111年3月31日				
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 乘數	5%	\$ 2,224	(2,224)
	缺乏市場流 通性折價	5%	3,336	(3,336)

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。

民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日金融資產(負債)之公允價值層級並無任何移轉情況。

(二十五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註三十二

(四)所揭露者無重大變動。

永信國際投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一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一一一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一一一年度合併財務報告附註三十一。

(二十七)非現金交易之投資及籌資活動

1.合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一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(十)。

2.來自籌資活動之負債調節如下表：

	112.1.1	現金流量			非現金之變動			112.3.31
		增	加	減	少	租賃變動	增	
長期借款	\$ 247,011	-		(821)	-	-	(79)	246,111
短期借款	1,554,511	-		(462,796)	-	-	(5,360)	1,086,355
租賃負債	28,240	-		(3,929)	-	-	(74)	24,237
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,829,762</u>	<u>-</u>		<u>(467,546)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(5,513)</u>	<u>1,356,703</u>

	111.1.1	現金流量			非現金之變動			111.3.31
		增	加	減	少	租賃變動	增	
長期借款	\$ 696,260	600,000		(351,087)	-	-	(174)	944,999
短期借款	2,001,136	171,600		(455,790)	-	-	17,951	1,734,897
租賃負債	28,700	-		(3,752)	(1,208)	4,948	(20)	28,668
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,726,096</u>	<u>771,600</u>		<u>(810,629)</u>	<u>(1,208)</u>	<u>4,948</u>	<u>17,757</u>	<u>2,708,564</u>

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
永日化學工業股份有限公司(永日化學)	關聯企業
Y.S.P. SOUTHEAST ASIA HOLDING BHD. (YSP SAH)	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
LTC HOLDING COMPANY LIMITED(原YUNG SHIN CHINA HOLDING COMPANY LIMITED) (LTC HOLDING)	實質關係人(註)
德全藥品(江蘇)股份有限公司(原永信藥品工 業(昆山)股份有限公司)	實質關係人(註)
李芳全及李芳裕等人	實質關係人
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(永信社福)	實質關係人
財團法人永信李天德醫藥基金會(醫藥基金會)	實質關係人

永信國際投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
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
永信(眉山)農林貿易有限公司(永信眉山)	實質關係人
鴻諭生物科技顧問股份有限公司(鴻諭)	實質關係人
泛球藥聯股份有限公司	實質關係人

註：本公司之子公司YSP INC於民國一一年六月三十日將LTC HOLDING股權及旗下子公司德全藥品(江蘇)股份有限公司之股權移轉予本公司之董事李芳全先生，故於該日後其與合併公司之關係變更為實質關係人。

(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	112年 1月至3月	111年 1月至3月
關聯企業	\$ 33,105	21,938
實質關係人	2,734	46
	\$ 35,839	21,984

商品銷售除YSPI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	112年 1月至3月	111年 1月至3月
關聯企業	\$ 14,163	13,389
實質關係人	717	730
	\$ 14,880	14,119

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。

永信國際投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別/名稱	112.3.31	111.12.31	111.3.31
應收帳款	關聯企業			
	YSPI	\$ 53,659	71,810	16,736
	永日化學	-	3,581	5,565
	其他	1,537	-	16
	實質關係人	<u>28</u>	<u>20</u>	<u>20</u>
		<u>55,224</u>	<u>75,411</u>	<u>22,337</u>
其他應收款	關聯企業	184	704	983
	實質關係人			
	LTC HOLDING	-	11,249	-
	永信眉山	-	-	11,333
	其他	<u>684</u>	<u>125</u>	<u>225</u>
		<u>868</u>	<u>12,078</u>	<u>12,541</u>
		<u>\$ 56,092</u>	<u>87,489</u>	<u>34,878</u>

民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日，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	112.3.31	111.12.31	111.3.31
應付帳款	關聯企業			
	永日化學	\$ 22,636	20,158	20,736
	其他	<u>1,438</u>	<u>872</u>	<u>2,942</u>
		<u>24,074</u>	<u>21,030</u>	<u>23,678</u>
其他應付款	關聯企業	1,281	2,368	-
	實質關係人	<u>14</u>	<u>18</u>	<u>3,602</u>
		<u>1,295</u>	<u>2,386</u>	<u>3,602</u>
		<u>\$ 25,369</u>	<u>23,416</u>	<u>27,280</u>

5.營業費用

	關係人類別/名稱	112年 1月至3月	111年 1月至3月
	實質關係人	\$ <u>3,747</u>	<u>7,781</u>

永信國際投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.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	112年		111年	
	1月至3月		1月至3月	
關聯企業	\$	164		164
實質關係人		45		45
	\$	<u>209</u>		<u>209</u>

7.財產交易

關係人類別/名稱	112年1月至3月		111年1月至3月	
	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
實質關係人	\$ -	-	686	686

(三)主要管理人員報酬

主要管理人員報酬包括：

	112年		111年	
	1月至3月		1月至3月	
短期員工福利	\$	4,669		3,755
退職後福利		33		21
	\$	<u>4,702</u>		<u>3,776</u>

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	112.3.31	111.12.31	111.3.31
不動產、廠房及設備：				
土地	長、短期借款	\$ 421,003	421,399	634,126
房屋及建築	長、短期借款	56,017	60,870	365,279
其他非流動資產：				
受限制資產	天然氣保證	4,000	4,000	4,000
		<u>\$ 481,020</u>	<u>486,269</u>	<u>1,003,405</u>

永信國際投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
不動產、廠房及設備	\$ <u>59,965</u>	<u>76,750</u>	<u>111,498</u>

(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：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
技術授權、移轉與研發費用	\$ <u>58,747</u>	<u>61,114</u>	<u>71,748</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。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年1月至3月			111年1月至3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	144,162	229,307	373,469	147,580	261,321	408,901
勞健保費用	19,529	19,285	38,814	18,900	20,185	39,085
退休金費用	6,594	7,543	14,137	6,425	9,104	15,529
其他員工福利費用	1,923	3,828	5,751	3,703	6,183	9,886
折舊費用(註)	57,969	13,438	71,407	73,008	16,950	89,958
攤銷費用	553	4,658	5,211	652	5,161	5,813

註：投資性不動產民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日產生之折舊費用分別為430千元及666千元，帳列其他利益及損失項下。

(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。

永信國際投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年一月一日至三月三十一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：

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號 (註一)	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證限額 (註三)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額 (註五)	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註四)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註二)										
0	本公司	Chemix	2	1,431,978	157,872	157,872	134,992	-	2.20 %	3,579,946	Y	N	N
0	本公司	CTI	2	1,431,978	822,960	822,150	351,363	-	11.48 %	3,579,946	Y	N	N

註一：編號欄之說明如下：

1. 母公司為0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始編號。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

註三：本公司對單一企業背書保證總額以不逾該公司背書保證時最近期財務報表淨值之百分之二十為限。

註四：累積背書保證總額以不逾本公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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	
Chemix	股票－沢井製藥株式 會社	無	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產－非流動	5,558	4,642	- %	4,642	
	股票－全日本空輸株 式會社	無	"	1,000	658	- %	658	
	股票－敏盛醫控股份 有限公司	無	"	3,161,052	35,675	2.17 %	35,675	
	股票－敏盛資產管理 股份有限公司	無	"	1,338,947	7,773	2.13 %	7,773	
	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	7	0.07 %	7	
	股票－國際綠色處理 股份有限公司	無	"	1,567	12	0.07 %	12	
永甲興 業	股票－永信國際投資 控股股份有限公司	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	註

註：為活用營運資金持有，已將期末帳面價值轉列庫藏股票。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

買、賣 之公司	有價證券 種類及 名稱	帳列科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面 成本	處分 損益	股數	金額 (註)
本公司	永鴻生技	採用權益法之 投資	-	-	37,764,975	901,957	-	-	1,501,000	39,927	24,288	-	36,263,975	892,141

註：因處分子公司未導致喪失控制，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所收對價間之差額，係直接認列為資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額。

永信國際投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 9.從事衍生工具交易：無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註三)	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
1	永信藥品	永鴻生技	3	應收帳款	79,861	與一般客戶並無顯著不同	0.70 %
1	永信藥品	永鴻生技	3	銷貨	56,396	無一般客戶可供比較	3.37 %

註一：編號之填寫方法如下：

- 1.母公司填0。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

註三：母公司與子公司相互間之業務往來金額達10,000千元者予以揭露。

註四：編製合併財務報表時，相關交易業已全數沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一十二年一月一日至三月三十一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	永信藥品	台灣	醫藥品及化妝品之製造及買賣	4,151,196	4,151,196	93,048,922	100.00 %	3,626,627	147,050	147,672	子公司
	YSP INC	英屬維京群島	買賣、投資及其他相關業務	667,496	667,496	10,000	100.00 %	1,492,514	17,008	17,585	子公司
	永鴻生技	台灣	藥品製造及買賣	722,173	752,064	36,263,975	54.77 %	892,141	24,955	14,471	子公司
	Chemix	日本	藥品買賣	270,248	270,248	192	100.00 %	338,831	6,041	6,126	子公司
	永日化學	台灣	原料藥製造及販售	152,968	152,968	8,817,302	20.81 %	189,689	17,523	3,136	關聯企業
永信藥品	永甲興業	台灣	進出口貿易	3,675	3,675	3,675	73.50 %	9,347	355	-	孫公司
YSP INC	CTI	美國	藥品製造及買賣	806,183	806,183	7,502,874	74.13 %	237,016	(14,147)	-	孫公司
	YSPSAH	馬來西亞	生物製劑技術之研發及技術服務	500,615	500,615	52,365,605	37.09 %	980,049	74,899	-	關聯企業
	香港永信	香港	藥品販賣	102,209	102,209	7,720	96.50 %	51,584	1,750	-	孫公司

註一：公司認列之投資損益係依據被投資公司同期間經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告，以權益法評價計列。

註二：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。

註三：子公司之再轉投資公司損益已併入子公司損益，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(除關聯企業外)帳面價值及本期認列之投資損益均已於編製合併報表時予以沖銷。

永信國際投資控股股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額 (註四)	投資 方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額 (註四)	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額 (註四)	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註二及 三)	期末投資 帳面價值 (註二及三)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
上海永日藥品 貿易有限公司	國際貿易、保稅區企 業間的貿易及區內貿 易代理；區內倉儲及 商業性簡單加工	121,120	(二)	121,120	-	-	121,120	(764)	100.00 %	(764)	89,234	-

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過第三地區公司(YSP INTERNATIONAL COMPANY LIMITED)再投資大陸。

(三)其他方式。

註二：期末長期股權投資及本期投資損益金額於編製合併財務報表時，業已沖銷。

註三：本公司揭露之投資損益及帳面金額，係直接或間接投資之各該項目之數額，該公司所認列之投資收益係依據被投資公司自行編製未經會計核閱之財務報告，依權益法認列。

註四：係採歷史匯率計算。

2.赴大陸地區投資限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
本公司	121,120 (USD4,000千元)	891,881 (USD29,290千元)	4,372,687 (註一)

註一：合併淨值之60%。

註二：除自台灣匯出赴大陸地區投資金額係採歷史匯率計算外，餘係以民國一一二年三月三十一日之期末匯率(USD:NTD=1:30.450)計算。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一一二年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四)主要股東資訊：

依集保公司提供之資訊，本公司無持股百分之五以上股東。

永信國際投資控股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、美國區、大陸區及日本區之投資事業。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：

	112年1月至3月					合 計
	台灣區	美國區	大陸區	日本區	調整 及沖銷	
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 1,367,809	122,221	20,584	160,645	-	1,671,259
應報導部門(損)益	\$ 218,324	(13,081)	(8,005)	19,066	-	216,304

	111年1月至3月					合 計
	台灣區	美國區	大陸區	日本區	調整 及沖銷	
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 1,269,320	140,479	403,005	141,618	-	1,954,422
應報導部門(損)益	\$ 200,087	19,288	20,765	3,405	-	243,545

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：

	112年 1月至3月	111年 1月至3月
應報導營運部門損益	\$ 216,304	243,545
營業外收入及支出	19,234	51,616
繼續營業部門稅前損益	\$ 235,538	295,161