

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二季

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	10～36
(七)關係人交易	36～40
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其 他	41
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42～43
2.轉投資事業相關資訊	43～44
3.大陸投資資訊	44
4.主要股東資訊	44
(十四)部門資訊	45



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六月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年一月一日至六月三十日之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，民國一一二年六月三十日之資產總額為1,650,142千元，占合併資產總額之14.22%；負債總額為666,544千元，占合併負債總額之16.01%；民國一一二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之綜合(損)益分別為(16,685)千元及(37,241)千元，分別占合併綜合損益之(8.74)%及(10.68)%。

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六月三十日採用權益法之投資為1,041,748千元，暨民國一一二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為34,406千元及65,337千元，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一一二年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一二年一月一日至六月三十日之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一一一年第二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，而於民國一一一年八月十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



呂新凱



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

民國一一二年八月九日

永信國際投資控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	112.6.30		111.12.31		111.6.30			112.6.30		111.12.31		111.6.30	
	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))	\$ 1,926,653	17	1,956,548	16	2,288,335	19	2110 短期借款(附註六(十)、(十四)及八)	\$ 946,174	8	1,554,511	13	1,787,089	15
1136 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	-	2130 合約負債－流動(附註六(二十二))	8,549	-	8,912	-	9,718	-
1150 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動((附註六(四))	78,107	1	2,000	-	2,000	-	2150 應付票據	13,771	-	677	-	4,714	-
1170 應收票據淨額(附註六(五)及(二十二))	219,729	2	318,498	3	229,981	2	2170 應付帳款	517,360	5	424,785	4	470,985	4
1180 應收帳款淨額(附註六(五)及(二十二))	1,200,217	10	1,337,037	11	1,175,179	10	2181 應付帳款－關係人(附註七)	22,273	-	21,030	-	17,491	-
1200 應收帳款－關係人(附註六(五)、(二十二)及七)	45,456	-	75,411	1	32,448	-	2200 其他應付款(附註七)	574,978	5	673,407	6	655,923	5
1220 其他應收款(附註七)	61,488	-	32,677	-	78,667	1	2216 應付股利(附註六(十九))	649,029	6	-	-	452,939	4
130x 本期所得稅資產	8	-	95	-	88	-	2230 本期所得稅負債	147,271	1	143,690	1	140,436	1
1410 存貨(附註六(六))	2,723,871	23	2,719,323	23	2,849,931	24	2280 租賃負債－流動(附註六(十六))	11,503	-	14,322	-	12,295	-
1470 預付款項	184,500	2	166,374	1	211,231	2	2322 一年內到期長期借款(附註六(十)、(十五)及八)	2,311	-	113,328	1	3,116	-
15xx 其他流動資產	11,175	-	15,342	-	18,465	-	2365 退款負債－流動(附註六(二十二))	17,150	-	34,108	-	15,402	-
流動資產合計	6,514,686	56	6,686,787	56	6,949,807	58	2399 其他流動負債	20,682	-	30,068	-	36,219	1
1510 非流動資產：							流動負債合計	2,931,051	25	3,018,838	25	3,606,327	30
1517 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	24,000	-	-	-	-	-	25xx 非流動負債：						
1550 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))	72,774	1	51,556	1	50,106	1	2527 合約負債－非流動(附註六(二十二))	350,933	3	350,933	3	350,933	3
1555 採用權益法之投資(附註六(七))	1,041,748	9	1,074,868	9	970,436	8	2540 長期借款(附註六(十)、(十五)及八)	242,760	2	133,683	1	940,523	8
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十)、(十四)、(十五)、七及八)	3,611,080	31	3,697,322	31	3,757,374	31	2550 員工福利負債準備－非流動	60,990	1	57,885	1	54,961	1
1755 使用權資產(附註六(十一))	34,190	-	40,506	-	36,427	-	2570 遞延所得稅負債	369,875	3	356,424	3	369,401	3
1760 投資性不動產淨額(附註六(十二))	31,074	-	32,420	-	33,829	-	2580 租賃負債－非流動(附註六(十六))	10,583	-	13,918	-	11,955	-
1780 無形資產(附註六(十三))	12,416	-	20,740	-	30,788	-	2640 淨確定福利負債－非流動	54,135	1	75,084	1	51,197	-
1840 遞延所得稅資產	176,061	2	162,048	2	134,233	1	2675 退款負債－非流動(附註六(二十二))	142,772	1	142,772	1	-	-
1900 其他非流動資產(附註六(五)及八)	86,781	1	86,465	1	101,486	1	2670 其他非流動負債	268	-	24	-	34	-
非流動資產合計	5,090,124	44	5,165,925	44	5,114,679	42	非流動負債合計	1,232,316	11	1,130,723	10	1,779,004	15
1xxx 資產總計	\$ 11,604,810	100	11,852,712	100	12,064,486	100	負債總計	4,163,367	36	4,149,561	35	5,385,331	45
							2-3xxx 歸屬母公司業主之權益(附註六(七)、(九)、(十八)及(十九))：						
							3110 普通股股本	2,664,230	23	2,664,230	22	2,664,230	22
							3200 資本公積	2,354,792	20	2,340,374	20	2,141,222	17
							保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	881,899	7	800,994	7	800,994	7
							3320 特別盈餘公積	312,829	3	391,162	3	391,162	3
							3350 未分配盈餘	1,038,257	9	1,277,400	11	967,191	8
							保留盈餘合計	2,232,985	19	2,469,556	21	2,159,347	18
							3400 其他權益	(354,552)	(3)	(312,829)	(3)	(377,552)	(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	6,896,016	59	7,159,892	60	6,585,808	54
							36xx 非控制權益(附註六(九))	545,427	5	543,259	5	93,347	1
							3xxx 權益總計	7,441,443	64	7,703,151	65	6,679,155	55
							2-3xxx 負債及權益總計	\$ 11,604,810	100	11,852,712	100	12,064,486	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

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四月一日至六月三十日及一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年4月至6月		111年4月至6月		112年1月至6月		111年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十二)及七)	\$ 1,691,896	100	1,955,411	100	3,363,155	100	3,909,833	100
5000 營業成本(附註六(六)、(十六)、(十七)、七及十二)	966,915	57	1,030,944	53	1,934,138	58	2,060,944	53
5900 營業毛利	724,981	43	924,467	47	1,429,017	42	1,848,889	47
6000 營業費用(附註六(五)、(十六)、(十七)、(二十)、(二十三)、七及十二)：								
6100 推銷費用	300,895	18	467,763	24	578,098	17	926,072	23
6200 管理費用	123,553	7	145,561	7	232,249	7	270,828	7
6300 研究發展費用	79,009	5	100,878	5	180,505	5	199,073	5
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	(1,056)	-	820	-	(719)	-	(74)	-
營業費用合計	502,401	30	715,022	36	990,133	29	1,395,899	35
6900 營業淨利	222,580	13	209,445	11	438,884	13	452,990	12
7000 營業外收入及支出(附註六(七)、(八)、(十五)、(二十四)及七)：								
7100 利息收入	15,721	1	1,163	-	24,121	1	1,810	-
7010 其他收入	4,220	-	4,189	-	9,826	-	18,991	-
7020 其他利益及損失	21,961	1	135,313	7	5,120	-	160,354	4
7050 財務成本	(8,481)	-	(7,261)	-	(17,343)	-	(13,841)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	34,406	2	26,366	1	65,337	2	44,072	1
營業外收入及支出合計	67,827	4	159,770	8	87,061	3	211,386	5
繼續營業部門稅前淨利	290,407	17	369,215	19	525,945	16	664,376	17
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	80,917	5	97,869	5	136,756	4	156,420	4
本期淨利	209,490	12	271,346	14	389,189	12	507,956	13
8300 其他綜合損益(附註六(七)及(十八))：								
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	24,324	1	1,707	-	21,694	1	2,890	-
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	(2,511)	-	232	-	(2,511)	-	232	-
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	21,813	1	1,939	-	19,183	1	3,122	-
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	(13,941)	(1)	(26,543)	(1)	(22,443)	(1)	8,073	-
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	(37,086)	(2)	(9,175)	-	(52,560)	(2)	13,299	1
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	(10,586)	(1)	(7,012)	-	(15,227)	-	2,622	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(40,441)	(2)	(28,706)	(1)	(59,776)	(3)	18,750	1
8300 本期其他綜合損益	(18,628)	(1)	(26,767)	(1)	(40,593)	(2)	21,872	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 190,862	11	244,579	13	348,596	10	529,828	14
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 203,797	12	274,127	14	376,202	12	498,836	13
8620 非控制權益	5,693	-	(2,781)	-	12,987	-	9,120	-
	\$ 209,490	12	271,346	14	389,189	12	507,956	13
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 183,267	11	248,017	13	334,479	10	512,446	13
8720 非控制權益	7,595	-	(3,438)	-	14,117	-	17,382	1
	\$ 190,862	11	244,579	13	348,596	10	529,828	14
每股盈餘(附註六(二十一))								
9710 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.77		1.03		1.41		1.87	
9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.77		1.03		1.41		1.87	

董事長：李芳信

經理人：李芳信

會計主管：李育宜

永信國際投資控股股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一二年及一二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	資本公積	保留盈餘				國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	其他權益項目		庫藏股票	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		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				
民國一一年一月一日餘額	\$ 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
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	74,804	-	(74,804)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	87,157	(87,157)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(452,919)	(452,919)	-	-	-	-	(452,919)	-	(452,919)
其他資本公積變動：													
採用權益法認列之關聯企業之 變動數	-	(178)	-	-	-	-	-	-	-	-	(178)	-	(178)
本期淨利	-	-	-	-	498,836	498,836	-	-	-	-	498,836	9,120	507,956
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	10,488	3,122	13,610	-	13,610	8,262	21,872
本期綜合損益總額	-	-	-	-	498,836	498,836	10,488	3,122	13,610	-	512,446	17,382	529,828
現金減資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(28,961)	(28,961)
發放予子公司股利調整資本公積	-	73	-	-	-	-	-	-	-	-	73	-	73
處分子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(147,456)	(147,456)
對子公司所有權權益變動	-	(11,582)	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,582)	12,804	1,222
非控制權益現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,553)	(10,553)
民國一一年六月三十日餘額	\$ 2,664,230	2,141,222	800,994	391,162	967,191	2,159,347	(393,099)	15,547	(377,552)	(1,439)	6,585,808	93,347	6,679,155
民國一二年一月一日餘額	\$ 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：													
提列法定盈餘公積	-	-	80,905	-	(80,905)	-	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(78,333)	78,333	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(612,773)	(612,773)	-	-	-	-	(612,773)	-	(612,773)
本期淨利	-	-	-	-	376,202	376,202	-	-	-	-	376,202	12,987	389,189
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(60,906)	19,183	(41,723)	-	(41,723)	1,130	(40,593)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	376,202	376,202	(60,906)	19,183	(41,723)	-	334,479	14,117	348,596
採用權益法認列關聯企業之變動 數	-	(1,221)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,221)	-	(1,221)
對子公司所有權權益變動	-	15,639	-	-	-	-	-	-	-	-	15,639	24,288	39,927
非控制權益現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(36,237)	(36,237)
民國一二年六月三十日餘額	\$ 2,664,230	2,354,792	881,899	312,829	1,038,257	2,232,985	(396,990)	42,438	(354,552)	(1,439)	6,896,016	545,427	7,441,443

(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

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

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至6月	111年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 525,945	664,376
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	140,677	200,796
攤銷費用	9,008	11,532
預期信用減損迴轉利益	(719)	(74)
利息費用	17,343	13,841
利息收入	(24,121)	(1,810)
股份基礎給付酬勞成本	-	1,222
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(65,337)	(44,072)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(219)	(292)
處分待出售非流動資產利益	-	(7,823)
未實現外幣兌換利益	-	(1,640)
租賃修改利益	-	(9)
存貨跌價及報廢損失	-	16,007
處分子公司利益	-	(120,097)
收益費損項目合計	76,632	67,581
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	99,327	52,650
應收帳款	136,987	16,418
應收帳款－關係人	29,955	(10,467)
其他應收款	16,192	(46,613)
存貨	(4,548)	(32,931)
預付款項	(42,126)	(116,238)
其他流動資產	4,167	(3,632)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	239,954	(140,813)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(363)	(2,396)
應付票據	13,094	2,651
應付帳款	92,575	36,971
應付帳款－關係人	1,243	(6,370)
其他應付款	(96,132)	22,614
負債準備	3,105	2,618
其他流動負債	(26,344)	(45,190)
淨確定福利負債	(20,949)	(13,166)
其他營業負債	-	(377)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(33,771)	(2,645)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	206,183	(143,458)
調整項目合計	282,815	(75,877)
營運產生之現金流入	808,760	588,499
收取之利息	21,163	1,810
支付之利息	(18,651)	(14,137)
支付之所得稅	(118,354)	(99,497)
營業活動之淨現金流入	692,918	476,675
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)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(76,107)	-
處分子公司	-	527,911
處分待出售非流動資產價款	-	55,637
取得不動產、廠房及設備	(22,167)	(78,523)
處分不動產、廠房及設備價款	439	891
存出保證金減少	7,704	34,661
取得無形資產	(716)	(879)
其他非流動資產減少(增加)	(1,236)	408
預付設備款增加	(33,581)	(21,669)
投資活動之淨現金流入(流出)	(125,685)	518,415
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	558,754
短期借款減少	(602,912)	(670,851)
舉借長期借款	110,000	600,000
償還長期借款	(111,620)	(351,891)
存入保證金增加	244	10,016
租賃本金償還	(7,093)	(7,392)
發放現金股利	-	(10,553)
現金減資	-	(28,961)
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入(流出)	(571,454)	91,373
匯率變動對現金及約當現金之影響	(25,674)	15,663
本期現金及約當現金增加(減少)數	(29,895)	1,102,126
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	\$ 1,926,653	2,288,335

董事長：李芳信

經理人：李芳信

會計主管：李育宜

(請詳閱後附合併財務報告附註)

永信國際投資控股股份有限公司
合併財務報告附註
民國一十二年及一十一年第二季
(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八月九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「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「售後租回中之租賃負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

永信國際投資控股股份有限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
			112.6.30	111.12.31	111.6.30	
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 %	註三
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 %	註三
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 %	註三
YSP INC	CARLSBAD TECHNOLOGY, INC. (CTI)	藥品製造及買賣	74.13 %	74.13 %	74.13 %	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 %	100.00 %	註三及四
YSP INC	YUNG SHIN COMPANY LIMITED (香港永信)	藥品販賣	96.50 %	96.50 %	96.50 %	註三

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，截至民國一一二年六月三十日共釋出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%。

註三：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註四：上海永日藥品貿易有限公司於民國一一二年八月二日更名為永信天德(上海)藥品貿易有限公司。

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。

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(四)所得稅

合併公司係依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。

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一一一年度合併財務報告附註五一致。

合併公司對YSP SAH公司持有36.96%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。

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

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
庫存現金	\$ 825	325	575
活期存款及支票存款	1,601,698	1,952,223	2,283,760
定期存款	324,130	4,000	4,000
	<u>\$ 1,926,653</u>	<u>1,956,548</u>	<u>2,288,335</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(二十五)。

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動及非流動

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
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
私募基金	24,000	-	-
合 計	<u>\$ 87,482</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(二十五)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
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	\$ 4,351	5,305	4,798
全日本空輸株式會社	736	651	545
	<u>5,087</u>	<u>5,956</u>	<u>5,343</u>
未上市(櫃)股票：			
敏盛醫控股份有限公司	54,812	33,634	33,096
敏盛資產管理股份有限公司	12,854	11,949	11,649
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	14	11	11
	<u>67,687</u>	<u>45,600</u>	<u>44,763</u>
合 計	<u>\$ 72,774</u>	<u>51,556</u>	<u>50,106</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。

合併公司民國一一二年及一一一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附註六(二十五)。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
原始到期日超過三個月之定期存款	<u>\$ 78,107</u>	<u>2,000</u>	<u>2,000</u>
利率區間(%)	<u>1.45~2.35</u>	<u>1.45</u>	<u>1.45</u>

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

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

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收票據	\$ 219,979	319,306	230,264
應收帳款	1,207,027	1,344,014	1,181,940
應收帳款－關係人	45,456	75,411	32,448
催收帳款(帳列其他非流動資產)	36	-	-
減：備抵損失－應收票據	(250)	(808)	(283)
備抵損失－應收帳款	(6,810)	(6,977)	(6,761)
備抵損失－催收帳款(帳列其他非流動資產)	(36)	-	-
	<u>\$ 1,465,402</u>	<u>1,730,946</u>	<u>1,437,608</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。

合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	112.6.30	
	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	\$ 1,318,364	0.38 4,965
逾期1~30天	147,958	0.17 254
逾期31~60天	963	1.14 11
逾期61~90天	75	0.00 -
逾期91~120天	56	0.00 -
逾期121~180天	14	0.00 -
逾期181~270天	780	0.77 6
逾期271~365天	2,463	1.42 35
逾期365天以上	1,789	100.00 1,789
	<u>\$ 1,472,462</u>	<u>7,060</u>

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

上述應收帳款之帳面金額未包含合併公司對某一銷售客戶之全部應收帳款36千元。因評估對其之帳款收回情況不穩定，已針對上述貨款全數提列備抵損失，故不擬列入合併公司備抵存續期間預期信用損失計算。

	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	1,779	100.00	1,779
	<u>\$ 1,738,731</u>		<u>7,785</u>

	111.6.30		
	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	\$ 1,306,227	0.39	5,111
逾期1~30天	130,851	0.03	43
逾期31~60天	16	0.00	-
逾期61~90天	3,616	5.01	181
逾期91~120天	24	4.17	1
逾期121~180天	2,128	0.00	-
逾期271~365天	82	0.00	-
逾期365天以上	1,708	100.00	1,708
	<u>\$ 1,444,652</u>		<u>7,044</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 1月至6月	111年 1月至6月
期初餘額	\$ 7,785	20,726
認列之減損迴轉利益	(719)	(74)
外幣換算差額	30	401
處分子公司	-	(14,009)
期末餘額	<u>\$ 7,096</u>	<u>7,044</u>

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

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

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
製 成 品	\$ 1,157,324	1,011,157	1,077,559
在 製 品	229,451	296,061	264,079
原 料	1,132,641	1,222,491	1,354,098
物 料	170,733	142,378	146,504
在途存貨	33,722	47,236	7,691
	<u>\$ 2,723,871</u>	<u>2,719,323</u>	<u>2,849,931</u>

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 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
存貨跌價及呆滯損失(迴升利益)	\$ 5,660	(11,678)	7,834	(14,568)
存貨報廢損失	10,794	20,022	28,148	30,575
存貨盤盈淨額	(334)	(34)	(793)	(72)
出售下腳料收入	(94)	(142)	(152)	(245)
合 計	<u>\$ 16,026</u>	<u>8,168</u>	<u>35,037</u>	<u>15,690</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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
關聯企業	<u>\$ 1,041,748</u>	<u>1,074,868</u>	<u>970,436</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		
			112.6.30	111.12.31	111.6.30
YSP SAH	生物製劑技術之研發 及技術服務	馬來西亞	36.96 %	37.13 %	37.14 %

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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
YSP SAH	\$ 822,294	935,394	678,085

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下。

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
流動資產	\$ 2,385,017	2,340,256	2,240,995
非流動資產	1,139,173	980,427	939,959
流動負債	(593,462)	(460,409)	(587,149)
非流動負債	(352,008)	(212,560)	(193,995)
淨資產	<u>\$ 2,578,720</u>	<u>2,647,714</u>	<u>2,399,810</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 40,110</u>	<u>40,739</u>	<u>37,760</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 2,538,610</u>	<u>2,606,975</u>	<u>2,362,050</u>

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
營業收入	<u>\$ 539,436</u>	<u>521,604</u>	<u>1,201,438</u>	<u>1,065,957</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 84,652	56,653	159,551	100,143
其他綜合損益	(100,572)	(24,090)	(142,208)	35,272
綜合損益總額	<u>\$ (15,920)</u>	<u>32,563</u>	<u>17,343</u>	<u>135,415</u>

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
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	6,465	50,296
關聯企業現金股利	(34,991)	(28,244)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	939,431	877,332
減：資本公積	(1,221)	(178)
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 938,210</u>	<u>877,154</u>

2.擔保

民國一一二年六月三十日與一一一年十二月三十一日、六月三十日，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)處分子公司

- 1.佑康貿易(上海)有限公司於民國一一一年一月業已完成註銷登記，其處分子公司利益為226千元，係自權益重分類至損益之累積兌換差額。

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

2.合併公司於民國一一〇年十二月簽訂處分YUNG SHIN CHINA HOLDING COPMANY LIMITED (YSP CNH)股權及旗下子公司永信藥品工業(昆山)股份有限公司(永信昆山)股權之協議。合併公司於民國一一一年六月三十日完成處分，並對該等子公司喪失控制。

(1)收取之對價

	YSP CNH 及永信昆山
現金及約當現金	\$ <u>695,145</u>

(2)對喪失控制之資產及負債之分析

	YSP CNH 及永信昆山
流動資產	
現金及約當現金	\$ 167,234
應收帳款淨額	264,137
其他應收款	31,003
本期所得稅資產	11,779
存貨	265,383
預付款項	80,466
非流動資產	
採用權益法之投資	9,907
不動產、廠房及設備	353,035
使用權資產	34,966
無形資產	3,864
遞延所得稅資產	3,623
其他非流動資產	7,772
流動負債	
短期借款	(123,550)
合約負債—流動	(15,668)
應付帳款	(35,501)
其他應付款	(259,581)
本期所得稅負債	(7,617)
租賃負債—流動	(1,073)
其他流動負債	(4,994)
非流動負債	
租賃負債—非流動	(603)
其他非流動負債	(67,487)
處分之淨資產	\$ <u>717,095</u>

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(3)處分子公司之利益

	YSP CNH 及永信昆山
收取之對價	\$ 695,145
處分之淨資產	(717,095)
非控制權益	139,707
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	2,114
處分利益	<u>\$ 119,871</u>

(4)處分子公司之淨現金流入

	YSP CNH 及永信昆山
以現金及約當現金收取之對價	\$ 695,145
減：處分之現金及約當現金餘額	(167,234)
	<u>\$ 527,911</u>

(九)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六月三十日間均無重大變動，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		
		112.6.30	111.12.31	111.6.30
永鴻生技	台灣	45.23 %	42.96 %	- %

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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
流動資產	\$ 670,584	716,742	682,712
非流動資產	1,124,018	1,155,590	1,180,259
流動負債	(371,993)	(411,241)	(382,010)
非流動負債	(107,380)	(107,840)	(229,489)
淨 資 產	<u>\$ 1,315,229</u>	<u>1,353,251</u>	<u>1,251,472</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 457,389</u>	<u>451,034</u>	<u>-</u>

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
營業收入	\$ 276,708	290,632	590,417	605,645
本期淨利	\$ 16,878	25,279	42,095	63,426
本期其他綜合損益	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ 16,878	25,279	42,095	63,426
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ 7,506	-	18,304	-
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 7,506	-	18,304	-

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
營業活動現金流量	\$ 128,735	81,231
投資活動現金流量	(4,412)	(4,733)
籌資活動現金流量	(114,254)	(56,778)
現金及約當現金增加(減少)數	\$ 10,069	19,720

合併公司民國一十二年一月一日至六月三十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。

	112年 1月至6月
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	(24,288)
權益交易差額(帳列資本公積)	\$ 15,639

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十)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	-	7,093	5,085	99	688	3,616	4,617	21,198
處 分	-	(84)	(4,042)	(819)	(176)	(2,349)	-	(7,470)
重分類(註)	-	10,877	5,559	-	-	872	9,390	26,698
匯率變動之影響	(586)	(851)	2,265	(65)	491	43	39	1,336
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 2,176,371</u>	<u>3,311,484</u>	<u>3,786,488</u>	<u>42,945</u>	<u>177,779</u>	<u>712,085</u>	<u>114,646</u>	<u>10,321,798</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	-	6,460	12,298	1,330	905	5,991	51,539	78,523
處 分	-	(2,716)	(10,849)	-	(282)	(3,790)	-	(17,637)
重 分 類	-	12,920	14,514	-	-	937	(28,371)	-
處分子公司	-	(508,615)	(297,772)	(3,453)	(15,340)	(102,967)	(2,068)	(930,215)
匯率變動之影響	3,849	26,181	24,534	154	1,236	3,453	54	59,461
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 2,172,336</u>	<u>3,267,686</u>	<u>3,748,105</u>	<u>43,319</u>	<u>174,804</u>	<u>700,891</u>	<u>79,006</u>	<u>10,186,147</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	-	47,850	65,254	1,672	2,117	15,664	-	132,557
處 分	-	(84)	(4,042)	(599)	(176)	(2,349)	-	(7,250)
重 分 類	-	(63)	(340)	-	-	340	-	(63)
匯率變動之影響	-	322	1,997	(50)	462	29	-	2,760
民國112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,548,792</u>	<u>3,306,508</u>	<u>34,195</u>	<u>165,724</u>	<u>655,499</u>	<u>-</u>	<u>6,710,718</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	-	69,339	89,120	2,449	4,047	26,122	-	191,077
處 分	-	(2,716)	(10,467)	-	(242)	(3,613)	-	(17,038)
重 分 類	-	(73)	73	-	-	-	-	-
處分子公司	-	(299,383)	(189,783)	(2,403)	(9,947)	(75,664)	-	(577,180)
匯率變動之影響	-	17,861	19,111	109	1,023	2,707	-	40,811
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,443,434</u>	<u>3,168,184</u>	<u>31,249</u>	<u>160,688</u>	<u>625,218</u>	<u>-</u>	<u>6,428,773</u>
帳面價值：								
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 2,176,371</u>	<u>762,692</u>	<u>479,980</u>	<u>8,750</u>	<u>12,055</u>	<u>56,586</u>	<u>114,646</u>	<u>3,611,080</u>
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111年6月30日餘額	<u>\$ 2,172,336</u>	<u>824,252</u>	<u>579,921</u>	<u>12,070</u>	<u>14,116</u>	<u>75,673</u>	<u>79,006</u>	<u>3,757,374</u>

註：自預付設備款轉入。

民國一一二年六月三十日、一一一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。

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十一)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
增 添	-	854	-	854
匯率變動之影響	342	-	(301)	41
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 46,597</u>	<u>30,563</u>	<u>4,074</u>	<u>81,234</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 106,859	32,824	4,162	143,845
增 添	4,710	853	353	5,916
本期減少	(773)	(3,609)	-	(4,382)
租賃修改	(78,428)	(1,958)	-	(80,386)
匯率變動之影響	2,752	-	(386)	2,366
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 35,120</u>	<u>28,110</u>	<u>4,129</u>	<u>67,359</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	3,234	4,094	36	7,364
匯率變動之影響	137	(290)	-	(153)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 22,030</u>	<u>21,043</u>	<u>3,971</u>	<u>47,044</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 55,962	11,033	3,155	70,150
折 舊	3,834	4,511	36	8,381
本期減少	(773)	(2,410)	-	(3,183)
租賃修改	(44,713)	(707)	-	(45,420)
匯率變動之影響	1,298	-	(294)	1,004
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 15,608</u>	<u>12,427</u>	<u>2,897</u>	<u>30,932</u>
帳面價值：				
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 24,567</u>	<u>9,520</u>	<u>103</u>	<u>34,190</u>
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111年6月30日餘額	<u>\$ 19,512</u>	<u>15,683</u>	<u>1,232</u>	<u>36,427</u>

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十二)投資性不動產

	土地、 房屋及建築
帳面金額：	
民國112年6月30日餘額	\$ <u>31,074</u>
民國112年1月1日餘額	\$ <u>32,420</u>
民國111年6月30日餘額	\$ <u>33,829</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。

(十三)無形資產

	電腦軟體	商標權	其 他	總 計
帳面價值：				
民國112年6月30日餘額	\$ <u>4,903</u>	<u>7,408</u>	<u>105</u>	<u>12,416</u>
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111年6月30日餘額	\$ <u>21,445</u>	<u>7,826</u>	<u>1,517</u>	<u>30,788</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。

(十四)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
擔保銀行借款	\$ 486,174	514,511	497,089
無擔保銀行借款	460,000	1,040,000	1,290,000
合 計	\$ <u>946,174</u>	<u>1,554,511</u>	<u>1,787,089</u>
尚未使用額度	\$ <u>2,173,456</u>	<u>2,083,775</u>	<u>1,604,089</u>
利率區間(%)	<u>0.47~6.51</u>	<u>0.48~5.48</u>	<u>0.48~1.38</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。

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十五)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

112.6.30			
	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	0.85~1.10	114	\$ 3,471
無擔保銀行借款	1.05~1.76	114~115	241,600
小 計			245,071
減：一年內到期部分			(2,311)
			\$ 242,760
尚未使用額度			\$ 1,457,089
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)
			\$ 133,683
尚未使用額度			\$ 1,175,501
111.6.30			
	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	0.97~1.10	114	\$ 146,639
無擔保銀行借款	0.68~1.00	112~115	797,000
小 計			943,639
減：一年內到期部分			(3,116)
			\$ 940,523
尚未使用額度			\$ 977,441

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。

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
流 動	\$ 11,503	14,322	12,295
非 流 動	10,583	13,918	11,955
合 計	\$ 22,086	28,240	24,250

到期分析請詳附註六(二十五)金融工具。

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>137</u>	<u>64</u>	<u>301</u>	<u>138</u>
低價值租賃資產之費用	\$ <u>3,502</u>	<u>2,126</u>	<u>5,446</u>	<u>4,340</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>12,840</u>	<u>11,870</u>

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。

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。

(十七)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年及一一〇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。

民國一二年及一一年四月一日至六月三十日及一二年及一一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431千元、408千元、861千元及780千元。

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。民國一二年及一一年四月一日至六月三十日及一二年及一一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1,558千元、1,300千元、3,105千元及2,618千元。

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

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。民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一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12,058千元、13,660千元、24,218千元及27,499千元。

(十八)所得稅

合併公司民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之所得稅費用明細如下：

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 73,127	84,369	122,293	133,853
調整前期之當期所得稅	<u>(202)</u>	<u>(8,057)</u>	<u>(202)</u>	<u>(14,996)</u>
	<u>72,925</u>	<u>76,312</u>	<u>122,091</u>	<u>118,857</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>7,992</u>	<u>21,557</u>	<u>14,665</u>	<u>37,563</u>
所得稅費用	<u><u>\$ 80,917</u></u>	<u><u>97,869</u></u>	<u><u>136,756</u></u>	<u><u>156,420</u></u>

合併公司民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十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 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6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><u>\$ (10,586)</u></u>	<u><u>(7,012)</u></u>	<u><u>(15,227)</u></u>	<u><u>2,622</u></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。

(十九)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一一一年度合併財務報告附註二十三。

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

1. 保留盈餘

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，餘已於民國一一二年五月二十五日經股東會決議；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：

	111年度	110年度
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>

民國一一一年度及一一〇年度之盈餘分配於民國一一二年及一一一年六月三十日皆尚未支付，帳列應付股利項下。

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。

2. 庫藏股票

永信藥品之子公司永甲興業於民國九十年十一月十二日公司法修法前取得永信藥品之股票計55千股。其持有目的為一般性投資。

本公司於民國一〇〇年一月三日(設立日)由永信藥品以股份轉換方式成立，永信藥品成為本公司100%持有之子公司，依台財證三字第0920124301號函規定，永甲興業持有永信藥品之股票於轉換時改為持有本公司之股票。

永甲興業並於民國一〇四年九月五日取得本公司盈餘轉增資新股，故截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日止，永甲興業持有本公司之股票皆為58千股。

永甲興業持有本公司股票帳面價值為1,958千元，民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日市價分別為2,529千元、2,671千元及2,351千元。

子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

(二十) 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六月三十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。

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

子公司永鴻生技於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日已發行之員工認股權相關資訊如下：

	112年1月至6月		111年1月至6月	
	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	-	-	(995)	-
6月30日流通在外	<u>193</u>	16.50	<u>3,630</u>	18.90
6月30日可行使	<u>193</u>	16.50	<u>3,630</u>	18.90

永鴻生技員工於民國一一二年一月一日至一一二年八月八日止，執行77千股，認購價格為每股新台幣16.5元，收取股款為1,271千元，並於民國一一二年八月八日經董事會決議以民國一一二年八月八日為增資基準日，截至民國一一二年八月九日相關法定變更登記程序尚在辦理中。

民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列之酬勞成本分別為0千元、1,044千元、0千元及1,222千元。

(二十一)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 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持 有人淨利	<u>\$ 203,797</u>	<u>274,127</u>	<u>376,202</u>	<u>498,836</u>
普通股加權平均流通在外股 數	<u>266,365</u>	<u>266,365</u>	<u>266,365</u>	<u>266,365</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.77</u>	<u>1.03</u>	<u>1.41</u>	<u>1.87</u>

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	<u>\$ 203,797</u>	<u>274,127</u>	<u>376,202</u>	<u>498,836</u>
普通股加權平均流通在外股數	266,365	266,365	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>28</u>	<u>52</u>	<u>58</u>	<u>79</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>266,393</u>	<u>266,417</u>	<u>266,423</u>	<u>266,444</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.77</u>	<u>1.03</u>	<u>1.41</u>	<u>1.87</u>

(二十二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
主要地區市場：				
臺灣	\$ 1,354,419	1,375,018	2,722,228	2,644,338
美國	137,472	124,230	259,693	264,709
中國	22,912	346,302	43,496	749,307
日本	<u>177,093</u>	<u>109,861</u>	<u>337,738</u>	<u>251,479</u>
	<u>\$ 1,691,896</u>	<u>1,955,411</u>	<u>3,363,155</u>	<u>3,909,833</u>
主要產品/服務線：				
人用藥	\$ 1,124,399	1,323,978	2,212,164	2,690,131
保健食品	190,134	216,279	366,313	393,220
動物藥	323,536	337,576	690,623	694,257
其他	<u>53,827</u>	<u>77,578</u>	<u>94,055</u>	<u>132,225</u>
	<u>\$ 1,691,896</u>	<u>1,955,411</u>	<u>3,363,155</u>	<u>3,909,833</u>

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收票據	\$ 219,979	319,306	230,264
應收帳款	1,207,027	1,344,014	1,181,940
應收帳款－關係人	45,456	75,411	32,448
催收帳款(帳列其他非流動資產)	36	-	-
減：備抵損失－應收票據	(250)	(808)	(283)
備抵損失－應收帳款	(6,810)	(6,977)	(6,761)
備抵損失－催收帳款 (帳列其他非流動資產)	(36)	-	-
合 計	<u>\$ 1,465,402</u>	<u>1,730,946</u>	<u>1,437,608</u>
合約負債－流動			
客戶忠誠計畫	\$ 8,549	8,549	8,549
預收貨款	-	363	1,169
合 計	<u>\$ 8,549</u>	<u>8,912</u>	<u>9,718</u>
退款負債			
流 動	\$ 17,150	34,108	15,402
非 流 動	142,772	142,772	-
合 計	<u>\$ 159,922</u>	<u>176,880</u>	<u>15,402</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)。

(二十三)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。

本公司民國一二年及一一年四月一日至六月三十日暨一二年及一一年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為710千元、1,319千元、1,255千元及2,112千元，董事酬勞估列金額分別為4,735千元、8,796千元、8,366千元及14,081千元，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。

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一一年度員工酬勞及董事酬勞於民國一一二年之董事會決議金額分別為2,708千元及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；民國一一〇年度員工酬勞及董事酬勞於民國一一一年之董事會決議金額分別為2,357千元及15,708千元，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。

(二十四)營業外收入及支出

1.利息收入

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
銀行存款利息	\$ 15,721	1,163	24,121	1,810

2.其他收入

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
租金收入	\$ (502)	871	985	2,217
開發及檢測收入	-	31	-	5,760
其他收入	4,722	3,287	8,841	11,014
	<u>\$ 4,220</u>	<u>4,189</u>	<u>9,826</u>	<u>18,991</u>

3.其他利益及損失

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
處分及報廢不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ -	(186)	219	292
租賃修改利益	-	-	-	9
處分待出售非流動資產利益	-	-	-	7,823
外幣兌換利益淨額	21,241	18,170	6,416	36,209
投資性不動產折舊費用	(326)	(705)	(756)	(1,371)
處分子公司利益	-	119,871	-	120,097
其 他	1,046	(1,837)	(759)	(2,705)
	<u>\$ 21,961</u>	<u>135,313</u>	<u>5,120</u>	<u>160,354</u>

4.財務成本

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
銀行借款利息	\$ 8,344	7,197	17,042	13,703
租賃負債利息	137	64	301	138
	<u>\$ 8,481</u>	<u>7,261</u>	<u>17,343</u>	<u>13,841</u>

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(二十五) 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6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 946,174	972,201	972,201	-	-	-
應付票據	13,771	13,771	13,771	-	-	-
應付帳款(含關係人)	539,633	539,633	539,633	-	-	-
其他應付款	574,978	574,978	574,978	-	-	-
應付股利	649,029	649,029	649,029	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)	245,071	252,833	5,667	114,006	133,160	-
租賃負債	22,086	22,944	11,955	6,375	4,614	-
存入保證金	268	268	-	-	-	268
	<u>\$ 2,991,010</u>	<u>3,025,657</u>	<u>2,767,234</u>	<u>120,381</u>	<u>137,774</u>	<u>268</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6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,787,089	1,793,791	1,793,791	-	-	-
應付票據	4,714	4,714	4,714	-	-	-
應付帳款(含關係人)	488,476	488,476	488,476	-	-	-
其他應付款	655,923	655,923	655,923	-	-	-
應付股利	452,939	452,939	452,939	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	943,639	957,491	12,078	855,980	89,433	-
租賃負債	24,250	25,361	13,084	8,731	3,546	-
存入保證金	34	34	-	-	-	34
	<u>\$ 4,357,064</u>	<u>4,378,729</u>	<u>3,421,005</u>	<u>864,711</u>	<u>92,979</u>	<u>34</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：

	112.6.30			111.12.31			111.6.30		
	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	\$ 36,740	31.14	1,144,073	42,759	30.71	1,313,136	41,412	29.72	1,230,765
人 民 幣	25,792	4.31	111,153	23,654	4.41	104,300	22,847	4.43	101,173
日 幣	249,982	0.22	53,746	112,669	0.23	26,184	141,885	0.22	30,959
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	2,389	31.14	74,401	1,013	30.71	31,113	5,577	29.72	165,748
日 幣	5,399	0.22	1,161	3,828	0.23	890	3,672	0.22	4,653
歐 元	414	33.81	14,000	947	32.72	30,992	1,714	31.05	53,220

(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，民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少12,194千元及11,393千元。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四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為21,241千元、18,170千元、6,416千元及36,209千元。

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六月三十日之稅前淨利分別將減少或增加約475千元及223千元，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 1月至6月	111年 1月至6月
上漲1%	\$ <u>728</u>	<u>501</u>
下跌1%	\$ <u>(728)</u>	<u>(501)</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：

	112.6.30				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ <u>87,482</u>	-	-	87,482	87,482
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
上市股票	5,087	5,087	-	-	5,087
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	67,687	-	-	67,687	67,687
小 計	<u>72,774</u>	<u>5,087</u>	-	<u>67,687</u>	<u>72,774</u>
合 計	<u>\$ 160,256</u>	<u>5,087</u>	-	<u>155,169</u>	<u>160,256</u>

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

111.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 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	\$ 115,038	5,956	-	109,082	115,038
111.6.30					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 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	5,343	5,343	-	-	5,343
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	44,763	-	-	44,763	44,763
小 計	50,106	5,343	-	44,763	50,106
合 計	\$ 113,588	5,343	-	108,245	113,588

(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。

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。

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

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	-	22,087	22,087
購 買	24,000	-	24,000
民國112年6月30日	<u>\$ 87,482</u>	<u>67,687</u>	<u>155,169</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	-	3,164	3,164
民國111年6月30日	<u>\$ 63,482</u>	<u>44,763</u>	<u>108,245</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。

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。

永信國際投資控股股份有限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：

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)	- 股價淨值比乘數(112.6.30、111.12.31及111.6.30分別為0.82~2.13、0.73~1.34及0.75~1.35) - 缺乏市場流通性折價(112.6.30、111.12.31及111.6.30皆為35%)	- 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

(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：

		公允價值變動 反應於其他綜合損益			
		輸入值	向上或 下變動	有利變動	不利變動
112年6月30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%	\$	3,387	(3,387)
	缺乏市場流 通性折價	5%		5,189	(5,189)
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6月30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%	\$	2,214	(2,214)
	缺乏市場流 通性折價	5%		3,421	(3,421)

永信國際投資控股股份有限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。

民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日金融資產(負債)之公允價值層級並無任何移轉情況。

(二十六)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。

(二十七)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。

(二十八)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(十一)。

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				
	112.1.1	增	加	減	少	租賃變動	增	添	匯率變動	112.6.30
長期借款	\$ 247,011	110,000		(111,620)		-	-		(320)	245,071
短期借款	1,554,511	-		(602,912)		-	-		(5,425)	946,174
租賃負債	28,240	-		(7,093)		-		854	85	22,086
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,829,762</u>	<u>110,000</u>		<u>(721,625)</u>		<u>-</u>		<u>854</u>	<u>(5,660)</u>	<u>1,213,331</u>

		現金流量				非現金之變動					
	111.1.1	增	加	減	少	租賃變動	增	添	處分	匯率變動	111.6.30
長期借款	\$ 696,260	600,000		(351,891)		-	-		-	(730)	943,639
短期借款	2,001,136	558,754		(670,851)		-	-		(123,550)	21,600	1,787,089
租賃負債	28,700	-		(7,392)		(1,208)	5,916		(1,676)	(90)	24,250
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,726,096</u>	<u>1,158,754</u>		<u>(1,030,134)</u>		<u>(1,208)</u>	<u>5,916</u>		<u>(125,226)</u>	<u>20,780</u>	<u>2,754,978</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

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
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 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
關聯企業	\$ 47,560	29,032	80,665	50,970
實質關係人	(2,197)	83	537	129
	<u>\$ 45,363</u>	<u>29,115</u>	<u>81,202</u>	<u>51,099</u>

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 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
關聯企業	\$ 10,086	12,814	24,249	26,203
實質關係人	732	2,203	1,449	2,933
	<u>\$ 10,818</u>	<u>15,017</u>	<u>25,698</u>	<u>29,136</u>

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

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	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收帳款	關聯企業			
	YSPI	\$ 44,814	71,810	32,383
	永日化學	-	3,581	-
	其他	558	-	25
	實質關係人	<u>84</u>	<u>20</u>	<u>40</u>
		<u>45,456</u>	<u>75,411</u>	<u>32,448</u>
其他應收款	關聯企業			
	YSP SAH	42,046	-	28,243
	其他	-	704	1,462
	實質關係人			
	LTC HOLDING	-	11,249	-
	永信眉山	-	-	11,333
	其他	<u>352</u>	<u>125</u>	<u>10,786</u>
		<u>42,398</u>	<u>12,078</u>	<u>51,824</u>
		<u>\$ 87,854</u>	<u>87,489</u>	<u>84,272</u>

民國一一二年六月三十日、一一一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	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應付帳款	關聯企業			
	永日化學	\$ 20,059	20,158	14,914
	其他	1,529	872	2,571
	實質關係人	<u>685</u>	<u>-</u>	<u>6</u>
		<u>22,273</u>	<u>21,030</u>	<u>17,491</u>
其他應付款	關聯企業	1,807	2,368	283
	實質關係人	<u>132</u>	<u>18</u>	<u>5,700</u>
		<u>1,939</u>	<u>2,386</u>	<u>5,983</u>
		<u>\$ 24,212</u>	<u>23,416</u>	<u>23,474</u>

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

5.營業費用

主係合併公司支付關係人之捐贈等費用，明細如下：

關係人類別/名稱	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
關聯企業	\$ 24	14	24	14
實質關係人	3,749	3,261	7,496	11,042
合 計	<u>\$ 3,773</u>	<u>3,275</u>	<u>7,520</u>	<u>11,056</u>

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 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
關聯企業	\$ 185	164	349	328
實質關係人	46	46	91	91
	<u>\$ 231</u>	<u>210</u>	<u>440</u>	<u>419</u>

7.財產交易

關係人類別/名稱	112年4月至6月		111年4月至6月	
	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
關係人類別/名稱	112年1月至6月		111年1月至6月	
	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>686</u>	<u>686</u>

8.處分子公司

關係人類別/名稱	112年4月至6月		111年4月至6月	
	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
實質關係人				
李芳全	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>695,145</u>	<u>119,871</u>
關係人類別/名稱	112年1月至6月		111年1月至6月	
	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
實質關係人				
李芳全	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>695,145</u>	<u>119,871</u>

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員報酬

主要管理人員報酬包括：

	112年 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
短期員工福利	\$ 4,878	6,933	9,547	10,688
退職後福利	25	21	58	42
	<u>\$ 4,903</u>	<u>6,954</u>	<u>9,605</u>	<u>10,730</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	112.6.30	111.12.31	111.6.30
不動產、廠房及設備：				
土地	長、短期借款	\$ 419,485	421,399	632,245
房屋及建築	長、短期借款	51,097	60,870	354,120
其他非流動資產：				
受限制資產	天然氣保證	4,000	4,000	4,000
		<u>\$ 474,582</u>	<u>486,269</u>	<u>990,365</u>

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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
不動產、廠房及設備	<u>\$ 50,181</u>	<u>76,750</u>	<u>72,164</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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
技術授權、移轉與研發費用	<u>\$ 55,313</u>	<u>61,114</u>	<u>75,911</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：請詳附註六(二十)。

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

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4月至6月			111年4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	148,509	239,945	388,454	156,002	280,921	436,923
勞健保費用	17,872	18,850	36,722	16,391	18,808	35,199
退休金費用	6,484	7,563	14,047	6,377	8,991	15,368
其他員工福利費用	3,328	4,318	7,646	4,409	9,375	13,784
折舊費用(註)	55,814	12,700	68,514	91,411	18,056	109,467
攤銷費用	33	3,764	3,797	633	5,086	5,719

功 能 別 性 質 別	112年1月至6月			111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	292,671	469,252	761,923	303,582	542,242	845,824
勞健保費用	37,401	38,135	75,536	35,291	38,993	74,284
退休金費用	13,078	15,106	28,184	12,802	18,095	30,897
其他員工福利費用	5,251	8,146	13,397	8,112	15,558	23,670
折舊費用(註)	113,783	26,138	139,921	164,419	35,006	199,425
攤銷費用	586	8,422	9,008	1,285	10,247	11,532

註：投資性不動產民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日產生之折舊費用分別為326千元、705千元、756千元及1,371千元，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：

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	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	1,342,748	157,872	148,350	126,850	-	2.21 %	3,356,871	Y	N	N
0	本公司	CTI	2	1,342,748	840,780	840,780	359,324	-	12.52 %	3,356,871	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	持股比例	公允價值	
本公司	私募基金—富耀生醫創投有限合夥	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	24,000	14.05 %	24,000	
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	5,582	4,351	- %	4,351	
	股票—全日本空輸株式會社	無	"	1,000	736	- %	736	
永信藥品	股票—敏盛醫控股份有限公司	無	"	3,161,052	54,812	2.17 %	54,812	
	股票—敏盛資產管理股份有限公司	無	"	1,338,947	12,854	2.13 %	12,854	
	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	14	0.07 %	14	
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	857,648

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取對價間之差額，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：

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	永鴻生技	兄弟公司	(銷貨)	111,169	4.91 %	註一	-	-	77,450	7.88 %	註二

註一：交易條件與其他客戶無顯著不同。

註二：編製合併財務報表時，相關交易業已全數沖銷。

- 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：

單位：新台幣千元

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			佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科目	金額 (註三)	交易條件	
1	永信藥品	永鴻生技	3	應收帳款	77,450	無一般客戶可供比較	0.67 %
1	永信藥品	永鴻生技	3	銷貨收入	111,169	無一般客戶可供比較	3.31 %
1	永信藥品	香港永信	3	銷貨收入	13,424	無一般客戶可供比較	0.40 %
2	上海永日	永鴻生技	3	銷貨收入	21,828	無一般客戶可供比較	0.65 %

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：

民國一一二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 %	3,414,364	300,892 (註一)	301,996 (註一)	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 %	1,493,011	51,011 (註二)	52,178 (註二)	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 %	857,648	41,550 (註一)	23,857 (註一)	子公司
	Chemix	日本	藥品買賣	270,248	270,248	192	100.00 %	307,334	17,870 (註二)	17,930 (註二)	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 %	183,180	27,884 (註二)	6,193 (註二)	關聯企業

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

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			
永信藥品	永甲興業	台灣	進出口貿易	3,675	3,675	3,675	73.50 %	9,560	645	-	孫公司
YSP INC	CTI	美國	藥品製造及買賣	806,183	806,183	7,502,874	74.13 %	236,783	(註二) (21,634)	-	孫公司
	YSP SAH	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	36.96 %	938,210	(註二) 159,551	-	關聯企 業
	香港永信	香港	藥品販賣	102,209	102,209	7,720	96.50 %	54,153	(註二) 3,085	-	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。

(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、保税區企 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	1,096	100.00 %	1,096	88,597	-

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師核閱之財務報告，以權益法認列。

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)	912,091 (USD29,290千元)	4,464,866 (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六月三十日之期末匯率(USD:NTD=1:31.140)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六月三十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4月至6月						
	台灣區	美國區	大陸區	日本區	調整 及沖銷	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 1,354,419	137,472	22,912	177,093	-	1,691,896
應報導部門(損)益	\$ 209,949	(3,429)	(6,215)	22,275	-	222,580
111年4月至6月						
	台灣區	美國區	大陸區	日本區	調整 及沖銷	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 1,375,018	124,230	346,302	109,861	-	1,955,411
應報導部門(損)益	\$ 242,340	12,309	(54,762)	9,558	-	209,445
112年1月至6月						
	台灣區	美國區	大陸區	日本區	調整 及沖銷	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 2,722,228	259,693	43,496	337,738	-	3,363,155
應報導部門(損)益	\$ 428,273	(16,510)	(14,220)	41,341	-	438,884
111年1月至6月						
	台灣區	美國區	大陸區	日本區	調整 及沖銷	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 2,644,338	264,709	749,307	251,479	-	3,909,833
應報導部門(損)益	\$ 442,427	31,597	(33,997)	12,963	-	452,990

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 4月至6月	111年 4月至6月	112年 1月至6月	111年 1月至6月
應報導營運部門損益	\$ 222,580	209,445	438,884	452,990
營業外收入及支出	67,827	159,770	87,061	211,386
繼續營業部門稅前損益	\$ 290,407	369,215	525,945	664,376

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。