

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查核報告  
民國一一二年度及一一一年度

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六)重要會計項目之說明	21~54
(七)關係人交易	55~58
(八)質押之資產	58
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	58
(十)重大之災害損失	58
(十一)重大之期後事項	58
(十二)其 他	59
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	59~61
2.轉投資事業相關資訊	61
3.大陸投資資訊	61~62
4.主要股東資訊	62
(十四)部門資訊	62~64

## 聲 明 書

本公司民國一一二年度(自一一二年一月一日至一一二年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：永信國際投資控股股份有限公司



董 事 長：李芳信

A handwritten signature in blue ink, appearing to read '李芳信' (Li Fangxin), located to the right of the printed name.

日 期：民國一一三年三月二十七日



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

## 會計師查核報告

永信國際投資控股股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

永信國際投資控股股份有限公司及其子公司(永信集團)民國一一二年十二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十二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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達永信集團民國一一二年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一一二年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與永信集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對永信集團民國一一二年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 收入認列

有關收入認列之相關揭露請詳附註四(十五)及六(二十二)。

#### 關鍵查核事項之說明：

營業收入係投資人及管理階層評估永信集團財務或業務績效之主要指標。且永信集團為上市公司，先天存有較高不實表達之風險。因此，收入認列及控制權移轉時點之判斷，對於財務報表之影響實屬重大，是以為一關鍵查核事項。

因應之查核程序：

- 對收入認列有關之內部控制設計及執行有效性進行測試。
- 針對前十大銷售客戶進行趨勢分析，包括比較本期與最近一期及去年同期之客戶名單及銷售收入金額，以評估有無重大異常，若有重大變動者，查明並分析其原因。
- 抽核全年度銷售交易，以評估銷售交易之真實性、銷貨收入認列金額之正確性及入帳時點之合理性。
- 測試年度結束前後一段期間銷售交易之樣本，以評估收入認列時點是否適當。

#### **其他事項**

永信集團民國一一一年度之合併財務報告係由其他會計師查核，並於民國一一二年三月二十九日出具無保留意見加其他事項段落之查核報告。

永信國際投資控股股份有限公司已編製民國一一二年度及一一一年度之個體財務報告，並分別經本會計師及其他會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

另，列入永信集團合併財務報告之子公司中，部分子公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關前述子公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。前述子公司民國一一二年十二月三十一日之資產總額為1,275,229千元，占合併資產總額之11.08%，民國一一二年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額為1,254,488千元，占合併營業收入淨額之17.85%。

永信集團之部分採用權益法之投資未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關部分採用權益法之投資之財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一一二年十二月三十一日該採用權益法之投資金額為112,072千元，占資產總額之0.97%，民國一一二年一月一日至十二月三十一日該採用權益法認列之關聯企業損益之份額為13,589千元，占稅前淨利之1.19%。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報告之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估永信集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算永信集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

永信集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對永信集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使永信集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致永信集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對永信集團民國一一二年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

趙敏如



呂新良



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  
民國一一三年三月二十七日

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

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元



	112.12.31		111.12.31			112.12.31		111.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資產</b>					<b>負債及權益</b>				
<b>流動資產：</b>					<b>流動負債：</b>				
11xx 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,486,926	13	1,956,548	16	21xx 短期借款(附註六(十)、(十四)及八)	\$ 977,411	9	1,554,511	13
1100 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	2130 合約負債－流動(附註六(二十二))	239	-	8,912	-
1110 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動((附註六(四))	257,646	2	2,000	-	2150 應付票據	1,514	-	677	-
1136 應收票據淨額(附註六(五)及(二十二))	316,890	3	318,498	3	2170 應付帳款	545,488	5	424,785	4
1150 應收帳款淨額(附註六(五)及(二十二))	1,315,362	11	1,337,037	11	2181 應付帳款－關係人(附註七)	11,757	-	21,030	-
1170 應收帳款－關係人(附註六(五)、(二十二)及七)	51,004	1	75,411	1	2200 其他應付款(附註七)	709,102	6	673,407	6
1180 其他應收款(附註七)	26,392	-	32,677	-	2230 本期所得稅負債	121,241	1	143,690	1
1200 本期所得稅資產	-	-	95	-	2280 租賃負債－流動(附註六(十六)及七)	8,545	-	14,322	-
1220 存貨(附註六(六))	2,773,031	24	2,719,323	23	2322 一年內到期長期借款(附註六(十)、(十五)及八)	1,551	-	113,328	1
130x 預付款項	146,105	1	166,374	1	2365 退款負債－流動(附註六(二十二))	31,567	-	34,108	-
1410 其他流動資產	5,090	-	15,342	-	2399 其他流動負債	19,505	-	30,068	-
1470 流動資產合計	6,441,928	56	6,686,787	56	<b>流動負債合計</b>	2,427,920	21	3,018,838	25
15xx <b>非流動資產：</b>					25xx <b>非流動負債：</b>				
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	42,000	-	-	-	2527 合約負債－非流動(附註六(二十二))	359,482	3	350,933	3
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))	66,069	1	51,556	1	2540 長期借款(附註六(十)、(十五)及八)	241,996	2	133,683	1
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	1,088,916	10	1,074,868	9	2550 員工福利負債準備－非流動(附註六(十七))	64,116	1	57,885	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十)、(十三)、(十四)、(十五)、七及八)	3,537,720	31	3,697,322	31	2570 遞延所得稅負債(附註六(十八))	391,534	3	356,424	3
1755 使用權資產(附註六(十一))	28,675	-	40,506	-	2580 租賃負債－非流動(附註六(十六)及七)	8,408	-	13,918	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(十二))	30,782	-	32,420	-	2640 淨確定福利負債－非流動(附註六(十七))	28,188	-	75,084	1
1780 無形資產(附註六(十)及(十三))	8,547	-	20,740	-	2675 退款負債－非流動(附註六(二十二))	75,557	1	142,772	1
1840 遞延所得稅資產(附註六(十八))	157,718	1	162,048	2	2670 其他非流動負債	270	-	24	-
1900 其他非流動資產(附註六(五)、(十)、(二十二)及八)	110,079	1	86,465	1	<b>非流動負債合計</b>	1,169,551	10	1,130,723	10
<b>非流動資產合計</b>	5,070,506	44	5,165,925	44	<b>負債總計</b>	3,597,471	31	4,149,561	35
2xxx 歸屬母公司業主之權益(附註六(七)、(八)、(九)、(十七)、(十八)、(十九)及(二十))：					31xx 普通股股本	2,664,230	23	2,664,230	22
3110 資本公積					3200 保留盈餘：	2,339,474	20	2,340,374	20
3200 法定盈餘公積					3310 特別盈餘公積	881,899	8	800,994	7
3320 特別盈餘公積					3320 未分配盈餘	312,829	3	391,162	3
3350 未分配盈餘					3350 保留盈餘合計	1,495,724	13	1,277,400	11
3400 其他權益					3400 其他權益	2,690,452	24	2,469,556	21
3500 庫藏股票					3500 其他權益	(350,043)	(3)	(312,829)	(3)
36xx 歸屬於母公司業主之權益總計					3500 庫藏股票	(1,439)	-	(1,439)	-
3xxx 非控制權益(附註六(九))					36xx 歸屬於母公司業主之權益總計	7,342,674	64	7,159,892	60
2-3xxx 權益總計	7,914,963	69	7,703,151	65	3xxx 非控制權益(附註六(九))	572,289	5	543,259	5
<b>負債及權益總計</b>	\$ 11,512,434	100	\$ 11,852,712	100	2-3xxx 權益總計	7,914,963	69	7,703,151	65
					<b>負債及權益總計</b>	\$ 11,512,434	100	\$ 11,852,712	100

董事長：李芳信

經理人：簡志維

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十二)及七)	\$ 7,027,937	100	7,311,769	100
5000 營業成本(附註六(六)、(十六)、(十七)、七及十二)	4,050,624	58	4,170,433	57
5900 營業毛利	2,977,313	42	3,141,336	43
6000 營業費用(附註六(五)、(十)、(十六)、(十七)、(二十)、(二十三)、七及十二)：				
6100 推銷費用	1,224,686	17	1,545,825	21
6200 管理費用	492,606	7	490,599	7
6300 研究發展費用	329,818	5	347,032	5
6450 預期信用減損損失	590	-	608	-
營業費用合計	2,047,700	29	2,384,064	33
6900 營業淨利	929,613	13	757,272	10
7000 營業外收入及支出(附註六(七)、(八)、(十六)、(二十四)及七)：				
7100 利息收入	54,357	1	14,291	-
7010 其他收入	82,305	1	36,859	-
7020 其他利益及損失	(2,103)	-	188,161	3
7050 財務成本	(35,277)	(1)	(32,862)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	108,590	2	100,061	1
營業外收入及支出合計	207,872	3	306,510	4
繼續營業部門稅前淨利	1,137,485	16	1,063,782	14
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	266,314	4	211,689	3
本期淨利	871,171	12	852,093	11
8300 其他綜合損益(附註六(七)、(九)、(十七)及(十八))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	7,850	-	(37,327)	-
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	14,723	-	3,759	-
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	(1,375)	-	7,014	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	2,085	-	(7,618)	-
不重分類至損益之項目合計	19,113	-	(18,936)	-
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	(24,236)	-	40,189	-
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	(38,572)	(1)	55,171	1
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	(12,553)	-	16,876	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(50,255)	(1)	78,484	1
8300 本期其他綜合損益	(31,142)	(1)	59,548	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 840,029	11	911,641	12
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 827,304	11	839,035	11
8620 非控制權益	43,867	1	13,058	-
	\$ 871,171	12	852,093	11
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 796,455	11	887,378	12
8720 非控制權益	43,574	-	24,263	-
	\$ 840,029	11	911,641	12
每股盈餘(附註六(二十一))				
9710 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.11		3.15	
9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.11		3.15	

董事長：李芳信

經理人：簡志維

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  
民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	歸屬於母公司業主之權益						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
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	保留盈餘 未分配 盈餘	合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	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
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	-	(380)	-	-	-	-	-	-	-	-	(380)	-	(380)
本期淨利	-	-	-	-	839,035	839,035	-	-	-	-	839,035	13,058	852,093
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(29,990)	(29,990)	67,503	10,830	78,333	-	48,343	11,205	59,548
本期綜合損益總額	-	-	-	-	809,045	809,045	67,503	10,830	78,333	-	887,378	24,263	911,641
子公司現金減資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(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	-	194,909	-	-	-	-	-	-	-	-	194,909	243,252	438,161
對子公司所有權權益變動	-	(7,137)	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,137)	12,435	5,298
非控制權益現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,858)	(10,858)
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	52,997	52,997
民國一十一年十二月三十一日餘額	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	-	-	-	-	827,304	827,304	-	-	-	-	827,304	43,867	871,171
本期其他綜合損益	-	-	-	-	6,365	6,365	(50,212)	12,998	(37,214)	-	(30,849)	(293)	(31,142)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	833,669	833,669	(50,212)	12,998	(37,214)	-	796,455	43,574	840,029
發放予子公司股利調整資本公積	-	98	-	-	-	-	-	-	-	-	98	-	98
採用權益法認列關聯企業之變動數	-	(12,550)	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,550)	-	(12,550)
對子公司所有權權益變動	-	15,684	-	-	-	-	-	-	-	-	15,684	25,514	41,198
非控制權益現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(37,258)	(37,258)
非控制權益減少	-	(4,132)	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,132)	(2,800)	(6,932)
民國一十二年十二月三十一日餘額	\$ 2,664,230	2,339,474	881,899	312,829	1,495,724	2,690,452	(386,296)	36,253	(350,043)	(1,439)	7,342,674	572,289	7,914,963

董事長：李芳信

經理人：簡志維

(請詳閱後附合併財務報告附註)  
~7~

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起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,137,485	1,063,782
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	280,737	353,488
攤銷費用	13,795	22,373
預期信用減損損失	590	608
利息費用	35,277	32,862
利息收入	(54,357)	(14,291)
股利收入	(830)	(659)
股份基礎給付酬勞成本	-	5,298
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(108,590)	(100,061)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(281)	51
不動產、廠房及設備轉列費用數	2,599	-
租賃修改損失	-	10
處分待出售非流動資產利益	-	(7,823)
未實現外幣兌換利益	-	(6,582)
存貨跌價及報廢損失	-	35,046
處分子公司利益	-	(109,706)
收益費損項目合計	168,940	210,614
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	1,786	(36,392)
應收帳款	20,887	(147,242)
應收帳款—關係人	24,407	(53,430)
其他應收款	8,178	(24,491)
存貨	(53,708)	79,974
預付款項	(3,731)	(47,381)
其他流動資產	10,252	(509)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	8,071	(229,471)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(124)	(3,202)
應付票據	837	(1,386)
應付帳款	120,703	(10,230)
應付帳款—關係人	(9,273)	(2,831)
其他應付款	34,281	37,125
負債準備	6,231	5,542
其他流動負債	(13,104)	(32,635)
淨確定福利負債	(39,046)	(26,606)
其他非流動負債	(67,215)	142,395
與營業活動相關之負債之淨變動合計	33,290	108,172
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	41,361	(121,299)
調整項目合計	210,301	89,315
營運產生之現金流入	1,347,786	1,153,097
收取之利息	52,464	14,291
收取之股利	42,045	29,135
支付之利息	(35,679)	(30,278)
支付之所得稅	(226,201)	(199,000)
營業活動之淨現金流入	1,180,415	967,245
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	(212)	(230)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(499,452)	-
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	248,091	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(18,000)	-
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	(82,790)	(149,684)
處分不動產、廠房及設備價款	502	1,357
存出保證金減少(增加)	(9,648)	30,415
取得無形資產	(1,324)	(1,394)
其他非流動資產減少(增加)	(37,353)	2,012
預付設備款增加	(3,529)	(19,654)
預付投資款增加	-	(24,000)
收取之股利	830	659
投資活動之淨現金流入(流出)	(402,885)	423,029
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	262,210	1,076,144
短期借款減少	(831,253)	(1,461,383)
舉借長期借款	110,388	796,660
償還長期借款	(113,181)	(1,245,523)
存入保證金減少	246	10,006
租賃本金償還	(14,263)	(16,283)
發放現金股利	(649,933)	(463,704)
子公司現金減資	-	(28,961)
處分子公司股權	39,927	585,617
非控制權益變動	(5,661)	45,248
籌資活動之淨現金流出	(1,201,520)	(702,179)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(45,632)	82,244
本期現金及約當現金增加(減少)數	(469,622)	770,339
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	\$ 1,486,926	1,956,548

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李芳信

經理人：簡志維

會計主管：李育宜

**永信國際投資控股股份有限公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一一二年度及一一一年度**  
(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一一三年三月二十七日經董事會通過發布。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)已採用金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響  
合併公司自民國一一二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」

合併公司自民國一一二年五月二十三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。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 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」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

## 永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	闡明當投資者將其子公司移轉與關聯企業或合資時，若所出售或投入之資產構成一項業務，則投資者視為喪失對業務之控制，應認列所有利益或損失；若不構成業務，則應依持股比例計算未實現損益，將部分利益或損失遞延認列。	尚待理事會決定

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

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

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

#### (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會計準則」）編製。

#### (二)編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值，並依附註四(十七)之上限影響數衡量。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。除另有註明外，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

## 永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

### (三)合併基礎

#### 1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司財務報告之會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

#### 2.列入合併財務報告之子公司

列入本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
			112.12.31	111.12.31	
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 %	
本公司	Chemix Inc. (Chemix)	藥品販賣	100.00 %	100.00 %	
本公司	YSP INTERNATIONAL COMPANY LIMITED (YSP INC)	買賣、投資及其他相關業務	100.00 %	100.00 %	
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	54.97 %	57.04 %	註一
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 %	
YSP INC	CARLSBAD TECHNOLOGY, INC. (CTI)	藥品製造及買賣	74.13 %	74.13 %	
YSP INC	永信天德(上海)藥品貿易有限公司(永信天德)	進出口貿易	100.00 %	100.00 %	註二
YSP INC	YUNG SHIN COMPANY LIMITED (香港永信)	藥品販賣	96.50 %	96.50 %	

註一：合併公司於民國一十一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，截至民國一十二年九月三十日共釋出26,736千股約625,544千元。另，永鴻生技於民國一十一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，及於民國一十二年八月因員工認股權憑證行使認購權而發行新股77千股。另，合併公司於民國一十二年十二月購入永鴻生技175千股。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54.97%。

註二：原上海永日藥品貿易有限公司，於民國一十二年八月二日更名為永信天德(上海)藥品貿易有限公司。

#### 3.未列入合併財務報告之子公司：無。

### (四)外 幣

#### 1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。

## 永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具換算所產生之外幣兌換差異係認列於其他綜合損益。

### 2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債係依報導日之匯率換算為表達貨幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為表達貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。

### (五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於報導期間後十二個月內實現者。
4. 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償者。
4. 合併公司不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (六) 現金及約當現金

現金包括庫存現金、支票存款及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (七) 金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)及金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

## 永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

### 1. 金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

#### (1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

#### (2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

#### (3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

## 永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

### (4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產之預期信用損失認列備抵損失。

合併公司於每一報導日，按金融資產及包含重大財務組成部分之應收帳款，考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析，對屬低信用風險者或自原始認列後信用風險未顯著增加者，按十二個月預期信用損失衡量減損；若評估自原始認列後信用風險已顯著增加，則按存續期間信用損失衡量減損。合併公司就不具重大財務組成部分之應收帳款，則按存續期間預期信用損失方法衡量備抵損失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

### (5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

## 2.金融負債及權益工具

### (1)負債或權益之分類

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

### (2)權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

### (3)金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下。

### (4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

## 永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

### (5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### (八)存 貨

存貨之原始成本係為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中變動製造費用則以實際產量為分攤基礎；固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，但因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，應於發生當期認列為銷貨成本。實際產量若高於正常產能，其差異數列為銷貨成本減項。成本係採月加權平均法計算。

存貨之續後衡量則依存貨之各類別逐項以成本與淨變現價值孰低評價，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。存貨之成本超過淨變現價值時，應將存貨成本沖減至淨變現價值，並將該沖減之金額認列為銷貨成本。若續後期間淨變現價值增加，則於原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，並認列為當期銷貨成本之減少。

### (九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將歸屬於合併公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在與投資者對關聯企業之權益無關之範圍內，認列於企業財務報表。當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

## 永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

關聯企業發行新股時，若合併公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬合併公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

### (十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

投資性不動產處分利益或損失(以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算)係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於其他收益。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

### (十一)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

房屋及建築	1~45年
機器設備	1~20年
運輸設備	4~6年
辦公設備	2~12年
其他設備	1~11年

## 永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十二)租賃

#### 1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃。

#### 2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付採用其增額借款利率折現之現值為原始衡量，後續係以有效利息法計提利息，並於發生租賃給付及租賃期間等變動時再衡量，且相對應調整使用權資產之帳面金額，待使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

針對短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

#### 3.出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。

### (十三)無形資產

#### 1.認列及衡量

無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損予以衡量。

#### 2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。

#### 3.攤銷

攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

## 永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

電腦軟體	3~5年
商標權	1~14年
其他	3~19年

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十四)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額予以評估減損。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

### (十五)收入之認列

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。

合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

### (十六)政府補助

合併公司係於可收到與業務相關之政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

### (十七)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

## 永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

### 2. 確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

### 3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十八) 股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

### (十九) 所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

合併公司判斷與所得稅相關之利息或罰款(包括不確定之稅務處理)不符合所得稅之定義，因此係適用國際會計準則第三十七號之會計處理。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

## 永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

### (二十)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股為得採股票發放之員工酬勞。

### (二十一)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動，同時均具單獨之財務資訊。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。

## 永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

合併公司對YSP SAH公司持有36.92%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。

對於假設及估計之不確定性，未有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
庫存現金	\$ 820	325
活期存款及支票存款	1,482,106	1,952,223
定期存款	<u>4,000</u>	<u>4,000</u>
	<u>\$ 1,486,926</u>	<u>1,956,548</u>

利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十五)。

#### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動及非流動

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</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	\$ 63,482	63,482
私募基金	<u>42,000</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 105,482</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。

市場風險資訊請詳附註六(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)

(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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</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	\$ 6,532	5,305
全日本空輸株式會社	<u>664</u>	<u>651</u>
	<u>7,196</u>	<u>5,956</u>
未上市(櫃)股票：		
敏盛醫控股份有限公司	44,466	33,634
敏盛資產管理股份有限公司	14,387	11,949
有限責任台中市環保科技處理設備利用合作社	7	6
國際綠色處理股份有限公司	<u>13</u>	<u>11</u>
	<u>58,873</u>	<u>45,600</u>
合 計	<u>\$ 66,069</u>	<u>51,556</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度及一一一年度未有處分策略性投資，於該期間累積利益及損失亦未在權益內有作任何移轉之情事。

市場風險資訊請詳附註六(二十五)。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
原始到期日超過三個月之定期存款	<u>\$ 257,646</u>	<u>2,000</u>
利率區間(%)	<u>1.45~5.57</u>	<u>1.20</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。

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(五)應收票據及應收帳款

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收票據	\$ 317,520	319,306
應收帳款	1,321,397	1,344,014
應收帳款－關係人	51,004	75,411
催收帳款(帳列其他非流動資產)	70	-
減：備抵損失－應收票據	(630)	(808)
備抵損失－應收帳款	(6,035)	(6,977)
備抵損失－催收帳款(帳列其他非流動資產)	(70)	-
	<u>\$ 1,683,256</u>	<u>1,730,946</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：

	<u>112.12.31</u>		
	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	\$ 1,381,433	0.41	5,617
逾期1~30天	193,251	0.37	717
逾期31~60天	29,017	0.65	190
逾期61~90天	22,724	0.42	95
逾期91~120天	24,326	0.16	39
逾期121~180天	39,139	0.01	3
逾期181~270天	<u>31</u>	12.90	<u>4</u>
	<u>\$ 1,689,921</u>		<u>6,665</u>

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70千元。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。

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		
	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>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 7,785	20,726
認列之減損損失	590	608
本年度因無法收回而沖銷之金額	(1,660)	(4)
處分子公司	-	(14,009)
外幣換算差額	20	464
期末餘額	<u>\$ 6,735</u>	<u>7,785</u>

(六)存 貨

	112.12.31	111.12.31
製成品	\$ 973,271	1,011,157
在製品(含半成品)	295,035	296,061
原 料	1,299,045	1,222,491
物 料	181,459	142,378
在途存貨	24,221	47,236
	<u>\$ 2,773,031</u>	<u>2,719,323</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：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
存貨跌價及呆滯迴轉利益	\$ (546)	(42,085)
存貨報廢損失	61,347	77,131
存貨盤盈淨額	(1,578)	(541)
出售下腳料收入	(510)	(484)
合 計	<u>\$ 58,713</u>	<u>34,021</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：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
關聯企業	<u>\$ 1,088,916</u>	<u>1,074,868</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	
			<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
YSP SAH	生物製劑技術之研發及技術服務	馬來西亞	36.92 %	37.13 %

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：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
YSP SAH	<u>\$ 806,689</u>	<u>935,394</u>

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下。

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
流動資產	\$ 2,368,749	2,340,256
非流動資產	1,119,063	980,427
流動負債	(458,688)	(460,409)
非流動負債	(341,789)	(212,560)
淨 資 產	<u>\$ 2,687,335</u>	<u>2,647,714</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 41,316</u>	<u>40,739</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 2,646,019</u>	<u>2,606,975</u>

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
營業收入	\$ <u>2,425,790</u>	<u>2,262,256</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 256,744	232,469
其他綜合損益	<u>(118,571)</u>	<u>148,109</u>
綜合損益總額	\$ <u>138,173</u>	<u>380,578</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	56,428	141,311
關聯企業現金股利	<u>(34,991)</u>	<u>(28,254)</u>
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	989,394	968,337
減：資本公積	<u>(12,550)</u>	<u>(380)</u>
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ <u>976,844</u>	<u>967,957</u>

2.擔保

民國一十二年及一十一年十二月三十一日，合併公司採用權益法之投資均無提供質押擔保之情形。

(八)處分子公司

- 1.佑康貿易(上海)有限公司於民國一十一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。
- 2.合併公司於民國一十〇年十二月簽訂處分LTC HOLDING COMPANY LIMITED(原YUNG SHIN CHINA HOLDING COMPANY LIMITED，以下簡稱「LTC HOLDING」)股權及旗下子公司德全藥品(江蘇)股份有限公司(原永信藥品工業(昆山)股份有限公司，以下簡稱「德全藥品」)股權之協議。合併公司於民國一十一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

現金及約當現金	<u>LTC HOLDING 及德全藥品</u> \$ <u>695,145</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)對喪失控制之資產及負債之分析

	<b>LTC HOLDING 及德全藥品</b>
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

	LTC HOLDING 及德全藥品
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

	LTC HOLDING 及德全藥品
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>

3.恩達生技股份有限公司民國一一年八月業已完成註銷登記，其處分子公司損失為10,391千元。

(九)具重大非控制權益之子公司

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	
		112.12.31	111.12.31
永鴻生技	台灣	45.03 %	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：

	112.12.31	111.12.31
流動資產	\$ 677,904	716,742
非流動資產	1,102,059	1,155,590
流動負債	(310,324)	(411,241)
非流動負債	(103,099)	(107,840)
淨資產	<u>\$ 1,366,540</u>	<u>1,353,251</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 478,223</u>	<u>451,034</u>

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
營業收入	\$ <u>1,207,507</u>	<u>1,185,358</u>
本期淨利	\$ 92,690	107,608
本期其他綜合損益	<u>(555)</u>	<u>522</u>
本期綜合損益總額	\$ <u>92,135</u>	<u>108,130</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ <u>40,962</u>	<u>7,474</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>40,712</u>	<u>7,698</u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
營業活動現金流量	\$ 235,490	127,563
投資活動現金流量	(15,780)	(17,829)
籌資活動現金流量	<u>(207,402)</u>	<u>(97,922)</u>
現金及約當現金增加數	\$ <u>12,308</u>	<u>11,812</u>

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國際生技股份有限公司釋股事宜，並三次釋股分別以22元、24元及26元釋出15,673千股、3,902千股及5,660千股，共釋出25,235千股，計585,617千元，截至民國一一一年九月三十日第一次及第二次釋股已收足股款(帳列預收投資款)，並以民國一一一年十月七日為釋股基準日；第三次釋股分別以民國一一一年十月二十六日及一一一年十月三十一日為釋股基準日，前述交易使合併公司對永鴻國際生技股份有限公司持股權百分比自100.00%調整為59.94%。另，永鴻國際生技股份有限公司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，合併公司因未按持股比例參與，所持股權百分比自59.94%調整為57.04%。

合併公司民國一一二年度因釋股事宜及永鴻生技因員工認股權憑證行使認購權，故減少對永鴻生技之持股，持股權百分比自57.04%調整為54.71%。

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>112年度</u>
收取之現金對價	\$ 41,198
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	(25,514)
權益交易差額(帳列資本公積)	\$ <u>15,684</u>

另，合併公司於民國一一二一年十二月購入永鴻生技175千股，購買價格為6,932千元，並調減資本公積4,132千元，所持股權百分比自54.71%調整為54.97%。

## 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	-	20,044	32,872	801	4,181	10,527	16,181	84,606
處 分	-	(1,013)	(22,118)	(821)	(2,746)	(4,268)	-	(30,966)
重分類(註一)	-	32,314	35,046	-	190	1,294	(44,880)	23,964
匯率變動之影響	(1,688)	(5,099)	(2,078)	(59)	(26)	-	-	(8,950)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 2,175,269</u>	<u>3,340,695</u>	<u>3,821,343</u>	<u>43,651</u>	<u>178,375</u>	<u>717,456</u>	<u>71,901</u>	<u>10,348,690</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	-	16,738	23,772	1,708	2,490	12,308	92,668	149,684
處 分	-	(5,754)	(16,771)	(710)	(357)	(5,559)	-	(29,151)
重分類(註二)	-	16,120	26,120	710	-	4,690	(47,907)	(267)
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	8,470	42,504	36,892	187	1,698	4,164	55	93,970
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 2,176,957</u>	<u>3,294,449</u>	<u>3,777,621</u>	<u>43,730</u>	<u>176,776</u>	<u>709,903</u>	<u>100,600</u>	<u>10,280,036</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	-	96,381	130,018	3,376	4,312	30,526	-	264,613
處 分	-	(1,013)	(22,118)	(600)	(2,746)	(4,268)	-	(30,745)
重分類(註)	-	(63)	-	-	-	-	-	(63)
匯率變動之影響	-	(3,213)	(2,253)	(49)	(27)	(7)	-	(5,549)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,592,859</u>	<u>3,349,286</u>	<u>35,899</u>	<u>164,860</u>	<u>668,066</u>	<u>-</u>	<u>6,810,970</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	-	118,904	160,058	4,338	6,334	43,530	-	333,164
處 分	-	(5,754)	(16,389)	-	(317)	(5,283)	-	(27,743)
重分類	-	(73)	(126)	-	-	199	-	-
處分子公司	-	(299,383)	(189,783)	(2,403)	(9,947)	(75,664)	-	(577,180)
匯率變動之影響	-	28,667	29,749	143	1,444	3,367	-	63,370
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,500,767</u>	<u>3,243,639</u>	<u>33,172</u>	<u>163,321</u>	<u>641,815</u>	<u>-</u>	<u>6,582,714</u>
帳面價值：								
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 2,175,269</u>	<u>747,836</u>	<u>472,057</u>	<u>7,752</u>	<u>13,515</u>	<u>49,390</u>	<u>71,901</u>	<u>3,537,720</u>
民國111年12月31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>

註一：自預付設備款轉入27,003千元、轉入無形資產290千元、轉列費用數2,599千元及轉入存出保證金成本及折舊分別為150千元及63千元。

註二：轉入無形資產267千元。

民國一一二年及一一一年十二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。

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	-	2,957	-	2,957
本期減少	-	-	(3,759)	(3,759)
匯率變動之影響	(51)	-	(264)	(315)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 46,204</u>	<u>32,666</u>	<u>352</u>	<u>79,222</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 106,859	32,824	4,162	143,845
增 添	16,489	1,672	353	18,514
本期減少	(2,545)	(2,829)	-	(5,374)
處分子公司	(78,428)	(1,958)	-	(80,386)
匯率變動之影響	3,880	-	(140)	3,740
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 46,255</u>	<u>29,709</u>	<u>4,375</u>	<u>80,339</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	6,360	8,205	218	14,783
本期減少	-	-	(3,759)	(3,759)
匯率變動之影響	(56)	-	(254)	(310)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 24,963</u>	<u>25,444</u>	<u>140</u>	<u>50,547</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 55,962	11,033	3,155	70,150
折 舊	8,258	8,523	869	17,650
本期減少	(2,545)	(1,610)	-	(4,155)
處分子公司	(44,713)	(707)	-	(45,420)
匯率變動之影響	1,697	-	(89)	1,608
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 18,659</u>	<u>17,239</u>	<u>3,935</u>	<u>39,833</u>
帳面價值：				
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 21,241</u>	<u>7,222</u>	<u>212</u>	<u>28,675</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 27,596</u>	<u>12,470</u>	<u>440</u>	<u>40,506</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

投資性不動產係合併公司所持有之自有資產，民國一一二年度及一一一年度投資性不動產之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土地、 房屋及建築</u>
成本或認定成本：	
民國112年1月1日餘額	\$ 81,611
匯率變動之影響	<u>(1,036)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 80,575</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 80,663
匯率變動之影響	<u>948</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 81,611</u>
折舊及減損損失：	
民國112年1月1日餘額	\$ 49,191
本期折舊	1,341
匯率變動之影響	<u>(739)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 49,793</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 45,887
本期折舊	2,674
匯率變動之影響	<u>630</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 49,191</u>
帳面金額：	
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 30,782</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 32,420</u>
公允價值：	
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 111,828</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 81,675</u>

合併公司投資性不動產之公允價值係由合併公司參考類似不動產交易價格之市場證據進行評價。

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)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失變動明細如下：

	電腦軟體	商標權	其 他	總 計
成 本：				
民國112年1月1日餘額	\$ 132,616	41,053	33,594	207,263
單獨取得	-	1,324	-	1,324
自不動產、廠房及設備轉入	290	-	-	290
匯率變動之影響	(139)	-	(8)	(147)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 132,767</u>	<u>42,377</u>	<u>33,586</u>	<u>208,730</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 138,803	40,921	33,535	213,259
單獨取得	135	1,259	-	1,394
自不動產、廠房及設備轉入	267	-	-	267
處 分	-	(1,127)	-	(1,127)
處分子公司	(6,604)	-	-	(6,604)
匯率變動之影響	15	-	59	74
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 132,616</u>	<u>41,053</u>	<u>33,594</u>	<u>207,263</u>
攤銷及減損損失：				
民國112年1月1日餘額	\$ 119,795	33,643	33,085	186,523
攤 銷	12,018	1,444	333	13,795
匯率變動影響數	(135)	-	-	(135)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 131,678</u>	<u>35,087</u>	<u>33,418</u>	<u>200,183</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 103,713	33,224	31,082	168,019
攤 銷	18,824	1,546	2,003	22,373
處 分	-	(1,127)	-	(1,127)
處分子公司	(2,740)	-	-	(2,740)
匯率變動影響數	(2)	-	-	(2)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 119,795</u>	<u>33,643</u>	<u>33,085</u>	<u>186,523</u>
帳面價值：				
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 1,089</u>	<u>7,290</u>	<u>168</u>	<u>8,547</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 12,821</u>	<u>7,410</u>	<u>509</u>	<u>20,740</u>

合併公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

民國一一二年度及一一一年度無形資產攤銷費用列報於損益之費用明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
營業成本	\$ <u>644</u>	<u>2,391</u>
營業費用	\$ <u>13,151</u>	<u>19,982</u>

(十四)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
擔保銀行借款	\$ 427,411	514,511
無擔保銀行借款	<u>550,000</u>	<u>1,040,000</u>
合 計	\$ <u>977,411</u>	<u>1,554,511</u>
尚未使用額度	\$ <u>2,325,793</u>	<u>2,083,775</u>
利率區間(%)	<u>0.47~6.56</u>	<u>0.48~5.48</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。

(十五)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>112.12.31</u>		
	<u>利率區間(%)</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	0.85~1.10	114	\$ 1,947
無擔保銀行借款	1.05~1.76	114~115	<u>241,600</u>
小 計			243,547
減：一年內到期部分			<u>(1,551)</u>
			\$ <u>241,996</u>
尚未使用額度			\$ <u>1,135,613</u>
			<u>111.12.31</u>
	<u>利率區間(%)</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
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	<u>241,600</u>
小 計			247,011
減：一年內到期部分			<u>(113,328)</u>
			\$ <u>133,683</u>
尚未使用額度			\$ <u>1,175,501</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。

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
流 動	\$ 8,545	14,322
非 流 動	<u>8,408</u>	<u>13,918</u>
合 計	<u>\$ 16,953</u>	<u>28,240</u>

到期分析請詳附註六(二十五)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>568</u>	<u>780</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,763</u>	<u>1,521</u>
低價值租賃資產之費用	\$ <u>6,257</u>	<u>5,447</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>22,851</u>	<u>24,031</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

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。

2.其他租賃

合併公司承租若干機器及運輸設備以供營業使用，租賃期間為二至四年。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。

合併公司選擇對符合短期或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

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ 491,425	500,847
計畫資產之公允價值	<u>(463,237)</u>	<u>(425,763)</u>
淨確定福利淨負債	<u>\$ 28,188</u>	<u>75,084</u>

## 永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

### (1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至民國一一二年報導日止，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計463,237千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

### (2)確定福利義務現值之變動

合併公司確定福利義務現值變動如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 500,847	443,541
當期服務成本及利息	7,317	4,129
淨確定福利負債再衡量數		
— 因經驗調整所產生之精算損益	(4,258)	90,305
— 因財務假設變動所產生之精算損益	72	(24,044)
計畫支付之福利	<u>(12,553)</u>	<u>(13,084)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 491,425</u>	<u>500,847</u>

### (3)計畫資產公允價值之變動

合併公司確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 425,763	379,178
利息收入	5,493	2,570
淨確定福利負債再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	3,664	28,934
已提撥至計畫之金額	37,438	27,337
計畫已支付之福利	<u>(9,121)</u>	<u>(12,256)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 463,237</u>	<u>425,763</u>

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期服務成本	\$ 1,046	1,243
淨確定福利負債之淨利息	<u>778</u>	<u>316</u>
營業成本及費用	<u>\$ 1,824</u>	<u>1,559</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

合併公司累計認列於其他綜合(損)益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 230,484	193,157
本期認列	<u>(7,850)</u>	<u>37,327</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 222,634</u>	<u>230,484</u>

(6)精算假設

合併公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
折現率	1.20~1.25%	1.25~1.40%
未來薪資增加	2.00%	2.00%

合併公司預計於民國一十二年報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為37,561千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為10年。

(7)敏感度分析

民國一十二年及一十一年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加</u>	<u>減少</u>
112年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (8,430)	8,739
未來薪資增加(變動1.00%)	35,883	(31,731)
未來薪資增加(變動0.25%)	79	(77)
111年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(9,366)	9,726
未來薪資增加(變動1.00%)	39,866	(34,963)
未來薪資增加(變動0.25%)	131	(128)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

## 永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

本年度編製敏感度分析所使用之方法與假設與去年度相同。

合併公司之委任經理人，每月按薪資總額之1%提列退休金準備。民國一一二年度及一一一年度合併公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為6,231千元及5,542千元。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，提列之委任經理人之其他員工福利負債準備分別為64,116千元及57,885千元。

### 2. 確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為48,936千元及50,422千元，已提撥至勞工保險局。

## (十八) 所得稅

### 1. 合併公司之民國一一二年度及一一一年度所得稅費用(利益)明細如下：

	112年度	111年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 213,740	229,974
調整前期之當期所得稅	(7,024)	(14,997)
未分配盈餘加徵	9,685	6,658
	216,401	221,635
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	49,913	(9,946)
所得稅費用	<b>\$ 266,314</b>	<b>211,689</b>

合併公司民國一一二年度及一一一年度認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	112年度	111年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ (1,570)	7,466
其他	(515)	152
	<b>\$ (2,085)</b>	<b>7,618</b>
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	<b>\$ 12,553</b>	<b>(16,876)</b>

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨利	\$ <u>1,137,485</u>	<u>1,063,782</u>
依各公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 392,250	353,913
免稅所得	(145,425)	(140,484)
不可扣抵之費用	16,595	6,753
調整前期之當期所得稅	(7,024)	(14,997)
未分配盈餘加徵	9,685	6,658
未認列之暫時性差異	-	(154)
其 他	233	-
合 計	\$ <u>266,314</u>	<u>211,689</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

民國一一二年度及一一一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	確定 福利計畫	退款負債	其他 員工福利 負債準備	存貨備抵	換算 調整數	其 他	合 計
民國112年1月1日	\$ 46,095	34,479	12,491	9,706	40,406	18,871	162,048
貸記(借記)損益表	-	(13,055)	1,267	(621)	-	(2,351)	(14,760)
借記其他綜合損益	(1,570)	-	-	-	12,553	(515)	10,468
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	-	-	-	-	-	(38)	(38)
民國112年12月31日	\$ <u>44,525</u>	<u>21,424</u>	<u>13,758</u>	<u>9,085</u>	<u>52,959</u>	<u>15,967</u>	<u>157,718</u>
民國111年1月1日	\$ 38,629	4,766	11,375	8,996	57,282	19,830	140,878
貸記損益表	-	29,713	1,116	710	-	2,612	34,151
貸記(借記)其他綜合損益	7,466	-	-	-	(16,876)	-	(9,410)
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	-	-	-	-	-	52	52
處分子公司	-	-	-	-	-	(3,623)	(3,623)
民國111年12月31日	\$ <u>46,095</u>	<u>34,479</u>	<u>12,491</u>	<u>9,706</u>	<u>40,406</u>	<u>18,871</u>	<u>162,048</u>

遞延所得稅負債：

	採用 權益法認列 之投資損益	確定 福利計畫	其 他	合 計
民國112年1月1日	\$ 221,083	32,077	103,264	356,424
借記(貸記)損益表	28,676	7,144	(667)	35,153
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	-	-	(43)	(43)
民國112年12月31日	\$ <u>249,759</u>	<u>39,221</u>	<u>102,554</u>	<u>391,534</u>

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

	採用 權益法認列 之投資損益	確定 福利計畫	其 他	合 計
民國111年1月1日	\$ 204,019	26,748	101,588	332,355
借記損益表	17,064	5,329	1,812	24,205
貸記其他綜合損益	-	-	(152)	(152)
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	-	-	16	16
民國111年12月31日	<u>\$ 221,083</u>	<u>32,077</u>	<u>103,264</u>	<u>356,424</u>

3.所得稅核定情形

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

1.普通股之發行

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為3,100,000千元，每股面額10元。已發行股份皆為266,423千股。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.12.31	111.12.31
股份轉換前之未分配盈餘	\$ 829,732	829,732
發行股票溢價	1,282,635	1,282,635
實際處分或取得子公司股權價格與帳面價值差 異	194,909	194,909
採權益法認列子公司及關聯企業股權淨值之變 動數	31,318	32,316
受贈資產	530	530
庫藏股票交易	350	252
	<u>\$ 2,339,474</u>	<u>2,340,374</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.保留盈餘

依本公司之章程規定，年度決算如有盈餘應先提繳稅捐，彌補往年虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本時得免繼續提存。

## 永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

餘額及上一年度積未分配盈餘由董事會擬具分派議案，提請股東會承認，股東紅利之總額應為前述累積未分配盈餘之百分之十至百分之九十。股東股息與紅利之發放，現金部分應為股東股息與紅利總額之百分之二十以上。

股利之發放將採盈餘轉增資、資本公積轉增資及現金股利三方式配合處理，如有適當投資計劃而能增加公司獲利率則採取低現金股利比率政策，以盈餘轉增資或資本公積轉增資因應，當資本擴充影響獲利水準時，則採高現金股利政策發放因應。

依本公司於民國一一一年五月二十四日經股東常會決議通過修訂公司章程，分派之股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部份以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數決議之，並報告股東會；以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

### (1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

### (2)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，應就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

### (3)盈餘分配

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：

	<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>

## 永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一一三年三月二十七日經董事會決議民國一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	112年度	
	每股股利(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 2.30	<u>612,773</u>

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。

#### 4.庫藏股票

永信藥品之子公司永甲興業股份有限公司(以下稱永甲興業)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及一一一年十二月三十一日止，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，民國一一二年及一一一年十二月三十一日市價分別為2,700千元及2,671千元。

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

子公司永鴻生技於民國一一〇年一月十八日經董事會決議通過員工認股權發行及認股辦法，並訂定民國一一〇年三月一日為實際發行日期，發行新股5,000千股，認股權發行後，遇有普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

永鴻生技截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日計有下列股份基礎給付交易：

	權益交割 員工認股權憑證
給與日	110.3.1
給與數量(千股)	5,000
合約期間(年)	5
授予對象	符合特定條件之 員工
既得條件	未來二年之服務

## 永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後可依下列時程行使認股權：

認股權憑證授予期間	累計可行使認股比例
屆滿二年	60%
屆滿三年	80%
屆滿四年	100%

另，依永鴻生技民國一一〇年度第一次員工認股權憑證發行及認股辦法之規定，憑證持有人得於公司申請公開發行後，完成公開發行前，全數行使已被授予之認股權憑證，而不受申請時間限制。

### 1. 給與日公允價值之衡量參數

永鴻生技採用二項式選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	<u>員工認股權憑證</u>
給與日公允價值(元)	2.95
執行價格(元)	18.90
預期波動率(%)	39.80
認股權存續期間(年)	5.00
預期股利率(%)	7.00
無風險利率(%)	0.37
提前執行乘數	2.20

### 2. 員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	112年度		111年度	
	加權平均履 約價格(元)	認股權數量	加權平均履 約價格(元)	認股權 數量
1月1日流通在外	\$ 16.50	193	18.90	4,625
本期執行數量	16.50	(77)	16.50	(3,212)
本期喪失數量	-	(15)	-	(1,220)
12月31日流通在外	16.50	<u>101</u>	16.50	<u>193</u>
12月31日可執行	16.50	<u>101</u>	16.50	<u>193</u>

永鴻生技員工於民國一一二年度，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，扣除股本770千元，差額501千元帳列資本公積。

永鴻生技員工於民國一一一年十一月二十一日至一一一年十一月二十九日止，執行3,212千股，認購價格為每股新台幣16.5元，收取股款為52,998千元，扣除股本32,120千元，差額20,878千元帳列資本公積。

永鴻生技員工於民國一一三年二月十九日請求認股3千股，認購價格為每股新台幣16.5元，收取股款為30千元，擬訂員工認股權轉換普通股發行新股增資基準日為民國一一三年三月七日。

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

3.員工費用

永鴻生技因股份基礎給付所產生之費用如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ -	5,298

(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

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 827,304	839,035
普通股加權平均流通在外股數	266,365	266,365
基本每股盈餘(元)	\$ 3.11	3.15

2.稀釋每股盈餘

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 827,304	839,035
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	73	72
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	266,438	266,437
稀釋每股盈餘(元)	\$ 3.11	3.15

(二十二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
主要地區市場：		
臺灣	\$ 5,685,607	5,394,242
美國	526,517	530,681
中國	87,842	799,993
日本	727,971	586,853
	\$ 7,027,937	7,311,769
主要產品/服務線：		
人用藥	\$ 4,482,003	4,774,026
保健食品	882,279	904,099
動物藥	1,188,914	1,356,960
其他	474,741	276,684
	\$ 7,027,937	7,311,769

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

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.1.1</u>
應收票據	\$ 317,520	319,306	282,914
應收帳款	1,321,397	1,344,014	1,474,925
應收帳款－關係人	51,004	75,411	21,981
催收帳款(帳列其他非流動資產)	70	-	-
減：備抵損失－應收票據	(630)	(808)	(1,167)
備抵損失－應收帳款	(6,035)	(6,977)	(19,559)
備抵損失－催收帳款 (帳列其他非流動資產)	(70)	-	-
合 計	<u>\$ 1,683,256</u>	<u>1,730,946</u>	<u>1,759,094</u>
合約負債－流動			
客戶忠誠計畫	\$ -	8,549	8,549
預收貨款	239	363	19,233
合 計	<u>\$ 239</u>	<u>8,912</u>	<u>27,782</u>
退款負債			
流 動	\$ 31,567	34,108	23,829
非 流 動	75,557	142,772	-
合 計	<u>\$ 107,124</u>	<u>176,880</u>	<u>23,829</u>
合約負債－非流動			
客戶忠誠計畫	\$ 8,549	-	-
預收貨款	350,933	350,933	350,933
合 計	<u>\$ 359,482</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。

## 永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞估列金額分別為2,695千元及2,708千元，董事酬勞估列金額分別為17,969千元及18,053千元，係以本公司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，並列報為民國一一二年度及一一一年度之營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一二年度及一一一年度財務報告估列金額並無差異。

### (二十四)營業外收入及支出

#### 1.利息收入

	112年度	111年度
銀行存款利息	\$ 54,357	14,291

#### 2.其他收入

	112年度	111年度
租金收入	\$ 3,504	8,253
權利金收入	1,201	692
股利收入	830	659
開發及檢測收入	-	5,760
其他收入	76,770	21,495
	\$ 82,305	36,859

#### 3.其他利益及損失

	112年度	111年度
處分及報廢不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 281	(51)
租賃修改利益	-	(10)
處分待出售非流動資產利益	-	7,823
外幣兌換利益淨額	763	79,504
投資性不動產折舊費用	(1,341)	(2,674)
處分子公司利益	-	109,706
其 他	(1,806)	(6,137)
	\$ (2,103)	188,161

#### 4.財務成本

	112年度	111年度
銀行借款利息	\$ 34,709	32,082
租賃負債利息	568	780
	\$ 35,277	32,862

## 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
<b>112年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 977,411	987,148	987,148	-	-	-
應付票據	1,514	1,514	1,514	-	-	-
應付帳款(含關係人)	557,245	557,245	557,245	-	-	-
其他應付款	709,102	709,102	709,102	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)	243,547	249,535	4,869	112,203	132,463	-
租賃負債	16,953	20,344	10,340	9,295	709	-
存入保證金	270	270	-	-	-	270
	<u>\$ 2,506,042</u>	<u>2,525,158</u>	<u>2,270,218</u>	<u>121,498</u>	<u>133,172</u>	<u>270</u>
<b>111年12月31日</b>						
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(包含一年內到期)	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>

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。

#### 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：

	112.12.31			111.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 30,298	30.71	930,285	42,759	30.71	1,313,136
人民幣	26,098	4.34	113,142	23,654	4.41	104,300
日幣	166,177	0.22	36,094	112,669	0.23	26,184

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

	112.12.31			111.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	2,811	30.71	86,324	1,013	30.71	31,113
日 幣	4,822	0.22	1,046	3,828	0.23	890
歐 元	34	33.98	1,144	947	32.72	30,992

(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十二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十二月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少9,910千元及13,806千元。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，民國一一二年度及一一一年度外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為763千元及79,504千元。

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，民國一一二年度及一一一年度之稅前淨利分別將減少或增加約431千元及151千元，主因係合併公司之變動利率銀行借款。

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年度	111年度
上漲1%		\$ 661	516
下跌1%		\$ (661)	(516)

## 永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

### 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：

	112.12.31				
	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	\$ 105,482	-	-	105,482	105,482
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
上市股票	7,196	7,196	-	-	7,196
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	58,873	-	-	58,873	58,873
小計	<u>66,069</u>	<u>7,196</u>	<u>-</u>	<u>58,873</u>	<u>66,069</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,486,926	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	257,646	-	-	-	-
應收票據及應收帳款（含關係人）	1,683,256	-	-	-	-
其他應收款	26,392	-	-	-	-
存出保證金	62,970	-	-	-	-
小計	<u>3,517,190</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 3,688,741</u>	<u>7,196</u>	<u>-</u>	<u>164,355</u>	<u>171,551</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,220,958	-	-	-	-
應付票據及應付帳款（含關係人）	558,759	-	-	-	-
其他應付款	709,102	-	-	-	-
租賃負債	16,953	-	-	-	-
存入保證金	270	-	-	-	-
合計	<u>\$ 2,506,042</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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)

	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	<u>51,556</u>	<u>5,956</u>	<u>-</u>	<u>45,600</u>	<u>51,556</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,956,548	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	2,000	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	1,730,946	-	-	-	-
其他應收款	32,677	-	-	-	-
存出保證金	53,235	-	-	-	-
小計	<u>3,775,406</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 3,890,444</u>	<u>5,956</u>	<u>-</u>	<u>109,082</u>	<u>115,038</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,801,522	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	446,492	-	-	-	-
其他應付款	673,407	-	-	-	-
租賃負債	28,240	-	-	-	-
存入保證金	24	-	-	-	-
合計	<u>\$ 2,949,685</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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合併財務報告附註(續)

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示：

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

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

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之非衍生金融資產投資：係使用現金流量折現法及淨資產價值法估計公允價值。
- 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	-	13,273	13,273
購 買	42,000	-	42,000
民國112年12月31日	<u>\$ 105,482</u>	<u>58,873</u>	<u>164,355</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	-	4,001	4,001
民國111年12月31日	<u>\$ 63,482</u>	<u>45,600</u>	<u>109,082</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。

## 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法)	<ul style="list-style-type: none"> <li>股價淨值比乘數(112.12.31及111.12.31分別為0.82~1.75及0.73~1.34)</li> <li>缺乏市場流通性折價(112.12.31及111.12.31皆為35%)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>乘數愈高，公允價值愈高</li> <li>缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> </ul>
透過損益按公允價值衡量之金融資產—私募基金投資	淨資產價值法	<ul style="list-style-type: none"> <li>淨資產價值</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>淨資產價值愈高，公允價值愈高</li> </ul>

### (5)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

	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
<b>112年12月31日</b>				
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%	\$ 2,912	(2,912)
	缺乏市場流通性折價	5%	4,534	(4,534)
<b>111年12月31日</b>				
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)

## 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。

民國一一二年度及一一一年度金融資產之公允價值層級並無任何移轉情況。

### (二十六)財務風險管理

#### 1.概要

合併公司因日常營運以及各種金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

#### 2.風險管理架構

合併公司日常營運可能產生之財務風險包含市場風險(包括匯率風險及利率風險)及流動性風險。合併公司整體風險管理政策秉持穩健管理態度，並無積極尋求可降低對合併公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響，而使用相關衍生金融工具以規避特定暴險。

#### 3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。

##### (1)應收帳款及其他應收款

合併公司之信用風險暴險主要受客戶個別狀況影響。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款已發生損失之估計。

##### (2)投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

##### (3)保證

合併公司僅能提供背書保證予符合合併公司背書保證作業辦法之對象。

## 永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

### 4.流動性風險

現金流量預測是由合併公司內各營運個體執行，並由合併公司財務部予以彙總。合併公司財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金以支應營運需要，此等預測考量合併公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。

### 5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率及利率變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

#### (1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之交易所產生之匯率風險。為管理之匯率風險，合併公司將持有之外幣維持一定限額內。

#### (2)利率風險

合併公司之銀行借款屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使銀行借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動之風險，惟市場利率變動不大，因而利率變動不致於產生重大現金流量風險。

### (二十七)資本管理

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

### (二十八)非現金交易之投資及籌資活動

1.合併公司民國一一二年度及一一一年度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			112.12.31	
	112.1.1	增加	減少	租賃變動	增 添		匯率變動
長期借款	\$ 247,011	110,388	(113,181)	-	-	(671)	243,547
短期借款	1,554,511	262,210	(831,253)	-	-	(8,057)	977,411
租賃負債	28,240	-	(14,263)	-	2,957	19	16,953
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,829,762	372,598	(958,697)	-	2,957	(8,709)	1,237,911

	現金流量		非現金之變動				111.12.31	
	111.1.1	增加	減少	租賃變動	增 添	處 分		匯率變動
長期借款	\$ 696,260	796,660	(1,245,523)	-	-	-	(386)	247,011
短期借款	2,001,136	1,076,144	(1,461,383)	-	-	(123,549)	62,163	1,554,511
租賃負債	28,700	-	(16,283)	(1,208)	18,514	(1,676)	193	28,240
來自籌資活動之負債總額	\$ 2,726,096	1,872,804	(2,723,189)	(1,208)	18,514	(125,225)	61,970	1,829,762

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
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)
李芳裕	實質關係人(本公司之董事)
李玲津	實質關係人(本公司之董事)
李芳全	實質關係人(本公司之董事)
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

	112年度	111年度
關聯企業	\$ 153,403	170,966
實質關係人	1,169	292
	<u>\$ 154,572</u>	<u>171,258</u>

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

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

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
關聯企業	\$ 45,882	63,694
實質關係人	<u>1,449</u>	<u>3,661</u>
	<u>\$ 47,331</u>	<u>67,355</u>

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

3.應收關係人款項

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別/名稱</u>	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收帳款	關聯企業		
	YSPI	\$ 45,160	71,810
	永日化學	5,835	3,581
	其他	4	-
	實質關係人	<u>5</u>	<u>20</u>
		<u>51,004</u>	<u>75,411</u>
其他應收款	關聯企業	1,261	704
	實質關係人		
	LTC HOLDING	-	11,249
	其他	<u>4</u>	<u>125</u>
		<u>1,265</u>	<u>12,078</u>
		<u>\$ 52,269</u>	<u>87,489</u>

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，上述應收款項均未提列任何備抵損失。

4.應付關係人款項

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別/名稱</u>	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應付帳款	關聯企業		
	永日化學	\$ 10,782	20,158
	其他	<u>975</u>	<u>872</u>
		<u>11,757</u>	<u>21,030</u>
其他應付款	關聯企業	633	2,368
	實質關係人	<u>1,177</u>	<u>18</u>
		<u>1,810</u>	<u>2,386</u>
		<u>\$ 13,567</u>	<u>23,416</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：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
關聯企業	\$ 202	252
實質關係人	<u>13,584</u>	<u>11,092</u>
合 計	<u>\$ 13,786</u>	<u>11,344</u>

6.租 賃

合併公司於民國一〇六年一月、一〇七年九月、一一一年七月及八月分別向李芳裕、李玲津及永信育樂承租土地及房屋，並簽訂三至十年期之租賃合約，合約總價值為5,980千元。上述租金係依照雙方約定價格參考鄰近地區租金行情議定。合併公司於民國一一二年度及一一一年度因上述租賃負債而認列之利息支出分別為18千元及21千元，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止尚未支付之租賃負債餘額分別為1,030千元及2,342千元。

7.租賃收入

合併公司以營業租賃出租土地及房屋之投資性不動產予關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。

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
關聯企業	\$ 718	656
實質關係人	<u>181</u>	<u>287</u>
合 計	<u>\$ 899</u>	<u>943</u>

8.財產交易

<u>關係人類別/名稱</u>	<u>112年度</u>		<u>111年度</u>	
	<u>處分價款</u>	<u>處分損益</u>	<u>處分價款</u>	<u>處分損益</u>
實質關係人	\$ -	-	<u>686</u>	<u>686</u>

9.處分子公司

<u>關係人類別/名稱</u>	<u>112年度</u>		<u>111年度</u>	
	<u>處分價款</u>	<u>處分損益</u>	<u>處分價款</u>	<u>處分損益</u>
實質關係人				
李芳全	\$ -	-	<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年度	111年度
短期員工福利	\$ 23,468	22,393
退職後福利	99	87
	\$ 23,567	22,480

民國一一二年度之短期員工福利中包含提供予總經理配車，成本為2,102千元，民國一一二年十二月三十一日，其帳面價值為1,986千元，列於使用權資產。

### 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	112.12.31	111.12.31
不動產、廠房及設備：			
土地	長、短期借款	\$ 419,727	421,399
房屋及建築	長、短期借款	48,407	60,870
其他非流動資產：			
受限制資產	天然氣保證及政府計畫補助	10,500	4,000
		\$ 478,634	486,269

### 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：

	112.12.31	111.12.31
不動產、廠房及設備	\$ 89,722	76,750

(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：

	112.12.31	111.12.31
技術授權、移轉與研發費用	\$ 48,444	61,114

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。

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

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

性質別	112年度			111年度		
	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	605,195	968,284	1,573,479	577,912	972,634	1,550,546
勞健保費用	71,297	67,516	138,813	69,086	77,788	146,874
退休金費用	26,389	30,602	56,991	24,692	32,831	57,523
其他員工福利費用	15,499	24,876	40,375	15,933	30,751	46,684
折舊費用(註)	226,295	53,101	279,396	287,552	63,262	350,814
攤銷費用	644	13,151	13,795	2,391	19,982	22,373

註：投資性不動產民國一一二年度及一一一年度產生之折舊費用分別為1,341千元及2,674千元，帳列其他利益及損失項下。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年度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(註五)	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	1,433,634	354,036	354,036	149,868	-	4.94%	3,584,086	Y	N	N
0	本公司	CTI	2	1,433,634	1,687,770	1,658,070	277,542	-	23.13%	3,584,086	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。

註五：因董事會提前召開，致背書保證額度重複計算，實際並無超額情事。

## 永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

### 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				期中最高持股或出資情形	備 註
				股數／單位數	帳面金額	持股比率	公允價值		
本公司	私募基金－富耀生醫創投有限合伙夥	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	42,000	6.72 %	42,000	42,000	
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	5,773	6,532	- %	6,532	5,773	
"	股票－全日本空輸株式會社	無	"	1,000	664	- %	664	1,000	
永信藥品	股票－敏盛醫控股份有限公司	無	"	3,161,052	44,466	2.17 %	44,466	3,161,052	
"	股票－敏盛資產管理股份有限公司	無	"	1,338,947	14,387	2.13 %	14,387	1,338,947	
"	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	1,000	
"	股票－國際綠色處理股份有限公司	無	"	1,567	13	0.07 %	13	1,567	
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	58,059	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：無。
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	其他關係人	(銷貨)	208,784	4.41 %	註一	-	-	64,568	6.07 %	註二
"	YSPI	其他關係人	(銷貨)	102,790	2.17 %	註一	-	-	40,125	3.77 %	

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			
				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	64,568	無一般客戶可供比較	0.56 %
1	永信藥品	永鴻生技	3	銷貨收入	208,784	無一般客戶可供比較	2.97 %
1	永信藥品	香港永信	3	銷貨收入	21,186	無一般客戶可供比較	0.30 %
1	永信藥品	CTI	3	銷貨收入	16,926	無一般客戶可供比較	0.24 %
2	CTI	永信藥品	3	銷貨收入	11,066	無一般客戶可供比較	0.16 %
3	永信天德	永信藥品	3	銷貨收入	15,319	無一般客戶可供比較	0.22 %
3	永信天德	永鴻生技	3	銷貨收入	34,764	無一般客戶可供比較	0.49 %

## 永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

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：

民國一一二年度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			期中最高持股或出賣情形	被投資公司本期損益(註一及二)	本期認列之投資損益(註一及二)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額(註二)				
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	98,166,613	100.00 %	3,762,085	4,151,196	658,437	651,598	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 %	1,552,001	667,496	109,728	111,799	子公司
"	永鴻生技	台灣	藥品製造及買賣	734,708	752,064	36,438,975	54.97 %	888,113	752,064	91,600	51,782	子公司
"	Chemix	日本	藥品買賣	270,248	270,248	192	100.00 %	348,570	270,248	54,763	55,168	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 %	191,713	152,968	62,506	13,589	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 %	9,561	3,675	1,896	-	孫公司
YSP INC	CTI	美國	藥品製造及買賣	806,183	806,183	7,502,874	74.13 %	254,257	806,183	8,803	-	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	36.92 %	976,844	500,615	256,744	-	關聯企業
"	香港永信	香港	藥品販賣	102,209	102,209	7,720	96.50 %	52,272	102,209	3,589	-	孫公司

註一：公司所認列之投資損益除Chemix、永日化學及CTI係經其他會計師查核之財務報告外，餘係依據被投資公司經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告，以權益法評價計列。

註二：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)	本期中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	期中最高持股或出賣情形	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							
永信天德(上海)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	(963)	100.00 %	121,120	(963)	87,102	-

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。

## 永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

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經會計師查核之財務報告，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)	899,349 (USD29,290千元)	4,405,604 (註一)

註一：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十二月三十一日之期末匯率(USD:NTD=1:30.705)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度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。

## 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。

#### (一) 應報導部門損益及調節資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	112年度					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	\$ 5,685,607	526,517	87,842	727,971	-	7,027,937
應報導部門損益	\$ 886,952	(20,583)	(27,472)	90,716	-	929,613
	111年度					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	\$ 5,394,242	530,681	799,993	586,853	-	7,311,769
應報導部門損益	\$ 731,877	33,125	(46,011)	38,281	-	757,272

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司報導營運部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
應報導營運部門損益	\$ 929,613	757,272
營業外收入及支出	<u>207,872</u>	<u>306,510</u>
繼續營業部門稅前損益	<u><b>\$ 1,137,485</b></u>	<u><b>1,063,782</b></u>

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。

(二)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

<u>產品及勞務名稱</u>	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
人用藥	\$ 4,482,003	4,774,026
保健食品	882,279	904,099
動物藥	1,188,914	1,356,960
其他	<u>474,741</u>	<u>276,684</u>
	<u><b>\$ 7,027,937</b></u>	<u><b>7,311,769</b></u>

(三)地區資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

<u>地 區 別</u>	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
來自外部客戶收入：		
臺灣	\$ 5,685,607	5,394,242
美國	526,517	530,681
中國	87,842	799,993
日本	<u>727,971</u>	<u>586,853</u>
合計	<u><b>\$ 7,027,937</b></u>	<u><b>7,311,769</b></u>

	<u>非流動資產</u>	
<u>地 區 別</u>	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
非流動資產：		
臺灣	\$ 3,408,753	3,539,353
美國	204,662	227,677
中國大陸	45,669	48,445
其他	<u>56,719</u>	<u>61,978</u>
	<u><b>\$ 3,715,803</b></u>	<u><b>3,877,453</b></u>

## 永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及其他非流動資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產之非流動資產。

### (四)主要客戶資訊

合併公司民國一一二年度及一一一年度之營業收入皆無佔損益表上之收入金額達10%以上之客戶。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1131895 號

會員姓名：(1) 趙敏如  
(2) 呂莉莉

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓 事務所統一編號：04016004

事務所電話：(02)81016666 委託人統一編號：53004906

會員書字號：(1) 北市會證字第 3954 號  
(2) 北市會證字第 2253 號

印鑑證明書用途：辦理 永信國際投資控股股份有限公司

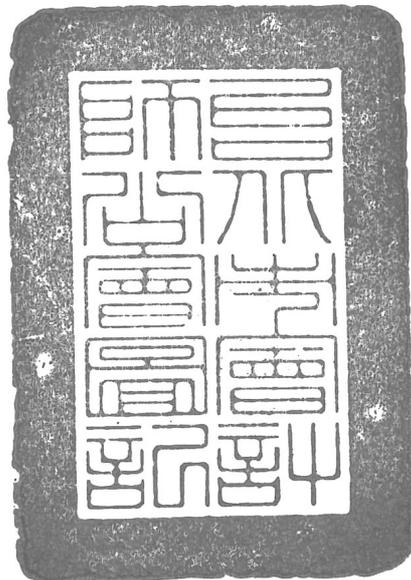
112 年 01 月 01 日 至  
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 03 月 28 日