

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

民國一一五年及一一四年第二季

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	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～41
(七)關係人交易	41～44
(八)質押之資產	44
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	45
(十)重大之災害損失	45
(十一)重大之期後事項	45
(十二)其 他	45～46
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	46～47
2.轉投資事業相關資訊	47～48
3.大陸投資資訊	48
(十四)部門資訊	49



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

永信集團民國一一五年及一一四年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四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，民國一一五年及一一四年六月三十日之資產總額分別為1,971,058千元及1,964,668千元，分別占合併資產總額之14.93%及15.74%；負債總額分別為647,333千元及565,755千元，分別占合併負債總額之14.01%及13.60%；民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之綜合(損)益分別為(12,740)千元、(55,294)千元、41,085千元及38,557千元，分別占合併綜合(損)益之(6.37)%、86.97%、8.71%及11.39%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(七)所述，永信集團民國一一五年及一一四年六月三十日採用權益法之投資分別為1,326,537千元及1,184,430千元，暨民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年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12,254千元、(107)千元、41,537千元及30,257千元，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集團民國一一五年及一一四年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

趙敏如



會計師：

吳佳翰



證券主管機關：金管證審字第1050036075號

核准簽證文號：金管證審字第1130332775號

民國一一五年八月五日

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

民國一十五年六月三十日、一十四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	115.6.30		114.12.31		114.6.30			115.6.30		114.12.31		114.6.30	
	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))	\$ 1,681,311	13	1,200,865	10	1,892,728	15	2110 短期借款(附註六(十)、(十四)及八)	\$ 413,224	3	289,152	2	329,534	3
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	1	2130 合約負債－流動(附註六(二十二))	1,429	-	1,619	-	1,006	-
1150 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四))	1,220,434	9	1,185,994	9	596,379	5	2150 應付票據	3,522	-	3,464	-	695	-
1170 應收票據淨額(附註六(五)及(二十二))	246,135	2	263,502	2	260,521	2	2170 應付帳款	652,135	5	579,206	5	565,769	5
1180 應收帳款淨額(附註六(五)及(二十二))	1,308,051	10	1,469,056	12	1,337,715	11	2181 應付帳款－關係人(附註七)	7,720	-	5,018	-	9,710	-
1200 應收帳款－關係人(附註六(五)、(二十二)及七)	34,284	-	36,803	-	45,384	-	2200 其他應付款(附註七)	767,528	6	842,215	7	708,549	6
1220 其他應收款(附註七)	39,123	-	40,550	-	83,168	1	2216 應付股利(附註六(十九))	884,117	7	20,392	-	876,546	7
1230 本期所得稅資產	1	-	5	-	-	-	2230 本期所得稅負債	238,387	2	207,727	2	200,564	2
130x 存貨(附註六(六))	2,772,120	21	2,597,047	21	2,770,072	22	2280 租賃負債－流動(附註六(十六)及七)	17,157	-	17,749	-	17,231	-
1410 預付款項	200,939	2	145,475	1	174,700	1	2322 一年內到期長期借款(附註六(十)、(十五)及八)	-	-	-	-	71,782	1
1470 其他流動資產(附註八)	2,659	-	9,668	-	3,863	-	2365 退款負債－流動(附註六(二十二))	18,197	-	32,642	-	17,702	-
流動資產合計	7,568,539	58	7,012,447	56	7,228,012	58	2399 其他流動負債	19,361	-	20,501	-	26,349	-
15xx 非流動資產：							流動負債合計	3,022,777	23	2,019,685	16	2,825,437	24
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	70,460	1	85,343	1	89,517	1	25xx 非流動負債：						
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))	48,493	-	60,992	-	58,272	-	2527 合約負債－非流動(附註六(二十二))	302,606	2	302,606	3	302,606	2
1550 採用權益法之投資(附註六(七)及(九))	1,326,537	10	1,303,128	10	1,184,430	10	2540 長期借款(附註六(十)、(十五)及八)	848,392	7	847,145	7	566,964	5
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十)、(十二)、(十三)、(十四)、(十五)及八)	3,826,024	29	3,727,570	31	3,564,884	29	2550 員工福利負債準備－非流動	48,744	-	45,540	-	42,332	-
1755 使用權資產(附註六(十一))	45,539	-	55,663	-	56,188	-	2570 遞延所得稅負債	344,539	3	387,145	3	383,718	3
1760 投資性不動產淨額(附註六(十)及(十二))	30,657	-	30,565	-	29,825	-	2580 租賃負債－非流動(附註六(十六)及七)	18,300	-	27,783	-	29,172	-
1780 無形資產(附註六(十)及(十三))	36,883	-	11,066	-	8,476	-	2640 淨確定福利負債－非流動	5,127	-	5,094	-	4,877	-
1840 遞延所得稅資產	53,461	-	58,959	-	92,925	1	其他非流動負債	1,788	-	2,915	-	4,018	-
1975 淨確定福利資產－非流動(附註六(十七))	110,152	1	94,073	1	36,008	-	非流動負債合計	1,569,496	12	1,618,228	13	1,333,687	10
1900 其他非流動資產(附註六(十)及八)	59,433	1	172,692	1	135,722	1	負債總計	4,592,273	35	3,637,913	29	4,159,124	34
非流動資產合計	5,607,639	42	5,600,051	44	5,256,247	42	3110 歸屬母公司業主之權益(附註六(七)、(八)、(九)、(十九)及(二十))：						
							3110 普通股股本	2,664,230	20	2,664,230	21	2,664,230	21
							3200 資本公積	2,382,035	18	2,382,035	19	2,390,045	19
							3310 保留盈餘：						
							3320 法定盈餘公積	1,174,548	9	1,083,104	9	1,083,104	9
							3350 特別盈餘公積	257,363	2	284,622	2	284,622	2
							3400 未分配盈餘	1,574,896	12	2,003,502	16	1,508,483	12
							3500 保留盈餘合計	3,006,807	23	3,371,228	27	2,876,209	23
							36xx 其他權益	(259,030)	(2)	(257,363)	(2)	(382,647)	(3)
							3xxx 庫藏股票	(1,439)	-	(1,439)	-	(1,439)	-
							2-3xxx 歸屬於母公司業主之權益總計	7,792,603	59	8,158,691	65	7,546,398	60
							非控制權益(附註六(八)及(九))	791,302	6	815,894	6	778,737	6
							權益總計	8,583,905	65	8,974,585	71	8,325,135	66
1xxx 資產總計	\$ 13,176,178	100	12,612,498	100	12,484,259	100	負債及權益總計	\$ 13,176,178	100	12,612,498	100	12,484,259	100

(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及子公司

合併綜合損益表

民國一五年及一四年四月一日至六月三十日及一五年及一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年4月至6月		114年4月至6月		115年1月至6月		114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)	\$ 1,929,681	100	2,125,099	100	3,770,546	100	4,304,585	100
5000 營業成本(附註六(六)、(十)、(十一)、 (十三)、(十六)、(十七)、七及十二)	1,068,588	55	1,187,858	56	2,095,303	56	2,402,226	56
5900 營業毛利	861,093	45	937,241	44	1,675,243	44	1,902,359	44
6000 營業費用(附註六(五)、(十)、(十一)、 (十三)、(十六)、(十七)、(二十)、 (二十三)、七及十二)：								
6100 推銷費用	341,598	18	350,216	16	659,205	17	670,096	16
6200 管理費用	144,049	7	135,835	6	249,213	7	281,883	6
6300 研究發展費用	93,006	5	96,624	5	188,088	5	195,619	4
6450 預期信用減損損失(利益)	970	-	(88)	-	(144)	-	(53)	-
營業費用合計	579,623	30	582,587	27	1,096,362	29	1,147,545	26
6900 營業淨利	281,470	15	354,654	17	578,881	15	754,814	18
7000 營業外收入及支出(附註六(七)、(九)、 (十)、(十一)、(十二)、(十六)、(二十四) 及七)：								
7100 利息收入	10,501	-	12,829	1	17,641	1	21,108	-
7010 其他收入	7,671	-	5,480	-	12,184	-	10,811	-
7020 其他利益及損失	(16,165)	(1)	(184,549)	(9)	(13,589)	-	(160,014)	(4)
7050 財務成本	(5,163)	-	(4,630)	-	(10,223)	-	(9,909)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	12,254	1	(107)	-	41,537	1	30,257	1
營業外收入及支出合計	9,098	-	(170,977)	(8)	47,550	2	(107,747)	(3)
繼續營業部門稅前淨利	290,568	15	183,677	9	626,431	17	647,067	15
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	72,285	4	83,623	4	154,789	4	194,701	4
本期淨利	218,283	11	100,054	5	471,642	13	452,366	11
8300 其他綜合損益(附註六(七)、(八)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	(9)	-	-	-	(9)	-	(87)	-
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	266	-	(11,227)	(1)	(11,998)	-	(12,306)	-
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損 益之份額	(2,222)	-	-	-	(2,222)	-	-	-
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	(1,965)	-	(11,227)	(1)	(14,229)	-	(12,393)	-
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	(7,737)	-	(108,597)	(5)	2,482	-	(71,366)	(2)
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損 益之份額	(12,344)	(1)	(76,626)	(4)	14,938	-	(51,825)	(2)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	(3,887)	-	(32,817)	(2)	3,138	-	(21,601)	(1)
後續可能重分類至損益之項目合計	(16,194)	(1)	(152,406)	(7)	14,282	-	(101,590)	(3)
8300 本期其他綜合損益	(18,159)	(1)	(163,633)	(8)	53	-	(113,983)	(3)
8500 本期綜合損益總額	\$ 200,124	10	(63,579)	(3)	471,695	13	338,383	8
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 197,463	10	92,905	5	434,857	12	419,435	10
8620 非控制權益	20,820	1	7,149	-	36,785	1	32,931	1
	\$ 218,283	11	100,054	5	471,642	13	452,366	11
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 179,949	9	(52,263)	(2)	433,181	12	321,392	8
8720 非控制權益	20,175	1	(11,316)	(1)	38,514	1	16,991	-
	\$ 200,124	10	(63,579)	(3)	471,695	13	338,383	8
每股盈餘(附註六(二十一))								
9710 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.74		0.35		1.63		1.57	
9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.74		0.35		1.63		1.57	

(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及子公司

合併權益變動表

民國一五五年及一四四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						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	保留盈餘			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過 其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產未 實現(損)益	合 計	庫藏股票				
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘								
										合 計			
民國一一四年一月一日餘額	\$ 2,664,230	2,335,401	965,266	350,043	1,940,752	3,256,061	(294,878)	10,256	(284,622)	(1,439)	7,969,631	2,006,741	9,976,372
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	117,838	-	(117,838)	-	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(65,421)	65,421	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(799,269)	(799,269)	-	-	-	-	(799,269)	-	(799,269)
本期淨利	-	-	-	-	419,435	419,435	-	-	-	-	419,435	32,931	452,366
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(18)	(18)	(86,404)	(11,621)	(98,025)	-	(98,043)	(15,940)	(113,983)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	419,417	419,417	(86,404)	(11,621)	(98,025)	-	321,392	16,991	338,383
對子公司所有權權益變動	-	54,644	-	-	-	-	-	-	-	-	54,644	174,617	229,261
非控制權益現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(123,451)	(123,451)
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,296,161)	(1,296,161)
民國一一四年六月三十日餘額	<u>\$ 2,664,230</u>	<u>2,390,045</u>	<u>1,083,104</u>	<u>284,622</u>	<u>1,508,483</u>	<u>2,876,209</u>	<u>(381,282)</u>	<u>(1,365)</u>	<u>(382,647)</u>	<u>(1,439)</u>	<u>7,546,398</u>	<u>778,737</u>	<u>8,325,135</u>
民國一一五年一月一日餘額	\$ 2,664,230	2,382,035	1,083,104	284,622	2,003,502	3,371,228	(258,597)	1,234	(257,363)	(1,439)	8,158,691	815,894	8,974,585
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	91,444	-	(91,444)	-	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(27,259)	27,259	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(799,269)	(799,269)	-	-	-	-	(799,269)	-	(799,269)
本期淨利	-	-	-	-	434,857	434,857	-	-	-	-	434,857	36,785	471,642
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(9)	(9)	12,553	(14,220)	(1,667)	-	(1,676)	1,729	53
本期綜合損益總額	-	-	-	-	434,848	434,848	12,553	(14,220)	(1,667)	-	433,181	38,514	471,695
非控制權益現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(63,106)	(63,106)
民國一一五年六月三十日餘額	<u>\$ 2,664,230</u>	<u>2,382,035</u>	<u>1,174,548</u>	<u>257,363</u>	<u>1,574,896</u>	<u>3,006,807</u>	<u>(246,044)</u>	<u>(12,986)</u>	<u>(259,030)</u>	<u>(1,439)</u>	<u>7,792,603</u>	<u>791,302</u>	<u>8,583,905</u>

董事長：李芳信

經理人：簡志維

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及子公司

合併現金流量表

民國一十五年及一十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 626,431	647,067
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	134,727	151,761
攤銷費用	4,113	1,316
預期信用減損損失迴轉利益	(144)	(53)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	14,883	483
利息費用	10,223	9,909
利息收入	(17,641)	(21,108)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(41,537)	(30,257)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	88	1,204
不動產、廠房及設備轉列費用數	1,974	1,832
處分採用權益法之投資損失	701	-
重衡量投資損失	-	65,440
租賃修改利益	-	(17)
收益費損項目合計	107,387	180,510
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	17,367	(2,471)
應收帳款	161,133	(1,399)
應收帳款－關係人	2,519	20,466
其他應收款	24,212	(26,036)
存貨	(175,073)	226,689
預付款項	(55,464)	(5,812)
其他流動資產	7,009	(2,698)
淨確定福利資產	(16,079)	(12,247)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(34,376)	196,492
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(190)	(105,378)
應付票據	58	95
應付帳款	72,929	190
應付帳款－關係人	2,702	7,916
其他應付款	(69,473)	(89,836)
負債準備	3,204	3,213
其他負債	(15,585)	(11,865)
淨確定福利負債	33	(48)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(6,322)	(195,713)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(40,698)	779
調整項目合計	66,689	181,289
營運產生之現金流入	693,120	828,356
收取之利息	23,489	20,674
支付之利息	(10,268)	(11,192)
支付之所得稅	(164,372)	(167,862)
營業活動之淨現金流入	541,969	669,976

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(續)
民國一十五年及一十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
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	\$ (35)	(20)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,198,189)	(524,024)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1,170,468	282,247
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(48,000)
處分採用權益法之投資	3,180	-
處分子公司	-	(97,888)
取得不動產、廠房及設備	(243,327)	(254,054)
處分不動產、廠房及設備	2,220	-
存出保證金減少(增加)	96,949	(27,613)
取得無形資產	(18,757)	(2,394)
其他非流動資產減少	11,046	780
預付設備款增加	(1,743)	(4,273)
投資活動之淨現金流出	(178,188)	(675,239)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	131,663	501,548
短期借款減少	-	(847,526)
舉借長期借款	148,392	555,000
償還長期借款	(147,993)	(313,411)
存入保證金增加	87	64
租賃本金償還	(10,042)	(10,336)
發放現金股利	-	(4,393)
對子公司所有權權益變動	-	229,261
籌資活動之淨現金流入	122,107	110,207
匯率變動對現金及約當現金之影響	(5,442)	(46,451)
本期現金及約當現金增加數	480,446	58,493
期初現金及約當現金餘額	1,200,865	1,834,235
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,681,311	1,892,728

董事長：李芳信

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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
民國一一五年及一一四年第二季
(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一一五年八月五日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響
合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一六年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1. 國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。以下三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

- 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。
- 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。
- 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2. 國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(三) 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二十號「管制資產及管制負債」

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一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四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會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一一四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一四年度合併財務報告附註四(三)。

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
			115.6.30	114.12.31	114.6.30	
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	Chemix Inc. (Chemix)	藥品販賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
本公司	YSP INTERNATIONAL COMPANY LIMITED (YSP INC)	一般投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
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	50.02 %	50.02 %	49.44 %	註三
本公司	永日化學工業股份有限公司(永日化學)	原料藥製造及販售	註二	註二	註二	
本公司	永信福爾摩沙投資控股股份有限公司(永信福爾摩沙)	一般投資	100.00 %	100.00 %	- %	註一、四及五
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 %	註四
永信福爾摩沙	永甲興業股份有限公司(永甲興業)	進出口貿易	73.50 %	73.50 %	- %	註一、四及五
YSP INC	CARLSBAD TECHNOLOGY, INC. (CTI)	藥品製造及買賣	68.96 %	68.96 %	68.96 %	註一
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 %	100.00 %	註一
YSP INC	YUNG SHIN COMPANY LIMITED (香港永信)	藥品販賣	96.50 %	96.50 %	96.50 %	註一

註一：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註二：永日化學於民國一一四年五月二十七日經股東會全面改選董事，改選後合併公司未取得過半之董事席次，經評估對永日化學及其子公司喪失控制力。

註三：永鴻生技於民國一一四年四月因辦理現金增資發行新股6,420千股，合併公司民國一一四年一月一日至六月三十日止認購76千股。合併公司共出售合計592千股，經前述交易合併公司對永鴻生技持股自55.12%調整為49.44%。另，合併公司於民國一一四年上半年度購買永鴻生技合計共441千股，及永鴻生技於民國一一四年八月因員工認股權憑證行使認購權而發行新股45千股，經前述交易合併公司對永鴻生技持股自49.44%調整為50.02%。

註四：永信藥品於民國一一四年五月二十七日董事會決議將投資部門(含投資性不動產及轉投資事業永甲興業)及相關營業(含資產、負債及營業)分割讓與新設之永信福爾摩沙投資控股股份有限公司(以下稱「永信福爾摩沙公司」)，並由永信福爾摩沙公司發行新股予本公司作為對價，分割基準日為民國一一四年七月一日。永信福爾摩沙公司已於民國一一四年七月二十三日核准設立完成。

註五：本公民國一一五年五月六日經董事會決議，與持有100%股份之子公司永信福爾摩沙公司進行簡易合併，無涉及換股比例約定或配發股票現金或其他財產之行為，合併基準日為民國一一五年七月一日。以本公司為存續公司，永信福爾摩沙於合併後消滅。

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，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一四年度合併財務報告附註五一一致。

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：

- (一)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。
- (二)永日化學於民國一一四年五月二十七日經股東會全面選董事，改選後合併公司未取得過半之董事席次，據此合併公司對永日化學於民國一一四年五月二十七日起喪失控制力，並自喪失控制之日起終止納入合併報告。惟合併公司仍持有永日化學33.33%之董事會表決權股份，故對其具有重大影響力，並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一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
庫存現金	\$ 338	1,091	1,245
活期存款及支票存款	1,023,642	969,774	1,241,483
原始到期日三個月內之定期存款	657,331	230,000	650,000
	<u>\$ 1,681,311</u>	<u>1,200,865</u>	<u>1,892,728</u>

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

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
流動：			
產品開發投資協議	\$ 63,482	63,482	63,482
非流動：			
私募基金	51,642	60,000	60,000
國內非上市(櫃)公司股票	18,818	25,343	29,517
小計	70,460	85,343	89,517
合計	\$ 133,942	148,825	152,999

合併公司為使集團業務產品之發展愈臻多元，於民國一一四年三月十二日以新台幣30,000千元投資寶泰生醫股份有限公司。

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)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
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	\$ 6,112	8,714	6,680
全日本空輸株式會社	583	598	574
	6,695	9,312	7,254
未上市(櫃)股票：			
敏盛醫控股份有限公司	31,182	37,843	36,576
敏盛資產管理股份有限公司	10,582	13,809	14,420
有限責任台中市環保科技處理設備利用合作社	12	10	8
國際綠色處理股份有限公司	22	18	14
	41,798	51,680	51,018
合計	\$ 48,493	60,992	58,272

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。

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日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

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ <u>1,220,434</u>	<u>1,185,994</u>	<u>596,379</u>
利率區間(%)	<u>0.37~4.00</u>	<u>0.37~4.28</u>	<u>0.10~4.28</u>

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

(五)應收票據及應收帳款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收票據	\$ 246,354	263,730	260,746
應收帳款	1,314,047	1,475,180	1,342,183
應收帳款－關係人	34,284	36,803	45,384
減：備抵損失－應收票據	(219)	(228)	(225)
備抵損失－應收帳款	<u>(5,996)</u>	<u>(6,124)</u>	<u>(4,468)</u>
	<u>\$ 1,588,470</u>	<u>1,769,361</u>	<u>1,643,620</u>

合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

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

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	115.6.30		
	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	\$ 1,547,863	0.30	4,614
逾期1~30天	26,592	2.26	602
逾期31~60天	13,510	0.01	1
逾期61~90天	1,972	4.92	97
逾期91~120天	104	-	-
逾期121~180天	1,268	-	-
逾期181~270天	1,177	-	-
逾期271~365天	1,298	-	-
逾期365天以上	901	100.00	901
	<u>\$ 1,594,685</u>		<u>6,215</u>

	114.12.31		
	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	\$ 1,751,153	0.29	5,029
逾期1~30天	20,573	0.49	101
逾期31~60天	1,229	0.65	8
逾期61~90天	46	-	-
逾期91~120天	43	-	-
逾期121~180天	1,237	-	-
逾期181~270天	49	-	-
逾期271~365天	169	-	-
逾期365天以上	1,214	100.00	1,214
	<u>\$ 1,775,713</u>		<u>6,352</u>

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

	114.6.30		
	應收票據 及應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,622,882	0.22	3,616
逾期1~30天	23,391	0.06	13
逾期31~60天	252	0.40	1
逾期61~90天	322	-	-
逾期91~120天	17	-	-
逾期121~180天	205	-	-
逾期181~270天	89	-	-
逾期271~365天	92	-	-
逾期365天以上	1,063	100.00	1,063
	<u>\$ 1,648,313</u>		<u>4,693</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
期初餘額	\$ 6,352	4,927
認列之減損損失迴轉利益	(144)	(53)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(9)	-
處分子公司	-	(97)
外幣換算差額	16	(84)
期末餘額	<u>\$ 6,215</u>	<u>4,693</u>

(六)存 貨

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
製 成 品	\$ 1,308,103	1,356,537	1,381,078
在製品(含半成品)	205,270	169,305	245,433
原 料	1,070,755	889,331	962,484
物 料	177,999	145,037	160,242
在途存貨	9,993	36,837	20,835
	<u>\$ 2,772,120</u>	<u>2,597,047</u>	<u>2,770,072</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：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
存貨跌價及呆滯損失(迴轉利益)	\$ (2,652)	(843)	(4,279)	(2,633)
存貨報廢損失	10,179	9,686	18,192	28,023
存貨盤虧(盈)淨額	(437)	107	(755)	(252)
出售下腳料收入	(46)	(35)	(164)	(83)
合 計	<u>\$ 7,044</u>	<u>8,915</u>	<u>12,994</u>	<u>25,055</u>

民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日迴轉先前認列之跌價及呆滯損失主係因出售已提列跌價及呆滯損失之存貨所致。

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
關聯企業	<u>\$ 1,326,537</u>	<u>1,303,128</u>	<u>1,184,430</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		
			115.6.30	114.12.31	114.6.30
YSP SAH	生物製劑技術之研發 及技術服務	馬來西亞	36.92 %	36.92 %	36.92 %

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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
YSP SAH	<u>\$ 834,438</u>	<u>846,626</u>	<u>762,583</u>

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。

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
流動資產	\$ 3,088,176	2,888,277	2,645,552
非流動資產	1,316,426	1,297,171	1,156,633
流動負債	(697,796)	(548,439)	(583,569)
非流動負債	(330,675)	(343,947)	(330,130)
淨資產	<u>\$ 3,376,131</u>	<u>3,293,062</u>	<u>2,888,486</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 63,703</u>	<u>53,541</u>	<u>48,986</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 3,312,428</u>	<u>3,239,521</u>	<u>2,839,500</u>

	<u>115年 4月至6月</u>	<u>114年 4月至6月</u>	<u>115年 1月至6月</u>	<u>114年 1月至6月</u>
營業收入	\$ 644,472	534,813	1,448,792	1,294,411
繼續營業單位本期淨利	\$ 33,455	4,067	110,006	86,317
其他綜合損益	(33,438)	(207,558)	40,461	(140,379)
綜合損益總額	<u>\$ 17</u>	<u>(203,491)</u>	<u>150,467</u>	<u>(54,062)</u>

	<u>115年 1月至6月</u>	<u>114年 1月至6月</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 1,195,950	1,108,176
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	55,549	(19,959)
關聯企業現金股利	(28,634)	(39,945)
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 1,222,865</u>	<u>1,048,272</u>

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 183,313</u>	<u>186,820</u>	<u>215,799</u>

	<u>115年 4月至6月</u>	<u>114年 4月至6月</u>	<u>115年 1月至6月</u>	<u>114年 1月至6月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨利(損)	\$ (10)	(1,609)	978	(1,609)
其他綜合損益	(543)	-	(543)	-
綜合損益總額	<u>\$ (553)</u>	<u>(1,609)</u>	<u>435</u>	<u>(1,609)</u>

合併公司於民國一一五年一月至六月合計處分永日化學股權計160千股，處分價款計3,180千元，並認列處分採用權益法之投資損失701千元。

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

2.擔 保

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，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)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一一五年及一一四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一一四年度合併財務報告附註六(八)。

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者為永鴻生技，相關資訊如下：

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		
		115.6.30	114.12.31	114.6.30
永鴻生技	台灣	49.98 %	49.98 %	50.56 %

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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流動資產	\$ 1,133,832	992,827	967,497
非流動資產	1,044,382	1,077,257	1,086,754
流動負債	(433,048)	(295,429)	(360,326)
非流動負債	(112,461)	(115,561)	(115,077)
淨 資 產	<u>\$ 1,632,705</u>	<u>1,659,094</u>	<u>1,578,848</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 662,524</u>	<u>675,916</u>	<u>643,467</u>

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
營業收入	<u>\$ 375,659</u>	<u>327,512</u>	<u>744,081</u>	<u>668,268</u>
本期淨利	\$ 39,677	15,744	83,687	50,906
本期其他綜合損益	-	-	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 39,677</u>	<u>15,744</u>	<u>83,687</u>	<u>50,906</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 19,697</u>	<u>7,719</u>	<u>41,559</u>	<u>23,501</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 19,697</u>	<u>7,719</u>	<u>41,559</u>	<u>23,501</u>

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
營業活動現金流量	\$ 62,814	60,027
投資活動現金流量	(41,663)	(247,389)
籌資活動現金流量	(5,707)	200,949
現金及約當現金增加數	<u>\$ 15,444</u>	<u>13,587</u>

(九)喪失對子公司之控制

永日化學於民國一一四年五月二十七日經股東會全面董事改選，改選後合併公司未取得過半之董事席次，經評估對其已喪失控制力，並自喪失控制力起終止納入合併報告，認列重衡量損失65,440千元。

1.對喪失控制之資產及負債分析

	金 額
流動資產	
現金及約當現金	\$ 97,888
應收票據及帳款(含關係人)	88,673
存 貨	152,032
其他流動資產	21,463
非流動資產	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金資產－非流動	106,145
不動產、廠房及設備	1,334,075
使用權資產	4,617
無形資產	1,146
其他非流動資產	33,135
流動負債	
應付帳款	(31,747)
其他應付款	(44,214)
應付股利	(48,729)
租賃負債－流動	(1,277)
一年內到期長期借款	(28,344)
其他流動負債	(5,013)
非流動負債	
長期借款	(58,615)
租賃負債－非流動	(3,374)
其他非流動負債	(38,913)
	<u>\$ 1,578,948</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.處分子公司

	金 額
喪失控制力時剩餘股權之公允價值	\$ 217,347
處分之淨資產	(1,578,948)
屬非控制權益	<u>1,296,161</u>
處分損失	<u><u>\$ (65,440)</u></u>

(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115年1月1日餘額	\$ 2,219,854	3,471,275	3,991,824	44,863	225,543	751,435	245,630	10,950,424
增 添	-	6,932	28,199	433	1,394	4,566	195,420	236,944
處 分	(1,067)	(848)	(36,568)	-	(298)	(11,795)	-	(50,576)
重分類(註一)	-	1,122	9,270	-	993	31,458	(55,778)	(12,935)
匯率變動之影響	802	2,663	3,908	33	516	42	-	7,964
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 2,219,589</u>	<u>3,481,144</u>	<u>3,996,633</u>	<u>45,329</u>	<u>228,148</u>	<u>775,706</u>	<u>385,272</u>	<u>11,131,821</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 3,343,849	3,906,110	4,450,010	48,228	199,490	821,854	110,647	12,880,188
增 添	-	41,358	22,411	4,298	231	12,131	148,292	228,721
處分子公司	(1,162,957)	(490,986)	(557,002)	(1,537)	(9,136)	(84,636)	(948)	(2,307,202)
處 分	-	(655)	(42,456)	(4,896)	(205)	(11,780)	-	(59,992)
重分類(註二)	(1,393)	20,403	35,283	2,054	36,011	(7,594)	(86,894)	(2,130)
匯率變動之影響	(11,482)	(43,957)	(38,296)	(207)	(4,128)	(351)	-	(98,421)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 2,168,017</u>	<u>3,432,273</u>	<u>3,869,950</u>	<u>47,940</u>	<u>222,263</u>	<u>729,624</u>	<u>171,097</u>	<u>10,641,164</u>
折舊及減損損失：								
民國115年1月1日餘額	\$ -	2,788,032	3,528,651	32,578	196,901	676,692	-	7,222,854
折 舊	-	48,335	57,880	1,781	3,573	12,400	-	123,969
處 分	-	(745)	(36,507)	-	(165)	(10,851)	-	(48,268)
重分類	-	-	(26,552)	-	-	26,552	-	-
匯率變動之影響	-	2,930	3,752	33	487	40	-	7,242
民國115年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,838,552</u>	<u>3,527,224</u>	<u>34,392</u>	<u>200,796</u>	<u>704,833</u>	<u>-</u>	<u>7,305,797</u>
民國114年1月1日餘額	\$ -	3,114,643	3,949,913	37,615	179,202	761,433	-	8,042,806
折 舊	-	54,543	67,787	2,099	3,529	12,472	-	140,430
處分子公司	-	(414,433)	(479,360)	(669)	(7,419)	(71,246)	-	(973,127)
處 分	-	(630)	(42,445)	(4,896)	(205)	(10,612)	-	(58,788)
重分類(註二)	-	(460)	(983)	-	19,774	(18,791)	-	(460)
匯率變動之影響	-	(34,189)	(35,935)	(188)	(3,968)	(301)	-	(74,581)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,719,474</u>	<u>3,458,977</u>	<u>33,961</u>	<u>190,913</u>	<u>672,955</u>	<u>-</u>	<u>7,076,280</u>
帳面價值：								
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 2,219,589</u>	<u>642,592</u>	<u>469,409</u>	<u>10,937</u>	<u>27,352</u>	<u>70,873</u>	<u>385,272</u>	<u>3,826,024</u>
民國115年1月1日餘額	<u>\$ 2,219,854</u>	<u>683,243</u>	<u>463,173</u>	<u>12,285</u>	<u>28,642</u>	<u>74,743</u>	<u>245,630</u>	<u>3,727,570</u>
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 2,168,017</u>	<u>712,799</u>	<u>410,973</u>	<u>13,979</u>	<u>31,350</u>	<u>56,669</u>	<u>171,097</u>	<u>3,564,884</u>

註一：係其他非流動資產轉入246千元、轉列無形資產11,207千元及轉列費用數1,974千元。

註二：係其他非流動資產轉入2,109千元、轉列投資性不動產1,947千元及轉列費用數1,832千元。

民國一一五年六月三十日、一一四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115年1月1日餘額	\$ 52,011	53,209	352	105,572
本期減少	(3,718)	(421)	-	(4,139)
匯率變動之影響	234	(47)	-	187
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 48,527</u>	<u>52,741</u>	<u>352</u>	<u>101,620</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 67,889	46,305	352	114,546
增 添	3,029	9,642	-	12,671
處分子公司	(11,650)	(2,693)	-	(14,343)
本期減少	(5,111)	(5,540)	-	(10,651)
租賃修改	(4,470)	-	-	(4,470)
匯率變動之影響	(3,857)	-	-	(3,857)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 45,830</u>	<u>47,714</u>	<u>352</u>	<u>93,896</u>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國115年1月1日餘額	\$ 25,681	23,946	282	49,909
折 舊	3,475	6,643	35	10,153
本期減少	(3,713)	(421)	-	(4,134)
匯率變動之影響	154	-	(1)	153
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 25,597</u>	<u>30,168</u>	<u>316</u>	<u>56,081</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 32,245	21,129	211	53,585
折 舊	4,425	5,963	35	10,423
處分子公司	(7,033)	(2,693)	-	(9,726)
本期減少	(5,111)	(5,540)	-	(10,651)
租賃修改	(3,865)	-	-	(3,865)
匯率變動之影響	(2,058)	-	-	(2,058)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 18,603</u>	<u>18,859</u>	<u>246</u>	<u>37,708</u>
帳面價值：				
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 22,930</u>	<u>22,573</u>	<u>36</u>	<u>45,539</u>
民國115年1月1日餘額	<u>\$ 26,330</u>	<u>29,263</u>	<u>70</u>	<u>55,663</u>
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 27,227</u>	<u>28,855</u>	<u>106</u>	<u>56,188</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115年6月30日餘額	\$ <u>30,657</u>
民國115年1月1日餘額	\$ <u>30,565</u>
民國114年6月30日餘額	\$ <u>29,825</u>

合併公司投資性不動產於民國一一五年及一一四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一一四年度合併財務報告附註六(十三)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一四年度合併財務報告附註六(十三)所揭露資訊無重大差異。

(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：

成 本：	電腦軟體	商標權	其 他	總 計
民國115年1月1日餘額	\$ 138,137	44,126	33,581	215,844
單獨取得	17,856	901	-	18,757
重 分 類	11,273	-	(66)	11,207
匯率變動之影響	(42)	-	(67)	(109)
民國115年6月30日餘額	\$ <u>167,224</u>	<u>45,027</u>	<u>33,448</u>	<u>245,699</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 132,985	43,169	37,581	213,735
單獨取得	1,889	505	-	2,394
處分子公司	(218)	-	(4,000)	(4,218)
民國114年6月30日餘額	\$ <u>134,656</u>	<u>43,674</u>	<u>33,581</u>	<u>211,911</u>
攤銷及減損損失：				
民國115年1月1日餘額	\$ 133,441	37,920	33,417	204,778
攤 銷	3,424	689	-	4,113
匯率變動之影響	(79)	3	1	(75)
民國115年6月30日餘額	\$ <u>136,786</u>	<u>38,612</u>	<u>33,418</u>	<u>208,816</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 132,489	36,515	36,184	205,188
攤 銷	728	588	-	1,316
處分子公司	(138)	-	(2,934)	(3,072)
匯率變動之影響	3	-	-	3
民國114年6月30日餘額	\$ <u>133,082</u>	<u>37,103</u>	<u>33,250</u>	<u>203,435</u>

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

	電腦軟體	商標權	其 他	總 計
帳面價值：				
民國115年6月30日餘額	\$ <u>30,438</u>	<u>6,415</u>	<u>30</u>	<u>36,883</u>
民國115年1月1日餘額	\$ <u>4,696</u>	<u>6,206</u>	<u>164</u>	<u>11,066</u>
民國114年6月30日餘額	\$ <u>1,574</u>	<u>6,571</u>	<u>331</u>	<u>8,476</u>

合併公司民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十四)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
擔保銀行借款	\$ 413,224	289,152	325,466
無擔保銀行借款	-	-	4,068
合 計	\$ <u>413,224</u>	<u>289,152</u>	<u>329,534</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,399,280</u>	<u>1,110,080</u>	<u>2,065,142</u>
利率區間(%)	<u>1.57~4.53</u>	<u>0.45~1.37</u>	<u>1.00~5.43</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：

	115.6.30		
	利率區間(%)	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	1.47~1.84	116~122	\$ 848,392
減：一年內到期部分			-
			\$ <u>848,392</u>
尚未使用額度			\$ <u>962,208</u>
	114.12.31		
	利率區間(%)	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	1.42~5.30	115~119	\$ 847,145
減：一年內到期部分			-
			\$ <u>847,145</u>
尚未使用額度			\$ <u>1,531,315</u>

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

	114.6.30	
	利率區間(%)	到期年度
無擔保銀行借款	1.18~1.85	115~117
減：一年內到期部分		
		\$ 638,746
		(71,782)
		<u>\$ 566,964</u>
尚未使用額度		<u>\$ 770,840</u>

1.銀行借款之擔保品

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。

2.借款合同

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日新增借款之金額分別為148,392千元及555,000千元，利率區間分別為1.48%至1.84%及1.85%，分期償還到期日區間分別為民國一二二年二月及一一九年二月，償還之金額分別為147,993千元及313,411千元。

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流 動	\$ 17,157	17,749	17,231
非 流 動	18,300	27,783	29,172
合 計	<u>\$ 35,457</u>	<u>45,532</u>	<u>46,403</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：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 169</u>	<u>194</u>	<u>356</u>	<u>407</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 1,056</u>	<u>464</u>	<u>2,668</u>	<u>1,828</u>
低價值租賃資產之費用	<u>\$ 5,801</u>	<u>8,311</u>	<u>9,689</u>	<u>10,404</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 22,755</u>	<u>22,975</u>

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

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，租賃期間為二至五年。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，租賃期間為二至七年。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

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一一四年及一一三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四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16千元、13千元、33千元及159千元。

合併公司之委任經理人，每月按薪資總額之1%提列退休金準備。民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四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1,588千元、1,606千元、3,204千元及3,213千元。

2.確定提撥計畫

合併公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四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12,845千元、13,808千元、26,182千元及27,985千元。

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十八)所得稅

合併公司民國一一五年及一一四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：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 117,158	100,302	199,662	190,496
調整前期之當期所得稅	<u>(4,626)</u>	<u>(9,207)</u>	<u>(4,626)</u>	<u>(9,207)</u>
	<u>112,532</u>	<u>91,095</u>	<u>195,036</u>	<u>181,289</u>
遞延所得稅利益				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(40,247)</u>	<u>(7,472)</u>	<u>(40,247)</u>	<u>13,412</u>
所得稅費用	<u>\$ 72,285</u>	<u>83,623</u>	<u>154,789</u>	<u>194,701</u>

合併公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四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明細如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114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>\$ (3,887)</u>	<u>(32,817)</u>	<u>3,138</u>	<u>(21,601)</u>

本公司之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

(十九)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四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一一四年度合併財務報告附註六(二十)。

1.保留盈餘

本公司分別於民國一一五年三月二十五日及一一四年三月二十八日經董事會決議通過民國一一四年度及一一三年度盈餘分配案，依本公司章程規定現金股利授權予董事會特別決議外，餘分別已於民國一一五年五月二十七日及一一四年五月二十八日經股東會決議，有關分派予業主股利金額如下：

	114年度	113年度
分配予普通股業主之股利：		
現金	<u>\$ 799,269</u>	<u>799,269</u>
配股率新台幣(元)	<u>\$ 3.00</u>	<u>3.00</u>

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

民國一一四年度及一一三年度之盈餘分配案於民國一一五年及一一四年六月三十日尚未支付，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，故截至民國一一五年六月三十日、一一四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，民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日市價分別為3,124千元、3,309千元及3,455千元。

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，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請詳民國一一四年度合併財務報告附註六(二十一)。

子公司永鴻生技員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	115年1月至6月		114年1月至6月	
	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	51
本期執行數量	-	-	-	-
本期喪失數量	-	-	-	(6)
6月30日流通在外	-	-	16.50	45
6月30日可執行	-	-	16.50	45

上述員工認股權憑證於民國一一四年度間已全數執行完畢。

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

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 197,463	92,905	434,857	419,435
普通股加權平均流通在外股數	266,365	266,365	266,365	266,365
基本每股盈餘(元)	\$ 0.74	0.35	1.63	1.57

2.稀釋每股盈餘

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 197,463	92,905	434,857	419,435
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	25	23	50	55
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	266,390	266,388	266,415	266,420
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.74	0.35	1.63	1.57

(二十二)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要地區市場：	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
臺 灣	\$ 1,348,773	1,699,054	2,834,511	3,452,438
美 國	273,490	147,574	388,224	309,852
中 國	30,496	17,970	58,704	45,863
日 本	276,922	260,501	489,107	496,432
	\$ 1,929,681	2,125,099	3,770,546	4,304,585

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
主要產品/服務線：				
人 用 藥	\$ 1,275,187	1,435,446	2,502,946	2,908,711
保健食品	186,996	195,144	342,868	355,650
動 物 藥	358,143	322,229	726,565	658,182
其 他	109,355	172,280	198,167	382,042
	<u>\$ 1,929,681</u>	<u>2,125,099</u>	<u>3,770,546</u>	<u>4,304,585</u>

2.合約餘額

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收票據	\$ 246,354	263,730	260,746
應收帳款	1,314,047	1,475,180	1,342,183
應收帳款－關係人	34,284	36,803	45,384
減：備抵損失－應收票據	(219)	(228)	(225)
備抵損失－應收帳款	(5,996)	(6,124)	(4,468)
合 計	<u>\$ 1,588,470</u>	<u>1,769,361</u>	<u>1,643,620</u>
合約負債－流動			
預收貨款	\$ 1,429	1,619	1,006
退款負債－流動	\$ 18,197	32,642	17,702
合約負債－非流動			
客戶忠誠計畫	\$ 8,549	8,549	8,549
預收貨款	294,057	294,057	294,057
合 計	<u>\$ 302,606</u>	<u>302,606</u>	<u>302,606</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

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

本公司於民國一一四年五月二十八日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，當年度如有獲利，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，前項員工酬勞數額中，應提撥不低於1%為基層員工分派酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。修改前之章程則規定，當年度如有獲利，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)

本公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日暨一一五年及一一四年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為599千元、340千元、1,351千元及1,348千元，董事酬勞估列金額分別為3,988千元、2,268千元、9,004千元及8,985千元，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，並列報為各該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

合併公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞估列金額分別為2,842千元及3,790千元，董事酬勞估列金額分別為18,950千元及25,269千元，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定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一四年度及一一三年度之營業費用。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一一四年度及一一三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

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
銀行存款利息	\$ <u>10,501</u>	<u>12,829</u>	<u>17,641</u>	<u>21,108</u>

2.其他收入

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
租金收入	\$ 896	121	2,258	1,257
權利金收入	789	178	1,293	393
補償金收入	1,455	-	1,455	-
其他收入	<u>4,531</u>	<u>5,181</u>	<u>7,178</u>	<u>9,161</u>
	\$ <u><u>7,671</u></u>	<u><u>5,480</u></u>	<u><u>12,184</u></u>	<u><u>10,811</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)

3.其他利益及損失

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	\$ 14	(35)	(88)	(1,204)
重衡量投資損失	-	(65,440)	-	(65,440)
租賃修改利益	-	2	-	17
外幣兌換利益(損失)淨額	(7,009)	(118,412)	3,356	(91,614)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失	(9,212)	(330)	(14,883)	(483)
投資性不動產折舊費用	(305)	(706)	(605)	(908)
其 他	347	372	(1,369)	(382)
	<u>\$ (16,165)</u>	<u>(184,549)</u>	<u>(13,589)</u>	<u>(160,014)</u>

4.財務成本

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
銀行借款利息	\$ 4,994	4,436	9,867	9,502
租賃負債利息	169	194	356	407
	<u>\$ 5,163</u>	<u>4,630</u>	<u>10,223</u>	<u>9,909</u>

(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。

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

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
115年6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 413,224	417,593	417,593	-	-	-
應付票據	3,522	3,522	3,522	-	-	-
應付帳款(含關係人)	659,855	659,855	659,855	-	-	-
其他應付款	767,528	767,528	767,528	-	-	-
應付股利	884,117	884,117	884,117	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)	848,392	883,649	12,657	177,828	672,306	20,858
租賃負債	35,457	36,130	17,593	13,002	5,535	-
存入保證金	351	351	-	-	-	351
	<u>\$ 3,612,446</u>	<u>3,652,745</u>	<u>2,762,865</u>	<u>190,830</u>	<u>677,841</u>	<u>21,209</u>
114年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 289,152	290,094	290,094	-	-	-
應付票據	3,464	3,464	3,464	-	-	-
應付帳款(含關係人)	584,224	584,224	584,224	-	-	-
其他應付款	842,215	842,215	842,215	-	-	-
應付股利	20,392	20,392	20,392	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)	847,145	888,873	14,300	160,407	714,166	-
租賃負債	45,532	46,205	21,643	14,196	10,366	-
存入保證金	264	264	-	-	-	264
	<u>\$ 2,632,388</u>	<u>2,675,731</u>	<u>1,776,332</u>	<u>174,603</u>	<u>724,532</u>	<u>264</u>
114年6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 329,534	337,838	337,838	-	-	-
應付票據	695	695	695	-	-	-
應付帳款(含關係人)	575,479	575,479	575,479	-	-	-
其他應付款	708,549	708,549	708,549	-	-	-
應付股利	876,546	876,546	876,546	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)	638,746	660,580	81,333	175,655	403,592	-
租賃負債	46,403	48,639	20,175	14,984	13,480	-
存入保證金	314	314	-	-	-	314
	<u>\$ 3,176,266</u>	<u>3,208,640</u>	<u>2,600,615</u>	<u>190,639</u>	<u>417,072</u>	<u>314</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：

	115.6.30			114.12.31			114.6.30		
	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	\$ 16,916	31.85	538,775	22,979	31.43	722,222	24,704	29.30	723,819
人 民 幣	26,013	4.68	121,741	24,368	4.47	108,925	26,015	4.09	106,480
日 幣	870,902	0.20	174,180	824,710	0.20	165,602	355,664	0.20	72,342
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	6,590	31.85	209,892	2,990	31.43	93,987	5,072	29.30	148,599
人 民 幣	2,597	4.68	12,154	316	4.47	1,413	1,163	4.09	4,760
日 幣	11,178	0.20	2,236	4,685	0.20	941	6,842	0.20	1,307
歐 元	566	36.29	20,540	388	36.90	14,308	1,884	34.35	64,699

(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。於民國一一五年及一一四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，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加5,899千元及6,833千元。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，民國一一五年及一一四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(損失)(含已實現及未實現)分別為(7,009)千元、(118,412)千元、3,356千元及(91,614)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，民國一一五年及一一四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631千元及284千元，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	115年1月至6月		114年1月至6月	
	其他綜合 損益稅前		其他綜合 損益稅前	
	金 額	稅前損益	金 額	稅前損益
上漲1%	\$ 485	705	583	895
下跌1%	\$ (485)	(705)	(583)	(895)

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：

	115.6.30				
	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	\$ 133,942	-	-	133,942	133,942
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
上市股票	6,695	6,695	-	-	6,695
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	41,798	-	-	41,798	41,798
小 計	48,493	6,695	-	41,798	48,493
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,681,311	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,220,434	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	1,588,470	-	-	-	-
其他應收款	39,123	-	-	-	-
存出保證金	40,232	-	-	-	-
小 計	4,569,570	-	-	-	-
合 計	\$ 4,752,005	6,695	-	175,740	182,435

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

		115.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,261,616	-	-	-	-
應付票據及應付帳款 (含關係人)	663,377	-	-	-	-
其他應付款	767,528	-	-	-	-
應付股利	884,117	-	-	-	-
租賃負債	35,457	-	-	-	-
存入保證金	351	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 3,612,446</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		114.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 148,825	-	-	148,825	148,825
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
上市股票	9,312	9,312	-	-	9,312
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	51,680	-	-	51,680	51,680
小 計	<u>60,992</u>	<u>9,312</u>	<u>-</u>	<u>51,680</u>	<u>60,992</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,200,865	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,185,994	-	-	-	-
應收票據及應收帳款 (含關係人)	1,769,361	-	-	-	-
其他應收款	40,550	-	-	-	-
存出保證金	137,181	-	-	-	-
小 計	<u>4,333,951</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 4,543,768</u>	<u>9,312</u>	<u>-</u>	<u>200,505</u>	<u>209,817</u>

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

		114.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,136,297	-	-	-	-
應付票據及應付帳款 (含關係人)	587,688	-	-	-	-
其他應付款	842,215	-	-	-	-
應付股利	20,392	-	-	-	-
租賃負債	45,532	-	-	-	-
存入保證金	264	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 2,632,388</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		114.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 152,999	-	-	152,999	152,999
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
上市股票	7,254	7,254	-	-	7,254
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	51,018	-	-	51,018	51,018
小 計	<u>58,272</u>	<u>7,254</u>	<u>-</u>	<u>51,018</u>	<u>58,272</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,892,728	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	596,379	-	-	-	-
應收票據及應收帳款 (含關係人)	1,643,620	-	-	-	-
其他應收款	83,168	-	-	-	-
存出保證金	75,901	-	-	-	-
小 計	<u>4,291,796</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 4,503,067</u>	<u>7,254</u>	<u>-</u>	<u>204,017</u>	<u>211,271</u>

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

		114.6.30			
		公允價值			合 計
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 968,280	-	-	-	-
應付票據及應付帳款 (含關係人)	576,174	-	-	-	-
其他應付款	708,549	-	-	-	-
應付股利	876,546	-	-	-	-
租賃負債	46,403	-	-	-	-
存入保證金	314	-	-	-	-
合 計	\$ 3,176,266	-	-	-	-

(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。

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：係使用市場可類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類比上市(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。

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(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115年1月1日	\$ 148,825	51,680	200,505
總利益或損失			
認列於損益	(14,883)	-	(14,883)
認列於其他綜合損益	-	(9,882)	(9,882)
民國115年6月30日	<u>\$ 133,942</u>	<u>41,798</u>	<u>175,740</u>
民國114年1月1日	\$ 105,482	169,032	274,514
總利益或損失			
認列於損益	(483)	-	(483)
認列於其他綜合損益	-	(11,869)	(11,869)
購 買	48,000	-	48,000
處分子公司	-	(106,145)	(106,145)
民國114年6月30日	<u>\$ 152,999</u>	<u>51,018</u>	<u>204,017</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。

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)	• 股價淨值比乘數 (115.6.30、114.12.31 及114.6.30分別為 1.15~1.29、 1.01~1.68及 0.86~1.48) • 缺乏市場流通性折價 (115.6.30、114.12.31 及114.6.30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

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

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	• 淨資產價值	• 淨資產價值愈高，公允價值愈高
透過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	可類比上市上櫃公司法	• 股價淨值比乘數(115.6.30、114.12.31及114.6.30分別為2.42、2.89及3.74) • 缺乏市場流通性折價股價淨值比法：(115.6.30、114.12.31及114.6.30分別為20%、20%及30%)	• 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：

	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
115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%	\$ 2,068	(2,068)
	缺乏市場流 通性折價	5%	3,204	(3,204)
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	股價淨值比	5%	941	(941)
114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%	\$ 2,771	(2,793)
	缺乏市場流 通性折價	5%	4,272	(4,261)
透過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%	1,267	(1,267)

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

	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
114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%	\$ 2,555	(2,555)
	缺乏市場流 通性折價	5%	3,923	(3,923)
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	股價淨值比	5%	1,476	(1,476)

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。

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日金融資產之公允價值層級並無任何移轉情況。

(二十六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十七)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、政策及程序與民國一一四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一一四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一一四年度合併財務報告附註六(二十八)。

(二十八)非現金交易之投資及籌資活動

1.合併公司民國一一五年及一一四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：

	115.1.1	現金流量		非現金之變動			115.6.30
		增	加	增	添	匯率變動	
長期借款	\$ 847,145	148,392	(147,993)	-	-	848	848,392
短期借款	289,152	131,663	-	-	-	(7,591)	413,224
租賃負債	45,532	-	(10,042)	-	(5)	(28)	35,457
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,181,829</u>	<u>280,055</u>	<u>(158,035)</u>	<u>-</u>	<u>(5)</u>	<u>(6,771)</u>	<u>1,297,073</u>

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

		現金流量		非現金之變動							
	114.1.1	增	加	減	少	增	添	處分 租賃變動	子公司	匯率變動	114.6.30
長期借款	\$ 484,107	555,000		(313,411)		-		-	(86,959)	9	638,746
短期借款	695,661	501,548		(847,526)		-		-		(20,149)	329,534
租賃負債	49,727	-		(10,336)		12,671		(622)	(4,651)	(386)	46,403
來自籌資活動之負債 總額	\$ 1,229,495	1,056,548		(1,171,273)		12,671		(622)	(91,610)	(20,526)	1,014,683

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(註)
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(註)
YUNG SHIN PHARMACEUTICAL (SINGAPORE) PTE. LTD. (YSP(S))	關聯企業
德全藥品(江蘇)股份有限公司	其他關係人(實質關係人)
李芳裕	其他關係人(本公司之董事)
李玲津	其他關係人(本公司之董事)
永信育樂事業有限公司	其他關係人(實質關係人)
財團法人永信社會福利基金會(永信社福)	其他關係人(實質關係人)
財團法人永信李天德醫藥基金會(醫藥基金會)	其他關係人(實質關係人)
永信松柏園養護中心	其他關係人(實質關係人)
百歐仕科研股份有限公司	其他關係人(實質關係人)
永鼎開發股份有限公司	其他關係人(實質關係人)
百歐仕控股股份有限公司	其他關係人(實質關係人)

註：民國一一四年五月二十七日永日化學全面改選董事，改選後永信投控未取得過半董事席次，故對永日化學及其子公司喪失控制力。

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

關係人類別/名稱	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
關聯企業	\$ 29,243	50,706	61,980	77,363
其他關係人	76	84	118	132
	<u>\$ 29,319</u>	<u>50,790</u>	<u>62,098</u>	<u>77,495</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	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
關聯企業	\$ 4,098	1,875	8,245	3,355
其他關係人	-	-	741	1,783
	<u>\$ 4,098</u>	<u>1,875</u>	<u>8,986</u>	<u>5,138</u>

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

3.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別/名稱	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收帳款	關聯企業			
	YSPI	\$ 31,736	34,858	43,100
	永日化學	2,176	22	2,227
	其他	353	1,910	-
	其他關係人	<u>19</u>	<u>13</u>	<u>57</u>
		<u>34,284</u>	<u>36,803</u>	<u>45,384</u>
其他應收款	關聯企業			
	YSP SAH	28,633	16,203	39,945
	永日化學	-	-	10,140
	YSPI	637	2,167	475
	其他關係人	<u>106</u>	<u>25</u>	<u>66</u>
		<u>29,376</u>	<u>18,395</u>	<u>50,626</u>
		<u>\$ 63,660</u>	<u>55,198</u>	<u>96,010</u>

民國一一五年六月三十日、一一四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。

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

4.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別/名稱	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應付帳款	關聯企業			
	YSPI	\$ 1,009	3,325	-
	永日化學	6,711	1,584	7,821
	其他	-	109	1,889
		7,720	5,018	9,710
其他應付款	關聯企業	3,000	3,150	1,662
	其他關係人	3,050	67	5,280
		6,050	3,217	6,942
		<u>\$ 13,770</u>	<u>8,235</u>	<u>16,652</u>

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	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
關聯企業	\$ 39	4	48	4
其他關係人	3,720	2,944	7,464	5,798
合 計	<u>\$ 3,759</u>	<u>2,948</u>	<u>7,512</u>	<u>5,802</u>

6.租 賃

合併公司於民國一〇六年一月、一一一年八月及一一三年四月分別向李芳裕、李玲津及永信育樂承租土地及房屋，並簽訂二至十年期之租賃合約，合約總價值於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日分別為3,600千元、4,080千元及4,472千元。上述租金係依照變方局定價格參考鄰近地區租金行情議定，合併公司於民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因上述租賃負債而認列之利息支出分別為8千元、12千元、17千元及24千元，截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止尚未支付之租賃負債餘額分別為1,937千元、2,340千元及2,800千元。

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。

關係人類別/名稱	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
關聯企業	\$ 190	63	380	63
其他關係人	46	46	91	91
合 計	<u>\$ 236</u>	<u>109</u>	<u>471</u>	<u>154</u>

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

8.其他收入

主係合併公司支付關係人之服務收入，明細如下：

關係人類別/名稱	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
關聯企業	\$ 578	195	1,654	428
其他關係人	452	118	738	233
	<u>\$ 1,030</u>	<u>313</u>	<u>2,392</u>	<u>661</u>

(三)主要管理人員報酬

主要管理人員報酬包括：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
短期員工福利	\$ 7,715	10,582	14,406	18,084
退職後福利	-	24	-	63
	<u>\$ 7,715</u>	<u>10,606</u>	<u>14,406</u>	<u>18,147</u>

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之短期員工福利中包含提供予主要管理人員配車，成本分別為17,760千元及17,390千元，截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，其帳面價值分別為8,776千元、11,297千元及11,179千元，列於不動產、廠房及設備及使用權資產。

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	115.6.30	114.12.31	114.6.30
不動產、廠房及設備：				
土地	長、短期借款	\$ 316,758	317,825	395,835
房屋及建築	長、短期借款	7,046	11,382	14,783
其他非流動資產：				
存出保證金	疾管署保證金	-	79,431	26,827
受限制資產	天然氣保證及政府計畫補助	4,000	10,500	10,500
		<u>\$ 327,804</u>	<u>419,138</u>	<u>447,945</u>

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)已簽約但尚未發生之資本支出：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
不動產、廠房及設備	\$ <u>515,686</u>	<u>375,435</u>	<u>171,034</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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
技術授權、移轉與研發費用	\$ <u>48,686</u>	<u>21,515</u>	<u>44,655</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

本公司之子公司永鴻生技於民國一一五年七月二十七日經董事會決議通過設立越南子公司並投資興建工廠，總投資金額新台幣718,000千元為限。

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	115年4月至6月			114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	166,859	266,448	433,307	189,122	278,317	467,439
勞健保費用	17,860	19,905	37,765	19,248	18,196	37,444
退休金費用	6,646	7,803	14,449	7,338	8,089	15,427
其他員工福利費用	3,907	10,796	14,703	4,901	7,918	12,819
折舊費用(註)	49,411	15,630	65,041	58,511	16,420	74,931
攤銷費用	857	2,300	3,157	118	574	692

功 能 別 性 質 別	115年1月至6月			114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	330,220	542,340	872,560	376,088	571,494	947,582
勞健保費用	39,874	41,467	81,341	42,387	42,198	84,585
退休金費用	13,744	15,675	29,419	14,926	16,431	31,357
其他員工福利費用	6,670	18,589	25,259	8,068	14,492	22,560
折舊費用(註)	103,120	31,002	134,122	118,813	32,040	150,853
攤銷費用	857	3,256	4,113	124	1,192	1,316

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

註：投資性不動產民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日產生之折舊費用分別為305千元、706千元、605千元及908千元，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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五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 公司名稱	關係 (註二)	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	背書保證以 財產設定 擔保金額	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
0	本公司	CHEMIX	2	1,522,531	433,964	416,156	341,562	-	5.47 %	3,806,327	Y	N	N
0	本公司	CTI	2	1,522,531	703,890	700,700	71,663	-	9.20 %	3,806,327	Y	N	N
0	本公司	永甲興業	2	1,522,531	15,000	15,000	-	-	0.20 %	3,806,327	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.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：股/千元

持 有 之公司	有價證券 種類及名稱	與有價 證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數/ 單位數	帳面金額	持股比率	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	-	51,642	6.72 %	51,642	
永鴻生技	股票－寶泰生醫股份 有限公司	無	"	971	18,818	0.99 %	18,818	
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	18,479	6,112	- %	6,112	
"	股票－全日本空輸株 式會社	無	"	1,000	583	- %	583	
永信藥品	股票－敏盛醫控股份 有限公司	無	"	3,161,052	31,182	2.17 %	31,182	
"	股票－敏盛資產管理 股份有限公司	無	"	1,338,947	10,582	2.14 %	10,582	
"	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	12	0.06 %	12	
"	股票－國際綠色處理 股份有限公司	無	"	1,567	22	0.07 %	22	

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

持 有 之公司	有價證券 種類及名稱	與有價 證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數／ 單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
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 %	3,124	註

註一：上市股票公允價值之計算，係以民國一五年六月三十日收盤價為準；未上市(櫃)股票係採第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值計算之。

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.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)	108,277	4.60 %	註	-	-	86,659	8.74 %	
永鴻生技	永信藥品	其他關係人	進貨	108,192	25.73 %	120天	-	-	86,659	49.99 %	

註：交易條件與其他客戶無顯著不同。

5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

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	86,659	無一般客戶可供比較	0.66 %
1	永信藥品	永鴻生技	3	銷貨收入	108,277	無一般客戶可供比較	2.87 %
2	永信天德	永信藥品	3	銷貨收入	16,535	無一般客戶可供比較	0.44 %
2	永信天德	永鴻生技	3	銷貨收入	11,638	無一般客戶可供比較	0.31 %
1	永信藥品	CTI	3	其他營業外收入	18,890	無一般客戶可供比較	0.50 %
3	永甲興業	永信藥品	3	銷貨收入	10,667	無一般客戶可供比較	0.28 %

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：

民國一五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	4,047,421	4,047,421	109,622,528	100.00 %	3,816,360	356,058 (註一)	346,519 (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 %	1,820,121	32,524 (註二)	34,422 (註二)	子公司
"	永鴻生技	台灣	藥品製造及買賣	747,940	747,940	36,412,975	50.02 %	969,693	83,142 (註一)	41,799 (註一)	子公司
"	Chemix	日本	藥品買賣	270,248	270,248	192	100.00 %	387,405	49,438 (註二)	49,205 (註二)	子公司

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			
本公司	永日化學	台灣	原料藥製造及販售	130,843	133,626	7,544,302	17.80 %	183,313	5,495	925	關聯企業
"	永信福爾摩沙	台灣	買賣、投資及其他相關業務	103,775	103,775	2,594,368	100.00 %	100,591	(1,365)	(1,365)	子公司
永信福爾摩沙	永甲興業	台灣	進出口貿易	3,675	3,675	3,675	73.50 %	7,829	(1,276)	-	孫公司
YSP INC	CTI	美國	藥品製造及買賣	813,403	813,403	7,703,785	68.96 %	275,550	(14,097)	-	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 %	1,222,865	110,006	-	關聯企業
"	香港永信	香港	藥品販賣	102,209	102,209	7,720	96.50 %	53,435	(1,696)	-	孫公司

註一：係依據被投資公司同期間經會計師核閱之財務報告，以權益法評價列。

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(註三)	投資方式(註一)	本期期初自台灣匯出累積投資金額(註三)	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(註三)	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)	期末投資帳面價值(註二)	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	(2,476)	100.00 %	(2,476)	86,477	-

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：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，依權益法認列。

註三：係採歷史匯率計算。

註四：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。

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)	932,887 (USD29,290千元)	4,675,561 (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，餘係以民國一一五年六月三十日之期末匯率(USD:NTD=1:31.850)計算。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一一五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。

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：

115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	\$ 1,348,773	273,490	30,496	276,922	-	1,929,681
應報導部門(損)益	\$ 261,727	(11,516)	(22,199)	53,458	-	281,470
114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	\$ 1,699,054	147,574	17,970	260,501	-	2,125,099
應報導部門(損)益	\$ 280,154	17,945	(237)	56,792	-	354,654
115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	\$ 2,834,511	388,224	58,704	489,107	-	3,770,546
應報導部門(損)益	\$ 512,403	(6,862)	(23,952)	97,292	-	578,881
114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	\$ 3,452,438	309,852	45,863	496,432	-	4,304,585
應報導部門(損)益	\$ 588,397	49,551	561	116,305	-	754,814

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：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
應報導營運部門損益	\$ 281,470	354,654	578,881	754,814
營業外收入及支出	9,098	(170,977)	47,550	(107,747)
繼續營業部門稅前損益	\$ 290,568	183,677	626,431	647,067

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。