

股票代碼：3705

永信國際投資控股股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一三年及一一二年第三季

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	10～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12～41
(七)關係人交易	41～44
(八)質押之資產	45
(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	46～48
2.轉投資事業相關資訊	48
3.大陸投資資訊	49
4.主要股東資訊	49
(十四)部門資訊	49～50



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

永信集團民國一一三年及一一二年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至九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，民國一一三年及一一二年九月三十日之資產總額分別為1,846,088千元及1,705,901千元，分別占合併資產總額之13.72%及14.86%；負債總額分別為554,950千元及621,137千元，分別占合併負債總額之13.83%及16.63%；民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之綜合(損)益分別為144,420千元、83,079千元、327,245千元及45,838千元，分別占合併綜合(損)益之45.85%、27.73%、32.01%及7.07%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(七)所述，永信集團民國一一三年及一一二年九月三十日採用權益法之投資分別為1,058,211千元及1,093,716千元，暨民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為35,730千元、19,242千元、88,776千元及84,579千元，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一一三年及一一二年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一三年一月一日至九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

會計師：

趙敏如
呂莉莉



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
民國一一三年十一月五日

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

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		113.9.30		112.12.31		112.9.30				113.9.30		112.12.31		112.9.30	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	資 產														
	流動資產：														
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,673,607	13	1,486,926	13	1,433,501	12	21xx	負債及權益						
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	63,482	-	63,482	1	63,482	1	2100	流動負債：						
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動((附註六(四))	317,058	3	257,646	2	266,282	2	2130	短期借款(附註六(十)、(十四)及八)	\$ 871,120	7	977,411	9	1,110,867	10
1150	應收票據淨額(附註六(五)及(二十二))	249,590	2	316,890	3	305,556	3	2150	合約負債－流動(附註六(二十二))	2,777	-	239	-	8,726	-
1170	應收帳款淨額(附註六(五)及(二十二))	1,343,666	10	1,315,362	11	1,215,933	11	2170	應付票據	8,100	-	1,514	-	5,243	-
1180	應收帳款－關係人(附註六(五)、(二十二)及七)	56,617	-	51,004	1	46,650	-	2181	應付帳款	629,654	5	545,488	5	556,877	5
1200	其他應收款(附註七)	26,607	-	26,392	-	30,841	-	2200	應付帳款－關係人(附註七)	6,702	-	11,757	-	22,370	-
1220	本期所得稅資產	221	-	-	-	163	-	2230	其他應付款(附註七)	786,327	6	709,102	6	642,080	6
130x	存貨(附註六(六))	3,130,067	23	2,773,031	24	2,784,838	24	2280	本期所得稅負債	163,170	1	121,241	1	91,389	1
1410	預付款項	205,804	2	146,105	1	206,270	2	2322	租賃負債－流動(附註六(十六)及七)	16,298	-	8,545	-	9,714	-
1470	其他流動資產	10,971	-	5,090	-	13,169	-	2365	一年內到期長期借款(附註六(十)、(十五)及八)	96,893	1	1,551	-	1,938	-
	流動資產合計	7,077,690	53	6,441,928	56	6,366,685	55	2399	退款負債－流動(附註六(二十二))	23,332	-	31,567	-	23,679	-
15xx	非流動資產：								其他流動負債	20,456	-	19,505	-	18,616	-
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	-	42,000	-	24,000	-	25xx	流動負債合計	2,624,829	20	2,427,920	21	2,491,499	22
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))	187,035	2	66,069	1	61,949	1	2527	非流動負債：						
1550	採用權益法之投資(附註六(七)及(九))	1,058,211	8	1,088,916	10	1,093,716	10	2540	合約負債－非流動(附註六(二十二))	359,482	3	359,482	3	350,933	3
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十)、(十四)、(十五)、七及八)	4,592,930	34	3,537,720	31	3,583,813	31	2550	長期借款(附註六(十)、(十五)及八)	413,214	3	241,996	2	242,380	2
1755	使用權資產(附註六(十一))	51,711	-	28,675	-	31,177	-	2570	員工福利負債準備－非流動	37,548	-	64,116	1	62,542	1
1760	投資性不動產淨額(附註六(十二))	30,583	-	30,782	-	31,682	-	2580	遞延所得稅負債	467,981	3	391,534	3	392,152	3
1780	無形資產(附註六(九)及(十三))	39,355	-	8,547	-	10,734	-	2640	租賃負債－非流動(附註六(十六)及七)	24,356	-	8,408	-	9,033	-
1840	遞延所得稅資產	137,583	1	157,718	1	165,771	2	2675	淨確定福利負債－非流動	5,064	-	28,188	-	43,350	-
1900	其他非流動資產(附註六(五)、(十)、(十三)、(二十二)及八)	240,667	2	110,079	1	107,409	1	2670	退款負債－非流動(附註六(二十二))	75,557	1	75,557	1	142,772	1
	非流動資產合計	6,380,075	47	5,070,506	44	5,110,251	45		其他非流動負債	5,144	-	270	-	280	-
								2xxx	非流動負債合計	1,388,346	10	1,169,551	10	1,243,442	10
								31xx	負債總計	4,013,175	30	3,597,471	31	3,734,941	32
								3110	歸屬母公司業主之權益(附註六(七)、(八)、(十九)及(二十))：						
								3200	普通股股本	2,664,230	20	2,664,230	23	2,664,230	23
									資本公積	2,336,821	17	2,339,474	20	2,354,803	21
									保留盈餘：						
								3310	法定盈餘公積	965,266	7	881,899	8	881,899	8
								3320	特別盈餘公積	350,043	3	312,829	3	312,829	3
								3350	未分配盈餘	1,582,035	12	1,495,724	13	1,280,188	11
									保留盈餘合計	2,897,344	22	2,690,452	24	2,474,916	22
								3400	其他權益	(230,716)	(2)	(350,043)	(3)	(324,338)	(3)
								3500	庫藏股票	(1,439)	-	(1,439)	-	(1,439)	-
									歸屬於母公司業主之權益總計	7,666,240	57	7,342,674	64	7,168,172	63
								36xx	非控制權益(附註六(八))	1,778,350	13	572,289	5	573,823	5
								3xxx	權益總計	9,444,590	70	7,914,963	69	7,741,995	68
								2-3xxx	負債及權益總計	\$ 13,457,765	100	11,512,434	100	11,476,936	100
1xxx	資產總計	\$ 13,457,765	100	11,512,434	100	11,476,936	100								

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

民國一十三年及一十二年七月一日至九月三十日及一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十二)及七)	\$ 2,103,773	100	1,720,417	100	5,876,228	100	5,083,572	100
5000 營業成本(附註六(六)、(十)、(十三)、 (十六)、(十七)、七及十二)	<u>1,180,081</u>	<u>56</u>	<u>974,106</u>	<u>57</u>	<u>3,281,795</u>	<u>56</u>	<u>2,908,244</u>	<u>57</u>
5900 營業毛利	<u>923,692</u>	<u>44</u>	<u>746,311</u>	<u>43</u>	<u>2,594,433</u>	<u>44</u>	<u>2,175,328</u>	<u>43</u>
6000 營業費用(附註六(五)、(十)、(十三)、 (十六)、(十七)、(二十三)、七及十二)：								
6100 推銷費用	341,331	17	322,896	19	944,089	16	900,994	18
6200 管理費用	134,023	6	123,628	7	394,202	7	355,877	7
6300 研究發展費用	106,123	5	91,789	5	287,373	5	272,294	5
6450 預期信用減損迴轉利益	<u>(120)</u>	<u>-</u>	<u>(165)</u>	<u>-</u>	<u>(1,754)</u>	<u>-</u>	<u>(884)</u>	<u>-</u>
營業費用合計	<u>581,357</u>	<u>28</u>	<u>538,148</u>	<u>31</u>	<u>1,623,910</u>	<u>28</u>	<u>1,528,281</u>	<u>30</u>
6900 營業淨利	<u>342,335</u>	<u>16</u>	<u>208,163</u>	<u>12</u>	<u>970,523</u>	<u>16</u>	<u>647,047</u>	<u>13</u>
7000 營業外收入及支出(附註六(七)、(九)、 (十)、(十六)、(二十四)及七)：								
7100 利息收入	11,096	1	13,627	1	39,557	1	37,748	1
7010 其他收入	11,684	1	66,393	4	26,073	-	76,219	2
7020 其他利益及損失	(22,319)	(1)	46,998	3	145,892	3	52,118	1
7050 財務成本	(8,254)	(1)	(8,923)	(1)	(22,406)	-	(26,266)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	<u>35,730</u>	<u>2</u>	<u>19,242</u>	<u>1</u>	<u>88,776</u>	<u>1</u>	<u>84,579</u>	<u>1</u>
營業外收入及支出合計	<u>27,937</u>	<u>2</u>	<u>137,337</u>	<u>8</u>	<u>277,892</u>	<u>5</u>	<u>224,398</u>	<u>4</u>
繼續營業部門稅前淨利	<u>370,272</u>	<u>18</u>	<u>345,500</u>	<u>20</u>	<u>1,248,415</u>	<u>21</u>	<u>871,445</u>	<u>17</u>
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	<u>115,944</u>	<u>6</u>	<u>79,691</u>	<u>5</u>	<u>338,642</u>	<u>6</u>	<u>216,447</u>	<u>4</u>
本期淨利	<u>254,328</u>	<u>12</u>	<u>265,809</u>	<u>15</u>	<u>909,773</u>	<u>15</u>	<u>654,998</u>	<u>13</u>
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	(76)	-	-	-	(2,135)	-	-	-
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	<u>(29,522)</u>	<u>(1)</u>	<u>(11,075)</u>	<u>(1)</u>	<u>(3,801)</u>	<u>-</u>	<u>10,619</u>	<u>-</u>
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損 益之份額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,737</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,226</u>	<u>-</u>
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
不重分類至損益之項目合計	<u>(29,598)</u>	<u>(1)</u>	<u>(5,338)</u>	<u>(1)</u>	<u>(5,936)</u>	<u>-</u>	<u>13,845</u>	<u>-</u>
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	<u>22,168</u>	<u>1</u>	<u>20,930</u>	<u>2</u>	<u>25,073</u>	<u>-</u>	<u>(1,513)</u>	<u>-</u>
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損 益之份額	<u>91,450</u>	<u>4</u>	<u>27,134</u>	<u>2</u>	<u>122,262</u>	<u>2</u>	<u>(25,426)</u>	<u>-</u>
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>23,336</u>	<u>1</u>	<u>8,888</u>	<u>1</u>	<u>28,971</u>	<u>-</u>	<u>(6,339)</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>90,282</u>	<u>4</u>	<u>39,176</u>	<u>3</u>	<u>118,364</u>	<u>2</u>	<u>(20,600)</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>60,684</u>	<u>3</u>	<u>33,838</u>	<u>2</u>	<u>112,428</u>	<u>2</u>	<u>(6,755)</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 315,012</u>	<u>15</u>	<u>\$ 299,647</u>	<u>17</u>	<u>\$ 1,022,201</u>	<u>17</u>	<u>\$ 648,243</u>	<u>13</u>
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 218,468	10	241,931	14	820,109	14	618,133	12
8620 非控制權益	<u>35,860</u>	<u>2</u>	<u>23,878</u>	<u>1</u>	<u>89,664</u>	<u>1</u>	<u>36,865</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 254,328</u>	<u>12</u>	<u>\$ 265,809</u>	<u>15</u>	<u>\$ 909,773</u>	<u>15</u>	<u>\$ 654,998</u>	<u>13</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 297,575	14	272,145	15	938,992	16	606,624	12
8720 非控制權益	<u>17,437</u>	<u>1</u>	<u>27,502</u>	<u>2</u>	<u>83,209</u>	<u>1</u>	<u>41,619</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 315,012</u>	<u>15</u>	<u>\$ 299,647</u>	<u>17</u>	<u>\$ 1,022,201</u>	<u>17</u>	<u>\$ 648,243</u>	<u>13</u>
每股盈餘(附註六(二十一))								
9710 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.82		\$ 0.91		\$ 3.08		\$ 2.32	
9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.82		\$ 0.91		\$ 3.08		\$ 2.32	

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及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一二年一月一日至九月三十日

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		庫藏股票				
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘		合 計	合 計					
民國一十二年一月一日餘額	\$ 2,664,230	2,340,374	800,994	391,162	1,277,400	2,469,556	(336,084)	23,255	(312,829)	(1,439)	7,159,892	543,259	7,703,151
盈餘指撥及分配：													
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	-	-	-	-	618,133	618,133	-	-	-	-	618,133	36,865	654,998
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(25,354)	13,845	(11,509)	-	(11,509)	4,754	(6,755)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	618,133	618,133	(25,354)	13,845	(11,509)	-	606,624	41,619	648,243
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	(1,353)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,353)	-	(1,353)
發放予子公司股利調整資本公積	-	98	-	-	-	-	-	-	-	-	98	-	98
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(36,569)	(36,569)
民國一十二年九月三十日餘額	\$ 2,664,230	2,354,803	881,899	312,829	1,280,188	2,474,916	(361,438)	37,100	(324,338)	(1,439)	7,168,172	573,823	7,741,995
民國一十三年一月一日餘額	\$ 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
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	83,367	-	(83,367)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	37,214	(37,214)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(612,773)	(612,773)	-	-	-	-	(612,773)	-	(612,773)
本期淨利	-	-	-	-	820,109	820,109	-	-	-	-	820,109	89,664	909,773
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(444)	(444)	115,884	3,443	119,327	-	118,883	(6,455)	112,428
本期綜合損益總額	-	-	-	-	819,665	819,665	115,884	3,443	119,327	-	938,992	83,209	1,022,201
發放予子公司股利調整資本公積	-	98	-	-	-	-	-	-	-	-	98	-	98
對子公司所有權權益變動	-	(2,751)	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,751)	(1,205)	(3,956)
非控制權益現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(58,225)	(58,225)
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,182,282	1,182,282
民國一十三年九月三十日餘額	\$ 2,664,230	2,336,821	965,266	350,043	1,582,035	2,897,344	(270,412)	39,696	(230,716)	(1,439)	7,666,240	1,778,350	9,444,590

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

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,248,415	871,445
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	212,837	211,009
攤銷費用	1,807	12,321
預期信用迴轉利益	(1,754)	(884)
利息費用	22,406	26,266
利息收入	(39,557)	(37,748)
股利收入	(4,936)	(116)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(88,776)	(84,579)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	884	(218)
不動產、廠房及設備轉列費用數	359	1,159
重衡量投資利益	(113,185)	-
租賃修改利益	(17)	-
收益費損項目合計	(9,932)	127,210
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	70,926	13,017
應收帳款	106,038	121,799
應收帳款－關係人	11,000	28,761
其他應收款	5,628	3,503
存貨	(208,914)	(65,515)
預付款項	(48,646)	(63,896)
其他流動資產	6,145	2,173
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(57,823)	39,842
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	2,507	(186)
應付票據	6,586	4,566
應付帳款	35,700	132,092
應付帳款－關係人	(5,055)	1,340
其他應付款	22,347	(29,665)
負債準備	(26,568)	4,657
其他負債(含退款負債)	(2,865)	(21,881)
淨確定福利負債	(25,259)	(31,734)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	7,393	59,189
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(50,430)	99,031
調整項目合計	(60,362)	226,241
營運產生之現金流入	1,188,053	1,097,686
收取之利息	34,301	36,081
收取之股利	39,619	42,045
支付之利息	(23,628)	(28,048)
支付之所得稅	(231,759)	(230,403)
營業活動之淨現金流入	1,006,586	917,361
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	(131)	(125)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(59,412)	(260,908)
取得不動產、廠房及設備	(140,636)	(53,082)
處分不動產、廠房及設備價款	6,797	438
存出保證金增加	(102,220)	(14,297)
取得無形資產	(600)	(2,035)
因合併產生之現金流入	132,393	-
其他非流動資產增加	(15,642)	(29,144)
預付設備款增加	(9,727)	(4,265)
收取之股利	4,936	116
投資活動之淨現金流出	(184,242)	(363,302)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,513,630	262,440
短期借款減少	(1,634,787)	(710,516)
舉借長期借款	265,000	110,000
償還長期借款	(127,567)	(112,403)
存入保證金增加(減少)	(23)	256
租賃本金償還	(11,835)	(10,590)
發放現金股利	(670,900)	(649,244)
處分子公司股權	-	39,927
非控制權益變動	(3,956)	1,271
籌資活動之淨現金流出	(670,438)	(1,068,859)
匯率變動對現金及約當現金之影響	34,775	(8,247)
本期現金及約當現金增加(減少)數	186,681	(523,047)
期初現金及約當現金餘額	1,486,926	1,956,548
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,673,607	1,433,501

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
民國一一三年及一一二年第三季
(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一一三年十一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
合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「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」

(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一一四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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027年1月1日

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
	• 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(MPM)：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。	
合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。 合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。 • 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 • 國際財務報導準則第十七號「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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」 • 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		

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二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。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一一二年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一二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
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
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 %	註二
本公司	YSP INTERNATIONAL COMPANY LIMITED (YSP INC)	買賣、投資及其他相關業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註二
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	55.12 %	54.97 %	54.71 %	註一
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	20.81 %	- %	- %	註四
永信藥品	永甲興業股份有限公司(永甲興業)	進出口貿易	73.50 %	73.50 %	73.50 %	註二
永日化學	YZP OVERSEA INVESTMENT CO., LTD.	一般投資	100.00 %	- %	- %	註二及四
永日化學	台灣味群工業股份有限公司	食品製造	70.00 %	- %	- %	註四
YSP INC	CARLSBAD TECHNOLOGY, INC. (CTI)	藥品製造及買賣	74.13 %	74.13 %	74.13 %	註二
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 %	註二及三
YSP INC	YUNG SHIN COMPANY LIMITED (香港永信)	藥品販賣	96.50 %	96.50 %	96.50 %	註二

註一：永鴻生技於民國一一二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，合併公司於民國一一二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54.71%調整為54.97%。合併公司分別於民國一一三年一月、二月及五月購入永鴻生技84千股、17千股及24千股，及永鴻生技於民國一一三年三月及八月因員工認股權憑證行使認購權而發行新股3千股及47千股。經前述交易合併公司對永鴻生技持股權百分比自54.97%調整為55.12%。

註二：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註三：原上海永日藥品貿易有限公司，於民國一一二年八月二日更名為永信天德(上海)藥品貿易有限公司。

註四：民國一一三年五月三十日永日化學補選一席董事，補選後合併公司取得過半董事席次，對永日化學及其子公司具有控制力。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(三)員工福利

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

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則第三十四號「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)企業合併

合併公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)進行衡量。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則會計準則所規定之其他基礎衡量。

於分階段達成之企業合併中，合併公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導日前尚未完成，合併公司對於尚不完整之會計處理項目係以暫定金額認列，並於衡量期間內予以追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

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

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一二年度合併財務報告附註五一致。

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)合併公司持有永日化學20.81%之表決權股份，為其單一最大股東，以關聯企業採權益法處理，惟合併公司於永日化學民國一一三年五月三十日董事會補選後取得過半之董事席次，據此合併公司對永日化學於民國一一三年五月三十日起取得控制力，開始適用與企業合併相關之會計政策。

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一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
庫存現金	\$ 1,425	820	861
活期存款及支票存款	1,672,182	1,482,106	1,428,640
定期存款	-	4,000	4,000
	<u>\$ 1,673,607</u>	<u>1,486,926</u>	<u>1,433,501</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

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
產品開發投資協議	\$ 63,482	63,482	63,482
私募基金	42,000	42,000	24,000
合 計	<u>\$ 105,482</u>	<u>105,482</u>	<u>87,482</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

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
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	\$ 7,970	6,532	5,634
全日本空輸株式會社	682	664	677
	<u>8,652</u>	<u>7,196</u>	<u>6,311</u>
未上市(櫃)股票：			
敏盛醫控股份有限公司	62,592	44,466	42,736
敏盛資產管理股份有限公司	31,637	14,387	12,884
有限責任台中市環保科技 處理設備利用合作社	11	7	6
國際綠色處理股份有限公司	20	13	12
LTC Holding Company Ltd.	84,123	-	-
	<u>178,383</u>	<u>58,873</u>	<u>55,638</u>
合 計	<u>\$ 187,035</u>	<u>66,069</u>	<u>61,949</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。

合併公司民國一一三年及一一二年第三季未有處分策略性投資，於該期間累積利益及損失亦未在權益內有作任何移轉之情事。

市場風險資訊請詳附註六(二十五)。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
原始到期日超過三個月之定期 存款	<u>\$ 317,058</u>	<u>257,646</u>	<u>266,282</u>
利率區間(%)	<u>1.25~5.48</u>	<u>1.45~5.57</u>	<u>1.45~5.15</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

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收票據	\$ 249,821	317,520	306,175
應收帳款	1,348,539	1,321,397	1,222,293
應收帳款－關係人	56,617	51,004	46,650
催收帳款(帳列其他非流動資產)	-	70	-
減：備抵損失－應收票據	(231)	(630)	(619)
備抵損失－應收帳款	(4,873)	(6,035)	(6,360)
備抵損失－催收帳款(帳列其他非流動資產)	-	(70)	-
	<u>\$ 1,649,873</u>	<u>1,683,256</u>	<u>1,568,139</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：

	113.9.30		
	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	\$ 1,496,116	0.26	3,960
逾期1~30天	122,404	0.13	161
逾期31~60天	31,096	0.02	6
逾期61~90天	2,365	0.13	3
逾期91~120天	82	-	-
逾期121~180天	1,574	-	-
逾期181~270天	366	-	-
逾期365天以上	974	100.00	974
	<u>\$ 1,654,977</u>		<u>5,104</u>

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

	112.12.31		
	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	\$ 1,381,433	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	31	12.90	4
	<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。

	112.9.30		
	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	\$ 1,280,559	0.30	3,851
逾期1~30天	102,931	0.13	129
逾期31~60天	42,060	0.03	13
逾期61~90天	48,445	0.01	2
逾期91~120天	50,454	0.01	3
逾期121~180天	46,927	-	-
逾期181~270天	749	-	-
逾期271~365天	99	87.88	87
逾期365天以上	2,894	100.00	2,894
	<u>\$ 1,575,118</u>		<u>6,979</u>

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	113年 1月至9月	112年 1月至9月
期初餘額	\$ 6,735	7,785
認列之減損迴轉利益	(1,754)	(884)
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(36)
合併取得	97	-
外幣換算差額	26	114
期末餘額	<u>\$ 5,104</u>	<u>6,979</u>

(六)存 貨

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
製 成 品	\$ 1,427,107	973,271	1,220,510
在製品(含半成品)	307,873	295,035	239,601
原 料	1,190,382	1,299,045	968,518
物 料	194,705	181,459	172,711
在途存貨	10,000	24,221	183,498
	<u>\$ 3,130,067</u>	<u>2,773,031</u>	<u>2,784,838</u>

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

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
存貨跌價及呆滯損失(迴轉利益)	\$ (2,682)	(7,042)	(6,219)	792
存貨報廢損失	19,856	10,941	51,420	39,089
存貨盤盈淨額	(529)	(419)	(1,235)	(1,212)
出售下腳料收入	(49)	(62)	(171)	(214)
合 計	<u>\$ 16,596</u>	<u>3,418</u>	<u>43,795</u>	<u>38,455</u>

合併公司之存貨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)

(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：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
關聯企業	\$ <u>1,058,211</u>	<u>1,088,916</u>	<u>1,093,716</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		
			113.9.30	112.12.31	112.9.30
YSP SAH	生物製劑技術之研發 及技術服務	馬來西亞	36.92 %	36.92 %	36.94 %

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：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
YSP SAH	\$ <u>965,567</u>	<u>806,689</u>	<u>864,705</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。

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
流動資產	\$ 2,687,278	2,368,749	2,406,169
非流動資產	1,306,499	1,119,063	1,158,357
流動負債	(483,239)	(458,688)	(507,125)
非流動負債	(377,721)	(341,789)	(361,988)
淨資產	\$ <u>3,132,817</u>	<u>2,687,335</u>	<u>2,695,413</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ <u>50,666</u>	<u>41,316</u>	<u>41,842</u>
歸屬於被投資公司業主之淨 資產	\$ <u>3,082,151</u>	<u>2,646,019</u>	<u>2,653,571</u>

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
營業收入	\$ <u>634,980</u>	<u>619,386</u>	<u>1,882,002</u>	<u>1,820,824</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 97,322	40,900	212,273	200,451
其他綜合損益	247,716	73,382	331,177	(68,826)
綜合損益總額	\$ <u>345,038</u>	<u>114,282</u>	<u>543,450</u>	<u>131,625</u>

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

	113年 1月至9月	112年 1月至9月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 976,844	967,957
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	200,628	48,668
關聯企業現金股利	(39,619)	(34,991)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	1,137,853	981,634
減：資本公積	-	(1,353)
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 1,137,853</u>	<u>980,281</u>

2.擔 保

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，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

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

1.永鴻生技

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		
		113.9.30	112.12.31	112.9.30
永鴻生技	台灣	44.88 %	45.03 %	45.29 %

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：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
流動資產	\$ 716,165	677,904	665,242
非流動資產	1,088,974	1,102,059	1,111,615
流動負債	(291,163)	(310,324)	(329,102)
非流動負債	(114,082)	(103,099)	(103,148)
淨 資 產	<u>\$ 1,399,894</u>	<u>1,366,540</u>	<u>1,344,607</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 491,265</u>	<u>478,223</u>	<u>471,216</u>

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
營業收入	\$ 360,777	324,436	968,583	914,853
本期淨利	\$ 42,350	28,106	101,472	70,201
本期其他綜合損益	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ 42,350	28,106	101,472	70,201
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ 18,881	12,601	45,165	30,905
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 18,881	12,601	45,165	30,905

	113年 1月至9月	112年 1月至9月
營業活動現金流量	\$ 181,116	194,176
投資活動現金流量	(22,746)	(9,936)
籌資活動現金流量	(114,547)	(185,277)
現金及約當現金增加(減少)數	\$ 43,823	(1,037)

合併公司分別於民國一一三年一月、二月及五月購入永鴻生技84千股、17千股及24千股，購買價格計4,781千元。另，永鴻生技分別於民國一一三年三月及八月發行新股3千股及47千股予員工執行認股權，發行價格計825千元。經前述交易計調減資本公積2,751千元，所持股權百分比自54.97%調整為55.12%。

2. 永日化學

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		
		113.9.30	112.12.31	112.9.30
永日化學	台灣	79.19 %	(註)	(註)

註：民國一一三年五月三十日永日化學補選一席董事，補選後合併公司取得過半董事席次，對永日化學具有控制力，並自取得控制之日起將其納入合併個體。

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

上述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：

	113.9.30
流動資產	\$ 411,971
非流動資產	1,252,781
流動負債	(117,915)
非流動負債	(106,593)
淨資產	\$ 1,440,244
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ 1,163,309

	113年 6月至9月
營業收入	\$ 197,234
本期淨利	\$ 21,788
本期其他綜合損益	(9,150)
本期綜合損益總額	\$ 12,638
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ 17,701
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 10,455

	113年 6月至9月
營業活動現金流量	\$ 28,081
投資活動現金流量	(11,871)
籌資活動現金流量	(50,833)
現金及約當現金減少數	\$ (34,623)

(九)企業合併－取得子公司永日化學

1.取得子公司轉對價

合併公司於民國一一三年五月累計取得永日化學20.81%普通股股權。永日化學於民國一一三年五月三十日補選一席董事，補選後合併公司取得過半數董事席次，因而取得對該公司之控制，並自取得控制之日起將其納入合併個體，並產生重衡量利益113,185千元。

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

2.取得之可辨認淨資產與承擔之負債公允價值明細如下：

民國一一三年五月三十日(取得控制之日)取得永日化學之可辨認資產及承擔負債之公允價值明細如下：

移轉對價	\$	-
加：對被收購者原有權益之公允價值		309,487
非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)		1,168,887
減：可辨認淨資產之公允價值：		
現金及約當現金	\$	132,393
應收票據及帳款淨額(含關係人)		152,869
存 貨		148,122
其他流動資產		23,666
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動		142,512
不動產、廠房及設備		1,108,443
使用權資產		1,538
無形資產		1,491
其他非流動資產		26,919
應付帳款		(48,466)
其他流動負債		(91,390)
長期借款		(129,136)
其他非流動負債		(21,110)
商 譽	\$	<u>30,523</u>

上述合併公司所取得資產及負債之公允價值衡量為暫定，該金額尚待完成最終評價。

合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

3.無形資產

商譽主要係來自其獲利能力、對永日化學之合併綜效及未來原料藥品市場發展，預期無所得稅效果。

4.經營成果之擬制資訊

自民國一一三年五月三十日，永日化學之經營成果即併入合併公司之合併綜合損益表，貢獻之營業收入淨額及稅後淨利分別為197,234千元及21,788千元，若假設此項收購日發生於民國一一三年一月一日，對合併公司民國一一三年一月一日至九月三十日之擬制性營業收入淨額及稅後淨利將分別增加481,423千元及74,374千元。

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十)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113年1月1日餘額	\$ 2,175,269	3,340,695	3,821,343	43,651	178,375	717,456	71,901	10,348,690
合併取得	928,452	499,841	531,822	1,245	8,970	84,998	7,684	2,063,012
增 添	-	19,170	36,910	11,526	1,268	18,234	56,683	143,791
處 分	-	(3,343)	(13,010)	(9,134)	(167)	(745)	-	(26,399)
重分類(註一)	-	16,146	17,321	-	5,791	2,657	(39,528)	2,387
匯率變動之影響	3,481	12,572	10,738	123	1,114	93	-	28,121
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 3,107,202</u>	<u>3,885,081</u>	<u>4,405,124</u>	<u>47,411</u>	<u>195,351</u>	<u>822,693</u>	<u>96,740</u>	<u>12,559,602</u>
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	-	10,462	23,558	801	4,173	5,460	8,748	53,202
處 分	-	(333)	(4,108)	(819)	(2,746)	(3,419)	-	(11,425)
重分類(註二)	-	10,877	35,686	-	190	872	(22,376)	25,249
匯率變動之影響	3,037	12,702	14,423	61	1,810	157	-	32,190
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 2,179,994</u>	<u>3,328,157</u>	<u>3,847,180</u>	<u>43,773</u>	<u>180,203</u>	<u>712,973</u>	<u>86,972</u>	<u>10,379,252</u>
折舊及減損損失：								
民國113年1月1日餘額	\$ -	2,592,859	3,349,286	35,899	164,860	668,066	-	6,810,970
合併取得	-	403,018	475,439	1,245	6,931	67,936	-	954,569
折 舊	-	75,607	96,146	2,648	3,860	21,224	-	199,485
處 分	-	(1,457)	(13,010)	(3,339)	(167)	(745)	-	(18,718)
重 分 類	-	-	(379)	-	-	379	-	-
匯率變動之影響	-	9,387	9,753	104	1,057	65	-	20,366
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,079,414</u>	<u>3,917,235</u>	<u>36,557</u>	<u>176,541</u>	<u>756,925</u>	<u>-</u>	<u>7,966,672</u>
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	-	72,088	98,348	2,518	3,219	22,678	-	198,851
處 分	-	(333)	(4,108)	(599)	(2,746)	(3,419)	-	(11,205)
重 分 類	-	(63)	(563)	-	-	563	-	(63)
匯率變動之影響	-	10,334	12,936	54	1,712	106	-	25,142
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,582,793</u>	<u>3,350,252</u>	<u>35,145</u>	<u>165,506</u>	<u>661,743</u>	<u>-</u>	<u>6,795,439</u>
帳面價值：								
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 3,107,202</u>	<u>805,667</u>	<u>487,889</u>	<u>10,854</u>	<u>18,810</u>	<u>65,768</u>	<u>96,740</u>	<u>4,592,930</u>
民國113年1月1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112年9月30日餘額	<u>\$ 2,179,994</u>	<u>745,364</u>	<u>496,928</u>	<u>8,628</u>	<u>14,697</u>	<u>51,230</u>	<u>86,972</u>	<u>3,583,813</u>

註一：自其他非流動資產轉入2,746千元及轉列費用數359千元。

註二：自預付設備款轉入。

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日已作為長、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113年1月1日餘額	\$ 46,204	32,666	352	79,222
合併取得	7,908	2,693	-	10,601
增 添	10,501	28,535	-	39,036
本期減少	(7,333)	(20,257)	-	(27,590)
匯率變動之影響	754	-	-	754
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 58,034</u>	<u>43,637</u>	<u>352</u>	<u>102,023</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 46,255	29,709	4,375	80,339
增 添	-	854	-	854
匯率變動之影響	1,538	-	(280)	1,258
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 47,793</u>	<u>30,563</u>	<u>4,095</u>	<u>82,451</u>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國113年1月1日餘額	\$ 24,963	25,444	140	50,547
合併取得	6,370	2,693	-	9,063
折 舊	5,256	7,157	53	12,466
本期減少	(5,763)	(16,463)	-	(22,226)
匯率變動之影響	462	-	-	462
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 31,288</u>	<u>18,831</u>	<u>193</u>	<u>50,312</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 18,659	17,239	3,935	39,833
折 舊	4,864	6,176	53	11,093
匯率變動之影響	618	-	(270)	348
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 24,141</u>	<u>23,415</u>	<u>3,718</u>	<u>51,274</u>
帳面價值：				
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 26,746</u>	<u>24,806</u>	<u>159</u>	<u>51,711</u>
民國113年1月1日餘額	<u>\$ 21,241</u>	<u>7,222</u>	<u>212</u>	<u>28,675</u>
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 23,652</u>	<u>7,148</u>	<u>377</u>	<u>31,177</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113年9月30日餘額	\$ <u>30,583</u>
民國113年1月1日餘額	\$ <u>30,782</u>
民國112年9月30日餘額	\$ <u>31,682</u>

合併公司投資性不動產於民國一一三年及一一二年一月一日至九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一一二年度合併財務報告附註六(十二)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一二年度合併財務報告附註六(十二)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	商 譽	其 他	總 計
民國113年1月1日餘額	\$ 132,767	42,377	-	33,586	208,730
合併取得	120	-	30,523	4,000	34,643
單獨取得	98	502	-	-	600
匯率變動之影響	-	-	-	1	1
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 132,985</u>	<u>42,879</u>	<u>30,523</u>	<u>37,587</u>	<u>243,974</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 132,616	41,053	-	33,594	207,263
單獨取得	1,170	865	-	-	2,035
自其他非流動資產轉入	290	-	-	-	290
匯率變動之影響	(76)	-	-	(71)	(147)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 134,000</u>	<u>41,918</u>	<u>-</u>	<u>33,523</u>	<u>209,441</u>
攤銷及減損損失：					
民國113年1月1日餘額	\$ 131,678	35,087	-	33,418	200,183
合併取得	96	-	-	2,533	2,629
攤 銷	598	1,076	-	133	1,807
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 132,372</u>	<u>36,163</u>	<u>-</u>	<u>36,084</u>	<u>204,619</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 119,795	33,643	-	33,085	186,523
攤 銷	10,915	1,073	-	333	12,321
匯率變動影響數	(137)	-	-	-	(137)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 130,573</u>	<u>34,716</u>	<u>-</u>	<u>33,418</u>	<u>198,707</u>

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	電腦軟體	商標權	商 譽	其 他	總 計
民國113年9月30日餘額	\$ <u>613</u>	<u>6,716</u>	<u>30,523</u>	<u>1,503</u>	<u>39,355</u>
民國113年1月1日餘額	\$ <u>1,089</u>	<u>7,290</u>	<u>-</u>	<u>168</u>	<u>8,547</u>
民國112年9月30日餘額	\$ <u>3,427</u>	<u>7,202</u>	<u>-</u>	<u>105</u>	<u>10,734</u>

合併公司民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日暨一一三年及一一二年一月一日至九月三十日無形資產攤銷費用列報於損益之費用明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
營業成本	\$ <u>8</u>	<u>-</u>	<u>27</u>	<u>586</u>
營業費用	\$ <u>588</u>	<u>3,313</u>	<u>1,780</u>	<u>11,735</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：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
擔保銀行借款	\$ 335,562	427,411	440,867
無擔保銀行借款	<u>535,558</u>	<u>550,000</u>	<u>670,000</u>
合 計	\$ <u>871,120</u>	<u>977,411</u>	<u>1,110,867</u>
尚未使用額度	\$ <u>2,383,507</u>	<u>2,325,793</u>	<u>2,179,601</u>
利率區間(%)	<u>0.75~5.86</u>	<u>0.47~6.56</u>	<u>0.49~6.62</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：

	113.9.30	
利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	1.10~2.22	114~119 \$ 113,507
無擔保銀行借款	1.18~1.82	115 <u>396,600</u>
小 計		510,107
減：一年內到期部分		<u>(96,893)</u>
		\$ <u>413,214</u>
尚未使用額度		\$ <u>1,022,793</u>

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

112.12.31			
	利率區間(%)	到期年度	金 額
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	241,600
小 計			243,547
減：一年內到期部分			(1,551)
			<u>\$ 241,996</u>
尚未使用額度			<u>\$ 1,135,613</u>

112.9.30			
	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	1.10	114	\$ 2,718
無擔保銀行借款	1.05~1.76	114~115	241,600
小 計			244,318
減：一年內到期部分			(1,938)
			<u>\$ 242,380</u>
尚未使用額度			<u>\$ 1,456,361</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
流 動	\$ 16,298	8,545	9,714
非 流 動	24,356	8,408	9,033
合 計	<u>\$ 40,654</u>	<u>16,953</u>	<u>18,747</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：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 158</u>	<u>118</u>	<u>332</u>	<u>419</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 470</u>	<u>251</u>	<u>1,721</u>	<u>1,686</u>
低價值租賃資產之費用	<u>\$ 4,281</u>	<u>343</u>	<u>15,765</u>	<u>5,789</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	113年 1月至9月	112年 1月至9月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 29,653</u>	<u>18,484</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

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一一二年及一一一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。

民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九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369千元、508千元、932千元及1,369千元。

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。民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九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1,589千元、1,552千元、4,792千元及4,657千元。

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。民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九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13,889千元、12,394千元、39,103千元及36,612千元。

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

合併公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之所得稅費用明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 94,586	56,011	254,320	178,304
調整前期之當期所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16,711</u>	<u>(202)</u>
	<u>94,586</u>	<u>56,011</u>	<u>271,031</u>	<u>178,102</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>21,358</u>	<u>23,680</u>	<u>67,611</u>	<u>38,345</u>
所得稅費用	<u>\$ 115,944</u>	<u>79,691</u>	<u>338,642</u>	<u>216,447</u>

合併公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9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>\$ 23,336</u>	<u>8,888</u>	<u>28,971</u>	<u>(6,339)</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一一一年度。

(十九)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九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一一二年度合併財務報告附註六(十九)。

1.保留盈餘

本公司分別於民國一一三年三月二十七日及一一二年三月二十九日經董事會議通過民國一一二年度及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，餘分別已於民國一一三年五月二十九日及一一二年五月二十五日經股東會決議，有關分派予業主股利金額如下：

	112年度	111年度
分配予普通股業主之股利：		
現金	<u>\$ 612,773</u>	<u>612,773</u>
配股率新台幣(元)	<u>\$ 2.30</u>	<u>2.30</u>

本公司董事會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。

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

2.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，故截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日止，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，民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日市價分別為3,565千元、2,700千元及2,555千元。

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，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請詳民國一一二年度合併財務報告附註六(二十)。

子公司永鴻生技員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	113年1月至9月		112年1月至9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	101	16.50	193
本期執行數量	16.50	(50)	16.50	(77)
本期喪失數量	-	-	-	(15)
9月30日流通在外	16.50	<u>51</u>	16.50	<u>101</u>
9月30日可執行	16.50	<u>51</u>	16.50	<u>101</u>

永鴻生技員工於民國一一三年一月一日至九月三十日止，執行50千股，認購價格為每股新台幣16.5元，收取股款為825千元，並分別於民國一一三年三月七日及一一三年八月二日經董事會決議，分別以民國一一三年三月七日及一一三年八月二日為增資基準日，業已分別於民國一一三年四月一日及一一三年八月二十八日辦妥法定登記程序，所有發行股份之股數均已收取。

永鴻生技員工於民國一一二年一月一日至一一二年八月八日止，執行77千股，認購價格為每股新台幣16.5元，收取股款為1,271千元，並於民國一一二年八月八日經董事會決議以民國一一二年八月八日為增資基準日，並於民國一一二年九月八日完成相關法定變更登記程序。

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

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 218,468	241,931	820,109	618,133
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)	\$ 0.82	0.91	3.08	2.32

2.稀釋每股盈餘

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 218,468	241,931	820,109	618,133
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	47	48	65	68
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	266,412	266,413	266,430	266,433
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.82	0.91	3.08	2.32

(二十二)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要地區市場：	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
臺灣	\$ 1,656,318	1,397,353	4,565,523	4,119,581
美國	168,601	114,349	593,216	374,042
中國	18,146	21,870	51,252	65,366
日本	260,708	186,845	666,237	524,583
	\$ 2,103,773	1,720,417	5,876,228	5,083,572

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
主要產品/服務線：				
人 用 藥	\$ 1,273,142	1,069,655	3,860,838	3,281,819
保健食品	247,366	237,667	623,391	603,980
動 物 藥	353,752	209,211	948,038	899,834
其 他	229,513	203,884	443,961	297,939
	<u>\$ 2,103,773</u>	<u>1,720,417</u>	<u>5,876,228</u>	<u>5,083,572</u>

2.合約餘額

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收票據	\$ 249,821	317,520	306,175
應收帳款	1,348,539	1,321,397	1,222,293
應收帳款－關係人	56,617	51,004	46,650
催收帳款(帳列其他非流動資產)	-	70	-
減：備抵損失－應收票據	(231)	(630)	(619)
備抵損失－應收帳款	(4,873)	(6,035)	(6,360)
備抵損失－催收帳款 (帳列其他非流動資產)	-	(70)	-
合 計	<u>\$ 1,649,873</u>	<u>1,683,256</u>	<u>1,568,139</u>
合約負債－流動			
客戶忠誠計畫	\$ -	-	8,549
預收貨款	2,777	239	177
合 計	<u>\$ 2,777</u>	<u>239</u>	<u>8,726</u>
退款負債			
流 動	\$ 23,332	31,567	23,679
非 流 動	75,557	75,557	142,772
合 計	<u>\$ 98,889</u>	<u>107,124</u>	<u>166,451</u>
合約負債－非流動			
客戶忠誠計畫	\$ 8,549	8,549	-
預收貨款	350,933	350,933	350,933
合 計	<u>\$ 359,482</u>	<u>359,482</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)。

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(二十三)員工及董事酬勞

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

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

本公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日暨一一三年及一一二年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為770千元、855千元、2,884千元及2,110千元，董事酬勞估列金額分別為5,138千元、4,348千元、19,229千元及12,714千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

合併公司民國一二二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，並列報為民國一二二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一二二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

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
銀行存款利息	\$ 11,096	13,627	39,557	37,748

2.其他收入

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
租金收入	\$ 316	1,392	3,090	2,377
權利金收入	308	-	1,203	-
股利收入	4,936	116	4,936	116
其他收入	6,124	64,885	16,844	73,726
	<u>\$ 11,684</u>	<u>66,393</u>	<u>26,073</u>	<u>76,219</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

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
處分及報廢不動產、廠房及 設備利益(損失)	\$ (1,886)	(1)	(884)	218
重衡量投資利益	-	-	113,185	-
租賃修改利益	17	-	17	-
外幣兌換利益(損失)淨額	(18,937)	46,902	35,275	53,318
投資性不動產折舊費用	(293)	(309)	(886)	(1,065)
其 他	(1,220)	406	(815)	(353)
	<u>\$ (22,319)</u>	<u>46,998</u>	<u>145,892</u>	<u>52,118</u>

4.財務成本

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
銀行借款利息	\$ 8,096	8,805	22,074	25,847
租賃負債利息	158	118	332	419
	<u>\$ 8,254</u>	<u>8,923</u>	<u>22,406</u>	<u>26,266</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。

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
113年9月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 871,120	877,501	877,501	-	-	-
應付票據	8,100	8,100	8,100	-	-	-
應付帳款(含關係人)	636,356	636,356	636,356	-	-	-
其他應付款	786,327	786,327	786,327	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)	510,107	526,635	103,218	369,494	53,923	-
租賃負債	40,654	42,689	17,650	13,296	11,743	-
存入保證金	247	247	-	-	-	247
	<u>\$ 2,852,911</u>	<u>2,877,855</u>	<u>2,429,152</u>	<u>382,790</u>	<u>65,666</u>	<u>247</u>

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

	帳面 金額	合約現 金流量	1年內	1-2年	2-5年	超過 5年
112年12月31日						
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>
112年9月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,110,867	1,132,200	1,132,200	-	-	-
應付票據	5,243	5,243	5,243	-	-	-
應付帳款(含關係人)	579,247	579,247	579,247	-	-	-
其他應付款	642,080	642,080	642,080	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)	244,318	251,328	5,285	113,232	132,811	-
租賃負債	18,747	19,994	10,128	5,827	3,823	216
存入保證金	280	280	-	-	-	280
	<u>\$ 2,600,782</u>	<u>2,630,372</u>	<u>2,374,183</u>	<u>119,059</u>	<u>136,634</u>	<u>496</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：

	113.9.30			112.12.31			112.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 42,756	31.65	1,353,229	30,298	30.71	930,285	36,324	32.27	1,172,161
人民幣	27,321	4.52	123,401	26,098	4.34	113,142	19,350	4.49	86,971
日幣	333,721	0.22	74,186	166,177	0.22	36,094	171,801	0.22	37,143
金融負債									
貨幣性項目									
美金	5,551	31.65	175,698	2,811	30.71	86,324	2,963	32.27	95,629
人民幣	-	-	-	-	-	-	109	4.49	491
日幣	6,006	0.22	1,335	4,822	0.22	1,046	1,600	0.22	346
歐元	295	35.38	10,434	34	33.98	1,144	-	-	-

(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。於民國一一三年及一一二年九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，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少13,633千元及11,998千元。兩期分析係採用相同基礎。

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(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，民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為(18,937)千元、46,902千元、35,275千元及53,318千元。

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，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅前淨利分別將減少或增加約897千元及812千元，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	113年	112年
	1月至9月	1月至9月
上漲1%	\$ 1,870	619
下跌1%	\$ (1,870)	(619)

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：

	113.9.30				
	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	\$ 105,482	-	-	105,482	105,482

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

113.9.30					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
上市股票	\$ 8,652	8,652	-	-	8,652
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	178,383	-	-	178,383	178,383
小 計	<u>187,035</u>	<u>8,652</u>	<u>-</u>	<u>178,383</u>	<u>187,035</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,673,607	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	317,058	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	1,649,873	-	-	-	-
其他應收款	26,607	-	-	-	-
存出保證金	<u>166,935</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小 計	<u>3,834,080</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 4,126,597</u>	<u>8,652</u>	<u>-</u>	<u>283,865</u>	<u>292,517</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,381,227	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	644,456	-	-	-	-
其他應付款	786,327	-	-	-	-
租賃負債	40,654	-	-	-	-
存入保證金	<u>247</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 2,852,911</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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	\$ <u>105,482</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>105,482</u>	<u>105,482</u>
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>

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					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
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	3,517,190	-	-	-	-
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>
112.9.30					
	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	\$ 87,482	-	-	87,482	87,482
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
上市股票	6,311	6,311	-	-	6,311
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	55,638	-	-	55,638	55,638
小 計	<u>61,949</u>	<u>6,311</u>	<u>-</u>	<u>55,638</u>	<u>61,949</u>

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

		112.9.30			
		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資產					
現金及約當現金	\$ 1,433,501	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	266,282	-	-	-	-
應收票據及應收帳款 (含關係人)	1,568,139	-	-	-	-
其他應收款	30,841	-	-	-	-
存出保證金	67,619	-	-	-	-
小 計	3,366,382	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 3,515,813</u>	<u>6,311</u>	<u>-</u>	<u>143,120</u>	<u>149,431</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,355,185	-	-	-	-
應付票據及應付帳款 (含關係人)	584,490	-	-	-	-
其他應付款	642,080	-	-	-	-
租賃負債	18,747	-	-	-	-
存入保證金	280	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 2,600,782</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。

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。

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113年1月1日	\$ 105,482	58,873	164,355
總利益或損失			
認列於其他綜合損益	-	(24,002)	(24,002)
合併取得	-	143,512	143,512
民國113年9月30日	<u>\$ 105,482</u>	<u>178,383</u>	<u>283,865</u>
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	-	10,038	10,038
購 買	24,000	-	24,000
民國112年9月30日	<u>\$ 87,482</u>	<u>55,638</u>	<u>143,120</u>

(4)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

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

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

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

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	市場法(可類比上市上櫃公司法)	- 股價淨值比乘數(113.9.30、112.12.31及112.9.30分別為1.22~2.15、0.82~1.75及0.73~1.68) - 缺乏市場流通性折價(113.9.30、112.12.31及112.9.30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
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

(5)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

			公允價值變動 反應於其他綜合損益	
	輸入值	向上或 下變動	有利變動	不利變動
113年9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%	\$ 8,889	(8,889)
	缺乏市場流 通性折價	5%	13,736	(13,736)
112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%	\$ 2,912	(2,912)
	缺乏市場流 通性折價	5%	4,534	(4,534)
112年9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%	\$ 2,788	(2,788)
	缺乏市場流 通性折價	5%	4,275	(4,275)

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。

民國一一三年及一一二年一月一日至九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一一二年度合併財務報告附註六(二十六)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、政策及程序與民國一一二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一一二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一一二年度合併財務報告附註六(二十七)。

(二十八)非現金交易之投資及籌資活動

1.合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九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：

	113.1.1	現金流量		非現金之變動				113.9.30
		增	減	增	添	處	分	
長期借款	\$ 243,547	265,000	(127,567)	-	-	-	129,136	510,107
短期借款	977,411	1,513,630	(1,634,787)	-	-	-	14,866	871,120
租賃負債	16,953	-	(11,835)	39,036	(5,381)	1,538	343	40,654
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,237,911	1,778,630	(1,774,189)	39,036	(5,381)	130,674	15,200	1,421,881

	112.1.1	現金流量		非現金之變動				112.9.30
		增	減	增	添	處	分	
長期借款	\$ 247,011	110,000	(112,403)	-	-	-	(290)	244,318
短期借款	1,554,511	262,440	(710,516)	-	-	-	4,432	1,110,867
租賃負債	28,240	-	(10,590)	854	-	-	243	18,747
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,829,762	372,440	(833,509)	854	-	-	4,385	1,373,932

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)

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
LTC HOLDING COMPANY LIMITED(LTC HOLDING)	其他關係人(實質關係人)
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)
李芳全	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)
泛球藥聯股份有限公司	其他關係人(實質關係人)

註：永日化學及其子公司於民國一一三年五月三十日後成為合併公司之子公司。

(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	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
關聯企業	\$ 46,856	37,595	145,160	118,260
其他關係人	547	445	725	982
	<u>\$ 47,403</u>	<u>38,040</u>	<u>145,885</u>	<u>119,242</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	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
關聯企業	\$ 1,300	14,260	26,144	38,509
其他關係人	1,815	-	4,980	1,449
	<u>\$ 3,115</u>	<u>14,260</u>	<u>31,124</u>	<u>39,958</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。

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

3.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別/名稱	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收帳款	關聯企業			
	YSPI	\$ 56,293	45,160	43,658
	永日化學	-	5,835	2,743
	其他	-	4	-
	其他關係人	324	5	249
		<u>56,617</u>	<u>51,004</u>	<u>46,650</u>
其他應收款	關聯企業			
	YSP SAH	940	-	577
	其他	-	1,261	-
	其他關係人	50	4	28
		<u>990</u>	<u>1,265</u>	<u>605</u>
		<u>\$ 57,607</u>	<u>52,269</u>	<u>47,255</u>

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，上述應收款項均未提列任何備抵損失。

4.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別/名稱	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應付帳款	關聯企業			
	永日化學	\$ -	10,782	20,901
	其他	2,981	975	1,469
	其他關係人	3,721	-	-
		<u>6,702</u>	<u>11,757</u>	<u>22,370</u>
其他應付款	關聯企業	961	633	665
	其他關係人	6,480	1,177	2,382
		<u>7,441</u>	<u>1,810</u>	<u>3,047</u>
		<u>\$ 14,143</u>	<u>13,567</u>	<u>25,417</u>

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

5.營業費用

主係合併公司支付關係人之捐贈等費用，明細如下：

關係人類別/名稱	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
關聯企業	\$ -	100	153	124
其他關係人	3,731	3,633	10,771	11,129
合 計	<u>\$ 3,731</u>	<u>3,733</u>	<u>10,924</u>	<u>11,253</u>

6.租 賃

合併公司於民國一〇六年一月、一〇七年九月、一一一年八月及一一三年四月分別向李芳裕、李玲津及永信育樂承租土地及房屋，並簽訂二至十年期之租賃合約，合約總價值為5,980千元。上述租金係依照雙方約定價格參考鄰近地區租金行情議定。合併公司於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因上述租賃負債而認列之利息支出分別為14千元、4千元、34千元及15千元，截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日止尚未支付之租賃負債餘額分別為3,505千元、1,030千元及1,239千元。

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	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
關聯企業	\$ -	184	307	533
其他關係人	45	45	136	136
合 計	<u>\$ 45</u>	<u>229</u>	<u>443</u>	<u>669</u>

(三)主要管理人員報酬

主要管理人員報酬包括：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
短期員工福利	\$ 4,824	4,583	14,875	14,130
退職後福利	1	16	62	74
	<u>\$ 4,825</u>	<u>4,599</u>	<u>14,937</u>	<u>14,204</u>

民國一一三年一月一日至九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，成本為8,744千元，截至民國一一三年九月三十日，其帳面價值為7,627千元，列於不動產、廠房及設備及使用權資產。

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

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	113.9.30	112.12.31	112.9.30
不動產、廠房及設備：				
土地	長、短期借款	\$ 644,721	419,727	419,617
房屋及建築	長、短期借款	74,848	48,407	49,208
其他非流動資產：				
受限制資產	天然氣保證及政府計畫補助	12,000	10,500	4,000
		<u>\$ 731,569</u>	<u>478,634</u>	<u>472,825</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)已簽約但尚未發生之資本支出：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
不動產、廠房及設備	<u>\$ 108,021</u>	<u>89,722</u>	<u>45,825</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：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
技術授權、移轉與研發費用	<u>\$ 52,257</u>	<u>48,444</u>	<u>52,803</u>

除前述費用外，未來尚須依議定之產品銷售額百分比支付權利金。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	113年7月至9月			112年7月至9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	193,480	281,936	475,416	148,357	250,817	399,174
勞健保費用	20,456	23,083	43,539	18,497	21,888	40,385
退休金費用	7,576	8,271	15,847	6,731	7,723	14,454
其他員工福利費用	4,659	7,880	12,539	3,504	4,474	7,978
折舊費用(註)	58,791	15,269	74,060	56,776	13,247	70,023
攤銷費用	8	588	596	-	3,313	3,313

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	113年1月至9月			112年1月至9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	524,987	792,775	1,317,762	441,028	720,069	1,161,097
勞健保費用	58,862	61,610	120,472	55,898	60,023	115,921
退休金費用	20,889	23,938	44,827	19,809	22,829	42,638
其他員工福利費用	11,168	22,538	33,706	8,755	12,620	21,375
折舊費用(註)	169,759	42,192	211,951	170,559	39,385	209,944
攤銷費用	27	1,780	1,807	586	11,735	12,321

註：投資性不動產民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日產生之折舊費用分別為293千元、309千元、886千元及1,065千元，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

民國一一三年一月一日至九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 背書保證總額 (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
0	本公司	CHEMIX	2	1,473,717	208,962	208,962	208,962	-	2.84 %	3,684,292	Y	N	N
0	本公司	CTI	2	1,473,717	886,545	854,550	126,600	-	11.60 %	3,684,292	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。

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				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	-	42,000	6.72 %	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	17,595	7,970	- %	7,970	
"	股票－全日本空輸株式會社	無	"	1,000	682	- %	682	
永信藥品	股票－敏盛醫控股份有限公司	無	"	3,161,052	41,729	2.17 %	41,729	
"	股票－敏盛資產管理股份有限公司	無	"	1,338,947	21,528	2.13 %	21,528	
"	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	11	0.06 %	11	
"	股票－國際綠色處理股份有限公司	無	"	1,567	20	0.07 %	20	
永日化學	股票－敏盛醫控股份有限公司	無	"	1,580,526	20,863	1.09 %	20,863	
"	股票－敏盛資產管理股份有限公司	無	"	669,473	10,109	1.07 %	10,109	
YZP OVERSEA INVESTMENT CO., LTD.	LTC HOLDING COMPANY LTD.	其他關係人	"	2,321,259	84,123	10.19 %	84,123	
永甲興業	股票－永信國際投資控股股份有限公司	母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	58,059	1,958	0.02 %	1,958	註

註：為活用營運資金持有，已將期末帳面價值轉列庫藏股票。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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)	(124,403)	(3.46)%	註一	-	-	73,715	7.47 %	註二
"	YSPI	關聯企業	(銷貨)	(112,505)	(3.13)%	註一	-	-	47,609	4.83 %	
永鴻生技	永信藥品	其他關係人	進貨	124,403	26.78 %	註一	-	-	(73,715)	(60.61)%	註二

註一：交易條件與其他客戶無顯著不同。

註二：編製合併財務報表時，相關交易業已全數沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關係 (註二)	交易往來情形			
				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	73,715	無一般客戶可供比較	0.55 %
1	永信藥品	永鴻生技	3	銷貨收入	124,403	無一般客戶可供比較	2.12 %
1	永信藥品	香港永信	3	銷貨收入	15,696	無一般客戶可供比較	0.27 %

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

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	CTI	3	應收帳款	12,606	無一般客戶可供比較	0.09 %
1	永信藥品	CTI	3	銷貨收入	23,970	無一般客戶可供比較	0.41 %
2	永信天德	永信藥品	3	銷貨收入	18,442	無一般客戶可供比較	0.31 %

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：

民國一一三年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	永信藥品	台灣	醫藥品及化妝品之製造及買賣	4,151,196	4,151,196	98,166,613	100.00 %	3,756,431	483,111	484,591	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 %	1,853,657	169,069	166,910	子公司
"	永鴻生技	台灣	藥品製造及買賣	739,490	734,708	36,563,975	55.12 %	908,262	100,655	56,145	子公司
"	Chemix	日本	藥品買賣	270,248	270,248	192	100.00 %	416,314	94,757	94,746	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 %	309,280	73,221	13,752	子公司
永信藥品	永甲興業	台灣	進出口貿易	3,675	3,675	3,675	73.50 %	9,916	2,233	-	孫公司
永日化學	CTI	美國	藥品製造及買賣	25,326	-	255,179	2.52 %	14,943	103,120	-	孫公司
"	YZP OVERSEA INVESTMENT CO., LTD.	英屬維京群島	一般投資	4,658	4,658	159,061	100.00 %	89,855	4,663	-	孫公司
"	台灣味群工業股份有限公司(台灣味群)	台灣	食品製造	139,650	139,650	6,650,000	70.00 %	177,212	12,509	-	孫公司
YSP INC	CTI	美國	藥品製造及買賣	806,183	806,183	7,502,874	74.13 %	337,609	103,120	-	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 %	1,137,853	212,273	-	關聯企業
"	香港永信	香港	藥品販賣	102,209	102,209	7,720	96.50 %	56,200	2,070	-	孫公司

註一：公司認列之投資損益除永日化學及台灣味群係經其他會計師核閱之財務報告外，餘係依據被投資公司同期間經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告，以權益法評價計列。

註二：該公司所認列之投資損益係依據被投資公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務報告，以權益法評價計列。

註三：子公司之再轉投資公司損益已併入子公司損益，本公司與合併公司個體之各子公司間之交易，包含業務往來金額，應收應付款項，長期股權投資(除關聯企業外)帳面價值及本期認列之投資損益均已於編製合併報表時予以沖銷。

註四：民國一一三年五月三十日永日化學補選一席董事，補選後合併公司取得過半董事席次並對該公司具有控制力。另，永日化學持有CTI 2.52%也適用與企業合併相關之會計政策。

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額 (註四)	投資 方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額 (註四)	本期匯出或 收回投資金額	本期期末自 台灣匯出累 積投資金額 (註四)	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益 (註二及三)	期末投資 帳面價值 (註二及三)	截至本期 止已匯回 投資收益
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	(182)	100.00 %	(182)	90,566	-

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

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

(三)其他方式。

註二：期末長期股權投資及本期投資損益金額於編製合併財務報表時，業已沖銷。

註三：本公司揭露之投資損益及帳面金額，係直接或間接投資之各該項目之數額，該公司所認列之投資收益係依據被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務報告，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)	927,029 (USD29,290千元)	4,599,744 (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，餘係以民國一一三年九月三十日之期末匯率(USD:NTD=1:31.650)計算。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一一三年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四)主要股東資訊：

依集保公司提供之資訊，本公司無持股百分之五以上股東。

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。

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

113年7月至9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	\$	<u>1,656,318</u>	<u>168,601</u>	<u>18,146</u>	<u>260,708</u>	<u>-</u>	<u>2,103,773</u>
應報導部門(損)益	\$	<u>245,524</u>	<u>31,766</u>	<u>(7,770)</u>	<u>72,815</u>	<u>-</u>	<u>342,335</u>
112年7月至9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	\$	<u>1,397,353</u>	<u>114,349</u>	<u>21,870</u>	<u>186,845</u>	<u>-</u>	<u>1,720,417</u>
應報導部門(損)益	\$	<u>190,957</u>	<u>(3,117)</u>	<u>(1,058)</u>	<u>21,381</u>	<u>-</u>	<u>208,163</u>
113年1月至9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	\$	<u>4,565,523</u>	<u>593,216</u>	<u>51,252</u>	<u>666,237</u>	<u>-</u>	<u>5,876,228</u>
應報導部門(損)益	\$	<u>692,876</u>	<u>140,697</u>	<u>(15,349)</u>	<u>152,299</u>	<u>-</u>	<u>970,523</u>
112年1月至9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	\$	<u>4,119,581</u>	<u>374,042</u>	<u>65,366</u>	<u>524,583</u>	<u>-</u>	<u>5,083,572</u>
應報導部門(損)益	\$	<u>619,230</u>	<u>(19,627)</u>	<u>(15,278)</u>	<u>62,722</u>	<u>-</u>	<u>647,047</u>

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：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
應報導營運部門損益	\$ 342,335	208,163	970,523	647,047
營業外收入及支出	27,937	137,337	277,892	224,398
繼續營業部門稅前損益	\$ 370,272	345,500	1,248,415	871,445

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。