

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

民國一一四年及一一三年第三季

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	11～12
(六)重要會計項目之說明	12～42
(七)關係人交易	42～44
(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	46～47
2.轉投資事業相關資訊	48
3.大陸投資資訊	48～49
(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

永信集團民國一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三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，民國一一四年及一一三年九月三十日之資產總額分別為2,009,905千元及1,846,088千元，分別占合併資產總額之16.79%及13.72%；負債總額分別為544,711千元及554,950千元，分別占合併負債總額之16.05%及13.83%；民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之綜合(損)益分別為65,154千元、144,420千元、103,711千元及327,245千元，分別占合併綜合(損)益之24.35%、45.85%、17.12%及32.01%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(七)所述，永信集團民國一一四年及一一三年九月三十日採用權益法之投資分別為1,244,358千元及1,058,211千元，暨民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三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14,930千元、35,730千元、45,187千元及88,776千元，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一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及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

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

民國一一四年十一月十一日

## 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

民國一十四年九月三十日、一十五年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	114.9.30		113.12.31		113.9.30			114.9.30		113.12.31		113.9.30	
	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))	\$ 1,271,453	11	1,834,235	13	1,673,607	13	2110 短期借款(附註六(十一)、(十五)及八)	\$ 296,352	3	695,661	5	871,120	7
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	-	63,482	-	2130 合約負債－流動(附註六(二十三))	2,299	-	1,888	-	2,777	-
1150 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四))	755,693	6	371,906	3	317,058	3	2150 應付票據	5,463	-	600	-	8,100	-
1170 應收票據淨額(附註六(五)及(二十三))	253,077	2	259,219	2	249,590	2	2170 應付帳款	551,484	5	597,326	4	629,654	5
1180 應收帳款淨額(附註六(五)及(二十三))	1,252,350	10	1,415,396	10	1,343,666	10	2181 應付帳款－關係人(附註七)	13,711	-	1,794	-	6,702	-
1200 應收帳款－關係人(附註六(五)、(二十三)及七)	30,532	-	74,137	1	56,617	-	2200 其他應付款(附註七)	700,324	6	864,129	7	786,327	6
1220 其他應收款(附註七)	9,683	-	17,437	-	26,607	-	2216 應付股利	18,003	-	6,948	-	-	-
130x 本期所得稅資產	260	-	-	-	221	-	2230 本期所得稅負債	130,156	1	189,894	1	163,170	1
1410 存貨(附註六(六))	2,721,629	23	3,148,793	23	3,130,067	23	2280 租賃負債－流動(附註六(十七)及七)	18,695	-	18,054	-	16,298	-
1470 預付款項	221,708	2	179,967	1	205,804	2	2322 一年內到期長期借款(附註六(十一)、(十六)及八)	23,330	-	99,694	1	96,893	1
15xx 其他流動資產	4,996	-	10,865	-	10,971	-	2365 退款負債－流動(附註六(二十三))	24,056	-	31,915	-	23,332	-
流動資產合計	6,584,863	55	7,375,437	53	7,077,690	53	2399 其他流動負債	17,232	-	25,509	-	20,456	-
1510 非流動資產：							流動負債合計	1,801,105	15	2,533,412	18	2,624,829	20
1517 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	86,598	1	42,000	-	42,000	-	25xx 非流動負債：						
1550 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動							2527 合約負債－非流動(附註六(二十三))	302,606	3	407,102	3	359,482	3
1600 (附註六(三))	54,674	1	177,683	2	187,035	2	2540 長期借款(附註六(十一)、(十六)及八)	845,668	7	384,413	3	413,214	3
1755 採用權益法之投資(附註六(七)、(九)及(十))	1,244,358	10	1,028,534	8	1,058,211	8	2550 員工福利負債準備－非流動	43,931	-	39,119	-	37,548	-
1760 不動產、廠房及設備(附註六(十一)、(十三)、(十五)、(十六)及八)	3,695,049	31	4,837,382	35	4,592,930	34	2570 遞延所得稅負債	367,406	3	416,622	3	467,981	3
1780 使用權資產(附註六(十二))	54,012	-	60,961	-	51,711	-	2580 租賃負債－非流動(附註六(十七)及七)	25,121	-	31,673	-	24,356	-
1840 投資性不動產淨額(附註六(十一)及(十三))	30,212	-	30,447	-	30,583	-	2640 淨確定福利負債－非流動	4,896	-	4,838	-	5,064	-
1875 無形資產(附註六(十四))	9,515	-	8,547	-	39,355	-	2670 退款負債－非流動(附註六(二十三))	-	-	-	-	75,557	1
1975 遞延所得稅資產	75,283	1	93,925	1	137,583	1	31xx 其他非流動負債	3,960	-	4,591	-	5,144	-
1990 淨確定福利資產－非流動	43,938	-	23,761	-	-	-	非流動負債合計	1,593,588	13	1,288,358	9	1,388,346	10
非流動資產合計	93,708	1	119,465	1	240,667	2	負債總計	3,394,693	28	3,821,770	27	4,013,175	30
1xxx 資產總計	\$ 11,972,210	100	\$ 13,798,142	100	\$ 13,457,765	100	2-3xxx 歸屬母公司業主之權益(附註六(七)、(八)、(十)、(二十)及(二十一))：						
							3110 普通股股本	2,664,230	22	2,664,230	19	2,664,230	20
							3200 資本公積	2,382,035	20	2,335,401	17	2,336,821	17
							3310 保留盈餘：						
							3320 法定盈餘公積	1,083,104	9	965,266	7	965,266	7
							3330 特別盈餘公積	284,622	3	350,043	3	350,043	3
							3350 未分配盈餘	1,703,735	14	1,940,752	14	1,582,035	12
							3400 保留盈餘合計	3,071,461	26	3,256,061	24	2,897,344	22
							3500 其他權益	(330,522)	(3)	(284,622)	(2)	(230,716)	(2)
							3500 庫藏股票	(1,439)	-	(1,439)	-	(1,439)	-
							36xx 歸屬於母公司業主之權益總計	7,785,765	65	7,969,631	58	7,666,240	57
							3xxx 非控制權益(附註六(八)、(九)及(十))	791,752	7	2,006,741	15	1,778,350	13
							2-3xxx 權益總計	8,577,517	72	9,976,372	73	9,444,590	70
							負債及權益總計	\$ 11,972,210	100	\$ 13,798,142	100	\$ 13,457,765	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

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十三)及七)	\$ 1,911,774	100	2,103,773	100	6,216,359	100	5,876,228	100
5000 營業成本(附註六(六)、(十一)、(十二)、(十七)、(十八)、七及十二)	1,110,958	58	1,180,081	56	3,513,184	57	3,281,795	56
5900 營業毛利	800,816	42	923,692	44	2,703,175	43	2,594,433	44
6000 營業費用(附註六(五)、(十一)、(十二)、(十七)、(十八)、(二十一)、(二十四)、七及十二)：								
6100 推銷費用	336,182	18	341,331	17	1,006,278	16	944,089	16
6200 管理費用	116,848	6	134,023	6	398,731	6	394,202	7
6300 研究發展費用	105,347	5	106,123	5	300,966	5	287,373	5
6450 預期信用減損損失(利益)	1,387	-	(120)	-	1,334	-	(1,754)	-
營業費用合計	559,764	29	581,357	28	1,707,309	27	1,623,910	28
6900 營業淨利	241,052	13	342,335	16	995,866	16	970,523	16
7000 營業外收入及支出(附註六(七)、(九)、(十)、(十一)、(十二)、(十七)、(二十五)及七)：								
7100 利息收入	7,631	-	11,096	1	28,739	-	39,557	1
7010 其他收入	8,204	-	11,684	1	19,015	-	26,073	-
7020 其他利益及損失	12,667	1	(22,319)	(1)	(147,347)	(2)	145,892	3
7050 財務成本	(4,304)	-	(8,254)	(1)	(14,213)	-	(22,406)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	14,930	1	35,730	2	45,187	1	88,776	1
營業外收入及支出合計	39,128	2	27,937	2	(68,619)	(1)	277,892	5
繼續營業部門稅前淨利	280,180	15	370,272	18	927,247	15	1,248,415	21
7950 減：所得稅費用(附註六(十九))	70,207	4	115,944	6	264,908	4	338,642	6
本期淨利	209,973	11	254,328	12	662,339	11	909,773	15
8300 其他綜合損益(附註六(七)、(八)及(十九))：								
8310 不重分類至損益之項目								
8311 確定福利計畫之再衡量數	(18)	-	(76)	-	(105)	-	(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	(4,968)	-	(29,522)	(1)	(17,274)	-	(3,801)	-
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	(4,986)	-	(29,598)	(1)	(17,379)	-	(5,936)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	28,256	1	22,168	1	(43,110)	(1)	25,073	-
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	48,568	2	91,450	4	(3,257)	-	122,262	2
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	14,273	-	23,336	1	(7,328)	-	28,971	-
後續可能重分類至損益之項目合計	62,551	3	90,282	4	(39,039)	(1)	118,364	2
8300 本期其他綜合損益	57,565	3	60,684	3	(56,418)	(1)	112,428	2
8500 本期綜合損益總額	\$ 267,538	14	\$ 315,012	15	\$ 605,921	10	\$ 1,022,201	17
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 195,270	10	218,468	10	614,705	10	820,109	14
8620 非控制權益	14,703	1	35,860	2	47,634	1	89,664	1
	\$ 209,973	11	\$ 254,328	12	\$ 662,339	11	\$ 909,773	15
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 247,377	13	297,575	14	568,769	9	938,992	16
8720 非控制權益	20,161	1	17,437	1	37,152	1	83,209	1
	\$ 267,538	14	\$ 315,012	15	\$ 605,921	10	\$ 1,022,201	17
每股盈餘(附註六(二十二))								
9710 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.73		\$ 0.82		\$ 2.31		\$ 3.08	
9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.73		\$ 0.82		\$ 2.31		\$ 3.08	

(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

民國一四四年及一三三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												
	普通股 股 本	資本公積	保留盈餘				其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過 其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產未 實現(損)益	合 計	庫藏股票			
民國一一三年一月一日餘額	\$ 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
民國一一三年九月三十日餘額	<u>\$ 2,664,230</u>	<u>2,336,821</u>	<u>965,266</u>	<u>350,043</u>	<u>1,582,035</u>	<u>2,897,344</u>	<u>(270,412)</u>	<u>39,696</u>	<u>(230,716)</u>	<u>(1,439)</u>	<u>7,666,240</u>	<u>1,778,350</u>	<u>9,444,590</u>
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	-	-	-	-	614,705	614,705	-	-	-	-	614,705	47,634	662,339
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(36)	(36)	(29,311)	(16,589)	(45,900)	-	(45,936)	(10,482)	(56,418)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	614,669	614,669	(29,311)	(16,589)	(45,900)	-	568,769	37,152	605,921
發放予子公司股利調整資本公積	-	128	-	-	-	-	-	-	-	-	128	-	128
對子公司所有權權益變動	-	42,421	-	-	-	-	-	-	-	-	42,421	163,333	205,754
股份基礎給付交易	-	4,085	-	-	-	-	-	-	-	-	4,085	4,218	8,303
非控制權益現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(123,531)	(123,531)
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,296,161)	(1,296,161)
民國一一四年九月三十日餘額	<u>\$ 2,664,230</u>	<u>2,382,035</u>	<u>1,083,104</u>	<u>284,622</u>	<u>1,703,735</u>	<u>3,071,461</u>	<u>(324,189)</u>	<u>(6,333)</u>	<u>(330,522)</u>	<u>(1,439)</u>	<u>7,785,765</u>	<u>791,752</u>	<u>8,577,517</u>

(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

## 合併現金流量表

民國一十四年及一十五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 927,247	1,248,415
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	218,690	212,837
攤銷費用	1,947	1,807
預期信用減損損失(迴轉利益)	1,334	(1,754)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	3,402	-
利息費用	14,213	22,406
利息收入	(28,739)	(39,557)
股利收入	(161)	(4,936)
股份基礎給付酬勞成本	8,303	-
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(45,187)	(88,776)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,204	884
不動產、廠房及設備轉列費用數	2,560	359
處分採用權益法之投資損失	226	-
重衡量投資損失(利益)	65,440	(113,185)
租賃修改利益	(19)	(17)
收益費損項目合計	243,213	(9,932)
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	4,972	70,926
應收帳款	82,542	106,038
應收帳款—關係人	35,318	11,000
其他應收款	9,861	5,628
存貨	275,132	(208,914)
預付款項	(52,820)	(48,646)
其他流動資產	(3,831)	6,145
淨確定福利資產	(20,177)	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	330,997	(57,823)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(104,085)	2,507
應付票據	4,863	6,586
應付帳款	(14,095)	35,700
應付帳款—關係人	11,917	(5,055)
其他應付款	(96,004)	22,347
負債準備	4,812	(26,568)
其他流動負債(含退款負債)	(14,628)	(2,865)
淨確定福利負債	(11)	(25,259)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(207,231)	7,393
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	123,766	(50,430)
調整項目合計	366,979	(60,362)
營運產生之現金流入	1,294,226	1,188,053
收取之利息	25,948	34,301
收取之股利	39,945	39,619
支付之利息	(15,652)	(23,628)
支付之所得稅	(321,680)	(231,759)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>1,022,787</b>	<b>1,006,586</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(20)	(131)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,119,228)	(59,412)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	733,372	-
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	1,695	-
處分子公司	(97,888)	-
取得不動產、廠房及設備	(406,384)	(140,636)
處分不動產、廠房及設備	-	6,797
存出保證金增加	(14,872)	(102,220)
取得無形資產	(3,031)	(600)
因合併產生之現金流入	-	132,393
其他非流動資產增加	(2,604)	(15,642)
預付設備款增加	(7,506)	(9,727)
收取之股利	161	4,936
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(964,305)</b>	<b>(184,242)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	538,048	1,513,630
短期借款減少	(923,983)	(1,634,787)
舉借長期借款	931,112	265,000
償還長期借款	(459,264)	(127,567)
存入保證金增加(減少)	570	(23)
租賃本金償還	(15,199)	(11,835)
發放現金股利	(862,889)	(670,900)
非控制權益變動	205,754	(3,956)
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<b>(585,851)</b>	<b>(670,438)</b>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(35,413)	34,775
本期現金及約當現金增加(減少)數	(562,782)	186,681
期初現金及約當現金餘額	1,834,235	1,486,926
期末現金及約當現金餘額	\$ <b>1,271,453</b>	<b>1,673,607</b>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李芳信

經理人：簡志維

會計主管：李育宜



**永信國際投資控股股份有限公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一一四年及一一三年第三季**  
(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一一四年十一月十一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

合併公司自民國一一四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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」
- 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」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(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一一五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」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 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」

## 永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<p>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。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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。</li> <li>• 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。</li> <li>• 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。</li> </ul>	<p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</p>

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

## 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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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一一三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一三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
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
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 %	註五
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 %	55.12 %	55.12 %	註四
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	20.81 %	20.81 %	
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 %	- %	- %	註一及五
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 %	73.50 %	註一及五
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 %	- %	- %	註一及五
永日化學	YZP OVERSEA INVESTMENT CO., LTD.	一般投資	註二	100.00 %	100.00 %	
永日化學	台灣味群工業股份有限公司	食品製造	註二	70.00 %	70.00 %	
永日化學	CARLSBAD TECHNOLOGY, INC. (CTI)	藥品製造及買賣	註二	2.34 %	2.52 %	
YSP INC	CARLSBAD TECHNOLOGY, INC. (CTI)	藥品製造及買賣	68.96 %	68.96 %	74.13 %	註一及三
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：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。另，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：CTI於民國一一三年十二月辦理現金增資發行新股計1,050千股，合併公司認購207千股，致持股權百分比變動。

## 永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

註四：永鴻生技於民國一一三年八月因員工認股權憑證行使認購權而發行新股47千股，故合併公司對永鴻生技持股自55.16%調整為55.12%。另，合併公司於民國一一四年一月一日至九月三十日合計共出售永鴻生技227千股，及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，合併公司認購76千股，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55.12%調整為50.02%。

註五：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。

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。

### (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一一三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。

## 永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(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20.62%之表決權股份，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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
庫存現金	\$ 1,209	1,405	1,425
活期存款及支票存款	1,120,244	1,732,830	1,672,182
原始到期日三個月內之定期存款	<u>150,000</u>	<u>100,000</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ 1,271,453</u></u>	<u><u>1,834,235</u></u>	<u><u>1,673,607</u></u>

利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十六)。

#### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動及非流動

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
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	\$ <u>63,482</u>	<u>63,482</u>	<u>63,482</u>
非 流 動：			
私募基金	60,000	42,000	42,000
國內非上市(櫃)公司股票	<u>26,598</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小 計	<u>86,598</u>	<u>42,000</u>	<u>42,000</u>
合 計	<u><u>\$ 150,080</u></u>	<u><u>105,482</u></u>	<u><u>105,482</u></u>

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(二十六)。

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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
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	\$ 7,495	8,049	7,970
全日本空輸株式會社	589	602	682
	<u>8,084</u>	<u>8,651</u>	<u>8,652</u>
未上市(櫃)股票：			
敏盛醫控股份有限公司	33,675	64,491	62,592
敏盛資產管理股份有限公司	12,889	27,216	31,637
有限責任台中市環保科技 處理設備利用合作社	9	8	11
國際綠色處理股份有限公司	17	15	20
LTC Holding Company Ltd.	-	77,302	84,123
	<u>46,590</u>	<u>169,032</u>	<u>178,383</u>
合  計	<u>\$ 54,674</u>	<u>177,683</u>	<u>187,035</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。

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九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(二十六)。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
原始到期日超過三個月之定期 存款	<u>\$ 755,693</u>	<u>371,906</u>	<u>317,058</u>
利率區間(%)	<u>0.37~4.28</u>	<u>0.10~4.82</u>	<u>1.25~5.48</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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收票據	\$ 253,303	259,453	249,821
應收帳款	1,258,242	1,420,089	1,348,539
應收帳款－關係人	30,532	74,137	56,617
減：備抵損失－應收票據	(226)	(234)	(231)
備抵損失－應收帳款	(5,892)	(4,693)	(4,873)
	<u>\$ 1,535,959</u>	<u>1,748,752</u>	<u>1,649,873</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：

	114.9.30		
	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	\$ 1,529,601	0.30	4,655
逾期1~30天	9,655	3.39	327
逾期31~60天	1,191	0.08	1
逾期61~90天	117	0.85	1
逾期91~120天	52	-	-
逾期121~180天	48	-	-
逾期181~270天	216	-	-
逾期271~365天	63	-	-
逾期365天以上	1,134	100.00	1,134
	<u>\$ 1,542,077</u>		<u>6,118</u>



永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

	113.12.31		
	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	\$ 1,720,973	0.24	4,059
逾期1~30天	24,378	0.36	88
逾期31~60天	4,464	0.11	5
逾期61~90天	382	6.54	25
逾期91~120天	117	-	-
逾期121~180天	1,531	-	-
逾期181~270天	1,078	-	-
逾期271~365天	6	-	-
逾期365天以上	750	100.00	750
	<u>\$ 1,753,679</u>		<u>4,927</u>

	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>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
期初餘額	\$ 4,927	6,735
認列之減損損失(迴轉利益)	1,334	(1,754)
合併取得	-	97
處分子公司	(97)	-
外幣換算差額	(46)	26
期末餘額	<u>\$ 6,118</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)

(六)存 貨

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
製成品	\$ 1,368,809	1,495,004	1,427,107
在製品(含半成品)	227,717	316,876	307,873
原料	935,353	1,128,050	1,190,382
物料	155,283	180,888	194,705
在途存貨	34,467	27,975	10,000
	<u>\$ 2,721,629</u>	<u>3,148,793</u>	<u>3,130,067</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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
存貨跌價及呆滯損失(迴轉利益)	\$ 191	(2,682)	(2,442)	(6,219)
存貨報廢損失	18,489	19,856	46,512	51,420
存貨盤盈淨額	(408)	(529)	(660)	(1,235)
出售下腳料收入	(45)	(49)	(128)	(171)
合計	<u>\$ 18,227</u>	<u>16,596</u>	<u>43,282</u>	<u>43,795</u>

民國一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
關聯企業	<u>\$ 1,244,358</u>	<u>1,028,534</u>	<u>1,058,211</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		
			114.9.30	113.12.31	113.9.30
YSP SAH	生物製劑技術之研發 及技術服務	馬來西亞	36.92 %	36.92 %	36.92 %

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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
YSP SAH	<u>\$ 788,693</u>	<u>883,904</u>	<u>965,567</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>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
流動資產	\$ 2,650,336	2,625,925	2,687,278
非流動資產	1,229,050	1,254,466	1,306,499
流動負債	(473,104)	(461,429)	(483,239)
非流動負債	(343,752)	(368,419)	(377,721)
淨資產	<u>\$ 3,062,530</u>	<u>3,050,543</u>	<u>3,132,817</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 50,418</u>	<u>48,779</u>	<u>50,666</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 3,012,112</u>	<u>3,001,764</u>	<u>3,082,151</u>

	<u>114年 7月至9月</u>	<u>113年 7月至9月</u>	<u>114年 1月至9月</u>	<u>113年 1月至9月</u>
營業收入	\$ <u>654,972</u>	<u>634,980</u>	<u>1,949,383</u>	<u>1,882,002</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 41,054	97,322	127,371	212,273
其他綜合損益	131,557	247,716	(8,822)	331,177
綜合損益總額	<u>\$ 172,611</u>	<u>345,038</u>	<u>118,549</u>	<u>543,450</u>

	<u>114年 1月至9月</u>	<u>113年 1月至9月</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 1,108,176	976,844
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	43,765	200,628
關聯企業現金股利	(39,945)	(39,619)
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 1,111,996</u>	<u>1,137,853</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>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 212,004</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

	<u>114年 7月至9月</u>	<u>113年 7月至9月</u>	<u>114年 1月至9月</u>	<u>113年 1月至9月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨利(損)	\$ (227)	-	(1,836)	10,609
其他綜合損益	-	-	-	1,233
綜合損益總額	<u>\$ (227)</u>	<u>-</u>	<u>(1,836)</u>	<u>11,842</u>

合併公司於民國一一四年八月及九月合計處分永日化學股權計79千股，處分價款計1,695千元，並認列處分採用權益法之投資損失226千元。

## 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

民國一一四年九月三十日、一一三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

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一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間均無重大變動，其他相關資訊請參閱民國一一三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		
		114.9.30	113.12.31	113.9.30
永鴻生技	台灣	49.98 %	44.88 %	44.88 %

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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動資產	\$ 908,423	757,251	716,165
非流動資產	1,077,448	1,082,555	1,088,974
流動負債	(257,669)	(288,684)	(291,163)
非流動負債	(114,627)	(115,008)	(114,082)
淨 資 產	\$ <u>1,613,575</u>	<u>1,436,114</u>	<u>1,399,894</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ <u>653,370</u>	<u>507,400</u>	<u>491,265</u>

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業收入	\$ <u>375,169</u>	<u>360,777</u>	<u>1,043,437</u>	<u>968,583</u>
本期淨利	\$ 33,517	42,350	84,423	101,472
本期其他綜合損益	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ <u>33,517</u>	<u>42,350</u>	<u>84,423</u>	<u>101,472</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ <u>16,672</u>	<u>18,881</u>	<u>40,173</u>	<u>45,165</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>16,672</u>	<u>18,881</u>	<u>40,173</u>	<u>45,165</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年 1月至9月	113年 1月至9月
營業活動現金流量	\$ 153,309	181,116
投資活動現金流量	(205,034)	(22,746)
籌資活動現金流量	76,146	(114,547)
現金及約當現金增加數	<u>\$ 24,421</u>	<u>43,823</u>

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		
		114.9.30	113.12.31	113.9.30
永日化學	台灣	(註)	79.19 %	79.19 %

註：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，經評估對永日化學喪失控制力，並自喪失控制之日起終止納入合併報告。

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：

	113.12.31	113.9.30
流動資產	\$ 397,071	411,971
非流動資產	1,526,223	1,252,781
流動負債	(128,206)	(117,915)
非流動負債	(117,520)	(106,593)
淨 資 產	<u>\$ 1,677,568</u>	<u>1,440,244</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 1,354,113</u>	<u>1,163,309</u>

	114年 1月至5月	113年 6月至9月
營業收入	<u>\$ 212,014</u>	<u>197,234</u>
本期淨利(損)	\$ (5,310)	21,788
本期其他綜合損益	(2,448)	(9,150)
本期綜合損益總額	<u>\$ (7,758)</u>	<u>12,638</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	<u>\$ (4,004)</u>	<u>17,701</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (5,943)</u>	<u>10,455</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年 1月至5月	113年 6月至9月
營業活動現金流量	\$ 949	28,081
投資活動現金流量	(24,556)	(11,871)
籌資活動現金流量	(12,032)	(50,833)
現金及約當現金減少數	<u>\$ (35,639)</u>	<u>(34,623)</u>

(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。

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)		1,345,691
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		168,822
不動產、廠房及設備		1,325,339
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		(44,226)
廉價購買利益	\$	<u>1,667,941</u>
		<u>\$ (12,763)</u>

## 永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

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。

合併公司已於民國一一三年十二月三十一日調整自收購日起之原始會計處理及暫定金額。

### (十)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>

### (十一)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	4,984	47,591	60,750	4,298	537	17,543	242,883	378,586
處分子公司	(1,162,957)	(490,986)	(557,002)	(1,537)	(9,136)	(84,636)	(948)	(2,307,202)
處 分	-	(1,255)	(46,567)	(4,896)	(205)	(19,395)	-	(72,318)
重分類(註一)	33,464	21,728	36,333	2,054	36,011	(7,594)	(89,997)	31,999
匯率變動之影響	(7,680)	(29,076)	(25,709)	(131)	(2,771)	(237)	-	(65,604)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 2,211,660</u>	<u>3,454,112</u>	<u>3,917,815</u>	<u>48,016</u>	<u>223,926</u>	<u>727,535</u>	<u>262,585</u>	<u>10,845,649</u>
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(註二)	-	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>
折舊及減損損失：								
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	-	78,747	97,142	3,059	5,311	17,841	-	202,100
處分子公司	-	(414,433)	(479,360)	(669)	(7,419)	(71,246)	-	(973,127)
處 分	-	(1,230)	(46,555)	(4,896)	(205)	(18,228)	-	(71,114)
重分類(註一)	-	(460)	(983)	-	19,774	(18,791)	-	(460)
匯率變動之影響	-	(22,667)	(23,970)	(118)	(2,652)	(198)	-	(49,605)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,754,600</u>	<u>3,496,187</u>	<u>34,991</u>	<u>194,011</u>	<u>670,811</u>	<u>-</u>	<u>7,150,600</u>
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>
帳面價值：								
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 2,211,660</u>	<u>699,512</u>	<u>421,628</u>	<u>13,025</u>	<u>29,915</u>	<u>56,724</u>	<u>262,585</u>	<u>3,695,049</u>
民國114年1月1日餘額	<u>\$ 3,343,849</u>	<u>791,467</u>	<u>500,097</u>	<u>10,613</u>	<u>20,288</u>	<u>60,421</u>	<u>110,647</u>	<u>4,837,382</u>
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>

註一：自其他非流動資產轉入36,966千元、轉列投資性不動產1,947千元及轉列費用數2,560千元。

註二：自其他非流動資產轉入2,746千元及轉列費用數359千元。

民國一一四年九月三十日、一一三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)

(十二)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114年1月1日餘額	\$ 67,889	46,305	352	114,546
增 添	3,029	12,010	-	15,039
處分子公司	(11,650)	(2,693)	-	(14,343)
租賃修改	(5,641)	(4,502)	-	(10,143)
匯率變動之影響	(4,656)	-	-	(4,656)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 48,971</u>	<u>51,120</u>	<u>352</u>	<u>100,443</u>
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>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國114年1月1日餘額	\$ 32,245	21,129	211	53,585
折 舊	6,163	9,184	54	15,401
處分子公司	(7,033)	(2,693)	-	(9,726)
租賃修改	(4,840)	(4,502)	-	(9,342)
匯率變動之影響	(3,487)	-	-	(3,487)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 23,048</u>	<u>23,118</u>	<u>265</u>	<u>46,431</u>
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>
帳面價值：				
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 25,923</u>	<u>28,002</u>	<u>87</u>	<u>54,012</u>
民國114年1月1日餘額	<u>\$ 35,644</u>	<u>25,176</u>	<u>141</u>	<u>60,961</u>
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>

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十三)投資性不動產

	土地、 房屋及建築
帳面金額：	
民國114年9月30日餘額	\$ <u>30,212</u>
民國114年1月1日餘額	\$ <u>30,447</u>
民國113年9月30日餘額	\$ <u>30,583</u>

合併公司投資性不動產於民國一一四年及一一三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一一三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一一三年度合併財務報告附註六(十二)所揭露資訊無重大差異。

(十四)無形資產

	電腦軟體	商標權	商 譽	其 他	總 計
帳面價值：					
民國114年9月30日餘額	\$ <u>2,124</u>	<u>6,259</u>	<u>-</u>	<u>1,132</u>	<u>9,515</u>
民國114年1月1日餘額	\$ <u>496</u>	<u>6,654</u>	<u>-</u>	<u>1,397</u>	<u>8,547</u>
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>

合併公司無形資產於民國一一四年及一一三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一一三年度合併財務報告附註六(十三)。

(十五)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
擔保銀行借款	\$ 296,352	295,661	335,562
無擔保銀行借款	-	400,000	535,558
合 計	\$ <u>296,352</u>	<u>695,661</u>	<u>871,120</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,031,160</u>	<u>2,207,335</u>	<u>2,383,507</u>
利率區間(%)	<u>0.45~1.15</u>	<u>0.48~5.49</u>	<u>0.75~5.86</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款擔保情形請詳附註八。

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十六)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

<b>114.9.30</b>			
	<u>利率區間(%)</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	5.30	116	\$ 45,668
無擔保銀行借款	1.18~1.85	115~119	823,330
小 計			868,998
減：一年內到期部分			(23,330)
			<u>\$ 845,668</u>
尚未使用額度			<u>\$ 1,536,963</u>
<b>113.12.31</b>			
	<u>利率區間(%)</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	0.50~2.22	114~119	\$ 99,471
無擔保銀行借款	1.18~1.85	115	384,636
小 計			484,107
減：一年內到期部分			(99,694)
			<u>\$ 384,413</u>
尚未使用額度			<u>\$ 735,589</u>
<b>113.9.30</b>			
	<u>利率區間(%)</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
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	396,600
小 計			510,107
減：一年內到期部分			(96,893)
			<u>\$ 413,214</u>
尚未使用額度			<u>\$ 1,022,793</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.借款合約

民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日新增借款之金額分別為931,112千元及265,000千元，利率區間分別為1.43%~5.30%及1.10%~2.22%，分期償還到期日區間分別為民國一一五年八月至一一九年八月及一一四年十月至一一九年三月，償還之金額分別為459,264千元及127,567千元。

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(十七)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流 動	\$ 18,695	18,054	16,298
非 流 動	25,121	31,673	24,356
合 計	<u>\$ 43,816</u>	<u>49,727</u>	<u>40,654</u>

到期分析請詳附註六(二十六)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 204</u>	<u>158</u>	<u>611</u>	<u>332</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 554</u>	<u>470</u>	<u>2,382</u>	<u>1,721</u>
低價值租賃資產之費用	<u>\$ 4,872</u>	<u>4,281</u>	<u>15,276</u>	<u>15,765</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 33,468</u>	<u>29,653</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

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

合併公司亦承租若干土地及建築物做為廠房、辦公室使用，租賃期間為二至十年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權。

2.其他租賃

合併公司承租若干機器及運輸設備以供營業使用，租賃期間為一至四年。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。

(十八)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一一三年及一一二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。

## 永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三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86千元、369千元、245千元及932千元。

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。民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三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1,598千元、1,589千元、4,811千元及4,792千元。

### 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。民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三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13,101千元、13,889千元、41,086千元及39,103千元。

### (十九)所得稅

合併公司民國一一四年及一一三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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
當期所得稅費用(利益)				
當期產生	\$ 83,150	94,586	273,646	254,320
調整前期之當期所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(9,207)</u>	<u>16,711</u>
	<u>83,150</u>	<u>94,586</u>	<u>264,439</u>	<u>271,031</u>
遞延所得稅費用(利益)				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(12,943)</u>	<u>21,358</u>	<u>469</u>	<u>67,611</u>
所得稅費用	<u>\$ 70,207</u>	<u>115,944</u>	<u>264,908</u>	<u>338,642</u>

合併公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113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>\$ 14,273</u>	<u>23,336</u>	<u>(7,328)</u>	<u>28,971</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。

## 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)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三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一一三年度合併財務報告附註六(十九)。

#### 1.保留盈餘

本公司分別於民國一一四年三月二十八日及一一三年三月二十七日經董事會決議通過民國一一三年度及一一二年度盈餘分配案，依本公司章程規定現金股利授權予董事會特別決議外，餘已分別於民國一一四年五月二十八日及一一三年五月二十九日經股東會決議，有關分派予業主股利金額如下：

	113年度	112年度
分配予普通股業主之股利：		
現金	\$ 799,269	612,773
配股率新台幣(元)	\$ 3.00	2.30

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，故截至民國一一四年九月三十日、一一三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，民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日市價分別為3,402千元、3,129千元及3,565千元。

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。

### (二十一)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請詳民國一一三年度合併財務報告附註六(二十)。



## 永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

子公司永鴻生技民國一一四年一月一日至九月三十日計有下列股份基礎給付交易：

	現金增資保 留予員工認購	權益交割 員工認股權憑證
給與日	114.4.7	110.3.1
給與數量(千股)	600	5,000
合約期間(年)	0.0438	5
授予對象	符合條件之員工	符合特定條件之員工
既得條件	立既取得	未來二年之服務

### 1.給與日公允價值之衡量參數

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

	現金增資保 留予員工認購	員工認股權 憑證
給與日公允價值(元)	13.84	2.95
執行價格(元)	28.01	18.90
預期波動率(%)	50.00	39.80
認股權存續期間(年)	0.0438	5.00
預期股利率(%)	-	7.00
無風險利率(%)	1.60	0.37
提前執行乘數	-	2.20

### 2.員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	114年1月至9月		113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	51	16.50	101
本期執行數量	16.50	(45)	16.50	(50)
本期喪失數量	-	(6)	-	-
9月30日流通在外	-	-	16.50	<u>51</u>
9月30日可執行	-	-	16.50	<u>51</u>

單位：千股

### 3.員工費用

永鴻生技於民國一一四年一月一日至九月三十日因現金增資提撥予員工認股權所認列之酬勞成本為8,303千元。

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

(二十二)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

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>195,270</u>	<u>218,468</u>	<u>614,705</u>	<u>820,109</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>266,365</u>	<u>266,365</u>	<u>266,365</u>	<u>266,365</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.73</u>	<u>0.82</u>	<u>2.31</u>	<u>3.08</u>

2.稀釋每股盈餘

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>195,270</u>	<u>218,468</u>	<u>614,705</u>	<u>820,109</u>
普通股加權平均流通在外股數	266,365	266,365	266,365	266,365
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響	<u>34</u>	<u>47</u>	<u>55</u>	<u>65</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>266,399</u>	<u>266,412</u>	<u>266,420</u>	<u>266,430</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.73</u>	<u>0.82</u>	<u>2.31</u>	<u>3.08</u>

(二十三)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要地區市場：	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
臺 灣	\$ 1,219,815	1,390,624	4,672,253	4,299,829
美 國	275,318	301,863	585,170	726,478
中 國	133,513	143,316	179,376	176,422
日 本	<u>283,128</u>	<u>267,970</u>	<u>779,560</u>	<u>673,499</u>
	\$ <u>1,911,774</u>	<u>2,103,773</u>	<u>6,216,359</u>	<u>5,876,228</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年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
主要產品/服務線：				
人 用 藥	\$ 1,230,032	1,273,142	4,138,743	3,860,838
保健食品	223,419	247,366	579,069	623,391
動 物 藥	367,378	353,752	1,025,560	948,038
其 他	90,945	229,513	472,987	443,961
	<u>\$ 1,911,774</u>	<u>2,103,773</u>	<u>6,216,359</u>	<u>5,876,228</u>

2.合約餘額

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收票據	\$ 253,303	259,453	249,821
應收帳款	1,258,242	1,420,089	1,348,539
應收帳款－關係人	30,532	74,137	56,617
減：備抵損失－應收票據	(226)	(234)	(231)
備抵損失－應收帳款	(5,892)	(4,693)	(4,873)
合 計	<u>\$ 1,535,959</u>	<u>1,748,752</u>	<u>1,649,873</u>
合約負債－流動			
預收貨款	<u>\$ 2,299</u>	<u>1,888</u>	<u>2,777</u>
退款負債			
流 動	\$ 24,056	31,915	23,332
非 流 動	-	-	75,557
合 計	<u>\$ 24,056</u>	<u>31,915</u>	<u>98,889</u>
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	398,553	350,933
合 計	<u>\$ 302,606</u>	<u>407,102</u>	<u>359,482</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)

### (二十四)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。

本公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日暨一一四年及一一三年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為630千元、770千元、1,978千元及2,884千元，董事酬勞估列金額分別為4,203千元、5,138千元、13,188千元及19,229千元，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。

合併公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞估列金額分別為3,790千元及2,695千元，董事酬勞估列金額分別為25,269千元及17,969千元，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，並列報為民國一一三年度及一一二年度之營業費用。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一一三年度及一一二年度財務報告估列金額並無差異。

### (二十五)營業外收入及支出

#### 1.利息收入

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
銀行存款利息	\$ <u>7,631</u>	<u>11,096</u>	<u>28,739</u>	<u>39,557</u>

#### 2.其他收入

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租金收入	\$ 602	316	1,859	3,090
權利金收入	188	308	581	1,203
股利收入	161	4,936	161	4,936
其他收入	<u>7,253</u>	<u>6,124</u>	<u>16,414</u>	<u>16,844</u>
	\$ <u>8,204</u>	<u>11,684</u>	<u>19,015</u>	<u>26,073</u>

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	\$ -	(1,886)	(1,204)	(884)
處分投資損失	(226)	-	(226)	-
重衡量投資利益(損失)	-	-	(65,440)	113,185
租賃修改利益	2	17	19	17
外幣兌換利益(損失)淨額	17,029	(18,937)	(74,585)	35,275
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失	(2,919)	-	(3,402)	-
投資性不動產折舊費用	(281)	(293)	(1,189)	(886)
其 他	(938)	(1,220)	(1,320)	(815)
	<u>\$ 12,667</u>	<u>(22,319)</u>	<u>(147,347)</u>	<u>145,892</u>

4.財務成本

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
銀行借款利息	\$ 4,100	8,096	13,602	22,074
租賃負債利息	204	158	611	332
	<u>\$ 4,304</u>	<u>8,254</u>	<u>14,213</u>	<u>22,406</u>

(二十六)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
<b>114年9月30日</b>						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 296,352	297,129	297,129	-	-	-
應付票據	5,463	5,463	5,463	-	-	-
應付帳款(含關係人)	565,195	565,195	565,195	-	-	-
其他應付款	700,324	700,324	700,324	-	-	-
應付股利	18,003	18,003	18,003	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)	868,998	913,003	37,742	158,577	716,684	-
租賃負債	43,816	45,009	19,416	14,135	11,458	-
存入保證金	820	820	-	-	-	820
	<u>\$ 2,498,971</u>	<u>2,544,946</u>	<u>1,643,272</u>	<u>172,712</u>	<u>728,142</u>	<u>820</u>
<b>113年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 695,661	698,626	698,626	-	-	-
應付票據	600	600	600	-	-	-
應付帳款(含關係人)	599,120	599,120	599,120	-	-	-
其他應付款	864,129	864,129	864,129	-	-	-
應付股利	6,948	6,948	6,948	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)	484,107	507,431	110,908	347,763	48,760	-
租賃負債	49,727	51,084	18,698	15,053	17,333	-
存入保證金	250	250	-	-	-	250
	<u>\$ 2,700,542</u>	<u>2,728,188</u>	<u>2,299,029</u>	<u>362,816</u>	<u>66,093</u>	<u>250</u>
<b>113年9月30日</b>						
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>

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：

	114.9.30			113.12.31			113.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金	\$ 26,040	30.445	792,918	47,983	32.79	1,573,128	42,756	31.65	1,353,229
人民幣	24,011	4.27	102,527	31,352	4.56	142,989	27,321	4.52	123,401
日幣	810,977	0.21	170,305	347,839	0.21	73,011	333,721	0.22	74,186

## 永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

	114.9.30			113.12.31			113.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融負債									
貨幣性項目									
美金	3,320	30.445	101,094	4,921	32.79	161,319	5,551	31.65	175,698
人民幣	1,029	4.27	4,394	1,338	4.56	6,101	-	-	-
日幣	144	0.21	30	4,800	0.21	1,008	6,006	0.22	1,335
歐元	180	35.77	6,439	310	34.14	10,598	295	35.38	10,434

### (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。於民國一一四年及一一三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，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少9,538千元及13,633千元。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，民國一一四年及一一三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17,029千元、(18,937)千元、(74,585)千元及35,275千元。

### 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，民國一一四年及一一三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874千元及897千元，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	114年1月至9月		113年1月至9月	
	其他綜合 損益稅前 金額	稅前損益	其他綜合 損益稅前 金額	稅前損益
上漲1%	\$ 547	266	1,870	-
下跌1%	\$ (547)	(266)	(1,870)	-



永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	114.9.30				
	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	\$ 150,080	-	-	150,080	150,080
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
上市股票	8,084	8,084	-	-	8,084
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	46,590	-	-	46,590	46,590
小 計	54,674	8,084	-	46,590	54,674
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,271,453	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	755,693	-	-	-	-
應收票據及應收帳款（含關係人）	1,535,959	-	-	-	-
其他應收款	9,683	-	-	-	-
存出保證金	62,350	-	-	-	-
小 計	3,635,138	-	-	-	-
合 計	\$ 3,839,892	8,084	-	196,670	204,754
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,165,350	-	-	-	-
應付票據及應付帳款（含關係人）	570,658	-	-	-	-
其他應付款	700,324	-	-	-	-
應付股利	18,003	-	-	-	-
租賃負債	43,816	-	-	-	-
存入保證金	820	-	-	-	-
合 計	\$ 2,498,971	-	-	-	-

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

	113.12.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 105,482	-	-	105,482	105,482
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
上市股票	8,651	8,651	-	-	8,651
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	169,032	-	-	169,032	169,032
小 計	177,683	8,651	-	169,032	177,683
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,834,235	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	371,906	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	1,748,752	-	-	-	-
其他應收款	17,437	-	-	-	-
存出保證金	49,743	-	-	-	-
小 計	4,022,073	-	-	-	-
合 計	\$ 4,305,238	8,651	-	274,514	283,165
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,179,768	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	599,720	-	-	-	-
其他應付款	864,129	-	-	-	-
應付股利	6,948	-	-	-	-
租賃負債	49,727	-	-	-	-
存入保證金	250	-	-	-	-
合 計	\$ 2,700,542	-	-	-	-

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	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 105,482	-	-	105,482	105,482
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
上市股票	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	187,035	8,652	-	178,383	187,035
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	166,935	-	-	-	-
小 計	3,834,080	-	-	-	-
合 計	\$ 4,126,597	8,652	-	283,865	292,517
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	247	-	-	-	-
合 計	\$ 2,852,911	-	-	-	-

(2)公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

## 永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示：

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

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

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之非衍生金融資產投資：係使用現金流量折現法及淨資產價值法估計公允價值。
- 無公開報價之權益工具：係使用市場可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。

### (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114年1月1日	\$ 105,482	169,032	274,514
總利益或損失			
認列於損益	(3,402)	-	(3,402)
認列於其他綜合損益	-	(16,297)	(16,297)
購 買	48,000	-	48,000
處分子公司	-	(106,145)	(106,145)
民國114年9月30日	<u>\$ 150,080</u>	<u>46,590</u>	<u>196,670</u>
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>

### (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。

## 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)	<ul style="list-style-type: none"> <li>股價淨值比乘數(114.9.30、113.12.31及113.9.30分別為0.98~1.34、0.95~2.02及1.22~2.15)</li> <li>缺乏市場流通性折價(114.9.30、113.12.31及113.9.30皆為35%)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>乘數愈高，公允價值愈高</li> <li>缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> </ul>
透過損益按公允價值衡量之金融資產－私募基金投資	淨資產價值法	<ul style="list-style-type: none"> <li>淨資產價值</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>淨資產價值愈高，公允價值愈高</li> </ul>
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	<ul style="list-style-type: none"> <li>股價淨值比乘數(114.9.30為3.58)</li> <li>缺乏市場流通性折價：股價淨值比法：(114.9.30為30%)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>乘數愈高，公允價值愈高</li> <li>缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> </ul>

### (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
114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%	\$ 2,305	(2,305)
	缺乏市場流 通性折價	5%	3,615	(3,615)
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%	1,330	(1,330)

# 永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

			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%	\$ 8,477	(8,477)
	缺乏市場流 通性折價	5%	13,028	(13,028)
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)

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。

民國一一四年及一一三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。

## (二十七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十六)所揭露者無重大變動。

## (二十八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三年度合併財務報告附註六(二十七)。

## (二十九)非現金交易之投資及籌資活動

- 1.合併公司民國一一四年及一一三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(十二)。
- 2.來自籌資活動之負債調節如下表：

	現金流量			非現金之變動				114.9.30
	114.1.1	增	加	減	少	增	添	
長期借款	\$ 484,107	931,112	(459,264)	-	-	-	(86,959)	868,998
短期借款	695,661	538,048	(923,983)	-	-	-	(13,374)	296,352
租賃負債	49,727	-	(15,199)	15,039	(820)	(4,651)	(280)	43,816
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,229,495	1,469,160	(1,398,446)	15,039	(820)	(91,610)	(13,652)	1,209,166

## 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								
	113.1.1	增	加	減	少	增	添	處	分	合併取得	匯率變動	113.9.30
長期借款	\$ 243,547	265,000		(127,567)		-		-		129,136	(9)	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

### 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)
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)

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；民國一一三年五月三十日永日化學補選一席董事，補選後永信投控取得過半董事席次，對永日化學及其子公司具有控制力。

#### (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	114年	113年	114年	113年
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
關聯企業	\$ 17,473	46,856	94,836	145,160
其他關係人	371	547	503	725
	\$ 17,844	47,403	95,339	145,885

永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

商品銷售除YSPI之交易無相關同類型交易可資比較外，餘係按一般銷貨價格辦理，其收款條件與一般銷貨並無重大差異。

2. 進 貨

關係人類別/名稱	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
關聯企業	\$ 7,078	1,300	10,433	26,144
其他關係人	1,764	1,815	3,547	4,980
	<u>\$ 8,842</u>	<u>3,115</u>	<u>13,980</u>	<u>31,124</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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收帳款	關聯企業			
	YSPI	\$ 26,960	74,133	56,293
	永日化學	3,529	-	-
	其他關係人	43	4	324
		<u>30,532</u>	<u>74,137</u>	<u>56,617</u>
其他應收款	關聯企業			
	YSPI	595	2,691	940
	其他關係人	11	4	50
		<u>606</u>	<u>2,695</u>	<u>990</u>
		<u>\$ 31,138</u>	<u>76,832</u>	<u>57,607</u>

民國一一四年九月三十日、一一三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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應付帳款	關聯企業			
	永日化學	\$ 10,615	-	-
	其他	2,975	1,794	2,981
	其他關係人	121	-	3,721
		<u>13,711</u>	<u>1,794</u>	<u>6,702</u>
其他應付款	關聯企業	927	666	961
	其他關係人	4,735	4	6,480
		<u>5,662</u>	<u>670</u>	<u>7,441</u>
		<u>\$ 19,373</u>	<u>2,464</u>	<u>14,143</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	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
關聯企業	\$ 9	-	13	153
其他關係人	3,373	3,731	9,171	10,771
合 計	<u>\$ 3,382</u>	<u>3,731</u>	<u>9,184</u>	<u>10,924</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。合併公司於民國一一四年及一一三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10千元、14千元、34千元及34千元，截至民國一一四年九月三十日、一一三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2,570千元、3,276千元及3,505千元。

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	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
關聯企業	\$ 190	-	253	307
其他關係人	30	45	121	136
合 計	<u>\$ 220</u>	<u>45</u>	<u>374</u>	<u>443</u>

(三)主要管理人員報酬

主要管理人員報酬包括：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
短期員工福利	\$ 7,124	8,985	25,208	21,183
退職後福利	-	68	63	183
	<u>\$ 7,124</u>	<u>9,053</u>	<u>25,271</u>	<u>21,366</u>

民國一一四年及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，成本分別為17,390千元及8,744千元，截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，其帳面價值分別為9,995千元、11,167千元及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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
不動產、廠房及設備：				
土地	長、短期借款	\$ 317,825	643,357	644,721
房屋及建築	長、短期借款	13,754	66,362	74,848
其他非流動資產：				
受限制資產	天然氣保證及政府計畫補助	10,500	12,000	12,000
		<u>\$ 342,079</u>	<u>721,719</u>	<u>731,569</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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
不動產、廠房及設備	<u>\$ 161,961</u>	<u>129,651</u>	<u>108,021</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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
技術授權、移轉與研發費用	<u>\$ 37,680</u>	<u>43,019</u>	<u>52,257</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	114年7月至9月			113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	158,023	250,807	408,830	193,480	281,936	475,416
勞健保費用	18,244	23,008	41,252	20,456	23,083	43,539
退休金費用	6,979	7,806	14,785	7,576	8,271	15,847
其他員工福利費用	3,036	7,572	10,608	4,659	7,880	12,539
折舊費用(註)	52,367	14,281	66,648	58,791	15,269	74,060
攤銷費用	-	631	631	8	588	596

## 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	114年1月至9月			113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	534,111	822,301	1,356,412	524,987	792,775	1,317,762
勞健保費用	60,631	65,206	125,837	58,862	61,610	120,472
退休金費用	21,905	24,237	46,142	20,889	23,938	44,827
其他員工福利費用	11,104	22,064	33,168	11,168	22,538	33,706
折舊費用(註)	171,180	46,321	217,501	169,759	42,192	211,951
攤銷費用	124	1,823	1,947	27	1,780	1,807

註：投資性不動產民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日產生之折舊費用分別為281千元、293千元、1,189千元及886千元，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

民國一一四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：

編號 (註一)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註三)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	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
		公司名稱	關係 (註二)										
0	本公司	CHEMIX	2	1,509,280	345,268	316,932	296,352	-	4.20 %	3,773,199	Y	N	N
0	本公司	CTI	2	1,509,280	896,535	822,015	45,668	-	10.89 %	3,773,199	Y	N	N

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

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	-	60,000	6.72 %	60,000	
永鴻生技	股票－寶泰生醫股份有限公司	無	"	1,000	26,598	1.02 %	26,598	
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	18,170	7,495	- %	7,495	
"	股票－全日本空輸株式會社	無	"	1,000	589	- %	589	
永信藥品	股票－敏盛醫控股份有限公司	無	"	3,161,052	33,675	2.17 %	33,675	
"	股票－敏盛資產管理股份有限公司	無	"	1,338,947	12,889	2.13 %	12,889	
"	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	9	0.06 %	9	
"	股票－國際綠色處理股份有限公司	無	"	1,567	17	0.07 %	17	
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. 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)	(163,352)	(4.20)%	註一	-	-	89,924	8.97 %	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。

### 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	89,924	無一般客戶可供比較	0.75 %
1	永信藥品	永鴻生技	3	銷貨收入	163,352	無一般客戶可供比較	2.63 %
1	永信藥品	CTI	3	銷貨收入	23,454	無一般客戶可供比較	0.38 %
1	永信藥品	Chemix Inc.	3	銷貨收入	10,956	無一般客戶可供比較	0.18 %
2	永信天德	永鴻生技	3	銷貨收入	11,745	無一般客戶可供比較	0.19 %

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。

## 永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一一四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	4,047,421	4,151,196	109,622,528	100.00 %	3,905,345	576,809 (註一)	575,167 (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 %	1,870,030	63,283 (註二)	62,672 (註二)	子公司
"	永鴻生技	台灣	藥品製造及買賣	747,940	739,489	36,412,975	50.02 %	960,060	83,605 (註一)	44,733 (註一)	子公司
"	Chemix	日本	藥品買賣	270,248	270,248	192	100.00 %	428,155	109,193 (註二)	109,429 (註二)	子公司
"	永日化學	台灣	原料藥製造及販售	151,047	152,968	8,738,302	20.62 %	212,004	(13,014) (註二)	(3,496) (註二)	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	-	2,594,368	100.00 %	102,035	(300) (註二)	(428) (註二)	子公司
永信藥品	永甲興業	台灣	進出口貿易	-	3,675	-	- %	-	1,459 (註二)	-	孫公司
永信福爾摩沙	永甲興業	台灣	進出口貿易	3,675	-	3,675	73.50 %	9,680	1,459 (註二)	-	孫公司
YSP INC	CTI	美國	藥品製造及買賣	813,403	813,403	7,703,785	68.96 %	295,464	38,144 (註二)	-	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 %	1,111,996	127,371 (註二)	-	關聯企業
"	香港永信	香港	藥品販賣	102,209	102,209	7,720	96.50 %	52,732	721 (註二)	-	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，以權益法評價計列。

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

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

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註四)	投資方式(註一)	本期期初自台灣匯出累積投資金額(註四)	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額(註四)	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註二及三)	期末投資帳面價值(註二及三)	截至本期止已匯回投資收益
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	(852)	100.00 %	(852)	85,668	-

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。

## 永信國際投資控股股份有限公司合併財務報告附註(續)

### 2. 赴大陸地區投資限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
本公司	121,120 (USD4,000千元)	891,734 (USD29,290千元)	4,671,459 (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，餘係以民國一一四年九月三十日之期末匯率(USD:NTD=1:30.445)計算。

### 3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一一四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。

## 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：

114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	\$ 1,470,111	120,485	51,230	269,948	-	1,911,774
應報導部門(損)益	\$ 195,083	(6,677)	(1,159)	53,805	-	241,052
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	\$ 1,656,318	168,601	18,146	260,708	-	2,103,773
應報導部門(損)益	\$ 245,524	31,766	(7,770)	72,815	-	342,335
114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	\$ 4,922,549	430,337	97,093	766,380	-	6,216,359
應報導部門(損)益	\$ 783,480	42,874	(598)	170,110	-	995,866

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							
		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>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>970,523</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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
應報導營運部門損益	\$ 241,052	342,335	995,866	970,523
營業外收入及支出	39,128	27,937	(68,619)	277,892
繼續營業部門稅前損益	\$ 280,180	370,272	927,247	1,248,415

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。