

永豐餘消費品實業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國110及109年第2季

地址：台北市重慶南路二段51號16樓

電話：(02)2192-1022

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~30		六~二三
(七) 關係人交易	30~35		二四
(八) 質抵押資產	-		-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 其他事項	35		二五
(十二) 重大之期後事項			
(十三) 其 他	35~36		二六
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	37~38、39~41		二七
2. 轉投資事業相關資訊	37、42		二七
3. 大陸投資資訊	37、43		二七
4. 母子公司間業務關係及重要往來情形	37、44~45		二七
(十五) 部門資訊	38		二八

會計師核閱報告

永豐餘消費品實業股份有限公司 公鑒：

前 言

永豐餘消費品實業股份有限公司及子公司民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表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。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達永豐餘消費品實業股份有限公司及子公司民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 林 淑 婉

林淑婉



會計師 許 秀 明

許秀明



金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 110 年 8 月 11 日

永豐餘消費品實業股份有限公司及子公司



民國 110 年 6 月 30 日暨民國 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年6月30日 (經核閱)			109年12月31日 (經查核)			109年6月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,842,039	23		\$ 1,231,266	16		\$ 526,932	7	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註七)	89,669	1		86,564	1		45,596	1	
1150	應收票據及帳款(附註八及十七)	1,139,535	14		1,190,247	16		1,088,226	14	
1180	應收帳款—關係人(附註十七及二四)	7,359	-		19,754	-		16,976	-	
1210	其他應收款—關係人(附註二四)	2,831	-		373	-		254,997	3	
130X	存貨(附註九)	1,062,652	14		886,063	12		884,123	12	
1460	待出售處分群組(附註四、十及二四)	-	-		-	-		497,221	6	
1479	其他流動資產(附註二四)	194,809	3		373,087	5		290,960	4	
11XX	流動資產總計	4,338,894	55		3,787,354	50		3,605,031	47	
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及二四)	3,168,362	40		3,298,154	44		3,507,171	46	
1755	使用權資產(附註十三)	294,283	4		306,207	4		332,270	5	
1840	遞延所得稅資產	20,432	-		21,861	-		25,218	-	
1990	其他非流動資產	127,839	1		127,971	2		132,378	2	
15XX	非流動資產總計	3,610,916	45		3,754,193	50		3,997,037	53	
1XXX	資 產 總 計	\$ 7,949,810	100		\$ 7,541,547	100		\$ 7,602,068	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十四)	\$ 233,000	3		\$ 77,000	1		\$ 599,000	8	
2110	應付短期票券(附註十四)	149,937	2		-	-		-	-	
2170	應付票據及帳款	499,202	6		431,154	6		411,127	5	
2180	應付帳款—關係人(附註二四)	374,056	5		309,786	4		292,895	4	
2216	應付股利(附註十六)	979,624	12		-	-		-	-	
2219	其他應付款	875,534	11		1,028,712	14		828,726	11	
2220	其他應付款—關係人(附註二四)	32,294	-		29,814	-		22,777	-	
2230	本期所得稅負債(附註四)	164,498	2		256,032	3		266,839	4	
2280	租賃負債—流動(附註十三及二四)	44,311	1		42,052	1		52,646	1	
2260	與待出售處分群組直接相關之負債(附註四、十及二四)	-	-		-	-		25,310	-	
2399	其他流動負債(附註十七及二四)	95,353	1		65,199	1		33,598	-	
21XX	流動負債總計	3,447,809	43		2,239,749	30		2,532,918	33	
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十四)	497,540	6		922,180	12		1,623,820	21	
2570	遞延所得稅負債	57,157	1		57,455	1		57,166	1	
2580	租賃負債—非流動(附註十三及二四)	168,848	2		180,357	2		199,230	3	
2640	淨確定福利負債(附註十五)	14,898	-		22,047	-		31,472	-	
2670	其他非流動負債	36,822	1		38,139	1		44,785	1	
25XX	非流動負債總計	775,265	10		1,220,178	16		1,956,473	26	
2XXX	負債總計	4,223,074	53		3,459,927	46		4,489,391	59	
	權益(附註十六)									
	本公司業主之權益									
	股本									
3110	普通股	2,449,060	31		2,449,060	32		2,416,360	32	
3200	資本公積	219,055	2		219,055	3		156,481	2	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	225,589	3		76,248	1		76,248	1	
3320	特別盈餘公積	203,863	3		-	-		-	-	
3350	未分配盈餘	835,845	10		1,493,408	20		640,895	8	
3300	保留盈餘總計	1,265,297	16		1,569,656	21		717,143	9	
3400	其他權益	(250,838)	(3)		(203,863)	(3)		(220,150)	(3)	
31XX	本公司業主之權益總計	3,682,574	46		4,033,908	53		3,069,834	40	
36XX	非控制權益	44,162	1		47,712	1		42,843	1	
3XXX	權益總計	3,726,736	47		4,081,620	54		3,112,677	41	
	負債與權益總計	\$ 7,949,810	100		\$ 7,541,547	100		\$ 7,602,068	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：何奕達



經理人：徐志宏



會計主管：陳佩雯



永豐餘消費品實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	110年4月1日至6月30日		109年4月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4100	銷貨收入淨額(附註十七及二四)	\$2,427,871	100	\$2,553,802	100	\$5,017,189	100	\$5,015,597	100
5110	銷貨成本(附註九、十八及二四)	(1,736,119)	(72)	(1,715,795)	(67)	(3,475,967)	(69)	(3,400,194)	(67)
5900	銷貨毛利	691,752	28	838,007	33	1,541,222	31	1,615,403	33
	營業費用(附註十八及二四)								
6100	推銷費用	(223,233)	(9)	(274,656)	(11)	(507,116)	(10)	(571,375)	(11)
6200	管理費用	(107,246)	(4)	(97,840)	(4)	(225,506)	(4)	(193,842)	(4)
6300	研究費用	(12,153)	(1)	(12,771)	-	(26,055)	(1)	(29,297)	(1)
6000	營業費用合計	(342,632)	(14)	(385,267)	(15)	(758,677)	(15)	(794,514)	(16)
6900	營業淨利	349,120	14	452,740	18	782,545	16	820,889	17
	營業外收入及支出								
7050	財務成本(附註十八及二四)	(3,469)	-	(7,783)	-	(7,661)	-	(17,437)	-
7100	利息收入(附註二四)	5,335	-	2,823	-	12,756	-	5,494	-
7190	其他收入(附註二四)	3,856	-	8,120	-	6,857	-	17,617	-
7210	處分不動產、廠房及設備利益(損失)	25	-	64	-	15	-	(920)	-
7590	什項支出	(286)	-	(2,623)	-	(315)	-	(4,489)	-
7630	外幣兌換(損)益(附註二六)	14,056	1	(12,947)	(1)	8,004	-	(33,562)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	19,517	1	(12,346)	(1)	19,656	-	(33,297)	(1)
7900	稅前淨利	368,637	15	440,394	17	802,201	16	787,592	16
7950	所得稅費用(附註四及十九)	(61,969)	(2)	(74,019)	(3)	(122,847)	(2)	(138,105)	(3)
8200	本期淨利	306,668	13	366,375	14	679,354	14	649,487	13
	其他綜合損益								
8360	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	(37,339)	(2)	(16,712)	(1)	(46,975)	(1)	(19,751)	-
8365	與待出售非流動資產直接相關之權益	-	-	(32,319)	(1)	-	-	(32,319)	(1)
8300	本期其他綜合(損)益(稅後淨額)	(37,339)	(2)	(49,031)	(2)	(46,975)	(1)	(52,070)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 269,329	11	\$ 317,344	12	\$ 632,379	13	\$ 597,417	12
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 304,064	13	\$ 363,658	14	\$ 675,265	14	\$ 640,895	13
8620	非控制權益	2,604	-	2,717	-	4,089	-	8,592	-
8600		\$ 306,668	13	\$ 366,375	14	\$ 679,354	14	\$ 649,487	13

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年4月1日至6月30日		109年4月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 266,725	11	\$ 314,627	12	\$ 628,290	13	\$ 588,946	12
8720	非控制權益	<u>2,604</u>	-	<u>2,717</u>	-	<u>4,089</u>	-	<u>8,471</u>	-
8700		<u>\$ 269,329</u>	<u>11</u>	<u>\$ 317,344</u>	<u>12</u>	<u>\$ 632,379</u>	<u>13</u>	<u>\$ 597,417</u>	<u>12</u>
	每股盈餘 (附註二十)								
9710	基 本	\$ 1.24		\$ 1.50		\$ 2.76		\$ 2.65	
9810	稀 釋	\$ 1.24		\$ 1.50		\$ 2.75		\$ 2.64	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：何奕達



經理人：徐志宏



會計主管：陳佩雯



永豐餘消費實業股份有限公司及子公司



民國 109 年 6 月 30 日
(僅供內部參考，除特別註明外，均以會計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼	跨 屬 本 公 司 業 主 (附 註 十 六 及 二)	股 數 (仟 股)	本 本 股 2,416,360	本 資 本 公 積 151,622	保 法 定 盈 餘 公 積 29,780	留 留 留 盈 餘 公 積 458,588	盈 餘 盈 餘 公 積 488,368	計 總 計 2,888,149	與 待 出 售 非 流 動 資 產 直 接 相 關 之 權 益 (附 註 十)	其 他 權 益	非 控 制 權 益 (附 註 十 六 及 二)	權 益 總 計 2,963,071	
													109 年 1 月 1 日 餘 額
A1		241,636	\$ 2,416,360	\$ 151,622	\$ 29,780	\$ -	\$ 458,588	\$ 488,368	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,888,149	
B1	108 年 盈 餘 指 標 及 分 配	-	-	-	46,468	-	(46,468)	-	-	-	-	-	
B5	提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	(412,120)	(412,120)	-	-	-	(412,120)	
	普 通 股 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D1	109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	640,895	640,895	-	-	8,592	649,487	
D3	109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 其 他 綜 合 損 失	-	-	-	-	-	-	-	(19,630)	(32,319)	(121)	(52,070)	
D5	109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 (損) 益 總 額	-	-	-	-	-	640,895	640,895	(19,630)	(32,319)	8,471	597,417	
M5	實 際 取 得 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額 (附 註 二)	-	-	4,859	-	-	-	-	-	-	(34,900)	(30,041)	
O1	非 控 制 權 益 變 動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,650)	(5,650)	
Z1	109 年 6 月 30 日 餘 額	241,636	\$ 2,416,360	\$ 156,481	\$ 76,248	\$ -	\$ 640,895	\$ 717,143	(\$ 187,831)	(\$ 32,319)	\$ 42,843	\$ 3,112,677	
A1	110 年 1 月 1 日 餘 額	244,906	\$ 2,449,060	\$ 219,055	\$ 76,248	\$ -	\$ 1,493,408	\$ 1,569,656	(\$ 203,863)	\$ -	\$ 47,712	\$ 4,081,620	
B1	109 年 盈 餘 指 標 及 分 配	-	-	-	149,341	-	(149,341)	-	-	-	-	-	
B3	提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	-	203,863	(203,863)	-	-	-	-	-	
B5	普 通 股 現 金 股 利	-	-	-	-	-	(979,624)	(979,624)	-	-	(979,624)	(979,624)	
D1	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	675,265	675,265	-	-	4,089	679,354	
D3	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 其 他 綜 合 損 失	-	-	-	-	-	-	-	(46,975)	(46,975)	-	(46,975)	
D5	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 (損) 益 總 額	-	-	-	-	-	675,265	675,265	(46,975)	(46,975)	4,089	632,379	
O1	非 控 制 權 益 變 動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,639)	(7,639)	
Z1	110 年 6 月 30 日 餘 額	244,906	\$ 2,449,060	\$ 219,055	\$ 225,589	\$ 203,863	\$ 835,845	\$ 1,265,297	(\$ 250,838)	\$ -	\$ 44,162	\$ 3,726,736	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：何奕達



經理人：徐志宏



會計主管：陳佩雯

永豐餘消費品實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 802,201	\$ 787,592
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	206,713	236,548
A20200	攤銷費用	1,461	3,200
A20300	預期信用損失迴轉利益	(710)	(48)
A20900	財務成本	7,661	17,437
A21200	利息收入	(12,756)	(5,494)
A22500	處分不動產、廠房及設備(利益) 損失	(15)	920
A23700	存貨跌價(回升利益)損失	(1,063)	4,862
A24100	未實現外幣兌換損失	222	845
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收票據及帳款	45,504	115,560
A31160	應收帳款—關係人	12,321	2,511
A31190	其他應收款—關係人	(2,486)	(5,487)
A31200	存 貨	(181,799)	62,574
A31240	其他流動資產	178,256	(524)
A32130	應付票據及帳款	70,121	(49,549)
A32160	應付帳款—關係人	65,251	53,453
A32180	其他應付款	(140,388)	(64,037)
A32190	其他應付款—關係人	5,164	(7,283)
A32230	其他流動負債	30,633	(10,040)
A32240	淨確定福利負債	(7,149)	(733)
A33000	營運產生之現金	1,079,142	1,142,307
A33100	收取之利息	12,765	6,074
A33300	支付之利息	(7,158)	(16,414)
A33500	支付之所得稅	(213,312)	(29,454)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>871,437</u>	<u>1,102,513</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00050	(取得)處分按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 5,269)	\$ 191,305
B02700	購置不動產、廠房及設備	(81,100)	(117,188)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	122	9,140
B04300	其他應收款—關係人減少	-	171,588
B06700	其他非流動資產(增加)減少	(42)	5,317
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(86,289)	260,162
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	156,000	(226,000)
C00500	應付短期票券增加(減少)	150,000	(199,913)
C01600	償還長期借款	(424,640)	(64,180)
C03700	其他應付款—關係人(減少)增加	(2,336)	47
C03100	其他非流動負債增加(減少)	218	(860)
C04020	租賃本金償還	(23,354)	(31,638)
C04500	發放現金股利	-	(412,120)
C05400	取得子公司股權(附註二一)	-	(30,041)
C05800	非控制權益變動	(7,639)	(5,650)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(151,751)	(970,355)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(22,624)	21,319
EEEE	現金及約當現金淨增加	610,773	413,639
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,231,266	113,863
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,842,039	\$ 527,502
	期末現金及約當現金之調節		
代 碼		110年6月30日	109年6月30日
E00210	資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 1,842,039	\$ 526,932
E00212	分類至待出售處分群組之現金及約當現金	-	570
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,842,039	\$ 527,502

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：何奕達



經理人：徐志宏



會計主管：陳佩雯



永豐餘消費品實業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

永豐餘消費品實業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)原名來雅股份有限公司，於 75 年 10 月經核准設立，由永豐餘投資控股股份有限公司投資(原為對本公司持股 100%之母公司，為配合上市法令規範移轉持股，截至 110 年 06 月 30 日止對本公司持股為 64.52%，以下簡稱永豐餘投資控股公司)，並於 95 年 5 月更名為永豐餘消費品實業股份有限公司；96 年 10 月因母公司事業部整合，本公司依企業併購法承受自永豐餘投資控股公司分割之家庭用品事業部相關資產負債及營業，主要營業項目為紙製品、紙類加工品及家庭清潔用品買賣等業務。本公司股票於 109 年 8 月 11 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准公開發行，並於 109 年 10 月 27 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准登錄興櫃。另本公司股票上市申請案業於 110 年 6 月 15 日經台灣證券交易所股份有限公司董事會決議通過。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 8 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後經金管會認可並發布生效之 IFRSs 未造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 7)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 8)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 8：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(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及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表四及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

3. 待出售處分群組

處分群組帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之處分群組必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

若出售時將對子公司喪失控制，則無論出售後是否對前子公司保留非控制權益，該子公司所有資產及負債係全數分類為待出售。

分類為待出售之處分群組係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若

估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,288	\$ 1,130	\$ 1,093
銀行支票及活期存款	1,701,751	1,115,947	431,068
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	-	2,189	30,771
附買回債券	139,000	112,000	64,000
	<u>\$ 1,842,039</u>	<u>\$ 1,231,266</u>	<u>\$ 526,932</u>

約當現金於資產負債表日之市場利率區間如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
約當現金	0.19%	0.20%-1.00%	0.29%-2.20%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
原始到期日在 3 個月至 1 年間之銀行定期存款	<u>\$ 89,669</u>	<u>\$ 86,564</u>	<u>\$ 45,596</u>

截至 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，原始到期日在 3 個月至 1 年間之銀行定期存款利率分別為 0.28%-2.1%、0.40%-1.40% 及 0.78%~2.65%。

八、應收票據及帳款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應收票據—因營業發生	\$ 82,692	\$ 73,864	\$ 84,779
應收帳款—因營業發生	1,059,984	1,120,270	1,006,347
減：備抵損失	(3,141)	(3,887)	(2,900)
按攤銷後成本衡量總帳面金額	<u>\$ 1,139,535</u>	<u>\$ 1,190,247</u>	<u>\$ 1,088,226</u>

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵損失之應收款項，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司並對部分應收款項持有擔保品或其他信用增強保障。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。因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，僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應收款項，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

110年6月30日

	未逾期	逾期90天以下	逾期91~180天	逾期181~360天	逾期超過361天以上	合計
總帳面金額	\$1,111,355	\$ 28,858	\$ -	\$ -	\$ 2,463	\$1,142,676
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(206)	(472)	-	-	(2,463)	(3,141)
攤銷後成本	\$1,111,149	\$ 28,386	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,139,535

109年12月31日

	未逾期	逾期90天以下	逾期91~180天	逾期181~360天	逾期超過361天以上	合計
總帳面金額	\$1,179,323	\$ 9,882	\$ 1,959	\$ -	\$ 2,970	\$1,194,134
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(267)	(98)	(552)	-	(2,970)	(3,887)
攤銷後成本	\$1,179,056	\$ 9,784	\$ 1,407	\$ -	\$ -	\$1,190,247

109年6月30日

	未逾期	逾期90天以下	逾期91~180天	逾期181~360天	逾期超過361天以上	合計
總帳面金額	\$1,076,741	\$ 11,247	\$ 6	\$ 6	\$ 3,126	\$1,091,126
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(61)	(9)	(5)	-	(2,825)	(2,900)
攤銷後成本	\$1,076,680	\$ 11,238	\$ 1	\$ 6	\$ 301	\$1,088,226

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 3,887	\$ 3,016
減：本期迴轉	(710)	(48)
外幣兌換差額	(36)	(68)
期末餘額	\$ 3,141	\$ 2,900

九、存 貨

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
製成品及購進成品	\$ 443,937	\$ 419,645	\$ 380,525
在 製 品	193,601	96,155	82,080
材 料	425,114	370,263	421,518
	<u>\$ 1,062,652</u>	<u>\$ 886,063</u>	<u>\$ 884,123</u>

110年及109年4月1日至6月30日與110年及109年1月1日至6月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價回升利益(損失)973仟元、9,223仟元、1,063仟元及(4,862)仟元。存貨淨變現價值回升係因處分原提列跌價損失存貨所致。

十、待出售處分群組

合併公司董事會於109年6月22日通過處分子公司永豐餘家紙(北京)公司全部股權之計畫，並於109年7月簽訂出售股權合約，以人民幣180,000仟元出售予華通發展(香港)有限公司，故將其重分類為待出售處分群組，並於合併資產負債表中單獨表達，其明細如下：

	109年6月30日
現金及約當現金	\$ 570
存 貨	98,522
其他應收款—關係人	20,894
其他流動資產	911
不動產、廠房及設備	354,365
使用權資產	21,070
其他非流動資產	889
待出售處分群組總額	<u>\$ 497,221</u>
應付帳款	\$ 4,850
應付帳款—關係人	14,280
其他應付款	2,222
其他流動負債	3,934
其他非流動負債	24
與待出售處分群組直接相關之負債	<u>\$ 25,310</u>
與待出售處分群組直接相關之權益	<u>(\$ 32,319)</u>

上列淨資產重分類為待出售處分群組時，以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低重新衡量後，並無應認列之減損損失。前述出售股

權交易業於 109 年 8 月完成，合併公司並於完成股權移轉時認列處分投資利益 356,826 仟元。

十一、列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編制主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			110年 6月30日	109年 12月31日	109年 6月30日	
本公司	永豐餘消費品實業投資公司	一般投資業。	100.0	100.0	100.0	
	永昇園農業生物科技公司	農業服務、肥料及清潔用品製造批發等。	85.0	85.0	85.0	
	永豐商店公司	銷售消費性產品之電子商務。	100.0	100.0	100.0	1.
	YFY Consumer Products, Co.	智慧財產權管理及銷售消費性產品之電子商務。	100.0	0.0	0.0	3.
永豐餘消費品實業投資公司	永豐餘投資公司	一般投資業及紙品買賣。	100.0	100.0	100.0	
永豐餘投資公司	永豐餘家紙(北京)公司	衛生紙、紙巾及紙餐巾之製造及銷售。	0.0	0.0	100.0	2.
	永豐餘家品(昆山)公司	衛生紙、紙巾及紙餐巾之製造及銷售。	100.0	100.0	100.0	
	永豐餘生活用紙(揚州)公司	衛生紙、紙巾及紙餐巾之製造及銷售。	100.0	100.0	100.0	
永豐商店公司	上海永豐餘國際貿易公司	一般貿易業	100.0	100.0	100.0	4.
	永豐商店(香港)公司	一般貿易業	100.0	100.0	100.0	

相關說明如下：

1. 本公司於 109 年 3 月向兄弟公司永豐餘典範投資公司取得永豐商店公司 50% 之股權，致持股比例上升至 100%。
2. 為因應大陸市場變化，合併公司於 109 年 6 月經董事會決議出售永豐餘家紙(北京)公司全部股權，故於 109 年 6 月 30 日將該子公司分類為待出售處分群組，請參閱附註十。本處分案並於 109 年 8 月完成，處分子公司交易說明請參閱 109 年度合併財務報告附註二二。
3. 為拓展美國市場，本公司於 110 年 1 月設立 YFY Consumer Products, Co.，截至 110 年 6 月 30 日止，僅登記設立尚未實際注資。
4. 為因應大陸市場變化進行業務調整並優化財務結構，合併公司於 110 年 7 月經董事會決議出售子公司上海永豐餘國際貿易公司全部股權，並於 110 年 7 月簽訂出售股權合約，處分價款人民幣 20 仟元，高於帳面金額，故並無應認列之減損損失，合併公司預計將於 110 年 8 月底前完成前述子公司處分。

5. 列入上述合併財務報告編製之子公司財務報表係依核閱後金額認列。

十二、不動產、廠房及設備

成 本	自 有 土 地	建 築 物 及 改 良	機 械 設 備	電 氣 設 備	工 具 設 備	什 項 設 備	未 完 工 程	合 計
109年1月1日餘額	\$ 675,822	\$ 1,339,411	\$ 4,968,579	\$ 554,755	\$ 229,429	\$ 323,221	\$ 180	\$ 8,091,397
增 添	-	5,748	14,130	5,574	5,101	7,629	-	38,182
處 分	-	(1,150)	(56,755)	(375)	(502)	(3,384)	-	(62,166)
淨兌換差額	-	(15,811)	(82,122)	(10,363)	(3,282)	(2,929)	(1)	(114,508)
重分類至待出售群組	-	(293,319)	(356,867)	(135,679)	(28,282)	(24,431)	-	(838,578)
自投資性不動產轉入	-	82,987	-	-	-	-	-	82,987
重 分 類	-	-	179	-	-	-	(179)	-
109年6月30日餘額	\$ 675,822	\$ 1,117,866	\$ 4,487,144	\$ 413,912	\$ 202,464	\$ 300,106	\$ -	\$ 7,197,314
累計折舊								
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 660,186	\$ 2,563,453	\$ 396,919	\$ 179,314	\$ 267,291	\$ -	\$ 4,067,163
折舊費用	-	30,118	140,385	12,478	8,144	11,603	-	202,728
處 分	-	(1,150)	(46,838)	(253)	(497)	(3,368)	-	(52,106)
淨兌換差額	-	(9,213)	(44,566)	(8,463)	(2,748)	(2,566)	-	(67,556)
重分類至待出售群組	-	(155,249)	(160,698)	(120,271)	(24,551)	(23,444)	-	(484,213)
自投資性不動產轉入	-	24,127	-	-	-	-	-	24,127
109年6月30日餘額	\$ -	\$ 548,819	\$ 2,451,736	\$ 280,410	\$ 159,662	\$ 249,516	\$ -	\$ 3,690,143
109年6月30日淨額	\$ 675,822	\$ 569,047	\$ 2,035,408	\$ 133,502	\$ 42,802	\$ 50,590	\$ -	\$ 3,507,171
成 本								
110年1月1日餘額	\$ 675,822	\$ 1,130,649	\$ 3,862,808	\$ 408,807	\$ 206,764	\$ 301,856	\$ 2,031	\$ 6,588,737
增 添	-	3	38,877	1,310	8,826	14,735	1,872	65,623
處 分	-	(2,049)	(712)	(562)	(5,693)	(13,478)	-	(22,494)
淨兌換差額	-	(3,675)	(24,398)	(2,908)	(1,169)	(993)	74	(33,069)
重 分 類	-	(328)	2,052	(68)	9	1,794	(3,459)	-
110年6月30日餘額	\$ 675,822	\$ 1,124,600	\$ 3,878,627	\$ 406,579	\$ 208,737	\$ 303,914	\$ 518	\$ 6,598,797
累計折舊								
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 578,713	\$ 2,007,083	\$ 283,869	\$ 167,922	\$ 252,996	\$ -	\$ 3,290,583
折舊費用	-	23,390	127,727	12,271	6,650	11,674	-	181,712
處 分	-	(2,049)	(646)	(563)	(5,678)	(13,451)	-	(22,387)
淨兌換差額	-	(2,442)	(12,871)	(2,403)	(963)	(794)	-	(19,473)
重 分 類	-	(231)	(63)	(68)	9	353	-	-
110年6月30日餘額	\$ -	\$ 597,381	\$ 2,121,230	\$ 293,106	\$ 167,940	\$ 250,778	\$ -	\$ 3,430,435
110年1月1日淨額	\$ 675,822	\$ 551,936	\$ 1,855,725	\$ 124,938	\$ 38,842	\$ 48,860	\$ 2,031	\$ 3,298,154
110年6月30日淨額	\$ 675,822	\$ 527,219	\$ 1,757,397	\$ 113,473	\$ 40,797	\$ 53,136	\$ 518	\$ 3,168,362

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物及改良	5至55年
機械設備	3至20年
電氣設備	5至15年
工具設備	3至10年
什項設備	3至20年

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

使用權資產帳面金額	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
土 地	\$ 115,427	\$ 120,683	\$ 121,404
建 築 物	174,366	181,802	207,282
辦公設備	4,490	3,722	3,584
	<u>\$ 294,283</u>	<u>\$ 306,207</u>	<u>\$ 332,270</u>

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 13,436</u>	<u>\$ 385</u>	<u>\$ 14,169</u>	<u>\$ 385</u>
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 2,125	\$ 2,251	\$ 4,257	\$ 4,522
建築物	9,655	13,582	19,074	27,680
辦公設備	720	802	1,670	1,618
	<u>\$ 12,500</u>	<u>\$ 16,635</u>	<u>\$ 25,001</u>	<u>\$ 33,820</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於110年及109年1月1日至6月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 44,311</u>	<u>\$ 42,052</u>	<u>\$ 52,646</u>
非流動	<u>\$ 168,848</u>	<u>\$ 180,357</u>	<u>\$ 199,230</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
土地	1.08%	1.08%	1.08%
建築物	0.98%-2.37%	1.06%-2.37%	1.06%-2.37%
辦公設備	0.98%-1.42%	1.05%-1.42%	1.06%-1.42%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干設備及建築物以供營業活動使用，租賃期間為2~12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。位於中國之土地租賃主係做為廠房使用，租賃期間為50年，合併公司於租賃開始日已支付全額租金。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。

(四) 其他租賃資訊

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
短期租賃及低價值資產 租賃費用	<u>\$ 27,712</u>	<u>\$ 15,202</u>	<u>\$ 55,620</u>	<u>\$ 34,457</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 39,983</u>	<u>\$ 31,466</u>	<u>\$ 80,138</u>	<u>\$ 67,576</u>

十四、借 款

(一) 短期借款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
銀行信用借款	<u>\$ 233,000</u>	<u>\$ 77,000</u>	<u>\$ 599,000</u>

上述銀行週轉性借款之利率於 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 0.75%-0.99%、0.90%-1.00%及 0.76%~1.08%。

(二) 應付短期票券

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應付短期票券	\$ 150,000	\$ -	\$ -
減：應付短期票券折價	(63)	-	-
	<u>\$ 149,937</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

應付商業本票每筆期間均不超過 1 年，110 年 6 月 30 日貼現率為 0.81%。

(三) 長期借款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
銀行信用借款	<u>\$ 497,540</u>	<u>\$ 922,180</u>	<u>\$ 1,623,820</u>

截至 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日止，長期借款有效年利率分別為 0.89%、0.99%-1.21%及 0.89%-1.80%。

十五、退職後福利計畫

110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 109 年及 108 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 916 仟元及 899 仟元與 1,832 仟元及 1,802 仟元。

十六、權 益

(一) 普通股股本

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
額定股數(仟股)	<u>350,000</u>	<u>350,000</u>	<u>350,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,500,000</u>	<u>\$ 3,500,000</u>	<u>\$ 3,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>244,906</u>	<u>244,906</u>	<u>241,636</u>
已發行股本	<u>\$ 2,449,060</u>	<u>\$ 2,449,060</u>	<u>\$ 2,416,360</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司以 109 年 7 月 15 日為增資基準日，辦理員工認股權證換發新股 3,270 仟股，每股認購價格及面額分別為 15 元及 10 元，增資後實收資本額為 2,449,060 仟元。

本公司於 110 年 6 月 24 日經董事會決議辦理上市前現金增資發行新股，預計以公開申購暫定承銷價格每股 52 元溢價發行新股 22,223 仟股，每股面額 10 元，本增資案業經台灣證券交易所股份有限公司於 110 年 7 月 8 日核准申報生效，惟實際發行價格、增資基準日等有關事項則經董事會授權董事長另行訂定。

(二) 資本公積

110 年 1 月 1 日至 110 年 6 月 30 日及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日資本公積調節如下：

	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 (註 1)	股票發行溢價 (註 1)	其他 (註 2)	合計
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 151,622	\$ -	\$ -	\$ 151,622
取得永豐商店股權權益 差額 (附註二一)	<u>4,859</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,859</u>
109 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 156,481</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 156,481</u>
110 年 1 月 1 日及 6 月 30 日餘額	<u>\$ 156,481</u>	<u>\$ 61,859</u>	<u>\$ 715</u>	<u>\$ 219,055</u>

註 1：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

註 2：此類資本公積僅得用以彌補虧損。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，每年決算如有盈餘，除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額 10% 為法定盈餘公積並按法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，並於必要時得酌提特別盈餘公積金

或酌予保留盈餘外，其餘額併同以前年度累積未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派。

為考量整體環境並配合長期財務規劃，以求永續、穩定之經營發展，本公司之股利政策主要係依據本公司未來之資本預算規劃來衡量未來年度之資金需求，每年就可供分配盈餘提撥不低於 30% 分配股東股息紅利，分配股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於 20%。但遇公司有資本支出需求時，前述股東股息紅利得全部以股票股利之方式分派。本公司章程之員工酬勞分派政策，參閱附註十八之(四)員工酬勞及董事酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司於 109 年 5 月 13 日舉行董事會 (董事會代行股東會職權)，決議通過 108 年度之盈餘分配案如下：

	108年度
法定盈餘公積	<u>\$ 46,468</u>
現金股利	<u>\$ 412,120</u>
每股現金股利 (元)	<u>\$ 1.71</u>

本公司於 110 年 2 月 25 日董事會擬議 109 年度盈餘分配案如下：

	109年度
法定盈餘公積	<u>\$ 149,341</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 203,863</u>
現金股利	<u>\$ 979,624</u>
每股現金股利 (元)	<u>\$ 4</u>

因應金管會公告之「因應疫情公開發行公司股東會延期召開相關措施」，本公司停止召開原訂股東會，改於110年7月26日召開。惟109年之盈餘分配案於110年6月28日截止之電子投票已達法定決議門檻，故本公司反應該盈餘分配案於110年6月30日之合併財務報表。

(四) 非控制權益

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 47,712	\$ 74,922
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨益	4,089	8,592
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	(121)
與非控制權益之權益交易(附 註二一)	-	(34,900)
獲配子公司股利	(7,639)	(5,650)
期末餘額	<u>\$ 44,162</u>	<u>\$ 42,843</u>

十七、收 入

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
客戶合約收入—商品銷貨	<u>\$ 2,427,871</u>	<u>\$ 2,553,802</u>	<u>\$ 5,017,189</u>	<u>\$ 5,015,597</u>

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
合約餘額			
應收票據及帳款(含關係人)	<u>\$ 1,146,894</u>	<u>\$ 1,210,001</u>	<u>\$ 1,105,202</u>
合約負債—商品銷貨(帳列 其他流動負債)	<u>\$ 43,199</u>	<u>\$ 11,431</u>	<u>\$ 4,778</u>

來自年初合約負債於當期認列為收入之金額如下：

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
客戶合約收入—商品銷貨	<u>\$ 2,322</u>	<u>\$ 154</u>	<u>\$ 9,775</u>	<u>\$ 4,647</u>

應收票據及帳款之說明，請詳附註八。合約負債之變動主要來自滿足履約義務時點與客戶付款時點之差異。

十八、本年度淨利

(一) 財務成本

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 2,917	\$ 7,075	\$ 6,529	\$ 15,963
租賃負債之利息	572	715	1,164	1,481
減：利息資本化金額	(20)	(7)	(32)	(7)
	<u>\$ 3,469</u>	<u>\$ 7,783</u>	<u>\$ 7,661</u>	<u>\$ 17,437</u>

利息資本化相關資訊如下：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
利息資本化利率	0.86%~1.09%	0.89%-1.00%

(二) 折舊及攤銷

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
使用權資產	\$ 12,500	\$ 16,635	\$ 25,001	\$ 33,820
不動產、廠房及設備	91,091	100,588	181,712	202,728
其他非流動資產	697	1,572	1,461	3,200
	<u>\$ 104,288</u>	<u>\$ 118,795</u>	<u>\$ 208,174</u>	<u>\$ 239,748</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 87,106	\$ 97,130	\$ 174,101	\$ 195,651
營業費用	16,485	20,093	32,612	40,897
	<u>\$ 103,591</u>	<u>\$ 117,223</u>	<u>\$ 206,713</u>	<u>\$ 236,548</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 28	\$ 809	\$ 113	\$ 1,658
營業費用	669	763	1,348	1,542
	<u>\$ 697</u>	<u>\$ 1,572</u>	<u>\$ 1,461</u>	<u>\$ 3,200</u>

(三) 員工福利費用

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 7,009	\$ 6,681	\$ 13,964	\$ 13,231
確定福利計畫(附註十五)	916	899	1,832	1,802
	7,925	7,580	15,796	15,033
其他員工福利	290,305	283,708	585,528	549,393
員工福利費用合計	<u>\$ 298,230</u>	<u>\$ 291,288</u>	<u>\$ 601,324</u>	<u>\$ 564,426</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 145,894	\$ 145,222	\$ 299,757	\$ 276,298
營業費用	152,336	146,066	301,567	288,128
	<u>\$ 298,230</u>	<u>\$ 291,288</u>	<u>\$ 601,324</u>	<u>\$ 564,426</u>

(四) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董事酬勞。110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞金額如下：

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 4,312	\$ 2,987	\$ 8,626	\$ 5,964
董事酬勞	3,287	-	6,586	-

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 110 年 2 月 25 日及 109 年 3 月 19 日經董事會決議發放現金金額如下：

	109年度	108年度
員工酬勞	\$ 17,216	\$ 5,769
董事酬勞	3,015	-

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞之決議配發金額與 109 及 108 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
當期所得稅	\$ 62,378	\$ 68,518	\$ 121,804	\$ 134,054
遞延所得稅	(409)	5,501	1,043	4,051
認列於損益之所得稅 費用	\$ 61,969	\$ 74,019	\$ 122,847	\$ 138,105

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 105 年度以前之申報案件，業經稅捐稽徵機關核定；永豐商店公司截至 107 年度以前之申報案件，業經稅捐稽徵機關核定；永昇園農業生物科技公司截至 108 年度以前之申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘

單位：每股元

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ 1.24	\$ 1.50	\$ 2.76	\$ 2.65
稀釋每股盈餘	\$ 1.24	\$ 1.50	\$ 2.75	\$ 2.64

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 304,064	\$ 363,658	\$ 675,265	\$ 640,895

股 數

單位：仟股

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	244,906	241,636	244,906	241,636
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	287	235	898	677
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	245,193	241,871	245,804	242,313

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二一、與非控制權益之權益交易

合併公司為提高經營績效，進行集團組織架構調整，於 109 年 3 月向兄弟公司永豐餘典範投資公司取得永豐商店公司 50% 之股權。由於此交易並未改變合併公司對該公司之控制，故作為權益交易處理。

支付之現金對價	永豐商店公司 (\$ 30,041)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非 控制權益之金額	34,900
權益交易差額（帳列資本公積項下）	\$ 4,859

二二、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保企業之繼續經營，因此合併公司之資本管理係考量未來營運規劃、獲利能力、資本支出、營運資金及償還債務等資金需求，評估各類資本之成本及相關風險，藉由支付股利及發行新股等方式平衡資本及財務結構。

二三、金融工具

(一) 公允價值之資訊

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 金融工具之種類

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 3,243,660	\$ 2,701,706	\$ 2,065,753
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	3,678,009	2,836,785	3,823,130

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及帳款、應收帳款－關係人、其他應收款－關係人、其他應收款（帳列其他流動資產）及存出保證金（帳列其他流動資產及其他非流動資產）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、其他應付款－關係人、長期借款、長期應付款（帳列其他非流動負債）及存入保證金（帳列其他非流動負債）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運相關之風險，包括匯率風險、利率風險、信用風險及流動性風險。為降低相關財務

風險，合併公司致力於辨認、分析及評估相關財務風險因素對合併公司財務績效之可能不利影響，進而執行相關方案，以降低及規避財務風險。

合併公司重要之財務活動係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。合併公司並未以投機目的而進行金融工具之交易。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司隨時注意匯率變動，調整公司資金部位，將匯率變動對合併公司損益影響力降至最低。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美金及人民幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。5% 係為合併公司對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。

當各相關貨幣升值百分之五時，對合併公司稅前淨利之影響列示如下：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
變動 5% 之損益		
美金	(\$ 41,576)	(\$ 42,778)
人民幣	\$ 357	\$ 25,391

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	<u>\$ 228,669</u>	<u>\$ 200,753</u>	<u>\$ 408,006</u>
金融負債	<u>\$ 382,937</u>	<u>\$ 646,931</u>	<u>758,968</u>
具現金流量利率風險			
金融資產	<u>\$ 1,701,751</u>	<u>\$ 1,115,947</u>	<u>431,068</u>
金融負債	<u>\$ 497,540</u>	<u>\$ 577,000</u>	<u>1,466,000</u>

合併公司與銀行長期合作往來密切，透過銀行協助取得較佳之利率條件，且借款利率得以靈活調整，故利率之變動對合併公司影響非屬重大。

有關利率風險之敏感度分析，係以資產負債表日具浮動利率之金融資產及金融負債計算。當年利率上升／下降十個基點(0.1%)，對合併公司稅前淨利之影響列示如下：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
增加／減少	<u>\$ 602</u>	<u>(\$ 517)</u>

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成企業財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額，主要來自於營運產生之應收款項。

針對營運產生之信用風險，合併公司採行之政策係與信用良好之對象進行交易，進行徵信調查及信用分析，再依交易對象之交易類型、財務狀況、擔保品條件…等，授予適當之授信額度，並視情形調整額度，以確實掌握交易對象信用狀況，有效控制信用曝險。

合併公司應收款項之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業。合併公司持續地針對應收款項客戶之財務狀況進行評估。

針對投資產生之財務信用風險，由財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行或金融機構、公司組織，尚無重大無法履約之疑慮。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應企業營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

截至 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 6,054,205 仟元、5,927,250 仟元及 4,659,166 仟元。

二四、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
永豐餘投資控股公司（原永豐餘造紙）	母 公 司
三越企業公司	兄 弟 公 司
上騰生技顧問公司	兄 弟 公 司
中華紙漿公司	兄 弟 公 司
中華彩色印刷公司	兄 弟 公 司
元信達資訊公司	兄 弟 公 司
永道無線射頻標籤（香港）公司	兄 弟 公 司
永豐餘工紙（揚州）投資公司	兄 弟 公 司
永豐餘工業用紙公司	兄 弟 公 司
永豐餘典範投資公司	兄 弟 公 司
永豐餘紙業（上海）公司	兄 弟 公 司
永豐餘紙業（昆山）公司	兄 弟 公 司
永豐餘紙業（青島）公司	兄 弟 公 司
永豐餘紙業（南京）公司	兄 弟 公 司
永豐餘紙業（廣州）公司	兄 弟 公 司

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
永豐餘紙業(蘇州)公司	兄弟公司
永豐餘國際維爾京群島公司	兄弟公司
永豐餘造紙(揚州)公司	兄弟公司
永豐餘營運管理顧問公司	兄弟公司
永豐餘藍色資源(揚州)公司	兄弟公司
生活磚資訊服務公司	兄弟公司
合眾紙業公司	兄弟公司
品冠紙業公司	兄弟公司
新川創新公司	兄弟公司
廣東鼎豐紙業公司	兄弟公司
YFY Jupiter US, Inc.	兄弟公司
永豐餘建設開發公司(原永豐資材公司)	兄弟公司
新華丰再生能源公司	兄弟公司
上誼文化實業公司	實質關係人
元太科技公司	實質關係人
永豐金租賃公司	實質關係人
永豐金融控股公司	實質關係人
永豐紙業公司	實質關係人
永豐商業銀行公司	實質關係人
永豐餘生技公司	實質關係人
永豐餘生物科技(昆山)公司	實質關係人
永豐餘餐飲管理(上海)公司	實質關係人
行遠投資公司	實質關係人
貝爾敦公司	實質關係人
和田生活公司	實質關係人
信誼企業公司	實質關係人
財團法人信誼基金會	實質關係人
永豐金證券公司	實質關係人
臺灣證券交易所公司	實質關係人
信誼基金出版社	實質關係人
成餘公司	實質關係人
和誼創新公司	實質關係人
元瀚材料公司	實質關係人
駿瀚生化公司	實質關係人
川奇光電科技(揚州)公司	實質關係人

(二) 營業收入

關係人類別	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
兄弟公司	\$ 2,440	\$ 2,547	\$ 5,363	\$ 10,087
實質關係人	2,449	2,380	5,109	5,286
母 公 司	<u>120</u>	<u>105</u>	<u>2,494</u>	<u>1,451</u>
	<u>\$ 5,009</u>	<u>\$ 5,032</u>	<u>\$ 12,966</u>	<u>\$ 16,824</u>

對關係人之銷貨價格及貨款之收款期間，與非關係人或約定條件相當。

(三) 進 貨

關係人類別	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
兄弟公司				
廣東鼎豐紙業公司	\$ 109,419	\$ 177,944	\$ 290,864	\$ 290,623
中華紙漿公司	246,855	132,937	419,357	192,923
其 他	<u>52,929</u>	<u>52,797</u>	<u>107,188</u>	<u>138,112</u>
	409,203	363,678	817,409	621,658
實質關係人	<u>288</u>	<u>186</u>	<u>584</u>	<u>511</u>
	<u>\$ 409,491</u>	<u>\$ 363,864</u>	<u>\$ 817,993</u>	<u>\$ 622,169</u>

對關係人之進貨價格及貨款之付款期間，與非關係人或約定條件相當。

(四) 應收帳款－關係人

關係人類別	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
兄弟公司	\$ 4,999	\$ 17,791	\$ 14,673
實質關係人	2,313	1,960	2,208
母 公 司	<u>47</u>	<u>3</u>	<u>95</u>
	<u>\$ 7,359</u>	<u>\$ 19,754</u>	<u>\$ 16,976</u>

流通在外之應收帳款－關係人未收取保證。

(五) 應付帳款－關係人（帳列應付帳款－關係人及與待出售處分群組直接相關之負債）

關係人類別 / 名稱	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
兄弟公司			
中華紙漿公司	\$ 249,239	\$ 125,895	\$ 129,688
廣東鼎豐紙業公司	50,326	106,132	98,924
其 他	<u>74,288</u>	<u>77,727</u>	<u>78,014</u>
	373,853	309,754	306,626
實質關係人	<u>203</u>	<u>32</u>	<u>549</u>
	<u>\$ 374,056</u>	<u>\$ 309,786</u>	<u>\$ 307,175</u>

流通在外之應付帳款－關係人餘額係未提供擔保。

(六) 其他應收款－關係人（不含對關係人放款）

關係人類別	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
兄弟公司	\$ 2,831	\$ 327	\$ 7,664
實質關係人	-	46	-
	<u>\$ 2,831</u>	<u>\$ 373</u>	<u>\$ 7,664</u>

(七) 對關係人放款（帳列其他應收款－關係人及待出售處分群組）

關係人類別／名稱	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>其他應收款</u>			
兄弟公司			
永豐餘造紙（揚州）			
公司	\$ -	\$ -	\$ 268,227

關係人類別	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
<u>利息收入</u>				
兄弟公司				
永豐餘造紙（揚州）				
公司	\$ -	\$ 1,608	\$ -	\$ 4,632

合併公司提供放款予永豐餘造紙（揚州）公司，利率為 3.25%。

(八) 其他應付款－關係人（不含對關係人借款）

關係人類別	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
兄弟公司	\$ 30,612	\$ 25,735	\$ 19,495
實質關係人	1,682	1,737	1,127
	<u>\$ 32,294</u>	<u>\$ 27,472</u>	<u>\$ 20,622</u>

(九) 對關係人借款（帳列其他應付款－關係人）

關係人類別／名稱	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>其他應付款</u>			
兄弟公司			
永豐餘造紙（揚州）			
公司	\$ -	\$ 2,342	\$ 2,155

關係人類別	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
<u>利息費用</u>				
兄弟公司				
永豐餘造紙（揚州）				
公司	\$ 2	\$ 49	\$ 23	\$ 94

合併公司向關係人借款之借款利率為 3.5%。

(十) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	取 得	價 款
	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
兄弟公司	\$ -	\$ 320

(十一) 出售之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	出 售	價 款
	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
兄弟公司	\$ 5	\$ -

(十二) 承租協議

租 賃 負 債	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
兄弟公司	\$ 33,554	\$ 36,374	\$ 39,180
實質關係人	-	244	1,701
	<u>\$ 33,554</u>	<u>\$ 36,618</u>	<u>\$ 40,881</u>

利 息 費 用	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
兄弟公司	\$ 93	\$ 108	\$ 190	\$ 220
實質關係人	-	7	-	17
	<u>\$ 93</u>	<u>\$ 115</u>	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 237</u>

租 賃 費 用	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
兄弟公司	\$ 9,728	\$ 16,901	\$ 18,467	\$ 18,134
實質關係人	3,094	1,674	5,974	4,045
	<u>\$ 12,822</u>	<u>\$ 18,575</u>	<u>\$ 24,441</u>	<u>\$ 22,179</u>

對關係人之租賃期間、租金及租賃給付條件與非關係人或約定條件相當。

(十三) 其他關係人交易

關 係 人 類 別	什 費 (帳 列 營 業 成 本 及 營 業 費 用)			
	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
兄弟公司	\$ 59,764	\$ 72,560	\$ 127,735	\$ 92,228
實質關係人	2,567	2,348	5,086	4,426
	<u>\$ 62,331</u>	<u>\$ 74,908</u>	<u>\$ 132,821</u>	<u>\$ 96,654</u>

關係人類別	業務代辦費 (帳列營業費用)			
	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
兄弟公司	\$ 2,201	\$ 3,018	\$ 4,402	\$ 6,035

關係人類別	其他收入 (帳列業外收入)			
	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
兄弟公司	\$ 1,828	\$ 9,736	\$ 4,783	\$ 11,690

關係人類別	預收款項 (帳列其他流動負債)		
	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
兄弟公司	\$ -	\$ -	\$ -
實質關係人	4	-	-
	\$ 4	\$ -	\$ -

關係人類別	預付款項 (帳列其他流動資產)		
	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
兄弟公司	\$ 60	\$ -	\$ -
實質關係人	69	-	-
	\$ 129	\$ -	\$ -

(十四) 取得金融資產

請參閱附註二一之說明。

(十五) 主要管理階層薪酬

關係人類別	110年4月1日	109年4月1日	110年1月1日	109年1月1日
	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
薪資及獎金	\$ 15,950	\$ 14,210	\$ 32,403	\$ 26,695

主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

二五、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒蔓延世界各地以及近期在我國之影響，致部分地區之母子公司、客戶及供應商須實施隔離及旅遊限制等政策，對此合併公司評估整體業務及財務方面並未受到重大影響，亦未存有繼續經營能力、資產減損及籌資風險之疑慮。

二六、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

110年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	691		27.86	\$		19,251	
人 民 幣		1,658		4.313			7,150	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		30,537		27.86			850,761	
人 民 幣		1		4.313			4	

109年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	1,167		28.48	\$		33,236	
人 民 幣		2,142		4.377			9,376	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		30,009		28.48			854,656	

109年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	1,164		29.63	\$		34,489	
人 民 幣		126,293		4.191			529,294	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		30,039		29.63			890,056	
人 民 幣		5,124		4.191			21,476	

具重大影響之外幣兌換損益如下：

外幣匯率	110年1月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日	
	匯率	淨兌換損益 (含已實現及 未實現)	匯率	淨兌換損益 (含已實現及 未實現)
美元 (美元：新台幣)	27.86	(\$ 86)	29.63	(\$ 126)
美元 (美元：人民幣)	6.4601	8,104	7.0795	(13,530)
人民幣 (人民幣：新台幣)	4.313	(19)	4.185	(19,906)
		<u>\$ 7,999</u>		<u>(\$ 33,562)</u>

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形。(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表二)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表六)
11. 被投資公司資訊。(附表四)

(二) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表五)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
(附表二)
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
(附表二)
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。(附表一)
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

二八、部門資訊

部門收入與營運結果：

	台灣事業部	大陸事業部	調整及沖銷	合 併
<u>110年1月1日至6月30日</u>				
來自企業外部客戶之收入	\$ 3,191,037	\$ 1,826,152	\$ -	\$ 5,017,189
來自企業內其他營運部門之收入	\$ 631,235	\$ 1,909,796	(\$ 2,541,031)	\$ -
部門稅前利益	\$ 594,633	\$ 207,568	\$ -	\$ 802,201
<u>109年1月1日至6月30日</u>				
來自企業外部客戶之收入	\$ 3,284,469	\$ 1,731,128	\$ -	\$ 5,015,597
來自企業內其他營運部門之收入	\$ 550,618	\$ 1,822,482	(\$ 2,373,100)	\$ -
部門稅前利益	\$ 650,898	\$ 136,694	\$ -	\$ 787,592

合併公司依據區域之性質分為如下二大部門：

- (一) 台灣事業部－台灣區銷售及製造紙品等產品。
- (二) 大陸事業部－大陸區銷售及製造紙品等產品。

各營運部門之會計政策與附註四所述之重要會計政策均相同。各部門係以稅前損益作為部門績效之衡量。

調整及沖銷係指各部門相互間之交易收入及利益等，予以調整及沖銷俾與合併報表相符。

永豐餘消費品實業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額 (註2及5)	期末餘額 (註2及5)	實際動支 金額(註5)	利率區間 (%)	資金貸與 性質	業務往來金額	有短期融通資 金必要之原因	提列 帳	備 金	抵 額	擔保品		對個別對象資 金貸與限額 (註3、4及5)	資金貸與總限額 (註3、4及5)	備註
															名稱	價值			
1	永豐餘消費品實業投資公司	永豐餘投資公司	其他應收款-關係人	是	\$ 285,350	\$ 278,600	\$ 278,600	2.00	短期融資	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ -	\$ 6,071,714	\$ 6,071,714	註6	
1	永豐餘消費品實業投資公司	永豐餘投資公司	長期應收款-關係人	是	142,675	139,300	139,300	2.00	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	-	6,071,714	6,071,714	註6	
1	永豐餘消費品實業投資公司	永豐餘投資公司	長期應收款-關係人	是	428,025	417,900	417,900	2.00	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	-	6,071,714	6,071,714	註6	
2	永豐餘家品(昆山)公司	永豐餘投資公司	其他應收款-關係人	是	413,594	259,062	104,227	3.25	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	-	518,124	518,124	註6	
3	永豐餘生活用紙(揚州)公司	永豐餘投資公司	其他應收款-關係人	是	1,115,487	1,096,493	-	3.25	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	-	2,255,250	2,255,250	註6	
4	永豐餘投資公司	永豐餘家品(昆山)公司	其他應收款-關係人	是	1,497,345	1,471,848	-	3.50	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	-	4,286,279	4,286,279	註6	
4	永豐餘投資公司	永豐餘生活用紙(揚州)公司	其他應收款-關係人	是	1,497,345	1,471,848	152,250	3.50	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	-	4,286,279	4,286,279	註6	
4	永豐餘投資公司	上海永豐餘國際貿易公司	其他應收款-關係人	是	3,097	3,045	2,806	3.50	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	-	4,286,279	4,286,279	註6	

註1：本公司及子公司資金貸與他人資訊編號欄之填寫方法如下：

(1) 本公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：係授予資金貸與之額度，含未動用金額。

註3：因業務往來關係從事資金貸與者，其貸與總額以不超過最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值的 40% 為限，個別對象資金貸與金額以不超過前一年度雙方間進貨及銷貨金額為限；因短期融通資金之必要而將資金貸與他人，其貸與總額以不超過最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值的 40% 為限，個別貸與金額以不超過最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值 40% 為限。綜上所述，因業務往來及短期融通資金之資金貸與總額以不超過最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值的 80% 為限；個別對象則以不超過 80% 為限。

註4：直接及間接持有表決權股份 100% 之國外公司間，從事資金貸與時，不受前述限制，其因業務往來關係及因有短期融通資金必要而從事資金貸與之總額及個別對象限額以不超過該公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之兩倍為限。

註5：係分別按 110 年 6 月 30 日匯率 US\$1=\$27.86 及 RMB\$1=\$4.312627 換算新台幣。

註6：編製合併報告時業已沖銷。

永豐餘消費品實業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係 (註 1)	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（%）	
本公司	中華紙漿公司	(二)	進 貨	\$ 404,199	24	依約定條件	\$ -	—	(\$ 249,239)	(37)	
	永豐商店公司	(一)	銷 貨	(454,085)	(15)	依約定條件	-	—	196,195	22	註 2
永昇園農業生物科技公司	本公司	(一)	銷 貨	(174,267)	(100)	依約定條件	-	—	134,536	100	註 2
永豐餘投資公司	永豐餘生活用紙(揚州)公司	(一)	銷 貨	(646,734)	(26)	依約定條件	-	—	113,244	24	註 2
	廣東鼎豐紙業公司	(二)	進 貨	227,933	11	依約定條件	-	—	(50,326)	(16)	
永豐餘家品(昆山)公司	永豐餘投資公司	(一)	銷 貨	(260,484)	(100)	依約定條件	-	—	55,003	99	註 2
永豐餘生活用紙(揚州)公司	永豐餘投資公司	(一)	銷 貨	(905,993)	(91)	依約定條件	-	—	164,969	88	註 2

註 1：(一)母子公司。

(二)兄弟公司。

(三)實質關係人。

註 2：編製合併財務報告時業已沖銷。

永豐餘消費品實業股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 110 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項 餘額 (註)	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列 呆帳	備抵 金額
					金額	處理方式			
本公司	永豐商店公司	子公司	\$ 196,195	5.00	\$ -	—	\$ 59,541	\$ -	-
永豐餘投資公司	永豐餘生活用紙(揚州)公司	子公司	113,244	12.64	-	—	113,244	-	-
永豐餘生活用紙(揚州)公司	永豐餘投資公司	母公司	164,969	12.93	-	—	164,621	-	-
永昇園農業生物科技公司	本公司	母公司	134,536	2.37	-	—	34,650	-	-

註：編製合併財務報告時業已沖銷。

永豐餘消費品實業股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊
民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

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 (註一)	
				110年6月30日	109年12月31日	股數	比率(%)				帳面金額
本公司	永豐餘消費品實業投資公司	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia, Samoa	一般投資業。	\$ 3,845,458	\$ 3,845,458	150,013,000	100.0	\$ 3,148,184	\$ 207,409	\$ 207,409	(一)及(二)
	永昇園農業生物科技公司	台北市重慶南路二段 51 號 16 樓	農業服務、肥料及清潔用品製造批發等。	107,595	107,595	18,245,944	85.0	235,679	27,331	23,075	(一)及(二)
	永豐商店公司	台北市重慶南路二段 51 號 16 樓	銷售消費性產品之電子商務。	55,041	55,041	5,000,000	100.0	76,986	31,908	31,559	(一)及(二)
	YFY Consumer Products, Co.	8 The Green, STE A, Dover, DE 19901, United States	智慧財產權管理及銷售消費性產品之電 子商務。	-	-	-	100.0	-	-	-	(一)及(二)
永豐商店公司	永豐商店(香港)公司	香港九龍彌敦道 582-592 號信和中心 1702 室	一般貿易業。	-	-	-	100.0	-	-	-	(一)及(二)

註一：(一)子公司。

(二)編制合併財務報表時業已沖銷。

(三)大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

永豐餘消費品實業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註一)	投資方式	期初自台灣匯出 累積投資金額 (註一)	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 (註一)	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 投資收益	期末投資 帳面價值	截至期末止 已匯回投資收益
					匯出	收回						
永豐餘投資公司	一般投資業及紙品買賣。	\$ 3,203,900 (115,000 仟美元)	透過第三方地區投資 設立公司再投資大陸公司	\$ 2,634,860 (94,575 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 2,634,860 (94,575 仟美元)	\$ 198,634 (註二、2)	100.0	\$ 198,634 (註二、2)	\$ 2,214,839	\$ -
永豐餘家品(昆山)公司	衛生紙、紙巾及紙餐巾之製造及銷售。	835,800 (30,000 仟美元)	透過第三方地區投資 設立公司再投資大陸公司	-	-	-	-	3,214 (註二、2)	100.0	3,535 (註二、2)	260,141	-
永豐餘生活用紙(揚州)公司	衛生紙、紙巾及紙餐巾之製造及銷售。	835,800 (30,000 仟美元)	透過第三方地區投資 設立公司再投資大陸公司	-	-	-	-	1,236 (註二、2)	100.0	1,236 (註二、2)	1,135,374	-
上海永豐餘國際貿易公司	一般貿易業。	4,569 (164 仟美元)	直接赴大陸投資	4,569 (164 仟美元)	-	-	4,569 (164 仟美元)	(62) (註二、2)	100.0	(62) (註二、2)	-	-

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
\$2,918,029 (註一、四)	\$2,918,029 (註一、四)	(註三)

註一：按 110 年 6 月 30 日之匯率 US\$1=\$ 27.86 以及 RMB\$1=\$ 4.312627。

註二：投資損益認列基礎分為：

1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報表。
2. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
3. 其他。

註三：依 97 年 8 月 29 日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」第三條之規定，經經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍之企業不在上限。本公司係屬上開取得營運總部之企業，故無該限額之適用。

註四：子公司永豐餘投資公司已於 109 年 8 月完成永豐餘家紙(北京)公司股權處分程序，其出售款項尚未匯回台灣，故年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額及經濟部投審會核准投資金額皆仍包含永豐餘家紙(北京)公司金額。

永豐餘消費品實業股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來		交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
				科目	金額		
1	本公司	永昇園農業生物科技公司	子公司	銷貨收入	\$ 23	交易價格係以市場價格訂定之，其交易條件與非關係人之交易條件相當	-
				應收帳款	23	交易價格係以市場價格訂定之，其交易條件與非關係人之交易條件相當	-
		永豐商店公司	子公司	銷貨收入	454,085	交易價格係以市場價格訂定之，其交易條件與非關係人之交易條件相當	9.05
				應收帳款	196,195	交易價格係以市場價格訂定之，其交易條件與非關係人之交易條件相當	2.47
2	永昇園農業生物科技公司	本公司	母公司	銷貨收入	174,267	交易價格係以市場價格訂定之，其交易條件與非關係人之交易條件相當	3.47
				應收帳款	134,536	交易價格係以市場價格訂定之，其交易條件與非關係人之交易條件相當	1.69
		永豐餘投資公司	子公司	銷貨收入	2,719	交易價格係以市場價格訂定之，其交易條件與非關係人之交易條件相當	0.05
				應收帳款			
3	永豐商店公司	本公司	母公司	銷貨收入	18	交易價格係以市場價格訂定之，其交易條件與非關係人之交易條件相當	-
				應收帳款	2	交易價格係以市場價格訂定之，其交易條件與非關係人之交易條件相當	-
		永昇園農業生物科技公司	兄弟公司	銷貨收入	122	交易價格係以市場價格訂定之，其交易條件與非關係人之交易條件相當	-
				應收帳款	62	交易價格係以市場價格訂定之，其交易條件與非關係人之交易條件相當	-
4	永豐餘投資公司	本公司	母公司	銷貨收入	4,841	交易價格係以市場價格訂定之，其交易條件與非關係人之交易條件相當	0.1
				應收帳款	4,736	交易價格係以市場價格訂定之，其交易條件與非關係人之交易條件相當	0.06
		永豐餘家品(昆山)公司	子公司	銷貨收入	324	交易價格係以市場價格訂定之，其交易條件與非關係人之交易條件相當	0.01
				應收帳款	95	交易價格係以市場價格訂定之，其交易條件與非關係人之交易條件相當	-

(接次頁)

(承前頁)

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	
5	永豐餘生活用紙(揚州)公司	永豐餘生活用紙(揚州)公司	子公司	銷貨收入	\$ 646,734	交易價格係以市場價格訂定之,其交易條件與非關係人之交易條件相當	12.89
		上海永豐餘國際貿易公司	兄弟公司	應收帳款	113,244	交易價格係以市場價格訂定之,其交易條件與非關係人之交易條件相當	1.42
				銷貨收入	420	交易價格係以市場價格訂定之,其交易條件與非關係人之交易條件相當	0.01
		永豐餘投資公司	母公司	應收帳款	329	交易價格係以市場價格訂定之,其交易條件與非關係人之交易條件相當	-
				銷貨收入	905,993	交易價格係以市場價格訂定之,其交易條件與非關係人之交易條件相當	18.06
		永豐餘家品(昆山)公司	兄弟公司	應收帳款	164,969	交易價格係以市場價格訂定之,其交易條件與非關係人之交易條件相當	2.08
銷貨收入	91,000			交易價格係以市場價格訂定之,其交易條件與非關係人之交易條件相當	1.81		
6	永豐餘家品(昆山)公司	永豐餘投資公司	母公司	應收帳款	22,611	交易價格係以市場價格訂定之,其交易條件與非關係人之交易條件相當	0.28
				銷貨收入	260,484	交易價格係以市場價格訂定之,其交易條件與非關係人之交易條件相當	5.19
				應收帳款	55,003	交易價格係以市場價格訂定之,其交易條件與非關係人之交易條件相當	0.69

註：編製合併財務報告時業已沖銷。