

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111及110年第1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	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~29		六~二一
(七) 關係人交易	30~34		二二
(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	34~35		二三
(十二) 重大之期後事項	-		-
(十三) 其 他	35		二四
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	36~37、39~41		二五
2. 轉投資事業相關資訊	37、42		二五
3. 大陸投資資訊	37、43		二五
4. 母子公司間業務關係及重要往來情形	37、44		二五
5. 主要股東資訊	37、45		二五
(十五) 部門資訊	37~38		二六

### 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 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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

除保留結論之基礎段所述者外，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。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註十所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之民國 111 年第 1 季財務報表未經會計師核閱，其民國 111 年 3 月 31 日之資產總額為新台幣（以下同）2,333,091 仟元，占合併資產總額之 29.45%；負債總額為 407,373 仟元，占合併負債總額之 18.26%；其民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合利益總額為 34,439 仟元，占合併綜合損益總額之 9.89%。

## 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 葉 淑 娟

葉 淑 娟



會計師 許 秀 明

許 秀 明



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 0990031652 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 111 年 5 月 12 日

## 永豐餘消費品實業股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國 111 年 3 月 31 日暨民國 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年3月31日 (經核閱)			110年12月31日 (經查核)			110年3月31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)	\$ 1,816,871	23	\$ 1,645,437	21	\$ 1,311,013	17			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註七)	107,381	1	103,499	1	88,893	1			
1150	應收票據及帳款(附註八及十六)	1,214,836	15	1,269,329	16	1,234,936	16			
1180	應收帳款-關係人(附註十六及二二)	6,821	-	3,332	-	51,343	1			
1210	其他應收款-關係人(附註二二)	-	-	2,223	-	142	-			
130X	存貨(附註九)	1,070,523	14	1,099,668	14	944,167	13			
1479	其他流動資產(附註二二)	206,788	3	223,512	3	279,667	4			
11XX	流動資產總計	<u>4,423,220</u>	<u>56</u>	<u>4,347,000</u>	<u>55</u>	<u>3,910,161</u>	<u>52</u>			
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註十一及十七)	3,098,493	39	3,114,280	39	3,229,453	42			
1755	使用權資產(附註十二及十七)	314,656	4	318,635	4	293,933	4			
1840	遞延所得稅資產	23,965	-	23,013	-	20,409	-			
1990	其他非流動資產	61,894	1	140,739	2	133,827	2			
15XX	非流動資產總計	<u>3,499,008</u>	<u>44</u>	<u>3,596,667</u>	<u>45</u>	<u>3,677,622</u>	<u>48</u>			
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 7,922,228</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,943,667</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,587,783</u>	<u>100</u>			
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十三)	\$ -	-	\$ 37,000	-	\$ 30,000	-			
2110	應付短期票券(附註十三)	-	-	149,990	2	-	-			
2170	應付票據及帳款	560,548	7	492,114	6	435,214	6			
2180	應付帳款-關係人(附註二二)	244,231	3	236,683	3	357,911	5			
2219	其他應付款	786,793	10	982,708	12	865,012	11			
2220	其他應付款-關係人(附註二二)	28,875	-	47,114	1	35,569	-			
2230	本期所得稅負債	204,568	3	148,399	2	313,523	4			
2280	租賃負債-流動(附註十二及二二)	54,113	1	51,296	1	39,853	1			
2399	其他流動負債(附註十六)	68,600	1	98,526	1	86,292	1			
21XX	流動負債總計	<u>1,947,728</u>	<u>25</u>	<u>2,243,830</u>	<u>28</u>	<u>2,163,374</u>	<u>28</u>			
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十三)	-	-	57,900	1	697,360	9			
2570	遞延所得稅負債	57,133	1	57,146	1	57,455	1			
2580	租賃負債-非流動(附註十二及二二)	178,266	2	187,322	2	171,576	2			
2640	淨確定福利負債(附註四及十四)	10,087	-	16,679	-	15,220	-			
2670	其他非流動負債	38,295	-	38,203	1	38,128	1			
25XX	非流動負債總計	<u>283,781</u>	<u>3</u>	<u>357,250</u>	<u>5</u>	<u>979,739</u>	<u>13</u>			
2XXX	負債總計	<u>2,231,509</u>	<u>28</u>	<u>2,601,080</u>	<u>33</u>	<u>3,143,113</u>	<u>41</u>			
	權益(附註十五)									
	本公司業主之權益									
	股本									
3110	普通股	2,671,290	34	2,671,290	34	2,449,060	32			
3200	資本公積	1,214,116	15	1,214,116	15	219,055	3			
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	225,589	3	225,589	3	76,248	1			
3320	特別盈餘公積	203,863	3	203,863	3	-	-			
3350	未分配盈餘	1,449,416	18	1,220,998	15	1,864,609	25			
3300	保留盈餘總計	1,878,868	24	1,650,450	21	1,940,857	26			
3400	其他權益	(123,008)	(2)	(241,756)	(3)	(213,499)	(3)			
31XX	本公司業主之權益總計	5,641,266	71	5,294,100	67	4,395,473	58			
36XX	非控制權益	49,453	1	48,487	-	49,197	1			
3XXX	權益總計	<u>5,690,719</u>	<u>72</u>	<u>5,342,587</u>	<u>67</u>	<u>4,444,670</u>	<u>59</u>			
	負債與權益總計	<u>\$ 7,922,228</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,943,667</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,587,783</u>	<u>100</u>			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 5 月 12 日核閱報告)

董事長：何奕達

經理人：李宗純

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依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		111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入淨額 (附註十六及二二)	\$ 2,441,558	100	\$ 2,589,318	100
5110	銷貨成本 (附註九、十七及二二)	( 1,791,397)	( 74)	( 1,739,848)	( 67)
5900	銷貨毛利	650,161	26	849,470	33
	營業費用 (附註十七及二二)				
6100	推銷費用	( 272,574)	( 11)	( 283,883)	( 11)
6200	管理費用	( 88,588)	( 4)	( 118,260)	( 5)
6300	研究費用	( 11,198)	-	( 13,902)	-
6000	營業費用合計	( 372,360)	( 15)	( 416,045)	( 16)
6900	營業淨利	277,801	11	433,425	17
	營業外收入及支出				
7050	財務成本 (附註十七及二二)	( 2,099)	-	( 4,192)	-
7100	利息收入	5,927	1	7,421	-
7190	其他收入 (附註二二)	3,357	-	3,001	-
7210	處分不動產、廠房及設備 利益 (損失)	401	-	( 10)	-
7590	什項支出	( 315)	-	( 29)	-
7630	外幣兌換利益 (損失) (附註二四)	3,843	-	( 6,052)	-
7000	營業外收入及支出合計	11,114	1	139	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 288,915	12	\$ 433,564	17
7950	所得稅費用 (附註四及十八)	( 59,531)	( 3)	( 60,878)	( 3)
8200	本期淨利	<u>229,384</u>	<u>9</u>	<u>372,686</u>	<u>14</u>
	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	<u>118,748</u>	<u>5</u>	( 9,636)	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>118,748</u>	<u>5</u>	( 9,636)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 348,132</u>	<u>14</u>	<u>\$ 363,050</u>	<u>14</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 228,418	9	\$ 371,201	14
8620	非控制權益	<u>966</u>	<u>-</u>	<u>1,485</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 229,384</u>	<u>9</u>	<u>\$ 372,686</u>	<u>14</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 347,166	14	\$ 361,565	14
8720	非控制權益	<u>966</u>	<u>-</u>	<u>1,485</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 348,132</u>	<u>14</u>	<u>\$ 363,050</u>	<u>14</u>
	每股盈餘 (附註十九)				
9710	基 本	<u>\$ 0.86</u>		<u>\$ 1.52</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.85</u>		<u>\$ 1.51</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 5 月 12 日核閱報告)

董事長：何奕達



經理人：李宗純



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

合併權益變動表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元



		歸 屬 本 公 司 業 主 之 權 益 ( 附 註 十 五 )							其 他 權 益		非 控 制 權 益		權 益 總 計
		股	本	保	留	盈	餘	其 他 權 益	總	( 附 註 十 五 )	權 益 總 計		
代 碼	說 明	數 量 ( 仟 股 )	本 公 司 積 累	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	計				
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)	\$ 4,033,908	\$ 47,712	\$ 4,081,620	
D1	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	371,201	371,201	-	371,201	1,485	372,686		
D3	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 其 他 綜 合 損 失	-	-	-	-	-	-	( 9,636 )	( 9,636 )	-	( 9,636 )		
D5	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	371,201	371,201	( 9,636 )	361,565	1,485	363,050		
Z1	110 年 3 月 31 日 餘 額	244,906	\$ 2,449,060	\$ 219,055	\$ 76,248	\$ -	\$ 1,864,609	\$ 1,940,857	(\$ 213,499)	\$ 4,395,473	\$ 49,197	\$ 4,444,670	
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	267,129	\$ 2,671,290	\$ 1,214,116	\$ 225,589	\$ 203,863	\$ 1,220,998	\$ 1,650,450	(\$ 241,756)	\$ 5,294,100	\$ 48,487	\$ 5,342,587	
D1	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	228,418	228,418	-	228,418	966	229,384		
D3	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 其 他 綜 合 利 益	-	-	-	-	-	-	118,748	118,748	-	118,748		
D5	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	228,418	228,418	118,748	347,166	966	348,132		
Z1	111 年 3 月 31 日 餘 額	267,129	\$ 2,671,290	\$ 1,214,116	\$ 225,589	\$ 203,863	\$ 1,449,416	\$ 1,878,868	(\$ 123,008)	\$ 5,641,266	\$ 49,453	\$ 5,690,719	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 5 月 12 日核閱報告)

董事長：何奕達



經理人：李宗純



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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 288,915	\$ 433,564
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	107,358	103,122
A20200	攤銷費用	96	764
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	38	( 40)
A20900	財務成本	2,099	4,192
A21200	利息收入	( 5,927)	( 7,421)
A22500	處分不動產、廠房及設備(利益)損失	( 401)	10
A23700	存貨跌價損失(回升利益)	13,794	( 90)
A24100	未實現外幣兌換利益	( 139)	( 170)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收票據及帳款	69,575	( 46,480)
A31160	應收帳款—關係人	( 3,395)	( 31,919)
A31190	其他應收款—關係人	2,258	231
A31200	存 貨	38,483	( 60,475)
A31240	其他流動資產	21,095	92,820
A32130	應付票據及帳款	63,802	4,825
A32160	應付帳款—關係人	4,684	48,786
A32180	其他應付款	( 169,223)	( 151,663)
A32190	其他應付款—關係人	( 19,472)	5,387
A32230	其他流動負債	( 30,817)	14,244
A32240	淨確定福利負債	( 6,592)	( 6,827)
A33000	營運產生之現金	376,231	402,860
A33100	收取之利息	5,915	7,424
A33300	支付之利息	( 3,394)	( 3,923)
A33500	支付之所得稅	( 4,230)	( 4,679)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>374,522</u>	<u>401,682</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 351)	(\$ 2,201)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 69,928)	( 46,620)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	430	17
B06800	其他非流動資產減少	81,968	57
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>12,119</u>	<u>( 48,747)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	( 37,000)	( 47,000)
C00600	應付短期票券減少	( 150,000)	-
C01700	償還長期借款	( 57,900)	( 224,820)
C03700	其他應付款—關係人增加	-	21
C04300	其他非流動負債增加	13	10
C04020	租賃本金償還	( 13,566)	( 11,655)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 258,453)</u>	<u>( 283,444)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>43,246</u>	<u>10,256</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	171,434	79,747
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,645,437</u>	<u>1,231,266</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,816,871</u>	<u>\$ 1,311,013</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國111年5月12日核閱報告)

董事長：何奕達



經理人：李宗純



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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 111 年 3 月 31 日止對本公司持股為 59.14%，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。自 110 年 9 月 29 日起，本公司股票終止興櫃買賣並轉至台灣證券交易所上市交易。

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 111 年 5 月 12 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)
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
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	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 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
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 4)

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：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 3：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 4：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絡市場之報價（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、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 110 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。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 110 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。

## 六、現金及約當現金

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,675	\$ 1,026	\$ 1,103
銀行支票及活期存款	436,491	614,455	1,234,910
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	963,701	922,956	-
附買回債券	415,004	107,000	75,000
	<u>\$ 1,816,871</u>	<u>\$ 1,645,437</u>	<u>\$ 1,311,013</u>

約當現金於資產負債表日之市場利率區間如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
約當現金	0.26%-2.10%	0.26%-2.10%	0.19%

## 七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
原始到期日超過 3 個月至 1 年間之銀行定期存款	<u>\$ 107,381</u>	<u>\$ 103,499</u>	<u>\$ 88,893</u>

截至 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月至 1 年間之銀行定期存款利率分別為 0.26%-2.10%、0.26%-2.10% 及 0.4%-2.10%。

## 八、應收票據及帳款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應收票據—因營業發生	\$ 62,609	\$ 48,207	\$ 94,375
應收帳款—因營業發生	1,153,206	1,222,027	1,144,390
減：備抵損失	( 979 )	( 905 )	( 3,829 )
	<u>\$ 1,214,836</u>	<u>\$ 1,269,329</u>	<u>\$ 1,234,936</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 GDP 預測及產業展望。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帳款，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：

#### 111 年 3 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	\$1,178,977	\$ 32,952	\$ 1,238	\$ 2,494	\$ 154	\$1,215,815
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	( <u>119</u> )	( <u>312</u> )	( <u>61</u> )	( <u>333</u> )	( <u>154</u> )	( <u>979</u> )
	<u>\$1,178,858</u>	<u>\$ 32,640</u>	<u>\$ 1,177</u>	<u>\$ 2,161</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,214,836</u>

#### 110 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	\$1,256,345	\$ 10,978	\$ 2,613	\$ -	\$ 298	\$1,270,234
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	( <u>143</u> )	( <u>464</u> )	-	( <u>298</u> )	( <u>905</u> )
	<u>\$1,256,345</u>	<u>\$ 10,835</u>	<u>\$ 2,149</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,269,329</u>

#### 110 年 3 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	\$1,223,844	\$ 11,965	\$ -	\$ -	\$ 2,956	\$1,238,765
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	( <u>630</u> )	( <u>243</u> )	-	-	( <u>2,956</u> )	( <u>3,829</u> )
	<u>\$1,223,214</u>	<u>\$ 11,722</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,234,936</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 905	\$ 3,887
本期提列(迴轉)	38	( 40)
外幣兌換差額	36	( 18)
期末餘額	<u>\$ 979</u>	<u>\$ 3,829</u>

#### 九、存 貨

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
製成品及購進成品	\$ 442,056	\$ 512,505	\$ 383,383
在 製 品	188,321	168,930	126,941
材 料	440,146	418,233	433,843
	<u>\$ 1,070,523</u>	<u>\$ 1,099,668</u>	<u>\$ 944,167</u>

111年及110年1月1日至3月31日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失13,794仟元及存貨跌價回升利益90仟元。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、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
			111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31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	
	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	100.0	100.0	1.
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。	0.0	0.0	100.0	2.
	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. 為拓展美國市場，本公司於 110 年 1 月設立 YFY Consumer Products, Co.，截至 111 年 3 月 31 日止，僅登記設立尚未實際注資。
2. 為因應中國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 8 月完成處分，請參閱 110 年度合併財務報告附註二二之說明。
3. 列入上述合併財務報告編製主體之財務報告中，永昇園農業生物科技公司、永豐商店公司、YFY Consumer Products, Co.、永豐餘家品（昆山）公司、永豐餘生活用紙（揚州）公司及永豐商店（香港）公司係非重要子公司，其 111 年第 1 季度財務報表未經會計師核閱，其 111 年 3 月 31 日之資產總額為 2,333,091 仟元，占合併資產總額之 29.45%；負債總額為 407,373 仟元，占合併負債總額之 18.26%；111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合利益總額為 34,439 仟元，占合併綜合損益總額之 9.89%，惟管理當局認為該等子公司之財務報表若經會計師核閱，尚不致有重大之調整。

#### 十一、不動產、廠房及設備

	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
<u>成 本</u>								
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	-	-	14,696	836	3,177	7,776	1,301	27,786
處 分	-	( 2,046)	( 62)	( 555)	( 518)	( 986)	-	( 4,167)
淨兌換差額	-	( 1,583)	( 10,501)	( 1,245)	( 486)	( 417)	-	( 14,232)
重分類	-	-	1,783	( 69)	19	125	( 1,858)	-
110 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 675,822</u>	<u>\$ 1,127,020</u>	<u>\$ 3,868,724</u>	<u>\$ 407,774</u>	<u>\$ 208,956</u>	<u>\$ 308,354</u>	<u>\$ 1,474</u>	<u>\$ 6,598,124</u>
<u>累計折舊</u>								
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	-	11,728	63,812	6,126	3,161	5,794	-	90,621
處 分	-	( 2,046)	( 41)	( 555)	( 518)	( 980)	-	( 4,140)
淨兌換差額	-	( 1,051)	( 5,526)	( 1,034)	( 424)	( 358)	-	( 8,393)
重分類	-	-	58	( 67)	9	-	-	-
110 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 587,344</u>	<u>\$ 2,065,386</u>	<u>\$ 288,339</u>	<u>\$ 170,150</u>	<u>\$ 257,452</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,368,671</u>
110 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 675,822</u>	<u>\$ 551,936</u>	<u>\$ 1,855,725</u>	<u>\$ 124,938</u>	<u>\$ 38,842</u>	<u>\$ 48,860</u>	<u>\$ 2,031</u>	<u>\$ 3,298,154</u>
110 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 675,822</u>	<u>\$ 539,676</u>	<u>\$ 1,803,338</u>	<u>\$ 119,435</u>	<u>\$ 38,806</u>	<u>\$ 50,902</u>	<u>\$ 1,474</u>	<u>\$ 3,229,453</u>
<u>成 本</u>								
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 675,822	\$ 1,133,368	\$ 3,918,600	\$ 417,133	\$ 222,066	\$ 309,932	\$ 2,281	\$ 6,679,202
增 添	-	568	30,860	424	893	1,209	3,545	37,499
處 分	-	-	( 2,615)	( 276)	( 436)	( 6,589)	-	( 9,916)
淨兌換差額	-	11,763	76,919	9,335	3,827	2,974	147	104,965
重分類	-	-	974	-	-	-	( 974)	-
111 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 675,822</u>	<u>\$ 1,145,699</u>	<u>\$ 4,024,738</u>	<u>\$ 426,616</u>	<u>\$ 226,350</u>	<u>\$ 307,526</u>	<u>\$ 4,999</u>	<u>\$ 6,811,750</u>

( 接 次 頁 )

(承前頁)

	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
累計折舊								
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 619,404	\$ 2,206,641	\$ 305,973	\$ 175,349	\$ 257,555	\$ -	\$ 3,564,922
折舊費用	-	11,822	64,350	6,388	4,644	5,666	-	92,870
處分	-	-	( 2,611)	( 276)	( 432)	( 6,568)	-	( 9,887)
淨兌換差額	-	8,027	43,611	8,103	3,194	2,417	-	65,352
111年3月31日餘額	\$ -	\$ 639,253	\$ 2,311,991	\$ 320,188	\$ 182,755	\$ 259,070	\$ -	\$ 3,713,257
111年1月1日淨額	\$ 675,822	\$ 513,964	\$ 1,711,959	\$ 111,160	\$ 46,717	\$ 52,377	\$ 2,281	\$ 3,114,280
111年3月31日淨額	\$ 675,822	\$ 506,446	\$ 1,712,747	\$ 106,428	\$ 43,595	\$ 48,456	\$ 4,999	\$ 3,098,493

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	3至20年
工具設備	3至10年
什項設備	3至20年

## 十二、租賃協議

### (一) 使用權資產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 112,720	\$ 111,725	\$ 118,120
建築物	177,287	182,784	172,386
其他	24,649	24,126	3,427
	<u>\$ 314,656</u>	<u>\$ 318,635</u>	<u>\$ 293,933</u>
		111年1月1日	110年1月1日
		至3月31日	至3月31日
使用權資產之增添		<u>\$ 6,304</u>	<u>\$ 733</u>
使用權資產之折舊費用			
土地		\$ 2,137	\$ 2,132
建築物		10,915	9,419
其他		1,436	950
		<u>\$ 14,488</u>	<u>\$ 12,501</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111年及110年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

## (二) 租賃負債

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
租賃負債帳面金額			
流    動	<u>\$ 54,113</u>	<u>\$ 51,296</u>	<u>\$ 39,853</u>
非 流 動	<u>\$ 178,266</u>	<u>\$ 187,322</u>	<u>\$ 171,576</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
土    地	1.08%	1.08%	1.08%
建 築 物	0.86%-2.37%	0.98%-2.37%	1.06%-2.37%
其    他	0.86%-1.42%	0.98%-1.42%	1.05%-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。位於中國大陸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

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期租賃及低價值資產租賃 費用	<u>\$ 26,426</u>	<u>\$ 27,908</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 40,641</u>	<u>\$ 40,155</u>

## 十三、借    款

### (一) 短期借款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
銀行信用借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

截至 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，銀行信用借款之利率分別為 0.80%-1.00% 及 0.80%。

(二) 應付短期票券

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應付商業本票	\$ -	\$ 150,000	\$ -
減：應付短期票券折價	-	( 10)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 149,990</u>	<u>\$ -</u>

應付商業本票每筆期間均不超過 1 年，110 年 12 月 31 日貼現率為 0.81%。

(三) 長期借款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
銀行信用借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,900</u>	<u>\$ 697,360</u>

截至 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，長期借款有效年利率分別為 0.78% 及 0.89%~1.21%。

十四、退職後福利計畫

111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 110 年及 109 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 782 仟元及 916 仟元。

十五、權益

(一) 普通股股本

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31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>267,129</u>	<u>267,129</u>	<u>244,906</u>
已發行股本	<u>\$ 2,671,290</u>	<u>\$ 2,671,290</u>	<u>\$ 2,449,060</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。

本公司於 110 年 6 月 24 日經董事會決議通過辦理上市前現金增資發行普通股 22,223 仟股，每股面額 10 元，並依法保留發行總股數 10% 由員工認購。本次現金增資基準日為 110 年 9 月 28 日，發行價格包含競拍加權平均得標價格每股 55.38 元、公開申購承銷價格及員工認購價格每股 52 元（保留員工認購部份認列之酬勞成本請參閱

110 年度合併財務報告附註二一之相關說明)，共計募得資金 1,209,636 仟元。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，並於 110 年 10 月 22 日完成變更登記，增資後實收資本額為 2,671,290 仟元。

## (二) 資本公積

111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日資本公積調節如下：

	實際取得或處 分子公司股權 價格及帳面 價值差額 (註 1)	股票發行溢價 (註 1)	其他(註 1)	合 計
110 年 1 月 1 日及 3 月 31 日餘額	\$ 156,481	\$ 61,859	\$ 715	\$ 219,055
111 年 1 月 1 日及 3 月 31 日餘額	\$ 156,481	\$1,054,448	\$ 3,187	\$1,214,116

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。

## (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，參閱附註十七之(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 110 年 7 月 26 日舉行股東會，決議通過 109 年度盈餘分配案如下：

	<u>109年度</u>
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>

本公司於 111 年 3 月 10 日董事會擬議 110 年度盈餘分配案如下：

	<u>110年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 106,042</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 37,893</u>
現金股利	<u>\$ 801,387</u>
每股現金股利 (元)	<u>\$ 3</u>

有關 110 年度之盈餘分配案尚待預計 111 年 6 月 15 日召開之股東會決議。有關本公司股東會決議情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### (四) 非控制權益

	<u>111年1月1日 至3月31日</u>	<u>110年1月1日 至3月31日</u>
期初餘額	\$ 48,487	\$ 47,712
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨益	<u>966</u>	<u>1,485</u>
期末餘額	<u>\$ 49,453</u>	<u>\$ 49,197</u>

十六、收 入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
客戶合約收入－商品銷貨	<u>\$ 2,441,558</u>	<u>\$ 2,589,318</u>
	111年3月31日	110年12月31日
<u>合約餘額</u>		110年3月31日
應收票據及帳款(含關係人)	<u>\$ 1,221,657</u>	<u>\$ 1,272,661</u>
合約負債－商品銷貨(帳列 其他流動負債)	<u>\$ 41,464</u>	<u>\$ 44,367</u>

來自年初合約負債於當期認列為收入之金額如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
客戶合約收入－商品銷貨	<u>\$ 40,904</u>	<u>\$ 7,453</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。

十七、本年度淨利

(一) 財務成本

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 1,502	\$ 3,612
租賃負債之利息	649	592
減：利息資本化金額	( 52)	( 12)
	<u>\$ 2,099</u>	<u>\$ 4,192</u>

利息資本化相關資訊如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
利息資本化利率	0.80%-0.84%	0.90%-1.09%

(二) 折舊及攤銷

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
使用權資產	\$ 14,488	\$ 12,501
不動產、廠房及設備	<u>92,870</u>	<u>90,621</u>
折舊費用合計	<u>\$ 107,358</u>	<u>\$ 103,122</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 91,822	\$ 86,995
營業費用	<u>15,536</u>	<u>16,127</u>
	<u>\$ 107,358</u>	<u>\$ 103,122</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 29	\$ 85
營業費用	<u>67</u>	<u>679</u>
	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 764</u>

(三) 員工福利費用

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 7,149	\$ 6,955
確定福利計畫 (附註十四)	<u>782</u>	<u>916</u>
	7,931	7,871
其他員工福利	<u>287,795</u>	<u>295,223</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 295,726</u>	<u>\$ 303,094</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 145,176	\$ 153,863
營業費用	<u>150,550</u>	<u>149,231</u>
	<u>\$ 295,726</u>	<u>\$ 303,094</u>

(四) 員工酬勞及董事酬勞

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。111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞金額如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 4,110	\$ 4,314
董事酬勞	3,700	3,125

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 111 年 3 月 10 日及 110 年 2 月 25 日經董事會決議發放現金金額如下：

	110年度	109年度
員工酬勞	\$ 12,771	\$ 17,216
董事酬勞	13,500	3,015

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 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臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### 十八、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：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
當期所得稅	\$ 60,496	\$ 59,426
遞延所得稅	( 965)	1,452
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 59,531</u>	<u>\$ 60,878</u>

##### (二) 所得稅核定情形

本公司截至 106 年度以前及 109 年度之申報案件，業經稅捐稽徵機關核定；永豐商店公司及永昇園農業生物科技公司截至 109 年度以前之申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

#### 十九、每股盈餘

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.86</u>	<u>\$ 1.52</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.85</u>	<u>\$ 1.51</u>

單位：每股元

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

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$228,418</u>	<u>\$371,201</u>
單位：仟股		
	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	267,129	244,906
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>281</u>	<u>888</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>267,410</u>	<u>245,794</u>

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。

二十、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。

二一、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

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產(註1)	\$ 3,232,554	\$ 3,204,103	\$ 2,861,408
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	1,658,742	2,041,712	2,459,194

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：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
變動 5% 之（損）益		
美金	(\$ 45,731)	(\$ 42,637)
人民幣	\$ 173	\$ 365

#### (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：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 1,486,086	\$ 1,133,455	\$ 163,893
金融負債	\$ 232,379	\$ 483,508	\$ 941,139
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 436,021	\$ 613,535	\$ 1,234,688

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：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
增加／減少	\$ 109	\$ 309

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。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合併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 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 7,316,028 仟元、6,778,028 仟元及 6,149,220 仟元。

## 二二、關係人交易

本公司之母公司為永豐餘投資控股有限公司，截至 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止對本公司持股分別為 59.14%、59.14% 及 64.52%。

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	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（蘇州）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
永豐餘藍色自然資源（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（原永豐資財公司）	兄 弟 公 司
新華丰再生能源公司	兄 弟 公 司
香港商捷比達有限公司台灣分公司	兄 弟 公 司
申豐特用應材公司	兄 弟 公 司
昆山永豐餘捷比達環保包裝設計公司	兄 弟 公 司

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
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
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	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
兄弟公司	\$ 12,298	\$ 2,923
實質關係人	2,199	2,660
母 公 司	92	2,374
	<u>\$ 14,589</u>	<u>\$ 7,957</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 / 名稱	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
兄弟公司		
中華紙漿公司	\$ 138,005	\$ 172,502
廣東鼎豐紙業公司	117,198	181,445
其 他	<u>28,173</u>	<u>54,259</u>
	283,376	408,206
實質關係人	<u>281</u>	<u>296</u>
	<u>\$ 283,657</u>	<u>\$ 408,502</u>

對關係人之交易價格及貨款付款期間，均與非關係人條件相當。

(四) 應收帳款－關係人

關係人類別	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
兄弟公司			
廣東鼎豐紙業公司	\$ 3,653	\$ -	\$ 46,431
中華紙漿公司	508	437	962
其 他	<u>668</u>	<u>717</u>	<u>1,574</u>
	4,829	1,154	48,967
實質關係人			
永豐紙業公司	1,441	1,817	1,229
其 他	<u>454</u>	<u>361</u>	<u>815</u>
	1,895	2,178	2,044
母 公 司	<u>97</u>	<u>-</u>	<u>332</u>
	<u>\$ 6,821</u>	<u>\$ 3,332</u>	<u>\$ 51,343</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

關係人類別 / 名稱	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
兄弟公司			
中華紙漿公司	\$ 143,851	\$ 134,722	\$ 173,820
廣東鼎豐紙業公司	58,154	47,984	106,601
永豐餘工業用紙公司	21,230	30,646	55,384
其 他	<u>20,907</u>	<u>23,202</u>	<u>22,004</u>
	244,142	236,554	357,809
實質關係人	<u>89</u>	<u>129</u>	<u>102</u>
	<u>\$ 244,231</u>	<u>\$ 236,683</u>	<u>\$ 357,911</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

關係人類別	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
兄弟公司			
廣東鼎豐紙業公司	\$ -	\$ 2,223	\$ -
其他	-	-	142
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,223</u>	<u>\$ 142</u>

(七) 其他應付款－關係人（不含對關係人借款）

關係人類別	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
兄弟公司			
永豐餘造紙（揚州）公司	\$ 24,401	\$ 42,820	\$ 28,361
其他	<u>2,846</u>	<u>2,600</u>	<u>3,323</u>
	27,247	45,420	31,684
實質關係人	<u>1,628</u>	<u>1,694</u>	<u>1,535</u>
	<u>\$ 28,875</u>	<u>\$ 47,114</u>	<u>\$ 33,219</u>

(八) 對關係人借款（帳列其他應付款－關係人）

關係人類別／名稱	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
其他應付款			
兄弟公司			
永豐餘造紙（揚州）公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,350</u>

關係人類別／名稱	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
利息費用		
兄弟公司		
永豐餘造紙（揚州）公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21</u>

合併公司向關係人借款之借款利率為 3.5%。

(九) 承租協議

租賃負債	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
兄弟公司			
永豐餘工業用紙公司	<u>\$ 29,294</u>	<u>\$ 30,718</u>	<u>\$ 34,966</u>

利 息 費 用	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
兄弟公司	<u>\$ 81</u>	<u>\$ 97</u>
租 賃 費 用	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
兄弟公司		
永豐餘造紙(揚州)公司	\$ 6,192	\$ 8,407
其 他	<u>907</u>	<u>332</u>
	7,099	8,739
實質關係人	<u>3,161</u>	<u>2,880</u>
	<u>\$ 10,260</u>	<u>\$ 11,619</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) 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)	
	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
兄弟公司		
永豐餘造紙(揚州)公司	\$ 84,837	\$ 65,800
其 他	<u>3,141</u>	<u>4,372</u>
	87,978	70,172
實質關係人	<u>2,711</u>	<u>2,519</u>
	<u>\$ 90,689</u>	<u>\$ 72,691</u>

關 係 人 類 別	其他收入 (帳列業外收入)	
	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
兄弟公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,955</u>

關 係 人 類 別	預付款項 (帳列其他流動資產)		
	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
兄弟公司	\$ 828	\$ -	\$ 772
實質關係人	<u>56</u>	<u>45</u>	<u>55</u>
	<u>\$ 884</u>	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 827</u>

(十一) 主要管理階層薪酬

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 16,914	\$ 16,453
退職後福利	314	233
	<u>\$ 17,228</u>	<u>\$ 16,686</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二三、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行以及近期在我國之影響，致部分地區之子公司、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。

二四、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：

111年3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	\$	806		28.625	\$	23,072		
人 民 幣		1,437		4.509		6,479		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		32,758		28.625		937,698		
人 民 幣		668		4.509		3,012		

110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	\$	996		27.68	\$		27,569	
人民幣		1,434		4.341			6,226	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		31,232		27.68			864,502	
人民幣		669		4.341			2,904	

110年3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	\$	371		28.535	\$		10,586	
人民幣		1,681		4.344			7,302	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		30,255		28.535			863,326	

具重大影響之外幣兌換損益如下：

111年1月1日至3月31日				110年1月1日至3月31日			
淨兌換損益 (含已實現及 未實現)				淨兌換損益 (含已實現及 未實現)			
外	幣	匯	率	外	幣	匯	率
美	元	28.625	(美元:新台幣)	\$	78	28.535	(美元:新台幣)
美	元	6.348	(美元:人民幣)		3,626	6.569	(美元:人民幣)
人	民	4.509	(人民幣:新台幣)		129	4.344	(人民幣:新台幣)
					\$	3,833	
							(\$
							6,062)

## 二五、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)

(三) 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、六)
  - (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。

(四) 主要股東資訊：

股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。(附表七)

## 二六、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>111年1月1日至3月31日</u>				
來自企業外部客戶之收入	\$ 1,709,160	\$ 732,398	\$ -	\$ 2,441,558
來自企業內其他營運部門之收入	\$ 265,223	\$ 1,041,140	(\$ 1,306,363)	\$ -
部門稅前利益	\$ 276,101	\$ 12,814	\$ -	\$ 288,915
<u>110年1月1日至3月31日</u>				
來自企業外部客戶之收入	\$ 1,583,505	\$ 1,005,813	\$ -	\$ 2,589,318
來自企業內其他營運部門之收入	\$ 293,421	\$ 988,775	(\$ 1,282,196)	\$ -
部門稅前利益	\$ 300,881	\$ 132,683	\$ -	\$ 433,564

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) 中國大陸事業部－中國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 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	提列備抵 金額	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	\$ 286,250	\$ 286,250	\$ 286,250	2.00	短期融資	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 6,574,479	\$ 6,574,479	註6
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	429,375	429,375	429,375	2.00	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	6,574,479	6,574,479	註6
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	143,125	143,125	143,125	2.00	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	6,574,479	6,574,479	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	281,170	281,170	108,315	3.25	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	575,162	575,162	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	1,161,101	1,161,101	-	3.25	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	2,398,997	2,398,997	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	2,303,386	2,303,386	-	3.50	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	4,658,798	4,658,798	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	2,303,386	2,303,386	144,297	3.50	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	4,658,798	4,658,798	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111年3月31日匯率US\$1=\$28.625以及RMB\$1=\$4.509152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 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	永豐商店公司	(一)	銷 貨	(\$ 199,399)	( 12)	依約定條件	\$ -	—	\$ 164,161	18	註 2
	中華紙漿公司	(二)	進 貨	138,005	16	依約定條件	-	—	( 143,851)	( 23)	
永豐餘投資公司	永豐餘生活用紙（揚州） 公司	(一)	銷 貨	( 329,071)	( 31)	依約定條件	-	—	149,417	27	註 2
永豐餘家品（昆山）公司	永豐餘投資公司	(一)	銷 貨	( 152,999)	( 100)	依約定條件	-	—	64,648	100	註 2
永豐餘生活用紙（揚州）公司	永豐餘投資公司	(一)	銷 貨	( 493,746)	( 88)	依約定條件	-	—	211,574	91	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 111 年 3 月 31 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	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	永豐商店公司	子公司	\$ 164,161	4.53	\$ -	-	\$ 80,274	\$ -
永豐餘投資公司	永豐餘生活用紙(揚州)公司	子公司	149,417	10.09	-	-	149,417	-
永豐餘生活用紙(揚州)公司	永豐餘投資公司	母公司	211,574	8.82	-	-	211,574	-

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 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 )	
				111年3月31日	110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	\$ 3,305,350	\$ 7,884	\$ 7,884	(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	273,854	6,453	8,935	(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	106,473	13,733	13,380	(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 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 本期利益	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。	\$ 3,291,875 ( 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	\$ 2,707,209 ( 94,575 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 2,707,209 ( 94,575 仟美元)	\$ 3,615 (註二、2)	100.0	\$ 3,615 (註二、2)	\$ 2,333,097	\$ -
永豐餘家品(昆山)公司	衛生紙、紙巾及紙餐巾之製造 及銷售。	858,750 ( 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	-	-	-	-	1,895 (註二、3)	100.0	2,057 (註二、3)	285,684	-
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。	858,750 ( 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	-	-	-	-	12,358 (註二、3)	100.0	12,358 (註二、3)	1,212,140	-

年 底 累 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 審 會 依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 核 准 投 資 金 額 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額		
\$ 2,993,459 (註一及四)	\$ 2,993,459 (註一及四)	(註三)

註一：按 111 年 3 月 31 日之匯率 US\$1=\$28.625 以及 RMB\$1=\$4.509152。

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接仍包含永豐餘家紙(北京)公司金額。

註五：子公司永豐商店股份有限公司董事會於 110 年 7 月 14 日通過處分子公司上海永豐餘國際貿易公司全部股權之計畫，並於 110 年 8 月完成前述股權之處分程序，其出售款項已匯回台灣。

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 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	交易往來情形		佔合併總營收或總資產之比率(%)	
				科目	金額		
1	本公司	永豐商店公司	子公司	銷貨收入	\$ 199,399	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	8.17
				應收帳款	164,161	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	2.07
2	永昇園農業生物科技公司	本公司	母公司	銷貨收入	65,548	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	2.68
				應收帳款	92,723	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	1.17
3	永豐餘投資公司	永豐餘生活用紙(揚州)公司	子公司	銷貨收入	329,071	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	13.48
				應收帳款	149,417	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	1.89
4	永豐餘生活用紙(揚州)公司	永豐餘投資公司	母公司	銷貨收入	493,746	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	20.22
				應收帳款	211,574	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	2.67
		永豐餘家品(昆山)公司	兄弟公司	銷貨收入	65,248	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	2.67
5	永豐餘家品(昆山)公司	永豐餘投資公司	母公司	銷貨收入	152,999	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	6.27

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

主要股東資訊

民國 111 年 3 月 31 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 ( 股 )	持 股 比 例
永豐餘投資控股股份有限公司	158,004,565	59.14%
永豐餘典範投資股份有限公司	17,386,815	6.50%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付之普通股達 5% 以上資料。