

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113及112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	12~13		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	14~29		六~二三
(七) 關係人交易	30~34		二四
(八) 質抵押資產	34		二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35		二六
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 其他事項	-		-
(十二) 重大之期後事項	-		-
(十三) 其 他	35~36		二七
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	36~37、39~42		二八
2. 轉投資事業相關資訊	37、43		二八
3. 大陸投資資訊	37、44		二八
4. 母子公司間業務關係及重要往來情形	37、45		二八
5. 主要股東資訊	37、46		二八
(十五) 部門資訊	38		二九

### 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 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 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 113 及 112 年第 1 季財務報表未經會計師核閱，其民國 113 年及 112 年 3 月 31 日之資產總額為新台幣（以下同）1,898,649 仟元及 2,124,727 仟元，分別占合併資產總額之 20.47% 及 26.86%；負債總額為 419,742 仟元及 489,432 仟元，分別占合併負債總額之 13.05% 及 20.20%；其民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合利益總額為 32,472 仟元及 40,262 仟元，分別占合併綜合損益總額之 8.52% 及 33.64%。

## 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 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 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。

## 強調事項

如合併財務報表附註二一所述，子公司永豐商店股份有限公司於民國 112 年第 1 季向永豐餘集團內兄弟公司收購生活磚資訊服務股份有限公司 100% 之股權。前述交易係屬共同控制下之組織重組，故參照財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之 IFRS 問答集及(101)基祕字第 301 號函釋，於編制比較合併財務報表時，視為自始即已合併。本會計師未因前述事項而修正核閱結論。

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 113 年 5 月 8 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 113 年 3 月 31 日暨民國 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	113年3月31日		112年12月31日		112年3月31日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 2,243,576	24	\$ 2,290,191	26	\$ 1,637,093	21
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註七)	284,000	3	28,000	1	3,742	-
1150	應收票據及帳款(附註九及十七)	1,252,250	14	1,175,871	13	1,259,286	16
1180	應收帳款-關係人(附註十七及二四)	9,842	-	7,341	-	8,274	-
130X	存貨(附註十)	1,049,600	11	1,079,707	12	1,318,136	16
1479	其他流動資產(附註二四)	219,158	3	284,467	3	236,086	3
11XX	流動資產總計	5,058,426	55	4,865,577	55	4,462,617	56
	非流動資產						
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註七及八)	98,079	1	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十二、十八及二四)	3,749,418	40	3,662,552	41	3,026,917	39
1755	使用權資產(附註十三及十八)	296,653	3	292,941	3	312,783	4
1840	遞延所得稅資產	12,613	-	12,132	-	12,777	-
1975	淨確定福利資產(附註四)	6,563	-	6,037	-	7,998	-
1990	其他非流動資產	54,361	1	55,813	1	87,789	1
15XX	非流動資產總計	4,217,687	45	4,029,475	45	3,448,264	44
1XXX	資 產 總 計	\$ 9,276,113	100	\$ 8,895,052	100	\$ 7,910,881	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十四)	\$ 100,000	1	\$ -	-	\$ -	-
2110	應付短期票券(附註十四)	34,000	-	-	-	-	-
2170	應付票據及帳款	590,186	6	546,993	6	534,747	7
2180	應付帳款-關係人(附註二四)	140,294	2	144,051	2	296,867	4
2219	其他應付款	969,489	11	1,176,789	13	750,552	9
2220	其他應付款-關係人(附註二四)	31,115	-	34,530	-	42,027	1
2230	本期所得稅負債	210,735	2	161,133	2	177,987	2
2280	租賃負債-流動(附註十三及二四)	69,327	1	63,180	1	58,329	1
2399	其他流動負債(附註十七)	74,173	1	87,973	1	78,134	1
21XX	流動負債總計	2,219,319	24	2,214,649	25	1,938,643	25
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十四)	760,570	8	760,330	8	223,800	3
2570	遞延所得稅負債	62,442	1	62,548	1	57,139	1
2580	租賃負債-非流動(附註十三及二四)	152,205	2	156,860	2	177,340	2
2670	其他非流動負債	21,030	-	21,400	-	25,807	-
25XX	非流動負債總計	996,247	11	1,001,138	11	484,086	6
2XXX	負債總計	3,215,566	35	3,215,787	36	2,422,729	31
	權益(附註十六)						
	本公司業主之權益						
	股 本						
3110	普通 股	2,671,290	29	2,671,290	30	2,671,290	34
3200	資本公積	1,214,116	13	1,214,116	14	1,214,116	15
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	400,456	4	400,456	4	331,631	4
3320	特別盈餘公積	102,683	1	102,683	1	241,756	3
3350	未分配盈餘	1,631,702	18	1,382,919	16	1,080,979	14
3300	保留盈餘總計	2,134,841	23	1,886,058	21	1,654,366	21
3400	其他權益	( 7,446)	-	( 139,362)	( 2)	( 100,959)	( 1)
31XX	本公司業主之權益總計	6,012,801	65	5,632,102	63	5,438,813	69
36XX	非控制權益	47,746	-	47,163	1	49,339	-
3XXX	權益總計	6,060,547	65	5,679,265	64	5,488,152	69
	負債與權益總計	\$ 9,276,113	100	\$ 8,895,052	100	\$ 7,910,881	100

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 113 年 5 月 8 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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	113年1月1日至3月31日		112年1月1日至3月31日		
	金 額	%	金 額	%	
4100	銷貨收入淨額（附註十七及二四）	\$ 2,602,460	100	\$ 2,489,525	100
5110	銷貨成本（附註十、十八及二四）	( 1,911,309)	( 73)	( 1,976,128)	( 79)
5900	銷貨毛利	691,151	27	513,397	21
	營業費用（附註十八及二四）				
6100	推銷費用	( 271,693)	( 11)	( 257,581)	( 10)
6200	管理費用	( 93,302)	( 4)	( 99,653)	( 4)
6300	研究費用	( 11,209)	-	( 10,686)	( 1)
6000	營業費用合計	( 376,204)	( 15)	( 367,920)	( 15)
6900	營業淨利	314,947	12	145,477	6
	營業外收入及支出				
7050	財務成本（附註十八及二四）	( 3,586)	-	( 2,689)	-
7100	利息收入	17,911	1	14,826	1
7190	其他收入（附註二四）	4,173	-	3,876	-
7210	處分不動產、廠房及設備利益（損失）	( 27,670)	( 1)	212	-
7230	外幣兌換利益（附註二七）	68	-	171	-
7590	什項支出	( 2)	-	( 1,106)	-
7000	營業外收入及支出合計	( 9,106)	-	15,290	1
7900	稅前淨利	305,841	12	160,767	7
7950	所得稅費用（附註四及十九）	( 56,470)	( 2)	( 42,811)	( 2)
8200	本期淨利	249,371	10	117,956	5

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	113年1月1日至3月31日			112年1月1日至3月31日		
	金	額	%	金	額	%
	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					
	\$	131,916	5	\$	1,724	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)					
		<u>131,916</u>	<u>5</u>		<u>1,724</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額					
	\$	<u>381,287</u>	<u>15</u>	\$	<u>119,680</u>	<u>5</u>
	淨利歸屬於：					
8610	本公司業主					
	\$	248,783	10	\$	117,049	5
8615	共同控制下前手權益(附 註四、十六及二一)					
		-	-	(	41)	-
8620	非控制權益					
		588	-		948	-
8600		<u>249,371</u>	<u>10</u>		<u>117,956</u>	<u>5</u>
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	本公司業主					
	\$	380,699	15	\$	118,773	5
8715	共同控制下前手權益(附 註四、十六及二一)					
		-	-	(	41)	-
8720	非控制權益					
		588	-		948	-
8700		<u>381,287</u>	<u>15</u>		<u>119,680</u>	<u>5</u>
	每股盈餘(附註二十)					
9710	基 本					
	\$	0.93		\$	0.44	
9810	稀 釋					
	\$	0.93		\$	0.44	

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113年5月8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 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	本公司業主						附		註		共同控制下		非控制權益		權益總計
		股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	其他權益	國外營運機構	財務報表換算	之兌換差額	總計	前手權益	(附註四)	(附註十六)	
A1	112年1月1日餘額	267,129	\$2,671,290	\$1,214,116	\$ 331,631	\$ 241,756	\$ 963,930	\$1,537,317	(\$ 102,683)	\$5,320,040	1,920	\$ -	\$ 48,391	\$5,368,431		
A4	追溯調整共同控制下組織重組之前 手權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,920	-	-	1,920		
A5	112年1月1日重編後餘額	267,129	2,671,290	1,214,116	331,631	241,756	963,930	1,537,317	( 102,683)	5,320,040	1,920	48,391	5,370,351			
D1	112年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	117,049	117,049	-	117,049	( 41)	948	117,956			
D3	112年1月1日至3月31日其他綜合 利益	-	-	-	-	-	-	-	1,724	1,724	-	-	1,724			
D5	112年1月1日至3月31日綜合損益 總額	-	-	-	-	-	117,049	117,049	1,724	118,773	( 41)	948	119,680			
H3	組織重組	-	-	-	-	-	-	-	( 1,879)	-	( 1,879)	-	( 1,879)			
Z1	112年3月31日餘額	267,129	\$2,671,290	\$1,214,116	\$ 331,631	\$ 241,756	\$1,080,979	\$1,654,366	(\$ 100,959)	\$5,438,813	\$ -	\$ 49,339	\$5,488,152			
A1	113年1月1日餘額	267,129	\$2,671,290	\$1,214,116	\$ 400,456	\$ 102,683	\$1,382,919	\$1,886,058	(\$ 139,362)	\$5,632,102	\$ -	\$ 47,163	\$5,679,265			
D1	113年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	248,783	248,783	-	248,783	-	588	249,371			
D3	113年1月1日至3月31日其他綜合 利益	-	-	-	-	-	-	-	131,916	131,916	-	-	131,916			
D5	113年1月1日至3月31日綜合損益 總額	-	-	-	-	-	248,783	248,783	131,916	380,699	-	588	381,287			
O1	非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 5)	( 5)			
Z1	113年3月31日餘額	267,129	\$2,671,290	\$1,214,116	\$ 400,456	\$ 102,683	\$1,631,702	\$2,134,841	(\$ 7,446)	\$6,012,801	\$ -	\$ 47,746	\$6,060,547			

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 113 年 5 月 8 日核閱報告)

董事長：何英達

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113年1月1日 至3月31日	112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	\$ 305,841	\$ 160,767
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	122,572	111,156
A20200	攤銷費用	40	61
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	3	( 24)
A20900	財務成本	3,586	2,689
A21200	利息收入	( 17,911)	( 14,826)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	27,670	( 212)
A23700	存貨跌價(回升利益)損失	2,503	( 13,326)
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	15	( 359)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收票據及帳款	( 65,009)	44,010
A31160	應收帳款—關係人	( 2,340)	( 2,163)
A31200	存 貨	49,771	11,244
A31240	其他流動資產	69,803	42,478
A31250	淨確定福利資產	( 526)	( 8,938)
A32150	應付票據及帳款	36,076	( 126,118)
A32160	應付帳款—關係人	( 4,331)	29,124
A32180	其他應付款	( 128,956)	( 144,929)
A32190	其他應付款—關係人	( 4,567)	( 2,556)
A32230	其他流動負債	( 15,568)	( 6,427)
A33000	營運產生之現金	378,672	81,651
A33100	收取之利息	18,685	12,624
A33300	支付之利息	( 3,558)	( 2,835)
A33500	支付之所得稅	( 7,401)	( 10,689)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>386,398</u>	<u>80,751</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00040	(取得)處分按攤銷後成本衡量之 金融資產	(\$ 352,362)	\$ 2,785
B02200	於共同控制下取得子公司之淨現金 流出	-	( 1,879)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 266,239)	( 111,114)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	483	398
B06700	其他非流動資產(增加)減少	( 5,274)	( 1,998)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	( 623,392)	( 111,808)
	籌資活動之現金流量		
C00200	舉借(償還)短期借款	100,000	( 268,000)
C00500	應付短期票券增加(減少)	34,000	-
C01600	舉借(償還)長期借款	240	25,180
C04300	其他非流動負債(減少)增加	( 443)	66
C04020	租賃本金償還	( 16,717)	( 15,535)
C05800	非控制權益變動	( 5)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	117,075	( 258,289)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	73,304	( 6,178)
EEEE	現金及約當現金淨增加	( 46,615)	( 295,524)
E00100	期初現金及約當現金餘額	2,290,191	1,932,617
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 2,243,576	\$ 1,637,093

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113年5月8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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(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 113 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 4 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。本公司股票自 110 年 9 月起於台灣證券交易所上市買賣。

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 113 年 5 月 8 日經董事會通過。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初次適用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「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則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 IFRS 會計準則

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
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除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。

(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、附表五及附表六。

#### (四) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當年度列為費用。

合併公司未採用收購法處理組織重組下之企業合併，係採用帳面價值法，並視為自始合併而重編前期比較資訊。合併公司取得集團內組織重組股權，應以視為自始即已合併並重編以前年度合併財務報表，並將原股東所持有股權於編製合併比較資產負債表時，歸屬予「共同控制下前手權益」；於編製合併比較權益變動表時，將原股東認列之損益，歸屬予「共同控制下前手權益淨損益」。

#### (五) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 112 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 112 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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 989	\$ 867	\$ 877
銀行支票及活期存款	1,156,132	1,055,400	243,061
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	868,416	1,122,882	1,308,155
附買回債券	218,039	111,042	85,000
	<u>\$ 2,243,576</u>	<u>\$ 2,290,191</u>	<u>\$ 1,637,093</u>

## 七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>流    動</u>			
原始到期日超過 3 個月至 1 年間之銀行定期存款	<u>\$ 284,000</u>	<u>\$ 28,000</u>	<u>\$ 3,742</u>
市場利率區間	1.35%-1.69%	1.31%-1.57%	1.44%-2.20%
<u>非 流 動</u>			
公司債券	<u>\$ 98,079</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司 113 年 3 月投資 5 年期之公司債券，票面年利率為 5.81%，有效年利率為 5.26%，相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註八。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押資訊，請參閱附註二五。

## 八、債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之公司債券屬信用評等為投資等級以上（含）且於減損評估屬信用風險低之債務工具，信用評等資訊係由獨立評等機構提供。該等債務工具投資自原始認列後信用風險未顯著增加而導致利率或條款有所變動，亦未預期有影響履行債務能力之顯著經營變動，故尚無預期信用損失。合併公司持續追蹤外部評等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，同時並檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

## 九、應收票據及帳款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應收票據—因營業發生	\$ 50,108	\$ 55,232	\$ 62,807
應收帳款—因營業發生	1,202,776	1,121,245	1,199,563
減：備抵損失	( <u>634</u> )	( <u>606</u> )	( <u>3,084</u> )
	<u>\$ 1,252,250</u>	<u>\$ 1,175,871</u>	<u>\$ 1,259,286</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：

### 113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	\$1,238,586	\$ 11,942	\$ 531	\$ 1,198	\$ 627	\$1,252,884
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	( <u>1</u> )	-	( <u>6</u> )	( <u>627</u> )	( <u>634</u> )
	<u>\$1,238,586</u>	<u>\$ 11,941</u>	<u>\$ 531</u>	<u>\$ 1,192</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,252,250</u>

### 112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	\$1,165,613	\$ 9,109	\$ 1,152	\$ -	\$ 603	\$1,176,477
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( <u>3</u> )	-	-	-	( <u>603</u> )	( <u>606</u> )
	<u>\$1,165,610</u>	<u>\$ 9,109</u>	<u>\$ 1,152</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,175,871</u>

112年3月31日

	未逾 期	逾 期			逾 期 361天以上	合 計
		90天以下	91~180天	181~360天		
總帳面金額	\$1,247,968	\$ 11,325	\$ 1	\$ -	\$ 3,076	\$1,262,370
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( 6)	( 2)	-	-	( 3,076)	( 3,084)
	<u>\$1,247,962</u>	<u>\$ 11,323</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,259,286</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 606	\$ 3,093
本期提列(迴轉)	3	( 24)
外幣兌換差額	25	15
期末餘額	<u>\$ 634</u>	<u>\$ 3,084</u>

十、存 貨

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
製成品及購進成品	\$ 426,326	\$ 439,801	\$ 607,138
在 製 品	183,235	136,392	205,355
材 料	<u>440,039</u>	<u>503,514</u>	<u>505,643</u>
	<u>\$ 1,049,600</u>	<u>\$ 1,079,707</u>	<u>\$ 1,318,136</u>

113年及112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2,503仟元及存貨跌價回升利益13,326仟元。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
			113年 3月31日	112年 12月31日	112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	
	永昇圖農業生物科技公司	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	
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	永豐商店(香港)公司	一般貿易業。	100.0	100.0	100.0	
	生活磚資訊服務公司	資訊處理服務。	100.0	100.0	100.0	1.



相關說明如下：

1. 合併公司於 112 年 3 月 10 日經董事會決議，由永豐商店公司以現金 1,879 仟元向永豐餘集團內兄弟公司收購生活磚資訊服務公司 100% 之股權，並於 112 年第一季完成合併程序。前述交易係屬共同控制下之組織重組，故參照財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之 IFRS 問答集及(101)基祕字第 301 號函釋，於編制比較合併財務報表時，應視為自始即已合併，相關股權調整認列為共同控制下之前手損益，請參閱附註二一之說明。
2. 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、永豐商店公司、生活磚資訊服務公司、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 113 年及 112 年第 1 季度財務報表未經會計師核閱，其 113 年及 112 年 3 月 31 日之資產總額為 1,898,649 仟元及 2,124,727 仟元，占合併資產總額之 20.47% 及 26.86%；負債總額為 419,742 仟元及 489,432 仟元，占合併負債總額之 13.05% 及 20.20%；113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合利益總額為 32,472 仟元及 40,262 仟元，占合併綜合損益總額之 8.52% 及 33.64%，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。

## 十二、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
<b>成 本</b>								
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 675,822	\$ 1,326,106	\$ 4,748,427	\$ 527,312	\$ 277,811	\$ 317,095	\$ 499	\$ 7,873,072
增 添	140,633	17,435	10,910	3,841	9,577	7,757	191	190,344
處 分	-	( 671)	( 72,680)	( 6,179)	( 22,075)	( 3,020)	-	( 104,625)
淨兌換差額	-	12,214	80,601	9,395	3,919	2,977	20	109,126
113 年 3 月 31 日餘額	\$ 816,455	\$ 1,355,084	\$ 4,767,258	\$ 534,369	\$ 269,232	\$ 324,809	\$ 710	\$ 8,067,917
<b>累計折舊</b>								
113 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 703,273	\$ 2,683,648	\$ 342,366	\$ 208,650	\$ 272,583	\$ -	\$ 4,210,520
折舊費用	-	13,796	73,340	6,103	6,715	5,043	-	104,997
處 分	-	( 318)	( 49,010)	( 3,300)	( 20,904)	( 2,940)	-	( 76,472)
淨兌換差額	-	8,895	55,547	9,017	3,590	2,405	-	79,454
113 年 3 月 31 日餘額	\$ -	\$ 725,646	\$ 2,763,525	\$ 354,186	\$ 198,051	\$ 277,091	\$ -	\$ 4,318,499
113 年 1 月 1 日淨額	\$ 675,822	\$ 622,833	\$ 2,064,779	\$ 184,946	\$ 69,161	\$ 44,512	\$ 499	\$ 3,662,552
113 年 3 月 31 日淨額	\$ 816,455	\$ 629,438	\$ 2,003,733	\$ 180,183	\$ 71,181	\$ 47,718	\$ 710	\$ 3,749,418

(接次頁)

(承前頁)

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
112年1月1日餘額	\$ 675,822	\$ 1,140,852	\$ 4,053,445	\$ 455,297	\$ 240,840	\$ 310,014	\$ 72,723	\$ 6,948,993
增 添	-	104	12,614	1,503	1,656	927	59,942	76,746
處 分	-	( 1,228)	( 17,127)	( 300)	( 635)	( 3,774)	-	( 23,064)
淨兌換差額	-	1,529	10,024	1,161	490	358	-	13,562
112年3月31日餘額	\$ 675,822	\$ 1,141,257	\$ 4,058,956	\$ 457,661	\$ 242,351	\$ 307,525	\$ 132,665	\$ 7,016,237
累計折舊								
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 667,379	\$ 2,465,007	\$ 320,543	\$ 192,562	\$ 263,278	\$ -	\$ 3,908,769
折舊費用	-	11,608	65,655	6,931	5,156	5,165	-	94,515
處 分	-	( 1,067)	( 17,127)	( 300)	( 634)	( 3,750)	-	( 22,878)
淨兌換差額	-	1,070	6,083	1,048	427	286	-	8,914
112年3月31日餘額	\$ -	\$ 678,990	\$ 2,519,618	\$ 328,222	\$ 197,511	\$ 264,979	\$ -	\$ 3,989,320
112年1月1日淨額	\$ 675,822	\$ 473,473	\$ 1,588,438	\$ 134,754	\$ 48,278	\$ 46,736	\$ 72,723	\$ 3,040,224
112年3月31日淨額	\$ 675,822	\$ 462,267	\$ 1,539,338	\$ 129,439	\$ 44,840	\$ 42,546	\$ 132,665	\$ 3,026,917

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	3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16年
什項設備	3至15年

合併公司不動產、廠房及設備中，地號 541 及 542 之台中市土地，係於 113 年 3 月因營運所需購入，由於所購入之土地係為農業用地，無法以合併公司名義辦理過戶，暫以借名登記人名義登記，另與其簽訂不動產借名登記契約書，明定雙方之權利義務，聲明上述農地之所有權為合併公司所有，其土地所有權狀並由合併公司保管，並於登記產權時設定抵押予合併公司。

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產

使用權資產帳面金額	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
土 地	\$ 95,515	\$ 94,605	\$ 102,707
建 築 物	181,175	176,658	186,799
其 他	19,963	21,678	23,277
	<u>\$ 296,653</u>	<u>\$ 292,941</u>	<u>\$ 312,783</u>

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 17,586</u>	<u>\$ 2,225</u>
使用權資產之折舊費用		
土    地	\$ 2,140	\$ 2,142
建    築    物	13,720	12,825
其    他	<u>1,715</u>	<u>1,674</u>
	<u>\$ 17,575</u>	<u>\$ 16,641</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113年及112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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
租賃負債帳面金額			
流    動	<u>\$ 69,327</u>	<u>\$ 63,180</u>	<u>\$ 58,329</u>
非    流    動	<u>\$ 152,205</u>	<u>\$ 156,860</u>	<u>\$ 177,340</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
土    地	1.08%	1.08%	1.08%
建    築    物	0.86%-2.37%	0.86%-2.37%	0.86%-2.37%
其    他	0.86%-1.95%	0.86%-1.95%	0.86%-1.95%

#### (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

	113年1月1日 至3月31日	112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>\$ 29,565</u>	<u>\$ 27,564</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 46,898</u>	<u>\$ 43,737</u>

#### 十四、借    款

##### (一) 短期借款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
銀行信用借款	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
年 利 率	1.78%	-	-

##### (二) 應付短期票券

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應付短期票券	<u>\$ 34,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
年 利 率	1.75%	-	-

##### (三) 長期借款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
銀行信用借款	<u>\$ 760,570</u>	<u>\$ 760,330</u>	<u>\$ 223,800</u>
有效年利率	1.40%-1.48%	1.26%-1.35%	1.99%

#### 十五、退職後福利計畫

113年及112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112年及111年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為536仟元及585仟元。

#### 十六、權    益

##### (一) 普通股股本

	113年3月31日	112年12月31日	112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>267,129</u>
已發行股本	<u>\$ 2,671,290</u>	<u>\$ 2,671,290</u>	<u>\$ 2,671,290</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。

## (二) 資本公積

113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日資本公積如下：

	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
113 年 1 月 1 日及 3 月 31 日餘額	\$ 156,481	\$1,054,448	\$ 3,187	\$1,214,116
112 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（IFRS 會計準則）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。

	112年度	111年度
法定盈餘公積	<u>\$ 96,314</u>	<u>\$ 68,825</u>
提列（迴轉）特別盈餘公積	<u>\$ 36,679</u>	<u>(\$ 139,073)</u>
現金股利	<u>\$ 801,387</u>	<u>\$ 614,397</u>
每股現金股利（元）	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 2.3</u>

上述 111 年度盈餘分配案已於 112 年 6 月 28 日股東會決議；112 年度之盈餘分配案已於 113 年 3 月 13 日董事會擬議，尚待預計 113 年 6 月 25 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

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>\$ 47,163</u>	<u>\$ 48,391</u>
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨益	588	948
子公司發放員工酬勞予本公司員工調整非控制權益	<u>( 5 )</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 47,746</u>	<u>\$ 49,339</u>

十七、收入

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
客戶合約收入—商品及勞務	<u>\$ 2,602,460</u>	<u>\$ 2,489,525</u>

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>合約餘額</u>			
應收票據及帳款（含關係人）	<u>\$ 1,262,092</u>	<u>\$ 1,183,212</u>	<u>\$ 1,267,560</u>
合約負債—商品及勞務（帳列其他流動負債）	<u>\$ 34,467</u>	<u>\$ 44,540</u>	<u>\$ 46,052</u>

來自年初合約負債於當期認列為收入之金額如下：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
客戶合約收入－商品及勞務	<u>\$ 40,970</u>	<u>\$ 41,608</u>

應收票據及帳款之說明，請詳附註九。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、本期淨利

### (一) 財務成本

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 3,020	\$ 2,456
租賃負債之利息	616	638
減：利息資本化金額	( 50)	( 405)
	<u>\$ 3,586</u>	<u>\$ 2,689</u>

利息資本化相關資訊如下：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
利息資本化利率	1.27%-1.54%	1.66%-1.88%

### (二) 折舊及攤銷

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
使用權資產	\$ 17,575	\$ 16,641
不動產、廠房及設備	104,997	94,515
其他非流動資產	40	61
	<u>\$ 122,612</u>	<u>\$ 111,217</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 104,842	\$ 93,743
營業費用	17,730	17,413
	<u>\$ 122,572</u>	<u>\$ 111,156</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ 6
營業費用	40	55
	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 61</u>

(三) 員工福利費用

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 7,216	\$ 7,031
確定福利計畫 (附註十五)	<u>536</u>	<u>585</u>
	7,752	7,616
其他員工福利	<u>293,472</u>	<u>288,296</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 301,224</u>	<u>\$ 295,912</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 162,696	\$ 147,032
營業費用	<u>138,528</u>	<u>148,880</u>
	<u>\$ 301,224</u>	<u>\$ 295,912</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。113 年及 112 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：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 4,347	\$ 3,392
董事酬勞	2,790	3,375

112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 113 年 3 月 13 日及 112 年 3 月 14 日經董事會決議發放現金金額如下：

	112年度	111年度
員工酬勞	\$ 11,850	\$ 8,805
董事酬勞	12,150	8,627

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。

113 年 3 月 13 日及 112 年 3 月 14 日董事會決議配發 112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞之金額與 112 及 111 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：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
當期所得稅	\$ 57,057	\$ 38,289
遞延所得稅	( 587)	4,522
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 56,470</u>	<u>\$ 42,811</u>

### (二) 所得稅核定情形

本公司、永豐商店公司截至 110 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、生活磚資訊服務公司截至 111 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

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.93</u>	<u>\$ 0.44</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.93</u>	<u>\$ 0.44</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

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$248,783</u>	<u>\$117,049</u>

### 股數

單位：仟股

	113年1月1日 至3月31日	112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	267,129
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>302</u>	<u>281</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>267,431</u>	<u>267,410</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。

## 二一、企業合併

### (一) 收購子公司

	主要營運活動	重組完成日	收購比例(%)	移轉對價
生活磚資訊服務公司	參閱附註十一	112年第1季	100%	\$ 1,879

合併公司向兄弟公司永豐餘典範投資公司收購生活磚資訊服務公司係為集團發展之經營策略考量，故拓展資訊服務業務。

### (二) 移轉對價

現金	生活磚資訊服務公司
	<u>\$ 1,879</u>

### (三) 收購日取得之資產及承擔之負債

流動資產	生活磚資訊服務公司
現金及約當現金	\$ 393
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,500
其他流動資產	49
流動負債	( <u>63</u> )
	<u>\$ 1,879</u>

## 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

	113年3月31日	112年12月31日	112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)	\$ 3,938,819	\$ 3,581,407	\$ 2,993,884
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	2,646,684	2,684,093	1,873,800

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（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。內部稽核人員亦定期或不定期針對政策之遵循進行覆核，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：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
變動 5% 之（損）益		
美金	<u>\$ 512</u>	<u>\$ 180</u>
人民幣	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 119</u>

### (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：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	<u>\$ 1,468,534</u>	<u>\$ 1,261,924</u>	<u>\$ 1,396,897</u>
金融負債	<u>\$ 1,116,102</u>	<u>\$ 980,370</u>	<u>\$ 459,469</u>
具現金流量利率風險			
金融資產	<u>\$ 1,155,526</u>	<u>\$ 1,048,680</u>	<u>\$ 242,400</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：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
增加／減少	\$ 289	\$ 61

## 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113年3月31日暨112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如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
未動用之銀行融資額度	<u>\$ 8,666,395</u>	<u>\$ 8,980,094</u>	<u>\$ 6,854,958</u>

## 二四、關係人交易

本公司之母公司為永豐餘投資控股公司，截至 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止對本公司持股皆為 59.14%。

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
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
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
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	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
昆山永豐餘捷比達環保包裝設計公司	兄弟公司
永豐能源科技公司	兄弟公司
豐川綠能科技公司	兄弟公司
永餘智能公司	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
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
駿瀚生化公司	實質關係人

(二) 營業收入

關 係 人 類 別	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
兄弟公司	\$ 14,222	\$ 13,050
實質關係人	3,664	2,668
母 公 司	76	85
	<u>\$ 17,962</u>	<u>\$ 15,803</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	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
兄弟公司		
中華紙漿公司	\$ 99,139	\$ 194,314
其 他	25,876	173,388
	125,015	367,702
實質關係人	179	138
	<u>\$ 125,194</u>	<u>\$ 367,840</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 / 名稱	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
兄弟公司			
廣東鼎豐紙業公司	\$ 4,196	\$ 3,180	\$ 3,779
其他	<u>2,180</u>	<u>1,563</u>	<u>1,916</u>
	6,376	4,743	5,695
實質關係人			
永豐紙業公司	2,865	1,996	2,008
其他	<u>565</u>	<u>602</u>	<u>571</u>
	3,430	2,598	2,579
母 公 司	<u>36</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 9,842</u>	<u>\$ 7,341</u>	<u>\$ 8,274</u>

流通在外之應收關係人款項未收受擔保品，且經評估後無需提列備抵損失。

(五) 應付帳款－關係人

關係人類別 / 名稱	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
兄弟公司			
中華紙漿公司	\$ 103,953	\$ 110,471	\$ 203,842
永豐餘工業用紙公司	21,693	19,143	10,798
廣東鼎豐紙業公司	-	-	67,992
其他	<u>14,619</u>	<u>14,391</u>	<u>14,209</u>
	140,265	144,005	296,841
實質關係人	<u>29</u>	<u>46</u>	<u>26</u>
	<u>\$ 140,294</u>	<u>\$ 144,051</u>	<u>\$ 296,867</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 其他應付款－關係人

關係人類別 / 名稱	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
兄弟公司			
永豐餘造紙（揚州）公司	\$ 23,687	\$ 27,816	\$ 36,724
其他	<u>5,739</u>	<u>4,934</u>	<u>3,724</u>
	29,426	32,750	40,448
實質關係人	<u>1,689</u>	<u>1,780</u>	<u>1,579</u>
	<u>\$ 31,115</u>	<u>\$ 34,530</u>	<u>\$ 42,027</u>



(七) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	取 得	價 款
	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
兄弟公司	\$ -	\$ 971

(八) 取得之金融資產

請參閱附註二一之說明。

(九) 承租協議

租 賃 負 債	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
兄弟公司	\$ 17,765	\$ 19,220	\$ 23,561

利 息 費 用	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
兄弟公司	\$ 50	\$ 66

租 賃 費 用	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
兄弟公司		
永豐餘造紙(揚州)公司	\$ 8,912	\$ 8,955
其 他	909	911
	9,821	9,866
實質關係人	2,440	2,924
	\$ 12,261	\$ 12,790

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)	
	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
兄弟公司	\$ 66,949	\$ 82,061
實質關係人	2,336	2,324
	\$ 69,285	\$ 84,385

關係人類別	其他收入（帳列業外收入）	
	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
兄弟公司	\$ -	\$ 38

關係人類別／名稱	其他應收款－關係人（帳列其他流動資產）		
	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
兄弟公司			
永豐餘工業用紙 公司	\$ -	\$ -	\$ 93

關係人類別	預付款項（帳列其他流動資產）		
	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
兄弟公司	\$ 2,214	\$ 582	\$ 1,215
實質關係人	344	42	345
	\$ 2,558	\$ 624	\$ 1,560

#### (十一) 主要管理階層薪酬

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
	短期員工福利	\$ 16,855
退職後福利	303	276
	\$ 17,158	\$ 12,087

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。

#### 二五、質抵押資產

合併公司提供質抵押定存單（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動）作為購進商品之擔保品。截至 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司帳列金額分別如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
質抵押資產	\$ 15,000	\$ 15,000	\$ -

## 二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之或有事項如下：

### 或有負債

112年2月15日總統公布修正氣候變遷因應法，增訂徵收碳費規定。後續環境部於112年12月29日依前述法規訂定碳費收費辦法草案，該草案規定自113年起，符合環境部公告應盤查登錄及查驗之排放源，且全廠（場）直接排放及使用電力之間接排放產生溫室氣體年排放量合計值達2.5萬公噸二氧化碳當量的電力業及大型製造業應繳納碳費，惟因碳費費率尚未公告，合併公司尚無法可靠估計或有負債金額。

## 二七、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：

### 113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	\$	608		32.00		\$	19,456	
人 民 幣		244		4.51			1,100	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		288		32.00			9,216	

### 112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	\$	578		30.705		\$	17,747	
人 民 幣		244		4.335			1,058	

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	206		30.705	\$		6,325	

112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	\$	469		30.45	\$		14,281	
人民幣		535		4.431			2,371	

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		351		30.45			10,688	

具重大影響之外幣兌換損益如下：

113年1月1日至3月31日				112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	32.00 (美元：新台幣)	\$ 2	30.45 (美元：新台幣)	\$		300
美	元	7.095 (美元：人民幣)	23	6.872 (美元：人民幣)	(		149)
人	民	幣	4.51 (人民幣：新台幣)	4.431 (人民幣：新台幣)			20
			<u>\$ 68</u>				<u>\$ 171</u>

## 二八、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。(附表二)
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。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
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。(附表七)
11. 被投資公司資訊。(附表五)

(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。(附表六)
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。  
(附表三)
  - (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。  
(附表三、七)
  - (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。(附表八)

## 二九、部門資訊

### 部門收入與營運結果：

	台灣事業部	中國大陸事業部	調整及沖銷	合 併
<u>113年1月1日至3月31日</u>				
來自企業外部客戶之收入	\$ 1,857,606	\$ 744,854	\$ -	\$ 2,602,460
來自企業內其他營運部門之收入	\$ 181,135	\$ 1,025,529	(\$ 1,206,664)	\$ -
部門稅前利益	\$ 281,106	\$ 24,735	\$ -	\$ 305,841
<u>112年1月1日至3月31日</u>				
來自企業外部客戶之收入	\$ 1,714,856	\$ 774,669	\$ -	\$ 2,489,525
來自企業內其他營運部門之收入	\$ 173,403	\$ 1,335,721	(\$ 1,509,124)	\$ -
部門稅前(損)益	\$ 190,256	(\$ 29,489)	\$ -	\$ 160,767

合併公司依據區域之性質分為如下二大部門：

1. 台灣事業部－台灣區銷售及製造紙品等產品。
2. 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 113 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	永豐餘家品(昆山)公司	永豐餘投資公司	其他應收款-關係人	是	\$ 299,668	\$ 299,668	\$ 8,113	3.25	短期融資	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 629,346	\$ 629,346	註6
2	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	1,274,469	1,274,469	2,417	3.25	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	2,693,181	2,693,181	註6
3	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	2,142,910	2,142,910	-	3.50	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	4,341,134	4,341,134	註6
3	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	2,142,910	2,142,910	-	3.50	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	4,341,134	4,341,134	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 113 年 3 月 31 日匯率 RMB\$1 = \$4.510218 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

期末持有有價證券情形

民國 113 年 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

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	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
永豐餘消費品實業投資公司	普通公司債 Mitsubishi HC Fin America LLC	-	按攤銷後成本衡量之金 融資產－非流動	-	\$ 3,065 仟美元	不適用	\$ 3,065 仟美元	



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 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

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 永豐餘投資公司	永豐商店公司	(一)	銷 貨	(\$ 117,366)	( 7)	依約定條件	\$ -	—	\$ 100,895	10	註 2
	永豐餘生活用紙（揚州） 公司	(一)	銷 貨	( 277,517)	( 27)	依約定條件	-	—	-	-	註 2
永豐餘家品（昆山）公司	永豐餘投資公司	(一)	銷 貨	( 141,785)	( 92)	依約定條件	-	—	60,998	89	註 2
永豐餘生活用紙（揚州）公司	永豐餘投資公司	(一)	銷 貨	( 528,401)	( 87)	依約定條件	-	—	245,312	100	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 113 年 3 月 31 日

附表四

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	\$ 100,895	3.82	\$ -	—	\$ 33,414	\$ -
永豐餘生活用紙(揚州)公司	永豐餘投資公司	母公司	245,312	9.09	-	—	245,312	-

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 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

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		帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 ( 損 ) 益	本 期 認 列 之 投 資 ( 損 ) 益	備 註 ( 註 一 )
				113年3月31日	112年12月31日	股 數	比 率 ( % )				
本 公 司	永豐餘消費品實業投資公司	Vistra Corporate Services Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa	一般投資業。	\$ 3,845,458	\$ 3,845,458	150,013,000	100.0	\$ 3,361,377	\$ 21,418	\$ 21,418	(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	268,788	3,929	6,916	(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	108,665	11,376	12,058	(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)
	生活磚資訊服務公司	台北市重慶南路二段 51 號 16 樓	資訊處理服務	1,879	1,879	200,002	100.0	20,072	4,845	4,845	(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六。

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 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

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 投資損益	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。	\$ 3,680,000 (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	\$ 3,026,400 (94,575 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 3,026,400 (94,575 仟美元)	\$ 7,205 (註二、2)	100.0	\$ 7,205 (註二、2)	\$ 2,177,907	\$ -
永豐餘家品(昆山)公司	衛生紙、紙巾及紙餐巾之製 造及銷售。	960,000 (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	-	-	-	-	1,612 (註二、3)	100.0	1,775 (註二、3)	313,806	-
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。	960,000 (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	-	-	-	-	10,709 (註二、3)	100.0	10,709 (註二、3)	1,357,500	-

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
\$3,346,400 (註一及四)	\$3,346,400 (註一及四)	(註三)

註一：按 113 年 3 月 31 日之匯率 US\$1=\$32.0 以及 RMB\$1=\$4.510218。

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核閱之財務報表。
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，故期末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 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

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	\$ 117,366	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	4.51
				應收帳款	100,895	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	1.09
2	永昇園農業生物科技公司	本公司	母公司	銷貨收入	58,275	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	2.24
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	277,517	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	10.66
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	528,401	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	20.30
				應收帳款	245,312	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	2.64
				銷貨收入	77,717	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	2.99
5	永豐餘家品(昆山)公司	永豐餘投資公司	母公司	銷貨收入	141,785	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	5.45

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

主要股東資訊

民國 113 年 3 月 31 日

附表八

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。