

中華紙漿股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國112及111年度

地址：花蓮縣吉安鄉光華村光華街100號

電話：(03)8421171

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 表 附 註 編 號 |
|-------------------------------|----------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、會計師查核報告 | 3~6 | | - |
| 四、個體資產負債表 | 7 | | - |
| 五、個體綜合損益表 | 8~10 | | - |
| 六、個體權益變動表 | 11 | | - |
| 七、個體現金流量表 | 12~13 | | - |
| 八、個體財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 14 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 14 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 14~16 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 16~28 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定 性之主要來源 | 28 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 28~52 | | 六~二三 |
| (七) 關係人交易 | 52~56 | | 二四 |
| (八) 重大或有負債及或有事項 | 56 | | 二五 |
| (九) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十一) 其 他 | 57~58 | | 二六 |
| (十二) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 58、60~63 | | 二七 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 58、64 | | 二七 |
| 3. 大陸投資資訊 | 58~59、65 | | 二七 |
| 4. 主要股東資訊 | 59、66 | | 二七 |
| (十三) 部門資訊 | - | | - |
| 九、重要會計項目明細表 | 67~84 | | - |

會計師查核報告

中華紙漿股份有限公司 公鑒：

查核意見

中華紙漿股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達中華紙漿股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與中華紙漿股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對中華紙漿股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對中華紙漿股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

應收款項預期信用損失之估計

事項說明

中華紙漿股份有限公司及其子公司應收款項餘額重大，因交易對象眾多且應收款項的可回收性涉及個別客戶之財務狀況及管理階層的判斷，故本會計師將應收款項預期信用損失之估計列為查核中最重要事項之一。

因應之查核程序

1. 取得及評估管理階層對於提列應收款項減損之預期信用損失方式及所依據之資料是否合理。
2. 測試資產負債表日之帳齡及複核預期損失之計算，以評估應收款項之預期信用損失之正確性。
3. 針對逾期應收款項進行分析，並抽核期後現金收款之情況，以測試款項之可回收性，若有核至已逾期但尚未收回之金額，則依據客戶歷史付款狀況及瞭解客戶信用控管及後續逾期應收帳款追蹤情形，以評估其提列預期信用損失之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估中華紙漿股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算中華紙漿股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

中華紙漿股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報

表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對中華紙漿股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使中華紙漿股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致中華紙漿股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於中華紙漿股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成中華紙漿股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對中華紙漿股份有限公司民國 112 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 林 淑 婉

林淑婉



會計師 黃 惠 敏

黃惠敏



金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第 0930160267 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1070323246 號

中 華 民 國 113 年 3 月 11 日



民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 112年12月31日 | | 111年12月31日 | |
|------|---------------------------------|---------------|-----|---------------|-----|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | |
| 1100 | 現金（附註四及六） | \$ 146,520 | - | \$ 215,175 | 1 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四及七） | 28,773 | - | - | - |
| 1120 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四及八） | 2,134,854 | 7 | 1,688,524 | 5 |
| 1170 | 應收票據及帳款（附註四及十） | 1,797,589 | 6 | 2,383,235 | 7 |
| 1180 | 應收帳款—關係人（附註四及二四） | 1,305,756 | 4 | 1,108,431 | 4 |
| 130X | 存貨（附註四及十一） | 4,570,253 | 14 | 4,256,307 | 13 |
| 1470 | 其他流動資產 | 407,693 | 1 | 623,128 | 2 |
| 11XX | 流動資產總計 | 10,391,438 | 32 | 10,274,800 | 32 |
| | 非流動資產 | | | | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註四及八） | 451,021 | 2 | 492,716 | 2 |
| 1550 | 採用權益法之投資（附註四及十二） | 6,183,814 | 19 | 6,030,887 | 19 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註四及十三） | 13,636,858 | 42 | 13,997,814 | 43 |
| 1755 | 使用權資產（附註四及十四） | 49,497 | - | 51,897 | - |
| 1760 | 投資性不動產（附註四及十五） | 755,275 | 3 | 755,542 | 2 |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四及二十） | 277,617 | 1 | 123,590 | 1 |
| 1915 | 預付設備款 | 56,445 | - | 102,005 | - |
| 1975 | 淨確定福利資產（附註四及十七） | 351,695 | 1 | 366,066 | 1 |
| 1990 | 其他非流動資產 | 80,150 | - | 75,824 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | 21,842,372 | 68 | 21,996,341 | 68 |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 32,233,810 | 100 | \$ 32,271,141 | 100 |
| | 負債及權益 | | | | |
| | 流動負債 | | | | |
| 2100 | 短期借款（附註十六） | \$ 3,213,529 | 10 | \$ 2,599,000 | 8 |
| 2110 | 應付短期票券（附註十六） | 7,780,171 | 24 | 249,851 | 1 |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動（附註四及七） | 198 | - | 8,650 | - |
| 2125 | 避險之衍生金融負債—流動（附註四及九） | 4,155 | - | - | - |
| 2170 | 應付票據及帳款 | 1,350,093 | 4 | 1,540,173 | 5 |
| 2180 | 應付帳款—關係人（附註二四） | 278,394 | 1 | 253,749 | 1 |
| 2219 | 其他應付款 | 828,123 | 2 | 820,636 | 2 |
| 2280 | 租賃負債—流動（附註四及十四） | 23,268 | - | 26,496 | - |
| 2399 | 其他流動負債 | 208,886 | 1 | 189,795 | 1 |
| 21XX | 流動負債總計 | 13,686,817 | 42 | 5,688,350 | 18 |
| | 非流動負債 | | | | |
| 2540 | 長期借款（附註十六） | 1,270,467 | 4 | 8,690,645 | 27 |
| 2570 | 遞延所得稅負債（附註四及二十） | 2,075,915 | 7 | 2,073,441 | 6 |
| 2580 | 租賃負債—非流動（附註四及十四） | 26,515 | - | 25,807 | - |
| 2670 | 其他非流動負債 | 8,610 | - | 8,456 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | 3,381,507 | 11 | 10,798,349 | 33 |
| 2XXX | 負債總計 | 17,068,324 | 53 | 16,486,699 | 51 |
| | 權益（附註四及十八） | | | | |
| | 股 本 | | | | |
| 3110 | 普 通 股 | 11,028,353 | 34 | 11,028,353 | 34 |
| 3200 | 資本公積 | 39,116 | - | 35,632 | - |
| | 保留盈餘 | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 316,847 | 1 | 268,212 | 1 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 1,186,894 | 4 | 1,186,894 | 4 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 1,483,204 | 4 | 2,456,364 | 7 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 2,986,945 | 9 | 3,911,470 | 12 |
| 3400 | 其他權益 | 1,247,798 | 4 | 945,713 | 3 |
| 3500 | 庫藏股票 | (136,726) | - | (136,726) | - |
| 3XXX | 權益總計 | 15,165,486 | 47 | 15,784,442 | 49 |
| | 負 債 與 權 益 總 計 | \$ 32,233,810 | 100 | \$ 32,271,141 | 100 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：黃鯤雄



經理人：陳瑞和



會計主管：黃榮銘



中華紙漿股份有限公司

個體綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損)盈餘為元

| 代 碼 | 112年度 | | | 111年度 | | |
|------|---------------------|---|--------------|-------------------|---|------------|
| | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| | 營業收入 (附註四及二四) | | | | | |
| 4110 | \$ 18,656,016 | | 101 | \$ 20,420,474 | | 100 |
| 4170 | <u>227,110</u> | | <u>1</u> | <u>131,863</u> | | <u>-</u> |
| 4100 | 18,428,906 | | 100 | 20,288,611 | | 100 |
| 4800 | <u>82,785</u> | | <u>-</u> | <u>74,559</u> | | <u>-</u> |
| 4000 | <u>18,511,691</u> | | <u>100</u> | <u>20,363,170</u> | | <u>100</u> |
| | 營業成本 (附註四、十一、十九及二四) | | | | | |
| 5110 | 17,733,526 | | 96 | 18,299,149 | | 90 |
| 5800 | <u>35,080</u> | | <u>-</u> | <u>42,017</u> | | <u>-</u> |
| 5000 | <u>17,768,606</u> | | <u>96</u> | <u>18,341,166</u> | | <u>90</u> |
| 5900 | <u>743,085</u> | | <u>4</u> | <u>2,022,004</u> | | <u>10</u> |
| | 營業費用 (附註四、十九及二四) | | | | | |
| 6100 | 1,417,536 | | 8 | 1,799,729 | | 9 |
| 6200 | 187,375 | | 1 | 200,557 | | 1 |
| 6300 | <u>80,343</u> | | <u>-</u> | <u>51,269</u> | | <u>-</u> |
| 6000 | <u>1,685,254</u> | | <u>9</u> | <u>2,051,555</u> | | <u>10</u> |
| 6900 | (<u>942,169</u>) | | (<u>5</u>) | (<u>29,551</u>) | | <u>-</u> |
| | 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7050 | (229,696) | | (1) | (139,113) | | (1) |
| 7070 | | | | | | |
| | 274,674 | | 1 | 346,579 | | 2 |
| 7100 | 3,199 | | - | 1,435 | | - |
| 7130 | 65,257 | | - | 93,942 | | 1 |
| 7190 | 154,235 | | 1 | 87,874 | | - |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 112年度 | | | 111年度 | | |
|------|-----------------------------------|-------|------------------|----------|-------|----------------|----------|
| | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| 7210 | 處分不動產、廠房及設備利益 | \$ | 60 | - | \$ | 176 | - |
| 7225 | 處分投資利益 | | 1 | - | | - | - |
| 7230 | 外幣兌換利益(附註四) | | 22,691 | - | | 202,175 | 1 |
| 7235 | 透過損益按公允價值衡量之金融商品損失 | (| 65,129) | - | (| 112,241) | (1) |
| 7590 | 什項支出 | (| 1,125) | - | (| 3,054) | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | | <u>224,167</u> | <u>1</u> | | <u>477,773</u> | <u>2</u> |
| 7900 | 稅前淨(損)利 | (| 718,002) | (4) | | 448,222 | 2 |
| 7950 | 所得稅利益(費用)(附註四及二十) | | <u>144,607</u> | <u>1</u> | (| <u>2,288</u>) | - |
| 8200 | 本年度淨(損)利 | (| <u>573,395</u>) | (3) | | <u>445,934</u> | <u>2</u> |
| | 其他綜合損益 | | | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數(附註十七) | (| 34,729) | - | | 58,450 | - |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價利益(損失) | | 323,095 | 2 | (| 8,212) | - |
| 8330 | 採用權益法認列之子公司及關聯企業其他綜合損益之份額 | | 55,650 | - | | 7,675 | - |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅(附註二十) | | 6,946 | - | (| 11,690) | - |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 112年度 | | 111年度 | |
|------|---|----------------------|--------------|-------------------|----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目 | | | | |
| 8368 | 避險工具之損失 (附註十八) | (\$ 6,034) | - | \$ - | - |
| 8380 | 採用權益法認列之 子公司及關聯企 業其他綜合(損) 益之份額(附註 十八) | (<u>67,748</u>) | (<u>1</u>) | <u>273,827</u> | <u>2</u> |
| 8300 | 本年度其他綜合損 益 | <u>277,180</u> | <u>1</u> | <u>320,050</u> | <u>2</u> |
| 8500 | 本年度綜合(損)益總額 | (\$ <u>296,215</u>) | (<u>2</u>) | \$ <u>765,984</u> | <u>4</u> |
| | 每股(虧損)盈餘(附註二 一) | | | | |
| 9710 | 基 本 | (\$ <u>0.53</u>) | | \$ <u>0.41</u> | |
| 9810 | 稀 釋 | | | \$ <u>0.41</u> | |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：黃鯤雄

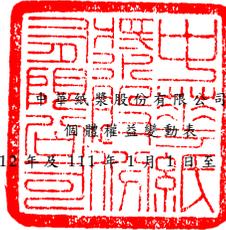


經理人：陳瑞和



會計主管：黃榮銘





中華民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 股本 (附註四及十八) | | 資本公積 (附註四及十八) | 保 留 盈 餘 (附 註 四 及 十 八) | | | 其 他 權 益 項 目 (附 註 四 及 十 八) | | | | | | |
|-----|----------------------------|-----------|------------------|-----------------------|------------|--------------|---------------------------|---------------------------|---|--------------|----------|--------------|---------------|
| | 股數 (仟股) | 股 本 | | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未 分 配 盈 餘 | 合 計 | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產未 實現(損)益 | 避險工具之損益 | 庫 藏 股 票 | 權 益 總 計 | |
| A1 | 111年1月1日餘額 | 1,102,835 | \$ 11,028,353 | \$ 28,880 | \$ 226,257 | \$ 1,186,894 | \$ 2,453,095 | \$ 3,866,246 | (\$ 426,827) | \$ 1,109,486 | \$ - | (\$ 136,726) | \$ 15,469,412 |
| B1 | 110年度盈餘指撥及分配： 提列法定盈餘公積 | - | - | - | 41,955 | - | (41,955) | - | - | - | - | - | - |
| B5 | 本公司股東現金股利 | - | - | - | - | - | (441,134) | (441,134) | - | - | - | - | (441,134) |
| C7 | 採用權益法認列子公司及關聯企業之變動數 | - | - | 5,958 | - | - | - | - | - | - | - | - | 5,958 |
| C17 | 逾期未領股利 | - | - | 794 | - | - | - | - | - | - | - | - | 794 |
| D1 | 111年度淨利 | - | - | - | - | - | 445,934 | 445,934 | - | - | - | - | 445,934 |
| D3 | 111年度其他綜合(損)益 | - | - | - | - | - | 47,088 | 47,088 | 273,827 | (865) | - | - | 320,050 |
| D5 | 111年度綜合(損)益總額 | - | - | - | - | - | 493,022 | 493,022 | 273,827 | (865) | - | - | 765,984 |
| M5 | 處分關聯企業股權價格與帳面價值差異 | - | - | - | - | - | (16,572) | (16,572) | - | - | - | - | (16,572) |
| Q1 | 關聯企業處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | - | - | - | - | 9,908 | 9,908 | - | (9,908) | - | - | - |
| Z1 | 111年12月31日餘額 | 1,102,835 | 11,028,353 | 35,632 | 268,212 | 1,186,894 | 2,456,364 | 3,911,470 | (153,000) | 1,098,713 | - | (136,726) | 15,784,442 |
| B1 | 111年度盈餘指撥及分配： 提列法定盈餘公積 | - | - | - | 48,635 | - | (48,635) | - | - | - | - | - | - |
| B5 | 本公司股東現金股利 | - | - | - | - | - | (326,067) | (326,067) | - | - | - | - | (326,067) |
| C7 | 採用權益法認列子公司及關聯企業之變動數 | - | - | 1,873 | - | - | (158) | (158) | - | - | - | - | 1,715 |
| C17 | 逾期未領股利 | - | - | 1,077 | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,077 |
| D1 | 112年度淨損 | - | - | - | - | - | (573,395) | (573,395) | - | - | - | - | (573,395) |
| D3 | 112年度稅後其他綜合(損)益 | - | - | - | - | - | (28,854) | (28,854) | (67,748) | 379,816 | (6,034) | - | 277,180 |
| D5 | 112年度綜合(損)益總額 | - | - | - | - | - | (602,249) | (602,249) | (67,748) | 379,816 | (6,034) | - | (296,215) |
| M3 | 處分採用權益法之投資 | - | - | 534 | - | - | 183 | 183 | - | (183) | - | - | 534 |
| Q1 | 關聯企業處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | - | - | - | - | 3,766 | 3,766 | - | (3,766) | - | - | - |
| Z1 | 112年12月31日餘額 | 1,102,835 | 11,028,353 | 39,116 | 316,847 | 1,186,894 | 1,483,204 | 2,986,945 | (220,748) | 1,474,580 | (6,034) | (136,726) | 15,165,486 |

後附之圖註係本個體財務報告之一部分。

董事長：黃熙雄



經理人：陳瑞和



會計主管：黃榮銘



中華紙業股份有限公司
個體現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 112年度 | 111年度 |
|--------|--------------------|--------------|------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 稅前淨(損)利 | (\$ 718,002) | \$ 448,222 |
| | 收益費損項目： | | |
| A20100 | 折舊及攤銷費用 | 995,023 | 1,003,388 |
| A20300 | 預期信用損失(回升利益) | 24,387 | (1,570) |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融商品損失 | 65,129 | 112,241 |
| A20900 | 財務成本 | 229,696 | 139,113 |
| A21200 | 利息收入 | (3,199) | (1,435) |
| A21300 | 股利收入 | (65,257) | (93,942) |
| A22300 | 採用權益法認列之子公司及關聯企業利益 | (274,674) | (346,579) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益 | (60) | (176) |
| A23100 | 處分投資利益 | (1) | - |
| A23500 | 租賃修改利益 | - | (75) |
| A23700 | 存貨跌價(回升利益)損失 | (16,966) | 20,178 |
| A24100 | 未實現外幣兌換損失(利益) | 47,384 | (4,971) |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31115 | 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | (102,354) | (102,496) |
| A31130 | 應收票據及帳款 | (197,325) | (24,081) |
| A31160 | 應收票據及帳款－關係人 | 515,509 | 160,999 |
| A31200 | 存 貨 | (296,980) | (804,772) |
| A31240 | 其他流動資產 | 205,065 | (323,766) |
| A31990 | 淨確定福利資產 | (20,358) | (15,837) |
| A32130 | 應付票據及帳款 | (188,210) | 183,905 |
| A32160 | 應付票據及帳款－關係人 | 24,645 | (192,103) |
| A32180 | 其他應付款 | 30,074 | (90,439) |
| A32230 | 其他流動負債 | 19,398 | 25,315 |
| A33000 | 營運產生之現金 | 272,924 | 91,119 |
| A33100 | 收取之利息 | 3,199 | 1,435 |
| A33300 | 支付之利息 | (239,524) | (141,609) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (262) | (120) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入(出) | 36,337 | (49,175) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 112年度 | 111年度 |
|--------|----------------------------|-------------------|-------------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00010 | 取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 | (\$ 81,540) | \$ - |
| B01600 | 處分避險之衍生金融商品 | (1,879) | - |
| B01900 | 處分採用權益法之投資價款 | - | 253,501 |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (604,479) | (1,278,378) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備 | 60 | 294 |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | (15,886) | (21,511) |
| B07100 | 預付設備款減少 | 45,560 | 361,125 |
| B07600 | 收取之股利 | <u>177,156</u> | <u>157,942</u> |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(481,008)</u> | <u>(527,027)</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00200 | 短期借款增加(減少) | 621,350 | (1,366,759) |
| C00500 | 應付短期票券增加(減少) | 7,530,320 | (5,399,370) |
| C01600 | 舉借長期借款 | 1,780,000 | 8,700,000 |
| C01700 | 償還長期借款 | (9,200,000) | (800,000) |
| C04000 | 租賃本金償還 | (30,818) | (28,653) |
| C04300 | 其他非流動負債增加 | 154 | 4,224 |
| C04500 | 發放現金股利 | (326,067) | (441,134) |
| C09900 | 逾期未領取股利轉資本公積 | <u>1,077</u> | <u>794</u> |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入 | <u>376,016</u> | <u>669,102</u> |
| E00000 | 現金淨(減少)增加 | (68,655) | 92,900 |
| E00100 | 年初現金餘額 | <u>215,175</u> | <u>122,275</u> |
| E00200 | 年底現金餘額 | <u>\$ 146,520</u> | <u>\$ 215,175</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：黃鯤雄



經理人：陳瑞和



會計主管：黃榮銘



中華紙漿股份有限公司

個體財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

中華紙漿股份有限公司(以下簡稱「本公司」)為一股票上市公司，主要之業務為紙漿及紙之生產及買賣化工原料及副產品之製造與運銷。

本公司為發揮垂直整合優勢，以提升經營績效及降低營運成本，於 101 年 3 月 21 日及 101 年 6 月 27 日經董事會及股東會決議，以 101 年 10 月 1 日為基準日發行新股，受讓永豐餘投資控股公司之紙與紙板事業部資產、負債及營業，並成為永豐餘投資控股公司之子公司。

母公司永豐餘投資控股公司及其子公司，於 112 年及 111 年 12 月 31 日皆持有本公司 58.6% 之股份。

本個體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

本個體財務報告於 113 年 3 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」)

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IAS 12 之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」

該修正引進一項 IAS 12 之例外規定，明訂本公司不得認列有關支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債，亦不得揭露該等遞延所得稅之相關資訊，但應揭露其已適用該例外規定，並單獨揭露有關支柱二所得稅之當期所得稅費用(利益)。此外，於支柱二法案已立法或已實質性立法但尚未生效之期間，本公司應揭露有助於使用者了

解其暴露於支柱二所得稅之已知或可合理估計之質性與量化資訊。此修正發布後，應立即並追溯適用本項例外規定並揭露已適用之事實；其他揭露規定於 112 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用，期中期間結束日為 112 年 12 月 31 日以前者之期中財務報導不適用該等其他揭露規定。

(二) 113 年適用之金管會認可之 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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」 | 2024 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」 | 2024 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」 | 2024 年 1 月 1 日 |
| IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」 | 2024 年 1 月 1 日 (註 3) |

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：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 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 |
| 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。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當本公

司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體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 IFRS 會計準則編製。

(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資產／負債外，本個體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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及

3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司或關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 存貨

存貨包括原料、物料、在製品與製成品及購進成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報表予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報表。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，對其原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計值變動之影響係以推延方式處理。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

租賃取得之投資性不動產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付、原始直接成本及復原標的資產之估計成本，減除收取之租賃誘因）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 不動產、廠房及設備、投資性不動產、使用權資產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、投資性不動產、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，包括不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

本公司發行之權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易。持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，所產生之利息係認列於財務成本，其他再衡量產生之利益或損失係認列於其他利益及損失。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具係遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益及損失直接列入損益。然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十二) 避險會計

本公司指定部分避險工具進行現金流量避險，以規避部分因高度很有可能發生之預期採購交易所產生之外幣匯率風險。指定且符合現金流量避險之避險工具，其公允價值變動屬有效避險部分係認列於其他綜合損益，當預期交易實際發生並認列時，原先認列於其他綜合損益之金額，將自權益轉列為被避險項目之原始成本。避險工具屬避險無效部分則立即認列於損益。

本公司僅於避險關係不再符合避險會計之要件時推延停止避險會計，此包括避險工具已到期、出售、解約或行使。

(十三) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十四) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，於滿足各履約義務時認列收入。

銷售商品主係於客戶對所承諾資產取得控制時認列收入，即當商品交付至指定地點而滿足履約義務之時點。

商品銷售收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。本公司基於歷史經驗及考量不同之合約條件，以估計可能發生之銷貨退回及折讓。

商品銷售收入之對價為短期應收款，因折現效果不重大，故按原始發票金額衡量。

(十五) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 本公司為出租人

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減

至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

本公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調整 111 年 6 月 30 日以前到期之租金致使租金減少，該等協商並未重大變動其他租約條款。合併公司選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之情況所有租金協商，不評估該協商是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益，並相對調減租賃負債。

(十六) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、計畫修正或縮減時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十八) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當年度所得稅

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異或使用投資抵減時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當年度及遞延所得稅

當年度及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益之項目相關之當年度及遞延所得稅係認列於其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

應收款項之估計減損

應收款項之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 456 | \$ 1,214 |
| 銀行支票及活期存款 | <u>146,064</u> | <u>213,961</u> |
| | <u>\$ 146,520</u> | <u>\$ 215,175</u> |

銀行存款（不含支票存款）於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|------|--------------|--------------|
| 銀行存款 | 0.001%-1.45% | 0.001%-1.05% |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|---|------------------|-----------------|
| <u>金融資產—流動</u> | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 衍生工具（未指定避險） —遠期外匯合約 | <u>\$ 28,773</u> | <u>\$ -</u> |
| <u>金融負債—流動</u> | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 衍生工具（未指定避險） —遠期外匯合約 | <u>\$ 198</u> | <u>\$ 8,650</u> |

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

| | 幣 | 別 | 到 | 期 | 期 | 間 | 合約金額 (仟元) | |
|-------------------|---------|----------|------------|-----------|---|---|---------------|-------------|
| <u>112年12月31日</u> | | | | | | | | |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | | 113年1月8日至 | 113年3月29日 | | | USD 29,200/ | |
| | | | | | | | NTD 896,586 | |
| | 歐元兌新台幣 | | 113年1月12日 | | | | EUR 4,000/ | |
| | | | | | | | NTD 135,920 | |
| 人民幣兌新台幣 | | 113年2月7至 | 113年2月20日 | | | | RMB 80,000/ | |
| | | | | | | | NTD 346,800 | |
| <u>111年12月31日</u> | | | | | | | | |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | | 112年1月13日至 | 112年3月15日 | | | USD 41,700/ | |
| | | | | | | | NTD 1,280,607 | |
| | 歐元兌新台幣 | | 112年1月30日至 | 112年2月6日 | | | | EUR 11,000/ |
| | | | | | | | | NTD 359,920 |
| | 人民幣兌新台幣 | | 112年1月31日至 | 112年3月31日 | | | | RMB 48,000/ |
| | | | | | | | | NTD 211,632 |

本公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。本公司持有上述之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|--------------|---------------------|---------------------|
| <u>流 動</u> | | |
| 國內投資 | | |
| 上市(櫃)股票 | <u>\$ 2,134,854</u> | <u>\$ 1,688,524</u> |
| <u>非 流 動</u> | | |
| 國內投資 | | |
| 上市(櫃)股票 | \$ 290,015 | \$ 308,709 |
| 未上市(櫃)股票 | <u>161,006</u> | <u>184,007</u> |
| | <u>\$ 451,021</u> | <u>\$ 492,716</u> |

本公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、避險之金融工具

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|----------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融負債—流動</u> | | |
| 現金流量避險 | | |
| 遠期外匯合約 | <u>\$ 4,155</u> | <u>\$ -</u> |

本公司之避險策略係以簽訂遠期外匯合約規避特定外幣收支部位之匯率暴險，以及管理預期於未來發生之採購交易所產生外幣部位之匯率暴險。於預期採購交易實際發生時，調整非金融被避險項目之帳面金額。

本公司根據經濟關係判定遠期外匯合約與被避險預期交易因匯率波動而產生之價值波動為反向的變動。

避險關係之避險無效性主要來自交易對手之信用風險對遠期外匯合約公允價值之影響，於避險期間並未出現避險無效性之其他來源。

本公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日當期評估避險無效性所採用之避險工具公允價值變動減少數分別為 4,155 仟元、0 仟元，匯率風險避險資訊彙總如下：

| | <u>幣 別</u> | <u>到 期 期 間</u> | <u>合約金額（仟元）</u> | |
|-------------------|------------|-------------------------|-----------------|----------|
| <u>112年12月31日</u> | | | | |
| 買入遠期外匯 | 日幣兌新台幣 | 113年1月18日至 113年2月20日 | JPY | 594,150/ |
| | | | NTD | 129,049 |

112年12月31日

| <u>被 避 險 項 目</u> | <u>當期評估避險 無效性所採用之 被避險項目價值 變動增加數</u> | <u>其 他 權 益 帳 面 金 額 — 持 續 適 用 避 險 會 計</u> |
|------------------|---|--|
| 現金流量避險 | | |
| 預期交易（資本支出） | <u>\$ 4,155</u> | <u>(\$ 6,034)</u> |

112 年度之避險工具公允價值變動損益及移轉至被避險項目之原始帳面金額請詳附註十八(五)。

十、應收票據及帳款

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 應收票據—因營業發生 | \$ 18,446 | \$ 18,996 |
| 應收帳款—因營業發生 | <u>1,812,301</u> | <u>2,373,010</u> |
| 按攤銷後成本衡量總帳面金額 | 1,830,747 | 2,392,006 |
| 減：備抵損失 | (<u>33,158</u>) | (<u>8,771</u>) |
| | <u>\$ 1,797,589</u> | <u>\$ 2,383,235</u> |

本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本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，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司並對部分應收款項持有擔保品或其他信用增強保障。此外，本公司亦不具有將應收款項及對相同交易對方之應付款項互抵之法定抵銷權。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法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。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，本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。

本公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

112 年 12 月 31 日

| | 未逾期 | 逾期三個月內 | 逾期三個月至一年 | 逾期一年 | 逾期超過一年 | 合計 |
|----------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|---------------------|
| 總帳面金額 | \$ 1,535,957 | \$ 255,600 | \$ 39,190 | \$ - | \$ - | \$ 1,830,747 |
| 備抵損失(存續期間 預期信用損失) | (<u>3,206</u>) | (<u>2,854</u>) | (<u>27,098</u>) | - | - | (<u>33,158</u>) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 1,532,751</u> | <u>\$ 252,746</u> | <u>\$ 12,092</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,797,589</u> |

111 年 12 月 31 日

| | 未逾期 | 逾期三個月內 | 逾期三個月至一年 | 逾期一年 | 逾期超過一年 | 合計 |
|----------------------|---------------------|-------------------|------------------|-------------|-------------|---------------------|
| 總帳面金額 | \$ 2,042,501 | \$ 346,331 | \$ 3,174 | \$ - | \$ - | \$ 2,392,006 |
| 備抵損失(存續期間 預期信用損失) | (<u>423</u>) | (<u>6,242</u>) | (<u>2,106</u>) | - | - | (<u>8,771</u>) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 2,042,078</u> | <u>\$ 340,089</u> | <u>\$ 1,068</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,383,235</u> |

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|----------|------------------|-----------------|
| 年初餘額 | \$ 8,771 | \$ 10,341 |
| 年度提列(迴轉) | <u>24,387</u> | <u>(1,570)</u> |
| 年底餘額 | <u>\$ 33,158</u> | <u>\$ 8,771</u> |

十一、存 貨

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|----------|---------------------|---------------------|
| 製成品及購進成品 | \$ 2,793,720 | \$ 2,445,352 |
| 在 製 品 | 636,892 | 555,458 |
| 材 料 | <u>1,139,641</u> | <u>1,255,497</u> |
| | <u>\$ 4,570,253</u> | <u>\$ 4,256,307</u> |

112及111年度之銷貨成本分別包括存貨跌價回升利益16,966仟元及存貨跌價損失20,178仟元。

十二、採用權益法之投資

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 投資子公司 | \$ 5,421,694 | \$ 5,358,813 |
| 投資關聯企業 | <u>762,120</u> | <u>672,074</u> |
| | <u>\$ 6,183,814</u> | <u>\$ 6,030,887</u> |

(一) 投資子公司

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 非上市(櫃)公司 | | |
| CHP INTERNATIONAL (BVI) CORPORATION | \$ 5,308,450 | \$ 5,239,951 |
| 華豐投資股份有限公司 | <u>113,244</u> | <u>118,862</u> |
| | <u>\$ 5,421,694</u> | <u>\$ 5,358,813</u> |

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-------------------------------------|------------|------------|
| CHP INTERNATIONAL (BVI) CORPORATION | 100% | 100% |
| 華豐投資股份有限公司 | 100% | 100% |

(二) 投資關聯企業

| | | |
|------------|-------------------|-------------------|
| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
| 個別不重大之關聯企業 | <u>\$ 762,120</u> | <u>\$ 672,074</u> |

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

| | | |
|----------|-------------------|-------------------|
| | 112年度 | 111年度 |
| 本公司享有之份額 | | |
| 本年度淨利 | \$ 137,032 | \$ 188,293 |
| 其他綜合損益 | <u>40,749</u> | <u>50,210</u> |
| 綜合損益總額 | <u>\$ 177,781</u> | <u>\$ 238,503</u> |

本公司與母公司永豐餘投資控股公司對若干個別不重大之關聯企業合計持股比例超過 20%，因是採權益法評價。

本公司與子公司華豐投資公司於 111 年 2 月分別以 253,501 仟元及 5,172 仟元出售所持有永豐能源公司之全部股權予母公司永豐餘投資控股公司，售價與帳面值之差額分別為 16,241 仟元及 331 仟元，合計 16,572 仟元係認列為權益差額，帳列未分配盈餘減項。

本公司對若干個別不重大之關聯企業持股比例雖未達 20%，惟具有重大影響力，因是採權益法評價。

112 及 111 年度採用權益法之子公司及關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之結果認列。

十三、不動產、廠房及設備

| | 自有土地 | 建築物 | 機器設備 | 電氣設備 | 工具設備 | 什項設備 | 未完工程 | 合 計 |
|----------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| <u>成 本</u> | | | | | | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ 8,197,658 | \$ 3,395,127 | \$ 26,627,810 | \$ 3,122,752 | \$ 1,860,362 | \$ 667,195 | \$ 537,756 | \$ 44,408,660 |
| 增 添 | 224,089 | 8,743 | 76,665 | 14,144 | 17,221 | 9,381 | 930,867 | 1,281,110 |
| 處 分 | - | (1,446) | (18,507) | (128,885) | (4,448) | (9,182) | - | (162,468) |
| 重 分 類 | (499,200) | 32,522 | 408,238 | 24,856 | 46,970 | 9,776 | (522,362) | (499,200) |
| 111年12月31日餘額 | <u>\$ 7,922,547</u> | <u>\$ 3,434,946</u> | <u>\$ 27,094,206</u> | <u>\$ 3,032,867</u> | <u>\$ 1,920,105</u> | <u>\$ 677,170</u> | <u>\$ 946,261</u> | <u>\$ 45,028,102</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | | | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ - | \$ 2,802,367 | \$ 22,717,604 | \$ 2,561,510 | \$ 1,572,877 | \$ 572,150 | \$ - | \$ 30,226,508 |
| 處 分 | - | (1,446) | (18,424) | (128,885) | (4,413) | (9,182) | - | (162,350) |
| 折舊費用 | - | 79,980 | 659,364 | 87,270 | 108,185 | 31,331 | - | 966,130 |
| 111年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,880,901</u> | <u>\$ 23,358,544</u> | <u>\$ 2,519,895</u> | <u>\$ 1,676,649</u> | <u>\$ 594,299</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 31,030,288</u> |
| 111年12月31日淨額 | <u>\$ 7,922,547</u> | <u>\$ 554,045</u> | <u>\$ 3,735,662</u> | <u>\$ 512,972</u> | <u>\$ 243,456</u> | <u>\$ 82,871</u> | <u>\$ 946,261</u> | <u>\$ 13,997,814</u> |
| <u>成 本</u> | | | | | | | | |
| 112年1月1日餘額 | \$ 7,922,547 | \$ 3,434,946 | \$ 27,094,206 | \$ 3,032,867 | \$ 1,920,105 | \$ 677,170 | \$ 946,261 | \$ 45,028,102 |
| 增 添 | 1,772 | 10,553 | 53,515 | 11,907 | 24,655 | 9,699 | 479,441 | 591,542 |
| 處 分 | - | - | (142,339) | (3,264) | (8,731) | (12,224) | - | (166,558) |
| 重 分 類 | - | 53,459 | 364,680 | 121,596 | 67,411 | 5,113 | (612,259) | - |
| 112年12月31日餘額 | <u>\$ 7,924,319</u> | <u>\$ 3,498,958</u> | <u>\$ 27,370,062</u> | <u>\$ 3,163,106</u> | <u>\$ 2,003,440</u> | <u>\$ 679,758</u> | <u>\$ 813,443</u> | <u>\$ 45,453,086</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | | | | | |
| 112年1月1日餘額 | \$ - | \$ 2,880,901 | \$ 23,358,544 | \$ 2,519,895 | \$ 1,676,649 | \$ 594,299 | \$ - | \$ 31,030,288 |
| 處 分 | - | - | (142,339) | (3,264) | (8,731) | (12,224) | - | (166,558) |
| 折舊費用 | - | 75,334 | 661,345 | 88,461 | 98,135 | 29,223 | - | 952,498 |
| 112年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,956,235</u> | <u>\$ 23,877,550</u> | <u>\$ 2,605,092</u> | <u>\$ 1,766,053</u> | <u>\$ 611,298</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 31,816,228</u> |
| 112年12月31日淨額 | <u>\$ 7,924,319</u> | <u>\$ 542,723</u> | <u>\$ 3,492,512</u> | <u>\$ 558,014</u> | <u>\$ 237,387</u> | <u>\$ 68,460</u> | <u>\$ 813,443</u> | <u>\$ 13,636,858</u> |

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 | |
| 廠房主建物 | 15至35年 |
| 其他 | 3至44年 |
| 機器設備 | 3至15年 |
| 電氣設備 | 5至15年 |
| 工具設備 | 3至5年 |
| 什項設備 | 3至20年 |

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|------------------|------------------|------------------|
| <u>使用權資產帳面金額</u> | | |
| 土地 | \$ 8,438 | \$ 10,900 |
| 建築物 | 20,178 | 23,880 |
| 機器及辦公設備 | 15,280 | 10,669 |
| 運輸設備 | <u>5,601</u> | <u>6,448</u> |
| | <u>\$ 49,497</u> | <u>\$ 51,897</u> |
| | 112年度 | 111年度 |
| 使用權資產之增添 | <u>\$ 28,297</u> | <u>\$ 42,497</u> |
| 使用權資產之折舊費用 | | |
| 土地 | \$ 2,580 | \$ 2,610 |
| 建築物 | 17,954 | 14,413 |
| 機器及辦公設備 | 7,012 | 8,879 |
| 運輸設備 | <u>3,151</u> | <u>2,166</u> |
| | <u>\$ 30,697</u> | <u>\$ 28,068</u> |

(二) 租賃負債

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-----------------|------------------|------------------|
| <u>租賃負債帳面金額</u> | | |
| 流動 | <u>\$ 23,268</u> | <u>\$ 26,496</u> |
| 非流動 | <u>\$ 26,515</u> | <u>\$ 25,807</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|---------|-------------|-------------|
| 土地 | 0.88%~1.75% | 0.88%~1.02% |
| 建築物 | 0.88%~1.75% | 0.88%~1.21% |
| 機器及辦公設備 | 0.88%~1.75% | 0.88%~1.21% |
| 運輸設備 | 0.88%~1.75% | 0.88%~1.21% |

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干設備以供營業活動使用，租賃期間為 2~5 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。

本公司亦承租若干土地及建築物做為廠房、辦公室及倉庫使用，租賃期間為 2~8 年。於租賃期間終止時，本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

本公司以營業租賃出租投資性不動產之協議，請參閱附註十五。

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|----------------|---------------------|---------------------|
| 短期租賃及低價值資產租賃費用 | <u>\$ 87,366</u> | <u>\$ 68,986</u> |
| 租賃之現金（流出）總額 | <u>(\$ 126,900)</u> | <u>(\$ 109,841)</u> |

十五、投資性不動產

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|----------------|--------------------|--------------------|
| <u>成 本</u> | | |
| 年初餘額 | \$ 771,534 | \$ 272,334 |
| 重分類 | - | <u>499,200</u> |
| 年底餘額 | <u>\$ 771,534</u> | <u>\$ 771,534</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | | |
| 年初餘額 | (\$ 15,992) | (\$ 15,724) |
| 折舊費用 | (267) | (268) |
| 年底餘額 | <u>(\$ 16,259)</u> | <u>(\$ 15,992)</u> |
| 年底淨額 | <u>\$ 755,275</u> | <u>\$ 755,542</u> |

本公司之折舊性投資性不動產係以直線基礎按 55 年之耐用年限計提折舊。

本公司之投資性不動產公允價值係由管理階層參考類似不動產交易市場之價格證據進行評價。本公司之投資性不動產公允價值如下：

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|------|-------------------|-------------------|
| 公允價值 | <u>\$ 856,590</u> | <u>\$ 856,590</u> |

營業租賃係出租本公司之投資性不動產，租賃期間為 109 年 7 月 1 日至 131 年 8 月 15 日。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

租賃期間於資產負債表日後開始之出租承諾如下：

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 投資性不動產出租承諾 | <u>\$ 299,409</u> | <u>\$ 322,251</u> |

十六、借 款

(一) 短期借款

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|----------|---------------------|---------------------|
| 銀行信用額度借款 | <u>\$ 2,970,000</u> | <u>\$ 2,599,000</u> |
| 遠期信用狀借款 | <u>243,529</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 3,213,529</u> | <u>\$ 2,599,000</u> |

上述銀行週轉性借款之利率於 112 年及 111 年 12 月 31 日分別為 1.625%~6.72% 及 1.21%~1.85%。

(二) 應付短期票券

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|------------|---------------------|-------------------|
| 應付商業本票 | <u>\$ 7,800,000</u> | <u>\$ 250,000</u> |
| 減：應付商業本票折價 | <u>(19,829)</u> | <u>(149)</u> |
| | <u>\$ 7,780,171</u> | <u>\$ 249,851</u> |

應付商業本票每筆期間均不超過 1 年，112 年及 111 年 12 月 31 日貼現率分別為 1.405%~1.61% 及 1.55%。

(三) 長期借款

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|----------|---------------------|---------------------|
| 無擔保借款 | <u>\$ 1,280,000</u> | <u>\$ 8,700,000</u> |
| 減：聯貸案手續費 | <u>(9,533)</u> | <u>(9,355)</u> |
| 長期借款 | <u>\$ 1,270,467</u> | <u>\$ 8,690,645</u> |

長期銀行借款合同重大條款規定如下：

| 銀行借款 | 到期日 | 重大條款 | 有效利率% | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-------------------------------|-----------|--|-----------|---------------------|---------------------|
| 台灣銀行聯貸案 — 甲項授信借款 | 114.03.31 | 首次動用日 109 年 3 月 31 日起算， 借款人得於 5 年內循環動用，已 於 112 年前三季提前償還。 | 1.79~1.81 | \$ - | \$ 3,700,000 |
| 第一銀行聯貸案 — 甲項授信借款 | 117.12.29 | 首次動用日 112 年 12 月 29 日起 算，借款人得於 5 年內循環動用。 | 1.93 | 800,000 | - |
| 台北富邦銀行及台 灣銀行聯貸案— 甲項授信借款 | 116.09.30 | 首次動用日 111 年 9 月 30 日起算， 借款人得於 5 年內分次動用，不 得循環動用。 | 1.79~1.91 | 480,000 | 500,000 |
| 台北富邦銀行及台 灣銀行聯貸案— 乙項授信借款 | 116.09.30 | 首次動用日 111 年 9 月 30 日起算， 借款人得於 5 年內循環動用，已 於 112 年前三季提前償還。 | 1.79 | - | 4,500,000 |
| 總計 | | | | <u>\$ 1,280,000</u> | <u>\$ 8,700,000</u> |

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額一定比率提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|----------|-------------------|-------------------|
| 計畫資產公允價值 | \$ 817,691 | \$ 835,666 |
| 確定福利義務現值 | (465,996) | (469,600) |
| 淨確定福利資產 | <u>\$ 351,695</u> | <u>\$ 366,066</u> |

淨確定福利資產（負債）變動如下：

| | 確定福利 義務現值 | 計畫資產 公允價值 | 淨確定福利 資產（負債） |
|-------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 111年1月1日餘額 | <u>(\$ 542,455)</u> | <u>\$ 834,234</u> | <u>\$ 291,779</u> |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | (13,482) | - | (13,482) |
| 利息（費用）收入 | <u>(3,871)</u> | <u>6,102</u> | <u>2,231</u> |
| 認列於損益 | <u>(17,353)</u> | <u>6,102</u> | <u>(11,251)</u> |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外） | - | 64,903 | 64,903 |
| 精算損失—經驗調整 | (32,708) | - | (32,708) |
| 精算利益—精算假設調 整 | <u>26,255</u> | <u>-</u> | <u>26,255</u> |
| 認列於其他綜合損益 | <u>(6,453)</u> | <u>64,903</u> | <u>58,450</u> |
| 雇主提撥 | - | 27,088 | 27,088 |
| 福利支付 | <u>96,661</u> | <u>(96,661)</u> | <u>-</u> |
| 111年12月31日 | <u>(\$ 469,600)</u> | <u>\$ 835,666</u> | <u>\$ 366,066</u> |
| 112年1月1日餘額 | <u>(\$ 469,600)</u> | <u>\$ 835,666</u> | <u>\$ 366,066</u> |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | (11,965) | - | (11,965) |
| 利息（費用）收入 | <u>(7,792)</u> | <u>14,247</u> | <u>6,455</u> |
| 認列於損益 | <u>(19,757)</u> | <u>14,247</u> | <u>(5,510)</u> |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外） | - | 3,635 | 3,635 |
| 精算損失—經驗調整 | (32,850) | - | (32,850) |
| 精算損失—精算假設調 整 | <u>(5,514)</u> | <u>-</u> | <u>(5,514)</u> |
| 認列於其他綜合損益 | <u>(38,364)</u> | <u>3,635</u> | <u>(34,729)</u> |
| 雇主提撥 | - | 25,868 | 25,868 |
| 福利支付 | <u>61,725</u> | <u>(61,725)</u> | <u>-</u> |
| 112年12月31日 | <u>(\$ 465,996)</u> | <u>\$ 817,691</u> | <u>\$ 351,695</u> |

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債與公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 折現率 | 1.50% | 1.75% |
| 薪資預期增加率 | | |
| 服務年資未滿16年 | 1.50% | 1.50% |
| 服務年資16年以上 | 1.00% | 1.00% |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 折現率 | | |
| 增加0.125% | (\$ 2,774) | (\$ 3,105) |
| 減少0.125% | \$ 2,806 | \$ 3,142 |
| 薪資預期增加率 | | |
| 增加0.125% | \$ 2,817 | \$ 3,163 |
| 減少0.125% | (\$ 2,791) | (\$ 3,132) |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 預期1年內提撥金額 | \$ 7,283 | \$ 5,510 |
| 確定福利義務平均到期期間 | 4.9年 | 5.4年 |

十八、權益

(一) 普通股股本

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|----------------------|----------------------|----------------------|
| 額定股數（仟股） | <u>1,300,000</u> | <u>1,300,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 13,000,000</u> | <u>\$ 13,000,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數 （仟股） | <u>1,102,835</u> | <u>1,102,835</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 11,028,353</u> | <u>\$ 11,028,353</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

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）</u> | | |
| 庫藏股票交易 | \$ 20,817 | \$ 20,817 |
| 實際取得子公司股權價格與帳面價值差異 | 484 | 484 |
| <u>僅得用以彌補虧損</u> | | |
| 採權益法認列子公司及關聯企業股權淨值之變動數 | 14,275 | 11,868 |
| 已逾期未領股利轉列資本公積 | <u>3,540</u> | <u>2,463</u> |
| | <u>\$ 39,116</u> | <u>\$ 35,632</u> |

註：此類資本公積中得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十九之(三)員工福利費用。

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，先以保留盈餘融通所需之資金，剩餘之盈餘視營運需要保留適當額度後，分派至少百分之二十之現金股利，其餘為股票股利。但遇公司有資本支出需求時，前述剩餘之盈餘得全部以股票股利之方式分派。

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 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號、金管證發字第 1090150022 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。

本公司已分別於 112 年 6 月 30 日及 111 年 6 月 17 日舉行股東常會決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下

| | 111年度 | 110年度 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 法定盈餘公積 | <u>\$ 48,635</u> | <u>\$ 41,955</u> |
| 現金股利 | <u>\$ 326,067</u> | <u>\$ 441,134</u> |
| 每股現金股利 (元) | <u>\$ 0.3</u> | <u>\$ 0.4</u> |

(四) 特別盈餘公積

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 特別盈餘公積 | <u>\$ 1,186,894</u> | <u>\$ 1,186,894</u> |

係本公司帳列未實現重估增值轉入保留盈餘之金額，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

| | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現(損)益 | 避險工具損益 | 合 計 |
|---------------------------|---------------------------|---|-------------------|---------------------|
| 112 年期初餘額 | (\$ 153,000) | \$ 1,098,713 | \$ - | \$ 945,713 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益 | - | 323,095 | - | 323,095 |
| 採權益法認列子公司及關聯企業其他綜合損益之份額 | (67,748) | 56,538 | - | (11,210) |
| 避險工具公允價值變動損失 | - | - | (6,034) | (6,034) |
| 關聯企業處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘 | - | (3,766) | - | (3,766) |
| 期末餘額 | <u>(\$ 220,748)</u> | <u>\$ 1,474,580</u> | <u>(\$ 6,034)</u> | <u>\$ 1,247,798</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現(損)益 | 避險工具損益 | 合 | 計 |
|-----------------------------------|---------------------------|---|-------------|-----------|----------------|
| 111年期初餘額 | (\$ 426,827) | \$ 1,109,486 | \$ - | \$ | 682,659 |
| 透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產未 實現損失 | - | (8,212) | - | (| 8,212) |
| 採權益法認列子公司及關 聯企業其他綜合利益之 份額 | 273,827 | 7,347 | - | | 281,174 |
| 關聯企業處分權益工具累 計損益移轉至保留盈餘 | - | (9,908) | - | (| 9,908) |
| 期末餘額 | <u>(\$ 153,000)</u> | <u>\$ 1,098,713</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$</u> | <u>945,713</u> |

(六) 本公司於 109 年 5 月 14 日經董事會決議買回庫藏股，已於 109 年 7 月 14 日全數執行完畢，平均買回價格為每股 8.58 元，用以轉讓股份予員工，截至 112 年 12 月 31 日止，共計買回 15,944 仟股。本公司持有之庫藏股股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十九、本年度淨(損)利

(一) 財務成本

| | 112年度 | 111年度 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 銀行借款利息 | \$ 229,921 | \$ 139,443 |
| 租賃負債之利息 | 552 | 564 |
| 減：利息資本化金額 | (777) | (894) |
| | <u>\$ 229,696</u> | <u>\$ 139,113</u> |

利息資本化相關資訊如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|---------|-------------|-------------|
| 利息資本化利率 | 1.75%~1.84% | 0.84%~1.64% |

(二) 折舊及攤銷

| | 112年度 | 111年度 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 975,745 | \$ 986,619 |
| 營業費用 | <u>7,717</u> | <u>7,847</u> |
| | <u>\$ 983,462</u> | <u>\$ 994,466</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 6,108 | \$ 3,471 |
| 營業費用 | <u>5,453</u> | <u>5,451</u> |
| | <u>\$ 11,561</u> | <u>\$ 8,922</u> |

(三) 員工福利費用

| | 112年度 | 111年度 |
|----------|---------------------|---------------------|
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 65,398 | \$ 65,546 |
| 確定福利計畫 | <u>5,510</u> | <u>11,251</u> |
| | 70,908 | 76,797 |
| 其他員工福利 | <u>1,854,376</u> | <u>1,882,764</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 1,925,284</u> | <u>\$ 1,959,561</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 1,751,363 | \$ 1,781,118 |
| 營業費用 | <u>173,921</u> | <u>178,443</u> |
| | <u>\$ 1,925,284</u> | <u>\$ 1,959,561</u> |

截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 2,077 人及 2,080 人，其中未兼任員工之董事人數 112 年及 111 年皆為 4 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

依本公司章程規定，當年度扣除分派員工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，本公司 112 年度因虧損未估列員工酬勞及董事酬勞。

111 年度員工酬勞及董事酬勞於 112 年 3 月 15 日經董事會決議發放現金金額如下：

| | 111年度 |
|------|-----------------|
| 員工酬勞 | <u>\$ 5,000</u> |
| 董事酬勞 | <u>\$ 6,500</u> |

111 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 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，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅（利益）費用之主要組成項目如下：

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|-----------------|--------------|--------------|
| 遞延所得稅 | | |
| 本年度產生者 | (\$ 144,607) | \$ 2,288 |
| 認列於損益之所得稅（利益）費用 | (\$ 144,607) | \$ 2,288 |

會計所得與所得稅（利益）費用之調節如下：

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|-----------------|--------------|--------------|
| 繼續營業單位稅前淨（損）利 | (\$ 718,002) | \$ 448,222 |
| 稅前淨利按法定稅率（20%） | | |
| 計算之所得稅（利益）費用 | (\$ 143,600) | \$ 89,644 |
| 永久性差異 | (1,007) | (87,356) |
| 認列於損益之所得稅（利益）費用 | (\$ 144,607) | \$ 2,288 |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|-------------|--------------|--------------|
| 遞延所得稅 | | |
| 當年度產生者 | | |
| — 確定福利之精算損益 | \$ 6,946 | (\$ 11,690) |

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

112 年度

| | 年 初 餘 額 | 認 列 於 損 益 | 認 列 於 其 他 綜 合 損 益 | 年 底 餘 額 |
|----------------------|---------------------|-------------------|----------------------|---------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 虧損扣抵 | \$ 81,628 | \$ 142,742 | \$ - | \$ 224,370 |
| 其 他 | 41,962 | 11,285 | - | 53,247 |
| | <u>\$ 123,590</u> | <u>\$ 154,027</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 277,617</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 土地增值稅準備 | \$ 1,924,940 | \$ - | \$ - | \$ 1,924,940 |
| 確定福利退休計畫 | 73,214 | 4,071 | (6,946) | 70,339 |
| 其 他 | 75,287 | 5,349 | - | 80,636 |
| | <u>\$ 2,073,441</u> | <u>\$ 9,420</u> | <u>(\$ 6,946)</u> | <u>\$ 2,075,915</u> |

111 年度

| | 年 初 餘 額 | 認 列 於 損 益 | 認 列 於 其 他 綜 合 損 益 | 年 底 餘 額 |
|----------------------|---------------------|------------------|----------------------|---------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 虧損扣抵 | \$ 99,155 | (\$ 17,527) | \$ - | \$ 81,628 |
| 其 他 | 25,056 | 16,906 | - | 41,962 |
| | <u>\$ 124,211</u> | <u>(\$ 621)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 123,590</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 土地增值稅準備 | \$ 1,924,940 | \$ - | \$ - | \$ 1,924,940 |
| 確定福利退休計畫 | 58,356 | 3,168 | 11,690 | 73,214 |
| 其 他 | 76,788 | (1,501) | - | 75,287 |
| | <u>\$ 2,060,084</u> | <u>\$ 1,667</u> | <u>\$ 11,690</u> | <u>\$ 2,073,441</u> |

(四) 未使用之虧損扣抵相關資訊

| 尚 未 扣 抵 餘 額 | 最 後 扣 抵 年 度 |
|---------------------|-------------|
| \$ 88,731 | 118 |
| 319,406 | 119 |
| <u>713,711</u> | <u>122</u> |
| <u>\$ 1,121,848</u> | |

(五) 與投資相關之未認列遞延所得稅負債

截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異稅額分別為 652,253 仟元及 647,002 仟元。

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅截至 110 年度之申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股（虧損）盈餘

單位：每股元

| | 112年度 | 111年度 |
|------------|------------------|----------------|
| 基本每股（虧損）盈餘 | <u>(\$ 0.53)</u> | <u>\$ 0.41</u> |
| 稀釋每股盈餘 | | <u>\$ 0.41</u> |

用以計算每股（虧損）盈餘之淨（損）利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨（損）利

| | 112年度 | 111年度 |
|----------|---------------------|-------------------|
| 本年度淨（損）利 | <u>(\$ 573,395)</u> | <u>\$ 445,934</u> |

股 數

單位：仟股

| | 112年度 | 111年度 |
|--------------------------|------------------|------------------|
| 用以計算基本每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數 | <u>1,086,891</u> | 1,086,891 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞 | | <u>357</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | | <u>1,087,248</u> |

若本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。

二二、資本風險管理

本公司資本結構係由本公司之借款及權益（包括股本、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司主要管理階層定期檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，藉由發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二三、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

本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。

2. 以重複性為基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值衡量所屬層級如下：

112 年 12 月 31 日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|-------------------------------|---------------------|-------------|-------------------|---------------------|
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 衍生工具－遠期外匯合約（未指定避險） | \$ - | \$ 28,773 | \$ - | \$ 28,773 |
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資</u> | | | | |
| 國內上市（櫃）股票 | \$ 2,424,869 | \$ - | \$ - | \$ 2,424,869 |
| 國內未上市（櫃）股票 | - | - | 161,006 | 161,006 |
| | <u>\$ 2,424,869</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 161,006</u> | <u>\$ 2,585,875</u> |
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u> | | | | |
| 衍生工具－遠期外匯合約（未指定避險） | \$ - | \$ 198 | \$ - | \$ 198 |

111 年 12 月 31 日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|-------------------------------|---------------------|-------------|-------------------|---------------------|
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資</u> | | | | |
| 國內上市（櫃）股票 | \$ 1,997,233 | \$ - | \$ - | \$ 1,997,233 |
| 國內未上市（櫃）股票 | - | - | 184,007 | 184,007 |
| | <u>\$ 1,997,233</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 184,007</u> | <u>\$ 2,181,240</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 第 1 等 級 | 第 2 等 級 | 第 3 等 級 | 合 計 |
|------------------------|----------|----------|----------|----------|
| 透過損益按公允價值衡量 之金融負債 | | | | |
| 衍生工具—遠期外匯合約 (未指定避險) | \$ _____ | \$ 8,650 | \$ _____ | \$ 8,650 |

112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

112 年度

| 金 融 資 產 | 透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產權益工具 |
|-----------|----------------------------------|
| 年初餘額 | \$ 184,007 |
| 認列於其他綜合損益 | (23,001) |
| 年底餘額 | <u>\$ 161,006</u> |

111 年度

| 金 融 資 產 | 透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產權益工具 |
|-----------|----------------------------------|
| 年初餘額 | \$ 273,721 |
| 認列於其他綜合損益 | (89,714) |
| 年底餘額 | <u>\$ 184,007</u> |

4. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金 融 工 具 類 別 | 評 價 技 術 及 輸 入 值 |
|-------------|--|
| 衍生工具—遠期外匯合約 | 係按交易對手金融機構依路透社報價系統所顯示之外匯匯率中間價或金融機構牌告即期匯率中間價就個別遠期外匯分別計算個別合約之公平價值。 |

5. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市(櫃)權益投資係採資產法，按個別資產及個別負債之總價值，以反映投資標的之整體價值。重大不可觀察輸入值如下，當流動性折價減少時，該等投資公允價值將會增加。

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| 流動性折價 | 15% | 15% |

若為反映合理可能之替代假設而變動下列輸入值，在所有其他輸入值維持不變之情況下，將使權益投資公允價值增加（減少）之金額如下：

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 流動性折價 | | |
| 增加 2.5% | (\$ 4,735) | (\$ 5,412) |
| 減少 2.5% | <u>\$ 4,735</u> | <u>\$ 5,412</u> |

(二) 金融工具之種類

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | \$ 28,773 | \$ - |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1） | 3,335,586 | 3,744,881 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 2,585,875 | 2,181,240 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | 198 | 8,650 |
| 按攤銷後成本衡量（註 2） | 14,729,387 | 14,162,510 |
| 避險之金融負債 | 4,155 | - |

註 1：餘額係包含現金、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、長期借款及存入保證金（帳列其他非流動負債）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本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，本公司致力於辨認、分析及評估相關財務風險因素對本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。

本公司透過衍生金融工具及非衍生金融工具規避暴險，相關工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，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，本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與暴險額度進行複核。本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司設有專人隨時注意匯率變動，調整公司資金部位，將匯率變動對本公司損益影響力降至最低。

為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，本公司使用衍生金融工具（遠期外匯合約）以規避匯率風險。此類衍生金融工具之使用，可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

有關外幣匯率風險之敏感度分析，主要係針對本公司資產負債表日之主要外幣（美金、人民幣及歐元）貨幣性項目計算，當美金及人民幣升值 5% 時，對本公司稅前淨（損）利之影響列示如下：

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-------------|------------|------------|
| 變動 5% 之（損）益 | | |
| 美金 | \$ 95,924 | \$ 31,401 |
| 人民幣 | 66,902 | 25,874 |
| 歐元 | 10,996 | 540 |

(2) 利率風險

本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：

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-----------|--------------|--------------|
| 具公允價值利率風險 | | |
| 金融負債 | \$ 9,100,422 | \$ 8,992,799 |
| 具現金流量利率風險 | | |
| 金融資產 | 146,064 | 213,961 |
| 金融負債 | 3,213,529 | 2,599,000 |

本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，故利率之變動對本公司影響非屬重大。

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%），對本公司稅前淨（損）利之影響列示如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|------------------|----------|----------|
| 金融資產及負債 減少／增加 | \$ 3,067 | \$ 2,385 |

(3) 其他價格風險

本公司因投資持有權益證券投資之金融資產而產生價格暴險。本公司已建置即時控管機制，故預期不致發生重大之價格風險。

有關上述投資價格風險之敏感度分析，係以資產負債表日之價格暴險進行，當市場價格上升／下降5%時，對本公司其他綜合損益之影響列示如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|-----------------|------------|------------|
| 其他綜合損益 增加／減少 | \$ 129,294 | \$ 109,062 |

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本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本資產負債表所認列之金融資產帳面金額，包括營運產生之應收款項及投資活動產生之金融資產。

針對營運產生之信用風險，本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。

本公司之信用風險主要係集中於本公司最大客戶，截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，總應收帳款來自前述客戶之比率分別為 9% 及 10%。

針對投資產生之財務信用風險，由財務部門衡量並監控。由於本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

本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集團營運並減輕現金流量波動之影響。本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 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 10,028,233 仟元及 10,401,454 仟元。

二四、關係人交易

(一) 關係人名稱及其關係

| 關 係 人 名 稱 | 本 公 司 之 關 係 |
|-----------|-------------|
| 永豐餘投資控股公司 | 母 公 司 |
| 新華丰再生能源公司 | 子 公 司 |
| 深圳市經綸紙品公司 | 子 公 司 |

(接次頁)

(承前頁)

| 關 係 人 名 稱 | 本 公 司 之 關 係 |
|--------------------|-----------------|
| 經綸全訊(香港)公司 | 子 公 司 |
| 永豐餘消費品實業公司 | 兄 弟 公 司 |
| 永豐餘工業用紙公司 | 兄 弟 公 司 |
| 永豐餘造紙(揚州)公司 | 兄 弟 公 司 |
| 永豐餘建設開發公司 | 兄 弟 公 司 |
| 合眾紙業公司 | 兄 弟 公 司 |
| 申豐特用應材公司 | 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 |
| 永豐餘營運管理顧問公司 | 兄 弟 公 司 |
| 永昇圃農業生物科技公司 | 兄 弟 公 司 |
| 永豐餘商事株式會社 | 兄 弟 公 司 |
| 新川創新公司 | 兄 弟 公 司 |
| MOBIUS105 LIMITED | 兄 弟 公 司 |
| 香港商永道無線射頻標籤公司台灣分公司 | 兄 弟 公 司 |
| 永豐商店公司 | 兄 弟 公 司 |
| 永餘智能公司 | 兄 弟 公 司 |
| 永豐餘生技公司 | 母 公 司 之 關 聯 企 業 |
| 元太科技工業公司 | 母 公 司 之 關 聯 企 業 |
| 信誼基金會 | 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 |
| 永豐紙業公司 | 實 質 關 係 人 |
| 永豐金證券公司 | 實 質 關 係 人 |

(二) 營業收入

| 關 係 人 類 別 | 112年度 | 111年度 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 兄弟公司 | \$ 2,039,024 | \$ 2,710,234 |
| 子 公 司 | 1,776,651 | 1,302,616 |
| 實質關係人 | 159,746 | 178,755 |
| 母公司之關聯企業 | 1,442 | 4 |
| 母 公 司 | 38 | 33 |
| | <u>\$ 3,976,901</u> | <u>\$ 4,191,642</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 | 112年度 | 111年度 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 兄弟公司 | \$ 1,054,378 | \$ 1,360,764 |
| 子 公 司 | 1,142 | 3,264 |
| 實質關係人 | 857 | 1,575 |
| 母公司之關聯企業 | 94 | 659 |
| | <u>\$ 1,056,471</u> | <u>\$ 1,366,262</u> |

本公司與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 | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|------------|---------------------|---------------------|
| 子 公 司 | | |
| 深圳市經綸紙品公司 | \$ 996,454 | \$ 733,414 |
| 其 他 | 458 | 484 |
| | <u>996,912</u> | <u>733,898</u> |
| 兄弟公司 | | |
| 永豐餘消費品實業公司 | 110,473 | 225,491 |
| 合眾紙業公司 | 67,509 | 49,692 |
| 其 他 | 73,103 | 65,300 |
| | <u>251,085</u> | <u>340,483</u> |
| 實質關係人 | 57,756 | 34,050 |
| 母 公 司 | 3 | - |
| | <u>\$ 1,305,756</u> | <u>\$ 1,108,431</u> |

流通在外之應收帳款－關係人未收取保證。112及111年度應收帳款－關係人並未提列備抵損失。

(五) 應付帳款－關係人

| 關 係 人 類 別 | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 兄弟公司 | | |
| 申豐特用應材公司 | \$ 108,949 | \$ 105,399 |
| 永豐餘工業用紙公司 | 96,308 | 74,808 |
| 永豐餘建設開發公司 | 33,379 | 42,401 |
| 合眾紙業公司 | 18,573 | 10,013 |
| 其 他 | 14,624 | 15,418 |
| | <u>271,833</u> | <u>248,039</u> |
| 子 公 司 | 5,459 | 4,483 |
| 實質關係人 | 1,102 | 1,036 |
| 母公司之關聯企業 | - | 191 |
| | <u>\$ 278,394</u> | <u>\$ 253,749</u> |

流通在外之應付帳款－關係人餘額係未提供擔保。

(六) 取得之不動產、廠房及設備

| 關 係 人 類 別 | 取 得 | 價 款 |
|-----------|---------------|---------------|
| | 112年度 | 111年度 |
| 兄弟公司 | <u>\$ 431</u> | <u>\$ 597</u> |

(七) 出售之不動產、廠房及設備

| 關 係 人 類 別 | 出 售 | 價 款 |
|-----------|-------------|--------------|
| | 112年度 | 111年度 |
| 兄弟公司 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 13</u> |

(八) 承租協議

| 租 賃 負 債 | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|---------|-------------|-----------------|
| 母 公 司 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,877</u> |

| 利 息 費 用 | 112年度 | 111年度 |
|---------|--------------|---------------|
| 母 公 司 | \$ 32 | \$ 91 |
| 子 公 司 | - | 80 |
| | <u>\$ 32</u> | <u>\$ 171</u> |

| 租 賃 費 用 | 112年度 | 111年度 |
|---------|------------------|------------------|
| 母 公 司 | \$ 11,028 | \$ 11,028 |
| 子 公 司 | 9,488 | 9,054 |
| 實質關係人 | <u>7,121</u> | <u>7,065</u> |
| | <u>\$ 27,637</u> | <u>\$ 27,147</u> |

(九) 其他關係人交易

| | 租 金 收 入 (帳 列 其 他 收 入) | |
|----------|-------------------------|-----------------|
| | 112年度 | 111年度 |
| 母公司之關聯企業 | \$ 15,408 | \$ 5,799 |
| 兄弟公司 | 1,728 | 1,429 |
| 母 公 司 | <u>114</u> | <u>114</u> |
| | <u>\$ 17,250</u> | <u>\$ 7,342</u> |

| | 其 他 營 業 費 用 | |
|------|------------------|------------------|
| | 112年度 | 111年度 |
| 兄弟公司 | <u>\$ 45,003</u> | <u>\$ 45,364</u> |

| | 代辦費（帳列營業費用） | |
|------|------------------|------------------|
| | 112年度 | 111年度 |
| 兄弟公司 | \$ 88,843 | \$ 91,713 |
| 關聯企業 | <u>3,735</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 92,578</u> | <u>\$ 91,713</u> |

業務代辦費係由雙方議定，租金價格係參考當地一般行情按月支付。

(十) 取得金融資產

112年1月1日至12月31日

| 關係人類別／名稱 | 帳列項目 | 交易股數 | 交易標的 | 購入價款 |
|----------|-------------------------|-----------|-------------|------------------|
| 永豐金融控股公司 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 5,435,937 | 永豐金融控股公司之股權 | <u>\$ 81,540</u> |

(十一) 處分金融資產

111年1月1日至12月31日

| 關係人類別／名稱 | 帳列項目 | 交易股數 | 交易標的 | 出售價款 |
|-----------|----------|------------|----------|-------------------|
| 永豐餘投資控股公司 | 採用權益法之投資 | 34,300,000 | 永豐能源公司股權 | <u>\$ 253,501</u> |

請參閱附註十二之說明。

(十二) 主要管理階層薪酬

| | 112年度 | 111年度 |
|-------|------------------|------------------|
| 薪資及獎金 | \$ 25,549 | \$ 30,130 |
| 業務執行費 | <u>2,720</u> | <u>2,977</u> |
| | <u>\$ 28,269</u> | <u>\$ 33,107</u> |

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、重大或有事項及未認列之合約承諾

本公司截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額分別為 243,529 仟元及 423,309 仟元。

二六、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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：

112年12月31日

| <u>金 融 資 產</u> | <u>外</u> | <u>幣 匯</u> | <u>率</u> | <u>帳 面 金 額</u> |
|-----------------|----------|------------|----------|----------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 元 | \$ | 54,853 | 30.705 | \$ 1,684,261 |
| 人 民 幣 | | 228,869 | 4.335 | 992,147 |
| 歐 元 | | 10,571 | 33.98 | 359,203 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | |
| <u>衍生工具</u> | | | | |
| 美 元 | | 29,200 | 30.705 | 896,586 |
| 人 民 幣 | | 80,000 | 4.335 | 34,680 |
| <u>採用權益法之投資</u> | | | | |
| 美 元 | | 172,717 | 30.705 | 5,303,275 |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 元 | | 21,572 | 30.705 | 662,368 |
| 人 民 幣 | | 207 | 4.335 | 897 |
| 歐 元 | | 99 | 33.98 | 3,364 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | |
| <u>衍生工具</u> | | | | |
| 歐 元 | | 4,000 | 33.98 | 135,920 |

111年12月31日

| <u>金 融 資 產</u> | <u>外</u> | <u>幣 匯</u> | <u>率</u> | <u>帳 面 金 額</u> |
|-----------------|----------|------------|----------|----------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 元 | \$ | 81,532 | 30.71 | \$ 2,503,848 |
| 人 民 幣 | | 165,372 | 4.409 | 729,130 |
| 歐 元 | | 12,279 | 32.72 | 401,784 |
| <u>採用權益法之投資</u> | | | | |
| 美 元 | | 170,621 | 30.71 | 5,239,951 |

(接次頁)

(承前頁)

| 金 融 負 債 | 外 | 幣 匯 | 率 | 帳 面 金 額 |
|---------------|----|--------|-------|------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 元 | \$ | 19,382 | 30.71 | \$ 595,221 |
| 歐 元 | | 949 | 32.72 | 31,051 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | |
| <u>衍生工具</u> | | | | |
| 美 元 | | 41,700 | 30.71 | 1,280,607 |
| 人 民 幣 | | 48,000 | 4.409 | 211,632 |
| 歐 元 | | 11,000 | 32.72 | 359,920 |

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。(無)
2. 為他人背書保證。(附表一)
3. 年底持有有價證券情形。(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。(附註七及九)
10. 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。

(無)

(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)

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。(無)

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。(附表一)

(5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額。(無)

(6) 其他對當年度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。(無)

(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)

中華紙漿股份有限公司
為他人背書保證
民國 112 年 1 月 1 日至 12 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) | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業 背書保證之限額 (註3) | 本年最高背書 保證餘額(註4) | 年底背書 保證餘額(註5) | 實際動支金額(註6) | 以財產擔保之 背書保證金額 | 累計背書保證金 佔最近期財務 報表淨值之比率 (%) | 背書保證最高 限額(註3) | 屬母公司 對子公司 背書保證 (註7) | 屬子公司 對母公司 背書保證 (註7) | 屬大陸地 區背書保證 (註7) |
|------------|-----------|--|----------------|--------------------------|--|--|--------------------------|------------------|-------------------------------------|---------------------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------------|
| | | 公司名稱 (註2) | 關係 (註2) | | | | | | | | | | |
| 0 | 本公司 | CHP INTERNATIONAL (BVI) CORPORATION 華豐投資公司 | (2) (2) | \$ 22,477,089 | \$ 745,775 (24,288 仟美元) 130,000 | \$ 706,215 (23,000 仟美元) 130,000 | \$ 276,356 70,500 | \$ - - | 4.71 0.87 | \$ 29,969,452 29,969,452 | 註8 註8 | N N | N N |

註1：編號欄之說明如下：

- (1) 本公司填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之子公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：中華紙漿公司對單一企業背書保證之限額為最近一期會計師出具之財務報表之股權淨值之 150%；背書保證最高限額為最近一期會計師出具之財務報表之股權淨值之 200%。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註6：係被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬母公司對子公司背書保證者、屬子公司對母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

註8：係屬背書保證者為被背書保證對象之金融機構融資額度共同開立本票。

中華紙漿股份有限公司
 期末持有有價證券
 民國 112 年 12 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 | 年 | | | | 備註 |
|--------|-----------------------------|---------------|--------------------------|-------------|--------------|---------|--------------|----|
| | | | | 股數或單位數 | 帳面金額 | 持股比例(%) | 公允價值(註1) | |
| 中華紙漿公司 | 普通股股票或股單 | | | | | | | |
| | 永豐金融控股公司 | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 108,368,224 | \$ 2,134,854 | 0.9 | \$ 2,134,854 | |
| | 台大創新育成公司 | 持有公司為被投資公司之董事 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 800,000 | - | 6.3 | - | |
| | Groundhog Technologies Inc. | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 275,000 | - | 1 | - | |
| | 達勝壹乙創業投資公司 | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 16,415,242 | 161,003 | 14.9 | 161,003 | |
| | 現觀科技公司 | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 286,200 | 3 | 0.9 | 3 | |
| | 太景醫藥研發控股公司 | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 17,829,132 | 271,003 | 2.5 | 271,003 | |
| | 益安生醫股份有限公司 | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 407,550 | 19,012 | 0.4 | 19,012 | |

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表五及附表六。

中華紙漿股份有限公司

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112年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 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 | |
|----------|------------|------------|-------|--------------|-------------------|-------|-----------------------|------|------------|---------------------------|
| | | | 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 | 佔應收(付) 票據、帳款 之比率(%) |
| 本公司 | 永豐餘建設開發公司 | (一) | 銷貨 | (\$ 627,247) | (3) | 半月一付 | \$ - | - | \$ 41,881 | 1 |
| | 深圳市經綸紙品公司 | (二) | 銷貨 | (1,776,651) | (10) | 五月一付 | - | - | 996,454 | 32 |
| | 永豐餘消費品實業公司 | (一) | 銷貨 | (536,842) | (3) | 二月一付 | - | - | 110,473 | 4 |
| | 永豐餘工業用紙公司 | (一) | 進貨 | 383,830 | 2 | 二月一付 | - | - | (96,308) | (6) |
| | 合眾紙業公司 | (一) | 銷貨 | (734,996) | (4) | 一月一付 | - | - | 67,509 | 2 |
| | 合眾紙業公司 | (一) | 進貨 | 126,885 | 1 | 一月一付 | - | - | (18,573) | (1) |
| | 永豐紙業公司 | (三) | 銷貨 | (160,011) | (1) | 一月一付 | - | - | 57,756 | 2 |
| | 永豐餘商事株式會社 | (一) | 進貨 | 319,998 | 2 | 依約定條件 | - | - | - | - |
| | 申豐特用應材公司 | (一) | 進貨 | 221,734 | 1 | 四月一付 | - | - | (108,949) | (7) |

註1：(一)兄弟公司。

(二)母子公司。

(三)實質關係人。

中華紙漿股份有限公司
 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 112 年 12 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 | 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 | 深圳市經綸紙品公司 | 母子公司 | \$ 996,454 | 2.05 | \$ - | - | \$ 208,814 | \$ - |
| | 永豐餘消費品實業公司 | 兄弟公司 | 110,473 | 3.20 | - | - | 85,461 | - |

中華紙漿股份有限公司
被投資公司相關資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

| 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 | | 年 底 持 有 | | | 被 投 資 公 司 本 年 利 益 | 本 年 認 列 之 投 資 利 益 | 備 註 (參閱附註) |
|--------|---|--|----------------------------|--------------|--------------|------------|------------|--------------|----------------------|----------------------|---------------|
| | | | | 112年12月31日 | 111年12月31日 | 股 數 | 比 率 (%) | 帳 面 金 額 | | | |
| 本公司 | CHP INTERNATIONAL (BVI) CORPORATION | Citco Bruiding, Wickhams Can, P.O. Box 662, Road Town, Tortola, British Virgin Island | 一般投資業。 | \$ 1,747,085 | \$ 1,747,085 | 61,039,956 | 100 | \$ 5,308,450 | \$ 123,619 | \$ 128,617 | (一) |
| | 元太科技工業公司 | 新竹科學工業園區新竹市力行 一路3號 | 薄膜電晶體液晶顯示器研究、開發、生 產及銷售。 | 329,000 | 329,000 | 20,000,000 | 1.8 | 762,120 | 7,814,326 | 137,032 | (二) |
| | 華豐投資公司 | 台北市重慶南路二段51號12樓 | 一般投資業。 | 36,000 | 36,000 | 6,600,000 | 100 | 113,244 | 9,025 | 9,025 | (一) |

附註：(一)子公司。

(二)採權益法評價之關聯企業。

中華紙漿股份有限公司
大陸投資資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 12 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 | 年初自台灣匯出 累積投資金額 (註一) | 本年匯出或收回投資金額 匯出 | 本年匯入或收回投資金額 匯入 | 年底自台灣匯出 累積投資金額 (註一) | 被投資公司 本年度(損)益 | 本公司直接或 間接投資之持 股比例(%) | 本年度認列 投資收(損)益 | 年底投資 帳面價值 | 截至年底止 已匯回投資收益 |
|------------|---|---------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------|---------------------|----------------------------|---------------------|--------------|------------------|
| 廣東鼎豐紙業公司 | 非長纖維紙漿、長纖維紙漿、 書寫及印刷用紙、道林紙之 產銷業務。 | \$ 2,629,269 (85,630 仟美元) (註三) | 透過第三地區投資設立 公司再投資大陸公司。 | \$ 405,306 (13,200 仟美元) | \$ - | \$ - | \$ 405,306 (13,200 仟美元) | \$ 29,470 (註二、2) | 60 | \$ 17,682 (註二、2) | \$ 2,795,316 | \$ - |
| 深圳市經緯紙品公司 | 紙品銷售暨貨物及技術進出口 業務。 | 13,873 (3,200 仟人民幣) | (註五) | - | - | - | (註五) | (3,639) (註二、2) | 100 | (31,639) (註二、2) | 104,306 | - |
| 肇慶鼎豐林業公司 | 苗木之培育及銷售、造林、伐 木及其他林業暨林木之銷 售、加工及運輸。 | 671,825 (21,880 仟美元) | 透過第三地區投資設立 公司再投資大陸公司。 | 135,962 (4,428 仟美元) | - | - | 135,962 (4,428 仟美元) | 52,700 (註二、2) | (註四) | 45,590 (註二、2) | 2,613,847 | - |
| 肇慶新川綠色科技公司 | 環保設備技術研發、廢水、廢 氣、噪音、固廢治理工程之 施工、固廢處理工程、純淨 水處理工程、環保設備安裝 調適及運行、環保科技諮 詢、銷售環保設備、化工原 料、貨物或技術進出口。 | 8,670 (2,000 仟人民幣) | (註五) | - | - | - | (註五) | 4,343 (註二、2) | 100 | 4,343 (註二、2) | 20,021 | - |
| 貴州元豐林業有限公司 | 苗木之培育及銷售、造林、伐 木及其他林業暨林木之銷 售、加工及運輸。 | 143,062 (33,000 仟人民幣) | (註六) | - | - | - | (註六) | - (註二、2) | 67 | - (註二、2) | 95,852 | - |

| 年 底 累 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 審 會 依 經 濟 部 投 審 會 規 定 | 年 底 累 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 審 會 依 經 濟 部 投 審 會 規 定 | 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 | \$ 541,271 (註一) | \$ 1,308,218 (註一) |
| | | \$ 9,099,291 |

註一：按 111 年 12 月 31 日之匯率 US\$1=\$30.705 及 RMB\$1=\$4.335211 換算新台幣。

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查核之財務報表。
3. 其他。

註三：係廣東鼎豐紙業公司於 93 至 96 年度陸續以盈餘美金合計 41,630 仟元轉增資，另廣東鼎豐紙業公司於 104 年 7 月經董事會決議通過將 96、97 年度之盈餘計美金 22,000 仟元予以轉增資，增資後實收資本額為美金 85,630 仟元。

註四：係子公司 CHP INTERNATIONAL (BVI) CORPORATION 及孫公司廣東鼎豐紙業公司合計之持股比例，其持股分別為 20.2% 及 66.3%。

註五：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司，其投資公司為廣東鼎豐紙業公司。

註六：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司，其投資公司為肇慶鼎豐林業公司。

(二) 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：請參閱附表一、三及四。

中華紙漿股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 112 年 12 月 31 日

附表七

| 主 要 股 東 名 稱 | 股 份 | |
|---------------|-------------|---------|
| | 持 有 股 數 | 持 股 比 例 |
| 永豐餘投資控股股份有限公司 | 627,827,989 | 57.8% |

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合計達 5% 以上資料。本公司個體財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

§重要會計項目明細表目錄§

| 項 | 目 | 編 號 / 索 引 |
|----------------------|---|-----------|
| 資產、負債及權益項目明細表 | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | 表一 |
| 一流動變動明細表 | | |
| 應收票據及帳款明細表 | | 表二 |
| 應收帳款－關係人明細表 | | 表三 |
| 存貨明細表 | | 表四 |
| 其他流動資產明細表 | | 表五 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | 表六 |
| －非流動變動明細表 | | |
| 採用權益法之投資變動明細表 | | 表七 |
| 不動產、廠房及設備變動明細表 | | 附註十三 |
| 投資性不動產變動明細表 | | 附註十五 |
| 遞延所得稅資產明細表 | | 附註二十七 |
| 淨確定福利資產變動明細表 | | 附註十七 |
| 短期借款明細表 | | 表八 |
| 應付短期票券明細表 | | 表九 |
| 應付票據及帳款明細表 | | 表十 |
| 應付帳款－關係人明細表 | | 表十一 |
| 其他應付款明細表 | | 表十二 |
| 其他流動負債明細表 | | 表十三 |
| 長期借款明細表 | | 附註十六 |
| 遞延所得稅負債明細表 | | 附註二十 |
| 損益項目明細表 | | |
| 營業收入明細表 | | 表十四 |
| 營業成本明細表 | | 表十五 |
| 營業費用明細表 | | 表十六 |
| 本期發生之員工福利及折舊費用功能別彙總表 | | 表十七 |

中華紙漿股份有限公司
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動變動明細表
 民國 112 年度

表一

單位：新台幣仟元

| 證 券 名 稱 | 年 初 餘 額 | | 年 增 加 本 年 減 少 | | 金 融 資 產 評 價 | 年 底 餘 額 | | 提 供 擔 保 質 押 情 形 | 備 註 | | | | |
|---------------------|-------------|---------------------|---------------|-----------|------------------|---------|-------------|-------------------|-------------|-------|---------------------|---|---|
| | 股 數 | 金 額 | 取 得 股 數 | 金 額 | | 股 數 | 金 額 | | | 持 股 % | 金 額 | | |
| 普通股票或股單 永豐金融控股公司 | 100,807,420 | <u>\$ 1,688,524</u> | 2,124,867 | 5,435,937 | <u>\$ 81,540</u> | - | <u>\$ -</u> | <u>\$ 364,790</u> | 108,368,224 | 0.9 | <u>\$ 2,134,854</u> | - | - |

中華紙漿股份有限公司
應收票據及帳款明細表
民國 112 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣仟元

| <u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u> <u>稱</u> | <u>金</u> <u>額</u> |
|-------------------------------------|--------------------|
| Avery Dennision India Pvt. Ltd. | \$ 269,338 |
| 其他（註） | 1,561,409 |
| 減：備抵損失 | (33,158) |
| | <u>\$1,797,589</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

中華紙漿股份有限公司
應收帳款－關係人明細表
民國 112 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 金 額 |
|------------|---------------------|
| 關 係 人 | |
| 深圳市經綸紙品公司 | \$ 996,454 |
| 永豐餘消費品實業公司 | 110,473 |
| 合眾紙業公司 | 67,509 |
| 其他（註） | <u>131,320</u> |
| 合 計 | <u>\$ 1,305,756</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

中華紙漿股份有限公司

存貨明細表

民國 112 年 12 月 31 日

表四

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 金 成 本 | 額 淨 變 現 價 值 |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 製 成 品 | \$ 2,473,120 | \$ 2,448,228 |
| 購 進 成 品 | 348,755 | 345,492 |
| 在 製 品 | 645,804 | 636,892 |
| 材 料 | <u>1,140,233</u> | <u>1,139,641</u> |
| | 4,607,912 | <u>\$ 4,570,253</u> |
| 減：備抵跌價損失（註） | (<u>37,659</u>) | |
| | <u>\$ 4,570,253</u> | |

註：包括製成品 24,892 仟元、購進成品 3,263 仟元、在製品 8,912 仟元及材料 592 仟元。

中華紙漿股份有限公司
其他流動資產明細表
民國 112 年 12 月 31 日

表五

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 金 額 |
|-------|-------------------|
| 預付貨款 | \$ 158,167 |
| 其他預付款 | 73,539 |
| 其他應收款 | 66,675 |
| 進項稅捐 | 57,069 |
| 預付保險費 | 32,621 |
| 其他（註） | <u>19,622</u> |
| 合 計 | <u>\$ 407,693</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

中華紙漿股份有限公司
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國 112 年度

表六

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

| 證 券 名 稱 | 年 初 餘 額 | 本 年 度 增 加 | 本 年 度 減 少 | 金 融 資 產 年 底 公 平 價 值 | 年 底 公 平 價 值 | 公 平 價 值 | 提 供 擔 保 | 備 註 | | | | |
|------------|------------|-------------------|-----------|---------------------|-------------|---------------------|------------|------|-------|-------------------|---|---|
| 股 數 | 金 額 | 股 數 | 金 額 | 評 價 | 股 數 | 單 價 | 質 押 情 形 | | | | | |
| 普通股股票 | | | | | | | | | | | | |
| 達勝壹乙創業投資公司 | 12,443,688 | \$ 184,004 | 3,971,554 | - | \$ - | (\$ 23,001) | 16,415,242 | 14.9 | - | \$ 161,003 | - | - |
| 現觀科技公司 | 286,200 | 3 | - | - | - | - | 286,200 | 0.9 | - | 3 | - | - |
| 太景醫藥研發控股公司 | 17,829,132 | 286,158 | - | - | - | (15,155) | 17,829,132 | 2.5 | 15.20 | 271,003 | - | - |
| 益安生醫公司 | 388,146 | 22,551 | 19,404 | - | - | (3,539) | 407,550 | 0.4 | 46.65 | 19,012 | - | - |
| | | <u>\$ 492,716</u> | | | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 41,695)</u> | | | | <u>\$ 451,021</u> | | |

中華紙漿股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 112 年度

表七

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

| 被投資公司 | 年初餘額 | | 本年度新增 | | 本年度減少(註三) | | 按權益法 認列之股東權益 投資利益調整項目 | | 年底餘額 | | 股權淨值 或市價 | |
|--|------------|---------------------|-------|-------------|-----------|-------------------|-----------------------------|-------------------|------------|-----|---------------------|---------------------|
| | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | (註一) | (註二) | 股數 | 金額 | | |
| CHP INTERNATIONAL (BVI) CORPORATION | 61,039,956 | \$ 5,239,951 | - | \$ - | - | \$ - | \$ 128,617 | (\$ 60,118) | 61,039,956 | 100 | \$ 5,308,450 | \$ 5,313,638 |
| 元太科技工業公司 | 20,000,000 | 672,074 | - | - | - | 90,000 | 137,032 | 43,014 | 20,000,000 | 1.8 | 762,120 | 3,940,000 |
| 華豐投資公司 | 6,600,000 | <u>118,862</u> | - | <u>-</u> | - | <u>21,899</u> | <u>9,025</u> | <u>7,256</u> | 6,600,000 | 100 | <u>113,244</u> | <u>113,244</u> |
| | | <u>\$ 6,030,887</u> | | <u>\$ -</u> | | <u>\$ 111,899</u> | <u>\$ 274,674</u> | <u>(\$ 9,848)</u> | | | <u>\$ 6,183,814</u> | <u>\$ 9,366,882</u> |

註一：本年度認列之投資收益，係按經會計師查核之同期間財務報表認列。

註二：包括認列未按持股比例認列之調整數、國外營運機構財務報表換算之兌換差額、確定福利計劃精算(損)益及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益等被投資公司淨值變動項目。

註三：本年度減少係收到現金股利 111,899 仟元。

中華紙漿股份有限公司

短期借款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

表八

單位：新台幣仟元

| 借款種類及債權人 | 借 款 期 限 | 年 利 率 (%) | 餘 額 | 融 資 額 度 |
|----------|---------------------|-----------|---------------------|---------------------|
| 短期信用借款 | | | | |
| 臺灣銀行 | 112/10/04-113/01/02 | 1.76 | \$ 800,000 | \$ 800,000 |
| 第一銀行 | 112/10/12-113/03/26 | 1.7 | 300,000 | 500,000 |
| 華南銀行 | 112/12/08-113/01/26 | 1.7038 | 420,000 | 800,000 |
| 中國輸入銀行 | 112/09/28-113/09/27 | 1.6768 | 400,000 | 400,000 |
| 合作金庫 | 112/12/28-113/03/28 | 1.625 | 300,000 | 300,000 |
| 元大銀行 | 112/11/09-113/02/07 | 1.77 | 200,000 | 200,000 |
| 遠東銀行 | 112/12/11-113/03/08 | 1.78 | 250,000 | 300,000 |
| 上海銀行 | 112/12/18-113/04/11 | 1.7 | <u>300,000</u> | <u>300,000</u> |
| 合 計 | | | <u>\$ 2,970,000</u> | <u>\$ 3,600,000</u> |
| 遠期信用狀借款 | | | | |
| 華南銀行 | 112/12/13-113/05/31 | 6.702 | \$ 112,021 | \$ 700,000 |
| 盤谷銀行 | 112/12/14-113/01/11 | 6.72 | <u>131,508</u> | <u>460,575</u> |
| 合 計 | | | <u>\$ 243,529</u> | <u>\$ 1,160,575</u> |

中華紙漿股份有限公司
應付短期票券明細表
民國 112 年 12 月 31 日

表九

單位：新台幣仟元

| 保 證 或 承 兌 機 構 | 期 間 | 年 貼 現 率 (%) | 金 額 | | |
|---------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | | 發 行 金 額 | 未 攤 銷 票 券 溢 (折) 價 | 帳 面 金 額 |
| 應付商業本票 | | | | | |
| 國際票券 | 112/12/25-113/01/02 | 1.53 | \$ 250,000 | (\$ 12) | \$ 249,988 |
| 台灣票券 | 112/10/31-113/01/29 | 1.43 | 1,500,000 | (2,230) | 1,497,770 |
| 中華票券 | 112/12/29-113/02/27 | 1.405 | 3,900,000 | (11,531) | 3,888,469 |
| 兆豐票券 | 112/12/29-113/02/27 | 1.425-1.61 | <u>2,150,000</u> | <u>(6,056)</u> | <u>2,143,944</u> |
| 合 計 | | | <u>\$ 7,800,000</u> | <u>(\$ 19,829)</u> | <u>\$ 7,780,171</u> |

中華紙漿股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國 112 年 12 月 31 日

表十

單位：新台幣仟元

| 廠 商 名 稱 | 金 額 |
|--------------|---------------------|
| 祐禾農產開發事業有限公司 | \$ 89,063 |
| 其他（註） | <u>1,261,030</u> |
| 合 計 | <u>\$ 1,350,093</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

中華紙漿股份有限公司
應付帳款－關係人明細表
民國 112 年 12 月 31 日

表十一

單位：新台幣仟元

| 廠 商 名 稱 | 金 額 |
|-----------|-------------------|
| 關 係 人 | |
| 申豐特用應材公司 | \$ 108,949 |
| 永豐餘工業用紙公司 | 96,308 |
| 永豐餘建設開發公司 | 33,379 |
| 合眾紙業公司 | 18,573 |
| 其他（註） | <u>21,185</u> |
| 合 計 | <u>\$ 278,394</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

中華紙漿股份有限公司
其他應付款明細表
民國 112 年 12 月 31 日

表十二

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|--------|---|-------------------|---|
| 薪津及獎金 | | \$ 147,870 | |
| 其他應付費用 | | 177,711 | |
| 應付設備款 | | 139,129 | |
| 其他(註) | | <u>363,413</u> | |
| 合 | 計 | <u>\$ 828,123</u> | |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

中華紙漿股份有限公司
其他流動負債明細表
民國 112 年 12 月 31 日

表十三

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|-------|---|-------------------|---|
| 負債準備 | | \$ 170,111 | |
| 預收款項 | | 21,512 | |
| 代收款項 | | 12,544 | |
| 其他（註） | | <u>4,719</u> | |
| 合 | 計 | <u>\$ 208,886</u> | |

註：各項餘額皆未超過本科目餘額 5%。

中華紙漿股份有限公司
營業收入明細表
民國 112 年度

表十四

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 數 量 (噸) | 金 額 |
|-------|-----------|----------------------|
| 紙 張 | 372,826 | \$ 13,252,158 |
| 紙 板 | 147,022 | 3,038,044 |
| 紙 漿 | 73,491 | 1,487,603 |
| 其他(註) | - | <u>733,886</u> |
| 合 計 | | <u>\$ 18,511,691</u> |

註：主要係出售肥料、化學原料及加工收入等。

中華紙漿股份有限公司

營業成本明細表

民國 112 年度

表十五

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|-------------|---|----------------------|---|
| 直接材料 | | \$ 12,032,844 | |
| 直接人工及製造費用 | | <u>6,328,894</u> | |
| 製造成本 | | 18,361,738 | |
| 加(減): | | | |
| 年初在製品 | | 565,544 | |
| 年底在製品 | | (<u>645,804</u>) | |
| 製成品成本 | | 18,281,478 | |
| 加(減): | | | |
| 年初製成品 | | 2,190,016 | |
| 年底製成品 | | (2,473,120) | |
| 轉列其他科目 | | (2,778,502) | |
| 存貨跌價損失 | | (16,966) | |
| 停工損失及存貨報廢損失 | | 590,847 | |
| 下腳收入 | | (<u>20,170</u>) | |
| 自製產品銷貨成本 | | 15,773,583 | |
| 年初購進成品 | | 299,283 | |
| 本年度購進成品 | | 2,044,495 | |
| 年底購進成品 | | (<u>348,755</u>) | |
| | | <u>\$ 17,768,606</u> | |

中華紙漿股份有限公司

營業費用明細表

民國 112 年度

表十六

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 行 銷 費 用 | 管 理 費 用 | 研 究 費 用 | 合 計 |
|-------|---------------------|-------------------|------------------|---------------------|
| 運 費 | \$ 545,569 | \$ - | \$ - | \$ 545,569 |
| 出 口 費 | 611,854 | - | - | 611,854 |
| 薪 資 | 108,655 | 43,030 | 4,186 | 155,871 |
| 其他(註) | <u>151,458</u> | <u>144,345</u> | <u>76,157</u> | <u>371,960</u> |
| 合 計 | <u>\$ 1,417,536</u> | <u>\$ 187,375</u> | <u>\$ 80,343</u> | <u>\$ 1,685,254</u> |

註：各項餘額均未超過本科目餘額 5%。

中華紙漿股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表十七

單位：新台幣仟元

| | 112年度 | | | 111年度 | | |
|-----------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | 屬於營業 成 本 者 | 屬於營業 費 用 者 | 合 計 | 屬於營業 成 本 者 | 屬於營業 費 用 者 | 合 計 |
| 員工福利費用（註） | | | | | | |
| 薪資費用 | \$ 1,463,492 | \$ 144,552 | \$ 1,608,044 | \$ 1,485,538 | \$ 144,726 | \$ 1,630,264 |
| 勞健保費用 | 146,218 | 11,798 | 158,016 | 145,504 | 11,595 | 157,099 |
| 退休金費用 | 64,281 | 6,627 | 70,908 | 69,902 | 6,895 | 76,797 |
| 董事酬勞 | - | 4,692 | 4,692 | - | 8,400 | 8,400 |
| 其他用人費用 | 77,372 | 6,252 | 83,624 | 80,174 | 6,827 | 87,001 |
| | <u>\$ 1,751,363</u> | <u>\$ 173,921</u> | <u>\$ 1,925,284</u> | <u>\$ 1,781,118</u> | <u>\$ 178,443</u> | <u>\$ 1,959,561</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ 975,745</u> | <u>\$ 7,717</u> | <u>\$ 983,462</u> | <u>\$ 986,619</u> | <u>\$ 7,847</u> | <u>\$ 994,466</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ 6,108</u> | <u>\$ 5,453</u> | <u>\$ 11,561</u> | <u>\$ 3,471</u> | <u>\$ 5,451</u> | <u>\$ 8,922</u> |

附 註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 2,077 人及 2,080 人，其中未兼任員工之董事人數 112 年及 111 年均為 4 人。

2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：

(1) 本年度平均員工福利費用 926 仟元（『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。

前一年度平均員工福利費用 940 仟元（『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。

(2) 本年度平均員工薪資費用 776 仟元（本年度薪資費用合計數／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。

前一年度平均員工薪資費用 785 仟元（前一年度薪資費用合計數／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。

(3) 平均員工薪資費用調整變動情形 1%（『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』／前一年度平均員工薪資費用）。

(4) 本公司已由獨立董事取代監察人，已無監察人一職。

(5) 薪資報酬政策（包括董事、經理人及員工）：

本公司透過薪資調查，以衡量就業及人才市場薪資水準，此外亦參考業界薪酬狀況以對整體薪資政策適當調整；除年度辦理調薪及完善的升遷制度外，另制訂各種獎勵制度以鼓勵優秀員工，吸引及留任人才。

依本公司章程規定按當年度決算之獲利狀況，如有獲利，應提撥百分之一以上為員工酬勞，百分之二以下為董事酬勞。

本公司經理人之年度薪酬含薪資、獎金以及員工酬勞；相關薪資報酬經參考業界狀況以符合市場一般水準為原則，並考量本公司經營績效、個人表現及未來風險之合理性，經理人之薪酬依法提送薪資報酬委員會審議通過。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1130884 號

會員姓名：
 (1) 林淑婉
 (2) 黃惠敏

事務所名稱： 勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號： 94998251

事務所電話： (02)27259988

委託人統一編號： 94025264

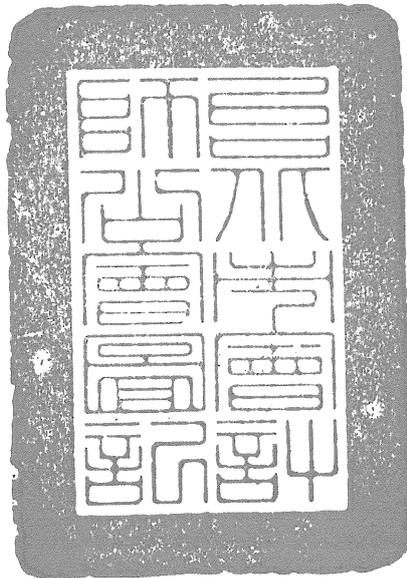
會員書字號：
 (1) 北市會證字第 2693 號
 (2) 北市會證字第 4101 號

印鑑證明書用途： 辦理 中華紙漿股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至
 112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

| | | | |
|------------|---|-------------|---|
| 簽名式 (一) |  | 存會印鑑 (一) |  |
| 簽名式 (二) |  | 存會印鑑 (二) |  |

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 02 月 02 日