

中華紙漿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112及111年第3季

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 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~40		六~二六
(七) 關係人交易	40~45		二七
(八) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45		二八
(九) 重大之災害損失	-		-
(十) 其 他	45~47		二九~三十
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	48、50~54		三一
2. 轉投資事業相關資訊	48、55		三一
3. 大陸投資資訊	48、56		三一
4. 母子子公司間業務關係及重要往來情形	48、57		三一
5. 主要股東資訊	49、58		三一
(十二) 部門資訊	49		三二

### 會計師核閱報告

中華紙漿股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

中華紙漿股份有限公司及其子公司（華紙集團）民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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十四所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）5,028,404 仟元及 4,904,849 仟元，均占合併資產總額之 14%；負債總額分別為 580,624 仟元及 646,183 仟元，分別占合併負債總額之 3%及 4%；民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合利益總額分別為 9,833 仟元、20,994

仟元、29,525 仟元及 46,194 仟元，分別占合併綜合（損）益總額 8%、4%、(7)%及 5%。又如合併財務報表附註十五所述，華紙集團民國 112 年及 111 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別包含 109,726 仟元及 81,932 仟元，及其民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之綜合（損）益總額分別包含 10 仟元、52 仟元、(1,156)仟元及 32,244 仟元，暨合併財務報表附註三一揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

### 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及被投資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，致無法允當表達華紙集團民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 林 淑 婉

林淑婉



會計師 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 112 年 11 月 13 日

民國 112 年 9 月 30 日 暨 民國 111 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	112年9月30日			111年12月31日			111年9月30日			
		產	金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產										
1100	現金及約當現金(附註六)		\$	1,114,474	3	\$	805,296	2	\$	1,149,476	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)			68,180	-		26,082	-		70,530	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註八)			1,928,539	6		1,729,041	5		1,785,815	5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註十)			361,970	1		470,342	1		3,000	-
1170	應收票據及帳款(附註十一)			2,731,875	8		3,268,971	9		3,647,560	11
1180	應收票據及帳款-關係人(附註二七)			303,309	1		482,649	2		551,994	2
1210	其他應收款-關係人(附註二七)			-	-		6,255	-		116,489	-
130X	存貨(附註十二)			5,246,145	15		4,987,857	14		4,303,615	12
1400	生物資產(附註十三)			3,446,486	10		3,255,711	9		3,353,409	10
1479	其他流動資產			868,968	2		903,700	3		673,689	2
11XX	流動資產總計			<u>16,069,946</u>	<u>46</u>		<u>15,935,904</u>	<u>45</u>		<u>15,655,577</u>	<u>45</u>
	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(附註八)			443,014	1		492,716	2		466,750	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註十)			89,891	-		132,283	1		134,159	-
1550	採用權益法之投資(附註十五)			835,169	3		769,254	2		704,842	2
1600	不動產、廠房及設備(附註十六及二七)			15,778,600	45		16,151,011	46		16,273,940	46
1755	使用權資產(附註十七)			469,836	1		478,428	1		491,833	2
1760	投資性不動產淨額(附註十八)			755,342	2		755,542	2		755,609	2
1840	遞延所得稅資產			127,561	-		127,439	-		114,123	-
1915	預付設備款			169,439	1		131,197	-		145,417	1
1975	淨確定福利資產-非流動			366,317	1		366,066	1		291,632	1
1990	其他非流動資產			130,148	-		99,331	-		83,497	-
15XX	非流動資產總計			<u>19,165,317</u>	<u>54</u>		<u>19,503,267</u>	<u>55</u>		<u>19,461,802</u>	<u>55</u>
1XXX	資產總計			<u>\$ 35,235,263</u>	<u>100</u>		<u>\$ 35,439,171</u>	<u>100</u>		<u>\$ 35,117,379</u>	<u>100</u>
	負債及權益										
	流動負債										
2100	短期借款(附註十九)			\$ 3,471,000	10		\$ 2,640,000	7		\$ 3,213,583	9
2110	應付短期票券(附註十九)			8,388,420	24		249,851	1		4,598,807	13
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註七)			10,029	-		9,005	-		23,664	-
2125	避險之衍生金融負債-流動(附註九)			3,995	-		-	-		-	-
2170	應付票據及帳款			1,518,321	4		1,760,322	5		1,615,498	5
2180	應付票據及帳款-關係人(附註二七)			253,019	1		251,203	1		302,355	1
2219	其他應付款			1,007,834	3		1,029,904	3		1,098,710	3
2230	本期所得稅負債(附註二三)			1,995	-		1,510	-		277	-
2280	租賃負債-流動(附註十七)			28,356	-		32,663	-		33,316	-
2399	其他流動負債			382,781	1		368,860	1		438,201	1
21XX	流動負債總計			<u>15,065,750</u>	<u>43</u>		<u>6,343,318</u>	<u>18</u>		<u>11,324,411</u>	<u>32</u>
	非流動負債										
2540	長期借款(附註十九)			487,186	1		8,690,645	24		3,389,953	10
2570	遞延所得稅負債			2,073,441	6		2,073,441	6		2,060,083	6
2580	租賃負債-非流動(附註十七)			25,689	-		29,015	-		32,843	-
2670	其他非流動負債			217,905	1		208,142	1		206,552	-
25XX	非流動負債總計			<u>2,804,221</u>	<u>8</u>		<u>11,001,243</u>	<u>31</u>		<u>5,689,431</u>	<u>16</u>
2XXX	負債總計			<u>17,869,971</u>	<u>51</u>		<u>17,344,561</u>	<u>49</u>		<u>17,013,842</u>	<u>48</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註二一)										
3110	普通股股本			11,028,353	31		11,028,353	31		11,028,353	31
3200	資本公積			37,216	-		35,632	-		35,777	-
	保留盈餘										
3310	法定盈餘公積			316,847	1		268,212	1		268,212	1
3320	特別盈餘公積			1,186,894	3		1,186,894	3		1,186,894	3
3350	未分配盈餘			1,356,735	4		2,456,364	7		2,353,141	7
3300	保留盈餘總計			2,860,476	8		3,911,470	11		3,808,247	11
3400	其他權益			1,195,407	3		945,713	3		1,068,062	3
3500	庫藏股票			(136,726)	-		(136,726)	-		(136,726)	-
31XX	本公司業主之權益總計			<u>14,984,726</u>	<u>42</u>		<u>15,784,442</u>	<u>45</u>		<u>15,803,713</u>	<u>45</u>
36XX	非控制權益			2,380,566	7		2,310,168	6		2,299,824	7
3XXX	權益總計			<u>17,365,292</u>	<u>49</u>		<u>18,094,610</u>	<u>51</u>		<u>18,103,537</u>	<u>52</u>
	負債與權益總計			<u>\$ 35,235,263</u>	<u>100</u>		<u>\$ 35,439,171</u>	<u>100</u>		<u>\$ 35,117,379</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 11 月 13 日核閱報告)

董事長：黃鯤雄



經理人：陳瑞和



會計主管：黃榮銘



中華紙業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 與 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股  
(虧損)盈餘為元

代 碼	112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
	營業收入(附註二七)								
4110	銷貨收入	\$ 4,998,572	101	\$ 6,161,203	100	\$15,563,336	100	\$17,894,270	100
4170	減：銷貨退回及折讓	42,361	1	31,102	1	168,098	1	94,068	1
4100	銷貨收入淨額	4,956,211	100	6,130,101	99	15,395,238	99	17,800,202	99
4800	其他營業收入	24,154	-	33,298	1	102,073	1	111,722	1
4000	營業收入合計	4,980,365	100	6,163,399	100	15,497,311	100	17,911,924	100
	營業成本(附註十二、二十、二二及二七)								
5110	銷貨成本	4,839,331	97	5,408,324	88	14,894,722	96	15,820,284	88
5800	其他營業成本	8,257	-	21,117	-	60,729	1	80,536	1
5000	營業成本合計	4,847,588	97	5,429,441	88	14,955,451	97	15,900,820	89
5860	生物資產公允價值減出售成本之變動損失(附註十三)	( 303)	-	( 14)	-	( 295)	-	( 970)	-
5900	營業毛利	132,474	3	733,944	12	541,565	3	2,010,134	11
	營業費用(附註二十、二二及二七)								
6100	推銷費用	362,254	7	490,687	8	1,060,408	7	1,493,990	8
6200	管理費用	75,929	2	89,924	1	248,161	1	260,135	1
6300	研究發展費用	52,585	1	41,482	1	139,479	1	113,832	1
6000	營業費用合計	490,768	10	622,093	10	1,448,048	9	1,867,957	10
6900	營業淨(損)利	( 358,294)	( 7)	111,851	2	( 906,483)	( 6)	142,177	1
	營業外收入及支出								
7050	財務成本(附註二二及二七)	( 60,862)	( 1)	( 40,736)	( 1)	( 174,018)	( 1)	( 96,063)	( 1)
7060	採用權益法認列之關聯企業利益份額(附註十五)	42,158	1	74,414	1	114,169	1	156,934	1
7100	利息收入(附註二七)	10,200	-	4,127	-	28,193	-	10,688	-
7130	股利收入	66,708	1	88,259	2	66,708	-	88,259	-
7140	廉價購買利益(附註十五)	-	-	5,347	-	5,803	-	12,384	-
7190	其他收入(附註二七)	34,689	1	21,127	-	93,437	1	55,846	-
7210	處分不動產、廠房及設備利益	-	-	2	-	60	-	164	-
7225	處分投資利益	7	-	-	-	7	-	-	-
7230	外幣兌換利益	96,631	2	77,742	1	75,507	-	112,546	1
7235	透過損益按公允價值衡量之金融商品損失	( 33,120)	( 1)	( 13,467)	-	( 23,621)	-	( 17,508)	-
7590	什項支出	263	-	( 938)	-	( 1,678)	-	( 3,924)	-
7000	營業外收入及支出合計	156,674	3	215,877	3	184,567	1	319,326	1
7900	稅前淨(損)利	( 201,620)	( 4)	327,728	5	( 721,916)	( 5)	461,503	2
7950	所得稅利益(費用)(附註四及二三)	3,505	-	( 14,926)	-	( 1,195)	-	( 15,488)	-
8200	本期淨(損)利	( 198,115)	( 4)	312,802	5	( 723,111)	( 5)	446,015	2

(接次頁)

(承前頁)

代碼	112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	其他綜合利益							
8310	不重分類至損益之項目							
8316	透過其他綜合損益							
	按公允價值衡量							
	之權益工具投資							
	未實現評價(損)							
	益							
8320	(\$ 16,431)	-	\$ 25,158	1	\$ 68,255	1	\$ 24,435	-
	採用權益法認列之							
	關聯企業其他綜							
	合益(損)之份							
	額							
8360	4,417	-	7,962	-	16,258	-	( 4,818)	-
	後續可能重分類至損益							
	之項目							
8361	國外營運機構財務							
	報表換算之兌換							
	差額							
8368	312,697	6	174,930	3	207,183	1	403,128	3
8370	( 3,995)	-	-	-	( 3,995)	-	-	-
	採用權益法認列之							
	關聯企業其他綜							
	合利益之份額							
8300	17,785	-	5,137	-	10,375	-	38,751	-
	其他綜合利益							
	314,473	6	213,187	4	298,076	2	461,496	3
8500	\$ 116,358	2	\$ 525,989	9	(\$ 425,035)	( 3)	\$ 907,511	5
	本期綜合(損)益總額							
	淨(損)利歸屬於：							
8610	(\$ 182,318)	( 4)	\$ 287,269	5	(\$ 728,060)	( 5)	\$ 390,552	2
8620	( 15,797)	-	25,533	-	4,949	-	55,463	-
8600	(\$ 198,115)	( 4)	\$ 312,802	5	(\$ 723,111)	( 5)	\$ 446,015	2
	綜合(損)益總額歸屬於：							
8710	\$ 34,119	1	\$ 478,103	8	(\$ 475,042)	( 3)	\$ 786,385	4
8720	82,239	1	47,886	1	50,007	-	121,126	1
8700	\$ 116,358	2	\$ 525,989	9	(\$ 425,035)	( 3)	\$ 907,511	5
	每股(虧損)盈餘(附註二							
	四)							
9710	(\$ 0.17)		\$ 0.26		(\$ 0.67)		\$ 0.36	
9810			\$ 0.26				\$ 0.36	

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 112 年 11 月 13 日核閱報告)

董事長：黃鯤雄

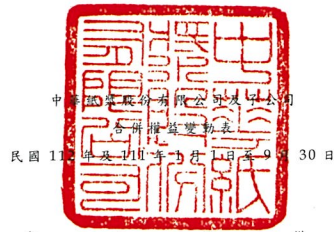


經理人：陳瑞和



會計主管：黃榮銘





中華國際股份有限公司  
合併損益變動表  
民國112年11月1日至112年9月30日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司營業主之權益								其他權益項目						
	股數(仟股)	股本	公積	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權益工具投資利益(損失)	避險工具之損失	庫藏股票	總計	非控制權益	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	\$ 2,164,152	\$ 17,633,564
B1	110年度盈餘指撥及分配	-	-	-	41,955	-	(41,955)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積 現金股利	-	-	-	-	-	(441,134)	(441,134)	-	-	-	(441,134)	-	(441,134)	
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	6,899	-	-	(1,275)	(1,275)	-	-	-	-	5,624	-	5,624
C17	逾期未領股利	-	-	(2)	-	-	-	-	-	-	-	(2)	-	(2)	
D1	111年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	390,552	390,552	-	-	-	-	390,552	55,463	446,015
D3	111年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	376,216	19,617	-	-	395,833	65,663	461,496
D5	111年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	390,552	390,552	376,216	19,617	-	-	786,385	121,126	907,511
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,546	14,546
M3	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	-	-	-	-	-	10,430	10,430	-	(10,430)	-	-	-	-	-
M5	處分關聯企業股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	-	(16,572)	(16,572)	-	-	-	(16,572)	-	(16,572)	
Z1	111年9月30日餘額	1,102,835	\$ 11,028,353	\$ 35,777	\$ 268,212	\$ 1,186,894	\$ 2,353,141	\$ 3,808,247	(\$ 50,611)	\$ 1,118,673	\$ -	(\$ 136,726)	\$ 15,803,713	\$ 2,299,824	\$ 18,103,537
A1	112年1月1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	\$ 2,310,168	\$ 18,094,610
B1	111年度盈餘指撥及分配	-	-	-	48,635	-	(48,635)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積 本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(326,067)	(326,067)	-	-	-	(326,067)	-	(326,067)	
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	1,198	-	-	(192)	(192)	-	-	-	-	1,006	-	1,006
D1	112年1月1日至9月30日淨(損)利	-	-	-	-	-	(728,060)	(728,060)	-	-	-	(728,060)	4,949	(723,111)	
D3	112年1月1日至9月30日其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	-	-	172,500	84,513	(3,995)	-	253,018	45,058	298,076
D5	112年1月1日至9月30日綜合(損)益總額	-	-	-	-	-	(728,060)	(728,060)	172,500	84,513	(3,995)	(475,042)	50,007	(425,035)	
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,391	20,391
M3	處分採用權益法之投資	-	-	386	-	-	52	52	1	(52)	-	-	387	-	387
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	-	-	-	-	-	3,273	3,273	-	(3,273)	-	-	-	-	-
Z1	112年9月30日餘額	1,102,835	\$ 11,028,353	\$ 37,216	\$ 316,847	\$ 1,186,894	\$ 1,356,735	\$ 2,860,476	\$ 19,501	\$ 1,179,901	(\$ 3,995)	(\$ 136,726)	\$ 14,984,726	\$ 2,380,566	\$ 17,365,292

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112年11月13日核閱報告)

董事長：黃熙雄



經理人：陳瑞和



會計主管：黃榮銘





中華紙漿股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨(損)利	(\$ 721,916)	\$ 461,503
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊及攤銷費用	910,766	917,303
A20300	預期信用減損損失(回升利益)	12,887	( 1,300)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融商 品損失	23,621	17,508
A20900	財務成本	174,018	96,063
A21200	利息收入	( 28,193)	( 10,688)
A21300	股利收入	( 66,708)	( 88,259)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益份 額	( 114,169)	( 156,934)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 60)	( 164)
A23100	處分投資利益	( 7)	-
A23800	存貨跌價(回升利益)損失	( 14,362)	6,760
A24100	未實現外幣兌換利益	( 46,934)	( 121,231)
A24600	生物資產公允價值減出售成本之變 動損失	295	970
A29900	廉價購買利益	( 5,803)	( 12,384)
A23500	租賃修改利益	( 1)	( 29)
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	( 62,025)	( 64,924)
A31130	應收票據及帳款	587,607	( 55,999)
A31160	應收票據及帳款—關係人	179,467	( 93,810)
A31200	存 貨	( 231,173)	( 8,742)
A31210	生物資產	( 125,917)	( 64,398)
A31240	其他流動資產	40,079	( 120,131)
A31990	淨確定福利資產	( 251)	147
A32130	應付票據及帳款	( 245,079)	61,716
A32160	應付票據及帳款—關係人	1,818	( 131,986)
A32180	其他應付款	19,626	( 2,167)
A32190	其他應付款—關係人	-	( 2,273)
A32230	其他流動負債	27,887	121,546
A33000	營運產生之現金	315,473	748,097
A33100	收取之利息	34,412	10,823

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 184,275)	(\$ 103,263)
A33500	支付之所得稅	( 742)	( 2,880)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>164,868</u>	<u>652,777</u>
	投資活動之淨現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 344,210)	( 133,168)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	514,659	221,946
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)	-
B01800	取得採用權益法之投資	( 7,912)	( 16,716)
B01900	處分採用權益法之投資價款	-	258,673
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 492,822)	( 1,172,039)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	60	199
B04300	其他應收款—關係人減少(增加)	6,261	( 5,464)
B06700	其他非流動資產增加	( 36,006)	( 9,225)
B07100	預付設備款(增加)減少	( 37,053)	347,874
B07600	收取之股利	<u>156,708</u>	<u>152,259</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 321,855)</u>	<u>( 355,661)</u>
	籌資活動之淨現金流量		
C00200	短期借款增加(減少)	831,000	( 779,176)
C00600	應付短期票券增加(減少)	8,138,569	( 1,050,414)
C01600	舉借長期借款	1,000,000	3,400,000
C01700	償還長期借款	( 9,200,000)	( 800,000)
C04020	租賃本金償還	( 28,712)	( 24,167)
C04300	其他非流動負債增加(減少)	5,805	( 51,482)
C04500	發放現金股利	( 326,067)	( 441,134)
C05800	非控制權益增加	20,391	14,546
C09900	逾期未領取股利轉資本公積	-	( 2)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>440,986</u>	<u>268,171</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>25,179</u>	<u>48,061</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	309,178	613,348
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>805,296</u>	<u>536,128</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,114,474</u>	<u>\$ 1,149,476</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國112年11月13日核閱報告)

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及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 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」或「中華紙漿公司」)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 9 月 30 日分別皆持有本公司 58.6% 之股份。

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 112 年 11 月 13 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「IFRSs」)

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

- (二) 113 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
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。

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 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。當合併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 IAS34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

## (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具／生物資產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外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

## (三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十四、附表六及附表七。

## (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 111 年度合併財務報告相同。

## 六、現金及約當現金

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,385	\$ 1,842	\$ 1,837
銀行支票及活期存款	737,000	638,773	667,512
約當現金			
原始到期日在 3 個月			
以內之銀行定期存款	376,089	164,681	480,127
	<u>\$ 1,114,474</u>	<u>\$ 805,296</u>	<u>\$ 1,149,476</u>

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30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	\$ 61,732	\$ 19,692	\$ 64,156
非衍生金融資產			
— 基金受益憑證	6,448	6,390	6,374
	<u>\$ 68,180</u>	<u>\$ 26,082</u>	<u>\$ 70,530</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	\$ 10,029	\$ 9,005	\$ 23,664

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9月30日</u>				
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	112年10月11日至	USD	30,000/
		112年10月31日	NTD	968,100
	歐元兌新台幣	112年10月23日	EUR	3,000/
			NTD	101,730
	人民幣兌台幣	112年10月25日至	CNY	80,000/
		112年12月8日	NTD	359,600
買入遠期外匯	美金兌人民幣	112年12月6日至	USD	41,000/
		113年9月6日	RMB	294,343
<u>111年12月31日</u>				
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	112年1月13日至	USD	41,700/
		112年3月15日	NTD	1,280,607
	歐元兌新台幣	112年1月30日至	EUR	11,000/
		112年2月6日	NTD	359,920
	人民幣兌台幣	112年1月31日至	RMB	48,000/
		112年3月31日	NTD	211,632
買入遠期外匯	美金兌人民幣	112年1月19日至	USD	36,000/
		112年6月30日	RMB	250,762
<u>111年9月30日</u>				
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	111年10月7日至	USD	40,000/
		111年10月27日	NTD	1,270,000
	歐元兌新台幣	111年10月3日至	EUR	14,000/
		111年10月26日	NTD	437,640
買入遠期外匯	美元兌人民幣	111年12月15日至	USD	47,000/
		112年6月21日	RMB	333,691

合併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。合併公司持有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9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>流動</u>			
國內投資			
上市（櫃）股票	<u>\$ 1,928,539</u>	<u>\$ 1,729,041</u>	<u>\$ 1,785,815</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
上市（櫃）股票	\$ 278,783	\$ 308,709	\$ 296,309
未上市（櫃）股票	<u>164,231</u>	<u>184,007</u>	<u>170,441</u>
	<u>\$ 443,014</u>	<u>\$ 492,716</u>	<u>\$ 466,750</u>

合併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。合併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9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>金融負債—流動</u>			
現金流量避險			
遠期外匯合約	<u>\$ 3,995</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併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。

合併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變動成反向的變動。

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。

合併公司 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 3,995 仟元、0 仟元、3,995 仟元及 0 仟元，匯率風險避險資訊彙總如下：



	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 ( 仟 元 )	
<u>112 年 9 月 30 日</u>				
買入遠期外匯	日幣兌新台幣	112年10月18日至 113年2月20日	JPY NTD	600,000/ 129,720

112 年 9 月 30 日

被 避 險 項 目	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	其 他 權 益 帳 面 金 額 - 持 續 適 用 避 險 會 計
現金流量避險 預期待交易 (資本支出)	(\$ 3,995)	(\$ 3,995)

112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 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 二 (五)。

十、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
國內投資			
原始到期日在 3 個月 至 1 年間之銀行定期 存款	\$ 7,000	\$ 3,000	\$ 3,000
國外投資			
原始到期日在 3 個月 至 1 年間之銀行定期 存款	<u>354,970</u>	<u>467,342</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 361,970</u>	<u>\$ 470,342</u>	<u>\$ 3,000</u>
<u>非 流 動</u>			
國外投資			
原始到期日超過 1 年之 銀行定期存款	<u>\$ 89,891</u>	<u>\$ 132,283</u>	<u>\$ 134,159</u>

截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日在 3 個月至 1 年間之定期存款市場利率分別為 1.57%~5.55%、1.44%~5.07%及 1.315%，原始到期日在 1 年以上之銀行定期存款市場利率均為 3.25%。

## 十一、應收票據及帳款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收票據—因營業發生	\$ 440,374	\$ 446,796	\$ 439,757
應收帳款—因營業發生	<u>2,321,335</u>	<u>2,838,967</u>	<u>3,224,978</u>
按攤銷後成本衡量總帳面金額	2,761,709	3,285,763	3,664,735
減：備抵損失	( <u>29,834</u> )	( <u>16,792</u> )	( <u>17,175</u> )
	<u>\$ 2,731,875</u>	<u>\$ 3,268,971</u>	<u>\$ 3,647,560</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呆帳之應收款項，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。此外，合併公司亦不具有將應收款項及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

合併公司採用 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。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

### 112年9月30日

	未逾期	逾期三個月內	逾期三個月至一年	逾期超過一年	合計
總帳面金額	\$ 2,281,297	\$ 442,568	\$ 37,844	\$ -	\$ 2,761,709
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( <u>4,444</u> )	( <u>5,381</u> )	( <u>20,009</u> )	-	( <u>29,834</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 2,276,853</u>	<u>\$ 437,187</u>	<u>\$ 17,835</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,731,875</u>

111年12月31日

	未逾	逾三個月內	逾三個月至一年	逾一年	合計
總帳面金額	\$ 2,775,257	\$ 483,968	\$ 26,534	\$ 4	\$ 3,285,763
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( 423)	( 10,084)	( 6,281)	( 4)	( 16,792)
攤銷後成本	<u>\$ 2,774,834</u>	<u>\$ 473,884</u>	<u>\$ 20,253</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,268,971</u>

111年9月30日

	未逾	逾三個月內	逾三個月至一年	逾一年	合計
總帳面金額	\$ 3,084,362	\$ 493,615	\$ 86,641	\$ 117	\$ 3,664,735
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( 10,079)	( 2,916)	( 4,063)	( 117)	( 17,175)
攤銷後成本	<u>\$ 3,074,283</u>	<u>\$ 490,699</u>	<u>\$ 82,578</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,647,560</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 16,792	\$ 18,238
本期提列(迴轉)	12,887	( 1,300)
外幣換算差額	155	237
期末餘額	<u>\$ 29,834</u>	<u>\$ 17,175</u>

截至112年9月30日暨111年12月31日及9月30日止，合併公司分別計有17,891仟元，42,050仟元及45,137仟元之應收銀行承兌匯票讓售予銀行，有關金融工具移轉資訊，請參閱附註二六(四)。

十二、存貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
製成品及購進成品	\$ 3,146,425	\$ 2,754,404	\$ 2,234,340
在製品	639,745	570,663	556,816
材料	<u>1,459,975</u>	<u>1,662,790</u>	<u>1,512,459</u>
	<u>\$ 5,246,145</u>	<u>\$ 4,987,857</u>	<u>\$ 4,303,615</u>

112年及111年7月1日至9月30日與112年及111年1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價回升利益(損失)19,433仟元、(14,135)仟元、14,362仟元及(6,760)仟元。

### 十三、生物資產

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 3,255,711	\$ 3,193,535
增 添	230,087	256,631
公允價值減出售成本之變動損失	( 295)	( 970)
收成轉列存貨	( 104,170)	( 192,233)
淨兌換差額	<u>65,153</u>	<u>96,446</u>
期末餘額	<u>\$ 3,446,486</u>	<u>\$ 3,353,409</u>

生物資產扣除出售成本前之公允價值衡量如下，係屬重複性公允價值衡量：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
桉木（第3等級）	<u>\$ 3,557,381</u>	<u>\$ 3,359,818</u>	<u>\$ 3,462,043</u>

第3等級公允價值之調節如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 3,359,818	\$ 3,295,021
增 添	238,680	273,092
公允價值減出售成本之變動損失	( 306)	( 1,032)
收成轉列存貨	( 108,059)	( 204,564)
淨兌換差額	<u>67,248</u>	<u>99,526</u>
期末餘額	<u>\$ 3,557,381</u>	<u>\$ 3,462,043</u>

合併公司與生物資產相關之財務風險源自於林木蓄積量之估計具高度不確定性。

### 十四、列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日
本公司	CHP International (BVI) Corporation	一般投資業	100.0	100.0	100.0
CHP International (BVI) Corporation	華豐投資公司	一般投資業	100.0	100.0	100.0
	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	60.0	60.0	60.0
	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	20.2	20.2	20.2
	經綸全訊（香港）公司	各類紙品之買賣、印刷及銷售有關紙業及附帶事業之經營	100.0	100.0	100.0

（接次頁）

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日
華豐投資公司	新華丰再生能源公司	肥料業、食品零售業、栽培業、耐火材料製造業、水泥及混凝土製品製造業、建材及耐火材料批發業與零售業、人力派遣業、化學原料零售及批發業	100.0	100.0	100.0
廣東鼎豐紙業公司	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	66.3	66.3	66.3
	深圳市經綸紙品公司	紙品銷售暨貨物及技術進出口業務	100.0	100.0	100.0
	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	100.0	100.0	100.0
肇慶鼎豐林業公司	貴州元豐林業公司	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	67.0	67.0	67.0

列入上述合併財務報告編製主體之財務報告中，華豐投資公司、肇慶鼎豐林業公司、深圳市經綸紙品公司、經綸全訊（香港）公司、新華丰再生能源公司、肇慶新川綠色科技公司及貴州元豐林業公司係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱，其112年及111年9月30日之資產總額分別為5,028,404仟元及4,904,849仟元，均占各該期間合併資產總額之14%，其112年及111年9月30日之負債總額分別為580,624仟元及646,183仟元，分別占各該期間合併負債總額之3%及4%，其112年及111年7月1日至9月30日與112年及111年1月1日至9月30日綜合利益總額分別為新台幣9,833仟元、20,994仟元、29,525仟元及46,194仟元，分別占各該期間合併綜合（損）益總額之8%、4%、(7)%及5%，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。

#### 十五、採用權益法之投資

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
個別不重大之投資關聯企業	<u>\$ 835,169</u>	<u>\$ 769,254</u>	<u>\$ 704,842</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利	\$ 42,158	\$ 74,414	\$ 114,169	\$ 156,934
其他綜合利益	<u>22,202</u>	<u>13,099</u>	<u>26,633</u>	<u>33,933</u>
綜合利益總額	<u>\$ 64,360</u>	<u>\$ 87,513</u>	<u>\$ 140,802</u>	<u>\$ 190,867</u>

合併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持股比例雖未達 20%，因是採權益法評價。

合併公司於 112 年及 111 年 1 月至 9 月間，皆以每股 7.02 元取得合眾紙業公司 1,126,842 股及 2,380,876 股之股份，取得之持股比例分別為 1.09% 及 2.30%，投資價款分別為 7,912 仟元及 16,716 仟元，認列取得該公司股權所產生之廉價購買利益分別為 5,803 仟元及 12,384 仟元。

合併公司於 111 年 2 月以 258,673 仟元出售所持有永豐能源公司之全部股權予永豐餘投資控股公司，售價與帳面值之差額 16,572 仟元係認列為權益差額，帳列未分配盈餘減項。

合併公司 112 年及 111 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額中分別包含 109,726 仟元及 81,932 仟元，及其 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之綜合（損）益份額中分別包含 10 仟元、52 仟元、(1,156)仟元及 32,244 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報表若經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

## 十六、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	在建工程	合計
<u>成 本</u>								
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,197,658	\$ 4,114,135	\$30,999,749	\$ 3,122,751	\$ 1,862,583	\$ 838,925	\$ 798,540	\$49,934,341
增 添	224,089	5,591	65,625	8,118	7,425	12,490	824,637	1,147,975
處 分	-	-	( 36,767)	( 124,627)	( 1,341)	( 708)	-	( 163,443)
淨兌換差額	-	21,624	132,058	-	308	5,454	7,097	166,541
重 分 類	( 499,200)	26,279	473,571	9,576	34,900	7,572	( 551,898)	( 499,200)
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 7,922,547</u>	<u>\$ 4,167,629</u>	<u>\$31,634,236</u>	<u>\$ 3,015,818</u>	<u>\$ 1,903,875</u>	<u>\$ 863,733</u>	<u>\$ 1,078,376</u>	<u>\$50,586,214</u>
<u>累計折舊及減損</u>								
111 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 3,100,754	\$25,569,942	\$ 2,561,509	\$ 1,574,842	\$ 690,375	\$ -	\$33,497,422
處 分	-	-	( 36,767)	( 124,627)	( 1,306)	( 708)	-	( 163,408)
折舊費用	-	82,115	617,015	65,518	81,296	32,306	-	878,250
淨兌換差額	-	9,126	86,365	-	279	3,878	-	99,648
其他	-	-	18	-	-	344	-	362
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,191,995</u>	<u>\$26,236,573</u>	<u>\$ 2,502,400</u>	<u>\$ 1,655,111</u>	<u>\$ 726,195</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$34,312,274</u>
111 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 7,922,547</u>	<u>\$ 975,634</u>	<u>\$ 5,397,663</u>	<u>\$ 513,418</u>	<u>\$ 248,764</u>	<u>\$ 137,538</u>	<u>\$ 1,078,376</u>	<u>\$16,273,940</u>
<u>成 本</u>								
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,922,547	\$ 4,167,738	\$31,636,180	\$ 3,032,866	\$ 1,922,440	\$ 859,252	\$ 1,130,803	\$50,671,826
增 添	1,772	8,151	53,659	7,053	15,766	8,762	359,714	454,877
處 分	-	-	( 109,951)	( 2,531)	( 7,508)	( 11,689)	-	( 131,679)
淨兌換差額	-	14,143	88,729	-	112	3,609	3,694	110,287
重 分 類	-	48,488	388,277	29,409	59,835	3,687	( 529,696)	-
112 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 7,924,319</u>	<u>\$ 4,238,520</u>	<u>\$32,056,894</u>	<u>\$ 3,066,797</u>	<u>\$ 1,990,645</u>	<u>\$ 863,621</u>	<u>\$ 964,515</u>	<u>\$51,105,311</u>

( 接次頁 )

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	電氣設備	工具設備	什項設備	在建工程	合計
累計折舊及減損								
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 3,212,441	\$ 26,383,318	\$ 2,519,894	\$ 1,678,865	\$ 726,297	\$ -	\$ 34,520,815
處分	-	-	( 109,951)	( 2,531)	( 7,508)	( 11,689)	-	( 131,679)
折舊費用	-	79,060	617,570	65,489	74,489	30,256	-	866,864
淨兌換差額	-	6,791	60,612	-	106	3,202	-	70,711
112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,298,292</u>	<u>\$ 26,951,549</u>	<u>\$ 2,582,852</u>	<u>\$ 1,745,952</u>	<u>\$ 748,066</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,326,711</u>
112年1月1日淨額	<u>\$ 7,922,547</u>	<u>\$ 955,297</u>	<u>\$ 5,252,862</u>	<u>\$ 512,972</u>	<u>\$ 243,575</u>	<u>\$ 132,955</u>	<u>\$ 1,130,803</u>	<u>\$ 16,151,011</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 7,924,319</u>	<u>\$ 940,228</u>	<u>\$ 5,105,345</u>	<u>\$ 483,945</u>	<u>\$ 244,693</u>	<u>\$ 115,555</u>	<u>\$ 964,515</u>	<u>\$ 15,778,600</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
工具器具	3至5年
什項設備	3至20年

## 十七、租賃協議

### (一) 使用權資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 425,256	\$ 428,111	\$ 435,540
建築物	17,722	23,880	27,492
辦公設備	20,728	19,989	23,124
運輸設備	<u>6,130</u>	<u>6,448</u>	<u>5,677</u>
	<u>\$ 469,836</u>	<u>\$ 478,428</u>	<u>\$ 491,833</u>
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 11,537</u>	<u>\$ 16,890</u>	<u>\$ 21,248</u>
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 3,626	\$ 3,636	\$ 10,863
建築物	4,983	3,843	14,087
辦公設備	1,907	1,249	4,786
運輸設備	<u>2,167</u>	<u>2,720</u>	<u>7,825</u>
	<u>\$ 12,683</u>	<u>\$ 11,448</u>	<u>\$ 37,561</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112年及111年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 28,356</u>	<u>\$ 32,663</u>	<u>\$ 33,316</u>
非流動	<u>\$ 25,689</u>	<u>\$ 29,105</u>	<u>\$ 32,843</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
土地	0.88%~1.75%	0.88%~1.02%	0.88%~1.02%
建築物	0.88%~2.50%	0.88%~1.21%	0.88%~1.21%
辦公設備	0.88%~1.75%	0.88%~1.21%	0.88%~1.21%
運輸設備	0.88%~1.75%	0.88%~1.21%	0.88%~1.21%

(三) 重要承租活動及條款

合併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。

合併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。位於中國之土地租賃主係做為廠房使用，租賃期間為 50 年，合併公司於租賃開始日已支付全額租金。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十八。

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期租賃及低價值資產				
租賃費用	<u>\$ 23,982</u>	<u>\$ 16,844</u>	<u>\$ 64,010</u>	<u>\$ 53,372</u>
租賃之現金（流出）				
總額	<u>(\$ 34,693)</u>	<u>(\$ 25,298)</u>	<u>(\$ 100,691)</u>	<u>(\$ 82,731)</u>



十八、投資性不動產

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 771,534	\$ 272,334
不動產、廠房及設備轉入	<u>-</u>	<u>499,200</u>
期末餘額	<u>\$ 771,534</u>	<u>\$ 771,534</u>
<u>累計折舊及減損</u>		
期初餘額	(\$ 15,992)	(\$ 15,724)
折舊費用	<u>( 200)</u>	<u>( 201)</u>
期末餘額	<u>(\$ 16,192)</u>	<u>(\$ 15,925)</u>
期初淨額	<u>\$ 755,542</u>	<u>\$ 256,610</u>
期末淨額	<u>\$ 755,342</u>	<u>\$ 755,609</u>

合併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。

合併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。合併公司之投資性不動產公允價值如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
公允價值	<u>\$ 856,590</u>	<u>\$ 856,590</u>	<u>\$ 856,590</u>

營業租賃係出租合併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9月30日	111年12月31日	111年9月30日
投資性不動產出租承諾	<u>\$ 305,120</u>	<u>\$ 322,251</u>	<u>\$ 327,962</u>

## 十九、借 款

### (一) 短期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
銀行信用額度借款	<u>\$ 3,471,000</u>	<u>\$ 2,640,000</u>	<u>\$ 3,213,583</u>

上述銀行週轉性借款之利率於 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.63%~1.78%、1.21%~1.85%及 1.17%~1.78%。

### (二) 應付短期票券

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付商業本票	\$ 8,400,000	\$ 25,000	\$ 4,600,000
減：應付短期票券折價	( <u>11,580</u> )	( <u>149</u> )	( <u>1,193</u> )
	<u>\$ 8,388,420</u>	<u>\$ 249,851</u>	<u>\$ 4,598,807</u>

應付商業本票每筆期間均不超過 1 年，112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日貼現率分別為 1.37%~1.58%、1.55%及 0.78%~1.12%。

### (三) 長期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
無擔保借款	\$ 500,000	\$8,700,000	\$3,400,000
減：聯貸案手續費	( <u>12,814</u> )	( <u>9,355</u> )	( <u>10,047</u> )
長期借款	<u>\$ 487,186</u>	<u>\$8,690,645</u>	<u>\$3,389,953</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9月30日	111年12月31日	111年9月30日
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	\$ 500,000	\$ 500,000	\$ 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。	1.79~1.91	-	4,500,000	800,000
台灣銀行聯貸案－甲項授信借款	114.03.31	首次動用日109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。	1.79~2.10	-	3,700,000	2,100,000
				<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 8,700,000</u>	<u>\$ 3,400,000</u>

## 二十、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 111 年及 110 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業成本	<u>\$ 5,808</u>	<u>\$ 6,105</u>	<u>\$ 17,596</u>	<u>\$ 18,362</u>
推銷費用	<u>\$ 129</u>	<u>\$ 129</u>	<u>\$ 385</u>	<u>\$ 383</u>
管理費用	<u>\$ 423</u>	<u>\$ 448</u>	<u>\$ 1,275</u>	<u>\$ 1,401</u>

## 二一、權益

### (一) 普通股股本

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
額定股數(仟股)	<u>1,300,000</u>	<u>1,300,000</u>	<u>1,300,000</u>
額定股本	<u>\$ 13,000,000</u>	<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>	<u>1,102,835</u>
已發行股本	<u>\$ 11,028,353</u>	<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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<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	\$ 20,817
實際取得子公司股權價 格與帳面價值差異	484	484	484
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
採權益法認列關聯企業 股權淨值之變動數	13,452	11,868	12,809
已逾期未領股利轉列 資本公積	<u>2,463</u>	<u>2,463</u>	<u>1,667</u>
	<u>\$ 37,216</u>	<u>\$ 35,632</u>	<u>\$ 35,777</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，由董事會決議盈餘分配議案，於股東會報告分派股東股息紅利。本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二之(四)員工酬勞及董事酬勞。

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 號函、金管證發字第 1090150022 號及「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 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>

上述現金股利已分別於 112 年 3 月 15 日及 111 年 3 月 15 日董事會決議分配。其餘盈餘分配項目亦分配於 112 年 6 月 30 日及 111 年 6 月 17 日股東會決議。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) 特別盈餘公積

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
特別盈餘公積	<u>\$ 1,186,894</u>	<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
<u>112年1月1日至9月30日</u>				
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	-	68,255	-	68,255
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	162,125	-	-	162,125
避險工具公允價值變動損失 採權益法認列關聯企業其他 綜合損益份額	-	-	( 3,995)	( 3,995)
處分採用權益法之關聯企業 關聯企業處分權益工具累計 損益移轉至保留盈餘	10,375	16,258	-	26,633
	1	( 52)	-	( 51)
	-	( 3,273)	-	( 3,273)
期末餘額	<u>\$ 19,501</u>	<u>\$ 1,179,901</u>	<u>(\$ 3,995)</u>	<u>\$ 1,195,407</u>

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產 未實現(損)益	合 計
<u>111年1月1日至9月30日</u>			
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利益	-	24,435	24,435
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	337,465	-	337,465
採權益法認列關聯企業其他 綜合損益份額	38,751	( 4,818)	33,933
關聯企業處分權益工具累計 損益移轉至保留盈餘	-	( 10,430)	( 10,430)
期末餘額	<u>(\$ 50,611)</u>	<u>\$ 1,118,673</u>	<u>\$ 1,068,062</u>

(六) 非控制權益

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,310,168	\$ 2,164,152
本期新增	20,391	14,546
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	4,949	55,463
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	45,058	65,663
期末餘額	<u>\$ 2,380,566</u>	<u>\$ 2,299,824</u>

(七) 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 9 月 30 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。

二二、本期淨（損）利

(一) 財務成本

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 60,917	\$ 40,788	\$ 174,252	\$ 96,247
租賃負債之利息	152	157	462	462
減：利息資本化金額	( 207 )	( 209 )	( 696 )	( 646 )
	<u>\$ 60,862</u>	<u>\$ 40,736</u>	<u>\$ 174,018</u>	<u>\$ 96,063</u>

利息資本化相關資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
利息資本化利率	1.75%~1.84%	0.84%~1.47%

(二) 折舊及攤銷

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 291,844	\$ 297,827	\$ 885,723	\$ 892,954
營業費用	6,364	5,988	18,902	18,154
	<u>\$ 298,208</u>	<u>\$ 303,815</u>	<u>\$ 904,625</u>	<u>\$ 911,108</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,519	\$ 540	\$ 4,021	\$ 2,178
營業費用	<u>667</u>	<u>1,500</u>	<u>2,120</u>	<u>4,017</u>
	<u>\$ 2,186</u>	<u>\$ 2,040</u>	<u>\$ 6,141</u>	<u>\$ 6,195</u>

### (三) 員工福利費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 20,392	\$ 19,639	\$ 59,861	\$ 59,853
確定福利計畫	<u>6,360</u>	<u>6,682</u>	<u>19,256</u>	<u>20,146</u>
	26,752	26,321	79,117	79,999
其他員工福利	<u>503,453</u>	<u>522,154</u>	<u>1,531,199</u>	<u>1,556,135</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 530,205</u>	<u>\$ 548,475</u>	<u>\$ 1,610,316</u>	<u>\$ 1,636,134</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 474,156	\$ 489,695	\$ 1,435,438	\$ 1,451,758
營業費用	<u>56,049</u>	<u>58,780</u>	<u>174,878</u>	<u>184,376</u>
	<u>\$ 530,205</u>	<u>\$ 548,475</u>	<u>\$ 1,610,316</u>	<u>\$ 1,636,134</u>

### (四) 員工酬勞及董事酬勞

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 1 月 1 日至 9 月 30 日因虧損未估列員工酬勞及董事酬勞；111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞金額如下：

	111年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>(\$ 320)</u>	<u>\$ 6,346</u>
董事酬勞	<u>\$ 2,756</u>	<u>\$ 5,000</u>

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 3 月 15 日及 111 年 3 月 15 日經董事會決議發放現金金額如下：

	111年度	110年度
員工酬勞	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 6,000</u>
董事酬勞	<u>\$ 6,500</u>	<u>\$ 7,000</u>

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。

111 及 110 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 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。

### 二三、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：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 3,505	(\$ 926)	(\$ 1,195)	(\$ 1,488)
遞延所得稅				
本期產生者	-	(14,000)	-	(14,000)
	<u>\$ 3,505</u>	<u>(\$ 14,926)</u>	<u>(\$ 1,195)</u>	<u>(\$ 15,488)</u>

中國地區子公司除廣東鼎豐紙業公司取得高新技術資格適用 15% 企業所得稅優惠稅率、肇慶新川綠色科技有限公司適用小型微利企業減半徵收政策外，其餘所適用之法定稅率為 25%；其他轄區所產生稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

#### (二) 所得稅核定情形

本公司、華豐投資公司及新華丰再生能源公司截至 110 年度之營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定。

### 二四、每股（虧損）盈餘

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
基本每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.17)</u>	<u>\$ 0.26</u>	<u>(\$ 0.67)</u>	<u>\$ 0.36</u>
稀釋每股盈餘		<u>\$ 0.26</u>		<u>\$ 0.36</u>

單位：每股元



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：

本期淨（損）利

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨 （損）利	<u>(\$ 182,318)</u>	<u>\$ 287,269</u>	<u>(\$ 728,060)</u>	<u>\$ 390,552</u>

股 數

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
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	<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>400</u>		<u>473</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數		<u>1,087,291</u>		<u>1,087,364</u>

單位：仟股

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。

二五、資本風險管理

合併公司資本結構係由借款及權益（包括股本、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併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。合併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。

## 二六、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

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。

#### 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9月30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</u>				
<u>金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 6,448	\$ -	\$ -	\$ 6,448
衍生工具—遠期外匯合約 (未指定避險)	-	61,732	-	61,732
	<u>\$ 6,448</u>	<u>\$ 61,732</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68,180</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之權益工具投資</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 2,207,322	\$ -	\$ -	\$ 2,207,322
國內未上市(櫃)股票	-	-	164,231	164,231
	<u>\$ 2,207,322</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 164,231</u>	<u>\$ 2,371,553</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融負債</u>				
衍生工具—遠期外匯合約 (未指定避險)	\$ -	\$ 10,029	\$ -	\$ 10,029
<u>避險之金融負債</u>				
衍生工具—遠期外匯合約	\$ -	\$ 3,995	\$ -	\$ 3,995

#### 111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</u>				
<u>金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 6,390	\$ -	\$ -	\$ 6,390
衍生工具—遠期外匯合約 (未指定避險)	-	19,692	-	19,692
	<u>\$ 6,390</u>	<u>\$ 19,692</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,082</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之權益工具投資</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 2,037,750	\$ -	\$ -	\$ 2,037,750
國內未上市(櫃)股票	-	-	184,007	184,007
	<u>\$ 2,037,750</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 184,007</u>	<u>\$ 2,221,757</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融負債</u>				
衍生工具—遠期外匯合約 (未指定避險)	\$ -	\$ 9,005	\$ -	\$ 9,005

111年9月30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</u>				
<u>金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 6,374	\$ -	\$ -	\$ 6,374
衍生工具－遠期外匯合約 (未指定避險)	-	64,156	-	64,156
	<u>\$ 6,374</u>	<u>\$ 64,156</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70,530</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之權益工具投資</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 2,082,124	\$ -	\$ -	\$ 2,082,124
國內未上市(櫃)股票	-	-	170,441	170,441
	<u>\$ 2,082,124</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 170,441</u>	<u>\$ 2,252,565</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融負債</u>				
衍生工具－遠期外匯合約 (未指定避險)	\$ -	\$ 23,664	\$ -	\$ 23,664

112年及111年1月1日至9月30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1月1日至9月30日

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
期初餘額	\$ 184,007
認列於其他綜合損益	( 19,776)
期末餘額	<u>\$ 164,231</u>

111年1月1日至9月30日

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
期初餘額	\$ 273,721
認列於其他綜合損益	( 103,280)
期末餘額	<u>\$ 170,441</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9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
流動性折價	15%	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：

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9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
流動性折價			
增加 2.5%	(\$ 4,830)	(\$ 5,412)	(\$ 5,013)
減少 2.5%	\$ 4,830	\$ 5,412	\$ 5,013

(二) 金融工具之種類

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30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	\$ 68,180	\$ 26,082	\$ 70,530
按攤銷後成本衡量之 金融資產（註 1）	4,730,257	5,550,003	5,726,527
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產	2,371,553	2,221,757	2,252,565
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	15,343,685	14,830,067	14,425,458
透過損益按公允價值 衡量之金融負債	10,029	9,005	23,664
避險之金融負債	3,995	-	-

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及應收帳款、應收票據及帳款－關係人、其他應收款－關係人、其他應收款（帳列其他流動資產）及存出保證金（帳列其他非流動資產）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、應付票據及帳款－關係人、其他應付款、其他應付款－關係人、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

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，相關工具之運用受合併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，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與暴險額度進行複核。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，將匯率變動對合併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，合併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，可協助合併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，主要係針對合併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、人民幣及歐元升值 5% 時，對合併公司稅前淨（損）利之影響列示如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
變動 5% 之（損）益		
美金	\$ 86,364	\$ 108,142
人民幣	99,171	82,305
歐元	11,558	-

## (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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 827,950	\$ 773,561	\$ 733,775
金融負債	8,929,651	9,002,174	8,054,919
具現金流量利率風險			
金融資產	737,000	638,773	667,512
金融負債	3,471,000	2,640,000	3,213,583

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（損）利之影響列示如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
增加／減少	\$ 2,051	\$ 1,910

### (3) 其他價格風險

合併公司因投資各類國內公司股票及受益憑證之金融資產而產生價格暴險。合併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，對合併公司其他綜合（損）益之影響列示如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
稅前淨（損）利 增加／減少	\$ 322	\$ 319
其他綜合（損）益 增加／減少	118,578	112,628

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。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，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，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。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司最大客戶，截至 112 年及 111 年 9 月 30 日止，總應收帳款合計數來自前述客戶之比率分別為 9% 及 7%。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集團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 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別 10,155,681 仟元、10,471,950 仟元及 10,265,005 仟元。

#### (四) 金融資產移轉資訊

合併公司讓售部分應收銀行承兌匯票予金融機構以取得營運資金，由於該等票據之幾乎所有風險及報酬已移轉，合併公司除列所移轉之應收銀行承兌匯票。合併公司 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日讓售金額、已收現金額及利率如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
讓售金額	<u>\$ 17,891</u>	<u>\$ 42,050</u>	<u>\$ 45,137</u>
已收現金額	<u>\$ 17,753</u>	<u>\$ 41,868</u>	<u>\$ 44,871</u>
利率	1.62%~1.90%	1.58%~1.69%	1.65%~1.69%

#### 二七、關係人交易

本公司之母公司為永豐餘投資控股股份有限公司，於 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日皆持有本公司普通股 57.8%。

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
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
YFY International Ltd.	兄弟公司
永豐餘造紙(揚州)公司	兄弟公司
永豐餘家品(昆山)公司	兄弟公司
永豐餘家紙(北京)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
永豐餘商事株式會社	兄弟公司
永豐餘投資公司	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
永昇圃農業生物科技公司	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
永豐餘生活用紙(揚州)公司	兄弟公司
新川創新公司	兄弟公司
香港商捷比達公司	兄弟公司
MOBIUS105 LIMITED	兄弟公司
永豐餘營運管理公司	兄弟公司
永豐商店公司	兄弟公司
華豐紙業(香港)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
貝爾敦公司	實質關係人
信誼基金會	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
永豐金租賃公司	實質關係人
永豐金證券公司	實質關係人
永豐金融控股公司	實質關係人

## (二) 營業收入

關係人類別	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
兄弟公司	\$ 473,121	\$ 934,764	\$ 1,645,275	\$ 2,367,236
實質關係人	44,517	37,307	114,914	133,202
母公司	15	10	31	27
母公司之關聯企業	<u>1,400</u>	<u>-</u>	<u>1,442</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 519,053</u>	<u>\$ 972,081</u>	<u>\$ 1,761,662</u>	<u>\$ 2,500,469</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7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
兄弟公司	\$ 261,653	\$ 350,728	\$ 708,463	\$ 1,154,981
實質關係人	162	105	697	1,478
母公司之關聯企業	<u>11</u>	<u>214</u>	<u>60</u>	<u>461</u>
	<u>\$ 261,826</u>	<u>\$ 351,047</u>	<u>\$ 709,220</u>	<u>\$ 1,156,920</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) 應收票據及帳款－關係人

關係人類別	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
兄弟公司			
合眾紙業公司	\$ 89,733	\$ 49,692	\$ 133,833
永豐餘消費品實業 公司	86,453	225,491	207,063
永豐餘建設開發公司	40,579	36,813	41,039
永豐餘投資公司	-	108,095	97,779
其他	<u>32,829</u>	<u>28,486</u>	<u>39,564</u>
	249,594	448,577	519,278
實質關係人	53,065	34,071	32,387
母公司	11	1	64
母公司之關聯企業	<u>639</u>	<u>-</u>	<u>265</u>
	<u>\$ 303,309</u>	<u>\$ 482,649</u>	<u>\$ 551,994</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。112年及111年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

## (五) 應付票據及帳款－關係人

關 係 人 類 別	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
兄弟公司			
申豐特用應材公司	\$ 95,468	\$ 105,399	\$ 108,900
永豐餘工業用紙公司	79,299	74,808	116,977
永豐餘建設開發公司	31,405	42,401	34,419
其 他	<u>41,842</u>	<u>27,368</u>	<u>37,207</u>
	248,014	249,976	297,503
實質關係人	1,972	1,036	1,769
母公司之關聯企業	-	191	50
母 公 司	<u>3,033</u>	-	<u>3,033</u>
	<u>\$ 253,019</u>	<u>\$ 251,203</u>	<u>\$ 302,355</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

## (六) 預收款項（帳列其他流動負債）

關 係 人 類 別	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
兄弟公司	\$ 357	\$ -	\$ 357
母 公 司	<u>29</u>	-	<u>29</u>
	<u>\$ 386</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 386</u>

## (七) 對關係人放款（含應收利息）

關 係 人 類 別	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
兄弟公司			
永豐餘造紙（揚州） 公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,255</u>	<u>\$ 116,489</u>

合併公司提供予關係人之短期放款，其利率與市場利率相近。

112年及111年7月1日至9月30日與112年及111年1月1日至9月30日對關係人放款之利息收入分別為0仟元、1,124仟元、364仟元及3,347仟元。

## (八) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	取 得	價 款
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
兄弟公司	<u>\$ 431</u>	<u>\$ -</u>

## (九) 出售之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	出 售	價 款
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
兄弟公司	\$ -	\$ 13

## (十) 承租協議

租 賃 負 債	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
母 公 司	\$ 1,255	\$ 4,877	\$ 6,089

利 息 費 用	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	母 公 司	\$ 7	\$ 20	\$ 30

租 賃 費 用	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	母 公 司	\$ 2,757	\$ 1,529	\$ 8,271
實 質 關 係 人	1,779	1,765	5,339	5,297
	\$ 4,536	\$ 3,294	\$ 13,610	\$ 9,886

## (十一) 其他關係人交易

	租 金 收 入 ( 帳 列 其 他 收 入 )			
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
母 公 司 之 關 聯 企 業	\$ 3,866	\$ 1,947	\$ 11,597	\$ 1,947
兄 弟 公 司	582	357	1,296	1,071
母 公 司	29	29	86	86
	\$ 4,477	\$ 2,333	\$ 12,979	\$ 3,104

	其 他 營 業 費 用 ( 帳 列 營 業 費 用 )			
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
兄 弟 公 司	\$ 12,308	\$ 14,077	\$ 36,974	\$ 43,673

	代 辦 費 ( 帳 列 營 業 費 用 )			
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
兄 弟 公 司	\$ 22,339	\$ 22,212	\$ 66,630	\$ 69,704
實 質 關 係 人	1,162	-	2,949	-
	\$ 23,501	\$ 22,212	\$ 69,579	\$ 69,704

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半年支付。

(十二) 取得金融資產

112年1月1日至9月30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>

(十三) 處分金融資產

111年1月1日至9月30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	35,000,000	永豐能源公司股權	<u>\$ 258,673</u>

請參閱附註十五之說明。

(十四) 主要管理階層薪酬

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
薪資及獎金	\$ 5,906	\$ 7,313	\$ 17,720	\$ 22,437
業務執行費	<u>647</u>	<u>674</u>	<u>2,015</u>	<u>2,286</u>
	<u>\$ 6,553</u>	<u>\$ 7,987</u>	<u>\$ 19,735</u>	<u>\$ 24,723</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。

二八、重大或有事項及未認列之合約承諾

合併公司截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 334,069 仟元、423,309 仟元及 508,761 仟元。

二九、其他事項

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

### 三十、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資訊如下：

單位：外幣仟元

112年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	57,147		32.27	\$	1,844,134		
人 民 幣		521,251		4.495		2,343,023		
歐 元		9,946		33.91		337,269		
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>衍生工具</u>								
美 元		41,000		32.27		1,323,070		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		14,621		32.27		471,820		
歐 元		129		33.91		4,374		
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>衍生工具</u>								
美 元		30,000		32.27		968,100		
人 民 幣		80,000		4.495		359,600		
歐 元		3,000		33.91		101,730		

111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 元	\$	81,777		30.71	\$	2,511,372		
人 民 幣		412,809		4.409		1,820,257		
歐 元		12,279		32.72		401,769		
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>衍生工具</u>								
美 元		32,000		30.71		982,720		

(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 元	\$	23,930		30.71	\$		734,890	
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>衍生工具</u>								
美 元		45,700		30.71			1,403,447	
人 民 幣		48,000		4.409			211,632	
歐 元		11,000		32.72			359,920	

111年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	92,886		31.75	\$		2,949,131	
人 民 幣		368,096		4.472			1,646,109	
歐 元		12,582		31.26			393,313	
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>衍生工具</u>								
美 元		52,000		31.75			1,651,000	
歐 元		6,000		31.26			187,560	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		41,765		31.75			1,326,039	
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>衍生工具</u>								
美 元		35,000		31.75			1,111,250	
歐 元		8,000		31.26			250,080	

合併公司於112年及111年7月1日至9月30日與1月1日至9月30日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為96,631仟元、77,742仟元、75,507仟元及112,546仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三一、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。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形。(附表三)
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。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(附註七及九)
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。(附表八)
11. 被投資公司資訊。(附表六)

#### (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。(附表七)
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。(附表四)
  - (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。(附表四及八)
  - (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。(附表二)



(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。(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。  
(附表九)

### 三二、部門資訊

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果應依報導部門分析如下：

	紙漿及紙品部門	林業部門	其他部門	調整及沖銷	合併
<u>112年1月1日至9月30日</u>					
來自企業外部客戶之收入	\$ 15,353,480	\$ 41,758	\$ 102,073	\$ -	\$ 15,497,311
來自企業內其他營運部門之收入	\$ 1,268,508	\$ 180,825	\$ 35,312	(\$ 1,484,645)	\$ -
部門(損)益	(\$ 747,802)	\$ 26,733	(\$ 2,042)	\$ -	(\$ 723,111)
<u>111年1月1日至9月30日</u>					
來自企業外部客戶之收入	\$ 17,770,684	\$ 29,518	\$ 111,722	\$ -	\$ 17,911,924
來自企業內其他營運部門之收入	\$ 910,026	\$ 337,430	\$ 30,218	(\$ 1,277,674)	\$ -
部門損益	\$ 405,585	\$ 23,262	\$ 17,168	\$ -	\$ 446,015

合併公司依據產品之性質分為如下二大部門：

(一) 紙漿及紙品部門－銷售及製造紙漿、紙張及紙板等產品。

(二) 林業部門－從事林木之種植及培育樹苗。

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。各部門係以稅後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。

中華紙漿股份有限公司及子公司  
資金貸與他人  
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高 餘額(註2及4)	期末餘額(註2及4)	實際動支 金額(註4)	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 呆帳金額	擔保 名稱	品 價值	對個別對象資金 貸與限額(註3及4)	資金貸與總限額 (註3及4)
1	廣東鼎豐紙業公司	永豐餘造紙(揚州)公司	其他應收款-關係人	是	\$ 452,364 (100,637 仟人民幣)	\$ -	\$ -	-	短期融資	\$ -	營運資金需求	\$ -	-	\$ -	\$ 484,941 (107,885 仟人民幣)	\$ 1,939,765 (431,538 仟人民幣)
		永豐餘工紙(揚州)投資公司	其他應收款-關係人	是	452,364 (100,637 仟人民幣)	-	-	-	短期融資	-	營運資金需求	-	-	-	484,941 (107,885 仟人民幣)	1,939,765 (431,538 仟人民幣)
2	CHP INTERNATIONAL (BVI) CORPORATION	深圳市經綸紙品公司	長期應收款-關係人	是	186,597 (5,782 仟美元)	80,902 (2,507 仟美元)	80,902 (2,507 仟美元)	2.5	短期融資	-	營運資金需求	-	-	-	2,180,987 (67,586 仟美元)	2,180,987 (67,586 仟美元)
		深圳市經綸紙品公司	其他應收款-關係人	是	107,869 (3,343 仟美元)	107,869 (3,343 仟美元)	107,869 (3,343 仟美元)	2.5	短期融資	-	營運資金需求	-	-	-	2,180,987 (67,586 仟美元)	2,180,987 (67,586 仟美元)
		肇慶鼎豐林業公司	其他應收款-關係人	是	134,001 (4,152 仟美元)	132,589 (4,109 仟美元)	132,589 (4,109 仟美元)	2.5	短期融資	-	營運資金需求	-	-	-	2,180,987 (67,586 仟美元)	2,180,987 (67,586 仟美元)
		廣東鼎豐紙業公司	其他應收款-關係人	是	889,922 (27,577 仟美元)	889,922 (27,577 仟美元)	889,922 (27,577 仟美元)	2.5-3.25	短期融資	-	營運資金需求	-	-	-	2,180,987 (67,586 仟美元)	2,180,987 (67,586 仟美元)
3	深圳市經綸紙品公司	永豐餘造紙(揚州)公司	其他應收款-關係人	是	13,453 (2,993 仟人民幣)	-	-	-	短期融資	-	營運資金需求	-	-	-	14,028 (3,121 仟人民幣)	56,113 (12,483 仟人民幣)
		永豐餘工紙(揚州)投資公司	其他應收款-關係人	是	13,453 (2,993 仟人民幣)	-	-	-	短期融資	-	營運資金需求	-	-	-	14,028 (3,121 仟人民幣)	56,113 (12,483 仟人民幣)

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：(1) 廣東鼎豐紙業公司資金貸與限額：

因業務往來關係從事資金貸與者，其貸與總額度以不超過最近一季淨值之 40% 為限，個別對象資金貸與金額以不超過最近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，其個別對象貸與金額及總額皆以不超過最近一季淨值之 40% 為限。個別對象資金與金額於資金池內之資金貸與限額為最近一季淨值之 10%。

(2) CHP INTERNATIONAL (BVI) CORP. 資金貸與限額：

因業務往來關係從事資金貸與者，其貸與總額度以不超過最近一季淨值之 40% 為限，個別對象資金貸與金額以不超過最近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，其個別對象貸與金額及總額皆以不超過最近一季淨值之 40% 為限。

(3) 深圳市經綸紙品公司資金貸與限額：

因業務往來關係從事資金貸與者，其貸與總額度以不超過最近期淨值之 40% 為限，個別對象資金貸與金額以不超過最近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，其個別對象貸與金額及總額皆以不超過最近一季淨值之 40% 為限。個別對象資金與金額於資金池內之資金貸與限額為最近期淨值之 10%。

(4) 資金池參與者係以共用額度作為其期末餘額，因資金池操作導致期末餘額重複計算但公司實際並無超限情形。

註 4：係分別按 112 年 9 月 30 日匯率 US\$1=\$32.27 及 RMB\$1=\$4.495 換算新台幣。

註 5：母子公司之資金貸與，於編製合併財務報告時業已沖銷。

中華紙漿股份有限公司及子公司  
為他人背書保證  
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

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)	本年度最高背書 保證餘額(註 4)	期 末 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 額佔最近期財務 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	關 係 (註 2)										
0	本公司	CHP INTERNATIONAL (BVI) CORPORATION	(2)	\$ 22,425,024	\$ 742,210 ( 23,000 仟美元)	\$ 742,210 ( 23,000 仟美元)	\$ 29,043	\$ -	4.96	\$ 29,900,032	註 8	N	N
		華豐投資公司	(2)	22,425,024	130,000	130,000	70,000	-	0.87	29,900,032	註 8	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及子公司

期末持有有價證券

民國 112 年 9 月 30 日

附表三

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
				股數或單位數	帳面金額	持股比率(%)	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	\$ 1,885,608	0.9	\$ 1,885,608	
	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	12,443,688	164,228	14.9	164,228	
	現觀行動科技公司	—	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	257,631	2.5	257,631	
	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	21,152	0.4	21,152	
華豐投資公司	普通股股票或股單							
	彩輝科技公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	150,000	-	0.2	-	
	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	2,467,287	42,931	-	42,931	
新華丰再生能源公司	基金受益憑證							
	永豐貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	452,369	6,448	-	6,448	

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，請參閱附表六及附表七。

中華紙漿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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

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	
			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	永豐餘建設開發公司	(一)	銷 貨	(\$ 457,184)	( 3)	半月一付	\$ -	—	\$ 40,579	1
	深圳市經綸紙品公司	(二)	銷 貨	( 1,255,681)	( 9)	五月一付	-	—	848,945	29
				(註2)						
	永豐餘消費品實業公司	(一)	銷 貨	( 430,893)	( 3)	二月一付	-	—	86,453	3
	合眾紙業公司	(一)	銷 貨	( 566,479)	( 4)	一月一付	-	—	89,733	3
	永豐紙業公司	(三)	銷 貨	( 115,178)	( 1)	一月一付	-	—	53,002	2
	永豐餘工業用紙公司	(一)	進 貨	259,656	2	一月一付	-	—	( 79,299)	( 5)
	申豐特用應材公司	(一)	進 貨	155,323	1	四月一付	-	—	( 95,468)	( 6)
廣東鼎豐紙業公司	永豐餘商事株式會社	(一)	進 貨	168,241	1	依約定條件	-	—	-	-
	肇慶鼎豐林業公司	(二)	進 貨	180,825	10	二月一付	-	—	( 73,379)	( 43)
				(註2)						
肇慶鼎豐林業公司	廣東鼎豐紙業公司	(二)	銷 貨	( 180,825)	( 81)	二月一付	-	—	73,379	100
				(註2)						
深圳市經綸紙品公司	本公司	(二)	進 貨	1,255,681	100	五月一付	-	—	( 848,945)	( 100)
				(註2)						

註 1：(一)兄弟公司。

(二)母子公司。

(三)實質關係人

註 2：編製合併財務報告時業已沖銷。

中華紙漿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 112 年 9 月 30 日

附表五

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 損失金額
					金額	處理方式		
本公司	深圳市經綸紙品公司	母子公司	\$ 848,945 (註)	2.12	\$ -	-	\$ 101,963	\$ -

註：編製合併財務報告時業已沖銷。

中華紙漿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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註 (參閱附註)
				112年9月30日	111年12月31日	股數	比率(%)	帳面金額			
中華紙漿公司	CHP INTERNATIONAL (BVI) CORPORATION	Citco Building, 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	\$ 5,514,924	\$ 101,953	\$ 112,847	(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	725,443	6,575,804	115,325	(二)
華豐投資公司	華豐投資公司 新華丰再生能源公司	台北市重慶南路二段51號12樓 花蓮縣吉安鄉光華村光華街100號	一般投資業。 肥料業、食品零售業、栽培業、耐火材料製造業、水泥及混凝土製品製造業、建材及耐火材料批發業與零售業、人力派遣業、化學原料零售及批發業。	36,000 5,000	36,000 5,000	6,600,000 -	100 100	107,587 24,441	7,993 2,645	8,223 2,645	(一) (一)
CHP INTERNATIONAL (BVI) CORPORATION	合眾紙業公司 經綸全訊(香港)公司	雲林縣林內鄉林中村瑞農65號 香港新界沙田石門安耀街2號新都廣場23樓16室	紙漿之製造，加工與銷售服務。 各類紙製品之買賣、印刷及銷售，有關紙業及附帶事業之經營。	63,571 466 仟美元	55,659 466 仟美元	9,027,682 34,000,000	8.72 100	109,726 6,025	( 14,983 ) ( 2,583 )	( 1,156 ) ( 2,583 )	(二) (一)

註一：(一)子公司。

(二)採用權益法之公司。

(三)大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

中華紙漿股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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		期末自台灣匯出 累積投資金額 (註一)	被投資公司 本期(損)益	本公司直接或 間接投資之持 股比例(%)	本期認列 投資收益	期末投資 帳面價值	截至期末止 已匯回投資收益
					匯出	收回						
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。	\$ 2,763,280 ( 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。	\$ 425,964 ( 13,200 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 425,964 ( 13,200 仟美元)	\$ 3,357 (註二、2)	60	\$ 2,014 (註二、2)	\$ 2,882,146	\$ -
深圳市經綸紙品公司	紙品銷售暨貨物及技術進出口業務。	14,384 ( 3,200 仟人民幣)	(註五)	-	-	-	(註五)	( 9,140 ) (註二、3)	100	( 9,140 ) (註二、3)	130,975	-
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。	706,068 ( 21,880 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	142,892 ( 4,428 仟美元)	-	-	142,892 ( 4,428 仟美元)	26,733 (註二、3)	86.5 (註四)	23,126 (註二、3)	2,687,154	-
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。	8,990 ( 2,000 仟人民幣)	(註五)	-	-	-	(註五)	4,108 (註二、3)	100	4,108 (註二、3)	20,528	-
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。	121,365 ( 27,000 仟人民幣)	(註六)	-	-	-	(註六)	- (註二、3)	67	- (註二、3)	81,306	-

年底累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部 核准 投資 金額	會 審 會 規 定 依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
\$ 568,856 (註一)	\$ 1,374,896 (註一)	\$ 8,990,836

註一：按 112 年 9 月 30 日之匯率 US\$1 = \$32.27 及 RMB\$1 = 4.495 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：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、二、四、五及八。



中華紙漿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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

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	中華紙漿公司	深圳市經綸紙品公司	母公司對子公司	應收帳款 銷貨收入	\$ 848,945 1,255,681	五月一付 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 8
2	肇慶鼎豐林業公司	肇慶鼎豐紙業公司	子公司對母公司	銷貨收入	180,825	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

註：編制合併財務報告時業已沖銷。

中華紙漿股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 112 年 9 月 30 日

附表九

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。本公司合併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。