

永豐餘投資控股股份有限公司
(原永豐餘造紙股份有限公司)

個體財務報告暨會計師查核報告
民國102及101年度

地址：高雄市大樹區久堂里久堂路14號

電話：(02)2396-1166

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師查核報告	3~4		-
四、	個體資產負債表	5		-
五、	個體綜合損益表	6~7		-
六、	個體權益變動表	8		-
七、	個體現金流量表	9~10		-
八、	個體財務報表附註			
	(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	12~14		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15~27		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27~28		五
	(六) 重要會計科目之說明	28~52		六~二四
	(七) 關係人交易	52~54		二五
	(八) 質抵押之資產	54		二六
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	54		二七
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	55		二八
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	56~57、62~64		二九
	2. 轉投資事業相關資訊	56~57、65		二九
	3. 大陸投資資訊	56~57、66~67		二九
	(十四) 部門資訊	57		三十
	(十五) 首次採用個體國際財務報告會計準則	57~61		三一
九、	重要會計科目明細表	68~75		

會計師查核報告

永豐餘投資控股股份有限公司 公鑒：

永豐餘投資控股股份有限公司（原永豐餘造紙股份有限公司）民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。永豐餘投資控股股份有限公司採用權益法之投資，民國 102 及 101 年度有關瑞鵬工程股份有限公司、元信達資訊股份有限公司、台灣基因科技股份有限公司、永豐餘國際維爾京群島股份有限公司之採用權益法之投資廣東鼎豐紙業有限公司、肇慶鼎豐林業有限公司、經綸全訊（香港）有限公司、永豐餘工業用紙股份有限公司之採用權益法之投資品冠紙業股份有限公司及永豐餘典範投資股份有限公司之採用權益法之投資上騰生技顧問股份有限公司之財務報表，暨民國 101 年 1 月 1 日中華紙漿股份有限公司及永豐餘國際維爾京群島股份有限公司之採用權益法之投資永豐餘香港公司、廣東鼎豐紙業有限公司、肇慶鼎豐林業有限公司及經綸全訊（香港）有限公司之資產負債表，係由其他會計師查核，因是本會計師對上開財務報表所表示之意見，有關上述公司之採用權益法之投資及其投資利益，係依據其他會計師之報表認列。民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，上述被投資公司長期股權投資淨額分別為新台幣 6,198,831 仟元、5,692,217 仟元及 3,004,953 仟元，分別佔永豐餘投資控股股份有限公司資產總額約 11%、12% 及 7%；上述被投資公司民國 102 及 101 年度所認列之投資淨益分別為新台幣

94,316 仟元及 161,255 仟元，分別佔永豐餘投資控股股份有限公司稅前淨利約 15% 及 5%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則，足以允當表達永豐餘投資控股股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

永豐餘投資控股股份有限公司民國 102 年度個體財務報告重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所

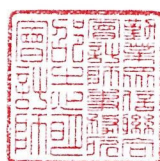
會計師 林 淑 婉

林淑婉



會計師 邵 志 明

邵志明



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 103 年 3 月 26 日

永豐餘投資控股股份有限公司
(原永豐餘造紙股份有限公司)
個體資產負債表

民國 102 年 12 月 31 日暨民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年12月31日			101年12月31日			101年1月1日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金 (附註六)	\$	11,099	-	\$	85,034	-	\$	713,212	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四及七)		-	-		530	-		156,357	-
1170	應收票據及帳款 (附註四及十)		4,456	-		410	-		1,351,964	3
1180	應收帳款—關係人 (附註四及二五)		-	-		139,747	1		277,202	1
130X	存貨 (附註四及十一)		-	-		60,748	-		1,714,119	4
1410	預付款項		10,952	-		7,657	-		253,335	-
1479	其他流動資產		17,882	-		27,592	-		43,414	-
11XX	流動資產總計		44,389	-		321,718	1		4,509,603	10
	非流動資產									
1523	備供出售金融資產 (附註四及八)		6,380,623	12		4,522,625	10		3,107,963	7
1543	以成本衡量之金融資產 (附註四及九)		905,906	2		885,235	2		870,898	2
1550	採用權益法之投資 (附註四及十二)		44,819,520	82		37,119,275	82		27,091,220	61
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十三、二五及二六)		611,635	1		626,420	1		6,724,137	15
1760	投資性不動產 (附註四、十四及二六)		1,870,874	3		1,836,963	4		1,839,227	4
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二十)		146,101	-		178,920	-		298,062	1
1990	其他非流動資產		72,955	-		72,491	-		101,497	-
15XX	非流動資產合計		54,807,614	100		45,241,929	99		40,033,004	90
1XXX	資 產 總 計		\$54,852,003	100		\$45,563,647	100		\$44,542,607	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十五及二六)	\$	1,895,000	4	\$	2,032,600	5	\$	549,279	1
2110	應付短期票券 (附註十五)		2,060,630	4		1,129,007	3		-	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債 (附註四及七)		-	-		644	-		624	-
2170	應付帳款		14	-		633	-		980,408	2
2180	應付帳款—關係人 (附註二五)		657	-		48,051	-		1,343,827	3
2219	其他應付款		70,645	-		117,000	-		580,140	2
2230	當期所得稅負債 (附註四及二十)		5,940	-		62,185	-		-	-
2320	一年內到期之長期負債 (附註十五、十六及二六)		1,250,000	2		1,440,000	3		960,000	2
2399	其他流動負債		19,138	-		39,394	-		64,367	-
21XX	流動負債總計		5,302,024	10		4,869,514	11		4,478,645	10
	非流動負債									
2530	應付公司債 (附註十六)		1,248,687	2		2,497,807	5		2,496,927	6
2540	長期借款 (附註十五及二六)		13,744,000	25		6,935,000	15		9,620,000	21
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二十)		350,667	1		350,116	1		786,163	2
2640	應計退休金負債 (附註四及十七)		584,279	1		751,628	2		576,904	1
2670	其他非流動負債		26,914	-		26,523	-		32,168	-
25XX	非流動負債總計		15,954,547	29		10,561,074	23		13,512,162	30
2XXX	負債總計		21,256,571	39		15,430,588	34		17,990,807	40
	權益 (附註十八)									
3100	股 本		16,603,715	30		16,603,715	36		16,603,715	37
3200	資本公積		458,885	1		344,334	1		333,135	1
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		3,070,603	6		2,962,843	6		2,762,915	6
3320	特別盈餘公積		4,031,432	7		4,031,432	9		4,615,639	11
3350	未分配盈餘		6,252,108	11		6,710,014	15		4,782,021	11
3300	保留盈餘總計		13,354,143	24		13,704,289	30		12,160,575	28
3490	其他權益		3,178,689	6		(519,279)	(1)		(2,545,625)	(6)
3XXX	權益總計		33,595,432	61		30,133,059	66		26,551,800	60
	負債與權益總計		\$54,852,003	100		\$45,563,647	100		\$44,542,607	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 26 日查核報告)

董事長：邱秀瑩

經理人：邱秀瑩

會計主管：吳忠福

永豐餘投資控股股份有限公司
(原永豐餘造紙股份有限公司)

個體綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

代 碼		102年度			101年度		
		金	額	%	金	額	%
	營業收入（附註四、十二及二五）						
4200	投資收入	\$	839,066	100	\$	3,194,730	20
4100	銷貨收入淨額	-	-	-	12,025,427		75
4800	其他營業收入	-	-	-	876,143		5
4000	營業收入合計		839,066	100		16,096,300	100
	營業成本（附註十七、十九及二五）						
5110	銷貨成本	-	-	-	10,630,693		66
5800	其他營業成本	-	-	-	714,169		4
5000	營業成本合計	-	-	-	11,344,862		70
5900	營業毛利		839,066	100		4,751,438	30
	營業費用（附註十七、十九及二五）						
6200	管理費用	194,645		23	373,600		3
6100	推銷費用	-	-	-	681,525		4
6300	研究發展費用	-	-	-	50,398		-
6000	營業費用合計	194,645		23	1,105,523		7
6900	營業淨利		644,421	77		3,645,915	23
	營業外收入及支出						
7100	利息收入	40		-	496		-
7130	股利收入	216,380		26	106,084		1
7190	其他收入（附註二五）	53,897		6	82,636		-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融商品利益（附註四）	2,815		-	-		-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度			101年度		
		金	額	%	金	額	%
7635	透過損益按公允價值衡量之金融商品損失(附註四)	\$	-	-	(\$	446)	-
7625	處分投資損失(附註四)	(	23,495)	(3)	(	240,661)	(2)
7210	處分投資性不動產、不動產、廠房及設備利益		9	-		7,962	-
7630	外幣兌換損失	(	5,983)	(1)	(	398)	-
7590	其他支出	(	4,675)	-	(	75)	-
7050	財務成本(附註四及十九)	(	262,863)	(31)	(	219,189)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(	23,875)	(3)	(	263,591)	(2)
7900	稅前淨利		620,546	74		3,382,324	21
7950	所得稅費用(附註四及二十)	(	10,000)	(1)	(	99,274)	(1)
8200	本年度淨利		610,546	73		3,283,050	20
	其他綜合(損)益(附註四及十八)						
8325	備供出售金融資產未實現利益		1,558,777	186		1,321,592	8
8360	確定福利計畫精算損益		138,534	16	(	196,517)	(1)
8380	採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益之份額		2,125,094	253		608,975	4
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)		3,822,405	455		1,734,050	11
8500	本年度綜合損益總額	\$	4,432,951	528	\$	5,017,100	31
	每股盈餘(附註二一)						
9710	基 本	\$	0.37		\$	1.98	
9810	稀 釋	\$	0.37		\$	1.98	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 26 日查核報告)

董事長：邱秀瑩



經理人：邱秀瑩



會計主管：吳忠福



單位：新台幣仟元

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

代碼	說明	實收資本				其他		留	盈餘		合計	其他權益					項	目
		股數(仟股)	金額	本額	溢價	資本公積	公積金		未分配盈餘	特別盈餘公積		國外營運機構換算金融商品之兌換差額	國外營運機構提供出售之金融商品	未實現(損)益	附註(四)	附註(四)		
A1	101 年 1 月 1 日餘額	1,660,372	\$ 16,603,715	\$ 14,947	\$ 293,124	\$ 25,064	\$ 333,135	\$ 2,762,915	\$ 4,615,639	\$ 1,328,297	\$ 12,160,575	\$ 1,066,581	\$ 3,608,641	\$ 3,565	\$ 26,551,800			
B1	100 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	199,928	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B17	現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	584,207	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	-	1,404	1,404	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M5	取得子公司部分權益	-	-	-	-	9,795	9,795	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	101 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	101 年度稅後其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	101 年度綜合(損)益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	101 年 12 月 31 日餘額	1,660,372	\$ 16,603,715	\$ 14,947	\$ 293,124	\$ 36,263	\$ 344,334	\$ 2,962,843	\$ 4,031,432	\$ 2,990,754	\$ 13,704,289	\$ 290,500	\$ 822,255	\$ 12,476	\$ 30,133,059			
B1	101 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	107,760	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	-	116,930	116,930	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M5	取得子公司部分權益	-	-	-	-	(2,379)	(2,379)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	102 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	102 年度稅後其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	102 年度綜合(損)益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	1,660,372	\$ 16,603,715	\$ 14,947	\$ 293,124	\$ 150,814	\$ 458,885	\$ 3,070,603	\$ 4,031,432	\$ 6,252,108	\$ 13,354,143	\$ 1,247,564	\$ 1,935,199	\$ 4,074	\$ 33,595,432			

後附之附註係本個體財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 26 日查核報告)



董事長：邱秀瑩



經理人：邱秀瑩



會計主管：吳忠福

永豐餘投資控股股份有限公司
(原永豐餘造紙股份有限公司)

個體現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102年度	101年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 620,546	\$ 3,382,324
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊及攤銷費用	8,567	379,131
A20300	呆帳費用	-	1,840
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 商品之淨損(益)	(2,815)	446
A20900	財務成本	262,863	219,189
A21200	利息收入	(40)	(496)
A21300	股利收入	(216,380)	(106,084)
A22400	採用權益法認列之子公司及關 聯企業利益之份額	(839,066)	(3,194,730)
A22500	處分投資性不動產、不動產、 廠房及設備利益	(9)	(7,962)
A23100	處分投資損失	23,495	240,661
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	-	(1,615)
A24100	未實現外幣兌換(利益)損失	18	(11,415)
A29900	公司債折價攤銷	880	880
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據及帳款	(4,046)	(375,987)
A31160	應收帳款—關係人	139,747	137,455
A31200	存 貨	60,748	33,294
A31230	預付款項	(3,295)	(107,331)
A31240	其他流動資產	(1,921)	44,280
A32150	應付帳款	(619)	400,213
A32160	應付帳款—關係人	(47,394)	(1,295,776)
A32180	其他應付款	(86,953)	(185,298)
A32230	其他流動負債	16,874	120,961
A32240	應計退休金負債	(441)	(62,043)
A33000	營運產生之現金流出	(69,241)	(388,063)
A33100	收取之利息	40	496
A33200	收取之股利	484,095	686,465

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
A33300	支付之利息	(\$ 259,395)	(\$ 216,808)
A33500	支付之所得稅	(49,618)	(3,828)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>105,881</u>	<u>78,262</u>
投資活動之現金流量			
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融商品	(453,000)	(4,824,000)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融商品價款	455,759	4,989,914
B00300	取得備供出售金融資產	(299,221)	(91,762)
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(20,671)	(67,408)
B01800	取得採用權益法之投資	(5,360,130)	(462,748)
B01900	處分採用權益法之投資價款	-	299
B02400	採用權益法之投資減資退回股款	25,740	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(103)	(285,863)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	10,718	14,744
B05400	購置投資性不動產	(36,161)	-
B06700	其他非流動資產增加	(2,602)	(19,968)
B09900	其他投資活動	-	(33,574)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(5,679,671)</u>	<u>(780,366)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	-	1,639,800
C00200	短期借款減少	(137,600)	-
C00500	應付短期票券增加	931,623	1,129,007
C01600	舉借長期借款	5,369,000	-
C01700	償還長期借款	-	(1,365,000)
C04300	其他非流動負債增加	998	1,743
C04500	發放現金股利	(664,148)	(1,328,297)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>5,499,873</u>	<u>77,253</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	(18)	(3,327)
EEEE	現金減少數	(73,935)	(628,178)
E00100	年初現金餘額	<u>85,034</u>	<u>713,212</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 11,099</u>	<u>\$ 85,034</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 26 日查核報告)

董事長：邱秀瑩



經理人：邱秀瑩



會計主管：吳忠福



永豐餘投資控股股份有限公司

(原永豐餘造紙股份有限公司)

個體財務報表附註

民國 102 年及 101 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

永豐餘投資控股股份有限公司(以下稱本公司，原永豐餘造紙股份有限公司)係於 39 年 2 月設立於高雄市。本公司股票自 66 年 2 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本公司原主要之業務為各類紙張及紙板之產銷暨機械設備之設計、製造及買賣。本公司為進行組織重組及專業分工，以提高競爭力及經營績效，分別於 96 年 10 月及 94 年 9 月，將本公司家庭用品及工紙紙器事業部之資產、負債及營業，分割移轉予永豐餘消費品實業公司及永豐餘工業用紙公司。

另基於經營策略考量及生產垂直整合之目的，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 日為分割基準日，將紙與紙板事業部資產、負債及營業分割讓與予中華紙漿公司，並取得中華紙漿公司發行新股股份，分割讓與後中華紙漿公司成為本公司具有控制力之子公司，本公司並轉型為投資控股公司，主要業務為一般投資。

為配合轉型投資控股公司，本公司已於 101 年 10 月更名為永豐餘投資控股股份有限公司。

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 103 年 3 月 26 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布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）。依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於103年1月28日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自104年起由金管會認可之2010年版IFRS、IAS、IFRIC及SIC（以下稱「IFRSs」）升級至2013年版IFRSs（不含IFRS 9「金融工具」）。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於2013年版IFRSs之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬2013年版IFRSs之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
<u>已納入2013年版IFRSs之新／修正準則及解釋</u>	
IFRSs之修正「IFRSs之改善－對IAS 39之修正（2009年）」	2009年1月1日或2010年1月1日
IAS 39之修正「嵌入式衍生工具」	於2009年6月30日以後結束之年度期間生效
「IFRSs之改善（2010年）」	2010年7月1日或2011年1月1日
「2009年-2011年週期之IFRSs年度改善」	2013年1月1日
IFRS 1之修正「IFRS 7之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
IFRS 1之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
IFRS 1之修正「政府貸款」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011年7月1日
IFRS 10「合併財務報表」	2013年1月1日
IFRS 11「聯合協議」	2013年1月1日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 11及IFRS 12之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 12及IAS 27之修正「投資個體」	2014年1月1日

（接次頁）

(承前頁)

	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註3
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

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

註2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS9「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

3. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

4. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當年度揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則對本公司財務報表影響之說明。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，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

本個體財務報告為按證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。

(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（以下稱「個體財務報告會計準則」）編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司或關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之當年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」及「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(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（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

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。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

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) 企業合併

企業合併係採收購法處理。企業合併中之移轉對價係以公允價值衡量，其計算係以合併公司為取得對被收購者之控制所移轉之資產、對被收購者之原業主所產生之負債及所發行權益於收購日（亦即，合併公司取得控制之日）公允價值之總和。收購相關成本於成本發生及勞務取得當年度列為費用。

除遞延所得稅資產或負債及與員工福利協議有關之資產或負債，係分別依國際會計準則第 12 號「所得稅」及國際會計準則第 19 號「員工福利」認列及衡量外，所取得之可辨認資產與承擔之負債係以收購日之公允價值認列。

商譽係按移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔之負債按上述基礎衡量之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔之負債按上述基礎衡量之淨額仍超過移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

非控制權益得選擇以公允價值或以被收購者可辨認淨資產按非控制權益所享有之份額衡量。衡量基礎係按每一合併交易選擇。

(五) 外 幣

編製本公司個體財務報告時，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。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關之權益將重分類為損益。

在部分處分國外營運機構子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品、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。

(七) 採權益法之投資

1. 投資子公司

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年度收益。

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，列入當年度損益。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。

本公司與子公司之逆流、順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，認列於個體財務報告。

2. 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。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業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關聯企業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年度收益。

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。

本公司於喪失重大影響之日以公允價值衡量其對原關聯企業之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。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。

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。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

(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。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

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。本公司採直線基礎提列折舊。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

(十) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形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。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

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。

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個體資產負債表。

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及交割日會計認列及除列。

(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、備供出售金融資產與放款及應收款。

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包括持有供交易之金融資產。

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（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬無活絡市場公開報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，其投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

C. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金與應收票據及帳款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據及帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款項集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收票據及帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收票據及帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收票據及帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(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。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

A. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失不包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二四。

(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。

3. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具為遠期外匯合約，係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，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。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) 負債準備

本公司因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

(十三) 收入認列

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。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 勞務之提供

係依合約提供勞務所產生之收入，按合約完成程度或於勞務提供時予以認列。

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十四) 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年度認列為損益。

(十五) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

(十六) 稅 捐

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

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得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予以認列。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有課稅所得以供可減除暫時性差異或購置機器設備等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

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. 本期之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。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

(一) 所得稅

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟狀況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 368	\$ 474	\$ 903
銀行支票及活期存款	10,731	84,560	712,309
	<u>\$ 11,099</u>	<u>\$ 85,034</u>	<u>\$ 713,212</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易之金融資產			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約	\$ -	\$ 530	\$ 956
非衍生金融資產			
—基金受益憑證	-	-	155,401
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 530</u>	<u>\$ 156,357</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易之金融負債			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約	\$ -	\$ 644	\$ 624

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
<u>101 年 12 月 31 日</u>			
買入遠期外匯	美金兌新台幣	102.01.02~102.02.04	20,000 仟美金
<u>101 年 1 月 1 日</u>			
買入遠期外匯	美金兌新台幣	101.01.31	4,000 仟美金
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	101.01.19~101.02.21	230,000 仟日圓
	美金兌新台幣	101.01.09~101.02.29	19,000 仟美金

本公司 102 及 101 年度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。

八、備供出售金融資產

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
—上市（櫃）股票	<u>\$6,380,623</u>	<u>\$4,522,625</u>	<u>\$3,107,963</u>

九、以成本衡量之金融資產

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>非 流 動</u>			
國內未上市（櫃）股票	<u>\$ 905,906</u>	<u>\$ 885,235</u>	<u>\$ 870,898</u>

本公司所持有之上述國內未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十、應收票據及帳款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收票據	<u>\$ 4,456</u>	<u>\$ 258</u>	<u>\$ 37,502</u>
應收帳款	\$ -	\$ 152	\$1,327,332
減：備抵呆帳	-	-	(12,870)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 152</u>	<u>\$1,314,462</u>

應收票據及帳款皆因營業而發生。

本公司於決定應收款項可回收性時，係考量應收款項自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。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呆帳之應收款項係因其信用品質並未重大改變，另針對應收款項逾期 1 年以上者大部分係持有擔保品，故管理階層評估仍可回收其金額。

已逾期但未減損應收款項之帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
90 天以下	\$ -	\$ -	\$ 45,028
91 至 180 天	-	152	14
1 年以上	-	-	55
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 152</u>	<u>\$ 45,097</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

十一、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
製成品及購進成品	\$ -	\$ 60,748	\$1,008,823
在 製 品	-	-	391,126
原 物 料	-	-	314,170
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,748</u>	<u>\$1,714,119</u>

101 年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 1,615 仟元與停工及報廢損失 85,384 仟元。101 年度存貨淨變現價值回升係因平均單位毛利增加所致。

十二、採用權益法之投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
投資子公司	<u>\$40,977,367</u>	<u>\$33,844,688</u>	<u>\$22,651,882</u>
投資關聯企業	<u>\$ 3,842,153</u>	<u>\$ 3,274,587</u>	<u>\$ 4,439,338</u>

(一) 投資子公司

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
上市公司			
中華紙漿公司	\$ 9,431,686	\$ 9,556,319	\$ -
非上市(櫃)公司			
永豐餘國際公司	20,521,312	15,132,305	15,143,478
永豐餘全球公司	4,100,577	3,079,215	2,328,030
永豐餘消費品實業公司	2,307,128	2,296,106	2,197,063
申豐化學工業公司	968,983	942,573	861,343
永豐餘開發投資公司	688,072	431,925	250,595
永豐餘典範投資公司	623,634	252,567	72,750
永豐資財公司	466,716	279,291	181,387
中華彩色印刷公司	454,080	435,822	440,087
永豐能源科技公司	327,556	322,495	319,687
永豐餘營運管理顧問公司	281,906	249,934	-
瑞鵬工程公司	225,932	135,492	64,292
合眾紙業公司	221,420	228,166	224,396
三越企業公司	156,571	177,990	128,470
永豐餘商事株式會社	83,624	118,595	141,184
永源紙器公司	77,795	76,697	77,049
元信達資訊公司	29,772	27,501	21,751
永豐餘生技公司	10,603	101,695	200,320
	<u>\$ 40,977,367</u>	<u>\$ 33,844,688</u>	<u>\$ 22,651,882</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：

公 司 名 稱	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
中華紙漿公司	55.3%	55.3%	-
永豐餘國際公司	100.0%	100.0%	100.0%
永豐餘全球公司	100.0%	100.0%	100.0%
永豐餘消費品實業公司	100.0%	100.0%	100.0%
申豐化學工業公司	56.7%	56.7%	56.7%
永豐餘開發投資公司	100.0%	100.0%	100.0%
永豐餘典範投資公司	100.0%	100.0%	100.0%
永豐資財公司	100.0%	100.0%	100.0%
中華彩色印刷公司	49.7%	49.7%	49.7%
永豐能源科技公司	49.0%	49.0%	49.0%
永豐餘營運管理顧問公司	100.0%	100.0%	-
瑞鵬工程公司	93.3%	93.3%	93.3%
合眾紙業公司	18.9%	18.9%	18.9%
三越企業公司	100.0%	100.0%	100.0%
永豐餘商事株式會社	100.0%	100.0%	100.0%
永源紙器公司	50.9%	50.9%	49.0%
元信達資訊公司	100.0%	100.0%	100.0%
永豐餘生技公司	100.0%	100.0%	100.0%

本公司對合眾紙業公司之持股為 18.9%，惟本公司對其具有實質控制力，是以採權益法計價。

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除 102 年度永豐餘商事株式會社暨 101 年度永豐餘營運管理顧問公司及永豐餘商事株式會社係按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述子公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

本公司 101 年 10 月 1 日因分割讓與取得中華紙漿公司發行新股股份，該公司遂成為本公司具控制力之子公司（請參閱附註一之說明）。

採用權益法之上市子公司股權投資於資產負債表日依股票收盤價計算之市價資訊如下：

公 司 名 稱	102年12月31日	101年12月31日
中華紙漿公司	<u>\$ 6,543,491</u>	<u>\$ 7,100,384</u>

(二) 投資關聯企業

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
上市公司			
中華紙漿公司	\$ -	\$ -	\$ 1,017,249
上櫃公司			
元太科技工業公司	3,023,099	2,511,237	2,944,701
非上市（櫃）公司			
上智生技創業投資公司	802,342	693,769	468,032
全華創業投資公司	9,704	59,999	-
台灣基因科技公司	3,773	4,365	4,887
漢唐管理顧問公司	<u>3,235</u>	<u>5,217</u>	<u>4,469</u>
	<u>\$ 3,842,153</u>	<u>\$ 3,274,587</u>	<u>\$ 4,439,338</u>

本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
中華紙漿公司	-	-	8.9%
元太科技工業公司	11.7%	10.5%	10.5%
上智生技創業投資公司	23.0%	23.0%	23.0%
全華創業投資公司	19.5%	19.5%	-
台灣基因科技公司	19.4%	19.4%	19.4%
漢唐管理顧問公司	40.0%	40.0%	40.0%

本公司投資於台灣基因科技公司及全華創業投資公司之持股比例雖未達 20%，惟本公司與子公司合併持股比例超過 20%，暨元太科技工業公司持股雖未達 20%，因本公司對其有重大影響力，因是採權益法計價。

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除 102 年度漢唐管理顧問公司及全華創業投資公司暨 101 年度漢唐管理顧問公司係按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述投資關聯企業財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

本公司分別於 98 及 102 年度增加投資元太科技工業公司私募發行之股票各 20,000 仟股，投資總額分別為 200,000 仟元及 329,000 仟元，依有關法令規定，於取得 3 年內不得轉讓，其餘權利義務與已發行之普通股相同，其中 98 年度私募之股票已於 101 年 6 月解除限制轉讓。

採用權益法之上市（櫃）關聯企業（不含未解除轉讓限制私募股權）於資產負債表日依股票收盤價計算之市價資訊如下：

公 司 名 稱	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
中華紙漿公司	\$ -	\$ -	\$ 500,268
元太科技工業公司	\$ 1,855,282	\$ 2,513,425	\$ 3,692,180

有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
總 資 產	\$46,384,595	\$47,967,156	\$61,307,284
總 負 債	\$17,039,785	\$20,887,325	\$21,772,391

	102年度	101年度
本年度營業收入	\$14,442,199	\$17,918,999
本年度淨利（損）	\$ 241,112	(\$ 766,441)
本年度其他綜合損益	\$ 1,096,362	(\$ 104,835)
採用權益法之關聯企業損益份額	\$ 69,020	(\$ 60,885)

十三、不動產、廠房及設備

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
每一類別之帳面金額			
土地	\$ 575,691	\$ 575,691	\$ 2,651,455
建築物及改良	31,735	33,992	500,440
機械設備	452	2,470	2,794,640
電氣設備	1,483	1,813	373,571
工具器具	325	9,245	148,915
什項設備	1,949	3,209	41,361
未完工程	-	-	213,755
	<u>\$ 611,635</u>	<u>\$ 626,420</u>	<u>\$ 6,724,137</u>

	土 地	建築物及改良	機 械 設 備	電 氣 設 備	工 具 器 具	什 項 設 備	未 完 工 程	合 計
成 本								
101年1月1日餘額	\$ 2,651,455	\$ 1,977,176	\$ 12,184,162	\$ 1,626,792	\$ 1,251,057	\$ 422,514	\$ 213,755	\$ 20,326,911
增 添	2,899	9,448	234,853	28,288	34,180	4,923	(28,728)	285,863
處 分	(3,505)	(4,875)	(42,239)	(20,527)	(28,981)	(25,002)	-	(125,129)
其 他	(2,075,158)	(1,803,528)	(12,228,552)	(1,608,594)	(1,096,868)	(341,604)	(185,027)	(19,339,331)
101年12月31日餘額	<u>\$ 575,691</u>	<u>\$ 178,221</u>	<u>\$ 148,224</u>	<u>\$ 25,959</u>	<u>\$ 159,388</u>	<u>\$ 60,831</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,148,314</u>
102年1月1日餘額	\$ 575,691	\$ 178,221	\$ 148,224	\$ 25,959	\$ 159,388	\$ 60,831	\$ -	\$ 1,148,314
增 添	-	-	-	-	103	-	-	103
處 分	-	-	(6,409)	(30)	(135,031)	(22,408)	-	(163,878)
102年12月31日餘額	<u>\$ 575,691</u>	<u>\$ 178,221</u>	<u>\$ 141,815</u>	<u>\$ 25,929</u>	<u>\$ 24,460</u>	<u>\$ 38,423</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 984,539</u>
累計折舊及減損								
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,476,736	\$ 9,389,522	\$ 1,253,221	\$ 1,102,142	\$ 381,153	\$ -	\$ 13,602,774
折舊費用	-	37,464	260,753	31,061	37,467	7,148	-	373,893
處 分	-	(3,309)	(41,234)	(19,743)	(28,932)	(24,980)	-	(118,198)
其 他	-	(1,366,662)	(9,463,287)	(1,240,393)	(960,534)	(305,699)	-	(13,336,575)
101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 144,229</u>	<u>\$ 145,754</u>	<u>\$ 24,146</u>	<u>\$ 150,143</u>	<u>\$ 57,622</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 521,894</u>
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 144,229	\$ 145,754	\$ 24,146	\$ 150,143	\$ 57,622	\$ -	\$ 521,894
折舊費用	-	2,257	817	312	547	246	-	4,179
處 分	-	-	(5,208)	(12)	(126,555)	(21,394)	-	(153,169)
102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 146,486</u>	<u>\$ 141,363</u>	<u>\$ 24,446</u>	<u>\$ 24,135</u>	<u>\$ 36,474</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 372,904</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55年
其他	3至50年
機器設備	5至15年
其他資產	3至20年

本公司設定質抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二五。

十四、投資性不動產

成 本	
101年1月1日餘額	\$ 1,924,822
其 他	(14)
101年12月31日餘額	<u>\$ 1,924,808</u>
102年1月1日餘額	\$ 1,924,808
增 添	36,161
102年12月31日餘額	<u>\$ 1,960,969</u>

(接次頁)

(承前頁)

<u>累計折舊及減損</u>	
101年1月1日餘額	\$ 85,595
折舊費用	<u>2,250</u>
101年12月31日餘額	<u>\$ 87,845</u>
102年1月1日餘額	\$ 87,845
折舊費用	<u>2,250</u>
102年12月31日餘額	<u>\$ 90,095</u>

本公司之投資性不動產於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之公允價值分別為 5,626,612 仟元、5,603,319 仟元及 5,602,729 仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層參考類似不動產交易市場之價格證據進行評價。

本公司之折舊性投資性不動產係以直線基礎按 20 至 55 年之耐用年限計提折舊。

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。本公司質抵押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二五。

十五、借 款

(一) 短期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行信用借款	\$ 1,895,000	\$ 1,550,000	\$ -
遠期信用狀借款	<u>-</u>	<u>482,600</u>	<u>549,279</u>
	<u>\$ 1,895,000</u>	<u>\$ 2,032,600</u>	<u>\$ 549,279</u>

短期借款之利率於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 1.10%-1.45%、1.08%-1.40%及 1.12%-1.53%。

(二) 應付短期票券

係應付商業本票，每筆期間均不超過 1 年，102 年及 101 年 12 月 31 日年貼現率為 1.118%-1.218%及 1.038%-1.088%。

(三) 長期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
專案融資借款	\$ 11,635,000	\$ 5,825,000	\$ 6,780,000
銀行信用借款	2,109,000	2,550,000	2,020,000
銀行擔保借款	-	-	1,780,000
小計	13,744,000	8,375,000	10,580,000
減：列為一年內到期部分	-	1,440,000	960,000
長期借款	<u>\$ 13,744,000</u>	<u>\$ 6,935,000</u>	<u>\$ 9,620,000</u>

長期銀行借款包括銀行擔保、信用及專案融資借款。擔保及信用借款，係於到期日償還，年利率 102 及 101 年度分別為 1.18%-1.6913% 及 1.09%-1.69%；專案融資借款，自 100 年 4 月起每年依一定比例償還，至 107 年 11 月償清，按月付息，102 及 101 年度年利率為 1.5295%-1.9316% 及 1.55%-1.62%。

十六、應付公司債

本公司於 99 年 6 月發行 5 年期有擔保公司債 2,500,000 仟元，自發行日起屆滿第 4、5 年各還本二分之一，每年付息，年利率為固定利率 1.4%，其中 1,250,000 仟元將於 1 年內到期。

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

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。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 6% 提撥員工退休基金，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。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	2.00%	1.75-2.00%	2.00%
計畫資產之預期報酬率	2.60%	2.50%	2.50%
薪資預期增加率	1.00-1.50%	1.00-1.50%	1.00-1.50%

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當年度服務成本	\$ 1,103	\$ 3,750
利息成本	41,817	39,941
計畫資產預期報酬	(41,786)	(39,679)
	<u>\$ 1,134</u>	<u>\$ 4,012</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ 2,848
營業費用	1,134	1,164
	<u>\$ 1,134</u>	<u>\$ 4,012</u>

於 102 及 101 年度，本公司分別認列 166,908 仟元及(236,767)仟元精算（損）益於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算（損）益認列於其他綜合（損）益之累積金額分別為(69,859)仟元及(236,767)仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之			
現值	\$ 2,212,996	\$ 2,433,974	\$ 2,164,594
計畫資產之公允價值	(1,628,717)	(1,682,346)	(1,587,690)
應計退休金負債	<u>\$ 584,279</u>	<u>\$ 751,628</u>	<u>\$ 576,904</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$ 2,433,974	\$ 2,164,594
當年度服務成本	1,103	3,750
利息成本	41,817	39,941
精算（利益）損失	(130,830)	340,788
福利支付數	(133,068)	(115,099)
年底確定福利義務	<u>\$ 2,212,996</u>	<u>\$ 2,433,974</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$ 1,682,346	\$ 1,587,690
計畫資產預期報酬	41,786	39,679
精算利益	36,078	104,021
雇主提撥數	1,575	66,055
福利支付數	(133,068)	(115,099)
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 1,628,717</u>	<u>\$ 1,682,346</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞工退休基金監理會網站公布之基金資產配置資訊為準：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
權益工具	45	39	62
其他	<u>55</u>	<u>61</u>	<u>38</u>
	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行 2 年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

本公司選擇以轉換至個體財務報告會計準則之日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

本公司預期於 102 年度以後一年內對確定福利計畫提撥為 2,597 仟元。

確定福利及提撥計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年度	101年度
營業成本	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,767</u>
營業費用	<u>\$ 1,900</u>	<u>\$ 6,857</u>

十八、權益

(一) 普通股股本

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數（仟股）	<u>2,200,000</u>	<u>2,200,000</u>	<u>2,200,000</u>
額定股本	<u>\$ 22,000,000</u>	<u>\$ 22,000,000</u>	<u>\$ 22,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數（仟股）	<u>1,660,372</u>	<u>1,660,372</u>	<u>1,660,372</u>
已發行股本	<u>\$ 16,603,715</u>	<u>\$ 16,603,715</u>	<u>\$ 16,603,715</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

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括因合併而發行股票之溢價、庫藏股票交易及取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額等）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額 10% 為法定盈餘公積，並按法令規定提列特別盈餘公積後，優先分派年息一分以內之普通股股息；如尚有盈餘，除提撥董事監察人酬勞金不超過 2% 及不得少於 1% 之員工紅利，並於必要時得酌提特別盈餘公積或酌予保留外，其餘分派為股東紅利。

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，剩餘之盈餘於視營運需要保留適當額度後，分派至少 20% 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。

102 及 101 年度應付員工紅利估列金額分別為 660 仟元及 4,717 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 5,630 仟元及 7,500 仟元。係依章程規定衡量可能發放之金額為計算基礎，年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前 1 日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「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」規定，提列及迴轉特別盈餘公積。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 102 年 6 月 19 日及 101 年 6 月 27 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 107,760	\$ 199,928	\$ -	\$ -
現金股息及股利	664,148	1,328,297	0.4	0.8

本公司於 102 年 6 月 19 日及 101 年 6 月 27 日之股東常會決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監酬勞如下：

	101年度	100年度
員工現金紅利	\$ 4,717	\$ 22,095
董監酬勞	7,500	7,800

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞係依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之

101 年度財務報表並參考本公司依據個體財務報告會計準則所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為盈餘分配案之基礎。

102 及 101 年度股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞與 101 及 100 年度財務報表認列之員工分紅及董監酬勞金額並無差異。

本公司 103 年 3 月 26 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 61,055	\$ -
現金股利	664,148	0.4

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 103 年 6 月 17 日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 依金管證發字第 1010012865 號令應提列之特別盈餘公積

本公司帳列未實現重估增值 101 年轉入保留盈餘之金額為 4,416,786 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積，本公司因分割讓與紙與紙板事業部轉出未實現重估增值 1,186,894 仟元，因取得中華紙漿公司具有控制力股權，依持股比例提列特別盈餘公積計 605,266 仟元，各期特別盈餘公積如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
特別盈餘公積	<u>\$4,031,432</u>	<u>\$4,031,432</u>	<u>\$4,615,639</u>

前述特別盈餘公積之提列及因原提列原因消失而予以迴轉之資訊如下：

100 年 12 月 31 日餘額	\$ 198,853
101 年 1 月 1 日提列數	<u>4,416,786</u>
101 年 1 月 1 日餘額	4,615,639
101 年 10 月 1 日分割轉出（請參閱上段說明）	(1,186,894)
101 年 10 月 1 日提列數（請參閱上段說明）	605,266
101 年處分不動產及部分子公司	(<u>2,579</u>)
101 年 12 月 31 日及 102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 4,031,432</u>

(五) 其他權益項目

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金融 商品未實現 (損)益	現金流量避險 未實現(損)益	合 計
<u>102年度</u>				
年初餘額	\$ 290,500	(\$ 822,255)	\$ 12,476	(\$ 519,279)
備供出售金融資產未實 現利益	-	1,558,777	-	1,558,777
採權益法認列子公司及 關聯企業之份額	<u>957,064</u>	<u>1,198,677</u>	<u>(16,550)</u>	<u>2,139,191</u>
年底餘額	<u>\$ 1,247,564</u>	<u>\$ 1,935,199</u>	<u>(\$ 4,074)</u>	<u>\$ 3,178,689</u>
<u>101年度</u>				
年初餘額	\$ 1,066,581	(\$ 3,608,641)	(\$ 3,565)	(\$ 2,545,625)
備供出售金融資產未實 現利益	-	1,321,592	-	1,321,592
採權益法認列子公司及 關聯企業之份額	<u>(776,081)</u>	<u>1,464,794</u>	<u>16,041</u>	<u>704,754</u>
年底餘額	<u>\$ 290,500</u>	<u>(\$ 822,255)</u>	<u>\$ 12,476</u>	<u>(\$ 519,279)</u>

十九、本期淨利

(一) 財務成本

	102年度	101年度
銀行借款利息	\$262,863	\$219,769
減：利息資本化金額	<u>-</u>	<u>(580)</u>
	<u>\$262,863</u>	<u>\$219,189</u>

利息資本化相關資訊如下：

	102年度	101年度
利息資本化利率	-	1.47-1.54%

(二) 折舊及攤銷

	102年度	101年度
不動產、廠房及設備	\$ 4,179	\$373,893
投資性不動產	<u>2,250</u>	<u>2,250</u>
	<u>\$ 6,429</u>	<u>\$376,143</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$364,539
營業費用	<u>6,429</u>	<u>11,604</u>
	<u>\$ 6,429</u>	<u>\$376,143</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ 820
營業費用	<u>2,138</u>	<u>2,168</u>
	<u>\$ 2,138</u>	<u>\$ 2,988</u>

(三) 員工福利費用

	102年度	101年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 766	\$ 19,612
確定福利計畫	<u>1,134</u>	<u>4,012</u>
	1,900	23,624
其他員工福利	<u>53,876</u>	<u>1,063,005</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 55,776</u>	<u>\$ 1,086,629</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ 779,192
營業費用	<u>55,776</u>	<u>307,437</u>
	<u>\$ 55,776</u>	<u>\$ 1,086,629</u>

二十、所得稅

(一) 所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年度	101年度
當年度所得稅		
當年度產生者	\$ 4,774	\$ 36,609
以前年度所得稅調整	230	3,873
遞延所得稅		
當年度產生者	<u>4,996</u>	<u>58,792</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 99,274</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 620,546</u>	<u>\$ 3,382,324</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得		
稅費用	\$ 105,493	\$ 574,995
稅上不可減除之費損	74,709	-
免稅所得	(179,539)	(580,332)
決定課稅所得時應予調整項目	5,743	105,092
未分配盈餘加徵	30,569	47,102
投資抵減	(32,201)	(110,248)
暫時性差異之產生及迴轉	4,996	58,792
以前年度所得稅調整	<u>230</u>	<u>3,873</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 99,274</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 102 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 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：

102 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				
確定福利退休計畫	\$ 127,776	(\$ 75)	(\$ 28,374)	\$ 99,327
其 他	<u>27,870</u>	<u>18,904</u>	<u>-</u>	<u>46,774</u>
	<u>155,646</u>	<u>18,829</u>	<u>(28,374)</u>	<u>146,101</u>
投資抵減	<u>23,274</u>	<u>(23,274)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 178,920</u>	<u>(\$ 4,445)</u>	<u>(\$ 28,374)</u>	<u>\$ 146,101</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
土地增值稅準備	\$ 350,116	\$ -	\$ -	\$ 350,116
其 他	<u>-</u>	<u>551</u>	<u>-</u>	<u>551</u>
	<u>\$ 350,116</u>	<u>\$ 551</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 350,667</u>

101 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	其 他	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
確定福利退休計畫	\$ 98,074	(\$ 10,548)	\$ 40,250	\$ -	\$ 127,776
其 他	<u>1,933</u>	<u>31,537</u>	<u>-</u>	<u>(5,600)</u>	<u>27,870</u>
	<u>100,007</u>	<u>20,989</u>	<u>40,250</u>	<u>(5,600)</u>	<u>155,646</u>
投資抵減	<u>198,055</u>	<u>(79,781)</u>	<u>-</u>	<u>(95,000)</u>	<u>23,274</u>
	<u>\$ 298,062</u>	<u>(\$ 58,792)</u>	<u>\$ 40,250</u>	<u>(\$ 100,600)</u>	<u>\$ 178,920</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
土地增值稅準備	\$ 786,163	\$ -	\$ -	(\$ 436,047)	\$ 350,116

(三) 未認列為遞延所得稅資產之項目

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
投資抵減	<u>\$ 37,638</u>	<u>\$ 39,648</u>	<u>\$ 66,687</u>

(四) 未使用之投資抵減相關資訊

截至 102 年 12 月 31 日止，投資抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	\$ 31,633	103
生技新藥產業發展條例	原始認股或應募生技新藥公司	<u>5,123</u>	103
		<u>\$ 36,756</u>	

(五) 兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$6,252,108</u>	<u>\$6,710,014</u>	<u>\$4,782,021</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 306,735</u>	<u>\$ 119,093</u>	<u>\$ 77,911</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 4.91%（預計）及 2.77%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用個體財務報告會計準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(六) 所得稅核定情形

截至 98 年度以前之申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股盈餘

	102年度	101年度
基本每股盈餘	<u>\$ 0.37</u>	<u>\$ 1.98</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.37</u>	<u>\$ 1.98</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	102年度	101年度
本年度淨利	<u>\$ 610,546</u>	<u>\$ 3,283,050</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 610,546</u>	<u>\$ 3,283,050</u>

股 數

單位：仟股

	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	1,660,372	1,660,372
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>44</u>	<u>336</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>1,660,416</u>	<u>1,660,708</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，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。於次年度股東會決議員工分紅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、非現金交易

如附註一所述，本公司於 101 年 6 月 27 日經股東會決議通過，將紙與紙板事業部之相關資產、負債及營業，以 101 年 10 月 1 日為分割基準日，分割讓與中華紙漿股份有限公司（中華紙漿公司）並取得其發行之普通股 641,442 仟股，成為其母公司，本公司並轉型為投資控股公司。分割資產及負債之帳面價值列示如下：

分割之資產

應收票據及帳款—淨額	\$ 1,725,700
存 貨	1,621,692
預付款項	353,009
其他流動資產	2,819
不動產、廠房及設備及投資性不動產	6,002,770
其他資產	140,986

（接次頁）

(承前頁)

<u>分割之負債</u>	
短期借款	(\$ 143,113)
應付帳款	(1,379,988)
其他應付款	(280,233)
其他流動負債	(116,258)
長期銀行借款	(840,000)
遞延所得稅負債	(436,047)
其他負債	(<u>4,800</u>)
小計	6,646,537
取得中華紙漿公司長期股權投資淨額	(<u>6,680,111</u>)
因分割之現金流出	(\$ <u>33,574</u>)

二三、資本風險管理

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

二四、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或其公允價值無法可靠衡量。

2. 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
一權益投資	<u>\$ 6,380,623</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,380,623</u>

101 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 530</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 530</u>
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
一權益投資	<u>\$ 4,522,625</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,522,625</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 644</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 644</u>

101 年 1 月 1 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 956	\$ -	\$ 956
持有供交易之非衍生金融資產	<u>155,401</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>155,401</u>
合 計	<u>\$ 155,401</u>	<u>\$ 956</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 156,357</u>
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
一權益投資	<u>\$ 3,107,963</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,107,963</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 624</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 624</u>

102 及 101 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定，包括掛牌買賣之上市（櫃）公司股票及開放型基金受益憑證。
- (2) 衍生工具（含指定避險工具）－無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值；本公司所持有之遠期外匯合約係由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合約分別計算個別合約之公平價值。

(二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ -	\$ 530	\$ 156,357
放款及應收款（註1）	15,555	225,191	2,342,378
備供出售金融資產（註2）	7,286,529	5,407,860	3,978,861
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	-	644	624
以攤銷後成本衡量（註3）	20,269,633	14,200,098	16,530,581

註1：餘額係包含現金、應收票據及帳款及應收帳款－關係人等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：包含分類為備供出售金融資產及以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、一年內到期之長期負債、應付公司債及長期借款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

本公司之市場風險主要暴露於外幣匯率、利率及權益價格變動風險。

(1) 匯率風險

本公司因持有外幣資產及負債，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司從事遠期外匯合約交易即在規避外幣資產或負債之匯率風險，此類衍生金融工具之使用，可協助本公司降低外幣匯率變動所造成之影響。

敏感度分析

對於本公司具重大影響之外幣金融資產及負債部位，於考量尚未到期之遠期外匯合約後之淨部位進行風險衡量。

本公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美金之匯率增加及減少 5% 時，本公司之敏感度分析。5% 係為本公司對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 5% 時，將影響稅前淨利之金額；若為貶值 5% 時，其影響將為同金額之負數。

	102年度	101年度
變動 5%之損益		
美金	\$ 9	\$ 6,843

(2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具公允價值利率 風險			
—金融負債	\$ 4,559,317	\$ 3,626,814	\$ 2,496,927
具現金流量利率 風險			
—金融資產	10,731	84,560	712,309
—金融負債	15,639,000	10,407,600	11,129,279

敏感度分析

對於本公司利率變動之金融資產及金融負債，進行風險衡量。敏感度分析係依資產負債表日之利率暴險而決定，使用之變動率為利率增加或減少 1 碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。本公司持有之固定利率金融資產及金融負債將因市場利率變動使公平價值隨之變動，本公司持有之浮動利率金融資產及金融負債將因市場利率變動使有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

針對本公司 102 年及 101 年 12 月 31 日持有之利率變動金融負債部位，市場利率每上升 1 碼，浮動利率金融負債將分別有現金流出 39,071 仟元及 25,808 仟元。當市場利率下降 1 碼時，其影響將為同金額之負數。

(3) 其他價格風險

本公司因持有上市櫃公司股票而產生權益價格暴險。

敏感度分析

對於本公司權益價格變動之金融資產，進行風險衡量。本公司係採用敏感度分析衡量權益證券價格風險。

敏感度分析係依資產負債表日權益投資部位暴險進行。若國內外權益投資部位價格變動 5%，102 年及 101 年 12 月 31 日持有備供出售金融資產之公平價值將分別影響 319,031 仟元及 226,131 仟元。

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個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

針對投資產生之財務信用風險，由本公司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及公司組織，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 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 5,935,980 仟元、5,431,560 仟元及 7,190,921 仟元。

二五、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下。

(一) 營業收入（不包含投資收入）

關 係 人 類 別	102年度	101年度
子 公 司	\$ -	\$ 1,950,547
關聯企業	-	164,508
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,115,055</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。

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	102年度	101年度
子 公 司	\$ -	\$ 4,028,665
關聯企業	-	458
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,029,123</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。

(三) 應收關係人款項

關 係 人 類 別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子 公 司	\$ -	\$ 139,747	\$ 265,958
關聯企業	-	-	11,244
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 139,747</u>	<u>\$ 277,202</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證，且未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項

關 係 人 類 別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子 公 司	\$ 287	\$ 45,994	\$ 1,341,208
關聯企業	370	2,057	2,619
	<u>\$ 657</u>	<u>\$ 48,051</u>	<u>\$ 1,343,827</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 處分不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	102 年度	
	處 分 價 款	處 分 (損) 益
子 公 司	<u>\$ 8,688</u>	<u>\$ -</u>

(六) 其他關係人交易

	租 金 收 入 (帳 列 其 他 收 入)	
	102年度	101年度
子公司及關聯企業	<u>\$ 12,647</u>	<u>\$ 14,859</u>

	租 金 支 出 (帳 列 營 業 費 用)	
	102年度	101年度
子公司及關聯企業	<u>\$ 3,660</u>	<u>\$ 20,209</u>

租金收入及支出係依雙方議定，於每月或每半年收付。

(七) 主要管理階層薪酬

	102年度	101年度
薪資及獎金	\$ 25,520	\$ 26,852
紅 利	116	97
業務執行費	850	840
	<u>\$ 26,486</u>	<u>\$ 27,789</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為向銀行借款、履約保證及其他信用融通之擔保品：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不動產、廠房及設備及投資性不動產	\$ 458,192	\$ 472,783	\$1,158,508
質押定存單（帳列其他流動資產）	-	200	200
	<u>\$ 458,192</u>	<u>\$ 472,983</u>	<u>\$1,158,708</u>

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司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 1,738 仟元及 39,177 仟元。

二八、其 他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	新 台 幣
貨幣性項目			
美 金	\$ 6	29.805 (美金：新台幣)	\$ 188
採用權益法之投資			
美 金	826,098	29.805 (美金：新台幣)	24,621,889
日 圓	294,555	0.2839 (日圓：新台幣)	83,624

101 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	新 台 幣
貨幣性項目			
美 金	\$ 1,331	29.040 (美金：新台幣)	\$ 38,652
日 圓	185	0.3364 (日圓：新台幣)	62
港 幣	4,412	3.747 (港幣：新台幣)	16,532
採用權益法之投資			
美 金	627,118	29.040 (美金：新台幣)	18,211,520
日 圓	352,542	0.3364 (日圓：新台幣)	118,595
金 融 負 債			
貨幣性項目			
美 金	16,618	29.040 (美金：新台幣)	482,600

101 年 1 月 1 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	新 台 幣
貨幣性項目			
美 金	\$ 35,157	30.275 (美金：新台幣)	\$ 1,064,380
日 圓	223,077	0.3906 (日圓：新台幣)	87,134
採用權益法之投資			
美 金	577,094	30.275 (美金：新台幣)	17,471,508
日 圓	361,453	0.3906 (日圓：新台幣)	141,184
金 融 負 債			
貨 幣 性 項 目			
美 金	18,187	30.275 (美金：新台幣)	550,607

二九、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：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 被投資公司相關資訊：附表四。
10. 從事衍生工具交易：附註七。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：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：無。
 - (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、期末餘額、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。

三十、部門資訊

本公司已於合併財務報表中依 IFRS 8 之規定揭露相關營運部門資訊。

三一、首次採用個體財務報告會計準則

本公司轉換至個體財務報告會計準則日為 101 年 1 月 1 日。轉換至個體財務報告會計準則後，對本公司個體資產負債表暨個體綜合損益表之影響如下：

(一) 101 年 1 月 1 日個體資產負債表項目之調節

中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則			轉 換 之 影 響		個 體 財 務 報 告 會 計 準 則		
項 目	金 額	認列及衡量差異	表 達 差 異	金 額	項 目	說 明	
資 產							
流動資產	\$ 4,516,133	\$ -	(\$ 6,530)	\$ 4,509,603	流動資產	(五) 1.	
長期投資	30,396,395	673,686	-	31,070,081	非流動資產	(五) 2.	
固定資產淨額	6,707,922	-	16,215	6,724,137	不動產、廠房及設備	(五) 3.4.	
		-	1,839,227	1,839,227	投資性不動產	(五) 3.	
其他資產	2,130,193	118,278	(1,848,912)	399,559	其他非流動資產	(五) 1.3.4.	
資 產 總 計	<u>\$43,750,643</u>	<u>\$ 791,964</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$44,542,607</u>	資 產 總 計		
負債及股東權益							
流動負債	\$ 4,443,183	\$ 35,462	\$ -	\$ 4,478,645	流動負債	(五) 5.	
長期負債	12,116,927	-	-	12,116,927	非流動負債		
土地增值稅準備	786,163	-	(786,163)	-		(五) 1.	
其他負債	352,135	256,937	786,163	1,395,235	其他非流動負債	(五) 1.5.	
負債合計	<u>17,698,408</u>	<u>292,399</u>	<u>-</u>	<u>17,990,807</u>	負債合計		
股 本	16,603,715	-	-	16,603,715	股 本		
資本公積	2,537,393	(2,204,258)	-	333,135	資本公積	(五) 6.	
保留盈餘	5,294,238	2,449,551	4,416,786	12,160,575	保留盈餘	(五) 1.2.5.6.	
股東權益其他項目	1,616,889	254,272	(4,416,786)	(2,545,625)	其他權益	(五) 1.2.	
股東權益合計	<u>26,052,235</u>	<u>499,565</u>	<u>-</u>	<u>26,551,800</u>	權益合計		
負債及股東權益總計	<u>\$43,750,643</u>	<u>\$ 791,964</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$44,542,607</u>	負債及權益合計		

(二) 101 年 12 月 31 日個體資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換之	影響	個體財務報告會計準則	
項目金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目說明
資 產				
流動資產	\$ 321,718	\$ -	\$ 321,718	流動資產 (五) 1.
長期投資	40,685,295	1,841,840	42,527,135	非流動資產 (五) 2.
固定資產淨額	613,226	-	13,194	不動產、廠房及設備 (五) 3.4.
		-	1,836,963	投資性不動產 (五) 3.
其他資產	1,945,080	156,488	(1,850,157)	其他非流動資產 (五) 1.3.4.
資 產 總 計	<u>\$43,565,319</u>	<u>\$ 1,998,328</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$45,563,647</u> 資 產 總 計
負債及股東權益				
流動負債	\$ 4,867,431	\$ 2,083	\$ -	\$ 4,869,514 流動負債 (五) 5.
長期負債	9,432,807	-	-	9,432,807 長期負債
土地增值稅準備	350,116	-	(350,116)	- (五) 1.
其他負債	548,416	229,735	350,116	1,128,267 其他非流動負債 (五) 1.5.
負債合計	<u>15,198,770</u>	<u>231,818</u>	<u>-</u>	<u>15,430,588</u> 負債合計
股 本	16,603,715	-	-	16,603,715 股 本
資本公積	4,521,591	(4,177,257)	-	344,334 資本公積 (五) 6.
保留盈餘	5,043,537	5,433,439	3,227,313	13,704,289 保留盈餘 (五) 1.2.5.6.
股東權益其他項目	2,197,706	510,328	(3,227,313)	(519,279) 其他權益 (五) 1.2.
股東權益合計	<u>28,366,549</u>	<u>1,766,510</u>	<u>-</u>	<u>30,133,059</u> 權益合計
負債及股東權益總計	<u>\$43,565,319</u>	<u>\$ 1,998,328</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$45,563,647</u> 負債及權益合計

(三) 101 年度個體綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換之影響	個體財務報告會計準則	說明
項 目	金 額	項 目	金 額
營業收入淨額	\$12,901,570	營業收入	\$16,096,300
營業成本	<u>11,344,862</u>	營業成本	<u>11,344,862</u>
營業毛利	1,556,708	營業毛利	4,751,438
營業費用	<u>1,137,353</u>	營業費用	<u>1,105,523</u>
營業利益	419,355	營業淨利	3,645,915
營業外收入及支出	<u>770,574</u>	營業外收入及支出	<u>(263,591)</u>
稅前淨利	1,189,929	營業淨利	3,382,324
所得稅費用	<u>(99,000)</u>	所得稅費用	<u>(99,274)</u>
淨 利	<u>\$ 1,090,929</u>	本年度淨利	3,283,050
		備供出售金融資產未實現	1,321,592
		利益	(196,517)
		確定福利精算損益	<u>608,975</u>
		採用權益法之子公司及關	
		聯企業其他綜合損益份	
		額	
		其他綜合損益	<u>1,734,050</u>
		本年度綜合損益總額	<u>\$ 5,017,100</u>

(四) 豁免選項

除依據個體財務報告會計準則規定若干不得追溯適用及選擇下列豁免追溯適用之情形外，本公司係追溯適用個體財務報告會計準則以決定轉換日（101 年 1 月 1 日）之初始個體資產負債表：

投資子公司及關聯企業

本公司對轉換日前取得之投資子公司及關聯企業，選擇於 101 年 1 月 1 日個體資產負債表中，依 100 年 12 月 31 日按中華民國一般公認會計原則所認列之金額列示。

認定成本

本公司於轉換日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。投資性不動產則選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為轉換日之認定成本。

員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換日認列於保留盈餘。此外，本公司選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

(五) 重大調節說明

本公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依個體財務報告會計準則編製個體財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

1. 遞延所得稅及土地增值稅準備

依個體財務報告會計準則規定，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目，故重分類原帳列流動項目遞延所得稅資產為非流動。另僅於企業有法定執行權利將當年度所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅與由同一稅捐稽徵機關課徵所得稅之同一納稅主體有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

依個體財務報告會計準則規定，本公司將土地增值稅準備重分類為遞延所得稅負債。

因採用個體財務報告會計準則與現行會計政策差異分別調整認列遞延所得稅資產及負債。

2. 採用權益法投資

本公司採權益法評價之子公司及關聯企業，亦配合本公司轉換至個體財務報告會計準則進行分析及調節，投資子公司及關聯企業之主要調節項目為員工福利等。

101 年 12 月 31 日，本公司因上述調整採用權益法之投資暨保留盈餘及累積換算調整數（帳列股東權益其他項目）。

101 年度並依個體財務報告會計準則調整採權益法評價關聯企業之損益份額（帳列投資收入）。

3. 待售房地產、出租資產及非營業用資產之分類

依個體財務報告會計準則規定，將原出租資產及非營業用資產，依其性質重分類為投資性不動產與不動產、廠房及設備。

4. 預付設備款

依個體財務報告會計準則規定，預付設備款因未符合固定資產之定義，故依其性質重分類為其他非流動資產。

5. 員工福利

本公司依個體財務報告會計準則之規定，選擇於轉換日將與員工福利計劃有關之所有累積精算損益一次認列。因此，於 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日調整應計退休金負債及預付退休金、遞延退休金成本、未認列為退休金成本之淨損失暨保留盈餘。

另轉換後，依照個體財務報告會計準則規定精算之確定福利計劃精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列於未分配盈餘，後續期間不予重分類至損益，故 101 年 12 月 31 日調整確定福利計劃精算損失並於 101 年度依個體財務報告會計準則規定精算之精算報告，調整當年度應認列之淨退休金成本。

依個體財務報告會計準則規定，於員工提供服務而增加其未來應得之支薪假給付時，應於報導期間結束日，依據員工仍未使用之累積支薪假，企業預期額外支付的金額，認列為費用。故於 101 年 1 月 1 日調整員工福利負債準備暨保留盈餘及非控制權益並調整 101 年度營業費用。

6. 權益交易之資本公積

中華民國一般公認會計原則規定，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積—因長期股權投資而產生」及「長期股權投資」。轉換後，對關聯企業因未按持股比例認購，致使對其之所有權權益減少者，應將與該所有權權益減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，依減少比例重分類至損益；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

本公司依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，於實務上不可行之情形下，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積—因長期股權投資而發生轉列保留盈餘。

101 年 1 月 1 日將資本公積—長期股權投資轉列保留盈餘。

(六) 現金流量表之重大調整說明

依轉換至個體財務報告會計準則後個體現金流量表與依中華民國一般公認會計原則之現金流量表並無對本公司有其他重大影響之差異。

永豐餘投資控股股份有限公司
(原永豐餘造紙股份有限公司)
為他人背書保證
民國 102 年度

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號	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 (註一)	本年度最高背書保證餘額	年底背書餘額	實際動支金額	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 (註二)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
1	<u>背書保證</u> 本公司	永豐餘家品（昆山）公司	子公司	\$ 15,066,529	\$ 178,830 (6,000 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 30,133,059	是	否	是
		永豐餘造紙（揚州）公司	子公司	15,066,529	625,905 (21,000 仟美元)	-	-	-	-	30,133,059	是	否	是
1	<u>共同開立保證票據</u> 本公司	永豐資財公司	子公司	15,066,529	3,320,000	3,320,000	1,700,000	-	9.88	30,133,059	是	否	否
		永豐餘開發投資公司	子公司	15,066,529	1,800,000	1,800,000	1,140,000	-	5.36	30,133,059	是	否	否
		三越企業公司	子公司	15,066,529	410,000	410,000	86,612	-	1.22	30,133,059	是	否	否
		永豐餘生技公司	子公司	15,066,529	260,000	260,000	68,000	-	0.77	30,133,059	是	否	否
		永豐餘典範投資公司	子公司	15,066,529	1,350,000	1,350,000	577,000	-	4.02	30,133,059	是	否	否
		瑞鵬工程公司	子公司	15,066,529	230,000	230,000	115,000	-	0.68	30,133,059	是	否	否
		永奕科技公司	子公司	15,066,529	100,000	100,000	-	-	0.30	30,133,059	是	否	否
		永豐餘營運管理顧問公司	子公司	15,066,529	90,000	90,000	14,232	-	0.27	30,133,059	是	否	否
		永豐餘紙業（蘇州）公司	子公司	15,066,529	89,415 (3,000 仟美元)	89,415 (3,000 仟美元)	89,415 (3,000 仟美元)	-	0.27	30,133,059	是	否	是
		永豐餘紙業（青島）公司	子公司	15,066,529	59,610 (2,000 仟美元)	59,610 (2,000 仟美元)	59,610 (2,000 仟美元)	-	0.18	30,133,059	是	否	是
		永豐餘造紙（揚州）公司	子公司	15,066,529	447,075 (15,000 仟美元)	298,050 (10,000 仟美元)	298,050 (10,000 仟美元)	-	0.89	30,133,059	是	否	是
		永豐餘紙業（東莞）公司	子公司	15,066,529	149,025 (5,000 仟美元)	149,025 (5,000 仟美元)	149,025 (5,000 仟美元)	-	0.44	30,133,059	是	否	是
		永豐餘國際公司	子公司	15,066,529	588,000 2,548,328	588,000 2,548,328	324,875 601,197	-	9.34	30,133,059	是	否	否
		永豐餘全球公司	子公司	15,066,529	85,500 仟美元 310,000 774,930	85,500 仟美元 310,000 774,930	20,171 仟美元 - 119,220	-	3.23	30,133,059	是	否	否
		YFY Jupiter Ltd.	子公司	15,066,529	26,000 仟美元 178,830	26,000 仟美元 178,830	4,000 仟美元 29,805	-	0.53	30,133,059	是	否	否
		永道無線射頻標籤（揚州）公司	子公司	15,066,529	6,000 仟美元 506,685 (17,000 仟美元)	6,000 仟美元 506,685 (17,000 仟美元)	1,000 仟美元 268,245 (9,000 仟美元)	-	1.51	30,133,059	是	否	是

附註：(一) 為前一年度淨值之 50%。
(二) 為前一年度淨值之 100%。

永豐餘投資控股股份有限公司

(原永豐餘造紙股份有限公司)

年底持有有價證券

民國 102 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 (參 閱 附 註)	帳 列 科 目	年 底				備 註
				股 數 或 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	
本公司	普通股股票							
	永豐金融控股公司	(一)	備供出售金融資產－非流動	343,087,062	\$ 5,094,843	4.2	\$ 5,094,843	
	先豐通訊公司	—	備供出售金融資產－非流動	37,323,087	1,285,780	16.7	1,285,780	
	太景醫藥研發控股公司	(一)	以成本衡量之金融資產－非流動	85,009,502	578,355	12.6	19,375	
	中加投資發展公司	(一)	以成本衡量之金融資產－非流動	20,826,000	133,500	12.9	219,520	
	駿瀚生化公司	(一)	以成本衡量之金融資產－非流動	5,999,371	61,611	13.9	90,226	
	環宇投資公司	(一)	以成本衡量之金融資產－非流動	5,562,000	50,000	2.9	56,113	
	富華開發企業公司	(一)	以成本衡量之金融資產－非流動	4,200,000	42,000	14.0	79,892	
	台灣文創發展公司	(一)	以成本衡量之金融資產－非流動	1,600,000	19,200	8.0	10,316	
	新臺灣農業機械公司	(一)	以成本衡量之金融資產－非流動	5,612	5,612	5.5	29,352	
	亮冠公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	665,000	4,251	9.5	4,821	
	中華貿易開發公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	377,634	3,776	0.6	8,119	
	臺灣證券交易所	(一)	以成本衡量之金融資產－非流動	18,859,199	3,458	3.0	1,343,281	
	再生緣生物科技公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	311,500	3,333	4.2	535	
	永豐紙業公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	544,067	810	0.7	20,509	

附註：(一) 持有公司為他公司董事或監察人。

永豐餘投資控股股份有限公司

(原永豐餘造紙股份有限公司)

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年度

單位：新台幣仟元

附表三

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	年初		買入		賣出		其他調整項 (註三)	年底			
					股數或單位數	金額	股數或單位數	金額	股數或單位數	售價		帳面成本	處分利益	股數或單位數	金額
本公司	普通股股票														
	元太科技工業公司	(註二)	—	—	113,472,904	\$ 2,511,237	20,000,000	\$ 329,000	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 182,862	133,472,904	\$ 3,023,099
	永豐餘國際公司	(註二)	—	—	338,098,758	15,132,305	159,000,000	4,753,050	-	-	-	-	635,957	497,098,758	20,521,312
	受益憑證														
	永豐貨幣市場基金	(註一)	—	—	-	-	31,152,705	423,000	31,152,705	423,054	423,000	54	-	-	-

註一：帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動。

註二：帳列採用權益法之投資。

註三：包括透過損益按公允價值衡量之金融商品損益、國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融商品未實現損益、現金流量避險及採用權益法認列之關聯企業損益之份額。

永豐餘投資控股股份有限公司
(原永豐餘造紙股份有限公司)
被投資公司相關資訊
民國 102 年度

附表四

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 度 (損) 益	本 年 度 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註 (參 閱 附 註)	
				102年12月31日	101年12月31日	股 數	比 率 (%)				帳 面 金 額
本公司	中華紙漿公司	花蓮縣吉安鄉光華村光華街 100 號	紙漿及紙之生產、買賣及代理暨紙漿料原本及造林業務。	\$ 6,398,878	\$ 6,398,878	696,116,075	55.3	\$ 9,431,686	(\$ 694,096)	(\$ 382,956)	(二)
	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、生產與銷售。	1,361,555	1,032,555	133,472,904	11.7	3,023,099	29,303	21,452	—
	永豐餘國際公司	Citco Building Wickhams Cay, P.O. Box 662, Road Town, Tortola, British Virgin Islands.	一般投資業。	15,583,415	10,830,365	497,098,758	100.0	20,521,312	372,736	373,673	(二)
	永豐餘全球公司	Citco Building Wickhams Cay, P.O. Box 662, Road Town, Tortola, British Virgin Islands.	一般投資業。	2,153,335	1,875,255	79,000,000	100.0	4,100,577	231,415	231,415	(二)
	永豐餘消費品實業公司	台北市重慶南路二段 51 號 16 樓	紙產品、紙類加工品及家庭清潔用品之製造及銷售。	1,600,000	1,600,000	208,057,600	100.0	2,307,128	17,783	17,783	(二)
	申豐化學工業公司	高雄市苓雅區新光路 38 號 36 樓之 2	合成橡膠乳液及加工用接著劑之製造及銷售。	75,203	75,203	53,451,248	56.7	968,983	315,204	178,774	(二)
	上智生技創業投資公司	台北市重慶南路二段 51 號 4 樓	生化科技及生技製藥事業之投資。	516,875	516,875	51,687,500	23.0	802,342	172,486	39,624	—
	中華彩色印刷公司	新北市新店區寶橋路 229 號	印刷、照相、製版、裝訂及企劃設計等業務。	190,068	190,068	32,896,330	49.7	454,080	36,585	18,166	(二)
	永豐餘開發投資公司	台北市重慶南路二段 51 號 15 樓	一般投資業。	200,000	200,000	35,176,000	100.0	688,072	45,968	45,968	(二)
	永豐能源科技公司	台北市重慶南路二段 51 號 14 樓	經營汽電共生、熱能供應及能源技術等服務。	343,000	343,000	34,300,000	49.0	327,556	11,687	7,739	(二)
	永豐資財公司	台北市重慶南路二段 51 號 14 樓	紙張及其製品等之買賣業務。	189,759	189,759	22,800,000	100.0	466,716	20,107	20,107	(二)
	永豐餘營運管理顧問公司	台北市重慶南路二段 51 號 15 樓	管理顧問業。	250,000	250,000	25,000,000	100.0	281,906	32,232	32,232	(二)
	合眾紙業公司	雲林縣林內鄉林中村瑞農 65 號	紙類之製造、加工與銷售及其有關事業之投資。	200,700	200,700	19,584,000	18.9	221,420	(9,788)	(1,840)	(二)
	永豐餘典範投資公司	台北市重慶南路二段 51 號 14 樓	一般投資業。	231,357	231,357	31,000,000	100.0	623,634	301,765	301,765	(二)
	三越企業公司	台北市重慶南路二段 51 號 11 樓	各種水質處理工程及環境汙染防治工程儀表機具設備之設計承包。	100,003	100,003	12,600,000	100.0	156,571	23,046	23,046	(二)
	瑞鵬工程公司	台北市重慶南路二段 51 號 16 樓	水、污水及廢水處理廠工程。	140,011	140,011	18,854,680	93.3	225,932	7,736	7,221	(二)
	永豐餘商事株式會社	Room 316, Sanshin Bld. 4-1, Yuraku-cho. 1-chome, chiyoda-ku, Tokyo 100-0006, Japan	進出口貿易—紙、有關化學原料及機械設備之買賣。	2,099	2,099	200	100.0	83,624	(18,605)	(18,605)	(一)及(二)
	永豐餘生技公司	台北市仁愛路二段 94 號 2 樓	農產品栽培、加工及銷售暨餐廳經營。	250,000	250,000	25,000,000	100.0	10,603	(93,427)	(93,427)	(二)
	永源紙器公司	苗栗縣竹南鎮公館里大埔頂 8 之 1 號	瓦楞紙板、紙箱及其原料製造、加工、進出口買賣業務。	69,327	69,327	6,865,000	50.9	77,795	9,296	4,736	(二)
	全華創業投資股份有限公司	台北市濟南路二段 39 號 B1	創業投資業	27,331	53,071	2,733,167	19.5	9,704	41,062	8,007	—
	元信達資訊公司	台北市重慶南路二段 51 號 15 樓	資訊軟體、資料處理、電子資訊供應服務業及相關設備批發零售業。	10,000	10,000	1,000,000	100.0	29,772	4,249	4,249	(二)
	漢唐管理顧問公司	台北市重慶南路二段 51 號 17 樓	1.經營企業管理之諮詢、分析、診斷等顧問業務。 2.資訊管理顧問業務。	800	800	179,990	40.0	3,235	1,322	529	—
	台灣基因科技公司	台北市園區街 3 號 12 樓之 1	1.生物製劑技術研發。 2.化學材料之製造、批發和零售。 3.藥品檢驗。	12,260	12,260	1,225,956	19.4	3,773	(3,061)	(592)	—

附註： (一)會計制度採 4 月制之公司，按未經會計師核閱截至 102 年 9 月 30 日之財務報表計算。
(二)子公司。

永豐餘投資控股股份有限公司
(原永豐餘造紙股份有限公司)
大陸投資資訊
民國 102 年度

附表五

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

大陸被投資公司名稱 (註四)	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)	本年度匯出或收回投資金額 匯出收回	本年年年底 自台灣匯出累積 投資金額	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 (損)益(註一)	年 帳 面 價 值 (註一)	截至年底止 已匯回投資收益
永豐餘造紙(揚州)公司	各類紙張、紙板之生產及銷售	\$ 5,504,834 (184,695 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	\$ 4,321,725 (145,000 仟美元)	\$ 1,192,200 (40,000 仟美元)	\$ 5,513,925 (185,000 仟美元)	\$ 1,161	100.0	\$ 2,121 (註二)	\$ 4,822,422	\$ -
廣東鼎豐紙業公司	紙漿、書寫及印刷用紙、道林紙之產銷業務	1,896,492 (63,630 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	655,710 (22,000 仟美元)	-	655,710 (22,000 仟美元)	17,583	73.7	12,952 (註二)	3,789,845	-
永豐餘家品(昆山)公司	衛生紙、紙巾及紙餐巾之製造及銷售	894,150 (30,000 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	894,150 (30,000 仟美元)	-	894,150 (30,000 仟美元)	57,984	100.0	57,984 (註二)	518,400	-
永豐餘紙業(青島)公司	各種紙板、紙箱之製造、印刷及銷售	238,440 (8,000 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	238,440 (8,000 仟美元)	-	238,440 (8,000 仟美元)	74,589	100.0	62,992 (註二)	684,651	-
永豐餘紙業(昆山)公司	各種紙板、紙箱之製造、印刷及銷售	327,855 (11,000 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	208,635 (7,000 仟美元)	-	208,635 (7,000 仟美元)	14,186	100.0	12,056 (註二)	496,671	-
永豐餘紙業(中山)公司	各種紙板、紙箱之製造、印刷及銷售	178,830 (6,000 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	143,064 (4,800 仟美元)	-	143,064 (4,800 仟美元)	103,810	100.0	85,966 (註二)	638,425	-
永豐餘紙業(廣州)公司	各種紙板、紙箱之製造、印刷及銷售	283,148 (9,500 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	223,538 (7,500 仟美元)	-	223,538 (7,500 仟美元)	48,599	93.8	39,437 (註二)	509,823	-
永豐餘紙業(東莞)公司	各種紙板、紙箱之製造、印刷及銷售	178,830 (6,000 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	59,610 (2,000 仟美元)	-	59,610 (2,000 仟美元)	20,745	100.0	17,442 (註二)	335,011	-
永道無線射頻標籤(揚州)公司	從事專業生產各型高頻和超高頻RFID INLAY 和標籤卡	745,125 (25,000 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	484,630 (16,260 仟美元)	272,179 (9,132 仟美元)	756,809 (25,392 仟美元)	153,525	100.0	153,525 (註三)	1,133,736	-
永豐餘紙業(蘇州)公司	各種紙板、紙箱之製造、印刷及銷售	208,635 (7,000 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	208,635 (7,000 仟美元)	-	208,635 (7,000 仟美元)	(31,110)	100.0	(31,206) (註二)	275,191	-
永豐餘紙業(天津)公司	各種紙板、紙箱之製造、印刷及銷售	238,440 (8,000 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	238,440 (8,000 仟美元)	-	238,440 (8,000 仟美元)	90,952	100.0	76,519 (註二)	530,318	-
永豐餘紙業(廈門)公司	各種紙板、紙箱之製造、印刷及銷售	193,733 (6,500 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	193,733 (6,500 仟美元)	-	193,733 (6,500 仟美元)	(29,098)	100.0	(24,925) (註二)	88,527	-
永豐餘紙業(上海)公司	各種紙板、紙箱之製造、印刷及銷售	226,518 (7,600 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	226,518 (7,600 仟美元)	-	226,518 (7,600 仟美元)	(14,632)	100.0	(10,460) (註二)	165,179	-
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	652,133 (21,880 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	219,961 (7,380 仟美元)	-	219,961 (7,380 仟美元)	31,516	62.0	19,550 (註二)	1,930,390	-
永豐餘紙業(嘉興)公司	各種紙板、紙箱之製造、印刷及銷售	149,025 (5,000 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	149,025 (5,000 仟美元)	-	149,025 (5,000 仟美元)	10,526	100.0	8,959 (註二)	181,762	-
永豐餘投資有限公司	一般投資業及紙品買賣	2,086,350 (70,000 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	1,430,640 (48,000 仟美元)	655,710 (22,000 仟美元)	2,086,350 (70,000 仟美元)	(201,865)	100.0	(201,865) (註二)	1,118,907	-
永豐餘紙業(南京)公司	各種紙板、紙箱之製造、印刷及銷售	296,828 (9,959 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	119,220 (4,000 仟美元)	149,025 (5,000 仟美元)	268,245 (9,000 仟美元)	11,424	90.0	8,740 (註二)	260,144	-
捷比達貿易(深圳)有限公司	包裝設計紙張買賣。	4,173 (140 仟美元)	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。	-	-	-	14,176	79.2	11,228 (註二)	52,907	-
永豐餘紙業(福州)公司	各種紙板、紙箱之製造、印刷及銷售	149,025 (5,000 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	44,708 (1,500 仟美元)	-	44,708 (1,500 仟美元)	(7,554)	100.0	(6,010) (註二)	28,230	-
永豐餘生物科技(昆山)公司	推廣農業產業化技術及經營農產品國際貿易業務	226,518 (7,600 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	118,326 (3,970 仟美元)	-	118,326 (3,970 仟美元)	(73,482)	52.2	(29,919) (註二)	-	-
江陰永豐餘造紙公司	各類紙張、紙板之生產、加工及銷售	444,095 (14,900 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	417,449 (14,006 仟美元)	-	417,449 (14,006 仟美元)	(89,807)	94.0	(84,419) (註二)	-	-
永豐餘藍色自然資源(揚州)公司	農業資源再生利用生產技術研發、諮詢及服務	29,805 (1,000 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	29,805 (1,000 仟美元)	-	29,805 (1,000 仟美元)	(10,696)	100.0	(10,696) (註二)	20,725	-
永豐餘工紙(揚州)投資公司	一般投資業及紙品買賣	796,002 (26,707 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	-	804,735 (27,000 仟美元)	804,735 (27,000 仟美元)	(5,146)	100.0	(4,888) (註二)	694,149	-
永豐餘家紙(北京)公司	從事高級衛生紙、紙巾及紙餐巾之製造及銷售。	1,043,175 (35,000 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	1,043,175 (35,000 仟美元)	-	1,043,175 (35,000 仟美元)	(15,161)	100.0	(20,072) (註二)	527,938	-
永豐餘生活用紙(揚州)公司	從事高級衛生紙、紙巾及紙餐巾之製造及銷售。	298,050 (10,000 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	149,025 (5,000 仟美元)	149,025 (5,000 仟美元)	298,050 (10,000 仟美元)	29,091	100.0	29,091 (註二)	335,711	-

(接次頁)

(承前頁)

大陸被投資公司名稱 (註 四)	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 度 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 年 年 底 自台灣匯出累積 投資金額	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 (損) 益 (註 一)	年 底 投 資 帳 面 註 一	截 至 年 底 止 已 匯 回 投 資 收 益
					匯 出	收 回						
上海齊民餐飲公司	經營餐飲業務。	\$ 37,642 (7,700 仟人民幣)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 25,905)	52.2	(\$ 13,522) (註二)	\$ -	\$ -
上海長寧齊民餐飲公司	經營餐飲業務。	1,467 (300 仟人民幣)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	-	-	-	--	(13,231)	52.2	(6,907) (註二)	-	-
深圳市經綸紙品公司	紙品銷售暨貨物及技術進出口業務。	15,643 (3,200 仟人民幣)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	-	-	-	-	9,808	100.0	9,808 (註二)	50,821	-
昆山永豐餘捷比達環保包裝設計公司	包裝設計紙張買賣。	9,777 (2,000 仟人民幣)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	-	-	-	-	(14,413)	79.2	556 (註二)	-	-
成都捷鏈達倉儲公司	一般貿易業。	7,333 (1,500 仟人民幣)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	-	-	-	-	(1,601)	27.7	(449)	1,578	-
成都晶世通包裝公司	一般貿易業。	9,777 (2,000 仟人民幣)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	-	-	-	-	(2,403)	27.7	(673)	2,028	-
成都永峻瑜環保包裝公司	一般貿易業。	9,777 (2,000 仟人民幣)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	-	-	-	-	(1,111)	27.7	(311)	2,392	-
瑞影圖文設計 (上海) 公司	攝影。	2,055 (50 仟歐元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	-	-	-	-	(2,938)	79.2	(2,345) (註二)	-	-
昆山永豐餘廣告印務公司	設計、製作及代理發布國內各類廣告暨製版及印刷。	89,415 (3,000 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	-	-	-	-	(32,865)	100.0	(32,865) (註二)	-	-
上海永豐餘印務有限公司	出版物印前，出版物印刷，出版物印後，包裝印刷，其他印刷，名片印刷，紙張與印刷器材銷售	9,777 (2,000 仟人民幣)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	-	-	-	-	(81)	51.0	(42) (註二)	5,539	-
昆山創景炭素開發公司	活性炭及相關產品之研發、生產及銷售。	37,554 (1,260 仟美元)	直接赴大陸地區投資。	24,919 (836 仟美元)	-	-	24,919 (836 仟美元)	5,466	66.4	3,627 (註二)	33,506	-
三越環保工程 (昆山) 公司	1.環保設備及環保治理技術開發。 2.環保工程諮詢及環保設備安裝。	5,961 (200 仟美元)	直接赴大陸地區投資。	5,961 (200 仟美元)	-	5,961 (200 仟美元)	-	(114)	100.0	(114) (註二)	-	-
上海綠安餐飲管理公司	餐飲管理業務。	74,513 (2,500 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	44,708 (1,500 仟美元)	29,805 (1,000 仟美元)	-	74,513 (2,500 仟美元)	(9,609)	100.0	(9,609) (註二)	62,534	-
上海長寧綠安餐飲管理公司	經營餐飲業務	1,467 (300 仟人民幣)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	-	-	-	-	(8,042)	100.0	(8,042) (註二)	-	-
上海東品生活用品公司	食品、家居用品、酒類批發及餐飲管理	39,108 (8,000 仟人民幣)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	27,778 (932 仟美元)	-	-	27,778 (932 仟美元)	(19,246)	100.0	(38,934) (註二)	-	-
永豐餘 (上海) 商業保理公司	出口保理、國內保理、與商業保理相關諮詢服務、信用風險管理平台開發。	244,428 (50,000 仟人民幣)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	-	244,428 (50,000 仟人民幣)	-	244,428 (50,000 仟人民幣)	7,854	78.1	6,134 (註二)	197,152	-

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		
\$15,412,671 (註一)	\$18,366,549 (註一)	\$36,412,166

註一：除投資損益以 US\$1＝\$29.688833 或 RMB\$1＝\$4.79189 換算外，餘係按 102 年 12 月 31 日之匯率 US\$1＝\$29.805、RMB\$1＝\$4.88855 或 EUR\$1＝\$41.09 換算。

註二：係按經會計師查核之同期間財務報表認列。

註三：實收資本額按持股比例乘算後金額與年底自台灣匯出累積投資金額間之差額：廣東鼎豐紙業公司及永豐餘紙業（廣州）公司係盈餘轉增資；永豐餘紙業（中山）公司、永豐餘紙業（昆山）公司、永豐餘紙業（東莞）公司及永豐餘紙業（福州）公司係為大陸子公司盈餘再投資；捷比達貿易（深圳）有限公司係因取得 YFY Jupiter (BVI) Inc.而間接取得。

註四：永豐餘紙業（青島）公司、永豐餘紙業（昆山）公司、永豐餘紙業（中山）公司、永豐餘紙業（廣州）公司、永豐餘紙業（東莞）公司、永豐餘紙業（蘇州）公司、永豐餘紙業（天津）公司、永豐餘紙業（廈門）公司、永豐餘紙業（上海）公司、永豐餘紙業（嘉興）公司、永豐餘紙業（南京）公司、永豐餘紙業（福州）公司、永豐餘工紙（揚州）投資公司及永豐餘造紙（揚州）公司係由永豐餘模里西斯公司投資，其中永豐餘造紙（揚州）公司部分係由永豐餘工紙（揚州）投資公司投資；永豐餘生物科技（昆山）公司、江陰永豐餘公司及永豐餘藍色自然資源（揚州）公司係由永豐餘國際公司投資；深圳市經綸紙品公司係由華豐紙業（香港）公司投資，而華豐紙業（香港）公司係由永豐餘國際公司投資；上海齊民餐飲公司係由永豐餘生物科技（昆山）公司投資；上海長寧齊民餐飲公司係由上海齊民餐飲公司投資；昆山永豐餘廣告印務公司係由永豐餘紙業（廈門）公司及永豐餘紙業（廣州）公司共同投資；上海永豐餘印務有限公司係由昆山永豐餘廣告印務公司投資；永道無線射頻標籤（揚州）係由 YFY RFID Co., Ltd 投資；捷比達貿易（深圳）係由 Mobius 105 Ltd 投資；昆山永豐餘捷比達環保包裝設計公司、成都捷鏈達倉儲公司、成都晶世通包裝公司、成都永峻瑜環保包裝公司係由捷比達貿易（深圳）有限公司投資；瑞影圖文設計（上海）公司係由 Rimage Limited 投資；永豐餘投資有限公司係由三信公司投資；永豐餘家品（昆山）公司、永豐餘家紙（北京）公司、永豐餘生活用紙（揚州）公司係由永豐餘投資有限公司投資；昆山創景炭素開發公司及三越環保工程（昆山）公司係由三越企業公司投資，其中三越環保工程（昆山）公司已於 102 年中清算；上海綠安餐飲管理公司係由 YFY Biotech (BVI) Co., Ltd 投資；上海長寧綠安餐飲管理公司係由上海綠安餐飲管理公司投資；上海東品生活用品公司係由 Parville Investment Corp.投資；永豐餘（上海）商業保理公司係由永豐餘資本控股公司投資；肇慶鼎豐林業公司係由廣東鼎豐紙業公司、CHP International (BVI) Corporation 及永豐餘國際公司共同投資。

§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		
現金明細表		附註六
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表		附註七
備供出售金融資產－非流動變動明細表		一
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表		二
採用權益法之投資變動明細表		三
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十三
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十三
投資性不動產變動明細表		附註十四
投資性不動產累計折舊變動明細表		附註十四
遞延所得稅資產明細表		附註二十
短期借款明細表		四
應付短期票券明細表		五
應付公司債明細表		七
長期借款明細表		六
遞延所得稅負債明細表		附註二十

永豐餘投資控股股份有限公司
 (原永豐餘造紙股份有限公司)
 備供出售金融資產變動明細表
 民國 102 年度

表 一

單位：除單價為新台幣
元外，餘係仟元

證 券 名 稱	年 初 股 數	餘 額 金 額	本 年 度 增 加		金 融 商 品 未 實 現 損 益	年 底 公 平 價 值 (註)				
			配 股 股 數	現 金 取 得 金 額		股 數	持 股 %	單 價	金 額	金 額
普通股股票										
永豐金融控股公司	296,111,481	\$ 3,686,588	25,308,581	21,667,000	\$ 299,221	\$ 1,109,034	343,087,062	4.2	14.85	\$ 5,094,843
先豐通訊公司	37,323,087	<u>836,037</u>	-	-	<u>-</u>	<u>449,743</u>	37,323,087	16.7	34.45	<u>1,285,780</u>
		<u>\$ 4,522,625</u>			<u>\$ 299,221</u>	<u>\$ 1,558,777</u>				<u>\$ 6,380,623</u>

註：依 102 年底之收盤價計算。

永豐餘投資控股股份有限公司
 (原永豐餘造紙股份有限公司)
 以成本衡量之金融資產變動明細表
 民國 102 年度

表二

單位：新台幣仟元

被 投 資 公 司	年 初 餘 額 股 數 金 額	本 年 度 增 加 股 數 (註 一) 金 額	年 底 餘 額 股 數 持 股 % 金 額	股 權 淨 值 (註 二)
普通股股票				
太景醫藥研發控股公司	80,951,001 \$ 557,684	4,058,501 \$ 20,671	85,009,502 12.6 \$ 578,355	\$ 19,375
中加投資發展公司	20,826,000 133,500	- -	20,826,000 12.9 133,500	219,520
駿瀚生化公司	5,999,371 61,611	- -	5,999,371 13.9 61,611	90,226
環宇投資公司	5,562,000 50,000	- -	5,562,000 2.9 50,000	56,113
富華開發企業公司	4,200,000 42,000	- -	4,200,000 14.0 42,000	79,892
台灣文創發展公司	1,600,000 19,200	- -	1,600,000 8.0 19,200	10,316
新臺灣農業機械公司	5,612 5,612	- -	5,612 5.5 5,612	29,352
亮冠公司	665,000 4,251	- -	665,000 9.5 4,251	4,821
中華貿易開發公司	377,634 3,776	- -	377,634 0.6 3,776	8,119
臺灣證券交易所	18,399,219 3,458	459,980 -	18,859,199 3.0 3,458	1,343,281
再生緣生物科技公司	311,500 3,333	- -	311,500 4.2 3,333	535
永豐紙業公司	544,067 810	- -	544,067 0.7 810	20,509
	\$ 885,235	\$ 20,671	\$ 905,906	\$ 1,882,059

註一：臺灣證交所係發放股票股利。

註二：係按未經會計師查核之當年度財務報表計算。

永豐餘投資控股股份有限公司

(原永豐餘造紙股份有限公司)

採用權益法之投資變動明細表

民國 102 年度

表 三

單位：除單價為新台幣
元外，餘係仟元

被 投 資 公 司	年 初 餘 額 股 數 金 額	本 年 度 增 加 股 數 (註 四) 金 額	本 年 度 減 少 股 數 (註 五) 金 額 (註 六)	按 權 益 法 認 列 之 投 資 (損) 益	股 東 權 益 調 整 項 (註 七)	年 底 餘 額 股 數 持 股 % 金 額	公 平 價 值 (註 八) 單 價 總 金 額
上市公司							
中華紙漿公司（註一）	696,116,075\$ 9,556,319	- \$ -	- \$ -	(\$ 382,956)	\$ 258,323	696,116,07555.3\$ 9,431,686	9.40\$ 6,543,491
上櫃公司							
元太科技工業公司（註一）	113,472,9042,511,237	20,000,000329,000	- -	21,452	161,410	133,472,90411.73,023,099	16.35\$ 1,855,282
未上市櫃公司							
永豐餘國際公司（註一）	338,098,75815,132,305	159,000,0004,753,050	- -	373,673	262,284	497,098,758100.020,521,312	
永豐餘全球公司（註一）	69,700,0003,079,215	9,300,000278,080	- -	231,415	511,867	79,000,000100.04,100,577	
永豐餘消費品實業公司（註一）	185,600,0002,296,106	22,457,600-	- -	17,783	(6,761)	208,057,600100.02,307,128	
申豐化學工業公司（註一）	53,451,248942,573	- -	- 187,079	178,774	34,715	53,451,24856.7968,983	
上智生技創業投資公司（註一）	51,687,500693,769	- -	- -	39,624	68,949	51,687,50023.0802,342	
中華彩色印刷公司（註一）	32,896,330435,822	- -	- 13,159	18,166	13,251	32,896,33049.7454,080	
永豐餘開發投資公司（註一）	34,300,000431,925	876,000-	- -	45,968	210,179	35,176,000100.0688,072	
永豐能源科技公司（註一）	34,300,000322,495	- -	- 3,151	7,739	473	34,300,00049.0327,556	
永豐資財公司（註一）	21,680,000279,291	1,120,000-	- -	20,107	167,318	22,800,000100.0466,716	
永豐營運管理顧問公司（註一）	25,000,000249,934	- -	- -	32,232	(260)	25,000,000100.0281,906	
合眾紙業公司（註一）	19,584,000228,166	- -	- 5,484	(1,840)	578	19,584,00018.9221,420	
永豐餘典範投資公司（註一）	31,000,000252,567	- -	- -	301,765	69,302	31,000,000100.0623,634	
三越企業公司（註一）	12,600,000177,990	- -	- 46,000	23,046	1,535	12,600,000100.0156,571	
瑞鵬工程公司（註一）	18,854,680135,492	- -	- -	7,221	83,219	18,854,68093.3225,932	
永豐餘商事株式會社（註二）	200118,595	- -	- -	(18,605)	(16,366)	200100.083,624	
永豐餘生技公司（註一）	25,000,000101,695	- -	- -	(93,427)	2,335	25,000,000100.010,603	
永源紙器公司（註一）	6,865,00076,697	- -	- 3,638	4,736	-	6,865,00050.977,795	
全華創業投資公司（註三）	5,307,12059,999	- -	2,573,95349,900	8,007	(8,402)	2,733,16719.59,704	
元信達資訊公司（註一）	1,000,00027,501	- -	- 6,000	4,249	4,022	1,000,000100.029,772	
漢唐管理顧問公司（註三）	179,9905,217	- -	- 3,204	529	693	179,99040.03,235	
台灣基因科技公司（註一）	1,225,9564,365	- -	- -	(592)	-	1,225,95619.43,773	
	25,051,7195,031,130		317,615	1,200,570	1,398,931		32,364,735
	\$ 37,119,275\$ 5,360,130		\$ 317,615\$ 839,066	\$ 1,818,664		\$ 44,819,520	

註一：按經會計師查核之當年度財務報表計算。

註二：會計年度採四月制之公司，按未經會計師查核截至 102 年 9 月 30 日財務報表計算。

註三：按未經會計師查核之當年度財務報表計算。

註四：其中永豐餘消費品實業公司、永豐餘開發投資公司及永豐資財公司係發放股票股利。

註五：係辦理現金減資。

註六：其中申豐化學工業公司、中華彩色印刷公司、永豐能源公司、合眾紙業公司、三越企業公司、永源紙器公司、元信達資訊公司及漢唐管理顧問公司係發放現金股利；全華創業投資公司係清算及減資退回股款。

註七：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）益及金融商品未實現（損）益等被投資公司淨值變動項目。

註八：依 102 年底之收盤價計算。

永豐餘投資控股股份有限公司
(原永豐餘造紙股份有限公司)

短期借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

表 四

單位：新台幣仟元

借 款 種 類 及 債 權 人	借 款 期 限	年 利 率 (%)	餘 額 (註)	融 資 額 度
銀行信用借款				
第一銀行	102.12.23-103.01.22	1.25	\$ 190,000	\$ 200,000
彰化銀行	102.11.25-103.01.24	1.15	100,000	100,000
交通銀行	102.12.26-103.02.26	1.18	290,000	300,000
台北富邦銀行	102.12.23-103.01.22	1.14	200,000	300,000
匯豐銀行	102.12.11-103.01.24	1.10	550,000	745,125
澳盛銀行	102.10.31-103.01.29	1.12	140,000	149,025
盤谷銀行	102.12.26-103.01.27	1.10	150,000	298,050
中國信託商業銀行	102.12.20-103.03.31	1.45	275,000	400,000
			<u>\$ 1,895,000</u>	<u>\$ 2,492,200</u>

註：係以本公司之土地及建築物為擔保品。

永豐餘投資控股股份有限公司
(原永豐餘造紙股份有限公司)

應付短期票券明細表

民國 102 年 12 月 31 日

表五

單位：新台幣仟元

			商 業 本 票 金 額			
保 證 機 構	發 行 期 限	貼 現 率	未 攤 銷 應 付			抵 押 或 擔 保
			發 行 金 額	短 期 票 券 折 價	帳 面 價 值	
國 際 票 券	102.11.15-103.03.25	1.118%-1.218%	\$ 800,000	\$ 1,042	\$ 798,958	—
大 中 票 券	102.11.15-103.01.14	1.168%	200,000	83	199,917	—
大 慶 票 券	102.11.21-103.01.17	1.188%	200,000	102	199,898	—
兆 豐 票 券	102.12.20-103.02.18	1.188%	425,000	664	424,336	—
中 華 票 券	102.11.28-103.03.26	1.168%	238,000	426	237,574	—
台 灣 票 券	102.10.11-103.01.09	1.198%	200,000	53	199,947	—
			\$ 2,063,000	\$ 2,370	\$ 2,060,630	

永豐餘投資控股股份有限公司

(原永豐餘造紙股份有限公司)

長期銀行借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

表 六

單位：新台幣仟元

借 款 銀 行	契 約 期 間	償 還 辦 法	年 利 率 (%)	金 額	擔 保 及 保 證 情 形
銀行擔保借款					
台灣銀行	101.11.06-105.01.03	到期償還，按月付息	1.18	\$ 791,000	註
台灣工業銀行	101.08.10-106.08.10	到期償還，按月付息	1.6913	700,000	註
兆豐銀行	101.07.30-104.07.29	到期償還，按月付息	1.33	<u>618,000</u>	註
				<u>2,109,000</u>	
專案融資借款					
銀行聯貸案	102.02.18-107.02.18	自首次動用日起算滿 3 年之日償還 10%，滿 4 年之日償還 20%，最終到期日償還 70%，按月付息	1.6913	5,500,000	—
銀行聯貸案	102.11.25-107.11.25	自首次動用日起算滿 4 年之日償還 30%，滿 5 年之日償還 70%	1.6316-1.9316	3,670,000	—
銀行聯貸案	99.06.25-104.06.25	到期償還，按月付息	1.5295	<u>2,465,000</u>	—
				<u>11,635,000</u>	
				<u>\$ 13,744,000</u>	

註：係以本公司之土地及建築物為擔保品。

永豐餘投資控股股份有限公司

(原永豐餘造紙股份有限公司)

應付公司債明細表

民國 102 年 12 月 31 日

表 七 單位：新台幣仟元

名	稱	受 託 機 構	發 行 期 間	還 本 付 息 辦 法	年 利 率 (%)	金 額
第七期公司債－甲券（註一）		兆豐銀行	99.06.28～104.06.28	自發行日起屆滿第四、五年各還本二分之一，每年付息。	1.4	\$ 2,200,000
第七期公司債－乙券（註二）		兆豐銀行	99.06.28～104.06.28	自發行日起屆滿第四、五年各還本二分之一，每年付息。	1.4	300,000
應付公司債折價						(1,313)
						2,498,687
減：一年內到期部分						<u>1,250,000</u>
						<u>\$ 1,248,687</u>

註一：係由台灣銀行、國泰世華銀行、台北富邦商銀、合作金庫、第一銀行、華南銀行、彰化銀行及全國農業金庫聯合保證。

註二：係由玉山商銀個別保證。