

永豐餘造紙股份有限公司  
及其子公司

合併財務報表  
民國九十七年前三季

地址：高雄縣大樹鄉久堂村久堂路十四號

電話：(○二) 二三九六一一六六

## § 目 錄 §

| 項                      | 目 | 頁        | 次 | 財 務 報 表<br>附 註 編 號 |
|------------------------|---|----------|---|--------------------|
| 一、封面                   |   | 1        |   | -                  |
| 二、目錄                   |   | 2        |   | -                  |
| 三、合併資產負債表              |   | 3        |   | -                  |
| 四、合併損益表                |   | 4~5      |   | -                  |
| 五、合併現金流量表              |   | 6~7      |   | -                  |
| 六、合併財務報表附註             |   |          |   |                    |
| (一)公司沿革                |   | 8~10、25  |   | 一、                 |
| (二)重要會計政策之彙總說明         |   | 10       |   | 二、                 |
| (三)會計變動之理由及其影響         |   | 10       |   | 三、                 |
| (四)重要會計科目之說明           |   | 11~19    |   | 四~六                |
| (五)關係人交易               |   | 19、26~27 |   | 九、                 |
| (六)質抵押資產               |   | 20       |   | 十、                 |
| (七)重大承諾事項及或有負債         |   | 20~21    |   | 二、                 |
| (八)重大災害損失              |   | -        |   | -                  |
| (九)重大期後事項              |   | -        |   | -                  |
| (十)金融商品資訊之揭露           |   | 21~24    |   | 三、                 |
| (十一)母子公司間業務關係及重要交易往來情形 |   | 28~30    |   | 三、                 |

## 永豐餘造紙股份有限公司及其子公司

## 合併資產負債表

民國九十七年九月三十日

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

| 代 碼  | 資 產                                     | 九 十 七 年 九 月 三 十 日 | 代 碼  | 負 債 及 股 東 權 益                                   | 九 十 七 年 九 月 三 十 日 |
|------|---|-------------------|------|---|-------------------|
|      | 金 額                                     | %                 |      | 金 額   | %                 |
|      | <b>流動資產</b>                             |                   |      | <b>流動負債</b>                                     |                   |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註四)                           | \$ 3,398,503      | 2100 | 短期借款 (附註十四及二十)                                  | \$ 12,977,639     |
| 1310 | 公平價值變動列入損益之金融資產 (附註五)                   | 132,940           | 2110 | 應付短期票券 (附註十五及二十)                                | 2,924,590         |
| 1320 | 備供出售金融資產 (附註六)                          | 1,959,348         | 2120 | 應付票據  | 130,463           |
| 1120 | 應收票據—減備抵呆帳九十七年 11,987 仟元<br>後之淨額 (附註二十) | 1,609,620         | 2140 | 應付帳款  | 3,926,673         |
| 1140 | 應收帳款—減備抵呆帳九十七年 382,259 仟元<br>後之淨額       | 7,891,412         | 2150 | 應付關係人款項 (附註十九)                                  | 908,465           |
| 1150 | 應收關係人款項 (附註十九)                          | 404,757           | 2170 | 應付費用  | 1,325,433         |
| 1210 | 存貨—淨額 (附註七)                             | 8,104,938         | 2270 | 一年內到期之長期負債 (附註十六及二十)                            | 2,000,000         |
| 1260 | 預付款項                                    | 1,205,588         | 2298 | 其他流動負債 (附註五)                                    | 1,685,657         |
| 1298 | 其他流動資產 (附註九及二十)                         | 933,714           | 21XX | 流動負債合計  | 25,878,920        |
| 11XX | 流動資產合計                                  | 25,640,820        |      |   | 41                |
|      | <b>長期投資</b>                             |                   |      | <b>長期負債</b>                                     |                   |
| 1421 | 採權益法之長期股權投資 (附註八)                       | 4,448,786         | 2400 | 公平價值變動列入損益之金融負債 (附註五)                           | 384,271           |
| 1423 | 待售房地產                                   | 571,679           | 2410 | 應付公司債 (附註十六)                                    | 2,647,996         |
| 1450 | 備供出售金融資產 (附註六)                          | 3,022,615         | 2421 | 長期銀行借款 (附註十六及二十)                                | 6,042,656         |
| 1480 | 以成本衡量之金融資產 (附註九)                        | 1,465,541         | 2428 | 應付長期票券 (附註十六)                                   | 3,981,589         |
| 14XX | 長期投資合計                                  | 9,508,621         | 24XX | 長期負債合計  | 13,056,512        |
|      | <b>固定資產 (附註十及二十)</b>                    |                   | 2510 | 土地增值稅準備 (附註十)                                   | 1,532,212         |
| 1501 | 土 地                                     | 2,391,538         |      |   | 2                 |
| 1521 | 建築物及改良                                  | 6,843,597         | 2810 | 其他負債  |                   |
| 1531 | 機械設備                                    | 25,236,947        | 2888 | 應計退休金負債   | 621,758           |
| 1541 | 電氣設備                                    | 2,783,433         | 28XX | 其他 (附註二十一)                                      | 139,830           |
| 1572 | 工具器具                                    | 1,975,104         |      | 其他負債合計  | 761,588           |
| 1681 | 什項設備                                    | 1,700,710         |      |   | 1                 |
| 15X1 |   | 40,931,329        |      | <b>負債合計</b>                                     | 41,229,232        |
| 15X8 | 重估增值                                    | 3,938,992         | 3110 | 母公司股東權益   |                   |
| 15XY | 成本及重估增值                                 | 44,870,321        |      | 股本—每股面額 10 元；額定 2,200,000 仟股；發行<br>1,603,759 仟股 | 16,037,588        |
| 15X9 | 減：累積折舊及減損                               | 21,552,219        |      |   | 25                |
|      |   | 23,318,102        | 3220 | 資本公積  |                   |
| 1670 | 未完工程及預付設備款                              | 1,219,751         | 3260 | 庫藏股票交易  | 14,947            |
| 15XX | 固定資產淨額                                  | 24,537,853        | 3270 | 因長期股權投資而發生                                      | 84,927            |
|      |   |                   | 32XX | 合併溢額  | 293,124           |
| 1770 | 遞延退休金成本                                 | 420,297           |      | 資本公積合計  | 392,998           |
|      |   |                   |      | 保留盈餘  |                   |
|      | <b>其他資產</b>                             |                   | 3310 | 法定公積  | 2,456,106         |
| 1800 | 出租資產—淨額 (附註十一及二十一)                      | 1,116,866         | 3320 | 特別公積  | 198,853           |
| 1810 | 非營業用資產—淨額 (附註十二)                        | 1,010,885         | 3350 | 未分配盈餘   | 952,246           |
| 1830 | 遞延費用—淨額                                 | 844,315           | 33XX | 保留盈餘合計  | 3,607,205         |
| 1888 | 其他 (附註十三及二十)                            | 287,706           |      | <b>股東權益其他項目</b>                                 |                   |
| 18XX | 其他資產合計                                  | 3,259,772         | 3420 | 累積換算調整數   | 1,372,693         |
|      |   |                   | 3430 | 未認為退休金成本之淨損失                                    | ( 51,046 )        |
|      |   |                   | 3450 | 金融商品未實現損益                                       | ( 4,780,832 )     |
|      |   |                   | 3460 | 未實現重估增值   | 3,396,152         |
|      |   |                   | 34XX | 股東權益其他項目淨額                                      | ( 63,033 )        |
|      |   |                   |      | 母公司股東權益淨額                                       | 19,974,758        |
|      |   |                   | 3610 | 少數股權  | 2,163,373         |
|      |   |                   | 3XXX | 股東權益淨額  | 22,138,131        |
| 1XXX | 資 產 總 計                                 | \$ 63,367,363     |      | 負債及股東權益總計                                       | \$ 63,367,363     |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(此合併財務報表未經會計師核閱)

董事長：邱秀瑩

經理人：邱秀瑩

會計主管：吳忠福

永豐餘造紙股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十七年一月一日至九月三十日

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

| 代碼   | 九十七年          | 前 | 三季  |
|------|---------------|---|-----|
|      | 金額            | 額 | %   |
|      | 營業收入（附註十九）    |   |     |
| 4110 | \$ 34,450,678 |   | 95  |
| 4170 | 788,008       |   | 2   |
| 4100 | 33,662,670    |   | 93  |
| 4800 | 2,382,208     |   | 7   |
| 4000 | 36,044,878    |   | 100 |
|      | 營業成本（附註十九）    |   |     |
| 5110 | 29,709,920    |   | 83  |
| 5800 | 2,168,885     |   | 6   |
| 5000 | 31,878,805    |   | 89  |
| 5910 | 4,166,073     |   | 11  |
|      | 營業費用（附註十九）    |   |     |
| 6100 | 2,960,508     |   | 8   |
| 6200 | 1,326,488     |   | 4   |
| 6300 | 100,653       |   | -   |
| 6000 | 4,387,649     |   | 12  |
| 6900 | (221,576)     |   | (1) |
|      | 營業外收入及利益      |   |     |
| 7110 | 108,645       |   | -   |
| 7121 | 234,969       |   | 1   |
| 7122 | 185,261       |   | -   |
| 7130 | 233,571       |   | 1   |
| 7140 | 382,207       |   | 1   |
| 7160 | 495,220       |   | 1   |
| 7210 | 34,567        |   | -   |

（接次頁）

(承前頁)

| 代碼   |             | 九 十 七 年 前 三 季     |                |
|------|-------------|-------------------|----------------|
|      |             | 金 額               | %              |
| 7310 | 金融資產評價淨益    | \$ 56,998         | -              |
| 7320 | 金融負債評價淨益    | 73,280            | -              |
| 7480 | 其 他         | 462,744           | 2              |
| 7100 | 營業外收入及利益合計  | <u>2,267,462</u>  | <u>6</u>       |
|      | 營業外費用及損失    |                   |                |
| 7510 | 利息費用 (附註十)  | 922,182           | 3              |
| 7610 | 停工損失        | 108,523           | -              |
| 7880 | 其 他         | 88,802            | -              |
| 7500 | 營業外費用及損失合計  | <u>1,119,507</u>  | <u>3</u>       |
| 7900 | 稅前淨利        | 926,379           | 2              |
| 8110 | 所得稅費用       | ( 94,260 )        | -              |
| 9600 | 合併總純益       | <u>\$ 832,119</u> | <u>2</u>       |
|      | 歸屬予：        |                   |                |
| 9601 | 母公司股東       | \$ 814,551        | 2              |
| 9602 | 少數股權        | 17,568            | -              |
|      |             | <u>\$ 832,119</u> | <u>2</u>       |
| 代碼   |             | 稅 前               | 稅 後            |
| 9750 | 每股盈餘 (附註十八) |                   |                |
|      | 基本每股盈餘      | <u>\$ 0.48</u>    | <u>\$ 0.51</u> |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(此合併財務報表未經會計師核閱)

董事長：邱秀瑩

經理人：邱秀瑩

會計主管：吳忠福

永豐餘造紙股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

|                     | 九<br>前 | 十<br>三 | 七<br>三             | 年<br>季 |
|---------------------|--------|--------|--------------------|--------|
| <b>營業活動之現金流量</b>    |        |        |                    |        |
| 合併總純益               | \$     |        | 832,119            |        |
| 呆帳                  |        |        | 20,935             |        |
| 各項折舊                |        |        | 1,376,398          |        |
| 各項攤提                |        |        | 80,690             |        |
| 存貨跌價損失              |        |        | 11,469             |        |
| 金融商品評價淨益            | (      |        | 130,278)           |        |
| 處分投資淨益              | (      |        | 382,207)           |        |
| 按權益法認列之投資淨益         | (      |        | 234,969)           |        |
| 處分固定資產淨益            | (      |        | 233,571)           |        |
| 遞延所得稅               |        |        | 29,592             |        |
| 海外交換公司債折價攤銷及未實現兌換利益 |        |        | 84,778             |        |
| <b>營業資產及負債之淨變動</b>  |        |        |                    |        |
| 應收票據                |        |        | 175,726            |        |
| 應收帳款                | (      |        | 679,964)           |        |
| 應收關係人款項             |        |        | 63,199             |        |
| 存貨                  | (      |        | 1,882,205)         |        |
| 預付款項                | (      |        | 558,980)           |        |
| 其他流動資產              | (      |        | 231,643)           |        |
| 應付票據                | (      |        | 282,445)           |        |
| 應付帳款                |        |        | 565,661            |        |
| 應付關係人款項             | (      |        | 110,471)           |        |
| 應付費用                | (      |        | 165,755)           |        |
| 其他流動負債              |        |        | 277,726            |        |
| 應計退休金負債             |        |        | 6,239              |        |
| 營業活動之淨現金流出          | (      |        | <u>1,367,956</u> ) |        |
| <b>投資活動之現金流量</b>    |        |        |                    |        |
| 公平價值變動列入損益之金融資產變動   |        |        | 1,146,572          |        |
| 取得備供出售金融資產          | (      |        | 25,246)            |        |
| 處分備供出售金融資產價款        |        |        | 274,909            |        |

(接次頁)

(承前頁)

|                  | 九<br>前 | 十<br>三 | 七<br>年<br>季      |
|------------------|--------|--------|------------------|
| 取得採權益法之長期股權投資    | (\$    |        | 250,246)         |
| 處分採權益法之長期股權投資價款  |        |        | 549,186          |
| 處分房地產投資價款        |        |        | 15,068           |
| 以成本衡量之金融資產減資退回股款 |        |        | 30,477           |
| 取得以成本衡量之金融資產     | (      |        | 86,136)          |
| 處分以成本衡量之金融資產價款   |        |        | 2,758            |
| 購置固定資產           | (      |        | 2,169,438)       |
| 處分固定資產價款         |        |        | 274,104          |
| 遞延費用增加           | (      |        | 84,095)          |
| 其他資產增加           | (      |        | 5,813)           |
| 投資活動之淨現金流出       | (      |        | <u>327,900)</u>  |
| 融資活動之現金流量        |        |        |                  |
| 少數股權變動           | (      |        | 7,339)           |
| 短期借款增加           |        |        | 1,466,028        |
| 應付短期票券增加         |        |        | 577,228          |
| 長期銀行借款增加         |        |        | 1,534,148        |
| 應付長期票券增加         |        |        | 60,055           |
| 其他負債減少           | (      |        | 25,060)          |
| 發放現金股利           | (      |        | 628,925)         |
| 子公司發放現金股利予少數股權股東 | (      |        | 22,416)          |
| 董監事酬勞及員工紅利       | (      |        | <u>30,275)</u>   |
| 融資活動之淨現金流入       |        |        | <u>2,923,444</u> |
| 匯率影響數            | (      |        | 485,503)         |
| 本期現金及約當現金淨增加     |        |        | 742,085          |
| 期初現金及約當現金餘額      |        |        | <u>2,656,418</u> |
| 期末現金及約當現金餘額      | \$     |        | <u>3,398,503</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露：     |        |        |                  |
| 支付利息(不含資本化利息)    | \$     |        | <u>776,029</u>   |
| 支付所得稅            | \$     |        | <u>132,897</u>   |
| 不影響現金流量之投資及融資活動： |        |        |                  |
| 一年內到期之長期負債       | \$     |        | <u>2,000,000</u> |
| 應收股利             | \$     |        | <u>53,679</u>    |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(此合併財務報表未經會計師核閱)

董事長：邱秀瑩

經理人：邱秀瑩

會計主管：吳忠福

永豐餘造紙股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國九十七年前三季

(除另予註明外，金額係以新台幣仟元為單位)

(此合併財務報表未經會計師核閱)

一、公司沿革

永豐餘造紙股份有限公司(母公司)為一股票上市公司。

九十七年前三季編製合併財務報表之母子公司之投資關係及持股比例，請參閱附表一。

母子公司主要業務性質列示如下：

| <u>公 司 名 稱</u> | <u>業 務 性 質</u>                      |
|----------------|-------------------------------------|
| 母公司            | 各類紙張及紙板之產銷暨機械設備之設計、製造及買賣。           |
| 永豐餘國際公司        | 一般投資。                               |
| 永豐餘工業用紙公司      | 紙類及紙類加工品之製造及代客加工業務。                 |
| 永豐餘全球公司        | 一般投資。                               |
| 永豐餘消費品實業公司     | 紙產品及紙類加工品之買賣及代理業務暨衛生紙、紙巾及紙餐巾之製造及銷售。 |
| 申豐化學工業公司       | 合成橡膠乳液及加工用接著劑之生產及銷售。                |
| 中華彩色印刷公司       | 印刷、照相、製版、裝訂及企劃設計等業務。                |
| 永豐資財公司         | 紙張及其製品等之買賣。                         |
| 永豐餘開發投資公司      | 一般投資。                               |
| 合眾紙業公司         | 紙類之製造、加工與銷售及其有關事業之投資。               |
| 永豐餘投資公司        | 一般投資。                               |
| 永源紙器公司         | 瓦楞紙板、紙箱及其原料製造加工進出口買賣業務。             |
| 瑞鵬工程公司         | 水、污水及廢水處理廠。                         |
| 永豐餘商事株式會社      | 進出口貿易。                              |
| 永豐餘生技公司        | 肥料批發零售、種苗、食用油、茶及農產品等批發業。            |
| 三越企業公司         | 純水、污水及各種水質處理工程，環境污染防治工程儀表機具設備之設計承包。 |
| 元信達資訊公司        | 資訊軟體、資料處理及電子資訊供應服務業。                |

(接次頁)

(承前頁)

| 公 司 名 稱                            | 業 務 性 質                      |
|------------------------------------|------------------------------|
| 永昇園農業生物科技公司                        | 農業服務、蔬菜、水果及花卉等批發暨農作物栽培加工等。   |
| 兆伸電訊公司                             | 資訊軟體之批發、零售及服務；電信器材之批發及零售。    |
| 台灣絲路數碼科技公司                         | 行動通訊交易、行動銀行及行動個人化資訊等服務。      |
| 永豐餘模里西斯公司                          | 一般投資。                        |
| 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。       |
| 永豐餘香港公司                            | 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。 |
| 永豐餘紙業(北京)公司                        | 各種紙板、紙箱之製造、印刷及銷售。            |
| 華豐紙業(香港)公司                         | 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。 |
| YFY Cayman Co., Ltd.               | 一般投資。                        |
| 經綸全訊(香港)公司                         | 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。 |
| 江陰永豐餘造紙公司                          | 各種紙張、紙板之生產、加工及銷售。            |
| 永豐餘家品(昆山)公司                        | 衛生紙、紙巾及紙餐巾之製造及銷售。            |
| 永豐餘造紙(揚州)公司                        | 各種紙張、紙板之生產及銷售。               |
| 永豐餘紙業(昆山)公司                        | 各種紙板、紙箱之製造、印刷及銷售。            |
| 永豐餘紙業(青島)公司                        | 各種紙板、紙箱之製造、印刷及銷售。            |
| 永豐餘紙業(廣州)公司                        | 各種紙板、紙箱之製造、印刷及銷售。            |
| 永豐餘紙業(中山)公司                        | 各種紙板、紙箱之製造、印刷及銷售。            |
| 永豐餘紙業(廈門)公司                        | 各種紙板、紙箱之製造、印刷及銷售。            |
| 永豐餘紙業(東莞)公司                        | 各種紙板、紙箱之製造、印刷及銷售。            |
| 永豐餘紙業(上海)公司                        | 各種紙板、紙箱之製造、印刷及銷售。            |
| 永豐餘紙業(蘇州)公司                        | 各種紙板、紙箱之製造、印刷及銷售。            |
| 永豐餘紙業(嘉興)公司                        | 各種紙板、紙箱之製造、印刷及銷售。            |
| 永豐餘紙業(天津)公司                        | 各種紙板、紙箱之製造、印刷及銷售。            |
| 永豐餘紙業(福州)公司                        | 各種紙板、紙箱之製造、印刷及銷售。            |
| 永豐餘紙業(南京)公司                        | 各種紙板、紙箱之製造、印刷及銷售。            |
| YFY International Labuan Co., Ltd. | 一般投資。                        |
| 上海齊民餐飲公司                           | 經營餐飲業務。                      |
| 昆山永豐餘廣告印務公司                        | 設計、製作及代理發布各類廣告暨製版及印刷。        |
| 深圳市經綸紙品公司                          | 紙品銷售暨貨物及技術進出口業務。             |
| YFY Packaging (BVI) Corp.          | 一般投資。                        |

(接次頁)

(承前頁)

| <u>公 司 名 稱</u>                  | <u>業 務 性 質</u>                 |
|---------------------------------|--------------------------------|
| 品冠紙業公司                          | 各種包裝容器及其材料暨各種紙張及紙板之製造買賣與進出口貿易。 |
| YFY RFID Technologies Co., Ltd. | 一般投資。                          |
| 茂通公司                            | 一般投資。                          |
| 永奕科技公司                          | 設計、銷售無線射頻產品及提供相關系統整合服務。        |
| 三信公司                            | 一般投資。                          |
| 永豐餘家紙(北京)公司                     | 衛生紙、紙巾及紙餐巾之製造及銷售。              |
| 上騰生技顧問公司                        | 企業經營管理顧問。                      |
| 合眾投資公司                          | 一般投資。                          |
| 青島合眾紙業公司                        | 水果套袋之生產及銷售。                    |
| 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。             |
| 三越環保工程(昆山)公司                    | 環保設備之開發及安裝。                    |

## 二、重要會計政策之彙總說明

依行政院金融監督管理委員會規定，本公司九十七年第三季首次編製合併財務報表，於首次公開時得以單期方式表達。

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令暨一般公認會計原則編製。除附註三所述之會計變動外，本公司所採用之會計政策與九十七年上半年度合併財務報表相同。

## 三、會計變動之理由及其影響

母子公司自九十七年一月一日起，依財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布之(九六)基秘字第○五二號函規定，將員工紅利及董監酬勞作為費用，而非盈餘分配。此項會計變動，使九十七年前三季稅前淨利減少35,101仟元，合併總純益減少26,326仟元，稅後基本每股盈餘減少0.02元。

#### 四、現金及約當現金

|           | 九<br>九 | 十<br>月 | 七<br>三 | 年<br>十           | 日 |
|-----------|--------|--------|--------|------------------|---|
| 現金        |        |        |        |                  |   |
| 庫存現金及週轉金  | \$     |        |        | 7,992            |   |
| 銀行支票及活期存款 |        |        |        | 1,895,769        |   |
| 銀行定期存款    |        |        |        | 795,961          |   |
|           |        |        |        | <u>2,699,722</u> |   |
| 約當現金      |        |        |        |                  |   |
| 商業本票      |        |        |        | 698,781          |   |
|           | \$     |        |        | <u>3,398,503</u> |   |

#### 五、公平價值變動列入損益之金融商品

|            | 九<br>流 | 十<br>年 | 七<br>年         | 九<br>月 | 三<br>十 | 日<br>動         |
|------------|--------|--------|----------------|--------|--------|----------------|
| 交易目的之金融資產  |        |        |                |        |        |                |
| 遠期外匯合約     | \$     |        | 67,188         | \$     |        | -              |
| 受益憑證       |        |        | 47,251         |        |        | -              |
| 國內外上市公司股票  |        |        | 16,906         |        |        | -              |
| 可轉換公司債     |        |        | 1,595          |        |        | -              |
|            | \$     |        | <u>132,940</u> | \$     |        | <u>-</u>       |
| 交易目的之金融負債  |        |        |                |        |        |                |
| 遠期外匯合約     | \$     |        | 11,389         | \$     |        | -              |
| 利率交換合約     |        |        | 6,521          |        |        | -              |
| 換匯交易合約     |        |        | 144            |        |        | -              |
| 海外交換公司債轉換權 |        |        | -              |        |        | 384,271        |
|            | \$     |        | <u>18,054</u>  | \$     |        | <u>384,271</u> |

母子公司從事遠期外匯、利率交換及換匯交易合約之目的，主要係為規避因匯率及利率波動所產生之風險。母子公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動或現金流量風險為目的。有關衍生性金融商品資訊之揭露，請參閱附註二十二。

截至九十七年九月底，母公司尚未到期之利率交換及換匯交易合約如下：

利率交換合約

| 合約金額         | 到期日               | 收取利率區間 | 支付利率區間                              |
|--------------|-------------------|--------|-------------------------------------|
| 1,000,000 仟元 | 97.11.13~97.11.18 | 1.9%   | 六個月美金倫敦銀行同業拆放利率減 20 個基本點，最高不超過 2.6% |

換匯交易合約

| 合約金額      | 幣別     | 到期日      | 換出匯率  | 換入匯率  |
|-----------|--------|----------|-------|-------|
| 2,000 仟美元 | 美元兌新台幣 | 97.10.23 | 32.07 | 32.17 |

母公司及子公司永豐餘工業用紙公司、中華彩色印刷公司尚未到期之遠期外匯合約如下：

|        | 幣別     | 到期期間              | 合約金額        |
|--------|--------|-------------------|-------------|
| 預購遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 97.10.14-97.12.31 | 76,000 仟美元  |
| 預售遠期外匯 | 日幣兌新台幣 | 97.10.03          | 100,000 仟日圓 |
| 預售遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 97.10.7-97.12.7   | 5,239 仟美元   |

母子公司九十七年前三季因公平價值變動列入損益之金融資產，所產生之淨益為 126,512 仟元；公平價值變動列入損益之金融負債產生之淨益為 48,590 仟元。

六 備供出售金融資產

|           | 九 十 七 年 九 月 三 十 日   |                     |
|-----------|---------------------|---------------------|
|           | 流 動                 | 非 流 動               |
| 國內上市櫃公司股票 | \$ 1,943,762        | \$ 3,022,615        |
| 國外上市公司股票  | 15,586              | -                   |
|           | <u>\$ 1,959,348</u> | <u>\$ 3,022,615</u> |

七、存貨－淨額

|          | 九<br>九 | 十<br>月 | 七<br>三           | 年<br>十<br>日 |
|----------|--------|--------|------------------|-------------|
| 製成品      | \$     |        | 3,673,422        |             |
| 購進成品     |        |        | 493,198          |             |
| 在製品      |        |        | 1,016,941        |             |
| 在長品      |        |        | 39,285           |             |
| 材料       |        |        | <u>2,971,083</u> |             |
|          |        |        | 8,193,929        |             |
| 減：備抵跌價損失 |        |        | <u>88,991</u>    |             |
|          | \$     |        | <u>8,104,938</u> |             |

八、採權益法之長期股權投資

|                                       | 九<br>帳 | 十<br>列 | 七<br>金           | 年<br>額 | 九<br>持 | 月<br>股 | 三<br>% | 十<br>日 |
|---------------------------------------|--------|--------|------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 上櫃公司                                  |        |        |                  |        |        |        |        |        |
| 元太科技工業公司                              | \$     |        | <u>2,133,687</u> |        |        |        | 26.4   |        |
| 未上市櫃公司                                |        |        |                  |        |        |        |        |        |
| 廣東鼎豐紙業公司                              |        |        | 1,332,210        |        |        |        | 40.0   |        |
| 上智生技創業投資公司                            |        |        | 589,775          |        |        |        | 26.9   |        |
| Jupiter Group (BVI) Inc.              |        |        | 134,996          |        |        |        | 35.0   |        |
| Willpower Industries Ltd.             |        |        | 127,715          |        |        |        | 40.0   |        |
| 肇慶鼎豐林業公司                              |        |        | 114,549          |        |        |        | 13.5   |        |
| 台灣基因科技公司                              |        |        | 12,135           |        |        |        | 33.1   |        |
| 漢唐管理顧問公司                              |        |        | 3,719            |        |        |        | 40.0   |        |
| Bestway International<br>Holding Ltd. |        |        | <u>-</u>         |        |        |        | 43.5   |        |
|                                       |        |        | <u>2,315,099</u> |        |        |        |        |        |
|                                       | \$     |        | <u>4,448,786</u> |        |        |        |        |        |

母子公司投資於肇慶鼎豐林業公司之持股比例雖未達 20%，惟具有重大影響力，因是採權益法計價。

採權益法之長期股權投資，母子公司對不具控制能力之被投資公司，編製合併財務季報表時，未按權益法認列其投資損益。

採權益法之上櫃公司股權投資依九十七年九月底股票收盤價計算之市價為 3,464,201 仟元。

## 九、以成本衡量之金融資產

|          | 九 十 七 年 九 月 三 十 日 |                     |
|----------|-------------------|---------------------|
|          | 流 動<br>(帳列其他流動資產) | 非 流 動               |
| 未上市櫃公司股票 | \$ 122,596        | \$ 1,163,624        |
| 國外受益憑證   | -                 | 301,587             |
| 國外股單     | -                 | 330                 |
|          | <u>\$ 122,596</u> | <u>\$ 1,465,541</u> |

母子公司所持有之上述投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

## 十、固定資產

|            | 九 十 七 年              |
|------------|----------------------|
|            | 九 月 三 十 日            |
| 重估增值如下：    |                      |
| 土地         | \$ 3,812,665         |
| 建築物及改良     | 56,241               |
| 機械設備       | 53,667               |
| 電氣設備       | 13,870               |
| 工具器具       | 49                   |
| 什項設備       | 2,500                |
|            | <u>\$ 3,938,992</u>  |
| 累積折舊及減損如下： |                      |
| 土地         | \$ 2,658             |
| 建築物及改良     | 2,627,822            |
| 機械設備       | 14,716,182           |
| 電氣設備       | 1,576,008            |
| 工具器具       | 1,455,416            |
| 什項設備       | 1,174,133            |
|            | <u>\$ 21,552,219</u> |

母公司、永豐餘工業用紙公司、永豐餘消費品實業公司、中華彩色印刷公司、合眾紙業公司、品冠紙業公司及永源紙器公司依有關法令規定，分別於六十三、六十四、六十九、七十八、八十一、九十四及九十六年辦理土地重估價，並分別於六十二、六十三、六十四及六十九年辦理土地以外資產重估價。

母子公司九十七年前三季計算資本化利息之利率為 2.04-5.10%，帳列利息費用係分別減除資本化利息 6,697 仟元後之淨額。

### 士出租資產－淨額

|         | 九  | 十 | 七                | 年 |
|---------|----|---|------------------|---|
|         | 九  | 月 | 三                | 十 |
|         | 日  |   |                  |   |
| 成 本     |    |   |                  |   |
| 土 地     | \$ |   | 948,760          |   |
| 建築物及改良  |    |   | 264,063          |   |
| 電氣設備    |    |   | 226              |   |
| 什項設備    |    |   | 6,310            |   |
|         |    |   | <u>1,219,359</u> |   |
| 累積折舊及減損 |    |   |                  |   |
| 土 地     | \$ |   | 2,602            |   |
| 建築物及改良  |    |   | 93,688           |   |
| 電氣設備    |    |   | 226              |   |
| 什項設備    |    |   | 5,977            |   |
|         |    |   | <u>102,493</u>   |   |
|         | \$ |   | <u>1,116,866</u> |   |

### 士非營業用資產－淨額

|         | 九  | 十 | 七                | 年 |
|---------|----|---|------------------|---|
|         | 九  | 月 | 三                | 十 |
|         | 日  |   |                  |   |
| 成 本     |    |   |                  |   |
| 土 地     | \$ |   | 982,497          |   |
| 建築物及改良  |    |   | 67,436           |   |
| 機械設備    |    |   | 140,225          |   |
| 電氣設備    |    |   | 16               |   |
| 什項設備    |    |   | 9,705            |   |
|         |    |   | <u>1,199,879</u> |   |
| 累積折舊及減損 |    |   |                  |   |
| 土 地     | \$ |   | 75               |   |
| 建築物及改良  |    |   | 47,844           |   |
| 機械設備    |    |   | 131,423          |   |
| 電氣設備    |    |   | 13               |   |
| 什項設備    |    |   | 9,639            |   |
|         |    |   | <u>188,994</u>   |   |
|         | \$ |   | <u>1,010,885</u> |   |

### 士其他資產

合眾紙業公司九十七年九月底之其他資產中，有 16,108 仟元係屬農業用地，暫以他人名義為所有權登記，與受託人皆簽訂信託管理契約，該契約均經法院辦理公證。

## 四、短期借款

|  | 九<br>九 | 十<br>月 | 七<br>三 | 年<br>十            | 日 |
|--|--------|--------|--------|-------------------|---|
| 銀行信用借款，九十七年年利率 2.13-8.59%                  | \$     |        |        | 12,255,143        |   |
| 遠期信用狀借款，九十七年年利率 3.54-4.19%，借款餘額為 9,657 仟美元 |        |        |        | 310,677           |   |
| 銀行擔保借款，九十七年年利率 2.61-8.75%                  |        |        |        | 411,819           |   |
|  | \$     |        |        | <u>12,977,639</u> |   |

## 五、應付短期票券

係應付商業本票，每筆期間均不超過一年，年貼現率九十七年九月底為 2.25-2.99%。

## 六、長期負債

|                  | 一年內到期               | 一年後到期               | 合 計                 |
|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>九十七年九月三十日</u> |                     |                     |                     |
| 有擔保公司債           | \$ 2,000,000        | \$ -                | \$ 2,000,000        |
| 海外無擔保交換公司債       | -                   | 2,647,996           | 2,647,996           |
| 長期銀行借款           | -                   | 6,042,656           | 6,042,656           |
| 應付長期票券           | -                   | 3,981,589           | 3,981,589           |
|                  | <u>\$ 2,000,000</u> | <u>\$12,672,241</u> | <u>\$14,672,241</u> |

母公司於九十二年十一月發行五年期有擔保公司債，到期還本，每年付息，年利率為固定利率 1.9%。

母公司於九十六年十月十五日發行五年期，票面利率為零（有效利率為 4.6%）之海外無擔保交換公司債 100,000 仟美元，以母公司持有元太科技工業公司（元太科技）之普通股為交換標的，籌資用途係用於購料，主要發行條件如下：

### (一) 交換標的及期間暨買回權條款

除依規定本債券於發行滿二年後，遇有元太科技普通股於櫃買中心之收盤價格（以當時匯率換算為美元），連續 30 個營業日達交換價格（以訂價日議定之固定匯率 US\$1=\$32.92 換算）之 130% 以上時，母公司得按債券面額將債券之全部或部份提前贖回；或當超過 90% 之本債券已被贖回、買回或行使交換權時，母公司得按面額將債券全部贖回；及因中華民國稅務法令變更，致使母公司因本債券必須支付額外之費用時，母公司得按債券面額將債券全部贖回

外，債券持有人可於本債券發行日後第三十一日，至到期日前十日止，除元太科技依法停止過戶期間或本債券發行條件或受託契約另有規定外，得隨時向母公司請求將本債券交換為母公司所持有之元太科技已發行之普通股股票。

## (二) 交換價格

以訂價日九十六年九月二十八日元太科技普通股在櫃買中心之收盤價格之 125%，交換價格為新台幣 66.25 元。本債券之交換股數將根據本債券發行總額除以每股交換價格，並於交換日生效。

交換價格以本債券發行後之每週年之前 45 日為重設日，若於重設日前，元太科技普通股於櫃買中心連續 20 個交易日（含重設日）之加權平均股價以當時匯率轉換為美金後，低於本債券於重設日以訂價日議定匯率計算之交換價格時，交換價格應以發行辦法重新調整，交換價格於九十七年八月十五日依本公司債發行辦法規定公式調整為新台幣 45.66 元。

本債券發行後，每股交換價格於元太科技有無償配股、配發股票股利、現金增資（含私募現金增資）且母公司有權認購、元太科技發放現金股利或其他形式之現金、元太科技非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少、元太科技以低於每股時價之轉換或認股價格發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券（含私募）且母公司有權認購或購買、或有受託契約規定之其他股權稀釋事宜時，交換價格將調整之。

## (三) 債券持有人之賣回權

本債券持有人得於本債券發行屆滿 24 個月，要求母公司按債券面額將持有之本債券全部或部分贖回。

長期銀行借款，係按每季或於到期日償還不等之金額，分別至九十九年七月償清，九十七年九月底年利率為 2.56-7.00%。

應付長期票券之循環發行期間為五年，至九十九年十二月到期，於額度 4,000,000 仟元內以固定利率發行。九十七年九月底年貼現率為 2%。

## 七、股東權益

依有關法令規定，因採權益法之長期股權投資認列之資本公積，不得作為任何用途，其餘資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額產生之資本公積，得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股。以資本公積撥充股本，每年以一定比例為限。

母公司章程規定，每年結算如有盈餘，除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額 10% 為法定公積，並按法令規定提列特別公積後，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% 及員工紅利 6%，並於必要時得酌提特別公積或酌予保留外，其餘分派為股東紅利。

九十七年前三季對於應付員工紅利及董監酬勞之估列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，至股東會決議日時，若金額仍有變動，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，股票紅利股數以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一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

母公司股東會於九十七年六月十三日照案通過董事會擬議之九十六年度盈餘分派案如下：

|      | 盈餘分配案<br>九十六年度     | 每股股利(元)<br>九十六年度 |
|------|--------------------|------------------|
| 法定公積 | \$ 110,326         | \$ -             |
| 現金股息 | 628,925            | 0.4              |
| 董監酬勞 | 7,000              | -                |
| 員工紅利 | 21,841             | -                |
| 股票股利 | 314,462            | 0.2              |
|      | <u>\$1,082,554</u> | <u>\$ 0.6</u>    |

有關母公司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之「公開資訊觀測站」查詢。

股利政策主要係依據母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。

母公司分配盈餘時，必須依法令規定就當期股東權益減項金額（包括累積換算調整數、未認列為退休金成本之淨損失及金融商品未實現損益等），分別自當期稅後盈餘或前期未分配盈餘提列特別公積，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分配盈餘。

依公司法規定，法定公積應提撥至其餘額達股本總額時為止。法定公積得用以彌補虧損；且當該項公積已達實收股本 50%，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利，在公司無虧損時，得保留法定盈餘公積達實收股本 50% 之半數，其餘部分得以撥充資本。

母公司分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住之股東外，其餘股東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。

#### 六、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

|            | 金額 (分子)    |            | 仟股數<br>(分母) | 每股盈餘 (元) |         |
|------------|------------|------------|-------------|----------|---------|
|            | 稅前         | 稅後         |             | 稅前       | 稅後      |
| 九十七年前三季    |            |            |             |          |         |
| 基本每股盈餘     |            |            |             |          |         |
| 母公司普通股本期純益 | \$ 776,551 | \$ 814,551 | 1,603,759   | \$ 0.48  | \$ 0.51 |

九十七年九月底母公司員工分紅假設將採發放股票方式計算，計算每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎，具有稀釋作用之潛在普通股計 1,921 仟股，對每股盈餘並無重大影響。如於次年度股東會決議員工分紅發放股票，於計算每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

#### 七、關係人交易

除已於合併財務報表附註二十一系列示者外，與關係人間重大之交易事項，彙總於附表二至三。

## 三、質抵押資產

下列資產業已質抵押作為部分長短期借款（含一年內到期部份）、應付短期票券、履約保證及其他信用融通之擔保品：

|                   | 九  | 十 | 七                | 年 |
|-------------------|----|---|------------------|---|
|                   | 九  | 月 | 三                | 十 |
|                   | 日  |   |                  |   |
| 應收票據              | \$ |   | 321,784          |   |
| 已質押銀行存款（帳列其他流動資產） |    |   | 11,145           |   |
| 固定資產－淨額           |    |   | 3,522,304        |   |
| 土地使用權（帳列其他資產）     |    |   | 44,162           |   |
| 已質押定期存款（帳列其他資產）   |    |   | 6,166            |   |
|                   | \$ |   | <u>3,905,561</u> |   |

## 二、重大承諾事項及或有事項

截至九十七年九月底止，母子公司重大之承諾事項及或有負債如下：

- (一) 母子公司已開立未使用之信用狀餘額計約 210,498 仟元。
- (二) 母子公司與採權益法計價之被投資公司共同開立保證票據，其額度及使用情形如下：

|             | 額  | 度                 | 已使用金額               |
|-------------|----|-------------------|---------------------|
| 永豐資財公司      | \$ | 3,185,000         | \$ 1,910,000        |
| 永豐餘國際公司     |    | 3,259,640         | 1,560,245           |
| 永豐餘開發投資公司   |    | 1,300,000         | 900,000             |
| 永豐餘工業用紙公司   |    | 1,536,420         | 843,343             |
| 永豐餘投資公司     |    | 900,000           | 515,000             |
| 永豐餘消費品公司    |    | 960,850           | 450,000             |
| 永豐餘全球公司     |    | 514,720           | 360,304             |
| 瑞鵬工程公司      |    | 580,000           | 220,000             |
| 永豐餘紙業（同奈）公司 |    | 128,680           | 128,680             |
| 永奕科技公司      |    | 70,000            | 50,000              |
| 三越企業公司      |    | 50,000            | 50,000              |
| 永豐餘生技公司     |    | 70,000            | 8,000               |
|             | \$ | <u>12,555,310</u> | <u>\$ 6,995,572</u> |

(三)母子公司與他公司簽訂出租資產合約，分別於一〇〇年底前陸續到期。收取之保證金 9,189 仟元（帳列其他負債），依約可收取之租金如下：

| 年 度 | 金 額             |
|-----|-----------------|
| 九十八 | \$ 6,947        |
| 九十九 | 988             |
| 一〇〇 | 988             |
|     | <u>\$ 8,923</u> |

### 三 金融商品資訊之揭露

#### (一) 公平價值之資訊

| 非 行 生 性 金 融 商 品<br>資 產 | 九 十 七 年 九 月 三 十 日 |              |
|------------------------|-------------------|--------------|
|                        | 帳 面 價 值           | 公 平 市 價      |
| 現金及約當現金                | \$ 3,398,503      | \$ 3,398,503 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產－流動     | 65,752            | 65,752       |
| 備供出售金融資產－流動            | 1,959,348         | 1,959,348    |
| 應收票據－淨額                | 1,609,620         | 1,609,620    |
| 應收帳款－淨額                | 7,891,412         | 7,891,412    |
| 應收關係人款項                | 404,757           | 404,757      |
| 以成本衡量之金融資產(帳列其他流動資產)   | 122,596           | -            |
| 採權益法之長期股權投資            | 4,448,786         | 5,779,300    |
| 備供出售金融資產－非流動           | 3,022,615         | 3,022,615    |
| 以成本衡量之金融資產－非流動         | 1,465,541         | -            |
| 負 債                    |                   |              |
| 短期借款                   | 12,977,639        | 12,977,639   |
| 應付短期票券                 | 2,924,590         | 2,924,590    |
| 應付票據                   | 130,463           | 130,463      |
| 應付帳款                   | 3,926,673         | 3,926,673    |
| 應付關係人款項                | 908,465           | 908,465      |
| 應付費用                   | 1,325,433         | 1,325,433    |
| 一年內到期之長期負債             | 2,000,000         | 2,000,000    |
| 應付公司債                  | 2,647,996         | 2,647,996    |
| 長期銀行借款                 | 6,042,656         | 6,042,656    |
| 應付長期票券                 | 3,981,589         | 3,981,589    |
| 行 生 性 金 融 商 品          |                   |              |
| 永豐餘造紙公司                |                   |              |
| 遠期外匯合約                 |                   |              |
| 公平價值變動列入損益之金融資產－流動     | 66,103            | 66,103       |
| 公平價值變動列入損益之金融負債－流動     | 11,037            | 11,037       |
| 利率交換合約                 |                   |              |
| 公平價值變動列入損益之金融負債－流動     | 6,521             | 6,521        |
| 換匯交易合約                 |                   |              |
| 公平價值變動列入損益之金融負債－流動     | 144               | 144          |
| 海外交換公司債轉換權             |                   |              |
| 公平價值變動列入損益之金融負債－非流動    | 384,271           | 384,271      |

(接次頁)

(承前頁)

| 行 生 性 金 融 商 品      | 九 十 七 年 九 月 三 十 日 |          |
|--------------------|-------------------|----------|
|                    | 帳 面 價 值           | 公 平 市 價  |
| 永豐餘工業用紙公司          |                   |          |
| 遠期外匯合約             |                   |          |
| 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | \$ 1,085          | \$ 1,085 |
| 中華彩色印刷公司           |                   |          |
| 遠期外匯合約             |                   |          |
| 公平價值變動列入損益之金融負債—流動 | 352               | 352      |

(二)母子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 1.短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收關係人款項、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、應付關係人款項及應付費用。
- 2.公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。母子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為母子公司可取得者。
- 3.採權益法之長期股權投資係以市場價格為公平價值；若無市場價格可供參考時，則依股權淨值估計公平價值。
- 4.以成本衡量之金融資產，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。
- 5.一年內到期之長期負債、應付公司債、長期銀行借款及應付長期票券以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以母子公司所能獲得類似條件之長期借款及公司債利率為準。因母子公司之長期負債皆以市場利率按期計息，因此其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

(三) 母子公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設中，同時包含以活絡市場之公開報價直接決定及以評價方法估計者，其公開報價及評價方法估計之金額分別為：

|                  | 公開報價決定之金額 |   |           |   | 評價方法估計之金額 |   |         |   |   |
|------------------|-----------|---|-----------|---|-----------|---|---------|---|---|
|                  | 九         | 十 | 七         | 年 | 九         | 十 | 七       | 年 |   |
|                  | 九         | 月 | 三         | 十 | 日         | 九 | 月       | 三 | 十 |
|                  | 九         | 月 | 三         | 十 | 日         | 九 | 月       | 三 | 十 |
| <u>金融資產</u>      |           |   |           |   |           |   |         |   |   |
| 公平價值變動列入損益之金     |           |   |           |   |           |   |         |   |   |
| 融資產—流動           | \$        |   | 65,752    |   | \$        |   | 67,188  |   |   |
| 備供出售金融資產—流動      |           |   | 1,959,348 |   |           |   | -       |   |   |
| 備供出售金融資產—非流動     |           |   | 3,022,615 |   |           |   | -       |   |   |
| <u>金融負債</u>      |           |   |           |   |           |   |         |   |   |
| 公平價值變動列入損益之金     |           |   |           |   |           |   |         |   |   |
| 融負債—流動(帳列其他流動負債) |           |   | -         |   |           |   | 18,054  |   |   |
| 公平價值變動列入損益之金     |           |   |           |   |           |   |         |   |   |
| 融負債—非流動          |           |   | -         |   |           |   | 384,271 |   |   |

(四) 母子公司以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期(損)益之金額(帳列營業外科目)如下：

| 金 融 商 品       | 九十七年前三季           |
|---------------|-------------------|
| 永豐餘造紙公司       |                   |
| 海外交換公司債轉換權    | \$ 83,824         |
| 遠期外匯合約        | 56,338            |
| 到期保本貨幣組合結構式商品 | 9,108             |
| 利率交換合約        | ( 284)            |
| 換匯交易合約        | ( 144)            |
|               | <u>\$ 148,842</u> |
| 永豐餘工業用紙公司     |                   |
| 遠期外匯合約        | <u>\$ 1,085</u>   |
| 中華彩色印刷公司      |                   |
| 遠期外匯合約        | <u>(\$ 352)</u>   |

(五) 母公司九十七年九月底具利率變動之現金流量風險之金融負債為 6,521 仟元。

(六) 母子公司九十七年前三季自備供出售金融資產直接認列為股東權益調整項目之金額調減 2,221,778 仟元。

(七)財務風險資訊

1.市場風險

係市場利率及匯率變動之風險。母公司與子公司永豐餘工業用紙公司及中華彩色印刷公司從事遠期外匯及利率交換合約即在規避外幣資產或負債之匯率風險及預期交易之利率風險，因是匯率及利率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

2.信用風險

金融資產受到母公司與子公司永豐餘工業用紙公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。

公平價值為正數之合約其信用風險如下：

| <u>金 融 商 品</u>      | <u>九 十 七 年<br/>九 月 三 十 日</u> |
|---------------------|------------------------------|
| 永豐餘造紙公司<br>遠期外匯合約   | \$ 66,103                    |
| 永豐餘工業用紙公司<br>遠期外匯合約 | 1,085                        |

3.流動性風險

母公司與子公司永豐餘工業用紙公司及中華彩色印刷公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

三附註揭露事項

依規定除附註二十二及附表四外，無其他應再揭露事項。



永豐餘造紙股份有限公司及其子公司

關係人交易事項明細表

民國九十七年九月三十日

附表二

單位：新台幣仟元

| 關 係 企 業                   | 與 母 子 公 司<br>之 關 係<br>(參閱附註) | 應 收 關 係 人 款 項   |                   |                 |              |                   |            | 應 付 關 係 人 款 項     |                 |                   |                   |            |
|---------------------------|------------------------------|-----------------|-------------------|-----------------|--------------|-------------------|------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|------------|
|                           |                              | 應 收 票 據         | 應 收 帳 款           | 其 他 應 收 款       | 應 收 收 益      | 合 計               | % (五)      | 應 付 帳 款           | 應 付 費 用         | 其 他 應 付 款         | 合 計               | % (五)      |
| 九十七年九月三十日                 |                              |                 |                   |                 |              |                   |            |                   |                 |                   |                   |            |
| Willpower Industries Ltd. | (一)                          | \$ -            | \$ 304,012        | \$ -            | \$ -         | \$ 304,012        | 75         | \$ -              | \$ -            | \$ -              | \$ -              | -          |
| 永豐紙業公司                    | (二)                          | -               | 39,033            | 3               | -            | 39,036            | 10         | 686               | 1,731           | -                 | 2,417             | -          |
| 永豐餘紙業(越南)公司               | (一)                          | -               | 29,267            | -               | -            | 29,267            | 7          | -                 | -               | -                 | -                 | -          |
| 永豐餘紙業(同奈)公司               | (一)                          | -               | 21,954            | -               | -            | 21,954            | 6          | -                 | -               | -                 | -                 | -          |
| 中華紙漿公司                    | (三)                          | 744             | 1,204             | -               | -            | 1,948             | -          | 759,751           | -               | -                 | 759,751           | 84         |
| 廣東鼎豐紙業公司                  | (一)                          | -               | -                 | -               | -            | -                 | -          | -                 | -               | 94,364            | 94,364            | 10         |
| 川奇光電科技(揚州)公司              | (四)                          | -               | -                 | -               | -            | -                 | -          | -                 | -               | 47,182            | 47,182            | 5          |
| 其 他                       |                              | 1,780           | 3,922             | 2,828           | 10           | 8,540             | 2          | 239               | 4,512           | -                 | 4,751             | 1          |
|                           |                              | <u>\$ 2,524</u> | <u>\$ 399,392</u> | <u>\$ 2,831</u> | <u>\$ 10</u> | <u>\$ 404,757</u> | <u>100</u> | <u>\$ 760,676</u> | <u>\$ 6,243</u> | <u>\$ 141,546</u> | <u>\$ 908,465</u> | <u>100</u> |

附註：(一)母子公司採權益法計價之被投資公司。

(二)為母公司監察人。

(三)母公司為該公司董事。

(四)實質關係人。

(五)係佔各該科目關係人交易總額之比例。

永豐餘造紙股份有限公司及其子公司

關係人交易事項明細表

民國九十七年前三季

附表三

單位：新台幣仟元

| 關 係 企 業                   | 與 母 子 公<br>司 之 關 係<br>(參閱附註) | 銷 貨 進             |                  | 貨 租 金 收 入           |                  | 租 金 支 出         |                  |                  |            |
|---------------------------|------------------------------|-------------------|------------------|---------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|------------|
|                           |                              | 金 額               | % <sup>(四)</sup> | 金 額                 | % <sup>(四)</sup> | 金 額             | % <sup>(四)</sup> |                  |            |
| <u>九十七年前三季</u>            |                              |                   |                  |                     |                  |                 |                  |                  |            |
| 永豐紙業公司                    | (一)                          | \$ 415,235        | 50               | \$ 9,035            | -                | \$ 6,893        | 98               | \$ 630           | 3          |
| Willpower Industries Ltd. | (二)                          | 271,829           | 33               | -                   | -                | -               | -                | -                | -          |
| 中華紙漿公司                    | (三)                          | 74,353            | 9                | 2,378,665           | 100              | -               | -                | -                | -          |
| 永豐餘紙業(越南)公司               | (二)                          | 37,620            | 4                | -                   | -                | -               | -                | -                | -          |
| 永豐餘紙業(同奈)公司               | (二)                          | 21,954            | 3                | -                   | -                | -               | -                | -                | -          |
| 信誼企業公司                    | (一)                          | 579               | -                | -                   | -                | 119             | 2                | 21,468           | 97         |
| 其 他                       |                              | 11,575            | 1                | 624                 | -                | -               | -                | -                | -          |
|                           |                              | <u>\$ 833,145</u> | <u>100</u>       | <u>\$ 2,388,324</u> | <u>100</u>       | <u>\$ 7,012</u> | <u>100</u>       | <u>\$ 22,098</u> | <u>100</u> |

附註：(一)為母公司董事或監察人。

(二)母子公司採權益法計價之被投資公司。

(三)母公司為該公司董事。

(四)係佔各該科目關係人交易總額之比例。

(五)母子公司與關係人間進貨與銷貨之價格及貨款之收付期間，均與非關係人或約定條件相當；租金收入及支出係依雙方議定，於每月或每半年收付。

永豐餘造紙股份有限公司及其子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國九十七年前三季

附表四

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         |                                 |     |
| 0      | 永豐餘造紙公司   | 永豐餘工業用紙公司                          | 子公司                 | 應付帳款                            | \$ 279,160 | 二月一付                            | 0.4 |
|        |           |                                    |                     | 銷貨成本                            | 1,567,865  | 交易價格係以市場價格訂定之，其交易條件與非關係人之交易條件相當 | 4.3 |
|        |           | 申豐化學工業公司                           | 子公司                 | 應付帳款                            | 388,199    | 四月一付                            | 0.6 |
|        |           |                                    |                     | 銷貨成本                            | 638,616    | 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 | 1.8 |
|        |           | 中華彩色印刷公司                           | 子公司                 | 銷貨收入                            | 168,700    | 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 | 0.5 |
|        |           | 永豐資財公司                             | 子公司                 | 銷貨收入                            | 805,256    | 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 | 2.2 |
| 合眾紙業公司 | 子公司       | 銷貨收入                               | 831,740             | 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 | 2.3        |                                 |     |
| 1      | 永豐餘國際公司   | 茂通公司<br>永豐餘造紙(揚州)公司<br>永豐餘家品(昆山)公司 | 母公司相同<br>子公司<br>子公司 | 銷貨成本                            | 213,018    | 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 | 0.6 |
|        |           |                                    |                     | 應收帳款                            | 394,093    | 三月一付或依約定條件                      | 0.6 |
|        |           |                                    |                     | 應收帳款                            | 324,311    | 三月一付或依約定條件                      | 0.5 |
| 2      | 永豐餘工業用紙公司 | 永豐餘造紙公司                            | 母公司                 | 應收帳款                            | 218,454    | 三月一付或依約定條件                      | 0.3 |
|        |           |                                    |                     | 應收帳款                            | 279,160    | 二月一付                            | 0.4 |
|        |           | 品冠紙業公司                             | 子公司                 | 銷貨收入                            | 1,567,865  | 交易價格係以市場價格訂定之，其交易條件與非關係人之交易條件相當 | 4.3 |
|        |           |                                    |                     | 應收帳款                            | 114,760    | 三月一付                            | 0.2 |
|        |           |                                    |                     | 應付帳款                            | 154,587    | 三月一付                            | 0.2 |
| 銷貨收入   | 411,724   | 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    | 1.1                 |                                 |            |                                 |     |
| 銷貨成本   | 549,647   | 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    | 1.5                 |                                 |            |                                 |     |

(接次頁)

(承前頁)

| 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         |                  |
| 3  | 申豐化學工業公司    | 永豐餘造紙公司     | 母公司     | 應收帳款   | \$ 388,199 | 0.6              |
|    |             |             |         | 銷貨收入   | 638,616    | 1.8              |
| 4  | 中華彩色印刷公司    | 永豐餘造紙公司     | 母公司     | 銷貨成本   | 168,700    | 0.5              |
| 5  | 永豐資財公司      | 永豐餘造紙公司     | 母公司     | 銷貨成本   | 805,256    | 2.2              |
| 6  | 合眾紙業公司      | 永豐餘造紙公司     | 母公司     | 銷貨收入   | 213,018    | 0.6              |
|    |             |             |         | 銷貨成本   | 831,740    | 2.3              |
| 7  | 品冠紙業公司      | 永豐餘工業用紙公司   | 母公司     | 應收帳款   | 154,587    | 0.2              |
|    |             |             |         | 應付帳款   | 114,760    | 0.2              |
|    |             |             |         | 銷貨收入   | 549,647    | 1.5              |
|    |             |             |         | 銷貨成本   | 411,724    | 1.1              |
| 8  | 永豐餘紙業(昆山)公司 | 永豐餘造紙(揚州)公司 | 母公司相同   | 銷貨成本   | 294,112    | 0.8              |
| 9  | 永豐餘紙業(上海)公司 | 永豐餘造紙(揚州)公司 | 母公司相同   | 銷貨成本   | 286,221    | 0.8              |
| 10 | 永豐餘紙業(嘉興)公司 | 永豐餘造紙(揚州)公司 | 母公司相同   | 銷貨成本   | 284,385    | 0.8              |
| 11 | 永豐餘紙業(南京)公司 | 永豐餘造紙(揚州)公司 | 母公司相同   | 銷貨成本   | 273,001    | 0.8              |
| 12 | 永豐餘紙業(蘇州)公司 | 永豐餘造紙(揚州)公司 | 母公司相同   | 銷貨成本   | 261,792    | 0.7              |
| 13 | 永豐餘紙業(天津)公司 | 永豐餘造紙(揚州)公司 | 母公司相同   | 銷貨成本   | 231,725    | 0.6              |
| 14 | 永豐餘紙業(中山)公司 | 永豐餘造紙(揚州)公司 | 母公司相同   | 銷貨成本   | 158,211    | 0.4              |
| 15 | 永豐餘紙業(廣州)公司 | 永豐餘造紙(揚州)公司 | 母公司相同   | 銷貨成本   | 151,699    | 0.4              |
| 16 | 永豐餘紙業(青島)公司 | 永豐餘造紙(揚州)公司 | 母公司相同   | 銷貨成本   | 115,960    | 0.3              |
| 17 | 茂通公司        | 永豐餘國際公司     | 母公司相同   | 應付帳款   | 394,093    | 0.6              |

(接次頁)

(承前頁)

| 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         |                                 |     |
| 18 | 永豐餘家品(昆山)公司 | 永豐餘國際公司     | 母公司     | 應付帳款   | \$ 218,454 | 三月一付或依約定條件                      | 0.3 |
|    |             |             |         | 銷貨成本   | 265,389    | 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 | 0.7 |
| 19 | 永豐餘家紙(北京)公司 | 永豐餘家紙(北京)公司 | 母公司相同   | 應收帳款   | 252,677    | 三月一付或依約定條件                      | 0.4 |
|    |             |             |         | 銷貨收入   | 196,669    | 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 | 0.5 |
| 20 | 永豐餘造紙(揚州)公司 | 永豐餘國際公司     | 母公司     | 應付帳款   | 252,677    | 三月一付或依約定條件                      | 0.4 |
|    |             |             |         | 銷貨成本   | 196,669    | 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 | 0.5 |
| 20 | 永豐餘造紙(揚州)公司 | 永豐餘國際公司     | 母公司     | 應付帳款   | 324,311    | 三月一付或依約定條件                      | 0.5 |
|    |             |             |         | 銷貨成本   | 341,971    | 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 | 0.9 |
|    |             |             |         | 銷貨收入   | 294,112    | 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 | 0.8 |
|    |             |             |         | 銷貨收入   | 286,221    | 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 | 0.8 |
|    |             |             |         | 銷貨收入   | 284,385    | 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 | 0.8 |
|    |             |             |         | 銷貨收入   | 273,001    | 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 | 0.8 |
|    |             |             |         | 銷貨收入   | 261,792    | 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 | 0.7 |
|    |             |             |         | 銷貨收入   | 231,725    | 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 | 0.6 |
|    |             |             |         | 銷貨收入   | 158,211    | 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 | 0.4 |
|    |             |             |         | 銷貨收入   | 151,699    | 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 | 0.4 |
|    |             | 永豐餘紙業(青島)公司 | 母公司相同   | 銷貨收入   | 115,960    | 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 | 0.3 |