

股票代號：1909

榮成紙業股份有限公司及子公司
合併財務報表

(內含會計師核閱報告)

民國一〇一年及一〇〇年前三季

公司名稱：榮成紙業股份有限公司

公司地址：彰化縣二林鎮廣興里廣興巷 1-1 號

公司電話：(04)896-2111(八線)

合併財務報告目錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併現金流量表	6 ~ 7
七、合併財務報表附註	8
(一) 公司沿革	8 ~ 10
(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 19
(三) 會計變動之理由及其影響	19
(四) 重要會計科目之說明	20 ~ 35
(五) 關係人交易	35 ~ 39
(六) 質押之資產	40
(七) 重大承諾事項及或有事項	40
(八) 重大之災害損失	41
(九) 重大期後事項	41
(十) 其他重大事項	41 ~ 44
(十一) 附註揭露事項	45/52 ~ 58
(十二) 部門別財務資訊	46 ~ 47
(十三) 採用IFRSs相關事項	47 ~ 51

會計師核閱報告

榮成紙業股份有限公司 公鑒

榮成紙業股份有限公司及子公司民國一〇一年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至九月三十日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報表之子公司中有關榮成紙業(中國)控股有限公司及子公司之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，有關上列子公司財務報表所列之金額係依據其他會計師之核閱報告。上列子公司民國一〇一年九月三十日之資產總額為 31,726,326 仟元，占合併資產總額之 80.43%，民國一〇一年一月一日至九月三十日之營業收入淨額為 11,423,302 仟元，占合併營業收入淨額之 68.47%。榮成紙業股份有限公司及子公司民國一〇〇一年一月一日至九月三十日之合併財務報表，未經本會計師採用第二段所述之核閱程序執行核閱，附列目的僅供比較參考。

除下段所述者外，本會計師係依照一般公認審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四(七)所述，榮成紙業股份有限公司及子公司民國一〇一年九月三十日採權益法評價之長期股權投資餘額為 29,888 仟元，及其民國一〇一年一月一日至九月三十日認列之投資損失為 980 仟元，係根據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為認列依據。

依本會計師核閱結果及其他會計師核閱報告，除上段所述被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響及附表一所揭露之各被投資公司資訊並未經會計師核閱外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：張宜鈞

會計師：柯俊輝

證券主管機關核准簽證文號
金管會證字第 5614 號

證券主管機關核准簽證文號
(83)台財證(六)第 31146 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 十 月 三 十 一 日

榮成紙業股份有限公司及子公司
 合 併 資 產 負 債 表
 中華民國一〇一年及一〇〇九年九月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產	101年9月30日	%	100年9月30日(未經核閱)	%	負債及股東權益	101年9月30日	%	100年9月30日(未經核閱)	%
1XXX 資產					2XXX 負債				
11XX 流動資產					21XX 流動負債				
1100 現金及約當現金(註二及四(一))	\$2,340,520	5.93	\$3,501,761	8.51	2100 短期借款(註四(十四))	\$6,250,902	15.85	\$5,469,397	13.29
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動(註二及四(二))	657	-	1,660	-	2110 應付短期票券(註四(十五))	549,680	1.39	349,780	0.85
1320 備供出售金融資產-流動(註二及四(三))	1,960	-	-	-	2120 應付票據	769,796	1.95	474,576	1.15
1350 以成本衡量之金融資產-流動	581,851	1.48	585,790	1.42	2140 應付帳款	1,655,545	4.20	2,235,992	5.43
1120 應收票據淨額(註二及註四(四))	2,633,213	6.68	3,411,781	8.29	2150 應付關係人帳款(註五(二))	220,974	0.56	324,084	0.79
1130 應收關係人票據淨額(註二及五(二))	86,191	0.22	125,227	0.30	2160 應付所得稅(註二)	132,227	0.34	28,775	0.07
1140 應收帳款淨額(註二及四(四))	4,118,322	10.44	4,814,724	11.70	2170 應付費用	638,176	1.62	270,064	0.66
1150 應收關係人帳款淨額(註二及五(二))	188,042	0.48	201,470	0.49	2190 其他應付款項-關係人(註五(二))	2,513	-	-	-
1160 其他應收款	223,043	0.57	41,666	0.10	2210 其他應付款項	838,168	2.12	889,359	2.16
1180 其他應收款-關係人(註五(二))	7,691	0.01	7,869	0.02	2260 預收款項	104,775	0.27	129,266	0.32
1190 其他金融資產-流動(註四(五))	688,567	1.75	262,624	0.64	2270 一年內到期之長期負債(註四(十六))	2,037,439	5.17	4,986,226	12.12
120X 存貨淨額(註二及四(六))	2,283,612	5.79	2,358,439	5.73	2288 一年內到期之應付租賃款(註二及四(十七))	61,396	0.16	-	-
1250 預付費用(註五(二))	144,814	0.37	190,724	0.47	2286 遞延所得稅負債-流動(註二)	-	-	12,003	0.03
1260 預付款項	416,604	1.06	251,571	0.61	2298 其他流動負債	37,863	0.09	8,853	0.02
1286 遞延所得稅資產-流動(註二)	8,252	0.02	5,055	0.01	21XX 小 計	13,299,454	33.72	15,178,375	36.89
1298 其他流動資產	17,845	0.04	22,042	0.06	24XX 長期負債				
11XX 小 計	13,741,184	34.84	15,782,403	38.35	2420 長期借款(註四(十六))	12,777,853	32.39	12,611,905	30.65
14XX 基金及投資(註二及四(七))					2446 應付租賃款-非流動(註二及四(十七))	126,969	0.32	-	-
1480 以成本衡量之金融資產-非流動	34,526	0.09	36,702	0.09	2490 其他金融負債-非流動	6,239	0.02	5,036	0.01
1421 採權益法之長期投資	2,074,446	5.26	2,400,738	5.83	24XX 小 計	12,911,061	32.73	12,616,941	30.66
1440 其他金融資產-非流動	22,453	0.06	19,717	0.05	28XX 其他負債				
1499 減：累計減損-長期投資	(7,239)	(0.02)	(7,247)	(0.02)	2810 應計退休金負債	346,119	0.88	337,310	0.82
14XX 小 計	2,124,186	5.39	2,449,910	5.95	2860 遞延所得稅負債-非流動(註二)	11,007	0.03	-	-
15XX 固定資產(註二及四(八))					2880 其他負債-其他	167	-	8,257	0.02
15X1 成本					28XX 小 計	357,293	0.91	345,567	0.84
1501 土地	994,793	2.52	994,793	2.42	2XXX 負債合計	26,567,808	67.36	28,140,883	68.39
1511 土地改良物	123,880	0.31	127,300	0.31					
1521 房屋及建築	4,075,785	10.33	4,087,775	9.93	3XXX 母公司股東權益				
1531 機器設備	19,102,224	48.44	18,707,649	45.46	31XX 股本(註四(十八))				
1551 運輸設備	303,614	0.77	275,805	0.67	3110 普通股股本	6,871,133	17.42	6,871,133	16.70
1611 租賃資產	267,791	0.68	-	-	31XX 小 計	6,871,133	17.42	6,871,133	16.70
1631 租賃改良物	9,767	0.02	9,767	0.02	32XX 資本公積(註四(十九))				
1681 其他設備	1,680,792	4.26	2,337,838	5.68	3210 發行溢價	223,337	0.57	223,337	0.54
15XY 成本及重估增值合計	26,558,646	67.33	26,540,927	64.49	3220 庫藏股票交易	491,576	1.25	481,876	1.17
15X9 減：累計折舊	(7,808,481)	(19.80)	(7,071,819)	(17.18)	3260 長期投資	264,642	0.67	269,922	0.65
1671 未完工程	2,433,682	6.17	866,075	2.10	3271 員工認股權	2,015	-	2,015	-
1672 預付設備款	512,267	1.30	600,940	1.47	32XX 小 計	981,570	2.49	977,150	2.37
15XX 固定資產淨額	21,696,114	55.00	20,936,123	50.88	33XX 保留盈餘(註四(二十))				
17XX 無形資產(註二)					3310 法定盈餘公積	595,327	1.51	536,796	1.30
1710 商標權	-	-	22	-	3320 特別盈餘公積	337,371	0.86	337,371	0.82
1720 專利權	-	-	245	-	3350 未提撥保留盈餘	1,235,719	3.13	913,637	2.22
1750 電腦軟體成本	5,359	0.01	30,069	0.07	33XX 小 計	2,168,417	5.50	1,787,804	4.34
1780 其他無形資產(註四(九))	692,636	1.76	736,718	1.80	34XX 股東權益其他調整項目				
17XX 小 計	697,995	1.77	767,054	1.87	3420 累積換算調整數	363,156	0.92	664,595	1.62
18XX 其他資產					3450 金融商品之未實現損益	(304,844)	(0.78)	(109,184)	(0.27)
1800 出租資產淨額(註二及四(十))	25,266	0.06	25,591	0.06	3480 庫藏股票(註二及四(二十一))	-	-	(16,728)	(0.04)
1810 閒置資產淨額(註二及註四(十一))	632,503	1.60	657,464	1.60	34XX 小 計	58,312	0.14	538,683	1.31
1830 遞延費用	22,095	0.06	9,089	0.02	361X 母公司股東權益小計	10,079,432	25.55	10,174,770	24.72
1840 長期應收票據及款項淨額(註二及註四(十二))	-	-	-	-	3610 少數股權	2,796,876	7.09	2,833,253	6.89
1860 遞延所得稅資產-非流動(註二)	122,718	0.31	128,243	0.31	3XXX 股東權益合計	12,876,308	32.64	13,008,023	31.61
1880 其他資產-其他(註二、四(十三)及五(二))	405,055	1.03	416,029	1.01					
1899 累計減損-其他資產(註四(十一))	(23,000)	(0.06)	(23,000)	(0.05)					
18XX 小 計	1,184,637	3.00	1,213,416	2.95					
1XXX 資產總計	\$39,444,116	100.00	\$41,148,906	100.00	1XXX 負債及股東權益總計	\$39,444,116	100.00	\$41,148,906	100.00

請參閱後附合併財務報表附註

董事長：鄭瑛彬

經理人：鄭瑛彬

會計主管：吳國山

榮成紙業股份有限公司及子公司
合 併 損 益 表
中華民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘以新台幣元表示外)

項 目	101年前三季	%	100年前三季(未經核閱)	%
4000 營業收入(註二及五(二))				
4100 銷貨收入	\$16,755,506	100.43	\$18,402,442	100.43
4170 減：銷貨退回	(741)	-	(436)	-
4190 減：銷貨折讓	(134,967)	(0.81)	(116,412)	(0.64)
4800 其他營業收入	64,097	0.38	38,512	0.21
4000 營業收入合計	<u>16,683,895</u>	<u>100.00</u>	<u>18,324,106</u>	<u>100.00</u>
5000 營業成本(註二及五(二))				
5110 銷貨成本	(14,382,829)	(86.21)	(16,384,804)	(89.42)
5800 其他營業成本(註四(六))	(116,147)	(0.69)	(60,459)	(0.33)
5000 營業成本合計	<u>(14,498,976)</u>	<u>(86.90)</u>	<u>(16,445,263)</u>	<u>(89.75)</u>
5910 營業毛利(毛損)	<u>2,184,919</u>	<u>13.10</u>	<u>1,878,843</u>	<u>10.25</u>
6000 營業費用				
6100 推銷費用(註五(二))	(714,016)	(4.28)	(727,903)	(3.97)
6200 管理及總務費用	(610,223)	(3.66)	(556,779)	(3.04)
6300 研究發展費用	(48,362)	(0.29)	(38,259)	(0.21)
6900 營業淨利	<u>812,318</u>	<u>4.87</u>	<u>555,902</u>	<u>3.03</u>
7100 營業外收入及利益				
7110 利息收入	31,523	0.19	37,206	0.20
7310 金融資產評價利益(註二及四(二))	-	-	564	-
7121 權益法認列之投資收益(註二及四(七))	-	-	122,783	0.67
7122 股利收入	1,519	0.01	2,178	0.01
7130 處分固定資產利益(註二)	851	0.01	122	-
7140 處分投資收益(註二)	-	-	291	-
7160 兌換收益(註二)	-	-	374,436	2.04
7210 租金收入	1,153	0.01	1,102	0.01
7250 壞帳轉利益	1,102	0.01	715	0.01
7480 什項收入(註五(二))	108,212	0.64	42,664	0.24
7100 營業外收入及利益合計	<u>144,360</u>	<u>0.87</u>	<u>582,061</u>	<u>3.18</u>
7500 營業外費用及損失				
7510 利息支出	(600,880)	(3.61)	(652,517)	(3.56)
7640 金融資產評價損失(註二及四(二))	(3)	-	-	-
7521 採權益法認列之投資損失(註二及四(七))	(22,110)	(0.13)	-	-
7530 處分固定資產損失	(1,285)	-	(1,916)	(0.01)
7540 處分投資損失(註四(七))	(159)	-	-	-
7560 兌換損失	(3,270)	(0.02)	-	-
7630 減損損失(註二)	-	-	(1,815)	(0.01)
7580 財務費用	(36,551)	(0.22)	(20,314)	(0.11)
7620 閒置資產折舊及跌價損失	(17,552)	(0.11)	(19,471)	(0.11)
7880 什項支出	(16,539)	(0.10)	(30,805)	(0.17)
7500 營業外費用及損失合計	<u>(698,349)</u>	<u>(4.19)</u>	<u>(726,838)</u>	<u>(3.97)</u>
7900 繼續營業單位稅前合併總(損)益	258,329	1.55	411,125	2.24
8110 所得稅費用(註二)	(106,124)	(0.64)	(84,996)	(0.46)
9600 合併總(損)益	<u>\$152,205</u>	<u>0.91</u>	<u>\$326,129</u>	<u>1.78</u>
歸屬子：				
9601 母公司股東合併淨利(損)	176,514	1.06	381,215	2.08
9602 少數股權淨利(淨損)	(24,309)	(0.15)	(55,086)	(0.30)
合 計	<u>\$152,205</u>	<u>0.91</u>	<u>\$326,129</u>	<u>1.78</u>
基本每股盈餘(元)(註二及四(二十三))				
9600 歸屬於母公司股東合併淨利(損)	<u>\$0.26</u>		<u>\$0.56</u>	
9602 歸屬於少數股權損益	<u>(0.04)</u>		<u>(0.08)</u>	
9710 繼續營業單位淨利(淨損)	<u>\$0.22</u>		<u>\$0.48</u>	
稀釋每股盈餘(元)				
9850 歸屬於母公司股東合併淨利(損)	<u>\$0.26</u>		<u>\$0.56</u>	
9840 歸屬於少數股權損益	<u>(0.04)</u>		<u>(0.08)</u>	
9810 繼續營業單位淨利(淨損)	<u>\$0.22</u>		<u>\$0.48</u>	

請參閱後附合併財務報表附註

董事長：鄭 瑛 彬

經理人：鄭 瑛 彬

會計主管：吳 國 山

榮成紙業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 中華民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	101年前三季	100年第三季 (未經核閱)
營業活動之現金流量		
歸屬予母公司股東之淨利(損)	\$176,514	\$381,215
歸屬予少數股權之淨利(損)	(24,309)	(55,086)
調整項目：		
折舊費用	775,963	773,663
折舊費用-閒置資產	17,552	19,471
攤銷費用	25,879	4,930
呆帳損失提列(迴轉收入)數	1,102	715
備抵銷貨退回及折讓提列(迴轉)數	111	(5,698)
存貨跌價損失(回升利益)	3,464	11,269
權益法認列之投資損失(收益)	22,110	(122,783)
收到權益法被投資公司現金股利	13,897	14,114
處分及報廢固定資產損失(利益)	(343)	(1,794)
處分及報廢閒置資產損失(利益)	-	341
處分投資損失(利益)	159	(291)
固定資產轉列費用數	20,377	39,360
金融資產評價損失(利益)	3	(564)
金融資產減損損失	-	1,815
營業資產及負債淨變動		-
交易目的金融資產-流動(增加)減少	1,012	198,925
應收票據(增加)減少	1,417,007	(1,987,739)
應收票據-關係人(增加)減少	(30,671)	(98,928)
應收帳款(增加)減少	440,778	(984,728)
應收帳款-關係人(增加)減少	2,327	(118)
其他應收款(增加)減少	(20,411)	29,746
其他應收款-關係人(增加)減少	362	(403)
其他金融資產-流動(增加)減少	(273,359)	1,018,075
存貨(增加)減少	407,380	(177,868)
預付費用(增加)減少	5,904	(52,899)
預付款項(增加)減少	(60,791)	(26,133)
其他流動資產(增加)減少	(7,216)	4,219
遞延所得稅資產(增加)減少	(25,247)	(19,601)
應付票據增加(減少)	473,994	(594,855)
應付票據-關係人增加(減少)	-	(65,070)
應付帳款增加(減少)	(425,905)	627,929
應付帳款-關係人增加(減少)	(120,716)	297,493
應付所得稅增加(減少)	64,332	(77,408)
應付費用增加(減少)	79,653	(304,753)
其他應付款增加(減少)	618	223,975
其他應付款-關係人增加(減少)	2,513	-
預收款項增加(減少)	55,665	108,789
其他流動負債增加(減少)	29,036	(8,435)
應計退休金負債增加(減少)	16,044	24,510
遞延所得稅負債增加(減少)	(6,991)	11,773
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>3,057,797</u>	<u>(792,827)</u>

(續次頁)

(承前頁)

投資活動之現金流量		
處分以成本衡量之金融資產價款	1,461	1,164
處分(取得)長期投資價款	12,500	(81,843)
購入固定資產價款	(978,796)	(803,607)
處分固定資產價款	1,715	12,666
處分出租及閒置資產價款	780	3,085
購入無形資產價款	(1,181)	(13,601)
遞延費用(增加)減少	(4,067)	18,523
其他金融資產-非流動(增加)減少	5,576	8,745
其他資產(增加)減少	2,937	(14,940)
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>(959,075)</u>	<u>(869,808)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	(254,029)	(1,450,227)
應付短期票券增加(減少)	85,112	249,824
長期借款增加(減少)	(2,138,510)	5,763,943
應付租賃款增加(減少)	188,365	-
其他負債增加(減少)	(4)	(4,827)
其他金融負債-非流動增加(減少)	681	(5,326)
發放現金股利	-	(487,979)
員工購買庫藏股票	6,265	50,480
少數股權變動	(88,171)	226,719
融資活動之淨現金流入(流出)	<u>(2,200,291)</u>	<u>4,342,607</u>
匯率影響數	<u>382,727</u>	<u>(898,333)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	281,158	1,781,639
期初現金及約當現金餘額	2,059,362	1,720,122
期末現金及約當現金餘額	<u>\$2,340,520</u>	<u>\$3,501,761</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$654,558</u>	<u>\$653,786</u>
不含資本化利息之本期支付利息	<u>\$611,491</u>	<u>\$633,396</u>
本期支付所得稅	<u>\$53,472</u>	<u>\$157,326</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>\$2,037,439</u>	<u>\$4,986,226</u>
一年內到期之應付租賃款	<u>\$61,396</u>	<u>-</u>
支付現金及認列負債取得固定資產		
本期固定資產增加數	\$1,031,262	\$1,515,498
加：期初其他應付帳款	594,673	615,231
減：期末其他應付帳款	(647,139)	(1,327,122)
支付現金	<u>\$978,796</u>	<u>\$803,607</u>

請參閱後附合併財務報表附註

董事長：鄭瑛彬

經理人：鄭瑛彬

會計主管：吳國山

榮成紙業股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註
 中華民國一〇一年及一〇〇年前三季
 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 (除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

一、公司沿革

榮成紙業股份有限公司(以下簡稱榮成公司)於民國67年3月18日依中華民國公司法組成。榮成公司主要經營造紙原料之製造加工買賣、紙器及紙類之製造、印刷、加工、買賣以及能源與資源回收再生業務，包括汽電共生及焚化爐統包、試車及委託營運等相關業務。

榮成公司股票於民國74年11月起於台灣證券交易所上市掛牌買賣。榮成公司計有六廠一處，工廠分別設於南崁、龍潭、神岡、二林、雲林及路竹，總管理處位於台北市復興北路337號10樓。

榮成公司及子公司(以下簡稱合併公司)民國101年及100年9月30日之員工人數分別為3,032人及3,518人。

合併概況

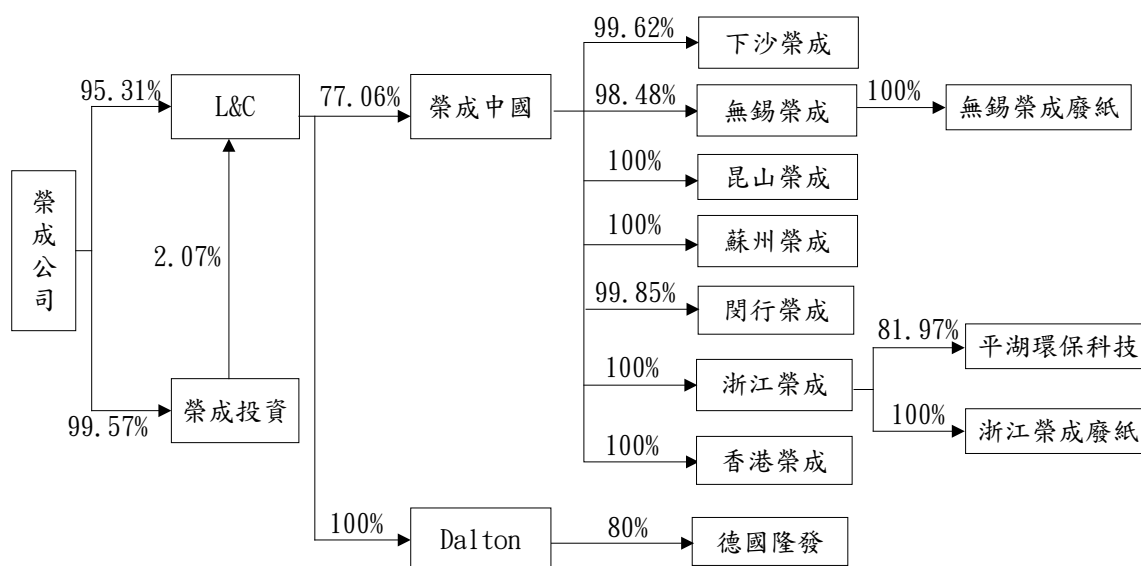
(一)合併財務報表編製主體列示如下：

投資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	101年9月30日 所持股權百分比	100年9月30日 所持股權百分比
榮成公司	L&C CO., (BVI) LTD. (以下簡稱L&C)	一般投資業	95.31%	94.75%
	榮成投資開發股份有限公司 (以下簡稱榮成投資)	一般投資業	99.57%	99.57%
L&C	榮成紙業(中國)控股有限公司 (以下簡稱榮成中國)	一般投資業	77.06%	74.72%
	Dalton International Limited(以下簡稱Dalton)	一般投資業	100%	100%
榮成中國	無錫榮成紙業有限公司(以下簡稱無錫榮成)	生產銷售紙及紙板	98.48%	98%
	蘇州榮成紙業有限公司(以下簡稱蘇州榮成)	生產銷售高檔紙及紙板和新型包裝材料	100%	100%
	昆山榮成紙業有限公司(以下簡稱昆山榮成)	生產、加工銷售紙板及紙製品	100%	100%
	浙江下沙榮成包裝有限公司 (以下簡稱下沙榮成)	生產、加工各種高檔紙板及各種紙箱紙盒	99.62%	99.50%
	上海閔行榮成紙業有限公司 (以下簡稱閔行榮成)	生產、加工紙板及紙製品	99.85%	99.80%

榮成紙業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

投資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	101年9月30日 所持股權百分比	100年9月30日 所持股權百分比
	浙江榮成紙業有限公司(以下簡稱浙江榮成)	生產銷售高級紙、紙板及倉儲	100%	99.95%
	香港榮成紙業有限公司(以下簡稱香港榮成)	一般投資業	100%	100%
無錫榮成	無錫榮成廢紙回收有限公司(以下簡稱無錫榮成廢紙)	廢紙資源回收及銷售	100%	100%
浙江榮成	平湖市獨山港區環保科技有限公司(以下簡稱平湖環保科技)	公共廢水處理	81.97%	81.97%
	浙江榮成廢紙回收有限公司(以下簡稱浙江榮成廢紙)	廢紙資源回收及銷售	100%	100%
Dalton	隆發歐洲有限公司(以下簡稱德國隆發)	廢紙銷售	80%	80%

民國101年9月30日止，榮成公司與具控制能力之被投資公司，其投資關係及持股比例如下列圖表：



(註)：上述持股比例為綜合持股比例。

其他少數股權股東持有上述子公司之股份，列於少數股權項下。

(二)合併報表編製主體及列入本期合併財務報表之子公司持股比例增減變動情形：

1. 無錫榮成公司於民國100年初辦理增資美金8,000仟元，並由榮成中國公司全額認購該項增資案，使得榮成中國公司對無錫榮成公司之持股比例由97.83%增加為98%。
2. 無錫榮成公司復於民國100年12月辦理美金32,000仟元之增資案，榮成中國公司以美金8,500仟元，並採以債作股方式將貸與之美金23,500仟元轉為投資款，全額認購該項增資案，使得榮成中國公司對無錫榮成公司之持股比例由98%增加為98.48%。

二、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

本合併財務報表依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製原則

1. 榮成公司直接或間接持有被投資公司普通股股權50%以上，可直接或間接控制被投資公司之人事、財務、業務經營或推定有控制能力者，均編入合併財務報表，但有證據顯示其持股未具有控制能力者，不在此限。符合編入合併財務報表之被投資公司如附註一所示；編製合併財務報表時，母子公司間重要之交易及其餘額均已銷除。
2. 於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制力之日起，開始將子公司之收益及損費編入合併財務報表。
3. 於期中喪失對子公司之控制力之日起，終止將子公司之收益及損費編入合併財務報表，且不予追溯重編以前年度之合併財務報表。

(二)會計估計

合併公司依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，對於合併財務報表所列金額及或有事項，必須使用合理之估計和假設，因估計和假設通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

(三)營運部門資訊之揭露

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：(1)從事可獲得收入並發生費用之經營活動、(2)營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效、(3)具個別分離之財務資訊。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售。
 - (2)為交易目的而持有者或預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (3)現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；不屬於流動負債者為非流動負債：
- (1) 因營業而發生之債務，預期將於營業週期之正常營業過程中清償者。
 - (2) 主要為交易目的發生者以及須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (3) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五) 約當現金

係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1. 隨時可轉換成定額現金者。
2. 即將到期且利率變動對其價值影響甚少者。

通常指自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等，其帳面價值近似公平價值。

(六) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後被投資公司宣告之現金股利（含投資當年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差異，計入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：上市(櫃)證券係按資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係按資產負債表日之淨資產價值，債券係按財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(七) 備供出售金融資產

備供出售之金融資產係指指定為備供出售，或非屬公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資、無活絡市場之債券投資及以成本衡量之金融資產之非衍生性金融資產。備供出售之金融資產續後評價係以公平價值衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於除列前認列為股東權益調整項目，備供出售之金融資產除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。

此類金融資產若符合放款及應收款之定義，且公司有意圖及能力持有該金融資產至可預見之未來或到期日，得重分類為無活絡市場之債券投資。重分類時，以重分類日之公平價值作為重分類日之新成本或攤銷後成本，原已認列為業主權益調整項目之相關損益則分期攤銷為當期損益。

(八) 備抵呆帳

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。合併公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及客戶信用評等分析等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

合併公司於資產負債表日以個別基礎及組合基礎評估應收帳款之減損跡象，當有客觀證據顯示，應收帳款因原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量減少者，該應收帳款則視為已減損。

因合併公司應收帳款平均收現期間短，預期未來現金流量之折現效果並不重大，故減損金額係以該應收帳款之帳面金額與預期未來現金流量的差額計算，再藉由備抵評價科目調整減少應收帳款的帳面價值並認列為當年度損失。當應收款項實際無法回收時，則沖抵備抵評價科目。

(九) 存 貨

存貨於取得時以成本為入帳基礎，採永續盤存制。存貨成本之計算採用加權平均法。存貨以成本與淨變現價值孰低計價，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。淨變現價值係指正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

存貨自成本沖減至淨變現價值之金額，認列為銷貨成本。淨變現價值若有回升，則於原沖減金額範圍內迴轉其增加數，並認列為當期銷貨成本減少之金額。製成品之淨變現價值若預期等於或高於成本，則供該製成品生產使用之原物料不沖減至低於成本。當原物料之價格下跌而製成品之成本超過淨變現價值時，該原物料沖減至淨變現價值。

存貨因毀損或過時，致其淨變現價值低於成本時，將成本沖減至淨變現價值。

(十) 以成本衡量之金融資產

係未具有重大影響力且無法可靠衡量公平價值之未上市(櫃)公司股票及基金等投資，以原始認列之成本衡量。股票及基金出售時，其成本係按加權平均法計算。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部份，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後總股數重新計算每股成本。

(十一) 採權益法之長期投資

具有重大影響力之長期股權投資，係採用權益法評價；被投資公司發生淨利或淨損時，認列投資損益。新增之投資成本應予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之。若有證據顯示投資之價值確已減損，則列為當年度損失。

非按原持股比例認購採權益法評價之被投資公司增發之新股，致使投資比例發生變動，因而使所投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「資本公積」及「採權益法之長期股權投資」。

與採權益法評價之被投資公司間順流交易所產生之未實現損益按持股比例予以銷除；若榮成公司對被投資公司具有控制能力，則全數予以銷除，俟實現時始認列損益。與採權益法評價之被投資公司間逆流交易所產生之未實現損益，皆按榮成公司之持股比例予以銷除。採權益法評價之被投資公司間側流交易所產生之未實現損益，若榮成公司對產生交易之各被投資公司均具有控制能力，則按榮成公司對產生損益之被投資公司之約當持股比例予以減除；若屬除榮成公司對產生交易之各被投資公司均擁有控制能力之情形外，各被投資公司間未實現損益按榮成公司持有各被投資公司之約當持股比例相乘後比例銷除。遞延之未實現損益俟實現時始予認列。

當國外被投資公司之功能性貨幣為外幣時，其外幣財務報表換算後所產生之兌換差額列為股東權益項下之「累積換算調整數」。

於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估。

(十二) 固定資產及閒置資產

固定資產係以取得成本為入帳基礎，重大之改良、添置及更新等足以延長資產使用年數或增加資產價值之支出，則以資本支出處理；一般修理及維護支出，則以當年度費用處理。

固定資產報廢或出售時，其相關成本及截至報廢或出售時之累計折舊均自帳上轉銷。處分固定資產損益，依合併公司營業性質列為營業外利益或損失。

資本租賃係以各期租金給付額之現值總額或租賃開始日租賃資產公平價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之利息費用。

折舊性資產計提折舊係按其成本採直線法依估計之經濟耐用年限計提，房屋及建築為5~55年；機器設備為5~30年；運輸設備為3~6年；其他設備為3~14年。

固定資產中屬折舊性資產，於耐用年限屆滿仍繼續使用者，以預估尚可使用年數並重新估計殘值後，按原提列方法計提折舊。

閒置資產予以轉列其他資產，並按其淨變現價值或帳面價值較低者評價。閒置資產報廢或出售時，其成本及截至報廢或出售時之累計折舊均自帳上轉銷。出售閒置資產損益，依合併公司營業性質列為營業外利益或損失。

閒置之固定資產按淨公平價值或帳面價值較低轉列閒置資產，並將原科目之成本與累計折舊沖銷，差額認列損失，並按直線法繼續提列折舊。

以第三人名義取得供營業使用之農地予以轉列其他資產，出售時其成本及重估增值均自帳上轉銷。出售損益依合併公司營業性質列為營業外利益或損失。

(十三) 出租資產

出租資產係以取得成本為入帳基礎。重大之改良、添置及更新等足以延長資產使用年數或增加資產價值之支出，均以資本支出處理；一般修理及維護支出，則以當年度費用處理。

出租資產報廢或出售時，其成本及截至報廢或出售時之累計折舊均自帳上轉銷。出售出租資產損益，依合併公司營業性質列為營業外利益或損失。

折舊性出租資產計提折舊係按其成本採直線法依估計之經濟耐用年限計提，其年限為50~55年。

(十四) 利息資本化

購建固定資產有關之利息費用，依財務會計準則公報第三號「利息資本化會計準則」規定應資本化者，則將有關利息予以資本化，分別列為各有關之資產項下。此項資本化之利息費用，若為固定資產，則採該項資產之折舊方法，按該項資產之耐用年限予以提列折舊。

(十五) 資產減損之認列與迴轉

合併公司於每一資產負債表日評估所有適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定辦理資產減損之認列及迴轉。當個別資產或現金產生單位之帳面價值超過其可收回金額之部分認列減損損失。

可回收金額係指資產之淨公平價值及其使用價值，二者較高者。若無跡象顯示資產使用價值係重大超過其淨公平價值時，則以其淨公平價值作為可回收金額；反之，若無法確定淨公平價值時，則以資產之使用價值作為可回收金額。

認列資產減損損失後，於剩餘耐用年限內採直線法，以調整後之資產帳面價值減除其殘值予以計算折舊或攤銷費用。

除已認列之商譽減損損失不得迴轉外，資產自前次減損損失認列日後，有證據顯示資產於以前期間所認列之減損損失，可能已不存在或減少時，即估計該資產之可回收金額並將增加可回收金額列為減損損失之迴轉；但資產帳面價值應增加至可回收金額，惟不得超過資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

(十六) 無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其耐用年限分期攤銷。商標權和專利權係按1~3年採直線法攤提。

(十七) 土地使用權

土地使用權按核准經營年限依直線法分30~50年攤提。

(十八) 遞延費用

係電話裝置費、線路補助費、公司債發行成本及電腦軟體成本等；電話裝置費及線路補助費依5年採直線法攤提，公司債發行成本依債券發行期間(1~5年)平均攤提，電腦軟體成本依3年採直線法攤提。

(十九) 退休辦法及淨退休金成本

榮成公司訂有職工退休辦法，自民國75年11月起，依內政部「勞工退休準備金提撥及管理辦法」之規定，按月以給付薪資總額6%（84年度以前為3%）提列退休準備金，存入台灣銀行保管運用（未列入榮成公司財務報表），實際支付退休金時，如準備金專戶不足支應，列為當期費用。

榮成公司依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按在職員工之平均剩餘服務年限攤提。

中華民國境內之公司依據「勞工退休金條例」之規定，訂有確定提撥退休辦法，適用於自民國94年7月1日後新進員工，及實施「勞工退休金條例」後選擇適用「勞工退休金條例」之員工，依權責發生基礎，將應提撥之退休金基金數額認列為當期之退休金成本。

榮成公司依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，根據精算專家之精算報告認列淨退休金成本及應計退休金負債且揭露相關資訊。

列入合併之大陸子公司，根據中國政府規定，企業須按照核定職工薪資之法定比例提撥基本養老保險費並認列為當期費用。

(二十) 庫藏股票

榮成公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記「庫藏股票」科目，列為股東權益之減項。

榮成公司註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」科目，並按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；庫藏股票之帳面價值如低於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

子公司持有榮成公司股票視同庫藏股票處理，自採權益法之長期股權投資重分類為庫藏股票。子公司處分榮成公司股票之利益及獲配榮成公司之現金股利列入「資本公積—庫藏股票交易」。

(二十一) 外幣交易及外幣財務報表換算

榮成公司之會計記錄按新台幣入帳。非衍生性金融商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，係按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣貨幣性資產及負債實際兌換或結清時所產生之兌換損益列為當年度損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產及負債，按該日之即期匯率予以調整換算，因而產生之兌換損益列為當年度損益。

(二十二) 銷貨收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列，其條件為：1. 取得具說服力之證據證明雙方交易已存在；2. 貨物之所有權及風險已移轉；3. 價款係固定或可決定；4. 價款收現性可合理確定。

銷貨收入係按合併公司與買方所協議交易對價(考量商業折扣及數量折扣後)之公平價值衡量。銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

(二十三) 所得稅

合併公司之所得稅係依據財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」規定，作跨期間之所得稅分攤，應課稅暫時性差異之所得稅影響數列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異、以前年度虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數則認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列其備抵評價科目。

遞延所得稅資產或負債，依其相關資產或負債之分類，而劃分為流動或非流動項目，惟若遞延所得稅資產或負債未能歸屬於財務報表所列之資產或負債，則按預期該遞延所得稅資產或負債清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。

榮成公司及中華民國境內子公司所得稅抵減之會計處理依據財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

未分配盈餘加徵百分之十之營利事業所得稅，列為股東會決議年度之費用。

以前年度所得稅之調整，若為估計變動，則列為當年度所得稅費用之調整項目。

中華民國「所得基本稅額條例」自民國95年1月1日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率(百分之十)計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，榮成公司已將其影響考量於當期所得稅中。

無錫榮成公司、蘇州榮成公司及昆山榮成公司依中華人民共和國之稅法規定，生產型外商投資企業，經營期在十年以上可享受企業所得稅「兩免三減半」，自彌補以前年度虧損後之第一個獲利年度起，第一年和第二年免繳企業所得稅，第三年至第五年減半徵收企業所得稅。另民國97年度起，原享受企業所得稅「兩免三減半」等定期減免優惠之企業，繼續按原稅收法律、行政法規及相關文件規定之優惠辦法及年限享受至期滿為止，但因未獲利而尚未享受稅收優惠者，其優惠期間自民國97年度起計算。浙江榮成公司、下沙榮成公司、閔行榮成公司及無錫榮成廢紙公司等依中華人民共和國之稅法規定，按應納稅所得額和當期適用之稅率計繳所得稅，所得稅稅率為25%。平湖環保科技公司因符合中華人民共和國稅法規定為公共污水處理、公共垃圾處理、沼氣綜合開發利用為主之企業，其節能減排、技術改造、海水淡化等項目之所得享受“三免三減半”之優惠，其優惠期間自民國99年起算。

(二十四) 普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算；但以盈餘或資本公積轉增資而新增之股數，則採追溯調整計算。

榮成公司尚未經股東會決議所估列之員工紅利屬潛在普通股，潛在普通股如具有稀釋作用，除揭露簡單每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘，稀釋每股盈餘係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數，均須調整所具稀釋作用潛在普通股之影響。

(二十五) 員工分紅

榮成公司民國97年1月1日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函，應估計員工紅利金額，並依員工紅利之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(二十六) 資本支出與收益支出之劃分

一項支出之經濟效益及於未來各期者，列為資產並按其耐用年限攤銷，一項支出不具未來經濟效益者，或雖具未來經濟效益但其金額不具重要性者，則列為當期費用或損失。

三、會計變動之理由及其影響

(一)金融商品之會計處理

合併公司自民國100年起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂係將原始產生之應收款納入公報適用範圍。此項會計變動，對民國100年前三季財務報表並無重大影響。

(二)營運部門資訊之揭露

合併公司自民國100年起採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報對合併公司部門別資訊之報導方式並未產生重大改變。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	101年9月30日	100年9月30日 (未經核閱)
庫存現金	\$666	\$833
零用金	1,303	1,280
銀行存款	1,619,467	3,090,229
約當現金	719,084	409,419
合計	<u>\$2,340,520</u>	<u>\$3,501,761</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產－流動

合併公司分類為交易目的之金融資產相關資訊如下：

	101年9月30日	100年9月30日 (未經核閱)
交易目的金融資產－股票	\$1,613	\$1,613
交易目的金融資產－受益憑證	-	1,002
交易目的金融資產評價調整－流動	(956)	(955)
合計	<u>\$657</u>	<u>\$1,660</u>

民國101年及100年前三季交易目的之金融資產分別認列評價損失3仟元及評價利益564仟元。

榮成紙業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

(三) 備供出售金融資產-流動

	101年9月30日	100年9月30日 (未經核閱)
備供出售金融資產-流動-股票	\$3,099	\$-
備供出售金融資產評價調整-流動	(1,139)	-
合 計	\$1,960	\$-

復興航空運輸股份有限公司股票係由以成本衡量之金融資產-非流動重分類，請詳附註四(七)「基金及投資」之說明。

(四) 應收款項

	101年9月30日	100年9月30日 (未經核閱)
應收票據	\$2,638,488	\$3,417,056
備抵呆帳-應收票據	(5,275)	(5,275)
合 計	\$2,633,213	\$3,411,781

	101年9月30日	100年9月30日 (未經核閱)
應收帳款	\$4,207,206	\$4,906,983
備抵銷售退回及折讓	(17,654)	(18,159)
備抵呆帳-應收帳款	(71,230)	(74,100)
合 計	\$4,118,322	\$4,814,724

民國101年9月30日，部分應收帳款約299,727仟元已提供作為短期借款之擔保品，請參見附註六「質押或抵押之資產」說明。

(五) 其他金融資產-流動

	101年9月30日	100年9月30日 (未經核閱)
承兌匯票保證金	\$688,567	\$262,624

(六) 存貨淨額

	101年9月30日	100年9月30日 (未經核閱)
製成品	\$820,786	\$976,800
在製品	11,621	702,153
原 料	734,589	271,859
物 料	575,148	26,791
商品存貨	3,576	363,757
在途原物料	164,548	43,670
備抵存貨跌價及呆滯損失	(26,656)	(26,591)
合 計	\$2,283,612	\$2,358,439

榮成紙業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

備抵存貨跌價損失變動如下：

	101年前三季	100年前三季 (未經核閱)
期初餘額	\$23,861	\$21,215
減：本期淨變現價值跌價(回升)	3,464	11,269
匯率影響數	(669)	(5,893)
合 計	\$26,656	\$26,591

合併公司民國101年及100年前三季除因銷貨而轉列之營業成本外，其他直接列入營業成本之費損總額如下：

	101年前三季	100年前三季 (未經核閱)
淨變現價值跌價(回升)	\$3,464	\$11,269
因產量較低導致之未分攤固定製造費用	67,302	28,289
出售下腳收入	(45,250)	(58,747)
售電成本	20,458	21,948
其他	70,173	57,700
合 計	\$116,147	\$60,459

(七)基金及投資

1. 以成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司名稱	101年9月30日		100年9月30日(未經核閱)	
	金 額	持股比例%	金 額	持股比例%
華豐紙品股份有限公司	\$19,800	19.80	\$19,800	19.80
Asia Technology 3 LTD.	2,411	16.66	2,411	16.66
店頭日報股份有限公司	1,800	4.17	1,800	4.17
展新創業投資股份有限公司	5,591	4.62	5,591	4.62
復興航空運輸股份有限公司	-	-	4,156	0.03
永儲股份有限公司	13,481	0.46	13,481	0.46
正豐化學股份有限公司	-	0.002	-	0.002
新淡水高爾夫俱樂部會員證	1,065	-	1,065	-
林口育樂事業股份有限公司	5,071	-	5,071	-
中山高爾夫俱樂部會員證	-	-	1,620	-
台中國際育樂股份有限公司	4,000	-	4,000	-
升盈股份有限公司	10	0.06	10	0.06
PYXIS GROUP	1,815	0.11	1,815	0.11
小 計	55,044		60,820	
累計減損	(20,518)		(24,118)	
合 計	\$34,526		\$36,702	

(1)合併公司持有以成本衡量之金融資產非流動之投資，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。

- (2) 榮成公司轉投資註冊於香港Asia Tech Ventures Limited，該基金管理公司所募集之Asia Technology 3 LTD. 目標規模為64,000仟美元，期間7年(最多延長至10年)，註冊地為英屬維京群島。榮成公司原始投資金額為216,038仟元(美金7,000仟元)，取得普通股700股及特別股6,300股。截至民國101年9月30日止，累計已返還之投資股款計53,578仟元。另，榮成公司評估該基金投資標的未來展望獲利機會後，歷年所提列永久性損失累計為160,049仟元，均直接沖減成本。
- (3) 復興航空運輸股份有限公司已於民國100年間股票初次上市掛牌交易，故以改變日金融資產公平價值，重分類至「備供出售金融資產—流動」科目，其公平價值與帳面價值差異2,543仟元列為股東權益調整項目。
- (4) 榮成公司於民國101年第三季出售中山高爾夫俱樂部會員證，其處分價款為1,461仟元，因此認列處分投資損失159仟元。
- (5) 以成本衡量之長期投資經評估減損情形，其累計減損明細如下：

	101年9月30日	100年9月30日 (未經核閱)
店頭日報股份有限公司	\$1,800	\$1,800
台中國際育樂股份有限公司	1,800	1,800
復興航空運輸股份有限公司	-	3,600
永儲股份有限公司	7,101	7,101
Asia Technology 3 LTD.	2,411	2,411
展新創業投資股份有限公司	5,591	5,591
PYXIS GROUP	1,815	1,815
合計	\$20,518	\$24,118

2. 採權益法評價之長期股權投資

被投資公司名稱	101年9月30日		100年9月30日(未經核閱)	
	金額	持股比例%	金額	持股比例%
榮聖投資股份有限公司	457,732	47.81	\$544,544	47.81
榮華開發投資股份有限公司	220,435	31.78	242,980	31.78
玉瑪工程股份有限公司	253,762	34.71	288,498	34.71
玉瑪國際股份有限公司	100,021	38.94	109,448	38.94
玉瑪投資股份有限公司	99,093	47.41	112,260	47.41
玉瑪群投資股份有限公司	3,923	20.95	3,122	46.99
美國邁狄國際股份有限公司	29,888	47.50	29,219	47.50
寶隆國際股份有限公司	396,944	35.89	488,147	35.89
寶隆東方休閒事業投資股份有限公司	229,918	24.20	329,318	24.20
SENBO HOLDINGS LTD.	282,730	50.00	253,202	50.00
小計	2,074,446		2,400,738	
累計減損	(7,239)		(7,247)	
合計	\$2,067,207		\$2,393,491	

榮成紙業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

(1)民國101年及100年前三季採權益法認列之投資(損)益明細如下：

被投資公司名稱	101年前三季	100年前三季 (未經核閱)
榮聖投資股份有限公司	\$(20)	\$24,934
榮華開發投資股份有限公司	29	10,709
玉瑪工程股份有限公司	3,491	27,108
玉瑪國際股份有限公司	21	2,589
玉瑪投資股份有限公司	(63)	5,763
玉瑪群投資股份有限公司	(84)	457
美國邁狄國際股份有限公司	980	828
寶隆國際股份有限公司	(17,777)	22,895
寶隆東方休閒事業投資股份有限公司	(39,300)	(11,367)
SENBO HOLDINGS LTD.	30,613	38,867
合 計	<u>\$(22,110)</u>	<u>\$122,783</u>

民國101年及100年前三季採權益法評價之長期股權投資所認列之投資損益分別為損失22,110仟元及利益122,783仟元。其中依據非主查會計師核閱簽證之被投資公司財務報表認列之投資利益分別為30,613仟元及0仟元，截至民國101年及100年9月30日止，其相關之長期股權投資餘額分別為282,730仟元及0仟元，另以該等被投資公司所提供未經會計師核閱之同期財務報表認列之投資利益分別為980仟元及99,888仟元，截至民國101年及100年9月30日止，其相關之長期股權投資餘額分別為29,888仟元及1,911,445仟元。

(2)採權益法評價之上市公司股權投資，依民國101年及100年9月底股票收盤價計算之市價資訊如下：

	101年9月30日	100年9月30日 (未經核閱)
寶隆國際股份有限公司	<u>\$374,995</u>	<u>\$367,406</u>

(3)被投資公司玉瑪群投資股份有限公司於民國100年12月辦理現金增資，榮成公司並未依持股比例認購，致使對其持股比例由46.99%降低至20.95%。

(4)榮成公司於民國101年第一季以原始投資成本出售用心藝術股權1,250仟股予寶隆國際股份有限公司。

(八) 固定資產

	101年9月30日	100年9月30日 (未經核閱)
成本		
土地	\$994,793	\$994,793
土地改良物	123,880	127,300
房屋及建築	4,075,785	4,087,775
機器設備	19,102,224	18,707,649
運輸設備	303,614	275,805
租賃資產	267,791	-
租賃改良物	9,767	9,767
其他設備	1,680,792	2,337,838
小計	<u>26,558,646</u>	<u>26,540,927</u>
累計折舊		
土地改良物	(15,442)	(11,770)
房屋及建築	(1,136,668)	(1,012,779)
機器設備	(5,866,127)	(5,312,120)
運輸設備	(184,076)	(175,035)
租賃資產	(8,597)	-
租賃改良物	(9,767)	(9,767)
其他設備	(587,804)	(550,348)
小計	<u>(7,808,481)</u>	<u>(7,071,819)</u>
未完工程	2,433,682	866,075
預付設備款	512,267	600,940
合計	<u>\$21,696,114</u>	<u>\$20,936,123</u>

1. 部分固定資產已提供作為銀行借款之擔保品，請詳附註六「質押或抵押之資產」之說明。
2. 租賃資產係以售後租回方式融資，其售價與設備帳面價值並無差異，其隱含利率為11.97%。
3. 利息資本化相關資訊如下：

	101年前三季	100年前三季 (未經核閱)
利息資本化金額	\$43,067	\$20,390
利息資本化利率	3.22%~3.99%	3.27%~4.61%

(九) 土地使用權

民國101年及100年9月30日止，子公司於中華人民共和國之土地使用權利金(帳列其他無形資產)，金額分別622,818仟元及661,200仟元，其權利期間為30-50年。提供銀行貸款擔保之情形，請詳附註六「質押或抵押之資產」說明。

榮成紙業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

(十)出租資產淨額

項 目	101年9月30日			
	成 本	重估增值	累計折舊	淨 額
土地	\$13,682	\$-	\$-	\$13,682
房屋	18,129	-	(6,545)	11,584
合 計	\$31,811	\$-	\$(6,545)	\$25,266

項 目	100年9月30日(未經核閱)			
	成 本	重估增值	累計折舊	淨 額
土地	\$13,682	\$-	\$-	\$13,682
房屋	18,129	-	(6,220)	11,909
合 計	\$31,811	\$-	\$(6,220)	\$25,591

(十一)閒置資產淨額

項 目	101年9月30日			
	成 本	重估增值	累計折舊	淨 額
土地	\$519,461	\$-	\$-	\$519,461
房屋設備	246,154	-	(149,408)	96,746
機器設備	692,632	-	(676,336)	16,296
雜項設備	4,750	-	(4,750)	-
土地改良物	2,081	-	(2,081)	-
合 計	\$1,465,078	\$-	\$(832,575)	\$632,503

項 目	100年9月30日(未經核閱)			
	成 本	重估增值	累計折舊	淨 額
土地	\$519,461	\$-	\$-	\$519,461
房屋設備	246,154	-	(141,022)	105,132
機器設備	694,268	-	(661,408)	32,860
雜項設備	4,917	-	(4,906)	11
土地改良物	2,081	-	(2,081)	-
合 計	\$1,466,881	\$-	\$(809,417)	657,464

1. 榮成公司因啟動二林廠與斗六廠專案整合，斗六工紙廠原供營業使用之土地、廠房及設備暫時閒置，而轉列閒置資產項下。
2. 部分閒置資產已提供作為長期借款之擔保品，請詳附註六「質押或抵押之資產」之說明。
3. 民國101年及100年前三季閒置資產累計減損損失皆為23,000仟元。

榮成紙業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

(十二) 長期應收票據及款項淨額

	101年9月30日	100年9月30日 (未經核閱)
催收款項	\$1,736	\$540
備抵呆帳-催收款項	(1,736)	(540)
合 計	\$-	\$-

上列催收款係逾期款或收回疑慮之債權所轉列，並依其收回可能性提列呆帳。

(十三) 其他資產-其他

	101年9月30日	100年9月30日 (未經核閱)
其他資產-其他	\$87,175	\$87,175
合併借項	317,880	328,854
合 計	\$405,055	\$416,029

榮成公司部分土地因屬農業用地尚無法辦理過戶，故暫以第三人名義登記所有權，榮成公司已取得該等土地之他項權利證書及該第三人之切結書，以為保全。

(十四) 短期借款

	101年9月30日	100年9月30日 (未經核閱)
信用借款	\$5,971,302	\$4,822,072
擔保借款	279,600	647,325
合 計	\$6,250,902	\$5,469,397

1. 民國101年及100年前三季短期借款期末餘額利率區間分別為1.64%~7.32%及1.05%~8.52%。
2. 上述擔保借款部分係由榮成公司連帶保證，另質(抵)押擔保資產，請參閱附註四(五)「其他金融資產-流動」及附註六「質押或抵押之資產」之說明。

(十五) 應付短期票券

	101年9月30日	100年9月30日 (未經核閱)
商業本票	\$550,000	\$350,000
商業本票折價	(320)	(220)
合 計	\$549,680	\$349,780

民國101年及100年前三季應付短期票券利率區間分別為0.78%~0.88%及0.71%~0.81%。

榮成紙業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

(十六)長期借款

1. 長期借款明細如下：

借款性質	貸款機構	契約期間	101年9月30日	100年9月30日 (未經核閱)	償還方式
擔保借款	第一商業銀行(聯貸管理銀行一)	97.12-102.12	\$-	\$1,011,429	請詳附註四(十六)3.之說明。
擔保借款	台灣銀行(聯貸管理銀行二)	98.10-103.10	-	1,150,000	請詳附註四(十六)3.之說明。
擔保借款	台新國際商業銀行(聯貸管理銀行三)	99.06-104.06	1,340,000	1,340,000	請詳附註四(十六)3.之說明。
擔保借款	第一商業銀行(聯貸管理銀行七)	101.06-106.06	2,800,000	-	請詳附註四(十六)3.之說明。
擔保借款	兆豐國際商業銀行-忠孝分行	99.06-104.06	266,650	355,550	自首次動用日滿一年之日為第一期，分九期，每半年為一期，平均攤還本金。
信用借款	兆豐國際商業銀行-忠孝分行	99.03-104.03	-	150,000	每筆借款之借款期限不逾九十日，且每筆借款之到期日均不得超逾授信期間屆滿之日。
信用借款	遠東國際商業銀行	99.10-102.10	120,000	120,000	可循環動用，按月付息，到期一次償還本金。
信用借款	元大商業銀行-內湖分行	98.11-100.11	-	100,000	可循環動用，按月付息，到期一次償還本金。
信用借款	日盛國際商業銀行-信義分行	100.12-102.12	50,000	-	可循環動用，每筆借款之借款期限不逾九十日，按月付息，到期一次償還本金。
擔保借款	中國建設銀行	97.08-103.04	93,200	479,500	自民國97年8月起動用，授信期間六年，自民國99年8月起攤還本金。
擔保借款	中國建設銀行	97.08-101.04	-	239,750	自民國97年8月起動用，授信期間四年，到期一次償還本金。
擔保借款	中國建設銀行	97.10-103.04	233,000	239,750	自民國97年10月起動用，授信期間六年，自民國102年8月起攤還本金。
擔保借款	中國建設銀行	98.01-103.04	233,000	239,750	自民國98年1月起動用，授信期間五年，自民國102年8月起攤還本金。
擔保借款	中國進出口銀行	98.04-103.04	366,043	457,076	自民國98年4月起動用，授信期間五年，自民國101年4月起攤還本金。
擔保借款	中國建設銀行	98.06-101.06	-	335,650	自民國98年6月起動用，授信期間三年，到期一次償還本金。
擔保借款	國家開發銀行	98.12-101.12	-	326,060	自民國98年12月起動用，授信期間三年，到期一次償還本金。
擔保借款	中國農業銀行	98.09-101.10	559,200	671,300	自民國98年9月起動用，授信期間三年。到期一次償還本金。
擔保借款	中國農業銀行	100.02-103.01	46,600	47,950	自民國100年2月起動用，授信期間三年，到期一次償還本金。
擔保借款	中國銀行	98.08-101.08	-	143,850	自民國98年8月起動用，授信期間三年，到期一次償還本金。

榮成紙業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

借款性質	貸款機構	契約期間	100年9月30日		償還方式												
			101年9月30日	(未經核閱)													
擔保借款	中國建設銀行	99.09- 102.09	93,200	95,900	自民國99年9月起動用，授信期間三年，到期一次償還本金。												
擔保借款	中國農業銀行	100.04- 103.04	46,600	47,950	自民國100年4月起動用，授信期間三年，到期一次償還本金。												
擔保借款	上海商業儲蓄銀行	99.03- 102.03	7,321	22,854	自民國99年3月起動用，授信期間三年，利息每三個月支付一次，共十二期。												
擔保借款	中國信託商業銀行	99.09- 101.08	-	304,717	自民國99年9月起動用，授信期間二年，到期一次償還本金。												
擔保借款	第一商業銀行(聯 貸管理銀行六)	100.09- 105.09	3,806,847	1,767,361	請詳附註四(十六)3.之說明。												
擔保借款	上海商銀儲蓄銀行	99.06- 102.06	10,981	26,663	自民國99年6月起動用，授信期間三年，三個月為一期，共分十二期平均攤還本金。												
擔保借款	上海商銀儲蓄銀行	99.07- 102.06	14,642	35,550	自民國99年7月起動用，三個月為一期，共分十二期平均攤還本金。												
擔保借款	上海商業儲蓄銀行	97.04- 101.04	-	14,284	自民國97年4月起動用，授信期間四年，利息每三個月支付一次，共計十二期。												
擔保借款	中國農業銀行	99.05- 104.03	93,200	95,900	自民國99年5月起動用，授信期間五年。												
擔保借款	第一商業銀行(聯 貸管理銀行五)	100.05- 105.05	4,451,083	4,631,705	請詳附註四(十六)3.之說明。												
擔保借款	中國建設銀行	97.10- 100.10	-	139,055	自民國97年10月起動用，授信期間三年，到期一次償還本金。												
擔保借款	中國建設銀行	96.04- 101.04	-	1,222,725	自民國96年4月起動用，授信期間五年，到期一次償還本金。												
擔保借款	香港上海匯豐銀行	96.12- 101.12	-	1,724,909	自96年12月起動用，授信期間五年。償還期限及金額比率如下： <table border="1" style="margin-left: 20px;"> <thead> <tr> <th>還款日</th> <th>還款金額比率</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>動用第36個月</td> <td>15%</td> </tr> <tr> <td>第42個月</td> <td>17%</td> </tr> <tr> <td>第48個月</td> <td>18%</td> </tr> <tr> <td>第54個月</td> <td>25%</td> </tr> <tr> <td>到期日</td> <td>25%</td> </tr> </tbody> </table>	還款日	還款金額比率	動用第36個月	15%	第42個月	17%	第48個月	18%	第54個月	25%	到期日	25%
還款日	還款金額比率																
動用第36個月	15%																
第42個月	17%																
第48個月	18%																
第54個月	25%																
到期日	25%																
信用借款	上海商業儲蓄銀行	100.03- 103.03	43,925	60,943	自民國100年3月起動用，授信期間三年，利息每三個月支付一次，共十二期。												
擔保借款	中國銀行	101.9- 103.9	139,800	-	自民國101年09月起動用，自102年6月起，每6個月為一期，每期償還4,660仟元，其餘到期一次償還。												
小計			14,815,292	17,598,131													
一年或一營業週期內到期長期借款			(2,037,439)	(4,986,226)													
合計			\$12,777,853	\$12,611,905													

榮成紙業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(除附註特別註明外,單位為新台幣仟元)

2. 民國101年及100年前三季之期末餘額利率區間分別為1.40%~6.70%及1.35%~6.56%。

3. 截至民國101年9月30日止尚未到期之聯合貸款合約重要條款如下：

摘要	第一次聯合貸款	第二次聯合貸款	第三次聯合貸款	第五次聯合貸款	第六次聯合貸款	第七次聯合貸款
主辦/管理銀行	第一商業銀行(股)公司	臺灣銀行(股)公司	台新國際商業銀行(股)公司	第一商業銀行(股)公司	第一商業銀行(股)公司	第一商業銀行(股)公司
授信銀行團	第一商業銀行(股)公司等6家	臺灣銀行(股)公司等5家	台新國際商業銀行(股)公司等7家	第一商業銀行(股)公司等13家	第一商業銀行(股)公司等8家	第一商業銀行(股)公司等7家
授信額度	甲項：中期(擔保)放款、額度590,000仟元、得分次動用(不得循環) 乙項：中期放款、額度590,000仟元、得循環動用	甲項：中期擔保放款、額度345,000仟元、不得循環動用 乙項：中期放款、額度805,000仟元、不得循環動用	甲項：中期擔保放款、額度670,000仟元、不得循環動用。 乙項：中期放款、額度670,000仟元、得依合約之約定循環動用。	美金152,000仟元、得分次動用。	美金130,000仟元、得分次動用。	甲項：中期(擔保)放款、額度900,000仟元、不得循環動用 乙項：中期放款、額度1,900,000仟元、得循環動用
動用情形	-	-	甲項：670,000仟元 乙項：670,000仟元	美金152,000仟元	美金130,000仟元	甲項：900,000仟元 乙項：1,900,000仟元
授信期間	甲項：首次動用起五年 乙項：首次動用起五年 97.12.19-102.12.19	甲項：首次動用起五年 乙項：首次動用起五年 98.10.29-103.10.29	甲項：首次動用起五年 乙項：首次動用起五年 99.6.28-104.6.28	首次動用起五年 100.05.13-105-05.12	首次動用起五年 100.09.27-105-09.27	甲項：首次動用起五年 乙項：首次動用起五年 101.6.18-106.6.18
利率	-	-	甲項：1.7221% 乙項：1.72%-1.7221%	2.12%	2.15%	甲項：1.6126% 乙項：1.6621%-1.6653%
擔保品	雲林縣斗六市竹圍子段之土地及其地上物。	桃園縣蘆竹鄉之南崁廠現有之土地、廠房建物及其附屬工程設施	台中神岡廠及高雄路竹廠之土地、廠房建物及其附屬工程設施	無該事項	無該事項	雲林縣斗六市雲林廠及桃園南崁廠之土地、廠房建物及其附屬工程設施
承諾事項	流動比率≥100% 負債比率≤100% 利率保障倍數≥300% 有形淨值≥52億元	流動比率≥100% (分母之流動負債係扣除一年內到期長期負債) 負債比率≤100% 利率保障倍數≥300% 有形淨值≥52億元	流動比率≥100% (分母之流動負債係扣除一年內到期長期負債) 負債比率≤100% 利率保障倍數≥300% 有形淨值≥52億元	流動比率≥95% (100.5.5-101.12.31) 流動比率≥100% (102.1.1以後) 負債比率≤230% (100.5.5-101.12.31) 負債比率≤210% (102.1.1-103.12.31) 負債比率≤180% (104.1.1以後) 利率保障倍數≥300%(年度) 利率保障倍數≥250%(半年度) 有形淨值≥100億元	流動比率≥95% (100.9.23-101.12.31) 流動比率≥100% (102.1.1以後) 負債比率≤230% (100.9.23-101.12.31) 負債比率≤210% (102.1.1-103.12.31) 負債比率≤180% (104.1.1以後) 利率保障倍數≥300%(年度) 利率保障倍數≥250%(半年度) 有形淨值≥100億元	流動比率≥100% (分母之流動負債係扣除一年內到期長期負債) 負債比率≤100% 利率保障倍數≥300% 有形淨值≥52億元
清償期限	甲項：首次動用日起算至屆滿二年之間清償第一期之本金，其後每六個月一期平均清償於本授信案動用期間之屆滿日之未清償本金總額。 乙項：每次動用九十日內清償。	首次動用日起算至屆滿二年之日，應清償第一期本金，其後以每六個月為一期，計分七期平均清償於本授信案動用期間之屆滿日之未清償本金總額。	甲項：於自本授信案首次動用日起算至屆滿二年六個月之日清償第一期本金，其後以每六個月為一期，計分六期平均清償申項授信於動用期間屆滿日之未清償本金總額。 乙項：於各次動用申請書所載之約定到期日應一次完全清償各該筆。	首次動用日起算至屆滿二年之日，應清償第一期本金，其後以每六個月為一期，計分七期，償還期限及金額比率如下： 還款日 還款金額比率 動用第24個月 10% 第30個月 10% 第36個月 10% 第42個月 15% 第48個月 15% 第54個月 20% 第60個月 20%	首次動用日起算至屆滿三年之日清償第一期本金，其後以每六個月為一期，計分五期平均清償於本授信案動用期間之屆滿日之未清償本金總額。	甲項：首次動用日起算至屆滿三年之間清償第一期本金，其後每六個月一期，計分五期平均清償申項授信於動用期間屆滿日之未清償本金總額。 乙項：於各次動用申請書所載之約定到期日應一次完全清償各該筆。

4. 民國101年及100年9月30日止，合併公司業已提供固定資產作為長期借款之擔保品，請詳附註六「質押或抵押之資產」之說明。

5. 民國101年9月30日止，各項長期借款依償還年限各年度應償還金額如下：

榮成紙業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

年度	金額
101.10.1~102.9.30	\$2,037,439
102.10.1~103.9.30	2,954,901
103.10.1~104.9.30	3,899,780
104.10.1~105.9.30	3,663,172
105.10.1以後	2,260,000
合 計	\$14,815,292

(十七)應付租賃款-非流動

	101年9月30日	100年9月30日 (未經核閱)
機器設備-隱含利率11.97%	\$188,365	\$-
減：一年內到期之應付租賃款	(61,396)	-
合 計	\$126,969	\$-

主要租約內容如下：

出租人	標的物	租期及租金支付方式
台駿國際租賃有限公司	機器設備一批	租期民國101年3月22日至民國105年12月22日，每三個月支付一次本息，共分二十期支付。

截至民國101年9月30日止，未來應付租金列示如下：

期 間	金額
101年度	\$3,029
102年度	77,822
103年度	68,595
104年度	57,039
105年度	30,834
減：未實現利息	(48,954)
合 計	\$188,365

(十八)股本及增(減)資案

民國101年及100年9月30日止，榮成公司額定股本總額均為10,000,000仟元，每股面額10元，額定股數為1,000,000仟股，實收股本均為6,871,133仟元。

(十九)資本公積

	101年9月30日	100年9月30日 (未經核閱)
資本公積-發行溢價	\$223,337	\$223,337
資本公積-庫藏股票交易	491,576	481,876
資本公積-長期投資	264,642	269,922
資本公積-員工認股權	2,015	2,015
合 計	\$981,570	\$977,150

依中華民國公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依中華民國證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(二十) 保留盈餘

1. 法定盈餘公積

依民國101年1月修訂之中華民國公司法規定，法定盈餘公積應繼續提撥至其總額達實收股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本25%之部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。

2. 特別盈餘公積

榮成公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括金融商品未實現損失及換算調整數）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。

3. 未分配盈餘及股利政策

為配合法令提列特別盈餘公積及股利政策之規定，公司章程第二十三條規定如下：

- (1) 榮成公司之股利政策，應根據公司盈餘狀況，分派百分之五十(含)以上之現金股利，其餘為股票股利。遇公司有投資、新建、改建、擴建或資金需求時，年度應分配之股息及員工紅利得全部以股票股利方式分派。
- (2) 榮成公司年度盈餘於提繳所得稅及彌補虧損後，依下列順序分派：
 - A. 提法定盈餘公積百分之十。
 - B. 按法令規定提列特別盈餘公積。
 - C. 員工紅利不得低於百分之一。
 - D. 餘由董事會擬定分配案，提請股東會通過後實施。

4. 盈餘分配案

榮成公司民國101年及100年前三季之員工紅利係以當年度之稅後淨利(考慮應提列之法定盈餘公積後)之1%估列，若次年度股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理。

榮成公司民國100年度及99年度之盈餘分配案分別於民國101年3月20日及民國100年3月21日經董事會決議通過，並於民國101年6月13日及民國100年6月10日經股東常會決議照案通過民國100年度及99年度盈餘分配案，決議分配數與擬議分配案均相同。茲列如下：

	100年度		99年度	
	董事會 通過擬議	股東會決議	董事會 通過擬議	股東會決議
法定盈餘公積	\$58,531	\$58,531	\$60,732	\$60,732
員工紅利	5,268	5,268	5,466	5,466
現金股利	-	-	487,979	487,979
合 計	\$63,799	\$63,799	\$554,177	\$554,177

有關榮成公司董事會決議之盈餘分配案及股東會決議情形，請自公開資訊觀測站中查詢。

(二十一) 庫藏股票

1. 庫藏股明細如下：

	101年9月30日	100年9月30日 (未經核閱)
自行買回公司股票	\$-	\$16,728

2. 榮成公司庫藏股票變動情形如下：

買回原因	101年前三季			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
買回轉讓予員工	1,071,000	-	1,071,000	-

買回原因	100年前三季(未經核閱)			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
買回轉讓予員工	17,275,000	-	14,454,000	2,821,000

(1) 中華民國證券交易法第28之2條規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘

榮成紙業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額，前項保留盈餘應減除董事會或股東會已決議分配之盈餘及依證券交易法第41條規定提列之特別盈餘公積。以民國101年及100年9月30日為計算基準，榮成公司符合證券交易法之規定，相關資訊如下：

	101年9月30日	100年9月30日 (未經核閱)
買回股份最高上限	68,711仟股	68,711仟股
收買股份最高金額上限	2,547,974仟元	2,157,661仟元
	101年前三季	100年前三季 (未經核閱)
最高持有收回股數	1,071仟股	17,275仟股
最高收買股數金額	6,262仟元	165,154仟元
	101年前三季	100年前三季 (未經核閱)
持有收回股數	— 仟股	2,821仟股
持有收回金額	— 仟元	16,728仟元

(2) 榮成公司持有之庫藏股票依中華民國證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權等權利。

(3) 榮成公司依中華民國財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，將子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理，除持股超過50%之子公司不得參與榮成公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。民國101年及100年9月30日，榮成公司之子公司並未持有任何母公司之股票。

(二十二) 員工退休金相關資訊

- 榮成公司訂有職工退休辦法，凡榮成公司編制內之員工均適用之。依該辦法規定，每位員工服務年資每滿一年給與二個基數，但超過十五年之服務年資，每滿一年給與一個基數，最高總數以四十五個基數為限，未滿半年者以半年計，滿半年者以一年計。惟前述給付標準限於勞動基準法施行後(73.8.1以後)之服務年資始得適用之，該法施行前之服務年資，其給付標準應適用「台灣省工廠工人退休規則」之規定辦理。

榮成公司依上述職工退休辦法，按月以給付薪資總額6%提列退休準備金，存入台灣銀行運用生息。民國101年及100年前三季提撥之退休準備金分別為5,693仟元及6,015仟元；民國101年及100年9月30日之退休金專戶餘額分別為66,545仟元及73,195仟元。

2. 按中華民國政府新制之「勞工退休金條例」係屬確定提撥退休辦法，勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。依該條例規定，雇主每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於勞工每月工資百分之六。民國101年及100年前三季榮成公司因適用新制退休金提存至勞工個人退休金專戶分別為12,497仟元及11,913仟元。
3. L&C公司、Dalton公司、榮成紙業(中國)控股公司、榮成投資公司及香港榮成公司並未訂定員工退休辦法，無錫榮成公司、昆山榮成公司、蘇州榮成公司、下沙榮成公司、閔行榮成公司、浙江榮成公司、無錫榮成廢紙公司、平湖環保科技公司及浙江榮成廢紙公司係依中華人民共和國相關法令提撥退休養老金。
4. 榮成公司依據財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定，以每年年底為衡量日完成精算，按精算結果，每季認列退休金費用，並於資產負債表日依退休基金及淨退休金成本之金額計算認列退休金相關之資產及負債。

(二十三)每股盈餘

民國101年及100年前三季每股盈餘之計算如下：

	101年前三季				
	金額(分子)		股數 (分母)	每股盈餘	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東之本期淨利	\$272,001	\$176,514	687,054	\$0.40	\$0.26
稀釋每股盈餘：					
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工分紅			422		
屬於普通股股東之本期純益(損)	\$272,001	\$176,514	687,476	\$0.40	\$0.26
加潛在普通股之影響					
	100年前三季(未經核閱)				
	金額(分子)		股數 (分母)	每股盈餘	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東之本期淨利	\$458,491	\$381,215	682,199	\$0.67	\$0.56
稀釋每股盈餘：					
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工分紅			640		
屬於普通股股東之本期純益(損)	\$458,491	\$381,215	682,839	\$0.67	\$0.56
加潛在普通股之影響					

若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則於計算稀釋每股盈餘時，員工分紅將採發放股票方式者，應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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價(考慮除權除息之影響後)，作為發行股數之判斷基礎。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。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
寶隆國際股份有限公司(寶隆國際)	採權益法評價之被投資公司
玉瑪工程股份有限公司(玉瑪工程)	採權益法評價之被投資公司
美國邁狄國際股份有限公司(美國邁狄)	採權益法評價之被投資公司
玉瑪營造股份有限公司(玉瑪營造)	採權益法評價之被投資公司之子公司
升盈股份有限公司(升盈)	採權益法評價之被投資公司之子公司
SENBO Holdings Ltd. (B. V. I) (SENBO)	榮成中國採權益法評價之被投資公司
無錫龍達實業總公司(龍達實業)	無錫榮成公司之少數股權股東
日本丸紅紙業銷售有限公司(日本丸紅)	榮成中國公司主要股東
上海丸紅紙業銷售有限公司(上海丸紅)	日本丸紅之被投資公司
華豐紙品股份有限公司(華豐紙品)	榮成公司為該公司之董事
鄭瑛志	榮成公司董事
鄭政雄	榮成公司董事長之一親等親屬
蘇成基建築師事務所(蘇成基事務所)	該事務所負責人為榮成公司董事長之二親等親屬
財團法人山與田教育基金會(山與田)	該基金會董事長為榮成公司董事長之一親等親屬

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 進 貨

合併公司於民國101年及100年前三季度向關係人購買原物料、成品金額如下：

	101年前三季度		100年前三季度 (未經核閱)	
	金 額	百分比	金 額	百分比
美國邁狄	\$995,563	7.64	\$1,068,903	6.61
日本丸紅	113,130	0.87	59,799	0.37
升盈	14,567	0.11	23,015	0.14
華豐紙品	5,338	0.04	5,088	0.03
上海丸紅	-	-	58,689	0.36
其 他	-	-	111	-
合 計	\$1,128,598	8.66	\$1,215,605	7.51

榮成紙業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

上開進貨係按一般進貨條件(市場行情價格)辦理。向關係人進貨之付款條件除考量關係企業資金運用而彈性調整外，一般約定付款方式如下：

關係人名稱	授信期間
美國邁狄	貨到即付
日本丸紅	約1個月
升盈	約1個月
華豐紙品	1~2個月
上海丸紅	約1個月

2. 銷 貨

合併公司民國101年及100年前三季銷貨予關係人明細如下：

	101年前三季		100年前三季 (未經核閱)	
	金 額	百分比	金 額	百分比
上海丸紅	\$549,130	3.30	\$674,841	3.69
寶隆國際	295,324	1.78	273,908	1.50
華豐紙品	114,582	0.69	130,111	0.71
SENBO	47,643	0.29	138,459	0.76
合 計	\$1,006,679	6.06	\$1,217,319	6.66

上開銷貨除寶隆國際依經銷合約規定收款外，餘係按一般銷售條件(市場行情價格)辦理。銷售予各關係人收款條件除考量關係企業資金運用而彈性調整外，一般約定收款方式如下：

關係人名稱	授信期間
上海丸紅	約2~3個月
寶隆國際	約1~2個月
華豐紙品	約2~3個月
SENBO	約2~4個月

榮成公司與寶隆國際自民國91年12月20日起訂立工紙經銷合約，首次契約期間自民國92年1月1日至12月31日，每年一約到期另續訂約，經雙方合議得提前終止或延長。

3. 財產交易

(1) 榮成公司向關係人購置營業用資產金額如下：

	性質	101年前三季	100年前三季 (未經核閱)
		金額	金額
玉瑪營造	購入機器設備、房屋 修繕及雜項設備等	\$23,291	\$2,590

榮成紙業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

上開工程承包及設備之購建係玉瑪營造依合約承包榮成公司機器設備之建設及維護，與房屋之興建及修繕。

(2) 榮成公司出售採權益法之長期股權投資與關係人明細如下：

性質	101年前三季	100年前三季 (未經核閱)
	金額	金額
寶隆國際 出售用心藝術股票	\$12,500	\$-

民國101年第一季以原始投資成本出售用心藝術股權1,250仟股予寶隆國際。

4. 應收與應付款項

合併公司與關係人之債權債務(均未計息)情形如下：

(1) 應收票據

	101年9月30日		100年9月30日 (未經核閱)	
	金額	百分比	金額	百分比
	寶隆國際	\$66,821	2.45	\$50,632
華豐紙品	19,262	0.71	19,196	0.54
上海丸紅	-	-	55,318	1.57
蘇成基事務所	108	-	81	-
合計	\$86,191	3.16	\$125,227	3.54

(2) 應收帳款

	101年9月30日		100年9月30日 (未經核閱)	
	金額	百分比	金額	百分比
	上海丸紅	\$96,473	2.20	\$44,141
寶隆國際	43,684	0.99	52,199	1.02
SENBO	35,815	0.81	90,222	1.77
華豐紙品	12,070	0.28	14,908	0.29
合計	\$188,042	4.28	\$201,470	3.94

(3) 其他應收款

	101年9月30日		100年9月30日 (未經核閱)	
	金額	百分比	金額	百分比
	龍達公司	\$6,000	2.60	\$6,127
玉瑪工程	1,686	0.73	1,732	3.50
寶隆國際	-	-	10	0.02
其他	5	-	-	-
合計	\$7,691	3.33	\$7,869	15.89

榮成紙業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

(4) 預付費用

	101年9月30日		100年9月30日 (未經核閱)	
	金額	百分比	金額	百分比
	蘇成基事務所	\$4,550	3.14	\$-

(5) 應付帳款

	101年9月30日		100年9月30日 (未經核閱)	
	金額	百分比	金額	百分比
	美國邁狄	\$161,631	8.61	\$285,790
玉瑪工程	26,927	1.44	26,959	1.05
日本丸紅	32,311	1.72	6,480	0.25
玉瑪營造	105	0.01	4,779	0.19
SENBO	-	-	76	-
合計	\$220,974	11.78	\$324,084	12.66

(6) 其他應付款項

	101年9月30日		100年9月30日 (未經核閱)	
	金額	百分比	金額	百分比
	玉瑪營造	\$2,513	0.30	\$-

5. 其他交易事項

(1) 榮成公司民國101年及100年前三季與關係人其他交易事項列示如下：

	性質	101年前三季	100年前三季 (未經核閱)
		金額	金額
玉瑪工程	汽電費	\$107,599	\$110,141
玉瑪工程	供應物資(帳列製造成本減項)	7,443	8,651
玉瑪工程	服務費收入	2,700	2,983
玉瑪營造	修繕費	2,335	1,655
山與田	捐贈支出	2,500	-
合計		\$122,577	\$123,430

(2) 民國101年及100年9月30日止，榮成公司二林廠部分土地係屬農業用地尚無法辦理過戶(帳列其他資產—其他)，帳面金額皆為22,065仟元，產權登記於鄭瑛志名下，榮成公司並取得該等土地之他項權利證書及切結書以為保全；另，榮成公司持有新淡水育樂高爾夫球證，帳面價值1,065仟元(帳列以成本衡量之金融資產—非流動)，其所有權登記於鄭政雄名下，榮成公司並取得承諾書以為保全。

6. 背書保證及保證情形

民國101年及100年9月30日止，榮成公司為關係人票據背書及保證情形如下：

	101年9月30日	100年9月30日 (未經核閱)
浙江榮成	\$6,849,145	\$5,607,711
無錫榮成	5,095,840	3,911,014
蘇州榮成	418,770	343,922
下沙榮成	260,491	171,961
寶隆國際	250,000	250,000
昆山榮成	171,961	171,961
閔行榮成	171,961	171,961
玉瑪工程	150,000	150,000
德國隆發	73,963	-
合 計	\$13,442,131	\$10,778,530

截至民國101年9月30日止，榮成公司因上述為關係人票據背書及保證之情形，而向上述關係人預收取手續費收入11,925仟元。

六、質押或抵押之資產

民國101年及100年9月30日止，合併公司提供下列資產作為借款等用途之擔保品：

	101年9月30日	100年9月30日 (未經核閱)	用 途
應收帳款	\$299,727	\$-	融資額度擔保
固定資產-土地	921,720	842,418	融資額度擔保
固定資產-土地改良物	-	113,755	融資額度擔保
固定資產-房屋及建築	446,261	1,454,036	融資額度擔保
固定資產-機器設備	2,114,595	8,497,445	融資額度擔保
固定資產-運輸設備	-	1,799	融資額度擔保
固定資產-其他設備	1,486,519	699,168	融資額度擔保
閒置資產-土地	519,461	598,762	融資額度擔保
閒置資產-房屋及建築	96,746	156,310	融資額度擔保
無形資產-土地使用權	245,644	504,327	融資額度擔保
其他金融資產-非流動	420	210	中油車隊卡
合 計	\$6,131,093	\$12,868,230	

質押或抵押資產係以帳面價值表達。

七、重大承諾事項及或有事項

(一)榮成公司於民國101年及100年9月30日因借款等事項所開立之未收回保證票據如下：

	101年9月30日	100年9月30日 (未經核閱)
購料、綜合貸款額度	\$692,500	\$492,500
其他(售紙箱、押標金及承租汽車等)	3,810	3,810
合計	\$696,310	\$496,310

(二)民國101年及100年9月30日止，合併公司因購買原料或機器設備而開立之遠期信用狀尚有未使用餘額分別為1,200,870仟元及264,520仟元。

(三)民國101年及100年9月30日止，榮成公司對外背書保證額度分別為13,683,644仟元及11,254,122仟元，已使用額度金額分別為13,442,131仟元及10,778,530仟元。

(四)民國101年9月30日止，合併公司已簽訂之重大設備採購合約，合約總價約5,369,882仟元，已計價金額約為2,173,349仟元。

八、重大之災害損失

無該事項。

九、重大期後事項

無該事項。

十、其他重大事項

(一)投資金融商品相關資訊

1. 衍生性金融商品：無該事項。

2. 非衍生性金融商品之公平價值

榮成紙業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

	100年9月30日			
	101年9月30日		(未經核閱)	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產				
現金及約當現金	\$2,340,520	\$2,340,520	\$3,501,761	\$3,501,761
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	657	657	1,660	1,660
備供出售金融資產-流動	1,960	1,960	-	-
以成本衡量之金融資產-流動	581,851	581,851	585,790	585,790
應收款項淨額	7,025,768	7,025,768	8,553,202	8,553,202
其他金融資產-流動	688,567	688,567	262,624	262,624
以成本衡量之金融資產-非流動	34,526	34,526	36,702	36,702
其他金融資產-非流動	22,453	22,453	19,717	19,717
負 債				
短期借款	6,250,902	6,250,902	5,469,397	5,469,397
應付短期票券	549,680	549,680	349,780	349,780
應付款項	2,646,315	2,646,315	3,034,652	3,034,652
一年內到期之長期負債	2,037,439	2,037,439	4,986,226	4,986,226
一年內到期之應付租賃款	61,396	61,396	-	-
長期借款	12,777,853	12,777,853	12,611,905	12,611,905
應付租賃款-非流動	126,969	126,969	-	-
其他金融負債-非流動	6,239	6,239	5,036	5,036

合併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、應收款項、其他金融資產(負債)-流動、短期借款、應付短期票券、應付款項、一年或一營業週期內到期長期負債及一年內到期之應付租賃款。
 - (2)公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產-流動係以市場價格作為公平價值。以成本衡量之金融資產，係以成本作為公平價值。
 - (3)長期借款及應付租賃款以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為合併公司之長期借款均係採機動利率，其已照市場情況調整，應付租賃款則以其未來現金流量之折現值估計。而且合併公司在借款合同上亦無特殊之借款條件，故合併公司之借款利率應近似於市場利率。
 - (4)其他金融資產(負債)-非流動因無特定到期日，故以帳面價值為公平價值。
3. 金融資產及金融負債之公平價值，除公平價值變動列入損益之金融資產-流動及備供出售金融資產-流動係以公開報價決定外，餘均以評價方法估計。

(1)民國101年及100年前三季依公開報價估計公平價值變動而分別認列金融資產評價損失3仟元及評價利益564仟元。

(2)具利率變動之公平價值及現金流量風險之金融商品

	101年9月30日	100年9月30日 (未經核閱)
公平價值風險		
銀行存款	\$1,619,467	\$3,090,229
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	657	1,660
備供出售金融資產-流動	1,960	-
其他金融資產-流動	688,567	262,624
其他金融資產-非流動	22,453	19,717
應付短期票券	549,680	349,780
其他金融負債-非流動	6,239	5,036
現金流量風險		
短期借款	6,250,902	5,469,397
一年或一營業週期到期長期負債	2,037,439	4,986,226
一年內到期之應付租賃款	61,396	-
長期借款	12,777,853	12,611,905
應付租賃款-非流動	126,969	-

(二)財務風險控制策略

合併公司之財務風險，主要為投資金融商品本身所伴隨的風險。合併公司對於各項金融商品投資之財務風險，一向採取最嚴格之控制標準，凡任何財務投資及操作，均經過全面評估其可能之市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險，務必選擇風險較小者為依歸。合併公司對於外幣交易之匯率風險亦基於政策性風險管理目標，尋求最佳化之風險部位並維持適當流動性部位，以達到最佳的避險策略。

(三)財務風險資訊

1. 市場風險

合併公司以公平價值變動列入損益之金融資產投資，係從事股票及開放式基金投資，股價或市場利率變動將使股票及基金投資組合之公平價值隨之變動，惟合併公司已設置停損點，預期不致發生重大之市場風險。

合併公司借入之款項，係屬浮動利率之金融商品，故預期不致發生重大之市場風險。

2. 信用風險

合併公司投資於以公平價值變動列入損益之金融資產係透過集中交易市場交易，且係與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

合併公司之應收款項債務人均為信用良好之公司組織，其信用經評估因此不預期有重大之信用風險。

合併公司投資於以成本衡量之金融資產於投資時業已評估交易相對人之信用狀況，預期不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

3. 流動性風險

合併公司投資於以公平價值衡量之金融資產具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

合併公司之應收、付款項均為一年內到期，預期不致發生重大之流動性風險。

合併公司以成本衡量之金融資產均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

合併公司管理當局將依各項營運資金需求及支用計劃，安排各項融資理財活動，以因應未來營運資金之需求，預期不致發生重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

合併公司之長短期銀行借款若屬浮動利率之債務，市場利率變動，將使長短期銀行借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。

5. 具資產負債表外之信用風險金融商品-關係人借款保證承諾

合併公司提供款項保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，該等公司之信用狀況均能完全掌握，若關係人均未能履約，所可能發生之損失與保證金額相符。

(四) 對財務報表具重大影響之外幣資產、負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產資訊如下：

榮成紙業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

	101年9月30日		100年9月30日 (未經核閱)	
	外幣	匯率	外幣	匯率
金融資產				
貨幣性項目				
美金	\$32,505	29.295	\$30,087	30.48
人民幣	1,689,611	4.66	2,171,329	4.795
採權益法之長期股權投資				
貨幣性項目				
美金	8,869	29.295	11,763	30.48
人民幣	60,672	4.66	52,805	4.795
金融負債				
貨幣性項目				
美金	-	29.295	5,312	30.48
人民幣	4,018,116	4.66	4,313,836	4.795

註：匯率係每單位外幣兌換為新台幣之金額。

(五)財務報表表達

民國100年前三季財務報表之若干科目，業經重分類以配合民國101年前三季財務報表之表達。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：依規定合併財務季報得免予揭露。

(二)轉投資事業相關資訊：依規定合併財務季報得免予揭露。

(三)大陸投資資訊：依規定合併財務季報得免予揭露。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表一。

十二、營運部門資訊

為管理之目的，合併公司依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列四個應報導營運部門：

- A部門：該部門負責工紙之製造及銷售。
- B部門：該部門負責紙器之製造及銷售。
- C部門：該部門負責廢紙之採購及銷售。
- 其他部門：該部門為合併公司總管理處。

榮成紙業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。

(一)部門資訊

101年9月30日						
	A部門	B部門	C部門	其他部門	調節及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$11,249,460	\$5,024,266	\$447,660	\$-	\$(37,491)	\$16,683,895
部門間收入	3,281,794	83,569	1,000,452	34,652	(4,400,467)	-
收入合計	\$14,531,254	\$5,107,835	\$1,448,112	\$34,652	\$(4,437,958)	\$16,683,895
利息費用	\$473,336	\$44,570	\$-	\$67,255	\$15,719	\$600,880
折舊與攤銷	554,873	223,853	2,696	18,317	19,655	819,394
投資利益(損失)	-	-	-	(22,110)	-	(22,110)
其他重大非現金項目：						
其他	-	-	-	-	-	-
部門損益	\$10,797	\$66,024	\$(8,551)	\$25,885	\$164,174	\$258,329
部門總資產-調整後	\$30,057,393	\$6,572,333	\$292,301	\$5,057,459	\$(2,535,370)	\$39,444,116

100年9月30日(未經核閱)						
	A部門	B部門	C部門	其他部門	調節及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$12,798,586	\$5,392,038	\$547,675	\$59,233	\$(473,426)	\$18,324,106
部門間收入	3,986,843	196,259	1,833,770	25,322	(6,042,194)	-
收入合計	\$16,785,429	\$5,588,297	\$2,381,445	\$84,555	\$(6,515,620)	\$18,324,106
利息費用	\$530,042	\$30,093	\$22,995	\$54,584	\$14,803	\$652,517
折舊與攤銷	550,521	212,382	2,755	7,091	25,315	798,064
投資利益(損失)	-	-	-	122,783	-	122,783
其他重大非現金項目：						
其他	-	-	-	-	-	-
部門損益	\$171,823	\$91,995	\$(17,058)	(\$68,726)	\$233,091	\$411,125
部門總資產-調整後	\$31,424,193	\$6,580,678	\$219,361	\$4,680,144	\$(1,755,470)	\$41,148,906

(二)地區別資訊

合併公司民國101年及100年9月30日位於單一地區之非流動資產(金融商品、遞延所得稅資產及退休辦法下之資產除外)及民國101年度及100年度來自單一地區之收入明細如下：

地區	101年前三季		100年前三季 (未經核閱)	
	非流動資產	營收淨額	非流動資產	營收淨額
中國	\$20,571,852	\$11,414,093	\$19,761,912	\$12,561,946
台灣	4,973,685	4,822,142	5,439,283	5,214,485
德國	151	447,660	363	547,675
合計	\$25,545,688	\$16,683,895	\$25,201,558	\$18,324,106

(三)外銷銷貨資訊

合併公司民國101年及100年前三季皆無直接外銷情形。

(四)重要客戶資訊

合併公司民國101年及100年前三季皆無個別客戶佔損益表銷貨淨額10%以上之情形。

十三、採用IFRSs相關事項

依行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國102年會計年度開始日起，依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(IFRSs)編製財務報告。

合併公司依金管會民國99年2月2日金管證審字第0990004943號令規定，採用IFRSs前應事先揭露資訊如下：

(一)採用IFRSs計畫之重要內容及執行情形

合併公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之轉換計畫，該計畫係由榮成公司會計長統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
評估階段：(99年1月1日至100年12月31日)		
(1)訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	會計部門	已完成
(2)進行第一階段之員工內部訓練	人事部門	已完成
(3)比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	會計部門	已完成
(4)評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
(5)評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	已完成
(6)評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	內部控制部門、 資訊部門	已完成
準備階段：(100年1月1日至101年12月31日)		
(1)決定如何依IFRSs調整現行會計政策	會計部門	已完成
(2)決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	會計部門	已完成
(3)調整相關資訊系統及內部控制	內部控制部門、 資訊部門	積極進行中
(4)進行第二階段之員工內部訓練	人事部門	積極進行中
實施階段：(101年1月1日至102年12月31日)		
(1)測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	積極進行中
(2)蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表	會計部門	積極進行中
(3)依IFRSs編製財務報表	會計部門	積極進行中

(二)目前會計政策與未來依IFRSs及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異。

合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs及預計於民國102年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟合併公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之國際會計準則、解釋之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用IFRSs所產生之會計政策實際差異有所不同。

合併公司評估現行會計政策與未來依IFRSs與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量合併公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目(請詳附註十三(三))之影響如下：

1. 民國101年1月1日財務狀況調節表

我國一般公認會計原則 項 目	金額	轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則	
		認列及衡量差異	表達差異	金額	附註
備抵銷貨退回及折讓	\$(17,543)		\$17,543	\$-	(6)
遞延所得稅資產-流動	5,099		(5,099)	-	(5)
固定資產淨額	21,985,234		627,062	22,612,296	不動產、廠房及設備
土地使用權	653,418			653,418	預付租賃款
出租資產	25,510			25,510	投資性不動產
閒置資產	627,062		(627,062)	-	
遞延所得稅資產-非流動	100,624	\$4,903	5,099	110,626	(1)(2)(5)
其他資產	18,221,641			18,221,641	
資產總計	<u>\$41,601,045</u>	<u>\$4,903</u>	<u>\$17,543</u>	<u>\$41,623,491</u>	
應付費用	\$558,523	\$16,672		\$575,195	(1)
			\$17,543	17,543	(6)負債準備
遞延所得稅負債-流動	6,644		(6,644)	-	(5)
應計退休金負債	330,075	12,170		342,245	(2)
遞延所得稅負債-非流動	11,354	108,026	6,644	126,024	(3)(5)
其他負債	27,558,884			27,558,884	
負債合計	<u>28,465,480</u>	<u>136,868</u>	<u>17,543</u>	<u>28,619,891</u>	
保留盈餘	1,117,737	503,484		1,621,221	(1)(2)(3)
累積換算調整數	635,449	(635,449)		-	(3)
股東權益其他項目	11,382,379			11,382,379	
股東權益合計	<u>13,135,565</u>	<u>(131,965)</u>	<u>-</u>	<u>13,003,600</u>	
負債及股東權益總計	<u>\$41,601,045</u>	<u>\$4,903</u>	<u>\$17,543</u>	<u>\$41,623,491</u>	

榮成紙業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

2. 民國101年9月30日財務狀況調節表

項 目	我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則	
	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	附註
備抵退貨及折讓	(\$17,654)		\$17,654	\$-	(6)
遞延所得稅資產-流動	8,252		(8,252)	-	(5)
固定資產淨額	21,696,114		632,503	22,328,617	不動產、廠房及設備
土地使用權	622,818			622,818	預付租賃款
出租資產	25,266			25,266	投資性不動產
閒置資產	632,503		(632,503)	-	
遞延所得稅資產-非流動	122,718	3,278	8,252	134,248	(1)(2)(4)(5)
其他資產	16,354,099			16,354,099	
資產總計	<u>\$39,444,116</u>	<u>\$3,278</u>	<u>\$17,654</u>	<u>\$39,465,048</u>	
應付費用	\$638,176	\$7,276		\$645,452	(1)
應計退休金負債	346,119	12,003		358,122	(2)(4)
			17,654	17,654	(6)負債準備
遞延所得稅負債-非流動	11,007	108,026		119,033	(3)(5)
其他負債	25,572,506			25,572,506	
負債合計	<u>26,567,808</u>	<u>127,305</u>	<u>17,654</u>	<u>26,712,767</u>	
保留盈餘	1,235,719	511,422		1,747,141	(1)(2)(3)(4)
累積換算調整數	363,156	(635,449)		(272,293)	(3)
股東權益其他項目	11,277,433			11,277,433	
股東權益合計	<u>12,876,308</u>	<u>(124,027)</u>	<u>-</u>	<u>12,752,281</u>	
負債及股東權益總計	<u>\$39,444,116</u>	<u>\$3,278</u>	<u>\$17,654</u>	<u>\$39,465,048</u>	

3. 民國101年前三季綜合損益表

項 目	我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則	
	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	附註
營業收入	\$16,683,895			\$16,683,895	
營業成本	(14,498,976)	2,757		(14,496,219)	(1)
營業毛利(毛損)	2,184,919	2,757	-	2,187,676	
營業費用	(1,372,601)	5,181		(1,367,420)	(1)(4)
營業淨利(淨損)	812,318	7,938	-	820,256	
營業外收益及費損	(553,989)			(553,989)	
繼續營業單位稅前淨利(淨損)	258,329	7,938	-	266,267	
所得稅(費用)利益	(106,124)			(106,124)	
合併總損益	<u>\$152,205</u>	<u>\$7,938</u>	<u>\$-</u>	<u>\$160,143</u>	
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額				(272,293)	
備供出售金融資產未實現 評價損益				(57,261)	
本期綜合損益總額				<u>\$ (169,411)</u>	

- (1)我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，合併公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。合併公司因此於民國101年1月1日及9月30日分別調增應付費用16,672仟元及7,276仟元、遞延所得稅資產2,834仟元及1,237仟元，並分別調減保留盈餘13,838仟元及6,039仟元。
- (2)退休金精算損益依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本，惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，係立即認列於其他綜合淨利中。合併公司因此於轉換日調增應計退休金負債12,170仟元及遞延所得稅資產2,069仟元，並調減保留盈餘10,101仟元。
- (3)合併公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為0，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」之規定處理。合併公司因此於轉換日調增保留盈餘527,423仟元及遞延所得稅負債108,026仟元，並調減累積換算調整數635,449仟元。
- (4)退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第18號第23段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定。合併公司因此於民國101年9月30日分別調減應計退休金負債167仟元、遞延所得稅資產28仟元，及退休金費用139仟元。
- (5)我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依相關資產及負債之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅資產或負債未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅資產或負債清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。合併公司因此於民國101年1月1日及9月30日分別調增遞延所得稅資產-非流動5,099仟元及8,252仟元，並分別調減遞延所得稅資產-流動5,099仟元及8,252仟元；調增民國101年1月1日遞延所得稅負債-非流動6,644仟元，並調減遞延所得稅負債-非流動6,644仟元。
- (6)在我國一般公認會計原則下，銷貨退回及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退貨及折讓作為應收帳款之減項；轉換至IFRSs後，由於原帳列備抵退貨及折讓係因過去事件所產生之現時義務，且未來清償之金額及時點並不確定，故依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」重分類為負債準備(帳列流動負債項下)。合併公司因此於民國101年1月1日及民國101年9月30日分別重分類至負債準備之金額為17,543仟元及17,654仟元。

(三)依據國際財務報導準則第1號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定，除依選擇性豁免(optional exemptions)及強制性例外(mandatory exceptions)規定辦理者外，公司於首次採用IFRSs時，應依所有在首次採用IFRSs時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

1. IFRS 3「企業合併」不適用民國101年1月1日之前子公司、關聯企業及合資之取得。選擇此項豁免代表企業合併所取得之資產及承擔之負債以依我國一般公認會計原則之帳面金額作為企業合併日依國際財務報導準則之認定成本。於企業合併日後，續後係依據國際財務報導準則衡量。IFRS 1規定於初始資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽依民國100年12月31日按我國一般公認會計原則所認列之金額，並經商譽減損測試及無形資產調整後列示。
2. 土地以我國一般公認會計原則之重估價值作為轉換日之認定成本。土地以外之固定資產及無形資產係依IFRSs採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。
3. 員工福利計畫有關之所有累積精算損益於民國101年1月1日一次認列於保留盈餘。
4. 累積換算調整數於民國101年1月1日一次認列於保留盈餘。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或合併公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。

(四)轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於民國101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。合併公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為527,423仟元，全數予以提列特別盈餘公積。

榮成紙業股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(除特別註明外，單位為新台幣仟元)

附表一、母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(註三)
1	無錫榮成紙業有限公司	蘇州榮成紙業有限公司	3	進 貨	RMB 3,424 仟元	月結30-145天	-
				銷 貨	RMB 31,616 仟元	月結120天	-
				應付帳款	RMB 256 仟元		-
				應收票據	RMB 2,489 仟元		-
				預收貨款	RMB 9,472 仟元		-
1	無錫榮成紙業有限公司	昆山榮成紙業有限公司	3	進 貨	RMB 3,191 仟元	月結30-145天	-
				銷 貨	RMB 38,922 仟元	月結120天	-
				應付帳款	RMB 419 仟元		-
				應收帳款	RMB 4,465 仟元		-
				應收票據	RMB 1,982 仟元		-
1	無錫榮成紙業有限公司	浙江下沙榮成包裝有限公司	3	進 貨	RMB 488 仟元	月結30-145天	-
				銷 貨	RMB 22,338 仟元	月結105天	-
				應付帳款	RMB 28 仟元		-
				應收帳款	RMB 2,498 仟元		-
				應收票據	RMB 1,165 仟元		-
1	無錫榮成紙業有限公司	浙江榮成紙業有限公司	3	進 貨	RMB 822 仟元	月結105天	-
				銷 貨	RMB 9,030 仟元	月結30-135天	-
				其他應收款	RMB 7,882 仟元		-
				進 貨	RMB 120,220 仟元	月結30天	-
				預付貨款	RMB 31,322 仟元		-
1	無錫榮成紙業有限公司	無錫榮成廢紙回收有限公司	1	應付票據	RMB 104 仟元		-

榮成紙業股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(除特別註明外，單位為新台幣仟元)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(註三)
1	無錫榮成紙業有限公司	上海閔行榮成紙業有限公司	3	銷 貨	RMB 17,274 仟元	月結30-135天	-
				進 貨	RMB 69 仟元	月結30-135天	-
				應付帳款	RMB 11 仟元		-
				應收帳款	RMB 1,152 仟元		-
				應收票據	RMB 3,348 仟元		-
1	無錫榮成紙業有限公司	浙江榮成廢紙回收有限公司	3	進 貨	RMB 11,716 仟元	月結30-135天	-
				應付帳款	RMB 2,023 仟元		-
				其他應收款	RMB 132 仟元		-
2	蘇州榮成紙業有限公司	無錫榮成紙業有限公司	3	進 貨	RMB 31,616 仟元	月結120天	-
				銷 貨	RMB 3,424 仟元	月結30-145天	-
				應付票據	RMB 2,489 仟元		-
				應收帳款	RMB 256 仟元		-
				預付貨款	RMB 9,472 仟元		-
2	蘇州榮成紙業有限公司	昆山榮成紙業有限公司	3	進 貨	RMB 328 仟元	月結30-145天	-
				銷 貨	RMB 1,455 仟元	月結120天	-
				應付帳款	RMB 10 仟元		-
				應收帳款	RMB 1,360 仟元		-
2	蘇州榮成紙業有限公司	浙江下沙榮成包裝有限公司	3	進 貨	RMB 244 仟元	月結30-135天	-
				銷 貨	RMB 672 仟元	月結90天	-
				應收帳款	RMB 499 仟元		-
2	蘇州榮成紙業有限公司	浙江榮成紙業有限公司	3	進 貨	RMB 38,027 仟元	月結30-135天	-
				應付票據	RMB 2,825 仟元		-
				預付貨款	RMB 14,397 仟元		-

榮成紙業股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(除特別註明外，單位為新台幣仟元)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
2	蘇州榮成紙業有限公司	上海閔行榮成紙業有限公司	3	進 貨	RMB 5,143 仟元	月結30-135天	-
				銷 貨	RMB 318 仟元		
				應付帳款	RMB 66 仟元		
				其他應收款	RMB 57 仟元		
3	昆山榮成紙業有限公司	無錫榮成紙業有限公司	3	進 貨	RMB 38,922 仟元	月結120天	-
				銷 貨	RMB 3,191 仟元	月結30-145天	-
				應付帳款	RMB 4,465 仟元		-
				應付票據	RMB 1,982 仟元		-
				應收帳款	RMB 419 仟元		-
3	昆山榮成紙業有限公司	蘇州榮成紙業有限公司	3	進 貨	RMB 1,455 仟元	月結120天	-
				銷 貨	RMB 328 仟元	月結30-145天	-
				應收帳款	RMB 10 仟元		-
				應付帳款	RMB 1,360 仟元		-
3	昆山榮成紙業有限公司	浙江榮成紙業有限公司	3	進 貨	RMB 54,172 仟元	月結120天	-
				應付帳款	RMB 7,695 仟元		-
				應付票據	RMB 2,543 仟元		-
3	昆山榮成紙業有限公司	上海閔行榮成紙業有限公司	3	銷 貨	RMB 20 仟元	月結30-145天	-
3	昆山榮成紙業有限公司	無錫榮成廢紙回收有限公司	3	銷 貨	RMB 85 仟元	月結30-135天	-
4	浙江下沙榮成包裝有限公司	無錫榮成紙業有限公司	3	進 貨	RMB 22,338 仟元	月結105天	-
				銷 貨	RMB 488 仟元	月結30-145天	-
				應付帳款	RMB 2,498 仟元		-
				應付票據	RMB 1,165 仟元		-
				應收帳款	RMB 28 仟元		-
				預付貨款	RMB 10,000 仟元		-

榮成紙業股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(除特別註明外，單位為新台幣仟元)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(註三)
4	浙江下沙榮成包裝有限公司	蘇州榮成紙業有限公司	3	進 貨	RMB 672 仟元	月結90天	-
				銷 貨	RMB 244 仟元	月結30-135天	-
				應付帳款	RMB 499 仟元		-
4	浙江下沙榮成包裝有限公司	浙江榮成紙業有限公司	3	進 貨	RMB 56,411 仟元	月結90天	-
				銷 貨	RMB 1,274 仟元	月結30-135天	-
				應付帳款	RMB 7,217 仟元		-
				應付票據	RMB 11,371 仟元		-
				應收帳款	RMB 159 仟元		-
				預付貨款	RMB 10,000 仟元		-
4	浙江下沙榮成包裝有限公司	上海閔行榮成紙業有限公司	3	進 貨	RMB 102 仟元	月結30-135天	-
				銷 貨	RMB 38 仟元		-
				應收帳款	RMB 38 仟元		-
5	浙江榮成紙業有限公司	蘇州榮成紙業有限公司	3	銷 貨	RMB 38,027 仟元	月結30-135天	-
				應收票據	RMB 2,825 仟元		-
				預收貨款	RMB 14,397 仟元		-
5	浙江榮成紙業有限公司	昆山榮成紙業有限公司	3	銷 貨	RMB 54,172 仟元	月結120天	-
				應收帳款	RMB 7,695 仟元		-
				應收票據	RMB 2,543 仟元		-
5	浙江榮成紙業有限公司	浙江下沙榮成包裝有限公司	3	進 貨	RMB 1,274 仟元	月結30-135天	-
				銷 貨	RMB 56,411 仟元	月結90天	-
				應付帳款	RMB 159 仟元		-
				應收帳款	RMB 7,217 仟元		-
				應收票據	RMB 11,371 仟元		-
				預收貨款	RMB 10,000 仟元		-

榮成紙業股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(除特別註明外，單位為新台幣仟元)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(註三)
5	浙江榮成紙業有限公司	無錫榮成紙業有限公司	3	進 貨	RMB 9,030 仟元	月結30-135天	-
				銷 貨	RMB 822 仟元	月結105天	-
				應付帳款	RMB 7,882 仟元		-
5	浙江榮成紙業有限公司	上海閔行榮成紙業有限公司	3	進 貨	RMB 1,150 仟元	月結30-135天	-
				銷 貨	RMB 39,546 仟元	月結30-135天	-
				應付帳款	RMB 128 仟元		-
				應收帳款	RMB 5,306 仟元		-
				應收票據	RMB 7,808 仟元		-
5	浙江榮成紙業有限公司	無錫榮成廢紙回收有限公司	3	進 貨	RMB 51,612 仟元	月結90天	-
				應付帳款	RMB 2,396 仟元		-
5	浙江榮成紙業有限公司	平湖市獨山港區環保科技有限公司	1	進 貨	RMB 4,223 仟元	月結30-135天	-
				銷 貨	RMB 1,729 仟元	月結30-135天	-
				應付帳款	RMB 858 仟元		-
				預付貨款	RMB 12,428 仟元		-
				其他應收款	RMB 46,357 仟元		-
				利息收入	RMB 877 仟元		-
5	浙江榮成紙業有限公司	浙江榮成廢紙回收有限公司	1	進 貨	RMB 29,809 仟元	月結90天	-
				應付帳款	RMB 5,583 仟元		-
5	浙江榮成紙業有限公司	榮成紙業(中國)控股有限公司	2	其他應付款	RMB 191,734 仟元		-
				利息支出	RMB 2,412 仟元		-
6	無錫榮成廢紙回收有限公司	無錫榮成紙業有限公司	2	銷 貨	RMB 120,220 仟元	月結30天	-
				預收貨款	RMB 31,322 仟元		-
				應收票據	RMB 104 仟元		-

榮成紙業股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(除特別註明外，單位為新台幣仟元)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(註三)
6	無錫榮成廢紙回收有限公司	浙江榮成紙業有限公司	3	銷 貨	RMB 51,612 仟元	月結90天	-
				應收帳款	RMB 2,396 仟元		-
6	無錫榮成廢紙回收有限公司	昆山榮成紙業有限公司	3	進 貨	RMB 85 仟元	月結30-135天	-
7	上海閔行榮成紙業有限公司	蘇州榮成紙業有限公司	3	銷 貨	RMB 5,143 仟元	月結30-135天	-
				進 貨	RMB 318 仟元		-
				應收帳款	RMB 66 仟元		-
				其他應付款	RMB 57 仟元		-
7	上海閔行榮成紙業有限公司	無錫榮成紙業有限公司	3	進 貨	RMB 17,274 仟元	月結30-135天	-
				銷 貨	RMB 69 仟元	月結30-135天	-
				應付帳款	RMB 1,152 仟元	-	
				應收帳款	RMB 11 仟元	-	
				應付票據	RMB 3,348 仟元	-	
7	上海閔行榮成紙業有限公司	昆山榮成紙業有限公司	3	進 貨	RMB 20 仟元	月結30-145天	-
7	上海閔行榮成紙業有限公司	浙江榮成紙業有限公司	3	進 貨	RMB 39,546 仟元	月結30-135天	-
				銷 貨	RMB 1,150 仟元	月結30-135天	-
				應付帳款	RMB 5,306 仟元	-	
				應付票據	RMB 7,808 仟元	-	
				應收帳款	RMB 128 仟元	-	
7	上海閔行榮成紙業有限公司	浙江下沙榮成包裝有限公司	3	銷 貨	RMB 102 仟元	月結30-135天	-
				進 貨	RMB 38 仟元		-
				應付帳款	RMB 38 仟元		-

榮成紙業股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)
(除特別註明外，單位為新台幣仟元)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(註三)
8	平湖市獨山港區環保科技有限 公司	浙江榮成紙業有限公司	2	進 貨	RMB 1,729 仟元	月結30-135天	-
				銷 貨	RMB 4,223 仟元	月結30-135天	-
				預收貨款	RMB 12,428 仟元		-
				應收帳款	RMB 858 仟元		-
				其他應付款	RMB 46,357 仟元		-
				利息支出	RMB 877 仟元		-
9	浙江榮成廢紙回收有限公司	無錫榮成紙業有限公司	3	銷 貨	RMB 11,716 仟元	月結30-135天	-
				應收帳款	RMB 2,023 仟元		-
				其他應付款	RMB 132 仟元		-
9	浙江榮成廢紙回收有限公司	浙江榮成紙業有限公司	2	銷 貨	RMB 29,808 仟元	月結90天	-
				應收帳款	RMB 5,583 仟元		-
10	榮成紙業(中國)控股有限公司	浙江榮成紙業有限公司	1	其他應收款	RMB 191,734 仟元		-
				利息收入	RMB 2,412 仟元		-

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。