

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

(內含會計師查核報告)

民國一〇一年度及一〇〇年度

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
壹、封面	1
貳、目錄	2
參、聲明書	3
肆、會計師查核報告	4
伍、合併資產負債表	5
陸、併損益表	6
柒、合併股東權益變動表	7
捌、合併現金流量表	8 ~ 9
玖、合併財務報表附註	
一、公司沿革	10 ~ 11
二、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎	12 ~ 20
三、會計原則變動之理由及其影響	21
四、重要會計科目之說明	21 ~ 39
五、關係人交易	40 ~ 44
六、質押或抵押之資產	44
七、重大承諾事項及或有事項	45
八、重大之災害損失	45
九、重大之期後事項	45
十、其他	45 ~ 49
十一、附註揭露事項	
(一)重大交易事項相關資訊/附表	49 / 58 ~ 64
(二)轉投資事業相關資訊/附表	49 / 65 ~ 69
(三)大陸投資資訊/附表	50 / 70 ~ 71
(四)母子公司間業務關係及重要交易 往來情形/附表	50 / 72 ~ 78
十二、營運部門資訊	50 ~ 51
十三、採用 IFRSs 相關事項	51 ~ 57
十四、財務報表之核准	57

聲 明 書

本公司民國一〇一年度(自民國一〇一年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」規定，應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依證券發行人財務報告編製準則及財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：榮成紙業股份有限公司

董 事 長：鄭 瑛 彬

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 五 日

會計師查核報告

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及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之子公司中有關榮成紙業(中國)控股有限公司及其子公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，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查核報告。上列子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產總額分別為新台幣(以下同)32,060,065仟元及33,666,080仟元，分別占合併資產總額之79.50%及80.93%，民國一〇一年及一〇〇年度之營業收入淨額分別為15,611,266仟元及17,761,595仟元，分別占合併營業收入淨額之70.66%及69.69%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達榮成紙業股份有限公司及子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

如財務報表附註三所述，榮成紙業股份有限公司及子公司應收款相關減損之評估及營運部門資訊之揭露，自民國一〇〇年一月一日起，採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文及第四十一號公報「營運部門資訊之揭露」規定處理。

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 二 年 三 月 二 十 五 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 年 十 二 月 三 十 一 日

單位:新台幣(仟元)

代碼	資 產	附 註	101 年 12 月 31 日	%	100 年 12 月 31 日	%	代碼	負債及股東權益	附 註	101 年 12 月 31 日	%	100 年 12 月 31 日	%
11XX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	二、四(一)	\$2,540,896	6.30	\$2,059,362	4.95	2100	短期借款	四(十四)	\$7,166,342	17.77	\$6,504,931	15.64
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	二、四(二)	666	-	1,672	-	2110	應付短期票券	四(十五)	649,806	1.61	464,568	1.12
1320	備供出售金融資產-流動	二、四(三)	2,068	0.01	2,459	-	2120	應付票據		641,704	1.59	295,802	0.71
1350	以成本衡量之金融資產-流動		581,851	1.44	581,851	1.40	2150	應付帳款		1,478,986	3.67	2,081,450	5.00
1120	應收票據淨額	二、四(四)	3,204,348	7.95	4,050,220	9.74	2160	應付帳款-關係人	五(二)	215,901	0.54	341,690	0.82
1130	應收票據-關係人淨額	二、五(二)	149,626	0.37	55,520	0.13	2170	應付所得稅	二、四(二十二)	112,377	0.28	67,895	0.16
1140	應收帳款淨額	二、四(四)	4,002,529	9.93	4,560,313	10.96	2190	應付費用		633,940	1.57	558,523	1.34
1150	應收帳款-關係人淨額	二、五(二)	176,967	0.44	190,369	0.46	2210	其他應付款項-關係人	五(二)	2,415	-	-	-
1160	其他應收款		559,217	1.39	202,632	0.49	2260	其他應付款項		889,768	2.21	785,080	1.89
1180	其他應收款-關係人	五(二)	8,123	0.02	8,053	0.02	2270	預收款項		24,109	0.05	49,110	0.12
1190	其他金融資產-流動	四(五)、六	881,161	2.18	415,208	1.00	2286	一年或一營業週期內到期長期負債	四(十六)	2,285,170	5.67	3,917,854	9.42
120X	存貨淨額	二、四(六)	2,367,926	5.87	2,775,831	6.67	2298	遞延所得稅負債	二、四(二十二)	-	-	6,644	0.01
1250	預付費用		105,584	0.26	150,718	0.36	21XX	其他流動負債		26,482	0.07	8,827	0.02
1260	預付款項		282,526	0.70	355,813	0.86		小 計		14,127,000	35.03	15,082,374	36.25
1286	遞延所得稅資產-流動	二、四(二十二)	6,741	0.02	5,099	0.01							
1298	其他流動資產		21,278	0.05	10,629	0.03	24XX	長期負債					
11XX	小 計		14,891,507	36.93	15,425,749	37.08	2420	長期借款	四(十六)	12,599,262	31.24	13,035,948	31.34
14XX	基金及投資	二、四(七)					2490	其他金融負債-非流動		6,611	0.02	5,558	0.01
1480	以成本衡量之金融資產-非流動		34,526	0.09	36,146	0.09	24XX	小 計		12,605,873	31.26	13,041,506	31.35
1421	採權益法之長期股權投資		2,092,696	5.19	2,207,945	5.30							
1440	其他金融資產-非流動		23,052	0.06	28,029	0.07	28XX	其他負債					
1499	累計減損-投資		(7,239)	(0.03)	(7,239)	(0.02)	2810	應計退休金負債	二、四(二十一)	336,791	0.84	330,075	0.79
14XX	小 計		2,143,035	5.31	2,264,881	5.44	2860	遞延所得稅負債-非流動	二、四(二十二)	11,007	0.02	11,354	0.03
15XX	固定資產	二、四(八)					2880	其他負債-其他		23,354	0.06	171	-
15X1	成本：						28XX	小 計		371,152	0.92	341,600	0.82
1501	土地		994,793	2.47	994,793	2.39	2XXX	負債合計		27,104,025	67.21	28,465,480	68.42
1511	土地改良物		123,839	0.31	127,603	0.31							
1521	房屋及建築		4,044,029	10.03	4,101,712	9.86		股東權益					
1531	機器設備		19,446,123	48.22	19,337,921	46.49	3XXX	母公司股東權益					
1551	運輸設備		303,464	0.75	262,862	0.63	361X	股本	四(十七)				
1631	租賃改良		9,767	0.02	9,767	0.02	31XX	普通股股本		6,871,133	17.04	6,871,133	16.53
1681	其他設備		1,688,769	4.19	1,662,027	3.99	3110	資本公積	四(十八)				
15XY	成本及重估增值合計		26,610,784	65.99	26,496,685	63.69	32XX	發行溢價		223,337	0.55	223,337	0.54
15X9	減：累計折舊		(8,225,474)	(20.40)	(7,334,369)	(17.63)	3210	庫藏股票交易		491,576	1.23	487,824	1.17
1671	未完工程		2,788,789	6.92	2,097,135	5.05	3220	長期投資		227,077	0.56	227,077	0.55
1672	預付設備款		252,580	0.62	725,783	1.74	3260	員工認股權失效		2,015	-	5,764	0.01
15XX	固定資產淨額		21,426,679	53.13	21,985,234	52.85	3271	保留盈餘	四(十九)				
17XX	無形資產	二					33XX	法定盈餘公積		595,327	1.48	536,796	1.29
1710	商標權		-	-	20	-	3310	特別盈餘公積		337,371	0.83	337,371	0.81
1720	專利權		-	-	223	-	3320	未分配盈餘(待彌補虧損)	四(二十二)	1,523,720	3.78	1,117,737	2.69
1750	電腦軟體成本		4,875	0.01	5,580	0.01	3350	股東權益其他調整項目					
1780	其他無形資產	四(九)	687,929	1.71	729,049	1.76	34XX	金融商品之未實現損益		(302,433)	(0.75)	(247,583)	(0.60)
17XX	小 計		692,804	1.72	734,872	1.77	3450	未實現重估增值		37,475	0.09	37,565	0.09
18XX	其他資產						3460	累積換算調整數		366,222	0.91	635,449	1.53
1800	出租資產	二、四(十)	25,185	0.06	25,510	0.06	3420	庫藏股票	二、四(二十)	(11,875)	(0.03)	(6,262)	(0.02)
1810	閒置資產	二、四(十一)	628,005	1.56	650,062	1.57	3480	母公司股東權益合計		10,360,945	25.69	10,226,208	24.59
1830	遞延費用		19,670	0.04	29,121	0.07	361X	少數股權		2,862,927	7.10	2,909,357	6.99
1840	長期應收票據及款項淨額	二、四(十二)	-	-	-	-	3610	股東權益合計		13,223,872	32.79	13,135,565	31.58
1860	遞延所得稅資產-非流動	二、四(二十二)	91,075	0.23	100,624	0.24	3XXX						
1880	其他資產-其他	二、四(十三)	432,937	1.08	407,992	0.98							
1899	累計減損-其他資產	二、四(十一)	(23,000)	(0.06)	(23,000)	(0.06)							
18XX	小 計		1,173,872	2.91	1,190,309	2.86							
1XXX	資產總計		\$40,327,897	100.00	\$41,601,045	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$40,327,897	100.00	\$41,601,045	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 十 二 月 三 十 一 日

單位：新台幣(仟元)

代碼	項 目	附 註	101 年 度	%	100 年 度	%
4000	營業收入	二、五(二)				
4110	銷貨收入		\$22,212,235	100.54	\$25,585,362	100.39
4170	銷貨退回		(886)	-	(582)	(0.01)
4190	銷貨折讓		(185,951)	(0.85)	(155,634)	(0.61)
4800	其他營業收入		68,375	0.31	57,772	0.23
4000	營業收入合計		22,093,773	100.00	25,486,918	100.00
5000	營業成本	二、四(二十四)及五(二)				
5110	銷貨成本		(18,756,604)	(84.90)	(22,856,563)	(89.68)
5800	其他營業成本	四(六)	(137,787)	(0.62)	(43,777)	(0.17)
5000	營業成本合計		(18,894,391)	(85.52)	(22,900,340)	(89.85)
5910	營業毛利(毛損)		3,199,382	14.48	2,586,578	10.15
6000	營業費用					
6100	推銷費用	四(二十四)、五(二)	(970,187)	(4.39)	(931,954)	(3.66)
6200	管理及總務費用		(900,363)	(4.08)	(869,250)	(3.41)
6300	研究發展費用		(72,246)	(0.32)	(39,559)	(0.15)
6000	營業費用合計		(1,942,796)	(8.79)	(1,840,763)	(7.22)
6900	營業淨利(淨損)		1,256,586	5.69	745,815	2.93
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		38,228	0.17	52,254	0.21
7310	金融資產評價利益	二、四(二)	63	-	577	-
7121	採權益法認列之投資收益	二、四(七)	-	-	126,605	0.50
7122	股利收入	二	1,519	0.01	2,178	0.01
7130	處分固定資產利益	二	1,451	0.01	351	-
7140	處分投資利益	二	-	-	294	-
7160	兌換利益	二	123,229	0.56	482,738	1.89
7210	租金收入		2,579	0.01	1,464	0.01
7250	壞帳轉回利益		204	-	372	-
7480	什項收入	五(二)	139,498	0.63	291,826	1.15
7100	營業外收入及利益合計		306,771	1.39	958,659	3.77
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(785,956)	(3.57)	(851,668)	(3.34)
7521	採權益法認列之投資損失	二、四(七)	(9,950)	(0.05)	-	-
7530	處分固定資產損失		(1,360)	-	(2,682)	(0.01)
7540	處分投資損失	四(七)	(159)	-	-	-
7580	財務費用		(43,389)	(0.20)	(33,710)	(0.13)
7620	閒置資產折舊		(22,051)	(0.10)	(26,873)	(0.11)
7630	減損損失	二、四(七)	-	-	(1,815)	(0.01)
7880	什項支出		(20,606)	(0.09)	(47,264)	(0.19)
7500	營業外費用及損失合計		(883,471)	(4.01)	(964,012)	(3.79)
7900	繼續營業單位稅前淨利(淨損)		679,886	3.07	740,462	2.91
8110	所得稅(費用)利益	二、四(二十二)	(173,363)	(0.78)	(148,927)	(0.59)
8900	繼續營業單位淨利(淨損)		506,523	2.29	591,535	2.32
9600XX	合併總損益		\$506,523	2.29	\$591,535	2.32
	歸屬于：					
9601	母公司股東合併淨利(損)		\$464,514	2.10	\$585,314	2.30
9602	少數股權淨利(淨損)		42,009	0.19	6,221	0.02
	合 計		\$506,523	2.29	\$591,535	2.32
	基本每股盈餘(元)：	二、四(二十三)	稅 後		稅 後	
9710	繼續營業單位淨利(淨損)		\$0.74		\$0.87	
9740AA	歸屬于少數股權損益		(0.06)		(0.01)	
9750	歸屬于母公司股東合併淨利(損)		\$0.68		\$0.86	
	稀釋每股盈餘(元)：	二、四(二十三)	稅 後		稅 後	
9810	繼續營業單位淨利(淨損)		\$0.74		\$0.87	
9840AA	歸屬于少數股權損益		(0.06)		(0.01)	
9850	本期淨利(淨損)		\$0.68		\$0.86	

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 股 東 權 益 變 動 表
中 華 民 國 一 〇 一 年 及 一 〇 〇 年 一 月 一 日 至 十 二 月 三 十 一 日

單位:新台幣(仟元)

摘 要	母 公 司 股 東 權 益											
	保 留 盈 餘					權 益 調 整						
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	金融商品之 未實現損益	未實 現重估增值	累積 換算調整數	庫藏股票	小 計	少數股權	股東權益合計
民國 100 年 1 月 1 日 餘額	\$6,971,133	\$915,051	\$476,064	\$337,371	\$1,081,133	\$327,652	\$37,565	\$(3,381)	\$(165,154)	\$9,977,434	\$2,661,620	\$12,639,054
99 年度盈餘指撥及分配：												
法定盈餘公積	-	-	60,732	-	(60,732)	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(487,978)	-	-	-	-	(487,978)	-	(487,978)
出售庫藏股票(轉讓與員工)	-	32,529	-	-	-	-	-	-	38,115	70,644	-	70,644
註銷庫藏股	(100,000)	(20,777)	-	-	-	-	-	-	120,777	-	-	-
金融商品未實現損益變動數	-	-	-	-	-	1,903	-	-	-	1,903	-	1,903
依權益法認列之金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	(577,138)	-	-	-	(577,138)	(445)	(577,583)
被投資公司持股比例變動影響數	-	1,958	-	-	-	-	-	-	-	1,958	-	1,958
依權益法認列之累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	638,830	-	638,830	242,230	881,060
依權益法認列之庫藏股票交易	-	(1)	-	-	-	-	-	-	-	(1)	-	(1)
依權益法認列之資本公積調整數	-	15,242	-	-	-	-	-	-	-	15,242	(269)	14,973
100 年度歸屬予母公司股東合併淨利	-	-	-	-	585,314	-	-	-	-	585,314	-	585,314
100 年度歸屬予少數股權淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,221	6,221
民國 101 年 1 月 1 日 餘額	\$6,871,133	\$944,002	\$536,796	\$337,371	\$1,117,737	\$(247,583)	\$37,565	\$635,449	\$(6,262)	\$10,226,208	\$2,909,357	\$13,135,565
100 年度盈餘指撥及分配：												
法定盈餘公積	-	-	58,531	-	(58,531)	-	-	-	-	-	-	-
出售庫藏股票(轉讓與員工)	-	3	-	-	-	-	-	-	6,262	6,265	-	6,265
買入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,875)	(11,875)	-	(11,875)
金融商品未實現損益變動數	-	-	-	-	-	(391)	-	-	-	(391)	-	(391)
依權益法認列之金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	(54,459)	-	-	-	(54,459)	(44)	(54,503)
依權益法認列之未實現重估增值	-	-	-	-	-	-	(90)	-	-	(90)	(24)	(114)
依權益法認列之累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	(269,227)	-	(269,227)	(88,371)	(357,598)
101 年度歸屬予母公司股東合併淨利	-	-	-	-	464,514	-	-	-	-	464,514	-	464,514
101 年度歸屬予少數股權淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	42,009	42,009
民國 101 年 12 月 31 日 餘額	\$6,871,133	\$944,005	\$595,327	\$337,371	\$1,523,720	\$(302,433)	\$37,475	\$366,222	\$(11,875)	\$10,360,945	\$2,862,927	\$13,223,872

請參閱後附財務報表附註

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十二月三十一日

		單位:新台幣仟元	
項 目	101年度	100年度	
營業活動之現金流量			
歸屬予母公司股東之淨利(損)	\$464,514	\$585,314	
歸屬予少數股權之淨利(損)	42,009	6,221	
調整項目:			
折舊費用	1,037,763	1,026,838	
折舊費用-閒置資產	22,051	26,873	
攤銷費用	34,700	34,734	
呆帳損失提列(迴轉收入)數	(204)	(372)	
備抵銷貨退回及折讓提列(迴轉)數	(1,701)	5,082	
存貨跌價損失(回升利益)	(11,905)	981	
權益法認列之投資損失(收益)	9,950	(126,605)	
收到被投資公司現金股利	13,897	50,436	
處分及報廢固定資產損失(利益)	(91)	2,331	
處分及報廢閒置資產損失(利益)	(774)	(1,805)	
固定資產轉列費用數	102,598	53,480	
處分投資損失(收益)	159	(294)	
金融資產評價損失(利益)	(63)	(577)	
金融資產減損損失(迴轉利益)	-	1,815	
營業資產及負債淨變動			
公平價值變動列入損益之金融資產(增加)減少	1,069	198,926	
應收票據(增加)減少	845,872	(2,626,178)	
應收票據-關係人(增加)減少	(94,106)	(29,221)	
應收帳款(增加)減少	559,689	(740,010)	
應收帳款-關係人(增加)減少	13,402	10,983	
其他應收款(增加)減少	(356,585)	(131,219)	
其他應收款-關係人(增加)減少	(70)	(588)	
其他金融資產-流動(增加)減少	(465,953)	865,491	
存貨(增加)減少	419,810	(584,972)	
預付費用(增加)減少	45,033	(12,808)	
預付款項(增加)減少	73,287	(32,696)	
其他流動資產(增加)減少	(10,650)	15,631	
遞延所得稅資產(增加)減少	7,907	7,974	
應付票據增加(減少)	345,902	(773,629)	
應付票據-關係人增加(減少)	-	(65,069)	
應付帳款增加(減少)	(602,464)	473,387	
應付帳款-關係人增加(減少)	(125,789)	315,099	
應付所得稅增加(減少)	44,482	(38,288)	
應付費用增加(減少)	75,417	(21,760)	
其他應付款增加(減少)	451,671	199,772	
其他應付款-關係人增加(減少)	2,415	-	
預收款項增加(減少)	(25,001)	28,632	
其他流動負債增加(減少)	17,655	(8,461)	
應計退休金負債增加(減少)	6,716	17,275	
遞延所得稅負債增加(減少)	(6,991)	17,998	
營業活動之淨現金流入(流出)	2,935,621	(1,249,279)	

(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	1,176
處分(取得)長期投資價款	12,500	(94,343)
購入固定資產價款	(1,532,866)	(2,308,521)
處分固定資產價款	3,881	16,374
處分出租及閒置資產價款	780	3,096
購入無形資產價款	(1,174)	(1,439)
遞延費用(增加)減少	(5,058)	(9,665)
其他金融資產-非流動(增加)減少	4,977	434
其他資產(增加)減少	(24,945)	(6,903)
投資活動之淨現金流入(流出)	(1,540,444)	(2,399,791)

融資活動之現金流量

短期借款增加(減少)	661,411	(414,693)
應付短期票券增加(減少)	185,238	364,612
長期借款增加(減少)	(2,069,370)	5,119,613
其他負債增加(減少)	23,183	(13,143)
其他金融負債-非流動(減少)增加	1,053	159
發放現金股利	-	(487,978)
購入庫藏股	(11,875)	-
員工購買庫藏股票	6,265	70,644
少數股權變動	(88,439)	241,516
融資活動之淨現金流入(流出)	(1,292,534)	4,880,730

匯率影響數	378,891	(954,894)
本期現金及約當現金增加(減少)數	481,534	276,766
期初現金及約當現金餘額	2,059,362	1,782,596
期末現金及約當現金餘額	\$2,540,896	\$2,059,362

現金流量資訊之補充揭露

本期支付利息	\$841,916	\$853,902
不含資本化利息之本期支付利息	\$781,408	\$828,251
本期支付所得稅	\$107,320	\$173,562

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	\$2,285,170	\$3,917,854
------------	-------------	-------------

支付現金及認列負債取得固定資產

本期固定資產增加數	\$1,185,883	\$2,235,346
加：期初其他應付帳款	594,673	667,883
減：期末其他應付帳款	(247,690)	(594,708)
支付現金	\$1,532,866	\$2,308,521

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
中華民國一〇一年度及一〇〇年度
(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12月31日之員工人數分別為3,165人及3,342人。

合併概況

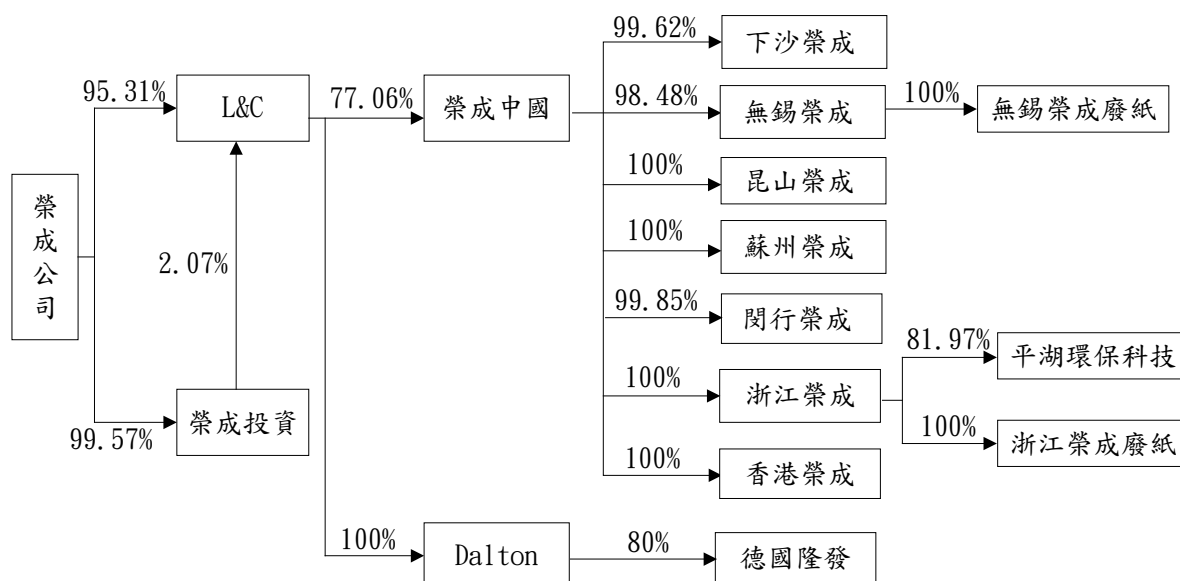
(一)合併財務報表編製主體列示如下：

投資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	101年12月31日 所持股權百分比	100年12月31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%	95.31%
	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%	77.06%
	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%	98.48%
	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%	99.62%

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12月31日 所持股權百分比	100年12月31日 所持股權百分比
	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%	99.85%
	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%	99.96%
	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12月31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：

無錫榮成因應組織架構調整，本期以帳面價值將浙江榮成售予蘇州榮成，致榮成中國對浙江榮成之綜合持股比例為100%。

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暨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，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，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。投資後所收到之現金股利(含投資年度收到者)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額，計入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交割日會計處理。

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

係不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。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，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，所得稅稅率自民國97年起為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、會計原則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年度合併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12月31日	100年12月31日
庫存現金	\$734	\$1,333
零用金	1,303	1,304
銀行存款	2,100,325	1,732,243
約當現金	438,534	324,482
合 計	<u>\$2,540,896</u>	<u>\$2,059,362</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12月31日	100年12月31日
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	(947)	(943)
合 計	<u>\$666</u>	<u>\$1,672</u>

民國101年度及100年度交易目的之金融資產認列評價利益63仟元及577仟元。

(三) 備供出售金融資產-流動

	101年12月31日	100年12月31日
備供出售金融資產-流動-股票	\$3,099	\$3,099
備供出售金融資產評價調整-流動	(1,031)	(640)
合 計	\$2,068	\$2,459

民國101年度及100年度備供出售金融資產-流動分別認列金融商品未實現評價損失391仟元及評價利益1,903仟元。

(四) 應收款項

	101年12月31日	100年12月31日
應收票據	\$3,209,623	\$4,055,495
備抵呆帳-應收票據	(5,275)	(5,275)
合 計	\$3,204,348	\$4,050,220

	101年12月31日	100年12月31日
應收帳款	\$4,112,607	\$4,650,899
備抵銷售退回及折讓	(19,244)	(17,543)
備抵呆帳-應收帳款	(90,834)	(73,043)
合 計	\$4,002,529	\$4,560,313

民國101年及100年12月31日，上列部分應收票據及帳款分別為1,837,011仟元及1,221,078仟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」之說明。

(五) 其他金融資產-流動

	101年12月31日	100年12月31日
承兌匯票保證金	\$881,161	\$415,208

(六) 存貨淨額

	101年12月31日	100年12月31日
原 料	\$1,114,167	\$1,342,681
物 料	587,314	659,550
在 製 品	12,125	14,964
製 成 品	563,274	588,642
商品存貨	-	3,975
在途原物料	102,417	189,880
備抵存貨跌價及呆滯損失	(11,371)	(23,861)
合 計	\$2,367,926	\$2,775,831

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12月31日	100年12月31日
期初餘額	\$23,861	\$21,215
本期淨變現價值跌價(回升)	(11,905)	981
匯率影響數	(585)	1,665
合 計	<u>\$11,371</u>	<u>\$23,861</u>

合併公司民國101年度及100年度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12月31日	100年12月31日
淨變現價值跌價(回升)	\$(11,905)	\$981
因產量較低導致之未分攤固定製造費用	102,092	26,063
出售下腳收入	(16,936)	(12,279)
售電成本	27,317	29,012
其他	37,219	-
合 計	<u>\$137,787</u>	<u>\$43,777</u>

(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12月31日		100年12月31日	
	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
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)公司	10	0.06	10	0.06
PYXIS GROUP	1,815	0.11	1,815	0.11
小 計	<u>55,044</u>		<u>56,664</u>	
累計減損	<u>(20,518)</u>		<u>(20,518)</u>	
合 計	<u>\$34,526</u>		<u>\$36,146</u>	

(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12月31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) 榮成公司於民國101年度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。
- (4) 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12月31日	100年12月31日
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
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	\$20,518

2. 採權益法評價之長期股權投資

被投資公司名稱	101年12月31日		100年12月31日	
	金 額	持股比例%	金 額	持股比例%
榮聖投資股份有限公司	\$457,606	47.81	\$471,604	47.81
榮華開發投資股份有限公司	220,609	31.78	226,637	31.78
玉瑪工程股份有限公司	258,260	34.71	263,310	34.71
玉瑪國際股份有限公司	100,152	38.94	103,011	38.94
玉瑪投資股份有限公司	99,555	47.41	102,911	47.41
玉瑪群投資股份有限公司	3,973	20.95	3,956	20.95
美國邁狄國際股份有限公司	32,082	47.50	29,898	47.50
寶隆國際股份有限公司	397,738	35.89	438,653	35.89
寶隆東方休閒事業投資股份有限公司	231,097	24.20	280,865	24.20
SENBO HOLDINGS LTD.	291,624	50.00	274,600	50.00
用心藝術股份有限公司	-		12,500	31.25
小 計	2,092,696		2,207,945	
累計減損	(7,239)		(7,239)	
合 計	\$2,085,457		\$2,200,706	

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年度及100年度採權益法認列之投資(損)益明細如下：

被投資公司名稱	101年 度	100年 度
榮聖投資股份有限公司	\$896	\$23,824
榮華開發投資股份有限公司	452	10,422
玉瑪工程股份有限公司	7,059	30,454
玉瑪國際股份有限公司	97	3,536
玉瑪投資股份有限公司	(90)	5,764
玉瑪群投資股份有限公司	(23)	477
美國邁狄國際股份有限公司	3,475	1,689
寶隆國際股份有限公司	(18,798)	21,416
寶隆東方休閒事業股份有限公司	(42,539)	(16,895)
SENBO HOLDINGS LTD.	39,521	45,918
合 計	<u>\$ (9,950)</u>	<u>\$126,605</u>

民國101年度及100年度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9,950仟元及利益126,605仟元。其中依據其他會計師查核簽證之被投資公司財務報表認列之投資利益分別為42,996仟元及47,607仟元，截至民國101年及100年12月31日止，其相關之長期股權投資餘額分別為323,706仟元及304,498仟元。

(2)採權益法評價之上市公司股權投資，依民國101年及100年12月底股票收盤價計算之市價資訊如下：

	101年12月31日	100年12月31日
寶隆國際股份有限公司	<u>\$373,911</u>	<u>\$370,116</u>

(3)榮成公司於民國101年度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，請詳附註五「關係人交易」之說明。

(八)固定資產

	101年12月31日	100年12月31日
成本		
土 地	\$994,793	\$994,793
土地改良物	123,839	127,603
房屋及建築	4,044,029	4,101,712
機器設備	19,446,123	19,337,921
運輸設備	303,464	262,862
租賃改良	9,767	9,767
其他設備	1,688,769	1,662,027
小 計	<u>26,610,784</u>	<u>26,496,685</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)

	101年12月31日	100年12月31日
累計折舊		
土地改良物	(16,409)	(12,791)
房屋及建築	(1,136,658)	(1,047,216)
機器設備	(6,208,410)	(5,561,097)
運輸設備	(187,912)	(177,796)
租賃改良	(9,767)	(9,767)
其他設備	(666,318)	(525,702)
小 計	(8,225,474)	(7,334,369)
未完工程	2,788,789	2,097,135
預付設備款	252,580	725,783
合 計	\$21,426,679	\$21,985,234

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. 利息資本化相關資訊如下：

	101年 度	100年 度
利息資本化金額	60,508	25,651
利息資本化利率	3.19%-3.99%	3.27%-5.16%

(九)土地使用權

民國101年及100年12月31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619,279仟元及653,418仟元，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。

(十)出租資產

項 目	101年12月31日			
	成 本	重估增值	累計折舊	淨 額
土地	\$13,682	\$-	\$-	\$13,682
房屋	18,129	-	(6,626)	11,503
合 計	\$31,811	\$-	\$(6,626)	\$25,185

項 目	100年12月31日			
	成 本	重估增值	累計折舊	淨 額
土地	\$13,682	\$-	\$-	\$13,682
房屋	18,129	-	(6,301)	11,828
合 計	\$31,811	\$-	\$(6,301)	\$25,510

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)

(十一) 閒置資產

項 目	101年12月31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	-	(151,501)	94,653
機器設備	692,631	-	(678,740)	13,891
雜項設備	4,750	-	(4,750)	-
土地改良物	2,081	-	(2,081)	-
合 計	\$1,465,077	\$-	\$(837,072)	\$628,005

項 目	100年12月31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	-	(143,119)	103,035
機器設備	694,268	-	(666,708)	27,560
雜項設備	4,750	-	(4,744)	6
土地改良物	2,081	-	(2,081)	-
合 計	\$1,466,714	\$-	\$(816,652)	\$650,062

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年度及100年度閒置資產累計減損損失皆為23,000仟元。

(十二) 長期應收票據及款項淨額

	101年12月31日	100年12月31日
催收款項	\$1,736	\$1,021
備抵呆帳-催收款項	(1,736)	(1,021)
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12月31日	100年12月31日
其他資產-其他	\$87,175	\$87,175
合併借項	345,762	320,817
合 計	\$432,937	\$407,992

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12月31日	100年12月31日
信用借款	\$6,297,404	\$5,222,407
擔保借款	868,938	1,282,524
合 計	<u>\$7,166,342</u>	<u>\$6,504,931</u>

1. 民國101年度及100年度短期借款期末餘額利率區間分別為0.83%~6.91%及1.06%~9.15%。

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12月31日	100年12月31日
商業本票	\$650,000	\$465,000
商業本票折價	(194)	(432)
合 計	<u>\$649,806</u>	<u>\$464,568</u>

民國101年度及100年度應付短期票券期末餘額利率區間分別為0.82%~0.88%及0.74%~0.87%。

(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12月31日	100年12月31日	償還方式
擔保借款	第一商業銀行(第一次聯合貸款)	97.12-102.12	\$-	\$927,143	請詳附註四(十六)3.之說明。
擔保借款	台灣銀行(第二次聯合貸款)	98.10-103.10	-	985,714	請詳附註四(十六)3.之說明。
擔保借款	台新國際商業銀行(第三次聯合貸款)	99.06-104.06	1,116,334	1,340,000	請詳附註四(十六)3.之說明。

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)

借款性質	貸款機構	契約期間	101年12月31日	100年12月31日	償還方式
擔保借款	第一商業銀行(第七次聯合貸款)	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	222,200	311,100	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	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	99.10-103.02	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	99.06-102.06	-	200,000	可循環動用，按月付息，到期一次償還本金。
信用借款	高雄銀行-大直分行	100.12-102.12	-	100,000	自首次動撥日滿一年之日為一期，之後每六個月為一期，第一期至第二期每期攤還本金5,000仟元，第三期償還剩餘本金90,000仟元。
信用借款	板信商業銀行-大觀分行	101.01-103.01	100,000	-	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	日盛國際商業銀行-信義分行	101.12-103.12	60,000	-	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	46,600	480,700	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	97.10-103.04	233,000	240,350	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。
信用借款	上海商業儲蓄銀行	97.04-101.04	-	9,465	自民國97年4月起動用，授信期間四年。自民國98年4月起攤還本金。
擔保借款	中國建設銀行	98.01-103.04	233,000	240,350	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	290,087	454,326	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	-	336,490	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	-	326,876	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	-	672,980	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	中國銀行	98.08-101.08	-	144,210	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	101年12月31日	100年12月31日	償還方式
擔保借款	中國農業銀行	100.02-103.04	93,200	96,140	自民國100年2月起動用，授信期間三年二個月，到期一次償還本金。
擔保借款	中國建設銀行	99.09-102.09	93,200	96,140	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	上海商業儲蓄銀行	99.03-102.03	3,626	18,930	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	上海商銀儲蓄銀行	99.06-102.06	7,252	22,716	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	9,670	30,288	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	中國農業銀行	99.05-104.03	93,200	96,140	自民國99年5月起動用，授信期間五年。
擔保借款	中國建設銀行	96.04-101.04	-	648,945	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	第一商業銀行(第六次聯合貸款)	100.09-105.09	3,771,135	3,937,496	請詳附註四(十六)3.之說明。
信用借款	上海商業儲蓄銀行	100.03-103.03	43,513	60,577	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	中國農業銀行	101.10~104.10	139,800	-	自民國101年10月起動用，授信期間三年，到期一次償還本金。
擔保借款	中國農業銀行	101.10~104.10	139,800	-	自民國101年10月起動用，授信期間三年，到期一次償還本金。
擔保借款	中國農業銀行	101.09~104.09	139,800	-	自民國101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	101.09~104.09	139,800	-	自民國101年9月起動用，授信期間三年，到期一次償還本金。
擔保借款	中國銀行	101.09~103.09	139,800	-	自民國101年9月起動用，授信期間二年，到期一次償還本金。
擔保借款	中國信託商業銀行	99.09~103.08	290,087	302,884	自民國99年9月起動用，於101年10月30日延長清償期限至103年8月31日。每6個月為一期，每期償還本金USD\$1,000,000，每期應攤還之本金得以等額定存設質替代。
擔保借款	第一商業銀行(第五次聯合貸款)	100.05~105.05	4,409,328	4,603,842	請詳附註四(十六)3.之說明。
一年或一營業週期內到期長期借款			(2,285,170)	(3,917,854)	
合計			<u>\$12,599,262</u>	<u>\$13,035,948</u>	

2. 民國101年度及100年度之期末餘額利率區間分別為1.40%~6.70%及1.40%~7.05%。

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)

3. 截至民國101年12月31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：558,334仟元 乙項：558,000仟元	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：1.7379% 乙項：1.727%-1.731%	1.96%-1.97%	2.15%	甲項：1.619% 乙項：1.6874%
擔 保 品	雲林縣斗六市竹園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本金，其後每六個月一期。 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，計分七期平均清償甲項授信於動用期間屆滿日之未清償本金餘額。 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，償還款日 還款金額比率如下： 還款日 還款金額比率 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，應清償第一期本金，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，計分五期平均清償甲項授信於動用期間屆滿日之未清償本金餘額。 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12月31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12月31日止，各項長期借款依償還年限各年度應償還金額如下：

年度	金額
102.1.1-102.12.31	\$2,285,170
103.1.1-103.12.31	3,400,858
104.1.1-104.12.31	4,217,927
105.1.1-105.12.31	2,720,477
106.1.1以後	2,260,000
合 計	\$14,884,432

(十七)股本

民國101年及100年12月31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。

(十八)資本公積

	101年12月31日	100年12月31日
資本公積-發行溢價	\$223,337	\$223,337
資本公積-庫藏股票交易	491,576	487,824
資本公積-長期投資	227,077	227,077
資本公積-員工認股權失效	2,015	5,764
合 計	\$944,005	\$944,002

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。

(十九)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年度及100年度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	-	-	487,978	487,978
合 計	\$63,799	\$63,799	\$554,176	\$554,176

榮成公司董事會於民國102年3月25日決議通過民國101年度之盈餘分配案如下：

	101年度
法定盈餘公積	\$46,451
現金股利	274,845
合 計	<u>\$321,296</u>

榮成公司董事會亦同時決議配發民國101年度員工紅利4,181仟元，前述擬配發金額與本公司民國101年度以費用列帳之金額並無重大差異。

有關民國101年度之盈餘分配及員工紅利案預計於民國102年6月14日召開之股東常會決議。

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

(二十)庫藏股票

1. 庫藏股明細如下：

	101年12月31日	100年12月31日
自行買回公司股票	<u>\$11,875</u>	<u>\$6,262</u>

2. 本公司庫藏股票變動情形如下：

買回原因	101年 度			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
買回轉讓予員工	<u>1,071,000</u>	<u>1,500,000</u>	<u>1,071,000</u>	<u>1,500,000</u>

買回原因	100年 度			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
買回轉讓予員工	<u>17,275,000</u>	<u>-</u>	<u>16,204,000</u>	<u>1,071,000</u>

(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12月31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：

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12月31日	100年12月31日
買回股份最高上限	67,211仟股	67,640仟股
收買股份最高金額上限	2,561,130仟元	2,371,459仟元
	101年 度	100年 度
最高持有收回股數	1,500仟股	17,275仟股
最高收買股數金額	11,875仟元	165,154仟元
	101年 度	100年 度
持有收回股數	1,500仟股	1,071仟股
持有收回金額	11,875仟元	6,262仟元

(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12月31日，榮成公司之子公司並未持有任何母公司之股票。

(二十一) 員工退休金相關資訊

1. 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年度及100年度提撥之退休準備金分別為7,506仟元及7,931仟元；民國101年及100年12月31日之退休金專戶餘額分別為64,746仟元及71,865仟元。

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年度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16,774仟元及16,000仟元。

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. 榮成公司依中華民國財務會計準則公報第十八號規定，員工退休金費用應依精算法認列，其相關資訊如下：

(1)民國101年度及100年度精算之淨退休金成本項目如下：

	101年 度	100年 度
服務成本	\$9,232	\$8,853
利息成本	7,620	9,239
退休基金資產之實際報酬	(680)	(950)
退休基金資產(損)益	(828)	(914)
未認列前期服務成本攤銷	-	4,023
淨退休金成本	\$15,344	\$20,251

(2)退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	101年 度	100年 度
既得給付	\$(132,735)	\$(92,566)
給付義務：		
既得給付義務	\$(118,460)	\$(82,654)
非既得給付義務	(234,436)	(254,383)
累積給付義務	(352,896)	(337,037)
未來薪資增加之影響數	(41,836)	(43,984)
預計給付義務	(394,732)	(381,021)
退休基金公平價值	64,746	71,865
提撥狀況	(329,986)	(309,156)
未認列退休金損(益)	5,865	(7,127)
期末(應計退休金負債)/預付退休金	\$(324,121)	\$(316,283)

(3)計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

	101年 度	100年 度
折 現 率	2.00%	2.00%
薪資預期長期增加率	1.00%	1.00%
基金資產預期長期投資報酬率	2.00%	2.00%

(二十二)所得稅

1. 依現行稅法規定之當期應付所得稅與財務報表所得稅費用(利益)之調節如下：

	101年 度	100年 度
繼續營業單位之當期應付所得稅費用	\$117,018	\$128,711
加：備抵銷貨折讓所產生之所得稅利益	(289)	(864)
權益法認列投資利益(損失)所產生之所得稅費用(利益)	14,688	4,609
未實現兌換利益(損失)所產生之所得稅費用(利益)	(8,259)	15,615
退休金費用超限所產生之所得稅費用(利益)	(6,349)	(5,275)
呆帳損失超限(迴轉)所產生之所得稅費用(利益)	262	-
投資抵減所產生之所得稅利益	-	(2,380)
免稅所得	(2,126)	(2,363)
備抵評價-遞延所得稅資產產生之所得稅費用(利益)	1,210	303
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	53,760	6,883
以前年度所得稅(高)低估數	3,448	3,687
其他	-	1
合 計	<u>\$173,363</u>	<u>\$148,927</u>

2. 應付所得稅明細：

	101年12月31日	100年12月31日
應納稅額	\$117,018	\$128,711
未分配盈餘加徵10%	53,760	6,883
減：扣繳稅額及暫繳	(56,210)	(64,296)
免稅所得	(2,126)	(2,363)
投資抵減	-	(2,380)
匯率變動影響數	(65)	1,340
合 計	<u>\$112,377</u>	<u>\$67,895</u>

3. 遞延所得稅資產(負債)明細如下：

(1)遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額-流動

	101年12月31日	100年12月31日
未實現備抵銷貨折讓	\$3,271	\$2,982
未實現兌換損失(利益)	1,615	(6,644)
折舊性資產	11	11
呆帳損失超限數	1,844	2,106
合 計	<u>\$6,741</u>	<u>\$(1,545)</u>

(2)遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額-非流動

	101年12月31日	100年12月31日
退休金費用超限	\$60,497	\$54,148
國外權益法認列投資損失所產生	22,670	37,055
國外投資之未實現損失	28,909	29,212
存貨跌價損失	465	465
其他損失	81	81
閒置資產減損損失	4,930	4,930
虧損扣抵	40,775	16,392
未實現股利匯出	(11,007)	(11,354)
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動	(67,252)	(41,659)
合 計	<u>\$80,068</u>	<u>\$89,270</u>

4. 現行稅法規範如下：

榮成公司民國101年及100年度適用之中華民國營利事業所得稅法定稅率皆為17%，並依中國民國「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

榮成中國公司於開曼群島註冊登記，無需繳納所得稅。榮成中國公司於大陸地區營運之子公司，除平湖環保科技公司因其營業性質，符合三免三減半之規定外，餘係依據「中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法」之規定，自彌補以前年度(最長為五年)虧損後之第一個獲利年度起，第一年及第二年免繳營利事業所得稅，第三年至第五年減半徵收，其適用之所得稅率為25%(民國97年度以前為33%)；並依據「追加投資項目單獨享受企業所得稅優惠批復」之規定，享有上述「兩免三減半」之優惠，其適用之所得稅率為15%(民國97年度以前為18%)。

中華人民共和國於民國96年通過之中華人民共和國企業所得稅法及中華人民共和國企業所得稅法實施條例，並自民國97年1月1日起開始實施。自民國97年1月1日起，中國大陸公司匯出屬於民國97年及以後年度之盈餘時，應扣繳10%之預提所得稅(租稅協議地區從其優惠稅率)。

5. 租稅優惠及減免：

榮成公司增資擴展生產15紙漿、紙及紙製品製造業之投資計畫，因符合行政院發布之「製造業及其相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」，於民國100年4月18日經財政部工中字第10005108280號函核准，並自100年1月1日起連續5年免徵營利事業所得稅。

6. 榮成公司以前年度之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定至民國99年度。

7. 兩稅合一相關資訊：

	101年12月31日	100年12月31日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$291,220	\$194,505
	101年 度 (預估%)	100年 度 (實際%)
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	19.36	22.04

8. 未分配盈餘相關資訊：

	101年12月31日	100年12月31日
86年 度 以 前	\$19,613	\$19,613
87年 度 以 後	1,504,107	1,098,124
合 計	\$1,523,720	\$1,117,737

(二十三) 每股盈餘

1. 民國101年度及100年度每股盈餘之計算如下：

	101年 度					
	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	\$620,767	\$464,514	686,756	\$0.90	\$0.68	
稀釋每股盈餘：						
具稀釋作用之潛在普通股之影響						
員工分紅			823			
屬於普通股股東之本期純益(損)						
加潛在普通股之影響	\$620,767	\$464,514	687,579	\$0.90	\$0.68	
	100年 度					
	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	\$707,140	\$585,314	682,795	\$1.04	\$0.86	
稀釋每股盈餘：						
具稀釋作用之潛在普通股之影響						
員工分紅			829			
屬於普通股股東之本期純益(損)						
加潛在普通股之影響	\$707,140	\$585,314	683,624	\$1.03	\$0.86	

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。

(二十四) 用人、折舊及攤銷費用功能別彙總

功能別 性質別	101年 度			100年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$635,286	\$419,955	\$1,055,241	\$585,636	\$394,245	\$979,881
勞健保費用	51,987	31,475	83,462	47,921	27,235	75,156
退休金費用	64,276	38,053	102,329	69,059	38,259	107,318
其他用人費用	45,530	24,008	69,538	46,632	26,173	72,805
折舊費用	979,044	58,719	1,037,763	969,804	57,034	1,026,838
攤銷費用	53	34,647	34,700	92	34,642	34,734

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
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年度及100年度向關係人購買原物料、成品金額如下：

	101年 度		100年 度	
	金 額	百分比	金 額	百分比
美國邁狄	\$1,362,059	8.21	\$1,071,768	6.88
日本丸紅	152,858	0.92	107,852	0.69
升盈	16,628	0.10	28,798	0.18
華豐紙品	7,129	0.04	6,959	0.04
上海丸紅	-	-	59,594	0.38
其他	-	-	113	-
合 計	\$1,538,674	9.27	\$1,275,084	8.17

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年度及100年度銷貨予關係人明細如下：

	101年 度		100年 度	
	金 額	百分比	金 額	百分比
上海丸紅	\$743,945	3.38	\$848,247	3.34
寶隆國際	408,694	1.86	373,935	1.47
華豐紙品	150,936	0.68	161,978	0.64
SENBO	77,058	0.35	135,934	0.53
合 計	\$1,380,633	6.27	\$1,520,094	5.98

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1~3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 度	100年 度
玉瑪營造	購入機器設備、房屋 修繕及雜項設備等	\$23,526	\$2,690

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 度	100年 度
寶隆國際	出售用心藝術股權	\$12,500	\$-

民國101年度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12月31日		100年12月31日	
	金 額	百分比	金 額	百分比
寶隆國際	\$132,088	3.93	\$42,617	1.04
華豐紙品	17,511	0.52	12,903	0.31
其他	27	-	-	-
合 計	\$149,626	4.45	\$55,520	1.35

(2) 應收帳款

	101年12月31日		100年12月31日	
	金 額	百分比	金 額	百分比
上海九紅	\$94,092	2.19	\$96,182	1.99
SENBO	38,363	0.90	44,632	0.92
寶隆國際	30,634	0.72	34,395	0.71
華豐紙品	13,878	0.32	15,160	0.31
合 計	\$176,967	4.13	\$190,369	3.93

(3) 其他應收款

	101年12月31日		100年12月31日	
	金 額	百分比	金 額	百分比
龍達公司	\$6,000	1.06	\$6,179	2.94
玉瑪工程	2,113	0.37	1,837	0.87
其他	10	-	37	0.01
合 計	\$8,123	1.43	\$8,053	3.82

(4) 應付帳款

	101年12月31日		100年12月31日	
	金 額	百分比	金 額	百分比
美國邁狄	\$177,321	10.46	\$309,338	12.76
玉瑪工程	25,023	1.48	24,164	1.00
日本九紅	13,557	0.80	7,491	0.31
玉瑪營造	-	-	697	0.03
合 計	\$215,901	12.74	\$341,690	14.10

(5) 其他應付款項

	101年12月31日		100年12月31日	
	金 額	百分比	金 額	百分比
玉瑪營造	\$2,415	0.27	\$-	-

5. 其他交易事項

(1) 榮成公司民國101年及100年度與關係人其他交易事項列示如下：

	性質	101年 度	100年 度
玉瑪工程	汽電費	\$144,778	\$146,381
玉瑪工程	供應物資(帳列製造成本減項)	9,855	11,228
玉瑪工程	服務費收入	3,600	3,600
玉瑪營造	修繕費	4,119	2,591
山與田	捐贈支出	2,500	-
合 計		\$164,852	\$163,800

(2) 民國101年及100年12月31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12月31日止，榮成公司為關係人票據背書及保證情形如下：

	101年12月31日	100年12月31日
浙江榮成	\$6,751,619	\$5,491,270
無錫榮成	4,791,198	5,035,960
蘇州榮成	418,770	343,922
寶隆國際	400,000	250,000
下沙榮成	348,375	171,961
昆山榮成	171,961	171,961
閔行榮成	171,961	171,961
玉瑪工程	150,000	150,000
合 計	\$13,203,884	\$11,787,035

截至民國101年12月31日止，榮成公司因上述為關係人票據背書及保證之情形，而向上述關係人收取手續費收入22,561仟元，帳列什項收入。

7. 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

依行政院金融監督管理委員會於民國97年10月21日金管證六字第0970053275號函令規定為強化資訊揭露，公開發行公司應於年度財務報告附註關係人交易項下揭露給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額相關資訊，包括薪資、獎金、特支費、業務執行費用及紅利總額等，其內容如下：

		101年 度	100年 度
薪	資	\$18,333	\$18,155
獎	金	7,273	12,746
合	計	\$25,606	\$30,901

民國100年度之薪酬資訊包含民國101年度股東會決議之盈餘分配案，其中所分配予董事、監察人之酬勞及管理階層之分紅可參閱榮成公司股東會年報。

六、質押或抵押之資產

民國101年及100年12月31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12月31日	100年12月31日
應收票據及帳款	\$1,837,011	\$1,221,078
其他金融資產-流動	881,161	415,208
固定資產-土地	921,720	921,720
固定資產-房屋及建築	439,509	820,868
固定資產-機器設備	2,263,569	5,378,947
固定資產-其他	57,785	551,021
閒置資產-土地	519,461	519,461
閒置資產-房屋及建築	94,652	103,035
土地使用權	131,277	329,979
其他金融資產-非流動	210	210
合 計	\$7,146,355	\$10,261,527

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12月31日因借款等事項所開立之未收回保證票據如下：

	101年12月31日	100年12月31日
購料、綜合貸款額度	\$592,500	\$492,500
其他(售紙箱、押標金及承租汽車等)	3,810	3,810
合 計	<u>\$596,310</u>	<u>\$496,310</u>

(二)民國101年及101年12月31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1,609,672仟元及1,046,646仟元。

(三)民國101年及100年12月31日止，榮成公司對外背書保證額度分別為13,759,681仟元及12,663,072仟元，已使用額度金額分別為13,203,884仟元及11,787,035仟元。

(四)民國101年12月31日止，合併公司已簽訂之重大設備採購合約，合約總價約4,003,804仟元，已計價金額約為3,370,572仟元。

八、重大之災害損失

無該事項。

九、重大之期後事項

無該事項。

十、其他

(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)

	101年12月31日		100年12月31日	
	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	\$2,540,896	\$2,540,896	\$2,059,362	\$2,059,362
公平價值變動列入損益之金融	666	666	1,672	1,672
資產-流動				
備供出售金融資產-流動	2,068	2,068	2,459	2,459
以成本衡量之金融資產-流動	581,851	581,851	581,851	581,851
應收款項淨額	7,533,470	7,533,470	8,856,422	8,856,422
其他金融資產-流動	881,161	881,161	415,208	415,208
以成本衡量之金融資產-非流動	34,526	34,526	36,146	36,146
其他金融資產-非流動	23,052	23,052	28,029	28,029
負 債				
短期借款	7,166,342	7,166,342	6,504,931	6,504,931
應付短期票券	649,806	649,806	464,568	464,568
應付款項	2,336,591	2,336,591	2,718,942	2,718,942
一年內到期之長期負債	2,285,170	2,285,170	3,917,854	3,917,854
長期借款	12,599,262	12,599,262	13,035,948	13,035,948
其他金融負債-非流動	6,611	6,611	5,558	5,558

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-流動、短期借款、應付短期票券、應付款項及一年或一營業週期內到期長期負債。
 - (2)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-流動係以市場價格作為公平價值。以成本衡量之金融資產-流動及非流動，係以成本作為公平價值。
 - (3)長期借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。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年度及100年度依公開報價估計公平價值變動而分別認列金融資產評價利益63仟元及577仟元。

(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12月31日	100年12月31日
公平價值風險		
銀行存款	2,100,325	1,732,243
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	666	1,672
其他金融資產－流動	881,161	415,208
其他金融資產－非流動	23,052	28,029
應付短期票券	649,806	464,568
其他金融負債－非流動	6,611	5,558
現金流量風險		
短期借款	7,166,342	6,504,931
一年或一營業週期內到期長期負債	2,285,170	3,917,854
長期借款	12,599,262	13,035,948

(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：

	101年12月31日		100年12月31日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
金融資產				
貨幣性項目				
美金	\$26,748	29.04	\$32,702	30.28
人民幣	1,719,191	4.66	1,980,729	4.81
採權益法之長期股權投資				
貨幣性項目				
美金	9,063	29.04	10,711	30.28
人民幣	62,580	4.66	57,125	4.81
金融負債				
貨幣性項目				
美金	-	-	4,319	30.28
人民幣	4,085,432	4.66	4,405,716	4.81

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年度財務報表之若干科目，業經重分類以配合民國101年度財務報表之表達。

(六)其他

無錫榮成於民國101年3月13日簽訂五年期售後租回合約，後因重新規劃財務資金安排，於民國101年12月24日提前終止融資租賃合同。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

編號	項 目	附表
1	資金貸與他人	附表一
2	為他人背書保證	附表二
3	期末持有有價證券情形	附表三
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	附表四
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	附表五
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	附表六
9	從事衍生性商品交易	無
10	被投資公司名稱，所在地區...等相關資訊	附表七

(二)轉投資事業相關資訊

編號	項 目	附表
1	資金貸與他人	附表八
2	為他人背書保證	附表九
3	期末持有有價證券情形	附表十
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	無
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	無
7	與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	附表十一
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	附表十二
9	從事衍生性商品交易	無

(三)大陸投資資訊

編號	項 目	附表
1	大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式…等相關資訊	附表十三
2	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項： (1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比 (2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比 (3)財產交易金額及其所產生之損益數額 (4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的 (5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額 (6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項	無 無 無 請詳附註五(二) 請詳附註五(二) 無

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表十四。

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。

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。

101年12月31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	\$15,408,970	\$6,640,844	\$-	\$20,296	\$23,663	\$22,093,773
部門間收入	4,340,424	110,500	1,212,079	26,413	(5,689,416)	-
收入合計	<u>\$19,749,394</u>	<u>\$6,751,344</u>	<u>\$1,212,079</u>	<u>\$46,709</u>	<u>\$(5,665,753)</u>	<u>\$22,093,773</u>
利息費用	\$650,242	\$58,208	\$-	\$81,100	\$(3,594)	\$785,956
折舊與攤銷	743,039	306,280	3,846	1,583	39,766	1,094,514
投資利益(損失)	-	-	-	(9,950)	-	(9,950)
其他重大非現金項目：						
其他	-	-	-	-	-	-
部門損益	<u>\$398,480</u>	<u>\$170,962</u>	<u>\$(4,679)</u>	<u>\$15,966</u>	<u>\$(74,206)</u>	<u>\$506,523</u>
部門總資產-調整後	<u>\$30,342,595</u>	<u>\$6,130,253</u>	<u>\$653,209</u>	<u>\$3,925,294</u>	<u>\$(723,454)</u>	<u>\$40,327,897</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)

100年12月31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	\$17,089,495	\$7,286,496	\$-	\$14,939	\$1,095,988	\$25,486,918
部門間收入	4,742,887	142,334	2,401,221	33,830	(7,320,272)	-
收入合計	<u>\$21,832,382</u>	<u>\$7,428,830</u>	<u>\$2,401,221</u>	<u>\$48,769</u>	<u>\$(6,224,284)</u>	<u>\$25,486,918</u>
利息費用	\$719,399	\$38,692	\$27,683	\$75,841	\$(9,947)	\$851,668
折舊與攤銷	734,799	296,322	2,970	26,630	27,724	1,088,445
投資利益(損失)	-	-	-	126,605	-	126,605
其他重大非現金項目：						
其他	-	-	-	-	-	-
部門損益	<u>\$454,933</u>	<u>\$203,155</u>	<u>\$(33,137)</u>	<u>\$(16,515)</u>	<u>\$(16,901)</u>	<u>\$591,535</u>
部門總資產-調整後	<u>\$31,925,852</u>	<u>\$6,575,214</u>	<u>\$483,044</u>	<u>\$3,349,503</u>	<u>\$(732,568)</u>	<u>\$41,601,045</u>

(二)地區別資訊

合併公司民國101年及100年12月31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年度		100年度	
	非流動資產	營收淨額	非流動資產	營收淨額
中 國	\$20,345,347	\$15,611,266	\$20,825,323	\$17,761,595
台 灣	4,964,835	5,691,570	5,212,492	6,898,760
德 國	607	790,937	711	826,563
合 計	<u>\$25,310,789</u>	<u>\$22,093,773</u>	<u>\$26,038,526</u>	<u>\$25,486,918</u>

(三)外銷銷貨資訊

合併公司民國101年度及100年度皆無直接外銷情形。

(四)重要客戶資訊

合併公司民國101年度及100年度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	已完成
(4)進行第二階段之員工內部訓練	人事部門	已完成
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：

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1月1日財務狀況調節表

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	
項 目	金額	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)
採權益法之長期股權投資	2,207,945	\$9,183		2,217,128	(10)
固定資產淨額	21,985,234		(98,721)	21,886,513	不動產、廠房及設備 (7)(8)
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)	-	(7)
遞延所得稅資產-非流動	100,624	3,754	5,099	109,477	(1)(2)(5)
其他資產	16,013,696		725,783	16,739,479	(8)
資產總計	<u>\$41,601,045</u>	<u>\$12,937</u>	<u>\$17,543</u>	<u>\$41,631,525</u>	
應付費用	\$558,523	\$16,454		\$574,977	(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		6,644	17,998	(5)
其他負債	27,558,884			27,558,884	
負債合計	<u>28,465,480</u>	<u>28,624</u>	<u>17,543</u>	<u>28,511,647</u>	
資本公積	227,077	(233,768)		(6,691)	(9)
特別盈餘公積	337,371	673,014		1,010,385	(四)
保留盈餘	1,117,737	211,390		1,329,127	(1)(2)(3)(9)(10)
金融商品未實現損益	(247,583)	6,691		(240,892)	(10)
累積換算調整數	635,449	(635,449)		-	(3)
未實重估增值	37,565	(37,565)		-	(10)
股東權益其他項目	11,027,949			11,027,949	
股東權益合計	<u>13,135,565</u>	<u>(15,687)</u>	<u>-</u>	<u>13,119,878</u>	
負債及股東權益總計	<u>\$41,601,045</u>	<u>\$12,937</u>	<u>\$17,543</u>	<u>\$41,631,525</u>	

2. 民國101年12月31日財務狀況調節表

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	
項 目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	附註
備抵退貨及折讓	(\$19,244)		\$19,244	\$-	(6)
遞延所得稅資產—流動	6,741		(6,741)	-	(5)
採權益法之長期股權投資	2,092,696	\$8,608		2,101,304	(10)
固定資產淨額	21,426,679		352,425	21,779,104	不動產、廠房及設備 (7)(8)
土地使用權	619,279			619,279	預付租賃款
出租資產	25,185			25,185	投資性不動產
閒置資產	605,005		(605,005)	-	(7)
遞延所得稅資產-非流動	91,075	3,084	6,741	100,900	(1)(2)(4)(5)
其他資產	15,480,481		252,580	15,733,061	(8)
資產總計	<u>\$40,327,897</u>	<u>\$11,692</u>	<u>\$19,244</u>	<u>\$40,358,833</u>	
應付費用	\$633,940	\$6,926		\$640,866	(1)
應計退休金負債	336,791	11,947		348,738	(2)(4)
			19,244	19,244	(6)負債準備
其他負債	26,133,294			26,133,294	
負債合計	<u>27,104,025</u>	<u>18,873</u>	<u>19,244</u>	<u>27,142,142</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)

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	
項 目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	附註
資本公積	\$227,077	(\$233,768)		(\$6,691)	(9)
特別盈餘公積	337,371	672,924		1,010,295	(四)
保留盈餘	1,523,720	219,896		1,743,616	(1)(2)(3)(9)(10)
金融商品未實現損益	(302,433)	6,691		(295,742)	(10)
累積換算調整數	366,222	(635,449)		(269,227)	(3)
未實重估增值	37,475	(37,475)		-	(10)
股東權益其他項目	11,034,440			11,034,440	
股東權益合計	13,223,872	(7,181)	-	13,216,691	
負債及股東權益總計	\$40,327,897	\$11,692	\$19,244	\$40,358,833	

3. 民國101年度綜合損益表

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	
項 目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	附註
營業收入	\$22,093,773			\$22,093,773	
營業成本	(18,894,391)	\$3,481		(18,890,910)	(1)
營業毛利(毛損)	3,199,382	3,481	-	3,202,863	
營業費用	(1,942,796)	6,270		(1,936,526)	(1)(4)
營業淨利(淨損)	1,256,586	9,751	-	1,266,337	
營業外收益及費損	(576,700)	(575)		(577,275)	
繼續營業單位稅前淨利(淨損)	679,886	9,176	-	689,062	
所得稅(費用)利益	(173,363)	(670)		(174,033)	(1)(4)
合併總損益	\$506,523	\$8,506	\$-	\$515,029	
採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額				(412,101)	
備供出售金融資產未實現 評價損益				(391)	
本期綜合損益總額				\$102,537	

(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12月31日分別調增應付費用16,454仟元及6,926仟元、認列遞延所得稅資產分別為1,685仟元及1,053仟元，並調減保留盈餘之金額分別為14,769仟元及5,873仟元。另，民國101年度因累積未休假獎金費用估列之應付費用變動認列為銷貨成本及營業費用減項之金額為9,528仟元(所得稅費用為632仟元)。

(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635,449仟元，及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12月31日分別調減應計退休金負債223仟元、退休金費用223仟元，及遞延所得稅資產38仟元。
- (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12月31日分別調增遞延所得稅資產-非流動5,099仟元及6,741仟元，並分別調減遞延所得稅資產-流動5,099仟元及6,741仟元；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-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12月31日分別重分類至負債準備之金額為17,543仟元及19,244仟元。
- (7) 我國現行會計準則規定，停用一年以上之固定資產重分類於閒置資產項下；轉換至IFRSs後，應回歸至不動產、廠房及設備科目。合併公司因此於民國101年1月1日及民國101年12月31日分別重分類至不動產、廠房及設備之金額為627,062仟元及605,005仟元。
- (8) 在我國一般公認會計原則下，預付設備款係列入固定資產項下表達；轉換至IFRSs後，預付設備款重分類至其他非流動資產。合併公司民國101年1月1日及民國101年12月31日分別重分類至其他非流動資產項下之金額為725,783仟元及252,580仟元。

(9) 被投資公司增發新股時，若各股東非按持股比例認購或取得，致使投資比例發生變動但未喪失重大影響，依我國現行會計準則規定，投資公司所投資之股權淨值之增減數應調整資本公積及長期股權投資。依國際會計準則第28號「投資關聯企業」規定，股權投資增加應依取得投資處理，股權減少則依處分投資處理並認列處分損益。合併公司因此調增未分配盈餘227,077仟元及調減資本公積227,077仟元。

(10) 我國現行會計準則，並未規定關聯企業之會計政策應與投資公司一致。惟依國際會計準則第28號「投資關聯企業」規定被投資公司財務報表之編製，對相似情況下之類似交易及事件應與投資公司採用一致之會計政策，若有不同，投資公司於採用權益法時應予調整。合併公司因此於民國101年1月1日調增長期股權投資9,183仟元、未分配盈餘28,382仟元及金融商品未實現損益6,691仟元，並調減未實現重估增值37,565仟元及資本公積-長期投資6,691仟元。於民國101年12月31日調增長期股權投資8,608仟元及採用益法認列之投資收益8,608仟元。

(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及未實現重估增值轉入保留盈餘之金額為673,014仟元，全數予以提列特別盈餘公積。

十四、財務報表之核准

合併公司財務報表業已於民國102年3月25日經董事會核准通過並發布。

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、資金貸與他人：

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目 (註2)	本期最高 餘 額	期末餘額 (董事會核准額度)	實際撥貸 期末餘額	利 率 區 間	資金 貸與 性質 (註3)	業務 往來 金額 (註4)	有短期融 通資金必 要之原因 (註5)	提列 備抵 呆帳 金額	擔保品		對個別對象資金融通限額 (註6)	資金融通最高限額(註6)
												名稱	價值		
0	榮成紙業股份有限公司	L&C CO., (B. V. I.) LTD.	其他應收款 —關係人	\$1,161,600 (USD 40,000 仟元)	\$830,544 (USD 28,600 仟元)	\$699,864 (USD 24,100 仟元)	3MLibor +1.3%	2	-	營業週轉	-	-	-	對單一企業資金貸與金額不得超過本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值之百分之十孰高。 (金額為 1,036,095 仟元)	本公司對外資金貸與總額以本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值百分之四十為限。 (金額為 4,144,378 仟元)
0	榮成紙業股份有限公司	隆發歐洲有限公司	其他應收款 —關係人	72,600 (USD 2,500 仟元)	72,600 (USD 2,500 仟元)	72,600 (USD 2,500 仟元)	2.50%	2	-	營業週轉	-	-	-	對單一企業資金貸與金額不得超過本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值之百分之十孰高。 (金額為 1,036,095 仟元)	本公司對外資金貸與總額以本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值百分之四十為限。 (金額為 4,144,378 仟元)

註1：編號欄之填寫方法如下：

■發行人填0

■被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等科目，如屬資金貸與性質，均須填入該表。

註3：資金貸與性質之填寫方法如下：

■有業務往來者請填1。

■有短期融通資金之必要者請填2

註4：資金貸與性質屬1者，應填寫業務往來金額。

註5：資金貸與性質屬2者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如償還借款、購置設備、營業週轉…等。

註6：應說明資金貸與限額之計算方法及其金額。

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)

附表二、為他人背書保證：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證之限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額
		公司名稱	關係 (註)						
0	本公司	寶隆國際股份有限公司	1	對單一企業背書保證金額以本公司淨值百分之七十為限。 (金額為 7,252,662 仟元)	\$400,000	\$400,000	—	3.86%	本公司對外背書保證總額以本公司淨值百分之一百八十為限。 (金額為 18,649,701 仟元)
0	本公司	玉瑪工程股份有限公司	1		150,000	150,000	—	1.45%	
0	本公司	浙江榮成紙業有限公司	3		6,909,107	6,751,619	—	65.16%	
0	本公司	無錫榮成紙業有限公司	3		5,095,840	4,791,198	—	46.24%	
0	本公司	上海閔行榮成紙業有限公司	3		171,961	171,961	—	1.66%	
0	本公司	昆山榮成紙業有限公司	3		171,961	171,961	—	1.66%	
0	本公司	浙江下沙榮成包裝有限公司	3		348,375	348,375	—	3.36%	
0	本公司	蘇州榮成紙業有限公司	3		418,772	418,770	—	4.04%	

註：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

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)

附表三、期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券		與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
	種類	名稱			單位數(股)	帳面金額	比率	市價或淨值	
榮成紙業股份有限公司	股 票	中華開發金控股份有限公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	44,513	\$338	—	\$338	
	股 票	聯華電子股份有限公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	735	9	—	9	
	股 票	鴻海精密工業股份有限公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	3,080	274	—	274	
	股 票	大同股份有限公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	421	3	—	3	
	股 票	台灣水泥股份有限公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	1,086	42	—	42	
	股 票	復興航空運輸股份有限公司	—	備供出售金融資產－流動	134,749	2,068	—	2,068	
	股權投資	L&C CO., (B.V.I.) LTD.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	169,563,079	9,068,904	95.31%	9,039,427	
	股 票	榮聖投資股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	55,687,298	457,606	47.81%	469,063	
	股 票	榮成投資開發股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	51,376,299	558,764	99.57%	572,624	
	股 票	榮華開發投資股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	26,691,560	220,609	31.78%	230,968	
	股 票	玉瑪工程股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,835,009	157,347	21.41%	162,301	
	股 票	玉瑪國際股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,225,872	53,449	22.24%	61,098	
	股 票	玉瑪投資股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	10,169,500	99,555	47.41%	99,555	
	股 票	玉瑪群投資股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,305,000	3,973	20.95%	22,485	
	股權投資	美國邁狄國際股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	USD712,500	32,082	47.50%	32,295	
	股 票	寶隆國際股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	39,180,636	244,131	25.95%	270,346	
	股 票	華豐紙品股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	以成本衡量之金融資產－非流動	2,970,000	19,800	19.80%	—	
	股 票	店頭日報股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	180,000	—	4.17%	—	
	股 票	展新創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	759,066	—	4.62%	—	
	股 票	永儲股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	570,407	6,380	0.46%	—	
	股 票	正豐化學股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	2,325	—	0.002%	—	
	股 票	Asia Technology 3 LTD.	—	以成本衡量之金融資產－非流動	普通股700股； 特別股6,300股	—	16.66%	—	
	會員證	新淡水高爾夫俱樂部會員證	—	以成本衡量之金融資產－非流動	1張	1,065	—	—	
	股 票	林口育樂事業股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	1股	5,071	—	—	
	股 票	台中國際育樂股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	2股	2,200	—	—	

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)

附表四、累積買進、賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上者：

買賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數(單位)	金額	股數(單位)	金額	股數(單位)	售價	帳面成本	處分(損)益	股數(單位)	金額
榮成紙業股份有限公司	國泰台灣貨幣市場基金	交易目的金融資產-流動(受益憑證)	—	—	—	—	128,380,017.00	\$150,000	128,380,017.00	\$150,020	\$150,000	\$20	—	—
	日盛貨幣市場基金	交易目的金融資產-流動(受益憑證)	—	—	—	—	8,362,719.00	120,000	8,362,719.00	120,018	120,000	18	—	—
	第一金全家福貨幣市場基金	交易目的金融資產-流動(受益憑證)	—	—	—	—	750,911.20	130,000	750,911.20	130,020	130,000	20	—	—

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)

附表五、與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款			備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額		佔總應收(付)票據、帳款之比率	
榮成紙業股份有限公司	寶隆國際股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	銷 貨	\$408,694	6.37%	1-3個月	依經銷合約約定	1-3個月	應收帳款 應收票據	\$30,634 132,088	4.60% 25.48%	
榮成紙業股份有限公司	華豐紙品股份有限公司	本公司為公司之法人董事	銷 貨	150,936	2.35%	2-3個月	一般銷售條件辦理	2-3個月	應收帳款 應收票據	13,878 17,511	2.09% 3.38%	

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)

附表六、應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收 款項之公司	交易對象	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期 後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
榮成紙業股份 有限公司	L&C CO., (B.V.I.) LTD.	採權益法評價之被投資公司	其他應收款－關係人 \$699,864 (USD 24,100 仟元)	0次	—	—	—	—
榮成紙業股份 有限公司	寶隆國際股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	應收帳款 30,634 應收票據 132,088	3.41次	—	—	—	—

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)

附表七、被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
榮成紙業股份有限公司	L&C CO., (B. V. I.) LTD.	英屬維京群島托 特拉斯路威克漢 礁1號湖泊大廈1 樓	一般投資業	USD 223,315 仟元	USD 223,315 仟元	169,563,079	95.31%	\$9,068,904	\$107,900	\$102,839	子公司
榮成紙業股份有限公司	榮聖投資股份 有限公司	台北市復興北路 337號10樓	一般投資業	232,864	232,864	55,687,298	47.81%	457,606	1,873	896	權益法評價之 被投資公司
榮成紙業股份有限公司	榮成投資開發 股份有限公司	台北市復興北路 337號10樓	一般投資業	564,500	564,500	51,376,299	99.57%	558,764	(12,140)	(12,088)	子公司
榮成紙業股份有限公司	榮華開發投資 股份有限公司	台北市復興北路 337號10樓	對各種生產事業之 投資	286,400	286,400	26,691,560	31.78%	220,609	1,422	452	權益法評價之 被投資公司
榮成紙業股份有限公司	玉瑪工程股份 有限公司	彰化縣二林鎮廣 興里溝頭巷24號 1樓	一般廢棄物、一般 事業廢棄物及有害 事業廢棄物之清 除、處理、焚化及 掩埋業務	80,083	80,083	4,835,009	21.41%	157,347	17,313	4,756	權益法評價之 被投資公司
榮成紙業股份有限公司	玉瑪國際股份 有限公司	台北市復興北路 337號10樓	各類造紙原料與紙 製品之製造、加 工、買賣及進出口 業務	58,594	58,594	4,225,872	22.24%	53,449	(190)	129	權益法評價之 被投資公司
榮成紙業股份有限公司	玉瑪投資股份 有限公司	台北市復興北路 337號10樓	一般投資業	92,450	92,450	10,169,500	47.41%	99,555	(190)	(90)	權益法評價之 被投資公司
榮成紙業股份有限公司	玉瑪群投資股 份有限公司	台北市復興北路 337號10樓	一般投資業	39,642	39,642	2,305,000	20.95%	3,973	(109)	(23)	權益法評價之 被投資公司
榮成紙業股份有限公司	美國邁狄國際 股份有限公司	12225 SOUTH ST. SUITE 205, ARTESIA, CA 90701	紙製品買賣	USD 743.65 仟元	USD 743.65 仟元	USD712,500	47.50%	32,082	7,221	3,475	權益法評價之 被投資公司
榮成紙業股份有限公司	寶隆國際股份 有限公司	雲林縣斗六市十 三北路25號	紙類及類似產品之 製造、加工及國內 外採購運銷業務	630,171	630,171	39,180,636	25.95%	244,131	(60,338)	(12,800)	權益法評價之 被投資公司

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)

附表八、資金貸與他人：

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來科目(註2)	本期最高餘額	期末餘額 (董事會核准額度)	實際貸撥 期末餘額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註3)	業務 往來 金額 (註4)	有短期資 金必要之 原因(註5)	提列 備抵 呆帳 金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註6)	資金貸與總限額(註6)
												名稱	價值		
1	L&C CO., (B.V.I.) LTD.	榮成紙業 (中國)控 股有限公 司	其他應 收款-關 係人	\$871,200 (USD 30,000 仟元)	\$830,544 (USD 28,600 仟元)	\$699,864 (USD 24,100 仟元)	3MLibor +1.3%	2	—	營業週轉	—	—	—	對單一企業資金貸與金額以L&C CO.,(B.V.I.) LTD. 最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值之百分之四十。 (金額為 3,793,695 仟元)	對外資金貸與總額以L&C CO.,(B.V.I.) LTD. 最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值百分之四十為限。 (金額為 3,793,695 仟元)
2	榮成紙業 (中國)控 股有限公 司	浙江榮成 紙業有限 公司	其他應 收款-關 係人	871,200 (USD 30,000 仟元)	830,544 (USD 28,600 仟元)	699,864 (USD 24,100 仟元)	3MLibor +1.3%	2	—	營業週轉	—	—	—	對單一企業資金貸與金額以榮成紙業(中國)控股有限公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值之百分之四十。 (金額為 1,085,975 仟元)	對單一企業資金貸與金額以榮成紙業(中國)控股有限公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值之百分之四十。 (金額為 4,343,901 仟元)

註1：編號欄之填寫方法如下：

■發行人填0

■被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等科目，如屬資金貸與性質，均須填入該表。

註3：資金貸與性質之填寫方法如下：

■有業務往來者請填1。

■有短期融通資金之必要者請填2

註4：資金貸與性質屬1者，應填寫業務往來金額。

註5：資金貸與性質屬2者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如償還借款、購置設備、營業週轉…等。

註6：應說明資金貸與限額之計算方法及其金額。

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)

附表九、為他人背書保證：

編號 (註1)	背書保證	被背書保證對象		對單一企業背書 保證之限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書保證 最高限額
		公司名稱	關係 (註2)						
1	無錫榮成	浙江榮成紙業有限公司	3	無錫榮成紙業有限公司對單一企業背書保證總額為公司淨值百分之三百為限。 (金額為 14,845,572 仟元)	\$4,418,240	\$929,409	—	18.78%	無錫榮成紙業有限公司對外背書保證總額為公司淨值百分之三百為限。 (金額為 14,845,572 仟元)
2	榮成中國	無錫榮成紙業有限公司	2	榮成紙業(中國)控股有限公司對單一企業背書保證總額為公司淨值百分之六十為限。	729,039	651,859	—	6.00%	榮成紙業(中國)控股有限公司對外背書保證總額為公司淨值百分之一百五十為限。
2	榮成中國	浙江榮成紙業有限公司	2	(金額為 6,515,852 仟元)	467,546	294,002	—	2.71%	(金額為 16,289,631 仟元)
2	榮成中國	上海閔行榮成紙業有限公司	2		145,901	145,901	—	1.34%	
3	浙江榮成	無錫榮成紙業有限公司	3	浙江榮成紙業有限公司對單一企業背書保證總額為公司淨值百分之三百為限。 (金額為 11,879,319 仟元)	914,584	617,058	—	15.58%	浙江榮成紙業有限公司對外背書保證總額為公司淨值百分之三百為限。 (金額為 11,879,319 仟元)

註1：本公司及子公司背書保證資訊應分列兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 本公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

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)

附表十、期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券		與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
	種類	名稱			股數(仟股)	帳面金額	持股比例	市價或淨值	
L&C CO., (B.V.I.) LTD.	受益憑證	Global Value Investment Fund	—	以成本衡量之金融資產-流動	310單位	581,850	—	—	
	股權投資	榮成紙業(中國)控股有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	173,861	8,671,891	77.06%	8,368,526	
	股權投資	寶隆東方休閒事業投資(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	9,930	156,806	21.05%	155,668	
	股權投資	Dalton International Limited	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	USD 1,300	19,895	100%	19,895	
Dalton International Limited	股權投資	隆發歐洲有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	821	19,365	80%	18,895	
榮成紙業(中國) 控股有限公司	股權投資	無錫榮成紙業有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	USD 130,000	RMB 1,045,774	98.48%	RMB 1,045,774	
	股權投資	昆山榮成紙業有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	USD 8,780	RMB 103,361	100%	RMB 103,361	
	股權投資	SENBO HOLDINGS LTD.	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	USD 1,700	RMB 62,581	50%	RMB 60,695	
	股權投資	蘇州榮成紙業有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	USD 13,580	RMB 130,310	100%	RMB 130,310	
	股權投資	浙江下沙榮成包裝有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	USD 14,625	RMB 97,889	75%	RMB 97,889	
	股權投資	上海閔行榮成紙業有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	USD 10,800	RMB 55,370	90%	RMB 55,370	
	股權投資	浙江榮成紙業有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	USD 111,590	RMB 827,491	97.382%	RMB 827,491	
	股權投資	香港榮成紙業股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	USD 6	RMB (8)	100%	RMB (8)	
無錫榮成紙業有 限公司	股權投資	浙江下沙榮成包裝有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	USD 4,875	RMB 32,630	25%	RMB 32,630	
	股權投資	上海閔行榮成紙業有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	USD 1,200	RMB 6,152	10%	RMB 6,152	
	股權投資	無錫榮成廢紙回收有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	RMB 6,000	RMB (8,346)	100%	RMB (8,346)	
浙江榮成紙業有 限公司	股權投資	平湖市獨山港區環保科技有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	RMB 40,000	RMB 40,016	81.97%	RMB 40,016	
	股權投資	浙江榮成廢紙回收有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	RMB 5,000	RMB 6,215	100%	RMB 6,215	
蘇州榮成紙業有 限公司	股權投資	浙江榮成紙業有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	USD 3,000	RMB 22,246	2.618%	RMB 22,246	
榮成投資開發股 份有限公司	股票	PYXIS GROUP	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,598	—	0.11%	—	
	股票	升盈(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	10	0.06%	—	
	股票	玉瑪工程(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,003	100,913	13.30%	100,822	
	股票	寶隆國際(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	15,009	153,607	9.94%	103,563	
	股票	玉瑪國際(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,173	46,703	16.70%	45,878	
	股票	L&C CO., (B.V.I.) LTD.	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,685	199,912	2.07%	196,324	
	股票	寶隆東方休閒事業投資(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,800	74,291	5.93%	43,853	

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)

附表十一、與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	
無錫榮成紙業有限公司	蘇州榮成紙業有限公司	榮成公司之孫公司	銷 貨	186,606 (RMB 39,839 仟元)	2.99%	2-3個月	依經銷合約約定	-	應收帳款 1,934 (RMB 415 仟元)	0.17%	
無錫榮成紙業有限公司	昆山榮成紙業有限公司	榮成公司之孫公司	銷 貨	232,500 (RMB 49,637 仟元)	3.72%	2-3個月	依經銷合約約定	-	應收帳款 21,748 (RMB 4,667 仟元)	1.94%	
無錫榮成紙業有限公司	浙江下沙榮成包裝有限公司	榮成公司之孫公司	銷 貨	129,803 (RMB 27,712 仟元)	2.08%	2-3個月	依經銷合約約定	-	應收帳款 1,193 (RMB 256 仟元)	0.11%	
無錫榮成紙業有限公司	無錫榮成廢紙回收有限公司	榮成公司之孫公司	進 貨	728,919 (RMB 155,619 仟元)	17.79%	貨款預付	依經銷合約約定	-	應付帳款 7,083 (RMB 1,520 仟元)	1.20%	
無錫榮成紙業有限公司	上海閔行榮成紙業有限公司	榮成公司之孫公司	銷 貨	103,587 (RMB 22,115 仟元)	2.53%	2-3個月	依經銷合約約定	-	應收帳款 9,702 (RMB 2,082 仟元)	0.86%	
無錫榮成紙業有限公司	上海九紅紙業銷售有限公司	日本九紅之被投資公司	銷 貨	389,620 (RMB 83,181 仟元)	6.24%	2-3個月	依經銷合約約定	-	應收帳款 62,812 (RMB 13,479 仟元)	5.60%	
無錫榮成紙業有限公司	美國邁狄國際股份有限公司	榮成公司採權益法評價之被投資公司	進 貨	332,943 (RMB 71,081 仟元)	8.13%	L/C到單付款	依經銷合約約定	-	應付帳款 31,166 (RMB 6,688 仟元)	5.30%	
無錫榮成紙業有限公司	隆發歐洲有限公司	L&C子公司之被投資公司	進 貨	123,981 (RMB 26,469 仟元)	3.03%	L/C到單付款	依經銷合約約定	-	應付帳款 123,248 (RMB 26,448 仟元)	20.94%	
浙江榮成紙業有限公司	蘇州榮成紙業有限公司	榮成公司之孫公司	銷 貨	244,083 (RMB 52,110 仟元)	2.94%	2-3個月	依經銷合約約定	-	應收帳款 2,041 (RMB 438 仟元)	0.12%	
浙江榮成紙業有限公司	昆山榮成紙業有限公司	榮成公司之孫公司	銷 貨	336,232 (RMB 71,783 仟元)	4.05%	2-3個月	依經銷合約約定	-	應收帳款 30,896 (RMB 6,630 仟元)	1.88%	
浙江榮成紙業有限公司	浙江下沙榮成包裝有限公司	榮成公司之孫公司	銷 貨	373,301 (RMB 79,697 仟元)	4.49%	2-3個月	依經銷合約約定	-	應收帳款 19,176 (RMB 4,115 仟元)	1.17%	
浙江榮成紙業有限公司	上海閔行榮成紙業有限公司	榮成公司之孫公司	銷 貨	243,924 (RMB 52,076 仟元)	2.94%	2-3個月	依經銷合約約定	-	應收帳款 23,827 (RMB 5,113 仟元)	1.45%	
浙江榮成紙業有限公司	無錫榮成廢紙回收有限公司	榮成公司之孫公司	進 貨	241,751 (RMB 51,612 仟元)	3.91%	2-3個月	依經銷合約約定	-	應付帳款 - (RMB - 仟元)	0.00%	
浙江榮成紙業有限公司	浙江榮成廢紙回收有限公司	榮成公司之孫公司	進 貨	185,777 (RMB 39,662 仟元)	3.00%	2-3個月	依經銷合約約定	-	應付帳款 11,231 (RMB 2,410 仟元)	1.66%	
浙江榮成紙業有限公司	上海九紅紙業銷售有限公司	日本九紅之被投資公司	銷 貨	354,321 (RMB 75,645 仟元)	4.27%	2-3個月	依經銷合約約定	-	應付票據 68,502 (RMB 14,700 仟元)	41.20%	
浙江榮成紙業有限公司	日本九紅紙業銷售有限公司	榮成中國公司主要股東	進 貨	152,858 (RMB 32,634 仟元)	2.47%	L/C到單付款	依經銷合約約定	-	應收帳款 31,283 (RMB 6,713 仟元)	1.90%	
浙江榮成紙業有限公司	美國邁狄國際股份有限公司	榮成公司採權益法評價之被投資公司	進 貨	950,505 (RMB 202,926 仟元)	15.37%	L/C到單付款	依經銷合約約定	-	應付帳款 13,556 (RMB 2,909 仟元)	2.01%	
									應付帳款 146,156 (RMB 31,364 仟元)	21.66%	

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)

附表十二、應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收 款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
L&C CO., (B.V.I.) LTD.	榮成紙業(中國)控股有 限公司	採權益法評價之被投資公司	其他應收款－關係人 \$699,864 (USD 24,100 仟元)	0次	—	—	—	—
榮成紙業(中國)控 股有限公司	浙江榮成紙業有限公司	採權益法評價之被投資公司	其他應收款－關係人 \$699,864 (USD 24,100 仟元)	0次	—	—	—	—

附表十三、大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式…等相關資訊：

大陸投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式 (註一)	本期期初自台灣 匯出累積投資金 額	本期匯出或收回投 資金額		本期期末自台灣 匯出累積投資金 額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益	帳面價值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益	備註
					匯出	收回						
無錫榮成紙業有限 公司	生產加工紙及紙板、 銷售自產產品	132,000仟美元	(三)	\$3,315,399	-	-	\$3,315,399	73.90%	\$1,083	\$3,656,959	-	
蘇州榮成紙業有限 公司	生產銷售高檔紙及紙 板和新型包裝材料	13,580仟美元	(三)	342,919	-	-	342,919	75.04%	(13,428)	455,675	-	
昆山榮成紙業有限 公司	生產、加工銷售高檔 紙和紙板、紙製品	8,780仟美元	(三)	289,990	-	-	289,990	75.04%	22,802	361,439	-	
上陽(蘇州)紙器包 裝有限公司	包裝裝潢印刷品及彩 色印刷紙製品紙箱	4,360仟美元	(三)	108,730	-	-	108,730	37.52%	30,497	185,634	-	
榮陽(上海)包裝製 品有限公司	設計、生產、加工紙 質包裝產品及相關產 品	419仟美元	(三)	5,762	-	-	5,762	37.52%	1,478	7,690	-	
寧波上陽包裝製品 有限公司	紙質包裝產品之設 計、生產、加工	33仟美元	(三)	599	-	-	599	37.52%	(338)	2,292	-	
上陽(重慶)包裝製 品有限公司	生產和銷售紙箱及珍 珠棉、泡棉等	2,000仟美元	(三)	-	-	-	-	37.52%	13,342	35,453	-	
浙江下沙榮成包裝 有限公司	生產、加工各種高檔 紙板及各種紙箱紙盒	19,500仟美元	(三)	296,292	-	-	296,292	74.76%	(9,901)	454,702	-	
上海閔行榮成紙業 有限公司	生產加工紙板及紙製 品	12,000仟美元	(三)	72,576	-	-	72,576	74.93%	(29,092)	214,821	-	
浙江榮成紙業有限 公司	生產銷售高級紙及紙 板	114,590仟美元	(三)	1,351,588	-	-	1,351,588	75.04%	133,582	2,971,414	-	
浙江富春山居旅遊 開發有限公司	經營飯店休閒事業	21,700仟美元	(三)	-	-	-	-	26.40%	(25,489)	131,637	-	
富陽富春山居休閒 事業有限公司	高爾夫球場	20,480仟美元	(三)	66,984	-	-	66,984	26.40%	(23,012)	14,818	-	
上海醍醐餐飲有限 公司	餐飲、快餐、酒吧、 咖啡茶座	700仟美元	(三)	-	-	-	-	0.00%	-	-	-	註四

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額	本期期末已處分之大陸子 公司自台灣累計投資金額	截至本期止處分之大陸 子公司已匯回投資收益
\$5,850,839	\$5,850,839	(註三)	\$60,215	\$0

註一、投資方式區分為下列五種：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)直接投資大陸公司。
- (五)其他方式 EX：委託投資。

註二、本公司對大陸投資係透過第三地區間接投資，故無直接認列投資損益之情形。

註三、依經濟部投資審議委員會之經審字第09704604680號函，規定赴大陸投資累計金額不得超過淨值之百分之六十，但經經濟部工業局核發符合營運總部經營範圍證明文件之企業或跨國企業在台子公司，不在此限。

本公司自民國98年8月至101年8月符合經濟部工業局核發之營運總部核准文，是故投資大陸地區之限額不受限於淨值之百分之六十。由於本公司之營運總部認定即將於民國101年8月到期，復於同年重新申請經濟部認定，有效期間自民國101年7月20日至104年7月19日。

註四、上海醍醐餐飲有限公司於民國101年6月28日出售給非關係人。

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)

附表十四、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	3,939 仟元	月結30-145天	-
				銷 貨	RMB	39,839 仟元	月結120天	-
				應付帳款	RMB	242 仟元		-
				應收帳款	RMB	415 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	4,149 仟元	月結30-145 天	-
				銷 貨	RMB	49,637 仟元	月結120天	-
				應付帳款	RMB	373 仟元		-
				應收帳款	RMB	4,667 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	526 仟元	月結30-145 天	-
				銷 貨	RMB	27,712 仟元	月結105天	-
				應付帳款	RMB	13 仟元		-
				應收帳款	RMB	256 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	9,146 仟元	月結30-135 天	-
				其他應收款	RMB	249 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	進 貨	RMB	155,619 仟元	月結30天	-
				應付帳款	RMB	1,520 仟元		-
				預付貨款	RMB	23,716 仟元		-
				應付票據	RMB	9,965 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	
1	無錫榮成紙業有限公司	上海閔行榮成紙業有限公司	3	進 貨	RMB	81	仟元	月結30-135天	-
				銷 貨	RMB	22,115	仟元	月結30-135天	-
				應付帳款	RMB	8	仟元		-
				應收帳款	RMB	2,082	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	11,878	仟元	月結30-135天	-
				應付帳款	RMB	46	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	39,839	仟元	月結120天	-
				銷 貨	RMB	3,939	仟元	月結30-145天	-
				應付帳款	RMB	415	仟元		-
				應收帳款	RMB	242	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	517	仟元	月結30-145天	-
				銷 貨	RMB	2,760	仟元	月結120天	-
				應付帳款	RMB	168	仟元		-
				應收帳款	RMB	455	仟元		-
				其他應付款	RMB	3	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	275	仟元	月結30-135天	-
				銷 貨	RMB	1,148	仟元	月結90天	-
				應付帳款	RMB	15	仟元		-
				應收帳款	RMB	255	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	52,110	仟元	月結30-135天	-
				應付帳款	RMB	438	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)	
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	5,294	仟元	月結30-135天	-
				銷 貨	RMB	761	仟元	月結30-135天	
				應付帳款	RMB	31	仟元		-
				應收帳款	RMB	136	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	49,637	仟元	月結120天	-
				銷 貨	RMB	4,149	仟元	月結30-145天	-
				應付帳款	RMB	4,667	仟元		-
				應收帳款	RMB	373	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	2,760	仟元	月結120天	-
				銷 貨	RMB	517	仟元	月結30-145天	-
				應收帳款	RMB	168	仟元		-
				應付帳款	RMB	455	仟元		-
				其他應收款		3	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	71,783	仟元	月結120天	-
				應付帳款	RMB	6,630	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	進 貨	RMB	755	仟元	月結30-145天	-
				銷 貨	RMB	302	仟元	月結30-145天	
				應付帳款	RMB	461	仟元		
				應收帳款	RMB	28	仟元		
3	昆山榮成紙業有限公司	浙江下沙榮成包裝有限公司	3	銷 貨	RMB	44	仟元	月結30-145天	-
				其他應付款	RMB	12	仟元		
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	115	仟元	月結30-135天	

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		
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	27,712	仟元	月結105天	-
				銷 貨	RMB	526	仟元	月結30-145天	-
				應付帳款	RMB	256	仟元		-
				應收帳款	RMB	13	仟元		-
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	1,148	仟元	月結90天	-
				銷 貨	RMB	275	仟元	月結30-135天	-
				應付帳款	RMB	255	仟元		-
				應收帳款	RMB	15	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	79,697	仟元	月結90天	-
				銷 貨	RMB	1,693	仟元	月結30-135天	-
				應付帳款	RMB	4,115	仟元		-
				應收帳款	RMB	183	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	108	仟元	月結30-135天	-
				銷 貨	RMB	44	仟元	月結30-135天	
				應付帳款	RMB	7	仟元		
4	浙江下沙榮成包裝有限公司	昆山榮成紙業有限公司	3	進 貨	RMB	44	仟元	月結30-145天	-
				其他應收款	RMB	12	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	52,110	仟元	月結30-135天	-
				應收帳款	RMB	438	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	71,783	仟元	月結120天	-
				應收帳款	RMB	6,630	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	浙江下沙榮成包裝有限公司	3		進 貨 銷 貨 應付帳款 應收帳款	RMB 1,693 仟元 RMB 79,697 仟元 RMB 183 仟元 RMB 4,115 仟元		月結30-135天 月結90天	- - - -
5	浙江榮成紙業有限公司	無錫榮成紙業有限公司	3	進 貨 銷 貨 其他應付款	RMB 9,146 仟元 RMB 822 仟元 RMB 249 仟元	月結30-135天 月結105天	- - -		
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 銷 貨 應付帳款 應收帳款	RMB 1,308 仟元 RMB 52,076 仟元 RMB 58 仟元 RMB 5,113 仟元	月結30-135天 月結30-135天	- - - -		
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	-		
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 銷 貨 應付帳款 預付貨款 其他應收款 利息收入	RMB 5,639 仟元 RMB 2,249 仟元 RMB 953 仟元 RMB 12,428 仟元 RMB 46,968 仟元 RMB 3,251 仟元	月結30-135天 月結30-135天	- - - - - -		
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 應付帳款 應付票據	RMB 39,662 仟元 RMB 2,410 仟元 RMB 14,700 仟元	月結90天	- -		
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 利息支出	RMB 151,346 仟元 RMB 3,168 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	
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	155,619	仟元	月結30天	-
				預收貨款	RMB	23,716	仟元		-
				應收帳款	RMB	1,520	仟元		
				應收票據	RMB	9,965	仟元		
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	-
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	115	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	5,294	仟元	月結30-135天	-
				進 貨	RMB	761	仟元		
				應付帳款	RMB	136	仟元		
				應收帳款	RMB	31	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	22,115	仟元	月結30-135天	-
				銷 貨	RMB	81	仟元		
				應付帳款	RMB	2,082	仟元	-	
				應收帳款	RMB	8	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	302	仟元	月結30-145天	-
				銷 貨	RMB	755	仟元		
				應收帳款	RMB	461	仟元		
				應付帳款	RMB	28	仟元		
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	52,076	仟元	月結30-135天	-
				銷 貨	RMB	1,308	仟元		
				應付帳款	RMB	5,113	仟元	-	
				應收帳款	RMB	58	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)
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	進 貨 銷 貨 應收帳款	RMB RMB RMB	44 仟元 108 仟元 7 仟元	月結30-135天 月結30-135天	-
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 銷 貨 預收貨款 應收帳款 其他應付款 利息支出	RMB RMB RMB RMB RMB RMB	2,249 仟元 5,639 仟元 12,428 仟元 953 仟元 46,968 仟元 3,251 仟元	月結30-135天 月結30-135天	- - - - - -
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 應收帳款	RMB RMB	11,878 仟元 46 仟元	月結30-135天	- -
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 應收帳款 應收票據	RMB RMB RMB	39,662 仟元 2,410 仟元 14,700 仟元	月結90天	- -
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 利息收入	RMB RMB	151,346 仟元 3,168 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。