

股票代號：1909

榮成紙業股份有限公司及子公司 合 併 財 務 報 告

(內含會計師核閱報告)

民國一〇四年及一〇三年第三季

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
壹、封面	1
貳、目錄	2
參、會計師核閱報告	3 ~ 4
肆、合併資產負債表	5
伍、合併綜合損益表	6
陸、合併權益變動表	7
柒、合併現金流量表	8 ~ 9
捌、合併財務報告附註	
一、公司沿革	10
二、通過財務報告之日期及程序	10
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 12
四、重大會計政策之彙總說明	13 ~ 33
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33 ~ 34
六、重要會計項目之說明	34 ~ 59
七、關係人交易	59 ~ 62
八、質押之資產	62
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	62~ 63
十、重大之災害損失	63
十一、重大之期後事項	63 ~ 64
十二、其 他	64 ~ 71
十三、附註揭露事項	
(一)重大交易事項相關資訊/附表	71 / 74 ~ 81
(二)轉投資事業相關資訊/附表	71 / 82 ~ 89
(三)大陸投資資訊/附表	71 ~ 72 / 90 ~ 91
(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形/附表	72 / 92 ~ 97
十四、部門資訊	72 ~ 73

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其子公司民國一〇四年九月三十日及民國一〇三年九月三十日之合併資產負債表，民國一〇四年七月一日至九月三十日、民國一〇三年七月一日至九月三十日、民國一〇四年一月一日至九月三十日及民國一〇三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇四年一月一日至九月三十日及民國一〇三年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告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。上開合併財務報告之子公司中有關榮成紙業(中國)控股有限公司、Long Chen Packaging Company (Cayman)、LongChen Paper Trading Limited 及前述公司之子公司之財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之核閱結果中，有關該等子公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。該等子公司民國一〇四年九月三十日及民國一〇三年九月三十日之資產總額分別為新台幣(以下同)37,940,594 仟元及 35,955,033 仟元，分別佔合併資產總額之 77.87%及 77.10%，民國一〇四年七月一日至九月三十日、民國一〇三年七月一日至九月三十日、民國一〇四年一月一日至九月三十日及民國一〇三年一月一日至九月三十日之營業收入淨額分別為 6,166,178 仟元、6,389,200 仟元、18,605,853 仟元及 16,473,530 仟元，分別佔合併營業收入淨額之 88.93%、90.96%、91.11%及 80.91%。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報告之核閱」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，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

列入第一段所述合併財務報告之子公司中，部分子公司之同期間財務報告未經會計師核閱，該等子公司民國一〇四年九月三十日及民國一〇三年九月三十日之資產總額分別為 160,223 仟元及 112,391 仟元，分別佔合併資產總額之 0.33%及 0.24%，負債總額分別為 189,393 仟元及 115,169 仟元，分別佔合併負債總額之 0.57%及 0.37%，民國一〇四年七月一日至九月三十日、民國一〇三年七月一日至九月三十日、民國一〇四年一月一日至九月三十日及民國一〇三年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為損失 212 仟元、利益 5,486 仟元、損失 3,402 仟元及損失 8,596 仟元，分別佔合併綜合損益總額之(0.05%)、0.66%、(0.94)%

及(0.77)%。如合併財務報告附註六(八)所述，榮成紙業股份有限公司及其子公司民國一〇四年九月三十日及民國一〇三年九月三十日採用權益法之投資分別為 38,213 仟元及 33,607 仟元，民國一〇四年七月一日至九月三十日、民國一〇三年七月一日至九月三十日、民國一〇四年一月一日至九月三十日及民國一〇三年一月一日至九月三十日之綜合損益總額(含採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額及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)分別為利益 1,180 仟元、利益 358 仟元、利益 3,933 仟元及利益 1,165 仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為認列依據。另合併財務報告附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果及其他會計師核閱報告，除上段所述該等子公司及被投資公司之財務報告及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」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

張宜鈞



會計師：柯俊輝

柯俊輝



證券主管機關核准簽證文號
金管證審字第 0990073519 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 四 年 十 一 月 十 三 日

榮成紙業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

中華民國一〇四年及一〇三年九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣(仟元)

代碼	資	產	附註	104年9月30日	%	103年12月31日	%	103年9月30日	%	代碼	負債及權益	附註	104年9月30日	%	103年12月31日	%	103年9月30日	%	
11XX	流動資產									21XX	流動負債								
1100	現金及約當現金		六(一)	\$1,304,142	2.68	\$2,541,070	5.36	\$2,205,957	4.73	2100	短期借款	六(十二)	\$8,013,494	16.45	\$7,093,963	14.96	\$8,546,719	18.33	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		六(二)	765	-	845	-	803	-	2110	應付短期票券	六(十三)	849,758	1.74	-	-	849,805	1.82	
	資產-流動									2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	六(二)	57,927	0.12	-	-	-	-	
1125	備供出售金融資產-流動		六(三)	916	-	1,718	-	1,476	-										
1150	應收票據淨額		六(四)	5,072,977	10.41	5,940,036	12.53	6,658,017	14.28	2150	應付票據		233,241	0.48	76,527	0.16	-		
1160	應收票據-關係人淨額		六(四)、七(二)	17,408	0.04	14,787	0.03	18,418	0.04	2170	應付帳款		3,031,852	6.22	2,721,091	5.74	2,573,117	5.52	
1170	應收帳款淨額		六(四)	4,653,538	9.55	4,653,581	9.82	4,526,981	9.71	2180	應付帳款-關係人	七(二)	340,379	0.70	310,362	0.65	242,710	0.52	
1180	應收帳款-關係人淨額		六(四)、七(二)	189,275	0.39	202,548	0.43	213,610	0.46	2200	其他應付款		2,048,760	4.20	1,652,614	3.49	1,656,073	3.55	
1200	其他應收款			885,153	1.82	572,520	1.21	500,383	1.07	2230	本期所得稅負債		50,426	0.10	101,641	0.21	179,466	0.39	
1210	其他應收款-關係人		七(二)	1,685	-	1,554	-	2,619	0.01	2250	負債準備-流動	六(十六)	18,115	0.04	19,648	0.04	19,803	0.04	
1220	本期所得稅資產			5,033	0.01	-	-	261	-	2310	預收款項		87,184	0.18	107,927	0.23	76,302	0.16	
130X	存貨		六(五)	2,246,924	4.61	2,305,711	4.86	2,193,778	4.71	2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十五)	5,465,651	11.22	4,293,850	9.06	3,875,033	8.31	
1410	預付款項			670,239	1.38	531,952	1.12	318,113	0.68	2399	其他流動負債		37,590	0.08	10,285	0.02	10,005	0.02	
1476	其他金融資產-流動		六(六)	36,299	0.07	27,434	0.06	169,288	0.36	21XX	小計		20,234,377	41.53	16,387,908	34.56	18,029,033	38.66	
1479	其他流動資產		六(六)	24,664	0.05	61,349	0.13	47,246	0.10	25XX	非流動負債								
11XX	小計			15,109,018	31.01	16,855,105	35.55	16,856,950	36.15	2530	應付公司債	六(十四)	1,541,938	3.16	1,518,797	3.20	1,511,161	3.24	
										2540	長期借款	六(十五)	10,651,820	21.86	12,897,135	27.20	10,602,843	22.74	
										2570	遞延所得稅負債		309,574	0.64	227,133	0.48	202,822	0.43	
										2640	淨確定福利負債-非流動	六(十七)	369,263	0.76	373,724	0.79	357,651	0.77	
										2645	存入保證金		10,501	0.02	7,838	0.02	7,530	0.02	
										2670	其他非流動負債		12,768	0.02	19,178	0.04	14,807	0.03	
										25XX	小計		12,895,864	26.46	15,043,805	31.73	12,696,814	27.23	
15XX	非流動資產									2XXX	負債合計								
1543	以成本衡量之金融資產-非流動		六(七)	714,752	1.47	714,752	1.51	714,752	1.53	31XX	歸屬於母公司業主之權益								
1550	採權益法之投資		六(八)	2,727,724	5.60	3,264,663	6.88	3,481,051	7.47	3100	股本	六(十八)							
1600	不動產、廠房及設備		六(九)	26,068,440	53.50	24,373,617	51.41	23,002,491	49.33	3110	普通股股本		8,371,133	17.19	8,371,133	17.66	8,371,133	17.95	
1760	投資性不動產淨額		六(十)	14,662	0.03	24,535	0.05	24,617	0.05	3200	資本公積	六(十九)	1,214,086	2.49	1,210,714	2.55	1,211,508	2.60	
1780	無形資產			70,317	0.14	69,478	0.15	67,507	0.14	3300	保留盈餘	六(二十)							
1840	遞延所得稅資產			120,760	0.25	123,299	0.26	115,380	0.25	3310	法定盈餘公積		813,928	1.67	726,565	1.53	726,565	1.56	
1915	預付設備款		六(十一)	2,673,061	5.49	806,877	1.70	1,241,348	2.66	3320	特別盈餘公積		672,924	1.38	672,924	1.42	672,924	1.44	
1985	長期預付租金		六(十一)	884,595	1.82	839,218	1.77	791,256	1.70	3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)	六(二十四)	2,683,775	5.51	2,743,983	5.79	2,754,393	5.91	
1920	存出保證金		六(十一)	26,179	0.05	30,881	0.07	25,235	0.05	3400	其他權益	六(二十三)							
1900	其他非流動資產		六(十一)	315,205	0.64	311,384	0.65	311,184	0.67	3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		751,201	1.54	533,975	1.13	228,927	0.49	
15XX	小計			33,615,695	68.99	30,558,704	64.45	29,774,821	63.85										
										3425	備供出售金融資產未實現損益		26,953	0.06	680,699	1.43	907,118	1.95	
										3500	庫藏股票	六(二十一)	(27,254)	(0.06)	(27,254)	(0.06)	(27,254)	(0.06)	
										31XX	歸屬於母公司業主之權益合計								
										36XX	非控制權益	六(二十二)	1,087,726	2.23	1,069,357	2.26	1,060,610	2.27	
										3XXX	權益合計								
													15,594,472	32.01	15,982,096	33.71	15,905,924	34.11	
1XXX	資產總計			\$48,724,713	100.00	\$47,413,809	100.00	\$46,631,771	100.00	1XXX	負債及權益總計			\$48,724,713	100.00	\$47,413,809	100.00	\$46,631,771	100.00

請參閱後附合併財務報告附註

董事長：鄭瑛彬



經理人：鄭瑛彬



會計主管：吳國山



中華民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日
(僅經核閱 未經一般公認審計準則查核)

代碼	項目	附註	104年7月1日至104年9月30日		103年7月1日至103年9月30日		104年1月1日至104年9月30日		103年1月1日至103年9月30日	
				%		%		%		%
4000	營業收入	六(二十六)	\$6,933,989	100.00	\$7,024,051	100.00	\$20,422,201	100.00	\$20,360,407	100.00
5000	營業成本		(5,526,842)	(79.71)	(5,674,557)	(80.79)	(16,601,874)	(81.29)	(16,377,764)	(80.44)
5900	營業毛利(毛損)		1,407,147	20.29	1,349,494	19.21	3,820,327	18.71	3,982,643	19.56
5950	營業毛利淨額		1,407,147	20.29	1,349,494	19.21	3,820,327	18.71	3,982,643	19.56
6000	營業費用	六(二十八)	(266,221)	(3.84)	(276,635)	(3.94)	(860,832)	(4.22)	(867,393)	(4.26)
6100	推銷費用		(274,369)	(3.96)	(213,842)	(3.04)	(736,929)	(3.61)	(662,147)	(3.25)
6200	管理費用		(212,687)	(3.06)	(223,430)	(3.18)	(562,798)	(2.75)	(598,661)	(2.94)
6300	研究發展費用		(753,277)	(10.86)	(713,907)	(10.16)	(2,160,559)	(10.58)	(2,128,201)	(10.45)
6000	小計		653,870	9.43	635,587	9.05	1,659,768	8.13	1,854,442	9.11
6900	營業淨利(損失)									
7000	營業外收入及支出	六(二十七)	101,218	1.46	78,563	1.12	183,440	0.90	149,573	0.73
7010	其他收入		(212,190)	(3.06)	185,345	2.64	(324,837)	(1.58)	(272,946)	(1.34)
7020	其他利益及損失		(178,620)	(2.58)	(197,652)	(2.81)	(528,153)	(2.60)	(609,765)	(2.99)
7050	財務成本		(8,360)	(0.12)	(9,760)	(0.15)	103,384	0.51	118,732	0.58
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(八)	(298,452)	(4.30)	56,496	0.80	(566,166)	(2.77)	(614,406)	(3.02)
7000	營業外收入及支出合計		355,418	5.13	692,083	9.85	1,093,602	5.36	1,240,036	6.09
7900	稅前淨利(淨損)		(95,779)	(1.39)	(208,518)	(2.97)	(311,881)	(1.53)	(342,873)	(1.68)
7950	所得稅(費用)利益	六(二十四)	259,639	3.74	483,565	6.88	781,721	3.83	897,163	4.41
8000	繼續營業單位本期淨利(淨損)		259,639	3.74	483,565	6.88	781,721	3.83	897,163	4.41
8200	本期淨利(淨損)									
8300	其他綜合損益(淨額)	六(二十二)(二十三)								
8360	後續可能重分類至損益之項目		41,636	0.60	25,614	0.36	18,579	0.09	3,444	0.02
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(528)	(0.01)	(20)	-	(1,333)	-	(89)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		207,169	2.99	373,552	5.32	(391,226)	(1.92)	220,931	1.08
8370	採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目									
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	六(二十四)	(94,220)	(1.35)	(48,874)	(0.69)	(44,492)	(0.22)	(6,957)	(0.03)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		154,057	2.23	350,272	4.99	(418,472)	(2.05)	217,329	1.07
8500	本期綜合損益總額		\$413,696	5.97	\$833,837	11.87	\$363,249	1.78	\$1,114,492	5.48
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$260,874	3.76	\$460,445	6.55	\$775,754	3.80	\$870,765	4.28
8620	非控制權益		(1,235)	(0.02)	23,120	0.33	5,967	0.03	26,398	0.13
8700	本期淨利(淨損)		\$259,639	3.74	\$483,565	6.88	\$781,721	3.83	\$897,163	4.41
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$373,580	5.39	\$785,036	11.18	\$339,234	1.66	\$1,084,504	5.33
8720	非控制權益		40,116	0.58	48,801	0.69	24,015	0.12	29,988	0.15
9750	本期綜合損益總額		\$413,696	5.97	\$833,837	11.87	\$363,249	1.78	\$1,114,492	5.48
9750	基本每股盈餘(元)：									
9710	繼續營業單位淨利(淨損)	六(二十五)	\$0.31		\$0.58		\$0.93		\$1.10	
9750	本期淨利(淨損)		\$0.31		\$0.58		\$0.93		\$1.10	
9850	稀釋每股盈餘(元)：									
9850	繼續營業單位淨利(淨損)	六(二十五)	\$0.31		\$0.58		\$0.93		\$1.10	
9850	本期淨利(淨損)		\$0.31		\$0.58		\$0.93		\$1.10	

請參閱後附合併財務報告附註

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

合併權益變動表

中華民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣(仟元)

摘 要	歸屬於母公司業主之權益									
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘	其他權益項目				權益總額
						庫藏股票	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益		
民國 103 年 1 月 1 日 餘額	\$7,871,133	\$958,799	\$841,778	\$1,010,295	\$2,259,493	\$194,959	\$727,347	\$1,026,444	\$14,662,994	
102年度盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積	-	-	84,787	-	(84,787)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(627,443)	-	-	-	(627,443)	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(337,371)	337,371	-	-	-	-	-
其他資本公積變動：										
因發行可轉換公司債(特別股)認列權益	-	91,280	-	-	-	-	-	-	91,280	-
組成項目-認股權而產生者	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	5,881	-	-	-	-	-	7	5,888	-
103年前三季淨利	-	-	-	-	870,765	-	-	26,398	897,163	-
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	33,968	179,771	3,590	217,329	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	870,765	33,968	179,771	29,988	1,114,492	-
現金增資	500,000	150,000	-	-	-	-	-	-	650,000	-
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	(1,952)	-	-	(1,006)	-	-	2,958	-	-
股份基礎給付交易	-	7,500	-	-	-	-	-	-	7,500	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	1,213	1,213	-
民國 103 年 9 月 30 日 餘額	\$8,371,133	\$1,211,508	\$726,565	\$672,924	\$2,754,393	\$228,927	\$907,118	\$1,060,610	\$15,905,924	
民國 104 年 1 月 1 日 餘額	\$8,371,133	\$1,210,714	\$726,565	\$672,924	\$2,743,983	\$533,975	\$680,699	\$1,069,357	\$15,982,096	
103年度盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積	-	-	87,363	-	(87,363)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(750,873)	-	-	-	(750,873)	-
104年前三季淨利	-	-	-	-	775,754	-	-	5,967	781,721	-
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	217,226	(653,746)	18,048	(418,472)	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	775,754	217,226	(653,746)	24,015	363,249	-
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	3,372	-	-	2,274	-	-	(5,646)	-	-
民國 104 年 9 月 30 日 餘額	\$8,371,133	\$1,214,086	\$813,928	\$672,924	\$2,683,775	\$751,201	\$26,953	\$1,087,726	\$15,594,472	

請參閱後附合併財務報告附註



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
 中華民國一〇四年及一〇三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	104年1月1日至 104年9月30日	103年1月1日至 103年9月30日
營業活動之現金流量：			
本期稅前淨利(淨損)		\$1,093,602	\$1,240,036
調整項目：			
不影響現金流量之收益費損項目			
折舊費用(含投資性不動產)		954,218	923,423
攤銷費用		31,315	20,115
呆帳費用提列(轉列收入)數		32,275	7,519
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)		63,651	(68)
利息費用		528,153	609,765
利息收入		(32,369)	(25,038)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額		(103,384)	(118,732)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)(含投資性不動產)		708	(2,150)
處分採用權益法之投資損失(利益)		301	-
不動產、廠房及設備轉列費用數		9,862	10,863
股份基礎給付酬勞成本		-	7,500
不影響現金流量之收益費損項目合計		1,484,730	1,433,197
與營業活動相關之資產/負債變動數：			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據(增加)減少		867,059	(1,550,934)
應收票據—關係人(增加)減少		(2,621)	71,064
應收帳款(增加)減少		(32,232)	248,017
應收帳款—關係人(增加)減少		13,273	(122,306)
其他應收款(增加)減少		(312,678)	(228,158)
其他應收款—關係人(增加)減少		(131)	(723)
存貨(增加)減少		58,900	(67,316)
預付款項(增加)減少		(120,542)	(1,351)
其他金融資產—流動(增加)減少		(8,865)	207,079
其他流動資產(增加)減少		36,685	(7,278)
與營業活動相關之資產之淨變動合計		498,848	(1,451,906)
與營業活動相關之負債之淨變動			
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動增加(減少)		(5,644)	-
應付票據增加(減少)		156,714	(437,503)
應付帳款增加(減少)		310,761	805,624
應付帳款—關係人增加(減少)		30,017	33,143
其他應付款增加(減少)		(190,575)	61,034
負債準備增加(減少)		(1,533)	1,814
預收款項增加(減少)		(20,743)	43,094
其他流動負債增加(減少)		27,305	(9,168)
淨確定福利負債—非流動增加(減少)		(4,461)	884
與營業活動相關之負債之淨變動合計		301,841	498,922
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計		800,689	(952,984)
調整項目合計		2,285,419	480,213
營運產生之現金流入(流出)		3,379,021	1,720,249
收取之利息		32,414	25,025
支付之利息		(539,755)	(594,058)
退還(支付)之所得稅		(327,641)	(235,415)
營業活動之淨現金流入(流出)		2,544,039	915,801

(續次頁)

(承前頁)

投資活動之現金流量：

處分(取得)以成本衡量之金融資產	-	(95,635)
處分(取得)採用權益法之投資	712	-
處分不動產、廠房及設備	16,457	105,712
取得不動產、廠房及設備	(1,872,735)	(523,590)
處分(取得)投資性不動產	11,006	22,925
處分(取得)無形資產	(13,007)	(967)
預付設備款(增加)減少	(1,699,108)	(976,250)
長期預付租金(增加)減少	(46,456)	(1,417)
存出保證金(增加)減少	4,702	(1,688)
其他非流動資產(增加)減少	(6,881)	10,892
投資活動之淨現金流入(流出)	(3,605,310)	(1,460,018)

籌資活動之現金流量：

短期借款增加(減少)	919,531	2,223,897
應付短期票券增加(減少)	849,758	424,961
發行公司債	-	1,597,372
舉借長期借款	1,895,997	223,992
償還長期借款	(2,969,511)	(3,037,562)
存入保證金增加(減少)	2,663	(31)
其他非流動負債增加(減少)	(6,410)	(2,086)
發放現金股利	(750,873)	(627,443)
現金增資	-	650,000
非控制權益變動	12,402	7,768
籌資活動之淨現金流入(流出)	(46,443)	1,460,868

匯率變動對現金及約當現金之影響數	(129,214)	(14,978)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(1,236,928)	901,673
期初現金及約當現金餘額	2,541,070	1,304,284
期末現金及約當現金餘額	\$1,304,142	\$2,205,957

請參閱後附合併財務報告附註

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
合併財務報告附註
民國104年及103年第三季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

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。以下將榮成公司及其列入合併財務報告編製主體之子公司簡稱本集團。

本集團民國104年及103年9月30日之員工人數分別為3,680人及3,481人。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國104年11月13日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國103年4月3日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國104年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」)及民國104年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013年版IFRSs」)編製財務報告，本集團適用上述2013年版IFRSs之影響如下：

1. 國際會計準則第19號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

2. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續可能重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團已依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團已依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

4. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。此外，該準則建立公允價值衡量之架構，須採市場參與者之觀點；且對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並已依規定增加公允價值衡量相關揭露。

5. 2009-2011年對國際財務報導準則之改善－國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」

釐清備用零件、備用設備及維修設備符合不動產、廠房及設備之定義時，應分類為不動產、廠房及設備而非存貨。本集團已依該準則表達。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生工具）。
- (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合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（以下簡稱IFRSs）之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益

交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

(4)若本集團喪失對子公司之控制，則

- A. 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- B. 除列任何非控制權益之帳面金額；
- C. 認列取得對價之公允價值；
- D. 認列所保留任何投資之公允價值；
- E. 認列任何利益或虧損為當期損益；
- F. 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益；
- G. 對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。

(5)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	持有股權百分比		
			104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
榮成公司	L&C CO., (B. V. I.) LTD. (以下簡稱L&C)	一般投資業	96.60%	96.32%	96.10%
	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%	99.57%
	榮成紙業株式會社 (以下簡稱日本榮成)	古紙等資源再利用製品與紙類製品之買賣及進出口業務	100%(註1)	100%	100%(註1)
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	95.38%	94.99%	94.68%
	Dalton International Limited (以下簡稱Dalton)	一般投資業	100%	100%	100%
	Long Chen Packaging Company(Cayman) (以下簡稱Packaging)	一般投資業	100%	100%	100%
	LongChen Paper Trading Limited (以下簡稱Trading)	一般投資業	80%	80%	80%
Packaging	蘇州滿果包裝有限公司 (以下簡稱蘇州滿果)	包裝材料、紙製品、電子產品、五金製品之批發及進出口業務	100%	100%	100%

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

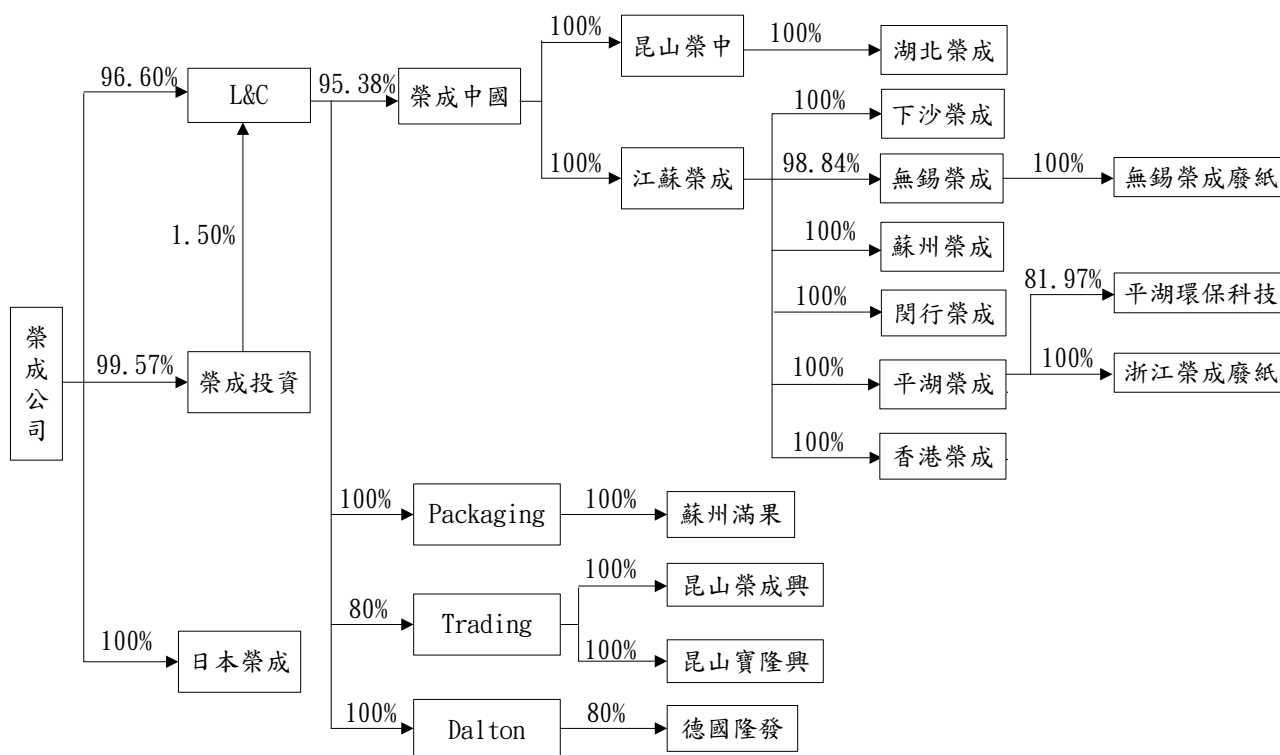
投資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	持有股權百分比		
			104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
Trading	昆山榮成興貿易有限公司 (以下簡稱昆山榮成興)	各類紙、紙板、紙箱 及包裝材料之批發及 進口出口業務	100%	100%	100%
	昆山寶隆興貿易有限公司 (以下簡稱昆山寶隆興)	造紙用設備、配件及材 料之商業批發及進出 口業務	100%	100%	100%
榮成中國	江蘇榮成環保科技股份有 限公司(以下簡稱江蘇榮 成)(註2)	生產、加工銷售高檔 紙和紙板、紙製品	100%	-	-
	昆山榮中投資有限公司 (以下簡稱昆山榮中)	一般投資業	100%	-	-
	無錫榮成紙業有限公司 (以下簡稱無錫榮成)(註2)	生產銷售紙及紙板	-	98.64%	98.64%
	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)(註2)	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	-	100%	100%
	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	-	100%	100%
	浙江榮成紙業有限公司 (以下簡稱浙江榮成)(註2)	生產銷售高級紙、紙 板及倉儲	-	100%	100%
	香港榮成紙業有限公司 (以下簡稱香港榮成)(註2)	一般投資業	-	100%	100%
江蘇榮成	無錫榮成環保科技有限公 司(以下簡稱無錫榮成)(註2)	生產銷售紙及紙板	98.84%	-	-
	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%	-	-
	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	100%	-	-
	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	100%	-	-
	平湖榮成環保科技有限公 司(以下簡稱平湖榮成)(註2)	生產銷售高級紙、紙 板及倉儲	100%	-	-
	香港榮成紙業有限公司 (以下簡稱香港榮成)(註2)	一般投資業	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%	100%
平湖榮成	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%	81.97%

榮成紙業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	持有股權百分比		
			104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
	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%	100%
昆山榮中	湖北榮成再生科技有限公司 (以下簡稱湖北榮成)	生產高檔箱板紙及熱 電聯產品	100%	-	-
Dalton	隆發歐洲有限公司 (以下簡稱德國隆發)	廢紙銷售	80%(註1)	80%	80%(註1)

註1：因不符合重要子公司之定義，其民國104年及103年9月30日之財務報報告未經會計師核閱。

註2：本集團大陸子公司之組織重組及更名，請詳附註四、(三)3.(2)之說明。



(註)：上述持股比例為綜合持股比例。

3. 列入本期合併財務報告之子公司持股比例增減變動情形：

(1)平湖榮成及無錫榮成之擴建需求，本集團由榮成公司透過增資L&C參與榮成中國之現金增資美金50,000仟元。此次現金增資分為兩階段進行，分述如下：

第一階段：民國103年第四季，榮成公司投資美金25,000仟元，經由L&C及榮成中國，間接轉投資浙江榮成，並於民國103年12月辦理完成。增資後榮成公司對於L&C之持股比例，由96.10%增加至96.32%；L&C對於榮成中國之持股比例，由94.68%增加至94.99%。

第二階段：民國104年第二季，榮成公司投資美金25,000仟元，經由L&C、榮成中國，間接轉投資無錫榮成，並於民國104年6月底辦理完成。增資後榮成公司對於L&C之持股比例，由96.32%增加至96.52%；L&C對於榮成中國之持股比例，由94.99%增加至95.27%；榮成中國對於無錫榮成之持股比例，由98.64%增加至98.84%。

- (2)本集團之大陸子公司擬於民國104年度申請全國中小企業股份轉讓系統（以下簡稱新三板）掛牌，圍於中國法令限制，擬進行大陸子公司股權架構調整。
- A. 由江蘇榮成作為控股公司，其轄下控原榮成中國所持有之子公司，並以江蘇榮成為上市主體，啟動新三板上市規劃及申請作業。
 - B. 為維持平湖榮成中外合資經營企業身份，由香港榮成取得平湖榮成29.48%之股權，其取得平湖榮成股權之款項，擬由江蘇榮成增資香港榮成美金52,500仟元支應。
 - C. 部分子公司並進行更名，昆山榮成更名為江蘇榮成環保科技股份有限公司，無錫榮成更名為無錫榮成環保科技有限公司，及浙江榮成更名為平湖榮成環保科技有限公司。
- (3)本集團為擴產高檔箱板紙及熱電聯產品，分別經榮成公司及榮成中國董事會決議將投資美金40,000仟元，新設立湖北榮成。本投資案之投資路徑係由榮成公司透過增資L&C、榮成中國，由榮成中國轉投資設立昆山榮中，再由昆山榮中投資湖北榮成，並經經濟部投資審議委員會核准。截至民國104年9月30日止已繳納股款美金10,000仟元，此現金增資程序僅完成至榮成中國。榮成公司對於L&C之持股比例由96.52%增加至96.60%，L&C對榮成中國之持股比例自95.27%增加至95.38%。

(四)外幣交易

本集團之合併財務報告係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報告。

1. 外幣交易及餘額

- (1)外幣交易採用交易日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4)所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

(1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合控制個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2)當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合控制個體時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業或聯合控制個體之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合控制個體之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(3)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

1. 有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2)主要為交易目的而持有該資產。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內實現該資產。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

2. 有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六) 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、銀行存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資，係用於滿足短期現金承諾。

(七) 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

1. 金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款三類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

(2) 備供出售金融資產

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

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

(3) 放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債務工具單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

2. 金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少係透過備抵科目並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- (1) 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- (2) 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- (3) 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- (4) 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。利息收入認列於損益，當未來預期無法收現且所有抵押品均已實現或移轉予本集團時，放款及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

3. 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- (1)來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- (2)已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- (3)既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

一移轉之資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部分就其整體符合除列時，本集團以移轉日持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤予各該部分。分攤予除列部分之帳面金額與對除列部分所收取之對價加計分攤予除列部分之已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。本集團係以持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部分。

4. 金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2)權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3)金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

(4)應付可轉換公司債(屬複合金融工具)

本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

- A. 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之賣回權與買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
- B. 應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。
- C. 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
- D. 發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。
- E. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

5. 金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

6. 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

(八) 衍生金融工具

本集團所持有之衍生金融工具係用以規避匯率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生金融資產或金融負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量(屬持有供交易)之金融資產或金融負債。

衍生金融工具之原始認列係以衍生金融工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生金融工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生金融工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。

當嵌入於主契約之衍生金融工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生金融工具應視為獨立之衍生金融工具處理。

(九) 存 貨

1. 存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。
2. 成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：
 - (1) 原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。
 - (2) 製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。
3. 淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

(十) 採用權益法之投資

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
6. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
7. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如對該關聯企業之所有權權益降低但仍對其有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
8. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。
9. 本集團於每一報導期間結束日採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：
 - (1) 本集團所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
 - (2) 本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

(十一) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則將單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	5~55年
機器設備	5~30年
運輸設備	3~6年
其他設備	3~14年
租賃資產	依租賃年限或耐用年限孰短者來計提折舊
租賃改良	依租賃年限或耐用年限孰短者來計提折舊

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一資產負債表日評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

(十二) 投資性不動產

投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，但依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售（或包括於分類為待出售之處分群組中）之條件者除外。

投資性不動產在處分、永久不再使用或預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

(十三) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

(十四) 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

1. 發展中之無形資產 - 研究發展成本

研究成本發生時係認列為費用。若個別專案之發展階段支出符合下列條件，認列為無形資產：

- (1) 該發展中之無形資產已達技術可行性，並將可供使用或出售。
- (2) 有意圖完成該資產且有能力使用或出售該資產。
- (3) 該資產將產生未來經濟效益。
- (4) 具充足之資源以完成該資產。
- (5) 發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展支出於原始認列後，係採成本模式衡量；亦即以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額作為帳面金額。此資產於發展階段期間，每年進行減損測試，並自完成發展且達可供使用狀態時，於預期未來效益之期間內攤銷。

2. 電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限採直線法攤提。

3. 專利權

專利權已由相關政府機構授予法定年限之權利。

4. 商標權

單獨取得之商標權以取得成本認列。商標權為有耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限攤銷。

(十五) 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所述現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

(十六)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1)確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2)確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

4. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後12個月全部清償之福利應予以折現。

(十七) 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

(十八) 股利分配

分派予榮成公司股東之股利於榮成公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

(十九) 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

1. 商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

2. 利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

3. 股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

4. 租金收入

營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列10%之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。
7. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十一) 普通股每股盈餘

本集團列示歸屬於榮成公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本集團基本每股盈餘係以歸屬於榮成公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於榮成公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(二十二) 營運部門報導

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識榮成公司之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

1. 投資性不動產

本集團持有之某些不動產目的係為賺取租金或資本增值，然其他部分係供自用。當各部分不可單獨出售且不可以融資租賃單獨出租時，則僅在供自用所持有之部分占個別不動產5%以下時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

(二)重要會計估計及假設

1. 收入認列

銷貨收入相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本集團定期檢視估計之合理性。民國104年9月30日，本集團認列之退貨及折讓負債準備為18,115仟元。

2. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。民國104年9月30日，本集團認列之遞延所得稅資產為120,760仟元。

3. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。民國104年9月30日，本集團存貨之帳面金額為2,246,924仟元。

4. 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。民國104年9月30日，本集團淨確定福利負債之帳面金額為369,263仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
庫存現金	\$504	\$458	\$633
零用金	1,584	1,586	1,574
銀行存款	1,011,393	2,118,447	1,830,095
約當現金	290,661	420,579	373,655
合計	<u>\$1,304,142</u>	<u>\$2,541,070</u>	<u>\$2,205,957</u>

本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

約當現金係指自取得日起三個月內到期之銀行承兌匯票，其帳面價值近似公平價值。

本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債—流動

本集團分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債相關資訊如下：

金融資產	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
股票	\$1,613	\$1,613	\$1,613
評價	(848)	(768)	(810)
淨額	\$765	\$845	\$803

金融負債	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
遠期外匯合約	\$57,927	\$-	\$-

1. 民國104年及103年7月1日至9月30日暨民國104年及103年1月1日至9月30日認列透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(損)益金額分別為(63,750)仟元、(37)仟元、(63,651)仟元及68仟元。

2. 本集團尚未到期之遠期外匯合約資訊說明如下：

項目	104年9月30日		
	合約金額 (外幣仟元)	到期期間	負債帳面價值
買入遠期外匯：			
人民幣兌美金	US\$3,503	最遲至民國104/10/08	\$1,403
人民幣兌美金	US\$5,247	最遲至民國104/10/12	2,210
人民幣兌美金	US\$16,301	最遲至民國104/10/22	7,175
人民幣兌美金	US\$14,200	最遲至民國104/11/10	6,317
人民幣兌美金	US\$13,200	最遲至民國104/11/23	5,964
人民幣兌美金	US\$12,500	最遲至民國104/10/22	5,596
人民幣兌美金	US\$19,700	最遲至民國104/11/10	9,130
人民幣兌美金	US\$43,200	最遲至民國104/11/23	20,132
合計	US\$127,851		\$57,927

(1)民國103年12月31日及103年9月30日：無。

(2)本集團從事上述遠期外匯交易，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險；另遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

(三)備供出售金融資產-流動

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
備供出售金融資產-流動-股票	\$3,099	\$3,099	\$3,099
備供出售金融資產評價調整-流動	(2,183)	(1,381)	(1,623)
合計	\$916	\$1,718	\$1,476

民國104年及103年7月1日至9月30日暨民國104年及103年1月1日至9月30日因公允價值變動認列於其他綜合損益之未實現評價損失金額分別為243仟元、87仟元、802仟元及235仟元。

(四)應收款項

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應收票據	\$6,318,195	\$8,160,256	\$7,519,227
應收票據貼現	(1,239,943)	(2,214,945)	(855,935)
備抵呆帳-應收票據	(5,275)	(5,275)	(5,275)
小計	5,072,977	5,940,036	6,658,017
應收票據-關係人	17,408	14,787	18,418
合計	\$5,090,385	\$5,954,823	\$6,676,435

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應收帳款	\$5,194,502	\$5,154,629	\$4,651,854
備抵呆帳-應收帳款	(540,964)	(501,048)	(124,873)
小計	4,653,538	4,653,581	4,526,981
應收帳款-關係人	189,275	202,548	213,610
合計	\$4,842,813	\$4,856,129	\$4,740,591

民國104年9月30日、103年12月31日及103年9月30日，本集團計有1,239,943仟元、2,214,945仟元及855,935仟元之應收票據貼現在外，若發票人到期拒絕付款，本集團負有清償義務，惟在一般情況下，本集團不預期發票人會拒絕付款。本集團因應收票據貼現所產生之負債列報為其他應付款項下。

民國104年9月30日、103年12月31日及103年9月30日，部分應收款項約1,370,488仟元、2,091,610仟元及140,372仟元已提供作為短期借款之擔保品，請參見附註八「質押之資產」之說明。

本集團備抵呆帳之提列政策係參考帳齡、歷史經驗及客戶目前財務狀況進行分析，並針對已減損之應收帳款金額個別評估減損損失，所認列之金額為應收帳款帳面金額與預期回收金額現值之差額。有關應收票據及帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析資訊如下：

1. 應收票據及帳款之帳齡分析

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
未逾期亦未減損	\$9,691,756	\$10,620,279	\$11,315,648
已逾期但未減損			
30天內	152,693	105,832	47,590
31至90天	1,494	13,646	2,320
91至180天	9,160	3,770	13,059
181天以上	91,478	17,561	13,045
合計	<u>\$9,946,581</u>	<u>\$10,761,088</u>	<u>\$11,391,662</u>

本集團針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。上述係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 備抵呆帳之變動

	104年1月1日至9月30日			103年1月1日至9月30日		
	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
期初餘額	\$422,562	\$84,195	\$506,757	\$42,074	\$92,648	\$134,722
認列應收帳款 之減損損失	-	40,305	40,305	9,586	4,717	14,303
減損損失迴轉	(5)	(8,025)	(8,030)	(5,659)	(1,125)	(6,784)
重分類	(20,626)	20,626	-	13,376	(13,376)	-
因無法收回而 沖銷	(102)	(149)	(251)	(11,988)	-	(11,988)
外幣換算損益	6,364	2,415	8,779	169	160	329
期末餘額	<u>\$408,193</u>	<u>\$139,367</u>	<u>\$547,560</u>	<u>\$47,558</u>	<u>\$83,024</u>	<u>\$130,582</u>

上述備抵呆帳為應收款項及催收款項所評估之減損損失。催收款項之說明請詳六(十一)「其他非流動資產」。

3. 已減損應收帳款之帳齡

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
未逾期已減損	\$-	\$180,204	\$-
逾期0-30天內	51,640	133,830	57,356
逾期31-90天	19,855	158,303	26,631
逾期91-180天	12,151	10,141	12,025
逾期181天以上	449,210	73,709	59,500
合計	<u>\$532,856</u>	<u>\$556,187</u>	<u>\$155,512</u>

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

(五) 存貨淨額

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
原物料	\$1,555,732	\$1,758,457	\$1,644,269
在製品	15,693	14,493	16,500
製成品	475,379	366,623	314,743
在途原物料	221,330	180,420	234,071
備抵存貨跌價及呆滯損失	(21,210)	(14,282)	(15,805)
合計	<u>\$2,246,924</u>	<u>\$2,305,711</u>	<u>\$2,193,778</u>

備抵存貨跌價損失變動如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$13,768	\$13,717	\$14,282	\$24,381
減：本期淨變現價值跌價 (回升)	6,779	1,816	6,534	(8,560)
匯率影響數	663	272	394	(16)
合計	<u>\$21,210</u>	<u>\$15,805</u>	<u>\$21,210</u>	<u>\$15,805</u>

本集團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：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
淨變現價值跌價(回升)	\$6,779	\$1,816	\$6,534	\$(8,560)
因產量較低導致之未分攤 固定製造費用	7,519	1,229	47,320	45,529
出售下腳收入	(1,939)	(3,322)	(7,028)	(8,711)
售電成本	12,485	3,402	32,363	20,676
其他	18,805	33,756	72,349	64,431
合計	<u>\$43,649</u>	<u>\$36,881</u>	<u>\$151,538</u>	<u>\$113,365</u>

103年1月1日至9月30日因新紙種開發成功並搭配不同以往之行銷策略，致存貨大幅去化，產生回升利益。

(六) 其他流動資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
其他金融資產-流動			
承兌匯票及信用狀開狀保證金	\$36,299	\$27,434	\$169,288
其他流動資產	24,664	61,349	47,246
合計	<u>\$60,963</u>	<u>\$88,783</u>	<u>\$216,534</u>

(七)以成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司名稱	104年9月30日		103年12月31日		103年9月30日	
	金額	持股比例	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	\$19,800	19.80
Asia Technology 3 LTD.	2,411	16.66	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	1,800	4.17
展新創業投資股份有限公司	5,591	4.62	5,591	4.62	5,591	4.62
永儲股份有限公司	13,481	0.46	13,481	0.46	13,481	0.46
正豐化學股份有限公司	-	0.002	-	0.002	-	0.002
新淡水高爾夫俱樂部會員證	1,065	-	1,065	-	1,065	-
林口育樂事業股份有限公司	5,071	-	5,071	-	5,071	-
台中國際育樂股份有限公司	4,000	-	4,000	-	4,000	-
Zoyi Capital Fund I, L.P.	98,375	4.35	98,375	4.35	98,375	4.35
升盈股份有限公司	10	0.06	10	0.06	10	0.06
PYXIS GROUP	1,815	0.11	1,815	0.11	1,815	0.11
Global Value Investment Fund	581,851	-	581,851	-	581,851	-
小計	735,270		735,270		735,270	
累計減損	(20,518)		(20,518)		(20,518)	
合計	\$714,752		\$714,752		\$714,752	

1. 本集團持有之股票投資因非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法可靠衡量該些標的之公允價值，故分類為「以成本衡量之金融資產」。
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104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. 榮成公司董事會於民國102年間決定投資Zoyi Capital Fund I, L.P. 5,000仟美元，截至民國104年9月30日止該基金總規模為115,000仟美元，榮成公司共繳交之投資款為3,260仟美元(約當新台幣98,375仟元)，佔該基金規模之比例約為4.35%。
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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
店頭日報股份有限公司	\$1,800	\$1,800	\$1,800
台中國際育樂股份有限公司	1,800	1,800	1,800
永儲股份有限公司	7,101	7,101	7,101
Asia Technology 3 LTD.	2,411	2,411	2,411
展新創業投資股份有限公司	5,591	5,591	5,591
PYXIS GROUP	1,815	1,815	1,815
合計	\$20,518	\$20,518	\$20,518

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

(八)採權益法之投資

本集團投資關聯企業之明細如下：

被投資公司名稱	104年9月30日		103年12月31日		103年9月30日	
	金額	持股 比例	金額	持股 比例	金額	持股 比例
榮聖投資股份有限公司	\$613,742	47.81	\$728,174	47.81	\$779,020	47.81
榮華開發投資股份有限公司	303,149	31.98	369,349	31.98	397,460	31.98
玉瑪工程股份有限公司	396,853	34.71	487,765	34.71	526,618	34.71
玉瑪國際股份有限公司	135,330	38.82	163,735	38.82	176,046	38.82
玉瑪投資股份有限公司	156,882	47.41	188,314	47.41	202,060	47.41
玉瑪群投資股份有限公司	6,893	20.95	7,654	20.95	7,913	20.95
美國邁狄國際股份有限公司	38,213	47.50	34,280	47.50	33,607	47.50
寶隆國際股份有限公司	574,639	35.84	768,724	35.89	850,544	35.89
寶隆東方休閒事業投資股份有限公司	144,020	26.98	164,225	26.98	171,509	26.98
SENBO HOLDINGS LTD.	365,242	50.00	359,682	50.00	343,513	50.00
小計	2,734,963		3,271,902		3,488,290	
累計減損	(7,239)		(7,239)		(7,239)	
合計	\$2,727,724		\$3,264,663		\$3,481,051	

1. 本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

民國104年9月30日、103年12月31日及103年9月30日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為2,727,724仟元、3,264,663仟元及3,481,051仟元。

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
所得稅費用	\$(234)	\$1,205	\$27,870	\$25,098
繼續營業單位本期淨利	\$(33,265)	\$(19,249)	\$240,429	\$349,267
其他綜合損益(稅後淨額)	(897,288)	237,840	(1,714,919)	477,922
本期綜合損益總額	\$(930,553)	\$218,591	\$(1,474,490)	\$827,189

2. 採用權益法認列之關聯企業損益之份額如下：

被投資公司名稱	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
榮聖投資股份有限公司	\$1,086	\$715	\$35,375	\$27,693
榮華開發投資股份有限公司	230	36	15,939	12,182
玉瑪工程股份有限公司	3,644	2,301	31,270	26,242
玉瑪國際股份有限公司	(286)	(411)	6,354	5,600
玉瑪投資股份有限公司	(26)	659	8,202	16,104
玉瑪群投資股份有限公司	(368)	(528)	(761)	(258)
美國邁狄國際股份有限公司	(1,153)	(261)	2,495	488
寶隆國際股份有限公司	(2,308)	(6,429)	28,424	34,398
寶隆東方休閒事業投資股份有限公司	(9,339)	(11,096)	(23,551)	(33,059)
SENBO HOLDINGS LTD.	(340)	5,254	(363)	29,342
合計	\$(8,860)	\$(9,760)	\$103,384	\$118,732

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

民國104年及103年7月1日至9月30日暨民國104年及103年1月1日至9月30日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為損失8,860仟元、損失9,760仟元、利益103,384仟元及利益118,732仟元。其中民國104年及103年7月1日至9月30日暨民國104年及103年1月1日至9月30日係依據非主查會計師核閱簽證之被投資公司財務報告認列之(損)益分別為(340)仟元、5,254仟元、(363)仟元及29,342仟元，截至民國104年及103年9月30日止，其相關之長期股權投資餘額分別為365,242仟元及343,513仟元。另民國104年及103年7月1日至9月30日暨民國104年及103年1月1日至9月30日係以該等被投資公司所提供未經會計師核閱之財務報告認列之關聯企業損益及其他綜合損益之份額分別為利益1,180仟元、利益358仟元、利益3,933仟元及利益1,165仟元，截至民國104年及103年9月30日止，其相關之長期股權投資餘額分別為38,213仟元及33,607仟元。

3. 本集團之關聯企業有公開報價者，其公允價值如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
寶隆國際股份有限公司	\$440,453	\$639,439	\$709,885

(九) 不動產、廠房及設備

	土地及 土地改良物	房屋 及建築	機器 設備	運輸 設備	租賃 改良	其他 設備	未完 工程	合計
成本：								
104年1月1日	\$1,952,922	\$5,164,754	\$24,945,970	\$380,746	\$9,767	\$2,207,275	\$1,262,510	\$35,923,944
增添	9,200	32,918	111,464	22,969	-	45,233	1,780,095	2,001,879
處分	-	-	(48,320)	(15,203)	-	(5,747)	-	(69,270)
匯率變動之影響	2,078	66,113	341,092	4,216	-	36,503	58,019	508,021
其他變動	-	12,126	168,454	(12,790)	-	22,084	101,066	290,940
104年9月30日	\$1,964,200	\$5,275,911	\$25,518,660	\$379,938	\$9,767	\$2,305,348	\$3,201,690	\$38,655,514
103年1月1日	\$1,761,546	\$5,058,316	\$24,122,078	\$345,010	\$9,767	\$2,125,650	\$350,557	\$33,772,924
增添	189,989	31,159	47,606	46,317	-	31,356	292,546	638,973
處分	-	-	(178,703)	(18,493)	-	(7,455)	(7,619)	(212,270)
匯率變動之影響	371	11,890	60,142	1,087	-	6,247	556	80,293
其他變動	(2,892)	22,589	224,703	4,643	-	(6,892)	(250,623)	(8,472)
103年9月30日	\$1,949,014	\$5,123,954	\$24,275,826	\$378,564	\$9,767	\$2,148,906	\$385,417	\$34,271,448
折舊及減損：								
104年1月1日	\$27,825	\$1,607,493	\$8,768,791	\$220,516	\$9,767	\$892,935	\$-	\$11,527,327
折舊	3,052	126,984	702,400	30,240	-	91,339	-	954,015
處分	-	-	(32,561)	(13,053)	-	(5,155)	-	(50,769)
匯率變動之影響	442	15,258	98,832	2,519	-	16,450	-	133,501
其他變動	-	-	(4,420)	(10,934)	-	15,354	-	-
104年9月30日	\$31,319	\$1,749,735	\$9,533,042	\$229,288	\$9,767	\$1,010,923	\$-	\$12,564,074
103年1月1日	\$23,260	\$1,490,753	\$7,925,579	\$199,753	\$9,767	\$759,364	\$-	\$10,408,476
折舊	3,052	122,642	681,597	26,788	-	92,941	-	927,020
處分	-	-	(89,436)	(13,099)	-	(5,999)	-	(108,534)
匯率變動之影響	75	2,690	16,875	509	-	2,783	-	22,932
其他變動	(485)	(175)	(3,192)	-	-	(85)	-	(3,937)
103年9月30日	\$25,902	\$1,615,910	\$8,531,423	\$213,951	\$9,767	\$849,004	\$-	\$11,245,957
未含累計減損之帳面金額：								
104年9月30日	\$1,932,881	\$3,526,176	\$15,985,618	\$150,650	\$-	\$1,294,425	\$3,201,690	\$26,091,440
103年12月31日	\$1,925,097	\$3,557,261	\$16,177,179	\$160,230	\$-	\$1,314,340	\$1,262,510	\$24,396,617
103年9月30日	\$1,923,112	\$3,508,044	\$15,744,403	\$164,613	\$-	\$1,299,902	\$385,417	\$23,025,491

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

1. 部分不動產、廠房及設備已提供作為銀行借款之擔保品，請詳附註八「質押之資產」之說明。

2. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及其利率如下：

項目	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
資本化金額	\$21,184	\$-
借款成本資本化利率區間	1.5864%~2.0160%	-

3. 民國104年9月30日、103年12月31日及103年9月30日不動產、廠房及設備之累計減損損失皆為23,000仟元。

4. 本集團機器設備之重大組成部分主要為複瓦機設備、印裁機、抄紙機、廢水厭氧工程及其設備等，並分別按其耐用年限15年、9年、25年及15年提列折舊。

5. 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)投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
成本：			
104年1月1日	\$13,682	\$18,129	\$31,811
處分	(5,423)	(7,185)	(12,608)
104年9月30日	\$8,259	\$10,944	\$19,203
103年1月1日	\$26,589	\$34,209	\$60,798
處分	(12,907)	(16,080)	(28,987)
103年9月30日	\$13,682	\$18,129	\$31,811
折舊：			
104年1月1日	\$-	\$7,276	\$7,276
當期折舊	-	203	203
處分	-	(2,938)	(2,938)
104年9月30日	\$-	\$4,541	\$4,541
103年1月1日	\$-	\$13,090	\$13,090
當期折舊	-	340	340
處分	-	(6,236)	(6,236)
103年9月30日	\$-	\$7,194	\$7,194
淨帳面金額：			
104年9月30日	\$8,259	\$6,403	\$14,662
103年12月31日	\$13,682	\$10,853	\$24,535
103年9月30日	\$13,682	\$10,935	\$24,617

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

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

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
投資性不動產之租金收入	\$-	\$-	\$-	\$-
減：當期產生租金收入之 投資性不動產所發生 之直接營運費用	(51)	(81)	(203)	(340)
合計	<u>\$ (51)</u>	<u>\$ (81)</u>	<u>\$ (203)</u>	<u>\$ (340)</u>

2. 本集團投資性不動產未有提供擔保之情事。

3. 本集團持有之投資性不動產之公允價值並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本集團持有之投資性不動產公允價值於民國104年9月30日、103年12月31日及103年9月30日分別為17,647仟元、30,112仟元及29,300仟元，前述公允價值係依據投資性不動產所在地附近類似之房地產最新成交價格所進行之評價。

(十一) 其他非流動資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
預付設備款	\$2,673,061	\$806,877	\$1,241,348
長期預付租金			
土地使用權	884,595	839,218	791,256
長期應收票據及款項淨額			
催收款項	1,321	434	434
備抵呆帳-催收款項	(1,321)	(434)	(434)
存出保證金	26,179	30,881	25,235
其他非流動資產			
遞延借項	311,538	310,755	310,494
其他	3,667	629	690
合計	<u>\$3,899,040</u>	<u>\$1,988,360</u>	<u>\$2,369,023</u>

1. 子公司於中華人民共和國之土地使用權，其權利期間為30-50年。提供銀行貸款擔保之情形，請詳附註八「質押之資產」之說明。

2. 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。請詳附註六(四)「應收款項」之說明。

(十二) 短期借款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
信用借款	\$7,258,824	\$6,967,600	\$7,950,041
抵押借款	754,670	126,363	596,678
合計	<u>\$8,013,494</u>	<u>\$7,093,963</u>	<u>\$8,546,719</u>
期末餘額利率區間	<u>1.17%-6.18%</u>	<u>2.23%-6.18%</u>	<u>1.20%-6.18%</u>
未使用額度	<u>\$3,649,440</u>	<u>\$3,977,732</u>	<u>\$2,861,408</u>

上述信用借款部分係由榮成公司連帶保證，另質(抵)押擔保資產，請參閱附註六(六)「其他流動資產」及附註八「質押之資產」之說明。

(十三)應付短期票券

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
商業本票	\$850,000	\$-	\$850,000
商業本票折價	(242)	-	(195)
合計	\$849,758	\$-	\$849,805
期末餘額利率區間	0.50%~0.91%	-	0.63%~0.97%

(十四)應付公司債

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
國內無擔保轉換公司債	\$1,600,000	\$1,600,000	\$1,600,000
減：應付公司債折價	(58,062)	(81,203)	(88,839)
合計	\$1,541,938	\$1,518,797	\$1,511,161

榮成公司於民國103年8月5日發行國內第一次無擔保轉換公司債(以下簡稱「本轉換債」)。

1. 主要發行條款說明如下：

(1)發行期間：發行期間為3年，自民國103年8月5日(以下簡稱「發行日」)起至民國106年8月5日(以下簡稱「到期日」)到期。

(2)發行總額：發行總額為1,600,000仟元，每張面額為100仟元，依票面金額十足發行。

(3)債券票面利率：票面年利率0%。

(4)還本付息日期及方式：票面利率為0%，故無付息日期及方式。除債券持有人依轉換辦法轉為榮成公司普通股或榮成公司依轉換辦法提前收回者外，到期時依債券面額以現金一次償還。

(5)擔保情形：為無擔保債券。惟發行後，榮成公司另發行其他有擔保附認股權或轉換公司債時，本轉換債亦將比照該有擔保附認股權或轉換公司債，設定同等級之債權或同順位之擔保物權。

- (6)轉換標的：債券持有人得依轉換辦法之規定，向榮成公司請求將本轉換債依面額及請求轉換當時之轉換價格，轉換為榮成公司普通股股票，榮成公司將以發行新股方式為之。
- (7)轉換期間：債券持有人自本轉換債發行滿三個月之翌日起，至到期日前十日止，除(一)依法暫停過戶期間；(二)榮成公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間；(三)辦理減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止之外，得隨時向榮成公司請求依轉換辦法將本轉換債轉換為榮成公司普通股股票。
- (8)轉換價格及其調整：本轉換債轉換價格之訂定，係以民國103年7月28日為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前一個營業日、前三個營業日、前五個營業日榮成公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者為基準價格，乘以116.5%之轉換溢價率，為計算轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)之依據。基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後，實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。發行時轉換價格為每股新台幣18元。民國104年9月30日之轉換價格為每股新台幣18元。轉換價格可依據轉換辦法規定之情形予以向下調整。
- (9)轉換後之權利義務：本轉換債持有人於請求轉換生效後所取得普通股股票之權利義務與榮成公司原已發行之普通股股份相同。
- (10)榮成公司對本轉換債之贖回權：(一)本轉換債於自發行日起滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若榮成公司普通股在證交所集中交易市場之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十者，榮成公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」予債券持有人，且函知櫃檯買賣中心公告，並於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金收回流通在外之本轉換債。(二)本轉換債於自發行日起滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本轉換債流通在外餘額低於原發行總面額之10%時，榮成公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」予債券持有人，且函知櫃檯買賣中心公告，並於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金收回其流通在外之本轉換債。
2. 榮成公司於發行本轉換債時，依據國際會計準則第32號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計91,280仟元。

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

(十五)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	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日	償還方式
擔保借款	台新國際商業銀行 (第三次聯合貸款)	99.06- 104.06	\$-	\$-	\$363,333	請詳附註 六(十五)2.之說明。
擔保借款	第一商業銀行(第 七次聯合貸款)	101.06- 106.06	2,620,000	2,800,000	2,800,000	請詳附註 六(十五)2.之說明。
擔保借款	第一商業銀行(第 九次聯合貸款)	103.12- 108.12	4,400,000	3,045,000	-	請詳附註 六(十五)2.之說明。
擔保借款	兆豐國際商業銀行 -忠孝分行	102.12- 107.12	311,100	355,550	400,000	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	102.12- 107.12	75,000	75,000	75,000	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過授信期間屆滿之日。
信用借款	元大商業銀行-內 湖分行	103.08- 105.08	150,000	200,000	200,000	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	102.10- 104.10	-	-	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	103.10- 105.10	100,000	100,000	-	可循環動用，按月付息，到期一次償還本金。
信用借款	合作金庫銀行-信 義分行	103.06- 105.06	-	150,000	-	可循環動用，按月付息，到期一次償還本金。
信用借款	遠東國際商業銀行	103.12- 105.12	200,000	200,000	-	可循環動用，按月付息，到期一次償還本金。
信用借款	中國輸出入銀行	102.10- 107.10	525,000	600,000	600,000	本金部分自首次撥貸起滿十八個月之日償還第一期本金，爾後每六個月一期，共分八期攤還本金；利息部分自首次撥貸之次日21日為第一次付息日，爾後按月付息。
信用借款	日商瑞穗實業銀行 -台北分行	104.07- 106.07	450,000	-	-	可循環動用，按月付息，到期一次償還本金。
擔保借款	中國信託商業銀行	99.09- 103.08	-	-	211,994	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USD1,000仟元，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 六次聯合貸款)	100.09- 105.09	1,710,730	3,285,440	3,149,629	請詳附註六(十五)2.之說明。
擔保借款	第一銀行(第五次 聯合貸款)	100.05- 105.05	2,000,238	2,640,988	3,222,312	請詳附註六(十五)2.之說明。
擔保借款	中國農業銀行	101.10- 104.10	-	101,840	148,020	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	-	152,760	148,020	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	中國建設銀行	102.01~ 105.01	155,280	152,760	148,020	自民國102年1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	102.02~ 105.01	103,520	101,840	98,680	自民國102年2月起動用，授信期間三年，到期一次償還本金。
擔保借款	中國建設銀行	102.04- 105.04	103,520	101,840	98,680	自民國102年4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告附註(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	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日	償還方式
擔保借款	台灣中小企業銀行	103.10-106.10	74,022	71,079	-	自首次動撥日起至首次動撥日滿12個月為一期，其後每3個月為一期，共分9期攤還貸款金額，前8期各還10%，最後一期還20%；每季度付息。
擔保借款	台灣中小企業銀行	103.10-106.10	90,471	86,875	-	自首次動撥日起至首次動撥日滿12個月為一期，其後每3個月為一期，共分9期攤還貸款金額，前8期各還10%，最後一期還20%；每季度付息。
擔保借款	台灣中小企業銀行	103.11-106.11	82,247	78,977	-	自首次動撥日起至首次動撥日第24個月攤還15%本金，第27個月攤還15%本金，第30個月攤還15%本金，第33個月攤還15%本金，第36個月攤還40%本金。
擔保借款	台灣中小企業銀行	103.12-106.11	82,247	78,977	-	自首次動撥日起至首次動撥日第24個月攤還15%本金，第27個月攤還15%本金，第30個月攤還15%本金，第33個月攤還15%本金，第36個月攤還40%本金。
擔保借款	第一商業銀行(第八次聯合貸款)	102.10-105.10	2,884,096	2,812,059	2,714,188	請詳附註六(十五)2.之說明。
一年或一營業週期內到期長期借款			(5,465,651)	(4,293,850)	(3,875,033)	
合計			\$10,651,820	\$12,897,135	\$10,602,843	
期末餘額利率區間			1.3000%-5.400%	1.4000%-6.3038%	1.5000%-6.3000%	
未使用額度			\$925,000	\$2,367,484	\$591,551	

2. 上述聯合貸款合約重要條款

摘 要	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	第八次聯合貸款	第九次聯合貸款
主辦／管理銀行	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	第一商業銀行(股)公司	第一商業銀行(股)公司
授信銀行團	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	第一商業銀行(股)公司等9家	第一商業銀行(股)公司等12家
授信額度	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	等值人民幣550,000仟元，得分次動用。	甲項：中期(擔保)放款、額度1,600,000仟元，不得循環動用 乙項：中期(擔保)放款、額度1,600,000仟元，不得循環動用 丙項：中期放款、額度2,000,000仟元、得於授信期間內循環動用
動用情形	甲項：0仟元 乙項：0仟元	美金60,800仟元	美金52,000仟元	甲項：720,000仟元 乙項：1,900,000仟元	甲項：美金32,600仟元 乙項：人民幣350,000仟元	甲項：1,600,000仟元 乙項：1,600,000仟元 丙項：1,200,000仟元
授信期間	甲項：首次動用起五年 乙項：首次動用起五年 99.06.28-104.06.28	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 101.06.18-106.06.18	首次動用起三年，惟借款人得依授信期限展延權條款申請展延授信期限2年，至多可展延一次。	甲項：首次動用起五年 乙項：首次動用起五年 丙項：首次動用起五年 103.12.23-108.12.23
利 率	甲項：-% 乙項：-%	1.9000%-1.9722%	2.0300%-2.1047%	甲項：1.6180% 乙項：1.6660%	甲項：3.0835% 乙項：5.2500%	甲項：1.7900% 乙項：1.7895%-1.7900% 丙項：1.7900%
擔 保 品	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、機器設備	江蘇省無錫市惠山區洛社鎮之三期PM3B之土地、廠房或在建工程及附屬設施暨機器設備及附屬設備	台中神岡廠、高雄路竹廠及彰化二林廠之土地、廠房建物及其附屬工程設施、機器設備

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

摘 要	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	第八次聯合貸款	第九次聯合貸款																
承諾事項	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% (分母之流動負債係扣除一年內到期長期負債) (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≤200% (104.1.1以後) 利率保障倍數≥250% 有形淨值≥100億元 財務比率係以半年度及年度合併財務報告為準,倘無法符合財務比率,至遲應於提供次一期財務報告之日前改善。	流動比率≥95% (100.9.23~ 101.12.31) 流動比率≥100% (分母之流動負債係扣除一年內到期長期負債) (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≤200% (104.1.1以後) 利率保障倍數≥250% 有形淨值≥100億元 財務比率係以半年度及年度合併財務報告為準,倘無法符合財務比率,至遲應於提供次一期財務報告之日前改善。	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≤210% (102.1.1~103.12.31) 負債比率≤200% (104.1.1以後) 利率保障倍數≥250% 有形淨值≥100億元 財務比率係以半年度及年度合併財務報告為準,倘無法符合財務比率,至遲應於提供次一期財務報告之日前改善。	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≤210% (103.12.23~103.12.31) 負債比率≤200% (104.1.1~104.12.31) 負債比率≤180% (105.1.1以後) 利率保障倍數≥250% 有形淨值≥100億元 財務比率係以半年度及年度合併財務報告為準,倘無法符合財務比率,至遲應於提供次一期財務報告之日前改善。																
清償期限	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,償還期限及金額比率如下: <table><tr><th>還款日</th><th>額比率</th></tr><tr><td>動用第24個月</td><td>10%</td></tr><tr><td>第30個月</td><td>10%</td></tr><tr><td>第36個月</td><td>10%</td></tr><tr><td>第42個月</td><td>15%</td></tr><tr><td>第48個月</td><td>15%</td></tr><tr><td>第54個月</td><td>20%</td></tr><tr><td>第60個月</td><td>20%</td></tr></table>	還款日	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餘額。	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。	自本案首次動用日起算至屆滿24個月之日為第一期,之後以每6個月為一期,共分3期攤還本金,第1~2期各攤還本金之10%,餘80%於第3期一次全數清償。 倘借款人執行授信期限展延權且獲聯合授信銀行團同意時,則前述第3期應攤還本金改為分5期攤還,即以原第3期改為展延後之第1期,期後每6個月為一期,共分5期平均攤還。	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: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,計分五期平均清償乙項授信於動用期間屆滿日之未清償本金餘額。 丙項: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。
還款日	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%																					

3. 本集團業已提供固定資產作為長期借款之擔保品,請詳附註八「質押之資產」之說明。

4. 民國104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:

年度	金額
104.10.1~105.9.30	\$5,465,651
105.10.1~106.9.30	5,719,824
106.10.1~107.9.30	1,737,596
107.10.1~108.9.30	1,594,400
108.10.1 以後	1,600,000
合計	\$16,117,471

(十六) 負債準備—流動

銷貨退回及折讓

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓,於商品銷售時作為營業收入之減項,並估列相關負債準備。

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

	104年1月1日	當期新增	當期迴轉	104年9月30日
銷貨退回及折讓-流動	\$19,648	\$150,986	\$152,519	\$18,115
	103年1月1日	當期新增	當期迴轉	103年9月30日
銷貨退回及折讓-流動	\$17,989	\$159,467	\$157,653	\$19,803

(十七) 退休金

1. 確定福利計畫

- (1) 榮成公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有下式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。榮成公司按月就薪資總額15%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。
- (2) 民國104年及103年7月1日至9月30日暨民國104年及103年1月1日至9月30日，榮成公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為3,415仟元、3,581仟元、10,244仟元及10,743仟元。
- (3) 本集團於民國104年9月30日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為13,659仟元。

2. 確定提撥計畫

- (1) 自民國94年7月1日起，榮成公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。榮成公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國104年及103年7月1日至9月30日暨民國104年及103年1月1日至9月30日，榮成公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為5,383仟元、4,819仟元、15,729仟元及14,154仟元。
- (2) L&C公司、Dalton公司、榮成紙業(中國)控股公司、榮成投資公司、Packaging公司、Trading公司、昆山榮中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、江蘇榮成公司、蘇州榮成公司、下沙榮成公司、閔行榮成公司、平湖榮成公司、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按中華人民共和國政府規定之養老保險制度，每月依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，其提撥比率依員工戶籍之不同提撥8%專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。每月員工之退休金由政府管理統籌安排，另日本榮成係就當地員工每月薪資總額之特定率提撥退休金，上開公司除按月提撥外，並無進一步義務。民國104年及103年7月1日至9月30日暨民國104年及103年1月1日至9月30日，中國子公司及日本榮成依上開退休辦法認列之退休金成本分別為26,192仟元、21,475仟元、72,609仟元及60,345仟元。

(3)民國104年及103年7月1日至9月30日暨民國104年及103年1月1日至9月30日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為31,575仟元、26,294仟元、88,338仟元及74,499仟元。

(十八)股本及增(減)資案

截至民國104年9月30日、103年12月31日及103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，實收股本皆為8,371,133仟元。

(十九)資本公積

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
發行溢價	\$238,025	\$238,025	\$238,025
公司債轉換溢價	135,312	135,312	135,312
庫藏股票交易	494,147	494,147	494,147
實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	229,734	226,362	227,156
關聯企業股權淨值變動數	1,072	1,072	1,072
應付可轉換公司債之權益組成項目－認股權	91,280	91,280	91,280
員工認股權	13,982	13,982	13,982
員工認股權失效	10,534	10,534	10,534
合計	<u>\$1,214,086</u>	<u>\$1,210,714</u>	<u>\$1,211,508</u>

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，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積後始得分配，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分配盈餘中。

首次採用IFRSs時，榮成公司依金管會於民國101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。榮成公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。

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. 董事酬勞年終時依榮成公司獲利情形另訂加發報酬，董事長之報酬得依獲利情形與業界水準加計支給。
- E. 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

- (1) 榮成公司民國103年度及102年度之盈餘分配案分別於民國104年3月20日及民國103年3月21日經董事會決議通過，並分別於民國104年6月9日及103年6月11日經股東常會決議照案通過民國103年度及102年度盈餘分配案，決議分配數與擬議分配案均相同。茲列示如下：

茲將民國103年度及102年度盈餘分配案列示如下：

	103年度		102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	\$87,363	\$87,363	\$84,787	\$84,787
現金股利	750,873	750,873	627,443	627,443
合計	\$838,236	\$838,236	\$712,230	\$712,230

- (2) 有關榮成公司董事會通過及股東會決議之盈餘分配案相關資訊，可至公開資訊觀測站中查詢。

- (3) 有關榮成公司員工紅利及董事酬勞資訊，請詳附註六（二十八）「員工福利費用」。

(二十一) 庫藏股票

1. 庫藏股明細如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
自行買回公司股票	\$27,254	\$27,254	\$27,254

2. 榮成公司庫藏股票變動情形如下：

買回原因	104年1月1日至9月30日			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
買回轉讓予員工	2,810,000	-	-	2,810,000

買回原因	103年1月1日至9月30日			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
買回轉讓予員工	2,810,000	-	-	2,810,000

- (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。
- (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，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (3) 依中華民國證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(二十二) 非控制權益

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
期初餘額	\$1,069,357	\$1,026,444
採用權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數	-	7
歸屬於非控制權益之本期淨利	5,967	26,398
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	18,579	3,444
備供出售金融商品未實現損益	(531)	146
實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	(5,646)	2,958
非控制權益增減	-	1,213
期末餘額	\$1,087,726	\$1,060,610

本集團民國104年及103年1月1日至9月30日並未與非控制權益進行交易。

(二十三) 其他權益項目

	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	權益工具投資	合計
104年1月1日餘額	\$533,975	\$680,699	\$1,214,674
採權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	217,226	(652,944)	(435,718)
備供出售金融商品未實現損益	-	(802)	(802)
104年9月30日餘額	\$751,201	\$26,953	\$778,154
103年1月1日	\$194,959	\$727,347	\$922,306
採權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	33,968	180,006	213,974
備供出售金融商品未實現損益	-	(235)	(235)
103年9月30日	\$228,927	\$907,118	\$1,136,045

(二十四)所得稅

1. 所得稅費用(利益)主要組成如下：

(1)認列於當期損益之所得稅

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	\$47,150	\$151,264	\$210,890	\$254,896
其他	34,853	-	34,853	-
以前年度所得稅高低估	(365)	(5,104)	21,999	5,172
遞延所得稅費用(利益)：				
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用(利益)	14,141	62,366	40,488	68,580
未分配盈餘加徵10% 匯差	-	-	3,651	14,225
所得稅費用	\$95,779	\$208,518	\$311,881	\$342,873

(2)認列於其他綜合損益之所得稅

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
遞延所得稅費用(利益)：				
國外營運機構財務報告所產生之兌換差額	\$94,220	\$48,874	\$44,492	\$6,957
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	\$94,220	\$48,874	\$44,492	\$6,957

2. 現行稅法規範如下：

榮成公司民國104年及103年1月1日至9月30日適用之中華民國營利事業所得稅法定稅率皆為17%，並依中華民國「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

榮成中國於開曼群島註冊登記，無需繳納所得稅。榮成中國於大陸地區營運之子公司，除平湖環保科技因其營業性質，符合三免三減半之規定，民國99年至民國101年免繳營利事業所得稅，民國102年至民國104年減半徵收；江蘇榮成、無錫榮成及平湖榮成分別於民國101年10月、民國103年10月及民國104年10月獲得中華人民共和國高新技術企業認定，分別自民國101年至民國103年、民國103年至民國105年及民國104年至106年適用所得稅率為15%，餘係依據「中華人民共和國企業所得稅法」之規定，適用所得稅率25%。

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)。

3. 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101年度。

4. 未分配盈餘相關資訊：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
86年度以前	\$19,613	\$19,613	\$19,613
87年度以後	2,664,162	2,724,370	2,734,780
合計	<u>\$2,683,775</u>	<u>\$2,743,983</u>	<u>\$2,754,393</u>

5. 兩稅合一相關資訊：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$336,617</u>	<u>\$400,554</u>	<u>\$341,268</u>

	103年度 (實際%)	102年度 (實際%)
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>17.76</u>	<u>18.28</u>

榮成公司民國103年度實際之稅額扣抵比率為17.76%，但依新修正之所得稅法第66條之6規定，屬中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自民國104年1月1日起分配盈餘時開始適用。

(二十五)每股盈餘

	104年7月1日至9月30日			103年7月1日至9月30日		
	加權平均 流通在外 稅後金額	每股盈 餘(元)		加權平均 流通在外 稅後金額	每股盈 餘(元)	
基本每股盈餘：						
歸屬於母公司普通股股東繼續營業單位之本期淨利	\$260,874	834,303	\$0.31	\$460,445	792,637	\$0.58
稀釋每股盈餘：						
具稀釋作用之潛在普通股之影響						
員工分紅		1,040			793	
歸屬於母公司普通股股東繼續營業單位之本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$260,874</u>	<u>835,343</u>	<u>\$0.31</u>	<u>\$460,445</u>	<u>793,430</u>	<u>\$0.58</u>

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

	104年1月1日至9月30日			103年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數	每股盈 餘(元)	稅後金額	加權平均 流通在外 股數	每股盈 餘(元)
基本每股盈餘：						
歸屬於母公司普通股股東繼續營業單位之本期淨利	\$775,754	834,303	\$0.93	\$870,765	792,637	\$1.10
稀釋每股盈餘：						
具稀釋作用之潛在普通股之影響						
員工分紅		1,040			793	
歸屬於母公司普通股股東繼續營業單位之本期淨利加潛在普通股之影響	\$775,754	835,343	\$0.93	\$870,765	793,430	\$1.10

若榮成公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

(二十六)營業收入

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
商品銷售收入	\$6,898,746	\$7,017,909	\$20,455,672	\$20,449,043
減：銷貨退回及折讓	(59,104)	(57,957)	(172,056)	(167,789)
其他營業收入	94,347	64,099	138,585	79,153
合計	\$6,933,989	\$7,024,051	\$20,422,201	\$20,360,407

(二十七)營業外收入及支出

1. 其他收入

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
租金收入	\$1,190	\$260	\$3,512	\$1,077
利息收入	14,513	6,857	32,369	25,038
股利收入	1,572	931	1,572	1,045
備抵呆帳轉收入	8,025	4,949	8,030	6,784
其他收入－其他	75,918	65,566	137,957	115,629
合計	\$101,218	\$78,563	\$183,440	\$149,573

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

2. 其他利益及損失

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
處分投資損失-採權益法 之長期股權投資	\$-	\$-	\$(301)	\$-
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	766	2,681	(708)	2,150
淨外幣兌換利益(損失)	(140,891)	178,800	(227,502)	(228,053)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益(損失)	(63,750)	(37)	(63,651)	68
其他	(8,315)	3,901	(32,675)	(47,111)
合計	<u>\$(212,190)</u>	<u>\$185,345</u>	<u>\$(324,837)</u>	<u>\$(272,946)</u>

3. 財務成本

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
利息費用：				
銀行借款之利息	\$179,955	\$197,652	\$526,196	\$609,765
應付公司債	7,753	-	23,141	-
減：符合要件之資產資 本化金額	(9,088)	-	(21,184)	-
財務成本合計	<u>\$178,620</u>	<u>\$197,652</u>	<u>\$528,153</u>	<u>\$609,765</u>

(二十八)員工福利費用

1. 員工福利費用及折舊費用依功能別彙總如下：

功能別 性質別	104年7月1日至9月30日			103年7月1日至9月30日		
	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
員工福利費用						
薪資費用	\$208,197	\$179,243	\$387,440	\$181,663	\$158,170	\$339,833
勞健保費用	19,726	11,111	30,837	16,297	10,284	26,581
退休金費用	23,715	12,631	36,346	19,730	11,755	31,485
其他員工福利費用	2,871	15,417	18,288	16,043	9,057	25,100
折舊費用	288,914	33,988	322,902	255,418	52,595	308,013

功能別 性質別	104年1月1日至9月30日			103年1月1日至9月30日		
	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
員工福利費用						
薪資費用	\$617,067	\$500,100	\$1,117,167	\$549,341	\$459,545	\$1,008,886
勞健保費用	53,845	34,047	87,892	46,552	30,804	77,356
退休金費用	65,008	38,293	103,301	56,615	34,005	90,620
其他員工福利費用	54,352	40,173	94,525	46,617	25,485	72,102
折舊費用	862,722	91,496	954,218	827,958	95,465	923,423

2. 攤銷費用依功能別彙總如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
營業成本	\$28	\$86	\$182	\$183
推銷費用	\$27	\$-	\$54	\$-
管理費用	\$10,430	\$9,303	\$30,832	\$19,674
研發費用	\$65	\$(2,645)	\$247	\$258

3. 依榮成公司章程規定，榮成公司於分派盈餘時，應分派員工紅利不得低於百分之一，董事酬勞年終時依榮成公司獲利情形另訂加發報酬，董事長之報酬得依獲利情形與業界水準加計支給。

惟依民國104年5月20日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

4. 民國104年及103年7月1日至9月30日暨104年及103年1月1日至9月30日員工紅利估列金額分別為2,348仟元、451仟元、6,982仟元及4,144仟元，係以榮成公司截至該段期間止之稅後淨利乘上榮成公司章程所訂員工紅利分配成數為估計基礎，並認列為民國104年及103年1月1日至9月30日之營業成本及營業費用。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為股東會決議年度之損益。
5. 民國103年7月1日至8月31日暨103年1月1日至8月31日屬變動董監酬勞估列金額皆為0仟元，係以榮成公司截至該段期間止之稅後淨利乘上榮成公司章程所訂董監酬勞分配成數為估計基礎，並認列為民國103年1月1日至8月31日之營業成本及營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為股東會決議年度之損益。民國103年7月1日至8月31日暨103年1月1日至8月31日屬固定董監酬勞估列金額分別為1,082仟元及4,262仟元，係榮成公司章程授權董事會，依各董監事貢獻度每月支領25仟元至100仟元間之報酬，不論盈虧均需給付。

民國103年8月25日榮成公司召開103年度股東臨時會改選董事及獨立董事，並由全體獨立董事組成審計委員會替代監察人職能。民國103年9月1日至9月30日及104年7月1日至9月30日暨103年9月1日至9月30日及104年1月1日至9月30日屬變動董事酬勞估列金額皆為0仟元，係以榮成公司截至該段期間止之稅後淨利乘上榮成公司章程所訂全體董事酬勞分配成數為估計基礎，並認列為民國104年1月1日

至9月30日之營業成本及營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為股東會決議年度之損益。民國103年9月1日至9月30日及104年7月1日至9月30日暨103年9月1日至9月30日及104年1月1日至9月30日屬固定董事酬勞估列金額分別為620仟元及1,860仟元暨620仟元及5,580仟元，係榮成公司章程授權董事會，依各董事貢獻度每月支領25仟元至100仟元間之報酬，不論盈虧均需給付。

榮成公司民國104年6月9日之股東會亦決議配發民國103年度員工現金紅利及董監酬勞分別為7,836仟元及0仟元。前述各項決議配發金額與榮成公司於民國104年3月20日之董事會決議並無差異，並已於民國103年度以費用列帳。

榮成公司民國103年6月11日之股東會亦決議配發民國102年度員工現金紅利及董監酬勞分別為7,631仟元及0仟元。前述各項決議配發金額與榮成公司於民國103年3月21日之董事會決議並無差異，並已於民國102年度以費用列帳。

6. 有關榮成公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董事酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站中查詢。

(二十九) 非現金及部分現金交易

民國104年及103年1月1日至9月30日不動產、廠房及設備之增添與現金流量表之取得不動產、廠房及設備之調節如下：

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$2,001,879	\$638,973
期初應付設備款	210,125	430,230
期末應付設備款	(346,782)	(527,056)
匯率影響數	7,513	(18,557)
支付現金數	<u>\$1,872,735</u>	<u>\$523,590</u>

(三十) 營運之季節性

因中國農曆年之季節性因素所帶動出來之消費潮，廠商於下半年度大量訂製包裝材料，致使得下半年度會產生較上半年度高的銷貨收入和營業利潤。

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

榮成公司為本集團之最終控制者。

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

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$109,124	\$117,653	\$278,787	\$350,010
其他關係人-榮成公司為 該公司之法人董事	36,568	36,552	112,636	114,353
合計	<u>\$145,692</u>	<u>\$154,205</u>	<u>\$391,423</u>	<u>\$464,363</u>

上開銷貨係按一般銷貨條件(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，一般約定收款期限介於一至四個月之間。商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 進 貨

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$429,380	\$280,796	\$1,229,663	\$919,480
其他關係人	2,109	2,369	8,129	9,211
其他關係人-榮成公司 為該公司之法人董事	1,612	1,755	4,845	5,184
合計	<u>\$433,101</u>	<u>\$284,920</u>	<u>\$1,242,637</u>	<u>\$933,875</u>

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，一般約定付款方式約介於一至二個月之間，與一般廠商並無顯著不同。

3. 應收關係人款項(不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應收票據	其他關係人-榮成公司為 該公司之法人董事	\$17,408	\$14,787	\$18,418
應收帳款	關聯企業	174,688	190,407	201,786
應收帳款	其他關係人-榮成公司為 該公司之法人董事	14,587	12,141	11,824
其他應收款	關聯企業	1,685	1,554	2,527
其他應收款	其他關係人-非控制權益 股東	-	-	92
合計		<u>\$208,368</u>	<u>\$218,889</u>	<u>\$234,647</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。民國104年及103年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

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

4. 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳列項目	關係人類別	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付帳款	關聯企業	\$340,379	\$310,362	\$242,710

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

5. 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別	取得價款			
	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$4,700	\$13,360	\$8,680	\$201,545
其他關係人-本公司董事長之近 親家庭成員	-	-	300	1,990
合計	\$4,700	\$13,360	\$8,980	\$203,535

向關聯企業購買土地，及關聯企業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。

6. 其他關係人交易

(1) 榮成公司與關係人其他交易事項列示如下：

關係人類別	性質	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
關聯企業	汽電費、供應物資(帳列製造成本減項)、服務費收入及修繕費	\$43,256	\$43,454	\$118,331	\$123,355
其他關係人	捐贈支出	-	-	-	1,000
合計		\$43,256	\$43,454	\$118,331	\$124,355

(2) 民國104年9月30日、103年12月31日及103年9月30日，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)，其所有權登記於榮成公司董事長之近親家庭成員名下，榮成公司並取得承諾書以為保全。

7. 背書保證及保證情形

關係人類別	性質	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
關聯企業	背書保證餘額	\$350,000	\$350,000	\$350,000

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

關係人類別	性質	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
關聯企業	背書保證手續費 收入	\$250	\$492	\$750	\$1,241

(三)主要管理階層薪酬資訊

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$7,378	\$8,552	\$24,425	\$30,538

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

八、質押之資產

本集團提供下列資產作為借款等用途之擔保品：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應收款項	\$1,370,488	\$2,091,610	\$140,372
其他金融資產-流動	36,299	27,434	169,288
不動產、廠房及設備-土地	1,496,934	1,496,934	1,441,181
不動產、廠房及設備-房屋及建築	840,281	873,461	530,966
不動產、廠房及設備-機器設備	4,281,629	4,614,929	5,022,757
不動產、廠房及設備-運輸設備	-	-	1,684
不動產、廠房及設備-其他設備	970	1,082	56,076
長期預付租金	296,932	370,397	107,016
存出保證金	-	-	210
合計	\$8,323,533	\$9,475,847	\$7,469,550

質押或抵押資產係以帳面價值表達。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本集團因借款等事項所開立之未收回保證票據如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
購料、綜合貸款額度	\$1,295,391	\$1,191,393	\$798,893
其他(售紙箱、押標金及承租汽車等)	3,750	3,350	3,350
合計	\$1,299,141	\$1,194,743	\$802,243

(二)本集團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，列示如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
已開立未用遠期信用狀	\$1,401,161	\$2,821,347	\$1,455,409

(三)本集團對外背書保證額度及已使用額度金額，列示如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
對外背書保證額度	\$24,373,725	\$24,312,285	\$23,786,740
已使用額度	(11,053,690)	(17,158,415)	(16,378,416)
未使用額度	\$13,320,035	\$7,153,870	\$7,408,324

(四)本集團已簽訂之重大設備採購合約彙總如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
合約總價	\$4,615,998	\$4,044,186	\$2,874,158
已計價金	(2,393,297)	(1,250,023)	(1,158,768)
未計價金	\$2,222,701	\$2,794,163	\$1,715,390

十、重大之災害損失：無該事項。

十一、重大之期後事項

(一)民國95年及96年間下沙榮成及榮成公司與添進裕機械股份有限公司（以下簡稱添進裕公司）分別商議擬訂購複瓦機，添進裕公司報價金額分別為美金2,620仟元及美金2,300仟元。後因故未與添進裕公司進行採購商議，遭添進裕公司對榮成公司訴請賠償。此案經地方法院一審(台北地方法院97年重訴948號)判決榮成公司全部勝訴，不需付款；添進裕公司不服提起上訴，經高等法院(台北高等法院99年重上字第240號)於民國102年7月宣判，二審判決認定榮成公司不需為下沙榮成採購案負責；而榮成公司本身採購案之合約並未成立，榮成公司不需負擔給付買賣價款責任，但法院認為榮成公司應賠償添進裕公司因信賴關係而受損害計新台幣6,795仟元及自民國97年9月5日起至清償日止，按週年利率5%計算之法定遲延利息。截至財報出具日止，本案經榮成公司上訴成功，最高法院廢棄二審判決，目前經高等法院重新審理中。

(二)截至民國104年9月30日止下沙榮成及閔行榮成對於上海榮菱包裝製品有限公司（以下簡稱上海榮菱）分別有應收款項人民幣4,082仟元及3,289仟元未收回，主要貨款訴訟經上海浦東新區人民法院(2014年浦民二商初字第1447號及1454號)於民國103

年9月同時宣判，一審判決認定上海榮菱應給付下沙榮成及閔行榮成分別為人民幣3,103仟元及3,052仟元，案件在第一審確定後聲請法院執行，閔行榮成於民國104年2月16日收回1,032仟元。尚餘之應收帳款及應收代墊股款約為人民幣1,216仟元可另案起訴。截至財務報告出具日止，上海榮菱仍有營運活動並且不服第一審判決提起上訴，本集團評估此債權應可收回不致發生損失。

十二、其 他

(一)資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

(1)非以公允價值衡量之金融工具，其帳面金額係公允價值之合理近似值者：

現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產-流動、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金。

(2)非以公允價值衡量之金融工具，其公允價值如下表所示：

	帳面金額		公允價值	
		第一等級	第二等級	第三等級
104年9月30日				
金融負債：				
應付公司債	\$1,541,938	\$-	\$1,560,800	\$-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	16,117,471	-	16,117,471	-
合計	<u>\$17,659,409</u>	<u>\$-</u>	<u>\$17,678,271</u>	<u>\$-</u>
103年12月31日				
金融負債：				
應付公司債	\$1,518,797	\$-	\$1,537,280	\$-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	17,190,985	-	17,190,985	-
合計	<u>\$18,709,782</u>	<u>\$-</u>	<u>\$18,728,265</u>	<u>\$-</u>

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

	帳面金額	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
103年9月30日				
金融負債：				
應付公司債	\$1,511,161	\$-	\$1,523,680	\$-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	14,477,876	-	14,477,876	-
合計	<u>\$15,989,037</u>	<u>\$-</u>	<u>\$16,001,556</u>	<u>\$-</u>

(3)以公允價值衡量之金融工具，其公允價值資訊詳附註十二(三)。

2. 本集團估計衡量金融商品工具公允價值所使用之方法及假設如下：

(1)長期借款(包含一年或一營業週期內到期)以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為本集團之長期借款均係採機動利率，其已照市場情況調整。而且本集團在借款合同上亦無特殊之借款條件，故本集團之借款利率應近似於市場利率。以其預期現金流量之折現值估計其公允價值，約當於其帳面價值。

(2)應付可轉換債券：係榮成公司發行之可轉換公司債，其票面利率與市場利率約當，透過二元樹可轉債評價模型計算，約當於其帳面金額。

3. 財務風險管理政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

4. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險管理

市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，主要由匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)組成。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量變動之風險，本集團以遠期外匯合約及外幣借款以規避此匯率風險，前述規避匯率風險之方式可協助本集團減少因匯率變動產生之風險但無法完全排除此風險之影響。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部位通常相當，此時會產生自然避險效果，惟若有部位不相當時，則以衍生工具規避匯率風險，基於前述規避風險之方式不符合避險會計之規定，因此並未採用避險會計。另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣，部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	104年9月30日			103年12月31日			103年9月30日		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
日幣	\$171,884	0.27	\$46,409	\$103,568	0.26	\$26,928	\$30,281	0.28	\$8,479
美金	10,568	32.87	347,370	19,021	31.65	602,015	19,106	30.42	581,205
人民幣	2,581,020	5.18	13,369,684	2,297,411	5.10	11,716,796	2,397,462	4.93	11,819,488
採權益法之投資									
美金	5,545	32.87	182,233	6,272	31.65	198,505	6,743	30.42	205,116
人民幣	70,565	5.18	365,242	70,637	5.10	359,682	69,622	4.93	343,513
金融負債									
貨幣性項目									
日幣	219,000	0.27	59,130	120,000	0.26	31,200	59,000	0.28	16,520
人民幣	3,337,898	5.18	17,290,312	4,027,802	5.10	20,541,790	4,126,919	4.93	20,345,711

註：匯率係每單位外幣兌換為新台幣之金額。

上述匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收款項、採權益法之投資、借款及應付款項等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國104年9月30日、103年12月31日及103年9月30日當新台幣相對於日幣、人民幣及美金升值或貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本集團民國104年及103年7月1日至9月30日暨民國104年及103年1月1日至9月30日之損益將分別(減少)或增加13,060仟元、13,179仟元、(35,860)仟元及(79,531)仟元；權益將分別(減少)或增加123仟元、(84)仟元、5,475仟元及5,486仟元。兩期分析係採用相同基礎。

另，本集團民國104年及103年7月1日至9月30日暨民國104年及103年1月1日至9月30日貨幣性項目因匯率波動具重大影響之全部兌換損益(含已實現及未實現)之彙總金額分別為(損失)/利益(140,891)仟元、178,800仟元、(227,502)仟元及(228,053)仟元。

利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險，本集團之利率風險主要係來自於固定收益投資及固定利率借款。

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日固定收益投資之公允價值變動為計算基礎，並假設持有一個季度，假若利率上升/下降1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本集團於民國104年及103年1月1日至9月30日之損益將分別(減少)/增加(5,323)仟元及(5,965)仟元。

權益價格風險

本集團持有國內之上市櫃權益證券，此等權益證券之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃權益證券分別屬持有供交易及備供出售類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會及審計委員會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬持有供交易之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上升/下降1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本集團於民國104年及103年1月1日至9月30日之損益將均為增加/減少8仟元。

屬備供出售之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格下跌1%，對於本集團民國104年及103年1月1日至9月30日之損益或權益之影響分別為9仟元及15仟元；若權益證券價格上漲1%，將僅對權益造成影響，對於損益將不產生任何影響。

(2)信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

營業活動相關之信用風險

每一事業單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國104年9月30日、103年12月31日及103年9月30日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項餘額之百分比分別為7.55%、9.48%及12.48%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

財務活動相關之信用風險

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、轉換公司債及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，基於利率變動之可能性或幅度很小，因此以資產負債表日之利率推估。

<u>非衍生金融工具</u>	<u>短於一年</u>	<u>二至三年</u>	<u>四至五年</u>	<u>五年以上</u>	<u>合計</u>
104年9月30日					
短期借款	\$8,013,494	\$-	\$-	\$-	\$8,013,494
應付短期票券	850,000	-	-	-	850,000
應付款項	3,605,472	-	-	-	3,605,472
應付公司債	-	1,600,000	-	-	1,600,000
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	5,465,651	7,457,420	3,194,400	-	16,117,471
103年12月31日					
短期借款	\$7,093,963	\$-	\$-	\$-	\$7,093,963
應付款項	3,107,980	-	-	-	3,107,980
應付公司債	-	1,600,000	-	-	1,600,000
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	4,293,850	10,379,452	2,517,683	-	17,190,985

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

<u>非衍生金融工具</u>	<u>短於一年</u>	<u>二至三年</u>	<u>四至五年</u>	<u>五年以上</u>	<u>合計</u>
103年9月30日					
短期借款	\$8,546,719	\$-	\$-	\$-	\$8,546,719
應付短期票券	850,000	-	-	-	850,000
應付款項	2,815,827	-	-	-	2,815,827
應付公司債	-	1,600,000	-	-	1,600,000
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	3,875,033	10,169,543	433,300	-	14,477,876
<u>衍生金融工具</u>	<u>短於一年</u>	<u>二至三年</u>	<u>四至五年</u>	<u>五年以上</u>	<u>合計</u>
104年9月30日					
流入	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
流出	57,927	-	-	-	57,927
淨額	\$(57,927)	-	-	-	\$(57,927)

民國103年12月31日及103年9月30日無操作衍生金融工具。上表關於衍生金融工具之揭露係採用未經折現之淨額現金流量表達。

(三)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(二)1. 說明。本集團以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十)說明。

2. 下表為金融及非金融工具之公允價值所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資及受益憑證的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

3. 本集團於民國104年9月30日、103年12月31日及103年9月30日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類如下：

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

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
104年9月30日				
金融資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
權益證券	\$765	\$-	\$-	\$765
備供出售金融資產				
權益證券	916	-	-	916
	<u>\$1,681</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,681</u>
金融負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$57,927	\$-	\$57,927
	<u>\$-</u>	<u>\$57,927</u>	<u>\$-</u>	<u>\$57,927</u>
103年12月31日				
金融資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
權益證券	\$845	\$-	\$-	\$845
備供出售金融資產				
權益證券	1,718	-	-	1,718
	<u>\$2,563</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,563</u>
103年9月30日				
金融資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
權益證券	\$803	\$-	\$-	\$803
備供出售金融資產				
權益證券	1,476	-	-	1,476
	<u>\$2,279</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,279</u>

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	上市(櫃)公司股票	開放型基金
市場報價	收盤價	淨值

(2) 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

5. 民國104年及103年1月1日至9月30日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

十三、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(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)	附表三
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上	附表四
5	取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無
6	處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上	附表五
8	應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上	附表六
9	從事衍生工具交易	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(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)	附表十
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。	附表十一
5	取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無
6	處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無
7	與關係人進、銷貨交易金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上	附表十二
8	應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上	附表十三
9	從事衍生工具交易	六(二)

(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	附表十四

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

編號	項 目	附表
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	無
	(2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比	無
	(3)財產交易金額及其所產生之損益數額	無
	(4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的	附表二、附表九
	(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	無
	(6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項	無

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表十五。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

為管理之目的，本集團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。
- D部門：該部門負責紙類製品經銷及大宗原物料買賣。
- 其他部門：該部門負責公共廢水處理及本集團總管理處。

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，並採與合併財務報告中營業損益一致之方式衡量。

(二)應報導部門之損益及財務狀況

	104年7月1日至9月30日						
	A部門	B部門	C部門	D部門	其他部門	調節及銷除	合計
收入							
來自外部客戶收入	\$4,379,687	\$2,117,198	\$(2,167)	\$447,234	\$(7,963)	\$-	\$6,933,989
部門間收入	2,011,771	82,985	282,571	389,415	9,120	(2,775,862)	-
收入合計	<u>\$6,391,458</u>	<u>\$2,200,183</u>	<u>\$280,404</u>	<u>\$836,649</u>	<u>\$1,157</u>	<u>\$(2,775,862)</u>	<u>\$6,933,989</u>
利息費用	129,000	32,058	512	11,209	1,832	4,009	178,620
折舊與攤銷	244,367	75,351	2,775	-	9,625	1,334	333,452
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	-	-	-	-	(8,860)	-	(8,860)
其他重大非現金項目：							
其他	-	-	-	-	-	-	-
應報導部門損益	<u>\$325,990</u>	<u>\$17,107</u>	<u>\$4,003</u>	<u>\$22,865</u>	<u>\$(18,853)</u>	<u>\$(91,473)</u>	<u>\$259,639</u>

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

103年7月1日至9月30日							
	A部門	B部門	C部門	D部門	其他部門	調節及銷除	合計
收入							
來自外部客戶收入	\$4,813,370	\$1,741,567	\$83,461	\$438,138	\$12,234	\$(64,719)	\$7,024,051
部門間收入	1,668,092	30,005	392,101	561,972	7,185	(2,659,355)	-
收入合計	<u>\$6,481,462</u>	<u>\$1,771,572</u>	<u>\$475,562</u>	<u>\$1,000,110</u>	<u>\$19,419</u>	<u>\$(2,724,074)</u>	<u>\$7,024,051</u>
利息費用	\$158,764	\$12,787	\$1,968	\$10,898	\$27,074	\$(13,839)	\$197,652
折舊與攤銷	236,346	74,108	2,466	-	5,644	(3,807)	314,757
採用權益法之關聯企業 及合資損益之份額	-	-	-	-	(9,760)	-	(9,760)
其他重大非現金項目： 其他	-	-	-	-	-	-	-
應報導部門損益	<u>\$693,245</u>	<u>\$46,654</u>	<u>\$(7,283)</u>	<u>\$1,784</u>	<u>\$131,847</u>	<u>\$(382,682)</u>	<u>\$483,565</u>

104年1月1日至9月30日							
	A部門	B部門	C部門	D部門	其他部門	調節及銷除	合計
收入							
來自外部客戶收入	\$13,009,204	\$5,430,732	\$8,804	\$1,938,962	\$34,499	\$-	\$20,422,201
部門間收入	5,729,610	162,375	788,133	1,003,914	28,290	(7,712,322)	-
收入合計	<u>\$18,738,814</u>	<u>\$5,593,107</u>	<u>\$796,937</u>	<u>\$2,942,876</u>	<u>\$62,789</u>	<u>\$(7,712,322)</u>	<u>\$20,422,201</u>
利息費用	393,657	53,896	1,966	68,072	7,632	2,930	528,153
折舊與攤銷	727,237	223,255	8,373	-	23,105	3,563	985,533
採用權益法之關聯企業 及合資損益之份額	-	-	-	-	103,384	-	103,384
其他重大非現金項目： 其他	-	-	-	-	-	-	-
應報導部門損益	<u>\$837,105</u>	<u>\$104,734</u>	<u>\$7,860</u>	<u>\$7,817</u>	<u>\$(69,795)</u>	<u>\$(106,000)</u>	<u>\$781,721</u>
應報導部門資產	<u>\$32,823,277</u>	<u>\$36,275,543</u>	<u>\$66,887</u>	<u>\$1,342,049</u>	<u>\$15,821,201</u>	<u>\$(37,604,244)</u>	<u>\$48,724,713</u>

103年1月1日至9月30日							
	A部門	B部門	C部門	D部門	其他部門	調節及銷除	合計
收入							
來自外部客戶收入	\$14,760,568	\$5,046,512	\$83,461	\$438,138	\$31,728	\$-	\$20,360,407
部門間收入	3,945,837	76,993	808,557	561,972	20,986	(5,414,345)	-
收入合計	<u>\$18,706,405</u>	<u>\$5,123,505</u>	<u>\$892,018</u>	<u>\$1,000,110</u>	<u>\$52,714</u>	<u>\$(5,414,345)</u>	<u>\$20,360,407</u>
利息費用	\$511,105	\$35,647	\$1,968	\$10,898	\$72,901	\$(22,754)	\$609,765
折舊與攤銷	691,045	228,170	6,474	-	17,491	358	943,538
採用權益法之關聯企業 及合資損益之份額	-	-	-	-	118,732	-	118,732
其他重大非現金項目： 其他	-	-	-	-	-	-	-
應報導部門損益	<u>\$1,057,334</u>	<u>\$72,858</u>	<u>\$(3,207)</u>	<u>\$1,784</u>	<u>\$130,808</u>	<u>\$(362,414)</u>	<u>\$897,163</u>
應報導部門資產	<u>\$35,922,455</u>	<u>\$6,547,964</u>	<u>\$293,271</u>	<u>\$1,174,912</u>	<u>\$18,755,710</u>	<u>\$(16,062,541)</u>	<u>\$46,631,771</u>

部門損益包含部門之間因為對另一部門具採權益法評價之長期股權投資及營業往來關係，故其部門損益包含對另一部門之投資損益及營業往來交易，榮成公司及子公司於編製合併部門損益時予以銷除之。

榮成紙業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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	往來項目 (註2)	是否 為關 係人	本期最高餘額 (註3、9)	期末餘額 (註8、9)	實際動支金額 (註9)	利率 區間	資金 貸與 性質 (註4)	業務 往來 金額 (註5)	有短期融 通資金必 要之原因 (註6)	提列 備抵 呆帳 金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註7)	資金貸與總限額 (註7)
													名稱	價值		
0	榮成紙業股份有限公司	平湖榮成環保科技有限公司	其他應收款－關係人	是	\$184,440 (USD 6,000 仟元)	\$184,440 (USD 6,000 仟元)	\$197,220 (USD 6,000 仟元)	3M LIBOR+ 1.30%	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三十為限。 (金額為 4,352,024 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 5,802,698 仟元)
0	榮成紙業股份有限公司	上海閔行榮成紙業有限公司	其他應收款－關係人	是	213,028 (USD 7,000 仟元)	107,590 (USD 3,500 仟元)	115,045 (USD 3,500 仟元)	3M LIBOR+ 1.30%	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三十為限。 (金額為 4,352,024 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 5,802,698 仟元)
0	榮成紙業股份有限公司	無錫榮成環保科技有限公司	其他應收款－關係人	是	1,496,590 (RMB 240,000 仟元) (USD 9,500 仟元)	1,204,560 (RMB 240,000 仟元) (USD - 仟元)	1,137,730 (RMB 220,000 仟元) (USD - 仟元)	2.50% 及3M LIBOR+ 1.30%	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三十為限。 (金額為 4,352,024 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 5,802,698 仟元)
0	榮成紙業股份有限公司	昆山榮成興貿易有限公司	其他應收款－關係人	是	1,560,645 (RMB 315,000 仟元)	- (RMB - 仟元)	- (RMB - 仟元)	3.65%- 4.00%	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三十為限。 (金額為 4,352,024 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 5,802,698 仟元)
0	榮成紙業股份有限公司	昆山寶隆興貿易有限公司	其他應收款－關係人	是	1,767,903 (RMB 359,000 仟元)	- (RMB - 仟元)	- (RMB - 仟元)	3.65%- 4.00%	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三十為限。 (金額為 4,352,024 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 5,802,698 仟元)

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

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否 為關 係人	本期最高餘額 (註3、9)	期末餘額 (註8、9)	實際動支金額 (註9)	利率 區間	資金 貸與 性質 (註4)	業務 往來 金額 (註5)	有短期融 通資金必 要之原因 (註6)	提列 備抵 呆帳 金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註7)	資金貸與總限額 (註7)
													名稱	價值		
0	榮成紙業股份有限公司	江蘇榮成環保科技股份有限公司	其他應收款－關係人	是	\$1,802,840 (RMB 360,000 仟元)	\$1,802,840 (RMB 360,000 仟元)	\$1,810,025 (RMB 350,000 仟元)	3.50%	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三十為限。 (金額為 4,352,024 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 5,802,698 仟元)

註1：編號欄之填寫方法如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：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…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者填1或屬有短期融通資金之必要者填2。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，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7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

註9：實際動支金額係以財務報告日匯率換算台幣，另本期最高餘額及期末餘額係以董事會決議日之匯率換算。

榮成紙業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註3)	本期最高背書保證餘額 (註4)	期末背書保證餘額 (註5)	實際動支金額 (註6)	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額 (註3)	屬母公司對子公司背書保證 (註7)	屬子公司對母公司背書保證 (註7)	屬對大陸地區背書保證 (註7)
		公司名稱	關係 (註2)										
0	本公司	寶隆國際股份有限公司	1	背書保證金額以前年度或當年度總業務往來金額高者為限。(金額為423,048 仟元)	\$200,000	\$200,000	\$200,000	—	1.38%	背書保證金額以前年度或當年度總業務往來金額高者為限。(金額為423,048 仟元)	N	N	N
0	本公司	玉瑪工程股份有限公司	1	背書保證金額以前年度或當年度總業務往來金額高者為限。(金額為161,839 仟元)	150,000	150,000	119,000	—	1.03%	背書保證金額以前年度或當年度總業務往來金額高者為限。(金額為161,839 仟元)	N	N	N
0	本公司	平湖榮成環保科技有限公司	3	對單一企業背書保證金額以本公司淨值百分之八十為限。(金額為11,605,397 仟元)	10,978,860	10,978,860	4,079,729	—	75.68%	本公司對外背書保證總額以本公司淨值百分之二百為限。(金額為29,013,492 仟元)	Y	N	Y
0	本公司	無錫榮成環保科技有限公司	3		9,521,072	7,622,269	5,121,898	—	52.54%		Y	N	Y
0	本公司	上海閔行榮成紙業有限公司	3		411,399	184,368	68,784	—	1.27%		Y	N	Y
0	本公司	江蘇榮成環保科技股份有限公司	3		216,089	138,706	68,784	—	0.96%		Y	N	Y
0	本公司	浙江下沙榮成包裝有限公司	3		513,295	441,298	68,784	—	3.04%		Y	N	Y
0	本公司	蘇州榮成紙業有限公司	3		422,720	267,956	137,568	—	1.85%		Y	N	Y
0	本公司	隆發歐洲有限公司	3		76,850	76,850	39,962	—	0.53%		Y	N	N
0	本公司	榮成紙業株式會社	2		294,880	243,010	56,020	—	1.68%		Y	N	N
0	本公司	榮成紙業(中國)控股有限公司	3		1,763,877	1,763,877	165,561	—	12.16%		Y	N	N

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(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)對於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。

註3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列Y。

榮成紙業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：

持有之公司	有價證券（註1）		與有價證券發行人之關係 （註2）	帳列科目	期末				備註 （註4）
	種類	名稱			股數	帳面金額 （註3）	持股 比例	公允價值	
榮成紙業股份有限公司	股 票	中華開發金控股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	44,513	\$394	—	\$394	
	股 票	聯華電子股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	735	8	—	8	
	股 票	鴻海精密工業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,794	325	—	325	
	股 票	大同股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	421	2	—	2	
	股 票	台灣水泥股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,086	36	—	36	
	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	916	—	916	
	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	—	1,065	—	—	
	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	—	—	
	基 金	ZoYi Capital Fund I.L.P.	—	以成本衡量之金融資產－非流動	—	98,375	4.35%	—	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

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

附表四、累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：

買、賣之 公司	有價證券種 類及名稱 (註1)	帳列科目	交易對象 (註2)	關係 (註2)	期初		買入 (註3)		賣出 (註3)				其他		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	股數 (單位)	金額
榮成紙業 股份有限 公司	股票	採權益法 之投資	L&C CO., (B. V. I.) LTD.	採權益法 評價之被 投資公司	218,814,186	\$13,264,501	17,923,093	\$1,092,237	—	—	—	—	—	\$454,529 (註5)	236,737,279	\$14,811,267

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註5：係採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額、國外營運機構財務報表換算之兌換差額、未分配盈餘及資本公積。

榮成紙業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因 (註1)		應收(付)票據、帳款			備註 (註2)
			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	\$203,351	4.17%	1-4個月	依經銷合約約定	1-4個月	應收帳款	\$123,742	15.76%	
榮成紙業股份有限公司	華豐紙品股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	銷 貨	112,636	2.31%	2-3個月	一般銷售條件辦理	2-3個月	應收票據 應收帳款	17,408 14,587	5.00% 1.86%	
榮成紙業股份有限公司	美國邁狄國際股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	進 貨	127,743 (USD 4,060 仟元)	4.49%	L/C到單付款	一般銷售條件辦理	L/C到單付款	-	-	-	

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收（付）款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

榮成紙業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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	交易對象名稱	關 係	應收關係人 款項餘額（註1）	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	平湖榮成環保科技有限公司	本公司經由子公司間接持有股權 超過50%之被投資公司	其他應收款－關係人 \$198,278 (USD 6,032 仟元)	0次	—	—	—	—
榮成紙業股份有限公司	上海閔行榮成紙業有限公司	本公司經由子公司間接持有股權 超過50%之被投資公司	其他應收款－關係人 115,472 (USD 3,513 仟元)	0次	—	—	—	—
榮成紙業股份有限公司	無錫榮成環保科技有限公司	本公司經由子公司間接持有股權 超過50%之被投資公司	其他應收款－關係人 1,142,061 (RMB 220,837 仟元)	0次	—	—	—	—
榮成紙業股份有限公司	江蘇榮成環保科技股份有限公司	本公司經由子公司間接持有股權 超過50%之被投資公司	其他應收款－關係人 1,819,442 (RMB 351,821 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 123,742	1.99次	—	—	—	—

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款…等分別填列。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

榮成紙業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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（不包含大陸被投資公司）：

投資公司 名稱	被投資公司 (註1、2) 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 (註2(2))	本期認列之 投資(損)益 (註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	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 \$344,790 仟元	USD \$309,790 仟元	236,737,279	96.52%	\$14,811,267	\$204,092	\$196,697	子公司
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	53,268,062	99.57%	682,777	19,999	19,913	子公司
榮成紙業股份有限公司	榮成紙業株式 会社	千葉縣松戶市北松戶一丁目6番地之2	古紙等資源再利用製品與紙類製品之買賣及進出口業務	JPY 15,000 仟元	JPY 15,000 仟元	-	100.00%	6,482	1,446	1,446	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	58,221,146	47.81%	613,742	73,991	35,375	權益法評價之被投資公司
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	294,230	294,230	28,562,018	31.98%	303,149	49,840	15,939	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	台北市復興北路337號10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%	243,639	90,089	19,288	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	61,534	61,534	4,707,456	22.63%	75,337	16,367	3,705	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	11,591,808	47.41%	156,882	17,300	8,202	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	43,832	43,832	2,724,000	20.95%	6,893	(3,634)	(761)	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	712,500	47.50%	38,213	5,183	2,495	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%	356,815	79,308	20,580	權益法評價之被投資公司

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

榮成紙業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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 項目 (註2)	是否 為關 係人	本期最高餘額 (註3、9)	期末餘額 (註8、9)	實際動支金額 (註9)	利 率 區 間	資金 貸與 性質 (註4)	業務 往來 金額 (註5)	有短期融 通資金必 要之原因 (註6)	提列 備抵 呆帳 金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註7)	資金貸與總限額 (註7)
													名稱	價值		
1	L&C CO., (B. V. I.) LTD.	平湖榮成 環保科技 有限公司	其他應 收款－ 關係人	是	\$31,375 (USD 1,000 仟元)	\$31,375 (USD 1,000 仟元)	\$32,870 (USD 1,000 仟元)	3M LIBOR +2.00%	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 四十為限。 (金額為 6,121,123 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 6,121,123 仟元)
2	榮成紙業 (中國)控 股有限公 司	江蘇榮成 環保科技 股份有限 公司	其他應 收款－ 關係人	是	2,376,335 (RMB 475,000 仟元)	2,253,093 (RMB 450,000 仟元)	2,003,112 (RMB 387,000 仟元)	2.00%－ 2.50%	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 百分之三十為限。 (金額為 4,495,733 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 百分之四十為限。 (金額為 5,994,310 仟元)
2	榮成紙業 (中國)控 股有限公 司	上海閔行 榮成紙業 有限公司	其他應 收款－ 關係人	是	89,850 (USD 3,000 仟元)	— (USD — 仟元)	— (USD — 仟元)	3M TAIFX +1.50%	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 百分之三十為限。 (金額為 4,495,733 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 百分之四十為限。 (金額為 5,994,310 仟元)
2	榮成紙業 (中國)控 股有限公 司	浙江下沙 榮成包裝 有限公司	其他應 收款－ 關係人	是	59,900 (USD 2,000 仟元)	59,900 (USD 2,000 仟元)	49,305 (USD 1,500 仟元)	2.50%	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 百分之三十為限。 (金額為 4,495,733 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 百分之四十為限。 (金額為 5,994,310 仟元)
2	榮成紙業 (中國)控 股有限公 司	無錫榮成 環保科技 有限公司	其他應 收款－ 關係人	是	157,025 (USD 5,000 仟元)	— (USD — 仟元)	— (USD — 仟元)	3M LIBOR +2.20%	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 百分之三十為限。 (金額為 4,495,733 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 百分之四十為限。 (金額為 5,994,310 仟元)

榮成紙業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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 項目 (註2)	是否 為關 係人	本期最高餘額 (註3、9)	期末餘額 (註8、9)	實際動支金額 (註9)	利 率 區 間	資金 貸與 性質 (註4)	業務 往來 金額 (註5)	有短期融 通資金必 要之原因 (註6)	提列 備抵 呆帳 金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註7)	資金貸與總限額 (註7)
													名稱	價值		
2	榮成紙業 (中國)控 股有限公 司	平湖榮成 環保科技 有限公司	其他應 收款- 關係人	是	\$1,199,960 (RMB - 仟元) (USD 38,000 仟元)	\$1,191,170 (RMB 230,000 仟元) (USD - 仟元)	\$165,632 (RMB 32,000 仟元) (USD - 仟元)	3.00% 及3M LIBOR +1.55%	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 百分之三十為限。 (金額為 4,495,733 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 百分之四十為限。 (金額為 5,994,310 仟元)

註1：編號欄之填寫方法如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：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…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，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7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

註9：實際動支金額係以財務報告日匯率換算台幣，另本期最高餘額及期末餘額係以董事會決議日之匯率換算。

榮成紙業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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 者公司 名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證限額 (註3)	本期最高 背書保證 餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註7)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註7)	屬對大陸 地區背書 保證 (註7)
		公司名稱	關係 (註2)										
1	榮成紙業 (中國)控 股有限公 司	無錫榮成環保科技有限公司	2	對單一企業背書保證總額為 公司淨值百分之八十為限。 (金額為 11,988,620 仟元)	\$932,250	\$932,250	\$369,585	—	6.22%	對外背書保證總額為公司淨值 百分之一百八十為限。 (金額為 26,974,395 仟元)	Y	N	Y
		平湖榮成環保科技有限公司	2		869,440	869,440	400,990	—	5.80%		Y	N	Y
		上海閔行榮成紙業有限公司	2		157,025	157,025	157,025	—	1.05%		Y	N	Y
2	平湖榮成 環保科技 有限公司	無錫榮成環保科技有限公司	3	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 17,181,144 仟元)	347,816	347,816	—	—	6.07%	對外背書保證總額為公司淨值 百分之三百為限。 (金額為 17,181,144 仟元)	N	N	Y

註1：編號欄之說明如下：

- (1)發行人填0。
- (2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (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)對於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。

註3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列Y。

榮成紙業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：

持有之公司	有價證券（註1）		與有價證券發行人之關係（註2）	帳列科目	期末				備註 （註4）
	種類	名稱			股數(仟股)	帳面金額(註3)	持股比例	公允價值	
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－非流動	310單位	\$581,851	—	\$—	
	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	247,504	14,599,668	95.38%	14,293,432	
	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	87,730	21.05%	87,730	
	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	1,300	(27,563)	100%	(27,563)	
	股權投資	Long Chen Packaging Company(Cayman)	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	100	2,772	100%	2,772	
	股權投資	LongChen Paper Trading 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	160	1,756	80%	1,756	
	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	(28,052)	80%	(28,521)	
Dalton International Limited									
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	0.001	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	153,214	13.30%	153,123	
	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	14,929	211,723	9.89%	121,523	
	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	3,367	59,993	16.19%	59,169	
	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	233,131	1.50%	229,542	
	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	55,152	5.93%	24,714	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。
註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。
註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。
註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

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

附表十一、累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：

買、賣 之公司	有價證券種 類及名稱 (註1)	帳列科目	交易對象 (註2)	關係 (註2)	期初		買入 (註3)		賣出 (註3)				其他		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	股數(單位)	金額
L&C CO., (B. V. I.) LTD.	股票	採權益法 之投資	榮成紙業 (中國) 控股有限 公司	採權益法 評價之被 投資公司	227, 729, 860	\$13, 028, 521	19, 774, 012	\$1, 092, 237	—	—	—	—	—	\$478, 910 (註5)	247, 503, 872	\$14, 599, 668

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註5：係採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額、國外營運機構財務報表換算之兌換差額、未分配盈餘及資本公積。

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

附表十二 、 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	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因 (註1)		應收(付)票據、帳款		備註 (註2)
			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(%)	
無錫榮成環保科技有限公司	蘇州榮成紙業有限公司	榮成公司之孫公司	銷 貨	\$164,829 (RMB 32,843 仟元)	2.02%	貨款預收或月結30天	依經銷合約約定	-	應收帳款 \$22,878 (RMB 4,420 仟元) 應收票據 \$102,324 (RMB 19,769 仟元)	1.10% 3.05%	
無錫榮成環保科技有限公司	江蘇榮成環保科技股份有限公司	榮成公司之孫公司	銷 貨	\$284,756 (RMB 56,739 仟元)	3.48%	貨款預收或月結30天	依經銷合約約定	-	應收帳款 \$184,737 (RMB 35,691 仟元)	8.89%	
無錫榮成環保科技有限公司	浙江下沙榮成包裝有限公司	榮成公司之孫公司	銷 貨	\$157,783 (RMB 31,439 仟元)	1.93%	貨款預收或月結30天	依經銷合約約定	-	應收帳款 \$29,622 (RMB 5,723 仟元)	1.43%	
無錫榮成環保科技有限公司	無錫榮成廢紙回收有限公司	榮成公司之孫公司	進 貨	\$277,248 (RMB 55,243 仟元)	4.01%	貨款預付或月結30天	依經銷合約約定	-	應付帳款 \$16,304 (RMB 3,150 仟元)	1.20%	
無錫榮成環保科技有限公司	上海閔行榮成紙業有限公司	榮成公司之孫公司	銷 貨	\$111,671 (RMB 22,251 仟元)	1.37%	貨款預收或月結30天	依經銷合約約定	-	應收帳款 \$17,345 (RMB 3,351 仟元) 應收票據 \$25,419 (RMB 4,911 仟元)	0.83% 0.76%	
無錫榮成環保科技有限公司	昆山寶隆興貿易有限公司	榮成公司之孫公司	進 貨	\$535,957 (RMB 106,792 仟元)	7.75%	貨款預付或月結30天	依經銷合約約定	-	應付帳款 \$- (RMB - 仟元)	0.00%	
無錫榮成環保科技有限公司	昆山榮成興貿易有限公司	榮成公司之孫公司	銷 貨	\$871,347 (RMB 173,620 仟元)	10.66%	貨款預收或月結30天	依經銷合約約定	-	應收帳款 \$32,842 (RMB 6,345 仟元)	1.58%	
無錫榮成環保科技有限公司	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	\$338,185 (RMB 67,385 仟元)	4.89%	L/C到單付款	依經銷合約約定	-	應付帳款 \$71,232 (RMB 13,762 仟元)	5.24%	
無錫榮成環保科技有限公司	榮成紙業株式会社	榮成公司之子公司	進 貨	\$119,972 (RMB 23,905 仟元)	1.73%	L/C到單付款	依經銷合約約定	-	應付帳款 \$- (RMB - 仟元)	0.00%	
平湖榮成環保科技有限公司	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	\$763,736 (RMB 152,178 仟元)	13.59%	L/C到單付款	依經銷合約約定	-	應付帳款 \$241,657 (RMB 46,688 仟元)	16.29%	

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

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因 (註1)		應收(付)票據、帳款		備註 (註2)
			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(%)	
平湖榮成環保科技有限公司	浙江下沙榮成包裝有限公司	榮成公司之孫公司	銷 貨	\$255,196 (RMB 50,849 仟元)	3.82%	貨款預收或月結30天	依經銷合約約定	-	應收帳款 \$- (RMB - 仟元)	0.00%	
平湖榮成環保科技有限公司	上海閔行榮成紙業有限公司	榮成公司之孫公司	銷 貨	\$249,334 (RMB 49,681 仟元)	3.73%	貨款預收或月結30天	依經銷合約約定	-	應收帳款 \$43,939 (RMB 8,489 仟元) 應收票據 \$79,685 (RMB 15,395 仟元)	2.98% 3.85%	
平湖榮成環保科技有限公司	昆山寶隆興貿易有限公司	榮成公司之孫公司	進 貨	\$467,959 (RMB 93,243 仟元)	8.33%	貨款預付或月結30天	依經銷合約約定	-	應付帳款 \$356,119 (RMB 68,802 仟元)	24.00%	
平湖榮成環保科技有限公司	昆山榮成興貿易有限公司	榮成公司之孫公司	銷 貨	\$1,016,764 (RMB 202,595 仟元)	15.20%	貨款預收或月結30天	依經銷合約約定	-	應收帳款 \$95,420 (RMB 18,435 仟元)	6.48%	
平湖榮成環保科技有限公司	蘇州榮成紙業有限公司	榮成公司之孫公司	銷 貨	\$163,278 (RMB 32,534 仟元)	2.44%	貨款預收或月結30天	依經銷合約約定	-	應收帳款 \$28,494 (RMB 5,505 仟元)	1.93%	
平湖榮成環保科技有限公司	江蘇榮成環保科技股份有限公司	榮成公司之孫公司	銷 貨	\$338,617 (RMB 67,471 仟元)	5.06%	貨款預收或月結30天	依經銷合約約定	-	應收帳款 \$220,979 (RMB 42,693 仟元)	15.00%	
平湖榮成環保科技有限公司	浙江榮成廢紙回收有限公司	榮成公司之孫公司	進 貨	\$138,185 (RMB 27,534 仟元)	2.46%	貨款預付或月結30天	依經銷合約約定	-	應付帳款 \$50,870 (RMB 9,828 仟元)	3.43%	
平湖榮成環保科技有限公司	榮成紙業株式會社	榮成公司之子公司	進 貨	\$130,622 (RMB 26,027 仟元)	2.32%	L/C到單付款	依經銷合約約定	-	應付帳款 \$- (RMB - 仟元)	0.00%	

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收（付）款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

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

附表十三、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	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額（註1）	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		
無錫榮成環保科技 有限公司	蘇州榮成紙業有限公司	榮成公司之孫公司	應收帳款 \$22,878	3.32次	—	—	—	—
			(RMB 4,420 仟元) 應收票據 \$102,324					
			(RMB 19,769 仟元)					
無錫榮成環保科技 有限公司	江蘇榮成環保科技股份有限公司	榮成公司之孫公司	應收帳款 \$184,737	2.12次	—	—	—	—
			(RMB 35,691 仟元)					
平湖榮成環保科技 有限公司	平湖市獨山港區環保科技有限公司	榮成公司之孫公司	其他應收款 \$357,615	0次	—	—	—	—
			(RMB 69,091 仟元)					
平湖榮成環保科技 有限公司	上海閔行榮成紙業有限公司	榮成公司之孫公司	應收帳款 \$43,939	3.61次	—	—	—	—
			(RMB 8,489 仟元) 應收票據 \$79,685					
			(RMB 15,395 仟元)					
平湖榮成環保科技 有限公司	江蘇榮成環保科技股份有限公司	榮成公司之孫公司	應收帳款 \$220,979	4.12次	—	—	—	—
			(RMB 42,693 仟元)					
昆山寶隆興貿易有 限公司	平湖榮成環保科技有限公司	榮成公司之孫公司	應收帳款 \$356,119	1.67次	—	—	—	—
			(RMB 68,802 仟元)					
榮成紙業(中國)控 股有限公司	江蘇榮成環保科技股份有限公司	榮成公司之孫公司	其他應收款-關係人 \$2,012,439	0次	—	—	—	—
			(RMB 388,802 仟元)					
榮成紙業(中國)控 股有限公司	平湖榮成環保科技有限公司	榮成公司之孫公司	其他應收款-關係人 \$165,642	0次	—	—	—	—
			(RMB 32,002 仟元)					

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款…等分別填列。
註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

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

附表十四、大陸投資資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式 (註1)	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	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註2)	期末投資帳面 金額	截至本期止 已匯回 投資收益	備註
					匯出	收回							
無錫榮成環保科技 有限公司	生產加工紙及紙板、 銷售自產產品	171,800仟美元	(2)	\$4,093,137	\$765,775	-	\$4,858,912	\$213,216	92.48%	\$197,182	\$6,610,976	-	
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	(2)	437,649	-	-	437,649	4,534	93.56%	4,242	505,603	-	
江蘇榮成環保科技 股份有限公司	生產、加工銷售高檔 紙和紙板、紙製品	665,778仟人民幣	(2)	365,441	-	-	365,441	9,766	93.56%	9,137	12,101,569	-	
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	5,600仟美元	(2)	185,150	-	-	185,150	(10,805)	46.78%	(5,055)	274,588	-	註5
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	(2)	8,879	-	-	8,879	(4,009)	46.78%	(1,876)	6,961	-	
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	(2)	1,492	-	-	1,492	-	46.78%	-	-	-	已清算
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	(2)	14,633	-	-	14,633	11,472	46.78%	5,367	141,095	-	註6
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	(2)	392,073	-	-	392,073	(3,251)	93.56%	(3,041)	616,836	-	
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	(2)	118,551	-	-	118,551	(20,813)	93.56%	(19,473)	210,346	-	
平湖榮成環保科技 有限公司	生產銷售高級紙及紙 板	139,590仟美元	(2)	2,755,127	-	-	2,755,127	64,861	93.56%	60,684	5,358,226	-	
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	(2)	-	-	-	-	(23,736)	26.55%	(6,302)	93,391	-	

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

附表十四、大陸投資資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式 (註1)	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	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註2)	期末投資帳面 金額	截至本期止 已匯回 投資收益	備註
					匯出	收回							
富陽富春山居休閒 事業有限公司	高爾夫球場	20,480仟美元	(2)	66,984	-	-	66,984	(69,176)	26.55%	(18,366)	(50,802)	-	
重慶高豪包裝製品 有限公司	生產、加工及銷售包 裝製品	326仟美元	(2)	-	-	-	-	1,530	23.39%	358	2,795	-	
蘇州滿果包裝有限 公司	包裝材料、紙製品、 電子產品、五金製品 之批發及進出口業務	100仟美元	(2)	3,040	-	-	3,040	(12)	98.09%	(12)	2,345	-	
昆山榮成興貿易有 限公司	各類紙、紙板、紙箱 及包裝材料之批發及 進出口業務	81仟美元	(2)	2,426	-	-	2,426	6,775	78.47%	5,316	461	-	
昆山寶隆興貿易有 限公司	造紙用設備、配件及 材料之商業批發及進 出口業務	81仟美元	(2)	2,426	-	-	2,426	1,092	78.47%	857	362	-	

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
\$9,212,783	\$10,527,583	(註3)	\$-	\$-

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1)直接赴大陸地區從事投資。

(2)透過第三地區公司再投資大陸(表列之孫公司除蘇州滿果包裝有限公司係透過Long Chen Packaging Company (Cayman)轉投資、昆山榮成興貿易有限公司及昆山寶隆興貿易有限公司係透過LongChen Paper Trading Limited及浙江富春山居旅遊開發有限公司及富陽富春山居休閒事業有限公司係透過寶隆東方休閒事業投資(股)公司轉投資外，其餘皆透過榮成紙業(中國)控股有限公司再投資大陸)。

(3)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中，係依經與我國會計師事務所所有合作關係之國際性事務所核閱後之財務報表認列。

註3：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104年7月到期，故於103年重新申請經濟部認定，有效期間自民國102年12月9日至105年12月8日。

註4：本表相關數字應以新臺幣列示。

註5：被投資公司本期損益已依權益法分別認列75%及66.56%之上陽(重慶)包裝製品有限公司及榮陽(上海)包裝製品有限公司之損益之份額。相關交易於編製合併財務季報告時沖銷。

註6：被投資公司本期損益已依權益法認列50%之重慶高豪包裝製品有限公司之損益之份額。相關交易於編製合併財務季報告時沖銷。

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

附表十五、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	無錫榮成環保科技有限公司	蘇州榮成紙業有限公司	3	進 貨	RMB 3,454 仟元	貨款預付或月結30天	0.08%	
				銷 貨	RMB 32,843 仟元	貨款預收或月結30天	0.81%	
				應付帳款	RMB 509 仟元		0.01%	
				應收帳款	RMB 4,420 仟元		0.05%	
				應收票據	RMB 19,769 仟元		0.21%	
1	無錫榮成環保科技有限公司	江蘇榮成環保科技股份有限公司	2	進 貨	RMB 9,749 仟元	貨款預付或月結30天	0.24%	
				銷 貨	RMB 56,739 仟元	貨款預收或月結30天	1.39%	
				應付帳款	RMB 8,568 仟元		0.09%	
				應收帳款	RMB 35,691 仟元		0.38%	
				預收貨款	RMB 62,543 仟元		0.66%	
1	無錫榮成環保科技有限公司	浙江下沙榮成包裝有限公司	3	進 貨	RMB 108 仟元	貨款預付或月結30天	0.00%	
				銷 貨	RMB 31,439 仟元	貨款預收或月結30天	0.77%	
				應付帳款	RMB 16 仟元		0.00%	
				應收帳款	RMB 5,723 仟元		0.06%	
1	無錫榮成環保科技有限公司	平湖榮成環保科技有限公司	3	進 貨	RMB 1,341 仟元	貨款預付或月結30天	0.03%	
				銷 貨	RMB 3,062 仟元	貨款預收或月結30天	0.08%	
				應付帳款	RMB 1,501 仟元		0.02%	
1	無錫榮成環保科技有限公司	無錫榮成廢紙回收有限公司	1	進 貨	RMB 55,243 仟元	貨款預付或月結30天	1.36%	
				應付帳款	RMB 3,150 仟元		0.03%	
				預付貨款	RMB 1,818 仟元		0.02%	
1	無錫榮成環保科技有限公司	上海閔行榮成紙業有限公司	3	進 貨	RMB 92 仟元	貨款預付或月結30天	0.00%	
				銷 貨	RMB 22,251 仟元	貨款預收或月結30天	0.55%	
				應付帳款	RMB 12 仟元		0.00%	
				應收帳款	RMB 3,351 仟元		0.04%	
				應收票據	RMB 4,911 仟元		0.05%	

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

附表十五、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	無錫榮成環保科技有限公司	榮成紙業股份有限公司	2	利息支出	USD 115 仟元	期滿付息	0.02%	
					(RMB 837 仟元)		0.02%	
				財務費用	USD 259 仟元		0.04%	
				其他應付款	RMB 220,837 仟元		2.35%	
				其他預付費用	USD 107 仟元		0.01%	
1	無錫榮成環保科技有限公司	榮成紙業(中國)控股有限公司	2	利息支出	RMB 365 仟元	期滿付息	0.01%	
				財務費用	RMB 238 仟元		0.01%	
				其他預付費用	RMB 114 仟元		0.00%	
1	無錫榮成環保科技有限公司	昆山榮成興貿易有限公司	3	銷 貨	RMB 173,620 仟元	貨款預收或月結30天	4.27%	
				應收帳款	RMB 6,345 仟元		0.07%	
				預收款項	RMB 2,685 仟元		0.03%	
1	無錫榮成環保科技有限公司	昆山寶隆興貿易有限公司	3	進 貨	RMB 106,792 仟元	貨款預付或月結30天	2.62%	
				預付帳款	RMB 31,402 仟元		0.33%	
1	無錫榮成環保科技有限公司	隆發歐洲有限公司	3	進 貨	RMB 12,495 仟元	L/C到單付款	0.31%	
				應付帳款	RMB 274 仟元		0.00%	
1	無錫榮成環保科技有限公司	榮成紙業株式會社	3	進 貨	RMB 23,905 仟元	L/C到單付款	0.59%	
1	無錫榮成環保科技有限公司	浙江榮成廢紙回收有限公司	3	進 貨	RMB 323 仟元	貨款預付或月結30天	0.01%	
				應付帳款	RMB 378 仟元		0.00%	
				其他應收款	RMB 11 仟元		0.00%	
2	蘇州榮成紙業有限公司	江蘇榮成環保科技股份有限公司	2	進 貨	RMB 661 仟元	貨款預付或月結30天	0.02%	
				銷 貨	RMB 2,766 仟元	貨款預收或月結90天	0.07%	
				應付帳款	RMB 96 仟元		0.00%	
				應收帳款	RMB 12 仟元		0.00%	

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

附表十五、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)	
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 銷 貨 應收帳款	RMB 246 仟元 RMB 66 仟元 RMB 46 仟元	貨款預付或月結30天 貨款預收或月結30天	0.01% 0.00% 0.00%	
2	蘇州榮成紙業有限公司	平湖榮成環保科技有限公司	3	進 貨 應付帳款	RMB 32,534 仟元 RMB 5,505 仟元	貨款預付或月結30天	0.80% 0.06%	
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 銷 貨 應付帳款 應收帳款	RMB 471 仟元 RMB 399 仟元 RMB 85 仟元 RMB 58 仟元	貨款預付或月結30天 貨款預收或月結30天	0.01% 0.01% 0.00% 0.00%	
2	蘇州榮成紙業有限公司	榮成紙業股份有限公司	2	財務費用	USD 9 仟元		0.00%	
3	江蘇榮成環保科技股份有限公司	平湖榮成環保科技有限公司	1	進 貨 銷 貨 應付帳款 應收帳款	RMB 67,471 仟元 RMB 7,799 仟元 RMB 42,693 仟元 RMB 116 仟元	貨款預付或月結30天 貨款預收或月結30天	1.66% 0.19% 0.45% 0.00%	
3	江蘇榮成環保科技股份有限公司	上海閔行榮成紙業有限公司	1	進 貨 銷 貨	RMB 25 仟元 RMB 129 仟元	貨款預付或月結30天 貨款預收或月結30天	0.00% 0.00%	
3	江蘇榮成環保科技股份有限公司	浙江下沙榮成包裝有限公司	1	進 貨 銷 貨 應收帳款	RMB 7 仟元 RMB 174 仟元 RMB 50 仟元	貨款預付或月結30天 貨款預收或月結30天	0.00% 0.00% 0.00%	
3	江蘇榮成環保科技股份有限公司	榮成紙業(中國)控股有限公司	2	利息支出 其他應付款	RMB 2,221 仟元 RMB 388,802 仟元	期滿付息	0.05% 4.13%	
3	江蘇榮成環保科技股份有限公司	榮成紙業股份有限公司	2	利息支出 其他應付款	RMB 1,821 仟元 RMB 351,821 仟元	期滿付息	0.04% 3.74%	

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

附表十五、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)	
4	浙江下沙榮成包裝有限公司	平湖榮成環保科技有限公司	3	進 貨	RMB 50,849 仟元	貨款預付或月結30天	1.25%	
				銷 貨	RMB 3,035 仟元	貨款預收或月結30天	0.07%	
				應收帳款	RMB 823 仟元		0.01%	
				預付帳款	RMB 16,075 仟元		0.17%	
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 404 仟元	貨款預付或月結30天	0.01%	
				銷 貨	RMB 91 仟元	貨款預收或月結30天	0.00%	
4	浙江下沙榮成包裝有限公司	榮成紙業(中國)控股有限公司	2	利息支出	RMB 178 仟元	期滿付息	0.00%	
				其他應付款	RMB 9,750 仟元		0.10%	
4	浙江下沙榮成包裝有限公司	榮成紙業股份有限公司	2	財務費用	USD 24 仟元		0.00%	
				其他預付費用	USD 21 仟元		0.00%	
5	平湖榮成環保科技有限公司	上海閔行榮成紙業有限公司	3	進 貨	RMB 2,694 仟元	貨款預付或月結30天	0.07%	
				銷 貨	RMB 49,681 仟元	貨款預收或月結30天	1.22%	
				應付帳款	RMB 409 仟元		0.00%	
				應收帳款	RMB 8,489 仟元		0.09%	
				應收票據	RMB 15,395 仟元		0.16%	
5	平湖榮成環保科技有限公司	平湖市獨山港區環保科技有限公司	1	進 貨	RMB 5,637 仟元	貨款預付或月結30天	0.14%	
				銷貨收入	RMB 3,295 仟元	貨款預收或月結30天	0.08%	
				利息收入	RMB 96 仟元		0.00%	
				應付帳款	RMB 976 仟元		0.01%	
				其他應收款	RMB 69,091 仟元		0.73%	
				預付貨款	RMB 19,145 仟元		0.20%	
5	平湖榮成環保科技有限公司	浙江榮成廢紙回收有限公司	1	進 貨	RMB 27,534 仟元	貨款預付或月結30天	0.68%	
				應付帳款	RMB 9,828 仟元		0.10%	

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

附表十五、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)
5	平湖榮成環保科技有限公司	榮成紙業股份有限公司	2	利息支出	USD	86 仟元	期滿付息	0.01%
				財務費用	USD	387 仟元		0.06%
				財務費用	RMB	711 仟元		0.02%
				其他應付款	USD	6,032 仟元		0.41%
				其他預付費用	USD	163 仟元		0.01%
5	平湖榮成環保科技有限公司	昆山榮成興貿易有限公司	3	銷 貨	RMB	202,595 仟元	貨款預收或月結30天	4.98%
				應收帳款	RMB	18,435 仟元		0.20%
				預收款項	RMB	10,560 仟元		0.11%
5	平湖榮成環保科技有限公司	昆山寶隆興貿易有限公司	3	進 貨	RMB	93,243 仟元	貨款預付或月結30天	2.29%
				應付帳款	RMB	68,802 仟元		0.73%
5	平湖榮成環保科技有限公司	L&C CO., (B. V. I) LTD.	2	利息費用	USD	12 仟元	期滿付息	0.00%
				其他應付款	USD	1,009 仟元		0.07%
5	平湖榮成環保科技有限公司	榮成紙業(中國)控股有限公司	2	利息費用	RMB	766 仟元	期滿付息	0.02%
				財務費用	RMB	235 仟元		0.01%
				其他應付款	RMB	32,002 仟元		0.34%
				其他預付費用	RMB	150 仟元		0.00%
5	平湖榮成環保科技有限公司	榮成紙業株式會社	3	進 貨	RMB	26,027 仟元	L/C到單付款	0.64%
6	上海閔行榮成紙業有限公司	榮成紙業股份有限公司	2	利息支出	USD	50 仟元	期滿付息	0.01%
				財務費用	USD	11 仟元		0.00%
				其他應付款	USD	3,513 仟元		0.24%
				其他預付費用	USD	1 仟元		0.00%
6	上海閔行榮成紙業有限公司	榮成紙業(中國)控股有限公司	2	財務費用	RMB	107 仟元		0.00%
				其他預付費用	RMB	46 仟元		0.00%

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

附表十五、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)
7	昆山榮成興貿易有限公司	榮成紙業股份有限公司	2	利息支出	RMB 7,284 仟元	三個月付息	0.18%
8	昆山寶隆興貿易有限公司	榮成紙業股份有限公司	2	利息支出	RMB 6,205 仟元	三個月付息	0.15%
9	榮成紙業株式会社	榮成紙業股份有限公司	2	銷 貨	JPY 161,003 仟元	L/C到單付款	0.20%

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。

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。