

股票代號：1909

榮成紙業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一十二年及一十一年第三季

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

目 錄

項 目	頁 次
壹、封面	1
貳、目錄	2
參、會計師核閱報告	3
肆、合併資產負債表	4
伍、合併綜合損益表	5
陸、合併權益變動表	6
柒、合併現金流量表	7
捌、合併財務報告附註	
一、公司沿革	8
二、通過財務報告之日期及程序	8
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
四、重大會計政策之彙總說明	10~29
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29
六、重要會計項目之說明	29~58
七、關係人交易	58~60
八、質押之資產	60
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	61
十、重大之災害損失	61
十一、重大之期後事項	61
十二、其他	61~70
十三、附註揭露事項	
(一)重大交易事項相關資訊/附表	71/74~80
(二)轉投資事業相關資訊/附表	71/81~89
(三)大陸投資資訊/附表	71/90~92
(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形/附表	72/93~95
(五)主要股東資訊/附表	72/96
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：

前言

榮成紙業股份有限公司及子公司民國一一二年及一一一年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日與一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一一二年及一一一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，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報表（請參閱其他事項段），並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達榮成紙業股份有限公司及子公司民國一一二年及一一一年九月三十日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效與民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日合併現金流量之情事。

其他事項

列入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表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報表之核閱結果，有關該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報表。該等子公司於民國一一二年及一一一年九月三十日之資產總額分別為新台幣（以下同）51,117,978仟元及52,270,841仟元，分別占合併資產總額之67.88%及之68.21%；民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日，暨民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之營業收入淨額分別為9,171,349仟元、9,427,318仟元、26,914,898仟元及28,868,086仟元分別佔合併營業收入淨額之78.84%、73.90%、78.23%及72.97%。

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：張宜鈞

證券主管機關核准簽證文號
金管證審字第0990073519號

會計師：程建憲

證券主管機關核准簽證文號
金管證審字第1100342985號

中 華 民 國 一 一 二 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

民國一十二年九月三十日、一一二一年十二月三十一日及一一一年九月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日		代碼	負 債 及 權 益	附註	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%				金額	%	金額	%	金額	%
1100	流動資產								2100	流動負債							
	現金及約當現金	四、六(一)	\$ 2,528,940	3.36	\$1,901,853	2.62	\$2,491,588	3.25	2110	短期借款	四、六(十四)	\$ 9,937,615	13.21	\$10,210,836	14.05	\$14,866,086	19.41
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四、六(二)	1,419	-	401	-	225,418	0.29	2130	應付短期票券	四、六(十五)	1,398,366	1.86	-	-	999,181	1.30
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	四、六(三)	-	-	44,080	0.06	44,730	0.06	2150	合約負債-流動	四、六(二十九)	198,352	0.26	143,112	0.20	174,952	0.23
1150	應收票據淨額	四、六(四)	4,449,443	5.91	2,346,192	3.23	3,992,931	5.21	2170	應付票據		198,676	0.26	132,241	0.18	161,924	0.21
1170	應收帳款淨額	四、六(四)	5,144,131	6.84	5,966,178	8.22	6,294,981	8.22	2180	應付帳款		3,895,679	5.17	2,475,182	3.41	3,686,184	4.81
1180	應收帳款-關係人淨額	四、六(四)、七(三)	285,281	0.38	77,169	0.11	157,954	0.21	2200	應付帳款-關係人	七(三)	53,614	0.07	48,419	0.07	56,792	0.07
1200	其他應收款	四、六(五)	318,768	0.42	272,543	0.38	360,357	0.47	2230	其他應付款		2,724,618	3.62	2,633,266	3.63	2,744,519	3.58
1220	本期所得稅資產		-	-	80,545	0.11	93,604	0.12	2280	本期所得稅負債		204,491	0.27	441,373	0.61	433,231	0.57
130x	存貨	四、六(六)	3,532,904	4.69	4,640,823	6.39	5,006,366	6.53	2300	租賃負債-流動	四、六(十一)	67,125	0.09	79,705	0.11	71,552	0.09
1410	預付款項	六(七)	1,664,569	2.21	1,918,568	2.64	2,641,757	3.45	2322	其他流動負債		58,436	0.08	22,159	0.03	49,530	0.06
1470	其他流動資產	六(八)	236,472	0.31	43,976	0.06	84,144	0.11	2321	一年或一營業週期內到期公司債	四、六(十六)	-	-	2,500,000	3.44	2,500,000	3.26
11xx	流動資產合計		18,161,927	24.12	17,292,328	23.82	21,393,830	27.92	2365	一年或一營業週期內到期長期借款	四、六(十七)	6,140,552	8.15	3,801,649	5.24	7,016,047	9.16
									21xx	退款負債-流動	四、六(十九)	8,975	0.01	11,359	0.02	13,369	0.02
										流動負債合計		24,886,499	33.05	22,499,301	30.99	32,773,367	42.77
1510	非流動資產								2500	非流動負債							
	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	四、六(二)	444,323	0.59	340,875	0.47	335,516	0.44		透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動	四、六(十六)	18,309	0.02	13,059	0.02	16,979	0.02
1550	採用權益法之投資	四、六(九)	4,105,423	5.45	4,477,564	6.17	4,130,548	5.39	2530	應付公司債	四、六(十六)	665,946	0.88	658,326	0.91	655,806	0.86
1600	不動產、廠房及設備	四、六(十)	48,320,958	64.16	46,439,262	63.98	46,810,237	61.08	2540	長期借款	四、六(十七)	26,852,398	35.66	24,820,713	34.20	18,780,605	24.50
1755	使用權資產	四、六(十一)	1,685,704	2.24	1,737,198	2.39	1,733,666	2.26	2560	本期所得稅負債-非流動	四、六(二十七)	139,145	0.18	-	-	28,644	0.04
1760	投資性不動產淨額	四、六(十二)	7,096	0.01	7,178	0.01	7,206	0.01	2570	遞延所得稅負債	四	4,005	0.01	2,139	-	5,131	0.01
1780	無形資產		38,196	0.05	48,094	0.07	52,742	0.07	2580	租賃負債-非流動	四、六(十一)	111,336	0.15	119,658	0.16	102,854	0.13
1840	遞延所得稅資產	四	595,914	0.79	634,954	0.87	586,746	0.77	2600	其他非流動負債		308,076	0.41	323,065	0.45	332,874	0.44
1900	其他非流動資產	四、六(四)、(十三)	1,949,703	2.59	1,614,950	2.22	1,578,828	2.06	2645	淨確定福利負債-非流動		9,963	0.01	17,799	0.02	48,410	0.06
15xx	非流動資產合計		57,147,317	75.88	55,300,075	76.18	55,235,489	72.08	2645	存入保證金		38,102	0.05	37,219	0.05	37,480	0.05
									25xx	非流動負債合計		28,147,280	37.37	25,991,978	35.81	20,008,783	26.11
									2xxx	負債總計		53,033,779	70.42	48,491,279	66.80	52,782,150	68.88
										權益							
										歸屬於母公司業主之權益							
									3100	股本							
									3110	普通股股本	六(二十一)	13,276,857	17.63	13,276,857	18.29	12,776,857	16.67
									3200	資本公積	六(十六)(二十二)	4,343,469	5.77	4,343,470	5.98	4,113,873	5.37
									3300	保留盈餘	六(二十三)						
									3310	法定盈餘公積		2,038,284	2.71	2,038,284	2.81	2,038,284	2.66
									3320	特別盈餘公積		626,639	0.83	626,639	0.86	626,639	0.82
									3350	未分配盈餘		2,917,459	3.87	4,316,130	5.95	5,028,696	6.56
									3400	其他權益	六(二十六)						
									3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(1,194,236)	(1.59)	(1,143,700)	(1.58)	(1,013,291)	(1.32)
									3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益		254,940	0.34	622,463	0.86	251,121	0.33
									3500	庫藏股票	四、六(二十四)	(31,894)	(0.04)	(31,894)	(0.04)	(31,894)	(0.04)
									31xx	歸屬於母公司業主之權益		22,231,518	29.52	24,048,249	33.13	23,790,285	31.05
									36xx	非控制權益	六(二十五)	43,947	0.06	52,875	0.07	56,884	0.07
									3xxx	權益總計		22,275,465	29.58	24,101,124	33.20	23,847,169	31.12
	資產總計		\$75,309,244	100.00	\$72,592,403	100.00	\$76,629,319	100.00		負債及權益總計		\$75,309,244	100.00	\$72,592,403	100.00	\$76,629,319	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：張玉城

榮成紙業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日與民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	附註	112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六(二十九)、七(三)	\$11,632,885	100.00	\$12,756,720	100.00	\$34,403,909	100.00	\$39,560,635	100.00
5000	營業成本	六(六)(二十)(三十一)、七(三)	(10,385,634)	(89.27)	(11,897,620)	(93.27)	(31,433,833)	(91.37)	(36,011,062)	(91.03)
5900	營業毛利		1,247,251	10.73	859,100	6.73	2,970,076	8.63	3,549,573	8.97
	營業費用	六(二十)(三十一)、七(三)								
6100	推銷費用		(439,131)	(3.78)	(555,729)	(4.36)	(1,359,312)	(3.95)	(1,615,772)	(4.09)
6200	管理費用		(326,844)	(2.81)	(361,096)	(2.83)	(917,416)	(2.67)	(956,801)	(2.42)
6300	研究發展費用		(358,685)	(3.08)	(373,123)	(2.92)	(1,030,785)	(3.00)	(1,116,560)	(2.82)
6450	預期信用減損利益(損失)		8,056	0.07	48,549	0.38	16,366	0.05	85,634	0.22
6000	營業費用合計		(1,116,604)	(9.60)	(1,241,399)	(9.73)	(3,291,147)	(9.57)	(3,603,499)	(9.11)
6900	營業利益(損失)		130,647	1.13	(382,299)	(3.00)	(321,071)	(0.94)	(53,926)	(0.14)
	營業外收入及支出	六(三十)								
7100	利息收入		5,683	0.05	2,610	0.02	14,056	0.04	13,005	0.03
7010	其他收入		186,818	1.61	220,690	1.73	560,303	1.63	742,951	1.88
7020	其他利益及損失		(23,049)	(0.20)	(83,000)	(0.65)	(81,404)	(0.24)	(65,728)	(0.17)
7050	財務成本		(391,018)	(3.37)	(387,368)	(3.04)	(1,208,068)	(3.51)	(1,150,165)	(2.90)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	四、六(九)	28,968	0.25	51,568	0.41	70,530	0.21	343,727	0.87
7000	營業外收入及支出合計		(192,598)	(1.66)	(195,500)	(1.53)	(644,583)	(1.87)	(116,210)	(0.29)
7900	稅前淨損		(61,951)	(0.53)	(577,799)	(4.53)	(965,654)	(2.81)	(170,136)	(0.43)
7950	所得稅利益(費用)	四、六(二十七)	(54,298)	(0.47)	88,825	0.70	(120,737)	(0.35)	(24,263)	(0.06)
8200	本期淨損		(116,249)	(1.00)	(488,974)	(3.83)	(1,086,391)	(3.16)	(194,399)	(0.49)
	其他綜合損益									
8310	不重分類至損益之項目	六(二十五)(二十六)								
8320	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		(539,400)	(4.64)	(488,437)	(3.83)	(352,457)	(1.02)	(2,149,191)	(5.43)
8360	後續可能重分類至損益之項目	六(二十五)(二十六)								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		434,155	3.73	137,658	1.08	(58,933)	(0.17)	523,042	1.32
8370	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		4,808	0.04	(5,346)	(0.04)	(4,211)	(0.02)	(8,217)	(0.02)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	四、六(二十七)	(87,550)	(0.75)	(26,387)	(0.21)	12,634	0.04	(102,627)	(0.26)
8300	其他綜合損益(淨額)		(187,987)	(1.62)	(382,512)	(3.00)	(402,967)	(1.17)	(1,736,993)	(4.39)
8500	本期綜合損益總額		\$(304,236)	(2.62)	\$(871,486)	(6.83)	\$(1,489,358)	(4.33)	\$(1,931,392)	(4.88)
8600	淨損歸屬於：									
8610	母公司業主		\$(114,424)	(0.98)	\$(485,029)	(3.80)	\$(1,077,792)	(3.14)	\$(184,020)	(0.46)
8620	非控制權益		(1,825)	(0.02)	(3,945)	(0.03)	(8,599)	(0.02)	(10,379)	(0.03)
			\$(116,249)	(1.00)	\$(488,974)	(3.83)	\$(1,086,391)	(3.16)	\$(194,399)	(0.49)
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$(303,078)	(2.61)	\$(867,467)	(6.80)	\$(1,480,431)	(4.30)	\$(1,920,697)	(4.85)
8720	非控制權益		(1,158)	(0.01)	(4,019)	(0.03)	(8,927)	(0.03)	(10,695)	(0.03)
			\$(304,236)	(2.62)	\$(871,486)	(6.83)	\$(1,489,358)	(4.33)	\$(1,931,392)	(4.88)
	每股盈餘	四、六(二十八)								
9750	基本每股虧損		\$(0.09)		\$(0.38)		\$(0.81)		\$(0.14)	
9850	稀釋每股虧損		\$(0.09)		\$(0.38)		\$(0.81)		\$(0.14)	

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：張玉城

榮成紙業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘					其他權益項目			歸屬於母公司 業主權益總計	非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (或待彌補虧損)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現(損)益	庫藏股票			
民國111年1月1日餘額	\$12,776,857	\$4,123,578	\$1,781,979	\$626,639	\$6,973,727	\$(1,423,798)	\$2,426,822	\$-	\$27,285,804	\$67,579	\$27,353,383
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	256,305	-	(256,305)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,533,223)	-	-	-	(1,533,223)	-	(1,533,223)
其他資本公積變動：											
採用權益法認列之關聯企 業及合資之變動數	-	(9,705)	-	-	-	-	-	-	(9,705)	-	(9,705)
本期淨損	-	-	-	-	(184,020)	-	-	-	(184,020)	(10,379)	(194,399)
本期綜合損益	-	-	-	-	-	410,507	(2,147,184)	-	(1,736,677)	(316)	(1,736,993)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(184,020)	410,507	(2,147,184)	-	(1,920,697)	(10,695)	(1,931,392)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(31,894)	(31,894)	-	(31,894)
處分透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	28,517	-	(28,517)	-	-	-	-
民國111年9月30日餘額	\$12,776,857	\$4,113,873	\$2,038,284	\$626,639	\$5,028,696	\$(1,013,291)	\$251,121	\$(31,894)	\$23,790,285	\$56,884	\$23,847,169
民國112年1月1日餘額	\$13,276,857	\$4,343,470	\$2,038,284	\$626,639	\$4,316,130	\$(1,143,700)	\$622,463	\$(31,894)	\$24,048,249	\$52,875	\$24,101,124
盈餘指撥及分配：											
普通股現金股利	-	-	-	-	(331,412)	-	-	-	(331,412)	-	(331,412)
其他資本公積變動：											
採用權益法認列之關聯企 業及合資之變動數	-	(1)	-	-	(4,887)	-	-	-	(4,888)	(1)	(4,889)
本期淨損	-	-	-	-	(1,077,792)	-	-	-	(1,077,792)	(8,599)	(1,086,391)
本期綜合損益	-	-	-	-	-	(50,536)	(352,103)	-	(402,639)	(328)	(402,967)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(1,077,792)	(50,536)	(352,103)	-	(1,480,431)	(8,927)	(1,489,358)
處分透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	15,420	-	(15,420)	-	-	-	-
民國112年9月30日餘額	\$13,276,857	\$4,343,469	\$2,038,284	\$626,639	\$2,917,459	\$(1,194,236)	\$254,940	\$(31,894)	\$22,231,518	\$43,947	\$22,275,465

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：張玉城



榮成紙業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (965,654)	\$ (170,136)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,482,197	2,078,340
攤銷費用	15,448	21,562
預期信用減損損失(迴轉利益)數	(16,366)	(85,634)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(7,355)	(264,635)
利息費用	1,167,963	1,102,820
利息收入	(14,056)	(13,005)
股利收入	(9,827)	(12,096)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	(70,530)	(343,727)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	1,362	36,977
不動產、廠房及設備轉列費用(迴轉)數	51,671	77,333
虧損性合約損失(迴轉利益)	-	(84,495)
租賃修改損失(利益)	(1,088)	(672)
其他項目-捐贈費用	54,117	39,582
收益費損項目合計	2,653,536	2,552,350
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據(增加)減少	(2,103,251)	311,302
應收帳款(增加)減少	838,457	852,273
應收帳款-關係人(增加)減少	(208,112)	100,595
其他應收款(增加)減少	(46,269)	(134,980)
存貨(增加)減少	1,089,261	1,283,782
預付款項(增加)減少	(88,915)	195,010
其他流動資產(增加)減少	(192,496)	(12,028)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(711,325)	2,595,954
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動增加(減少)	55,240	49,752
應付票據增加(減少)	66,435	64,672
應付帳款增加(減少)	1,420,497	(2,290,050)
應付帳款-關係人增加(減少)	5,195	(53,113)
其他應付款增加(減少)	127,379	(228,683)
其他流動負債增加(減少)	36,277	20,970
退款負債-流動增加(減少)	(2,384)	(7,443)
淨確定福利負債-非流動增加(減少)	(7,836)	(2,427)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	1,700,803	(2,446,322)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	989,478	149,632
調整項目合計	3,643,014	2,701,982
營運產生之現金流入(流出)	2,677,360	2,531,846
收取之利息	14,056	12,977
收取股利	36,882	44,562
支付之利息	(1,146,640)	(1,079,889)
退還(支付)之所得稅	(84,389)	(535,095)
營業活動之淨現金流入(流出)	1,497,269	974,401
投資活動之現金流量：		
處分(取得)透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債	(91,861)	(110,137)
處分(取得)按攤銷後成本衡量之金融資產	44,080	18,218
取得不動產、廠房及設備	(2,952,901)	(1,740,587)
處分不動產、廠房及設備	8,504	49,158
取得使用權資產	-	(149,672)
取得無形資產	(40)	(248)
其他非流動資產-預付設備款(增加)減少	(360,450)	(924,597)
其他非流動資產-存出保證金(增加)減少	18,069	12,109
其他非流動資產(增加)減少	(4,704)	(1,893)
投資活動之淨現金流入(流出)	(3,339,303)	(2,847,649)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(273,221)	5,418,870
應付短期票券增加(減少)	1,398,366	599,412
舉借長期借款	8,693,859	6,390,272
償還長期借款	(4,323,271)	(7,466,985)
償還應付公司債	(2,500,000)	-
租賃本金償還	(60,889)	(58,913)
其他非流動負債增加(減少)	(14,989)	(2,684)
存入保證金增加(減少)	883	(1,068)
發放現金股利	(331,412)	(1,533,223)
買回庫藏股	-	(31,894)
非控制權益變動	(329)	(316)
籌資活動之淨現金流入(流出)	2,588,997	3,313,471
匯率變動對現金及約當現金之影響數	(119,876)	(463,000)
本期現金及約當現金增加(減少)數	627,087	977,223
期初現金及約當現金餘額	1,901,853	1,514,365
期末現金及約當現金餘額	\$2,528,940	\$2,491,588

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：張玉城

榮成紙業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日
(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，主要經營造紙原料之製造加工買賣、紙箱及紙類之製造、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，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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國112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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響。

下表彙列金管會認可並發布生效之民國112年適用之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
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革－支柱二規則範本」	民國112年5月23日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況及財務績效並無重大影響。

(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：

下表彙列金管會認可之民國113年適用之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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況及財務績效並無重大影響。

(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之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17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114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」	待國際會計準則理事會決定

本集團現正評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效之影響，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並發布生效之國際會計準則第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並發布生效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(包括結構型個體)，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)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。

(4)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。

(5)當集團喪失對子公司之控制，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。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，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，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

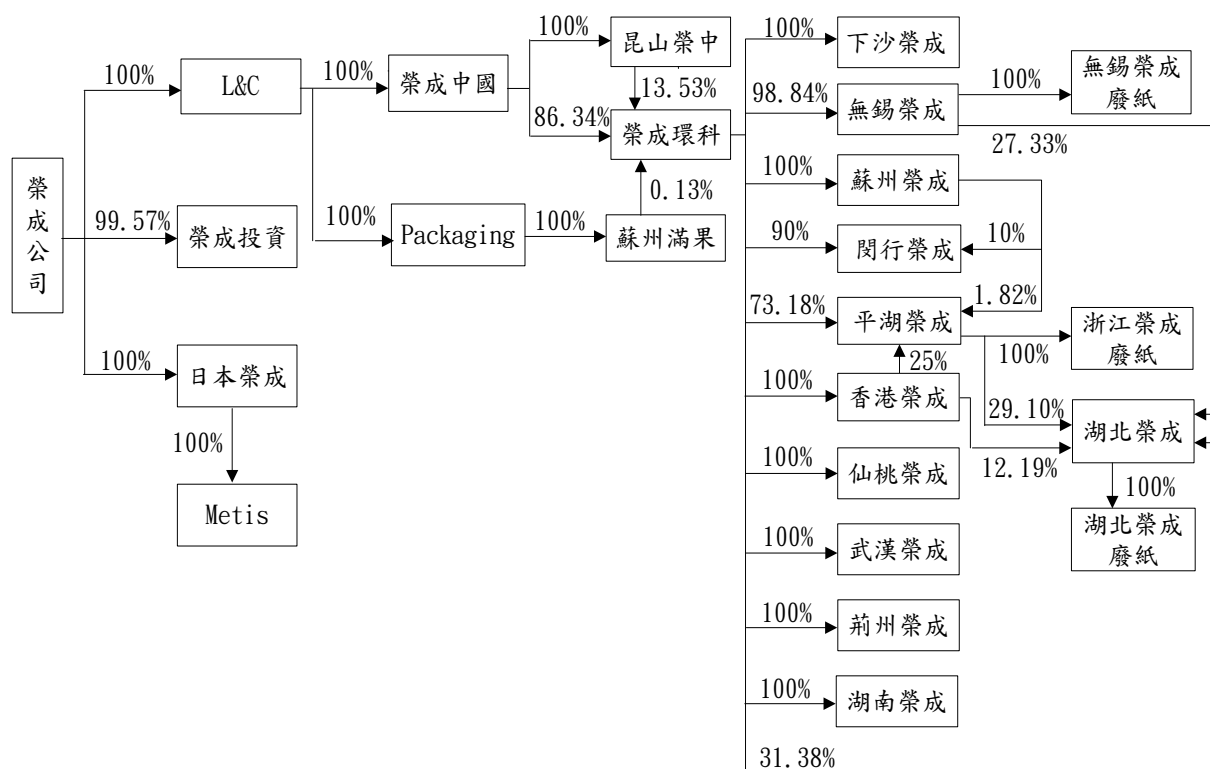
投資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	持有股權百分比		
			112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
榮成公司	L&C CO., (B. V. I.) LTD. (以下簡稱L&C)	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
	榮成投資開發股份有限公司 (以下簡稱榮成投資)	一般投資業務	99.57%	99.57%	99.57%
	榮成紙業株式會社 (以下簡稱日本榮成)	廢紙回收及銷售	100%	100%	100%
L&C	榮成紙業(中國)控股有限公司 (以下簡稱榮成中國)	一般投資業務	100%	100%	100%
	Long Chen Packaging Company(Cayman) (以下簡稱Packaging)	一般投資業務	100%	100%	100%
	LongChen Paper Trading Limited (以下簡稱Trading)	一般投資業務	-	-	80%
日本榮成	Metis International INC (以下簡稱Metis)	廢紙回收及銷售	100%	100%	100%
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%
蘇州滿果	江蘇榮成環保科技股份有限 公司 (以下簡稱榮成環科)	生產、加工及銷售 高檔紙板、紙箱、 紙盒及相關包裝 印刷品	0.13%	0.13%	0.13%

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		
			112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
榮成中國	江蘇榮成環保科技股份有限公司	生產、加工及銷售 高檔紙板、紙箱、 紙盒及相關包裝 印刷品	86.34%	86.34%	86.34%
	昆山榮中投資有限公司 (以下簡稱昆山榮中)	一般投資業務	100%	100%	100%
榮成環科	無錫榮成環保科技有限公司 (以下簡稱無錫榮成)	生產加工紙、紙板 及塑料粒子	98.84%	98.84%	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 紙板和其他相關新 型包裝材料	100%	100%	100%
	浙江下沙榮成包裝有限公司 (以下簡稱下沙榮成)	生產、加工及銷售 高檔紙板、紙箱、 紙盒及相關包裝 印刷品	100%	100%	100%
	上海閔行榮成紙業有限公司 (以下簡稱閔行榮成)	生產、加工及銷售 高檔紙板及相關包 裝印刷品	90%	90%	90%
	平湖榮成環保科技有限公司 (以下簡稱平湖榮成)	高檔紙及紙板之生 產、銷售及倉儲	73.18%	73.18%	73.18%
	香港榮成紙業股份有限公司 (以下簡稱香港榮成)	一般投資業務	100%	100%	100%
	仙桃榮成環保科技有限公司 (以下簡稱仙桃榮成)	生產、加工及銷售 高檔紙板、紙箱、 紙盒及相關包裝 印刷品	100%	100%	100%
	武漢榮成環保科技有限公司 (以下簡稱武漢榮成)	生產、加工及銷售 高檔紙板、紙箱、 紙盒及相關包裝 印刷品	100%	100%	100%
	荊州榮成環保科技有限公司 (以下簡稱荊州榮成)	生產、加工及銷售 高檔紙板、紙箱、 紙盒及相關包裝 印刷品	100%	100%	100%
	湖北榮成再生科技有限公司 (以下簡稱湖北榮成)	高檔紙及紙板之 生產、銷售	31.38%	26.89%	26.89%
	湖南榮成環保包裝有限公司 (以下簡稱湖南榮成)	生產、加工及銷售 高檔紙板、紙箱、 紙盒及相關包裝 印刷品	100%	100%	100%
無錫榮成	無錫榮成廢紙回收有限公司 (以下簡稱無錫榮成廢紙)	廢紙回收及銷售	100%	100%	100%
	湖北榮成再生科技有限公司	高檔紙及紙板之 生產、銷售	27.33%	29.89%	29.89%

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		
			112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
蘇州榮成	上海閔行榮成紙業有限公司	生產、加工及銷售 高檔紙板及相關包裝印刷品	10%	10%	10%
	平湖榮成環保科技有限公司	高檔紙及紙板之生產、銷售	1.82%	1.82%	1.82%
平湖榮成	浙江榮成廢紙回收有限公司 (以下簡稱浙江榮成廢紙)	廢紙回收及銷售	100%	100%	100%
	湖北榮成再生科技有限公司	高檔紙及紙板之生產、銷售	29.10%	29.89%	29.89%
昆山榮中	江蘇榮成環保科技股份有限公司	生產、加工及銷售 高檔紙板、紙箱、紙盒及相關包裝印刷品	13.53%	13.53%	13.53%
香港榮成	湖北榮成再生科技有限公司	高檔紙及紙板之生產、銷售	12.19%	13.33%	13.33%
	平湖榮成環保科技有限公司	高檔紙及紙板之生產、銷售及倉儲	25%	25%	25%
湖北榮成	湖北榮成再生資源有限公司 (以下簡稱湖北榮成廢紙)	廢紙回收及銷售	100%	100%	100%



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) 榮成公司直接持有之子公司L&C CO., (B.V.I.) LTD. 於民國111年10月清算其持有之LongChen Paper Trading Limited，相關清算程序業已完成。
- (2) 本集團瞄準華中市場，選擇湖北省荊州松滋市臨港工業園區興建中國地區第三座工業用紙廠湖北榮成，總規劃產量規劃建設年產能150萬噸的紙板及10萬千瓦熱電聯產項目，自民國104年起興建，分二階段完工。

湖北榮成自建廠後，其所需資金係由榮成公司、無錫榮成及平湖榮成按建廠時程分次參與湖北榮成現金增資之方式挹注，同時考量集團組織架構完整性，榮成公司參與湖北榮成之現金增資路徑會因應需求而進行投資路徑調整。

第一階段之工程包含年產能115萬噸紙板及及10萬千瓦熱電聯產項目皆已於民國108年以後陸續建設完成，民國112年底預計完成第二階段年產能35萬噸之生產線。因前述原因於本年間由榮成環科及平湖榮成分別以以債作股及現金增資方式對湖北榮成進行增資人民幣153,539仟元及39,970仟元並已完成相關登記。截至民國112年9月30日止，榮成環科、香港榮成、無錫榮成及平湖榮成投資湖北榮成之累計投資金額分別為人民幣708,538仟元、人民幣275,275仟元、人民幣617,000仟元及人民幣656,970仟元，對湖北榮成之持股比例分別為31.38%、12.19%、27.33%及29.10%。

- (3) 榮成環科於民國112年第三季間增加投資子公司湖南榮成人民幣10,000仟元，並已完成相關登記。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以榮成公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量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)所有兌換損益於綜合損益表之「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、關聯企業及聯合協議，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協議，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協議之部分權益，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協議之聯合控制，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，並不影響其分類。

(六) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指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。定期存款符合前述定義，且其持有目的係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七) 金融工具

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。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(2) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(3) 應收帳款及票據

係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

2. 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

3. 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- (1)收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
- (2)移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- (3)移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

4. 金融負債及權益工具

(1)透過損益按公允價值衡量之金融負債

- A. 係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。
- B. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(2)借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(3)應付帳款及票據

係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。

屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(4)應付普通公司債

本集團發行之普通應付公司債，於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。

(5)應付可轉換公司債

榮成公司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榮成公司普通股之權利，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. 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；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。
- C. 嵌入之轉換權(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」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。

D. 發行之任何直接歸屬之交易成本，按上述各項組成之原始帳面金額比例分配至各負債及權益之組成部分。

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

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

本集團對於現有金融負債之條款的現金流量有重新協商或修改，不具重大差異時(達百分之十)，將重新按協商或修改後之現金流量以原始有效利率折現計算金融負債總帳面價值，與除列之原認列金融負債的差額，認列修改利益或損失於損益。

6. 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(八) 存 貨

存貨於取得時以成本為入帳基礎，採永續盤存制，存貨成本之計算則採用加權平均法。存貨以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時，除同類別存貨外，係以個別項目為基礎。淨變現價值係指正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額。

(九) 採用權益法之投資-關聯企業

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百分之二十以上表決權之股份。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。

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。

(十) 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：

土地改良物	7~40年
房屋及建築	3~50年
機器設備	3~50年
運輸設備	1~14年
其他設備	1~30年
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。

與不動產、廠房及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

(十一) 租 賃

本集團為承租人

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
 - (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；
 - (3) 殘值保證下本集團預期支付之金額；
 - (4) 購買選擇權之行使價格，若承租人可合理確定將行使該選擇權；及
 - (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1)租賃負債之原始衡量金額；
- (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；
- (3)發生之任何原始直接成本，及
- (4)為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額已反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債在衡量金額間之差額認列於損益中。

本集團為出租人

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(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，除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，惟若其由承租人以使用權資產所持有且依國際財務報導準則第5號之規定非為出售者，係依國際財務報導準則第16號之規定處理，當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，本集團將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

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	32年
-------	-----

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) 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。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。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. 電腦軟體及線路補助

電腦軟體及線路補助成本皆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。

(十四) 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，減損損失及迴轉數係認列於損益。

(十五) 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。

(十六) 負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(十七) 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. 員工及董監酬勞

員工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。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計值變動處理。另本集團係以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(十八) 收入認列

1. 商品銷售

本集團製造工業用紙、紙板及紙箱，並銷售予下游廠商。銷貨收入於產品之控制移轉予下游廠商時認列，即當產品被交付予下游廠商，下游廠商對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響下游廠商接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予下游廠商，且下游廠商依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

工業用紙、紙板及紙箱之銷售收入以合約價格扣除估計價格減讓之淨額認列。給予下游廠商之價格減讓通常以銷售當月國際紙漿價格為基礎計算，本集團依據歷史經驗採期望值法估計價格減讓，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。截至資產負債表日止之銷貨相關之估計應付客戶價格減讓認列為退款負債。銷貨交易之收款條件為出貨日後三十天至一百八十天到期，與市場實務一致，故判斷合約中並未包含重大財務組成部分。

應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 財務組成部分

本集團與下游廠商簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予下游廠商，與下游廠商付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

3. 取得客戶合約成本

本集團為取得客戶合約所發生之增額成本雖預期可回收，惟相關合約期間短於一年，故將該等成本於發生時認列於費用。

(十九)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

本集團辦理現金增資保留股份給員工認購時，其給與日為本集團確認員工認購股數之日。

(二十)庫 藏 股

公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十一)政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列當期損益，與不動產、廠房及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

(二十二)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之所得稅，嗣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)亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，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。

(二十三) 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。本集團之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債及員工酬勞估列數。

(二十四) 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。

(二十五)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

除下列重大會計估計及假設外，本集團民國112年及111年1月1日至9月30日之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國111年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國111年度合併財務報告：

不動產、廠房及設備

本集團於民國112年3月10日經董事會決議，為考量過去類似資產之實際使用經驗及參酌同業類似資產之使用情形，擬變更部分機器設備之估計耐用年限，以反映實際耐用年限、合理分攤成本，以利提供可靠且更攸關資訊，故從民國112年1月1日起擬延長部分房屋及建築之耐用年限由原來10年至35年變更為20年至40年，部分機器設備之耐用年限由原來3年至25年變更為7年至30年。此項估計變對民國112年度之折舊費用影響減少約850,419仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金及零用金	\$1,413	\$1,447	\$1,439
銀行存款	2,355,419	1,771,790	2,281,838
約當現金	172,108	128,616	208,311
合計	<u>\$2,528,940</u>	<u>\$1,901,853</u>	<u>\$2,491,588</u>

1. 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。
2. 約當現金係指自取得日起三個月內到期之銀行承兌匯票及定期存款，其帳面價值近似公平價值。

3. 現金及約當現金內於民國112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日分別計185,709仟元、8仟元及9,207仟元之銀行存款因提供質押等用途受限制，已重分類至其他金融資產-流動，請詳附註六(八)。
4. 本集團於民國111年12月31日及111年9月30日將持有之原始到期日超過三個月定期存款金額分別為44,080仟元及44,730仟元，因其係屬不具高度流動性之投資，已重分類至按攤銷後成本衡量之金融資產-流動，請詳附註六(三)。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

資 產 項 目	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動項目：			
<u>強制透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>			
<u>非衍生性金融資產</u>			
國內外上市(櫃)公司股票	\$415	\$401	\$38,225
受益憑證	1,004	-	26,700
<u>衍生工具(未指定避險)</u>			
匯率選擇權(詳六(二) 2)	-	-	75,526
遠期外匯(詳六(二) 3)	-	-	84,967
合計	<u>\$1,419</u>	<u>\$401</u>	<u>\$225,418</u>
資 產 項 目	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
非流動項目：			
<u>指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>			
非公開發行公司股票	\$6,914	\$6,914	\$6,914
私募基金	437,409	333,961	328,602
合計	<u>\$444,323</u>	<u>\$340,875</u>	<u>\$335,516</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債認列於損益之明細如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$(35)	\$(64,979)	\$18	\$33,541
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(14,109)	188,352	12,587	245,444
其他(詳六(十六) 3)	(6,440)	(5,600)	(5,250)	(14,350)
合計	<u>\$(20,584)</u>	<u>\$117,773</u>	<u>\$7,355</u>	<u>\$264,635</u>

民國111年7月1日至9月30日暨民國111年1月1日至9月30日認列之強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價包含實際處分上述衍生性金融資產或負債(損)益分別為5,583仟元及(15,777)仟元。

2. 於資產負債表日未採用避險會計且尚未到期之匯率選擇權組合合約明細如下：

111年9月30日

合約金額(仟元)	交易總類	買/賣方	到期日	約定匯率
USD 5,000	買(賣)權	買(賣)方	111.10.17	USD:RMB 6.5590
USD 5,000	買(賣)權	買(賣)方	111.11.18	USD:RMB 6.5480
USD 5,000	買(賣)權	買(賣)方	111.11.18	USD:RMB 6.5480
USD 3,000	買(賣)權	買(賣)方	111.11.18	USD:RMB 6.5480
USD 5,000	買(賣)權	買(賣)方	111.12.8	USD:RMB 6.5290
USD 3,056	買(賣)權	買(賣)方	111.12.8	USD:RMB 6.5290

本集團從事匯率選擇權交易之目的，主要係為規避外幣負債因匯率波動產生之風險。

3. 本集團未採用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

111年9月30日

合約金額	遠期外匯
USD 22,500	按6.5994至6.6225 賣出人民幣/買入美金
USD 10,000	按6.5566至6.5686 賣出人民幣/買入美金

本集團從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

4. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊，請詳附註十二(二)之說明。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
三個月以上到期之定期存款	\$-	\$44,080	\$44,730

在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險最大之暴險金額為帳面金額。相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊，請詳附註十二(二)之說明。

(四) 應收款項淨額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收票據-因營業而發生	\$11,006,460	\$6,445,251	\$13,699,247
應收票據-透過損益按公允價值衡量	(6,551,742)	(4,093,784)	(9,701,041)
備抵損失-應收票據	(5,275)	(5,275)	(5,275)
合計	\$4,449,443	\$2,346,192	\$3,992,931

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)

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收帳款-因營業而發生	\$5,316,272	\$6,155,399	\$6,492,006
備抵損失-應收帳款	(172,141)	(189,221)	(197,025)
小計	5,144,131	5,966,178	6,294,981
應收帳款-關係人-因營業而發生	285,281	77,169	157,954
合計	<u>\$5,429,412</u>	<u>\$6,043,347</u>	<u>\$6,452,935</u>

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
催收款(表列其他非流動資產)	\$177,873	\$177,591	\$180,206
備抵損失-催收款	(177,873)	(177,591)	(180,206)
合計	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

1. 應收款項及催收款之帳齡分析

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
未逾期	\$9,853,633	\$8,220,049	\$10,378,563
30天內	66,334	221,283	185,356
31至90天	42,040	65,049	1,568
91至180天	878	9,584	1,170
181天以上	271,259	245,661	261,715
合計	<u>\$10,234,144</u>	<u>\$8,761,626</u>	<u>\$10,828,372</u>

以上係以逾期天數日為基準進行之帳齡分析。

2. 民國112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日，本集團計有6,551,742仟元、4,093,784仟元及9,701,041仟元之應收票據貼現在外，一般情況下，本集團不預期發票人會拒絕付款，故導致其自資產負債表除列。本集團管理此類應收票據之經營模式，並非以收取合約現金流量為目的或藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，故此類應收票據係透過損益按公允價值衡量。

3. 民國111年12月31日及111年9月30日，部分應收款項約345,975仟元及852,217仟元已提供作為短期借款之擔保品，請參見附註八之說明。

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，應收款項信用風險最大之暴險金額為帳面金額。相關應收款項信用風險資訊，請詳附註十二(二)之說明。

(五)其他應收款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他應收款	\$125,659	\$75,013	\$140,635
其他應收款-股利	192,200	192,200	192,200
其他應收款-其他	909	5,330	27,522
合計	<u>\$318,768</u>	<u>\$272,543</u>	<u>\$360,357</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)

其他應收款之備抵損失變動表如下：

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
期初餘額	\$-	\$-
減損損失(提列迴轉)	44	-
因無法收回而沖銷	(44)	-
期末餘額	\$-	\$-

在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，信用風險最大之暴險金額為帳面金額。

(六)存貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
原物料	\$2,439,045	\$3,056,680	\$3,220,346
在製品	27,908	26,500	28,993
製成品	1,131,864	1,631,561	1,862,715
備抵存貨跌價損失	(65,913)	(73,918)	(105,688)
合計	\$3,532,904	\$4,640,823	\$5,006,366

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：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
跌價損失(回升利益)	\$(23,885)	\$(24,960)	\$(7,893)	\$(87,661)
因產量較低導致之未分攤 固定製造費用	(18,778)	91,505	58,709	334,067
出售下腳收入	(11,288)	(10,176)	(38,084)	(28,697)
售電成本	997	5,313	6,081	14,598
其他	89,173	76,667	245,767	227,287
合計	\$36,219	\$138,349	\$264,580	\$459,594

(七)預付款項

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
預付保險費	\$14,985	\$10,962	\$14,424
預付貨款	311,605	360,823	825,989
進項稅額	1,041,978	1,403,230	1,605,334
其他預付款-其他	296,001	143,553	196,010
合計	\$1,664,569	\$1,918,568	\$2,641,757

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) 其他流動資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他金融資產-流動-受限制資產(一年內)	\$185,709	\$8	\$9,207
其他流動資產	50,763	43,968	74,937
合計	<u>\$236,472</u>	<u>\$43,976</u>	<u>\$84,144</u>

受限制資產(一年內)已提供作為銀行借款之擔保品，請詳附註八之說明。

(九) 採權益法之投資

被投資公司名稱	112年9月30日		111年12月31日		111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	\$1,419,552	41.76	\$1,473,812	43.03	\$1,404,777	43.03
榮華開發投資股份有限公司	471,393	20.84	491,279	20.84	467,176	20.84
玉瑪工程股份有限公司	495,671	27.06	598,585	29.66	541,039	29.66
玉瑪國際股份有限公司	332,519	38.82	341,838	38.82	325,598	38.82
玉瑪群投資股份有限公司	3,982	20.95	3,899	20.95	3,447	20.95
寶隆國際股份有限公司	1,349,221	35.84	1,538,163	35.84	1,359,430	35.84
南京鴻成科技有限公司	33,085	49.00	29,988	49.00	29,081	49.00
合計	<u>\$4,105,423</u>		<u>\$4,477,564</u>		<u>\$4,130,548</u>	

1. 榮聖投資股份有限公司於民國111年7月辦理現金增資，因榮成公司未參與該次現金增資認股，持股比由46.86%下降至43.03%，並因未依持股比例認購而迴轉資本公積9,705仟元。

榮聖投資股份有限公司於民國112年4月辦理現金增資，因榮成公司未參與該次現金增資認股，持股比由43.03%下降至41.76%，並因未依持股比例認購而分別迴轉資本公積1仟元及保留盈餘4,887仟元。

2. 榮成公司於民國111年5月董事會決議捐贈玉瑪工程股份有限公司之股票予其他關係人-財團法人榮成山與田基金會，捐贈之公允價值為39,582仟元，捐贈後本集團對於玉瑪工程股份有限公司之持股比例由31.86%下降為29.66%。

榮成公司於民國112年3月董事會決議捐贈玉瑪工程股份有限公司之股票予其他關係人-財團法人榮成山與田基金會，捐贈之公允價值為54,117仟元，捐贈後本集團對於玉瑪工程股份有限公司之持股比例由29.66%下降為27.06%。

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)

3. 民國112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日，本集團個別不重大關聯企業之金額為帳面金額，其經營結果之份額彙總如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
所得稅費用	\$2,368	\$13,229	\$31,207	\$65,358
繼續營業單位本期淨利	\$77,237	\$139,026	\$199,311	\$946,297
其他綜合損益(稅後淨額)	(1,590,541)	(1,409,499)	(1,068,421)	(6,123,066)
本期綜合損益總額	<u>\$ (1,513,304)</u>	<u>\$ (1,270,473)</u>	<u>\$ (869,110)</u>	<u>\$ (5,176,769)</u>

4. 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	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
榮聖投資股份有限公司	\$10,517	\$17,872	\$27,735	\$93,930
榮華開發投資股份有限公司	2,286	3,072	7,125	22,677
玉瑪工程股份有限公司	(943)	357	3,591	34,777
玉瑪國際股份有限公司	6,191	9,288	7,615	27,055
玉瑪群投資股份有限公司	(124)	74	83	(1,670)
寶隆國際股份有限公司	8,916	20,684	21,348	164,094
南京鴻成科技有限公司	2,125	221	3,033	2,864
合計	<u>\$28,968</u>	<u>\$51,568</u>	<u>\$70,530</u>	<u>\$343,727</u>

前述採用權益法認列之關聯企業損益之份額均依各被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表認列。

5. 本集團之關聯企業有公開報價者，其公允價值如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
寶隆國際股份有限公司	<u>\$838,701</u>	<u>\$911,749</u>	<u>\$933,393</u>

6. 本集團對寶隆國際股份有限公司持有35.84%，且為單一最大股東，然經考量相對於其他股東所持有表決權之多寡及分佈，且先前股東會表決型態顯示其他股東並非被動，本集團無法任命治理單位過半數成員，故無法主導被投資公司之攸關活動；另本集團對其他關聯企業雖持有20%以上，但皆非為單一最大股東，故無法主導被投資公司之攸關活動。因此，本集團對上述關聯企業不具控制力，僅具重大影響力。

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) 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：								
112年1月1日	\$3,675,739	\$10,951,089	\$47,785,832	\$429,326	\$9,767	\$2,676,186	\$3,681,004	\$69,208,943
增添	332	45,770	90,432	24,265	-	28,450	2,717,487	2,906,736
處分	-	(22,947)	(297,111)	(32,460)	-	(17,951)	-	(370,469)
重分類	14,251	173,954	421,634	166	-	16,621	(284,340)	342,286
匯率影響數	2,420	12,612	56,624	513	-	4,197	15,421	91,787
112年9月30日	\$3,692,742	\$11,160,478	\$48,057,411	\$421,810	\$9,767	\$2,707,503	\$6,129,572	\$72,179,283
111年1月1日	\$3,653,071	\$10,468,523	\$45,194,652	\$401,539	\$9,767	\$2,615,909	\$2,891,269	\$65,234,730
增添	1,264	9,495	95,404	11,084	-	15,469	1,796,686	1,929,402
處分	-	(3,290)	(610,224)	(8,107)	-	(18,365)	-	(639,986)
重分類	-	305,334	1,442,068	7,107	-	19,092	(511,137)	1,262,464
匯率影響數	43,143	209,212	980,000	8,865	-	74,445	80,787	1,396,452
111年9月30日	\$3,697,478	\$10,989,274	\$47,101,900	\$420,488	\$9,767	\$2,706,550	\$4,257,605	\$69,183,062
累計折舊及減損：								
112年1月1日	\$266,930	3,095,980	\$17,288,681	\$313,303	\$9,767	\$1,795,020	\$-	22,769,681
本期折舊	33,194	187,427	1,071,023	26,262	-	74,046	-	1,391,952
處分	-	(21,028)	(293,164)	(29,999)	-	(16,412)	-	(360,603)
匯率影響數	594	3,911	47,368	624	-	4,798	-	57,295
112年9月30日	\$300,718	\$3,266,290	\$18,113,908	\$310,190	\$9,767	\$1,857,452	-	\$23,858,325
111年1月1日	\$217,588	\$2,811,744	\$15,543,904	\$283,380	\$9,767	\$1,627,676	\$-	\$20,494,059
本期折舊	34,323	256,762	1,544,477	29,289	-	121,786	-	1,986,637
處分	-	(2,793)	(534,065)	(5,330)	-	(11,663)	-	(553,851)
匯率影響數	6,614	54,535	332,306	6,071	-	46,454	-	445,980
111年9月30日	\$258,525	\$3,120,248	\$16,886,622	\$313,410	\$9,767	\$1,784,253	\$-	\$22,372,825
淨帳面金額：								
112年9月30日	\$3,392,024	\$7,894,188	\$29,943,503	\$111,620	\$-	\$850,051	\$6,129,572	\$48,320,958
111年12月31日	\$3,408,809	\$7,855,109	\$30,497,151	\$116,023	\$-	\$881,166	\$3,681,004	\$46,439,262
111年9月30日	\$3,438,953	\$7,869,026	\$30,215,278	\$107,078	\$-	\$922,297	\$4,257,605	\$46,810,237

1. 本集團於民國111年度評估部分設備因無未來使用需求且已無未來可回收金額，故將其設備之帳面價值全數認列減損損失，截至民國112年9月30日之累計減損為115,042仟元。

2. 部分不動產、廠房及設備已提供作為銀行借款之擔保品，請詳附註八之說明。

3. 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	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
資本化金額	\$103,434	\$32,386
借款成本資本化利率區間	1.425%~4.94%	0.7347%~4.94%

4. 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。

(十一)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、土地使用權、房屋及建築及運輸設備，除土地使用權之租賃期限為五十年外，其餘租賃合約之期間通常介於一到十年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，且未有加諸其他之限制。
2. 本集團選擇對符合短期租賃之土地、建物及運輸設備及符合低價值資產租賃之若干運輸設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地(含土地使用權)	\$1,537,736	\$1,576,860	\$1,588,518
房屋及建築	29,901	34,573	27,414
運輸設備	118,067	125,765	117,734
合計	<u>\$1,685,704</u>	<u>\$1,737,198</u>	<u>\$1,733,666</u>

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$28,289</u>	<u>\$61,649</u>	<u>\$58,250</u>	<u>\$235,249</u>
使用權資產之折舊費用				
土地(含土地使用權)	\$13,112	\$14,294	\$39,563	\$46,955
房屋及建築	6,560	4,267	16,513	12,876
運輸設備	10,956	13,131	34,087	31,790
合計	<u>\$30,628</u>	<u>\$31,692</u>	<u>\$90,163</u>	<u>\$91,621</u>

部分使用權資產已提供作為銀行借款之擔保品，請詳附註八之說明。

4. 租賃負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$67,125</u>	<u>\$79,705</u>	<u>\$71,552</u>
非流動	<u>\$111,336</u>	<u>\$119,658</u>	<u>\$102,854</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)

(1)與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

影響當期損益項目	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
租賃負債之利息費用	\$963	\$874
屬短期租賃合約之費用	\$12,328	\$4,606
屬低價值資產租賃之費用	\$764	\$777
來自轉租使用權資產產生之收益(帳列其他收入)	\$-	\$-
來自轉租使用權資產產生之收益(帳列營業收入)	\$-	\$-
租賃修改利益	\$261	\$335

影響當期損益項目	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
租賃負債之利息費用	\$2,829	\$2,715
屬短期租賃合約之費用	\$33,937	\$23,991
屬低價值資產租賃之費用	\$2,010	\$1,758
來自轉租使用權資產產生之收益(帳列其他收入)	\$-	\$5,578
來自轉租使用權資產產生之收益(帳列營業收入)	\$-	\$522
租賃修改利益	\$1,088	\$672

(2)本集團於民國112年及111年1月1日至9月30日租賃現金流出總額分別為60,889千元及58,913千元。

(十二)投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
成本：			
112年1月1日	\$4,493	\$5,953	\$10,446
112年9月30日	\$4,493	\$5,953	\$10,446
111年1月1日	\$4,493	\$5,953	\$10,446
111年9月30日	\$4,493	\$5,953	\$10,446
累計折舊：			
112年1月1日	\$-	\$3,268	\$3,268
本期折舊	-	82	82
112年9月30日	\$-	\$3,350	\$3,350
111年1月1日	\$-	\$3,158	\$3,158
本期折舊	-	82	82
111年9月30日	\$-	\$3,240	\$3,240
淨帳面金額：			
112年9月30日	\$4,493	\$2,603	\$7,096
111年12月31日	\$4,493	\$2,685	\$7,178
111年9月30日	\$4,493	\$2,713	\$7,206

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. 投資性不動產直接營運費用：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
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	\$27	\$27	\$82	\$82

2. 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112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日分別為11,385仟元、14,590仟元及15,862仟元，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。

(十三) 其他非流動資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
預付土地款	\$29,064	\$29,018	\$29,446
預付設備款	1,506,762	1,153,201	1,113,852
存出保證金	91,292	109,361	110,736
其他非流動資產			
遞延借項	305,712	305,712	305,712
其他(含催收款)	16,873	17,658	19,082
合計	\$1,949,703	\$1,614,950	\$1,578,828

(十四) 短期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
信用借款	\$9,888,615	\$10,210,836	\$14,418,786
擔保借款	49,000	-	447,300
合計	\$9,937,615	\$10,210,836	\$14,866,086
期末餘額利率區間	1.793%~5.62%	1.525%~4.98%	1.25%~4.982%
未使用額度	\$3,381,974	\$7,749,498	\$11,730,771

上述子公司之借款部分係由本集團連帶保證；另提供資產作為抵押擔保，請詳附註八之說明。

(十五) 應付短期票券

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
商業本票	\$1,400,000	\$-	\$1,000,000
商業本票折價	(1,634)	-	(819)
合計	\$1,398,366	\$-	\$999,181
期末餘額利率區間	1.841%~1.891%	-	1.3694%~1.562%

(十六)應付公司債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付國內第一次有擔保普通公司債	\$-	\$2,500,000	\$2,500,000
減：一年內到期部份	-	(2,500,000)	(2,500,000)
小計	-	-	-
應付國內第二次無擔保可轉換公司債	700,000	700,000	700,000
減：應付公司債折價	(34,054)	(41,674)	(44,194)
小計	665,946	658,326	655,086
合計	\$665,946	\$658,326	\$655,086

1. 榮成公司於民國107年8月23日發行國內第一次有擔保普通公司債主要發行條款及內容說明如下：

- (1)發行期間：自民國107年8月23日(以下簡稱「發行日」)至民國112年8月23日，(以下簡稱「到期日」)共計五年。
- (2)發行總額：2,500,000仟元，每張面額為1,000仟元，依票面金額十足發行。
- (3)票面利率：固定年利率0.85%
- (4)計付息方式：自發行日起屆依票面利率，每年單利計、付息乙次。
- (5)還本方式：自發行日起屆滿5年到期一次還本。

2. 榮成公司於民國110年12月20日發行國內第二次無擔保可轉換公司債主要發行條款及內容說明如下：

- (1)發行期間：自民國110年12月20日(以下簡稱「發行日」)起至民國115年12月20日(以下簡稱「到期日」)到期，發行期間為五年。
- (2)發行總額：發行總面額為700,000仟元，每張面額為100仟元，依票面金額108.58%發行，發行總金額為760,058仟元。
- (3)債券票面利率：票面年利率0%
- (4)還本方式：除本轉換公司債之持有人依本辦法第10條轉換為榮成公司普通股，或依本辦法第19條行使賣回權，或榮成公司依本辦法第18條提前贖回，或榮成公司由證券商營業處所買回註銷者外，榮成公司於本轉換公司債到期日後十個營業日內，債券面額將榮成公司轉換公司債持有人所持有之本轉換公司債以現金一次償還。

- (5)擔保情形：本轉換公司債為無擔保債券。惟如本轉換公司債發行後，榮成公司另發行或私募其他有擔保附認股權公司債或轉換公司債時，本轉換公司債亦將比照該有擔保附認股權公司債或有擔保轉換公司債，設定同等級之債權或同順位之擔保物權。
- (6)轉換標的：該公司之普通股股票，以發行新股之方式履行轉換義務。
- (7)轉換期間：債券持有人得於本轉換公司債發行日後屆滿三個月之翌日(民國111年3月21日)起，至到期日(民國115年12月20日)止，除(一)普通股依法暫停過戶期間；(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)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止；(四)辦理股票變更面額之停止轉換(認購)起始日至新股換發股票開始交易日前一日止之外，得隨時透過交易券商轉知臺灣集中保管結算所股份有限公司(以下簡稱「集保公司」)向榮成公司股務代理機構請求依本辦法規定將所持有之本轉換公司債轉換為榮成公司普通股股票，並依本辦法第10條、第11條、第13條及第15條規定辦理。
- (8)轉換價格及其調整：本轉換公司債轉換價格之訂定，係以民國110年11月30日為轉換價格訂定基準日，以基準日(不含)前一、三及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，再以基準價格乘以107%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。訂價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；轉換價格於決定後至實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之，依上述方式，發行時轉換價格為每股26.20元。本轉換公司債發行後，除榮成公司所發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券而換發普通股股份者或因員工酬勞發行新股者外，遇有(一)榮成公司已發行(或私募)之普通股股份增加時；(二)配發普通股現金股利時；(三)以低於每股時價之轉換或認股價格再發行(私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時；(四)非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，轉換價格將依轉換辦法所訂之公式計算調整並函請櫃買中心公告。自民國111年7月11日起，因配發普通股現金股利，依國內第二次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法規定調整價格為每股23.90元。

(9)贖回權：本轉換公司債於發行滿三個月之翌日(民國111年3月21日)起至發行期間屆滿前四十日(民國115年11月10日)止，若符合下列條件之一者，榮成公司得依發行及轉換辦法之規定收回本轉換公司債：(一)榮成公司普通股股票在證券櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達30%時。(二)本轉換公司債流通在外餘額低於70,000千元(原發行總額10%)時。榮成公司於債券收回基準日後五個營業日內按債券面額以現金收回其所持有之本轉換公司債。

(10)賣回權：本轉換公司債發行滿三年之日(民國113年12月20日)為本轉換公司債持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。本轉換公司債持有人得要求榮成公司以債券面額加計利息補償金，滿三年為債券面額之100.7519%(實質收益率0.25%)，將其所持有之本債券以現金贖回。榮成公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。

3. 上述轉換公司債包括轉換權之權益及賣回權之資產組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積-認股權表達，資產組成要素則分別列為嵌入衍生性金融商品及非屬衍生性金融商品之資產。本轉換公司債嵌入衍生性金融商品於以公平價值評估金額為2,559仟元。其可轉換公司債相關負債、權益及損益金額明細如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
嵌入式衍生工具-賣回權及贖回權(帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動)	\$18,309	\$13,059	\$16,979
權益組成部分-轉換權(帳列資本公積)	\$104,215	\$104,215	\$104,215

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
嵌入式衍生工具-賣回權及贖回權按公允價值再衡量之(損)益(帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債(損)益)	\$(6,440)	\$(5,600)
利息費用	\$2,550	\$2,512

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
嵌入式衍生工具-賣回權及贖回權按公允價值再衡量之(損)益(帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債(損)益)	\$(5,250)	\$(14,350)
利息費用	\$7,620	\$7,505

4. 榮成公司業已提供不動產、廠房及設備作為普通公司債之擔保品，請詳附註八之說明。

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)

(十七)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	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	償還方式
擔保借款	第一商業銀行(第十六(一)次聯合貸款)	105.10-114.10	\$-	\$-	\$6,937,623	已提前償還。
擔保借款	第一商業銀行(第十六(二)次聯合貸款)	107.08-113.08	-	-	1,823,614	已提前償還。
擔保借款	第一商業銀行(第十九次聯合貸款)	108.11-115.11	1,868,219	2,310,691	2,458,182	請詳附註六(十七)2.之說明。
擔保借款	第一商業銀行(第二十次聯合貸款)	108.11-111.11	-	-	1,824,984	已提前償還。
擔保借款	第一商業銀行(第二十一次聯合貸款)	109.06-114.06	2,160,000	3,840,000	2,320,000	請詳附註六(十七)2.之說明。
應付商業本票	第一商業銀行(第二十一次聯合貸款)	109.06-114.06	798,142	-	-	請詳附註六(十七)2.之說明。
信用借款	第一商業銀行(第二十二次聯合貸款)	109.09-114.09	-	440,932	456,506	已提前償還。
信用借款	新光銀行(第二十三次聯合貸款)	110.03-115.03	363,367	460,103	476,354	請詳附註六(十七)2.之說明。
信用借款	第一商業銀行(第二十四次聯合貸款)	110.11-115.11	1,744,160	1,656,370	1,714,875	請詳附註六(十七)2.之說明。
信用借款	新光銀行(第二十五次聯合貸款)	111.04-116.04	1,501,100	1,498,720	1,520,820	請詳附註六(十七)2.之說明。
擔保借款	第一商業銀行(第二十六次聯合貸款)	111.04-114.04	2,763,055	2,901,417	2,952,180	請詳附註六(十七)2.之說明。
信用借款	上海商業銀行(第二十七次聯合貸款)	111.12-114.12	1,318,635	1,144,794	-	請詳附註六(十七)2.之說明。
擔保借款	台灣土地銀行(第二十八次聯合貸款)	111.11-114.11	3,172,607	2,812,618	-	請詳附註六(十七)2.之說明。
擔保借款	台灣土地銀行(第二十九次聯合貸款)	111.11-116.11	9,890,130	7,061,748	-	請詳附註六(十七)2.之說明。
擔保借款	第一商業銀行(第三十次聯合貸款)	112.08-117.08	2,500,000	-	-	請詳附註六(十七)2.之說明。
信用借款	第一商業銀行	110.06-113.06	-	200,000	-	已提前償還。
擔保借款	第一商業銀行	111.07-118.07	550,000	138,000	-	自首次動用日起，撥款三十個月後的十五日為第一期，按月平均攤還本金。
擔保借款	元大銀行	108.10-115.10	733,875	729,250	210,000	自首次動用日起，滿三年起，以一個月為一期，平均攤還本金，並以每月十五日為攤還本金之日期。
信用借款	元大銀行	110.03-113.03	130,000	137,000	400,000	到期一次償還本金。
信用借款	元大銀行	110.05-113.05	400,000	400,000	400,000	到期一次償還本金。
擔保借款	華南銀行	108.12-118.12	623,869	665,600	665,600	自首次動用日起，撥款三十個月後的十五日為第一期，按月平均攤還本金。

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	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	償還方式
信用借款	中國輸出入銀行	110.05-115.05	253,560	253,560	253,560	自首次動用日起，，屆滿三十六個月後第一個十五日為第一期，爾後每個月為一期，每月十五日還本日，共分二十四期平均攤還本金。
擔保借款	中國輸出入銀行	110.06-112.06	-	200,000	200,000	-
信用借款	中國輸出入銀行	112.04-114.04	200,000	-	-	到期一次償還本金。
信用借款	遠東銀行	110.11-113.11	-	500,000	500,000	已提前償還。
信用借款	東亞銀行	110.04-113.04	-	200,000	200,000	已提前償還。
信用借款	安泰銀行	111.04-113.04	-	150,000	-	已提前償還。
信用借款	玉山銀行	111.06-113.06	-	200,000	-	已提前償還。
擔保借款	合作金庫銀行	108.01-114.01	90,949	108,437	110,036	自首次動用日起滿二十四個月之日為第一期，之後每六個月為一期，第一~六期每期攤還人民幣2,000仟元，第7-11期攤還人民幣7,600仟元。
擔保借款	台灣土地銀行	106.01-112.01	-	-	27,480	-
信用借款	中國銀行	111.01-115.12	163,766	163,506	165,918	自首次動用日起，償還第一期，每半年為一期，共分七期平均攤還本金。
信用借款	寧波銀行	111.08-113.02	167,770	176,320	178,920	到期一次償還本金。
信用借款	凱基銀行	111.10-113.04	273,730	273,296	-	到期一次償還本金。
擔保借款	中國建設銀行	111.01-115.01	441,500	-	-	到期一次償還本金。
擔保借款	華南銀行	112.01-117.01	191,854	-	-	自首次動用日起，屆滿十二個月之日為第一期，分十六期等額歸還本金。
擔保借款	中國信託銀行	112.02-115.02	360,264	-	-	自首次動用日起，償還第一期，以半年為一期，共分六期償還本金之4%、6%、8%、12%、28%及42%。
信用借款	中國農業銀行	112.08-114.02	220,750	-	-	到期一次償還本金。
信用借款	台灣中小企業銀行	112.07-115.07	50,942	-	-	自首次動用日起，按季繳息，本金按季平均攤還。
信用借款	台灣中小企業銀行	112.08-115.06	60,706	-	-	自首次動用日起，按季繳息，本金按季平均攤還。
一年或一營業週期內到期長期借款			(6,140,552)	(3,801,649)	(7,016,047)	
合計			<u>\$26,852,398</u>	<u>\$24,820,713</u>	<u>\$18,780,605</u>	
期末餘額利率區間			<u>1.527%-8.044%</u>	<u>1.3905%-7.632%</u>	<u>1.26%-5.557%</u>	
未使用額度			<u>\$7,804,820</u>	<u>\$5,223,711</u>	<u>\$2,840,543</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)

2. 上述聯合貸款合約重要條款

摘 要	第十九次(榮成公司)	第二十一一次(榮成公司)	第二十三次(無錫榮成)	第二十四次(榮成環科)
主 辦／管理銀行	第一商業銀行(股)公司	第一商業銀行(股)公司	新光銀行(股)公司	第一商業銀行(股)公司
授信銀行團	第一商業銀行(股)公司等五家	第一商業銀行(股)公司等十一家	新光銀行(股)公司等三家	第一商業銀行(股)公司等八家
授信額度	甲項：中期放款、額度 530,100仟元，不得循環動用 乙1項：中期放款、額度 1,402,200仟元，不得循環動用 乙2項：中期放款、額度 461,700仟元，不得循環動用 丙項：中期放款、額度 532,000仟元，不得循環動用	甲項：中期放款、額度 1,600,000仟元，不得循環動用 乙項：中期放款額度 2,400,000仟元，得循環動用，並與丙項授信額度共用額度不逾2,400,000仟元 丙項：中期發行商業本票額度 2,400,000仟元，得循環動用，並與乙項授信額度共用額度不逾2,400,000仟元	中期放款、額度美金15,000仟元，不得循環動用	甲項：中期放款、額度人民幣360,000仟元，並與乙項授信額度共用額度不逾等值人民幣360,000仟元 乙項：中期放款、額度美金54,000仟元，並與甲項授信額度共用額度不逾甲乙項共用額度
動用情形	甲 項： 312,291仟元 乙1項： 954,837仟元 乙2項： 234,909仟元 丙 項： 366,182仟元	甲 項：1,360,000仟元 乙 項： 800,000仟元 丙 項： 798,142仟元	美金11,250仟元	甲項：人民幣一仟元 乙項：美金54,000仟元
授信期間	首次動用起七年 108.11.15~115.11.15	首次動用起五年 109.06.16~114.06.16	首次動用起五年 110.3.5~115.3.4	首次動用起五年 110.11.5~115.11.5
期末利率	甲 項：1.8368% 乙1項：1.8368% 乙2項：1.8368% 丙 項：1.8368%	甲 項：2.2822% 乙 項：2.3356% 丙 項：2.12729%	8.044%	甲項：-% 乙項：7.97%
擔 保 品	彰化縣二林廠之部分不動產、廠房及設備	桃園市南崁廠及龍潭廠之部分不動產、廠房及設備	無該事項	無該事項
承諾事項	流動比率 $\geq 100\%$ (分母之流動負債係扣除一年內到期長期負債) 負債比率 $\leq 220\%$ 利息保障倍數 $\geq 250\%$ 有形淨值 ≥ 150 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。 借款人如完成改善，則不視為違約情事；借款人如未完成改善者，則視為違約情事，並應溯自違反財務約定之日起，至改善符合財務比率與標準前一日止，就提供財務報告(即借款人第一次未符合比率與標準之財務報告)之日之未清償本金餘額，依年費率百分之零點一，並按實際經過天數計付違約費予管理銀行轉付各聯合授信銀行。	流動比率 $\geq 100\%$ (分母之流動負債係扣除一年內到期長期負債) 負債比率 $\leq 220\%$ 利息保障倍數 $\geq 250\%$ 有形淨值 ≥ 150 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。 借款人如完成改善，則不視為違約情事；借款人如未完成改善者，則視為違約情事，並應溯自違反財務約定之日起，至改善符合財務比率與標準前一日止，就提供財務報告(即借款人第一次未符合比率與標準之財務報告)之日之未清償本金餘額，依年費率百分之零點一(0.10%)，並按實際經過天數計付違約費予管理銀行轉付各聯合授信銀行。	流動比率 $\geq 100\%$ (分母之流動負債係扣除一年內到期長期負債) 負債比率 $\leq 220\%$ 利息保障倍數 $\geq 250\%$ 有形淨值 ≥ 150 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。 借款人如完成改善，則不視為違約情事；借款人如未完成改善者，則視為違約情事，並應溯自違反財務約定之日起，至改善符合財務比率與標準前一日止，就提供財務報告(即借款人第一次未符合比率與標準之財務報告)之日之未清償本金餘額，依年費率百分之零點一(0.10%)，並按實際經過天數計付違約費予管理銀行轉付各聯合授信銀行。	流動比率 $\geq 100\%$ (分母之流動負債係扣除一年內到期長期負債) 負債比率 $\leq 220\%$ 利息保障倍數 $\geq 250\%$ 有形淨值 ≥ 150 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。 借款人如完成改善，則不視為違約情事；借款人如未完成改善者，則視為違約情事，並應溯自違反財務約定之日起，至改善符合財務比率與標準前一日止，就提供財務報告(即借款人第一次未符合比率與標準之財務報告)之日之未清償本金餘額，依年費率百分之零點一(0.10%)，並按實際經過天數計付違約費予管理銀行轉付各聯合授信銀行。
清償期限	首次動用日起算至屆滿兩年六個月之當日償還第一期本金，嗣後以每一個月為一期，計分五十五期平均清償所有授信於動用期間屆滿日之未清償本金餘額。	甲項：首次動用日起算至屆滿二年之間清償第一期本金，其後每六個月一期，計分七期平均清償甲項授信於動用期間屆滿日之未清償本金餘額。 乙項：於各次動用申請書所載之約定到期日應一次完全清償各該筆。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。	首次動用日起算滿二十四個月之日償還第一期款，嗣後以每十二個月為一期，共分四期平均攤還。	首次動用日起算滿三十個月之日清償第一期款，嗣後以每六個月為一期，共分六期清償。償還期限及金額比率如下： 還 款 日 比 率 動用第三十個月 5% 第三十六個月 5% 第四十二個月 5% 第四十八個月 5% 第五十四個月 5% 第六十個月 75%

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	第二十五次(湖北榮成)	第二十六次(無錫榮成)	第二十七次(榮成環科)																										
主辦／管理銀行	新光銀行(股)公司	第一商業銀行(股)公司	上海商業銀行(股)公司蘇州分行																										
授信銀行團	新光銀行(股)公司等七家	第一商業銀行(股)公司等八家	上海商業銀行(股)公司等三家																										
授信額度	甲項：中期放款、額度美金54,000仟元，並與乙項授信額度共用額度不逾等值美金54,000仟元 乙項：中期放款、額度人民幣360,000仟元，並與甲項授信額度共用額度不逾甲乙項共用額度	中期放款、額度人民幣660,000仟元	甲項：中期放款、額度人民幣200,000仟元，不得循環動用 乙項：中期放款、額度人民幣100,000仟元，不得循環動用																										
動用情形	甲項：美金1仟元 乙項：人民幣340,000仟元	人民幣627,000仟元	甲項：人民幣199,333仟元 乙項：人民幣99,667仟元																										
授信期間	首次動用起五年 111.4.14-116.4.14	首次動用起三年 111.4.14-114.4.14	首次動用起三年 111.12.23-114.12.23																										
期末利率	甲項：-% 乙項：4.04%	4.5%	甲項：4.09% 乙項：4.5344%																										
擔 保 品	無該事項	中國子公司之部分不動產、廠房及設備暨土地使用權	無該事項																										
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≤220% 利息保障倍數≥250% 有形淨值≥150億元 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。借款人如完成改善，則不視為違約情事；借款人如未完成改善者，則視為違約情事，並應溯自違反財務約定之日起，至改善符合財務比率與標準前一日止，就提供財務報告(即借款人第一次未符合比率與標準之財務報告)之日之未清償本金餘額，依年費率百分之零點一(0.10%)，並按實際經過天數計付違約費予管理銀行轉付各聯合授信銀行。	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≤220% 利息保障倍數≥250% 有形淨值≥150億元 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。借款人如完成改善，則不視為違約情事；借款人如未完成改善者，則視為違約情事，並應溯自違反財務約定之日起，至改善符合財務比率與標準前一日止，就提供財務報告(即借款人第一次未符合比率與標準之財務報告)之日之未清償本金餘額，依年費率百分之零點一(0.10%)，並按實際經過天數計付違約費予管理銀行轉付各聯合授信銀行。	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≤220% 利息保障倍數≥250% 有形淨值≥150億元 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。借款人如完成改善，則不視為違約情事；借款人如未完成改善者，則視為違約情事，並應溯自違反財務約定之日起，至改善符合財務比率與標準前一日止，就提供財務報告(即借款人第一次未符合比率與標準之財務報告)之日之未清償本金餘額，依年費率百分之零點一(0.10%)，並按實際經過天數計付違約費予管理銀行轉付各聯合授信銀行。																										
清償期限	首次動用日起算滿三十個月之日清償第一期款，嗣後以每六個月為一期，共分六期清償。 償還期限及金額比率如下： <table><tr><td>還 款 日</td><td>比率</td></tr><tr><td>動用第三十個月</td><td>5%</td></tr><tr><td>第三十六個月</td><td>5%</td></tr><tr><td>第四十二個月</td><td>5%</td></tr><tr><td>第四十八個月</td><td>5%</td></tr><tr><td>第五十四個月</td><td>5%</td></tr><tr><td>第六十個月</td><td>75%</td></tr></table>	還 款 日	比率	動用第三十個月	5%	第三十六個月	5%	第四十二個月	5%	第四十八個月	5%	第五十四個月	5%	第六十個月	75%	首次動用日起算滿十二個月之日清償第一期款，嗣後以每六個月為一期，共分五期清償。 償還期限及金額比率如下： <table><tr><td>還 款 日</td><td>比率</td></tr><tr><td>動用第十二個月</td><td>5%</td></tr><tr><td>第十八個月</td><td>5%</td></tr><tr><td>第二十四個月</td><td>8%</td></tr><tr><td>第三十個月</td><td>10%</td></tr><tr><td>第三十六個月</td><td>72%</td></tr></table>	還 款 日	比率	動用第十二個月	5%	第十八個月	5%	第二十四個月	8%	第三十個月	10%	第三十六個月	72%	借款人自首次動用日起算滿六、十二及十八個月之日各清償人民幣1,000仟元，至屆滿二十四個月之日清償未清償餘額8%，嗣後每三個月各攤還8%，於到期日清償所有未清償之餘額。
還 款 日	比率																												
動用第三十個月	5%																												
第三十六個月	5%																												
第四十二個月	5%																												
第四十八個月	5%																												
第五十四個月	5%																												
第六十個月	75%																												
還 款 日	比率																												
動用第十二個月	5%																												
第十八個月	5%																												
第二十四個月	8%																												
第三十個月	10%																												
第三十六個月	72%																												

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	第二十八次(平湖榮成)	第二十九次(湖北榮成)	第三十次(台灣榮成)												
主辦／管理銀行	台灣土地銀行(股)公司	台灣土地銀行(股)公司	第一商業銀行(股)公司												
授信銀行團	台灣土地銀行(股)公司等七家	台灣土地銀行(股)公司等十一家	第一商業銀行(股)公司等八家												
授信額度	中期放款、額度人民幣720,000仟元，不得循環動用	甲項：中長期放款、額度人民幣1,360,000仟元，不得循環動用 乙項：中期放款、額度人民幣550,000仟元，不得循環動用 丙項：中期放款、額度人民幣550,000仟元，得循環動用	甲項：中期放款、額度3,000,000仟元，不得循環動用 乙1項：中期放款、額度3,733,000仟元，得循環動用 乙2項：中期商業本票保證、額度1,866,500仟元，得循環動用 丙1項：中期放款、額度590,000仟元，不得循環動用 丙2項：中期放款、額度1,272,000仟元，不得循環動用 丙3項：中期放款、額度70,000仟元，不得循環動用												
動用情形	人民幣720,000仟元	甲項：人民幣1,319,200仟元 乙項：人民幣 381,000仟元 丙項：人民幣 550,000仟元	甲項：2,500,000仟元												
授信期間	首次動用起三年 111.11.21-114.11.21	首次動用起五年 111.11.27-116.11.27	首次動用起五年 112.8.22-117.08.22												
期末利率	4.25%	甲項：4.53% 乙項：4.53% 丙項：4.50%	甲項：2.3842%												
擔 保 品	中國子公司之部分不動產、廠房及設備暨土地使用權	中國子公司之部分不動產、廠房及設備暨土地使用權	彰化縣二林廠及台中市神岡廠之部分不動產、廠房及設備												
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≤220% 利息保障倍數≥250% 有形淨值≥150億元 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。借款人如完成改善，則不視為違約情事；借款人如未完成改善者，則視為違約情事，並應溯自違反財務約定之日起，至改善符合財務比率與標準前一日止，就提供財務報告(即借款人第一次未符合比率與標準之財務報告)之日之未清償本金餘額，依年費率百分之零點一(0.10%)，並按實際經過天數計付違約費予管理銀行轉付各聯合授信銀行。	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≤220% 利息保障倍數≥250% 有形淨值≥150億元 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。借款人如完成改善，則不視為違約情事；借款人如未完成改善者，則視為違約情事，並應溯自違反財務約定之日起，至改善符合財務比率與標準前一日止，就提供財務報告(即借款人第一次未符合比率與標準之財務報告)之日之未清償本金餘額，依年費率百分之零點一(0.10%)，並按實際經過天數計付違約費予管理銀行轉付各聯合授信銀行。	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≤220% 利息保障倍數≥250% 有形淨值≥150億元 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。借款人如完成改善，則不視為違約情事；借款人如未完成改善者，則視為違約情事，並應溯自違反財務約定之日起，至改善符合財務比率與標準前一日止，就提供財務報告(即借款人第一次未符合比率與標準之財務報告)之日之未清償本金餘額，依年費率百分之零點一(0.10%)，並按實際經過天數計付違約費予管理銀行轉付各聯合授信銀行。												
清償期限	首次動用日起算滿十二個月之日清償第一期款，嗣後以每六個月為一期，共分五期清償。 償還期限及金額比率如下： <table><tr><td>還 款 日</td><td>比 率</td></tr><tr><td>動用第十二個月</td><td>6%</td></tr><tr><td>第十八個月</td><td>6%</td></tr><tr><td>第二十四個月</td><td>8%</td></tr><tr><td>第三十個月</td><td>8%</td></tr><tr><td>第三十六個月</td><td>72%</td></tr></table>	還 款 日	比 率	動用第十二個月	6%	第十八個月	6%	第二十四個月	8%	第三十個月	8%	第三十六個月	72%	甲項：首次動用日起算滿六月之日償還第一期款，嗣後以每六個月為一期，共分十期攤還貸款金額，第一~二期每期3%，第三~七期每期5%，第八~九期10%，第十期49%。 乙項：首次動用日起算滿二十四月之日償還第一期款，嗣後以每六個月為一期，共分六期攤還貸款金額，第一~三期每期5%，第四~五期每期10%，第六期65%。	甲項：首次動用日起算滿十八個月之日償還期間屆滿日之未清償本金餘額第一期款，嗣後以每六個月為一期，共分八期攤還貸款金額，第一~三期每期2.5%，第四~七期每期5%，第八期72.5%。 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。 丙項：首次動用日起算滿三十六個月清償第一期本金，嗣後以每一個月為一期，計分四十九期平均清償所有授信於動用期間屆滿日之未清償本金。
還 款 日	比 率														
動用第十二個月	6%														
第十八個月	6%														
第二十四個月	8%														
第三十個月	8%														
第三十六個月	72%														

3. 本集團民國112年第二季依據合併報表計算之利息保障倍數未達聯貸案之承諾事項，依規定進入財務改善期，為避免發生違約情事，已積極與聯貸銀行溝通，預計本年度終了前取得聯貸銀行豁免函。另本集團已依聯貸合約規定估列相關費用。
4. 本集團業已積極提供其他金融資產及不動產、廠房及設備作為長期借款之擔保品，請詳附註八之說明。

(十八) 負債準備－流動

	111年1月1日	當期新增	當期迴轉	匯率影響數	111年9月30日
虧損性合約	\$83,230	\$-	\$(84,495)	\$1,265	\$-

1. 虧損性合約損失準備係本集團簽訂之部份煤炭進貨合約，因預期從該合約獲得之預期經濟效益低於履行該合約義務時所發生不可避免之成本，因而就預期虧損部份提列負債準備。該估計於實際履約時沖轉。
2. 上述準備因係屬短期或因折現影響不大，故未予折現。

(十九) 退款負債－流動

銷貨退回及折讓

	112年1月1日	當期新增	當期迴轉	112年9月30日
銷貨退回及折讓－流動	\$11,359	\$93,727	\$96,111	\$8,975

	111年1月1日	當期新增	當期迴轉	111年9月30日
銷貨退回及折讓－流動	\$20,812	\$113,537	\$(120,980)	\$13,369

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。

(二十) 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」前所有正式員工之服務年資，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。另依勞動基準法第56條第2項規定雇主於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，榮成公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

- (2)民國112年及111年7月1日至9月30日暨民國112年及111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94仟元、620仟元、282仟元及1,861仟元。

2. 確定提撥計畫

- (1)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，每月按薪資之百分之六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112年及111年7月1日至9月30日暨民國112年及111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8,789仟元、9,260仟元、26,974仟元及27,400仟元。

- (2)L&C公司、榮成中國公司、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等，皆為控股公司致未訂定員工退休辦法。

有關中國子公司，係依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14%至16%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；另日本榮成及Metis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112年及111年7月1日至9月30日暨民國112年及111年1月1日至9月30日，中國子公司依上開退休辦法認列之退休金成本分別為24,803仟元、22,918仟元、86,401仟元及92,597仟元。

- (3)民國112年及111年7月1日至9月30日暨民國112年及111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33,592仟元、32,178仟元、113,375仟元及119,997仟元。

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)

(二十一)股本

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
額定股數(仟股)	1,500,000	1,500,000	1,500,000
額定股本	\$15,000,000	\$15,000,000	\$15,000,000
已發行且已收足股款之股數(仟股)	1,327,686	1,327,686	1,277,686
已發行股本	\$13,276,857	\$13,276,857	\$12,776,857

上開股本均為普通股，業經核准並流通在外。

榮成公司於民國111年8月12日經董事會決議辦理現金增資普通股50,000仟股，每股面額10元，每股發行價格為14.5元，共計募集資金500,000仟元，溢價金額225,000仟元轉列資本公積-發行股票溢價，此資金係用於償還銀行借款以改善財務結構所需。相關增資情形如下：

增資基準日	性質	增資金額	增資股數	主管機關核准文號
111年12月11日	現金增資	500,000仟元	50,000仟股	商字第11230004490號

榮成公司因前述現金增資案，依法保留發行股數百分之十為員工認股權，依給予日評估公允價值，於民國111年度認列酬勞成本4,597仟元。

(二十二)資本公積

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
發行溢價	\$2,553,479	\$2,549,946	\$2,324,946
公司債轉換溢價	767,352	767,352	767,352
庫藏股票交易	494,993	494,993	494,993
實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	342,579	342,579	342,579
對子公司所有權權益變動	20,539	20,539	20,539
關聯企業股權淨值變動數	521	522	522
可轉換公司債認列權益組成項目-認股權	104,215	104,215	104,215
應付可轉換公司債之權益組成項目-失效權	450	450	450
員工認股權	43,317	47,914	43,317
員工認股權失效	16,024	14,960	14,960
合計	\$4,343,469	\$4,343,470	\$4,113,873

依公司法規定，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。

(二十三)保留盈餘

1. 法定盈餘公積

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

2. 特別盈餘公積

榮成公司於分派可分配盈餘時，依法令規定就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

榮成公司依金管會於民國110年3月31日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，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，提列特別盈餘公積。嗣後榮成公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

3. 股利政策

榮成公司盈餘分派或虧損撥補得於每半會計年度終了後為之，盈餘分派或虧損撥補之議案，應連同營業報告書及財務報表交查核後，提董事會決議之。榮成公司依章程之盈餘分配政策規定，依公司法規定得於每半年度終了後進行盈餘分派或虧損撥補。依榮成公司章程規定，公司所得純益除依法扣繳各項稅捐外，以往年度如有虧損，應先提撥稅額，彌補以前年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積；並按法令規定或實際需要提列或迴轉特別盈餘公積；再有餘額，併同累積未分配盈餘，餘由董事會擬定分配案，提請股東會通過後實施。

榮成公司之股利政策，視目前及未來之發展計畫、投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之二十分配股東股息紅利，分配股東股息紅利時，得以現金或股票為之，其中現金股利不低於百分之五十(含)，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，年度應分配之股息得全部以股票股利方式分派。

4. 盈餘分配案

(1) 榮成公司民國111年度及110年度上半年度及下半年度盈餘分配案業經董事會分別決議如下：

	111年下半年度		111年上半年度	
	董事會決議	每股股利(元)	董事會決議	每股股利(元)
董事會決議日期	112年3月10日		111年8月12日	
法定盈餘公積	\$-		\$-	
現金股利	\$331,412	\$0.25	\$-	\$-

	110年下半年度		110年上半年度	
	董事會決議	每股股利(元)	董事會決議	每股股利(元)
董事會決議日期	111年3月11日		110年8月13日	
法定盈餘公積	\$256,305		\$-	
現金股利	\$1,533,223	\$1.20	\$-	\$-

民國111年度及110年度盈餘分配案分別於民國112年5月31日及111年6月8日經股東會承認。

(2) 榮成公司民國112年8月14日經董事會決議民國112年上半年度不辦理盈餘分配。

(3) 有關員工及董事酬勞資訊，請詳附註六(三十一)之說明。

(二十四) 庫藏股票

	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
	股數(仟股)	帳面金額	股數(仟股)	帳面金額	股數(仟股)	帳面金額
自行買回公司股票	2,038	\$31,894	2,038	\$31,894	2,038	\$31,894

- 證券交易法規定公司對買回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。
- 榮成公司持有之庫藏股票依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。
- 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，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。

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)

(二十五) 非控制權益

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
期初餘額	\$52,875	\$67,579
歸屬於非控制權益之本期淨損	(8,599)	(10,379)
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-本集團	26	1,691
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益-關聯企業	(354)	(2,007)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	(1)	-
期末餘額	<u>\$43,947</u>	<u>\$56,884</u>

(二十六) 其他權益

	國外營運機構 財務報告換算 之兌換差額	權益工具投資 透過其他綜合益按公 允價值衡量之金融資 產未實現(損)益	合計
民國112年1月1日餘額	<u>\$(1,143,700)</u>	<u>\$622,463</u>	<u>\$(521,237)</u>
評價調整：			
-關聯企業	-	(352,103)	(352,103)
外幣換算差異數：			
-本集團	(58,959)	-	(58,959)
-關聯企業	(4,211)	-	(4,211)
-外幣換算差異數之稅額	12,634	-	12,634
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產之權益工具	-	(15,420)	(15,420)
民國112年9月30日餘額	<u>\$(1,194,236)</u>	<u>\$254,940</u>	<u>\$(939,296)</u>

	國外營運機構 財務報告換算 之兌換差額	權益工具投資 透過其他綜合益按公 允價值衡量之金融資 產未實現(損)益	合計
民國111年1月1日餘額	<u>\$(1,423,798)</u>	<u>\$2,426,822</u>	<u>\$1,003,024</u>
評價調整：			
-關聯企業	-	(2,147,184)	(2,147,184)
外幣換算差異數：			
-本集團	521,351	-	521,351
-關聯企業	(8,217)	-	(8,217)
-外幣換算差異數之稅額	(102,627)	-	(102,627)
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產之權益工具	-	(28,517)	(28,517)
民國111年9月30日餘額	<u>\$(1,013,291)</u>	<u>\$251,121</u>	<u>\$(762,170)</u>

(二十七)所得稅

1. 所得稅費用(利益)主要組成如下：

(1)認列於所得稅費用(利益)明細

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期所得稅費用(利益)：				
當期所得產生之所得稅	\$56,327	\$27,701	\$118,402	\$264,262
以前年度所得稅(高)低估	62	(48,433)	(51,533)	(70,040)
遞延所得稅費用：				
暫時性差異之原始產生及迴轉	(2,091)	(68,093)	53,868	(188,635)
未分配盈餘加徵	-	-	-	18,676
所得稅費用(利益)	<u>\$54,298</u>	<u>\$(88,825)</u>	<u>\$120,737</u>	<u>\$24,263</u>

(2)認列於其他綜合損益之所得稅費用(利益)明細

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	<u>\$(87,550)</u>	<u>\$26,387</u>	<u>\$(12,634)</u>	<u>\$102,627</u>

2. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
可減除暫時性差異	<u>\$64,245</u>	<u>\$-</u>	<u>\$537,388</u>	<u>\$-</u>

3. 現行稅法規範如下：

榮成公司民國112年及111年1月1日至9月30日適用之營利事業所得稅法定稅率皆為20%，並依中華民國「所得基本稅額條例」計算基本稅額。此外，民國107年度以後之未分配盈餘所適用稅率為5%。

4. 榮成公司民國111年度及109年度營利事業所得稅分別為250,461仟元及286,437仟元，依財政部民國109年3月19日台財稅字第10904533690號令，納稅義務人受嚴重特殊傳染性肺炎疫情影響且不能於規定繳納期間繳清稅捐者，得依稅務稽徵法第26條規定，向稅捐稽徵機關申請延期或分期繳納稅款。榮成公司分別於民國112年5月29日及110年6月16日取得財政部中區國稅局北斗分局核准予以將前述稅款皆分為36期繳納，並將一年以上之應納稅額139,145元分類至本期所得稅負債-非流動。

5. 榮成中國公司於開曼群島註冊登記，無需繳納所得稅。榮成中國於大陸地區營運之子公司，無錫榮成於民國103年10月、民國106年11月、民國109年12月；平湖榮成於民國104年9月、民國107年10月、民國110年12月及下沙榮成於民國110年12月獲得中華人民共和國高新技術企業認定，分別自民國103年至112年、民國105年至113年及民國110年至112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%，其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。
6. 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)。
7. 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109年度。

(二十八)每股虧損

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
基本每股虧損				
歸屬於榮成公司普通股權益持有人之淨損	<u>\$ (114,424)</u>	<u>\$ (485,029)</u>	<u>(1,077,792)</u>	<u>\$ (184,020)</u>
普通股加權平均流通在外股數(仟股)	<u>1,325,648</u>	<u>1,275,898</u>	<u>1,325,648</u>	<u>1,275,898</u>
基本每股虧損(元)	<u>\$ (0.09)</u>	<u>\$ (0.38)</u>	<u>\$ (0.81)</u>	<u>\$ (0.14)</u>

榮成公司因民國112年及111年7月1日至9月30日暨民國112年及111年1月1日至9月30日為稅後虧損，並無具稀釋作用之潛在普通股。

(二十九)客戶合約收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
商品銷售收入	\$11,668,168	\$12,746,306	\$34,508,512	\$39,553,065
減：銷貨退回及折讓	(39,171)	(46,303)	(133,068)	(135,665)
其他營業收入	3,888	56,717	28,465	143,235
合計	<u>\$11,632,885</u>	<u>\$12,756,720</u>	<u>\$34,403,909</u>	<u>\$39,560,635</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

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)

主要 地區市場	112年7月1日至9月30日				
	工業用紙	紙箱	廢紙	其他	合計
台灣	\$1,313,110	\$1,182,502	\$-	\$1,148	\$2,496,760
中國	7,859,841	1,258,018	-	-	9,117,859
其他國家	-	-	18,266	-	18,266
合計	<u>\$9,172,951</u>	<u>\$2,440,520</u>	<u>\$18,266</u>	<u>\$1,148</u>	<u>\$11,632,885</u>

主要 地區市場	111年7月1日至9月30日				
	工業用紙	紙箱	廢紙	其他	合計
台灣	\$1,873,590	\$1,373,631	\$-	\$690	\$3,247,911
中國	7,960,188	1,466,800	-	330	9,427,318
其他國家	-	-	81,491	-	81,491
合計	<u>\$9,833,778</u>	<u>\$2,840,431</u>	<u>\$81,491</u>	<u>\$1,020</u>	<u>\$12,756,720</u>

主要 地區市場	112年1月1日至9月30日				
	工業用紙	紙箱	廢紙	其他	合計
台灣	\$3,949,962	\$3,464,597	\$-	\$3,228	\$7,417,787
中國	23,200,404	3,687,890	-	-	26,888,294
其他國家	-	-	97,828	-	97,828
合計	<u>\$27,150,366</u>	<u>\$7,152,487</u>	<u>\$97,828</u>	<u>\$3,228</u>	<u>\$34,403,909</u>

主要 地區市場	111年1月1日至9月30日				
	工業用紙	紙箱	廢紙	其他	合計
台灣	\$6,282,065	\$4,084,470	\$5,810	\$2,062	\$10,374,407
中國	24,863,606	4,003,249	-	1,231	28,868,086
其他國家	-	-	318,142	-	318,142
合計	<u>\$31,145,671</u>	<u>\$8,087,719</u>	<u>\$323,952</u>	<u>\$3,293</u>	<u>\$39,560,635</u>

2. 合約餘額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
合約負債-預收款項	<u>\$198,352</u>	<u>\$143,112</u>	<u>\$174,952</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於112年及111年1月1日至9月30日認為收入之金額分別為143,112仟元及125,200仟元。

(三十)營業外收入及支出

1. 利息收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
利息收入	<u>\$5,683</u>	<u>\$2,610</u>	<u>\$14,056</u>	<u>\$13,005</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)

2. 其他收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
股利收入	\$3,680	\$2,872	\$9,827	\$12,096
政府補貼收入	176,722	211,625	531,842	687,710
使用權資產轉租收益	-	-	-	5,578
其他收入－其他	6,416	6,193	18,634	37,567
合計	<u>\$186,818</u>	<u>\$220,690</u>	<u>\$560,303</u>	<u>\$742,951</u>

3. 其他利益及損失

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	\$(2,621)	\$1,658	\$(1,362)	\$(36,977)
租賃修改利益	261	335	1,088	672
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益(損失)	(20,584)	117,773	7,355	264,635
淨外幣兌換利益(損失)	3,836	(199,044)	(82,351)	(372,579)
虧損性合約迴轉利益	-	-	-	84,495
其他支出	(3,941)	(3,722)	(6,134)	(5,974)
合計	<u>\$(23,049)</u>	<u>\$ (83,000)</u>	<u>\$(81,404)</u>	<u>\$(65,728)</u>

4. 財務費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
手續費支出	\$8,069	\$15,370	\$40,105	\$47,345
租賃負債之利息	963	874	2,829	2,715
銀行借款之利息	421,113	379,646	1,248,605	1,110,374
應付公司債之利息	4,355	6,586	19,963	22,117
符合要件之資產資本化	(43,482)	(15,108)	(103,434)	(32,386)
合計	<u>\$391,018</u>	<u>\$387,368</u>	<u>\$1,208,068</u>	<u>\$1,150,165</u>

(三十一)員工福利費用

1. 員工福利費用、折舊費用及攤銷費用依功能別彙總如下：

性質別 \ 功能別	112年7月1日至9月30日			111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	\$250,764	\$252,601	\$503,365	\$262,883	\$241,282	\$504,165
勞健保費用	18,568	17,803	36,371	19,547	17,906	37,453
退休金費用	15,687	18,427	34,114	15,870	17,980	33,850
其他員工福利費用	35,703	26,400	62,103	41,698	31,190	72,888
折舊費用	390,068	103,082	493,150	552,445	123,585	676,030
攤銷費用	1,311	3,631	4,942	1,240	5,479	6,719

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)

功能別 性質別	112年1月1日至9月30日			111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	\$806,135	\$773,744	\$1,579,879	\$837,031	\$755,162	\$1,592,193
勞健保費用	63,419	54,111	117,530	70,262	56,948	127,210
退休金費用	59,025	55,749	114,774	67,421	58,051	125,472
其他員工福利費用	72,073	78,692	150,765	78,400	85,262	163,662
折舊費用	1,181,722	300,475	1,482,197	1,737,907	340,433	2,078,340
攤銷費用	3,843	11,605	15,448	3,943	17,619	21,562

2. 依榮成公司章程所訂員工及董事酬勞政策，榮成公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥不得低於稅前淨利百分之二為員工酬勞，以股票或現金發放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，董事報酬則依各董事對榮成公司營運參與程度及貢獻價值，並參酌同業水準議定之，由薪資報酬委員會審議及提報董事會議定之。上述有關員工及董事酬勞相關資訊可至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

3. 榮成公司民國112年及111年1月1日至9月30日因稅前淨損未估列員工酬勞。

(三十二) 非現金及部分現金交易

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：

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$2,906,736	\$1,929,402
期初應付設備款	667,056	369,196
期末應付設備款	(621,696)	(570,872)
匯率影響數	805	12,861
支付現金數	\$2,952,901	\$1,740,587

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。

(二)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
寶隆國際股份有限公司(寶隆國際)	關聯企業
南京鴻成科技有限公司(南京鴻成)	關聯企業
便利紙器股份有限公司(便利紙器)	其他關係人
財團法人榮成永續發展環保基金會	其他關係人
財團法人榮成山與田教育基金會	其他關係人

(三)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
關聯企業-寶隆國際	\$809,228	\$918,583	\$2,339,580	\$3,264,783
其他關係人	5,860	5,039	17,924	13,932
合計	<u>\$815,088</u>	<u>\$923,622</u>	<u>\$2,357,504</u>	<u>\$3,278,715</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三個月之間。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

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
關聯企業-南京鴻成	<u>\$97,416</u>	<u>\$34,154</u>	<u>\$305,324</u>	<u>\$226,680</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	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收帳款	關聯企業-寶隆國際	\$278,699	\$70,942	\$152,126
應收帳款	其他關係人	6,582	6,227	5,828
合計		<u>\$285,281</u>	<u>\$77,169</u>	<u>\$157,954</u>

民國112年及111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。

4. 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付帳款	關聯企業-南京鴻成	<u>\$53,614</u>	<u>\$48,419</u>	<u>\$56,792</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)

5. 營業費用

帳列項目	關係人類別	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
管理費用	其他關係人-財團法人永續發展環保基金會	\$-	\$-	\$-	\$2,000
管理費用	其他關係人-財團法人榮成山與田教育基金會	-	39,582	64,117	39,582
		<u>\$-</u>	<u>\$39,582</u>	<u>\$64,117</u>	<u>\$41,582</u>

6. 其他關係人交易

民國112年9月30日、111年12月31日及111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(帳列其他非流動資產)，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。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
薪資及其他短期員工福利	<u>\$15,095</u>	<u>\$13,443</u>	<u>\$42,838</u>	<u>\$42,366</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收票據	\$-	\$345,975	\$852,217
其他金融資產-流動	185,709	8	9,207
採權益法之投資	86,800	-	-
不動產、廠房及設備-土地及土地改良物	2,605,966	2,525,830	2,545,592
不動產、廠房及設備-房屋及建築	7,182,417	6,600,516	7,154,907
不動產、廠房及設備-機器設備	25,320,555	25,951,192	25,189,529
不動產、廠房及設備-運輸設備	25,545	34,375	15,926
不動產、廠房及設備-其他設備	52,871	63,832	69,166
使用權資產-土地	1,148,184	1,169,480	1,194,543
合計	<u>\$36,608,047</u>	<u>\$36,691,208</u>	<u>\$37,031,087</u>

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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
已開立未用遠期信用狀	\$114,265	\$117,272	\$197,894

(二)本集團背書保證額度及已使用額度金額，列示如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
背書保證額度	\$40,348,257	\$43,385,266	\$43,331,834
已使用額度	(24,975,692)	(24,037,581)	(16,739,006)
未使用額度	\$15,372,565	\$19,347,685	\$26,592,828

(三)本集團已簽訂之重大設備採購合約彙總，列示如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
合約總價	\$9,439,253	\$6,963,459	\$8,377,078
已計價金	(7,292,327)	(4,101,083)	(4,483,778)
未計價金	\$2,146,926	\$2,862,376	\$3,893,300

十、重大之災害損失：無該事項。

十一、重大之期後事項：無該事項。

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。

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) 金融工具

1. 金融工具之種類

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$1,419	\$401	\$225,418
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	444,323	340,875	335,516
合計	<u>\$445,742</u>	<u>\$341,276</u>	<u>\$560,934</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$2,528,940	\$1,901,853	\$2,491,588
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	44,080	44,730
應收票據	4,449,443	2,346,192	3,992,931
應收帳款(含關係人)	5,429,412	6,043,347	6,452,935
其他應收款	318,768	272,543	360,357
其他金融資產(帳列其他流動資產)	185,709	8	9,207
存出保證金(帳列其他非流動資產)	91,292	109,361	110,736
合計	<u>\$13,003,564</u>	<u>\$10,717,384</u>	<u>\$13,462,484</u>
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$18,309	\$13,059	\$16,979
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$9,937,615	\$10,210,836	\$14,866,086
應付短期票券	1,398,366	-	999,181
應付票據	198,676	132,241	161,924
應付帳款(包含關係人)	3,949,293	2,523,601	3,742,976
其他應付款	2,724,618	2,633,266	2,744,519
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期)	665,946	3,158,326	3,155,806
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	32,992,950	28,622,362	25,796,652
存入保證金	38,102	37,219	37,780
合計	<u>\$51,905,566</u>	<u>\$47,317,851</u>	<u>\$51,504,924</u>
租賃負債(包含流動及非流動)	<u>\$178,461</u>	<u>\$199,363</u>	<u>\$174,406</u>

2. 風險管理政策

(1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理計畫著重於金融市場不可預測事項，並尋求盡量降低對財務表現之潛在不利影響。

- (2)風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

本集團係跨國營運，因此受相對與榮成公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為日幣、美金、人民幣及歐元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。

本集團以匯率選擇權及遠期外匯規避匯率風險，惟未適用避險會計，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(二)。

本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(榮成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、美金及日幣)，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：

	112年9月30日			111年12月31日			111年9月30日		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
日幣	\$113,082	0.22	\$24,878	\$-	-	\$-	\$-	-	\$-
美金	3,808	32.27	122,884	11,193	30.71	343,737	9,692	31.75	307,721
人民幣	19,744	4.415	87,170	39,445	4.408	173,874	136,625	4.47	610,714
<u>採權益法之投資</u>									
日幣	1,846,553	0.22	406,242	1,450,862	0.23	333,698	1,502,364	0.22	330,520
人民幣	3,223,999	4.415	14,233,956	3,595,403	4.408	15,848,536	3,748,943	4.47	16,757,775
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	68,121	32.27	2,198,265	87,704	30.71	2,693,390	118,016	31.75	3,747,008
歐元	66	33.91	2,238	80	32.72	2,618	80	31.26	2,501

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、借款及應付款項等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日當新台幣相對於日幣、美金、人民幣及歐元升值或貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本集團民國112年及111年1月1日至9月30日之損益將分別增加或減少19,655仟元及28,310仟元，權益將分別減少或增加146,402仟元及170,882仟元。兩期分析係採用相同基礎。

另，本集團民國112年及111年7月1日至9月30日暨民國112年及111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)益3,836仟元、(199,044)仟元、(82,351)仟元及(372,579)仟元。

價格風險

本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散以進行控管。

本集團主要投資於國內外公司發行之權益工具及開放、閉鎖型基金，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國112年及111年1月1日至9月30日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別減少或增加4,457仟元及5,609仟元。

現金流量及公允價值利率風險

本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。

本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。

當借款利率上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國112年及111年1月1日至9月30日之稅後淨利(損)將分別減少或增加15,878仟元及15,265仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險管理

本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款的合約現金流量。

本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

對銀行及金融機構而言，僅有信用評等良好之機構，才會被接納為交易對象。

本集團採用 IFRS9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：

- A. 當合約款項按其性質依約定之支付條款逾期超過30天或一年內，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- B. 當合約款項因預期無法收回而轉列催收款，視為已發生違約。

本集團按地理區域之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

本集團納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收款項備抵損失，本集團民國112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日之預期信用損失如下：

已逾期						
112年9月30日	未逾期	30天以內	31-90天	91-180天	181天以上	合計
預期損失率	1.03%	3.19%	4.10%	41.34%	92.16%	3.47%
帳面價值總額	\$9,853,633	\$66,334	\$42,040	\$878	\$271,259	\$10,234,144
備抵損失	\$101,095	\$2,117	\$1,722	\$363	\$249,992	\$355,289

已逾期						
111年12月31日	未逾期	30天以內	31-90天	91-180天	181天以上	合計
預期損失率	1.41%	2.46%	7.3%	30.04%	98.81%	4.25%
帳面價值總額	\$8,220,049	\$221,283	\$65,049	\$9,584	\$245,661	\$8,761,626
備抵損失	\$116,291	\$5,441	\$4,749	\$2,879	\$242,727	\$372,087

已逾期						
111年9月30日	未逾期	30天以內	31-90天	91-180天	181天以上	合計
預期損失率	1.15%	2.65%	14.99%	30.26%	98.37%	3.53%
帳面價值總額	\$10,378,563	\$185,356	\$1,568	\$1,170	\$261,715	\$10,828,372
備抵損失	\$119,554	\$4,914	\$235	\$354	\$257,449	\$382,506

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)

應收款項及催收款之備抵損失變動表如下：

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
期初餘額	\$372,087	\$456,011
減損損失(提列迴轉)	(16,410)	(85,634)
因無法收回而沖銷	(865)	-
匯率影響數	477	12,129
期末餘額	\$355,289	\$382,506

(3)流動性風險

現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。

下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額：

112年9月30日	一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
非衍生性金融負債：					
短期借款	\$9,937,615	\$-	\$-	\$-	\$9,937,615
應付短期票券	1,398,366	-	-	-	1,398,366
應付款項(含關係人)	4,147,969	-	-	-	4,147,969
其他應付款	2,724,618	-	-	-	2,724,618
租賃負債(含流動及非流動)	67,125	87,505	23,831	-	178,461
應付公司債(含一年或一營業週期內到期)	-	665,946	-	-	665,946
長期借款(含一年或一營業週期內到期)	6,140,552	15,331,171	11,096,587	424,640	32,992,950
111年12月31日	一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
非衍生性金融負債：					
短期借款	\$10,210,836	\$-	\$-	\$-	\$10,210,836
應付款項(含關係人)	2,655,842	-	-	-	2,655,842
其他應付款	2,633,266	-	-	-	2,633,266
租賃負債(含流動及非流動)	79,705	93,259	26,399	-	199,363
應付公司債(含一年或一營業週期內到期)	2,500,000	-	658,326	-	3,158,326
長期借款(含一年或一營業週期內到期)	3,801,649	15,956,974	8,863,739	-	28,622,362

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)

111年9月30日	一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
非衍生性金融負債：					
短期借款	\$14,866,086	\$-	\$-	\$-	\$14,866,086
應付短期票券	999,181	-	-	-	999,181
應付款項(含關係人)	3,904,900	-	-	-	3,904,900
其他應付款	2,744,519	-	-	-	3,744,519
租賃負債(含流動及非流動)	71,552	78,655	24,199	-	174,406
應付公司債(含一年或一營業週期內到期)	2,500,000	-	655,806	-	3,155,806
長期借款(含一年或一營業週期內到期)	7,016,047	12,790,008	5,990,597	-	25,796,652

本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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。本集團投資之國內外上市(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。本集團投資之衍生工具(匯率選擇權及遠期外匯)、普通公司債及可轉換公司債的公允價值皆屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資無活絡市場之權益工具屬之。

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十二)之說明。

3. 非以公允價值衡量之金融工具

(1)除下表所列者外，包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款(含關係人)及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。租賃負債(包含流動及非流動)及長期借款(包含一年或一營業週期內到期部分)之利率因與市場利率接近，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎：

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)

	帳面價值	第一等級	第二等級	第三等級
112年9月30日				
應付公司債	\$665,946	\$-	\$658,000	\$-
111年12月31日				
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期)	\$3,158,326	\$-	\$3,159,509	\$-
111年9月30日				
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期)	\$3,155,806	\$-	\$3,141,861	\$-

(2)用以估計公允價值所使用之方法及假設如下：

應付公司債：係本集團發行之普通公司債，其票面利率與市場利率約當，故按預期支付之現金流量以資產負債表日之市場利率折現的現值衡量。

4. 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，相關資訊如下：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
112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	\$415	\$-	\$6,914	\$7,329
受益憑證	1,004	-	-	1,004
私募基金	-	-	437,409	437,409
合計	\$1,419	\$-	\$444,323	\$445,742
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				
衍生工具-可轉換公司債	\$-	\$18,309	\$-	\$18,309
111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	\$401	\$-	\$6,914	\$7,315
私募基金	-	-	333,961	333,961
合計	\$401	\$-	\$340,875	\$341,276
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				
衍生工具-可轉換公司債	\$-	\$13,059	\$-	\$13,059

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
111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	\$38,225	\$-	\$6,914	\$45,139
受益憑證	26,700	-	-	26,700
私募基金	-	-	328,602	328,602
衍生工具-匯率選擇權	-	75,526	-	75,526
衍生工具-遠期外匯	-	84,967	-	84,967
合計	<u>\$64,925</u>	<u>\$160,493</u>	<u>\$335,516</u>	<u>\$560,934</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				
衍生工具-可轉換公司債	<u>\$-</u>	<u>\$16,979</u>	<u>\$-</u>	<u>\$16,979</u>

5. 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值輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	上市(櫃)公司股票	受益憑證/開放型基金
市場報價	收盤價	淨值

(2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

(3) 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具及匯率選擇權，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。

(4) 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，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

6. 民國112年及111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。

7. 民國112年及111年1月1日至9月30日持有之第三等級金融工具無重大變動。

8. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係依金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態，並定期覆核，以確保評價結果係屬合理。另訂定金融工具公允價值評價政策、評價程序及確認符合相關國際財務報導準則之規定。

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)

9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	112年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀 察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與公 允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$6,914	淨資產價值法	不適用	-	不適用
私募基金	\$437,409	淨資產價值法	不適用	-	不適用
	111年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀 察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與公 允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$6,914	淨資產價值法	不適用	-	不適用
私募基金	\$333,961	淨資產價值法	不適用	-	不適用
	111年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀 察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與公 允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$6,914	淨資產價值法	不適用	-	不適用
私募基金	\$328,602	淨資產價值法	不適用	-	不適用

10. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對損益或其他綜合損益之影響如下：

			112年9月30日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
輸入值	變動					
金融資產						
權益證券	淨資產價值	±1%	\$69	\$(69)	\$-	\$-
私募基金	淨資產價值	±1%	4,374	(4,374)	-	-
			\$4,443	\$(4,443)	\$-	\$-
			111年12月31日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
輸入值	變動					
金融資產						
權益證券	淨資產價值	±1%	\$69	\$(69)	\$-	\$-
私募基金	淨資產價值	±1%	3,340	(3,340)	-	-
			\$3,409	\$(3,409)	\$-	\$-
			111年9月30日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
輸入值	變動					
金融資產						
權益證券	淨資產價值	±1%	\$69	\$(69)	\$-	\$-
私募基金	淨資產價值	±1%	3,286	(3,286)	-	-
			\$3,355	\$(3,355)	\$-	\$-

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	無
5	取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無
6	處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	附表四
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	附表五
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	附表六

(二)轉投資事業相關資訊

編號	項目	附表
1	資金貸與他人	附表七
2	為他人背書保證	附表八
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)	附表九
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。	無
5	取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無
6	處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無
7	與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	附表十
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	附表十一
9	從事衍生工具交易	無

(三)大陸投資資訊

編號	項目	附表
1	大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式…等相關資訊	附表十二
2	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項： (1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比 (2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比 (3)財產交易金額及其所產生之損益數額 (4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的 (5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額 (6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項	無 無 無 附表二、附表八 無 無

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表十三。

(五) 主要股東資訊：附表十四。

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：

- 工業用紙部門：該部門負責工紙之製造及銷售。
- 紙箱部門：該部門負責紙箱之製造及銷售。
- 廢紙部門：該部門負責廢紙之採購及銷售。
- 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

112年7月1日至9月30日						
	工業用紙部門	紙器部門	廢紙部門	其他部門	調節及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$9,172,951	\$2,440,520	\$18,266	\$1,148	\$-	\$11,632,885
部門間收入	3,094,429	172,366	667,232	-	(3,934,027)	-
收入合計	\$12,267,380	\$2,612,886	\$685,498	\$1,148	\$(3,934,027)	\$11,632,885
利息費用	\$264,870	\$83,920	\$844	\$63,369	\$(30,054)	\$382,949
折舊與攤銷	\$420,110	\$65,160	\$6,376	\$6,446	\$-	\$498,092
採用權益法之關聯企業 及合資損益之份額	\$-	\$-	\$-	\$28,968	\$-	\$28,968
應報導部門損益	\$6,398	\$38,966	\$32,695	\$ (181,167)	\$ (13,141)	\$(116,249)
111年7月1日至9月30日						
	工業用紙部門	紙器部門	廢紙部門	其他部門	調節及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$9,833,778	\$2,840,431	\$81,491	\$1,020	\$-	\$12,756,720
部門間收入	3,601,988	143,029	914,731	-	(4,659,748)	-
收入合計	\$13,435,766	\$2,983,460	\$996,222	\$1,020	\$(4,659,748)	\$12,756,720
利息費用	\$284,512	\$53,758	\$2,788	\$49,284	\$(18,344)	\$371,998
折舊與攤銷	\$564,998	\$105,373	\$7,876	\$4,502	\$-	\$682,749
採用權益法之關聯企業 及合資損益之份額	\$-	\$-	-	51,568	-	51,568
應報導部門損益	\$(424,407)	\$(18,629)	\$53,486	\$(718,422)	\$618,998	\$(488,974)

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)

112年1月1日至9月30日						
	工業用紙部門	紙器部門	廢紙部門	其他部門	調節及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$27,150,366	\$7,152,487	\$97,828	\$3,228	\$-	\$34,403,909
部門間收入	9,625,895	495,950	1,841,818	-	(11,963,663)	-
收入合計	\$36,776,261	\$7,648,437	\$1,939,646	\$3,228	\$(11,963,663)	\$34,403,909
利息費用	\$848,959	\$244,827	\$2,547	\$176,267	\$(104,637)	\$1,167,963
折舊與攤銷	\$1,270,133	\$191,333	\$19,604	\$16,575	\$-	\$1,497,645
採用權益法之關聯企業 及合資損益之份額	\$-	\$-	\$-	\$70,530	\$-	\$70,530
應報導部門損益	\$(673,669)	\$24,360	\$92,798	\$(524,552)	\$(5,328)	\$(1,086,391)
採權益法之投資	\$-	\$-	\$-	\$4,105,423	\$-	\$4,105,423
非流動資產資本支出 增加數	\$2,703,940	\$609,247	\$-	\$164	\$-	\$3,313,351
應報導部門資產	\$65,744,351	\$36,205,148	\$1,005,127	\$40,875,245	\$(68,520,627)	\$75,309,244
應報導部門負債	\$33,568,735	\$10,535,450	\$144,494	\$14,648,411	\$(5,863,311)	\$53,033,779
111年1月1日至9月30日						
	工業用紙部門	紙器部門	廢紙部門	其他部門	調節及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$31,145,671	\$8,087,719	\$323,952	\$3,293	\$-	\$39,560,635
部門間收入	11,466,563	410,447	3,604,783	-	(15,481,793)	-
收入合計	\$42,612,234	\$8,498,166	\$3,928,735	\$3,293	\$(15,481,793)	\$39,560,635
利息費用	\$887,627	\$136,679	\$6,076	\$130,808	\$(58,370)	\$1,102,820
折舊與攤銷	\$1,758,135	\$300,008	\$28,073	\$13,686	\$-	\$2,099,902
採用權益法之關聯企業 及合資損益之份額	\$-	\$-	\$-	\$343,727	\$-	\$343,727
應報導部門損益	\$(435,102)	\$48,852	\$111,254	\$(588,424)	\$669,021	\$(194,399)
採權益法之投資	\$-	\$-	\$-	\$4,130,548	\$-	\$4,130,548
非流動資產資本支出 增加數	\$2,048,647	\$613,634	\$152,411	\$164	\$-	\$2,814,856
應報導部門資產	\$63,980,299	\$69,306,658	\$988,376	\$15,181,236	\$(72,827,250)	\$76,629,319
應報導部門負債	\$34,238,233	\$9,490,715	\$251,532	\$15,610,556	\$(6,808,885)	\$52,782,151

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)

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)	期末餘額 (註8)	實際動支金額	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	湖北榮成再生科技有限公司	其他應收款－關係人	是	\$1,324,500 (CNY 300,000 仟元)	\$1,324,500 (CNY 300,000 仟元)	\$- (CNY - 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 6,669,455 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 8,892,607 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十四條第一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十四條第二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。

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)

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 背書保證之限額 (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	榮成紙業股份有限公司	平湖榮成環保科技有限公司	2	對單一企業背書保證 金額以榮成公司淨值 百分之八十為限。 (金額為 17,785,214 仟元)	\$7,505,101	\$6,996,621	\$3,694,480	—	31.47%	榮成公司對外背書保 證總額以榮成公司淨 值百分之二百為限。 (金額為 44,463,036 仟元)	Y	N	Y
0	榮成紙業股份有限公司	無錫榮成環保科技有限公司	2		6,347,783	5,996,236	4,691,021	—	26.97%		Y	N	Y
0	榮成紙業股份有限公司	江蘇榮成環保科技有限公司	2		4,432,273	4,267,249	1,222,072	—	19.19%		Y	N	Y
0	榮成紙業股份有限公司	榮成紙業株式會社	2		465,413	434,060	—	—	1.95%		Y	N	N
0	榮成紙業股份有限公司	湖北榮成再生科技有限公司	2		15,021,112	15,021,112	12,586,873	—	67.57%		Y	N	Y
0	榮成紙業股份有限公司	香港榮成紙業股份有限公司	2		442,125	307,400	307,400	—	1.38%		Y	N	N
0	榮成紙業股份有限公司	浙江下沙榮成包裝有限公司	2		244,840	244,840	—	—	1.10%		Y	N	Y
0	榮成紙業股份有限公司	上海閔行榮成紙業有限公司	2		89,100	87,740	—	—	0.39%		Y	N	Y
0	榮成紙業股份有限公司	湖南榮成環保包裝有限公司	2		480,363	480,363	33,008	—	2.16%		Y	N	Y
0	榮成紙業股份有限公司	榮成投資開發股份有限公司	2		50,000	50,000	49,000	—	0.22%		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七種，標示種類即可：

(1)有業務往來之公司。

(2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

(5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

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、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

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)

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	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	3,504股	\$364	—	\$364	
榮成紙業股份有限公司	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	1,473股	49	—	49	
榮成紙業股份有限公司	特別股	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	37股	2	—	2	
榮成紙業股份有限公司	股 票	Asia Technology 3 LTD.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	普通股700股； 特別股6,300股	—	16.66%	—	
榮成紙業股份有限公司	股 票	店頭日報股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	180,000股	—	4.17%	—	
榮成紙業股份有限公司	股 票	永儲股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	228,162股	1,843	0.47%	1,843	
榮成紙業股份有限公司	股 票	正豐化學股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,325股	—	0.002%	—	
榮成紙業股份有限公司	股 票	林口育樂事業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1張	5,071	—	5,071	
榮成紙業股份有限公司	基 金	ARM IoT Fund, L.P.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	—	73,364	10.330%	73,364	
榮成紙業股份有限公司	基 金	Vertex Growth II (SG) LP	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	—	48,128	2.13%	48,128	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第九號「金融工具」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)

附表四、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	平湖榮成環保科技 有限公司	榮成公司之子公司	銷 貨	\$826,045	9.27%	月結90天	依經銷合約約定	月結90天	應收帳款	\$162,841	9.46%	
榮成紙業股份有限公司	無錫榮成環保科技 有限公司	榮成公司之子公司	銷 貨	153,241	1.72%	月結90天	依經銷合約約定	月結90天	應收帳款	41,626	2.42%	
榮成紙業股份有限公司	湖北榮成再生科技 有限公司	榮成公司之子公司	銷 貨	251,612	2.83%	月結90天	依經銷合約約定	月結90天	應收帳款	131,230	7.63%	
榮成紙業股份有限公司	寶隆國際股份有限 公司	榮成公司採權益法評 價之被投資公司	銷 貨	2,339,580	26.27%	月結60天	依經銷合約約定	月結60天	應收帳款	278,699	16.20%	
榮成紙業股份有限公司	榮成紙業株式會社	榮成公司之子公司	進 貨	239,170	4.35%	貨物裝船後T/T	依經銷合約約定	貨物裝船後T/T	應付帳款	-	-	
榮成紙業股份有限公司	Metis International INC	榮成公司之孫公司	進 貨	969,172	17.62%	貨物裝船後T/T	依經銷合約約定	貨物裝船後T/T	應付帳款	-	-	

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。

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)

附表五、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)	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	榮成公司之子公司	應收帳款 \$162,841	8.75	—	—	—	—
榮成紙業股份有限公司	湖北榮成再生科技有限公司	榮成公司之子公司	應收帳款 131,230	3.55	—	—	—	—
榮成紙業股份有限公司	寶隆國際股份有限公司	榮成公司採權益法評價之被投資公司	應收帳款 278,699	17.84	—	—	—	—

註：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款…等分別填列。

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)

附表六、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 名稱 (註1、2)	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., (BVI) LTD.	British Virgin Islands	一般投資業務	USD 482,323	USD 482,323	323,686,742	100.00%	\$14,276,527	\$(1,554,174)	\$(1,554,174)	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	臺北市	一般投資業務	564,500	564,500	83,767,263	99.57%	1,117,744	22,675	22,578	子公司
榮成紙業股份有限公司	榮成紙業株式 會社	日本	廢紙回收及銷售	JPY 601,530	JPY 601,530	10,830	100.00%	399,225	56,353	62,241	子公司
榮成紙業股份有限公司	榮聖投資股份 有限公司	臺北市	一般投資業務	453,864	453,864	101,376,952	41.76%	1,419,552	65,406	27,735	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	臺北市	對各種生產事業之投資	209,606	209,606	40,470,206	20.84%	471,393	34,187	7,125	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	臺北市	國際貿易業及創業投資業	51,475	61,197	3,107,671	13.76%	250,599	13,936	1,737	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	臺北市	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	10,946,621	22.63%	190,287	19,617	4,439	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	臺北市	一般投資業務	43,832	43,832	2,724,000	20.95%	3,982	399	83	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	買賣業	630,171	630,171	39,180,636	25.95%	918,700	59,577	15,458	權益法評價之 被投資公司

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)

附表六、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 名稱 (註1、2)	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			
L&C CO., (BVI) LTD.	榮成紙業(中 國)控股有限公 司	Cayman Islands	一般投資業務	USD 478,042	USD 478,042	320,150,606	100.00%	\$14,080,212	\$(1,557,648)	\$(1,557,648)	子公司
L&C CO., (BVI) LTD.	Long Chen Packaging Company	Cayman Islands	一般投資業務	USD 5,466	USD 5,466	USD 2,525,000	100.00%	153,746	2,104	1,827	子公司
榮成投資開 發股份有限 公司	玉瑪工程股份 有限公司	臺北市	國際貿易業及創業投資業	110,513	110,513	3,003,500	13.30%	245,072	13,936	1,854	權益法評價之 被投資公司
榮成投資開 發股份有限 公司	玉瑪國際股份 有限公司	臺北市	各類造紙原料與紙製品之 製造、加工、買賣及進出 口業務	50,224	50,224	7,829,257	16.19%	142,232	19,617	3,176	權益法評價之 被投資公司
榮成投資開 發股份有限 公司	寶隆國際股份 有限公司	臺北市	買賣業	180,733	180,733	14,929,087	9.89%	430,521	59,577	5,890	權益法評價之 被投資公司
榮成紙業株 式會社	Metis International INC	美國	廢紙(瓦楞紙箱、紙板)出 口	USD 2,625	USD 2,625	USD 1,500	100.00%	241,378	39,194	39,194	子公司
江蘇榮成環 保科技股份 有限公司	香港榮成紙業 股份有限公司	香港	貿易業	CNY 644,978	CNY 644,978	CNY 644,978	100.00%	2,566,937	3,367	3,367	子公司

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)

附表七、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)	期末餘額 (註8)	實際動支金額	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	蘇州榮成 紙業有限 公司	無錫榮成 環保科技 有限公司	其他應 收款-關 係人	是	\$110,375 (CNY 25,000 仟元)	\$110,375 (CNY 25,000 仟元)	\$110,375 (CNY 25,000 仟元)	4.635%、1 年期LPR+1%	2	—	營業週轉	—	—	—	對單一企業資金貸與金額以蘇州榮成紙業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 150,019 仟元)	對外資金貸與總額以蘇州榮成紙業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 200,026 仟元)
1	蘇州榮成 紙業有限 公司	湖北榮成 再生科技 有限公司	其他應 收款-關 係人	是	79,470 (CNY 18,000 仟元)	79,470 (CNY 18,000 仟元)	79,470 (CNY 18,000 仟元)	1年期 LPR+1.25% 、1年期 LPR+1.35%	2	—	營業週轉	—	—	—	對單一企業資金貸與金額以蘇州榮成紙業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 150,019 仟元)	對外資金貸與總額以蘇州榮成紙業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 200,026 仟元)
2	香港榮成 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	108,168 (CNY 24,500 仟元)	— (CNY — 仟元)	— (CNY — 仟元)	—	2	—	營業週轉	—	—	—	對單一企業資金貸與金額以香港榮成紙業股份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 770,081 仟元)	對外資金貸與總額以香港榮成紙業股份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 1,026,775 仟元)
2	香港榮成 紙業股份 有限公司	湖北榮成 再生科技 有限公司	其他應 收款-關 係人	是	375,275 (USD 85,000 仟元)	375,275 (CNY 85,000 仟元)	375,275 (CNY 85,000 仟元)	3個月 Hibor+ 1.50%	2	—	營業週轉	—	—	—	對單一企業資金貸與金額以香港榮成紙業股份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 770,081 仟元)	對外資金貸與總額以香港榮成紙業股份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 1,026,775 仟元)
3	蘇州滿果 包裝有限 公司	無錫榮成 環保科技 有限公司	其他應 收款-關 係人	是	28,698 (CNY 6,500 仟元)	28,698 (CNY 6,500 仟元)	28,698 (CNY 6,500 仟元)	1年期 LPR+0.7%	2	—	營業週轉	—	—	—	對單一企業資金貸與金額以蘇州滿果包裝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 46,118 仟元)	對外資金貸與總額以蘇州滿果包裝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 61,491 仟元)
3	蘇州滿果 包裝有限 公司	湖北榮成 再生科技 有限公司	其他應 收款-關 係人	是	28,698 (CNY 6,500 仟元)	28,698 (CNY 6,500 仟元)	28,698 (CNY 6,500 仟元)	1年期 LPR+0.7%	2	—	營業週轉	—	—	—	對單一企業資金貸與金額以蘇州滿果包裝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 46,118 仟元)	對外資金貸與總額金額以蘇州滿果包裝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 61,491 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)

附表七、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)	期末餘額 (註8)	實際動支金額	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		
4	江蘇榮成 環保科技 股份有限 公司	武漢榮成 環保科技 有限公司	其他應 收款-關 係人	是	\$220,750 (CNY 50,000 仟元)	\$220,750 (CNY 50,000 仟元)	\$220,750 (CNY 50,000 仟元)	1年期 LPR+1.8%	2	—	營業週轉	—	—	—	對單一企業資金貸與金額以江蘇榮成環保科技股份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 4,131,336 仟元)	對外資金貸與總額以江蘇榮成環保科技股份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 5,508,448 仟元)
4	江蘇榮成 環保科技 股份有限 公司	荊州榮成 環保科技 有限公司	其他應 收款-關 係人	是	163,355 (CNY 37,000 仟元)	163,355 (CNY 37,000 仟元)	163,355 (CNY 37,000 仟元)	1年期 LPR+1.8%	2	—	營業週轉	—	—	—	對單一企業資金貸與金額以江蘇榮成環保科技股份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 4,131,336 仟元)	對外資金貸與總額以江蘇榮成環保科技股份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 5,508,448 仟元)
4	江蘇榮成 環保科技 股份有限 公司	湖北榮成 再生科技 有限公司	其他應 收款-關 係人	是	1,324,500 (CNY 300,000 仟元)	883,000 (CNY 200,000 仟元)	794,700 (CNY 180,000 仟元)	1年期 LPR+1.8%	2	—	營業週轉	—	—	—	對單一企業資金貸與金額以江蘇榮成環保科技股份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 4,131,336 仟元)	對外資金貸與總額以江蘇榮成環保科技股份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 5,508,448 仟元)
5	浙江榮成 廢紙回收 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	17,660 (CNY 4,000 仟元)	17,660 (CNY 4,000 仟元)	17,660 (CNY 4,000 仟元)	1年期 LPR+0.85%	2	—	營業週轉	—	—	—	對單一企業資金貸與金額以浙江榮成廢紙回收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 19,475 仟元)	對外資金貸與總額以浙江榮成廢紙回收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 25,966 仟元)
6	浙江下沙 榮成包裝 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	136,865 (CNY 31,000 仟元)	136,865 (CNY 31,000 仟元)	136,865 (CNY 31,000 仟元)	1年期 LPR+1.25%	2	—	營業週轉	—	—	—	對單一企業資金貸與金額以浙江下沙榮成包裝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 420,257 仟元)	對外資金貸與總額金額以浙江下沙榮成包裝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 420,257 仟元)
6	浙江下沙 榮成包裝 有限公司	湖北榮成 再生科技 有限公司	其他應 收款-關 係人	是	242,825 (CNY 55,000 仟元)	132,450 (CNY 30,000 仟元)	132,450 (CNY 30,000 仟元)	1年期 LPR+1.25% 、1年期 LPR+1.35%	2	—	營業週轉	—	—	—	對單一企業資金貸與金額以浙江下沙榮成包裝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 420,257 仟元)	對外資金貸與總額金額以浙江下沙榮成包裝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 420,257 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)

附表七、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)	期末餘額 (註8)	實際動支金額	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		
6	浙江下沙 榮成包裝 有限公司	仙桃榮成 環保科技 有限公司	其他應 收款-關 係人	是	\$110,375 (CNY 25,000 仟元)	\$110,375 (CNY 25,000 仟元)	\$110,375 (CNY 25,000 仟元)	1年期 LPR+1.35%	2	—	營業週轉	—	—	—	對單一企業資金貸與金額以浙江下沙榮成包裝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 420,257 仟元)	對外資金貸與總額金額以浙江下沙榮成包裝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 420,257 仟元)
7	平湖榮成 環保科技 有限公司	湖北榮成 再生科技 有限公司	其他應 收款-關 係人	是	\$441,500 (CNY 100,000 仟元)	\$441,500 (CNY 100,000 仟元)	\$309,050 (CNY 70,000 仟元)	1年期 LPR+1.25%	2	—	營業週轉	—	—	—	對單一企業資金貸與金額以平湖榮成環保科技股份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 2,852,437 仟元)	對外資金貸與總額以平湖榮成環保科技股份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 3,803,249 仟元)
8	上海閔行 榮成紙業 有限公司	湖北榮成 再生科技 有限公司	其他應 收款-關 係人	是	22,075 (CNY 5,000 仟元)	22,075 (CNY 5,000 仟元)	22,075 (CNY 5,000 仟元)	4.900%	2	—	營業週轉	—	—	—	對單一企業資金貸與金額以上海閔行榮成紙業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 90,276 仟元)	對外資金貸與總額以上海閔行榮成紙業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 120,368 仟元)
8	上海閔行 榮成紙業 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	44,150 (CNY 10,000 仟元)	44,150 (CNY 10,000 仟元)	44,150 (CNY 10,000 仟元)	1年期 LPR+1.45%	2	—	營業週轉	—	—	—	對單一企業資金貸與金額以上海閔行榮成紙業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 90,276 仟元)	對外資金貸與總額以上海閔行榮成紙業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 120,368 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十四條第一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十四條第二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。

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)

附表八、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	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	2	對單一企業背書保證總額為江 蘇榮成環保科技股份有限公司 最近期經會計師查核或核閱財 務報表淨值百分之三百為限。 (金額為 41,313,357 仟元)	\$5,613,046	\$3,857,512	\$1,724,833	-	28.01%	對外背書保證總額為江蘇榮成 環保科技股份有限公司最近期 經會計師查核或核閱財務報表 淨值百分之三百為限。 (金額為 41,313,357 仟元)	N	N	Y
1	江蘇榮成環保科技 股份有限公司	無錫榮成環保科技 有限公司	2		2,167,990	1,949,640	443,100	-	14.16%		N	N	Y
1	江蘇榮成環保科技 股份有限公司	湖北榮成再生科技 有限公司	2		177,640	177,240	44,310	-	1.29%		N	N	Y
1	江蘇榮成環保科技 股份有限公司	仙桃榮成環保科技 有限公司	2		217,500	-	-	-	-		N	N	Y
1	江蘇榮成環保科技 股份有限公司	武漢榮成環保科技 有限公司	2		221,550	221,550	100,141	-	1.61%		N	N	Y
1	江蘇榮成環保科技 股份有限公司	蘇州榮成紙業有限 公司	2		222,350	79,454	79,454	-	0.58%		N	N	Y
1	江蘇榮成環保科技 股份有限公司	湖北再生資源有限 公司	2		44,310	44,310	-	-	0.32%		N	N	Y
2	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	2	對單一企業背書保證總額為平 湖榮成環保科技有限公司最近 期經會計師查核或核閱財務報 表淨值百分之三百為限。 (金額為 28,524,366 仟元)	133,170	132,930	-	-	1.40%	對外背書保證總額為平湖榮成 環保科技有限公司最近期經會 計師查核或核閱財務報表淨值 百分之三百為限。 (金額為 28,524,366 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七種，標示種類即可：

(1)有業務往來之公司。

(2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

(5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

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、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

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)

附表九、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	
榮成投資開發股份有限公司	基金	富邦吉祥貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	62,502 股	\$1,004	—	\$1,004	
榮成投資開發股份有限公司	股票	PYXIS GROUP	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,598,000 股	—	0.11%	—	
榮成投資開發股份有限公司	股票	升盈(股)公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1 股	—	0.06%	—	
榮成投資開發股份有限公司	基金	PHI Fund, L.P.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	USD 10,000,000	315,917	11.49%	315,917	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第九號「金融工具」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)

附表十、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	蘇州榮成紙業股份有限公司	榮成公司之孫公司	銷 貨	\$133,100 (CNY 30,312 仟元)	1.72%	貨款預收或月結90天	依經銷合約約定	-	應收帳款 (CNY 16,072 仟元)	3.02%	
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	1,047,802 (CNY 238,625 仟元)	13.52%	貨款預收或月結90天	依經銷合約約定	-	應收帳款 (CNY 12,841 仟元)	2.42%	
			進 貨	1,240,431 (CNY 282,494 仟元)	18.39%	貨款預付或月結90天	依經銷合約約定	-	應付帳款 (CNY 82,224 仟元)	24.23%	
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	284,054 (CNY 64,690 仟元)	3.66%	貨款預收或月結90天	依經銷合約約定	-	應收帳款 (CNY 33,394 仟元)	6.28%	
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	159,740 (CNY 36,379 仟元)	2.06%	貨款預收或月結90天	依經銷合約約定	-	應收票據 (CNY 8,000 仟元)	4.37%	
									應收帳款 (CNY 15,245 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	銷 貨	1,299,631 (CNY 295,976 仟元)	15.04%	貨款預收或月結90天	依經銷合約約定	-	應收票據 (CNY 30,000 仟元)	8.22%	
			進 貨	952,737 (CNY 216,975 仟元)	13.40%	貨款預付或月結90天	依經銷合約約定	-	應收帳款 (CNY 40,898 仟元)	17.66%	
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	255,205 (CNY 58,120 仟元)	2.95%	貨款預收或月結90天	依經銷合約約定	-	應付帳款 (CNY 43,185 仟元)		
									應收帳款 (CNY 25,724 仟元)	2.98%	
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	356,198 (CNY 81,120 仟元)	4.12%	貨款預收或月結90天	依經銷合約約定	-	應收帳款 (CNY 33,784 仟元)	3.92%	
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	164,794 (CNY 37,530 仟元)	1.91%	貨款預收或月結90天	依經銷合約約定	-	應收票據 (CNY 15,000 仟元)	4.46%	
									應收帳款 (CNY 23,460 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)

附表十、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(%)	
江蘇榮成環保科技股份有限公司	湖北榮成再生科技有限公司	榮成公司之孫公司	銷 貨	\$1,170,553	17.39%	貨款預收或月結90天	依經銷合約約定	-	應收帳款 \$348,679	18.66%	
			進 貨	(CNY 266,580 仟元) (CNY 573,803 130,677 仟元)	10.67%	貨款預付或月結90天	依經銷合約約定	-	(CNY 78,976 仟元) 應付帳款 67,859 (CNY 15,370 仟元)	8.64%	
湖北榮成再生科技有限公司	仙桃榮成紙業有限公司	榮成公司之孫公司	銷 貨	252,461 (CNY 57,495 仟元)	2.75%	貨款預收或月結90天	依經銷合約約定	-	應收票據 192,936 (CNY 43,700 仟元) 應收帳款 103,452 (CNY 23,432 仟元)	13.83%	
湖北榮成再生科技有限公司	湖北榮成再生資源有限公司	榮成公司之孫公司	進 貨	686,463 (CNY 156,334 仟元)	8.40%	貨款預付或月結90天	依經銷合約約定	-	應付帳款 22,075 (CNY 5,000 仟元)	1.59%	
湖北榮成再生科技有限公司	武漢榮成環保科技股份有限公司	榮成公司之孫公司	銷 貨	338,928 (CNY 77,187 仟元)	3.69%	貨款預收或月結90天	依經銷合約約定	-	應收票據 236,203 (CNY 53,500 仟元) 應收帳款 126,556 (CNY 28,665 仟元)	16.93%	

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。

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)

附表十一、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	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
			款項餘額(註1)		金額	處理方式		
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	應收帳款 \$147,435 (CNY 33,394 仟元)	2.34次	—	—	—	—
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	應收票據 35,320 (CNY 8,000 仟元)	1.73次	—	—	—	—
			應收帳款 67,307 (CNY 15,245 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	應收票據 132,450 (CNY 30,000 仟元)	3.16次	—	—	—	—
			應收帳款 180,565 (CNY 40,898 仟元)					
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	應收帳款 113,571 (CNY 25,724 仟元)	2.78次	—	—	—	—
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	應收帳款 149,156 (CNY 33,784 仟元)	3.28次	—	—	—	—
平湖榮成環保科技有限公司	湖北榮成再生科技有限公司	榮成公司之孫公司	其他應收款 325,121 (CNY 73,640 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	應收票據 66,225 (CNY 15,000 仟元)	1.36次	—	—	—	—
			應收帳款 103,576 (CNY 23,460 仟元)					
江蘇榮成環保科技股份有限公司	無錫榮成環保科技有限公司	榮成公司之孫公司	應收帳款 363,019 (CNY 82,224 仟元)	8.02次	—	—	—	—
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	榮成公司之孫公司	應收帳款 190,662 (CNY 43,185 仟元)	10.07次	—	—	—	—
江蘇榮成環保科技股份有限公司	湖北榮成再生科技有限公司	榮成公司之孫公司	應收帳款 348,679 (CNY 78,976 仟元)	2.28次	—	—	—	—
			其他應收款 800,250 (CNY 181,257 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)

附表十一、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	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
			款項餘額(註1)		金額	處理方式		
江蘇榮成環保科技股份有限公司	武漢榮成環保科技有限公司	榮成公司之孫公司	其他應收款 \$228,410 (CNY 51,735 仟元)	—	—	—	—	—
江蘇榮成環保科技股份有限公司	荊州榮成環保科技有限公司	榮成公司之孫公司	其他應收款 164,494 (CNY 37,258 仟元)	—	—	—	—	—
湖北榮成再生科技有限公司	仙桃榮成紙業有限公司	榮成公司之孫公司	應收票據 \$192,936 (CNY 43,700 仟元) 應收帳款 103,452 (CNY 23,432 仟元)	1.11次	—	—	—	—
湖北榮成再生科技有限公司	武漢榮成環保科技有限公司	榮成公司之孫公司	應收票據 236,203 (CNY 53,500 仟元) 應收帳款 126,556 (CNY 28,665 仟元)	1.41次	—	—	—	—
浙江下沙榮成包裝有限公司	無錫榮成環保科技有限公司	榮成公司之孫公司	其他應收款 142,084 (CNY 32,182 仟元)	—	—	—	—	—
浙江下沙榮成包裝有限公司	湖北榮成再生科技有限公司	榮成公司之孫公司	其他應收款 135,390 (CNY 30,666 仟元)	—	—	—	—	—
浙江下沙榮成包裝有限公司	仙桃榮成紙業有限公司	榮成公司之孫公司	其他應收款 111,457 (CNY 25,245 仟元)	—	—	—	—	—
蘇州榮成紙業有限公司	無錫榮成環保科技有限公司	榮成公司之孫公司	其他應收款 113,232 (CNY 25,647 仟元)	—	—	—	—	—
香港榮成紙業股份有限公司	湖北榮成再生科技有限公司	榮成公司之孫公司	其他應收款 376,083 (CNY 85,183 仟元)	—	—	—	—	—

註：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款…等分別填列。

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)

附表十二、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	榮成公司直接 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、紙板及 塑料粒子	171,800仟美元	(2)	\$4,858,912	\$-	\$-	\$4,858,912	\$(492,307)	98.84%	\$(486,597)	\$5,659,783	\$-	
蘇州榮成紙業有 限公司	生產銷售高檔紙及紙 板和其他相關新型包 裝材料	13,580仟美元	(2)	437,649	-	-	437,649	(4,229)	100.00%	(4,229)	500,064	-	
江蘇榮成環保科 技股份有限公司	生產、加工及銷售高 檔紙板、紙箱、紙盒 及相關包裝印刷品	967,407仟人民幣	(2)	1,667,107	-	-	1,667,107	(136,554)	100.00%	(136,554)	13,771,119	-	
浙江下沙榮成包 裝有限公司	生產、加工及銷售高 檔紙板、紙箱、紙盒 及相關包裝印刷品	19,500仟美元	(2)	392,073	-	-	392,073	56,098	100.00%	56,098	1,050,643	-	
上海閔行榮成紙 業有限公司	生產、加工及銷售高 檔紙板及相關包裝印 刷品	12,000仟美元	(2)	118,551	-	-	118,551	8,214	100.00%	8,214	300,920	-	
平湖榮成環保科 技有限公司	高檔紙及紙板之生 產、銷售及倉儲	164,590仟美元	(2)	2,755,127	-	-	2,755,127	30,465	100.00%	30,465	9,508,122	-	
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	2,500仟美元	(2)	76,178	-	-	76,178	2,104	100.00%	2,104	153,727	-	
昆山榮中投資有 限公司	一般投資業務	75,000仟美元	(2)	1,306,382	-	-	1,306,382	(28)	100.00%	(28)	2,268,949	-	
湖北榮成再生科 技有限公司	高檔紙及紙板之生 產、銷售	2,257,783仟人民幣	(2)	-	-	-	-	(934,032)	100.00%	(934,032)	4,488,292	-	
仙桃榮成環保科 技有限公司	生產、加工及銷售高 檔紙板、紙箱、紙盒 及相關包裝印刷品	79,200仟人民幣	(2)	-	-	-	-	(27,213)	100.00%	(27,213)	44,904	-	

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)

附表十二、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	榮成公司直接 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							
武漢榮成環保科 技有限公司	生產、加工及銷售高 檔紙板、紙箱、紙盒 及相關包裝印刷品	105,000仟人民幣	(2)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$(39,941)	100.00%	\$(39,941)	\$303,012	\$-	
荊州榮成環保科 技有限公司	生產、加工及銷售高 檔紙板、紙箱、紙盒 及相關包裝印刷品	79,200仟人民幣	(2)	-	-	-	-	(15,718)	100.00%	(15,718)	117,468	-	
湖南榮成環保包 裝有限公司	生產、加工及銷售高 檔紙板、紙箱、紙盒 及相關包裝印刷品	63,100仟人民幣	(2)	-	-	-	-	(1,369)	100.00%	(1,369)	276,630	-	
南京鴻成科技有 限公司	再生資源利用技術研 發、信息技術諮詢及 再生物資回收與批發	10,000仟人民幣	(2)	-	-	-	-	6,189	49.00%	3,033	33,085	-	
上陽(蘇州)紙器 包裝有限公司	紙箱製造及銷售	-	(2)	185,150	-	-	185,150	-	-	-	-	-	註6
榮陽(上海)包裝 製品有限公司	紙箱製造及銷售	-	(2)	8,879	-	-	8,879	-	-	-	-	-	註6
寧波上陽包裝製 品有限公司	紙箱製造及銷售	-	(2)	1,492	-	-	1,492	-	-	-	-	-	註6
上陽(重慶)包裝 製品有限公司	紙箱製造及銷售	-	(2)	14,633	-	-	14,633	-	-	-	-	-	註6
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 進口出口業務	-	(2)	2,426	-	-	2,426	-	-	-	-	-	註5
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	-	(2)	2,426	-	-	2,426	-	-	-	-	-	註5

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)

附表十二、大陸投資資訊：

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
\$11,826,985	\$15,023,383	(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)轉投資及南京鴻成科技有限公司係透過湖北榮成再生科技有
限公司轉投資外，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。榮成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。有效期間自民國111年8月17日至114年8月16日。

註4：本表相關數字應以新臺幣列示。

註5：榮成公司間接投資之昆山榮成興貿易有限公司及昆山寶隆興貿易有限公司已於民國106年第四季結束營業，業已清算各項權利義務完畢並註銷營業登記，另，匯回清算股本至Long
Chen Paper Trading Limited，故仍毋需扣除之。

註6：(1)榮成公司間接投資之寧波上陽包裝製品有限公司及榮陽(上海)包裝製品有限公司已於民國105年第四季結束營業，業已清算各項權利義務完畢並註銷營業登記。

(2)上陽(蘇州)紙器包裝有限公司及上陽(重慶)包裝製品有限公司之股權已藉由出售SENBO HOLDINGS LTD. 之全數持股。

(3)上述匯回之清算股本及出售價款僅至榮成紙業(中國)控股有限公司，故仍毋需扣除之。

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)

附表十三、母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	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3)
0	榮成紙業股份有限公司	平湖榮成環保科技有限公司	1	銷 貨 應收帳款	\$826,045 162,841	月結90天	2.40% 0.22%
0	榮成紙業股份有限公司	無錫榮成環保科技有限公司	1	銷 貨 應收帳款	153,241 41,626	月結90天	0.45% 0.06%
0	榮成紙業股份有限公司	湖北榮成再生科技有限公司	1	銷 貨 利息收入 應收帳款	251,612 4,409 131,230	月結90天 期滿收息	0.73% 0.01% 0.17%
0	榮成紙業股份有限公司	榮成紙業株式會社	1	進 貨	239,170	貨物裝船後T/T	0.70%
0	榮成紙業股份有限公司	Metis International INC	1	進 貨	969,172	貨物裝船後T/T	2.82%
1	無錫榮成環保科技有限公司	蘇州榮成紙業有限公司	3	銷 貨 進 貨 利息支出 應收帳款 其他應付款	CNY 30,312 仟元 CNY 4,043 仟元 CNY 784 仟元 CNY 16,072 仟元 CNY 25,647 仟元	貨款預收或月結90天 貨款預付或月結90天 期滿付息	0.39% 0.05% 0.01% 0.09% 0.15%
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	銷 貨 進 貨 應收帳款 應付帳款 預收貨款	CNY 238,625 仟元 CNY 282,494 仟元 CNY 12,841 仟元 CNY 82,224 仟元 CNY 4,871 仟元	貨款預收或月結90天 貨款預付或月結90天	3.05% 3.61% 0.08% 0.48% 0.03%
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	銷 貨 利息支出 應收帳款 其他應付款	CNY 64,690 仟元 CNY 1,152 仟元 CNY 33,394 仟元 CNY 32,182 仟元	貨款預收或月結90天 期滿付息	0.83% 0.01% 0.20% 0.19%
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 應付帳款	CNY 392 仟元 CNY 20,568 仟元	貨款預付或月結90天	0.01% 0.12%
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	銷 貨 應收票據 應收帳款 其他應付款	CNY 36,379 仟元 CNY 8,000 仟元 CNY 15,245 仟元 CNY 10,008 仟元	貨款預收或月結90天	0.46% 0.05% 0.09% 0.06%

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)

附表十三、母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	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3)
2	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	2	銷 貨 進 貨 應收票據 應收帳款 應付帳款	CNY 295,976 仟元 CNY 216,975 仟元 CNY 30,000 仟元 CNY 40,898 仟元 CNY 43,185 仟元	貨款預收或月結90天 貨款預付或月結90天	3.78% 2.77% 0.18% 0.24% 0.25%
2	平湖榮成環保科技有限公司	蘇州榮成紙業有限公司	3	銷 貨 應收帳款	CNY 58,120 仟元 CNY 25,724 仟元	貨款預收或月結90天	0.74% 0.15%
2	平湖榮成環保科技有限公司	浙江下沙榮成包裝有限公司	3	銷 貨 進 貨 應收帳款	CNY 81,120 仟元 CNY 6,785 仟元 CNY 33,784 仟元	貨款預收或月結90天 貨款預付或月結90天	1.04% 0.09% 0.20%
2	平湖榮成環保科技有限公司	湖北榮成再生科技有限公司	3	利息收入 其他應收款	CNY 2,700 仟元 CNY 73,640 仟元	期滿收息	0.03% 0.43%
2	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	銷 貨 進 貨 應收票據 應收帳款 應付帳款	CNY 37,530 仟元 CNY 3,094 仟元 CNY 15,000 仟元 CNY 23,460 仟元 CNY 897 仟元	貨款預收或月結90天 貨款預付或月結90天	0.48% 0.04% 0.09% 0.14% 0.01%
3	江蘇榮成環保科技股份有限公司	湖北榮成再生科技有限公司	1	銷 貨 進 貨 利息收入 應收帳款 其他應收款 應付帳款	CNY 266,580 仟元 CNY 130,677 仟元 CNY 7,330 仟元 CNY 78,976 仟元 CNY 181,257 仟元 CNY 15,370 仟元	貨款預收或月結90天 貨款預付或月結90天 期滿收息	3.40% 1.67% 0.09% 0.46% 1.06% 0.09%
3	江蘇榮成環保科技股份有限公司	武漢榮成環保科技有限公司	1	利息收入 其他應收款	CNY 2,036 仟元 CNY 51,735 仟元	期滿收息	0.03% 0.30%
3	江蘇榮成環保科技股份有限公司	荊州榮成環保科技有限公司	1	利息收入 其他應收款	CNY 1,439 仟元 CNY 37,258 仟元	期滿收息	0.02% 0.22%
3	江蘇榮成環保科技股份有限公司	蘇州榮成紙業有限公司	1	銷 貨 進 貨 應收帳款 應付帳款	CNY 11,588 仟元 CNY 15,987 仟元 CNY 1,996 仟元 CNY 1,471 仟元	貨款預收或月結90天 貨款預付或月結90天	0.15% 0.20% 0.01% 0.01%

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)

附表十三、母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	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3)
4	湖北榮成再生科技有限公司	仙桃榮成紙業有限公司	3	銷 貨 應收票據 應收帳款	CNY 57,495 仟元 CNY 43,700 仟元 CNY 23,432 仟元	貨款預收或月結90天	0.73% 0.26% 0.14%
4	湖北榮成再生科技有限公司	湖北榮成再生資源有限公司	1	進 貨 應付帳款	CNY 156,334 仟元 CNY 5,000 仟元	貨款預付或月結90天	2.00% 0.03%
4	湖北榮成再生科技有限公司	浙江下沙榮成包裝有限公司	3	利息支出 其他應付款	CNY 1,799 仟元 CNY 30,666 仟元	期滿付息	0.02% 0.18%
4	湖北榮成再生科技有限公司	武漢榮成環保科技有限公司	3	銷 貨 應收票據 應收帳款	CNY 77,187 仟元 CNY 53,500 仟元 CNY 28,665 仟元	貨款預收或月結90天	0.99% 0.31% 0.17%
4	湖北榮成再生科技有限公司	香港榮成紙業股份有限公司	3	利息支出 其他應付款	CNY 2,383 仟元 CNY 85,183 仟元	期滿付息	0.03% 0.50%
5	浙江下沙榮成包裝有限公司	仙桃榮成紙業有限公司	3	利息支出 其他應收款	CNY 245 仟元 CNY 25,245 仟元	期滿付息	- 0.15%

註1：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2：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3：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4：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。

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)

附表十四、主要股東資訊

主要股東名稱	持股股數(股)	持股比例
寶隆國際股份有限公司	254,968,740	19.20%
榮聖投資股份有限公司	115,099,216	8.66%
錢江投資股份有限公司	101,902,804	7.67%
玉瑪工程股份有限公司	91,529,562	6.89%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。本公司財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。