

股票代碼：1904

正隆股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇三年及一〇二年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：新北市板橋區民生路一段一號
電 話：(02)2222-5131

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~22
(七)關係人交易	22~25
(八)質押之資產	25
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	25~26
(十)重大之災害損失	26
(十一)重大之期後事項	26
(十二)其 他	26~27
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27~32
2.轉投資事業相關資訊	32~34
3.大陸投資資訊	34~35
(十四)部門資訊	36



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 +886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 +886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師核閱報告

正隆股份有限公司董事會 公鑒：

正隆股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

正隆股份有限公司列入上開合併財務季報告之部分子公司及採用權益法之投資，係依據該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告計列。該等子公司民國一〇三年及一〇二年九月三十日其資產總額分別為12,516,947千元及12,808,916千元，分別佔合併資產總額之22.77%及22.60%，負債總額分別為5,244,739千元及5,338,295千元，分別佔合併負債總額之15.99%及15.60%；民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日其綜合(損)益分別為(24,801)千元、(292,528)千元、(336,798)千元及(362,770)千元，其絕對值分別佔合併綜合損益絕對值之7.14%、182.94%、90.64%及28.44%；另，民國一〇三年及一〇二年九月三十日採用權益法之投資之金額分別為918,167千元及873,490千元，暨民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日相關採用權益法認列之關聯企業利益之份額分別為31,495千元、24,876千元、67,198千元及56,005千元。



依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

魏 璽 海



吳 美 萍



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：台財證六字第0930103866號
民 國 一〇三 年 十 一 月 十 二 日

民國一〇三年及一〇二年九月三十日合併財務報表，未依一般公認審計準則查核
正隆股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇三年九月三十日、一〇二年九月三十日及九月三十日

單位：新台幣千元

		103.9.30		102.12.31		102.9.30		102.12.31		102.9.30	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
資產：											
流動資產：											
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 3,279,886	6	3,612,358	6	4,802,216	9	2100	短期借款(附註六(九))	\$ 9,483,798	17
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(二)及八)	7,416,975	14	9,847,644	17	8,024,980	14	2170	應付票據及帳款	5,552,428	10
1180	應收票據及帳款-關係人淨額(附註七)	1,151,946	2	928,861	2	831,329	2	2180	應付票據及帳款-關係人(附註七)	707,452	1
1310	存貨(附註六(三))	5,911,455	11	5,655,330	10	6,340,348	11	2320	一年內到期長期借款(附註六(九))	5,237,194	11
1320	在建及待售房地(附註六(四))	1,325,756	2	1,556,771	3	1,325,754	2	2399	應付費用及其他流動負債(附註六(四)及七)	2,268,395	4
1479	預付款項及其他流動資產(附註六(二))	1,148,991	2	1,339,057	2	1,331,715	2			23,749,267	43
		20,235,009	37	22,940,021	40	22,656,342	40			20,683,979	37
非流動資產：											
	可供出售金融資產-非流動	265,524	-	265,574	-	256,421	-	2540	長期借款(附註六(九))	5,403,109	10
1523	以成本衡量之金融資產-非流動	98,177	-	98,177	-	98,177	-	2570	遞延所得稅負債	781,566	1
1543	採用權益法之投資(附註六(五)及七)	902,142	2	877,605	2	857,465	2	2640	應計退休金負債	2,497,187	5
1550	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	30,537,169	56	30,326,451	53	29,793,302	53	2670	其他非流動負債	372,353	1
1600	投資性不動產淨額(附註六(七)及八)	1,098,994	2	1,124,829	2	1,131,487	2			9,054,215	17
1760	遞延所得稅資產	303,251	1	303,250	1	324,948	1			32,803,482	60
1840	其他金融資產-非流動	234,379	-	187,335	-	227,218	-	3100	歸屬母公司業主之權益：		
1985	長期預付租金(附註六(八)及八)	1,149,709	2	1,167,161	2	1,181,155	2	3200	股本	10,733,682	19
1990	其他非流動資產	139,842	-	128,226	-	157,248	-	3310	資本公積	1,167,675	2
		34,729,187	63	34,478,608	60	34,027,421	60	3320	法定盈餘公積	2,044,905	4
								3350	特別盈餘公積	-	-
								3410	未分配盈餘(附註六(十三))	4,195,041	8
								3425	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(52,159)	-
									備供出售金融資產未實現損益	118,465	-
								36XX	非控制權益	18,207,609	33
									權益合計	3,953,105	7
									負債及權益總計	22,160,714	40
										57,418,629	100
										56,683,763	100



董事長：

後附合併財務季報附註



經理人：

~4~

會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
正隆股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		103年7月至9月		102年7月至9月		103年1月至9月		102年1月至9月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 11,186,385	100	10,710,806	100	31,888,968	100	31,461,325	100
5000	營業成本(附註六(三)、(十一)、(十三)及七)	9,420,349	84	9,241,518	86	26,753,672	84	26,493,017	84
	營業毛利	1,766,036	16	1,469,288	14	5,135,296	16	4,968,308	16
	營業費用：(附註六(二)、(十一)、(十三)及七)								
6100	推銷費用	1,003,874	9	560,189	6	2,862,007	9	1,783,177	6
6200	管理費用	427,270	4	630,171	6	1,555,806	5	1,925,496	6
6300	研究發展費用	27,432	-	29,833	-	84,155	-	93,061	-
		1,458,576	13	1,220,193	12	4,501,968	14	3,801,734	12
	營業淨利	307,460	3	249,095	2	633,328	2	1,166,574	4
	營業外收入及支出：								
7010	其他收入(附註六(十六))	17,613	-	29,302	-	65,245	-	41,961	-
7020	其他利益及損失(附註六(五)、(十六)及十二)	(24,208)	-	(52,138)	-	(359,082)	(1)	159,837	1
7050	財務成本(附註六(四)、(六)及(十六))	(116,695)	(1)	(138,847)	(1)	(389,365)	(1)	(433,448)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業利益之份額	31,495	-	24,876	-	67,198	-	56,005	-
		(91,795)	(1)	(136,807)	(1)	(616,004)	(2)	(175,645)	(1)
	稅前淨利	215,665	2	112,288	1	17,324	-	990,929	3
7950	減：所得稅費用(附註六(十二))	17,273	-	(5,945)	-	151,645	-	222,748	1
	本期淨利(損)	198,392	2	118,233	1	(134,321)	-	768,181	2
	其他綜合損益：								
8310	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	170,526	2	49,845	-	(272,899)	(1)	552,519	2
8325	備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	(3,494)	-	2,338	-	(50)	-	5,830	-
8370	採用權益法認列之關聯企業其他綜合損益之份額	(1,465)	-	1,780	-	1,122	-	7,419	-
8399	減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註六(十二))	16,780	-	6,760	-	(34,551)	-	58,546	-
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	148,787	2	47,203	-	(237,276)	(1)	507,222	2
8500	本期綜合損益總額	\$ 347,179	4	165,436	1	(371,597)	(1)	1,275,403	4
	本期淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 320,322	3	241,977	2	425,755	2	908,123	2
8620	非控制權益	(121,930)	(1)	(123,744)	(1)	(560,076)	(2)	(139,942)	-
		\$ 198,392	2	118,233	1	(134,321)	-	768,181	2
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 402,616	4	277,769	2	255,751	1	1,201,457	4
8720	非控制權益	(55,437)	-	(112,333)	(1)	(627,348)	(2)	73,946	-
		\$ 347,179	4	165,436	1	(371,597)	(1)	1,275,403	4
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	\$ 0.30		0.23		0.40		0.85	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
正隆股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇三年及一〇二年一月一日起至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	其他權益項目										
	國外營運機構財務報表換算之兌換差	歸屬於母 公司業主 權益總計		非控制權益		權益總額					
		國外營運機構財務報表換算之兌換差	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總額						
股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	合計	合計	合計	合計	合計	
\$ 10,733,682	1,167,675	1,812,130	-	3,995,929	5,808,059	(321,923)	89,767	(232,156)	17,477,260	4,369,638	21,846,898
-	-	112,576	-	(112,576)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	430,574	(430,574)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(644,021)	(644,021)	-	-	-	(644,021)	-	(644,021)
-	-	-	-	908,123	908,123	-	-	-	908,123	(139,942)	768,181
-	-	-	-	-	-	285,847	7,487	293,334	293,334	213,888	507,222
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,532)	(5,532)
\$ 10,733,682	1,167,675	1,924,706	430,574	3,716,881	6,072,161	(36,076)	97,254	61,178	18,034,696	4,438,052	22,472,748
\$ 10,733,682	1,167,675	1,924,706	430,574	4,102,932	6,458,212	116,528	119,782	236,310	18,595,879	4,585,063	23,180,942
-	-	120,199	-	(120,199)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(430,574)	430,574	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(644,021)	(644,021)	-	-	-	(644,021)	-	(644,021)
-	-	-	-	425,755	425,755	-	-	-	425,755	(560,076)	(134,321)
-	-	-	-	-	-	(168,687)	(1,317)	(170,004)	(170,004)	(67,272)	(237,276)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,610)	(4,610)
\$ 10,733,682	1,167,675	2,044,905	-	4,195,041	6,239,946	(52,159)	118,465	66,306	18,207,609	3,953,105	22,160,714

董事長：

經理人：

會計主管：

民國一〇三年九月三十日餘額

民國一〇三年一月一日餘額

民國一〇二年九月三十日餘額

民國一〇二年一月一日餘額

民國一〇三年九月三十日餘額

民國一〇三年一月一日餘額

民國一〇二年九月三十日餘額

民國一〇二年一月一日餘額

民國一〇三年九月三十日餘額

民國一〇三年一月一日餘額

民國一〇二年九月三十日餘額

民國一〇二年一月一日餘額

民國一〇三年九月三十日餘額

民國一〇三年一月一日餘額

民國一〇二年九月三十日餘額

民國一〇二年一月一日餘額

民國一〇三年九月三十日餘額

民國一〇三年一月一日餘額

民國一〇二年九月三十日餘額

民國一〇二年一月一日餘額

民國一〇三年九月三十日餘額

民國一〇三年一月一日餘額

民國一〇二年九月三十日餘額

民國一〇二年一月一日餘額

民國一〇三年九月三十日餘額

民國一〇三年一月一日餘額

民國一〇二年九月三十日餘額

民國一〇二年一月一日餘額

民國一〇三年九月三十日餘額

民國一〇三年一月一日餘額

民國一〇二年九月三十日餘額

民國一〇二年一月一日餘額

民國一〇三年九月三十日餘額

民國一〇三年一月一日餘額

民國一〇二年九月三十日餘額

民國一〇二年一月一日餘額

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

正隆股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	103年1月至9月	102年1月至9月
營業活動之現金流量：		
稅前淨利	\$ 17,324	990,929
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊及攤銷費用	1,615,375	1,557,381
呆帳費用提列(轉列收入)數	818,255	(28,198)
利息費用	389,365	433,448
股利收入	(14,026)	(14,420)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(67,198)	(56,005)
處分投資利益	-	(90)
處分不動產、廠房及設備利益	(3,283)	(6,428)
	<u>2,738,488</u>	<u>1,885,688</u>
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收票據及帳款	1,608,617	2,034,456
應收票據及帳款-關係人	(223,085)	63,131
存貨	(256,125)	567,631
在建及待售房地	236,931	(338,136)
預付款項及其他流動資產	171,217	88,091
應付票據及帳款	(20,864)	(757,502)
應付票據及帳款-關係人	(160,020)	(94,138)
應付費用及其他流動負債	(547,925)	(492,535)
應計退休金負債及其他非流動負債	(70,329)	(4,471)
其他	(3)	(24)
	<u>738,414</u>	<u>1,066,503</u>
調整項目合計	<u>3,476,902</u>	<u>2,952,191</u>
營運產生之現金流入	3,494,226	3,943,120
支付之利息	(405,477)	(467,096)
支付之所得稅	(93,683)	(277,871)
收取之股利	57,809	49,446
營業活動之淨現金流入	<u>3,052,875</u>	<u>3,247,599</u>
投資活動之現金流量：		
處分採用權益法之投資	-	5,304
取得不動產、廠房及設備價款	(1,734,285)	(1,784,000)
處分不動產、廠房及設備價款	32,613	146,790
長期預付租金增加	-	(27,302)
其他金融資產-非流動增加	(47,044)	(75,671)
其他非流動資產減少(增加)	(32,116)	80,982
投資活動之淨現金流出	<u>(1,780,832)</u>	<u>(1,653,897)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(1,012,930)	1,055,023
長期借款增加(減少)	390,898	(752,753)
發放現金股利	(644,021)	(644,021)
非控制權益變動	(4,610)	(5,532)
籌資活動之淨現金流出	<u>(1,270,663)</u>	<u>(347,283)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(333,852)</u>	<u>111,163</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	<u>(332,472)</u>	<u>1,357,582</u>
期初現金及約當現金餘額	<u>3,612,358</u>	<u>3,444,634</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,279,886</u>	<u>4,802,216</u>

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇三年及一〇二年九月三十日資訊僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
正隆股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇三年及一〇二年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

正隆股份有限公司(以下稱本公司)於民國四十八年二月四日設立，註冊地址為新北市板橋區民生路一段一號，並於民國九十三年十一月一日吸收合併天隆造紙廠股份有限公司。本公司民國一〇三年九月三十日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業之權益。合併公司主要業務包括：(一)紙類之製造及買賣；(二)造紙重要原料之產銷；(三)紙器及紙類加工品之產銷；(四)委託營造商興建國民住宅或商業大樓出售、出租。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇三年十一月十二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)尚未採用金融監督管理委員會認可之2013年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於 2014年1月1日 生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

經評估後合併公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第十九號「員工福利」

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

合併公司預估將未認列之前期服務成本全數認列，及配合「緩衝區法」之刪除將未認列之精算損失全數認列，將改變應計退休金負債、退休金成本及精算損益之衡量及表達及追溯調整保留盈餘。

2. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

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

3. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

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

4. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)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2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018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」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。

本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年度合併財務報告相同，並已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註四。

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)合併基礎

除子公司蘇州富發紙業有限公司已於民國一〇三年五月註銷登記外，合併財務季報告編製原則及列入合併財務季報告之子公司與民國一〇二年度合併財務報告附註四(三)一致。

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
庫存現金及零用金	\$ 7,838	10,523	6,303
活期存款	2,447,337	2,637,645	3,134,286
支票存款	307,058	294,733	464,207
定期存款	357,094	493,851	1,012,039
商業本票	160,559	175,606	185,381
	<u>\$ 3,279,886</u>	<u>3,612,358</u>	<u>4,802,216</u>

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)應收票據、應收帳款及其他應收款

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
應收票據	\$ 1,444,445	1,846,068	1,798,110
應收帳款	6,922,272	8,130,686	6,366,224
其他應收款	68,630	166,197	104,310
減：備抵呆帳	(949,742)	(129,110)	(139,354)
	<u>\$ 7,485,605</u>	<u>10,013,841</u>	<u>8,129,290</u>

- 1.合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日應收票據、應收帳款及其他應收款採集體評估減損損失之備抵呆帳之變動如下：

	103年1月至9月	102年1月至9月
期初餘額	\$ 129,110	175,828
減損損失提列(迴轉)	818,255	(28,198)
本期沖銷數	(1,420)	(9,586)
匯率變動影響數	3,797	1,310
期末餘額	<u>\$ 949,742</u>	<u>139,354</u>

- 2.上列民國一〇三年九月三十日應收票據及帳款包含對上海辰華紙業集團有限公司之票據及帳款共計人民幣169,821千元，合併公司經評估該款項之可回收性於民國一〇三年一月一日至九月三十日予以提列減損計825,247千元，請詳附註十二(二)。

(三)存 貨

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
在途存貨	\$ 789,360	720,602	1,026,082
材料及物料	2,060,923	2,168,428	2,592,273
半成品及在製品	1,743,200	1,691,353	1,548,315
製成品	<u>1,317,972</u>	<u>1,074,947</u>	<u>1,173,678</u>
	<u>\$ 5,911,455</u>	<u>5,655,330</u>	<u>6,340,348</u>

合併公司因存貨成本與淨變現價值孰低衡量之損益明細如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
存貨跌價回升利益\$	<u>6,533</u>	<u>15,014</u>	<u>48,374</u>	<u>36,178</u>

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)在建及待售房地

合併公司委託營造公司興建供出售、出租之住宅及商業大樓已投入成本如下：

	在建／待售房地			預收房地款		
	103.9.30	102.12.31	102.9.30	103.9.30	102.12.31	102.9.30
正隆天第待售房地	\$ 86,288	87,082	87,082	-	-	-
北投麗池待售房地	53,509	53,509	53,509	-	-	-
正隆麗池待售房地	35,044	35,044	35,044	-	-	-
正隆晶鑽待售房地	587,398	996,149	-	94,506	88,100	-
南港園區合建在建房地	-	-	785,054	-	-	63,308
羅斯福路合建在建房地	337,116	209,811	193,960	-	-	-
杭州南路合建在建房地	98,786	72,800	71,449	-	-	-
饒河街合建在建房地	71,503	48,879	48,138	-	-	-
三重合建在建房地	11,391	10,918	10,502	-	-	-
南昌路合建在建房地	44,721	42,579	41,016	-	-	-
	<u>\$ 1,325,756</u>	<u>1,556,771</u>	<u>1,325,754</u>	<u>94,506</u>	<u>88,100</u>	<u>63,308</u>

合併公司因在建房地而將利息費用資本化之金額及其資本化利率明細如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
資本化利息	\$ <u>1,085</u>	<u>2,893</u>	<u>1,395</u>	<u>7,758</u>
資本化利率	<u>1.69%</u>	<u>1.75%</u>	<u>1.69%~1.71%</u>	<u>1.75%~1.77%</u>

(五)採用權益法之投資

合併公司採用權益法之關聯企業投資如下：

	103.9.30		102.12.31		102.9.30	
	比 例	金 額	比 例	金 額	比 例	金 額
被投資公司						
大園汽電	41.06	\$ 550,454	41.06	557,104	41.06	542,242
美國正隆	31.41	270,530	31.41	247,420	31.41	254,909
其 他		<u>97,183</u>		<u>89,106</u>		<u>76,339</u>
		918,167		893,630		873,490
減：累計減損		<u>(16,025)</u>		<u>(16,025)</u>		<u>(16,025)</u>
		<u>\$ 902,142</u>		<u>877,605</u>		<u>857,465</u>

- 合併公司於民國八十二年九月出售土地予關聯企業投資大園汽電共生股份有限公司(以下簡稱大園汽電)之利得181,965千元，依持股比例認列遞延未實現利益計89,345千元。民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日該遞延未實現利益皆列於採用權益法之投資減項。上述交易請詳附註七(一)、3.(1)之說明。
- 合併公司於民國一〇二年四月經董事會決議全數出售原持有悅隆公司普通股股票2,040千股予關係人，每股售價為2.6元，共計5,304千元，處分利益為90千元，其交易價格係參考悅隆公司民國一〇一年十二月三十一日經其他會計師查核之財務報告淨值後，由雙方議定。上述交易請詳附註七(一)、3.(2)之說明。

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備 及雜項設備	出租資產	未完工程 及待驗設備	總 計
成本或認定成本：							
民國103年1月1日餘額	\$ 3,310,706	11,741,123	40,072,204	2,760,837	468,099	2,560,684	60,913,653
增 添	-	90,439	130,954	95,352	-	1,417,540	1,734,285
處 分	-	(13,446)	(165,207)	(47,363)	-	-	(226,016)
重分類	-	623,442	564,086	26,813	-	(1,218,740)	(4,399)
匯率變動之影響	189	29,878	55,812	4,188	-	(194)	89,873
民國103年9月30日餘額	<u>\$ 3,310,895</u>	<u>12,471,436</u>	<u>40,657,849</u>	<u>2,839,827</u>	<u>468,099</u>	<u>2,759,290</u>	<u>62,507,396</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 3,286,841	10,844,166	38,822,934	2,604,782	468,099	1,844,012	57,870,834
增 添	30,462	91,651	249,634	86,591	-	1,345,411	1,803,749
處 分	(8,484)	(23,216)	(244,438)	(58,636)	-	-	(334,774)
重分類	1,488	344,858	363,228	96,846	-	(924,143)	(117,723)
匯率變動之影響	340	169,679	376,402	17,408	-	37,801	601,630
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 3,310,647</u>	<u>11,427,138</u>	<u>39,567,760</u>	<u>2,746,991</u>	<u>468,099</u>	<u>2,303,081</u>	<u>59,823,716</u>
累計折舊及減損：							
民國103年1月1日餘額	\$ -	4,728,007	23,601,311	2,153,034	104,850	-	30,587,202
本期折舊	-	379,043	1,004,589	160,409	7,567	-	1,551,608
處 分	-	(13,446)	(142,430)	(40,810)	-	-	(196,686)
重分類	-	-	3,003	(2,880)	-	-	123
匯率變動之影響	-	7,819	22,469	(2,308)	-	-	27,980
民國103年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>5,101,423</u>	<u>24,488,942</u>	<u>2,267,445</u>	<u>112,417</u>	<u>-</u>	<u>31,970,227</u>
民國102年1月1日餘額	\$ -	4,218,056	22,259,217	1,978,737	94,760	-	28,550,770
本期折舊	-	339,373	975,890	172,320	7,567	-	1,495,150
處 分	-	(16,394)	(128,468)	(49,550)	-	-	(194,412)
重分類	-	(12,225)	(13)	12,090	-	-	(148)
匯率變動之影響	-	44,556	123,091	11,407	-	-	179,054
民國102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,573,366</u>	<u>23,229,717</u>	<u>2,125,004</u>	<u>102,327</u>	<u>-</u>	<u>30,030,414</u>
帳面價值：							
民國103年1月1日	\$ 3,310,706	7,013,116	16,470,893	607,803	363,249	2,560,684	30,326,451
民國103年9月30日	<u>\$ 3,310,895</u>	<u>7,370,013</u>	<u>16,168,907</u>	<u>572,382</u>	<u>355,682</u>	<u>2,759,290</u>	<u>30,537,169</u>
民國102年9月30日	<u>\$ 3,310,647</u>	<u>6,853,772</u>	<u>16,338,043</u>	<u>621,987</u>	<u>365,772</u>	<u>2,303,081</u>	<u>29,793,302</u>

1.合併公司因未完工程而將利息費用資本化之金額及其資本化利率明細如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
資本化利息	\$ <u>2,547</u>	<u>1,214</u>	<u>6,088</u>	<u>3,025</u>
資本化利率	<u>1.69%</u>	<u>1.75%</u>	<u>1.69%~1.73%</u>	<u>1.75%~1.77%</u>

2.民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日本公司因廠房用地之營業需要而取得地目屬田地或水利用地等之土地餘額分別為1,558,326千元、1,366,520千元及750,869千元，列於未完工程及待驗設備項下，尚無法以本公司名義辦理過戶，均暫以信託人名義登記，並與信託人簽訂不動產信託登記契約書，明定雙方之權利義務，並積極向有關機關申請變更地目中，待地目變更完成再過戶予本公司。

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)投資性不動產

	土 地	房屋及建築	總 計
帳面金額：			
民國103年1月1日	\$ 49,163	1,075,666	1,124,829
民國103年9月30日	\$ 48,760	1,050,234	1,098,994
民國102年9月30日	\$ 49,163	1,082,324	1,131,487

- 1.合併公司投資性不動產於民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(九)。
- 2.合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇二年度合併財報報告附註六(九)所揭露資訊無重大差異。

(八)長期預付租金

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
土地使用權	\$ 1,149,709	1,167,161	1,181,155

合併公司與中國大陸及越南政府簽約取得作為興建廠房及員工宿舍用土地之使用權，使用期間為民國九十一年至民國一五〇年。

(九)長短期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

	幣別	利率 區間	到期 年度	103.9.30	102.12.31	102.9.30
擔保銀行借款	RMB	4.89%~6.80%	103~104	\$ 1,554,928	1,750,481	1,729,590
擔保銀行借款	USD	1.23%~4.65%	103~107	5,701,628	6,354,827	7,187,988
擔保銀行借款	NTD	2.04%	103~105	2,040,000	2,620,000	3,110,000
擔保銀行借款	HKD	1.43%~2.43%	103	-	145,426	-
擔保銀行借款	VND	5.50%~7.00%	103	18,154	24,349	30,098
無擔保銀行借款	USD	1.56%~2.70%	103	649,918	-	36,818
無擔保銀行借款	NTD	0.98%~1.68%	103~106	7,763,100	7,241,840	6,841,420
無擔保銀行借款	VND	5.80%~7.50%	102~103	-	-	20,501
信用狀借款	USD	0.87%~1.35%	103	787,788	1,169,651	1,450,833
信用狀借款	SGD	4.63%	103	1,560	709	1,583
信用狀借款	EUR	1.20%~1.31%	103	30,803	16,132	25,217
信用狀借款	JPY	1.50%	103	98,686	29,533	-
信用狀借款	SEK	4.68%	103	436	-	-
應付商業本票	NTD	1.19%~1.49%	103~106	1,977,100	1,893,185	2,095,480
合 計				\$ 20,624,101	21,246,133	22,529,528
流動—短期借款				\$ 9,483,798	10,496,728	10,716,564
流動—一年內到期長期借款				5,737,194	1,988,705	2,049,963
非 流 動				5,403,109	8,760,700	9,763,001
合 計				\$ 20,624,101	21,246,133	22,529,528

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 1.合併公司以資產設定抵質押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。
- 2.第一銀行等十六家聯合貸款案，總額度4,800,000千元，合約授信期間自民國九十九年一月二十日至一〇四年五月十九日，共五年。依約本公司可於授信額度內循環使用，因其具有長期循環之性質，無需以短期資金償還，故原列為長期借款。惟本聯貸案將於民國一〇四年五月十九日到期，故轉列流動負債。
- 3.兆豐國際銀行中長期擔保借款案，總額度3,600,000千元，合約授信期間自民國一〇〇年六月二十二日至一〇五年九月二十四日，共五年。依約自民國一〇二年六月起分七期攤還。
- 4.法商東方匯理銀行等八家聯合貸款案，總額度1,600,000千元(循環性商業本票保證額度300,000千元及發行短期商業本票額度1,300,000千元)，合約授信期間自民國一〇〇年五月二十四日至一〇三年八月三日，共三年。前述保證額度授信期間為三年內循環使用，發行商業本票授信期間為一年，依約本公司可於授信額度內循環使用，其中循環性商業本票具有長期循環之性質，無需以短期資金償還，故列為長期借款；短期商業本票則因其債務性質不具有長期循環之性質，故列為短期借款。本聯貸案已於民國一〇三年四月提前償還。
- 5.法商東方匯理銀行等八家聯合貸款案，總額度2,150,000千元(循環性商業本票保證額度300,000千元及發行短期商業本票額度1,850,000千元)，合約授信期間自民國一〇三年四月三日至一〇六年四月二日，共三年。前述保證額度授信期間為三年內循環使用，發行商業本票授信期間為一年，依約本公司可於授信額度內循環使用，其中循環性商業本票具有長期循環之性質，無需以短期資金償還，故列為長期借款；短期商業本票則因其債務性質不具有長期循環之性質，故列為短期借款。
- 6.合庫銀行等九家聯合貸款案，總額度4,200,000千元，合約授信期間自民國一〇一年八月二十三日至一〇六年九月二十四日，共五年。依約本公司可於授信額度內循環使用，因其具有長期循環之性質，無需以短期資金償還，故列為長期借款。
- 7.第一銀行等十三家聯合貸款案，總額度6,000,000千元，合約簽定日期為民國一〇三年九月十八日，授信期間依動撥日起算，共五年。截至民國一〇三年九月三十日止額度尚未動撥。
- 8.為取得上述借款，本公司承諾於授信存續期間除須履行合約所列義務外，並維持下列各項財務比率，各年度年底之流動比率(流動資產／流動負債)不得低於百分之一百；有形業主權益比率(有形業主權益淨額／資產總額)不得低於百分之四十至百分之四十五；利息保障倍數(稅前純益＋利息費用＋折舊＋攤銷／利息費用)不得低於二．二五倍。

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

9.上海商業儲蓄銀行等三家聯貸案，總額度美金22,000千元(短期資金借款額度美金8,000千元及中期資金借款額度美金14,000千元)，合約授信期間自民國一〇一年五月二十五日至民國一〇四年五月二十四日，共三年。為取得前述借款本公司之孫公司上海中豪承諾於授信期間除履行合約所列義務外，並維持下列財務比率，各年度年底之金融負債比率(金融負債總額/淨資產總額)不得高於百分之兩百；淨值不得低於人民幣200,000千元。惟本聯貸案將於民國一〇四年五月二十四日到期，故轉列流動負債。

(十)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃未來應付租金付款情形如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
一年內	\$ 20,011	53,271	21,759
一年至五年	60,809	89,626	59,708
五年以上	861,661	873,284	872,862
	<u>\$ 942,481</u>	<u>1,016,181</u>	<u>954,329</u>

2.出租人租賃

合併公司以營業租賃出租其不動產，不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
一年內	\$ 60,058	60,215	59,804
一年至五年	57,952	57,550	60,770
	<u>\$ 118,010</u>	<u>117,765</u>	<u>120,574</u>

(十一)員工福利

1.因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司確定福利計劃採用民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

2.合併公司退休金費用資訊如下，並列報於營業成本及營業費用項下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
確定福利計畫 \$	25,959	24,940	77,963	78,098
確定提撥計畫	38,703	36,606	105,841	106,850
\$	<u>64,662</u>	<u>61,546</u>	<u>183,804</u>	<u>184,948</u>

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十二)所得稅

1.合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
所得稅費用(利益)	\$ <u>17,273</u>	<u>(5,945)</u>	<u>151,645</u>	<u>222,748</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益項下之所得稅費用(利益)明細如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ 17,685	6,535	(34,957)	57,567
採用權益法之關聯企業其他綜合損益之份額	(905)	225	406	979
	\$ <u>16,780</u>	<u>6,760</u>	<u>(34,551)</u>	<u>58,546</u>

3.本公司及中華民國境內公司之營利事業所得稅結算申報經稽徵機關核定情形如下：

合併公司名稱	核定年度
正 隆	業經核定至民國一〇一年度
正太公司	業經核定至民國一〇一年度
眾銘國際(Chung Ming分公司)	業經核定至民國一〇一年度

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 802,838	802,838	802,838
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	3,392,203	3,300,094	2,914,043
	\$ <u>4,195,041</u>	<u>4,102,932</u>	<u>3,716,881</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>414,388</u>	<u>342,918</u>	<u>343,005</u>

	102年度(實際)	101年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>12.15 %</u>	<u>15.06 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅字第

10204562810號函規定處理之金額。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十五)。

1.保留盈餘

依本公司章程規定，每年會計年度終了決算後所得純益，除依法繳納所得稅及彌補以往年度之虧損外，另提出百分之十為法定盈餘公積及依規定提列特別盈餘公積，餘應由董事會擬定分派案，其中員工紅利不得少於百分之一，提請股東會決議分配之。

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司之股利政策，係依據當年度可分配盈餘，視營運需要保留適當額度後，再衡量資本支出及財務規劃需要，儘先以保留盈餘融通所需資金配發股票股利，剩餘之盈餘應配發50%以上現金股利，其餘為股票股利；惟現金股利每股金額不足壹角時，併以後年度發放。

2. 盈餘分配

本公司分別於民國一〇三年六月十二日及民國一〇二年六月十四日經股東會決議民國一〇二年度及一〇一年度盈餘分配案，有關分派予股東股利及員工紅利之相關資訊如下：

	102年度	101年度
股東股利－現金，每股均為0.6元	\$ 644,021	644,021
員工紅利－現金	30,000	27,000
	<u>\$ 674,021</u>	<u>671,021</u>

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。本公司民國一〇二年度及一〇一年度財務報告估列之員工紅利分別為30,000千元及27,000千元。

本公司估列依公司法及本公司章程規定應分配之員工紅利，係根據以前年度股東會決議員工紅利及股東股利之分配比例估計之定額數，並擬以現金發放之，民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日認列員工紅利金額分別為7,500千元、7,500千元、22,500千元及22,500千元，並列報為各該段時間之營業成本或營業費用。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，視為會計估計變動，列為實際配發年度之損益。

本公司董事會通過及股東會決議之員工分紅及董監酬勞相關資訊，可自公開資訊觀測站等管道查詢。

(十四) 每股盈餘

本公司基本每股盈餘計算如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
歸屬於本公司之淨利	<u>\$ 320,322</u>	<u>241,977</u>	<u>425,755</u>	<u>908,123</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>1,073,368</u>	<u>1,073,368</u>	<u>1,073,368</u>	<u>1,073,368</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.30</u>	<u>0.23</u>	<u>0.40</u>	<u>0.85</u>

(十五) 收入

合併公司之營業收入明細如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
商品銷售	\$ 11,127,961	10,663,843	31,167,813	31,299,044
售屋收入	39,072	24,513	657,606	91,476
租金收入	19,352	22,450	63,549	70,805
	<u>\$ 11,186,385</u>	<u>10,710,806</u>	<u>31,888,968</u>	<u>31,461,325</u>

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
利息收入	\$ 2,269	13,823	47,478	23,316
股利收入	14,026	14,420	14,026	14,420
其他收入	1,318	1,059	3,741	4,225
	<u>\$ 17,613</u>	<u>29,302</u>	<u>65,245</u>	<u>41,961</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 1,282	(2,749)	3,283	6,428
處分投資利益	-	-	-	90
應收款項減損回轉利益 (提列損失)	-	(13,450)	-	28,198
透過損益按公允價值衡量之金 融資產/負債淨利益	2,111	2,462	7,940	3,705
外幣兌換利益(損失)淨額	76,845	1,786	(23,876)	71,115
貨款差額回補損失	(93,361)	-	(369,604)	-
其 他	(11,085)	(40,187)	23,175	50,301
	<u>\$ (24,208)</u>	<u>(52,138)</u>	<u>(359,082)</u>	<u>159,837</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之財務成本係銀行借款之利息費用，金額分別為116,695千元、138,847千元、389,365千元及433,448千元。

(十七)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十九)。

1.信用風險

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
逾期30天以下	\$ 413,488	602,713	589,707
逾期31~90天	38,053	59,835	61,384
逾期91~180天	4,470	11,697	20,868
逾期181天以上	17,338	2,780	20,099
	<u>\$ 473,349</u>	<u>677,025</u>	<u>692,058</u>

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	103.9.30			102.12.31			102.9.30		
	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>									
美金	\$ 110,452	30.3700	3,354,427	160,426	29.7200	4,767,861	104,671	29.5150	3,089,365
港幣	19,887	3.8900	77,360	28,752	3.8110	109,574	17,579	3.7850	66,537
日幣	77,499	0.2760	21,390	94,002	0.2816	26,471	55,025	0.3000	16,507
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	9,075	29.8105	270,530	8,383	29.5145	247,420	8,517	29.9294	254,909
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
台幣	7,400	1.0000	7,400	-	-	-	196	1.0000	196
美金	203,139	30.4700	6,189,645	238,595	29.8200	7,114,903	248,304	29.6150	7,353,523
港幣	15,023	3.9500	59,341	9,529	3.8710	36,887	22,104	3.8450	84,990
日幣	689,053	0.2800	192,935	361,308	0.2856	103,190	147,042	0.3040	44,701
歐元	1,302	38.7920	50,507	673	41.2250	27,744	835	40.1130	33,494

合併公司之匯率風險主要來自以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生之外幣兌換損益。上列各項外幣匯率於民國一〇三年及一〇二年九月三十日貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少30,467千元及43,445千元。兩期分析係採用相同基礎。

3. 公允價值及帳面金額

(1) 公允價值及帳面價值

合併公司之管理階層認為合併公司之金融資產及金融負債於合併財務季報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2) 公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- A. 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B. 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- C. 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	第一級	第二級	第三級	合 計
103年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 \$	45	-	-	45
備供出售金融資產-非流動	265,524	-	-	265,524
	265,569	-	-	265,569
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	-	-	(3,957)	(3,957)
	<u>\$ 265,569</u>	<u>-</u>	<u>(3,957)</u>	<u>261,612</u>
102年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 \$	42	-	-	42
備供出售金融資產-非流動	265,574	-	-	265,574
	265,616	-	-	265,616
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	-	-	(11,909)	(11,909)
	<u>\$ 265,616</u>	<u>-</u>	<u>(11,909)</u>	<u>253,707</u>
102年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 \$	31	-	-	31
備供出售金融資產-非流動	256,421	-	-	256,421
	256,452	-	-	256,452
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	-	-	(13,256)	(13,256)
	<u>\$ 256,452</u>	<u>-</u>	<u>(13,256)</u>	<u>243,196</u>

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日並無任何公允價值層級移轉。

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(二十)。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(廿一)。

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1.銷售商品予關係人

	銷 貨			
	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
關聯企業	\$ 20,624	19,661	52,471	46,477
其他關係人	940,661	781,834	2,702,942	2,264,674
	<u>\$ 961,285</u>	<u>801,495</u>	<u>2,755,413</u>	<u>2,311,151</u>

合併公司對於上列關係人之銷貨價格及收款條件，與其他客戶並無顯著不同。

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.向關係人購買商品

	進 貨			
	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
關聯企業	\$ 189,336	244,042	688,848	811,200
其他關係人	504,332	663,294	1,566,089	1,509,893
	<u>\$ 693,668</u>	<u>907,336</u>	<u>2,254,937</u>	<u>2,321,093</u>

合併公司對上述關係人之進貨價格及付款條件，與其他廠商並無顯著不同。

3.不動產及其他資產之購買或銷售

(1)合併公司於民國八十二年九月出售土地予關聯企業之利得181,965千元，依對關聯企業持股比例認列遞延未實現利益計89,345千元。民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日該遞延未實現利益皆列於採用權益法之投資減項，上述交易請詳附註六(五)之說明。

(2)合併公司於民國一〇二年四月全數出售悅隆公司普通股股票2,040千股予其他關係人，出售價款為5,304千元，上述交易請詳附註六(五)之說明。

4.租 賃

(1)承租資產

合併公司向其他關係人承租土地、廠房及辦公大樓等，於民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日產生之租金支出分別為9,519千元、9,384千元、28,557千元及28,002千元。

合併公司依合約規定期間支付當月租金，有關租金之訂定係參照鄰近地區市場行情並議價決定。

(2)出租資產

合併公司出租土地、廠房、辦公大樓及停車場等予關聯企業及其他關係人，於民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日產生之租金收入分別為9,048千元、9,316千元、27,226千元及31,623千元。

合併公司依合約規定期間收取當月租金，有關租金之訂定係參照鄰近地區市場行情並議價決定。

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5.其他交易

除上述交易外，合併公司與關係人之其他重大交易金額明細如下：

(1)成本及費用支出

	主要項目	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
關聯企業	購買汽電及技術服務	\$ 164,929	142,423	434,801	378,081
其他關係人	託運服務等	388,137	267,285	1,192,620	998,736
其他關係人	維修、技術服務、房 屋代銷服務及委託 興建部分廠房、國 民住宅及商業大樓	153,944	132,486	420,452	323,081
其他關係人	報關服務	42,089	22,541	107,178	72,301
關聯企業及 其他關係人	其他勞務	1,056	15,412	38,136	61,039
		<u>\$ 750,155</u>	<u>580,147</u>	<u>2,193,187</u>	<u>1,833,238</u>

民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日應付上述委託興建部份廠房款項分別為11,313千元、6,013千元及33,529千元，列於應付費用及其他流動負債項下。

(2)代墊款項及其他

	主要項目	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
其他關係人	服務收入 及其他收入等	\$ 1,344	1,292	4,887	4,713
關聯企業及 其他關係人	其他勞務	633	684	1,496	6,490
		<u>\$ 1,977</u>	<u>1,976</u>	<u>6,383</u>	<u>11,203</u>

6.應收、應付關係人款

因上述各項交易所產生之應收、應付關係人款(除「代墊款項及其他」外)明細如下：

	應收票據及帳款		
	103.9.30	102.12.31	102.9.30
關聯企業	\$ 7,013	6,226	6,011
其他關係人	1,144,933	922,635	825,318
	<u>\$ 1,151,946</u>	<u>928,861</u>	<u>831,329</u>

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	應付票據及帳款		
	103.9.30	102.12.31	102.9.30
關聯企業	\$ 108,798	124,958	73,066
其他關係人	598,654	742,514	609,130
	<u>\$ 707,452</u>	<u>867,472</u>	<u>682,196</u>

(二)主要管理階層人員報酬如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
短期員工福利	\$ 17,956	17,162	56,246	61,632
退職後福利	4,117	127	10,746	368
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 22,073</u>	<u>17,289</u>	<u>66,992</u>	<u>62,000</u>

合併公司提供董事等主要管理階層公務車使用，民國一〇三年九月三十日其購買成本計39,180千元。

八、質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	擔保標的	103.9.30	102.12.31	102.9.30
不動產、廠房及設備：				
土地	銀行長期借款	\$ 1,612,022	1,612,022	1,612,022
建築物	"	2,343,816	2,384,218	2,626,754
機器設備	"	10,482,436	10,751,038	11,127,740
投資性不動產：				
土地	銀行長期借款	3,387	3,387	3,387
建築物	"	71,835	73,250	73,721
長期預付租金—土地使用權	銀行長短期借款	274,796	558,609	275,311
應收票據及帳款	銀行短期借款	355,739	-	259,271
合 計		<u>\$ 15,144,031</u>	<u>15,382,524</u>	<u>15,978,206</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日已開立未使用信用狀金額折算新台幣分別約為844,716千元、346,774千元及1,279,778千元，其公平價值與合約價值相當。

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)合併公司因各合建案所產生之各項營繕工程及土地開發等，於民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日已簽約尚未支付之金額分別約1,476,185千元、263,447千元及166,457千元。

(三)合併公司重大工程及購置固定資產合約，於民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日尚未屆期之金額分別為741,581千元、255,579千元及494,518千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司為整合整體資源，擴大營業規模，以提升營運績效及競爭力，於民國一〇三年十月一日經董事會決議與山富紙業股份有限公司(以下簡稱「山富紙業」)進行合併，以本公司為合併後存續公司，山富紙業為消滅公司。本合併案雙方暫定以山富紙業每一股普通股，換發本公司普通股3.255股，本案待報請主管機關核准後生效，合併基準日暫訂於民國一〇四年一月一日。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	103年7月至9月			102年7月至9月		
	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	663,541	303,695	967,236	633,909	313,330	947,239
勞健保費用	36,534	19,354	55,888	33,121	17,661	50,782
退休金費用	40,683	23,979	64,662	34,865	26,681	61,546
其他員工福利費用	24,450	35,906	60,356	25,184	37,700	62,884
折舊費用	438,103	83,133	521,236	419,598	90,590	510,188
攤銷費用	3,277	11,155	14,432	3,082	12,708	15,790

功 能 別 性 質 別	103年1月至9月			102年1月至9月		
	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	1,838,876	895,823	2,734,699	1,851,082	942,948	2,794,030
勞健保費用	108,417	58,046	166,463	98,856	53,353	152,209
退休金費用	113,076	70,728	183,804	104,627	80,321	184,948
其他員工福利費用	66,766	104,940	171,706	77,116	107,534	184,650
折舊費用	1,299,314	272,213	1,571,527	1,246,106	269,222	1,515,328
攤銷費用	9,811	34,037	43,848	9,251	32,802	42,053

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)本公司之子公司—上海中隆紙業有限公司(以下簡稱上海中隆)之債務人—上海辰華紙業集團有限公司(以下簡稱上海辰華)因財務困難，於民國一〇三年四月表示暫無法償付上海中隆之貨款。上海中隆已於民國一〇三年四月十日對上海辰華提告，並聲請保全債務人資產。截至民國一〇三年九月三十日，上海中隆對上海辰華之應收票據及帳款共計人民幣169,821千元。合併公司依目前訴訟階段所掌握之資訊並參酌律師意見，於評估後提列減損計825,247千元。

另，上海中隆與上海辰華及中國民生銀行、中信銀行及南京銀行等三家銀行分別簽訂保兌倉業務合作協議，由各該銀行提供交易平台並支付上海中隆應收上海辰華之貨款。惟上海中隆未依合約所訂之交易模式進行貨物買賣，若上海辰華未於規定期限內將款項償付上列銀行，上海中隆將負有銀行差額回補責任。截至民國一〇三年九月三十日上海中隆已代為償付全部保兌倉業務款項計人民幣76,058千元，合併公司於評估向上海辰華提告之受償可能性後，提列損失計369,604千元，列報為其他利益及損失。

(三)合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三年一月一日至九月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與總限額(註一)
1	Chung Loong Paper Holdings Limited	上海中隆紙業有限公司	其他應收款	是	243,320	-	-	2.50%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	12,777,499	12,777,499
1	Chung Loong Paper Holdings Limited	上海中隆紙業有限公司	其他應收款	是	911,100	911,100	911,100	3.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	12,777,499	12,777,499
1	Chung Loong Paper Holdings Limited	天津中隆紙業有限公司	其他應收款	是	60,830	60,740	60,740	3.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	12,777,499	12,777,499
2	Winvantage Corporation	青島中隆紙業有限公司	其他應收款	是	38,019	37,963	37,963	3.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	5,084,456	5,084,456
3	上海中隆紙業有限公司	上海中隆紙業有限公司	其他應收款	是	665,565	62,595	62,595	5.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	2,090,133	2,090,133
3	上海中隆紙業有限公司	河南正隆包裝製品有限公司	其他應收款	是	245,500	245,500	245,500	0.00%~5.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	2,090,133	2,090,133
3	上海中隆紙業有限公司	鄭州正隆包裝製品有限公司	其他應收款	是	50,000	-	-	5.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	2,090,133	2,090,133
4	上海中隆紙業有限公司	隆富紙品加工(昆山)有限公司	其他應收款	是	23,581	23,581	23,581	5.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	5,043,022	5,043,022
4	上海中隆紙業有限公司	昆山昆富紙業有限公司	其他應收款	是	43,706	41,847	41,847	5.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	5,043,022	5,043,022
4	上海中隆紙業有限公司	正隆(廣東)紙業有限公司	其他應收款	是	-	-	-	5.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	5,043,022	5,043,022
4	上海中隆紙業有限公司	青島中隆紙業有限公司	其他應收款	是	59,785	59,785	59,785	5.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	5,043,022	5,043,022

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本 期		本期實際 動支金額	利 率 區 間	資金貸 與性質	業務 往來 金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品		對個別對象 資金貸與 限額(註一)	資金貸與 總限額 (註一)
					最高餘額	期末餘額							名稱	價值		
4	上海中隆紙業有限公司	天津中隆紙業有限公司	其他應收款	是	183,038	182,077	182,077	5.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	5,043,022	5,043,022
4	上海中隆紙業有限公司	鄭州正隆包裝製品有限公司	其他應收款	是	228,935	187,690	187,690	5.00%~7.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	5,043,022	5,043,022
4	上海中隆紙業有限公司	蘇州正隆紙業有限公司	其他應收款	是	196,670	163,190	163,190	5.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	5,043,022	5,043,022
5	隆富紙品加工(昆山)有限公司	上海中隆紙業有限公司	其他應收款	是	58,257	-	-	5.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	468,505	468,505
6	蘇州正隆紙業有限公司	上海中隆紙業有限公司	其他應收款	是	7,072	-	-	5.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	743,294	743,294
7	正隆(廣東)紙業有限公司	漳州正隆紙業有限公司	其他應收款	是	21,500	-	-	0.50%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	1,222,719	1,222,719
8	Chung Ming International Limited	青島中隆紙業有限公司	其他應收款	是	45,622	45,555	45,555	3.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	1,131,393	1,131,393
8	Chung Ming International Limited	漳州正隆紙業有限公司	其他應收款	是	60,830	45,555	45,555	2.20%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	1,131,393	1,131,393
8	Chung Ming International Limited	重慶正隆紙業有限公司	其他應收款	是	152,075	75,925	75,925	2.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	1,131,393	1,131,393
8	Chung Ming International Limited	成都正隆包裝製品有限公司	其他應收款	是	91,245	-	-	2.00%~3.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	1,131,393	1,131,393
8	Chung Ming International Limited	上海中隆紙業有限公司	其他應收款	是	303,700	303,700	303,700	3.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	1,131,393	1,131,393
8	Chung Ming International Limited	Chung Loong Paper Holdings Limited	其他應收款	是	151,850	151,850	151,850	3.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	1,131,393	1,131,393
8	Chung Ming International Limited	CL Jakarta Container, PT	其他應收款	是	80,257	31,665	31,665	2.50%~3.00%	業務往來	100,811	-	-	無	-	1,131,393	1,131,393
9	蘇州富發紙業有限公司	上海中隆紙業有限公司	其他應收款	是	1	-	-	5.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	27,286	27,286
10	Cheng Loong (Gwangtung) Investment Co., Ltd.	正隆(廣東)紙業有限公司	其他應收款	是	532,262	379,625	379,625	3.00%~3.50%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	1,291,784	1,291,784
10	Cheng Loong (Gwangtung) Investment Co., Ltd.	漳州正隆紙業有限公司	其他應收款	是	152,075	151,850	151,850	2.50%~4.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	1,291,784	1,291,784
10	Cheng Loong (Gwangtung) Investment Co., Ltd.	Cheng Long (Hangzhou) Investment Co., Ltd.	其他應收款	是	30,415	30,370	30,370	2.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	1,291,784	1,291,784
11	鄭州正隆包裝製品有限公司	上海中隆紙業有限公司	其他應收款	是	147,182	-	-	5.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	184,372	184,372
12	漳州正隆紙業有限公司	正隆(廣東)紙業有限公司	其他應收款	是	783	758	758	0.50%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	309,036	309,036
13	東莞市銘隆紙業有限公司	正隆(廣東)紙業有限公司	其他應收款	是	49,129	4,037	4,037	0.50%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	57,833	57,833
14	合肥正隆包裝製品有限公司	上海中隆紙業有限公司	其他應收款	是	35,500	24,268	24,268	5.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	38,115	38,115
15	成都正隆包裝製品有限公司	鄭州正隆包裝製品有限公司	其他應收款	是	49,100	29,460	29,460	5.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	203,196	203,196

註一：對個別對象資金貸與限額及總限額以不超過其經會計師查核之最近期財務報告淨值為限。

註二：相關交易於編製合併財務季報告時沖銷。

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 總額	本期最高 背書保證 總額	期末背 書保證 餘額	實際 動支 金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	上海中隆紙業有限公司	3	14,566,087	4,824,545	4,824,545	2,155,003	-	26.50 %	27,311,414	Y	N	Y
0	本公司	正隆(廣東)紙業有限公司	3	14,566,087	1,352,118	680,288	410,323	-	3.74 %	27,311,414	Y	N	Y
0	本公司	蘇州正隆紙業有限公司	3	14,566,087	715,783	664,528	241,092	-	3.65 %	27,311,414	Y	N	Y
0	本公司	隆富紙品加工(昆山)有限公司	3	14,566,087	205,851	204,495	95,254	-	1.12 %	27,311,414	Y	N	Y
0	本公司	Chung Loong Paper Holdings Limited(註二)	3	14,566,087	1,520,750	1,518,500	1,166,208	-	8.34 %	27,311,414	Y	N	N
0	本公司	漳州正隆紙業有限公司	3	14,566,087	105,243	30,370	-	-	0.17 %	27,311,414	Y	N	Y
0	本公司	青島中隆紙業有限公司	3	14,566,087	150,000	68,740	6,106	-	0.38 %	27,311,414	Y	N	Y
0	本公司	天津中隆紙業有限公司	3	14,566,087	715,025	547,223	227,146	-	3.01 %	27,311,414	Y	N	Y
0	本公司	重慶正隆紙業有限公司	3	14,566,087	851,620	698,510	470,735	-	3.84 %	27,311,414	Y	N	Y
0	本公司	鄭州正隆包裝製品有限公司	3	14,566,087	157,120	157,120	69,968	-	0.86 %	27,311,414	Y	N	Y
0	本公司	Cheng Loong (Gwangtung) Investment Co., Ltd.	3	14,566,087	1,062,950	1,062,950	652,955	-	5.84 %	27,311,414	Y	N	N
0	本公司	東莞市錦隆紙業有限公司	3	14,566,087	135,486	60,740	-	-	0.33 %	27,311,414	Y	N	Y
0	本公司	Chung Ming International Limited(註二)	3	14,566,087	-	-	-	-	- %	27,311,414	Y	N	N
0	本公司	Cheng Loong Binh Duong Container Co., Ltd.	3	14,566,087	267,256	267,256	24,382	-	1.47 %	27,311,414	Y	N	N
0	本公司	Vina Tawana Container Co., Ltd.	2	14,566,087	608,300	607,400	90,353	-	3.34 %	27,311,414	Y	N	N
0	本公司	薩摩亞商亞銘國際有限公司台灣分公司(註二)	3	14,566,087	-	-	-	-	- %	27,311,414	Y	N	N
1	Chung Loong Paper Holdings Limited	上海中隆紙業有限公司(註三)	3	10,221,999	1,762,245	1,759,638	274,407	-	13.77 %	19,166,249	Y	N	Y
2	上海中隆紙品加工有限公司	上海中隆紙業有限公司	3	1,672,106	-	-	-	-	- %	3,135,200	N	N	Y
2	上海中隆紙品加工有限公司	上海中隆紙業有限公司	3	1,672,106	917,175	607,400	15,962	-	29.06 %	3,135,200	N	N	Y
2	上海中隆紙品加工有限公司	天津中隆紙業有限公司	3	1,672,106	350,000	343,700	105,663	-	16.44 %	3,135,200	N	N	Y
3	山富紙業(昆山)有限公司	上海中隆紙業有限公司	3	671,448	-	-	-	-	- %	1,258,965	N	N	Y

註一：本公司或子公司對單一企業背書保證之限額以不超過本公司或子公司最近期財務報告淨值百分之八十為限；對外背書保證總額以不超過本公司或子公司最近期財務報告淨值百分之一百五十為限。

註二：上述Chung Loong Paper Holdings Limited 背書保證之額度，其中607,400千元係與Chung Ming International Limited及薩摩亞商亞銘國際有限公司台灣分公司共用；另，303,700千元係與Chung Ming International Limited 共用。

註三：上述背書保證總額1,759,638千元係由上海中隆紙品加工有限公司、Chung Loong Paper Holdings Limited及山富紙業(昆山)有限公司共同背書保證。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數(千股)	帳面金額	持股比例%	公允價值	
本公司	股票：							
	榮成紙業(股)	-	交易目的金融資產	3	45		45	
"	山隆通運(股)	係本公司法人董事	備供出售金融資產	7,959	194,596	7.04	194,596	
"	台灣工業銀行(股)	-	"	10,385	70,928	0.43	70,928	
					265,524			
"	林口育樂事業(股)	-	以成本衡量之金融資產	9 (股)	32,084	0.90	-	(註)
"	科隆工業(股)	其董事長與本公司董事長為二親等內關係	"	1,320	17,948	12.94	-	(註)
"	山富紙業(股)	係本公司法人監察人	"	1,414	39,440	7.11	-	(註)
"	其他	-	"		8,705		-	(註)
					98,177			

註：未在公開市場交易，無明確市價。

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

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		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	山富貿易(註二)	該公司係本公司法人董事	銷貨	(1,908,174)	(9)%	月結90日電匯	尚無顯著不同	尚無顯著不同	792,246	17 %	
"	山發公司	其董事長與本公司董事長為二親等內關係	銷貨	(644,926)	(3)%	月結90日電匯	"	"	299,324	7 %	
"	美國正隆	採用權益法之被投資公司	進貨	401,801	3 %	T/T付款	"	"	(3,591)	- %	
"	山發日本	其董事長與本公司董事長為二親等內關係	進貨	614,917	5 %	T/T付款	"	"	(5,698)	- %	
"	山隆公司	該公司係本公司法人董事	進貨	216,168	2 %	月結50日電匯	"	"	(214,519)	(6)%	
"	眾銘國際	本公司之孫公司之分公司	銷貨	(465,614)	(2)%	月結90日電匯	"	"	264,152	6 %	(註一)
"	Chung Ming	本公司之孫公司	銷貨	(892,209)	(4)%	月結90日電匯	"	"	340,983	7 %	(註一)
上海中豪	上海中隆	最終母公司為同一母公司	進貨	283,322	16 %	次月30日電匯	"	"	(126,424)	(15)%	(註一)
"	隆富昆山	最終母公司為同一母公司	進貨	124,692	7 %	次月30日電匯	"	"	(33,381)	(4)%	(註一)
"	蘇州正隆	最終母公司為同一母公司	進貨	267,912	15 %	次月25日電匯	"	"	(55,354)	(6)%	(註一)
"	Chung Ming	最終母公司為同一母公司	進貨	240,477	13 %	次月90日電匯	"	"	(130,908)	(15)%	(註一)
"	Chung Ming	最終母公司為同一母公司	銷貨	(175,270)	(6)%	次月120日電匯	"	"	34,624	3 %	(註一)
上海中隆	上海中豪	最終母公司為同一母公司	銷貨	(283,322)	(8)%	次月30日電匯	"	"	126,424	7 %	(註一)
"	山富昆山	最終母公司為同一母公司	銷貨	(129,531)	(4)%	次月110日電匯	"	"	19,957	1 %	(註一)
"	隆富昆山	最終母公司為同一母公司	銷貨	(122,594)	(3)%	次月100日電匯	"	"	34,582	2 %	(註一)
"	Chung Ming	最終母公司為同一母公司	進貨	293,438	10 %	次月90日電匯	"	"	(76,233)	(10)%	(註一)
Chung Ming	Best Focus	最終母公司為同一母公司	銷貨	(107,785)	(2)%	次月90日電匯	"	"	33,989	2 %	(註一)
"	上海中隆	最終母公司為同一母公司	銷貨	(293,438)	(7)%	次月90日電匯	"	"	76,233	6 %	(註一)
"	正隆廣東	最終母公司為同一母公司	銷貨	(116,612)	(3)%	次月90日電匯	"	"	5,976	- %	(註一)
"	Cheng Loong (Gwangtung)	最終母公司為同一母公司	銷貨	(230,933)	(5)%	次月90日電匯	"	"	196,194	14 %	(註一)
"	Cheng Loong (Gwangtung)	最終母公司為同一母公司	進貨	1,542,952	34 %	次月90日電匯	"	"	(213,366)	(18)%	(註一)
"	上海中豪	最終母公司為同一母公司	銷貨	(240,477)	(5)%	次月90日電匯	"	"	130,908	9 %	(註一)
"	上海中豪	最終母公司為同一母公司	進貨	175,270	4 %	次月120日電匯	"	"	(34,624)	(3)%	(註一)
"	Best Focus	最終母公司為同一母公司	進貨	335,868	7 %	次月90日電匯	"	"	(67,270)	(6)%	(註一)
"	Cheng Loong (Hangzhou)	最終母公司為同一母公司	銷貨	(124,723)	(3)%	次月90日電匯	"	"	88,168	6 %	(註一)
"	Cheng Loong (Hangzhou)	最終母公司為同一母公司	進貨	185,614	4 %	次月60日電匯	"	"	(52,511)	(4)%	(註一)
"	Cheng Loong (Vietnam)	最終母公司為同一母公司	銷貨	(136,997)	(3)%	次月90日電匯	"	"	8,625	1 %	(註一)
"	Cheng Loong (Vietnam)	最終母公司為同一母公司	進貨	737,291	16 %	次月90日電匯	"	"	(251,373)	(21)%	(註一)
"	本公司	本公司係最終母公司	進貨	892,209	20 %	月結90日電匯	"	"	(340,983)	(29)%	(註一)
"	鄭州正隆	最終母公司為同一母公司	銷貨	(155,140)	(3)%	次月180日電匯	"	"	120,059	9 %	(註一)
眾銘國際	本公司	本公司係最終母公司	進貨	465,614	98 %	月結90日電匯	"	"	(264,152)	(92)%	(註一)
"	Cheng Loong (Vietnam)	最終母公司為同一母公司	銷貨	(313,609)	(59)%	次月90日電匯	"	"	313,609	74 %	(註一)

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
山富昆山	上海中隆	最終母公司為同一母公司	進貨	129,531	41 %	次月110日電匯	尚無顯著不同	尚無顯著不同	(19,957)	(15)%	(註一)
隆富昆山	上海中豪	最終母公司為同一母公司	銷貨	(124,692)	(29)%	次月30日電匯	"	"	33,381	18 %	(註一)
"	上海中隆	最終母公司為同一母公司	進貨	122,594	38 %	次月100日電匯	"	"	(34,582)	(24)%	(註一)
蘇州正隆	上海中豪	最終母公司為同一母公司	銷貨	(267,912)	(45)%	次月25日電匯	"	"	55,354	26 %	(註一)
Cheng Loong (Hangzhou)	Chung Ming	最終母公司為同一母公司	進貨	124,723	86 %	次月90日電匯	"	"	(88,168)	(82)%	(註一)
"	Chung Ming	最終母公司為同一母公司	銷貨	(185,614)	(95)%	次月60日電匯	"	"	52,511	74 %	(註一)
正隆廣東	Cheng Loong (Gwangtung)	最終母公司為同一母公司	銷貨	(1,120,572)	(95)%	次月90日電匯	"	"	270,036	96 %	(註一)
"	Chung Ming	最終母公司為同一母公司	進貨	116,612	21 %	次月90日電匯	"	"	(5,976)	(2)%	(註一)
鄭州正隆	Chung Ming	最終母公司為同一母公司	進貨	155,140	24 %	次月180日電匯	"	"	(120,059)	(22)%	(註一)
"	Best Focus	最終母公司為同一母公司	進貨	214,647	33 %	次月90日電匯	"	"	(81,254)	(15)%	(註一)
東莞市銘隆	成都正隆	最終母公司為同一母公司	銷貨	(183,894)	(65)%	次月90日電匯	"	"	-	- %	(註一)
Cheng Loong (Gwangtung)	正隆廣東	最終母公司為同一母公司	進貨	1,120,572	70 %	次月90日電匯	"	"	(270,036)	(47)%	(註一)
"	Chung Ming	最終母公司為同一母公司	進貨	230,933	14 %	次月90日電匯	"	"	(196,194)	(34)%	(註一)
"	Chung Ming	最終母公司為同一母公司	銷貨	(1,542,952)	(93)%	次月90日電匯	"	"	213,366	71 %	(註一)
Best Focus	Chung Ming	最終母公司為同一母公司	進貨	107,785	20 %	次月90日電匯	"	"	(33,989)	(14)%	(註一)
"	Chung Ming	最終母公司為同一母公司	銷貨	(335,868)	(31)%	次月90日電匯	"	"	67,270	12 %	(註一)
"	鄭州正隆	最終母公司為同一母公司	銷貨	(214,647)	(20)%	次月90日電匯	"	"	81,254	15 %	(註一)
成都正隆	東莞市銘隆	最終母公司為同一母公司	進貨	183,894	54 %	次月90日電匯	"	"	-	- %	(註一)
Cheng Loong (Vietnam)	Chung Ming	最終母公司為同一母公司	進貨	136,997	25 %	次月90日電匯	"	"	(8,625)	(2)%	(註一)
"	Chung Ming	最終母公司為同一母公司	銷貨	(737,291)	(100)%	次月90日電匯	"	"	251,373	100 %	(註一)
"	眾銘國際	最終母公司為同一母公司	進貨	313,609	58 %	次月90日電匯	"	"	(313,609)	(72)%	(註一)

註一：相關交易於編製合併財務季報告時沖銷。

註二：原山發國際，已於一〇三年九月十五日更名為山富貿易股份有限公司。

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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額(千元)	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(千元)(註一)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	山富貿易(註三)	該公司係本公司法人董事	792,246	3.28 %	-		160,543	-
"	山發公司	其董事長與本公司董事長為二親等內關係	299,324	4.14 %	-		102,005	-
"	Chung Ming	本公司之孫公司	340,983	2.48 %	-		92,030	-
"	眾銘國際	本公司之孫公司之分公司	264,152	3.69 %	-		33	-
上海中隆	上海中豪	最終母公司為同一母公司	126,424	3.89 %	-		37,329	-
Chung Ming	上海中豪	最終母公司為同一母公司	130,908	2.76 %	-		-	-
"	Cheng Loong (Gwangtung)	最終母公司為同一母公司	196,194	1.70 %	-		-	-
"	鄭州正隆	最終母公司為同一母公司	120,059	2.54 %	-		12,167	-
正隆廣東	Cheng Loong (Gwangtung)	最終母公司為同一母公司	270,036	6.32 %	-		127,915	-
Cheng Loong (Gwangtung)	Chung Ming	最終母公司為同一母公司	213,366	6.09 %	-		173,217	-
Cheng Loong (Vietnam)	Chung Ming	最終母公司為同一母公司	251,373	3.98 %	-		-	-
眾銘國際	Cheng Loong (Vietnam)	最終母公司為同一母公司	313,609	2.67 %	-		51,013	-

註一：係截至民國一〇三年十月二十八日之資料。

註二：相關交易於編製合併財務季報告時沖銷。

註三：原山發國際，已於一〇三年九月十五日更名為山富貿易股份有限公司。

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

9.從事衍生性商品交易：

從事之公司	金融商品	名目本金	到期日	收取變動利率	支付利率	公允價值－ 資產(負債)
本公司	利率交換合約	300,000	104.01.26	90天CP	1.81%	(1,358)
"	"	300,000	104.01.28	90天CP	1.76%	(1,307)
		<u>\$ 600,000</u>				<u>(2,665)</u>
上海中豪	"	<u>\$ 247,464</u>	104.05.15	1~3年基本 放款利率	6.40%~7.50%	<u>(1,292)</u>

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比率
0	本公司	Chung Ming	1	銷貨收入	892,209	月結90日電匯	佔合併總營收 2.80 %
0	本公司	承銘國際	1	銷貨收入	465,614	月結90日電匯	佔合併總營收 1.46 %
1	正隆廣東	Cheng Loong (Gwangtung)	3	銷貨收入	1,120,572	次月90日電匯	佔合併總營收 3.51 %
2	Cheng Loong (Gwangtung)	Chung Ming	3	銷貨收入	1,542,952	次月90日電匯	佔合併總營收 4.84 %
3	Best Focus	Chung Ming	3	銷貨收入	335,868	次月90日電匯	佔合併總營收 1.05 %
4	Cheng Loong (Vietnam)	Chung Ming	3	銷貨收入	737,291	次月90日電匯	佔合併總營收 2.31 %
5	Chung Loong Paper Holdings Limited	上海中隆	3	其他應收款	911,100	-	佔合併總資產 1.66 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：(僅揭露交易金額達合併總營收或總資產之比率1%以上者)

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇三年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司 名稱	被投資 公司名稱	所在地區	主要營業 項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期 認列之投資 (損)益(註一)	備 註
				本期期末	去年年底	股數 (千股)	比率(%)	帳面金額			
本公司	大園汽電共生股份有限公司	桃園縣大園鄉北港村14鄰2-6號	汽電共生廠經營	310,459	310,459	43,783	41.06	550,454	93,516	38,400	(註五)
"	美國正隆公司	2801 SOUTH VAIL AVE. COMMERCE, CALIFORNIA 90040, U.S.A.	廢紙買賣	76,008	76,008	393	31.41	270,530	65,969	20,721	
"	昕隆生活事業股份有限公司	板橋區民生路一段3號7樓	各種休閒育樂產業設施經營之諮詢顧問	24,000	24,000	2,400	40.00	11,308	6,456	2,582	
"	正隆投資股份有限公司	板橋區民生路一段33號26樓	一般投資業	39,000	39,000	3,900	30.00	85,875	18,316	5,495	
"	正太科技股份有限公司	桃園縣中壢市永福里吉林路5之2號	電子零組件製造業	96,670	96,670	9,667	51.18	190,956	(8,758)	(4,482)	(註四)
"	Omis International Holdings Ltd.	P.O. Box 3321 Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	4,897,687	4,897,687	147,365	100.00	7,642,455	(1,075,057)	(1,075,057)	(註四)
"	Vina Tawana Container Co., Ltd.	越南同奈省仁澤工業區No.3期25C道	生產及銷售瓦楞紙箱、複面牛皮紙板及美粧紙箱	503,132	503,132	19,000	100.00	272,485	14,040	14,040	(註四)
"	Cheng Loong Southeast Asia Holding Co., Ltd.	Level 2, Lotemau Centre, Vaea Street, Apia, Samoa	一般投資業	649,914	439,774	21,110	100.00	616,330	60,752	60,752	(註四)
"	累計減損			-	-	-	-	(16,025)	-	-	
"	合計							<u>9,624,368</u>		<u>(937,549)</u>	

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司 名稱	被投資 公司名稱	所在地區	主要營業 項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期 認列之投資 (損)益(註一)	備 註
				本期期末	去年年底	股數 (千股)	比率(%)	帳面金額			
Omis International Holdings Limited	Chung Loong Paper Holdings Limited	Cricketer Square, Hutchins Drive, P.O. Box 2681, Grand Cayman KY1-1111, Cayman Islands	一般投資業	5,009,319 (美金164,943千元)	5,009,319 (美金164,943千元)	155,231	69.47	7,624,458	(1,547,516)	(1,075,059)	(註四)
Chung Loong Paper Holdings Limited	Scorpion Perfect Investments Ltd.	P.O. Box 3321, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	908,245 (美金29,906千元)	731,036 (美金24,071千元)	58,078	100.00	2,784,358	(255,752)	(255,752)	(註四)
"	Best Focus Holdings Limited	P.O. Box 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	281,317 (美金9,263千元)	281,317 (美金9,263千元)	10,000	50.00	374,749	(135,171)	(67,585)	(註四)
"	Winvantage Corporation	P.O. Box 3152, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	2,985,189 (美金98,294千元)	2,985,189 (美金98,294千元)	138,200	100.00	3,868,387	(1,225,825)	(1,225,825)	(註四)
"	Shan Fu Investment Co., Ltd.	Level 2, Lotemau Centre, Vaea St., Apia, Samoa	一般投資業	186,381 (美金6,137千元)	186,533 (美金6,142千元)	14,083	100.00	811,538	(47,737)	(47,737)	(註四)
"	Cheng Loong (Suzhou) Investment Co., Ltd.	Level 2, Lotemau Centre, Vaea St., Apia, Samoa	一般投資業	491,326 (美金16,178千元)	491,326 (美金16,178千元)	19,500	100.00	743,352	(11,443)	(11,443)	(註四)
"	Cheng Loong (Hangzhou) Investment Co., Ltd.	Level 2, Lotemau Centre, Vaea St., Apia, Samoa	一般投資業	304 (美金10千元)	304 (美金10千元)	10	100.00	(27,629)	(5,089)	(5,089)	(註四)
"	Cheng Loong (Gwangtung) Investment Co., Ltd.	Level 2, Lotemau Centre, Vaea St., Apia, Samoa	一般投資業	469,459 (美金15,458千元)	469,459 (美金15,458千元)	30,150	100.00	1,212,194	(41,068)	(41,068)	(註四)
"	Loong Fu Investment Co., Ltd.	Level 2, Lotemau Centre, Vaea St., Apia, Samoa	一般投資業	190,055 (美金6,258千元)	190,055 (美金6,258千元)	8,500	100.00	370,187	(28,586)	(28,586)	(註四)
"	Chung Ming International Limited	Portcullis TrustNet Chambers P.O. Box 1225, Apia, Samoa	一般投資業	30,370 (美金1,000千元)	30,370 (美金1,000千元)	1,000	100.00	1,288,270	133,901	133,901	(註四)
Scorpion Perfect Investments Ltd.	Hong Kong Chung Hiao Limited	香港中環德輔道中141號中保集團大廈18樓1801-02室	一般投資業	1,726,474 (美金56,848千元)	1,471,366 (美金48,448千元)	(註二)	100.00	2,795,693	(255,695)	(255,695)	(註四)
Best Focus Holdings Limited	Crystallite Industrial Limited	P.O. Box 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	1,063,618 (美金35,022千元)	1,063,618 (美金35,022千元)	2,000	100.00	671,757	(116,619)	(116,619)	(註四)
"	Chigwell Industrial Limited	P.O. Box 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	1,519 (美金50千元)	1,519 (美金50千元)	1(股)	100.00	442,496	117,588	117,588	(註四)
"	Hong Kong Jian Long Limited	香港九龍尖沙咀廣東道9號港威大廈第6座33樓3307-9室	一般投資業	39,785 (美金1,310千元)	39,785 (美金1,310千元)	(註二)	100.00	50,336	(9,402)	(9,402)	(註四)
Crystallite Industrial Limited	Hong Kong Crystallite Limited	香港九龍尖沙咀廣東道9號港威大廈第6座33樓3307-9室	一般投資業	972,144 (美金32,010千元)	972,144 (美金32,010千元)	(註二)	100.00	832,296	(98,658)	(98,658)	(註四)
Winvantage Corporation	Ever Onward Corporation	Jipfa Building, 3rd Floor, Main Street, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	3,948,070 (美金129,999千元)	3,948,070 (美金129,999千元)	129,999	100.00	3,829,230	(1,225,019)	(1,225,019)	(註四)
Ever Onward Corporation	Hong Kong Chung Loong Limited	香港中環德輔道中141號中保集團大廈18樓1801-02室	一般投資業	3,948,100 (美金130,000千元)	3,948,100 (美金130,000千元)	(註二)	100.00	3,826,892	(1,224,969)	(1,224,969)	(註四)
Shan Fu Investment Co., Ltd.	Hong Kong Shan Fu Limited	香港中環德輔道中141號中保集團大廈18樓1801-02室	一般投資業	427,701 (美金14,083千元)	455,550 (美金15,000千元)	(註二)	100.00	794,197	(47,737)	(47,737)	(註四)
Cheng Loong (Suzhou) Investment Co., Ltd.	Hong Kong Su Loong Limited	香港中環德輔道中141號中保集團大廈18樓1801-02室	一般投資業	561,845 (美金18,500千元)	561,845 (美金18,500千元)	(註二)	100.00	735,505	(11,454)	(11,454)	(註四)
Cheng Loong (Gwangtung) Investment Co., Ltd.	Hong Kong Gwang Loong Limited	香港中環德輔道中141號中保集團大廈18樓1801-02室	一般投資業	915,656 (美金30,150千元)	915,656 (美金30,150千元)	(註二)	100.00	1,105,041	(89,239)	(89,239)	(註四)
Loong Fu Investment Co., Ltd.	Hong Kong Loong Fu Limited	香港中環德輔道中141號中保集團大廈18樓1801-02室	一般投資業	258,145 (美金8,500千元)	258,145 (美金8,500千元)	(註二)	100.00	371,178	(28,586)	(28,586)	(註四)
Chung Ming International Limited	CorAsia Corp.	780 Montague Expwy, Suite 303, San Jose, California	紙箱設計及接單	16,704 (美金550千元)	16,704 (美金550千元)	(註二)	100.00	25,904	3,246	3,246	(註四)

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益(註一)	備註
				本期期末	去年年底	股數(千股)	比率(%)	帳面金額			
Cheng Loong Vietnam Investment Co., Ltd.	Cheng Loong Vietnam Investment Co., Ltd.	Level 2, Lotemau Centre, Vaea St., Apia, Samoa	一般投資業	668,140 (美金22,000千元)	455,550 (美金15,000千元)	22,000	100.00	628,834	57,763	57,763	(註四)
"	Cheng Loong Indonesia Investment Co., Ltd.	Level 2, Lotemau Centre, Vaea St., Apia, Samoa	一般投資業	30,066 (美金990千元)	30,066 (美金990千元)	990	100.00	(23,520)	2,997	2,997	(註四)
"	CL Jakarta Container, PT	Jl. Lombok Blok A.29 & Blok A.30 KBN SBU Kawasan Cakung Jakarta Utara Indonesia	高檔紙板、紙品	304 (美金10千元)	304 (美金10千元)	10	1.00	(249)	(741)	(7)	(註四)
Cheng Loong Vietnam Investment Co., Ltd.	Cheng Loong Binh Duong Container Co., Ltd.	Cn8 Street N6 Road Song Than 3 Industrial Zone Tan Uyen District Binh Duong Province Vietnam	生產及銷售瓦楞紙箱、模面牛皮紙板、美紋紙箱及家庭用紙	668,140 (美金22,000千元)	455,550 (美金15,000千元)	22,000	100.00	543,004	42,118	42,118	(註四)
Cheng Loong Indonesia Investment Co., Ltd.	CL Jakarta Container, PT	Jl. Lombok Blok A.29 & Blok A.30 KBN SBU Kawasan Cakung Jakarta Utara Indonesia	高檔紙板、紙品	30,066 (美金990千元)	30,066 (美金990千元)	990	99.00	(24,707)	(741)	(734)	(註四)

註一：係包括權益法認列之損益及內部未實現交易損益等。

註二：係屬有限公司。

註三：上表原始投資金額之新台幣係依資產負債表日之美金匯率30.37換算。

註四：該投資業於編製合併財務季報告時沖銷。

註五：大園汽電民國一〇三年九月三十日之收盤價為21.5元，公允價值計941,327千元。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	匯回						
美冠正隆紙製品有限公司	瓦楞紙箱、模面牛皮紙板	971,840 (美金32,000千元)(註一)	(2) (Hong Kong Crystalite Limited)	280,862 (美金9,248千元)	-	-	280,862 (美金9,248千元)	(35,855)	34.74%	(12,454)	113,781	-
上海中泰紙品加工有限公司	紙容器、生活用紙及紙管製品	662,066 (美金21,800千元)(註二)	(2) (Hong Kong Chung Hao Limited)	289,487 (美金9,532千元)	-	-	289,487 (美金9,532千元)	(95,053)	69.47%	(66,034)	1,396,482	-
上海中隆紙業有限公司	瓦楞紙箱、模面牛皮紙板	3,948,100 (美金130,000千元)(註三)	(2) (Hong Kong Chung Loong Limited)	2,808,709 (美金92,483千元)	-	-	2,808,709 (美金92,483千元)	(1,224,969)	69.47%	(850,986)	2,658,547	-
山富紙業(昆山)有限公司	瓦楞紙箱、瓦楞紙板及電腦連續報表紙	425,180 (美金14,000千元)	(2) (Hong Kong Shan Fu Limited)	186,381 (美金6,137千元)	-	-	186,381 (美金6,137千元)	(45,941)	69.47%	(31,915)	553,455	-
蘇州正隆紙業有限公司	高檔紙板及其紙品	561,845 (美金18,500千元)(註四)	(2) (Hong Kong Su Loong Limited)	460,956 (美金15,178千元)	-	-	460,956 (美金15,178千元)	(11,453)	69.47%	(7,957)	510,967	-
東莞建隆紙製品有限公司	包裝裝潢印刷品印刷	60,740 (美金2,000千元)	(2) (Hong Kong Jian Long Limited)	18,222 (美金600千元)	-	-	18,222 (美金600千元)	(14,410)	34.74%	(5,005)	23,251	-
正隆(廣東)紙業有限公司	高檔紙板、紙箱、彩盒、包裝裝潢印刷品印刷	941,470 (美金31,000千元)	(2) (Hong Kong Gwang Loong Limited)	469,459 (美金15,458千元)	-	-	469,459 (美金15,458千元)	(91,753)	69.47%	(63,740)	789,298	-
蘇州富發紙業有限公司	瓦楞紙箱、紙板、紙型、紙管及紙容器、裝模成型包裝材料	- (註十)	(2) (Hong Kong Shan Fu Limited)	152 (美金5千元)	-	152 (美金5千元)(註六)	-	701	-	487	-	-
陸富紙品加工(昆山)有限公司	瓦楞紙板、紙箱、紙容器、彩盒、紙板、紙漿模及其他紙製品	303,700 (美金10,000千元)	(2) (Hong Kong Loong Fu Limited)	1,761 (美金58千元)	-	-	1,761 (美金58千元)	(33,631)	69.47%	(23,363)	303,362	-
漳州正隆紙業有限公司	高檔紙板、紙箱、彩盒、紙托盤、紙漿模及紙製品	388,129 (美金12,780千元)	(2) (Hong Kong Chung Hao Limited)	90,897 (美金2,993千元)	-	-	90,897 (美金2,993千元)	(18,091)	69.47%	(12,568)	203,024	-
青島中隆紙業有限公司	高檔紙板、紙箱及紙製品	91,110 (美金3,000千元)	(2) (Hong Kong Chung Hao Limited)	456 (美金15千元)	-	-	456 (美金15千元)	(38,806)	69.47%	(26,958)	9,925	-
天津中隆紙業有限公司	高檔瓦楞紙板、瓦楞紙箱、紙板及各類紙製加工產品	303,700 (美金10,000千元)	(2) (Hong Kong Chung Hao Limited)	45,039 (美金1,483千元)	-	-	45,039 (美金1,483千元)	(93,809)	69.47%	(65,169)	107,631	-

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實 收 資 本 額	投資 方式 (註八)	本期期初 自台灣匯 出累積投 資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯 出累積投 資金額	被投資公司 本期損益	本公司直 接或間接 投資之 持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回						
重慶正隆紙業有限公司	高檔瓦楞紙板、瓦楞紙箱、彩盒、紙棧板、紙型產品及各類紙製加工產品	409,995 (美金13,500千元)	(2) (Hong Kong Chung Hao Limited)	90,806 (美金2,990千元)(註五)	-	-	90,806 (美金2,990千元)	(78,790)	55.58%	(43,788)	126,389	-
成都正隆包裝製品有限公司	高檔瓦楞紙板、瓦楞紙箱、紙棧板及紙型產品	122,877 (美金4,046千元)	(2) (Hong Kong Chung Hao Limited)	55,972 (美金1,843千元)	-	-	55,972 (美金1,843千元)	7,034	69.47%	4,886	146,610	-
東莞市銘隆紙業有限公司	銷售紙製品、技術進出口、貨物進出口	13,332 (美金439千元)	(3) (註七)	-	-	-	-	(3,959)	69.47%	(2,750)	37,565	-
鄭州正隆包裝製品有限公司	高檔紙板、紙箱、彩盒	46,284 (美金1,524千元)	(3) (註七)	-	-	-	-	(61,284)	69.47%	(42,574)	85,609	-
合肥正隆包裝製品有限公司	瓦楞紙箱、紙板、彩盒、紙型產品、紙製品、泡棉、發泡袋(布)、抗靜電袋及塑料緩衝包裝材料	48,167 (美金1,586千元)	(3) (註七)	-	-	-	-	(11,064)	69.47%	(7,686)	18,856	-
河南正隆包裝製品有限公司	包裝紙板、紙質包裝製品	303,396 (美金9,990千元)	(3) (註七)	-	-	-	-	(58)	69.47%	(40)	207,607	-
昆山昆富紙業有限公司	瓦楞紙箱、紙板、紙棧板及紙製品	3,219 (美金106千元)	(3) (註七)	-	-	-	-	(4,656)	69.47%	(3,234)	51,335	-
東莞市冠隆紙製品有限公司	包裝裝潢、印刷品印刷	40,119 (美金1,321千元)	(3) (註七)	-	-	-	-	4,618	34.74%	1,604	32,179	-

註一：含盈餘轉增資計美金7,000千元。

註二：含盈餘轉增資計美金3,780千元。

註三：含匯出之借款轉投資計美金8,359千元。

註四：含匯出之借款轉投資計美金2,000千元。

註五：係收回杭州勝銘投資款，於100年第一季轉投資重慶正隆美金2,990千元及杭州投資美金10千元。

註六：收回之投資資金目前僅匯至Chung Loong Paper Holdings Limited。

註七：東莞市銘隆紙業、昆山昆富紙業、東莞市冠隆紙製品、漳州正隆紙業、青島中隆紙業、天津中隆紙業、成都正隆包裝製品、重慶正隆紙業、鄭州正隆包裝製品、正隆(廣東)紙業、合肥正隆包裝製品等有限公司之轉投資，除上表揭露之匯出資金外，餘均係透過大陸子公司之盈餘再投資。

註八：投資方式區分為下列三種：

(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(第三地區之投資公司)。

(3)其他方式。

註九：上述投資業於編製合併財務季報告時沖銷。

註十：蘇州富發業已於民國103年5月完成清算程序。

2.轉投資大陸地區限額

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
4,799,007 (美金158,018千元)	6,586,160 (美金216,864千元)(註十一)	10,924,565 (約美金359,716千元)

註十一：係包含盈餘轉增資之核准金額。

註十二：本表相關新台幣數字係依資產負債表日之美金匯率30.37換算。

註十三：上述大陸被投資公司之投資損益，除上海中豪、上海中隆及鄭州正隆係依據台灣母公司簽證會計師核閱之財務季報告計列，餘係依據被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務季報告計列。

3.重大交易事項

合併公司民國一〇三年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務季報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊報導如下：

103年7月至9月					
	台灣區	大陸區	東南亞區	調整及銷除	合 計
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 6,574,064	4,251,231	361,090	-	11,186,385
部門間收入	501,470	173,348	246,986	(921,804)	-
收入合計	<u>\$ 7,075,534</u>	<u>4,424,579</u>	<u>608,076</u>	<u>(921,804)</u>	<u>11,186,385</u>
部門損益	<u>\$ 347,603</u>	<u>(366,031)</u>	<u>29,522</u>	<u>204,571</u>	<u>215,665</u>
102年7月至9月					
	台灣區	大陸區	東南亞區	調整及銷除	合 計
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 5,938,261	4,467,202	305,343	-	10,710,806
部門間收入	526,053	192,329	226,724	(945,106)	-
收入合計	<u>\$ 6,464,314</u>	<u>4,659,531</u>	<u>532,067</u>	<u>(945,106)</u>	<u>10,710,806</u>
部門損益	<u>\$ 267,290</u>	<u>(299,996)</u>	<u>(7,173)</u>	<u>152,167</u>	<u>112,288</u>
103年1月至9月					
	台灣區	大陸區	東南亞區	調整及銷除	合 計
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 19,259,789	11,654,305	974,874	-	31,888,968
部門間收入	1,360,579	465,915	737,291	(2,563,785)	-
收入合計	<u>\$ 20,620,368</u>	<u>12,120,220</u>	<u>1,712,165</u>	<u>(2,563,785)</u>	<u>31,888,968</u>
部門損益	<u>\$ 568,208</u>	<u>(1,625,941)</u>	<u>74,792</u>	<u>1,000,265</u>	<u>17,324</u>
102年1月至9月					
	台灣區	大陸區	東南亞區	調整及銷除	合 計
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 17,268,897	13,313,096	879,332	-	31,461,325
部門間收入	1,691,844	635,324	681,609	(3,008,777)	-
收入合計	<u>\$ 18,960,741</u>	<u>13,948,420</u>	<u>1,560,941</u>	<u>(3,008,777)</u>	<u>31,461,325</u>
部門損益	<u>\$ 1,010,263</u>	<u>(48,291)</u>	<u>(26,498)</u>	<u>55,455</u>	<u>990,929</u>