

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

民國一〇五年及一〇四年六月三十日
(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	11~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	15~33
(七)關係人交易	34~36
(八)抵質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38~42
2.轉投資事業相關資訊	42~44
3.大陸投資資訊	44~45
(十四)部門資訊	46



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 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一〇五年及一〇四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至六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。該等子公司民國一〇五年及一〇四年六月三十日其資產總額分別為14,066,440千元及13,172,330千元，分別佔合併資產總額之24.58%及23.20%，負債總額分別為5,020,945千元及6,403,188千元，分別佔合併負債總額之14.51%及18.88%；民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日其綜合(損)益分別為(115,462)千元、(383,682)千元、(389,918)千元及(466,295)千元，其絕對值分別佔合併綜合損益絕對值之55.55%、29.53%、44.06%及21.74%；另，民國一〇五年及一〇四年六月三十日採用權益法之投資之金額分別為947,881千元及938,093千元，暨民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及民國一〇五年及一〇四年一月一日至六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7,154千元、7,861千元、20,034千元及21,406千元。



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：陳振乾 
黃泳華 

證券主管機關：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號
民國一〇五年八月十日

民國一〇五年六月三十日經核閱，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
合併資產負債表

民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	105.6.30			104.12.31			104.6.30			
	金額	%		金額	%		金額	%		
資產：										
流動資產：										
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 4,997,169	9	4,809,835	8	3,712,837	6	2100 負債及權益			
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(二)及八)	7,063,445	12	7,970,475	13	7,863,229	14	2170 短期借款(附註六(十))	8,591,329	15	
1180 應收票據及帳款-關係人淨額(附註七)	890,877	2	882,838	2	901,713	2	2180 應付票據及帳款	5,569,929	9	
1310 存貨(附註六(三)及十)	4,891,432	8	5,563,144	9	5,587,958	10	2216 應付票據及帳款-關係人(附註七)	653,948	1	
1320 在建及待售房地(附註六(四))	1,740,833	3	1,635,869	3	1,552,012	3	2216 應付股利	72,787	-	
1479 預付款項及其他流動資產(附註六(二)、七及十)	1,626,242	3	1,580,553	3	1,503,098	3	2320 一年內到期長期負債(附註六(十))	448,425	1	
	<u>21,209,998</u>	<u>37</u>	<u>22,442,714</u>	<u>38</u>	<u>21,120,847</u>	<u>38</u>	2399 應付費用及其他流動負債(附註六(四)及七)	2,784,575	5	
							17,041,543	30	18,120,993	31
							<u>20,800,973</u>	<u>37</u>	<u>20,800,973</u>	<u>37</u>
非流動資產：										
1523 備供出售金融資產-非流動	414,276	1	391,362	1	407,986	1	2540 長期借款(附註六(十))	13,643,503	23	
1543 以成本衡量之金融資產-非流動	58,877	-	58,877	-	58,877	-	2570 遞延所得稅負債	984,493	2	
1550 採用權益法之投資(附註六(五)及七)	931,856	2	936,526	2	922,068	2	淨確定福利負債	2,695,204	4	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、七、八及十)	31,894,577	56	32,341,867	55	31,392,795	55	其他非流動負債	426,351	1	
1760 投資性不動產淨額(附註六(八)及八)	1,063,149	2	1,071,258	2	1,084,554	2	負債合計	17,749,551	30	
1840 遞延所得稅資產	267,122	-	267,129	-	269,262	-	歸屬母公司業主之權益：	34,605,129	60	
1980 其他金融資產-非流動	186,144	-	198,334	-	213,744	-	股本	11,082,745	19	
1985 長期預付租金(附註六(九))	1,116,371	2	1,170,792	2	1,199,376	2	資本公積	1,314,022	2	
1990 其他非流動資產	86,575	-	91,839	-	96,855	-	法定盈餘公積	2,237,240	4	
	<u>36,018,947</u>	<u>63</u>	<u>36,527,984</u>	<u>62</u>	<u>35,645,517</u>	<u>62</u>	未分配盈餘(附註六(十四))	4,901,965	9	
							國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(208,820)	-	
							備供出售金融資產未實現損益	136,442	-	
							36XX 非控制權益(附註六(六))	19,463,594	34	
							權益合計	3,160,222	6	
							負債及權益總計	22,623,816	40	
								<u>58,970,698</u>	<u>100</u>	
								<u>56,766,364</u>	<u>100</u>	
								<u>57,228,945</u>	<u>100</u>	
								<u>58,970,698</u>	<u>100</u>	
								<u>56,766,364</u>	<u>100</u>	



會計主管：

(請詳閱後附合併財務報告附註)



經理人：



董事長：

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

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年4月至6月		104年4月至6月		105年1月至6月		104年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 9,630,442	100	10,697,020	100	19,156,826	100	21,429,959	100
5000 營業成本(附註六(三)、(十二)、(十七)、七及十二)	7,810,761	81	8,792,503	82	15,773,911	82	17,825,661	83
營業毛利	1,819,681	19	1,904,517	18	3,382,915	18	3,604,298	17
營業費用：(附註六(十二)、(十七)、七及十二)								
6100 推銷費用	661,175	7	662,044	6	1,313,933	7	1,323,756	6
6200 管理費用	579,650	6	552,485	5	1,194,509	6	1,157,287	6
6300 研究發展費用	21,436	-	26,613	-	43,543	-	52,837	-
	1,262,261	13	1,241,142	11	2,551,985	13	2,533,880	12
營業淨利	557,420	6	663,375	7	830,930	5	1,070,418	5
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十八))	14,335	-	6,005	-	25,856	-	449,051	2
7020 其他利益及損失(附註六(十八)及十)	61,640	-	(301,400)	(3)	66,096	-	(310,499)	(1)
7050 財務成本(附註六(四)、(七)及(十八))	(120,995)	(1)	(128,660)	(1)	(256,655)	(1)	(254,358)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	7,154	-	7,861	-	20,034	-	21,406	-
	(37,866)	(1)	(416,194)	(4)	(144,669)	(1)	(94,400)	-
稅前淨利	519,554	5	247,181	3	686,261	4	976,018	5
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	116,839	1	95,301	1	170,277	1	205,971	1
本期淨利	402,715	4	151,880	2	515,984	3	770,047	4
其他綜合損益：								
後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(259,634)	(2)	(523,502)	(5)	(398,715)	(2)	(599,941)	(3)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	(364)	-	14,036	-	22,914	-	32,705	-
8370 採用權益法認列之關聯企業其他綜合損益之份額	(5,895)	-	(5,306)	-	(6,315)	-	3,513	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註六(十三))	34,694	-	66,686	1	54,759	-	74,296	-
8300 本期其他綜合損益	(231,199)	(2)	(448,086)	(4)	(327,357)	(2)	(489,427)	(3)
8500 本期綜合損益總額	\$ 171,516	2	(296,206)	(2)	188,627	1	280,620	1
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 454,431	5	176,389	2	654,332	4	860,286	4
8620 非控制權益	(51,716)	(1)	(24,509)	-	(138,348)	(1)	(90,239)	-
	\$ 402,715	4	151,880	2	515,984	3	770,047	4
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 284,510	3	(137,641)	(1)	409,733	2	525,800	2
8720 非控制權益	(112,994)	(1)	(158,565)	(1)	(221,106)	(1)	(245,180)	(1)
	\$ 171,516	2	(296,206)	(2)	188,627	1	280,620	1
每股盈餘(附註六(十五))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.41		0.16		0.59		0.78	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.41		0.15		0.59		0.77	

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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目				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	保留盈餘 未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	備供出售金 融資產未實 現(損)益	合 計	合 計			
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 10,733,682	1,167,675	2,044,905	4,464,905	204,209	112,380	316,589	18,727,756	4,129,762	22,857,518	
盈餘指撥及分配：	-	-	75,241	(75,241)	-	-	-	-	-	-	
提列法定盈餘公積	-	-	-	(387,896)	-	-	-	(387,896)	-	(387,896)	
股東現金股利	-	-	-	860,286	-	-	-	860,286	(90,239)	770,047	
本期淨利	-	-	-	-	(362,740)	28,254	(334,486)	(334,486)	(154,941)	(489,427)	
本期其他綜合損益	601,704	177,503	-	-	-	-	-	779,207	-	779,207	
合併發行新股	(252,641)	(74,529)	-	-	-	-	-	(327,170)	-	(327,170)	
合併取得庫藏股註銷	-	43,373	-	-	-	-	-	43,373	(401,058)	(357,685)	
合併取得非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	3,483,524	3,483,524	
民國一〇四年六月三十日餘額	\$ 11,082,745	1,314,022	2,120,146	4,862,054	(158,531)	140,634	(17,897)	19,361,070	3,483,524	22,844,594	
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 11,082,745	1,314,022	2,120,146	5,029,692	58,528	113,693	172,221	19,718,826	3,381,328	23,100,154	
盈餘指撥及分配：	-	-	117,094	(117,094)	-	-	-	-	-	-	
提列法定盈餘公積	-	-	-	(664,965)	-	-	-	(664,965)	-	(664,965)	
股東現金股利	-	-	-	654,332	-	-	-	654,332	(138,348)	515,984	
本期淨利	-	-	-	-	(267,348)	22,749	(244,599)	(244,599)	(82,758)	(327,357)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(208,820)	136,442	(72,378)	19,463,594	3,160,222	22,623,816	
民國一〇五年六月三十日餘額	\$ 11,082,745	1,314,022	2,237,240	4,901,965	7,139,205	136,442	(72,378)	19,463,594	3,160,222	22,623,816	



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

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至6月	104年1月至6月
營業活動之現金流量：		
稅前淨利	\$ 686,261	976,018
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷費用	1,201,108	1,134,090
呆帳費用提列數(轉列收入)	(15,690)	7,508
利息費用	256,655	254,358
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(20,034)	(21,406)
處分不動產、廠房及設備損失	10,931	37,876
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	(5,792)	-
災害損失	-	300,789
理賠收入	(180,727)	-
廉價購買利益	-	(435,194)
處分投資利益	-	(14,876)
	<u>1,246,451</u>	<u>1,263,145</u>
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收票據及帳款	950,670	962,118
應收票據及帳款-關係人	(8,039)	219,003
存貨	671,712	294,525
在建及待售房地	(110,176)	(66,265)
預付款項及其他流動資產	129,499	(92,852)
應付票據及帳款	(1,128,115)	(678,143)
應付票據及帳款-關係人	(110,979)	(36,525)
應付費用及其他流動負債	(443,059)	(252,685)
淨確定福利負債及其他非流動負債	(110,170)	(44,416)
其他	(1,803)	5
	<u>(160,460)</u>	<u>304,765</u>
調整項目合計	<u>1,085,991</u>	<u>1,567,910</u>
營運產生之現金流入	1,772,252	2,543,928
支付之利息	(280,063)	(275,125)
支付所得稅	(163,247)	(290,211)
營業活動之淨現金流入	<u>1,328,942</u>	<u>1,978,592</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備價款	(1,368,524)	(1,515,450)
處分不動產、廠房及設備價款	44,039	46,462
其他金融資產-非流動減少	12,190	20,456
其他非流動資產增加	(7,006)	(55,645)
合併取得現金數	-	40,079
投資活動之淨現金流出	<u>(1,319,301)</u>	<u>(1,464,098)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	289,362	(10,929)
長期借款減少	(170,335)	(194,620)
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>119,027</u>	<u>(205,549)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	58,666	(217,482)
本期現金及約當現金增加數	187,334	91,463
期初現金及約當現金餘額	4,809,835	3,621,374
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 4,997,169</u>	<u>3,712,837</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：



民國一〇五年及一〇四年六月三十日僅經核閱，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

民國一〇五年及一〇四年六月三十日

(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及一〇四年一月一日分別吸收合併天隆造紙廠股份有限公司及山富紙業股份有限公司(以下稱山富紙業)。本公司民國一〇五年六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一〇五年八月十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)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)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	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	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
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016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「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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「農業：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

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	理事會發布之生效日
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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28	國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。
2016.4.12		
		2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號「 金融工具」	新準則將取代國際會計準則第39號「 金融工具：認列與衡量」，主要修正 如下： <ul style="list-style-type: none"> 分類及衡量：金融資產係按合約現 金流量之特性及企業管理資產之經 營模式判斷，分類為按攤銷後成本 衡量、透過其他綜合損益按公允價 值衡量及透過損益按公允價值衡 量。另指定為透過損益按公允價值衡 量之金融負債，其歸因於信用風險 之公允價值變動數係認列於其他綜 合損益。 減損：新預期損失模式取代現行已 發生損失模式。 避險會計：採用更多原則基礎法之 規定，使避險會計更貼近風險管理 ，包括修正達成、繼續及停止採用 避險會計之規定，並使更多類型之 暴險可符合被避險項目之條件等。
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「 租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： <ul style="list-style-type: none"> 承租人所簽訂符合租賃定義之所有 合約均應於資產負債表認列使用權 資產及租賃負債。租賃期間內租賃 費用則係以使用權資產折舊金額加 計租賃負債之利息攤提金額衡量。 出租人所簽訂符合租賃定義之合約 則應分類為營業租賃及融資租賃， 其會計處理與國際會計準則第17號 「租賃」類似。
2016.1.19	國際會計準則第12號之修正 「因未實現損失所產生遞延 所得稅資產之認列」	闡明符合特定條件之情況下，將對未 實現損失認列遞延所得稅資產，並釐 清「未來課稅所得」之計算方式。
2016.1.29	國際會計準則第7號之修正 「揭露倡議」	要求企業提供金融負債變動之相關資 訊，使投資者能評估企業來自籌資活 動負債之變動情形，包括現金流量之 變動或非現金變動(例如兌換損益)。

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。

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 合併財務季報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註四(三)。

2. 列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	設立時間	設立地點	業務性質	持股比例		
					105.6.30	104.12.31	104.6.30
本公司	正太科技股份有限公司(正太公司)	88.10	臺灣	電子零組件、光學儀器、玻璃及玻璃製品之製造及安裝與精密儀器之批發及零售	59.13 %	59.13 %	59.13 %
本公司	Vina Tawana Container Co., Ltd. (Vina)	93.05	越南	生產及銷售瓦楞紙箱、裱面牛皮紙板及美粧紙箱	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	Omis International Holdings Limited (Omis Holdings)	90.06	British Virgin Islands	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	Shan Fu International Holding Co., Ltd. (Shan Fu Holding)	92.01	British Virgin Islands	一般投資業	-	-	100.00 %
Omis Holdings	Chung Loong Paper Holdings Limited (Chung Loong Holdings)	96.08	Cayman Islands	一般投資業	72.71 %	72.71 %	72.71 %
Chung Loong Holdings	1. Winvantage Corporation (Winvantage)	91.08	British Virgin Islands	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Winvantage	Ever Onward Corporation (Ever Onward)	91.08	British Virgin Islands	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Ever Onward	Hong Kong Chung Loong Limited (H.K. Chung Loong)	96.11	Hong Kong	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %
H.K. Chung Loong	上海中隆紙業有限公司(上海中隆)	91.10	中國大陸	瓦楞紙、裱面牛皮紙板	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Chung Loong Holdings	2. Scorpion Perfect Investments Ltd. (Scorpion)	90.06	British Virgin Islands	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Scorpion	Hong Kong Chung Hao Limited (H.K. Chung Hao)	96.11	Hong Kong	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %

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	子公司名稱	設立時間	設立地點	業務性質	持股比例		
					105.6.30	104.12.31	104.6.30
H.K. Chung Hao	(1)青島中隆紙業有限公司(青島中隆)	99.01	中國大陸	高檔紙板、紙箱及紙製品	100.00 %	100.00 %	100.00 %
H.K. Chung Hao	(2)漳州正隆紙業有限公司(漳州正隆)	99.01	中國大陸	高檔紙板、紙箱、彩盒、紙托盤、紙漿模塑及紙製品	100.00 %	100.00 %	100.00 %
H.K. Chung Hao	(3)天津中隆紙業有限公司(天津中隆)	99.05	中國大陸	高檔瓦楞紙板、瓦楞紙箱、紙棧板及各類紙製加工產品	100.00 %	100.00 %	100.00 %
H.K. Chung Hao及昆山昆富	上海中豪紙品加工有限公司(上海中豪)	90.09	中國大陸	紙容器、生活用紙及紙管紙製品	100.00 %	100.00 %	100.00 %
H.K. Chung Hao及上海中豪	(1)重慶正隆紙業有限公司(重慶正隆)	99.10	中國大陸	高檔瓦楞紙板、瓦楞紙箱、彩盒、紙棧板、紙塑產品及各類紙製加工產品	80.00 %	80.00 %	80.00 %
H.K. Chung Hao及上海中豪	(2)成都正隆包裝製品有限公司(成都正隆)	99.12	中國大陸	高檔瓦楞紙板、瓦楞紙箱、紙棧板及紙製品	100.00 %	100.00 %	100.00 %
H.K. Chung Hao及上海中豪	(3)河南正隆包裝製品有限公司(河南正隆)	101.11	中國大陸	包裝紙板、紙質包裝製品	100.00 %	100.00 %	100.00 %
上海中豪	(1)東莞市銘隆紙業有限公司(東莞市銘隆)	98.09	中國大陸	銷售紙製品、技術進出口、貨物進出口	100.00 %	100.00 %	100.00 %
上海中豪	(2)鄭州正隆包裝製品有限公司(鄭州正隆)	100.04	中國大陸	高檔紙板、紙箱、彩盒	100.00 %	100.00 %	100.00 %
上海中豪	(3)合肥正隆包裝製品有限公司(合肥正隆)	101.11	中國大陸	瓦楞紙箱、紙板、彩盒、紙塑產品、紙製品、泡棉、發泡袋(布)、抗靜電袋及塑料緩衝包裝材料	-	-	100.00 %
Chung Loong Holdings	3. Best Focus Holdings Limited (Best Focus)	90.02	British Virgin Islands	一般投資業	50.00 %	50.00 %	50.00 %
Best Focus	(1) Chigwell Industrial Limited (Chigwell)	90.01	British Virgin Islands	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Best Focus	(2) Hong Kong Jian Long Limited (H.K. Jian Long)	96.12	Hong Kong	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Best Focus	(3) Crystalyte Industrial Limited (Crystalyte)	90.01	British Virgin Islands	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Crystalyte	Hong Kong Crystalyte Limited (H.K. Crystalyte)	96.12	Hong Kong	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %
H.K. Jian Long及東莞正隆	東莞建隆紙製品有限公司(東莞建隆)	94.11	中國大陸	包裝裝潢印刷品印刷	100.00 %	100.00 %	100.00 %
H.K. Crystalyte	東莞正隆紙製品有限公司(東莞正隆)	90.11	中國大陸	瓦楞紙箱、裱面牛皮紙板	100.00 %	100.00 %	100.00 %
東莞正隆	東莞市冠隆紙製品有限公司(東莞市冠隆)	96.07	中國大陸	包裝裝潢、印刷品印刷	100.00 %	100.00 %	100.00 %

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	子公司名稱	設 立 時 間	設 立 地 點	業務性質	持股比例		
					105.6.30	104.12.31	104.6.30
Chung Loong Holdings	4. Shan Fu Investment Co., Ltd. (Shan Fu)	92.01	Samoa	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Shan Fu	Hong Kong Shan Fu Limited (H.K. Shan Fu)	96.11	Hong Kong	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %
H.K. Shan Fu	山富紙業(昆山)有限公司(山富昆山)	92.05	中國大陸	瓦楞紙板、瓦楞紙箱及紙棧板等包裝裝潢印刷品印刷	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Chung Loong Holdings	5. Cheng Loong (Suzhou) Investment Co., Ltd. (Cheng Loong (Suzhou))	93.05	Samoa	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Cheng Loong (Suzhou)	Hong Kong Su Loong Limited (H.K. Su Loong)	96.11	Hong Kong	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %
H.K. Su Loong	蘇州正隆紙業有限公司(蘇州正隆)	93.07	中國大陸	高檔紙板及其紙品	100.00 %	100.00 %	100.00 %
蘇州正隆	昆山昆富紙業有限公司(昆山昆富)	94.08	中國大陸	瓦楞紙箱、紙板、紙棧板及紙製品	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Chung Loong Holdings	6. Cheng Loong (Gwangtung) Investment Co., Ltd. (Cheng Loong (Gwangtung) Investment)	95.04	Samoa	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Cheng Loong (Gwangtung) Investment	Hong Kong Gwang Loong Limited (H.K. Gwang Loong)	96.11	Hong Kong	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %
H.K. Gwang Loong及上海中豪	正隆(廣東)紙業有限公司(正隆廣東)	95.12	中國大陸	高檔紙板	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Chung Loong Holdings	7. Cheng Loong (Hangzhou) Investment Co., Ltd. (Cheng Loong (Hangzhou))	94.11	Samoa	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Chung Loong Holdings	8. Loong Fu Investment Co., Ltd. (Loong Fu)	94.12	Samoa	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Loong Fu	Hong Kong Loong Fu Limited (H.K. Loong Fu)	96.11	Hong Kong	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %
H.K. Loong Fu及上海中豪	隆富紙品加工(昆山)有限公司(隆富昆山)	95.02	中國大陸	瓦楞紙板、紙箱、紙容器、彩盒、紙棧板、紙漿模及其他紙製品	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Chung Loong Holdings	9. Chung Ming International Limited (Chung Ming)	96.09	Samoa	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Chung Ming	CorAsia Corp.(CAC)	97.06	美國	紙箱設計及接單	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	Cheng Loong Southeast Asia Holding Co., Ltd. (Southeast Asia Holding)	97.09	Samoa	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Southeast Asia Holding	1. Cheng Loong Vietnam Investment Co., Ltd. (Cheng Loong (Vietnam))	97.09	Samoa	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Cheng Loong (Vietnam)	(1) Cheng Loong Binh Duong Container Co., Ltd. (Cheng Loong (Binh Duong))	97.11	越南	生產及銷售瓦楞紙箱、裱面牛皮紙板、美粧紙箱及家庭用紙	100.00 %	100.00 %	100.00 %

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	子公司名稱	設 立 時 間	設 立 地 點	業務性質	持 股 比 例		
					105.6.30	104.12.31	104.6.30
Cheng Loong (Vietnam)	(2) Cheng Loong Long An Container Co., Ltd. (Cheng Loong (Long An))	105.06	越南	生產及銷售瓦楞紙 箱	100.00 %	-	-
Southeast Asia Holding	2.Cheng Loong Indonesia Investment Co., Ltd. (Cheng Loong (Indonesia))	100.05	Samoa	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Southeast Asia Holding及 Cheng Loong (Indonesia)	CL Jakarta Container, PT (CL Jakarta)	100.12	印尼	高檔紙板、紙品	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Southeast Asia Holding	3.Cheng Loong Vietnam Paper Investment Co., Ltd. (Cheng Loong (Vietnam) Paper)	103.11	Samoa	一般投資業	100.00 %	100.00 %	-
Cheng Loong (Vietnam) Paper	Cheng Loong Binh Duong Paper Co., Ltd. (Cheng Loong (Binh Duong) Paper)	104.12	越南	生產工業用及家庭 用紙	100.00 %	100.00 %	-

(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年度報導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，並針對該報導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一〇四年度合併財務報告附註五一致。

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 11,253	11,273	6,828
活期存款	2,777,294	3,300,760	2,922,301
支票存款	208,151	321,446	353,438
定期存款	1,553,914	1,064,471	301,415
商業本票	446,557	111,885	128,855
	<u>\$ 4,997,169</u>	<u>4,809,835</u>	<u>3,712,837</u>

(二)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
應收票據	\$ 1,640,555	1,578,505	1,809,627
應收帳款	6,400,100	7,414,854	7,058,455
其他應收款	38,314	43,660	173,879
減：備抵呆帳	(977,210)	(1,022,884)	(1,004,853)
	<u>\$ 7,101,759</u>	<u>8,014,135</u>	<u>8,037,108</u>

1. 合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日應收票據、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：

	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 1,022,884	1,017,551
合併取得	-	2,445
減損損失提列(迴轉)	(15,690)	7,508
本期沖銷數	(2,034)	(765)
匯率變動影響數	(27,950)	(21,886)
期末餘額	<u>\$ 977,210</u>	<u>1,004,853</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.合併公司與銀行簽訂無追索權之應收帳款讓售合約。依合約規定該公司於讓售額度內無須承擔應收帳款債務人非因商業糾紛所生之不為給付信用風險。應收帳款讓售時合併公司可先預支部分價金，並依至客戶付款日止之期間按約定利率支付利息，其尾款待客戶實際付款時再行收回，該尾款列為其他應收款。此外，合併公司另須支付一定比率之手續費支出，因此符合金融資產除列之條件。於報導日尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

104.12.31

讓售對象	轉售金額	除列金額	額度	已預支金額	利率區間
澳新銀行	\$ 89,729	80,757	491,700	80,757	2.50%

104.6.30

讓售對象	轉售金額	除列金額	額度	已預支金額	利率區間
澳新銀行	\$ 150,586	135,527	460,328	135,527	2.50%

截至民國一〇四年十二月三十一日及六月三十日，上述扣除已預支金額後尾款分別為8,972千元及15,059千元，帳列其他流動資產項下。另，民國一〇五年六月三十日並無應收帳款讓售之情形。

- 3.合併公司與銀行簽訂應收帳款讓售及應收票據貼現合約，依合約約定合併公司對於在特定期間內無法回收（不論是延遲支付或違約）之所有應收款項提供保證，仍保留該應收款項之幾乎所有風險及報酬，因此不符合金融資產除列條件。於報導日未除列之已移轉應收票據及帳款及相關金融負債之帳面金額如下：

105.6.30

讓售對象	已移轉應收票據 及帳款金額(註)	額度	已預支金額 (列報於短期借款)	利率區間
匯豐銀行等	\$ 743,118	1,057,721	705,270	2.74%~3.84%

104.12.31

讓售對象	已移轉應收票據 及帳款金額(註)	額度	已預支金額 (列報於短期借款)	利率區間
匯豐銀行等	\$ 488,682	1,629,722	456,503	3.40%~4.08%

104.6.30

讓售對象	已移轉應收票據 及帳款金額(註)	額度	已預支金額 (列報於短期借款)	利率區間
匯豐銀行等	\$ 981,156	1,054,619	711,163	2.42%~5.60%

註：該等應收票據及帳款業已作為短期借款之擔保品，請詳附註八。

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)存 貨

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
在途存貨	\$ 788,374	1,130,092	1,012,630
材料及物料	1,738,587	2,231,049	2,149,963
半成品及在製品	1,465,805	1,278,393	1,306,116
製成品	<u>898,666</u>	<u>923,610</u>	<u>1,119,249</u>
	<u>\$ 4,891,432</u>	<u>5,563,144</u>	<u>5,587,958</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：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
存貨跌價回升利益				
(存貨跌價損失)\$	<u>(28,483)</u>	<u>(3,777)</u>	<u>3,330</u>	<u>19,375</u>

(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：

	<u>在建/待售房地</u>			<u>預收房地款</u>		
	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
正隆天第待售房地	\$ 83,712	85,000	85,000	-	-	-
北投麗池待售房地	53,509	53,509	53,509	-	-	-
正隆麗池待售房地	29,309	33,234	33,234	-	-	-
正隆晶鑽待售房地	281,379	401,412	587,398	127,141	236,565	285,874
羅斯福路合建在建房地	893,720	706,281	552,679	-	-	-
杭州南路合建在建房地	108,868	106,896	101,627	-	-	-
饒河街合建在建房地	224,762	184,273	75,521	-	-	-
三重合建在建房地	12,561	12,498	12,009	-	-	-
南昌路合建在建房地	<u>53,013</u>	<u>52,766</u>	<u>51,035</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,740,833</u>	<u>1,635,869</u>	<u>1,552,012</u>	<u>127,141</u>	<u>236,565</u>	<u>285,874</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：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
資本化利息	<u>\$ 4,676</u>	<u>2,338</u>	<u>8,870</u>	<u>4,593</u>
資本化利率	<u>1.77%</u>	<u>1.72%</u>	<u>1.76%~1.77%</u>	<u>1.72%~1.77%</u>

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
關聯企業	\$ 947,881	952,551	938,093
減：累計減損	<u>(16,025)</u>	<u>(16,025)</u>	<u>(16,025)</u>
	<u>\$ 931,856</u>	<u>936,526</u>	<u>922,068</u>

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1.對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業場所 ／公司註冊 之國家	所有權權益及表決權之比例		
			105.6.30	104.12.31	104.6.30
大園汽電共生股份 有限公司(大園汽電)	汽電共生廠經營	臺灣	41.06 %	41.06 %	41.06 %
美國正隆公司 (美國正隆)	廢紙買賣	美國	31.41 %	31.41 %	31.41 %

2.對合併公司具重大性之關聯企業已上市(櫃)者，其公允價值如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
大園汽電	\$ <u>1,089,531</u>	<u>965,407</u>	<u>1,214,968</u>

3.對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則合併財務報表中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

(1)大園汽電之彙總性財務資訊

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
流動資產	\$ 695,267	714,000	710,881
非流動資產	2,041,711	2,068,094	2,124,906
流動負債	(616,115)	(554,892)	(523,493)
非流動負債	(493,042)	(593,882)	(732,235)
淨資產	\$ <u>1,627,821</u>	<u>1,633,320</u>	<u>1,580,059</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ <u>1,627,821</u>	<u>1,633,320</u>	<u>1,580,059</u>

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
營業收入	\$ <u>318,492</u>	<u>331,605</u>	<u>641,562</u>	<u>667,944</u>
本期淨利	\$ 13,688	6,073	39,685	29,345
其他綜合損益	(403)	(6,036)	(403)	(10,841)
綜合損益總額	\$ <u>13,285</u>	<u>37</u>	<u>39,282</u>	<u>18,504</u>
歸屬於被投資公司業主 之綜合損益總額	\$ <u>13,285</u>	<u>37</u>	<u>39,282</u>	<u>18,504</u>

	105年1月至6月	104年1月至6月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 670,642	663,064
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	16,131	7,599
本期自關聯企業所收取之股利	(18,389)	(21,891)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	668,384	648,772
減：順流出售土地未實現利益沖銷	(89,345)	(89,345)
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ <u>579,039</u>	<u>559,427</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)美國正隆之彙總性財務資訊

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
流動資產	\$ 775,674	827,219	791,099
非流動資產	203,866	165,085	196,910
流動負債	(77,863)	(85,076)	(76,170)
非流動負債	(1,298)	-	(149)
淨資產	<u>\$ 900,379</u>	<u>907,228</u>	<u>911,690</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 900,379</u>	<u>907,228</u>	<u>911,690</u>

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
營業收入	\$ 412,981	415,528	908,253	933,107
本期淨利	\$ 5,176	17,459	12,731	30,751
其他綜合損益	(18,245)	(9,004)	(19,580)	25,355
綜合損益總額	<u>\$ (13,069)</u>	<u>8,455</u>	<u>(6,849)</u>	<u>56,106</u>
歸屬於被投資公司業主之損益總額	<u>\$ (13,069)</u>	<u>8,455</u>	<u>(6,849)</u>	<u>56,106</u>

	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 284,960	268,739
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(2,151)	17,623
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	<u>\$ 282,809</u>	<u>286,362</u>
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 282,809</u>	<u>286,362</u>

(3)彙總性財務資訊一個別不重大之關聯企業

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務季報告中所包含之金額：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
個別不重大關聯企業之權益之 期末彙總帳面金額	<u>\$ 86,033</u>	<u>86,294</u>	<u>92,304</u>

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨損	\$ (92)	(119)	(260)	(304)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (92)</u>	<u>(119)</u>	<u>(260)</u>	<u>(304)</u>

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所 /公司註冊之 國家	非控制權益之所有權權益及表決權之比例		
		105.6.30	104.12.31	104.6.30
Chung Loong Holdings	Cayman Islands	27.29 %	27.29 %	27.29 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

1. Chung Loong Holdings之彙總性財務資訊：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
流動資產	\$ 9,882,834	11,427,238	11,040,614
非流動資產	12,027,431	12,897,331	13,376,552
流動負債	(8,020,014)	(10,106,946)	(12,821,311)
非流動負債	(3,488,116)	(3,216,967)	(350,255)
淨資產	\$ <u>10,402,135</u>	<u>11,000,656</u>	<u>11,245,600</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>3,017,522</u>	<u>3,238,855</u>	<u>3,342,952</u>

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
營業收入	\$ <u>3,483,126</u>	<u>4,448,190</u>	<u>7,139,337</u>	<u>9,215,214</u>
本期淨損	\$ (131,892)	(29,751)	(338,607)	(168,010)
其他綜合損益	(220,377)	(436,006)	(259,914)	(529,730)
綜合損益總額	\$ <u>(352,269)</u>	<u>(465,757)</u>	<u>(598,521)</u>	<u>(697,740)</u>
歸屬於非控制權益之				
本期淨損	\$ <u>(52,409)</u>	<u>(21,576)</u>	<u>(138,575)</u>	<u>(84,379)</u>
歸屬於非控制權益之綜合				
損益總額	\$ <u>(113,687)</u>	<u>(127,149)</u>	<u>(221,333)</u>	<u>(210,836)</u>
營業活動現金流量			\$ 1,223,803	321,379
投資活動現金流量			(42,242)	(190,364)
籌資活動現金流量			(1,045,069)	226,450
匯率變動影響數			109,728	(211,568)
現金及約當現金增加數			\$ <u>246,220</u>	<u>145,897</u>

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)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105年1月1日餘額	\$ 5,349,139	13,523,783	42,530,783	3,133,661	468,099	1,634,631	66,640,096
增 添	56,684	24,410	421,952	58,757	-	665,193	1,226,996
處 分	-	-	(250,202)	(20,180)	-	-	(270,382)
重分類	-	288,857	1,041,404	34,796	-	(1,381,614)	(16,557)
匯率變動之影響	(160)	(278,939)	(497,448)	(34,181)	-	60,845	(749,883)
民國105年6月30日餘額	\$ 5,405,663	13,558,111	43,246,489	3,172,853	468,099	979,055	66,830,270
民國104年1月1日餘額	\$ 4,875,250	12,968,046	41,579,849	2,918,984	468,099	1,041,660	63,851,888
合併取得	396,669	8,542	77,487	15,324	-	54,042	552,064
增 添	76,178	4,519	142,243	76,164	-	1,217,997	1,517,101
處 分	-	-	(166,981)	(26,447)	-	-	(193,428)
重分類	(106)	486,887	698,910	92,673	-	(1,326,236)	(47,872)
匯率變動之影響	(227)	(200,765)	(373,018)	(25,364)	-	3,239	(596,135)
民國104年6月30日餘額	\$ 5,347,764	13,267,229	41,958,490	3,051,334	468,099	990,702	65,083,618
累計折舊及減損：							
民國105年1月1日餘額	\$ -	5,767,023	25,937,411	2,468,765	125,030	-	34,298,229
本期折舊	-	282,046	756,185	114,803	5,045	-	1,158,079
處 分	-	-	(200,419)	(14,993)	-	-	(215,412)
重分類	-	-	-	18	-	-	18
減損損失迴轉	-	-	(4,780)	(1,012)	-	-	(5,792)
匯率變動之影響	-	(81,801)	(194,491)	(23,137)	-	-	(299,429)
民國105年6月30日餘額	\$ -	5,967,268	26,293,906	2,544,444	130,075	-	34,935,693
民國104年1月1日餘額	\$ -	5,302,171	24,992,332	2,335,605	114,940	-	32,745,048
本期折舊	-	263,958	715,897	106,075	5,045	-	1,090,975
處 分	-	-	(87,432)	(20,979)	-	-	(108,411)
重分類	-	(237)	(21)	21	-	-	(237)
災害損失	-	63,084	119,620	4,357	-	-	187,061
匯率變動之影響	-	(54,709)	(152,282)	(16,622)	-	-	(223,613)
民國104年6月30日餘額	\$ -	5,574,267	25,588,114	2,408,457	119,985	-	33,690,823
帳面價值：							
民國105年1月1日	\$ 5,349,139	7,756,760	16,593,372	664,896	343,069	1,634,631	32,341,867
民國105年6月30日	\$ 5,405,663	7,590,843	16,952,583	628,409	338,024	979,055	31,894,577
民國104年1月1日	\$ 4,875,250	7,665,875	16,587,517	583,379	353,159	1,041,660	31,106,840
民國104年6月30日	\$ 5,347,764	7,692,962	16,370,376	642,877	348,114	990,702	31,392,795

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：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
資本化利息	\$ 2,018	1,619	3,368	2,768
資本化利率	1.77%	1.72%	1.76%~1.77%	1.72%~1.77%

2. 民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六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1,859,767千元、1,859,767千元及1,859,198千元，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)

(八)投資性不動產

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
帳面金額：			
民國105年1月1日	\$ <u>49,020</u>	<u>1,022,238</u>	<u>1,071,258</u>
民國105年6月30日	\$ <u>49,045</u>	<u>1,014,104</u>	<u>1,063,149</u>
民國104年1月1日	\$ <u>48,892</u>	<u>1,044,846</u>	<u>1,093,738</u>
民國104年6月30日	\$ <u>49,020</u>	<u>1,035,534</u>	<u>1,084,554</u>

1.合併公司投資性不動產於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六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一〇四年度合併財務報告附註六(十)。

2.合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇四年度合併財報報告附註六(十)所揭露資訊無重大差異。

(九)長期預付租金

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
土地使用權	\$ <u>1,116,371</u>	<u>1,170,792</u>	<u>1,199,376</u>

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。

(十)長短期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>幣別</u>	<u>利率 區間</u>	<u>到期 年度</u>	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
擔保銀行借款	RMB	2.12%~4.79%	105~106	\$ 2,107,445	2,673,334	1,571,097
擔保銀行借款	USD	1.64%~4.74%	105~112	6,533,892	6,958,342	6,823,276
擔保銀行借款	NTD	2.00%	106~109	1,500,000	1,500,000	1,500,000
擔保銀行借款	VND	4.80%~5.80%	105	140,945	-	3,201
無擔保銀行借款	USD	5.00%	105	-	77,052	816,200
無擔保銀行借款	NTD	0.98%~1.95%	105~110	9,066,970	9,419,100	8,227,180
信用狀借款	USD	1.04%~1.48%	105	999,578	679,738	227,912
信用狀借款	EUR	0.80%~1.08%	105	39,012	46,440	261,274
信用狀借款	JPY	0.67%~1.00%	105	38,254	21,726	4,667
信用狀借款	SEK	4.13%	104	-	-	1,202
應付商業本票	NTD	1.07%~1.28%	105~106	<u>2,376,188</u>	<u>1,307,525</u>	<u>1,695,504</u>
合 計				<u>\$ 22,802,284</u>	<u>22,683,257</u>	<u>21,131,513</u>
流動—短期借款				\$ 8,880,691	8,591,329	10,759,790
流動—一年內到期長期借款				299,133	448,425	1,134,648
非 流 動				<u>13,622,460</u>	<u>13,643,503</u>	<u>9,237,075</u>
合 計				<u>\$ 22,802,284</u>	<u>22,683,257</u>	<u>21,131,513</u>

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. 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。
3. 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。
4. 第一銀行等十三家聯合貸款案，總額度6,000,000千元，合約授信期間自民國一〇三年十一月七日至一〇八年十一月六日，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。
5. 兆豐國際銀行中長期擔保借款案，總額度1,500,000千元，合約授信期間自民國一〇四年六月二十二日至一〇九年六月二十一日，共五年。依約自民國一〇六年六月起分七期攤還。
6. 第一銀行等九家聯合貸款案，總額度3,000,000千元，合約授信期間自民國一〇五年五月二十六日至一一〇年五月二十五日，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. 澳盛商業銀行等十家聯合貸款案，總額度美金100,000千元，合約授信期間自民國一〇四年十一月十日至一〇七年十一月九日，共三年。為取得前述借款，本公司之孫公司Chung Loong Holdings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，各年度年底之流動比率(流動資產/流動負債)不得低於百分之八十；淨值比率(有形淨值/總資產)不得低於百分之三十五；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；有形淨值(總資產-總負債-無形資產)不得低於人民幣1,800,000千元。
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；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；有形淨值(總資產-總負債-無形資產)不得低於16,000,000千元。

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十一)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：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
一年內	\$ 40,244	19,862	16,978
一年至五年	111,250	72,168	63,153
五年以上	<u>1,919,719</u>	<u>1,931,683</u>	<u>934,091</u>
	<u>\$ 2,071,213</u>	<u>2,023,713</u>	<u>1,014,222</u>

2.出租人租賃

合併公司以營業租賃出租其不動產，請詳附註六(八)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
一年內	\$ 58,509	66,327	52,493
一年至五年	<u>87,464</u>	<u>81,732</u>	<u>54,542</u>
	<u>\$ 145,973</u>	<u>148,059</u>	<u>107,035</u>

(十二)員工福利

1.因前一年度報導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一〇四年及一〇三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：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
確定福利計畫	\$ 23,208	26,334	47,940	53,663
確定提撥計畫	<u>48,417</u>	<u>54,126</u>	<u>96,814</u>	<u>99,976</u>
	<u>\$ 71,625</u>	<u>80,460</u>	<u>144,754</u>	<u>153,639</u>

(十三)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
所得稅費用	\$ <u>116,839</u>	<u>95,301</u>	<u>170,277</u>	<u>205,971</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：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ (33,721)	(66,205)	(53,713)	(75,650)
採用權益法之關聯企業其他綜合損益之份額	<u>(973)</u>	<u>(481)</u>	<u>(1,046)</u>	<u>1,354</u>
	<u>\$ (34,694)</u>	<u>(66,686)</u>	<u>(54,759)</u>	<u>(74,296)</u>

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	業經核定至民國一〇二年度
正太公司	業經核定至民國一〇三年度
眾銘國際(Chung Ming分公司)	業經核定至民國一〇三年度

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
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	<u>4,099,127</u>	<u>4,226,854</u>	<u>4,059,216</u>
	<u>\$ 4,901,965</u>	<u>5,029,692</u>	<u>4,862,054</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 787,472</u>	<u>659,560</u>	<u>615,208</u>
		<u>104年度(實際)</u>	<u>103年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>17.29 %</u>	<u>15.42 %</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。自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住者之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原扣抵稅額之半數。另，因股東所獲配股利淨額或盈餘之可扣抵稅額中屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，亦得以該稅額之半數抵繳其扣繳之稅額。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六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一〇四年度合併財務報告附註六(十六)。

1.保留盈餘

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

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。

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 盈餘分配

本公司分別於民國一〇五年六月六日及民國一〇四年六月十日經股東會決議民國一〇四年及一〇三年度盈餘分配案，有關分派予股東股利之相關資訊如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
股東股利—現金，每股分別為0.6元及0.35元	\$ <u>664,965</u>	<u>387,896</u>

(十五) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利，及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

本公司基本每股盈餘計算如下：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
歸屬於本公司之淨利	\$ <u>454,431</u>	<u>176,389</u>	<u>654,332</u>	<u>860,286</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>1,108,275</u>	<u>1,108,275</u>	<u>1,108,275</u>	<u>1,108,275</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.41</u>	<u>0.16</u>	<u>0.59</u>	<u>0.78</u>

2. 稀釋每股盈餘

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>454,431</u>	<u>176,389</u>	<u>654,332</u>	<u>860,286</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>1,109,660</u>	<u>1,111,194</u>	<u>1,111,033</u>	<u>1,111,597</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>0.41</u>	<u>0.15</u>	<u>0.59</u>	<u>0.77</u>

普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

單位：千股

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
普通股加權平均流通在外股數	\$ 1,108,275	1,108,275	1,108,275	1,108,275
員工股票紅利之影響	<u>1,385</u>	<u>2,919</u>	<u>2,758</u>	<u>3,322</u>
普通股加權平均流通在外股數	\$ <u>1,109,660</u>	<u>1,111,194</u>	<u>1,111,033</u>	<u>1,111,597</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)收入

合併公司之營業收入明細如下：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
商品銷售	\$ 9,609,001	10,676,098	18,932,743	21,388,085
售屋收入	-	-	181,629	-
租金收入	<u>21,441</u>	<u>20,922</u>	<u>42,454</u>	<u>41,874</u>
	<u>\$ 9,630,442</u>	<u>10,697,020</u>	<u>19,156,826</u>	<u>21,429,959</u>

(十七)員工酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為8,000千元及16,000千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇四年度員工酬勞提列金額為32,000千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

本公司民國一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為8,000千元及16,000千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之營業成本或營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

(十八)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：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
利息收入	\$ 7,875	5,659	15,459	11,687
廉價購買利益	-	(537)	-	435,194
其他收入	<u>6,460</u>	<u>883</u>	<u>10,397</u>	<u>2,170</u>
	<u>\$ 14,335</u>	<u>6,005</u>	<u>25,856</u>	<u>449,051</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.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
處分不動產、廠房及				
設備損失	\$ (4,282)	(18,351)	(10,931)	(37,876)
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產/				
負債淨利益(損失)	3,823	223	(3,493)	2,094
外幣兌換損失淨額	(116,200)	(11,340)	(122,133)	(44,407)
處分投資利益	-	-	-	14,876
災害損失(詳附註十)	-	(300,789)	-	(300,789)
理賠收入(詳附註十)	180,727	-	180,727	-
其 他	(2,428)	28,857	21,926	55,603
	<u>\$ 61,640</u>	<u>(301,400)</u>	<u>66,096</u>	<u>(310,499)</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之財務成本係銀行借款之利息費用，扣除利息資本化後之金額分別為120,995千元、128,660千元、256,655千元及254,358千元。另，有關利息資本化情形請詳附註六(四)及(七)。

(十九)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一〇四年度合併財務報告附註六(廿一)。

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：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
逾期30天以下	\$ 577,360	331,210	415,525
逾期31~90天	69,214	28,944	63,955
逾期91~180天	3,038	15,610	9,493
逾期181天以上	6,310	6,344	5,371
	<u>\$ 655,922</u>	<u>382,108</u>	<u>494,344</u>

上述已逾期但未提列備抵呆帳之應收帳款，合併公司經評估其信用品質未發生重大改變且相關帳款仍可收回，故無減損疑慮。

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：

	105.6.30			104.12.31			104.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 148,149	32.2300	4,774,842	169,802	32.7800	5,566,110	112,644	30.8000	3,469,435
港幣	9,223	4.1330	38,119	8,274	4.2080	34,817	44,333	3.9520	175,204
日幣	22,439	0.3122	7,005	44,797	0.2707	12,127	127,270	0.2503	31,856
人民幣	10,412	4.8220	50,207	11,301	4.9720	56,189	84,921	4.9490	420,274
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	8,802	32.1301	282,809	8,680	32.8295	284,960	9,159	31.2656	286,362
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	220,831	32.3300	7,139,466	221,887	32.8800	7,295,645	293,898	30.9000	9,081,448
港幣	8,070	4.1930	33,838	11,549	4.2680	49,291	7,967	4.0120	31,964
日幣	366,563	0.3162	115,907	736,432	0.2747	202,298	246,108	0.2543	62,585
歐元	1,204	36.0760	43,435	1,764	36.0830	63,649	7,770	34.6440	269,184

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。上列各項外幣匯率相對新台幣於民國一〇五年及一〇四年六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，民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少24,625千元及53,484千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為116,200千元、11,340千元、122,133千元及44,407千元。

3. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	104.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
上市櫃公司股票	\$ 36	36	-	-	36
備供出售金融資產					
上市櫃公司股票	\$ 301,388	301,388	-	-	301,388
國內興櫃股票	106,598	-	-	106,598	106,598
以成本衡量之金融資產	<u>58,877</u>				
	<u>\$ 466,863</u>				
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 3,712,837				
應收票據及帳款淨額	8,764,942				
其他應收款	<u>173,879</u>				
	<u>\$ 12,651,658</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	\$ 21,131,513				
應付票據及帳款	5,850,310				
其他應付款	<u>1,296,389</u>				
	<u>\$ 28,278,212</u>				

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司非按公允價值衡量之工具均屬按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債，該等金融工具於估計公允價值時，若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及櫃檯買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

上市(櫃)公司股票係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

無公開報價之權益工具係使用可類比上市(櫃)公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之每股淨值及可類比上市(櫃)公司股價淨值比為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

B. 衍生金融工具

公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，係以第三方定價資訊為其公允價值。

(4) 第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日並無第一級與第二級金融工具移轉之情形。

(5) 第三等級之變動明細表

	透過損益按 公允價值衡量 金融資產(負債)	備供出售 金融資產
民國105年1月1日餘額	\$ (1,690)	104,567
認列於損益	3,478	-
認列於其他綜合損益	-	(6,907)
民國105年6月30日餘額	\$ <u>1,788</u>	<u>97,660</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 28,419	-
認列於損益	2,161	-
認列於其他綜合損益	-	21,651
處分	(30,580)	-
轉入	-	84,947
民國104年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>106,598</u>

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」及「備供出售金融資產之未實現評價損益」。其中與民國一〇五年及一〇四年六月三十日仍持有之資產(負債)相關者如下：

	<u>105年1月至6月</u> <u>104年1月至6月</u>	
總利益或損失		
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ 1,788	-
認列於其他綜合損益(列報於「備供出售金融資產之未實現評價損益」)	97,660	106,598

(6) 合併公司公允價值衡量歸類為第三等級之金融工具

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)－衍生金融工具及備供出售金融資產－權益證券投資。其中衍生金融工具係採第三方定價資訊為其公允價值，由於決定公允價值之不可觀察輸入值非合併公司於衡量公允價值時所建立，故不擬揭露重大不可觀察輸入值之量化資訊及其敏感度分析。

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
備供出售金融資產—無活絡市場之權益工具投資	可類比上市 上櫃公司法	• 缺乏市場流通性折價 (105.6.30、104.12.31 及104.6.30均為20%)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低。

(7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若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工具，若評價參數變動，則對其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下變動率	公允價值變動反應於其他綜合(損)益	
民國105年6月30日				
備供出售金融資產—無活絡市場之權益工具投資	流通性折價	±10%	\$ <u>(2,442)</u>	<u>2,442</u>
民國104年12月31日				
備供出售金融資產—無活絡市場之權益工具投資	流通性折價	±10%	<u>(2,614)</u>	<u>2,614</u>
104年6月30日				
備供出售金融資產—無活絡市場之權益工具投資	流通性折價	±10%	<u>(2,665)</u>	<u>2,665</u>

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿二)。

(廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四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一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(廿三)。

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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			
	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
關聯企業	\$ 8,025	13,823	20,589	33,497
其他關係人	625,952	713,087	1,198,500	1,493,771
	<u>\$ 633,977</u>	<u>726,910</u>	<u>1,219,089</u>	<u>1,527,268</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。

2.向關係人購買商品

	進 貨			
	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
關聯企業	\$ 213,417	152,294	383,853	327,005
其他關係人	393,634	477,111	771,047	1,021,147
	<u>\$ 607,051</u>	<u>629,405</u>	<u>1,154,900</u>	<u>1,348,152</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)合併公司於民國一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日向其他關係人購置機器設備之金額分別為0千元及3,416千元，其購價係參考國內外市場行情並經議價後決定，付款則依合併公司購買設備之一般付款方式，按月支付。截至民國一〇四年六月三十日，合併公司因該交易產生之應付款項均已付訖。
- (2)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。民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六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。

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，於民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日產生之租金支出分別為5,534千元、6,475千元、12,036千元及13,017千元。

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。

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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，於民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日產生之租金收入分別為9,689千元、9,225千元、19,499千元及18,533千元。截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司應收上述租金收入款項分別為1,114千元、3,053千元及926千元，列於預付款項及其他流動資產項下。

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。

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	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
關聯企業	購買汽電及技術服務	\$ 135,684	140,799	279,190	327,770
其他關係人	託運服務等	353,998	403,380	860,848	981,887
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	185,047	136,039	411,555	353,273
其他關係人	報關服務	27,846	34,449	54,132	70,346
其他關係人	其他勞務	6,076	3,403	14,542	13,949
		<u>\$ 708,651</u>	<u>718,070</u>	<u>1,620,267</u>	<u>1,747,225</u>

民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日應付上述委託興建部分廠房款項分別為40,130千元、52,332千元及25,191千元，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	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
其他關係人	代墊技術服務人員薪 資費用	\$ 1,288	1,164	3,493	3,339
關聯企業及 其他關係人	其他勞務	865	1,005	3,119	1,406
		<u>\$ 2,153</u>	<u>2,169</u>	<u>6,612</u>	<u>4,745</u>

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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		
	105.6.30	104.12.31	104.6.30
關聯企業	\$ 2,016	5,424	4,081
其他關係人	888,861	877,414	897,632
	<u>\$ 890,877</u>	<u>882,838</u>	<u>901,713</u>

	應付票據及帳款		
	105.6.30	104.12.31	104.6.30
關聯企業	\$ 87,857	130,718	70,864
其他關係人	455,112	523,230	588,929
	<u>\$ 542,969</u>	<u>653,948</u>	<u>659,793</u>

(二) 主要管理階層人員報酬如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
短期員工福利	\$ 7,700	15,404	29,100	34,629
退職後福利	76	123	200	221
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 7,776</u>	<u>15,527</u>	<u>29,300</u>	<u>34,850</u>

合併公司提供董事等主要管理階層公務車使用，民國一〇五年六月三十日其購買成本計38,206千元。

八、抵質押之資產

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	105.6.30	104.12.31	104.6.30
不動產、廠房及設備：				
土地	銀行長期借款	\$ 1,648,611	1,646,917	1,648,344
建築物	"	529,518	525,570	591,733
運輸及其他設備	"	3,681	4,198	-
機器設備	"	5,514,338	5,691,848	5,690,063
投資性不動產：				
土地	銀行長期借款	1,693	3,387	3,387
建築物	"	33,953	69,477	70,421
應收票據及帳款	銀行短期借款	743,118	488,682	1,131,741
合計		<u>\$ 8,474,912</u>	<u>8,430,079</u>	<u>9,135,689</u>

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)合併公司民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日已開立未使用信用狀金額折算新台幣分別約為476,822千元、679,982千元及686,499千元，其公平價值與合約價值相當。
- (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，於民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日已簽約尚未支付之金額分別約1,770,757千元、1,994,009千元及2,259,111千元。
- (三)合併公司重大工程及購置固定資產合約，於民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日尚未屆期之金額分別為736,702千元、1,676,714千元及1,282,761千元。

十、重大之災害損失

本公司位於越南之子公司Vina於民國一〇四年六月二十五日發生火災，致部分廠房、設備及存貨等毀損，受損金額計224,236千元(包括存貨45,433千元、廠房及設備174,058千元及其他流動資產4,745千元；另Cheng Loong (Vietnam)存放於Vina之部分存貨亦遭火災毀損，其受損金額計64,495千元。

該公司之廠房、設備及存貨均已投保火險，並已向保險公司申請理賠事宜。民國一〇四年度Vina已全數認列上述災害損失計288,731千元，並針對保險公司已確定理賠金額計49,888千元認列理賠收入；另於民國一〇五年第二季保險公司確定理賠剩餘金額180,727千元，並認列於其他利益及損失項下。截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，尚未收回金額分別為180,727千元、8,884千元及0千元，列於預付款項及其他流動資產項下。

十一、重大之期後事項

本公司之子公司Crystalyte Industrial Limited於一〇五年七月十一日經董事會決議出售其子公司Hong Kong Crystalyte Limited之100%股權予Fu Po Inc.，出售價款暫訂為人民幣222,000千元。截至本報告日止，尚未完成出售程序。

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、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	105年4月至6月			104年4月至6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	670,768	320,071	990,839	738,368	326,169	1,064,537
勞健保費用	41,843	16,406	58,249	38,588	20,734	59,322
退休金費用	50,266	21,359	71,625	53,751	26,709	80,460
其他員工福利費用	33,372	36,809	70,181	32,796	35,223	68,019
折舊費用	487,873	100,453	588,326	498,240	51,550	549,790
攤銷費用	1,784	12,428	14,212	3,427	11,728	15,155

功能別 性質別	105年1月至6月			104年1月至6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	1,349,273	690,051	2,039,324	1,460,595	654,226	2,114,821
勞健保費用	79,207	37,046	116,253	77,025	40,067	117,092
退休金費用	101,269	43,485	144,754	100,046	53,593	153,639
其他員工福利費用	52,512	67,442	119,954	64,161	65,335	129,496
折舊費用	969,799	201,601	1,171,400	961,189	143,074	1,104,263
攤銷費用	5,063	24,645	29,708	6,823	23,004	29,827

(二)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

民國一〇五年一月一日至六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	本期末餘額	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		對個別對象資 金貸與 限額(註一)	資金貸與 總限額 (註一)
													名稱	價值		
1	Chung Loong Paper Holdings Limited	蘇州正隆紙業有 限公司	其他應 收款	是	166,850	96,690	96,690	2.50%~ 3.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	10,675,012	10,675,012
1	Chung Loong Paper Holdings Limited	上海中隆紙業有 限公司	其他應 收款	是	1,668,500	1,450,350	1,450,350	2.50%~ 3.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	10,675,012	10,675,012
1	Chung Loong Paper Holdings Limited	天津中隆紙業有 限公司	其他應 收款	是	358,215	257,840	257,840	2.50%~ 3.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	10,675,012	10,675,012
1	Chung Loong Paper Holdings Limited	漳州正隆紙業有 限公司	其他應 收款	是	50,055	48,345	48,345	2.50%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	10,675,012	10,675,012

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 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		對個別對象資 金貸與 限額(註一)	資金貸與 總限額 (註一)
													名稱	價值		
1	Chung Loong Paper Holdings Limited	山富紙業(昆山)有限公司	其他應收款	是	166,183	160,505	160,505	2.50%	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	10,675,012	10,675,012
1	Chung Loong Paper Holdings Limited	正隆(廣東)紙業有限公司	其他應收款	是	150,165	145,035	145,035	2.50%	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	10,675,012	10,675,012
1	Chung Loong Paper Holdings Limited	上海中豪紙品加工有限公司	其他應收款	是	333,700	322,300	322,300	2.50%	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	10,675,012	10,675,012
1	Chung Loong Paper Holdings Limited	Cheng Loong (Gwangtung) Investment Co., Ltd.	其他應收款	是	216,905	209,495	209,495	2.50%	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	10,675,012	10,675,012
2	上海中豪紙品加工有限公司	昆山昆富紙業有限公司	其他應收款	是	41,990	40,023	40,023	4.35%	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	2,100,211	2,100,211
2	上海中豪紙品加工有限公司	上海中隆紙業有限公司	其他應收款	是	270,024	246,641	246,641	0.455%	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	2,100,211	2,100,211
2	上海中豪紙品加工有限公司	天津中隆紙業有限公司	其他應收款	是	404,720	313,430	313,430	5.00%	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	2,100,211	2,100,211
3	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	38,020	-	-	5.00%	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	3,441,768	3,441,768
3	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	75,418	69,227	69,227	5.00%	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	3,441,768	3,441,768
3	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	110,122	74,500	74,500	5.00%	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	3,441,768	3,441,768
3	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	43,424	21,209	21,209	5.00%	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	3,441,768	3,441,768
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	395,428	241,125	241,125	5.00%	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	3,441,768	3,441,768
4	Chung Ming International Limited	重慶正隆紙業有限公司	其他應收款	是	166,850	128,920	128,920	2.50%	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	1,646,427	1,646,427
4	Chung Ming International Limited	上海中隆紙業有限公司	其他應收款	是	488,475	483,450	483,450	2.50%~3.00%	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	1,646,427	1,646,427
5	Cheng Loong (Gwangtung) Investment Co., Ltd.	正隆(廣東)紙業有限公司	其他應收款	是	266,960	128,920	128,920	2.50%~2.80%	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	1,316,516	1,316,516
5	Cheng Loong (Gwangtung) Investment Co., Ltd.	漳州正隆紙業有限公司	其他應收款	是	166,849	161,149	161,149	2.30%~2.50%	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	1,316,516	1,316,516
5	Cheng Loong (Gwangtung) Investment Co., Ltd.	Cheng Long (Hangzhou) Investment Co., Ltd.	其他應收款	是	66,740	64,460	64,460	2.00%	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	1,316,516	1,316,516
5	Cheng Loong (Gwangtung) Investment Co., Ltd.	青島中隆紙業有限公司	其他應收款	是	50,055	48,345	48,345	2.00%	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	1,316,516	1,316,516
6	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	9,904	85	85	5.00%	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	253,554	253,554
7	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	41,962	454	454	5.00%	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	68,674	68,674
8	成都正隆包裝製品有限公司	正隆(廣東)紙業有限公司	其他應收款	是	117,626	104,520	104,520	5.00%	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	231,002	231,002
9	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	106,293	25,399	25,399	0.455%	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	526,434	526,434
9	隆富紙品加工(昆山)有限公司	山富紙業(昆山)有限公司	其他應收款	是	65,767	-	-	4.35%	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	526,434	526,434
10	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	182,111	67,539	67,539	0.455%	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	239,034	239,034
11	天津中隆紙業有限公司	上海中隆紙業有限公司	其他應收款	是	9,632	-	-	0.455%	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	378	378
12	昆山昆富紙業有限公司	上海中隆紙業有限公司	其他應收款	是	8,816	8,816	8,816	0.455%	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	88,416	88,416

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限額	本期最高背書保證餘額	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	19,463,594	4,283,867	4,237,745	1,119,383	-	21.77 %	35,034,469	Y	N	Y
0	本公司	正隆(廣東)紙業有限公司	3	19,463,594	1,147,928	915,332	686,429	-	4.70 %	35,034,469	Y	N	Y
0	本公司	蘇州正隆紙業有限公司	3	19,463,594	760,631	637,359	248,599	-	3.27 %	35,034,469	Y	N	Y
0	本公司	隆富紙品加工(昆山)有限公司	3	19,463,594	116,795	112,805	93,547	-	0.58 %	35,034,469	Y	N	Y
0	本公司	Chung Loong Paper Holdings Limited(註三)	3	19,463,594	4,097,500	3,706,450	3,223,000	-	19.04 %	35,034,469	Y	N	N
0	本公司	漳州正隆紙業有限公司	3	19,463,594	131,100	128,670	9,740	-	0.66 %	35,034,469	Y	N	Y
0	本公司	青島中隆紙業有限公司	3	19,463,594	33,370	32,230	32,230	-	0.17 %	35,034,469	Y	N	Y
0	本公司	天津中隆紙業有限公司	3	19,463,594	575,300	-	-	-	- %	35,034,469	Y	N	Y
0	本公司	重慶正隆紙業有限公司	3	19,463,594	934,360	885,950	508,820	-	4.55 %	35,034,469	Y	N	Y
0	本公司	鄭州正隆包裝製品有限公司	3	19,463,594	604,032	-	-	-	- %	35,034,469	Y	N	Y
0	本公司	Cheng Loong (Gwangtung) Investment Co., Ltd.	3	19,463,594	1,074,645	1,063,590	476,528	-	5.46 %	35,034,469	Y	N	N
0	本公司	東莞市銘隆紙業有限公司	3	19,463,594	66,740	64,460	12,644	-	0.33 %	35,034,469	Y	N	Y
0	本公司	Chung Ming International Limited(註三)	3	19,463,594	-	-	-	-	- %	35,034,469	Y	N	N
0	本公司	Cheng Loong Binh Duong Container Co., Ltd.	3	19,463,594	567,290	547,910	249,196	-	2.82 %	35,034,469	Y	N	N
0	本公司	Vina Tawana Container Co., Ltd.	2	19,463,594	1,067,840	1,031,360	559,410	-	5.30 %	35,034,469	Y	N	N
0	本公司	薩摩亞商承銘國際有限公司台灣分公司(註三)	3	19,463,594	-	-	-	-	- %	35,034,469	Y	N	N
0	本公司	河南正隆包裝製品有限公司	3	19,463,594	100,110	96,690	-	-	0.50 %	35,034,469	Y	N	Y
0	本公司	Cheng Loong Binh Duong Paper Co., Ltd.	3	19,463,594	5,317,950	5,317,950	-	-	27.32 %	35,034,469	Y	N	N
0	本公司	Best Focus Holdings Limited	3	19,463,594	317,509	314,243	314,243	-	1.61 %	35,034,469	Y	N	N
1	上海中豪紙品加工有限公司	河南正隆包裝製品有限公司	3	1,680,169	252,950	241,100	-	-	11.48 %	3,150,317	N	N	Y
1	上海中豪紙品加工有限公司	天津中隆紙業有限公司	3	1,680,169	354,130	-	-	-	- %	3,150,317	N	N	Y
2	Cheng Loong (Gwangtung) Investment Co., Ltd.	正隆(廣東)紙業有限公司	3	1,053,213	325,650	322,300	62,373	-	24.48 %	1,974,774	N	N	Y

註一：本公司對單一企業背書保證之限額以不超過本公司最近期財務報告淨值為限；對外背書保證總額以不超過本公司最近期財務報告淨值百分之一百八十為限。

註二：子公司對單一企業背書保證之限額以不超過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子公司最近期財務報告淨值百分之一百五十為限。

註三：上述Chung Loong Paper Holdings Limited 背書保證之額度，其中483,450千元係與Chung Ming International Limited及薩摩亞商承銘國際有限公司台灣分公司共用。

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	持股比率%	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	12,690	316,616	11.07	316,616		
"	台灣工業銀行(股)	-	"	10,385	97,660	0.43	97,660		
					414,276				
"	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)	
"	其他	-	"	-	8,845	-	-	(註)	
					58,877				

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	該公司係本公司法人董事	銷貨	(924,584)	(7)%	月結90日電匯	尚無顯著不同	尚無顯著不同	683,827	16%	
"	山發公司	其董事長與本公司董事長為二親等內關係	銷貨	(238,647)	(2)%	月結90日電匯	"	"	187,317	4%	
"	美國正隆	採用權益法之被投資公司	進貨	270,191	3%	T/T付款	"	"	(9,239)	-%	
"	山發日本	其董事長與本公司董事長為二親等內關係	進貨	258,707	3%	T/T付款	"	"	(997)	-%	
"	山隆公司	該公司係本公司法人董事	進貨	102,771	1%	月結50日電匯	"	"	(204,570)	(6)%	
"	Chung Ming	該公司係本公司法人董事	銷貨	(627,856)	(5)%	月結90日電匯	"	"	563,560	13%	(註)
"	眾銘國際	本公司之孫公司之分公司	銷貨	(292,358)	(2)%	月結90日電匯	"	"	105,313	2%	(註)
上海中豪	上海中隆	最終母公司為同一母公司	進貨	129,939	15%	次月30日電匯	"	"	(55,875)	(19)%	(註)
"	河南正隆	最終母公司為同一母公司	銷貨	(110,287)	(11)%	次月180日電匯	"	"	79,017	12%	(註)
上海中隆	上海中豪	最終母公司為同一母公司	銷貨	(129,939)	(6)%	次月30日電匯	"	"	55,875	3%	(註)
"	Chung Ming	最終母公司為同一母公司	進貨	116,322	7%	次月90日電匯	"	"	(44,079)	(6)%	(註)
河南正隆	上海中豪	最終母公司為同一母公司	進貨	110,287	54%	次月30日電匯	"	"	(79,017)	51%	(註)
Chung Ming	上海中隆	最終母公司為同一母公司	銷貨	(116,322)	(8)%	次月90日電匯	"	"	44,079	6%	
"	Cheng Loong (Gwangtung)	最終母公司為同一母公司	銷貨	(259,994)	(17)%	次月90日電匯	"	"	237,072	32%	(註)
"	本公司	最終母公司為同一母公司	進貨	627,856	29%	月結90日電匯	"	"	(563,560)	(71)%	(註)
"	Cheng Loong (Gwangtung)	最終母公司為同一母公司	進貨	462,695	21%	次月90日電匯	"	"	(177,955)	(22)%	(註)
"	Cheng Loong (Vietnam)	最終母公司為同一母公司	銷貨	(328,180)	(22)%	次月90日電匯	"	"	324,100	43%	(註)
眾銘國際	本公司	本公司係最終母公司	進貨	292,358	15%	月結90日電匯	"	"	(105,313)	(11)%	
"	Cheng Loong (Gwangtung)	最終母公司為同一母公司	進貨	985,150	49%	次月90日電匯	"	"	(455,068)	(48)%	
"	Cheng Loong (Gwangtung)	最終母公司為同一母公司	銷貨	(151,211)	(7)%	次月90日電匯	"	"	44,505	5%	
"	Cheng Loong (Hangzhou)	最終母公司為同一母公司	進貨	118,183	6%	次月60日電匯	"	"	(59,745)	(6)%	
"	Cheng Loong (Vietnam)	最終母公司為同一母公司	進貨	540,705	27%	次月90日電匯	"	"	(305,162)	(32)%	
正隆廣東	Cheng Loong (Gwangtung)	最終母公司為同一母公司	銷貨	(882,903)	(94)%	次月90日電匯	"	"	67,384	21%	
Cheng Loong (Gwangtung)	Chung Ming	最終母公司為同一母公司	進貨	259,994	23%	次月90日電匯	"	"	(237,072)	(57)%	
"	正隆廣東	最終母公司為同一母公司	進貨	882,903	78%	次月90日電匯	"	"	(67,384)	(16)%	
"	眾銘國際	最終母公司為同一母公司	進貨	151,211	13%	次月90日電匯	"	"	(44,505)	(11)%	
"	眾銘國際	最終母公司為同一母公司	銷貨	(985,150)	(66)%	次月90日電匯	"	"	455,068	70%	
"	Chung Ming	最終母公司為同一母公司	銷貨	(462,695)	(31)%	次月90日電匯	"	"	177,955	27%	
Cheng Loong (Hang Zhou)	眾銘國際	最終母公司為同一母公司	銷貨	(118,183)	(98)%	次月60日電匯	"	"	59,745	72%	
Cheng Loong (Vietnam)	Chung Ming	最終母公司為同一母公司	進貨	328,180	71%	次月90日電匯	"	"	(324,100)	(69)%	
"	眾銘國際	最終母公司為同一母公司	銷貨	(540,705)	(99)%	次月90日電匯	"	"	305,162	100%	(註)

註：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)

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)(註二)	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	該公司係本公司法人董事	683,827	2.69	-	-	123,402	-
"	山發公司	其董事長與本公司董事長為二親等內關係	187,317	2.66	-	-	53,652	-
"	眾銘國際	本公司之孫公司之分公司	105,313	1.58	-	-	26,789	-
"	Chung Ming	本公司之孫公司之分公司	563,560	4.46	-	-	199,384	-
Chung Ming	Cheng Loong (Vietnam)	最終母公司為同一母公司	324,100	4.05	-	-	-	-
"	Chung Loong (Gwangtung)	最終母公司為同一母公司	237,072	4.38	-	-	-	-
Cheng Loong (Gwangtung)	眾銘國際	最終母公司為同一母公司	455,068	3.90	-	-	167,085	-
"	Chung Ming	最終母公司為同一母公司	177,955	3.05	-	-	81,723	-
Cheng Loong (Vietnam)	眾銘國際	最終母公司為同一母公司	305,162	4.55	-	-	-	-

註一：係截至民國一〇五年七月二十一日之資料。
註二：相關交易於編製合併財務季報告時沖銷。

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)
上海中隆	利率交換合約	美金\$10,000千元	106.12.21	90天CP	4.96%	1,788

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	眾銘國際	1	銷貨收入	292,358	月結90日電匯	佔合併總營收 1.53 %
0	"	Chung Ming	1	銷貨收入	627,856	月結90日電匯	佔合併總營收 3.28 %
1	Chung Ming	Cheng Loong (Vietnam)	3	銷貨收入	328,180	次月90日電匯	佔合併總營收 1.71 %
1	"	Cheng Loong (Gwangtung)	3	銷貨收入	259,994	次月90日電匯	佔合併總營收 1.36 %
2	Cheng Loong (Gwangtung)	眾銘國際	3	銷貨收入	985,150	次月90日電匯	佔合併總營收 5.14 %
2	"	Chung Ming	3	銷貨收入	462,695	次月90日電匯	佔合併總營收 2.42 %
3	正隆廣東	Cheng Loong (Gwangtung)	3	銷貨收入	882,903	次月90日電匯	佔合併總營收 4.61 %
4	Cheng Loong (Vietnam)	眾銘國際	3	銷貨收入	540,705	次月90日電匯	佔合併總營收 2.82 %
5	Chung Loong Holdings	上海中隆	3	其他應收款	1,450,350	-	佔合併總資產 2.53 %

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：

民國一〇五年一月一日至六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	臺灣	汽電共生廠經營	310,459	310,459	45,972	41.06	579,039	39,685	16,295	
"	美國正隆公司	美國	廢紙買賣	76,008	76,008	393	31.41	282,809	12,731	3,999	
"	昕隆生活事業股份有限公司	臺灣	各種休閒育樂產業設施經營之諮詢顧問	25,091	25,091	2,700	45.00	7,656	(537)	(242)	
"	正隆投資股份有限公司	臺灣	一般投資業	45,000	45,000	4,500	34.62	78,377	(53)	(18)	

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			
本公司	正太科技股份有限公司	臺灣	電子零組件製造業	125,118	125,118	11,167	59.13	206,456	556	329	(註四)
"	Omni International Holdings Limited	British Virgin Islands	一般投資業	5,226,996	5,226,996	153,762	100.00	7,403,678	(200,024)	(200,024)	(註四)
"	Vina Tawana Container Co., Ltd.	越南	生產及銷售瓦楞紙箱、襪面牛皮紙板及美粧紙箱	601,322	601,322	22,000	100.00	300,798	170,216	170,216	(註四)
"	Cheng Loong Southeast Asia Holding Co., Ltd.	Samoa	一般投資業	1,239,534	1,142,214	39,110	100.00	1,138,413	8,029	8,029	(註四)
"	累計減損 合 計			-	-	-	-	(16,025)	-	-	
								<u>9,981,201</u>		<u>(1,416)</u>	
Omni International Holdings Limited	Chung Loong Paper Holdings Limited	Cayman Islands	一般投資業	5,582,913 (美金173,221千元)	5,582,913 (美金173,221千元)	162,489	72.71	7,384,613	(275,109)	(200,032)	(註四)
Chung Loong Paper Holdings Limited	Scorpion Perfect Investments Ltd.	British Virgin Islands	一般投資業	994,908 (美金30,869千元)	994,908 (美金30,869千元)	58,078	100.00	2,098,973	(64,055)	(64,055)	(註四)
"	Best Focus Holdings Limited	British Virgin Islands	一般投資業	298,546 (美金9,263千元)	298,546 (美金9,263千元)	10,000	50.00	249,014	(105,260)	(52,630)	(註四)
"	Winvantage Corporation	British Virgin Islands	一般投資業	3,299,997 (美金102,389千元)	3,299,997 (美金102,389千元)	138,200	100.00	3,261,532	(123,891)	(123,891)	(註四)
"	Shan Fu Investment Co., Ltd.	Samoa	一般投資業	225,255 (美金6,989千元)	225,255 (美金6,989千元)	14,083	100.00	606,779	(11,572)	(11,572)	(註四)
"	Cheng Loong (Suzhou) Investment Co., Ltd.	Samoa	一般投資業	546,782 (美金16,965千元)	546,782 (美金16,965千元)	19,500	100.00	691,258	(32,181)	(32,181)	(註四)
"	Cheng Loong (Hangzhou) Investment Co., Ltd.	Samoa	一般投資業	322 (美金10千元)	322 (美金10千元)	10	100.00	(32,710)	(11,369)	(11,369)	(註四)
"	Cheng Loong (Gwangtung) Investment Co., Ltd.	Samoa	一般投資業	536,339 (美金16,641千元)	536,339 (美金16,641千元)	30,150	100.00	1,255,470	(16,212)	(16,212)	(註四)
"	Loong Fu Investment Co., Ltd.	Samoa	一般投資業	214,491 (美金6,655千元)	214,491 (美金6,655千元)	8,500	100.00	402,741	(31,240)	(31,240)	(註四)
"	Chung Ming International Limited	Samoa	一般投資業	32,230 (美金1,000千元)	32,230 (美金1,000千元)	1,000	100.00	1,711,220	66,677	66,677	(註四)
Scorpion Perfect Investments Ltd.	Hong Kong Chung Hao Limited	香港	一般投資業	1,832,211 (美金56,848千元)	1,832,211 (美金56,848千元)	(註二)	100.00	2,369,329	(64,045)	(64,045)	(註四)
Best Focus Holdings Limited	Crystalyte Industrial Limited	British Virgin Islands	一般投資業	1,128,759 (美金35,022千元)	1,128,759 (美金35,022千元)	2,000	100.00	916,865	189,181	189,181	(註四)
"	Chigwell Industrial Limited	British Virgin Islands	一般投資業	1,612 (美金50千元)	1,612 (美金50千元)	1(股)	100.00	1,295,655	896,347	896,347	(註四)
"	Hong Kong Jian Long Limited	香港	一般投資業	42,221 (美金1,310千元)	42,221 (美金1,310千元)	(註二)	100.00	112,330	52,483	52,483	(註四)
Crystalyte Industrial Limited	Hong Kong Crystalyte Limited	香港	一般投資業	1,092,919 (美金33,910千元)	1,031,682 (美金32,010千元)	(註二)	100.00	906,340	(66,189)	(66,189)	(註四)
Winvantage Corporation	Ever Onward Corporation	British Virgin Islands	一般投資業	4,189,868 (美金129,999千元)	4,189,868 (美金129,999千元)	129,999	100.00	3,220,481	(123,885)	(123,885)	(註四)
Ever Onward Corporation	Hong Kong Chung Loong Limited	香港	一般投資業	4,189,900 (美金130,000千元)	4,189,900 (美金130,000千元)	(註二)	100.00	3,218,066	(123,885)	(123,885)	(註四)
Shan Fu Investment Co., Ltd.	Hong Kong Shan Fu Limited	香港	一般投資業	453,895 (美金14,083千元)	453,895 (美金14,083千元)	(註二)	100.00	591,038	(11,581)	(11,581)	(註四)
Cheng Loong (Suzhou) Investment Co., Ltd.	Hong Kong Su Loong Limited	香港	一般投資業	596,255 (美金18,500千元)	596,255 (美金18,500千元)	(註二)	100.00	682,925	(32,205)	(32,205)	(註四)
Cheng Loong (Gwangtung) Investment Co., Ltd.	Hong Kong Gwang Loong Limited	香港	一般投資業	971,735 (美金30,150千元)	971,735 (美金30,150千元)	(註二)	100.00	968,887	30,041	30,041	(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			
Loong Fu Investment Co., Ltd.	Hong Kong Loong Fu Limited	香港	一般投資業	273,955 (美金8,500千元)	273,955 (美金8,500千元)	(註二)	100.00	403,849	(31,239)	(31,239)	(註四)
Chung Ming International Limited	CorAsia Corp.	美國	紙箱設計及接單	17,727 (美金550千元)	17,727 (美金550千元)	(註二)	100.00	20,730	1,528	1,528	(註四)
Cheng Loong Southeast Asia Holding Co., Ltd.	Cheng Loong Vietnam Investment Co., Ltd.	Samoa	一般投資業	709,060 (美金22,000千元)	709,060 (美金22,000千元)	22,000	100.00	645,334	67,028	67,028	(註四)
"	Cheng Loong Indonesia Investment Co., Ltd.	Samoa	一般投資業	31,908 (美金990千元)	31,908 (美金990千元)	990	100.00	3,827	(298)	(298)	(註四)
"	CL Jakarta Container, PT	Indonesia	高檔紙板、紙品	322 (美金10千元)	322 (美金10千元)	10	1.00	26	(301)	(3)	(註四)
"	Cheng Loong Vietnam Paper Investment Co., Ltd.	Samoa	一般投資業	580,140 (美金18,000千元)	580,140 (美金18,000千元)	18,000	100.00	477,599	(22,122)	(22,122)	(註四)
Cheng Loong Vietnam Investment Co., Ltd.	Cheng Loong Binh Duong Container Co., Ltd.	越南	生產及銷售瓦楞紙箱、裱面牛皮紙板、美紐紙箱及家庭用紙	709,060 (美金22,000千元)	709,060 (美金22,000千元)	22,000	100.00	577,681	26,049	26,049	(註四)
"	Cheng Loong Long An Container Co., Ltd.	越南	生產及銷售瓦楞紙箱	36,420 (美金1,130千元)	-	1,130	100.00	30,144	-	-	(註四)
Cheng Loong Indonesia Investment Co., Ltd.	CL Jakarta Container, PT	Indonesia	高檔紙板、紙品	31,908 (美金990千元)	31,908 (美金990千元)	990	99.00	2,614	(301)	(298)	(註四)
Cheng Loong Vietnam Paper Investment Co., Ltd.	Cheng Loong Binh Duong Paper Co., Ltd.	越南	生產工業用紙及家庭用紙	499,468 (美金15,497千元)	386,663 (美金11,997千元)	15,497	100.00	414,628	(3,855)	(3,855)	(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32.23換算。
 註四：該投資業於編製合併財務季報告時沖銷。

(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 (註七)	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 台灣之投 資收益
					匯出	收回						
東莞正隆紙製品有限公司	瓦楞紙箱、裱面牛皮紙板	1,031,360 (美金32,000千元)(註一)	(2) (Hong Kong Crystalte Limited)	298,063 (美金9,248千元)	-	-	298,063 (美金9,248千元)	490,235	36.36%	178,225	306,811	-
上海中豪紙品加工有限公司	紙容器、生活用紙及紙管紙製品	702,614 (美金21,800千元)(註二)	(2) (Hong Kong Chung Hao Limited)	307,216 (美金9,532千元)	-	-	307,216 (美金9,532千元)	(13,136)	72.71%	(9,551)	1,366,266	-
上海中隆紙業有限公司	瓦楞紙板、裱面牛皮紙板	4,189,900 (美金130,000千元)(註三)	(2) (Hong Kong Chung Loong Limited)	3,112,709 (美金96,578千元)	-	-	3,112,709 (美金96,578千元)	(123,883)	72.71%	(90,076)	2,339,863	-
山富紙業(昆山)有限公司	瓦楞紙板、瓦楞紙箱及紙板等包裝裝潢印刷品印刷	451,220 (美金14,000千元)	(2) (Hong Kong Shan Fu Limited)	225,288 (美金6,990千元)	-	-	225,288 (美金6,990千元)	(11,581)	72.71%	(8,420)	429,743	-
蘇州正隆紙業有限公司	高檔紙板及其紙品	596,255 (美金18,500千元)(註四)	(2) (Hong Kong Su Loong Limited)	514,552 (美金15,965千元)	-	-	514,552 (美金15,965千元)	(32,203)	72.71%	(23,415)	496,568	-
東莞建隆紙製品有限公司	包裝裝潢印刷品印刷	64,460 (美金2,000千元)	(2) (Hong Kong Jian Long Limited)	19,338 (美金600千元)	-	-	19,338 (美金600千元)	56,763	36.36%	20,636	51,003	-
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	999,130 (美金31,000千元)	(2) (Hong Kong Gwang Loong Limited)	536,307 (美金16,640千元)	-	-	536,307 (美金16,640千元)	30,887	72.71%	22,458	724,323	-

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 (註七)	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 台灣之投 資收益
					匯出	收回						
隆富紙品加工(昆山)有限公司	瓦楞紙板、紙箱、紙容器、彩盒、紙棧板、紙漿模及其他紙製品	322,300 (美金10,000千元)	(2) (Hong Kong Loong Fu Limited)	14,665 (美金455千元)	-	-	14,665 (美金455千元)	(36,752)	72.71%	(26,723)	345,457	-
漳州正隆紙業有限公司	高檔紙板、紙箱、彩盒、紙托盤、紙漿模塑及紙製品	411,899 (美金12,780千元)	(2) (Hong Kong Chung Hao Limited)	106,552 (美金3,306千元)	-	-	106,552 (美金3,306千元)	(9,434)	72.71%	(6,859)	172,150	-
青島中隆紙業有限公司	高檔紙板、紙箱及紙製品	96,690 (美金3,000千元)	(2) (Hong Kong Chung Hao Limited)	967 (美金30千元)	-	-	967 (美金30千元)	(1,351)	72.71%	(982)	(17,056)	-
天津中隆紙業有限公司	高檔瓦楞紙板、瓦楞紙箱、紙棧板及各類紙製加工產品	322,300 (美金10,000千元)	(2) (Hong Kong Chung Hao Limited)	53,147 (美金1,649千元)	-	-	53,147 (美金1,649千元)	(58,794)	72.71%	(42,749)	(40,957)	-
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、紙製產品及各類紙製加工產品	435,105 (美金13,500千元)	(2) (Hong Kong Chung Hao Limited)	98,334 (美金3,051千元)(註五)	-	-	98,334 (美金3,051千元)	(54,342)	58.17%	(31,610)	(9,114)	-
成都正隆包裝製品有限公司	高檔瓦楞紙板、瓦楞紙箱、紙棧板及紙製產品	130,403 (美金4,046千元)	(2) (Hong Kong Chung Hao Limited)	63,912 (美金1,983千元)	-	-	63,912 (美金1,983千元)	1,181	72.71%	859	163,726	-
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	14,149 (美金439千元)	(3) (註六)	-	-	-	-	22,053	72.71%	16,035	64,318	-
鄭州正隆包裝製品有限公司	高檔紙板、紙箱、彩盒	49,119 (美金1,524千元)	(3) (註六)	-	-	-	-	(17,610)	72.71%	(12,804)	68,585	-
河南正隆包裝製品有限公司	包裝紙板、紙箱包裝製品	321,978 (美金9,990千元)	(3) (註六)	8,670 (美金269千元)	-	-	8,670 (美金269千元)	36,597	72.71%	26,610	263,759	-
昆山昆富紙業有限公司	瓦楞紙箱、紙板、紙棧板及紙製品	3,416 (美金106千元)	(3) (註六)	-	-	-	-	989	72.71%	719	57,000	-
東莞市冠隆紙製品有限公司	包裝裝潢、印刷品印刷	42,576 (美金1,321千元)	(3) (註六)	-	-	-	-	276	36.36%	100	17,082	-

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：係收回杭州勝越投資款，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：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)紙業及河南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。

註七：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。

註八：上述投資業於編製合併財務季報告時沖銷。

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
5,359,720 (美金166,296千元)	7,256,327 (美金225,142千元)(註九)	11,678,156 (約美金362,338千元)

註九：係包含盈餘轉增資之核准金額。

註十：本表相關新台幣數字係依資產負債表日之美金匯率32.23換算。

註十一：上述大陸被投資公司之投資損益，除上海中泰及上海中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

合併公司民國一〇五年一月一日至六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：

		105年4月至6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	\$	5,915,598	3,315,227	399,617	-	9,630,442
部門間收入		490,102	167,899	306,957	(964,958)	-
收入合計	\$	<u>6,405,700</u>	<u>3,483,126</u>	<u>706,574</u>	<u>(964,958)</u>	<u>9,630,442</u>
部門損益	\$	<u>550,462</u>	<u>(110,365)</u>	<u>204,453</u>	<u>(124,996)</u>	<u>519,554</u>
		104年4月至6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	\$	6,040,772	4,287,590	368,658	-	10,697,020
部門間收入		583,223	160,600	287,690	(1,031,513)	-
收入合計	\$	<u>6,623,995</u>	<u>4,448,190</u>	<u>656,348</u>	<u>(1,031,513)</u>	<u>10,697,020</u>
部門損益	\$	<u>230,967</u>	<u>7,910</u>	<u>(250,206)</u>	<u>258,510</u>	<u>247,181</u>
		105年1月至6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	\$	11,712,579	6,733,214	711,033	-	19,156,826
部門間收入		996,588	406,123	540,627	(1,943,338)	-
收入合計	\$	<u>12,709,167</u>	<u>7,139,337</u>	<u>1,251,660</u>	<u>(1,943,338)</u>	<u>19,156,826</u>
部門損益	\$	<u>785,204</u>	<u>(298,967)</u>	<u>178,245</u>	<u>21,779</u>	<u>686,261</u>
		104年1月至6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	\$	11,875,952	8,837,879	716,128	-	21,429,959
部門間收入		1,126,425	377,335	570,617	(2,074,377)	-
收入合計	\$	<u>13,002,377</u>	<u>9,215,214</u>	<u>1,286,745</u>	<u>(2,074,377)</u>	<u>21,429,959</u>
部門損益	\$	<u>1,012,595</u>	<u>(120,337)</u>	<u>(225,541)</u>	<u>309,301</u>	<u>976,018</u>

