

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

民國一〇六年及一〇五年九月三十日
(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	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六)重要會計項目之說明	17~37
(七)關係人交易	37~41
(八)質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41~42
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其 他	42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43~47
2.轉投資事業相關資訊	48~49
3.大陸投資資訊	50~51
(十四)部門資訊	51~52



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 City 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一〇六年及一〇五年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇六年及一〇五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。

除第三段及第四段所述者外，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，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為依據，民國一〇六年及一〇五年九月三十日其資產總額分別為15,191,164千元及13,283,345千元，分別佔合併資產總額之25.71%及23.65%，負債總額分別為6,738,532千元及4,392,176千元，分別佔合併負債總額之18.20%及13.05%；民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日其綜合(損)益分別為34,834千元、(127,649)千元、(541,969)千元及(517,567)千元，其絕對值分別佔合併綜合損益絕對值之53.18%、17.84%、28.09%及34.77%。

除第三段所述者外，正隆股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年九月三十日採用權益法之投資之金額分別為1,008,133千元及970,900千元，暨民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五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40,270千元、25,259千元、71,017千元及45,293千元，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為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段及第四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並發布生效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：

吳美萍



黃泳華



證券主管機關：台財證六字第0930103866號
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號
民國一〇六年十一月九日

民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱 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
 合併資產負債表

民國一〇六年九月三十日 民國一〇五年九月三十日

	106.9.30		105.12.31		106.9.30		105.12.31	
	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))	\$ 4,132,835	7	6,012,190	10	4,212,427	8	2100	2100
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(二)及八)	7,699,697	13	7,644,317	13	7,092,504	13	2170	2170
1180 應收票據及帳款—關係人淨額(附註七)	1,540,984	3	1,322,419	2	1,447,823	2	2180	2180
1310 存貨(附註六(三))	5,591,993	9	4,656,699	8	4,608,543	8	2320	2320
1320 在棧及待售房地(附註六(四))	2,324,068	4	1,854,259	3	1,820,409	3	2399	2399
1461 待出售非流動資產	-	-	776,982	2	-	-		
1479 其他流動資產(附註六(二)、(八)及七)	1,484,100	3	1,635,474	3	1,853,141	3		
	<u>22,773,677</u>	<u>39</u>	<u>23,902,340</u>	<u>41</u>	<u>21,034,847</u>	<u>37</u>		
非流動資產：								
1523 備供出售金融資產—非流動	499,392	1	453,978	1	417,474	1	2540	2540
1543 以成本衡量之金融資產—非流動	32,105	-	32,105	-	58,877	-	2570	2570
1550 採用權益法之投資(附註六(五)及七)	992,108	2	969,469	2	954,875	2	2640	2640
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)、七及八)	31,543,854	53	30,572,646	52	31,057,987	55	2670	2670
1760 投資性不動產淨額(附註六(十)及八)	1,097,330	2	1,106,427	2	1,112,889	2		
1840 遞延所得稅資產	448,418	1	357,433	-	267,115	1	3100	3100
1980 其他金融資產—非流動	208,470	-	186,332	-	174,318	-	3200	3200
1985 長期預付租金(附註六(十一))	1,406,187	2	989,546	2	1,012,242	2	3310	3310
1990 其他非流動資產	95,688	-	90,353	-	78,446	-	3320	3320
	<u>36,323,552</u>	<u>61</u>	<u>34,758,289</u>	<u>59</u>	<u>35,134,223</u>	<u>63</u>	3350	3350
資產總計	\$ 59,097,229	100	58,660,629	100	56,169,070	100	3410	3410
負債及權益							3425	3425
負債：								
短期借款(附註六(十二))	\$ 9,677,684	17	7,630,180	13	7,304,487	13	36XX	36XX
應付票據及帳款	5,526,557	9	5,550,072	9	4,936,115	9		
應付票據及帳款—關係人(附註七)	608,555	1	635,836	1	605,244	1		
一年內到期長期借款(附註六(十二))	503,904	1	793,622	2	3,118,483	6		
其他流動負債(附註六(四)及七)	2,553,437	4	3,062,544	5	2,351,927	4		
	<u>18,872,137</u>	<u>32</u>	<u>17,672,254</u>	<u>30</u>	<u>18,316,256</u>	<u>33</u>		
非流動負債：								
長期借款(附註六(十二))	14,720,190	25	14,395,296	25	11,604,894	21		
遞延所得稅負債	993,325	2	993,325	2	826,605	1		
淨確定福利負債	2,085,227	4	2,720,334	5	2,559,747	4		
其他非流動負債	344,123	-	351,617	-	350,565	1		
	<u>18,142,865</u>	<u>31</u>	<u>18,460,572</u>	<u>32</u>	<u>15,341,811</u>	<u>27</u>		
負債合計	37,015,002	63	36,132,826	62	33,658,067	60		
歸屬於母公司業主之權益：								
股本	11,082,745	19	11,082,745	19	11,082,745	20		
資本公積(附註六(六)及(十六))	1,288,181	2	1,314,022	2	1,314,022	2		
法定盈餘公積	2,366,899	4	2,237,240	4	2,237,240	4		
特別盈餘公積	382,597	1	-	-	-	-		
未分配盈餘(附註六(十六))	5,280,108	9	5,342,312	9	5,288,018	10		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,027,751)	(2)	(573,922)	(1)	(492,286)	(1)		
備供出售金融資產未實現損益	235,384	-	191,325	-	136,536	-		
	<u>19,608,163</u>	<u>33</u>	<u>19,593,722</u>	<u>33</u>	<u>19,566,275</u>	<u>35</u>		
非控制權益(附註六(七))	2,474,064	4	2,934,081	5	2,944,728	5		
權益合計	22,082,227	37	22,527,803	38	22,511,003	40		
負債及權益總計	\$ 59,097,229	100	58,660,629	100	56,169,070	100		

單位：新台幣千元

會計主管：何台根

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：蔡東和

董事長：鄭舒云



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

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年7月至9月		105年7月至9月		106年1月至9月		105年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 11,117,074	100	10,322,223	100	31,927,106	100	29,479,049	100
5000 營業成本(附註六(三)、(十四)、(十九)、七及十二)	9,277,805	83	8,509,558	82	26,391,132	83	24,283,469	82
營業毛利	1,839,269	17	1,812,665	18	5,535,974	17	5,195,580	18
營業費用：(附註六(十四)、(十九)、七及十二)								
6100 推銷費用	704,081	7	666,818	7	2,078,088	6	1,980,751	7
6200 管理費用	698,087	6	582,088	6	1,865,366	6	1,776,597	7
6300 研究發展費用	21,167	-	22,072	-	62,949	-	65,615	-
	1,423,335	13	1,270,978	13	4,006,403	12	3,822,963	14
營業淨利	415,934	4	541,687	5	1,529,571	5	1,372,617	4
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(二十))	62,943	-	37,557	-	122,485	-	63,413	-
7020 其他利益及損失(附註六(八)、(二十)及七)	(9,654)	-	137,876	2	(36,777)	-	203,972	1
7050 財務成本(附註六(四)、(九)及(二十))	(134,319)	(1)	(121,537)	(1)	(396,740)	(1)	(378,192)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	40,270	-	25,259	-	71,017	-	45,293	-
	(40,760)	(1)	79,155	1	(240,015)	(1)	(65,514)	-
稅前淨利	375,174	3	620,842	6	1,289,556	4	1,307,103	4
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	86,031	-	200,090	2	269,188	1	370,367	1
本期淨利	289,143	3	420,752	4	1,020,368	3	936,736	3
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	109,584	-	(592,583)	(6)	(598,658)	(1)	(991,298)	(3)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	(29,073)	-	3,198	-	45,415	-	26,112	-
8370 採用權益法認列之關聯企業其他綜合損益之份額	1,434	-	(2,239)	-	(10,130)	-	(8,554)	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註六(十五))	11,551	-	58,059	1	92,953	-	112,818	-
8300 本期其他綜合損益	93,496	-	(533,565)	(5)	(470,420)	(1)	(860,922)	(3)
8500 本期綜合損益總額	\$ 382,639	3	(112,813)	(1)	549,948	2	75,814	-
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 305,759	3	386,053	4	1,004,189	3	1,040,385	3
8620 非控制權益	(16,616)	-	34,699	-	16,179	-	(103,649)	-
	\$ 289,143	3	420,752	4	1,020,368	3	936,736	3
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 220,827	2	102,681	1	594,419	2	512,414	2
8720 非控制權益	161,812	1	(215,494)	(2)	(44,471)	-	(436,600)	(2)
	\$ 382,639	3	(112,813)	(1)	549,948	2	75,814	-
每股盈餘(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.28		0.35		0.91		0.94	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.28		0.35		0.90		0.94	

董事長：鄭舒云



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：蔡東和



會計主管：何台根



僅經核閱，未依一般公認會計準則查核
正隆股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差	其他權益		歸屬於母公司業主之權益總計	非控制權益	權益合計
			未分配盈餘	特別盈餘		備供出售金融資產(損)現	歸屬於母公司業主之權益總計			
\$ 11,082,745	1,314,022	2,120,146	5,029,692	-	58,528	113,693	19,718,826	3,381,328	23,100,154	
-	-	117,094	(117,094)	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	(664,965)	-	-	-	(664,965)	-	(664,965)	
-	-	-	1,040,385	-	-	-	1,040,385	(103,649)	936,736	
-	-	-	-	(550,814)	22,843	22,843	(327,971)	(332,951)	(860,922)	
<u>\$ 11,082,745</u>	<u>1,314,022</u>	<u>2,237,240</u>	<u>5,288,018</u>	<u>(492,286)</u>	<u>136,536</u>	<u>19,566,275</u>	<u>2,944,728</u>	<u>22,511,003</u>		
\$ 11,082,745	1,314,022	2,237,240	5,342,312	(573,922)	191,325	19,593,722	2,934,081	22,527,803		
-	-	129,659	(129,659)	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	(382,597)	382,597	-	-	-	-	-	
-	-	-	(554,137)	-	-	-	(554,137)	-	(554,137)	
-	-	-	1,004,189	-	-	1,004,189	(409,770)	16,179	1,020,368	
-	-	-	-	-	(453,829)	44,059	(25,841)	(60,650)	(470,420)	
-	(25,841)	-	-	-	-	-	(151,100)	(264,446)	(290,287)	
-	-	-	-	-	(1,027,751)	235,384	19,608,163	2,474,064	22,082,227	
<u>\$ 11,082,745</u>	<u>1,288,181</u>	<u>2,366,899</u>	<u>382,597</u>	<u>(1,027,751)</u>	<u>136,536</u>	<u>19,608,163</u>	<u>2,474,064</u>	<u>22,082,227</u>		

民國一〇五年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

現金股利

本期淨利

本期其他綜合損益

民國一〇五年九月三十日餘額

民國一〇六年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

提列特別盈餘公積

現金股利

本期淨利

本期其他綜合損益

取得非控制權益

子公司減資退回股款

民國一〇六年九月三十日餘額



董事長：鄭舒云

(請詳閱後附合併財務季報告附註)



經理人：蔡東和

會計主管：何台根



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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
營業活動之現金流量：		
稅前淨利	\$ 1,289,556	1,307,103
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷費用	1,714,509	1,780,667
呆帳費用提列(迴轉)數	(12,495)	3,221
利息費用	396,740	378,192
利息收入	(47,636)	(24,428)
股利收入	(31,193)	(24,526)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(71,017)	(45,293)
處分投資利益	-	(237,979)
處分不動產、廠房及設備損失	16,452	15,920
不動產、廠房及設備減損損失(迴轉利益)	38,585	(8,602)
處分待出售非流動資產利益	(30,357)	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債淨損失(利益)	55,357	(309)
存貨跌價損失(回升利益)	19,272	(31,062)
	<u>2,048,217</u>	<u>1,805,801</u>
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收票據及帳款	(30,721)	929,308
應收票據及帳款—關係人	(218,565)	(564,985)
存貨	(954,566)	949,408
在建及待售房地	(471,097)	(239,781)
其他流動資產	(191,437)	(58,579)
應付票據及帳款	(23,515)	(571,821)
應付票據及帳款—關係人	(27,281)	(48,704)
其他流動負債	(531,158)	(109,195)
淨確定福利負債及其他非流動負債	(642,806)	(211,448)
其他	-	297
	<u>(3,091,146)</u>	<u>74,500</u>
調整項目合計	<u>(1,042,929)</u>	<u>1,880,301</u>
營運產生之現金流入	246,627	3,187,404
收取之利息	40,375	69,521
支付之利息	(371,134)	(355,918)
支付之所得稅	(208,820)	(316,423)
收取之股利	69,442	42,916
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(223,510)</u>	<u>2,627,500</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備價款	(3,530,077)	(2,103,521)
處分不動產、廠房及設備價款	11,187	38,129
處分待出售非流動資產價款	807,339	-
長期預付租金增加	(118,060)	-
其他金融資產—非流動減少(增加)	(22,138)	22,778
其他非流動資產增加	(22,212)	(7,605)
處分子公司(扣除帳列現金數)	-	26,857
投資活動之淨現金流出	<u>(2,873,961)</u>	<u>(2,023,362)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	2,047,504	(1,286,842)
長期借款增加	35,176	631,449
發放現金股利	(554,137)	(664,965)
取得非控制權益	(290,287)	-
子公司減資退還非控制權益股款	(151,100)	-
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>1,087,156</u>	<u>(1,320,358)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	130,960	118,812
本期現金及約當現金減少數	(1,879,355)	(597,408)
期初現金及約當現金餘額	6,012,190	4,809,835
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 4,132,835</u>	<u>4,212,427</u>

董事長：鄭舒云



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蔡東和



會計主管：何台根



民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，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

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

(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(以下簡稱「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)。本公司民國一〇六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一〇六年十一月九日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務季報告，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
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

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對合併財務季報告未造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。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4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	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「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，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。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年九月三十日之金融工具部位，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

(1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產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三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資(及此類工具之衍生工具)之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具(及其衍生工具)應按公允價值衡量。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年九月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年九月三十日分類為備供出售金融資產之權益工具公允價值499,392千元及以成本衡量之金融資產帳面金額32,105千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時若繼續以相同目的持有，合併公司尚未決定將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對合併公司之利潤波動較大。

(2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

(3) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金額負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，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。

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(1)銷售商品及房屋

針對合併公司商品及房屋之銷售，現行係依交易條件於商品及房屋交付予客戶時認列收入，該時點客戶已接受該產品且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶，合併公司於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

(2)取得合約成本

合併公司建案委託廣告商包銷，現行符合認列為無形資產之條件之支出係予以資本化，於房地出售時認列為費用；不符合條件者，於發生時立即認列為費用。國際財務報導準則第十五號下，若預期可回收取得客戶合約之增額成本，將認列為資產，並按與房屋移轉予客戶一致之有系統基礎攤銷。合併公司初步比較預期可回收取得客戶合約之增額成本與現行符合認列為無形資產條件之金額不會有重大差異，故合併公司預期不會對合併財務報告造成重大影響。

(3)過渡處理

合併公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即初次適用日(民國一〇七年一月一日)之已完成合約將不予重述。

合併公司預估上述會計政策變動可能調整收入金額，惟影響金額尚待進一步分析。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019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)

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
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <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。

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」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。

本合併財務季報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「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一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五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一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五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		
					106.9.30	105.12.31	105.9.30
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、裱面牛皮紙板及美鞋紙箱	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 %
Omis Holdings	Chung Loong Paper Holdings Limited (Chung Loong Holdings)	96.08	Cayman Islands	一般投資業	75.49 %	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 %

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		
					106.9.30	105.12.31	105.9.30
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	瓦楞芯紙、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 %
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、紙棧板及紙製產品	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	高檔瓦楞紙板、瓦楞紙箱、紙棧板及各類紙製品加工產品、泡棉、發泡袋(布)抗靜電袋及塑料緩沖包裝材料、包裝裝潢印刷品印刷	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 %
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	- %	- %	- %

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		
					106.9.30	105.12.31	105.9.30
H.K. Jian Long	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	- % (註五)	100.00 %	100.00 % (註四)
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	- %	- %	- % (註四)
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	- %	- %	- % (註三)
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	- %	- %	- % (註六)
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 本公司	CorAsia Corp.(CAC)	97.06	美國	紙箱設計及接單	100.00 %	100.00 %	100.00 %
	Cheng Loong Southeast Asia Holding Co., Ltd. (Southeast Asia Holding)	97.09	Samoa	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		
					106.9.30	105.12.31	105.9.30
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 %
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 %	100.00 %	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 %	100.00 %
Cheng Loong (Vietnam) Paper	Cheng Loong Binh Duong Paper Co., Ltd. (Cheng Loong (Binh Duong) Paper)	104.12	越南	生產工業用紙及家庭用 紙	100.00 %	100.00 %	100.00 %

註一：合併公司於民國一〇六年二月向Tokushu Tokai Paper Co., Ltd. (Tokushu Tokai Paper)購買所持有之Chung Loong Holdings股權，詳附註六(六)說明。

註二：鄭州正隆已於民國一〇六年九月完成清算程序。

註三：於民國一〇五年第三季全數出售，詳附註六(八)說明。

註四：東莞正隆於民國一〇五年第三季出售原持有之東莞建隆之股權予H.K. Jian Long。

註五：東莞建隆已於民國一〇六年九月完成清算程序。

註六：東莞市冠隆已於民國一〇五年八月完成清算程序。

(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。

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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一〇五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一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
庫存現金及零用金	\$ 3,715	8,873	10,664
活期存款	2,821,071	3,206,896	2,172,962
支票存款	223,175	248,797	209,393
定期存款	1,084,874	2,272,030	1,401,066
商業本票	-	275,594	418,342
	\$ 4,132,835	6,012,190	4,212,427

(二)應收票據、應收帳款及其他應收款

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應收票據	\$ 2,213,843	1,864,757	1,740,017
應收帳款	6,401,396	6,728,636	6,315,459
其他應收款	56,031	57,116	395,921
減：備抵呆帳	(915,542)	(949,076)	(962,972)
	\$ 7,755,728	7,701,433	7,488,425

1.合併公司民國一〇六年及一〇五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評估減損損失之備抵呆帳之變動如下：

	106年1月至9月	105年1月至9月
期初餘額	\$ 949,076	1,022,884
減損損失(迴轉利益)	(12,495)	3,221
本期沖銷	(8,875)	(5,236)
匯率變動影響數	(12,164)	(57,897)
期末餘額	\$ 915,542	962,972

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：

106.9.30					
讓售對象	額	度	已移轉應收票據 金額(註)	已預支金額 (列報於短期借款)	利率區間
恆生銀行等	\$	<u>451,602</u>	<u>451,602</u>	<u>451,602</u>	4.60%~5.50%
105.12.31					
讓售對象	額	度	已移轉應收票據 金額(註)	已預支金額 (列報於短期借款)	利率區間
恆生銀行等	\$	<u>876,936</u>	<u>376,543</u>	<u>376,543</u>	2.82%~3.50%
105.9.30					
讓售對象	額	度	已移轉應收票據 金額(註)	已預支金額 (列報於短期借款)	利率區間
匯豐銀行等	\$	<u>618,437</u>	<u>618,437</u>	<u>618,437</u>	3.30%~3.84%

註：該等應收票據業已作為短期借款之擔保品，請詳附註八。

(三)存 貨

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
在途存貨	\$ 1,014,638	1,019,863	869,157
材料及物料	2,092,441	1,739,860	1,577,989
半成品及在製品	1,468,480	1,154,030	1,323,812
製成品	<u>1,016,434</u>	<u>742,946</u>	<u>837,585</u>
	<u>\$ 5,591,993</u>	<u>4,656,699</u>	<u>4,608,543</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>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
存貨跌價回升利益				
(存貨跌價損失)	<u>\$ (13,076)</u>	<u>27,732</u>	<u>(19,272)</u>	<u>31,062</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		
	106.9.30	105.12.31	105.9.30	106.9.30	105.12.31	105.9.30
正隆天第待售房地	\$ 32,396	33,684	33,684	-	-	-
北投麗池待售房地	53,509	53,509	53,509	-	-	-
正隆麗池待售房地	29,309	29,309	29,309	-	-	-
正隆晶鑽待售房地	192,934	192,934	281,379	122,443	18,051	127,141
羅斯福路合建在建房地	1,378,830	1,093,387	988,497	-	-	-
杭州南路合建在建房地	116,181	113,429	110,035	-	-	-
饒河街合建在建房地	448,884	269,001	258,161	-	-	-
三重合建在建房地	15,249	13,071	12,561	-	-	-
南昌路合建在建房地	56,776	55,935	53,274	-	-	-
	<u>\$ 2,324,068</u>	<u>1,854,259</u>	<u>1,820,409</u>	<u>122,443</u>	<u>18,051</u>	<u>127,141</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：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
資本化利息	\$ <u>7,156</u>	<u>5,134</u>	<u>19,612</u>	<u>14,004</u>
資本化利率	<u>1.64%</u>	<u>1.78%</u>	<u>1.62%~1.71%</u>	<u>1.76%~1.78%</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：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
關聯企業	\$ 1,008,133	985,494	970,900
減：累計減損	(16,025)	(16,025)	(16,025)
	<u>\$ 992,108</u>	<u>969,469</u>	<u>954,875</u>

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		
			106.9.30	105.12.31	105.9.30
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：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
大園汽電	\$ <u>1,035,101</u>	<u>1,037,491</u>	<u>910,793</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.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

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
流動資產	\$ 792,229	908,421	785,353
非流動資產	1,923,809	1,984,768	2,005,727
流動負債	(212,654)	(483,787)	(247,592)
非流動負債	(810,694)	(732,791)	(880,540)
淨資產	<u>\$ 1,692,690</u>	<u>1,676,611</u>	<u>1,662,948</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 1,692,690</u>	<u>1,676,611</u>	<u>1,662,948</u>

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
營業收入	\$ 500,324	351,410	1,247,408	992,972
本期淨利	\$ 70,733	42,687	112,529	82,372
其他綜合(損)益	1,295	(7,560)	(3,303)	(7,963)
綜合損益總額	<u>\$ 72,028</u>	<u>35,127</u>	<u>109,226</u>	<u>74,409</u>
歸屬於被投資公司業主之				
綜合損益總額	<u>\$ 72,028</u>	<u>35,127</u>	<u>109,226</u>	<u>74,409</u>

	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 688,416	670,642
歸屬於合併公司之綜合損益總額	44,852	30,554
自關聯企業所收取之股利	(38,249)	(18,389)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	695,019	682,807
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>\$ 605,674</u>	<u>593,462</u>

(2)美國正隆之彙總性財務資訊

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
流動資產	\$ 772,370	788,689	772,572
非流動資產	235,486	162,942	207,867
流動負債	(78,378)	(56,787)	(67,102)
非流動負債	(1,837)	(1,894)	(1,302)
淨資產	<u>\$ 927,641</u>	<u>892,950</u>	<u>912,035</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 927,641</u>	<u>892,950</u>	<u>912,035</u>

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
營業收入	\$ <u>404,243</u>	<u>434,971</u>	<u>1,340,086</u>	<u>1,343,224</u>
本期淨利	\$ 18,354	8,904	62,621	21,635
其他綜合(損)益	2,875	2,753	(27,930)	(16,827)
綜合損益總額	\$ <u>21,229</u>	<u>11,657</u>	<u>34,691</u>	<u>4,808</u>
歸屬於被投資公司業主 之綜合損益總額	\$ <u>21,229</u>	<u>11,657</u>	<u>34,691</u>	<u>4,808</u>
			106年1月至9月	105年1月至9月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額			\$ 280,476	284,960
歸屬於合併公司之綜合損益總額			10,896	1,511
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額			\$ <u>291,372</u>	<u>286,471</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：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30	
個別不重大關聯企業之權益之 期末彙總帳面金額	\$ <u>95,062</u>	<u>89,922</u>	<u>90,967</u>	
	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨利	\$ 5,461	4,934	5,140	4,674
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ <u>5,461</u>	<u>4,934</u>	<u>5,140</u>	<u>4,674</u>

(六)取得非控制權益

合併公司於民國一〇六年二月向Tokushu Tokai Paper購買Chung Loong Holdings之股權，計6,191千股，每股美金1.51元，共計美金9,349千元，其交易價格係參考Chung Loong Holdings民國一〇五年六月三十日經會計師核閱之財務報告淨值後，由雙方議定，相關股權交易業已完成法定程序。使合併公司對Chung Loong Holdings之持股比例由72.71%增加至75.49%。合併公司對Chung Loong Holdings所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

取得非控制權益之帳面金額	\$ 264,446
支付予非控制權益之對價	<u>290,287</u>
資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	\$ <u>(25,841)</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)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		
		106.9.30	105.12.31	105.9.30
Chung Loong Holdings	Cayman Islands	24.51 %	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：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
流動資產	\$ 9,833,927	10,708,529	9,513,449
非流動資產	9,926,792	10,570,791	10,824,056
流動負債	(7,849,911)	(8,000,362)	(7,057,303)
非流動負債	(2,328,079)	(3,428,793)	(3,353,967)
淨資產	\$ 9,582,729	9,850,165	9,926,235
非控制權益期末帳面金額	\$ 2,331,848	2,790,084	2,802,629

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
營業收入	\$ 3,722,463	3,603,481	10,731,667	10,742,818
本期淨利(損)	\$ (59,857)	82,977	70,655	(255,630)
其他綜合(損)益	263,856	(558,878)	(186,991)	(818,792)
綜合損益總額	\$ 203,999	(475,901)	(116,336)	(1,074,422)
歸屬於非控制權益之				
本期淨利(損)	\$ (16,721)	35,299	17,959	(103,276)
歸屬於非控制權益之				
綜合(損)益總額	\$ 161,709	(214,894)	(42,690)	(436,227)
營業活動現金流量			\$ 73,219	2,120,123
投資活動現金流量			(270,290)	(59,943)
籌資活動現金流量			(970,048)	(2,545,393)
匯率變動影響數			(30,546)	(102,702)
現金及約當現金減少數			\$ (1,197,665)	(587,915)

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(八)喪失對子公司之控制

本公司之子公司Crystalyte於民國一〇五年七月十一日經董事會決議出售其子公司H.K. Crystalyte 100%股權予Fu Po Inc.，出售價款為人民幣222,000千元。業已於民國一〇五年第三季完成變更登記，出售價款扣除股權帳面價值及累積換算調整數後認列處分投資利益237,979千元。截至民國一〇五年九月三十日止，尚未收回價款為319,321千元(人民幣68,392千元)，列於其他流動資產項下。於民國一〇五年十月業已收訖。

民國一〇五年七月十一日H.K. Crystalyte資產與負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$ 693,749
應收票據及帳款淨額	3,339
存貨	36,255
其他流動資產	80,244
不動產、廠房及設備	588,155
長期預付租金	65,540
其他非流動資產	3,777
其他金融資產-非流動	1,238
應付票據及帳款	(61,993)
其他流動負債	(323,863)
先前子公司淨資產之帳面金額	<u>\$ 1,086,441</u>

(九)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106年1月1日餘額	\$ 4,647,835	12,951,956	41,994,602	3,037,803	468,099	2,094,205	65,194,500
增 添	140,709	35,209	94,842	72,015	-	3,203,000	3,545,775
處 分	-	(4,763)	(98,678)	(49,989)	-	-	(153,430)
重分類	318,110	456,252	877,966	110,453	-	(1,812,726)	(49,945)
匯率變動之影響	(578)	(124,002)	(222,994)	(15,200)	-	(592,631)	(955,405)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 5,106,076</u>	<u>13,314,652</u>	<u>42,645,738</u>	<u>3,155,082</u>	<u>468,099</u>	<u>2,891,848</u>	<u>67,581,495</u>
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	76,498	64,069	439,000	69,823	-	1,287,385	1,936,775
處 分	-	-	(283,176)	(30,548)	-	-	(313,724)
其他重分類	(598)	334,673	1,153,590	50,907	-	(1,600,751)	(62,179)
重分類至待出售資產	-	(434,388)	(950,541)	(152,631)	-	-	(1,537,560)
匯率變動之影響	(427)	(473,007)	(823,862)	(54,592)	-	(11,740)	(1,363,628)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 5,424,612</u>	<u>13,015,130</u>	<u>42,065,794</u>	<u>3,016,620</u>	<u>468,099</u>	<u>1,309,525</u>	<u>65,299,780</u>

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	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
累計折舊及減損：							
民國106年1月1日餘額	\$ -	5,909,848	26,114,335	2,462,551	135,120	-	34,621,854
本期折舊	-	382,298	1,102,826	162,374	7,566	-	1,655,064
減損損失(迴轉)	-	-	39,937	(1,352)	-	-	38,585
處 分	-	(4,763)	(73,711)	(47,317)	-	-	(125,791)
重分類	-	(4,771)	-	158	-	-	(4,613)
匯率變動之影響	-	(41,110)	(95,134)	(11,214)	-	-	(147,458)
民國106年9月30日餘額	\$ -	<u>6,241,502</u>	<u>27,088,253</u>	<u>2,565,200</u>	<u>142,686</u>	-	<u>36,037,641</u>
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	-	417,495	1,125,029	167,796	7,567	-	1,717,887
處 分	-	-	(232,286)	(27,389)	-	-	(259,675)
其他重分類	-	(5,848)	(13,178)	(2,456)	-	-	(21,482)
重分類至待出售資產	-	(214,563)	(610,084)	(124,758)	-	-	(949,405)
減損損失迴轉	-	-	(7,084)	(1,518)	-	-	(8,602)
匯率變動之影響	-	(149,003)	(350,855)	(35,301)	-	-	(535,159)
民國105年9月30日餘額	\$ -	<u>5,815,104</u>	<u>25,848,953</u>	<u>2,445,139</u>	<u>132,597</u>	-	<u>34,241,793</u>
帳面價值：							
民國106年1月1日	\$ <u>4,647,835</u>	<u>7,042,108</u>	<u>15,880,267</u>	<u>575,252</u>	<u>332,979</u>	<u>2,094,205</u>	<u>30,572,646</u>
民國106年9月30日	\$ <u>5,106,076</u>	<u>7,073,150</u>	<u>15,557,485</u>	<u>589,882</u>	<u>325,413</u>	<u>2,891,848</u>	<u>31,543,854</u>
民國105年1月1日	\$ <u>5,349,139</u>	<u>7,756,760</u>	<u>16,593,372</u>	<u>664,896</u>	<u>343,069</u>	<u>1,634,631</u>	<u>32,341,867</u>
民國105年9月30日	\$ <u>5,424,612</u>	<u>7,200,026</u>	<u>16,216,841</u>	<u>571,481</u>	<u>335,502</u>	<u>1,309,525</u>	<u>31,057,987</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：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
資本化利息	\$ <u>15,059</u>	<u>3,027</u>	<u>30,551</u>	<u>6,395</u>
資本化利率	<u>1.62%~6.11%</u>	<u>1.78%</u>	<u>1.62%~6.11%</u>	<u>1.76%~1.78%</u>

2. 民國一〇六年九月三十日、一〇五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1,082,785千元、1,082,785千元及1,859,767千元，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。

3. 合併公司之不動產、廠房及設備提供作為抵押擔保之情形請詳附註八。

(十) 投資性不動產

	土 地	房屋及建築	總 計
帳面金額：			
民國106年1月1日	\$ <u>51,206</u>	<u>1,055,221</u>	<u>1,106,427</u>
民國106年9月30日	\$ <u>51,711</u>	<u>1,045,619</u>	<u>1,097,330</u>
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9月30日	\$ <u>51,154</u>	<u>1,061,735</u>	<u>1,112,889</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.合併公司投資性不動產於民國一〇六年及一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(十一)。
- 2.合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇五年度合併財報報告附註六(十一)所揭露資訊無重大差異。
- 3.合併公司之投資性不動產提供作為抵押擔保之情形請詳附註八。

(十一)長期預付租金

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
土地使用權	\$ <u>1,406,187</u>	<u>989,546</u>	<u>1,012,242</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。

(十二)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	106.9.30	105.12.31	105.9.30
擔保銀行借款	RMB	2.76%~6.50%	106~107	\$ 2,060,398	2,017,281	1,771,772
擔保銀行借款	USD	1.53%~5.80%	106~112	3,035,091	2,589,542	5,592,433
擔保銀行借款	NTD	2.00%	109	1,280,000	1,500,000	1,500,000
擔保銀行借款	VND	4.50%~5.70%	106~107	42,980	25,498	60,646
無擔保銀行借款	USD	2.71%~2.92%	107	2,661,686	3,211,548	-
無擔保銀行借款	NTD	0.95%~1.79%	106~110	9,835,105	10,280,340	10,058,155
無擔保銀行借款	VND	5.70%~6.11%	105~110	132,000	-	-
信用狀借款	USD	1.75%~2.06%	106~107	833,757	841,492	614,292
信用狀借款	EUR	0.80%~0.85%	106~107	6,826	36,460	7,751
信用狀借款	SEK	3.90%	106~107	325	-	882
信用狀借款	JPY	0.67%	106~107	134,218	38,216	45,088
應付商業本票	NTD	1.06%~1.28%	106~110	<u>4,879,392</u>	<u>2,278,721</u>	<u>2,376,845</u>
合計				<u>\$ 24,901,778</u>	<u>22,819,098</u>	<u>22,027,864</u>
流動—短期借款				\$ 9,677,684	7,630,180	7,304,487
流動—一年內到期長期借款				503,904	793,622	3,118,483
非流動				<u>14,720,190</u>	<u>14,395,296</u>	<u>11,604,894</u>
合計				<u>\$ 24,901,778</u>	<u>22,819,098</u>	<u>22,027,864</u>

- 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.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。本聯貸案已於民國一〇五年十二月提前償還。

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 第一商業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。
4. 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。
5. 第一商業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。
6. 華南商業銀行等十二家聯貸案，總額度6,000,000千元(含循環性商業本票額度2,000,000千元)，合約授信期間自民國一〇五年十二月二十六日至一一〇年十二月二十六日，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。短期商業本票則因其債務性質具有長期循環之性質，故列為長期借款。
7. 法商東方匯理銀行等九家聯合貸款案，總額度2,400,000千元(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2,100,000千元)，合約授信期間自民國一〇六年四月二十六日至一〇九年四月二十五日，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性質，故列為短期借款。
8. 澳盛商業銀行等十家聯貸案，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。
9. 兆豐國際商業銀行等十家聯貸案，總額度美金165,000千元，合約授信期間自民國一〇六年七月二十五日至一一一年七月二十四日，共五年。
10. 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)

(十三)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>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
一年內	\$ 58,631	50,064	41,632
一年至五年	173,987	109,846	100,761
五年以上	<u>1,957,263</u>	<u>1,945,947</u>	<u>1,915,417</u>
	<u>\$ 2,189,881</u>	<u>2,105,857</u>	<u>2,057,810</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(十)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
一年內	\$ 138,301	71,208	69,744
一年至五年	332,389	132,663	128,897
五年以上	<u>259,290</u>	<u>39,600</u>	<u>41,800</u>
	<u>\$ 729,980</u>	<u>243,471</u>	<u>240,441</u>

(十四)員工福利

1.因前一年度報導日後未發生重大市場波動、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一〇五年及一〇四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>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
確定福利計畫	\$ 22,464	25,511	67,106	73,451
確定提撥計畫	<u>43,235</u>	<u>45,343</u>	<u>127,703</u>	<u>142,157</u>
	<u>\$ 65,699</u>	<u>70,854</u>	<u>194,809</u>	<u>215,608</u>

(十五)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
所得稅費用	\$ <u>86,031</u>	<u>200,090</u>	<u>269,188</u>	<u>370,367</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>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ (11,704)	(58,206)	(91,462)	(111,919)
採用權益法之關聯企業其他綜合損益之份額	<u>153</u>	<u>147</u>	<u>(1,491)</u>	<u>(899)</u>
	<u>\$ (11,551)</u>	<u>(58,059)</u>	<u>(92,953)</u>	<u>(112,818)</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	業經核定至民國一〇四年度
正太公司	業經核定至民國一〇四年度
眾銘國際(Chung Ming分公司)	業經核定至民國一〇四年度

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
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	4,477,270	4,539,474	4,485,180
	<u>\$ 5,280,108</u>	<u>5,342,312</u>	<u>5,288,018</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 681,004</u>	<u>768,477</u>	<u>666,330</u>

	105年度(實際)	104年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>17.32 %</u>	<u>17.29 %</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。

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(十七)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
發行股票溢價	\$ 675,632	675,632	675,632
庫藏股票交易	39,381	39,381	39,381
取得或處分子公司股權價值與帳面價值差額	570,333	596,174	596,174
其他	2,835	2,835	2,835
	<u>\$ 1,288,181</u>	<u>1,314,022</u>	<u>1,314,022</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.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。

3.特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

4.盈餘分配

本公司分別於民國一〇六年六月十六日及民國一〇五年六月六日經股東會決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配案，有關分派予股東股利之相關資訊如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
股東股利－現金，每股分別為0.5元及0.6元	\$ <u>554,137</u>	<u>664,965</u>

(十七)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九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：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
歸屬於本公司之淨利	\$ <u>305,759</u>	<u>386,053</u>	<u>1,004,189</u>	<u>1,040,385</u>
普通股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>0.28</u>	<u>0.35</u>	<u>0.91</u>	<u>0.94</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九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：

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
歸屬於本公司之淨利	\$ <u>305,759</u>	<u>386,053</u>	<u>1,004,189</u>	<u>1,040,385</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>1,109,646</u>	<u>1,110,380</u>	<u>1,110,325</u>	<u>1,111,295</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>0.28</u>	<u>0.35</u>	<u>0.90</u>	<u>0.94</u>

普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

單位：千股

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
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
員工股票酬勞之影響	1,371	2,105	2,050	3,020
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	\$ <u>1,109,646</u>	<u>1,110,380</u>	<u>1,110,325</u>	<u>1,111,295</u>

(十八)收入

合併公司之營業收入明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
商品銷售	\$ 11,090,506	10,297,456	31,848,176	29,230,199
售屋收入	-	-	-	181,629
租金收入	26,568	24,767	78,930	67,221
	\$ <u>11,117,074</u>	<u>10,322,223</u>	<u>31,927,106</u>	<u>29,479,049</u>

(十九)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。

本公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為8,250千元、8,000千元、24,750千元及24,000千元，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。

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞估列金額均為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。

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二十)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>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
利息收入	\$ 13,714	8,969	47,636	24,428
股利收入	31,193	24,526	31,193	24,526
其他收入	<u>18,036</u>	<u>4,062</u>	<u>43,656</u>	<u>14,459</u>
	<u>\$ 62,943</u>	<u>37,557</u>	<u>122,485</u>	<u>63,413</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：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (14,369)	(4,989)	(16,452)	(15,920)
處分待出售非流動資產利益	-	-	30,357	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債淨利益(損失)	(16,702)	3,802	(55,357)	309
外幣兌換利益(損失)淨額	58,696	(63,547)	15,625	(185,680)
處分投資利益	-	237,979	-	237,979
理賠收入	-	-	-	180,727
其他	<u>(37,279)</u>	<u>(35,369)</u>	<u>(10,950)</u>	<u>(13,443)</u>
	<u>\$ (9,654)</u>	<u>137,876</u>	<u>(36,777)</u>	<u>203,972</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五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，扣除利息資本化後之金額分別為134,319千元、121,537千元、396,740千元及378,192千元。另，有關利息資本化情形請詳附註六(四)及(九)。

(廿一)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一〇五年度合併財務報告附註六(廿二)。

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
逾期30天以下	\$ 537,989	626,996	424,433
逾期31~90天	28,444	15,370	35,520
逾期91~180天	4,856	8,322	12,759
逾期181天以上	495	2,700	10,375
	\$ 571,784	653,388	483,087

上述已逾期但未提列備抵呆帳之應收款項，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。

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：

	106.9.30			105.12.31			105.9.30		
	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	\$ 137,483	30.2100	4,153,361	147,090	32.2000	4,736,298	127,620	31.3100	3,995,782
港幣	22,981	3.8460	88,385	4,134	4.1310	17,078	2,128	4.0160	8,546
日幣	184,706	0.2670	49,317	206,735	0.2735	56,542	74,649	0.3087	23,044
人民幣	9,248	4.5270	41,866	10,965	4.5930	50,362	9,429	4.6690	44,024
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	9,594	30.37	291,372	8,958	31.3100	280,476	8,888	32.2312	286,471
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	235,338	30.3100	7,133,095	213,916	32.3000	6,909,487	192,521	31.4100	6,047,085
港幣	5,291	3.9060	20,667	3,504	4.1910	14,685	15,719	4.0760	64,071
日幣	767,438	0.2710	207,976	485,580	0.2775	134,748	376,436	0.3127	117,712
歐元	383	35.9490	13,768	1,158	34.0880	39,481	382	35.2680	13,472

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一〇六年及一〇五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，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少30,426千元及21,709千元。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，民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益58,696千元、損失63,547千元、利益15,625千元及損失185,680千元。

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

		105.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 6,012,190				
應收票據及帳款(含關係人)	8,966,736				
其他應收款	57,116				
其他金融資產	<u>186,332</u>				
	<u>\$ 15,222,374</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	\$ 22,819,098				
應付票據及帳款(含關係人)	6,185,908				
其他應付款	<u>1,038,037</u>				
	<u>\$ 30,043,043</u>				
		105.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
上市櫃公司股票	\$ <u>42</u>	42	-	-	42
備供出售金融資產					
上市櫃公司股票	\$ 317,250	317,250	-	-	317,250
國內興櫃股票	100,224	-	-	100,224	100,224
以成本衡量之金融資產	<u>58,877</u>				
	<u>\$ 476,351</u>				
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 4,212,427				
應收票據及帳款(含關係人)	8,540,327				
其他應收款	395,921				
其他金融資產	<u>174,318</u>				
	<u>\$ 13,322,993</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
利率交換合約	\$ <u>1,393</u>	-	-	1,393	1,393
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	\$ 22,027,864				
應付票據及帳款(含關係人)	5,541,359				
其他應付款	<u>1,102,195</u>				
	<u>\$ 28,671,418</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)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。

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

於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日並無第一等級與第二等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106年1月1日餘額	\$	39,675	99,927
認列於損益		(55,439)	-
認列於其他綜合損益		-	5,239
轉出至第一等級		-	(105,166)
民國106年9月30日餘額	\$	(15,764)	-

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	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	297	-
認列於其他綜合損益	-	(4,343)
民國105年9月30日餘額	\$ <u>(1,393)</u>	<u>100,224</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」。其中與民國一〇六年及一〇五年九月三十日仍持有之資產(負債)相關者如下：

	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
總利益或損失		
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ (55,439)	297
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」)	5,239	(4,343)

(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。

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 (105.12.31及105.9.30 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：

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	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12月31日			
備供出售金融資產			
一無活絡市場之 權益工具投資	流通性折價	±10%	\$ <u>(2,498)</u> <u>2,498</u>
民國105年9月30日			
備供出售金融資產			
一無活絡市場之權 益工具投資	流通性折價	±10%	\$ <u>(2,506)</u> <u>2,506</u>

(廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(廿三)。

(廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五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一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(廿四)。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
美國正隆公司(美國正隆)	採權益法評價之被投資公司
大園汽電共生股份有限公司(大園汽電)	採權益法評價之被投資公司
昕隆生活事業股份有限公司(昕隆生活)	採權益法評價之被投資公司
山隆通運股份有限公司(山隆通運)	該公司係本公司法人董事
民豐塑膠股份有限公司(民豐塑膠)	該公司係本公司法人董事
山隆船務報關股份有限公司(山隆船務)	本公司法人董事之子公司
山隆生物科技股份有限公司(山隆生物)	本公司法人董事之子公司
上海山通儲運有限公司(上海山通)	本公司法人董事之子公司
鄭州山通儲運有限公司(鄭州山通)	本公司法人董事之子公司
仁云股份有限公司(仁云公司)	其董事長與本公司董事長屬二親等內關係
文經開發股份有限公司(文經開發)	其董事長與本公司董事長屬二親等內關係
山發股份有限公司(山發公司)	其董事長與本公司董事長屬二親等內關係
山發日本株式會社(山發日本)	其董事長與本公司董事長屬二親等內關係
科隆工業股份有限公司(科隆工業)	其董事長與本公司董事長屬二親等內關係
山富貿易股份有限公司(山富貿易)	實質關係人

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
山發營造股份有限公司(山發營造)	實質關係人
悅隆股份有限公司(悅隆公司)	實質關係人
財團法人正隆關懷兒童基金會 (正隆關懷兒童基金會)	實質關係人
財團法人鄭火田慈善基金會 (鄭火田慈善基金會)	實質關係人
山發諮詢(上海)有限公司(山發諮詢)	實質關係人之子公司
山發物業股份有限公司(山發物業)	實質關係人之子公司
上海華寶富喬資源回收有限公司 (上海華寶富喬)	原為實質關係人之子公司，於民國一〇六年四月間出售其全部股份後，已非關係人
山發機電股份有限公司(山發機電)	實質關係人之子公司
主要管理階層人員	合併公司之主要管理階層人員

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷售商品予關係人

	銷 貨			
	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
關聯企業	\$ 9,491	11,848	30,043	32,437
其他關係人	1,152,560	1,206,503	2,849,510	2,405,003
合 計	\$ <u>1,162,051</u>	<u>1,218,351</u>	<u>2,879,553</u>	<u>2,437,440</u>

合併公司對於上列關係人之銷貨價格，與其他客戶並無顯著不同。收款條件為月結25天~90天，與其他客戶並無顯著不同。

2.向關係人購買商品

	進 貨			
	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
關聯企業	\$ 58,340	138,370	314,519	522,223
其他關係人	402,328	441,557	1,282,843	1,212,604
合 計	\$ <u>460,668</u>	<u>579,927</u>	<u>1,597,362</u>	<u>1,734,827</u>

合併公司對上列關係人之進貨價格，與其他廠商並無顯著不同。付款條件為月結30天，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大園汽電之利得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。民國一〇六年九月三十日、一〇五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。

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- (2)合併公司於民國一〇五年十一月經董事會決議出售土地予其他關係人山隆通運，金額為807,339千元，其售價係經鑑價公司評估並議價後決定。截至民國一〇六年九月三十日止，業已完成過戶程序，處分利益為30,357千元，合併公司因該交易產生之應收款項業已收訖。截至民國一〇五年十二月三十一日止，因該交易產生之預收款項為565,137千元，列於其他流動負債項下。
- (3)合併公司於民國一〇五年十一月經董事會決議向其他關係人山隆通運購入土地，金額為455,145千元，其購價係經鑑價公司評估並議價後決定。截至民國一〇六年九月三十日止，業已完成過戶程序，合併公司因該交易產生之應付款項業已付訖。截至民國一〇五年十二月三十一日止，因該交易產生之預付款項為318,601千元，列於不動產、廠房及設備項下。

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，於民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日產生之租金支出分別列示如下：

	租金支出			
	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
其他關係人：				
山隆通運	\$ 4,394	4,523	12,688	13,409
其 他	1,100	1,050	3,150	4,200
合 計	\$ 5,494	5,573	15,838	17,609

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，於民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日產生之租金收入分別列示如下：

	租金收入			
	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
關聯企業	\$ 540	540	1,621	1,621
其他關係人：				
山隆通運	11,766	1,683	22,316	4,992
山發物業	3,438	2,412	10,514	6,774
其 他	5,116	4,437	15,461	15,184
合 計	\$ 20,860	9,072	49,912	28,571

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司應收上述租金收入款項分別為1,548千元、2,724千元及2,197千元，列於其他流動資產項下。

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

關係人	主要項目	成本及費用支出			
		106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
關聯企業	購買汽電、技術服務及其他	\$ 175,966	168,120	459,934	447,310
其他關係人	託運服務等	533,874	480,697	1,496,014	1,341,545
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	135,863	238,918	554,115	650,473
其他關係人	報關服務	45,573	31,641	119,897	85,773
其他關係人	其他勞務	9,247	8,949	33,219	23,491
合計		\$ 900,523	928,325	2,663,179	2,548,592

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日應付上述委託興建部分廠房款項分別為8,402千元、10,506千元及36,079千元，列於其他流動負債項下。

(2)代墊款項及其他

關係人	主要項目	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
關聯企業	其他勞務	\$ 243	252	729	834
其他關係人	代墊技術服務人員薪資費用	1,421	1,353	4,986	4,846
其他關係人	其他勞務	553	403	3,061	2,940
合計		\$ 2,217	2,008	8,776	8,620

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		
	106.9.30	105.12.31	105.9.30
關聯企業	\$ 3,679	4,164	4,257
其他關係人：			
山富貿易	1,318,044	1,104,190	1,273,385
其他	219,261	214,065	170,181
	\$ 1,540,984	1,322,419	1,447,823

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		
	106.9.30	105.12.31	105.9.30
關聯企業	\$ 78,294	102,745	109,696
其他關係人	530,261	533,091	495,548
	<u>\$ 608,555</u>	<u>635,836</u>	<u>605,244</u>

(二)主要管理階層人員報酬如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
短期員工福利	\$ 11,838	14,552	41,265	43,652
退職後福利	76	76	229	276
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 11,914</u>	<u>14,628</u>	<u>41,494</u>	<u>43,928</u>

合併公司提供董事等主要管理階層公務車使用，民國一〇六年九月三十日其購買成本計37,191千元。

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	106.9.30	105.12.31	105.9.30
不動產、廠房及設備：				
土地	銀行長期借款	\$ 1,648,611	1,648,611	1,648,611
房屋及建築	"	463,025	499,503	513,966
運輸及雜項設備	"	7,761	10,369	3,913
機器設備	"	5,338,422	5,655,776	5,433,839
投資性不動產：				
土地	銀行長期借款	1,694	1,694	1,694
房屋及建築	"	32,774	33,481	33,717
應收票據	銀行短期借款	451,602	376,543	618,437
合計		<u>\$ 7,943,889</u>	<u>8,225,977</u>	<u>8,254,177</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司民國一〇六年九月三十日、一〇五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977,550千元、753,397千元及729,107千元，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，於民國一〇六年九月三十日、一〇五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1,057,205千元、1,532,177千元及1,645,024千元。

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)合併公司重大工程及購置固定資產合約，於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日尚未屆期之金額分別為2,067,673千元、2,070,698千元及1,708,603千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	106年7月至9月			105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	701,301	321,886	1,023,187	714,616	315,809	1,030,425
勞健保費用	42,493	24,452	66,945	40,064	27,651	67,715
退休金費用	46,401	19,298	65,699	50,564	20,290	70,854
其他員工福利費用	26,804	36,283	63,087	28,683	26,525	55,208
折舊費用	466,012	94,919	560,931	467,954	98,791	566,745
攤銷費用	805	11,982	12,787	1,224	11,590	12,814

功 能 別 性 質 別	106年1月至9月			105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	2,014,615	1,000,450	3,015,065	2,063,889	1,005,860	3,069,749
勞健保費用	126,579	64,881	191,460	119,271	64,697	183,968
退休金費用	137,043	57,766	194,809	151,833	63,775	215,608
其他員工福利費用	71,587	101,452	173,039	81,195	93,967	175,162
折舊費用	1,391,074	285,012	1,676,086	1,437,753	300,392	1,738,145
攤銷費用	2,484	35,939	38,423	6,287	36,235	42,522

(二)合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

(三)因上海市政府要求子公司上海中隆之熱電鍋爐須於民國一〇六年底使用清潔能源取代現用之煤炭，經上海中隆評估，能源取代成本將大幅增加，原紙成本亦將大幅上升而不具競爭力。經Chung Loong Holdings董事會於民國一〇六年五月二十三日決議通過上海中隆擬於民國一〇六年底全面停止生產。

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六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		對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與總額(註一)
													名稱	價值		
1	Chung Loong Paper Holdings Limited	漳州正隆紙業有限公司	其他應收款	是	48,300	-	-	2.50%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	9,709,918	9,709,918
1	Chung Loong Paper Holdings Limited	山富紙業(昆山)有限公司	其他應收款	是	106,295	60,420	60,420	2.80%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	9,709,918	9,709,918
1	Chung Loong Paper Holdings Limited	正隆(廣東)紙業有限公司	其他應收款	是	128,800	-	-	2.50%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	9,709,918	9,709,918
1	Chung Loong Paper Holdings Limited	上海中豪紙品加工有限公司	其他應收款	是	322,000	151,050	151,050	2.80%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	9,709,918	9,709,918
1	Chung Loong Paper Holdings Limited	天津中隆紙業有限公司	其他應收款	是	225,400	211,470	211,470	2.50%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	9,709,918	9,709,918
1	Chung Loong Paper Holdings Limited	上海中隆紙業有限公司	其他應收款	是	2,265,750	2,265,750	2,265,750	2.80%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	9,709,918	9,709,918
2	上海中豪紙品加工有限公司	河南正隆包裝製品有限公司	其他應收款	是	65,696	65,696	65,696	5.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	2,018,427	2,018,427
2	上海中豪紙品加工有限公司	隆富紙品加工(昆山)有限公司	其他應收款	是	67,475	67,475	67,475	5.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	2,018,427	2,018,427
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	29,855	29,425	29,425	4.35%~5.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	2,018,427	2,018,427
2	上海中豪紙品加工有限公司	青島中隆紙業有限公司	其他應收款	是	53,332	53,332	53,332	5.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	2,018,427	2,018,427
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	511,099	-	-	5.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	2,018,427	2,018,427
2	上海中豪紙品加工有限公司	蘇州正隆紙業有限公司	其他應收款	是	150,853	150,853	150,853	5.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	2,018,427	2,018,427
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	298,545	271,620	271,620	3.92%~5.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	2,018,427	2,018,427
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	26,168	-	-	5.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	2,955,377	2,955,377
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	84,199	-	-	5.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	2,955,377	2,955,377
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	61,301	-	-	5.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	2,955,377	2,955,377
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	125,091	-	-	5.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	2,955,377	2,955,377
3	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	134,385	-	-	5.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	2,955,377	2,955,377
3	上海中隆紙業有限公司	上海中豪紙品加工有限公司	其他應收款	是	62,591	62,591	62,591	0.455%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	2,955,377	2,955,377
4	Chung Ming International Limited	青島中隆紙業有限公司	其他應收款	是	48,300	-	-	2.50%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	1,793,587	1,793,587
4	Chung Ming International Limited	蘇州正隆紙業有限公司	其他應收款	是	80,500	-	-	2.50%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	1,793,587	1,793,587
4	Chung Ming International Limited	上海中隆紙業有限公司	其他應收款	是	483,000	302,100	302,100	2.80%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	1,793,587	1,793,587
5	Cheng Loong (Gwangtung) Investment Co., Ltd.	Cheng Loong (Hangzhou) Investment Co., Ltd.	其他應收款	是	64,400	60,420	60,420	2.80%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	1,210,718	1,210,718
5	Cheng Loong (Gwangtung) Investment Co., Ltd.	重慶正隆紙業有限公司	其他應收款	是	96,600	90,630	90,630	2.80%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	1,210,718	1,210,718

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		
5	Cheng Loong (Gwangtung) Investment Co., Ltd.	漳州正隆紙業有 限公司	其他應 收款	是	121,479	120,839	120,839	2.80%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	1,210,718	1,210,718
5	Cheng Loong (Gwangtung) Investment Co., Ltd.	正隆(廣東)紙業 有限公司	其他應 收款	是	121,480	120,840	120,840	2.50%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	1,210,718	1,210,718
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	8,128	198	198	5.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	216,465	216,465
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	9,526	2,335	2,335	5.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	97,780	97,780
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	124,518	78,544	78,544	5.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	221,845	221,845
8	成都正隆包裝 製品有限公司	青島中隆紙業有 限公司	其他應 收款	是	28,204	28,067	28,067	5.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	221,845	221,845
9	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	55,293	-	-	0.455%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	82,676	82,676
10	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	1,325	-	-	0.455%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	87,445	87,445
10	昆山昆富紙業 有限公司	上海中隆紙業加 工有限公司	其他應 收款	是	1,443	1,443	1,443	0.455%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	87,445	87,445
11	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	64,017	-	-	0.455%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	639,680	639,680
12	正隆(廣東)紙 業有限公司	重慶正隆紙業有 限公司	其他應 收款	是	8,734	8,692	8,692	4.7415%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	1,129,665	1,129,665
12	正隆(廣東)紙 業有限公司	東莞市銘隆紙業 有限公司	其他應 收款	是	41,122	-	-	5.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	1,129,665	1,129,665
12	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	10,315	-	-	5.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	1,129,665	1,129,665
13	Cheng Loong Vietnam Investment Co., Ltd.	Cheng Loong Long An Container Co., Ltd.	其他應 收款	是	6,128	6,042	6,042	2.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	648,269	648,269
14	河南正隆包裝 製品有限公司	上海中隆紙業有 限公司	其他應 收款	是	49,752	-	-	0.455%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	342,811	342,811

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。

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	Cheng Loong Long An Container Co., Ltd.	3	19,608,163	30,370	30,210	1,325	-	0.15 %	35,294,693	Y	N	N
0	本公司	Cheng Loong Binh Duong Container Co., Ltd.	3	19,608,163	483,000	453,150	239,827	-	2.31 %	35,294,693	Y	N	N
0	本公司	Vina Tawana Container Co., Ltd.	2	19,608,163	869,400	785,460	399,657	-	4.01 %	35,294,693	Y	N	N
0	本公司	Cheng Loong Binh Duong Paper Co., Ltd.	3	19,608,163	5,313,000	4,984,650	1,628,117	-	25.42 %	35,294,693	Y	N	N
0	本公司	Chung Ming International Limited(註二)	3	19,608,163	-	-	-	-	- %	35,294,693	Y	N	N
0	本公司	薩摩亞商眾銘國際有限公司台灣分公司(註二)	3	19,608,163	-	-	-	-	- %	35,294,693	Y	N	N
0	本公司	Cheng Loong (Gwangtung) Investment Co., Ltd.	3	19,608,163	644,000	604,200	534,717	-	3.08 %	35,294,693	Y	N	N
0	本公司	Chung Loong Paper Holdings Limited(註二)	3	19,608,163	3,703,000	3,443,940	2,114,700	-	17.56 %	35,294,693	Y	N	N
0	本公司	青島中隆紙業有限公司	3	19,608,163	60,420	60,420	46,448	-	0.31 %	35,294,693	Y	N	Y
0	本公司	東莞市銘隆紙業有限公司	3	19,608,163	528,675	528,675	161,637	-	2.70 %	35,294,693	Y	N	Y
0	本公司	河南正隆包裝製品有限公司	3	19,608,163	96,600	90,630	58,851	-	0.46 %	35,294,693	Y	N	Y
0	本公司	隆富紙品加工(昆山)有限公司	3	19,608,163	112,700	30,210	-	-	0.15 %	35,294,693	Y	N	Y
0	本公司	漳州正隆紙業有限公司	3	19,608,163	299,498	298,899	102,007	-	1.52 %	35,294,693	Y	N	Y
0	本公司	蘇州正隆紙業有限公司	3	19,608,163	361,312	361,312	174,082	-	1.84 %	35,294,693	Y	N	Y
0	本公司	正隆(廣東)紙業有限公司	3	19,608,163	1,300,068	1,295,874	498,484	-	6.61 %	35,294,693	Y	N	Y
0	本公司	上海中隆紙業有限公司	3	19,608,163	3,033,420	2,329,011	688,102	-	11.88 %	35,294,693	Y	N	Y
0	本公司	重慶正隆紙業有限公司	3	19,608,163	1,066,278	1,066,278	502,804	-	5.44 %	35,294,693	Y	N	Y
1	上海中隆紙 品加工有限 公司	東莞市銘隆紙業有限公司(註三)	3	2,018,427	-	-	-	-	- %	3,633,169	N	N	Y

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	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										
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	2,018,427	229,650	181,080	104,139	-	8.97%	3,633,169	N	N	Y
1	上海中豪紙品加工有限公司	正隆(廣東)紙業有限公司(註三)	3	2,018,427	91,860	90,540	-	-	4.49%	3,633,169	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一百八十為限。

註二：上述Chung Loong Paper Holdings Limited背書保證之額度，其中422,940千元係與Chung Ming International Limited及薩摩亞商聚銘國際有限公司台灣分公司共用。

註三：上海中豪紙品加工有限公司對正隆(廣東)紙業有限公司之期末背書保證餘額90,540千元，係由正隆(廣東)紙業有限公司及東莞市銘隆紙業有限公司兩家公司共用。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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	128	-	128		
"	山隆通運(股)	係本公司法人董事	備供出售金融資產	12,690	409,253	9.57	409,253		
"	王道商業銀行(股)	-	"	10,385	90,139	0.43	90,139		
					<u>499,392</u>				
"	林口育樂事業(股)	-	以成本衡量之金融資產	9(股)	6,212	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	-	"	-	7,945	-	-	(註)	
					<u>32,105</u>				

註：未在公開市場交易，無明確市價。

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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數(千股)	金額	股數(千股)	金額	股數(千股)	售價	帳面成本	處分損益	股數(千股)	金額
本公司	股票： Cheng Loong Southeast Asia Holding Co., Ltd.	採用權益法之投資	原始認購	子公司	61,110	1,729,736	40,000	1,208,300	-	-	431,534(註一)	-	101,110	2,506,502
Cheng Loong Southeast Asia Holding Co., Ltd.	Cheng Loong Vietnam Paper Investment Co., Ltd.	"	"	"	32,000	807,523	48,000	1,450,080	-	-	362,803(註一)	-	80,000	1,894,800
Cheng Loong Vietnam Paper Investment Co., Ltd.	Cheng Loong Binh Duong Paper Co., Ltd.	"	"	"	30,497	776,860	48,000	1,450,080	-	-	360,591(註一)	-	78,497	1,866,349

註一：係依權益法所作之調整。

註二：上表相關新台幣數字係依資產負債表日之美金匯率30.21換算。

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：

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項	
							所有人	與發行人之關係	移轉日期				
本公司	土地	105年11月	455,145	已付訖	山隆通運	本公司之法人董事	本公司	本公司	82年6月及85年6月	148,218	估價報告書	營運需求	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：

處分之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	美國正隆	採用權益法之被投資公司	進貨	303,973	2%	T/T付款	尚無顯著不同	尚無顯著不同	(11,892)	-%	
"	山隆公司	該公司係本公司法人董事	進貨	199,037	1%	月結50日電匯	"	"	(225,368)	(7)%	
"	山發公司	其董事長與本公司董事長為二親等內關係	銷貨	(490,856)	(2)%	月結90日電匯	"	"	216,375	4%	
"	山發日本	其董事長與本公司董事長為二親等內關係	進貨	399,827	3%	T/T付款	"	"	(9,668)	-%	
"	山富貿易	該公司係本公司法人董事	銷貨	(2,329,257)	(11)%	月結90日電匯	"	"	1,318,044	24%	
"	Chung Ming	本公司之孫公司	銷貨	(1,302,863)	(6)%	月結90日電匯	"	"	586,997	11%	(註)
"	眾銘國際	本公司之孫公司之分公司	銷貨	(699,788)	(3)%	月結90日電匯	"	"	376,671	7%	(註)
上海中豪	上海中隆	最終母公司為同一公司	進貨	331,291	36%	次月30日電匯	"	"	(128,809)	(31)%	(註)
"	蘇州正隆	最終母公司為同一公司	進貨	149,671	16%	次月25日電匯	"	"	(19,186)	(5)%	(註)
上海中隆	上海中隆	最終母公司為同一公司	銷貨	(331,291)	(8)%	次月30日電匯	"	"	128,809	6%	(註)
"	山富昆山	最終母公司為同一公司	銷貨	(165,718)	(4)%	次月90日前匯款	"	"	84,872	4%	(註)
"	隆富昆山	最終母公司為同一公司	銷貨	(249,368)	(6)%	次月100日電匯	"	"	53,716	3%	(註)
"	蘇州正隆	最終母公司為同一公司	銷貨	(234,483)	(6)%	次月30日電匯	"	"	67,615	3%	(註)
"	山發日本	其董事長與本公司董事長為二親等內關係	進貨	328,720	11%	國外分批付款	"	"	(83,343)	(9)%	
Chung Ming	Cheng Loong (Gwangtung)	最終母公司為同一母公司	銷貨	(425,173)	(19)%	次月90日電匯	"	"	154,663	20%	(註)
"	本公司	最終母公司為同一母公司	進貨	1,302,863	65%	月結90日電匯	"	"	(586,997)	(84)%	(註)
"	Cheng Loong (Gwangtung)	最終母公司為同一母公司	進貨	486,372	24%	次月90日前匯款	"	"	(64,214)	(9)%	(註)
"	Cheng Loong (Hangzhou)	最終母公司為同一母公司	銷貨	(143,532)	(6)%	次月90日前匯款	"	"	103,082	12%	(註)
"	Cheng Loong (Vietnam)	最終母公司為同一母公司	銷貨	(645,478)	(29)%	次月90日電匯	"	"	312,468	38%	(註)
眾銘國際	本公司	本公司係最終母公司	進貨	699,788	23%	月結90日電匯	"	"	(376,671)	(33)%	(註)
"	Cheng Loong (Gwangtung)	最終母公司為同一母公司	進貨	1,079,367	36%	次月90日電匯	"	"	(400,582)	(35)%	(註)
"	Cheng Loong (Gwangtung)	最終母公司為同一母公司	銷貨	(105,457)	(3)%	次月90日電匯	"	"	56,792	5%	(註)
"	正隆廣東	最終母公司為同一母公司	銷貨	(280,617)	(9)%	次月90日前匯款	"	"	95,127	8%	(註)
"	Cheng Loong (Hangzhou)	最終母公司為同一母公司	進貨	164,488	5%	次月60日電匯	"	"	(50,302)	(4)%	(註)
"	Cheng Loong (Vietnam)	最終母公司為同一母公司	進貨	920,817	31%	次月90日前匯款	"	"	(312,803)	(27)%	(註)
山富昆山	上海中隆	最終母公司為同一公司	進貨	165,718	32%	次月90日前匯款	"	"	(84,872)	(29)%	(註)
隆富昆山	上海中隆	最終母公司為同一公司	進貨	249,368	64%	次月100日電匯	"	"	(53,716)	(48)%	(註)
蘇州正隆	上海中豪	最終母公司為同一公司	銷貨	(149,671)	(25)%	次月25日電匯	"	"	19,186	9%	(註)
蘇州正隆	上海中隆	最終母公司為同一公司	進貨	234,483	45%	次月30日電匯	"	"	(67,615)	(33)%	(註)
Cheng Loong (Hangzhou)	Chung Ming	最終母公司為同一公司	進貨	143,532	57%	次月90日前匯款	"	"	(103,082)	(85)%	(註)
Cheng Loong (Hangzhou)	眾銘國際	最終母公司為同一公司	銷貨	(164,488)	(97)%	次月60日電匯	"	"	50,302	66%	(註)
正隆廣東	Cheng Loong (Gwangtung)	最終母公司為同一母公司	銷貨	(931,357)	(90)%	次月90日電匯	"	"	118,513	38%	(註)
"	眾銘國際	最終母公司為同一公司	進貨	280,617	58%	次月90日前匯款	"	"	(95,127)	(32)%	(註)
Vina	山富貿易	該公司係本公司法人董事	進貨	132,435	17%	次月60日電匯	"	"	(37,700)	(23)%	
Cheng Loong (Gwangtung)	Chung Ming	最終母公司為同一母公司	進貨	425,173	20%	次月90日電匯	"	"	(154,663)	(42)%	(註)
"	正隆廣東	最終母公司為同一母公司	進貨	931,357	44%	次月90日電匯	"	"	(118,513)	(32)%	(註)
"	眾銘國際	最終母公司為同一母公司	進貨	105,457	5%	次月90日電匯	"	"	(56,792)	(15)%	(註)
"	眾銘國際	最終母公司為同一母公司	銷貨	(1,079,367)	(66)%	次月90日電匯	"	"	400,582	83%	(註)
"	Chung Ming	最終母公司為同一母公司	銷貨	(486,372)	(30)%	次月90日電匯	"	"	64,214	13%	(註)
Cheng Loong (Vietnam)	Chung Ming	最終母公司為同一母公司	進貨	645,478	91%	次月90日電匯	"	"	(312,468)	(69)%	(註)
"	眾銘國際	最終母公司為同一母公司	銷貨	(920,817)	(100)%	次月90日前匯款	"	"	312,803	100%	(註)
Cheng Loong (Vietnam)	Cheng Loong (Binh Duong)	最終母公司為同一母公司	進貨	128,959	18%	次月90日開票	"	"	(55,793)	(12)%	(註)
Cheng Loong (Binh Duong)	Cheng Loong (Vietnam)	最終母公司為同一母公司	銷貨	(128,959)	(14)%	次月90日收票	"	"	55,793	24%	(註)
Cheng Loong (Binh Duong)	山富貿易	該公司為本公司法人董事	進貨	177,419	24%	次月90日前匯款	"	"	(17,600)	(13)%	

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	1,318,044	2.56	-		159,506	-
"	山發公司	其董事長與本公司董事長為二親等內關係	216,375	3.11	-		1,935	-
"	眾銘國際	本公司之孫公司之分公司	376,671	3.13	-		37,650	-
"	Chung Ming	本公司之孫公司	586,997	5.43	-		-	-
Chung Ming	Cheng Loong (Vietnam)	最終母公司為同一母公司	312,468	2.72	-		-	-
"	Cheng Loong (Gwangtung)	最終母公司為同一母公司	154,663	3.20	-		-	-
"	Cheng Loong (Hangzhou)	最終母公司為同一母公司	103,082	3.62	-		-	-
Cheng Loong (Gwangtung)	眾銘國際	最終母公司為同一母公司	400,582	3.59	-		-	-
Cheng Loong (Vietnam)	眾銘國際	最終母公司為同一母公司	312,803	0.92	-		-	-
上海中隆	上海中豪	最終母公司為同一母公司	128,809	0.75	-		40,851	-
正隆廣東	Cheng Loong (Gwangtung)	最終母公司為同一母公司	118,513	3.74	-		-	-
Chung Loong Holdings	上海中豪	最終母公司為同一母公司	151,050	-	-		-	-
"	天津中隆	最終母公司為同一母公司	211,470	-	-		-	-
"	上海中隆	最終母公司為同一母公司	2,265,750	-	-		-	-
上海中豪	蘇州正隆	最終母公司為同一母公司	150,853	-	-		-	-
"	天津中隆	最終母公司為同一母公司	271,620	-	-		-	-
Chung Ming	上海中隆	最終母公司為同一母公司	302,100	-	-		-	-

註一：係截至民國一〇六年十月二十日之資料。

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)
本公司	利率交換合約	新台幣\$1,200,000千元	111.02.21~111.06.02	90天CP	0.94%~1.15%	\$ (8,568)
上海中隆	利率交換合約	美金\$30,000千元	106.11.22~107.01.31	90天CP	3.60%~4.96%	(7,196)
	合計					\$ (15,764)

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	699,788	月結90日電匯	佔合併總營收 2.19 %
0	"	Chung Ming	1	銷貨收入	1,302,863	月結90日電匯	佔合併總營收 4.08 %
1	Chung Ming	Cheng Loong (Vietnam)	3	銷貨收入	645,478	次月90日電匯	佔合併總營收 2.02 %
1	"	Cheng Loong (Gwangtung)	3	銷貨收入	425,173	次月90日電匯	佔合併總營收 1.33 %
2	Cheng Loong (Gwangtung)	眾銘國際	3	銷貨收入	1,079,367	次月90日電匯	佔合併總營收 3.38 %
2	"	Chung Ming	3	銷貨收入	486,372	次月90日電匯	佔合併總營收 1.52 %
3	正隆廣東	Cheng Loong (Gwangtung)	3	銷貨收入	931,357	次月90日電匯	佔合併總營收 2.92 %
4	Cheng Loong (Vietnam)	眾銘國際	3	銷貨收入	920,817	次月90日電匯	佔合併總營收 2.88 %
5	上海中隆	上海中豪	3	銷貨收入	331,291	次月30日電匯	佔合併總營收 1.04 %
6	Chung Loong Holdings	上海中隆	3	其他應收款	2,265,750	-	佔合併總資產 3.83 %

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。

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六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	臺灣	汽電共生廠經營	310,459	310,459	47,811	41.06	605,674	112,529	46,207	
"	美國正隆公司	美國	廢紙買賣	76,008	76,008	393	31.41	291,372	62,621	19,669	
"	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	8,443	(268)	(120)	
"	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	102,644	15,195	5,261	
"	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	205,757	(4,355)	(2,575)	(註四)
"	Omis International Holdings Limited	British Virgin Islands	一般投資業	5,517,283	5,226,996	163,111	100.00	7,268,840	52,776	52,776	(註四)
"	Vina Tawana Container Co., Ltd.	越南	生產及銷售瓦楞紙箱、稜面牛皮紙板及美粧紙箱	601,322	601,322	22,000	100.00	319,316	7,859	7,859	(註四)
"	Cheng Loong Southeast Asia Holding Co., Ltd.	Samoa	一般投資業	3,145,914	1,937,614	101,110	100.00	2,506,502	(51,246)	(51,246)	(註四)
"	累計減損			-	-	-	-	(16,025)	-	-	
	合計							<u>11,292,523</u>		<u>77,831</u>	
Omis International Holdings Limited	Chung Loong Paper Holdings Limited	Cayman Islands	一般投資業	5,515,440 (美金182,570千元)(註五)	5,223,006 (美金173,221千元)	168,681	75.49	7,250,881	73,150	52,696	(註四)
Chung Loong Paper Holdings Limited	Scorpion Perfect Investments Ltd.	British Virgin Islands	一般投資業	1,015,479 (美金33,614千元)(註五)	932,552 (美金30,869千元)	60,078	100.00	1,892,906	(116,680)	(116,680)	(註四)
"	Best Focus Holdings Limited	British Virgin Islands	一般投資業	130,568 (美金4,322千元)(註五)	279,835 (美金9,263千元)	5,000	50.00	(883)	8,299	4,149	(註四)
"	Winvantage Corporation	British Virgin Islands	一般投資業	3,237,394 (美金107,163千元)(註五)	3,093,172 (美金102,389千元)	138,200	100.00	3,106,546	153,524	153,524	(註四)
"	Shan Fu Investment Co., Ltd.	Samoa	一般投資業	211,138 (美金6,989千元)	211,138 (美金6,989千元)	14,083	100.00	602,713	3,616	3,616	(註四)
"	Cheng Loong (Suzhou) Investment Co., Ltd.	Samoa	一般投資業	542,813 (美金17,968千元)(註五)	512,513 (美金16,965千元)	19,500	100.00	585,924	(51,776)	(51,776)	(註四)
"	Cheng Loong (Hangzhou) Investment Co., Ltd.	Samoa	一般投資業	302 (美金10千元)	302 (美金10千元)	10	100.00	(27,000)	4,408	4,408	(註四)
"	Cheng Loong (Gwangtung) Investment Co., Ltd.	Samoa	一般投資業	550,245 (美金18,214千元)(註五)	502,725 (美金16,641千元)	30,150	100.00	1,238,479	44,525	44,525	(註四)
"	Loong Fu Investment Co., Ltd.	Samoa	一般投資業	222,376 (美金7,361千元)(註五)	201,048 (美金6,655千元)	8,500	100.00	342,358	(21,071)	(21,071)	(註四)
"	Chung Ming International Limited	Samoa	一般投資業	30,210 (美金1,000千元)	30,210 (美金1,000千元)	1,000	100.00	1,030,737	64,950	64,950	(註四)
Scorpion Perfect Investments Ltd.	Hong Kong Chung Hao Limited	香港	一般投資業	1,777,798 (美金58,848千元)	1,717,378 (美金56,848千元)	(註二)	100.00	2,320,243	(116,568)	(116,568)	(註四)
Best Focus Holdings Limited	Crystalyte Industrial Limited	British Virgin Islands	一般投資業	92,261 (美金3,054千元)	92,261 (美金3,054千元)	2,000	100.00	(91,221)	253	253	(註四)
"	Chigwell Industrial Limited	British Virgin Islands	一般投資業	1,511 (美金50千元)	1,511 (美金50千元)	1(股)	100.00	(7,555)	10,814	10,814	(註四)
"	Hong Kong Jian Long Limited	香港	一般投資業	60,752 (美金2,011千元)	60,752 (美金2,011千元)	(註二)	100.00	37,027	(566)	(566)	(註四)
Winvantage Corporation	Ever Onward Corporation	British Virgin Islands	一般投資業	3,927,270 (美金129,999千元)	3,927,270 (美金129,999千元)	129,999	100.00	3,068,204	153,603	153,603	(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			
Ever Onward Corporation	Hong Kong Chung Loong Limited	香港	一般投資業	3,927,300 (美金130,000千元)	3,927,300 (美金130,000千元)	(註二)	100.00	3,066,063	153,662	153,662	(註四)
Shan Fu Investment Co., Ltd.	Hong Kong Shan Fu Limited	香港	一般投資業	425,447 (美金14,083千元)	425,447 (美金14,083千元)	(註二)	100.00	587,971	3,616	3,616	(註四)
Cheng Loong (Suzhou) Investment Co., Ltd.	Hong Kong Su Loong Limited	香港	一般投資業	558,885 (美金18,500千元)	558,885 (美金18,500千元)	(註二)	100.00	578,057	(51,825)	(51,825)	(註四)
Cheng Loong (Gwangtung) Investment Co., Ltd.	Hong Kong Gwang Loong Limited	香港	一般投資業	910,832 (美金30,150千元)	910,832 (美金30,150千元)	(註二)	100.00	1,143,629	60,792	60,792	(註四)
Loong Fu Investment Co., Ltd.	Hong Kong Loong Fu Limited	香港	一般投資業	256,785 (美金8,500千元)	256,785 (美金8,500千元)	(註二)	100.00	343,402	(21,065)	(21,065)	(註四)
Chung Ming International Limited	CorAsia Corp.	美國	紙箱設計及接單	16,616 (美金550千元)	16,616 (美金550千元)	(註二)	100.00	21,758	888	888	(註四)
Cheng Loong Southeast Asia Holding Co., Ltd.	Cheng Loong Vietnam Investment Co., Ltd.	Samoa	一般投資業	664,620 (美金22,000千元)	664,620 (美金22,000千元)	22,000	100.00	632,269	11,001	11,001	(註四)
"	Cheng Loong Indonesia Investment Co., Ltd.	Samoa	一般投資業	29,908 (美金990千元)	29,908 (美金990千元)	990	100.00	3,011	(325)	(325)	(註四)
"	CL Jakarta Container, PT	Indonesia	高檔紙板、紙品	302 (美金10千元)	302 (美金10千元)	10	1.00	19	(328)	(3)	(註四)
"	Cheng Loong Vietnam Paper Investment Co., Ltd.	Samoa	一般投資業	2,416,800 (美金80,000千元)	966,720 (美金32,000千元)	80,000	100.00	1,894,800	(62,372)	(62,372)	(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、美粧紙箱及家庭用紙	664,620 (美金22,000千元)	664,620 (美金22,000千元)	22,000	100.00	557,590	20,069	20,069	(註四)
"	Cheng Loong Long An Container Co., Ltd.	越南	生產及銷售瓦楞紙箱	34,137 (美金1,130千元)	34,137 (美金1,130千元)	1,130	100.00	44,046	(8,573)	(8,573)	(註四)
Cheng Loong Indonesia Investment Co., Ltd.	CL Jakarta Container, PT	Indonesia	高檔紙板、紙品	29,908 (美金990千元)	29,908 (美金990千元)	990	99.00	1,895	(328)	(325)	(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	2,371,394 (美金78,497千元)	921,314 (美金30,497千元)	78,497	100.00	1,866,349	(52,524)	(52,524)	(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30.21換算。

註四：該投資業於編製合併財務季報告時沖銷。

註五：含民國一〇六年二月向Tokushu Tokai Paper購買Chung Loong Holdings股權而取得其原轉投資公司之經濟部投審會核准之投資金額。

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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 台灣之投 資收益
					匯 出	收 回						
上海中豪紙 品加工有限 公司	紙容器、生 活用紙及紙管 製品	658,578 (美金21,800 千元)(註一)	(2) (Hong Kong Chung Hao Limited)	287,962 (美金9,532 千元)	-	-	287,962 (美金9,532 千元)	(74,636)	75.49%	(56,515)	1,444,955	-
上海中隆紙 業有限公司	瓦楞紙、裱 面牛皮紙板	3,927,300 (美金130,000 千元)(註二)	(2) (Hong Kong Chung Loong Limited)	2,917,621 (美金96,578 千元)	144,223 (美金4,774 千元)(註七)	-	3,061,844 (美金101,352 千元)	153,662	75.49%	113,682	2,314,578	-
山富紙業 (昆山)有限 公司	瓦楞紙板、瓦 楞紙箱及紙棧 板等包裝裝潢 印刷品印刷	422,940 (美金14,000 千元)	(2) (Hong Kong Shan Fu Limited)	211,168 (美金6,990 千元)	-	-	211,168 (美金6,990 千元)	3,616	75.49%	2,693	443,859	-
蘇州正隆紙 業有限公司	高檔紙板及其 紙品	558,885 (美金18,500 千元)(註三)	(2) (Hong Kong Su Loong Limited)	482,303 (美金15,965 千元)	30,270 (美金1,002 千元)(註七)	-	512,573 (美金16,967 千元)(註五)	(51,854)	75.49%	(38,914)	436,367	-
東莞建隆紙 品有限公司	包裝裝潢印刷 品印刷	-	(2) (Hong Kong Jian Long Limited)	18,126 (美金600 千元)	1,782 (美金59 千元)(註七)	19,908 (美金659 千元)(註五)	-	(359)	-	(130)	-	-
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	936,510 (美金31,000 千元)	(2) (Hong Kong Gwang Loong Limited)	502,694 (美金16,640 千元)	47,520 (美金1,573 千元)(註七)	-	550,214 (美金18,213 千元)	62,506	75.49%	46,309	887,647	-
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	302,100 (美金10,000 千元)	(2) (Hong Kong Loong Fu Limited)	13,746 (美金455 千元)	21,328 (美金706 千元)(註七)	-	35,074 (美金1,161 千元)	(24,782)	75.49%	(18,603)	304,981	-
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	416,294 (美金13,780 千元)	(2) (Hong Kong Chung Hao Limited)	99,874 (美金3,306 千元)	10,483 (美金347 千元)(註七)	-	110,357 (美金3,653 千元)	(16,299)	75.49%	(12,197)	171,388	-
青島中隆紙 業有限公司	高檔紙板、紙 箱及紙製品	120,840 (美金4,000 千元)	(2) (Hong Kong Chung Hao Limited)	906 (美金30 千元)	-	-	906 (美金30 千元)	1,522	75.49%	1,162	5,003	-
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	302,100 (美金10,000 千元)	(2) (Hong Kong Chung Hao Limited)	49,816 (美金1,649 千元)	393 (美金13 千元)(註七)	-	50,209 (美金1,662 千元)	(26,816)	75.49%	(20,027)	(86,561)	-
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	407,835 (美金13,500 千元)	(2) (Hong Kong Chung Hao Limited)	92,171 (美金3,051 千元)(註四)	2,810 (美金93 千元)(註七)	-	94,981 (美金3,144 千元)	(33,222)	60.39%	(19,895)	(64,852)	-
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 紙製品	122,230 (美金4,046 千元)	(2) (Hong Kong Chung Hao Limited)	59,906 (美金1,983 千元)	9,154 (美金303 千元)(註七)	-	69,060 (美金2,286 千元)	5,581	75.49%	4,179	169,319	-
東莞市銘隆 紙業有限公 司	高檔瓦楞紙 板、瓦楞紙 箱、紙棧板及 各類紙製品加 工產品、泡 棉、發泡袋 (布)抗靜電袋 及塑料緩沖包 裝材料、包裝 裝潢印刷品印 刷	13,262 (美金439 千元)	(3) (註六)	-	-	-	-	13,658	75.49%	10,186	83,322	-
鄭州正隆包 裝製品有限 公司	高檔紙板、紙 箱、彩盒	-	(3) (註六)	-	-	-	-	(28,860)	-	(21,657)	-	-
河南正隆包 裝製品有限 公司	包裝紙板、紙 質包裝製品	301,798 (美金9,990 千元)	(3) (註六)	8,126 (美金269 千元)	14,471 (美金479 千元)(註七)	-	22,597 (美金748 千元)	261	75.49%	71	255,314	-
昆山山富紙 業有限公司	瓦楞紙箱、紙 板、紙棧板及 紙製品	3,202 (美金106 千元)	(3) (註六)	-	-	-	-	(4,452)	75.49%	(3,371)	61,672	-

註一：含盈餘轉增資計美金3,780千元。

註二：含匯出之借款轉投資計美金8,359千元。

註三：含匯出之借款轉投資計美金2,000千元。

註四：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。

註五：收回之投資資金目前僅匯至H.K. Jian Long。

註六：東莞市銘隆紙業、昆山山富紙業、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。

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

註七：含民國一〇六年二月向Tokushu Tokai Paper購買Chung Loong Holdings股權而取得其原轉投資公司之經濟部投審會核准之投資金額。

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。

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
5,006,945 (美金165,738千元)	7,137,264 (美金236,255千元)(註十)	11,764,898 (約美金389,437千元)

註十：係包含盈餘轉增資之核准金額。

註十一：本表相關新台幣數字係依資產負債表日之美金匯率30.21換算。

註十二：上述大陸被投資公司之投資損益，除上海中豪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

合併公司民國一〇六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。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊報導如下：

	106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	\$ 7,034,418	3,487,596	595,060	-	11,117,074
部門間收入	754,460	234,867	312,670	(1,301,997)	-
收入合計	<u>\$ 7,788,878</u>	<u>3,722,463</u>	<u>907,730</u>	<u>(1,301,997)</u>	<u>11,117,074</u>
部門損益	<u>\$ 363,314</u>	<u>(31,284)</u>	<u>(30,542)</u>	<u>73,686</u>	<u>375,174</u>
	105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	\$ 6,443,893	3,407,326	471,004	-	10,322,223
部門間收入	510,650	196,154	317,267	(1,024,071)	-
收入合計	<u>\$ 6,954,543</u>	<u>3,603,480</u>	<u>788,271</u>	<u>(1,024,071)</u>	<u>10,322,223</u>
部門損益	<u>\$ 456,034</u>	<u>211,394</u>	<u>9,768</u>	<u>(56,354)</u>	<u>620,842</u>

正隆股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

		106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	\$ 20,216,166	10,077,388	1,633,552	-	31,927,106
	部門間收入	<u>2,025,664</u>	<u>654,279</u>	<u>920,817</u>	<u>(3,600,760)</u>	<u>-</u>
	收入合計	<u>\$ 22,241,830</u>	<u>10,731,667</u>	<u>2,554,369</u>	<u>(3,600,760)</u>	<u>31,927,106</u>
	部門損益	<u>\$ 1,229,424</u>	<u>111,523</u>	<u>(42,002)</u>	<u>(9,389)</u>	<u>1,289,556</u>
		105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	\$ 18,156,472	10,140,540	1,182,037	-	29,479,049
	部門間收入	<u>1,507,238</u>	<u>602,277</u>	<u>857,894</u>	<u>(2,967,409)</u>	<u>-</u>
	收入合計	<u>\$ 19,663,710</u>	<u>10,742,817</u>	<u>2,039,931</u>	<u>(2,967,409)</u>	<u>29,479,049</u>
	部門損益	<u>\$ 1,241,238</u>	<u>(87,572)</u>	<u>188,013</u>	<u>(34,576)</u>	<u>1,307,103</u>