

股票代碼：1904

正隆股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一〇八年度及一〇七年度

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～11
(四)重大會計政策之彙總說明	11～23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23～24
(六)重要會計項目之說明	24～51
(七)關係人交易	52～59
(八)質押之資產	59
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	59
(十)重大之災害損失	59
(十一)重大之期後事項	59
(十二)其 他	60
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	60～66
2.轉投資事業相關資訊	66～68
3.大陸投資資訊	68～69
(十四)部門資訊	69
九、重要會計項目明細表	70～86



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

會計師查核報告

正隆股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

正隆股份有限公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達正隆股份有限公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與正隆股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

其他事項

列入正隆股份有限公司之部分採用權益法之投資，其財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對於上開個體財務報告所表示之意見中，就前述採用權益法之投資係依據其他會計師之查核報告。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日認列該等採用權益法之投資金額，分別佔資產總額之4.39%及4.62%，民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之子公司及關聯企業之損益份額，分別佔稅前淨利之2.75%及2.04%。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對正隆股份有限公司民國一〇八年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、存貨評價

有關存貨之會計政策請詳附註四(七)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性請詳附註五(一)；存貨明細及相關費損請詳附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

正隆股份有限公司存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。由於經濟環境變化快速且紙類價格受國際原物料市場直接影響，導致存貨成本可能存在超過其淨變現價值之風險。此外，存貨之淨變現價值的估計須仰賴管理階層的主觀判斷，係屬具不確定性之會計估計。

因應之查核程序：

瞭解正隆股份有限公司存貨跌價或呆滯提列政策，並評估存貨評價是否已按既定之會計政策執行；檢視管理階層過去對存貨備抵損失提列之合理性，並與本期估列之存貨備抵損失之方法及假設作比較，以評估本期存貨備抵損失之估列方法及假設是否允當；瞭解管理階層所採用的銷售價格，並抽核存貨期後市場價格變動情形或期後銷售狀況，以評估存貨淨變現價值及備抵損失估計之合理性。

二、採用權益法之子公司

有關採用權益法之子公司之會計政策請詳附註四(九)；會計估計及假設不確定性請詳附件五(二)；相關交易及資訊揭露請詳附註六(六)及十二(二)。

關鍵查核事項之說明：

正隆股份有限公司部分子公司之存貨淨變現價值估計需仰賴管理階層的主觀判斷，係屬具不確定性之會計估計，且影響子公司之營運結果，因此，本會計師將採用權益法之子公司財務報告中有關存貨淨變現價值評估列為重要查核事項。

正隆股份有限公司之子公司Winvantage Corporation於民國一〇七年一月十六日經董事會決議與萬科企業股份有限公司轄下之全資子公司Sinobird Holding Limited及Hybest (BVI) Company Limited(以下併稱買方)簽訂股權轉讓合約以出售子公司Ever Onward Corporation 100%股權並間接轉讓上海中隆紙業有限公司100%股權。因買方未依據股份買賣協議支付款項，現已於香港國際仲裁中心立案，並於民國一〇八年五月二日正式組成仲裁庭。出售股權股款之減損評估係以仲裁結果之可能性及預期損失率之假設為基礎估計，而此估計可能因仲裁程序之進行而產生變動，因此對個體財務報告係屬重要。

因應之查核程序：

對採用權益法之投資有關存貨淨變現價值評估所執行之主要查核程序請詳關鍵查核事項一、存貨評價。

另，有關出售股權股款之減損評估所執行的查核程序包含訪談管理階層及外部律師並檢視交易雙方往來法律文件以了解因本股權交易衍生之仲裁案件發生經過，取得公司內部評估文件及外部律師針對該仲裁案件所出具之法律詢證函；評估管理階層針對出售股權股款之減損提列是否合理；評估仲裁案件於個體財務報告之揭露是否適當。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估正隆股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算正隆股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

正隆股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對正隆股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使正隆股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致正隆股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成正隆股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對正隆股份有限公司民國一〇八年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳美萍
于紀隆



證券主管機關：台財證六字第0930103866號
核准簽證文號：台財證六字第0920122026號
民國一〇九年三月二十日

正隆股份有限公司

資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		108.12.31		107.12.31				108.12.31		107.12.31			
		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))	\$	2,895,753	6	2,148,912	4	2100	短期借款(附註六(十)及(廿三))	\$	2,821,715	6	3,748,556	8
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三)及(十七))		2,850,249	6	2,971,681	6	2170	應付票據及帳款		3,828,723	8	3,627,673	7
1180	應收票據及帳款－關係人淨額(附註六(三)、(十七)及七)		1,982,916	4	2,000,829	4	2180	應付票據及帳款－關係人(附註七)		372,154	1	318,960	1
1310	存貨(附註六(四))		2,346,984	5	3,490,077	7	2280	租賃負債－流動(附註六(十一)、(廿三)及七)		46,431	-	-	-
1320	在建及待售房地(附註六(五))		3,790,716	7	3,613,006	8	2320	一年內到期長期借款(附註六(十)及(廿三))		180,000	-	440,000	1
1479	其他流動資產(附註七)		1,745,471	3	725,529	2	2399	其他流動負債(附註六(二)、(五)、(十七)及七)		3,660,132	7	2,543,132	5
			15,612,089	31	14,950,034	31				10,909,155	22	10,678,321	22
非流動資產：													
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 (附註六(二))		515,381	1	502,124	1	2540	長期借款(附註六(十)及(廿三))		11,372,374	23	11,685,224	24
1550	採用權益法之投資(附註六(六)及七)		11,923,248	24	11,847,106	25	2570	遞延所得稅負債(附註六(十四))		1,071,386	2	1,033,238	2
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)、七及八)		18,957,265	38	18,867,106	39	2580	租賃負債－非流動(附註六(十一)、(廿三)及七)		789,126	1	-	-
1755	使用權資產(附註六(八)及七)		991,321	2	-	-	2640	淨確定福利負債(附註六(十三))		1,582,920	3	1,928,900	4
1760	投資性不動產淨額(附註六(九)及八)		1,201,993	3	1,055,856	2	2670	其他非流動負債		432,432	1	383,591	1
1840	遞延所得稅資產(附註六(十四))		476,337	1	454,647	1				15,248,238	30	15,030,953	31
1990	其他非流動資產		204,446	-	498,068	1		負債合計		26,157,393	52	25,709,274	53
			34,269,991	69	33,224,907	69	3100	股本(附註六(十五))		11,082,745	23	11,082,745	23
							3200	資本公積(附註六(六)及(十五))		1,130,653	2	1,129,357	3
							3310	法定盈餘公積(附註六(十五))		2,884,571	6	2,510,414	5
							3320	特別盈餘公積(附註六(十五))		1,068,452	2	978,822	2
							3350	未分配盈餘(附註六(十五))		8,572,266	17	7,832,781	16
							3411	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(1,230,240)	(2)	(1,273,238)	(2)
							3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益		216,240	-	204,786	-
								權益合計		23,724,687	48	22,465,667	47
資產總計		\$	49,882,080	100	48,174,941	100	負債及權益總計		\$	49,882,080	100	48,174,941	100

董事長：鄭舒云

經理人：蔡東和

會計主管：何台根

(請詳閱後附個體財務報告附註)

正隆股份有限公司

綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度		107年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十二)、(十七)及七)	\$ 30,755,718	100	31,809,296	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十二)、(十三)、(十八)、七及十二)	23,594,114	77	25,033,353	79
營業毛利	7,161,604	23	6,775,943	21
營業費用：(附註六(三)、(十一)、(十二)、(十三)、(十八)、七及十二)				
6100 推銷費用	2,107,483	7	1,916,279	6
6200 管理費用	1,498,254	5	1,411,935	4
6300 研究發展費用	87,806	-	77,928	-
6450 預期信用減損損失迴轉利益	(16,189)	-	(974)	-
	3,677,354	12	3,405,168	10
營業淨利	3,484,250	11	3,370,775	11
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十九)及七)	103,475	-	101,087	-
7020 其他利益及損失(附註六(十九)及七)	(82,669)	-	98,520	-
7050 財務成本(附註六(五)、(七)、(十一)、(十九)及七)	(252,587)	(1)	(254,438)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額(附註六(六))	(255,448)	(1)	1,098,104	4
	(487,229)	(2)	1,043,273	3
稅前淨利	2,997,021	9	4,414,048	14
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	693,117	2	672,479	2
本期淨利	2,303,904	7	3,741,569	12
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十三))	118,004	1	(221,026)	(1)
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	13,257	-	(54,578)	-
不重分類至損益之項目合計	131,261	1	(275,604)	(1)
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	52,411	-	(78,433)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十四))	(10,750)	-	56,144	-
後續可能重分類至損益之項目合計	41,661	-	(22,289)	-
8300 本期其他綜合損益	172,922	1	(297,893)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 2,476,826	8	3,443,676	11
每股盈餘(附註六(十六))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 2.08		3.38	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.07		3.37	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：鄭舒云



經理人：蔡東和



會計主管：何台根



正隆股份有限公司

權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	其他權益項目		權益合計
						國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益	
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 11,082,745	1,288,181	2,366,899	382,597	5,828,157	(1,279,983)	288,011	19,956,607
本期淨利	-	-	-	-	3,741,569	-	-	3,741,569
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(221,413)	6,745	(83,225)	(297,893)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	3,520,156	6,745	(83,225)	3,443,676
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	143,515	-	(143,515)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	596,225	(596,225)	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	(775,792)	-	-	(775,792)
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	3,639	-	-	-	-	-	3,639
取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	(162,463)	-	-	-	-	-	(162,463)
民國一〇七年十二月三十一日餘額	11,082,745	1,129,357	2,510,414	978,822	7,832,781	(1,273,238)	204,786	22,465,667
本期淨利	-	-	-	-	2,303,904	-	-	2,303,904
本期其他綜合損益	-	-	-	-	118,470	42,998	11,454	172,922
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,422,374	42,998	11,454	2,476,826
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	374,157	-	(374,157)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	89,630	(89,630)	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	(1,219,102)	-	-	(1,219,102)
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	1,296	-	-	-	-	-	1,296
民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$ 11,082,745	1,130,653	2,884,571	1,068,452	8,572,266	(1,230,240)	216,240	23,724,687

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：鄭舒云

經理人：蔡東和

會計主管：何台根

正隆股份有限公司

現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 2,997,021	4,414,048
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷費用	1,332,127	1,297,862
預期信用減損損失迴轉利益	(16,189)	(974)
利息費用	252,587	254,438
利息收入	(15,636)	(13,900)
股利收入	(20,995)	(35,697)
採用權益法認列之子公司及關聯企業損失(利益)之份額	255,448	(1,098,104)
處分不動產、廠房及設備利益	(4,538)	(3,816)
不動產、廠房及設備減損損失	42,630	23,708
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債淨(利益)損失	(1,866)	3,478
	<u>1,823,568</u>	<u>426,995</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款	137,621	20,665
應收票據及帳款－關係人	17,913	339,897
存貨	1,143,093	299,118
在建及待售房地	(209,859)	(1,051,362)
其他流動資產	(438,043)	(70,681)
應付票據及帳款	201,050	477,538
應付票據及帳款－關係人	53,194	(40,595)
其他流動負債	1,225,235	455,823
淨確定福利負債及其他非流動負債	(179,135)	(147,237)
調整項目合計	<u>3,774,637</u>	<u>710,161</u>
營運產生之現金流入	6,771,658	5,124,209
收取之利息	14,118	13,900
收取之股利	49,681	78,727
支付之利息	(267,943)	(260,244)
支付之所得稅	(801,382)	(98,709)
營業活動之淨現金流入	<u>5,766,132</u>	<u>4,857,883</u>
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(306,570)	(2,371,579)
採用權益法之投資減資退回股款	-	2,639,871
取得不動產、廠房及設備價款	(1,360,578)	(959,967)
處分不動產、廠房及設備價款	8,426	5,681
其他金融資產－非流動減少(增加)	1,860	(272,628)
其他流動資產增加	(599,000)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(2,255,862)</u>	<u>(958,622)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(926,841)	(1,432,735)
長期借款減少	(572,850)	(770,341)
發放現金股利	(1,219,102)	(775,792)
租賃本金償還	(44,636)	-
籌資活動之淨現金流出	<u>(2,763,429)</u>	<u>(2,978,868)</u>
本期現金及約當現金增加數	746,841	920,393
期初現金及約當現金餘額	2,148,912	1,228,519
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,895,753</u>	<u>2,148,912</u>

董事長：鄭舒云



(請詳閱後附個體財務報告附註)
經理人：蔡東和



會計主管：何台根



正隆股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇八年度及一〇七年度
(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。本公司主要業務包括：(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

本個體財務報告已於民國一〇九年三月二十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)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

本公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製個體財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下(另本公司依據金管會民國一〇六年十二月十二日發布之問答集，選擇提前於民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號之修正「具有負補償之提前還款特性」)：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	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
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019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並未對個體財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱「國際財務報導準則第十六號」)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱「國際會計準則第十七號」)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱「國際財務報導解釋第四號」)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

本公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(十二)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，本公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

本公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

本公司選擇將承租機器設備及其他設備適用短期租賃之認列豁免。

• 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日本公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- A.該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。本公司適用此方式於其大型不動產租賃；或
- B.租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。本公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，本公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- A.針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- B.依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- C.針對租賃期間於初次適用日後十二個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- D.不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- E.於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)出租人

除轉租外，本公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

於國際財務報導準則第十六號下，應基於使用權資產而非標的資產評估轉租之分類。過渡時，本公司針對先前適用國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之轉租重新評估後並不影響其分類。

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，本公司於初次適用日認列使用權資產(含帳列投資性不動產)、租賃負債、其他流動資產、其他非流動資產分別增加1,166,339千元、增加863,271千元、減少18,316千元及減少284,752千元，不影響保留盈餘。租賃負債係以本公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.71%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31個體財務報告揭露之重大合約營業租賃承諾金額	\$ 1,897,858
取決於指數或費率之變動租賃給付	(840,154)
非重大合約營業租賃承諾金額	74,997
	<u>\$ 1,132,701</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額(即租賃負債金額)	<u>\$ 863,271</u>

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九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	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

本公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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（以下簡稱「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17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」（以下簡稱「編製準則」）編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產；
- (2)依公允價值衡量之避險金融工具；及
- (3)淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司以營運所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日（以下簡稱「報導日」）之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具係認列於其他綜合損益。

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及銀行存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六) 金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重新分類所有受影響之金融資產。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3) 金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

存續期間預期信用損失係指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。

十二個月預期信用損失係指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(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過九十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一百八十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(4)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2) 權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3) 金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

(4) 金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3. 衍生金融工具

本公司為規避利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

(七) 存 貨

1. 製造業

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.建設業

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得必要支出及借款資本化成本。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後餘額。淨變現價值之釐定方法如下：

- (1)在建房地：淨變現價值為估計售價(當時市場情況)減去至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。
- (2)待售房地：淨變現價值為估計售價(參照管理當局按當時市場情況估計)減去於銷售房地時所產生之估計成本及銷售費用。

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制者。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

個體財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於本公司損益。

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。當喪失對子公司之控制，按喪失控制日之帳面金額除列，並將剩餘股權投資以喪失控制日之公允價值重新衡量。

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

投資性不動產處分利益或損失(以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算)係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於營業外收入。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更用途為投資性不動產時，該項不動產係以變更用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

3.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

4.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)建築物：10~55年
- (2)機器設備：3~30年
- (3)運輸及雜項設備：3~10年
- (4)出租資產：15~50年

本公司於每一財務年度結束日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)租 賃

民國一〇八年一月一日開始適用

1.租賃之判斷

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，本公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)客戶於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)客戶於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利；或
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，本公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，本公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對機器設備及其他設備之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若本公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

針對營業租賃，本公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

民國一〇八年一月一日以前適用

1. 出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

2. 承租人

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

(十三)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、在建及待售房地及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益，就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽以外之非金融資產僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

1. 廠址復原

本公司依據租賃合約對於承租之廠房及辦公場所負有復原之義務，此項負債準備係以租賃合約終止時，預估可能之復原成本折現值衡量，並於租賃期間認列為費用。

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 備抵銷貨折讓

備抵銷貨折讓負債準備係於銷售商品時認列，該項負債準備係根據歷史銷貨折讓資料及所有可能結果衡量。

(十五) 收入之認列

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

1. 商品銷售

本公司生產並銷售紙類相關用品。本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

2. 房屋銷售

本公司委託營造公司興建供出售之住宅及商業大樓。本公司係於控制移轉時認列收入。因合約限制，該不動產對本公司通常不具其他用途，因此，本公司係於不動產之法定所有權移轉予客戶，且已實際交付房地之日期為準。

3. 財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十六) 員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2. 確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)，係認列於其他綜合損益項下，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失、未使用所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十八)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本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損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股為員工酬勞估計數。

(十九)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

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編製本個體財務報告時，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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本個體財務報告所採用之會計政策未涉及重大判斷。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

(二)採用權益法之投資之存貨評價及出售股權股款之減損評估

存貨評價請詳附註五(一)。另，出售股權股款之減損評估係以仲裁結果之可能性及預期損失率之假設為基礎估計，本公司於報導日依所有可取得之資訊評估應提列之減損損失，此估計可能因仲裁程序之進行而產生重大變動，其相關說明請詳附註十二(二)。

本公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。本公司針對公允價值衡量建立相關內部控制制度，並定期複核重大不可觀察之輸入值及調整。如果用於衡量公允價值之輸入值是使用外部第三方資訊(例如經紀商或訂價服務機構)，將評估第三方所提供支持輸入值之證據，以確定該評價及其公允價值等級分類係符合國際財務報導準則之規定。

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

(一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

(二)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

(三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，本公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(二十)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108.12.31	107.12.31
庫存現金及零用金	\$ 897	818
活期存款	2,147,060	1,172,740
支票存款	447,561	665,951
定期存款	735	623
商業本票	299,500	308,780
	<u>\$ 2,895,753</u>	<u>2,148,912</u>

(二)透過損益/其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	108.12.31	107.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
利率交換合約	<u>\$ 10,382</u>	<u>12,248</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：		
國內上市(櫃)公司股票	\$ 459,944	446,687
國內非上市(櫃)公司股票	<u>55,437</u>	<u>55,437</u>
合 計	<u>\$ 515,381</u>	<u>502,124</u>

1.本公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

2.本公司民國一〇八年度及一〇七年度未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 本公司與銀行簽訂無本金利率交換合約係用以規避因融資活動所暴露之利率風險，本公司因未適用避險會計列報為持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

108.12.31			
名目本金(千元)	到期日	收取變動利率	支付利率
新台幣\$1,200,000	111.02.21~111.06.02	90天CP	0.94%~1.15%

107.12.31			
名目本金(千元)	到期日	收取變動利率	支付利率
新台幣\$1,200,000	111.02.21~111.06.02	90天CP	0.94%~1.15%

4. 民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司持有之上述金融資產並未提供質押擔保。

(三) 應收票據及應收帳款(含關係人)

	108.12.31	107.12.31
應收票據	\$ 479,888	641,399
應收帳款	2,399,837	2,376,115
應收帳款－關係人	1,982,916	2,000,829
減：備抵損失	(29,476)	(45,833)
	<u>\$ 4,833,165</u>	<u>4,972,510</u>

1. 本公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	108.12.31		
	應收票據 及帳款 帳面金額	存續期間加權 平均預期 信用損失率	備抵存續 期間預期 信用損失
未逾期	\$ 4,501,579	0.25%	11,250
逾期30天	350,521	3.22%	11,282
逾期31~90天	4,021	11.10%	446
逾期91~180天	38	43.08%	16
逾期181天以上	6,482	100.00%	6,482
	<u>\$ 4,862,641</u>		<u>29,476</u>

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

	107.12.31		
	應收票據 及帳款 帳面金額	存續期間加權 平均預期 信用損失率	備抵存續 期間預期 信用損失
未逾期	\$ 4,440,751	0.25%	10,919
逾期30天	562,461	4.57%	25,712
逾期31~90天	6,859	36.16%	2,480
逾期91~180天	2,596	40.30%	1,046
逾期181天以上	5,676	100.00%	5,676
	<u>\$ 5,018,343</u>		<u>45,833</u>

2. 本公司民國一〇八年度及一〇七年度應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 45,833	47,778
減損損失迴轉	(16,189)	(974)
本期沖銷數	(168)	(971)
期末餘額	<u>\$ 29,476</u>	<u>45,833</u>

3. 民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司所持有之應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(四)存 貨

	108.12.31	107.12.31
在途存貨	\$ 192,023	488,761
材料及物料	778,970	1,058,862
半成品及在製品	1,007,444	1,563,075
製成品	368,547	379,379
	<u>\$ 2,346,984</u>	<u>3,490,077</u>

上列存貨均未提供抵押擔保；另，本公司民國一〇八年度及一〇七年度認列為銷貨成本之存貨相關成本明細如下：

	108年度	107年度
出售之存貨成本	\$ 22,284,794	24,564,650
存貨跌價損失(迴升利益)	49,309	(16,964)
因實際較低導致之未分攤固定製造費用	484,841	408,930
出售下腳、廢料收入及盤盈虧	(27,562)	(26,941)
與存貨相關營業成本	<u>\$ 22,791,382</u>	<u>24,929,675</u>

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)在建及待售房地

本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	
	108.12.31	107.12.31	108.12.31	107.12.31
正隆天第待售房地	\$ 31,108	32,396	-	-
北投麗池待售房地	50,900	53,509	-	-
正隆麗池待售房地	25,384	25,384	-	-
正隆晶鑽待售房地	12,892	43,752	-	-
羅斯福路待售房地	1,408,992	-	346,392	-
饒河街待售房地	978,232	-	527,674	-
羅斯福路合建在建房地	-	1,827,604	-	102,512
杭州南路合建在建房地	1,181,293	606,294	223,267	-
饒河街合建在建房地	-	945,891	-	-
三重合建在建房地	16,183	15,595	-	-
南昌路合建在建房地	85,452	62,581	-	-
承德路合建在建房地	280	-	-	-
	<u>\$ 3,790,716</u>	<u>3,613,006</u>	<u>1,097,333</u>	<u>102,512</u>

本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：

	108年度	107年度
資本化利息	\$ <u>13,530</u>	<u>40,481</u>
資本化利率	<u>1.52%~1.57%</u>	<u>1.58%~1.71%</u>

(六)採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資如下：

	108.12.31	107.12.31
子公司	\$ 10,803,027	10,786,057
關聯企業	<u>1,136,246</u>	<u>1,077,074</u>
	11,939,273	11,863,131
減：累計減損	<u>(16,025)</u>	<u>(16,025)</u>
	<u>\$ 11,923,248</u>	<u>11,847,106</u>

1.子公司

- (1)本公司為拓展越南市場及擴建廠房，於民國一〇八年度及一〇七年度對Cheng Loong Southeast Asia Holding Co., Ltd.增資分別為306,570千元及1,818,100千元，再分別轉投資Cheng Loong Vietnam Investment Co., Ltd.及Cheng Loong Vietnam Paper Investment Co., Ltd.，業已完成法定變動登記程序。

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

- (2)民國一〇七年度本公司基於集團整體營運考量，增資Omis International Holdings Ltd.計553,479千元，主要係透過該公司買回Rengo Co., Ltd.持有Omis International Holdings Ltd.子公司Chung Loong Paper Holdings Limited之股權，計9,448千股，每股美金2元，其交易價格係經鑑價公司評估並議價後決定，相關股權交易業已完成移轉程序，本公司因持股比率變動調整減列資本公積162,463千元。
- (3)本公司之子公司Omis International Holdings Ltd.於民國一〇七年四月經董事會決議辦理減資退還股款計2,639,871千元，相關減資之法定程序業已完成。
- (4)本公司投資子公司相關資訊，請參閱民國一〇八年度合併財務報告。

2.關聯企業

- (1)對本公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名稱	與本公司間 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	
			108.12.31	107.12.31
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 %
美國正隆公司(美國正隆)	廢紙買賣	美國	33.55 %	33.08 %

- (2)對本公司具重大性之關聯企業已上市(櫃)者，其公允價值如下：

	108.12.31	107.12.31
大園汽電	\$ 1,282,640	1,159,408

- (3)對本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個體財務報表中所包含之金額，以反映本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：

A.大園汽電之彙總性財務資訊：

	108.12.31	107.12.31
流動資產	\$ 939,702	932,453
非流動資產	2,863,822	2,206,992
流動負債	(424,640)	(909,142)
非流動負債	(1,557,203)	(471,679)
淨資產	\$ 1,821,681	1,758,624
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ 1,821,681	1,758,624
	108年度	107年度
營業收入	\$ 1,629,623	1,778,517
本期淨利	\$ 146,843	138,557
其他綜合損益	(13,926)	(78,381)
綜合損益總額	\$ 132,917	60,176
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ 132,917	60,176

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

	108年度	107年度
期初本公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 722,091	741,955
追溯適用新準則之調整數	-	(1,545)
本期歸屬於本公司之綜合損益總額	54,577	24,711
本期自關聯企業所收取之股利	(28,686)	(43,030)
期末本公司對關聯企業淨資產所享份額	747,982	722,091
減：順流出售土地未實現利益沖銷	(89,345)	(89,345)
本公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 658,637</u>	<u>632,746</u>

B.美國正隆之彙總性財務資訊：

	108.12.31	107.12.31
流動資產	\$ 928,385	862,059
非流動資產	185,665	192,559
流動負債	(130,259)	(123,899)
非流動負債	(10,412)	(9,930)
淨資產	<u>\$ 973,379</u>	<u>920,789</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 973,379</u>	<u>920,789</u>

	108年度	107年度
營業收入	<u>\$ 1,828,282</u>	<u>1,844,686</u>
本期淨利	\$ 46,854	41,844
其他綜合損益	5,157	8,445
綜合損益總額	<u>\$ 52,011</u>	<u>50,289</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ 52,011</u>	<u>50,289</u>

	108年度	107年度
期初本公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 304,597	284,658
本期歸屬於本公司之綜合損益總額	20,676	16,300
本期買回庫藏股之淨值差異	1,296	3,639
期末本公司對關聯企業淨資產所享份額	<u>\$ 326,569</u>	<u>304,597</u>
本公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 326,569</u>	<u>304,597</u>

C.彙總性財務資訊一個別不重大之關聯企業

本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，該等財務資訊係於本公司之個體財務報告中所包含之金額：

	108.12.31	107.12.31
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 135,015</u>	<u>123,706</u>

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

	108年度	107年度
歸屬於本公司之份額：		
本期淨利	\$ 7,009	6,594
其他綜合損益	4,301	3,669
綜合損益總額	<u>\$ 11,310</u>	<u>10,263</u>

3.民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司採用權益法之投資均未有提供質押、擔保或受限制之情形。

4.美國正隆係本公司於美國地區設置之關聯企業，該公司之會計年度採用十月制。為適用權益法之會計處理，本公司使用美國正隆報導日為民國一〇八年及一〇七年九月三十日之財務報告。

(七)不動產、廠房及設備

本公司不動產、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	運輸及雜項	出租資產	未完工程 及待驗設備	總 計
成本：							
民國108年1月1日餘額	\$ 5,118,108	6,760,786	31,700,952	2,408,547	468,099	711,038	47,167,530
增 添	57,439	43,275	14,842	52,818	-	1,215,069	1,383,443
處 分	-	(500)	(214,347)	(43,485)	-	-	(258,332)
重分類	5,753	36,850	666,425	57,407	-	(779,150)	(12,715)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 5,181,300</u>	<u>6,840,411</u>	<u>32,167,872</u>	<u>2,475,287</u>	<u>468,099</u>	<u>1,146,957</u>	<u>48,279,926</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 5,097,209	6,655,222	31,416,308	2,348,391	468,099	406,564	46,391,793
增 添	15,032	8,718	115,896	46,853	-	795,852	982,351
處 分	-	-	(190,418)	(40,169)	-	-	(230,587)
重分類	5,867	96,846	359,166	53,472	-	(491,378)	23,973
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 5,118,108</u>	<u>6,760,786</u>	<u>31,700,952</u>	<u>2,408,547</u>	<u>468,099</u>	<u>711,038</u>	<u>47,167,530</u>
累計折舊及減損：							
民國108年1月1日餘額	\$ -	3,985,502	22,089,211	2,070,413	155,298	-	28,300,424
本期折舊	-	187,341	916,019	125,040	10,090	-	1,238,490
本期減損(迴轉)	-	-	42,782	(152)	-	-	42,630
處 分	-	(500)	(212,167)	(41,777)	-	-	(254,444)
重分類	-	(4,439)	-	-	-	-	(4,439)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,167,904</u>	<u>22,835,845</u>	<u>2,153,524</u>	<u>165,388</u>	<u>-</u>	<u>29,322,661</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	3,782,876	21,337,690	1,979,617	145,208	-	27,245,391
本期折舊	-	196,002	918,231	129,100	10,090	-	1,253,423
本期減損	-	-	23,708	-	-	-	23,708
處 分	-	-	(190,418)	(38,304)	-	-	(228,722)
重分類	-	6,624	-	-	-	-	6,624
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,985,502</u>	<u>22,089,211</u>	<u>2,070,413</u>	<u>155,298</u>	<u>-</u>	<u>28,300,424</u>
帳面價值：							
民國108年12月31日	<u>\$ 5,181,300</u>	<u>2,672,507</u>	<u>9,332,027</u>	<u>321,763</u>	<u>302,711</u>	<u>1,146,957</u>	<u>18,957,265</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 5,118,108</u>	<u>2,775,284</u>	<u>9,611,741</u>	<u>338,134</u>	<u>312,801</u>	<u>711,038</u>	<u>18,867,106</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 5,097,209</u>	<u>2,872,346</u>	<u>10,078,618</u>	<u>368,774</u>	<u>322,891</u>	<u>406,564</u>	<u>19,146,402</u>

1.民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司不動產、廠房及設備已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.民國一〇八年及一〇七年十二月三十一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皆為1,087,016千元，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.建造中之不動產、廠房及設備

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司建造中之未完工程金額分別為1,123,578千元及688,868千元，金額包含資本化之借款成本。

本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：

	108年度	107年度
資本化利息	\$ <u>7,600</u>	<u>6,138</u>
資本化利率	<u>1.52%~1.57%</u>	<u>1.58%~1.71%</u>

(八)使用權資產

本公司承租土地、房屋及建築、機器設備及運輸設備等之成本及累計折舊，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	總 計
成本：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	950,285	73,233	895	861	1,025,274
增 添	-	8,500	5,640	-	14,140
租約修改	1,354	-	-	-	1,354
處 分	<u>(101)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(101)</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 951,538</u>	<u>81,733</u>	<u>6,535</u>	<u>861</u>	<u>1,040,667</u>
累計折舊：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-
本期折舊	30,059	17,934	1,177	195	49,365
處 分	<u>(19)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(19)</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 30,040</u>	<u>17,934</u>	<u>1,177</u>	<u>195</u>	<u>49,346</u>
帳面價值：					
民國108年12月31日	<u>\$ 921,498</u>	<u>63,799</u>	<u>5,358</u>	<u>666</u>	<u>991,321</u>

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)投資性不動產

本公司投資性不動產之成本、累計折舊及減損變動明細如下：

	土 地	房屋 及建築	使用權資 產－土地	總 計
成 本：				
民國108年1月1日餘額	\$ 51,920	1,515,859	-	1,567,779
追溯適用IFRS16之影響數	-	-	141,065	141,065
增添	-	-	1,524	1,524
自待售房地及不動產、廠房及 設備轉入	14,390	30,859	-	45,249
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 66,310</u>	<u>1,546,718</u>	<u>142,589</u>	<u>1,755,617</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 51,818	1,530,114	-	1,581,932
自待售房地及不動產、廠房及 設備轉入	2,856	63,808	-	66,664
移轉至待售房地及不動產、廠 房及設備	(2,754)	(78,063)	-	(80,817)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 51,920</u>	<u>1,515,859</u>	<u>-</u>	<u>1,567,779</u>
累計折舊及減損：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	511,923	-	511,923
本期折舊	-	28,208	9,054	37,262
自不動產、廠房及設備轉入	-	4,439	-	4,439
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>544,570</u>	<u>9,054</u>	<u>553,624</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	490,682	-	490,682
本期折舊	-	27,874	-	27,874
移轉至待售房地及不動產、廠 房及設備	-	(24,283)	-	(24,283)
自不動產、廠房及設備轉入	-	17,650	-	17,650
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>511,923</u>	<u>-</u>	<u>511,923</u>
帳面金額：				
民國108年12月31日	<u>\$ 66,310</u>	<u>1,002,148</u>	<u>133,535</u>	<u>1,201,993</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 51,920</u>	<u>1,003,936</u>	<u>-</u>	<u>1,055,856</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 51,818</u>	<u>1,039,432</u>	<u>-</u>	<u>1,091,250</u>
公允價值：				
民國108年12月31日				<u>\$ 4,855,356</u>
民國107年12月31日				<u>\$ 4,539,774</u>

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 1.投資性不動產包含數個出租予他人之商用不動產。每一租賃合約均包括原始不可取消之租期1~5年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊(包括租金收入及所發生之直接營運費用)請詳附註六(十二)。
- 2.本公司出租新北市板橋區公所公十五地下停車場及宜蘭廠廠房並非以獲得長期資本增值或賺取租金為主要目的，故未將相關資產認列為投資性不動產，仍列於不動產、廠房及設備之出租資產項下。
- 3.由於上列投資性不動產缺乏可比較市場資料，故其公允價值係由本公司管理當局參照個別投資性不動產所在地之鄰近地區最近期交易價格或未來現金流量折現值決定。其公允價值係依第三級公允價值衡量。
- 4.民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司投資性不動產提供作抵押擔保之情形，請詳附註八。

(十)長短期借款

本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	108.12.31	107.12.31
擔保銀行借款	NTD	2.00%	109	\$ 180,000	620,000
無擔保銀行借款	NTD	0.90%~1.79%	109~112	8,418,300	8,511,820
信用狀借款	USD	2.45%~2.63%	109	292,027	700,024
信用狀借款	EUR	0.85%	109	19,997	17,641
信用狀借款	JPY	0.72%	109	15,679	43,674
信用狀借款	SEK	1.08%~1.34%	109	843	-
應付商業本票	NTD	1.06%~1.34%	109~111	5,447,243	5,980,621
合 計				<u>\$ 14,374,089</u>	<u>15,873,780</u>
流動－短期借款				\$ 2,821,715	3,748,556
流動－一年內到期長期借款				180,000	440,000
非 流 動				<u>11,372,374</u>	<u>11,685,224</u>
合 計				<u>\$ 14,374,089</u>	<u>15,873,780</u>

- 1.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。本聯貸案已於民國一〇七年第四季提前還款。
- 2.兆豐國際商業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二十二日，共五年。依約自民國一〇六年六月起分七期攤還。
- 3.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。

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

4. 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。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。
5. 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之性質，無需以短期資金償還，故列為長期借款；短期商業本票則因其債務性質不具有長期循環之性質，故列為短期借款。本聯貸案已於民國一〇八年第四季提前還款。
6. 華南商業銀行等十三家聯貸案，總額度7,200,000千元，合約簽訂日期為民國一〇七年四月二十六日，合約授信期間自民國一〇七年十月二十三日至一一二年十月二十二日，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。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2,600,000千元(循環性商業本票保證額度500,000千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一〇八年十二月十日至一一一年十二月九日，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性質，故列為短期借款。
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。
9. 截至民國一〇八年十二月三十一日止，本公司並未違反上述各項財務比率及相關承諾。
10. 本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。

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)租賃負債

本公司租賃負債如下：

	108.12.31
流動	\$ <u>46,431</u>
非流動	\$ <u>789,126</u>

認列於損益之金額如下：

	108年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>14,463</u>
短期租賃之費用	\$ <u>11,107</u>
具實質性替換權利租賃資產及低價值租賃資產之費用	\$ <u>573</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	108年度
營業活動之租賃費用支付數	\$ 11,680
營業活動之租賃負債利息支付數	14,463
籌資活動之租賃本金償還數	<u>44,636</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>70,779</u>

(十二)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：

	107.12.31
一年內	\$ 44,953
一年至五年	159,146
五年以上	<u>1,693,759</u>
	\$ <u>1,897,858</u>

本公司以營業租賃承租數個辦公室、倉庫及工廠設備。租賃期間通常為六至十年，並附有於租期屆滿之續租權。

民國一〇七年度營業租賃列報於損益之費用為69,529千元，列報於營業成本及營業費用項下；本公司採營業租賃合約均無或有租金之約定。

2.出租人租賃

本公司出租其投資性不動產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(九)投資性不動產。

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
低於一年	\$ 133,448	122,790
一至二年	107,212	97,777
二至三年	83,379	78,886
三至四年	67,686	63,364
四至五年	51,842	50,790
五年以上	<u>102,036</u>	<u>143,036</u>
	<u>\$ 545,603</u>	<u>556,643</u>

民國一〇八年度及一〇七年度由出租投資性不動產產生之租金收入分別為111,702千元及107,947千元，列報於營業收入項下。

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ (3,095,898)	(3,270,012)
計畫資產之公允價值	<u>1,512,978</u>	<u>1,341,112</u>
淨確定福利負債	<u>\$ (1,582,920)</u>	<u>(1,928,900)</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱「勞動基金局」)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至民國一〇八年十二月三十一日止，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計1,525,482千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利義務現值變動如下：

	108年度	107年度
1月1日確定福利義務	\$ (3,270,012)	(3,110,258)
計畫支付之福利	179,175	169,151
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
一因財務假設變動所產生之精算(損)益	73,882	(243,220)
當期服務成本及利息	(78,943)	(85,685)
12月31日確定福利義務現值	<u>\$ (3,095,898)</u>	<u>(3,270,012)</u>

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利計畫資產公允價值變動如下：

	108年度	107年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 1,341,112	1,200,630
利息收入	15,430	17,014
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
一因計畫資產報酬(不含當期利息)	44,122	22,194
已提撥至計畫之金額	255,780	245,162
計畫已支付之福利	(143,466)	(143,888)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 1,512,978</u>	<u>1,341,112</u>

(4) 認列為損益之費用

本公司民國一〇八年度及一〇七年度認列為損益之費用如下：

	108年度	107年度
當期服務成本	\$ 43,199	44,051
淨確定福利負債之淨利息	20,314	24,620
	<u>\$ 63,513</u>	<u>68,671</u>
營業成本	\$ 41,530	45,891
推銷費用	5,822	6,651
管理費用	14,581	14,468
研究發展費用	1,580	1,661
	<u>\$ 63,513</u>	<u>68,671</u>

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5) 認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

本公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	108年度	107年度
1月1日累積餘額	\$ 666,731	445,705
本期認列	(118,004)	221,026
12月31日累積餘額	<u>\$ 548,727</u>	<u>666,731</u>

(6) 精算假設

本公司於報導日所使用之主要精算假設如下：

	108年度	107年度
折現率	1.000 %	1.125 %
未來薪資增加率	2.000 %	2.000 %

本公司預計於民國一〇八年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為259,858千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為11.74年。

(7) 敏感度分析

計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
108年12月31日		
折現率	(76,287)	79,136
未來薪資增加率	77,303	(74,883)
107年12月31日		
折現率	(82,348)	85,587
未來薪資增加率	83,684	(80,932)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法假設與前期相同。

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為86,046千元及75,529千元，已提撥至勞工保險局。

(十四) 所得稅

1. 本公司所得稅費用明細如下：

	108年度	107年度
當期所得稅費用	\$ 687,409	559,724
遞延所得稅費用	5,708	112,755
所得稅費用	<u>\$ 693,117</u>	<u>672,479</u>

2. 本公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	108年度	107年度
採用權益法認列之子公司及關聯企業		
其他綜合損益之份額	<u>\$ 10,750</u>	<u>(56,144)</u>

3. 本公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	\$ 2,997,021	4,414,048
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	599,404	882,810
未分配盈餘加徵	75,070	177
免稅土地所得	(30,209)	(5,114)
所得稅稅率變動	-	98,241
以前年度所得稅核定及估計差異	11,956	4,635
採用權益法認列之利益	(6,073)	(300,993)
未認列暫時性差異之變動	371	(5,732)
土地增值稅	12,414	1,344
投資抵減	(10,551)	-
其 他	40,735	(2,889)
	<u>\$ 693,117</u>	<u>672,479</u>

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

4. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	108.12.31	107.12.31
可減除暫時性差異：		
退休金費用未提撥數	\$ (650)	(5,210)
其 他	(18,327)	(13,396)
	<u>\$ (18,977)</u>	<u>(18,606)</u>

本公司經評估上列遞延所得稅資產於未來並非很有可能產生足夠之課稅所得額以抵減之，因此，未將該等項目認列為遞延所得稅資產。

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

本公司民國一〇八年度及一〇七年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	退休金費用 未提撥數	提列固定資 產減損損失	未實現 暫估費用	期末存貨閒 置產能轉列 銷貨成本數	其 他	合 計
民國108年1月1日餘額	\$ (46,890)	(25,468)	(11,592)	(16,605)	(354,092)	(454,647)
借(貸)記損益	41,035	(8,526)	(10,567)	223	(54,605)	(32,440)
借(貸)記其他綜合損益	-	-	-	-	10,750	10,750
民國108年12月31日餘額	<u>\$ (5,855)</u>	<u>(33,994)</u>	<u>(22,159)</u>	<u>(16,382)</u>	<u>(397,947)</u>	<u>(476,337)</u>
民國107年1月1日餘額	\$ (70,724)	(17,617)	(11,275)	(9,875)	(264,882)	(374,373)
借(貸)記損益	23,834	(7,851)	(317)	(6,730)	(33,066)	(24,130)
借(貸)記其他綜合損益	-	-	-	-	(56,144)	(56,144)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ (46,890)</u>	<u>(25,468)</u>	<u>(11,592)</u>	<u>(16,605)</u>	<u>(354,092)</u>	<u>(454,647)</u>

遞延所得稅負債：

	依權益法 認列之國外 投資收益	土地 增值稅	機器設備 耐用年限 折舊提列 財稅差異	廉價購買 利 益	其 他	合 計
民國108年1月1日餘額	\$ 154,489	195,757	665,584	17,408	-	1,033,238
借(貸)記損益	(57,163)	-	112,719	(17,408)	-	38,148
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 97,326</u>	<u>195,757</u>	<u>778,303</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,071,386</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 200,485	195,757	470,290	29,593	228	896,353
借(貸)記損益	(45,996)	-	195,294	(12,185)	(228)	136,885
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 154,489</u>	<u>195,757</u>	<u>665,584</u>	<u>17,408</u>	<u>-</u>	<u>1,033,238</u>

5. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稽徵機關核定至民國一〇六年度。

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)資本及其他權益

1.股本

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日本公司額定股本總額均為15,000,000千元，實際發行均為11,082,745千元，每股面額10元。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.12.31	107.12.31
發行股票溢價	\$ 675,632	675,632
庫藏股票交易	39,381	39,381
取得或處分子公司及關聯企業股權價值與帳面 價值差額	412,805	411,509
其他	2,835	2,835
	<u>\$ 1,130,653</u>	<u>1,129,357</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.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。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)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。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年六月十三日及民國一〇七年六月八日經股東會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予股東股利之相關資訊如下：

	107年度	106年度
股東股利－現金，每股分別為1.1元及0.7元	\$ <u>1,219,102</u>	<u>775,792</u>

(十六)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇八年度及一〇七年度本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：

	108年度	107年度
歸屬於本公司之淨利	\$ <u>2,303,904</u>	<u>3,741,569</u>
加權平均流通在外股數(基本/千股)	<u>1,108,275</u>	<u>1,108,275</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>2.08</u>	<u>3.38</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇八年度及一〇七年度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：

	108年度	107年度
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司之淨利	\$ <u>2,303,904</u>	<u>3,741,569</u>
加權平均流通在外股數(稀釋/千股)	<u>1,111,464</u>	<u>1,111,451</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>2.07</u>	<u>3.37</u>
加權平均流通在外股數(稀釋/千股)		
	108年度	107年度
加權平均流通在外股數(基本)	1,108,275	1,108,275
員工股票酬勞之影響	3,189	3,176
加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>1,111,464</u>	<u>1,111,451</u>

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要產品/服務線	108年度	107年度
商品銷售	\$ 29,561,887	31,591,136
租金收入	111,702	107,947
汽電收入	50,355	56,375
售屋收入	1,031,774	53,838
	<u>\$ 30,755,718</u>	<u>31,809,296</u>

2.合約餘額

	108.12.31	107.12.31	107.1.1
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 4,862,641	5,018,343	5,379,876
減：備抵損失	(29,476)	(45,833)	(47,778)
	<u>\$ 4,833,165</u>	<u>4,972,510</u>	<u>5,332,098</u>
合約負債－預收房地款	<u>\$ 1,097,333</u>	<u>102,512</u>	<u>20,243</u>

(1)應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(2)民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年度及一〇七年度認列為收入之金額分別為102,512千元及5,804千元。

(3)合約負債之變動主要係源自本公司移轉商品予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點差異。

(十八)員工酬勞

依本公司公司章程規定，於扣除員工酬勞前如有本期稅前利益，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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞估列金額皆為50,000千元，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，並列報為民國一〇八年度及一〇七年度之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。民國一〇八年度之員工及董事酬勞實際分派情形若與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇九年度之損益。民國一〇七年度實際分派情形則與本公司民國一〇七年度財務報告估列金額相同。

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	108年度	107年度
利息收入	\$ 15,636	13,900
股利收入	20,995	35,697
租金收入	52,842	51,490
廢棄物處理補貼收入	14,002	-
	<u>\$ 103,475</u>	<u>101,087</u>

2.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 4,538	3,816
透過損益按公允價值衡量之金融資產/ 負債淨利益(損失)	1,866	(3,478)
外幣兌換利益(損失)淨額	(71,862)	117,958
不動產、廠房及設備減損損失	(42,630)	(23,708)
其 他	25,419	3,932
	<u>\$ (82,669)</u>	<u>98,520</u>

3.財務成本

本公司之財務成本扣除利息利息資本化後之金額明細如下：

	108年度	107年度
借款利息費用	\$ 238,124	254,438
租賃負債利息費用	14,463	-
財務成本淨額	<u>\$ 252,587</u>	<u>254,438</u>

有關利息資本化情形請詳附註六(五)及(七)。

(二十)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、應收票據及帳款暨所從事之衍生性金融商品交易對象到期無法按約定條件覆約之風險。

A.現金及約當現金

本公司之銀行存款存放於不同機構，均為信用良好之銀行，不致產生重大信用風險。

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

B.應收票據及帳款

由於本公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收票據及帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況，必要時要求客戶提供擔保品。

C.衍生金融商品

本公司衍生金融商品之交易相對人，均係信用卓著之金融機構，本公司認為合約相對人違約之可能性甚低，無重大之履約疑慮，故無重大信用風險。

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為8,796,977千元及7,345,867千元。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日：

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-5年	5年以上
108年12月31日					
非衍生金融負債					
長短期借款	\$ 14,374,089	14,600,438	3,048,983	11,551,455	-
應付票據及帳款(含關係人)	4,200,877	4,200,878	4,200,878	-	-
租賃負債	835,557	1,091,250	60,320	188,186	842,744
其他應付款	691,221	691,221	691,221	-	-
衍生金融負債					
利率交換合約	10,382	10,382	10,382	-	-
	\$ 20,112,126	20,594,169	8,011,784	11,739,641	842,744
107年12月31日					
非衍生金融負債					
長短期借款	\$ 15,873,780	16,111,712	4,251,338	11,860,374	-
應付票據及帳款(含關係人)	3,946,633	3,946,633	3,946,633	-	-
其他應付款	990,098	990,098	990,098	-	-
衍生金融負債					
利率交換合約	12,248	12,248	12,248	-	-
	\$ 20,822,759	21,060,691	9,200,317	11,860,374	-

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

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	108.12.31			107.12.31		
	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	\$ 96,068	29.9500	2,877,224	94,587	30.6500	2,899,084
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	10,538	30.9900	326,569	9,992	30.4830	304,597
越南盾	276,303,373	0.0013	349,747	276,702,166	0.0011	303,934
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	14,889	30.0500	447,407	29,115	30.7500	895,271
日幣	493,574	0.2783	137,362	430,658	0.2800	120,584

(2) 敏感性分析

本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一〇八年及一〇七年十二月三十一日貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年度及一〇七年度之稅前淨利將分別減少或增加22,925千元及18,832千元。兩期分析係採用相同基礎。

本公司功能性貨幣為新台幣，其貨幣性項目之兌換損益即為帳列兌換損益，請詳附註六(十九)。

4. 利率風險

本公司於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

	帳面金額	
	108.12.31	107.12.31
固定利率工具：		
金融資產	\$ <u>735</u>	<u>623</u>
變動利率工具：		
金融資產	\$ 2,894,121	2,147,471
金融負債	<u>(14,374,089)</u>	<u>(15,873,780)</u>
	\$ <u>(11,479,968)</u>	<u>(13,726,309)</u>

本公司係依報導日非衍生工具之利率暴險進行敏感度分析，若利率增加或減少一碼，在所有其他變數均維持不變之情況下，本公司於民國一〇八年度及一〇七年度之稅前淨利將分別減少或增加28,700千元及34,316千元，其主要係來自於變動利率借款之利率風險暴險。

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

另，本公司固定利率工具之金融資產係採攤銷後成本衡量，報導日市場利率變動對損益並無影響，故不擬揭露公允價值變動之敏感性分析。

5. 其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	108年度		107年度	
	其他綜合損益稅前金額	稅前損益	其他綜合損益稅前金額	稅前損益
上漲10%	\$ 45,994	-	44,669	-
下跌10%	\$ (45,994)	-	(44,669)	-

6. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

本公司金融資產及金融負債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，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	108.12.31				
	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 459,944	459,944	-	-	459,944
國內非上市(櫃)股票	55,437	-	-	55,437	55,437
	<u>\$ 515,381</u>	<u>459,944</u>	<u>-</u>	<u>55,437</u>	<u>515,381</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 2,895,753				
應收票據及帳款(含關係人)	4,833,165				
其他應收款	616,471				
其他金融資產－流動	263,071				
其他金融資產－非流動	189,414				
	<u>\$ 8,797,874</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
利率交換合約	\$ 10,382	-	-	10,382	10,382
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	\$ 14,374,089				
應付票據及帳款(含關係人)	4,200,877				
其他應付款	691,221				
存入保證金	405,271				
租賃負債	835,557				
	<u>\$ 20,507,015</u>				

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

		107.12.31			
		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					
國內上市(櫃)股票	\$ 446,687	446,687	-	-	446,687
國內非上市(櫃)股票	55,437	-	-	55,437	55,437
	<u>\$ 502,124</u>	<u>446,687</u>	<u>-</u>	<u>55,437</u>	<u>502,124</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 2,148,912				
應收票據及帳款(含關係人)	4,972,510				
其他應收款	16,725				
其他金融資產－流動	11,569				
其他金融資產－非流動	196,969				
	<u>\$ 7,346,685</u>				
透過損益按公允價值衡量之					
金融負債					
利率交換合約	\$ 12,248	-	-	12,248	12,248
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	\$ 15,873,780				
應付票據及帳款(含關係人)	3,946,633				
其他應付款	990,098				
存入保證金	356,705				
	<u>\$ 21,167,216</u>				

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本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。

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

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) 第一等級與第三等級間之移轉

於民國一〇八年度及一〇七年度並無第一等級與第二等級之移轉。

(5) 第三等級之變動明細表

	透過損益按 公允價值衡 量金融負債	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產
民國108年1月1日餘額	\$ (12,248)	55,437
認列於損益	1,866	-
民國108年12月31日餘額	<u>\$ (10,382)</u>	<u>55,437</u>
民國107年1月1日餘額	\$ (8,770)	55,437
認列於損益	(3,478)	-
民國107年12月31日餘額	<u>\$ (12,248)</u>	<u>55,437</u>

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」。其中與民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日仍持有之資產(負債)相關者如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
總利益或損失		
認列於損益(列報於「其他利益及 損失」)	\$ (10,382)	(12,248)

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

(6) 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

本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負債－衍生金融工具及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－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本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
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具－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(108.12.31及107.12.31皆為30%)	- 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

本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108年12月31日			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具			
－無活絡市場之權益工具投資	流通性折價	±10%	\$ <u>(2,644)</u> <u>2,644</u>
民國107年12月31日			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具			
－無活絡市場之權益工具投資	流通性折價	±10%	\$ <u>(2,390)</u> <u>2,390</u>

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿一)財務風險管理

1. 本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1) 信用風險
- (2) 流動性風險
- (3) 市場風險

上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序，與進一步量化揭露請詳附註六(二十)。

2. 風險管理架構

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，並設定適當風險限額及控制，以監督風險及風險限額之遵循。本公司係透過定期覆核風險管理政策及系統，以及時反映市場情況及其運作之變化，另透過訓練、管理準則及作業程序，致力於發展一個有紀律且具建設性的控制環境，使所有員工皆了解到自身之角色及義務。

本公司之董事會監督管理階層如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司董事會扮演監督角色，該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

(廿二)資本管理

本公司之資本管理政策，係以確保具有未來發展所需之必要及合理財務資源，同時亦考量適切負債比率，以維繫投資人、債權人及市場信心。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之負債比率分別為52%及53%。截至民國一〇八年十二月三十一日止，本公司之資本管理方式並未改變。

(廿三)非現金交易之投資及籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	108.1.1	現金流量	非現金 之變動	108.12.31
短期借款	\$ 3,748,556	(926,841)	-	2,821,715
長期借款	12,125,224	(572,850)	-	11,552,374
租賃負債	<u>863,271</u>	<u>(44,636)</u>	<u>16,922</u>	<u>835,557</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 16,737,051</u>	<u>(1,544,327)</u>	<u>16,922</u>	<u>15,209,646</u>

	107.1.1	現金流量	107.12.31
短期借款	\$ 5,181,291	(1,432,735)	3,748,556
長期借款	<u>12,895,565</u>	<u>(770,341)</u>	<u>12,125,224</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 18,076,856</u>	<u>(2,203,076)</u>	<u>15,873,780</u>

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人及本公司之子公司如下：

關係人名稱	與本公司之關係
美國正隆公司(美國正隆)	本公司之關聯企業
大園汽電共生股份有限公司(大園汽電)	本公司之關聯企業
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
山發股份有限公司(山發公司)	該公司係本公司法人董事
山富貿易股份有限公司(山富貿易)	該公司係本公司法人董事
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
山隆通運股份有限公司(山隆通運)	原為本公司法人董事，於民國一〇八年六月董事改選後，已為實質關係人
山發(上海)貿易有限公司(上海山發)	實質關係人
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
山隆船務報關股份有限公司(山隆船務)	原為本公司法人董事之子公司，於民國一〇八年六月董事改選後，已為實質關係人之子公司
山隆生物科技股份有限公司(山隆生物)	原為本公司法人董事之子公司，已於民國一〇八年二月解散
山發物業股份有限公司(山發物業)	實質關係人之子公司
山發機電股份有限公司(山發機電)	實質關係人之子公司
劉克涯	與本公司董事長屬二親等內關係
錢璧華	與本公司董事長屬二親等內關係
劉御邦	與本公司董事長屬二親等內關係
盧玫雲	與本公司法人董事代表人屬配偶關係

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
正太科技股份有限公司(正太公司)	本公司之子公司
Vina Tawana Container Co., Ltd. (Vina)	本公司之子公司
Omis International Holdings Limited (Omis Holdings)	本公司之子公司
Chung Loong Paper Holdings Limited (Chung Loong Holdings)	本公司之子公司
Winvantage Corporation (Winvantage)	本公司之子公司
Ever Onward Corporation (Ever Onward)	原為本公司之子公司，於民國一〇七年三月間出售其全部股份後，已非關係人，惟民國一〇七年度仍視為實質關係人
Hong Kong Chung Loong Limited (H.K. Chung Loong)	原為本公司之子公司，於民國一〇七年三月間出售其全部股份後，已非關係人，惟民國一〇七年度仍視為實質關係人
上海中隆紙業有限公司(上海中隆)	原為本公司之子公司，於民國一〇七年三月間出售其全部股份後，已非關係人，惟民國一〇七年度仍視為實質關係人
Scorpion Perfect Investments Ltd. (Scorpion)	本公司之子公司
Hong Kong Chung Hao Limited (H.K. Chung Hao)	本公司之子公司
青島中隆紙業有限公司(青島中隆)	本公司之子公司
漳州正隆紙業有限公司(漳州正隆)	本公司之子公司
天津中隆紙業有限公司(天津中隆)	原為本公司之子公司，於民國一〇七年十二月間出售其全部股份後，已非關係人，惟民國一〇七年度仍為實質關係人
上海中豪紙品加工有限公司(上海中豪)	本公司之子公司
成都正隆包裝製品有限公司(成都正隆)	本公司之子公司
河南正隆包裝製品有限公司(河南正隆)	本公司之子公司
Best Focus Holdings Limited (Best Focus)	本公司之子公司
Hong Kong Jian Long Limited (H.K. Jian Long)	原為本公司之子公司，於民國一〇八年二月完成清算。
Crystalyte Industrial Limited (Crystalyte)	原為本公司之子公司，於民國一〇八年十二月完成清算。
Shan Fu Investment Co., Ltd. (Shan Fu)	本公司之子公司
Hong Kong Shan Fu Limited (H.K. Shan Fu)	本公司之子公司

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
山富紙業(昆山)有限公司(山富昆山)	本公司之子公司
Cheng Loong (Suzhou) Investment Co., Ltd. (Cheng Loong (Suzhou))	本公司之子公司
Hong Kong Su Loong Limited (H.K. Su Loong)	本公司之子公司
蘇州正隆紙業有限公司(蘇州正隆)	本公司之子公司
昆山昆富紙業有限公司(昆山昆富)	本公司之子公司
Cheng Loong (Gwangtung) Investment Co., Ltd. (Cheng Loong (Gwangtung) Investment)	本公司之子公司
Hong Kong Gwang Loong Limited (H.K. Gwang Loong)	本公司之子公司
正隆(廣東)紙業有限公司(正隆廣東)	本公司之子公司
重慶正隆紙業有限公司(重慶正隆)	本公司之子公司
東莞市銘隆紙業有限公司(東莞市銘隆)	本公司之子公司
Cheng Loong (Hangzhou) Investment Co., Ltd. (Cheng Loong (Hangzhou))	本公司之子公司
Loong Fu Investment Co., Ltd. (Loong Fu)	本公司之子公司
Hong Kong Loong Fu Limited (H.K. Loong Fu)	本公司之子公司
隆富紙品加工(昆山)有限公司(隆富昆山)	本公司之子公司
Chung Ming International Limited (Chung Ming)	本公司之子公司
薩摩亞商眾銘國際有限公司台灣分公司 (眾銘國際)	本公司子公司之分公司
CorAsia Corp. (CAC)	本公司之子公司
Cheng Loong Southeast Asia Holding Co., Ltd. (Southeast Asia Holding)	本公司之子公司
Cheng Loong Vietnam Investment Co., Ltd. (Cheng Loong (Vietnam))	本公司之子公司
Cheng Loong Binh Duong Container Co., Ltd. (Cheng Loong (Binh Duong))	本公司之子公司
Cheng Loong Long An Container Co., Ltd. (Cheng Loong (Long An))	本公司之子公司
Cheng Loong Indonesia Investment Co., Ltd. (Cheng Loong (Indonesia))	本公司之子公司

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
CL Jakarta Container, PT (CL Jakarta)	本公司之子公司
Cheng Loong Vietnam Paper Investment Co., Ltd. (Cheng Loong (Vietnam) Paper)	本公司之子公司
Cheng Loong Binh Duong Paper Co., Ltd. (Cheng Loong (Binh Duong) Paper)	本公司之子公司
Chinh Loong Co., Ltd. (Chinh Loong)	本公司之子公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷售商品予關係人

	銷 貨	
	108年度	107年度
子公司	\$ 3,364,214	3,706,224
關聯企業	56,960	46,850
其他關係人：		
山富貿易	2,271,849	3,487,957
其 他	416,001	532,613
	<u>\$ 6,109,024</u>	<u>7,773,644</u>

本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。收款條件為月結25天~90天，與其他客戶並無顯著不同。

本公司於民國一〇八年度預售房地及車位予其他關係人，交易金額為768,132千元。截至民國一〇八年十二月三十一日止，因上述交易而產生之預收房地款項為13,294千元。

2.向關係人購買商品

	進 貨	
	108年度	107年度
子公司	\$ 5,893	6,760
關聯企業	568,447	725,830
其他關係人	779,396	685,044
	<u>\$ 1,353,736</u>	<u>1,417,634</u>

本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。付款條件為月結30天，與其他廠商並無顯著不同。

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.不動產及其他資產之購買或銷售

- (1)本公司於民國一〇八年度及一〇七年度向子公司及其他關係人購置機器設備之金額分別為188,592千元及122,391千元，其購價係參考國內外市場行情並經議價後決定，付款則依本公司購買設備之一般付款方式，按月支付。截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司因該交易產生之應付款項均已付訖。
- (2)本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。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一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

本公司向其他關係人承租土地、廠房及辦公大樓等，所產生之折舊及租金支出分別列示如下：

	折舊及租金支出	
	108年度	107年度
其他關係人：		
山隆通運	\$ 3,338	11,771
其 他	3,897	4,200
合 計	<u>\$ 7,235</u>	<u>15,971</u>

本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。

本公司向其他關係人承租之不動產、廠房及設備已於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時分別認列使用權資產及租賃負債43,115千元。於民國一〇八年度認列利息支出690千元，截至民國一〇八年十二月三十一日止租賃負債餘額為38,090千元。

(2)出租資產

本公司出租土地、廠房、辦公大樓及停車場等予子公司、關聯企業及其他關係人，所產生之租金收入分別列示如下：

	租金收入	
	108年度	107年度
子公司	\$ 8,512	6,245
關聯企業	2,162	2,162
其他關係人：		
山隆通運	48,478	50,271
山發物業	11,917	11,889
其 他	17,283	16,511
合 計	<u>\$ 88,352</u>	<u>87,078</u>

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，本公司應收上述租金收入款項分別為2,515千元及2,128千元，列於其他流動資產項下。

本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，本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	108年度	107年度
關聯企業	購買汽電、技術服務及其他	\$ 596,613	623,719
其他關係人	託運服務等	1,154,379	1,148,525
其他關係人	維修、技術服務、房屋代銷 服務及委託興建部份廠 房、國民住宅及商業大樓	840,435	934,680
其他關係人	報關服務	75,057	83,021
其他關係人	其他勞務等	95,654	76,824
		<u>\$ 2,762,138</u>	<u>2,866,769</u>

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日應付上述委託興建部份廠房款項分別為36,590千元及6,005千元，列於其他流動負債項下。

(2)代墊款項及其他

	主要項目	108年度	107年度
子公司	代墊技術服務人員薪資費用	\$ 6,663	34,178
關聯企業	其他勞務	972	972
其他關係人	代墊技術服務人員薪資費用	4,081	4,366
其他關係人	其他勞務	5,133	5,308
		<u>\$ 16,849</u>	<u>44,824</u>

民國一〇七年十二月三十一日應收上述代墊薪資款為9,507千元，列為其他流動資產項下。截至民國一〇八年十二月三十一日止，應收上述代墊薪資皆已收訖。

正隆股份有限公司個體財務報告附註(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	
		108.12.31	107.12.31
子公司：			
Chung Ming	\$	104,232	363,133
眾銘國際		1,030,286	677,556
其他		88,603	169,440
關聯企業		6,887	5,079
其他關係人：			
山富貿易		642,973	677,452
其他		109,935	108,169
	\$	<u>1,982,916</u>	<u>2,000,829</u>
		應付票據及帳款	
		108.12.31	107.12.31
子公司	\$	7	2,508
關聯企業		84,873	57,005
其他關係人		287,274	259,447
	\$	<u>372,154</u>	<u>318,960</u>

7. 背書保證

本公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日為子公司提供借款保證背書額度分別為14,405,773千元及15,064,838千元。

8. 資金貸與

本公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	108.12.31	107.12.31
H.K. Gwang Loong	\$ 149,750	-
H.K. Chung Hao	449,250	-
	<u>\$ 599,000</u>	<u>-</u>

截至民國一〇八年十二月三十一日止，本公司資金貸與產生之應收利息為1,518千元，帳列其他流動資產下。

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)主要管理階層人員報酬如下：

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 45,388	41,325
退職後福利	255	305
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 45,643</u>	<u>41,630</u>

本公司提供董事等主要管理階層公務車使用，民國一〇八年十二月三十一日其購買成本計32,061千元。

八、質押之資產

本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	108.12.31	107.12.31
不動產、廠房及設備：			
土地	銀行長期借款	\$ 1,251,342	1,648,611
房屋及建築	"	394,137	420,688
機器設備	"	4,226,693	4,540,274
投資性不動產：			
土地	銀行長期借款	1,694	1,694
房屋及建築	"	30,652	31,595
合 計		<u>\$ 5,904,518</u>	<u>6,642,862</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日已開立未使用信用狀金額折算新台幣分別約為643,867千元及253,180千元，其公平價值與合約價值相當。

(二)本公司因各合建案所產生之各項營繕工程及土地開發等，於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日已簽約尚未支付之金額分別約1,942,164千元及2,666,101千元。

(三)本公司重大工程及購置固定資產合約，於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日尚未屆期之金額分別為1,593,889千元及322,211千元。

(四)本公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日與承購戶簽訂之預售房地合約價款分別為1,399,710千元及0千元。

(五)本公司對關係人之背書保證及承諾事項請詳附註七。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年度			107年度		
	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	2,035,288	1,199,632	3,234,920	1,917,597	1,055,551	2,973,148
勞健保費用	179,423	85,680	265,103	167,214	73,283	240,497
退休金費用	95,414	54,145	149,559	94,433	49,767	144,200
董事酬金	-	22,246	22,246	-	19,530	19,530
其他員工福利費用	411	89,455	89,866	166	90,541	90,707
折舊費用	1,158,780	166,337	1,325,117	1,148,442	132,855	1,281,297
攤銷費用	1,265	5,745	7,010	1,232	15,333	16,565

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	108年度	107年度
員工人數	<u>3,661</u>	<u>3,498</u>
未兼任員工之董事人數	<u>6</u>	<u>7</u>
平均員工福利費用	<u>\$ 1,023</u>	<u>988</u>
平均員工薪資費用	<u>\$ 885</u>	<u>852</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>3.87 %</u>	

(二)有關本公司之子公司Winvantage與萬科企業股份有限公司轄下之子公司Sinobird Holding Limited及Hybest (BVI) Company Limited間股權轉讓交易仲裁案之說明，請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註十二。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年度本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 高金額	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 抵損失 金 額	擔 保 品		對個別對象 資金貸與限額 (註)	資金貸與 總限額 (註)
													名稱	價值		
0	正隆股份有限 公司	Hong Kong Gwang Loong Limited	其他應 收款	是	456,825	449,250	149,750	2.80 %	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	4,744,937	9,489,875
0	正隆股份有限 公司	Hong Kong Chung Hao Limited	其他應 收款	是	761,375	748,750	449,250	2.80 %	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	4,744,937	9,489,875
1	Chung Loong Paper Holdings Limited	漳州正隆紙業 有限公司	其他應 收款	是	94,935	-	-	2.50 % ~2.80%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	8,287,564	8,287,564
1	Chung Loong Paper Holdings Limited	河南正隆包裝 製品有限公司	其他應 收款	是	174,048	-	-	2.50 % ~3.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	8,287,564	8,287,564

正隆股份有限公司個體財務報告附註(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 高金額	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 抵損失 金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註)	資金貸與 總限額 (註)
													名稱	價值		
1	Chung Loong Paper Holdings Limited	上海中豪紙品加工有限公司	其他應收款	是	253,160	-	-	2.80 %	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	8,287,564	8,287,564
1	Chung Loong Paper Holdings Limited	Cheng Loong (Gwangtung) Investment Co.,Ltd.	其他應收款	是	664,545	389,350	389,350	2.50 % ~2.80%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	8,287,564	8,287,564
1	Chung Loong Paper Holdings Limited	Winvantage Corporation	其他應收款	是	221,515	-	-	2.80 %	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	8,287,564	8,287,564
1	Chung Loong Paper Holdings Limited	正隆(廣東)紙業有限公司	其他應收款	是	443,030	119,800	119,800	2.50 % ~2.80%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	8,287,564	8,287,564
2	上海中豪紙品加工有限公司	重慶正隆紙業有限公司	其他應收款	是	358,270	288,160	288,160	4.35 %	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	1,462,709	1,462,709
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	31,729	31,355	31,355	4.35 % ~5.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	1,462,709	1,462,709
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	493,642	-	-	3.92 % ~5.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	1,462,709	1,462,709
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	258,496	158,363	158,363	4.35 % ~5.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	1,462,709	1,462,709
2	上海中豪紙品加工有限公司	正隆(廣東)紙業有限公司	其他應收款	是	85,660	85,660	85,660	4.35 %	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	1,462,709	1,462,709
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	34,061	-	-	5.00 %	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	1,462,709	1,462,709
3	Cheng Loong (Gwangtung) Investment Co.,Ltd.	重慶正隆紙業有限公司	其他應收款	是	188,640	-	-	2.80 %	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	1,136,418	1,136,418
3	Cheng Loong (Gwangtung) Investment Co.,Ltd.	正隆(廣東)紙業有限公司	其他應收款	是	345,840	209,650	209,650	2.80 % ~3.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	1,136,418	1,136,418
3	Cheng Loong (Gwangtung) Investment Co.,Ltd.	漳州正隆紙業有限公司	其他應收款	是	145,567	137,770	137,770	2.80 % ~3.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	1,136,418	1,136,418
3	Cheng Loong (Gwangtung) Investment Co.,Ltd.	Cheng Loong (Hangzhou) Investment Co.,Ltd.	其他應收款	是	63,290	59,900	59,900	2.80 % ~3.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	1,136,418	1,136,418
4	蘇州正隆紙業有限公司	上海中豪紙品加工有限公司	其他應收款	是	34,241	3,140	3,140	0.455 %	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	252,026	252,026
5	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	23,714	-	-	5.00 %	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	131,135	131,135
6	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	22,398	-	-	5.00 %	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	128,630	128,630
7	正隆(廣東)紙業有限公司	漳州正隆紙業有限公司	其他應收款	是	29,710	29,710	29,710	5.00 %	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	893,283	893,283
7	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	213,663	149,905	149,905	5.00 %	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	893,283	893,283
7	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	13,821	13,821	13,821	5.00 %	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	893,283	893,283
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	28,914	23,038	23,038	5.00 %	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	258,737	258,737
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	87,086	58,677	58,677	5.00 %	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	258,737	258,737
9	河南正隆包裝製品有限公司	上海中豪紙品加工有限公司	其他應收款	是	83,340	-	-	0.455 %	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	131,129	131,129
10	山富紙業(昆山)有限公司	蘇州正隆有限公司	其他應收款	是	71,200	68,528	68,528	4.35 %	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	573,134	573,134
10	山富紙業(昆山)有限公司	重慶正隆紙業有限公司	其他應收款	是	91,225	87,802	87,802	5.00 %	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	573,134	573,134
11	隆富紙品加工(昆山)有限公司	上海中豪紙品加工有限公司	其他應收款	是	116,149	111,358	111,358	1.35 % ~2.00%	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	243,076	243,076
12	Cheng Loong Vietnam Paper Investment Co., Ltd.	Cheng Loong Binh Duong Paper Co., Ltd.	其他應收款	是	47,468	-	-	2.80 %	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	2,445,921	2,445,921

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	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	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註)	資金貸與總限額(註)
													名稱	價值		
13	Hong Kong Chung Hao Limited	正隆(廣東)紙業有限公司	其他應收款	是	119,800	119,800	119,800	2.80 %	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	1,754,530	1,754,530
13	Hong Kong Chung Hao Limited	Winvantage Corporation	其他應收款	是	213,185	209,650	209,650	3.00 %	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	1,754,530	1,754,530
14	Hong Kong Gwang Loong Limited	重慶正隆紙業有限公司	其他應收款	是	89,850	89,850	89,850	3.00 %	短期融通	-	營業週轉	-	無	-	868,676	868,676

註：本公司對個別對象資金貸與限額不得超過最近期財務報表淨值之百分之二十且資金貸與總限額不得超過最近期財務報表淨值之百分之四十。子公司對個別對象資金貸與限額及總限額不得超過最近期財務報表淨值。

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.	2	23,724,687	1,037,520	991,650	704,022	-	4.18 %	42,704,437	Y	N	N
0	本公司	Cheng Loong Vietnam Paper Investment Co., Ltd.	2	23,724,687	94,935	45,075	45,075	-	0.19 %	42,704,437	Y	N	N
0	本公司	Cheng Loong Binh Duong Container Co., Ltd.	2	23,724,687	464,250	180,300	-	-	0.76 %	42,704,437	Y	N	N
0	本公司	Vina Tawana Container Co., Ltd.	2	23,724,687	759,480	330,550	11,720	-	1.39 %	42,704,437	Y	N	N
0	本公司	Cheng Loong Binh Duong Paper Co., Ltd.	2	23,724,687	9,021,364	8,872,263	5,449,229	-	37.40 %	42,704,437	Y	N	N
0	本公司	Chung Ming International Limited(註二)	2	23,724,687	-	-	-	-	- %	42,704,437	Y	N	N
0	本公司	Cheng Loong (Gwangtung) Investment Co., Ltd.	2	23,724,687	305,550	300,500	120,200	-	1.27 %	42,704,437	Y	N	N
0	本公司	Chung Loong Paper Holdings Limited(註二)	2	23,724,687	443,030	420,700	-	-	1.77 %	42,704,437	Y	N	N
0	本公司	青島中隆紙業有限公司	2	23,724,687	63,290	60,100	-	-	0.25 %	42,704,437	Y	N	Y
0	本公司	東莞市銘隆紙業有限公司	2	23,724,687	843,308	830,590	108,593	-	3.50 %	42,704,437	Y	N	Y
0	本公司	河南正隆包裝製品有限公司	2	23,724,687	189,870	-	-	-	- %	42,704,437	Y	N	Y
0	本公司	山富紙業(昆山)有限公司	2	23,724,687	244,440	240,400	-	-	1.01 %	42,704,437	Y	N	Y
0	本公司	漳州正隆紙業有限公司	2	23,724,687	401,867	395,690	6,509	-	1.67 %	42,704,437	Y	N	Y
0	本公司	正隆(廣東)紙業有限公司	2	23,724,687	1,385,678	1,046,805	485,649	-	4.41 %	42,704,437	Y	N	Y
0	本公司	重慶正隆紙業有限公司	2	23,724,687	348,095	-	-	-	- %	42,704,437	Y	N	Y
0	本公司	蘇州正隆紙業有限公司	2	23,724,687	862,820	691,150	327,609	-	2.91 %	42,704,437	Y	N	Y
1	正隆(廣東)紙業有限公司	Hong Kong Chung Hao Limited	4	893,283	93,140	86,660	86,660	-	9.70 %	1,607,909	N	N	N

註一：本公司及子公司對單一企業背書保證之限額以不超過本公司及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及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420,700千元係與Chung Ming International Limited共用。

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	持股比率%	公允價值	
本公司	股票： 榮成紙業(股)	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3	42	-	42	
"	山隆通運(股)	實質關係人	"	12,690	378,797	9.24	378,797	
"	王道商業銀行(股)	—	"	10,385	81,105	0.43	81,105	
"	林口育樂事業(股)	—	"	9(股)	10,119	0.90	9,696	
"	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	36,688	12.94	37,500	
"	民豐塑膠(股)	係本公司法人董事	"	878	7,447	8.14	12,811	
"	新東陽(股)	—	"	26	1,183	0.03	1,693	
					<u>515,381</u>			

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	174,980	3,975,299	10,000	306,570	-	-	(649,442) (註一)	-	184,980	3,632,427
Cheng Loong Southeast Asia Holding Co., Ltd.	Cheng Loong Vietnam Investment Co., Ltd.	"	"	"	35,870	962,944	10,000	306,570	-	-	(56,111) (註一)	-	45,870	1,213,403

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29.95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：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	美國正隆	採用權益法之被投資公司	進貨	568,447	4 %	T/T付款	無顯著不同	無顯著不同	(9,803)	- %	
"	山隆通運	實質關係人	進貨	285,385	2 %	月結50日電匯	"	"	(265,206)	(6)%	
"	山發公司	為本公司法人董事	銷貨	(317,590)	(1)%	次月90日前匯款	"	"	106,828	2 %	
"	山發日本	其董事長與本公司董事長為二親等內關係	進貨	452,375	3 %	T/T付款	"	"	(920)	- %	
"	山富貿易	為本公司法人董事	銷貨	(2,271,849)	(7)%	次月90日前匯款	"	"	642,973	13 %	
"	Chung Ming	本公司之孫公司	銷貨	(784,931)	(3)%	次月90日前匯款	"	"	104,232	2 %	
"	上海中豪	本公司之孫公司	銷貨	(107,490)	- %	次月120日前匯款	"	"	-	- %	
"	眾銘國際	本公司之孫公司之分公司	銷貨	(2,069,682)	(7)%	次月90日前匯款	"	"	1,030,286	21 %	
"	蘇州正隆	本公司之孫公司	銷貨	(102,455)	- %	次月60日前匯款	"	"	-	- %	
"	Binh Duong	本公司之孫公司	銷貨	(161,012)	(1)%	次月30日前匯款	"	"	51,656	- %	
上海中豪	眾銘國際	最終母公司為同一母公司	進貨	200,361	38 %	次月90日前匯款	"	"	(68,941)	(42)%	
"	本公司	最終母公司為同一母公司	進貨	107,490	20 %	次月90日前匯款	"	"	-	- %	
Chung Ming	Cheng Loong (Gwangtung)	最終母公司為同一母公司	銷貨	(525,407)	(31)%	次月90日前匯款	"	"	41,750	21 %	
"	本公司	本公司係最終母公司	進貨	784,931	51 %	次月90日前匯款	"	"	(104,232)	(43)%	
"	Cheng Loong (Gwangtung)	最終母公司為同一母公司	進貨	587,195	38 %	次月90日前匯款	"	"	(98,935)	(41)%	
"	河南正隆	最終母公司為同一母公司	進貨	162,664	11 %	次月90日前匯款	"	"	(57,437)	(24)%	

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

進(銷)貨 之公司	交易對象 名 稱	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進 (銷) 貨	金 額	佔總進 (銷) 貨 之比率	授信期間	單 價	授信 期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、 帳 款之比率	
眾銘國際	本公司	本公司為最終母公司	進貨	2,069,682	36 %	次月90日前匯款	無顯著不同	無顯著不同	(1,030,286)	(69)%	
"	Cheng Loong (Gwangtung)	最終母公司為同一母公司	進貨	1,783,470	31 %	次月90日前匯款	"	"	(423,111)	(28)%	
"	Cheng Loong (Gwangtung)	最終母公司為同一母公司	銷貨	(247,158)	(4)%	次月90日前匯款	"	"	156,446	9 %	
"	正隆廣東	最終母公司為同一母公司	銷貨	(142,259)	(2)%	次月90日前匯款	"	"	27,145	2 %	
"	Cheng Loong (Hangzhou)	最終母公司為同一母公司	進貨	199,964	4 %	次月90日匯款	"	"	(68,971)	(5)%	
"	Cheng Loong (Vietnam)	最終母公司為同一母公司	銷貨	(900,259)	(15)%	次月90日前匯款	"	"	279,339	16 %	
"	Cheng Loong (Vietnam)	最終母公司為同一母公司	進貨	1,433,305	25 %	次月90日前匯款	"	"	(327,344)	(22)%	
"	山富昆山	最終母公司為同一母公司	銷貨	(196,782)	(3)%	次月120日前匯款	"	"	70,656	4 %	
"	東莞銘隆	最終母公司為同一母公司	銷貨	(160,268)	(3)%	次月90日前匯款	"	"	69,713	4 %	
"	蘇州正隆	最終母公司為同一母公司	銷貨	(163,535)	(3)%	次月60日前匯款	"	"	92,774	5 %	
"	上海中豪	最終母公司為同一母公司	銷貨	(200,361)	(3)%	次月90日前匯款	"	"	68,941	4 %	
山富昆山	眾銘國際	最終母公司為同一母公司	進貨	196,782	60 %	次月120日前匯款	"	"	(70,656)	(48)%	
蘇州正隆	本公司	最終母公司為同一母公司	進貨	102,455	21 %	次月90日前匯款	"	"	-	- %	
"	眾銘國際	最終母公司為同一母公司	進貨	163,535	34 %	次月90日前匯款	"	"	(92,774)	(60)%	
河南正隆	Chung Ming	最終母公司為同一母公司	銷貨	(162,664)	(58)%	次月60日電匯	"	"	57,437	77 %	
Cheng Loong (Hangzhou)	眾銘國際	最終母公司為同一母公司	銷貨	(199,964)	(72)%	次月65日前匯款	"	"	68,971	92 %	
正隆廣東	Cheng Loong (Gwangtung)	最終母公司為同一母公司	銷貨	(1,002,282)	(90)%	次月90日前匯款	"	"	91,770	60 %	
"	眾銘國際	最終母公司為同一母公司	進貨	142,259	13 %	次月90日前匯款	"	"	(27,145)	(28)%	
東莞銘隆	眾銘國際	最終母公司為同一母公司	進貨	160,268	46 %	次月90日前匯款	"	"	(69,713)	(49)%	
Vina	Binh Duong Paper	最終母公司為同一母公司	進貨	289,658	49 %	次月30日電匯	"	"	(26,526)	(22)%	
Cheng Loong (Gwangtung)	Chung Ming	最終母公司為同一母公司	進貨	525,407	17 %	次月90日前匯款	"	"	(41,750)	(11)%	
"	正隆廣東	最終母公司為同一母公司	進貨	1,002,282	32 %	次月90日前匯款	"	"	(91,770)	(24)%	
"	眾銘國際	最終母公司為同一母公司	進貨	247,158	8 %	次月90日前匯款	"	"	(156,446)	(41)%	
"	Chung Ming	最終母公司為同一母公司	銷貨	(587,195)	(24)%	次月90日前匯款	"	"	98,935	15 %	
"	眾銘國際	最終母公司為同一母公司	銷貨	(1,783,470)	(74)%	次月90日前匯款	"	"	423,111	66 %	
Cheng Loong (Vietnam)	眾銘國際	最終母公司為同一母公司	銷貨	(1,433,305)	(100)%	次月90日前匯款	"	"	327,344	75 %	
"	眾銘國際	最終母公司為同一母公司	進貨	900,259	43 %	次月90日前匯款	"	"	(279,339)	(79)%	
"	Binh Duong	最終母公司為同一母公司	進貨	245,873	12 %	次月30日前匯款	"	"	(42,498)	(12)%	
Binh Duong	Cheng Loong (Vietnam)	最終母公司為同一母公司	銷貨	(245,873)	(13)%	次月30日前匯款	"	"	42,498	16 %	
"	本公司	本公司係最終母公司	進貨	161,012	13 %	次月90日前匯款	"	"	(51,656)	(36)%	
"	Binh Duong Paper	最終母公司為同一母公司	進貨	280,867	22 %	次月30日前匯款	"	"	(19,493)	(14)%	
Binh Duong Paper	Binh Duong	最終母公司為同一母公司	銷貨	(280,867)	(14)%	次月30日前匯款	"	"	19,493	7%	
"	越南隆安	最終母公司為同一母公司	銷貨	(129,482)	(6)%	次月55日前匯款	"	"	9,187	3%	
"	Vina	最終母公司為同一母公司	銷貨	(289,658)	(14)%	次月30日前匯款	"	"	26,526	10%	
越南隆安	Binh Duong Paper	最終母公司為同一母公司	進貨	129,482	30 %	次月30日前匯款	"	"	(9,187)	(8)%	

正隆股份有限公司個體財務報告附註(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)	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)	提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式			
本公司	山富貿易	為本公司法人董事	應收帳款：642,973	3.44	-		253,926	-	
"	山發公司	其董事長與本公司董事長為二親等內關係	106,828	3.00	-		43,261	-	
"	眾銘國際	本公司之孫公司之分公司	1,030,286	2.42	-		468,388	-	
"	Chung Ming	本公司之孫公司	104,232	3.36	-		104,232	-	
眾銘國際	Cheng Loong (Gwantung)	最終母公司為同一母公司	156,446	4.67	-		97,507	-	
"	Cheng Loong (Vietnam)	最終母公司為同一母公司	279,339	2.56	-		15,427	-	
Cheng Loong (Gwantung)	眾銘國際	最終母公司為同一母公司	423,111	2.97	-		293,690	-	
Cheng Loong (Vietnam)	眾銘國際	最終母公司為同一母公司	327,344	5.01	-		235,849	-	
本公司	Hong Kong Gwang Loong	本公司之孫公司	其他應收款：149,750	-	-		-	-	
"	Hong Kong Chung Hao	本公司之孫公司	449,250	-	-		-	-	
Chung Loong Paper Holdings	Cheng Loong (Gwantung)	最終母公司為同一母公司	389,350	-	-		-	-	
"	正隆廣東	最終母公司為同一母公司	119,800	-	-		-	-	
上海中豪	河南正隆	最終母公司為同一母公司	158,363	-	-		-	-	
"	重慶正隆	最終母公司為同一母公司	288,160	-	-		-	-	
Cheng Loong (Gwantung)	正隆廣東	最終母公司為同一母公司	209,650	-	-		-	-	
"	漳州正隆	最終母公司為同一母公司	137,770	-	-		-	-	
正隆廣東	重慶正隆	最終母公司為同一母公司	149,905	-	-		-	-	
隆富紙品	上海中豪	最終母公司為同一母公司	111,358	-	-		-	-	
Hong Kong Chung Hao	正隆廣東	最終母公司為同一母公司	119,800	-	-		-	-	
"	Winvantage Corporation	最終母公司為同一母公司	209,650	-	-		-	-	

註一：係截至民國一〇九年二月二十三日之資料。

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%	\$ (10,382)

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

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 人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或 總資產之比率
0	本公司	Chung Ming	1	銷貨收入	784,931	次月90日前匯款	佔合併總營收 2.55%
0	本公司	眾銘國際	1	銷貨收入	2,069,682	次月90日前匯款	佔合併總營收 6.73%
0	本公司	眾銘國際	1	應收帳款	1,030,286	次月90日前匯款	佔合併總資產 2.07%
1	Chung Ming	Cheng Loong (Gwangtung)	3	銷貨收入	525,407	次月90日前匯款	佔合併總營收 1.71%
2	Cheng Loong (Gwangtung)	眾銘國際	3	銷貨收入	1,783,470	次月90日前匯款	佔合併總營收 5.80%
2	Cheng Loong (Gwangtung)	Chung Ming	3	銷貨收入	587,195	次月90日前匯款	佔合併總營收 1.91%
3	Cheng Loong (Vietnam)	眾銘國際	3	銷貨收入	1,433,305	次月90日前匯款	佔合併總營收 4.66%
4	正隆廣東	Cheng Loong (Gwangtung)	3	銷貨收入	1,002,282	次月90日前匯款	佔合併總營收 3.26%
5	眾銘國際	Cheng Loong (Vietnam)	3	銷貨收入	900,259	次月90日前匯款	佔合併總營收 2.93%

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：

民國一〇八年度本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	50,201	41.06	658,637	146,843	60,296	
"	美國正隆公司	美國	廢紙買賣	76,008	76,008	393	33.55	326,569	46,854	15,519	
"	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	12,782	1,434	646	
"	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	138,258	18,379	6,363	
"	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	196,339	(8,491)	(5,021)	
"	Omis International Holdings Limited	British Virgin Islands	一般投資業	3,483,338	3,483,338	92,943	100.00	6,624,514	(31,916)	(31,916)	
"	Vina Tawana Container Co., Ltd.	越南	生產及銷售瓦楞紙箱、裝面牛皮紙板及美觀紙箱	601,322	601,322	22,000	100.00	349,747	111,622	111,622	
"	Cheng Loong Southeast Asia Holding Co., Ltd.	Samoa	一般投資業	5,689,597	5,383,027	184,980	100.00	3,632,427	(412,957)	(412,957)	
"	累計減損							(16,025)			
	合計							11,923,248		(255,448)	
Omis International Holdings Limited	Chung Loong Paper Holdings Limited	Cayman Islands	一般投資業	3,366,440 (美金112,402千元)	3,366,440 (美金112,402千元)(註四及五)	89,064	79.71	6,606,017	(40,456)	(32,247)	
Chung Loong Paper Holdings Limited	Scorpion Perfect Investments Ltd.	British Virgin Islands	一般投資業	1,185,840 (美金39,594千元)	1,185,840 (美金39,594千元)(註四)	60,078	100.00	1,755,888	(273,630)	(273,630)	
"	Best Focus Holdings Limited	British Virgin Islands	一般投資業	129,444 (美金4,322千元)	129,444 (美金4,322千元)	5,000	50.00	67,249	127,791	63,895	
"	Winvantage Corporation	British Virgin Islands	一般投資業	114,199 (美金3,813千元)	114,199 (美金3,813千元)(註四)	1	100.00	722,411	(33,700)	(33,700)	
"	Shan Fu Investment Co., Ltd.	Samoa	一般投資業	248,016 (美金8,281千元)	248,016 (美金8,281千元)(註四)	14,083	100.00	593,541	30,725	30,725	

正隆股份有限公司個體財務報告附註(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			
Chung Loong Paper Holdings Limited	Cheng Loong (Suzhou) Investment Co., Ltd.	Samoa	一般投資業	580,461 (美金19,381千元)	580,461 (美金19,381千元)(註四)	19,500	100.00	260,054	(90,385)	(90,385)	
"	Cheng Loong (Hangzhou) Investment Co., Ltd.	Samoa	一般投資業	300 (美金10千元)	300 (美金10千元)	10	100.00	(21,388)	475	475	
"	Cheng Loong (Gwangtung) Investment Co., Ltd.	Samoa	一般投資業	618,468 (美金20,650千元)	618,468 (美金20,650千元)(註四)	30,150	100.00	1,136,418	81,831	81,831	
Chung Loong Paper Holdings Limited	Loong Fu Investment Co., Ltd.	Samoa	一般投資業	249,364 (美金8,326千元)	249,364 (美金8,326千元)(註四)	8,500	100.00	206,395	(8,390)	(8,390)	
"	Chung Ming International Limited	Samoa	一般投資業	29,950 (美金1,000千元)	29,950 (美金1,000千元)	1,000	100.00	1,399,951	158,002	158,002	
Scorpion Perfect Investments Ltd.	Hong Kong Chung Hao Limited	香港	一般投資業	1,762,498 (美金58,848千元)	1,762,498 (美金58,848千元)	(註二)	100.00	1,754,530	(283,483)	(283,483)	
Best Focus Holdings Limited	Crystallite Industrial Limited	British Virgin Islands	一般投資業	- (註七)	27,374 (美金914千元)	-	-	-	122,758	122,758	
"	Hong Kong Jian Long Limited	香港	一般投資業	- (註六)	59,960 (美金2,002千元)	(註二)	-	-	-	-	
Shan Fu Investment Co., Ltd.	Hong Kong Shan Fu Limited	香港	一般投資業	421,786 (美金14,083千元)	421,786 (美金14,083千元)	(註二)	100.00	573,134	24,745	24,745	
Cheng Loong (Suzhou) Investment Co., Ltd.	Hong Kong Su Loong Limited	香港	一般投資業	554,075 (美金18,500千元)	554,075 (美金18,500千元)	(註二)	100.00	252,038	(90,517)	(90,517)	
Cheng Loong (Gwangtung) Investment Co., Ltd.	Hong Kong Gwang Loong Limited	香港	一般投資業	902,993 (美金30,150千元)	902,993 (美金30,150千元)	(註二)	100.00	868,676	(35,578)	(35,578)	
Loong Fu Investment Co., Ltd.	Hong Kong Loong Fu Limited	香港	一般投資業	254,575 (美金8,500千元)	254,575 (美金8,500千元)	(註二)	100.00	206,615	(8,502)	(8,502)	
Chung Ming International Limited	CorAsia Corp.	美國	紙箱設計及接單	16,473 (美金550千元)	16,473 (美金550千元)	(註二)	100.00	17,168	(1,859)	(1,859)	
Cheng Loong Southeast Asia Holding Co., Ltd.	Cheng Loong Vietnam Investment Co., Ltd.	Samoa	一般投資業	1,373,807 (美金45,870千元)	1,074,307 (美金35,870千元)	45,870	100.00	1,213,403	39,856	39,856	
"	Cheng Loong Indonesia Investment Co., Ltd.	Samoa	一般投資業	29,651 (美金990千元)	29,651 (美金990千元)	990	100.00	1,475	(1,200)	(1,200)	
"	CL Jakarta Container, PT	Indonesia	高檔紙板、紙品	300 (美金10千元)	300 (美金10千元)	10	1.00	5	(1,182)	(12)	
"	Cheng Loong Vietnam Paper Investment Co., Ltd.	Samoa	一般投資業	4,193,000 (美金140,000千元)	4,193,000 (美金140,000千元)	140,000	100.00	2,406,266	(451,551)	(451,551)	
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	658,900 (美金22,000千元)	658,900 (美金22,000千元)	22,000	100.00	618,582	109,597	109,597	
"	Cheng Loong Long An Container Co., Ltd.	越南	生產及銷售瓦楞紙箱	449,250 (美金15,000千元)	449,250 (美金15,000千元)	15,000	100.00	238,351	(104,860)	(104,860)	
Cheng Loong Indonesia Investment Co., Ltd.	CL Jakarta Container, PT	Indonesia	高檔紙板、紙品	29,651 (美金990千元)	29,651 (美金990千元)	990	99.00	457	(1,182)	(1,170)	
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	4,193,000 (美金140,000千元)	4,193,000 (美金140,000千元)	140,000	100.00	2,445,921	(448,725)	(448,725)	

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

投資公司 名 稱	被 投 資 公司名稱	所 在 地 區	主要營業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被投資公司 本期(損)益	本 期 認 列 之 投 資 (損)益(註一)	備 註
				本期期末	去年年底	股 數 (千 股)	比率(%)	帳面金額			
Cheng Loong Binh Duong Paper Co., Ltd.	Chinh Loong Co., Ltd.	越南	水處理、廢水處理、保養及技術維修	28,786	28,786	(註二)	99.00	24,864	(938)	(928)	

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29.95換算。

註四：含民國一〇七年二月向Rengo購買Chung Loong Holdings股權而取得其原轉投資公司之經濟部投資審會核准之投資金額。

註五：含民國一〇七年四月Chung Loong Holdings減資退回美金89,064千元。

註六：於民國一〇八年第一季完成清算程序。

註七：於民國一〇八年第四季完成清算程序。

(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 (註五)	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 用紙及紙管紙 製品	652,910 (美金21,800 千元)(註一)	(2)(Hong Kong Chung Hao Limited)	411,693 (美金13,746 千元)	-	-	411,693 (美金13,746 千元)	(216,215)	79.71%	(172,345)	1,165,925	-
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	419,300 (美金14,000 千元)	(2)(Hong Kong Shan Fu Limited)	248,046 (美金8,282 千元)	-	-	248,046 (美金8,282 千元)	24,745	79.71%	19,724	456,845	-
蘇州正隆紙業 有限公司	高檔紙板及其 紙品	554,075 (美金18,500 千元)(註二)	(2)(Hong Kong Su Loong Limited)	550,481 (美金18,380 千元)	-	-	550,481 (美金18,380 千元)	(90,517)	79.71%	(72,151)	200,890	-
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	928,450 (美金31,000 千元)	(2)(Hong Kong Gwang Loong Limited)	618,468 (美金20,650 千元)	-	-	618,468 (美金20,650 千元)	(36,444)	79.71%	(29,049)	712,036	-
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	299,500 (美金10,000 千元)	(2)(Hong Kong Loong Fu Limited)	63,704 (美金2,127 千元)	-	-	63,704 (美金2,127 千元)	(10,003)	79.71%	(7,973)	193,756	-
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	412,711 (美金13,780 千元)	(2)(Hong Kong Chung Hao Limited)	124,143 (美金4,145 千元)	-	-	124,143 (美金4,145 千元)	(35,269)	79.71%	(28,113)	104,528	-
青島中隆紙業 有限公司	高檔紙板、紙 箱及紙製品	119,800 (美金4,000 千元)	(2)(Hong Kong Chung Hao Limited)	899 (美金30 千元)	-	-	899 (美金30千 元)	12,849	79.71%	10,242	16,778	-
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、紙製品 及各類紙製 加工產品	404,325 (美金13,500 千元)	(2)(Hong Kong Chung Hao Limited)	94,163 (美金3,144 千元)(註三)	-	-	94,163 (美金3,144 千元)	(45,051)	63.77%	(28,728)	(160,741)	-
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	121,178 (美金4,046 千元)	(2)(Hong Kong Chung Hao Limited)	82,692 (美金2,761 千元)	-	-	82,692 (美金2,761 千元)	28,039	79.71%	22,350	206,239	-
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	76,133 (美金2,542 千元)	(3)(註四)	-	-	-	-	8,573	79.71%	6,833	102,531	-
河南正隆包裝 製品有限公司	包裝紙板、紙 質包裝製品	299,201 (美金9,990 千元)	(3)(註四)	46,333 (美金1,547 千元)	-	-	46,333 (美金1,547 千元)	(74,484)	79.71%	(59,371)	104,523	-
昆山山富紙業 有限公司	瓦楞紙箱、紙 板、紙棧板及 紙製品	3,175 (美金106 千元)	(3)(註四)	-	-	-	-	(14,672)	79.71%	(11,695)	41,866	-

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2,000千元。

註三：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。

註四：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、成都正隆包裝製品、重慶正隆紙業、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。

註五：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。

正隆股份有限公司個體財務報告附註(續)

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
2,240,619 (美金74,812千元)	4,974,306 (美金166,087千元)(註九)	14,234,812 (約美金475,286千元)

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29.95換算。

上述大陸被投資公司之投資損益，均係依據被投資公司經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告計列。

3.重大交易事項

本公司民國一〇八年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」。

十四、部門資訊

請詳民國一〇八年度合併財務報告。

正隆股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及零用金		\$ 897
活期存款	台 幣	1,280,522
	美金23,965,079.69元×29.9500	717,754
	日 幣75,266,535元×0.2741	20,631
	歐元3,834,487.43×33.4210	128,153
支票存款		447,561
定期存款		735
商業本票	美金10,000,000.00元×29.9500	299,500
		<u>\$ 2,895,753</u>

正隆股份有限公司
應收票據及應收帳款明細表
民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額
應收票據：		
金盛世紙業	非關係人營業收入	\$ 22,744
實耐格科技	"	12,714
其他(少於10,000千元)		444,430
		479,888
應收帳款：		
家福	非關係人營業收入	76,051
正能紙器	"	50,255
全聯實業	"	45,833
台灣屈臣氏	"	39,701
花王	"	36,048
大夏紙業	"	32,298
台灣玻璃	"	31,882
東森得易購	"	31,269
名坊紙業	"	29,198
百輝紙器	"	28,968
群創光電	"	27,137
銀城紙業	"	25,751
Marubeni America Corporation	"	21,050
英屬蓋曼群島商金百利克拉克	"	20,736
其他(少於20,000千元)		1,903,660
		2,399,837
減：備抵損失		(29,476)
		\$ 2,850,249

正隆股份有限公司

存貨明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	成 本		淨變現價值	
		小 計	合 計	小 計	合 計
製 成 品	瓦楞紙器	\$ 75,389		109,618	
	家庭用紙	270,498		320,190	
	事務用紙	30,570		30,339	
減：備抵跌價及呆滯損失		<u>(7,910)</u>	<u>368,547</u>	<u>-</u>	<u>460,147</u>
半成品及在製品	瓦楞紙器	694,791		1,031,327	
	白 卡 紙	56,347		64,018	
	文化用紙	17,939		17,959	
	家庭用紙	237,650		281,308	
	預印原紙	8,546		12,139	
	事務用紙	301		301	
	包 膜	4,678		4,199	
減：備抵跌價及呆滯損失		<u>(12,808)</u>	<u>1,007,444</u>	<u>-</u>	<u>1,411,251</u>
材料及物料	紙器／造紙廠材料	542,285		521,153	
	營繕廠材料	341,527		340,814	
減：備抵跌價及呆滯損失		<u>(104,842)</u>	<u>778,970</u>	<u>-</u>	<u>861,967</u>
在途存貨	造紙廠進口材料	193,130		193,084	
減：備抵跌價及呆滯損失		<u>(1,107)</u>	<u>192,023</u>	<u>-</u>	<u>193,084</u>
淨 額			<u>\$2,346,984</u>		<u>2,926,449</u>

正隆股份有限公司

在建及待售房地變動明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

工地名稱	期初餘額	本期轉入 / 增 加	利 息 資 本 化	本期轉出 / 減 少	期末餘額
在建房地：					
羅斯福路合建案	\$ 1,827,604	166,043	-	(1,993,647)	-
杭州南路合建案	606,294	565,205	9,794	-	1,181,293
饒河街合建案	945,891	188,968	3,736	(1,138,595)	-
三重合建案	15,595	588	-	-	16,183
南昌路合建案	62,581	22,871	-	-	85,452
承德路合建案	-	280	-	-	280
	<u>3,457,965</u>	<u>943,955</u>	<u>13,530</u>	<u>(3,132,242)</u>	<u>1,283,208</u>
待售房地：					
正隆天第	32,396	-	-	(1,288)	31,108
北投麗池	53,509	-	-	(2,609)	50,900
正隆麗池	25,384	-	-	-	25,384
正隆晶鑽	43,752	-	-	(30,860)	12,892
羅斯福路	-	1,978,118	-	(569,126)	1,408,992
饒河街	-	1,138,595	-	(160,363)	978,232
	<u>155,041</u>	<u>3,116,713</u>	<u>-</u>	<u>(764,246)</u>	<u>2,507,508</u>
	<u>\$ 3,613,006</u>	<u>4,060,668</u>	<u>13,530</u>	<u>(3,896,488)</u>	<u>3,790,716</u>

正隆股份有限公司

其他流動資產明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
預付費用	修 繕 費	\$ 250,236
	消耗性材料	374,228
	售屋行銷費	113,220
	保 險 費	17,486
	各項稅費	3,745
	權 利 金	37
	其 他	<u>45,572</u>
	小 計	804,524
用品盤存	物料盤存等	36,559
員工預支雜費、採購款	郵資費用及重油採購款等	24,846
其他應收款	主係代墊技術服務人員薪資等各項費用	17,471
其他應收款－關係人	資金貸與關係人款	599,000
受限制銀行存款	合建案信託專戶	<u>263,071</u>
合 計		<u>\$ 1,745,471</u>

正隆股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

名 稱	期初餘額		本期增購		本期減少		其他異動		期末餘額		提供擔保 質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金額(註1)	持 股 %	金 額	
榮成紙業(股)	3	40	-	-	-	-	-	2	-	42	無
山隆通運(股)	12,690	363,569	-	-	-	-	-	15,228	9.24	378,797	無
王道商業銀行(股)	10,385	83,078	-	-	-	-	-	(1,973)	0.43	81,105	無
民豐塑膠(股)	878	7,447	-	-	-	-	-	-	8.14	7,447	無
科隆工業(股)	1,320	36,688	-	-	-	-	-	-	12.94	36,688	無
林口育樂事業(股)	9 (股)	10,119	-	-	-	-	-	-	0.90	10,119	無
新東陽(股)	26	1,183	-	-	-	-	-	-	0.03	1,183	無
合 計		\$ 502,124		-		-		13,257		515,381	

註1：係依市價法評價所作之調整。

正隆股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

名稱	期初餘額		本期增購		本期減少		其他異動		期末餘額		市價或 淨值總價	提供擔保 質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額(註1)	持股% 股數	金額		
大園汽電共生(股)(註3)	47,811	\$ 632,746	-	-	-	28,686	2,390	54,577	50,201	41.06	1,282,640	無
美國正隆公司(註2)	393	304,597	-	-	-	-	-	21,972	393	33.55	326,569	無
昕隆(股)	2,700	11,760	-	-	-	-	-	1,022	2,700	45.00	12,783	無
正隆投資(股)	4,500	127,971	-	-	-	-	-	10,287	4,500	34.62	138,258	無
正太科技(股)	11,167	201,280	-	-	-	-	-	(4,941)	11,167	59.13	196,339	無
Omis International Holdings Ltd.	92,943	6,305,544	-	-	-	-	-	318,970	92,943	100.00	6,624,514	無
Vina Tawana Container Co., Ltd.	22,000	303,934	-	-	-	-	-	45,813	22,000	100.00	349,746	無
Cheng Loong Southeast Asia Holding Co., Ltd.	174,980	3,975,299	10,000	306,570	-	-	-	(649,442)	184,980	100.00	3,632,427	無
減：累計減損		(16,025)		-		-		-			(16,025)	
合計		\$ 11,847,106		306,570		28,686		(201,742)			11,923,248	

註1：係依權益法評價及收到股票股利所作之調整。

註2：該被投資公司損益認列係依據108.09.30財務報告所評價。

註3：本期減少係本年度依被投資公司股東會決議分配之現金股利。

正隆股份有限公司

不動產、廠房及設備變動明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

「不動產、廠房及設備」相關資訊請詳附註六(七)。

使用權資產變動明細表

「使用權資產」相關資訊請詳附註六(八)。

投資性不動產變動明細表

「投資性不動產」相關資訊請詳附註六(九)。

正隆股份有限公司

其他非流動資產明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
存出保證金	合建案信託保證金及履約保證金等	\$ 185,743
遞延費用	河川公用地使用權、線路補助費及電腦軟體成本等	15,032
代付款		3,671
		<u>\$ 204,446</u>

短期借款明細表

債 權 人	金 額	契約期間/發行期間	利率區間	融資額度
信用借款：				
日商三菱日聯銀行	\$ 200,000	108.08.15-109.02.14	0.95%	200,000
華南商業銀行	200,000	108.12.11-109.03.11	1.05%	200,000
台北富邦銀行	200,000	108.11.13-109.02.11	0.90%	200,000
中國信託銀行	300,000	108.12.13-109.03.13	1.00%	300,000
台灣銀行	100,000	108.11.08-109.02.06	1.02%	100,000
小 計	<u>1,000,000</u>			
信用狀借款：				
兆豐國際商業銀行	35,723	90/180	0.85%~2.46%	(註1)
合庫銀行	67,571	90/180	2.52%~2.56%	"
第一商銀	136,485	120	0.72%~2.53%	"
華南銀行	21,181	90	2.50%~2.59%	"
彰化銀行	7,227	90	2.63%	"
臺灣土地銀行	59,598	90	2.53%~2.59%	"
玉山銀行	761	180	2.47%	"
小 計	<u>328,546</u>			
商業本票：				
中華票券	150,000	108.12.10-109.02.07	1.18%	300,000(註2)
兆豐票券	150,000	108.12.10-109.02.07	1.18%	300,000(註2)
"	200,000	108.12.06-109.02.04	1.08%	200,000
國際票券	150,000	108.12.10-109.02.07	1.18%	300,000(註2)
萬通票券	150,000	108.12.10-109.02.07	1.18%	300,000(註2)
"	100,000	108.12.06-109.02.04	1.09%	100,000
大中票券	150,000	108.12.10-109.02.07	1.18%	300,000(註2)
大慶票券	125,000	108.12.10-109.02.07	1.18%	250,000(註2)
"	50,000	108.11.22-109.02.20	1.07%	50,000
合庫票券	100,000	108.12.10-109.02.07	1.18%	200,000(註2)
"	100,000	108.10.16-109.01.14	1.06%	100,000
台灣票券	75,000	108.12.10-109.02.07	1.18%	150,000(註2)
	<u>1,500,000</u>			
減：未攤銷折價	(1,665)			
聯貸案主辦費	(5,166)			
小 計	<u>1,493,169</u>			
合 計	<u>\$ 2,821,715</u>			

註1：信用狀借款總額度為6,572,300千元。

註2：東方匯理主辦商業本票聯貸案額度。

正隆股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付票據及帳款：		
利洲實業	非關係人營業支出	\$ 249,688
台灣荒川化學工業	"	234,116
台灣索理思	"	173,618
TOKYO PULP & DADER	"	121,249
中曼貿易	"	85,097
台灣亞馬遜化工	"	43,716
Voith Paper	"	33,174
OJI FIBRES	"	27,725
裕力機械	"	25,062
Siemens, s.r.o	"	22,814
綠活力科技	"	22,604
貝民	"	22,344
其他(均小於20,000千元)	"	2,767,516
		<u>\$ 3,828,723</u>

正隆股份有限公司

其他流動負債明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付獎金		\$ 800,197
應付稅捐	營所稅、營業稅、房屋稅及地價稅款等。	476,245
什項應付款	交際費、勞務費、加班費及各項費用等	80,129
應付薪工		187,364
應付設備、廠房及土地款		71,311
應付動力費		45,938
應付股利		101,001
應付佣金及廣告費		110,928
應付勞健保		60,868
應付員工帶薪假		65,661
銷貨退回及折讓負債準備		36,960
應付利息		5,727
應付運費		44,449
應付廢棄物委外處置費用		165,728
交易目的金融負債之評價調整		10,382
應付退休金		28,412
預收房地款		1,097,333
預收款項	預收貨款及租金等	229,013
代收款	代扣員工之薪資所得稅、福利金及勞健保費等	42,486
合 計		<u>\$ 3,660,132</u>

正隆股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

貸 款 銀 行	性 質	金 額	利 率	契 約 期 限	擔 保 品
銀行長期借款：					
華南商業銀行	聯貸循環	\$ 112,500	1.798950%	108.11.08-109.04.08	-
第一商業銀行	"	90,000	"	"	-
台北富邦商業銀行	"	90,000	"	"	-
臺灣土地銀行	"	90,000	"	"	-
合作金庫銀行	"	90,000	"	"	-
玉山銀行	"	90,000	"	"	-
王道銀行	"	90,000	"	"	-
彰化銀行	"	75,000	"	"	-
遠東國際商業銀行	"	75,000	"	"	-
台新國際商業銀行	"	75,000	"	"	-
凱基銀行	"	67,500	"	"	-
全國農業金庫	"	67,500	"	"	-
元大銀行	"	67,500	"	"	-
華南商業銀行	"	262,500	"	108.11.22-109.02.20	-
臺灣土地銀行	"	262,500	"	"	-
凱基商業銀行	"	262,500	"	"	-
臺灣銀行	"	157,500	"	"	-
臺灣中小企業銀行	"	157,500	"	"	-
彰化商業銀行	"	157,500	"	"	-
第一商業銀行	"	157,500	"	"	-
全國農業金庫	"	157,500	"	"	-
合作金庫銀行	"	157,500	"	"	-
玉山銀行	"	157,500	"	"	-
新光銀行	"	105,000	"	"	-
遠東國際商業銀行	"	105,000	"	"	-
華南商業銀行	"	75,000	"	108.09.11-109.03.09	-
臺灣土地銀行	"	75,000	"	"	-
凱基商業銀行	"	75,000	"	"	-
臺灣銀行	"	45,000	"	"	-
臺灣中小企業銀行	"	45,000	"	"	-
彰化商業銀行	"	45,000	"	"	-
第一商業銀行	"	45,000	"	"	-
全國農業金庫	"	45,000	"	"	-
合作金庫銀行	"	45,000	"	"	-
玉山銀行	"	45,000	"	"	-
新光銀行	"	30,000	"	"	-
遠東國際商業銀行	"	30,000	"	"	-
華南商業銀行	"	37,500	"	108.10.14-109.03.09	-
臺灣土地銀行	"	37,500	"	"	-
凱基商業銀行	"	37,500	"	"	-
臺灣銀行	"	22,500	"	"	-
臺灣中小企業銀行	"	22,500	"	"	-
彰化商業銀行	"	22,500	"	"	-
第一商業銀行	"	22,500	"	"	-
全國農業金庫	"	22,500	"	"	-
合庫銀行	"	22,500	"	"	-
玉山商業銀行	"	22,500	"	"	-
新光銀行	"	15,000	"	"	-
遠東國際商業銀行	"	15,000	"	"	-
華南商業銀行	"	150,000	"	108.12.12-109.05.20	-
臺灣土地銀行	"	150,000	"	"	-
凱基商業銀行	"	150,000	"	"	-
臺灣銀行	"	90,000	"	"	-
臺灣中小企業銀行	"	90,000	"	"	-
彰化商業銀行	"	90,000	"	"	-
第一商業銀行	"	90,000	"	"	-
全國農業金庫	"	90,000	"	"	-
合作金庫銀行	"	90,000	"	"	-
玉山銀行	"	90,000	"	"	-
新光銀行	"	60,000	"	"	-
遠東國際商業銀行	"	60,000	"	"	-
第一商業銀行	"	210,000	"	108.12.03-109.04.01	-
臺灣銀行	"	175,000	"	"	-
臺灣土地銀行	"	175,000	"	"	-
華南商業銀行	"	105,000	"	"	-
合作金庫銀行	"	105,000	"	"	-
彰化商業銀行	"	70,000	"	"	-
瑞穗銀行	"	70,000	"	"	-
全國農業金庫	"	70,000	"	"	-
高雄銀行	"	70,000	"	"	-

正隆股份有限公司

長期借款明細表(續)

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

貸 款 銀 行	性 質	金 額	利 率	契 約 期 限	擔 保 品
第一商業銀行	聯貸循環	180,000	1.798950%	108.09.09-109.01.07	-
臺灣銀行	"	150,000	"	"	-
臺灣土地銀行	"	150,000	"	"	-
華南商業銀行	"	90,000	"	"	-
合作金庫銀行	"	90,000	"	"	-
彰化商業銀行	"	60,000	"	"	-
瑞穗銀行	"	60,000	"	"	-
全國農業金庫	"	60,000	"	"	-
高雄銀行	"	60,000	"	"	-
凱基商業銀行	無擔保借款	200,000	1.10000%	108.12.12-110.12.11	-
兆豐國際商業銀行	擔保借款	180,000	2.00000%	104.06.22-109.06.22	后里廠PM10抄紙機及 汽電設備
減：聯貸案主辦費		(11,700)			
小 計		<u>7,598,300</u>			
應付長期票券(註)					
發行金額		3,960,000			
減：未攤銷折價		(5,926)			
小 計		<u>3,954,074</u>			
減：一年內到期長借		(180,000)			
合 計		<u>\$ 11,372,374</u>			

註：應付長期票券明細表。

正隆股份有限公司

應付長期票券明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	承銷機關	發行期間	利 率 區 間	金 額			
				發行金額	未攤銷 折 價	帳列餘額	融資額度
商業本票	兆豐票券	108.10.16~109.01.14	1.34%	1,800,000	858	1,799,142	(註一)
	兆豐票券	108.12.06~109.03.05	"	2,160,000	5,068	2,154,932	"
				<u>\$ 3,960,000</u>	<u>5,926</u>	<u>3,954,074</u>	

註一：係華南銀行聯貸案各銀行提供4,320,000千元保證額度。

其他非流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額
存入保證金	正能紙器存入保證金	\$ 80,000
	大夏紙業存入保證金	45,000
	名坊紙業存入保證金	30,000
	禔福紙業存入保證金	30,000
	璟鋒紙業存入保證金	25,000
	其 他(註)	<u>195,271</u>
小 計		405,271
應付除役成本		<u>27,161</u>
合 計		<u>\$ 432,432</u>

註：金額小於5%以下者。

正隆股份有限公司

租賃負債明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	租賃期間	折現率	期末餘額	備註
租賃負債	土地	109.01~157.11	1.71%	\$ 765,516	
	房屋及建築	109.01~117.6	1.71%	63,983	
	機器設備	109.01~113.10	1.71%	5,369	
	其他設備	109.01~112.5	1.71%	689	
				<u>\$ 835,557</u>	

營業收入明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

項 目	數 量	金 額
紙 器	696,155 千m ²	\$ 10,808,731
紙 板	1,032,395 公噸	14,525,185
紙 張	71,625 公噸	4,501,725
營建收入		1,031,774
租金收入		111,702
汽電收入		<u>50,355</u>
小 計		31,029,472
減：銷貨退回		(2,539)
銷貨折讓		<u>(271,215)</u>
營業收入淨額		<u>\$ 30,755,718</u>

正隆股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
材料及物料	
期初存料	\$ 1,610,224
期初用品盤存	48,792
加：本期進料	14,098,059
廢紙轉入	56,225
減：期末存料	(1,076,942)
期末用品盤存	(36,559)
出售材料	(2,930)
轉列費用	<u>(957,226)</u>
本期耗用材料	13,739,643
直接人工	1,024,291
製造費用	<u>5,920,667</u>
製造成本	20,684,601
加：期初半成品及在製品	1,572,998
本期購入半成品	154,900
減：期末半成品及在製品	(1,020,252)
轉列費用及損失	(376,904)
廢紙轉材料	<u>(56,225)</u>
製成品成本	20,959,118
加：期初製成品	384,213
本期購入製成品	1,411,877
減：期末製成品	(376,457)
轉列費用及損失	<u>(93,957)</u>
小 計	22,284,794
存貨跌價損失	49,309
出售下腳、廢料及存貨盤盈虧	(27,562)
因產能較低導致之未分攤固定製造費用	484,841
售屋成本	732,098
租賃成本	<u>70,634</u>
營業成本	<u><u>\$ 23,594,114</u></u>

正隆股份有限公司

推銷、管理及研究發展費用明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管理費用	研究發展 費 用
薪資支出	\$ 205,539	520,111	55,821
獎 金	162,987	249,825	15,739
運 費	1,130,284	1,398	34
保 險 費	24,021	68,537	6,177
廣 告 費	138,692	39,213	14
各項折舊及攤提	21,353	149,631	1,098
佣金支出	214,548	-	-
其他費用(金額低於5%)	210,059	469,539	8,923
合 計	<u>\$ 2,107,483</u>	<u>1,498,254</u>	<u>87,806</u>

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1090127

號

會員姓名：(1) 吳美萍
(2) 于紀隆

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1) 北市會證字第二二四八號
(2) 北市會證字第二三九三號

委託人統一編號：33085508

印鑑證明書用途：辦理 正隆股份有限公司

一〇八年度（自民國一〇八年一月一日起至

一〇八年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	吳美萍	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	于紀隆	存會印鑑（二）	

理事長：



核對：



中華民國

月 14 日

裝

訂

線