

股票代碼：4401

東隆興業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 111 年及 110 年第 1 季

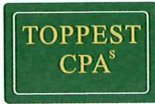
地 址：新北市板橋區三民路二段 31 號 19 樓
電 話：(02)2961-2112

東隆興業股份有限公司及子公司

民國 111 年及 110 年第 1 季合併財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

項 目	頁 次
壹、封面	1
貳、目錄	2
參、會計師核閱報告	3~4
肆、合併資產負債表	5~6
伍、合併綜合損益表	7
陸、合併權益變動表	8
柒、合併現金流量表	9~10
捌、合併財務報告附註	
一、公司沿革	11
二、通過財務報告之日期及程序	11
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12
四、重大會計政策之彙總說明	12~15
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
六、重要會計項目之說明	15~30
七、關係人交易	30~31
八、質押之資產	32
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	32
十、重大之災害損失	32
十一、重大之期後事項	32
十二、其他	33~40
十三、附註揭露事項	
(一)重大交易事項相關資訊	41
(二)轉投資事業相關資訊	41
(三)大陸投資資訊	41
(四)主要股東資訊	41
十四、部門資訊	41
玖、附表	42~46



會計師核閱報告

(111)師審 001 號

東隆興業股份有限公司 公鑒：

前言

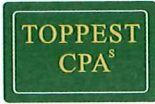
東隆興業股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(三)所述，列入第一段所述合併財務報告之非重要子公司，其財務報告均未經會計師核閱，該等子公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣(以下同)460,779 仟元及 436,076 仟元，分別占合併資產總額之 7.43%及 7.13%，負債總額分別為 117,108 仟元及 104,609 仟元，分別占合併負債總額之 3.47%及 2.98%，民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為 20,297 仟元及 6,105 仟元，分別占合併綜合損益總額之 26.78%及 10.14%。另東隆興業股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日對採用權益法之投資餘額分別為 19,078 仟元及 22,726 仟元，民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之採用權益法之關聯企業及合資收益之份額分別為(1,937)仟元及(214)仟元，係依



被投資公司未經會計師核閱之同期間財務報告評價。另合併財務報告附註十三所述，上述列入合併財務報告之非重要子公司及被投資公司之資訊，亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之被投資公司之財務報告及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達東隆興業股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

大師聯合會計師事務所

會計師：謝婉麗

會計師：游淑琴

謝婉麗



游淑琴



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050037432 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1090331715 號

中 華 民 國 111 年 5 月 11 日

東隆興業股份有限公司及子公司

合併資產負債表 (一)

民國111年3月31日暨110年12月31日及3月31日
(民國111年及110年3月31日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

代碼	會計科目	附註	111年3月31日		110年12月31日		110年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	單位：新台幣仟元							
	資產							
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 711,812	11	\$ 638,294	11	\$ 695,146	12
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動		14,372	-	13,885	-	28,999	-
1150	應收票據淨額	六(二)	32,179	1	35,449	1	66,704	1
1170	應收帳款淨額	六(二)	491,684	8	555,928	9	480,457	8
1200	其他應收款		4,353	-	1,888	-	1,444	-
1220	本期所得稅資產		418	-	417	-	13	-
1310	存貨淨額	六(三)	1,415,848	23	1,323,157	22	1,455,194	24
1410	預付款項	七	98,477	2	144,232	3	60,250	1
1476	其他金融資產—流動		89,723	1	66,740	1	5,000	-
	流動資產合計		2,858,866	46	2,779,990	47	2,793,207	46
	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產		9,721	-	10,052	-	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動		94,073	2	94,073	2	90,268	2
1535	按攤銷後成本衡量之投資		63,151	1	61,066	1	74,366	1
1550	採用權益法之投資		19,078	-	20,321	-	22,726	-
1600	不動產、廠房及設備		2,931,047	47	2,862,637	48	2,988,894	49
1755	使用權資產	六(四)、八、九	28,171	1	19,500	-	14,197	-
1760	投資性不動產淨額	六(五)、八	31,373	1	30,420	1	31,617	1
1780	無形資產		5,118	-	5,920	-	9,236	-
1840	遞延所得稅資產		24,816	-	26,836	-	23,020	-
1915	預付設備款		101,753	2	53,293	1	36,539	1
1920	存出保證金		20,809	-	17,158	-	17,749	-
1990	其他非流動資產		14,950	-	15,896	-	15,409	-
	非流動資產合計		3,344,060	54	3,217,172	53	3,324,021	54
1XXX	資產總計		\$ 6,202,926	100	\$ 5,997,162	100	\$ 6,117,228	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分
(請參閱大聯會計師事務所民國111年5月11日會計師核閱報告)



董事長：



經理人：

會計主管：

東隆興業股份有限公司及子公司

合併資產負債表 (二)

民國111年3月31日暨110年12月31日及3月31日
(民國111年及110年3月31日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	會計科目	111年3月31日		110年12月31日		110年3月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%
	負債及股東權益						
	附註						
	流動負債						
2100	短期借款	\$ 913,136	15	\$ 959,971	16	\$ 1,312,149	22
2110	應付短期票款	469,866	8	259,938	4	199,911	3
2150	應付票據	119,195	2	29,590	-	81,030	1
2170	應付帳款	314,831	5	324,415	6	331,557	6
2200	其他應付款	159,611	3	182,012	3	140,401	2
2230	本期所得稅負債	94,353	1	80,370	1	23,035	-
2280	租賃負債—流動	5,320	-	2,180	-	-	-
2320	一年內到期長期負債	95,663	1	100,038	2	134,683	2
2399	其他流動負債—其他	3,840	-	2,268	-	3,086	-
	流動負債合計	2,175,815	35	1,940,782	32	2,225,852	36
	非流動負債						
2540	長期借款	1,111,101	18	1,224,048	21	1,201,074	20
2571	遞延所得稅負債—土地增值稅	28,591	-	28,591	-	28,591	-
2572	遞延所得稅負債—所得稅	47,641	1	45,115	1	45,140	1
2580	租賃負債—非流動	9,077	-	3,808	-	-	-
2640	淨確定福利負債—非流動	6,745	-	6,646	-	4,665	-
2645	存入保證金	193	-	193	-	193	-
	非流動負債合計	1,203,348	19	1,308,401	22	1,279,663	21
2XXX	負債總計	3,379,163	54	3,249,183	54	3,505,515	57
	歸屬於母公司業主之權益						
3100	股本	1,202,863	19	1,202,863	20	1,202,863	19
3200	資本公積	167,271	3	167,271	3	167,271	3
3300	保留盈餘	543,303	9	543,303	9	534,859	9
3310	法定盈餘公積	70,531	1	70,531	1	61,543	1
3320	特別盈餘公積	845,674	14	779,172	13	658,060	11
3350	未分配盈餘	(64,222)	(1)	(70,101)	(1)	(70,123)	(1)
3400	其他權益	2,765,420	45	2,693,039	45	2,554,473	42
	母公司業主權益合計	58,343	1	54,940	1	57,240	1
36XX	非控制權益	2,823,763	46	2,747,979	46	2,611,713	43
3XXX	權益總計	6,202,926	100	5,997,162	100	6,117,228	100
1XXX	負債及權益總計						

後附之附註係本合併財務報告之一部分
(請參閱大師聯合會計師事務所民國111年5月11日會計師核閱報告)



董事長：

經理人：



會計主管：



東隆興業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國111年及110年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(每股盈餘為新台幣元)

代碼	項 目	附 註	111.1.1~3.31		110.1.1~3.31	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(九)	\$ 1,165,065	100	\$ 1,088,083	100
5000	營業成本	六(三)	(1,028,566)	(88)	(961,325)	(88)
5900	營業毛利		136,499	12	126,758	12
	營業費用	六(十)、七				
6100	推銷費用		(25,037)	(2)	(22,487)	(3)
6200	管理費用		(32,705)	(3)	(26,389)	(3)
6300	研究發展費用		(3,788)	-	(3,169)	-
6450	預期信用減損(損失)利益		427	-	(3,231)	-
	營業費用小計		(61,103)	(5)	(55,276)	(6)
6900	營業利益		75,396	7	71,482	6
	營業外收入及支出					
7100	利息收入		1,422	-	1,312	-
7110	租金收入	七	879	-	844	-
7130	股利收入		3,929	-	418	-
7190	其他收入		6,849	1	6,179	1
7210	處分不動產、廠房及設備利益		138	-	-	-
7230	外幣兌換利益		12,521	1	2,975	-
7370	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額		(1,937)	-	(214)	-
7510	利息費用		(5,293)	-	(6,562)	(1)
7590	什項支出		(7,000)	(1)	(360)	-
7610	處分不動產、廠房及設備(損失)		-	-	(342)	-
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產損失		(729)	-	-	-
	營業外收入及支出小計		10,779	1	4,250	-
7900	稅前淨利		86,175	8	75,732	6
7950	所得稅(費用)	四、六(十二)	(17,812)	(2)	(16,055)	(1)
8200	本期淨利		68,363	6	59,677	5
	其他綜合損益	六(十一)				
	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		8,891	1	623	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	四、六(十二)	(1,470)	-	(102)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		7,421	1	521	-
8500	本期綜合損益總額		\$ 75,784	7	\$ 60,198	5
	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 66,502	6	\$ 58,810	5
8620	非控制權益		1,861	-	867	-
	合計		\$ 68,363	6	\$ 59,677	5
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 72,381	7	\$ 59,218	5
8720	非控制權益		3,403	-	980	-
	合計		\$ 75,784	7	\$ 60,198	5
	每股盈餘	六(十三)				
9750	基本每股盈餘		\$ 0.55		\$ 0.49	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(請參閱大師聯合會計師事務所民國111年5月11日會計師核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



東隆興業股份有限公司及子公司
合併權益變動表
 民國111年及110年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)


單位：新台幣千元

變動項目	歸屬於母公司業主之權益										
	普通股股本	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	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	確定福利計畫之再衡量數	非控制權益	權益總額
民國110年1月1日餘額	\$ 1,202,863	\$ 167,271	\$ 534,859	\$ 61,543	\$ 599,250	\$ (20,378)	\$ (6,314)	\$ (43,839)	\$ 56,260	\$ 2,495,255	\$ 2,551,515
本期淨利	-	-	-	-	58,810	-	-	-	867	58,810	59,677
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	408	-	-	113	408	521
民國110年3月31日餘額	\$ 1,202,863	\$ 167,271	\$ 534,859	\$ 61,543	\$ 658,060	\$ (19,970)	\$ (6,314)	\$ (43,839)	\$ 57,240	\$ 2,554,473	\$ 2,611,713
民國111年1月1日餘額	\$ 1,202,863	\$ 167,271	\$ 543,303	\$ 70,531	\$ 779,172	\$ (22,453)	\$ (2,509)	\$ (45,139)	\$ 54,940	\$ 2,693,039	\$ 2,747,979
本期淨利	-	-	-	-	66,502	-	-	-	1,861	66,502	68,363
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	5,879	-	-	1,542	5,879	7,421
民國111年3月31日餘額	\$ 1,202,863	\$ 167,271	\$ 543,303	\$ 70,531	\$ 845,674	\$ (16,574)	\$ (2,509)	\$ (45,139)	\$ 58,343	\$ 2,765,420	\$ 2,823,763

後附之附註係本合併財務報告之一部分
 (請參閱大聯會計師事務所民國111年5月11日會計師核閱報告)

董事長：


經理人：


會計主管：


東隆興業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國111年及110年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	111.1.1~3.31	110.1.1~3.31
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 86,175	\$ 75,732
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	88,837	89,387
攤銷費用	2,169	2,095
預期信用減損損失(利益)數	(427)	3,231
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失(利益)	729	-
利息費用	5,293	6,562
利息收入	(1,422)	(1,312)
股利收入	(3,929)	(418)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	1,937	214
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(138)	342
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	3,270	43,928
應收帳款(增加)減少	64,671	(124,506)
其他應收款(增加)減少	(2,464)	40,299
存貨(增加)減少	(92,691)	(54,050)
預付款項(增加)減少	31,587	(40,515)
應付票據增加(減少)	89,605	58,755
應付帳款增加(減少)	(9,584)	69,286
其他應付款增加(減少)	(22,390)	24,243
其他流動負債增加(減少)	1,572	593
淨確定福利負債增加(減少)	99	118
營運產生之現金流入(出)	242,899	193,984
收取之利息	1,421	1,308
支付之利息	(5,277)	(6,734)
收取之股利	3,929	418
支付之所得稅	(754)	(18)
營業活動之淨現金流入(出)	242,218	188,958

(續下頁)

東隆興業股份有限公司及子公司
合併現金流量表（續）

（承上頁）

項 目	111.1.1~3.31	110.1.1~3.31
投資活動之現金流量：		
按攤銷後成本衡量之金融資產（增加）減少	(2,572)	42,908
透過損益按公允價值衡量之金融資產（增加）減少	(398)	-
其他金融資產（增加）減少	(22,983)	-
取得不動產、廠房及設備	(140,772)	(244,606)
處分不動產、廠房及設備	147	-
預付設備款（增加）減少	(48,460)	189,915
存出保證金（增加）減少	(3,651)	(340)
取得無形資產	(290)	(569)
其他非流動資產（增加）減少	(52)	(503)
投資活動之淨現金流入（出）	<u>(219,031)</u>	<u>(13,195)</u>
籌資活動之現金流量		
短期借款增加（減少）	(46,835)	63,372
應付短期票券增加（減少）	209,928	(129,986)
舉借（償還）長期借款	(117,322)	(99,270)
租賃本金償還	(1,090)	-
籌資活動之淨現金流入（出）	<u>44,681</u>	<u>(165,884)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	5,650	391
本期現金及約當現金淨增加（減少）數	73,518	10,270
期初現金及約當現金餘額	638,294	684,876
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 711,812</u>	<u>\$ 695,146</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分
（請參閱大師聯合會計師事務所民國111年5月11日會計師核閱報告）

董事長：



經理人：



會計主管：



東隆興業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 111 年及 110 年第一季

(民國 111 年及 110 年 3 月 31 日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

東隆興業股份有限公司（以下簡稱東隆公司）係於 50 年 8 月 14 日依中華民國公司法成立，經營之業務包括：

- (一)各種人造纖維縫線及織造用紗之製造、銷售與批發業務。
- (二)各種棉、毛、麻絲、人造絲等混合線之製造與經銷。
- (三)有關線類紡織品之製造經銷。
- (四)各種纖維線類、纖維紡織之編織製造及加工。
- (五)木材（原木）之進出口買賣業務。
- (六)有關前各項進出口貿易業務。

東隆公司股票自 85 年 5 月 9 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

本合併財務報告之組成包括東隆公司及列入合併之子公司（以下併稱合併公司）。

本合併財務報告以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及通過之程序

本合併財務報告已於 111 年 5 月 11 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)首次適用金監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、國際財務報導準則解釋(IFRIC)及會計解釋常務委員會發布之解釋公告(SIC)(以下合稱「IFRSs」)。

適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動。

東隆興業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 111 年及 110 年第 1 季

(民國 111 年及 110 年 3 月 31 日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

東隆興業股份有限公司（以下簡稱東隆公司）係於 50 年 8 月 14 日依中華民國公司法成立，經營之業務包括：

- (一)各種人造纖維縫線及織造用紗之製造、銷售與批發業務。
- (二)各種棉、毛、麻絲、人造絲等混合線之製造與經銷。
- (三)有關線類紡織品之製造經銷。
- (四)各種纖維線類、纖維紡織之編織製造及加工。
- (五)木材（原木）之進出口買賣業務。
- (六)有關前各項進出口貿易業務。

東隆公司股票自 85 年 5 月 9 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

本合併財務報告之組成包括東隆公司及列入合併之子公司（以下併稱合併公司）。

本合併財務報告以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及通過之程序

本合併財務報告已於 111 年 5 月 11 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)首次適用金監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、國際財務報導準則解釋(IFRIC)及會計解釋常務委員會發布之解釋公告(SIC)(以下合稱「IFRSs」)。

適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動。

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 1 季合併財務報告附註（續）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 第 10 號及 IAS 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」 未定
IFRS 第 17 號	「保險合約」 112 年 1 月 1 日
IFRS 第 17 號之修正	「保險合約」 112 年 1 月 1 日
IFRS 第 17 號之修正	「初次適用 IFRS 第 17 號及 IFRS 第 9 號—比較資訊」 112 年 1 月 1 日
IAS 第 1 號之修正	「會計政策之揭露」 112 年 1 月 1 日
IAS 第 1 號之修正	「負債分類為流動或非流動」 112 年 1 月 1 日
IAS 第 8 號之修正	「會計估計之定義」 112 年 1 月 1 日
IAS 第 12 號之修正	「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」 112 年 1 月 1 日

截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對合併財務狀況與合併財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重要會計政策彙總說明如下：

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據中華民國證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之 IAS 第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

(三) 合併基礎

本合併財務報告包含東隆公司及由東隆公司所控制個體（即子公司）之財務報告。控制係指東隆公司可主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 1 季合併財務報告附註（續）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。合併公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數消除。

東隆公司子公司之詳細資訊如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	主要業務	設立及營運 地點	持有權益%	
				111年3月31日暨 110年12月31日及 3月31日	
東隆公司	琦美環球股份有限公司 (以下稱琦美環球公司)	布疋紡織線類 批發零售	台灣	100.00%	
東隆公司	越南 SARAH 紡織責任有限 公司 (Sarah International Co., Ltd) (以下稱平準公司)	織造用紗之製 造	越南	100.00%	
東隆公司	Sun Beam Global Enterprise CO., Ltd (以下稱 Sun Beam Global 公司)	一般商業	英屬維爾京 群島	100.00%	
東隆公司	東隆興業(越南)公司 (以下稱越香公司)	織造用紗之製 造	越南	66.67%	
東隆公司	隆祥興國際股份有限公司 (以下稱隆祥興公司)	國際貿易業	台灣	66.67%	

上述列入合併財務報告之非重要子公司，其財務報告均未經會計師核閱，該等子公司 111 年及 110 年 3 月 31 日之資產總額分別為 460,779 仟元及 436,076 仟元，分別占合併資產總額之 7.43% 及 7.13%，負債總額分別為 117,108 仟元及 104,609 仟元，分別占合併負債總額之 3.47% 及 2.98%，111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為 20,297 仟元及 6,105 仟元，分別占合併綜合損益總額之 26.78% 及 10.14%。

(四)其他重大會計政策

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與 110 年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱 110 年度合併財務報告附註四。

1. 退職福利

屬確定提撥計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫者，則按精算結果認列退休金成本。提供福利之成本係使用預計單位福利法決定，並於報導期間結束日進行精算評價。精算損益係於發生期間立即全數認列，並列入綜合損益表項下之其他綜合損益。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用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。

(1) 當期所得稅

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率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的調整。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅列為股東會決議年度之當期所得稅。

(2) 遞延所得稅

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。下列情況產生之暫時性差異則不予認列遞延所得稅：

- A. 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。
- B. 因投資子公司及關聯企業所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 1 季合併財務報告附註（續）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

C. 商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量，係反映企業於報導日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅效果。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，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。

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

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

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及金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，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。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與 110 年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
現 金	\$ 2,552	\$ 1,650	\$ 2,756
銀 行 存 款	657,735	586,820	500,773
定 期 存 款	51,525	49,824	191,617
合 計	<u>\$ 711,812</u>	<u>\$ 638,294</u>	<u>\$ 695,146</u>

定期存款之原始到期日均在 3 個月內，且係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列於現金及約當現金。

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 1 季合併財務報告附註（續）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（二）應收票據及應收帳款淨額

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應收票據總額	\$ 32,179	\$ 35,449	\$ 66,704
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$ 32,179</u>	<u>\$ 35,449</u>	<u>\$ 66,704</u>
應收帳款總額	\$ 493,937	\$ 558,608	\$ 487,654
減：備抵損失	(2,253)	(2,680)	(7,197)
合 計	<u>\$ 491,684</u>	<u>\$ 555,928</u>	<u>\$ 480,457</u>

1. 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
未 逾 期	<u>\$ 32,179</u>	<u>\$ 35,449</u>	<u>\$ 66,704</u>

2. 應收帳款

合併公司未持有任何擔保品或其他信用增強，亦無將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

（1）應收帳款之預期信用損失分析如下：

合併公司針對所有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，以應收帳款逾期天數準備矩陣依據滾動率法並進行前瞻性調整計算預期信用損失率。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

111年3月31日

項 目	應收帳款 帳面金額	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	\$ 455,745	0.26%	\$ 1,206
已逾期			
30 天 以 內	33,921	1.19%	404
30 至 60 天	4,026	11.77%	474
60 至 90 天	245	68.98%	169
91 天 以 上	-	-	-
合 計	<u>\$ 493,937</u>		<u>\$ 2,253</u>

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 1 季合併財務報告附註（續）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

110 年 12 月 31 日

項 目	應收帳款 帳面金額	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	\$ 505,414	0.37%	\$ 1,873
已逾期			
30 天 以 內	52,677	1.40%	737
30 至 60 天	517	13.54%	70
60 至 90 天	-	-	-
91 天 以 上	-	-	-
合 計	<u>\$ 558,608</u>		<u>\$ 2,680</u>

110 年 3 月 31 日

項 目	應收帳款 帳面金額	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	\$ 412,151	0.57%	\$ 2,332
已逾期			
30 天 以 內	70,157	2.12%	1,487
30 至 60 天	2,221	20.40%	453
60 至 90 天	2,557	92.18%	2,357
91 天 以 上	568	100.00%	568
合 計	<u>\$ 487,654</u>		<u>\$ 7,197</u>

(2) 應收帳款備抵損失之變動

項 目	111.1.1~3.31	110.1.1~3.31
期初餘額	\$ 2,680	\$ 3,966
減損損失之認列（回升利益）	(427)	3,231
期末餘額	<u>\$ 2,253</u>	<u>\$ 7,197</u>

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 1 季合併財務報告附註（續）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（三）存貨淨額

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
原 料	\$ 193,386	\$ 204,288	\$ 225,382
物 料	62,925	61,981	53,697
在 製 品	358,410	295,446	439,324
製 成 品	838,901	791,647	763,767
在 途 存 貨	959	4,367	-
合 計	1,454,581	1,357,729	1,482,170
減：備抵跌價損失	(38,733)	(34,572)	(26,976)
淨 額	\$ 1,415,848	\$ 1,323,157	\$ 1,455,194

合併公司認列為存貨成本之相關明細如下：

項 目	111. 1. 1~3. 31	110. 1. 1~3. 31
已 出 售 存 貨 成 本	\$ 1,024,405	\$ 963,921
存貨跌價損失（回升利益）	4,161	(2,596)
合 計	\$ 1,028,566	\$ 961,325

（四）不動產、廠房及設備

合併公司111年及110年1月1日至3月31日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

項目	土地	房屋及建築	機器設備	辦公及其他設備	未完工程及待驗設備	總計
成本或認定成本：						
111年1月1日餘額	\$ 661,181	\$ 1,549,617	\$ 3,891,017	\$ 749,607	\$ -	\$ 6,851,422
增添	127,530	-	9,715	3,171	356	140,772
處分	-	(6,387)	(89,516)	(59,194)	-	(155,097)
換算調整數	-	1,772	3,428	701	-	5,901
重分類	14,168	91	-	-	(91)	14,168
111年3月31日餘額	\$ 802,879	\$ 1,545,093	\$ 3,814,644	\$ 694,285	\$ 265	\$ 6,857,166
110年1月1日餘額	\$ 661,181	\$ 1,530,529	\$ 3,642,709	\$ 688,890	\$ 657	\$ 6,523,966
增添	-	66	231,536	3,891	9,113	244,606
處分	-	(5,543)	(36,835)	(2,321)	-	(44,699)
換算調整數	-	131	253	51	-	435
重分類	-	2,190	-	-	(2,190)	-
110年3月31日餘額	\$ 661,181	\$ 1,527,373	\$ 3,837,663	\$ 690,511	\$ 7,580	\$ 6,724,308

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 1 季合併財務報告附註（續）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

項目	土地	房屋及建築	機器設備	辦公及其他設備	未完工程及待驗設備	總計
折舊及減損損失：						
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 585,275	\$ 2,879,891	\$ 523,619	\$ -	\$ 3,988,785
折舊費用	-	12,154	63,735	11,649	-	87,538
處分	-	(6,387)	(89,516)	(59,185)	-	(155,088)
換算調整數	-	1,343	2,916	625	-	4,884
重分類	-	-	-	-	-	-
111年3月31日餘額	\$ -	\$ 592,385	\$ 2,857,026	\$ 476,708	\$ -	\$ 3,926,119
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 542,235	\$ 2,670,756	\$ 477,272	\$ -	\$ 3,690,263
折舊費用	-	12,176	64,480	12,506	-	89,162
處分	-	(5,543)	(36,493)	(2,321)	-	(44,357)
換算調整數	-	95	206	45	-	346
重分類	-	-	-	-	-	-
110年3月31日餘額	\$ -	\$ 548,963	\$ 2,698,949	\$ 487,502	\$ -	\$ 3,735,414
帳面價值：						
111年3月31日餘額	\$ 802,879	\$ 952,708	\$ 957,618	\$ 217,577	\$ 265	\$ 2,931,047
110年12月31日餘額	\$ 661,181	\$ 964,342	\$ 1,011,126	\$ 225,988	\$ -	\$ 2,862,637
110年3月31日餘額	\$ 661,181	\$ 978,410	\$ 1,138,714	\$ 203,009	\$ 7,580	\$ 2,988,894

1. 截至 111 年 3 月 31 日與 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，部分不動產、廠房及設備已提供予金融機構作為借款之擔保品，請參閱合併財務報告附註八質押之資產之說明。

2. 合併公司利息資本化轉列不動產、廠房及設備及預付設備款之明細如下：

項 目	111.1.1~3.31	110.1.1~3.31
利息資本化金額	\$ 180	\$ 8

(五)租賃協議

1. 使用權資產

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 13,798	\$ 13,525	\$ 14,197
運輸設備	14,373	5,975	-
合計	\$ 28,171	\$ 19,500	\$ 14,197

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 1 季合併財務報告附註（續）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

	111. 1. 1~3. 31	110. 1. 1~3. 31
使用權資產之增添		
運輸設備	\$ 9,472	\$ -
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 140	\$ 140
運輸設備	1,074	-
合計	\$ 1,214	\$ 140
使用權資產轉租收益	\$ -	\$ -

2. 租賃負債

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 5,320	\$ 2,180	\$ -
非流動	\$ 9,077	\$ 3,808	\$ -

3. 其他租賃資訊

項 目	111. 1. 1~3. 31	110. 1. 1~3. 31
租賃負債之利息費用	\$ 27	\$ -
短期租賃之費用	\$ 3,359	\$ 4,234
低價值資產租賃之費用	\$ 32	\$ 26
租賃之現金流出總額	\$ 5,714	\$ 1,292

(六) 借款

1. 銀行短期借款

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
購料借款	\$ 3,297	\$ 1,745	\$ 30,303
抵押借款	259,839	258,226	251,846
信用借款	650,000	700,000	1,030,000
合 計	\$ 913,136	\$ 959,971	\$ 1,312,149

銀行借款利率為銀行一般通行利率。

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 1 季合併財務報告附註（續）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

2. 應付短期票券

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
銀行承兌匯票	\$ 470,000	\$ 260,000	\$ 200,000
減：應付銀行承兌匯票折價	(134)	(62)	(89)
合 計	<u>\$ 469,866</u>	<u>\$ 259,938</u>	<u>\$ 199,911</u>

3. 銀行長期借款及一年內到期之長期負債

111 年 3 月 31 日

債 權 人	借款性質	借款金額	契約期限	利率區間	抵押或擔保	還款方式
兆豐銀行 (板橋分行)	抵押借款	\$ 43,750	108.07.04 ~113.07.04	浮	土地廠房	分期償還
"	"	63,000	106.06.22 ~116.06.22	動	"	"
彰化銀行 (萬華分行)	"	38,996	107.12.17 ~112.12.17	利	機器設備	"
合作金庫 (埔墘分行)	"	325,453	109.03.23 ~127.03.23	率	土地廠房	"
"	"	144,000	109.12.31 ~115.12.15		機器設備	"
華南銀行 (埔墘分行)	"	13,125	101.12.07 ~111.12.07		土地廠房	"
中國輸出入銀行	信用借款	20,000	106.11.28 ~111.11.28		無	"
"	"	10,750	108.06.04 ~111.06.04		"	"
"	"	120,000	109.08.17 ~115.08.15		"	"
華南銀行 (埔墘分行)	"	56,000	109.05.15 ~115.05.15		"	"
台灣銀行 (華江分行)	"	64,000	109.05.15 ~115.05.15		"	"
彰化銀行 (萬華分行)	"	16,000	109.09.15 ~115.09.15		"	"
"	"	96,000	109.09.15 ~115.09.15		"	"

(續下頁)

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 1 季合併財務報告附註 (續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(承上頁)

兆豐銀行 (板橋分行)	信用借款	40,000	110.02.08 ~116.01.15	浮 動	無	分期償還
"	"	85,690	110.04.20 ~116.04.15	利 率	"	"
日盛銀行 (竹北分行)	"	70,000	110.05.20 ~112.05.20		"	到期償還
合 計		1,206,764				
減：一年內到期之長期借款		(95,663)				
一年後到期之長期借款		\$ 1,111,101				

110 年 12 月 31 日

債 權 人	借款性質	借款金額	契約期限	利率區間	抵押或擔保	還款方式
兆豐銀行 (板橋分行)	抵押借款	\$ 48,125	108.07.04 ~113.07.04	浮	土地廠房	分期償還
"	"	66,000	106.06.22 ~116.06.22	動	"	"
彰化銀行 (萬華分行)	"	44,568	107.12.17 ~112.12.17	利	機器設備	"
合作金庫 (埔墘分行)	"	325,453	109.03.23 ~127.03.23	率	土地廠房	"
"	"	144,000	109.12.31 ~115.12.15		機器設備	"
華南銀行 (埔墘分行)	"	17,500	101.12.07 ~111.12.07		土地廠房	"
中國輸入銀行	信用借款	20,000	106.11.28 ~111.11.28		無	"
"	"	10,750	108.06.04 ~111.06.04		"	"
"	"	120,000	109.08.17 ~115.08.15		"	"
凱基銀行	"	30,000	110.07.13 ~112.07.13		"	到期償還
華南銀行 (埔墘分行)	"	56,000	109.05.15 ~115.05.15		"	分期償還
台灣銀行 (華江分行)	"	64,000	109.05.15 ~115.05.15		"	"
彰化銀行 (萬華分行)	"	16,000	109.09.15 ~115.09.15		"	"

(續下頁)

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 1 季合併財務報告附註 (續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(承上頁)						
彰化銀行 (萬華分行)	信用借款	96,000	109.09.15 ~115.09.15	浮	無	分期償還
兆豐銀行 (板橋分行)	"	40,000	110.02.08 ~116.01.15	動	"	"
"	"	85,690	110.04.20 ~116.04.15	利	"	"
日盛銀行 (竹北分行)	"	140,000	110.05.20 ~112.05.20	率	"	到期償還
合 計		1,324,086				
減：一年內到期之長期借款		(100,038)				
一年後到期之長期借款		<u>\$ 1,224,048</u>				

110 年 3 月 31 日

債 權 人	借款性質	借款金額	契約期限	利率區間	抵押或擔保	還款方式
兆豐銀行 (板橋分行)	抵押借款	\$ 61,250	108.07.04 ~113.07.04	浮	土地廠房	分期償還
"	"	75,000	106.06.22 ~116.06.22	動	"	"
彰化銀行 (萬華分行)	"	11,004	105.08.29 ~110.08.29	利	機器設備	"
"	"	61,284	107.12.17 ~112.12.17	率	"	"
合作金庫 (埔墘分行)	"	325,453	109.03.23 ~127.03.23		土地廠房	"
"	"	144,000	109.12.31 ~115.12.15		機器設備	"
華南銀行 (埔墘分行)	"	30,625	101.12.07 ~111.12.07		土地廠房	"
中國信託 (敦北分行)	"	12,891	106.07.31 ~110.07.31		機器設備	"
中國輸出入銀行	信用借款	40,000	106.11.28 ~111.11.28		無	"
"	"	32,250	108.06.04 ~111.06.04		"	"
"	"	120,000	109.08.17 ~115.08.15		"	"

(續下頁)

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 1 季合併財務報告附註（續）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

(承上頁)						
凱基銀行	信用借款	70,000	109.06.10	浮	無	到期償還
			~111.06.10			
中國信託 (敦北分行)	"	80,000	109.09.30	動	"	"
			~111.09.30			
華南銀行 (埔墘分行)	"	56,000	109.05.15	利	"	分期償還
			~115.05.15			
台灣銀行 (華江分行)	"	64,000	109.05.15	率	"	"
			~115.05.15			
彰化銀行 (萬華分行)	"	16,000	109.09.15		"	"
			~115.09.15			
"	"	96,000	109.09.15		"	"
			~115.09.15			
兆豐銀行	"	40,000	110.02.08		"	"
			~116.01.15			
合 計		1,335,757				
減：一年內到期之長期借款		(134,683)				
一年後到期之長期借款		\$ 1,201,074				

(七) 退職後福利計畫

1. 確定提撥計畫

合併公司中東隆公司及中華民國之子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫。對適用該條例之員工，合併公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資 6%。

平準公司及越香公司依越南當地政府規定，按月依工資總額之一定比率提列社保基金，並繳納至相關主管機關。

合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日於合併綜合損益表認列費用之金額分別為 3,345 仟元及 2,778 仟元。截至 111 年及 110 年 3 月 31 日止，尚未支付予計畫之已到期提撥金額分別為 1,117 仟元及 1,013 仟元，該金額於報導期間結束日後已支付。

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 1 季合併財務報告附註（續）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

2. 確定福利計畫

合併公司中東隆公司依「勞動基準法」訂定之員工退休計畫，係屬確定福利計畫。依該計畫之規定，員工退休金係按服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算。東隆公司每月按員工薪資總額 10%提撥（自 108 年起暫停提撥）員工退休金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶，由於此項退休準備金與東隆公司完全分離，故未包含於合併財務報告之中。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價係於 110 年 12 月 31 日執行。確定福利義務現值及相關之當期與前期服務成本，係採用預計單位成本法衡量。111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為 100 仟元及 118 仟元。

(八) 權益

1. 股本

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
額 定 股 本	<u>\$ 1,720,000</u>	<u>\$ 1,720,000</u>	<u>\$ 1,720,000</u>
實 收 股 本	<u>\$ 1,202,863</u>	<u>\$ 1,202,863</u>	<u>\$ 1,202,863</u>

截至 111 年 3 月 31 日與 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，東隆公司額定普通股股數均為 172,000 仟股，每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利；已發行且付清股款之股數均為 120,286 仟股。

2. 資本公積

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
股票發行溢價	<u>\$ 167,271</u>	<u>\$ 167,271</u>	<u>\$ 167,271</u>

依相關法令規定，超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價、公司債轉換溢價、庫藏股票交易及實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額等）及受領贈與之所得產生之資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以其合計數不超過實收資本額 10%為限。此外，認列對子公司所有權權益變動數僅得用以彌補虧損。

3. 保留盈餘及股利

(1) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥10%為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額25%為限。

(2) 特別盈餘公積

依金管會110年3月31日金管證發字第1090150022號函及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(3) 盈餘分配及股利政策

A. 依東隆公司章程規定盈餘分配及股利政策如下：

東隆公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補歷年累積虧損，次提 10%為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議後分派之。

東隆公司股利政策，係由董事會視公司歷年盈餘、目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，並兼顧股東利益、平衡股利及公司長期之財務規劃，每年依法由董事會擬具，提報股東會決議。東隆公司每年就可供分配盈餘提撥不低於 20%分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 30%時，得不分配；盈餘之分派得以現金股利或股票股利之方式為之，其中現金股利之金額，不得低於當年度發放股利總數之 30%。

B. 東隆公司分別於111年3月23日及110年7月28日，舉行董事會及股東會，分別擬議及決議110年度及109年度盈餘分配案及分配股利如下：

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 1 季合併財務報告附註（續）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

項 目	盈餘分配金額		分配股利（元/股）	
	110年度	109年度	110年度	109年度
法定盈餘公積	\$ 31,764	\$ 8,444		
現金股利	156,372	120,286	\$ 1.30	\$ 1.20
股票股利	24,057	-	\$ 0.20	\$ -
合 計	<u>\$ 212,193</u>	<u>\$ 128,730</u>		

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請參閱合併財務報告附註六(十)員工福利、折舊及攤銷費用之說明。

4. 其他權益項目

(1) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

項 目	111. 1. 1~3. 31	110. 1. 1~3. 31
期初餘額	\$ (22,453)	\$ (20,378)
本期變動	5,879	408
期末餘額	<u>\$ (16,574)</u>	<u>\$ (19,970)</u>

(2) 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

項 目	111. 1. 1~3. 31	110. 1. 1~3. 31
期初餘額	\$ (2,509)	\$ (6,314)
本期變動	-	-
期末餘額	<u>\$ (2,509)</u>	<u>\$ (6,314)</u>

(3) 確定福利計畫再衡量數

項 目	111. 1. 1~3. 31	110. 1. 1~3. 31
期初餘額	\$ (45,139)	\$ (43,839)
本期變動	-	-
期末餘額	<u>\$ (45,139)</u>	<u>\$ (43,839)</u>

5. 非控制權益

項 目	111. 1. 1~3. 31	110. 1. 1~3. 31
期初餘額	\$ 54,940	\$ 56,260
本期綜合損益	3,403	980
期末餘額	<u>\$ 58,343</u>	<u>\$ 57,240</u>

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 1 季合併財務報告附註（續）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（九）收 入

項 目	111.1.1~3.31	110.1.1~3.31
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 1,165,065	\$ 1,088,083

合併公司之商品銷售收入係源於商品於某一時點移轉予客戶所產生。

（十）員工福利、折舊及攤銷費用

性質\功能	111.1.1~3.31			110.1.1~3.31		
	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						
薪資費用	\$ 80,618	\$ 26,851	\$ 107,469	\$ 75,412	\$ 23,740	\$ 99,152
勞健保費用	8,037	1,426	9,463	6,726	1,289	8,015
退休金費用	2,884	561	3,445	2,391	505	2,896
其他員工福利費用	11,853	1,305	13,158	12,206	1,000	13,206
小 計	<u>\$ 103,392</u>	<u>\$ 30,143</u>	<u>\$ 133,535</u>	<u>\$ 96,735</u>	<u>\$ 26,534</u>	<u>\$ 123,269</u>
折舊費用	<u>\$ 86,794</u>	<u>\$ 2,043</u>	<u>\$ 88,837</u>	<u>\$ 88,216</u>	<u>\$ 1,171</u>	<u>\$ 89,387</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,891</u>	<u>\$ 278</u>	<u>\$ 2,169</u>	<u>\$ 1,822</u>	<u>\$ 273</u>	<u>\$ 2,095</u>

1. 依東隆公司章程規定員工酬勞及董監酬勞成數如下：

東隆公司以當年度獲利狀況之 1%以上分派員工酬勞及 5%以下分派董事及監察人酬勞，但公司尚有累積虧損時，應予彌補。

前項所稱之當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事、監察人酬勞前之利益。

員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會以董事 3 分之 2 以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。

2. 東隆公司以上述章程所訂之員工酬勞及董監事酬勞成數，並依以前年度實際發放之金額為估列基礎，估列111年及110年1月1日至3月31日員工紅利及董監酬勞合計金額分別為5,050仟元及2,700仟元，並依其性質認列為營業成本或營業費用。惟若嗣後實際發放金額與估列數有差異時，則列發放為年度之損益。

3. 東隆公司分別於111年3月23日及110年3月25日，經董事會通過以現金配發110年度及109年度員工酬勞及董監酬勞如下：

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 1 季合併財務報告附註（續）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

項 目	110年度		109年度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
董事會決議配發金額	\$ 10,000	\$ 9,800	\$ 1,000	\$ 2,400
財務報表認列金額	10,000	9,800	1,000	2,400
差異金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

有關東隆公司員工酬勞及董事酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

(十一)其他綜合損益

其他綜合損益組成項目	111. 1. 1~3. 31		
	稅前金額	所得稅利益 (費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 8,891	\$ (1,470)	\$ 7,421

其他綜合損益組成項目	110. 1. 1~3. 31		
	稅前金額	所得稅利益 (費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 623	\$ (102)	\$ 521

(十二)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第 34 號「期中財務報導」第 B12 段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

1. 認列於損益之所得稅：

項 目	111. 1. 1~3. 31	110. 1. 1~3. 31
當期所得稅(費用)		
當期稅務應納稅額	\$ (14,737)	\$ (13,386)
遞延所得稅(費用)		
與時間性差異有關之遞延所得稅(費用)	(3,075)	(2,669)
所得稅(費用)	\$ (17,812)	\$ (16,055)

2. 認列於其他綜合損益之所得稅：

項 目	111. 1. 1~3. 31	110. 1. 1~3. 31
遞延所得稅利益		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (1,470)	\$ (102)

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 1 季合併財務報告附註（續）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

3. 會計所得與所得稅費用之調節說明：

項 目	111.1.1~3.31	110.1.1~3.31
稅前淨利	\$ 86,175	\$ 75,732
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅(費用)	\$ (17,235)	\$ (15,146)
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時應調增(減)項目之稅額影響數	789	74
遞延所得稅資產影響數	(1,334)	(879)
因子公司適用不同稅率之影響數	(110)	54
其他	78	(158)
所得稅(費用)	\$ (17,812)	\$ (16,055)

4. 合併公司營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定年度如下：

公司名稱	核定年度
東隆公司	109 年度
琦美環球公司	109 年度
隆祥興公司	109 年度

(十三)每股盈餘

基本每股盈餘

用以計算基本每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

項 目	111.1.1~3.31	110.1.1~3.31
歸屬於母公司業主之淨利(仟元)	\$ 66,502	\$ 58,810
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	120,286	120,286
基本每股盈餘	\$ 0.55	\$ 0.49

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

東隆公司為合併公司之最終控制者，東隆公司及子公司間之交易金額及餘額，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露於本合併財務報告附註。

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 1 季合併財務報告附註（續）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

(二)關係人名稱及關係

關係人名稱	與合併公司關係
祥豪投資有限公司	其他關係人
琦美興業股份有限公司	其他關係人

(三)與關係人間之重要交易事項

1. 預付款項

關 係 人 名 稱	111年3月31日	110年3月31日
琦美興業股份有限公司	\$ 17	\$ 17

2. 租金支出

關 係 人 名 稱	標的物	111.1.1~3.31	110.1.1~3.31
琦美興業股份有限公司	新北市板橋區三民路二段辦公室	\$ 6	\$ 6

3. 租金收入

關 係 人 名 稱	標的物	111.1.1~3.31	110.1.1~3.31
祥豪投資有限公司	新北市板橋區三民路二段辦公室	\$ 6	\$ 6

東隆公司每3個月收取租金收入，另未收取租賃押金。

4. 主要管理階層薪酬總額相關資訊

項 目	111.1.1~3.31	110.1.1~3.31
短期員工福利	\$ 5,264	\$ 5,207
退職後福利	49	46
合 計	\$ 5,313	\$ 5,253

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 1 季合併財務報告附註（續）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

八、質押之資產

資 產	擔保標的	帳面金額		
		111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
土地	銀行借款	\$ 565,084	\$ 565,084	\$ 565,084
房屋及建築	銀行借款	617,112	622,759	640,348
機器設備	銀行借款	236,139	255,806	318,621
其他設備	銀行借款	-	-	196
使用權資產	銀行借款	4,021	3,943	4,144
合 計		<u>\$ 1,422,356</u>	<u>\$ 1,447,592</u>	<u>\$ 1,528,393</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至 111 年 3 月 31 日止，合併公司為購買原料及機器設備已開出尚未使用信用狀明細如下：

項 目	金 額
已開出未使用信用狀金額	
新台幣 (仟元)	\$ 27,868
日圓 (仟元)	187,000
美元 (仟元)	650
歐元 (仟元)	2,300

(二)截至 111 年 3 月 31 日止，合併公司開立之保證票據明細如下：

項 目	金 額
借款額度	\$ 200,000
退原料紗管保證	2,400

(三)合併公司為擴建廠房及增購設備，而簽訂之工程及買賣合約，總價約為 67,485 仟元，截至 111 年 3 月 31 日止，尚需支付金額約為 44,646 仟元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 1 季合併財務報告附註（續）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

十二、其 他

（一）金融工具

1. 金融工具之種類

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 711,812	\$ 638,294	\$ 695,146
應收票據及帳款	523,863	591,377	547,161
其他應收款	4,364	1,888	1,444
存出保證金	20,809	17,158	17,749
其他金融資產	89,723	66,740	5,000
按攤銷後成本衡量之金融資產	77,523	74,951	103,365
透過損益按公允價值衡量之金融資產	9,721	10,052	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	94,073	94,073	90,268
合 計	<u>\$ 1,531,888</u>	<u>\$ 1,494,533</u>	<u>\$ 1,460,133</u>

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 913,136	\$ 959,971	\$ 1,312,149
應付短期票券	469,866	259,938	199,911
應付票據及帳款	434,026	354,005	412,587
其他應付款	159,611	182,012	140,401
長期借款(含一年內到期)	1,206,764	1,324,086	1,335,757
租賃負債	14,397	5,988	-
存入保證金	193	193	193
合 計	<u>\$ 3,197,993</u>	<u>\$ 3,086,193</u>	<u>\$ 3,400,998</u>

2. 財務風險管理目的

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之財務風險，該等風險包括市場風險(包含外幣匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司財務風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關財務風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核財務風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 1 季合併財務報告附註（續）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

3. 市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率及利率變動而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。合併公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險，並使用某些衍生金融工具以管理相關風險。111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止有關金融工具市場風險之暴險及對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 外幣匯率風險

合併公司營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生匯率風險。匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理；為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，規避匯率風險工具之選擇，係以避險成本與避險期間為考量。合併公司對財務報告具重大影響之外幣資產、負債資訊明細如下：

111 年 3 月 31 日

項 目	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 16,442	28.625	\$ 470,651
越南幣	135,633,678	0.0012	168,989
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	666	28.625	19,078
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	3,763	28.625	107,724
越南幣	7,138,328	0.0012	8,894

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 1 季合併財務報告附註（續）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

110 年 12 月 31 日

項 目	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額
金融資產			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 16,588	27.68	\$ 459,152
歐元	39	31.32	1,228
越南幣	125,542,605	0.0012	151,761
日圓	5,104	0.24	1,228
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	734	27.68	20,321
金融負債			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	3,306	27.68	91,519
歐元	1	31.32	47
越南幣	8,561,930	0.0012	10,350

110 年 3 月 31 日

項 目	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額
金融資產			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 16,558	28.535	\$ 472,468
歐元	24	33.48	803
越南幣	115,442,328	0.0012	142,142
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	796	28.535	22,726
金融負債			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	3,487	28.535	99,498
歐元	762	33.48	25,510
越南幣	8,626,194	0.0012	10,621

匯率風險之敏感性分析如下：

新 台 幣 相 對 升 值 1%	111.1.1~3.31			
	美金	越南幣	日圓	歐元
利 益 (損 失)	\$ 3,629	\$ 1,601	\$ -	\$ -
權 益 增 加 (減 少)	191			

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 1 季合併財務報告附註（續）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

新 相 對 升 值 1%	110. 1. 1~3. 31							
	台 幣	美 金	越 南 幣	日 圓	歐 元			
利益（損失）	\$	3,730	\$	1,315	\$	36	\$	(247)
權益增加（減少）		227						

(2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。合併公司之長短期銀行借款以浮動利率借入資金，因而市場利率之變動將產生公允價值變動風險及現金流量風險。合併公司之政策係確保借款利率變動暴險，依照國際經濟情勢及市場利率走勢進行評估，而選擇浮動或固定利率以規避利率變動風險。

有關利率風險之敏感度分析，係依衍生及非衍生工具於報導期間結束日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導期間結束日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。若利率增加或減少 0.25%，在其他變數維持不變之情況下，合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之淨利將分別減少或增加 1,325 仟元及 1,655 仟元，主因係合併公司借款利率之變動所致。

4. 信用風險管理

信用風險係指合併公司因交易對方或他方未履行合約而造成財務損失之風險，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。截至 111 年及 110 年 3 月 31 日止，合併公司可能因交易對方未履行合約造成財務損失之最大信用風險暴險主要來自於營運活動產生之應收款項。合併公司對營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

(1) 營運相關信用風險

為維持應收款項的品質，合併公司已建立營運相關信用風險之管理程序。對於個別客戶的信用風險評估，主要係考量該客戶之財務狀況、歷史交易記錄、合併公司內部信用評等、信評機構評等及目前經濟狀況等，多項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司亦適時使用某些信用增強工具，如預付貨款及信用保險等，以降低特定客戶之信用風險。

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 1 季合併財務報告附註（續）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

截至 111 年及 110 年 3 月 31 日止，前十大客戶之應收帳款餘額占合併公司應收帳款餘額之百分比分別為 65%及 72%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(2)財務信用風險

合併公司從事金融資產投資之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於交易對象均係信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。合併公司並未持有任何擔保品或其他信用增強工具以規避金融資產之信用風險。

5. 流動性風險管理

合併公司流動性風險之管理目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保合併公司具有充足的財務彈性，並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循，截至 111 年及 110 年 3 月 31 日止，合併公司未使用之短期銀行融資額度分別為 2,019,035 仟元及 1,705,022 仟元。

合併公司投資於國內外未上市櫃公司股票因無活絡市場，預期具有較大之流動性風險。

下表係已約定還款期間之金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量：

111 年 3 月 31 日

項目	短於 三個月	三個月 至一年	一年 至五年	五年以上	未折現現金 流量合計	帳面金額
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 667,945	\$ 245,191	\$ -	\$ -	\$ 913,136	\$ 913,136
應付短期票券	469,866	-	-	-	469,866	469,866
應付票據及帳款	393,753	38,012	2,261	-	434,026	434,026
其他應付款	120,026	36,949	2,636	-	159,611	159,611
長期借款	38,072	57,591	867,055	244,046	1,206,764	1,206,764
租賃負債	904	4,521	9,153	-	14,578	14,397
存入保證金	-	-	193	-	193	193
合計	\$ 1,690,566	\$ 382,264	\$ 881,298	\$ 244,046	\$ 3,198,174	\$ 3,197,993

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 1 季合併財務報告附註（續）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

110 年 12 月 31 日

項目	短於 三個月	三個月 至一年	一年 至五年	五年以上	未折現現金 流量合計	帳面金額
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 669,122	\$ 290,849	\$ -	\$ -	\$ 959,971	\$ 959,971
應付短期票券	259,938	-	-	-	259,938	259,938
應付票據及帳款	311,844	39,468	2,693	-	354,005	354,005
其他應付款	150,915	28,606	2,491	-	182,012	182,012
長期借款	17,358	83,330	982,654	296,785	1,380,127	1,324,086
租賃負債	371	1,854	3,842	-	6,067	5,988
存入保證金	-	-	193	-	193	193
合計	\$ 1,409,548	\$ 444,107	\$ 991,873	\$ 296,785	\$ 3,142,313	\$ 3,086,193

110 年 3 月 31 日

項 目	短於 三個月	三個月 至一年	一年 至五年	五年以上	未折現現金 流量合計	帳面金額
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,026,754	\$ 285,395	\$ -	\$ -	\$ 1,312,149	\$ 1,312,149
應付短期票券	199,911	-	-	-	199,911	199,911
應付票據及帳款	367,820	39,481	5,286	-	412,587	412,587
其他應付款	120,261	16,264	3,876	-	140,401	140,401
長期借款	50,107	85,311	856,402	407,100	1,398,920	1,335,757
存入保證金	-	-	193	-	193	193
合計	\$ 1,764,853	\$ 426,451	\$ 865,757	\$ 407,100	\$ 3,464,161	\$ 3,400,998

6. 金融工具之公允價值

(1) 按攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

合併公司認為以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。合併公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面價值為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 1 季合併財務報告附註（續）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如上市櫃股票及債券等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)，採市場法或資產法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 按攤銷後成本衡量之金融資產及長期應付款之公允價值係以現金流量折現分析為基礎決定，由於折現值與帳面值差異不大，故以帳面價值列示。

(3)認列於合併資產負債表之公允價值衡量

金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三等級：

- A. 第一等級公允價值衡量係指相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。
- B. 第二等級公允價值衡量係指由資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)之可觀察輸入值推導公允價值，但不包括於第一等級報價者。
- C. 第三等級公允價值衡量係指評價技術係以不可觀察之輸入值(非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值)推導公允價值。

(4)公允價值—以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

111 年 3 月 31 日

項目	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國外受益憑證	\$ -	\$ -	\$ 94,073	\$ 94,073
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內外非上市櫃公司股票	9,721	-	-	9,721
	\$ 9,721	\$ -	\$ 94,073	\$ 103,794

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 1 季合併財務報告附註（續）
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

110 年 12 月 31 日

項目	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國外受益憑證	\$ -	\$ -	\$ 94,073	\$ 94,073
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內外非上市櫃公司股票	10,052	-	-	10,052
	<u>\$ 10,052</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 94,073</u>	<u>\$ 104,125</u>

110 年 3 月 31 日

項目	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
非上市櫃公司股票	\$ -	\$ -	\$ 90,268	\$ 90,268

（二）資本管理

合併公司之資本管理目標係確保繼續經營之能力，及支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求，並維持最佳資本結構以降低資金成本。為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支
付予股東之股利、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司透過定期審核負債比例以對資本進行監控。合併公司負債比例如下：

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
負債總額	<u>\$ 3,379,163</u>	<u>\$ 3,249,183</u>	<u>\$ 3,505,515</u>
資產總額	<u>\$ 6,202,926</u>	<u>\$ 5,997,162</u>	<u>\$ 6,117,228</u>
負債比例	54%	54%	57%

十三、附註揭露事項

（一）重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：詳附表一。
3. 期末持有有價證券情形：詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
9. 從事衍生性商品交易者：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表三。

（二）轉投資事項相關資訊：詳附表四。

（三）大陸投資資訊：合併公司並未至大陸地區投資。

（四）主要股東資訊：詳附表五。

十四、部門資訊

合併公司經依據主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果，合併公司係屬單一營運部門。營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與財務報告編製基礎相同，請參閱前述之合併財務報告。

附表一

為他人背書保證
111年1月1日至3月31日

單位：美金仟元、新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證 餘額	期 末 背書保證 餘 額	實際動支 金 額 (註4)	以財產擔保 之背書保證 金 額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註5)	屬子公司對 母公司背書 保證(註5)	屬對大陸地 區背書保證 (註5)
		公司名稱	關係(註2)										
0	東隆興業股份 有限公司	東隆興業(越南) 公司	2	\$ 1,106,168 (2,765,420×40%)	(US\$2,500) NT\$71,563	(US\$2,500) NT\$71,563	(US\$2,304) NT\$65,945	\$ -	2.59%	\$ 1,355,056 (2,765,420×49%)	Y	N	N

註1：0代表東隆興業股份有限公司。

註2：2代表直接持有普通股股權超過50%之子公司。

註3：最高限額計算方法：係依本公司訂定背書保證辦法，以本公司最近期經會計師查核簽證之財務報表淨值49%為限，對單一企業背書保證之金額，則以不超過本公司最近期經會計師查核簽證之財務報表淨值40%為限。

註4：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註5：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列Y。

附表二

期末持有有價證券情形

111年3月31日

單位：新台幣仟元/仟股

持有之公司	有價證券種類 及名稱(註1)	與有價證券發行人 之關係(註2)	帳列科目	期		末		備註 (註5)
				股數	帳面金額(註3)	持股比率	公允價值	
東隆興業股份 有限公司	債 券							
	附買回債券	無	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	-	\$ 14,372		14,372	
	附買回債券	"	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	-	63,151		63,151	
	小 計				77,523			
	基 金							
	摩根環球高收益債券	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	5,112	-	5,112	
	聯博全球高收益債券基金	"	"	-	4,609	-	4,609	
	小 計				9,721			
	股 票							
	展頌股份有限公司	"	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	6,489	69,479	2.90%	69,479	
	台永發股份有限公司	"	"	1	18,000	18.00%	18,000	
寶祥實業建設股份有限公司	"	"	55	4	0.01%	4		
華辰影像科技股份有限公司	"	"	90	696	18.00%	696		
世福細胞醫學科技股份有限公司	"	"	221	4,630	0.55%	4,630		
小 計				92,809				
越南SARAH紡織責任 有限公司	股 票 ACE CROWN VIETNAM CO.,LTD	"	"	-	1,264	13.00%	1,264	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄不填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄係公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄係原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，已註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註5：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表四轉投資相關資訊。

附表三

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

111年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(註3)
0	東隆興業股份有限公司	琦美環球股份有限公司	1	營業收入	\$ 22,185	一般正常交易條件	1.90%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：母子公司間重要交易往來金額達合併總營收或總資產之比率達1%以上或其金額達新台幣一仟萬元以上者列示於本表。

註5：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註6：相對之關係人交易不另行揭露。

附表四

轉投資相關資訊
111年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元/仟股

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	本公司認列 之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比 率	帳面金額			
東隆興業股份有限 公司	隆祥興國際股份有限 公司	中華民國	國際貿易業	\$ 15,970	\$ 15,970	1,600	66.67%	\$ 11,166	\$ (159)	\$ (106)	註1
	琦美環球股份有限 公司	"	布疋紡織線類 批發零售	20,000	20,000	2,000	100.00%	28,367	1,912	1,912	註1
	越南SARAH紡織責任 有限公司	越南	織造用紗之製造	63,371 (US 1,855仟元)	63,371 (US 1,855仟元)	-	100.00%	86,832	4,642	4,642	註1
	東隆興業(越南) 公司	"	"	92,724 (US 2,843仟元)	92,724 (US 2,843仟元)	-	66.67%	105,536	5,740	3,827	註1
	SUN BEAM GLOBAL ENTERPRISE CO., LTD	英屬維爾京群島	一般商業	16,319 (US 500仟元)	16,319 (US 500仟元)	5	100.00%	52,656	(1,799)	(1,799)	註1
			合 計	\$ 208,384	\$ 208,384			\$ 284,557		\$ 8,476	
SUN BEAM GLOBAL ENTERPRISE CO., LTD	DONG LONG ENTERPRISE CO., LTD	柬埔寨	織造用紗之製造	USD 490仟元	USD 490仟元	-	49.00%	\$ 19,078	(3,953)		

註1：上述交易於編製合併財務報告時，業已依規定沖銷。

附表五

主要股東資訊

111年3月31日

主要股東名稱	持有股數	持股比例
游榮杰	6,601,686	5.48%
游榮利	6,243,230	5.19%

1. 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達5%以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。
2. 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過10%之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。