

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 3 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 3 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	7~8
陸、合併權益變動表	9
柒、合併現金流量表	10~11
捌、合併財務報告附註	
一、公司沿革	12
二、通過財務報告之日期及程序	12
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	13
四、重大會計政策之彙總說明	14~15
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	16~32
七、關係人交易	33~34
八、質押之資產	34
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	35
十、重大之災害損失	35
十一、重大之期後事項	35
十二、其他	36~43
十三、附註揭露事項	
(一)重大交易事項相關資訊	43~44
(二)轉投資事業相關資訊	44
(三)大陸投資資訊	44
(四)主要股東資訊	44
十四、部門資訊	44
玖、附表	45~49

會計師核閱報告

(111)師審 003 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 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表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 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣(以下同)412,575 仟元及 447,513 仟元，分別占合併資產總額之 6.80%及 7.47%，負債總額分別為 63,267 仟元及 101,097 仟元，分別占合併負債總額之 1.95%及 3.04%，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為 23,820 仟元、8,244 仟元、64,160 仟元及 17,354 仟元，分別占合併綜合損益總額之 35.69%、9.70%、27.40%及 7.30%。另東隆興業股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日對採用權益法之投

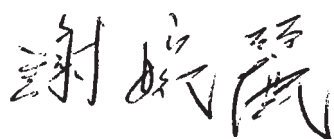
資餘額分別為 16,736 仟元及 21,203 仟元，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為(2,341)仟元、(462)仟元、(6,229)仟元及(1,192)仟元，係依被投資公司未經會計師核閱之同期間財務報告評價。另合併財務報告附註十三所述，上述列入合併財務報告之非重要子公司及被投資公司之資訊，亦未經會計師核閱。

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子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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



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 11 月 10 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9月30日及110年12月31日及9月30日

(民國111年及110年9月30日經核閱，並經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產 會計項目	附 註	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 734,140	12	\$ 638,294	11	\$ 723,602	13
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動		31,918	1	13,885	-	13,965	-
1150	應收票據淨額	六(二)	10,973	-	35,449	1	49,377	1
1170	應收帳款淨額	六(二)	352,567	6	555,928	9	466,963	8
1200	其他應收款淨額		25,004	-	1,888	-	1,567	-
1220	本期所得稅資產	四	78	-	417	-	16	-
1310	存貨淨額	六(三)	1,454,560	24	1,323,157	22	1,336,734	22
1410	預付款項	七	24,686	-	144,232	3	82,068	1
1476	其他金融資產		42,977	1	66,740	1	87,130	1
	流動資產合計		2,676,903	44	2,779,990	47	2,761,422	46
	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產		9,177	-	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		94,839	2	94,073	2	90,268	3
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動		70,045	1	61,066	1	72,581	1
1550	採用權益法之投資		16,736	-	20,321	-	21,203	-
1600	不動產、廠房及設備	六(四)、八、九	2,860,770	47	2,862,637	48	2,874,581	48
1755	使用權資產	六(五)、八	26,382	-	19,500	-	18,250	-
1760	投資性不動產淨額		34,607	1	30,420	1	30,691	1
1780	無形資產		3,042	-	5,920	-	6,989	-
1840	遞延所得稅資產	四、六(十二)	27,889	1	26,836	-	25,296	-
1915	預付設備款	九	217,803	4	53,293	1	56,172	1
1920	存出保證金		18,739	-	17,158	-	18,868	-
1990	其他非流動資產		14,284	-	15,896	-	15,879	-
	非流動資產合計		3,394,313	56	3,217,172	53	3,230,778	54
1XXX	資產總計		\$ 6,071,216	100	\$ 5,997,162	100	\$ 5,992,200	100

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11月10日會計師核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：

陳泰成

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9月30日及110年12月31日及9月30日

(民國111年及110年9月30日經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益 會計項目	附註	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(六)、八	\$ 1,345,817	22	\$ 959,971	16	\$ 1,257,110	21
2110	應付短期票券	六(六)、八	-	-	259,938	4	69,971	1
2150	應付票據		100,605	2	29,590	-	85,435	1
2170	應付帳款		238,833	4	324,415	6	275,218	5
2200	其他應付款		182,908	3	182,012	3	156,630	3
2230	本期所得稅負債	四、六(十二)	52,602	-	80,370	1	57,460	1
2280	租賃負債—流動	六(五)	5,548	-	2,180	-	1,500	-
2320	一年內到期長期負債	六(六)、八	93,678	2	100,038	2	110,788	2
2399	其他流動負債		3,520	-	2,268	-	3,502	-
	流動負債合計		2,023,511	33	1,940,782	32	2,017,614	34
	非流動負債							
2540	長期借款	六(六)、八	1,137,692	19	1,224,048	21	1,221,370	20
2571	遞延所得稅負債—土地增值稅	四	28,591	-	28,591	-	28,591	-
2572	遞延所得稅負債—所得稅	四、六(十二)	48,363	1	45,115	1	47,518	1
2580	租賃負債—非流動	六(五)	6,537	-	3,808	-	2,985	-
2640	淨確定福利負債—非流動	四、六(七)	6,945	-	6,646	-	4,902	-
2645	存入保證金		193	-	193	-	193	-
	非流動負債合計		1,228,321	20	1,308,401	22	1,305,559	21
2XXX	負債總計		3,251,832	53	3,249,183	54	3,323,173	55
	歸屬於母公司業主之權益	六(八)						
3100	股本		1,226,920	20	1,202,863	20	1,202,863	20
3200	資本公積		167,271	3	167,271	3	167,271	3
	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		575,067	10	543,303	9	543,303	9
3320	特別盈餘公積		70,101	1	70,531	1	70,531	1
3350	未分配盈餘		771,487	13	779,172	13	698,238	12
3400	其他權益		(50,209)	(1)	(70,101)	(1)	(72,576)	(1)
	母公司業主權益合計		2,760,637	46	2,693,039	45	2,609,630	44
36XX	非控制權益	六(八)	58,747	1	54,940	1	59,397	1
3XXX	權益總計		2,819,384	47	2,747,979	46	2,669,027	45
1XXX	負債及權益總計		\$ 6,071,216	100	\$ 5,997,162	100	\$ 5,992,200	100

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11月10日會計師核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：

陳泰成

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7月1日至9月30日及110年1月1日至9月30日

(僅經核閱，並未查核會計準則查核)

單位：新台幣仟元

(每股盈餘為新台幣元)

代碼	項 目	附 註	111. 7. 1~9. 30		110. 7. 1~9. 30		111. 1. 1~9. 30		110. 1. 1~9. 30	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(九)	\$ 998,979	100	\$ 1,288,647	100	\$ 3,411,729	100	\$ 3,707,656	100
5000	營業成本	六(三)	(892,493)	(89)	(1,132,637)	(88)	(3,018,307)	(88)	(3,231,806)	(87)
5900	營業毛利		106,486	11	156,010	12	393,422	12	475,850	13
	營業費用	六(十)、七								
6100	推銷費用		(22,561)	(3)	(23,090)	(2)	(74,035)	(2)	(68,935)	(2)
6200	管理費用		(28,602)	(3)	(24,812)	(2)	(90,681)	(3)	(77,472)	(2)
6300	研究發展費用		(3,453)	-	(3,673)	-	(11,762)	-	(11,030)	-
6450	預期信用減損(損失)利益		(28,877)	(3)	(1,177)	-	(29,392)	(1)	(1,741)	-
	營業費用小計		(83,493)	(9)	(52,752)	(4)	(205,870)	(6)	(159,178)	(4)
6900	營業利益		22,993	2	103,258	8	187,552	6	316,672	9
	營業外收入及支出									
7100	利息收入		3,686	-	1,996	-	6,647	-	4,955	-
7110	租金收入	七	889	-	872	-	2,670	-	2,586	-
7130	股利收入		6,489	1	-	-	10,418	-	418	-
7190	其他收入		9,774	1	5,727	-	25,297	1	17,187	-
7230	外幣兌換利益		35,818	4	-	-	65,552	2	-	-
7510	利息費用		(8,069)	(1)	(6,024)	-	(20,300)	(1)	(18,916)	-
7590	什項支出		(108)	-	(124)	-	(7,215)	-	(872)	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失		-	-	38	-	(646)	-	(2,771)	-
7630	外幣兌換損失		-	-	(1,443)	-	-	-	(10,610)	-
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產損失		(304)	-	-	-	(2,295)	-	-	-
7770	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額		(2,341)	-	(462)	-	(6,229)	-	(1,192)	-
	營業外收入及支出小計		45,834	5	580	-	73,899	2	(9,215)	-
7900	稅前淨利		68,827	7	103,838	8	261,451	8	307,457	9
7950	所得稅(費用)	四、六(十二)	(13,878)	(1)	(21,089)	(2)	(52,065)	(2)	(67,232)	(2)
8200	本期淨利		54,949	6	82,749	6	209,386	6	240,225	7

(續下頁)

(承上頁)

代碼	項 目	附 註	111. 7. 1~9. 30		110. 7. 1~9. 30		111. 1. 1~9. 30		110. 1. 1~9. 30	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益									
	後續可能重分類至損益之項目	六(十一)								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		14,164	1	2,654	-	29,760	1	(2,938)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	四、六(十二)	(2,366)	-	(413)	-	(4,973)	-	511	-
	本期其他綜合損益稅後淨額		11,798	1	2,241	-	24,787	1	(2,427)	-
8500	本期綜合損益總額		\$ 66,747	7	\$ 84,990	6	\$ 234,173	7	\$ 237,798	7
	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ 53,525	6	81,967	6	\$ 204,078	6	\$ 236,706	7
8620	非控制權益		1,424	-	782	-	5,308	-	3,519	-
	合計		\$ 54,949	6	\$ 82,749	6	\$ 209,386	6	\$ 240,225	7
	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ 62,986	7	83,619	6	\$ 223,970	7	\$ 234,661	7
8720	非控制權益		3,761	-	1,371	-	10,203	-	3,137	-
	合計		\$ 66,747	7	\$ 84,990	6	\$ 234,173	7	\$ 237,798	7
	每股盈餘	六(十三)								
9750	基本每股盈餘		\$ 0.44		\$ 0.67		\$ 1.66		\$ 1.93	

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11月10日會計師核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：

陳泰成

東隆興實業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國111年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益

變 動 項 目	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目			總 計	非控制權益	權益總額
			法定盈餘公積	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			
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)	2,495,255	\$ 56,260	\$ 2,551,515
109年度盈餘分配：											
提撥法定盈餘公積	-	-	8,444	-	(8,444)	-	-	-	-	-	-
提撥特別盈餘公積	-	-	-	8,988	(8,988)	-	-	-	-	-	-
分配現金股利	-	-	-	-	(120,286)	-	-	-	(120,286)	-	(120,286)
本期淨利	-	-	-	-	236,706	-	-	-	236,706	3,519	240,225
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,045)	-	-	(2,045)	(382)	(2,427)
110年9月30日餘額	\$ 1,202,863	\$ 167,271	\$ 543,303	\$ 70,531	\$ 698,238	\$ (22,423)	\$ (6,314)	\$ (43,839)	\$ 2,609,630	\$ 59,397	\$ 2,669,027
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)	\$ 2,693,039	\$ 54,940	\$ 2,747,979
110年度盈餘分配：											
提撥法定盈餘公積	-	-	31,764	-	(31,764)	-	-	-	-	-	-
提撥特別盈餘公積	-	-	-	(430)	430	-	-	-	-	-	-
分配現金股利	-	-	-	-	(156,372)	-	-	-	(156,372)	-	(156,372)
分配股票股利	24,057	-	-	-	(24,057)	-	-	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	204,078	-	-	-	204,078	5,308	209,386
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	19,892	-	-	19,892	4,895	24,787
子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,396)	(6,396)
111年9月30日餘額	\$ 1,226,920	\$ 167,271	\$ 575,067	\$ 70,101	\$ 771,487	\$ (2,561)	\$ (2,509)	\$ (45,139)	\$ 2,760,637	\$ 58,747	\$ 2,819,384

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11月10日會計師核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：

陳泰成

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1月1日至9月30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	111.1.1~9.30	110.1.1~9.30
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 261,451	\$ 307,457
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	263,309	271,740
攤銷費用	6,612	6,394
預期信用減損損失(利益)數	29,392	1,742
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失(利益)	2,295	-
利息費用	20,300	18,916
利息收入	(6,647)	(4,955)
股利收入	(10,418)	(418)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	6,229	1,192
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	646	2,771
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	24,476	61,255
應收帳款(增加)減少	203,969	(109,522)
其他應收款(增加)減少	(2,312)	40,167
存貨(增加)減少	(131,402)	64,408
預付款項(增加)減少	54,715	(62,333)
應付票據增加(減少)	71,015	63,160
應付帳款增加(減少)	(85,582)	12,947
其他應付款增加(減少)	414	40,809
其他流動負債增加(減少)	1,252	1,009
淨確定福利負債增加(減少)	299	355
營運產生之現金流入(出)	710,013	717,094
收取之利息	6,506	4,960
收取之股利	10,418	418
支付之利息	(19,732)	(19,411)
支付之所得稅	(82,272)	(16,058)
營業活動之淨現金流入(出)	624,933	687,003

(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. 1~9. 30	110. 1. 1~9. 30
投資活動之現金流量：		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（增加）減少	(766)	-
按攤銷後成本衡量之金融資產（增加）減少	(27,012)	59,727
透過損益按公允價值衡量之金融資產（增加）減少	(1,420)	-
其他金融資產（增加）減少	23,763	(82,130)
取得不動產、廠房及設備	(240,778)	(314,945)
處分不動產、廠房及設備	240	252
預付設備款（增加）減少	(164,510)	170,282
存出保證金（增加）減少	(1,581)	(1,459)
取得無形資產	(420)	(568)
其他非流動資產（增加）減少	(1,492)	(3,045)
投資活動之淨現金流入（出）	<u>(413,976)</u>	<u>(171,886)</u>
籌資活動之現金流量		
短期借款增加（減少）	385,846	8,333
應付短期票券增加（減少）	(259,938)	(259,926)
舉借（償還）長期借款	(92,716)	(102,869)
發放現金股利	(156,372)	(120,286)
非控制權益變動	(6,396)	-
租賃本金償還	(3,871)	(508)
籌資活動之淨現金流入（出）	<u>(133,447)</u>	<u>(475,256)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	18,336	(1,135)
本期現金及約當現金淨增加（減少）數	95,846	38,726
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>\$ 734,140</u>	<u>\$ 723,602</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11月10日會計師核閱報告）

董事長：



經理人：



會計主管：

陳泰成



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 3 季

(民國 111 年及 110 年 9 月 30 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) 紡紗業。
- (二) 織布業。
- (三) 不織布業。
- (四) 印染整理業。
- (五) 成衣業。
- (六) 服飾品製造業。
- (七) 其他紡織及製品製造業
- (八) 人造纖維製造業
- (九) 布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品批發業。
- (十) 布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品零售業。
- (十一) 國際貿易業。

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 11 月 10 日經提報董事會後發布。

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 3 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、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。

(二)112 年適用之金管會認可之 IFRSs

	新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 第 1 號之修正	「會計政策之揭露」	112 年 1 月 1 日
IAS 第 8 號之修正	「會計估計值之定義」	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通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三)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 16 號之修正	「售後租回中之租賃負債」	113 年 1 月 1 日
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	「負債分類為流動或非流動」	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。

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 3 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）

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。

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。

東隆公司之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9月30日暨 110年12月31日及 9月30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%	

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 3 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）

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 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 412,575 仟元及 447,513 仟元，分別占合併資產總額之 6.80% 及 7.47%，負債總額分別為 63,267 仟元及 101,097 仟元，分別占合併負債總額之 1.95 及 3.04%，111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為 23,820 仟元、8,244 仟元、64,160 仟元及 17,354 仟元，分別占合併綜合損益總額之 35.69%、9.70%、27.40% 及 7.30%。

（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. 確定福利退職後福利

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

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

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。

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 3 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)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
現 金	\$ 1,838	\$ 1,650	\$ 3,220
銀 行 存 款	566,964	586,820	652,343
定 期 存 款	165,338	49,824	68,039
合 計	<u>\$ 734,140</u>	<u>\$ 638,294</u>	<u>\$ 723,602</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。

(二) 應收票據及應收帳款淨額

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應 收 票 據 總 額	\$ 10,973	\$ 35,449	\$ 49,377
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$ 10,973</u>	<u>\$ 35,449</u>	<u>\$ 49,377</u>
應 收 帳 款 總 額	\$ 354,639	\$ 558,608	\$ 472,671
減：備抵損失	(2,072)	(2,680)	(5,708)
合 計	<u>\$ 352,567</u>	<u>\$ 555,928</u>	<u>\$ 466,963</u>

1. 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
未 逾 期	<u>\$ 10,973</u>	<u>\$ 35,449</u>	<u>\$ 49,377</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。

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 3 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）

(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訂定預期信用損失率，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

111 年 9 月 30 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	\$ 335,206	0.19%	\$ 364
已逾期			
30 天 以 內	14,677	0.98%	111
30 至 60 天	3,305	9.98%	273
60 至 90 天	246	61.72%	119
91 天 以 上	1,205	100.00%	1,205
合 計	<u>\$ 354,639</u>		<u>\$ 2,072</u>

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 9 月 30 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	\$ 418,724	0.36%	\$ 1,491
已逾期			
30 天 以 內	44,805	1.66%	744
30 至 60 天	6,779	16.37%	1,110
60 至 90 天	1,064	100.00%	1,064
91 天 以 上	1,299	100.00%	1,299
合 計	<u>\$ 472,671</u>		<u>\$ 5,708</u>

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 3 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) 應收帳款備抵損失之變動

項 目	111. 1. 1~9. 30	110. 1. 1~9. 30
期初餘額	\$ 2,680	\$ 3,966
減損損失之認列（回升利益）	(608)	1,742
期末餘額	<u>\$ 2,072</u>	<u>\$ 5,708</u>

(三) 存貨淨額

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
原 料	\$ 143,559	\$ 204,288	\$ 189,167
物 料	67,763	61,981	63,009
在 製 品	301,723	295,446	301,922
製 成 品	983,109	791,647	815,151
在 途 存 貨	-	4,367	-
合 計	<u>1,496,154</u>	<u>1,357,729</u>	<u>1,369,249</u>
減：備抵跌價損失	<u>(41,594)</u>	<u>(34,572)</u>	<u>(32,515)</u>
淨 額	<u>\$ 1,454,560</u>	<u>\$ 1,323,157</u>	<u>\$ 1,336,734</u>

合併公司認列為存貨成本之相關明細如下：

項 目	111. 7. 1~9. 30	110. 7. 1~9. 30
已 出 售 存 貨 成 本	\$ 891,517	\$ 1,129,673
存貨跌價損失（回升利益）	976	2,964
合 計	<u>\$ 892,493</u>	<u>\$ 1,132,637</u>

項 目	111. 1. 1~9. 30	110. 1. 1~9. 30
已 出 售 存 貨 成 本	\$ 3,011,265	\$ 3,228,863
存貨跌價損失（回升利益）	7,042	2,943
合 計	<u>\$ 3,018,307</u>	<u>\$ 3,231,806</u>

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 3 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）

（四）不動產、廠房及設備

合併公司111年及110年1月1日至9月30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	-	79,845	29,711	3,692	240,778
處分	-	(6,387)	(100,571)	(59,819)	-	(166,777)
換算調整數	-	5,427	10,494	2,147	-	18,068
重分類	14,168	1,524	-	236	(1,760)	14,168
111年9月30日餘額	<u>\$ 802,879</u>	<u>\$ 1,550,181</u>	<u>\$ 3,880,785</u>	<u>\$ 721,882</u>	<u>\$ 1,932</u>	<u>\$ 6,957,659</u>
110年1月1日餘額	\$ 661,181	\$ 1,530,529	\$ 3,642,709	\$ 688,890	\$ 657	\$ 6,523,966
增添	-	65	275,961	14,559	24,360	314,945
處分	-	(5,543)	(54,387)	(2,988)	-	(62,918)
換算調整數	-	(477)	(923)	(188)	-	(1,588)
重分類	-	21,304	-	-	(21,304)	-
110年9月30日餘額	<u>\$ 661,181</u>	<u>\$ 1,545,878</u>	<u>\$ 3,863,360</u>	<u>\$ 700,273</u>	<u>\$ 3,713</u>	<u>\$ 6,774,405</u>
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	-	36,147	187,257	35,391	-	258,795
處分	-	(6,387)	(99,695)	(59,809)	-	(165,891)
換算調整數	-	4,186	9,080	1,934	-	15,200
重分類	-	-	-	-	-	-
111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 619,221</u>	<u>\$ 2,976,533</u>	<u>\$ 501,135</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,096,889</u>
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 542,235	\$ 2,670,756	\$ 477,272	\$ -	\$ 3,690,263
折舊費用	-	36,736	196,514	37,321	-	270,571
處分	-	(5,543)	(51,384)	(2,968)	-	(59,895)
換算調整數	-	(309)	(653)	(153)	-	(1,115)
重分類	-	-	-	-	-	-
110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 573,119</u>	<u>\$ 2,815,233</u>	<u>\$ 511,472</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,899,824</u>
帳面價值：						
111年9月30日餘額	<u>\$ 802,879</u>	<u>\$ 930,960</u>	<u>\$ 904,252</u>	<u>\$ 220,747</u>	<u>\$ 1,932</u>	<u>\$ 2,860,770</u>
110年12月31日餘額	<u>\$ 661,181</u>	<u>\$ 964,342</u>	<u>\$ 1,011,126</u>	<u>\$ 225,988</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,862,637</u>
110年9月30日餘額	<u>\$ 661,181</u>	<u>\$ 972,759</u>	<u>\$ 1,048,127</u>	<u>\$ 188,801</u>	<u>\$ 3,713</u>	<u>\$ 2,874,581</u>

1. 截至 111 年 9 月 30 日與 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 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。

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 3 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. 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. 7. 1~9. 30	110. 7. 1~9. 30
利息資本化金額	\$ 573	\$ 2
項 目	111. 1. 1~9. 30	110. 1. 1~9. 30
利息資本化金額	\$ 1,136	\$ 30

(五)租賃協議

1. 使用權資產

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 14,342	\$ 13,525	\$ 13,772
運輸設備	12,040	5,975	4,478
合計	\$ 26,382	\$ 19,500	\$ 18,250

項 目	111. 7. 1~9. 30	110. 7. 1~9. 30
使用權資產之增添		
運輸設備	\$ -	\$ 2,919
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 147	\$ 139
運輸設備	1,389	378
合計	1,536	517
使用權資產轉租收益	\$ -	\$ -

項 目	111. 1. 1~9. 30	110. 1. 1~9. 30
使用權資產之增添		
運輸設備	\$ 9,882	\$ 4,979
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 432	\$ 416
運輸設備	3,818	501
合計	4,250	917
使用權資產轉租收益	\$ -	\$ -

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 3 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. 租賃負債

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 5,548	\$ 2,180	\$ 1,500
非流動	\$ 6,537	\$ 3,808	\$ 2,985

3. 其他租賃資訊

項 目	111. 7. 1~9. 30	110. 7. 1~9. 30
租賃負債之利息費用	\$ 29	\$ 11
短期租賃之費用	\$ 2,730	\$ 3,697
低價值資產租賃之費用	\$ 22	\$ 3
租賃之現金流出總額	\$ 4,781	\$ 6,758
項 目	111. 1. 1~9. 30	110. 1. 1~9. 30
租賃負債之利息費用	\$ 86	\$ 14
短期租賃之費用	\$ 9,444	\$ 11,901
低價值資產租賃之費用	\$ 89	\$ 67
租賃之現金流出總額	\$ 15,939	\$ 11,422

(六) 借款

1. 銀行短期借款

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
購料借款	\$ 51,292	\$ 1,745	\$ -
抵押借款	204,525	258,226	307,110
信用借款	1,090,000	700,000	950,000
合 計	\$ 1,345,817	\$ 959,971	\$ 1,257,110

銀行借款利率為銀行一般通行利率。

2. 應付短期票券

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
銀行承兌匯票	\$ -	\$ 260,000	\$ 70,000
減：銀行承兌 匯票折價	-	(62)	(29)
合 計	\$ -	\$ 259,938	\$ 69,971

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 3 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. 銀行長期借款及一年內到期之長期負債

111 年 9 月 30 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	\$ 35,000	108.07.04 ~113.07.04	浮	土地廠房	分期償還
"	"	57,000	106.06.22 ~116.06.22	動	"	"
彰化銀行 (萬華分行)	"	27,852	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)	"	4,375	101.12.07 ~111.12.07		土地廠房	"
中國輸出入銀行	信用借款	10,000	106.11.28 ~111.11.28		無	"
"	"	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		"	"
兆豐銀行 (板橋分行)	"	40,000	110.02.08 ~116.01.15		"	"
"	"	85,690	110.04.20 ~116.04.15		"	"
日盛銀行 (竹北分行)	"	150,000	110.05.20 ~113.05.24		"	到期償還
合 計		1,231,370				
減：一年內到期之長期借款		(93,678)				
一年後到期之長期借款		\$ 1,137,692				

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 3 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

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		"	"
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		"	"
"	"	96,000	109.09.15 ~115.09.15		"	"
兆豐銀行 (板橋分行)	"	40,000	110.02.08 ~116.01.15		"	"
"	"	85,690	110.04.20 ~116.04.15		"	"
日盛銀行 (竹北分行)	"	140,000	110.05.20 ~112.05.20		"	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		\$ 1,224,048				

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 3 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 9 月 30 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	\$ 52,500	108.07.04 ~113.07.04	浮	土地廠房	分期償還
"	"	69,000	106.06.22 ~116.06.22	動	"	"
彰化銀行 (萬華分行)	抵押借款	50,140	107.12.17 ~112.12.17	利	機器設備	"
合作金庫 (埔墘分行)	抵押借款	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)	"	21,875	101.12.07 ~111.12.07		土地廠房	"
中國輸出入銀行	信用借款	30,000	106.11.28 ~111.11.28		無	"
"	"	21,500	108.06.04 ~111.06.04		"	"
"	"	120,000	109.08.17 ~115.08.15		"	"
凱基銀行	"	70,000	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		"	"
"	"	96,000	109.09.15 ~115.09.15		"	"
兆豐銀行 (板橋分行)	"	40,000	110.02.08 ~116.01.15		"	"
"	"	85,690	110.04.20 ~116.04.15		"	"
日盛銀行 (竹北分行)	"	70,000	110.05.20 ~112.05.20		"	到期償還
合 計		1,332,158				
減：一年內到期之長期借款		(110,788)				
一年後到期之長期借款		\$ 1,221,370				

（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 9 月 30 日於合併綜合損益表認列費用之金額分別為 9,978 仟元及 9,018 仟元。截至 111 年及 110 年 9 月 30 日止，尚未支付予計畫之已到期提撥金額分別為 1,110 仟元及 1,096 仟元，該金額於報導期間結束日後已支付。

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 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為 299 仟元及 356 仟元。

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 3 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)權益

1. 股本

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
額 定 股 本	\$ 1,720,000	\$ 1,720,000	\$ 1,720,000
實 收 股 本	\$ 1,226,920	\$ 1,202,863	\$ 1,202,863

截至 111 及 110 年 9 月 30 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；截至 111 及 110 年 9 月 30 日止已發行且付清股款之股數分別為 122,692 仟股及 120,286 仟股。

2. 資本公積

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
股 票 發 行 溢 價	\$ 167,271	\$ 167,271	\$ 167,271

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。

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 3 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) 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。東隆公司每年從不低於扣除彌補虧損後當年度稅後盈餘之 50% 為原則分配股東股息紅利；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 6 月 16 日及 110 年 7 月 28 日，經股東會決議通過 110 年度及 109 年度盈餘分配案，其實際配發金額與原董事會通過之擬議配發情形並無差異，明細如下：

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	\$ 1.00
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。

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 3 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）

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. 1~9. 30	110. 1. 1~9. 30
期初餘額	\$ (22,453)	\$ (20,378)
本期變動	19,892	(2,045)
期末餘額	<u>\$ (2,561)</u>	<u>\$ (22,423)</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. 1~9. 30	110. 1. 1~9. 30
期初餘額	\$ (2,509)	\$ (6,314)
本期其他綜合損益	-	-
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. 1~9. 30	110. 1. 1~9. 30
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. 1~9. 30	110. 1. 1~9. 30
期初餘額	\$ 54,940	\$ 56,260
本期綜合損益	10,203	3,137
子公司發放現金股利	(6,396)	-
期末餘額	<u>\$ 58,747</u>	<u>\$ 59,397</u>

(九) 收 入

項 目	111. 7. 1~9. 30	110. 7. 1~9. 30
營業收入		
商品銷售收入	<u>\$ 998,979</u>	<u>\$ 1,288,647</u>
項 目	111. 1. 1~9. 30	110. 1. 1~9. 30
營業收入		
商品銷售收入	<u>\$ 3,411,729</u>	<u>\$ 3,707,656</u>

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。

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 3 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）員工福利、折舊及攤銷費用

性質\功能	111. 7. 1~9. 30			110. 7. 1~9. 30		
	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	\$ 76,891	\$ 24,001	\$ 100,892	\$ 77,121	\$ 25,055	\$ 102,176
勞健保費用	7,781	1,341	9,122	7,371	1,230	8,601
退休金費用	2,856	653	3,509	2,780	529	3,309
其他員工福利費用	10,852	1,187	12,039	7,742	988	8,730
小計	<u>\$ 98,380</u>	<u>\$ 27,182</u>	<u>\$ 125,562</u>	<u>\$ 95,014</u>	<u>\$ 27,802</u>	<u>\$ 122,816</u>
折舊費用	<u>\$ 84,908</u>	<u>\$ 2,261</u>	<u>\$ 87,169</u>	<u>\$ 88,347</u>	<u>\$ 1,354</u>	<u>\$ 89,701</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,943</u>	<u>\$ 281</u>	<u>\$ 2,224</u>	<u>\$ 1,949</u>	<u>\$ 286</u>	<u>\$ 2,235</u>
性質\功能	111. 1. 1~9. 30			110. 1. 1~9. 30		
	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	\$ 234,767	\$ 75,494	\$ 310,261	\$ 226,431	\$ 72,540	\$ 298,971
勞健保費用	23,282	3,888	27,170	21,116	3,595	24,711
退休金費用	8,599	1,770	10,369	7,816	1,558	9,374
其他員工福利費用	36,763	3,894	40,657	33,723	3,452	37,175
小計	<u>\$ 303,411</u>	<u>\$ 85,046</u>	<u>\$ 388,457</u>	<u>\$ 289,086</u>	<u>\$ 81,145</u>	<u>\$ 370,231</u>
折舊費用	<u>\$ 256,683</u>	<u>\$ 6,626</u>	<u>\$ 263,309</u>	<u>\$ 268,022</u>	<u>\$ 3,718</u>	<u>\$ 271,740</u>
攤銷費用	<u>\$ 5,768</u>	<u>\$ 844</u>	<u>\$ 6,612</u>	<u>\$ 5,548</u>	<u>\$ 846</u>	<u>\$ 6,394</u>

1. 依東隆公司章程規定員工酬勞及董事酬勞成數如下：

東隆公司應以當年度獲利狀況之 1%以上分派員工酬勞及應以當年度獲利狀況之 5%以下分派董事酬勞，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。

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 3 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. 東隆公司以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9月30日員工酬勞及董監酬勞合計金額分別為15,150仟元及8,100仟元，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：

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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

上開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. 7. 1~9. 30		
	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	\$ 14,164	\$ (2,366)	\$ 11,798
其他綜合損益組成項目	110. 7. 1~9. 30		
	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	\$ 2,654	\$ (413)	\$ 2,241
其他綜合損益組成項目	111. 1. 1~9. 30		
	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	\$ 29,760	\$ (4,973)	\$ 24,787
其他綜合損益組成項目	110. 1. 1~9. 30		
	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	\$ (2,938)	\$ 511	\$ (2,427)

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 3 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）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. 7. 1~9. 30	110. 7. 1~9. 30
當期所得稅利益(費用)		
當期稅務應納稅額	\$ (21,633)	\$ (20,529)
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	-	-
遞延所得稅利益(費用)		
與時間性差異有關之遞延所得稅利益(費用)	7,755	(560)
所得稅利益(費用)	<u>\$ (13,878)</u>	<u>\$ (21,089)</u>
項 目	111. 1. 1~9. 30	110. 1. 1~9. 30
當期所得稅利益(費用)		
當期稅務應納稅額	\$ (57,148)	\$ (61,200)
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	2,305	(2,647)
遞延所得稅利益(費用)		
與時間性差異有關之遞延所得稅利益(費用)	2,778	(3,385)
所得稅利益(費用)	<u>\$ (52,065)</u>	<u>\$ (67,232)</u>

2. 認列於其他綜合損益之所得稅：

項 目	111. 7. 1~9. 30	110. 7. 1~9. 30
遞延所得稅利益(費用)		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ (2,366)</u>	<u>\$ (413)</u>
項 目	111. 1. 1~9. 30	110. 1. 1~9. 30
遞延所得稅利益(費用)		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ (4,973)</u>	<u>\$ 511</u>

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 3 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	111.1.1~9.30	110.1.1~9.30
稅前淨利	\$ 261,451	\$ 307,457
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅(費用)	\$ (52,290)	\$ (40,724)
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	2,087	72
遞延所得稅資產影響數	(3,590)	(3,257)
因子公司適用不同稅率之影響數	(776)	644
以前年度之當期所得稅費用於本期調整數	2,305	(2,647)
其他	199	(553)
所得稅利益(費用)	\$ (52,065)	\$ (46,465)

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	111.7.1~9.30	110.7.1~9.30
歸屬於母公司業主之淨利(仟元)	\$ 53,525	\$ 81,968
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	122,692	120,286
追溯調整後加權平均股數	122,692	122,692
基本每股盈餘	\$ 0.44	\$ 0.68
追溯調整後基本每股盈餘	\$ 0.44	\$ 0.67

項 目	111.1.1~9.30	110.1.1~9.30
歸屬於母公司業主之淨利(仟元)	\$ 204,078	\$ 236,706
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	122,692	120,286
追溯調整後加權平均股數	122,692	122,692
基本每股盈餘	\$ 1.66	\$ 1.97
追溯調整後基本每股盈餘	\$ 1.66	\$ 1.93

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 3 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）

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。

（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9月30日	110年9月30日
琦美興業股份有限公司	\$ 6	\$ 6

2. 租金支出

關 係 人 名 稱	標的物	111.7.1~9.30	110.7.1~9.30
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
關 係 人 名 稱	標的物	111.1.1~9.30	110.1.1~9.30
琦美興業股份有限公司	新北市板橋區三民路二段辦公室	\$ 17	\$ 17

合併公司分別於 111 年及 110 年間已先行預付全年度租金，另未支付租賃押金。

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 3 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. 租金收入

關係人名稱	標的物	111.7.1~9.30	110.7.1~9.30
祥豪投資有限公司	新北市板橋區三民路二段辦公室	\$ 6	\$ 6
關係人名稱	標的物	111.1.1~9.30	110.1.1~9.30
祥豪投資有限公司	新北市板橋區三民路二段辦公室	\$ 17	\$ 17

合併公司每 3 個月收取租金收入，另未收取租賃押金。

（四）主要管理階層薪酬總額相關資訊

項目	111.7.1~9.30	110.7.1~9.30
短期員工福利	\$ 5,352	\$ 5,728
退職後福利	26	47
合計	\$ 5,378	\$ 5,775
項目	111.1.1~9.30	110.1.1~9.30
短期員工福利	\$ 16,388	\$ 16,575
退職後福利	124	140
合計	\$ 16,512	\$ 16,715

八、質押之資產

資產	擔保標的	帳面金額		
		111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
土地	銀行借款	\$ 565,084	\$ 565,084	\$ 565,084
房屋及建築	銀行借款	605,910	622,759	628,575
機器設備	銀行借款	203,824	255,806	275,506
其他設備	銀行借款	-	-	65
使用權資產	銀行借款	4,176	3,943	4,017
合計		\$ 1,378,994	\$ 1,447,592	\$ 1,473,247

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 3 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、重大或有負債及未認列之合約承諾

（一）截至 111 年 9 月 30 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）	\$ 39,525
美元（仟元）	375

（二）截至 111 年 9 月 30 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）合併公司為增購設備，而簽訂之買賣合約，總價約為 102,908 仟元，截至 111 年 9 月 30 日止，尚需支付金額約為 45,960 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 3 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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 734,140	\$ 638,294	\$ 805,732
應收票據及帳款	363,540	591,377	516,341
其他應收款	25,004	1,888	1,567
存出保證金	18,739	17,158	18,868
其他金融資產	42,977	66,740	5,000
按攤銷後成本衡量之金融資產	101,963	74,951	86,545
透過損益按公允價值衡量之金融資產	9,177	10,052	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	94,839	94,073	90,268
合 計	<u>\$ 1,390,379</u>	<u>\$ 1,494,533</u>	<u>\$ 1,524,321</u>

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 1,345,817	\$ 959,971	\$ 1,257,110
應付短期票券	-	259,938	69,971
應付票據及帳款	339,438	354,005	360,653
其他應付款	182,908	182,012	156,630
長期借款(含一年內到期)	1,231,370	1,324,086	1,332,158
租賃負債	12,085	5,988	4,485
存入保證金	193	193	193
合 計	<u>\$ 3,111,811</u>	<u>\$ 3,086,193</u>	<u>\$ 3,181,200</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 3 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 9 月 30 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 9 月 30 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	\$ 19,835	31.75	\$ 629,746
歐元	1,628	31.26	50,902
越南幣	87,243,034	0.0013	115,367
日圓	104	0.22	23
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	527	31.75	16,736
金融負債			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	1,526	31.75	48,453
歐元	1,502	31.26	46,977
越南幣	8,680,169	0.0013	11,478
日圓	20,000	0.22	4,402

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 3 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 9 月 30 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	\$ 15,472	27.85	\$ 430,927
歐元	34,739	32.32	1,123
越南幣	125,575,095	0.0012	153,020
日圓	62,624	0.25	15,593
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	761	27.85	21,203
金融負債			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	3,283	27.85	91,432
越南幣	8,562,752	0.0012	10,434

匯率風險之敏感性分析如下：

新 台 幣 相 對 升 值 1%	111.1.1~9.30			
	美金	歐元	越南幣	日圓
利 益 (損 失)	\$ 5,813	\$ 39	\$ 1,039	\$ (44)
權 益 增 加 (減 少)	167	-	-	-

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 3 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. 1~9. 30			
	台 幣	美金	越南幣	日圓
利益（損失）	\$ 3,395	\$ 1,426	\$ 156	\$ 11
權益增加（減少）	212	-	-	-

(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 9 月 30 日之淨利將分別減少或增加 4,832 仟元及 4,855 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 9 月 30 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 3 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 9 月 30 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均為 65%，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 9 月 30 日止，合併公司未使用之短期銀行融資額度分別為 2,136,354 仟元及 1,920,061 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，預期具有較重大之流動性風險。

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 9 月 30 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	\$ 705,237	\$ 640,580	\$ -	\$ -	\$ 1,345,817	\$ 1,345,817
應付票據及帳款	311,006	26,267	2,165	-	339,438	339,438
其他應付款	119,967	59,776	3,165	-	182,908	182,908
長期借款	27,396	67,060	934,938	266,601	1,295,995	1,231,370
租賃負債	1,382	4,166	6,537	-	12,085	12,085
存入保證金	-	-	193	-	193	193
合計	\$ 1,164,988	\$ 797,849	\$ 946,998	\$ 266,601	\$ 3,176,436	\$ 3,111,811

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 3 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 9 月 30 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	\$ 866,104	\$ 391,006	\$ -	\$ -	\$ 1,257,110	\$ 1,257,110
應付短期票券	69,971	-	-	-	69,971	69,971
應付票據及帳款	326,087	29,892	4,674	-	360,653	360,653
其他應付款	8,953	108,496	39,181	-	156,630	156,630
長期借款	38,140	73,296	950,305	334,264	1,396,005	1,332,158
租賃負債	-	1,500	1,071	1,914	4,485	4,485
存入保證金	-	-	193	-	193	193
合 計	\$ 1,309,255	\$ 604,190	\$ 995,424	\$ 336,178	\$ 3,245,047	\$ 3,181,200

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。
- 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)。

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 3 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. 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 9 月 30 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	\$ -	\$ -	\$ 94,839	\$ 94,839
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	9,177	-	-	9,177
	<u>\$ 9,177</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 94,839</u>	<u>\$ 104,016</u>

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 3 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 9 月 30 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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
負債總額	<u>\$ 3,251,832</u>	<u>\$ 3,249,183</u>	<u>\$ 3,323,173</u>
資產總額	<u>\$ 6,071,216</u>	<u>\$ 5,997,162</u>	<u>\$ 5,992,200</u>
負債比例	53%	54%	55%

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。

東隆興業股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第 3 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. 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。0
 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9月30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	\$ 1,104,255 (2,760,637×40%)	(US\$2,500) NT\$79,375	(US\$2,500) NT\$79,375	US\$561 NT\$17,803	\$ -	2.88%	\$ 1,352,712 (2,760,637×49%)	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9月30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)	持股比例	公允價值	
東隆興業股份 有限公司	債 券	無	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	-	\$ 31,918	-	\$ 31,918	
	附買回債券		按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	-	70,045	-	70,045	
	小 計				101,963			
	基 金	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	4,938	-	4,938	
	摩根環球高收益債券		"	-	4,239	-	4,239	
	聯博全球高收益債券基金		"		9,177			
	小 計							
	股 票	"	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	6,164	66,235	2.90%	66,235	
	展頌股份有限公司		"	1	18,000	18.00%	18,000	
	台永發股份有限公司		"	55	4	0.01%	4	
	寶祥實業建設股份有限公司		"	90	696	18.00%	696	
	華辰影像科技股份有限公司		"	221	4,630	0.55%	4,630	
世福細胞醫學科技股份有限公司	"		-	4,010	-	4,010		
大溪育樂股份有限公司	"			93,575				
小 計								
越南SARAH紡織責任 有限公司	股 票	"		-	1,264	13.00%	1,264	
	ACE CROWN VIETNAM CO.,LTD							

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9月30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	\$ 57,292	一般正常交易條件	1.68%

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9月30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%	\$ 11,571	\$ 448	\$ 298	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%	33,949	7,494	7,494	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%	85,579	13,384	13,384	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%	105,941	15,478	10,319	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%	54,339	(5,751)	(5,751)	註1
			合 計	\$ 208,384	\$ 208,384			\$ 291,379		\$ 25,744	
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%	\$ 16,736	(12,712)		

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9月30日

主要股東名稱	持有股數	持股比例
游榮杰	6,733,719	5.48%
游榮利	6,368,094	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。