

股票代碼：4401

東隆興業股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 111 年度及 110 年度

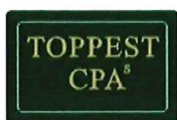
地 址：新北市板橋區三民路二段 31 號 19 樓  
電 話：(02)2961-2112

# 東隆興業股份有限公司

民國 111 年度及 110 年度個體財務報告暨會計師查核報告

## 目 錄

項 目	頁 次
壹、封面	1
貳、目錄	2
參、會計師查核報告	3~6
肆、個體資產負債表	7~8
伍、個體綜合損益表	9
陸、個體權益變動表	10
柒、個體現金流量表	11~12
捌、個體財務報告附註	
一、公司沿革	13
二、通過財務報告之日期及程序	13
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	13~14
四、重大會計政策之彙總說明	14~25
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25~26
六、重要會計項目之說明	26~47
七、關係人交易	48~49
八、質押之資產	49
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	50
十、重大之災害損失	50
十一、重大之期後事項	50
十二、其他	50~57
十三、附註揭露事項	
(一)重大交易事項相關資訊	57
(二)轉投資事業相關資訊	57
(三)大陸投資資訊	57
(四)主要股東資訊	57
十四、部門資訊	57
玖、附表	58~61
拾、重要會計項目明細表	62~72



## 會計師查核報告

(111)師審 006 號

東隆興業股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

東隆興業股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表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中華民國證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達東隆興業股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

### 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審計準則規劃並執行查核工作。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，與東隆興業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。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。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對東隆興業股份有限公司民國 111 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：



### 不動產、廠房及設備之資本化查核

有關不動產、廠房及設備之會計政策，請參閱個體財務報告附註四(九)；不動產、廠房及設備會計項目說明，請參閱個體財務報告附註六(六)。

關鍵查核事項之說明：

截至民國 111 年 12 月 31 日止，東隆興業股份有限公司不動產、廠房及設備餘額為 2,976,273 仟元，佔個體資產總額 50%，因本年度不動產、廠房及設備資本支出金額重大，故本會計師將不動產、廠房及設備之資本化查核列入關鍵查核事項。

因應之查核程序：

1. 評估及測試不動產、廠房及設備增添交易相關內控制度之有效性。
2. 抽核相關採購單、發票等以確認交易經適當核准及入帳金額之正確性。
3. 抽核相關驗收單據以確認資產達可使用狀態及檢查資本化時點(開始提列折舊時點)適當性。

### 其他事項—提及其他會計師之查核

列入東隆興業股份有限公司個體財務報告中採權益法評價之長期股權投資，部分被投資公司之財務報告並未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關上述長期股權投資之評價係依據其他會計師之查核報告，上述長期股權投資民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之帳列金額分別為 189,059 仟元及 178,351 仟元，均佔資產總額之 3%，民國 111 年度及 110 年度採權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額分別為 25,299 仟元及 22,677 仟元，分別佔稅前淨利之 13%及 6%。另個體財務報告附註十三(二)所揭露之「轉投資相關資訊」，係依該被投資公司經其他會計師查核之財務報告編製而得。



### 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東隆興業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東隆興業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。

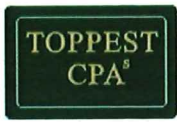
東隆興業股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

### 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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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，惟其目的非對東隆興業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，以及使東隆興業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東隆興業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. 對於東隆興業股份有限公司內組成個體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，並負責形成東隆興業股份有限公司查核意見。

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，決定對東隆興業股份有限公司民國 111 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。

大師聯合會計師事務所

會計師：謝婉麗

謝婉麗



會計師：游淑琴

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 112 年 3 月 13 日

# 東隆興業股份有限公司

## 個體資產負債表(一)

民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	附 註	111年12月31日		110年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>					
1100 現金及約當現金	四、六(一)	\$ 557,733	10	\$ 569,717	10
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	四	31,079	1	13,885	-
1150 應收票據淨額	四、六(二)	2,633	-	35,349	1
1170 應收帳款淨額	四、六(二)	230,544	4	506,542	9
1180 應收帳款－關係人淨額	四、七	3,681	-	2,000	-
1200 其他應收款	四、六(三)	5,567	-	712	-
1310 存貨淨額	四、五(一)、六(四)	1,440,874	24	1,207,002	21
1410 預付款項		8,250	-	140,216	2
流動資產合計		<u>2,280,361</u>	<u>39</u>	<u>2,475,423</u>	<u>43</u>
<b>非流動資產</b>					
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產	四	-	-	10,052	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	四	103,340	2	92,809	2
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	四	79,140	1	61,066	1
1550 採用權益法之投資	四、六(五)	283,645	5	268,734	5
1600 不動產、廠房及設備	四、五(二)、六(六)、八、九	2,976,273	50	2,828,424	48
1755 使用權資產	四、六(七)	12,409	-	5,975	-
1780 無形資產	四	1,586	-	5,283	-
1840 遞延所得稅資產	四、五(三)、六(十四)	32,558	1	25,186	-
1915 預付設備款	九	103,423	2	53,293	1
1920 存出保證金		19,335	-	17,104	-
1990 其他非流動資產		13,671	-	14,816	-
非流動資產合計		<u>3,625,380</u>	<u>61</u>	<u>3,382,742</u>	<u>57</u>
1XXX 資產總計		<u>\$ 5,905,741</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,858,165</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分  
(請參閱大師聯合會計師事務所民國112年3月13日會計師查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



# 東隆興業股份有限公司

## 個體資產負債表(二)

民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益	附註	111年12月31日		110年12月31日	
		金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>					
2100 短期借款	六(八)、八	\$ 1,375,628	23	\$ 891,745	15
2110 應付短期票券	六(八)、八	79,808	1	259,938	4
2150 應付票據		47,648	1	29,554	1
2170 應付帳款		165,433	3	320,025	5
2200 其他應付款		148,753	3	170,927	3
2230 本期所得稅負債	四、六(十四)	41,729	1	80,078	1
2280 租賃負債—流動	四、六(七)	6,174	-	2,180	-
2300 其他流動負債		4,115	-	2,241	-
2320 一年內到期之長期負債	六(八)、八	114,053	2	100,038	2
流動負債合計		<u>1,983,341</u>	<u>34</u>	<u>1,856,726</u>	<u>31</u>
<b>非流動負債</b>					
2540 長期借款	六(八)、八	1,109,995	19	1,224,048	21
2571 遞延所得稅負債—土地增值稅	四	28,590	-	28,590	1
2572 遞延所得稅負債—所得稅	四、五(三)、六(十四)	42,301	1	45,115	1
2580 租賃負債—非流動	四、六(七)	6,289	-	3,808	-
2640 淨確定福利負債—非流動	四、五(四)、六(九)	877	-	6,646	-
2645 存入保證金		193	-	193	-
非流動負債合計		<u>1,188,245</u>	<u>20</u>	<u>1,308,400</u>	<u>23</u>
2XXX 負債總計		<u>3,171,586</u>	<u>54</u>	<u>3,165,126</u>	<u>54</u>
<b>權益</b>					
3100 股本	四、六(十)	1,226,920	21	1,202,863	21
3200 資本公積		167,271	3	167,271	3
<b>保留盈餘</b>					
3310 法定盈餘公積		575,067	10	543,303	9
3320 特別盈餘公積		70,101	1	70,531	1
3350 未分配盈餘		734,979	12	779,172	13
3440 其他權益		(40,183)	(1)	(70,101)	(1)
3XXX 股東權益總計		<u>2,734,155</u>	<u>46</u>	<u>2,693,039</u>	<u>46</u>
1XXX 負債及股東權益總計		<u>\$ 5,905,741</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,858,165</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分

(請參閱大師聯合會計師事務所民國112年3月13日會計師查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：





# 東隆興業股份有限公司

## 個體綜合損益表

民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(每股盈餘為新台幣元)

代碼	項 目	附 註	111年度		110年度	
			金 額	%	金 額	%
4100	營業收入	四、六(十一)、七	\$ 3,825,122	100	\$ 4,782,904	100
5110	營業成本	六(四)	(3,476,033)	(91)	(4,214,194)	(89)
5900	營業毛利		349,089	9	568,710	11
	營業費用	六(二)、(十二)、七				
6100	推銷費用		(73,111)	(2)	(71,557)	(1)
6200	管理費用		(93,723)	(3)	(91,134)	(2)
6300	研究發展費用		(15,166)	-	(14,960)	-
6450	預期信用減損(損失)利益	四、六(二)、(三)	(52,543)	(1)	1,286	-
	營業費用小計		(234,543)	(6)	(176,365)	(3)
6900	營業利益		114,546	3	392,345	8
	營業外收入及支出					
7100	利息收入	四	6,313	-	3,281	-
7110	租金收入	四、七	2,492	-	2,456	-
7130	股利收入	四	10,129	-	77	-
7190	其他收入	四、七	36,901	1	26,521	-
7230	外幣兌換利益	四	38,649	1	-	-
7375	採用權益法認列之子公司、關聯企業及 合資利益之份額	四、六(五)	23,852	1	19,837	-
7510	利息費用		(27,441)	(1)	(23,400)	-
7590	什項支出		(6,915)	-	(10)	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失	四	(4,343)	-	(2,771)	-
7630	外幣兌換損失	四	-	-	(16,334)	-
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	四	(2,124)	-	(1,020)	-
	營業外收入及支出小計		77,513	2	8,637	-
7900	稅前淨利		192,059	5	400,982	8
7950	所得稅(費用)	四、六(十四)	(24,489)	(1)	(83,342)	(2)
8200	本期淨利		167,570	4	317,640	6
	其他綜合損益	六(十三)				
	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(九)	6,168	-	(1,625)	-
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		9,764	-	3,805	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(十三)	(1,233)	-	325	-
	不重分類至損益之項目小計		14,699	-	2,505	-
	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		19,024	1	(2,593)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十三)	(3,805)	-	518	-
	後續可能重分類至損益之項目小計		15,219	1	(2,075)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		29,918	1	430	-
8500	本期綜合損益總額		\$ 197,488	5	\$ 318,070	6
	每股盈餘	六(十五)				
9750	基本每股盈餘		\$ 1.37		\$ 2.59	

後附之附註係本個體財務報告之一部分

(請參閱大師聯合會計師事務所民國112年3月13日會計師查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：陳彥成

# 東隆興業股份有限公司

## 個體權益變動表

民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

變動項目	其他權益項目										權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘	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	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)	\$ 2,495,255		
民國109年度盈餘分配：											
提撥法定盈餘公積	-	-	8,444	-	(8,444)	-	-	-	-		
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	8,988	(8,988)	-	-	-	-		
分配現金股利	-	-	-	-	(120,286)	-	-	-	(120,286)		
民國110年度淨利	-	-	-	-	317,640	-	-	-	317,640		
民國110年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,075)	3,805	(1,300)	430		
民國110年12月31日餘額	1,202,863	167,271	543,303	70,531	779,172	(22,453)	(2,509)	(45,139)	2,693,039		
民國110年度盈餘分配：											
提撥法定盈餘公積	-	-	31,764	-	(31,764)	-	-	-	-		
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(430)	430	-	-	-	-		
分配現金股利	-	-	-	-	(156,372)	-	-	-	(156,372)		
分配票股利	24,057	-	-	-	(24,057)	-	-	-	-		
民國111年度淨利	-	-	-	-	167,570	-	-	-	167,570		
民國111年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	15,219	9,764	4,935	29,918		
民國111年12月31日餘額	\$ 1,226,920	\$ 167,271	\$ 575,067	\$ 70,101	\$ 734,979	\$ (7,234)	\$ 7,255	\$ (40,204)	\$ 2,734,155		

後附之附註係本個體財務報告之一部分  
(請參閱大聯會計師事務所民國112年3月13日會計師查核報告)



董事長：



經理人：

會計主管：



# 東隆興業股份有限公司

## 個體現金流量表

民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 192,059	\$ 400,982
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	338,139	351,930
攤銷費用	8,313	8,134
預期信用減損損失（利益）數	52,543	(1,286)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	2,124	1,020
利息費用	27,441	23,400
利息收入	(6,313)	(3,281)
股利收入	(10,129)	(77)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失（利益）之份額	(23,852)	(19,837)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失（利益）	4,343	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	32,716	75,211
應收帳款（增加）減少	273,627	(193,962)
應收帳款－關係人（增加）減少	(1,681)	966
其他應收款（增加）減少	(4,719)	40,161
存貨（增加）減少	(233,872)	80,350
預付款項（增加）減少	67,677	(123,361)
應付票據增加（減少）	18,094	9,361
應付帳款增加（減少）	(154,592)	63,911
其他應付款增加（減少）	(23,054)	68,331
其他流動負債增加（減少）	1,874	(229)
淨確定福利負債增加（減少）	399	474
營運產生之現金流入（出）	561,137	784,969
收取之利息	6,126	3,283
收取之股利	38,094	19,489
支付之利息	(26,445)	(23,879)
支付之所得稅	(78,062)	(12,616)
營業活動之淨現金流入（出）	500,850	771,246

（續下頁）

東隆興業股份有限公司  
個體現金流量表(續)

(承上頁)	項 目	111年度	110年度
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	(767)	-
	按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少	(35,268)	71,322
	透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	7,928	(11,072)
	取得不動產、廠房及設備	(471,469)	(393,276)
	處分不動產、廠房及設備	80	252
	存出保證金(增加)減少	(2,231)	250
	取得無形資產	(420)	(492)
	其他非流動資產(增加)減少	(2,515)	(3,968)
	預付設備款(增加)減少	(50,130)	173,161
	投資活動之淨現金流入(出)	<u>(554,792)</u>	<u>(163,823)</u>
籌資活動之現金流量			
	短期借款增加(減少)	483,883	(271,825)
	應付短期票券增加(減少)	(180,130)	(69,959)
	舉借(償還)長期借款	(100,038)	(110,941)
	發放現金股利	(156,372)	(120,286)
	租賃本金償還	(5,385)	(1,065)
	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>41,958</u>	<u>(574,076)</u>
	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	(11,984)	33,347
	期初現金及約當現金餘額	569,717	536,370
	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 557,733</u>	<u>\$ 569,717</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分  
(請參閱大師聯合會計師事務所民國112年3月13日會計師查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



# 東隆興業股份有限公司

## 個體財務報告附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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（以下簡稱本公司）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。

本公司股票自 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。

本個體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

本個體財務報告於 112 年 3 月 13 日經董事會通過。

### 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 不致造成本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

截至本財務報告通過發布日止，本公司評估上述準則及解釋之修正將不致對個體財務狀況與個體財務績效產生重大影響。

(三)IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 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」	113 年 1 月 1 日
IAS 第 1 號之修正	「具合約條款之非流動負債」	113 年 1 月 1 日

截至本財務報告發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對個體財務狀況與個體財務績效之影響，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

本個體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

本個體財務報告係依據中華民國證券發行人財務報告編製準則編製。

## （二）編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或聯合控制個體係採權益法處理。本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下並無會計處理差異。

## （三）外幣

編製個體財務報告時，以功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，原始認列係按交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率重新換算，產生之兌換差額列為當期損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動列為其他綜合損益者，其產生之兌換差額則列為其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

## （四）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金（但於報導期間後 12 個月內將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外）、主要為交易目的而持有之資產、預期於報導期間後 12 個月內實現之資產或預期於正常營業週期中實現、出售或消耗之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。

流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於報導期間後 12 個月內到期清償之負債或預期於其正常營業週期中清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少 12 個月之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

## （五）現金及約當現金

現金及約當現金包含庫存現金、銀行活期存款及隨時可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項目。

## （六）金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

### 1. 衡量種類

依慣例交易購買或出售金融資產時，屬衍生性商品採交割日會計處理，其餘金融資產採交易日會計處理。

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、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。

#### （1）透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱個體財務報告附註十二（一）。

#### （2）按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。



按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(3) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

2. 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### 3. 金融資產之除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- (1) 來自金融資產現金流量之合約權利失效。
- (2) 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- (3) 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額認列於損益。

移轉之資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部分就其整體符合除列時，本公司以移轉日持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額及已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部分。分攤予除列部分之帳面金額與對除列部分所收取之對價加計分攤予除列部分之已認列於其他綜合損益之累計利益或損失之總和間之差額認列於損益。

### 4. 金融負債

#### (1) 分類及其續後評價

本公司發行之負債及權益工具，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。

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

#### (2) 金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改（不論是否因財務困難），以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包括移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列於損益。

### （七）存貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨以取得成本為入帳基礎，成本結轉按月加權平均法計算。

存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及銷售費用後之餘額。

### （八）採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

#### 1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資子公司原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### 2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記「資本公積」，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記「保留盈餘」。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### （九）不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損衡量。成本係指為取得資產而於購買或建置時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值及拆卸、移除之估計成本。當不動產、廠房及設備之重大組成部分之耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目處理。

折舊係依資產之成本（或其他替代成本之金額）減除殘值後之可折舊金額計算，採直線法並依不動產、廠房及設備項目之各個部份之估計耐用年限計提。融資租賃所持有之資產採與自有資產相同之基礎，於其預期耐用年限內提列折舊，若相關租賃期間較短者，則於租賃期間內提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

房屋及建築	3-55 年
機器設備	2-15 年
辦公及其他設備	3-50 年

估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計修正處理。

不動產、廠房及設備項目之一部分重置時所發生之成本，若該部分之未來經濟效益很有可能流入個體公司，則該成本認列為該項目之帳面金額，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與帳面金額之差額決定，並以淨額認列為損益項下之營業外收入及支出。

#### （十）無形資產

取得之有限耐用年限無形資產係按成本減除累計攤銷及累計減損衡量。攤銷金額係依直線法按耐用年數計提。估計耐用年限及攤銷方法於每一報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計修正處理。

取得之非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損衡量列示。

#### （十一）有形及無形資產之減損

本公司於每一報導期間結束日檢視有形及具有有限耐用年限之無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象；若顯示有減損跡象，則進行減損測試，估計資產之可回收金額以決定應否認列減損金額。無明確年限之無形資產則採每年定期進行減損測試。倘無法估計個別資產之可回收金額，則估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額；共用資產若可按合理一致之基礎分攤時，則分攤至個別之現金產生單位，否則按合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值，及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，則將帳面金額調減至其可回收金額，減損損失立即認列於當期損失。後續期間若因可回收金額之估計發生變動而增加可回收金額，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額，迴轉之減損損失則認列為當期利益。

#### （十二）租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

##### 1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

本公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係本公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

## 2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

## （十三）負債準備

本公司因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

#### （十四）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，則按精算結果認列確定福利成本。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。

#### （十五）所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業個體、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之調整。

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：

- （1）非屬企業個體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。

(3)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，在很有可能有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。

(十六)收入認列

收入係按移轉商品而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。

1. 銷售商品

本公司係於對產品之控制移轉予客戶時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係客戶已依據交易條件接受產品，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，且本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件之時點。

本公司係於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2. 勞務收入

當提供勞務之交易結果可合理估計時，勞務收入採完工比例法認列；提供勞務之交易結果無法合理估計時，僅在已發生成本之可回收範圍內認列收入。



### 3. 財務組成部分

本公司預期移轉商品予客戶之時點與客戶為該商品付款之時點間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

#### （十七）政府補助

本公司依國際會計準則第 20 號「政府補助之會計及政府補助之揭露」規定，在能合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始得認列政府補助。

與資產有關之政府補助則認列為遞延收入，並於相關資產預期耐用年限內以直線法將該政府補助認列為當期損益；與費用有關之政府補助則於相關費用發生期間，依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益；若政府補助係用以補償已發生之費用或損失，或係以給與財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

#### （十八）營運部門報導

營運部門係個體公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用（包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用）之經營活動。營運部門之營運結果定期呈報個體公司營運決策者複核，以制定資源分配決策，並評估部門績效。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司之個體財務報告與財務結果受會計政策、會計假設及估計之影響，會計假設及估計係基於過去經驗與其他攸關之因素，並由管理階層作出適當之專業判斷。

以下係對有關未來所作之假設及估計不確定性之其他主要來源資訊之說明，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險。

#### （一）存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至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估計，該等估計依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

（二）資產減損評估

本公司於資產減損評估過程中，需依據對資產使用模式及產業特性之主觀判斷，以估計特定資產（資產群組）預期所產生之未來現金流量，並決定計算該資產使用價值所使用之適當折現率。任何由於經濟狀況或公司策略之改變所導致之估計變動，均可能在未來造成重大資產減損。

（三）遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠課稅所得供可減除時間性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境之變遷及法令之改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

（四）應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

六、重要會計項目之說明

（一）現金及約當現金

項 目	111年12月31日	110年12月31日
現 金	\$ 1,439	\$ 1,386
銀 行 存 款	448,809	526,811
定 期 存 款	107,485	41,520
合 計	\$ 557,733	\$ 569,717

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12月31日	110年12月31日
應收票據總額	\$ 2,633	\$ 35,349
減：備抵損失	-	-
淨 額	\$ 2,633	\$ 35,349
應收帳款總額	\$ 235,596	\$ 509,223
減：備抵損失	(5,052)	(2,681)
淨 額	\$ 230,544	\$ 506,542

1. 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

項 目	111年12月31日	110年12月31日
未 逾 期	\$ 2,633	\$ 35,349

2. 應收帳款

本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：

本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。本公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

東隆興業股份有限公司  
民國 111 年度及 110 年度個體財務報告附註 (續)

111 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	\$ 192,838	0.20%	\$ 386
已逾期			
30 天 以 內	37,466	1.80%	674
31 至 60 天	1,276	14.18%	181
61 至 90 天	405	49.38%	200
91 天 以 上	3,611	100.00%	3,611
合 計	<u>\$ 235,596</u>		<u>\$ 5,052</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	\$ 456,028	0.41%	\$ 1,873
已逾期			
30 天 以 內	52,678	1.40%	738
31 至 60 天	517	13.54%	70
61 至 90 天	-	-	-
91 天 以 上	-	-	-
合 計	<u>\$ 509,223</u>		<u>\$ 2,681</u>

2. 應收帳款備抵損失之變動

項 目	111 年度	110 年度
期初餘額	\$ 2,681	\$ 3,967
減損損失之認列 (回升利益)	2,371	(1,286)
期末餘額	<u>\$ 5,052</u>	<u>\$ 2,681</u>

東隆興業股份有限公司  
民國 111 年度及 110 年度個體財務報告附註 (續)

(三)其他應收款

項 目	111年12月31日	110年12月31日
其他應收款	\$ 55,739	\$ 712
減：備抵損失	(50,172)	-
淨 額	<u>\$ 5,567</u>	<u>\$ 712</u>

截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司其他應收款中屬預付 Nylstar S.L. 貨款因該公司未能如期交貨轉列其他應收款金額分別為新台幣 50,172 元及 0 仟元，經評估收回之可能性極低，故提列 100% 預期信用減損損失。

(四)存貨淨額

項 目	111年12月31日	110年12月31日
原 料	\$ 71,857	\$ 147,922
物 料	42,725	38,666
在 製 品	303,262	289,826
製 成 品	1,065,304	760,749
在 途 存 貨	1,380	4,367
合 計	1,484,528	1,241,530
減：備抵跌價損失	(43,654)	(34,528)
淨 額	<u>\$ 1,440,874</u>	<u>\$ 1,207,002</u>

本公司認列為存貨成本之相關明細如下：

項 目	111年度	110年度
已出售存貨成本	\$ 3,466,907	\$ 4,209,194
存貨跌價損失(利益)	9,126	5,000
合 計	<u>\$ 3,476,033</u>	<u>\$ 4,214,194</u>

(五)採用權益法之投資

本公司採權益法之投資明細如下：

項 目	111年12月31日	110年12月31日
投 資 子 公 司	\$ 283,645	\$ 268,734

投資子公司

項 目	111年12月31日	110年12月31日
非上市櫃公司		
隆 祥 興 公 司	\$ 10,821	\$ 11,272
琦 美 環 球 公 司	33,684	26,455
越 南 SARAH 公 司	85,793	79,728
東 隆 越 南 公 司	103,266	98,623
SUN BEAM GLOBAL ENTERPRISE CO., Ltd	50,081	52,656
合 計	\$ 283,645	\$ 268,734

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

項 目	111年12月31日	110年12月31日
非上市櫃公司		
隆 祥 興 公 司	66.67%	66.67%
琦 美 環 球 公 司	100.00%	100.00%
越 南 SARAH 公 司	100.00%	100.00%
東 隆 越 南 公 司	66.67%	66.67%
SUN BEAM GLOBAL ENTERPRISE CO., Ltd	100.00%	100.00%

東隆興業股份有限公司  
民國 111 年度及 110 年度個體財務報告附註 (續)

111 年度及 110 年度對採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，相關明細如下：

項 目	111年度	110年度
隆 祥 興 公 司	\$ (451)	\$ (1,474)
琦 美 環 球 公 司	7,229	(61)
越 南 SARAH 公 司	15,388	12,902
東 隆 越 南 公 司	9,911	9,775
SUN BEAM GLOBAL ENTERPRISE CO., Ltd	(8,225)	(1,305)
合 計	<u>\$ 23,852</u>	<u>\$ 19,837</u>

上述採用權益法之子公司損益之份額中，越南 SARAH 公司及東隆越南公司係依據同期間經其他會計師查核之財務報告評價而得。

(六)不動產、廠房及設備

本公司111年度及110年度不動產、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	\$ 1,491,833	\$ 3,787,041	\$ 726,746	\$ -	\$ 6,666,801
增添	127,530	-	181,841	69,405	92,693	471,469
處分	-	(6,387)	(132,552)	(58,521)	-	(197,460)
重分類	14,168	3,437	-	236	(4,209)	13,632
111年12月31日餘額	<u>\$ 802,879</u>	<u>\$ 1,488,883</u>	<u>\$ 3,836,330</u>	<u>\$ 737,866</u>	<u>\$ 88,484</u>	<u>\$ 6,954,442</u>
成本或認定成本：						
110年1月1日餘額	\$ 661,181	\$ 1,471,869	\$ 3,536,912	\$ 665,823	\$ 657	\$ 6,336,442
增添	-	-	304,515	63,911	24,850	393,276
處分	-	(5,543)	(54,386)	(2,988)	-	(62,917)
重分類	-	25,507	-	-	(25,507)	-
110年12月31日餘額	<u>\$ 661,181</u>	<u>\$ 1,491,833</u>	<u>\$ 3,787,041</u>	<u>\$ 726,746</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,666,801</u>
折舊及減損損失：						
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 541,751	\$ 2,793,267	\$ 503,359	\$ -	\$ 3,838,377
折舊費用	-	45,338	240,493	46,998	-	332,829
處分	-	(6,387)	(128,174)	(58,476)	-	(193,037)
重分類	-	-	-	-	-	-
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 580,702</u>	<u>\$ 2,905,586</u>	<u>\$ 491,881</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,978,169</u>

東隆興業股份有限公司  
民國 111 年度及 110 年度個體財務報告附註 (續)

折舊及減損損失：

110年1月1日餘額	\$ -	\$ 500,685	\$ 2,589,133	\$ 457,572	\$ -	\$ 3,547,390
折舊費用	-	46,609	255,518	48,754	-	350,881
處分	-	(5,543)	(51,384)	(2,967)	-	(59,894)
重分類	-	-	-	-	-	-
110年12月31日餘額	\$ -	\$ 541,751	\$ 2,793,267	\$ 503,359	\$ -	\$ 3,838,377

帳面價值：

111年12月31日餘額	\$ 802,879	\$ 908,181	\$ 930,744	\$ 245,985	\$ 88,484	\$ 2,976,273
110年12月31日餘額	\$ 661,181	\$ 950,082	\$ 993,774	\$ 223,387	\$ -	\$ 2,828,424

- 截至 111 年及 110 年 12 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，請參閱個體財務報告附註八質押之資產之說明。
- 本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年度	110年度
利息資本化金額	\$ 1,878	\$ 31

(七)租賃協議

1. 使用權資產

項 目	111年12月31日	110年12月31日
使用權資產之帳面價值		
運輸設備	\$ 12,409	\$ 5,975
	111年度	110年度
使用權資產之增添	\$ 11,744	\$ 7,024
使用權資產之折舊費用		
運輸設備	\$ 5,310	\$ 1,049
使用權資產轉租收益	\$ -	\$ -



東隆興業股份有限公司  
民國 111 年度及 110 年度個體財務報告附註 (續)

2. 租賃負債

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額		
流動	\$ 6,174	\$ 2,180
非流動	\$ 6,289	\$ 3,808

3. 其他租賃資訊

項 目	111 年度	110 年度
租賃負債之利息費用	\$ 116	\$ 28
短期租賃之費用	\$ 11,750	\$ 14,589
低價值資產租賃之費用	\$ 98	\$ 64
租賃之現金流出總額	\$ 15,050	\$ 18,863

(八) 借款

1. 銀行短期借款

項 目	111年12月31日	110年12月31日
購料借款	\$ 37,628	\$ 1,745
抵押借款	558,000	190,000
信用借款	780,000	700,000
合 計	\$ 1,375,628	\$ 891,745

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12月31日	110年12月31日
銀行承兌匯票	\$ 80,000	\$ 260,000
減：應付銀行承兌匯票折價	(192)	(62)
合 計	\$ 79,808	\$ 259,938

東隆興業股份有限公司  
民國 111 年度及 110 年度個體財務報告附註 (續)

3. 銀行長期借款及一年內到期之長期負債

111 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	\$ 30,625	108.07.04 ~113.07.04	浮	土地廠房	分期償還
"	"	54,000	106.06.22 ~116.06.22	動	"	"
彰化銀行 (萬華分行)	"	15,680	107.12.17 ~112.12.17	利	機器設備	"
"	"	6,600	107.12.17 ~112.12.17	率	無	"
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	"
中國輸出入銀行	信用借款	120,000	109.08.17 ~115.08.15		無	"
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	110.08.18 ~113.05.24		"	到期償還
"	"	20,000	111.12.14 ~113.05.24		"	"
合計		1,224,048				
減：一年內到期之長期借款		(114,053)				
一年後到期之長期借款		\$ 1,109,995				

東隆興業股份有限公司  
民國 111 年度及 110 年度個體財務報告附註 (續)

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		"	"
"	"	96,000	109.09.15 ~115.09.15		"	"
兆豐銀行 (板橋分行)	"	40,000	110.02.08 ~116.01.15	利	"	"
"	"	85,690	110.04.20 ~116.04.15	率	"	"
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				

(九)退職後福利計劃

1. 確定提撥計畫

本公司依「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，本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%。

本公司 111 年度及 110 年度於個體綜合損益表依本計劃認列費用之金額分別為 13,130 仟元及 12,175 仟元。截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，尚未支付予計畫之已到期提撥金額分別為 2,177 仟元及 1,098 仟元，該金額於報導期間結束日後已支付。

2. 確定福利計畫

本公司依「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。本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本公司完全分離，故未包含於個體財務報告之中。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價係於 111 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。

(1)本公司因確定福利計劃所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

項 目	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	\$ 72,948	\$ 73,502
計畫資產公允價值	(72,071)	(66,856)
淨確定福利(資產)負債	\$ 877	\$ 6,646

東隆興業股份有限公司  
民國 111 年度及 110 年度個體財務報告附註 (續)

(2) 當年度淨確定負債 (資產) 變動列示如下：

111年度

項 目	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
期初餘額	\$ 73,502	\$ (66,856)	\$ 6,646
當期服務成本	356	-	356
利息費用 (收入)	477	(434)	43
認列於損益	833	(434)	399
再衡量數			
精算損益—經驗調整	2,177	-	2,177
精算損益—人口統計 假設變動	-	-	-
精算損益—財務假設 變動	(2,969)	-	(2,969)
計畫資產報酬	-	(5,376)	(5,376)
認列於其他綜合損益	(792)	(5,376)	(6,168)
福利支付	(595)	595	-
期末餘額	\$ 72,948	\$ (72,071)	\$ 877

110年度

項 目	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
期初餘額	\$ 74,140	\$ (69,593)	\$ 4,547
當期服務成本	459	-	459
利息費用 (收入)	223	(208)	15
認列於損益	682	(208)	474
再衡量數			
精算損益—經驗調整	3,528	-	3,528
精算損益—人口統計 假設變動	1,249	-	1,249
精算損益—財務假設 變動	(2,109)	-	(2,109)
計畫資產報酬	-	(1,043)	(1,043)
認列於其他綜合損益	2,668	(1,043)	1,625
福利支付	(3,988)	3,988	-
期末餘額	\$ 73,502	\$ (66,856)	\$ 6,646

(3) 計畫資產之主要類別於報導結束日之百分比列示如下：

項 目	計畫資產公允價值(%)	
	111年12月31日	110年12月31日
現金	16	18
權益工具	58	53
債券工具	22	24
其他	4	5
合 計	100	100

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞動部勞動運用局對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行2年定期存款利率之收益之影響所作之估計。111年度及110年度計畫資產之實際報酬分別為5,810仟元及1,251仟元。

(4) 本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

- A. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
- B. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定負債之影響具有部分抵銷之效果。
- C. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

(5) 本公司於衡量日之主要精算假設列示如下：

項 目	衡量日	
	111年12月31日	110年12月31日
折現率	1.20%	0.65%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%

(6) 確定福利義務現值之敏感度分析如下：

項 目	111年12月31日	110年12月31日
折現率		
增加0.25%	\$ (1,313)	\$ (1,470)
減少0.25%	\$ 1,386	\$ 1,544
薪資預期增加率		
增加0.5%	\$ 2,699	\$ 2,940
減少0.5%	\$ (2,480)	\$ (2,720)

上述確定福利義務現值之敏感度分析，係以單一精算假設變動為基礎，所有其他精算假設維持不變之情形下進行敏感度分析，由於部分精算假設相互有關，實務上不太可能僅有單一精算假設發生變動，故有關確定福利義務之敏感度分析可能不具代表性。

(7) 本公司預期於112年度對確定福利計畫之提撥金額為0仟元。確定福利義務之加權平均存續期間為6.9年。

#### (十) 權益

##### 1. 股本

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

截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本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分別為 122,692 仟股及 120,286 仟股。

##### 2. 資本公積

項 目	111年12月31日	110年12月31日
股 票 發 行 溢 價	\$ 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. 依章程規定盈餘分配及股利政策如下：

本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。東隆公司每年以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%。



東隆興業股份有限公司  
民國 111 年度及 110 年度個體財務報告附註 (續)

B. 本公司分別於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，請參閱個體財務報告附註六(十一)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 年度	110 年度
期初餘額	\$ (22,453)	\$ (20,378)
本期變動	15,219	(2,075)
期末餘額	<u>\$ (7,234)</u>	<u>\$ (22,453)</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 年度	110 年度
期初餘額	(2,509)	(6,314)
本期變動	9,764	3,805
期末餘額	<u>\$ 7,255</u>	<u>\$ (2,509)</u>

東隆興業股份有限公司  
民國 111 年度及 110 年度個體財務報告附註 (續)

(3) 確定福利計畫再衡量數

項 目	111 年度	110 年度
期初餘額	\$ (45,139)	\$ (43,839)
本期變動	4,935	(1,300)
期末餘額	<u>\$ (40,204)</u>	<u>\$ (45,139)</u>

(十一) 收入

項 目	111 年度	110 年度
營業收入		
商品銷售收入	<u>\$ 3,825,122</u>	<u>\$ 4,782,904</u>

本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。

(十二) 員工福利、折舊及攤銷費用

性質別\功能別	111年度			110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	\$ 274,555	\$ 71,080	\$ 345,635	\$ 277,917	\$ 72,514	\$ 350,431
勞健保費用	31,016	4,893	35,909	28,709	4,622	33,331
退休金費用	11,437	2,092	13,529	10,698	1,951	12,649
董事酬金	-	15,519	15,519	-	15,309	15,309
其他員工福利費用	43,146	2,567	45,713	51,441	2,618	54,059
小 計	<u>\$ 360,154</u>	<u>\$ 96,151</u>	<u>\$ 456,305</u>	<u>\$ 368,765</u>	<u>\$ 97,014</u>	<u>\$ 465,779</u>
折舊費用	<u>\$ 329,833</u>	<u>\$ 8,306</u>	<u>\$ 338,139</u>	<u>\$ 347,127</u>	<u>\$ 4,803</u>	<u>\$ 351,930</u>
攤銷費用	<u>\$ 7,353</u>	<u>\$ 960</u>	<u>\$ 8,313</u>	<u>\$ 7,176</u>	<u>\$ 958</u>	<u>\$ 8,134</u>

東隆興業股份有限公司  
民國 111 年度及 110 年度個體財務報告附註（續）

1. 本公司 111 年度及 110 年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

項 目	111 年度	110 年度
平均員工人數	\$ 514	\$ 494
未兼任員工之董事人數	\$ 8	\$ 4
平均員工福利費用	\$ 871	\$ 920
平均員工薪資費用	\$ 683	\$ 716
平均員工薪資費用調整變動	\$ (4.61%)	\$ 28.08%
監察人酬金	\$ 1,155	\$ 2,820

2. 本公司薪資報酬政策（包括董事、監察人、經理人及員工）如下：

(1) 本公司董事及監察人之薪資報酬金係採定額制，不論公司營業盈虧，公司應按月給付，並得由薪資報酬委員會考量未來公司營運狀況等因素，予以建議調整之。盈餘分派之董事酬勞，依據本公司章程規定，並由薪資報酬委員會考量整體董事會表現、公司經營績效、公司未來營運及風險胃納，擬具分派建議，由董事會於擬具盈餘分配案時提列，並於送請股東會通過後，再依個別董事及監察人對公司營運參與程度及貢獻之價值另行分派之。

(2) 本公司員工(包含經理人)的薪酬包含按月發給之薪資、業務銷售獎金、生產績效獎金、年度經營績效結算所發給現金之年終及年節獎金，以及根據公司年度獲利狀況所發放之員工酬勞。

銷售獎金、年終、年節獎金及年度員工酬勞係為獎勵、回饋同仁其貢獻，並激勵同仁能夠持續努力，將員工利益與股東利益相互連結，以創造公司、股東與員工的 3 贏局面。

本公司係依據公司營運成果並參考國內業界發放水平，決定員工現金獎金及員工酬勞的總數，其金額與分配方式由薪酬委員會向董事會建議，其中員工酬勞則於董事會核准後發放；每位員工獲派的金額，則依其職務、貢獻、績效表現而定。

3. 依本公司章程規定員工酬勞及董監酬勞成數如下：

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。

員工酬勞及董監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。

4. 本公司依上述章程所訂之員工酬勞及董監事酬勞成數，並參酌以前年度實際發放之金額為估列基礎，估列 111 年度及 110 年度員工酬勞及董監酬勞合計金額分別為 18,075 仟元及 19,800 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，則列為發放年度之損益。

5. 本公司分別於 112 年 3 月 13 日及 111 年 3 月 23 日，經董事會通過以現金配發 111 年度及 110 年度員工酬勞及董監酬勞如下：

項 目	111年度		110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	\$ 8,075	\$ 10,000	\$ 9,800
財務報表認列金額	10,000	8,075	10,000	9,800
差異金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

上開有關本公司當年度員工酬勞及董監酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

東隆興業股份有限公司  
民國 111 年度及 110 年度個體財務報告附註 (續)

(十三)其他綜合損益

111 年度

其他綜合損益組成項目	稅前金額	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目			
確定福利計畫之再衡量數	\$ 6,168	\$ (1,233)	\$ 4,935
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 未實現評價損益	9,764	-	9,764
後續可能重分類至損益之項目			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	19,024	(3,805)	15,219
合 計	<u>\$ 34,956</u>	<u>\$ (5,038)</u>	<u>\$ 29,918</u>

110 年度

其他綜合損益組成項目	稅前金額	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目			
確定福利計畫之再衡量數	\$ (1,625)	\$ 325	\$ (1,300)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 未實現評價損益	3,805	-	3,805
後續可能重分類至損益之項目			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2,593)	518	(2,075)
合 計	<u>\$ (413)</u>	<u>\$ 843</u>	<u>\$ 430</u>

(十四)所得稅

1. 認列於損益之所得稅：

項 目	111 年度	110 年度
當期所得稅(費用)		
當期稅務應納稅額	\$ (50,270)	\$ (80,094)
以前年度之當期所得稅費用於本期調整	2,305	(2,952)
投資抵減	8,252	-
其他	-	(1)
遞延所得稅(費用)		
與時間性差異之產生及迴轉有關之遞延所得稅(費用)	15,224	(295)
所得稅(費用)	<u>\$ (24,489)</u>	<u>\$ (83,342)</u>

2. 與其他綜合損益所得稅相關之所得稅：

項 目	111 年度	110 年度
確定福利計畫之再衡量數	\$ (1,233)	\$ 325
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3,805)	518
所得稅利益(費用)	<u>\$ (5,038)</u>	<u>\$ 843</u>

東隆興業股份有限公司  
民國 111 年度及 110 年度個體財務報告附註 (續)

3. 會計所得與所得稅費用之調節說明：

項 目	111 年度	110 年度
稅前淨利	\$ 192,059	\$ 400,982
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅(費用)	\$ (38,412)	\$ (80,196)
調節項目之所得稅影響數		
權益法認列之國內投資收入	1,356	(307)
決定課稅所得時應調增(減)項目之稅額影響數	10,262	113
以前年度之當期所得稅費用於本期調整	2,305	(2,952)
所得稅(費用)	\$ (24,489)	\$ (83,342)

4. 遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債變動如下：

111 年度

項 目	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
遞延所得稅資產				
未實現兌換損益	\$ 1,383	\$ 24	\$ -	\$ 1,407
預期信用減損損失	-	10,561	-	10,561
存貨跌價損失	6,906	1,825	-	8,731
確定福利計畫精算損失	11,284	-	(1,233)	10,051
國外營運機構財務報表換算 差額	5,613	-	(3,805)	1,808
合 計	\$ 25,186	\$ 12,410	\$ (5,038)	\$ 32,558

項 目	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
遞延所得稅負債				
依權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額	\$ (29,675)	\$ 2,177	\$ -	\$ (27,498)
備抵損失	(557)	557	-	-
預付退休金	(14,883)	80	-	(14,803)
合 計	\$ (45,115)	\$ 2,814	\$ -	\$ (42,301)

東隆興業股份有限公司  
民國 111 年度及 110 年度個體財務報告附註 (續)

110 年度

項 目	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
<b>遞延所得稅資產</b>				
未實現兌換損益	\$ 1,888	\$ (505)		\$ 1,383
預期信用減損損失	(64)	64	-	-
存貨跌價損失	5,906	1,000	-	6,906
確定福利計畫精算損失	10,959	-	325	11,284
國外營運機構財務報表換算 差額	5,095	-	518	5,613
合 計	<u>\$ 23,784</u>	<u>\$ 559</u>	<u>\$ 843</u>	<u>\$ 25,186</u>
<b>遞延所得稅負債</b>				
依權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額	\$ (29,284)	\$ (391)	\$ -	\$ (29,675)
預期信用減損損失	-	(557)	-	(557)
預付退休金	(14,977)	94	-	(14,883)
合 計	<u>\$ (44,261)</u>	<u>\$ (854)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (45,115)</u>

5. 本公司營利事業所得稅業經稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 109 年度，並已繳清稅款。

(十五)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年度	110年度
歸屬於母公司業主之淨利(仟元)	\$ 167,570	\$ 317,640
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	\$ 1.37	\$ 2.64
追溯調整後基本每股盈餘	\$ 1.37	\$ 2.59

## 七、關係人交易

### (一)關係人名稱及與本公司關係

關係人名稱	與本公司關係
隆祥興國際股份有限公司	本公司之子公司
東隆興業(越南)公司	"
越南 SARAH 紡織責任有限公司 (SARAH INTERNATIONAL CO., LTD)	"
琦美環球股份有限公司	"
琦美興業股份有限公司	本公司之法人監察人 (111年6月17日起改任董事)
祥豪投資有限公司	本公司之法人董事

### (二)母公司與最終控制者

本公司為本公司及子公司之最終控制者。

### (三)與關係人間之重要交易事項

#### 1. 營業收入

關 係 人	111年度	110年度
隆 祥 興 公 司	\$ -	\$ 60
琦 美 環 球 公 司	62,859	35,474
合 計	<u>\$ 62,859</u>	<u>\$ 35,534</u>

交易條件與收款期間(2至3個月)與一般客戶無顯著差異。

#### 2. 租金收入

關 係 人	標 的 物	111年度	110年度
隆 祥 興 公 司	新北市板橋區三民路 二段辦公室	\$ 57	\$ 57
祥 豪 投 資 公 司	"	23	23
合 計		<u>\$ 80</u>	<u>\$ 80</u>

上述租金每三個月給付一次，本公司個體財務報告列於租金收入科目。



東隆興業股份有限公司  
民國 111 年度及 110 年度個體財務報告附註 (續)

3. 什項收入 (銷售物料、代工及諮詢收入)

關 係 人	111年度	110年度
越南 SARAH 公司	\$ 1,576	\$ 947
東隆(越南)公司	2,849	2,283
合 計	<u>\$ 4,425</u>	<u>\$ 3,230</u>

交易條件與收款期間 (約 2 至 3 個月) 與一般客戶無顯著差異。

4. 應收帳款

關 係 人	111年12月31日	110年12月31日
琦美環球公司	<u>\$ 3,681</u>	<u>\$ 2,000</u>

5. 本公司為關係人東隆興業 (越南) 公司之背書保證情形，請詳參個體財務報告附表一「為他人背書保證」明細表。

6. 主要管理階層薪酬總額相關資訊

項 目	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 27,143	\$ 28,608
退職後福利	150	188
合 計	<u>\$ 27,293</u>	<u>\$ 28,796</u>

八、質押之資產

資 產	擔保標的	帳面金額	
		111年12月31日	110年12月31日
土地	銀行借款	\$ 565,084	\$ 565,084
房屋及建築	銀行借款	599,597	621,543
機器設備	銀行借款	191,161	255,806
合 計		<u>\$ 1,355,842</u>	<u>\$ 1,442,433</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至 111 年 12 月 31 日止，本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)	\$ 35,508
歐 元 (仟元)	740
法 郎 (仟元)	340

(二)截至 111 年 12 月 31 日止，本公司開立之保證票據明細如下：

項 目	金 額
借款額度	\$ 200,000
退原料紗管保管	2,400
進口機器保證	3,000

(三)本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 488,425 仟元，截至 111 年 12 月 31 日止，尚需支付金額約為 337,177 仟元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)金融工具

1. 金融工具之種類

(1)金融資產

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 557,733	\$ 569,717
應收票據及帳款	236,858	543,891
其他應收款	5,567	712
存出保證金	19,335	17,104
按攤銷後成本衡量之金融資產	110,219	74,951
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	10,052
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	103,340	92,809
合 計	\$ 1,033,052	\$ 1,309,236

東隆興業股份有限公司  
民國 111 年度及 110 年度個體財務報告附註（續）

(2) 金融負債

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 1,375,628	\$ 891,745
應付短期票券	79,808	259,938
應付票據及帳款	213,081	349,579
其他應付款	148,753	170,927
長期借款(含一年內到期)	1,224,048	1,324,086
存入保證金	193	193
租賃負債	12,463	5,988
合 計	<u>\$ 3,053,874</u>	<u>\$ 3,002,456</u>

2. 財務風險管理目的

本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，本公司致力於辨認、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。本公司之董事會監督管理階層如何監控本公司財務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財務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財務風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

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本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。本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 年度及 110 年度，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

本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。本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 12 月 31 日

項 目	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
<b>金融資產</b>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 15,772	30.71	484,360
歐元	25	32.72	818
日圓	104	0.23	24
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	7,785	30.71	239,140
<b>金融負債</b>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	250	30.71	7,666
歐元	1,150	32.72	37,637

110 年 12 月 31 日

項 目	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
<b>金融資產</b>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 14,785	27.68	409,251
歐元	39	31.32	1,228
日圓	5,104	0.24	1,228
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	5,198	27.68	143,894
<b>金融負債</b>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	159	27.68	4,412
歐元	1	31.32	47

匯率風險之敏感性分析如下：

新台幣 相對升值 1%	111年度			
	美金	歐元	瑞士法郎	日圓
利益 (損失)	\$ 4,767	\$ (368)	\$ -	\$ -
權益增加 (減少)	2,391	-	-	-

新台幣 相對升值 1%	110年度			
	美金	歐元	瑞士法郎	日圓
利益 (損失)	\$ 4,048	\$ 12	\$ -	\$ 12
權益增加 (減少)	1,439	-	-	-

## (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。本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。本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。本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，本公司 111 年度及 110 年度之淨利將分別減少或增加 6,499 仟元及 5,540 仟元，主因係本公司借款利率之變動所致。

## 4. 信用風險管理

信用風險係指本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允價值為正數之合約為評估對象。截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本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。本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，本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、本公司內部信用評等、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。本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。

截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分均為 75%，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

本公司從事金融資產投資之信用風險，係由本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。本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

本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，以確保本公司具有充足的財務彈性，並減輕現金流量波動之影響。本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 12 月 31 日止，本公司未使用之短期銀行融資額度分別為 2,160,372 仟元及 1,998,255 仟元。

本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，其係依據本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：

東隆興業股份有限公司  
民國 111 年度及 110 年度個體財務報告附註 (續)

111 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	\$ 987,628	\$ 388,000	\$ -	\$ -	\$ 1,375,628	\$ 1,375,628
應付短期票券	79,808	-	-	-	79,808	79,808
應付票據及帳款	199,617	11,801	1,663	-	213,081	213,081
其他應付款	118,224	30,529	-	-	148,753	148,753
長期借款	12,973	102,112	914,082	262,657	1,291,824	1,224,048
租賃負債	1,566	4,698	6,330	-	12,594	12,463
存入保證金	-	-	193	-	193	193
合計	\$ 1,399,816	\$ 537,140	\$ 922,268	\$ 262,657	\$ 3,121,881	\$ 3,053,974

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	\$ 620,000	\$ 271,745	\$ -	\$ -	\$ 891,745	\$ 891,745
應付短期票券	259,938	-	-	-	259,938	259,938
應付票據及帳款	311,808	35,078	2,693	-	349,579	349,579
其他應付款	144,780	26,147	-	-	170,927	170,927
長期借款	17,358	83,330	982,654	296,785	1,380,127	1,324,086
租賃負債	371	1,884	3,842	-	6,067	5,988
存入保證金	-	-	193	-	193	193
合計	\$ 1,354,255	\$ 418,154	\$ 989,382	\$ 296,785	\$ 3,058,576	\$ 3,002,456

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

本公司認為以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於個體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。本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)。

- 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)認列於個體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 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				
國內非上市櫃公司股票	\$ -	\$ -	\$ 103,340	\$ 103,340

110 年 12 月 31 日

項目	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國外受益憑證	\$ 10,052	\$ -	\$ -	\$ 10,052
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內非上市櫃公司股票	-	-	92,809	92,809
合 計	\$ 10,052	\$ -	\$ 92,809	\$ 102,861



（二）資本管理

本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，本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。

本公司透過定期審核負債比例以對資本進行監控。本公司負債比例如下：

項 目	111年12月31日	110年12月31日
負 債 總 額	\$ 3,171,586	\$ 3,165,126
資 產 總 額	\$ 5,905,741	\$ 5,858,165
負 債 比 例	54%	54%

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。

（二）轉投資事項相關資訊：詳附表三。

（三）大陸投資資訊：本公司並未至大陸地區投資。

（四）主要股東資訊：詳附表四。

十四、部門資訊

本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，本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 111 年度合併財務報告。

附表一

為他人背書保證  
111年1月1日至12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	\$ 1,093,662 (2,734,155x40%)	(US\$2,500) NT\$80,538	(US\$2,500) NT\$76,775	US\$116 NT\$3,555	\$ -	2.81%	\$ 1,339,736 (2,734,155x49%)	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12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4)
				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							
	附買回債券	無	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	-	\$ 31,079	-	\$ 31,079	
	附買回債券	"	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	-	79,140	-	79,140	
	小 計				110,219			
	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	6,164	76,000	2.90%	76,000	
	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	
大漢育樂股份有限公司	"	"	-	4,010	-	4,010		
	小 計				103,340			
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，請參閱附表三轉投資相關資訊。

附表三

轉投資相關資訊  
111年1月1日至12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%	\$ 10,821	\$ (676)	\$ (451)	
	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%	33,684	7,229	7,229	
	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%	85,793	15,388	15,388	
	東隆興業(越南) 公司	"	"	92,724 (US 2,843仟元)	92,724 (US 2,843仟元)	-	66.67%	103,266	14,866	9,911	
	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%	50,081	(8,225)	(8,225)	
			合 計	\$ 208,384	\$ 208,384			\$ 283,645		\$ 23,852	
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%	\$ 13,504	(18,188)		

附表四

主要股東資訊

111年12月31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。

# 東隆興業股份有限公司

## 重要會計項目明細表

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

111 年度

## 明細表一

## 東隆興業股份有限公司

## 現金及約當現金明細表

111年12月31日

項	目	摘 要	金 額	備 註
現	金	現金及週轉金	\$ 1,439	
銀	行 存 款			
	支 票 存 款		174,025	
	活 期 存 款		41,325	
	定 期 存 款		107,485	
	外 幣 存 款	US\$ 7,599	233,366	
		EUR\$ 2	72	
		JPY\$ 90	21	
小	計		556,294	
現金及約當現金合計			\$ 557,733	

## 明細表二

## 東隆興業股份有限公司

## 應收帳款淨額明細表

111年12月31日

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關係人			
琦 美 環 球	貨 款	\$ 3,681	
非關係人			
A 公 司	"	57,292	
B 公 司	"	41,473	
C 公 司	"	23,817	
D 公 司	"	13,527	
其他(5%以下彙總)	"	99,487	
非關係人小計		235,596	
減：備抵呆帳		(5,052)	
非關係人淨額		230,544	
合 計		\$ 234,225	

明細表三

東隆興業股份有限公司

存貨淨額明細表

111年12月31日

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價(註)	
原 料	存 貨	\$ 71,857	\$ 70,586	
物 料	"	42,725	42,620	
在 製 品	"	303,262	297,470	
製 成 品	"	1,065,304	1,028,818	
在途材料	"	1,380	1,380	
合 計		1,484,528	\$ 1,440,874	
減：備抵跌價損失		(43,654)		
淨 額		\$ 1,440,874		

註：原物料以重置成本為市價，在製品及製成品則以淨變現價值為市價。



## 東隆興業股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

111年1月1日至12月31日

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保	備註
	股數(仟)	金額	股數(仟)	金額	股數(仟)	金額	股數(仟)	持股比例	金額	單價	總價	或質押情形	
投資子公司													
隆祥興國際(股)公司	1,600	\$ 11,272	-	\$ -	-	\$ 451	1,600	66.67	\$ 10,821	7.05	\$ 10,821	無	
琦美環球(股)公司	2,000	26,455	-	7,229	-	-	2,000	100.00	33,684	13.23	33,684	"	
越南SARAH紡織責任有限公司	-	79,728	-	21,236	-	15,171	-	100.00	85,793	-	85,793	"	
東隆興業(越南)公司	-	98,623	-	17,436	-	12,793	-	66.67	103,266	-	103,266	"	
SUN BEAM GLOBAL ENTERPRISE CO., LTD	5	52,656	-	5,650	-	8,225	5	100.00	50,081	10,531.03	50,081	"	
合 計		<u>\$ 268,734</u>		<u>\$ 51,551</u>		<u>\$ 36,640</u>			<u>\$ 283,645</u>				

說明：1. 隆祥興公司本期減少數係按權益法認列之投資損失451仟元。

2. 琦美環球公司本期增加數係按權益法認列之投資利益7,229仟元。

3. 越南SARAH紡織責任有限公司本期增加數係依權益法認列之投資收益15,388元及依IAS#21公報評估之國外財務報表換算差額5,848仟元，本期減少數係獲配現金股利15,171元。

4. 東隆興業(越南)公司本期增加數係依權益法認列之投資收益9,911仟元及依IAS#21公報評估之國外財務報表換算差額7,525仟元，本期減少數係獲配現金股利12,793仟元。

5. SUN BEAM GLOBAL ENTERPRISE CO., LTD 本期增加數係依IAS#21公報評估之國外財務報表換算差額5,650仟元，本期減少數係依權益法認列之投資損失8,225仟元。

明細表五

東隆興業股份有限公司  
不動產、廠房及設備變動明細表  
111年1月1日至12月31日

相關資訊請參閱個體財務報告附註六(六)。

明細表六

東隆興業股份有限公司  
累計折舊及減損變動明細表  
111年1月1日至12月31日

相關資訊請參閱個體財務報告附註六(六)。

## 明細表七

## 東隆興業股份有限公司

## 短期借款明細表

111年12月31日

債權人	借款種類	期末餘額	契約 期限	利率 區間	融資額度	抵押或 擔保	備註
凱基銀行 (企業金融處)	購料借款	\$ 37,628	一	依	\$ 250,000		
"	抵押借款	28,000	年	銀 行	310,000		請 參 閱
兆豐銀行 (板橋分行)	"	100,000		一 般	150,000		財 務
華南銀行 (埔墘分行)	"	180,000		通 行	250,000		報 告
台灣銀行 (華江分行)	"	60,000		利 率	60,000		附 註
合庫銀行 (埔墘分行)	"	190,000			200,000		八
中國輸出入銀行	信用借款	150,000			150,000		
永豐銀行 (業務三部)	"	100,000			150,000		
富邦銀行 (商業金融處)	"	200,000			200,000		
玉山銀行 (新莊分行)	"	150,000			150,000		
"	"	100,000			200,000		
元大銀行 (新北區域中心)	"	80,000			80,000		
合計		<u>\$ 1,375,628</u>					

## 東隆興業股份有限公司

應付短期票券明細表

111年12月31日

項 目	保證或承兌機構	契約期限	利率區間	金 額			備 註
				發行金額	未攤銷應付 短期票券折價	帳面金額	
應付商業本票	大中票券金融股份有限公司	111.12.27-112.02.24	1.60%	\$ 80,000	\$ (192)	\$ 79,808	

## 明細表九

## 東隆興業股份有限公司

## 應付帳款明細表

111年12月31日

廠 商 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
AA公司	貨 款	\$ 49,199	
BB公司	"	17,581	
CC公司	"	16,665	
DD公司	"	11,716	
EE公司	"	8,463	
其他(5%以下彙總)	"	61,809	
合 計		<u>\$ 165,433</u>	

## 明細表十

## 東隆興業股份有限公司

## 長期借款明細表

111年12月31日

相關資訊請參閱個體財務報告附註六(八)。

## 明細表十一

## 東隆興業股份有限公司

## 營業收入明細表

111年1月1日至12月31日

項 目	重 量	金 額	備 註
布 紗	12,095,635 KGS	\$ 3,671,435	
其 他	863,759 KGS	153,687	
合 計		<u>\$ 3,825,122</u>	

明細表十二

東隆興業股份有限公司

營業成本明細表

111年1月1日至12月31日

項 目	金 額
原 料	
期初存料	\$ 147,922
加：本期進料	2,272,479
原 料 盤 盈	795
減：期末存料	(71,857)
原 料 銷 售	(70,244)
其 他 減 項	(506)
本期耗用	<u>2,278,589</u>
物 料	
期初存料	38,666
加：本期進料	350,082
減：期末存料	(42,725)
物 料 盤 虧	(19)
物 料 銷 售	(727)
其 他 減 項	(95,935)
本期耗用	<u>249,342</u>
直接人工	212,953
製造費用	<u>979,137</u>
製造成本	3,720,021
加：期初在製品	289,826
減：期末在製品	(303,262)
其 他 減 項	(340)
製成品成本	<u>3,706,245</u>
加：期初製成品	760,749
外 購 成 品	605
減：期末製成品	(1,065,304)
製 成 品 盤 損	(3,972)
其 他 減 項	(6,509)
產銷成本	<u>3,391,814</u>
加：出售原料成本	70,244
其 他 加 項	1,654
存 貨 跌 價 損 失	9,126
存 貨 盤 損	3,195
營業成本	<u><u>\$ 3,476,033</u></u>

明細表十三

東隆興業股份有限公司

製造費用明細表

111年1月1日至12月31日

項 目	金 額
間 接 人 工	\$ 78,246
修 繕 費	55,534
水 電 費	266,469
折 舊	329,833
其 他 費 用 (註)	249,055
合 計	<u>\$ 979,137</u>

註：佔總金額 5%以下之彙總

明細表十四

東隆興業股份有限公司

營業費用明細表

111年1月1日至12月31日

項 目	推銷費用	管理費用	研究發展費用
薪 資	\$ 15,175	\$ 55,207	\$ 9,298
運 費	15,708	18	4
保 險 費	1,606	2,843	1,062
折 舊	1,308	5,292	1,706
樣 品 費	4,696	-	-
董 監 事 酬 勞	-	8,075	-
權 利 金	23,800	-	-
其 他 費 用 (註)	10,818	22,288	3,096
合 計	<u>\$ 73,111</u>	<u>\$ 93,723</u>	<u>\$ 15,166</u>

註：佔總金額5%以下之彙總



# 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 1121599 號

會員姓名： (1) 游淑琴  
(2) 謝婉麗

事務所名稱： 大師聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區基隆路1段176號5樓之1

事務所統一編號： 42560172



事務所電話： (02)27687755

委託人統一編號： 18770509

會員書字號： (1) 北市會證字第 4212 號  
(2) 北市會證字第 1252 號

印鑑證明書用途： 辦理 東隆興業股份有限公司

111 年 01 月 01 日 至  
111 年度 (自民國 111 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	游淑琴	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	謝婉麗	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：

