

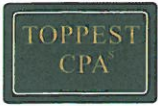
東隆興業股份有限公司
個體財務報告
民國 106 年度及 105 年度
(內附會計師查核報告)

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 106 年度及 105 年度個體財務報告及會計師查核報告 目 錄

項 目	頁 次
壹、封面	1
貳、目錄	2
參、會計師查核報告	3~7
肆、個體資產負債表	8~9
伍、個體綜合損益表	10
陸、個體權益變動表	11
柒、個體現金流量表	12~13
捌、個體財務報告附註	
一、公司沿革	14
二、通過財務報告之日期及程序	14
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	14~19
四、重大會計政策之彙總說明	19~29
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29~30
六、重要會計項目之說明	30~47
七、關係人交易	47~49
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	50~56
十三、附註揭露事項	
(一)重大交易事項相關資訊	56
(二)轉投資事業相關資訊	56
(三)大陸投資資訊	57
十四、部門資訊	57
玖、附表	58~60
拾、重要會計項目明細表	61~70



會計師查核報告

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 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 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。

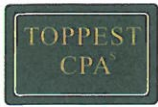
依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報告在所有重大方面係依照中華民國證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達東隆興業股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報告規則及一般公認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 106 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：



一、存貨評價

有關存貨備抵跌價損失之評估會計政策請參閱個體財務報告附註四(七)；存貨備抵跌價損失之評估會計估計及假設不確定性，請參閱個體財務報告附註五(一)。

關鍵查核事項之說明：

截至民國 106 年 12 月 31 日止，東隆興業股份有限公司存貨餘額為新台幣(以下同)1,179,819 仟元(已扣除存貨跌價及呆滯損失準備 22,926 仟元)，佔資產總額 23%，管理階層依據國際會計準則第 2 號「存貨」規定，評估存貨淨變現價值涉及重大判斷，且存貨餘額對整體財務報表係屬重大，因是本會計師認定此為關鍵查核事項。

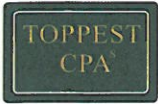
因應之查核程序：

1. 測試存貨帳面價值，透過抽樣取得最近期原料報價或銷貨發票以驗證其是否以成本或淨變現價值孰低衡量，並藉由抽樣重新計算存貨以評估其評價基礎之適當性。
2. 取得存貨庫齡狀況表及比較歷史提列備抵數實際沖銷差異情形，分析比較存貨跌價及呆滯損失準備差異原因，以確認存貨提列備抵存貨跌價損失政策適當性。
3. 參與及觀察年底存貨盤點，評估存貨狀況，以評估過時及損壞貨品之備抵存貨跌價損失適當性。

二、不動產、廠房及設備減損評估

有關不動產、廠房及設備減損之評估會計政策請參閱個體財務報告附註四(九)；資產減損之估計及假設不確定性，請參閱個體財務報告附註五(二)。
關鍵查核事項之說明：

截至民國 106 年 12 月 31 日止，東隆興業股份有限公司不動產、廠房及設備金額約為 2,622,534 仟元，佔資產總額 51%。管理階層依照國際會計準則公報第 36 號「資產減損」規定，定期評估不動產、廠房及設備是否具有減損跡象。東隆興業股份有限公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額，因涉及許多假設及估計，其估計方法將直接影響相關金額之認列，因是本會計師認定此為關鍵查核事項。



因應之查核程序：

本會計師藉由執行穿透性測試瞭解東隆興業股份有限公司資產減損評估方法及相關控制制度之設計及執行情形。此外，本會計師亦執行下列查核程序：

1. 瞭解公司資產減損評估方法及相關執行情形；
2. 評估公司管理階層辨識減損跡象之合理性，及其內容所使用之假設及敏感性，包括現金產生單位區分、現金流量預測、折現率等是否適當。

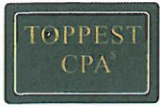
其他事項一提及其他會計師之查核

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 106 年及 105 年 12 月 31 日之帳列金額分別為 171,913 仟元及 169,147 仟元，分別佔資產總額之 3.34% 及 3.61%，民國 106 年度及 105 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 41,051 仟元及 36,388 仟元，分別佔稅前淨利之 6.59% 及 5.72%。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。



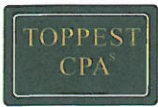
東隆興業股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

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

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

- 一、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。
- 二、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。
- 三、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。
- 四、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。
- 五、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。



大師聯合會計師事務所 TOPPEST CPA^S & CO.,

11072 台北市信義區基隆路一段176號5樓之1 TEL:+886-2-2768-7755 FAX:+886-2-8787-7271
5F-1., No.176, Sec.1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei City 11072, Taiwan (R.O.C.)

六、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106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：謝婉儀



會計師：胡明松



核准文號：行政院金融監督管理委員會證券期貨局
金管證審字第1050037432號

中 華 民 國 107 年 3 月 21 日

東隆興業股份有限公司

個體資產負債表(一)

民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	附 註	106年12月31日		105年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100 現金及約當現金	四、六(一)	\$ 308,384	6	\$ 243,130	5
1130 持有至到期日金融資產—流動	四、八	59,821	2	64,616	1
1150 應收票據淨額	四	101,034	2	31,631	1
1160 應收票據—關係人淨額	四、七	-	-	3,301	-
1170 應收帳款淨額	四、六(二)	330,599	6	332,578	7
1180 應收帳款—關係人淨額	四、七	4,329	-	3,490	-
1200 其他應收款	四	4,141	-	402	-
1310 存貨淨額	四、五(一)、六(三)	1,179,819	23	990,366	22
1410 預付款項		50,719	1	46,789	1
流動資產合計		<u>2,038,846</u>	<u>40</u>	<u>1,716,303</u>	<u>37</u>
非流動資產					
1543 以成本衡量之金融資產—非流動	四	38,743	1	39,521	1
1550 採用權益法之投資	四、六(四)	295,224	6	297,294	6
1600 不動產、廠房及設備	四、五(二)、六(五)、八、九	2,622,534	51	2,471,831	53
1780 無形資產	四	528	-	908	-
1840 遞延所得稅資產	四、五(三)、六(十二)	19,912	-	13,287	-
1915 預付設備款	九	103,659	2	104,247	2
1920 存出保證金		24,527	-	20,424	1
1990 其他非流動資產		4,735	-	4,211	-
非流動資產合計		<u>3,109,862</u>	<u>60</u>	<u>2,951,723</u>	<u>63</u>
1XXX 資產總計		<u>\$ 5,148,708</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,668,026</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107年3月21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106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益	附註	106年12月31日		105年12月31日	
		金額	%	金額	%
流動負債					
2100 短期借款	六(六)、八	\$ 726,605	14	\$ 595,399	13
2110 應付短期票券	六(六)、八	329,925	7	149,974	3
2150 應付票據		61,809	1	72,633	2
2170 應付帳款		309,556	6	237,731	5
2200 其他應付款		159,335	3	180,586	4
2230 本期所得稅負債	四、六(十二)	54,301	1	50,708	1
2300 其他流動負債		2,222	-	2,629	-
2320 一年內到期之長期負債	六(六)、八	160,788	3	146,009	3
流動負債合計		1,804,541	35	1,435,669	31
非流動負債					
2540 長期借款	六(六)、八	612,085	12	564,421	11
2571 遞延所得稅負債—土地增值稅	四	28,590	1	28,590	1
2572 遞延所得稅負債—所得稅	四、五(三)、六(十二)	39,339	1	29,735	1
2640 淨確定福利負債—非流動	四、五(四)、六(七)	12,153	-	24,439	1
2645 存入保證金		193	-	114	-
非流動負債合計		692,360	14	647,299	14
2XXX 負債總計		2,496,901	49	2,082,968	45
權益					
3100 股本	六(八)	1,202,863	23	1,202,863	26
3200 資本公積		167,271	3	167,271	3
保留盈餘					
3310 法定盈餘公積	四	431,738	8	379,193	8
3320 特別盈餘公積		43,888	1	27,364	1
3350 未分配盈餘	六(十二)	859,575	17	852,254	18
3440 其他權益	四	(53,528)	(1)	(43,887)	(1)
3XXX 股東權益總計		2,651,807	51	2,585,058	55
1XXX 負債及股東權益總計		\$ 5,148,708	100	\$ 4,668,026	100

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107年3月21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106年及105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	106年度		105年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四、六(九)、七	\$ 4,270,562	100	\$ 4,236,878	100
5000	營業成本	六(三)	(3,473,460)	(81)	(3,432,206)	(81)
5900	營業毛利		797,102	19	804,672	19
	營業費用	六(十)、七				
6100	推銷費用		(79,541)	(2)	(69,814)	(2)
6200	管理費用		(103,983)	(2)	(116,411)	(3)
6300	研究發展費用		(21,940)	-	(25,500)	-
	營業費用小計		(205,464)	(4)	(211,725)	(5)
6900	營業利益		591,638	15	592,947	14
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	四、七	20,353	-	18,662	-
7050	財務成本		(19,229)	-	(18,166)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	四、六(四)	44,748	1	41,418	1
7100	利息收入	四	1,069	-	366	-
7110	租金收入	四、七	2,022	-	2,004	-
7130	股利收入	四	116	-	996	-
7225	投資處分收益		744	-	-	-
7230	外幣兌換利益	四	-	-	1,833	-
7590	什項支出		(281)	-	(1,265)	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失	四	(1,659)	-	(2,885)	-
7630	外幣兌換損失	四	(16,837)	-	-	-
	營業外收入及支出小計		31,046	1	42,963	1
7900	稅前淨利		622,684	16	635,910	15
7950	所得稅(費用)	四、六(十二)	(113,263)	(3)	(110,453)	(3)
8200	本期淨利		509,421	13	525,457	12
	其他綜合損益	六(十一)				
	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		1,104	-	(10,349)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(十二)	1,377	-	1,759	-
	不重分類至損益之項目小計		2,481	-	(8,590)	-
	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		(15,138)	-	(9,558)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十二)	3,016	-	1,625	-
	後續可能重分類至損益之項目小計		(12,122)	-	(7,933)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(9,641)	-	(16,523)	-
8500	本期綜合損益總額		\$ 499,780	13	\$ 508,934	12
	每股盈餘	六(十三)				
9750	基本每股盈餘		\$ 4.24		\$ 4.37	

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107年3月21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

個體權益變動表

民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

變動項目	普通股		保留盈餘			其他權益項目			權益總額
	股數(仟)	股本	資本公積	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	確定福利計畫之再衡量數	
民國105年1月1日餘額	120,286	\$ 1,202,863	\$ 167,271	\$ 324,468	\$ -	\$ 841,917	\$ -	\$ -	\$ 2,509,155
民國104年度盈餘分配：									
提撥法定盈餘公積	-	-	-	54,725	-	(54,725)	-	-	-
提撥特別盈餘公積	-	-	-	-	27,364	(27,364)	-	-	-
分配現金股利	-	-	-	-	-	(433,031)	-	-	(433,031)
民國105年度淨利	-	-	-	-	-	525,457	-	-	525,457
民國105年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(7,933)	(8,590)	(16,523)
民國105年12月31日餘額	120,286	1,202,863	167,271	379,193	27,364	852,254	325	(44,212)	2,585,058
民國105年度盈餘分配：									
提撥法定盈餘公積	-	-	-	52,545	-	(52,545)	-	-	-
提撥特別盈餘公積	-	-	-	-	16,524	(16,524)	-	-	-
分配現金股利	-	-	-	-	-	(433,031)	-	-	(433,031)
民國106年度淨利	-	-	-	-	-	509,421	-	-	509,421
民國106年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(12,122)	2,481	(9,641)
民國106年12月31日餘額	120,286	\$ 1,202,863	\$ 167,271	\$ 431,738	\$ 43,888	\$ 859,575	\$ (11,797)	\$ (41,731)	\$ 2,651,807

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107年3月21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106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	106年度	105年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 622,684	\$ 635,910
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	304,679	272,249
攤銷費用	1,428	1,226
呆帳費用提列（轉列收入）數	6,375	678
長期遞延收入轉列其他收入	-	(241)
利息費用	18,307	17,566
利息收入	(1,069)	(366)
股利收入	(116)	(996)
處分投資損失（利益）	(744)	-
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	(44,748)	(41,418)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失（利益）	1,659	2,885
與營業活動相關之資產／負債變動數		
應收票據（增加）減少	(69,403)	(15,077)
應收票據－關係人（增加）減少	3,301	3,551
應收帳款（增加）減少	(4,396)	(32,879)
應收帳款－關係人（增加）減少	(839)	(225)
其他應收款（增加）減少	(3,725)	87,350
存貨（增加）減少	(189,453)	2,009
預付款項（增加）減少	(3,930)	(10,767)
應付票據增加（減少）	(10,824)	(12,667)
應付帳款增加（減少）	71,825	(58,589)
其他應付款增加（減少）	(10,221)	47,723
其他流動負債增加（減少）	(407)	444
淨確定福利負債增加（減少）	(11,182)	(11,973)
營運產生之現金流入（出）	679,201	886,393
收取之利息	1,055	366
收取之股利	31,796	27,261
支付之利息	(18,246)	(17,684)
支付之所得稅	(102,299)	(120,544)
營業活動之淨現金流入（出）	591,507	775,792

（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	106年度	105年度
投資活動之現金流量：		
持有至到期日金融資產(增加)減少	4,795	(64,616)
處分以成本衡量之金融資產	1,522	-
取得不動產、廠房及設備	(468,132)	(420,123)
處分不動產、廠房及設備	-	126
存出保證金(增加)減少	(4,103)	(755)
取得無形資產	-	(1,140)
其他非流動資產(增加)減少	(1,572)	(2,730)
預付設備款(增加)減少	588	114,789
投資活動之淨現金流入(出)	(466,902)	(374,449)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	131,206	(45,907)
應付短期票券增加(減少)	179,952	70,041
舉借長期借款	62,443	-
償還長期借款	-	(66,235)
存入保證金增加(減少)	79	-
發放現金股利	(433,031)	(433,031)
籌資活動之淨現金流入(出)	(59,351)	(475,132)
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	65,254	(73,789)
期初現金及約當現金餘額	243,130	316,919
期末現金及約當現金餘額	\$ 308,384	\$ 243,130

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107年3月21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 106 年及 105 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）係於民國 50 年 8 月 14 日依中華民國公司法成立，經營之業務包括：

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

本公司股票自民國 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

本個體財務報告於民國 107 年 3 月 21 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)已採用經金融監督管理委員會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本公司自民國 106 年起全面採用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布之國際會計準則理事會(IASB)於民國 105 年 1 月 1 日前發布，並於民國 106 年 1 月 1 日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」)編製財務報告。相關新發佈、修正及修訂之準則及解彙列如下：

東隆興業股份有限公司
民國 106 年度及 105 年度個體財務報告附註 (續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 之改善	「2010 年-2012 年週期之 IFRS 年度改善」 2014 年 7 月 1 日
IFRS 之改善	「2011 年-2013 年週期之 IFRS 年度改善」 2014 年 7 月 1 日
IFRS 之改善	「2012 年-2014 年週期之 IFRS 年度改善」 2016 年 1 月 1 日
IFRS 第 10 號、第 12 號及 IAS 第 28 號之修正	「投資個體：適用個體報表之例外規定」 2016 年 1 月 1 日
IFRS 第 11 號之修正	「聯合營運權益之取得」 2016 年 1 月 1 日
IFRS 第 14 號	「管制遞延帳戶」 2016 年 1 月 1 日
IAS 第 1 號之修正	「揭露倡議」 2016 年 1 月 1 日
IAS 第 16 號及第 38 之修正	「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」 2016 年 1 月 1 日
IAS 第 16 號及第 41 之修正	「農業：生產性植物」 2016 年 1 月 1 日
IAS 第 19 號之修正	「確定福利計畫：員工提撥」 2014 年 7 月 1 日
IAS 第 27 號之修正	「單獨財務報表之權益法」 2016 年 1 月 1 日
IAS 第 36 號之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日
IAS 第 39 號之修正	「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 第 21 號	「公課」 2014 年 1 月 1 日

適用上述新認可之 IFRS s 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後 IFRSs 之影響

下表彙列金管會認可自民國 107 年度起適用之 IFRSs：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 之改善	「2014 年-2016 年週期之年度改善-第 1 號『首次採用國際財務報導準則』」 2018 年 7 月 1 日
IFRS 之改善	「2014 年-2016 年週期之年度改善-第 12 號『對其他個體之權益之揭露』」 2017 年 7 月 1 日

東隆興業股份有限公司
民國 106 年度及 105 年度個體財務報告附註 (續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 之改善	「2014 年—2016 年週期之年度改善-第 28 號『投資關聯企業及合資』」 2018 年 1 月 1 日
IFRS 第 2 號之修正	「股份基礎給付交易之分類與衡量」 2018 年 1 月 1 日
IFRS 第 4 號之修正	「於 IFRS 第 4 號『保險合約』下 IFRS 第 9 號『金融工具』之適用」 2018 年 1 月 1 日
IFRS 第 9 號	「金融工具」 2018 年 1 月 1 日
IFRS 第 9 號及第 7 號之修正	「強制生效日及過渡揭露」 2018 年 1 月 1 日
IFRS 第 15 號	「客戶合約之收入」 2018 年 1 月 1 日
IFRS 第 15 號之修正	「IFRS 第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」 2018 年 1 月 1 日
IAS 第 7 號之修正	「揭露倡議」 2017 年 1 月 1 日
IAS 第 12 號之修正	「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」 2017 年 1 月 1 日
IAS 第 40 號之修正	「投資性不動產之轉換」 2018 年 1 月 1 日
IFRIC 第 22 號	「外幣交易與預收(付)對價」 2018 年 1 月 1 日

1. 除下列說明外，首次適用上述新發布、修正、修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IFRS 第 9 號「金融工具」及相關修正

金融資產之分類、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融

資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

本公司以民國 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 第 9 號而改變：

- (1)分類為以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依 IFRS 第 9 號應改透過其他綜合損益按公允價值衡量。
- (2)分類為持有到期日之債券投資，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且其經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 第 9 號將分類為按攤銷後成本衡量。

IFRS 第 9 號採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

本公司初步評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司預期適用 IFRS 第 9 號預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

本公司選擇於適用 IFRS 第 9 號金融資產之分類、衡量與減損規定時重編 106 年度比較資訊，並將揭露適用 IFRS 第 9 號之分類變動及調節資訊。

東隆興業股份有限公司
民國 106 年度及 105 年度個體財務報告附註 (續)

追溯適用 IFRS 第 9 號金融資產分類、衡量與減損規定之影響預計如下：

項目	106 年 12 月 31 日 帳面金額	首次適用之調整	107 年 1 月 1 日 調整後帳面金額
持有至到期日金融資產	\$ 59,821	\$ (59,821)	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	59,821	59,821
以成本衡量之金融資產	38,743	(38,743)	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	38,743	38,743
資產影響合計	<u>\$ 98,564</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 98,564</u>

項目	106 年 12 月 31 日 帳面金額	首次適用之調整	107 年 1 月 1 日 調整後帳面金額
保留盈餘	\$ 6,370	\$ (6,370)	\$ -
其他權益	-	6,370	6,370
權益影響合計	<u>\$ 6,370</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,370</u>

2. 截至本個體財務報告發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對個體財務狀況與經營結果之影響，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 之改善	「2015 年-2017 年週期之年度改善」 2019 年 1 月 1 日
IFRS 第 9 號之修正	「具負補償之提前還款特性」 2019 年 1 月 1 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	「租賃」 2019 年 1 月 1 日
IFRS 第 17 號	「保險合約」 2021 年 1 月 1 日
IAS 第 28 號之修正	「對關聯企業及合資之長期權益」 2019 年 1 月 1 日
IFRIC 第 23 號	「所得稅之不確定性之處理」 2019 年 1 月 1 日

1. 除下列說明外，本公司評估上述新發布、修正、修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IFRS 第 16 號「租賃」

IFRS 第 16 號「租賃」取代 IAS 第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

2. 截至本個體財務報告發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對個體財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重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，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個體公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

本公司於原始認列時，依 IAS 第 39 號及「證券發行人財務報告編製準則」之規定將適用範圍之金融資產分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、應收票據及帳款與其他應收款等。

購買或出售之金融資產及負債，採交易日會計處理。所有金融資產係以原始公允價值認列，若非為公允價值變動列入損益之投資則須加計直接可歸屬之交易成本。

1. 金融資產

（1）分類及其續後評價

A. 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，包括持有供交易之金融資產及指定透過損益按公允價值衡量之金融資產。

對於取得及發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融

資產，及未能符合避險會計之衍生性金融工具，分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，續後評價係以公允價值衡量且公允價值變動認列於當期損益。

另對於無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之金融資產，另以成本衡量之金融資產單獨列示於資產負債表。

B. 持有至到期日金融資產

係指具有固定或可決定之收取金額及固定到期日，且本公司有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生金融資產。持有至到期日金融資產於原始認列後，係以有效利息法減除任何減損損失之攤銷後成本衡量。

C. 備供出售金融資產

對指定為備供出售，或非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日金融資產、放款及應收款等類別之非衍生性金融資產，分類為備供出售金融資產。續後係以公允價值衡量。其公允價值變動造成之利益或損失，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，於除列前認列於其他綜合損益項下，除列時則將累積之利益或損失重分類至當期損益。

另對於無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之金融資產，以成本衡量之金融資產單獨列示於資產負債表。

D. 應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公允價值衡量，續後以利息法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量，若期間短以致折現之影響不重大則以原始金額衡量。

(2) 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：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利失效。
- B. 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。
- C. 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。

(3)減損提列政策

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法回收時，係沖銷備抵帳戶。

A. 應收票據及帳款、其他應收款

本公司針對應收票據及帳款、其他應收款，於資產負債表日首先評估是否存在客觀證據，顯示重大個別應收票據及帳款、其他應收款發生減損，若存在減損之客觀證據則個別評估其減損金額；其餘應收票據及帳款、其他應收款，將具類似信用風險特徵者納入群組以評估其減損。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之減損金額並列於當期損益，該迴轉不應使應收票據及帳款、其他應收款大於未認列減損情況下之帳面金額。

B. 其他金融資產

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何客觀證據顯示個別金融資產或一組金融資產發生減損。減損之客觀證據係來自於一個或多個發生於資產原始認列後之事件，且該損失事件對個別金融資產或一組金融資產之未來現金流量產生影響時，可推定個別金融資產或一組金融資產已發生減損損失。

當權益投資被分類為備供出售權益投資時，其減損之客觀證據包含該公允價值低於成本且持續一定期間或公允價值顯著低於成本。當有客觀證據顯示備供出售權益投資發生減損時，先前認列於其他綜合損益項下之全部損失應重分類至損益。備供出售權益投資之減損損失不得透過

損益迴轉，任何認列減損後之公允價值增加係直接認列於權益項下。

2. 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	3-15 年
辦公及其他設備	2-17 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

當租賃條款係移轉附屬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；其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益，除非另一種有系統之基礎更能代表出租資產使用效益消耗之時間型態。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。營業租賃下，或有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的調整。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10%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具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

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

1. 銷貨收入

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- （1）已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- （2）本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- （3）收入金額能可靠衡量；
- （4）與交易有關之經濟效益很有可能流入個體公司；及
- （5）與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公允價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公允價值。

2. 勞務收入、租金收入、股利收益及利息收入

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；租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入；權益證券投資的股利係於除息日認列為股利收入；金融資產之利息收入採有效利息法認列。

(十七)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、產業環境的變遷及

法令的改變，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	106年12月31日	105年12月31日
現 金	\$ 2,055	\$ 2,110
支 票 存 款	128,186	179,902
活 期 存 款	148,353	61,118
定 期 存 款	29,790	-
合 計	<u>\$ 308,384</u>	<u>\$ 243,130</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)應收帳款

項 目	106年12月31日	105年12月31日
應 收 帳 款 總 額	\$ 341,409	\$ 337,013
減：備抵呆帳	(10,810)	(4,435)
淨 額	<u>\$ 330,599</u>	<u>\$ 332,578</u>

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。

東隆興業股份有限公司
民國 106 年度及 105 年度個體財務報告附註 (續)

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

項 目	106年12月31日		105年12月31日	
	未減損	已減損	未減損	已減損
未逾期	\$ 212,979	\$ 2,422	\$ 327,033	\$ 3,520
已逾期				
30天以內	71,958	1,491	3,071	71
30至60天	36,328	1,124	534	16
60至90天	6,107	321	24	7
91天以上	3,227	5,452	1,916	821
合 計	<u>\$ 330,599</u>	<u>\$ 10,810</u>	<u>\$ 332,578</u>	<u>\$ 4,435</u>

本公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

2. 備抵呆帳之變動

項 目	106年度	105年度
期初餘額	\$ 4,435	\$ 3,757
認列應收帳款之 減損損失	6,375	678
期末餘額	<u>\$ 10,810</u>	<u>\$ 4,435</u>

本公司認列應收帳款減損失皆產生於群組判定，未有個別判定已減損應收帳款。

(三)存貨淨額

項 目	106年12月31日	105年12月31日
原 料	\$ 149,334	\$ 424,211
物 料	18,236	14,369
在 製 品	136,725	139,652
製 成 品	895,885	432,196
在 途 存 貨	2,565	2,711
合 計	1,202,745	1,013,139
減：備抵跌價損失	(22,926)	(22,773)
淨 額	<u>\$ 1,179,819</u>	<u>\$ 990,366</u>

東隆興業股份有限公司
民國 106 年度及 105 年度個體財務報告附註 (續)

本公司認列為存貨成本之相關明細如下：

項 目	106年度	105年度
已出售存貨成本	\$ 3,473,307	\$ 3,433,258
存貨跌價損失(回升利益)	153	(1,052)
合 計	<u>\$ 3,473,460</u>	<u>\$ 3,432,206</u>

存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

(四)採用權益法之投資

本公司採權益法之投資明細如下：

項 目	106年12月31日	105年12月31日
投資子公司	\$ 269,284	\$ 271,360
投資關聯企業	25,940	25,934
合 計	<u>\$ 295,224</u>	<u>\$ 297,294</u>

1. 投資子公司

項 目	106年12月31日	105年12月31日
非上市櫃公司		
隆 祥 興 公 司	\$ 14,179	\$ 15,416
琦 美 環 球 公 司	27,907	28,220
越 南 SARAH 公 司	78,882	82,374
東 隆 越 南 公 司	93,031	86,773
SUN BEAM GLOBAL ENTERPRISE CO., Ltd	55,285	58,577
合 計	<u>\$ 269,284</u>	<u>\$ 271,360</u>

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	106年12月31日	105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 106 年度及 105 年度個體財務報告附註 (續)

民國 106 年度及 105 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	106年度	105年度
隆 祥 興 公 司	\$ (1,237)	\$ (393)
琦 美 環 球 公 司	1,691	2,227
越 南 SARAH 公 司	17,819	13,994
東 隆 越 南 公 司	23,232	22,394
SUN BEAM GLOBAL ENTERPRISE CO., Ltd	1,137	1,184
合 計	<u>\$ 42,642</u>	<u>\$ 39,406</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。

2. 投資關聯企業

項 目	106年12月31日	105年12月31日
非上市櫃公司		
懋 宜 公 司	<u>\$ 25,940</u>	<u>\$ 25,934</u>

本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

項 目	106年12月31日	105年12月31日
非上市櫃公司		
懋 宜 公 司	<u>21.00%</u>	<u>21.00%</u>

有關本公司之關聯企業彙總性財務資訊如下：

項 目	106年12月31日	105年12月31日
總 資 產	<u>\$ 131,743</u>	<u>\$ 133,191</u>
總 負 債	<u>\$ 8,218</u>	<u>\$ 9,696</u>
項 目	106年度	105年度
營業收入	<u>\$ 56,607</u>	<u>\$ 53,534</u>
本期淨利	<u>\$ 10,030</u>	<u>\$ 9,578</u>
採用權益法認列之關聯企業 損益之份額	<u>\$ 2,106</u>	<u>\$ 2,012</u>

東隆興業股份有限公司
民國 106 年度及 105 年度個體財務報告附註 (續)

(五)不動產、廠房及設備

本公司民國106年度及105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：						
106年1月1日餘額	\$ 391,264	\$ 1,030,204	\$ 2,932,975	\$ 515,647	\$ 29,700	\$ 4,899,790
增添	161,608	10,776	223,547	42,010	19,100	457,041
處分	-	-	(31,855)	(8,311)	-	(40,166)
重分類	-	38,508	-	204	(38,712)	-
106年12月31日餘額	<u>\$ 552,872</u>	<u>\$ 1,079,488</u>	<u>\$ 3,124,667</u>	<u>\$ 549,550</u>	<u>\$ 10,088</u>	<u>\$ 5,316,665</u>
105年1月1日餘額	\$ 391,264	\$ 1,019,689	\$ 2,734,944	\$ 420,880	\$ -	\$ 4,566,777
增添	-	3,375	293,037	95,295	36,840	428,547
處分	-	-	(95,006)	(528)	-	(95,534)
重分類	-	7,140	-	-	(7,140)	-
105年12月31日餘額	<u>\$ 391,264</u>	<u>\$ 1,030,204</u>	<u>\$ 2,932,975</u>	<u>\$ 515,647</u>	<u>\$ 29,700</u>	<u>\$ 4,899,790</u>
折舊及減損損失：						
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 338,570	\$ 1,792,589	\$ 296,800	\$ -	\$ 2,427,959
折舊費用	-	38,989	228,668	37,022	-	304,679
處分	-	-	(30,674)	(7,833)	-	(38,507)
重分類	-	-	-	-	-	-
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 377,559</u>	<u>\$ 1,990,583</u>	<u>\$ 325,989</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,694,131</u>
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 302,328	\$ 1,681,636	\$ 264,269	\$ -	\$ 2,248,233
折舊費用	-	36,242	203,028	32,979	-	272,249
處分	-	-	(92,075)	(448)	-	(92,523)
重分類	-	-	-	-	-	-
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 338,570</u>	<u>\$ 1,792,589</u>	<u>\$ 296,800</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,427,959</u>
帳面價值：						
106年12月31日餘額	<u>\$ 552,872</u>	<u>\$ 701,929</u>	<u>\$ 1,134,084</u>	<u>\$ 223,561</u>	<u>\$ 10,088</u>	<u>\$ 2,622,534</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ 391,264</u>	<u>\$ 691,634</u>	<u>\$ 1,140,386</u>	<u>\$ 218,847</u>	<u>\$ 29,700</u>	<u>\$ 2,471,831</u>

1. 截至民國 106 年及 105 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。

2. 本公司利息資本化轉列不動產、廠房及設備之明細如下：

項 目	106年度	105年度
利息資本化金額	<u>\$ 123</u>	<u>\$ 314</u>

(六)借款

1. 銀行短期借款

項 目	106年12月31日	105年12月31日
購料借款	\$ 46,605	\$ 67,377
抵押借款	60,000	90,000
信用借款	620,000	438,022
合 計	<u>\$ 726,605</u>	<u>\$ 595,399</u>

銀行借款利率為銀行一般通行利率。

2. 應付短期票券

項 目	106年12月31日	105年12月31日
銀行承兌匯票	\$ 330,000	\$ 150,000
減：應付銀行承兌匯票折價	(75)	(26)
合 計	<u>\$ 329,925</u>	<u>\$ 149,974</u>

3. 銀行長期借款及一年內到期之長期負債

民國 106 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	\$ 16,764	102.08.18 ~107.08.18	浮	機器設備、 土地廠房	分期償還
"	"	29,400	103.09.12 ~108.09.12	動	"	"
"	"	114,000	106.05.26 ~116.05.25	利	土地廠房	"
彰化銀行 (萬華分行)	"	77,040	105.08.29 ~110.08.29	率	機器設備	"
合作金庫 (埔墘分行)	"	39,643	103.03.31 ~108.03.31		"	"
"	"	59,925	102.10.28 ~112.10.28		土地廠房	"
華南銀行 (埔墘分行)	"	87,500	101.12.07 ~111.12.07		"	"
中信銀行 (敦北分行)	"	34,148	103.08.29 ~108.08.29		機器設備	"

(續下頁)

東隆興業股份有限公司
民國 106 年度及 105 年度個體財務報告附註 (續)

(承上頁)						
中信銀行 (敦北分行)	抵押借款	64,453	106.07.31 ~110.07.31	浮	機器設備	分期償還
中國輸入銀行	信用借款	80,000	106.11.28 ~111.11.28	動	無	"
"	"	70,000	105.03.31 ~110.03.30	利	"	"
凱基銀行	"	100,000	106.12.15 ~108.12.15	率	"	到期償還
合 計		772,873				
減：一年內到期之長期借款		(160,788)				
一年後到期之長期借款		\$ 612,085				

民國 105 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	\$ 39,116	102.08.18 ~107.08.18	浮	機器設備、 土地廠房	分期償還
"	"	46,200	103.09.12 ~108.09.12	動	"	"
彰化銀行 (萬華分行)	"	8,142	101.06.25 ~106.06.25	利	機器設備	"
"	"	77,040	105.08.29 ~110.08.29	率	"	"
合作金庫 (埔墘分行)	"	71,357	103.03.31 ~108.03.31		"	"
"	"	69,913	102.10.28 ~112.10.28		土地廠房	"
華南銀行 (埔墘分行)	"	105,000	101.12.07 ~111.12.07		"	"
中信銀行 (敦北分行)	"	53,662	103.08.29 ~108.08.29		機器設備	"
"	信用借款	50,000	105.09.30 ~107.09.30		無	到期償還
凱基銀行	"	50,000	105.12.29 ~107.12.29		"	"
中國輸入銀行	"	90,000	105.03.31 ~110.03.30		"	"
新光銀行 (新埔分行)	"	50,000	105.09.30 ~107.09.30		"	"
合 計		710,430				
減：一年內到期之長期借款		(146,009)				
一年後到期之長期借款		\$ 564,421				

(七)退休職後利計劃

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%。

本公司民國 106 年度及 105 年度於個體綜合損益表依本計畫認列費用之金額分別為 13,016 仟元及 11,944 仟元。截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，尚未支付予計畫之已到期提撥金額分別為 1,085 仟元及 1,073 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民國 106 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	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$ 71,499	\$ 73,316
計畫資產公允價值	(59,346)	(48,877)
淨確定福利負債	<u>\$ 12,153</u>	<u>\$ 24,439</u>

東隆興業股份有限公司
民國 106 年度及 105 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：

民國106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	\$ 73,316	\$ (48,877)	\$ 24,439
當期服務成本	858	-	858
利息費用 (收入)	997	(754)	243
認列於損益	1,855	(754)	1,101
再衡量數			
精算損益—經驗調整	(4,087)	-	(4,087)
精算損益—財務假設 變動	2,728	-	2,728
計畫資產報酬	-	255	255
認列於其他綜合損益	(1,359)	255	(1,104)
雇主提撥	-	(12,283)	(12,283)
福利支付	(2,313)	2,313	-
期末餘額	\$ 71,499	\$ (59,346)	\$ 12,153

民國105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	\$ 69,442	\$ (43,379)	\$ 26,063
當期服務成本	918	-	918
利息費用 (收入)	840	(606)	234
認列於損益	1,758	(606)	1,152
再衡量數			
精算損益—經驗調整	11,390	-	11,390
精算損益—財務假設 變動	(1,320)	-	(1,320)
計畫資產報酬	-	279	279
認列於其他綜合損益	10,070	279	10,349
雇主提撥	-	(13,125)	(13,125)
福利支付	(7,954)	7,954	-
期末餘額	\$ 73,316	\$ (48,877)	\$ 24,439

東隆興業股份有限公司
民國 106 年度及 105 年度個體財務報告附註 (續)

(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(%)	
	106年12月31日	105年度12月31日
現金	\$ 21	\$ 20
權益工具	50	49
債券工具	26	28
其他	3	3
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。民國106年度及105年度計畫資產之實際報酬分別為499仟元及327仟元。

(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	
	106年12月31日	105年12月31日
折現率	1.01%	1.36%
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	106年12月31日	105年12月31日
折現率		
增加0.5%	\$ (3,718)	\$ (4,179)
減少0.5%	\$ 4,075	\$ 4,619
薪資預期增加率		
增加0.5%	\$ 3,932	\$ 4,399
減少0.5%	\$ (3,646)	\$ (4,106)

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) 本公司預期於民國107年度對確定福利計畫之提撥金額為12,291仟元。確定福利義務之加權平均存續期間為9.7年。

(八) 權益

1. 股本

項 目	106年12月31日	105年12月31日
額 定 股 本	\$ 1,720,000	\$ 1,720,000
實 收 股 本	\$ 1,202,863	\$ 1,202,863

截至民國 106 年及 105 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均為 120,286 仟股。

2. 資本公積

項 目	106年12月31日	105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

依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(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。

本公司股利政策，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。本公司每年就可供分配盈餘提撥不低於 20%分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 30%時，得不分配；盈餘之分派得以現金股利或股票股利之方式為之，其中現金股利之金額，不得低於當年度發放股利總數之 30%。

B. 本公司分別於民國106年及105年6月7日，經股東會決議通過民國105年度及104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：

東隆興業股份有限公司
民國 106 年度及 105 年度個體財務報告附註 (續)

項 目	盈餘分配金額		分配股利 (元/股)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 52,545	\$ 54,725		
現金股利	433,031	433,031	\$ 3.60	\$ 3.60
合 計	\$ 485,576	\$ 487,756		

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)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	106年度	105年度
期初餘額	\$ 325	\$ 8,258
本期變動	(12,122)	(7,933)
期末餘額	\$ (11,797)	\$ 325

(2) 確定福利計畫再衡量數

項 目	106年度	105年度
期初餘額	\$ (44,212)	\$ (35,622)
本期變動	2,481	(8,590)
期末餘額	\$ (41,731)	\$ (44,212)

(九) 收入

項 目	106年度	105年度
營業收入		
商品銷售收入	\$ 4,270,562	\$ 4,236,878

東隆興業股份有限公司
民國 106 年度及 105 年度個體財務報告附註 (續)

(十)費用性質之額外資訊

性質\功能	106年度			105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						
薪資費用	\$ 271,573	\$ 83,943	\$ 355,516	\$ 285,279	\$ 89,437	\$ 374,716
勞健保費用	27,602	5,177	32,779	25,173	5,038	30,211
退休金費用	11,729	2,388	14,117	10,853	2,243	13,096
其他員工福利費用	46,369	2,961	49,330	35,910	2,719	38,629
小計	<u>\$ 357,273</u>	<u>\$ 94,469</u>	<u>\$ 451,742</u>	<u>\$ 357,215</u>	<u>\$ 99,437</u>	<u>\$ 456,652</u>
折舊費用	<u>\$ 300,487</u>	<u>\$ 4,192</u>	<u>\$ 304,679</u>	<u>\$ 269,497</u>	<u>\$ 2,752</u>	<u>\$ 272,249</u>
攤銷費用	<u>\$ 909</u>	<u>\$ 519</u>	<u>\$ 1,428</u>	<u>\$ 941</u>	<u>\$ 285</u>	<u>\$ 1,226</u>

截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別約為 552 人及 545 人。

1. 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。

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

員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。

2. 本公司依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，估列民國 106 年及 105 年度員工酬勞及董監酬勞，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。

東隆興業股份有限公司
民國 106 年度及 105 年度個體財務報告附註 (續)

3. 本公司分別於民國 107 年 3 月 21 日及 106 年 3 月 17 日，經董事會通過以現金配發民國 106 年度及 105 年度員工酬勞及董監酬勞如下：

項 目	106年度		105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	\$ 12,000	\$ 10,595	\$ 9,000	\$ 10,720
財務報表認列金額	12,000	10,720	9,000	10,720
差異金額	\$ -	\$ (125)	\$ -	\$ -

民國 106 年度董事會決議配發金額與財務報表認列金額之差異係因估計改變，將調整為發放年度損益。

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。

(十一)其他綜合損益

其他綜合損益組成項目	106年度		
	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	\$ 1,104	\$ 1,377	\$ 2,481
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	(15,138)	3,016	(12,122)
合 計	\$ (14,034)	\$ 4,393	\$ (9,641)
其他綜合損益組成項目	105年度		
	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	\$ (10,349)	\$ 1,759	\$ (8,590)
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	(9,558)	1,625	(7,933)
合 計	\$ (19,907)	\$ 3,384	\$ (16,523)

(十二)所得稅

1. 認列於損益之所得稅：

項 目	106年度	105年度
當期所得稅(費用)		
當期稅務應納稅額	\$ (103,005)	\$ (101,905)
未分配盈餘加徵10%	(2,336)	(3,213)
以前年度之當期所得稅費用於本期調整	(550)	34
遞延所得稅(費用)		
歸屬於稅率與稅法變動之遞延所得稅(費用)	(4,921)	-
與時間性差異之產生及迴轉有關之遞延所得稅(費用)	(2,451)	(5,369)
所得稅(費用)	<u>\$ (113,263)</u>	<u>\$ (110,453)</u>

2. 與其他綜合損益所得稅相關之所得稅：

項 目	106年度	105年度
確定福利計畫之再衡量數	\$ 1,377	\$ 1,759
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3,016	1,625
所得稅利益	<u>\$ 4,393</u>	<u>\$ 3,384</u>

3. 會計所得與所得稅費用之調節說明：

項 目	106年度	105年度
稅前淨利	<u>\$ 622,684</u>	<u>\$ 635,910</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅(費用)	\$ (105,856)	\$ (108,105)
調節項目之所得稅影響數		
股利收入	20	169
權益法認列之國內投資收入	435	654
決定課稅所得時應調增(減)項目之稅額影響數	(55)	8
以前年度之當期所得稅費用於本期調整	(550)	34
未分配盈餘加徵10%	(2,336)	(3,213)
歸屬於稅率與稅法變動之遞延所得稅影響數	(4,921)	-
所得稅(費用)	<u>\$ (113,263)</u>	<u>\$ (110,453)</u>

所得稅法業於民國 107 年 2 月 7 日修正，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，並自民國 107 年度施行。此外，民國 107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

東隆興業股份有限公司
民國 106 年度及 105 年度個體財務報告附註 (續)

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：

民國 106 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	\$ -	\$ 678	\$ -	\$ 678
備抵呆帳	116	1,152	-	1,268
金融資產減損損失	244	(244)	-	-
存貨跌價損失	3,872	713	-	4,585
確定福利計畫精算損失	9,055	-	1,377	10,432
國外營運機構財務報表換算 差額	-	-	2,949	2,949
合 計	<u>\$ 13,287</u>	<u>\$ 2,299</u>	<u>\$ 4,326</u>	<u>\$ 19,912</u>
遞延所得稅負債				
未實現兌換損益	\$ (614)	\$ 614	\$ -	\$ -
國外營運機構財務報表換算 差額	(67)	-	67	-
依權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額	(19,828)	(6,422)	-	(26,250)
預付退休金	(9,226)	(3,863)	-	(13,089)
合 計	<u>\$ (29,735)</u>	<u>\$ (9,671)</u>	<u>\$ 67</u>	<u>\$ (39,339)</u>

民國 105 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				
長期遞延收入	\$ 42	\$ (42)	\$ -	\$ -
備抵呆帳	76	40	-	116
金融資產減損損失	244	-	-	244
存貨跌價損失	4,050	(178)	-	3,872
確定福利計畫精算損失	7,296	-	1,759	9,055
合 計	<u>\$ 11,708</u>	<u>\$ (180)</u>	<u>\$ 1,759</u>	<u>\$ 13,287</u>
遞延所得稅負債				
未實現兌換損益	\$ (146)	\$ (468)	\$ -	\$ (614)
國外營運機構財務報表換算 差額	(1,692)	-	1,625	(67)
依權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額	(17,143)	(2,685)	-	(19,828)
預付退休金	(7,190)	(2,036)	-	(9,226)
合 計	<u>\$ (26,171)</u>	<u>\$ (5,189)</u>	<u>\$ 1,625</u>	<u>\$ (29,735)</u>

東隆興業股份有限公司
民國 106 年度及 105 年度個體財務報告附註 (續)

5. 兩稅合一相關資訊：

股東可扣抵帳戶餘額	106年12月31日 註	105年12月31日 \$ 127,632
未分配盈餘	106年12月31日	105年12月31日
民國 86 年 度 以 前	\$ -	\$ -
民國 87 年 度 以 後	-	852,254
合 計	註	\$ 852,254
盈餘分配之稅額扣抵比率	106年度(預計) 註	105年度(實際) 21.03%

註：107 年 2 月公布生效之所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度相關規定。

6. 截至民國 106 年 12 月 31 日止，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民國 104 年度，並已繳清稅款。

(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	106年度	105年度
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 509,421	\$ 525,457
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	120,286	120,286
基本每股盈餘(元)	\$ 4.24	\$ 4.37

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
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。

東隆興業股份有限公司
民國 106 年度及 105 年度個體財務報告附註 (續)

(三)與關係人間之重要交易事項

1. 營業收入

關 係 人	106年度	105年度
隆 祥 興 公 司	\$ 318	\$ -
越 南 SARAH 公 司	9,543	4,871
琦 美 環 球 公 司	58,727	60,532
合 計	<u>\$ 68,588</u>	<u>\$ 65,403</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	106年度	105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。

3. 什項收入 (銷售物料、代工及諮詢收入)

關 係 人	106年度	105年度
越 南 SARAH 公 司	\$ 1,019	\$ 1,340
東 隆 (越 南) 公 司	2,426	2,606
合 計	<u>\$ 3,445</u>	<u>\$ 3,946</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. 財產交易及長期遞延收入

本公司截至民國 105 年 12 月 31 日止，出售機器設備予越南 SARAH 公司之處分利得 (帳列長期遞延收入) 餘額為 0 元；民國 105 年度轉列什項收入金額為 241 仟元。

東隆興業股份有限公司
民國 106 年度及 105 年度個體財務報告附註 (續)

5. 應收票據

關 係 人	106年12月31日	105年12月31日
琦美環球公司	\$ -	\$ 3,301

6. 應收帳款

關 係 人	106年12月31日	105年12月31日
琦美環球公司	\$ 3,033	\$ 3,490
越南 SARAH 公司	1,296	-
合 計	\$ 4,329	\$ 3,490

7. 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。

8. 董事、監察人及主要管理階層薪酬總額相關資訊

項 目	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 55,712	\$ 47,460
退職後福利	1,110	1,090
合 計	\$ 56,822	\$ 48,550

八、質押之資產

資 產	擔保標的	帳面金額	
		106年12月31日	105年12月31日
土地	銀行借款	\$ 456,775	\$ 295,167
房屋及建築	銀行借款	305,944	312,316
機器設備	銀行借款	522,827	656,283
其他設備	銀行借款	783	783
合 計		\$ 1,286,329	\$ 1,264,549

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國 106 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
已開出未使用信金狀金額	
新台幣(仟元)	\$ 59,964

(二)截至民國 106 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
	(已撥用 0 仟元)
退原料紗管保管	2,400

(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 7,823 仟元，截至民國 106 年 12 月 31 日止，尚需支付金額約為 2,390 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

項 目	106年12月31日	105年12月31日
金融資產		
現金及約當現金	\$ 308,384	\$ 243,130
持有至到期日金融資產－流動	59,821	64,616
放款及應收款	440,103	371,402
以成本衡量之金融資產	38,743	39,521
存出保證金	24,527	20,424
合 計	\$ 871,578	\$ 739,093

放款及應收款之帳面金額即為本公司對該類資產之最大信用暴險。

東隆興業股份有限公司
民國 106 年度及 105 年度個體財務報告附註（續）

項 目	106年12月31日	105年12月31日
金融負債		
短期借款	\$ 726,605	\$ 595,399
應付短期票券	329,925	149,974
應付票據及帳款	371,365	310,364
其他應付款	159,335	180,586
長期借款(含一年內到期部分)	772,873	710,430
存入保證金	193	114
合 計	<u>\$ 2,360,296</u>	<u>\$ 1,946,867</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潜在不利影響。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。民國 106 年度及 105 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

東隆興業股份有限公司
民國 106 年度及 105 年度個體財務報告附註 (續)

如下：

項 目	106年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美金	\$ 10,881	29.79	\$ 324,145
非貨幣性項目			
美金	5,198	29.79	154,848
金融負債			
貨幣性項目			
美金	174	29.79	5,183
瑞士法郎	1,500	30.46	45,690

項 目	105年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美金	\$ 4,898	32.265	158,034
歐元	42	33.917	1,425
日圓	134	0.276	37
非貨幣性項目			
美金	5,198	32.265	167,713
金融負債			
貨幣性項目			
美金	441	32.265	14,229
日圓	196,000	0.276	54,057

匯率風險之敏感性分析如下：

新 台 幣 相 對 升 值 1%	106年度			
	美金	歐元	瑞士法郎	日圓
利 益 (損 失)	\$ 3,190	\$ -	\$ (457)	\$ -
權 益 增 加 (減 少)	1,548	-	-	-

新 台 幣 相 對 升 值 1%	105年度			
	美金	歐元	瑞士法郎	日圓
利 益 (損 失)	\$ 1,438	\$ 14	\$ -	\$ (540)
權 益 增 加 (減 少)	1,677	-	-	-

(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，本公司民國 106 年度及 105 年度之淨利將分別減少或增加 3,749 仟元及 3,265 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。截至民國 106 年及 105 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。

截至民國 106 年及 105 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比分別為 63%及 67%，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，截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司未使用之短期銀行融資額度分別為 1,043,470 仟元及 1,794,127 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：

民國 106 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	\$ 350,000	\$ 376,605	\$ -	\$ -	\$ 726,605	\$ 726,605
應付短期票券	329,925	-	-	-	329,925	329,925
應付票據及帳款	321,868	37,265	12,232	-	371,365	371,365
其他應付款	130,342	28,993	-	-	159,335	159,335
長期借款	42,594	119,542	567,667	68,226	798,029	772,873
存入保證金	-	-	193	-	193	193
合計	\$ 1,174,729	\$ 562,405	\$ 580,092	\$ 68,226	\$ 2,385,452	\$ 2,360,296

東隆興業股份有限公司
民國 106 年度及 105 年度個體財務報告附註 (續)

民國 105 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	\$ 528,022	\$ 67,377	\$ -	\$ -	\$ 595,399	\$ 595,399
應付短期票券	149,974	-	-	-	149,974	149,974
應付票據及帳款	263,549	38,991	7,824	-	310,364	310,364
其他應付款	31,587	148,999	-	-	180,586	180,586
長期借款	43,658	103,478	543,100	40,954	731,190	710,430
存入保證金	-	-	114	-	114	114
合計	\$ 1,016,790	\$ 358,845	\$ 551,038	\$ 40,954	\$ 1,967,627	\$ 1,946,867

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) 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。

(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	106年12月31日	105年12月31日
負 債 總 額	\$ 2,496,901	\$ 2,082,968
資 產 總 額	\$ 5,148,708	\$ 4,668,026
負 債 比 例	49%	45%

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三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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。

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券：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三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性商品交易者：無。

(三)大陸投資資訊：本公司並未至大陸地區投資。

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，請參閱前述之合併財務報告。

附表一

為他人背書保證
民國106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	本公司	東隆興業(越南) 公司	2	\$ 1,060,723 (2,651,807×40%)	(US\$1,000) NT\$31,295	(US\$1,000) NT\$29,790	US\$580 NT\$17,292	\$ -	1.12%	\$ 1,299,385 (2,651,807×49%)	Y	N	N

註1：0代表本公司。

註2：2代表直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

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百分之四十九為限，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百分之四十為限。

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

民國106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5)					
				股數	帳面金額(註3)	持股比例	公允價值(註4)						
東隆興業股份 有限公司	外國債券	無	持有至到期日金融資產－流動	-	\$ 59,821		29.79						
	附買回債券												
	股票												
	展頌股份有限公司								"	1,524	\$ 16,043	0.99%	-
	台永發股份有限公司								"	1	18,000	18.00%	-
	寶祥實業建設股份有限公司								"	55	4	0.01%	-
	華辰影像科技股份有限公司								"	90	696	18.00%	-
世福細胞醫學科技股份有限公司	"	200	4,000	0.56%	-								
	小計				38,743								
越南SARAH紡織責任 有限公司	股票	"	"	-	1,263	13.00%	-						
	ACE CROWN VIETNAM CO.,LTD												
	合計								\$ 40,006				

註1：本表所稱有價證券，係指國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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：(1) 有公開市價者，係指資產負債表日收盤價並減除證券交易稅及手續費。但開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。

(2) 無公開市價者，為每股淨值。

註5：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6：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
民國106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%	\$ 14,179	\$ (1,856)	\$ (1,237)	
	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%	27,907	1,691	1,691	
	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%	78,882	17,819	17,819	
	東隆興業(越南)公司	"	織造用紗之製造	92,724 (US 2,843仟元)	92,724 (US 2,843仟元)	-	66.67%	93,031	34,846	23,232	
	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%	55,285	1,137	1,137	
	懋宜興業股份有限公司	中華民國	布疋批發業	21,000	21,000	2,100	21.00%	25,940	10,030	2,106	
			合 計	\$ 229,384	\$ 229,384			\$ 295,224		\$ 44,748	
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%	\$ 22,709	2,370		

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)

民國 106 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

民國 106 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
現 金	現金及週轉金	\$ 2,055	
銀 行 存 款			
支 票 存 款		128,186	
活 期 存 款		7,384	
定 期 存 款		29,790	
外 幣 存 款	US\$ 4,731,488.09	140,951	
	EUR\$ 490.60	18	
小 計		306,329	
現金及約當現金合計		\$ 308,384	

明細表二

東隆興業股份有限公司

應收帳款淨額明細表

民國 106 年 12 月 31 日

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>關係人</u>			
琦 美 環 球	貨 款	\$ 3,033	
越 南 SARAH 公 司	"	1,296	
關係人小計		4,329	
<u>非關係人</u>			
A 公 司	"	\$ 56,761	
B 公 司	"	42,301	
C 公 司	"	31,014	
D 公 司	"	27,833	
其他(5%以下彙總)	"	183,500	
非關係人小計		341,409	
減：備抵呆帳		(10,810)	
非關係人淨額		330,599	
合 計		\$ 334,928	

明細表三

東隆興業股份有限公司

存貨淨額明細表

民國 106 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價(註)	
原 料	存 貨	\$ 149,334	\$ 148,588	
物 料	"	18,236	18,223	
在 製 品	"	136,725	134,182	
製 成 品	"	895,885	876,261	
在途材料	"	2,565	2,565	
合 計		1,202,745	\$ 1,179,819	
減：備抵跌價損失		(22,926)		
淨 額		\$ 1,179,819		

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

民國106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
	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 備註
投資子公司												
隆祥興國際(股)公司	1,600	\$ 15,416	-	\$ -	-	\$ 1,237	1,600	66.67	14,179	8.86	14,179	無
琦美環球(股)公司	2,000	28,220	-	1,691	-	2,004	2,000	100.00	27,907	13.95	27,907	"
越南SARAH紡織責任有限公司	-	82,374	-	17,819	-	21,311	-	100.00	78,882	-	78,882	"
東隆興業(越南)公司	-	86,773	-	23,232	-	16,974	-	66.67	93,031	-	93,031	"
SUN BEAM GLOBAL ENTERPRISE CO., LTD	5	58,577	-	1,137	-	4,429	5	100.00	55,285	11,056.82	55,285	"
小 計		271,360		43,879		45,955			269,284			
投資關聯企業												
懋宜興業(股)公司	2,100	25,934	-	2,106	-	2,100	2,100	21.00	25,940	12.35	25,940	"
合 計		\$ 297,294		\$ 45,985		\$ 48,055			\$ 295,224			

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1,237仟元。

2. 琦美環球公司本期增加數係按權益法認列之投資收益1,691仟元，本期減少數係獲配現金股利2,004仟元。

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17,819元，本期減少數係獲配現金股利16,603仟元及依IAS#21公報評估之國外財務報表換算差額4,708仟元。

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23,232仟元，本期減少數係獲配現金股利10,973仟元及依IAS#21公報評估之國外財務報表換算差額6,001仟元。

5. SUN BEAM GLOBAL ENTERPRISE CO., LTD 本期增加數係依權益法認列之投資收益1,137仟元，本期減少數係依IAS#21公報評估之國外財務報表換算差額4,429仟元。

6. 懋宜公司本期增加數係依按權益法認列之投資收益2,106仟元，本期減少數係獲配現金股利2,100仟元。

明細表五

東隆興業股份有限公司
固定資產變動明細表
民國 106 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(五)

明細表六

東隆興業股份有限公司
累計折舊變動明細表
民國 106 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(五)

明細表七

東隆興業股份有限公司

短期借款明細表

民國 106 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
彰銀銀行 (板橋分行)	購料借款	\$ 45,690	一	依 銀 行 一 般 通 行 利 率	\$ 310,000		請 參 閱 財 務 報 告 附 註 六
合庫銀行 (敦北分行)	"	915	年		200,000		
兆豐銀行 (板橋分行)	抵押借款	60,000			100,000		
中國輸出入銀行	信用借款	100,000			100,000		
華南銀行 (埔墘分行)	"	50,000			200,000		
富邦銀行 (安和分行)	"	100,000			200,000		
玉山銀行 (新莊分行)	"	270,000			430,000		
永豐銀行 (台北分行)	"	100,000			150,000		
合計		<u>\$ 726,605</u>					

明細表八

東隆興業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

廠商名稱	摘要	金額	備註
非關係人			
AA公司	貨款	\$ 117,653	
BB公司	"	48,209	
其他(5%以下彙總)	"	143,694	
合計		<u>\$ 309,556</u>	

明細表九

東隆興業股份有限公司

長期借款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

相關資訊請參閱個體財務報告附註六(六)

明細表十

東隆興業股份有限公司

營業收入明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項	目	重	量	金	額	備	註
布	紗	17,644,248	KGS	\$	4,202,861		
其	他	679,623	KGS		67,701		
合	計			\$	<u>4,270,562</u>		

明細表十一

東隆興業股份有限公司

營業成本明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	金 額
原 料	
期初存料	\$ 424,211
加：本期進料	2,104,900
原 料 盤 盈	3,818
減：期末存料	(149,334)
原 料 銷 售	(43,441)
轉 製 成 品	(255,129)
其 他 減 項	(7)
本期耗用	<u>2,085,018</u>
物 料	
期初存料	14,369
加：本期進料	423,916
物 料 盤 盈	37
減：期末存料	(18,236)
物 料 銷 售	(1,554)
其 他 減 項	(128,731)
本期耗用	<u>289,801</u>
直接人工	<u>207,391</u>
製造費用	<u>993,282</u>
製造成本	3,575,492
加：期初在製品	139,652
減：期末在製品	(136,725)
轉 入 製 成 品	(107,450)
其 他 減 項	(1,941)
製成品成本	<u>3,469,028</u>
加：期初製成品	432,196
外 購 成 品	88,323
原 料 轉 入	255,129
在製品轉入	107,450
減：期末製成品	(895,885)
製 成 品 盤 損	(5,956)
其 他 減 項	(23,090)
產銷成本	<u>3,427,195</u>
加：出售原料成本	43,441
存 貨 跌 價 損 失	153
存 貨 盤 損	2,101
其 他 加 項	570
營業成本	<u>\$ 3,473,460</u>

明細表十二

東隆興業股份有限公司

製造費用明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	金 額
間 接 人 工	\$ 79,315
租 金 支 出	19,736
文 具 用 品	1,401
旅 費	895
運 費	6,531
郵 電 費	511
修 繕 費	66,406
水 電 費	271,577
保 險 費	39,294
稅 捐	4,074
折 舊	300,487
各 項 攤 提	909
伙 食 費	11,989
職 工 福 利	9,322
其 他 費 用	180,835
合 計	<u>\$ 993,282</u>

明細表十三

東隆興業股份有限公司

營業費用明細表

民國 106 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	\$ 12,810	\$ 59,333	\$ 11,801
租 金 支 出	1,530	6,235	809
文 具 用 品	29	136	131
旅 費	1,112	1,602	865
運 費	22,842	26	13
郵 電 費	493	604	65
修 繕 費	85	411	55
廣 告 費	381	214	-
水 電 費	151	446	128
保 險 費	1,331	3,109	1,490
交 際 費	908	4,131	31
捐 贈	-	4,645	-
稅 捐	101	197	148
呆 帳 損 失	6,375	-	-
折 舊	1,022	1,874	1,296
各 項 攤 提	6	503	10
伙 食 費	382	700	481
職 工 福 利	287	525	347
研 究 費	-	-	47
佣 金 支 出	1,220	-	-
訓 練 費	8	138	1
其 他 費 用	28,468	19,154	4,222
合 計	\$ 79,541	\$ 103,983	\$ 21,940