

股票代號：1906

寶隆國際股份有限公司

個 別 財 務 報 告

(內含會計師核閱報告)

民國一一四年及一一三年第三季

公司地址：雲林縣斗六市十三北路 25 號

公司電話：02-55811777

項 目	頁 次
壹、封面	1
貳、目錄	2
參、會計師核閱報告	3
肆、個別資產負債表	4
伍、個別綜合損益表	5
陸、個別權益變動表	6
柒、個別現金流量表	7
捌、個別財務報告附註	
一、公司沿革	8
二、通過財務報告之日期及程序	8
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	8 ~ 9
四、重大會計政策之彙總說明	10
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
六、重要會計項目之說明	11 ~ 29
七、關係人交易	29 ~ 30
八、質押之資產	30
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	31
十、重大之災害損失	31
十一、重大之期後事項	31
十二、其他	31 ~ 38
十三、附註揭露事項	
(一)重大交易事項相關資訊及轉投資事業相關資訊/附表	39 / 40 ~ 42
(二)大陸投資資訊	39
十四、部門資訊	39

會計師核閱報告

寶隆國際股份有限公司 公鑒：

前言

寶隆國際股份有限公司民國一一四年及一一三年九月三十日之個別資產負債表，暨民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日個別綜合損益表，民國一一四年與一一三年一月一日至九月三十日個別權益變動表、個別現金流量表，以及個別財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則與金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之個別財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對個別財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱個別財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開個別財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則與經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達寶隆國際股份有限公司民國一一四年及一一三年九月三十日之個別財務狀況，暨民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之個別財務績效，與民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之個別現金流量之情事。

其他事項

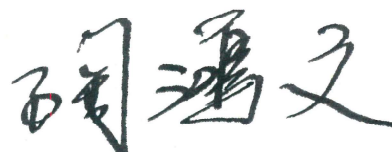
列入上開個別財務報告之被投資公司中，有關榮聖投資股份有限公司之民國一一四年第三季財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開個別財務報告之核閱結果，有關該被投資公司財務報表所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之核閱報表。民國一一四年九月三十日對該被投資公司採用權益法之投資為新台幣(以下同)418,720 仟元，佔資產總額之 7.55%，民國一一四年七月一日至九月三十日暨民國一一四年一月一日至九月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為(2,588)仟元及(4,960)仟元，分別佔稅前淨利(損)之(6.15)%及 23.88%。

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：程 建 憲



會計師：陶 鴻 文

證券主管機關核准簽證文號
金管證審字第 1100342985 號證券主管機關核准簽證文號
(80)台財證(六)字第 02925 號

寶隆國際股份有限公司

個別資產負債表

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及一十三年九月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日		代碼	負 債 及 權 益	附註	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%				金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產									流動負債							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$94,650	1.71	\$153,590	2.64	\$50,277	0.74	2100	短期借款	六(十一)	\$1,170,000	21.09	\$1,350,000	23.06	\$1,270,000	18.63
1170	應收帳款淨額	六(四)	140,789	2.54	94,473	1.61	119,958	1.76	2110	應付短期票券	六(十二)	499,636	9.01	599,618	10.24	549,610	8.07
1200	其他應收款	六(五)	109,282	1.97	103,734	1.77	146,428	2.14		合約負債-流動	六(二十二)	7,808	0.14	23,186	0.40	18,611	0.27
1220	本期所得稅資產	四	137	-	175	-	96	-	2180	應付帳款-關係人	七(二)	695,415	12.54	157,416	2.69	245,912	3.61
130x	存貨	六(六)	29,332	0.53	21,868	0.37	37,298	0.55	2200	其他應付款		23,985	0.43	25,032	0.43	37,606	0.55
1410	預付款項		124	-	36	-	596	0.01	2230	本期所得稅負債	四	2,990	0.05	4,485	0.08	4,485	0.07
1460	待出售非流動資產(或處分群組)淨額	六(八)(十)	-	-	-	-	33,751	0.50	2250	負債準備-流動	六(十五)	72	-	72	-	72	-
11xx	流動資產合計		374,314	6.75	373,876	6.39	388,404	5.70	2280	租賃負債-流動	六(九)	1,095	0.02	1,432	0.02	1,427	0.02
									2300	其他流動負債	六(十)	220	-	121	-	58,114	0.85
									2320	一年或一營業週期內到期長期借款	四、六(十三)	-	-	-	-	13,290	0.20
									21xx	流動負債合計		2,401,221	43.28	2,161,362	36.92	2,199,127	32.27
	非流動資產									非流動負債							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	六(二)	371,180	6.69	287,365	4.91	278,534	4.09	2540	長期借款	六(十三)	-	-	-	-	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	六(三)	2,735,196	49.31	3,174,946	54.23	4,007,966	58.81	2570	遞延所得稅負債	四、六(二十)	160,129	2.89	158,032	2.70	162,040	2.38
1550	採用權益法之投資	六(七)、七(二)	1,196,837	21.57	1,147,344	19.60	1,268,661	18.62	2580	租賃負債-非流動	六(九)	-	-	735	0.01	1,095	0.02
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	26,797	0.48	26,797	0.46	26,797	0.39	2600	其他非流動負債		164,315	2.96	166,183	2.84	167,305	2.45
1755	使用權資產	六(九)	1,068	0.02	2,126	0.04	2,479	0.04	25xx	非流動負債合計		324,444	5.85	324,950	5.55	330,440	4.85
1760	投資性不動產淨額	六(十)、八	840,730	15.16	840,184	14.35	840,184	12.33	2xxx	負債總計		2,725,665	49.13	2,486,312	42.47	2,529,567	37.12
1900	其他非流動資產		1,350	0.02	1,350	0.02	1,350	0.02		權益							
15xx	非流動資產合計		5,173,158	93.25	5,480,112	93.61	6,425,971	94.30	3100	股本	六(十六)						
									3110	普通股股本		1,510,000	27.22	1,510,000	25.79	1,510,000	22.16
									3200	資本公積	六(十七)	18,303	0.33	9,580	0.16	9,580	0.14
									3300	保留盈餘	六(十八)						
									3310	法定盈餘公積		325,305	5.86	321,172	5.49	321,172	4.71
									3320	特別盈餘公積		880,924	15.88	94,078	1.61	95,155	1.40
									3350	未分配盈餘		1,387,168	25.01	2,219,690	37.92	2,178,336	31.97
									3400	其他權益	六(十九)						
									3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(401)	(0.01)	3,931	0.07	2,662	0.04
									3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益		(1,299,492)	(23.42)	(790,775)	(13.51)	167,903	2.46
									3xxx	權益總計		2,821,807	50.87	3,367,676	57.53	4,284,808	62.88
1xxx	資產總計		\$5,547,472	100.00	\$5,853,988	100.00	\$6,814,375	100.00		負債及權益總計		\$5,547,472	100.00	\$5,853,988	100.00	\$6,814,375	100.00

請參閱後附個別財務報告附註

負責人：李殷佳



經理人：田哲森



會計主管：鍾育廷



實隆國際股份有限公司

個別綜合損益表

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日與民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	附註	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六(二十二)	\$706,872	100.00	\$755,611	100.00	\$2,306,176	100.00	\$2,477,337	100.00
5000	營業成本	七(二)	(651,105)	(92.11)	(684,291)	(90.56)	(2,118,750)	(91.87)	(2,284,235)	(92.20)
5900	營業毛利		55,767	7.89	71,320	9.44	187,426	8.13	193,102	7.80
	營業費用	六(九)(十四)(二十四)、七(二)								
6100	推銷費用		(37,838)	(5.35)	(57,737)	(7.64)	(130,732)	(5.67)	(148,436)	(5.99)
6200	管理費用		(7,900)	(1.12)	(7,378)	(0.98)	(24,469)	(1.06)	(47,257)	(1.91)
6000	營業費用合計		(45,738)	(6.47)	(65,115)	(8.62)	(155,201)	(6.73)	(195,693)	(7.90)
6900	營業利益(損失)		10,029	1.42	6,205	0.82	32,225	1.40	(2,591)	(0.10)
	營業外收入及支出	六(九)(二十三)								
7100	利息收入		10	-	9	-	517	0.02	484	0.02
7010	其他收入		304	0.04	304	0.04	1,217	0.05	1,231	0.05
7020	其他利益及損失		45,195	6.40	(32,137)	(4.25)	(12,597)	(0.54)	15,697	0.63
7050	財務成本		(10,453)	(1.48)	(9,653)	(1.28)	(30,450)	(1.32)	(27,343)	(1.11)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	(2,988)	(0.42)	1,368	0.18	(11,684)	(0.51)	6,583	0.27
7000	營業外收入及支出合計		32,068	4.54	(40,109)	(5.31)	(52,997)	(2.30)	(3,348)	(0.14)
7900	稅前淨利(淨損)		42,097	5.96	(33,904)	(4.49)	(20,772)	(0.90)	(5,939)	(0.24)
7950	所得稅利益(費用)	四、六(二十)	(7,644)	(1.08)	5,354	0.71	(2,291)	(0.10)	3,412	0.14
8200	本期淨利(淨損)		34,453	4.88	(28,550)	(3.78)	(23,063)	(1.00)	(2,527)	(0.10)
	其他綜合損益	六(十九)								
8310	不重分類至損益之項目									
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	六(三)	296,589	41.96	217,390	28.77	(439,750)	(19.07)	(42,351)	(1.71)
8320	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	六(七)	40,400	5.72	30,819	4.08	(70,408)	(3.05)	(3,562)	(0.14)
8360	後續可能重分類至損益之項目									
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	六(七)	6,280	0.89	6,101	0.81	(4,332)	(0.19)	7,927	0.32
8300	其他綜合損益(淨額)		343,269	48.57	254,310	33.66	(514,490)	(22.31)	(37,986)	(1.53)
8500	本期綜合損益總額		\$377,722	53.45	\$225,760	29.88	\$(537,553)	(23.31)	\$(40,513)	(1.63)
	每股盈餘(元)	六(二十一)								
9750	基本每股盈餘		0.23		\$(0.19)		(0.15)		\$(0.02)	
9850	稀釋每股盈餘		0.23		\$(0.19)		(0.15)		\$(0.02)	

請參閱後附個別財務報告附註

負責人：李殷佳



經理人：田哲森



會計主管：鍾育廷



寶隆國際股份有限公司

個別權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

	保留盈餘					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	未分配盈餘 (或待彌補虧損)	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 資產未實現評價損益	
民國113年1月1日餘額	\$1,510,000	\$8,507	\$317,878	\$97,293	\$2,204,303	\$(5,265)	\$214,450	\$4,347,166
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	3,294	-	(3,294)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(22,650)	-	-	(22,650)
其他資本公積變動：								
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	(268)	-	-	(268)
實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	-	1,073	-	-	-	-	-	1,073
本期淨損	-	-	-	-	(2,527)	-	-	(2,527)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	7,927	(45,913)	(37,986)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(2,527)	7,927	(45,913)	(40,513)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	634	-	(634)	-
其他-處分不動產之未實現重估增值迴轉數	-	-	-	(2,138)	2,138	-	-	-
民國113年9月30日餘額	\$1,510,000	\$9,580	\$321,172	\$95,155	\$2,178,336	\$2,662	\$167,903	\$4,284,808
民國114年1月1日餘額	\$1,510,000	\$9,580	\$321,172	\$94,078	\$2,219,690	\$3,931	\$(790,775)	\$3,367,676
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	4,133	-	(4,133)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	786,846	(786,846)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(15,100)	-	-	(15,100)
其他資本公積變動：								
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	8,723	-	-	(1,939)	-	-	6,784
實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	-	-	-	-	(1,441)	-	1,441	-
本期淨損	-	-	-	-	(23,063)	-	-	(23,063)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(4,332)	(510,158)	(514,490)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(23,063)	(4,332)	(510,158)	(537,553)
民國114年9月30日餘額	\$1,510,000	\$18,303	\$325,305	\$880,924	\$1,387,168	\$(401)	\$(1,299,492)	\$2,821,807

請參閱後附個別財務報告附註

負責人：李殷佳



經理人：田哲森



會計主管：鍾育廷



寶隆國際股份有限公司

個別現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$(20,772)	\$(5,939)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,058	1,057
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(10,488)	17,712
利息費用	30,450	27,343
利息收入	(517)	(484)
處分不動產、廠房及設備利益	-	(26,235)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	11,684	(6,583)
捐贈費用	-	22,887
收益費損項目合計	32,187	35,697
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收帳款(增加)減少	(46,316)	(35,153)
其他應收款(增加)減少	(5,548)	717
存貨(增加)減少	(7,464)	(3,404)
預付款項(增加)減少	(88)	(460)
其他流動資產(增加)減少	-	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(59,416)	(38,300)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動增加(減少)	(15,378)	15,937
應付帳款-關係人增加(減少)	537,999	196,046
其他應付款增加(減少)	(1,236)	18,341
其他流動負債增加(減少)	99	17,756
與營業活動相關之負債之淨變動合計	521,484	248,080
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	462,068	209,780
調整項目合計	494,255	245,477
營運產生之現金流入	473,483	239,538
收取之利息	517	484
支付之利息	(30,242)	(28,250)
退還(支付)之所得稅	(3,519)	(23,467)
營業活動之淨現金流入	440,239	188,305
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(129,133)	(58,400)
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(73,327)	(75,751)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	2,933
處分不動產、廠房及設備	-	36,679
取得投資性不動產	(546)	(660)
投資活動之淨現金流出	(203,006)	(95,199)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(180,000)	(40,000)
應付短期票券減少	(99,982)	(49,540)
償還長期借款	-	(39,870)
發放現金股利	(15,100)	(22,650)
租賃本金償還	(1,091)	(1,091)
籌資活動之淨現金流出	(296,173)	(153,151)
本期現金及約當現金減少數	(58,940)	(60,045)
期初現金及約當現金餘額	153,590	110,322
期末現金及約當現金餘額	\$94,650	\$50,277

請參閱後附個別財務報告附註

董事長：李殷佳

經理人：田哲森

會計主管：鍾育廷

寶隆國際股份有限公司
個別財務報告附註
民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日
(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

寶隆國際股份有限公司(以下簡稱本公司)係於民國54年7月依中華民國公司法組成。主要之經營業務為國際貿易業。

本公司股票於民國65年4月經財政部證券暨期貨管理委員會(現為金融監督管理委員會證券期貨局，以下簡稱證期局)核准於台灣證券交易所掛牌買賣。本公司登記地址於雲林縣斗六市，總管理處位於台北市復興北路337號10樓。

二、通過財務報告之日期及程序

本個別財務報告已於民國114年11月12日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國114年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國115年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及依賴自然電力之合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第19號修正「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日

除下列所述者外，本公司現正評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效之影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及新增部分說明如下，餘與民國113年度個別財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本個別財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本個別財務報告應併同民國113年度個別財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個別財務報告係按歷史成本編製：
 - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個別財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國113年度個別財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
銀行存款	\$94,650	\$153,590	\$50,277

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註十二(二)之說明。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
非流動項目：			
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產			
非上市、上櫃、興櫃股票			
合眾紙業股份有限公司	\$160	\$160	\$160
香港瀚智公司		-	-
Vertex Growth (SG) LP	133,389	129,380	132,762
CottonWood	149,374	80,056	73,850
小計	282,923	209,596	206,772
評價調整	88,257	77,769	71,762
合計	\$371,180	\$287,365	\$278,534

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
指定為透過損益按公允價值 衡量之金融資產權益工具				
認列於損益之公允價之公 允價值變動	\$38,218	\$(27,610)	\$10,488	\$(17,712)
認列於損益之股利收入	\$-	\$-	\$-	\$-

2. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)之說明。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
非流動項目：			
權益工具			
上市櫃公司股票			
榮成紙業股份有限公司	\$3,637,016	\$3,637,016	\$3,637,016
非公開發行公司股票			
玉瑪工程股份有限公司	218,016	218,016	218,016
小計	3,855,032	3,855,032	3,855,032
評價調整	(1,119,836)	(680,086)	152,934
合計	\$2,735,196	\$3,174,946	\$4,007,966

1. 本公司選擇將策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日之公允價值分別為2,735,196仟元、3,174,946仟元及4,007,966仟元。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於其他綜合損益之明細如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之權益工具</u>				
認列於其他綜合損益之				
公允價值變動	\$296,589	\$217,390	\$(439,750)	\$(42,351)
認列於損益之股利收入				
-於本期仍持有者	\$-	\$-	\$-	\$-

3. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)之說明。

(四) 應收款項

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收帳款-因營業而發生	\$140,789	\$94,473	\$119,958
備抵損失-應收帳款	-	-	-
合計	\$140,789	\$94,473	\$119,958

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
未逾期且未減損	\$140,789	\$94,473	\$119,958
已逾期但未減損	-	-	-
合計	\$140,789	\$94,473	\$119,958

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，信用風險最大之暴險金額為帳面價值。

3. 相關應收款項信用風險資訊請詳附註十二(二)之說明。

(五)其他應收款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收營業稅退稅款	\$26,134	\$20,586	\$23,096
應收股利	83,148	83,148	83,148
應收土地款-林內鄉706地號	-	-	40,184
合計	<u>\$109,282</u>	<u>\$103,734</u>	<u>\$146,428</u>

(六)存貨淨額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
商品存貨	<u>\$29,332</u>	<u>\$21,868</u>	<u>\$37,298</u>

(七)採用權益法之投資

被投資公司名稱	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業						
玉瑪國際股份有限公司	\$320,258	42.02	\$346,800	42.02	\$384,271	42.02
榮華開發投資股份有限公司	423,556	21.67	458,403	21.67	508,121	21.67
玉瑪群投資股份有限公司	22,035	20.00	22,815	20.00	22,367	20.00
榮聖投資股份有限公司	418,720	13.43	311,054	9.91	345,576	9.91
榮聖新能股份有限公司	12,268	42.00	8,272	42.00	8,326	42.00
合計	<u>\$1,196,837</u>		<u>\$1,147,344</u>		<u>\$1,268,661</u>	

1. 採用權益法之投資持股變動情形說明如下：

(1) 玉瑪國際股份有限公司於民國113年10月辦理盈餘轉增資22,777仟元(計2,278仟股)，本公司持有股數增加957仟股。截至民國114年9月30日止，本公司持有玉瑪國際股份有限公司之比例為42.02%。

(2) 本公司於民國113年4月經董事會決議捐贈榮華開發投資股份有限公司之股票予其他關係人-財團法人榮成山與田教育基金會，捐贈之股數為2,051仟股，其公允價值為22,887仟元，請詳附註七之說明。

榮華開發投資股份有限公司於民國113年10月辦理盈餘轉增資20,712仟元(計2,071仟股)，本公司持有股數增加449仟股。綜合上述說明，截至民國114年9月30日止，本公司持有榮華開發投資股份有限公司之比例為21.67%。

- (3) 榮聖投資股份有限公司民國113年5月辦理現金增資8,000仟股，每股面額10元，本公司以每股12.5元認購4,000仟股，共計50,000仟元，未依持股比例認購之影響數1,073仟元，帳列資本公積。榮聖投資股份有限公司另於民國113年10月辦理盈餘轉增資28,270仟元(計2,827仟股)，本公司持有股數增加280仟股。

榮聖投資股份有限公司於民國114年4月辦理現金增資22,500仟股，每股面額10元，本公司以每股10元認購12,493仟股，共計124,933仟元，未依持股比例認購之影響數8,723仟元，帳列資本公積。

綜合上述說明，截至民國114年9月30日止，本公司持有榮聖投資股份有限公司之比例增加至13.43%。

- (4) 為長遠發展及轉型，本公司管理階層決議轉投資成立榮聖新能股份有限公司，從事再生能源事業，包括太陽能、風力、水力及氫能發電等再生能源建置，投資金額為3,000仟元，共計取得300仟股之普通股，持股比例為60%，並於民國113年3月7日向董事會報備此項投資案。因對榮聖新能股份有限公司持股比例過半，具有控制力，自民國113年第一季開始將榮聖新能股份有限公司之收益與費損編入合併報表，榮聖新能股份有限公司成為本公司之子公司。

榮聖新能股份有限公司嗣於民國113年7月辦理現金增資1,500仟股，每股面額10元，本公司以每股10元認購540仟股，共計5,400仟元，持股比由60%減少至42%，且喪失控制力，故自民國113年第三季起不再編入合併報表。

榮聖新能股份有限公司嗣於民國114年8月辦理現金增資1,000仟股，每股面額10元，本公司依持股比例以每股10元認購420仟股，共計4,200仟元。截至民國114年9月30日止，本公司持有榮聖新能股份有限公司之比例為42%。

寶隆國際股份有限公司個別財務報告附註(續)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

2. 關聯企業

本公司關聯企業之基本資訊如下：

被投資公司名稱	主要營業場所	關係之性質	衡量方法
玉瑪國際股份有限公司	台灣	策略投資	權益法
榮華開發投資股份有限公司	台灣	策略投資	權益法
玉瑪群投資股份有限公司	台灣	策略投資	權益法
榮聖投資股份有限公司	台灣	策略投資	權益法
榮聖新能股份有限公司	台灣	策略投資	權益法

3. 本公司個別不重大關聯企業其經營結果之份額彙總如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
所得稅利益(費用)	\$(1,278)	\$1,427	\$(2,737)	\$(15,392)
繼續營業單位本期淨利	\$(23,970)	\$(2,456)	\$(69,628)	\$18,475
其他綜合損益(稅後淨額)	232,089	185,292	(392,842)	(6,053)
本期綜合損益總額	\$208,119	\$182,836	\$(462,470)	\$12,422

4. 採用權益法認列之關聯企業損益份額如下：

被投資公司名稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
玉瑪國際股份有限公司	\$1,397	\$2,626	\$(383)	\$5,840
榮華開發投資股份有限公司	(1,861)	(1,046)	(5,357)	(338)
玉瑪群投資股份有限公司	160	311	(780)	956
榮聖投資股份有限公司	(2,588)	(535)	(4,960)	199
榮聖新能股份有限公司	(96)	12	(204)	(74)
合計	\$(2,988)	\$1,368	\$(11,684)	\$6,583

上述被投資公司財務報告均經會計師核閱，其中依據其他會計師核閱之被投資公司財務報表認列之損益之份額，民國114年1月1日至9月30日為(4,960)仟元，截至民國114年9月30日，其相關之長期股權投資餘額為418,720仟元。

(八)不動產、廠房及設備

	土地及土地改良物	其他設備	合計
成本：			
114年1月1日	\$26,797	\$1,443	\$28,240
增添	-	-	-
處分	-	-	-
114年9月30日	\$26,797	\$1,443	\$28,240
113年1月1日	\$30,462	\$1,443	\$31,905
增添	-	-	-
處分	(3,665)	-	(3,665)
113年9月30日	\$26,797	\$1,443	\$28,240
折舊及減損：			
114年1月1日	\$-	\$1,443	\$1,443
本期折舊	-	-	-
處分	-	-	-
114年9月30日	\$-	\$1,443	\$1,443
113年1月1日	\$-	\$1,443	\$1,443
本期折舊	-	-	-
處分	-	-	-
113年9月30日	\$-	\$1,443	\$1,443
淨帳面金額：			
114年9月30日	\$26,797	\$-	\$26,797
113年12月31日	\$26,797	\$-	\$26,797
113年9月30日	\$26,797	\$-	\$26,797

1. 本公司不動產、廠房及設備及投資性不動產中之部分土地曾於歷年依法辦理資產重估，並將扣除土地增值稅準備(帳列遞延所得稅負債)後餘額列入特別盈餘公積項下。
2. 本公司管理階層決議於民國112年出售林內鄉706地號土地，該等土地已於該年度完成過戶，惟土地挖掘整地成本無法可靠衡量，須待雙方協議此成本分攤，故無法完成點交，於民國112年12月31日將相關帳列成本6,779仟元(帳列不動產、廠房及設備6,704仟元及投資性不動產75仟元)轉列為待出售非流動資產。於民國113年4月11日，上述土地挖掘整地成本雙方已達成協議，故除列相關帳列成本6,779仟元(帳列待出售非流動資產)，其出售土地價款40,184仟元已提存於信託專戶，帳列「其他應收款-應收土地款」，民國113年1月1日至9月30日認列處分不動產、廠房及設備利益27,196仟元，請詳附註六(五)及(二十三)。
3. 本公司管理階層決議於民國113年出售地目為河川地之林內鄉689、690地號土地，

出售土地價款2,704仟元，該等土地已完成過戶，民國113年1月1日至9月30日認列處分不動產、廠房及設備損失961仟元，請詳附註六(二十三)。

(九)租賃交易

1. 本公司租賃之標的資產包括建築物(辦公室)及運輸設備，租賃合約之期間通常介於一到五年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，且未有加諸其他之限制。
2. 本公司承租之部分建築物之租賃期間不超過十二個月，符合租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。
3. 本公司使用權資產資訊如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物(辦公室)	\$41	\$72	\$82
運輸設備	1,027	2,054	2,397
合計	<u>\$1,068</u>	<u>\$2,126</u>	<u>\$2,479</u>

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
使用權資產之折舊費用				
建築物(辦公室)	\$11	\$10	\$31	\$30
運輸設備	342	342	1,027	1,027
合計	<u>\$353</u>	<u>\$352</u>	<u>\$1,058</u>	<u>\$1,057</u>

4. 本公司租賃負債資訊如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$1,095	\$1,432	\$1,427
非流動	-	735	1,095
合計	<u>\$1,095</u>	<u>\$2,167</u>	<u>\$2,522</u>

- (1)與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
影響當期損益之項目				
租賃負債之利息費用	<u>\$5</u>	<u>\$11</u>	<u>\$19</u>	<u>\$35</u>
屬低價值資產租賃之費用	<u>\$23</u>	<u>\$166</u>	<u>\$497</u>	<u>\$645</u>

(2)本公司於民國114年及113年1月1日至9月30日租賃現金流出(入)總額皆為1,091仟元。

(十)投資性不動產

	土地	重劃土地	建築物	合計
成本：				
114年1月1日	\$107,693	\$737,535	\$644	\$845,872
增添	-	546	-	546
114年9月30日	\$107,693	\$738,081	\$644	\$846,418
113年1月1日	\$107,693	\$770,626	\$644	\$878,963
增添	-	660	-	660
重分類至待出售非流動資產	-	(33,751)	-	(33,751)
113年9月30日	\$107,693	\$737,535	\$644	\$845,872
折舊及減損：				
114年1月1日	\$5,044	\$-	\$644	\$5,688
本期折舊	-	-	-	-
減損損失	-	-	-	-
114年9月30日	\$5,044	\$-	\$644	\$5,688
113年1月1日	\$5,044	\$-	\$644	\$5,688
本期折舊	-	-	-	-
減損損失	-	-	-	-
113年9月30日	\$5,044	\$-	\$644	\$5,688
淨帳面金額：				
114年9月30日	\$102,649	\$738,081	\$-	\$840,730
113年12月31日	\$102,649	\$737,535	\$-	\$840,184
113年9月30日	\$102,649	\$737,535	\$-	\$840,184
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
投資性不動產之租金收入	\$-	\$-	\$-	\$26

1. 本公司持有之投資性不動產之公允價值並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三層級。本公司持有之投資性不動產於民國114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日之公允價值分別為2,111,539仟元、2,111,539仟元及2,087,603仟元，係委任獨立之外部鑑價專家-台灣大華不動產估價師聯合事務所之評估結果。公允價值之決定係依市場證據支持，採用之評價方法為比較法估價方法進行價格評估。

2. 上開投資性不動產－重劃土地之說明如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
重劃土地之取得成本	\$5,106	\$5,106	\$5,106
待過戶土地之取得成本	9,050	9,050	9,050
重估增值	325,549	325,549	325,549
工程款	398,376	397,830	397,830
合計	<u>\$738,081</u>	<u>\$737,535</u>	<u>\$737,535</u>

(1) 待過戶土地係本公司於民國70年以前為供營業使用以第三人名義取得之農地，因尚未辦理變更登記取得土地所有權，故暫登記於個人名下，本公司已取得抵押權以為保全。請詳附註九「重大或有負債及未認列之合約承諾」。

(2) 本公司位於雲林縣林內鄉新興段之部分土地，原帳列不動產、廠房及設備項下，因申請自辦「林內都市計劃案」土地重劃，故將取得成本、重估增值及已支付之相關規劃費用，轉列投資性不動產－土地及其他資產－其他項下。本公司於民國102年度完成重劃作業，在其重劃工程中，本公司代其他地主墊付工程款項所應取得抵付工程款之土地，已完成移轉登記，並由其他資產－其他轉列投資性不動產－土地。

(3) 上開重劃土地中之8筆土地已提供作為短期借款及長期借款之擔保品，請詳附註八「質押之資產」。

(4) 本公司管理階層決議於民國113年上半年度出售林內鄉32地號土地，該等土地收款進度僅剩尾款未收回，惟因土地地上物已清除但土地塗銷核准文件尚未通過，致該等土地尚未過戶，亦無法完成點交。截至民國113年9月30日，將相關出售成本33,751仟元(帳列「投資性不動產－重劃土地」)轉列為「待出售非流動資產」，其出售土地價款已存於銀行帳戶，並帳列其他流動負債57,967仟元。

(十一) 短期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
擔保借款	\$900,000	\$800,000	\$900,000
信用借款	270,000	550,000	370,000
合計	<u>\$1,170,000</u>	<u>\$1,350,000</u>	<u>\$1,270,000</u>
期末餘額利率區間	<u>2.03%~2.25%</u>	<u>2.00%~2.28%</u>	<u>2.08%~2.20%</u>

短期借款已提供投資性不動產之重劃土地中之4筆土地作為抵押品，請詳附註八「質押之資產」。

(十二)應付短期票券

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
商業本票	\$500,000	\$600,000	\$550,000
商業本票折價	(364)	(382)	(390)
合計	\$499,636	\$599,618	\$549,610
期末餘額利率區間	1.99%~2.11%	1.99%~2.07%	1.96%~2.00%

(十三)長期借款

1. 長期借款明細如下：

借款性質	貸款機構	契約期間	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	償還方式
擔保借款	第一銀行	111.12.22- 113.12.22	\$-	\$-	\$13,290	本金部分自撥貸起一個月之日償還第一期本金，爾後每一個月為一期，共分二十四期償還本金，按月付息。
一年或一營業週期內到期長期借款			-	-	(13,290)	
合計			\$-	\$-	\$-	
期末餘額利率區間			-	-	2.50%	
尚未使用額度			\$106,710	\$106,710	\$106,710	

2. 長期借款已提供投資性不動產之重劃土地中之4筆土地作為抵押品，請詳附註八「質押之資產」。

(十四)退休金

確定提撥計畫

- 自民國94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之百分之六提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- 民國114年及113年7月1日至9月30日暨民國114年及113年1月1日至9月30日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為175仟元、150仟元、514仟元及456仟元。

(十五)負債準備

本公司依人力資源政策和法定規定估計員工未休假獎金負債準備變動如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
員工福利(未休假給付)	\$72	\$72	\$72

(十六)股本

本公司額定股本總額為2,800,000仟元，每股面額10元，額定股數為280,000仟股，截至民國114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日止，實收股本總額皆為1,510,000仟元，皆為普通股151,000仟股。

(十七)資本公積

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫藏股交易	\$5,824	\$5,824	\$5,824
實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	2,717	2,717	2,717
採權益法認列之關聯企業股權淨值變動數	9,762	1,039	1,039
合計	<u>\$18,303</u>	<u>\$9,580</u>	<u>\$9,580</u>

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十八)保留盈餘

1. 法定盈餘公積

依公司法規定，法定盈餘公積應繼續提撥至其總額達實收股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。

2. 特別盈餘公積

本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目(包括金融商品未實現損失及換算調整數)借方餘額提列特別盈餘公積後始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分配盈餘中。

首次採用IFRSs國際財務報導準則時，本公司依金管會於民國101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。

本公司於民國107年度處分位於斗六市十三段522地號等9筆土地(總面積約4,894.4坪)(原帳列不動產、廠房及設備及投資性不動產)，予關係人榮成紙業股份有限公司，因而迴轉特別盈餘公積1,634仟元至未分配盈餘。又於民國113年度處分林內鄉新興段706地號、689地號及690地號及林內鄉寶隆段32地號土地予非關係人，因而迴轉特別盈餘公積3,215仟元至未分配盈餘。

3. 股利政策

依公司章程規定，本公司每年年終決算後，所得純益除依法扣繳各項稅捐外，以往年度如有虧損，應先予撥補，次提百分之十為法定盈餘公積，並按法令規定或實際需要提列或迴轉特別盈餘公積，再有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬定分配案，提請股東會通過後實施。

本公司盈餘分派或虧損撥補得於每半會計年度終了後為之。

本公司股利政策，視公司目前及未來之發展計畫，投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之十分配股東股息紅利，分配股東股息紅利時，得以現金或股票為之，其中現金股利不低於百分之五十(含)，其餘為股票股利。遇公司有投資、新建、改建、擴建或資金需求時，年度應分配之股息得全部以股票股利方式分派。

4. 盈餘分配案

(1)本公司分別於民國114年3月6日及113年3月7日之董事會決議通過113年及112年上半年度及下半年度盈餘分配案，上述民國113年及112年上半年度及下半年度盈餘分配案已於民國114年5月27日及113年5月27日股東會照案通過，決議分配數與擬議分配案相同，分派之股利如下：

	112年下半年度		112年上半年度	
	董事會決議	每股股利(元)	董事會決議	每股股利(元)
	113年3月7日		112年8月10日	
法定盈餘公積	\$3,294		\$-	
現金股利	22,650	\$0.15	-	\$-
合計	<u>\$25,944</u>		<u>\$-</u>	
	113年下半年度		113年上半年度	
	董事會決議	每股股利(元)	董事會決議	每股股利(元)
	114年3月6日		113年8月7日	
法定盈餘公積	\$4,133		\$-	
現金股利	15,100	\$0.10	-	\$-
特別盈餘公積	786,846		-	
合計	<u>\$806,079</u>		<u>\$-</u>	

寶隆國際股份有限公司個別財務報告附註(續)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

(2)員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十四)之說明。

(十九)其他權益項目

	國外營運機構 財務報告換算 之兌換差額	權益工具投資之 未實現評價損益	合計
114年1月1日餘額	\$3,931	\$(790,775)	\$(786,844)
採權益法認列之關聯企業及合資之其 他綜合損益之份額	(4,332)	(70,408)	(74,740)
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	-	(439,750)	(439,750)
實際取得或處分子公司股權價格與帳 面價值差額	-	1,441	1,441
114年9月30日餘額	<u>\$ (401)</u>	<u>\$(1,299,492)</u>	<u>\$(1,299,893)</u>

	國外營運機構 財務報告換算 之兌換差額	權益工具投資之 未實現評價損益	合計
113年1月1日餘額	\$(5,265)	\$214,450	\$209,185
採權益法認列之關聯企業及合資之其 他綜合損益之份額	7,927	(3,562)	4,365
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	-	(42,351)	(42,351)
處分採用權益法之投資(捐贈)	-	287	287
處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具	-	(921)	(921)
113年9月30日餘額	<u>\$2,662</u>	<u>\$167,903</u>	<u>\$170,565</u>

(二十)所得稅

1. 所得稅費用主要組成如下：

(1)認列於當期損益之所得稅

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	\$-	\$-	\$194	\$-
未分配盈餘加徵	-	-	-	350
土地增值稅	-	-	-	1,984
以前年度所得稅高(低)估	-	-	-	591
遞延所得稅費用(利益)：				
暫時性差異之原始產生 及迴轉	7,644	(5,354)	2,097	(6,337)
所得稅費用(利益)	<u>\$7,644</u>	<u>\$(5,354)</u>	<u>\$2,291</u>	<u>\$(3,412)</u>

(2)認列於其他綜合損益之所得稅：無。

2. 因暫時性差異而產生之遞延所得稅負債金額如下：

114年1月1日至9月30日					
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合損益	直接認列於 權益	9月30日
未實現土地重估增值準備(註)	\$138,353	\$-	\$-	\$-	\$138,353
國外投資之未實現利益	15,479	2,097	-	-	17,576
長期投資廉價購買利益	4,200	-	-	-	4,200
	<u>\$158,032</u>	<u>\$2,097</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$160,129</u>

113年1月1日至9月30日					
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合損益	直接認列於 權益	9月30日
未實現土地重估增值準備(註)	\$146,525	\$(2,962)	\$-	\$-	\$143,563
國外投資之未實現利益	17,652	(3,375)	-	-	14,277
長期投資廉價購買利益	4,200	-	-	-	4,200
	<u>\$168,377</u>	<u>\$(6,337)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$162,040</u>

註：本公司因首次適用IFRSs將原土地重估增值準備而轉列遞延所得稅負債數。

3. 未認列之遞延所得稅資產：

截至民國114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日，本公司因非很有可能
有課稅所得而未認列遞延所得稅資產金額分別為11,131仟元、7,297仟元及
3,441仟元。

4. 現行稅法規範如下：

本公司適用之營利事業所得稅法定稅率為20%，並依中華民國「所得基本稅額
條例」計算基本稅額。此外，未分配盈餘所適用稅率為5%。

5. 本公司民國111年度營利事業所得稅暨未分配盈餘加徵稅款及民國108年度未分配
盈餘加徵稅款分別為13,456仟元及2,298仟元，依財政部民國109年3月19日台財稅
字第10904533690號令，納稅義務人受嚴重特殊傳染性肺炎疫情影響且不能於規定
繳納期間繳清稅捐者，得依稅務稽徵法第26條規定，向稅捐稽徵機關申請延期或
分期繳納稅款。本公司分別於民國112年5月24日及110年6月11日取得財政部中區
國稅局雲林分局核准予以將前述稅款皆為36期繳納。

6. 本公司以前年度之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定至民國112
年度。

寶隆國際股份有限公司個別財務報告附註(續)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

(二十一) 每股盈餘

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
基本每股盈餘		
歸屬於寶隆公司之本期淨利(損)	\$34,453	\$(28,550)
普通股加權平均流通在外股數(仟股)	151,000	151,000
基本每股盈餘(單位：元)	\$0.23	\$(0.19)
稀釋每股盈餘		
歸屬於寶隆公司之本期淨利(損)(基本即稀釋)	\$34,453	\$(28,550)
普通股加權平均流通在外股數(仟股)	151,000	151,000
具稀釋作用之潛在普通股之影響員工酬勞之影響(註)	-	-
普通股加權平均流通在外股數(仟股)	151,000	151,000
稀釋每股盈餘(單位：元)	\$0.23	\$(0.19)

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
基本每股盈餘		
歸屬於寶隆公司之本期淨損	\$(23,063)	\$(2,527)
普通股加權平均流通在外股數(仟股)	151,000	151,000
基本每股盈餘(單位：元)	\$(0.15)	\$(0.02)
稀釋每股盈餘		
歸屬於寶隆公司之本期淨損	\$(23,063)	\$(2,527)
普通股加權平均流通在外股數(仟股)	151,000	151,000
具稀釋作用之潛在普通股之影響員工酬勞之影響(註)	2	2
普通股加權平均流通在外股數(仟股)	151,002	151,002
稀釋每股盈餘(單位：元)	\$(0.15)	\$(0.02)

註：本公司為股票上市公司，分別以資產負債表日及董事會決議前一日收盤價，計算員工酬勞之稀釋股數。

(二十二) 營業收入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
商品銷售收入	\$706,872	\$755,611	\$2,306,176	\$2,477,337

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入全數源於某一時點移轉之商品及勞務，收入依營運部門及商品或勞務移轉之時點細分如下：

	114年7月1日至9月30日		
	瓦楞芯紙	面紙	合計
於某一時間點認列之收入-亞洲地區	\$435,105	\$271,767	\$706,872
於某一時間點認列之收入-非洲地區	-	-	-
於某一時間點認列之收入-大洋洲地區	-	-	-

寶隆國際股份有限公司個別財務報告附註(續)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

	114年7月1日至9月30日		
	瓦楞芯紙	面紙	合計
於某一時間點認列之收入-南美洲地區	-	-	-
合計	\$435,105	\$271,767	\$706,872

	113年7月1日至9月30日		
	瓦楞芯紙	面紙	合計
於某一時間點認列之收入-亞洲地區	\$379,138	\$375,394	\$754,532
於某一時間點認列之收入-非洲地區	-	-	-
於某一時間點認列之收入-大洋洲地區	-	1,079	1,079
於某一時間點認列之收入-南美洲地區	-	-	-
合計	\$379,138	\$376,473	\$755,611

	114年1月1日至9月30日		
	瓦楞芯紙	牛皮面紙	合計
於某一時間點認列之收入-亞洲地區	\$1,197,111	\$1,052,209	\$2,249,320
於某一時間點認列之收入-非洲地區	-	45,638	45,638
於某一時間點認列之收入-大洋洲地區	4,099	4,404	8,503
於某一時間點認列之收入-南美洲地區	-	2,715	2,715
合計	\$1,201,210	\$1,104,966	\$2,306,176

	113年1月1日至9月30日		
	瓦楞芯紙	牛皮面紙	合計
於某一時間點認列之收入-亞洲地區	\$1,218,143	\$1,248,536	\$2,466,679
於某一時間點認列之收入-非洲地區	6,086	-	6,086
於某一時間點認列之收入-大洋洲地區	1,678	2,894	4,572
於某一時間點認列之收入-南美洲地區	-	-	-
合計	\$1,225,907	\$1,251,430	\$2,477,337

2. 合約負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
合約負債-預收款項	\$7,808	\$23,186	\$18,611

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，來自年度合約負債以及前期已滿足之履約義務於民國114年及113年1月1日至9月30日認列為收入金額分別為23,186仟元及2,674元。

(二十三)營業外收入及支出

1. 利息收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
利息收入	\$10	\$9	\$517	\$484

2. 其他收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
租金收入	\$-	\$-	\$-	\$26
其他收入－其他	304	304	1,217	1,205
合計	\$304	\$304	\$1,217	\$1,231

3. 其他利益及損失

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備 利益	\$-	\$-	\$-	\$26,235
處分投資利益	-	1	-	1
淨外幣兌換(損)益	8,121	(3,409)	(19,636)	10,533
透過損益按公允價值衡量 金融資產之淨(損)益	38,218	(27,610)	10,488	(17,712)
其他損失-其他	(1,144)	(1,119)	(3,449)	(3,360)
合計	\$45,195	\$(32,137)	\$(12,597)	\$15,697

4. 財務成本

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
利息費用：				
銀行借款之利息	\$10,448	\$9,642	\$30,431	\$27,308
租賃負債之利息	5	11	19	35
合計	\$10,453	\$9,653	\$30,450	\$27,343

(二十四)員工福利

1. 員工福利費用、折舊及攤銷費用依功能別彙總如下：

功能別 性質別	114年7月1日至9月30日			113年7月1日至9月30日		
	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	\$-	\$4,682	\$4,682	\$-	\$4,334	\$4,334
勞健保費用	-	376	376	-	209	209
退休金費用	-	175	175	-	150	150
其他員工福利費用	-	418	418	-	448	448
折舊費用	-	353	353	-	352	352

功能別 性質別	114年1月1日至9月30日			113年1月1日至9月30日		
	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	\$-	\$14,380	\$14,380	\$-	\$14,745	\$14,745
勞健保費用	-	1,158	1,158	-	933	933
退休金費用	-	514	514	-	456	456
其他員工福利費用	-	1,358	1,358	-	1,438	1,438
折舊費用	-	1,058	1,058	-	1,057	1,057

本公司民國114年及113年9月30日之員工人數分別為20人及19人，其中未兼任員工之董事人數皆為6人。

2. 本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於稅前淨利千分之三為員工酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二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。另，全體董事及監察人之報酬，依其各自對本公司營運參與之程度與貢獻之價值，並參酌同業水準由薪資報酬委員會提報董事會依法議定之。

本公司經理人之給付酬金標準，由本公司人力資源單位依據人事績效考評相關規定，並視個人績效表現與對公司整體營運貢獻度，且參酌市場同業水準訂定原則，經薪資報酬委員會審核，董事會通過後執行。

本公司薪資報酬政策，係依據個人能力、對公司貢獻度及績效表現，與經營績效之關聯性成正相關；整體薪資報酬組合，主要包含基本薪資、獎金及員工分紅、福利等。酬金給付標準，基本薪資係依照員工所擔任職位的市場競爭情形及公司政策核敘；獎金及員工分紅則連結員工、部門目標達成或公司經營績效來發給；福利部分，則以符合法令規定為前提，並兼顧員工需要，設計員工可共享之福利措施。

本公司民國114年及113年前三季依獲利狀況，按章程所規定之成數範圍內估列員工酬勞，民國113年7月1日至9月30日暨民國113年1月1日至9月30日員工酬勞估列金額為(84)仟元及0仟元，民國114年1月1日至9月30日為稅前虧損，故未估列員工酬勞，前述金額帳列薪資費用科目。

3. 民國113年度及112年度員工酬勞之有關資訊如下：

	113年度		112年度	
	114年3月6日 董事會決議通過	114年5月27日 股東會報告	113年3月7日 董事會決議通過	113年5月27日 股東會報告
員工現金酬勞	\$-	\$-	\$134	\$134

本公司董事會決議通過及股東常會報告之配發員工酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
榮成紙業股份有限公司 (以下簡稱榮成紙業)	對本公司重大影響之個體
財團法人榮成山與田教育基金會 (以下簡稱榮成山與田)	其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 經銷合約及進貨

本公司與對本公司重大影響之個體-榮成紙業訂立工紙經銷合約，首次契約期間自民國92年1月1日至12月31日，每年一約到期另續訂約，經雙方合議得提前終止或延長。民國114年度及113年度合約主要條件及金額如下：

- (1) 民國114年度及113年度分別提供200,000噸及150,000噸委託本公司經銷，並必須將商品送達本公司所指定處所。
- (2) 經銷價由雙方議定之。
- (3) 進貨情形如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
重大影響之個體-榮成紙業	\$662,103	\$665,054	\$2,126,229	\$2,287,639

寶隆國際股份有限公司個別財務報告附註(續)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

民國114年及113年1月1日至9月30日之進貨係依工紙經銷合約規定條件辦理，尚無一般交易可供比較，民國114年及113年1月至9月之付款期間為月結後收到發票於60天內電匯或因特殊原因經雙方合議後以月結或預付方式支付。

2. 應付款項（不含向關係人借款）

帳列項目	關係人	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付帳款	重大影響之個體-榮成紙業	\$695,415	\$157,416	\$245,912

3. 其他關係人交易

租金支出

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
重大影響之個體-榮成紙業	\$17	\$17	\$52	\$52

捐贈支出

關係人	帳列項目	捐贈股數 (仟股)	捐贈標的	113年1月1日 至9月30日 捐贈支出
本集團之其他關係人- 榮成山與田	採用權益法之投資- 榮華開發投資股份有限公司	2,050	股票	\$22,887

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$1,065	\$981	\$3,503	\$3,461

八、質押之資產

本公司提供下列資產作為借款等用途之擔保品：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
投資性不動產	\$556,223	\$556,223	\$556,223

質押之資產係以帳面價值表達。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

民國114年9月30日止，本公司帳列於投資性不動產之林內鄉部分土地，其帳面價值約計金額皆為9,050仟元，因地目問題暫登記於非關係人名下，並辦理設定登記以為保全。

十、重大之災害損失

無該事項。

十一、重大之期後事項

無該事項。

十二、其 他

(一)資本風險管理

本期無重大變動，請參閱民國113年度個別財務報表附註十二。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$371,180	\$287,365	\$278,534
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	2,735,196	3,174,946	4,007,966
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	94,650	153,590	50,277
應收帳款	140,789	94,473	119,958
其他應收款	109,282	103,734	146,428
存出保證金(帳列非流動資產)	1,350	1,350	1,350
合計	<u>\$3,452,447</u>	<u>\$3,815,458</u>	<u>\$4,604,513</u>

寶隆國際股份有限公司個別財務報告附註(續)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$1,170,000	\$1,350,000	\$1,270,000
應付短期票券	499,636	599,618	549,610
應付帳款(含關係人)	695,415	157,416	245,912
其他應付款	23,985	25,032	37,606
長期借款(含一年或一營業週期內到期)	-	-	13,290
合計	<u>\$2,389,036</u>	<u>\$2,132,066</u>	<u>\$2,116,418</u>
租賃負債(包含流動及非流動)	<u>\$1,095</u>	<u>\$2,167</u>	<u>\$2,522</u>

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國113年度個別財務報表附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	114年9月30日			113年12月31日			113年9月30日		
	外幣	匯率	帳面價值	外幣	匯率	帳面價值	外幣	匯率	帳面價值
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$4,771	30.445	\$145,242	\$3,648	32.785	\$119,607	\$3,827	31.65	\$121,120

註：匯率係每單位外幣兌換為新台幣之金額。

上述匯率風險係來自於以外幣計價之現金及約當現金及應收款項，於換算時產生外幣兌換損益。於民國114年及113年9月30日當新台幣相對於美金及人民幣升值或貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本公司民國114年及113年1月1日至9月30日之損益將分別減少或增加1,452仟元及1,212仟元。兩期分析係採用相同基礎。

另，本公司於民國114年及113年1月1日至9月30日貨幣性項目因匯率波動具重大影響之全部兌換損益(含已實現及未實現)之彙總金額分別為損失(19,636)仟元及利益10,533仟元。

價格風險

本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散以進行控管。

本公司投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。當該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國114年及113年1月1日至9月30日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少3,712仟元及2,785仟元；對於其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少27,352仟元及40,080仟元。

現金流量及公允價值利率風險

本公司之利率風險來自按浮動利率發行之短期借款、應付短期票券及長期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。

本公司之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本公司暴露於未來市場利率變動之風險。

當借款利率上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國114年及113年1月1日至9月30日之損益將分別減少269仟元及276仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款的合約現金流量。

本公司係以公司角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級良好者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，公司內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

本公司依信用風險之管理，當合約款項按約定之支付條款逾期超過一定天數，視為已發生違約。

針對已違約之應收款項，本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額提列備抵損失，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。

本公司納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收款項的備抵損失。本公司於民國114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日應收款項之預期信用損失分析如下：

114年9月30日	已逾期					合計
	未逾期	30天以內	31-90天	91-180天	181天以上	
預期損失率	-%	-%	-%	-%	-%	-%
帳面價值總額	\$140,789	\$-	\$-	\$-	\$-	\$140,789
備抵損失	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-

113年12月31日	已逾期					合計
	未逾期	30天以內	31-90天	91-180天	181天以上	
預期損失率	-%	-%	-%	-%	-%	-%
帳面價值總額	\$94,473	\$-	\$-	\$-	\$-	\$94,473
備抵損失	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-

113年9月30日	已逾期					合計
	未逾期	30天以內	31-90天	91-180天	181天以上	
預期損失率	-%	-%	-%	-%	-%	-%
帳面價值總額	\$119,958	\$-	\$-	\$-	\$-	\$119,958
備抵損失	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-

本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失金額均不重大，故於民國114年及113年1月1日至9月30日未予認列。

(3)流動性風險管理

現金流量預測是由本公司內各營運個體執行，並由財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款。

下表係本公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析如下，下表所投資之合約現金流量金額係未折現之金額：

寶隆國際股份有限公司個別財務報告附註(續)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
114年9月30日					
非衍生性金融負債：					
短期借款	\$1,170,000	\$-	\$-	\$-	\$1,170,000
應付短期票券	499,636	-	-	-	499,636
應付款項(含關係人)	695,415	-	-	-	695,415
其他應付款	23,985	-	-	-	23,985
租賃負債(包含流動及非流動)	1,095	-	-	-	1,095
113年12月31日					
非衍生性金融負債：					
短期借款	\$1,350,000	\$-	\$-	\$-	\$1,350,000
應付短期票券	599,618	-	-	-	599,618
應付款項(含關係人)	157,416	-	-	-	157,416
其他應付款	25,032	-	-	-	25,032
租賃負債(包含流動及非流動)	1,432	735	-	-	2,167
113年9月30日					
非衍生性金融負債：					
短期借款	\$1,270,000	\$-	\$-	\$-	\$1,270,000
應付短期票券	549,610	-	-	-	549,610
應付款項(含關係人)	245,912	-	-	-	245,912
其他應付款	37,606	-	-	-	37,606
租賃負債(包含流動及非流動)	1,427	1,095	-	-	2,522
長期借款(含一年或一營業週期內到期)	13,290	-	-	-	13,290

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

(三)公允價值資訊

1. 金融及非金融工具之公允價值所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之上市櫃股票及有活絡市場公開報價權益工具的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

2. 以成本衡量之投資性不動產之公平價值資訊，請詳附註六(十)之說明。

3. 本公司非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付短期票券、應付帳款(包含關係人)、其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。租賃負債(包含流動及非流動)及長期借款(含一年或一營業週期內到期部分)之利率因與市場利率接近，故其帳面價值因屬估計公允價值之合理基礎。

4. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
114年9月30日				
金融資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$538	\$-	\$-	\$538
私募基金	-	-	370,642	370,642
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	2,549,687	-	185,509	2,735,196
合計	<u>\$2,550,225</u>	<u>\$-</u>	<u>\$556,151</u>	<u>\$3,106,376</u>
113年12月31日				
金融資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$538	\$-	\$-	\$538
私募基金	-	-	286,827	286,827
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	2,957,637	-	217,309	3,174,946
合計	<u>\$2,958,175</u>	<u>\$-</u>	<u>\$504,136</u>	<u>\$3,462,311</u>
113年9月30日				
金融資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$538	\$-	\$-	\$538
私募基金	-	-	277,996	277,996
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	3,735,292	-	272,674	4,007,966
合計	<u>\$3,735,830</u>	<u>\$-</u>	<u>\$550,670</u>	<u>\$4,286,500</u>

5. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

市場報價	上市(櫃)公司股票 收盤價	非上市(櫃)公司股票 評價日最後一筆成交價
------	------------------	--------------------------

(2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

6. 民國114年及113年1月1日至9月30日無第一等級及第二等級間之任何移轉。

7. 下表列示民國114年及113年1月1日至9月30日第三等級之變動：

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
	權益證券	權益證券
期初餘額	\$217,309	\$276,780
認列於其他綜合損益	(31,800)	(4,106)
期末餘額	\$185,509	\$272,674

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
	私募基金	私募基金
期初餘額	\$286,827	\$222,890
本期購買	73,327	75,751
本期出售	-	(2,933)
認列於本期損益	10,488	(17,712)
期末餘額	\$370,642	\$277,996

8. 民國114年及113年1月1日至9月30日無自第三等級轉入及轉出之情形。

9. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係依金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態，以確保評價結果係屬合理。另訂定金融工具公允價值評價政策、評價程序及確認符合相關國際財務報導準則之規定。

10. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

寶隆國際股份有限公司個別財務報告附註(續)
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

	114年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與公 允價值關係
非衍生權益工具					
非上市上櫃公司股票	\$185,509	淨資產價值法	不適用	-	不適用
私募基金	\$370,642	淨資產價值法	不適用	-	不適用
	113年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與公 允價值關係
非衍生權益工具					
非上市上櫃公司股票	\$217,309	淨資產價值法	不適用	-	不適用
私募基金	\$286,827	淨資產價值法	不適用	-	不適用
	113年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與公 允價值關係
非衍生權益工具					
非上市上櫃公司股票	\$272,674	淨資產價值法	不適用	-	不適用
私募基金	\$277,996	淨資產價值法	不適用	-	不適用

11. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對損益或其他綜合損益之影響如下：

			114年9月30日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	淨資產價值	±1%	\$-	\$-	\$1,855	\$(1,855)
私募基金	淨資產價值	±1%	\$3,706	\$(3,706)	\$-	\$-
			113年12月31日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	淨資產價值	±1%	\$-	\$-	\$2,173	\$(2,173)
私募基金	淨資產價值	±1%	\$2,868	\$(2,868)	\$-	\$-
			113年9月30日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	淨資產價值	±1%	\$-	\$-	\$2,727	\$(2,727)
私募基金	淨資產價值	±1%	\$2,780	\$(2,780)	\$-	\$-

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊及轉投資事業相關資訊

編號	項 目	附表
1	資金貸與他人	無
2	為他人背書保證	無
3	期末持有之重大有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)	附表一
4	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	附表二
5	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
6	被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊	附表三

(二)大陸投資資訊

編號	項 目	附表
1	大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式…等相關資訊	無
2	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項： (1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比 (2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比 (3)財產交易金額及其所產生之損益數額 (4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的 (5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額 (6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項	無 無 無 無 無 無

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本公司主要經營業務為國際貿易業，營運決策者為董事會，董事會將公司整體視為單一績效管理個體，並由檢視整體公司財務報表之財務數據做為評估績效、制定決策及資源分配之依據，經辨識本公司即為單一應報導部門。

(二)應報導部門之損益及財務狀況

本公司為單一應報導部門，部門損益、資產及負債即為本個別財務報告列示之損益、資產及負債。

寶隆國際股份有限公司個別財務報告附註(續)
(除特別註明外，單位為新台幣仟元)

附表一、期末持有之重大有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

持有之公司	有價證券(註1)		與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列項目	期末				備註 (註4)
	種類	名稱			單位數(股)	帳面金額(註3)	比率	公允價值	
寶隆國際股份有限公司	基金	Vertex Growth (SG) LP	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	—	\$187,479	1.72%	\$187,479	—
	基金	CottonWood	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	—	183,163	3.33%	183,163	—
	股票	榮成紙業股份有限公司	對本公司重大影響之個體	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	254,968,740	2,549,687	19.20%	2,549,687	—
	股票	玉瑪工程股份有限公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,391,017	185,509	15.02%	185,509	—

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，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後之金額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填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：所有有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄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：本表由公司依重大性原則判斷須列示之有價證券。

寶隆國際股份有限公司個別財務報告附註(續)
(除特別註明外，單位為新台幣仟元)

附表二、與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款			備註(註2)
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額		佔總應收(付)票據、帳款之比率	
寶隆國際股份有限公司	榮成紙業股份有限公司	對寶隆公司重大影響之個體	進貨	\$2,126,229	100.00%	民國114年之付款期間為月結後2個月	依經銷合約約定	民國114年之付款期間為月結後2個月	應付帳款	\$695,415	100.00%	

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收（付）款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

寶隆國際股份有限公司個別財務報告附註(續)
(除特別註明外，單位為新台幣仟元)

附表三、被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：

投資公司 名稱	被投資公司 名稱 (註1、2)	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 (註2(2))	本期認列之 投資(損)益 (註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數 (單位：股)	比率%	帳面金額			
寶隆國際股份有限公司	玉瑪國際股份有限公司	台北市復興北路337號10樓	各類造紙原料與紙製品之製造、加工、買賣及進出口業務	\$82,384	\$82,384	24,026,737	42.02%	\$320,258	\$(912)	\$(383)	權益法評價之被投資公司
寶隆國際股份有限公司	榮華開發投資股份有限公司	台北市復興北路337號10樓	一般投資業	262,563	262,563	44,884,830	21.67%	423,556	(24,719)	(5,357)	權益法評價之被投資公司
寶隆國際股份有限公司	玉瑪群投資股份有限公司	台北市復興北路337號10樓	一般投資業	20,670	20,670	2,600,000	20.00%	22,035	(3,900)	(780)	權益法評價之被投資公司
寶隆國際股份有限公司	榮聖投資股份有限公司	台北市復興北路337號10樓	一般投資業	459,933 (註3)	335,000	39,212,724	13.43%	418,720	(39,608)	(4,960)	權益法評價之被投資公司
寶隆國際股份有限公司	榮聖新能股份有限公司	雲林縣斗六市十三里十三北路25號	能源技術服務業	12,600 (註4)	8,400	1,260,000	42.00%	12,268	(489)	(204)	權益法評價之被投資公司

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：本公司於民國114年4月參與榮聖投資股份有限公司現金增資並認購12,493仟股，每股成本10元，共計124,933仟元。

註4：本公司於民國114年8月參與榮聖新能股份有限公司現金增資並認購420仟股，每股成本10元，共計4,200仟元。