開曼東明控股股份有限公司
及其子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國115及114年第2季

地址：1st Floor, Windward 1, Regatta Office Park, P.O. Box 10338, Grand Cayman KY1-1003, Cayman Islands
電話：057382203125

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報告附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師查核報告	3～6	-
四、合併資產負債表	7	-
五、合併綜合損益表	8	-
六、合併權益變動表	9	-
七、合併現金流量表	10～11	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	12	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12～15	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15～17	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17	五
(六) 重要會計項目之說明	17～48	六～三一
(七) 關係人交易	48～51	三二
(八) 質抵押之資產	51	三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52	三四
(十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	52～53	三五
(十一) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	53~54、56～61	三六
2. 轉投資事業相關資訊	54、62	三六
3. 大陸投資資訊	54、63	三六
(十三) 部門資訊	54～55	三七

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
110421 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 110421, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師查核報告

開曼東明控股股份有限公司　公鑒：

查核意見

開曼東明控股股份有限公司及其子公司（以下簡稱開曼東明集團）民國115年及114年6月30日之合併資產負債表，暨民國115年及114年4月1日至6月30日，以及民國115年及114年1月1日至6月30日之合併綜合損益表、民國115年及114年1月1日至6月30日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，足以允當表達開曼東明集團民國115年及114年6月30日之合併財務狀況，暨民國115年及114年4月1日至6月30日之合併財務績效，以及民國115年及114年1月1日至6月30日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表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，與開曼東明集團保持超然獨立，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，對開曼東明集團民國 115 年第 2 季合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表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。

茲對開曼東明集團民國 115 年第 2 季合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

關鍵查核事項

銷貨收入認列之真實性

開曼東明集團主要係製造及銷售不銹鋼緊固件及線材，基於重要性及審計公報對收入認列預設為顯著風險。本會計師分析各客戶銷貨收入相關資料，篩選符合特定指標之客戶。經評估符合特定指標之客戶銷貨收入風險較高，將其銷貨收入認列之真實性列為關鍵查核事項，相關會計政策請參閱 114 年度合併財務報告附註四(十三)。

針對上述符合條件之銷貨收入，本會計師執行之查核程序如下：

1. 瞭解並測試銷貨收入攸關之內部控制流程設計及執行有效性。
2. 自符合特定客戶銷售明細中抽取樣本，檢視其出貨表單及相關文件，並核至期後收款，以確認銷貨收入之真實性。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估開曼東明集團繼續經營之能力、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開曼東明集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

開曼東明集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表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合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對開曼東明集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使開曼東明集團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合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，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開曼東明集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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，決定對開曼東明集團民國 115 年第 2 季合併財務報表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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　彭以驊

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1130349292 號

會計師　黃毅民

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1030024438 號

中　華　民　國　115　年　8　月　27　日

開曼終端控股股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 115 年 6 月 30 日暨民國 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	115年6月30日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年6月30日 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 2,580,697	16	$ 2,064,511	14	$ 2,125,964	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七及三一）	2,436	-	4,204	-	1,083	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註九及三三）	1,029,725	6	1,236,475	9	535,168	4
1150	應收票據（附註十及二二）	497,828	3	187,271	1	348,522	3
1170	應收帳款（附註十、二二及三二）	2,518,942	16	2,310,489	16	1,928,903	15
1200	其他應收款	53,659	-	12,192	-	23,860	-
1220	本期所得稅資產	280	-	1,092	-	820	-
130X	存貨（附註十一）	5,711,815	36	5,015,454	34	4,307,416	33
1421	預付貨款（附註十七）	192,686	1	313,364	2	269,381	2
1429	其他預付款（附註十七及三二）	121,268	1	169,252	1	116,552	1
1479	其他流動資產	685	-	1,069	-	2,208	-
11XX	流動資產總計	12,710,021	79	11,315,373	77	9,659,877	75
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註八及三一)	37,688	-	52,154	-	50,701	-
1550	採用權益法之投資（附註十三及二七）	81,298	1	66,158	-	61,293	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十四及二九）	2,838,266	18	2,860,220	19	2,693,817	21
1755	使用權資產（附註十五）	173,438	1	170,364	1	134,548	1
1760	投資性不動產淨額（附註十六）	78,221	1	77,138	1	72,148	1
1821	其他無形資產	66,597	-	68,616	1	69,335	1
1840	遞延所得稅資產	69,518	-	69,782	1	61,518	1
1915	預付設備款（附註十七及二九）	31,648	-	25,966	-	45,088	-
1920	存出保證金	3,947	-	3,500	-	3,118	-
1990	其他非流動資產	748	-	2,037	-	9,325	-
15XX	非流動資產總計	3,381,369	21	3,395,935	23	3,200,891	25
1XXX	資產總計	$ 16,091,390	100	$ 14,711,308	100	$ 12,860,768	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十八、二九及三三）	$ 3,449,907	21	$ 3,149,738	21	$ 2,559,063	20
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註七及三一）	-	-	127	-	-	-
2130	合約負債－流動（附註二二）	78,234	1	72,777	-	70,782	1
2150	應付票據	8,231	-	6,010	-	7,952	-
2170	應付帳款（附註十九及三二）	651,857	4	535,879	4	522,117	4
2216	應付股利（附註二十）	301,805	2	-	-	301,805	2
2219	其他應付款（附註二十及二九）	325,434	2	381,641	3	271,707	2
2230	本期所得稅負債	38,065	-	34,518	-	3,769	-
2280	租賃負債－流動（附註十五、二八及三一）	12,516	-	10,925	-	2,944	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款（附註十八及二九）	1,533,630	10	1,310,673	9	709,137	5
2399	其他流動負債－其他	377	-	885	-	348	-
21XX	流動負債總計	6,400,056	40	5,503,173	37	4,449,624	34
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十八及二九）	1,043,525	6	1,133,599	8	1,408,879	11
2570	遞延所得稅負債	451,342	3	385,641	3	321,130	3
2580	租賃負債－非流動（附註十五、二九及三一）	16,609	-	17,495	-	3,668	-
2630	長期遞延收入（附註二六）	194,012	1	194,120	1	156,252	1
25XX	非流動負債總計	1,705,488	10	1,730,855	12	1,889,929	15
2XXX	負債總計	8,105,544	50	7,234,028	49	6,339,553	49
	歸屬於母公司業主之權益（附註二一）						
3110	股本	2,012,033	13	2,012,033	14	2,012,033	16
3210	資本公積	1,827,434	11	1,827,293	12	1,827,293	14
	保留盈餘						
3310	盈餘公積金	801,515	5	740,701	5	740,701	6
3320	特別盈餘公積	14,191	-	38,755	-	38,755	-
3350	未分配盈餘	3,055,605	19	2,842,427	20	2,518,571	20
3300	保留盈餘總計	3,871,311	24	3,621,883	25	3,298,027	26
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	291,485	2	(14,191)	-	(645,864)	(5)
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	(16,417)	-	-	-	3,469	-
3400	其他權益總計	275,068	2	(14,191)	-	(642,395)	(5)
31XX	母公司業主權益總計	7,985,846	50	7,447,018	51	6,494,958	51
36XX	非控制權益（附註二一、二七及二八）	-	-	30,262	-	26,257	-
3XXX	權益總計	7,985,846	50	7,477,280	51	6,521,215	51
	負債與權益總計	$ 16,091,390	100	$ 14,711,308	100	$ 12,860,768	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡清東　　經理人：蔡弘泉　　會計主管：蔡正雄

開曼東明控股股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代　碼		115年4月1日至6月30日 金　額	%	114年4月1日至6月30日 金　額	%	115年1月1日至6月30日 金　額	%	114年1月1日至6月30日 金　額	%
	營業收入								
4100	銷貨收入（附註二二、三二及三七）	$ 3,656,199	100	$ 3,133,667	100	$ 6,828,713	100	$ 6,211,781	100
	營業成本								
5110	銷貨成本（附註十一、二三及三二）	(2,983,525)	(81)	(2,759,427)	(88)	(5,626,379)	(82)	(5,476,969)	(88)
5900	營業毛利	672,674	19	374,240	12	1,202,334	18	734,812	12
	營業費用（附註二三及三二）								
6100	推銷費用	(147,808)	(4)	(128,289)	(4)	(282,972)	(4)	(252,288)	(4)
6200	管理費用	(80,845)	(2)	(73,141)	(2)	(156,804)	(3)	(153,466)	(3)
6300	研究發展費用	(7,835)	(1)	(7,688)	-	(12,627)	-	(13,492)	-
6450	預期信用減損（損失）迴轉利益	(5,303)	-	1,190	-	(7,398)	-	1,482	-
6000	營業費用合計	(241,791)	(7)	(207,928)	(6)	(459,801)	(7)	(417,764)	(7)
6900	營業淨利	430,883	12	166,312	6	742,533	11	317,048	5
	營業外收入及支出（附註二三及三二）								
7100	利息收入	8,089	-	12,634	-	16,098	-	20,720	1
7010	其他收入	17,201	1	20,304	1	38,820	1	70,820	1
7020	其他利益及損失	(26,868)	(1)	(3,204)	-	(51,365)	(1)	1,087	-
7050	財務成本	(34,153)	(1)	(31,502)	(1)	(66,552)	(1)	(69,168)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額（附註十三）	4,506	-	5,248	-	3,388	-	6,298	-
7000	營業外收入及支出合計	(31,225)	(1)	3,480	-	(59,611)	(1)	29,757	1
7900	稅前淨利	399,658	11	169,792	6	682,922	10	346,805	6
7950	所得稅費用（附註二四）	(72,987)	(2)	(25,297)	(1)	(129,612)	(2)	(61,643)	(1)
8200	本期淨利	326,671	9	144,495	5	553,310	8	285,162	5
	其他綜合損益								
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	(16,417)	(1)	10,047	-	(16,417)	-	3,479	-
8341	換算表達貨幣之兌換差額	98,181	3	(761,158)	(24)	305,016	4	(602,870)	(10)
8360	後續可重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	8	-	175	-	969	-	(6,096)	-
8300	本期其他綜合損益（淨額）合計	81,772	2	(750,936)	(24)	289,568	4	(605,487)	(10)
8500	本期綜合損益總額	$ 408,443	11	($ 606,441)	(19)	$ 842,878	12	($ 320,325)	(5)
	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	$ 325,259	9	$ 143,787	5	$ 551,233	8	$ 284,284	5
8620	非控制權益	1,412	-	708	-	2,077	-	878	-
8600		$ 326,671	9	$ 144,495	5	$ 553,310	8	$ 285,162	5
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	$ 407,139	11	($ 604,332)	(19)	$ 840,492	12	($ 319,356)	(5)
8720	非控制權益	1,304	-	(2,109)	-	2,386	-	(969)	-
8700		$ 408,443	11	($ 606,441)	(19)	$ 842,878	12	($ 320,325)	(5)
	每股盈餘（附註二五）								
9710	基　本	$ 1.62		$ 0.71		$ 2.74		$ 1.41	
9810	稀　釋	$ 1.62		$ 0.71		$ 2.74		$ 1.41	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡清東　　經理人：蔡弘泉　　會計主管：蔡正雄

開曼東明控股股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益										非控制權益	權益總額
					保留盈餘			其他權益					
		股數（仟股）	股本	資本公積	盈餘準備金	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	總計			
A1	114 年 1 月 1 日餘額	201,203	$ 2,012,033	$ 1,827,293	$ 682,881	$ 261,447	$ 2,371,220	($ 38,755)	$ -	$ 7,116,119		$ 29,281	$ 7,145,400
	113 年度盈餘指撥及分配：												
B1	盈餘公積金	-	-	-	57,820	-	(57,820)	-	-	-		-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(301,805)	-	-	(301,805)		-	(301,805)
B17	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(222,692)	222,692	-	-	-		-	-
D1	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	284,284	-	-	284,284		878	285,162
D3	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(607,109)	3,469	(603,640)		(1,847)	(605,487)
D5	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	284,284	(607,109)	3,469	(319,356)		(969)	(320,325)
O1	支付非控制權益現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-		(2,055)	(2,055)
Z1	114 年 6 月 30 日餘額	201,203	$ 2,012,033	$ 1,827,293	$ 740,701	$ 38,755	$ 2,518,571	($ 645,864)	$ 3,469	$ 6,494,958		$ 26,257	$ 6,521,215
A1	115 年 1 月 1 日餘額	201,203	$ 2,012,033	$ 1,827,293	$ 740,701	$ 38,755	$ 2,842,427	($ 14,191)	$ -	$ 7,447,018		$ 30,262	$ 7,477,280
	114 年度盈餘指撥及分配：												
B1	盈餘公積金	-	-	-	60,814	-	(60,814)	-	-	-		-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(301,805)	-	-	(301,805)		-	(301,805)
B17	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(24,564)	24,564	-	-	-		-	-
D1	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	551,233	-	-	551,233		2,077	553,310
D3	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	305,676	(16,417)	289,259		309	289,568
D5	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	551,233	305,676	(16,417)	840,492		2,386	842,878
M3	處分子公司（附註二七）	-	-	-	-	-	-	-	-	-		(10,980)	(10,980)
M5	取得子公司部分權益（附註二八）	-	-	141	-	-	-	-	-	141		(21,668)	(21,527)
Z1	115 年 6 月 30 日餘額	201,203	$ 2,012,033	$ 1,827,434	$ 801,515	$ 14,191	$ 3,055,605	$ 291,485	($ 16,417)	$ 7,985,846		$ -	$ 7,985,846

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡清東　　經理人：蔡弘泉　　會計主管：蔡正雄

開曼東明控股股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代　碼		115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	本期稅前淨利	$ 682,922	$ 346,805
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	178,711	166,838
A20200	攤銷費用	6,252	5,752
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	7,398	(1,482)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產淨利益	(959)	(728)
A20900	利息費用	66,552	69,168
A21200	利息收入	(16,098)	(20,720)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(3,388)	(6,298)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	607	2,223
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	-	6,881
A23100	處分子公司損失	1,228	-
A23700	存貨跌價及呆滯回升利益	(28,593)	(53,873)
A29900	遞延收入攤銷	(8,333)	(5,802)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(310,557)	236,621
A31150	應收帳款	(232,765)	264,888
A31180	其他應收款	(45,229)	15,572
A31200	存　　貨	(677,380)	588,986
A31230	預付款項	168,284	132,035
A31240	其他流動資產	384	(857)
A32125	合約負債	5,630	(18,073)
A32130	應付票據	2,221	(330)
A32150	應付帳款	123,417	(416,017)
A32180	其他應付款	(49,179)	(80,057)
A32230	其他流動負債	(508)	1
A33000	營運產生之現金	(129,383)	1,231,533
A33500	支付之所得稅	(76,487)	(121,363)
AAAA	營業活動之淨現金流（出）入	(205,870)	1,110,170

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	$ 206,750	$ 528,518
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(44)
B00200	出售原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	5,552
B02300	處分子公司之現金流出	(20,165)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(33,670)	(31,754)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	64
B03700	存出保證金增加	(447)	-
B03800	存出保證金減少	-	659
B04500	取得購置無形資產	(1,651)	(15,498)
B06700	其他非流動資產增加	-	(5,029)
B06800	其他非流動資產減少	478	-
B07100	預付設備款增加	(9,770)	(33,748)
B07500	收取之利息	16,943	22,586
B09900	遞延收入增加	-	12,010
BBBB	投資活動之淨現金流入	158,468	483,316
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	311,586	-
C00200	短期借款減少	-	(431,776)
C01600	舉借長期借款	1,360,100	1,065,192
C01700	償還長期借款	(1,221,400)	(762,914)
C04020	租賃負債本金償還	(4,162)	(3,838)
C05400	取得子公司股權	(21,527)	-
C05600	支付之利息	(65,810)	(68,820)
C05800	支付非控制權益現金股利	-	(2,055)
CCCC	籌資活動之淨現金流入（出）	358,787	(204,211)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	204,801	(390,091)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	516,186	999,184
E00100	期初現金及約當現金餘額	2,064,511	1,126,780
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 2,580,697	$ 2,125,964

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡清東　　經理人：蔡弘泉　　會計主管：蔡正雄

開曼東明控股股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

開曼東明控股股份有限公司（以下簡稱為本公司）於 98 年 11 月設立於英屬開曼群島，主要係為申請向台灣證券交易所股票上市所進行之組織架構重組而設立。重組後本公司成為所有合併個體之控股公司，所營事業主要為不銹鋼緊固件及線材之製造及銷售。

本公司股票自 102 年 12 月 16 日起在台灣證券交易所上市買賣。

本公司之功能性貨幣為人民幣，由於本公司係於台灣上市，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 115 年 8 月 18 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRS 會計準則」）

IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

1. 有關金融資產分類之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括：

(1) 若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：

- 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及

- 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。

(2) 闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。

(3) 釐清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有人之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

(二) 116 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」（含 2025 年之修正）	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	2027 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得選擇提前適用。

註 2：應於適用 IFRS 18 時，同時適用該等修正內容。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正暨 IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要

財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。

- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與IFRS會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

於初次適用 IFRS 18 時，創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體之個體（或間接透過該等個體）得將其衡量投資關聯企業或合資之選擇，自權益法改變為透過損益按公允價值衡量。IAS 28之修正係闡明前述「類似個體」包括依 IFRS 18 評估將投資於特定類型之資產作為主要經營活動之個體。若合併公司符合前述條件，得於初次適用日選擇作此變動。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

合併公司預計不提前適用 IFRS 18 及相關配套修正。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 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 20「管制資產及管制負債」	2029 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指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）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，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。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表七及八。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 114 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅費用

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

遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。非屬企業合併之資產及負債原始認列當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤，且交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，其產生之暫時性差異不認列遞延所得稅資產及負債。此外，原始認列商譽產生之應課稅暫時性差異不認列遞延所得稅負債。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司於發展重大會計估計值時，將美國對等關稅措施等可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

請參閱 114 年度合併財務報告之重大會計判斷估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
庫存現金及週轉金	$ 723	$ 630	$ 570
銀行支票及活期存款	2,151,392	2,050,791	1,496,610
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	421,890	6,701	622,710
其　　他	6,692	6,389	6,074
	$ 2,580,697	$ 2,064,511	$ 2,125,964

銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
銀行定期存款	0.20%~4.00%	3.83%	1.80%~4.40%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
金融資產－流動			
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具(未指定避險)			
－遠期外匯合約(二)	$ -	$ -	$ 386
混合金融資產			
－理財產品(一)	47	45	41
非衍生金融資產			
－國內上市（櫃）股票	1,065	753	656
－國外上市股票	-	2,602	-
－基金受益憑證	1,324	804	-
	$ 2,436	$ 4,204	$ 1,083
金融負債－流動			
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具(未指定避險)			
－遠期外匯合約(二)	$ -	$ 127	$ -

(一) 合併公司截至115年6月30日及114年12月31日止持有持有浙商銀行發行之理財產品合約，合約金額均為人民幣10仟元。

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣別	到期日	合約金額（仟元）
114年12月31日			
賣出遠期外匯	新台幣兌美金	115.02.04~115.07.07	NTD 10,876／USD 352
114年6月30日			
賣出遠期外匯	新台幣兌美金	114.07.21~114.12.19	NTD 13,098／USD 440

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
非流動			
國內投資			
未上市（櫃）股票	$ 37,688	$ 52,154	$ 50,701

本公司依中長期策略目的投資上海埃林哲軟件系統股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
流動			
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	$ 397,565	$ 561,715	$ 162,025
受限制之銀行存款(二)	632,160	674,760	373,143
	$ 1,029,725	$ 1,236,475	$ 535,168

(一) 截至115年6月30日暨114年12月31日及6月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間為年利率1%～4.1%、3.77%~4.17%及1%～4.5%。

(二) 受限制資產主要係用途受限制之存款，截至115年6月30日及114年12月31日止，利率區間分別為年利率0.035%～1%、0.04%～1%及0.35%～1.75%，相關質押之資訊，請參閱附註三三。

十、應收票據及應收帳款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應收票據			
按攤銷後成本衡量－因營業而發生			
總帳面金額	$ 497,828	$ 187,271	$ 348,522
減：備抵損失	-	-	-
	$ 497,828	$ 187,271	$ 348,522

（接次頁）

（承前頁）

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 2,530,253	$ 2,308,189	$ 1,931,892
減：備抵損失	(14,188)	(6,338)	(9,298)
	2,516,065	2,301,851	1,922,594
透過其他綜合損益按公允價值衡量	2,877	8,638	6,309
	$ 2,518,942	$ 2,310,489	$ 1,928,903

(一) 應收票據

應收票據之帳齡分析

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
未逾期	$ 497,828	$ 187,271	$ 348,522
備抵損失	-	-	-
	$ 497,828	$ 187,271	$ 348,522

(二) 應收帳款

1. 按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90～120 天，應收帳款不予計息。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 180 天，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

115 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期1～60天	逾期61～120天	逾期121～180天	逾期超過181天	合計
預期信用損失率	0%~0.02%	0%~1.01%	0%~6.23%	0%~40.34%	100%	
總帳面金額	$ 2,367,537	$ 128,197	$ 9,391	$ 18,487	$ 6,641	$ 2,530,253
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(470)	(132)	(21)	(6,924)	(6,641)	(14,188)
攤銷後成本	$ 2,367,067	$ 128,065	$ 9,370	$ 11,563	$ -	$ 2,516,065

114 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期1～60天	逾期61～120天	逾期121～180天	逾期超過181天	合計
預期信用損失率	0%～0.01%	0%～1.34%	0%～5.54%	0.11%～30.81%	100%	
總帳面金額	$ 2,224,062	$ 65,227	$ 9,349	$ 3,922	$ 5,629	$ 2,308,189
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(519)	(73)	(27)	(90)	(5,629)	(6,338)
攤銷後成本	$ 2,223,543	$ 65,154	$ 9,322	$ 3,832	$ -	$ 2,301,851

114 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期1～60天	逾期61～120天	逾期121～180天	逾期超過181天	合計
預期信用損失率	0%~0.02%	0%~1.41%	0%~5.47%	0.11%~33.59%	100%	
總帳面金額	$ 1,794,317	$ 121,156	$ 5,787	$ 2,130	$ 8,502	$ 1,931,892
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(412)	(148)	(100)	(136)	(8,502)	(9,298)
攤銷後成本	$ 1,793,905	$ 121,008	$ 5,687	$ 1,994	$ -	$ 1,922,594

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
期初餘額	$ 6,338	$ 11,659
本期認列（迴轉）減損損失	7,398	(1,482)
外幣換算差額	452	(879)
期末餘額	$ 14,188	$ 9,298

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款

針對讓售之應收帳款，合併公司視營運資金情況決定以無追索權之方式讓售予銀行或不予讓售。合併公司管理此類應收帳款之經營模式，係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，故此類應收帳款係透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 120 天，應收帳款不予計息。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 180 天，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

115 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期 1～60 天	逾期 61～120 天	逾期 120～180 天	逾期 超過 180 天	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	
總帳面金額	$ 2,877	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 2,877
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	$ 2,877	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 2,877

114 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1～60 天	逾期 61～120 天	逾期 121～180 天	逾期 超過 181 天	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	
總帳面金額	$ 8,638	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 8,638
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	$ 8,638	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 8,638

114 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期1～60天	逾期61～120天	逾期120～180天	逾期超過180天	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	
總帳面金額	$ 6,309	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 6,309
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	$ 6,309	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 6,309

十一、存　　貨

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
製 成 品	$ 3,296,149	$ 2,932,772	$ 2,543,441
原 物 料	2,415,666	2,082,682	1,763,975
	$ 5,711,815	$ 5,015,454	$ 4,307,416

銷貨成本性質如下：

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
已銷售之存貨成本	$ 2,989,490	$ 2,750,310	$ 5,654,972	$ 5,530,842
存貨跌價回升利益	(5,965)	9,117	(28,593)	(53,873)
	$ 2,983,525	$ 2,759,427	$ 5,626,379	$ 5,476,969

115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之存貨跌價回升利益主係存貨去化及原料價格回升所致。

十二、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
本公司	Tong Group	專業投資業務	100%	100%	100%
	China Rich	專業投資業務	100%	100%	100%
	岡山東穎公司	螺絲、機械零件等之內外銷買賣業務	100%	100%	100%
	Tong Win 公司	標準緊固件之進出口	100%	100%	100%
	Fast Link 株式會社	標準緊固件之進出口	註 1	59.52%	59.52%
	Meta 公司	專業投資業務	100%	100%	100%
	東勤股份有限公司	螺絲等之買賣業務及電腦程式設計	100%	100%	100%
	Tong Ming Fasteners Co., Ltd.	緊固件及五金金屬制品之銷售及進出口業務	100%	100%	100%

（接次頁）

（承前頁）

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
Tong Group	浙江東明公司	不銹鋼緊固件製造及銷售，包含螺絲、螺帽、牙條、線材等五金業務	90.5%（註2）	90.2%	90.2%
China Rich	浙江東明公司	不銹鋼緊固件製造及銷售，包含螺絲、螺帽、牙條、線材等五金業務	9.5%	9.5%	9.5%
浙江東明公司	香港東明貿易公司	不銹鋼盤元之買賣及銷售	100%	100%	100%
	Tong Ming 公司	專業投資業務	（註3）	100%	100%
	深圳易勤公司	緊固件及五金金屬制品之研發及銷售	100%	100%	100%
	東穎貿易（嘉興）公司	緊固件及五金金屬制品之銷售及進出口業務	100%	100%	100%
	浙江東羿公司	電子商務平台	100%	100%	100%
Meta 公司	浙江東和公司	不銹鋼線材製造等五金業務	100%	100%	100%

註1：合併公司於115年3月31日處分Fast Link株式會社26.54%之股權，並於該日對Fast Link株式會社喪失控制，持股比例自59.52%降為32.98%，請參閱附註二七。

註2：Tong Group於115年5月29日以人民幣4,674仟元收購浙江東明公司0.3%之股權，收購後持股比例為90.5%，請參閱附註二八。

註3：Tong Ming公司於115年4月清算註銷完成。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
個別不重大之關聯企業	$ 81,298	$ 66,158	$ 61,293

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
合併公司享有之份額				
繼續營業單位本期淨利	$ 4,506	$ 5,248	$ 3,388	$ 6,298
綜合損益總額	$ 4,506	$ 5,248	$ 3,388	$ 6,298

十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備及其他設備	未完工程	合計
成本							
115年1月1日餘額	$ 180,643	$ 2,188,481	$ 2,866,170	$ 54,450	$ 396,768	$ 3,999	$ 5,690,511
增添	-	-	22,340	37	7,739	265	30,381
處分	-	-	(3,231)	(388)	(961)	-	(4,580)
本期重分類	-	-	4,420	-	-	(332)	4,088
淨兌換差額	-	93,979	124,102	1,480	16,969	171	236,701
115年6月30日餘額	$ 180,643	$ 2,282,460	$ 3,013,801	$ 55,579	$ 420,515	$ 4,103	$ 5,957,101
累計折舊及減損							
115年1月1日餘額	$ -	$ 673,636	$ 1,786,705	$ 41,075	$ 328,875	$ -	$ 2,830,291
折舊費用	-	51,376	88,519	1,630	27,059	-	168,584
處分	-	-	(2,768)	(349)	(856)	-	(3,973)
淨兌換差額	-	29,648	78,659	1,188	14,438	-	123,933
115年6月30日餘額	$ -	$ 754,660	$ 1,951,115	$ 43,544	$ 369,516	$ -	$ 3,118,835
115年6月30日淨額	$ 180,643	$ 1,527,800	$ 1,062,686	$ 12,035	$ 50,999	$ 4,103	$ 2,838,266
114年12月31日及115年1月1日淨額	$ 180,643	$ 1,514,845	$ 1,079,465	$ 13,375	$ 67,893	$ 3,999	$ 2,860,220
成本							
114年1月1日餘額	$ 180,643	$ 2,129,020	$ 2,777,618	$ 53,322	$ 389,607	$ 54,812	$ 5,585,022
增添	-	40	12,530	3,137	841	15,307	31,855
處分	-	-	(5,898)	(10)	(1,640)	-	(7,548)
本期重分類	-	47,170	22,889	(19)	19	(65,720)	4,339
淨兌換差額	-	(186,264)	(242,034)	(3,583)	(33,119)	(1,346)	(466,346)
114年6月30日餘額	$ 180,643	$ 1,989,966	$ 2,565,105	$ 52,847	$ 355,708	$ 3,053	$ 5,147,322
累計折舊及減損							
114年1月1日餘額	$ -	$ 574,127	$ 1,627,047	$ 40,838	$ 286,593	$ -	$ 2,528,605
折舊費用	-	48,609	82,808	1,598	23,671	-	156,686
處分	-	-	(3,842)	(6)	(1,413)	-	(5,261)
淨兌換差額	-	(52,214)	(145,925)	(2,560)	(25,826)	-	(226,525)
114年6月30日餘額	$ -	$ 570,522	$ 1,560,088	$ 39,872	$ 283,023	$ -	$ 2,453,505
114年6月30日淨額	$ 180,643	$ 1,419,444	$ 1,005,017	$ 12,975	$ 72,685	$ 3,053	$ 2,693,817

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	20至35年
裝修工程	5至20年
機器設備	10年
運輸設備	5至10年
辦公設備及其他設備	5至10年

115年及114年1月1日至6月30日並未認列或迴轉減損損失。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
使用權資產帳面金額			
土地	$ 142,676	$ 138,751	$ 126,055
建築物	29,439	29,868	6,867
運輸設備	1,323	1,745	1,626
	$ 173,438	$ 170,364	$ 134,548

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
使用權資產之增添			$ 4,028	$ 2,194
使用權資產之折舊費用				
土　　地	$ 1,022	$ 874	$ 2,026	$ 1,800
建 築 物	2,869	2,856	5,474	5,916
運輸設備	211	168	422	336
	$ 4,102	$ 3,898	$ 7,922	$ 8,052

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於115年及114年1月1日至6月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
租賃負債帳面金額			
流　　動	$ 12,516	$ 10,925	$ 2,944
非 流 動	$ 16,609	$ 17,495	$ 3,668

租賃負債之折現率區間如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
建 築 物	2.455%～4.000%	2.455%～4.030%	2.685%～4.03%
運輸設備	2.200%～2.933%	2.200%～2.933%	2.993%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地及建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為1～44年。位於中國之土地租賃為預付50年土地使用權。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
短期租賃費用	$ 1,550	$ 2,120	$ 3,513	$ 2,907
租賃之現金（流出）總額			($ 7,957)	($ 6,880)

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公室資產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。

十六、投資性不動產

	投資性不動產 —房屋
成本	
115年1月1日餘額	$ 86,108
淨兌換差額	3,715
115年6月30日餘額	$ 89,823
累計折舊及減損	
115年1月1日餘額	$ 8,970
折舊費用	2,205
淨兌換差額	427
115年6月30日餘額	$ 11,602
115年6月30日淨額	$ 78,221
成本	
114年1月1日餘額	$ 85,763
淨兌換差額	(7,412)
114年6月30日餘額	$ 78,351
累計折舊及減損	
114年1月1日餘額	$ 4,646
折舊費用	2,100
淨兌換差額	(543)
114年6月30日餘額	$ 6,203
114年6月30日淨額	$ 72,148

合併公司之投資性不動產於115年及114年6月30日之公允價值為分別為98,725仟元及86,116仟元，係由獨立評價公司浙江和誠房地產估價有限公司依114年2月13日及由獨立評價公司嘉興中瑞信房地產評估有限公司依112年8月24日參考類似不動產交易價格之市場證據進行評價。

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年限計提折舊：

投資性不動產—房屋	
房屋主建物	20年

十七、其他資產

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
流　　動			
預付款項			
預付貨款	$ 192,686	$ 313,364	$ 269,381
預付費用	68,689	54,083	58,092
其他預付款	5,172	4,065	1,853
留抵稅額	47,407	111,104	56,607
	$ 313,954	$ 482,616	$ 385,933
非 流 動			
預付設備款	$ 31,648	$ 25,966	$ 45,088

預付貨款主要係購買盤元所產生之預付購料款。

十八、借　　款

(一) 短期借款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
無擔保借款			
信用額度借款（註1）	$ 1,878,757	$ 1,666,058	$ 1,720,408
供應商融資安排之銀行借款（註2）	187,600	215,808	102,275
	2,066,357	1,881,866	1,822,683
擔保借款（附註三三）			
供應商融資安排之銀行借款（註2）	1,383,550	1,267,872	736,380
	$ 3,449,907	$ 3,149,738	$ 2,559,063

註1：銀行週轉性借款之利率於115年6月30日暨114年12月31日及6月30日分別為2.11%～2.50%、1.35%～2.70%及0.90%～2.80%。

註2：合併公司之子公司浙江東明公司與金融機構協商，由銀行提前付款予供應商以結清合併公司應付帳款，合併公司則於銀行付款日後180天付款予銀行，相關交易產生利息費用之實質利率於115年6月30日暨114年12月31日及6月30日分別為0.35%～0.94%、0.48%～0.99%及0.84%～1.73%由合併公司負擔，相關質押之資訊，請參閱附註三三。

(二) 長期借款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
無擔保借款			
信用額度借款	$ 2,577,155	$ 2,444,272	$ 2,118,016
減：列為1年內到期部分長期借款	(1,533,630)	(1,310,673)	(709,137)
	$ 1,043,525	$ 1,133,599	$ 1,408,879

長期借款到期日為115年7月12日至116年12月16日，截至115年6月30日暨114年12月31日及6月30日止，有效年利率分別為2.25%～2.50%、0.90%～2.90%及1.40%～3.70%，以12個月為一期調整。

十九、應付帳款

合併公司購買商品之平均賒帳期間多為月結，次月25日付款。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二十、其他負債－流動

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
其他應付款			
應付薪資及獎金	$ 70,515	$ 104,092	$ 48,006
應付五險一金	203,576	189,595	177,927
應付董事酬勞	960	960	840
應付利息	2,794	2,334	2,696
應付設備款	4,159	7,448	3,823
應付股利	301,805	-	301,805
其　　他	43,430	77,212	38,415
	$ 627,239	$ 381,641	$ 573,512

二一、權　　益

(一) 股　　本

普 通 股

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
額定股數（仟股）	250,000	250,000	250,000
額定股本	$ 2,500,000	$ 2,500,000	$ 2,500,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	201,203	201,203	201,203
已發行股本	$ 2,012,033	$ 2,012,033	$ 2,012,033

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

資本公積明細如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	$ 993,530	$ 993,530	$ 993,530
公司債轉換溢價	129,903	129,903	129,903
組織架構重組	703,860	703,860	703,860
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	141	-	-
	$ 1,827,434	$ 1,827,293	$ 1,827,293

(1) 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損後，次提盈餘公積金（如應）及特別盈餘公積（如有），剩餘可分配盈餘由董事會提具盈餘分配案，提請股東會決議分派股東股息紅利，以不低於該可分配盈餘之百分之十，依股東持股比例，派付股息予股東，其中現金股利之總額，不得低於該次派付股息總額之百分之十。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司於 115 年 6 月 16 日及 114 年 6 月 19 日舉行股東常會，分別決議通過 114 及 113 年度盈餘分配案如下：

	114年度	113年度
盈餘公積金	$ 60,814	$ 57,820
特別盈餘公積迴轉	($ 24,564)	($ 222,692)
現金股利	$ 301,805	$ 301,805
每股現金股利（元）	$ 1.5	$ 1.5

(四) 非控制權益

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
期初餘額	$ 30,262	$ 29,281
本期淨利	2,077	878
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	309	(1,857)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	-	10
取得浙江東明公司部分權益（附註二八）	(21,668)	-
支付非控制權益現金股利	-	(2,055)
處分 Fast Link 株式會社部份股權喪失控制（附註二七）	(10,980)	-
期末餘額	$ -	$ 26,257

二二、收　　入

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	$ 3,656,199	$ 3,133,667	$ 6,828,713	$ 6,211,781

合約餘額

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	114年1月1日
應收款項（附註十）	$ 3,016,770	$ 2,497,760	$ 2,277,425	$ 2,776,573
合約負債				
商品銷貨	$ 78,234	$ 72,777	$ 70,782	$ 88,855

客戶合約收入之細分請詳參閱附註三七。

二三、本期淨利

(一) 利息收入

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
銀行存款	$ 2,138	$ 9,159	$ 3,784	$ 13,455
按攤銷後成本衡量之金融資產	5,459	3,345	11,070	6,481
其　　他	492	130	1,244	784
	$ 8,089	$ 12,634	$ 16,098	$ 20,720

(二) 其他收入

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
政府補助收入	$ 8,878	$ 13,351	$ 15,733	$ 51,853
進項稅額加計5%抵減	5,061	4,397	16,994	14,807
租金收入	2,155	-	2,715	-
其　　他	1,107	2,556	3,378	4,160
	$ 17,201	$ 20,304	$ 38,820	$ 70,820

浙江東明公司依據大陸財政部稅務總局頒布《關於先進製造業企業增值加計抵減政策公告》，於於115及114年上半年度分別享有加計5%抵減應納增值稅稅額優惠人民幣3,690仟元及3,376仟元。

(三) 其他利益及損失

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
淨外幣兌換（損）益	($ 24,769)	($ 2,770)	($ 46,610)	$ 4,236
處分不動產、廠房及設備損失	(398)	(391)	(607)	(2,223)
處分子公司損失（附註二七）	-	-	(1,228)	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	745	675	959	728
其　　他	(2,446)	(718)	(3,879)	(1,654)
	($ 26,868)	($ 3,204)	($ 51,365)	$ 1,087

(四) 財務成本

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
銀行借款利息	$ 34,002	$ 31,427	$ 66,270	$ 69,033
租賃負債之利息	151	75	282	135
	$ 34,153	$ 31,502	$ 66,552	$ 69,168

(五) 折舊及攤銷

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	$ 75,116	$ 58,985	$ 138,242	$ 123,944
營業費用	21,101	22,404	40,469	42,894
	$ 96,217	$ 81,389	$ 178,711	$ 166,838
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	$ 3,118	$ 2,912	$ 6,252	$ 5,752

(六) 員工福利費用

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	$ 345	$ 356	$ 683	$ 673
其他員工福利	204,875	166,541	383,931	344,744
員工福利費用合計	$ 205,220	$ 166,897	$ 384,614	$ 345,417
依功能別彙總				
營業成本	$ 129,899	$ 111,588	$ 245,363	$ 227,540
營業費用	75,321	55,309	139,251	117,877
	$ 205,220	$ 166,897	$ 384,614	$ 345,417

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於0%且不高於0.1%及不高於5%提撥員工酬勞及董事酬勞。

115年及114年1月1日至6月30日估列之員工酬勞及董事酬勞，經核算金額微小，不擬估列入帳。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

114及113年度員工酬勞及董事酬勞分別於115年3月11日及114年3月14日召開董事會決議如下：

估列比例

	114年度	113年度
員工酬勞	-	-
董事酬勞	0.16%	0.15%

金額

	114年度	113年度
	現金	現金
員工酬勞	$ -	$ -
董事酬勞	960	840

114及113年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與114及113年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換損益

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
外幣兌換利益總額	$ 1,194	$ 32,467	$ 3,784	$ 41,481
外幣兌換損失總額	(25,963)	(35,237)	(50,394)	(37,245)
淨（損失）利益	($ 24,769)	($ 2,770)	($ 46,610)	$ 4,236

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目：

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 40,586	$ 74,253	$ 73,736	$ 87,934
未分配盈餘加徵	87	834	87	834
以前年度之調整	4,416	(1,461)	4,416	806
	45,089	73,626	78,239	89,574
遞延所得稅				
本期產生者	27,898	(48,329)	51,373	(27,931)
認列於損益之所得稅費用	$ 72,987	$ 25,297	$ 129,612	$ 61,643

1. 浙江東明公司於 112 年度經稅務主管機關認定為高新技術企業，以稅率 15%估列所得稅，有效期間為 3 年(112 年～115 年)。
2. 東穎貿易(嘉興)公司、深圳易勤公司及浙江東和公司係以稅率 25%估計所得稅。
3. 岡山東穎公司係以稅率 20%估計所得稅。

(二) 所得稅核定情形

1. 本公司及子公司所得稅結算申報案件，岡山東穎公司業經中華民國稅捐稽徵機關核定至 113 年度，其餘各公司業已依各國當地政府規定期限，完成所得稅申報。
2. Tong Group 及 China Rich 業已按大陸盈餘匯出之法定稅率 10%估列大陸子公司之盈餘匯出稅。

二五、每股盈餘

單位：新台幣元

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	$ 1.62	$ 0.71	$ 2.74	$ 1.41
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	$ 1.62	$ 0.71	$ 2.74	$ 1.41

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
用以計算基本每股盈餘之淨利	$ 325,259	$ 143,787	$ 551,233	$ 284,284
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	$ 325,259	$ 143,787	$ 551,233	$ 284,284

股　　數

單位：仟股

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
用以計算每股盈餘之普通股加權平均股數	201,203	201,203	201,203	201,203

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二六、政府補助

合併公司因增資興建浙江東明高端不鏽鋼緊固件數字化工廠及技術改造等，係屬與資產有關之政府補助，故帳列遞延收入，並依房屋及機器設備使用年限內於 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列遞延收益 4,201 仟元、3,173 仟元、8,333 仟元及 5,802 仟元。

二七、處分子公司

合併公司分別於115年3月13日簽訂處分Fast Link株式會社之協議，Fast Link株式會社係負責合併公司所有標準緊固件進出口之營運。合併公司於115年3月31日完成處分，並對該等子公司喪失控制。

(一) 收取之對價

	Fast Link株式會社
現金及約當現金	$ 4,420

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	Fast Link株式會社
流動資產	
現金及約當現金	$ 24,585
透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,564
應收帳款	16,462
其他應收款	2,917
存　　貨	8,143
預付貨款	378
非流動資產	
無形資產	261
其他非流動資產	811
流動負債	
合約負債	(173)
短期借款	(11,417)
應付款項	(7,439)
其他應付款	(4,199)
非流動負債	
長期借款	(5,769)
處分之淨資產	$ 27,124

(三) 處分子公司之損失

	Fast Link株式會社
收取之對價	$ 4,420
處分之淨資產	(27,124)
非控制權益	10,980
子公司之淨資產因喪失對子公司之控制自權益重分類至損益之累積兌換差額	1,553
取得採用權益法之投資	8,943
處分損失	($ 1,228)

(四) 處分子公司之淨現金流入

	Fast Link株式會社
以現金及約當現金收取之對價	$ 4,420
減：處分之現金及約當現金餘額	(24,585)
	($ 20,165)

二八、與非控制權益之權益交易

合併公司之子公司 Tong Group 於 115 年 5 月 29 日收購浙江東明子公司股權，致持股比例由 90.2%上升至 90.5%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	浙江東明子公司
給付之對價	$ 21,527
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制權益之金額	(21,668)
權益交易差額	($ 141)

權益交易差額調整科目	浙江東明子公司
資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	$ 141

二九、現金流量資訊

合併公司於115年及114年1月1日至6月30日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

(一) 非現金交易

1. 合併公司於115年1月1日至6月30日預付設備款重分類至不動產、廠房及設備共計4,088仟元（參閱附註十四）。
2. 合併公司於114年1月1日至6月30日預付設備款重分類至不動產、廠房及設備共計11,220仟元（參閱附註十四）。
3. 合併公司於115年1月1日至6月30日取得購置合計30,381仟元之不動產、廠房及設備，其他應付款共計減少3,289仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計33,670仟元（參閱附註十四）。
4. 合併公司於114年1月1日至6月30日取得購置合計31,855仟元之不動產、廠房及設備，其他應付款共計增加101仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計31,754仟元（參閱附註十四）。
5. 合併公司於115年1月1日至6月30日透過供應商融資安排，由銀行直接清償予供應商之應付帳款為1,571,150仟元（參閱附註十八）。
6. 合併公司於114年1月1日至6月30日透過供應商融資安排，由銀行直接清償予供應商之應付帳款為838,655仟元（參閱附註十八）。

(二) 來自籌資活動之負債變動

115年1月1日至6月30日

			非現金之變動		
	115年1月1日	現金流量	新增租賃	其他	115年6月30日
短期借款	$ 3,149,738	$ 224,116	$ -	$ 76,053	$ 3,449,907
長期借款	2,444,272	138,700	-	(5,817)	2,577,155
租賃負債	28,420	(4,162)	4,028	839	29,125
	$ 5,622,430	$ 358,654	$ 4,028	$ 71,075	$ 6,056,187

114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	114年1月1日	現金流量	非現金之變動 新增租賃	非現金之變動 其他	114年6月30日
短期借款	$ 2,989,307	$ 737,245	$ -	($ 1,167,489)	$ 2,559,063
長期借款	1,817,270	300,746	-	-	2,118,016
租賃負債	8,828	(3,838)	2,194	(572)	6,612
	$ 4,815,405	$ 1,034,153	$ 2,194	($ 1,168,061)	$ 4,683,691

三十、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

三一、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

115 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內上市（櫃）及興櫃股票	$ 1,065	$ -	$ -	$ 1,065
基金受益憑證	1,324	-	-	1,324
理財產品	-	-	47	47
合計	$ 2,389	$ -	$ 47	$ 2,436

（接次頁）

（承前頁）

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合　　計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內外未上市（櫃）股票	$ -	$ -	$ 37,688	$ 37,688

114 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合　　計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市（櫃）及興櫃股票	$ 753	$ -	$ -	$ 753
國外上市股票	2,602	-	-	2,602
基金受益憑證	804	-	-	804
理財產品	-	-	45	45
合　　計	$ 4,159	$ -	$ 45	$ 4,204
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內外未上市（櫃）股票	$ -	$ -	$ 52,154	$ 52,154
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具				
遠期外匯合約	$ -	$ 127	$ -	$ 127

114 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合　　計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具				
遠期外匯合約	$ -	$ 386	$ -	$ 386
權益工具投資				
國內上市（櫃）及興櫃股票	656	-	-	656
理財產品	-	-	41	41
合　　計	$ 656	$ 386	$ 41	$ 1,083
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內外未上市（櫃）股票	$ -	$ -	$ 50,701	$ 50,701

115年及114年1月1日至6月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

115年1月1日至6月30日

金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具權益工具	透過損益按公允價值衡量衍生工具
期初餘額	$ 52,154	$ 45
購買	-	-
處分	-	-
認列於其他綜合損益	(16,417)	-
匯率影響數	1,951	2
期末餘額	$ 37,688	$ 47

114年1月1日至6月30日

金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具權益工具	透過損益按公允價值衡量衍生工具
期初餘額	$ 51,945	$ -
購買	-	44
認列於其他綜合損益	3,479	-
匯率影響數	(4,723)	(3)
期末餘額	$ 50,701	$ 41

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

透過損益按公允價值衡量之理財產品係採用淨資產價值法評估公允價值。

(三) 金融工具之種類

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	$ 2,436	$ 4,204	$ 1,083
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	6,681,921	5,805,800	4,959,226
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
債務工具投資	2,877	8,638	6,309
權益工具投資	37,688	52,154	50,701
金融負債			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	-	127	-
按攤銷後成本衡量（註2）	7,242,914	6,412,488	5,731,814

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷成本衡量之金融資產－流動、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年或一營業週期內到期長期借款及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收票據及帳款、其他應收款、應付票據及帳款、其他應付款、借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。合併公司從事各式衍生性金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險，包括：以遠期外匯合約規避因出口商品而產生之匯率風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中，約有 17%非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約 14%非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三五。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏

感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動1%予以調整。敏感度分析之範圍包括借款及合併公司內部對國外營運機構之放款。下表之正數係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣升值1%時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 1%時，其對稅後淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	損益之影響	
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
美　　金	$ 7,154	$ 9,265

主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價之銀行存款、應收（付）款項。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融負債	$ 1,600,275	$ 1,512,100	$ 845,267
具現金流量利率風險			
－金融資產	3,609,699	3,300,356	2,660,562
－金融負債	4,455,912	4,110,330	3,838,424

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資

產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團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 1 個百分點，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 1 個百分點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少 4,231 仟元及 5,889 仟元，主因為合併公司之變動利率借款之公允價值利率風險之暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係依照歷史經驗調整授信政策，並於必要情形下減少與信用不佳之客戶交易，以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並透過定期複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於零散客戶。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

當交易對方互為關係企業時，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日任何時間對其他交易對方之信用風險集中情形均未超過總貨幣性資產之 1%。

合併公司地理區域別之信用風險主要係集中於中國大陸，截至 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，約分別佔總應收帳款之 96%、96%及 96%。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一重要流動性來源。截至115年6月30日暨114年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日平均借款利率推導而得。

115年6月30日

	加權平均有效利率（%）	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債						
無附息負債		$ 4,198	$ 1,076,716	$ 203,619	$ -	$ -
租賃負債	2.20%～4.40%	958	1,916	8,523	17,723	-
浮動利率工具	0.35%～2.50%	140,700	228,598	4,673,676	1,059,749	-
		$ 145,856	$ 1,307,230	$ 4,885,818	$ 1,077,472	$ -

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年	10～15年	15～20年	20年以上
租賃負債	$11,397	$17,723	$	$	$	$

114年12月31日

	加權平均有效利率（%）	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債						
無附息負債		$ 3,111	$ 626,732	$ 189,595	$ -	$ -
租賃負債	2.20%～4.03%	911	1,821	8,197	23,339	-
浮動利率工具	0.90%～2.90%	513,096	1,242,838	2,772,857	1,157,988	-
		$ 517,118	$ 1,871,391	$ 2,970,649	$ 1,181,327	$ -

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年	10～15年	15～20年	20年以上
租賃負債	$10,929	$23,339	$ -	$ -	$ -	$ -

114年6月30日

	加權平均有效利率（%）	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債						
無附息負債		$ 5,038	$ 871,548	$ 178,149	$ -	$ -
租賃負債	2.685%～4.03%	816	949	2,373	4,171	-
浮動利率工具	1.40%～3.70%	34,822	465,379	2,011,023	1,442,428	-
		$ 40,676	$ 1,337,876	$ 2,191,545	$ 1,446,599	$ -

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年	10～15年	15～20年	20年以上
租賃負債	$ 4,138	$ 4,171	$ -	$ -	$ -	$ -

(2) 融資額度

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
無擔保銀行借款額度（每年重新檢視）			
－已動用金額	$ 4,643,512	$ 4,326,138	$ 3,940,699
－未動用金額	6,559,308	6,015,206	5,530,819
	$11,202,820	$10,341,344	$ 9,471,518
有擔保銀行借款額度（每年重新檢視）			
－已動用金額	$ 1,383,550	$ 1,267,872	$ 736,380
－未動用金額	98,390	263,039	277,472
	$ 1,481,940	$ 1,530,911	$ 1,013,852

(3) 金融資產移轉資訊

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

115年1月1日至6月30日

交易對象	本期讓售金額	本期已收現金額	截至期末尚未收現金額	截至期末已預支金額	預支金額年利率（%）	循環額度
中國信託銀行	$ 9,201 (USD 288,884元)	$ 6,324 (USD 198,561元)	$ 2,877 (USD 90,322元)	$ - (USD -)	-	USD1,000,000元

114年1月1日至6月30日

交易對象	本期讓售金額	本期已收現金額	截至期末尚未收現金額	截至期末已預支金額	預支金額年利率（%）	循環額度
中國信託銀行	$ 12,202 (USD 416,467元)	$ 5,893 (USD 201,153元)	$ 6,309 (USD 215,314元)	$ - (USD -)	-	USD1,000,000元

上述額度可循環使用。

依讓售合約之規定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。

截至115年6月30日暨114年12月31日及6月30日止，未除列之已移轉應收帳款之帳面金額為2,877仟元、8,638仟元及6,309仟元。

於115年及114年1月1日至6月30日，合併公司將部分大陸地區之應收商業承兌匯票背書轉讓予供應商以支付貨款，金額分別為117,938仟元及165,186仟元。合約約定，若應收商業承兌匯票到期時無法收回，受讓人有權要求合併公司支付未結清餘額。是以，合併公司並未移轉該應收商業承兌匯票之重大風險及報酬，合併公司持續認列所有應收商業承兌匯票。

截至115年6月30日暨114年12月31日及6月30日止，未除列之已移轉應收商業承兌匯票之帳面金額為117,938仟元、92,107仟元及165,186仟元。

三二、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
東和馬來公司	其他關係人－該公司董事長與本公司董事長為二等親以內之親屬
東和泰國公司	〃
上海東易勤公司	關聯企業
嘉興東佑公司	關聯企業
嘉興春祐公司	關聯企業
嘉興富名酒店管理公司	其他關係人－該公司董事長為本公司總經理
嘉興富地置業有限公司	〃

（接次頁）

（承前頁）

關係人名稱	與合併公司之關係
蔡清東	主要管理階層
蔡弘泉	主要管理階層
天一基金會	其他關係人－該基金會法人代表為本公司董事長
天聖社會福利基金會	其他關係人－該基金會法人代表為本公司董事長
大成國際鋼鐵股份有限公司	實質關係人
Fast Link 株式會社	關聯企業（自 115 年 4 月 1 日起為關係人）
塚田兼司	其他關係人－關聯企業之經理人

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
銷貨收入	關聯企業	$ 24,912	$ 23,311	$ 51,816	$ 51,275
	其他關係人	11,491	16,319	19,369	26,744
	實質關係人				
	大成國際鋼鐵股份有限公司	210,275	248,187	501,772	536,383
		$ 246,678	$ 287,817	$ 572,957	$ 614,402

上述交易條件與一般非關係人無重大異常。

(三) 進　　貨

關係人類別／名稱	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
關聯企業	$ 2,595	$ 1,879	$ 3,755	$ 3,407
其他關係人				
東和泰國	115,884	137,033	267,866	282,149
東和馬來	35,118	40,812	53,950	83,914
	$ 153,597	$ 179,724	$ 325,571	$ 369,470

上述交易條件與一般非關係人無重大異常。

(四) 製造費用－物料消耗

帳列項目	關係人類別／名稱	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
製造費用－物料消耗	關聯企業				
	其他	$ 9,081	$ 9,232	$ 12,805	$ 18,267

(五) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別／名稱	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應收帳款	關聯企業	$ 33,087	$ 25,312	$ 28,378
	其他關係人	5,913	2,315	3,936
	實質關係人	50,967	52,728	36,021
		$ 89,967	$ 80,355	$ 68,335

流通在外之應收關係人款項未收取保證。115年及114年1月1日至6月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(六) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳列項目	關係人類別／名稱	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應付帳款	關聯企業	$ 4,155	$ 2,634	$ 3,335
	其他關係人	29,308	25,780	33,873
		$ 33,463	$ 28,414	$ 37,208
其他應付款	主要管理階層	$ 6	$ -	$ 6
	其他關係人	124	-	103
		$ 130	$ -	$ 109

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 預付款項

關係人類別／名稱	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
主要管理階層	$ 221	$ -	$ -

(八) 承租協議

帳列項目	關係人類別／名稱	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
租賃負債	主要管理階層	$ 193	$ 377	$ 187
	其他關係人	238	-	-
		$ 431	$ 377	$ 187

帳列項目	關係人類別／名稱	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
利息費用	主要管理階層	$ 11	$ 14	$ 23	$ 28
	其他關係人	27	-	27	-
		$ 38	$ 14	$ 50	$ 28
租賃費用	主要管理階層	$ 6	$ 26	$ 12	$ 32
	其他關係人	138	458	517	458
		$ 144	$ 484	$ 529	$ 490

本公司部分營業處所係向關係人承租，其租金依雙方議定價格每年支付，其交易條件與一般非關係人無重大異常。

(九) 其　　他

帳列項目	關係人類別／名稱	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
其他費用	其他關係人	$ 1,620	$ 4	$ 4,692	$ 30

(十) 股權交易

合併公司於115年3月31日，以4,420仟元(日幣22,300仟元)出售Fast Link株式會社26.54%之股權予子公司之經理人，產生處分子公司損失1,228仟元，帳列於其他利益及損失項下。

(十一) 背書保證

取得背書保證

關係人類別／名稱	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
主要管理階層			
被保證金額	$ 726,850	$ 721,631	$ 731,574

(十二) 對主要管理階層之獎酬

115年及114年1月1日至6月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
短期員工福利	$ 6,647	$ 5,984	$ 16,322	$ 14,488

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三三、質抵押之資產

合併公司下列質押存款業經提供為銀行承兌匯票保證金及銀行履約保證金：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	$ 632,160	$ 674,760	$ 373,143

三四、重大或有事項及未認列之合約承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
購置不動產、廠房及設備	$ 5,410	$ 6,969	$ 5,460

三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

115 年 6 月 30 日

	外幣仟元	匯率	帳面金額（新台幣）
金融資產			
貨幣性項目			
美金	$ 26,349	6.8109（美金：人民幣）	$ 841,668
美金	784	31.85（美金：新台幣）	24,967
美金	118	33.036（美金：泰銖）	4,049
歐元	1,932	7.7377（歐元：人民幣）	70,109
日幣	162,673	0.0061（日幣：美元）	31,933
金融負債			
貨幣性項目			
美金	112	31.85（美金：新台幣）	3,562
新台幣	307,537	0.2132（新台幣：人民幣）	307,537

114 年 12 月 31 日

	外幣仟元	匯率	帳面金額（新台幣）
金融資產			
貨幣性項目			
美金	$ 21,970	7.0288（美金：人民幣）	$ 694,287
美金	1,352	31.4300（美金：新台幣）	42,496
美金	686	31.3704（美金：泰銖）	21,554
歐元	1,415	8.2073（歐元：人民幣）	52,224
日幣	140,318	0.0064（日幣：美元）	28,176

（接次頁）

（承前頁）

	外幣仟元	匯率	帳面金額（新台幣）
金融負債			
貨幣性項目			
美金	$ 114	31.4300（美金：新台幣）	$ 3,596
美金	126	31.3704（美金：泰銖）	3,970
新台幣	5,002	0.2224（新台幣：人民幣）	5,002

114年6月30日

	外幣仟元	匯率	帳面金額（新台幣）
金融資產			
貨幣性項目			
美金	$ 29,669	7.1586（美金：人民幣）	$ 868,876
美金	684	29.3000（美金：新台幣）	20,030
美金	1,083	32.3079（美金：泰銖）	31,739
歐元	1,512	8.3965（歐元：人民幣）	51,944
日幣	140,311	0.0069（日幣：美元）	28,539
金融負債			
貨幣性項目			
美金	140	7.1586（美金：新台幣）	4,113
新台幣	305,996	0.2444（新台幣：人民幣）	305,996

合併公司於115年及114年4月1日至6月30日與115年及114年1月1日至6月30日外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別為兌換損失24,769仟元及兌換損失2,770仟元、兌換損失46,610仟元及兌換利益4,236仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及相關資訊：

1. 資金貸與他人。（附表一）
2. 為他人背書保證。（附表二）
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。（附表三）

4. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表四)

5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表五)

6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額。(附表六)

(二) 轉投資事業相關資訊(附表七)

(三) 大陸投資資訊：

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、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表八)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表六。

(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，如勞務之提供或收受等。

三七、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類，本合併公司主要於中國大陸營運。

(一) 主要產品及勞務收入

本公司及子公司主要產品及勞務之收入分析如下：

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
緊固件	$ 2,553,136	$ 2,122,387	$ 4,660,072	$ 4,181,511
線材	696,353	553,745	1,239,715	1,046,818
策略性產品	360,800	381,158	795,047	837,020
其他	45,910	76,377	133,879	146,432
	$ 3,656,199	$ 3,133,667	$ 6,828,713	$ 6,211,781

(二) 地區別資訊：

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
中國	$ 2,842,164	$ 2,287,359	$ 5,165,418	$ 4,421,359
美洲	362,197	397,239	778,908	847,308
亞洲	310,879	289,042	612,520	592,438
其他	148,926	160,027	271,867	350,676
	$ 3,656,199	$ 3,133,667	$ 6,828,713	$ 6,211,781

開曼東明控股股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元／外幣仟元

編號（註 1）	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	累計至本月止最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質（註 2）	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
0	開曼東明控股份有限公司	TONG GROUP LIMITED	其他應收款－關係人	是	$ 25,480	$ 25,480	$ 21,916	3%	2	$ -	營運周轉需求	$ -	－	$ -	$ 3,194,433	$ 3,194,433	

註 1： 編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2： 資金貸與性質說明：

(1)有業務往來者。

(2)有短期融通資金之必要。

註 3：依開曼東明控股股份有限公司資金貸與他人作業程序限額計算如下：

1. 對外辦理資金貸與之總額為以不超過母公司開曼東明控股股份有限公司淨值之百分之四十為限

$$\frac{\text{開曼東明公司股權淨值}}{7{,}985{,}846} \times \frac{\text{限額}}{40\%} = 3{,}194{,}338\text{（仟元）}$$

2. 與公司有業務往來之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過母公司開曼東明控股股份有限公司淨值之百分之四十為限，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限

$$\frac{\text{開曼東明公司股權淨值}}{7{,}985{,}846} \times \frac{\text{限額}}{40\%} = 3{,}194{,}338\text{（仟元）}$$

開曼東明控股股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元／外幣仟元

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	背書保證以財產設定擔保金額	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	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	關係（註2）											
0	開曼東明控股股份有限公司	東勤股份有限公司	2	$ 1,597,169	$ 28,000	$ 28,000	$ 7,500	$ -	0.35%	$ 3,992,923	Y	N	N	
0	開曼東明控股股份有限公司	Fast Link 株式會社	2	1,597,169	63,700 (USD 2,000)	-	-	-	0.80%	3,992,923	N	N	N	

註1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係：

(1) 有業務關係之公司。

(2) 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：背書保證限額之計算方法列式如下：

(1) 本公司對外背書保證之總額不得超過本公司淨值百分之五十。

$$\frac{\text{開曼東明公司股權淨值}}{7{,}985{,}846} \times \frac{\text{限　額}}{50\%} = 3{,}992{,}923\text{（仟元）}$$

(2) 本公司對單一企業背書保證不得超過本公司淨值百分之二十。

$$\frac{\text{開曼東明公司股權淨值}}{7{,}985{,}846} \times \frac{\text{限　額}}{20\%} = 1{,}597{,}169\text{（仟元）}$$

開曼東明控股股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券

民國 115 年 6 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元／外幣仟元

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	帳列科目	期末				備註
				股數（仟股）	帳面金額	持股比例	公允價值	
浙江東明不銹鋼制品股份有限公司	上海埃林哲軟件系統股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,318	$ 37,688 (RMB 8,036)	2.31%	$ 37,688 (RMB 8,036)	

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：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表七及附表八。

開曼東明控股股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣1億元或實收資本額20%以上

民國115年1月1日至6月30日

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因（註）		應收（付）票據、帳款		備註
			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（%）	
Tong Win 公司	東和泰國公司	其他關係人	進貨	$ 253,725	79%	T/T AFTER SHIPMENT	-	-	$ 20,384	48%	
Tong Win 公司	大成國際鋼鐵股份有限公司	實質關係人	銷貨	446,519	72%	T/T AT SIGHT 5 DAYS OF B/L COPY	-	-	41,767	84%	
浙江東明公司	浙江東和	同一最終母公司	銷貨	481,019	9%	季結	-	-	308,274	12%	
浙江東明公司	Tong Win 公司	同一最終母公司	銷貨	133,562	2%	T/T AT SIGHT	-	-	10,939	-	

註：本公司與關係人之銷貨交易，其交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

開曼東明控股股份有限公司及其子公司

應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國115年6月30日

附表五

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元／外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉天數	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
浙江東明公司	浙江東和公司	兄弟公司	$ 308,274 (RMB 65,730)	108天	$ -	—	$ 101,953 (RMB 21,738)	$ -

註：主要係其他應收款，故不適用於週轉天數之計算。

開曼東明控股股份有限公司及其子公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額

民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

編號（註一）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註二）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
1	浙江東明公司	Tong Win 公司	3	銷貨收入	$ 133,562	T/T AT SIGHT	2%
1	浙江東明公司	Tong Win 公司	3	應收帳款－關係人	10,939	T/T AT SIGHT	-
1	浙江東明公司	浙江東和公司	3	銷貨收入	481,019	季結	7%
1	浙江東明公司	浙江東和公司	3	應收帳款－關係人	308,274	季結	2%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1.母公司填 0。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：上述交易已於合併報表中沖銷。

開曼東明控股股份有限公司及其子公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元／外幣仟元

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	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Tong Group Limited	香港	投資	$ 2,014,320 (RMB 429,493)	$ 2,014,320 (RMB 429,493)	1,000,000	100	$ 6,324,993	$ 440,588	$ 440,588	註 1
	China Rich International Holding Limited	香港	投資	212,090 (RMB 45,222)	212,090 (RMB 45,222)	10,000	100	666,120	46,378	46,378	註 1
	岡山東穎開發股份有限公司	台灣	螺絲、螺帽、機械零件等之內外銷買賣業務	15,989	15,989	1,500,000	100	225,537	2,411	2,411	註 1
	Tong Win International Co., Ltd.	薩摩亞	標準緊固件之進出口	-	-	500,000	100	98,498	27,639	27,639	註 1
	Fast Link 株式會社	日本	標準緊固件之進出口	2,719 (JPY 13,850)	4,907 (JPY 25,000)	277	32.98	9,896	4,951	2,107	註 4
	Meta Global Co., Ltd.	薩摩亞	投資	406,154 (RMB 86,600)	406,154 (RMB 86,600)	13,000,000	100	339,369	46,497	46,497	
	東勤股份有限公司	台灣	螺絲等之買賣業務及電腦程式設計	10,000	10,000	1,000,000	100	5,023	727	727	
	Tong Ming Fasteners Co., Ltd.	泰國	五金製品、標準件、模具之銷售	94,232 (USD 2,950)	94,232 (USD 2,950)	1,000,000	100	90,012	(778)	(778)	
浙江東明不銹鋼制品股份有限公司	Tong Ming Trading Limited	香港	不銹鋼制品之買賣及銷售	1,597 (USD 50)	1,597 (USD 50)	50,000	100	46,991	28	28	
	Tong Ming Holding Ltd.	香港	投資	-	-	-	-	-	55	55	註 5

註 1：係按 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日經會計師查核之財務報表計算。

註 2：大陸投資公司資訊請參閱附表八。

註 3：折合新台幣以 115 年 6 月 30 日人民幣對新台幣之即期匯率 4.69 換算；美元對新台幣之即期匯率 31.9431 換算；日元對新台幣之即期匯率 0.1963 換算。

註 4：係已於 115 年 3 月 31 日處分 Fast Link 株式會社部分股權，持股比例由 59.52%降為 32.98%喪失控制，請參閱附註二七之說明。

註 5：已於 115 年 4 月清算註銷完成。

開曼東明控股股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元／外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式（註 1）	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
Tong Group Limited 浙江東明不銹鋼制品股份有限公司	生產、銷售不銹鋼緊固件及線材，包括不銹鋼螺絲、牙條、線材及螺帽等五金產品。	$ 3,311,140 (RMB 706,000)	直接投資	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 536,473	90.5%	$ 484,168	$ 6,722,930	$ -	註 1
China Rich International Holding Limited 浙江東明不銹鋼制品股份有限公司	生產、銷售不銹鋼緊固件及線材，包括不銹鋼螺絲、牙條、線材及螺帽等五金產品。	3,311,140 (RMB 706,000)	直接投資	-	-	-	-	536,473	9.5%	50,965	705,722	-	註 1
浙江東明不銹鋼制品股份有限公司 上海東易勤工業緊固件有限公司	緊固件、線材、五金製品之批發及銷售	2,345 (RMB 500)	直接投資	-	-	-	-	1,755	40%	702	30,347	-	註 2
嘉興春祐精密模具有限公司	緊固件及模具研發、加工及銷售	26,681 (RMB 5,689)	直接投資	-	-	-	-	1,427	47.5%	678	24,639	-	註 2
嘉興市東佑五金制品有限公司	生產、銷售不銹鋼緊固件及標準件等五金產品	9,380 (RMB 2,000)	直接投資	-	-	-	-	2,415	40%	966	16,416	-	註 2
深圳市易勤工業緊固件有限公司	研發、銷售不銹鋼緊固件及標準件等五金產品	46,900 (RMB 10,000)	直接投資	-	-	-	-	1,361	100%	1,361	84,994	-	註 2
東穎貿易（嘉興）有限公司	五金製品、標準件、模具之銷售	7,035 (RMB 1,500)	直接投資	-	-	-	-	631	100%	631	21,861	-	註 2
浙江東羿供應鏈科技有限公司	電子商務平台	4,690 (RMB 1,000)	直接投資	-	-	-	-	(20)	100%	(20)	2,946	-	註 2
Meta Global Co., Ltd. 浙江東和不鏽鋼材料有限公司	不銹鋼線材製造等五金業務	406,154 (RMB 86,600)	直接投資	-	-	-	-	46,497	100%	46,497	339,369	-	註 1

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
不適用	不適用	不適用

註 1：係按經同期間會計師查核之財務報表認列之投資（損）益。

註 2：係按未經同期間會計師查核之財務報表認列之投資（損）益。

註 3：與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：無。

註 4：大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：無。

註 5：與大陸投資公司直接或間接經由第三地區提供資金融通情形：無。

註 6：其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。