

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核閱報告
民國103及102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、	會計師核閱報告	3		-
四、	合併資產負債表	4		-
五、	合併綜合損益表	5		-
六、	合併權益變動表	6		-
七、	合併現金流量表	7~8		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	9~11		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~16		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16~17		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	18~30		六~二四
	(七) 關係人交易	30~31		二五
	(八) 質押之資產	31		二六
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	31		二七
	(十) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	32		二八
	(十一) 附註揭露事項	-		二九
	1. 重大交易事項相關資訊	33~34、35~42		-
	2. 轉投資事業相關資訊	33~34、35~42		-
	3. 大陸投資資訊	33~34、35~42		-
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	33~34、35~42		-
	(十二) 部門資訊	34		三十

會計師核閱報告

開曼東明控股股份有限公司 公鑒：

開曼東明控股股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

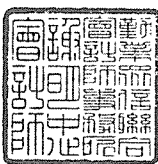
本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

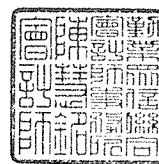
會計師 謝 明 忠

謝 明 忠



會計師 陳 慧 銘

陳 慧 銘



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 103 年 8 月 8 日

民國 103 年 6 月 30 日暨民國 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年6月30日 (經核閱)	102年12月31日 (經查核)	102年6月30日 (經核閱)
		金 額 %	金 額 %	金 額 %
1100	流動資產			
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 828,433 16	\$ 983,314 18	\$ 875,306 18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	19,851 -	19,463 -	17,236 -
1147	無活絡市場之債券投資—流動 (附註八)	202,122 4	200,937 4	- -
1150	應收票據 (附註九)	93,529 2	110,615 2	22,658 1
1170	應收帳款 (附註九)	827,030 15	834,770 16	864,957 17
1200	其他應收款	14,935 -	18,866 -	11,718 -
1220	當期所得稅資產	1 -	741 -	740 -
130X	存貨 (附註十)	1,937,367 36	1,573,285 30	1,723,751 35
1412	預付租賃款 (附註十二)	1,353 -	1,383 -	1,374 -
1429	其他預付款 (附註十三)	166,651 3	186,843 4	81,381 2
1476	其他金融資產—流動 (附註十三及二六)	57,732 1	101,910 2	71,605 1
1479	其他流動資產 (附註十三)	238 -	148 -	226 -
11XX	流動資產總計	<u>4,149,242 77</u>	<u>4,032,275 76</u>	<u>3,670,952 74</u>
1550	非流動資產			
1550	採用權益法之投資	17,101 -	16,673 -	11,646 -
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一)	1,114,117 21	1,195,738 23	1,223,360 25
1821	其他無形資產	2,075 -	2,825 -	3,519 -
1840	遞延所得稅資產 (附註二十)	31,916 1	9,530 -	25,466 -
1915	預付設備款 (附註十三)	12,434 -	6,246 -	4,356 -
1920	存出保證金 (附註十三)	4,811 -	5,190 -	4,888 -
1985	長期預付租賃款 (附註十二)	41,465 1	43,074 1	43,476 1
1990	其他非流動資產 (附註十三)	2,912 -	2,964 -	3,042 -
15XX	非流動資產總計	<u>1,226,831 23</u>	<u>1,282,240 24</u>	<u>1,319,753 26</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,376,073 100</u>	<u>\$ 5,314,515 100</u>	<u>\$ 4,990,705 100</u>
2100	流動負債			
2100	短期借款 (附註十四)	\$ 1,484,837 28	\$ 1,574,886 30	\$ 1,356,061 27
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七及十七)	- -	25 -	- -
2150	應付票據	20,206 -	12,966 -	19,475 -
2170	應付帳款 (附註十五)	114,781 2	90,779 2	64,074 1
2216	應付股利 (附註十六)	210,000 4	- -	451,826 9
2219	其他應付款 (附註十六)	132,201 3	192,334 3	179,675 4
2230	當期所得稅負債 (附註二十)	58,397 1	9,769 -	4,533 -
2311	預收貨款 (附註十六)	56,317 1	48,292 1	37,886 1
2399	其他流動負債 (附註十六)	979 -	1,000 -	986 -
21XX	流動負債總計	<u>2,077,718 39</u>	<u>1,930,051 36</u>	<u>2,114,516 42</u>
2570	非流動負債			
2570	遞延所得稅負債 (附註二十)	64,708 1	85,438 2	99,217 2
2XXX	負債總計	<u>2,142,426 40</u>	<u>2,015,489 38</u>	<u>2,213,733 44</u>
3110	歸屬於母公司業主之權益 (附註十七)			
3110	股 本	1,680,000 31	1,680,000 32	1,500,000 30
3210	資本公積	916,943 17	916,943 17	704,028 14
3310	保留盈餘			
3310	盈餘公積金	94,415 2	70,738 1	70,738 2
3350	未分配盈餘	407,322 7	423,414 8	319,089 6
3300	保留盈餘總計	501,737 9	494,152 9	389,827 8
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	99,774 2	173,149 3	149,855 3
31XX	母公司業主權益總計	<u>3,198,454 59</u>	<u>3,264,244 61</u>	<u>2,743,710 55</u>
36XX	非控制權益	35,193 1	34,782 1	33,262 1
3XXX	權益總計	<u>3,233,647 60</u>	<u>3,299,026 62</u>	<u>2,776,972 56</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 5,376,073 100</u>	<u>\$ 5,314,515 100</u>	<u>\$ 4,990,705 100</u>

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



民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		103年4月1日至6月30日		102年4月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入								
	銷貨收入(附註十八、二五及三十)	\$ 1,620,750	100	\$ 1,645,778	100	\$ 3,018,185	100	\$ 3,021,320	100
5110	營業成本								
	銷貨成本(附註十、十九及二五)	(1,273,060)	(78)	(1,438,902)	(87)	(2,457,123)	(82)	(2,610,064)	(87)
5900	營業毛利	347,690	22	206,876	13	561,062	18	411,256	13
	營業費用(附註十九)								
6100	推銷費用	(62,925)	(4)	(70,234)	(4)	(128,317)	(4)	(134,316)	(4)
6200	管理費用	(45,798)	(3)	(45,779)	(3)	(94,443)	(3)	(65,461)	(2)
6300	研究發展費用	(14,474)	(1)	(9,159)	(1)	(20,150)	(1)	(17,392)	(1)
6000	營業費用合計	(123,197)	(8)	(125,172)	(8)	(242,910)	(8)	(217,169)	(7)
6900	營業淨利	224,493	14	81,704	5	318,152	10	194,087	6
	營業外收入及支出(附註十九)								
7010	其他收入	11,679	1	5,741	-	20,175	1	8,981	-
7020	其他利益及損失	(4,554)	(1)	(1,244)	-	(6,941)	-	(864)	-
7050	財務成本	(14,135)	(1)	(18,519)	(1)	(23,772)	(1)	(34,878)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合 資損益之份額	487	-	178	-	805	-	114	-
7000	營業外收入及支出合計	(6,523)	(1)	(13,844)	(1)	(9,733)	-	(26,647)	(1)
7900	稅前淨利	217,970	13	67,860	4	308,419	10	167,440	5
7950	所得稅費用(附註二十)	(68,267)	(4)	(10,123)	-	(89,645)	(3)	(33,361)	(1)
8200	本期淨利	149,703	9	57,737	4	218,774	7	134,079	4
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	(61,057)	(4)	49,873	3	(74,153)	(2)	143,270	5
8300	本期其他綜合損益	(61,057)	(4)	49,873	3	(74,153)	(2)	143,270	5
8500	本期綜合損益總額	\$ 88,646	5	\$ 107,610	7	\$ 144,621	5	\$ 277,349	9
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 149,018	9	\$ 56,330	4	\$ 217,585	7	\$ 132,450	4
8620	非控制權益	685	-	1,407	-	1,189	-	1,629	-
8600		\$ 149,703	9	\$ 57,737	4	\$ 218,774	7	\$ 134,079	4
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 88,598	5	\$ 105,632	7	\$ 144,210	5	\$ 274,187	9
8720	非控制權益	48	-	1,978	-	411	-	3,162	-
8700		\$ 88,646	5	\$ 107,610	7	\$ 144,621	5	\$ 277,349	9
	每股盈餘(附註二一)								
9710	基 本	\$ 0.89		\$ 0.38		\$ 1.30		\$ 0.88	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡清東

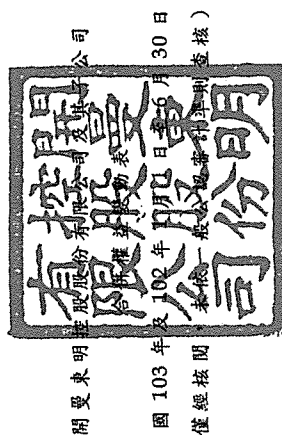


經理人：蔡弘泉



會計主管：蔡正雄





開曼東明證券有限公司
民國 103 年 10 月 30 日
(僅經核閱，未經一般股東審計及查核)

單位：新台幣千元

代碼		歸屬於本公司之主權益									
		本公司					其他權益項目				
		股本	資本公積	盈餘	留用金	未分配盈餘	國外營運機構之財務報表換算之兌換差額	總計	非控制權益	權益總額	總額
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,500,000	\$ 704,028	\$ 54,512	\$ 652,865	\$ 8,118	\$ 2,919,523	\$ 30,630	\$ 2,950,153		
	101 年度盈餘指撥及分配：										
B1	盈餘公積金	-	-	16,226	(16,226)	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	(450,000)	-	(450,000)	-	-	(450,000)	(450,000)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(530)	-	(530)	(530)
D1	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	132,450	-	132,450	1,629	1,629	134,079	134,079
D3	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	141,737	141,737	1,533	1,533	143,270	143,270
D5	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	132,450	-	132,450	3,162	3,162	277,349	277,349
Z1	102 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,500,000	\$ 704,028	\$ 70,738	\$ 319,089	\$ 149,855	\$ 2,743,710	\$ 33,262	\$ 2,776,972		
A1	103 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,680,000	\$ 916,943	\$ 70,738	\$ 423,414	\$ 173,149	\$ 3,264,244	\$ 34,782	\$ 3,299,026		
	102 年度盈餘指撥及分配：										
B1	盈餘公積金	-	-	23,677	(23,677)	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	(210,000)	-	(210,000)	-	-	(210,000)	(210,000)
D1	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	217,585	-	217,585	1,189	1,189	218,774	218,774
D3	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	(73,375)	(73,375)	(778)	(778)	(74,153)	(74,153)
D5	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	217,585	(73,375)	144,210	411	411	144,621	144,621
Z1	103 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,680,000	\$ 916,943	\$ 94,415	\$ 407,322	\$ 99,774	\$ 3,198,454	\$ 35,193	\$ 3,233,647		

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



民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 308,419	\$ 167,440
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	68,766	62,274
A20200	攤銷費用	699	690
A20300	呆帳損失(迴轉利益)	3,911	(15,349)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨損失	138	3,033
A20900	利息費用	23,772	34,878
A21200	利息收入	(11,025)	(3,214)
A21300	股利收入	-	(692)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利 益之份額	(805)	(114)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	268	2,135
A23100	處分投資利益	(12)	(1,132)
A23700	非金融業資產減損損失	-	24,629
A23800	非金融業資產減損迴轉利益	(33,739)	-
A29900	預付租賃款攤銷	672	659
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動 數		
A31130	應收票據減少	17,086	43,225
A31150	應收帳款減少(增加)	4,989	(34,211)
A31180	其他應收款減少	3,931	885
A31200	存貨增加	(329,119)	(9,066)
A31220	預付費用減少(增加)	11,597	(791)
A31230	預付款項減少	8,595	15,575
A31240	其他流動資產增加	(90)	(134)
A31250	其他金融資產減少	44,178	1,294
A32130	應付票據增加(減少)	7,240	(499)
A32150	應付帳款增加(減少)	24,002	(3,110)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
A32180	其他應付款（減少）增加	(\$ 56,886)	\$ 16,415
A32210	預收款項增加	8,025	2,585
A32230	其他流動負債（減少）增加	(21)	74
A33000	營運產生之現金流入	104,591	307,479
A33500	支付之所得稅	(83,393)	(12,206)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>21,198</u>	<u>295,273</u>
投資活動之現金流量			
B00100	取得原始認列時指定為透過損益按 公允價值衡量之金融資產	(7,813)	-
B00200	處分原始認列時指定為透過損益按 公允價值衡量之金融資產	6,837	39,124
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(1,185)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(16,032)	(36,458)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	713	1,629
B03800	存出保證金減少	379	8,215
B06800	其他非流動資產減少（增加）	52	(65)
B07100	預付設備款增加	(6,188)	(214)
B07500	收取之利息	11,025	2,833
B07600	收取其他股利	-	692
BBBB	投資活動之淨現金流（出）入	<u>(12,212)</u>	<u>15,756</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款（減少）增加	(90,049)	187,694
C03700	其他應付款—關係人減少	-	(4,381)
C05600	支付之利息	(24,360)	(28,135)
CCCC	籌資活動之淨現金流（出）入	<u>(114,409)</u>	<u>155,178</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(49,458)</u>	<u>53,997</u>
EEEE	本期現金及約當現金（減少）增加數	(154,881)	520,204
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>983,314</u>	<u>355,102</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 828,433</u>	<u>\$ 875,306</u>

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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

- (一) 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。
- (二) Tong Group Limited（以下簡稱為 Tong Group）於 97 年 2 月設立於香港，由本公司 100%轉投資設立。主要營業項目為依據母公司經營政策之指示，進行轉投資事業。
- (三) China Rich International Holding Limited（以下簡稱為 China Rich）於 97 年 2 月設立登記於香港，由本公司 100%轉投資設立。主要營業項目為依據母公司經營政策之指示，進行轉投資事業。
- (四) 浙江東明不銹鋼製品股份有限公司（以下簡稱為浙江東明公司）於 84 年 11 月取得「中華人民共和國台港澳僑投資企業批准證書」，並於 84 年 12 月奉嘉興市工商行政管理局企獨浙嘉總字第 000968 號令，取得營業執照，經營期限為 50 年。96 年 9 月 28 日向浙江省人民政府換領批准文號為商外資浙府資字(1995)000373 號的「中華人民共和國外商投資企業批准證書」。

97 年 8 月 15 日，經中華人民共和國商務部以商外資資審 A 字 [2008]0516 號批准證書批准，公司整體變更為股份有限公司，並取得浙江省工商行政管理局註冊號：330400400005708 號企業法人營業執照。主要經營業務為生產、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。

- (五) 易勤貿易（上海）有限公司（以下簡稱為上海易勤公司）於 94 年 9 月在上海市工商行政管理局浦東新區分局登記註冊，取得企業法人營業執照。98 年 10 月，原投資方英屬維京群島 Tong Hwei Co., Ltd. 將全部股權轉讓給浙江東明公司，變更為浙江東明公司 100% 持有之子公司，最終母公司為開曼東明控股股份有限公司。主要經營項目為：標準緊固件、線材、裝飾材料、建材批發之進出口及相關配套服務。
- (六) 嘉興合邦機械科技有限公司（以下簡稱為嘉興合邦公司）於 99 年 6 月在嘉興市工商行政管理局登記註冊，取得企業法人營業執照。嘉興合邦公司由浙江東明公司出資設立，係浙江東明公司持有 75% 之子公司，最終母公司為開曼東明控股股份有限公司。主要經營項目為：機械設備、緊固件及模具研發、加工與銷售。
- (七) Tong Ming Trading Limited（以下簡稱為香港東明貿易公司）於 100 年 5 月設立登記於香港。香港東明貿易公司由浙江東明公司 100% 出資設立，係浙江東明公司持有 100% 之子公司，最終母公司為開曼東明控股股份有限公司。主要營業項目為：盤元之買賣及銷售。
- (八) Tong Ming Holding Ltd.（以下簡稱為 Tong Ming 公司）於 101 年 7 月設立登記於香港。Tong Ming 公司由浙江東明公司 100% 出資設立，係浙江東明公司持有 100% 之子公司，最終母公司為開曼東明控股股份有限公司。主要營業項目為依據母公司經營政策之指示，進行轉投資事業。
- (九) 岡山東穎開發股份有限公司（以下簡稱為岡山東穎公司）於 85 年 6 月 24 日設立登記於中華民國。101 年 11 月 9 日岡山東穎公司股東簽訂股權轉讓同意書，將所持有股權移轉予開曼東明控股股份有限公司，變更為本公司 100% 持有之子公司。主要經營項目為：螺絲、螺帽、機械零件等之內外銷買賣業務。
- (十) Tong Win International Co., Ltd.（以下簡稱為 Tong Win 公司）於 101 年 8 月設立登記於薩摩亞，由本公司 100% 轉投資設立。主要營業項目為：標準緊固件之進出口及相關配套服務。

(十一) 深圳市易勤工業緊固件有限公司（以下簡稱深圳易勤公司）於 102 年 12 月 16 日在深圳市市場監督管理局登記註冊，取得企業法人營業執照。深圳易勤公司由浙江東明公司出資設立，係浙江東明公司持有 100% 之子公司，最終母公司為開曼東明控股股份有限公司。主要經營項目為：銷售、研發不銹鋼緊固件及標準件等。

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 103 年 8 月 8 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) 已發布但尚未生效之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009-2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債之互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

註：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期間生效。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

2. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之

項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業（與合資）精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 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期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損失認列於損益。合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

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

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

3. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

4. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

5. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

6. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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其他準則、解釋之修正對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係按照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

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			說明
			103年 6月30日	102年 12月31日	102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%	
Tong Group	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%	
	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	90.2%	90.2%	90.2%	
	China Rich	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	上海易勤公司	不銹鋼緊固件銷售，包含螺絲、螺帽、牙條、線材等五金業務	100%	100%	100%	
	嘉興合邦公司	機械設備、緊固件及模具之研發、加工與銷售	75%	75%	75%	
	香港東明貿易公司	不銹鋼盤元之買賣及銷售	100%	100%	100%	
	蘇州東勤公司	緊固件、線材及五金金屬制品之批發及銷售	40%	40%	80%	(1)
	上海東易勤公司	緊固件、線材及五金金屬制品之批發及銷售	40%	40%	80%	(1)
	Tong Ming 公司	專業投資業務	100%	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%	-	

說明(1)：合併公司於 102 年 11 月簽訂處分上海東易勤公司及蘇州東勤公司之協議，持股僅餘 40%。上海東易勤公司及蘇州東勤公司係負責合併公司緊固件銷售之營運。合併公司於 102 年 12 月完成此項處分，並對上海東易勤公司及蘇州東勤公司喪失控制，未併入合併報表。

(三) 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,127	\$ 754	\$ 1,003
銀行支票及活期存款	827,306	589,594	752,260
約當現金			
原始到期在 3 個月以內			
之銀行定期存款	-	392,966	122,043
	<u>\$ 828,433</u>	<u>\$ 983,314</u>	<u>\$ 875,306</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>指定透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>			
中國上市櫃股票	\$ 18,862	\$ 19,456	\$ 17,236
基金	<u>989</u>	<u>7</u>	<u>-</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$ 19,851</u>	<u>\$ 19,463</u>	<u>\$ 17,236</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
持有供交易衍生工具			
－遠期外匯合約	\$ -	\$ 25	\$ -
透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ -</u>

本公司及子公司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)
<u>103 年 6 月 30 日</u>			
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	103.08.04	USD30/NTD899
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	103.09.03	USD30/NTD899
<u>102 年 12 月 31 日</u>			
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	103.02.17	USD20/NTD592
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	102.02.18	USD30/NTD893
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	103.02.19	USD30/NTD879
<u>102 年 6 月 30 日</u>			
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	102.7.29	USD30/NTD884
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	102.8.12	USD50/NTD1,493
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	102.8.15	USD50/NTD1,495
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	102.8.20	USD50/NTD1,499
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	102.8.27	USD30/NTD883
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	102.9.10	USD50/NTD1,488
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	102.9.23	USD30/NTD899

本公司及子公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、無活絡市場之債券投資－流動

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 202,122</u>	<u>\$ 200,937</u>	<u>\$ -</u>

九、應收票據及帳款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>應收票據</u>			
應收票據	\$ 93,529	\$ 110,615	\$ 22,658
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 93,529</u>	<u>\$ 110,615</u>	<u>\$ 22,658</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 840,654	\$ 845,643	\$ 878,318
減：備抵呆帳	<u>(13,624)</u>	<u>(10,873)</u>	<u>(13,361)</u>
	<u>\$ 827,030</u>	<u>\$ 834,770</u>	<u>\$ 864,957</u>

公司對商品銷售之平均授信期間為月結30至90天，於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過365天之應收帳款無法回收，公司對於帳齡超過365天之應收帳款認列100%備抵呆帳，對於帳齡在0天至365天之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

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。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
90 天以下	\$ 3,300	\$ 1,053	\$ 969
90 至 180 天	3,072	322	1,168
180 至 365 天	11	539	949
365 天以上	467	478	475
合 計	<u>\$ 6,850</u>	<u>\$ 2,392</u>	<u>\$ 3,561</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
102 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 27,792	\$ 27,792
減：本期迴轉減損損失	-	(15,349)	(15,349)
外幣換算差額	-	918	918
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,361</u>	<u>\$ 13,361</u>
103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 10,873	\$ 10,873
加：本期提列減損損失	-	3,911	3,911
外幣換算差額	-	(1,160)	(1,160)
103 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,624</u>	<u>\$ 13,624</u>

本公司及子公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款讓售合約，
相關資訊如下：

交 易 對 象	當季讓售金額	當季已收現金額	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
103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日						
中國信託商業銀行	<u>\$ 27,503</u> (USD 920,909 元)	<u>\$ 17,752</u> (USD 594,405 元)	<u>\$ 9,751</u> (USD 326,504 元)	<u>\$ -</u>	-	USD 1,000,000 元
102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日						
中國信託商業銀行	<u>\$ 26,322</u> (US\$ 873,609 元)	<u>\$ 19,501</u> (US\$ 647,228 元)	<u>\$ 6,821</u> (US\$ 226,381 元)	<u>\$ -</u>	-	USD 1,000,000 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）而產生之損失由本公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔，
前述應收帳款讓售年底尚未收回之餘額帳列其他應收款項下。

十、存 貨

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
製成品	\$ 942,223	\$ 890,677	\$ 1,059,655
原物料	<u>995,144</u>	<u>682,608</u>	<u>664,096</u>
	<u>\$ 1,937,367</u>	<u>\$ 1,573,285</u>	<u>\$ 1,723,751</u>

103 年及 102 年 6 月 30 日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 7,344 仟元及 69,315 仟元。

103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 15,757 仟元及 33,739 仟元。102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 22,003 仟元及 24,629 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十一、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							
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,745	\$ 647,294	\$ 1,497,335	\$ 58,652	\$ 64,004	\$ 13,177	\$ 2,282,207
增 添	-	-	27,315	4,170	2,802	2,588	36,875
處 分	-	-	(12,406)	(6,186)	(1,394)	-	(19,986)
本期重分類	-	11,085	2,484	174	207	(13,521)	429
淨兌換差額	-	<u>31,414</u>	<u>73,647</u>	<u>2,428</u>	<u>2,989</u>	<u>402</u>	<u>110,880</u>
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,745</u>	<u>\$ 689,793</u>	<u>\$ 1,588,375</u>	<u>\$ 59,238</u>	<u>\$ 68,608</u>	<u>\$ 2,646</u>	<u>\$ 2,410,405</u>
累計折舊及減損							
102 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 174,150	\$ 825,119	\$ 40,356	\$ 47,598	\$ -	\$ 1,087,223
折舊費用	-	13,367	43,209	3,453	2,245	-	62,274
處 分	-	-	(9,676)	(5,567)	(979)	-	(16,222)
淨兌換差額	-	<u>8,754</u>	<u>41,115</u>	<u>1,613</u>	<u>2,288</u>	-	<u>53,770</u>
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 196,271</u>	<u>\$ 899,767</u>	<u>\$ 39,855</u>	<u>\$ 51,152</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,187,045</u>
102 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 1,745</u>	<u>\$ 493,522</u>	<u>\$ 688,608</u>	<u>\$ 19,383</u>	<u>\$ 17,456</u>	<u>\$ 2,646</u>	<u>\$ 1,223,360</u>
成 本							
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,745	\$ 697,077	\$ 1,615,980	\$ 59,693	\$ 75,182	\$ 1,040	\$ 2,450,717
增 添	-	285	4,091	851	5,608	2,538	13,373
處 分	-	-	(4,597)	(946)	(392)	-	(5,935)
本期重分類	-	-	-	-	1,012	(1,012)	-
淨兌換差額	<u>1</u>	<u>(15,083)</u>	<u>(35,473)</u>	<u>(1,133)</u>	<u>(1,650)</u>	<u>(43)</u>	<u>(53,381)</u>
103 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,746</u>	<u>\$ 682,279</u>	<u>\$ 1,580,001</u>	<u>\$ 58,465</u>	<u>\$ 79,760</u>	<u>\$ 2,523</u>	<u>\$ 2,404,774</u>
累計折舊及減損							
103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 215,830	\$ 945,875	\$ 41,439	\$ 51,835	\$ -	\$ 1,254,979
折舊費用	-	14,952	48,422	2,819	2,573	-	68,766
處 分	-	-	(3,783)	(851)	(320)	-	(4,954)
淨兌換差額	-	<u>(4,890)</u>	<u>(21,352)</u>	<u>(773)</u>	<u>(1,119)</u>	-	<u>(28,134)</u>
103 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 225,892</u>	<u>\$ 969,162</u>	<u>\$ 42,634</u>	<u>\$ 52,969</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,290,657</u>
103 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 1,745</u>	<u>\$ 481,247</u>	<u>\$ 670,105</u>	<u>\$ 18,254</u>	<u>\$ 23,347</u>	<u>\$ 1,040</u>	<u>\$ 1,195,738</u>
103 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 1,746</u>	<u>\$ 456,387</u>	<u>\$ 610,839</u>	<u>\$ 15,831</u>	<u>\$ 26,791</u>	<u>\$ 2,523</u>	<u>\$ 1,114,117</u>

於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併公司上述不動產、廠房及設備並無任何減損跡象。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

103 年及 102 年 6 月 30 日上述固定資產均無提供抵質押擔保之情事。

十二、預付租賃款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
流 動	<u>\$ 1,353</u>	<u>\$ 1,383</u>	<u>\$ 1,374</u>
非 流 動	<u>\$ 41,465</u>	<u>\$ 43,074</u>	<u>\$ 43,476</u>

預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權。103 年及 102 年 6 月 30 日上述土地使用權均無提供抵質押擔保之情事。

十三、其他資產

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>流 動</u>			
預付費用	\$ 20,172	\$ 31,769	\$ 14,264
預付貨款	135,040	97,608	55,205
留抵稅額	11,439	57,466	11,912
其他金融資產	57,732	101,910	71,605
其 他	238	148	226
	<u>\$ 224,621</u>	<u>\$ 288,901</u>	<u>\$ 153,212</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 12,434	\$ 6,246	\$ 4,356
存出保證金	4,811	5,190	4,888
長期預付費用	2,912	2,964	3,042
	<u>\$ 20,157</u>	<u>\$ 14,400</u>	<u>\$ 12,286</u>

(一) 預付貨款主要係購買盤元所產生之預付購料款。

(二) 其他金融資產係本合併公司向銀行申請信用狀之受限制存款抵質押情形請詳附註二六。

十四、借 款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>無擔保借款</u>			
－信用額度借款	<u>\$ 1,484,837</u>	<u>\$ 1,574,886</u>	<u>\$ 1,356,061</u>

銀行週轉性借款之利率於 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.44%-6.00%、1.44%-6.00%及 1.288%-5.7%。

十五、應付帳款

本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。

十六、其他負債－流動

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應付股利	\$ 210,000	\$ -	\$ 451,826
應付薪資及獎金	22,834	43,077	27,836
應付五險一金	78,860	77,893	82,917
應付設備款	6,698	9,357	6,742
應付利息	5,658	6,246	7,641
其他稅款	1,675	37,782	39,674
預收貨款	56,317	48,292	37,886
其 他	17,455	18,979	15,851
	<u>\$ 399,497</u>	<u>\$ 241,626</u>	<u>\$ 670,373</u>

十七、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
額定股數（仟股）	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>168,000</u>	<u>168,000</u>	<u>150,000</u>
已發行股本	<u>\$ 1,680,000</u>	<u>\$ 1,680,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>

本公司於 98 年 12 月 28 日發行股本新台幣 1,485,000 仟元，依浙江東明公司 98 年 12 月底之淨值為基礎，透過取得 Tong Group 及 China Rich 100%股權，而間接持有浙江東明公司 98.7%之股份。

並於 99 年 1 月 29 日，再間接取得浙江東明公司 1% 之股份作價增資 15,000 仟元。

102 年 10 月 7 日董事會決議現金增資發行新股 18,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 22 元溢價發行，增資後實收股本為 1,680,000 仟元。上述現金增資案業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局於 102 年 11 月 22 日核准申報生效，並經董事會決議，以 102 年 12 月 12 日為增資基準日。截至 103 年 6 月 30 日，本公司額定股本為 2,500,000 仟元，實收股本為 1,680,000 仟元，每股面額為新台幣 10 元，分為 168,000 仟股，均為普通股。

(二) 資本公積

資本公積明細如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	\$ 212,915	\$ 212,915	\$ -
以股作價增資	703,860	703,860	703,860
<u>不得作為任何用途</u>			
長投持股比例變動調整數	168	168	168
	<u>\$ 916,943</u>	<u>\$ 916,943</u>	<u>\$ 704,028</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、及取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之規定，本公司如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提法定盈餘公積（如應）及特別盈餘公積（如有），剩餘者得由股東常會以普通決議，依下列方式分派之：

1. 千分之一以上可分配盈餘為員工紅利
2. 不超過百分之五作為董事酬勞。
3. 如有剩餘，就剩餘之可分配盈餘，以不低於該剩餘可分配盈餘百分之十，依股東持股比例，派付股息予股東，其中現金股利之數額，不得低於該次派付股息總額百分之十。

依前條分派股息或紅利，本公司得依上市規範，依本章程應分派予股東之股息與應分派予員工及董事之紅利，得經股東會特別決議將應分派之全部或一部，以發行新股方式為之。

103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應付員工紅利及董監酬勞估列金額皆為 0 仟元。年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，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。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司分別於 103 年 6 月 19 日及 102 年 5 月 13 日舉行股東常會，決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 23,667	\$ 16,226	\$ -	\$ -
現金股利	210,000	450,000	1.25	3

103 年 6 月 19 日及 102 年 5 月 13 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 102 及 101 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司董事會擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$173,149	\$ 8,118
依權益法之換算差額	1,073	624
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(74,448)	141,113
期末餘額	<u>\$ 99,774</u>	<u>\$149,855</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

(五) 非控制權益

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 34,782	\$ 30,630
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	1,189	1,629
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(778)	1,533
股利發放	-	(530)
期末餘額	<u>\$ 35,193</u>	<u>\$ 33,262</u>

十八、收 入

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
商品銷售收入	<u>\$ 1,620,750</u>	<u>\$ 1,645,778</u>	<u>\$ 3,018,185</u>	<u>\$ 3,021,320</u>

十九、綜合損益

(一) 其他收入

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 6,090	\$ 1,914	\$ 11,025	\$ 3,214
股利收入	-	546	-	692
租金收入	14	-	29	-
其 他	5,575	3,281	9,121	5,075
	<u>\$ 11,679</u>	<u>\$ 5,741</u>	<u>\$ 20,175</u>	<u>\$ 8,981</u>

(二) 其他利益及損失

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換（損）益	\$ 51	\$ 2,766	(\$ 3,565)	\$ 5,595
處分不動產、廠房及設備（損失）利益	(149)	(55)	(268)	(2,135)
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產（損）益	(2,603)	(2,235)	(138)	(3,033)
處分投資利益	6	(63)	12	1,132
其 他	(1,859)	(1,657)	(2,982)	(2,423)
	<u>(\$ 4,554)</u>	<u>(\$ 1,244)</u>	<u>(\$ 6,941)</u>	<u>(\$ 864)</u>

(三) 財務成本

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>(\$ 14,135)</u>	<u>(\$ 18,519)</u>	<u>(\$ 23,772)</u>	<u>(\$ 34,878)</u>

103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無利息資本化之情事。

(四) 折舊及攤銷

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 34,765	\$ 31,661	\$ 68,766	\$ 62,274
無形資產	322	348	699	690
合 計	<u>\$ 35,087</u>	<u>\$ 32,009</u>	<u>\$ 69,465</u>	<u>\$ 62,964</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 17,054	\$ 13,054	\$ 40,597	\$ 26,321
營業費用	17,711	18,607	28,169	35,953
	<u>\$ 34,765</u>	<u>\$ 31,661</u>	<u>\$ 68,766</u>	<u>\$ 62,274</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	322	348	699	690
	<u>\$ 322</u>	<u>\$ 348</u>	<u>\$ 699</u>	<u>\$ 690</u>

(五) 員工福利費用

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 12	\$ 21	\$ 23	\$ 23
確定福利計畫	143	178	298	190
其他員工福利	<u>77,209</u>	<u>73,063</u>	<u>158,214</u>	<u>140,674</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 77,364</u>	<u>\$ 73,262</u>	<u>\$ 158,535</u>	<u>\$ 140,887</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 44,586	\$ 40,020	\$ 90,617	\$ 76,844
營業費用	<u>32,778</u>	<u>33,242</u>	<u>67,918</u>	<u>64,043</u>
	<u>\$ 77,364</u>	<u>\$ 73,262</u>	<u>\$ 158,535</u>	<u>\$ 140,887</u>

(六) 非金融資產減損損失（迴轉利益）

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
存貨（包含於營業成本）	<u>(\$ 15,757)</u>	<u>\$ 22,003</u>	<u>(\$ 33,739)</u>	<u>\$ 24,629</u>

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 57,119	\$ 8,405	\$ 134,633	\$ 12,378
以前年度之調整	<u>(2,647)</u>	<u>7,588</u>	<u>(2,647)</u>	<u>7,798</u>
	54,472	15,993	131,986	20,176
遞延所得稅				
當期產生者	<u>13,795</u>	<u>(5,870)</u>	<u>(42,341)</u>	<u>13,185</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 68,267</u>	<u>\$ 10,123</u>	<u>\$ 89,645</u>	<u>\$ 33,361</u>

1. 浙江東明公司於 100~102 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。103 年 1 月起，以稅率 25% 估列所得稅。
2. 嘉興合邦公司、易勤貿易公司、蘇州東勤公司、深圳易勤公司及上海東易勤公司係以稅率 25% 估計所得稅。
3. 岡山東穎公司係以稅率 17% 估計所得稅。

(二) 所得稅核定情形

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 101 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。

二一、每股盈餘

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.89</u>	<u>\$ 0.38</u>	<u>\$ 1.30</u>	<u>\$ 0.88</u>

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

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
用以計算繼續營業單位 每股盈餘之淨利	<u>\$ 149,018</u>	<u>\$ 56,330</u>	<u>\$ 217,585</u>	<u>\$ 132,450</u>

股 數

單位：仟股

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102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	<u>168,000</u>	<u>150,000</u>	<u>168,000</u>	<u>150,000</u>

二二、非現金交易

合併公司於 103 年及 102 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) 合併公司於 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日取得購置公允價值合計 13,373 仟元之不動產、廠房及設備，應付款項共計減少 2,659 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 16,032 仟元（參閱附註十一）；
- (二) 合併公司於 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日取得購置公允價值合計 36,875 仟元之不動產、廠房及設備，應付款項共計增加 417 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 36,458 仟元（參閱附註十一）；
- (三) 經股東會決議配發之現金股利於 103 年及 102 年 6 月 30 日尚未發放。

二三、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 102 年度合併財務報告無重大變動，相關說明參閱 102 年度合併財務報告附註二五。

二四、金融工具

合併公司之金融工具與 102 年度合併財務報告無重大變動，相關說明參閱 102 年度合併財務報告附註二六。

二五、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。

合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業交易

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
<u>銷貨</u> 關聯企業	<u>\$ 28,409</u>	<u>\$ 14,533</u>	<u>\$ 53,521</u>	<u>\$ 26,802</u>
<u>進貨</u> 關聯企業	<u>\$ 2,932</u>	<u>\$ 12,489</u>	<u>\$ 4,941</u>	<u>\$ 25,724</u>
<u>製造費用－物料消耗</u> 關聯企業	<u>\$ 2,089</u>	<u>\$ 2,343</u>	<u>\$ 4,410</u>	<u>\$ 4,648</u>

上述交易條件與一般非關係人無重大異常。

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>應收帳款</u> 關聯企業	<u>\$ 25,685</u>	<u>\$ 27,182</u>	<u>\$ 10,871</u>
<u>其他應收款</u> 關聯企業	<u>\$ 67</u>	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 42</u>
<u>應付帳款</u> 關聯企業	<u>\$ 202</u>	<u>\$ 5,848</u>	<u>\$ 3,968</u>
<u>其他應付款</u> 關聯企業	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 7</u>

(二) 對主要管理階層之獎酬

103 年及 102 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：

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 2,880</u>	<u>\$ 5,142</u>	<u>\$ 8,599</u>	<u>\$ 11,066</u>

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。

二六、質抵押之資產

本公司及子公司下列資產業經提供作為本合併公司向銀行申請信用狀等之保證金：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
其他金融資產－流動 受限制銀行存款	<u>\$ 57,732</u>	<u>\$ 101,910</u>	<u>\$ 71,605</u>

二七、重大或有事項及未認列之合約承諾

德國 BECO 金屬部件貿易有限公司主張岡山東穎公司於 91 年 5 月至 92 年 1 月間提供錯誤的產地證，致 99 年 4 月遭德國海關總署課徵歐盟關稅、反傾銷關稅及進口增值稅約 25,756 仟元，於 102 年 12 月向高雄地方法院提起訴訟，請求連帶賠償，該案現由雙方合意停止訴訟中，因為本案所涉歐盟反傾銷稅法令之訂定有所不當，岡山東穎公司將協助原告 BECO 金屬部件貿易有限公司將向歐盟申請返還所繳納的反傾銷稅，在不影響本公司相關權益之前提下，本公司同意暫停訴訟，且本公司董事長承諾，倘若以上不利之判決，將由其個人承擔岡山東穎公司之損害賠償。

二八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣仟元

103 年 6 月 30 日

			帳 面 金 額
			(新 台 幣)
<u>外 幣 匯 率</u>			
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 23,555	6.1521 (美金：人民幣)	\$ 697,182
人 民 幣	97,597	0.1625 (人民幣：美金)	469,540

金 融 負 債

<u>貨幣性項目</u>			
美 金	2,247	6.1521 (美金：人民幣)	66,504

102 年 12 月 31 日

			帳 面 金 額
			(新 台 幣)
<u>外 幣 匯 率</u>			
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 20,146	6.0969 (美金：人民幣)	\$ 604,192
人 民 幣	165,294	0.1640 (人民幣：美金)	831,081

金 融 負 債

<u>貨幣性項目</u>			
美 金	103	6.0969 (美金：人民幣)	3,089

102 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	\$ 7,886	6.1718 (美金：人民幣)	\$ 237,903
人 民 幣	100,459	0.1620 (人民幣：美金)	491,024

金 融 負 債

<u>貨幣性項目</u>			
美 金	4,045	6.1718 (美金：人民幣)	122,024

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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)。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表六)
11. 被投資公司資訊。(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：附表一。

(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。

三十、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。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本合併公司主要於中國大陸營運。

(一) 主要產品及勞務收入

本公司及子公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
緊 固 件	\$ 1,012,673	\$ 1,002,987	\$ 1,883,070	\$ 1,821,580
線 材	440,623	448,025	806,817	816,764
其 他	<u>167,454</u>	<u>194,766</u>	<u>328,298</u>	<u>382,976</u>
	<u>\$ 1,620,750</u>	<u>\$ 1,645,778</u>	<u>\$ 3,018,185</u>	<u>\$ 3,021,320</u>

(二) 地區別資訊：

本公司無國外營運部門。

(三) 重要客戶資訊：

本公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無收入佔損益表上收入金額 10% 以上之客戶，故無需揭露。

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 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號 (註1)	貸出公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額	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 帳帳	抵 額名	擔保		對個別對象 資金貸與總額	資金 限額	註
														稱債	值			
0	本公司	TONG MING TRADING LIMITED	其他應收款— 關係人	是	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 192,665	2.961	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	-	\$ 331,986	\$ 1,279,382	-
0	本公司	岡山東順開發股份有限公司	其他應收款— 關係人	是	100,000	100,000	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	-	331,986	1,279,382	-
0	本公司	Tong Win International Co., Ltd.	其他應收款— 關係人	是	100,000	100,000	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	-	331,986	1,279,382	-
1	浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	嘉興合邦精密科技股份有限公司	其他應收款— 關係人	是	48,110 (人民幣\$ 10,000)	48,110 (人民幣\$ 10,000)	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	-	331,986	1,279,382	-

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

$$\frac{\text{開曼東明公司股權淨值}}{3,198,454} \times \frac{\text{限額}}{40\%} = 1,279,382 \text{ (仟元)}$$

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問業務往來金額為限

$$\frac{\text{開曼東明公司股權淨值}}{3,198,454} \times \frac{\text{限額}}{40\%} = 1,279,382 \text{ (仟元)}$$

3. 與公司有短期資金融通必要之公司或行號：資金貸予之總額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 + 3,198,454 (仟元) × 40% = 1,279,382 仟元，個別貸予金額以不超過最近期經會計師簽證之財務報表 (103 年 3 月 31 日之核閱報告) 淨值 3,319,856 (仟元) × 10% = 331,986 (仟元) 為限。

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 103 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

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證公司名稱	對象 關係 (註2)	對單一企業 背書保證 金額(註3)	本期最高 保證餘額	期末 保證餘額	背書 實際支 金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書 最高 金額 (註3)	屬母子公司 對子公司 背書保證	屬母子公司 對子公司 背書保證	屬大陸地區 背書保證	註
0	本公司	岡山東穎開發股份有限公司	2	\$ 639,691	\$ 15,000	\$ 15,000	\$ -	\$ -	0.47	\$ 1,599,227	Y	N	N	
0	本公司	TONG WIN INTERNATIONAL CO., LTD	2	639,691	14,801 (USD 500)	14,801 (USD 500)	-	-	0.46	1,599,227	Y	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) 母子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。

$$\frac{\text{開曼東明公司股權淨值} \times \text{限額} = 1,599,227 \text{ (仟元)}}{50\%}$$

$$3,198,454$$

(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。

$$\frac{\text{開曼東明公司股權淨值} \times \text{限額} = 639,691 \text{ (仟元)}}{20\%}$$

$$3,198,454$$

開曼東明控股股份有限公司及其子公司
轉投資公司期末持有有價證券情形

民國 103 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股	帳		持 股 比 例	公 允 價 值	備 註
					數	面 金			
浙江東明不銹鋼製品股份有限公司 浙江東明不銹鋼製品股份有限公司 浙江東明不銹鋼製品股份有限公司	上市櫃股票 招商銀行 中信證券 上海機場	無 無 無	透過損益按公允價值衡量 透過損益按公允價值衡量 透過損益按公允價值衡量	151,986		\$ 8,700	-	\$ 8,700	
				101,000		5,569	-	5,569	
				74,000		4,593	-	4,593	
						<u>\$ 18,862</u>		<u>\$ 18,862</u>	

開曼東明控股股份有限公司及其子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：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 之 條 件 與 一 般 交 易 及 不 同 因 素	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		單	價		授 信 期
香港東明貿易公司	浙江東明公司	子公司	銷	貨 \$ 408,934	14%	90~365 天	依本公司移轉訂價政策制度	視子公司資金狀況調整	應收帳款 \$ 530,447	100%	註

註：已於合併報表內沖銷。

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臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 103 年 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人	應收款項餘額	週轉率	逾期金額	應收應收		關係人	應收後式	項收回金額	提列帳	備金	抵額
						期	額處						
香港東明貿易公司	浙江東明公司	子公司	\$ 530,447 (RMB 110,257)	0.76	\$	-	-	-	\$ 26,263	\$	-	-	-
開曼東明公司	香港東明貿易公司	孫公司	192,665 (USD 6,509)	註 2		-	-	-	-	-	-	-	-

註 1：已於合併報表內沖銷。

註 2：主要係其他應收款，故不適用週轉率計算。

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要交易往來情形及金額

民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外
，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
					交 科	易 目	額	來 易 條 件	
0	開曼東明公司			1	其他應收款－關係人	\$ 192,665		—	佔合併總資產之比率 4%
1	浙江東明公司		香港東明貿易公司	3	預收貨款	19,300		—	—
1	浙江東明公司		上海易勤公司	3	進貨	408,934		月結 90 天~365 天	14%
1	浙江東明公司		香港東明貿易公司	3	應付帳款	530,447		—	10%
1	浙江東明公司		Tong Win 公司	3	銷貨收入	40,564		T/T AT SIGHT	1%

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 103 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	期末數	持股比例	持帳面金額	有被投資公司金額	被投資公司損益	本期認列之損益	備註
本公司	Tong Group Limited	香港	投資	\$ 2,066,289 (RMB\$)	1,000,000	100	\$ 2,676,102	\$ 193,678	\$ 193,678	193,678	註 1
	China Rich International Holding Limited 岡山東穎開發股份有限公司	香港	投資	429,493 (RMB\$)	10,000	100	281,637	20,377	20,377	20,377	註 1
		台灣	螺絲、螺帽、機械零件等之內外銷買賣業務	217,562 (RMB\$)	1,500,000	100	18,691	3,282	3,282	3,282	註 1
	Tong Win International Co., Ltd.	薩摩亞	標準緊固件之進出口	45,222 (RMB\$)	500,000	100	21,581	3,948	3,948	3,948	註 1
	Tong Ming Trading Limited	香港	不銹鋼制品之買賣及銷售	1,549 (USD\$)	50,000	100	36,498 (50)	5,404 (50)	5,404 (50)	5,404 (50)	註 1
	Tong Ming Holding Ltd.	香港	投資	-	50,000	100	(51)	-	-	-	註 1

註 1：係按 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日經會計師核閱之財務報表計算。

註 2：大陸投資公司資訊請參閱附表八。

註 3：折合新台幣以 103 年 6 月 30 日人民幣對新台幣之即期匯率 4.811 換算；美元對新台幣之即期匯率 29.60 換算。

單位：新台幣仟元，美金
仟元，人民幣仟元

民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資(註1)	本自台灣匯出投資金額		本自台灣匯出或收回投資金額	本自台灣匯出投資金額	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(註2)	期末帳面金額	實收資本額已匯回投資收益	截止備註
				本期初	本期末								
Tong Group Limited 浙江東明不銹製品股份有限公司	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。	\$ 2,251,548 (RMB\$ 468,000)	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 235,987	90.2%	\$ 212,860	\$ 2,716,820	\$ -	
China Rich International Holding Limited 浙江東明不銹製品股份有限公司	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。	2,251,548 (RMB\$ 468,000)	直接投資	-	-	-	-	235,987	9.5%	22,419	286,140	-	
浙江東明不銹製品股份有限公司	不銹鋼緊固件銷售	23,891 (RMB\$ 4,966)	直接投資	-	-	-	-	(353)	100%	(353)	19,755	-	
嘉興合邦機械科技有限公司	機械設備、緊固件及模具之研發、加工及銷售	96,220 (RMB\$ 20,000)	直接投資	-	-	-	-	1,925	75%	1,444	78,472	-	
上海東易勤工業緊固件有限公司	緊固件、線材、五金屬製品之批發及銷售	2,406 (RMB\$ 500)	直接投資	-	-	-	-	42	40%	(16)	1,154	-	
蘇州東勤五金有限公司	緊固件及線材銷售	2,406 (RMB\$ 500)	直接投資	-	-	-	-	53	40%	70	1,172	-	
嘉興春祐精密機具有限公司	緊固件及模具研發、加工及銷售	34,408 (RMB\$ 7,152)	直接投資	-	-	-	-	1,806	40%	722	12,837	-	
嘉興市東佑五金製品有限公司	生產、銷售不銹鋼緊固件及標準件等五金產品	4,811 (RMB\$ 1,000)	直接投資	-	-	-	-	74	40%	29	1,938	-	
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	14,433 (RMB\$ 3,000)	直接投資	-	-	-	-	3,214	100%	3,214	17,605	-	

[illegible]

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：與大陸投資公司直接或間接經營第三地區所發生之重大交易事項：無。

3. 木陵投道公司直轄或間接經營事業提供擔保品情形：無。

註4：與大陸投資公司直接間接經營地區提供資金融通情形：三。

註5：其他，對黨期捐益或財務狀況，有重大影響之交易事項：無。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1031369 號

會員姓名：
(1) 謝明忠

(2) 陳慧銘

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓

事務所電話：25459988

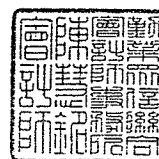
事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 台省會證字第 3849 號

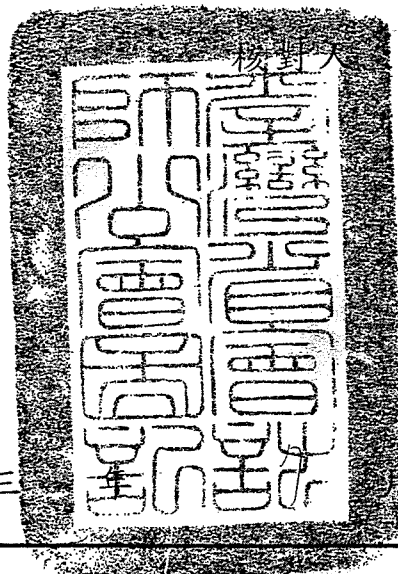
委託人統一編號：無

(2) 台省會證字第 2198 號

印鑑證明書用途：辦理開曼東明控股股份有限公司一〇三年上半年度（自民國一〇三年一月一日至一〇三年六月三十日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	謝明忠	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	陳慧銘	存會印鑑（二）	

理事長：



中華民國 一〇三

28 日

